

【表紙】

【提出書類】	有価証券報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条第1項
【提出先】	東海財務局長
【提出日】	2023年6月27日
【事業年度】	第45期（自 2022年4月1日 至 2023年3月31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】

(1) 連結経営指標等

回次	第41期	第42期	第43期	第44期	第45期
決算年月	2019年3月	2020年3月	2021年3月	2022年3月	2023年3月
売上高 (千円)	50,960,058	57,510,327	50,723,241	71,148,431	86,113,626
経常利益 (千円)	1,826,390	9,137	431,284	3,772,084	5,406,657
親会社株主に帰属する当期純利益又は親会社株主に帰属する当期純損失 (千円)	1,009,573	234,204	595,589	2,259,086	3,706,522
包括利益 (千円)	985,442	272,185	555,315	2,421,185	4,235,705
純資産額 (千円)	19,800,634	19,189,909	18,446,576	20,700,786	24,247,110
総資産額 (千円)	30,507,421	35,611,198	37,402,284	39,667,287	46,753,478
1株当たり純資産額 (円)	1,785.63	1,731.43	1,665.61	1,865.42	2,184.37
1株当たり当期純利益又は1株当たり当期純損失 (円)	92.14	21.38	54.36	206.19	338.30
潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	64.1	53.3	48.8	51.5	51.2
自己資本利益率 (%)	5.2	1.2	3.2	11.7	16.7
株価収益率 (倍)	14.00	-	-	9.10	7.41
営業活動によるキャッシュ・フロー (千円)	1,447,926	1,268,660	4,379,703	1,134,205	1,536,926
投資活動によるキャッシュ・フロー (千円)	2,239,112	669,530	1,222,120	529,300	1,951,209
財務活動によるキャッシュ・フロー (千円)	2,113,616	1,651,783	1,353,990	1,895,869	1,849,000
現金及び現金同等物の期末残高 (千円)	6,086,244	7,330,752	11,894,785	10,738,954	12,283,497
従業員数 (人)	689	944	940	978	1,087
(外、平均臨時雇用者数)	(352)	(427)	(313)	(384)	(450)

(注) 1. 第41期、第44期及び第45期の潜在株式調整後1株当たり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. 第42期及び第43期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、1株当たり当期純損失であり、また、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

3. 第42期及び第43期の株価収益率については、1株当たり当期純損失のため、記載しておりません。

4. 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。

5. 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第44期の期首から適用しており、第44期以降に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。

(2) 提出会社の経営指標等

回次	第41期	第42期	第43期	第44期	第45期
決算年月	2019年 3月	2020年 3月	2021年 3月	2022年 3月	2023年 3月
売上高 (千円)	44,391,723	48,307,722	15,144,232	1,021,646	1,187,134
経常利益又は経常損失 () (千円)	1,524,117	458,923	529,829	498,456	271,044
当期純利益又は当期純損失 () (千円)	974,626	254,905	1,262,351	218,299	199,330
資本金 (千円)	1,803,780	1,803,780	1,803,780	1,803,780	1,803,780
発行済株式総数 (株)	11,257,000	11,257,000	11,257,000	11,257,000	11,257,000
純資産額 (千円)	18,331,326	18,226,196	16,798,553	16,367,578	16,080,320
総資産額 (千円)	26,415,196	28,668,741	17,516,816	16,848,391	16,401,838
1株当たり純資産額 (円)	1,673.11	1,663.51	1,533.21	1,493.89	1,467.67
1株当たり配当額 (うち1株当たり中間配当額) (円)	32.00 (16.00)	24.00 (16.00)	16.00 (8.00)	32.00 (12.00)	60.00 (25.00)
1株当たり当期純利益又は1株当たり当期純損失 () (円)	88.95	23.27	115.22	19.92	18.19
潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	69.4	63.6	95.9	97.1	98.0
自己資本利益率 (%)	5.4	1.4	7.2	1.3	1.2
株価収益率 (倍)	14.50	31.28	-	-	137.82
配当性向 (%)	36.0	103.1	-	-	329.9
従業員数 (外、平均臨時雇用者数) (人)	521 (325)	535 (359)	16 (-)	11 (-)	16 (-)
株主総利回り (比較指標：TOPIX(東証株価指数)) (%)	75.4 (92.7)	44.7 (81.7)	65.4 (113.8)	112.9 (113.4)	152.4 (116.7)
最高株価 (円)	2,135	1,320	1,120	2,255	3,660
最低株価 (円)	979	649	628	899	1,750

(注) 1. 第41期、第42期及び第45期の潜在株式調整後1株当たり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. 第43期及び第44期の潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、1株当たり当期純損失であり、また、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

3. 第43期及び第44期の株価収益率及び配当性向については、当期純損失のため記載しておりません。

4. 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。

5. 最高株価及び最低株価は、2022年4月4日より東京証券取引所スタンダード市場におけるものであり、それ以前については東京証券取引所市場第二部におけるものであります。

6. 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第44期の期首から適用しており、第44期以降に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。

7. 当社は、2020年10月1日付で持株会社体制へ移行し、「ブランド・ファッション事業」を新しく設立した株式会社コメ兵(2020年10月1日付で株式会社コメ兵分割準備会社から商号変更)に事業承継いたしましたので、2020年10月1日からの売上高は、主に不動産賃貸収入、商標権利用料及び経営管理料となります。なお、当社は同日付で株式会社コメ兵から株式会社コメ兵ホールディングスに商号変更しております。

2【沿革】

当社創業者である石原大二が、1947年名古屋市中区大須（赤門通）に進出し、古着屋の「米兵」を開始いたしました。1951年に法人化し、合資会社米兵（有限責任社員 石原大二）を設立、その後の高度経済成長期の時代背景及び顧客ニーズにあわせ、従来からの古着に加え、宝石・貴金属、時計、カメラ、楽器等中古品の取扱品目を拡大してまいりました。1979年に株式会社コメ兵設立、2020年に持株会社体制へ移行し、株式会社コメ兵ホールディングスへ商号変更しております。

当社設立後の主要な沿革は、次のとおりであります。

年月	事項
1979年5月	名古屋市中区大須三丁目25番31号に「株式会社米兵（現株式会社コメ兵ホールディングス）（資本金14,000千円）」を設立。
1987年9月	社名を「株式会社コメ兵」へ変更。
1988年9月	個人買取仕入の拡大を目的として宅配による買取りをスタート。
1995年11月	東海地区の販売力の強化を目的として「コメ兵パート1」（名古屋市中区）を新築オープン。
1996年3月	関東地区の個人買取仕入拠点として「買取センター道玄坂」（東京都渋谷区）をオープン。
2000年4月	関西地区の個人買取仕入及び販売拠点として「コメ兵心斎橋店」（大阪市中央区）をオープン。
2000年5月	全国への販売力の強化を目的としてオンラインストアを開始。
2003年9月	日本証券業協会に株式を店頭登録。
2004年3月	関東地区への本格的な販売店舗出店として「コメ兵有楽町店」（東京都千代田区）をオープン。
2004年12月	日本証券業協会への株式の店頭登録を取消し、ジャスダック証券取引所に株式を上場。
2004年12月	東京証券取引所市場第二部及び名古屋証券取引所市場第二部に株式を上場。
2011年1月	「コメ兵有楽町店」に代わる関東地区の個人買取仕入及び販売拠点として「コメ兵銀座店」（東京都中央区）をオープン。
2012年1月	事業領域の拡大と経営体質の更なる安定化を目的として、株式会社クラフトをグループ会社化し、タイヤ・ホイール事業へ新規参入。
2012年2月	商品の一元管理機能と供給体制の強化を目的として、「商品センター」（名古屋守山区）を開設。
2012年6月	中古品流通マーケットの拡大を目的として、株式会社KOMEHYOオークションを新たに設立。
2013年5月	自動車関連オリジナル部品及び用品の企画販売の強化を目的として、株式会社オートパーツKOMEHYO（現株式会社オートパーツジャパン）を新たに設立。
2013年6月	海外での中古品の仕入及び販売チャネルの拡大を目的として、香港現地法人の「KOMEHYO HONG KONG LIMITED」を新たに設立。
2017年12月	海外での中古品の仕入及び販売チャネルの拡大を目的として、KOMEHYO HONG KONG LIMITEDのグループ会社となる米濱上海商貿有限公司を設立。
2017年12月	ブランド・ファッション事業の強化を目的として、株式会社イヴコーポレーションの全株式を取得しグループ会社化。
2018年11月	ブランド・ファッション事業の強化を目的として、株式会社シエルマンの全株式を取得しグループ会社化。
2018年12月	海外での中古品の仕入及び販売チャネルの拡大を目的として、KOMEHYO HONG KONG LIMITEDの出資により Saha Pathana Inter-Holding Public Company Limited（タイ）との合併会社であるSAHA KOMEHYO COMPANY LIMITEDを設立。
2019年5月	株式会社フォーバイフォーエンジニアリングサービスの全株式を取得しグループ会社化。
2019年12月	2019年10月設立の株式会社K-ブランドオフにより、株式会社ブランドオフを吸収分割により事業承継。これに伴い同社の連結子会社2社（BRAND OFF LIMITED及び名流国際名品股份有限公司）を含めグループ会社化。
2020年10月	持株会社体制へ移行し、株式会社コメ兵ホールディングスへ商号変更。
2022年4月	東京証券取引所の市場区分の見直しにより、東京証券取引所の市場第二部からスタンダード市場に移行。
2022年4月	名古屋証券取引所の市場区分の見直しにより、名古屋証券取引所の市場第二部からメイン市場に移行。
2022年8月	ブランド・ファッション事業の強化を目的として、株式会社セルビーの全株式を取得しグループ会社化。
2022年12月	海外での中古品の仕入及び販売チャネルの拡大を目的として、KOMEHYO HONG KONG LIMITEDの出資により KOMEHYO SINGAPORE PTE. LTD.（シンガポール）を設立。

3【事業の内容】

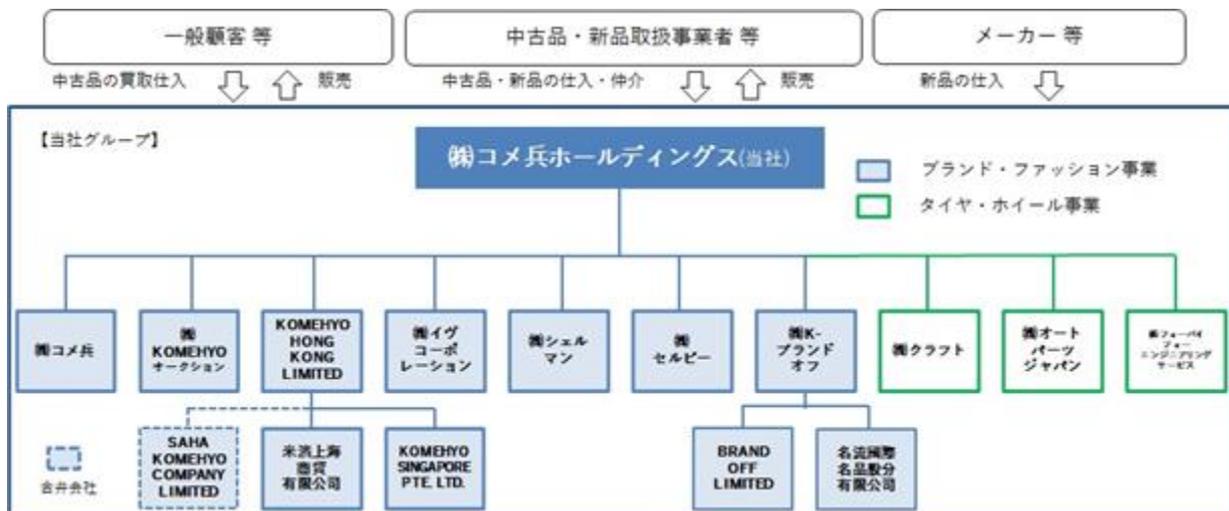
「ブランド・ファッション事業」の国内事業は、子会社である株式会社コメ兵、株式会社K-ブランドオフ及び株式会社KOMEHYOオークションにおきまして、中古品をメインとした宝石・貴金属、時計、バッグ、衣料、きもの、カメラ、楽器等の買取・仕入・販売（店舗・EC）・仲介及びオークション運営、子会社である株式会社イヴコーポレーションにおきましてアパレル、スニーカー、シューケア商材の販売を行っており、株式会社シェルマンにおきましてアンティーク時計、アンティークジュエリー、オリジナル時計等の販売を行っております。株式会社セルビーにおきましては、中古品をメインとした宝石・貴金属の買取・仕入・販売（店舗・EC）及びシステム開発等を行っております。中古品は、主に一般顧客からの買取及び下取りによる仕入（個人買取仕入）や中古品取扱法人からの仕入を行っております。個人買取仕入は、主に「買取センター」、「イベント買取」、「出張買取」におきまして、一般顧客から持ち込まれた中古品を、その場でバイヤーが査定し、買取りの可否及び買取価格を提示して行っております。また、遠方等の理由により買取センターへの中古品の持ち込みが困難な顧客については、宅配送付により中古品を受け付け、査定後電話等にて買取りの可否及び買取価格を連絡する方法により仕入（宅配買取仕入）を行っております。さらに、個人買取仕入の補完及び品揃えの充実を目的とした他の中古品取扱法人等からの仕入に加え、売場の華やかさ、商品の豊富さ及び割安感の演出を目的とした新品の仕入も行っており、顧客に対して人気商品の中古品から定番的商品の新品まで幅広い範囲での商品提供に努めております。海外事業は、主に子会社であるKOMEHYO HONG KONG LIMITED、BRAND OFF LIMITED及び名流国際名品股份有限公司及びSAHA KOMEHYO COMPANY LIMITEDにおきまして中古品をメインとした宝石・貴金属、時計、バッグ等の海外販売を行っております。また、KOMEHYO SINGAPORE PTE. LTD.（シンガポール）を設立いたしました。

「タイヤ・ホイール事業」は、子会社である株式会社クラフトにおきまして、自動車用品及び部品など国内、海外における一流メーカーの乗用車用タイヤ・ホイールの他、オリジナルホイール等の販売を行っており、SUVや四輪駆動のオフロード車のカスタマイズを提案する「URBAN OFF CRAFT」とヨーロッパ輸入車のトレンドを提案する「EURO STYLE Craft」を展開しております。株式会社オートパーツジャパンにおきまして、中古タイヤ・ホイールの販売・買取専門店「U-ICHIBAN」を展開しております。株式会社フォーバイフォーエンジニアリングサービスにおきまして、オリジナルホイールの企画、研究開発、製造、販売を行っております。従来型のカー用品店舗ではなく、タイヤ・ホイールの専門店としての「豊富な品揃え」「高い専門性及び趣向性」を特徴としており、商品の販売及びアフターサービスを通じ、顧客に対して最高のサービスを提供できるように努めております。

「不動産賃貸事業」は、店舗の賃貸管理のほか、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。

[事業系統図]

以上述べた事項を事業系統図によって示すと次のとおりであります。



4【関係会社の状況】

名称	住所	資本金	主要な事業の内容	議決権の 所有割合 (%)	関係内容	
(連結子会社) 株式会社コメ兵 (注) 10.13	名古屋市中区	千円 100,000	ブランド・ ファッション事業	100.0	経営サポート 役員の兼任 不動産賃貸借 資金援助	あり あり あり あり
株式会社K-ブランドオフ (注) 11.14	石川県金沢市	千円 100,000	ブランド・ ファッション事業	100.0	経営サポート 役員の兼任 不動産賃貸借 資金援助	あり あり あり あり
BRAND OFF LIMITED (注) 3	香港特別行政区	千香港ドル 100,000	ブランド・ ファッション事業	100.0 (100.0)	経営サポート 役員の兼任 不動産賃貸借 資金援助	あり あり - -
名流國際名品股份有限公司	台北市大安区	千台湾ドル 50,000	ブランド・ ファッション事業	100.0 (100.0)	経営サポート 役員の兼任 不動産賃貸借 資金援助	あり あり - -
KOMEHYO HONG KONG LIMITED (注) 3.6	香港特別行政区	千香港ドル 95,000	ブランド・ ファッション事業	100.0	経営サポート 役員の兼任 不動産賃貸借 資金援助	あり - - -
米濱上海商貿有限公司 (注) 3.6	上海市長寧区	千人民元 31,500	ブランド・ ファッション事業	100.0 (100.0)	経営サポート 役員の兼任 不動産賃貸借 資金援助	あり あり - あり
株式会社KOMEHYO オークション	名古屋市中区	千円 20,000	ブランド・ ファッション事業	100.0	経営サポート 役員の兼任 不動産賃貸借 資金援助	あり あり - -
株式会社シェルマン	東京都中央区	千円 10,000	ブランド・ ファッション事業	100.0	経営サポート 役員の兼任 不動産賃貸借 資金援助	あり - - -
株式会社イヴ コーポレーション(注) 8	東京都渋谷区	千円 9,000	ブランド・ ファッション事業	100.0	経営サポート 役員の兼任 不動産賃貸借 資金援助	あり - - あり
株式会社セルビー (注) 4.9	東京都台東区	千円 17,500	ブランド・ ファッション事業	100.0	経営サポート 役員の兼任 不動産賃貸借 資金援助	あり あり - あり
SAHA KOMEHYO COMPANY LIMITED (注) 3.12	Bangkok Thailand	千タイバーツ 155,200	ブランド・ ファッション事業	51.0 (51.0)	経営サポート 役員の兼任 不動産賃貸借 資金援助	あり あり - あり
KOMEHYO SINGAPORE PTE.LTD. (注) 5.7	Ngee Ann Singapore	千シンガポ ールドル -	ブランド・ ファッション事業	-	経営サポート 役員の兼任 不動産賃貸借 資金援助	あり - - -
株式会社クラフト	名古屋市中川区	千円 72,000	タイヤ・ホイール 事業	100.0	経営サポート 役員の兼任 不動産賃貸借 資金援助	あり あり - -

名称	住所	資本金	主要な事業の内容	議決権の 所有割合 (%)	関係内容	
株式会社オートパーツ ジャパン	名古屋市東区	千円 30,000	タイヤ・ホイール 事業	100.0	経営サポート 役員の兼任 不動産賃貸借 資金援助	あり あり - -
株式会社フォーバイフォー エンジニアリングサービス	名古屋市東区	千円 15,000	タイヤ・ホイール 事業	100.0	経営サポート 役員の兼任 不動産賃貸借 資金援助	あり あり - -

- (注) 1. 「主要な事業の内容」欄には、セグメントの名称を記載しております。
2. 「議決権の所有又は被所有割合」欄の()内は間接所有割合で内数であります。
3. 特定子会社に該当しております。
4. 2022年8月に株式会社セルビーの全株式を取得し、連結子会社といたしました。
5. 2022年12月にKOMEHYO SINGAPORE PTE.LTD.を設立し、連結子会社といたしました。
6. 2022年6月にKOMEHYO HONG KONG LIMITEDは60,000千香港ドルから95,000千香港ドルに、2022年7月に米濱上海商貿有限公司は11,500千人民元から31,500千人民元に増資いたしました。
7. 2023年4月にKOMEHYO SINGAPORE PTE.LTD.は1,300千シンガポールドルに増資いたしました。
8. 債務超過会社で債務超過の額は、2023年3月末時点で126,679千円となっております。
9. 債務超過会社で債務超過の額は、2023年3月末時点で118,271千円となっております。
10. 株式会社コメ兵の資金援助は併存的債務引受であります。
11. 株式会社K-ブランドオフの資金援助は債務保証であります。
12. SAHA KOMEHYO COMPANY LIMITEDの資金援助は債務保証であります。
13. 株式会社コメ兵については、売上高(連結会社相互間の内部売上高を除く。)の連結売上高に占める割合が10%を超えております。
主要な損益情報等 (1)売上高 59,021,181千円
(2)経常利益 3,099,095千円
(3)当期純利益 2,039,029千円
(4)純資産額 4,059,286千円
(5)総資産額 23,224,006千円
14. 株式会社K-ブランドオフについては、売上高(連結会社相互間の内部売上高を除く。)の連結売上高に占める割合が10%を超えております。
主要な損益情報等 (1)売上高 12,879,303千円
(2)経常利益 654,753千円
(3)当期純利益 511,099千円
(4)純資産額 350,098千円
(5)総資産額 6,717,328千円

5【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

2023年3月31日現在

セグメントの名称	従業員数(人)	
ブランド・ファッション事業	972	(445)
タイヤ・ホイール事業	99	(5)
不動産賃貸事業	-	(-)
報告セグメント計	1,071	(450)
全社(共通)	16	(-)
合計	1,087	(450)

- (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. 不動産賃貸事業については、当該業務を専属に従事する従業員がいないことから、人数を記載しておりません。
3. 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。
4. 従業員が前連結会計年度末に比べ109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。

(2) 提出会社の状況

2023年3月31日現在

従業員数(人)	平均年齢(歳)	平均勤続年数(年)	平均年間給与(円)
16 (-)	-	-	-

セグメントの名称	従業員数(人)	
全社(共通)	16	(-)
合計	16	(-)

- (注) 当社での給与の支払がなく、従業員は兼務での出向者で構成されております。このため、平均年齢、平均勤続年数、平均年間給与は算定が困難でありますので記載しておりません。

(3) 労働組合の状況

労働組合は結成されておりませんが、労使関係は円滑に推移しております。

(4) 管理職に占める女性労働者の割合、男性労働者の育児休業取得率及び労働者の男女の賃金の差異

提出会社は、「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」(平成27年法律第64号)及び「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律」(平成3年法律第76号)の規定による公表義務の対象ではないため、記載を省略しております。

主要な連結子会社

当事業年度							
名称	管理職に 占める女性 労働者の割合 (%) (注)1.	男性労働者の育児休業取得率(%) (注)2.			労働者の男女の賃金の差異(%) (注)1. 3. 4.		
		全労働者	うち 正規雇用 労働者	うち パート・ 有期労働者	全労働者	うち 正規雇用 労働者	うち パート・ 有期労働者
㈱コメ兵	7.8	70.6	-	-	43.4	69.6	88.3
㈱K-ブランド オフ	13.6	0.0	-	-	52.6	77.1	71.9

(注)1. 「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」(平成27年法律第64号)の規定に基づき算出したものであります。

2. 「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律」(平成3年法律第76号)の規定に基づき、「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律施行規則」(平成3年労働省令第25号)第71条の4第1号における育児休業等の取得割合を算出したものであります。

3. 属性(勤続年数、役職等)が同じ男女労働者間での賃金の差異はありません。

4. 雇用形態により労働時間に差異が生じておりますが、フルタイム換算をせず実際に支給した賃金に基づき算出しております。

連結会社

当連結会計年度				
管理職に占める 女性労働者の割合 (%)(注)3.	男性労働者の 育児休業取得率 (%)	労働者の男女の賃金の差異(%) (注)4.		
		全労働者	うち正規雇用労働者	うちパート・ 有期労働者
17.6	66.7	44.5	54.2	84.8

(注)1. 「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和51年大蔵省令第28号)第2条第5号に規定されている連結会社を対象としております。

2. 上記指標は、海外子会社を含めた指標を記載しており、海外子会社の指標の定義や計算方法は「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」(平成27年法律第64号)及び「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律」(平成3年法律第76号)とは異なっております。これらの指標は、職務の内容および責任の程度等を踏まえ当該規定に準じて管理職数を算出しております。

3. 海外子会社の「管理職に占める女性労働者の割合」は83.9%です。

4. 雇用形態により労働時間に差異が生じておりますが、フルタイム換算をせず実際に支給した賃金に基づき算出しております。

第2【事業の状況】

1【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

当社グループの経営方針、経営環境及び対処すべき課題等は、次のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものであります。

当社グループは、グループのVISION（目指す姿）である「リレーユースを『思想』から『文化』にする。」を実現するため、グループ会社が一丸となって各事業に取り組んでおり、「ブランド・ファッション事業」、「タイヤ・ホイール事業」、及び「不動産賃貸事業」を展開しております。

