

【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】	東海財務局長
【提出日】	2023年11月14日
【四半期会計期間】	第46期第2四半期（自 2023年7月1日 至 2023年9月30日）
【会社名】	株式会社コメ兵ホールディングス
【英訳名】	Komehyo Holdings Co.,Ltd.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 石原 卓児
【本店の所在の場所】	名古屋市中区大須三丁目25番31号
【電話番号】	052(242)0228
【事務連絡者氏名】	IR・広報部長 吉田浩之
【最寄りの連絡場所】	名古屋市中区大須三丁目38番5号 See-Stepビル
【電話番号】	052(242)0228
【事務連絡者氏名】	IR・広報部長 吉田浩之
【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） 株式会社名古屋証券取引所 （名古屋市中区栄三丁目8番20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45期 第2四半期 連結累計期間	第46期 第2四半期 連結累計期間	第45期
会計期間	自2022年4月1日 至2022年9月30日	自2023年4月1日 至2023年9月30日	自2022年4月1日 至2023年3月31日
売上高 (千円)	39,220,447	52,764,117	86,113,626
経常利益 (千円)	1,709,384	3,271,064	5,406,657
親会社株主に帰属する四半期(当期)純利益 (千円)	1,091,643	2,137,069	3,706,522
四半期包括利益又は包括利益 (千円)	1,539,705	2,512,544	4,235,705
純資産額 (千円)	22,055,125	26,398,762	24,247,110
総資産額 (千円)	45,209,597	58,254,515	46,753,478
1株当たり四半期(当期)純利益 (円)	99.64	195.05	338.30
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 (%)	48.1	44.7	51.2
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	2,520,264	4,779,557	1,536,926
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	1,177,110	1,138,763	1,951,209
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	3,983,343	7,565,026	1,849,000
現金及び現金同等物の四半期末(期末)残高 (千円)	11,441,864	14,121,831	12,283,497

回次	第45期 第2四半期 連結会計期間	第46期 第2四半期 連結会計期間
会計期間	自2022年7月1日 至2022年9月30日	自2023年7月1日 至2023年9月30日
1株当たり四半期純利益 (円)	52.23	87.00

- (注) 1. 当社は、四半期連結財務諸表を作成しているため、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2四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。また、主要な関係会社における異動はありません。

第2【事業の状況】

1【事業等のリスク】

当第2四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

< 経営成績 >

当第2四半期連結累計期間における我が国経済は、新型コロナウイルスの感染症法上の位置づけが5類に移行され、経済活動の正常化が進みました。その一方、国際情勢に端を発した円安による物価上昇傾向による個人消費への影響が懸念されるなど、景気の先行きは不透明な状況が続いております。

リユース業界においては、持続可能な社会の実現に向けた動きとそれに伴うリユースへの意識の高まりを背景に、引き続き市場全体が拡大しております。

当社グループは、「つくる人に敬意をもち、つなぐ人に感謝し、手にする人に感動を提供することで、循環型社会の共感を創っていきます」をMISSION（存在意義）に掲げております。このMISSIONのもと、国内外で健全なリユース市場の形成に寄与するとともに、多くの方に“リユースは身近で便利なもの”と感じていただける取り組みを推進し、VISION（目指す姿）である「リレーユースを『思想』から『文化』にする」の実現を目指します。

こうした考えのもと、グループ全体でVISIONの達成に向け取り組んだ結果、当社グループの当第2四半期連結累計期間の売上高は52,764百万円（前年同四半期比34.5%増）で増収となりました。ブランド・ファッション事業では、株式会社コメ兵及び株式会社K-ブランドオフは過去最高売上高を達成するなど売上が大きく伸長しました。また、タイヤ・ホイール事業においても、夏タイヤのWEB販売が好調に推移したことなどにより増収となりました。

営業利益、経常利益及び親会社株主に帰属する四半期純利益については、売上高増加に伴う売上総利益の増加と、販売費及び一般管理費を計画より抑制した結果、営業利益は3,210百万円（前年同四半期比84.1%増）、経常利益は3,271百万円（前年同四半期比91.4%増）、親会社株主に帰属する四半期純利益は2,137百万円（前年同四半期比95.8%増）と、いずれも大幅な増益となりました。

