

【表紙】

【提出書類】	四半期報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条の4の7第1項
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	2021年4月21日
【四半期会計期間】	第9期第2四半期（自 2021年1月1日 至 2021年3月31日）
【会社名】	株式会社マクアケ
【英訳名】	Makuake, Inc.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 中山 亮太郎
【本店の所在の場所】	東京都渋谷区渋谷二丁目16番1号
【電話番号】	03-6328-4038
【事務連絡者氏名】	執行役員 経営管理本部長 田村 祐樹
【最寄りの連絡場所】	東京都渋谷区渋谷二丁目16番1号
【電話番号】	03-6328-4038
【事務連絡者氏名】	執行役員 経営管理本部長 田村 祐樹
【縦覧に供する場所】	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）

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8期 第2四半期累計期間	第9期 第2四半期累計期間	第8期
会計期間		自2019年10月1日 至2020年3月31日	自2020年10月1日 至2021年3月31日	自2019年10月1日 至2020年9月30日
売上高	(千円)	1,122,081	2,100,387	3,225,281
経常利益	(千円)	240,690	62,911	512,054
四半期(当期)純利益	(千円)	164,727	40,597	369,670
持分法を適用した場合の投資利益	(千円)	-	-	-
資本金	(千円)	1,119,955	3,083,817	1,136,847
発行済株式総数	(株)	11,503,700	12,214,700	11,667,700
純資産額	(千円)	2,423,917	6,618,044	2,673,017
総資産額	(千円)	4,070,116	9,837,169	6,173,446
1株当たり四半期(当期)純利益	(円)	15.24	3.44	33.03
潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益	(円)	14.14	3.27	30.88
1株当たり配当額	(円)	-	-	-
自己資本比率	(%)	59.6	67.1	43.1
営業活動によるキャッシュ・フロー	(千円)	725,443	200,286	2,564,340
投資活動によるキャッシュ・フロー	(千円)	100,642	293,512	247,561
財務活動によるキャッシュ・フロー	(千円)	1,879,914	3,876,335	1,913,232
現金及び現金同等物の四半期末(期末)残高	(千円)	3,384,054	8,493,699	5,109,351

回次		第8期 第2四半期会計期間	第9期 第2四半期会計期間
会計期間		自2020年1月1日 至2020年3月31日	自2021年1月1日 至2021年3月31日
1株当たり四半期純利益(は損失)	(円)	8.12	5.48

- (注) 1. 当社は四半期連結財務諸表を作成しておりませんので、連結会計年度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。
2. 売上高には、消費税等は含まれておりません。
3. 持分法を適用した場合の投資利益につきましては、当社は関連会社を有していないため記載しておりません。
4. 第8期第2四半期累計期間及び第8期の潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益については、当社は2019年12月11日に東京証券取引所マザーズに上場したため、新規上場日から第8期第2四半期会計期間末及び第8期末までの平均株価を期中平均株価とみなして算定しております。
5. 1株当たり配当額については、配当を実施していないため記載しておりません。

2【事業の内容】

当第2四半期累計期間において、当社が営む事業の内容について、重要な変更はありません。

第2【事業の状況】

1【事業等のリスク】

当第2四半期累計期間において、新たな事業等のリスクの発生、または、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。

なお、新型コロナウイルス感染症の拡大による当社の事業等への影響は、今後、新型コロナウイルス感染症の収束時期やその他の状況の経過により、当社の財政状態、経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

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

当社は、「生まれるべきものが生まれ、広がるべきものが広がり、残るべきものが残る世界の実現」というビジョンのもと、「世界をつなぎ、アタラシイを創る」をミッションに掲げ、新しいものを作り広めたいと思う事業者と、自分の趣味嗜好に合った新しいものに会いたいと思う消費者をつなぐプラットフォーム「Makuake」を運営しております。

