

【表紙】

【提出書類】 四半期報告書の訂正報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条の4の7第4項

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2024年4月15日

【四半期会計期間】 第112期第2四半期(自 2021年7月1日 至 2021年9月30日)

【会社名】 東京産業株式会社

【英訳名】 TOKYO SANGYO CO., LTD.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 蒲原 稔

【本店の所在の場所】 東京都千代田区大手町二丁目2番1号(新大手町ビル8階)

【電話番号】 03(5203局)7690番(代表)

【事務連絡者氏名】 取締役 企画本部長 田沢 健次
執行役員 管理本部長 田中 直之

【最寄りの連絡場所】 東京都千代田区大手町二丁目2番1号(新大手町ビル8階)

【電話番号】 03(5203局)7690番(代表)

【事務連絡者氏名】 取締役 企画本部長 田沢 健次
執行役員 管理本部長 田中 直之

【縦覧に供する場所】 東京産業株式会社 東海支店
(名古屋市中村区名駅三丁目28番12号(大名古屋ビルヂング21階))
東京産業株式会社 関西支店
(神戸市中央区海岸通3番地(シップ神戸海岸ビル8階))
株式会社東京証券取引所
(東京都中央区日本橋兜町2番1号)

1 【四半期報告書の訂正報告書の提出理由】

当社は、当社が関連する太陽光発電（メガソーラー）案件に係る長期未収入金の回収可能性の評価等、また、当社が元請として受注する別の太陽光発電工事請負案件において、追加工事に係る費用負担に関連して工事原価の増額に伴う工事原価総額の見積り変更が適切に処理されていなかった可能性が判明した件等に関し、当社とは利害関係を有しない外部の弁護士及び公認会計士を委員とする外部調査委員会を設置し、事実関係の解明、発生原因及び問題点の調査分析を行なってまいりました。

当社は、2024年1月15日に受領しました外部調査委員会による中間調査報告書の内容を踏まえ、長期未収入金の回収可能性の評価に関する会計処理について検討した結果、長期未収入金に対して貸倒引当金を計上することとしました。

また、同年3月29日に受領しました最終調査報告書の内容を踏まえ、特定の太陽光発電所の建設請負工事案件に係る工事原価総額及び工事進捗度を合理的に見積もることができないと判断し原価回収基準を適用するとともに、工事原価発生額の集計を修正しました結果、売上高及び売上原価等を訂正することとしました。

これらの訂正により、2021年11月12日に提出し、2022年7月29日に訂正報告書を提出いたしました第112期2四半期報告書（自2021年7月1日至2021年9月30日）の記載事項の一部に訂正すべき事項がありましたので、金融商品取引法第24条の4の7第4項の規定に基づき、四半期報告書の訂正報告書を提出するものであります。

なお、訂正後の四半期連結財務諸表については、有限責任あずさ監査法人の四半期レビューを受けており、その四半期レビュー報告書を添付しております。

2 【訂正事項】

第一部 企業情報

第1 企業の概況

1 主要な経営指標等の推移

第2 事業の状況

2 経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析

第4 経理の状況

1 四半期連結財務諸表

独立監査人の四半期レビュー報告書

3 【訂正箇所】

訂正箇所は___を付して表示しております。

なお、訂正箇所が多数に及ぶことから、上記の訂正事項については、訂正後のみを記載しております。

第一部 【企業情報】

第1 【企業の概況】

1 【主要な経営指標等の推移】

回次 会計期間		第111期 第2四半期 連結累計期間	第112期 第2四半期 連結累計期間	第111期
		自 2020年4月1日 至 2020年9月30日	自 2021年4月1日 至 2021年9月30日	自 2020年4月1日 至 2021年3月31日
売上高	(百万円)	49,403	27,402	113,030
経常利益	(百万円)	1,067	1,543	2,163
親会社株主に帰属する 四半期(当期)純利益	(百万円)	656	716	1,833
四半期包括利益又は包括利益	(百万円)	880	824	3,234
純資産額	(百万円)	24,796	27,161	26,968
総資産額	(百万円)	83,200	84,535	75,775
1株当たり四半期 (当期)純利益金額	(円)	24.36	26.37	67.76
潜在株式調整後1株当たり 四半期(当期)純利益金額	(円)	-	-	-
自己資本比率	(%)	29.8	32.1	35.6
営業活動による キャッシュ・フロー	(百万円)	1,385	2,304	2,793
投資活動による キャッシュ・フロー	(百万円)	1,804	903	1,007
財務活動による キャッシュ・フロー	(百万円)	1,219	223	3,976
現金及び現金同等物の 四半期末(期末)残高	(百万円)	7,625	8,357	9,037

回次 会計期間		第111期 第2四半期 連結会計期間	第112期 第2四半期 連結会計期間
		自 2020年7月1日 至 2020年9月30日	自 2021年7月1日 至 2021年9月30日
1株当たり四半期純利益金額	(円)	12.84	15.32

- (注) 1. 当社は四半期連結財務諸表を作成しておりますので、提出会社の主要な経営指標等の推移については記載しておりません。
2. 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第1四半期連結会計期間の期首から適用しており、当第2四半期連結累計期間及び当第2四半期連結会計期間に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。
3. 潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益金額については、潜在株式が存在しないため、記載しておりません。
4. 1株当たり四半期(当期)純利益金額の算定において、株式付与ESOP信託が保有する当社株式(第111期第2四半期連結累計期間は544,300株、第111期は165,040株、第112期第2四半期連結累計期間は163,760株)及び役員報酬BIP信託が保有する当社株式(第111期第2四半期連結累計期間は206,950株、第111期は261,800株、第112期第2四半期連結累計期間は256,500株)を自己株式として処理していることから、期中平均株式数から当該株式数を控除しております。

