



2025年3月期 第1四半期決算短信〔日本基準〕(連結)

2024年8月6日

上場会社名 株式会社ヴィア・ホールディングス 上場取引所 東
 コード番号 7918 URL http://www.via-hd.co.jp
 代表者 (役職名) 代表取締役社長 (氏名) 楠元 健一郎
 問合せ先責任者 (役職名) 常務執行役員経営推進本部長 (氏名) 羽根 英臣 (TEL) 03-5155-6801
 配当支払開始予定日 —
 決算補足説明資料作成の有無 : 有
 決算説明会開催の有無 : 無

(百万円未満切捨て)

1. 2025年3月期第1四半期の連結業績(2024年4月1日~2024年6月30日)

(1) 連結経営成績(累計)

(%表示は、対前年同四半期増減率)

| | 売上高 | | 営業利益 | | 経常利益 | | 親会社株主に帰属する四半期純利益 | |
|---------------|-------|------|------|---|------|---|------------------|---|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % |
| 2025年3月期第1四半期 | 4,333 | 4.9 | 116 | — | 101 | — | 46 | — |
| 2024年3月期第1四半期 | 4,130 | 15.2 | △28 | — | △42 | — | △74 | — |

(注) 包括利益 2025年3月期第1四半期 46百万円(—%) 2024年3月期第1四半期 △74百万円(—%)

| | 1株当たり 四半期純利益 | 潜在株式調整後 1株当たり 四半期純利益 |
|---------------|-----------------|----------------------------|
| | 円 銭 | 円 銭 |
| 2025年3月期第1四半期 | 1.05 | — |
| 2024年3月期第1四半期 | △1.85 | — |

(注) 2024年3月期第1四半期連結累計期間の潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、潜在株式は存在するものの1株当たり四半期純損失であり、希薄化効果を有していないため記載しておりません。また、2025年3月期第1四半期連結累計期間の潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、潜在株式は存在するものの、希薄化効果を有していないため記載しておりません。

(2) 連結財政状態

| | 総資産 | 純資産 | 自己資本比率 | 1株当たり純資産 |
|---------------|-------|-------|--------|----------|
| | 百万円 | 百万円 | % | 円 銭 |
| 2025年3月期第1四半期 | 6,668 | 1,095 | 16.4 | △86.83 |
| 2024年3月期 | 7,313 | 1,306 | 17.8 | △83.53 |

(参考) 自己資本 2025年3月期第1四半期 1,090百万円 2024年3月期 1,301百万円

2. 配当の状況

| | 年間配当金 | | | | |
|--------------|--------|--------|--------|------|------|
| | 第1四半期末 | 第2四半期末 | 第3四半期末 | 期末 | 合計 |
| | 円 銭 | 円 銭 | 円 銭 | 円 銭 | 円 銭 |
| 2024年3月期 | — | 0.00 | — | 0.00 | 0.00 |
| 2025年3月期 | — | — | — | — | — |
| 2025年3月期(予想) | — | 0.00 | — | 0.00 | 0.00 |

(注) 直近に公表されている配当予想からの修正の有無 : 無

(注) 上記「配当の状況」は、普通株式に係る配当の状況であります。当社が発行する普通株式と権利関係の異なる種類株式(非上場)の配当の状況については、後述の「種類株式の配当の状況」をご覧ください。

3. 2025年3月期の連結業績予想(2024年4月1日~2025年3月31日)

(%表示は、通期は対前期、四半期は対前年同四半期増減率)

| | 売上高 | | 営業利益 | | 経常利益 | | 親会社株主に帰属する当期純利益 | | 1株当たり 当期純利益 |
|-----------|--------|-----|------|------|------|-------|-----------------|-----|----------------|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 円 銭 |
| 第2四半期(累計) | 8,600 | 2.0 | 150 | 94.4 | 115 | 142.4 | 40 | — | 0.91 |
| 通期 | 17,500 | 3.1 | 450 | 38.3 | 370 | 48.4 | 220 | 1.6 | 4.98 |

