

【表紙】

| | |
|------------|-------------------------------------|
| 【提出書類】 | 四半期報告書 |
| 【根拠条文】 | 金融商品取引法第24条の4の7第1項 |
| 【提出先】 | 東海財務局長 |
| 【提出日】 | 2023年11月14日 |
| 【四半期会計期間】 | 第21期第2四半期（自 2023年7月1日 至 2023年9月30日） |
| 【会社名】 | 株式会社海帆 |
| 【英訳名】 | kaihan co.,Ltd. |
| 【代表者の役職氏名】 | 代表取締役社長 吉川 元宏 |
| 【本店の所在の場所】 | 名古屋市中村区名駅四丁目15番15号 名古屋総合市場ビル |
| 【電話番号】 | (052) 586 - 2666 (代表) |
| 【事務連絡者氏名】 | 取締役管理本部長 水谷 準一 |
| 【最寄りの連絡場所】 | 名古屋市中村区名駅四丁目15番15号 名古屋総合市場ビル |
| 【電話番号】 | (052) 586 - 2666 (代表) |
| 【事務連絡者氏名】 | 取締役管理本部長 水谷 準一 |
| 【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) |

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20期 第2四半期連結 累計期間 | 第21期 第2四半期連結 累計期間 | 第20期 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 会計期間 | 自2022年4月1日 至2022年9月30日 | 自2023年4月1日 至2023年9月30日 | 自2022年4月1日 至2023年3月31日 |
| 売上高 (千円) | 905,303 | 1,205,641 | 2,087,481 |
| 経常損失() (千円) | 323,503 | 264,034 | 633,097 |
| 親会社株主に帰属する四半期(当期) 純損失() (千円) | 396,659 | 333,717 | 1,135,276 |
| 四半期包括利益又は包括利益 (千円) | 396,659 | 333,717 | 1,136,776 |
| 純資産額 (千円) | 203,124 | 1,025,044 | 290,652 |
| 総資産額 (千円) | 2,510,231 | 3,611,946 | 2,660,257 |
| 1株当たり四半期(当期)純損失 () (円) | 13.89 | 7.92 | 36.37 |
| 潜在株式調整後1株当たり四半期(当 期)純利益 (円) | - | - | - |
| 自己資本比率 (%) | 5.8 | 28.2 | 9.6 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 412,278 | 492,795 | 578,799 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 388,412 | 404,944 | 1,293,342 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー (千円) | 19,967 | 1,399,092 | 625,298 |
| 現金及び現金同等物の四半期末(期 末)残高 (千円) | 686,274 | 761,656 | 260,304 |

| 回次 | 第20期 第2四半期連結 会計期間 | 第21期 第2四半期連結 会計期間 |
|--------------------|---------------------------|---------------------------|
| 会計期間 | 自2022年7月1日 至2022年9月30日 | 自2023年7月1日 至2023年9月30日 |
| 1株当たり四半期純損失() (円) | 6.82 | 3.70 |

(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. 潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益については、潜在株式は存在するものの1株当たり四半期(当期)純損失であるため記載しておりません。

2【事業の内容】

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

第2【事業の状況】

1【事業等のリスク】

当第2四半期連結累計期間において、新たな事業等のリスクの発生、又は、前連結会計年度の有価証券報告書に記載した事業等のリスクについての重要な変更はありません。

(継続企業の前提に関する重要事象等)

当社グループは、当第2四半期連結累計期間において営業損失267,168千円、経常損失264,034千円及び親会社株主に帰属する四半期純損失333,717千円を計上しており、また、前期末においては2019年3月期より連続して営業損失、経常損失及び当期純損失を計上しております。これらの状況により、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ます。

当該状況を解消又は改善するための取り組みについては、「第4 経理の状況 1 四半期連結財務諸表 注記事項 (継続企業の前提に関する事項)」をご参照ください。

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、当第2四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) 経営成績の状況

当第2四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による行動規制が緩和され、景気回復の兆しが見られたものの、ウクライナ情勢等による原材料価格の上昇等、今後の経済活動への新たな懸念事項が生じており、先行き不透明な状況となっております。

当社グループが属する国内の外食業界におきましては、国内及びインバウンド需要に回復の兆しが見られておりますが、ウクライナ情勢等による原材料価格等の上昇は大きな影響が懸念され、依然として厳しい経営環境が続いております。

