

【表紙】

| | |
|------------|--|
| 【提出書類】 | 四半期報告書 |
| 【根拠条文】 | 金融商品取引法第24条の4の7第1項 |
| 【提出先】 | 関東財務局長 |
| 【提出日】 | 2021年10月14日 |
| 【四半期会計期間】 | 第79期第2四半期(自 2021年6月1日 至 2021年8月31日) |
| 【会社名】 | 株式会社三陽商会 |
| 【英訳名】 | SANYO SHOKAI LTD. |
| 【代表者の役職氏名】 | 代表取締役社長兼社長執行役員 大江 伸治 |
| 【本店の所在の場所】 | 東京都新宿区四谷本塩町6番14号 |
| 【電話番号】 | 東京03(3357)局4111番(代表) |
| 【事務連絡者氏名】 | 経理財務本部 経理部長 土田 立司 |
| 【最寄りの連絡場所】 | 東京都新宿区四谷本塩町6番14号 |
| 【電話番号】 | 東京03(3357)局4111番(代表) |
| 【事務連絡者氏名】 | 経理財務本部 経理部長 土田 立司 |
| 【縦覧に供する場所】 | 株式会社三陽商会 大阪支店 (大阪市中央区久太郎町二丁目4番11号クラボウアネックスビル7階) 株式会社東京証券取引所 (東京都中央区日本橋兜町2番1号) |

第一部【企業情報】

第1【企業の概況】

1【主要な経営指標等の推移】

| 回次 | 第78期 第2四半期連結 累計期間 | 第79期 第2四半期連結 累計期間 | 第78期 |
|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 会計期間 | 自2020年 3月1日 至2020年 8月31日 | 自2021年 3月1日 至2021年 8月31日 | 自2020年 3月1日 至2021年 2月28日 |
| 売上高 (百万円) | 15,328 | 16,436 | 37,939 |
| 経常損失 () (百万円) | 5,738 | 1,876 | 9,036 |
| 親会社株主に帰属する四半期 (当期) 純損失 () (百万円) | 6,648 | 1,910 | 4,988 |
| 四半期包括利益又は包括利益 (百万円) | 7,071 | 1,792 | 4,644 |
| 純資産額 (百万円) | 31,379 | 31,689 | 33,462 |
| 総資産額 (百万円) | 54,211 | 47,810 | 52,926 |
| 1株当たり四半期 (当期) 純損失金額 () (円) | 549.35 | 157.66 | 412.07 |
| 潜在株式調整後1株当たり四半期 (当期) 純利益金額 (円) | - | - | - |
| 自己資本比率 (%) | 57.7 | 66.3 | 63.2 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー (百万円) | 8,747 | 4,201 | 5,656 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー (百万円) | 1,722 | 1,502 | 15,761 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー (百万円) | 3,361 | 341 | 4,276 |
| 現金及び現金同等物の四半期末 (期末) 残高 (百万円) | 9,296 | 12,708 | 18,781 |

| 回次 | 第78期 第2四半期連結 会計期間 | 第79期 第2四半期連結 会計期間 |
|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 会計期間 | 自2020年 6月1日 至2020年 8月31日 | 自2021年 6月1日 至2021年 8月31日 |
| 1株当たり四半期純損失金額 () (円) | 169.49 | 95.84 |

- (注) 1 当社は四半期連結財務諸表を作成しておりますので、提出会社の主要な経営指標等の推移については記載しておりません。
- 2 売上高には、消費税等は含んでおりません。
- 3 潜在株式調整後1株当たり四半期 (当期) 純利益金額については、1株当たり四半期 (当期) 純損失金額であり、また、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

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）において営まれている事業の内容に重要な変更はありません。

なお、当社の連結子会社であるルビー・グループ株式会社の全株式を2021年3月25日に譲渡いたしました。そのため、当連結会計年度の期首より、連結の範囲から除外しております。

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。

(1)継続企業の前提に関する重要事象等

当社は、前連結会計年度において5期連続の営業損失を計上し、3期連続で営業キャッシュ・フローがマイナスとなり、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が存在していると認識しております。

さらに、当連結会計年度におきましても、新型コロナウイルス感染症の終息に向けてワクチン接種が進捗しているものの、同時に変異株が次々と登場し、緊急事態宣言が9月末まで延長された状況から実店舗の来客数の減少等引き続き厳しい状況が続いております。

