

【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】	2022年1月14日
【四半期会計期間】	第25期第3四半期(自 2021年9月1日 至 2021年11月30日)
【会社名】	株式会社クリエイト・レストランツ・ホールディングス
【英訳名】	create restaurants holdings inc.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 川 井 潤
【本店の所在の場所】	東京都品川区東五反田五丁目10番18号
【電話番号】	03(5488)8001(代表)
【事務連絡者氏名】	取締役 CFO 経理部管掌 大 内 源 太
【最寄りの連絡場所】	東京都品川区東五反田五丁目10番18号
【電話番号】	03(5488)8022
【事務連絡者氏名】	取締役 CFO 経理部管掌 大 内 源 太
【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24期 第3四半期 連結累計期間	第25期 第3四半期 連結累計期間	第24期
会計期間	自2020年3月1日 至2020年11月30日	自2021年3月1日 至2021年11月30日	自2020年3月1日 至2021年2月28日
売上収益 (第3四半期連結会計期間) (百万円)	56,732 (24,700)	55,721 (21,227)	74,425
税引前四半期利益又は税引前四 半期(当期)損失( ) (百万円)	9,816	11,466	15,021
親会社の所有者に帰属する 四半期利益又は親会社の所有者 に帰属する四半期(当期)損失 (百万円) ( ) (第3四半期連結会計期間)	8,779 (385)	7,449 (2,625)	13,874
四半期利益又は四半期(当期)損 失( ) (百万円)	9,869	8,385	15,571
親会社の所有者に帰属する 四半期(当期)包括利益 (百万円)	9,221	7,866	14,110
四半期(当期)包括利益 (百万円)	10,310	8,802	15,804
親会社の所有者に帰属する持分 (百万円)	7,086	39,229	17,052
総資産額 (百万円)	163,446	177,035	161,966
基本的1株当たり四半期利益又 は基本的1株当たり四半期(当 期)損失( ) (円) (第3四半期連結会計期間)	47.01 (2.06)	39.58 (13.74)	74.28
希薄化後1株当たり四半期利益 又は希薄化後1株当たり四半期 (当期)損失( ) (円)	47.01	39.58	74.28
親会社所有者帰属持分比率 (%)	4.3	22.2	10.5
営業活動による キャッシュ・フロー (百万円)	125	18,392	409
投資活動による キャッシュ・フロー (百万円)	3,056	775	3,855
財務活動による キャッシュ・フロー (百万円)	23,168	2,084	22,843
現金及び現金同等物の 四半期末(期末)残高 (百万円)	37,876	52,872	37,312

(注) 1. 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. 売上収益には、消費税等は含まれておりません。

3. 上記指標は、国際財務報告基準(IFRS)により作成した要約四半期連結財務諸表及び連結財務諸表に基づいております。

4. 第24期第3四半期連結累計期間の希薄化後1株当たり四半期損失において、連結子会社の発行するストックオプション12,000株は逆希薄化効果を有するため、希薄化後1株当たり四半期損失の計算に含めておりません。また、第24期連結会計年度の希薄化後1株当たり当期損失において、連結子会社の発行するストックオプション8,000株は逆希薄化効果を有するため、希薄化後1株当たり当期損失の計算に含めておりません。

## 2 【事業の内容】

当第3四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3四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、変更追加すべき事項が生じております。

また、以下の見出しに付された項目番号は、前事業年度の有価証券報告書における「第一部 企業情報 第2 事業の状況 2 事業等のリスク」の項目番号に対応したものであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当第3四半期連結会計期間末日現在において当社グループが判断したものであります。

#### (1) 外食業界の動向について

##### 新型コロナウイルス感染症の影響について

全世界へ急速に拡大した新型コロナウイルス感染症は、国内外に事業を展開する当社グループの事業活動に大きく影響しています。当社グループは、各国政府からの規制や要請に則り、営業時間の短縮や一時休業等に協力するほか、営業している店舗においても、換気や消毒の徹底、社会的距離の確保（ソーシャルディスタンス）等を実施し、従業員やお客様の安全・安心の確保を最優先に考えた店舗運営を行っております。しかし、緊急事態宣言の再発令等、新型コロナウイルス感染症の収束が長引く等の事象が発生した場合には、当社グループの業績に大きな影響を与える可能性があります。

当社グループは、新型コロナウイルス感染症の拡大等による影響により、前連結会計年度末において、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ました。しかし、第1四半期連結累計期間までに以下の対応策を講じたことから、第1四半期連結会計期間末以降、当第3四半期連結会計期間末においても、当該事象又は状況は存在していないと判断しております。

当社グループは、前連結会計年度から継続して人件費・家賃等固定費を圧縮する運営の強化を図るとともに、不採算店舗を中心とした退店を徹底して、筋肉質なコスト構造への転換を推し進め、併せて、雇用調整助成金や、時短営業等に対する協力金の申請を行うことで、新型コロナウイルス感染症の影響による売上収益の減少に対応できる体制を整備してまいりました。その結果、引き続き新型コロナウイルス感染症の大きな影響を受けた第1四半期連結累計期間において、営業利益及びその他の各段階利益において黒字を確保することができ、以降、当第3四半期連結累計期間においても同様であります。なお、前述の対応策により、通期においても売上収益の減少が生じた場合でも、適切に収益及び費用等のコントロールを行える体制が整備されたものと判断しております。

また、感染拡大が抑制されるまでに必要な運転資金については、手許資金及び前連結会計年度に実行した金融機関からの借入等により十分確保しているほか、2021年2月に永久劣後特約付ローン、11月に公募増資による資金調達を実施した結果、財務面の安定性も確実なものとなっております。

### 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】

当社グループは、国際財務報告基準（IFRS）を適用しております。

また、文中の将来に関する事項は、当第3四半期連結会計期間末日現在において当社グループが判断したものであります。

#### (1) 経営成績の状況

当第3四半期連結累計期間におけるわが国経済は、前年に引き続き新型コロナウイルス感染症の流行による影響を受けました。緊急事態宣言の発令及びまん延防止等重点措置の適用が断続的に行われたことにより、経済活動は抑制され、企業活動及び個人消費は弱い動きとなっております。しかしながら、ワクチン接種が進行し、新規感染者数が低位で推移したこと等により、9月30日をもって19都道府県の緊急事態宣言及び8県のまん延防止等重点措置の全てが解除されました。10月以降は、引き続きワクチン接種や治療薬の普及が図られる中で、感染拡大を防止しながらも日常生活や経済社会活動を継続できるよう、行動制限の緩和を進める政府の方針が打ち出され、消費活動には一部に弱さが残るものの、徐々に持ち直しの動きがみられています。

外食産業におきましては、リモートワークの浸透や企業の会食自粛等、生活様式の変化への対応が求められ、加えて、政府や各自治体からの緊急事態宣言の発令及びまん延防止等重点措置の適用に係る各種要請等により、営業自粛や営業時間短縮等に伴う客数の減少が続きましたが、各自治体による協力金制度の下支えもあり、厳しい経営環境には改善がみられました。また、緊急事態宣言等の全面解除後は、各自治体からリバウンド防止のための営業時間の短縮や大人数での会食自粛等の要請を受けましたが、行動制限の緩和が進行し、10月25日には東京都や大阪府など5つの都府県において営業時間短縮の要請が解除されたこと等により、客数には回復の傾向がみられます。

