

【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11月12日
【中間会計期間】	第116期中（自 2024年4月1日 至 2024年9月30日）
【会社名】	大黒屋ホールディングス株式会社
【英訳名】	Daikokuya Holdings Co.,Ltd.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 小川 浩平
【本店の所在の場所】	東京都港区港南四丁目1番8号
【電話番号】	03(6451)4300
【事務連絡者氏名】	財務経理部長 堀内 治芳
【最寄りの連絡場所】	東京都港区港南四丁目1番8号
【電話番号】	03(6451)4300
【事務連絡者氏名】	財務経理部長 堀内 治芳
【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115期 中間連結会計期間	第116期 中間連結会計期間	第115期
会計期間	自2023年4月1日 至2023年9月30日	自2024年4月1日 至2024年9月30日	自2023年4月1日 至2024年3月31日
売上高 (千円)	5,514,093	5,000,239	10,967,199
経常損失( ) (千円)	64,552	474,048	446,328
親会社株主に帰属する中間 (当期)純損失( ) (千円)	164,857	448,935	539,656
中間包括利益 又は包括利益 (千円)	174,579	467,764	574,784
純資産額 (千円)	861,499	1,208,455	635,525
総資産額 (千円)	6,796,475	6,553,002	6,518,255
1株当たり中間 (当期)純損失金額( ) (円)	1.41	3.41	4.60
潜在株式調整後1株当たり 中間(当期)純利益金額 (円)	-	-	-
自己資本比率 (%)	3.2	9.0	0.0
営業活動による キャッシュ・フロー (千円)	442,352	643,108	430,282
投資活動による キャッシュ・フロー (千円)	6,909	7,231	3,399
財務活動による キャッシュ・フロー (千円)	301,833	650,695	466,063
現金及び現金同等物の 中間期末(期末)残高 (千円)	764,174	948,965	948,341

(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、潜在株式が存在するものの1株当たり中間(当期)純損失金額である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。

## 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、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。

#### 継続企業の前提に関する重要事象等

当社グループは、当中間連結会計期間において、売上が減少し経常損失を計上しており、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況が存在しております。しかしながら、当社グループの根幹会社である大黒屋は、質屋業としての査定力という強みを活かし一定の粗利率で商品を買取り、在庫規模にかかわらず一定期間内に商品を販売できるビジネスモデルを確立しております。したがって、現在最低水準となっている在庫水準をコロナ前の水準に戻すことが大黒屋にとって最優先に取り組むべき課題と認識しております。その課題の解決に向けた取組として、在庫資金確保のための資金調達、既存の店舗網における買取及びおてがるブランド買取での取組等による在庫買取強化を行うことで、大黒屋及び当社グループの収益は強化されていくものと考えております。

2024年7月1日からサービスを開始している「おてがるブランド買取」を活用した他業種提携企業との共同施策が進む見込みであること、2023年11月30日に決議した第三者割当による新株予約権の行使が進んでいること、更に主要銀行へ追加の保証差入を行い継続的な支援をいただいていることから、資金繰りには問題なく、継続企業の前提に関する重要な不確実性は認められないものと判断しております。

### 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) 経営成績に関する説明

当中間連結会計期間における世界経済は、ウクライナ情勢やガザ地区での紛争は終息の見込みが立たないどころか、中東情勢は一段の緊迫化が現実化するなど地政学リスクが続いています。米国では、堅調な景気の中、インフレ圧力の鈍化と労働需要の縮小を受けてFRBが9月に0.5%の利下げを決定し、景気後退を回避しソフトランディングを図っている状況です。欧州でも、サービス業の改善にけん引されて景気回復の兆しが顕在化し、ECBは利下げに転じ景気は持ち直しの状況ですが、フランスの政治の混乱の影響が懸念されます。中国では、国内消費の復活と輸出の増加が景気の追い風となっていましたが、不動産市場の低迷と外出関連消費も落ち着くなど成長の勢いは弱まっています。全般的な世界経済は高インフレが落ち着いてくるなど、底堅い成長を維持しております。

一方、我が国の経済は、3月下旬に日経平均株価4万円を超え、賃上げが5.2%に達したなどプラス材料もあったところですが、7月上旬に160円を超える円安を記録し、日本銀行による7月下旬の0.5%の利上げ後、急激に円高となり、9月末では144円と大きく変動し、日経平均株価も大きく上下を繰り返しているところです。実質賃金は6月に27ヶ月ぶりにプラスに転換（8月はマイナス）し、個人消費が5四半期ぶりに増加するなど、持ち直しの動きが見られますが、国内における経済の先行きは不透明な状態が続いています。

当社グループを取り巻く古物売買業界の事業環境は、社会全体にあって持続可能な世界を目指すSDGs推進によるリユース意識の高まりや円安による物価高により需要の拡大が見込まれております。また、コロナ禍から世界経済が正常化したことや歴史的な円安の状況を踏まえ、インバウンド復活がピーク時の2019年レベルを超える状況となっており、買取・販売が増加しつつあります。

