

**【表紙】**

|            |                                 |
|------------|---------------------------------|
| 【提出書類】     | 半期報告書                           |
| 【提出先】      | 中国財務局長                          |
| 【提出日】      | 2020年12月18日                     |
| 【中間会計期間】   | 第52期中（自 2020年4月1日 至 2020年9月30日） |
| 【会社名】      | 福山観光開発株式会社                      |
| 【英訳名】      | FUKUYAMA KANKOKAIHATSU CO.,LTD. |
| 【代表者の役職氏名】 | 代表取締役社長 小丸 成洋                   |
| 【本店の所在の場所】 | 広島県福山市神辺町字東中条498番地              |
| 【電話番号】     | 084 - 967 - 1212                |
| 【事務連絡者氏名】  | 取締役 支配人 佐藤 博司                   |
| 【最寄りの連絡場所】 | 広島県福山市神辺町字東中条498番地              |
| 【電話番号】     | 084 - 967 - 1212                |
| 【事務連絡者氏名】  | 取締役 支配人 佐藤 博司                   |
| 【縦覧に供する場所】 | 該当ありません。                        |

## 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】

提出会社の状況

| 回次                            | 第50期中                               | 第51期中                               | 第52期中                               | 第50期                                | 第51期                                |
|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 会計期間                          | 自 2018年<br>4月1日<br>至 2018年<br>9月30日 | 自 2019年<br>4月1日<br>至 2019年<br>9月30日 | 自 2020年<br>4月1日<br>至 2020年<br>9月30日 | 自 2018年<br>4月1日<br>至 2019年<br>3月31日 | 自 2019年<br>4月1日<br>至 2020年<br>3月31日 |
| 売上高 (千円)                      | 156,652                             | 160,802                             | 140,769                             | 321,815                             | 323,097                             |
| 経常利益又は経常損失 (千円)               | 5,660                               | 4,911                               | 10,278                              | 12,570                              | 12,344                              |
| 中間(当期)純利益又は中間純損失(千円)          | 1,893                               | 3,295                               | 7,262                               | 5,966                               | 8,063                               |
| 持分法を適用した場合の投資利益 (千円)          | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   |
| 資本金 (千円)                      | 93,500                              | 93,500                              | 93,500                              | 93,500                              | 93,500                              |
| 発行済株式総数 (株)                   | 15,910                              | 15,910                              | 15,910                              | 15,910                              | 15,910                              |
| 純資産額 (千円)                     | 1,730,091                           | 1,737,460                           | 1,734,965                           | 1,734,164                           | 1,742,227                           |
| 総資産額 (千円)                     | 1,796,469                           | 1,799,886                           | 1,836,508                           | 1,784,431                           | 1,791,900                           |
| 1株当たり純資産額 (円)                 | 108,742.40                          | 109,205.57                          | 109,048.75                          | 108,998.41                          | 109,505.20                          |
| 1株当たり中間(当期)純利益又は1株当たり中間純損失(円) | 118.99                              | 207.15                              | 456.45                              | 375.00                              | 506.79                              |
| 潜在株式調整後1株当たり中間(当期)純利益 (円)     | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   |
| 1株当たり配当額 (円)                  | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   | -                                   |
| 自己資本比率 (%)                    | 96.31                               | 96.53                               | 94.47                               | 97.18                               | 97.23                               |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)         | 19,990                              | 20,397                              | 5,113                               | 21,813                              | 29,352                              |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)         | 25,440                              | 35,299                              | 12,381                              | 27,690                              | 42,010                              |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)         | -                                   | -                                   | 40,000                              | -                                   | -                                   |
| 現金及び現金同等物の中間期末(期末)残高 (千円)     | 155,891                             | 140,562                             | 175,538                             | 155,464                             | 142,806                             |
| 従業員数 (外、平均臨時雇用者数) (人)         | 18<br>(5)                           | 20<br>(4)                           | 21<br>(4)                           | 20<br>(3)                           | 20<br>(3)                           |

(注) 1. 売上高には、消費税等は含まれておりません。

2. 潜在株式調整後1株当たり中間(当期)純利益の記載については、第50期中、第51期中、第50期及び第51期は潜在株式が存在しないため、また第52期中は1株当たり中間純損失であり、また潜在株式が存在しないため記載しておりません。

3. 当社は中間連結財務諸表を作成しておりません。

4. 持分法を適用した場合の投資利益は、関連会社がないため記載しておりません。

## 2【事業の内容】

当中間会計期間において、重要な変更はありません。

## 3【関係会社の状況】

当社には関係会社はありません。

## 4【従業員の状況】

### (1) 提出会社の状況

2020年9月30日現在

|         |       |
|---------|-------|
| 従業員数(人) | 21(4) |
|---------|-------|

(注) 従業員数は就業人員であり、臨時雇用者数は、当中間会計期間の平均人員を( )外数で記載しております。

### (2) 労働組合の状況

労働組合との間に特記すべき事項はありません。

## 第2【事業の状況】

### 1【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

#### (1) 経営方針・経営戦略等及び経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標等

当中間会計期間において、当社が定めている経営方針・経営戦略等若しくは経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標等に重要な変更はありません。

また、新たに定めた経営方針・経営戦略等若しくは指標等はありません。

#### (2) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当中間会計期間において、当社の優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題に重要な変更はありません。

また、新たに生じた優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題としては、新型コロナウイルス感染症の感染予防対策が発生しております。