「ブランド・ファッション事業」は国内向け事業では、株式会社コメ兵、株式会社K-ブランドオフ、株式会社KOMEHYOオークション、株式会社イヴコーポレーション、株式会社シェルマン及び株式会社セルビーにおいて中古品をメインとした宝石・貴金属、時計、バッグ、衣料、きもの、カメラ、楽器等の買取・仕入・販売（店舗・EC）・仲介及びオークション運営を、海外向け事業では、主に、KOMEHYO HONG KONG LIMITED（香港）、BRAND OFF LIMITED（香港）及び名流国際名品股份有限公司（台湾）において宝石・貴金属、時計等の販売を行っております。また、KOMEHYO SINGAPORE PTE. LTD.（シンガポール）を設立いたしました。

「タイヤ・ホイール事業」は、株式会社クラフト、株式会社オートパーツジャパン及び株式会社フォーバイフォーエンジニアリングサービスにおいて、乗用車用タイヤ、アルミホイール、自動車用品及び部品の企画、研究開発、製造及び販売を行っております。

「不動産賃貸事業」は、店舗の賃貸管理のほか、グループ会社の主要店舗をグループ会社に賃貸しております。

（1）当社グループの経営環境等に関する現状の認識について

リユース業界においても、資源価格の高騰及び為替相場の急激な変動や一部の国・地域との人の往来が再開されたことに伴う影響を受けました。

一方、SDGsに代表される持続可能な社会の実現に向けた意識の高まりにより、生活者のリユースへの関心は高まっております。また、M&A等により、資本力のある企業を中心にビジネス規模の拡大が進んでおり、個人のお客様からの買取をはじめ、今後も競争が激化していくものと予想されます。

このような環境の下、当社グループにおいては、買取専門店の出店やイベント買取の実施、銀座エリアへの販売店の出店、ECサイトをハブとしたお客様とのコミュニケーション強化や、法人向けオークションの強化等の営業施策を実施しております。

今期は、積極的な新規出店等を行い、買取チャネルの拡大を継続することにより、個人のお客様からの買取りを強化するほか、小売強化のための様々な営業施策を実施してまいります。中長期的には、リユーステック（リユーステック参照）を活用し、アジアを中心としたグローバルでも当社のVISIONである「リレーユースを『思想』から『文化』にする」を展開してまいります。

（2）当社グループの中長期的な成長に向けた経営戦略及び優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

<ブランド・ファッション事業>

個人買取の強化

新規出店など、お客様との接点を増やすことで買取りを強化するとともに、アライアンス等による新たな仕組みづくりに取り組みます。また、LTV（ライフ・タイム・バリューの略で、1人の顧客が特定の企業やブランドとの取引を開始してから終了するまでの間にもたらす利益）を重視したCRM（カスタマー・リレーションシップ・マネジメントの略で、顧客との関係性を構築するマーケティング活動）の強化により既存店の底上げを行います。

小売事業の強化

新規出店に加え、POPOP（店舗外での編集型イベント）など既存店舗以外でのお客様との接点をさらに増やすことに加え、利便性の高いECサイトを中心としたOMO（オンライン・マージ・オフラインの略で、オンライン（EC）とオフライン（店舗）を融合させること）による顧客体験価値向上を推進し、お客様がより便利に安心してお買い物ができる環境を提供します。また、1to1（顧客一人ひとりの趣向や属性などを基とした上で、顧客に対して個別に行うマーケティング活動）によりお客様との関係性を強化し、LTV向上とブランドスイッチ（お客様が他社に乗り換えること、他社を利用すること）防止に取り組みます。

法人事業の強化

法人向けオークションにおける新規会員企業の獲得、FC展開に伴う出品促進等により、リユース事業者からの出品を増加させるとともに、当社グループからの継続的な出品等を行い、出来高及び手数料収入の拡大を目指します。また、より多くの事業者のニーズに応えるため、エリアや開催方式の多様性を活かしたオークションを開催するほか、会員企業にリユーステックを活用したサービスやノウハウ・相場情報等を提供することで、ブランドリユース市場での優位性を確保します。

海外展開の強化

進出地域における買取・販売強化のための出店やオンライン施策の強化に加え、グループ内でのグローバルな商品流通を行うことで、販売チャネルを最適化し、海外売上高の拡大を目指します。また、リユーステックを活用し、アジア、中国エリアにおける取扱量を増やすことで、収益につながるビジネスモデルの構築を進めます。

リユーステックの強化

テクノロジーの活用によって、便利に安心して利用できる健全なリユース市場を創造していきます。AI真贋判定システムや業務基幹システムを社内外で活用すること等により、事業の効率的な運営や、当社グループへの商品の流入(仕入、オークションへの出品)拡大を図り、持続可能な社会の実現と中長期的な成長を支える手段として活用します。

<タイヤ・ホイール事業>

新品タイヤ・ホイールの販売強化

株式会社クラフトでは、店舗のリロケーション、既存店への再投資により新品タイヤ・ホイールの販売を強化します。また、データに基づいた店舗イベントの設計、店舗在庫の編集に加え、SNSを使った顧客へのイベント案内や関係性構築などを通じて、天候に左右される冬商戦に依存することのない、安定的な収益確保を目指します。

中古事業の再構築

株式会社オートパーツジャパンでは、好調なオンライン販売をさらに強化するため、仕入れから出品までの業務を見直し、出品量を拡大することで利益率の高い中古事業の売上高構成比を向上させます。また、新品販売と連携し引き続き「良質な中古品」の獲得を目指します。

メーカー事業の認知拡大と商品開発

ホイール等の自動車部品のメーカー機能を持つ株式会社フォーバイフォーエンジニアリングサービスでは、SNSやイベント参加により、日本市場だけでなく海外市場での認知拡大活動を強化します。また、新製品の開発やメインブランドのサイズ展開を進めることで国内・海外からの受注増加を目指します。

以上の戦略を支える人材上の課題として、出店戦略を支える採用・バイヤー育成の強化、次世代育成研修やコーチング研修等のマネジメントスキル向上のための教育の実施、多様な人材の活躍を推進するための体制整備を行います。

2【サステナビリティに関する考え方及び取組】

当社グループのサステナビリティに関する考え方及び取組みは、次のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものであります。

当社グループは、2023年5月に、「グループの原点」および「MISSION」「VISION」「VALUE」のもと、「サステナビリティ方針」を策定し、この方針に沿って、重点テーマを整理しマテリアリティを特定しました。今後は、中長期的にサステナビリティの推進をはかります。また、進捗のモニタリングを行い、PDCAサイクルを回していくことで、持続可能な社会の実現と企業価値の向上を目指します。

理念体系



サステナビリティ基本方針

サステナビリティ基本方針

コメ兵ホールディングスグループは、人から人へ“モノ”と“想い”をつなぐ『リレーユース』を文化にすることで、豊かなくらしづくりと持続可能な社会の実現に貢献します。

- **市場の創造**
持続可能な生産と消費を実現するため、中古品の価値を高め、健全なリユース市場の創造に挑戦する
- **事業の成長**
リレーユースを核とした責任ある事業活動により、地球環境や社会課題への取り組みと企業の成長を両立する
- **ステークホルダーとの共創**
誠実な対応によってステークホルダーとの信頼関係を築き、「選ばれる会社」として社会的責任を果たす

(1) ガバナンス

当社グループは、2023年5月より、代表取締役社長、取締役、執行役員および主なグループ会社の代表取締役社長等で構成するサステナビリティ委員会を設置しております。

サステナビリティ委員会は、以下の事項のうち、取締役会から諮問を受けた事項について審議し、取締役会に対して答申します。

- ・有識者との対話によるサステナビリティ分野における最新知見の共有
- ・サステナビリティ経営における基本方針や戦略の策定、施策の立案、目標の進捗管理
- ・サステナビリティ経営についての社内への浸透

サステナビリティ推進体制



(2) 戦略

マテリアリティの特定にあたり、「ステークホルダーにとっての重要性」「当社にとっての重要性」の2つの視点で評価し、重要度の高い課題を抽出しました。それらの課題について常勤取締役等で構成する社内会議で討議し、その中で特に重要度の高い課題をマテリアリティとして特定しました。特定されたマテリアリティの解決を通じて、サステナビリティ方針で目指す持続可能な社会の実現と企業価値の向上に取り組みます。

当社グループにとって、サステナビリティとは事業そのものです。そのため「事業マテリアリティ」を核として、社会や環境も踏まえた「ESGマテリアリティ」を設定しています。

事業マテリアリティ

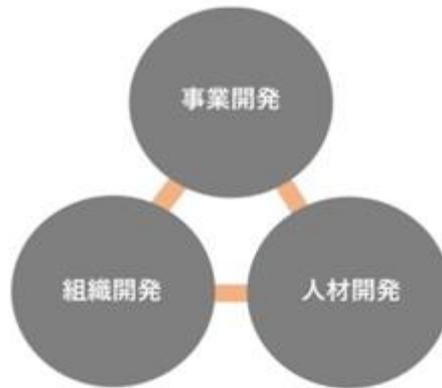
重要課題		具体的な取り組み	
事業	「リレーユースのバリューチェーン」	リユースを社会の当たり前にする	<ul style="list-style-type: none"> ・適正かつ公正な価格設定 ・リアル&デジタルコミュニケーションによるお客様とのつながり強化 ・社会への貢献度の可視化 ・業界内の連携、関係省庁、関係団体との連携 ・気軽に、安心して買取りを利用できる環境づくり
		公正なサステナビリティの追求	<ul style="list-style-type: none"> ・独自カリキュラムによる目利き人材の育成 ・リユーステックの推進 ・リユース市場からのコピー品の排除 ・誠実な買取価格と販売価格を実現するための努力 ・押し買い等、リユースに関する被害を生まないための啓蒙活動
		独自の技術力で価値を再生する	<ul style="list-style-type: none"> ・個性的で魅力のある商品の製造、発見 ・「世界の良質をつなぐ」商品編集 ・商品知識の向上 ・ファッションアイテム、バッグ類、時計、宝石の修理/再生 ・国内の商品品質基準を海外でも実現
		リユース市場のさらなる発展	<ul style="list-style-type: none"> ・GMVの拡大 ・海外へのリユース文化伝承。リユースを日本から世界へ ・生活者のリユースリテラシーの向上 ・リアル&デジタルコミュニケーションによるお客様との信頼関係構築 ・BtoBオークションを通じたリユース市場の活性化

ESGマテリアリティ

重要課題		具体的な取り組み	
E	地球の大きな循環に沿う循環型社会の実現に挑戦	気候変動への対策	<ul style="list-style-type: none"> ・グリーン物流 ・GHG削減効果の可視化 ・環境に配慮した素材の活用
		ネイチャーポジティブに貢献する投資(持続可能な生産と消費)	<ul style="list-style-type: none"> ・リユーステックの推進 ・気軽に、安心して買取りを利用できる環境づくり ・リアル&デジタルコミュニケーションによるお客様との関係構築
		リユースによる資源の循環促進	<ul style="list-style-type: none"> ・総流通量(GMV)の拡大 ・海外へのリユース文化伝承。リユースを日本から世界へ。 ・BtoBオークションを通じたリユース市場の活性化
S	多様性の尊重と社会への誠実さ	多様な人材の活躍	<ul style="list-style-type: none"> ・独自カリキュラムによる目利き人材の育成 ・商品知識の向上 ・多様な人材が活躍できる働き方、環境の整備 ・国内外での多様な人材の採用
		健康経営の推進	<ul style="list-style-type: none"> ・従業員の心身の健康保持、促進 ・安心して働ける職場、制度づくり ・働きがいと生産性向上の両立
		地域社会との共生	<ul style="list-style-type: none"> ・生活者のリユースリテラシーの向上 ・業界内の連携、関係省庁、関係団体との連携 ・地域活動、社会貢献活動への参画 ・障害者スポーツ支援
G	永遠の成長と発展に向けた未来志向のガバナンス	ステークホルダーとの積極的な対話	<ul style="list-style-type: none"> ・パートナーとの連携(取引先様、オーナー様、会員企業様) ・適時適切な情報を公平に開示
		グループガバナンス体制の強化	<ul style="list-style-type: none"> ・コンプライアンスの徹底 ・リスクマネジメントの徹底 ・公正かつ透明性のある経営の実現
		事業を通じた社会課題の解決	<ul style="list-style-type: none"> ・リユース市場からのコピー品の排除 ・押し買い等、リユースに関する被害を生まないための啓蒙活動 ・誠実な買取価格と販売価格を実現するための努力 ・国内の商品品質基準を海外でも実現

人材の育成及び社内環境整備に関する方針

当社グループは、企業価値向上において「事業開発」、「組織開発」、「人材開発」が重要だと考え、取り組みを進めております。特に、「組織開発」と「人材開発」を優先すべき課題と位置付けており、継続的な投資を行うことで、持続的な事業の成長につながる競争優位性を確保することを目指します。



主体的・自律的な働き方をするためには、従業員一人ひとりが現在の業務に必要なスキルを身に付けることはもちろん、自身が目指すキャリア目標が明確で、その達成に向けて努力することが求められます。そのような従業員をサポートするために、階層別の研修、個人の強みの把握、一人ひとりの志向やニーズに応じた専門性の強化、キャリア形成のための研修等を主体的に受講できる機会を提供し、キャリア形成の実現をバックアップします。

主要なグループ会社である株式会社コメ兵は、社員一人ひとりが組織や仕事に対する自発的な貢献意欲を持ち、主体的に取り組んでいる心理状態を指す「エンゲージメント」の向上に注力しています。それにより、労働生産性の向上や多様な価値の創出、仕事を通じて社会と人々に役立っているという意識の醸成などにつなげます。2020年から個人のエンゲージメントの状態やチームの状態を“見える化”する「エンゲージメントサーベイ」を開始しました。これによって組織の課題なども可視化し、対話を通じてメンバーの自己理解や相互理解を促進して、働きがいの向上や、チームが「ありたい姿」を達成していく活動につなげます。

(3) リスク管理

当社グループは、代表取締役社長を委員長とし、内部監査室長、経理部長、総務部長、内部監査室員等で構成するリスクマネジメント委員会において、以下の業務をしております。

- ・リスクマネジメント取り組み全体の方針・方向性の検討・協議
- ・リスク分析及びリスク対応計画の検討・協議
- ・リスクマネジメントに関する活動の進捗管理及び調整
- ・リスクマネジメント委員会で検討・協議されたリスク分析やその管理策をエグゼクティブコミッティにて報告及び上程し、その決定をもってグループ各社または主管部署に指示し、グループ全体のリスク管理を行う。

詳細は、「第2 事業の状況 3 事業等のリスク」に記載のとおりであります。

(4) 指標及び目標

当社グループは、サステナビリティを巡る課題への対応を行うことは持続的な成長と中長期的な企業価値の向上に資するものであると認識しております。サステナビリティ全般に関する「指標と目標」の記載につきましては、現段階では各取り組みに関しての目標や指標を設定しておりません。今後は目標を設定の上、達成に向けて取り組みたいと考えます。

主要なグループ会社である株式会社コメ兵では、子どもが小学校を卒業するまで短時間勤務を可能とする等、従業員が安心して勤務できる制度を整備しております。ただし、管理職に占める女性労働者の割合が低いことを課題ととらえ、2022年7月より女性管理職候補を対象に研修を実施しており、特に女性管理職の育成を強化します。

人材育成及び社内環境整備に関する指標

株式会社コメ兵ホールディングス

指標	目標	実績（当連結会計年度）
管理職に占める女性労働者の割合	2027年3月までに20%以上	17.6%
管理職に占める外国人労働者の割合	2027年3月までに18%以上	15.2%
管理職に占める中途採用労働者の割合	2027年3月までに50%以上	58.6%

株式会社コメ兵

指標	目標	実績（当連結会計年度）
管理職に占める女性労働者の割合	2027年3月までに15%以上	7.8%
男性労働者の育児休業取得率	2025年3月までに50%以上	70.6%
労働者の男女の賃金の差異 (正規雇用労働者)	-	69.6%
エンゲージメント指数	-	68 (C +)

< 株式会社コメ兵の育児休業取得率の対策 >

- 2023年6月～ 産休、育休における連絡経路を整備し、社内通達
復職決定～配属先決定、および本人への連絡経路の整備
- 2023年10月～ 社内制作のパンフレットを用いて管理職層へ情報共有
男性育休取得～復職までの流れを整備

株式会社K - ブランドオフ

指標	目標	実績（当連結会計年度）
管理職に占める女性労働者の割合	2027年3月までに23%以上	13.6%
男性労働者の育児休業取得率	2024年3月までに5%以上	0%
労働者の男女の賃金の差異 (正規雇用労働者)	-	86.5%

3【事業等のリスク】

有価証券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は、次のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものであり、当社グループの事業又は本株式の投資に関するリスクを全て網羅するものではありません。

中古品の仕入について

イ．中古品の安定確保について

中古品は、新品と異なり仕入量の調節が難しいという性格を有しております。このため、当社グループでは買取センター、宅配買取、イベント買取、出張買取、販売時の下取り、中古品取扱事業者等と仕入チャネルを多様化することにより、安定的な仕入を可能とする中古品仕入体制を構築してまいりました。しかしながら、今後における景気動向の変化、競合の買取業者の増加、顧客マインドの変化、宝石・貴金属等一部の商品については貴金属・地金相場の変動等によって、質量ともに安定的な中古品の確保が困難となる可能性があります。中古品の確保が計画どおり進まない場合、当社グループの業績は影響を受ける可能性があります。

ロ．鑑定士について

中古品の仕入金額については、金やプラチナ等の相場がある場合を除き、あらかじめ流通価格が決まっているものはありません。また、ブランド人気の定着や近年における中古品流通量の増大により、当社グループの中古品仕入においては、商品の真贋チェックを行い、適正な買取価格を提示できる鑑定士の存在が欠かせません。従って、高度な専門知識と豊富な経験を持ち合わせた優秀な鑑定士の人員確保は、当社グループの重要な経営課題であると認識しております。

以上より、優秀な鑑定士の人員確保が計画どおり進まない場合、当社グループの中古品仕入活動及び店舗の出店計画は制約を受けます。また、経験豊富な鑑定士の退職は、当社グループの重要な経営資源である買取ノウハウの流出を意味し、短期間に多数の鑑定士が退職した場合、当社グループ業績は大きな影響を受ける可能性があります。

ハ．コピー商品の買取リスクについて

中古品の流通量の増加に伴い「コピー商品」に関するトラブルは社会的に重要な問題となってきており、これらトラブルを事前に回避し、顧客の利益保護をいかに実現していくかが中古品小売業界全般の共通課題であると認識しております。

当社グループにおいては、日頃から各鑑定士の真贋チェック能力を養い、高度な専門知識と豊富な経験を持った鑑定士を育成すること及び、一部商品の鑑定には、真贋・型番を判定できるAIを導入することにより、不良品及びコピー商品の買取防止に努めております。また、お客様に安心感を持って商品をお買い求めいただくために、中古品を商品化する流れの中で再度入念な真贋チェックを行っており、誤って仕入れたコピー商品については、すべて廃棄処理を行い、コピー商品の店頭への陳列防止に努めております。なお、真贋チェックが難しい商品については、日本流通自主管理協会(注)等、社外に真贋チェックを依頼するケースもあります。

今後も、お客様からの信頼を維持していくため、当社グループはコピー商品の排除を徹底してまいります。しかしながら、中古のブランド商品を取り扱う当社グループの事業は、常にコピー商品に関するトラブル発生のリスクを含んでおり、これらコピー商品に関する大きなトラブルが発生した場合、当社グループの取扱商品に対する信頼性が低下することにより、当社グループ業績は影響を受ける可能性があります。

(注)『著名ブランド商品市場』(並行輸入商品市場)からの“偽造品”、“不正商品”の流通防止及び排除を目指して、1998年に発足した団体であります。量販店、専門店、質店、リサイクル店等多くのカテゴリーの販売店が小売会員企業として、また、専門知識を有した数多くのインポーターや卸業者が卸売会員企業として加盟しております。

二．盗品の買取リスクについて

買取行為については、古物営業法及び民法で規制されています。当社グループにおいては、古物営業法及び民法遵守の観点から買取点数の多い商材の古物台帳(古物の買い受け記録を記載した台帳)のPOSデータと連動させることにより、盗品買取が発覚した場合は、古物営業法及び民法の基準により、被害者へ適切に対応できる体制を整えております。

これらに対応するため、中古品の安定供給や、コピー品、盗品の買取リスクに対しては、買取専門店の新規出店や、宅配買取の強化を行い、真贋判定の教育を受けた鑑定士により、リスクを低減させる対応を取っております。

出店政策について

イ．今後の店舗出店について

当社グループは、これまで中部、関東、関西エリア中心にブランドリユースストア「KOMEHYO」をはじめ「KOMEHYO買取センター」、「BRAND OFF」、「BRAND OFF買取専門店」、「USED MARKET」、「SNEAKER MARKET」、「WORM」、「SheIlman」、「SELBY」、「クラフト」、「U-ICHIBAN」を展開することにより事業を拡大してまいりました。

しかしながら、今後の買取店舗の出店計画に対し、当社グループの希望に合う物件の選定及び出店のための人員計画等が予定どおり進まなかった場合、当社グループの業績は影響を受ける可能性があります。

ロ．当社グループの営業エリアについて

当社グループは、経営資源を集中することによる経営の効率化等のメリットを活かし、愛知県を中心とした東海地区に店舗を集約して事業展開を行ってきた経緯があるため、地域経済の減衰が発生した場合における売上高の伸び悩みや、東海大地震をはじめとした大規模災害による販売活動への影響等、販売店舗の地域集中に伴うリスクが存在しております。

ハ．出店に関する規制について

当社の店舗「KOMEHYO名古屋本店本館」(名古屋市中区)は店舗面積が1,000㎡を超えるため、「大規模小売店舗立地法」による規制を受けております。また、今後出店を計画する店舗等についても、売場面積によっては、同法による規制を受ける可能性があります。

二．賃貸借契約による店舗退店、賃料上昇

大半の店舗は賃借店舗であることから、何らかの理由により契約が更新できない場合、また、契約更新時などに賃料が上昇した場合、当社グループの業績は影響を受ける可能性があります。

これらのリスクに対して、当社グループは小売と法人販売のバランスを考え、また、オンライン販売の強化をしております。出店の候補地については、「KOMEHYO」と「BRAND OFF」のエリアバランスの検討を行っており、店舗数を増加させることにより、1店舗当たりの影響度を小さくするようしております。

外部経済環境の変化に伴う売上変動について

当社グループは商品の取り扱いを古着やきものから始め、宝石・貴金属、時計、ブランドバッグ、衣料、カメラ、楽器、タイヤ・ホイール等と、その時代の流行や市場のニーズに合わせながら変化・多様化させることにより、特定の商品に依存しない安定した営業体制を構築してまいりました。しかしながら、商品によっては流行の変化に伴う経済的陳腐化により、また、為替相場及び貴金属・地金相場の変動等により短期間の内に価値下落がもたらされるものや、牽引役となる人気商品・ヒット商品の有無により販売動向を大きく左右されるものが存在しております。また、為替・株式市況等の乱高下、景況感の急激な変化等により、高額品を中心に大きく売上高が変動するリスクが存在しております。そのため、当社グループでは、商品在庫の滞留や陳腐化を防ぐため、POSシステム等での在庫管理徹底しております。また、為替の変動を注意してチェックし、為替変動の兆しが見えた場合に機動的に転換するなど、当社グループの業績及び財政状況への影響が最小限になるよう為替変動リスクを抑えることとしております。

自然災害や季節的変動と天候による影響について

当社グループは各店舗における店舗販売が中心であり、大規模な自然災害、事故、感染症の拡大(パンデミック)等が発生した場合には、当社グループの営業活動に著しい支障が生じ、経営成績及び財政状態等に影響を及ぼす可能性があります。

また、タイヤ・ホイールの売上高は、冬場の降雪時等に使用するスタッドレスタイヤの交換期にあたる下期(10月～3月)に集中する傾向があります。降雪時期の遅れや降雪量の減少といった予測できない天候不順が発生した場合、売上高の減少や過剰在庫を招く可能性があり、当社グループの業績は影響を受ける可能性があります。

