



## 2025年12月期 第1四半期決算短信〔日本基準〕(連結)

2025年5月12日  
東

上場会社名 ZETA株式会社 上場取引所  
コード番号 6031 URL <https://zeta.inc>  
代表者 (役職名) 代表取締役社長CEO (氏名) 山崎 徳之  
問合せ先責任者 (役職名) 取締役CFO (氏名) 森川 和之 (TEL) 03-5779-6250  
配当支払開始予定日 —  
決算補足説明資料作成の有無 : 有  
決算説明会開催の有無 : 有 (機関投資家・アナリスト向け)

(百万円未満切捨て)

## 1. 2025年12月期第1四半期の連結業績(2025年1月1日～2025年3月31日)

## (1) 連結経営成績(累計)

(%表示は、対前年同四半期増減率)

|                | 売上高 |      | 営業利益 |   | 経常利益 |   | 親会社株主に帰属する四半期純利益 |   |
|----------------|-----|------|------|---|------|---|------------------|---|
|                | 百万円 | %    | 百万円  | % | 百万円  | % | 百万円              | % |
| 2025年12月期第1四半期 | 401 | —    | 25   | — | 21   | — | △11              | — |
| 2024年12月期第1四半期 | 396 | 46.4 | △50  | — | △61  | — | △58              | — |

(注) 包括利益 2025年12月期第1四半期 △8百万円(—%) 2024年12月期第1四半期 △58百万円(—%)

|                | 1株当たり<br>四半期純利益 | 潜在株式調整後<br>1株当たり<br>四半期純利益 |
|----------------|-----------------|----------------------------|
|                | 円 銭             | 円 銭                        |
| 2025年12月期第1四半期 | △0.58           | —                          |
| 2024年12月期第1四半期 | △2.81           | —                          |

(注1) 2024年12月期は決算期変更により2024年7月1日から2024年12月31日までの6ヶ月間の変則決算となっております。このため、2024年12月期第1四半期(2024年7月1日から2024年9月30日まで)と2025年12月期第1四半期(2025年1月1日から2025年3月31日まで)は比較対象期間が異なるため、対前年同四半期増減率については記載しておりません。

(注2) 当社は、2024年10月1日付で連結子会社である旧ZETA株式会社及びデクワス株式会社を吸収合併しております。

2024年12月期第1四半期における旧ZETA株式会社の会計期間は2024年6月1日から9月30日までの4ヶ月となっております。

(注3) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、潜在株式が存在するものの、1株当たり四半期純損失であるため記載しておりません。

(注4) 当社は、2024年9月1日付で普通株式1株につき2株の株式分割を行っております。上記では、2024年12月期第1四半期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、1株当たり四半期純利益を算定しております。

## (2) 連結財政状態

|                | 総資産   | 純資産 | 自己資本比率 |
|----------------|-------|-----|--------|
|                | 百万円   | 百万円 | %      |
| 2025年12月期第1四半期 | 2,637 | 744 | 28.0   |
| 2024年12月期      | 2,757 | 835 | 30.1   |

(参考) 自己資本 2025年12月期第1四半期 739百万円 2024年12月期 830百万円

## 2. 配当の状況

|               | 年間配当金  |        |        |      |      |
|---------------|--------|--------|--------|------|------|
|               | 第1四半期末 | 第2四半期末 | 第3四半期末 | 期末   | 合計   |
|               | 円 銭    | 円 銭    | 円 銭    | 円 銭  | 円 銭  |
| 2024年12月期     | —      | —      | —      | 4.00 | 4.00 |
| 2025年12月期     | —      | —      | —      | —    | —    |
| 2025年12月期(予想) | —      | 0.00   | —      | 4.30 | 4.30 |

(注) 直近に公表されている配当予想からの修正の有無 : 有

(注1) 当社は、2024年9月1日を効力発生日として普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っております。そのため2024年12月期の1株当たり期末配当金については、当該株式分割の影響を考慮した金額を記載しています。

