

【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】 中国財務局長

【提出日】 2024年7月12日

【四半期会計期間】 第19期第3四半期(自 2024年3月1日 至 2024年5月31日)

【会社名】 株式会社ウエストホールディングス

【英訳名】 West Holdings Corporation

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 江頭 栄一郎

【本店の所在の場所】 広島県広島市西区楠木町一丁目15番24号

【電話番号】 (082)503-3900(代表)

【事務連絡者氏名】 取締役 森山 敏行

【最寄りの連絡場所】 広島県広島市西区楠木町一丁目15番24号

【電話番号】 (082)503-3900(代表)

【事務連絡者氏名】 取締役 森山 敏行

【縦覧に供する場所】 株式会社ウエストホールディングス 東京支店
(東京都千代田区丸の内一丁目6番5号)

株式会社ウエストホールディングス 大阪支店
(大阪府大阪市淀川区西中島七丁目1番5号)

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18期 第3四半期 連結累計期間	第19期 第3四半期 連結累計期間	第18期
会計期間	自 2022年9月1日 至 2023年5月31日	自 2023年9月1日 至 2024年5月31日	自 2022年9月1日 至 2023年8月31日
売上高 (百万円)	26,261	29,708	43,734
経常利益 (百万円)	3,924	3,562	7,972
親会社株主に帰属する 四半期(当期)純利益 (百万円)	2,977	2,595	6,016
四半期包括利益又は包括利益 (百万円)	3,006	2,713	6,080
純資産額 (百万円)	28,325	29,756	31,403
総資産額 (百万円)	112,385	121,512	123,802
1株当たり四半期(当期)純利益 (円)	73.21	63.96	147.97
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 (%)	25.2	24.5	25.4

回次	第18期 第3四半期 連結会計期間	第19期 第3四半期 連結会計期間
会計期間	自 2023年3月1日 至 2023年5月31日	自 2024年3月1日 至 2024年5月31日
1株当たり四半期純利益 (円)	47.33	18.09

(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。

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)において営まれて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は、以下のとおりです。

(電力事業セグメント)

第1四半期連結会計期間において、破産手続開始の決定により、株式会社ウエスト電力を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、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。

なお、重要事象等は存在していません。

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当社グループが判断したものであります。

(1) 経営成績

当第3四半期連結累計期間における我が国の経済は、円安の進行による様々な影響が懸念されるものの、インバウンドの増加や、世界的なインフレに伴い我が国でも賃金上昇を伴う緩やかなインフレの兆しが見受けられる等、景気は徐々に持ち直しの気配を示しつつあります。

一方で事業環境は、2020年10月の菅政権による、我が国が2050年までにカーボンニュートラルを目指す宣言、及び2030年度に温室効果ガス排出量を2013年度比46%削減する目標設定を契機とする、環境意識の大幅な高まりが一層加速しつつあり、自社消費電力の再生可能エネルギー調達へのシフトはRE100参加企業等の一部の大企業のみならず、サプライチェーンに関連する多くの企業にとっても、既に最重要課題と位置付けられております。2012年のFIT制度開始に伴い、安定投資対象として拡大してきた太陽光発電所をはじめとする再生可能エネルギー発電所は、環境問題の解決に向けた脱炭素化のための設備へと、大きくその位置づけを変え、再エネ発電所の取得ニーズ、グリーン電力の利用ニーズは日に日に膨らんでいる状況にあります。

このような状況の中、当社グループは2023年8月期より、再生可能エネルギーをとりまく環境変化に迅速に対応するため、事業構造の大幅な転換に舵をきりました。自家消費型産業用太陽光発電所請負事業と非FIT発電所開発販売事業を二本柱として経営資源を集中し、非FIT関連事業を大きく伸ばしていく内容であり、それぞれの事業の立ち上げに注力した昨年度に引き続き、今年度からは着実な施工能力拡大に取り組みつつ、本格的な成長に向けてスタートを切りました。また、将来に向けての取組みとして、大規模蓄電所の開発、次世代太陽電池「ペロブスカイト太陽電池」を使った施工体制の確立、陸上風力発電所事業の事業化等、新規事業へも積極的に取り組んでまいりました。

この結果、当第3四半期連結累計期間においては、売上高29,708百万円（前年同四半期比13.1%増）、営業利益4,197百万円（前年同四半期比3.0%減）、経常利益3,562百万円（前年同四半期比9.2%減）及び親会社株主に帰属する四半期純利益2,595百万円（前年同四半期比12.8%減）を計上いたしました。