こうした中、当社グループにおきましては、感染拡大防止に協力するとともに、お客様及び従業員の健康を守るべく、政府や各自治体からの営業時間短縮や、酒類提供禁止の要請に真摯に対応し、特に繁華街の居酒屋業態等においては、一定期間において多くの店舗を一時休業いたしました。その一方で、前連結会計年度から継続して人件費・家賃等固定費を圧縮する運営の強化を図るとともに、不採算店舗を中心とした退店を徹底して、筋肉質なコスト構造への転換を推し進め、併せて、雇用調整助成金や時短営業等に対する協力金の申請を行うことで、新型コロナウイルス感染症の影響による売上収益の減少に対応できる体制を維持しております。また、新たに連結子会社SFPホールディングス社との購買企画機能を担う合併会社を設立し、サプライチェーンマネジメントを強化することにより、コストダウンや食材価値の最大化を推進いたしました。更には、8月に立ち上げたDX推進室の主導により、グループにおけるDX（デジタルトランスフォーメーション）の取り組みの一環として、モバイルオーダーの導入や、業態に合わせたアプリの活用等に引き続き注力いたしました。その結果、当第3四半期連結累計期間においては、依然新型コロナウイルス感染症の大きな影響を受けたものの、第2四半期連結累計期間に引き続き、営業利益及びその他の各段階利益において黒字を確保することができました。なお、前述の対応策により、売上収益の減少に対応できる体制を整備した結果、通期においても各段階利益において黒字が確保できる構造になっているものと判断しております。

また、感染拡大が抑制されるまでに必要な運転資金については、手許資金及び前連結会計年度に実行した金融機関からの借入等により十分確保しているほか、2021年2月に永久劣後特約付ローン、11月に公募増資による資金調達を実施した結果、財務面の安定性も確実なものとなっております。

以上の結果、当第3四半期連結累計期間における売上収益は55,721百万円（前年同期比1.8%減）、営業利益は11,720百万円（前年同期は営業損失9,230百万円）、税引前四半期利益は11,466百万円（前年同期は税引前四半期損失9,816百万円）、四半期利益は8,385百万円（前年同期は四半期損失9,869百万円）、親会社の所有者に帰属する四半期利益は7,449百万円（前年同期は親会社の所有者に帰属する四半期損失8,779百万円）となりました。また、調整後EBITDAは24,219百万円（前年同期比555.5%増）、調整後EBITDAマージンは43.5%（前年同期は6.5%）となりました（注1）。

（注1）当社グループの業績の有用な指標として、調整後EBITDA及び調整後EBITDAマージンを用いております。

調整後EBITDA及び調整後EBITDAマージンの計算式は以下のとおりです。

- ・ 調整後EBITDA = 営業利益 + その他の営業費用 - その他の営業収益（協賛金収入、雇用調整助成金、協力金及び賃料減免分等を除く） + 減価償却費 + 非経常的費用項目（株式取得に関するアドバイザリー費用等）
- ・ 調整後EBITDAマージン = 調整後EBITDA ÷ 売上収益 × 100

## (2) 財政状態の分析

### (資産の部)

当第3四半期連結会計期間末の流動資産の残高は、前連結会計年度末に比べ22,013百万円増加し、67,763百万円となりました。この主な要因は、現金及び現金同等物が15,559百万円、営業債権及びその他の債権が6,976百万円増加したこと等によるものであります。

当第3四半期連結会計期間末の非流動資産の残高は、前連結会計年度末に比べ6,945百万円減少し、109,271百万円となりました。この主な要因は、有形固定資産が6,634百万円、その他の金融資産に含まれる差入保証金が556百万円減少したこと等によるものであります。

### (負債の部)

当第3四半期連結会計期間末の負債の残高は、前連結会計年度末に比べ8,048百万円減少し、130,654百万円となりました。この主な要因は、未払法人所得税等が1,767百万円増加した一方で、社債及び借入金が6,061百万円、リース負債が4,628百万円減少したこと等によるものであります。

### (資本の部)

当第3四半期連結会計期間末の資本合計の残高は、前連結会計年度末に比べ23,116百万円増加し、46,381百万円となりました。この主な要因は、資本剰余金が16,013百万円、利益剰余金が6,707百万円増加したこと等によるものであります。

なお、親会社所有者帰属持分比率(自己資本比率)は22.2%であります。

## (3) キャッシュ・フローの状況

当第3四半期連結累計期間における現金及び現金同等物(以下、「資金」という。 )は、前連結会計年度末から15,559百万円増加し、52,872百万円となりました。

当第3四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)

当第3四半期連結累計期間における営業活動によって得られた資金は18,392百万円(前年同期は125百万円の支出)となりました。これは主に、減価償却費12,241百万円、税引前四半期利益11,466百万円、営業債権及びその他の債権の増減 7,279百万円を計上したこと等によるものです。

### (投資活動によるキャッシュ・フロー)

当第3四半期連結累計期間における投資活動によって使用した資金は775百万円(前年同期比74.6%減)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1,092百万円等によるものです。

### (財務活動によるキャッシュ・フロー)

当第3四半期連結累計期間における財務活動によって使用した資金は2,084百万円(前年同期は23,168百万円の収入)となりました。これは主に、株式の発行による収入14,943百万円があった一方で、リース負債の返済による支出9,941百万円、長期借入金の返済による支出5,806百万円、短期借入金の純減額1,500百万円等によるものです。

## (4) 経営方針・経営戦略等

当第3四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当社グループの経営方針・経営戦略等から、変更追加すべき事項が生じております。また、以下の見出しに付された項目番号は、前事業年度の有価証券報告書における「第一部 企業情報 第2 事業の状況 1 経営方針、経営環境及び対処すべき課題等」の項目番号に対応したものであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当第3四半期連結会計期間末日現在において当社グループが判断したものであります。

### (2) 重視する経営指標

当社グループでは、経営効率を高め安定した財務体質を維持しつつ、持続的成長を達成するために、収益性の重要な経営指標(KPI)として調整後EBITDA及び調整後EBITDAマージン、財務の安定性を図る指標として親会社所有者帰属持分比率(自己資本比率)を重視しております。

2022年2月期の連結業績予想につきましては、新型コロナウイルス感染症の収束状況等を踏まえて策定しております。

親会社所有者帰属持分比率(自己資本比率)につきましては、引き続き水準向上を図ってまいります。

(注) 調整後EBITDA及び調整後EBITDAマージンの計算式は以下のとおりです。

・ 調整後EBITDA = 営業利益 + その他の営業費用 - その他の営業収益(協賛金収入、雇用調整助成金、

協力金及び賃料減免分等を除く) + 減価償却費 + 非経常的費用項目(株式取得に関するアドバイザー費用等)

・調整後EBITDAマージン = 調整後EBITDA ÷ 売上収益 × 100

### (3) 中長期的な会社の経営戦略

当社グループは、2021年7月14日に発表した中期経営計画において、お客様のニーズが急速に変化し、外食産業からの店舗の撤退・廃業、人財の流出が表面化している外部環境を踏まえ、当社グループの強みである「変化対応力」を最大限発揮し、サステナブルな利益成長を図っていくことといたしました。