### 2【事業等のリスク】

当中間会計期間において、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。

### 3【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】

#### (1) 経営成績等の状況の概要

当中間会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。

##### 財政状態及び経営成績の状況

当中間会計期間における我が国経済は、新型コロナウイルス感染症の感染拡大による経済への悪影響は避けられず、個人消費や設備投資など経済活動すべてにおいて低調に推移いたしました。

ゴルフ場業界は、ゴルフ人口の減少と感染防止のための外出自粛などにより、来場者は大幅な減少となるとともに、その感染予防対策に追われました。

このような状況のなか、当ゴルフ場は、期初において来場者数の大幅な落ち込みに見舞われましたが、上期後半には来場者の増員を図るための料金プランを提示し、活性化に努めたことにより、来場者数は昨年並み近くまで持ち直してまいりました。

設備面においては、老朽化した男子脱衣室及びカート道の改修やカートの代替を実施し、カートナビの導入を計画するなど、業務の効率化やサービスの向上に努めてまいりました。

また、新たに新型コロナウイルス感染症対応資金を借入れし、不測の事態に備えました。

この結果、当中間会計期間の財政状態及び経営成績は以下のとおりとなりました。

##### (a) 財政状態

当中間会計期間末の資産合計は、前事業年度末に比べ44,608千円増加し、1,836,508千円となりました。当中間会計期間末の負債合計は、前事業年度末に比べ51,871千円増加し、101,543千円となりました。当中間会計期間末の純資産合計は、前事業年度末に比べ7,262千円減少し、1,734,965千円となりました。

##### (b) 経営成績

当中間会計期間の売上高は140,769千円（前年同期比12.5%減）、売上原価は100,752千円（前年同期比0.7%減）、販売費及び一般管理費は、59,335千円（前年同期比6.7%減）、営業損失は19,318千円（前年同期は4,272千円の営業損失）となりました。また、経常損失は10,278千円（前年同期は4,911千円の経常利益）となり、中間純損失は7,262千円（前年同期は3,295千円の中間純利益）となりました。

(注) 上記金額には消費税等は含まれておりません。

なお、当社には子会社がなくゴルフ場経営しか行っておりませんので、セグメントの記載はしていません。

キャッシュ・フローの状況

当中間会計期間における現金及び現金同等物（以下資金という）は、営業活動によるキャッシュ・フローが5,113千円増加し、投資活動によるキャッシュ・フローが12,381千円減少し、財務活動によるキャッシュ・フローが40,000千円増加したことにより、前事業年度末に比べ32,732千円増加し、当中間会計期間末には175,538千円となりました。

当中間会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）

営業活動の結果得られた資金は5,113千円（前年同期は20,397千円）となりました。

その主な要因は、減価償却による内部留保9,909千円、その他の流動負債の増加15,468千円などにより資金が流入した一方で、税引前中間純損失10,278千円、その他の流動資産の増加5,449千円、法人税等の支払額2,851千円などにより資金が流出したことによります。

（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12,381千円（前年同期は35,299千円の流出）となりました。これは有形固定資産の取得による支出12,381千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40,000千円となりました。

これは新型コロナウイルス感染症対応資金の借入れによるものであります。

生産、受注及び販売の実績

(a) 当社の事業内容は、提供するサービスの性格上、生産実績及び受注実績の記載になじまないため、当該記載を省略しております。

(b) 来場者数実績

| 第51期上半期<br>(2019.4.1~2019.9.30) |                 |           |            |           |          |                 | 第52期上半期<br>(2020.4.1~2020.9.30) |                 |           |            |           |          |                 |
|---------------------------------|-----------------|-----------|------------|-----------|----------|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------|------------|-----------|----------|-----------------|
| 月別<br>(月)                       | 営業<br>日数<br>(日) | 会員<br>(人) | 無記名<br>(人) | 客員<br>(人) | 計<br>(人) | 1日<br>平均<br>(人) | 月別<br>(月)                       | 営業<br>日数<br>(日) | 会員<br>(人) | 無記名<br>(人) | 客員<br>(人) | 計<br>(人) | 1日<br>平均<br>(人) |
| 4                               | 30              | 753       | 145        | 2,301     | 3,199    | 106             | 4                               | 30              | 578       | 66         | 1,747     | 2,391    | 79              |
| 5                               | 29              | 750       | 446        | 2,858     | 4,054    | 139             | 5                               | 29              | 706       | 74         | 2,427     | 3,207    | 110             |
| 6                               | 30              | 697       | 133        | 2,213     | 3,043    | 101             | 6                               | 30              | 758       | 62         | 2,337     | 3,157    | 105             |
| 7                               | 29              | 677       | 121        | 1,873     | 2,671    | 92              | 7                               | 28              | 738       | 49         | 2,233     | 3,020    | 107             |
| 8                               | 28              | 539       | 19         | 2,000     | 2,558    | 91              | 8                               | 29              | 638       | 43         | 2,576     | 3,257    | 112             |
| 9                               | 30              | 558       | 341        | 1,810     | 2,709    | 90              | 9                               | 30              | 694       | 127        | 2,229     | 3,050    | 101             |
| 計                               | 176             | 3,974     | 1,205      | 13,055    | 18,234   | 103             | 計                               | 176             | 4,112     | 421        | 13,549    | 18,082   | 102             |
| 総来場者<br>に対する割合<br>(%)           |                 | 22        | 7          | 71        | 100      |                 | 総来場者<br>に対する割合<br>(%)           |                 | 23        | 2          | 75        | 100      |                 |

