

【表紙】

【提出書類】 有価証券報告書の訂正報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条の2第1項

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2023年6月29日

【事業年度】 第29期（自 2020年5月1日 至 2021年4月30日）

【会社名】 株式会社テンポスホールディングス

【英訳名】 TENPOS HOLDINGS Co.,Ltd.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 森下 篤史

【本店の所在の場所】 東京都大田区東蒲田二丁目30番17号

【電話番号】 03(3736)0319

【事務連絡者氏名】 取締役グループ管理部長 森下 和光

【最寄りの連絡場所】 東京都大田区東蒲田二丁目30番17号

【電話番号】 03(3736)0319

【事務連絡者氏名】 取締役グループ管理部長 森下 和光

【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【有価証券報告書の訂正報告書の提出理由】

2021年7月29日に提出いたしました第29期（自 2020年5月1日 至2021年4月30日）有価証券報告書の記載事項の一部に誤りがありましたので、これを訂正するため有価証券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】

- (1) 連結経営指標等
- (2) 提出会社の経営指標等

第2【事業の状況】

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】

- (1) 経営成績
- (2) 財政状態及び経営成績の状況に関する認識及び分析・検討事項
 - 財政状態の分析
 - 経営成績の分析

第5【経理の状況】

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】
 - 【連結株主資本等変動計算書】
 - 【注記事項】
 - (税効果会計関係)
 - (セグメント情報等)
 - (1株当たり情報)

- (2)【その他】

2【財務諸表等】

- (1)【財務諸表】
 - 【貸借対照表】
 - 【損益計算書】
 - 【株主資本等変動計算書】

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】

(1) 連結経営指標等

(訂正前)

| 回次 | 第25期 | 第26期 | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
|----------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 決算年月 | 2017年4月 | 2018年4月 | 2019年4月 | 2020年4月 | 2021年4月 |
| 売上高 (百万円) | 27,469 | 29,083 | 30,134 | 29,195 | 27,014 |
| 経常利益 (百万円) | 2,231 | 2,126 | 2,091 | 1,903 | 1,448 |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 (百万円) | 1,039 | 617 | 1,010 | 960 | 199 |
| 包括利益 (百万円) | 1,219 | 859 | 1,184 | 993 | 578 |
| 純資産額 (百万円) | 8,705 | 9,585 | 10,683 | 12,173 | 11,168 |
| 総資産額 (百万円) | 12,566 | 14,152 | 15,181 | 16,284 | 16,902 |
| 1株当たり純資産額 (円) | 633.41 | 688.26 | 762.80 | 838.37 | 832.08 |
| 1株当たり当期純利益 (円) | 87.79 | 52.06 | 84.54 | 79.82 | 16.74 |
| 潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 (円) | 87.39 | 51.58 | 83.66 | 78.92 | 16.57 |
| 自己資本比率 (%) | 59.79 | 58.07 | 60.09 | 61.69 | 58.47 |
| 自己資本利益率 (%) | 14.81 | 7.85 | 11.65 | 10.38 | 1.99 |
| 株価収益率 (倍) | 21.66 | 46.94 | 25.56 | 24.00 | 129.59 |
| 営業活動による キャッシュ・フロー (百万円) | 1,250 | 2,047 | 1,111 | 687 | 1,470 |
| 投資活動による キャッシュ・フロー (百万円) | 260 | 733 | 269 | 1,240 | 126 |
| 財務活動による キャッシュ・フロー (百万円) | 66 | 39 | 114 | 457 | 372 |
| 現金及び現金同等物の 期末残高 (百万円) | 5,069 | 6,344 | 7,085 | 6,990 | 8,701 |
| 従業員数 (人) | 589 | 607 | 606 | 712 | 657 |
| (外、平均臨時雇用者数) | (1,169) | (1,222) | (1,223) | (1,055) | (795) |

(注) 売上高には消費税等は含まれておりません。

(訂正後)

| 回次 | 第25期 | 第26期 | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 決算年月 | 2017年 4月 | 2018年 4月 | 2019年 4月 | 2020年 4月 | 2021年 4月 |
| 売上高 (百万円) | 27,469 | 29,083 | 30,134 | 29,195 | 27,014 |
| 経常利益 (百万円) | 2,231 | 2,126 | 2,091 | 1,903 | 1,448 |
| 親会社株主に帰属する 当期純利益 (百万円) | 1,039 | 617 | 1,010 | 960 | <u>232</u> |
| 包括利益 (百万円) | 1,219 | 859 | 1,184 | 993 | <u>545</u> |
| 純資産額 (百万円) | 8,705 | 9,585 | 10,683 | 12,173 | <u>11,201</u> |
| 総資産額 (百万円) | 12,566 | 14,152 | 15,181 | 16,284 | <u>16,935</u> |
| 1株当たり純資産額 (円) | 633.41 | 688.26 | 762.80 | 838.37 | <u>834.87</u> |
| 1株当たり当期純利益 (円) | 87.79 | 52.06 | 84.54 | 79.82 | <u>19.52</u> |
| 潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 (円) | 87.39 | 51.58 | 83.66 | 78.92 | <u>19.33</u> |
| 自己資本比率 (%) | 59.79 | 58.07 | 60.09 | 61.69 | <u>58.56</u> |
| 自己資本利益率 (%) | 14.81 | 7.85 | 11.65 | 10.38 | <u>2.33</u> |
| 株価収益率 (倍) | 21.66 | 46.94 | 25.56 | 24.00 | <u>111.13</u> |
| 営業活動による キャッシュ・フロー (百万円) | 1,250 | 2,047 | 1,111 | 687 | 1,470 |
| 投資活動による キャッシュ・フロー (百万円) | 260 | 733 | 269 | 1,240 | 126 |
| 財務活動による キャッシュ・フロー (百万円) | 66 | 39 | 114 | 457 | 372 |
| 現金及び現金同等物の 期末残高 (百万円) | 5,069 | 6,344 | 7,085 | 6,990 | 8,701 |
| 従業員数 (外、平均臨時雇用者数) (人) | 589 (1,169) | 607 (1,222) | 606 (1,223) | 712 (1,055) | 657 (795) |