具体的には、中期経営計画の期間である今後3年間に、成長戦略の3本の柱として、アフターコロナを見据えたポートフォリオの見直し、グループ内の求心力と遠心力のリバランスによるグループ連邦経営の更なる進化、DXの推進による生産性の向上と人財不足への対応、に重点的に取り組むことで、『食を通じて、ステークホルダーに対し、「豊かさ」を提供し続ける企業グループ』を目指してまいります。ここで言うステークホルダーとは、お客様・社会、お取引先、従業員、株主を指し、お客様・社会には安心・安全で地域に愛される店舗・料理・サービスを提供し、お取引先とは長期的な互惠関係を構築、従業員へは安定的な雇用と多様な働き方を提供し、株主にはサステナブルな利益成長を提供することを掲げています。

成長戦略の一つ目の柱は、「アフターコロナを見据えたポートフォリオ見直し」です。お客様の新たな需要の変化を見極め、当社グループの特徴である変化対応力を駆使して、適合する効率的なポートフォリオを再構築することで、外食業界における「勝ち組」として、サステナブルな成長を目指します。長引くコロナ禍の影響により、今後、一部の同業他社においては、業績不振による撤退・廃業等が増加する傾向が見込まれる一方、当社グループにとっては潜在的な出店余力、M&A機会は増加するものと見込まれます。このような環境の中、当社グループは外食業界における「勝ち組」として、サステナブルに成長する企業グループを目指して、新たな需要の変化を的確に見極め、適合する効率的なポートフォリオを再構築いたします。具体的には、業態の切り口からは、これまでの「非日常・法人接待需要」から、「日常(プラス)、家族・友人、低価格、専門性」へ、立地の切り口からは、これまでの「都心・一等立地、オフィスビル」から「郊外、住宅地」へ重点を移し、新たな業態×立地の組み合わせでポートフォリオを再構築します。これらを実現するため、新規出店については、年間30店舗の出店を2023年2月期以降に再開する予定ですが、投資効率に関しより厳格化した基準を設定し、これまで以上に数ではなく質を重視した展開を行ってまいります。また、退店についても投資効率を重視し、既存店舗において基準に満たない水準に達した場合には、迅速且つ積極的な撤退を行ってまいります。また、業態変更は、従来以上に新しいお客様のニーズを捉え、非接触対応、ファスト・カジュアル化、テイクアウト・デリバリー対応等を実施してまいります。また、M&Aについても、過去のM&A経験を活かし、アフターコロナにおいても引き続き長く支持されるブランド・業態の案件を実行する予定ですが、従来の規模拡大を意識したM&Aから、新たに設定するポートフォリオの補完・強化に資するものを、厳選した上で獲得を目指します。ターゲットとしては、比較的小粒ながらエッジの利いたブランドや、地域密着型のブランド等を中心に検討していく方針です。また、グループ内で投資効率基準に満たないポートフォリオがあれば、将来的なカープアウトやグループ内再編も検討してまいります。

成長戦略の二つ目の柱は、「グループ内の求心力と遠心力のリバランスによるグループ連邦経営の更なる進化」です。従来のグループ事業会社の個性を尊重し、連携し合うことで成長を図る「グループ連邦経営」の基本スタンスに変更はありませんが、求心力と遠心力の定義や役割分担を再度調整(リバランス)いたします。具体的には、求心力を担う持株会社であるクリエイト・レストランツ・ホールディングスは、危機対応時のガバナンス、グループ事業会社の再編(クリエイト・レストランツ社とクリエイト・スポーツ&レジャー社の統合等)、立地情報の集約による投資・撤退判断(ロードサイド物件情報の当社への一本化等)、バックオフィス機能の統合によるシナジーの更なる追求(経理・購買・システム等、購買についてはSFPホールディングス社と購買企画機能を担う合併会社を設立)、グループ内人財の横断的な再配置、働き方改革の推進、DXミッションに基づく本社機能の効率化・高度化、デジタルマーケティングの推進等について求心力を強く実行してまいります。一方、遠心力を担うグループ事業会社は、アフターコロナ需要に対応した新たなブランドの開発、既存店舗の商品力・サービスの強化等により、お客様に安全・安心で、地域に愛される店舗・サービス提供の深化を目指していきます。

成長戦略の三つ目の柱は、「DX推進による生産性の向上・人財不足への対応」です。DXミッションとして、「当社グループのビジネスの基本は「人(お客様・従業員)」であり、アフターコロナで時代が変化しようとしても変わらない」との考え方を定め、DX推進により、効率化・自動化できる業務は省人化し、従業員の接客サービスに関わる時間を最大化し、お客様満足度の向上を目指します。また、デジタル技術の導入に

より、お客様の利便性の向上を目指します。具体的には、バックオフィス業務の効率化項目として、クラウド、SaaSを利用した効率的なITツールの活用、バックオフィス業務の標準化とRPA、BIの活用等を、店舗業務の省人化、コスト削減、売上収益拡大項目として、セルフオーダー、セルフ会計による省人化、AIによる売上予測とシフト、発注業務の自動化、オンライン予約システム（会員サービス認証基盤の統合）等を検討してまいります。また、本件に関連してソフトバンク(株)とDX推進に関するパートナー契約を締結しております。

#### (追加項目)新株式発行及び資本金及び資本準備金の額の減少

当社グループは、1999年の創業以来、店舗の立地に着目し優良立地に適合する様々なブランドを開発するとともに、お客様のニーズに合わせてブランドを変えていく「マルチブランド・マルチロケーション戦略」にて拡大し、2013年以降においてはM&Aを積極的に実施し、多様な企業文化をもつ事業会社の良さを活かし、グループとして成長を図る「グループ連邦経営」を軸に一層の成長をしてまいりました。

当第3四半期連結累計期間におけるわが国経済は、前年に引き続き新型コロナウイルス感染症の流行による影響を受けました。緊急事態宣言の発令及びまん延防止等重点措置の適用が断続的に行われたことにより、経済活動は抑制され、企業活動及び個人消費は弱い動きとなっております。しかしながら、ワクチン接種が進行し、新規感染者数が低位で推移したこと等により、9月30日をもって19都道府県の緊急事態宣言及び8県のまん延防止等重点措置の全てが解除されました。10月以降は、引き続きワクチン接種や治療薬の普及が図られる中で、感染拡大を防止しながらも日常生活や経済社会活動を継続できるよう、行動制限の緩和を進める政府の方針が打ち出され、消費活動には一部に弱さが残るものの、徐々に持ち直しの動きがみられています。

外食産業におきましては、リモートワークの浸透や企業の会食自粛等、生活様式の変化への対応が求められ、加えて、政府や各自治体からの緊急事態宣言の発令及びまん延防止等重点措置の適用に係る各種要請等により、営業自粛や営業時間短縮等に伴う客数の減少が続きましたが、各自治体による協力金制度の下支えもあり、厳しい経営環境には改善がみられました。また、緊急事態宣言等の全面解除後は、各自治体からリバウンド防止のための営業時間の短縮や大人数での会食自粛等の要請を受けましたが、行動制限の緩和が進行し、10月25日には東京都や大阪府など5つの都府県において営業時間短縮の要請が解除されたこと等により、客数には回復の傾向がみられます。

