



平成 28 年 12 月 14 日

各 位

会 社 名 日鍛バルブ株式会社
代表者名 代表取締役社長 金 原 利 道
(コード番号 6493 東証第 二 部)
問合せ先 常務取締役 李 太 煥
(TEL. 0 4 6 3 - 8 2 - 1 3 1 1)

過年度に係る有価証券報告書等の訂正報告書の提出及び

過年度に係る決算短信等の訂正に関するお知らせ

当社は、平成28年12月9日付「不適切な会計処理に係る調査委員会の調査報告書受領に関するお知らせ」にて開示しましたとおり、本日、下記のとおり、過年度に係る有価証券報告書等の訂正報告書を関東財務局へ提出するとともに、過年度に係る決算短信等についても一部訂正を行い、その内容を開示しましたので、お知らせいたします。

また、平成29年3月期第2四半期決算短信につきましても、本日、開示しましたので、併せてお知らせいたします。

記

1. 訂正の経緯及び理由

当社の堀山下工場において棚卸資産が過大に計上されている疑いが発見されたため、平成28年9月中旬より当該工場内で確認を行ったところ、加工中の仕掛品を完成品として計上していたことが判明しました。このことを受け、他の工場においても調査をした結果、本社工場内にある歯車VCP工場においては、仕掛品及び完成品の在庫に不適切な計上があり、また、山口県にある山陽工場においては材料等について架空の在庫を計上していることが判明しました。これを受け、平成28年10月25日、不適切な会計処理が判明した旨を開示するとともに、平成28年10月31日に当社と利害関係を有しない外部の弁護士・公認会計士を調査委員として招き入れた調査委員会を設置し、その旨を開示いたしました。

調査委員会の調査の結果、それぞれの工場において、本来仕掛品勘定として計上されるべき最終検査前の仕掛品を完成品として先行計上していた（以下「前倒し計上」という。）ところ、仕掛品と完成品には、社内でそれぞれ単価設定がされており、前倒し計上の結果、仕掛品と完成品の単価差に前倒し計上された数量を乗じた金額分だけ、棚卸資産金額が過大計上され、同額の売上原価が過小計上されていたこと、歯車VCP工場や山陽バルブ工場においては、完成品及び仕掛品の架空計上が行われており、山陽バルブ工場においては、鋼材及び副資材の投入の一部が認識されていなかったため、棚卸資産が過大計上され、売上原価が過小計上されていたこと等が判明いたしました。

調査委員会の調査結果の詳細は、平成28年12月9日公表「不適切な会計処理に係る調査委員会の調査報告書受領に関するお知らせ」にて開示しておりますので、ご参照ください。

なお、今回の訂正にあたっては連結財務諸表及び財務諸表において、「商品及び製品」、「仕掛品」及び「原材料及び貯蔵品」の残高を修正するとともに、関連する「売上原価」の金額を修正しました。また、調査委員会設置前に社内調査で判明していた、海外関連会社における類似事例に関しても、「投資有価証券」の金額を修正するとともに、「投資有価証券評価損」を計上しました。その他、過年度において重要性がないため訂正を行っていなかった事項を含むその他の訂正も併せて行っております。

2. 本日提出した訂正報告書等

有価証券報告書	第90期	(自 平成23年4月1日 至 平成24年3月31日)
	第91期	(自 平成24年4月1日 至 平成25年3月31日)
	第92期	(自 平成25年4月1日 至 平成26年3月31日)
	第93期	(自 平成26年4月1日 至 平成27年3月31日)
	第94期	(自 平成27年4月1日 至 平成28年3月31日)

四半期報告書	第92期第3四半期	(自 平成25年4月1日 至 平成25年12月31日)
	第93期第1四半期	(自 平成26年4月1日 至 平成26年6月30日)
	第93期第2四半期	(自 平成26年4月1日 至 平成26年9月30日)
	第93期第3四半期	(自 平成26年4月1日 至 平成26年12月31日)
	第94期第1四半期	(自 平成27年4月1日 至 平成27年6月30日)
	第94期第2四半期	(自 平成27年4月1日 至 平成27年9月30日)
	第94期第3四半期	(自 平成27年4月1日 至 平成27年12月31日)
	第95期第1四半期	(自 平成28年4月1日 至 平成28年6月30日)

