

【表紙】

【提出書類】 四半期報告書の訂正報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条の4の7第4項

【提出先】 福岡財務支局長

【提出日】 2023年5月31日

【四半期会計期間】 第42期第3四半期（自 2020年9月1日 至 2020年11月30日）

【会社名】 株式会社きよくとう

【英訳名】 Kyokuto Co., Ltd.

【代表者の役職氏名】 代表取締役会長兼社長 牧 平 年 廣

【本店の所在の場所】 福岡市博多区金の隈一丁目28番53号

【電話番号】 (092)503 - 0050

【事務連絡者氏名】 専務取締役管理本部長 弓 削 道 哉

【最寄りの連絡場所】 福岡市博多区金の隈一丁目28番53号

【電話番号】 (092)503 - 0050

【事務連絡者氏名】 専務取締役管理本部長 弓 削 道 哉

【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 【四半期報告書の訂正報告書の提出理由】

当社は、福岡労働局の調査において、当社が行った雇用調整助成金の申請内容に疑義が判明し、社内調査を行った結果申請内容に不適切な内容が認められたため、2023年3月1日に外部の弁護士及び公認会計士、社会保険労務士を委員として構成する特別調査委員会を設置し、調査を進め、2023年4月19日に特別調査委員会から調査報告書を受領いたしました。

特別調査委員会の調査の結果、調査対象期間である2020年4月から2022年9月までに行われた雇用調整助成金の申請に不正行為や不適切な申請内容が含まれていることが判明しました。

この調査結果を受けて、福岡労働局に調査結果を報告するとともに、不正受給として当社が受領した雇用調整助成金全額（違約金及び延滞金を含む）を返還することとしました。

これに伴い、過大計上となっていた雇用調整助成金収入の修正を行うため、2021年2月期及び2022年2月期の有価証券報告書、2021年2月期第2四半期から2023年2月期第3四半期までの四半期報告書についての決算訂正を行うことといたしました。

これにより、2021年1月14日に提出いたしました第42期第3四半期（自2020年9月1日至2020年11月30日）四半期報告書の記載事項の一部を訂正するため四半期報告書の訂正報告書を提出するものであります。

2 【訂正事項】

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】

第2【事業の状況】

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】

(1) 経営成績の分析

(2) 財政状態の分析

第4【経理の状況】

2. 監査証明について

1【四半期財務諸表】

(1)【四半期貸借対照表】

(2)【四半期損益計算書】

【第3四半期累計期間】

【注記事項】

(1株当たり情報)

3 【訂正箇所】

訂正箇所は___を付して表示しております。

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】

(訂正前)

回次	第41期 第3四半期累計期間	第42期 第3四半期累計期間	第41期
会計期間	自 2019年3月1日 至 2019年11月30日	自 2020年3月1日 至 2020年11月30日	自 2019年3月1日 至 2020年2月29日
売上高 (千円)	5,312,004	4,027,020	6,618,536
経常利益又は経常損失() (千円)	339,176	<u>125,480</u>	171,997
四半期(当期)純利益又は四半期純損失() (千円)	204,577	<u>338,382</u>	49,811
持分法を適用した場合の投資利益 (千円)			
資本金 (千円)	555,092	555,092	555,092
発行済株式総数 (株)	5,551,230	5,551,230	5,551,230
純資産額 (千円)	3,777,760	<u>3,151,433</u>	3,583,348
総資産額 (千円)	5,296,185	<u>4,572,827</u>	4,913,356
1株当たり四半期(当期)純利益又は1株当たり四半期純損失() (円)	38.88	<u>64.31</u>	9.46
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)	5.50	3.00	11.00
自己資本比率 (%)	71.3	<u>68.9</u>	72.9

回次	第41期 第3四半期会計期間	第42期 第3四半期会計期間
会計期間	自 2019年9月1日 至 2019年11月30日	自 2020年9月1日 至 2020年11月30日
1株当たり四半期純損失金額() (円)	5.07	<u>69.02</u>