こうした中、当社グループにおきましては、感染拡大防止に協力するとともに、お客様及び従業員の健康を守るべく、政府や各自治体からの営業時間短縮や、酒類提供禁止の要請に真摯に対応し、特に繁華街の居酒屋業態等においては、一定期間において多くの店舗を一時休業いたしました。その一方で、前連結会計年度から継続して人件費・家賃等固定費を圧縮する運営の強化を図るとともに、不採算店舗を中心とした退店を徹底して、筋肉質なコスト構造への転換を推し進め、併せて、雇用調整助成金や時短営業等に対する協力金の申請を行うことで、新型コロナウイルス感染症の影響による売上収益の減少に対応できる体制を維持しております。また、新たに連結子会社SFPホールディングス社との購買企画機能を担う合併会社を設立し、サプライチェーンマネジメントを強化することにより、コストダウンや食材価値の最大化を推進いたしました。更には、8月に立ち上げたDX推進室の主導により、グループにおけるDX（デジタルトランスフォーメーション）の取り組みの一環として、モバイルオーダーの導入や、業態に合わせたアプリの活用等に引き続き注力いたしました。その結果、当第3四半期連結累計期間においては、依然新型コロナウイルス感染症の大きな影響を受けたものの、第2四半期連結累計期間に引き続き、営業利益及びその他の各段階利益において黒字を確保することができました。なお、前述の対応策により、売上収益の減少に対応できる体制を整備した結果、通期においても各段階利益において黒字が確保できる構造になっているものと判断しております。

また、感染拡大が抑制されるまでに必要な運転資金については、手許資金及び前連結会計年度に実行した金融機関からの借入等により十分確保しているほか、2021年2月に永久劣後特約付ローンによる資金調達を実施した結果、財務面の安定性も確実なものとなっております。当社は、2021年7月14日に中期経営計画を開示しておりますが、アフターコロナにおける成長機会を捉え、今後もサステナブルな利益成長を図っていく方針です。

かかる状況において、当社は、財務基盤の一層の拡充及び成長資金の確保を図ることが、当社の企業価値・株主価値向上の観点から望ましく、合理性があるものと判断したため、今後機動的な資本調達を実施する体制を整えるべく、2021年7月19日付で新株式発行に係る発行登録書を提出いたしました。また、新株式の発行を当社普通株式の公募増資（以下、「本公募増資」という。）及びこれに付随するグリーンシュ・オプションの行使による第三者割当増資（以下、本公募増資と合わせて「本増資」という。）により実施す

る場合には、同時に本増資によりそれぞれ増加する資本金及び資本準備金の額と同額で、それぞれ資本金及び資本準備金の額を減少し、その他資本剰余金へ振り替えることを決定いたしました。これは、本増資後の資本政策等の柔軟性・機動性の向上を図ることを目的とし、新株式の発行後においても発行前の資本金等の額を維持することを企図しております。

本増資に関し、2021年10月28日に新株式発行及び株式売出しについて決議し、2021年11月12日に本公募増資として手取概算額14,942百万円を調達いたしました。また、2021年12月15日には、グリーンシュール・オプションの行使による第三者割当増資により、手取概算額1,147百万円を調達いたしました。本公募増資による手取り金は、5,000百万円を2024年2月末までに中期経営計画の成長戦略の柱であるアフターコロナを見据えたポートフォリオの見直しのための国内外の新規出店、業態変更、改装等の店舗設備投資資金及び生産性の向上・人財不足への対応のためのDX推進資金に、残額は2022年5月末までに2021年2月に借入れた永久劣後特約付ローンを含む長期借入金の返済に充当する予定です。なお、子会社における店舗設備投資・DX推進資金拠出は当社からの投融資を通じて行う予定です。また、資本金及び資本準備金については、本増資と同時に、本増資による増加額と同額を減少し、その他資本剰余金に振り替えております。

#### (5) 優先的に対処すべき事業上及び財務上の課題

当第3四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対処すべき課題から、変更追加すべき事項が生じております。また、以下の見出しに付された項目番号は、前事業年度の有価証券報告書における「第一部 企業情報 第2 事業の状況 1 経営方針、経営環境及び対処すべき課題等」の項目番号に対応したものであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当第3四半期連結会計期間末日現在において当社グループが判断したものであります。

#### (4) 経営環境及び対処すべき課題

当社は、新型コロナウイルス感染症への対応が継続し、これに伴うお客様のライフスタイルの変化が進む中、以下の課題に適切に対処してまいります。

##### (特に優先度の高い対処すべき事業上及び財務上の課題)

##### 新型コロナウイルス感染症への対応

新型コロナウイルス感染症の感染拡大は、お客様の外食機会の大幅な減少を通じて、外食産業を直撃し、当社グループにおきましても、大きな影響を受けております。足許につきましても、新型コロナウイルス感染症の動向に左右される、不安定な事業環境が続いておりますが、ワクチン接種が進行し、行動制限の緩和による社会経済の正常化に向けた政府の方針が打ち出されるなど、徐々に持ち直しの動きがみられています。

かかる状況下、当社グループは、外食産業全体に対し、お客様のニーズが完全には元に戻らないことを前提に、ポストコロナを見据え店舗立地の見直しや新業態の開発などを行ってまいります。また、引き続きコスト削減の徹底を図るとともに、筋肉質な経営体質を維持強化していくこと等により、収益力を強化してまいります。

また一方で、財務面の手当てについても万全を期すため、今後も外出自粛等による売上収益の減少が長期継続化するリスクに備え、手許資金及び金融機関からの借入等で必要な運転資金を確保するとともに、2021年2月には国際財務報告基準(IFRS)上の資本となる永久劣後特約付ローン、11月には公募増資による資金調達を実施し、財務面の安定強化を図りました。

かかる状況下、グループ丸となって臨機応変に対応していくことで、この危機を乗り越え、将来に向けた事業基盤を強化してまいります。

#### (6) 研究開発活動

該当事項はありません。

#### (7) 主要な設備

該当事項はありません。

### 3 【経営上の重要な契約等】

当第3四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また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	381,600,000
計	381,600,000

###### 【発行済株式】

種類	第3四半期会計期間 末現在発行数(株) (2021年11月30日)	提出日現在 発行数(株) (2022年1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	211,145,284	212,814,284	東京証券取引所 (市場第一部)	単元株式数100株
計	211,145,284	212,814,284	-	-

(注) 提出日現在、2021年12月15日を払込期日とする第三者割当による新株発行により、発行済株式総数が1,669,000株増加しております。

##### (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11月12日 (注) 1	21,700,000	211,145,284	7,510	7,560	7,510	7,522
2021年11月12日 (注) 2		211,145,284	7,510	50	7,510	12

(注) 1 . 有償一般募集 (ブックビルディング方式による募集)

発行価格 1株につき722円

払込金額 1株につき692.2円

資本組入額 1株につき346.1円

払込金額の総額 15,020百万円

2 . 会社法第447条第1項及び会社法第448条第1項の規定に基づき、資本金及び資本準備金を減少し、その他資本剰余金へ振り替えたものであります。

3 . 当第3四半期会計期間末後の2021年12月15日を払込期日とする第三者割当による新株式発行により、発行済株式総数が1,669,000株、資本金及び資本準備金がそれぞれ577百万円増加しております。また、会社法第447条第1項及び会社法第448条第1項の規定に基づき、本第三者割当増資により増加する資本金及び資本準備金を減少し、その他資本剰余金へ振り替えております。

##### (5) 【大株主の状況】

当四半期会計期間は第3四半期会計期間であるため、記載事項はありません。

## (6) 【議決権の状況】

当第3四半期会計期間末日現在の「議決権の状況」については、株主名簿の記載内容が確認できないため、記載することができないことから、直前の基準日(2021年8月31日)に基づく株主名簿による記載をしております。

