

【表紙】

【提出書類】	四半期報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条の4の7第1項
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	2021年11月12日
【四半期会計期間】	第23期第3四半期（自 2021年7月1日 至 2021年9月30日）
【会社名】	株式会社ファンコミュニケーションズ
【英訳名】	FAN Communications, Inc.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 柳澤 安慶
【本店の所在の場所】	東京都渋谷区渋谷一丁目1番8号
【電話番号】	03-5766-3530
【事務連絡者氏名】	執行役員社長室長 杉山 紳一郎
【最寄りの連絡場所】	東京都渋谷区渋谷一丁目1番8号
【電話番号】	03-5766-3530
【事務連絡者氏名】	執行役員社長室長 杉山 紳一郎
【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22期 第3四半期連結 累計期間	第23期 第3四半期連結 累計期間	第22期
会計期間	自2020年1月1日 至2020年9月30日	自2021年1月1日 至2021年9月30日	自2020年1月1日 至2020年12月31日
売上高 (千円)	22,808,350	20,470,395	29,379,998
経常利益 (千円)	2,463,305	1,973,320	2,985,053
親会社株主に帰属する四半期(当期)純利益 (千円)	1,643,655	1,362,707	1,991,515
四半期包括利益又は包括利益 (千円)	1,531,040	1,296,103	1,883,490
純資産額 (千円)	20,161,747	19,459,253	20,518,285
総資産額 (千円)	25,718,212	24,413,447	26,321,576
1株当たり四半期(当期)純利益 (円)	22.19	18.71	26.95
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 (%)	78.2	79.4	77.7

回次	第22期 第3四半期連結 会計期間	第23期 第3四半期連結 会計期間
会計期間	自2020年7月1日 至2020年9月30日	自2021年7月1日 至2021年9月30日
1株当たり四半期純利益 (円)	5.45	5.48

- (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、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【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)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】

当第3四半期連結累計期間において新たに発生した事業等のリスクはありません。
また、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。

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)業績の状況

当第3四半期連結累計期間におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症の影響により、依然として厳しい状況が続いており、企業収益に与える影響については、先行き不透明な状況が続いております。

このような経済状況のもとで、当社グループの主要事業であるインターネットマーケティングサービス分野では、消費者のデジタルシフトが進む中、特に動画視聴時間の増加や今後の通信環境のさらなる高速化などもあり、インターネット広告は、大手プラットフォームを中心に需要が高まっております。一方、インターネット広告がマスメディアとしての役割を果たす中、個人情報保護の動きが加速しており、消費者の行動を追跡できるCookieなどの利用を制限する動きが活発化しております。

当第3四半期連結累計期間において当社グループは、既存事業の更なる成長と今後の柱となる事業の開発を推進してまいりました。また、テレワークへの移行によってオフィスの在り方を見直し固定費の削減に努めました。しかしながら、新型コロナウイルスの感染拡大の影響による一部広告主の予算削減や消費者の消費に至る導線の変化等の影響により減収減益となりました。

この結果、当第3四半期連結累計期間の売上高は、20,470,395千円（前年同四半期比89.7%）となりました。また、営業利益は、1,795,538千円（前年同四半期比77.1%）、経常利益は投資事業組合運用益を計上したこと等により1,973,320千円（前年同四半期比80.1%）となり、親会社株主に帰属する四半期純利益は投資有価証券売却益を計上したこと等により1,362,707千円（前年同四半期比82.9%）となりました。

CPAソリューション事業

当社グループは、主力サービスでありますアフィリエイト広告サービス「A8.net」、スマートフォンアプリ向けCPI広告サービス「seedApp」等を提供しております。当第3四半期連結累計期間においては、受注件数は徐々に増加傾向が見られるものの、新型コロナウイルスの感染拡大に伴う一部広告主の予算削減や検索アルゴリズムの変動などの影響を受け減収となりました。その結果、当第3四半期連結累計期間の売上高は16,108,807千円（前年同四半期比91.7%）、セグメント利益は2,628,793千円（前年同四半期比87.1%）となりました。

ADコミュニケーション事業

当社グループは、主力サービスでありますスマートフォン向け運用型広告サービス「nend」等を提供しております。当第3四半期連結累計期間においては、新規事業の企画・開発を推進した一方、大手プラットフォームへの広告予算の寡占化を背景として、nendの稼働広告主が減少したことにより減収となりました。その結果、当第3四半期連結累計期間の売上高は3,985,102千円（前年同四半期比84.3%）、セグメント損失は69,711千円（前年同四半期はセグメント利益93,023千円）となりました。