連結業績 （単位：百万円）	前第2四半期 （2023年3月期）	当第2四半期 （2024年3月期）	前年同期比 増減率	前年同期比 増減額
売上高	39,220	52,764	34.5%	13,543
営業利益	1,744	3,210	84.1%	1,466
経常利益	1,709	3,271	91.4%	1,561
親会社株主に帰属 する四半期純利益	1,091	2,137	95.8%	1,045

セグメントごとの経営成績は、次のとおりであります。

ブランド・ファッション事業

ブランド・ファッション事業は、国内のグループ会社では、株式会社コメ兵で商品編集型の販売店舗であるand RELAY BY KOMEHYOの出店に加え、買取専門店を17店舗、株式会社K-ブランドオフで買取専門店（FC加盟店舗）を5店舗出店しております。また、海外のグループ会社では、販売店舗をBRAND OFF LIMITED（香港）で1店舗、名流国際名品股份有限公司（台湾）で1店舗を出店しました。さらに、KOMEHYO SINGAPORE PTE. LTD.（シンガポール）では1拠点で買取りを開始しております。

中古品仕入高については、株式会社コメ兵では「安心できる“いつもの”“近くの”場所での買取」をコンセプトに、商材確保のためのイベント買取や買取専門店の新規出店を積極的に行ったことに加え、プロモーション強化やキャンペーンにより既存店の強化を図りました。また、小売店舗の品ぞろえを充実させるために、個人買取では人気商品を中心に踏み込んだ買取価格を提示して買切り、法人仕入れも積極的に活用しました。

販売については、株式会社コメ兵のコンタクトセンターによる利便性の向上、訪日外国人を含めた来店者数の増加に対応するための店舗在庫の充実、お客様との関係性を深める施策及び国内外の複数店舗でブランドオフ屋号の小売店舗の改装を積極的に実施しました。また、個人買取が好調に推移したことにより、小売り向け商品を充実させたうえで法人販売を強化するとともに、株式会社KOMEHYOオークションと株式会社K-ブランドオフそれぞれが運営する法人向けオークションを強化しました。

営業利益については、仕入れが好調に推移したことで小売売上が順調に推移し、さらに法人販売を強化したことにより大幅に売上が増加し、売上総利益が増加したことに加え、販売費及び一般管理費は計画通りにコントロールできたことが奏功しました。

以上の結果、当第2四半期連結累計期間の当セグメント売上高は50,800百万円（前年同四半期比36.1%増）、営業利益は3,125百万円（前年同四半期比80.4%増）となりました。

タイヤ・ホイール事業

タイヤ、ホイール及びカスタム用パーツの販売については、特に夏タイヤのWEB販売が好調に推移しました。また、自社で企画販売したホイールは国内を中心に大幅に増加しました。

以上の結果、当第2四半期連結累計期間の当セグメント売上高は1,940百万円（前年同四半期比3.1%増）、営業損失は6百万円（前年同四半期は6百万円の営業損失）となりました。

不動産賃貸事業

不動産賃貸事業では、店舗の賃貸管理の他、グループ会社の主要な店舗をグループ会社に賃貸しております。

当第2四半期連結累計期間の当セグメント売上高は143百万円（前年同四半期比0.1%増）、営業利益は43百万円（前年同四半期比2.0%増）となりました。

< 財政状態 >

当第2四半期連結会計期間末における資産合計は58,254百万円となり、前連結会計年度末に比べ11,501百万円増加いたしました。これは主に、現金及び預金1,306百万円、売掛金751百万円、棚卸資産7,132百万円、流動資産その他（預け金他）1,182百万円、建設仮勘定306百万円、リース資産（無形固定資産）197百万円、無形固定資産その他（ソフトウェア他）297百万円並びに投資その他の資産222百万円の増加によるものであります。

当第2四半期連結会計期間末における負債合計は31,855百万円となり、前連結会計年度末に比べ9,349百万円増加いたしました。これは主に、長期借入金2,650百万円の減少を、買掛金292百万円、短期借入金8,367百万円、1年内返済予定の長期借入金2,450百万円、リース債務（流動）127百万円、未払金435百万円、流動負債その他（預り金）177百万円、リース債務（固定）136百万円の増加が上回ったことによるものであります。