(注) 売上高には消費税等は含まれておりません。

(2) 提出会社の経営指標等

(訂正前)

| 回次 | 第25期 | 第26期 | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 決算年月 | 2017年 4月 | 2018年 4月 | 2019年 4月 | 2020年 4月 | 2021年 4月 |
| 売上高 (百万円) | 11,996 | 6,869 | 959 | 905 | 513 |
| 経常利益又は経常損失 (百万円) () | 888 | 342 | 386 | 363 | 32 |
| 当期純利益又は純損失 (百万円) () | 579 | 467 | 347 | 209 | 238 |
| 資本金 (百万円) | 509 | 509 | 509 | 509 | 509 |
| 発行済株式総数 (株) | 14,314,800 | 14,314,800 | 14,314,800 | 14,314,800 | 14,314,800 |
| 純資産額 (百万円) | 5,406 | 4,990 | 5,302 | 5,474 | 4,919 |
| 総資産額 (百万円) | 6,891 | 5,376 | 5,618 | 5,815 | 5,302 |
| 1株当たり純資産額 (円) | 453.71 | 417.03 | 429.59 | 440.59 | 397.20 |
| 1株当たり配当額 (うち1株当たり 中間配当額) (円) | 8 () | 9 () | 10 () | 10 () | 8 () |
| 1株当たり当期純利益又 は純損失() (円) | 48.61 | 39.25 | 28.99 | 17.47 | 20.03 |
| 潜在株式調整後1株当 たり当期純利益 (円) | 48.39 | | 28.69 | 17.29 | |
| 自己資本比率 (%) | 77.30 | 90.62 | 91.64 | 90.96 | 89.16 |
| 自己資本利益率 (%) | 11.40 | 9.17 | 6.32 | 4.02 | 4.76 |
| 株価収益率 (倍) | 39.12 | 62.26 | 74.52 | 109.64 | 108.27 |
| 配当性向 (%) | 16.45 | 20.37 | 34.49 | 57.22 | 39.94 |
| 従業員数 (外、平均臨時雇用者数) (人) | 329 (336) | 34 (14) | 20 (9) | 25 (9) | 21 (7) |
| 株主総利回り (%) (比較指標：配当込み TOPIX) (%) | 110.68 (116.72) | 142.49 (138.29) | 126.73 (128.92) | 113.16 (119.76) | 128.23 (158.49) |
| 最高株価 (円) | 2,087 | 2,788 | 2,490 | 2,499 | 2,412 |
| 最低株価 (円) | 1,469 | 1,858 | 1,652 | 1,694 | 1,826 |

(省略)

(訂正後)

| 回次 | 第25期 | 第26期 | 第27期 | 第28期 | 第29期 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 決算年月 | 2017年4月 | 2018年4月 | 2019年4月 | 2020年4月 | 2021年4月 |
| 売上高 (百万円) | 11,996 | 6,869 | 959 | 905 | 513 |
| 経常利益又は経常損失 (百万円) | 888 | 342 | 386 | 363 | 32 |
| 当期純利益又は純損失 (百万円) | 579 | 467 | 347 | 209 | 205 |
| 資本金 (百万円) | 509 | 509 | 509 | 509 | 509 |
| 発行済株式総数 (株) | 14,314,800 | 14,314,800 | 14,314,800 | 14,314,800 | 14,314,800 |
| 純資産額 (百万円) | 5,406 | 4,990 | 5,302 | 5,474 | 4,952 |
| 総資産額 (百万円) | 6,891 | 5,376 | 5,618 | 5,815 | 5,335 |
| 1株当たり純資産額 (円) | 453.71 | 417.03 | 429.59 | 440.59 | 416.12 |
| 1株当たり配当額 (うち1株当たり中間配当額) (円) | 8 () | 9 () | 10 () | 10 () | 8 () |
| 1株当たり当期純利益又は純損失 (円) | 48.61 | 39.25 | 28.99 | 17.47 | 17.26 |
| 潜在株式調整後1株当たり当期純利益 (円) | 48.39 | | 28.69 | 17.29 | |
| 自己資本比率 (%) | 77.30 | 90.62 | 91.64 | 90.96 | 89.24 |
| 自己資本利益率 (%) | 11.40 | 9.17 | 6.32 | 4.02 | 4.09 |
| 株価収益率 (倍) | 39.12 | 62.26 | 74.52 | 109.64 | 125.69 |
| 配当性向 (%) | 16.45 | 20.37 | 34.49 | 57.22 | 46.36 |
| 従業員数 (外、平均臨時雇用者数) (人) | 329 (336) | 34 (14) | 20 (9) | 25 (9) | 21 (7) |
| 株主総利回り (比較指標：配当込み TOPIX) (%) | 110.68 (116.72) | 142.49 (138.29) | 126.73 (128.92) | 113.16 (119.76) | 128.23 (158.49) |
| 最高株価 (円) | 2,087 | 2,788 | 2,490 | 2,499 | 2,412 |
| 最低株価 (円) | 1,469 | 1,858 | 1,652 | 1,694 | 1,826 |

(省略)

第2 【事業の状況】

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】

(1) 経営成績

(訂正前)

(省略)

