

【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】	2024年11月28日
【事業年度】	第73期（自 2022年9月1日 至 2023年8月31日）
【会社名】	株式会社文教堂グループホールディングス
【英訳名】	BUNKYODO GROUP HOLDINGS CO.,LTD.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 佐藤 協治
【本店の所在の場所】	神奈川県川崎市高津区久本三丁目1番28号
【電話番号】	044(811)0118
【事務連絡者氏名】	取締役財務経理部長 小林 友幸
【最寄りの連絡場所】	神奈川県川崎市高津区久本三丁目1番28号
【電話番号】	044(811)0118
【事務連絡者氏名】	取締役財務経理部長 小林 友幸
【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】

2023年11月30日に提出いたしました第73期（自 2022年9月1日 至 2023年8月31日）有価証券報告書の記載事項の一部に訂正すべき事項がありましたので、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。

なお、今回の訂正による損益への影響はありません。

## 2【訂正事項】

第一部 企業情報

第5 経理の状況

1 連結財務諸表等

(1) 連結財務諸表

注記事項

(重要な会計上の見積り)

(連結損益計算書関係)

(リース取引関係)

(金融商品関係)

独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書

## 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5【経理の状況】

#### 1【連結財務諸表等】

##### (1)【連結財務諸表】

###### 【注記事項】

(重要な会計上の見積り)

(訂正前)

前連結会計年度(2022年8月31日)

##### 1. 棚卸資産の評価

識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報は以下のとおりであります。

(単位:千円)

	当連結会計年度
商品	5,749,095
売上原価(棚卸資産評価損)	59,922

(省略)

当連結会計年度(2023年8月31日)

##### 1. 棚卸資産の評価

識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報は以下のとおりであります。

(単位:千円)

	当連結会計年度
商品	5,789,485
売上原価(棚卸資産評価損)	18,278

(省略)

(訂正後)

前連結会計年度(2022年8月31日)

##### 1. 棚卸資産の評価

識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報は以下のとおりであります。

(単位:千円)

	当連結会計年度
商品	5,749,095
棚卸資産評価損	177,420

棚卸資産評価損の内訳は、前連結会計年度に計上した商品に係る評価損433,663千円の戻し、当連結会計年度に計上した商品に係る評価損256,242千円であります。

(省略)

当連結会計年度(2023年8月31日)

##### 1. 棚卸資産の評価

識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報は以下のとおりであります。

(単位:千円)

	当連結会計年度
商品	5,789,485
棚卸資産評価損	54,649

棚卸資産評価損の内訳は、前連結会計年度に計上した商品に係る評価損205,856千円の戻し、当連結会計年度に計上した商品に係る評価損151,207千円であります。

(省略)

(連結損益計算書関係)

(訂正前)

(省略)

2. 期末棚卸高は収益性の低下に伴う簿価切下後の金額であり、次の棚卸資産評価損が売上原価に含まれております。

前連結会計年度 (自 2021年 9月 1日 至 2022年 8月31日)	当連結会計年度 (自 2022年 9月 1日 至 2023年 8月31日)
59,922千円	18,278千円

(省略)

(訂正後)

(省略)

2. 期末棚卸高は収益性の低下に伴う簿価切下後の金額であり、次の棚卸資産評価損が売上原価に含まれております。

前連結会計年度 (自 2021年 9月 1日 至 2022年 8月31日)	当連結会計年度 (自 2022年 9月 1日 至 2023年 8月31日)
177,420千円	54,649千円

(省略)

(リース取引関係)

(訂正前)

(借主側)

ファイナンス・リース取引

(省略)

(訂正後)

(借主側)

1. ファイナンス・リース取引

(省略)

2. オペレーティング・リース取引

オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2022年 8月31日)	当連結会計年度 (2023年 8月31日)
1年内	27,993	37,109
1年超	12,841	22,116
合計	40,835	59,225

(金融商品関係)

(訂正前)

(省略)

## 2. 金融商品の時価等に関する事項

連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

前連結会計年度(2022年8月31日)

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価(千円)	差額(千円)
(1) 施設利用権	2,660	4,080	1,420
(2) 差入保証金(3)			
敷金	1,294,998	1,348,352	53,353
営業保証金	68,727	<u>68,727</u>	-
資産計	1,366,385	<u>1,421,159</u>	<u>54,774</u>
長期借入金(4)	2,268,057	2,268,095	37
負債計	<u>2,268,057</u>	<u>2,268,095</u>	<u>37</u>

(省略)

当連結会計年度(2023年8月31日)

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価(千円)	差額(千円)
(1) 施設利用権	1,800	2,850	1,050
(2) 差入保証金(3)			
敷金	1,244,806	1,273,439	28,632
営業保証金	70,457	<u>70,457</u>	-
資産計	1,317,064	<u>1,346,746</u>	<u>29,682</u>
(1) 長期借入金(4)	2,114,316	2,114,343	27
(2) 受入保証金	118,989	95,634	23,354
負債計	<u>2,233,305</u>	<u>2,209,978</u>	<u>23,327</u>