しかしながら、第1四半期会計期間において従来の1年以内返済予定長期借入金28億円に加え、金融機関より30億円の短期借入金の借換えを完了しております。さらに当社は昨年発表した「再生プラン」の実行を着実に推進し、必要な商品を適時に調達するプロセスが定着し、また商品仕入の権限機能の集中管理により仕入金額並びに在庫圧縮を実現しております。結果、2021年8月末現在の在庫金額を前年の2020年8月末の在庫金額との比較において大幅に削減しております。加えて値引き販売を大幅に減らし、適切な粗利益率への改善が現実のものとなり、新型コロナウイルス感染症の影響による売上高減少下でも粗利益額の減少幅を少なく抑えております。さらに第1四半期会計期間に実行した希望退職等により、販売費及び一般管理費を大幅に削減し、営業キャッシュ・フローの改善を着実に進めております。

上記のとおり、借入金の借換えや仕入改革、営業面での粗利益率改善並びに販売費及び一般管理費の削減により、新型コロナウイルス感染症の影響に耐えうる財務面での安定化を進めており、継続企業の前提に関する重要な不確実性は認められないものと判断しており、継続企業の前提に関する注記を記載しておりません。

2【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

文中の将来に関する事項は、当四半期連結会計期間の末日現在において判断したものであります。

(1)経営成績の分析

当第2四半期連結累計期間（2021年3月1日から2021年8月31日）におけるわが国経済は、依然として終息の兆しの見えない新型コロナウイルス感染症の影響を強く受け、不透明な状況が続いています。

当アパレル・ファッション業界におきましても、新型コロナウイルス感染症の影響による消費者の外出自粛、店舗休業・営業時間短縮による市場収縮状態が続いており、極めて厳しい状況のまま推移しております。特に4月に入ってから第4波到来に伴い4月25日に発出された緊急事態宣言を受け、実店舗の4割強の店舗が休業となりました。その後店舗休業は解除されたものの、7月には第5波が到来し、7月12日に東京都に緊急事態宣言が発出された後も感染者数は全国的に拡大を続け、緊急事態宣言対象地域は8月2日に6都府県、8月20日には13都府県、8月27日には21都道府県に拡大し、市場環境は更に悪化しております。

こうした厳しい状況下、当社グループの主販路である百貨店中心に外出自粛による集客減や店舗休業の影響を全面的に受け、期間を通して売上低迷が続きました。結果として当第2四半期連結累計期間の売上高は、全国規模の店舗休業となった前年に対しては107.2%となりましたが、計画比では90.4%に止まりました。

一方で、全社を挙げて取り組んでいる「再生プラン」に基づく構造改革は順調に進捗しており、仕入原価低減、在庫管理の強化、さらに実店舗・EC双方ともにプロパー販売に徹したことで、売上総利益率は目標通りの水準を維持できており累計で47.0%と前年に対して8.5%改善しました。また、販売費及び一般管理費の削減が想定以上に進捗しており、営業損益、経常損益及び親会社株主に帰属する四半期純損益については計画を上回ることができました。

この結果、当社グループの当第2四半期連結累計期間の売上高は164億3千6百万円（前年同期比7.2%増）、営業損失は20億3千3百万円（前年同期は57億1千2百万円の営業損失）、経常損失は18億7千6百万円（前年同期は57億3千8百万円の経常損失）となりました。さらに、緊急事態宣言の発出による店舗の休業等による固定費等を特別損失として計上したことにより、親会社株主に帰属する四半期純損失は19億1千万円（前年同期は66億4千8百万円の親会社株主に帰属する四半期純損失）となりました。

なお、当社グループは、アパレルを核とするファッション関連事業の単一セグメントでありますので、セグメント情報の記載はしておりません。

(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総額は、前連結会計年度末に比べ51億 1 千 6 百万円減少し、478億 1 千万円となりました。これは商標権が29億 4 百万円増加しましたが、現金及び預金が48億 4 千 4 百万円、受取手形及び売掛金が11億 2 千 3 百万円、のれんが12億 4 千 8 百万円それぞれ減少したこと等によるものであります。

