

**【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2項
【提出先】	近畿財務局長
【提出日】	2021年8月13日
【四半期会計期間】	第72期第3四半期（自 2021年4月1日 至 2021年6月30日）
【会社名】	マルホ株式会社
【英訳名】	Maruho Co.,Ltd.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 杉田 淳
【本店の所在の場所】	大阪市北区中津一丁目5番22号
【電話番号】	06-6371-8876（代表）
【事務連絡者氏名】	財務経理部長 福田 功
【最寄りの連絡場所】	大阪市北区中津一丁目5番22号
【電話番号】	06-6371-8876（代表）
【事務連絡者氏名】	財務経理部長 福田 功
【縦覧に供する場所】	マルホ株式会社東京支店 （東京都新宿区西新宿六丁目22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71期 第3四半期 連結累計期間	第72期 第3四半期 連結累計期間	第71期
会計期間	自2019年10月1日 至2020年6月30日	自2020年10月1日 至2021年6月30日	自2019年10月1日 至2020年9月30日
売上高 (百万円)	68,353	74,991	88,954
経常利益 (百万円)	10,554	17,758	10,721
親会社株主に帰属する四半期 (当期)純利益 (百万円)	8,096	12,353	6,318
四半期包括利益又は包括利益 (百万円)	8,669	12,776	6,678
純資産額 (百万円)	129,817	140,468	127,825
総資産額 (百万円)	152,741	162,794	151,394
1株当たり四半期(当期) 純利益 (円)	1,058.26	1,614.75	825.81
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 (%)	84.3	85.7	83.7

回次	第71期 第3四半期 連結会計期間	第72期 第3四半期 連結会計期間
会計期間	自2020年4月1日 至2020年6月30日	自2021年4月1日 至2021年6月30日
1株当たり四半期純利益 (円)	301.60	437.29

- (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 売上高には、消費税等は含んでおりません。
- 3 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。
- 4 前第2四半期連結会計期間において行われた企業結合に係る暫定的な会計処理が前連結会計年度末に確定しており、前第3四半期連結累計期間及び前第3四半期連結会計期間の関連する主要な経営指標等については、暫定的な会計処理の確定による取得原価の当初配分額の重要な見直しが反映された後の金額によっております。

#### 2【事業の内容】

当第3四半期連結累計期間において、当社グループが営む事業の内容について、重要な変更はありません。また、主要な関係会社の異動は次のとおりであります。

##### (医薬品事業)

当第3四半期連結会計期間において、株式の取得に伴い、Noon Aesthetics M.R Ltd. を持分法適用の範囲に含めております。

## 第2【事業の状況】

### 1【事業等のリスク】

当第3四半期連結累計期間において、新たな事業等のリスクの発生、または、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に関するリスクについては、前事業年度の有価証券報告書の「第一部 企業情報 第2 事業の状況 2 事業等のリスク」の項目番号(12)に記載したとおりであり、事業への影響については、引き続き今後の状況を注視してまいります。

### 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、当四半期連結会計期間の末日現在において判断したものであります。

#### (1) 経営成績の状況

当第3四半期連結累計期間の売上高は749億91百万円(前年同四半期比9.7%増)となりました。また、利益面につきましては、営業利益は183億25百万円(同52.5%増)、経常利益は177億58百万円(同68.3%増)、親会社株主に帰属する四半期純利益は123億53百万円(同52.6%増)となりました。

セグメントごとの経営成績は、次のとおりであります。

#### ・医薬品事業

新型コロナウイルス感染症の感染拡大による事業等への影響もありましたが、遠隔による情報提供活動等を行うことで、経営成績は以下の通りとなりました。

尋常性ざ瘡治療外用剤「ベピオ」および「エピデュオ」は疾患啓発活動を積極的に行うことで、売上が増加しました。血行促進・皮膚保湿外用剤「ヒルドイド」は、適正な学術情報を継続的に提供することで、売上が増加しました。