2 【事業の内容】

当第2四半期連結累計期間において、当社及び当社の関係会社が営んでいる事業の内容について、重要な変更はありません。

また、主要な関係会社の異動については、「第4 経理の状況 1 四半期連結財務諸表 注記事項（連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更）」をご参照ください。

第2 【事業の状況】

1 【事業等のリスク】

当第2四半期連結累計期間において、当四半期報告書に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、投資者の判断に重要な影響を及ぼす可能性のある事項の発生又は前事業年度の有価証券報告書に記載した「事業等のリスク」についての重要な変更はありません。

2 【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日。以下「収益認識会計基準」という。）等を第1四半期連結会計期間の期首から適用しております。この結果、当第2四半期連結累計期間における売上高は、前第2四半期連結累計期間と比較して大きく減少しており、以下の経営成績に関する説明の売上高については、増減額及び前年同期比（％）を記載せずに説明しております。

文中の将来に関する事項は、当四半期連結会計期間の末日現在において当社グループが判断したものであります。

財政状態及び経営成績の状況

当第2四半期連結累計期間におけるわが国経済は、新型コロナウイルスの感染再拡大による度重なる緊急事態宣言発出等の影響を受け、厳しい状況が続いております。世界的なワクチン接種率の高まりとともに、多少の落ち着きを見せていますが、経済活動の再開は段階的であり、国内外ともに景気の行き先は依然として不透明な状況が続く見込みです。

このようななか、財政状態及び経営成績は以下のとおりであります。

財政状態

（資産の部）

当第2四半期連結会計期間末における総資産は、845億35百万円となり、前連結会計年度末と比較して87億59百万円の増加となりました。主な要因として、受取手形、売掛金及び契約資産の増加等により流動資産が106億92百万円増加したことによるものであります。

（負債の部）

当第2四半期連結会計期間末における負債合計は573億73百万円となり、前連結会計年度末と比較して85億66百万円の増加となりました。この主な要因は、受託販売未払金の増加等により流動負債が112億76百万円増加したことによるものであります。

（純資産の部）

当第2四半期連結会計期間末における純資産合計は271億61百万円となり、前連結会計年度末と比較して1億92百万円の増加となりました。この結果、自己資本比率は32.1%となりました。

経営成績

当第2四半期連結累計期間の売上高は、274億2百万円（前年同四半期は494億3百万円）となりました。

売上総利益は41億3百万円（前年同四半期比5億12百万円増、14.3%増）、営業利益12億94百万円（前年同四半期比4億24百万円増、48.7%増）、経常利益15億43百万円（前年同四半期比4億75百万円増、44.6%増）、親会社株主に帰属する四半期純利益7億16百万円（前年同四半期比59百万円増、9.1%増）となりました。

セグメントの経営成績を示すと、次のとおりであります。

なお、前連結会計年度において「その他」に含まれていた不動産賃貸事業は、不動産の売却に伴い、第1四半期連結会計期間より「その他」の区分を廃止しております。

(電力事業)

売上高は41億14百万円(前年同四半期は282億60百万円)となりました。また、セグメント利益は5億52百万円と、前年同四半期に比べ2億69百万円の増加となりました。

(環境・化学・機械事業)

売上高は215億7百万円(前年同四半期は181億87百万円)となりました。また、セグメント利益は7億75百万円と、前年同四半期に比べ2億66百万円の増加となりました。

(生活産業事業)

売上高は17億81百万円(前年同四半期は28億89百万円)となりました。また、セグメント損失は33百万円と、前年同四半期のセグメント利益42百万円に比べ76百万円の減少となりました。

キャッシュ・フローの状況

当第2四半期連結会計期間末における現金及び現金同等物(以下「資金」という)は、前連結会計年度末に比べ11億12百万円減少し、新規連結に伴う現金及び現金同等物の増加額4億33百万円を加味した結果、83億57百万円となりました。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動の結果、減少した資金は23億4百万円(前年同四半期は13億85百万円増)となりました。主な資金の増加要因としては、仕入債務の増加額51億33百万円、契約負債の増加額54億67百万円であり、主な資金の減少要因としては、売上債権の増加額52億87百万円、前渡金の増加額49億91百万円、長期未払金の減少額25億80百万円でありま

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動の結果、増加した資金は9億3百万円(前年同四半期は18億4百万円減)となりました。収入の主な内訳は、投資有価証券の売却及び償還による収入5億円、連結範囲の変更を伴うその他の関係会社有価証券の売却による収入5億85百万円であり、支出の主な内訳は、有形固定資産の取得による支出3億31百万円であります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動の結果、増加した資金は2億23百万円(前年同四半期は12億19百万円増)であります。収入の主な内訳は、短期借入れによる収入122億円であり、支出の主な内訳は、短期借入金の返済による支出107億円であります。