(注) 直近に公表されている業績予想からの修正の有無 : 無

※ 注記事項

(1) 当四半期連結累計期間における連結範囲の重要な変更 : 無
新規 -社 (社名) 、除外 -社 (社名)

(2) 四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用 : 無

(3) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更・修正再表示

- ① 会計基準等の改正に伴う会計方針の変更 : 有
- ② ①以外の会計方針の変更 : 無
- ③ 会計上の見積りの変更 : 無
- ④ 修正再表示 : 無

(注) 詳細は、添付資料9ページ「2. 四半期連結財務諸表及び主な注記(4) 四半期連結財務諸表に関する注記事項(会計方針の変更に関する注記)」をご覧ください。

(4) 発行済株式数 (普通株式)

- ① 期末発行済株式数 (自己株式を含む)
- ② 期末自己株式数
- ③ 期中平均株式数 (四半期累計)

| | | | |
|------------|-------------|------------|-------------|
| 2025年3月期1Q | 44,197,682株 | 2024年3月期 | 44,197,682株 |
| 2025年3月期1Q | 2,530株 | 2024年3月期 | 2,530株 |
| 2025年3月期1Q | 44,195,152株 | 2024年3月期1Q | 40,418,610株 |

※ 添付される四半期連結財務諸表に対する公認会計士又は監査法人によるレビュー : 有 (任意)

※ 業績予想の適切な利用に関する説明、その他特記事項

本資料に記載されている業績見通し等の将来に関する記述は、当社が現在入手している情報及び合理的であると判断する一定の前提に基づいており、実際の業績等は様々な要因により大きく異なる可能性があります。なお、上記業績予想に関する事項は、添付資料3ページ「連結業績予想などの将来予測情報に関する説明」をご覧ください。

○種類株式の配当の状況

普通株式と権利関係の異なる種類株式に係る1株当たり配当金の内訳は以下のとおりであります。

(C種優先株式)

| | 1株当たり配当金 | | | | |
|--------------|----------|--------|--------|-----------|-----------|
| | 第1四半期末 | 第2四半期末 | 第3四半期末 | 期末 | 合計 |
| | 円 銭 | 円 銭 | 円 銭 | 円 銭 | 円 銭 |
| 2024年3月期 | — | — | — | 85,000.00 | 85,000.00 |
| 2025年3月期 | — | | | | |
| 2025年3月期(予想) | | — | — | 85,000.00 | 85,000.00 |

(注) 1. C種優先株式は、2021年5月に発行しております。発行時に定められたC種優先株式発行要領に基づき、2022年3月期より配当を実施しております。

2. 直近に公表されている配当予想からの修正の有無：無

(D種優先株式)

| | 1株当たり配当金 | | | | |
|--------------|----------|--------|--------|-----------|-----------|
| | 第1四半期末 | 第2四半期末 | 第3四半期末 | 期末 | 合計 |
| | 円 銭 | 円 銭 | 円 銭 | 円 銭 | 円 銭 |
| 2024年3月期 | — | — | — | 40,000.00 | 40,000.00 |
| 2025年3月期 | — | | | | |
| 2025年3月期(予想) | | — | — | 20,000.00 | 20,000.00 |

(注) 1. D種優先株式は、2021年5月に発行しております。発行時に定められたD種優先株式発行要領に基づき、2022年3月期より配当を実施しております。

2. 直近に公表されている配当予想からの修正の有無：無

○添付資料の目次

| | |
|------------------------------|---|
| 1. 当四半期決算に関する定性的情報 | 2 |
| (1) 経営成績に関する説明 | 2 |
| (2) 財政状態に関する説明 | 2 |
| (3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明 | 3 |
| 2. 四半期連結財務諸表及び主な注記 | 4 |
| (1) 四半期連結貸借対照表 | 4 |
| (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 | 6 |
| (3) 四半期連結キャッシュ・フロー計算書 | 8 |
| (4) 四半期連結財務諸表に関する注記事項 | 9 |
| (継続企業の前提に関する注記) | 9 |
| (株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記) | 9 |
| (会計方針の変更に関する注記) | 9 |
| (セグメント情報等の注記) | 9 |