当該リスクが顕在化する可能性の程度及び時期について予測することは困難ですが、当社グループでは、事業活動を継続し、社会インフラとしての役割を果たすため、BCPの基本方針や災害対策マニュアル等を整備し、災害による不測の事態に備えるため、避難・防災についての教育訓練を定期的実施しております。

新型コロナウイルスの感染状況によっては、店舗営業の短縮・臨時休業や業者間取引の縮小等により売上高や個人買取に影響を及ぼす可能性があります。また、当社グループの各本社、商品センター、店舗等において新型コロナウイルスの感染が発生した場合、一定期間商品の供給や店舗の営業等の事業活動に支障をきたす可能性があります。当社グループは、新型コロナウイルス感染症に対しては、お客様と従業員の安全を第一に考え、感染拡大の防止に向けた対応を行い、安全衛生の徹底、在宅勤務、WEB会議の活用などの感染防止策を講じながら、お客様と従業員の安全の確保を前提とした営業を行います。

個人情報の管理について

当社グループでは、店舗業務や販売促進等において、顧客の住所、氏名、職業、年齢、クレジットカード情報等を取り扱っており、これら個人情報も帳簿等に記載又は電磁的方法により記録し、管理しております。

このため、当社グループにおいては社内規程等ルールの整備、社内管理体制の強化、社員教育の徹底、情報システムのセキュリティ強化等により、個人情報保護マネジメント機能の向上を図り、「個人情報の保護に関する法律」の遵守、個人情報の漏洩防止に努めております。しかしながら、これら個人情報が漏洩した場合、社会的信用の失墜、事後対応による多額の経費発生等により、当社グループの業績は影響を受ける可能性があります。

海外の事業展開について

当社グループでは、事業拡大を図るとともに、グループ事業の海外展開を進めていく方針であります。そのなかで、各国の景気変動、政治的・社会的混乱などの地政学リスク、法規制等の変更、大幅な為替変動などにより、業績に影響を及ぼす可能性があります。そのため、各国情勢を注視し、現地法令等へ適正に対応するとともに、各現地グループ会社でコンプライアンス体制を適切に構築し、法令遵守に努めております。

古物営業法に関する規制について

当社グループの取り扱う中古品は「古物営業法」に定められた「古物」に該当するため、同法による規制を受けております。「古物」は、古物営業法施行規則により次の13品目に分類されております。

美術品類、衣類、時計・宝飾品類、自動車、自動二輪車及び原動機付自転車、自転車類、写真機類、事務機器類、機械工具類、道具類、皮革・ゴム製品類、書籍、金券類

同法の目的ならびに同法及び関連法令による規制の要旨は次のとおりであります。

A. 目的

この法律は、盗品等の売買の防止、速やかな発見等を図るため、古物営業に係る業務について必要な規制等を行い、もって窃盗その他の犯罪の防止を図り、及びその被害の迅速な回復に資することを目的とする（第1条）。

B. 規制の要旨

- (a) 古物の売買もしくは交換を行う営業を営もうとする者は、都道府県公安委員会の許可を受けなければならない（第3条）。
- (b) 古物の買い受けもしくは交換を行う場合、又は売却もしくは交換の委託を受けようとする場合には、その相手方の住所、氏名、職業、年齢が記載された文書（その者の署名のあるものに限る。）の交付を受けなければならない（第15条）。
- (c) 売買もしくは交換のため、又は売買もしくは交換の委託により、古物を受け取り、又は引き渡したときは、その都度、取引の年月日、古物の品目及び数量、古物の特徴、相手方の住所、氏名、職業、年齢を帳簿等に記載、又は電磁的方法により記録し、3年間営業所に備えつけておかなければならない（第16条、第18条）。
- (d) 買い受け、又は交換した古物のうち盗品又は遺失物があった場合においては、被害者又は遺失主は、古物商に対し、盗難又は遺失から1年以内であればこれを無償で回復することを求めることができる（第20条）。なお、当社グループでは民法（第193条）の基準に従って、2年以内であれば無償回復に対応しております。

その他の法的規制について

当社グループにおいてはインターネットを活用した通信販売及びお客様のご要望に応じた出張買取や一部では質屋業を行っており「特定商取引に関する法律」及び「質屋営業法」による規制を受けております。

なお、今後税制改正により消費税率がさらに引き上げられた場合、短期的な消費マインドの冷え込みから、当社グループの業績は影響を受ける可能性があります。

そのため、当社グループでは、各業務主管部及び関係会社にて、それぞれが主管する業務に係る法的規制の改廃や新たな法的規制が設けられていないかについて確認、対応することとしており、そのリスク情報については各部門責任者へ報告することとしております。今後も、関係当局の動向を注視し、法的規制の変更に伴う業績変化を回避すべく、適時適切に対応してまいります。

有利子負債依存度について

中古品の買取りは即日又は数日中の現金決済により行われていることから、回転差資金がマイナスとなる傾向にあるため、仕入高増加に比例して運転資金が必要となります。これに加え、業容拡大に伴う出店や改装及びM&A等に係る費用を、主として金融機関からの借入金により調達していることから、今後の出店及び商品調達、また、M&A等の状況により、当社グループの有利子負債依存度が比較的高水準で推移する可能性があります。

また、今後は業績拡大、収益性の向上により、財務体質の強化に努める方針ですが、金利動向等の金融情勢や取引金融機関の融資姿勢等の変化により、当社グループの業績は少なからぬ影響を受ける可能性があります。

このような状況にあって、常に金融機関との関係強化を図り、安定した資金供給を受けてまいります。

4【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】

(1) 経営成績等の状況の概要

当連結会計年度における当社グループ（当社及び連結子会社）の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フロー（以下「経営成績等」という。）の状況の概要は次のとおりであります。

財政状態及び経営成績の状況

当連結会計年度における我が国経済は、新型コロナウイルス感染症に対する行動制限が緩和されたこともあり、緩やかに持ち直してきております。個人消費は対面型サービスを中心に回復傾向になりました。一方で、国際情勢に端を発した円安による物価上昇傾向等による個人消費への影響が懸念されるなど、先行きは不透明な状況で推移いたしました。

リユース業界においては、社会のSDGs推進の動きと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。

このような環境のもと、当社グループは、新型コロナウイルス感染症に対しては、お客様と従業員の安全を第一に考え、感染拡大の防止に向けた対応を継続し、個人買取の強化、法人販売による在庫コントロール及び経費コントロールに努めました。

株式会社コメ兵においては、リアルとデジタルを組み合わせ、お客様とのコミュニケーションの強化やサービスのご提供に加え、中古品の価値向上と新しいお客様との接点として店舗外での編集型イベントを行いました。また、個人買取の強化において、「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、イベント買取や買取専門店の新規出店を積極的に行いました。

また、業務の効率化を推進するとともに、オンラインストアの利用促進や、当社グループ会社が運営する法人向けオンラインオークションによる法人販売の強化に注力するなど、新型コロナウイルス感染症の影響が継続しても、収益を確保できる体制を継続し整えてまいりました。

以上の結果、当連結会計年度の業績については、売上高は86,113百万円（前期比21.0%増）、営業利益は5,168百万円（同39.1%増）、経常利益は5,406百万円（同43.3%増）、親会社株主に帰属する当期純利益は3,706百万円（同64.1%増）となりました。

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、株式会社コメ兵で販売店舗であるKOMEHYO GINZAの移転に加え、買取専門点を28店舗、株式会社イヴコーポレーションで販売店舗を1店舗、株式会社K-ブランドオフで販売店舗である銀座本店の移転に加え、買取専門店（FC加盟店舗）を14店舗出店しております。また、株式会社セルビーのグループ会社化により2店舗増加いたしました。海外のグループ会社では、販売店舗をSAHA KOMEHYO COMPANY LIMITED（タイ）で2店舗、米濱上海商貿有限公司（中国）では1店舗を出店しております。

中古品仕入高については、株式会社コメ兵ではイベント買取や新規出店を中心に個人のお客様からの買取を強化したほか、AIでの真贋・型番判定を全買取センターに導入し、お客様とのコミュニケーションを重視した、安心して利用できる買取サービスの促進に努めました。

販売については、株式会社コメ兵のコンタクトセンターの拡充、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を積極的に実施いたしました。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いたしました。

営業利益については、個人買取が好調に推移したことで小売売上高が順調に推移し、さらに法人販売を強化したことにより大幅に売上高が増加し、売上総利益が増加したことに加え、経費コントロールによる販売費及び一般管理費の抑制が奏功いたしました。

さらに、ブランド・ファッション事業において、2022年8月に宝石部門の拡大を目的として、株式会社セルビーをグループ会社化し、同年12月に海外での個人買取及び販売の拡大を目的として、KOMEHYO SINGAPORE PTE. LTD.（シンガポール）を設立いたしました。

以上の結果、当連結会計年度の当セグメント売上高は81,234百万円（前期比21.8%増）、営業利益は4,856百万円（同49.2%増）となりました。

<タイヤ・ホイール事業>

株式会社クラフト及び株式会社オートパーツジャパンにおいては、ホイールやカスタム用パーツの販売が順調に推移いたしました。その中でも、在庫コントロールと降雪の影響等から11月以降の冬用タイヤの販売及びメーカー値上げ前の3月の駆け込み需要により夏タイヤ等の販売が好調に推移いたしました。また、株式会社クラフトでのコールセンターによる接客強化、SNS等によるコミュニケーション強化と株式会社オートパーツジャパンでの通信販売のささげ業務の効率化、及び株式会社フォーバイフォーエンジニアリングサービスで開発した新作ホイールの販売に努めました。

以上の結果、当連結会計年度の当セグメント売上高は4,833百万円(前期比10.3%増)、営業利益は245百万円(同66.7%増)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。

当連結会計年度の当セグメント売上高は286百万円(前期比14.4%減)、営業利益は84百万円(同16.0%減)となりました。

キャッシュ・フローの状況

当連結会計年度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。

当連結会計年度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、1,544百万円増加し、12,283百万円となりました。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動の結果、獲得した資金は1,536百万円となりました(前期は1,134百万円の獲得)。

これは主に、税金等調整前当期純利益5,318百万円、減価償却費1,215百万円及び賞与引当金の増加額189百万円が、売上債権の増加額518百万円、棚卸資産の増加額2,962百万円及び法人税等の支払額1,710百万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)

投資活動の結果、使用した資金は1,951百万円となりました(前期は529百万円の使用)。

これは主に、店舗出店等に伴う有形及び無形固定資産の取得による支出1,642百万円並びに差入保証金の差入による支出443百万円が、差入保証金の回収による収入163百万円を超過したこと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)

財務活動の結果、獲得した資金は1,849百万円となりました(前期は1,895百万円の使用)。

これは主に、短期借入金の増加4,118百万円が、長期借入金の返済による支出1,349百万円、リース債務の返済による支出342百万円及び配当金の支払額492百万円を超過したことによるものであります。

財務戦略の基本方針

a. 財務基盤の安定性

持続的な成長を支え、景気変動の影響に耐えうるには、財務基盤の安定維持が前提となります。成長に必要な資金は、獲得した利益及び自己資本比率50%を維持とする範囲内での借入を想定しております。

b. 資本効率を重視した成長

資本を効率的に活用できていることを図る指標として、ROEをKPIとして管理します。2026年3月期までの中期経営計画においては、ROE15%以上を計画しております。資本効率の向上を図りながら、経営環境の変化に応じた機動的な資本政策を進めます。

c. 安定的な利益還元

獲得した利益は、在庫や海外等の成長投資に充てる想定です。2026年3月期までの中期経営計画においては、連結配当性向を20%を目安に、安定的・継続的に株主還元を行う予定です。

仕入及び販売の実績

a. 仕入実績

当連結会計年度の仕入実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

セグメントの名称	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	前年同期比(%)
ブランド・ファッション事業(千円)	63,724,786	119.6
タイヤ・ホイール事業(千円)	4,645,979	112.3
不動産賃貸事業(千円)		
合計(千円)	68,370,766	119.1

b. 販売実績

当連結会計年度の販売実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

セグメントの名称	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	前年同期比(%)
ブランド・ファッション事業(千円)	81,234,191	121.8
タイヤ・ホイール事業(千円)	4,833,160	110.3
不動産賃貸事業(千円)	286,266	85.6
合計(千円)	86,353,618	120.9

(注) セグメント間の取引については、相殺消去前の数値によっております。

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・検討内容

経営者の視点による当社グループの経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は次のとおりであります。
文中における将来に関する事項は有価証券報告書提出日現在において判断したものであります。

重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

連結財務諸表の作成に当たって用いた会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定のうち、重要なものについては、第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 (1) 連結財務諸表 注記事項(重要な会計上の見積り)に記載のとおりであります。

当連結会計年度の経営成績等の状況に関する認識及び分析

当連結会計年度において、当社グループは組織力の強化、販売力の強化、販促活動の拡充、オンラインストアの強化、内部統制の推進、教育制度の充実等、様々な経営施策に取り組み、企業価値の向上に努めてまいりました。設備投資計画に基づき、今後の事業拡大に備えるべく業務の効率化、商品供給体制の確立を見据え、ブランド・ファッション事業においては、主に株式会社コメ兵において販売店舗であるKOMEYYO GINZAの移転に加え新規買取専門店28店舗、株式会社K-ブランドオフにおいて販売店舗である銀座本店の移転に加え新規買取専門店(FC加盟店舗)14店舗を出店いたしました。

a. 経営成績等

1) 経営成績

売上高

当連結会計年度の売上高は、新型コロナウイルス感染症拡大防止策を講じながら、オンラインストアの利用促進やオンラインオークションによる法人販売の強化に注力したことから、86,113百万円(前期比21.0%増)となりました。

売上総利益、売上高総利益率

適正な買取及び販売価格の設定に注力するとともに、売上総利益が確保しやすい中古品の売上高構成比向上に引き続き注力し、在庫コントロールの強化を行いました。個人買取の強化により、小売に必要な商品量は確保し、他の商品を法人販売に向け回転率を高めたことで、当連結会計年度の売上総利益は22,542百万円(前期比22.4%増)、売上高総利益率は26.2%(前期は25.9%)となりました。

営業利益、売上高営業利益率

広告宣伝費及び人件費等の販管費増加により、販売費及び一般管理費は17,373百万円(前期比18.2%増)となりました。この結果、当連結会計年度の営業利益は5,168百万円(同39.1%増)、売上高営業利益率は6.0%(前期比0.8ポイント増)となりました。

経常利益、売上高経常利益率

受取補償金540百万円の計上等の影響により、当連結会計年度の経常利益は5,406百万円(前期比43.3%増)、売上高経常利益率は6.3%(前期比1.0ポイント増)となりました。

親会社株主に帰属する当期純利益

不採算店舗等の固定資産の減損損失102百万円を計上したこと等により、当連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益は3,706百万円(前期比64.1%増)となりました。

2) 財政状態

資産合計

資産合計は、46,753百万円(前期比17.9%増)となり、前連結会計年度末に比べ7,086百万円増加いたしました。これは主に現金及び預金1,302百万円、売掛金548百万円、商品3,392百万円、預け金242百万円、流動資産のその他(短期貸付金等)378百万円、建物及び構築物(純額)364百万円、有形固定資産のその他(純額)109百万円、無形資産のその他(ソフトウェア等)326百万円、繰延税金資産120百万円、差入保証金320百万円の増加によるものであります。

負債合計

負債合計は22,506百万円（同18.7%増）となり、前連結会計年度末に比べ3,539百万円増加いたしました。これは主に買掛金159百万円、短期借入金4,155百万円及び賞与引当金194百万円の増加が、1年内返済予定の長期借入金656百万円及び長期借入金316百万円の減少を上回ったことによるものであります。

純資産

純資産は24,247百万円（同17.1%増）となり、前連結会計年度末に比べ3,546百万円増加いたしました。これは主に親会社株主に帰属する当期純利益3,706百万円の計上及び為替換算調整勘定270百万円の増加が、剰余金の配当493百万円を上回ったことによるものであります。

b. 経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容

経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は、「(1) 経営成績等の状況の概要 財政状態及び経営成績の状況に記載のとおりであります。

c. セグメントごとの財政状態及び経営成績の状況に関する認識及び分析・検討内容

セグメントごとの財政状態及び経営成績の状況に関する認識及び分析・検討内容は、「(1) 経営成績等の状況の概要 財政状態及び経営成績の状況」に記載のとおりであります。

(3) 資本の財源及び資金の流動性についての分析

資本の財源及び資金の流動性

当社グループの運転資金需要のうち主なものは、商品買取・仕入費用のほか、外注修理費、荷造運賃、販売費及び一般管理費等の営業費用であります。投資を目的とした資金需要は、新規出店、ソフトウェア開発等によるものであります。

短期運転資金は自己資金及び金融機関からの短期借入を基本としており、設備投資や長期運転資金の調達については、主に金融機関からの長期借入を基本としております。

なお、当連結会計年度末における有利子負債の残高は16,498百万円となっております。また、当連結会計年度末における現金及び現金同等物の残高は12,283百万円となっております。

キャッシュ・フロー

当連結会計年度のキャッシュ・フローの分析については、「(1) 経営成績等の状況の概要 キャッシュ・フローの状況」に記載のとおりであります。

(4) 経営上の目標の達成状況を判断するための客観的な指標等の状況

当社グループは、中期経営計画を作成し事業に取り組んでおります。中期経営計画は、消費者動向や他の小売動向などの社会情勢、業績や各部門別課題の整備状況などの会社情勢を踏まえ、今後の3年間の基本的経営目標として策定しております。また、この中期経営計画は、毎年見直しを行うローリング方式をとっております。

なお、詳細につきましては、WEBサイトに掲載いたしました「2023年3月期決算補足説明資料」をご覧ください。2023年3月期の達成・進捗状況は以下のとおりであります。

売上高は計画比8,113百万円増（10.4%増）となりました。これは、オンラインストアの利用促進や、当社グループ会社主催の法人向けオンラインオークションによる法人販売の強化に注力するなど非接触型営業の取り組みが奏功したことによるものであります。営業利益は広告宣伝費及び人件費等の販管費増加に比較して、売上高の増加による増益が寄与したこと等により、計画比1,388百万円増（36.7%増）となりました。また、親会社株主に帰属する当期純利益はこれらの増益要因等により計画比1,256百万円増（51.3%増）となりました。

（単位：百万円）

連結指標	2023年3月期（計画）	2023年3月期（実績）	2023年3月期（計画比）
売上高	78,000	86,113	8,113百万円（10.4%増）
営業利益	3,780	5,168	1,388百万円（36.7%増）
経常利益	3,780	5,406	1,626百万円（43.0%増）
親会社株主に帰属する 当期純利益	2,450	3,706	1,256百万円（51.3%増）

(5) 経営成績に重要な影響を与える要因について

「第2 事業の状況 3 事業等のリスク」に記載のとおりであります。

5 【経営上の重要な契約等】

該当事項はありません。

6 【研究開発活動】

該当事項はありません。

第3【設備の状況】

1【設備投資等の概要】

当社グループでは、中期経営計画に基づいた出店と、今後の事業拡大に備えるべく業務の効率化、商品供給体制の確立を見据え、ブランド・ファッション事業においては、主に株式会社コメ兵において販売店舗であるKOMEYYO GINZAの移転に加え新規買取専門店28店舗、株式会社K - ブランドオフにおいて販売店舗である銀座本店の移転に加え新規買取専門店(FC加盟店舗)14店舗を出店いたしました。

以上の結果、当連結会計年度に実施しました設備投資額は1,844百万円となりました。

なお、当連結会計年度中において重要な影響を及ぼす設備の除却、売却はありません。

2【主要な設備の状況】

当社グループにおける主要な設備は、次のとおりであります。

(1) 提出会社

2023年3月31日現在

事業所名 (所在地)	セグメントの名称	設備の内容	帳簿価額					従業員数 (人)
			土地		建物及び 構築物 (千円)	その他 有形固定 資産 (千円)	合計 (千円)	
			面積 (㎡)	金額 (千円)				
本社及び賃貸不動産他 (名古屋市中区他)	全社及び不動産賃貸事業	事務所及び 店舗設備等	5,383.72 (3,479.34)	1,606,961	878,885	40,416	2,526,262	16 (-)

(2) 国内子会社

2023年3月31日現在

会社名	事業所名 (所在地)	セグメント の名称	設備の内容	帳簿価額					従業員数 (人)	
				土地		建物及び 構築物 (千円)	リース資産 (千円)	その他 有形固定 資産 (千円)		合計 (千円)
				面積 (㎡)	金額 (千円)					
(株)コメ兵	本社 (名古屋市中区) 他110店舗	ブランド・ ファッション 事業	事務所、 店舗設備	-	-	2,303,878	-	560,749	2,864,628	614 (343)
(株)K-ブランド オフ	本社・物流 センター (石川県金 沢市) 他12店舗	ブランド・ ファッション 事業	事務所、 物流セン ター及び 店舗設備	492.67	38,000	256,654	181	33,495	328,331	121 (40)
(株)クラフト	本社・商品 センター (名古屋市中 川区) 他10店舗	タイヤ・ ホイール事 業	事務所、 物流セン ター及び 店舗設備	(10,253.49)	-	219,895	-	70,914	290,809	59 (3)

- (注) 1. 帳簿価額のうち、その他有形固定資産には、車両運搬具、工具、器具及び備品、機械装置並びに建設仮勘定が含まれております。
2. 提出会社の賃貸不動産には、国内子会社の株式会社コメ兵へ賃貸しているものがあります。
3. 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。
4. 土地は、自己所有の土地を記載しております。面積の()は賃借物件を示し、外書きで記載しております。

3【設備の新設、除却等の計画】

当連結会計年度末現在における重要な設備の新設、改修計画は次のとおりであります。

(1) 重要な設備の新設

会社名	所在地	セグメントの 名称	設備の内容	投資予定金額		資金調達方法	開設年月
				総額 (千円)	既支払額 (千円)		
(株)コメ兵 ホールディングス	名古屋市 中区	不動産賃貸 事業	店舗設備等	400,000	28,100	自己資金及び 借入金	未定

(2) 重要な設備の改修

該当事項はありません。

(3) 重要な設備の除却等

該当事項はありません。

第4【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	事業年度末現在発行数(株) (2023年3月31日)	提出日現在発行数(株) (2023年6月27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。

【ライツプランの内容】

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)
2004年9月2日 (注)	700,000	11,257,000	1,008,000	1,803,780	1,007,300	1,909,872

(注) 有償一般募集

発行株数	700,000株
発行価格	3,036円
発行価額	2,879円
資本組入額	1,440円
払込金総額	2,015,300千円

(5) 【所有者別状況】

2023年3月31日現在

区分	株式の状況(1単元の株式数100株)							単元未満株式の状況(株)	
	政府及び地方公共団体	金融機関	金融商品取引業者	その他の法人	外国法人等		個人その他		計
					個人以外	個人			
株主数(人)	-	7	34	64	64	6	5,766	5,941	-
所有株式数(単元)	-	9,504	3,681	35,482	15,887	8	47,923	112,485	8,500
所有株式数の割合(%)	-	8.45	3.27	31.54	14.12	0.01	42.61	100.0	-

(注) 1. 自己株式300,628株は、「個人その他」に3,006単元及び「単元未満株式の状況」に28株を含めて記載しております。

2. 「その他の法人」の欄には証券保管振替機構名義の株式が3単元含まれております。

(6) 【大株主の状況】

2023年3月31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KI	名古屋市昭和区八事富士見715	923,300	8.42
株式会社I-BELIEVE	名古屋市昭和区八事富士見715	880,000	8.03
株式会社YSS	名古屋市昭和区折戸町3-3-23	727,000	6.63
株式会社SI	名古屋市昭和区折戸町3-3-23	477,200	4.35
BNP PARIBAS LUXEMBOURG / 2S / JASDEC / FIM / LUXEMBOURG FUNDS / UCITS ASSETS (常任代理人 香港上海銀行東京支店カストディ業務部 Senior Manager, Operation 小松原 英太郎)	33 RUE DE GASPERICH, L-5826 HOWALD-HESPERANGE, LUXEMBOURG (東京都中央区日本橋3-11-1)	470,000	4.28
日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口)	東京都港区浜松町2-11-3	355,100	3.24
株式会社TMS	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	322,200	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	319,115	2.91
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	298,900	2.72
計	-	5,113,815	46.67

