

## 【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】 近畿財務局長

【提出日】 2025年11月12日

【中間会計期間】 第122期中(自 2025年4月1日 至 2025年9月30日)

【会社名】 日和産業株式会社

【英訳名】 NICHIBA SANGYO CO., LTD.

【代表者の役職氏名】 取締役社長 中橋太一郎

【本店の所在の場所】 神戸市東灘区住吉浜町19番地の5

【電話番号】 (078)811-1221

【事務連絡者氏名】 取締役管理本部長・総務部長 安井秀夫

【最寄りの連絡場所】 神戸市東灘区住吉浜町19番地の5

【電話番号】 (078)811-1221

【事務連絡者氏名】 取締役管理本部長・総務部長 安井秀夫

【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121期 中間連結会計期間	第122期 中間連結会計期間	第121期
会計期間	自 2024年4月1日 至 2024年9月30日	自 2025年4月1日 至 2025年9月30日	自 2024年4月1日 至 2025年3月31日
売上高 (百万円)	24,516	22,243	48,577
経常利益 (百万円)	545	556	1,143
親会社株主に帰属する中間 (当期)純利益 (百万円)	399	403	310
中間包括利益又は包括利益 (百万円)	240	662	218
純資産額 (百万円)	18,259	18,791	18,237
総資産額 (百万円)	29,808	29,409	29,706
1株当たり中間(当期) 純利益 (円)	22.04	22.26	17.12
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 (%)	61.3	63.9	61.4
営業活動によるキャッシュ・ フロー (百万円)	1,088	237	2,444
投資活動によるキャッシュ・ フロー (百万円)	323	611	321
財務活動によるキャッシュ・ フロー (百万円)	144	108	144
現金及び現金同等物の 中間期末(期末)残高 (百万円)	7,662	8,535	9,019

(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）において営まれている事業の内容に重要な変更はありません。

また、主要な関係会社についても異動はありません。

## 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、当半期報告書に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、経営者が連結会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を与える可能性があると認識している主要な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、当中間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)財政状態及び経営成績の状況

当中間連結会計期間におけるわが国経済は、雇用・所得の安定により緩やかな回復基調にありますが、米国の関税政策や為替の変動リスク、人手不足に伴う人件費の上昇等の影響により、先行き不透明な状況が続いております。

配合飼料業界におきましては、主原料であるとうもろこしは、米国及び南米の豊作見通しから、価格は軟調に推移しております。副原料である大豆粕も、とうもろこし同様に大豆の豊作見通しから、価格は低下しております。外国為替相場におきましては、米国の関税政策と日銀の金融政策により、広い値幅で変動しております。

畜産物市況におきましては、鶏卵相場は、7月以降値を下げるつも、昨年の鳥インフルエンザの影響から前年同期と比べて高値で推移しております。鶏肉相場も、前年同期と比べて高値となっております。豚肉相場は、気温上昇による生産量の減少から、6月以降は前年を上回る価格で推移しましたが、8月以降は下落し、前年を下回る価格で推移しております。牛肉相場は、インバウンド需要の拡大の影響はあるものの、物価の上昇による需要減から、価格はほぼ横ばいの推移を続けております。

このような状況のなか、当社は2025年4月と7月に配合飼料価格の値下げを行いました。

その結果、当中間連結会計期間の経営成績は、売上高は222億43百万円（前年同期比9.3%減）となりました。利益面におきましては、営業利益は5億38百万円（前年同期比9.0%増）となり、経常利益は5億56百万円（前年同期比2.1%増）、親会社株主に帰属する中間純利益は4億3百万円（前年同期比1.0%増）となりました。

セグメントの経営成績は、次のとおりであります。

#### 飼料事業

原材料価格の低下による値下げの影響から、売上高は213億31百万円（前年同期比9.6%減）となり、セグメント利益（営業利益）は4億91百万円（前年同期比0.1%減）となりました。

#### 畜産事業

売上高は9億11百万円（前年同期比0.9%減）となり、豚肉相場の影響から、セグメント利益（営業利益）は67百万円（前年同期比15.8%減）となりました。

資産、負債及び純資産の状況は、次のとおりであります。

#### (資産の部)

当中間連結会計期間末における資産合計は、前連結会計年度末に比べ2億97百万円減少し、294億9百万円となりました。これは、主に長期貸付金が3億63百万円増加しましたが、受取手形及び売掛金が5億74百万円減少したことによるものです。

