

【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】	関東財務局長
【提出日】	2023年8月14日
【四半期会計期間】	第13期第3四半期（自 2023年4月1日 至 2023年6月30日）
【会社名】	株式会社ノエビアホールディングス
【英訳名】	Noevir Holdings Co., Ltd.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 大倉 俊
【本店の所在の場所】	神戸市中央区港島中町六丁目13番地の1
【電話番号】	078（303）5121（代表）
【事務連絡者氏名】	執行役員 経理部長 羽生 光嘉
【最寄りの連絡場所】	神戸市中央区港島中町六丁目13番地の1
【電話番号】	078（303）5121（代表）
【事務連絡者氏名】	執行役員 経理部長 羽生 光嘉
【縦覧に供する場所】	東京本社 （東京都中央区銀座七丁目6番15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12期 第3四半期 連結累計期間	第13期 第3四半期 連結累計期間	第12期
会計期間	自 2021年10月 1日 至 2022年 6月30日	自 2022年10月 1日 至 2023年 6月30日	自 2021年10月 1日 至 2022年 9月30日
売上高 (百万円)	45,892	46,882	61,143
経常利益 (百万円)	8,127	8,959	10,406
親会社株主に帰属する 四半期(当期)純利益 (百万円)	4,653	4,695	7,589
四半期包括利益又は包括利益 (百万円)	4,869	5,450	7,900
純資産額 (百万円)	49,455	50,491	52,384
総資産額 (百万円)	74,607	75,151	76,781
1株当たり四半期(当期) 純利益金額 (円)	136.25	137.48	222.20
潜在株式調整後1株当たり 四半期(当期)純利益金額 (円)	-	-	-
自己資本比率 (%)	65.7	66.6	67.8
営業活動による キャッシュ・フロー (百万円)	4,486	5,954	5,845
投資活動による キャッシュ・フロー (百万円)	372	844	255
財務活動による キャッシュ・フロー (百万円)	7,249	7,411	7,380
現金及び現金同等物の 四半期末(期末)残高 (百万円)	28,122	27,226	29,530

回次	第12期 第3四半期 連結会計期間	第13期 第3四半期 連結会計期間
会計期間	自 2022年 4月 1日 至 2022年 6月30日	自 2023年 4月 1日 至 2023年 6月30日
1株当たり四半期純利益金額 (円)	48.95	59.25

(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)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。

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】

当第3四半期連結累計期間において、当四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して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、当四半期連結会計期間の末日現在において当社グループが判断したものであります。

(1) 経営成績

当第3四半期連結累計期間（2022年10月1日～2023年6月30日）における景気の動向は、緩やかに回復の動きがみられたものの、依然として不透明な状況で推移しました。

このような環境の中、中期経営計画のテーマ「グループ各事業の持続可能な経営による節度ある成長の実現」に取り組んでおります。

その結果、当第3四半期連結累計期間の業績は、売上高46,882百万円（前年同期比2.2%増）、営業利益8,781百万円（同10.3%増）、経常利益8,959百万円（同10.2%増）、親会社株主に帰属する四半期純利益4,695百万円（同0.9%増）となりました。

セグメントの業績を示すと、次のとおりであります。

化粧品事業

化粧品事業は、売上高36,600百万円（前年同期比1.7%増）、セグメント利益9,326百万円（同9.7%増）となりました。

医薬・食品事業

医薬・食品事業は、売上高8,646百万円（前年同期比5.4%増）、セグメント利益1,003百万円（同8.2%増）となりました。

その他の事業

その他の事業は、売上高1,634百万円（前年同期比3.9%減）、セグメント利益167百万円（同28.2%減）となりました。

(2) 財政状態

当第3四半期連結会計期間末の総資産は、前連結会計年度末に比べ1,630百万円減少し、75,151百万円となりました。主に、現金及び預金が2,303百万円減少したことによるものです。

負債は、前連結会計年度末に比べ262百万円増加し、24,659百万円となりました。主に、未払法人税等が903百万円、支払手形及び買掛金が327百万円それぞれ増加したことと、固定負債（その他）が878百万円減少したことによるものです。

純資産は、前連結会計年度末に比べ1,892百万円減少し、50,491百万円となりました。主に、前期末配当7,343百万円による減少と、親会社株主に帰属する四半期純利益4,695百万円により、利益剰余金が2,647百万円減少したことによるものです。

この結果、自己資本比率は66.6%となりました。

(3) キャッシュ・フロー

当第3四半期連結累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べ2,303百万円減少し、27,226百万円となりました。

当第3四半期連結累計期間における各キャッシュ・フローの状況とそれらの増減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）

