

【表紙】

【提出書類】 半期報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条の5第1項の表の第1号

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2024年8月13日

【中間会計期間】 第28期中(自 2024年1月1日 至 2024年6月30日)

【会社名】 サイボウズ株式会社

【英訳名】 Cybozu, Inc.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 青野慶久

【本店の所在の場所】 東京都中央区日本橋二丁目7番1号

【電話番号】 03 - 6671 - 9525

【事務連絡者氏名】 経営支援本部長 林 忠 正

【最寄りの連絡場所】 東京都中央区日本橋二丁目7番1号

【電話番号】 03 - 6671 - 9525

【事務連絡者氏名】 経営支援本部長 林 忠 正

【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】

連結経営指標等

回次	第27期 中間連結会計期間	第28期 中間連結会計期間	第27期
会計期間	自 2023年1月1日 至 2023年6月30日	自 2024年1月1日 至 2024年6月30日	自 2023年1月1日 至 2023年12月31日
売上高 (百万円)	12,288	14,087	25,432
経常利益 (百万円)	2,155	2,450	3,579
親会社株主に帰属する 中間(当期)純利益 (百万円)	1,545	1,685	2,488
中間包括利益又は包括利益 (百万円)	2,014	1,908	2,719
純資産額 (百万円)	10,548	12,498	11,253
総資産額 (百万円)	19,522	20,773	19,248
1株当たり中間(当期)純 利益 (円)	32.48	35.40	52.29
潜在株式調整後1株当たり 中間(当期)純利益 (円)	-	-	-
自己資本比率 (%)	54.0	60.1	58.5
営業活動によるキャッシュ・ フロー (百万円)	2,405	2,325	4,548
投資活動によるキャッシュ・ フロー (百万円)	1,251	2,691	2,532
財務活動によるキャッシュ・ フロー (百万円)	276	658	777
現金及び現金同等物の中間期 末(期末)残高 (百万円)	6,164	5,663	6,492

- (注) 1. 当社は中間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. 潜在株式調整後1株当たり中間(当期)純利益金額については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

2 【事業の内容】

当中間連結会計期間において、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。

なお、当中間連結会計期間において、Kintone Thai Holdings Co., Ltd.及びKintone (Thailand) Co., Ltd.を設立し、連結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】

当中間連結会計期間において、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。

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】

当中間連結会計期間における当社グループ(当社及び連結子会社)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。)の状況の概要並びに経営者の視点による当社グループの経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は次のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当中間連結会計期間末現在において判断したものであります。また、当社グループ(当社及び連結子会社)の報告セグメントは「ソフトウェアの開発、販売」のみであり、その他の事業セグメントは開示の重要性が乏しいため、セグメントごとの記載を省略しております。

(1) 経営成績

	前中間連結会計期間 (自 2023年 1月 1日 至 2023年 6月 30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年 1月 1日 至 2024年 6月 30日)	対前年同期比 (増減額)	対前年同期比 (増減率)
連結売上高	12,288百万円	14,087百万円	1,798百万円	14.6%
営業利益	2,031百万円	2,247百万円	216百万円	10.7%
経常利益	2,155百万円	2,450百万円	294百万円	13.7%
親会社株主に帰属 する中間純利益	1,545百万円	1,685百万円	140百万円	9.1%

2011年11月に提供を開始したクラウドサービスは、ご利用いただいている契約社数が64,000社、契約ユーザーライセンス数が310万人を突破し堅調に推移しております。

このような状況下において、当中間連結会計期間の連結業績につきましては、クラウド上で提供するサービスの売上が引き続き積み上がり、連結売上高は14,087百万円(前年同期比14.6%増)となりました。このうち、クラウド関連事業の売上高は12,610百万円(前年同期比18.1%増)となっております。利益項目につきましては、従業員数増加等により人件費が増加、広告宣伝投資について前期は認知度維持のための投資に抑えた一方で当期は積極的な投資を実施していることにより広告宣伝費が増加、グローバルを見据えた新規事業の創出を目的として長期的な研究開発活動を活性化していることにより研究開発費が増加した影響等から、営業利益は2,247百万円(前年同期比10.7%増)となり、為替予約に係る為替差益が増加した影響等から、経常利益は2,450百万円(前年同期比13.7%増)となりました。また、法人税等計上後の親会社株主に帰属する中間純利益については1,685百万円(前年同期比9.1%増)となりました。