※ 第90期(第1、第2、第3)、第91期(第1、第2、第3)、92期(第1、第2)の四半期報告書に関しては縦覧期間が終了している報告書のため、後日別途提出いたします。

3. 本日提出した訂正決算短信等

決算短信	平成24年3月期	(自 平成23年4月1日 至 平成24年3月31日)
	平成25年3月期	(自 平成24年4月1日 至 平成25年3月31日)
	平成26年3月期	(自 平成25年4月1日 至 平成26年3月31日)
	平成27年3月期	(自 平成26年4月1日 至 平成27年3月31日)
	平成28年3月期	(自 平成27年4月1日 至 平成28年3月31日)

四半期決算短信

平成24年3月期第1四半期	(自 平成23年4月1日 至 平成23年6月30日)
平成24年3月期第2四半期	(自 平成23年4月1日 至 平成23年9月30日)
平成24年3月期第3四半期	(自 平成23年4月1日 至 平成23年12月31日)
平成25年3月期第1四半期	(自 平成24年4月1日 至 平成24年6月30日)
平成25年3月期第2四半期	(自 平成24年4月1日 至 平成24年9月30日)
平成25年3月期第3四半期	(自 平成24年4月1日 至 平成24年12月31日)
平成26年3月期第1四半期	(自 平成25年4月1日 至 平成25年6月30日)
平成26年3月期第2四半期	(自 平成25年4月1日 至 平成25年9月30日)
平成26年3月期第3四半期	(自 平成25年4月1日 至 平成25年12月31日)
平成27年3月期第1四半期	(自 平成26年4月1日 至 平成26年6月30日)
平成27年3月期第2四半期	(自 平成26年4月1日 至 平成26年9月30日)
平成27年3月期第3四半期	(自 平成26年4月1日 至 平成26年12月31日)
平成28年3月期第1四半期	(自 平成27年4月1日 至 平成27年6月30日)
平成28年3月期第2四半期	(自 平成27年4月1日 至 平成27年9月30日)
平成28年3月期第3四半期	(自 平成27年4月1日 至 平成27年12月31日)
平成29年3月期第1四半期	(自 平成28年4月1日 至 平成28年6月30日)

4. 訂正による過年度業績への影響

今回の訂正による過年度の連結及び個別業績への影響につきましては、別紙に記載のとおりです。

5. その他

今般の不適切な会計処理に関する再発防止策は、本日別途開示の「不適切な会計処理に関する再発防止策のお知らせ」をご参照ください。

以 上

(別紙) 訂正による過年度の連結・個別業績への影響

【連結財務諸表】

単位：千円

		訂正前	訂正後	影響額
平成24年3月期 第1四半期	売上高	8,062,987	8,062,987	-
	営業利益	351,681	369,605	17,924
	経常利益	384,313	402,237	17,924
	四半期純利益	△ 11,828	1,819	13,647
	総資産 純資産	38,795,797 27,677,687	38,765,729 27,666,019	△ 30,067 △ 11,667
平成24年3月期 第2四半期	売上高	16,245,649	16,245,649	-
	営業利益	404,653	388,061	△ 16,591
	経常利益	382,263	365,672	△ 16,591
	四半期純利益	△ 146,886	△ 163,478	△ 16,591
	総資産 純資産	37,829,554 26,680,155	37,764,971 26,638,249	△ 64,583 △ 41,906
平成24年3月期 第3四半期	売上高	24,560,430	24,560,430	-
	営業利益	662,167	616,529	△ 45,638
	経常利益	666,637	620,998	△ 45,638
	四半期純利益	△ 123,166	△ 164,297	△ 41,130
	総資産 純資産	38,358,962 26,193,099	38,269,839 26,126,654	△ 89,122 △ 66,445
平成24年3月期 通期	売上高	32,950,106	32,950,106	-
	営業利益	658,450	543,849	△ 114,601
	経常利益	836,302	721,701	△ 114,601
	当期純利益	△ 895,369	△ 1,012,221	△ 116,851
	総資産 純資産	40,555,758 26,290,575	40,383,355 26,148,409	△ 172,402 △ 142,166
平成25年3月期 第1四半期	売上高	8,943,907	8,943,907	-
	営業利益	629,001	640,396	11,395
	経常利益	686,046	697,441	11,395
	四半期純利益	363,841	375,581	11,740
	総資産 純資産	41,582,612 27,127,203	41,428,243 26,996,247	△ 154,368 △ 130,956
平成25年3月期 第2四半期	売上高	17,194,089	17,194,089	-
	営業利益	864,332	839,515	△ 24,816
	経常利益	913,292	888,475	△ 24,816
	四半期純利益	427,933	418,088	△ 9,845
	総資産 純資産	40,850,985 26,384,122	40,663,563 26,226,610	△ 187,421 △ 157,512
平成25年3月期 第3四半期	売上高	25,449,887	25,449,887	-
	営業利益	980,735	970,142	△ 10,592
	経常利益	1,214,574	1,203,981	△ 10,592
	四半期純利益	592,361	589,764	△ 2,597
	総資産 純資産	41,939,097 27,041,891	41,765,346 26,895,538	△ 173,751 △ 146,352

