

新規上場申請のための四半期報告書

株式会社ジェイ・イー・ティ

【表紙】

【提出書類】 新規上場申請のための四半期報告書

【提出先】 株式会社東京証券取引所
代表取締役社長 山道 裕己 殿

【提出日】 2023年8月21日

【四半期会計期間】 第15期第2四半期(自 2023年4月1日 至 2023年6月30日)

【会社名】 株式会社ジェイ・イー・ティ

【英訳名】 J. E. T. CO., LTD

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 房野 正幸

【本店の所在の場所】 岡山県浅口郡里庄町新庄金山6078番

【電話番号】 0865-69-4080

【事務連絡者氏名】 取締役 問田 宗寿

【最寄りの連絡場所】 岡山県浅口郡里庄町新庄金山6078番

【電話番号】 0865-69-4080

【事務連絡者氏名】 取締役 問田 宗寿

目 次

頁

第一部【企業情報】	1
第1【企業の概況】	1
1【主要な経営指標等の推移】	1
2【事業の内容】	1
第2【事業の状況】	2
1【事業等のリスク】	2
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】	2
3【経営上の重要な契約等】	3
第3【提出会社の状況】	4
1【株式等の状況】	4
2【役員の状況】	6
第4【経理の状況】	7
1【四半期連結財務諸表】	8
2【その他】	13
第二部【提出会社の保証会社等の情報】	14
四半期レビュー報告書	15

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		第15期 第2四半期 連結累計期間	第14期
会計期間		自 2023年1月1日 至 2023年6月30日	自 2022年1月1日 至 2022年12月31日
売上高	(千円)	11,724,580	23,114,584
経常利益	(千円)	944,234	1,896,627
親会社株主に帰属する 四半期(当期)純利益	(千円)	646,817	1,197,431
四半期包括利益又は包括利益	(千円)	741,288	1,265,381
純資産額	(千円)	8,842,396	8,340,502
総資産額	(千円)	29,272,346	28,290,842
1株当たり四半期(当期)純利益	(円)	171.57	317.62
潜在株式調整後1株当たり 四半期(当期)純利益	(円)	—	—
自己資本比率	(%)	30.2	29.5
営業活動によるキャッシュ・フロー	(千円)	1,562,444	△3,597,049
投資活動によるキャッシュ・フロー	(千円)	115,569	△210,970
財務活動によるキャッシュ・フロー	(千円)	△2,472,548	3,731,235
現金及び現金同等物の四半期末(期 末)残高	(千円)	3,356,562	4,105,557

回次		第15期 第2四半期 連結会計期間
会計期間		自 2023年4月1日 至 2023年6月30日
1株当たり四半期純利益	(円)	86.35

(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. 潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

3. 当社は、2023年1月1日付で普通株式1株につき2株の株式分割を行っております。前連結会計年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり四半期(当期)純利益を算定しております。

2 【事業の内容】

当第2四半期連結累計期間において、当社グループ(当社及び当社の関係会社)が営む事業の内容について、重要な変更はありません。

また、主要な関係会社についても異動はありません。

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、新たな事業等のリスクの発生、または、新規上場申請のための有価証券報告書（Iの部）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】

文中の将来に関する事項は、当第2四半期連結会計期間の末日現在において判断したものであります。

（1）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当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フロー（以下「経営成績等」という。）の状況の概要は次のとおりであります。

①経営成績の状況

当第2四半期連結累計期間における世界経済は、欧米の利上げやインフレは落ち着きつつあるものの継続しており、米中貿易摩擦は関係各国を巻き込みつつ新たな局面を迎え、ウクライナ紛争も長期化の様相を呈しており、依然先行きは不透明な状況が継続しております。

その中で、当社グループが属しております半導体業界におきましては、エレクトロニクス製品を含む世界的な消費減速の影響によりメモリー価格の下落が継続しており、ロジック半導体、イメージセンサーなどでも調整局面に入り厳しい状況にあります。また、中国を中心とした成熟世代半導体向けの設備投資は継続しておりますが、一部にて投資減速の傾向も見受けられます。

このような経営環境のなか、当社グループにおきましては、韓国メモリーメーカー向け装置の立上遅延により多少の影響がありましたが、中国ファウンドリ向け等の洗浄装置の販売は順調に推移しました。

