



2020年6月19日

各 位

会 社 名 ナ イ ス 株 式 会 社
代 表 者 名 取 締 役 社 長 杉 田 理 之
(コード番号8089 東証一部)
問 合 せ 先 取 締 役 管 理 本 部 長 木 口 直 克
(TEL. 045 - 521 - 6111)

(訂正)「2020年3月期 第3四半期決算短信〔日本基準〕(連結)」の一部訂正等について

当社は、2020年2月7日に開示いたしました「2020年3月期 第3四半期決算短信〔日本基準〕(連結)」の内容に関して、連結財務諸表の繰延税金負債および関連項目の一部に誤謬がありましたので、下記のとおりお知らせいたします。

なお、訂正の箇所には下線を付しております。

また本日、第71期第3四半期の四半期報告書につきまして、上記の訂正事項を反映した訂正報告書を関東財務局に提出いたしました。

以上

(訂正前)

(百万円未満切捨て)

1. 2020年3月期第3四半期の連結業績 (2019年4月1日～2019年12月31日)

(1) 連結経営成績(累計)

(%表示は、対前年同四半期増減率)

| | 売上高 | | 営業利益 | | 経常利益 | | 親会社株主に帰属する四半期純利益 | |
|---------------|---------|------|--------|---|--------|---|------------------|---|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % |
| 2020年3月期第3四半期 | 182,778 | 10.8 | △942 | — | △1,223 | — | △2,196 | — |
| 2019年3月期第3四半期 | 164,974 | △3.9 | △2,844 | — | △3,238 | — | △3,879 | — |

(注) 包括利益 2020年3月期第3四半期 △4,027百万円 (—%) 2019年3月期第3四半期 △5,900百万円 (—%)

| | 1株当たり 四半期純利益 | 潜在株式調整後 1株当たり 四半期純利益 |
|---------------|-----------------|----------------------------|
| | 円 銭 | 円 銭 |
| 2020年3月期第3四半期 | △234.21 | — |
| 2019年3月期第3四半期 | △413.70 | — |

(2) 連結財政状態

| | 総資産 | 純資産 | 自己資本比率 | 1株当たり純資産 |
|---------------|---------|--------|--------|----------|
| | 百万円 | 百万円 | % | 円 銭 |
| 2020年3月期第3四半期 | 165,296 | 39,373 | 21.7 | 3,830.56 |
| 2019年3月期 | 179,168 | 43,627 | 22.5 | 4,290.97 |

(参考) 自己資本 2020年3月期第3四半期 35,920百万円 2019年3月期 40,239百万円

(訂正後)

(百万円未満切捨て)

1. 2020年3月期第3四半期の連結業績 (2019年4月1日～2019年12月31日)

(1) 連結経営成績(累計)

(%表示は、対前年同四半期増減率)

| | 売上高 | | 営業利益 | | 経常利益 | | 親会社株主に帰属する四半期純利益 | |
|---------------|---------|------|--------|---|--------|---|------------------|---|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % |
| 2020年3月期第3四半期 | 182,778 | 10.8 | △942 | — | △1,223 | — | △1,535 | — |
| 2019年3月期第3四半期 | 164,974 | △3.9 | △2,844 | — | △3,238 | — | △3,879 | — |

(注) 包括利益 2020年3月期第3四半期 △3,366百万円 (—%) 2019年3月期第3四半期 △5,900百万円 (—%)

| | 1株当たり 四半期純利益 | 潜在株式調整後 1株当たり 四半期純利益 |
|---------------|-----------------|----------------------------|
| | 円 銭 | 円 銭 |
| 2020年3月期第3四半期 | △163.74 | — |
| 2019年3月期第3四半期 | △413.70 | — |

(2) 連結財政状態

| | 総資産 | 純資産 | 自己資本比率 | 1株当たり純資産 |
|---------------|---------|--------|--------|----------|
| | 百万円 | 百万円 | % | 円 銭 |
| 2020年3月期第3四半期 | 165,296 | 40,034 | 22.1 | 3,901.03 |
| 2019年3月期 | 179,168 | 43,627 | 22.5 | 4,290.97 |

(参考) 自己資本 2020年3月期第3四半期 36,581百万円 2019年3月期 40,239百万円

1. 当四半期決算に関する定性的情報

(1) 経営成績に関する説明

(訂正前)

(有価証券報告書の虚偽記載の嫌疑と対応について)

