

# 四半期報告書

(第75期第3四半期)

自 2023年10月1日

至 2023年12月31日

ゼット株式会社

# 目 次

頁

表 紙

## 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 ..... 1
- 2 事業の内容 ..... 1

### 第2 事業の状況

- 1 事業等のリスク ..... 2
- 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 ..... 2
- 3 経営上の重要な契約等 ..... 3

### 第3 提出会社の状況

#### 1 株式等の状況

- (1) 株式の総数等 ..... 4
- (2) 新株予約権等の状況 ..... 4
- (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 ..... 4
- (4) 発行済株式総数、資本金等の推移 ..... 4
- (5) 大株主の状況 ..... 4
- (6) 議決権の状況 ..... 5

#### 2 役員の状況 ..... 5

### 第4 経理の状況 ..... 6

#### 1 四半期連結財務諸表

- (1) 四半期連結貸借対照表 ..... 7
- (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 ..... 9
  - 四半期連結損益計算書 ..... 9
  - 四半期連結包括利益計算書 ..... 10

#### 2 その他 ..... 12

## 第二部 提出会社の保証会社等の情報 ..... 12

[四半期レビュー報告書]

## 【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】	近畿財務局長
【提出日】	2024年2月13日
【四半期会計期間】	第75期第3四半期（自 2023年10月1日 至 2023年12月31日）
【会社名】	ゼット株式会社
【英訳名】	ZETT CORPORATION
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 渡辺 裕之
【本店の所在の場所】	大阪市天王寺区烏ヶ辻一丁目2番16号
【電話番号】	(06) 6779局1171 (大代表)
【事務連絡者氏名】	取締役常務執行役員管理統括本部長 林 賢志
【最寄りの連絡場所】	大阪市天王寺区烏ヶ辻一丁目2番16号
【電話番号】	(06) 6779局1171 (大代表)
【事務連絡者氏名】	取締役常務執行役員管理統括本部長 林 賢志
【縦覧に供する場所】	ゼット株式会社東京支店 (東京都台東区浅草橋三丁目30番7号) 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74期 第3四半期連結 累計期間	第75期 第3四半期連結 累計期間	第74期
会計期間	自2022年 4月1日 至2022年 12月31日	自2023年 4月1日 至2023年 12月31日	自2022年 4月1日 至2023年 3月31日
売上高 (百万円)	36,690	38,010	49,887
経常利益 (百万円)	876	731	1,220
親会社株主に帰属する四半期 (当期)純利益 (百万円)	507	546	905
四半期包括利益又は包括利益 (百万円)	775	261	1,842
純資産額 (百万円)	11,867	13,039	12,934
総資産額 (百万円)	28,247	29,737	28,863
1株当たり四半期(当期)純利 益 (円)	25.94	27.94	46.28
潜在株式調整後1株当たり四半 期(当期)純利益 (円)	—	—	—
自己資本比率 (%)	42.0	43.8	44.8

回次	第74期 第3四半期連結 会計期間	第75期 第3四半期連結 会計期間
会計期間	自2022年 10月1日 至2022年 12月31日	自2023年 10月1日 至2023年 12月31日
1株当たり四半期純利益 (円)	0.49	5.51

(注) 1. 当社は四半期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株当たり四半期(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】

当第3四半期連結累計期間において、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、当社は2023年12月21日付で、当社の連結子会社であった株式会社ゼオスを吸収合併いたしました。

## 第2【事業の状況】

### 1【事業等のリスク】

当第3四半期連結累計期間において、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】

文中の将来に関する事項は、当四半期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

当第3四半期連結累計期間における国内経済は、新型コロナウイルスが第5類に移行されたことによる行動制限の緩和、いわゆるリベンジ消費による消費行動の底上げ、円安の影響によるインバウンド消費の増加、雇用・所得環境の改善等により経済活動は正常化が進みました。一方で、地政学リスクの高まりによる原価上昇、円安等の影響により所得改善を上回る消費者物価の上昇がみられており、国内経済の見直しは、依然として不透明な状況が続いております。

当社グループは、基本方針として「新しい価値の創造」「利益の創出と社会的使命の両立」「人材の戦略的活性化」「次世代DX卸ビジネスモデルへ向けて」を定め、特に具体的な施策として「構造改革の更なる前進」「ESG経営の推進」の2つを進めております。「構造改革の更なる前進」については、①収益性の向上 ②利益を伴った売上拡大 ③在庫・物流改革に取り組んでおり、「ESG経営の推進」については、①環境への対応 ②社会との調和 ③ガバナンスの強化に取り組んでおります。この方針及び施策のもとグループ各社一丸となり、企業価値向上並びに業績向上に努めました。