(注) 次の通り臨時休業いたしました。

台風のため 1日

(注) 次の通り臨時休業いたしました。

大雨のため 1日

(c) 営業収入の実績

| 区分     | 第51期上半期<br>(2019.4.1~2019.9.30) |        | 第52期上半期<br>(2020.4.1~2020.9.30) |        |
|--------|---------------------------------|--------|---------------------------------|--------|
|        | 金額(千円)                          | 百分比(%) | 金額(千円)                          | 百分比(%) |
| 営業収入の部 |                                 |        |                                 |        |
| グリーンフィ | 36,671                          | 22.8   | 27,279                          | 19.4   |
| キャディフィ | 45,272                          | 28.1   | 42,625                          | 30.3   |
| 諸費用    | 38,855                          | 24.2   | 36,789                          | 26.1   |
| 売店売上   | 1,476                           | 0.9    | 1,197                           | 0.8    |
| 受託手数料  | 8,039                           | 5.0    | 6,105                           | 4.3    |
| 競技参加料  | 4,267                           | 2.7    | 4,497                           | 3.2    |
| 年会費    | 16,557                          | 10.3   | 16,262                          | 11.6   |
| その他    | 9,662                           | 6.0    | 6,012                           | 4.3    |
| 合計     | 160,802                         | 100    | 140,769                         | 100    |

- (注) 1. 営業外収益として名義書換料その他9,069千円(第51期上半期は9,246千円)あり、収入合計金額は149,839千円(第51期上半期は170,048千円)となります。
2. キャディフィはキャディに対する賃金として支出し、競技参加料は競技の賞品その他に支出されるものであります。
3. 上記金額には消費税等は含まれておりません。

(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・検討内容は以下のとおりであります。文中の将来に関する事項は、当中間会計期間末において当社が判断したものであります。

重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当社の中間財務諸表は、わが国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて作成されています。この中間財務諸表の作成にあたっては、当中間会計期間における財務状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に影響を与えるような見積り、予測を必要としております。当社は、過去の実数値や状況を踏まえ合理的と判断される前提に基づき、継続的に見積り、予測を行っております。そのため実際の結果は、見積り特有の不確実性があるため、これらの見積りと異なる場合があります。

当中間会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

(a) 財政状態の分析

(流動資産)

当中間会計期間末における流動資産の残高は470,852千円(前事業年度は432,221千円)となり38,631千円増加しました。主な要因は、中間純損失7,262千円が発生した反面、減価償却費9,909千円などの計上により内部留保が増加し、長期借入金の発生などにより、現金及び預金が412,806千円から445,538千円へ32,732千円増加したこと、その他流動資産が5,448千円増加したことなどによるものです。

(固定資産)

当中間会計期間末における固定資産の残高は1,365,656千円(前事業年度は1,359,678千円)となり5,977千円増加しました。これは、新規に減価償却資産を12,300千円取得した反面、減価償却費9,909千円を計上したことなどによるものです。

(流動負債)

当中間会計期間末における流動負債の残高は54,179千円(前事業年度は42,308千円)となり11,871千円増加しました。主な要因は、中間会計期間末においては、未払法人税等が前事業年度末の2,850千円から488千円へ2,362千円減少した反面、10月から3月までの年会費を前受金として17,958千円計上したことによるものです。

(固定負債)

当中間会計期間末における固定負債の残高は47,364千円(前事業年度は7,364千円)で、長期借入金40,000千円が発生したことによります。

(純資産)

当中間会計期間末における純資産の残高は1,734,965千円(前事業年度は1,742,227千円)となり7,262千円減少しました。これは中間純損失の発生によるものです。

(b) 経営成績の分析

当中間会計期間におきましては、新型コロナウイルスの影響により、ゴルフ場への来場者は減少するとともにプレー料金単価も値下がりした結果、売上高は140,769千円(前年同期比12.5%減)、売上原価は100,752千円(前年同期比0.7%減)、販売費及び一般管理費は59,335千円(前年同期比6.7%減)そして営業損失は19,318千円(前年同期は4,272千円の営業損失)となりました。また、経常損失は10,278千円(前年同期は4,911千円の経常利益)、中間純損失は7,262千円(前年同期は3,295千円の中間純利益)となりました。

なお、当中間会計期間における経営上の目標とする経営指標は、来場者数を19千人、売上高は170,000千円としており、目標を大きく下回りました。

入場者数、売上高等の推移

| 営業指標            | 第48期中間<br>(2016年9月) | 第49期中間<br>(2017年9月) | 第50期中間<br>(2018年9月) | 第51期中間<br>(2019年9月) | 第52期中間<br>(2020年9月) |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 入場者数(人)         | 17,005              | 17,514              | 17,215              | 18,234              | 18,082              |
| 売上高(千円)         | 162,314             | 162,753             | 156,652             | 160,802             | 140,769             |
| 一人当たり<br>売上高(円) | 9,545               | 9,292               | 9,100               | 8,818               | 7,785               |

(c) キャッシュ・フローの分析

キャッシュ・フローの分析については、「(1)経営成績等の状況の概要 キャッシュ・フローの状況」に記載しております。

(d) 経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容

当社の経営成績に重要な影響を与える要因につきましては、「第2事業の状況 2事業等のリスク」に記載のとおりであります。

(e) 資本の財源及び資金の流動性

資金概要

当社の事業活動における運転資金需要の主なものはコース維持費、プレー費、販売費及び一般管理費等の営業費用であります。また設備資金需要としては、コース及びクラブハウスに対する有形固定資産投資があります。

財務政策

当社は短期運転資金、長期運転資金は、自己資金及び長期借入金で賄っております。当中間会計期間末において長期借入金40,000千円(新型コロナウイルス感染症対応資金：実質無利息)の残高以外リース債務を含む有利子負債の残高はありません。また当中間会計期間末における現金及び現金同等物の残高は175,538千円となっております。