負債総額は前連結会計年度末に比べ33億 4 千 3 百万円減少し、161億 2 千万円となりました。これは支払手形及び買掛金が 6 億 4 千 8 百万円、長期借入金が28億円、未払費用が25億 2 百万円それぞれ減少しましたが、短期借入金 が 26 億円増加したこと等によるものであります。

また純資産は、利益剰余金が19億 1 千 2 百万円減少したこと等により316億 8 千 9 百万円となりました。

この結果、自己資本比率は66.3%となりました。

(3)キャッシュ・フローの状況

当第 2 四半期連結累計期間における現金及び現金同等物は、前連結会計年度末に比べ60億 7 千 3 百万円減少し、127億 8 百万円となりました。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

当第 2 四半期連結累計期間の営業活動によるキャッシュ・フローは、売上債権の減少による増加額が10億 6 千万円、棚卸資産の減少による増加額が 5 億 2 千 5 百万円ありましたが、仕入債務の減少額が 6 億 4 千 8 百万円、その他の流動負債の減少額が21億 3 千 2 百万円、事業構造改善費用の支払額が12億 3 千 2 百万円、臨時休業等による損失の支払額が 2 億 6 百万円あったこと等により、42億 1 百万円の支出となりました。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

当第 2 四半期連結累計期間の投資活動によるキャッシュ・フローは、連結の範囲の変更を伴う子会社株式の売却による収入が12億 8 千 6 百万円ありましたが、定期預金の預入による支出が12億 3 千万円、無形固定資産の取得による支出が16億 7 千 9 百万円あったこと等により、15億 2 百万円の支出となりました。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

当第 2 四半期連結累計期間の財務活動によるキャッシュ・フローは、短期借入金の純増減額が 2 億円あったこと等により、3 億 4 千 1 百万円の支出となりました。

(4)優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当第 2 四半期連結累計期間において、当社グループが優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題について重要な変更はありません。また、新たに生じた課題はありません。

(5)研究開発活動

特記事項はありません。

(6)従業員数

第 1 四半期連結会計期間において、前連結会計年度に希望退職者の募集をしたことによる希望退職者180名(2021年3月31日付)が退職しております。

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 | 40,000,000 |
| 計 | 40,000,000 |

【発行済株式】

| 種類 | 第2四半期会計期間末 現在発行数(株) (2021年8月31日) | 提出日現在発行数(株) (2021年10月14日) | 上場金融商品取引所名 又は登録認可金融商品 取引業協会名 | 内容 |
|------|--|------------------------------|------------------------------------|------------|
| 普通株式 | 12,622,934 | 12,622,934 | 東京証券取引所 市場第一部 | 単元株式数 100株 |
| 計 | 12,622,934 | 12,622,934 | | |

(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) |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|----------------|-----------------------|----------------------|
| 2021年6月1日～ 2021年8月31日 | - | 12,622,934 | - | 15,002 | - | 3,800 |

(5) 【大株主の状況】

2021年8月31日現在

| 氏名又は名称 | 住所 | 所有株式数 (千株) | 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(%) |
|--|--|---------------|-----------------------------------|
| 八木通商株式会社 | 大阪府大阪市中央区北浜3-1-9 | 1,334 | 11.00 |
| RMB JAPAN OPPORTUNITIES FUND,LP. (常任代理人 香港上海銀行東京支店 カストディ業務部) | 115 S, LASALLE STREET, 34TH FLOOR, CHICAGO, IL 60603 (東京都中央区日本橋3-11-1) | 1,046 | 8.62 |
| 志野 文哉 | 神奈川県横浜市神奈川区 | 988 | 8.14 |
| 株式会社日本カストディ銀行 (三井住友信託銀行再信託分・三井物産 株式会社退職給付信託口) | 東京都中央区晴海1-8-12 | 757 | 6.25 |
| 株式会社SBI証券 | 東京都港区六本木1-6-1 | 662 | 5.46 |
| 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2-11-3 | 509 | 4.20 |
| 三井物産株式会社 (常任代理人 株式会社日本カストディ 銀行) | 東京都千代田区大手町1-2-1 (東京都中央区晴海1-8-12) | 345 | 2.85 |
| 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 | 272 | 2.25 |
| 明治安田生命保険相互会社 (常任代理人 株式会社日本カストディ 銀行) | 東京都千代田区丸の内2-1-1 (東京都中央区晴海1-8-12) | 270 | 2.23 |
| BNP PARIBAS SECURITIES SERVICES LUXEMBOURG/JASDEC/ACCT BP2S DUBLIN CLIENTS-AIFM(常任代理人 香港上海銀行 東京支店 カストディ業務部) | 33 RUE DE GASPERICH, L-5826 HOWALD- HESPERANGE, LUXEMBOURG (東京都中央区日本橋3-11-1) | 253 | 2.09 |
| 計 | - | 6,441 | 53.09 |

