

【表紙】

【提出書類】 有価証券届出書の訂正届出書

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2021年 8月16日

【会社名】 株式会社ひらまつ

【英訳名】 Hiramatsu Inc.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長兼 CEO 遠藤 久

【本店の所在の場所】 東京都渋谷区恵比寿四丁目17番 3号

【電話番号】 03(5793)8818

【事務連絡者氏名】 取締役CF0 北島 英樹

【最寄りの連絡場所】 東京都渋谷区恵比寿四丁目17番 3号

【電話番号】 03(5793)8818

【事務連絡者氏名】 取締役CF0 北島 英樹

【届出の対象とした募集有価証券の種類】 株式及び新株予約権証券

【届出の対象とした募集金額】 その他の者に対する割当て

普通株式	4,599,971,200円
第7回新株予約権証券	21,520,092円
新株予約権証券の発行価額の総額に新株予約権の行使に際して払い込むべき金額の合計額を合算した金額	3,151,715,292円

(注) 行使価額が修正又は調整された場合には、新株予約権証券の発行価額の総額に新株予約権の行使に際して払い込むべき金額の合計額は増加又は減少します。また、新株予約権の権利行使期間内に行使が行われない場合及び当社が取得した新株予約権を消却した場合には、新株予約権証券の発行価額の総額に新株予約権の行使に際して払い込むべき金額の合計額を合算した金額は減少します。

【安定操作に関する事項】 該当事項はありません。

【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)

1 【有価証券届出書の訂正届出書の提出理由】

2021年7月16日に提出いたしました有価証券届出書の記載事項のうち、一部記載を訂正するため有価証券届出書の訂正届出書を提出するものであります。

2 【訂正事項】

第二部 企業情報

第2 事業の状況

2 事業等のリスク

3 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

4 経営上の重要な契約等

第5 経理の状況

2 監査証明について

1 連結財務諸表等

(1) 連結財務諸表

連結貸借対照表

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

連結包括利益計算書

注記事項

第7 提出会社の参考情報

2 その他の参考情報

3 【訂正箇所】

訂正箇所は_____ 罫を付して表示しております。

(ただし、「第二部 企業情報 第5 経理の状況 1 連結財務諸表等」については、_____ 罫を省略しております。)

第二部 【企業情報】

第2 【事業の状況】

2 【事業等のリスク】

(訂正前)

(省略)

(訂正後)

(省略)

11. 重要事象等

当社グループは、新型コロナウイルス感染症拡大防止策として、日本政府による緊急事態宣言やまん延防止等重点措置の発令に従い、営業時間の短縮やアルコール自粛或いは提供時間の短縮を厳格に実施しました。これに伴うコロナ禍での会食やプライダルの自粛ムードによる消費の落ち込みの影響から、前連結会計年度から継続して営業損失及び経常損失を計上し、当第1四半期連結累計期間(2021年4月1日から2021年6月30日までの期間を意味する。以下同じ。)においても、営業損失766,622千円及び経常損失733,347千円を計上しております。

また、ワクチン接種が進まないなど、当該感染症の収束時期が不透明な中、外食やプライダル需要の回復にまだ一定期間を要することから、金融機関に対して元金返済の猶予を要請していること、長期借入金(シンジケートローン契約を含む)及び転換社債型新株予約権付社債に付されている財務制限条項に抵触していることから、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在しております。

当社グループは当該状況を解消するために、2021年7月16日に公表いたしました「株式会社マルハン太平洋クラブインベストメント及び株式会社太平洋クラブとの株式引受契約及び業務提携契約の締結、株式会社マルハン太平洋クラブインベストメントとの新株予約権引受契約の締結、第三者割当による普通株式及び新株予約権の発行並びに主要株主、主要株主である筆頭株主及びその他の関係会社の異動に関するお知らせ」に記載のとおり、資本業務提携契約を締結するに至り、今後の財務基盤の安定化について一定の見通しを立てると共に、取引の早期正常化に向け、取引先金融機関と密接なコミュニケーションを図ってまいります。また、営業面では「Hiramatsuスタンダード(当社独自の衛生管理と安全対策)」を強化・徹底することで、コロナ禍でも安心してお客様にレストランやホテルをご利用頂くと共に、アフターコロナでの消費動向も踏まえ、ご自宅でワインやお料理をお召し上がりいただくためのWEB販売やデリバリー販売の強化など、売上の多角化を進めております。そのほか、ビジネスリストラクチャリング(店舗の再配置、人件費や採用コストの削減・適正化、家賃や広告宣伝費を中心とした経費の見直し、遊休資産の売却等)を継続して推進し、収益構造の改善を進めておりますが、これらの施策及び戦略は実施中であり、現時点では継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められます。

3 【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】

(訂正前)

当社グループは、新型コロナウイルス感染症拡大に伴う、日本政府による緊急事態宣言の発令や地方自治体からの飲食業・宿泊業への営業自粛の要請に従い、営業時間やアルコール提供時間の短縮等を実施しました。

(中略)

(その他)

当連結会計年度におけるその他の売上高は230百万円（前年同期比30.0%減）、営業損失は45百万円（前年同期は営業損失19百万円）となりました。新型コロナウイルス感染症拡大の長期化による生活の変化に対応するため、オンラインによるワイン販売の強化と、中期経営計画にて取り組みを本格化したテイクアウトやデリバリーをはじめとする「新規ビジネス・プラットフォーム開発」を前倒しして推進いたしました。レストランのブランド力をベースとした新たな成長戦略の柱として取り組んでいく外販事業において、一部の店舗で通信販売をスタートし、事業化に向けた手応えを掴むことができました。また、外販事業だけでなく、アフターコロナを見据えた新たな事業の開発を担う新規事業チームを発足させ、今後の収益多様化を加速してまいります。

(訂正後)

(最近事業年度)

当社グループは、新型コロナウイルス感染症拡大に伴う、日本政府による緊急事態宣言の発令や地方自治体からの飲食業・宿泊業への営業自粛の要請に従い、営業時間やアルコール提供時間の短縮等を実施しました。

(中略)

(その他)

当連結会計年度におけるその他の売上高は230百万円（前年同期比30.0%減）、営業損失は45百万円（前年同期は営業損失19百万円）となりました。新型コロナウイルス感染症拡大の長期化による生活の変化に対応するため、オンラインによるワイン販売の強化と、中期経営計画にて取り組みを本格化したテイクアウトやデリバリーをはじめとする「新規ビジネス・プラットフォーム開発」を前倒しして推進いたしました。レストランのブランド力をベースとした新たな成長戦略の柱として取り組んでいく外販事業において、一部の店舗で通信販売をスタートし、事業化に向けた手応えを掴むことができました。また、外販事業だけでなく、アフターコロナを見据えた新たな事業の開発を担う新規事業チームを発足させ、今後の収益多様化を加速してまいります。

(最近四半期累計期間)

文中の将来に関する事項は、当第1四半期連結会計期間の末日現在において当社グループ（当社及び連結子会社）が判断したものであります。

(1) 経営成績

当第1四半期連結累計期間におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症拡大が収束せず、緊急事態宣言とまん延防止等重点措置が断続的に発令され、飲食店や商業施設に対する休業や時短営業、酒類提供の制限が再び要請されるなど、依然として先行き不透明な状況が続いています。