そのような状況のなか、当社グループの2つの中核事業である国内最大の中古厨房機器販売と飲食店経営支援では、「飲食店の5年後の生存率を9割にする」の方針のもと、中小規模の飲食店の経営を支援する「Dr.テンポス」に取り組んでまいりました。その結果、厨房機器販売を行う株式会社テンポスパスターズは過去最高業績、キッチンテクノ株式会社は過去最高の営業利益となりました。しかしながら、新型コロナウイルス感染症の影響により、飲食店は集客や採用、販促投資が積極的に行えないことから、当社の情報・サービス事業は大打撃を受けました。また、当社が運営する飲食事業も同様に厳しい経営環境が続きました。これらの理由により、当連結会計年度の経営成績は、売上高270億14百万円（前年同期比7.4%減）、営業利益9億82百万円（同42.9%減）、経常利益14億48百万円（同23.9%減）、親会社株主に帰属する当期純利益1億99百万円（同79.2%減）となりました。なお、飲食事業において、減損損失として10億22百万円を計上致しました。

(省略)

(訂正後)

(省略)

そのような状況のなか、当社グループの2つの中核事業である国内最大の中古厨房機器販売と飲食店経営支援では、「飲食店の5年後の生存率を9割にする」の方針のもと、中小規模の飲食店の経営を支援する「Dr.テンポス」に取り組んでまいりました。その結果、厨房機器販売を行う株式会社テンポスパスターズは過去最高業績、キッチンテクノ株式会社は過去最高の営業利益となりました。しかしながら、新型コロナウイルス感染症の影響により、飲食店は集客や採用、販促投資が積極的に行えないことから、当社の情報・サービス事業は大打撃を受けました。また、当社が運営する飲食事業も同様に厳しい経営環境が続きました。これらの理由により、当連結会計年度の経営成績は、売上高270億14百万円（前年同期比7.4%減）、営業利益9億82百万円（同42.9%減）、経常利益14億48百万円（同23.9%減）、親会社株主に帰属する当期純利益2億32百万円（同75.8%減）となりました。なお、飲食事業において、減損損失として10億22百万円を計上致しました。

(省略)

(2) 財政状態及び経営成績の状況に関する認識及び分析・検討内容

財政状態の分析

(訂正前)

(流動資産)

当連結会計年度末における流動資産の残高は138億65百万円となり、前連結会計年度末に比べて19億83百万円増加いたしました。主因は現金及び預金が16億55百万円増加したことによるものです。

(省略)

(純資産)

当連結会計年度末の純資産合計は、前連結会計年度末に比べて10億5百万円減少し、111億68百万円となりました。これは、非支配株主持分が8億50百万円減少したことによるものです。

(訂正後)

(流動資産)

当連結会計年度末における流動資産の残高は138億98百万円となり、前連結会計年度末に比べて20億16百万円増加いたしました。主因は現金及び預金が16億55百万円増加したことによるものです。

(省略)

(純資産)

当連結会計年度末の純資産合計は、前連結会計年度末に比べて9億71百万円減少し、112億1百万円となりました。これは、非支配株主持分が8億50百万円減少したことによるものです。

経営成績の分析

(訂正前)

(省略)

(親会社株主に帰属する当期純利益)

当連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益は1億99百万円となり、前連結会計年度に比べて7億61百万円の減少となりました。

(訂正後)

(省略)

(親会社株主に帰属する当期純利益)

当連結会計年度の親会社株主に帰属する当期純利益は2億32百万円となり、前連結会計年度に比べて7億28百万円の減少となりました。

第5 【経理の状況】

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)

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (2020年4月30日) | 当連結会計年度 (2021年4月30日) |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 7,045 | 8,701 |
| 受取手形及び売掛金 | 1,282 | 1,407 |
| 有価証券 | - | 100 |
| たな卸資産 | ¹ 3,281 | ¹ 3,057 |
| その他 | 308 | 633 |
| 貸倒引当金 | 36 | 34 |
| 流動資産合計 | 11,881 | 13,865 |
| (省略) | | |
| 資産合計 | 16,284 | 16,902 |
| (省略) | | |

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (2020年4月30日) | 当連結会計年度 (2021年4月30日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 509 | 509 |
| 資本剰余金 | 812 | 785 |
| 利益剰余金 | 9,542 | 9,616 |
| 自己株式 | 816 | 1,027 |
| 株主資本合計 | 10,048 | 9,883 |
| その他の包括利益累計額 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 2 | 0 |
| その他の包括利益累計額合計 | 2 | 0 |
| 新株予約権 | 184 | 192 |
| 非支配株主持分 | 1,942 | 1,092 |
| 純資産合計 | 12,173 | 11,168 |
| 負債純資産合計 | 16,284 | 16,902 |

(訂正後)

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (2020年4月30日) | 当連結会計年度 (2021年4月30日) |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 7,045 | 8,701 |
| 受取手形及び売掛金 | 1,282 | 1,407 |
| 有価証券 | - | 100 |
| たな卸資産 | ¹ 3,281 | ¹ 3,057 |
| その他 | 308 | 666 |
| 貸倒引当金 | 36 | 34 |
| 流動資産合計 | 11,881 | 13,898 |
| (省略) | | |
| 資産合計 | 16,284 | 16,935 |
| (省略) | | |

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (2020年4月30日) | 当連結会計年度 (2021年4月30日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 509 | 509 |
| 資本剰余金 | 812 | 785 |
| 利益剰余金 | 9,542 | 9,649 |
| 自己株式 | 816 | 1,027 |
| 株主資本合計 | 10,048 | 9,916 |
| その他の包括利益累計額 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 2 | 0 |
| その他の包括利益累計額合計 | 2 | 0 |
| 新株予約権 | 184 | 192 |
| 非支配株主持分 | 1,942 | 1,092 |
| 純資産合計 | 12,173 | 11,201 |
| 負債純資産合計 | 16,284 | 16,935 |

【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)

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月 30日) | 当連結会計年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月 30日) |
|---|--|--|
| 税金等調整前当期純利益 | 1,760 | 268 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 729 | 835 |
| 法人税等調整額 | 35 | 15 |
| 法人税等合計 | 765 | 850 |
| 当期純利益又は当期純損失() | 995 | 581 |
| 非支配株主に帰属する当期純利益又は非支配株主に 帰属する当期純損失() | 34 | 780 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | 960 | 199 |