(注) 1. 発行済株式(自己株式を除く。)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. 2022年8月19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DSアセットマネジメント株式会社が2022年8月15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2023年3月31日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DS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 573,300株
株券等保有割合	5.09%

3. 2022年9月6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2022年8月31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2023年3月31日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 568,600	4.61
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 75,000	0.67

(7) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2023年3月31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 10,947,900	109,479	-
単元未満株式	普通株式 8,500	-	-
発行済株式総数	11,257,000	-	-
総株主の議決権	-	109,479	-

(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3月31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 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 普通株式

(1) 【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2) 【取締役会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(3) 【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

該当事項はありません。

(4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

区分	当事業年度		当期間	
	株式数(株)	処分価額の総額(円)	株式数(株)	処分価額の総額(円)
引き受ける者の募集を行った取得自己株式	-	-	-	-
消却の処分を行った取得自己株式	-	-	-	-
合併、株式交換、株式交付、会社分割に係る移転を行った取得自己株式	-	-	-	-
その他(-)	-	-	-	-
保有自己株式数	300,628	-	300,628	-

(注) 当期間における保有自己株式数には、2023年6月1日からこの有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取り及び売渡による株式は含まれておりません。

3 【配当政策】

当社は、株主の皆様に対する利益還元を経営戦略上の重要政策として認識しております。将来の事業展開と経営体質強化のために必要な内部留保を確保しつつ、株主の皆様に対する業績に応じた利益還元として、連結配当性向20%程度を目安に配当を実施してまいります。

また、当社は、中間配当と期末配当の年2回の剰余金の配当を行うことを基本方針としております。

当社は、会社法第459条第1項の規定に基づき、取締役会の決議によって剰余金の配当等を行うことができる旨を定款に定めておりますが、当事業年度におけるこれらの剰余金の配当の決定機関は、期末配当については株主総会、中間配当については取締役会であります。

2023年3月期については、期末配当金を1株当たり35円(前期比15円増配)とし、中間配当金の1株当たり25円(前期比13円増配)を含め、年間配当金を60円(前期比28円増配)とすることを決定いたしました。

当事業年度に係る剰余金の配当は以下のとおりであります。

決議年月日	配当金の総額(千円)	1株当たり配当額(円)
2022年11月14日 取締役会決議	273,909	25.0
2023年6月27日 定時株主総会決議	383,473	35.0

4【コーポレート・ガバナンスの状況等】

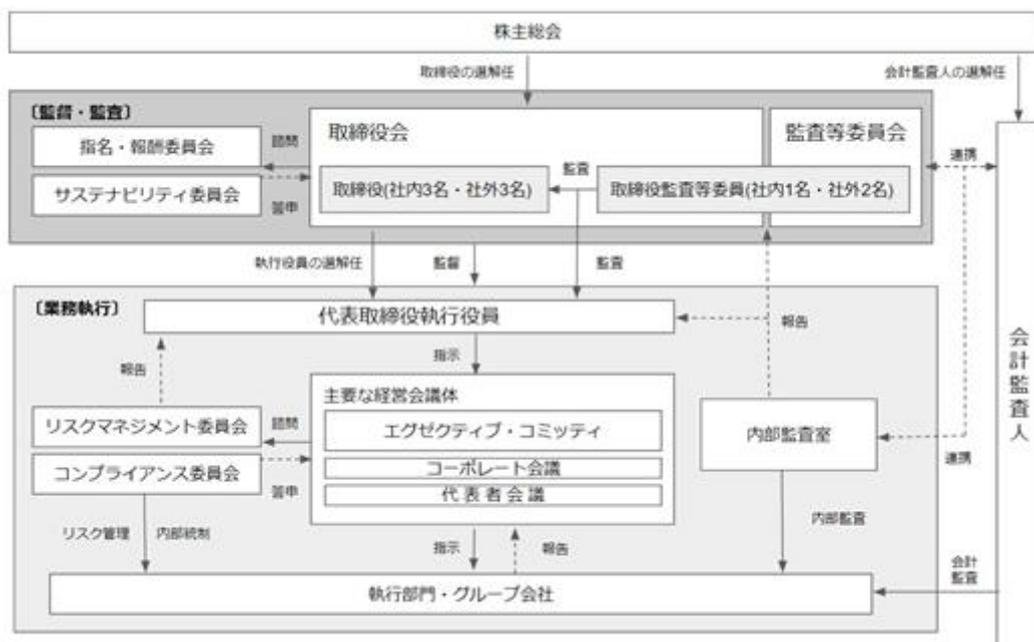
(1)【コーポレート・ガバナンスの概要】

コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社は、株主、従業員、顧客、取引先、債権者、地域社会等大きな影響や利害関係を持つ方々の利益を尊重した経営に徹するため、経営の効率性、業績の向上及びコンプライアンスの重視を主体としたコーポレート・ガバナンスの強化を経営上の最重要課題として取り組んでおります。

また、取締役及び執行役員の指名・報酬に関する公正性・透明性・客観性を強化し、当社並びに当社グループのコーポレート・ガバナンスの充実を図るため、取締役会の諮問機関として指名・報酬委員会（任意の諮問委員会 旧コーポレート・ガバナンス委員会、以下「指名・報酬委員会」）を設置しております。指名・報酬委員会の目的は、取締役及び執行役員の指名・報酬に関する公正性・透明性・客観性を強化し、当社並びに当社グループのコーポレート・ガバナンスの充実を図るためであります。構成員は、社外取締役の平内優氏、中原義子氏、高岡淳二氏、監査等委員である社外取締役の皆見幸氏、村瀬桃子氏、代表取締役社長の石原卓児氏及び監査等委員である取締役の鳥田一利氏であります。その委員長は、監査等委員である取締役の鳥田一利氏であります。

提出日現在における当社の企業統治体制の模式図は、以下のとおりであります。



企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

当社は、株主、取引先、社員などすべてのステークホルダーの期待に応え、企業価値の向上を図っていくために、コーポレート・ガバナンス体制の充実を経営の重要課題のひとつと認識し、透明・公正かつ効率性の高い経営の実践に努めております。

当社の持続的な成長と中長期的な企業価値の向上に必要な、取締役会全体としての知識・経験・能力のバランス、多様性を確保するため、経営戦略などから導いた役員に求める要件を明確化した「役員スキルマトリックス」を策定し、この「役員スキルマトリックス」に基づき、当社が必要とする豊富な経験・高い見識・高度な専門性、能力を有する人物により取締役会を構成しています。

取締役会は取締役（監査等委員である取締役を除く。）6名（うち社外取締役3名）及び監査等委員である取締役3名（うち社外取締役2名）であります。

（構成員の氏名）

代表取締役社長 石原卓児氏、常務取締役 沢田登志雄氏、取締役 山内祐也氏、平内優氏（社外）、中原義子氏（社外）、高岡淳二氏（社外）、監査等委員である取締役 鳥田一利氏、皆見幸氏（社外）、村瀬桃子氏（社外）

監査等委員会は監査等委員である取締役3名（うち社外取締役2名）であります。

（構成員の氏名）

監査等委員 鳥田一利氏、皆見幸氏（社外）、村瀬桃子氏（社外）

当社は、監査等委員会設置会社として、機能的かつ公正なコーポレート・ガバナンス体制の構築を目指してまいりました。監査等委員3名がそれぞれ独立・公正な立場で取締役の職務執行に対する有効性及び効率性の検証を行うことにより、客観性及び中立性を確保したガバナンス体制を整えており、監査等委員会にはコーポレート・ガバナンス上実効性のある経営監視が期待できるものと判断しております。

取締役会の活動状況

取締役会は定例取締役会のほか、必要に応じて臨時取締役会を開催し、経営に関する重要事項や各種法令で定められた事項を決定するとともに、業務執行の状況を逐次監督しております。個々の取締役の出席状況については次のとおりであります。

地 位	氏 名	出席状況
代表取締役社長	石原 卓児	13回/13回
常務取締役	沢田 登志雄	13回/13回
取締役	山内 祐也	13回/13回
社外取締役	平内 優	10回/10回
社外取締役	中原 義子	10回/10回
取締役（監査等委員）	鳥田 一利	13回/13回
社外取締役（監査等委員）	皆見 幸	13回/13回
社外取締役（監査等委員）	村瀬 桃子	13回/13回

（注）社外取締役平内優氏及び中原義子氏の取締役会出席状況は、取締役就任後を対象としております。

取締役会における具体的な検討内容は次のとおりであります。

- ・経営戦略：中期経営計画の承認、株主還元方針、重要な営業戦略・目標値の決定等
- ・コーポレート・ガバナンス：株主総会関連、取締役会実効性評価、内部統制報告等
- ・指名・報酬：新任役員選定、役員報酬関連等
- ・決算・財務：決算（四半期含む）関連、予算・資金計画、業績予測修正、配当関連等
- ・営業施策：重要な出店等
- ・その他：重要な規程の改廃等

コーポレート・ガバナンス委員会（現 指名・報酬委員会、以下「コーポレート・ガバナンス委員会」）の活動状況

コーポレート・ガバナンス委員会は、取締役及び執行役員の指名、報酬等に関する手続きの公正性・透明性・客観性を強化し、当社並びに当社グループのコーポレート・ガバナンスの充実を図るため取締役会がその諮問機関として設置しております。個々の取締役の出席状況については次のとおりであります。

地 位	氏 名	出席状況
代表取締役社長	石原 卓児	4回/4回
社外取締役	平内 優	1回/1回
社外取締役	中原 義子	1回/1回
取締役（監査等委員）	鳥田 一利	4回/4回
社外取締役（監査等委員）	皆見 幸	4回/4回
社外取締役（監査等委員）	村瀬 桃子	4回/4回

（注）社外取締役平内優氏及び中原義子氏のコーポレート・ガバナンス委員会出席状況は、取締役就任後を対象としております。

コーポレート・ガバナンス委員会における具体的な検討内容として、役員選任議案及び役員報酬制度についての審議、個別の役員報酬決定における根拠やプロセスの妥当性について確認の他、ガバナンスの強化等についての意見交換等を行いました。

企業統治に関するその他の事項

イ.内部統制システムの整備の状況

- ・当社及びグループ経営に係る重要事項並びに取締役の職務執行の監督は、「取締役会規程」に則り毎月1回以上開催する「取締役会」において行っております。
- ・当社は、グループ全体の事業戦略の企画・立案、経営資源の最適配分及び戦略の進捗管理を行うこととしております。また、当社はグループ全体の事業価値の向上を図るため、子会社に対して必要かつ適切な経営指導、管理等の提供を行うこととしております。
- ・監査等委員会は、取締役の業務執行について客観的な立場での監督と厳正な監視を行うこととしております。常勤監査等委員は、「取締役会」に限らず社内的重要会議・プロジェクトに出席し、多角的な視点から取締役の業務執行を監視するとともに、定款・法令等の遵守状況について厳格に監査・監督することとしております。
- ・迅速で効率性の高い組織運営の実現を目指し、適宜、子会社への権限移譲を進めるとともに子会社役員及び部門長等のミッションを明確にすることとしております。一方で、当社の「取締役会」による経営状態の監視及び執行状況の監督、監査等委員他による横断的な業務監査を通じ、ホールディングス体制の下で執行と監督機能の分離を意識した経営を推進いたします。

- ・取締役の職務の執行に係る情報につき、「文書管理規程」その他当社又はグループ全体に適用される社内規程に従い、適切に保存及び管理を行っており、監査等委員が求めたときは、取締役はいつでも当該文書を閲覧又は謄写に供することとしております。
- ・事業年度の初めに「経営計画書」を作成し、グループの全社員に対して、経営方針、経営基本目標、中期経営計画及び事業計画、また、これら計画に基づく全社的な目標を明示・徹底することとしております。各部門及び子会社は、この目標達成に向け具体案を立案・実行することといたします。設定した目標については、定例会議等において、取締役、常勤監査等委員及び各部門責任者により、その達成状況を確認することといたします。
- ・業務執行については「組織規程」、「職務権限規程」等の諸規程に従い、業務の責任者とその責任、各会議で決議可能な範囲を明示することにより統制いたします。
- ・主要な執行事案は、当社の代表取締役社長と常勤役員及び執行役員をメンバーとする「エグゼクティブコミッティ」において審議いたします。また、子会社社長他をメンバーとする「代表者会議」を開催し、グループ内情報の共有と事業進捗のモニタリングを行うことといたします。
- ・コンプライアンスを経営の最重要課題の一つと位置付け「コンプライアンス基本規程」を定めております。

総務部長を委員長とするコンプライアンス委員会を設置し、グループのコンプライアンス体制を統括することとしております。当社の総務部は、グループ従業員に対する教育や啓蒙活動を推進いたします。

- ・法令違反その他のコンプライアンスに関する事案の社内報告体制として、当社の総務部にグループ共通ホットラインを設置するとともに、当社の常勤監査等委員に直接通報、相談できるホットラインを併設しております。
- ・内部監査室は、内部監査に係る諸規程に従い、当社及びグループ会社に対する内部監査を実施し、業務の適正性を監査することとしております。監査の結果は、その都度、代表取締役社長及び常勤監査等委員、子会社監査役へ報告することとしております。また、監査結果のうち、監査等委員会に共有が必要なものは、随時、監査等委員会に報告することとしております。
- ・金融商品取引法に基づく財務報告の適正性を確保するため、内部監査室を設置し、財務報告に係る内部統制について整備及び運用する体制を構築しております。

ロ. リスク管理体制の整備の状況

- ・グループを取り巻く業務執行上のリスクに対する基本方針として「リスクマネジメント方針」を定めております。リスク管理を経営の中核と位置付け、継続的に実践しております。
- ・リスクの的確な管理を目的として「リスク管理規程」を定め、グループ全体のリスク管理推進に関わる課題及び対応策を協議する組織として「リスクマネジメント委員会」を設置しております。
- ・大規模な事故、災害、不祥事等が発生した場合には、「危機管理規程」に基づき、代表取締役社長を本部長とし、総務部長及び関連する事業責任者等をメンバーとする「対策本部」を直ちに立ち上げ、必要な初期対応を迅速に行うことにより、損害・影響等を最小限に留める体制を整えております。

ハ. 子会社の業務の適正を確保するための体制整備の状況

- ・リスク管理、コンプライアンス、危機管理体制その他内部統制に必要な制度は、グループ全体を対象とするものとします。当社は業務運営全般を統括するとともに、子会社の自律性を尊重しつつ、内部統制システムの整備、運用を支援し、各社の状況に応じてその管理にあたることとしております。
- ・内部監査室は、当社各部門及び海外を含めた子会社に対する監査を計画的、かつ網羅的に実施する。グループの内部統制システム及び事務規律の状況を把握し、必要に応じて改善することとしております。
- ・監査等委員は、当社の内部監査室、子会社監査役及び関連部署、会計監査人と定期的又は随時に情報及び意見交換を行い、監査の実効性の向上を図ることとしております。

二. 責任限定契約の内容の概要

当社と取締役（業務執行取締役等であるものを除く。）は、会社法第427条第1項の規定に基づき、同法第423条第1項の損害賠償責任を限定する契約を締結しております。当該契約に基づく損害賠償責任の限度額は、1百万円または法令が定める額のいずれか高い額としております。なお、当該責任限定が認められるのは、当該取締役（業務執行取締役等であるものを除く。）が責任の原因となった職務の遂行について善意でかつ重大な過失がないときに限られます。

ホ. 役員賠償責任保険の概要

当社は、会社法第430条の3第1項に規定する役員等賠償責任保険契約を保険会社との間で締結しております。当該保険契約の被保険者の範囲は子会社を含む全ての取締役、監査役及び執行役員であり、被保険者は保険料を負担していません。当該保険契約により被保険者の業務に起因して損害賠償責任を負った場合における損害（ただし、保険契約上で定められた免責事由に該当するものを除きます。）等の損害を保険会社が填補するものであり、1年毎に契約更新しております。

取締役の定数

当社の取締役（監査等委員である取締役を除く。）10名以内、監査等委員である取締役4名以内とする旨を定款に定めております。

取締役の選任の決議要件

当社は、取締役の選任決議について、監査等委員である取締役とそれ以外の取締役とを区別して、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の過半数をもって行う旨定款に定めております。

解任決議について、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2以上をもって行う旨定款に定めております。

また、取締役の選任決議は累積投票によらないものとする旨を定款に定めております。

自己の株式の取得の決定機関

当社は、会社法第165条第2項の規定により、取締役会の決議によって市場取引等により自己の株式を取得することができる旨を定款に定めております。これは、機動的な資本政策の遂行を目的とするものであります。

剰余金の配当の決定機関

当社は、剰余金の配当等を機動的に実施することを目的として、剰余金の配当等会社法第459条第1項に定める事項については、法令に特段の定めがある場合を除き、取締役会決議によって定めることとする旨を定款に定めております。

株主総会の特別決議要件

当社は、会社法第309条第2項に定める株主総会の特別決議要件について、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、その議決権の3分の2以上をもって行う旨を定款に定めております。これは、株主総会における特別決議の定足数を緩和することにより、株主総会の円滑な運営を行うことを目的とするものであります。

株式会社の支配に関する基本方針について

該当事項はありません。

(2) 【役員の状況】

役員一覧

男性6名 女性3名 (役員のうち女性の比率33.3%)

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
代表取締役社長 執行役員	石原 卓児	1972年9月21日生	1998年4月 当社入社 2009年6月 取締役 営業企画部長兼WEB事業室長 2011年4月 常務取締役 店舗営業本部長 2012年6月 代表取締役副社長 営業本部長 2013年6月 代表取締役社長 営業本部長 2017年6月 株式会社クラフト取締役 2018年12月 SAHA KOMEHYO COMPANY LIMITED取締役 2019年5月 株式会社フォーバイフォーエンジニアリングサービス取締役 2019年6月 株式会社KOMEHYOオークション取締役(現任) 2020年10月 代表取締役社長執行役員(現任) 株式会社コメ兵代表取締役社長(現任) 2023年4月 一般社団法人日本リユース業協会会長(現任)	(注)2	322,200
常務取締役 執行役員	沢田 登志雄	1957年11月20日生	1980年4月 当社入社 1999年6月 取締役 営業本部副本部長兼第2営業部長 2002年4月 常務取締役 営業本部兼第2営業部長 2012年6月 株式会社KOMEHYOオークション代表取締役社長(現任) 2013年6月 KOMEHYO HONG KONG LIMITED 代表取締役社長 2018年4月 一般社団法人日本流通自主管理協会代表理事(現任) 2019年5月 一般社団法人宣誓マーク協会代表理事(現任) 2019年11月 株式会社K-ブランドオフ取締役 2020年10月 常務取締役執行役員(現任) 2021年6月 株式会社クラフト代表取締役社長(現任) 株式会社オートパーツジャパン代表取締役社長(現任) 株式会社フォーバイフォーエンジニアリングサービス代表取締役社長(現任)	(注)2	66,500
取締役 執行役員	山内 祐也	1977年10月18日生	2000年4月 当社入社 2018年10月 執行役員経営企画本部副本部長経営企画部長兼事業開発部長 2019年11月 株式会社K-ブランドオフ代表取締役社長(現任) BRAND OFF LIMITED代表取締役社長(現任) 名流国際名品股份有限公司董事長(現任) 2020年10月 執行役員経営企画本部長 2021年6月 取締役執行役員経営企画本部長 2022年4月 取締役執行役員コーポレート本部長 2023年4月 取締役執行役員(現任)	(注)2	1,759

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
取締役	平内 優	1957年12月27日生	1995年 Sony Hong Kong Marketing Company総経理 2002年12月 ソニー株式会社(現ソニーグループ株式会社)アイワビジネスセンタープレジデント 2004年7月 アディダスジャパン株式会社副社長ビジネスディベロップメント 2006年1月 株式会社ユニクロ執行役員ダイレクト事業担当 2009年4月 プーマジャパン株式会社代表取締役社長 2010年11月 クオインタムリーブ株式会社代表取締役社長 2016年3月 独立行政法人中小企業基盤整備機構販路支援部(国際化・販路開拓)アドバイザー(現任) 2022年6月 当社社外取締役(現任)	(注)2	-
取締役	中原 義子	1965年10月16日生	1990年4月 野村證券株式会社本社証券審査部 2009年7月 野村證券株式会社インベストメント・バンキング(投資銀行)部門大阪企業金融二部エグゼクティブ・ディレクター 2016年9月 オムロン株式会社グローバル理財本部グループ財務戦略推進担当部長 2018年3月 オムロン株式会社グローバル理財本部財務部長 2020年3月 オムロン企業年金基金常務理事 2022年6月 当社社外取締役(現任) 2023年4月 オムロン株式会社グローバル理財本部企業年金室長(現任)	(注)2	-
取締役	高岡 淳二	1981年6月29日生	2007年12月 Booz & Companyコンサルタント 2009年7月 アリババ株式会社社長室マネージャー 2017年6月 株式会社UsideU代表取締役社長 2022年9月 株式会社BoostLab共同代表(現任) 2022年12月 株式会社UsideU顧問(現任) 2023年6月 当社社外取締役(現任)	(注)2	-
取締役 (監査等委員)	鳥田 一利	1961年12月10日生	1994年3月 当社入社 2003年6月 取締役 経営企画室長 2013年10月 取締役管理本部副本部長兼 経理部長 2015年4月 取締役管理本部副本部長兼 IR戦略室長 2017年4月 取締役経営企画本部経営企画部担当 2020年6月 取締役(監査等委員)(現任) 2020年10月 株式会社コメ兵監査役(現任) 株式会社K-ブランドオフ監査役(現任) 米濱上海商貿有限公司監査役(現任) 2021年6月 株式会社クラフト監査役(現任) 株式会社オートパーツジャパン監査役(現任) 株式会社フォーバイフォーエンジンアリングサービス監査役(現任) 2022年8月 株式会社セルビー監査役(現任)	(注)3	57,000

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
取締役 (監査等委員)	皆見 幸	1972年 8月16日生	1998年10月 中央監査法人(現有限責任あずさ監査法人)名古屋事務所入所 2002年 3月 公認会計士資格登録 2005年 7月 財務省東海財務局検査総括課 出向 2009年 1月 かがやき監査法人入所 2010年 4月 税理士開業登録 皆見幸会計事務所開設、所長(現任) 2016年 6月 当社社外取締役(監査等委員)(現任) 2019年 4月 愛知県公立大学法人監事(現任) 2020年11月 山八商事株式会社社外監査役(現任) 2023年 4月 太洋基礎工業株式会社社外監査役(現任)	(注) 3	200
取締役 (監査等委員)	村瀬 桃子	1966年 4月12日生	1996年 4月 弁護士登録 齋藤勉法律事務所(現本町シティ法律事務所)入所 2004年 4月 村瀬・矢崎総合法律事務所(現ひのき総合法律事務所)に移籍(現任) 2015年 4月 愛知県弁護士会副会長 2019年 9月 笹徳印刷株式会社社外監査役 2020年 6月 当社社外取締役 2021年 4月 日本弁護士連合会理事 2021年 6月 当社社外取締役(監査等委員)(現任) VTホールディングス株式会社社外取締役(現任) 2023年 3月 笹徳印刷株式会社社外取締役(監査等委員)(現任)	(注) 4	400
計					448,059

(注) 1. 平内 優、中原 義子、高岡 淳二、皆見 幸及び村瀬 桃子は、社外取締役であります。

2. 2023年 6月27日開催の定時株主総会の終結の時から 1年間
3. 2022年 6月28日開催の定時株主総会の終結の時から 2年間
4. 2023年 6月27日開催の定時株主総会の終結の時から 2年間

