

【表紙】

【提出書類】	四半期報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条の4の7第1項
【提出先】	東海財務局長
【提出日】	2023年10月11日
【四半期会計期間】	第10期第2四半期（自 2023年6月1日 至 2023年8月31日）
【会社名】	株式会社コメダホールディングス
【英訳名】	KOMEDA Holdings Co., Ltd.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 甘利 祐一
【本店の所在の場所】	名古屋市東区葵三丁目12番23号
【電話番号】	（052）936-8880（代表）
【事務連絡者氏名】	常務取締役CFO 清水 宏樹
【最寄りの連絡場所】	名古屋市東区葵三丁目12番23号
【電話番号】	（052）936-8880（代表）
【事務連絡者氏名】	常務取締役CFO 清水 宏樹
【縦覧に供する場所】	株式会社東京証券取引所 （東京都中央区日本橋兜町2番1号） 株式会社名古屋証券取引所 （名古屋市中区栄三丁目8番20号）

第一部【企業情報】

第1【企業の概況】

1【主要な経営指標等の推移】

回次	2023年2月期 第2四半期 連結累計期間	2024年2月期 第2四半期 連結累計期間	2023年2月期
会計期間	自2022年3月1日 至2022年8月31日	自2023年3月1日 至2023年8月31日	自2022年3月1日 至2023年2月28日
売上収益 (百万円) (第2四半期連結会計期間)	18,111 (9,152)	21,284 (10,830)	37,356
営業利益 (百万円)	3,756	4,322	8,024
税引前四半期利益又は税引前 利益 (百万円)	3,807	4,288	8,001
親会社の所有者に帰属する 四半期(当期)利益 (百万円) (第2四半期連結会計期間)	2,585 (1,289)	2,918 (1,390)	5,424
四半期(当期)包括利益 (百万円)	2,605	2,931	5,454
親会社の所有者に帰属する 持分合計 (百万円)	38,871	41,222	40,543
資産合計 (百万円)	97,288	98,757	100,045
基本的1株当たり四半期 (当期)利益 (円) (第2四半期連結会計期間)	56.06 (27.95)	63.49 (30.34)	117.60
希薄化後1株当たり四半期 (当期)利益 (円)	55.95	63.44	117.38
親会社所有者帰属持分比率 (%)	40.0	41.7	40.5
営業活動によるキャッシュ・ フロー (百万円)	4,611	5,813	10,257
投資活動によるキャッシュ・ フロー (百万円)	2,034	1,294	1,577
財務活動によるキャッシュ・ フロー (百万円)	4,234	5,162	8,246
現金及び現金同等物の四半期末 (期末)残高 (百万円)	4,605	6,044	6,681

(注) 1. 上記指標は、国際会計基準(以下、「IFRS」という。)により作成しております。

2. 百万円未満を四捨五入して記載しております。

3. 当社は要約四半期連結財務諸表を作成しておりますので、提出会社の主要な経営指標等の推移については記載しておりません。

2【事業の内容】

当第2四半期連結累計期間において、当社グループ(当社及び当社の関係会社)が営む事業の内容について、重要な変更はありません。

第2【事業の状況】

1【事業等のリスク】

当第2四半期連結累計期間において、新たに発生した「事業等のリスク」はありません。また、前事業年度の有価証券報告書に記載した「事業等のリスク」について、重要な変更はありません。

2【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

(1) 経営成績の分析

当第2四半期連結累計期間における当社グループを取り巻く外食産業は、新型コロナウイルス感染症の感染拡大による行動制限や入国制限が緩和され、感染症法上の分類が5類に移行したことで、経済社会活動の正常化が一段と加速し、景気回復への動きが強まりました。一方で、ロシアのウクライナ侵攻によるサプライチェーンの混乱や円安の影響による原材料価格やエネルギーコストの上昇、人材採用難による働き手不足の深刻化、消費者行動・価値観の変化等、極めて先行き不透明な事業環境が続いております。

このような状況のもと、当社グループは、中期経営計画「VALUES 2025」に掲げる『“くつろぎ”で、人と地域と社会をつなぐ』をスローガンに、既存モデルの拡充、新しい共創価値の追求、財務価値の維持拡大に取り組んでまいりました。

店舗においては、竹下製菓株式会社様の人気アイスパー「ブラックモンブラン」とコラボした「シロノワールブラックモンブラン」を季節限定で発売したほか、7月からコメダグループ1,000店舗達成を記念した「1000キューキャンペーン」として、第1弾「くつろぎ4youクーポン」、第2弾「ミニシロノワール半額」及び第3弾「KOMEDAでもらえる！当たる！」の各企画を実施したことにより、多くのお客様にご来店いただきました。また、従来のコーヒーチケットをリニューアルし、1冊で1杯分お得な9枚綴りとお求めやすい価格の5枚綴りの2種類を選択していただけるようにしたことで、より多くの常連のお客様獲得につながりました。

これらの取り組み及び昨年9月に実施したFC加盟店に対する卸売価格の値上げ等の効果により、当第2四半期連結累計期間におけるFC加盟店向け卸売の既存店売上高前年比は115.6%、全店売上高前年比は119.9%となりました。