(注2) 2025年12月期における1株当たり期末配当金については、4.20円から4.30円に変更しております。詳細については、本日(2025年5月12日)公表いたしました「2025年12月期 配当予想の修正に関するお知らせ」をご覧ください。

3. 2025年12月期の連結業績予想（2025年 1 月 1 日～2025年12月31日）

（％表示は、対前期増減率）

|    | 売上高         |   | 営業利益    |   | 経常利益    |   | 親会社株主に帰属<br>する当期純利益 |   | 1株当たり<br>当期純利益 |
|----|-------------|---|---------|---|---------|---|---------------------|---|----------------|
|    | 百万円         | ％ | 百万円     | ％ | 百万円     | ％ | 百万円                 | ％ | 円 銭            |
| 通期 | 2,100～2,300 | — | 550～750 | — | 550～750 | — | 357～487             | — | 17.85～24.35    |

（注）直近に公表されている業績予想からの修正の有無： 無

（注1）2024年12月期は決算期変更に伴い、2024年7月1日から2024年12月31日までの6ヶ月決算となっているため、対前期増減率は記載していません。

（注2）2025年12月期の連結業績予想は、レンジ形式により開示しております。なお、業績予想の前提となる条件及び業績予想のご利用にあたっての注意事項等については、添付資料P3.「1.当四半期決算に関する定性的情報（3）連結業績予想などの将来予測情報に関する説明」をご覧ください。

※ 注記事項

（1）当四半期連結累計期間における連結範囲の重要な変更： 無

新規 一社（社名） — 、除外 一社（社名） —

（2）四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用： 無

（3）会計方針の変更・会計上の見積りの変更・修正再表示

① 会計基準等の改正に伴う会計方針の変更： 無

② ①以外の会計方針の変更： 無

③ 会計上の見積りの変更： 無

④ 修正再表示： 無

（4）発行済株式数（普通株式）

① 期末発行済株式数（自己株式を含む）

|               |             |               |             |
|---------------|-------------|---------------|-------------|
| 2025年12月期 1 Q | 25,768,600株 | 2024年12月期     | 25,768,600株 |
| 2025年12月期 1 Q | 5,147,360株  | 2024年12月期     | 5,147,360株  |
| 2025年12月期 1 Q | 20,621,240株 | 2024年12月期 1 Q | 20,708,104株 |

② 期末自己株式数

③ 期中平均株式数（四半期累計）

（注）当社は、2024年9月1日付で普通株式1株につき2株の株式分割を行っております。そのため、2024年12月期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、期末発行済株式数（自己株式を含む）、期末自己株式数及び期中平均株式数を算定しております。

※ 添付される四半期連結財務諸表に対する公認会計士又は： 有（義務）  
監査法人によるレビュー

※ 業績予想の適切な利用に関する説明、その他特記事項

本資料に記載されている業績見通し等の将来に関する記載は、当社が現在入手している情報及び合理的であると判断する一定の前提に基づいており、その達成を当社として約束する趣旨のものではありません。また、実際の業績等は様々な要因により大きく異なる可能性があります。業績予想の前提となる条件及び業績予想のご利用にあたっての注意事項等については、添付資料P3.「1.当四半期決算に関する定性的情報（3）連結業績予想などの将来予測情報に関する説明」をご覧ください。

## ○添付資料の目次

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| 1. 当四半期決算に関する定性的情報 .....           | 2  |
| (1) 経営成績に関する説明 .....               | 2  |
| (2) 財政状態に関する説明 .....               | 2  |
| (3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明 .....    | 3  |
| 2. 四半期連結財務諸表及び主な注記 .....           | 4  |
| (1) 四半期連結貸借対照表 .....               | 4  |
| (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 ..... | 6  |
| (3) 四半期連結財務諸表に関する注記事項 .....        | 8  |
| (継続企業の前提に関する注記) .....              | 8  |
| (株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記) .....     | 8  |
| (セグメント情報等の注記) .....                | 8  |
| (キャッシュ・フロー計算書に関する注記) .....         | 8  |
| (重要な後発事象) .....                    | 9  |
| 四半期連結財務諸表に対する期中レビュー報告書 .....       | 10 |