以上の結果、当第2四半期結果計期間における連結業績は、売上高117億24百万円、営業利益10億39百万円、経常利益9億44百万円、親会社株主に帰属する四半期純利益6億46百万円となりました。

なお、当社グループにおける報告セグメントは、半導体事業のみであり、開示情報としての重要性が乏しいため、セグメント情報の記載を省略しております。

②財政状態の状況

（資産）

当第2四半期連結会計期間末における流動資産は274億38百万円となり、前連結会計年度末に比べて9億98百万円増加しました。これは主に「商品及び製品」、「仕掛品」及び「原材料及び貯蔵品」の増加によるものであります。

有形固定資産は10億47百万円となり、前連結会計年度末に比べて89百万円減少しました。これは「機械及び装置」の減価償却が進んだことによるものであります。

無形固定資産は63百万円となり、前連結会計年度末に比べて11百万円減少しました。

これらの結果、当第2四半期連結会計期間末の総資産は、前連結会計年度末に比べて9億81百万円増加し、292億72百万円となりました。

（負債）

当第2四半期連結会計期間末における流動負債は152億38百万円となり、前連結会計年度末に比べて8億3百万円増加しました。これは主に「前受金」の増加によるものであります。

固定負債は51億91百万円となり、前会計年度末に比べて3億23百万円減少しました。これは主に「長期借入金」の減少によるものであります。

これらの結果、当第2四半期連結会計期間末の負債合計は、前連結会計年度末に比べて4億79百万円増加し、204億29百万円となりました。

（純資産）

当第2四半期連結会計期間末における純資産合計は、前連結会計年度末に比べて5億1百万円増加し、88億42百万円となりました。これは主に「利益剰余金」の増加によるものであります。

(2) 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7億48百万円減少し、33億56百万円となりました。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動の結果獲得した資金は15億62百万円となりました。これは主に「前受金の増加額」による資金の増加、「棚卸資産の増加額」による資金の減少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)

投資活動の結果獲得した資金は1億15百万円となりました。これは主に「定期預金の純減額」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)

財務活動の結果使用した資金は24億72百万円となりました。これは主に「短期借入金の純減額」、「長期借入金の返済による支出」等によるものであります。

(3) 経営方針・経営戦略等

当第2四半期連結累計期間において、当社グループが定めている経営方針・経理戦略等について重要な変更はありません。

(4) 事業上及び財務上の対処すべき課題

当第2四半期連結累計期間において、当社グループが対処すべき課題について重要な変更はありません。

(5) 研究開発活動

当第2四半期連結累計期間におけるグループ全体の研究開発活動の金額は、3億32百万円であります。

なお、当第2四半期連結累計期間において、当社グループの研究開発活動の状況に重要な変更はありません。

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】

① 【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	15,560,000
計	15,560,000

(注) 会社法第184条第2項の規定に基づき、2022年12月15日開催の取締役会の決議により2023年1月1日付で当社定款第6条を変更し、発行可能株式総数は7,780,000株増加し、15,560,000株となりました。

② 【発行済株式】

種類	第2四半期会計期間 末現在発行数(株) (2023年6月30日)	提出日現在 発行数(株) (2023年8月21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	3,890,000	3,890,000	東京証券取引所 (TOKYO PRO Market)	単元株式数は100株であります。
計	3,890,000	3,890,000	—	—

(注) 2023年1月1日付で実施した株式分割（1株を2株に分割）に伴い、発行済株式の総数は1,945,000株増加し、3,890,000株となりました。

(2) 【新株予約権等の状況】

① 【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

② 【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 (株)	発行済株式 総数残高 (株)	資本金増減額 (千円)	資本金残高 (千円)	資本準備金 増減額 (千円)	資本準備金 残高 (千円)
2023年4月1日～ 2023年6月30日	—	3,890,000	—	571,000	—	556,250

(5) 【大株主の状況】

2023年6月30日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (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(%)
ZEUS CO., LTD. (常任代理人 株式会社ジェイ・ イー・ティ)	大韓民国京畿道華城市安寧南路132 (岡山県浅口郡里庄町新庄金山6078番)	3,700,000	98.14
房野 正幸	岡山市中区	18,000	0.48
平井 洋行	岡山県浅口市	13,600	0.36
増田 隆	奈良県生駒郡斑鳩町	11,000	0.29
H i C A P 3号投資事業有限責任 組合	広島市中区紙屋町1丁目3番8号	10,000	0.27
問田 宗寿	岡山県浅口市	9,000	0.24
小野 保	岡山県倉敷市	5,000	0.13
今井 志郎	広島県福山市	3,400	0.09
計		3,770,000	100.00