当社はこのような厳しい経営環境の中、新型コロナウイルス感染拡大防止に向けた当社独自の安全基準である「ひらまつスタンダード」の徹底に加え、CO₂濃度を測定する「二酸化炭素喚起センサー」の導入などにより、お客様が安心してご来店頂ける環境を整備するとともに、売上拡大の余地が見込める店舗や時間帯に応じた戦略的な人員配置の促進や、テイクアウトやデリバリーなどの外販事業の強化にも取り組みました。

これらの結果、当第1四半期連結累計期間における当社グループの業績は、売上高1,892百万円（前年同期比188.3%増）、営業損失766百万円（前年同期は営業損失694百万円、72百万円の損失増）、経常損失733百万円（前年同期は経常損失699百万円、34百万円の損失増）、親会社株主に帰属する四半期純損失780百万円（前年同期は親会社株主に帰属する四半期純損失1,393百万円、613百万円の損失減）となりました。

売上につきましては、前年同期は緊急事態宣言によって臨時休業をしていたことに加え、各種施策等の効果により大きく改善いたしました。一方利益面につきましては、営業損失、経常損失共に前年同期を上回る結果となりました。これは前年同期において当該休業中にかかる固定費等454百万円を「新型コロナウイルス感染症による損失」として特別損失に計上した影響によるものであり、実質的な前年同期差は、それぞれ営業損失382百万円減、経常損失420百万円減となります。

2022年3月期（第40期）においても、緊急事態宣言の延長先行きが不透明かつ極めて厳しい環境が継続しており、不安定な事業環境にも耐えうるための財務基盤及び収益基盤の強化が依然として課題となっております。このような経営課題へ対処するため、2021年7月16日「株式会社マルハン太平洋クラブインベストメント及び株式会社太平洋クラブとの株式引受契約及び業務提携契約の締結、株式会社マルハン太平洋クラブインベストメントとの新株予約権引受契約の締結、第三者割当による普通株式及び新株予約権の発行並びに主要株主、主要株主である筆頭株主及びその他の関係会社の異動に関するお知らせ」にて公表いたしましたとおり、新たなパートナーとしてマルハン太平洋クラブインベストメント及び太平洋クラブを迎え、本割当予定先との間で本資本業務提携契約を締結し、本第三者割当を実行することにより当社の財務基盤を強化することといたしました。

本資本業務提携を通じて財務基盤を強化し、ホテル事業に投資配分が偏っていたためにこれまで適切な投資が行われていなかった、既存店の修繕、改装やシステム投資を行うことにより、新規顧客の獲得・既存顧客の離反防止を実現し、それらの顧客が当社各事業に触れる頻度を高めることにより収益機会の増加を図るとともに、レストラン事業をはじめ、ホテル事業、ブライダル事業やワイン事業等の既存事業の収益基盤の拡大による企業価値の向上を図ってまいります。

セグメントごとの経営成績は次のとおりであります。

（レストラン事業）

当第1四半期連結累計期間におけるレストラン事業の売上高は1,179百万円（前年同期比194.8%増）、営業損失は248百万円（前年同期は営業損失185百万円）となりました。4月25日に発令された3回目の緊急事態宣言及びまん延防止等重点措置に伴う時短営業及び酒類提供制限により売上高が大きく減少しました。当社独自の安全基準となる「Hiramatsuスタンダード」を強化したことへの評価が下支えとなり、ランチ営業が比較的堅調に推移したことや、酒類の制限に一定の条件が緩和された6月20日以降には回復を見せるも、引き続き厳しい状況が続いております。

東京においては滞在時間90分、1組2名様までという厳しい制限の中でも、「フォアグラ×旬野菜」をテーマとした全社プロモーションを通じたメニュー施策や、酒類提供の中止要請に対し、当社ソムリエによる高付加価値のノンアルコール飲料（カクテル、スパークリングワイン、緑茶や台湾青茶など）とのペアリングコースなどの新たな価値提案により客単価がアップするなど、既存店の磨きこみによる顧客の体験価値向上の取組みが着実な結果に結びついております。

レストランにおける婚礼につきましては、イベント、大人数での会食の自粛が続く、挙式の延期や一部キャンセルになるなど業界的にも苦戦を強いられる中、酒類提供中止の対策として実施した婚礼参列者へのワインプレゼント特典の施策効果が奏功し、挙式の延期や解約を大幅に低減することができました。さらに、新規獲得営業においても、広告出稿費用を戦略的にコントロールしながら一定水準の見学数を維持しており、アフターコロナを見据えた営業活動も強化しております。

（ホテル事業）

当第1四半期連結累計期間におけるホテル事業の売上高は690百万円（前年同期比236.7%増）、営業損失は142百万円（前年同期は営業損失229百万円）となりました。なお、GOP（販売費及び一般管理費より地代家賃・減価償却費を控除した営業粗利益）につきましては、103百万円（前年同期比215.9%増）となっております。

緊急事態宣言発出やまん延防止等重点措置の影響を大きく受け、厳しいマーケット状況が続くなか、当社独自の安全基準の徹底と、高付加価値のコンセプトがコロナ禍における消費者ニーズにマッチしたことなどにより、感染が拡大する以前となる一昨年をも上回り堅調に推移致しました。観光地である京都は厳しいマーケット状況が続いておりますが、京都十牛庵での食事つき宿泊プランや、客室で充実したお食事をお楽しみ頂ける部屋食プランが好評を得ております。また、3月に開業した森のグラン・オーベルジュ「THE HIRAMATSU 軽井沢・御代田」は土地の魅力を最大限に活かしたお食事や、愛犬と泊まれるひらまつ初のドッグピラスイートが人気となるなど、ご利用のお客様から称賛の声をいただき順調に推移しております。

ホテル事業においても「Hiramatsuスタンダード」の強化徹底を図り、お客様に「安心」「安全」とコロナ禍における新たな体験価値の提供により国内旅行需要の取込みを強化してまいります。

（その他）

当第1四半期連結累計期間におけるその他の売上高は122百万円（前年同期比5.1%増）、営業利益は20百万円（前年同期は営業損失7百万円）となりました。新型コロナウイルス感染拡大の長期化による生活の変化に対応するため、オンラインによるワイン販売の強化と、テイクアウトやデリバリーをはじめとする「新規ビジネス・プラットフォーム開発」を前倒して推進しております。レストランのブランド力をベースとし、今後成長戦略の柱となるテイクアウト・デリバリーのメニュー数の増強や、各店シェフの連携によるメニュー開発など、新事業領域における売上確保を推進し、アフターコロナを見据えた今後の収益多様化を加速して参ります。

(2) 財政状態

当第1四半期連結会計期間末の総資産は前連結会計年度末に比べ434百万円減少し、18,942百万円となりました。これは主に、現金及び預金が174百万円減少、投資その他の資産が157百万円減少したことによるものであります。

負債合計は前連結会計年度末に比べ367百万円増加し、16,560百万円となりました。これは主に、有利子負債が289百万円増加したことによるものであります。

純資産は前連結会計年度末に比べ802百万円減少し、2,382百万円となりました。これは主に、利益剰余金が776百万円減少したことによるものであります。

4 【経営上の重要な契約等】

(訂正前)

(2) マルハン太平洋クラブインベストメント及び太平洋クラブとの業務提携契約

当社は、本割当予定先との間で、主として、当社のレストラン事業等において、当社と本割当予定先及びそのグループ会社との間で相互に協力し共同することを目指した業務提携の実現を目指し、本日付で業務提携契約を締結する予定です。なお、業務提携契約の要旨は、下記のとおりであります。