営業活動による資金の増加は5,954百万円（前年同期比1,467百万円の収入増）となりました。主に、増加要因として、税金等調整前四半期純利益8,963百万円、減少要因として、法人税等の支払額及び還付額1,894百万円によるものであります。

（投資活動によるキャッシュ・フロー）

投資活動による資金の減少は844百万円（前年同期比472百万円の支出増）となりました。主に、有形固定資産の取得による支出537百万円、無形固定資産の取得による支出315百万円によるものであります。

（財務活動によるキャッシュ・フロー）

財務活動による資金の減少は7,411百万円（前年同期比161百万円の支出増）となりました。主に、配当金の支払7,340百万円によるものであります。

(4) 優先的に対処すべき課題

当第3四半期連結累計期間において、優先的に対処すべき課題に重要な変更及び新たに生じた課題はありません。

(5) 研究開発活動

当第3四半期連結累計期間の研究開発費の総額は、763百万円であります。

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】

【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	145,000,000
計	145,000,000

【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6月30日)	提出日現在発行数 (株) (2023年8月14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	34,156,623	34,156,623	東京証券取引所 プライム市場	単元株式数は100株で あります。
計	34,156,623	34,156,623	-	-

(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)
2023年6月30日	-	34,156,623	-	7,319	-	1,830

(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3月31日）に基づく株主名簿による記載をしております。

【発行済株式】

2023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）	（自己保有株式） 普通株式 200	-	-
完全議決権株式（その他）	普通株式 34,138,500	341,385	-
単元未満株式	普通株式 17,923	-	1単元（100株）未満の株式
発行済株式総数	34,156,623	-	-
総株主の議決権	-	341,385	-

（注） 「単元未満株式」欄の普通株式には、当社所有の自己株式70株が含まれております。

【自己株式等】

2023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（％）
（自己保有株式） 株式会社ノエビアホール ディングス	神戸市中央区港島中町六丁 目13番地の1	200	-	200	0.0
計	-	200	-	200	0.0

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」（2007年内閣府令第64号。以下「四半期連結財務諸表規則」という。）に基づいて作成しております。

なお、四半期連結財務諸表規則第5条の2第3項により、四半期連結キャッシュ・フロー計算書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、第3四半期連結会計期間（2023年4月1日から2023年6月30日まで）及び第3四半期連結累計期間（2022年10月1日から2023年6月30日まで）に係る四半期連結財務諸表について、有限責任監査法人トーマツ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 (2022年9月30日)	当第3四半期連結会計期間 (2023年6月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	29,747	27,443
受取手形及び売掛金	8,970	9,477
商品及び製品	6,242	6,834
仕掛品	140	152
原材料及び貯蔵品	1,467	1,662
未収入金	3,391	2,354
その他	617	720
貸倒引当金	7	5
流動資産合計	50,569	48,640
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物(純額)	5,106	4,950
機械装置及び運搬具(純額)	784	794
土地	13,554	13,554
リース資産(純額)	928	866
建設仮勘定	123	0
その他(純額)	195	190
有形固定資産合計	20,692	20,356
無形固定資産		
のれん	209	186
ソフトウェア	119	98
その他	90	425
無形固定資産合計	418	709
投資その他の資産		
投資有価証券	2,132	3,005
繰延税金資産	1,729	1,308
その他	1,257	1,151
貸倒引当金	19	20
投資その他の資産合計	5,100	5,444
固定資産合計	26,212	26,510
資産合計	76,781	75,151

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (2022年9月30日)	当第3四半期連結会計期間 (2023年6月30日)
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	2,935	3,262
リース債務	93	87
未払金	3,197	3,314
未払法人税等	1,085	1,989
賞与引当金	101	54
その他	2,239	2,191
流動負債合計	9,653	10,899
固定負債		
リース債務	912	849
長期預り保証金	12,001	11,667
繰延税金負債	311	593
退職給付に係る負債	514	525
その他	1,003	125
固定負債合計	14,743	13,760
負債合計	24,397	24,659
純資産の部		
株主資本		
資本金	7,319	7,319
利益剰余金	42,982	40,334
自己株式	1	1
株主資本合計	50,300	47,652
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	1,278	1,883
為替換算調整勘定	486	504
退職給付に係る調整累計額	8	5
その他の包括利益累計額合計	1,755	2,382
非支配株主持分	328	457
純資産合計	52,384	50,491
負債純資産合計	76,781	75,151