当第2四半期連結会計期間末における純資産は26,398百万円となり、前連結会計年度末に比べ2,151百万円増加いたしました。これは主に、親会社株主に帰属する四半期純利益2,137百万円の計上に加え、為替換算調整勘定344百万円及び非支配株主持分33百万円の増加が剰余金の配当383百万円を上回ったことによるものであります。

この結果、自己資本比率は44.7%（前連結会計年度末は51.2%）となりました。

(2) キャッシュ・フローの状況

当第2四半期連結累計期間における各キャッシュ・フローの状況は次のとおりであります。

当第2四半期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べ1,838百万円増加し、14,121百万円となりました。

（営業活動によるキャッシュ・フロー）

当第2四半期連結累計期間における営業活動によるキャッシュ・フローは、4,779百万円の資金支出となりました。（前年同四半期は2,520百万円の資金支出）

これは主に、棚卸資産の増加額6,910百万円及び法人税等の支払額982百万円が、税金等調整前四半期純利益3,205百万円を超過したこと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）

当第2四半期連結累計期間における投資活動によるキャッシュ・フローは、1,138百万円の資金支出となりました。（前年同四半期は1,177百万円の資金支出）

これは主に、有形及び無形固定資産の取得による支出1,028百万円及び差入保証金の差入による支出126百万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）

当第2四半期連結累計期間における財務活動によるキャッシュ・フローは、7,565百万円の資金収入となりました。（前年同四半期は3,983百万円の資金収入）

これは主に、短期借入金の増加額8,359百万円が、長期借入金の返済による支出200百万円、リース債務の返済による支出174百万円及び配当金の支払額383百万円を超過したことによるものであります。

(3) 財務及び事業の方針の決定を支配する者の在り方に関する基本方針

当第2四半期連結累計期間において、当社の財務及び事業の方針の決定を支配する者の在り方に関する基本方針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

当第2四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。

(5) 研究開発活動

該当事項はありません。

(6) 従業員数

当第2四半期連結累計期間における、当社グループの従業員は下表のとおり増加しております。これは、当社グループのブランド・ファッション事業の買取専門店等の新規出店を加速させているためであります。

セグメントの名称	従業員数	前連結会計年度末比増減
ブランド・ファッション事業	1,125名(470名)	153名増(25名増)
タイヤ・ホイール事業	101名(5名)	2名増(-名増)
全社(共通)	28名(-名)	12名増(-名増)
合計	1,254名(475名)	167名増(25名増)

- (注) 1. 従業員数の()内は外書きで、準社員及び再雇用社員数並びにパートタイマー(正社員の年間所定労働時間換算)の年間平均雇用人員数を記載しております。
2. 全社(共通)として記載している従業員は、持株会社である当社の従業員数で、当社と当社グループ会社との兼務者を兼務割合に応じて算出しております。
3. 従業員が前連結会計年度末に比べ167名増加した主な理由は、当社グループのブランド・ファッション事業の買取専門店等の新規出店を加速させていることによるものであります。

(7) 経営成績に重要な影響を与える要因

当第2四半期連結累計期間において、経営成績に重要な影響を与える要因について重要な変更はありません。

(8) 会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

前事業年度の有価証券報告書に記載した「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」中の会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定の記載について重要な変更はありません。

3【経営上の重要な契約等】

(連結子会社間の吸収合併について)

当社は、2023年10月13日開催の取締役会において、香港の連結子会社である BRAND OFF LIMITED(以下、「BRAND OFF HK」という。)と KOMEHYO HONG KONG LIMITEDについて、「BRAND OFF HK」を存続会社として合併することを決議いたしました。

詳細については、「第4 経理の状況 1 四半期連結財務諸表 注記事項 (重要な後発事象)」をご参照ください。

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	18,000,000
計	18,000,000

【発行済株式】

種類	第2四半期会計期間末現在 発行数(株) (2023年9月30日)	提出日現在発行数(株) (2023年11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	11,257,000	11,257,000	東京証券取引所 スタンダード市場 名古屋証券取引所 メイン市場	単元株式数 100株
計	11,257,000	11,257,000	-	-

(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 (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)
2023年7月1日～ 2023年9月30日	-	11,257,000	-	1,803,780	-	1,909,872