概要	当社及び本割当予定先は、本資本業務提携を達成するため、本業務提携の一環として、顧客基盤の拡大と新規顧客獲得、マーケティング戦略の実現によるブランド価値の向上、人材の相互活用による接客サービス、店舗運営をはじめとする経営ノウハウの共有、顧客満足度の向上、原材料の共通仕入による仕入コストの削減、商品の共同開発、PBの立上げなど新規事業の開発、デジタル・トランスフォーメーション(DX)を活用した顧客管理等システムの開発、業務効率の向上、戦略的PR強化による集客力の向上、当社の人員強化を目的とした本割当予定先から当社に対する人員派遣、本割当予定先から当社に対する経営管理全般についての指導、サポート等を通じた業務提起を行う。
契約日	2021年7月16日(予定)
契約期間	本株式引受契約及び本新株予約権引受契約に従って、本割当予定先が引き受ける本普通株式及びマルハン太平洋クラブインベストメントが引き受ける本新株予約権に係る払込金額の全額が、当社に対して支払われたことを条件に、当該各支払が全て行われた日に効力を生じる。 契約年数の定めはなし。なお、本割当予定先が当社の株式を一切保有しなくなり、且つ、マルハン太平洋クラブインベストメントが当社の新株予約権を一切保有しなくなった場合等により終了する。
契約先	マルハン太平洋クラブインベストメント 太平洋クラブ

(訂正後)

(2) マルハン太平洋クラブインベストメント及び太平洋クラブとの業務提携契約

当社は、本割当予定先との間で、主として、当社のレストラン事業等において、当社と本割当予定先及びそのグループ会社との間で相互に協力し共同することを目指した業務提携の実現を目指し、本日付で業務提携契約を締結いたしました。なお、業務提携契約の要旨は、下記のとおりであります。

概要	当社及び本割当予定先は、本資本業務提携を達成するため、本業務提携の一環として、顧客基盤の拡大と新規顧客獲得、マーケティング戦略の実現によるブランド価値の向上、人材の相互活用による接客サービス、店舗運営をはじめとする経営ノウハウの共有、顧客満足度の向上、原材料の共通仕入による仕入コストの削減、商品の共同開発、PBの立上げなど新規事業の開発、デジタル・トランスフォーメーション(DX)を活用した顧客管理等システムの開発、業務効率の向上、戦略的PR強化による集客力の向上、当社の人員強化を目的とした本割当予定先から当社に対する人員派遣、本割当予定先から当社に対する経営管理全般についての指導、サポート等を通じた業務提起を行う。
契約日	2021年7月16日
契約期間	本株式引受契約及び本新株予約権引受契約に従って、本割当予定先が引き受ける本普通株式及びマルハン太平洋クラブインベストメントが引き受ける本新株予約権に係る払込金額の全額が、当社に対して支払われたことを条件に、当該各支払が全て行われた日に効力を生じる。 契約年数の定めはなし。なお、本割当予定先が当社の株式を一切保有しなくなり、且つ、マルハン太平洋クラブインベストメントが当社の新株予約権を一切保有しなくなった場合等により終了する。
契約先	マルハン太平洋クラブインベストメント 太平洋クラブ

第5 【経理の状況】

2. 監査証明について

(訂正前)

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(2020年4月1日から2021年3月31日まで)の連結財務諸表及び事業年度(2020年4月1日から2021年3月31日まで)の財務諸表についてEY新日本有限責任監査法人により監査を受けております。

(訂正後)

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(2020年4月1日から2021年3月31日まで)の連結財務諸表及び事業年度(2020年4月1日から2021年3月31日まで)の財務諸表についてEY新日本有限責任監査法人により監査を受けております。また、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第1四半期連結会計期間(2021年4月1日から2021年6月30日まで)及び第1四半期連結累計期間(2021年4月1日から2021年6月30日まで)に係る四半期連結財務諸表について、監査法人ハイビスカスによる四半期レビューを受けております。

なお、当社の監査法人は次のとおり交代しております。

第39期連結会計年度 EY新日本有限責任監査法人

第40期第1四半期連結会計期間及び第1四半期連結累計期間 監査法人ハイビスカス

1 【連結財務諸表等】

(1) 【連結財務諸表】

【連結貸借対照表】

(訂正前)

(省略)

(訂正後)

(省略)

【四半期連結貸借対照表】

(単位：千円)

当第1四半期連結会計期間
(2021年6月30日)

資産の部	
流動資産	
現金及び預金	466,302
売掛金	365,863
原材料及び貯蔵品	1,386,442
その他	728,421
貸倒引当金	249
流動資産合計	2,946,781
固定資産	
有形固定資産	
建物及び構築物（純額）	12,087,552
土地	764,963
建設仮勘定	11,128
その他（純額）	1,679,822
有形固定資産合計	14,543,466
無形固定資産	34,331
投資その他の資産	
敷金及び保証金	1,337,258
その他	99,019
貸倒引当金	21,500
投資その他の資産合計	1,414,778
固定資産合計	15,992,576
繰延資産	
新株予約権発行費	-
社債発行費	3,641
繰延資産合計	3,641
資産合計	18,942,999

(単位:千円)

当第1四半期連結会計期間
(2021年6月30日)

負債の部	
流動負債	
買掛金	258,365
1年内償還予定の社債	200,000
短期借入金	1,500,000
1年内返済予定の長期借入金	1 1,892,130
未払法人税等	31,372
その他	1,708,294
流動負債合計	5,590,162
固定負債	
社債	500,000
転換社債型新株予約権付社債	1 1,999,984
長期借入金	1 7,641,751
資産除去債務	624,809
その他	203,304
固定負債合計	10,969,849
負債合計	16,560,011
純資産の部	
株主資本	
資本金	1,213,540
資本剰余金	2,153,474
利益剰余金	1,271,707
自己株式	2,402,274
株主資本合計	2,236,447
その他の包括利益累計額	
為替換算調整勘定	57,987
その他の包括利益累計額合計	57,987
新株予約権	88,551
純資産合計	2,382,987
負債純資産合計	18,942,999

【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】

(訂正前)

(省略)

(訂正後)

(省略)

【四半期連結損益計算書】

【第1四半期連結累計期間】

(単位：千円)

	前第1四半期連結累計期間 (自2020年4月1日 至2020年6月30日)	当第1四半期連結累計期間 (自2021年4月1日 至2021年6月30日)
売上高	656,325	1,892,046
売上原価	390,547	972,730
売上総利益	265,777	919,316
販売費及び一般管理費	960,373	1,685,938
営業損失()	694,596	766,622
営業外収益		
為替差益	797	75
前受食事券	6,636	-
協賛金収入	2,100	1,666
補助金収入	-	48,762
その他	6,586	13,472
営業外収益合計	16,121	63,977
営業外費用		
支払利息	13,012	16,136
社債利息	4,203	4,153
コミットメントフィー	1,636	-
その他	1,695	10,413
営業外費用合計	20,547	30,703
経常損失()	699,022	733,347
特別利益		
新株予約権戻入益	63,571	-
固定資産売却益	-	1,139
特別利益合計	63,571	1,139
特別損失		
新型コロナウイルス感染症による損失	1 454,904	-
解約違約金	2 280,000	-
減損損失	3 35,281	-
固定資産売却損	-	2,100
繰延資産償却費	-	23,197
特別損失合計	770,185	25,297
税金等調整前四半期純損失()	1,405,636	757,505
法人税、住民税及び事業税	5,844	5,272
法人税等調整額	17,658	17,693
法人税等合計	11,813	22,966
四半期純損失()	1,393,822	780,471
親会社株主に帰属する四半期純損失()	1,393,822	780,471

