

【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】	2021年11月15日
【四半期会計期間】	第19期第2四半期（自 2021年7月1日 至 2021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 國松 晃
【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】	執行役員管理本部長 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】	執行役員管理本部長 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18期 第2四半期 累計期間	第19期 第2四半期 累計期間	第18期
会計期間		自2020年4月1日 至2020年9月30日	自2021年4月1日 至2021年9月30日	自2020年4月1日 至2021年3月31日
売上高	(千円)	428,807	197,169	861,147
経常損失()	(千円)	557,600	78,951	791,540
四半期(当期)純損失()	(千円)	541,947	118,117	1,066,398
持分法を適用した場合の投資利益	(千円)	-	-	-
資本金	(千円)	294,069	688,569	636,069
発行済株式総数	(株)	3,888,900	13,638,900	12,388,900
純資産額	(千円)	857,012	654,581	646,463
総資産額	(千円)	836,720	778,751	724,330
1株当たり四半期(当期)純損失 ()	(円)	139.36	8.92	184.71
潜在株式調整後1株当たり四半期(当 期)純利益	(円)	-	-	-
1株当たり配当額	(円)	-	-	-
自己資本比率	(%)	102.4	84.8	90.8
営業活動によるキャッシュ・フロー	(千円)	667,761	122,128	1,032,787
投資活動によるキャッシュ・フロー	(千円)	62,290	11,162	80,540
財務活動によるキャッシュ・フロー	(千円)	291,094	107,318	628,834
現金及び現金同等物の四半期末(期 末)残高	(千円)	53,833	18,824	44,796

回次		第18期 第2四半期 会計期間	第19期 第2四半期 会計期間
会計期間		自2020年7月1日 至2020年9月30日	自2021年7月1日 至2021年9月30日
1株当たり四半期純損失()	(円)	55.09	3.18

(注) 1. 当社は四半期連結財務諸表を作成しておりませんので、連結会計年度に係る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. 持分法を適用した場合の投資利益については、関連会社がないため記載しておりません。

3. 潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益については、第18期第2四半期累計期間は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おらず、第18期及び第19期第2四半期累計期間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。

4. 「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)及び「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 2020年3月31日)を第1四半期会計期間の期首より適用しております。詳細は、「第4 経理の状況 1 四半期財務諸表 注記事項(会計方針の変更)」をご覧ください。

2【事業の内容】

当第2四半期累計期間において、当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2四半期累計期間において、当四半期報告書に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、経営者が提出会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を与える可能性があるとして認識している以下の主要なリスクが発生しております。なお、文中の将来に関する事項は本書提出日現在において判断したものです。

(継続企業の前提に関する重要事象等)

当社は、新型コロナウイルスの感染拡大、政府・自治体からの各種要請等を踏まえ、2021年7月以降も引き続き、臨時休業もしくは営業時間短縮を行ったことにより、当社の収益は大きく減少いたしました。

また、2期連続して債務超過となっており、当第2四半期累計期間末におきましても、貸借対照表上654,581千円の債務超過となりました。

さらに、新型コロナウイルスの感染拡大に伴い、政府及び自治体からの各種要請に対応した店舗の臨時休業や営業時間短縮を主要因とした当社店舗への来店客数及び売上高の著しい減少により、資金繰りに懸念が生じております。

当該状況を早期に解消するため、当社では緊急経済対策に基づく税金及び社会保険料の納税猶予制度の利用、その他の費用削減等の施策を行い、当社の財務状況の安定化を図っております。

また、営業面では、株式会社ファーズとフランチャイズ契約を締結し、既存店舗のリニューアルを行い業績の拡大を進めております。これらの対応策により、安定的な利益の確保と財務状況の改善を図ってまいります。さらに、当該財務体質の改善をより確実なものとするために、積極的なエクイティファイナンスも検討し、将来の事業拡大に備えた機動的な資金調達を図ってまいります。なお、主要な仕入取引先や借入先に対しては、本施策について丁寧な説明を行い、ご理解を頂けるよう最善を尽くしております。

以上のような改善施策の実行により、収益力及び財務体質の改善を図ってまいります。今後、新型コロナウイルス感染症の影響が長期化した場合、当社の業績に影響を及ぼす可能性があります。

