



2024年9月20日

各 位

会 社 名 株 式 会 社 ア ク ア ラ イ ン
代表者の役職・氏名 代表取締役社長 大垣内 剛
(コード番号：6173 東証グロース)
問 合 せ 先 取締役副社長 経営企画部長 加藤 伸克
(TEL. 03-6758-5588)

特別調査委員会の調査報告書受領に関するお知らせの一部訂正について

2024年9月18日に公表いたしました「特別調査委員会の調査報告書受領に関するお知らせ」の「調査結果報告書【公表版】(以下、「本件報告書」という)」に記載の非開示措置を施しておりました箇所について、連結業績への影響額が解するよう、一部開示をすることといたしましたので下記のとおりお知らせいたします。また、内容に一部訂正がございましたので、下記のとおりお知らせいたします。

記

1. 「調査結果報告書【公表版】」の非開示措置の追加開示箇所

- 用語一覧の欄外【別紙】における非開示措置について、次のとおり開示
別紙第6-1 A社債権およびC社債権に係る貸倒引当金修正による最終損益への影響
別紙第6-2 A社関係の会計処理の修正による債権債務額および最終損益への影響
- 第6 2. (2) ウ(イ) (40頁)における非開示措置について、次のとおり開示
第6-1 「A社債権およびC社債権に係る貸倒引当金修正による最終損益への影響」
- 第6 3. (1) (40頁)における非開示措置について、次のとおり開示
第6-2 「A社関係の会計処理の修正による債権債務額および最終損益への影響」
- 第6 3. (2) (41頁)における非開示措置について、次のとおり開示
第6-1 「A社債権およびC社債権に係る貸倒引当金修正による最終損益への影響」

なお、本件報告書に記載の本事案⑦及び本事案⑧による財務諸表への影響額につきましては、本件調査に基づき、過年度の会計処理の検証及び連結業績に与える影響額の確定を行った上で、2022年2月期以降の有価証券報告書および四半期報告書の訂正報告書の提出とともに決算短信等の訂正を2024年9月30日までにを行う予定であります。

2. 訂正内容

「調査結果報告書【公表版】」P12 4. 上場後の役員の変遷

【訂正前】

2015年8月31日の株式上場後の役員の変遷は、下表のとおりである。

	2015年	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年
代表取締役	大垣内剛氏									

取締役	大垣内剛氏									
取締役		加藤伸克氏								
取締役	谷上淳子氏									
取締役		山本寿樹氏								
社外取締役		小森光嘉氏								
常勤監査役										宮嶋淳氏 (2023年5月に就任)
監査役	大江隆氏 (2023年5月までは常勤監査役に就任)									
監査役	石井睦子氏									
監査役	小野博氏 (2023年5月まで)									

【訂正後】

2015年8月31日の株式上場後の役員のうち本事案が発生した期間に就任していた者の変遷は、下表のとおりである。

	2015年	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	
代表取締役	大垣内剛氏										
取締役	大垣内剛氏										
取締役		加藤伸克氏 (2018年5月に就任)									
取締役	谷上淳子氏										
取締役							山本寿樹氏 (2021年5月に就任・2024年5月まで)				
社外取締役					小森光嘉氏 (2019年5月に就任)						
常勤監査役										宮嶋淳氏 (2023年5月に就任)	
監査役	大江隆氏 (2023年5月までは常勤監査役に就任)										
監査役	石井睦子氏										
監査役	小野博氏 (2023年5月まで)										

以 上

A社債権およびC社債権に係る貸倒引当金修正による最終損益への影響

【現状のA社に対する債権区分および貸倒引当金額】

(円)

債権区分	2022年2月期				2023年2月期				2024年2月期			
	第1四半期 2021年5月	第2四半期 2021年8月	第3四半期 2021年11月	第4四半期 2022年2月	第1四半期 2022年5月	第2四半期 2022年8月	第3四半期 2022年11月	第4四半期 2023年2月	第1四半期 2023年5月	第2四半期 2023年8月	第3四半期 2023年11月	第4四半期 2024年2月
貸倒見積高計算方法		通常債権 (債権総額) × (貸倒実績率)	通常債権 貸倒懸念債権 (債権総額) × (貸倒実績率) 貸倒懸念債権 (債権総額) × 50%									
貸倒引当金		56,655	91,473	42,984	56,185	123,388	115,812	548,824	914,177	1,279,188	1,644,485	72,818,308

【在るべきA社に対する債権区分および貸倒引当金額】

(円)

債権区分	通常債権	貸倒懸念債権	貸倒懸念債権										
貸倒見積高計算方法	(債権総額) × (貸倒実績率)	(債権総額) × 50%	(債権総額) × 50%										
貸倒引当金	56,259	83,919	37,751	58,867	126,098	112,377	539,702	646,608	598,246	203,949,552	158,026,395		