その他

当社グループは、シーサー株式会社が運営する「Seesaaブログ」を代表とするメディア事業等を展開しております。当第3四半期連結累計期間においては、ブログメディア事業においてPV減少に伴い広告収入が減少したことなどにより減収となりました。その結果、当第3四半期連結累計期間の売上高は376,485千円（前年同四半期比72.0%）、セグメント損失は83,078千円（前年同四半期は32,617千円のセグメント損失）となりました。

報告セグメント別の売上高の内訳

セグメントの名称	2020年12月期第3四半期		2021年12月期第3四半期		2020年12月期	
	金額(千円)	構成比(%)	金額(千円)	構成比(%)	金額(千円)	構成比(%)
CPAソリューション事業	17,557,932	77.0	16,108,807	78.7	22,565,645	76.8
ADコミュニケーション事業	4,727,333	20.7	3,985,102	19.5	6,143,384	20.9
その他	523,085	2.3	376,485	1.8	670,968	2.3
総売上高	22,808,350	100.0	20,470,395	100.0	29,379,998	100.0

なお、主力サービスであるアフィリエイト広告サービスにおける当第3四半期連結会計期間末の利用広告主数(稼働広告主ID数)、参加メディア数(登録パートナーサイト数等)は、下記のとおりであります。

サービス	区分	2021年12月期 第3四半期末	2020年12月期末
「A8.net(エーハチネット)」	稼働広告主ID数	3,296	3,182
	登録パートナーサイト数	3,001,736	2,889,117
「nend(ネンド)」	稼働広告主ID数	136	191
	登録パートナーサイト数	1,039,837	1,018,937

(2) 財政状態の状況

(総資産)

当社グループの当第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に比べ1,908,129千円減少し、24,413,447千円となりました。主な要因としましては、現金及び預金が18,711,959千円(前連結会計年度末は19,532,772千円)と820,812千円減少したこと、有価証券が400,416千円(前連結会計年度末は1,096,914千円)と696,498千円減少したこと及び売掛金が3,023,486千円(前連結会計年度末は3,414,350千円)と390,864千円減少したことによるものであります。

(負債)

当社グループの当第3四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849,097千円減少し、4,954,193千円となりました。主な要因としましては、買掛金が3,964,334千円(前連結会計年度末は4,321,757千円)と357,422千円減少したこと及び未払法人税等が137,294千円(前連結会計年度末は434,076千円)と296,781千円減少したことによるものであります。

(純資産)

当社グループの当第3四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1,059,031千円減少し、19,459,253千円となりました。主な要因としましては、親会社株主に帰属する四半期純利益を1,362,707千円計上した一方、配当金の支払いにより1,393,555千円減少したこと及び自己株式の取得により970,355千円減少したことによるものであります。

(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) 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。

(5) 研究開発活動

該当事項はありません。

3【経営上の重要な契約等】

当第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	240,000,000
計	240,000,000

【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9月30日)	提出日現在発行数 (株) (2021年11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	76,930,032	76,930,032	東京証券取引所 市場第一部	単元株式数 100株
計	76,930,032	76,930,032	-	-

(注)「提出日現在発行数」欄には、2021年11月1日からこの四半期報告書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は含まれておりません。

(2)【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

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(千円)	資本金残高 (千円)	資本準備金 増減額 (千円)	資本準備金 残高 (千円)
2021年7月1日～ 2021年9月30日	-	76,930,032	-	1,173,673	-	278,373

(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（2021年6月30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】

2021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）	普通株式 4,037,300	-	-
完全議決権株式（その他）	普通株式 72,879,800	728,798	-
単元未満株式	普通株式 12,932	-	-
発行済株式総数	76,930,032	-	-
総株主の議決権	-	728,798	-

【自己株式等】

2021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（％）
株式会社ファンコミュニケーションズ	東京都渋谷区渋谷一丁目1番8号	4,037,300	-	4,037,300	5.25
計	-	4,037,300	-	4,037,300	5.25

（注）2021年6月17日開催の当社取締役会の決議により、自己株式の取得を行っております。当第3四半期会計期間末日現在における自己株式数は5,961,301株（発行済株式総数に対する所有株式数の割合は、7.75％）となっております。