当第3四半期連結累計期間の売上高は38,010百万円(前年同期比3.6%増)、営業利益は607百万円(前年同期比9.7%減)、経常利益は731百万円(前年同期比16.5%減)、親会社株主に帰属する四半期純利益は546百万円(前年同期比7.7%増)となりました。

売上高は、行動制限の緩和もあって各種大会等イベントが通常開催し、営業活動が正常化したこと等により増収となりました。

営業利益は、製造部門において原材料価格上昇、対米ドル円安の進展等により製造原価が上昇し、売上総利益率の低下に加え、関西の物流拠点移転等もあって販売費及び一般管理費の増加により減益となりました。

経常利益は、営業利益が減益になったことに加えて、前年同期は助成金収入142百万円があったこともあり減益となりました。

親会社株主に帰属する四半期純利益は、経常利益が減益になったものの、子会社である株式会社ゼオスを吸収合併したことにより税負担が軽減され法人税、住民税及び事業税が減少したことで増益となりました。

当社グループは、スポーツ事業の単一セグメントであるため、事業部門ごとの状況を記載しております。

部門別の経営成績は次のとおりであります。

#### スポーツ事業

##### (卸売部門)

卸売部門のうち、アスレチック市場においては、行動制限緩和が進み学校の部活動をはじめとする屋内外のスポーツが正常化し、ほとんどの競技大会が通常開催される等、用品需要の高い状態が継続しています。テニス・バドミントン及び卓球カテゴリーが引き続き好調でした。また、野球、ゴルフ、水泳も堅調でした。しかしながら、消費者物価の上昇、暖冬の影響で冬物アパレルが不振でした。ライフスタイル市場においては、行動制限緩和の恩恵を受け、「THULE」ブランドをはじめとするバッグ用品、スニーカー等のカジュアルシューズの購買意欲に高まりがみられましたが、消費者物価の上昇の影響で、アパレル関連の買い控えがみられております。アウトドアカテゴリーは、アパレル関連は堅調でしたが、用具類の購買意欲は落ち着きがみられました。ボディケア市場は、ほぼ横ばいでした。

この結果、売上高は36,773百万円(前年同期比4.2%増)となりました。

##### (製造部門)

製造部門は、野球・ソフトボール用品「ゼットベースボール」のオーダーグラブや軟式高機能バットが引き続き高評価を得ており、また、2024年に基準が変更される硬式金属バットも高い評価を得ております。バスケットボール用品の「コンバース」は、前年同期の納期遅延による反動増に加え、新規チーム受注の増加により堅調でした。しかしながら製造部門の経営環境は、原材料価格の上昇や対米ドル円安の進行等による製造原価の上昇等により不透明な状況が続いております。

この結果、売上高は200百万円(前年同期比1.6%増)となりました。

(小売部門)

小売部門は、登山者がコロナ禍前の水準まで戻りつつある中、専門性の高い品揃えと接客の充実による顧客満足度を高めることに注力しましたが、アウトドア用具需要に落ち着きが見られ、暖冬の影響により高価格帯商品の売れ行きが鈍かったことにより、売上高は微減となりました。

この結果、売上高は448百万円（前年同期比3.5%減）となりました。

(その他部門)

スポーツ施設運営部門を運営していた株式会社ゼオスは、2023年5月1日にスポーツ施設運営事業を外部に譲渡し、2023年12月に当社と合併しました。

物流部門は、保管料収入は増加しておりますが、外部受託業務の取扱数量の減少の影響により低調でした。

この結果、売上高は588百万円（前年同期比21.6%減）となりました。

当第3四半期連結会計期間末における財政状態は、流動資産が22,843百万円となり、前連結会計年度末に比べ1,136百万円増加いたしました。これは主に売掛金が1,940百万円減少したものの、現金及び預金が1,911百万円、商品及び製品が616百万円増加したことによるものであります。固定資産は6,893百万円となり、前連結会計年度末に比べ263百万円減少いたしました。これは主に投資有価証券が263百万円減少したことによるものであります。

この結果、総資産は29,737百万円となり、前連結会計年度末に比べ873百万円増加いたしました。

当第3四半期連結会計期間末における流動負債は14,236百万円となり、前連結会計年度末に比べ829百万円増加いたしました。これは主に支払手形及び買掛金が1,209百万円減少したものの、電子記録債務が2,357百万円増加したことによるものであります。固定負債は2,461百万円となり、前連結会計年度末に比べ60百万円減少いたしました。これは主に長期借入金が75百万円、繰延税金負債が60百万円減少したことによるものであります。

この結果、負債合計は16,697百万円となり、前連結会計年度末に比べ769百万円増加いたしました。

当第3四半期連結会計期間末における純資産合計は13,039百万円となり、前連結会計年度末に比べ104百万円増加いたしました。これは主にその他有価証券評価差額金が259百万円減少したものの、利益剰余金が390百万円増加したことによるものであります。

