

【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】	令和4年11月14日
【四半期会計期間】	第48期第2四半期（自 令和4年7月1日 至 令和4年9月30日）
【会社名】	株式会社アイビー化粧品
【英訳名】	IVY COSMETICS CORPORATION
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 白銀 浩二
【本店の所在の場所】	東京都港区赤坂六丁目18番3号
【電話番号】	03（3568）5151（代表）
【事務連絡者氏名】	常務取締役 田島 正和
【最寄りの連絡場所】	東京都港区赤坂六丁目18番3号
【電話番号】	03（3568）5151（代表）
【事務連絡者氏名】	常務取締役 田島 正和
【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47期 第2四半期 累計期間	第48期 第2四半期 累計期間	第47期
会計期間	自令和3年 4月1日 至令和3年 9月30日	自令和4年 4月1日 至令和4年 9月30日	自令和3年 4月1日 至令和4年 3月31日
売上高 (千円)	1,946,086	1,414,475	3,534,133
経常利益又は経常損失 () (千円)	271,433	64,263	81,713
四半期(当期)純利益又は四半期 純損失 () (千円)	197,350	59,389	40,375
持分法を適用した場合の投資利益 (千円)	-	-	-
資本金 (千円)	1,304,200	1,304,200	1,304,200
発行済株式総数 (千株)	5,604	5,604	5,604
純資産額 (千円)	2,048,485	2,307,356	2,267,369
総資産額 (千円)	5,100,417	4,222,998	4,352,439
1株当たり四半期(当期)純利益 又は1株当たり四半期純損失 () (円)	43.68	15.30	2.33
潜在株式調整後1株当たり四半期 (当期)純利益 (円)	-	-	2.32
1株当たり配当額 (円)	-	-	-
自己資本比率 (%)	40.1	54.5	51.9
営業活動によるキャッシュ・フ ロー (千円)	265,484	157,929	107,064
投資活動によるキャッシュ・フ ロー (千円)	19,597	17,978	63,303
財務活動によるキャッシュ・フ ロー (千円)	195,739	124,231	59,710
現金及び現金同等物の四半期末 (期末)残高 (千円)	24,027	77,716	129,384

回次	第47期 第2四半期 会計期間	第48期 第2四半期 会計期間
会計期間	自令和3年 7月1日 至令和3年 9月30日	自令和4年 7月1日 至令和4年 9月30日
1株当たり四半期純利益 (円)	130.54	57.06

(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、連結会計年度にかか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. 持分法を適用した場合の投資利益については、該当事項はありません。

3. 「1株当たり四半期(当期)純利益又は1株当たり四半期純損失()」の算定上、従業員向け株式交付信託及び役員向け株式交付信託が保有する当社株式を期中平均株式数から控除する自己株式に含めておりません。
4. 第47期第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、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため記載しておりません。第48期第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、1株当たり四半期純損失であり、また、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため記載しておりません。
5. 1株当たり四半期(当期)純利益又は1株当たり四半期純損失()は、四半期(当期)純利益又は四半期純損失()からA種優先配当の会計期間に係る支払想定額を控除し算定しています。

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。また、主要な関係会社における異動もありません。

第2【事業の状況】

1【事業等のリスク】

文中の将来に関する事項は、当第2四半期会計期間末現在において判断したものであります。

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、重要な変更はありません。

(会社の経営に重要な影響を及ぼす重要事象等)

当社は、直近事業年度におきまして、「A種優先株式に対する配当の見送り」という重要事象又は状況が存在しました。

「A種優先株式に対する配当の見送り」

当社は、平成30年12月にA種優先株式1,000百万円を発行いたしました。前事業年度の経営状況を踏まえ、四期連続で普通株式配当の見送りに合わせ、当該A種優先株式に対する優先配当を見送りました。

このように、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況が存在しております。上記事象の内容及び解消・改善するための対応策については、後述する「会社の経営に重要な影響を及ぼす重要事象等に対する分析・検討内容及び解消・改善するための対応策」に記載しております。

(会社の経営に重要な影響を及ぼす重要事象等に対する分析・検討内容及び解消・改善するための対応策)

当社は、上記記載のとおり、直近事業年度におきまして「A種優先株式に対する配当の見送り」という重要事象等が存在します。

売上高につきましては、販売会社と共有した目標を設定し、目標達成に向けた販売支援、販売員教育等を推進しております。

今後の見通しにつきましては、『新型コロナウイルスの変異により、向こう数年間は新型コロナウイルスの影響は避けられない』と前提をおいて考えておりますが、ウィズコロナ、アフターコロナ等の感染症対策の推進により、販売員の販売意欲の醸成及び育成等の機会も拡大してきていることから、売上に及ぼす影響は軽微になっていくものと考えております。

また、販売会社等における流通在庫については、一部の販売会社の特定製品を除いては、適正在庫に収められており、継続した販売会社ごとの与信管理等により、販売会社において過剰在庫とならないように防止管理を行っております。損益状況につきましては、在庫削減、原価管理の徹底、経費節減により損益分岐点は下げているものの、今夏に発生した新型コロナウイルス第7波の影響により、販売活動が制限され、売上高見込みが大きく下ぶれいたしました。同感染症の流行が収束に向かいつつあることから、売上高は回復に向かうと考えております。

