

【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】 九州財務局長

【提出日】 2024年7月12日

【四半期会計期間】 第10期第3四半期(自 2024年3月1日 至 2024年5月31日)

【会社名】 株式会社キャスト

【英訳名】 Caster Co.Ltd.

【代表者の役職氏名】 代表取締役 中川 祥太

【本店の所在の場所】 宮崎県西都市鹿野田11365番地 1

【電話番号】 050-5893-4549

【事務連絡者氏名】 執行役員 松吉 賢三

【最寄りの連絡場所】 宮崎県西都市鹿野田11365番地 1

【電話番号】 050-5893-4549

【事務連絡者氏名】 執行役員 松吉 賢三

【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9期 第3四半期累計期間 | 第10期 第3四半期累計期間 | 第9期 |
|--------------------------------|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 会計期間 | | 自2022年9月1日 至2023年5月31日 | 自2023年9月1日 至2024年5月31日 | 自2022年9月1日 至2023年8月31日 |
| 売上高 | (千円) | 3,109,763 | 3,316,466 | 4,179,385 |
| 経常利益又は経常損失() | (千円) | 14,876 | 50,627 | 18,476 |
| 当期純利益又は四半期純損失() | (千円) | 29,096 | 73,020 | 29,214 |
| 持分法を適用した場合の投資利益 | (千円) | - | - | - |
| 資本金 | (千円) | 49,900 | 190,614 | 49,900 |
| 発行済株式総数 | (株) | 1,557,960 | 1,960,460 | 1,557,960 |
| 純資産額 | (千円) | 980,942 | 1,247,661 | 1,039,254 |
| 総資産額 | (千円) | 1,764,381 | 2,355,018 | 1,873,948 |
| 1株当たり当期純利益又は1株当たり 四半期純損失() | (円) | 18.67 | 38.29 | 18.75 |
| 潜在株式調整後1株当たり四半期 (当期)純利益 | (円) | - | - | - |
| 1株当たり配当額 | (円) | - | - | - |
| 自己資本比率 | (%) | 55.6 | 53.0 | 55.5 |

| 回次 | | 第9期 第3四半期会計期間 | 第10期 第3四半期会計期間 |
|---------------------------------|-----|---------------------------|---------------------------|
| 会計期間 | | 自2023年3月1日 至2023年5月31日 | 自2024年3月1日 至2024年5月31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() | (円) | 4.19 | 30.09 |

- (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、連結会計年度に係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. 2023年3月6日開催の取締役会決議により、2023年3月7日付で普通株式1株につき200株の割合で株式分割を行っておりますが、第9期の期首に株式分割が行われたと仮定し、1株当たり当期純利益又は1株当たり四半期純損失()を算定しております。
3. 2023年7月4日開催の臨時株主総会決議により、2023年7月5日付で普通株式5株につき1株の割合で株式併合を行っておりますが、第9期の期首に株式併合が行われたと仮定し、1株当たり当期純利益又は1株当たり四半期純損失()を算定しております。
4. 持分法を適用した場合の投資利益については、持分法を適用する関連会社がないため、記載しておりません。
5. 当社は、2023年10月4日に東京証券取引所グロース市場に株式を上場したため、第9期第3四半期累計期間及び第9期の潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益については、潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であったことから期中平均株価が把握できないため、記載しておりません。

- 6 . 第10期第3 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、潜在株式は存在するものの、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。
- 7 . 1 株当たり配当額については、配当を実施していないため記載しておりません。

2 【事業の内容】

当第3 四半期累計期間において、当社において営まれている事業の内容について、重要な変更はありません。

第2 【事業の状況】

1 【事業等のリスク】

当第3四半期累計期間において、新たな事業等のリスクの発生、又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。

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3四半期累計期間におけるわが国経済は、経済社会活動の正常化やインバウンド需要の回復により、景気は緩やかに回復しています。しかしながら、地政学リスクの高まりを背景としたエネルギー・原材料価格の高騰、世界的な金融引き締め、中国経済の先行き懸念、円安の進行や消費者物価の上昇など、依然として先行きは不透明な状況が続いております。

当社が展開する事業を取り巻く環境としましては、少子高齢化の進行等に伴う生産年齢人口の減少により、慢性的な人手不足が深刻化しております。「未来予測2040」（出所：リクルートワークス研究所）によると、労働供給は2030年に341万人余、2040年に1,100万人余の労働供給不足が発生すると見込まれております。今後、労働需要は引き続き増加することが見込まれるため、需要と供給のギャップはさらに大きくなることを見込まれ、人手不足が大きな経営課題になることは明らかであります。

当社は、「リモートワークを当たり前にする」をミッションに掲げて創業し、日本において「リモートアシスタント」が認知されていない時期から、バックオフィス業務などをオンラインで代行するアシスタントサービス「CASTER BIZ」の提供を開始し、「リモートアシスタント」市場を形成してまいりましたが、このような人手不足の影響から、業務の効率化やコスト競争力の強化、売上拡大などに繋がるアウトソーシングサービスといった人手不足を解消するための需要は底堅く、顧客企業のニーズに応える形でサービスの開発を続け、現在では国内外に10以上のサービスを展開しております。直近では、業務効率を向上させるSaaSベンダーやBPOベンダーとのアライアンスにより、人手不足に悩む企業へ「解決策と人材」を提供することや、技術面や生産性向上を支援する取り組みを開始するなど、人手不足への解決策を提供しております。