## 1. 当四半期決算に関する定性的情報

### (1) 経営成績に関する説明

2024年12月期は決算期変更により2024年7月1日から2024年12月31日までの6ヶ月間の変則決算となっております。このため、前第1四半期連結累計期間（2024年7月1日から2024年9月30日まで）と当第1四半期連結累計期間（2025年1月1日から2025年3月31日まで）は比較対象期間が異なるため、経営成績に関して、前年同期との比較は記載しておりません。

デジタルマーケティング市場で国内No.1を目指す当社グループは、構造改革の一環として、2024年10月1日付けで、連結子会社であるデクワス株式会社、ZETA株式会社を吸収合併し、また合併後の商号をZETA株式会社へと変更し経営資源の集中化を図り、CX改善サービス「ZETA CXシリーズ」の開発・販売に注力してきました。

主にハイエンドのEC事業者に向けて、新規クライアントの開拓、及び既存クライアントへのクロスセル・アップセルが順調に推移し、またZETA CXシリーズの製品間のシナジー効果の上昇などもあり、ZETA CXシリーズの収益が引き続き向上しています。国内のEC市場は引き続き二桁成長を続けていることもあり、そうした対象マーケットの成長も追い風となっております。

当第1四半期連結累計期間においては、オフィスの増床や人件費などの販売管理費の増加がありましたが、2021年7月の旧ZETA株式会社との経営統合以降で、初めて第1四半期連結累計期間から営業利益を計上するに至りました。

一方で、2024年12月期において監査法人アヴァンティアとの協議により行った、過年度に及ぶ会計処理の見直しに伴う監査費用及び訂正有価証券報告書等の提出による対応費用を特別損失として計上しております。

なお、当社は、2024年10月1日付で連結子会社である旧ZETA株式会社及びデクワス株式会社を吸収合併しておりますが、前第1四半期連結累計期間における旧ZETA株式会社の会計期間は2024年6月1日から9月30日までの4ヶ月となっております。

その結果、当第1四半期連結累計期間における売上高は401,945千円、営業利益は25,628千円、経常利益は21,834千円、親会社株主に帰属する四半期純損失は11,910千円となりました。

なお、当社グループは単一セグメントであるため、セグメントごとの記載はしておりません。

### (2) 財政状態に関する説明

#### (流動資産)

当第1四半期連結会計期間末における流動資産は、前連結会計年度末より145,964千円減少し、1,653,284千円となりました。その主な内訳は、現金及び預金が127,155千円減少したことによるものであります。

#### (固定資産)

当第1四半期連結会計期間末における固定資産は、前連結会計年度末より27,213千円増加し、970,874千円となりました。その主な内訳は、顧客関連資産が19,250千円減少したものの、有形固定資産が27,579千円、投資有価証券が19,008千円、それぞれ増加したことによるものであります。

#### (繰延資産)

当第1四半期連結会計期間末における繰延資産は、前連結会計年度末より1,016千円減少し、13,451千円となりました。その主な内訳は、社債発行費が1,295千円減少したことによるものであります。

#### (流動負債)

当第1四半期連結会計期間末における流動負債は、前連結会計年度末より27,631千円増加し、740,429千円となりました。その主な内訳は、買掛金が15,452千円減少したものの、流動負債の「その他」に含まれる未払金が62,232千円増加したことによるものであります。

(固定負債)

当第1四半期連結会計期間末における固定負債は前連結会計年度末より56,505千円減少し、1,152,485千円となりました。その主な内訳は、長期借入金及び社債が63,617千円減少したことによるものであります。

(純資産)

当第1四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より90,893千円減少し、744,695千円となりました。その主な内訳は、利益剰余金が94,395千円減少したことによるものであります。