当社グループでは、買取・販売の増加が見込まれることに伴い、今後の新たな収益機会に備えた体制を整え、攻めの経営に転じてまいります。

当社連結子会社である株式会社大黒屋（以下「大黒屋」という。）では、大黒屋とLINEヤフー株式会社（以下「LINE ヤフー」という。）が締結した業務提携契約に基づく「おてがるブランド買取」のサービスを7月1日から開始しました。LINEヤフーが運営する「LINE」上で中古ブランド品を買取り、「Yahoo!オークション」に出品し、落札結果に応じてお客様に還元する新サービスです。多くの国民になじみの深い「LINE」と「Yahoo!オークション」のプラットフォームに載せることにより、中古ブランド品等の買取に対する抵抗感を和らげて、広範な国民に対する行動変容を促すことが期待されます。

既存の企業と協業することにより、大黒屋の査定、鑑定、買取のERPをAPIで提供することにより、既存小売とネット事業との融合を進めてまいります。今後、DX及び企業の資産効率の追求は重要な課題であり、大黒屋の買取事業を媒介とし、既存の企業と協業することにより、既存事業の顧客のフローを強化していくことができるものと確信しております。既存企業の売り場面積当たり効率と顧客の流れが強化される付加価値を生み出すフローをつくることにより、既存企業のROA及びROEを強化していくことができると考えます。

また、おてがる買取ブランドに、AI音声対話アバター査定士「DAI」の新機能も追加しました。このAIアバター査定士「DAI」と会話をしながら商品をカメラで映すことにより、目安となる買取価格が提示され、疑問点などをその場で聞くことができ、より円滑なコミュニケーションを図ることが可能になります。

生成AIの性能・精度を更に進化させ、店舗及び買取の効率化を強化していきます。生成AI及び大黒屋が培ってきた画像認識システム並びに買取のERPを既存企業へ提供することを内容とする既存企業との協業によって、既存企業のROA、ROEを一層強化できるものと考えております。今後、このおてがるブランド買取を、他の店舗やECを有する企業

との提携を拡大していくことを通じて、大黒屋の買取窓口の多角化を実現し、当社グループの中長期的な企業価値の向上につなげていきたいと考えております。

このような状況下、当社グループの当中間連結会計期間の売上高は5,000百万円（前年同期比513百万円減少、同9.3%減）、売上総利益は1,561百万円（前年同期比98百万円減少、同5.9%減）となりましたが、在庫期間の短縮もあり、売上総利益率は31.2%(前年同期比1.1%増)を確保しております。新サービスに向けての投資費用が先行したことや「おてがるブランド買取」のキャンペーン等広告投資を積極的に行い、販売費及び一般管理費が1,925百万円（前年同期比256百万円増加、同15.4%増）に増加した結果、営業損失364百万円（前年同期比355百万円の悪化）となり、減収減益決算となりました。

#### （売上高）

当社グループの当中間連結会計期間の売上高は、5,000百万円（前年同期比513百万円減少、同9.3%減）となりました。その主な要因は以下のとおりであります。まず、当社グループの根幹会社である大黒屋において、当中間連結会計期間の売上高は4,818百万円（前年同期比558百万円減少、同10.4%減）となりました。

この減少要因は、大黒屋にとって外国人客の主力である中国からの渡航客がピーク時の7割にとどまっており、また、急速な円安進展とその後の乱高下による変動リスクの回避もあり、買取を抑制したことによる在庫水準(棚卸資産1,493百万円、前年同期比255百万円減少)の低下によるものです。

売上高の内訳は、リアル店舗全体での売上高（リアル店舗による販売のこと：以下「リアル」という。）は2,692百万円（前年同期比241百万円減少、同8.2%減）となり前期より減少しました。また、ネット店舗商品売上高（インターネットによる店舗販売のこと：以下「ネット」という。）においても、在庫水準の低下により561百万円（前年同期比248百万円減少、同30.7%減）と大きく減少し、本部商品売上高（古物業者市場等への販売のこと）についても、1,066百万円（前年同期比51百万円減少、同4.6%減）で減少となりました。併営する質料収入においては、質屋事業が庶民金融として生活に定着していることから、質料（貸付金利息）は431百万円（前年同期比6百万円減少、同1.5%減）となりました。なお、質草預かりに伴う営業貸付金残高(1,973百万円)は前年同期比162百万円減少で推移しております。また、越境関連としましては、越境EC等の売上が102百万円（前年同期比53百万円減少）と減少しています。なお、2021年7月より開始したChrono24は84百万円（前年同期比56百万円減少）と推移しております。

#### （利益）

当社グループの営業損失は364百万円（前年同期比355百万円の悪化）となりましたが、その主な要因は以下のとおりであります。まず、大黒屋において、売上総利益は1,484百万円（前年同期比128百万円減少、同7.9%減）となりましたが、在庫回転期間は2.41ヶ月(前年同期2.44ヶ月)と短縮したこともあり、売上総利益率は30.8%(前年同期比0.8%増)となっております。内訳は、店舗商品売上総利益（リアル）が613百万円（前年同期比75百万円の減少、同10.9%減）、ネット店舗商品売上総利益（ネット）は127百万円（前年同期比69百万円の減少、同35.1%減）となり、本部商品売上高の売上総利益は243百万円（前年同期比25百万円の減少、同9.6%減）と前年同期より減少しました。大黒屋全体の売上総利益率は30.8%(前年同期比0.8%の増)と前期同様の高水準で推移しており、その要因は、前年同期に引き続き、買取価格及び販売価格を見直し、粗利率の高いバッグの回転期間が短いことによるものです。また、質料（貸付金利息）は431百万円（前年同期比6百万円減少、同1.5%減）となりました。なお、質料収入はそのすべてが売上総利益となります。大黒屋の販売費及び一般管理費につきましては、新サービスに向けての投資費用が先行したこと、「おてがるブランド買取」のキャンペーン等、広告投資を積極的に行った結果、1,909百万円（前年同期比222百万円増加、同13.2%増）となりました。なお、大黒屋では、のれんを計上しているため、当中間会計期間の償却費270百万円を販売費及び一般管理費に含めておりますが、連結決算においては、のれん償却費を消去するため、当該金額を控除した金額で記載しております。先行投資を除いた場合の営業利益(のれん控除前)は189百万円、のれん控除後営業損失は82百万円となりました。以上の結果、大黒屋の営業損失は424百万円（前年同期比350百万円悪化）となりました。