採用面では、コロナ禍において、企業規模・業種を問わず多くの企業でリモートワークの導入・活用が進み、地理的な制限を取り払った新しい働き方や採用活動が進むなど、出社を中心としたコロナ禍以前の働き方と比較して、新しい働き方・新しい生活様式（ニューノーマル）が広く浸透いたしました。社会経済活動の正常化に伴う在宅勤務機会の減少や出社要請など、コロナ禍以前のワークスタイルに回帰する企業もでてきており、リモートワークの継続を希望する求職者からの当社求人への問い合わせは増加傾向にあります。

このような環境下にあることから、当社を取り巻く環境としましては、需要と供給の両面で追い風の状況であり、2024年5月末時点のサービス導入企業数累計は4,800社、従業員数は828人（臨時従業員含む）と順調に拡大しております。

以上の結果、当第3四半期累計期間の経営成績は、売上高3,316,466千円（前年同期比6.6%増）、営業損失56,675千円（前年同期は19,725千円の営業損失）、経常損失50,627千円（前年同期は14,876千円の経常損失）、四半期純損失73,020千円（前年同期は29,096千円の四半期純損失）となりました。

セグメントごとの業績は次のとおりであります。

（WaaS事業）

WaaS事業は、インボイス制度や定額減税の開始等、各種制度改正に起因した問い合わせが増加傾向にあり、経理や労務に特化した専門性の高いサービスを中心に売上高・セグメント利益ともに堅調に推移しておりますが、一方で第2四半期までアドフラウド問題により広告投下額を抑制していたため、稼働顧客数が伸び悩んでいる状況です。新たな体制のもとで新規顧客獲得手法の検討や広告投資の最適なアロケーションの検証を進めており、回復の兆しが見えてきたことから、中長期成長を最優先事項として、積極的な広告投下を開始しております。

以上の結果、売上高2,683,985千円（前年同期比8.2%増）、セグメント利益（営業利益）694,246千円（前年同期比42.5%増）となりました。

（その他事業）

その他事業は、人手不足による中小企業の採用難である状況を受けてリモート人材の紹介・派遣の需要が順調

で、売上高は引き続き堅調に推移しております。海外事業については、世界的なインフレによる賃金高騰の影響を受け、人材採用が難航し想定通りに事業拡大を進められなかったことから費用の抛出が続き、ドバイ支店の閉鎖決定やドイツでのサービスにおけるリストラクチャリングの検討に至っております。

以上の結果、売上高632,481千円（前年同期比0.5%増）、セグメント損失（営業損失）205,821千円（前年同期は107,504千円のセグメント損失（営業損失））となりました。

(2) 財政状態の分析

（資産）

当第3四半期会計期間末における資産合計は2,355,018千円となり、前事業年度末に比べ481,070千円増加いたしました。これは主に、現金及び預金が432,761千円、売掛金及び契約資産が66,509千円増加したことによるものであります。

（負債）

当第3四半期会計期間末における負債合計は1,107,357千円となり、前事業年度末に比べ272,662千円増加いたしました。これは主に、1年内返済予定の長期借入金が80,000千円、未払費用が11,538千円、流動負債その他が57,961千円減少したものの、短期借入金が300,000千円、長期借入金が80,000千円増加したことによるものであります。

（純資産）

当第3四半期会計期間末における純資産合計は1,247,661千円となり、前事業年度末に比べ208,407千円増加いたしました。これは、利益剰余金が73,020千円減少したものの、株式上場に伴う新株発行等により資本金が140,714千円、資本剰余金が140,714千円増加したことによるものであります。

(3) 会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

前事業年度の有価証券報告書に記載した「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」中の会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定の記載について重要な変更はありません。

(4) 経営方針・経営戦略等

当第3四半期累計期間において、経営方針・経営戦略等について重要な変更はありません。

(5) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当第3四半期累計期間において、当社が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はありません。

(6) 研究開発活動

該当事項はありません。

(7) 従業員数

当第3四半期累計期間において、従業員数に著しい増減はありません。

なお、従業員数は就業人員であり、業務委託契約による登録社員数は含まれておりません。

(8) 設備の状況

当第3四半期累計期間において、著しい変動はありません。

(9) 経営成績に重要な影響を与える要因

当第3四半期累計期間において、経営成績に重要な影響を与える要因に重要な変更はありません。

3 【経営上の重要な契約等】

当第3四半期会計期間に締結した経営上の重要な契約は、次のとおりであります。

(コミットメントライン契約の締結)

1. コミットメントライン設定の目的

機動的かつ安定的な資金調達手段を確保することを通じて財務基盤の強化及び安定化を図るとともに、事業拡大の機会を確保するものであります。

2. コミットメントライン契約の概要

- (1) 契約締結先 株式会社りそな銀行
- (2) 借入限度額 5億円
- (3) 契約締結日 2024年3月27日
- (4) 契約期間 2024年3月29日～2025年3月31日
- (5) 使用用途 運転資金
- (6) 借入金利 基準金利+年1.0%
- (7) 担保の有無 無担保・無保証
- (8) その他重要な特約等 財務制限条項あり

(グラムス株式会社の完全子会社化)

当社は、2024年4月25日開催の取締役会において、当社がグラムス株式会社の株式を取得し、完全子会社化すること(以下「本株式取得」)を決議し、当該決議に基づき同日付で株式譲渡契約書を締結いたしました。なお、本株式取得は2024年6月1日を効力発生日として、手続きを完了しております。

本株式取得の詳細につきましては、「第4 経理の状況 1 四半期財務諸表 注記事項(重要な後発事象)」に記載のとおりであります。

(資本業務提携)