この結果、自己資本比率は43.8%（前連結会計年度末は44.8%）となりました。

(2) 経営方針・経営戦略等

当第3四半期連結累計期間において、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。

(3) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当第3四半期連結累計期間において、当社グループ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。

(4) 研究開発活動

当第3四半期連結累計期間における研究開発費は、30百万円であります。

なお、当第3四半期連結累計期間において、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】

当第3四半期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】

###### ①【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	80,000,000
計	80,000,000

###### ②【発行済株式】

種類	第3四半期会計期間末 現在発行数(株) (2023年12月31日)	提出日現在発行数(株) (2024年2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	20,102,000	20,102,000	東京証券取引所 スタンダード市場	単元株式数100株
計	20,102,000	20,102,000	—	—

##### (2)【新株予約権等の状況】

###### ①【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

###### ②【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 (千株)	発行済株式 総数残高 (千株)	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)
2023年10月1日 ～2023年12月31日	—	20,102	—	1,005	—	251

##### (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】

当第3四半期会計期間末日現在の「議決権の状況」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（2023年9月30日）に基づく株主名簿による記載をしております。

##### ① 【発行済株式】

2023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 527,100	—	—
完全議決権株式（その他）	普通株式 19,551,400	195,514	—
単元未満株式	普通株式 23,500	—	—
発行済株式総数	20,102,000	—	—
総株主の議決権	—	195,514	—

##### ② 【自己株式等】

2023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） ゼット株式会社	大阪市天王寺区烏ヶ辻 一丁目2番16号	527,100	—	527,100	2.62
計	—	527,100	—	527,100	2.62

#### 2 【役員の状況】

該当事項はありません。



## 第4【経理の状況】

### 1. 四半期連結財務諸表の作成方法について

当社の四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第64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3四半期連結会計期間（2023年10月1日から2023年12月31日まで）及び第3四半期連結累計期間（2023年4月1日から2023年12月31日まで）に係る四半期連結財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人による四半期レビューを受けております。

1 【四半期連結財務諸表】

(1) 【四半期連結貸借対照表】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2023年12月31日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	6,232	8,144
受取手形	603	※ 555
売掛金	8,829	6,889
電子記録債権	1,411	※ 1,996
商品及び製品	3,992	4,609
仕掛品	67	64
原材料及び貯蔵品	197	272
返品資産	327	254
その他	171	206
貸倒引当金	△127	△151
流動資産合計	21,706	22,843
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	2,683	2,483
減価償却累計額	△2,120	△1,922
建物及び構築物（純額）	563	561
土地	1,228	1,228
その他	792	824
減価償却累計額	△668	△696
その他（純額）	124	128
有形固定資産合計	1,915	1,917
無形固定資産		
その他	131	103
無形固定資産合計	131	103
投資その他の資産		
投資有価証券	4,573	4,310
長期貸付金	11	13
敷金	209	288
その他	397	353
貸倒引当金	△82	△92
投資その他の資産合計	5,109	4,872
固定資産合計	7,156	6,893
資産合計	28,863	29,737

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2023年12月31日)
<b>負債の部</b>		
流動負債		
支払手形及び買掛金	5,875	4,665
電子記録債務	5,574	7,932
短期借入金	150	190
未払法人税等	275	1
未払消費税等	81	63
賞与引当金	225	288
返金負債	386	301
その他	837	794
流動負債合計	13,406	14,236
固定負債		
長期借入金	175	99
繰延税金負債	1,033	972
退職給付に係る負債	313	324
長期未払金	11	11
その他	989	1,054
固定負債合計	2,521	2,461
負債合計	15,928	16,697
<b>純資産の部</b>		
株主資本		
資本金	1,005	1,005
資本剰余金	2,968	2,968
利益剰余金	6,130	6,520
自己株式	△74	△74
株主資本合計	10,029	10,419
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	2,877	2,618
繰延ヘッジ損益	△1	△37
為替換算調整勘定	35	44
退職給付に係る調整累計額	△6	△5
その他の包括利益累計額合計	2,905	2,619
純資産合計	12,934	13,039
負債純資産合計	28,863	29,737