当第2四半期累計期間におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症の影響により依然として厳しい状況にあります。国内外の感染拡大防止策を講じる中で、回復の動きが期待されております。しかし、今後の感染症拡大状況の変化による世界的な景気の下振れリスクには十分注意が必要であり、先行きが不透明な状況は今なお続いております。

当社の経営環境は、新商品販売におけるオフラインの新商品デビュー市場及び新商品デビューにおけるEコマース市場、新サービスにおける予約販売Eコマース市場等の複数の市場の影響を受けており、新商品や新サービスデビューのEコマース市場は非常に高い成長ポテンシャルがあると考えております。

このような状況のもと、当社は日本社会のDX化を追い風に、従来の商流におけるイノベーションを加速させ、事業者（プロジェクト実行者）が新商品や新サービスを量産前にオンライン上でデビューさせ、テストマーケティング、PRする場を提供することで従来のオフライン中心の商流では生まれづらかった素晴らしい技術やアイデアの商品やサービスを世に生み出すサポートを続けております。

また、消費者（プロジェクトサポーター）には、これまでの消費では体験できなかった、自分の趣味嗜好に合った商品を誰よりも早く手に入れる特別感や事業者（プロジェクト実行者）と直接つながる連帯感、商品が作られるまでのストーリーを知ることによって生まれる信頼感及び期待感を味わいながら購入する応援購入という新しい消費の形を提供し、認知を広げております。

当第2四半期累計期間は、第1四半期会計期間において注力・強化した品質保証体制を基盤に、応援購入総額の伸張施策を進めました。具体的にはテレビコマercialの放映やテレビ番組等を通じた露出の拡大、「Makuake」におけるレコメンド機能の強化などを展開し、掲載プロジェクト数を増やすとともに、アクセスユニークユーザー数の増加や応援購入数の向上を図りました。

その結果、当第2四半期累計期間の売上高は2,100,387千円（前年同四半期比87.2%増）、営業利益は63,362千円（同73.6%減）、経常利益は62,911千円（同73.9%減）、四半期純利益は40,597千円（同75.4%減）となりました。

なお、当社は応援購入サービス事業の単一セグメントであるため、セグメントごとの記載はしていません。

(資産)

当第2四半期会計期間末の総資産は9,837,169千円となり、前事業年度末と比べ3,663,723千円の増加となりました。

流動資産は3,396,672千円増加し、9,044,510千円となりました。主たる要因は、現金及び預金が3,384,347千円増加したことによるものであります。

固定資産は253,260千円増加し、766,528千円となりました。主たる要因は、投資その他の資産が126,994千円増加したことによるものであります。

(負債)

当第2四半期会計期間末の負債は3,219,125千円となり、前事業年度末に比べ281,303千円の減少となりました。

流動負債は287,983千円減少し、3,184,109千円となりました。主たる要因は、その他に含まれる未払金が336,320千円減少したことによるものであります。

固定負債は6,680千円増加し、35,016千円となりました。これは、勤続インセンティブ引当金が6,680千円増加したことによるものであります。

(純資産)

当第2四半期会計期間末の純資産は6,618,044千円となり、前事業年度末に比べ3,945,026千円の増加となりました。主たる要因は、海外募集による新株式を発行したこと等により資本金及び資本剰余金がそれぞれ1,946,970千円、四半期純利益の計上に伴い利益剰余金が40,597千円増加したことによるものであります。

(2) キャッシュ・フローの状況

当第2四半期累計期間における現金及び現金同等物(以下「資金」という。)の四半期末残高は、前事業年度末に比べ3,384,347千円増加の8,493,699千円となりました。当第2四半期累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]

営業活動の結果、減少した資金は200,286千円(前年同期は725,433千円の増加)となりました。これは主に、未払金の減少額314,125千円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、減少した資金は293,512千円(前年同期は100,642千円の減少)となりました。これは主に、無形固定資産の取得による支出140,121千円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、増加した資金は3,876,335千円(前年同期は1,879,914千円の増加)となりました。これは、株式の発行による収入3,876,335千円によるものであります。