【連結包括利益計算書】

(訂正前)

(省略)

(訂正後)

(省略)

【四半期連結包括利益計算書】

【第1四半期連結累計期間】

(単位：千円)

	前第1四半期連結累計期間 (自2020年4月1日 至2020年6月30日)	当第1四半期連結累計期間 (自2021年4月1日 至2021年6月30日)
四半期純損失()	1,393,822	780,471
その他の包括利益		
為替換算調整勘定	15,694	26,970
その他の包括利益合計	15,694	26,970
四半期包括利益	1,378,128	807,441
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	1,378,128	807,441
非支配株主に係る四半期包括利益	-	-

【注記事項】

(訂正前)

(省略)

(訂正後)

(省略)

【注記事項】

(継続企業の前提に関する事項)

当社グループは、新型コロナウイルス感染症拡大防止策として、日本政府による緊急事態宣言やまん延防止等重点措置の発令に従い、営業時間の短縮やアルコール自粛或いは提供時間の短縮を厳格に実施しました。これに伴うコロナ禍での会食やブライダルの自粛ムードによる消費の落ち込みの影響から、前連結会計年度から継続して営業損失及び経常損失を計上し、当第1四半期連結累計期間においても、営業損失766,622千円及び経常損失733,347千円を計上しております。

また、ワクチン接種が進まないなど、当該感染症の収束時期が不透明な中、外食やブライダル需要の回復にまだ一定期間を要することから、金融機関に対して元金返済の猶予を要請していること、長期借入金(シンジケートローン契約を含む)及び転換社債型新株予約権付社債に付されている財務制限条項に抵触していることから、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在しております。

当社グループは当該状況を解消するために、2021年7月16日に公表いたしました「株式会社マルハン太平洋クラブインベストメント及び株式会社太平洋クラブとの株式引受契約及び業務提携契約の締結、株式会社マルハン太平洋クラブインベストメントとの新株予約権引受契約の締結、第三者割当による普通株式及び新株予約権の発行並びに主要株主、主要株主である筆頭株主及びその他の関係会社の異動に関するお知らせ」に記載のとおり、資本業務提携契約を締結するに至り、今後の財務基盤の安定化について一定の見通しを立てると共に、取引の早期正常化に向け、取引先金融機関と密接なコミュニケーションを図ってまいります。また、営業面では「Hiramatsuスタンダード(当社独自の衛生管理と安全対策)」を強化・徹底することで、コロナ禍でも安心してお客様にレストランやホテルをご利用頂くと共に、アフターコロナでの消費動向も踏まえ、ご自宅でワインやお料理をお召し上がりいただくためのWEB販売やデリバリー販売の強化など、売上の多角化を進めております。そのほか、ビジネスリストラクチャリング(店舗の再配置、人件費や採用コストの削減・適正化、家賃や広告宣伝費を中心とした経費の見直し、遊休資産の売却等)を継続して推進し、収益構造の改善を進めておりますが、これらの施策及び戦略は実施中であり、現時点では継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められます。

なお、当社グループの四半期連結財務諸表は、継続企業を前提として作成しており、継続企業の前提に関する重要な不確実性の影響を四半期連結財務諸表に反映しておりません。

(会計方針の変更)

(収益認識に関する会計基準等の適用)

「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)および「収益認識に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第30号 2021年3月26日)(以下「収益認識会計基準等」という。)を当第1四半期連結会計期間の期首より適用し、約束した財またはサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財またはサービスとして交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することとしています。

収益認識会計基準等の適用による主な変更点は、以下のとおりです。

売上時に付与するポイントについては、従来は売上時に収益を認識するとともに、付与したポイントのうち将来使用されると見込まれる額を「ポイント引当金」として計上し、ポイント引当金繰入額を「販売費及び一般管理費」として計上していましたが、付与したポイントを履行義務として識別し、将来の失効見込み等を考慮して算定された独立販売価格を基礎として取引価格の配分を行う方法に変更しています。

収益認識会計基準等の適用については、収益認識会計基準第84項ただし書きに定める経過的な取扱いに従っており、当第1四半期連結会計期間の期首より前に新たな会計方針を遡及適用した場合の累積的影響額を、当第1四半期連結会計期間の期首の利益剰余金に加減し、当該期首残高から新たな会計方針を適用しております。

この結果、当第1四半期連結会計期間の売上高は4,723千円減少し、販売費及び一般管理費は2,051千円減少し、営業利益、経常利益及び税金等調整前四半期純利益はそれぞれ2,671千円減少しております。また、利益剰余金の当期首残高は4,323千円増加しております。

また、「四半期財務諸表に関する会計基準」(2020年3月31日)第28-15項に定める経過的な取扱いに従って、前第1四半期連結累計期間に係る顧客との契約から生じる収益を分解した情報を記載していません。

(時価の算定に関する会計基準等の適用)

「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号 2019年7月4日。以下「時価算定会計基準」という。)等を当第1四半期連結会計期間の期首から適用し、時価算定会計基準第19項及び「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号 2019年7月4日)第44-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等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しております。なお、四半期連結財務諸表に与える影響はありません。

(追加情報)

(新型コロナウイルス感染症拡大の影響に関する会計上の見積り)

前連結会計年度の有価証券報告書の(重要な会計上の見積り)に記載した、新型コロナウイルス感染症拡大の影響に関する仮定について、当第1四半期連結累計期間において、重要な変更はありません。

(四半期連結貸借対照表関係)

1 財務制限条項

前連結会計年度(2021年3月31日)

以下の長期借入金(シンジケートローン契約を含む)及び転換社債型新株予約権付社債には財務制限条項が付されており、当該条項に抵触した場合には、契約上の全ての債務の返済についての期限の利益の喪失による権利行使を債権者より請求される可能性があります。

(1) コミット型シンジケートローン(2021年3月31日現在 借入残高3,315,000千円)

各年度末の連結貸借対照表における純資産額を、2018年3月期末の連結貸借対照表における純資産額の75%、又は直前の年度末の連結貸借対照表における純資産額の75%のうち、いずれか高い方の金額以上に維持すること。

各年度の連結損益計算書における経常損益を2期連続して損失としないこと。

(2) 金銭消費貸借契約(2021年3月31日現在 借入残高1,665,000千円)

各年度末の連結貸借対照表における純資産額を直前の年度末の連結貸借対照表における純資産額の75%以上に維持すること。

各年度の連結損益計算書における経常損益を2期連続して損失としないこと。

(3) 転換社債型新株予約権付社債(2021年3月31日現在 社債残高1,999,984千円)

各年度末の単体及び連結貸借対照表における純資産額を直前の年度末の単体及び連結貸借対照表における純資産額の75%以上に維持すること。

各年度の単体及び連結損益計算書における営業損益を2期連続して損失としないこと。

なお、当社は、当連結会計年度末における連結純資産の金額が一定水準を下回ったこと、連結損益計算書における営業損益又は経常損益が2期連続して損失となったこと、若しくは単体損益計算書における営業損益が2期連続して損失となったことにより、上記の(1)~(3)にかかる財務制限条項に抵触している状況にあります。財務制限条項に抵触している長期借入金(シンジケートローン契約を含む)については、取引金融機関から期限の利益喪失の権利行使をしないことについて承諾を得ておりますが、転換社債型新株予約権付社債については、社債権者と継続的に協議を進めております。