(5) 【大株主の状況】

2023年9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(%)
株式会社K I	名古屋市昭和区八事富士見715	923,300	8.42
株式会社I - B E L I E V E	名古屋市昭和区八事富士見715	880,000	8.03
株式会社Y S S	名古屋市昭和区折戸町3-3-23	727,000	6.63
株式会社日本カストディ銀行(信託口)	東京都中央区晴海1-8-12	457,300	4.17
株式会社S I	名古屋市昭和区折戸町3-3-23	377,200	3.44
島澤 忠史	名古屋市千種区	345,000	3.14
株式会社T M S	名古屋市千種区千種1-6-21	341,000	3.11
石原 卓児	名古屋市昭和区	322,700	2.94
コメ兵ホールディングス社員持株会	名古屋市中区大須3-25-31	287,415	2.62
石原 佳代子	名古屋市昭和区	273,300	2.49
計	-	4,934,215	45.03

(注) 1. 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の表示は、小数第3位を切り捨てて記載しております。

2. 2023年7月21日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書において、三井住友D Sアセットマネジメント株式会社が2023年7月14日現在で以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として当第2四半期会計期間末現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、その大量保有報告書の内容は次のとおりであります。

大量保有者	三井住友D Sアセットマネジメント株式会社
住所	東京都港区虎ノ門1-17-1
保有株券等の数	株式 392,000株
株券等保有割合	3.48%

3. 2023年7月21日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書において、三井住友トラスト・アセットマネジメント株式会社及びその共同保有者である日興アセットマネジメント株式会社が2023年7月14日現在でそれぞれ以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として当第2四半期会計期間末現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、その大量保有報告書の内容は次のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
三井住友トラスト・アセットマネジメント株式会社	東京都港区芝公園1-1-1	株式 450,700	4.00
日興アセットマネジメント株式会社	東京都港区赤坂9-7-1	株式 138,000	1.23

(6) 【議決権の状況】
【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)	普通株式 300,600	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 10,946,900	109,469	-
単元未満株式	普通株式 9,500	-	-
発行済株式総数	11,257,000	-	-
総株主の議決権	-	109,469	-

(注) 「完全議決権株式(その他)」の欄には、証券保管振替機構名義の株式が300株含まれております。また、「議決権の数」の欄には、同機構名義の完全議決権株式に係る議決権の数3個が含まれております。

【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(%)
株式会社コメ兵ホールディングス	名古屋市中区大須 3-25-31	300,600	-	300,600	2.67
計	-	300,600	-	300,600	2.67

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2四半期連結会計期間（2023年7月1日から2023年9月30日まで）及び第2四半期連結累計期間（2023年4月1日から2023年9月30日まで）に係る四半期連結財務諸表について、監査法人東海会計社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：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当第2四半期連結会計期間 (2023年9月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	10,382,235	11,689,185
売掛金	2,257,704	3,009,671
棚卸資産	¹ 18,705,467	¹ 25,837,780
その他	3,977,265	5,159,312
流動資産合計	35,322,672	45,695,949
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物(純額)	3,779,608	3,822,103
土地	1,644,961	1,644,961
建設仮勘定	33,530	340,418
その他(純額)	786,416	887,406
有形固定資産合計	6,244,516	6,694,889
無形固定資産		
のれん	528,720	489,153
リース資産	273,934	471,149
その他	1,353,425	1,650,889
無形固定資産合計	2,156,080	2,611,192
投資その他の資産	3,030,208	3,252,483
固定資産合計	11,430,805	12,558,565
資産合計	46,753,478	58,254,515
負債の部		
流動負債		
買掛金	686,781	979,309
短期借入金	12,515,000	20,882,100
1年内償還予定の社債	72,000	72,000
1年内返済予定の長期借入金	366,724	2,816,726
リース債務	236,828	364,678
未払金	1,182,045	1,617,343
未払法人税等	984,694	1,052,359
契約負債	619,554	559,671
賞与引当金	955,310	847,468
商品保証引当金	9,024	9,282
ポイント引当金	101,636	106,678
資産除去債務	-	3,284
その他	296,924	474,171
流動負債合計	18,026,525	29,785,075
固定負債		
社債	140,000	104,000
長期借入金	3,113,170	463,150
リース債務	54,929	191,040
役員退職慰労引当金	23,598	23,598
商品保証引当金	558	604
ポイント引当金	127,681	150,769
退職給付に係る負債	116,737	121,407
資産除去債務	763,616	829,724
契約負債	69,921	89,857
その他	69,629	96,524
固定負債合計	4,479,842	2,070,677
負債合計	22,506,367	31,855,752