(注) 1 売上高には、消費税等は含まれておりません。

2 潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益金額については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

3 持分法を適用した場合の投資利益は、関連会社が存在しないため記載しておりません。

(訂正後)

回次	第41期 第3四半期累計期間	第42期 第3四半期累計期間	第41期
会計期間	自 2019年3月1日 至 2019年11月30日	自 2020年3月1日 至 2020年11月30日	自 2019年3月1日 至 2020年2月29日
売上高 (千円)	5,312,004	4,027,020	6,618,536
経常利益又は経常損失() (千円)	339,176	<u>198,818</u>	171,997
四半期(当期)純利益又は四半期純損失() (千円)	204,577	<u>410,238</u>	49,811
持分法を適用した場合の投資利益 (千円)			
資本金 (千円)	555,092	555,092	555,092
発行済株式総数 (株)	5,551,230	5,551,230	5,551,230
純資産額 (千円)	3,777,760	<u>3,079,577</u>	3,583,348
総資産額 (千円)	5,296,185	<u>4,563,779</u>	4,913,356
1株当たり四半期(当期)純利益又は1株当たり四半期純損失() (円)	38.88	<u>77.97</u>	9.46
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)	5.50	3.00	11.00
自己資本比率 (%)	71.3	<u>67.5</u>	72.9

回次	第41期 第3四半期会計期間	第42期 第3四半期会計期間
会計期間	自 2019年9月1日 至 2019年11月30日	自 2020年9月1日 至 2020年11月30日
1株当たり四半期純損失金額() (円)	5.07	<u>78.81</u>

(注) 1 売上高には、消費税等は含まれておりません。

2 潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益金額については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

3 持分法を適用した場合の投資利益は、関連会社が存在しないため記載しておりません。

第2 【事業の状況】

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】

(1) 経営成績の分析

(訂正前)

(省略)

以上の結果、当第3四半期累計期間の業績は、売上高は4,027,020千円と前年同四半期と比べ1,284,984千円(24.2%)の減収となりました。

利益につきましては、売上高の減少に伴い営業損失は280,934千円と前年同四半期と比べ546,427千円(前年同四半期は営業利益265,492千円)の減益、営業外収益に新型コロナウイルス感染症対策として実施した休業や営業時間短縮に伴う雇用調整助成金73,337千円を計上したものの、経常損失は125,480千円と前年同四半期と比べ464,656千円(前年同四半期は経常利益339,176千円)の減益、繰延税金資産の一部を取り崩し、法人税等調整額189,758千円を計上したことにより、四半期純損失は338,382千円と前年同四半期と比べ542,959千円(前年同四半期は四半期純利益204,577千円)の減益となりました。

(省略)

(訂正後)

(省略)

以上の結果、当第3四半期累計期間の業績は、売上高は4,027,020千円と前年同四半期と比べ1,284,984千円(24.2%)の減収となりました。

利益につきましては、売上高の減少に伴い営業損失は280,934千円と前年同四半期と比べ546,427千円(前年同四半期は営業利益265,492千円)の減益、経常損失は198,818千円と前年同四半期と比べ537,994千円(前年同四半期は経常利益339,176千円)の減益、繰延税金資産の一部を取り崩し、法人税等調整額189,758千円を計上したことにより、四半期純損失は410,238千円と前年同四半期と比べ614,815千円(前年同四半期は四半期純利益204,577千円)の減益となりました。

(省略)

(2) 財政状態の分析

(訂正前)

(資産)

流動資産は、前事業年度末に比べて50,800千円減少し、1,026,099千円となりました。これは、売掛金が23,121千円増加したものの、現金及び預金が77,021千円減少したことなどによります。

固定資産は、前事業年度末に比べて289,728千円減少し、3,546,728千円となりました。これは、繰延税金資産の取り崩しにより投資その他の資産が262,902千円、無形固定資産が19,384千円減少したことなどによります。

この結果、総資産は、前事業年度末に比べて340,528千円減少し、4,572,827千円となりました。

(負債)