#### (負債の部)

当中間連結会計期間末における負債合計は、前連結会計年度末に比べ8億51百万円減少し、106億18百万円となりました。これは、主に買掛金が7億94百万円、未払法人税等が96百万円減少したことによるものです。

#### (純資産の部)

当中間連結会計期間末における純資産合計は、前連結会計年度末に比べ5億53百万円増加し、187億91百万円となりました。これは、主に利益剰余金が2億94百万円、その他有価証券評価差額金が2億48百万円増加したことによるものです。

## (2)キャッシュ・フローの状況

当中間連結会計期間における現金及び現金同等物（以下「資金」という）は、85億35百万円となり、前連結会計年度末に比べ4億83百万円減少しました。当中間連結会計期間における各キャッシュ・フローの状況とその要因は次の通りであります。

### （営業活動によるキャッシュ・フロー）

営業活動の結果得られた資金は2億37百万円（前年同期得られた資金は10億88百万円）となりました。これは、主に仕入債務が7億94百万円、売上債権が5億74百万円減少し、税金等調整前中間純利益を5億56百万円計上したことによるものです。

### （投資活動によるキャッシュ・フロー）

投資活動の結果使用した資金は6億11百万円（前年同期使用した資金は3億23百万円）となりました。これは、主に有形固定資産の取得による支出が2億48百万円、貸付けによる支出が4億15百万円あったことによるものです。

### （財務活動によるキャッシュ・フロー）

財務活動の結果使用した資金は1億8百万円（前年同期使用した資金は1億44百万円）となりました。これは、配当金の支払額1億8百万円によるものです。

## (3)経営方針・経営戦略等

当中間連結会計期間において、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

当中間連結会計期間において、新たに発生した優先的に対処すべき当社グループの事業上及び財務上の課題に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の研究開発費の総額は40百万円であります。

## 3 【重要な契約等】

当中間連結会計期間において、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	79,591,000
計	79,591,000

###### 【発行済株式】

種類	中間会計期間末現在 発行数(株) (2025年9月30日)	提出日現在 発行数(株) (2025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	20,830,825	20,830,825	東京証券取引所 スタンダード市場	単元株式数は100株 であります。
計	20,830,825	20,830,825		

##### (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)
2025年9月30日		20,830,825		2,011		1,904

(5) 【大株主の状況】

2025年9月30日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (千株)	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 (%)
株式会社十文字チキンカンパニー	二戸市石切所字火行塚25	1,537	8.49
豊田通商株式会社	名古屋市中村区名駅4丁目9-8	1,362	7.52
東北グレーンターミナル株式会社	八戸市大字河原木字海岸24-4	1,153	6.37
カーギルジャパン合同会社	千代田区有楽町1丁目13-2	1,000	5.52
株式会社みなと銀行	神戸市中央区三宮町2丁目1-1	903	4.99
株式会社三菱UFJ銀行	千代田区丸の内1丁目4番5号	873	4.82
株式会社三井住友銀行	千代田区丸の内1丁目1-2	873	4.82
兵庫県信用農業協同組合連合会	神戸市中央区海岸通1丁目	849	4.69
日本証券金融株式会社	中央区日本橋茅場町1丁目2-10号	768	4.25
佐藤産業株式会社	神戸市東灘区住吉浜町18	535	2.96
計		9,854	54.41

(注) 上記のほか、当社保有の自己株式が2,719千株あります。

(6) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2025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)	(自己保有株式) 普通株式 2,719,000		
完全議決権株式(その他)	普通株式 18,104,800	181,048	
単元未満株式	普通株式 7,025		
発行済株式総数	20,830,825		
総株主の議決権		181,048	

(注) 「完全議決権株式(その他)」欄の普通株式には、証券保管振替機構名義の株式が2,000株(議決権20個)含まれております。

【自己株式等】

2025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(%)
(自己保有株式) 日和産業株式会社	神戸市東灘区住吉 浜町19-5	2,719,000		2,719,000	13.05
計		2,719,000		2,719,000	13.05

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。以下「連結財務諸表規則」という。)に基づいて作成しております。

また、当社は、金融商品取引法第24条の5第1項の表の第1号の上欄に掲げる会社に該当し、連結財務諸表規則第1編及び第3編の規定により第1種中間連結財務諸表を作成しております。