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当第2四半期連結会計期間 (2023年9月30日)
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,803,780	1,803,780
資本剰余金	1,909,872	1,909,872
利益剰余金	19,854,230	21,607,827
自己株式	80,494	80,681
株主資本合計	23,487,388	25,240,797
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	30,720	50,339
為替換算調整勘定	414,662	759,473
その他の包括利益累計額合計	445,383	809,812
非支配株主持分	314,338	348,152
純資産合計	24,247,110	26,398,762
負債純資産合計	46,753,478	58,254,515

(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 2 四半期連結累計期間】

(単位：千円)

	前第 2 四半期連結累計期間 (自 2022年 4 月 1 日 至 2022年 9 月30日)	当第 2 四半期連結累計期間 (自 2023年 4 月 1 日 至 2023年 9 月30日)
売上高	39,220,447	52,764,117
売上原価	29,409,969	39,472,694
売上総利益	9,810,478	13,291,422
販売費及び一般管理費	1 8,066,196	1 10,080,807
営業利益	1,744,282	3,210,615
営業外収益		
受取利息	636	8,045
受取配当金	10,784	11,510
為替差益	93,693	53,861
受取手数料	3,322	2,284
受取保険金	1,086	3,907
受取補償金	58,997	-
その他	15,752	22,185
営業外収益合計	184,273	101,794
営業外費用		
支払利息	25,947	32,046
開店前店舗賃料	183,349	4,610
その他	9,873	4,687
営業外費用合計	219,171	41,345
経常利益	1,709,384	3,271,064
特別利益		
固定資産売却益	-	823
助成金収入	6,993	-
特別利益合計	6,993	823
特別損失		
固定資産除却損	3,004	26,454
賃貸借契約解約損	600	542
減損損失	52,211	39,643
臨時休業による損失	2 4,185	-
特別損失合計	60,001	66,639
税金等調整前四半期純利益	1,656,376	3,205,247
法人税等	545,801	1,057,131
四半期純利益	1,110,575	2,148,115
非支配株主に帰属する四半期純利益	18,931	11,046
親会社株主に帰属する四半期純利益	1,091,643	2,137,069

【四半期連結包括利益計算書】

【第2四半期連結累計期間】

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
四半期純利益	1,110,575	2,148,115
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	289	19,618
為替換算調整勘定	429,420	344,810
その他の包括利益合計	429,130	364,428
四半期包括利益	1,539,705	2,512,544
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	1,554,535	2,478,729
非支配株主に係る四半期包括利益	14,829	33,814

(3)【四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9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	1,656,376	3,205,247
減価償却費	576,166	769,090
減損損失	52,211	39,643
のれん償却額	28,687	39,567
賞与引当金の増減額(は減少)	10,338	111,441
商品保証引当金の増減額(は減少)	486	302
ポイント引当金の増減額(は減少)	35,315	26,758
退職給付に係る負債の増減額(は減少)	59,500	48,422
契約負債の増減額(は減少)	48,339	43,903
受取利息及び受取配当金	11,420	19,555
支払利息	25,947	32,046
為替差損益(は益)	16,226	4,996
有形及び無形固定資産売却損益(は益)	-	823
有形及び無形固定資産除却損	3,004	18,852
売上債権の増減額(は増加)	154,089	732,338
棚卸資産の増減額(は増加)	3,174,398	6,910,960
未収入金の増減額(は増加)	153,700	385,415
仕入債務の増減額(は減少)	104,433	237,793
未払消費税等の増減額(は減少)	203,863	8,799
未払金の増減額(は減少)	204,941	173,094
その他	304,897	65,015
小計	1,545,843	3,789,271
利息及び配当金の受取額	9,920	19,097
利息の支払額	31,332	34,342
法人税等の支払額	956,100	982,410
法人税等の還付額	3,092	7,368
営業活動によるキャッシュ・フロー	2,520,264	4,779,557
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形及び無形固定資産の取得による支出	777,639	1,028,233
有形及び無形固定資産の売却による収入	-	823
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出	26,131	-
差入保証金の差入による支出	371,472	126,221
差入保証金の回収による収入	756	20,497
その他	2,622	5,629
投資活動によるキャッシュ・フロー	1,177,110	1,138,763