4【経営上の重要な契約等】

当中間会計期間において、経営上の重要な契約等の決定又は締結はありません。

5【研究開発活動】

サービス業のため特に研究開発活動は行っていません。



### 第3【設備の状況】

#### 1【主要な設備の状況】

当中間会計期間において、主要な設備に重要な異動はありません。

#### 2【設備の新設、除却等の計画】

当中間会計期間において、新たに確定した重要な設備の新設計画は次のとおりであります。

| 事業所名           | 所在地 | セグメント<br>の名称                   | 設備の内<br>容    | 投資予定金額     |                  | 資金調達<br>方法 | 着手及び<br>完了予定年月 |             | 完了後の<br>増加能力 |
|----------------|-----|--------------------------------|--------------|------------|------------------|------------|----------------|-------------|--------------|
|                |     |                                |              | 総額<br>(千円) | 既支払<br>額(千<br>円) |            | 着手             | 完了          |              |
| 福山カントリー<br>クラブ | 福山市 | ゴルフ場の<br>経営及び<br>これに付帯<br>する事業 | ゴルフ<br>カートナビ | 27,500     | -                | 借入金        | 2020年<br>12月   | 2021年<br>4月 | 業務効率<br>のアップ |

## 第4【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 | 44,800      |
| 計    | 44,800      |

##### 【発行済株式】

| 種類   | 中間会計期間末現在発行数(株)<br>(2020年9月30日) | 提出日現在発行数(株)<br>(2020年12月18日) | 上場金融商品取引所名<br>又は登録認可金融商品<br>取引業協会名 | 内容                           |
|------|---------------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| 普通株式 | 15,910                          | 15,910                       | -                                  | 当社は、単元株<br>制度は採用して<br>おりません。 |
| 計    | 15,910                          | 15,910                       | -                                  | -                            |

(注) 株式に譲渡制限を設けております。

#### (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、資本金等の状況】

| 年月日                      | 発行済株式総<br>数増減数<br>(株) | 発行済株式総<br>数残高(株) | 資本金増減額<br>(千円) | 資本金残高<br>(千円) | 資本準備金増<br>減額(千円) | 資本準備金残<br>高(千円) |
|--------------------------|-----------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|-----------------|
| 2020年4月1日～<br>2020年9月30日 | -                     | 15,910           | -              | 93,500        | -                | 1,543,000       |

( 5 ) 【大株主の状況】

2020年9月30日現在

| 氏名又は名称          | 住所                | 所有株式数<br>(株) | 発行済株式(自己<br>株式を除く。)の<br>総数に対する所有<br>株式数の割合<br>(%) |
|-----------------|-------------------|--------------|---|
| 福山通運株式会社        | 広島県福山市東深津町4-20-1  | 500          | 3.14  |
| 株式会社備広          | 広島県福山市草戸町3-14-11  | 240          | 1.50  |
| 株式会社アカシン        | 広島県福山市新浜町1-6-34   | 230          | 1.44  |
| 福山ツーリスト株式会社     | 広島県福山市東深津町4-16-25 | 200          | 1.25  |
| 共栄電工株式会社        | 広島県福山市明神町1-102    | 150          | 0.94  |
| 三浦 一郎           | 広島県福山市            | 120          | 0.75  |
| タカヤ商事株式会社       | 広島県福山市千田町千田1741-1 | 100          | 0.62  |
| 福山エコオートサービス株式会社 | 広島県福山市明神町1-10-2   | 70           | 0.43  |
| 株式会社北川鉄工所       | 広島県府中市元町77-1      | 60           | 0.37  |
| 山陽染工株式会社        | 広島県福山市一文字町6-1     | 60           | 0.37  |
| 計               |                   | 1,730        | 10.87   |

( 6 ) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2020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         | -           | -        | -  |
| 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 15,910 | 15,910   | -  |
| 単元未満株式         | -           | -        | -  |
| 発行済株式総数        | 15,910      | -        | -  |
| 総株主の議決権        | -           | 15,910   | -  |

【自己株式等】

2020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<br>株式数(株) | 他人名義所有<br>株式数(株) | 所有株式数の<br>合計(株) | 発行済株式総数<br>に対する所有株<br>株式数の割合<br>(%) |
|------------|--------|------------------|------------------|-----------------|-------------------------------------|
| -          | -      | -                | -                | -               | -                                   |
| 計          | -      | -                | -                | -               | -                                   |

## 2【役員の状況】

該当事項はありません。

## 第5【経理の状況】

### 1．中間財務諸表の作成方法について

当社の中間財務諸表は、「中間財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（1977年大蔵省令第38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、中間会計期間（2020年4月1日から2020年9月30日まで）の中間財務諸表について、公認会計士 日下真吾氏による中間監査を受けております。

### 3．中間連結財務諸表について

当社は子会社はありませんので、中間連結財務諸表を作成しておりません。

## 1【中間財務諸表等】

## (1)【中間財務諸表】

## 【中間貸借対照表】

(単位：千円)