社外役員の状況

- ・提出日現在における当社の社外取締役 5名(内 2名は監査等委員)であり、当社との利害関係はありません。また、当該社外取締役が他の会社等の役員もしくは使用人である、または役員若しくは使用人であった場合における当該他の会社等と当社との間に、人的関係、または取引関係その他の利害関係はありません。
- ・社外取締役による当社株式の保有は、「役員の状況」の「所有株式数」の欄に記載のとおりであります。
- ・社外取締役 5名は、それぞれの専門的立場から経営全般の監視、助言、監査等を行っております。当社において、独立性を有する社外取締役とは、以下のいずれの判断基準にも該当しない者をいいます。
 - (1) 現在または最近 10 年間に於いて、当社および当社関連会社の業務執行者(注 1)であった者
 - (2) 当社を主要な取引先とする者(注 2)または、当社の主要な取引先である者(注 3)で、いずれも最近 5 年間に於いてその業務執行者であった者
 - (3) 最近 3 年間に於いて、当社から役員報酬以外に多額の金銭(注 4)その他財産を得ているコンサルタント、会計専門家または法律専門家(当該財産を得ている者が法人、組合等の団体である場合は当該団体に所属する者をいう)
 - (4) 最近 5 年間に於いて、当社の議決権の 5 %以上を保有する大株主、またはそれが法人等である場合の業務執行者である者
 - (5) 最近 5 年間に於いて、当社またはその関連会社の監査法人に所属していた者
 - (6) 最近 3 年間に於いて、当社から多額の寄付(注 5)を受けている者、またはそれが法人等である場合は、当該法人等の業務執行者である者
 - (7) 当社または関連会社から役員を受け入れている会社の業務執行者である者
 - (8) 上記 1 ~ 7 に該当する者の配偶者または 2 親等以内の親族
 - (注 1) 業務執行者とは業務執行取締役、執行役員、部長以上の上級管理職にある使用人をいう
 - (注 2) 当社を主要な取引先とする者とは、直近事業年度及びそれに先行する 3 事業年度における売上高の 2 %以上の支払を当社から受けた者(主に仕入先)をいう
 - (注 3) 当社の主要な取引先である者とは、直近事業年度及びそれに先行する 3 事業年度における売上高の 2 %以上の支払を当社に行った者(主に売上先)をいう

(注4) 多額の金銭とは、過去3事業年度の平均で、個人の場合は年間1,000万円以上、団体については当団体売上高の2%以上の額をいう

(注5) 多額の寄付とは、過去3事業年度の平均で、年間1,000万円または当該団体の年間総費用の30%のいずれか大きい額を超える寄付をいう

社外取締役による監督又は監査と内部監査、監査等委員監査及び会計監査との相互連携並びに内部統制部門との関係

- ・社外監査等委員を含む社外取締役は、定期的に、他の取締役とともに会計監査人より会計監査の内容について監査参考意見の報告を受ける等、会計監査人と情報交換を行い相互連携を図ることとしております。
- ・社外監査等委員を含む社外取締役へは、取締役会資料を事前に送付し、必要に応じて各部門から事前説明や協議等を実施しております。また、社外監査等委員を含む社外取締役は、取締役会において、業務執行の監督を行うことはもとより、経営の意思決定に対する監督・助言等を行っております。
- ・内部監査人は、その監査結果について定期的に常勤の監査等委員である取締役に対して報告を行うとともに、社外監査等委員を含む社外取締役に対しては、必要に応じ取締役会や監査等委員会を通じて報告を行うこととしております。
- ・当社は、監査等委員会設置会社として、機能的かつ公正なコーポレート・ガバナンス体制の構築を目指してまいりました。監査等委員である取締役は3名であり、それぞれ独立・公正な立場で取締役の職務執行に対する有効性及び効率性の検証を行うことにより、客観性及び中立性を確保したガバナンス体制を整えております。

(3) 【監査の状況】

1. 監査等委員監査の状況

組織・人員

当社の監査等委員会は、取締役常勤監査等委員1名、社外取締役非常勤監査等委員2名の体制です。この内、皆見幸氏は公認会計士としての専門的な知識と豊富な実務経験があり、財務及び会計に関する相当程度の知見を有しております。また、村瀬桃子氏は弁護士として法律やガバナンスに係る専門的な知識や相当程度の知見を有しております。

現在、監査等委員会の職務を補助すべき専任の使用人を配置しておりませんが、監査等委員会は、内部監査室等と連携し、効率的な監査を実施しております。

監査等委員会の活動状況

当社は、監査等委員会を取締役に先立ち毎月開催している他、必要に応じ、随時開催しております。当事業年度は計13回開催しており、鳥田一利氏、皆見幸氏及び村瀬桃子氏はその全てにおいて参加いたしました。

監査等委員会の中では、主に次のような決議、審議、報告等がなされました。

決議：監査方針及び監査計画、監査等委員職務分担、会計監査人の監査報酬に対する同意、監査等委員会の監査報告書、監査等委員選任議案に対する同意等

審議：会計監査人の評価及び再任について、監査計画案、会計監査人の監査報酬案、監査報告書案等

報告等：グループ各社の代表者からの営業状況や戦略・課題等に関する報告及び監査等委員との間での意見交換、監査等委員の月次活動状況、グループ各社の取締役会や経営会議等重要会議の内容、コンプライアンス委員会・リスクマネジメント委員会等重要事項報告

監査等委員の活動状況

監査等委員は、取締役会に出席し、議事運営・決議内容等を監査し、必要に応じ意見表明を行う他、主に常勤監査等委員が経営会議やグループ各社の代表者会議など重要会議に出席しています。また、常勤監査等委員は、主な事業所へ出向く実地監査の他、海外とのWEB監査やグループ各社の代表者や幹部社員との面談による監査などを実施いたしました。

さらに、監査等委員全員参加の「コーポレート・ガバナンス委員会（現 指名・報酬委員会）」においては、役員選任議案及び役員報酬制度についての審議、個別の役員報酬決定における根拠やプロセスの妥当性について確認の他、ガバナンスの強化等についての意見交換等を行いました。

2. 内部監査の状況

・内部監査は、代表取締役社長直属の内部監査人5名（内部監査室に所属）がグループ会社全体を対象として計画的かつ網羅的に実施しております。グループ各社の各業務が社内規程及び社内ルールに基づいて適正に運営されているかについて、厳正な監査を行い、また、その都度代表取締役社長及び常勤監査等委員に報告することにより、経営の健全化及び効率化に資するとともに、内部統制の強化を図っております。また、監査結果のうち、監査等委員会に共有が必要なものは、随時、監査等委員会に報告しております。なお、内部監査室については、総務部が客観的な評価に基づいた内部監査を実施しております。

3. 会計監査の状況

a. 監査法人の名称

監査法人東海会計社

b. 継続監査期間

22年

c. 業務を執行した公認会計士

安島進市郎
神谷善昌

d. 監査業務に係る補助者の構成

当社の会計監査業務に係る補助者は、公認会計士7名であります。

e. 監査法人の選定方針と理由

監査法人としての品質管理体制、独立性及び専門性の有無、当社が展開する事業分野への理解度等を勘案した結果、適任と判断しております。会計監査人が会社法第340条第1項各号に定める項目に該当すると認められる場合は、監査等委員全員の同意に基づき監査等委員が、会計監査人を解任いたします。また、会計監査人に適正な監査の遂行に支障をきたす事由が生じたと認められる場合等には、監査等委員会は、株主総会に提出する会計監査人の解任又は不再任の議案の内容を決定いたします。

f. 監査等委員会による監査法人の評価

当社の監査等委員会は、監査法人に対して評価を行っております。この評価については、監査法人が独立性及び必要な専門性を有すること、当社の広範な業務内容に対応して効率的な監査業務を実施できる相応の規模

を持つこと、監査体制が整備されていること、監査範囲及び監査スケジュール等具体的な監査計画並びに監査費用が合理的かつ妥当であることを確認し、監査実績などを踏まえたうえで総合的に評価しております。

4. 監査報酬の内容等

a. 監査公認会計士等に対する報酬の内容

区分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬(千円)	非監査業務に基づく報酬(千円)	監査証明業務に基づく報酬(千円)	非監査業務に基づく報酬(千円)
提出会社	36,600	-	39,400	-
連結子会社	-	-	-	-
計	36,600	-	39,400	-

当社及び当社連結子会社における非監査業務に基づく報酬については、前連結会計年度、当連結会計年度ともに該当事項はありません。

b. 監査公認会計士等と同一のネットワークに属する組織に対する報酬(a.を除く)

(前連結会計年度)

該当事項はありません。

(当連結会計年度)

該当事項はありません。

c. その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容

(前連結会計年度)

該当事項はありません。

(当連結会計年度)

該当事項はありません。

d. 監査報酬の決定方針

当社の監査公認会計士等に対する監査報酬の決定方針としましては、監査日数、当社の規模・特性等に対応する監査体制が整備されていること、監査範囲及び監査スケジュール等具体的な監査計画並びに監査費用が合理的かつ妥当であることを確認し、監査実績などを踏まえたうえで、総合的に決定いたします。

e. 監査等委員会が会計監査人の報酬等に同意した理由

会計監査人の監査計画の内容、会計監査の職務遂行状況及び報酬見積りの算出根拠等が適切であるかどうかについて必要な検証を行ったうえで、会社法第399条第1項及び第3項の同意をしております。

(4)【役員の報酬等】

役員の報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針に係る事項

当社の役員の報酬等に関する株主総会の決議年月日は2015年6月24日であり、決議の内容は、取締役（監査等委員を除く。）及び取締役（監査等委員）の報酬限度額は、取締役（監査等委員を除く。）は、年額2億円以内（ただし、使用人分給与は含まない。）、取締役（監査等委員）は、年額3千万円以内と決議いただいております。

当社の取締役は、（監査等委員である取締役を除く。）10名以内、監査等委員である取締役4名以内とする旨を定款に定めております。

取締役会は、当事業年度に係る取締役の個人別の報酬等について、報酬等の内容の決定方法及び決定された報酬等の内容が取締役会で決議された決定方針と整合していることや、コーポレート・ガバナンス委員会（現「指名・報酬委員会」以下同じ）からの答申が尊重されていることを確認しており、当該決定方針に沿うものであると判断しております。

取締役の個人別の報酬等の内容にかかる決定方針の内容は、当期より以下のとおり役員報酬制度の新たな改定を行う旨、コーポレート・ガバナンス委員会の審議を経て、2022年3月11日開催の取締役会で決定した新たな役員報酬制度を採用しており、その内容については以下のとおりです。

1. 基本方針

中長期的な当社グループ発展のため、「役員報酬水準の適正化」及び「中長期の企業価値向上へのインセンティブ向上」を実現できる報酬制度とします。

2. 個別の役員報酬額決定方針

- a. 報酬構成：固定報酬（基本報酬）、短期インセンティブ（業績連動報酬）に加え、中長期インセンティブとしての株式取得報酬を新設し、役員持株会への拠出により取締役の持ち株増加を図ります。標準的な業績の場合、全報酬に占める割合は、固定報酬約6割：短期インセンティブ約3割：中長期インセンティブ約1割となります。なお、監査等委員である取締役（社外取締役除く）の報酬等は固定報酬（基本報酬）及び中長期インセンティブのみ、社外取締役の報酬等は固定報酬（基本報酬）のみの構成とします。
- b. 報酬水準：同業種企業との比較分析に基づき、役位毎に適正と考えられる水準に設定します。
- c. 固定報酬（基本報酬）：役位ごとの報酬テーブルを基に、各人の役員評価（業績および役割評価）により決定します。
- d. 短期インセンティブ（業績連動報酬）：役位毎の基礎額に、連結業績（「売上高」「営業利益」）及び各人の役員評価を掛け合わせて決定します。
- e. 中長期インセンティブ（株式取得報酬）：中長期の企業価値向上に対するインセンティブを高める目的で、役位ごとに定められた中長期インセンティブを現金で支給し、その一定割合以上を役員持株会に拠出することとします。

3. 取締役に対し報酬を与える時期又は条件の決定

役員報酬については、コーポレート・ガバナンス委員会の審議を経て取締役会にて毎年6月に決定することとし、各取締役の固定報酬及び短期・中長期インセンティブについては、算出された年間総額を12等分した月額を7月から支給するものとします。なお、監査等員である取締役の報酬については、監査等委員である取締役の協議により決定いたします。

4. 当連結会計年度における業績連動報酬の業績指標の目標及び実績

当連結会計年度における業績連動報酬の業績指標の2022年3月期の目標が、「売上高」60,000,000千円及び「営業利益」1,550,000千円に対し、2022年3月期の実績は、「売上高」71,148,431千円及び「営業利益」3,714,701千円となりました。

役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

役員区分	報酬等の総額 (千円)	報酬等の種類別の総額(千円)			対象と なる 役員の 員数 (人)
		固定報酬： 基本報酬	短期： 業績連動報酬	中長期： 株式取得報酬	
取締役(監査等委員及び 社外取締役を除く。)	100,123	59,703	31,690	8,730	3
取締役(監査等委 員) (社外取締 役を除く)	17,688	15,798	-	1,890	1
社外役員	16,200	16,200	-	-	4

(注) 当社は、2005年6月29日をもって取締役及び監査役の役員退職慰労金制度を廃止し、引き続き在任する取締役及び監査役に対しては、役員退職慰労金制度廃止までの在任期間に対応する役員退職慰労金を各氏の退任時に贈呈することを決議されております。

使用人兼務役員の使用人分給与のうち重要なもの
該当事項はありません。

(5) 【株式の保有状況】

投資株式の区分の基準及び考え方

当社は、投資株式の区分について、専ら株式の変動又は株式に係る配当によって利益を受けることを目的とする投資株式を純投資目的の投資株式、それ以外の投資株式を純投資目的以外の目的である投資株式（政策保有株式）としております。

株式会社コメ兵ホールディングスにおける株式の保有状況

当社及び連結子会社のうち、投資株式の貸借対照表計上額(投資株式計上額)が最も大きい会社(最大保有会社)である株式会社コメ兵ホールディングスについては以下のとおりであります。

a . 保有方針及び保有の合理性を検証する方法並びに個別銘柄の保有の適否に関する取締役会等における検証の内容

取引の維持・強化・連携により、事業の拡大、発展のために企業価値を向上させるための中長期的な視点に立ち、事業戦略上の関係などを総合的に勘案し、一部取引先の株式を政策的に保有するものとしております。

上記より取引関係等の維持・強化の観点で保有いたします。その保有株式が当期末の当社連結総資産に占める割合は0.1%、純資産に対しては0.3%と、財務バランスに与える影響は軽微であり、当該株式の保有については、取引内容や取引規模、継続期間等より、一定の役割を果たしており、株価変動等のリスクを考慮してもなお、経済的メリットがあると判断しております。

個別銘柄の保有の適否に関する取締役会等における検証の内容については、当該株式の保有については、当社グループのリユースビジネスに欠かすことのできない買取強化にかかる運転資金や出店等の設備投資資金等の調達面でのご協力や人事、出店関連を含む経営全般にかかる各種情報の提供やアドバイスをいただいております。当該取引先各社との長年にわたる信頼関係に基づいた安定的な取引が、当社グループの経営やひいては業績に今後も寄与するものであると考えております。取引状況を含めた株式保有の経済的メリットがないと判断される場合は、縮減の検討をすることとしております。また、取引先との取引状況や双方の経営状況等に関する定期的な情報交換等を踏まえ、毎年、取締役会にて保有に関する合理性など、確認、検討を行うこととしております。

政策保有株式に係る議決権の行使については、取締役会メンバーにおいて、投資先企業の経営状況や議案の内容等について情報共有の上、投資先企業や当社の中長期的な企業価値向上の観点から審議し、判断を行うこととしております。

b . 銘柄数及び貸借対照表計上額の合計額

	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(千円)
非上場株式	2	9,000
非上場株式以外の株式	2	65,450

(当事業年度において株式数が増加した銘柄)
該当事項はありません。

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)
該当事項はありません。

c. 特定投資株式及びみなし保有株式の銘柄ごとの株式数、貸借対照表計上額等に関する情報
 特定投資株式

銘柄	当事業年度	前事業年度	保有目的、業務提携等の概要、 定量的な保有効果 及び株式数が増加した理由	当社の株式の 保有の有無
	株式数(株)	株式数(株)		
	貸借対照表計上額 (千円)	貸借対照表計上額 (千円)		
株式会社三菱UFJ フィナンシャル・グループ	38,500	38,500	借入、預金、資金決済などの金融サービスだけでなく、人事、営業施策等の当社業務に関連する各種情報の提供や提案を受けているため、今後も安定的に取引を行うことが当社業績に寄与するものと考えております。 上記より取引関係等の維持・強化の観点で保有いたします。	無
	32,644	29,271		
株式会社りそなホールディングス	51,300	51,300	借入、預金、資金決済などの金融サービスだけでなく、人事、営業施策等の当社業務に関連する各種情報の提供や提案を受けているため、今後も安定的に取引を行うことが当社業績に寄与するものと考えております。 上記より取引関係等の維持・強化の観点で保有いたします。	無
	32,806	26,886		

- (注) 1. 当社は、特定投資株式における定量的な保有効果の記載が困難ではありますが、保有の合理性の検証については、「(5) 株式の保有状況 株式会社コメ兵ホールディングスにおける株式の保有状況 a. 保有方針及び保有の合理性を検証する方法並びに個別銘柄の保有の適否に関する取締役会等における検証の内容」に記載しておりますとおり、取締役会において保有目的、その他考慮すべき事情等を総合的に勘案して意義を確認しております。
2. 株式会社三菱UFJフィナンシャル・グループは、当社株式を保有しておりませんが、同社子会社である株式会社三菱UFJ銀行は当社株式を保有しております。
3. 株式会社りそなホールディングスは、当社株式を保有しておりませんが、同社子会社である株式会社りそな銀行は当社株式を保有しております。

みなし保有株式

該当事項はありません。

第5【経理の状況】

1．連結財務諸表及び財務諸表の作成方法について

(1) 当社の連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和51年大蔵省令第28号)に基づいて作成しております。

(2) 当社の財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和38年大蔵省令第59号。以下「財務諸表等規則」という。)に基づいて作成しております。

また、当社は、特例財務諸表提出会社に該当し、財務諸表等規則第127条の規定により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、連結会計年度(2022年4月1日から2023年3月31日まで)の連結財務諸表及び事業年度(2022年4月1日から2023年3月31日まで)の財務諸表について、監査法人東海会計社による監査を受けております。

3．連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みについて

当社は、連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みを行っております。具体的には、会計基準等の内容を適切に把握し、一般に公正妥当と認められる企業会計基準及びディスクロージャー制度その他企業財務に関する諸制度に基づき、適正に連結財務諸表等を開示する体制を整備するため、公益財団法人財務会計基準機構へ加入するとともに、監査法人との連携、各種団体が主催する講習会への参加等、積極的な情報収集活動に努めております。

1【連結財務諸表等】

(1)【連結財務諸表】

【連結貸借対照表】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	9,080,005	10,382,235
売掛金	1,709,180	2,257,704
商品	15,277,006	18,669,096
貯蔵品	31,218	36,371
預け金	1,658,948	1,901,261
その他	1,697,531	2,076,003
流動資産合計	29,453,891	35,322,672
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	1 8,034,073	1 8,610,866
減価償却累計額	4,618,764	4,831,257
建物及び構築物(純額)	1 3,415,308	1 3,779,608
土地	1 1,646,267	1 1,644,961
リース資産	116,709	113,584
減価償却累計額	96,585	101,471
リース資産(純額)	20,124	12,112
建設仮勘定	11,904	33,530
その他	2,077,288	2,249,869
減価償却累計額	1,412,253	1,475,565
その他(純額)	665,035	774,304
有形固定資産合計	5,758,640	6,244,516
無形固定資産		
のれん	444,658	528,720
リース資産	395,277	273,934
その他	1,026,637	1,353,425
無形固定資産合計	1,866,573	2,156,080
投資その他の資産		
繰延税金資産	1,015,139	1,135,358
退職給付に係る資産	40,709	4,882
差入保証金	1,325,851	1,646,422
その他	206,482	243,544
投資その他の資産合計	2,588,182	3,030,208
固定資産合計	10,213,396	11,430,805
資産合計	39,667,287	46,753,478

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	527,778	686,781
短期借入金	1 8,360,000	1 12,515,000
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	1 1,023,299	1 366,724
リース債務	262,515	236,828
未払金	1,212,763	1,182,045
未払法人税等	1,006,884	984,694
契約負債	507,074	619,554
賞与引当金	761,069	955,310
商品保証引当金	9,456	9,024
ポイント引当金	60,616	101,636
その他	427,528	296,924
流動負債合計	14,230,986	18,026,525
固定負債		
社債	212,000	140,000
長期借入金	1 3,429,894	1 3,113,170
リース債務	159,900	54,929
役員退職慰労引当金	23,598	23,598
商品保証引当金	390	558
ポイント引当金	94,577	127,681
退職給付に係る負債	101,967	116,737
資産除去債務	629,910	763,616
契約負債	32,535	69,921
その他	50,740	69,629
固定負債合計	4,735,515	4,479,842
負債合計	18,966,501	22,506,367
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	16,640,745	19,854,230
自己株式	80,494	80,494
株主資本合計	20,273,902	23,487,388
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	20,292	30,720
為替換算調整勘定	144,049	414,662
その他の包括利益累計額合計	164,341	445,383
非支配株主持分	262,541	314,338
純資産合計	20,700,786	24,247,110
負債純資産合計	39,667,287	46,753,478

【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】

【連結損益計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
売上高	1 71,148,431	1 86,113,626
売上原価	2 52,733,020	2 63,571,465
売上総利益	18,415,410	22,542,160
販売費及び一般管理費	3 14,700,709	3 17,373,200
営業利益	3,714,701	5,168,959
営業外収益		
受取利息	1,154	2,402
受取配当金	14,544	11,971
為替差益	66,159	5,056
受取手数料	5,854	5,828
受取保険金	1,305	3,240
受取補償金	-	540,806
その他	31,281	34,045
営業外収益合計	120,300	603,353
営業外費用		
支払利息	52,019	60,761
開店前店舗賃料	-	282,098
その他	10,897	22,795
営業外費用合計	62,917	365,655
経常利益	3,772,084	5,406,657
特別利益		
固定資産売却益	4 12,189	4 4,088
助成金収入	23,095	29,366
資産除去債務戻入益	13,126	-
その他	-	917
特別利益合計	48,412	34,372
特別損失		
固定資産除却損	5 152,270	5 12,164
賃貸借契約解約損	-	600
減損損失	6 327,275	6 102,733
臨時休業による損失	7 14,674	7 6,704
特別損失合計	494,220	122,202
税金等調整前当期純利益	3,326,275	5,318,827
法人税、住民税及び事業税	1,269,794	1,680,675
法人税等調整額	215,418	90,948
法人税等合計	1,054,375	1,589,726
当期純利益	2,271,900	3,729,101
非支配株主に帰属する当期純利益	12,813	22,578
親会社株主に帰属する当期純利益	2,259,086	3,706,522

【連結包括利益計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
当期純利益	2,271,900	3,729,101
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	6,457	10,428
為替換算調整勘定	142,828	496,175
その他の包括利益合計	149,285	506,604
包括利益	2,421,185	4,235,705
(内訳)		
親会社株主に係る包括利益	2,407,140	4,183,908
非支配株主に係る包括利益	14,045	51,796

【連結株主資本等変動計算書】

前連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

（単位：千円）

	株主資本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当期首残高	1,803,780	1,909,872	14,600,787	80,331	18,234,107
当期変動額					
剰余金の配当			219,128		219,128
親会社株主に帰属する当期純利益			2,259,086		2,259,086
自己株式の取得				162	162
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					
当期変動額合計	-	-	2,039,957	162	2,039,794
当期末残高	1,803,780	1,909,872	16,640,745	80,494	20,273,902

	その他の包括利益累計額			非支配株主持分	純資産合計
	その他有価証券評価差額金	為替換算調整勘定	その他の包括利益累計額合計		
当期首残高	13,834	1,221	15,055	197,413	18,446,576
当期変動額					
剰余金の配当					219,128
親会社株主に帰属する当期純利益					2,259,086
自己株式の取得					162
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	6,457	142,828	149,285	65,128	214,414
当期変動額合計	6,457	142,828	149,285	65,128	2,254,209
当期末残高	20,292	144,049	164,341	262,541	20,700,786