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
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)	5,080,000	8,359,000
長期借入金の返済による支出	684,576	200,018
リース債務の返済による支出	156,876	174,093
自己株式の取得による支出	-	187
社債の償還による支出	36,000	36,000
配当金の支払額	219,204	383,674
財務活動によるキャッシュ・フロー	3,983,343	7,565,026
現金及び現金同等物に係る換算差額	416,940	191,628
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	702,909	1,838,333
現金及び現金同等物の期首残高	10,738,954	12,283,497
現金及び現金同等物の四半期末残高	11,441,864	14,121,831

【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)

(連結の範囲の重要な変更)

当第2四半期連結会計期間におきまして、株式会社コメヒョウルクスを設立し、連結の範囲に含めております。

(会計方針の変更)

該当事項はありません。

(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)

(税金費用の計算)

税金費用については、当第2四半期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、税引前四半期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結果となる会社については、法定実効税率を使用する方法により計算した金額を計上しております。

(四半期連結貸借対照表関係)

1 棚卸資産の内訳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2四半期連結会計期間 (2023年9月30日)
商品	18,669,096千円	25,797,507千円
貯蔵品	36,371	40,272

2 (保証債務)

一部の店舗の敷金及び保証金につきまして、金融機関及び貸主と代預託契約を締結しております。当該契約に基づき、金融機関は貸主に対して敷金及び保証金相当額を当社に代わって預託しており、当社は貸主が金融機関に対して負う当該預託金の返還債務を保証しております。

	前連結会計年度 (2023年3月31日)	当第2四半期連結会計期間 (2023年9月30日)
預託金の返済義務	1,244,460千円	1,244,460千円

(四半期連結損益計算書関係)

1 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。

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
給料及び手当	2,034,672千円	2,599,970千円
賞与引当金繰入額	671,865	770,195
商品保証引当金繰入額	486	302
退職給付費用	119,106	39,316
地代家賃	1,359,257	1,670,561

2 臨時休業による損失

前第2四半期連結累計期間(自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)

新型コロナウイルス感染症拡大を受け、従業員に対し支給した休業補償手当等を、臨時休業による損失として特別損失に計上しております。

当第2四半期連結累計期間(自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)

該当事項はありません。

(四半期連結キャッシュ・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2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
現金及び預金勘定	9,706,580千円	11,689,185千円
預入期間が3か月を超える定期預金	10,000	-
流動資産「その他」(預け金)	1,745,283	2,432,646
現金及び現金同等物	11,441,864	14,121,831

(株主資本等関係)

前第2四半期連結累計期間(自2022年4月1日至2022年9月30日)

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 (千円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2022年5月13日 取締役会	普通株式	219,127	20.00	2022年3月31日	2022年6月10日	利益剰余金

(2) 基準日が当第2四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2四半期連結会計期間
末後となるもの

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (千円)	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14日 取締役会	普通株式	273,909	25.00	2022年9月30日	2022年11月28日	利益剰余金

当第2四半期連結累計期間(自2023年4月1日至2023年9月30日)

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 (千円)	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27日 株主総会	普通株式	383,473	35.00	2023年3月31日	2023年6月28日	利益剰余金

(2) 基準日が当第2四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2四半期連結会計期間
末後となるもの

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2023年11月14日 取締役会	普通株式	482,078	44.00	2023年9月30日	2023年11月28日	利益剰余金

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前第2四半期連結累計期間(自2022年4月1日至2022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			合計	調整額	四半期連結 損益計算書 計上額 (注)1
	ブランド・ ファッション 事業	タイヤ・ ホイール 事業	不動産賃貸 事業			
売上高						
顧客との契約から生 じる収益	37,314,620	1,882,627	-	39,197,247	-	39,197,247
その他の収益	-	-	23,199	23,199	-	23,199
外部顧客への売上高	37,314,620	1,882,627	23,199	39,220,447	-	39,220,447
セグメント間の内部 売上高又は振替高	-	-	119,934	119,934	119,934	-
計	37,314,620	1,882,627	143,133	39,340,381	119,934	39,220,447
セグメント利益または損失()	1,733,014	6,729	42,352	1,768,638	24,356	1,744,282