|               | 前事業年度<br>(2020年3月31日) | 当中間会計期間<br>(2020年9月30日) |
|---------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>資産の部</b>   |                       |                         |
| 流動資産          |                       |                         |
| 現金及び預金        | 412,806               | 445,538                 |
| 売掛金           | 12,678                | 13,523                  |
| 商品及び製品        | 1,497                 | 1,486                   |
| 原材料及び貯蔵品      | 3,076                 | 2,693                   |
| その他           | 2,175                 | 7,624                   |
| 貸倒引当金         | 12                    | 13                      |
| 流動資産合計        | 432,221               | 470,852                 |
| 固定資産          |                       |                         |
| 有形固定資産        |                       |                         |
| 建物(純額)        | 133,566               | 131,238                 |
| 構築物(純額)       | 35,321                | 33,931                  |
| 機械及び装置(純額)    | 45                    | 22                      |
| 車両運搬具(純額)     | 14,924                | 22,931                  |
| 工具、器具及び備品(純額) | 10,103                | 9,156                   |
| 土地            | 163,667               | 163,667                 |
| コース勘定         | 921,088               | 921,088                 |
| 立木            | 64,289                | 64,371                  |
| その他(純額)       | 11,399                | 10,833                  |
| 有形固定資産合計      | 1,354,407             | 1,357,242               |
| 無形固定資産        | 3,863                 | 3,501                   |
| 投資その他の資産      |                       |                         |
| 繰延税金資産        | 853                   | 4,358                   |
| その他           | 553                   | 553                     |
| 投資その他の資産合計    | 1,407                 | 4,912                   |
| 固定資産合計        | 1,359,678             | 1,365,656               |
| 資産合計          | 1,791,900             | 1,836,508               |

(単位：千円)

|              | 前事業年度<br>(2020年3月31日) | 当中間会計期間<br>(2020年9月30日) |
|--------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>負債の部</b>  |                       |                         |
| 流動負債         |                       |                         |
| 買掛金          | 121                   | 248                     |
| 受託販売未払金      | 7,863                 | 6,506                   |
| 未払金          | 17,211                | 15,840                  |
| 未払法人税等       | 2,850                 | 488                     |
| 未払消費税等       | 3,234                 | 1,776                   |
| 未払費用         | 6,548                 | 6,849                   |
| 預り金          | 2,769                 | 2,873                   |
| 前受金          | -                     | 17,958                  |
| 賞与引当金        | 1,642                 | 1,637                   |
| その他          | 64                    | -                       |
| 流動負債合計       | 42,308                | 54,179                  |
| 固定負債         |                       |                         |
| 退職給付未払金      | 7,364                 | 7,364                   |
| 長期借入金        | -                     | 40,000                  |
| 固定負債合計       | 7,364                 | 47,364                  |
| 負債合計         | 49,672                | 101,543                 |
| <b>純資産の部</b> |                       |                         |
| 株主資本         |                       |                         |
| 資本金          | 93,500                | 93,500                  |
| 資本剰余金        |                       |                         |
| 資本準備金        | 1,543,000             | 1,543,000               |
| 資本剰余金合計      | 1,543,000             | 1,543,000               |
| 利益剰余金        |                       |                         |
| 利益準備金        | 10,000                | 10,000                  |
| その他利益剰余金     |                       |                         |
| 別途積立金        | 30,000                | 30,000                  |
| 繰越利益剰余金      | 65,727                | 58,465                  |
| 利益剰余金合計      | 105,727               | 98,465                  |
| 株主資本合計       | 1,742,227             | 1,734,965               |
| 純資産合計        | 1,742,227             | 1,734,965               |
| 負債純資産合計      | 1,791,900             | 1,836,508               |

## 【中間損益計算書】

(単位：千円)

|                       | 前中間会計期間<br>(自 2019年4月1日<br>至 2019年9月30日) | 当中間会計期間<br>(自 2020年4月1日<br>至 2020年9月30日) |
|-----------------------|--|--|
| 売上高                   | 160,802                                  | 140,769                                  |
| 売上原価                  | 101,504                                  | 100,752                                  |
| 売上総利益                 | 59,297                                   | 40,016                                   |
| 販売費及び一般管理費            | 63,570                                   | 59,335                                   |
| 営業損失( )               | 4,272                                    | 19,318                                   |
| 営業外収益                 | 19,246                                   | 19,069                                   |
| 営業外費用                 | 62                                       | 30                                       |
| 経常利益又は経常損失( )         | 4,911                                    | 10,278                                   |
| 特別利益                  | 2  | -  |
| 特別損失                  | 40                                       | -  |
| 税引前中間純利益又は税引前中間純損失( ) | 4,872                                    | 10,278                                   |
| 法人税、住民税及び事業税          | 1,672                                    | 488                                      |
| 法人税等調整額               | 95                                       | 3,505                                    |
| 法人税等合計                | 1,576                                    | 3,016                                    |
| 中間純利益又は中間純損失( )       | 3,295                                    | 7,262                                    |



【中間株主資本等変動計算書】

前中間会計期間（自 2019年4月1日 至 2019年9月30日）

（単位：千円）

|           | 株主資本   |           |        |          |        | 株主資本合計    | 純資産合計     |         |
|-----------|--------|-----------|--------|----------|--------|-----------|-----------|---------|
|           | 資本金    | 資本剰余金     | 利益剰余金  |          | 株主資本合計 |           |           |         |
|           |        | 資本準備金     | 利益準備金  | その他利益剰余金 |        |           |           |         |
|           |        |           |        | 別途積立金    |        |           |           | 繰越利益剰余金 |
| 当期首残高     | 93,500 | 1,543,000 | 10,000 | 30,000   | 57,664 | 1,734,164 | 1,734,164 |         |
| 当中間期変動額   |        |           |        |          |        |           |           |         |
| 中間純利益     |        |           |        |          | 3,295  | 3,295     | 3,295     |         |
| 当中間期変動額合計 | -      | -         | -      | -        | 3,295  | 3,295     | 3,295     |         |
| 当中間期末残高   | 93,500 | 1,543,000 | 10,000 | 30,000   | 60,960 | 1,737,460 | 1,737,460 |         |