## (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3四半期連結累計期間】

(単位：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
売上高	36,690	38,010
売上原価	30,094	31,322
売上総利益	6,595	6,687
販売費及び一般管理費		
広告宣伝費	347	365
運賃及び荷造費	682	663
賃借料	214	193
役員報酬及び給料手当	2,310	2,274
貸倒引当金繰入額	35	35
賞与引当金繰入額	286	269
減価償却費	90	108
その他	1,957	2,171
販売費及び一般管理費合計	5,923	6,080
営業利益	672	607
営業外収益		
受取利息	0	0
受取配当金	38	55
保険解約返戻金	—	35
受取賃貸料	7	20
業務受託料	6	3
助成金収入	142	—
その他	13	15
営業外収益合計	209	130
営業外費用		
支払利息	1	1
その他	3	4
営業外費用合計	5	5
経常利益	876	731
税金等調整前四半期純利益	876	731
法人税、住民税及び事業税	300	123
法人税等調整額	68	61
法人税等合計	368	184
四半期純利益	507	546
親会社株主に帰属する四半期純利益	507	546

## 【四半期連結包括利益計算書】

## 【第3四半期連結累計期間】

(単位：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
四半期純利益	507	546
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	264	△259
繰延ヘッジ損益	△15	△35
為替換算調整勘定	15	8
退職給付に係る調整額	3	1
その他の包括利益合計	267	△285
四半期包括利益	775	261
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	775	261

【注記事項】

(連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更に関する注記)

当社は、当第3四半期連結会計期間において連結子会社であった株式会社ゼオスを吸収合併したため、同社を連結の範囲から除いております。

(四半期連結貸借対照表関係)

※ 四半期連結会計期間末日満期手形等

四半期連結会計期間末日満期手形等の会計処理については、当四半期連結会計期間末日が金融機関の休日でしたが、満期日に決済が行われたものとして処理しております。当四半期連結会計期間末日満期手形等の金額は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2023年12月31日)
受取手形	—	89百万円
電子記録債権	—	134百万円

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

当第3四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、第3四半期連結累計期間に係る減価償却費（無形固定資産に係る償却費を含む。）は、次のとおりであります。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
減価償却費	95百万円	113百万円

(株主資本等関係)

前第3四半期連結累計期間（自2022年4月1日 至2022年12月31日）

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
2022年6月29日 定時株主総会	普通株式	97	5.00	2022年3月31日	2022年6月30日	利益剰余金

当第3四半期連結累計期間（自2023年4月1日 至2023年12月31日）

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6月29日 定時株主総会	普通株式	156	8.00	2023年3月31日	2023年6月30日	利益剰余金

(セグメント情報等)

当社グループは、スポーツ事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

(収益認識関係)

当社グループは、スポーツ事業を営む単一セグメントであり、主要な顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、以下のとおりであります。

前第3四半期連結累計期間（自 2022年4月1日 至 2022年12月31日）

卸売部門	35,278	百万円
その他	1,412	百万円
<hr/>		
顧客との契約から生じる収益	36,690	百万円
外部顧客への売上高	36,690	百万円

当第3四半期連結累計期間（自 2023年4月1日 至 2023年12月31日）

卸売部門	36,773	百万円
その他	1,237	百万円
<hr/>		
顧客との契約から生じる収益	38,010	百万円
外部顧客への売上高	38,010	百万円

(注) その他には、スポーツ事業の製造部門、小売部門、その他部門が含まれております。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純利益及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年12月31日)
1株当たり四半期純利益	25円94銭	27円94銭
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純利益(百万円)	507	546
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 四半期純利益(百万円)	507	546
普通株式の期中平均株式数(千株)	19,574	19,574

(注) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

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。

## 独立監査人の四半期レビュー報告書

2024年2月8日

ゼット株式会社  
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人  
大阪事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 松本 学

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 小幡 琢哉

### 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」に掲げられているゼット株式会社の2023年4月1日から2024年3月31日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2023年10月1日から2023年12月31日まで）及び第3四半期連結累計期間（2023年4月1日から2023年12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四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、ゼット株式会社及び連結子会社の2023年12月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する第3四半期連結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、「四半期連結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四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して四半期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四半期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。

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、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結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。

### 四半期連結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四半期連結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、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四半期連結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連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに四半期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。
- ・四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、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四半期レビューに関する指示、監督及び実施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. XBR Lデータは四半期レビューの対象には含まれていません。

## 【表紙】

【提出書類】	確認書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条の4の8第1項
【提出先】	近畿財務局長
【提出日】	2024年2月13日
【会社名】	ゼット株式会社
【英訳名】	ZETT CORPORATION
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 渡辺 裕之
【最高財務責任者の役職氏名】	該当事項はありません。
【本店の所在の場所】	大阪市天王寺区烏ヶ辻一丁目2番16号
【縦覧に供する場所】	ゼット株式会社東京支店 (東京都台東区浅草橋三丁目30番7号) 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)

1 【四半期報告書の記載内容の適正性に関する事項】

当社代表取締役社長渡辺裕之は、当社の第75期第3四半期（自2023年10月1日 至2023年12月31日）の四半期報告書の記載内容が金融商品取引法令に基づき適正に記載されていることを確認しました。

2 【特記事項】

特記すべき事項はありません。