また、コメダ珈琲店について、東日本、西日本及び海外を中心に新規に17店舗を出店した結果、当第2四半期連結会計期間末の店舗数は1,003店舗となりました。

区分	エリア	前連結会計 年度末	新規出店	閉店	当第2四半期 連結会計期間末
コメダ珈琲店	東日本	308 (21)	7 (-)	- (-)	315 (17)
	中京	304 (3)	1 (-)	1 (-)	304 (4)
	西日本	319 (10)	6 (-)	- (-)	325 (9)
	海外	37 (13)	3 (1)	- (-)	40 (14)
おかげ庵	全国	13 (7)	- (-)	- (-)	13 (6)
BAKERY ADEMOK KOMEDA is 大館吉日 La Vinotheque	全国	6 (6)	- (-)	- (-)	6 (6)
合計		987 (60)	17 (1)	1 (-)	1,003 (56)

(注) 1. ()内の数字は直営店舗数であり、内数で記載しております。

2. 東日本エリアにおいて直営店4店舗、中京エリアにおいて直営店1店舗、西日本エリアにおいて直営店1店舗をFC化し、中京エリアにおいてFC店1店舗を直営化しております。

以上の取り組みの結果、売上収益は21,284百万円（前年同期比17.5%増）となりました。また、営業利益は4,322百万円（前年同期比15.1%増）、税引前四半期利益は4,288百万円（前年同期比12.6%増）、親会社の所有者に帰属する四半期利益は2,918百万円（前年同期比12.9%増）となりました。

また、当社グループは、事業活動を通じて持続可能な社会の実現に貢献するため、優先的に取り組むべき重要課題（マテリアリティ）を「品質とお客様」、「人と働きがい」、「環境」の3つのテーマに分類し、この分類ごとに当社グループが経済価値の向上と社会課題の解決に貢献すべく、当第2四半期連結累計期間において実施した主な取り組み（太字は2023年6月から8月までの新たな取り組み）は次のとおりです。

品質とお客様に関するテーマ

商品・サービスの安全・安心の追求	製造工場における安全と品質の向上を目的に定期的なKYT（危険予知訓練）活動を実施
	食物アレルギーによる健康被害防止のため、ホームページの特定原材料検索機能を強化
多様な消費者ニーズへの対応	九州コーヒー工場を福岡県宗像市に建設し、九州及び山口県の一部店舗に製品供給を開始
	定番のデザートドリンク「ジェリコ」シリーズの季節限定フレーバーとして「ジェリコ 加賀棒ほうじ茶」と「ジェリコ クリームブリュレ」を発売
	夏の定番である「かき氷」に2つのフレーバー「マンゴー&ジャスミンティー」と「クラフトコーラ」を加えて発売
	自家製小倉あんと高知県産柚子ソースを使用した「小倉ノワール ゆずなごみ」と「小倉ネージュ ゆずなごみ」を発売
	竹下製菓株式会社様のアイスバー「ブラックモンブラン」とのコラボ商品「シロノワール ブラックモンブラン」「クロネージュ ブラックモンブラン」を発売
	練乳たっぷりのシロノワール「ミルクノワール」とクロネージュ「ミルククロネージュ」を発売
	コメダ珈琲店初のてりやき味のバーガー「弥生バーガー」を発売
	毎年恒例のカリー祭りを開催し、新宿中村屋様と共同開発したカリーソースを使用した「チキンカツカリーパン」を含む3商品を発売
	人気キャラクター「ちいかわ」オリジナル豆菓子第2弾を販売
	株式会社グレーストーン様と「コメダ珈琲店の小倉トーストサブレ」をJR名古屋駅等で販売
	森永製菓株式会社様と「いちごオーレフロート」「シロノワールクリームサンドクッキー」「チョコボール<シロノワール味>」「小枝<クロネージュ味>」「小枝<クロネージュ味>ティータムパック」「珈琲キャラメル<コメダ珈琲店>」を販売
	株式会社BANDAI SPIRITS様と「一番くじ 珈琲所コメダ珈琲店」を販売
	株式会社リーメント様とコメダ珈琲店の世界観をおうちで楽しめる「ぷちサンプル 珈琲所コメダ珈琲店」を販売
	コメダグループ1,000店舗達成を記念した「1000キューキャンペーン」第1弾から第3弾を実施
	コーヒーチケットをリニューアルし、1冊で1杯分お得な9枚綴りとお求めやすい価格の5枚綴りの2種類を販売
公式モバイルアプリをリニューアルし、プリペイドカードKOMECAとの連携によりプラスチックカードを持たずにアプリだけで決済ができる機能をリリースするなどお客様の利便性を向上	
コーヒー、紅茶、コーラ、ココアなどのカフェイン含有量（参考値）情報をホームページ上で開示	
心と体の健康への貢献	医療現場でコメダの「とろみコーヒー」を普及させるため、第31回日本意識障害学会において講演を実施
コミュニティへの参画と投資	地域の学生の方々等をお招きして製造工場での職場体験を実施
	店内にて子供たちが学びを育むことが出来る「寺子屋こめだ」を横浜江田店、浮間公園店、駒沢公園店で毎週実施
	店舗のない場所にもコメダのくつろぎをお届けする、コメダキッチンカーが各地へ出動
	店舗でのワークショップや駐車場でのマルシェなどのイベント開催や地域の催しに参加するなど、お客様がコメダ珈琲店を介して集い、つながりを持つことができる地域貢献活動を推進
持続可能な消費に関する教育と啓発	コメダが支援を続ける名城大学女子駅伝部の夏合宿にコメダの食事メニューを提供
	コメダ珈琲店で提供しているコーヒーに関連するサステナブルな取り組みへの理解を深めていただくため、愛知県内の小学校などで出前授業を開催