一方、連結決算では上記のとおり大黒屋ののれん償却費が相殺されることにより営業損失は364百万円（前年同期比355百万円の悪化）となりました。当社グループの経常損失は474百万円（前年同期比409百万円の悪化）となりました。これは上記売上総利益の減少によるものです。

以上の結果、当社グループの税金等調整前中間純損失につきましては501百万円（前期比423百万円の悪化）となりました。また、親会社株主に帰属する中間純損失は448百万円(前年同期比284百万円の悪化)となりました。なお、大黒屋において企業評価指標の一つであるEBITDAは、売上総利益の減少により131百万円(前年同期比504百万円の減少)となりました。

以上のとおり当中間連結会計期間において減収減益決算となりました。

セグメント別の業績の状況につきましては以下のとおりであります。

#### イ．質屋、古物売買業

当中間連結会計期間における質屋、古物売買業の売上高及び営業損失は、それぞれ4,819百万円（前年同期比558百万円の減少、同10.4%減）、損失173百万円（前年同期比351百万円の減少）となりました。その主な要因につきましては、業績の概況にて記載しましたように、大黒屋における在庫水準の低下により売上高、営業利益ともに減少しています。

#### ロ．電機事業

当中間連結会計期間における電機事業の売上高及び営業利益は、それぞれ181百万円（前年同期比44百万円の増加、同32.7%増）、66百万円（前年同期比34百万円の増加、同107.2%増）となりました。電機事業においては、今もなお電機業界全体において設備投資の抑制が続いていることもあり、最終ユーザーによる設備の新設工事や点検工事などは年々減少しているのが実情であります。また、資材（原材料）価格の上昇や後継者不足による小規模下請け業者の廃業などより一層厳しい環境が続いており、当社グループの電機事業にも大きな影響を与えています。このような状況の下、当社グループ電機事業部門におきましては、適正な利益を確保するため常に販売価格の見直しを行うとともに、製造原価の上昇を抑えるべく仕入先の転換（新規仕入先の拡充等）、現行取引ユーザーとの協力体制の拡充等、さまざまな手法をとって利益率の確保を目指し改善を行っております。

( 2 ) 財政状態に関する説明

当中間連結会計期間における、資産、負債及び純資産の状況は以下のとおりであります。

( 資 産 )

当中間連結会計期間末における流動資産は、5,195百万円となり、前連結会計年度末に比べ30百万円の増加となりました。これは主に受取手形、売掛金及び契約資産が24百万円増加、商品及び製品が195百万円増加したものの、営業貸付金が134百万円減少、その他流動資産が62百万円減少したことによるものであります。固定資産は、1,357百万円となり、前連結会計年度末に比べ4百万円の増加となりました。この結果、総資産は6,553百万円となり、前連結会計年度末に比べ34百万円増加いたしました。

( 負 債 )

当中間連結会計期間末における流動負債は4,549百万円となり、前連結会計年度末に比べ293百万円の減少となりました。固定負債は795百万円となり前連結会計年度末に比べ244百万円の減少となりました。これは主に長期借入金150百万円の減少、新株予約権付社債100百万円の減少によるものであります。この結果、負債合計は、5,344百万円となり、前連結会計年度末に比べ538百万円減少いたしました。

( 純資産 )

当中間連結会計期間末における純資産合計は、1,208百万円となり、前連結会計年度末に比べ572百万円の増加となりました。この結果、自己資本比率は9.0% (前連結会計年度末は 0.0%) となりました。

( 3 ) 連結業績予想などの将来の予測情報に関する説明

中間連結会計期間及び通期の業績につきましては本日公表しました「2025年3月期中間連結会計期間の業績予想と実績値との差異及び通期連結業績予想の修正に関するお知らせ」をご参照下さい。

( 4 ) キャッシュ・フローの状況

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、前連結会計年度末に比して増減はなく948百万円となりました。

また、各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

( 営業活動によるキャッシュ・フロー )

営業活動によるキャッシュ・フローは、643百万円の支出(前年同期は442百万円の支出)となりました。

これは主に、税金等調整前中間純損失501百万円と棚卸資産の増加202百万円が影響を与え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 )

投資活動によるキャッシュ・フローは7百万円の支出(前年同期は6百万円の支出)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11百万円及び差入保証金の回収による収入5百万円によるものです。

( 財務活動によるキャッシュ・フロー )