## 【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 666,500	-	-
完全議決権株式(その他)	普通株式 188,762,400	1,887,624	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
単元未満株式	普通株式 16,384	-	一単元(100株)未満の株式
発行済株式総数	189,445,284	-	-
総株主の議決権	-	1,887,624	-

(注) 1. 「完全議決権株式(その他)」欄の普通株式には、従業員インセンティブ・プラン「従業員向け株式交付信託型ESOP」が保有する当社株式1,994,500株(議決権個数19,945個)が含まれております。

2. 「単元未満株式」欄の普通株式には、当社保有の自己株式50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(%)
株式会社クリエイト・ レストランツ・ ホールディングス	東京都品川区東五反田 五丁目10番18号	666,500		666,500	0.35
計	-	666,500		666,500	0.35

(注) 「従業員向け株式交付信託型ESOP」が保有する当社株式1,994,500株は、上記の自己株式等には含まれておりません。

## 2 【役員の状況】

前事業年度の有価証券報告書の提出日後、当四半期累計期間における役員の異動はありません。

## 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3四半期連結会計期間(2021年9月1日から2021年11月30日まで)及び第3四半期連結累計期間(2021年3月1日から2021年11月30日まで)に係る要約四半期連結財務諸表について、有限責任監査法人トーマツ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 (2021年2月28日)	当第3四半期連結会計期間 (2021年11月30日)
資産			
流動資産			
現金及び現金同等物		37,312	52,872
営業債権及びその他の債権		5,287	12,264
その他の金融資産		283	596
棚卸資産		659	728
その他の流動資産		2,207	1,302
流動資産合計		45,750	67,763
非流動資産			
有形固定資産	7	71,692	65,058
のれん		23,060	23,262
無形資産		7,117	6,996
その他の金融資産	12	10,147	9,399
繰延税金資産		4,187	3,876
その他の非流動資産		11	677
非流動資産合計		116,216	109,271
資産合計		161,966	177,035

(単位：百万円)

	注記	前連結会計年度 (2021年2月28日)	当第3四半期連結会計期間 (2021年11月30日)
<b>負債及び資本</b>			
<b>負債</b>			
流動負債			
営業債務及びその他の債務		2,449	3,372
社債及び借入金	12	40,298	38,596
リース負債		11,360	10,563
その他の金融負債	12	84	51
未払法人所得税等		523	2,291
引当金		2,146	1,764
その他の流動負債		7,796	8,437
流動負債合計		64,659	65,077
非流動負債			
社債及び借入金	12	29,967	25,607
リース負債		37,408	33,575
退職給付に係る負債		774	729
引当金		3,343	3,382
繰延税金負債		2,049	1,999
その他の非流動負債		500	282
非流動負債合計		74,042	65,576
負債合計		138,702	130,654
<b>資本</b>			
資本金	8	1,012	50
資本剰余金	8	3,267	19,280
その他資本性金融商品		14,832	14,832
利益剰余金		618	6,088
自己株式		1,250	1,249
その他の資本の構成要素		189	227
親会社の所有者に帰属する持分合計		17,052	39,229
非支配持分		6,211	7,151
資本合計		23,264	46,381
負債及び資本合計		161,966	177,035

## (2) 【要約四半期連結損益計算書】

## 【第3四半期連結累計期間】

(単位：百万円)

	注記	前第3四半期連結累計期間 (自 2020年3月1日 至 2020年11月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年11月30日)
売上収益	10	56,732	55,721
売上原価		16,221	15,672
売上総利益		40,510	40,049
販売費及び一般管理費		57,715	52,652
その他の営業収益		10,226	25,534
その他の営業費用		2,252	1,210
営業利益又は営業損失( )		9,230	11,720
金融収益		10	232
金融費用		596	486
税引前四半期利益又は税引前四半期損失 ( )		9,816	11,466
法人所得税費用		53	3,080
四半期利益又は四半期損失( )		9,869	8,385
四半期利益の帰属			
親会社の所有者		8,779	7,449
非支配持分		1,089	935
四半期利益又は四半期損失( )		9,869	8,385
親会社の所有者に帰属する1株当たり四半期利益(円)			
基本的1株当たり四半期利益又は基本的 1株当たり四半期損失( )	11	47.01	39.58
希薄化後1株当たり四半期利益又は希薄 化後1株当たり四半期損失( )	11	47.01	39.58

## 【第3四半期連結会計期間】

(単位：百万円)

	注記	前第3四半期連結会計期間 (自 2020年9月1日 至 2020年11月30日)	当第3四半期連結会計期間 (自 2021年9月1日 至 2021年11月30日)
売上収益	10	24,700	21,227
売上原価		6,852	5,950
売上総利益		17,847	15,276
販売費及び一般管理費		19,309	17,925
その他の営業収益		2,866	7,801
その他の営業費用		875	747
営業利益		529	4,405
金融収益		32	48
金融費用		180	157
税引前四半期利益		381	4,295
法人所得税費用		81	1,177
四半期利益		300	3,118
四半期利益の帰属			
親会社の所有者		385	2,625
非支配持分		85	492
四半期利益		300	3,118
親会社の所有者に帰属する1株当たり四半期利益(円)			
基本的1株当たり四半期利益	11	2.06	13.74
希薄化後1株当たり四半期利益	11	2.06	13.74

(3) 【要約四半期連結包括利益計算書】

【第3四半期連結累計期間】

(単位:百万円)

	注記	前第3四半期連結累計期間 (自 2020年3月1日 至 2020年11月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年11月30日)
四半期利益又は四半期損失( )		9,869	8,385
その他の包括利益			
純損益にその後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		441	417
項目合計		441	417
その他の包括利益合計		441	417
四半期包括利益		10,310	8,802
四半期包括利益の帰属			
親会社の所有者		9,221	7,866
非支配持分		1,089	935
四半期包括利益		10,310	8,802



## 【第3四半期連結会計期間】

(単位：百万円)

	注記	前第3四半期連結会計期間 (自 2020年9月1日 至 2020年11月30日)	当第3四半期連結会計期間 (自 2021年9月1日 至 2021年11月30日)
四半期利益		300	3,118
その他の包括利益			
純損益にその後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		113	210
項目合計		113	210
その他の包括利益合計		113	210
四半期包括利益		186	3,329
四半期包括利益の帰属			
親会社の所有者		272	2,836
非支配持分		85	492
四半期包括利益		186	3,329

## (4) 【要約四半期連結持分変動計算書】

前第3四半期連結累計期間(自 2020年3月1日 至 2020年11月30日)

(単位：百万円)

親会社の所有者に帰属する持分										
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		合計	合計	非支配 持分	資本 合計
					在外営業 活動体の 換算差額					
2020年3月1日残高	1,012	3,153	13,244	1,252	58	58	16,216	7,899	24,115	
四半期損失( )	-	-	8,779	-	-	-	8,779	1,089	9,869	
その他の包括利益	-	-	-	-	441	441	441	-	441	
四半期包括利益	-	-	8,779	-	441	441	9,221	1,089	10,310	
連結子会社に対する持 分変動に伴うその他資 本剰余金の増減	-	2	-	-	-	-	2	2	0	
株式報酬取引	-	93	-	-	-	-	93	-	93	
その他	-	0	-	0	-	-	0	0	0	
所有者との取引額等合計	-	90	-	0	-	-	91	3	94	
2020年11月30日残高	1,012	3,244	4,464	1,251	382	382	7,086	6,812	13,899	