(2) 財政状態

	前連結会計年度 (2023年12月31日)	当中間連結会計期間 (2024年6月30日)	対前年比 (増減額)
資産合計	19,248百万円	20,773百万円	1,524百万円
負債合計	7,995百万円	8,275百万円	279百万円
純資産合計	11,253百万円	12,498百万円	1,244百万円

資産合計につきましては、現金及び預金が減少した一方、売掛金が増加、クラウドサービス用のサーバー増設等により工具、器具及び備品が増加、上場株式の株価上昇により投資有価証券が増加した影響等から、前連結会計年度末に比べ1,524百万円増加し、20,773百万円となりました。

負債合計につきましては、未払法人税等が支払いにより減少した一方、契約負債が増加した影響等から、前連結会計年度末に比べ279百万円増加し、8,275百万円となりました。

純資産合計につきましては、剰余金配当666百万円を実施した一方、親会社株主に帰属する中間純利益1,685百万円の計上により利益剰余金が増加した影響等から、前連結会計年度末に比べ1,244百万円増加し、12,498百万円となり、自己資本比率は60.1%となりました。

(3) キャッシュ・フロー

当中間連結会計期間末における現金及び現金同等物(以下「資金」という)は、前中間連結会計期間末より501百万円減少し、5,663百万円となりました。

	前中間連結会計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年1月1日 至 2024年6月30日)	対前年同期比 (増減額)
営業活動による キャッシュ・フロー	2,405百万円	2,325百万円	80百万円
投資活動による キャッシュ・フロー	1,251百万円	2,691百万円	1,439百万円
財務活動による キャッシュ・フロー	276百万円	658百万円	382百万円

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

当中間連結会計期間における営業活動による資金収支は、2,325百万円の収入となりました。これは法人税等の支払いがあった一方、税金等調整前中間純利益2,448百万円や減価償却費の計上等によるものです。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

当中間連結会計期間における投資活動による資金収支は、2,691百万円の支出となりました。これはクラウドサービス投資の一環としてサーバー等を取得したことに伴う固定資産取得による支出があったこと等によるものです。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

当中間連結会計期間における財務活動による資金収支は、658百万円の支出となりました。これは配当金支払いによる支出があったこと等によるものです。

(4) 事業上及び財務上の対処すべき課題

当中間連結会計期間において、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

当中間連結会計期間における研究開発費の総額は582百万円です。

なお、当中間連結会計期間において、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】

当中間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	193,428,000
計	193,428,000

【発行済株式】

種類	中間会計期間 末現在発行数(株) (2024年6月30日)	提出日現在 発行数(株) (2024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	52,757,800	52,757,800	東京証券取引所 プライム市場	単元株式数 100株
計	52,757,800	52,757,800		

(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)
2024年1月1日～ 2024年6月30日		52,757,800		613		976

(5) 【大株主の状況】

2024年6月30日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (株)	発行済株式 (自己株式を 除く。)の 総数に対する 所有株式数 の割合(%)
畑 慎也	東京都文京区	8,159,600	17.13
C b z サポーターズ株式会社	東京都中央区日本橋2丁目7-1 東京日本橋タワー27階	8,099,400	17.00
日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口)	東京都港区赤坂1丁目8番1号 赤坂インターシティAIR	3,098,200	6.50
サイボウズ従業員持株会	東京都中央区日本橋2丁目7-1 東京日本橋タワー27階	2,490,482	5.23
山田 理	東京都文京区	1,913,100	4.01
株式会社リコー	東京都大田区中馬込1丁目3番6号	1,740,100	3.65
中野 博久	京都府京都市左京区	1,030,000	2.16
西端 慶久(青野 慶久)	東京都文京区	857,600	1.80
株式会社日本カストディ銀行(信託口)	東京都中央区晴海1丁目8-12	795,500	1.67
株式会社S B I証券	東京都港区六本木1丁目6番1号	697,679	1.46
計		28,881,661	60.65