(訂正後)

(省略)

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月 30日) | 当連結会計年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月 30日) |
|---|--|--|
| 税金等調整前当期純利益 | 1,760 | 268 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 729 | 802 |
| 法人税等調整額 | 35 | 15 |
| 法人税等合計 | 765 | 817 |
| 当期純利益又は当期純損失() | 995 | 548 |
| 非支配株主に帰属する当期純利益又は非支配株主に 帰属する当期純損失() | 34 | 780 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | 960 | 232 |

【連結包括利益計算書】

(訂正前)

| | 前連結会計年度 (自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月30日) | 当連結会計年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月30日) |
|------------------|---|---|
| (単位：百万円) | | |
| 当期純利益又は当期純損失 () | 995 | 581 |
| その他の包括利益 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 1 | 2 |
| その他の包括利益合計 | 1 | 2 |
| 包括利益 | 993 | 578 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る包括利益 | 959 | 202 |
| 非支配株主に係る包括利益 | 34 | 780 |

(訂正後)

| | 前連結会計年度 (自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月30日) | 当連結会計年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月30日) |
|------------------|---|---|
| (単位：百万円) | | |
| 当期純利益又は当期純損失 () | 995 | 548 |
| その他の包括利益 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 1 | 2 |
| その他の包括利益合計 | 1 | 2 |
| 包括利益 | 993 | 545 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る包括利益 | 959 | 235 |
| 非支配株主に係る包括利益 | 34 | 780 |

【連結株主資本等変動計算書】

(訂正前)

当連結会計年度(自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)

(単位：百万円)

| | 株主資本 | | | | | その他の包括利益累計額 | | 新株予約権 | 非支配株主持分 | 純資産合計 |
|----------------------|------|-------|-------|-------|--------|--------------|-------------|-------|---------|--------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 自己株式 | 株主資本合計 | その他有価証券評価差額金 | その他の包括利益累計額 | | | |
| 当期首残高 | 509 | 812 | 9,542 | 816 | 10,048 | 2 | 2 | 184 | 1,942 | 12,173 |
| 当期変動額 | | | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | 120 | | 120 | | | | | 120 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | | | 199 | | 199 | | | | | 199 |
| 自己株式の取得 | | | | 213 | 213 | | | | | 213 |
| 自己株式の処分 | | 7 | | 2 | 10 | | | | | 10 |
| 非支配株主との取引に係る親会社の持分変動 | | 35 | | | 35 | | | | | 35 |
| 合併による増減 | | | 5 | | 5 | | | | | 5 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) | | | | | | 2 | 2 | 7 | 850 | 839 |
| 当期変動額合計 | - | 27 | 73 | 211 | 165 | 2 | 2 | 7 | 850 | 1,005 |
| 当期末残高 | 509 | 785 | 9,616 | 1,027 | 9,883 | 0 | 0 | 192 | 1,092 | 11,168 |

(訂正後)

当連結会計年度(自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)

(単位：百万円)

| | 株主資本 | | | | | その他の包括利益累計額 | | 新株予約権 | 非支配株主持分 | 純資産合計 |
|----------------------|------|-------|-------|-------|--------|--------------|-------------|-------|---------|--------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | 利益剰余金 | 自己株式 | 株主資本合計 | その他有価証券評価差額金 | その他の包括利益累計額 | | | |
| 当期首残高 | 509 | 812 | 9,542 | 816 | 10,048 | 2 | 2 | 184 | 1,942 | 12,173 |
| 当期変動額 | | | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | 120 | | 120 | | | | | 120 |
| 親会社株主に帰属する当期純利益 | | | 232 | | 232 | | | | | 232 |
| 自己株式の取得 | | | | 213 | 213 | | | | | 213 |
| 自己株式の処分 | | 7 | | 2 | 10 | | | | | 10 |
| 非支配株主との取引に係る親会社の持分変動 | | 35 | | | 35 | | | | | 35 |
| 合併による増減 | | | 5 | | 5 | | | | | 5 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) | | | | | | 2 | 2 | 7 | 850 | 839 |
| 当期変動額合計 | - | 27 | 106 | 211 | 132 | 2 | 2 | 7 | 850 | 971 |
| 当期末残高 | 509 | 785 | 9,649 | 1,027 | 9,916 | 0 | 0 | 192 | 1,092 | 11,201 |

【注記事項】

(税効果会計関係)

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

(訂正前)

| | 前連結会計年度 (2020年4月30日) | 当連結会計年度 (2021年4月30日) |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| 法定実効税率 (調整) | 30.62% | 30.62% |
| 交際費等永久に損金に算入されない項目 | 2.96% | 34.12% |
| 留保金課税 | 0.33% | 16.59% |
| 住民税均等割 | 2.85% | 23.52% |
| 評価性引当額の増減 | 2.44% | 167.16% |
| のれんの償却額(正・負) | 0.80% | 6.61% |
| のれんの減損損失 | 1.18% | 57.59% |
| 持分法投資損益 | 2.42% | 10.95% |
| その他 | 4.69% | 8.94% |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 43.45% | 316.32% |

(訂正後)

| | 前連結会計年度 (2020年4月30日) | 当連結会計年度 (2021年4月30日) |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| 法定実効税率 (調整) | 30.62% | 30.62% |
| 交際費等永久に損金に算入されない項目 | 2.96% | 22.73% |
| 留保金課税 | 0.33% | 16.59% |
| 住民税均等割 | 2.85% | 23.52% |
| 評価性引当額の増減 | 2.44% | 167.16% |
| のれんの償却額(正・負) | 0.80% | 6.61% |
| のれんの減損損失 | 1.18% | 57.59% |
| 持分法投資損益 | 2.42% | 10.95% |
| その他 | 4.69% | 9.84% |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 43.45% | 304.03% |