当第3四半期連結累計期間(自 2021年3月1日 至 2021年11月30日)

(単位：百万円)

親会社の所有者に帰属する持分												
	注記	資本金	資本 剰余金	その他 資本性 金融商品	利益 剰余金	自己 株式	その他の資本の構成 要素		合計	合計	非支配 持分	資本 合計
							在外営業 活動体の 換算差額					
2021年3月1日残高		1,012	3,267	14,832	618	1,250	189	189	17,052	6,211	23,264	
四半期利益		-	-	-	7,449	-	-	-	7,449	935	8,385	
その他の包括利益		-	-	-	-	-	417	417	417	-	417	
四半期包括利益		-	-	-	7,449	-	417	417	7,866	935	8,802	
配当金	9	-	-	-	283	-	-	-	283	-	283	
減資	8	962	962	-	-	-	-	-	-	-	-	
新株の発行	8	7,510	7,510	-	-	-	-	-	15,020	-	15,020	
株式発行費用		-	77	-	26	-	-	-	50	-	50	
資本金から資本剰余金 への振替	8	7,510	7,510	-	-	-	-	-	-	-	-	
連結子会社に対する持 分変動に伴うその他資 本剰余金の増減		-	1	-	-	-	-	-	1	4	2	
株式報酬取引		-	109	-	-	-	-	-	109	-	109	
その他資本性金融商品 の所有者に対する分配 の支払額		-	-	-	485	-	-	-	485	-	485	
その他		-	0	-	-	0	-	-	0	0	0	
所有者との取引額等合計		962	16,013	-	742	0	-	-	14,309	4	14,313	
2021年11月30日残高		50	19,280	14,832	6,088	1,249	227	227	39,229	7,151	46,381	

## (5) 【要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

注記	(単位：百万円)	
	前第3四半期連結累計期間 (自 2020年3月1日 至 2020年11月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年11月30日)
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>		
税引前四半期利益又は税引前四半期損失( )	9,816	11,466
減価償却費	12,951	12,241
減損損失	1,724	591
受取利息	10	6
支払利息	440	486
固定資産売却損益( は益)	1	1
固定資産除却損	23	11
棚卸資産の増減額( は増加)	242	61
営業債権及びその他の債権の増減( は増加)	603	7,279
営業債務及びその他の債務の増減( は減少)	1,140	897
退職給付に係る負債の増減( は減少)	26	10
引当金の増減( は減少)	41	25
その他の増減	2,179	205
小計	1,614	18,539
利息及び配当金の受取額	10	3
利息の支払額	222	257
法人所得税の支払額	1,529	856
法人所得税の還付額	0	962
営業活動によるキャッシュ・フロー	125	18,392
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>		
定期預金の預入による支出	60	325
定期預金の払戻による収入	573	30
有形固定資産の取得による支出	2,939	1,092
有形固定資産の売却による収入	4	53
資産除去債務の履行による支出	468	323
無形資産の取得による支出	79	21
差入保証金の差入による支出	116	28
差入保証金の回収による収入	476	958
その他	445	27
投資活動によるキャッシュ・フロー	3,056	775

(単位：百万円)

	注記	前第3四半期連結累計期間 (自 2020年3月1日 至 2020年11月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年11月30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)		40,910	1,500
長期借入れによる収入		2,080	1,530
長期借入金の返済による支出		10,192	5,806
株式の発行による収入		-	14,943
社債の償還による支出		271	288
リース負債の返済による支出		9,355	9,941
配当金の支払額	9	2	276
その他資本性金融商品の所有者に対する分配 の支払額		-	747
その他		0	3
財務活動によるキャッシュ・フロー		23,168	2,084
現金及び現金同等物に係る換算差額		29	26
現金及び現金同等物の増減額(は減少)		19,957	15,559
現金及び現金同等物の期首残高		17,918	37,312
現金及び現金同等物の四半期末残高		37,876	52,872

【要約四半期連結財務諸表注記】

1. 報告企業

株式会社クリエイト・レストランツ・ホールディングス(以下、「当社」という。)は日本に所在する株式会社であります。その登記されている本社は東京都品川区に所在し、その他主要な事業所の住所は当社のウェブサイト(URL <https://www.creatorestaurants.com>)で開示しております。2021年11月30日に終了する当社の第3四半期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。

当社グループは、立地特性・顧客属性に合わせて、カジュアルなフードコートから、居酒屋、ディナータイプのレストランまで様々な業態の飲食事業を営んでおります。

なお、IFRS第10号の規定に基づいて判定した結果、株式会社後藤国際商業研究所(東京都港区)を当社及び子会社の最終的な親会社としております。

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、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条の規定により、IAS第34号に準拠して作成しております。

本要約四半期連結財務諸表は、2022年1月14日に当社代表取締役社長 川井潤によって承認されております。

(2) 測定的基础

当社グループの要約四半期連結財務諸表は、公正価値で測定されている特定の金融商品等を除き、取得原価を基礎として作成しております。

(3) 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、百万円未満を切捨てて表示しております。

3. 重要な会計方針

当社グループの要約四半期連結財務諸表において適用する重要な会計方針は、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3四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、第1四半期連結会計期間より、以下の基準を適用しております。

IFRS	新設・改訂の概要
IFRS第16号リース	COVID-19に関連した2021年6月30日以降の賃料減免に関する会計処理を改訂

本改訂は、新型コロナウイルス感染症(COVID-19)の感染拡大の直接的な結果として賃料減免を受けたリースの借手に対して、簡便的な会計処理を選択することを認めるものであり、2021年3月の改訂により適用期間が延長されております。

当社グループは、上記の要件を満たす賃料減免について本便法を前連結会計年度より引き続き適用しております。

また、本便法の適用により当第3四半期連結累計期間における税引前四半期利益が743百万円増加しております。

4. 重要な会計上の判断及び見積りを伴う判断

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、見積り及び仮定を行うことが要求されております。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。会計上の見積りの変更による影響は、その見積りを変更した会計期間及び影響を受ける将来の会計期間において認識されます。

当社グループは、新型コロナウイルス感染症の拡大等による影響により、前連結会計年度末において、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ました。しかし、第1四半期連結累計期間までに以下の対応策を講じたことから、第1四半期連結会計期間末以降、当第3四半期連結会計期間末においても、当該事象又は状況は存在していないと判断しております。

当社グループは、前連結会計年度から継続して人件費・家賃等固定費を圧縮する運営の強化を図るとともに、不採算店舗を中心とした退店を徹底して、筋肉質なコスト構造への転換を推し進め、併せて、雇用調整助成金や、時短営

業等に対する協力金の申請を行うことで、新型コロナウイルス感染症の影響による売上収益の減少に対応できる体制を整備してまいりました。その結果、引き続き新型コロナウイルス感染症の大きな影響を受けた第1四半期連結累計期間において、営業利益及びその他の各段階利益において黒字を確保することができ、以降、当第3四半期連結累計期間においても同様であります。なお、前述の対応策により、通期においても売上収益の減少が生じた場合でも、適切に収益及び費用等のコントロールを行える体制が整備されたものと判断しております。

