

各位

会社名 株式会社アルファクス・フード・システム  
代表者名 代表取締役社長 田村 隆盛  
(コード番号: 3814 東証 JASDAQ)  
問合わせ先 取締役管理部長 菊本 健司  
電話番号 0836-39-5151  
U R L <http://www.afs.co.jp/>

## 過年度の有価証券報告書等及び決算短信等の訂正に関するお知らせ

当社は、本日公表いたしました「特別調査委員会の調査報告書の受領及び調査結果に関するお知らせについて」においてお知らせいたしましたとおり、特別調査委員会より調査結果の報告を受けましたが、当該報告を受けて、過年度の有価証券報告書等の訂正報告書を中国財務局に提出するとともに、過年度の決算短信等の訂正を行いましたので、下記のとおりお知らせいたします。

### 1. 訂正の理由及び経緯

当社は、2020年2月7日に公表いたしました「特別調査委員会の設置及び2020年9月期第1四半期決算発表の延期に関するお知らせ」に記載のとおり、2018年9月期の当社のエネルギーコスト削減事業に関する売上計上時期の適切性（以下「本件会計処理」といいます。）等について外部から指摘を受けたことから、会計処理の適切性に疑念があることを認識いたしました。

これを受け、当社は、事実経緯の調査及び本件会計処理の妥当性等に関する深度ある調査、検証を実施し、原因の究明及び再発防止策に関する提言等を求める必要があると判断したため、2020年2月7日付けで、当社とは利害関係を有しない外部の専門家を委員長とし、外部の専門家及び当社独立社外監査役で構成される特別調査委員会を設置して調査を行い、本日付けで、特別調査委員会から調査結果の報告を受けました。

当社は、当該調査結果を踏まえ、2018年9月期における当社のエネルギーコスト削減事業における売上高の取消し等の訂正を実施するとともに、下記2のとおり過年度の決算を訂正し、下記3.及び4.に記載の有価証券報告書等及び決算短信等の訂正を行い、本日、訂正有価証券報告書及び訂正四半期報告書を中国財務局に提出いたしました。なお、2017年8月31日付けで提出した有価証券届出書は、第24期第3四半期報告書を組込情報として組み込んでいるため、同届出書を訂正する予定です。この点については、確定次第、速やかに開示いたします。

### 2. 訂正の概要

決算訂正の主な内容は以下のとおりです。

- (1) 本件会計処理について、モデルケースとして2018年7月に受注し売上計上しておりましたボイラー工事案件につき、その一部が役務提供未完了段階での売上計上であることが判明したことに伴い、売上高7500万円を取り消すこととなりました。
- (2) 本調査において、当社には減損会計に関する明確な基準、特に資産のグルーピングに関する基準が整備されていないことが確認されたことに伴い、当社が2017年9月に取得したナチュラルグリーンパークホテルの不動産について本来必要な減損処理を実施した結果、2018年9月期において約3億5968万円の減損損失を計上することとなりました。

(3) その他

上記(1)(2)に加え、本調査により、販売先への資金提供を売掛金の増加として処理していたことに伴う売掛金の取消し、長期未回収販売先への売上取消し、未収入金に係る貸倒引当金の計上不足、長期滞留品の商品評価損計上不足などが判明しております。詳細は調査報告書をご参照ください。

上記の不適切な会計処理による影響額を訂正するとともに、その他の本調査において訂正が必要と判断した事項についても、併せて過年度の決算を訂正しております。

3. 本日付けで中国財務局に提出した訂正有価証券報告書・訂正四半期報告書

(1) 訂正有価証券報告書

第24期 有価証券報告書（自 2016年10月1日 至 2017年9月30日）

第25期 有価証券報告書（自 2017年10月1日 至 2018年9月30日）

第26期 有価証券報告書（自 2018年10月1日 至 2019年9月30日）

(2) 訂正四半期報告書

第24期 第1四半期報告書（自 2016年10月1日 至 2016年12月31日）

第24期 第2四半期報告書（自 2017年1月1日 至 2017年3月31日）

第24期 第3四半期報告書（自 2017年4月1日 至 2017年6月30日）

第25期 第1四半期報告書（自 2017年10月1日 至 2017年12月31日）

第25期 第2四半期報告書（自 2018年1月1日 至 2018年3月31日）

第25期 第3四半期報告書（自 2018年4月1日 至 2018年6月30日）

第26期 第1四半期報告書（自 2018年10月1日 至 2018年12月31日）

第26期 第2四半期報告書（自 2019年1月1日 至 2019年3月31日）

第26期 第3四半期報告書（自 2019年4月1日 至 2019年6月30日）

4. 本日付けで開示する訂正決算短信・訂正四半期決算短信

平成29年9月期 第1四半期決算短信〔日本基準〕（非連結）

平成29年9月期 第2四半期決算短信〔日本基準〕（非連結）

平成29年9月期 第3四半期決算短信〔日本基準〕（非連結）

平成29年9月期 決算短信〔日本基準〕（非連結）

平成30年9月期 第1四半期決算短信〔日本基準〕（非連結）

平成30年9月期 第2四半期決算短信〔日本基準〕（非連結）

平成30年9月期 第3四半期決算短信〔日本基準〕（非連結）

平成30年9月期 決算短信〔日本基準〕（非連結）

2019年9月期 第1四半期決算短信〔日本基準〕（非連結）

2019年9月期 第2四半期決算短信〔日本基準〕（非連結）

2019年9月期 第3四半期決算短信〔日本基準〕（非連結）

2019年9月期決算短信〔日本基準〕（非連結）

5. 決算短信の訂正による業績への影響

訂正を行った決算短信の公表している業績への影響は、以下のとおりです。

(単位：千円)