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

3 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額に関する情報

(訂正前)

当連結会計年度(自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)

(単位：百万円)

| | 報告セグメント | | | | 調整額 | 合計 |
|--------------------|---------|-----------|-------|--------|-----|--------|
| | 物販事業 | 情報・サービス事業 | 飲食事業 | 計 | | |
| 売上高 | | | | | | |
| 外部顧客への売上高 | 17,759 | 2,736 | 6,517 | 27,014 | - | 27,014 |
| セグメント間の内部売上高又は振替高 | 329 | 170 | 10 | 509 | 509 | - |
| 計 | 18,089 | 2,906 | 6,528 | 27,524 | 509 | 27,014 |
| セグメント利益 | 1,854 | 69 | 723 | 1,061 | 79 | 982 |
| セグメント資産 | 12,395 | 1,977 | 3,494 | 17,867 | 965 | 16,902 |
| セグメント負債 | 3,479 | 585 | 1,945 | 6,010 | 277 | 5,733 |
| その他の項目 | | | | | | |
| 減価償却費 | 40 | 12 | 205 | 258 | 0 | 258 |
| のれんの償却費 | - | 21 | 41 | 62 | - | 62 |
| 有形固定資産及び無形固定資産の増加額 | 126 | 14 | 53 | 194 | 2 | 192 |

(訂正後)

当連結会計年度(自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)

(単位：百万円)

| | 報告セグメント | | | | 調整額 | 合計 |
|--------------------|---------|-----------|-------|--------|-----|--------|
| | 物販事業 | 情報・サービス事業 | 飲食事業 | 計 | | |
| 売上高 | | | | | | |
| 外部顧客への売上高 | 17,759 | 2,736 | 6,517 | 27,014 | - | 27,014 |
| セグメント間の内部売上高又は振替高 | 329 | 170 | 10 | 509 | 509 | - |
| 計 | 18,089 | 2,906 | 6,528 | 27,524 | 509 | 27,014 |
| セグメント利益 | 1,854 | 69 | 723 | 1,061 | 79 | 982 |
| セグメント資産 | 12,428 | 1,977 | 3,494 | 17,900 | 965 | 16,935 |
| セグメント負債 | 3,479 | 585 | 1,945 | 6,010 | 277 | 5,733 |
| その他の項目 | | | | | | |
| 減価償却費 | 40 | 12 | 205 | 258 | 0 | 258 |
| のれんの償却費 | - | 21 | 41 | 62 | - | 62 |
| 有形固定資産及び無形固定資産の増加額 | 126 | 14 | 53 | 194 | 2 | 192 |

4 報告セグメント合計額と連結財務諸表計上額との差額及び当該差額の主な内容(差異調整に関する事項)

(訂正前)

(省略)

(単位：百万円)

| 資産 | 前連結会計年度 | 当連結会計年度 |
|-------------|---------|---------|
| 報告セグメント計 | 18,130 | 17,867 |
| 全社資産(注) | 118 | 124 |
| その他の調整額 | 1,964 | 1,089 |
| 連結財務諸表の資産合計 | 16,284 | 16,902 |

(注) 全社資産は主に報告セグメントに帰属しない投資有価証券であります。

(訂正後)

(省略)

(単位：百万円)

| 資産 | 前連結会計年度 | 当連結会計年度 |
|-------------|---------|---------|
| 報告セグメント計 | 18,130 | 17,900 |
| 全社資産(注) | 118 | 124 |
| その他の調整額 | 1,964 | 1,089 |
| 連結財務諸表の資産合計 | 16,284 | 16,935 |

(注) 全社資産は主に報告セグメントに帰属しない投資有価証券であります。

(1株当たり情報)

(訂正前)

| 前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日) | 当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日) |
|--|--|
| 1株当たり純資産額 838.37円 | 1株当たり純資産額 832.08円 |
| 1株当たり当期純利益 79.82円 | 1株当たり当期純利益 16.74円 |
| 潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 78.92円 | 潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 16.57円 |

(注) 1. 1株当たり純資産額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

| 項目 | 前連結会計年度 (2020年4月30日) | 当連結会計年度 (2021年4月30日) |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 純資産の部の合計額(百万円) | 12,173 | 11,168 |
| 普通株式に係る期末の純資産額(百万円) | 10,046 | 9,884 |
| 純資産の部の合計額から控除する金額(百万円) | 2,127 | 1,284 |
| (うち新株予約権(百万円)) | (184) | (192) |
| (うち非支配株主持分(百万円)) | (1,942) | (1,092) |
| 1株当たり純資産額の算定に用いられた普通株式の数(株) | 11,983,089 | 11,878,851 |

2. 1株当たり当期純利益及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日) | 当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日) |
|---|--|--|
| 1株当たり当期純利益 | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益(百万円) | 960 | 199 |
| 普通株主に帰属しない金額(百万円) | | |
| 普通株式に係る親会社株主に帰属する 当期純利益(百万円) | 960 | 199 |
| 普通株式の期中平均株式数(株) | 12,036,671 | 11,890,621 |
| 潜在株式調整後1株当たり当期純利益 | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益調整額(百万円) | 960 | |
| 普通株式増加数 | 131,756 | 117,190 |
| (うち新株予約権(株)) | 131,756 | 117,190 |
| 希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり当期純利益の算定に含めなかった潜在株式の概要 | | |

(訂正後)

| 前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日) | 当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日) |
|--|--|
| 1株当たり純資産額 838.37円 | 1株当たり純資産額 834.87円 |
| 1株当たり当期純利益 79.82円 | 1株当たり当期純利益 19.52円 |
| 潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 78.92円 | 潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 19.33円 |