セグメントごとの経営成績は、次のとおりであります。

なお、セグメント別の金額については、売上高はセグメント間の取引を含んでおり、営業利益は固定資産の未実現利益消去等調整前の金額であります。

再生可能エネルギー事業

産業用太陽光発電所請負事業におきましては、施工能力の増強と収益性の安定化を目的とした産業用太陽光発電所のパッケージ化（ウエストサステナブルスタンダード）が利益率の改善に大きく寄与いたしました。非FIT発電所開発販売事業におきましては、前年同期比で335.0%増の約116億円の売上を計上し、施工件数も順調に増加しております。

引渡前の完成物件も相応の件数が積み上がっており、通期計画に対しての案件ストックは十分な数が確保できる見込みです。また、低圧案件のみならず、高圧非FIT発電所も第4四半期から実績が計上できる予定です。太陽光パネル等資材調達コスト削減効果が本格的に発生することに加え、一件当たりの平均売上高も計画を上回って推移しており、利益面での貢献度も今後増加してまいります。

以上の結果、売上高は23,829百万円（前年同四半期比15.3%増）、営業利益2,436百万円（前年同四半期比3.8%減）となりました。

省エネルギー事業

提携金融機関とのアライアンスによる情報を活用し、商業施設や工場・病院等のエネルギーを大量に消費する施設に対し省エネのトータルサービスを提供、特にお客様に初期費用の負担が生じないウエストエスコ事業の受注拡大に努めてまいりました。このウエストエスコ事業については、施工実績が増加することにより、LED照明は5年から7年、空調設備は10年から12年にわたり、将来の安定収入に繋がるストック事業であり、既存顧客へのクロスセルを含め注力してまいります。

以上の結果、売上高は1,240百万円（前年同四半期比9.4%減）、営業利益275百万円（前年同四半期比24.5%減）となりました。

電力事業

グリーン電力卸売事業は立ち上げ期にあたりますが、今後グリーン電力調達源の非FIT発電所の開発件数が増加するに従い、取扱高も増加していく見込みです。自社売電事業におきましては、従来保有していた約58MWの発電所に加え、2022年8月より石川県穴水の60MWメガソーラー（36円FIT）が発電開始しており、安定収益の底上げが実現しております。

なお穴水発電所につきましては、2024年1月の能登半島地震により自営線の電柱が一部傾く等の影響を受けましたが、約2週間で復旧再稼働しております。

以上の結果、売上高は3,423百万円（前年同四半期比9.5%増）、営業利益1,017百万円（前年同四半期比0.1%減）となりました。

メンテナンス事業

当社グループにて企画・設計・施工を行ったメガソーラー発電所を中心に、安定した売電収入を得られることを目的として施設の継続的なメンテナンスを行い、太陽光発電所のオーナー様へ安全・安心・感動を提供し、受注実績を積み上げてまいりました。契約総容量は前期末1,076.4MWより当期末1,240.9MWと、着実に増加しております。当社グループの施工件数の増加に伴い、契約件数の一層の拡大が期待できます。

以上の結果、売上高は1,506百万円（前年同四半期比13.2%増）、営業利益375百万円（前年同四半期比19.1%増）となりました。

その他

その他の売上高は0百万円（前年同四半期比14.1%減）、営業利益0百万円（前年同四半期比14.1%減）となりました。

(2) 財政状態

当第3四半期連結会計期間末における総資産は、前連結会計年度末比2,290百万円減少し121,512百万円となりました。また、負債につきましては、前連結会計年度末比642百万円減少し91,756百万円、純資産につきましては、前連結会計年度末比1,647百万円減少し29,756百万円となりました。主な内容は以下のとおりであります。

資産の減少の主な要因は、商品が1,149百万円、未成工事支出金が1,733百万円及び土地が6,545百万円それぞれ増加した一方、現金及び預金が9,460百万円及び無形固定資産が3,746百万円減少したことによるものであります。

負債の減少の主な要因は、短期借入金が737百万円増加した一方、工事未払金が1,303百万円減少したことによるものであります。

純資産の減少は、利益剰余金が358百万円増加した一方、自己株式が2,142百万円増加したことによるものであります。

(3) 事業上及び財務上の対処すべき課題

当第3四半期連結累計期間において、当社グループが対処すべき課題について重要な変更はありません。

(4) 研究開発活動

特に記載すべき事項はありません。

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】

【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	108,800,000
計	108,800,000

【発行済株式】

種類	第3四半期会計期間末 現在発行数(株) (2024年5月31日)	提出日現在発行数(株) (2024年7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	46,027,488	46,027,488	東京証券取引所 スタンダード市場	単元株式数は100株で あります。
計	46,027,488	46,027,488	-	-

(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 (株)	発行済株式 総数残高 (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)
2024年3月1日～ 2024年5月31日	-	46,027,488	-	2,020	-	603

(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】

当第3四半期会計期間末日現在の「議決権の状況」については、株主名簿の記載内容が確認できないため、記載することができないことから、直前の基準日(2024年2月29日)に基づく株主名簿による記載をしております。

