



平成 28 年 3 月 25 日

各 位

会 社 名 株式会社アークス
代表者名 代表取締役社長 横山 清
(コード：9948 東証第一部、札幌)
問合せ先 取締役常務執行役員
管理部門・コーポレート部門管掌
古川 公一
(TEL. 011-530-1000)

連結決算における誤謬の判明と過年度決算短信等の訂正予定に関するお知らせ

このたび、当社が過去に公表いたしました当社連結決算において誤謬があり、これにより当社の過年度連結決算の訂正が必要であることが判明したため、本日開催の当社取締役会において、訂正を行うことを決議いたしましたので、下記のとおりお知らせいたします。

なお、本訂正による当社の前期（平成 28 年 2 月期）の連結業績の予想の修正はございません。

株主・投資家及び市場関係者の皆様には、ご心配をおかけいたしますことを、深くお詫び申し上げます。

記

1. 訂正の理由

当社は、平成 26 年 5 月 14 日付「株式会社アークスと株式会社ベルグループの株式交換による経営統合に関するお知らせ」及び平成 26 年 8 月 4 日付「(追加)『株式会社アークスと株式会社ベルグループの株式交換による経営統合に関するお知らせ』の開示内容の一部追加および変更について」で開示しております通り、平成 26 年 9 月 1 日付けで株式会社ベルプラス（現株式会社ベルジョイス）との間で株式交換（以下「本株式交換」といいます。）による経営統合を行いました。本株式交換に先立ち、株式会社ベルプラス側における関連会社間の資本関係の整理の一環として以下の取引を行いました。

- ①株式会社ベルプラスの完全親会社であった株式会社ベルグループによる、株式会社ベルプラスの関係会社である協同組合ベルセンターからの自己株式の有償取得（平成 26 年 7 月 31 日付）。
- ②株式会社ベルプラスを存続会社、株式会社ベルグループを消滅会社とする吸収合併（平成 26 年 8 月 1 日付）。
- ③株式会社ベルプラスにおける自己株式の償却（平成 26 年 8 月 31 日付）。

本株式交換に関する会計処理については、あらかじめ当社の会計監査人と十分に協議の上、上記①の自己株式の取得を連結グループ内の内部取引として捉えた上で、協同組合ベルセンターに生じた当該自己株式売買に係る自己株式売却益を実現利益ではなく未実現利益として取扱い、資本連結手続きを行いました。その背景といたしましては、当該自己株式売却益は協同組合ベルセンターが解散・清算した時点で、実現するものと認識していたからであります。なお、当該会計処理を含む平成 27 年 2 月期の連結決算につきましては、会計監査人より「無限定適正」の監査証明を得ていたところであります。

協同組合ベルセンターは平成 28 年 2 月に解散・清算終了いたしました。その残余財産分配の手続きを検証する過程において、会計監査人からの指摘を契機に、当社と会計監査人において過年度の会計処理を改めて見直いたしました。当社と会計監査人との会計基準の適用に関する度重なる協議の結果、企業結合会計の実務としては、企業結合先の企業グループ間の内部取引を消去した連結財務諸表を基礎として企業結合の会計処理を行うことは良くあるものの、当該自己株式売買は当社による支配獲得前の取引であるため、当社にとっては内部取引に該当しないこと、また、「連結財務諸表に関する会計基準」（企業会計基準第 22 号）第 20 項に基づき、支配獲得時には子会社を全面時価評価法により評価することから、当該自己株式売却益については株式会社ベルプラスとの企業結合時において未実現利益ではなく実現利益として取扱うべきであるとのこと指摘を新たに頂きました。

なお、協同組合ベルセンターには少数株主（注 1）が存在しており、当該自己株式売却益は協同組合ベルセンターの少数株主にもその出資比率に応じて帰属いたします。当該自己株式売却益は株式会社ベルプラスとの企業結合に関する会計処理において未実現利益ではなく実現利益として取り扱うべきであるとのことから、平成 27 年 2 月期第 3 四半期以降「少数株主持分」が過少に計上された状態となっていることが判明いたしました。また、平成 27 年 2 月期第 3 四半期において「負ののれん発生益」及び当社 100%子会社の株式会社ジョイスを通じて協同組合ベルセンターを間接取得している部分に係る「段階取得に係る差益」も、この状態を基礎として算定されておりました。したがって、平成 27 年 2 月期第 3 四半期における「少数株主持分」「負ののれん発生益」「段階取得に係る差益」を訂正すべきとのことであります。