3 【経営上の重要な契約等】

当第2四半期連結会計期間において、経営上の重要な契約等の決定又は締結等はありません。

第3 【提出会社の状況】

1 【株式等の状況】

(1) 【株式の総数等】

【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	64,000,000
計	64,000,000

【発行済株式】

種類	第2四半期会計期間末 現在発行数(株) (2021年9月30日)	提出日現在 発行数(株) (2021年11月12日)	上場金融商品取引所名 又は登録認可金融 商品取引業協会名	内容
普通株式	28,678,486	28,678,486	東京証券取引所 (市場第一部)	単元株式数は 100株であります。
計	28,678,486	28,678,486		

(2) 【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3) 【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4) 【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式 総数増減数 (千株)	発行済株式 総数残高 (千株)	資本金増減額 (百万円)	資本金残高 (百万円)	資本準備金 増減額 (百万円)	資本準備金 残高 (百万円)
2021年9月30日		28,678		3,443		2,655

(5) 【大株主の状況】

2021年9月30日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (千株)	発行済株式 (自己株式を 除く。)の 総数に対する 所有株式数 の割合(%)
三菱パワー株式会社	神奈川県横浜市西区みなとみらい3丁目3番1号	3,913	14.41
光通信株式会社	東京都豊島区西池袋1丁目4番10号	2,383	8.78
CGML PB CLIENT ACCOUNT / COLLATERAL (常任代理人 シティバンク、エヌ・エイ東京支店)	CITIGROUP CENTRE, CANADA SQUARE, CANARY WHARF, LONDON E14 5LB (東京都新宿区新宿6丁目27番30号)	2,297	8.46
日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口)	東京都港区浜松町2丁目11番3号	2,038	7.51
株式会社UH Partners 2	東京都豊島区南池袋2丁目9番9号	1,875	6.91
株式会社日本カストディ銀行(信託口)	東京都中央区晴海1丁目8番12号	1,519	5.60
三菱電機株式会社	東京都千代田区丸の内2丁目7番3号	1,026	3.78
明治安田生命保険相互会社	東京都千代田区丸の内2丁目1番1号	500	1.84
DFA INTL SMALL CAP VALUE PORTFOLIO (常任代理人 シティバンク、エヌ・エイ東京支店)	PALISADES WEST 6300, BEE CAVE ROAD BUILDING ONE AUSTIN TX 78746 US (東京都新宿区新宿6丁目27番30号)	484	1.79
株式会社東京エネシス	東京都中央区日本橋茅場町1丁目3番1号	461	1.70
計		16,500	60.76

(注) 1. 上記のほか当社所有の自己株式1,520,048株があります。

2. 2021年7月9日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書(変更報告書)において、シンプレクス・アセット・マネジメント株式会社が2021年7月6日現在で以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として2021年9月30日現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、その大量保有報告書(変更報告書)の内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (千株)	株券等保有割合 (%)
シンプレクス・アセット・マネジメント株式会社	東京都千代田区丸の内一丁目5番1号	3,252	11.34

(6) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2021年9月30日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式			
議決権制限株式(自己株式等)			
議決権制限株式(その他)			
完全議決権株式(自己株式等)	(自己保有株式) 普通株式 1,520,000		株主としての権利内容に制限のない、標準となる株式
完全議決権株式(その他)	普通株式 27,112,700	271,127	同上
単元未満株式	普通株式 45,786		同上
発行済株式総数	28,678,486		
総株主の議決権		271,127	

(注) 1. 「単元未満株式」欄の普通株式には、当社所有の自己株式48株、日本マスタートラスト信託銀行株式会社(株式付与ESOP信託口)60株、証券保管振替機構名義株式78株が含まれております。

2. 「完全議決権株式(その他)」の欄には、日本マスタートラスト信託銀行株式会社(株式付与ESOP信託口)が保有する当社株式163,700株(議決権の数1,637個)、同社(役員報酬BIP信託口)が保有する当社株式256,500株(議決権の数2,565個)及び証券保管振替機構名義株式400株(議決権の数4個)が含まれております。

【自己株式等】

2021年9月30日現在

所有者の氏名 又は名称	所有者の住所	自己名義 所有株式数 (株)	他人名義 所有株式数 (株)	所有株式数 の合計 (株)	発行済株式 総数に対する 所有株式数 の割合(%)
(自己保有株式) 東京産業株式会社	東京都千代田区 大手町二丁目2番1号	1,520,000	-	1,520,000	5.30
計	-	1,520,000	-	1,520,000	5.30

(注) 日本マスタートラスト信託銀行株式会社(株式付与ESOP信託口)が保有する当社株式163,700株、同社(役員報酬BIP信託口)が保有する当社株式256,500株は、上記自己株式には含めておりません。

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4 【経理の状況】

1. 四半期連結財務諸表の作成方法について

当社の四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(平成19年内閣府令第64号)に基づいて作成しております。

2. 監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第2四半期連結会計期間(2021年7月1日から2021年9月30日まで)及び第2四半期連結累計期間(2021年4月1日から2021年9月30日まで)に係る四半期連結財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人による四半期レビューを受けております。

また、金融商品取引法第24条の4の7第4項の規定に基づき、四半期報告書の訂正報告書を提出しておりますが、訂正後の四半期連結財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人による四半期レビューを受けております。