財務面においても、令和2年11月発行の新株予約権が、前事業年度に権利行使が行われ、656百万円を調達し、令和4年2月にも新株予約権を発行して資本の増強を図っており、当事業年度以降のキャッシュ・フロー計画に重大な懸念が生じる恐れはないと判断しております。

配当については、A種優先株式、普通株式とも配当を見送っておりましたが、当第2四半期会計期間末で自己資本比率が54.5%と目安と考えていた50.0%を超えてきていることから、期末における復配を考えております。配当政策については、将来のビジネス環境の変動に備えるため、内部留保を優先し、自己資本の回復に努めてまいります。

以上の必要な措置を講じることにより、今後も「健全な財務基盤」を回復できると考えておりますので、継続企業の前提に関する重要な不確実性は認められないと判断しております。

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、当第2四半期会計期間末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2四半期累計期間における当社の財政状態、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。

経営成績の状況

当第2四半期累計期間におけるわが国経済は、ウィズコロナによる行動制限の緩和に伴うサービス・消費行動の回復が進む一方、供給制約に起因するエネルギー及び食料価格の上昇、国際情勢や金融市場の変動等が国内景気にも影響しました。

このような状況下、当社は「愛と美と豊かさの実践と追求」という企業理念のもと、長期ビジョンである「日本の肌はアイビーがつくる」を目指していく過程を通して、当社にかかわるすべての人が、当社の志や目指す生き方を、自身の生き方「私はアイビー」と捉えて行動することを全国の販売組織とともに取り組むと同時に、すべてのステークホルダーの満足度向上を目指し、企業活動に邁進してまいりました。

当第2四半期会計期間においては、当社主力製品である「レッドパワー セラム」の受注活動を中心にレギュラー製品の拡販に努めてまいりました。また、6月に発売した「薬用スカルプケア ステムシグナル」（医薬部外品）育毛剤の第2次出荷も好調に推移しました。しかしながら今夏に発生した新型コロナウイルス第7波の影響により集合研修の中止や延期を一部余儀なくされたこと、更には対面による販売活動が大きく制限され、「レッドパワー セラム」は当初目標には到達できず、レギュラー製品は大型スキンケアシリーズ製品の発売があった前年同累計四半期実績の半分程度に留まりました。アイビーメイツ会員増客数は前年同累計四半期比26%増で推移しましたが、販売教育機会及び営業所、販売員づくりの鈍化が大きく影響し、売上は前年同累計四半期比で27.3%減となりました。

利益面におきましては、販売費及び一般管理費は経費削減活動により対前年同累計四半期比並みで推移しました。また、資源価格の高騰や為替の変動により原材料価格が上昇している中、各原材料の調達計画を見直すことで製造原価率を対前年同累計四半期比で微増に抑えることができました。しかし、売上の減少が大きく影響し、売上総利益は対前年同累計四半期比で26.7%減となり、営業損失、経常損失、当期純損失となりました。

以上の結果、当第2四半期累計期間の業績は、売上高1,414,475千円（前年同累計四半期比27.3%減）、営業損失62,608千円（前年同累計四半期営業利益272,869千円）、経常損失64,263千円（前年同累計四半期経常利益271,433千円）、四半期純損失59,389千円（同累計四半期純利益197,350千円）となりました。

また、当社の事業は単一セグメントであるため、セグメント別の記載を省略しております。

財政状態の状況

（流動資産）

当第2四半期会計期間末における流動資産の残高は2,467,795千円（前事業年度末は2,555,815千円）となり、前事業年度末に比べ88,019千円減少しました。これは主に、現金及び預金が51,668千円、売掛金が34,218千円減少したことによるものです。

（固定資産）

当第2四半期会計期間末における固定資産の残高は1,755,202千円（同1,796,624千円）となり、前事業年度末に比べ41,421千円減少しました。これは主に、繰延税金資産が10,829千円増加したものの、減価償却費を24,550千円計上、前払年金費用が48,466千円減少したことによるものであります。

（流動負債）

当第2四半期会計期間末における流動負債の残高は1,110,214千円（同1,454,161千円）となり、前事業年度末に比べ343,947千円減少しました。これは主に、その他が117,386千円、支払手形及び買掛金が24,632千円、1年内償還予定社債60,000千円、未払法人税等が20,081千円、賞与引当金が25,881千円、株式給付引当金が91,853千円減少したことによるものであります。

（固定負債）

当第2四半期会計期間末における固定負債の残高は805,427千円（同630,908千円）となり、前事業年度末に比べ174,518千円増加しました。これは主に、定時返済などで社債が38,000千円減少したものの、長期借入金が213,358千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における純資産の残高は2,307,356千円となり、前事業年度末に比べ39,987千円増加しました。これは主に第3回新株予約権の行使が7,800千円あったこと、従業員に対する株式給付制度に基づき株式給付を行ったことにより、自己株式が114,442千円減少したこと、四半期純損失を59,389千円計上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、54.5%（同51.9%）となりました。

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。）は、長期借入れによる収入、前払年金費用の減少、売上債権の減少等があるものの、長期借入金の返済による支出、未払消費税等の減少、社債の償還による支出、税引前四半期純損失等があったことにより、当事業年度期首残高に比べ51,668千円減少し、当第2四半期会計期間末には77,716千円となりました。