(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

2025年12月期通期の連結業績予想につきましては、2025年2月25日に公表いたしました業績予想から変更はございません。

## 2. 四半期連結財務諸表及び主な注記

## (1) 四半期連結貸借対照表

(単位：千円)

|               | 前連結会計年度<br>(2024年12月31日) | 当第1四半期連結会計期間<br>(2025年3月31日) |
|---------------|--------------------------|------------------------------|
| 資産の部          |                          |                              |
| 流動資産          |                          |                              |
| 現金及び預金        | 1,486,857                | 1,359,701                    |
| 売掛金           | 86,666                   | 116,272                      |
| 仕掛品           | 28,942                   | 643                          |
| 前払費用          | 27,585                   | 23,630                       |
| その他           | 169,197                  | 153,036                      |
| 流動資産合計        | 1,799,249                | 1,653,284                    |
| 固定資産          |                          |                              |
| 有形固定資産        |                          |                              |
| 建物            | 29,409                   | 49,729                       |
| 減価償却累計額       | △19,651                  | △20,523                      |
| 建物（純額）        | 9,757                    | 29,206                       |
| 工具、器具及び備品     | 114,735                  | 126,761                      |
| 減価償却累計額       | △56,519                  | △60,109                      |
| 減損損失累計額       | △32,740                  | △32,740                      |
| 工具、器具及び備品（純額） | 25,475                   | 33,911                       |
| リース資産         | 6,690                    | 6,690                        |
| 減価償却累計額       | △3,235                   | △3,541                       |
| リース資産（純額）     | 3,454                    | 3,149                        |
| 有形固定資産合計      | 38,687                   | 66,267                       |
| 無形固定資産        |                          |                              |
| のれん           | 3,605                    | 3,472                        |
| 顧客関連資産        | 519,750                  | 500,500                      |
| その他           | 40                       | 30                           |
| 無形固定資産合計      | 523,396                  | 504,002                      |
| 投資その他の資産      |                          |                              |
| 投資有価証券        | 14,317                   | 33,326                       |
| 敷金            | 67,838                   | 67,838                       |
| 繰延税金資産        | 296,383                  | 296,895                      |
| その他           | 3,037                    | 2,544                        |
| 投資その他の資産合計    | 381,576                  | 400,604                      |
| 固定資産合計        | 943,660                  | 970,874                      |
| 繰延資産          |                          |                              |
| 社債発行費         | 14,468                   | 13,172                       |
| 創立費           | -                        | 279                          |
| 繰延資産合計        | 14,468                   | 13,451                       |
| 資産合計          | 2,757,378                | 2,637,611                    |

(単位：千円)

|               | 前連結会計年度<br>(2024年12月31日) | 当第1四半期連結会計期間<br>(2025年3月31日) |
|---------------|--------------------------|------------------------------|
| 負債の部          |                          |                              |
| 流動負債          |                          |                              |
| 買掛金           | 50,598                   | 35,146                       |
| 1年内償還予定の社債    | 288,000                  | 288,000                      |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 218,018                  | 212,018                      |
| リース債務         | 1,350                    | 1,154                        |
| 未払法人税等        | 300                      | 155                          |
| 契約負債          | 100,267                  | 95,267                       |
| その他           | 54,263                   | 108,687                      |
| 流動負債合計        | 712,798                  | 740,429                      |
| 固定負債          |                          |                              |
| 社債            | 546,000                  | 534,000                      |
| 長期借入金         | 648,134                  | 596,517                      |
| リース債務         | 2,478                    | 2,304                        |
| 資産除去債務        | 12,378                   | 19,664                       |
| 固定負債合計        | 1,208,990                | 1,152,485                    |
| 負債合計          | 1,921,789                | 1,892,915                    |
| 純資産の部         |                          |                              |
| 株主資本          |                          |                              |
| 資本金           | 96,776                   | 96,776                       |
| 資本剰余金         | 1,513,516                | 1,513,516                    |
| 利益剰余金         | 257,620                  | 163,225                      |
| 自己株式          | △1,037,163               | △1,037,163                   |
| 株主資本合計        | 830,750                  | 736,355                      |
| その他の包括利益累計額   |                          |                              |
| その他有価証券評価差額金  | △59                      | 3,443                        |
| その他の包括利益累計額合計 | △59                      | 3,443                        |
| 新株予約権         | 4,897                    | 4,897                        |
| 純資産合計         | 835,589                  | 744,695                      |
| 負債純資産合計       | 2,757,378                | 2,637,611                    |