- (注) 1. 日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口)及び株式会社日本カストディ銀行(信託口)は、全て信託業務に係る株式であります。
2. Cbzサポーターズ株式会社は、当社代表取締役社長である西端慶久(青野慶久)氏がその株式を保有する資産管理会社であります。
3. 畑慎也氏の持株数には、2022年12月15日付けで締結した管理信託契約に伴い株式会社S M B C 信託銀行が保有している株式数(2024年6月30日現在3,000,000株)を含めて表記しております。
4. 上記のほか、自己株式が5,139,483株あります。

(6) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2024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)	普通株式 5,139,400		
完全議決権株式(その他)	普通株式 47,572,800	475,728	
単元未満株式	普通株式 45,600		
発行済株式総数	52,757,800		
総株主の議決権		475,728	

(注) 「単元未満株式」には、当社所有の自己株式83株を含んでおります。

【自己株式等】

2024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(%)
サイボウズ株式会社	東京都中央区日本橋 2丁目7番1号	5,139,400		5,139,400	9.74
計		5,139,400		5,139,400	9.74

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4 【経理の状況】

1 中間連結財務諸表の作成方法について

当社の中間連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(1976年大蔵省令第28号)に基づいて作成しております。

当社の中間連結財務諸表は、第一種中間連結財務諸表であります。

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、中間連結会計期間(2024年1月1日から2024年6月30日まで)に係る中間連結財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人により期中レビューを受けております。

1 【中間連結財務諸表】

(1) 【中間連結貸借対照表】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2023年12月31日)	当中間連結会計期間 (2024年6月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	6,492	5,663
売掛金	3,419	3,745
未収入金	832	815
仕掛品	3	0
原材料及び貯蔵品	40	39
その他	728	852
貸倒引当金	3	4
流動資産合計	11,513	11,113
固定資産		
有形固定資産		
建物	1,281	1,334
減価償却累計額	622	665
建物（純額）	658	669
工具、器具及び備品	9,047	11,088
減価償却累計額	5,681	6,233
工具、器具及び備品（純額）	3,366	4,855
その他	3	4
減価償却累計額	0	0
その他（純額）	3	3
有形固定資産合計	4,028	5,527
無形固定資産		
ソフトウェア	200	301
ソフトウェア仮勘定	34	-
その他	30	29
無形固定資産合計	265	330
投資その他の資産		
投資有価証券	1,547	1,862
敷金及び保証金	869	802
繰延税金資産	946	1,030
その他	77	106
貸倒引当金	0	0
投資その他の資産合計	3,442	3,802
固定資産合計	7,735	9,660
資産合計	19,248	20,773

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2023年12月31日)	当中間連結会計期間 (2024年6月30日)
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	0	0
未払金	805	708
未払費用	1,338	1,370
未払法人税等	1,121	1,006
契約負債	3,838	4,707
ポイント引当金	40	66
その他	715	247
流動負債合計	7,860	8,108
固定負債		
資産除去債務	130	161
その他	4	5
固定負債合計	134	166
負債合計	7,995	8,275
純資産の部		
株主資本		
資本金	613	613
資本剰余金	5,022	5,022
利益剰余金	5,820	6,839
自己株式	1,346	1,346
株主資本合計	10,110	11,129
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	858	1,025
為替換算調整勘定	284	339
その他の包括利益累計額合計	1,142	1,365
非支配株主持分	-	3
純資産合計	11,253	12,498
負債純資産合計	19,248	20,773

(2) 【中間連結損益計算書及び中間連結包括利益計算書】

【中間連結損益計算書】

(単位：百万円)