財務活動によるキャッシュ・フローは650百万円の収入(前年同期301百万円の収入)となりました。

これは主に、新株予約権の行使による株式の発行による収入940百万円及び短期借入金の返済による支出290百万円によるものです。

#### (5) 事業上及び財務上の対処すべき課題

当社グループの基本方針は粗利益率及び在庫回転率の最大化を目的とし、市場環境に応じて適正在庫を管理し、適正価格で販売することにより限界収益の極大化を図ることにあります。その中において、中古ブランド品の流通は越境ECを始め全世界的規模で拡大し、当社グループが展望していたとおり、中古ブランド品事業の物品はその物流がグローバルに展開しております。

かかる状況下、当社グループは、質屋業としての査定力という強みを活かし一定の粗利率で商品を買取り、在庫規模にかかわらず一定期間内に商品を販売できるビジネスモデルを確立しております。したがって、現在最低水準となっている在庫水準をコロナ前の水準に戻すことが当社グループにとって最優先に取り組むべき課題と認識しております。その課題の解決に向けた取組として、在庫資金確保のための資金調達、既存の店舗網における買取及びおてがるブランド買取での取組等による在庫買取強化を行うことで、当社グループの収益は強化されていくものと考えております。

このような環境の中、今後の当社グループの連結収益の改善並びに経営基盤の強化を図るために対処すべき課題とその対処方針は以下のとおりであります。

##### AI技術を活用した査定システム等の開発・普及

大黒屋とLINEヤフー社の業務提携に基づく「おてがるブランド買取」（7月1日サービス開始）の新サービスの基となるシステムは、大黒屋がこれまで培ってきた中古ブランド品買取販売のノウハウ、AI技術に基づく画像鑑定技術、ダイナミックプライシングのノウハウ、AI技術による機械学習を活用した自然言語処理に基づくチャットボット並びにAI技術に基づくe-commerceのグローバルなデータベース及び在庫連動システムなどを活用して開発されたものです。このシステムにより、AIによる即時査定が可能となり、チャットボットによる自然なやり取りで、簡易査定から買取申込までLINE上だけで完結するようになりました。

また、おてがる買取ブランドに、AI音声対話アバター査定士「DAI」の新機能も追加しました。これは、ディスプレイモニターやスマートフォンのカメラを利用して、大黒屋のAI音声対話アバター査定士「DAI」とビデオ通話をすることができるシステムです。このAIアバター査定士「DAI」と会話をしながら、商品をカメラで映すことにより、目安となる買取価格が提示され、疑問点などをその場で聞くことができ、より円滑なコミュニケーションを図ることが可能になります。生成AI（GPT4）と統合された音声とビデオを備えて日本語を話す世界初（ ）のアバターであり、ブランド品の査定で生成AIの活用をすることは業界初（ ）です。

大黒屋調べ（2024年7月調査実施・インターネットなどによる調査）

##### 買取販売の強化

コロナ禍において、外国人観光客の入国禁止や日本在住者の行動制限等のために売上が低迷したことから、在庫量を減らすという守りの経営を余儀なくされ、コロナ前よりも在庫量が大きく減少しました。新型コロナウイルス感染症（以下「COVID-19」）の5類への位置づけ変更による行動制限の解除と入国制限が撤廃されたため、在庫量を増加させることとしております。ついては、2023年11月30日の新株予約権の発行等による在庫買取のための資金調達、買取専門店（現在9店舗）の拡大、おたからブランド買取等のAI技術を用いた買取販売の多角化等により、買取販売量を増加させてまいります。生成AIの性能・精度を更に進化させ、店舗及び買取の効率化を強化していきます。生成AI及び大黒屋が培ってきた画像認識システム並びに買取のERPを既存企業へ提供することを内容とする既存企業との協業によって、既存企業のROA、ROEを一層強化できるものと考えております。今後、このおてがるブランド買取を、他の店舗やECを有する企業との提携を拡大していくことを通じて、大黒屋の買取窓口の多角化を実現し、当社グループの中長期的な企業価値の向上につなげていきたいと考えております。

##### 質屋事業の強化

2020年4月に発せられた第1回目の緊急事態宣言時に庶民金融である質屋業が個人の逼迫した資金ニーズを賄うものとして改めて再認識されました。かかる状況下大黒屋では創業以来77年で培った「質の大黒屋」としてのノウハウを活用して、顧客ニーズに応えるべく値付・真贋のできる店舗スタッフを育成・強化するとともに、来店出来ない顧客には訪問質預りに対応する等顧客の要望に応えてまいりました。質屋業界最大手として今後も更に一層庶民金融の一翼を担ってまいります。

#### 相場変動への適時対応、適正価格での在庫保有

当社グループを取り巻く古物売買業界の事業環境はCOVID-19下のリベンジ消費、物価高や急激な円安に伴い高級ブランド品価格がウクライナ危機前まで上昇しましたが、その後米国の金利引き上げもあり、IT関連銘柄の下落、金融市場の混乱、景気動向の不透明感から、円安進行による円建での価格上昇にも関わらず、高級ブランド品の価格が大幅に下落しており、古物市場での流動性が落ち、価格相場の混乱を招いています。一方で、更なるインバウンド復活が見込まれ、買取・販売の増加が既に始まっております。