(省略)

3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項  
(省略)

(2) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品  
前連結会計年度(2022年8月31日)

区分	時価(千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
施設利用権	-	4,080	-	4,080
差入保証金				
敷金	-	1,348,352	-	1,348,352
営業保証金	-	-	68,727	68,727
資産計	-	1,352,432	68,727	1,421,159
長期借入金	-	2,268,095	-	2,268,095
負債計	-	2,268,095	-	2,268,095

当連結会計年度(2023年8月31日)

区分	時価(千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
施設利用権	-	2,850	-	2,850
差入保証金				
敷金	-	1,273,439	-	1,273,439
営業保証金	-	-	70,457	70,457
資産計	-	1,276,289	70,457	1,346,746
長期借入金	-	2,114,343	-	2,114,343
受入保証金	-	95,634	-	95,634
負債計	-	2,209,978	-	2,209,978

(注) 時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明

施設利用権

ゴルフ会員権等の時価は、ゴルフ会員権等取扱店(インターネットサイトを含む)等の相場価格を用いて評価しておりますが、その時価は活発な市場における相場価格とは認められないため、レベル2の時価に分類しております。

差入保証金

敷金の時価の算定は、償還予定時期ごとに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よる利率で割り引いた現在価値により算定しており、レベル2の時価に分類しております。営業保証金については、時価は帳簿価額に近似しているものと想定されるため、帳簿価額を時価としており、レベル3の時価に分類しております。

長期借入金

長期借入金の時価の算定は、元利金の合計額を、同様の新規借入を行っ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、レベル2の時価に分類しております。

受入保証金

受入保証金の時価の算定は、償却予定時期ごとに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よる利率で割り引いた現在価値により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

(訂正後)

(省略)

## 2. 金融商品の時価等に関する事項

連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

前連結会計年度(2022年8月31日)

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価(千円)	差額(千円)
(1) 施設利用権	2,660	4,080	1,420
(2) 差入保証金(3)			
敷金	1,294,998	1,348,352	53,353
営業保証金	68,727	57,886	10,840
資産計	1,366,385	1,410,318	43,932
(1) 長期借入金(4)	2,268,057	2,268,095	37
(2) 受入保証金	119,574	106,872	12,701
負債計	2,387,631	2,374,968	12,663

(省略)

当連結会計年度(2023年8月31日)

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価(千円)	差額(千円)
(1) 施設利用権	1,800	2,850	1,050
(2) 差入保証金(3)			
敷金	1,244,806	1,273,439	28,632
営業保証金	70,457	53,787	16,670
資産計	1,317,064	1,330,076	13,012
(1) 長期借入金(4)	2,114,316	2,114,343	27
(2) 受入保証金	118,989	95,634	23,354
負債計	2,233,305	2,209,978	23,327

(省略)

3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項  
(省略)

(2) 時価で連結貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品  
前連結会計年度(2022年8月31日)

区分	時価(千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
施設利用権	-	4,080	-	4,080
差入保証金				
敷金	-	1,348,352	-	1,348,352
営業保証金	-	57,886	-	57,886
資産計	-	1,410,318	-	1,410,318
長期借入金	-	2,268,095	-	2,268,095
受入保証金	-	106,872	-	106,872
負債計	-	2,374,968	-	2,374,968

当連結会計年度(2023年8月31日)

区分	時価(千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
施設利用権	-	2,850	-	2,850
差入保証金				
敷金	-	1,273,439	-	1,273,439
営業保証金	-	53,787	-	53,787
資産計	-	1,330,076	-	1,330,076
長期借入金	-	2,114,343	-	2,114,343
受入保証金	-	95,634	-	95,634
負債計	-	2,209,978	-	2,209,978

(注) 時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明

施設利用権

ゴルフ会員権等の時価は、ゴルフ会員権等取扱店(インターネットサイトを含む)等の相場価格を用いて評価しておりますが、その時価は活発な市場における相場価格とは認められないため、レベル2の時価に分類しております。

差入保証金

敷金及び営業保証金の時価の算定は、償還予定時期ごとに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よる利率で割り引いた現在価値により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

長期借入金

長期借入金の時価の算定は、元金合計額を、同様の新規借入を行っ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、レベル2の時価に分類しております。

受入保証金

受入保証金の時価の算定は、償還予定時期ごとに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よる利率で割り引いた現在価値により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書

(訂正前)

(省略)

棚卸資産の評価	
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
(省略) (重要な会計上の見積り) 1. 棚卸資産の評価に記載のとおり、当連結会計年度の連結損益計算書に計上した、棚卸資産の簿価の切下額は18,278千円である。 (省略)	(省略)

(省略)

(訂正後)

(省略)

棚卸資産の評価	
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
(省略) (重要な会計上の見積り) 1. 棚卸資産の評価に記載のとおり、当連結会計年度の連結損益計算書に計上した、棚卸資産の簿価の切下額は 54,649千円である。 (省略)	(省略)

(省略)