(6)【議決権の状況】
【発行済株式】

2021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 488,700 | - | - |
| 完全議決権株式(その他) | 普通株式 12,077,600 | 120,776 | - |
| 単元未満株式 | 普通株式 56,634 | - | - |
| 発行済株式総数 | 12,622,934 | - | - |
| 総株主の議決権 | - | 120,776 | - |

(注)1 「完全議決権株式(その他)」の欄には、株式会社証券保管振替機構名義の株式が100株含まれております。また、「議決権の数」欄には、同機構名義の完全議決権株式に係る議決権の数1個が含まれております。

2 「単元未満株式」には当社所有の自己株式39株が含まれております。

【自己株式等】

2021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)三陽商会 | 東京都新宿区四谷本塩町 6番14号 | 488,700 | - | 488,700 | 3.87 |
| 計 | - | 488,700 | - | 488,700 | 3.87 |

2【役員の状況】

該当事項はありません。

第4【経理の状況】

1．四半期連結財務諸表の作成方法について

当社の四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第64号）に基づいて作成しております。

2．監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第2四半期連結会計期間（2021年6月1日から2021年8月31日まで）及び第2四半期連結累計期間（2021年3月1日から2021年8月31日まで）に係る四半期連結財務諸表について有限責任 あずさ監査法人による四半期レビューを受けております。

1【四半期連結財務諸表】

(1)【四半期連結貸借対照表】

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (2021年2月28日) | 当第2四半期連結会計期間 (2021年8月31日) |
|-------------|-------------------------|------------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 1 19,652 | 1 14,808 |
| 受取手形及び売掛金 | 3,341 | 2,217 |
| 商品及び製品 | 9,406 | 8,795 |
| その他 | 1,559 | 1,579 |
| 貸倒引当金 | 12 | 9 |
| 流動資産合計 | 33,947 | 27,392 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物及び構築物(純額) | 1 3,813 | 1 3,787 |
| 土地 | 1 4,136 | 1 4,136 |
| その他(純額) | 1 1,412 | 1 1,285 |
| 有形固定資産合計 | 9,363 | 9,210 |
| 無形固定資産 | | |
| 商標権 | 109 | 1 3,013 |
| のれん | 1,248 | - |
| その他 | 809 | 714 |
| 無形固定資産合計 | 2,167 | 3,728 |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | 1 4,954 | 1 5,156 |
| 敷金及び保証金 | 1,559 | 1,294 |
| 繰延税金資産 | 5 | - |
| 退職給付に係る資産 | 872 | 1,002 |
| その他 | 64 | 33 |
| 貸倒引当金 | 8 | 8 |
| 投資その他の資産合計 | 7,448 | 7,478 |
| 固定資産合計 | 18,979 | 20,418 |
| 資産合計 | 52,926 | 47,810 |