当社グループでは、この環境下においても前期に引き続き好調な業態である「新時代」へ既存店舗のリブランドを進め、当四半期末現在で「新時代」は20店舗となりました。また、前期に子会社化した株式会社S S Sは当社と同様に居酒屋事業を運営し、当四半期末現在では19店舗を運営しております。株式会社S S Sはオペレーションや原材料等の共通点があり、従業員の独立を支援する店舗展開なども行っていることから、今後も多くのシナジーを発揮することが可能であると考えております。

また、今後、新型コロナウイルス感染症と同様の事象が発生した場合に備え、新たな収益基盤を確立するため、再生可能エネルギー事業へ進出し、太陽光発電設備の取得等を押し進めております。

以上の結果、当第2四半期連結累計期間の業績は、売上高1,205,641千円(前年同期比33.2%増)、営業損失267,168千円(前年同期は営業損失281,990千円)、経常損失264,034千円(前年同期は経常損失323,503千円)、親会社株主に帰属する四半期純損失333,717千円(前年同期は親会社株主に帰属する四半期純損失396,659千円)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。

(飲食事業)

当セグメントにおきましては、当社は新時代を含め既存店舗28店舗(内F C 9店舗)の業務の効率化とコストの見直しによって、また、株式会社S S Sは居酒屋店舗を中心として19店舗(内F C 18店舗)の展開によって、売上高は1,205,605千円、セグメント利益は106,745千円となりました。

(再生可能エネルギー事業)

当セグメントにおきましては、2022年10月21日に新たにKAIHAN ENERGY JAPAN合同会社(2023年1月31日付でKR ENERGY JAPAN合同会社へ商号変更しております。)を、2023年3月31日にはKRエナジー1号合同会社を設立し再生可能エネルギー事業を開始いたしました。当第2四半期連結累計期間では新たな太陽光発電設備の開発の着手による固定資産の取得及び一部の設備で工事が完了し電力会社との系統連系が行われたことにより売電が開始されております。その結果、売上高は35千円、セグメント損失は89,300千円となりました。

(2) 財政状態の状況

(資産)

当第2四半期連結会計期間末における資産合計は3,611,946千円(前連結会計年度末比951,688千円増加)となりました。これは主として短期貸付金が267,000千円減少した一方で、現金及び預金が501,951千円増加したこと、また、建設仮勘定が517,222千円増加したことによります。

(負債)

当第2四半期連結会計期間末における負債合計は2,586,901千円（前連結会計年度末比217,295千円増加）となりました。これは主として長期借入金（1年内返済予定の長期借入金を含む）の減少63,245千円、リース債務の減少105,771千円があった一方で、短期借入金が500,000千円増加したことによります。

（純資産）

当第2四半期連結会計期間末における純資産合計は1,025,044千円（前連結会計年度末比734,392千円増加）となりました。これは主として親会社株主に帰属する四半期純損失の計上により利益剰余金が333,717千円減少した一方で、新株予約権の行使による株式の発行により資本金及び資本剰余金がそれぞれ548,483千円増加したことによります。

この結果、自己資本比率は28.2%（前連結会計年度末は9.6%）となりました。

（3）キャッシュ・フローの状況

当第2四半期連結会計期間末における現金及び現金同等物(以下「資金」という。)は、761,656千円となりました。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、次のとおりであります。

（営業活動によるキャッシュ・フロー）

営業活動の結果使用した資金は492,795千円となりました。これは主に、税金等調整前四半期純損失300,576千円が計上されたこと、また、未払金の減少額124,152千円によるものです。

（投資活動によるキャッシュ・フロー）

投資活動の結果使用した資金は404,944千円となりました。これは主に、有形固定資産の取得による支出658,662千円、短期貸付金の減少額267,000千円によるものです。

（財務活動によるキャッシュ・フロー）

財務活動の結果獲得した資金は1,399,092千円となりました。これは主に、新株予約権の行使による株式の発行による収入1,068,110千円、短期借入金の増加額500,000千円によるものです。