当第1四半期連結会計期間（2021年6月30日）

以下の長期借入金（シンジケートローン契約を含む）及び転換社債型新株予約権付社債には財務制限条項が付されており、当該条項に抵触した場合には、契約上の全ての債務の返済についての期限の利益の喪失を債権者より請求される可能性があります。

（1）コミット型シンジケートローン（2021年6月30日現在 借入残高3,315,000千円）

各年度末の連結貸借対照表における純資産額を、2018年3月期末の連結貸借対照表における純資産額の75%、又は直前の年度末の連結貸借対照表における純資産額の75%のうち、いずれか高い方の金額以上に維持すること。

各年度の連結損益計算書における経常損益を2期連続して損失としないこと。

（2）金銭消費貸借契約（2021年6月30日現在 借入残高1,665,000千円）

各年度末の連結貸借対照表における純資産額を直前の年度末の連結貸借対照表における純資産額の75%以上に維持すること。

各年度の連結損益計算書における経常損益を2期連続して損失としないこと。

（3）転換社債型新株予約権付社債（2021年6月30日現在 社債残高1,999,984千円）

各年度末の単体及び連結貸借対照表における純資産額を直前の年度末の単体及び連結貸借対照表における純資産額の75%以上に維持すること。

各年度の単体及び連結損益計算書における営業損益を2期連続して損失としないこと。

（四半期連結損益計算書関係）

1 新型コロナウイルス感染症による損失

前第1四半期連結累計期間（自 2020年4月1日 至 2020年6月30日）

新型コロナウイルス感染症の拡大防止の取組として、政府及び各自治体からの営業自粛要請や緊急事態宣言を受け、当社において店舗の臨時休業等を行っております。その期間中に発生した固定費を新型コロナウイルス感染症による損失として特別損失に計上しております。その内訳は次のとおりであります。

従業員給与手当	307,555千円
地代家賃	112,815
減価償却費	27,311
その他	7,222
計	454,904

2 解約違約金

前第1四半期連結累計期間（自 2020年4月1日 至 2020年6月30日）

ホテルの出店計画を中止したことにより生じた違約金を特別損失に計上しております。

3 減損損失

前第1四半期連結累計期間（自 2020年4月1日 至 2020年6月30日）

当社は以下の資産グループについて減損損失を計上しております。

(1) 減損損失を認識した資産グループの概要

用途	場所	種類	減損損失（千円）
店舗設備	京都市左京区	建設仮勘定	29,376
店舗設備（注1）	京都市東山区	建物等	5,905

（注1）2つの店舗の譲渡契約を2018年12月30日に締結し、当該契約に基づき、2019年1月1日付で譲渡しましたが、下記（2）のとおり、当該譲渡については売却取引として会計処理せず、四半期連結貸借対照表に当社の固定資産として計上しております。

(2) 減損損失の認識に至った経緯

(京都市左京区の資産グループ)

出店計画中止に伴い、今後の使用見込みがなくなった資産について減損損失を計上いたしました。

(京都市東山区の資産グループ)

当社は、当社の創業者である元代表取締役社長が設立し運営する株式会社ひらまつ総合研究所（以下「ひらまつ総研」といいます。）への2つの店舗の譲渡（以下「本件譲渡」といいます。）に際し、本件譲渡契約と同日に当社経営者が取締役会の承認を経ずに締結した業務委託契約には、ひらまつ総研に業務委託報酬の名目で本件譲渡の対価の支払原資を供与して資金を還流させる目的があり、本件譲渡は対価性の観点から実質のない譲渡であり、会計上正当な売却取引があったとは認められないことから、本件譲渡については売却取引として会計処理せず、当社の固定資産として四半期連結貸借対照表に計上しております。当第1四半期連結会計期間において当該資産グループの譲渡対価の回収見込額が低下したことから、当該資産グループ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しております。

(3) 減損損失の金額と種類ごとの内訳

種 類	金 額
建物及び構築物	5,051千円
その他(有形固定資産)	847
無形固定資産	6
建設仮勘定	29,376
合計	35,281

(4) 資産のグルーピング方法

キャッシュ・フローを生み出す最小単位として、店舗を基礎としグルーピングしております。

(5) 回収可能価額の算定方法

(京都市左京区の資産グループ)

回収可能価額は、正味売却価額により測定しております。

(京都市東山区の資産グループ)

回収可能価額は正味売却価額によって算定しており、譲渡対価の回収見込額によって評価しております。

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

当第1四半期連結累計期間に係る四半期連結キャッシュ・フロー計算書は作成しておりません。なお、第1四半期連結累計期間に係る減価償却費（無形固定資産に係る償却費を含む。）は次のとおりであります。

	前第1四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年6月30日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年6月30日)
減価償却費	159,855千円	218,799千円

(株主資本等関係)

前第1四半期連結累計期間(自 2020年4月1日 至 2020年6月30日)

配当金支払額

該当事項はありません。

当第1四半期連結累計期間(自 2021年4月1日 至 2021年6月30日)

配当金支払額

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1四半期連結累計期間(自2020年4月1日 至2020年6月30日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報

(単位:千円)

	報告セグメント			その他 (注)1	調整額 (注)2	四半期連結損益 計算書計上額 (注)3
	レストラン事業	ホテル事業	計			
売上高						
外部顧客への売上高	399,983	204,933	604,916	51,408		656,325
セグメント間の内部売上高 又は振替高				65,080	65,080	
計	399,983	204,933	604,916	116,489	65,080	656,325
セグメント損失()	185,305	229,085	414,390	7,347	272,858	694,596

(注)1. 「その他」の区分は報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、オンライン販売などの事業及び(四半期連結損益計算書関係)3減損損失(2)減損損失の認識に至った経緯に記載している、譲渡したものの売却取引として会計処理をしていない店舗にかかる事業を含んでおります。

2. セグメント損失の調整額は、セグメント間取引消去 7,559千円、各報告セグメントに配分していない全社費用 265,298千円であります。

3. セグメント損失は、四半期連結損益計算書の営業損失と調整を行っております。

2. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

(固定資産に係る重要な減損損失)

「ホテル事業」セグメントにおいて、出店計画中止に伴い、今後の使用見込みがなくなった資産について減損損失を計上いたしました。

なお、当該減損損失の計上額は、当第1四半期連結累計期間においては29,376千円であります。

当第1四半期連結累計期間（自2021年4月1日至2021年6月30日）

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報並びに収益の分解情報

(単位：千円)

	報告セグメント			その他 (注) 1	調整額 (注) 2	四半期連結損益 計算書計上額 (注) 3
	レストラン事業	ホテル事業	計			
売上高						
サービスの提供	1,160,946	661,526	1,822,472			1,822,472
物販その他等	18,287	28,522	46,809	22,764		69,573
顧客との契約から 生じる収益	1,179,233	690,048	1,869,281	22,764		1,892,046
外部顧客への売上高	1,179,233	690,048	1,869,281	22,764		1,892,046
セグメント間の内部売上高 又は振替高				99,684	99,684	
計	1,179,233	690,048	1,869,281	122,449	99,684	1,892,046
セグメント利益又は損失 ()	248,943	142,836	391,779	20,221	395,063	766,622

(注) 1. 「その他」の区分は報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、オンライン販売などの事業を含んでおります。