人と働きがいに関するテーマ

人材の確保と成長を支える環境整備	本部従業員の現場感の維持向上のため、役員に加えて部長職以上の従業員に対しても店舗入店を開始 次世代人材育成を目的とする階層別研修を導入
良好な雇用関係と適正な労働条件	主体性を発揮しウェルビーイング・帰属意識・貢献意欲の向上を図るためのエンゲージメント調査を実施 FC加盟店様における働きがい向上を目的として、従業員満足度調査の対象店舗を昨年度から拡大
多様な人財の活性化	ミャンマー人財の職場でのコミュニケーションを円滑化し、やりがいをもって働くことが出来る環境を整備するため、日本語学習の機会提供と日本語能力試験（JLPT）の受験を促進
差別とハラスメントの撲滅	働きがいのある職場環境整備のため、ハラスメント防止研修を実施

環境に関するテーマ

廃棄物削減と資材循環の推進	パンの留め具（クロージャー）の廃止等によるプラスチック包装資材の削減を推進 フードロス削減と地域へのつながり強化の取り組みとして、子ども食堂やフードバンクへ食材を寄贈 古材・廃材・端材の活用の一環として、枚方市駅前店の内装に改装前店舗の古梁を使用
気候変動への対応	店舗への配送時に用いる冷凍保持用のドライアイス、繰り返し使用できる蓄冷材へ順次切替 TCFD提言のフレームワークに基づき、2023年2月期のCO2排出量や、将来の気候変動がコメダの事業に与える影響に関する情報をホームページで開示 千葉工場及び関東コーヒー工場に太陽光発電パネルを設置

(2) 財政状態の分析

当第2四半期連結会計期間末における資産、負債及び資本の状況は次のとおりです。

流動資産は、現金及び現金同等物の減少等により前連結会計年度末に比べ273百万円減少し、16,211百万円となりました。非流動資産は、有形固定資産の減少等により前連結会計年度末に比べ1,015百万円減少し、82,546百万円となりました。その結果、資産は、前連結会計年度末に比べ1,288百万円減少し、98,757百万円となりました。

また、流動負債は、営業債務の増加等により前連結会計年度末に比べ107百万円増加し、12,235百万円となりました。非流動負債は、リース負債の減少等により前連結会計年度末に比べ1,998百万円減少し、45,300百万円となりました。その結果、負債は、前連結会計年度末と比べ1,891百万円減少し、57,535百万円となりました。

資本は、前連結会計年度末に比べ603百万円増加し、41,222百万円となりました。これは主に、四半期利益を2,920百万円計上した一方で、剰余金の配当1,200百万円を実施したこと、自己株式1,000百万円を取得したことによるものです。

(3) キャッシュ・フローの状況

当第2四半期連結会計期間末における現金及び現金同等物は、前連結会計年度末に比べ637百万円減少し、6,044百万円となりました。

当第2四半期連結累計期間における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりです。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動による収入は5,813百万円（前年同期比1,202百万円増）となりました。これは主に税引前四半期利益4,288百万円（前年同期比481百万円増）を計上したこと、営業債権及びその他の債権の減少額625百万円（前年同期比780百万円増）、法人所得税等の支払額1,143百万円（前年同期比272百万円減）によるものです。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動による支出は1,294百万円（前年同期比740百万円減）となりました。これは主に定期預金の純増額の減少800百万円（前年同期比700百万円減）によるものです。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動による支出は5,162百万円(前年同期比928百万円増)となりました。これは主に借入金の返済による支出978百万円(前年同期比174百万円減)及びリース負債の返済による支出1,835百万円(前年同期比47百万円増)、自己株式の取得による支出1,000百万円(前年同期比900百万円増)、親会社の所有者への配当金の支払額1,199百万円(前年同期比1百万円増)によるものです。

(4) 会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当第2四半期連結累計期間において、前事業年度の有価証券報告書に記載した「経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析」中の会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定の記載について重要な変更はありません。

(5) 経営方針・経営戦略等

当社グループは、2026年2月期を最終年度とする中期経営計画「VALUES 2025」で掲げる「“くつろぎ”で人と地域と社会をつなぐ」をスローガンとして、お客様を含む全てのステークホルダーの皆さまの多様化する価値観(VALUES)に沿った提供価値の共創を行ってまいります。また、中期経営計画における重点施策の1つとして、2026年2月末までの目標店舗数を1,200店舗とするほか、2021年2月期を起点として基本的1株当たり利益(EPS)の年平均成長率を13%以上、最終年度においては投下資本利益率(ROIC)を11.5%以上、自己資本比率を40%以上、株主還元として総還元性向を中期経営計画期間累計で50%以上とする目標と合わせて事業を行ってまいります。