当社は、2024年5月1日に開催した取締役会の決議に基づき、株式会社マネーフォワード(以下「マネーフォワード」)と資本業務提携契約を締結いたしました。

1. 資本業務提携の目的

フルリモートワークを体現する当社は日本や世界各国から様々なスキルを有する人材を集めることができる強みを有しております。マネーフォワードについてもバックオフィスに関する様々なサービスツールを提供する強みを持つことから、両社の強みを融合させることで、今後生産年齢人口が減少する中、より一層の需要が見込まれるバックオフィス領域への人材供給や生産性の向上に取り組んでいくことを目的として、本資本業務提携の締結に至りました。

2. 資本業務提携の内容

(1) 資本提携の内容

マネーフォワードは、2024年4月1日付で、市場外での相対取引により、当社の発行済株式総数の20.30%を取得しております。

(2) 業務提携の内容

マネーフォワードは、当社が展開するCASTER BIZ accounting及びCASTER BIZ HRを中心とする当社の事業を拡大するため、マネーフォワードから顧客紹介を行うとともに、当社と共同してサービス開発を実施いたします。

当社は、本提携により、マネーフォワードが展開する「マネーフォワード クラウド」の利用が拡大されるようマネーフォワードに協力いたします。

当社とマネーフォワードは、本提携により、両社協力して以下事項を推進いたします。

- (a) マネーフォワードの中小企業(SMB)顧客約150,000社に対する、当社のサービスやマネーフォワード及び当社の両社により開発される新規サービスのクロスセル
- (b) マネーフォワードの中堅企業顧客約8,000社に対する、当社のサービス及びリソースの提供によるマネー

フォワードが展開する「マネーフォワード クラウド」のより多くの機能の導入

(c) マネーフォワードの連携する税理士法人及び会計士法人が直面する人手不足問題に対する、マネーフォワード及び当社が連携した新しい人的リソースの提供

3. 資本業務提携の相手先の概要

| | |
|----------|--|
| (1)名称 | 株式会社マネーフォワード |
| (2)代表者 | 代表取締役社長CEO 辻 庸介 |
| (3)本店所在地 | 東京都港区芝浦三丁目1番21号 msb Tamachi 田町ステーションタワーS 21階 |
| (4)事業内容 | PFMサービス及びクラウドサービスの開発・提供 |
| (5)資本金 | 26,753,828千円(2024年2月末現在) |
| (6)設立年月日 | 2012年5月 |

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 | 6,231,840 |
| 計 | 6,231,840 |

【発行済株式】

| 種類 | 第3四半期会計期間 末現在発行数(株) (2024年5月31日) | 提出日現在 発行数(株) (2024年7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 | 1,960,460 | 1,960,460 | 東京証券取引所 グロース市場 | 完全議決権株式であり、権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であります。単元株式数は100株であります。 |
| 計 | 1,960,460 | 1,960,460 | | |

(注) 提出日現在の発行数には、2024年7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) |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------|---------------|----------------------|---------------------|
| 2024年3月1日～ 2024年5月31日 | - | 1,960,460 | | 190,614 | - | 1,559,529 |

(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】

2024年5月31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 1,960,400 | 19,604 | 権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であり、単元株式数は100株であります。 |
| 単元未満株式 | 60 | - | - |
| 発行済株式総数 | 1,960,460 | - | - |
| 総株主の議決権 | - | 19,604 | - |

(注) 当第3四半期会計期間末日現在の「発行済株式」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(2024年2月29日)に基づく株主名簿による記載をしております。

【自己株式等】

該当事項はありません。

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3四半期会計期間(2024年3月1日から2024年5月31日まで)及び第3四半期累計期間(2023年9月1日から2024年5月31日まで)に係る四半期財務諸表について、EY新日本有限責任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を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 (2023年8月31日) | 当第3四半期会計期間 (2024年5月31日) |
|---------------|-----------------------|----------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 1,516,250 | 1,949,011 |
| 売掛金及び契約資産 | 256,910 | 323,420 |
| その他 | 51,397 | 46,875 |
| 貸倒引当金 | 2,821 | 3,743 |
| 流動資産合計 | 1,821,737 | 2,315,563 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | 11,442 | 11,902 |
| 無形固定資産 | | |
| のれん | 2,854 | 1,784 |
| その他 | - | 2,168 |
| 無形固定資産合計 | 2,854 | 3,952 |
| 投資その他の資産 | | |
| その他 | 38,270 | 24,272 |
| 貸倒引当金 | 356 | 673 |
| 投資その他の資産合計 | 37,913 | 23,599 |
| 固定資産合計 | 52,210 | 39,455 |
| 資産合計 | 1,873,948 | 2,355,018 |
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 37,899 | 42,077 |
| 短期借入金 | 30,000 | 330,000 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 100,000 | 20,000 |
| 未払費用 | 324,610 | 313,072 |
| 未払法人税等 | 3,704 | 28,992 |
| 契約負債 | 144,032 | 155,154 |
| その他 | 190,630 | 132,668 |
| 流動負債合計 | 830,877 | 1,021,966 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | - | 80,000 |
| 退職給付引当金 | 125 | 1,685 |
| 資産除去債務 | 3,690 | 3,705 |
| 固定負債合計 | 3,816 | 85,390 |
| 負債合計 | 834,694 | 1,107,357 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 49,900 | 190,614 |
| 資本剰余金 | 1,440,249 | 1,580,963 |
| 利益剰余金 | 450,895 | 523,915 |
| 株主資本合計 | 1,039,254 | 1,247,661 |
| 純資産合計 | 1,039,254 | 1,247,661 |
| 負債純資産合計 | 1,873,948 | 2,355,018 |