これらの結果、当セグメントの売上高は682億17百万円(前年同四半期比9.1%増)、セグメント利益は180億96百万円(同46.7%増)となりました。

#### ・その他の事業

マルホ発條工業株式会社等のばね・医療機器部品・機械事業により、売上高は73億85百万円(前年同四半期比25.6%増)、セグメント利益は3億29百万円(前年同期は3億45百万円のセグメント損失)となりました。

#### (2) 財政状態の分析

##### 資産の部

当四半期連結会計期間末における総資産は、前連結会計年度末に比べ114億円増加し、1,627億94百万円となりました。その内訳は、流動資産の増加135億2百万円及び固定資産の減少21億1百万円であります。

##### (流動資産)

当四半期連結会計期間末における流動資産は、1,108億27百万円となり、前連結会計年度末に比べ135億2百万円増加しました。主な内容は、受取手形及び売掛金の増加59億97百万円、現金及び預金の増加53億90百万円及びたな卸資産の増加18億77百万円によるものであります。

##### (固定資産)

当四半期連結会計期間末における固定資産は、519億66百万円となり、前連結会計年度末に比べ21億1百万円減少しました。主な内容は、建設仮勘定の増加4億78百万円、販売権の減少9億84百万円、建物及び構築物の減少7億51百万円及び機械装置及び運搬具の減少5億61百万円によるものであります。

##### 負債の部

当四半期連結会計期間末における負債は、前連結会計年度末に比べ12億42百万円減少し、223億25百万円となりました。その内訳は、流動負債の減少8億60百万円及び固定負債の減少3億82百万円によるものであります。

##### (流動負債)

当四半期連結会計期間末における流動負債は、203億94百万円となり、前連結会計年度末に比べ8億60百万円減少しました。主な内容は、未払法人税等の増加23億27百万円、支払手形及び買掛金の増加11億12百万円、未払金の減少21億26百万円、賞与引当金の減少12億87百万円及びその他流動負債の減少6億53百万円によるものであります。

##### (固定負債)

当四半期連結会計期間末における固定負債は、19億31百万円となり、前連結会計年度末に比べ3億82百万円減少しました。主な内容は、役員退職慰労引当金の増加51百万円、繰延税金負債の増加29百万円及び長期借入金の減少4億71百万円によるものであります。

#### 純資産の部

当四半期連結会計期間末における純資産は、前連結会計年度末に比べ126億42百万円増加し、1,404億68百万円となりました。主な内容は、利益剰余金の増加122億20百万円によるものであります。

以上の結果、自己資本比率は、85.7%となりました。

#### (3) 経営方針・経営戦略等

当第3四半期連結累計期間において、当社グループが定めている経営方針・経営戦略等について、重要な変更はありません。

#### (4) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当第3四半期連結累計期間において、当社グループの優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題について、重要な変更及び新たに生じた課題はありません。

#### (5) 研究開発活動

当第3四半期連結累計期間における研究開発活動の総額は91億84百万円であります。

なお、当第3四半期連結累計期間において、当社グループの研究開発活動の状況に重要な変更はありません。

### 3 【経営上の重要な契約等】

当社とDermira, Inc.との間で締結していた「多汗症治療薬DRM04（抗コリン外用製剤）の国内における独占的開発・販売」の契約相手先が、当第3四半期連結会計期間においてJourney Medical Corporationに変更となりました。

### 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	20,000,000
計	20,000,000

###### 【発行済株式】

種類	第3四半期会計期間末 現在発行数(株) (2021年6月30日)	提出日現在発行数(株) (2021年8月13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	7,650,720	同左	非上場	(注)1、2
計	7,650,720	同左	-	-

(注)1 当社は単元株制度を採用しておりません。

2 株式の譲渡制限に関する規定は次のとおりであります。

当社の発行する全部の株式について、会社法第107条第1項第1号に定める内容(いわゆる譲渡制限)を定めており、当該株式の譲渡又は取得について取締役会の承認を要する旨を定款において定めております。

##### (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)
2021年4月1日～ 2021年6月30日	-	7,650,720	-	382	-	-

##### (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】

【発行済株式】

2021年6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 7,650,720	7,650,720	-
単元未満株式	-	-	-
発行済株式総数	7,650,720	-	-
総株主の議決権	-	7,650,720	-