(6) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当第2四半期連結累計期間において、当社グループの事業上及び財務上の課題に重要な変更はありません。

(7) 研究開発活動

該当事項はありません。

3【経営上の重要な契約等】

当第2四半期連結会計期間において、経営上の重要な契約等の決定又は締結等はありません。

第3【提出会社の状況】

1【株式等の状況】

(1)【株式の総数等】

【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	87,600,000
計	87,600,000

【発行済株式】

種類	第2四半期会計期間末 現在発行数(株) (2023年8月31日)	提出日現在 発行数(株) (2023年10月11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	46,227,900	46,227,900	東京証券取引所 プライム市場 名古屋証券取引所 プレミアム市場	単元株式数 100株
計	46,227,900	46,227,900	-	-

(注)提出日現在発行数には、2023年10月1日からこの四半期報告書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は含まれておりません。

(2)【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3)【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4)【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式 総数増減数 (株)	発行済株式 総数残高 (株)	資本金 増減額 (百万円)	資本金残高 (百万円)	資本準備金 増減額 (百万円)	資本準備金 残高 (百万円)
2023年6月1日～ 2023年8月31日	-	普通株式 46,227,900	-	656	-	556

(5) 【大株主の状況】

2023年8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 (%)
日本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丁目11番3号	6,188,300	13.51
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丁目8番12号	3,962,700	8.65
株式会社かんぼ生命保険	東京都千代田区大手町2丁目3番1号 大手町プレイスウエストタワー	846,000	1.85
SMBC日興証券株式会社	東京都千代田区丸の内3丁目3番1号	774,412	1.69
住友生命保険相互株式会社	東京都中央区八重洲2丁目2番1号	655,700	1.43
STATE STREET BANK WEST CLIENT - TREATY 505234 (常任代理人 株式会社みずほ銀行 決済営業部)	1776 HERITAGE DRIVE, NORTH QUINCY, MA 02171, U. S. A . (東京都港区港南2丁目15番1号 品川 インターシティA棟)	652,300	1.42
モルガン・スタンレーMUFG証券株式 会社	東京都千代田区大手町1丁目9番7号 大手町フィナンシャルシティサウスタ ワー	426,983	0.93
STATE STREET BANK AND TRUST COMPANY 505225 (常任代理人 株式会社みずほ銀行 決済営業部)	P.O. BOX 351 BOSTON MASSACHUSETTS 02101 U. S. A . (東京都港区港南2丁目15番1号 品川 インターシティA棟)	422,200	0.92
三菱UFJモルガン・スタンレー証券 株式会社	東京都千代田区大手町1丁目9番2号	393,400	0.86
JP MORGAN CHASE BANK 385166 (常任代理人 株式会社みずほ銀行 決済営業部)	25 BANK STREET, CANARY WHARF, LONDON, E14 5JP, UNITED KINGDOM (東京都港区港南2丁目15番1号 品川 インターシティA棟)	363,200	0.79
計	-	14,685,195	32.05

(注) 1. 上記信託銀行の所有株式数は、信託業務に係るものであります。

2. 発行済株式総数に対する所有株式数の割合は、小数点以下第3位を四捨五入しております。

(6) 【議決権の状況】
【発行済株式】

2023年8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 409,800	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 45,760,800	457,608	「1(1) 発行済株式」の「内容」の記載を参照
単元未満株式	普通株式 57,300	-	-
発行済株式総数	46,227,900	-	-
総株主の議決権	-	457,608	-

【自己株式等】

2023年8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(%)
株式会社コメダ ホールディングス	名古屋市東区葵 三丁目12番23号	409,800	-	409,800	0.89
計	-	409,800	-	409,800	0.89

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4【経理の状況】

1．要約四半期連結財務諸表の作成方法について

当社の要約四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第64号。以下、「四半期連結財務諸表規則」という。）第93条の規定により、国際会計基準第34号「期中財務報告」（以下、IAS第34号という。）に準拠して作成しております。

2．監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第2四半期連結会計期間（2023年6月1日から2023年8月31日まで）及び第2四半期連結累計期間（2023年3月1日から2023年8月31日まで）に係る要約四半期連結財務諸表について、EY新日本有限責任監査法人による四半期レビューを受けております。

1【要約四半期連結財務諸表】

(1)【要約四半期連結財政状態計算書】

(単位：百万円)