期間	項目	訂正前 (A)	訂正後 (B)	影響額 (B-A)	影響率
第24期	売上高	561,607	561,607	-	-

(2017年9月期 第1四半期)	営業利益	41,095	33,729	△7,366	△17.9
	経常利益	39,885	△4,435	△44,321	△111.1
	当期純利益	26,813	△14,981	△41,795	△155.9
	純資産	595,571	553,776	△41,795	△7.0
	総資産	1,876,812	1,835,017	△41,795	△2.2
第24期 (2017年9月期 第2四半期)	売上高	1,049,659	1,049,659	—	—
	営業利益	80,594	71,641	△8,952	△11.1
	経常利益	74,087	29,515	△44,571	△60.2
	当期純利益	47,483	5,631	△41,852	△88.1
	純資産	616,186	574,334	△41,852	△6.8
総資産	2,090,555	2,048,703	△41,852	△2.0	
第24期 (2017年9月期 第3四半期)	売上高	1,542,952	1,542,952	—	—
	営業利益	104,267	92,716	△11,550	△11.1
	経常利益	95,034	49,201	△45,833	△48.2
	当期純利益	61,797	18,884	△42,913	△69.4
	純資産	630,505	587,592	△42,913	△6.8
総資産	2,132,393	2,089,480	△42,913	△2.0	
第24期 (2017年9月期 通期)	売上高	2,087,116	2,087,116	—	—
	営業利益	136,122	73,885	△62,237	△45.7
	経常利益	125,089	29,903	△95,185	△76.1
	当期純利益	133,277	77,674	△55,603	△41.7
	純資産	1,096,895	1,041,292	△55,603	△5.1
総資産	2,595,243	2,539,640	△55,603	△2.1	
第25期 (2018年9月期 第1四半期)	売上高	525,185	525,185	—	—
	営業利益	30,071	28,679	△1,391	△4.6
	経常利益	26,174	26,119	△55	△0.2
	当期純利益	16,869	17,002	133	0.8
	純資産	1,064,534	1,009,065	△55,469	△5.2
総資産	2,512,864	2,457,395	△55,469	△2.2	
第25期 (2018年9月期 第2四半期)	売上高	954,816	931,416	△23,400	△2.5
	営業利益	45,847	19,825	△26,022	△56.8
	経常利益	37,048	13,697	△23,350	△63.0
	当期純利益	23,206	7,323	△15,883	△68.4
	純資産	1,070,818	999,332	△71,486	△6.7
総資産	2,580,025	2,508,538	△71,486	△2.8	
第25期 (2018年9月期 第3四半期)	売上高	1,450,845	1,424,745	△26,100	△1.8
	営業利益	78,094	49,552	△28,541	△36.5
	経常利益	64,420	39,886	△24,534	△38.1
	当期純利益	42,601	26,072	△16,528	△38.8
	純資産	1,090,105	1,017,973	△72,132	△6.6
総資産	2,563,853	2,499,521	△64,332	△2.5	

第25期 (2018年9月期 通期)	売上高	2,038,911	1,921,461	△117,450	△5.8
	営業利益	148,127	47,931	△100,195	△67.6
	経常利益	129,865	35,012	△94,852	△73.0
	当期純利益	85,890	△333,670	△419,560	△488.5
	純資産	1,133,380	658,216	△475,163	△41.9
	総資産	2,602,228	2,209,864	△392,363	△15.1
第26期 (2019年9月期 第1四半期)	売上高	383,889	383,889	—	—
	営業利益	△69,047	△65,533	3,513	5.1
	経常利益	△69,656	△64,806	4,849	7.0
	当期純利益	△49,056	△44,212	4,843	9.9
	純資産	1,059,560	589,240	△470,320	△44.4
	総資産	2,507,083	2,119,563	△387,520	△15.5
第26期 (2019年9月期 第2四半期)	売上高	861,831	825,821	△36,010	△4.2
	営業利益	22,056	△6,473	△28,529	△129.3
	経常利益	15,761	△10,097	△25,858	△164.1
	当期純利益	9,622	△5,301	△14,924	△155.1
	純資産	1,118,153	628,065	△490,088	△43.8
	総資産	2,662,673	2,255,385	△407,288	△15.3
第26期 (2019年9月期 第3四半期)	売上高	1,440,595	1,389,585	△51,010	△3.5
	営業利益	151,902	107,499	△44,402	△29.2
	経常利益	140,855	100,459	△40,395	△28.7
	当期純利益	93,864	68,894	△24,969	△26.6
	純資産	1,202,406	702,273	△500,133	△41.6
	総資産	2,818,245	2,400,912	△417,333	△14.8
第26期 (2019年9月期 通期)	売上高	2,252,734	2,218,381	△34,353	△1.5
	営業利益	416,662	335,163	△81,498	△19.6
	経常利益	400,542	267,747	△132,794	△33.2
	当期純利益	261,953	126,401	△135,552	△51.7
	純資産	1,370,496	759,780	△610,716	△44.6
	総資産	2,969,147	2,477,282	△491,865	△16.6

以上