### 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、中間連結会計期間(2025年4月1日から2025年9月30日まで)に係る中間連結財務諸表について、EY新日本有限責任監査法人による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 (2025年3月31日)	当中間連結会計期間 (2025年9月30日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	9,019	8,535
受取手形及び売掛金	11,198	10,624
商品及び製品	135	128
仕掛品	420	474
原材料及び貯蔵品	2,297	2,239
その他	786	872
貸倒引当金	232	243
流動資産合計	23,625	22,632
固定資産		
有形固定資産	4,702	4,687
無形固定資産	16	15
投資その他の資産		
長期貸付金	313	677
破産更生債権等	1,669	1,660
その他	1,096	1,464
貸倒引当金	1,718	1,729
投資その他の資産合計	1,361	2,073
固定資産合計	6,081	6,776
資産合計	29,706	29,409
負債の部		
流動負債		
買掛金	6,140	5,345
短期借入金	3,969	3,969
未払法人税等	268	172
賞与引当金	86	92
その他	755	677
流動負債合計	11,219	10,257
固定負債		
長期未払金	82	73
繰延税金負債	48	167
退職給付に係る負債	19	19
資産除去債務	100	100
固定負債合計	249	360
負債合計	11,469	10,618
純資産の部		
株主資本		
資本金	2,011	2,011
資本剰余金	1,904	1,904
利益剰余金	14,547	14,841
自己株式	722	722
株主資本合計	17,741	18,035
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	506	755
繰延ヘッジ損益	10	0
その他の包括利益累計額合計	496	755
純資産合計	18,237	18,791
負債純資産合計	29,706	29,409

(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 2024年4月1日 至 2024年9月30日)	当中間連結会計期間 (自 2025年4月1日 至 2025年9月30日)
売上高	24,516	22,243
売上原価	22,653	20,397
売上総利益	1,862	1,845
販売費及び一般管理費	1,367	1,306
営業利益	494	538
営業外収益		
受取利息	5	9
受取配当金	16	18
受取保険金	24	5
売電収入	7	30
為替差益	23	22
その他	43	30
営業外収益合計	121	116
営業外費用		
支払利息	27	35
支払手数料	15	16
売電費用	25	9
固定資産除却損	0	30
その他	1	7
営業外費用合計	70	99
経常利益	545	556
税金等調整前中間純利益	545	556
法人税等	146	153
中間純利益	399	403
親会社株主に帰属する中間純利益	399	403

【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 2024年4月1日 至 2024年9月30日)	当中間連結会計期間 (自 2025年4月1日 至 2025年9月30日)
中間純利益	399	403
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	100	248
繰延ヘッジ損益	58	10
その他の包括利益合計	159	258
中間包括利益	240	662
(内訳)		
親会社株主に係る中間包括利益	240	662
非支配株主に係る中間包括利益	-	-

(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 2024年4月1日 至 2024年9月30日)	当中間連結会計期間 (自 2025年4月1日 至 2025年9月30日)
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>		
税金等調整前中間純利益	545	556
減価償却費	282	244
貸倒引当金の増減額（は減少）	15	21
賞与引当金の増減額（は減少）	5	6
退職給付に係る負債の増減額（は減少）	4	0
退職給付に係る資産の増減額（は増加）	11	9
受取利息及び受取配当金	22	28
支払利息	27	35
売上債権の増減額（は増加）	3,252	574
棚卸資産の増減額（は増加）	203	10
仕入債務の増減額（は減少）	2,586	794
未払消費税等の増減額（は減少）	77	58
未収消費税等の増減額（は増加）	66	2
その他の資産の増減額（は増加）	127	64
その他の負債の増減額（は減少）	72	22
<b>小計</b>	<b>1,357</b>	<b>468</b>
利息及び配当金の受取額	22	28
利息の支払額	29	34
法人税等の支払額	262	224
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>	<b>1,088</b>	<b>237</b>
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>		
有形固定資産の取得による支出	341	248
無形固定資産の取得による支出	-	0
貸付けによる支出	37	415
貸付金の回収による収入	54	51
その他	1	0
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>	<b>323</b>	<b>611</b>
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>		
自己株式の取得による支出	0	-
配当金の支払額	144	108
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>	<b>144</b>	<b>108</b>
現金及び現金同等物の増減額（は減少）	620	483
現金及び現金同等物の期首残高	7,041	9,019
<b>現金及び現金同等物の中間期末残高</b>	<b>7,662</b>	<b>8,535</b>

