

新規上場申請のための四半期報告書

(第19期第3四半期)

自 2023年10月1日

至 2023年12月31日

イシン株式会社

【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 岩永 守幸 殿

【提出日】 2024年2月20日

【四半期会計期間】 第19期第3四半期(自 2023年10月1日 至 2023年12月31日)

【会社名】 イシン株式会社

【英訳名】 Ishin Co., Ltd.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 片岡 聡

【本店の所在の場所】 東京都新宿区新宿六丁目28番7号

【電話番号】 03-5291-1580

【事務連絡者氏名】 取締役 管理本部長 丸山 広大

【最寄りの連絡場所】 東京都新宿区新宿六丁目28番7号

【電話番号】 03-5291-1580

【事務連絡者氏名】 取締役 管理本部長 丸山 広大

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】	2
第2【事業の状況】	3
1【事業等のリスク】	3
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】	3
3【経営上の重要な契約等】	4
第3【提出会社の状況】	5
1【株式等の状況】	5
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】	15
第二部【提出会社の保証会社等の情報】	16
四半期レビュー報告書	巻末

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19期 第3四半期 連結累計期間	第18期
会計期間		自 2023年4月1日 至 2023年12月31日	自 2022年4月1日 至 2023年3月31日
売上高	(千円)	884,903	1,148,005
経常利益	(千円)	120,675	111,047
親会社株主に帰属する四半期 (当期)純利益	(千円)	89,971	83,772
四半期包括利益又は包括利益	(千円)	44,070	228,560
純資産額	(千円)	1,218,331	1,174,261
総資産額	(千円)	1,623,813	1,613,127
1株当たり四半期(当期)純利益	(円)	56.23	52.36
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	(%)	41.0	35.5

回次		第19期 第3四半期 連結会計期間
会計期間		自2023年10月1日 至2023年12月31日
1株当たり四半期純利益	(円)	2.80

- (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、潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であり、期中平均株価が把握できないため記載しておりません。
3. 当社は、第18期第3四半期連結累計期間については四半期連結財務諸表を作成していないため、第18期第3四半期連結累計期間及び第18期第3四半期連結会計期間に係る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。
4. 当社は、2023年11月2日付で普通株式1株につき100株の割合で株式分割を行っておりますが、第18期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3四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、主要な関係会社の異動は、以下のとおりであります。

(グローバルイノベーション事業)

当社の連結子会社であったIshin SG Pte. Ltd. の清算手続きが2023年9月に終了したため、第2四半期連結会計期間より連結の範囲から除外しております。

第2 【事業の状況】

1 【事業等のリスク】

当第3四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。なお、当社は、前第3四半期連結累計期間については四半期連結財務諸表を作成していないため、前年同四半期連結累計期間との比較分析は行っていません。

(1) 経営成績の状況

当第3四半期連結累計期間におけるわが国の経済は、新型コロナウイルス感染症の5類移行に伴い、行動制限解除や海外からの入国制限の緩和等により、社会経済活動の正常化が進み、景気は緩やかな回復基調で推移いたしました。一方、中東地域やロシア・ウクライナをめぐる国際情勢の深刻化・長期化によるエネルギー・資源コストの高騰が国内物価にも影響するなど、依然として先行きは不透明な状況が続いております。

このような環境下において、当社は「世界的な視野を持った事業家たちが差別化された事業を通じて社会の進化に貢献する」という理念のもと、官公庁と民間企業の共創を支援する「公民共創事業」、イノベーションをテーマに情報ポータルサービスを提供する「グローバルイノベーション事業」、メディアを通じて成長企業のブランディング・マーケティング支援を行う「メディアPR事業」の3つの事業を展開しております。

当社を取り巻く環境としては、従来より国が推し進めている地方自治体のデジタルトランスフォーメーション（DX）や民間企業のオープンイノベーションの推進の動きは、引き続き事業の追い風となっております。特に公民共創事業においては業容拡大の機会と捉え、積極的な事業推進・商品開発に努めてまいりました。

この結果、当第3四半期連結累計期間における当社グループの事業は順調に拡大を続け、売上高は884,903千円、営業利益は129,968千円、経常利益は120,675千円、親会社株主に帰属する四半期純利益は89,971千円となりました。

セグメントごとの経営成績は、次のとおりです。

(公民共創事業)