(注) 1. 株式総数に対する所有株式数の割合は、小数点以下第3位を四捨五入しております。

2. 上記所有株式のほか、当社所有の自己株式120,000株があります。

(6) 【議決権の状況】

① 【発行済株式】

2023年6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 120,000	—	—
完全議決権株式(その他)	普通株式 3,770,000	37,700	単元株式数100株
単元未満株式	—	—	—
発行済株式総数	3,890,000	—	—
総株主の議決権	—	37,700	—

② 【自己株式等】

2023年6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) 株式会社ジェイ・イー・ティ	岡山県浅口郡里庄町 新庄金山6078番	120,000	—	120,000	3.08
計	—	120,000	—	120,000	3.08

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」（2007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、株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第204条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準じて、第2四半期連結会計期間（2023年4月1日から2023年6月30日まで）及び第2四半期連結累計期間（2023年1月1日から2023年6月30日まで）に係る四半期連結財務諸表について、ACアーネスト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：千円)

	前連結会計年度 (2022年12月31日)	当第2四半期連結会計期間 (2023年6月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	4,812,788	3,938,586
受取手形、売掛金及び契約資産	1,660,904	929,726
商品及び製品	6,585,313	7,027,938
仕掛品	5,307,981	5,851,423
原材料及び貯蔵品	7,082,191	8,957,573
その他	990,318	733,011
流動資産合計	26,439,498	27,438,259
固定資産		
有形固定資産	1,137,226	1,047,910
無形固定資産	75,052	63,715
投資その他の資産	639,065	722,461
固定資産合計	1,851,343	1,834,086
資産合計	28,290,842	29,272,346
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	2,095,243	2,008,753
短期借入金	3,150,000	1,300,000
1年内返済予定の長期借入金	727,932	673,232
リース債務	3,429	4,392
未払法人税等	339,660	335,879
前受金	6,904,276	9,894,071
賞与引当金	30,783	137,228
製品保証引当金	449,611	459,009
その他	734,813	426,308
流動負債合計	14,435,750	15,238,875
固定負債		
長期借入金	5,438,882	5,111,866
リース債務	9,951	11,930
役員退職慰労引当金	60,957	62,504
資産除去債務	4,755	4,760
その他	43	12
固定負債合計	5,514,590	5,191,074
負債合計	19,950,340	20,429,950
純資産の部		
株主資本		
資本金	571,000	571,000
資本剰余金	558,538	558,538
利益剰余金	7,058,419	7,465,841
自己株式	△170,820	△170,820
株主資本合計	8,017,137	8,424,559
その他の包括利益累計額		
為替換算調整勘定	323,339	417,810
その他の包括利益累計額合計	323,339	417,810
非支配株主持分	25	25
純資産合計	8,340,502	8,842,396
負債純資産合計	28,290,842	29,272,346

(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：千円)

	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)
売上高	11,724,580
売上原価	9,324,838
売上総利益	2,399,741
販売費及び一般管理費	※ 1,360,712
営業利益	1,039,029
営業外収益	
受取利息	3,932
補助金収入	9,613
その他	1,139
営業外収益合計	14,685
営業外費用	
支払利息	32,405
為替差損	42,444
支払手数料	33,435
その他	1,193
営業外費用合計	109,480
経常利益	944,234
税金等調整前四半期純利益	944,234
法人税、住民税及び事業税	361,092
法人税等調整額	△63,675
法人税等合計	297,417
四半期純利益	646,817
親会社株主に帰属する四半期純利益	646,817

【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：千円)

	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)
四半期純利益	646,817
その他の包括利益	
為替換算調整勘定	94,471
その他の包括利益合計	94,471
四半期包括利益	741,288
(内訳)	
親会社株主に係る四半期包括利益	741,288
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：千円)