流動負債は、前事業年度末に比べて44,244千円減少し、700,639千円となりました。これは、1年内返済予定の長期借入金44,012千円が増加したものの、未払金が46,516千円減少したことなどによります。

固定負債は、前事業年度末に比べて135,630千円増加し、720,754千円となりました。これは、長期借入金が143,811千円増加したことなどによります。

この結果、負債合計は、前事業年度末に比べて91,385千円増加し、1,421,393千円となりました。

(純資産)

純資産合計は、前事業年度末に比べて431,914千円減少し、3,151,433千円となりました。これは、利益剰余金が383,102千円、その他有価証券評価差額金48,812千円減少したことによります。

(訂正後)

(資産)

流動資産は、前事業年度末に比べて59,848千円減少し、1,017,051千円となりました。これは、売掛金が23,121千円増加したものの、現金及び預金が77,021千円減少したことなどによります。

固定資産は、前事業年度末に比べて289,728千円減少し、3,546,728千円となりました。これは、繰延税金資産の取り崩しにより投資その他の資産が262,902千円、無形固定資産が19,384千円減少したことなどによります。

この結果、総資産は、前事業年度末に比べて349,577千円減少し、4,563,779千円となりました。

(負債)

流動負債は、前事業年度末に比べて45,725千円減少し、699,157千円となりました。これは、1年内返済予定の長期借入金44,012千円が増加したものの、未払金が46,516千円減少したことなどによります。

固定負債は、前事業年度末に比べて199,919千円増加し、785,044千円となりました。これは、長期借入金が143,811千円、長期未払金が64,289千円増加したことなどによります。

この結果、負債合計は、前事業年度末に比べて154,193千円増加し、1,484,201千円となりました。

(純資産)

純資産合計は、前事業年度末に比べて503,770千円減少し、3,079,577千円となりました。これは、利益剰余金が454,958千円、その他有価証券評価差額金48,812千円減少したことによります。

第4 【経理の状況】

(訂正前)

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3四半期会計期間(2020年9月1日から2020年11月30日まで)及び第3四半期累計期間(2020年3月1日から2020年11月30日まで)に係る四半期財務諸表について、EY新日本有限責任監査法人による四半期レビューを受けております。

(訂正後)

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3四半期会計期間(2020年9月1日から2020年11月30日まで)及び第3四半期累計期間(2020年3月1日から2020年11月30日まで)に係る四半期財務諸表について、EY新日本有限責任監査法人による四半期レビューを受けております。

また、金融商品取引法第24条の4の7第4項の規定に基づき、訂正後の四半期財務諸表について、EY新日本有限責任監査法人により四半期レビューを受けております。

1 【四半期財務諸表】

(1) 【四半期貸借対照表】

(訂正前)

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年2月29日)	当第3四半期会計期間 (2020年11月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	761,025	684,003
売掛金	106,457	129,578
商品	23,632	23,069
原材料及び貯蔵品	29,506	25,061
前払費用	76,677	75,387
その他	79,599	88,996
流動資産合計	1,076,899	1,026,099
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物(純額)	284,540	274,160
土地	1,801,726	1,795,700
その他(純額)	62,376	71,341
有形固定資産合計	2,148,643	2,141,202
無形固定資産		
のれん	50,548	45,214
顧客関連資産	99,750	94,469
その他	44,067	35,298
無形固定資産合計	194,367	174,982
投資その他の資産		
投資有価証券	542,630	525,849
差入保証金	510,986	481,025
その他	448,231	232,041
貸倒引当金	8,403	8,373
投資その他の資産合計	1,493,446	1,230,543
固定資産合計	3,836,456	3,546,728
資産合計	4,913,356	4,572,827
負債の部		
流動負債		
買掛金	31,712	32,273
短期借入金	100,000	100,000
1年内返済予定の長期借入金	104,004	148,016
未払金	373,113	326,597
未払法人税等	10,500	9,697
賞与引当金	23,909	19,697
資産除去債務	5,859	1,402
その他	95,784	62,956
流動負債合計	744,883	700,639
固定負債		
長期借入金	160,318	304,129
退職給付引当金	138,452	141,737
役員退職慰労引当金	123,456	127,637
資産除去債務	100,556	89,870
その他	62,341	57,379
固定負債合計	585,124	720,754
負債合計	1,330,008	1,421,393