公民共創事業では、自治体向けのマーケティング支援サービスを一気通貫で提供しております。主力サービスである雑誌『自治体通信』の新規獲得が好調に推移した結果、売上高が伸張いたしました。また、もう一つの主力サービスである「BtoGプラットフォームサービス」では、高単価プランが寄与し、売上高が増加するとともに利益率も向上いたしました。

この結果、当第3四半期連結累計期間における売上高は357,263千円、セグメント利益は102,548千円となりました。

(グローバルイノベーション事業)

グローバルイノベーション事業では、「New Japan Summit 2023 Tokyo」を10月に開催し、イベントスポンサーの受注が好調に進捗した結果、売上高が増加いたしました。また、主力サービスである成長産業に特化した情報ポータルサイト「BLITZ Portal」（ブリッツポータル）において、前期からのアカウントの積み上げに加え、解約率が改善したことにより堅調な収益を確保いたしました。

この結果、当第3四半期連結累計期間における売上高は245,710千円、セグメント利益は80,691千円となりました。

(メディアPR事業)

メディアPR事業では、主力サービスである『ベンチャー通信』に加え、「ベストベンチャー100カンファレンス」のイベントスポンサーの受注が好調に進捗いたしました。コスト面においては「HIKOMA CLOUD」について

の運用保守業務の見直しを行い、費用の最適化を図りました。

この結果、当第3四半期連結累計期間における売上高は281,929千円、セグメント利益は174,032千円となりました。

(2) 財政状態の状況

(資産)

当第3四半期連結会計期間末における流動資産は1,121,586千円となり、前連結会計年度末に比べ41,302千円増加いたしました。これは主に前連結会計年度末に計上したイベント等の大型案件がなかったことにより売掛金が89,772千円減少した一方、現金及び預金が117,768千円、仕掛品が15,863千円増加したことによるものであります。固定資産は502,227千円となり、前連結会計年度末に比べ30,616千円減少いたしました。これは主にIshin Global Fund I L.P. で保有する投資有価証券が30,843千円減少したことによるものであります。

この結果、総資産は、1,623,813千円となり、前連結会計年度末に比べ10,686千円増加いたしました。

(負債)

当第3四半期連結会計期間末における流動負債は401,055千円となり、前連結会計年度末に比べ35,759千円減少いたしました。これは主に年間契約の更新を迎える案件の入金が少なかったことにより前受収益が33,382千円、イベント等の臨時的な案件がなかったことにより買掛金が16,701千円、未払金が15,892千円減少した一方、未払法人税等が32,853千円増加したことによるものであります。固定負債は4,426千円となり、前連結会計年度末に比べ2,375千円増加いたしました。これは主に本社オフィスの複合機入れ替えに伴うリース債務の計上によるものであります。

この結果、負債合計は、405,482千円となり、前連結会計年度末に比べ33,384千円減少いたしました。

(純資産)

当第3四半期連結会計期間末における純資産合計は1,218,331千円となり、前連結会計年度末に比べ44,070千円増加いたしました。これは主に親会社株主に帰属する四半期純利益89,971千円を計上したことにより利益剰余金が増加した一方、Ishin Global Fund I L.P. における非支配株主持分が49,452千円減少したことによるものであります。

この結果、自己資本比率は41.0%（前連結会計年度末は35.5%）となりました。

(3) 会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当第3四半期連結累計期間において、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「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」中の会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定の記載について重要な変更はありません。

(4) 経営方針・経営戦略等

当第3四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・経営戦略等について重要な変更はありません。

(5) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当第3四半期連結累計期間において、当社グループが優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題について重要な変更はありません。

(6) 研究開発活動

該当事項はありません。

3 【経営上の重要な契約等】

当第3四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	6,400,000
計	6,400,000

② 【発行済株式】

種類	第3四半期会計期間末 現在発行数(株) (2023年12月31日)	提出日現在 発行数(株) (2024年2月20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	1,600,000	1,600,000	非上場	完全議決権株式であり、 権利内容に何ら限定の ない当社における標準 となる株式でありま す。 単元株式数は100株であ ります。
計	1,600,000	1,600,000	—	—

(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11月2日(注)	1,584,000	1,600,000	—	8,000	—	—

