

2022年6月28日

各 位

会 社 名 I N E S T 株 式 会 社
代 表 者 代 表 取 締 役 社 長 執 行 健 太 郎
(コード番号：3390 東証スタンダード)
問 合 せ 先 管 理 本 部 広 報 ・ I R
(TEL：03-4216-2277)

過年度の有価証券報告書等の訂正報告書の提出及び決算短信等の訂正に関するお知らせ

当社は、2022年6月28日開催の取締役会において、過年度の有価証券報告書等の訂正報告書の提出及び決算短信等の訂正を行うことを決議し、本日付で過年度の有価証券報告書及び四半期報告書の訂正報告書を提出するとともに、過年度の決算短信及び四半期決算短信の訂正の開示を行いましたので、下記のとおりお知らせいたします。

記

1. 訂正の経緯及び理由

第26期有価証券報告書(自2021年4月1日 至2022年3月31日)の作成過程において、監査法人からの指摘により、取引金融機関からの融資条件となっていた預金担保差入に関する会計処理において、本来であれば、2021年3月期の段階で、IAS7号に基づき「その他の金融資産」とすべきだったところ「現金及び現金同等物」という会計処理を行っており、誤りがあることが判明いたしました。

また、1年内償還予定の転換社債型新株予約権付社債(以下、「本転換社債」といいます。)について、2018年12月10日に公表した「第三者割当による新株式及び転換社債型新株予約権付社債発行に関するお知らせ」に記載のとおり、本転換社債の償還期日は2023年12月25日となっておりますが、2020年4月24日開催の当社取締役会にて本転換社債の未償還残高の全額を繰上償還することについて決議し、2020年5月15日に償還しております。「2020年3月期 決算短信〔日本基準〕(連結)」を公表した2020年5月18日時点では、1年以内に償還することが決定していたことから、「流動負債」として会計処理をしておりましたが、財務諸表の報告期間末日である2020年3月31日時点においては、本転換社債を1年以上保有できる権利を当社は有しており、国際財務報告基準を任意適用した2022年3月期の比較年度開示において、IAS1号に基づき「流動負債」ではなく、「非流動負債」で会計処理する方が適切であると判断いたしました。さらには、「株式交換に伴う現金及び現金同等物の増加額」として表示しているところ、IAS7号に基づき「子会社の支配獲得による収入」として投資キャッシュ・フローの区分で表示すること及び「未収消費税」を「営業債権及びその他の債権」、「未払消費税」及び「前受金」を「営業債務及びその他の債務」として表示しているところ、それぞれIAS1号、32号に基づき「未収消費税」を「その他の流動資産」、「未払消費税」及び「前受金」を「その他の流動負債」として表示する方が適切であると判断いたしました。

上記の訂正内容について、監査法人と協議のうえ、本件について過年度に公表済みの有価証券報告書、四半期報告書、決算短信及び四半期決算短信に記載されている連結財務諸表及び連結財務諸表注記並びに連結キャッシュ・フロー計算書等で対象となる部分について、訂正すべきという結論に至り、本日開催の当社の取締役会において、過年度の有価証券報告書等の訂正報告書の提出及び決算短信等の訂正を行うことを決議いたしました。

これらの決算訂正により下記のとおり、本日、過年度の有価証券報告書および四半期報告書の訂正報告書を提出するとともに、過年度の決算短信及び四半期決算短信の訂正の開示を行いました。

2. 訂正報告書提出の対象書類及び訂正を行う適時開示書類等

(1) 有価証券報告書及び四半期報告書

第25期有価証券報告書(自2020年4月1日 至2021年3月31日)

第26期第1四半期 四半期報告書(自2021年4月1日 至2021年6月30日)

第26期第2四半期 四半期報告書(自2021年7月1日 至2021年9月30日)

第26期第3四半期 四半期報告書(自2021年10月1日 至2021年12月31日)

- (2) 決算短信及び四半期決算短信
 - 2021年3月期決算短信〔日本基準〕(連結)
 - 2022年3月期決算短信〔IFRS〕(連結)
 - 2022年3月期第1四半期決算短信〔IFRS〕(連結)
 - 2022年3月期第2四半期決算短信〔IFRS〕(連結)
 - 2022年3月期第3四半期決算短信〔IFRS〕(連結)

- (3) 決算補足説明資料
 - 2021年3月期決算補足説明資料
 - 2022年3月期決算補足説明資料
 - 2022年3月期第1四半期決算補足説明資料
 - 2022年3月期第2四半期決算補足説明資料
 - 2022年3月期第3四半期決算補足説明資料

- (4) 定時株主総会招集ご通知
 - 第26期定時株主総会および普通株主様による種類株主総会招集ご通知

3. 業績への影響

2021年3月期及び2022年3月期の売上高及び利益額に与える影響はありません。

以 上