（4）経営方針・経営戦略等

当第2四半期連結累計期間において、当社グループが定めている経営方針・経営戦略等について重要な変更はありません。

（5）事業上及び財務上の対処すべき課題

当第2四半期連結累計期間において、当社グループが対処すべき課題について重要な変更はありません。

（6）研究開発活動

該当事項はありません。

（7）従業員数

当第2四半期連結累計期間において、従業員の著しい増減はありません。

（8）経営成績に重要な影響を与える要因

当第2四半期連結累計期間において、重要な変更はありません。

(9) 主要な設備

前連結会計年度末において計画中であった主要な設備の新設、改修等について、当第2四半期連結累計期間に著しい変更があったものは、次のとおりであります。

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 | 着手及び完了予定年月 | |
|------------------|------|---------------------|-----------------|-----------|----------|--------|-------------|-------------|
| | | | | 総額(千円) | 既支払額(千円) | | 着手 | 完了 |
| KRエナジー1号 合同会社 | 茨城県他 | 再生可能 エネルギー 事業 | 太陽光 発電設 備 | 1,123,790 | 632,751 | 自己資金 | 2023年 7月 | 2024年 6月 |

(10) 資本の財源及び資金の流動性についての分析

当第2四半期連結累計期間において、資本の財源及び資金の流動性について、重要な変更はありません。なお、当第2四半期連結会計期間末における総資産に占める有利子負債の割合は53.1%（有利子負債残高1,918,584千円 / 総資産額3,611,946千円）となっております。

(11) 会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

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

3【経営上の重要な契約等】

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 | 60,555,600 |
| 計 | 60,555,600 |

【発行済株式】

| 種類 | 第2四半期会計期間末 現在発行数(株) (2023年9月30日) | 提出日現在発行数(株) (2023年11月14日) | 上場金融商品取引所名 又は登録認可金融商品 取引業協会名 | 内容 |
|------|--|------------------------------|------------------------------------|--|
| 普通株式 | 48,378,900 | 48,378,900 | 東京証券取引所 (グロース市場) | 完全議決権株式であり、権利内容に何ら限定のない当社における標準となる株式であり、単元株式数は100株であります。 |
| 計 | 48,378,900 | 48,378,900 | - | - |

(注)「提出日現在発行数」欄には、2023年11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 (千円) | 資本金残高 (千円) | 資本準備金 増減額 (千円) | 資本準備金 残高(千円) |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------|---------------|----------------------|-----------------|
| 2023年7月1日～ 2023年9月30日 | 8,790,000 | 48,378,900 | 461,103 | 1,558,763 | 461,103 | 640,503 |

(注)新株予約権の行使による増加であります。

(5) 【大株主の状況】

2023年9月30日現在

| 氏名又は名称 | 住所 | 所有株式数 (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(%) |
|---|---|---------------|---|
| 吉川 元宏 | 神奈川県横浜市青葉区 | 10,140 | 20.96 |
| 株式会社Your Turn | 大阪府大阪市天王寺区上本町9丁目5-14 | 3,000 | 6.20 |
| NAICサステナブル合同会社 | 東京都千代田区一番町9-8 ノザワビルディング8F | 2,924 | 6.04 |
| 合同会社アローエナジー | 東京都港区新橋2丁目16番1号 | 2,000 | 4.13 |
| 楽天証券株式会社 | 東京都港区青山2丁目6番21号 | 1,222 | 2.52 |
| T B 1 株式会社 | 東京都中央区銀座4丁目9-8 NMF 銀座四丁目ビル5F | 1,052 | 2.17 |
| BNYM AS AGT/C LTS NON TREAT Y JASDEC (常任代理人 株式会社三菱 UFJ銀行) | 240 GREENWICH STREET, NEW YORK, NEW YORK 10286 U.S.A. (東京都千代田区丸の内2丁目7-1) | 939 | 1.94 |
| 上田 真由美 | 兵庫県神戸市北区 | 650 | 1.34 |
| 株式会社DMM.com証券 | 東京都中央区日本橋2丁目7番1号 | 523 | 1.08 |
| 戸谷 松一 | 愛知県名古屋市天白区 | 500 | 1.03 |
| 計 | - | 22,953 | 47.40 |

(注) 2023年7月13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、株式会社コヒーレントシステムズが2023年6月20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9月30日時点での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以下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 (%) |
|-----------------|---------------------|----------------|----------------|
| 株式会社コヒーレントシステムズ | 神奈川県横浜市港北区新横浜2-6-12 | 3,000,000 | 7.58 |