(注) 2023年10月16日開催の取締役会決議により、2023年11月2日付で普通株式1株につき100株の割合で株式分割を行っております。

(5) 【大株主の状況】

当四半期会計期間は第3四半期会計期間であるため、記載事項はありません。

(6) 【議決権の状況】

① 【発行済株式】

2023年12月31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)	—	—	—
完全議決権株式(その他)	普通株式 1,600,000	16,000	—
単元未満株式	—	—	—
発行済株式総数	1,600,000	—	—
総株主の議決権	—	16,000	—

② 【自己株式等】

該当事項はありません。

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、株式会社東京証券取引所の有価証券上場規程第216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3四半期連結会計期間(2023年10月1日から2023年12月31日まで)及び第3四半期連結累計期間(2023年4月1日から2023年12月31日まで)に係る四半期連結財務諸表について、PwC Japan有限責任監査法人による四半期レビューを受けております。

3 最初に提出する四半期報告書の記載上の特例

当新規上場申請のための四半期報告書は、「企業内容等開示ガイドライン24の4の7-6」の規定に準じて前年同四半期との対比は行っておりません。

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 (2023年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2023年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	880,085	997,854
売掛金	162,162	72,389
仕掛品	4,475	20,338
貯蔵品	54	58
その他	36,074	33,091
貸倒引当金	△2,568	△2,145
流動資産合計	1,080,283	1,121,586
固定資産		
有形固定資産		
建物附属設備	11,449	11,449
工具、器具及び備品	4,785	2,282
リース資産	—	3,027
減価償却累計額	△8,532	△6,235
有形固定資産合計	7,702	10,523
無形固定資産		
ソフトウェア	22,229	18,946
ソフトウェア仮勘定	5,858	—
無形固定資産合計	28,088	18,946
投資その他資産		
投資有価証券	417,577	386,733
関係会社株式	6,882	6,641
繰延税金資産	65,013	71,719
その他	8,499	8,583
貸倒引当金	△921	△921
投資その他の資産合計	497,053	472,757
固定資産合計	532,843	502,227
資産合計	1,613,127	1,623,813

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2023年12月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	31,065	14,364
未払金	95,033	79,141
未払法人税等	9,582	42,435
前受収益	248,872	215,490
賞与引当金	32,352	17,853
その他	19,908	31,771
流動負債合計	436,815	401,055
固定負債		
資産除去債務	2,051	2,079
その他	—	2,346
固定負債合計	2,051	4,426
負債合計	438,866	405,482
純資産の部		
株主資本		
資本金	8,000	8,000
利益剰余金	546,855	636,826
株主資本合計	554,855	644,826
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	3,048	2,313
為替換算調整勘定	15,113	19,399
その他の包括利益累計額合計	18,162	21,712
非支配株主持分	601,244	551,791
純資産合計	1,174,261	1,218,331
負債純資産合計	1,613,127	1,623,813

(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3四半期連結累計期間】

(単位：千円)

	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
売上高	884,903
売上原価	204,333
売上総利益	680,569
販売費及び一般管理費	550,600
営業利益	129,968
営業外収益	
受取利息	37
投資事業組合運用益	12,725
その他	1,823
営業外収益合計	14,586
営業外費用	
支払利息	88
投資事業組合運用損	20,291
持分法による投資損失	241
上場関連費用	2,000
為替差損	1,259
その他	0
営業外費用合計	23,879
経常利益	120,675
特別利益	
子会社清算益	3,330
特別利益合計	3,330
税金等調整前四半期純利益	124,006
法人税、住民税及び事業税	52,009
法人税等調整額	△4,545
法人税等合計	47,463
四半期純利益	76,543
非支配株主に帰属する四半期純損失(△)	△13,428
親会社株主に帰属する四半期純利益	89,971

【四半期連結包括利益計算書】

【第3四半期連結累計期間】

(単位：千円)

当第3四半期連結累計期間
(自 2023年4月1日
至 2023年12月31日)

四半期純利益	76,543
その他の包括利益	
その他有価証券評価差額金	△36,758
為替換算調整勘定	4,285
その他の包括利益合計	△32,472
四半期包括利益	44,070
(内訳)	
親会社株主に係る四半期包括利益	93,522
非支配株主に係る四半期包括利益	△49,452

【注記事項】

(連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更)

(連結の範囲の変更)

連結子会社であったIshin SG Pte. Ltd.の清算手続きが終了したことに伴い、第2四半期連結会計期間より、同社を連結の範囲から除外しております。

(四半期連結財務諸表の作成にあたり適用した特有の会計処理)