	注記	前連結会計年度 (2023年2月28日)	当第2四半期連結会計期間 (2023年8月31日)
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物		6,681	6,044
営業債権及びその他の債権		5,285	5,250
その他の金融資産	9	3,336	4,137
棚卸資産		294	319
その他の流動資産		888	461
流動資産合計		16,484	16,211
非流動資産			
有形固定資産		14,316	13,701
のれん	6	38,354	38,354
その他の無形資産		374	394
営業債権及びその他の債権		26,523	26,009
その他の金融資産	9	3,315	3,378
繰延税金資産		299	277
その他の非流動資産		380	433
非流動資産合計		83,561	82,546
資産合計		100,045	98,757
負債及び資本			
負債			
流動負債			
営業債務		2,075	2,319
借入金	9	1,941	1,925
リース負債		3,602	3,602
未払法人所得税		1,322	1,527
その他の金融負債	9	1,949	1,608
その他の流動負債		1,239	1,254
流動負債合計		12,128	12,235
非流動負債			
借入金	9	10,143	9,181
リース負債		29,874	28,709
その他の金融負債	9	6,486	6,579
引当金		389	386
その他の非流動負債		406	445
非流動負債合計		47,298	45,300
負債合計		59,426	57,535
資本			
資本金		651	656
資本剰余金		13,100	13,008
利益剰余金		26,895	28,613
自己株式	7	109	1,069
その他の資本の構成要素		6	14
親会社の所有者に帰属する持分合計		40,543	41,222
非支配持分		76	-
資本合計		40,619	41,222
負債及び資本合計		100,045	98,757

(2) 【要約四半期連結損益計算書及び要約四半期連結包括利益計算書】

【要約四半期連結損益計算書】

【第2四半期連結累計期間】

(単位：百万円)

	注記	前第2四半期連結累計期間 (自2022年3月1日 至2022年8月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自2023年3月1日 至2023年8月31日)
売上収益	8	18,111	21,284
売上原価		11,831	14,017
売上総利益		6,280	7,267
その他の営業収益		164	119
販売費及び一般管理費		2,670	3,051
その他の営業費用		18	13
営業利益		3,756	4,322
金融収益		87	27
金融費用		36	61
税引前四半期利益		3,807	4,288
法人所得税費用		1,215	1,368
四半期利益		2,592	2,920
四半期利益の帰属			
親会社の所有者		2,585	2,918
非支配持分		7	2
四半期利益		2,592	2,920
1株当たり四半期利益			
基本的1株当たり四半期利益(円)	11	56.06	63.49
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	11	55.95	63.44

【要約四半期連結包括利益計算書】

【第2四半期連結累計期間】

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自2022年3月1日 至2022年8月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自2023年3月1日 至2023年8月31日)
四半期利益	2,592	2,920
その他の包括利益		
純損益に振り替えられる可能性のある項目		
在外営業活動体の換算差額	13	11
税引後その他の包括利益	13	11
四半期包括利益	2,605	2,931
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	2,592	2,926
非支配持分	13	5
四半期包括利益	2,605	2,931

【要約四半期連結損益計算書】

【第2四半期連結会計期間】

(単位：百万円)

	注記	前第2四半期連結会計期間 (自2022年6月1日 至2022年8月31日)	当第2四半期連結会計期間 (自2023年6月1日 至2023年8月31日)
売上収益	8	9,152	10,830
売上原価		6,036	7,173
売上総利益		3,116	3,657
その他の営業収益		63	27
販売費及び一般管理費		1,267	1,615
その他の営業費用		17	3
営業利益		1,895	2,066
金融収益		21	10
金融費用		20	34
税引前四半期利益		1,896	2,042
法人所得税費用		605	652
四半期利益		1,291	1,390
四半期利益の帰属			
親会社の所有者		1,289	1,390
非支配持分		2	-
四半期利益		1,291	1,390
1株当たり四半期利益			
基本的1株当たり四半期利益(円)	11	27.95	30.34
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	11	27.90	30.32

【要約四半期連結包括利益計算書】

【第2四半期連結会計期間】

(単位：百万円)

		前第2四半期連結会計期間 (自2022年6月1日 至2022年8月31日)	当第2四半期連結会計期間 (自2023年6月1日 至2023年8月31日)
四半期利益		1,291	1,390
その他の包括利益			
純損益に振り替えられる可能性のある項目			
在外営業活動体の換算差額		5	3
税引後その他の包括利益		5	3
四半期包括利益		1,296	1,393
四半期包括利益の帰属			
親会社の所有者		1,292	1,393
非支配持分		4	-
四半期包括利益		1,296	1,393

(3) 【要約四半期連結持分変動計算書】

(単位 : 百万円)

	注記	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	その他の資本 の構成要素	親会社の 所有者に帰属 する持分合計	非支配持分	資本合計
2022年 3月 1日残高		639	13,099	23,870	53	4	37,559	56	37,615
四半期利益				2,585			2,585	7	2,592
その他の包括利益						7	7	6	13
四半期包括利益合計		-	-	2,585	-	7	2,592	13	2,605
新株予約権の行使		2	2				4		4
株式報酬取引			16				16		16
配当金	10			1,200			1,200		1,200
自己株式の取得			1		101		100		100
自己株式の処分			47		47		-		-
所有者との取引額合計		2	28	1,200	54	-	1,280	-	1,280
2022年 8月31日残高		641	13,071	25,255	107	11	38,871	69	38,940

(単位 : 百万円)