【注記事項】

(中間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、当中間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、税引前中間純利益に当該見積実効税率を乗じて計算しております。ただし、当該見積実効税率を用いて税金費用を計算すると著しく合理性を欠く場合には、法定実効税率を用いた計算をしております。

(中間連結損益計算書関係)

販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は、次のとおりであります。

	前中間連結会計期間 (自 2024年4月1日 至 2024年9月30日)	当中間連結会計期間 (自 2025年4月1日 至 2025年9月30日)
運賃保管料	277百万円	261百万円
飼料価格安定基金負担金	614百万円	588百万円
従業員給与手当	84百万円	87百万円
貸倒引当金繰入額	15百万円	21百万円
賞与引当金繰入額	28百万円	28百万円
退職給付費用	13百万円	10百万円

(中間連結キャッシュ・フロー計算書関係)

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は、次のとおりであります。

	前中間連結会計期間 (自 2024年4月1日 至 2024年9月30日)	当中間連結会計期間 (自 2025年4月1日 至 2025年9月30日)
現金及び預金勘定	7,662百万円	8,535百万円
現金及び現金同等物	7,662百万円	8,535百万円

(株主資本等関係)

前中間連結会計期間(自 2024年4月1日 至 2024年9月30日)

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6月27日 定時株主総会	普通株式	144	8.00	2024年3月31日	2024年6月28日	利益剰余金

2 基準日が当中間連結会計期間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。

当中間連結会計期間(自 2025年4月1日 至 2025年9月30日)

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
2025年6月27日 定時株主総会	普通株式	108	6.00	2025年3月31日	2025年6月30日	利益剰余金

2 基準日が当中間連結会計期間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 2024年4月1日 至 2024年9月30日)

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並びに収益の分解情報

	報告セグメント			調整額 (百万円) (注1)	中間連結損益計算 書計上額 (百万円) (注2)
	飼料事業 (百万円)	畜産事業 (百万円)	計 (百万円)		
売上高					
顧客との契約から生じる収益	23,595	920	24,516		24,516
外部顧客への売上高	23,595	920	24,516		24,516
セグメント間の内部売上高 又は振替高	431		431	431	
計	24,027	920	24,948	431	24,516
セグメント利益	491	79	571	77	494

(注) 1 セグメント利益の調整額 77百万円には各報告セグメントへ配賦していない費用(管理部門に係る費用等) 65百万円が含まれております。

2 セグメント利益は、中間連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

当中間連結会計期間(自 2025年4月1日 至 2025年9月30日)

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並びに収益の分解情報

	報告セグメント			調整額 (百万円) (注1)	中間連結損益計算 書計上額 (百万円) (注2)
	飼料事業 (百万円)	畜産事業 (百万円)	計 (百万円)		
売上高					
顧客との契約から生じる収益	21,331	911	22,243		22,243
外部顧客への売上高	21,331	911	22,243		22,243
セグメント間の内部売上高 又は振替高	428	119	548	548	
計	21,760	1,031	22,791	548	22,243
セグメント利益	491	67	558	19	538

(注) 1 セグメント利益の調整額 19百万円には各報告セグメントへ配賦していない費用(管理部門に係る費用等) 25百万円が含まれております。

2 セグメント利益は、中間連結損益計算書の営業利益と調整を行っております。

(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は、「注記事項(セグメント情報等)」に記載のとおりであります。

(1 株当たり情報)

1 株当たり中間純利益及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

項目	前中間連結会計期間 (自 2024年4月1日 至 2024年9月30日)	当中間連結会計期間 (自 2025年4月1日 至 2025年9月30日)
1 株当たり中間純利益	22円04銭	22円26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)	399	403
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)	399	403
普通株式の期中平均株式数(株)	18,111,836	18,111,793

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

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

2025年11月12日

日和産業株式会社  
取締役会 御中

### EY新日本有限責任監査法人 大阪事務所

指定有限責任社員 公認会計士 葉山良一  
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 藤澤敏充  
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」に掲げられている日和産業株式会社の2025年4月1日から2026年3月31日までの連結会計年度の中間連結会計期間（2025年4月1日から2025年9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、日和産業株式会社及び連結子会社の2025年9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（社会的影響度の高い事業体の財務諸表監査に適用される規定を含む。）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。

#### 中間連結財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

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、継続企業の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。

監査等委員会の責任は、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。
- ・ 繼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、監査等委員会に対して、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、監査等委員会に対して、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。