(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 2021年10月 1日 至 2022年 6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2022年10月 1日 至 2023年 6月30日)
売上高	45,892	46,882
売上原価	13,981	14,503
売上総利益	31,911	32,378
販売費及び一般管理費	23,951	23,597
営業利益	7,959	8,781
営業外収益		
受取利息	6	21
受取配当金	16	21
為替差益	73	-
その他	72	140
営業外収益合計	169	184
営業外費用		
為替差損	-	6
その他	1	0
営業外費用合計	1	6
経常利益	8,127	8,959
特別利益		
固定資産売却益	121	7
退職給付制度改定益	961	-
特別利益合計	1,083	7
特別損失		
固定資産除売却損	5	3
減損損失	310	-
特別損失合計	315	3
税金等調整前四半期純利益	8,895	8,963
法人税、住民税及び事業税	3,095	3,698
法人税等調整額	1,078	436
法人税等合計	4,173	4,134
四半期純利益	4,722	4,828
非支配株主に帰属する四半期純利益	68	132
親会社株主に帰属する四半期純利益	4,653	4,695

【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 2021年10月 1日 至 2022年 6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2022年10月 1日 至 2023年 6月30日)
四半期純利益	4,722	4,828
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	507	604
為替換算調整勘定	535	14
退職給付に係る調整額	119	2
その他の包括利益合計	147	622
四半期包括利益	4,869	5,450
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	4,739	5,322
非支配株主に係る四半期包括利益	130	128

(3)【四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2021年10月 1日 至 2022年 6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2022年10月 1日 至 2023年 6月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前四半期純利益	8,895	8,963
減価償却費	1,051	869
減損損失	310	-
のれん償却額	23	23
貸倒引当金の増減額(は減少)	1	0
賞与引当金の増減額(は減少)	47	47
退職給付に係る資産負債の増減額(は減少)	4,046	10
退職給付制度移行に伴う未払金の増減額(は減少)	1,876	992
受取利息及び受取配当金	23	43
為替差損益(は益)	26	2
固定資産除売却損益(は益)	116	3
退職給付制度改定益	961	-
売上債権の増減額(は増加)	198	501
棚卸資産の増減額(は増加)	402	790
仕入債務の増減額(は減少)	712	331
預り保証金の増減額(は減少)	327	334
その他	624	328
小計	7,740	7,813
利息及び配当金の受取額	22	35
法人税等の支払額又は還付額(は支払)	3,275	1,894
営業活動によるキャッシュ・フロー	4,486	5,954
投資活動によるキャッシュ・フロー		
定期預金の預入による支出	238	196
定期預金の払戻による収入	238	196
投資有価証券の取得による支出	1	1
有形固定資産の取得による支出	512	537
有形固定資産の売却による収入	207	10
無形固定資産の取得による支出	66	315
投資活動によるキャッシュ・フロー	372	844
財務活動によるキャッシュ・フロー		
自己株式の取得による支出	0	-
配当金の支払額	7,165	7,340
その他	84	71
財務活動によるキャッシュ・フロー	7,249	7,411
現金及び現金同等物に係る換算差額	416	1
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	2,718	2,303
現金及び現金同等物の期首残高	30,841	29,530
現金及び現金同等物の四半期末残高	1 28,122	1 27,226

【注記事項】

(継続企業の前提に関する事項)

該当事項はありません。

(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。

(会計方針の変更等)

当第3四半期連結累計期間
(自 2022年10月1日 至 2023年6月30日)

(米国財務会計基準審議会会計基準編纂書 (ASC) 第842号「リース」の適用)
米国会計基準を採用している一部の在外連結子会社において、ASC第842号「リース」を第1四半期連結会計期間の期首から適用し、当該在外連結子会社における借手のリース取引については、原則としてすべてのリースを貸借対照表に資産及び負債として計上することといたしました。

当該会計基準の適用については、経過的な取扱いに従って、会計方針の変更による累積的影響額を適用開始日に認識する方法を採用しております。

この結果、当第3四半期連結会計期間末の「無形固定資産」の「その他」が29百万円、「流動負債」の「その他」が18百万円、「固定負債」の「その他」が11百万円それぞれ増加しております。なお、当第3四半期連結累計期間の損益に与える影響はありません。

(四半期連結財務諸表の作成にあたり適用した特有の会計処理)

該当事項はありません。

(四半期連結損益計算書関係)

1 売上高の季節的変動

前第3四半期連結累計期間 (自 2021年10月1日 至 2022年6月30日) 及び当第3四半期連結累計期間 (自 2022年10月1日 至 2023年6月30日)

(株)ノエビアでは、「スキンケアフェア」(冬、夏)を実施するため、その期間に対応する連結会計期間の売上高及び利益の比重が高くなる傾向にあります。

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

- 1 現金及び現金同等物の四半期末残高と四半期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。

	前第3四半期連結累計期間 (自 2021年10月1日 至 2022年6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2022年10月1日 至 2023年6月30日)
現金及び預金	28,390百万円	27,443百万円
預入期間が3か月を超える定期預金	267百万円	217百万円
現金及び現金同等物	28,122百万円	27,226百万円