独立監査人の四半期連結財務諸表に対する期中レビュー報告書

1. 当四半期決算に関する定性的情報

(1) 経営成績に関する説明

当第1四半期連結累計期間におけるわが国経済は、経済活動の正常化による人流増加が進む一方、国内では円安に起因するインフレやウクライナ情勢等に起因した物価上昇などもあり、依然として、景気動向は不透明な状況が続いております。

このような状況のなか、当社グループにおきましても、人手不足やコスト高騰、事業環境の変化といった課題への対応に取り組んでおり、メニュー改定及びメニューミックスによる顧客粗利改善、食材ロスの低減による原価改善、店舗の営業オペレーション見直しによる労働生産性の向上等の収益構造の改善を進めてまいりました。また、各店舗の客数増加を当期の大きなテーマに掲げ、各業態のメインアイテムの品質向上とそのための技術の再構築という「本質回帰」に徹底して取り組むとともに、新規顧客の集客施策、SNSを活用した認知度アップの実験等を進めております。そして、これまでの黒字化に向けた再生フェーズから、再成長という次のフェーズに歩みを進めるため、業態のリモデルや新コンセプト業態の開発と実験、新規出店の準備を進めており、徐々に成果が発現してきております。

また、人的資本への投資にも注力しており、社員給与のベースアップや、社員の研修や教育の整備と充実、外国人採用の強化、今後のダイバーシティ対応を進める部署を新たに設置するなど、経営理念に掲げる「社員を豊かに幸せに出来る会社」を目指し引き続き取り組んでおります。

店舗数については、閉店が2店舗となり、当第1四半期末の店舗数は、310店舗（うち、FC29店舗）となりました。

以上の結果、当第1四半期連結累計期間における当社グループの売上高は4,333百万円（前年同四半期比4.9%増）、営業利益は116百万円（前年同四半期は28百万円の赤字）、経常利益は101百万円（前年同四半期は42百万円の赤字）、親会社株主に帰属する四半期純利益は46百万円（前年同四半期は74百万円の赤字）となりました。

(2) 財政状態に関する説明

①資産・負債及び純資産の状況

当第1四半期連結会計期間の総資産は、前連結会計年度末に比べ644百万円減少し、6,668百万円となりました。

これは、現金及び預金が599百万円、売掛金が113百万円及び無形固定資産が14百万円減少となったためです。

負債の部は、長期借入金が返済により249百万円減少したこと、未払消費税等が126百万円及び未払法人税等が36百万円減少したこと等により、負債合計は前連結会計年度末に比べ434百万円減少し5,573百万円となりました。

純資産の部は、C種優先株式及びD種優先株式に対し配当を実施したことにより資本剰余金が256百万円減少したこと、また、会社法第447条1項及び第448条1項の規定に基づき、資本金116百万円、資本準備金116百万円を減少し、その同額をその他資本剰余金に振り替えたこと等により、純資産合計は前連結会計年度末に比べ210百万円減少の1,095百万円となりました。

この結果、自己資本比率は前連結会計年度末に比べ1.4ポイント減少の16.4%となり、普通株式に係る1株当たり純資産額は△86円83銭となりました。

②キャッシュ・フローの状況

当第1四半期連結会計期間における現金及び現金同等物（以下「資金」という。）の残高は、前連結会計年度末に比べ599百万円減少し1,184百万円となりました。

当第1四半期連結会計期間における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動により得られた資金は62百万円の収入（前年同四半期は14百万円の収入）となりました。これは主に、税金等調整前四半期純利益が48百万円となり、そのうち現金の支出を伴わない減価償却費が105百万円、減損損失が32百万円あったこと等によるものであります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動により使用した資金は153百万円の支出（前年同四半期は93百万円の支出）となりました。これは主に、既存店のリニューアルに伴う有形固定資産の取得による支出が131百万円、敷金及び保証金の差入れによる支出が18百万円あったこと等によるものであります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動により使用した資金は508百万円の支出（前年同四半期は403百万円の支出）となりました。これは主に、長期借入金の返済が249百万円、C種優先株主及びD種優先株主に対する配当金の支払いによる支出が256百万円あったこと等によるものであります。