1 【四半期連結財務諸表】

(1) 【四半期連結貸借対照表】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当第2四半期連結会計期間 (2021年9月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	9,037	8,357
受取手形及び売掛金	17,121	-
受取手形、売掛金及び契約資産	-	22,493
有価証券	199	-
商品	742	895
仕掛品	6,000	6,000
前渡金	13,061	18,098
未収入金	53	28
その他	2,129	3,164
貸倒引当金	13	13
流動資産合計	48,332	59,025
固定資産		
有形固定資産	12,139	10,728
無形固定資産	27	24
投資その他の資産		
投資有価証券	6,114	5,782
その他	9,170	8,979
貸倒引当金	9	5
投資その他の資産合計	15,275	14,756
固定資産合計	27,443	25,509
資産合計	75,775	84,535
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	7,215	6,493
受託販売未払金	5,397	11,370
短期借入金	9,351	8,936
未払金	2,503	2,535
未払法人税等	609	203
前受金	12,881	-
契約負債	-	19,518
引当金	533	372
その他	2,245	2,582
流動負債合計	40,737	52,013
固定負債		
長期借入金	3,603	3,225
退職給付に係る負債	13	12
引当金	111	111
その他	4,340	2,011
固定負債合計	8,069	5,360
負債合計	48,807	57,373

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2021年3月31日)	当第2四半期連結会計期間 (2021年9月30日)
純資産の部		
株主資本		
資本金	3,443	3,443
資本剰余金	2,831	2,831
利益剰余金	19,352	19,833
自己株式	500	896
株主資本合計	25,126	25,211
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	1,592	1,678
繰延ヘッジ損益	85	66
為替換算調整勘定	11	42
退職給付に係る調整累計額	174	162
その他の包括利益累計額合計	1,841	1,949
純資産合計	26,968	27,161
負債純資産合計	75,775	84,535

(2) 【四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書】

【四半期連結損益計算書】

【第2四半期連結累計期間】

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自2020年4月1日 至2020年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自2021年4月1日 至2021年9月30日)
売上高	49,403	27,402
売上原価	45,812	23,298
売上総利益	3,590	4,103
販売費及び一般管理費	2,720	2,809
営業利益	870	1,294
営業外収益		
受取利息	36	4
受取配当金	157	309
その他	89	65
営業外収益合計	284	379
営業外費用		
支払利息	49	124
為替差損	12	0
その他	23	4
営業外費用合計	86	130
経常利益	1,067	1,543
特別利益		
受取保険金	194	-
特別利益合計	194	-
特別損失		
固定資産処分損	35	0
固定資産売却損	80	-
固定資産圧縮損	89	-
投資有価証券評価損	38	-
減損損失	45	-
不正関連損失	-	369
特別損失合計	289	369
税金等調整前四半期純利益	972	1,173
法人税等	316	457
四半期純利益	656	716
非支配株主に帰属する四半期純利益	-	-
親会社株主に帰属する四半期純利益	656	716

【四半期連結包括利益計算書】

【第2四半期連結累計期間】

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
四半期純利益	656	716
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	175	85
繰延ヘッジ損益	20	18
為替換算調整勘定	11	53
退職給付に係る調整額	38	12
その他の包括利益合計	223	108
四半期包括利益	880	824
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	880	824
非支配株主に係る四半期包括利益	-	-

(3) 【四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自2020年4月1日 至2020年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自2021年4月1日 至2021年9月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前四半期純利益	972	1,173
減価償却費	264	257
のれん償却額	21	-
受取保険金	194	-
有形固定資産処分損益(は益)	35	0
有形固定資産売却損益(は益)	80	-
有形固定資産圧縮損	89	-
投資有価証券評価損益(は益)	38	-
減損損失	45	-
不正関連損失	-	369
貸倒引当金の増減額(は減少)	0	4
賞与引当金の増減額(は減少)	8	120
役員賞与引当金の増減額(は減少)	56	41
受取利息及び受取配当金	194	314
支払利息	49	124
補助金収入	13	11
売上債権の増減額(は増加)	2,684	5,287
棚卸資産の増減額(は増加)	433	108
前渡金の増減額(は増加)	12,589	4,991
退職給付に係る資産の増減額(は増加)	6	22
仕入債務の増減額(は減少)	2,483	5,133
役員退職慰労引当金の増減額(は減少)	3	0
前受金の増減額(は減少)	13,617	-
契約負債の増減額(は減少)	-	5,467
未収入金の増減額(は増加)	24	26
未払金の増減額(は減少)	1,126	25
長期未払金の増減額(は減少)	-	2,580
未払又は未収消費税等の増減額	13	91
その他	75	989
小計	1,610	1,852
利息及び配当金の受取額	183	315
利息の支払額	39	114
保険金の受取額	194	-
法人税等の支払額	564	652
営業活動によるキャッシュ・フロー	1,385	2,304

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有価証券の売却及び償還による収入	-	199
有形固定資産の取得による支出	1,608	331
有形固定資産の売却による収入	32	29
無形固定資産の取得による支出	6	7
投資有価証券の取得による支出	1	45
投資有価証券の売却及び償還による収入	-	500
連結範囲の変更を伴うその他の関係会社有価証券の売却による収入	-	585
子会社株式の条件付取得対価の支払額	199	-
その他	21	26
投資活動によるキャッシュ・フロー	1,804	903
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入れによる収入	9,550	12,200
短期借入金の返済による支出	9,550	10,700
長期借入れによる収入	2,040	-
長期借入金の返済による支出	415	457
リース債務の返済による支出	26	23
自己株式の取得による支出	0	399
自己株式の処分による収入	7	0
配当金の支払額	386	395
財務活動によるキャッシュ・フロー	1,219	223
現金及び現金同等物に係る換算差額	25	64
現金及び現金同等物の増減額（は減少）	774	1,112
現金及び現金同等物の期首残高	6,851	9,037
新規連結に伴う現金及び現金同等物の増加額	-	433
現金及び現金同等物の四半期末残高	7,625	8,357