【自己株式等】

2021年6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(%)
-	-	-	-	-	-
計	-	-	-	-	-

2 【役員の状況】

前事業年度の有価証券報告書の提出日後、当四半期累計期間における役員の異動は、次のとおりであります。  
 役職の異動

新役職名	旧役職名	氏名	異動年月日
取締役常務執行役員 サイエンス統括	取締役常務執行役員 研究開発/サイエンス統括	鬼頭 康彦	2021年4月1日
取締役常務執行役員 事業開発統括	取締役常務執行役員 事業開発/探索研究統括	浜田 順一	2021年4月1日

## 第4【経理の状況】

### 1．四半期連結財務諸表の作成方法について

当社の四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第64号）に基づいて作成しております。

### 2．監査証明について

当社は、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（2021年4月1日から2021年6月30日まで）及び第3四半期連結累計期間（2020年10月1日から2021年6月30日まで）に係る四半期連結財務諸表について、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。

## 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 (2020年9月30日)	当第3四半期連結会計期間 (2021年6月30日)
<b>資産の部</b>		
<b>流動資産</b>		
現金及び預金	47,775	53,165
受取手形及び売掛金	28,059	34,056
有価証券	-	302
たな卸資産	19,935	21,812
未収還付法人税等	7	14
その他	1,548	1,475
<b>流動資産合計</b>	<b>97,325</b>	<b>110,827</b>
<b>固定資産</b>		
<b>有形固定資産</b>		
建物及び構築物	34,967	35,027
減価償却累計額	18,659	19,470
建物及び構築物(純額)	16,308	15,556
機械装置及び運搬具	25,885	26,347
減価償却累計額	19,413	20,438
機械装置及び運搬具(純額)	6,471	5,909
工具、器具及び備品	9,824	9,989
減価償却累計額	8,599	8,969
工具、器具及び備品(純額)	1,225	1,019
土地	2,031	2,125
建設仮勘定	313	792
<b>有形固定資産合計</b>	<b>26,349</b>	<b>25,403</b>
<b>無形固定資産</b>		
ソフトウェア	1,496	1,320
のれん	685	637
販売権	4,295	3,310
その他	1,335	1,567
<b>無形固定資産合計</b>	<b>7,813</b>	<b>6,835</b>
<b>投資その他の資産</b>		
投資有価証券	8,836	8,406
関係会社長期貸付金	196	196
退職給付に係る資産	1,459	1,729
繰延税金資産	7,581	7,590
その他	1,831	1,805
<b>投資その他の資産合計</b>	<b>19,905</b>	<b>19,727</b>
<b>固定資産合計</b>	<b>54,068</b>	<b>51,966</b>
<b>資産合計</b>	<b>151,394</b>	<b>162,794</b>



(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2020年9月30日)	当第3四半期連結会計期間 (2021年6月30日)
<b>負債の部</b>		
流動負債		
支払手形及び買掛金	4,105	5,218
短期借入金	200	200
1年内返済予定の長期借入金	393	393
未払金	6,852	4,726
未払法人税等	2,197	4,525
賞与引当金	3,697	2,410
返品調整引当金	2	5
事業構造改善引当金	241	5
その他	3,563	2,910
流動負債合計	21,254	20,394
固定負債		
長期借入金	962	490
繰延税金負債	-	29
役員退職慰労引当金	980	1,031
資産除去債務	189	191
その他	182	188
固定負債合計	2,313	1,931
負債合計	23,568	22,325
純資産の部		
株主資本		
資本金	382	382
資本剰余金	4,251	4,251
利益剰余金	121,855	134,075
株主資本合計	126,489	138,709
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	323	264
繰延ヘッジ損益	36	56
為替換算調整勘定	77	421
その他の包括利益累計額合計	282	743
非支配株主持分	1,053	1,015
純資産合計	127,825	140,468
負債純資産合計	151,394	162,794