この内容を当社において慎重かつ詳細にわたって検討した結果、株式会社ベルプラスとの企業結合に係る会計処理の誤謬につきまして、取引発生年度に遡って修正することといたしました。

（注 1）協同組合ベルセンターへの出資比率は、平成 26 年 9 月 1 日の当社との株式交換による経営統合以前から平成 28 年 2 月の解散・清算終了に至るまで、株式会社ベルプラスが 16.9%、株式会社ジョイスが 25.6%、その他少数株主が 57.5%であります。なお、協同組合ベルセンターはスーパーマーケット事業に係る共同施設の運営管理を行っており、株式会社ベルプラスが協同組合ベルセンターとの取引を通じて実質支配しておりましたので、株式交換前後ともに株式会社ベルプラスの子会社として位置付けておりました。

2. 訂正による影響額の概要

本訂正における影響額の概要は以下のとおりとなります。

（1）平成 27 年 2 月期第 3 四半期における対象となる「負ののれん発生益」の訂正

（単位：百万円）

訂正前	訂正後	影響額
2,475	552	△1,923

（2）平成 27 年 2 月期第 3 四半期における対象となる「段階取得に係る差益」の訂正

（単位：百万円）

訂正前	訂正後	影響額
430	940	509

(3) 平成27年2月期第3四半期(注2)における対象となる「少数株主持分」の訂正

(単位:百万円)

訂正前	訂正後	影響額
1,083	2,497	1,414

(注2) 少数株主持分の訂正による影響額は平成27年2月期第3四半期以降、平成28年2月期第3四半期まで、同様の金額となります。

以上の訂正による各連結会計期間に対する影響額は、主に次の通りとなります。売上高、営業利益、経常利益の訂正はありませんので、記載しておりません。なお、当社の会計監査人による訂正の監査手続きは現時点において未了ですので、影響額に変更がある場合には改めてお知らせいたします。

(単位:百万円)

期間	項目	訂正前	訂正後	影響額
平成27年2月期 第3四半期累計期間	当期純利益	8,338	6,924	△1,414
	総資産	199,055	199,055	0
	利益剰余金	75,855	74,441	△1,414
	少数株主持分	1,083	2,497	1,414
	純資産	118,722	118,722	0
平成27年2月期 通期	当期純利益	9,475	8,060	△1,414
	総資産	201,356	201,356	0
	利益剰余金	77,000	75,586	△1,414
	少数株主持分	1,126	2,541	1,414
	純資産	119,417	119,417	0
平成28年2月期 第1四半期累計期間	総資産	205,800	205,800	0
	利益剰余金	75,978	74,563	△1,414
	少数株主持分	1,099	2,513	1,414
	純資産	118,416	118,416	0
平成28年2月期 第2四半期累計期間	総資産	205,693	205,693	0
	利益剰余金	78,553	77,139	△1,414
	少数株主持分	1,109	2,523	1,414
	純資産	121,030	121,030	0
平成28年2月期 第3四半期累計期間	総資産	205,557	205,557	0
	利益剰余金	79,131	77,717	△1,414
	少数株主持分	1,099	2,513	1,414
	純資産	121,628	121,628	0

3. 訂正する有価証券報告書等及び決算短信等

有価証券報告書 第54期 (自 平成26年3月1日 至 平成27年2月28日)

四半期報告書 第54期第3四半期 (自 平成26年9月1日 至 平成26年11月30日)
 第55期第1四半期 (自 平成27年3月1日 至 平成27年5月31日)
 第55期第2四半期 (自 平成27年6月1日 至 平成27年8月31日)
 第55期第3四半期 (自 平成27年9月1日 至 平成27年11月30日)

決算短信 第54期 (自 平成26年3月1日 至 平成27年2月28日)

四半期決算短信 第54期第3四半期 (自 平成26年9月1日 至 平成26年11月30日)

第55期第1四半期 (自 平成27年3月1日 至 平成27年5月31日)

第55期第2四半期 (自 平成27年6月1日 至 平成27年8月31日)

第55期第3四半期 (自 平成27年9月1日 至 平成27年11月30日)

上記開示資料の訂正につきましては、所定の手続きを終了後、平成28年4月8日を目途に開示する予定です。また当社平成28年2月期連結業績は、当初予定通り、平成28年4月12日に開示する予定です。

以上

【本件に関するお問い合わせ先】

株式会社アークス 財務・経理グループ ゼネラルマネジャー 海老原 朗 TEL 011-530-1215

株式会社アークス 経営企画グループ ゼネラルマネジャー 玉ノ井 啓一 TEL 011-530-1050