(注) 1. 1株当たり純資産額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

| 項 目 | 前連結会計年度 (2020年4月30日) | 当連結会計年度 (2021年4月30日) |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 純資産の部の合計額(百万円) | 12,173 | 11,201 |
| 普通株式に係る期末の純資産額(百万円) | 10,046 | 9,917 |
| 純資産の部の合計額から控除する金額(百万円) | 2,127 | 1,284 |
| (うち新株予約権(百万円)) | (184) | (192) |
| (うち非支配株主持分(百万円)) | (1,942) | (1,092) |
| 1株当たり純資産額の算定に用いられた普通株式の数(株) | 11,983,089 | 11,878,851 |

2. 1株当たり当期純利益及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

| | 前連結会計年度 (自 2019年5月1日 至 2020年4月30日) | 当連結会計年度 (自 2020年5月1日 至 2021年4月30日) |
|---|--|--|
| 1株当たり当期純利益 | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益(百万円) | 960 | 232 |
| 普通株主に帰属しない金額(百万円) | | |
| 普通株式に係る親会社株主に帰属する 当期純利益(百万円) | 960 | 232 |
| 普通株式の期中平均株式数(株) | 12,036,671 | 11,890,621 |
| 潜在株式調整後1株当たり当期純利益 | | |
| 親会社株主に帰属する当期純利益調整額(百万円) | 960 | |
| 普通株式増加数 | 131,756 | 117,190 |
| (うち新株予約権(株)) | 131,756 | 117,190 |
| 希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり当期純利益の算定に含めなかった潜在株式の概要 | | |

(2) 【その他】

当連結会計年度における四半期情報等

(訂正前)

| (累計期間) | 第1四半期 | 第2四半期 | 第3四半期 | 当連結会計年度 |
|---|-------|--------|--------|---------|
| 売上高 (百万円) | 5,824 | 12,809 | 19,744 | 27,014 |
| 税金等調整前 四半期(当期)純利益又は 税金等調整前四半期 (当期)純損失() (百万円) | 57 | 244 | 135 | 268 |
| 親会社株主に帰属する 四半期(当期)純利益 (百万円) | 5 | 143 | 120 | 199 |
| 1株当たり四半期 (当期)純利益 (円) | 0.49 | 12.02 | 10.05 | 16.74 |

| (会計期間) | 第1四半期 | 第2四半期 | 第3四半期 | 第4四半期 |
|---------------------|-------|-------|-------|-------|
| 1株当たり 四半期純利益 (円) | 0.49 | 11.55 | 1.98 | 6.65 |

(訂正後)

| (累計期間) | 第1四半期 | 第2四半期 | 第3四半期 | 当連結会計年度 |
|---|-------|--------|--------|---------|
| 売上高 (百万円) | 5,824 | 12,809 | 19,744 | 27,014 |
| 税金等調整前 四半期(当期)純利益又は 税金等調整前四半期 (当期)純損失() (百万円) | 57 | 244 | 135 | 268 |
| 親会社株主に帰属する 四半期(当期)純利益 (百万円) | 5 | 143 | 120 | 232 |
| 1株当たり四半期 (当期)純利益 (円) | 0.49 | 12.02 | 10.05 | 19.52 |

| (会計期間) | 第1四半期 | 第2四半期 | 第3四半期 | 第4四半期 |
|---------------------|-------|-------|-------|-------|
| 1株当たり 四半期純利益 (円) | 0.49 | 11.55 | 1.98 | 9.44 |

2 【財務諸表等】

(1) 【財務諸表】

【貸借対照表】

(訂正前)

(単位：百万円)

| | 前事業年度 (2020年4月30日) | 当事業年度 (2021年4月30日) |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 525 | 279 |
| 売掛金 | ¹ 15 | ¹ 18 |
| 関係会社短期貸付金 | 60 | 82 |
| その他 | ¹ 159 | ¹ 89 |
| 貸倒引当金 | 29 | 66 |
| 流動資産合計 | 731 | 403 |
| (省略) | | |
| 資産合計 | 5,815 | 5,302 |
| (省略) | | |

(単位：百万円)

| | 前事業年度 (2020年4月30日) | 当事業年度 (2021年4月30日) |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 509 | 509 |
| 資本剰余金 | | |
| 資本準備金 | 472 | 472 |
| その他資本剰余金 | 231 | 239 |
| 資本剰余金合計 | 703 | 711 |
| 利益剰余金 | | |
| 利益準備金 | 2 | 2 |
| その他利益剰余金 | | |
| 別途積立金 | 1,000 | 1,000 |
| 繰越利益剰余金 | 3,873 | 3,515 |
| 利益剰余金合計 | 4,876 | 4,517 |
| 自己株式 | 799 | 1,010 |
| 株主資本合計 | 5,290 | 4,727 |
| 評価・換算差額等 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 0 | 0 |
| 評価・換算差額等合計 | 0 | 0 |
| 新株予約権 | 184 | 192 |
| 純資産合計 | 5,474 | 4,919 |
| 負債純資産合計 | 5,815 | 5,302 |

(訂正後)

(単位：百万円)

| | 前事業年度 (2020年4月30日) | 当事業年度 (2021年4月30日) |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 525 | 279 |
| 売掛金 | ¹ 15 | ¹ 18 |
| 関係会社短期貸付金 | 60 | 82 |
| その他 | ¹ 159 | ¹ 122 |
| 貸倒引当金 | 29 | 66 |
| 流動資産合計 | 731 | 436 |
| (省略) | | |
| 資産合計 | 5,815 | 5,335 |
| (省略) | | |