また当第2四半期累計期間における各キャッシュ・フロー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）

当第2四半期累計期間において営業活動の結果使用した資金は157,929千円（前年同四半期累計期間比107,555千円増）となりました。

これは主に前払年金費用の減少額48,466千円、売上債権の減少額34,218千円等があるものの、未払消費税等の減少額111,867千円、税引前四半期純損失64,263千円、賞与引当金の減少額25,881千円、仕入債務の減少額24,632千円等があったこと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）

当第2四半期累計期間において投資活動の結果使用した資金は17,978千円（同1,618千円増）となりました。

これは主に貸付金の回収による収入3,246千円等があるものの、有形固定資産の取得による支出15,120千円、無形固定資産の取得による支出6,413千円があったこと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）

当第2四半期累計期間において財務活動の結果得られた資金は124,231千円（同71,508千円減）となりました。

これは主に長期借入金の返済による支出116,670千円、社債の償還による支出98,000千円等があるものの、長期借入れによる収入330,000千円、新株予約権行使に伴う自己株式の処分による収入7,800千円等があったことによるものであります。

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。

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、当社が対処すべき課題について重要な変更はありません。

研究開発活動

当第2四半期累計期間における当社の研究開発活動の金額は、70,441千円であります。

なお、当第2四半期累計期間において、当社の研究開発活動の状況に重要な変更はありません。

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・検討内容

経営者の視点による当社の経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は次のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当第2四半期会計期間末現在において判断したものであります。

当第2四半期累計期間の経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容

当社の当第2四半期累計期間の経営成績等は、上記記載のとおりですが、経営者が判断している重要な指標等につきまして、補足いたします。

a. 上代売上（小売価格ベース）と下代売上（会計上の売上）の関連性について

当社は、売上に対する利益のレバレッジが高いという特徴を持っているため、目標売上高の達成を最重要視しております。当社は、販売会社と小売価格ベースである上代売上で目標を共有化しております。通常、上代売上に対する商品売上（下代売上）の平均掛率は36～40%です。この掛率は、販売契約で定めておりますので、大きく変動することは少ないですが、総じて上代売上高の好調な時は低く、上代売上高が不調な時は高くなる傾向があります。会計上の売上は、商品売上（下代売上）から売上割戻額を引いて算出いたします。

当第2四半期累計期間における上代売上高は、3,891,133千円（前年同四半期累計期間は5,506,225千円）となりました。この減収の要因は、前年同四半期においては、大型スキンケアであるコスモス を発売したこと、及び今夏に発生した新型コロナウイルス第7波の影響により販売活動が制限されたことによるものです。

当社としては、上代売上目標を販売組織とともに達成することを最重要視しております。

b. 経営重要指標（KPI；Key Performance Indicator）について

経営重要指標（KPI）として、棚卸資産回転期間、自己資本比率、売上高経常利益率を経営状況のバランスを測る指標としております。

棚卸資産回転期間については、当社は四半期ごとの売上高や原価の変動性が高いため、通期で正常な水準値に近づけることを目的に、構成要素ごとに管理を行っております。当第2四半期累計期間においては、その要素の一つである棚卸資産額が985,123千円（前事業年度末989,551千円）となり、前事業年度末に比べて0.5%減となっております。これは、当第2四半期累計期間において見込んでいた売上が大きく下ぶれたことにより、見込んでいた棚卸資産額の削減値に至らず、ほぼ横ばいに推移したものです。引き続き、正常な水準（目標6.0ヶ月）に戻せるように取り組んでまいります。

自己資本比率につきましては、54.5%（前事業年度末51.9%）となりました。これは主に、固定負債が定時返済などで75,481千円減少したこと、純資産が、第3回新株予約権の行使が7,800千円あったこと、従業員に対する株式給付制度に基づき株式給付を行ったことにより、自己株式が114,442千円減少したこと、四半期純損失を59,389千円計上したことなどにより、39,987千円増加したことによるものであります。引き続き、正常な水準（目標60.0%）に戻せるように取り組んでまいります。

売上高経常利益率につきましても、-4.5%（前年同四半期累計期間13.9%）となりました。これは、売上高が前年同四半期累計期間比27.3%減収になったことによるものです。引き続きKPIの数値を正常な水準（目標15.0%）に戻せるように取り組んでまいります。

c. 研修動員数

当社の経営成績に重要な影響を与える要因の一つとして、販売組織における研修動員数が重要であると考えております。しかしながら、当第2四半期累計期間におきましては、新型コロナウイルス感染症の第7波の影響を受け、集合研修の中止、延期を一部余儀なくされました。その結果、理念研修としての「SA研修」の新規動員は483名（前年同四半期累計期は393名）となりましたが、美容研修としての「美容教室」の新規動員1,195名（前年同四半期累計期は1,280名）と減少となりました。今後については、新型コロナウイルス感染症対策をとりながら、動員数の回復を図ってまいります。

d. 流通在庫

当社の経営成績に重要な影響を与えるもう一つの要因としては、販売会社の経営状態であると考えております。販売組織における流通在庫は、ヒアリングにより大まかな把握を行っております。当第2四半期会計期間末におきましては、前事業年度末よりも流通在庫は減少していると推定しており、ほとんどの販売会社の在庫は適正に収められたと考えております。一方、販売組織の実売状況は、新型コロナウイルス感染症の流行にもかかわらず、粘り強い販売力を維持しております。引き続き販売組織における実売金額の回復が重要と考えております。