## (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 2019年10月1日 至 2020年6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2020年10月1日 至 2021年6月30日)
売上高	68,353	74,991
売上原価	23,522	24,993
売上総利益	44,830	49,998
返品調整引当金繰入額	-	2
返品調整引当金戻入額	7	-
差引売上総利益	44,837	49,995
販売費及び一般管理費	32,820	31,670
営業利益	12,017	18,325
営業外収益		
受取利息	11	16
受取配当金	11	11
受取手数料	16	16
受取保険金	-	17
受取補償金	4	0
助成金収入	13	200
還付加算金	26	-
その他	54	96
営業外収益合計	139	359
営業外費用		
支払利息	11	12
支払手数料	6	6
為替差損	124	18
持分法による投資損失	1,454	877
その他	5	11
営業外費用合計	1,602	926
経常利益	10,554	17,758
特別利益		
投資有価証券売却益	1,516	-
持分変動利益	-	35
事業構造改善費用戻入額	56	-
事業構造改善引当金戻入額	8	-
特別利益合計	1,580	35
特別損失		
固定資産除売却損	20	4
特別損失合計	20	4
税金等調整前四半期純利益	12,114	17,789
法人税等	4,030	5,491
四半期純利益	8,084	12,298
非支配株主に帰属する四半期純損失( )	11	55
親会社株主に帰属する四半期純利益	8,096	12,353

【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 2019年10月1日 至 2020年6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2020年10月1日 至 2021年6月30日)
四半期純利益	8,084	12,298
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	516	40
繰延ヘッジ損益	18	20
為替換算調整勘定	50	498
その他の包括利益合計	585	478
四半期包括利益	8,669	12,776
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	8,682	12,814
非支配株主に係る四半期包括利益	13	37

【注記事項】

(連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更)

持分法適用の範囲の重要な変更

当第3四半期連結会計期間において、株式の取得に伴い、Noon Aesthetics M.R Ltd.を持分法適用の範囲に含めております。

(四半期連結財務諸表の作成にあたり適用した特有の会計処理)

(税金費用の計算)

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

(追加情報)

(連結納税制度からグループ通算制度への移行に係る税効果会計の適用に関する取扱いの適用)

当社及び一部の国内連結子会社は、「所得税法等の一部を改正する法律」(令和2年法律第8号)において創設されたグループ通算制度への移行及びグループ通算制度への移行にあわせて単体納税制度の見直しが行われた項目については、「連結納税制度からグループ通算制度への移行に係る税効果会計の適用に関する取扱い」(実務対応報告第39号 2020年3月31日)第3項の取扱いにより、「税効果会計に係る会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第28号 2018年2月16日)第44項の定めを適用せず、繰延税金資産及び繰延税金負債の額について、改正前の税法の規定に基づいております。

(新型コロナウイルス感染症の感染拡大の影響に関する会計上の見積り)

当社グループは、新型コロナウイルス感染症の影響が一定期間継続するものとして会計上の見積りを行っており、当該会計上の見積りの仮定について前連結会計年度から重要な変更はありません。ただし、今後の状況の変化によって判断を見直した結果、将来の連結財務諸表において重要な影響を与える可能性があります。

( 四半期連結貸借対照表関係 )

1 貸出コミットメント契約(貸手側)

当社は、コーセーマルホファーマ株式会社との間に極度貸付契約を締結しております。  
 この契約に係る貸出未実行残高等は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 ( 2020年 9月30日 )	当第 3 四半期連結会計期間 ( 2021年 6月30日 )
貸出極度額の総額	637百万円	637百万円
貸出実行残高	196	196
差引額	441	441

2 貸出コミットメント契約(借手側)

当社は、運転資金の効率的な調達を行うため、2 取引金融機関と貸出コミットメント契約を締結しております。

これらの契約に係る借入金未実行残高等は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 ( 2020年 9月30日 )	当第 3 四半期連結会計期間 ( 2021年 6月30日 )
貸出コミットメントの総額	10,000百万円	10,000百万円
借入実行残高	-	-
差引額	10,000	10,000