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の世界的な拡大による経済活動の停滞により、極めて厳しい状況で推移しました。

当社が属する国内の外食業界におきましては、新型コロナウイルス感染症拡大防止のための政府・自治体による外出自粛要請等により、休業や営業時間の短縮を余儀なくされ、また、外食需要の急激な減退により、市場の落ち込みは著しいものとなっております。

当社におきましては、第2四半期以降の業績の改善を図るため、株式会社ファーズとのフランチャイズ契約を締結し、新業態に進出いたしました。しかしながら当社の主力営業拠点である東海エリアにおいても、政府・自治体から発出された外出自粛要請等により、休業要請、営業時間の短縮、酒類提供の制限等が行われました。その結果、売上高は大幅に減少いたしました。さらに、利益面では、売上高の減少の一方で、人件費等の固定費の減少幅は限定的となり、業績の下押し要因となりました。

以上の結果、当第2四半期累計期間の業績は、売上高197百万円(前年同期比54.0%減)、営業損失382百万円(前年同期は営業損失556百万円)、経常損失78百万円(前年同期は経常損失557百万円)、四半期純損失118百万円(前年同期は四半期純損失541百万円)となりました。

(注) 当社の報告セグメントは飲食事業のみでありますので、セグメント別の記載を省略しております。

(2) 財政状態の状況

(資産)

当第2四半期会計期間末における資産合計は778百万円となり、前事業年度末に比べ54百万円増加いたしました。その主な要因は、既存店舗の一部について業態変更を実施したことに伴うリース資産の増加が108百万円であったこと等によりです。

(負債)

当第2四半期会計期間末における負債合計は1,433百万円となり、前事業年度末に比べ62百万円増加いたしました。その主な要因は、事業整理損失引当金の減少35百万円等があった一方で、リース債務の増加124百万円等があったことによりです。

(純資産)

当第2四半期会計期間末における純資産合計は654百万円となり、前事業年度末に比べ8百万円減少いたしました。その主な要因は、四半期純損失の計上により利益剰余金が118百万円減少した一方、新株予約権の行使の実施により資本金及び資本剰余金がそれぞれ52百万円増加したこと等によります。

この結果、自己資本比率は84.8%（前事業年度末は90.8%）となりました。

(3) キャッシュ・フローの状況

当第2四半期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。)の残高は、18百万円となりました。当第2四半期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122百万円（前年同期は667百万円の支出）となりました。これは主に、税引前四半期純損失が109百万円計上されたことによるものです。

(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11百万円（前年同期は62百万円の収入）となりました。これは主に、新規出店等により、敷金及び保証金の差入による支出が12百万円計上されたことによるものです。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動の結果得られた資金は107百万円（前年同期は291百万円の収入）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が60百万円計上されたことによるものです。

(4) 経営方針・経営戦略等

当第2四半期累計期間において、当社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2四半期累計期間において、当社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

当社が属する居酒屋業界において、若年層のアルコール離れや少子高齢化等により市場全体が縮小しており、他社との競合関係も激化しております。当社の経営成績に重要な影響を与える要因としては、出店条件に合致する出店店舗の契約が締結できない等の理由で、新規出店が計画どおりに遂行できない事態等が挙げられます。

当社におきましては、出店候補地情報を幅広く収集し、早期の出店検討を図り、その地域のお客様ニーズに合った店舗開発をタイムリーに行っていく方針であります。

また、足元での新型コロナウイルス感染症の当社業績に与える影響は、とりわけ甚大なものであり、当社といたしましては、衛生管理の徹底により、安心してご来店頂ける店舗作りやテイクアウトの一部実施等で対処し、又、今後の顧客ニーズの変化に迅速に対応できるよう準備してまいります。

(9) 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125.2%（有利子負債残高975百万円 / 総資産額778百万円）となっております。

(10) 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	15,555,600
計	15,555,600

【発行済株式】

種類	第2四半期会計期間末 現在発行数(株) (2021年9月30日)	提出日現在発行数(株) (2021年11月15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	13,638,900	14,263,900	東京証券取引所 (マザーズ)	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	13,638,900	14,263,900	-	-