	前中間連結会計期間 (自 2023年 1月 1日 至 2023年 6月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年 1月 1日 至 2024年 6月30日)
売上高	12,288	14,087
売上原価	1,118	1,329
売上総利益	11,169	12,757
販売費及び一般管理費		
人件費	4,369	4,697
業務委託費	484	445
広告宣伝費	1,703	2,417
退職給付費用	18	18
研究開発費	333	582
その他	2,228	2,347
販売費及び一般管理費合計	9,138	10,510
営業利益	2,031	2,247
営業外収益		
受取利息	1	3
受取配当金	6	9
為替差益	88	188
会費収入	18	22
その他	32	19
営業外収益合計	148	242
営業外費用		
支払利息	3	-
売上債権売却損	20	22
投資事業組合運用損	-	16
その他	-	0
営業外費用合計	23	39
経常利益	2,155	2,450
特別利益		
固定資産売却益	-	0
特別利益合計	-	0
特別損失		
減損損失	15	1
固定資産除売却損	3	0
特別損失合計	19	2
税金等調整前中間純利益	2,136	2,448
法人税、住民税及び事業税	776	920
法人税等調整額	185	157
法人税等合計	590	763
中間純利益	1,545	1,685
非支配株主に帰属する中間純利益	-	0
親会社株主に帰属する中間純利益	1,545	1,685

【中間連結包括利益計算書】

(単位：百万円)

	前中間連結会計期間 (自 2023年 1月 1日 至 2023年 6月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年 1月 1日 至 2024年 6月30日)
中間純利益	1,545	1,685
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	393	167
為替換算調整勘定	76	54
その他の包括利益合計	469	222
中間包括利益	2,014	1,908
(内訳)		
親会社株主に係る中間包括利益	2,014	1,907
非支配株主に係る中間包括利益	-	0

(3) 【中間連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

	前中間連結会計期間 (自 2023年 1月 1日 至 2023年 6月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年 1月 1日 至 2024年 6月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前中間純利益	2,136	2,448
減価償却費	860	982
ソフトウェア償却費	27	47
固定資産除売却損益（は益）	3	0
減損損失	15	1
貸倒引当金の増減額（は減少）	1	0
受取利息及び受取配当金	7	12
支払利息	3	-
売上債権の増減額（は増加）	265	323
未収入金の増減額（は増加）	6	17
棚卸資産の増減額（は増加）	6	4
仕入債務の増減額（は減少）	1	0
未払金の増減額（は減少）	507	3
未払費用の増減額（は減少）	150	17
契約負債の増減額（は減少）	402	832
ポイント引当金の増減額（は減少）	1	26
その他	197	709
小計	2,608	3,335
利息及び配当金の受取額	7	12
利息の支払額	3	-
法人税等の支払額	210	1,022
法人税等の還付額	3	0
営業活動によるキャッシュ・フロー	2,405	2,325
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形固定資産の取得による支出	1,132	2,533
無形固定資産の取得による支出	66	116
投資有価証券の取得による支出	60	90
敷金及び保証金の差入による支出	12	29
敷金及び保証金の回収による収入	1	82
その他	18	4
投資活動によるキャッシュ・フロー	1,251	2,691
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金の純増減額（は減少）	1,700	-
長期借入金の返済による支出	2,480	-
自己株式の取得による支出	0	0
自己株式の処分による収入	4,499	-
配当金の支払額	595	661
その他	-	3
財務活動によるキャッシュ・フロー	276	658
現金及び現金同等物に係る換算差額	162	196
現金及び現金同等物の増減額（は減少）	1,040	828
現金及び現金同等物の期首残高	5,124	6,492
現金及び現金同等物の中間期末残高	1 6,164	1 5,663

【注記事項】

(連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更)

当中間連結会計期間 (自 2024年1月1日 至 2024年6月30日)	
(1) 連結の範囲の重要な変更	当中間連結会計期間において、Kintone Thai Holdings Co., Ltd.及びKintone (Thailand) Co., Ltd.を設立し、連結の範囲に含めております。
(2) 持分法適用の範囲の重要な変更	該当事項はありません。