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 執行役員 ADプラットフォーム事業部長 新規事業開発部長 ビジネス開発2部管掌 コミュニケーションデザイン部管掌 採用企画チーム管掌	取締役 執行役員 ADプラットフォーム事業部長 新規事業開発部長 ビジネス開発2部管掌 コミュニケーションデザイン部管掌	二宮幸司	2021年9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7月1日から2021年9月30日まで）及び第3四半期連結累計期間（2021年1月1日から2021年9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 あずさ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：千円)

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2021年9月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	19,532,772	18,711,959
売掛金	3,414,350	3,023,486
有価証券	1,096,914	400,416
その他	348,491	499,574
貸倒引当金	12,750	13,101
流動資産合計	24,379,779	22,622,336
固定資産		
有形固定資産		
建物(純額)	72,189	66,693
工具、器具及び備品(純額)	84,581	50,416
有形固定資産合計	156,770	117,109
無形固定資産		
その他	596,852	550,589
無形固定資産合計	596,852	550,589
投資その他の資産		
投資有価証券	830,836	812,934
その他	358,538	311,664
貸倒引当金	1,201	1,188
投資その他の資産合計	1,188,173	1,123,410
固定資産合計	1,941,796	1,791,110
資産合計	26,321,576	24,413,447

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2020年12月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2021年9月30日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	4,321,757	3,964,334
未払法人税等	434,076	137,294
賞与引当金	155,074	8,303
ポイント引当金	60,525	58,024
その他	690,319	644,176
流動負債合計	5,661,753	4,812,133
固定負債		
長期預り保証金	141,537	142,059
固定負債合計	141,537	142,059
負債合計	5,803,290	4,954,193
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,173,673	1,173,673
資本剰余金	278,373	278,373
利益剰余金	20,718,731	20,687,882
自己株式	1,799,973	2,770,328
株主資本合計	20,370,805	19,369,601
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	84,164	17,560
その他の包括利益累計額合計	84,164	17,560
新株予約権	63,315	72,091
純資産合計	20,518,285	19,459,253
負債純資産合計	26,321,576	24,413,447

(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：千円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2020年1月1日 至 2020年9月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年1月1日 至 2021年9月30日)
売上高	22,808,350	20,470,395
売上原価	17,346,346	15,727,302
売上総利益	5,462,004	4,743,093
販売費及び一般管理費	3,134,282	2,947,555
営業利益	2,327,721	1,795,538
営業外収益		
受取利息	5,548	3,952
受取配当金	5,942	3,991
投資有価証券売却益	1,521	7,247
為替差益	-	45,837
投資事業組合運用益	132,306	119,390
その他	9,337	2,127
営業外収益合計	154,657	182,546
営業外費用		
為替差損	15,864	-
デリバティブ評価損	-	3,008
自己株式取得費用	3,107	1,746
その他	101	10
営業外費用合計	19,073	4,764
経常利益	2,463,305	1,973,320
特別利益		
投資有価証券売却益	-	80,728
固定資産売却益	-	228
特別利益合計	-	80,956
特別損失		
関係会社株式評価損	24,333	-
投資有価証券評価損	5,436	-
固定資産売却損	-	5,016
事務所移転費用	7,047	1,014
減損損失	14,559	23,801
特別損失合計	51,376	29,832
税金等調整前四半期純利益	2,411,928	2,024,444
法人税、住民税及び事業税	722,445	590,585
法人税等調整額	45,827	71,152
法人税等合計	768,272	661,737
四半期純利益	1,643,655	1,362,707
非支配株主に帰属する四半期純利益	-	-
親会社株主に帰属する四半期純利益	1,643,655	1,362,707

【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：千円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2020年1月1日 至 2020年9月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年1月1日 至 2021年9月30日)
四半期純利益	1,643,655	1,362,707
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	112,615	66,604
その他の包括利益合計	112,615	66,604
四半期包括利益	1,531,040	1,296,103
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	1,531,040	1,296,103
非支配株主に係る四半期包括利益	-	-

【注記事項】

(追加情報)

(新型コロナウイルス感染症の影響に伴う会計上の見積りについて)

前連結会計年度の有価証券報告書(追加情報)に記載した新型コロナウイルス感染症の今後の拡大や収束を含む仮定について重要な変更はありません。

しかしながら、今後の新型コロナウイルス感染症の感染拡大による影響は不確定要素が多いことから、その収束状況によっては当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