かかる状況下、大黒屋では、CtoBの商品買取を基本とし、更にBtoCの商品販売を展開する際に、相場変動への適時対応やシステム内に構築された価格データを駆使して一般顧客より高く買取、他の顧客に安く販売するというビジネスモデルを展開しております。特にバックにおいては在庫回転期間が30日以内で推移しています。かかる状況を踏まえ、引き続き、相場の状況を注視しながら余剰在庫を削減し、適正価格による在庫の確保を進めてまいります。

#### 電機事業の事業構造改革の実施

電機事業については、生産体制の更なる効率化や製品の統廃合や在庫管理の強化により製造原価の逓減を進め、結果として利益率が向上してまいりました。今後も引き続きお取引先に理解を得ながら不採算製品の削減や在庫圧縮を徹底するとともに製造間接費の更なる削減を実施してまいります。

#### キャッシュ・フロー重視の経営と経営基盤の拡充

質屋、古物売買業の強化、電機事業の抜本的な事業構造改革及び本社経費の削減等により、営業利益拡大を図るとともに事業リスクを逓減させ投資の回収を図り、キャッシュ・フローを重視した経営を進めてまいります。

#### 異業種との業務提携

大黒屋が1947年の創業以来77年で培った正確な真贋鑑定能力、過去の知見に起因するデータの蓄積及びそのDX化の結果として、当社グループが構築した真贋鑑定システム、買取システム、Dynamic Pricing システム及びキュレーションシステム等の展開を更に推し進め当社グループと異業種との業務提携等を含め国内外のプラットフォームやブランド品関連企業へ提供していきます。

当中間連結会計期間におきましては、大黒屋とLINEヤフーが締結した本業務提携に基づく共同施策を7月1日から開始いたしました。この「おてがるブランド買取」は、LINEヤフー社が運営する「LINE」上で中古ブランド品を買取、「Yahoo!オークション」に出品し、落札結果に応じてお客様に還元する新サービスです。このシステムにより、AIによる即時査定が可能となり、チャットボットによる自然なやり取りで、簡易査定から買取申込までLINE上だけで完結するようになりました。このLINEを通して大黒屋が買取ったブランド品等については、「Yahoo!オークション」に出品され、高額落札された場合には、落札額に応じた一定割合をお客様に還元します。多くの国民になじみの深い「LINE」と「Yahoo!オークション」のプラットフォームに載せることにより、中古ブランド品等の買取に対する抵抗感を和らげて、広範な国民に対する行動変容を促すことが期待されます。

大黒屋では、この大黒屋が開発したAI買取査定サービスを、今後他の店舗やECを有する提供企業に拡大していくことによって、より多くの既存ビジネスにおけるアップセリングとクロスセリングを通じて共存し、シナジー効果を生み出していくことを考えております。具体的には、これにより、買取店舗に行くことも、ブランド品を大黒屋又は他社のブランド品買取店舗に持ち込む必要もなくなります。また、販売者が最も興味のある買取値段については、今まで店舗で査定されるまでは知ることができませんでしたが、それをオンラインで数秒で知ることが可能となります。同時に、これまでの他の企業との提携により買取を増やす場合には、相手方の店舗等に大黒屋の社員を派遣し潜在的買取値段等を伝える必要がありましたが、その必要がなくなり、広く実店舗を有する企業との複合的連携が可能となります。

これらの結果として、大黒屋の買取窓口の多角化につながります。

### 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	312,000,000
計	312,000,000

###### 【発行済株式】

種類	中間会計期間末 現在発行数(株) (2024年9月30日)	提出日現在発行数(株) (2024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	157,381,694	160,953,194	東京証券取引所 スタンダード市場	単元株式数 100株
計	157,381,694	160,953,194	-	-

(注)1 「提出日現在発行数」欄には、2024年11月1日からこの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。

(注)2 発行済株式のうち14,286,900株は、現物出資(債権 880百万円)によるものであります。

##### (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】  
第20回新株予約権

	中間会計期間 ( 2024年 4月 1日から 2024年 9月30日まで )
当該中間会計期間に権利行使された当該行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の数( 個 )	335,964
当該中間会計期間の権利行使に係る交付株式数( 株 )	33,596,400
当該中間会計期間の権利行使に係る平均行使価額等( 円 )	28
当該中間会計期間の権利行使に係る資金調達額( 千円 )	940,699
当該中間会計期間の末日における権利行使された当該行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の数の累計( 個 )	368,274
当該中間会計期間の末日における当該行使価額修正条項付新株予約権付社債券等に係る累計の交付株式数( 株 )	36,827,400
当該中間会計期間の末日における当該行使価額修正条項付新株予約権付社債券等に係る累計の平均行使価額等( 円 )	30.10
当該中間会計期間の末日における当該行使価額修正条項付新株予約権付社債券等に係る累計の資金調達額( 千円 )	1,108,711