また、感染拡大が抑制されるまでに必要な運転資金については、手許資金及び前連結会計年度に実行した金融機関からの借入等により十分確保しているほか、2021年2月に永久劣後特約付ローン、11月に公募増資による資金調達を実施した結果、財務面の安定性も確実なものとなっております。

新型コロナウイルス感染症の影響は、2023年2月期にかけて感染拡大が抑制された後の売上収益の回復を緩やかに見込んでおります。

当社グループは、当第3四半期連結累計期間において非金融資産の減損会計について、上述した仮定をもとに、将来キャッシュ・フローの見積りを実施いたしました。

非金融資産の減損損失計上額については、注記「7.有形固定資産」に記載しております。

上記を除き、当社グループの要約四半期連結財務諸表の金額に重要な影響を与える見積り及び判断は、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. 連結範囲の変更

以下に記載したものを除き、本要約四半期連結財務諸表における連結範囲は、2021年2月28日に終了した前連結会計年度に係る連結財務諸表から重要な変更はありません。

### (1) 連結の範囲の変更

第3四半期連結累計期間において、当社及び連結子会社であるSFPホールディングス株式会社は、株式会社CMDを新たに設立いたしました。この結果、株式会社CMDは子会社となったため、連結の範囲に含めております。

## 6. セグメント情報

報告セグメントは、当社グループの構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が、経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっている事業セグメントを基礎に決定しております。事業セグメントは、他の事業セグメントとの取引を含む、収益を稼得し費用を発生させる事業活動の構成単位であります。

セグメントの収益及び業績につきましては、報告セグメントが「飲食事業」のみとなるため、記載を省略しております。

## 7. 有形固定資産

有形固定資産（使用権資産を含む）の取得は前第3四半期連結累計期間において12,468百万円、当第3四半期連結累計期間において7,508百万円であります。

また、営業活動から生ずる損益が著しく低下した店舗について、前第3四半期連結累計期間は1,707百万円、当第3四半期連結累計期間は583百万円の減損損失を認識しました。

## 8. 資本金及びその他の資本項目

前第3四半期連結累計期間(自 2020年3月1日 至 2020年11月30日)

該当事項はありません。

当第3四半期連結累計期間(自 2021年3月1日 至 2021年11月30日)

(資本金及び資本準備金の額の減少(無償減資)について)

当社は、2021年4月14日の取締役会にて、下記のとおり、2021年5月27日開催の定時株主総会において、資本金及び資本準備金の額の減少について付議し、同定時株主総会で承認及び可決され、2021年5月27日にその効力が発生しております。

### (1) 資本金および資本準備金の額の減少の目的

今後の資本政策等の柔軟性・機動性の向上を図るため、資本金および資本準備金の金額を減少するものです。

### (2) 資本金の額の減少の概要

減少すべき資本金の額

当社の資本金の額を1,012百万円から962百万円減少して50百万円といたします。

減少の方法

払い戻しを行わない無償減資とし、発行済株式総数の変更は行わず、会社法第447条第1項の規定に基づき、減少する資本金の額全額をその他資本剰余金に振り替えることといたします。

### (3) 資本準備金の額の減少の概要

減少すべき資本準備金の額

当社の資本準備金の額を1,224百万円から1,211百万円減少して12百万円といたします。

減少の方法

会社法第448条第1項の規定に基づき、減少する資本準備金の額全額をその他資本剰余金に振り替えることといたします。

(新株式発行及び資本金の額の減少について)

当社は、2021年10月28日開催の取締役会決議に基づき、2021年11月12日を払込期日とする公募増資を行い、新たに21,700,000株を発行いたしました。これにより、当第3四半期連結累計期間において資本金及び資本剰余金がそれぞれ7,510百万円増加しております。

また、2021年7月19日開催の取締役会決議に基づき、新株式発行と同時に資本金の額の減少の効力が発生しております。これにより、当第3四半期連結累計期間において資本金が7,510百万円減少し、資本剰余金が7,510百万円増加しております。

## 9. 配当金

## (1) 配当金の支払額

配当金の支払額は以下のとおりであります。

前第3四半期連結累計期間(自 2020年3月1日 至 2020年11月30日)

該当事項はありません。

当第3四半期連結累計期間(自 2021年3月1日 至 2021年11月30日)

決議日	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
2021年10月14日 取締役会	283	1.50	2021年8月31日	2021年11月15日

(注) 2021年10月14日取締役会決議の配当金の総額には、株式給付信託に係る信託口が保有する当社株式に対する配当金2百万円を含んでおります。

## (2) 配当の効力発生日が当第3四半期連結会計期間末後となるもの

基準日が当第3四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3四半期連結会計期間末後となるものは以下のとおりであります。

前第3四半期連結累計期間(自 2020年3月1日 至 2020年11月30日)

該当事項はありません。

当第3四半期連結累計期間(自 2021年3月1日 至 2021年11月30日)

該当事項はありません。

## 10. 売上収益

当社グループは、飲食事業から計上される収益を売上収益として表示しており、顧客との契約から生じる収益を以下のとおり分解しております。

(単位: 百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2020年3月1日 至 2020年11月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年11月30日)
飲食事業	55,786	54,501
その他	945	1,220
合計	56,732	55,721

(単位: 百万円)

	前第3四半期連結会計期間 (自 2020年9月1日 至 2020年11月30日)	当第3四半期連結会計期間 (自 2021年9月1日 至 2021年11月30日)
飲食事業	24,341	20,787
その他	358	439
合計	24,700	21,227



## 11. 1 株当たり利益

(単位：百万円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2020年3月1日 至 2020年11月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年11月30日)
親会社の所有者に帰属する四半期利益又は親会社の所有者に帰属する四半期損失( )	8,779	7,449
四半期利益調整額		
子会社の発行する潜在株式に係る調整額	-	0
希薄化後1株当たり四半期利益の計算に使用する四半期利益又は四半期損失( )	8,779	7,449
発行済普通株式の加重平均株式数(株)	186,781,201	188,204,003
希薄化後の普通株式の加重平均株式数(株)	186,781,201	188,204,003
基本的1株当たり四半期利益又は基本的1株当たり四半期損失( )(円)	47.01	39.58
希薄化後1株当たり四半期利益又は希薄化後1株当たり四半期損失( )(円)	47.01	39.58
逆希薄化効果を有するため、希薄化後1株当たり四半期損失の算定に含めなかった潜在株式の概要	連結子会社の発行する ストックオプション (ストックオプションの目的 となる株式の数12,000株)	

(注) 1. 「基本的1株当たり四半期利益又は基本的1株当たり四半期損失( )」及び「希薄化後1株当たり四半期利益又は希薄化後1株当たり四半期損失( )」の算定上、自己株式として計上されている「従業員向け株式交付信託型ESOP」が所有する当社株式を期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含めております(前第3四半期連結累計期間1,997,532株、当第3四半期連結累計期間1,995,094株)。

2. 前第3四半期連結累計期間の希薄化後1株当たり四半期損失において、連結子会社の発行するストックオプション12,000株は逆希薄化効果を有するため、希薄化後1株当たり四半期損失の計算に含めておりません。

(単位：百万円)