(3) 経営方針・経営戦略等

当第2四半期累計期間において、当社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。

(4) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当第2四半期累計期間において、当社が優先的に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

該当事項はありません。

3【経営上の重要な契約等】

当第2四半期会計期間において、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	39,000,000
計	39,000,000

【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3月31日)	提出日現在発行数(株) (2021年4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	12,214,700	12,214,700	東京証券取引所 (マザーズ)	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。 なお、単元株式数は100株であります。
計	12,214,700	12,214,700	-	-

(注) 提出日現在発行数には、2021年4月1日からこの四半期報告書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は、含まれておりません。

(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)
2021年1月1日～ 2021年3月31日 (注)1	40,000	11,713,700	4,120	1,141,585	4,120	1,141,585
2021年1月22日 (注)2	1,000	11,714,700	4,440	1,146,025	4,440	1,146,025
2021年2月24日 (注)3	500,000	12,214,700	1,937,792	3,083,817	1,937,792	3,083,817

- (注) 1. 新株予約権の行使による増加であります。
 2. 譲渡制限付株式報酬としての新株発行による増加であります。
 発行価格 8,880円
 資本組入額 4,440円
 割当先 当社社外取締役(監査等委員を除く)
 3. 海外募集に伴う新株発行による増加であります。
 発行価格 8,091円
 発行価額 7,751.17円
 資本組入額 3,875.585千円
 払込金額総額 3,875,585千円

(5) 【大株主の状況】

2021年3月31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 (%)
株式会社サイバーエージェント	東京都渋谷区宇田川町40番1号	6,485	53.09
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8-12	384	3.15
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	347	2.85
中山 亮太郎	東京都渋谷区	292	2.39
KSK ANGEL FUND, LLC (常任代理人 大和証券株式会社)	2140 S DUPONT HWY, CAMDEN, DELAWARE 19934 USA	228	1.87
BNY GCM CLIENT ACCOUNT JPRD AC ISG(FE-AC) (常任代理人 株式会社三菱UFJ銀 行)	PETERBOROUGH COURT 133 FLEET STREET LONDON EC4A 2BB UNITED KINGDOM	185	1.51
木内 文昭	神奈川県川崎市宮前区	152	1.25
株式会社日本カストディ銀行(証券 投資信託口)	東京都中央区晴海1丁目8番12号	149	1.22
坊垣 佳奈	東京都港区	119	0.98
野村信託銀行株式会社(投信口)	東京都千代田区大手町2丁目2-2	113	0.93
計	-	8,457	69.24

- (注) 1. 当第2四半期会計期間末現在における信託銀行等の信託業務に係る株式数については、当社として把握することができないため記載しておりません。

2. 2021年3月4日付（報告義務発生日2021年2月26日）で大和証券株式会社およびその共同保有者から大量保有報告書の変更報告書が関東財務局長に提出されていますが、当社として2021年3月31日現在における当該法人名義の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」では考慮していません。当該大量保有報告書の変更報告書の内容は次の通りです。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
大和証券株式会社	東京都千代田区丸の内一丁目9番1号	351,400	2.88
大和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9番1号	209,500	1.72
計	-	560,900	4.59

(6) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2021年3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 12,195,500	121,955	株主としての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。 なお、単元株式数は100株であります。
単元未満株式	普通株式 19,200	-	-
発行済株式総数	12,214,700	-	-
総株主の議決権	-	121,955	-

【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】

1．四半期財務諸表の作成方法について

当社の四半期財務諸表は、「四半期財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第63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2四半期会計期間（2021年1月1日から2021年3月31日まで）及び第2四半期累計期間（2020年10月1日から2021年3月31日まで）に係る四半期財務諸表について、有限責任監査法人トーマツによる四半期レビューを受けております。