当連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

（単位：千円）

	株主資本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当期首残高	1,803,780	1,909,872	16,640,745	80,494	20,273,902
当期変動額					
剰余金の配当			493,036		493,036
親会社株主に帰属する当期純利益			3,706,522		3,706,522
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					
当期変動額合計	-	-	3,213,485	-	3,213,485
当期末残高	1,803,780	1,909,872	19,854,230	80,494	23,487,388

	その他の包括利益累計額			非支配株主持分	純資産合計
	その他有価証券評価差額金	為替換算調整勘定	その他の包括利益累計額合計		
当期首残高	20,292	144,049	164,341	262,541	20,700,786
当期変動額					
剰余金の配当					493,036
親会社株主に帰属する当期純利益					3,706,522
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	10,428	270,613	281,041	51,796	332,838
当期変動額合計	10,428	270,613	281,041	51,796	3,546,324
当期末残高	30,720	414,662	445,383	314,338	24,247,110

【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前当期純利益	3,326,275	5,318,827
減価償却費	941,204	1,215,498
減損損失	327,275	102,733
のれん償却額	78,793	68,255
賞与引当金の増減額(は減少)	251,701	189,360
商品保証引当金の増減額(は減少)	40	263
貸倒引当金の増減額(は減少)	79,934	-
ポイント引当金の増減額(は減少)	48,551	73,988
退職給付に係る負債の増減額(は減少)	48,113	50,455
契約負債の増減額(は減少)	539,610	141,115
受取利息及び受取配当金	15,698	14,374
支払利息	52,019	60,761
為替差損益(は益)	6,698	11,293
有形及び無形固定資産売却損益(は益)	12,189	4,088
有形及び無形固定資産除却損	10,586	6,560
売上債権の増減額(は増加)	32,251	518,776
棚卸資産の増減額(は増加)	2,619,039	2,962,423
未収入金の増減額(は増加)	74,350	81,303
仕入債務の増減額(は減少)	2,858	140,493
未払消費税等の増減額(は減少)	352,373	140,289
未払金の増減額(は減少)	386,867	98,102
その他	869,577	275,717
小計	1,854,680	3,284,002
利息及び配当金の受取額	14,621	13,394
利息の支払額	51,583	60,900
法人税等の支払額	684,600	1,710,295
法人税等の還付額	1,087	10,724
営業活動によるキャッシュ・フロー	1,134,205	1,536,926
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	23,000	-
定期預金の払戻による収入	112,004	10,000
有形及び無形固定資産の取得による支出	628,023	1,642,602
有形及び無形固定資産の売却による収入	20,820	6,727
差入保証金の差入による支出	257,633	443,009
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
差入保証金の回収による収入	255,370	163,808
その他	8,837	20,001
投資活動によるキャッシュ・フロー	529,300	1,951,209
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)	500,000	4,118,000
長期借入金の返済による支出	883,955	1,349,596
リース債務の返済による支出	274,021	342,472
社債の償還による支出	72,000	84,000
自己株式の取得による支出	162	-
配当金の支払額	219,275	492,930
非支配株主からの払込みによる収入	53,545	-
財務活動によるキャッシュ・フロー	1,895,869	1,849,000
現金及び現金同等物に係る換算差額	135,133	109,825
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	1,155,830	1,544,542
現金及び現金同等物の期首残高	11,894,785	10,738,954
現金及び現金同等物の期末残高	1 10,738,954	1 12,283,497

【注記事項】

(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)

1. 連結の範囲に関する事項

(1) 連結子会社の数 15社

連結子会社の名称

株式会社コメ兵
株式会社K-ブランドオフ
BRAND OFF LIMITED
名流国際名品股份有限公司
KOMEHYO HONG KONG LIMITED
米濱上海商貿有限公司
株式会社KOMEHYOオークション
株式会社シェルマン
株式会社イヴコーポレーション
株式会社セルビー
SAHA KOMEHYO COMPANY LIMITED
KOMEHYO SINGAPORE PTE.LTD.
株式会社クラフト
株式会社オートパーツジャパン
株式会社フォーバイフォーエンジニアリングサービス

(2) 連結子会社の範囲の変更

当連結会計年度から株式の取得により株式会社セルビーを、新規設立によりKOMEHYO SINGAPORE PTE.LTD.を連結の範囲に含めております。

2. 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社のうち、BRAND OFF LIMITED、米濱上海商貿有限公司、SAHA KOMEHYO COMPANY LIMITED、名流国際名品股份有限公司及びKOMEHYO SINGAPORE PTE.LTD.の決算日は12月31日であります。連結財務諸表の作成にあたっては、連結決算日までの間に生じた重要な取引について連結上必要な調整を行っております。その他の連結子会社の決算日は、連結会計年度と一致しております。

3. 会計方針に関する事項

(1) 重要な資産の評価基準及び評価方法

イ. 有価証券

その他有価証券

- ・市場価格のない株式等以外のもの
時価法（評価差額は、全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）を採用しております。
- ・市場価格のない株式等
移動平均法による原価法を採用しております。

ロ. 棚卸資産

a. 商品

- ・中古品及び宝石・貴金属
主に、個別法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）を採用しております。
- ・その他の商品
主に、移動平均法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）を採用しております。

b. 貯蔵品

最終仕入原価法を採用しております。

(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

イ. 有形固定資産（リース資産を除く）

主に、定額法を採用しております。

なお、事業用定期借地契約による借地上の建物については、残存価額を零とし、賃借期間を基準とした定額法を採用しております。

ロ. 無形固定資産（リース資産を除く）

定額法を採用しております。

なお、ソフトウェアについては、社内における利用可能期間（５年）に基づく定額法を採用しております。

ハ．リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

なお、所有権移転外ファイナンス・リース取引のうち、リース取引開始日が2008年3月31日以前のリース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっております。

二．長期前払費用

定額法を採用しております。

なお、一部については、賃借期間に基づいて償却しております。

(3) 重要な引当金の計上基準

イ．貸倒引当金

債権の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については、個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。

ロ．賞与引当金

従業員の賞与の支給に備えるため、賞与支給見込額を計上しております。

ハ．役員賞与引当金

役員賞与の支給に備えるため、支給見込額に基づき、当連結会計年度に見合う額を計上しております。

なお、当連結会計年度に係る役員賞与は支給しないため、当連結会計年度末において役員賞与引当金は計上しておりません。

二．商品保証引当金

商品の無償補修費用の支出に備えるため、売上高に対する保証実績率により、その発生見込額を計上しております。

ホ．ポイント引当金

顧客に付与したポイントの利用による費用負担に備えるため、ポイントの利用実績率により、当連結会計年度末における有効ポイント残高のうち翌連結会計年度以降利用されると見込まれる利用見込額を計上しております。

ヘ．役員退職慰労引当金

役員の退職慰労金の支給に備えるため、内規に基づく期末要支給額を計上しております。

なお、当社は、2005年6月29日をもって役員退職慰労金制度を廃止したことに伴い、役員退職慰労引当金は、役員退職慰労金制度廃止日時点における内規に基づく期末要支給額を計上しております。

(4) 退職給付に係る会計処理の方法

イ．退職給付見込額の期間帰属方法

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当連結会計年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。

ロ．数理計算上の差異の費用処理方法

数理計算上の差異については、発生した連結会計年度に一括償却しております。

ハ．小規模企業等における簡便法の採用

一部の連結子会社は、退職給付に係る負債及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。

(5) 重要な収益及び費用の計上基準

当社グループの顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容及び収益を認識する通常の時点は、以下のとおりであります。

イ．ブランド・ファッション事業

中古品をメインとした宝石・貴金属、時計、バッグ、衣料、きもの、カメラ、楽器等の買取・仕入・販売・仲介及びオークション運営を行っております。商品販売については、商品の引渡又は発送時点において顧客が当該商品に対する支配を獲得し履行義務が充足されることから、当該商品の引渡又は発送時点で収益を認識しております。また、取引価格は、顧客との契約において約束された対価から、値引き及び返品等を控除した金額で算定しております。

ロ．タイヤ・ホイール事業

新品及び中古品の乗用車用タイヤ、アルミホイール、自動車用品及び部品の販売サービス等を行っております。商品販売については、商品の引渡又は発送時点において顧客が当該商品に対する支配を獲得し履行義務が充足されることから、当該商品の引渡又は発送時点で収益を認識しております。また、取

引価格は、顧客との契約において約束された対価から、値引き及び返品等を控除した金額で算定しております。

八.不動産賃貸事業

一般顧客への店舗、会議室の賃貸管理のほか、子会社の主要店舗を子会社に賃貸等しております。不動産賃貸事業については、リース会計に関する会計基準に従い、不動産賃貸借契約期間の経過に応じて「その他の源泉から生じる収益」として収益を認識しております。

(6) 重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、連結決算日の直物為替相場により円換算し、換算差額は損益として処理しております。

なお、在外子会社の資産及び負債は、在外子会社の決算日の直物為替相場により円貨に換算し、収益及び費用は期中平均相場により円貨に換算し、換算差額は純資産の部における為替換算調整勘定及び非支配株主持分に含めて計上しております。

(7) 重要なヘッジ会計の方法

イ. ヘッジ会計の方法

金利スワップについては、特例処理の要件を満たしているため、特例処理を採用しております。

ロ. ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段...金利スワップ

ヘッジ対象...借入金の金利

ハ. ヘッジ方針

当社の内規である「デリバティブ管理規程」に基づき、金利変動リスクをヘッジしております。

ニ. ヘッジ有効性評価の方法

金利スワップについては、特例処理の要件を満たすため、有効性の評価を省略しております。

(8) のれんの償却方法及び償却期間

のれんの償却については、効果の発現する期間を合理的に見積り、当該期間にわたり均等償却しております。

(9) 連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

手許現金、随時引き出し可能な預金及び容易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なりリスクを負わない取得日から3か月以内に償還期限の到来する短期投資からなっております。

(重要な会計上の見積り)

(1) 当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

	前連結会計年度	当連結会計年度
減損損失	327,275千円 (のれん 96,355千円を含む)	102,733千円
有形固定資産	5,758,640千円	6,244,516千円
無形固定資産	1,866,573千円 (のれん 444,658千円を含む)	2,156,080千円 (のれん 528,720千円を含む)

(2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

有形固定資産及び無形固定資産については、減損の兆候があると認められた場合、将来の事業計画に基づくキャッシュ・フロー等を見積りを基礎として、減損損失の処理の要否を判定しております。当該見積りは、将来の不確実な経済条件の変動などによって影響を受ける可能性があり、計画等を見直しが必要となった場合、翌連結会計年度の連結財務諸表において、有形固定資産及び無形固定資産の金額に重要な影響を与える可能性があります。

なお、当社グループは、一部の固定資産については減損損失を計上しております。詳細については、「注記事項(連結損益計算書関係) 6 減損損失」をご参照ください。

(会計方針の変更)

(時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用)

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。)を当連結会計年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を将来にわたって適用することいたしました。これによる連結財務諸表に与える影響はありません。

(未適用の会計基準等)

- ・「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 企業会計基準委員会)
- ・「包括利益の表示に関する会計基準」(企業会計基準第25号 2022年10月28日 企業会計基準委員会)
- ・「税効果会計に係る会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第28号 2022年10月28日 企業会計基準委員会)

(1)概要

2018年2月に企業会計基準第28号「『税効果会計に係る会計基準』の一部改正」等(以下「企業会計基準第28号等」)が公表され、日本公認会計士協会における税効果会計に関する実務指針の企業会計基準委員会への移管が完了されましたが、その審議の過程で、次の2つの論点について、企業会計基準第28号等の公表後に改めて検討を行うこととされていたものが、審議され、公表されたものであります。

- ・税金費用の計上区分(その他の包括利益に対する課税)
- ・グループ法人税制が適用される場合の子会社株式会社(子会社株式又は関連会社株式)の売却に係る税効果

(2)適用予定日

2025年3月期の期首から適用します。

(3)当該会計基準等の適用による影響

「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」等の適用による連結財務諸表に与える影響額については、現時点で評価中であります。

(連結貸借対照表関係)

1 担保資産及び担保付債務

担保に供している資産は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
建物及び構築物	722,836千円	658,519千円
土地	1,019,692	1,019,692
計	1,742,529	1,678,212

担保付債務は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
短期借入金	2,800,000千円	5,000,000千円
1年内返済予定の長期借入金	501,737	200,000
長期借入金	3,175,000	2,975,000
計	6,476,737	8,175,000
	上記資産に設定した担保は根 抵当権であり、その極度額は 5,000,000千円でありま す。	上記資産に設定した担保は根 抵当権であり、その極度額は 10,000,000千 円であります。

2 保証債務

一部の店舗の敷金及び保証金について、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 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
預託金の返還義務	1,244,460千円	1,244,460千円

(連結損益計算書関係)

1 顧客との契約から生じる収益

売上高については、顧客との契約から生じる収益及びそれ以外の収益を区分して記載しておりません。顧客との契約から生じる収益の金額は、連結財務諸表「注記事項(セグメント情報等)」に記載しております。

2 期末棚卸高は収益性の低下に伴う簿価切下後の金額であり、次の棚卸資産評価損が売上原価に含まれておりません。

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
棚卸資産評価損	59,592千円	42,362千円

3 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。

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
広告宣伝費	1,071,630千円	1,639,612千円
給与及び手当	4,318,684	4,843,061
地代家賃	2,906,004	2,862,228
賞与引当金繰入額	697,667	880,017
退職給付費用	168,005	182,643
商品保証引当金繰入額	40	263
支払手数料	1,423,616	1,855,698

4 固定資産売却益の内容は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
土地	- 千円	2,758千円
建物及び構築物	-	326
車両運搬具	12,189	1,003
計	12,189	4,088

5 固定資産除却損の内容は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
建物及び構築物	1,811千円	1,427千円
工具・器具及び備品	3,206	4,642
ソフトウェア	2,865	274
長期前払費用	2,703	215
解体撤去費用	141,684	5,604
計	152,270	12,164

6 減損損失

当社グループは以下の資産グループについて減損損失を計上いたしました。

前連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

場所	用途	種類
株式会社コメ兵ホールディングス、株式会社コメ兵、株式会社K-ブランドオフ、株式会社クラフト	店舗他	建物及び構築物、工具・器具及び備品、機械装置、長期前払費用
-	その他	のれん

当社グループは、事業資産についてはキャッシュ・フローを生み出す最小単位として主に店舗を基準に、賃貸不動産については個別物件単位で資産のグルーピングを行っております。

当社グループは、収益性が著しく低下した当該資産の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特別損失に計上いたしました。また、グループ会社のうち、株式会社イヴコーポレーションについては当初に検討した事業計画において想定していたキャッシュ・フローが見込めなくなったことから、のれんの減損損失を認識しております。

当社グループの減損損失の内訳は、建物及び構築物227,282千円、工具・器具及び備品2,662千円、機械装置562千円、長期前払費用412千円、のれん96,355千円であります。

なお、当資産の回収可能価額は、使用価値により測定しておりますが、使用価値は将来キャッシュ・フローを見込めないことにより零として評価しております。

当連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

場所	用途	種類
株式会社コメ兵ホールディングス、株式会社コメ兵、株式会社K-ブランドオフ、株式会社クラフト、株式会社イヴコーポレーション、BRAND OFF LIMITED、名流国際名品股份有限公司	店舗他	建物及び構築物、工具・器具及び備品、ソフトウェア、長期前払費用

当社グループは、事業資産についてはキャッシュ・フローを生み出す最小単位として主に店舗を基準に、賃貸不動産については個別物件単位で資産のグルーピングを行っております。

当社グループは、収益性が著しく低下した当該資産の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（102,733千円）として特別損失に計上いたしました。

当社グループの減損損失の内訳は、建物及び構築物54,867千円、工具・器具及び備品3,738千円、ソフトウェア42,492千円、長期前払費用1,634千円であります。

なお、当資産の回収可能価額は、使用価値により測定しておりますが、使用価値は将来キャッシュ・フローを見込めないことにより零として評価しております。

7 臨時休業による損失

前連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

新型コロナウイルス感染症拡大を受けた緊急事態宣言の発出に伴う店舗の臨時休業等により発生した費用及び損失等を臨時休業による損失として特別損失に計上いたしました。その内容は、休業手当等にかかる人件費等であります。

当連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31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。

(連結包括利益計算書関係)

1 その他の包括利益に係る組替調整額及び税効果額

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
その他有価証券評価差額金：		
当期発生額	9,400千円	13,270千円
組替調整額	-	-
税効果調整前	9,400	13,270
税効果額	2,943	2,841
その他有価証券評価差額金	6,457	10,428
為替換算調整勘定：		
当期発生額	142,828	496,175
その他の包括利益合計	149,285	506,604

(連結株主資本等変動計算書関係)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

	当連結会計年度期 首株式数(株)	当連結会計年度増 加株式数(株)	当連結会計年度減 少株式数(株)	当連結会計年度末 株式数(株)
発行済株式				
普通株式	11,257,000	-	-	11,257,000
合計	11,257,000	-	-	11,257,000
自己株式				
普通株式	300,533	95	-	300,628
合計	300,533	95	-	300,628

(注) 普通株式の自己株式の株式数の増加95株は、単元未満株式の買取りによる増加95株であります。

2. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

3. 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
2021年5月13日 取締役会	普通株式	87,651	8.00	2021年3月31日	2021年6月8日
2021年11月10日 取締役会	普通株式	131,476	12.00	2021年9月30日	2021年11月26日

(2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの

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

当連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

	当連結会計年度期 首株式数（株）	当連結会計年度増 加株式数（株）	当連結会計年度減 少株式数（株）	当連結会計年度末 株式数（株）
発行済株式				
普通株式	11,257,000	-	-	11,257,000
合計	11,257,000	-	-	11,257,000
自己株式				
普通株式	300,628	-	-	300,628
合計	300,628	-	-	300,628

2. 新株予約権及び自己新株予約権に関する事項

該当事項はありません。

3. 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
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
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

(2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの

(決議)	株式の種類	配当金の総額 (千円)	配当の原資	1株当たり配 当額(円)	基準日	効力発生日
2023年6月27日 株主総会	普通株式	383,473	利益剰余金	35.00	2023年3月31日	2023年6月28日

(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期末残高と連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
現金及び預金勘定	9,080,005千円	10,382,235千円
預け金勘定	1,658,948	1,901,261
現金及び現金同等物	10,738,954	12,283,497

2 株式の取得により新たに連結子会社となった会社の資産及び負債の主な内訳

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

株式の取得により新たに株式会社セルビーを連結したことに伴う連結開始時の資産及び負債の内訳並びに株式会社セルビー株式の取得価額と株式会社セルビー取得のための支出(純額)との関係は次の通りであります。

流動資産	373,934千円
固定資産	31,100
のれん	152,317
流動負債	329,589
固定負債	227,763
株式の取得価額	0
現金及び現金同等物	73,868
新規連結子会社への貸付金	100,000
差引：株式会社セルビー取得のための支出	26,131

(リース取引関係)

オペレーティング・リース取引

オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
1年内	1,170,064	1,488,185
1年超	7,803,145	7,726,674
合計	8,973,209	9,214,859

(金融商品関係)

1. 金融商品の状況に関する事項

(1) 金融商品に対する取組方針

設備投資計画に照らして、必要な資金（主に銀行借入やリース）を調達しております。現在、当社グループはできる限り借入金を抑え、営業活動で得たキャッシュを元に資金運用を行うこととしておりますが、今後の出店等に伴い必要となる資金については銀行借入により調達する予定であります。

デリバティブ取引は借入金の金利変動リスクを回避するために利用しており、投機的な取引は行わない方針であります。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

営業債権である売掛金及び預け金は、取引先の信用リスクに晒されております。

差入保証金は、主に出店に伴う差入保証金であり、店舗建物所有者の信用リスクに晒されております。

営業債務である買掛金は、そのほとんどが1ヶ月以内の支払期日であります。

借入金及びリース債務は、主に設備投資に係る資金調達を目的としたものであり、償還日は最長で決算日後約4年であります。このうち一部は、金利の変動リスクに晒されております。

デリバティブ取引は借入金に係る支払金利の変動リスクに対するヘッジを目的とした金利スワップ取引であります。なお、ヘッジ会計に関するヘッジ手段とヘッジ対象、ヘッジ方針、ヘッジ有効性評価の方法等については、「連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項3. 会計方針に関する事項(7) 重要なヘッジ会計の方法」をご参照下さい。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

イ. 信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理

営業債権である売掛金及び預け金については、与信管理規程に従い、各事業部門が主要な取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引先ごとに期日及び残高を管理するとともに、財務状況の悪化等による回収懸念を早期に把握し、リスクの軽減を図っております。

差入保証金については、取引先ごとに期日及び残高を管理するとともに、取引先の状況を定期的にモニタリングし、財務状況の悪化等を把握したときは速やかに対応するなどリスクの軽減を図っております。

金利スワップ取引の契約先は、信用力の高い金融機関を利用しているため、債務不履行に関する信用リスクは極めて低いものと判断しております。

ロ. 市場リスク（為替や金利等の変動リスク）の管理

借入金に係る支払金利の変動リスクを抑制するために、金利スワップ取引を利用し、支払利息の固定化を図っております。

デリバティブ取引の執行・管理については、取引権限及び取引限度額等を定めた管理規程に従い、取締役会の承認を得て行っております。

ハ. 資金調達に係る流動性リスク（支払期日に支払いを実行できなくなるリスク）の管理

各部署からの報告に基づき担当部署が適時に資金繰計画を作成・更新するとともに、手許流動性の維持などにより流動性リスクを管理しております。

(4) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価の算定においては変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することがあります。

2. 金融商品の時価等に関する事項

連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

前連結会計年度（2022年3月31日）

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価(千円)	差額(千円)
(1) 差入保証金	1,325,851	1,323,155	2,696
資産計	1,325,851	1,323,155	2,696
(1) 社債(2)	284,000	286,531	2,531
(2) 長期借入金(3)	4,453,193	4,474,465	21,272
(3) リース債務(4)	422,415	414,347	8,068
負債計	5,159,608	5,175,345	15,736
デリバティブ取引	-	-	-

- (1) 現金は注記を省略しており、預金、売掛金、預け金、買掛金、短期借入金は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。
- (2) 1年内償還予定の社債を含んでおります。
- (3) 1年内返済予定の長期借入金を含んでおります。
- (4) リース債務には、リース債務(流動負債)及びリース債務(固定負債)が含まれております。

当連結会計年度（2023年3月31日）

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価(千円)	差額(千円)
(1) 差入保証金	1,646,422	1,494,952	151,469
資産計	1,646,422	1,494,952	151,469
(1) 社債(2)	212,000	213,462	1,462
(2) 長期借入金(3)	3,479,894	3,492,969	13,075
(3) リース債務(4)	291,757	289,182	2,574
負債計	3,983,651	3,995,614	11,963
デリバティブ取引	-	-	-

- (1) 現金は注記を省略しており、預金、売掛金、預け金、買掛金、短期借入金は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。
- (2) 1年内償還予定の社債を含んでおります。
- (3) 1年内返済予定の長期借入金を含んでおります。
- (4) リース債務には、リース債務(流動負債)及びリース債務(固定負債)が含まれております。

(注) 1. 金銭債権の連結決算日後の償還予定額
前連結会計年度(2022年3月31日)

	1年以内 (千円)	1年超 5年以内 (千円)	5年超 10年以内 (千円)	10年超 (千円)
現金及び預金	9,080,005	-	-	-
売掛金	1,709,180	-	-	-
預け金	1,658,948	-	-	-
合計	12,448,134	-	-	-

当連結会計年度(2023年3月31日)

	1年以内 (千円)	1年超 5年以内 (千円)	5年超 10年以内 (千円)	10年超 (千円)
現金及び預金	10,382,235	-	-	-
売掛金	2,257,704	-	-	-
預け金	1,901,261	-	-	-
合計	14,541,201	-	-	-

(注) 2. 長期借入金、リース債務及びその他の有利子負債の連結決算日後の返済予定額
前連結会計年度(2022年3月31日)