(6) 【議決権の状況】
【発行済株式】

2023年9月30日現在

| 区分 | 株式数(株) | 議決権の数(個) | 内容 |
|----------------|-----------------|----------|----|
| 無議決権株式 | - | - | - |
| 議決権制限株式(自己株式等) | - | - | - |
| 議決権制限株式(その他) | - | - | - |
| 完全議決権株式(自己株式等) | - | - | - |
| 完全議決権株式(その他) | 普通株式 48,371,500 | 483,715 | - |
| 単元未満株式 | 普通株式 7,400 | - | - |
| 発行済株式総数 | 48,378,900 | - | - |
| 総株主の議決権 | - | 483,715 | - |

【自己株式等】

該当事項はありません。

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4【経理の状況】

1．四半期連結財務諸表の作成方法について

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

2．監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第2四半期連結会計期間（2023年7月1日から2023年9月30日まで）及び第2四半期連結累計期間（2023年4月1日から2023年9月30日まで）に係る四半期連結財務諸表について、フロンティア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：千円)

| | 前連結会計年度 (2023年3月31日) | 当第2四半期連結会計期間 (2023年9月30日) |
|-------------|-------------------------|------------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 315,114 | 817,066 |
| 売掛金 | 69,071 | 81,058 |
| 未成工事支出金 | 54,872 | 54,872 |
| 原材料及び貯蔵品 | 11,176 | 12,158 |
| 短期貸付金 | 560,000 | 293,000 |
| その他 | 166,099 | 215,574 |
| 貸倒引当金 | 1,001 | 1,240 |
| 流動資産合計 | 1,175,333 | 1,472,491 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物及び構築物(純額) | 289,619 | 318,562 |
| リース資産(純額) | 462 | 249 |
| 建設仮勘定 | 464,927 | 982,149 |
| その他(純額) | 41,520 | 141,001 |
| 有形固定資産合計 | 796,530 | 1,441,963 |
| 無形固定資産 | | |
| のれん | 364,317 | 344,700 |
| その他 | 14,090 | 10,566 |
| 無形固定資産合計 | 378,407 | 355,266 |
| 投資その他の資産 | | |
| 敷金及び保証金 | 268,812 | 268,898 |
| その他 | 68,536 | 113,026 |
| 貸倒引当金 | 27,554 | 39,891 |
| 投資その他の資産合計 | 309,794 | 342,032 |
| 固定資産合計 | 1,484,732 | 2,139,262 |
| 繰延資産 | | |
| 創立費 | 191 | 191 |
| 繰延資産合計 | 191 | 191 |
| 資産合計 | 2,660,257 | 3,611,946 |

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2023年3月31日) | 当第2四半期連結会計期間 (2023年9月30日) |
|---------------|-------------------------|------------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 175,144 | 126,466 |
| 短期借入金 | 1,500 | 501,500 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 477,002 | 476,094 |
| リース債務 | 98,545 | 86,029 |
| 未払法人税等 | 31,524 | 43,508 |
| 未払金 | 342,425 | 311,823 |
| 未成工事受入金 | 66,949 | 66,949 |
| 事業整理損失引当金 | 65,180 | 25,373 |
| 株主優待引当金 | 10,837 | 8,233 |
| その他 | 63,950 | 59,658 |
| 流動負債合計 | 1,333,060 | 1,705,637 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | 701,815 | 639,477 |
| リース債務 | 308,739 | 215,483 |
| その他 | 25,990 | 26,303 |
| 固定負債合計 | 1,036,544 | 881,263 |
| 負債合計 | 2,369,605 | 2,586,901 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 1,010,280 | 1,558,763 |
| 資本剰余金 | 380,203 | 928,687 |
| 利益剰余金 | 1,135,356 | 1,469,074 |
| 株主資本合計 | 2,525,839 | 3,956,524 |
| 新株予約権 | 35,525 | 6,667 |
| 純資産合計 | 2,561,364 | 4,025,044 |
| 負債純資産合計 | 2,660,257 | 3,611,946 |