(注)「提出日現在発行数」欄には、2021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)
2021年7月1日～ 2021年9月30日	375,000	13,638,900	15,750	688,569	15,750	675,257

(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】

2021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(%)
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	6,750	49.49
中前 真理子	東京都港区	2,936	21.53
久田 敏貴	愛知県名古屋市西区	2,071	15.18
a u カブコム証券株式会社	東京都千代田区大手町1丁目3番2号 経団連会館	92	0.67
畑瀬 匡甫	東京都港区	81	0.59
宮嶋 尊則	愛知県名古屋市千種区	56	0.41
上遠野 俊一	福島県いわき市	49	0.36
星野 和也	大阪府大阪市都島区	45	0.33
株式会社HATASE HOLDINGS	東京都中央区日本橋2丁目1-3 アー バンネット日本橋二丁目ビル	43	0.31
宮本 昌宜	大阪府大阪市淀川区	35	0.26
計	-	12,163	89.18

(6) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2021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 13,586,600	135,866	-
単元未満株式	普通株式 52,300	-	-
発行済株式総数	13,638,900	-	-
総株主の議決権	-	135,866	-

【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】

1．四半期財務諸表の作成方法について

当社の四半期財務諸表は、「四半期財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第63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2四半期会計期間（2021年7月1日から2021年9月30日まで）及び第2四半期累計期間（2021年4月1日から2021年9月30日まで）に係る四半期財務諸表について、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。

3．四半期連結財務諸表について

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）第5条第2項により、当社では、子会社の資産、売上高、損益、利益剰余金及びキャッシュ・フローその他の項目から見て、当企業集団の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に関する合理的な判断を妨げない程度に重要性が乏しいものとして、四半期連結財務諸表を作成しておりません。

なお、資産基準、売上高基準、利益基準及び利益剰余金基準による割合は、次のとおりであります。

資産基準	0.4%
売上高基準	- %
利益基準	0.0%
利益剰余金基準	0.0%

1【四半期財務諸表】

(1)【四半期貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2021年3月31日)	当第2四半期会計期間 (2021年9月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	44,796	18,824
売掛金	8,825	3,279
原材料	10,237	6,047
貯蔵品	855	779
前払費用	16,831	28,987
未収入金	206,883	262,810
未収消費税等	24,320	22,637
その他	2,413	2,429
貸倒引当金	252	374
流動資産合計	314,912	345,423
固定資産		
有形固定資産		
建物(純額)	165,036	113,286
車両運搬具(純額)	738	615
工具、器具及び備品(純額)	12,575	7,106
リース資産(純額)	6,307	115,107
土地	29,737	29,737
その他(純額)	201	779
有形固定資産合計	214,596	266,632
無形固定資産		
のれん	4,357	3,763
商標権	678	562
ソフトウェア	1,459	1,246
その他	1,109	1,109
無形固定資産合計	7,605	6,681
投資その他の資産		
関係会社株式	3,000	3,000
長期前払費用	2,820	802
敷金及び保証金	144,981	132,569
その他	36,413	23,641
投資その他の資産合計	187,216	160,013
固定資産合計	409,417	433,328
資産合計	724,330	778,751

(単位：千円)

	前事業年度 (2021年3月31日)	当第2四半期会計期間 (2021年9月30日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	15,676	44,526
短期借入金	1,800	1,800
1年内返済予定の長期借入金	362,469	422,483
リース債務	5,792	26,414
未払金	240,698	251,180
未払法人税等	48,624	52,552
前受金	5,618	777
預り金	41,204	26,604
株主優待引当金	5,518	2,633
事業整理損失引当金	71,739	35,954
資産除去債務	11,834	3,572
その他	4,680	5,595
流動負債合計	815,656	874,094
固定負債		
長期借入金	480,664	418,474
リース債務	1,879	106,117
資産除去債務	37,363	28,461
繰延税金負債	3,960	2,671
その他	31,269	3,513
固定負債合計	555,137	559,238
負債合計	1,370,793	1,433,332
純資産の部		
株主資本		
資本金	636,069	688,569
新株式申込証拠金	40,000	50,000
資本剰余金	622,757	675,257
利益剰余金	1,956,290	2,074,408
株主資本合計	657,463	660,581
新株予約権	11,000	6,000
純資産合計	646,463	654,581
負債純資産合計	724,330	778,751