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年2月29日)	当第3四半期会計期間 (2020年11月30日)
純資産の部		
株主資本		
資本金	555,092	555,092
資本剰余金	395,973	395,973
利益剰余金	2,869,344	2,486,242
自己株式	166,918	166,918
株主資本合計	3,653,492	3,270,390
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	70,144	118,956
評価・換算差額等合計	70,144	118,956
純資産合計	3,583,348	3,151,433
負債純資産合計	4,913,356	4,572,827

(訂正後)

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年2月29日)	当第3四半期会計期間 (2020年11月30日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	761,025	684,003
売掛金	106,457	129,578
商品	23,632	23,069
原材料及び貯蔵品	29,506	25,061
前払費用	76,677	75,387
その他	79,599	79,948
流動資産合計	1,076,899	1,017,051
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物(純額)	284,540	274,160
土地	1,801,726	1,795,700
その他(純額)	62,376	71,341
有形固定資産合計	2,148,643	2,141,202
無形固定資産		
のれん	50,548	45,214
顧客関連資産	99,750	94,469
その他	44,067	35,298
無形固定資産合計	194,367	174,982
投資その他の資産		
投資有価証券	542,630	525,849
差入保証金	510,986	481,025
その他	448,231	232,041
貸倒引当金	8,403	8,373
投資その他の資産合計	1,493,446	1,230,543
固定資産合計	3,836,456	3,546,728
資産合計	4,913,356	4,563,779
負債の部		
流動負債		
買掛金	31,712	32,273
短期借入金	100,000	100,000
1年内返済予定の長期借入金	104,004	148,016
未払金	373,113	326,597
未払法人税等	10,500	8,215
賞与引当金	23,909	19,697
資産除去債務	5,859	1,402
その他	95,784	62,956
流動負債合計	744,883	699,157
固定負債		
長期借入金	160,318	304,129
長期末払金	—	64,289
退職給付引当金	138,452	141,737
役員退職慰労引当金	123,456	127,637
資産除去債務	100,556	89,870
その他	62,341	57,379
固定負債合計	585,124	785,044
負債合計	1,330,008	1,484,201

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年2月29日)	当第3四半期会計期間 (2020年11月30日)
純資産の部		
株主資本		
資本金	555,092	555,092
資本剰余金	395,973	395,973
利益剰余金	2,869,344	2,414,386
自己株式	166,918	166,918
株主資本合計	3,653,492	3,198,534
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	70,144	118,956
評価・換算差額等合計	70,144	118,956
純資産合計	3,583,348	3,079,577
負債純資産合計	4,913,356	4,563,779

(2) 【四半期損益計算書】

【第3四半期累計期間】

(訂正前)

(単位：千円)

	前第3四半期累計期間 (自2019年3月1日 至2019年11月30日)	当第3四半期累計期間 (自2020年3月1日 至2020年11月30日)
売上高	5,312,004	4,027,020
売上原価	1,499,465	1,230,108
売上総利益	3,812,538	2,796,912
販売費及び一般管理費	3,547,045	3,077,847
営業利益又は営業損失()	265,492	280,934
営業外収益		
受取利息	7	5
受取配当金	11,264	5,466
受取家賃	38,494	39,259
雇用調整助成金	—	73,337
その他	34,746	41,122
営業外収益合計	84,512	159,191
営業外費用		
支払利息	985	1,423
和解金	—	1,000
賃貸借契約解約損	9,790	815
その他	52	499
営業外費用合計	10,828	3,737
経常利益又は経常損失()	339,176	125,480
特別利益		
固定資産売却益	345	838
特別利益合計	345	838
特別損失		
固定資産売却損	1,111	—
固定資産除却損	3,743	4,872
減損損失	—	3,407
特別損失合計	4,854	8,280
税引前四半期純利益又は税引前四半期純損失()	334,666	132,922
法人税等	130,089	205,459
四半期純利益又は四半期純損失()	204,577	338,382