(2) 【四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書】

【四半期連結損益計算書】

【第 2 四半期連結累計期間】

(単位 : 千円)

| | 前第 2 四半期連結累計期間 (自 2022年 4 月 1 日 至 2022年 9 月30日) | 当第 2 四半期連結累計期間 (自 2023年 4 月 1 日 至 2023年 9 月30日) |
|----------------------|---|---|
| 売上高 | 905,303 | 1,205,641 |
| 売上原価 | 325,591 | 392,045 |
| 売上総利益 | 579,712 | 813,595 |
| 販売費及び一般管理費 | 861,702 | 1,080,763 |
| 営業損失 () | 281,990 | 267,168 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息及び配当金 | 2,040 | 21,444 |
| 受取保険金 | 1,440 | - |
| その他 | 1,509 | 3,526 |
| 営業外収益合計 | 4,990 | 24,971 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 13,683 | 20,529 |
| 助成金返還損 | 30,960 | - |
| その他 | 1,860 | 1,308 |
| 営業外費用合計 | 46,503 | 21,837 |
| 経常損失 () | 323,503 | 264,034 |
| 特別利益 | | |
| 固定資産売却益 | - | 3,500 |
| 事業整理損失引当金戻入額 | - | 14,848 |
| 特別利益合計 | - | 18,348 |
| 特別損失 | | |
| 減損損失 | 7,332 | 35,615 |
| 固定資産除却損 | 714 | 16,755 |
| 事業整理損失引当金繰入額 | 39,605 | - |
| その他 | 600 | 2,520 |
| 特別損失合計 | 48,252 | 54,890 |
| 税金等調整前四半期純損失 () | 371,755 | 300,576 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 31,286 | 40,359 |
| 法人税等調整額 | 6,382 | 7,217 |
| 法人税等合計 | 24,904 | 33,141 |
| 四半期純損失 () | 396,659 | 333,717 |
| 親会社株主に帰属する四半期純損失 () | 396,659 | 333,717 |

【四半期連結包括利益計算書】
【第2四半期連結累計期間】

(単位：千円)

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日) |
|-----------------|---|---|
| 四半期純損失() | 396,659 | 333,717 |
| 四半期包括利益 | 396,659 | 333,717 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る四半期包括利益 | 396,659 | 333,717 |

(3)【四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日) |
|--------------------------|---|---|
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 税金等調整前四半期純損失() | 371,755 | 300,576 |
| 減価償却費 | 53,766 | 23,547 |
| のれん償却額 | 9,282 | 19,616 |
| 減損損失 | 7,332 | 35,615 |
| 貸倒引当金の増減額(は減少) | 48 | 12,576 |
| 株主優待引当金の増減額(は減少) | 1,230 | 2,604 |
| 事業整理損失引当金の増減額(は減少) | 28,628 | 39,806 |
| 受取利息及び受取配当金 | 2,040 | 21,444 |
| 支払利息 | 13,683 | 20,529 |
| 固定資産売却益 | - | 3,500 |
| 固定資産除却損 | 714 | 16,755 |
| 助成金返還損 | 30,960 | - |
| 売上債権の増減額(は増加) | 194 | 11,987 |
| 棚卸資産の増減額(は増加) | 655 | 982 |
| 仕入債務の増減額(は減少) | 5,634 | 48,248 |
| 未払金の増減額(は減少) | 126,492 | 124,152 |
| その他 | 31,992 | 48,096 |
| 小計 | 318,625 | 472,758 |
| 利息及び配当金の受取額 | 2,040 | 32,895 |
| 利息の支払額 | 14,089 | 19,738 |
| 法人税等の支払額 | 101,440 | 34,534 |
| 法人税等の還付額 | - | 1,340 |
| 助成金の受取額 | 19,836 | - |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 412,278 | 492,795 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | | |
| 有形固定資産の取得による支出 | 34,565 | 658,662 |
| 有形固定資産の売却による収入 | - | 3,500 |
| 固定資産の除却による支出 | 711 | 12,914 |
| 連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出 | 64,845 | - |
| 短期貸付金の純増減額(は増加) | 300,000 | 267,000 |
| 敷金及び保証金の差入による支出 | 30,633 | 6,560 |
| 敷金及び保証金の回収による収入 | 12 | 3,291 |
| 保険積立金の解約による収入 | 42,832 | - |
| その他 | 500 | 600 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 388,412 | 404,944 |
| 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) | 75,090 | 500,000 |
| 長期借入金の返済による支出 | 56,967 | 120,244 |
| リース債務の返済による支出 | 37,663 | 48,772 |
| 新株予約権の行使による株式の発行による収入 | 150,000 | 1,068,110 |
| その他 | 246 | - |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 19,967 | 1,399,092 |
| 現金及び現金同等物の増減額(は減少) | 820,657 | 501,351 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 1,506,932 | 260,304 |
| 現金及び現金同等物の四半期末残高 | 686,274 | 761,656 |