(2) 【四半期損益計算書】

【第3四半期累計期間】

(単位：千円)

| | 前第3四半期累計期間 (自 2022年9月1日 至 2023年5月31日) | 当第3四半期累計期間 (自 2023年9月1日 至 2024年5月31日) |
|--------------|---|---|
| 売上高 | 3,109,763 | 3,316,466 |
| 売上原価 | 1,913,916 | 1,972,507 |
| 売上総利益 | 1,195,847 | 1,343,959 |
| 販売費及び一般管理費 | 1,215,572 | 1,400,634 |
| 営業損失() | 19,725 | 56,675 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 11 | 31 |
| 補助金収入 | 12,339 | 4,563 |
| 為替差益 | 3,286 | 5,188 |
| 受取分配金 | - | 3,584 |
| キャッシュバック収入 | 825 | 1,996 |
| その他 | 561 | 779 |
| 営業外収益合計 | 17,023 | 16,142 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 6,393 | 1,383 |
| 上場関連費用 | 3,690 | 4,559 |
| 支店閉鎖損失 | - | 2,023 |
| その他 | 2,090 | 2,128 |
| 営業外費用合計 | 12,173 | 10,094 |
| 経常損失() | 14,876 | 50,627 |
| 特別利益 | | |
| 新株予約権戻入益 | 362 | - |
| 特別利益合計 | 362 | - |
| 税引前四半期純損失() | 14,513 | 50,627 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 2,778 | 8,153 |
| 法人税等調整額 | 11,805 | 14,239 |
| 法人税等合計 | 14,583 | 22,392 |
| 四半期純損失() | 29,096 | 73,020 |

【注記事項】

(四半期キャッシュ・フロー計算書関係)

当第3四半期累計期間に係る四半期キャッシュ・フロー計算書は作成していません。なお、第3四半期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3四半期累計期間 (自2022年9月1日 至2023年5月31日) | 当第3四半期累計期間 (自2023年9月1日 至2024年5月31日) |
|---------|---|---|
| 減価償却費 | 491千円 | 1,879千円 |
| のれんの償却額 | 1,070 | 1,070 |

(株主資本等関係)

前第3四半期累計期間(自2022年9月1日 至2023年5月31日)

1. 配当金支払額

該当事項はありません。

2. 基準日が当第3四半期累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第3四半期会計期間の末日後となるもの

該当事項はありません。

3. 株主資本の金額の著しい変動に関する事項

当社は、2023年2月15日開催の取締役会決議に基づき2023年2月24日付でA1種優先株式、A2種優先株式、B種優先株式、C種優先株式及びD種優先株式の全てを自己株式として取得し、対価としてA1種優先株式、A2種優先株式、B種優先株式、C種優先株式及びD種優先株式1株につき、それぞれ普通株式1株を交付しております。また、当社が取得したA1種優先株式、A2種優先株式、B種優先株式、C種優先株式及びD種優先株式の全てについて、同取締役会において会社法第178条の規定に基づき消却することを決議し、2023年2月24日付で消却しております。

当第3四半期累計期間(自2023年9月1日 至2024年5月31日)

1. 配当金支払額

該当事項はありません。

2. 基準日が当第3四半期累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第3四半期会計期間の末日後となるもの

該当事項はありません。

3. 株主資本の金額の著しい変動に関する事項

当社は、2023年10月4日付で東京証券取引所グロース市場に上場いたしました。上場にあたり、2023年10月3日を払込期日とする有償一般募集(ブックビルディング方式による募集)による新株式350,000株の発行により、資本金及び資本剰余金がそれぞれ122,360千円増加しております。

また、2023年11月7日を払込期日とする有償第三者割当増資(オーバーアロットメントによる売出しに関連した第三者割当増資)による新株式52,500株の発行により、資本金及び資本剰余金がそれぞれ18,354千円増加しております。

この結果、当第3四半期会計期間末において、資本金が190,614千円、資本剰余金が1,580,963千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3四半期累計期間(自2022年9月1日 至2023年5月31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 | | | 合計 | 調整額 (注)1 | 四半期 損益計算書 計上額 (注)2 |
|-------------------|-----------|---------|-----------|-----------|-------------|-----------------------------|
| | WaaS事業 | その他事業 | 計 | | | |
| 売上高 | | | | | | |
| 外部顧客への売上高 | 2,480,727 | 629,035 | 3,109,763 | 3,109,763 | - | 3,109,763 |
| セグメント間の内部売上高又は振替高 | - | - | - | - | - | - |
| 計 | 2,480,727 | 629,035 | 3,109,763 | 3,109,763 | - | 3,109,763 |
| セグメント利益又は損失() | 487,147 | 107,504 | 379,642 | 379,642 | 399,368 | 19,725 |

(注) 1. セグメント利益又は損失()の調整額 399,368千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用であり、主に報告セグメントに帰属しない管理部門に係る経費であります。

2. セグメント利益又は損失()は、四半期損益計算書の営業損失()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