キャッシュ・フローの状況の分析・検討内容並びに資本の財源及び資金の流動性に係る情報

当社が判断しているキャッシュ・フローの状況につきまして、補足いたします。

a. キャッシュ・フロー分析

当第2四半期会計期間末において、現預金残高は77,716千円（前事業年度末比51,668千円減）となりました。販管費においては、前年同四半期累計期間比で、52,817千円減少し、経費節減管理は順調に進捗しております。

今後については、売上高を上げるとともに、仕入及び経費支出を抑え、手元資金の確保を優先してまいります。当社といたしましては、引き続き悪化した財務内容の改善に全力で取り組んでまいります。

b. 資本の財源について

当社の資本の財源については、資本金、資本剰余金及び利益準備金等によって構成されております。当第2四半期会計期間末の純資産は2,307,356千円となりました。配当政策については、収益の状況を勘案しながら、利益還元を行う方針です。

c. 資金の流動性について

当社は、運転資金及び設備資金につきましては、内部資金又は借入（社債含む）により資金調達することとしております。当社の運転資金は季節変動が大きく、3月頃及び9月頃に手元流動性が低くなる傾向があります。この時期に必要な現預金を運転資金として保持できるように努めてまいります。また、当第2四半期会計期間末においてまだ在庫が多い状態と認識しており、仕入を抑制することにより手元資金を生み出し、内部留保した利益と合わせて、負債の削減を行う予定です。

重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当第2四半期累計期間において、当社の会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定について、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	16,000,000
A種優先株式	1,000,000
計	17,000,000

【発行済株式】

種類	第2四半期会計期間末現在発行数(株) (令和4年9月30日)	提出日現在発行数(株) (令和4年11月14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	5,104,000	5,104,000	東京証券取引所 スタンダード市場	単元株式数 100株
A種優先株式	500,000	500,000	非上場	単元株式数 100株
計	5,604,000	5,604,000	-	-

(注) A種優先株式の内容は、以下のとおりであります。

(1) 優先配当金、累積条項、非参加条項

- 当社は、普通株式を有する株主(以下「普通株主」という。)又は普通株式の登録株式質権者(以下「普通登録株式質権者」という。)に対して剰余金の配当を行うときは、当該配当に係る基準日の最終の株主名簿に記載又は記録されたA種優先株式の株主(以下「A種優先株主」という。)又はA種優先株式の登録株式質権者(以下「A種優先登録株式質権者」という。)に対し、当該普通株式配当に先立ち、A種優先株式1株につき、次項に定める額の剰余金の配当(以下「A種優先配当」という。)を行う。
- A種優先配当金の額は、1株につき60円とし、金銭で支払うものとする。なお、A種優先株式が発行された事業年度におけるA種優先配当の額は、1株につき60円を、A種優先株式発行日の翌日から当該事業年度の末日までの日数に応じて、1年を365日とする日割り計算により算出した額(少数部分については、切捨での額)とする。
- 当社は、毎事業年度の末日、毎年9月30日その他の取締役会が定める日の最終の株主名簿に記載又は記録された普通株主又は普通登録株式質権者に対して剰余金の配当を行わないときは、当該株主名簿に記載又は記録されたA種優先株主又はA種優先登録株式質権者に対し、A種優先株式1株につき、前項で定めた額を上限として、取締役会の決議で定める額の剰余金の配当(以下「A種無配時優先配当」という。)を行うことができる。
- A種優先配当又はA種無配時優先配当の全部又は一部が行われなかったときは、当社は、その不足額を累積し、翌期以降第1項から第3項に規定するときにおいて、当該配当に係る基準日の最終の株主名簿に記載又は記録されたA種優先株主又はA種優先登録株式質権者に対し、A種優先配当又はA種無配時優先配当に先立ち、累積した不足額の剰余金の配当(以下「A種累積未払配当」という。)を行う。
- 当社は、A種優先株主又はA種優先登録株式質権者に対し、A種優先配当、A種無配時優先配当及びA種累積未払配当以外の剰余金の配当を行わない。

(2) 残余財産の分配

- 当社の残余財産を分配するときは、A種優先株主又はA種優先登録株式質権者に対して、普通株主又は普通登録株式質権者に先立って、「A種累積未払配当」不足額を支払う。
- 当社は、A種優先株主又はA種優先登録株式質権者に対して、「A種累積未払配当」支払いのほか、A種優先株式1株につき、普通株式と同順位で、普通株式1株当たりの残余財産分配額と同額の残余財産を分配する。ただし、分配可能な残余財産が、A種優先株式払込金に相当する金額を超える場合には、普通株主に先立ち、A種優先株式払込金に相当する金額を支払い、それ以上の残余財産の分配を行わない。