(注) 訂正(前・後)数値の△は損失を示し、影響額数値の△は減少を示しております。

単位：千円

		訂正前	訂正後	影響額
平成25年3月期 通期	売上高	35,493,129	35,493,129	-
	営業利益	1,008,931	957,182	△ 51,749
	経常利益	1,479,393	1,427,643	△ 51,749
	当期純利益	△ 1,018,614	△ 1,058,922	△ 40,307
	総資産 純資産	43,531,081 26,429,255	43,319,257 26,242,455	△ 211,824 △ 186,799
平成26年3月期 第1四半期	売上高	9,292,731	9,292,731	-
	営業利益	631,383	588,116	△ 43,266
	経常利益	821,239	777,972	△ 43,266
	四半期純利益	373,147	334,163	△ 38,984
	総資産 純資産	46,237,070 28,484,032	46,014,698 28,259,444	△ 222,371 △ 224,587
平成26年3月期 第2四半期	売上高	19,031,511	19,031,511	-
	営業利益	926,014	850,576	△ 75,437
	経常利益	1,156,727	1,081,289	△ 75,437
	四半期純利益	333,602	267,782	△ 65,819
	総資産 純資産	47,261,886 29,098,413	47,009,825 28,845,980	△ 252,060 △ 252,432
平成26年3月期 第3四半期	売上高	28,250,710	28,250,710	-
	営業利益	1,051,382	960,866	△ 90,516
	経常利益	1,365,564	1,275,047	△ 90,516
	四半期純利益	419,715	336,124	△ 83,590
	総資産 純資産	49,548,027 29,789,708	49,283,369 29,518,496	△ 264,657 △ 271,212
平成26年3月期 通期	売上高	38,972,787	38,972,787	-
	営業利益	1,161,886	1,038,306	△ 123,579
	経常利益	1,637,053	1,513,473	△ 123,579
	当期純利益	192,428	82,951	△ 109,477
	総資産 純資産	51,248,944 29,196,963	50,963,403 28,911,421	△ 285,541 △ 285,541
平成27年3月期 第1四半期	売上高	9,787,315	9,787,315	-
	営業利益	484,671	492,760	8,088
	経常利益	626,453	634,542	8,088
	四半期純利益	107,075	108,746	1,671
	総資産 純資産	51,881,431 28,808,172	51,588,836 28,517,892	△ 292,594 △ 290,279
平成27年3月期 第2四半期	売上高	19,558,866	19,558,866	-
	営業利益	901,849	923,276	21,426
	経常利益	1,034,265	1,055,692	21,426
	四半期純利益	31,764	43,273	11,509
	総資産 純資産	51,912,847 29,206,359	51,632,405 28,925,917	△ 280,441 △ 280,441