【(参考) 在るべきA社に対する債権債務額(貸借対照表表示額)】

(円, ▲は貸方)

売掛金	99,812,660	277,951,934	159,010,910	153,682,534	222,402,030	170,986,721	238,275,774	457,070,872	437,862,842	442,898,865	322,667,728	
未収入金	90,251,000	5,558,725	8,769,965	7,949,828	238,032,330	228,465,124	235,875,789	130,809,843	98,569,190	79,139,458	69,985,174	
貸付金	-	-	-	-	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	
前受金	-	-	-	▲50,000,000	▲50,000,000	-	-	-	-	-	-	
預り金	▲225,386,372	▲210,994,117	▲155,751,567	▲144,018,264	▲149,792,664	▲218,752,879	▲241,551,848	▲335,312,184	▲293,679,320	▲214,139,219	▲176,123,113	
未払金	-	-	-	▲4,218,809	-	▲29,881,454	▲40,080,285	▲40,485,380	-	-	-	▲477,000
債権債務純額	▲35,322,712	72,516,542	7,810,499	67,614,098	330,760,242	240,618,681	292,114,335	352,568,531	342,752,712	407,899,104	316,052,789	

【現状のC社に対する債権区分および貸倒引当金額】

(円)

債権区分	2022年2月期				2023年2月期				2024年2月期			
	第1四半期 2021年5月	第2四半期 2021年8月	第3四半期 2021年11月	第4四半期 2022年2月	第1四半期 2022年5月	第2四半期 2022年8月	第3四半期 2022年11月	第4四半期 2023年2月	第1四半期 2023年5月	第2四半期 2023年8月	第3四半期 2023年11月	第4四半期 2024年2月
貸倒見積高計算方法							通常債権 (債権総額) × 貸倒実績率	通常債権 (債権総額) × 貸倒実績率	通常債権 (債権総額) × 貸倒実績率	通常債権 (債権総額) × 貸倒実績率	通常債権 (債権総額) × 貸倒実績率	通常債権 貸倒懸念債権 (債権総額) × (貸倒実績率) 貸倒懸念債権 (債権総額) × 50%
貸倒引当金							265	2,183	12,274	156,409	389,116	14,481,952

【在るべきC社に対する債権区分および貸倒引当金額】

(円)

債権区分	貸倒懸念債権 (債権総額) × 50%	貸倒懸念債権 (債権総額) × 50%	貸倒懸念債権 (債権総額) × 50%	貸倒懸念債権 (債権総額) × 50%	貸倒懸念債権 (債権総額) × 50%	貸倒懸念債権 (債権総額) × 50%
貸倒引当金	471,708	2,630,268	9,488,779	27,101,124	33,707,187	27,255,278

【(参考) 現状のC社に対する債権債務額】

(円, ▲は貸方)

売掛金	1,176,814	2,322,214	13,054,777	166,358,109	357,447,240	581,443,694
未収入金	1,451,350	4,096,450	13,961,019	39,486,435	56,449,191	75,434,028
預り金	▲1,369,665	▲1,158,128	▲8,038,238	▲151,628,326	▲346,468,088	▲602,165,044
未払金	▲315,084	-	-	▲13,970	▲13,970	▲202,123
債権債務純額	943,415	5,260,536	18,977,558	54,202,248	67,414,373	54,510,555

【A社とC社に係る貸倒引当金修正による四半期累計期間の最終損益への影響】

(円, ▲は利益の減額調整)

	2022年2月期				2023年2月期				2024年2月期			
	第1四半期 2021年5月	第2四半期 2021年8月	第3四半期 2021年11月	第4四半期 2022年2月	第1四半期 2022年5月	第2四半期 2022年8月	第3四半期 2022年11月	第4四半期 2023年2月	第1四半期 2023年5月	第2四半期 2023年8月	第3四半期 2023年11月	第4四半期 2024年2月
A社に対する貸倒引当金修正による影響額		396	7,554	5,233	▲7,916	▲7,943	▲1,798	3,888	258,448	671,820	▲202,314,189	▲85,217,208
C社に対する貸倒引当金修正による影響額		-	-	-	-	-	▲471,443	▲2,628,085	▲6,848,420	▲24,316,630	▲30,689,986	▲10,145,241
上記影響額合計		396	7,554	5,233	▲7,916	▲7,943	▲473,241	▲2,624,197	▲6,589,972	▲23,644,810	▲233,004,174	▲95,362,449

A社関係の会計処理の修正による債権債務額および最終損益への影響

【A：現状のA社に対する債権債務額（貸借対照表表示額）】 *2024年2月期は、四半期末の債権債務相殺前の金額

(円、▲は貸方)