(3) 議決権

A種優先株式を有する株主は、株主総会において決議すべきすべての議案について議決権を有しないものとする。

(4) 種類株主総会

1. 当社が、会社法第322条第1項各号に掲げる行為をする場合においては、法令に別段の定めのある場合を除くほか、A種優先株主を構成員とする種類株主総会の決議を要しない。
2. 定款第20条の規定は、定時株主総会において決議する事項が、当該決議のほか、種類株主総会の決議を必要とする場合における当該種類株主総会に準用する。
3. 定款第21条、第22条及び第24条の規定は、種類株主総会にこれを準用する。
4. 定款第23条の規定は、会社法第324条の規定による種類株主総会の決議にこれを準用する。

(5) 金銭を対価とする取得請求権

1. 当社は、A種優先株主又はA種優先登録株式質権者の意思に関わらず、当社の取締役会が別に定める日において、法令上可能な範囲で、次項に定める取得価額の金銭の交付と引換えにA種優先株式の全部又は一部を取得することができる(当該取得を行う日を、以下「金銭対価取得条項取得日」という。)。なお、A種優先株式の一部を取得するときは、比例按分その他当社の取締役会が定める合理的な方法により、取得すべきA種優先株式を決定する。
2. A種優先株式1株当たりの取得価額は、以下の算式による取得価額とする。

【算式】A種優先株式1株当たりの取得価額 = [A種優先株式1株当たりの払込金額] + [A種優先株式発行の翌日から金銭対価取得条項取得日までの日数に応じて、1年につき60円の割合による金額(1年未満の期間部分については1年を365日とする日割り計算によるものとする。)] - [当社がA種優先株式につき支払ったA種優先配当、A種無配時優先配当及びA種累積未払配当の合計額]

(6) 株式の併合又は分割、募集株式の割当て等

1. 当社は、普通株式の分割又は併合を行う場合及び法令に定める場合を除き、A種優先株式につき株式の分割又は併合を行わない。普通株式の分割又は併合を行う場合には、A種優先株式も同様の比率で分割又は併合を行い、定款第12条及び第13条に定める事項も、合理的な割合で調整されるものとする。
2. A種優先株式に対しては、募集株式又は募集新株予約権の割当てを受ける権利を与えない。

(7) 譲渡制限

A種優先株式を譲渡により取得することについては、当社の取締役会の承認を要する。

(8) その他の事項

当社は、当社定款第6条、第8条、第12条から第17条に定めるほか、A種優先株式に関する事項について、これをA種優先株式の発行に先立って、取締役会の決議で定める。

(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】

当第2四半期会計期間において、第3回新株予約権および第4回新株予約権の権利行使はありませんでした。

(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)
令和4年7月1日～ 令和4年9月30日	-	5,604,000	-	1,304,200	-	843,800

(5)【大株主の状況】

令和4年9月30日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (百株)	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 (%)
株式会社白銀社	東京都港区赤坂6-18-3	11,624	21.30
株式会社ブリーズ	東京都港区北青山2-7-13-3F	2,300	4.21
アイビー化粧品取引先持株会	東京都港区赤坂6-18-3	1,717	3.14
安藤 英基	東京都品川区	1,472	2.69
楽天証券株式会社	東京都港区南青山2-6-21	1,303	2.38
白銀 浩二	東京都港区	1,302	2.38
白銀 恵美子	東京都港区	1,301	2.38
安藤 英雄	東京都港区	1,240	2.27
越智 通武	東京都目黒区	935	1.71
JPモルガン証券株式会社	東京都千代田区丸の内2-7-3	913	1.67
計	-	24,107	44.18

(注)所有株式数には、普通株式の他、A種優先株式を含めております。

なお、所有株式に係る議決権の個数の多い順上位10名は、以下のとおりであります。

令和4年9月30日現在

氏名又は名称	住所	所有議決権数 (個)	総株主の議決権に 対する所有議決権 数の割合(%)
株式会社白銀社	東京都港区赤坂6-18-3	6,624	13.44
株式会社ブリーズ	東京都港区北青山2-7-13-3F	2,300	4.66
アイビー化粧品取引先持株会	東京都港区赤坂6-18-3	1,717	3.48
安藤 英基	東京都品川区	1,472	2.98
楽天証券株式会社	東京都港区南青山2-6-21	1,303	2.64
白銀 浩二	東京都港区	1,302	2.64
白銀 恵美子	東京都港区	1,301	2.64
安藤 英雄	東京都港区	1,240	2.51
越智 通武	東京都目黒区	935	1.89
JPモルガン証券株式会社	東京都千代田区丸の内2-7-3	913	1.85
計	-	19,107	38.77

(6) 【議決権の状況】
【発行済株式】

令和4年9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	A種優先株式 500,000	-	(注)
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)	普通株式 147,500	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 4,927,200	49,272	-
単元未満株式	普通株式 29,300	-	1単元(100株)未満の株式
発行済株式総数	5,604,000	-	-
総株主の議決権	-	49,272	-

(注) A種優先株式の内容につきましては、(1)株式の総数等 発行済株式 を参照ください。

【自己株式等】

令和4年9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(%)
株式会社アイビー化粧品	東京都港区赤坂6丁目18番3号	147,500	-	147,500	2.63
計	-	147,500	-	147,500	2.63