(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

現時点において、2025年3月期の連結業績予想の売上高、営業利益、経常利益及び当期純利益について、2024年5月10日付「決算短信」の公表数値から変更はありません。

2. 四半期連結財務諸表及び主な注記

(1) 四半期連結貸借対照表

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当第1四半期連結会計期間 (2024年6月30日) |
|---------------|-------------------------|------------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 1,783 | 1,184 |
| 売掛金 | 712 | 598 |
| 原材料及び貯蔵品 | 124 | 134 |
| その他 | 177 | 204 |
| 流動資産合計 | 2,797 | 2,123 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物及び構築物（純額） | 2,010 | 1,967 |
| 機械装置及び運搬具（純額） | 217 | 224 |
| 工具、器具及び備品（純額） | 103 | 120 |
| 土地 | 365 | 365 |
| 建設仮勘定 | 10 | 50 |
| 有形固定資産合計 | 2,707 | 2,729 |
| 無形固定資産 | | |
| リース資産 | 33 | 25 |
| その他 | 87 | 81 |
| 無形固定資産合計 | 121 | 106 |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | 371 | 371 |
| 敷金及び保証金 | 1,272 | 1,288 |
| 繰延税金資産 | 15 | 25 |
| その他 | 19 | 16 |
| 投資その他の資産合計 | 1,679 | 1,702 |
| 固定資産合計 | 4,508 | 4,539 |
| 繰延資産 | | |
| 株式交付費 | 0 | 0 |
| 新株予約権発行費 | 6 | 6 |
| 繰延資産合計 | 7 | 6 |
| 資産合計 | 7,313 | 6,668 |

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (2024年3月31日) | 当第1四半期連結会計期間 (2024年6月30日) |
|---------------|-------------------------|------------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 799 | 782 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 249 | 249 |
| 未払金 | 392 | 420 |
| 未払費用 | 568 | 573 |
| 未払法人税等 | 50 | 14 |
| 賞与引当金 | 80 | 55 |
| リース債務 | 1 | - |
| 資産除去債務 | 5 | 20 |
| 店舗閉鎖損失引当金 | 2 | 2 |
| その他 | 383 | 246 |
| 流動負債合計 | 2,534 | 2,366 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | 2,646 | 2,396 |
| 資産除去債務 | 744 | 729 |
| 繰延税金負債 | 12 | 10 |
| その他 | 69 | 69 |
| 固定負債合計 | 3,472 | 3,206 |
| 負債合計 | 6,007 | 5,573 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 216 | 100 |
| 資本剰余金 | 1,439 | 1,298 |
| 利益剰余金 | △352 | △305 |
| 自己株式 | △2 | △2 |
| 株主資本合計 | 1,301 | 1,090 |
| 新株予約権 | 4 | 4 |
| 純資産合計 | 1,306 | 1,095 |
| 負債純資産合計 | 7,313 | 6,668 |

(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1四半期連結累計期間

(単位：百万円)

| | 前第1四半期連結累計期間 (自2023年4月1日 至2023年6月30日) | 当第1四半期連結累計期間 (自2024年4月1日 至2024年6月30日) |
|---------------------------------------|---|---|
| 売上高 | 4,130 | 4,333 |
| 売上原価 | 1,372 | 1,390 |
| 売上総利益 | 2,758 | 2,943 |
| 販売費及び一般管理費 | 2,787 | 2,826 |
| 営業利益又は営業損失(△) | △28 | 116 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息及び配当金 | 7 | 8 |
| 受取賃貸料 | 3 | 2 |
| その他 | 2 | 1 |
| 営業外収益合計 | 13 | 11 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 22 | 22 |
| その他 | 4 | 4 |
| 営業外費用合計 | 26 | 27 |
| 経常利益又は経常損失(△) | △42 | 101 |
| 特別損失 | | |
| 減損損失 | 14 | 32 |
| 固定資産除却損 | 0 | 7 |
| 店舗閉鎖損失 | 1 | 1 |
| その他 | 4 | 11 |
| 特別損失合計 | 21 | 53 |
| 税金等調整前四半期純利益又は税金等調整前四半期純損失(△) | △63 | 48 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 12 | 13 |
| 法人税等調整額 | △0 | △11 |
| 法人税等合計 | 11 | 1 |
| 四半期純利益又は四半期純損失(△) | △74 | 46 |
| 親会社株主に帰属する四半期純利益又は親会社株主に帰属する四半期純損失(△) | △74 | 46 |