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)
短期借入金	8,360,000	-	-	-	-	-
社債	72,000	72,000	72,000	68,000	-	-
長期借入金	1,023,299	366,724	2,788,170	200,000	75,000	-
リース債務	262,515	127,420	31,906	572	-	-
合計	9,717,814	566,144	2,892,076	268,572	75,000	-

当連結会計年度(2023年3月31日)

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)
短期借入金	12,515,000	-	-	-	-	-
社債	72,000	72,000	68,000	-	-	-
長期借入金	366,724	2,788,170	200,000	75,000	-	50,000
リース債務	236,828	50,328	4,600	-	-	-
合計	13,190,552	2,910,498	272,600	75,000	-	50,000

3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産又は負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

時価をもって連結貸借対照表計上額とする金融資産及び金融負債

前連結会計年度（2022年3月31日）

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

当連結会計年度（2023年3月31日）

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

時価をもって連結貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

前連結会計年度（2022年3月31日）

区分	時価（千円）			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
差入保証金	-	-	1,323,155	1,323,155
資産計	-	-	1,323,155	1,323,155
社債	-	286,531	-	286,531
長期借入金	-	4,474,465	-	4,474,465
リース債務	-	414,347	-	414,347
負債計	-	5,175,345	-	5,175,345
デリバティブ取引	-	-	-	-

当連結会計年度（2023年3月31日）

区分	時価（千円）			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
差入保証金	-	-	1,494,952	1,494,952
資産計	-	-	1,494,952	1,494,952
社債	-	213,462	-	213,462
長期借入金	-	3,492,969	-	3,492,969
リース債務	-	289,182	-	289,182
負債計	-	3,995,614	-	3,995,614
デリバティブ取引	-	-	-	-

(注)時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

差入保証金

差入保証金の時価は、返還予定時期ごとに分類し、その将来キャッシュ・フローと国債の利回り等適切な指標に信用スプレッドを上乗せした利率を基に割引現在価値法により算定しております。観察できない時価の算定に係るインプットである返還予定時期等を反映した将来キャッシュ・フローを使用して算出しているため、レベル3の時価に分類しております。

社債

社債の時価は、元利金の合計額と、当該債務の残存期間及び信用リスクを加味した利率を基に、割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

長期借入金

長期借入金の時価は、元利金の合計額と、当該債務の残存期間及び信用リスクを加味した利率を基に、割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

リース債務

元利金の合計額を新規に同様の取引を行った場合に想定される利率を基に、割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

デリバティブ取引

金利スワップの特例処理によるものは、ヘッジ対象とされている長期借入金と一体として処理されているため、その時価は、当該長期借入金の時価に含めて記載しております。

(有価証券関係)

その他有価証券

前連結会計年度(2022年3月31日)

	種類	連結貸借対照表計上額(千円)	取得原価(千円)	差額(千円)
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えるもの	(1) 株式	56,492	27,955	28,536
	(2) 債券	-	-	-
	(3) その他	-	-	-
	小計	56,492	27,955	28,536
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの	(1) 株式	5,094	5,576	481
	(2) 債券	-	-	-
	(3) その他	-	-	-
	小計	5,094	5,576	481
合計		61,586	33,531	28,055

(注) 市場価格のない非上場株式等(連結貸借対照表計上額9,000千円)は、上表の「その他有価証券」には含めておりません。

当連結会計年度(2023年3月31日)

	種類	連結貸借対照表計上額(千円)	取得原価(千円)	差額(千円)
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えるもの	(1) 株式	74,379	36,275	38,104
	(2) 債券	-	-	-
	(3) その他	-	-	-
	小計	74,379	36,275	38,104
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの	(1) 株式	-	-	-
	(2) 債券	-	-	-
	(3) その他	-	-	-
	小計	-	-	-
合計		74,379	36,275	38,104

(注) 市場価格のない非上場株式等(連結貸借対照表計上額9,000千円)は、上表の「その他有価証券」には含めておりません。

(デリバティブ取引関係)

ヘッジ会計が適用されているデリバティブ取引

金利関連

前連結会計年度(2022年3月31日)

ヘッジ会計の方法	取引の種類	主なヘッジ対象	契約額等 (千円)	契約額等のうち 1年超 (千円)	時価 (千円)
金利スワップの特例 処理	金利スワップ取引 変動受取・固定 支払	長期借入金	1,400,000	325,000	(注)

(注) 金利スワップの特例処理によるものは、ヘッジ対象とされている長期借入金と一体として処理されているため、その時価は、当該長期借入金の時価に含めて記載しております。

当連結会計年度(2023年3月31日)

ヘッジ会計の方法	取引の種類	主なヘッジ対象	契約額等 (千円)	契約額等のうち 1年超 (千円)	時価 (千円)
金利スワップの特例 処理	金利スワップ取引 変動受取・固定 支払	長期借入金	1,000,000	225,000	(注)

(注) 金利スワップの特例処理によるものは、ヘッジ対象とされている長期借入金と一体として処理されているため、その時価は、当該長期借入金の時価に含めて記載しております。

(退職給付関係)

1. 採用している退職給付制度の概要

当社は、従業員の退職給付に備えるため、退職金規程に基づき退職一時金制度を採用しております。また、この制度に加え、同規程に基づき退職給付の一部に充てるため、確定給付企業年金制度及び特定退職金共済制度を採用しております。

一部の連結子会社は、確定拠出年金制度を採用しております。

なお、一部の連結子会社は、退職給付に係る負債及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。

2. 確定給付制度

(1) 退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表((3) に掲げられた簡便法を適用した制度を除く)

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
退職給付債務の期首残高	1,301,080千円	1,396,764千円
勤務費用	124,987	139,796
利息費用	8,586	9,381
数理計算上の差異の発生額	28,909	5,941
退職給付の支払額	66,800	50,580
退職給付債務の期末残高	1,396,764	1,501,303

(2) 年金資産の期首残高と期末残高の調整表((3) に掲げられた簡便法を適用した制度を除く)

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
年金資産の期首残高	1,376,558千円	1,437,473千円
期待運用収益	4,996	16,005
確定給付企業年金制度への拠出額	112,718	125,252
特定退職金共済制度への拠出額	5,005	5,507
退職給付の支払額	61,804	46,041
年金資産の期末残高	1,437,473	1,506,185

(3) 簡便法を適用した制度の、退職給付に係る負債の期首残高と期末残高の調整表

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
退職給付に係る負債の期首残高	88,626千円	101,967千円
退職給付費用	18,105	18,967
退職給付の支払額	4,641	4,195
制度への拠出額	120	144
その他	3	140
退職給付に係る負債の期末残高	101,967	116,737

(4) 退職給付債務及び年金資産の期末残高と連結貸借対照表に計上された退職給付に係る負債及び退職給付に係る資産の調整表

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
積立型制度の退職給付債務	1,445,508千円	1,556,756千円
年金資産	1,203,067	1,278,269
特定退職金共済制度	264,090	261,315
	21,650	17,172
非積立型制度の退職給付債務	82,909	94,683
連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額	61,258	111,855
退職給付に係る負債	101,967	116,737
退職給付に係る資産	40,709	4,882
連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額	61,258	111,855

(5) 退職給付費用及びその内訳項目の金額

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
勤務費用	124,987千円	139,796千円
利息費用	8,586	9,381
期待運用収益	4,996	16,005
数理計算上の差異の費用処理額	28,909	5,941
簡便法で計算した退職給付費用	18,105	18,967
確定給付制度に係る退職給付費用	175,593	190,092

(6) 年金資産に関する事項

年金資産の主な内訳

年金資産合計に対する主な分類ごとの比率は、次のとおりであります。

(ア) 確定給付企業年金制度

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
債券	77%	54%
株式	19	13
その他	4	33
合計	100	100

(イ) 退職金共済制度

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
公社債	51%	60%
外国証券	16	7
現預金、コールローン	9	12
その他	24	21
合計	100	100

(7) 数理計算上の計算基礎に関する事項

主要な数理計算上の計算基礎(加重平均で表わしております。)

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
割引率	0.7%	0.7%

3. 確定拠出制度

連結子会社の確定拠出制度への要拠出額は、前連結会計年度17,703千円、当連結会計年度20,773千円であります。

(ストック・オプション等関係)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

	前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
繰延税金資産		
税務上の繰越欠損金(注)1	589,849千円	583,780千円
商品評価損	8,838	12,763
未払事業所税	10,094	10,283
未払法定福利費	50,911	68,031
未払事業税	83,669	93,712
前受金	8,552	7,948
賞与引当金	243,314	297,676
商品保証引当金	3,390	3,299
ポイント引当金	61,786	69,444
資産除去債務	207,126	249,485
未払金	44,581	9,279
一括償却資産損金算入限度超過額	9,134	13,800
減価償却限度超過額	193,943	192,018
会員権評価損	1,287	1,680
退職給付に係る負債	34,595	33,868
役員退職慰労引当金	7,221	7,221
子会社買収関連費用	52,035	-
減損損失	74,362	17,158
その他	156,815	217,572
繰延税金資産小計	1,841,509	1,889,026
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額(注)1	413,047	394,837
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	182,558	136,998
評価性引当額小計	595,605	531,835
繰延税金資産合計	1,245,903	1,357,190
繰延税金負債		
建設協力金	1,182	1,039
資産除去費用	114,753	134,602
前払年金費用	14,016	1,680
その他有価証券評価差額金	8,738	11,580
負債調整勘定	35,741	31,667
その他	71,297	65,157
繰延税金負債合計	245,730	245,729
繰延税金資産の純額	1,000,173	1,111,461

(注)1. 税務上の繰越欠損金及びその繰延税金資産の繰越期限別の金額

前連結会計年度(2022年3月31日)

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)	合計 (千円)
税務上の繰越欠損金(1)	-	1,246	10,915	19,242	17,365	541,079	589,849
評価性引当額	-	1,246	10,915	19,242	17,365	364,277	413,047
繰延税金資産	-	-	-	-	-	176,802	(2)176,802

(1) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

(2) 税務上の繰越欠損金589,849千円(法定実効税率を乗じた額)について、繰延税金資産176,802千円を計上しております。当該繰延税金資産176,802千円は、当社と連結子会社における税務上の繰越欠損金の残高589,849千円(法定実効税率を乗じた額)の一部について認識したものであり、将来の課税所得の見込みにより回収可能と判断しております。

当連結会計年度(2023年3月31日)

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)	合計 (千円)
税務上の繰越欠損金(1)	3,119	4,779	17,447	18,154	25,215	515,063	583,780
評価性引当額	3,119	4,779	17,447	18,154	25,215	326,120	394,837
繰延税金資産	-	-	-	-	-	188,943	(2)188,943

(1) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

(2) 税務上の繰越欠損金583,780千円(法定実効税率を乗じた額)について、繰延税金資産188,943千円を計上しております。当該繰延税金資産188,943千円は、当社と連結子会社における税務上の繰越欠損金の残高583,780千円(法定実効税率を乗じた額)の一部について認識したものであり、将来の課税所得の見込みにより回収可能と判断しております。

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

前連結会計年度 (2022年3月31日)	当連結会計年度 (2023年3月31日)
法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間の差異が法定実効税率の100分の5以下であるため注記を省略しております。	法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間の差異が法定実効税率の100分の5以下であるため注記を省略しております。

(企業結合等関係)

(取得による企業結合)

当社は、2022年8月17日開催の取締役会において、株式会社セルビーの全株式の取得を決議し、同日付で株式譲渡契約を締結いたしました。これに伴い、同日付で株式を取得し、同社を連結子会社化いたしました。

1. 企業結合の概要

(1) 被取得企業の名称及びその事業の内容

被取得企業の名称	株式会社セルビー
事業の内容	中古宝飾品買取・販売事業 デジタル事業(システム開発、サイト構築)

(2) 企業結合を行った主な理由

重要商材の1つであるジュエリーの販売、買取の強化を目的としております。また、リユース×テクノロジーによって、リユースを通じた新しい価値を生み出すことに取り組みながら、他社との差別化を推進することで、経営の安定性を高められると判断したためであります。

(3) 企業結合日

2022年8月17日

(4) 企業結合の法的形式

現金を対価とする株式取得

(5) 結合後企業の名称

株式会社セルビー

(6) 取得した議決権比率

100%

(7) 取得企業を決定するに至った主な根拠

当社が現金を対価として株式を取得したことによります。

2. 連結会計年度に係る連結損益計算書に含まれる被取得企業の業績の期間

2022年10月1日から2023年3月31日まで

3. 被取得企業の取得原価及び対価の種類ごとの内訳

取得の対価	現金	0千円
取得原価		0千円

4. 発生したのれんの金額、発生原因、償却方法及び償却期間

(1) 発生したのれん金額

152,317千円

(2) 発生原因

取得価額が取得した資産及び引き受けた負債に配分された純額を上回ったため、その超過額をのれんとして計上しております。

(3) 償却方法及び償却期間

7年間にわたる均等償却

(資産除去債務関係)

前連結会計年度(2022年3月31日)

資産除去債務のうち連結貸借対照表に計上しているもの

- イ 当該資産除去債務の概要
店舗等の不動産賃貸借契約に伴う原状回復義務等であります。
- ロ 当該資産除去債務の金額の算定方法
使用見込期間を取得から3年~20年と見積り、割引率は0.6%~2.0%を使用して資産除去債務の金額を計算しております。
- ハ 当該資産除去債務の総額の増減

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)
期首残高	570,706千円
有形固定資産の取得に伴う増加額	76,639
時の経過による調整額	2,437
資産除去債務の履行による減少額	28,082
その他の増減額(は減少)	8,209
期末残高	629,910

当連結会計年度(2023年3月31日)

資産除去債務のうち連結貸借対照表に計上しているもの

- イ 当該資産除去債務の概要
店舗等の不動産賃貸借契約に伴う原状回復義務等であります。
- ロ 当該資産除去債務の金額の算定方法
使用見込期間を取得から3年~20年と見積り、割引率は0.6%~2.0%を使用して資産除去債務の金額を計算しております。
- ハ 当該資産除去債務の総額の増減

	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
期首残高	629,910千円
有形固定資産の取得に伴う増加額	129,572
時の経過による調整額	2,608
資産除去債務の履行による減少額	19,350
その他の増減額(は減少)	20,874
期末残高	763,616

(賃貸等不動産関係)

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

賃貸不動産の総額に重要性が乏しいため、記載を省略しております。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

賃貸不動産の総額に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)

(1) 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

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。

(2) 顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

収益を理解するための基礎となる情報は「注記事項(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)

3. 会計方針に関する事項 (5)重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(3) 顧客との契約に基づく履行義務の充足と当該契約から生じるキャッシュ・フローとの関係並びに当連結会計年度末において存在する顧客との契約から翌連結会計年度以降に認識すると見込まれる収益の金額及び時期に関する情報

顧客との契約から生じた債権及び契約負債の残高等

顧客との契約から生じた債権及び契約負債の期首残高及び期末残高は以下のとおりであります。

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

	前連結会計年度期首(千円) (2021年4月1日)	前連結会計年度期末(千円) (2022年3月31日)
顧客との契約から生じた債権	1,676,880	1,709,180
契約負債	415,780	539,610

前連結会計年度に認識された収益の内、期首現在の契約負債残高が含まれている金額に重要性はありません。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

	当連結会計年度期首(千円) (2022年4月1日)	当連結会計年度期末(千円) (2023年3月31日)
顧客との契約から生じた債権	1,709,180	2,257,704
契約負債	539,610	689,476

当連結会計年度に認識された収益の内、期首現在の契約負債残高が含まれている金額に重要性はありません。

残存履行義務に配分した取引価格

当社及び連結子会社では、残存履行義務に配分した取引価格の総額及び収益の認識が見込まれる期間は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度(千円)	当連結会計年度(千円)
1年以内	507,074	619,554
1年超	32,535	69,921
合計	539,610	689,476

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

1. 報告セグメントの概要

当社グループの報告セグメントは、当社グループの構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が、経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

当社グループは、「ブランド・ファッション事業」、「タイヤ・ホイール事業」及び「不動産賃貸事業」を報告セグメントとしております。

「ブランド・ファッション事業」は、新品及び中古品の宝石・貴金属、時計、バッグ、衣料、きもの、カメラ、楽器等の仕入及び販売等を行っております。「タイヤ・ホイール事業」は、乗用車用タイヤ・ホイール、自動車用品及び部品の企画、研究開発、製造、販売サービスを行っております。「不動産賃貸事業」は、店舗の賃貸管理のほか、グループ会社の主要店舗をグループ会社に賃貸等をしております。

2. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額の算定方法

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、連結財務諸表作成を作成するために採用された会計基準に準拠した方法であります。

報告セグメントの利益は、営業利益ベースの数値であります。

セグメント間の内部収益及び振替高は市場実勢価格に基づいております。

3. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額に関する情報及び
収益の分解情報

前連結会計年度（自2021年4月1日 至2022年3月31日）

（単位：千円）

	報告セグメント			合計	調整額 (注) 1	連結財務諸 表計上額
	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	66,688,207	4,382,542	-	71,070,750	-	71,070,750
その他の収益	-	-	77,681	77,681	-	77,681
外部顧客への売上高	66,688,207	4,382,542	77,681	71,148,431	-	71,148,431
セグメント間の内部売 上高又は振替高	30	215	256,632	256,877	256,877	-
計	66,688,237	4,382,757	334,313	71,405,308	256,877	71,148,431
セグメント利益	3,254,355	147,382	101,117	3,502,855	211,846	3,714,701
セグメント資産	32,487,395	2,576,859	2,542,349	37,606,603	2,060,683	39,667,287
セグメント負債	26,516,027	1,321,140	21,439	27,858,606	8,892,104	18,966,501
その他の項目						
減価償却費	789,562	62,297	79,193	931,053	10,150	941,204
のれんの償却額	78,793	-	-	78,793	-	78,793
有形固定資産及び無形 固定資産の増加額	1,142,932	56,163	3,661	1,202,757	17,144	1,219,902

(注) 1. 調整額は以下のとおりであります。

- (1) セグメント利益の調整額211,846千円は、各報告セグメントに配分していない全社に共通する損益であります。
- (2) セグメント資産の調整額2,060,683千円は、セグメント間取引の消去額 12,502,630千円、及び、各報告セグメントに配分していない全社資産14,563,314千円であります。
- (3) セグメント負債の調整額 8,892,104千円は、セグメント間取引の消去額 9,248,020千円、及び、各報告セグメントに配分していない全社負債355,916千円であります。
- (4) 減価償却費の調整額10,150千円は、各報告セグメントに配分していない全社に共通する資産の減価償却費であります。
- (5) 有形固定資産及び無形固定資産の増加額の調整額17,144千円は、各報告セグメントに配分していない全社に共通する資産の増加額であります。
- (6) 減価償却費、有形固定資産及び無形固定資産の増加額には、長期前払費用に係る金額が含まれております。

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。

当連結会計年度（自2022年4月1日至2023年3月31日）

（単位：千円）

	報告セグメント			合計	調整額 (注) 1	連結財務諸 表計上額
	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	81,234,191	4,833,036	-	86,067,227	-	86,067,227
その他の収益	-	-	46,398	46,398	-	46,398
外部顧客への売上高	81,234,191	4,833,036	46,398	86,113,626	-	86,113,626
セグメント間の内部売 上高又は振替高	-	124	239,868	239,992	239,992	-
計	81,234,191	4,833,160	286,266	86,353,618	239,992	86,113,626
セグメント利益	4,856,390	245,702	84,929	5,187,023	18,063	5,168,959
セグメント資産	39,057,773	2,849,262	2,521,180	44,428,217	2,325,261	46,753,478
セグメント負債	28,806,384	1,414,859	19,279	30,240,523	7,734,155	22,506,367
その他の項目						
減価償却費	1,081,092	62,101	66,479	1,209,673	5,825	1,215,498
のれんの償却額	68,255	-	-	68,255	-	68,255
有形固定資産及び無形 固定資産の増加額	1,741,360	42,536	47,843	1,831,740	12,461	1,844,202

（注）1．調整額は以下のとおりであります。

- (1) セグメント利益の調整額 18,063千円には、セグメント間取引消去714,325千円、各報告セグメントに配分していない全社費用732,389千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) セグメント資産の調整額2,325,261千円は、セグメント間取引の消去額 11,614,030千円、及び、各報告セグメントに配分していない全社資産13,939,291千円であります。
- (3) セグメント負債の調整額 7,734,155千円は、セグメント間取引の消去額 7,909,738千円、及び、各報告セグメントに配分していない全社負債175,583千円であります。
- (4) 減価償却費の調整額5,825千円は、各報告セグメントに配分していない全社に共通する資産の減価償却費であります。
- (5) 有形固定資産及び無形固定資産の増加額の調整額12,461千円は、各報告セグメントに配分していない全社に共通する資産の増加額であります。
- (6) 減価償却費、有形固定資産及び無形固定資産の増加額には、長期前払費用に係る金額が含まれております。

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。

【関連情報】

前連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

1. 製品及びサービスごとの情報

製品及びサービスの区分が報告セグメントと同一であるため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

(単位：千円)

日本	アジア	アメリカ	ヨーロッパ	その他	合計
62,155,334	7,079,603	1,136,975	620,247	156,270	71,148,431

(2) 有形固定資産

本邦に所在している有形固定資産の金額が連結貸借対照表の有形固定資産の金額の90%を超えるため、記載を省略しております。

3. 主要な顧客ごとの情報

外部顧客への売上高のうち、損益計算書の売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載事項はありません。

当連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

1. 製品及びサービスごとの情報

製品及びサービスの区分が報告セグメントと同一であるため、記載を省略しております。

2. 地域ごとの情報

(1) 売上高

(単位：千円)

日本	アジア	アメリカ	ヨーロッパ	その他	合計
74,358,618	9,412,242	1,325,101	872,391	145,272	86,113,626

(2) 有形固定資産

本邦に所在している有形固定資産の金額が連結貸借対照表の有形固定資産の金額の90%を超えるため、記載を省略しております。

3. 主要な顧客ごとの情報

外部顧客への売上高のうち、損益計算書の売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載事項はありません。

【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(単位:千円)

	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	全社・消去	合計
減損損失	157,471	20,843	148,960	-	327,275

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(単位:千円)

	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	全社・消去	合計
減損損失	76,775	8,075	17,882	-	102,733

【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】

前連結会計年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(単位:千円)

	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	全社・消去	合計
当期償却額	78,793	-	-	-	78,793
当期末残高	444,658	-	-	-	444,658

(注)ブランド・ファッション事業において、のれんの減損損失96,355千円を計上しております。

当連結会計年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(単位:千円)

	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	全社・消去	合計
当期償却額	68,255	-	-	-	68,255
当期末残高	528,720	-	-	-	528,720

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

該当事項はありません。

【関連当事者情報】

前連結会計年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

当連結会計年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

（1株当たり情報）

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
1株当たり純資産額	1,865.42円	2,184.37円
1株当たり当期純利益	206.19円	338.30円

（注）1．潜在株式調整後1株当たり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。

2．1株当たり当期純利益の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当連結会計年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
親会社株主に帰属する当期純利益（千円）	2,259,086	3,706,522
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当期純利益（千円）	2,259,086	3,706,522
普通株式の期中平均株式数（株）	10,956,411	10,956,372

（重要な後発事象）

該当事項はありません。

【連結附属明細表】

【社債明細表】

会社名	銘柄	発行年月日	当期首残高 (千円)	当期末残高 (千円)	利率 (%)	担保	償還期限
(株)コメ兵	第1回無担保社債	2018年11月16日	284,000 (72,000)	212,000 (72,000)	0.078	なし	2022年4月～ 2025年10月
合計	-	-	284,000 (72,000)	212,000 (72,000)	-	-	-

(注) 1. ()内は1年内償還予定金額であります。

2. 連結決算日後5年内における1年ごとの償還予定額は次のとおりであります。

1年以内 (千円)	1年超2年以内 (千円)	2年超3年以内 (千円)	3年超4年以内 (千円)	4年超5年以内 (千円)
72,000	72,000	68,000	-	-