【注記事項】

(継続企業の前提に関する事項)

当社グループは、当第2四半期連結累計期間において営業損失267,168千円、経常損失264,034千円及び親会社株主に帰属する四半期純損失333,717千円を計上しており、また、前期末においては2019年3月期より連続して営業損失、経常損失及び親会社に帰属する当期純損失を計上しております。これらの状況により、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ます。

当社グループは当該状況を解消すべく、ウクライナ情勢による原材料価格等への影響が不透明な状況下ではありますが、以下のとおり対応を進めてまいります。

飲食事業においては、2022年7月15日開催の取締役会において、株式会社SSSの株式の100%取得を決議し、子会社化しました。株式会社SSSは当社と同様に居酒屋事業を運営し、オペレーションや原材料等の共通点があり、また、従業員の独立を支援する店舗展開による利益率の高い店舗運営を行っていることから、そのノウハウを十分に当社グループの飲食事業にて活用していきます。また食材原価と人件費の管理を徹底して行い利益率の向上を図ります。さらに金融機関との緊密な関係を維持し、継続的な支援をいただけるよう定期的に協議を行ってまいります。

再生可能エネルギー事業においては、2022年10月21日にはKAIHAN ENERGY JAPAN合同会社(2023年1月31日付でKR ENERGY JAPAN合同会社へ名称変更しております。)、2023年3月31日にはKRエナジー1号合同会社を新たに設立し、再生可能エネルギー事業にも進出し、飲食事業以外の安定的な収益基盤の確保に向け、太陽光発電施設の建設を行い、売電もしくは太陽光発電施設そのものの売買を始めております。さらに取得した太陽光発電設備の土地を有効活用する事を目的として、発電設備の下にて農作物の栽培を行うことも予定しており、そこで収穫した農作物を、当社グループが運営する飲食店へ供給する事により、事業においてシナジーが生じ、将来的な業績の改善に寄与するものと考えております。再生可能エネルギー事業に必要な資金に関しては、金融機関からの調達を予定しております。

今後も上記施策を推進し、収益力の向上と財務体質の強化に取り組みますが、これらの改善策及び対応策の一部は実施中であり、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、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は反映しておりません。

(四半期連結損益計算書関係)

販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は、次のとおりであります。

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日) |
|----------|---|---|
| 給料及び手当 | 346,411千円 | 338,086千円 |
| 貸倒引当金繰入額 | 48 | 12,576 |

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

現金及び現金同等物の四半期末残高と四半期連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係は、次のとおりであります。

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日) |
|------------------|---|---|
| 現金及び預金勘定 | 746,375千円 | 817,066千円 |
| 預入期間が3か月を超える定期預金 | 60,100 | 55,410 |
| 現金及び現金同等物 | 686,274千円 | 761,656千円 |

(株主資本等関係)

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

株主資本の金額の著しい変動

当社は、2022年6月28日開催の定時株主総会において、欠損の填補を目的とする無償減資について決議し、当該決議について、2022年8月9日に効力が発生しております。この結果、当第2四半期連結会計期間において、資本金が1,355,769千円、資本準備金が1,342,457千円それぞれ減少し、この減少額全額をその他資本剰余金に振り替えました。また、資本金及び資本準備金の額の減少の効力発生を条件に、その他資本剰余金の金額2,410,043千円を繰越利益剰余金に振り替えることにより、欠損填補いたしました。

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

株主資本の金額の著しい変動

当第2四半期連結累計期間において、新株予約権の行使により資本金が548,483千円、資本剰余金が548,483千円増加しております。

この結果、当第2四半期連結会計期間末において資本金が1,558,763千円、資本剰余金が928,687千円となっております。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