(注) 上記のほか、株主名簿上は当社名義となっておりますが実質的に所有していない株式が600株(議決権の6個)あります。なお、当該株式数は上記「発行済株式」の「完全議決権株式(その他)」の欄に含まれております。

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（令和4年7月1日から令和4年9月30日まで）及び第2四半期累計期間（令和4年4月1日から令和4年9月30日まで）に係る四半期財務諸表について、東光監査法人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は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 (令和4年3月31日)	当第2四半期会計期間 (令和4年9月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	129,384	77,716
受取手形、売掛金及び契約資産	1,423,423	1,389,205
商品及び製品	458,361	446,715
仕掛品	4,183	6,774
原材料及び貯蔵品	527,007	531,632
その他	83,040	82,795
貸倒引当金	69,584	67,045
流動資産合計	2,555,815	2,467,795
固定資産		
有形固定資産		
建物（純額）	227,095	223,440
土地	509,472	509,472
その他（純額）	56,574	55,701
有形固定資産合計	793,143	788,614
無形固定資産	32,898	35,595
投資その他の資産		
前払年金費用	442,476	394,009
繰延税金資産	156,684	167,514
差入保証金	325,721	325,412
その他	123,801	121,046
貸倒引当金	78,102	76,990
投資その他の資産合計	970,581	930,993
固定資産合計	1,796,624	1,755,202
資産合計	4,352,439	4,222,998

(単位：千円)

	前事業年度 (令和4年3月31日)	当第2四半期会計期間 (令和4年9月30日)
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	228,354	203,721
短期借入金	261,876	263,678
1年内償還予定の社債	136,000	76,000
1年内返済予定の長期借入金	206,672	206,644
未払金及び未払費用	298,477	292,592
未払法人税等	38,841	18,759
株式給付引当金	91,853	-
賞与引当金	25,881	-
その他	166,205	48,819
流動負債合計	1,454,161	1,110,214
固定負債		
社債	102,000	64,000
長期借入金	476,316	689,674
役員株式給付引当金	29,309	29,309
その他	23,283	22,444
固定負債合計	630,908	805,427
負債合計	2,085,070	1,915,641
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,304,200	1,304,200
資本剰余金	843,800	843,800
利益剰余金	1,261,723	1,187,361
自己株式	1,031,996	917,553
株主資本合計	2,377,727	2,417,807
評価・換算差額等		
土地再評価差額金	117,871	117,871
評価・換算差額等合計	117,871	117,871
新株予約権	7,513	7,420
純資産合計	2,267,369	2,307,356
負債純資産合計	4,352,439	4,222,998

(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 令和3年4月1日 至 令和3年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 令和4年4月1日 至 令和4年9月30日)
売上高	1 1,946,086	1 1,414,475
売上原価	491,266	347,950
売上総利益	1,454,820	1,066,524
販売費及び一般管理費	2 1,181,950	2 1,129,133
営業利益又は営業損失()	272,869	62,608
営業外収益		
受取利息	2,972	2,138
受取配当金	0	0
受取賃貸料	9,717	9,717
業務受託手数料	4,290	3,319
雑収入	4,882	3,581
営業外収益合計	21,863	18,757
営業外費用		
支払利息	8,883	6,323
賃貸収入原価	12,720	12,720
雑損失	1,695	1,368
営業外費用合計	23,299	20,412
経常利益又は経常損失()	271,433	64,263
税引前四半期純利益又は税引前四半期純損失()	271,433	64,263
法人税、住民税及び事業税	47,219	5,956
法人税等調整額	26,862	10,829
法人税等合計	74,082	4,873
四半期純利益又は四半期純損失()	197,350	59,389

(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 令和3年4月1日 至 令和3年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 令和4年4月1日 至 令和4年9月30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又は税引前四半期純損失 ()	271,433	64,263
減価償却費	42,256	24,550
賞与引当金の増減額(は減少)	26,822	25,881
貸倒引当金の増減額(は減少)	6,649	3,651
株式給付引当金増減額(は減少)	43,750	276
前払年金費用の増減額(は増加)	7,503	48,466
受取利息及び受取配当金	2,973	2,139
支払利息	8,883	6,323
為替差損益(は益)	59	8
有形固定資産除却損	0	0
売上債権の増減額(は増加)	427,786	34,218
棚卸資産の増減額(は増加)	63,274	4,428
仕入債務の増減額(は減少)	85,140	24,632
未払金の増減額(は減少)	22,056	7,887
未払費用の増減額(は減少)	41,643	1,066
預り金の増減額(は減少)	74,642	3,809
未払消費税等の増減額(は減少)	84,796	111,867
返金負債の増減額(は減少)	2,420	5,582
その他	7,876	759
小計	234,322	130,188
利息及び配当金の受取額	3,006	2,159
利息の支払額	9,080	7,012
法人税等の支払額	25,088	22,887
営業活動によるキャッシュ・フロー	265,484	157,929
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	12,688	15,120
無形固定資産の取得による支出	8,904	6,413
貸付金の回収による収入	2,969	3,246
差入保証金の差入による支出	1,047	-
差入保証金の回収による収入	73	309
投資活動によるキャッシュ・フロー	19,597	17,978
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)	201,802	1,802
ファイナンス・リース債務の返済による支出	225	700
長期借入れによる収入	-	330,000
長期借入金の返済による支出	115,004	116,670
社債の償還による支出	178,000	98,000
自己株式の取得による支出	84	-
新株予約権行使に伴う自己株式の処分による収入	288,205	7,800
配当金の支払額	954	-
財務活動によるキャッシュ・フロー	195,739	124,231
現金及び現金同等物に係る換算差額	59	8
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	89,402	51,668
現金及び現金同等物の期首残高	113,430	129,384
現金及び現金同等物の四半期末残高	24,027	77,716