第2回無担保転換社債型新株予約権付社債

	中間会計期間 ( 2024年 4月 1日から 2024年 9月30日まで )
当該中間会計期間に権利行使された当該行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の数( 個 )	40
当該中間会計期間の権利行使に係る交付株式数( 株 )	3,571,428
当該中間会計期間の権利行使に係る平均行使価額等( 円 )	28
当該中間会計期間の権利行使に係る資金調達額( 千円 )	100,000
当該中間会計期間の末日における権利行使された当該行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の数の累計( 個 )	40
当該中間会計期間の末日における当該行使価額修正条項付新株予約権付社債券等に係る累計の交付株式数( 株 )	3,571,428
当該中間会計期間の末日における当該行使価額修正条項付新株予約権付社債券等に係る累計の平均行使価額等( 円 )	28
当該中間会計期間の末日における当該行使価額修正条項付新株予約権付社債券等に係る累計の資金調達額( 千円 )	100,000

( 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 4月 1日 ~ 2024年 9月30日 ( 注 1 )	3,571,428	123,785,294	50,000	3,089,646	50,000	1,455,028
2024年 4月 1日 ~ 2024年 9月30日 ( 注 2 )	33,596,400	157,381,694	472,701	3,562,347	472,701	1,927,729

(注) 1. 第2回無担保転換社債型新株予約権付社債( 転換価額修正条項付 )の行使によるものです。  
2. 第20回新株予約権( 行使価額修正条項付 )の行使によるものです。

## (5)【大株主の状況】

2024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 (%)
小川 浩平	東京都港区	17,241	10.95
東京短資株式会社	東京都中央区日本橋室町4丁目4 - 10	2,700	1.72
モルガン・スタンレー M U F G証券株式会社	東京都千代田区大手町1丁目9番 7号 大手町フィナンシャルシティサウ スタワー	2,103	1.34
野村證券株式会社	東京都中央区日本橋1丁目13番 1号	1,994	1.27
BNY AS AGT/CLT S NON TREATY JA S DEC (常任代理人 株式会 社三菱UFJ銀行)	240 GREENWICH STR EET, NEWYORK, NE W YORK 10286 U. S. A. (東京都千代田区丸の内1丁目4 番5号 決済事業部)	1,935	1.23
楽天証券株式会社	東京都港区青山2丁目6番21号	1,825	1.16
魚津海陸運輸倉庫株式会社	富山県魚津市三ヶ227-73	1,516	0.96
圓尾 浩久	香川県三豊市	1,499	0.95
浅井 真一	大阪府茨木市	1,264	0.80
新井 清久男	長野県長野市	1,245	0.79
計		33,325	21.17

( 6 ) 【議決権の状況】  
【発行済株式】

2024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 12,400	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 157,317,900	1,573,179	-
単元未満株式	普通株式 51,394	-	1単元(100株)未満の株式
発行済株式総数	157,381,694	-	-
総株主の議決権	-	1,573,179	-

(注)「完全議決権株式(自己株式等)」欄は、全て当社保有の自己株式であります。

【自己株式等】

2024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(%)
大黒屋ホールディングス株式会社	東京都港区港南 四丁目1番8号	12,400	-	12,400	0.01
計		12,400	-	12,400	0.01

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(2024年4月1日から2024年9月30日まで)に係る中間連結財務諸表について、HLB Meisei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：千円)

	前連結会計年度 (2024年3月31日)	当中間連結会計期間 (2024年9月30日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	948,341	948,965
受取手形、売掛金及び契約資産	444,811	469,425
営業貸付金	2,108,197	1,973,397
商品及び製品	1,314,715	1,510,229
仕掛品	22,009	27,847
原材料及び貯蔵品	48,757	50,286
その他	279,616	216,749
貸倒引当金	1,204	1,127
流動資産合計	5,165,245	5,195,773
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	711,201	705,656
減価償却累計額	526,802	539,021
建物及び構築物(純額)	184,398	166,634
機械装置及び運搬具	129,483	129,483
減価償却累計額	129,483	129,483
機械装置及び運搬具(純額)	0	0
工具、器具及び備品	697,573	702,044
減価償却累計額	674,327	679,161
工具、器具及び備品(純額)	23,245	22,883
土地	41,446	41,446
有形固定資産合計	249,090	230,963
無形固定資産		
のれん	322,582	305,604
その他	4,368	5,932
無形固定資産合計	326,951	311,536
投資その他の資産		
投資有価証券	61,455	57,156
退職給付に係る資産	29,616	37,599
その他	688,537	722,612
貸倒引当金	2,640	2,640
投資その他の資産合計	776,968	814,728
固定資産合計	1,353,010	1,357,228
資産合計	6,518,255	6,553,002

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2024年3月31日)	当中間連結会計期間 (2024年9月30日)
<b>負債の部</b>		
流動負債		
支払手形及び買掛金	66,768	68,323
短期借入金	3,890,000	3,600,000
1年内返済予定の長期借入金	150,000	300,000
未払法人税等	14,837	15,659
契約負債	33,441	31,358
事業整理損失引当金	25,210	25,726
その他	662,672	508,413
流動負債合計	4,842,931	4,549,481
固定負債		
長期借入金	850,000	700,000
新株予約権付社債	100,000	-
役員退職慰労引当金	13,380	15,812
資産除去債務	16,000	16,000
その他	60,418	63,252
固定負債合計	1,039,798	795,065
負債合計	5,882,730	5,344,546
<b>純資産の部</b>		
株主資本		
資本金	3,039,646	3,562,347
資本剰余金	1,087,833	1,610,535
利益剰余金	3,073,912	3,522,848
自己株式	2,207	2,211
株主資本合計	1,051,360	1,647,823
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	17,793	15,067
為替換算調整勘定	1,071,718	1,073,621
その他の包括利益累計額合計	1,053,924	1,058,554
新株予約権	32,196	27,493
非支配株主持分	605,893	591,693
純資産合計	635,525	1,208,455
負債純資産合計	6,518,255	6,553,002