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (2021年2月28日) | 当第2四半期連結会計期間 (2021年8月31日) |
|--------------------|-------------------------|------------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 支払手形及び買掛金 | 3,876 | 3,227 |
| 1年内償還予定の社債 | 20 | - |
| 短期借入金 | 1,232,000 | 1,258,800 |
| 未払費用 | 5,184 | 2,681 |
| 未払消費税等 | 957 | 126 |
| 未払法人税等 | 33 | 88 |
| 賞与引当金 | 193 | 207 |
| 返品調整引当金 | 10 | 10 |
| その他 | 1,094 | 1,477 |
| 流動負債合計 | 14,570 | 13,619 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | 12,800 | - |
| 長期末払金 | 108 | 1,634 |
| 繰延税金負債 | 762 | 845 |
| 再評価に係る繰延税金負債 | 540 | 540 |
| 退職給付に係る負債 | 235 | 149 |
| その他 | 447 | 331 |
| 固定負債合計 | 4,893 | 2,501 |
| 負債合計 | 19,464 | 16,120 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 15,002 | 15,002 |
| 資本剰余金 | 9,688 | 9,658 |
| 利益剰余金 | 6,109 | 4,196 |
| 自己株式 | 1,044 | 993 |
| 株主資本合計 | 29,755 | 27,863 |
| その他の包括利益累計額 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 1,721 | 1,911 |
| 繰延ヘッジ損益 | - | 0 |
| 土地再評価差額金 | 1,199 | 1,199 |
| 為替換算調整勘定 | 146 | 125 |
| 退職給付に係る調整累計額 | 639 | 590 |
| その他の包括利益累計額合計 | 3,707 | 3,826 |
| 純資産合計 | 33,462 | 31,689 |
| 負債純資産合計 | 52,926 | 47,810 |

(2) 【四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書】

【四半期連結損益計算書】

【第2四半期連結累計期間】

(単位：百万円)

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2020年3月1日 至 2020年8月31日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日) |
|---------------------|---|---|
| 売上高 | 15,328 | 16,436 |
| 売上原価 | 9,428 | 8,719 |
| 売上総利益 | 5,899 | 7,716 |
| 販売費及び一般管理費 | 1 11,612 | 1 9,750 |
| 営業損失() | 5,712 | 2,033 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 4 | 0 |
| 受取配当金 | 139 | 76 |
| 助成金収入 | 2 21 | 2 145 |
| その他 | 13 | 38 |
| 営業外収益合計 | 177 | 260 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 45 | 41 |
| 借入関連費用 | 16 | - |
| 持分法による投資損失 | 103 | 60 |
| 為替差損 | 37 | - |
| その他 | 1 | 1 |
| 営業外費用合計 | 203 | 103 |
| 経常損失() | 5,738 | 1,876 |
| 特別利益 | | |
| 固定資産売却益 | 0 | - |
| 投資有価証券売却益 | 186 | - |
| ゴルフ会員権売却益 | - | 6 |
| 助成金収入 | 2 673 | 2 198 |
| 解約違約金に係る未払費用の取崩益 | 3 71 | - |
| 特別利益合計 | 931 | 205 |
| 特別損失 | | |
| 固定資産除却損 | 58 | 4 |
| 減損損失 | 91 | - |
| 投資有価証券売却損 | 311 | - |
| ゴルフ会員権売却損 | - | 5 |
| 臨時休業等による損失 | 4 1,364 | 4 209 |
| 特別損失合計 | 1,826 | 220 |
| 税金等調整前四半期純損失() | 6,633 | 1,891 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 24 | 19 |
| 法人税等調整額 | 7 | 0 |
| 法人税等合計 | 17 | 19 |
| 四半期純損失() | 6,650 | 1,910 |
| 非支配株主に帰属する四半期純損失() | 2 | - |
| 親会社株主に帰属する四半期純損失() | 6,648 | 1,910 |

【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 2020年3月1日 至 2020年8月31日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日) |
|-----------------|---|---|
| 四半期純損失() | 6,650 | 1,910 |
| その他の包括利益 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 426 | 189 |
| 繰延ヘッジ損益 | - | 0 |
| 為替換算調整勘定 | 16 | 21 |
| 退職給付に係る調整額 | 10 | 49 |
| その他の包括利益合計 | 421 | 118 |
| 四半期包括利益 | 7,071 | 1,792 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る四半期包括利益 | 7,069 | 1,792 |
| 非支配株主に係る四半期包括利益 | 2 | - |