該当事項はありません。

当第3四半期累計期間(自2023年9月1日 至2024年5月31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 | | | 合計 | 調整額 (注)1 | 四半期 損益計算書 計上額 (注)2 |
|-------------------|-----------|---------|-----------|-----------|-------------|-----------------------------|
| | WaaS事業 | その他事業 | 計 | | | |
| 売上高 | | | | | | |
| 外部顧客への売上高 | 2,683,985 | 632,481 | 3,316,466 | 3,316,466 | - | 3,316,466 |
| セグメント間の内部売上高又は振替高 | - | - | - | - | - | - |
| 計 | 2,683,985 | 632,481 | 3,316,466 | 3,316,466 | - | 3,316,466 |
| セグメント利益又は損失() | 694,246 | 205,821 | 488,424 | 488,424 | 545,100 | 56,675 |

(注) 1. セグメント利益又は損失()の調整額 545,100千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用であり、主に報告セグメントに帰属しない管理部門に係る経費であります。

2. セグメント利益又は損失()は、四半期損益計算書の営業損失()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

該当事項はありません。

(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

当社は、売上高をセグメント情報の報告セグメントの区分に基づき分解するとともに、その他事業については、さらに財・サービスの区分により分解しております。

前第3四半期累計期間(自2022年9月1日 至2023年5月31日)

(単位:千円)

| | |
|---------------|-----------|
| WaaS事業 | |
| WaaS | 2,480,727 |
| 計 | 2,480,727 |
| その他事業 | |
| 在宅派遣 | 582,719 |
| その他 | 46,315 |
| 計 | 629,035 |
| 顧客との契約から生じる収益 | 3,109,763 |
| 外部顧客への売上高 | 3,109,763 |

当第3四半期累計期間(自2023年9月1日 至2024年5月31日)

(単位:千円)

| | |
|---------------|-----------|
| WaaS事業 | |
| WaaS | 2,683,985 |
| 計 | 2,683,985 |
| その他事業 | |
| 在宅派遣 | 561,460 |
| その他 | 71,021 |
| 計 | 632,481 |
| 顧客との契約から生じる収益 | 3,316,466 |
| 外部顧客への売上高 | 3,316,466 |

(1株当たり情報)

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3四半期累計期間 (自2022年9月1日 至2023年5月31日) | 当第3四半期累計期間 (自2023年9月1日 至2024年5月31日) |
|---|---|---|
| 1株当たり四半期純損失()(円) | 18.67 | 38.29 |
| (算定上の基礎) | | |
| 四半期純損失()(千円) | 29,096 | 73,020 |
| 普通株主に帰属しない金額(千円) | - | - |
| 普通株式に係る四半期純損失()(千円) | 29,096 | 73,020 |
| 普通株式の期中平均株式数(株) | 1,557,960 | 1,906,746 |
| 希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり四半期純利益の算定に含めなかった潜在株式で、前事業年度末から重要な変動があったものの概要 | - | - |

- (注) 1. 前第3四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、潜在株式は存在するものの、当社株式は非上場であり、期中平均株価が把握できないため、また、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。
2. 当第3四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、潜在株式は存在するものの、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。
3. 2023年3月7日付で普通株式1株につき200株の割合で株式分割をしております。また、2023年7月5日付で普通株式5株を1株に併合しております。前事業年度の期首に当該株式分割及び株式併合が行われたと仮定し、1株当たり四半期純損失()及び普通株式の期中平均株式数を算定しております。

(重要な後発事象)

(株式取得による会社等の買収)

当社は、2024年4月25日開催の取締役会において、グラムス株式会社(以下「グラムス」)の株式を取得し完全子会社化することを決議し、本株式取得は2024年6月1日を効力発生日として、手続きを完了しております。

1. 企業結合の概要

(1) 被取得企業の名称及びその事業の内容

被取得企業の名称 グラムス株式会社

事業の内容 EC企業向け業務効率化ツールの開発・提供、各種業務の代行サービス、リユース企業向けの各種システム開発

(2) 企業結合を行う主な理由

当社は、創業より「リモートワークを当たり前にする」というミッションを掲げ、成長戦略においては「既存事業の拡張」と「セグメント拡大」の2軸で、非連続的な事業成長を目指しております。

今回株式取得を予定するグラムスは、EC企業向け業務効率化ツールの開発・提供、各種業務の代行サービス、リユース企業向けの各種システム開発を行う開発企業であります。大阪府堺市で誕生し、現在は12か国から約40名が集うグローバルなチームへと成長している会社です。

ミッションの実現のため、当社は自らフルリモートワークによる経営と事業の推進を実践しておりますが、グラムスにおいても、世界中から参画するエンジニアを組織し事業運営するにあたり、既にフルリモートワークを導入しており、キャスト-との親和性の高さを見込んでおります。また、EC運営業務の一部リモートにて対応できる想定で、当社のCASTER BIZ assistantとの事業シナジーも期待されます。当社が開発企業であるグラムスを獲得することで、将来的なテクノロジーの活用に向けて、技術開発投資を強化し、自動化を推進することを目指してまいります。

- (3) 企業結合日
2024年6月1日
- (4) 企業結合の法的形式
現金を対価とする株式取得
- (5) 結合後企業の名称
変更はありません。
- (6) 取得する株式の数
取得株式数 180株(議決権比率:100%)
- (7) 取得企業を決定するに至った主な根拠
当社が現金を対価として株式を取得したことによるものです。

2. 被取得企業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳

| | | |
|-------|----|-----------|
| 取得の対価 | 現金 | 400,000千円 |
| 取得原価 | | 400,000千円 |

3. 主要な取得関連費用の内容及び金額

アドバイザー費用等 8,000千円(概算額)

4. 発生したのれんの金額、発生原因、償却の方法及び償却期間

現時点では確定しておりません。

5. 企業結合日に受け入れた資産及び引き受けた負債の額並びにその主な内訳

現時点では確定しておりません。

(合併会社の設立)