当中間会計期間（自 2020年4月1日 至 2020年9月30日）

（単位：千円）

|           | 株主資本   |           |        |          |        | 株主資本合計    | 純資産合計     |         |
|-----------|--------|-----------|--------|----------|--------|-----------|-----------|---------|
|           | 資本金    | 資本剰余金     | 利益剰余金  |          | 株主資本合計 |           |           |         |
|           |        | 資本準備金     | 利益準備金  | その他利益剰余金 |        |           |           |         |
|           |        |           |        | 別途積立金    |        |           |           | 繰越利益剰余金 |
| 当期首残高     | 93,500 | 1,543,000 | 10,000 | 30,000   | 65,727 | 1,742,227 | 1,742,227 |         |
| 当中間期変動額   |        |           |        |          |        |           |           |         |
| 中間純損失（ ）  |        |           |        |          | 7,262  | 7,262     | 7,262     |         |
| 当中間期変動額合計 | -      | -         | -      | -        | 7,262  | 7,262     | 7,262     |         |
| 当中間期末残高   | 93,500 | 1,543,000 | 10,000 | 30,000   | 58,465 | 1,734,965 | 1,734,965 |         |

## 【中間キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

|                         | 前中間会計期間<br>(自 2019年4月1日<br>至 2019年9月30日) | 当中間会計期間<br>(自 2020年4月1日<br>至 2020年9月30日) |
|-------------------------|--|--|
| <b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b> |  |  |
| 税引前中間純利益又は税引前中間純損失( )   | 4,872                                    | 10,278                                   |
| 減価償却費                   | 9,193                                    | 9,909                                    |
| 貸倒引当金の増減額( は減少)         | 3  | 1  |
| 賞与引当金の増減額( は減少)         | 17                                       | 5  |
| 固定資産除却損                 | 41                                       | -  |
| 受取利息及び受取配当金             | 501                                      | 581                                      |
| 売上債権の増減額( は増加)          | 687                                      | 845                                      |
| たな卸資産の増減額( は増加)         | 561                                      | 393                                      |
| その他の流動資産の増減額( は増加)      | 4,321                                    | 5,449                                    |
| 仕入債務の増減額( は減少)          | 236                                      | 1,230                                    |
| その他の流動負債の増減額( は減少)      | 12,248                                   | 15,468                                   |
| 小計                      | 21,402                                   | 7,383                                    |
| 利息及び配当金の受取額             | 501                                      | 581                                      |
| 法人税等の支払額                | 1,506                                    | 2,851                                    |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー        | 20,397                                   | 5,113                                    |
| <b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b> |  |  |
| 有形固定資産の取得による支出          | 15,299                                   | 12,381                                   |
| 定期預金の預入による支出            | 270,000                                  | 270,000                                  |
| 定期預金の払戻による収入            | 250,000                                  | 270,000                                  |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー        | 35,299                                   | 12,381                                   |
| <b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b> |  |  |
| 長期借入れによる収入              | -  | 40,000                                   |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー        | -  | 40,000                                   |
| 現金及び現金同等物の増減額( は減少)     | 14,902                                   | 32,732                                   |
| 現金及び現金同等物の期首残高          | 155,464                                  | 142,806                                  |
| 現金及び現金同等物の中間期末残高        | 140,562                                  | 175,538                                  |

【注記事項】

(重要な会計方針)

1. 資産の評価基準及び評価方法

(1) たな卸資産

最終仕入原価法による原価法(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定)を採用しております。

2. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産(リース資産を除く)

定率法を採用しております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物(建物附属設備を除く)並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

|     |       |
|-----|-------|
| 建物  | 7～65年 |
| 構築物 | 6～30年 |

(2) 無形固定資産(リース資産を除く)

定額法を採用しております。

3. 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

売上債権、貸付金等の貸倒損失に備えるため一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 賞与引当金

従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、賞与支給見込額の当中間会計期間負担額を計上しております。

4. 中間キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

手許現金、随時引き出し可能な預金及び容易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なりリスクしか負わない取得日から3ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資からなっております。

5. その他中間財務諸表作成のための基本となる重要な事項

(1) 消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式によっております。

(会計方針の変更)

該当事項はありません。

(表示方法の変更)

該当事項はありません。

(追加情報)

当社では、新型コロナウイルスが感染拡大した当初は来場者が減少し、売上減少の影響を受けましたが、政府により発出された緊急事態宣言解除後は、来場者数・売上高ともに回復傾向にあります。そのため、新型コロナウイルス感染症による業績への影響は、通期で見れば限定的であると仮定して会計上の見積りを行っています。

(中間貸借対照表関係)

## 有形固定資産の減価償却累計額

|  | 前事業年度<br>(2020年3月31日) | 当中間会計期間<br>(2020年9月30日) |
|--|-----------------------|-------------------------|
|  | 901,299千円             | 898,346千円               |

(中間損益計算書関係)

## 1 営業外収益のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。

|       | 前中間会計期間<br>(自 2019年4月1日<br>至 2019年9月30日) | 当中間会計期間<br>(自 2020年4月1日<br>至 2020年9月30日) |
|-------|--|--|
| 名義書換料 | 8,250千円                                  | 7,500千円                                  |

## 2 減価償却実施額

|        | 前中間会計期間<br>(自 2019年4月1日<br>至 2019年9月30日) | 当中間会計期間<br>(自 2020年4月1日<br>至 2020年9月30日) |
|--------|--|--|
| 有形固定資産 | 9,192千円                                  | 9,546千円                                  |
| 無形固定資産 | -  | 362                                      |

(中間株主資本等変動計算書関係)