(3)【四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2020年3月1日 至 2020年8月31日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日) |
|------------------------------|---|---|
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 税金等調整前四半期純損失() | 6,633 | 1,891 |
| 減価償却費 | 435 | 525 |
| のれん償却額 | 76 | - |
| 減損損失 | 91 | - |
| 貸倒引当金の増減額(は減少) | 1 | 2 |
| 受取利息及び受取配当金 | 143 | 76 |
| 支払利息 | 45 | 41 |
| 持分法による投資損益(は益) | 103 | 60 |
| 固定資産除却損 | 58 | 4 |
| 固定資産売却損益(は益) | 0 | - |
| 投資有価証券売却損益(は益) | 124 | - |
| 助成金収入 | 673 | 343 |
| 解約違約金に係る未払費用の取崩益 | 71 | - |
| 臨時休業等による損失 | 1,364 | 209 |
| 賞与引当金の増減額(は減少) | 95 | 13 |
| 退職給付に係る負債の増減額(は減少) | 238 | 85 |
| 退職給付に係る資産の増減額(は増加) | 329 | 179 |
| 売上債権の増減額(は増加) | 1,121 | 1,060 |
| たな卸資産の増減額(は増加) | 701 | 525 |
| その他の流動資産の増減額(は増加) | 72 | 130 |
| 仕入債務の増減額(は減少) | 3,698 | 648 |
| その他の流動負債の増減額(は減少) | 606 | 2,132 |
| その他 | 96 | 41 |
| 小計 | 8,055 | 3,090 |
| 利息及び配当金の受取額 | 143 | 77 |
| 利息の支払額 | 42 | 41 |
| 法人税等の支払額 | 74 | 52 |
| 法人税等の還付額 | 55 | 0 |
| 助成金の受取額 | 694 | 343 |
| 事業構造改善費用の支払額 | - | 1,232 |
| 解約違約金の支払額 | 150 | - |
| 臨時休業等による損失の支払額 | 1,318 | 206 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 8,747 | 4,201 |
| 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 | 870 | 1,230 |
| 投資有価証券の売却による収入 | 2,379 | - |
| 連結の範囲の変更を伴う 子会社株式の売却による収入 | - | 1,286 |
| 有形固定資産の取得による支出 | 282 | 124 |
| 有形固定資産の売却による収入 | 0 | - |
| 無形固定資産の取得による支出 | 119 | 1,679 |
| 貸付けによる支出 | 200 | 70 |
| 貸付金の回収による収入 | 0 | 70 |
| 敷金及び保証金の差入による支出 | 133 | 30 |
| 敷金及び保証金の回収による収入 | 1,094 | 278 |
| その他 | 146 | 3 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 1,722 | 1,502 |

(単位：百万円)

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2020年3月1日 至 2020年8月31日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日) |
|--------------------------------|---|---|
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 短期借入金の純増減額（は減少） | 800 | 200 |
| 長期借入れによる収入 | 12,800 | - |
| 長期借入金の返済による支出 | 8,000 | - |
| 社債の償還による支出 | 16 | - |
| 配当金の支払額 | 278 | - |
| 自己株式の取得による支出 | 0 | 0 |
| リース債務の返済による支出 | 222 | 140 |
| 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 | 104 | - |
| その他 | 16 | - |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 3,361 | 341 |
| 現金及び現金同等物に係る換算差額 | 23 | 27 |
| 現金及び現金同等物の増減額（は減少） | 3,640 | 6,073 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 12,936 | 18,781 |
| 現金及び現金同等物の四半期末残高 | 9,296 | 12,708 |

【注記事項】

(連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更)

2021年3月11日の取締役会において、当社の連結子会社であるルビー・グループ株式会社の全株式を譲渡することを決議し、2021年3月25日に譲渡いたしました。

これにより、当連結会計年度の期首より連結の範囲から除外しております。

(会計方針の変更等)

該当事項はありません。

(追加情報)

(新型コロナウイルス感染症の拡大に伴う会計上の見積りについて)

ワクチン接種の進捗に伴い感染者数の減少につながってはいるものの、デルタ型を含め複数の変異株の登場により新型コロナウイルス感染症に起因する大幅な販売機会の減少が継続し、緊急事態宣言が9月末まで延長され実店舗の来客数の減少等引き続き厳しい状況が続いております。

コロナと共存する前提で、ワクチン接種の進捗により経済活動再起動が見込まれ始めた状況下、当社は売上高及び営業利益について徐々に回復基調が進むものの、アパレル・ファッション業界における消費環境は2022年2月期まで当影響が継続するとの仮定を継続する中、売上高に関してはさらに保守的な見積りに変更すること(主として、継続企業の前提に係る将来の資金繰りの検討等)を実施しております。

なお、当該見積りは現時点の最善の見積りであるものの、見積りに用いた仮定に不確実性があり、新型コロナウイルス感染症の終息時期及び経済環境への影響が変化した場合には、上記見積りの結果を通じ当社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に影響を及ぼす可能性があります。