当社は、2024年6月27日開催の取締役会において、株式会社オルツ(代表取締役:米倉千貴、以下「オルツ」)との間で、生成AIを活用したプロダクト開発及びサービス運用を主な内容とする合併事業を組成する取引(以下「本件取引」)を目的として、合併会社の設立に向けた合併契約書を締結することを決議し、同日付で本合併契約書を締結いたしました。

1. 合併事業を組成する目的

当社及びオルツにより合併会社を設立し、生成AIを活用したプロダクト開発及びサービス運用を行う合併事業を行うことを検討してまいりました。

その結果、当社の持つ人材事業に関する知見と、オルツの有するAI要素技術とを組み合わせることで、「人の生産的労働の向上」に向けて、合併事業を行う基盤として、合併会社を設立することを決定いたしました。

近年、我が国において当面人口減少が続くことが予想されています。労働人口減少に伴う人手不足への対応が急務であり、省力化や労働生産性の向上に資する新たなテクノロジーの活用を積極的に行っていく必要があると考えられています。そして、現在は、技術進歩、マシンパワーの向上、データ量の増大等を要因としたイノベーションが続いており、中でも生成AIは、労働者の負担を軽減させ、労働生産性を高めることを通じて、大きな社会的変化を創出することが期待されています。

このような状況を踏まえて、当社とオルツとは、まずはAI学習における必需品ともいえるアノテーションの事業を中心として、当社のオペレーション構築力と人的リソースの拡充力を活かし、業界の先導者であるオルツのP.A.I.(パーソナル人工知能)構想と組み合わせることで、業界のさらなる発展に寄与できるよう、未来の働き方を共に創造する事業展開を行うことを目的とする本件取引を行うことに関して、合併契約書を締結するに至りました。

2. 本件取引の実施に際して

本件取引の実施に際しては、当社の完全子会社として新会社（以下、設立される新会社を「本合弁会社」）を設立し、本合弁会社において合弁事業を実施することを予定しています。本合弁会社については、オルツより現物（ライセンス及び技術）供与が行われる予定であり、供与された現物に関しては、DES（Debt Equity Swap）により、資本に転換される予定となっております。

3. 本合弁会社の概要

| | |
|---------------|---|
| (1) 名称 | 株式会社LUV0 |
| (2) 所在地 | (未定) |
| (3) 代表者の役職・氏名 | 代表取締役 狗巻 勝博 |
| (4) 事業内容 | <p>生成AIを活用したプロダクト開発及びサービス運用</p> <ul style="list-style-type: none"> ・アノテーション(1)事業 ・AIエージェント(2)受託開発事業 ・AIエージェント派遣(3)事業 <p>1 「アノテーション」とは、AIの開発の過程において、AIの学習のために、画像やテキスト、音声等のデータにタグやメタデータと呼ばれる意味情報を付与していく工程を指し、「アノテーション事業」とはこのような工程を行うことによりAI開発のための教師データを作成するサービスを提供する事業を指します。</p> <p>2 「AIエージェント」とは、あらかじめ決められた目標を達成するために行動するコード又はメカニズムのうち、AIを用いることにより一定の自律化が図られ、少なくとも単一の種類のタスクにつき、あたかも人の代わりとして機能し得るものを指します。</p> <p>3 「AIエージェント派遣」とは、第三者に対して、本合弁事業にて開発されたAIエージェントの使用を許諾する等の方法によりAIエージェントを利用して頂くことで、あたかも人材を派遣した場合のように、当該第三者の業務をサポートするサービスを指します。</p> |
| (5) 資本金 | 50,000千円 |
| (6) 設立年月日 | 2024年9月1日(予定) |
| (7) 決算期 | 8月 |
| (8) 純資産 | 100,000千円 |
| (9) 総資産 | 100,000千円 |
| (10) 出資比率 | 株式会社キャスト 100% |

4. 合弁契約の相手先の概要

| | |
|---------------|---|
| (1) 名称 | 株式会社オルツ |
| (2) 所在地 | 東京都港区六本木七丁目15番7号 新六本木ビル |
| (3) 代表者の役職・氏名 | 代表取締役 米倉 千貴 |
| (4) 事業内容 | <ul style="list-style-type: none"> ・P.A.I.®(パーソナル人工知能)の研究開発 ・AI技術を活用したソリューション提供 ・AIコンサルティング・DX推進支援 |
| (5) 資本金 | 3,560,747千円(2023年12月31日現在) |
| (6) 設立年月日 | 2014年11月26日 |

| | | |
|-----------------|-------------|------------------------|
| (7) 当社と当該会社との関係 | 資本関係 | 該当事項はありません。 |
| | 人的関係 | 該当事項はありません。 |
| | 取引関係 | 当社サービスにかかる業務受託実績があります。 |
| | 関連当事者への該当状況 | 該当事項はありません。 |

5. 今後の日程

合併会社設立 2024年9月1日(予定)

(新株予約権(有償ストック・オプション)の発行)

当社は、2024年6月27日開催の当社取締役会において、会社法第236条、第238条及び第240条の規定に基づき、当社の従業員に対し、下記のとおり新株予約権を発行することを決議いたしました。なお、本件は新株予約権を引き受ける者に対して公正価格にて有償で発行するものであり、特に有利な条件ではないことから、株主総会の承認を得ることなく実施いたします。また、本新株予約権は付与対象者に対する報酬としてではなく、各者の個別の投資判断に基づき引き受けが行われるものであります。