2019年5月16日、2015年3月期の不動産売買取引において架空売上計上の疑い（以下「本件嫌疑」といいます。）があるとして、証券取引等監視委員会による強制調査および横浜地方検察庁による強制捜査を受けました。これに対し、当社は本件嫌疑について、類似事象の有無も含めて、中立・公正で客観的な調査等を実施する必要があると判断し、2019年5月30日、当社と利害関係を有しない外部専門家で構成される第三者委員会を設置いたしました。そして、2019年7月24日付で調査報告書を受領し、調査結果を踏まえ、2015年3月期の不動産売買取引に係る売上高の一部の取消し等の訂正と、連結の範囲に関する重要性の判断を見直すことにより、2014年3月期の第4四半期以降の決算を訂正し、2019年8月1日に第65期（2014年3月期）以降の訂正有価証券報告書および訂正四半期報告書と、第70期（2019年3月期）の有価証券報告書を関東財務局に提出いたしました。

また、第三者委員会の調査報告書において指摘を受けた事項等を真摯に受け止め、2019年8月23日付で再発防止策の骨子を策定いたしました。また、株式会社東京証券取引所から2019年9月20日付で特設注意市場銘柄に指定されるとともに、上場契約違約金として3,360万円の徴求を受けました。

当社といたしましては、この事態を深く反省し、2019年8月1日付で過年度の訂正を行った理由等にとどまることなく、連結の範囲について、資本関係がない実質支配会社も含め、すべてを連結する方針としたうえ、第三者である外部の専門家とともに再点検等を行った結果、改めて必要と認識した事項につきまして過年度の決算の訂正を行うこととし、2019年11月14日付で開示いたしました。

さらに、当社はこれらの決算の訂正および再訂正に至った経緯と概要に加え、本事案の経緯ならびに原因等について明らかにするとともに、再発防止に向けた改善施策等を取りまとめ、2020年1月29日付で改善計画・状況報告書を公表いたしました。

(第3四半期の経営成績)

当社グループの当第3四半期連結累計期間の売上高は1,827億78百万円(前年同期比10.8%増加)となり、営業損失は9億42百万円、経常損失は12億23百万円、親会社株主に帰属する四半期純損失は21億96百万円となりました。

(訂正後)

(有価証券報告書の虚偽記載の嫌疑と対応について)

2019年5月16日、2015年3月期の不動産売買取引において架空売上計上の疑い（以下「本件嫌疑」といいます。）があるとして、証券取引等監視委員会による強制調査および横浜地方検察庁による強制捜査を受けました。これに対し、当社は本件嫌疑について、類似事象の有無も含めて、中立・公正で客観的な調査等を実施する必要があると判断し、2019年5月30日、当社と利害関係を有しない外部専門家で構成される第三者委員会を設置いたしました。そして、2019年7月24日付で調査報告書を受領し、調査結果を踏まえ、2015年3月期の不動産売買取引に係る売上高の一部の取消し等の訂正と、連結の範囲に関する重要性の判断を見直すことにより、2014年3月期の第4四半期以降の決算を訂正し、2019年8月1日に第65期（2014年3月期）以降の訂正有価証券報告書および訂正四半期報告書と、第70期（2019年3月期）の有価証券報告書を関東財務局に提出いたしました。

また、第三者委員会の調査報告書において指摘を受けた事項等を真摯に受け止め、2019年8月23日付で再発防止策の骨子を策定いたしました。また、株式会社東京証券取引所から2019年9月20日付で特設注意市場銘柄に指定されるとともに、上場契約違約金として3,360万円の徴求を受けました。

当社といたしましては、この事態を深く反省し、2019年8月1日付で過年度の訂正を行った理由等にとどまることなく、連結の範囲について、資本関係がない実質支配会社も含め、すべてを連結する方針としたうえ、第三者である外部の専門家とともに再点検等を行った結果、改めて必要と認識した事項につきまして過年度の決算の訂正を行うこととし、2019年11月14日付で開示いたしました。

さらに、当社はこれらの決算の訂正および再訂正に至った経緯と概要に加え、本事案の経緯ならびに原因等について明らかにするとともに、再発防止に向けた改善施策等を取りまとめ、2020年1月29日付で改善計画・状況報告書を公表いたしました。

(第3四半期の経営成績)

当社グループの当第3四半期連結累計期間の売上高は1,827億78百万円(前年同期比10.8%増加)となり、営業損失は9億42百万円、経常損失は12億23百万円、親会社株主に帰属する四半期純損失は15億35百万円となりました。