(四半期連結貸借対照表関係)

1 借入金等に対する担保資産

前連結会計年度(2021年2月28日)

下記資産について、取引銀行との借入(3,000百万円)及び当座貸越契約(貸越極度額4,000百万円)に対しての根抵当権及び根質権の担保に供しております。

なお、当座貸越契約に対応する借入残高は3,000百万円であります。

| | |
|---------|----------|
| 建物及び構築物 | 3,098百万円 |
| 土地 | 4,072 |
| その他 | 36 |
| 投資有価証券 | 3,628 |
| 計 | 10,835 |

上記の他に、金融機関とのL/C開設に対して、現金及び預金600百万円を担保に供しております。

当第2四半期連結会計期間(2021年8月31日)

下記資産について、取引銀行との借入(2,800百万円)及び当座貸越契約(貸越極度額4,000百万円)に対しての根抵当権及び根質権の担保に供しております。

なお、当座貸越契約に対応する借入残高は3,000百万円であります。

| | |
|---------|----------|
| 建物及び構築物 | 3,027百万円 |
| 土地 | 4,072 |
| その他 | 32 |
| 投資有価証券 | 3,893 |
| 計 | 11,025 |

上記の他に、金融機関とのL/C開設に対して、現金及び預金600百万円を担保に供しております。

上記資産の一部は、商標権取得に係る未払金(長期未払金を含む)1,439百万円の担保に供しております。

2 当座貸越契約

当社は、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行2行と当座貸越契約を締結しております。なお、契約に基づく借入未実行残高は次のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (2021年2月28日) | 当第2四半期連結会計期間 (2021年8月31日) |
|---------|-------------------------|------------------------------|
| 当座貸越極度額 | 4,000百万円 | 4,000百万円 |
| 借入実行残高 | 3,000 | 3,000 |
| 差引額 | 1,000 | 1,000 |

(四半期連結損益計算書関係)

1 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は次のとおりであります。

| | 前第2四半期連結累計期間 (自2020年3月1日 至2020年8月31日) | 当第2四半期連結累計期間 (自2021年3月1日 至2021年8月31日) |
|----------|---|---|
| 給料手当 | 5,434百万円 | 4,729百万円 |
| 広告宣伝費 | 939 | 604 |
| 賞与引当金繰入額 | 223 | 138 |
| 退職給付費用 | 104 | 41 |
| 減価償却費 | 345 | 312 |
| 不動産賃借料 | 787 | 896 |
| のれん償却額 | 76 | - |

2 助成金収入

前第2四半期連結累計期間(自 2020年3月1日 至 2020年8月31日)

改正特別措置法(新型インフルエンザ等対策特別措置法)に基づく緊急事態宣言の発出に伴い、店舗の休業等を行っていた期間における雇用調整助成金等を営業外収益及び特別利益として計上いたしました。

なお、特別利益に計上した助成金収入は特別損失に計上した臨時休業等による損失に対応する雇用調整助成金等であります。

当第2四半期連結累計期間(自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)

改正特別措置法(新型インフルエンザ等対策特別措置法)に基づく緊急事態宣言の発出に伴い、店舗の休業等を行っていた期間における雇用調整助成金等を営業外収益及び特別利益として計上いたしました。

なお、特別利益に計上した助成金収入は特別損失に計上した臨時休業等による損失に対応する雇用調整助成金等であります。

3 解約違約金に係る未払費用の取崩益

前第2四半期連結累計期間(自 2020年3月1日 至 2020年8月31日)

店舗撤退に係る違約金交渉の結果、生じた取崩益であります。

当第2四半期連結累計期間(自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)

該当事項はありません。

4 臨時休業等による損失

前第2四半期連結累計期間(自 2020年3月1日 至 2020年8月31日)

改正特別措置法(新型インフルエンザ等対策特別措置法)に基づく緊急事態宣言の発出により、約2ヶ月間に及ぶ店舗の休業等による固定費等1,364百万円を特別損失として計上いたしました。

主な項目としては、給与手当(主に店頭販売スタッフ)975百万円、その他に不動産賃借料並びに減価償却費等となります。

当第2四半期連結累計期間(自 2021年3月1日 至 2021年8月31日)