四半期連結包括利益計算書

第1四半期連結累計期間

(単位：百万円)

| | 前第1四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年6月30日) | 当第1四半期連結累計期間 (自 2024年4月1日 至 2024年6月30日) |
|-------------------|---|---|
| 四半期純利益又は四半期純損失(△) | △74 | 46 |
| 四半期包括利益 | △74 | 46 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る四半期包括利益 | △74 | 46 |

(3) 四半期連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：百万円)

| | 前第1四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年6月30日) | 当第1四半期連結累計期間 (自 2024年4月1日 至 2024年6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又は税金等調整前四半期純損失(△) | △63 | 48 |
| 減価償却費 | 127 | 105 |
| 繰延資産償却額 | 2 | 1 |
| 減損損失 | 14 | 32 |
| 資産除去債務履行差額 | △3 | △8 |
| 賞与引当金の増減額(△は減少) | △25 | △25 |
| 店舗閉鎖損失引当金の増減額(△は減少) | 3 | 0 |
| 受取利息及び受取配当金 | △7 | △8 |
| 支払利息 | 22 | 22 |
| 固定資産除売却損益(△は益) | 0 | 7 |
| 売上債権の増減額(△は増加) | 64 | 113 |
| 棚卸資産の増減額(△は増加) | △8 | △10 |
| その他の流動資産の増減額(△は増加) | △42 | △23 |
| 仕入債務の増減額(△は減少) | 13 | △16 |
| 前受金の増減額(△は減少) | △20 | △5 |
| 未払消費税等の増減額(△は減少) | 19 | △126 |
| その他の流動負債の増減額(△は減少) | △0 | 42 |
| その他 | 5 | 2 |
| 小計 | 103 | 153 |
| 利息及び配当金の受取額 | 7 | 8 |
| 利息の支払額 | △46 | △46 |
| 法人税等の支払額 | △49 | △52 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 14 | 62 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | △72 | △131 |
| 無形固定資産の取得による支出 | △6 | △2 |
| 敷金及び保証金の差入による支出 | △25 | △18 |
| 敷金及び保証金の回収による収入 | 10 | 1 |
| 資産除去債務の履行による支出 | - | △2 |
| その他 | △0 | - |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △93 | △153 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 長期借入金の返済による支出 | △249 | △249 |
| リース債務の返済による支出 | △24 | △1 |
| 自己新株予約権の取得による支出 | △1 | - |
| 配当金の支払額 | △127 | △256 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △403 | △508 |
| 現金及び現金同等物の増減額(△は減少) | △483 | △599 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 1,651 | 1,783 |
| 現金及び現金同等物の四半期末残高 | 1,168 | 1,184 |

(4) 四半期連結財務諸表に関する注記事項

(継続企業の前提に関する注記)

該当事項はありません。

(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)

当社は、2024年6月27日開催の株主総会決議に基づき、2024年6月27日付けで会社法第447条1項及び第448条1項の規定に基づき、資本金116百万円、資本準備金116百万円を減少し、その同額をその他資本剰余金に振り替えております。

(会計方針の変更に関する注記)

(「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」等の適用)

「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」(企業会計基準第27号 2022年10月28日。以下「2022年改正会計基準」という。)等を当第1四半期連結会計期間の期首から適用しております。