(株主資本等関係)

前第3四半期連結累計期間(自 2021年10月1日 至 2022年6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
2021年11月9日 取締役会	普通株式	7,172	210	2021年9月30日	2021年12月7日	利益剰余金

2 基準日が当第3四半期連結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。

3 株主資本の著しい変動

前連結会計年度末日と比較して株主資本の金額に著しい変動はありません。

当第3四半期連結累計期間(自 2022年10月1日 至 2023年6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
2022年11月10日 取締役会	普通株式	7,343	215	2022年9月30日	2022年12月9日	利益剰余金

2 基準日が当第3四半期連結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。

3 株主資本の著しい変動

前連結会計年度末日と比較して株主資本の金額に著しい変動はありません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前第3四半期連結累計期間(自 2021年10月1日 至 2022年6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:百万円)

	化粧品 事業	医薬・食品 事業	その他の 事業	合計	調整額 (注1)	四半期連結 損益計算書 計上額 (注2)
売上高						
顧客との契約から生じる収益	35,991	8,200	1,636	45,828	-	45,828
その他の収益	-	-	64	64	-	64
外部顧客への売上高	35,991	8,200	1,700	45,892	-	45,892
セグメント間の内部売上高 又は振替高	-	-	218	218	218	-
計	35,991	8,200	1,919	46,111	218	45,892
セグメント利益	8,502	927	233	9,664	1,704	7,959

(注)1 セグメント利益の調整額 1,704百万円の内訳は、セグメント間取引消去381百万円及び各報告セグメントに配分していない全社費用 2,085百万円です。全社費用は、報告セグメントに帰属しない当社の管理部門に係る費用であります。

2 セグメント利益は、四半期連結損益計算書の営業利益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

(固定資産に係る重要な減損損失)

売却することとなった施設の土地・建物等について、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失に計上しております。

なお、当該減損損失の計上額は、当第3四半期連結累計期間においては「化粧品事業」276百万円、「医薬・食品事業」27百万円、「その他の事業」6百万円であります。

当第3四半期連結累計期間(自 2022年10月1日 至 2023年6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:百万円)

	化粧品 事業	医薬・食品 事業	その他の 事業	合計	調整額 (注1)	四半期連結 損益計算書 計上額 (注2)
売上高						
顧客との契約から生じる収益	36,600	8,646	1,573	46,821	-	46,821
その他の収益	-	-	61	61	-	61
外部顧客への売上高	36,600	8,646	1,634	46,882	-	46,882
セグメント間の内部売上高 又は振替高	-	-	209	209	209	-
計	36,600	8,646	1,844	47,091	209	46,882
セグメント利益	9,326	1,003	167	10,498	1,716	8,781

(注)1 セグメント利益の調整額 1,716百万円の内訳は、セグメント間取引消去402百万円及び各報告セグメントに配分していない全社費用 2,119百万円です。全社費用は、報告セグメントに帰属しない当社の管理部門に係る費用であります。

2 セグメント利益は、四半期連結損益計算書の営業利益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。

(金融商品関係)

四半期連結財務諸表規則第17条の2の規定に基づき、注記を省略しております。

(有価証券関係)

四半期連結財務諸表規則第17条の2の規定に基づき、注記を省略しております。

(デリバティブ取引関係)

四半期連結財務諸表規則第17条の2の規定に基づき、注記を省略しております。

(企業結合等関係)

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株当たり四半期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。

項目	前第3四半期連結累計期間 (自 2021年10月 1日 至 2022年 6月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2022年10月 1日 至 2023年 6月30日)
1株当たり四半期純利益金額	136.25円	137.48円
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純利益金額 (百万円)	4,653	4,695
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 四半期純利益金額(百万円)	4,653	4,695
普通株式の期中平均株式数(株)	34,156,386	34,156,353

(注) 潜在株式調整後1株当たり四半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。

(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

2023年8月10日

株式会社ノエビアホールディングス

取締役会 御中

有限責任監査法人 トーマツ
神戸事務所指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 三浦 宏和指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 福岡 宏之

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ノエビアホールディングスの2022年10月1日から2023年9月30日までの連結会計年度の第3四半期連結会計期間（2023年4月1日から2023年6月30日まで）及び第3四半期連結累計期間（2022年10月1日から2023年6月30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、四半期連結キャッシュ・フロー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、株式会社ノエビアホールディングス及び連結子会社の2023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第3四半期連結累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、継続企業的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又は軽減するためにセーフガードを講じ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 XBRLデータは四半期レビューの対象には含まれておりません。