【注記事項】

(会計方針の変更)

(時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用)

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。)を第1四半期会計期間の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を将来にわたって適用することといたしました。これによる影響はありません。

(追加情報)

(株式交付制度(ESOP))

1. 従業員に信託を通じて自社の株式を交付する取引

(1) 「従業員向け株式交付信託」の概要

当社は、平成29年5月11日開催の取締役会決議に基づき、当社従業員(以下、「従業員」といいます。)の当社業績や株価への意識を高めることにより、業績向上を目指した業務遂行を一層促進するとともに、中長期的な企業価値向上を図ることを目的としたインセンティブ・プランとして、「従業員向け株式交付信託」を導入しております。

当社は、従業員向けインセンティブ・プランとして、米国で普及している従業員向け報酬制度のESOP(Employee Stock Ownership Plan)を参考に、本制度を導入しております。本制度は、当社が拠出する金銭を原資として信託(以下、「本信託」といいます。)を設定し、信託を通じて当社の普通株式(以下、「当社株式」といいます。)の取得を行い、従業員のうち一定の要件を充足する者に対して、当社取締役会が定める従業員株式交付規程に従い、従業員の職位や会社業績等に応じて、本信託を通じて当社株式を交付するインセンティブ・プランであります。当該信託により取得する当社株式の取得資金は全額当社が拠出するため、従業員の負担はありません。

本制度の導入により、従業員は当社株式の株価上昇による経済的な利益を享受することができるため、株価を意識した従業員の業務遂行を促すとともに、従業員の勤労意欲を高める効果が期待できます。

(2) 信託に残存する自社の株式

信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額(付随費用の金額を除く。)により純資産の部に自己株式として計上しております。当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、前事業年度末381,656千円、48,311株、当第2四半期会計期間末290,080千円、36,719株であります。

(3) 総額法の適用により計上された借入金の帳簿価額

該当事項はありません。

(4) 「従業員向け株式交付信託」の付与基準の見直しについて

「従業員向け株式交付信託」の当初5年間の信託期間満了(令和4年6月30日)に伴い、(売上高45億円以上かつESOP控除前営業利益5億円以上を付与基準として)付与基準を見直しして、当制度を1年間延長しております。

2. 取締役(監査等委員である取締役を除く。)に信託を通じて自社の株式を交付する取引

(1) 「取締役に対する新たな業績連動型株式報酬制度」の概要

当社は、平成29年6月29日開催の株主総会決議(および令和4年6月30日開催の株主総会での追加決議)に基づき、当社の業績及び株式価値と当社取締役(ただし、監査等委員である取締役を除く。以下「取締役」といいます。)の報酬との連動性をより明確にし、取締役が株価上昇によるメリットを享受するのみならず株価下落リスクをも負担し、株価の変動による利益・リスクを株主の皆様と共有することで、中長期的な業績の向上と企業価値の増大に貢献する意識を高めることを目的として、「取締役に対する新たな業績連動型株式報酬制度」を導入しております。

本制度は、当社が金員を拠出することにより設定する信託(以下「本信託」といいます。)が当社株式を取得し、業績等の一定の基準に応じて当社が各取締役に付与するポイントの数に相当する数の当社株式が、本信託を通じて各取締役に對して交付されるという、業績連動型の株式報酬制度「役員向け株式交付信託」であります。

(2) 信託に残存する自社の株式

信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額(付随費用の金額を除く。)により純資産の部に自己株式として計上しております。当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、前事業年度末367,863千円、46,565株、当第2四半期会計期間末367,863千円、46,565株であります。

(3) 総額法の適用により計上された借入金の帳簿価額

該当事項はありません。

(4) 「取締役に対する新たな業績連動型株式報酬制度」の付与基準の見直しについて

「取締役に対する新たな業績連動型株式報酬制度」の当初5年間の信託期間満了(令和4年6月30日)に伴い、(売上高45億円以上かつE S O P控除前営業利益5億円以上を付与基準として)付与基準を見直しして、当制度を1年間延長しております。

3. 財務制限条項

当社は、平成30年8月及び平成31年3月締結の横浜銀行との長期借入金契約において、財務制限条項が付されています。これらの契約に基づく当第2四半期会計期間末の借入金残高は、次のとおりです。

(1) 平成30年8月締結の横浜銀行との長期借入金契約

契約金額	600,000千円
借入実行総額	600,000千円
当第2四半期会計期間末借入金残高	256,000千円
期間	7年

なお、下記又はの財務制限条項に抵触した場合には、期限の利益を喪失します。

貸借対照表における純資産の部の金額を、当該決算期の直前の決算期末日の金額又は平成30年3月期末の金額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