(2)【四半期損益計算書】
【第2四半期累計期間】

(単位：千円)

	前第2四半期累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
売上高	428,807	197,169
売上原価	129,041	67,614
売上総利益	299,765	129,555
販売費及び一般管理費	856,691	512,407
営業損失()	556,925	382,851
営業外収益		
受取利息	8	151
受取手数料	301	147
助成金収入	6,171	297,190
その他	3,538	10,360
営業外収益合計	10,019	307,849
営業外費用		
支払利息	8,434	3,847
その他	2,258	101
営業外費用合計	10,693	3,949
経常損失()	557,600	78,951
特別利益		
資産除去債務戻入益	-	17,333
事業整理損失引当金戻入額	-	8,922
債務免除益	14,232	5,506
固定資産売却益	12,962	-
受取保険金	912	-
その他	2,469	-
特別利益合計	30,576	31,762
特別損失		
減損損失	439	43,440
固定資産除却損	610	18,576
事業整理損失引当金繰入額	9,419	-
特別損失合計	10,469	62,017
税引前四半期純損失()	537,493	109,206
法人税等	4,454	8,911
四半期純損失()	541,947	118,117

(3)【四半期キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前第2四半期累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期純損失()	537,493	109,206
減価償却費	53,441	25,747
減損損失	439	43,440
株主優待引当金の増減額(は減少)	1,992	2,885
事業整理損失引当金の増減額(は減少)	40,409	35,784
受取利息及び受取配当金	8	151
支払利息	8,434	3,847
有形固定資産売却損益(は益)	12,962	-
固定資産除却損	610	18,576
資産除去債務戻入益	-	17,333
債務免除益	14,232	5,506
助成金収入	6,171	297,190
売上債権の増減額(は増加)	9,409	5,546
たな卸資産の増減額(は増加)	22,774	4,265
仕入債務の増減額(は減少)	170,860	28,850
未払消費税等の増減額(は減少)	14,610	-
その他	27,653	31,918
小計	671,991	305,865
利息及び配当金の受取額	7	151
利息の支払額	2,476	3,870
法人税等の支払額	-	9,508
法人税等の還付額	527	-
助成金の受取額	6,171	196,965
営業活動によるキャッシュ・フロー	667,761	122,128
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	4,020	2,367
有形固定資産の売却による収入	24,201	-
固定資産の除却による支出	-	4,999
敷金及び保証金の差入による支出	356	12,880
敷金及び保証金の回収による収入	45,085	10,051
その他	2,620	967
投資活動によるキャッシュ・フロー	62,290	11,162
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金の増減額(は減少)	400,000	-
長期借入れによる収入	-	2,950
長期借入金の返済による支出	75,462	2,175
社債の償還による支出	9,000	-
新株予約権の行使による株式の発行による収入	-	60,000
リース債務の返済による支出	24,434	3,448
その他	9	49,992
財務活動によるキャッシュ・フロー	291,094	107,318
現金及び現金同等物の増減額(は減少)	314,376	25,972
現金及び現金同等物の期首残高	368,209	44,796
現金及び現金同等物の四半期末残高	53,833	18,824

【注記事項】

(継続企業の前提に関する事項)

当社は、第17期末時点(2020年3月31日)で貸借対照表上314,791千円の債務超過となり、株式会社東京証券取引所マザーズ市場の上場廃止基準にかかる猶予期間(2020年4月1日から2022年3月31日)に入っております。前事業年度末時点(2021年3月31日)では貸借対照表上646,463千円の債務超過となり、当第2四半期累計期間においては、四半期純損失118,117千円を計上し、2021年9月30日時点の貸借対照表上654,581千円の債務超過となっております。

当第2四半期累計期間においては、新型コロナウイルス感染症拡大防止のため、政府及び自治体からの各種要請等を受けて、店舗の臨時休業や営業時間短縮を実施しました。この結果、売上高が著しく減少し、資金繰りに懸念が生じております。これらにより、当社には継続企業の前提に関する重要な疑義を生じさせる事象または状況が存在しております。