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

当社グループは、飲食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。

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

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報

(単位:千円)

| | 報告セグメント | | | 調整額 (注)1 | 四半期連結財務 諸表計上額 (注)2 |
|-------------------|-----------|-------------|-----------|-------------|--------------------------|
| | 飲食事業 | 再生可能エネルギー事業 | 計 | | |
| 売上高 | | | | | |
| 外部顧客への売上高 | 1,205,605 | 35 | 1,205,641 | - | 1,205,641 |
| セグメント間の内部売上高又は振替高 | - | - | - | - | - |
| 計 | 1,205,605 | 35 | 1,205,641 | - | 1,205,641 |
| セグメント利益又は損失() | 106,745 | 89,300 | 17,444 | 284,612 | 267,168 |

(注)1. 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等43,712千円及び各報告セグメントに配分していない全社費用 328,324千円であります。

2. 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資産に関する情報

前連結会計年度の末日に比べ、「再生可能エネルギー事業」セグメントの資産金額は925,794千円増加しております。これは主に、KRエナジー1号合同会社における建設仮勘定並びに現金及び預金の増加によるものであります。

3. 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)

「飲食事業」セグメントにおいて、店舗資産の減損損失を計上しております。なお、当該減損損失の計上額は、当第2四半期連結累計期間において35,615千円であります。

(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

前第3四半期連結会計期間より、再生可能エネルギー事業を開始したことに伴い「再生可能エネルギー事業」を報告セグメントに追加し、当社グループの報告セグメントは「飲食事業」と「再生可能エネルギー事業」の2区分になっております。

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

(単位:千円)

| | 飲食事業 |
|----------------------|---------|
| 直営店舗の顧客に対する売上 | 840,042 |
| 業務委託契約に基づく収入 | 36,433 |
| フランチャイズ契約に基づくライセンス収入 | 2,633 |
| 顧客との契約から生じる収益 | 879,109 |
| その他の収益 | 26,193 |
| 外部顧客への売上 | 905,303 |

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

(単位:千円)

| | 報告セグメント | | 合計 |
|----------------------|-----------|-------------|-----------|
| | 飲食事業 | 再生可能エネルギー事業 | |
| 直営店舗の顧客に対する売上 | 1,087,524 | - | 1,087,524 |
| 業務委託契約による収入 | 94,888 | - | 94,888 |
| フランチャイズ契約に基づくライセンス収入 | 3,912 | - | 3,912 |
| 再生可能エネルギー事業に基づく収入 | - | 35 | 35 |
| 顧客との契約から生じる収益 | 1,186,326 | 35 | 1,186,362 |
| その他の収益 | 19,279 | - | 19,279 |
| 外部顧客への売上 | 1,205,605 | 35 | 1,205,641 |

(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、次のとおりであります。

| | 前第2四半期連結累計期間 (自 2022年4月1日 至 2022年9月30日) | 当第2四半期連結累計期間 (自 2023年4月1日 至 2023年9月30日) |
|---|---|---|
| 1株当たり四半期純損失() | 13円89銭 | 7円92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) | 396,659 | 333,717 |
| 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) | 396,659 | 333,717 |
| 普通株式の期中平均株式数(株) | 28,567,471 | 42,113,185 |
| 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) 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)

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

2023年11月13日

株式会社海帆
取締役会 御中

フロンティア監査法人
東京都品川区

指定社員 公認会計士 藤井 幸雄
業務執行社員

指定社員 公認会計士 本郷 大輔
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海帆の2023年4月1日から2024年3月31日までの連結会計年度の第2四半期連結会計期間（2023年7月1日から2023年9月30日まで）及び第2四半期連結累計期間（2023年4月1日から2023年9月30日まで）に係る四半期連結財務諸表、すなわち、四半期連結貸借対照表、四半期連結損益計算書、四半期連結包括利益計算書、四半期連結キャッシュ・フロー計算書及び注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の四半期連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、株式会社海帆及び連結子会社の2023年9月30日現在の財政状態並びに同日をもって終了する第2四半期連結累計期間の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

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

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注記に記載されているとおり、会社は、継続して営業損失、経常損失及び四半期純損失を計上している。このため、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おり、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る。なお、当該事象又は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。

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するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

利害関係

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

以 上

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