## ( 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：千円)

	前中間連結会計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年4月1日 至 2024年9月30日)
売上高	5,514,093	5,000,239
売上原価	3,853,970	3,438,850
売上総利益	1,660,122	1,561,389
販売費及び一般管理費	1,669,041	1,925,674
営業損失( )	8,918	364,284
営業外収益		
還付消費税等	-	2,914
受取利息	716	26
受取配当金	590	856
受取手数料	558	214
為替差益	18,926	-
その他	2,793	2,134
営業外収益合計	23,585	6,146
営業外費用		
支払利息	61,942	94,251
為替差損	-	1,034
支払手数料	17,253	12,475
その他	22	8,149
営業外費用合計	79,218	115,910
経常損失( )	64,552	474,048
特別損失		
盗難損失	-	155
減損損失	2,965	9,674
事業整理損	5,872	12,806
固定資産除却損	0	5,128
資産除去債務履行差額	5,050	-
特別損失合計	13,888	27,764
税金等調整前中間純損失( )	78,440	501,813
法人税、住民税及び事業税	68,004	4,685
法人税等調整額	5,642	43,796
法人税等合計	73,647	39,110
中間純損失( )	152,087	462,702
非支配株主に帰属する中間純利益又は非支配株主に 帰属する中間純損失( )	12,769	13,766
親会社株主に帰属する中間純損失( )	164,857	448,935

## 【中間連結包括利益計算書】

(単位：千円)

	前中間連結会計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年4月1日 至 2024年9月30日)
中間純損失( )	152,087	462,702
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	12,925	2,985
為替換算調整勘定	35,417	2,076
その他の包括利益合計	22,492	5,062
中間包括利益	174,579	467,764
(内訳)		
親会社株主に係る中間包括利益	185,374	453,564
非支配株主に係る中間包括利益	10,794	14,199

## (3) 【中間連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前中間連結会計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年4月1日 至 2024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損失( )	78,440	501,813
減価償却費	16,772	17,636
のれん償却額	16,978	16,978
減損損失	2,965	9,674
事業整理損	5,872	12,806
固定資産除却損	0	5,128
資産除去債務履行差額	5,050	-
貸倒引当金の増減額( は減少)	0	76
退職給付に係る負債の増減額( は減少)	9,730	-
役員退職慰労引当金の増減額( は減少)	2,431	2,431
契約負債の増減額( は減少)	4,678	2,083
事業整理損失引当金の増減額( は減少)	1,762	391
受取利息及び受取配当金	1,306	882
支払利息	61,942	94,251
支払手数料	17,253	12,475
為替差損益( は益)	17,717	898
売上債権の増減額( は増加)	12,361	110,186
棚卸資産の増減額( は増加)	209,580	202,973
仕入債務の増減額( は減少)	6,643	2,718
その他の流動資産の増減額( は増加)	2,992	34,902
その他の固定資産の増減額( は増加)	8,609	1,710
その他の流動負債の増減額( は減少)	15,829	153,336
小計	227,098	619,437
利息及び配当金の受取額	599	882
利息の支払額	61,684	90,390
支払手数料の支払額	17,243	12,475
事業整理に係る支出	5,872	12,806
法人税等の還付額	-	97,856
法人税等の支払額	131,052	6,737
営業活動によるキャッシュ・フロー	442,352	643,108
<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	3,914	11,290
無形固定資産の取得による支出	-	1,675
差入保証金の差入による支出	10,040	100
差入保証金の回収による収入	11,896	5,852
投資有価証券の取得による支出	0	5
資産除去債務の履行による支出	5,050	-
短期貸付金の回収による収入	200	-
その他	-	13
投資活動によるキャッシュ・フロー	6,909	7,231
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>		
長期借入金の返済による支出	200,000	-
短期借入金の増減額( は減少)	500,000	290,000
新株予約権の発行による収入	1,840	-
新株予約権の行使による株式の発行による収入	-	940,699
その他	6	4
財務活動によるキャッシュ・フロー	301,833	650,695
現金及び現金同等物に係る換算差額	10,162	270
現金及び現金同等物の増減額( は減少)	137,264	624
現金及び現金同等物の期首残高	901,438	948,341
現金及び現金同等物の中間期末残高	764,174	948,965

【注記事項】

(連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更)

該当事項はありません。

(会計方針の変更)

(「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」等の適用)

「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」(企業会計基準第27号 2022年10月28日。)等を当中間連結会計期間の期首から適用しております。なお、当該会計方針の変更による中間連結財務諸表への影響はありません。

(中間連結貸借対照表関係)

連結子会社(株式会社大黒屋)においては、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行と当座貸越契約及び貸出コミットメント契約を締結しております。これら契約に基づく借入未実行残高は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2024年3月31日)	当中間連結会計期間 (2024年9月30日)
当座貸越極度額及び貸出コミットメントの総額	3,600,000千円	3,600,000千円
借入実行残高	3,590,000	3,600,000
差引額	10,000	-