(単位：百万円)

| | 前事業年度 (2020年4月30日) | 当事業年度 (2021年4月30日) |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 509 | 509 |
| 資本剰余金 | | |
| 資本準備金 | 472 | 472 |
| その他資本剰余金 | 231 | 239 |
| 資本剰余金合計 | 703 | 711 |
| 利益剰余金 | | |
| 利益準備金 | 2 | 2 |
| その他利益剰余金 | | |
| 別途積立金 | 1,000 | 1,000 |
| 繰越利益剰余金 | 3,873 | 3,548 |
| 利益剰余金合計 | 4,876 | 4,550 |
| 自己株式 | 799 | 1,010 |
| 株主資本合計 | 5,290 | 4,760 |
| 評価・換算差額等 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 0 | 0 |
| 評価・換算差額等合計 | 0 | 0 |
| 新株予約権 | 184 | 192 |
| 純資産合計 | 5,474 | 4,952 |
| 負債純資産合計 | 5,815 | 5,335 |

【損益計算書】

(訂正前)

(省略)

(単位：百万円)

| | 前事業年度 (自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月 30日) | 当事業年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月 30日) |
|------------------------|--|--|
| 税引前当期純利益又は税引前当期純損失 () | 258 | 196 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 34 | 41 |
| 法人税等調整額 | 13 | 1 |
| 法人税等合計 | 48 | 42 |
| 当期純利益又は当期純損失 () | 209 | 238 |

(訂正後)

(省略)

(単位：百万円)

| | 前事業年度 (自 2019年 5月 1日 至 2020年 4月 30日) | 当事業年度 (自 2020年 5月 1日 至 2021年 4月 30日) |
|------------------------|--|--|
| 税引前当期純利益又は税引前当期純損失 () | 258 | 196 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 34 | 8 |
| 法人税等調整額 | 13 | 1 |
| 法人税等合計 | 48 | 9 |
| 当期純利益又は当期純損失 () | 209 | 205 |

【株主資本等変動計算書】

当事業年度(自 2020年5月1日 至 2021年4月30日)

(訂正前)

(単位：百万円)

| | 株主資本 | | | | | | | |
|---------------------|------|-------|----------|---------|-------|----------|-------|---------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | | 利益剰余金 | | | |
| | | 資本準備金 | その他資本剰余金 | 資本剰余金合計 | 利益準備金 | その他利益剰余金 | | 利益剰余金合計 |
| | | | | | 別途積立金 | 繰越利益剰余金 | | |
| 当期首残高 | 509 | 472 | 231 | 703 | 2 | 1,000 | 3,873 | 4,876 |
| 当期変動額 | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | | | | 120 | 120 |
| 当期純利益又は当期純損失() | | | | | | | 238 | 238 |
| 自己株式の取得 | | | | | | | | |
| 自己株式の処分 | | | 7 | 7 | | | | |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) | | | | | | | | |
| 当期変動額合計 | - | - | 7 | 7 | - | - | 358 | 358 |
| 当期末残高 | 509 | 472 | 239 | 711 | 2 | 1,000 | 3,515 | 4,517 |

| | 株主資本 | | 評価・換算差額等 | | 新株予約権 | 純資産合計 |
|---------------------|-------|--------|--------------|------------|-------|-------|
| | 自己株式 | 株主資本合計 | その他有価証券評価差額金 | 評価・換算差額等合計 | | |
| 当期首残高 | 799 | 5,290 | 0 | 0 | 184 | 5,474 |
| 当期変動額 | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | 120 | | | | 120 |
| 当期純利益又は当期純損失() | | 238 | | | | 238 |
| 自己株式の取得 | 213 | 213 | | | | 213 |
| 自己株式の処分 | 2 | 10 | | | | 10 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) | | | 0 | 0 | 7 | 7 |
| 当期変動額合計 | 211 | 562 | 0 | 0 | 7 | 554 |
| 当期末残高 | 1,010 | 4,727 | 0 | 0 | 192 | 4,919 |

(訂正後)

(単位：百万円)

| | 株主資本 | | | | | | | |
|---------------------|------|-------|----------|---------|-------|----------|-------|---------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | | 利益剰余金 | | | |
| | | 資本準備金 | その他資本剰余金 | 資本剰余金合計 | 利益準備金 | その他利益剰余金 | | 利益剰余金合計 |
| | | | | | 別途積立金 | 繰越利益剰余金 | | |
| 当期首残高 | 509 | 472 | 231 | 703 | 2 | 1,000 | 3,873 | 4,876 |
| 当期変動額 | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | | | | 120 | 120 |
| 当期純利益又は当期純損失() | | | | | | | 205 | 205 |
| 自己株式の取得 | | | | | | | | |
| 自己株式の処分 | | | 7 | 7 | | | | |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) | | | | | | | | |
| 当期変動額合計 | - | - | 7 | 7 | - | - | 325 | 325 |
| 当期末残高 | 509 | 472 | 239 | 711 | 2 | 1,000 | 3,548 | 4,550 |

| | 株主資本 | | 評価・換算差額等 | | 新株予約権 | 純資産合計 |
|---------------------|-------|--------|--------------|------------|-------|-------|
| | 自己株式 | 株主資本合計 | その他有価証券評価差額金 | 評価・換算差額等合計 | | |
| 当期首残高 | 799 | 5,290 | 0 | 0 | 184 | 5,474 |
| 当期変動額 | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | 120 | | | | 120 |
| 当期純利益又は当期純損失() | | 205 | | | | 205 |
| 自己株式の取得 | 213 | 213 | | | | 213 |
| 自己株式の処分 | 2 | 10 | | | | 10 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) | | | 0 | 0 | 7 | 7 |
| 当期変動額合計 | 211 | 529 | 0 | 0 | 7 | 521 |
| 当期末残高 | 1,010 | 4,760 | 0 | 0 | 192 | 4,952 |

独立監査人の監査報告書

2023年6月28日

株式会社テンポスホールディングス
取締役会 御中

有限責任大有監査法人

東京都千代田区

| | | |
|--------------------|-------|------|
| 指定有限責任社員 業務執行社員 | 公認会計士 | 坂野英雄 |
| 指定有限責任社員 業務執行社員 | 公認会計士 | 武井浩之 |