3．四半期連結財務諸表について

当社は子会社がありませんので、四半期連結財務諸表を作成しておりません。

1【四半期財務諸表】

(1)【四半期貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年9月30日)	当第2四半期会計期間 (2021年3月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	5,109,351	8,493,699
売掛金	530,318	442,506
その他	15,164	115,301
貸倒引当金	6,996	6,996
流動資産合計	5,647,838	9,044,510
固定資産		
有形固定資産	46,969	49,361
無形固定資産	356,458	480,332
投資その他の資産		
その他	117,376	244,370
貸倒引当金	7,537	7,537
投資その他の資産合計	109,839	236,833
固定資産合計	513,267	766,528
繰延資産	12,340	26,131
資産合計	6,173,446	9,837,169
負債の部		
流動負債		
未払法人税等	155,480	46,796
預り金	2,345,603	2,581,817
その他	971,008	555,495
流動負債合計	3,472,093	3,184,109
固定負債		
勤続インセンティブ引当金	28,336	35,016
固定負債合計	28,336	35,016
負債合計	3,500,429	3,219,125
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,136,847	3,083,817
資本剰余金	1,136,847	3,083,817
利益剰余金	388,949	429,547
自己株式	115	115
株主資本合計	2,662,529	6,597,067
新株予約権	10,488	20,976
純資産合計	2,673,017	6,618,044
負債純資産合計	6,173,446	9,837,169

(2) 【四半期損益計算書】
【第2四半期累計期間】

(単位：千円)

	前第2四半期累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年3月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2020年10月1日 至 2021年3月31日)
売上高	1,122,081	2,100,387
売上原価	221,016	361,654
売上総利益	901,064	1,738,733
販売費及び一般管理費	661,196	1,675,370
営業利益	239,868	63,362
営業外収益		
講演料等収入	2,427	3,344
その他	205	19
営業外収益合計	2,633	3,364
営業外費用		
支払利息	111	-
株式交付費償却	1,700	3,815
営業外費用合計	1,811	3,815
経常利益	240,690	62,911
税引前四半期純利益	240,690	62,911
法人税、住民税及び事業税	78,067	25,206
法人税等調整額	2,103	2,891
法人税等合計	75,963	22,314
四半期純利益	164,727	40,597

(3)【四半期キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前第2四半期累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年3月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2020年10月1日 至 2021年3月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期純利益	240,690	62,911
減価償却費	27,773	43,671
のれん償却額	-	666
貸倒引当金の増減額(は減少)	3,426	-
勤続インセンティブ引当金の増減額(は減少)	7,452	6,680
支払利息	111	-
株式交付費償却	1,700	3,815
売上債権の増減額(は増加)	84,635	87,812
未払金の増減額(は減少)	71,141	314,125
未払費用の増減額(は減少)	17,338	25,552
預り金の増減額(は減少)	457,014	236,213
未払消費税等の増減額(は減少)	37,694	79,192
その他	5,559	86,928
小計	750,590	64,029
利息の支払額	97	-
法人税等の支払額	25,049	136,405
法人税等の還付額	-	148
営業活動によるキャッシュ・フロー	725,443	200,286
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	503	7,678
無形固定資産の取得による支出	90,137	140,121
投資有価証券の取得による支出	10,001	83,176
敷金及び保証金の差入による支出	-	62,536
投資活動によるキャッシュ・フロー	100,642	293,512
財務活動によるキャッシュ・フロー		
株式の発行による収入	1,957,414	3,876,335
短期借入金の返済による支出	50,000	-
長期借入金の返済による支出	27,500	-
財務活動によるキャッシュ・フロー	1,879,914	3,876,335
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	2,504,714	3,382,537
現金及び現金同等物の期首残高	879,340	5,109,351
合併に伴う現金及び現金同等物の増加額	-	1,810
現金及び現金同等物の四半期末残高	3,384,054	8,493,699

【注記事項】

(追加情報)

(新型コロナウイルス感染症拡大の影響に関する会計上の見積り)