【注記事項】

(連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更)

連結の範囲の重要な変更

当社は、2018年7月より出資している開発28号匿名組合の営業者である合同会社開発28号との間において締結された匿名組合契約を終了しました。このため第1四半期連結会計期間より、開発28号匿名組合を連結の範囲から除外しております。

また、当社の子会社であるTOKYO SANGYO EUROPE GmbHは重要性が増したことから、当第2四半期連結会計期間より、連結の範囲に含めております。

(会計方針の変更)

(「収益認識に関する会計基準」等の適用)

「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日。以下「収益認識会計基準」という。)等を第1四半期連結会計期間の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することとしております。これにより、顧客への商品の提供における当社の役割が代理人に該当する取引について、従来は顧客から受け取る対価の総額を収益として認識していましたが、顧客から受け取る額から商品の仕入先に支払う額を控除した純額で収益を認識する方法に変更しております。また、進捗部分について成果の確実性が認められる工事について、従来は工事進行基準を適用していましたが、履行義務を充足するにつれて一定の期間にわたり収益を認識する方法に変更しております。なお、契約における取引開始日から完全に履行義務を充足すると見込まれる時点までの期間がごく短い工事契約については代替的な取扱いを適用し、一定の期間にわたり収益を認識せず、完全に履行義務を充足した時点で収益を認識しております。

収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っており、第1四半期連結会計期間の期首より前に新たな会計方針を遡及適用した場合の累積的影響額を、第1四半期連結会計期間の期首の利益剰余金に加減し、当該期首残高から新たな会計方針を適用することとしております。ただし、収益認識会計基準第86項に定める方法を適用し、第1四半期連結会計期間の期首より前までに従前の取扱いに従ってほとんどすべての収益の額を認識した契約に、新たな会計方針を遡及適用しておりません。また、収益認識会計基準第86項また書き(1)に定める方法を適用し、第1四半期連結会計期間の期首より前までに行われた契約変更について、すべての契約変更を反映した後の契約条件に基づき、会計処理を行っております。

この結果、当第2四半期連結累計期間の売上高及び売上原価は32,178百万円減少しておりますが、営業利益、経常利益及び税金等調整前四半期純利益に与える影響はありません。また、利益剰余金の当期首残高に与える影響はありません。

収益認識会計基準等を適用したため、前連結会計年度の連結貸借対照表において、「流動資産」に表示していた「受取手形及び売掛金」は、第1四半期連結会計期間より「受取手形、売掛金及び契約資産」に含めて表示することとした他、「流動負債」に表示していた「前受金」は、第1四半期連結会計期間より「契約負債」として表示することとしました。なお、収益認識会計基準第89-2項に定める経過的な取扱いに従って、前連結会計年度について新たな表示方法により組替えを行っておりません。

さらに、「四半期財務諸表に関する会計基準」(企業会計基準第12号 2020年3月31日)第28-15項に定める経過的な取扱いに従って、前第2四半期連結累計期間に係る顧客との契約から生じる収益を分解した情報を記載しておりません。

(「時価の算定に関する会計基準」等の適用)

「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。)等を第1四半期連結会計期間の期首から適用し、時価算定会計基準第19項及び「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号 2019年7月4日)第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することとしております。なお、四半期連結財務諸表に与える影響はありません。

(追加情報)

(株式付与ESOP信託に係る取引について)

当社は、当社従業員への福利厚生を目的として、2015年2月23日開催の取締役会決議に基づき、従業員インセンティブ・プラン「株式付与ESOP信託」(以下、「本信託」という。)を2015年3月11日より導入しております。

(1)取引の概要

当社が従業員のうち一定の要件を充足する者を受益者として、当社株式の取得資金を拠出することにより信託を設定いたします。本信託は、予め定める株式交付規定に基づき従業員に交付すると見込まれる数の当社株式を、当社からの第三者割当によって取得いたします。

その後本信託は、株式交付規定に従い、信託期間中の従業員の職務等級及び会社業績等に応じた当社株式を在職時に従業員に交付いたします。本信託により取得する当社株式の取得資金は全額当社が拠出するため、従業員の負担はありません。

当該信託契約に係る会計処理については、「従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い」(実務対応報告第30号 2015年3月26日)を適用しております。

(2)信託に残存する自社の株式

本信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額(付随費用の金額を除く。)により、純資産の部に自己株式として計上しており、前連結会計年度末における帳簿価額は78百万円、株式数は165,040株、当第2四半期連結会計期間末における帳簿価額は77百万円、株式数は163,760株であります。

(役員報酬BIP信託に係る取引について)

当社は、取締役(社外取締役を除く。)並びに、当社と委任契約を締結している執行役員及び同等の地位を有する者(以下、「取締役等」という。)を対象に、当社の中長期的な業績向上と企業価値増大への貢献意欲を高めることを目的として、2015年8月31日開催の取締役会決議に基づき、「役員報酬BIP信託」(以下、「本信託」という。)を2015年9月16日より導入しております。