## (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1四半期連結累計期間

(単位：千円)

|                     | 前第1四半期連結累計期間<br>(自 2024年7月1日<br>至 2024年9月30日) | 当第1四半期連結累計期間<br>(自 2025年1月1日<br>至 2025年3月31日) |
|---------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 売上高                 | 396,999                                       | 401,945                                       |
| 売上原価                | 119,477                                       | 98,300                                        |
| 売上総利益               | 277,522                                       | 303,644                                       |
| 販売費及び一般管理費          | 328,484                                       | 278,016                                       |
| 営業利益又は営業損失(△)       | △50,962                                       | 25,628                                        |
| 営業外収益               |                                               |                                               |
| 受取利息                | 108                                           | 591                                           |
| 受取配当金               | 1                                             | -                                             |
| 助成金収入               | 300                                           | -                                             |
| 雑収入                 | 145                                           | 124                                           |
| 営業外収益合計             | 554                                           | 716                                           |
| 営業外費用               |                                               |                                               |
| 支払利息                | 943                                           | 2,828                                         |
| 為替差損                | 39                                            | 19                                            |
| 社債発行費償却             | 1,766                                         | 1,447                                         |
| 社債保証費               | 649                                           | 204                                           |
| 解約違約金               | 5,255                                         | -                                             |
| リース解約損              | 2,126                                         | -                                             |
| その他                 | 465                                           | 10                                            |
| 営業外費用合計             | 11,246                                        | 4,510                                         |
| 経常利益又は経常損失(△)       | △61,654                                       | 21,834                                        |
| 特別損失                |                                               |                                               |
| 固定資産除却損             | 0                                             | 129                                           |
| 過年度決算訂正関連費用         | -                                             | 35,802                                        |
| 特別損失合計              | 0                                             | 35,931                                        |
| 税金等調整前四半期純損失(△)     | △61,654                                       | △14,097                                       |
| 法人税、住民税及び事業税        | 319                                           | 245                                           |
| 法人税等調整額             | △3,810                                        | △2,432                                        |
| 法人税等合計              | △3,491                                        | △2,187                                        |
| 四半期純損失(△)           | △58,162                                       | △11,910                                       |
| 親会社株主に帰属する四半期純損失(△) | △58,162                                       | △11,910                                       |



## 四半期連結包括利益計算書

## 第1四半期連結累計期間

(単位：千円)

|                 | 前第1四半期連結累計期間<br>(自 2024年7月1日<br>至 2024年9月30日) | 当第1四半期連結累計期間<br>(自 2025年1月1日<br>至 2025年3月31日) |
|-----------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 四半期純損失(△)       | △58,162                                       | △11,910                                       |
| その他の包括利益        |                                               |                                               |
| その他有価証券評価差額金    | -                                             | 3,502                                         |
| その他の包括利益合計      | -                                             | 3,502                                         |
| 四半期包括利益         | △58,162                                       | △8,408                                        |
| (内訳)            |                                               |                                               |
| 親会社株主に係る四半期包括利益 | △58,162                                       | △8,408                                        |

## (3) 四半期連結財務諸表に関する注記事項

(継続企業の前提に関する注記)

該当事項はありません。

(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)

該当事項はありません。

(セグメント情報等の注記)

## 【セグメント情報】

当社グループは、「デジタルマーケティングソリューション事業」のみであり、単一セグメントであるため、記載を省略しております。

(キャッシュ・フロー計算書に関する注記)