・新株予約権の募集の目的及び理由

中長期的な当社の業績拡大及び企業価値の増大を目指すにあたり、より一層意欲及び士気を向上させ、当社の結束力をさらに高めることを目的として、当社の従業員に対して、有償にて新株予約権を発行するものであります。

なお、本新株予約権がすべて行使された場合に増加する当社普通株式の総数は、発行済株式総数の3.5%に相当します。しかしながら、本新株予約権は、あらかじめ定める業績目標を達成した場合のみ行使可能となります。業績目標については、既存事業において、過去のCACをベースに保守的に設定し、マーケティング費用が売上高の10%程度となる水準まで積み上げたうえ、過度な成長、過小な成長となっていないことを過去のマーケティングROI(前年度から当該年度の売上成長額に対し当該年度に投下したマーケティング費用で除した比率)と近似値であることをクロスチェックすることで算定しております。

また、新たな事業領域の拡大に取り組むことによって、さらに上の成長の実現可能性を高める業績目標を立て、これら継続成長を前提とした業績目標の達成が行使条件とされており、その目標が達成されることは、当社の企業価値・株主価値の向上に資するものと認識しております。このため、本新株予約権の発行は、当社の既存株主の皆様の利益に貢献できるものと認識しており、株式の希薄化への影響は合理的なものであると考えております。

CACとは、顧客獲得コストのことであり、当社においては広告宣伝費及び販売促進費と顧客獲得に要した営業人員の人件費の和を、該当時期の受注数で除した数値であります。

・新株予約権の発行要項

1. 新株予約権の数

680個

なお、本新株予約権を行使することにより交付を受けることができる株式の総数は、当社普通株式68,000株とし、下記3.(1)により本新株予約権にかかる付与株式数が調整された場合は、調整後付与株式数に本新株予約権の数を乗じた数とする。

2. 新株予約権と引換えに払い込む金銭

本新株予約権1個あたりの発行価額は、100円とする。なお、当該金額は、第三者評価機関である株式会社プルータス・コンサルティングが、当社の株価情報等を考慮して、一般的なオプション価格算定モデルであるモンテカルロ・シミュレーションによって算出した結果と同額で決定したものである。

3. 新株予約権の内容

(1) 新株予約権の目的である株式の種類及び数

本新株予約権1個あたりの目的である株式の数(以下、「付与株式数」という。)は、当社普通株式

100株とする。

なお、付与株式数は、本新株予約権の割当日後、当社が株式分割（当社普通株式の無償割当てを含む。以下同じ。）または株式併合を行う場合、次の算式により調整されるものとする。ただし、かかる調整は、本新株予約権のうち、当該時点で行使されていない新株予約権の目的である株式の数についてのみ行われ、調整の結果生じる1株未満の端数については、これを切り捨てるものとする。

調整後付与株式数 = 調整前付与株式数 × 分割（または併合）の比率

また、本新株予約権の割当日後、当社が合併、会社分割または資本金の額の減少を行う場合その他これらの場合に準じ付与株式数の調整を必要とする場合には、合理的な範囲で、付与株式数は適切に調整されるものとする。

（2）新株予約権の行使に際して出資される財産の価額または算定方法

本新株予約権の行使に際して出資される財産の価額は、1株あたりの払込金額（以下、「行使価額」という。）に、付与株式数を乗じた金額とする。

行使価額は、金1,314円とする。

なお、本新株予約権の割当日後、当社が株式分割または株式併合を行う場合、次の算式により行使価額を調整し、調整による1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後行使価額} = \text{調整前行使価額} \times \frac{1}{\text{分割（または併合）の比率}}$$

また、本新株予約権の割当日後、当社が当社普通株式につき時価を下回る価額で新株の発行または自己株式の処分を行う場合（新株予約権の行使に基づく新株の発行及び自己株式の処分並びに株式交換による自己株式の移転の場合を除く。）、次の算式により行使価額を調整し、調整による1円未満の端数は切り上げる。

$$\text{調整後行使価額} = \text{調整前行使価額} \times \frac{\text{既発行株式数} + \frac{\text{新規発行株式数} \times \text{1株あたり払込金額}}{\text{新規発行前の1株あたりの時価}}}{\text{既発行株式数} + \text{新規発行株式数}}$$

なお、上記算式において「既発行株式数」とは、当社普通株式にかかる発行済株式総数から当社普通株式にかかる自己株式数を控除した数とし、また、当社普通株式にかかる自己株式の処分を行う場合には、「新規発行株式数」を「処分する自己株式数」に読み替えるものとする。また、「時価」とは、直前の株式会社東京証券取引所における当社普通株式の普通取引の終値（同日に終値がない場合には、その直前の終値）とする。

さらに、上記のほか、本新株予約権の割当日後、当社が他社と合併する場合、会社分割を行う場合、その他これらの場合に準じて行使価額の調整を必要とする場合には、当社は、合理的な範囲で適切に行使価額の調整を行うことができるものとする。

（3）新株予約権を行使することができる期間

本新株予約権を行使することができる期間（以下、「行使期間」という。）は、2027年12月1日から2034年8月4日（但し、最終日が銀行営業日でない場合にはその前銀行営業日）までとする。

(4) 増加する資本金及び資本準備金に関する事項

本新株予約権の行使により株式を発行する場合における増加する資本金の額は、会社計算規則第17条第1項に従い算出される資本金等増加限度額の2分の1の金額とする。計算の結果1円未満の端数が生じたときは、その端数を切り上げるものとする。