(1)取引の概要

当社が、取締役等のうち一定の受益者要件を充足する者を受益者として、当社株式の取得資金を拠出することにより信託を設定いたします。本信託は、予め定める株式交付規定に基づき、取締役等に交付すると見込まれる数の当社株式を、当社からの第三者割当により取得いたします。

その後本信託は、株式交付規定に従い、一定の受益者要件を満たす取締役等に対して、毎連結会計年度における業績指標等に応じて決定される株数の当社株式を退任時に交付いたします。

当該信託契約に係る会計処理については、「従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い」(実務対応報告第30号 2015年3月26日)に準じております。

(2)信託に残存する自社の株式

本信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額(付随費用の金額を除く。)により、純資産の部に自己株式として計上しており、前連結会計年度末における帳簿価額は138百万円、株式数は261,800株、当第2四半期連結会計期間末における帳簿価額は135百万円、株式数は256,500株であります。

(特定の仕入先に対する長期未収入金の回収可能額の見積り)

当社は、特定の仕入先に対する太陽光発電案件に係る長期未収入金を保全するため、連帯保証及び担保権を要求していましたが、連帯保証人は再生可能エネルギー事業を営んでおり、当社は連帯保証人から太陽光発電案件を購入し、第三者に売却しています。また、過去には当社が販売した太陽光発電案件において、連帯保証人が建設請負工事の下請業者となった案件もありました。

しかし、複数の受入担保資産が当社の承諾なく連帯保証人によって第三者に譲渡されていた事案（以下、「当初事案」という。）が2023年9月に発覚し、連帯保証人が関与する当社の太陽光発電案件に関する取引の事実関係の把握及び財務諸表に対する影響を検討するため、2023年11月8日に外部の弁護士及び公認会計士によって構成される外部調査委員会を設置しました。当初事案について、当社は2024年1月15日に中間調査報告書を受領しました。

当社は、中間調査報告書の内容を踏まえ、長期未収入金の回収可能額の見積りに関する会計処理について検討した結果、当第2四半期連結累計期間末において、長期未収入金4,695百万円に対して貸倒引当金を計上しておりません。

(特定の仕掛品に計上した太陽光発電案件に係る事業認定の正味売却価額の見積り)

当社の四半期連結貸借対照表に計上されている仕掛品6,000百万円は、当社が長期未収入金に関する連帯保証人から仕入れたものであり、連帯保証人に各種許可に係る地方自治体との折衝を含む営業活動を実質的に委託するとともに、連帯保証人を太陽光発電所の建設工事の下請業者として関与させる計画であったため、この仕掛品に関する事実関係は外部調査委員会による調査対象となっております。

当第2四半期連結累計期間末において、当社は、外部調査委員会による調査結果を踏まえ、当該仕掛品の正味売却価額について検討した結果、正味売却価額が取得原価を上回っていると判断し、棚卸資産評価損を計上しておりません。

(太陽光発電所の建設請負工事に係る工事原価総額の見積り)

当社は、当社が元請けとして受注した複数の太陽光発電所の建設請負工事に係る下請業者が、特定の太陽光発電所の建設請負工事で生じた追加の工事原価の負担等から二次下請業者へ代金を支払えず、工事の遂行が困難になっていることを2023年11月に把握しました。これを受けて、当社は工事原価総額の見積りが適時に見直されていなかった疑義（以下、「追加事案」という。）があると判断し、この下請業者が関与する太陽光発電所の建設請負工事に関する事実関係及び財務諸表に対する影響を把握するため、外部調査委員会に追加事案の調査を依頼しました。

追加事案について、当社は、2024年3月29日に最終調査報告書を受領しました。当社は、最終調査報告書の内容を踏まえ、当第2四半期連結累計期間において、特定の太陽光発電所の建設請負工事に係る工事原価発生額の集計誤りを修正し、売上高を1,454百万円、売上原価を1,402百万円減額しました。

(四半期連結損益計算書関係)

販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は、次のとおりであります。

	前第2四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
従業員給料手当	917百万円	1,003百万円
退職給付費用	127百万円	52百万円
賞与引当金繰入額	374百万円	368百万円
役員株式給付引当金繰入額	- 百万円	1百万円
貸倒引当金繰入額	0百万円	1百万円

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

現金及び現金同等物の四半期末残高と四半期連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係は、次のとおりであります。

	前第2四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
現金及び預金	7,625百万円	8,357百万円
有価証券勘定		
金銭債権信託受益権等	1,000百万円	- 百万円
計	8,625百万円	8,357百万円
預入期間が3か月を超える定期預金	- 百万円	- 百万円
償還期間が3か月を超える金銭債権 信託受益権等	1,000百万円	- 百万円
現金及び現金同等物	7,625百万円	8,357百万円

(株主資本等関係)

前第2四半期連結累計期間(自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)

1. 配当金支払額

決議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2020年6月26日 定時株主総会	普通株式	388	14.00	2020年3月31日	2020年6月29日	利益剰余金

(注) 2020年6月26日定時株主総会決議による配当金の総額には、株式付与ESOP信託口が保有する自社の株式に対する配当金7百万円及び役員報酬BIP信託口が保有する自社の株式に対する配当金3百万円が含まれております。