	注記	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	その他の資本 の構成要素	親会社の 所有者に帰属 する持分合計	非支配持分	資本合計
2023年 3月 1日残高		651	13,100	26,895	109	6	40,543	76	40,619
四半期利益				2,918			2,918	2	2,920
その他の包括利益						8	8	3	11
四半期包括利益合計		-	-	2,918	-	8	2,926	5	2,931
新株予約権の行使		5	3				8		8
株式報酬取引			24				24		24
配当金	10			1,200			1,200		1,200
自己株式の取得	7		7		1,007		1,000		1,000
自己株式の処分	7		47		47		-		-
非支配持分の取得			79				79	81	160
所有者との取引額合計		5	92	1,200	960	-	2,247	81	2,328
2023年 8月31日残高		656	13,008	28,613	1,069	14	41,222	-	41,222

(4)【要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

注記	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期利益	3,807	4,288
減価償却費及び償却費	798	796
金融収益	87	27
金融費用	36	61
営業債権及びその他の債権の増減額(は増加)	155	625
差入保証金及び建設協力金の増減額(は増加)	58	37
営業債務の増減額(は減少)	335	240
預り保証金及び建設協力金の増減額(は減少)	123	48
その他の金融負債の増減額(は減少)	1,194	529
その他	150	33
小計	5,843	6,490
利息の受取額	0	1
利息の支払額	49	22
法人所得税の支払額	1,415	1,143
法人所得税の還付額	232	487
営業活動によるキャッシュ・フロー	4,611	5,813
投資活動によるキャッシュ・フロー		
定期預金の純増減(は増加)	1,500	800
有形固定資産の取得による支出	400	396
無形資産の取得による支出	96	56
投資有価証券の取得による支出	-	38
その他	38	4
投資活動によるキャッシュ・フロー	2,034	1,294
財務活動によるキャッシュ・フロー		
借入金の返済による支出	1,152	978
リース負債の返済による支出	1,788	1,835
株式の発行による収入	4	10
自己株式の取得による支出	7	1,000
親会社の所有者への配当金の支払額	10	1,199
連結の範囲の変更を伴わない子会社株式の取得による支出	-	160
財務活動によるキャッシュ・フロー	4,234	5,162
現金及び現金同等物に係る換算差額	57	6
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	1,600	637
現金及び現金同等物の期首残高	6,205	6,681
現金及び現金同等物の四半期末残高	4,605	6,044

【要約四半期連結財務諸表注記】

1. 報告企業

株式会社コメダホールディングス（以下、「当社」という。）は日本（登記簿上の住所：愛知県名古屋市）に所在する企業であります。当社の2023年8月31日に終了する第2四半期の要約四半期連結財務諸表は、当社及びその子会社（以下、「当社グループ」という。）により構成されております。

当社グループの主な事業内容は、珈琲所コメダ珈琲店等のFCチェーンの運営であり、FC加盟店に対して出店物件選定、店舗運営指導、食資材の製造・供給、店舗建物・内装等の設計施工及び店舗建物の転賃等を行っております。また、FC加盟店を含む人材の育成及びモデル店舗として直営店を出店しております。

当社グループの事業は、完全子会社である株式会社コメダを中心に運営しており、当社は株式会社コメダを重要な子会社として認識しております。

2. 作成の基礎

(1) IFRSに準拠している旨

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、IAS第34号「期中財務報告」に準拠して作成しております。

当社は、四半期連結財務諸表規則第1条の2に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、同第93条の規定を適用しております。

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、年次連結財務諸表で要求されている全ての情報が含まれていないため、2023年2月28日に終了した前連結会計年度の連結財務諸表と併せて利用されるべきものであります。

なお、本要約四半期連結財務諸表は、2023年10月11日に取締役会によって承認されております。

(2) 機能通貨及び表示通貨

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、当社の機能通貨である日本円を表示通貨としており、百万円未満を四捨五入して表示しております。

3. 重要性がある会計方針

当社グループが本要約四半期連結財務諸表において適用する重要性がある会計方針は、以下を除き、前連結会計年度の連結財務諸表において適用した会計方針と同一であります。

なお、当第2四半期連結累計期間の法人所得税費用は、見積年次実効税率を基に算定しております。

当社グループは、「単一の取引から生じた資産及び負債に係る繰延税金」（IAS第12号「法人所得税」の修正）を第1四半期連結会計期間より適用しております。なお、当該基準の適用が要約四半期連結財務諸表に与える重要な影響はありません。

4. 重要な会計上の見積り及び見積りを伴う判断

IFRSに準拠した要約四半期連結財務諸表の作成において、経営者は、会計方針の適用並びに資産、負債、収益及び費用の金額に影響を及ぼす判断、見積り及び仮定の設定を行うことが要求されております。そのため、実際の業績は、これらの見積りとは異なる場合があります。

見積り及びその基礎となる仮定は継続して見直されます。会計上の見積りの見直しによる影響は、見積りを見直した会計期間及びそれ以降の将来の会計期間において認識されます。