2. セグメント利益又は損失の調整額は、セグメント間取引消去 16,614千円、各報告セグメントに配分していない全社費用 386,892千円であります。

3. セグメント利益又は損失は、四半期連結損益計算書の営業損失と調整を行っております。

2. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

該当事項はありません。

3. 報告セグメントの変更等に関する事項

会計方針の変更に記載のとおり、当第1四半期連結会計期間の期首から収益認識会計基準等を適用し、収益認識に関する会計処理方法を変更したため、報告セグメントの利益又は損益の算定方法を同様に変更しております。

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、「注記事項（セグメント情報等）」に記載のとおりであります。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純損失及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前第1四半期連結累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年6月30日)	当第1四半期連結累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年6月30日)
(1) 1株当たり四半期純損失()	32円28銭	17円77銭
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純損失()(千円)	1,393,822	780,471
普通株主に帰属しない金額(千円)	-	-
普通株式に係る親会社株主に 帰属する四半期純損失()(千円)	1,393,822	780,471
普通株式の期中平均株式数(株)	43,173,961	43,931,961
(2) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益	-	-
(算定上の基礎)		
親会社株主に帰属する四半期純利益調整額 (千円)	-	-
普通株式増加数(株)	-	-
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり 四半期純利益の算定に含めなかった潜在株式で、前 連結会計年度末から重要な変動があったものの概要	-	-

(注) 前第1四半期連結累計期間及び当第1四半期連結累計期間の潜在株式調整後1株当たり四半期純利益については、潜在株式は存在するものの1株当たり四半期純損失であるため記載しておりません。

（重要な後発事象）

（無担保転換社債型新株予約権付社債の繰上償還）

当社は、2021年7月16日開催の取締役会において、2019年8月30日に発行した第1回無担保転換社債型新株予約権付社債（以下「本新株予約権付社債」という。）の全部の繰上償還を決議いたしました。

1. 繰上償還を行う理由

多様な資金調達手段を検討し、総合的に勘案した結果、引受先であるアドバンテッジアドバイザーズ株式会社（以下「AA社」という。）との協議の結果、本新株予約権付社債の繰上償還を実施することといたしました。

2. 繰上償還する本新株予約権付社債の概要

繰上償還する銘柄及び償還額：株式会社ひらまつ第1回無担保転換社債型新株予約権付社債

繰上償還金額：額面100円につき100円

繰上償還日：2021年8月30日（予定）

繰上資金：自己資金による償還を予定しております

繰上償還による支払利息の年間減少見込額：16百万円

（事業提携契約の解消）

当社は、2021年7月16日開催の取締役会において、AA社との間で2019年8月9日付で締結した事業提携契約（以下「本事業提携契約」という。）について、AA社との間で本事業提携契約に係る終了に関する合意書（以下「本終了合意書」という。）の締結を決議いたしました。

1. 事業提携契約解消の理由

新株予約権付社債の繰上償還が、AA社との間で2019年8月9日付で締結した事業提携契約（以下「本事業提携契約」といいます。）の終了事由に該当するため、本事業提携契約に係る終了に関する、AA社との間の本終了合意書の締結を決議いたしました。

2. 事業提携契約解消の相手先の概要

（1） 名称	アドバンテッジアドバイザーズ株式会社	
（2） 所在地	東京都港区虎ノ門四丁目1番28号 虎ノ門タワーズオフィス	
（3） 代表者の役職・氏名	代表取締役 笹沼 泰助	
（4） 事業内容	経営コンサルタント業	
（5） 資本金	500千円（2021年3月31日現在）	
（6） 設立年月日	2018年1月5日	
（7） 大株主及び持株比率	Advantage Partners (H.K.) Limited 100%	
（8） 上場会社と当該会社との関係	資本関係	該当事項はありません
	人的関係	当該会社の取締役古川徳厚が、当該会社の取締役を兼任しております。
	取引関係	該当事項はありません
	関連当事者への該当状況	該当事項はありません
（9） 当該会社の最近3年間の連結経営成績及び連結財政状態	当該会社の要望により公表を控えさせていただきます。	

3. 日程

（1） 取締役会決議日	2021年7月16日
（2） 本終了合意書締結日	2021年7月16日
（3） 効力発生日	2021年8月30日（予定）

4. 今後の見通し

本事業提携契約の解消による当社連結業績へ与える影響は軽微であります。

（新株予約権の取得及び消却）

当社は、2021年7月16日開催の取締役会において、2020年10月12日に発行した第6回新株予約権（以下「本新株予約権」という。）の全部の取得及び消却を決議いたしました。

1. 新株予約権の取得及び消却の理由

当社は、多様な資金調達手段を検討し、総合的に勘案した結果、新たに第三者割当による新株式及び新株予約権を発行することを決議いたしました。かかる資金調達を実施するにあたり、AA社との協議の結果、本新株予約権の取得及び取得した自己新株予約権の全てを消却することを決議いたしました。

2. 取得及び消却の対象となる新株予約権の内容

（1）	新株予約権の名称	株式会社ひらまつ第6回新株予約権
（2）	発行した新株予約権の個数	106,952個
（3）	新株予約権の割当日	2020年10月12日
（4）	新株予約権の発行価額	29,197,896円（新株予約権1個につき273円）
（5）	新株予約権の目的である株式の種類及び数	普通株式12,578,630株 （本新株予約権の総数（106,952個）に本新株予約権1個当たりの出資金額18,700円を乗じて、行使価額（159円）を除いて得られる最大整数）
（6）	新株予約権の残存数 （2021年7月16日時点）	106,952個
（7）	取得金額	300,000,360円
（8）	新株予約権の取得日及び消却日	2021年8月30日（予定）

（資本業務提携契約の締結、第三者割当による新株式及び新株予約権の発行）

当社は、2021年7月16日開催の取締役会において、株式会社マルハン太平洋クラブインベストメント（以下「マルハン太平洋クラブインベストメント」といいます。）及び株式会社太平洋クラブ（以下「太平洋クラブ」という。）との間で株式引受契約（以下「本株式引受契約」といいます。）及び業務提携契約（以下「本業務提携契約」という。）を、マルハン太平洋クラブインベストメントとの間で新株予約権引受契約（以下「本新株予約権引受契約」といいます。）と、本株式引受契約及び本業務提携契約を併せて、以下「本資本業務提携契約」といいます。これらの契約に基づく資本業務提携を「本資本業務提携」といいます。をそれぞれ締結し、これに基づき、マルハン太平洋クラブインベストメント及び太平洋クラブ（以下、両社を併せて「本割当予定先」という。）を割当予定先として第三者割当による普通株式（以下「本普通株式」という。）並びにマルハン太平洋クラブインベストメントを割当予定先とする第7回新株予約権（以下「本新株予約権」という。）の発行（以下、本普通株式の発行を「本普通株式第三者割当」といいます。本新株予約権の発行を「本新株予約権第三者割当」といいます。また、本普通株式第三者割当と本新株予約権第三者割当を併せて「本第三者割当」といいます。）を行うことを決議いたしました。

1. 資本業務提携の概要

(1) 資本業務提携の目的及び理由

当社グループにおいては、2021年3月期連結会計期間末時点、当該感染症の収束及び外食やプライベート需要の回復にはまだ一定の期間を要すると見込まれることに起因して、営業債務の支払い及び借入金等の返済の資金繰りに懸念が生じていること、長期借入金4,677百万円（シンジケートローン契約を含みます。）及び転換社債型新株予約権付社債2,000百万円に付されている財務制限条項に抵触していることから、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在しております。また、2021年3月末日以降に弁済期限の到来する借入金については、取引金融機関から元本返済の猶予を受けている状況にあり、依然として事業環境及び財務面において厳しい状況下にあることから、事業環境への対応をするため、収益基盤の強化と財務体質を改善することが最優先の経営課題であると認識しております。