当第2四半期連結累計期間
 (自 2023年1月1日
 至 2023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	944,234
減価償却費	125,535
賞与引当金の増減額(△は減少)	106,006
製品保証引当金の増減額(△は減少)	9,398
役員退職慰労引当金の増減額(△は減少)	1,547
受取利息及び受取配当金	△3,932
支払利息	32,405
補助金収入	△9,613
売上債権及び契約資産の増減額(△は増加)	782,001
たな卸資産の増減額(△は増加)	△2,848,634
仕入債務の増減額(△は減少)	△89,634
前受金の増減額(△は減少)	2,989,651
その他の流動資産の増減額(△は増加)	266,206
その他の流動負債の増減額(△は減少)	△327,309
その他	△39,243
小計	1,938,619
利息及び配当金の受取額	3,932
利息の支払額	△32,931
法人税等の支払額	△356,788
補助金の受取額	9,613
営業活動によるキャッシュ・フロー	1,562,444
投資活動によるキャッシュ・フロー	
定期預金の純増減額(△は増加)	134,425
有形固定資産の取得による支出	△18,992
その他	136
投資活動によるキャッシュ・フロー	115,569
財務活動によるキャッシュ・フロー	
短期借入金の純増減額(△は減少)	△1,850,000
長期借入金の返済による支出	△381,716
配当金の支払額	△239,395
リース債務の返済による支出	△1,437
財務活動によるキャッシュ・フロー	△2,472,548
現金及び現金同等物に係る換算差額	45,539
現金及び現金同等物の増減額(△は減少)	△748,994
現金及び現金同等物の期首残高	4,105,557
現金及び現金同等物の四半期末残高	※ 3,356,562

【注記事項】

(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。

	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)
研究開発費	332,023千円
給料及び手当	199,790千円
販売手数料	195,655千円
賞与引当金繰入額	44,203千円
退職給付費用	7,134千円
役員退職慰労引当金繰入額	4,229千円

(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。

	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)
現金及び預金	3,938,586千円
預入期間が3か月を超える定期預金	△582,024千円
現金及び現金同等物	3,356,562千円

(株主資本等関係)

当第2四半期連結累計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年6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
2023年3月30日 定時株主総会	普通株式	239	127	2022年12月31日	2023年3月31日	利益剰余金

(注) 当社は、2023年1月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っておりますが、1株当たり配当額については、基準日が2022年12月31日であるため、株式分割前の実際の配当金の額を記載しております。

- 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
該当事項はありません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

当第2四半期連結累計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)

当社グループにおける報告セグメントは、半導体事業のみであり、開示情報としての重要性が乏しいため、セグメント情報の記載を省略しております。

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益について、顧客の所在地を基礎とした国又は地域に分解した情報
当第2四半期連結累計期間(自2023年1月1日 至2023年6月30日)

(単位:千円)

	報告セグメント	その他 (注)	合計
	半導体事業		
日本	80,929	29,321	110,250
韓国	5,014,355	—	5,014,355
中国	5,423,931	—	5,423,931
台湾	1,114,052	—	1,114,052
その他	61,989	—	61,989
外部顧客への売上高	11,695,259	29,321	11,724,580

(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、農業事業を含んでおります。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純利益及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

項目	当第2四半期連結累計期間 (自2023年1月1日 至2023年6月30日)
1株当たり四半期純利益	171円57銭
(算定上の基礎)	
親会社株主に帰属する四半期純利益(千円)	646,817
普通株主に帰属しない金額(千円)	—
普通株式に係る親会社株主に帰属する 四半期純利益(千円)	646,817
普通株式の期中平均株式数(株)	3,770,000

(注) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

2 【その他】

第15期(2023年1月1日から2023年12月31日まで)中間配当については、2023年8月14日開催の取締役会において、これを行なわない旨を決議いたしました。

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

2023年8月21日

株式会社ジェイ・イー・ティ

取締役会 御中

ACアーネスト 監査法人

岡山県岡山市

代表社員

業務執行社員

公認会計士

今岡正一

代表社員

業務執行社員

公認会計士

七門雅仁

監査人の結論

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第204条第6項の規定に基づき、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に準じて、「経理の状況」に掲げられている株式会社ジェイ・イー・ティの2023年1月1日から2023年12月31日までの連結会計年度の第2四半期連結会計期間（2023年4月1日から2023年6月30日まで）及び第2四半期連結累計期間（2023年1月1日から2023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、株式会社ジェイ・イー・ティ及び連結子会社の2023年6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。

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、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。
- ・ 継続企業的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、継続企業的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、監査役及び監査役会に対して、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