(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(のれんを除く無形固定資産に係る償却費を含む。)及びのれんの償却額は、次のとおりであります。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2020年10月1日 至 2021年6月30日)
減価償却費	4,873百万円	4,598百万円
のれんの償却額	354	77

(株主資本等関係)

前第3四半期連結累計期間(自 2019年10月1日 至 2020年6月30日)

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
2019年12月20日 定時株主総会	普通株式	133	17.50	2019年9月30日	2019年12月23日	利益剰余金

当第3四半期連結累計期間(自 2020年10月1日 至 2021年6月30日)

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
2020年12月18日 定時株主総会	普通株式	133	17.50	2020年9月30日	2020年12月21日	利益剰余金

(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 2019年10月1日 至 2020年6月30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

(単位:百万円)

	報告セグメント	その他 (注)1	合計	調整額	四半期連結 損益計算書 計上額 (注)2
	医薬品				
売上高					
外部顧客への売上高	62,509	5,843	68,353	-	68,353
セグメント間の内部売上高 又は振替高	-	37	37	37	-
計	62,509	5,880	68,390	37	68,353
セグメント利益又は損失 ( )	12,336	345	11,991	26	12,017

(注)1 「その他」の区分は、報告セグメントに含まれていない事業セグメントであり、ばね・医療機器部品・機械事業を含んでおります。

2 セグメント利益又は損失( )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

(のれんの金額の重要な変動)

第2四半期連結会計期間においてValeris Medical, Inc.の全株式を取得したことに伴い、「医薬品」セグメントにおいて1,608百万円のものが増加しております。

当第3四半期連結累計期間(自 2020年10月1日 至 2021年6月30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

(単位:百万円)

	報告セグメント	その他 (注)1	合計	調整額	四半期連結 損益計算書 計上額 (注)2
	医薬品				
売上高					
外部顧客への売上高	68,217	6,774	74,991	-	74,991
セグメント間の内部売上高 又は振替高	-	611	611	611	-
計	68,217	7,385	75,603	611	74,991
セグメント利益	18,096	329	18,426	101	18,325

(注)1 「その他」の区分は、報告セグメントに含まれていない事業セグメントであり、ばね・医療機器部品・機械事業を含んでおります。

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。

3 セグメント利益の調整額 101百万円は、セグメント間の取引により発生したものであります。

(企業結合等関係)

(比較情報における取得原価の当初配分額の重要な見直し)

前第2四半期連結会計期間に行われた株式会社ローマン工業との企業結合について、前第2四半期連結会計期間において暫定的な会計処理を行っていましたが、前連結会計年度末に確定しております。

この暫定的な会計処理の確定にともない、当第3四半期連結累計期間の四半期連結財務諸表に含まれる比較情報において取得原価の当初配分額に重要な見直しが反映されております。

なお、四半期連結財務諸表に与える影響額は軽微であります。

(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。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2019年10月1日 至 2020年6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2020年10月1日 至 2021年6月30日)
1株当たり四半期純利益	1,058.26円	1,614.75円
(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)	8,096	12,353
普通株主に帰属しない金額(百万円)	-	-
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)	8,096	12,353
普通株式の期中平均株式数(千株)	7,650	7,650

(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

2021年8月5日

マルホ株式会社  
取締役会 御中

有限責任監査法人 トーマツ  
大阪事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 大谷 博史 印

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 村上 育史 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」に掲げられているマルホ株式会社の2020年10月1日から2021年9月30日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2021年4月1日から2021年6月30日まで）及び第3四半期連結累計期間（2020年10月1日から2021年6月30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、マルホ株式会社及び連結子会社の2021年6月30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及び監査役の責任

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。

監査役の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

### 四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から四半期連結財務諸表に対する結論を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に従って、四半期レビューの過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- ・ 継続企業の前提に関する事項について、重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められると判断した場合には、入手した証拠に基づき、四半期連結財務諸表において、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、四半期レビュー報告書において四半期連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、四半期連結財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人

の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。

- ・ 四半期連結財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた四半期連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに四半期連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示していないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。
- ・ 四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、四半期連結財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論に対して責任を負う。  
監査人は、監査役に対して、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。

#### 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. 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。