(中間連結キャッシュ・フロー計算書関係)

1 現金及び現金同等物の中間期末残高と中間連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係

	前中間連結会計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年1月1日 至 2024年6月30日)
現金及び預金	6,164百万円	5,663百万円
現金及び現金同等物	6,164	5,663

(株主資本等関係)

前中間連結会計期間(自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)

1 配当に関する事項

(1) 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
2023年3月25日 定時株主総会	普通株式	596	13.00	2022年12月31日	2023年3月27日	利益剰余金

(2) 基準日が当連結会計年度の開始の日から当中間連結会計期間末までに属する配当のうち、配当の効力発生日が当中間連結会計期間の末日後となるもの

該当事項はありません。

2 株主資本の著しい変動

当社は、2023年1月5日付で、株式会社リコーから第三者割当による自己株式処分の払込を受けました。当該自己株式処分により、当中間連結会計期間において資本剰余金が4,045百万円増加、自己株式が454百万円減少しております。この結果等により、当中間連結会計期間末において資本剰余金が5,022百万円、自己株式が1,346百万円となりました。

当中間連結会計期間(自 2024年1月1日 至 2024年6月30日)

1 配当に関する事項

(1) 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
2024年3月30日 定時株主総会	普通株式	666	14.00	2023年12月31日	2024年3月30日	利益剰余金

(2) 基準日が当連結会計年度の開始の日から当中間連結会計期間末までに属する配当のうち、配当の効力発生日が当中間連結会計期間の末日後となるもの

該当事項はありません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前中間連結会計期間(自2023年1月1日 至2023年6月30日)

当中間連結会計期間(自2024年1月1日 至2024年6月30日)

当社グループの報告セグメントは「ソフトウェアの開発・販売」のみであり、その他の事業セグメントは開示の重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(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

収益認識の時期別に分解した顧客との契約から生じる収益は以下のとおりであります。

なお、当社グループ(当社及び連結子会社)の報告セグメントは「ソフトウェアの開発、販売」のみであり、その他の事業セグメントは開示の重要性が乏しいため、セグメントごとの記載を省略しております。

(単位：百万円)

	前中間連結会計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年1月1日 至 2024年6月30日)
一時点で移転される財又はサービス	363	371
一定期間にわたり移転される財又はサービス	11,925	13,715
顧客との契約から生じる収益	12,288	14,087
外部顧客への売上高	12,288	14,087

(1株当たり情報)

1株当たり中間純利益金額及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前中間連結会計期間 (自 2023年1月1日 至 2023年6月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年1月1日 至 2024年6月30日)
1株当たり中間純利益	32円48銭	35円40銭
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する中間純利益(百万円)	1,545	1,685
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 中間純利益(百万円)	1,545	1,685
普通株式の期中平均株式数(株)	47,579,876	47,618,319

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

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。

独立監査人の中間連結財務諸表に対する期中レビュー報告書

2024年8月13日

サイボウズ株式会社
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
業務執行社員 公認会計士 成 島 徹

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 寺 田 裕

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」に掲げられているサイボウズ株式会社の2024年1月1日から2024年12月31日までの連結会計年度の中間連結会計期間（2024年1月1日から2024年6月30日まで）に係る中間連結財務諸表、すなわち、中間連結貸借対照表、中間連結損益計算書、中間連結包括利益計算書、中間連結キャッシュ・フロー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、上記の中間連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、サイボウズ株式会社及び連結子会社の2024年6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連結会計期間の経営成績及びキャッシュ・フローの状況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、「中間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すると判断している。

中間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企業会計の基準に準拠して中間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中間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。

中間連結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中間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企業会計の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中間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、中間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企業会計の基準に準拠して、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、期中レビュー報告書において中間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中間連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間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。
- ・ 中間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企業会計の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中間連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間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。
- ・ 中間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、中間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(半期報告書提出会社)が別途保管しております。
2 XBRLデータは期中レビューの対象には含まれていません。