【借入金等明細表】

区分	当期首残高 (千円)	当期末残高 (千円)	平均利率 (%)	返済期限
短期借入金	8,360,000	12,515,000	0.26	-
1年以内に返済予定の長期借入金	1,023,299	366,724	0.39	-
1年以内に返済予定のリース債務	262,515	236,828	4.77	-
長期借入金 (1年以内に返済予定のものを除く。)	3,429,894	3,113,170	0.24	2024年4月～ 2030年12月
リース債務 (1年以内に返済予定のものを除く。)	159,900	54,929	5.28	2024年4月～ 2025年6月
その他有利子負債	-	-	-	-
合計	13,235,608	16,286,651	-	-

(注) 1. 平均利率については、借入金等の期末残高に対する加重平均利率を記載しております。

2. 長期借入金及びリース債務(1年以内に返済予定のものを除く。)の連結決算日後5年間の返済予定額は以下のとおりであります。

	1年超2年以内 (千円)	2年超3年以内 (千円)	3年超4年以内 (千円)	4年超5年以内 (千円)
長期借入金	2,788,170	200,000	75,000	-
リース債務	50,328	4,600	-	-

【資産除去債務明細表】

本明細表に記載すべき事項が連結財務諸表規則第15条の23に規定する注記事項として記載されているため、資産除去債務明細表の記載を省略しております。

(2) 【その他】

当連結会計年度における四半期情報等

(累計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	当連結会計年度
売上高(千円)	18,753,959	39,220,447	62,696,159	86,113,626
税金等調整前四半期(当期) 純利益(千円)	761,003	1,656,376	3,939,270	5,318,827
親会社株主に帰属する四半期 (当期)純利益(千円)	519,402	1,091,643	2,694,882	3,706,522
1株当たり四半期(当期) 純利益(円)	47.41	99.64	245.96	338.30

(会計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
1株当たり四半期純利益(円)	47.41	52.23	146.33	92.33

2【財務諸表等】

(1)【財務諸表】

【貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	1,492,092	1,685,375
売掛金	2 103,030	2 102,416
貯蔵品	823	1,673
前払費用	27,878	2 35,263
関係会社短期貸付金	2 9,061,490	2 7,713,330
その他	2 162,423	2 68,826
流動資産合計	10,847,737	9,606,885
固定資産		
有形固定資産		
建物	1 940,072	1 877,939
構築物	1,258	946
工具、器具及び備品	10,983	7,234
土地	1 1,608,267	1 1,606,961
建設仮勘定	5,082	33,182
有形固定資産合計	2,565,663	2,526,262
無形固定資産		
借地権	6,000	6,000
商標権	5,351	10,512
ソフトウェア	12,374	486,652
その他	599,934	376,857
無形固定資産合計	623,661	880,022
投資その他の資産		
投資有価証券	65,157	74,450
関係会社株式	2,138,365	2,741,465
長期前払費用	150	30
繰延税金資産	560,491	525,507
差入保証金	47,030	47,080
その他	133	133
投資その他の資産合計	2,811,329	3,388,667
固定資産合計	6,000,653	6,794,953
資産合計	16,848,391	16,401,838

(単位：千円)

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
負債の部		
流動負債		
未払金	2 150,535	2 43,048
未払法人税等	62,077	5,745
未払消費税等	19,563	5,444
契約負債	2 4,439	4,220
前受収益	2 110	2 368
預り金	2 7,401	2 4,426
流動負債合計	244,127	63,253
固定負債		
役員退職慰労引当金	23,598	23,598
関係会社事業損失引当金	105,648	126,685
資産除去債務	29,651	30,193
組織再編により生じた株式の特別勘定	58,538	58,538
長期預り保証金	19,249	19,249
固定負債合計	236,685	258,265
負債合計	480,813	321,518
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,803,780	1,803,780
資本剰余金		
資本準備金	1,909,872	1,909,872
資本剰余金合計	1,909,872	1,909,872
利益剰余金		
利益準備金	23,025	23,025
その他利益剰余金		
別途積立金	12,400,000	12,400,000
繰越利益剰余金	291,635	2,070
利益剰余金合計	12,714,660	12,420,954
自己株式	80,494	80,494
株主資本合計	16,347,818	16,054,111
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	19,759	26,209
評価・換算差額等合計	19,759	26,209
純資産合計	16,367,578	16,080,320
負債純資産合計	16,848,391	16,401,838

【損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
売上高	1,021,646	1,187,134
売上原価	1,233,098	201,336
売上総利益	788,548	985,797
販売費及び一般管理費	1,2383,720	1,2734,889
営業利益	404,827	250,908
営業外収益		
受取利息	139,400	1
受取配当金	14,488	11,912
為替差益	29,797	6,520
受取手数料	859	200
その他	9,083	1,501
営業外収益合計	93,629	20,135
経常利益	498,456	271,044
特別利益		
固定資産売却益	-	3,084
関係会社事業損失引当金戻入額	5,783	-
特別利益合計	5,783	3,084
特別損失		
固定資産除却損	126,227	1,421
減損損失	148,960	17,882
関係会社株式評価損	407,000	-
関係会社事業損失引当金繰入額	-	21,037
特別損失合計	682,187	40,341
税引前当期純利益又は税引前当期純損失()	177,946	233,787
法人税、住民税及び事業税	70,638	2,317
法人税等調整額	30,285	32,140
法人税等合計	40,352	34,457
当期純利益又は当期純損失()	218,299	199,330

【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

(単位：千円)

	株主資本						
	資本金	資本剰余金		利益準備金	利益剰余金		利益剰余金 合計
		資本準備金	資本剰余金 合計		その他利益剰余金		
					別途積立金	繰越利益 剰余金	
当期首残高	1,803,780	1,909,872	1,909,872	23,025	12,400,000	729,064	13,152,089
当期変動額							
剰余金の配当						219,128	219,128
当期純損失（ ）						218,299	218,299
自己株式の取得							
株主資本以外の項目の 当期変動額（純額）							
当期変動額合計	-	-	-	-	-	437,428	437,428
当期末残高	1,803,780	1,909,872	1,909,872	23,025	12,400,000	291,635	12,714,660

	株主資本		評価・換算差額等		純資産合計
	自己株式	株主資本合計	その他有価証券 評価差額金	評価・換算差額等合計	
当期首残高	80,331	16,785,409	13,143	13,143	16,798,553
当期変動額					
剰余金の配当		219,128			219,128
当期純損失（ ）		218,299			218,299
自己株式の取得	162	162			162
株主資本以外の項目の 当期変動額（純額）			6,616	6,616	6,616
当期変動額合計	162	437,591	6,616	6,616	430,975
当期末残高	80,494	16,347,818	19,759	19,759	16,367,578

当事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(単位:千円)

	株主資本						
	資本金	資本剰余金		利益剰余金			
		資本準備金	資本剰余金 合計	利益準備金	その他利益剰余金		利益剰余金 合計
					別途積立金	繰越利益 剰余金	
当期首残高	1,803,780	1,909,872	1,909,872	23,025	12,400,000	291,635	12,714,660
当期変動額							
剰余金の配当						493,036	493,036
当期純損失()						199,330	199,330
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)							
当期変動額合計	-	-	-	-	-	293,706	293,706
当期末残高	1,803,780	1,909,872	1,909,872	23,025	12,400,000	2,070	12,420,954

	株主資本		評価・換算差額等		純資産合計
	自己株式	株主資本合計	その他有価証券 評価差額金	評価・換算差額等合計	
当期首残高	80,494	16,347,818	19,759	19,759	16,367,578
当期変動額					
剰余金の配当		493,036			493,036
当期純損失()		199,330			199,330
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)			6,449	6,449	6,449
当期変動額合計	-	293,706	6,449	6,449	287,257
当期末残高	80,494	16,054,111	26,209	26,209	16,080,320

【注記事項】

(重要な会計方針)

1. 資産の評価基準及び評価方法

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

- ・子会社株式及び関連会社株式 移動平均法による原価法を採用しております。
- ・その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

時価法(評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定)を採用しております。

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法を採用しております。

(2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

貯蔵品 最終仕入原価法を採用しております。

2. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産(リース資産を除く)

定額法を採用しております。

なお、事業用定期借地契約による借地上の建物については、残存価額を零とし、賃借期間を基準とした定額法を採用しております。

(2) 無形固定資産(リース資産を除く)

定額法を採用しております。

なお、ソフトウェアについては、社内における利用可能期間(5年)に基づく定額法を採用しております。

(3) リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

(4) 長期前払費用

定額法を採用しております。

なお、一部については、賃借期間に基づいて償却しております。

3. 外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、期末日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。

4. 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

債権の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については、個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 役員賞与引当金

役員賞与の支給に備えるため、支給見込額を計上しております。

なお、当事業年度に係る役員賞与は支給しないため、当事業年度末において役員賞与引当金は計上しておりません。

(3) 役員退職慰労引当金

役員の退職慰労金の支給に備えるため、内規に基づく期末要支給額を計上しております。

なお、2005年6月29日をもって役員退職慰労金制度を廃止したことに伴い、役員退職慰労金制度廃止日時点における内規に基づく期末要支給額を計上しております。

(4) 関係会社事業損失引当金

関係会社の事業に係る損失に備えるため、関係会社に対する投資額を超えて当社が負担することとなる損失見込額を計上しております。

5. 収益及び費用の計上基準

当社の収益は、関係会社商標使用料、関係会社経営管理料、不動産賃貸収入及び関係会社受取配当金であります。関係会社商標使用料については、子会社での商品販売における商標の使用許諾により履行義務が充足されることから、使用許諾先の子会社において売上高が生じた時点で収益を認識しております。関係会社経営管理料については、関係会社に対して経営管理サービスを行っており、経営管理サービスが提供された時点で当社の履行義務が充足されることから、当該時点で収益及び費用を認識しております。不動産賃貸収入については、不動産賃貸借契約期間の経過に応じて収益及び費用を認識しております。受取配当金については、配当金の効力発生日において収益を認識しております。

(重要な会計上の見積り)

会計上の見積りにより当事業年度に係る財務諸表にその額を計上した項目であって、翌事業年度に係る財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、以下のとおりであります。

関係会社株式の評価に係る見積り

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
関係会社株式評価損	407,000千円	- 千円
関係会社株式	2,138,365	2,741,465

関係会社株式については、取得原価に比し実質価額が著しく低下した場合、減損処理の要否を判定しております。実質価額は、将来の事業計画に基づくキャッシュ・フロー及び割引率の見積り等を基礎として算定しておりますが、当該見積りは、将来の不確実な経済条件の変動などによって影響を受ける可能性があり、計画等の見直しが必要となった場合、翌事業年度の財務諸表において、関係会社株式の金額に重要な影響を与える可能性があります。

(会計方針の変更)

(時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用)

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。)を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を将来にわたって適用することといたしました。これによる財務諸表に与える影響はありません。

(貸借対照表関係)

1 担保に供している資産及び担保に係る債務

担保に供している資産

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
建物	528,287千円	494,863千円
土地	1,019,692	1,019,692
計	1,547,980	1,514,556

担保に係る債務

前事業年度(2022年3月31日)

当社の関係会社である株式会社コメ兵の金融機関からの借入金14,853,193千円に係るものであります。
なお、上記資産に設定した担保は根抵当権であり、その極度額は5,000,000千円であります。

当事業年度(2023年3月31日)

当社の関係会社である株式会社コメ兵の金融機関からの借入金8,175,000千円に係るものであります。
なお、上記資産に設定した担保は根抵当権であり、その極度額は10,000,000千円であります。

2 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
短期金銭債権	9,175,214千円	7,830,626千円
短期金銭債務	14,281	19,972

3 偶発債務

(1) 次の関係会社について、金融機関からの借入に対し債務保証及び保証予約を行っております。

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
株式会社K-ブランドオフ(借入債務)	3,000,000千円	3,300,000千円
SAHA KOMEHYO COMPANY LIMITED (借入債務)	-	114,000

(2) 当社の関係会社である株式会社コメ兵が、2020年10月1日付の会社分割により承継した金融機関からの債務に対して、併存的債務引受を行っております。

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
借入金	14,853,193千円	11,129,894千円
社債	284,000	212,000

(3) 一部の店舗の敷金及び保証金について、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。

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
預託金の返還義務	42,000千円	42,000千円

(損益計算書関係)

1 関係会社との取引高

	前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
営業取引による取引高		
売上高	848,067千円	991,352千円
売上原価	3,840	-
販売費及び一般管理費	7,800	3,600
営業取引以外の取引高	39,393	-

2 販売費に属する費用のおおよその割合は前事業年度0%、当事業年度0%、一般管理費に属する費用のおおよその割合は前事業年度100%、当事業年度100%であります。

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。

	前事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	当事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
役員報酬	89,807千円	134,011千円
出向料	91,234	228,150
顧問料	70,110	73,239
減価償却費	10,150	125,567

(表示方法の変更)

前事業年度において主要な費目として表示しておりました「給料及び手当」及び「退職給付費用」については重要性が乏しいため、より明瞭性を高めることを目的として、当事業年度より主要な費目として表示していません。なお、前事業年度の「給料及び手当」及び「退職給付費用」の金額はありません。

(有価証券関係)

前事業年度(2022年3月31日現在)

子会社株式及び関連会社株式(貸借対照表計上額 子会社株式2,138,365千円)は、市場価格のない株式等に該当するため、記載していません。

当事業年度(2023年3月31日現在)

子会社株式及び関連会社株式(貸借対照表計上額 子会社株式2,741,465千円)は、市場価格のない株式等に該当するため、記載していません。

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
繰延税金資産		
税務上の繰越欠損金	177,367千円	188,943千円
未払事業所税	662	933
未払事業税	6,200	1,403
一括償却資産損金算入限度超過額	318	390
減価償却限度超過額	27,832	66,402
役員退職慰労引当金	7,221	7,221
関係会社事業損失引当金	32,328	38,687
資産除去債務	9,073	9,239
減損損失	45,975	5,617
関係会社株式評価損	329,127	329,127
固定資産除却損	38,617	-
会社分割による関係会社株式調整額	265,635	265,635
その他	1,287	1,680
繰延税金資産小計	941,647	915,282
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	-	-
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	370,358	376,717
評価性引当額小計	370,358	376,717
繰延税金資産合計	571,289	538,565
繰延税金負債		
資産除去費用	2,085	1,501
その他有価証券評価差額金	8,712	11,556
繰延税金負債合計	10,797	13,057
繰延税金資産の純額	560,491	525,507

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

	前事業年度 (2022年3月31日)	当事業年度 (2023年3月31日)
法定実効税率 (調整)	税引前当期純損失を 計上しているため、記 載を省略しておりま す。	30.60%
交際費等永久に損金に算入されない項目		0.12
受取配当金益金不算入		19.69
住民税均等割		0.99
評価性引当額の増減		2.72
税効果会計適用後の法人税等の負担率		14.74

(企業結合等関係)

第5 経理の状況 1 連結財務諸表等「注記事項」 (企業結合等関係)に記載しているため、注記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理解するための基礎となる情報は、「注記事項(重要な会計方針)5.収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

【附属明細表】
【有形固定資産等明細表】

(単位：千円)

区分	資産の種類	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期償却額	当期末残高	減価償却累計額
有形固定資産	建物	940,072	19,477	17,802 (17,465)	63,808	877,939	1,373,197
	構築物	1,258	-	182 (27)	130	946	22,146
	工具、器具及び備品	10,983	265	1,474 (390)	2,541	7,234	30,611
	土地	1,608,267	-	1,306	-	1,606,961	-
	建設仮勘定	5,082	28,100	-	-	33,182	-
	計	2,565,663	47,843	20,764 (17,882)	66,479	2,526,262	1,425,955
無形固定資産	借地権	6,000	-	-	-	6,000	-
	商標権	5,351	6,340	-	1,179	10,512	-
	ソフトウェア	12,374	597,733	-	123,455	486,652	-
	その他	599,934	375,982	599,026	33	376,857	-
	計	623,661	980,056	599,026	124,668	880,022	-

(注) 1. 「当期減少額」欄の()内は内書きで、減損損失の計上額であります。

2. 当期増加額のうち、主なものは次のとおりであります。

(単位：千円)

建物	名古屋市中区	KOMEHYO名古屋本館	防水改修工事	8,650
建設仮勘定	名古屋市中区	大須二丁目ビル調査業務他		28,100
商標権		タイ「KOMEHYO」(タイ語)		1,033
ソフトウェア		AI真贋判定		594,813
その他 (ソフトウェア仮勘定)		AI真贋判定開発委託費用		372,244

3. 当期減少額のうち、主のものは次のとおりであります。

(単位：千円)

その他 (ソフトウェア仮勘定)		AI真贋判定		595,183
--------------------	--	--------	--	---------

【引当金明細表】

(単位：千円)

科目	当期首残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
役員退職慰労引当金	23,598	-	-	23,598
関係会社事業損失引当金	105,648	81,129	60,091	126,685

(2) 【主な資産及び負債の内容】

連結財務諸表を作成しているため、記載を省略しております。

(3) 【その他】

該当事項はありません。

第6【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	4月1日から3月31日まで
定時株主総会	6月中
基準日	3月31日
剰余金の配当の基準日	9月30日 3月31日
1単元の株式数	100株
単元未満株式の買取り	
取扱場所	(特別口座) 東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社 証券代行部
株主名簿管理人	(特別口座) 東京都千代田区丸の内一丁目4番5号 三菱UFJ信託銀行株式会社
取次所	
買取手数料	無料
公告掲載方法	電子公告により行う。ただし電子公告によることができない事故その他のやむを得ない事由が生じたときは、日本経済新聞に掲載して行う。当社の公告掲載URLは次のとおり。 https://komehyohds.com
株主に対する特典	該当事項はありません。

(注) 当社定款の定めにより、単元未満株主は、会社法第189条第2項各号に掲げる権利、会社法第166条第1項の規定による請求をする権利、株主の有する株式数に応じて募集株式の割当て及び募集新株予約権の割当てを受ける権利以外の権利を有していません。

第7【提出会社の参考情報】

1【提出会社の親会社等の情報】

当社は、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

2【その他の参考情報】

当事業年度の開始日から有価証券報告書提出日までの間に、次の書類を提出しております。

(1) 有価証券報告書及びその添付書類並びに確認書

事業年度（第44期）（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）2022年6月28日東海財務局長に提出

(2) 内部統制報告書及びその添付書類

事業年度（第44期）（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）2022年6月28日東海財務局長に提出

(3) 四半期報告書及び確認書

（第45期第1四半期）（自 2022年4月1日 至 2022年6月30日）2022年8月15日東海財務局長に提出

（第45期第2四半期）（自 2022年7月1日 至 2022年9月30日）2022年11月14日東海財務局長に提出

（第45期第3四半期）（自 2022年10月1日 至 2022年12月31日）2023年2月14日東海財務局長に提出

(4) 臨時報告書

2022年7月1日東海財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の2（株主総会における議決権行使の結果）に基づく臨時報告書であります。

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。

独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書

2023年 6月26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

<財務諸表監査>

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「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2022年4月1日から2023年3月31日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、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、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3月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「連結財務諸表監査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、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

1. 固定資産の減損	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
<p>会社は、当連結会計年度の連結貸借対照表において、有形固定資産及び無形固定資産合わせて8,400,597千円を計上しており、当連結会計年度に株式会社コメ兵ホールディングス、株式会社コメ兵、株式会社K-ブランドオフ、株式会社クラフト、株式会社イヴ・コーポレーション、BRAND OFF LIMITED、名流国際名品股份有限公司に関連して102,733千円の減損損失を計上している。</p> <p>「重要な会計上の見積り」に記載のとおり、会社は、有形固定資産及び無形固定資産について、減損の兆候があると認められた場合、将来の事業計画に基づくキャッシュ・フロー等を見積りを基礎として、減損損失の処理の要否を判定している。</p> <p>このうち、とりわけ店舗業績に係る見積りは、将来の不確実な経済条件の変動などによって大きな影響を受ける可能性があり、計画等を見直しが必要となった場合、翌連結会計年度の連結財務諸表において、有形固定資産及び無形固定資産の金額に重要な影響を与える可能性があることから、固定資産の減損の妥当性を当監査法人の監査上の主要な検討事項に該当するものと判断した。</p>	<p>当監査法人は、固定資産の減損に係る内部統制の有効性を評価するとともに、会社による固定資産の減損処理結果の妥当性を以下により検討した。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 経営者による固定資産の減損の兆候の把握において、主に店舗を基準に、営業キャッシュ・フローの状況、主要な資産の市場価格等を適切に考慮しているかどうか検討した。 ・ 経営者による固定資産の減損の兆候の把握において、主に店舗を基準に、営業キャッシュ・フローの状況、主要な資産の市場価格等を適切に考慮しているかどうか検討した。 ・ 経営者による固定資産の減損損失の認識の判定において、割引前将来キャッシュ・フローの基礎として利用される将来計画における施策が、実行可能で合理的なものであるかどうか検討した。 ・ 減損損失の認識の判定の基礎となる割引前将来キャッシュ・フローについては、取締役会で承認された次年度の予算及び中期経営計画との整合性を検証した。 ・ 経営環境の著しい悪化や用途変更等の状況の有無について、経営計画の進捗状況及び蓋然性に関連する資料の閲覧を実施したほか、経営計画の達成可能性に影響するリスク要因を経営者に質問し、その合理性を評価した。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査等委員会の責任は、その他の記載内容の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。

当監査法人の連結財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と連結財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうかを検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

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。

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業を前提に基づき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。

連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から連結財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、連結財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、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。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 連結財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として連結財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、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に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。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、監査報告書において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連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査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。
- ・ 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るかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに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るかどうかを評価する。
- ・ 連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、連結財務諸表の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の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。

監査人は、監査等委員会と協議した事項のうち、当連結会計年度の連結財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

< 内部統制監査 >

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第2項の規定に基づく監査証明を行うため、株式会社コメ兵ホールディングスの2023年3月31日現在の内部統制報告書について監査を行った。

当監査法人は、株式会社コメ兵ホールディングスが2023年3月31日現在の財務報告に係る内部統制は有効であると表示した上記の内部統制報告書が、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して、財務報告に係る内部統制の評価結果について、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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財務報告に係る内部統制の監査の基準に準拠して内部統制監査を行った。財務報告に係る内部統制の監査の基準における当監査法人の責任は、「内部統制監査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、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

内部統制報告書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、財務報告に係る内部統制を整備及び運用し、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して内部統制報告書を作成し適正に表示することにある。

監査等委員会の責任は、財務報告に係る内部統制の整備及び運用状況を監視、検証することにある。

なお、財務報告に係る内部統制により財務報告の虚偽の記載を完全には防止又は発見することができない可能性がある。

内部統制監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した内部統制監査に基づいて、内部統制報告書に重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、内部統制監査報告書において独立の立場から内部統制報告書に対する意見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財務報告に係る内部統制の監査の基準に従って、監査の過程を通じて、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。

- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果について監査証拠を入手するための監査手続を実施する。内部統制監査の監査手続は、監査人の判断により、財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性に基づいて選択及び適用される。
- ・ 財務報告に係る内部統制の評価範囲、評価手続及び評価結果について経営者が行った記載を含め、全体としての内部統制報告書の表示を検討する。
- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、内部統制報告書の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した内部統制監査の範囲とその実施時期、内部統制監査の実施結果、識別した内部統制の開示すべき重要な不備、その是正結果、及び内部統制の監査の基準で求められているその他の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. 上記の監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社（有価証券報告書提出会社）が別途保管しております。
2. X B R L データは監査の対象には含まれておりません。

独立監査人の監査報告書

2023年 6月26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

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「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2022年4月1日から2023年3月31日までの第45期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、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、株式会社コメ兵ホールディングスの2023年3月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表監査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、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

当監査法人は、監査報告書において報告すべき監査上の主要な検討事項はないと判断している。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びに監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査等委員会の責任は、その他の記載内容の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。

当監査法人の財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうかを検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

財務諸表に対する経営者並びに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。

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。

財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、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。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、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に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。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、監査報告書において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財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査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。
- ・ 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るかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに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るかどうかを評価する。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の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。

監査人は、監査等委員会と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

利害関係

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. 上記の監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。
2. XBR Lデータは監査の対象には含まれておりません。