2. 基準日が当第2四半期連結累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第2四半期連結会計期間の末日後となるもの

決議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2020年11月13日 取締役会	普通株式	332	12.00	2020年9月30日	2020年12月4日	利益剰余金

(注) 2020年11月13日取締役会決議による配当金の総額には、株式付与ESOP信託口が保有する自社の株式に対する配当金6百万円及び役員報酬BIP信託口が保有する自社の株式に対する配当金2百万円が含まれております。

当第2四半期連結累計期間(自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)

1. 配当金支払額

決議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2021年6月29日 定時株主総会	普通株式	388	14.00	2021年3月31日	2021年6月30日	利益剰余金

(注) 2021年6月29日定時株主総会決議による配当金の総額には、株式付与ESOP信託口が保有する自社の株式に対する配当金2百万円及び役員報酬BIP信託口が保有する自社の株式に対する配当金3百万円が含まれております。

2. 基準日が当第2四半期連結累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第2四半期連結会計期間の末日後となるもの

決議	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2021年11月12日 取締役会	普通株式	353	13.00	2021年9月30日	2021年12月6日	利益剰余金

(注) 2021年11月12日取締役会決議による配当金の総額には、株式付与ESOP信託口が保有する自社の株式に対する配当金2百万円及び役員報酬BIP信託口が保有する自社の株式に対する配当金3百万円が含まれております。

3. 株主資本の著しい変動

2021年7月5日開催の取締役会決議に基づき、2021年7月21日から9月30日までの期間に自己株式560,300株を399百万円で取得いたしました。この結果、当第2四半期連結累計期間において、自己株式が396百万円増加し、当第2四半期連結会計期間末に896百万円となっております。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前第2四半期連結累計期間(自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益の金額に関する情報

(単位：百万円)

	報告セグメント				その他 (注)	合計
	電力事業	環境・化学 ・機械事業	生活産業 事業	計		
売上高						
外部顧客への売上高	28,260	18,187	2,889	49,337	66	49,403
セグメント間の内部売上高 又は振替高	-	-	-	-	-	-
計	28,260	18,187	2,889	49,337	66	49,403
セグメント利益	283	509	42	835	34	870

(注) 「その他」の区分は報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、不動産賃貸事業であります。

2. 報告セグメントの利益の金額の合計額と四半期連結損益計算書計上額との差額及び当該差額の内容(差異調整に関する事項)

(単位：百万円)

利益	金額
報告セグメント計	835
「その他」の区分の利益	34
四半期連結損益計算書の営業利益	870

3. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

(固定資産に係る重要な減損損失)

「環境・化学・機械事業」セグメントにおいて、固定資産の減損損失を計上しております。なお、当該減損損失の計上額は、当第2四半期連結累計期間において、45百万円であります。

当第2四半期連結累計期間(自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報並びに収益の分解情報

(単位：百万円)

	報告セグメント			合計
	電力事業	環境・化学 ・機械事業	生活産業事業	
売上高				
一時点で移転される財又はサービス	4,114	10,303	1,610	16,028
一定の期間にわたり移転される財 又はサービス	-	11,203	-	11,203
顧客との契約から生じる収益	4,114	21,507	1,610	27,231
その他の収益	-	-	170	170
外部顧客への売上高	4,114	21,507	1,781	27,402
セグメント間の内部売上高又は振替高	-	-	-	-
計	4,114	21,507	1,781	27,402
セグメント利益又は損失()	552	775	33	1,294

(注) 1. セグメント利益又は損失()は、連結財務諸表の営業利益と一致しております。

2. 収益認識に関する会計基準の適用指針第95項に定める代替的な取扱いを適用することにより、完全に履行義務を充足した時点で収益を認識している工事契約については、一時点で移転される財又はサービスに含めております。

2. 報告セグメントの変更等に関する事項

(「その他」区分の廃止)

前連結会計年度において「その他」に含まれていた不動産賃貸事業は、不動産の売却に伴い、第1四半期連結会計期間より「その他」の区分を廃止しております。

(事業セグメントの売上高及び利益又は損失の計算方法の変更)

「注記事項(会計方針の変更)」に記載のとおり、第1四半期連結会計期間の期首から収益認識会計基準等を適用し、収益認識に関する会計処理方法を変更したため、事業セグメントの売上高及び利益又は損失の算定方法を同様に変更しております。

当該変更により、従来の方法に比べて、当第2四半期連結累計期間の「電力事業」の売上高は28,446百万円減少、「環境・化学・機械事業」の売上高は3,678百万円減少、「生活産業事業」の売上高は53百万円減少しております。

なお、セグメント利益又は損失への影響はありません。

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、「注記事項(セグメント情報等)」に記載のとおりであります。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純利益金額及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

項目	前第2四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
1株当たり四半期純利益金額	24円36銭	26円37銭
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する 四半期純利益金額(百万円)	656	716
普通株主に帰属しない金額(百万円)	-	-
普通株式に係る親会社株主に帰属する四半期純利益 金額(百万円)	656	716
普通株式の期中平均株式数(株)	26,943,387	27,156,664

- (注) 1. 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益金額については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。
 2. 株主資本において自己株式として計上されている信託に残存する自社の株式は、1株当たり四半期純利益金額の算定上、期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含めております。

(前第2四半期連結累計期間)