(2) 財政状態に関する説明

(訂正前)

総資産は、前連結会計年度末に比べ138億72百万円減少し、1,652億96百万円となりました。現金及び預金、受取手形及び売掛金は増加しましたが、販売用不動産、投資有価証券が減少したことなどによるものです。

負債は、前連結会計年度末に比べ96億18百万円減少し、1,259億22百万円となりました。支払手形及び買掛金、借入金が減少したことなどによるものです。

純資産は、前連結会計年度末に比べ42億54百万円減少し、393億73百万円となりました。親会社株主に帰属する四半期純損失の計上、その他有価証券評価差額金及び土地再評価差額金が減少したことなどによるものです。

(訂正後)

総資産は、前連結会計年度末に比べ138億72百万円減少し、1,652億96百万円となりました。現金及び預金、受取手形及び売掛金は増加しましたが、販売用不動産、投資有価証券が減少したことなどによるものです。

負債は、前連結会計年度末に比べ102億79百万円減少し、1,252億61百万円となりました。支払手形及び買掛金、借入金が減少したことなどによるものです。

純資産は、前連結会計年度末に比べ35億93百万円減少し、400億34百万円となりました。親会社株主に帰属する四半期純損失の計上、その他有価証券評価差額金及び土地再評価差額金が減少したことなどによるものです。

2. 四半期連結財務諸表及び主な注記

(1) 四半期連結貸借対照表

(訂正前)

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (2019年3月31日) | 当第3四半期連結会計期間 (2019年12月31日) |
|-------------|-------------------------|-------------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 16,439 | 20,206 |
| 受取手形及び売掛金 | 31,205 | 36,404 |
| 商品 | 9,070 | 8,479 |
| 販売用不動産 | 47,193 | 30,678 |
| 未成工事支出金 | 837 | 1,890 |
| その他 | 3,540 | 5,661 |
| 貸倒引当金 | △57 | △93 |
| 流動資産合計 | 108,229 | 103,226 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物及び構築物（純額） | 13,881 | 13,258 |
| 土地 | 30,402 | 30,104 |
| その他（純額） | 4,259 | 3,884 |
| 有形固定資産合計 | 48,543 | 47,248 |
| 無形固定資産 | | |
| 投資その他の資産 | 1,347 | 1,166 |
| 投資有価証券 | 12,860 | 6,099 |
| その他 | 8,398 | 7,664 |
| 貸倒引当金 | △209 | △108 |
| 投資その他の資産合計 | 21,049 | 13,655 |
| 固定資産合計 | 70,939 | 62,070 |
| 資産合計 | 179,168 | 165,296 |
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 支払手形及び買掛金 | 36,682 | 31,616 |
| 短期借入金 | 39,825 | 43,511 |
| 1年内償還予定の社債 | 40 | 40 |
| 未払法人税等 | 939 | 518 |
| 引当金 | 1,305 | 557 |
| その他 | 9,550 | 9,686 |
| 流動負債合計 | 88,343 | 85,930 |
| 固定負債 | | |
| 社債 | 160 | 140 |
| 長期借入金 | 33,890 | 27,782 |
| 退職給付に係る負債 | 1,264 | 1,387 |
| 資産除去債務 | 41 | 42 |
| その他 | 11,840 | 10,640 |
| 固定負債合計 | 47,197 | 39,992 |
| 負債合計 | 135,541 | 125,922 |

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (2019年3月31日) | 当第3四半期連結会計期間 (2019年12月31日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------------|
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 22,069 | 22,069 |
| 資本剰余金 | 15,701 | 15,686 |
| 利益剰余金 | 1,020 | △138 |
| 自己株式 | △678 | △678 |
| 株主資本合計 | 38,112 | 36,938 |
| その他の包括利益累計額 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 2,330 | 305 |
| 繰延ヘッジ損益 | △27 | 13 |
| 土地再評価差額金 | 68 | △969 |
| 為替換算調整勘定 | △720 | △773 |
| 退職給付に係る調整累計額 | 476 | 405 |
| その他の包括利益累計額合計 | 2,127 | △1,018 |
| 新株予約権 | 1 | — |
| 非支配株主持分 | 3,387 | 3,453 |
| 純資産合計 | 43,627 | 39,373 |
| 負債純資産合計 | 179,168 | 165,296 |

(訂正後)