このような経営課題へ対処するため、当社グループでは、新たなパートナーとしてマルハン太平洋クラブインベストメント及び太平洋クラブを迎え、本割当予定先との間で本資本業務提携契約を締結し、本第三者割当を実行することにより当社の財務基盤を強化するとともに、既存顧客に加えて本割当予定先のお客様に向けた新たなサービスの拡充等、お客様の体験価値の向上等に取り組むことで、当社の企業価値の向上を図ってまいります。

(2) 業務提携の内容

当社及び本割当予定先は、本第三者割当の実行後、本業務提携契約に基づく業務提携の内容として、以下の事項及び今後、全当事者間で別途合意する事項について連携してまいります。

- ・顧客基盤の拡大と新規顧客獲得
- ・マーケティング戦略の実現によるブランド価値の向上
- ・人材の相互活用による接客サービス、店舗運営をはじめとする経営ノウハウの共有、顧客満足度の向上
- ・原材料の共通仕入による仕入コストの削減
- ・商品の共同開発、PB（プライベート・ブランド）の立上げなど新規事業の開発
- ・デジタル・トランスフォーメーション（DX）を活用した顧客管理等システムの開発、業務効率の向上
- ・戦略的PR強化による集客力の向上
- ・当社の人員強化を目的とした本割当予定先から当社に対する人員派遣
- ・本割当予定先から当社に対する経営管理全般についての指導、サポート

(3) 資本提携の内容

当社は、本第三者割当により、本割当予定先に本普通株式を、マルハン太平洋クラブインベストメントに本新株予約権を割り当てます。

2. 第三者割当による新株式及び新株予約権の発行

本新株式発行の概要

(1) 払込期日	2021年8月30日	
(2) 発行新株式数	普通株式26,136,200株	
(3) 発行価額	1株につき176円	
(4) 調達資金の額	4,599,971,200円	
(5) 募集又は割当方法 (割当予定先)	第三者割当の方法によります。	
	マルハン太平洋クラブインベストメント	25,568,100株
	太平洋クラブ	568,100株

<p>(6) その他</p>	<p>本普通株式第三者割当に係る本割当予定先による払込みは、大要下記 から記載の本株式引受契約に定める前提条件が充足されることを条件としています。</p> <p>当社の表明保証事項 (i) 必要な手続等の履践並びに契約の締結及び履行に関する権限、(ii) 本普通株式の権利の完全性、(iii) 本普通株式第三者割当の実行に必要な許認可等の取得、(iv) 第6回新株予約権における各新株予約権者からの、本資本業務提携の実行に関し事前の書面による同意の取得及び本第三者割当の引受けを希望しない旨の回答の取得、(v) 第1回新株予約権付社債における各社債権者（以下「本社債権者」といいます。）からの、本資本業務提携の実行に関し事前の書面による同意の取得及び本第三者割当の引受けを希望しない旨の回答の取得、(vi) 存続及び権限の有効性、(vii) 執行可能性、(viii) 破産手続等の不存在、(ix) 過去の株式発行の有効性及び株式等を取得する権利の不存在、(x) 有価証券報告書等及び適時開示書面の正確性及び十分性、(xi) 財務諸表の正確性及び簿外債務等の不存在等、(xii) 2021年4月1日以降における当社グループの重大事由の不存在、(xiii) インサイダー情報の不存在、(xiv) 労務関係法令の遵守等、(xv) 必要かつ重要な許認可、(xvi) 法令遵守等、(xvii) 紛争等の不存在等、(xviii) 反社会的勢力との関係の不存在等、(xix) 開示資料及び情報の正確性及び十分性) の真実性及び正確性</p> <p>当社が本株式引受契約に基づき払込期日以前に履行すべき全ての義務を履行しており、かつ当社が本株式引受契約に違反していないこと。</p> <p>当社の財政状態、経営成績、キャッシュ・フロー、事業、資産、負債又は将来の収益計画等に重大な変更を及ぼす可能性のある事由又は事象が発生又は判明していないこと。</p> <p>本普通株式第三者割当を差し止める旨の司法機関による判決、決定若しくは命令又は行政機関若しくは自主規制機関による指導が存在しないこと。</p> <p>本普通株式第三者割当に係る金融商品取引法上の届出の効力が発生しており、有効であること。</p> <p>本資本業務提携契約が適法かつ有効に締結され、終了していないこと。</p> <p>当社と本社債権者との間で第1回新株予約権付社債の全てを払込期日以降において償還する旨の合意（以下「本社債償還合意」といいます。）が適法かつ有効に締結され、終了しておらず、当該合意に基づく償還が2021年8月30日又は当社及び本割当予定先が別途合意した日以降に行われることが確実であること（第1回新株予約権付社債の償還のための資金に相当する金額の外部資金の調達見込みに支障が生じていないことを含むが、これに限られない。）。</p> <p>当社が、本割当予定先に対し、以下の書類を提出していること。</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) 当社による本株式引受契約の締結及び履行を承認した、当社の取締役会議事録の写し（当社の代表取締役による原本証明付き） (ii) 当社の代表取締役による、本株式引受契約に基づく払込みの前提条件が充足されていることを証する証明書 (iii) 当社の経営者から一定程度独立した者による本第三者割当の必要性及び相当性に関する意見の写し <p>当社が第6回新株予約権における各新株予約権者との間で締結した第6回新株予約権の譲渡に係る譲渡契約に従った払込期日から5営業日以内におけるクローリングを妨げる事情がないこと。</p>
----------------	--

本新株予約権発行の概要

(1) 割当日	2021年 8 月30日
(2) 発行新株予約権数	177,852個(新株予約権 1 個につき100株)
(3) 発行価額	総額21,520,092円(新株予約権 1 個につき121円)
(4) 当該発行による 潜在株式数	17,785,200株
(5) 調達資金の額	3,151,715,292円 (内訳) 新株予約権発行分 21,520,092円 新株予約権行使分 3,130,195,200円
(6) 行使価額	176円
(7) 募集又は割当方法 (割当予定先)	第三者割当の方法によります。 マルハン太平洋クラブインベストメント 177,852個

(8) その他

本新株予約権第三者割当に係るマルハン太平洋クラブインベストメントによる払込みは、大要下記 から 記載の本新株予約権引受契約に定める前提条件が充足されることを条件としています。

当社の表明保証事項（(i)必要な手続等の履践並びに契約の締結及び履行に関する権限、(ii)本新株予約権の権利の完全性、(iii)本新株予約権第三者割当の実行に必要な許認可等の取得、(iv)第6回新株予約権における各新株予約権者からの、本資本業務提携の実行に関し事前の書面による同意の取得及び本第三者割当の引受けを希望しない旨の回答の取得、(v)本社債権者からの、本資本業務提携の実行に関し事前の書面による同意の取得及び本第三者割当の引受けを希望しない旨の回答の取得、(vi)存続及び権限の有効性、(vii)執行可能性、(viii)破産手続等の不存在、(ix)過去の株式発行の有効性及び株式等を取得する権利の不存在、(x)有価証券報告書等及び適時開示書面の正確性及び十分性、(xi)財務諸表の正確性及び簿外債務等の不存在、(xii)2021年4月1日以降における当社グループの重大事由の不存在、(xiii)インサイダー情報の不存在、(xiv)労務関係法令の遵守等、(xv)必要かつ重要な許認可、(xvi)法令遵守等、(xvii)紛争等の不存在等、(xviii)反社会的勢力との関係の不存在等、(xix)開示資料及び情報の正確性及び十分性)の真実性及び正確性