本要約四半期連結財務諸表に重要な影響を与える判断及び見積りの方法は、前連結会計年度に係る連結財務諸表と同様であります。

5. セグメント情報

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

6. のれん

当社は、毎第4四半期会計期間中又は減損の兆候がある場合には、その都度減損テストを実施しております。

当第2四半期連結累計期間において、のれんの取得、処分及び減損の兆候はありません。

7. 資本及びその他の資本項目

2023年4月12日開催の取締役会決議に基づき、当第2四半期連結累計期間において自己株式を378,100株（1,000百万円）取得しました。また、当社の取締役、当社子会社の取締役及び執行役員並びに従業員に対する譲渡制限付株式報酬としての自己株式18,489株（47百万円）を処分しました。

なお、譲渡制限付株式報酬の無償取得により、自己株式が3,419株増加しております。

8. 売上収益

当社グループは、喫茶店のF C加盟店に対する卸売販売を中心とした喫茶店のF C事業の運営及びこれに付随する単一の事業を行っております。

喫茶店F C事業の顧客との契約に基づき分解した収益は、次のとおりであります。

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)
卸売	12,697	15,425
直営店売上	2,735	2,841
店舗開発収入	380	439
その他	1,583	1,776
顧客との契約から認識した収益 計	17,395	20,481
リースに係る収益	716	803
その他の源泉から認識した収益 計	716	803
合計	18,111	21,284

(単位：百万円)

	前第2四半期連結会計期間 (自 2022年6月1日 至 2022年8月31日)	当第2四半期連結会計期間 (自 2023年6月1日 至 2023年8月31日)
卸売	6,445	7,903
直営店売上	1,394	1,441
店舗開発収入	184	251
その他	763	832
顧客との契約から認識した収益 計	8,786	10,427
リースに係る収益	366	403
その他の源泉から認識した収益 計	366	403
合計	9,152	10,830

F C加盟店に対する食材等の卸売や直営店売上については、物品の引渡時点もしくはサービスが提供された時点において顧客が支配を獲得し履行義務が充足されると判断しており、当該時点で収益を認識しております。店舗開発収入については、工事請負契約に基づく一定の期間にわたり義務を充足し収益を認識しております。その他に含まれるロイヤリティについては、F C加盟店との契約に基づく義務を履行した時点で収益を認識しております。また、収益は顧客との契約において約束された対価から、値引、割戻等及び消費税等の第三者のために回収した税金等を控除した金額で測定しております。

9. 金融商品の公正価値

金融商品の公正価値ヒエラルキーは、レベル1からレベル3までを次のように分類しております。

レベル1：活発な市場における無調整の相場価格により測定された公正価値

レベル2：レベル1に含まれる相場価格以外のインプットのうち、直接又は間接に観察可能なものを使用して算出された公正価値

レベル3：重要な観察可能でないインプットにより算出された公正価値

(1) 公正価値で測定される金融商品

各会計期間末における経常的に公正価値で測定される資産の公正価値ヒエラルキーは、次のとおりであります。なお、非経常的に公正価値で測定する資産又は負債はありません。

前連結会計年度（2023年2月28日）

(単位：百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
その他の金融資産				
株式等	6	-	-	6
投資事業有限責任組合への出資	-	117	-	117
その他	-	7	-	7
合計	6	124	-	130

当第2四半期連結会計期間（2023年8月31日）

(単位：百万円)

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
その他の金融資産				
株式等	7	-	-	7
投資事業有限責任組合への出資	-	133	-	133
その他	-	7	-	7
合計	7	140	-	147

レベル2に分類された金融商品の公正価値測定について

投資事業有限責任組合への出資は、組合財産に対する持分相当額により算出しております。

(2) 公正価値で測定されない金融商品

要約四半期連結財政状態計算書において公正価値で測定しないものの、公正価値の開示が要求される資産及び負債は次のとおりです。なお、当該金融商品の帳簿価額が公正価値の合理的な近似値となっている場合には、開示を省略しております。

前連結会計年度（2023年2月28日）

(単位：百万円)

	帳簿価額	レベル1	レベル2	レベル3	合計
その他の金融資産					
差入保証金	2,033	-	1,955	-	1,955
建設協力金	1,272	-	1,227	-	1,227
借入金					
長期借入金	12,084	-	12,040	-	12,040
その他の金融負債					
預り保証金	4,591	-	3,895	-	3,895
建設協力金	2,155	-	2,016	-	2,016

当第2四半期連結会計期間(2023年8月31日)

(単位:百万円)

	帳簿価額	レベル1	レベル2	レベル3	合計
その他の金融資産					
差入保証金	2,133	-	2,047	-	2,047
建設協力金	1,218	-	1,172	-	1,172
借入金					
長期借入金	11,106	-	11,081	-	11,081
その他の金融負債					
預り保証金	4,778	-	3,991	-	3,991
建設協力金	2,037	-	1,895	-	1,895

(注) 1年以内回収及び1年以内返済予定の残高を含んでおります。

(公正価値の算定方法)