(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 2023年4月1日 至 2023年9月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年4月1日 至 2024年9月30日)
給料賃金	281,652千円	295,572千円
地代家賃	407,121	412,695
退職給付費用	4,412	8,985
役員退職慰労引当金繰入額	2,431	2,431

(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下記のとおりであります。

	前中間連結会計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年4月1日 至 2024年9月30日)
現金及び預金勘定	764,174千円	948,965千円
現金及び現金同等物	764,174	948,965

(株主資本等関係)

前中間連結会計期間(自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)

1. 配当に関する事項  
該当事項はありません。
2. 株主資本の著しい変動  
該当事項はありません。

当中間連結会計期間(自 2024年4月1日 至 2024年9月30日)

1. 配当に関する事項  
該当事項はありません。
2. 株主資本の著しい変動  
当中間連結会計期間において、無担保転換社債型新株予約権付社債(転換価格修正条項付)及び行使価額修正条項付新株予約権の行使に伴い、資本金が522,701千円、資本剰余金が522,701千円増加しております。これにより、当中間連結会計期間末の資本金は3,562,347千円、資本剰余金は1,610,535千円となっております。

(セグメント情報等)

## 【セグメント情報】

前中間連結会計期間(自2023年4月1日至2023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並びに収益の分解情報

(単位:千円)

	報告セグメント			その他 (注)1	合計	調整額 (注)2	中間連結損益 計算書計上額 (注)3
	電機事業	質屋、古物 売買業	計				
売上高							
製商品販売	136,414	4,938,360	5,074,775	-	5,074,775	-	5,074,775
質料収益	-	438,568	438,568	-	438,568	-	438,568
その他	-	750	750	-	750	-	750
顧客との契約か ら生じる収益	136,414	5,377,678	5,514,093	-	5,514,093	-	5,514,093
外部顧客への 売上高	136,414	5,377,678	5,514,093	-	5,514,093	-	5,514,093
セグメント間の 内部売上高又は 振替高	-	-	-	-	-	-	-
計	136,414	5,377,678	5,514,093	-	5,514,093	-	5,514,093
セグメント利益 又は損失( )	31,964	178,782	210,747	20,452	190,294	199,213	8,918

(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、投資事業、不動産賃貸業及び金融事業を含んでおります。

2. セグメント利益又は損失( )の調整額 199,213千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。主に、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、中間連結損益計算書の営業損失と調整を行っております。

当中間連結会計期間（自2024年4月1日 至2024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並びに収益の分解情報

（単位：千円）

	報告セグメント			その他 (注) 1	合計	調整額 (注) 2	中間連結損益 計算書計上額 (注) 3
	電機事業	質屋、古物 売買業	計				
売上高							
製商品販売	181,002	4,387,272	4,568,275	-	4,568,275	-	4,568,275
質料収益	-	431,964	431,964	-	431,964	-	431,964
その他	-	-	-	-	-	-	-
顧客との契約か ら生じる収益	181,002	4,819,236	5,000,239	-	5,000,239	-	5,000,239
外部顧客への 売上高	181,002	4,819,236	5,000,239	-	5,000,239	-	5,000,239
セグメント間の 内部売上高又は 振替高	-	-	-	-	-	-	-
計	181,002	4,819,236	5,000,239	-	5,000,239	-	5,000,239
セグメント利益 又は損失( )	66,219	173,167	106,947	20,484	127,431	236,853	364,284

(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、投資事業、不動産賃貸業及び金融事業を含んでおります。

2. セグメント利益又は損失( )の調整額 236,853千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用であります。主に、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、中間連結損益計算書の営業損失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)」に記載の通りであります。

(1株当たり情報)

1株当たり中間純損失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4月1日 至 2023年9月30日)	当中間連結会計期間 (自 2024年4月1日 至 2024年9月30日)
(1) 1株当たり中間純損失金額	1円41銭	3円41銭
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する中間純損失金額(千円)	164,857	448,935
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中間純損失金額(千円)	164,857	448,935
普通株式の期中平均株式数(株)	116,970,689	131,607,636

(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、潜在株式が存在するものの1株当たり中間純損失金額であるため記載しておりません。

(重要な後発事象)

(新株予約権の行使による増資)

当中間連結会計期間末の翌日以降、第20回新株予約権の権利行使が行われました。当該権利行使の概要は以下のとおりであります。

(1) 行使された新株予約権の個数	35,715個
(2) 増加した資本金の額	50,251千円
(3) 増加した資本準備金の額	50,251千円
(4) 増加した株式の種類及び株式数	普通株式 3,571,500株

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11月12日

大黒屋ホールディングス株式会社  
取締役会 御中

HLB Meisei有限責任監査法人  
東京都台東区

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 武田 剛

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 関 和輝

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」に掲げられている大黒屋ホールディングス株式会社の2024年4月1日から2025年3月31日までの連結会計年度の中間連結会計期間（2024年4月1日から2024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中間連結財務諸表の作成基準に準拠して、大黒屋ホールディングス株式会社及び連結子会社の2024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。

強調事項

重要な後発事象(新株予約権の行使による増資)に記載されているとおり、当中間連結会計期間末の翌日以降、第20回新株予約権の権利行使が行われている。

当該事項は、当監査法人の結論に影響を及ぼすものではない。

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 . X B R L データは期中レビューの対象には含まれていません。