前事業年度の有価証券報告書の(追加情報)(新型コロナウイルス感染症拡大の影響に関する会計上の見積り)に記載した新型コロナウイルス感染症の仮定について重要な変更はありません。

(四半期損益計算書関係)

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2四半期累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年3月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2020年10月1日 至 2021年3月31日)
	千円	千円
給料及び手当	141,537	273,154
広告宣伝費	148,419	744,563

(四半期キャッシュ・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2四半期累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年3月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2020年10月1日 至 2021年3月31日)
現金及び預金勘定	3,384,054千円	8,493,699千円
現金及び現金同等物	3,384,054	8,493,699

(株主資本等関係)

前第2四半期累計期間(自 2019年10月1日 至 2020年3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2四半期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

当社は、2019年12月11日に東京証券取引所マザーズ市場に上場いたしました。上場にあたり、2019年12月10日を払込期日とする有償一般募集(ブックビルディング方式による募集)による新株式の発行980,000株により、資本金が698,740千円、資本剰余金が698,740千円増加しております。また、2020年1月14日を払込期日とするオーバーアロットメントによる当社株式の売出しに関連した第三者割当増資による新株式の発行381,700株により、資本金が272,152千円、資本剰余金が272,152千円増加しております。

また、新株予約権の権利行使により資本金及び資本剰余金がそれぞれ16,068千円増加しております。

この結果、当第2四半期会計期間末において資本金1,119,955千円、資本剰余金1,119,955千円となっております。

当第2四半期累計期間(自 2020年10月1日 至 2021年3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2四半期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

2021年1月22日を払込期日とする譲渡制限付株式報酬としての新株式の発行1,000株により、資本金が4,440千円、資本剰余金が4,440千円増加しております。また、2021年2月24日を払込期日とする海外募集に伴う新株式の発行500,000株により、資本金が1,937,792千円、資本剰余金が1,937,792千円増加しております。

また、新株予約権の権利行使により資本金及び資本剰余金がそれぞれ4,120千円増加しております。

この結果、当第2四半期会計期間末において資本金3,083,817千円、資本剰余金3,083,817千円となっております。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

当社は、応援購入サービス事業の単一セグメントのため、記載を省略しております。

(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、潜在株式調整後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。

	前第2四半期累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年3月31日)	当第2四半期累計期間 (自 2020年10月1日 至 2021年3月31日)
(1) 1株当たり四半期純利益	15円24銭	3円44銭
(算定上の基礎)		
四半期純利益(千円)	164,727	40,597
普通株主に帰属しない金額(千円)	-	-
普通株式に係る四半期純利益(千円)	164,727	40,597
普通株式の期中平均株式数(株)	10,806,244	11,788,407
(2) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益	14円14銭	3円27銭
(算定上の基礎)		
四半期純利益調整額(千円)	-	-
普通株式増加数(株)	846,485	609,428
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、前事業年度末から重要な変動があったものの概要	-	-

(注) 前第2四半期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、当社は2019年12月11日に東京証券取引所マザーズに上場したため、新規上場日から前第2四半期会計期間末までの平均株価を期中平均株価とみなして算定しております。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

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。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2021年4月19日

株式会社マクアケ
取締役会 御中

有限責任監査法人トーマツ

東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 小堀 一英 印

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 中山 太一 印

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」に掲げられている株式会社マクアケの2020年10月1日から2021年9月30日までの第9期事業年度の第2四半期会計期間（2021年1月1日から2021年3月31日まで）及び第2四半期累計期間（2020年10月1日から2021年3月31日まで）に係る四半期財務諸表、すなわち、四半期貸借対照表、四半期損益計算書、四半期キャッシュ・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財務諸表の作成基準に準拠して、株式会社マクアケの2021年3月31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財務諸表の作成基準に準拠して四半期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

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財務諸表の注記事項が適切でない場合は、四半期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財務諸表の表示、構成及び内容、並びに四半期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。

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 . 上記は四半期レビュー報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。

2 . X B R L データは四半期レビューの対象には含まれていません。