【発行済株式】

2024年2月29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 5,367,600	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 40,499,100	404,991	-
単元未満株式	普通株式 160,788	-	-
発行済株式総数	46,027,488	-	-
総株主の議決権	-	404,991	-

【自己株式等】

2024年2月29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) 株式会社ウエストホール ディングス	広島県広島市西区楠木町 一丁目15番24号	5,367,600	-	5,367,600	11.66
計	-	5,367,600	-	5,367,600	11.66

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、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第3四半期連結会計期間(2024年3月1日から2024年5月31日まで)及び第3四半期連結累計期間(2023年9月1日から2024年5月31日まで)に係る四半期連結財務諸表について、太陽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。

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 (2023年8月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2024年5月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	46,150	36,690
受取手形及び売掛金	863	895
リース債権	5,564	5,216
完成工事未収入金	9,587	9,006
商品	11,998	13,147
販売用不動産	326	332
未成工事支出金	2,295	4,028
原材料及び貯蔵品	14	51
その他	7,382	8,338
貸倒引当金	210	176
流動資産合計	83,973	77,531
固定資産		
有形固定資産		
機械装置及び運搬具(純額)	20,397	20,424
土地	8,780	15,325
その他(純額)	1,662	1,506
有形固定資産合計	30,841	37,257
無形固定資産	4,174	428
投資その他の資産		
投資有価証券	1,209	1,462
長期貸付金	225	717
繰延税金資産	1,414	1,368
その他	2,071	2,860
貸倒引当金	108	114
投資その他の資産合計	4,812	6,294
固定資産合計	39,828	43,981
資産合計	123,802	121,512

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2023年8月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2024年5月31日)
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	644	1,030
工事未払金	3,039	1,735
1年内償還予定の社債	140	140
短期借入金	17,866	18,603
未払法人税等	319	515
完成工事補償引当金	176	164
その他	8,695	8,451
流動負債合計	30,882	30,642
固定負債		
社債	170	50
長期借入金	60,078	59,794
資産除去債務	962	959
繰延税金負債	0	0
その他	305	309
固定負債合計	61,516	61,114
負債合計	92,399	91,756
純資産の部		
株主資本		
資本金	2,020	2,020
資本剰余金	756	775
利益剰余金	31,830	32,188
自己株式	3,270	5,413
株主資本合計	31,337	29,572
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	48	153
為替換算調整勘定	1	14
その他の包括利益累計額合計	50	168
非支配株主持分	15	15
純資産合計	31,403	29,756
負債純資産合計	123,802	121,512

(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：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年9月1日 至 2023年5月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年9月1日 至 2024年5月31日)
売上高	26,261	29,708
売上原価	17,075	19,902
売上総利益	9,186	9,806
販売費及び一般管理費	4,858	5,609
営業利益	4,327	4,197
営業外収益		
受取利息	1	8
受取配当金	9	11
還付加算金	2	6
補助金収入	75	7
その他	18	13
営業外収益合計	107	47
営業外費用		
支払利息	449	567
支払手数料	3	91
為替差損	44	21
その他	11	0
営業外費用合計	509	681
経常利益	3,924	3,562
特別利益		
固定資産売却益	-	0
電力事業撤退損失引当金戻入額	349	-
特別利益合計	349	0
特別損失		
固定資産除却損	-	2
特別損失合計	-	2
匿名組合損益分配前税金等調整前四半期純利益	4,273	3,560
匿名組合損益分配額	25	20
税金等調整前四半期純利益	4,248	3,540
法人税等	1,271	945
四半期純利益	2,977	2,595
親会社株主に帰属する四半期純利益	2,977	2,595

【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：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年9月1日 至 2023年5月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年9月1日 至 2024年5月31日)
四半期純利益	2,977	2,595
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	29	104
為替換算調整勘定	0	13
その他の包括利益合計	29	117
四半期包括利益	3,006	2,713
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	3,006	2,713
非支配株主に係る四半期包括利益	-	-

【注記事項】

(継続企業の前提に関する事項)

該当事項はありません。

(連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更)

(1) 連結の範囲の重要な変更

第1四半期連結会計期間において、株式会社ウエスト電力は破産手続開始が決定し、有効な支配従属関係が存在しなくなったと認められるため、連結の範囲から除外しています。

(2) 持分法適用の範囲の重要な変更

該当事項はありません。

(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。

(四半期連結貸借対照表関係)

保証債務

取引先の営業債務に対する債務保証を行っております。

	前連結会計年度 (2023年8月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2024年5月31日)
ヒカリ産業株式会社	167百万円	195百万円

(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。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年9月1日 至 2023年5月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年9月1日 至 2024年5月31日)
減価償却費	1,584百万円	1,676百万円