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社テンポスホールディングスの2020年5月1日から2021年4月30日までの連結会計年度の訂正後の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、株式会社テンポスホールディングス及び連結子会社の2021年4月30日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「連結財務諸表監査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、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

| 固定資産の減損 | |
|--|---|
| 監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由 | 監査上の対応 |
| <p>会社グループは、事業用の資産として建物及び構築物、のれん等の固定資産を有しており、事業の収益性の状況によっては、減損損失の計上が必要となる。</p> <p>連結貸借対照表に記載のとおり、2021年4月末現在、有形固定資産を1,005百万円及び無形固定資産を117百万円計上しており、また、連結損益計算書に記載のとおり、当連結会計年度において1,060百万円の減損損失を計上している。</p> <p>会社グループは、店舗及び営業所を基本単位としてグルーピングし、株式会社ディースパーク及び株式会社竹若に係る連結のれんについては会社単位を資産グループ（のれんを含む、より大きな単位）としている。それぞれ資金生成単位ごとに減損の兆候を識別し、減損テストを実施している。減損テストにあたって、資金生成単位における回収可能額を、正味売却価額及び見積り将来キャッシュ・フローの割引現在価値として算定した使用価値により測定している。</p> <p>減損テストは複雑であり、将来の使用見込や売却の方針については、経営者の判断が必要であるため、当監査法人は当該事項を監査上の主要な検討事項と選定した。</p> | <p>当監査法人は、固定資産の減損を検討するにあたり、主として以下の監査手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・資産のグルーピング 資産のグルーピングに係る経営管理資料を閲覧し、グルーピングの合理性を検討した。 ・減損の兆候 グループ単位ごとの損益状況について会社グループの減損検討資料及び関連資料を閲覧した。特に新型コロナウイルス感染症の拡大に伴い、経営環境が著しく悪化した資産グループの有無を確かめるため、店舗及び営業所別の現状及び将来の見通しについて損益状況を経営者に質問し、減損の兆候の有無の判断について評価した。 ・減損損失の認識測定 正味売却価額及び見積り将来キャッシュ・フローの妥当性について、経営計画との整合を確かめるとともに、経営者が実施した仮定の評価及び計算の正確性を検討した。 |

その他の事項

有価証券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、連結財務諸表を訂正している。なお、当監査法人は、訂正前の連結財務諸表に対して2021年7月27日に監査報告書を提出しているが、当該訂正に伴い、訂正後の連結財務諸表に対して本監査報告書を提出する。

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企業会計の基準に準拠して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。

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企業会計の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。

連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から連結財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、連結財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、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。

- ・不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・連結財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評

価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。

- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として連結財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、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に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。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、監査報告書において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連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査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。
- ・ 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企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに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るかどうかを評価する。
- ・ 連結財務諸表に対する意見を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手する。監査人は、連結財務諸表の監査に関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見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、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の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、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の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。

監査人は、監査役及び監査役会と協議した事項のうち、当連結会計年度の連結財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

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. 上記は監査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(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。

2. XBRLデータは監査の対象には含まれていません。

独立監査人の監査報告書

2023年6月28日

株式会社テンポスホールディングス
取締役会 御中

有限責任大有監査法人

東京都千代田区

| | | |
|--------------------|-------|-------|
| 指定有限責任社員 業務執行社員 | 公認会計士 | 坂野 英雄 |
| 指定有限責任社員 業務執行社員 | 公認会計士 | 武井 浩之 |

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社テンポスホールディングスの2020年5月1日から2021年4月30日までの第29期事業年度の訂正後の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、株式会社テンポスホールディングスの2021年4月30日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

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監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表監査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、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

| 関係会社に対する投融資 | |
|---|---|
| 監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由 | 監査上の対応 |
| <p>会社は2021年4月末現在、関係会社に対する投資残高4,876百万円及び貸付金残高52百万円（貸倒引当金残高控除後）を有している。投資残高に対する持分相当額が50%以上下落している関係会社は株式会社テンポスフードブレイスのみであり、投資残高66百万円に対し、持分相当額は3百万円となっている。また、損益計算書に記載のとおり、当事業年度において株式会社ディースパーク株式について169百万円の関係会社株式評価損を計上している。</p> <p>会社は、関係会社に対する投融資残高に係る評価について、各関係会社の事業計画の達成状況及び今後の事業計画に基づき、投資残高に係る評価損の計上及び融資残高に係る貸倒引当金の計上を行っている。</p> <p>関係会社に対する投融資評価は複雑であり、経営者の判断が必要であるため、当監査法人は当該事項を監査上の主要な検討事項と選定した。</p> | <p>当監査法人は、関係会社に対する投融資残高の評価の妥当性を検討するにあたり、主として以下の監査手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> ・関係会社の事業計画 関係会社の新年度予算及び経営管理資料を閲覧するとともに経営者に質問し、その妥当性を検討した。 ・貸付金等の回収可能性 関係会社の資金繰り状況を確認するとともに、資金収支計画書等を閲覧し、貸付金の回収見込みについてその合理性を検討した。 ・追加の資金的支援の意思 追加の資金的支援を行う意思があるか否かについて、経営者に対し質問し、意思の有無による会計上の影響について検討した。 |

その他の事項

有価証券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、財務諸表を訂正している。なお、当監査法人は、訂正前の財務諸表に対して2021年7月27日に監査報告書を提出しているが、当該訂正に伴い、訂正後の財務諸表に対して本監査報告書を提出する。

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企業会計の基準に準拠して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。

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企業会計の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。

財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、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。

- ・不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、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に関して重要な不確実性が認められるかどうか結

論付ける。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、監査報告書において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財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査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。

- ・ 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企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに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る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、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の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。

監査人は、監査役及び監査役会と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

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 . 上記は監査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(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。
- 2 . XBRLデータは監査の対象には含まれていません。