当社が本新株予約権引受契約に基づき払込期日以前に履行すべき全ての義務を履行しており、かつ当社が本新株予約権引受契約に違反していないこと。

当社の財政状態、経営成績、キャッシュ・フロー、事業、資産、負債又は将来の収益計画等に重大な変更を及ぼす可能性のある事由又は事象が発生又は判明していないこと。

本新株予約権第三者割当を差し止める旨の司法機関による判決、決定若しくは命令又は行政機関若しくは自主規制機関による指導が存在しないこと。

本新株予約権第三者割当に係る金融商品取引法上の届出の効力が発生しており、有効であること。

本資本業務提携契約が適法かつ有効に締結され、終了していないこと。

当社と本社債権者との間で本社債償還合意が適法かつ有効に締結され、終了しておらず、当該合意に基づく償還が2021年8月30日又は当社及びマルハン太平洋クラブインベストメントが別途合意した日以降に行われることが確実であること（第1回新株予約権付社債の償還のための資金に相当する金額の外部資金の調達見込みに支障が生じていないことを含むが、これに限られない。）。

当社が、マルハン太平洋クラブインベストメントに対し、以下の書類を提出していること。

- (i) 当社による本新株予約権引受契約の締結及び履行を承認した、当社の取締役会議事録の写し（当社の代表取締役による原本証明付き）
- (ii) 当社の代表取締役による、本新株予約権引受契約に基づく払込みの前提条件が充足されていることを証する証明書
- (iii) 当社の経営者から一定程度独立した者による本第三者割当の必要性及び相当性に関する意見の写し

当社が第6回新株予約権における各新株予約権者との間で締結した第6回新株予約権の譲渡に係る譲渡契約に従った払込期日から5営業日以内におけるクローリングを妨げる事情がないこと。

なお、本新株予約権に関して、当社が行使価額を修正する頻度は6か月に1度以下であることから、本新株予約権は、株式会社東京証券取引所（以下「東京証券取引所」という。）の定める有価証券上場規定第410条第1項及び日本証券業協会の定める第三者割当増資等の取扱いに関する規則第2条第2号の定める「MSCB等」には該当しません。

調達する資金の額、用途及び支出予定時期

(1) 調達する資金の額

払込金額の総額	7,751,686,492円
内訳	
本普通株式の払込金額の総額	4,599,971,200円
本新株予約権の発行価額	21,520,092円
本新株予約権の行使に際して出資される財産の価額	3,130,195,200円
発行諸費用の概算額	310,000,000円
差引手取概算額	7,441,686,492円

(注) 1. 発行諸費用の概算額には、消費税は含まれておりません。

2. 発行諸費用の概算額310,000,000円の内訳は、新株予約権等算定評価費用4,000,000円、弁護士費用等95,000,000円、ファイナンシャルアドバイザーに対するアドバイザー費用200,000,000円、割当先調査費用・東京証券取引所新株式上場手数料・印刷費用6,000,000円等であります。

(2) 調達する資金の具体的な用途

具体的な用途	金額(百万円)	支出予定時期
フラグシップモデル及びエントリーモデルの新規出店費用	1,700	2022年4月～2026年3月
テイクアウト等商品開発費用	100	2022年4月～2024年3月
CRM()強化に向けた顧客管理システム及び業務効率化に向けた各システムリニューアル	400	2021年8月～2024年3月
マーケティング・ブランディング費用	100	2022年4月～2024年3月
運転資金	1,000	2021年8月～2022年7月
第6回新株予約権の取得資金	300	2021年8月～9月
第1回新株予約権付社債の繰上償還	2,000	2021年8月～9月
既存借入金の返済	1,842	2022年4月～2026年3月

第7 【提出会社の参考情報】

2 【その他の参考情報】

(5) 四半期報告書及び確認書

(訂正前)

(第39期第1四半期)(自 2020年4月1日 至 2020年6月30日)2020年8月14日関東財務局長に提出

(第39期第2四半期)(自 2020年7月1日 至 2020年9月30日)2021年1月12日関東財務局長に提出

(第39期第3四半期)(自 2020年10月1日 至 2020年12月31日)2021年3月5日関東財務局長に提出

(訂正後)

(第39期第1四半期)(自 2020年4月1日 至 2020年6月30日)2020年8月14日関東財務局長に提出

(第39期第2四半期)(自 2020年7月1日 至 2020年9月30日)2021年1月12日関東財務局長に提出

(第39期第3四半期)(自 2020年10月1日 至 2020年12月31日)2021年3月5日関東財務局長に提出

(第40期第1四半期)(自 2021年4月1日 至 2021年6月30日)2021年8月13日関東財務局長に提出

独立監査人の四半期レビュー報告書

2021年8月13日

株式会社ひらまつ

取締役会 御中

監査法人ハイビスカス
東京事務所指定社員
業務執行社員 公認会計士 堀 口 佳 孝 印指定社員
業務執行社員 公認会計士 丸 木 章 道 印

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ひらまつの2021年4月1日から2022年3月31日までの連結会計年度の第1四半期連結会計期間（2021年4月1日から2021年6月30日まで）及び第1四半期連結累計期間（2021年4月1日から2021年6月30日まで）に係る四半期連結財務諸表、すなわち、四半期連結貸借対照表、四半期連結損益計算書、四半期連結包括利益計算書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、株式会社ひらまつ及び連結子会社の2021年6月30日現在の財政状態及び同日をもって終了する第1四半期連結累計期間の経営成績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。

継続企業の前提に関する重要な不確実性

継続企業の前提に関する事項に記載されているとおり、会社グループは継続して営業損失及び経常損失を計上しており、当第1四半期連結累計期間においても営業損失及び経常損失を計上している。また、金融機関に対して元金返済の猶予を要請していること、長期借入金（シンジケートローン契約を含む）及び転換社債型新株予約権付社債に付されている財務制限条項に抵触していることから、継続企業の前提に関する重要な疑義を生じさせるような状況が存在しており、現時点では継続企業の前提に重要な不確実性が認められる。なお、当該状況に対する対応策及び重要な不確実性が認められる理由については、当該注記に記載されている。四半期連結財務諸表は継続企業を前提として作成されており、このような重要な不確実性の影響は四半期連結財務諸表に反映されていない。

当該事項は、当監査法人の結論に影響を及ぼすものではない。

強調事項

重要な後発事象に記載されているとおり、会社は2021年7月16日開催の取締役会において、第1回無担保転換社債型新株予約権付社債の全部の繰上償還、および第6回新株予約権の全部の取得及び消却、並びに第三者割当による新株式及び新株予約権の発行を行うことを決議している。

当該事項は、当監査法人の結論に影響を及ぼすものではない。

その他の事項

会社の2021年3月31日をもって終了した前連結会計年度の第1四半期連結会計期間及び第1四半期連結累計期間に係る四半期連結財務諸表並びに前連結会計年度の連結財務諸表は、それぞれ、前任監査人によって四半期レビュー及び監査が実施されている。前任監査人は、当該四半期連結財務諸表に対して2020年8月14日付けで無限定の結論を表明しており、また、当該連結財務諸表に対して2021年6月29日付けで無限定適正意見を表明している。

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おりません。