(税金費用の計算)

税金費用については、当第3四半期連結会計期間を含む連結会計年度の税引前当期純利益に対する税効果会計適用後の実効税率を合理的に見積り、税引前四半期純利益に当該見積実効税率を乗じて計算しております。

(追加情報)

(連結子会社の解散及び清算決議)

当社は、2022年12月21日の取締役会において、当社の連結子会社であるIshin SG Pte. Ltd.を解散及び清算することを決議し、2023年9月4日に清算終了いたしました。

1. 解散及び清算の理由

Ishin SG Pte. Ltd.は、2012年にアジア地域での事業展開を目的として設立し、日本企業の海外進出を支援するメディア「ヤッパン号」の運営などを行ってまいりましたが、経営の効率化の観点から現在ほぼ全ての事業をイシン株式会社へ譲渡しており、現地法人としての役割を終えたことから同社の解散及び清算を決議いたしました。

2. 解散する連結子会社の概要

(1) 名称	Ishin SG Pte. Ltd.
(2) 所在地	18 Robinson Road, #20-02 18 Robinson, Singapore 048547
(3) 役員	Director 丸山 広大 Director 松浦 道生 Director Yukie Yoshida
(4) 事業内容	アジアを中心とする海外スタートアップエコシステムの調査、協業支援
(5) 資本金	730,000 SGD
(6) 大株主及び持株比率	イシン株式会社100%

3. 解散及び清算の日程

2023年9月4日に現地の登記簿から抹消され清算終了いたしました。

4. 連結業績への影響

本解散及び清算により第2四半期連結会計期間において子会社清算益3,330千円を計上しております。

5. 当該清算による営業活動等への影響

当該連結子会社の清算に伴う営業活動等への影響は軽微であります。

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

当第3四半期連結累計期間に係る四半期連結キャッシュ・フロー計算書は作成しておりません。

なお、第3四半期連結累計期間に係る減価償却費(無形固定資産に係る償却費を含む。)は、次のとおりであります。

	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
減価償却費	10,405千円

(株主資本等関係)

当第3四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)

1. 配当金支払額

該当事項はありません。

2. 基準日が当第3四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3四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。

3. 株主資本の金額の著しい変動

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3四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)

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：千円)

	報告セグメント				調整額 (注) 1	四半期連結損 益計算書計上 額 (注) 2
	公民共創	グローバルイ ノベーション	メディアPR	計		
売上高						
一時点で移転される財 又はサービス	249,257	17,165	54,161	320,584	—	320,584
一定期間にわたり移転される財 又はサービス	108,005	228,545	227,767	564,318	—	564,318
顧客との契約から生じる収益	357,263	245,710	281,929	884,903	—	884,903
外部顧客への売上高	357,263	245,710	281,929	884,903	—	884,903
セグメント間の内部売上高 又は振替高	—	—	—	—	—	—
計	357,263	245,710	281,929	884,903	—	884,903
セグメント利益	102,548	80,691	174,032	357,272	△227,303	129,968

(注) 1. セグメント利益の調整額△227,303千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない本社部門で生じた一般管理費であります。

2. セグメント利益は、四半期連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

(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。

	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
1株当たり四半期純利益	56円23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)	89,971
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)	89,971
普通株式の期中平均株式数(株)	1,600,000
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり 四半期純利益の算定に含めなかった潜在株式で、前 連結会計年度末から重要な変動があったものの概要	—

- (注) 1. 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、当社株式は非上場であり、期中平均株価が把握できないため、記載しておりません。
2. 当社は、2023年11月2日付で普通株式1株につき100株の割合で株式分割を行っております。当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て1株当たり四半期純利益を算定しております。

2 【その他】

該当事項はありません。

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。

イシン株式会社
取締役会御中

PwC Japan有限責任監査法人

東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士

若山 聡 満

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士

齋藤 勝 彦

監査人の結論

当監査法人は、株式会社東京証券取引所の定める「有価証券上場規程」第216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」に掲げられているイシン株式会社の2023年4月1日から2024年3月31日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2023年10月1日から2023年12月31日まで）及び第3四半期連結累計期間（2023年4月1日から2023年12月31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、イシン株式会社及び連結子会社の2023年12月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する第3四半期連結累計期間の経営成績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、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