	2022年2月期				2023年2月期				2024年2月期			
	第1四半期 2021年5月	第2四半期 2021年8月	第3四半期 2021年11月	第4四半期 2022年2月	第1四半期 2022年5月	第2四半期 2022年8月	第3四半期 2022年11月	第4四半期 2023年2月	第1四半期 2023年5月	第2四半期 2023年8月	第3四半期 2023年11月	第4四半期 2024年2月
売掛金		101,080,444	303,355,639	182,218,986	241,694,466	310,208,629	286,117,841	347,858,376	624,361,045	1,015,758,026	1,310,640,889	1,535,091,975
未収入金		90,251,000	5,558,725	8,769,965	7,949,828	238,032,330	228,465,124	235,875,789	347,854,445	385,253,064	438,817,387	350,219,188
貸付金		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前受金		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
預り金		▲225,386,372	▲210,994,117	▲155,751,567	▲144,018,264	▲149,792,664	▲218,752,879	▲241,551,848	▲730,948,508	▲1,165,801,502	▲1,424,146,441	▲1,701,566,770
未払金		-	-	▲4,218,809	-	▲28,181,454	▲33,280,285	▲29,585,380	▲4,810,387	▲5,295,117	▲5,295,117	▲5,772,117
債権債務純額		▲34,054,928	97,920,247	31,018,575	105,626,030	370,266,841	262,549,801	312,596,937	236,456,595	229,914,471	320,016,718	177,972,276

【B：本紙第3、第6乃至第8に記載した修正（以下C記載の修正を除く）による債権債務への影響額合計】

(円、▲は減額調整)

売掛金		▲1,267,784	▲25,403,705	▲23,208,076	▲88,011,932	▲87,806,599	▲115,131,120	▲109,582,602	▲109,388,064	▲109,061,759	▲106,417,614	▲102,619,487
未収入金		-	-	-	-	-	-	-	▲50,000,000	▲50,000,000	▲50,000,000	-
貸付金		-	-	-	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000
前受金		-	-	-	▲50,000,000	▲50,000,000	-	-	-	-	-	-
預り金		-	-	-	-	-	-	-	190,000,000	190,000,000	170,000,000	170,000,000
未払金		-	-	-	-	▲1,700,000	▲6,800,000	▲10,900,000	▲14,500,000	▲18,100,000	▲25,700,000	▲29,300,000
債権債務純額への影響額		▲1,267,784	▲25,403,705	▲23,208,076	▲38,011,932	▲39,506,599	▲21,931,120	▲20,482,602	116,111,936	112,838,241	87,882,386	138,080,513

【C：本紙第6.3.(2)ア記載の修正（債権債務の相殺方法の修正）による債権債務への影響額】

(円、▲は減額調整)

売掛金									▲57,902,109	▲468,833,425	▲761,324,410	▲1,109,804,760
未収入金									▲167,044,602	▲236,683,874	▲309,677,929	▲280,234,014
貸付金									-	-	-	-
前受金									-	-	-	-
預り金									205,636,324	682,122,182	1,040,007,222	1,355,443,657
未払金									19,310,387	23,395,117	30,995,117	34,595,117
債権債務純額への影響額									-	-	-	-

【A+B+C：在るべきA社に対する債権債務額（貸借対照表表示額）】

(円、▲は貸方)

売掛金		99,812,660	277,951,934	159,010,910	153,682,534	222,402,030	170,986,721	238,275,774	457,070,872	437,862,842	442,898,865	322,667,728
未収入金		90,251,000	5,558,725	8,769,965	7,949,828	238,032,330	228,465,124	235,875,789	130,809,843	98,569,190	79,139,458	69,985,174
貸付金		-	-	-	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000
前受金		-	-	-	▲50,000,000	▲50,000,000	-	-	-	-	-	-
預り金		▲225,386,372	▲210,994,117	▲155,751,567	▲144,018,264	▲149,792,664	▲218,752,879	▲241,551,848	▲335,312,184	▲293,679,320	▲214,139,219	▲176,123,113
未払金		-	-	▲4,218,809	-	▲29,881,454	▲40,080,285	▲40,485,380	-	-	-	▲477,000
債権債務純額		▲35,322,712	72,516,542	7,810,499	67,614,098	330,760,242	240,618,681	292,114,335	352,568,531	342,752,712	407,899,104	316,052,789

【上記会計処理の修正による四半期累計期間の最終損益への影響】

(円、▲は利益の減額調整)

	2022年2月期				2023年2月期				2024年2月期			
	第1四半期 2021年5月	第2四半期 2021年8月	第3四半期 2021年11月	第4四半期 2022年2月	第1四半期 2022年5月	第2四半期 2022年8月	第3四半期 2022年11月	第4四半期 2023年2月	第1四半期 2023年5月	第2四半期 2023年8月	第3四半期 2023年11月	第4四半期 2024年2月
上記修正による影響額合計		-	-	-	▲909,091	▲2,454,546	▲7,090,910	▲10,818,183	▲3,272,727	▲6,545,454	▲9,818,181	▲13,090,908