損益計算書上の経常損益につき2期(通期)連続して損失を計上しないこと。

(2) 平成31年3月締結の横浜銀行との長期借入金契約

契約金額	400,000千円
借入実行総額	400,000千円
当第2四半期会計期間末借入金残高	120,000千円
期間	5年

なお、下記又はの財務制限条項に抵触した場合には、期限の利益を喪失します。

貸借対照表における純資産の部の金額を、当該決算期の直前の決算期末日の金額又は平成30年3月期末の金額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。

損益計算書上の経常損益につき2期(通期)連続して損失を計上しないこと。

(四半期損益計算書関係)

1 売上高の季節的変動

前第2四半期累計期間(自令和3年4月1日 至令和3年9月30日)及び当第2四半期累計期間(自令和4年4月1日 至令和4年9月30日)

当社では、主として第2四半期会計期間及び第4四半期会計期間に集中して売上高が発生するため、通常第2四半期累計期間の売上高は、第1四半期累計期間の売上高を2倍した金額と比べ著しく高くなっております。

2 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 令和3年4月1日 至 令和3年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 令和4年4月1日 至 令和4年9月30日)
販売促進費	59,355千円	22,223千円
給与手当	312,229	316,465
賞与引当金繰入額	38,092	-
株式給付引当金繰入額	38,014	276
退職給付費用	4,418	4,520
貸倒引当金繰入額	6,649	3,651

(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 令和3年4月1日 至 令和3年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 令和4年4月1日 至 令和4年9月30日)
現金及び預金勘定	24,027千円	77,716千円
現金及び現金同等物	24,027	77,716

(株主資本等関係)

・ 前第2四半期累計期間(自 令和3年4月1日 至 令和3年9月30日)

1. 配当金支払額

該当事項はありません。

2. 株主資本の金額の著しい変動

当社は、当第2四半期累計期間において、四半期純利益197,350千円を計上しました。この結果、当第2四半期累計期間において、利益剰余金が197,350千円増加しました。また、新株予約権の行使が288,205千円あったこと、従業員に対する株式給付制度に基づき株式給付を行い、自己株式が841,170千円減少したことにより、当第2四半期会計期間末において、株主資本は2,165,329千円となり、前事業年度比539,209千円増加しております。

・ 当第2四半期累計期間(自 令和4年4月1日 至 令和4年9月30日)

1. 配当金支払額

該当事項はありません。

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】

当社は、化粧品製造・販売事業の単一セグメントであるため、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を分解した情報

前第2四半期累計期間(自 令和3年4月1日 至 令和3年9月30日)

(単位:千円)

商品売上	2,169,962
エイド売上	20,384
売上割戻	244,260
顧客との契約から生じる収益	1,946,086
その他の収益	-
外部顧客への売上高	1,946,086

なお、当社は、化粧品製造・販売事業の単一セグメントであるため、報告セグメント別の記載はありません。

当第2四半期累計期間(自 令和4年4月1日 至 令和4年9月30日)

(単位:千円)

商品売上	1,536,196
エイド売上	20,776
売上割戻	142,496
顧客との契約から生じる収益	1,414,475
その他の収益	-
外部顧客への売上高	1,414,475

なお、当社は、化粧品製造・販売事業の単一セグメントであるため、報告セグメント別の記載はありません。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純利益又は1株当たり四半期純損失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 令和3年4月1日 至 令和3年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 令和4年4月1日 至 令和4年9月30日)
1株当たり四半期純利益又は1株当たり四半期純損失()	43円68銭	15円30銭
(算定上の基礎)		
四半期純利益又は四半期純損失()(千円)	197,350	59,389
普通株主に帰属しない金額(千円)	15,000	15,000
普通株式に係る四半期純利益又は四半期純損失()(千円)	182,350	74,389
普通株式の期中平均株式数(千株)	4,174	4,861

(注) 1. 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、希薄化効果を有する潜在株式が存在しないため記載しておりません。当第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、1株当たり四半期純損失であり、また、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため記載しておりません。

2. 1株当たり四半期純利益又は1株当たり四半期純損失()の算定に用いられた普通株式の期中平均株式数については、自己名義所有株式分を控除する他、従業員向け株式交付信託が所有する当社株式(前第2四半期累計期間52千株、当第2四半期累計期間44千株)、及び役員向け株式交付信託が所有する当社株式(前第2四半期累計期間46千株、当第2四半期累計期間46千株)を控除して算定しております。

3. 1株当たり四半期純利益又は1株当たり四半期純損失()は、四半期純損益からA種優先配当の会計期間に係る支払想定額を控除し算定しております。

(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

令和4年11月11日

株式会社アイビー化粧品

取締役会 御中

東光監査法人
東京都千代田区

指定社員 公認会計士 勝 伸一郎
業務執行社員

指定社員 公認会計士 中川 治
業務執行社員

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アイビー化粧品の令和4年4月1日から令和5年3月31日までの第48期事業年度の第2四半期会計期間（令和4年7月1日から令和4年9月30日まで）及び第2四半期累計期間（令和4年4月1日から令和4年9月30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、株式会社アイビー化粧品の令和4年9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. 上記の四半期レビュー報告書の原本は当社(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。