改正特別措置法(新型インフルエンザ等対策特別措置法)に基づく緊急事態宣言の発出により、約2ヶ月間に及ぶ店舗の休業等による固定費等209百万円を特別損失として計上いたしました。

主な項目としては、給与手当(主に店頭販売スタッフ)169百万円、その他に不動産賃借料並びに減価償却費等となります。

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

現金及び現金同等物の四半期末残高と四半期連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2020年3月1日 至 2020年8月31日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年8月31日) |
|------------------|---|---|
| 現金及び預金勘定 | 10,167百万円 | 14,808百万円 |
| 預入期間が3か月を超える定期預金 | 871 | 2,100 |
| 現金及び現金同等物 | 9,296 | 12,708 |

(株主資本等関係)

前第2四半期連結累計期間(自2020年3月1日至2020年8月31日)

配当金支払額

| (決議) | 株式の種類 | 配当金の総額 (百万円) | 1株当たり 配当額 (円) | 基準日 | 効力発生日 | 配当の原資 |
|----------------------|-------|-----------------|---------------------|------------|------------|-------|
| 2020年5月26日 定時株主総会 | 普通株式 | 278 | 23 | 2020年2月29日 | 2020年5月27日 | 利益剰余金 |

当第2四半期連結累計期間(自2021年3月1日至2021年8月31日)

無配のため、該当事項はありません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

前第2四半期連結累計期間(自2020年3月1日至2020年8月31日)

当社グループは、アパレルを核とするファッション関連事業を単一の報告セグメントとしております。ファッション関連事業以外の事業については重要性が乏しいため、セグメント情報の記載を省略しております。

当第2四半期連結累計期間(自2021年3月1日至2021年8月31日)

当社グループは、アパレルを核とするファッション関連事業の単一セグメントでありますので、セグメント情報の記載はしていません。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純損失金額及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

| | 前第2四半期連結累計期間 (自2020年3月1日 至2020年8月31日) | 当第2四半期連結累計期間 (自2021年3月1日 至2021年8月31日) |
|---------------------------------------|---|---|
| 1株当たり四半期純損失金額() | 549円35銭 | 157円66銭 |
| (算定上の基礎) | | |
| 親会社株主に帰属する四半期純損失金額() (百万円) | 6,648 | 1,910 |
| 普通株主に帰属しない金額(百万円) | - | - |
| 普通株式に係る親会社株主に帰属する 四半期純損失金額()(百万円) | 6,648 | 1,910 |
| 普通株式の期中平均株式数(千株) | 12,102 | 12,120 |

(注) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益金額については、1株当たり四半期純損失であり、また、潜在株式が存在しないため記載していません。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

2【その他】

該当事項はありません。

第二部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2021年10月14日

株式会社三陽商会

取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員 公認会計士 田 中 敦 印
業 務 執 行 社 員

指定有限責任社員 公認会計士 根 津 順 一 印
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三陽商会の2021年3月1日から2022年2月28日までの連結会計年度の第2四半期連結会計期間（2021年6月1日から2021年8月31日まで）及び第2四半期連結累計期間（2021年3月1日から2021年8月31日まで）に係る四半期連結財務諸表、すなわち、四半期連結貸借対照表、四半期連結損益計算書、四半期連結包括利益計算書、四半期連結キャッシュ・フロー計算書及び注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の四半期連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、株式会社三陽商会及び連結子会社の2021年8月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する第2四半期連結累計期間の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

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

四半期連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して四半期連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない四半期連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

四半期連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき四半期連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から四半期連結財務諸表に対する結論を表明することにある。

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

- ・主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- ・継続企業の前提に関する事項について、重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められると判断した場合には、入手した証拠に基づき、四半期連結財務諸表において、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、四半期レビュー報告書において四半期連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、四半期連結財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。

- ・ 四半期連結財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた四半期連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに四半期連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示していないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。
- ・ 四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、四半期連結財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論に対して責任を負う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した四半期レビューの範囲とその実施時期、四半期レビュー上の重要な発見事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去又は軽減するためにセーフガードを講じている場合はその内容について報告を行う。

利害関係

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

以 上

-
- (注) 1 上記は四半期レビュー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(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。
- 2 XBRLデータは四半期レビューの対象には含まれていません。