本新株予約権の行使により株式を発行する場合における増加する資本準備金の額は、上記記載の資本金等増加限度額から、上記に定める増加する資本金の額を減じた額とする。

(5) 譲渡による新株予約権の取得の制限

譲渡による本新株予約権の取得については、当社取締役会の決議による承認を要するものとする。

(6) 新株予約権の行使の条件

新株予約権者は、2027年8月期において、当社の連結損益計算書（連結損益計算書を作成していない場合には損益計算書）に記載された売上高が、100億円を超過した場合にのみ、これ以降本新株予約権を行使することができる。なお、上記における売上高の判定に際しては、適用される会計基準の変更や当社の業績に多大な影響を及ぼす企業買収等の事象が発生し当社の連結損益計算書（連結損益計算書を作成していない場合には損益計算書）に記載された実績数値で判定を行うことが適切ではないと取締役会が判断した場合には、当社は合理的な範囲内で当該企業買収等の影響を排除し、判定に使用する実績数値の調整を行うことができるものとする。また、国際財務報告基準の適用、決算期の変更等により参照すべき項目の概念に重要な変更があった場合には、別途参照すべき指標を取締役会にて定めるものとする。

新株予約権者は、新株予約権の権利行使時においても、当社または当社関係会社の取締役、監査役または従業員であることを要する。ただし、任期満了による退任、定年退職、その他正当な理由があると取締役会が認めた場合は、この限りではない。

新株予約権者の相続人による本新株予約権の行使は認めない。

本新株予約権の行使によって、当社の発行済株式総数が当該時点における発行可能株式総数を超過することとなるときは、当該本新株予約権の行使を行うことはできない。

各本新株予約権1個未満の行使を行うことはできない。

4. 新株予約権の割当日

2024年8月5日

5. 新株予約権の取得に関する事項

(1) 当社が消滅会社となる合併契約、当社が分割会社となる会社分割についての分割契約もしくは分割計画、または当社が完全子会社となる株式交換契約もしくは株式移転計画について株主総会の承認（株主総会の承認を要しない場合には取締役会決議）がなされた場合は、当社は、当社取締役会が別途定める日の到来をもって、本新株予約権の全部を無償で取得することができる。

(2) 新株予約権者が権利行使をする前に、上記3.(6)に定める規定により本新株予約権の行使ができなくなった場合は、当社は新株予約権を無償で取得することができる。

6. 組織再編行為の際の新株予約権の取扱い

当社が、合併（当社が合併により消滅する場合に限る。）、吸収分割、新設分割、株式交換または株式移転（以上を総称して以下、「組織再編行為」という。）を行う場合において、組織再編行為の効力発生日に新株予約権者に対し、それぞれの場合につき、会社法第236条第1項第8号イからホまでに掲げる株式会社（以下、「再編対象会社」という。）の新株予約権を以下の条件に基づきそれぞれ交付することとする。ただし、以下の条件に沿って再編対象会社の新株予約権を交付する旨を、吸収合併契約、新設合併契約、吸収分割契約、新設分割計画、株式交換契約または株式移転計画において定めた場合に限るものとする。

- (1) 交付する再編対象会社の新株予約権の数
新株予約権者が保有する新株予約権の数と同一の数をそれぞれ交付する。
 - (2) 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の種類
再編対象会社の普通株式とする。
 - (3) 新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数
組織再編行為の条件を勘案のうえ、上記 3 . (1) に準じて決定する。
 - (4) 新株予約権の行使に際して出資される財産の価額
交付される各新株予約権の行使に際して出資される財産の価額は、組織再編行為の条件等を勘案のうえ、上記 3 . (2) で定められる行使価額を調整して得られる再編後行使価額に、上記 6 . (3) に従って決定される当該新株予約権の目的である再編対象会社の株式の数に乗じた額とする。
 - (5) 新株予約権を行使することができる期間
上記 3 . (3) に定める行使期間の初日と組織再編行為の効力発生日のうち、いずれか遅い日から上記 3 . (3) に定める行使期間の末日までとする。
 - (6) 新株予約権の行使により株式を発行する場合における増加する資本金及び資本準備金に関する事項
上記 3 . (4) に準じて決定する。
 - (7) 譲渡による新株予約権の取得の制限
譲渡による取得の制限については、再編対象会社の取締役会の決議による承認を要するものとする。
 - (8) その他新株予約権の行使の条件
上記 3 . (6) に準じて決定する。
 - (9) 新株予約権の取得事由及び条件
上記 5 に準じて決定する。
 - (10) その他の条件については、再編対象会社の条件に準じて決定する。
- 7 . 新株予約権にかかる新株予約権証券に関する事項
当社は、本新株予約権にかかる新株予約権証券を発行しないものとする。
- 8 . 新株予約権と引換えにする金銭の払込みの期日
2024年 8 月 5 日
- 9 . 申込期日
2024年 7 月 24 日
- 10 . 新株予約権の割当てを受ける者及び数
当社従業員 29名 680個
なお、上記の人数及び個数は上限数を示したものであり、本新株予約権に対する引受けの申込み状況等により、割当てを受ける人数及び個数は減少することがある。

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

2024年7月12日

株式会社キャスター
取締役会 御中

EY新日本有限責任監査法人

東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 白取 一 仁

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 西口 昌 宏

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キャスターの2023年9月1日から2024年8月31日までの第10期事業年度の第3四半期会計期間（2024年3月1日から2024年5月31日まで）及び第3四半期累計期間（2023年9月1日から2024年5月31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、株式会社キャスターの2024年5月31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、継続企業的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. 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。