

平成 30 年 3 月 29 日

各 位

会 社 名 株式会社アマナ
 代 表 者 代表取締役社長 進藤 博信
 (コード番号 2402 東証マザーズ)
 問合せ先 取締役経営企画担当 築山 充
 TEL:03-3740-4011

**社内調査委員会による調査計画概要および
 現時点で判明している業績に与える影響額(概算)に関するお知らせ**

当社は、平成30年2月15日付で公表いたしました「当社海外連結子会社による不適切な会計処理の疑義と平成29年12月期決算発表の延期に関するお知らせ」のとおり、社内調査委員会を設置し、調査を行っております。その調査計画概要と現時点で判明している業績に与える影響額(概算)に関して下記のとおりお知らせいたします。

記

1.社内調査委員会の設置の経緯

平成29年12月期の決算作業の過程におきまして、当社海外連結子会社上海恒代齐力企业形象策划有限公司(amanacliq Shanghai Limited)の一部従業員の人件費および外注費の支払いに際して用いるべき勘定科目の処理やそれに伴う公租公課の処理等に関して、不適切な会計処理がなされている疑義が生じました。本件の事実関係等について徹底して調査を行うため調査委員会を設置し、当該会計処理の詳細等について調査を行っております。

2.社内調査委員会の調査計画概要

(1)調査目的および調査事項

- ①当該会計処理に関する事実関係の調査
 - i)関連する事実関係の調査、問題点の有無の確認および会計処理の適切性・妥当性の検証
 - ii)上記の検証結果に基づく会計処理の訂正要否の検討、訂正が必要となる場合その範囲・影響額等の確認
- ②当該会計処理と同種事項の有無の調査
 - 他の費用における同種の会計処理の有無の確認
- ③上記①および②の結果発見された事項の発生原因の分析と再発防止策の策定・提言

(2)調査対象期間

当該会社設立時(2012年10月)～2017年12月

(3)調査委員会の構成等

- 委員長:石亀 幸大(当社取締役、法務担当)
- 委 員:堀越 欣也(当社取締役、ストックフォト・ライフスタイルコンテンツ担当)
- 委 員:築山 充(当社取締役、経営企画担当)
- 委 員:遠藤 恵子(当社監査役)
- 委 員:飛松 純一(当社社外監査役、弁護士)

なお、調査に当たっては、外部の法律事務所及び会計事務所(森・濱田松本法律事務所、ひふみ総合法律事務所、PwCビジネスアシュアランス合同会社およびPwCグローバルネットワークのメンバーファーム)を専門家として起用しております。

3.現時点で判明している不適切な会計処理の概要

現時点までの調査委員会の調査において、従業員への給与の一部と扱われるべき金額が経費の精算として処理され、本来納付すべき個人所得税の源泉徴収額が過少となっていた事実、および外注費の一部について本来納付すべき個人所得税の源泉徴収額が過少となっていた事実を確認いたしました。

※現時点において架空に計上された人件費および外注費はないものと認識しております。

4.現時点で判明している業績に与える影響額(概算)

不適切な会計処理が業績に与える影響額は、現時点で判明している上記3の不適切な会計処理に関し当事業年度も含む過去3年間から最長5年間の事業年度の源泉所得税等の追加支払等、影響額は3.6億円(概算)程度と見込んでおります。また、当期純利益に与える影響額は1.7億円(概算)程度と見込んでおります。ただし、この見込みはあくまで現時点におけるものであり、今後、上記3の不適切な会計処理およびその他類似事案の調査並びに会計監査人の監査を経て変動する可能性があります。

5.今後の見通し

調査委員会は、今後も調査を継続する予定であり、調査委員会からの報告書は、4月中を目処に受領する予定です。調査の結果につきましては、改めてご報告いたします。

本日公表の「第48期有価証券報告書の提出期限延長に関する承認申請書提出のお知らせ」のとおり、提出期限に関する申請が承認された場合、延長後の提出期限である平成30年5月1日までに有価証券報告書を提出する見込みです。決算発表日は現時点では未定ですが、決定次第速やかに公表いたします。

株主、投資家の皆様をはじめ、関係者の皆様にはご迷惑とご心配をおかけしますことを深くお詫び申し上げます。

以上

【参考情報】

上海恒代齐力企业形象策划有限公司(amanacliq Shanghai Limited)について

(1) 名称	上海恒代齐力企业形象策划有限公司 (amanacliq Shanghai Limited)		
(2) 所在地	中華人民共和国上海市		
(3) 事業内容	アジア市場におけるビジュアルコミュニケーション事業		
(4) 資本金	3.1 百万 USドル		
(5) 大株主および持分比率	amanacliq Asia Limited 100%		
(6) 最近 3 年間の経営成績および財政状態※			
決算期	平成 26 年 12 月期	平成 27 年 12 月期	平成 28 年 12 月期
純資産	15 百万元	11 百万元	12 百万元
総資産	29 百万元	37 百万元	42 百万元
売上高	36 百万元	52 百万元	61 百万元
販売費および一般管理費	6 百万元	8 百万元	8 百万元
営業利益	△0.3 百万元	△4 百万元	0.1 百万元
経常利益	△0.7 百万元	△3 百万元	0.7 百万元
当期純利益	△0.7 百万元	△3 百万元	0.7 百万元

※最近 3 年間の経営成績および財政状態については、今後訂正される可能性があります。

amanacliq Asia Limited について

(1) 名称	amanacliq Asia Limited
(2) 所在地	中華人民共和国香港
(3) 事業内容	事業会社の管理、投資他
(4) 資本金	1 百万 USドル
(5) 売上高	1 百万 USドル(平成 28 年 12 月期)
(6) 大株主および持分比率	株式会社アマナ 60% Tay Gek Hong 氏※ 40%

※Tay Gek Hong 氏は、上海恒代齐力企业形象策划有限公司の総経理です。

組織体制について