(注)1. セグメント利益又は損失()は、四半期連結損益計算書の営業利益と一致しております。

2. 「その他の収益」は企業会計基準第13号「リース会計基準」に基づくものであります。

3. セグメント利益の調整額 24,356千円には、セグメント間取引消去339,693千円、各報告セグメントに配分していない全社費用 364,049千円が含まれております。全社費用は、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。

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)

「固定資産の減損に係る会計基準」に基づき、市場及び環境の変化等に伴う収益性の低下による減損の兆候が認められたソフトウェア等について、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として52,211千円を特別損失に計上いたしました。セグメント別では、「ブランド・ファッション事業」において44,136千円、「タイヤ・ホイール事業」において8,075千円であります。

(のれんの金額の重要な変動)

「ブランド・ファッション事業」セグメントにおいて、第2四半期連結会計期間に株式会社セルビーの株式を取得しグループ会社化したため、連結の範囲に含めております。

なお、当該事象によるのれんの増加額は、第2四半期連結累計期間において152,317千円でありませ

(重要な負ののれん発生益)

該当事項はありません。

当第2四半期連結累計期間（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			合計	調整額	四半期連結 損益計算書 計上額 (注)1
	ブランド・ ファッション 事業	タイヤ・ ホイール 事業	不動産賃貸 事業			
売上高						
顧客との契約から生 じる収益	50,800,493	1,940,304	-	52,740,797	-	52,740,797
その他の収益	-	-	23,320	23,320	-	23,320
外部顧客への売上高	50,800,493	1,940,304	23,320	52,764,117	-	52,764,117
セグメント間の内部 売上高又は振替高	-	-	119,934	119,934	119,934	-
計	50,800,493	1,940,304	143,254	52,884,051	119,934	52,764,117
セグメント利益または損失()	3,125,600	6,479	43,178	3,162,300	48,315	3,210,615

(注)1. セグメント利益又は損失()は、四半期連結損益計算書の営業利益と一致しております。

2. 「その他の収益」は企業会計基準第13号「リース会計基準」に基づくものであります。

3. セグメント利益の調整額48,315千円には、セグメント間取引消去438,185千円、各報告セグメントに配分していない全社費用 389,869千円が含まれております。全社費用は、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。

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)

「固定資産の減損に係る会計基準」に基づき、市場及び環境の変化等に伴う収益性の低下による減損の兆候が認められた店舗等について、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として39,643千円を特別損失に計上いたしました。セグメント別では、「ブランド・ファッション事業」において38,960千円、「タイヤ・ホイール事業」において683千円であります。

(のれんの金額の重要な変動)

該当事項はありません。

(重要な負ののれん発生益)

該当事項はありません。

(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及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日)
1株当たり四半期純利益	99円64銭	195円05銭
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純利益 (千円)	1,091,643	2,137,069
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四半期純利益 (千円)	1,091,643	2,137,069
普通株式の期中平均株式数 (株)	10,956,372	10,956,360

(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)

(連結子会社間の吸収合併について)

当社は、2023年10月13日開催の取締役会において、香港の連結子会社である BRAND OFF LIMITED(以下、「BRAND OFF HK」という。)と KOMEHYO HONG KONG LIMITED (以下、「KOMEHYO HK」という。)について、「BRAND OFF HK」を存続会社として合併することを決議いたしました。

1. 本合併の目的

当社グループのブランド・ファッション事業におけるグローバル戦略は、「KOMEHYO」と「BRAND OFF」という2つの屋号と、国内最大規模のシェアを持つ「買取り」「小売り」「卸売り」「オークション」という4つのチャネルの最適な組み合わせを進出都市に応じて展開し、現地にリユース文化を根付かせながら成長していくことを目指しております。

国内ブランドリユース市場以上に成長が期待される海外ブランドリユース市場でのシェアを拡大していくうえで、グローバルでのバリューチェーンを構築し、迅速な意思決定と実行力により成長スピードを高め、経営資源を効果的かつ効率的に活用できる体制といたします。