当第1四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、当第1四半期連結累計期間に係る減価償却費(のれん及び顧客関連資産を除く無形固定資産に係る償却費を含む。)、のれん償却額及び顧客関連資産償却額は、次のとおりであります。

|           | 前第1四半期連結累計期間<br>(自 2024年7月1日<br>至 2024年9月30日) | 当第1四半期連結累計期間<br>(自 2025年1月1日<br>至 2025年3月31日) |
|-----------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 減価償却費     | 5,853千円                                       | 4,829千円                                       |
| のれん償却費    | 133千円                                         | 133千円                                         |
| 顧客関連資産償却費 | 19,250千円                                      | 19,250千円                                      |

(重要な後発事象)

自己株式取得に係る事項

当社は、2025年4月7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条の規定に基づき、自己株式を取得することを決議いたしました。

1. 自己株式の取得を行う理由

当社株式の市場価格および財務状況等を総合的に勘案し、株主利益の向上を図るために実施するものであります。

2. 取得に係る事項の内容

(1) 取得する株式の種類 当社普通株式

(2) 取得し得る株式の総数 200,000株(上限)

(発行済株式総数(自己株式を除く)に対する割合 0.97%)

(3) 株式の取得価額の総額 60,000,000円(上限)

(4) 取得期間 2025年4月8日～2025年12月31日

(5) 株式の取得の方法 東京証券取引所における市場買付

独立監査人の四半期連結財務諸表に対する期中レビュー報告書

2025年5月12日

Z E T A株式会社  
取締役会 御中

監査法人アヴァンティア

東京事務所

指定社員  
業務執行社員 公認会計士 木 村 直 人

指定社員  
業務執行社員 公認会計士 金 井 政 直

## 監査人の結論

当監査法人は、四半期決算短信の「添付資料」に掲げられているZ E T A株式会社の2025年1月1日から2025年12月31日までの連結会計年度の第1四半期連結会計期間（2025年1月1日から2025年3月31日まで）及び第1四半期連結累計期間（2025年1月1日から2025年3月31日まで）に係る四半期連結財務諸表、すなわち、四半期連結貸借対照表、四半期連結損益計算書、四半期連結包括利益計算書及び注記について期中レビューを行った。

当監査法人が実施した期中レビューにおいて、上記の四半期連結財務諸表が、株式会社東京証券取引所の四半期財務諸表等の作成基準第4条第1項及び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に関する会計基準（ただし、四半期財務諸表等の作成基準第4条第2項に定める記載の省略が適用されている。）に準拠して作成され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期中レビューの基準に準拠して期中レビューを行った。期中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期中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、株式会社東京証券取引所の四半期財務諸表等の作成基準第4条第1項及び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に関する会計基準（ただし、四半期財務諸表等の作成基準第4条第2項に定める記載の省略が適用されている。）に準拠して四半期連結財務諸表を作成することにある。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、株式会社東京証券取引所の四半期財務諸表等の作成基準第4条第1項及び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に関する会計基準（ただし、四半期財務諸表等の作成基準第4条第2項に定める記載の省略が適用されている。）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期中レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した期中レビューに基づいて、期中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期中レビューの基準に従って、期中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期中レビュー手続を実施する。期中レビュー手続は、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、株式会社東京証券取引所の四半期財務諸表等の作成基準第4条第1項及び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に関する会計基準（ただし、四半期財務諸表等の作成基準第4条第2項に定める記載の省略が適用されている。）に準拠して作成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、期中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、期中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、株式会社東京証券取引所の四半期財務諸表等の作成基準第4条第1項及び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に関する会計基準（ただし、四半期財務諸表等の作成基準第4条第2項に定める記載の省略が適用されている。）に準拠して作成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を評価する。
- ・四半期連結財務諸表に対する結論表明の基礎となる、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期中レビューに関する指揮、監督及び査閲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、計画した期中レビューの範囲とその実施時期、期中レビュー上の重要な発見事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

#### 利害関係

会社及び連結子会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

(注) 1. 上記の期中レビュー報告書の原本は当社（四半期決算短信開示会社）が別途保管しております。

2. XBRL データ及び HTML データは期中レビューの対象には含まれていません。