- ・ 株式付与ESOP信託が保有する自己株式
期中平均の自己株式数 561,096株
- ・ 役員報酬BIP信託が保有する自己株式
期中平均の自己株式数 214,686株

(当第2四半期連結累計期間)

- ・ 株式付与ESOP信託が保有する自己株式
期中平均の自己株式数 164,423株
- ・ 役員報酬BIP信託が保有する自己株式
期中平均の自己株式数 257,257株

(重要な後発事象)

(完全子会社等の吸収合併について)

当社は、2020年12月25日開催の取締役会において、当社の完全子会社である株式会社KDIグローバルマネジメント（以下「KDIGM」）およびその完全子会社であるキクデンインターナショナル株式会社（以下「キクデン」）の2社を吸収合併することを決議し、2021年10月1日付けで吸収合併いたしました。

1. 合併の目的

2019年10月に孫会社としましたキクデン（KDIGMはその資産管理会社）は、主に重電機器の輸入を手掛けている商社であり、同社の取扱商材および顧客層は当社電力事業と親和性が高く、今年度策定しました中期経営計画の成長戦略「地球環境とエネルギーミックスへの対応拡大」「新規事業創出の継続」「グローバルビジネスの更なる展開」の強化に資するものです。

2018年11月のキクデン、KDIGM取得決定時において、両社吸収合併の実施を予定していましたが、株式取得時期の延期に伴い吸収合併計画を一旦中止としておりました。今般、株式取得から一定期間経過し、商社機能や管理部門の重複排除、取扱商品・顧客の更なるシナジー発揮、人的交流や拠点活用の深化など、経営資源の集約による一体運営を進めることが最適と判断し、本合併を決定いたしました。

2. 合併の要旨

(1) 企業結合日

2021年10月1日

(2) 合併の方式

当社を存続会社とする吸収合併であり、消滅会社であるキクデン、KDIGMは解散します。

(3) 合併に係る割当ての内容

完全子会社等との吸収合併のため、新株式の発行および資本金の増加ならびに合併交付金の支払はありません。

(4) 消滅会社の新株予約権および新株予約権付社債に関する取扱い

該当事項はありません。

3. 吸収合併消滅会社（2021年9月30日現在）

名称	キクデンインターナショナル株式会社	株式会社KDIグローバルマネジメント
所在地	神奈川県横浜市港北区 新横浜三丁目7番18号	神奈川県横浜市港北区 新横浜三丁目7番18号
代表者の役職・氏名	代表取締役社長 池田 優文	代表取締役社長 池田 優文
事業内容	重電機向け電気部品等の仕入、販売	グループ会社の資産管理業務
資本金	30百万円	10百万円
設立年月日	1981年1月23日	2005年8月25日
発行済株式数	20,000株	15,060株
決算期	9月30日	12月31日
株主及び持株比率	株式会社KDI グローバル マネジメント 100%	東京産業株式会社 100%

4. 合併後の状況

本合併後の当社の名称、所在地、代表者の役職、氏名、事業内容、資本金および決算期に変更はありません。

5. 実施する会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」（企業会計基準第21号）及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第10号）に基づき、共通支配下の取引として処理をいたします。

2 【その他】

第112期(2021年4月1日から2022年3月31日まで)中間配当については、2021年11月12日開催の取締役会において、2021年9月30日の株主名簿に記録された株主に対し、次のとおり中間配当を行うことを決議いたしました。

配当金の総額	353百万円
1株当たりの金額	13.00円
支払請求権の効力発生日及び支払開始日	2021年12月6日

第二部 【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2024年4月15日

東京産業株式会社
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 永 井 勝

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 鈴木 哲彦

監査人の結論

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられている東京産業株式会社の2021年4月1日から2022年3月31日までの連結会計年度の第2四半期連結会計期間（2021年7月1日から2021年9月30日まで）及び第2四半期連結累計期間（2021年4月1日から2021年9月30日まで）に係る再訂正後の四半期連結財務諸表、すなわち、四半期連結貸借対照表、四半期連結損益計算書、四半期連結包括利益計算書、四半期連結キャッシュ・フロー計算書及び注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の四半期連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、東京産業株式会社及び連結子会社の2021年9月30日現在の財政状態並びに同日をもって終了する第2四半期連結累計期間の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

その他の事項

四半期報告書の訂正報告書の提出理由に記載されているとおり、会社は、四半期連結財務諸表を再訂正している。なお、当監査法人は、再訂正前の四半期連結財務諸表に対して2022年7月29日に四半期レビュー報告書を提出しているが、当該再訂正に伴い、再訂正後の四半期連結財務諸表に対して本四半期レビュー報告書を提出する。

四半期連結財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して四半期連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない四半期連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

四半期連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき四半期連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査等委員会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から四半期連結財務諸表に対する結論を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に従って、四半期レビューの過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- ・継続企業の前提に関する事項について、重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められると判断した場合には、入手した証拠に基づき、四半期連結財務諸表において、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、四半期レビュー報告書において四半期連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、四半期連結財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・四半期連結財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた四半期連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに四半期連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示していないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。
- ・四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、四半期連結財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した四半期レビューの範囲とその実施時期、四半期レビュー上の重要な発見事項について報告を行う。

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

利害関係

会社及び連結子会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

(注) 1 . 上記の四半期レビュー報告書の原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。

2 . XBRLデータは四半期レビューの対象には含まれていません。