本件により、当社のグローバル展開を加速し、海外ブランドリユース市場におけるシェア拡大とリユース文化を形成することで、企業価値の向上を目指してまいります。

2. 本合併の要旨

(1) 本合併の日程

取締役会決議日	2023年10月13日
合併契約締結日	2024年3月(予定)
合併効力発生日	2024年3月(予定)

本合併は、当社においては会社法第796条第2項に定める簡易吸収合併、「BRAND OFF HK」及び「KOMEHYO HK」においては同法第784条第1項に定める略式吸収合併であり、いずれも株主総会の承認を得ることなく実施いたします。

(2) 本合併の方式

「BRAND OFF HK」を存続会社とする吸収合併方式で、「KOMEHYO HK」は消滅会社となります。

(3) 合併に係る割当ての内容

当社連結子会社間の吸収合併であるため、本合併による株式及び金銭等の割当てはありません。

(4) 合併に伴う新株予約権及び新株予約権付社債に関する取扱い

該当事項はありません。

3. 本吸収合併の当事者の概要

	吸収合併存続会社	吸収合併消滅会社
名称	BRAND OFF LIMITED	KOMEHYO HONG KONG LIMITED
所在地	中華人民共和国香港特別行政区 Tsim Sha Tsui, Kowloon	中華人民共和国香港特別行政区 Tsim Sha Tsui, Kowloon
代表者役職・氏名	ダイレクター：山内 祐也	ダイレクター：加藤 陽治 石原 誠二
事業内容	ブランド品などの小売(8店舗)	ブランド品などの法人販売
資本金	100 百万香港ドル	121 百万香港ドル
設立年月日	2008年6月	2013年6月
発行済株式数	100 百万株	121 百万株
決算期	12月	3月
大株主及び持株比率 (2023年9月30日現在)	当社が持分比率100%を保有する 株式会社K-ブランドオフ 100%	株式会社コメ兵ホールディングス 100%
直前事業年度(2023年3月期)の財政状態及び経営成績		
純資産	1,407 百万円	863 百万円
総資産	2,005 百万円	947 百万円
1株当たり純資産	14.07 円	7.13 円
売上高	3,702 百万円	1,866 百万円
営業利益	659 百万円	58 百万円
経常利益	652 百万円	62 百万円
当期純利益又は当期純損失	648 百万円	16 百万円
1株当たり当期純利益又は 1株当たり当期純損失	6.48 円	0.13 円
1株当たり配当金	-	-

4. 合併後の状況(予定)

2024年3月(予定)

(1) 名称	未定
(2) 所在地	中華人民共和国香港特別行政区 Tsim Sha Tsui, Kowloon
(3) 代表者	ダイレクター：山内 祐也
(4) 事業内容	香港を中心としたブランド・ファッション事業 アジアエリアの海外事業会社の統括 海外事業における商品センター機能の設置
(5) 資本金	100 百万香港ドル
(6) 決算期	12月
(7) 大株主および持株比率	当社が持分比率 100%を保有する連結子会社2社(株式会社コメ兵、 株式会社 K-ブランドオフ) 各 50%

5. 業績に与える影響

本件は、当社連結子会社間の組織再編であるため、2024年3月期業績に与える影響は軽微であると考え
ております

2【その他】

2023年11月14日開催の取締役会において、当期中間配当に関し、次のとおり決議いたしました。

(イ) 中間配当による配当金の総額.....482,078千円

(ロ) 1株当たりの金額.....44円00銭

(ハ) 支払請求の効力発生日及び支払開始日.....2023年11月28日

(注) 2023年9月30日現在の株主名簿に記載又は記録された株主に対し、支払いを行います。

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11月13日

株式会社コメ兵ホールディングス

取締役会 御中

監査法人東海会計社
愛知県名古屋市

代表社員 公認会計士 安島 進市郎
業務執行社員

代表社員 公認会計士 神谷 善昌
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」に掲げられている株式会社コメ兵ホールディングスの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2四半期連結会計期間（2023年7月1日から2023年9月30日まで）及び第2四半期連結累計期間（2023年4月1日から2023年9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、株式会社コメ兵ホールディングス及び連結子会社の2023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第2四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. X B R L 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。