- ・ 差入保証金及び建設協力金(その他の金融資産)の公正価値については、その将来キャッシュ・フローを市場金利等で割り引いた現在価値により算定しております。
- ・ 借入金の公正価値については、元利金の合計額を、新規に同様の借入を行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値に基づき算定しております。
- ・ 預り保証金及び建設協力金(その他の金融負債)の公正価値については、その将来キャッシュ・フローを市場金利等で割り引いた現在価値により算定しております。

10. 配当金

(1) 配当金の支払額

前第2四半期連結累計期間(自2022年3月1日至2022年8月31日)

決議日	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2022年4月18日 取締役会	普通株式	1,200	26.00	2022年2月28日	2022年5月11日	利益剰余金

当第2四半期連結累計期間(自2023年3月1日至2023年8月31日)

決議日	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2023年4月17日 取締役会	普通株式	1,200	26.00	2023年2月28日	2023年5月11日	利益剰余金

(2) 基準日が当第2四半期連結累計期間に属する配当のうち、配当の効力発生日が当第2四半期連結会計期間の末日後となるもの

前第2四半期連結累計期間(自2022年3月1日至2022年8月31日)

決議日	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2022年10月12日 取締役会	普通株式	1,199	26.00	2022年8月31日	2022年11月30日	利益剰余金

当第2四半期連結累計期間(自2023年3月1日至2023年8月31日)

決議日	株式の種類	配当金の総額 (百万円)	1株当たり 配当額 (円)	基準日	効力発生日	配当の原資
2023年10月11日 取締役会	普通株式	1,191	26.00	2023年8月31日	2023年11月28日	利益剰余金

11. 1株当たり利益

	前第2四半期連結累計期間 (自 2022年3月1日 至 2022年8月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自 2023年3月1日 至 2023年8月31日)
親会社の所有者に帰属する四半期利益(百万円)	2,585	2,918
発行済普通株式の期中加重平均株式数(株)	46,116,742	45,965,030
希薄化効果のある株式数 ストック・オプション	89,879	33,751
希薄化効果のある株式数を考慮した後の期中加重 平均株式数(株)	46,206,621	45,998,781
基本的1株当たり四半期利益(円)	56.06	63.49
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	55.95	63.44

	前第2四半期連結会計期間 (自 2022年6月1日 至 2022年8月31日)	当第2四半期連結会計期間 (自 2023年6月1日 至 2023年8月31日)
親会社の所有者に帰属する四半期利益(百万円)	1,289	1,390
発行済普通株式の期中加重平均株式数(株)	46,111,894	45,841,449
希薄化効果のある株式数 ストック・オプション	94,936	33,910
希薄化効果のある株式数を考慮した後の期中加重 平均株式数(株)	46,206,830	45,875,359
基本的1株当たり四半期利益(円)	27.95	30.34
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	27.90	30.32

12. 後発事象

該当事項はありません。

2【その他】

当社は、2023年10月11日開催の取締役会において、2023年8月31日の最終の株主名簿に記載された株主に対し、次のとおり剰余金の配当(中間配当)を行うことを決議いたしました。

- | | |
|-----------------------|-------------|
| (1) 配当金の総額 | 1,191百万円 |
| (2) 1株当たりの金額 | 26円 |
| (3) 支払請求の効力発生日及び支払開始日 | 2023年11月28日 |

第二部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2023年10月11日

株式会社コメダホールディングス
取締役会 御中

EY新日本有限責任監査法人
名古屋事務所

指定有限責任社員 公認会計士 水野 大
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 大谷 光尋
業務執行社員

監査人の結論

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられている株式会社コメダホールディングスの2023年3月1日から2024年2月29日までの連結会計年度の第2四半期連結会計期間（2023年6月1日から2023年8月31日まで）及び第2四半期連結累計期間（2023年3月1日から2023年8月31日まで）に係る要約四半期連結財務諸表、すなわち、要約四半期連結財政状態計算書、要約四半期連結損益計算書、要約四半期連結包括利益計算書、要約四半期連結持分変動計算書、要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書及び注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の要約四半期連結財務諸表が、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第93条により規定された国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して、株式会社コメダホールディングス及び連結子会社の2023年8月31日現在の財政状態、同日をもって終了する第2四半期連結会計期間及び第2四半期連結累計期間の経営成績並びに第2四半期連結累計期間のキャッシュ・フローの状況を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「要約四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

要約四半期連結財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して要約四半期連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない要約四半期連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

要約四半期連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業的前提に基づき要約四半期連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、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。

要約四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から要約四半期連結財務諸表に対する結論を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に従って、四半期レビューの過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- ・ 継続企業の前提に関する事項について、重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められると判断した場合には、入手した証拠に基づき、要約四半期連結財務諸表において、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、四半期レビュー報告書において要約四半期連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する要約四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、要約四半期連結財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 要約四半期連結財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた要約四半期連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに要約四半期連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示していないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。
- ・ 要約四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、要約四半期連結財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論に対して責任を負う。
監査人は、監査等委員会に対して、計画した四半期レビューの範囲とその実施時期、四半期レビュー上の重要な発見事項について報告を行う。
監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

利害関係

会社及び連結子会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

-
- (注) 1. 上記の四半期レビュー報告書の原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。
2. XBR Lデータは四半期レビューの対象には含まれていません。