(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。)は、次のとおりであります。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2020年1月1日 至 2020年9月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年1月1日 至 2021年9月30日)
減価償却費	203,218千円	151,067千円

(株主資本等関係)

前第3四半期連結累計期間(自2020年1月1日 至2020年9月30日)

1. 配当に関する事項

配当金支払額

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2020年3月26日 定時株主総会	普通株式	1,439,423	19	2019年12月31日	2020年3月27日	利益剰余金

2. 株主資本の金額の著しい変動

当社は、2020年2月21日開催の取締役会において、会社法第165条第3項の規定により読み替えて適用される同法第156条第1項の規定に基づき、自己株式の取得を決議し、自己株式2,414,100株の取得を行いました。

この取得により、当第3四半期連結累計期間において自己株式が999,972千円増加しております。

この結果、当第3四半期連結会計期間末において自己株式は1,799,973千円となっております。

当第3四半期連結累計期間(自2021年1月1日 至2021年9月30日)

1. 配当に関する事項

配当金支払額

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2021年3月26日 定時株主総会	普通株式	1,393,555	19	2020年12月31日	2021年3月29日	利益剰余金

2. 株主資本の金額の著しい変動

当社は、2021年6月17日開催の取締役会において、会社法第165条第3項の規定により読み替えて適用される同法第156条第1項の規定に基づき、自己株式の取得を決議し、自己株式2,376,300株の取得を行いました。

この取得により、当第3四半期連結累計期間において自己株式が970,355千円増加しております。

この結果、当第3四半期連結会計期間末において自己株式は2,770,328千円となっております。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前第3四半期連結累計期間(自2020年1月1日 至2020年9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:千円)

	報告セグメント			その他 (注)1	合計	調整額 (注)2	四半期連結 損益計算書 計上額 (注)3
	CPAソリュー ション事業	ADコミュ ニケー ション事 業	計				
売上高							
外部顧客への売上高	17,557,932	4,727,333	22,285,265	523,085	22,808,350	-	22,808,350
セグメント間の内部 売上高又は振替高	201,032	-	201,032	76,638	277,670	277,670	-
計	17,758,964	4,727,333	22,486,297	599,723	23,086,020	277,670	22,808,350
セグメント利益又は損 失()	3,018,963	93,023	3,111,987	32,617	3,079,369	751,648	2,327,721

(注)1. 「その他」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、メディア事業等を含んでおります。

2. セグメント利益又は損失()の調整額は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。全社費用は、報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

3. 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
重要性が乏しいため、記載を省略しております。

当第3四半期連結累計期間（自2021年1月1日 至2021年9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：千円）

	報告セグメント			その他 (注) 1	合計	調整額 (注) 2	四半期連結 損益計算書 計上額 (注) 3
	CPAソリューション事業	ADコミュニケーション事業	計				
売上高							
外部顧客への売上高	16,108,807	3,985,102	20,093,910	376,485	20,470,395	-	20,470,395
セグメント間の内部 売上高又は振替高	247,704	-	247,704	58,365	306,069	306,069	-
計	16,356,511	3,985,102	20,341,614	434,850	20,776,465	306,069	20,470,395
セグメント利益又は損失 ()	2,628,793	69,711	2,559,081	83,078	2,476,003	680,464	1,795,538

(注) 1. 「その他」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、メディア事業等を含んでおります。

2. セグメント利益又は損失()の調整額は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。全社費用は、報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

3. 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
重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純利益及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2020年1月1日 至 2020年9月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年1月1日 至 2021年9月30日)
1株当たり四半期純利益	22円19銭	18円71銭
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純利益 (千円)	1,643,655	1,362,707
普通株主に帰属しない金額(千円)	-	-
普通株式に係る親会社株主に帰属する四半期純 利益(千円)	1,643,655	1,362,707
普通株式の期中平均株式数(株)	74,078,271	72,828,468

(注) 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。

(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11月12日

株式会社ファンコミュニケーションズ

取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人
東京事務所

指定有限責任社員 公認会計士 上原 義弘
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 細矢 聡
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ファンコミュニケーションズの2021年1月1日から2021年12月31日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2021年7月1日から2021年9月30日まで）及び第3四半期連結累計期間（2021年1月1日から2021年9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、株式会社ファンコミュニケーションズ及び連結子会社の2021年9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いません。