	前第3四半期連結会計期間 (自 2020年9月1日 至 2020年11月30日)	当第3四半期連結会計期間 (自 2021年9月1日 至 2021年11月30日)
親会社の所有者に帰属する四半期利益	385	2,625
四半期利益調整額		
子会社の発行する潜在株式に係る調整額	-	-
希薄化後1株当たり四半期利益の計算に使用する四半期利益	385	-
発行済普通株式の加重平均株式数(株)	186,781,534	191,076,709
希薄化後の普通株式の加重平均株式数(株)	186,781,534	-
基本的1株当たり四半期利益(円)	2.06	13.74
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	2.06	-
逆希薄化効果を有するため、希薄化後1株当たり四半期利益の算定に含めなかった潜在株式の概要	連結子会社の発行する ストックオプション (ストックオプションの目的 となる株式の数12,000株)	

(注) 1. 「基本的1株当たり四半期利益」及び「希薄化後1株当たり四半期利益」の算定上、自己株式として計上されている「従業員向け株式交付信託型ESOP」が所有する当社株式を期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含めております(前第3四半期連結会計期間1,997,200株、当第3四半期連結会計期間1,994,331株)。

2. 前第3四半期連結会計期間の希薄化後1株当たり四半期利益において、連結子会社の発行するストックオプション12,000株は逆希薄化効果を有するため、希薄化後1株当たり四半期利益の計算に含めておりません。

3. 当第3四半期連結会計期間における希薄化後1株当たり四半期利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

## 12. 金融商品

### 金融商品の公正価値

#### (1) 公正価値ヒエラルキーのレベル別分類

公正価値で測定される金融商品について、測定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じた公正価値測定額を、レベル1からレベル3まで分類しております。

レベル1：活発な市場における同一の資産または負債の市場価格(無調整)

レベル2：レベル1以外の、観察可能な価格を直接または間接的に使用して算出された公正価値

レベル3：観察不能なインプットを含む評価技法から算出された公正価値

#### (2) 公正価値の算定方法

金融商品の公正価値の算定方法は以下のとおりであります。

(現金及び現金同等物、営業債権及びその他の債権、営業債務及びその他の債務)

短期間で決済されるため、公正価値は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(デリバティブ)

純損益を通じて公正価値で測定する金融資産または金融負債として、取引先金融機関から提示された価格に基づいて算定しております。

(差入保証金)

想定した賃借契約期間に基づき、相手先の信用リスクを加味した上で、その将来キャッシュ・フローを国債の利回り等適切な指標に基づく利率で割り引いた現在価値により算定しております。

(借入金)

短期借入金は、短期間で決済されるため、公正価値は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

長期借入金のうち変動金利によるものは、短期間で市場金利が反映されるため、公正価値は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

長期借入金のうち固定金利によるものは、将来キャッシュ・フローを新規に同様の契約を実行した場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しております。

## (3) 償却原価で測定される金融商品

償却原価で測定される金融商品の帳簿価額と公正価値は以下のとおりであります。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である場合、それらの項目に関する情報はこの表には含まれておりません。

前連結会計年度(2021年2月28日)

(単位：百万円)

	帳簿価額	公正価値			
		レベル1	レベル2	レベル3	合計
< 金融資産 >					
その他の金融資産					
差入保証金(注)2	9,137	-	9,275	-	9,275
< 金融負債 >					
借入金及び社債	70,265	-	70,597	-	70,597

(注) 1. 前連結会計年度においてレベル1、レベル2及びレベル3の間における振替はありません。

2. 帳簿価額は、貸倒引当金控除後の金額で表示しております。

当第3四半期連結会計期間(2021年11月30日)

(単位：百万円)

	帳簿価額	公正価値			
		レベル1	レベル2	レベル3	合計
< 金融資産 >					
その他の金融資産					
差入保証金(注)2	8,581	-	8,686	-	8,686
< 金融負債 >					
借入金及び社債	64,203	-	64,541	-	64,541

(注) 1. 当第3四半期連結会計期間においてレベル1、レベル2及びレベル3の間における振替はありません。

2. 帳簿価額は、貸倒引当金控除後の金額で表示しております。

## (4) 公正価値で測定される金融商品

公正価値で測定される金融商品の帳簿価額及び公正価値は以下のとおりであります。

前連結会計年度(2021年2月28日)

(単位: 百万円)

	帳簿価額	公正価値			
		レベル1	レベル2	レベル3	合計
<金融負債> 経常的に公正価値測定される金融負債 デリバティブ負債	84	-	84	-	84

(注) 前連結会計年度においてレベル1、レベル2及びレベル3の間における振替はありません。

当第3四半期連結会計期間(2021年11月30日)

(単位: 百万円)

	帳簿価額	公正価値			
		レベル1	レベル2	レベル3	合計
<金融負債> 経常的に公正価値測定される金融負債 デリバティブ負債	51	-	51	-	51

(注) 当第3四半期連結会計期間においてレベル1、レベル2及びレベル3の間における振替はありません。

## (5) レベル3に分類された金融商品

当社グループは、レベル3に分類された金融商品はありません。

## 13. 後発事象

(第三者割当による新株式発行並びに資本金の額の減少)

当社は、2021年10月28日開催の取締役会において、みずほ証券株式会社を割当先とする第三者割当増資による新株式発行を下記のとおり決議しており、2021年12月15日に払込が完了いたしました。

- |                      |                                                             |
|----------------------|-------------------------------------------------------------|
| (1) 発行した株式の種類及び数     | 普通株式 1,669,000株                                             |
| (2) 払込金額             | 1株につき692.20円                                                |
| (3) 払込金額の総額          | 1,155百万円                                                    |
| (4) 増加した資本金及び資本剰余金の額 | 増加した資本金の額 577百万円<br>増加した資本剰余金の額 577百万円                      |
| (5) 払込期日             | 2021年12月15日                                                 |
| (6) 割当先              | みずほ証券株式会社                                                   |
| (7) 資金の使途            | 国内外の新規出店、業態変更、改装等の店舗設備投資及びDX推進資金、永久劣後特約付ローンを含む長期借入金の返済資金に充当 |

また、2021年7月19日開催の取締役会決議に基づき、新株式発行と同時に資本金の額の減少の効力が発生しております。これにより、資本金が577百万円減少し、資本剰余金が577百万円増加しております。

## 2 【その他】

2021年10月14日開催の取締役会において、当期中間配当に関し、次のとおり決議しました。

( 1 ) 中間配当による配当金の総額・・・・・・・・・・ 283百万円

( 2 ) 1株当たりの金額・・・・・・・・・・ 1円50銭

( 3 ) 支払請求の効力発生日及び支払開始日・・・・・・・・ 2021年11月15日

( 注 ) 2021年 8 月31日現在の株主名簿に記載又は記録された株主に対し、支払を行っております。

## 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

2022年 1月14日

株式会社クリエイト・レストランツ・ホールディングス

取締役会 御 中

有限責任監査法人 トーマツ

東京事務所

指定有限責任社員  
業務執行社員

公認会計士 朽 木 利 宏

指定有限責任社員  
業務執行社員

公認会計士 関 信 治

### 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クリエイト・レストランツ・ホールディングスの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3四半期連結会計期間（2021年9月1日から2021年11月30日まで）及び第3四半期連結累計期間（2021年3月1日から2021年11月30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・フロー計算書及び要約四半期連結財務諸表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、株式会社クリエイト・レストランツ・ホールディングス及び連結子会社の2021年11月30日現在の財政状態、同日をもって終了する第3四半期連結会計期間及び第3四半期連結累計期間の経営成績並びに第3四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、継続企業の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。