前中間会計期間(自 2019年4月1日 至 2019年9月30日)

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

|       | 当事業年度期首株式数(株) | 当中間会計期間増加株式数(株) | 当中間会計期間減少株式数(株) | 当中間会計期間末株式数(株) |
|-------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 発行済株式 |               |                 |                 |                |
| 普通株式  | 15,910        | -               | -               | 15,910         |
| 合計    | 15,910        | -               | -               | 15,910         |

(注) 自己株式については、該当事項はありません。

2. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

3. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

該当事項はありません。

(2) 基準日が当中間会計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当中間会計期間末後となるもの

該当事項はありません。

当中間会計期間(自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

|       | 当事業年度期首株式数(株) | 当中間会計期間増加株式数(株) | 当中間会計期間減少株式数(株) | 当中間会計期間末株式数(株) |
|-------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 発行済株式 |               |                 |                 |                |
| 普通株式  | 15,910        | -               | -               | 15,910         |
| 合計    | 15,910        | -               | -               | 15,910         |

(注) 自己株式については、該当事項はありません。

2. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

3. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

該当事項はありません。

(2) 基準日が当中間会計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当中間会計期間末後となるもの

該当事項はありません。

(中間キャッシュ・フロー計算書関係)

現金及び現金同等物の中間期末残高と中間貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係は下記のとおりであります。

|                  | 前中間会計期間<br>(自 2019年4月1日<br>至 2019年9月30日) | 当中間会計期間<br>(自 2020年4月1日<br>至 2020年9月30日) |
|------------------|--|--|
| 現金及び預金勘定         | 410,562千円                                | 445,538千円                                |
| 預入期間が3か月を超える定期預金 | 270,000                                  | 270,000                                  |
| 現金及び現金同等物        | 140,562                                  | 175,538                                  |

(リース取引関係)

リース取引はありません。

(金融商品関係)

金融商品の時価等に関する事項

中間貸借対照表計上額(貸借対照表計上額)、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

前事業年度(2020年3月31日)

|             | 貸借対照表計上額<br>(千円) | 時価(千円)  | 差額(千円) |
|-------------|------------------|---------|--------|
| (1) 現金及び預金  | 412,806          | 412,806 | -      |
| (2) 売掛金     | 12,678           | 12,678  | -      |
| 資産計         | 425,484          | 425,484 | -      |
| (1) 買掛金     | 121              | 121     | -      |
| (2) 受託販売未払金 | 7,863            | 7,863   | -      |
| (3) 未払金     | 17,211           | 17,211  | -      |
| (4) 未払費用    | 6,548            | 6,548   | -      |
| (5) 退職給付未払金 | 7,364            | 7,364   | -      |
| 負債計         | 39,107           | 39,107  | -      |

当中間会計期間(2020年9月30日)

|             | 中間貸借対照表計上額<br>(千円) | 時価(千円)  | 差額(千円) |
|-------------|--------------------|---------|--------|
| (1) 現金及び預金  | 445,538            | 445,538 | -      |
| (2) 売掛金     | 13,523             | 13,523  | -      |
| 資産計         | 459,061            | 459,061 | -      |
| (1) 買掛金     | 248                | 248     | -      |
| (2) 受託販売未払金 | 6,506              | 6,506   | -      |
| (3) 未払金     | 15,840             | 15,840  | -      |
| (4) 未払費用    | 6,849              | 6,849   | -      |
| (5) 退職給付未払金 | 7,364              | 7,364   | -      |
| (6) 長期借入金   | 40,000             | 40,893  | 893    |
| 負債計         | 76,807             | 77,700  | 893    |

(注) 金融商品の時価の算定方法に関する事項

資 産

(1) 現金及び預金、(2) 売掛金

これらは短期間で決済されるものであるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

負 債

(1) 買掛金、(2) 受託販売未払金、(3) 未払金、(4) 未払費用、(5) 退職給付未払金

これらは短期間で決済されるものであるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(6) 長期借入金

長期借入金の時価については、元利金の合計額を新規に同様の借入を行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しております。

(有価証券関係)

有価証券の保有はありません。

(デリバティブ取引関係)

デリバティブ取引は行っていません。

(ストック・オプション等関係)

ストック・オプションの付与は行っていません。

(持分法損益等)

該当事項はありません。

(資産除去債務関係)

該当事項はありません。

(賃貸等不動産関係)

賃貸等不動産の保有はありません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前中間会計期間(自 2019年4月1日 至 2019年9月30日)

当社は、ゴルフ場の経営及びこれに付帯する事業を営む単一セグメントであるため、記載を省略しておりま  
 す。

当中間会計期間(自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)

当社は、ゴルフ場の経営及びこれに付帯する事業を営む単一セグメントであるため、記載を省略しておりま  
 す。

【関連情報】

前中間会計期間(自 2019年4月1日 至 2019年9月30日)

1. 製品及びサービスごとの情報

(単位:千円)

|               | グリーンフィ | キャディフィ | 諸費用収入  | 売店・食堂収入 | その他営業収入 | 合計      |
|---------------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| 外部顧客<br>への売上高 | 36,671 | 45,272 | 38,855 | 9,515   | 30,487  | 160,802 |

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

中間損益計算書の売上高は、すべて本邦の外部顧客への売上高のため、記載を省略しております。

(2) 有形固定資産

中間貸借対照表の有形固定資産は、すべて本邦に所在している有形固定資産のため、記載を省略して  
 おります。

3. 主要な顧客ごとの情報

外部顧客への売上高のうち、中間損益計算書の売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載を省  
 略しております。

当中間会計期間(自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)