法人税等の計上区分(その他の包括利益に対する課税)に関する改正については、2022年改正会計基準第20-3項ただし書きに定める経過的な取扱い及び「税効果会計に係る会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第28号 2022年10月28日。以下「2022年改正適用指針」という。)第65-2項(2)ただし書きに定める経過的な取扱いに従っております。なお、当該会計方針の変更による四半期連結財務諸表への影響はありません。

また、連結会社間における子会社株式等の売却に伴い生じた売却損益を税務上繰り延べる場合の連結財務諸表における取扱いの見直しに関連する改正については、2022年改正適用指針を当第1四半期連結会計期間の期首から適用しております。当該会計方針の変更は、遡及適用され、前年四半期及び前連結会計年度については遡及適用後の四半期連結財務諸表及び連結財務諸表となっております。なお、当該会計方針の変更による前年四半期の四半期連結財務諸表及び前連結会計年度の連結財務諸表への影響はありません。

(セグメント情報等の注記)

【セグメント情報】

I 前第1四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年6月30日)

当社グループは「外食サービス事業」の単一セグメントであり、開示情報としての重要性が乏しいと考えられることから、記載を省略しております。

II 当第1四半期連結累計期間(自 2024年4月1日 至 2024年6月30日)

当社グループは「外食サービス事業」の単一セグメントであり、開示情報としての重要性が乏しいと考えられることから、記載を省略しております。

独立監査人の四半期連結財務諸表に対する期中レビュー報告書

2024年8月6日

株式会社ヴィア・ホールディングス
取締役会 御中

フロンティア監査法人

東京都品川区

指定社員
業務執行社員

公認会計士 藤井 幸雄

指定社員
業務執行社員

公認会計士 酒井 俊輔

監査人の結論

当監査法人は、四半期決算短信の「添付資料」に掲げられている株式会社ヴィア・ホールディングスの2024年4月1日から2025年3月31日までの連結会計年度の第1四半期連結会計期間（2024年4月1日から2024年6月30日まで）及び第1四半期連結累計期間（2024年4月1日から2024年6月30日まで）に係る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期中レビューを行った。

当監査法人が実施した期中レビューにおいて、上記の四半期連結財務諸表が、株式会社東京証券取引所の四半期財務諸表等の作成基準第4条第1項及び我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表に関する会計基準（ただし、四半期財務諸表等の作成基準第4条第2項に定める記載の省略が適用されている。）に準拠して作成され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期中レビューの基準に準拠して期中レビューを行った。期中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期中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。

四半期連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、株式会社東京証券取引所の四半期財務諸表等の作成基準第4条第1項及び我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表に関する会計基準（ただし、四半期財務諸表等の作成基準第4条第2項に定める記載の省略が適用されている。）に準拠して四半期連結財務諸表を作成することにある。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、継続企業の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、株式会社東京証券取引所の四半期財務諸表等の作成基準第4条第1項及び我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表に関する会計基準（ただし、四半期財務諸表等の作成基準第4条第2項に定める記載の省略が適用されている。）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。

監査役及び監査役会の責任は、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期中レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した期中レビューに基づいて、期中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期中レビューの基準に従って、期中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期中レビュー手続を実施する。期中レビュー手続は、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、株式会社東京証券取引所の四半期財務諸表等の作成基準第4条第1項及び我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表に関する会計基準（ただし、四半期財務諸表等の作成基準第4条第2項に定める記載の省略が適用されている。）に準拠して作成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、期中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、期中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、株式会社東京証券取引所の四半期財務諸表等の作成基準第4条第1項及び我が国において一般に公正妥当と認められる四半期財務諸表に関する会計基準（ただし、四半期財務諸表等の作成基準第4条第2項に定める記載の省略が適用されている。）に準拠して作成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を評価する。
- ・ 四半期連結財務諸表に対する結論表明の基礎となる、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期中レビューに関する指揮、監督及び査閲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、監査役及び監査役会に対して、計画した期中レビューの範囲とその実施時期、期中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、監査役及び監査役会に対して、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するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用し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. 上記の期中レビュー報告書の原本は当社（四半期決算短信開示会社）が別途保管しております。
2. XBRLデータ及びHTMLデータは期中レビューの対象には含まれていません。