(株主資本等関係)

前第3四半期連結累計期間(自 2022年9月1日 至 2023年5月31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
2022年11月22日 定時株主総会	普通株式	2,236	55.00	2022年8月31日	2022年11月24日	利益剰余金

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. 株主資本の著しい変動

該当事項はありません。

当第3四半期連結累計期間(自 2023年9月1日 至 2024年5月31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11月22日 定時株主総会	普通株式	2,236	55.00	2023年8月31日	2023年11月24日	利益剰余金

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】

前第3四半期連結累計期間(自 2022年9月1日 至 2023年5月31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					その他	合計	調整額	四半期連結 損益計算書 計上額
	再生可能 エネルギー 事業	省エネ 事業	電力事業	メンテナ ンス事業	計				
売上高									
メガソーラー (再生・開発)	3,083	-	-	-	3,083	-	3,083	-	3,083
産業用太陽光発電	14,617	-	-	-	14,617	-	14,617	-	14,617
非FIT発電所 (WEST FIT)	2,681	-	-	-	2,681	-	2,681	-	2,681
エスコ	-	16	-	-	16	-	16	-	16
電力卸売	-	-	302	-	302	-	302	-	302
自社売電	-	-	2,823	-	2,823	-	2,823	-	2,823
総合管理・保守	-	-	-	1,105	1,105	-	1,105	-	1,105
その他	-	-	-	-	-	0	0	-	0
顧客との契約から 生じる収益	20,382	16	3,125	1,105	24,629	0	24,629	-	24,629
その他の収益	279	1,352	-	-	1,631	-	1,631	-	1,631
外部顧客への売上高	20,661	1,368	3,125	1,105	26,260	0	26,261	-	26,261
セグメント間の内部 売上高又は振替高	8	-	0	225	234	-	234	234	-
計	20,670	1,368	3,126	1,330	26,495	0	26,496	234	26,261
セグメント利益	2,531	365	1,018	315	4,230	0	4,230	96	4,327

(注) 1. セグメント利益の調整額96百万円には、固定資産の未実現利益消去98百万円、本社費用の配賦差額 2百万円が含まれております。

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。

2. 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

該当事項はありません。

当第3四半期連結累計期間(自 2023年9月1日 至 2024年5月31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					その他	合計	調整額	四半期連結 損益計算書 計上額
	再生可能 エネルギー事業	省エネルギー事業	電力事業	メンテナンス事業	計				
売上高									
メガソーラー (再生・開発)	153	-	-	-	153	-	153	-	153
産業用太陽光発電	11,488	-	-	-	11,488	-	11,488	-	11,488
非FIT発電所 (WEST FIT)	11,664	-	-	-	11,664	-	11,664	-	11,664
エスコ	-	113	-	-	113	-	113	-	113
電力卸売	-	-	581	-	581	-	581	-	581
自社売電	-	-	2,842	-	2,842	-	2,842	-	2,842
総合管理・保守	-	-	-	1,225	1,225	-	1,225	-	1,225
その他	-	-	-	-	-	0	0	-	0
顧客との契約から 生じる収益	23,306	113	3,423	1,225	28,068	0	28,069	-	28,069
その他の収益	511	1,127	-	-	1,638	-	1,638	-	1,638
外部顧客への売上高	23,818	1,240	3,423	1,225	29,707	0	29,708	-	29,708
セグメント間の内部 売上高又は振替高	11	-	-	280	292	-	292	292	-
計	23,829	1,240	3,423	1,506	30,000	0	30,000	292	29,708
セグメント利益	2,436	275	1,017	375	4,104	0	4,105	91	4,197

(注) 1. セグメント利益の調整額91百万円には、固定資産の未実現利益消去98百万円、本社費用の配賦差額 7百万円が含まれております。

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。

2. 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

該当事項はありません。

(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及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

項目	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年9月1日 至 2023年5月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年9月1日 至 2024年5月31日)
1株当たり四半期純利益	73円21銭	63円96銭
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純利益(百万円)	2,977	2,595
普通株式に係る親会社株主に帰属する 四半期純利益(百万円)	2,977	2,595
普通株式の期中平均株式数(千株)	40,662	40,579

(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。

(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

2024年7月10日

株式会社ウエストホールディングス

取締役会 御中

太陽有限責任監査法人

中国・四国事務所

指定有限責任社員
業務執行社員

公認会計士 秋 田 秀 樹 印

指定有限責任社員
業務執行社員

公認会計士 沖 聡 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ウエストホールディングスの2023年9月1日から2024年8月31日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2024年3月1日から2024年5月31日まで）及び第3四半期連結累計期間（2023年9月1日から2024年5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、株式会社ウエストホールディングス及び連結子会社の2024年5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. XBRLデータは四半期レビューの対象には含まれておりません。