(訂正後)

(単位：千円)

	前第3四半期累計期間 (自2019年3月1日 至2019年11月30日)	当第3四半期累計期間 (自2020年3月1日 至2020年11月30日)
売上高	5,312,004	4,027,020
売上原価	1,499,465	1,230,108
売上総利益	3,812,538	2,796,912
販売費及び一般管理費	3,547,045	3,077,847
営業利益又は営業損失()	265,492	280,934
営業外収益		
受取利息	7	5
受取配当金	11,264	5,466
受取家賃	38,494	39,259
その他	34,746	41,122
営業外収益合計	84,512	85,854
営業外費用		
支払利息	985	1,423
和解金		1,000
賃貸借契約解約損	9,790	815
その他	52	499
営業外費用合計	10,828	3,737
経常利益又は経常損失()	339,176	198,818
特別利益		
固定資産売却益	345	838
特別利益合計	345	838
特別損失		
固定資産売却損	1,111	
固定資産除却損	3,743	4,872
減損損失		3,407
特別損失合計	4,854	8,280
税引前四半期純利益又は税引前四半期純損失()	334,666	206,260
法人税等	130,089	203,978
四半期純利益又は四半期純損失()	204,577	410,238

【注記事項】

(1株当たり情報)

(訂正前)

1株当たり四半期純利益金額及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前第3四半期累計期間 (自 2019年3月1日 至 2019年11月30日)	当第3四半期累計期間 (自 2020年3月1日 至 2020年11月30日)
1株当たり四半期純利益又は1株当たり四半期純損失()	38円88銭	64円31銭
(算定上の基礎)		
四半期純利益又は四半期純損失()(千円)	204,577	338,382
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利益又は四半期純損失()(千円)	204,577	338,382
普通株式の期中平均株式数(株)	5,261,241	5,261,231

(注) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益金額については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

(訂正後)

1株当たり四半期純利益金額及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前第3四半期累計期間 (自 2019年3月1日 至 2019年11月30日)	当第3四半期累計期間 (自 2020年3月1日 至 2020年11月30日)
1株当たり四半期純利益又は1株当たり四半期純損失()	38円88銭	77円97銭
(算定上の基礎)		
四半期純利益又は四半期純損失()(千円)	204,577	410,238
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利益又は四半期純損失()(千円)	204,577	410,238
普通株式の期中平均株式数(株)	5,261,241	5,261,231

(注) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益金額については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2023年5月31日

株式会社きよくとう
取締役会 御中

EY新日本有限責任監査法人

指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	平	岡	義	則
指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	渋	田	博	之

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きよくとうの2020年3月1日から2021年2月28日までの第42期事業年度の第3四半期会計期間(2020年9月1日から2020年11月30日まで)及び第3四半期累計期間(2020年3月1日から2020年11月30日まで)に係る訂正後の四半期財務諸表、すなわち、四半期貸借対照表、四半期損益計算書及び注記について四半期レビューを行った。

四半期財務諸表に対する経営者の責任

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。

監査人の責任

当監査法人の責任は、当監査法人が実施した四半期レビューに基づいて、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。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。

四半期レビューにおいては、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して実施される質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続が実施される。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。

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。

監査人の結論

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、株式会社きよくとうの2020年11月30日現在の財政状態及び同日をもって終了する第3四半期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すべての重要な点において認められなかった。

その他の事項

四半期報告書の訂正報告書の提出理由に記載されているとおり、会社は、四半期財務諸表を訂正している。なお、当監査法人は、訂正前の四半期財務諸表に対して2021年1月14日に四半期レビュー報告書を提出しているが、当該訂正に伴い、訂正後の四半期財務諸表に対して本四半期レビュー報告書を提出する。

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. XBRLデータは四半期レビューの対象には含まれていません。