(注) 訂正(前・後)数値の△は損失を示し、影響額数値の△は減少を示しております。

単位：千円

		訂正前	訂正後	影響額
平成27年3月期 第3四半期	売上高	30,329,899	30,335,649	5,750
	営業利益	1,545,768	1,565,419	19,650
	経常利益	1,885,931	1,905,582	19,650
	四半期純利益	336,764	346,784	10,020
	総資産 純資産	54,693,905 30,536,288	54,411,974 30,254,357	△ 281,931 △ 281,931
平成27年3月期 通期	売上高	43,105,039	43,105,039	-
	営業利益	2,617,511	2,649,231	31,719
	経常利益	3,201,003	3,232,723	31,719
	当期純利益	658,667	681,655	22,987
	総資産 純資産	57,356,654 32,867,917	57,087,690 32,598,953	△ 268,963 △ 268,963
平成28年3月期 第1四半期	売上高	10,648,900	10,648,900	-
	営業利益	870,626	849,129	△ 21,497
	経常利益	927,947	906,450	△ 21,497
	親会社株主に帰属 する四半期純利益	465,202	444,500	△ 20,701
	総資産 純資産	58,221,850 33,249,688	57,931,389 32,960,023	△ 290,460 △ 289,665
平成28年3月期 第2四半期	売上高	21,497,247	21,497,247	-
	営業利益	1,544,917	1,498,820	△ 46,097
	経常利益	1,583,863	1,537,765	△ 46,097
	親会社株主に帰属 する四半期純利益	493,538	449,011	△ 44,527
	総資産 純資産	57,454,665 32,964,010	57,154,604 32,650,519	△ 300,061 △ 313,490
平成28年3月期 第3四半期	売上高	31,494,716	31,494,716	-
	営業利益	2,402,641	2,362,949	△ 39,692
	経常利益	2,412,374	2,372,681	△ 39,692
	親会社株主に帰属 する四半期純利益	896,808	859,482	△ 37,326
	総資産 純資産	58,458,103 32,813,683	58,149,447 32,507,393	△ 308,655 △ 306,290
平成28年3月期 通期	売上高	42,494,278	42,489,080	△ 5,198
	営業利益	3,124,671	3,120,036	△ 4,634
	経常利益	3,140,289	3,135,654	△ 4,634
	親会社株主に帰属 する当期純利益	953,695	810,659	△ 143,036
	総資産 純資産	55,833,087 31,384,450	55,404,522 30,955,886	△ 428,564 △ 428,564
平成29年3月期 第1四半期	売上高	10,427,063	10,432,262	5,198
	営業利益	997,879	991,153	△ 6,725
	経常利益	916,696	995,152	78,456
	親会社株主に帰属 する四半期純利益	361,079	457,255	96,176
	総資産 純資産	52,861,542 29,710,446	52,549,751 29,388,477	△ 311,791 △ 321,969

(注) 訂正(前・後)数値の△は損失を示し、影響額数値の△は減少を示しております。

【個別財務諸表】

単位：千円

		訂正前	訂正後	影響額
平成24年3月期 通期	売上高	22,539,266	22,539,266	-
	営業利益	△ 1,023,776	△ 1,138,377	△ 114,601
	経常利益	△ 328,636	△ 443,237	△ 114,601
	当期純利益	△ 1,480,601	△ 1,597,453	△ 116,851
	総資産	32,513,688	32,371,522	△ 142,166
	純資産	20,614,275	20,472,109	△ 142,166
平成25年3月期 通期	売上高	22,035,046	22,035,046	-
	営業利益	△ 90,424	△ 132,460	△ 42,035
	経常利益	724,982	682,946	△ 42,035
	当期純利益	△ 930,700	△ 967,401	△ 36,701
	総資産	32,952,628	32,773,761	△ 178,867
	純資産	19,550,520	19,371,652	△ 178,867
平成26年3月期 通期	売上高	21,883,293	21,883,293	-
	営業利益	117,096	△ 1,056	△ 118,152
	経常利益	937,880	819,728	△ 118,152
	当期純利益	661,288	554,614	△ 106,674
	総資産	33,512,769	33,227,228	△ 285,541
	純資産	20,317,868	20,032,326	△ 285,541
平成27年3月期 通期	売上高	19,263,842	19,263,842	-
	営業利益	91,148	107,726	16,578
	経常利益	1,052,761	1,069,340	16,578
	当期純利益	518,070	534,649	16,578
	総資産	35,132,227	34,863,263	△ 268,963
	純資産	21,454,947	21,185,983	△ 268,963
平成28年3月期 通期	売上高	17,892,291	17,887,093	△ 5,198
	営業利益	△ 318,896	△ 323,531	△ 4,634
	経常利益	398,736	394,101	△ 4,634
	当期純利益	266,212	134,556	△ 131,656
	総資産	34,443,776	34,043,156	△ 400,619
	純資産	20,414,314	20,013,694	△ 400,619

(注) 訂正（前・後）数値の△は損失を示し、影響額数値の△は減少を示しております。