1. 製品及びサービスごとの情報

(単位:千円)

|               | グリーンフィ | キャディフィ | 諸費用収入  | 売店・食堂収入 | その他営業収入 | 合計      |
|---------------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| 外部顧客<br>への売上高 | 27,279 | 42,625 | 36,789 | 7,303   | 26,771  | 140,769 |

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

中間損益計算書の売上高は、すべて本邦の外部顧客への売上高のため、記載を省略しております。

(2) 有形固定資産

中間貸借対照表の有形固定資産は、すべて本邦に所在している有形固定資産のため、記載を省略して  
 おります。

3. 主要な顧客ごとの情報

外部顧客への売上高のうち、中間損益計算書の売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載を省  
 略しております。



**【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】**

前中間会計期間（自 2019年4月1日 至 2019年9月30日）

該当事項はありません。

当中間会計期間（自 2020年4月1日 至 2020年9月30日）

該当事項はありません。

**【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】**

前中間会計期間（自 2019年4月1日 至 2019年9月30日）

該当事項はありません。

当中間会計期間（自 2020年4月1日 至 2020年9月30日）

該当事項はありません。

**【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】**

前中間会計期間（自 2019年4月1日 至 2019年9月30日）

該当事項はありません。

当中間会計期間（自 2020年4月1日 至 2020年9月30日）

該当事項はありません。

## ( 1株当たり情報 )

|                                | 前中間会計期間<br>(自 2019年4月1日<br>至 2019年9月30日) | 当中間会計期間<br>(自 2020年4月1日<br>至 2020年9月30日) |
|--------------------------------|--|--|
| 1株当たり中間純利益又は1株当たり中間純損失<br>( )  | 207.15円                                  | 456.45円                                  |
| (算定上の基礎)                       |  |  |
| 中間純利益又は中間純損失( )(千円)            | 3,295                                    | 7,262                                    |
| 普通株主に帰属しない金額(千円)               | -  | -  |
| 普通株式に係る中間純利益又は中間純損失( )<br>(千円) | 3,295                                    | 7,262                                    |
| 普通株式の期中平均株式数(株)                | 15,910                                   | 15,910                                   |

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

|  | 前事業年度<br>(2020年3月31日) | 当中間会計期間<br>(2020年9月30日) |
|--|-----------------------|-------------------------|
| 1株当たり純資産額                                | 109,505.20円           | 109,048.75円             |
| (算定上の基礎)                                 |                       |                         |
| 純資産の部の合計額(千円)                            | 1,742,227             | 1,734,965               |
| 純資産の部の合計額から控除する金額(千円)                    | -                     | -                       |
| 普通株式に係る中間期末(期末)の純資産額<br>(千円)             | 1,742,227             | 1,734,965               |
| 1株当たり純資産額の算定に用いられた中間期末<br>(期末)の普通株式の数(株) | 15,910                | 15,910                  |

## (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6【提出会社の参考情報】

当中間会計期間の開始日から半期報告書提出日までの間に次の書類を提出しております。

(1) 有価証券報告書及びその添付書類

事業年度（第51期）（自 2019年4月1日 至 2020年3月31日）2020年6月26日中国財務局長に提出

## 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。

## 独立監査人の中間監査報告書

2020年12月15日

福山観光開発株式会社

取締役会 御中

公認会計士 日下真吾 事務所

広島県福山市

公認会計士 日下 真吾 印

### 中間監査意見

私は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている福山観光開発株式会社の2020年4月1日から2021年3月31日までの第52期事業年度の中間会計期間（2020年4月1日から2020年9月30日まで）に係る中間財務諸表、すなわち、中間貸借対照表、中間損益計算書、中間株主資本等変動計算書、中間キャッシュ・フロー計算書、重要な会計方針及びその他の注記について中間監査を行った。

私は、上記の中間財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠して、福山観光開発株式会社の2020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中間会計期間（2020年4月1日から2020年9月30日まで）の経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する有用な情報を表示しているものと認める。

### 中間監査意見の根拠

私は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における私の責任は、「中間財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。私は、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。私は、中間監査の意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

### 中間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中間財務諸表の作成基準に準拠して中間財務諸表を作成し有用な情報を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中間財務諸表を作成し有用な情報を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。

中間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中間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中間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。

### 中間財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した中間監査に基づいて、全体として中間財務諸表の有用な情報の表示に関して投資者の判断を損なうような重要な虚偽表示がないかどうかの合理的な保証を得て、中間監査報告書において独立の立場から中間財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、中間財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に従って、中間監査の過程を通じて、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。

- ・ 不正又は誤謬による中間財務諸表の重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。  
また、重要な虚偽表示リスクに対応する中間監査手続を立案し、実施する。中間監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、中間監査の意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。なお、中間監査手続は、年度監査と比べて監査手続の一部が省略され、監査人の判断により、不正又は誤謬による中間財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価に基づいて、分析的手続等を中心とした監査手続に必要に応じて追加の監査手続が選択及び適用される。
- ・ 中間財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人はリスク評価の

実施に際して、状況に応じた適切な中間監査手続を立案するために、中間財務諸表の作成と有用な情報の表示に関連する内部統制を検討する。

- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として中間財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、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に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。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、中間監査報告書において中間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中間財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、中間監査報告書日までに入手した監査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。
- ・ 中間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中間財務諸表の作成基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた中間財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間財務諸表が基礎となる取引や会計事象に関して有用な情報を表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した中間監査の範囲とその実施時期、中間監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む中間監査上の重要な発見事項、及び中間監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

#### 利害関係

会社と私の間には、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 . 上記は中間監査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 データは中間監査の対象には含まれていません。