当該状況を早期に解消するため、当社では緊急経済対策に基づく税金及び社会保険料の納税猶予制度の利用、その他の費用削減等の施策を行い、当社の財務状況の安定化を図っております。

また、営業面では、株式会社ファズとフランチャイズ契約を締結し、既存店舗のリニューアルを行い業績の拡大を進めております。これらの対応策により、安定的な利益の確保と財務状況の改善を図ってまいります。さらに、当該財務体質の改善をより確実なものとするために、積極的なエクイティファイナンスも検討し、将来の事業拡大に備えた機動的な資金調達を図ってまいります。なお、主要な仕入取引先や借入先に対しては、本施策について丁寧な説明を行い、ご理解を頂けるよう最善を尽くしております。

以上のような改善施策の実行により、収益力及び財務体質の改善を図ってまいります。しかしながら、今後の資金調達については現時点での計画であり、関係機関の状況に左右される部分があることや、新型コロナウイルス感染症の今後の広がり方や収束時期は不透明であり、売上高等に及ぼす影響の程度や期間を予測することは困難であるため、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財務諸表には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。以下「収益認識会計基準」という。)等を第1四半期会計期間の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取れると見込まれる金額で収益を認識することといたしました。これによる当第2四半期累計期間の損益に与える影響はありません。また、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項のただし書きに定める経過的な取扱いに従っておりますが、利益剰余金期首残高に与える影響はありません。

なお、「四半期財務諸表に関する会計基準」(企業会計基準第12号 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2四半期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おりません。

(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。)等を第1四半期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いたしました。これによる四半期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の仮定につきましては、前事業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内容から重要な変更はありません。

(四半期損益計算書関係)

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2四半期累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
従業員給料及び手当	223,993千円	172,124千円
地代家賃	212,789千円	128,954千円
減価償却費	50,747千円	25,153千円
のれんの償却額	2,694千円	594千円

(四半期キャッシュ・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2四半期累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
現金及び預金勘定	53,833千円	18,824千円
現金及び現金同等物	53,833千円	18,824千円

(株主資本等関係)

前第2四半期累計期間(自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)

該当事項はありません。

当第2四半期累計期間(自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)

該当事項はありません。

【セグメント情報等】

当社は、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。

(企業結合等関係)

該当事項はありません。

(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

	当第2四半期累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
直営店舗の顧客に対する売上	169,239千円
フランチャイズ契約に基づくライセンス収入	1,396千円
顧客との契約から生じる収益	170,635千円
その他の収益	26,533千円
外部顧客への売上	197,169千円

(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2四半期累計期間 (自 2020年4月1日 至 2020年9月30日)	当第2四半期累計期間 (自 2021年4月1日 至 2021年9月30日)
1株当たり四半期純損失()	139円36銭	8円92銭
(算定上の基礎)		
四半期純損失()(千円)	541,947	118,117
普通株主に帰属しない金額(千円)	-	-
普通株式に係る四半期純損失()(千円)	541,947	118,117
普通株式の期中平均株式数(株)	3,888,900	13,246,042
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、前事業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、第18期第2四半期累計期間は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おらず、第18期及び第19期第2四半期累計期間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

2021年11月12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
業務執行社員 公認会計士 藤井 幸雄

指定社員
業務執行社員 公認会計士 本郷 大輔

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2021年4月1日から2022年3月31日までの第19期事業年度の第2四半期会計期間（2021年7月1日から2021年9月30日まで）及び第2四半期累計期間（2021年4月1日から2021年9月30日まで）に係る四半期財務諸表、すなわち、四半期貸借対照表、四半期損益計算書、四半期キャッシュ・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財務諸表の作成基準に準拠して、株式会社海帆の2021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すべ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、2021年4月1日から2021年9月30日までの四半期累計期間に四半期純損失118,117千円を計上しており、2021年9月30日現在において四半期貸借対照表上654,581千円の債務超過の状況にあることから、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財務諸表の作成基準に準拠して四半期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財務諸表の注記事項が適切でない場合は、四半期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財務諸表の表示、構成及び内容、並びに四半期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。

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. 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。