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (2019年3月31日) | 当第3四半期連結会計期間 (2019年12月31日) |
|-------------|-------------------------|-------------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 16,439 | 20,206 |
| 受取手形及び売掛金 | 31,205 | 36,404 |
| 商品 | 9,070 | 8,479 |
| 販売用不動産 | 47,193 | 30,678 |
| 未成工事支出金 | 837 | 1,890 |
| その他 | 3,540 | 5,661 |
| 貸倒引当金 | △57 | △93 |
| 流動資産合計 | 108,229 | 103,226 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物及び構築物（純額） | 13,881 | 13,258 |
| 土地 | 30,402 | 30,104 |
| その他（純額） | 4,259 | 3,884 |
| 有形固定資産合計 | 48,543 | 47,248 |
| 無形固定資産 | | |
| 投資その他の資産 | 1,347 | 1,166 |
| 投資有価証券 | 12,860 | 6,099 |
| その他 | 8,398 | 7,664 |
| 貸倒引当金 | △209 | △108 |
| 投資その他の資産合計 | 21,049 | 13,655 |
| 固定資産合計 | 70,939 | 62,070 |
| 資産合計 | 179,168 | 165,296 |
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 支払手形及び買掛金 | 36,682 | 31,616 |
| 短期借入金 | 39,825 | 43,511 |
| 1年内償還予定の社債 | 40 | 40 |
| 未払法人税等 | 939 | 518 |
| 引当金 | 1,305 | 557 |
| その他 | 9,550 | 9,686 |
| 流動負債合計 | 88,343 | 85,930 |
| 固定負債 | | |
| 社債 | 160 | 140 |
| 長期借入金 | 33,890 | 27,782 |
| 退職給付に係る負債 | 1,264 | 1,387 |
| 資産除去債務 | 41 | 42 |
| その他 | 11,840 | 9,979 |
| 固定負債合計 | 47,197 | 39,331 |
| 負債合計 | 135,541 | 125,261 |

(単位：百万円)

| | 前連結会計年度 (2019年3月31日) | 当第3四半期連結会計期間 (2019年12月31日) |
|---------------|-------------------------|-------------------------------|
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 22,069 | 22,069 |
| 資本剰余金 | 15,701 | 15,686 |
| 利益剰余金 | 1,020 | 522 |
| 自己株式 | △678 | △678 |
| 株主資本合計 | 38,112 | 37,599 |
| その他の包括利益累計額 | | |
| その他有価証券評価差額金 | 2,330 | 305 |
| 繰延ヘッジ損益 | △27 | 13 |
| 土地再評価差額金 | 68 | △969 |
| 為替換算調整勘定 | △720 | △773 |
| 退職給付に係る調整累計額 | 476 | 405 |
| その他の包括利益累計額合計 | 2,127 | △1,018 |
| 新株予約権 | 1 | — |
| 非支配株主持分 | 3,387 | 3,453 |
| 純資産合計 | 43,627 | 40,034 |
| 負債純資産合計 | 179,168 | 165,296 |

(2) 四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書

四半期連結損益計算書

第3四半期連結累計期間

(訂正前)

(単位：百万円)

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2018年4月1日 至 2018年12月31日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年12月31日) |
|---------------------|--|--|
| 売上高 | 164,974 | 182,778 |
| 売上原価 | 143,587 | 160,800 |
| 売上総利益 | 21,387 | 21,977 |
| 販売費及び一般管理費 | 24,231 | 22,919 |
| 営業損失(△) | △2,844 | △942 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 18 | 11 |
| 受取配当金 | 279 | 262 |
| その他 | 258 | 250 |
| 営業外収益合計 | 555 | 524 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 828 | 732 |
| その他 | 120 | 73 |
| 営業外費用合計 | 949 | 806 |
| 経常損失(△) | △3,238 | △1,223 |
| 特別利益 | | |
| 固定資産売却益 | 7 | 47 |
| 投資有価証券売却益 | 1 | 2,452 |
| 特別利益合計 | 8 | 2,499 |
| 特別損失 | | |
| 固定資産除売却損 | 8 | 71 |
| 投資有価証券売却損 | — | 624 |
| 事業構造改善費用 | — | 715 |
| その他 | — | 56 |
| 特別損失合計 | 8 | 1,467 |
| 税金等調整前四半期純損失(△) | △3,238 | △191 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 489 | 1,022 |
| 法人税等調整額 | 56 | 795 |
| 法人税等合計 | 546 | 1,817 |
| 四半期純損失(△) | △3,785 | △2,008 |
| 非支配株主に帰属する四半期純利益 | 94 | 187 |
| 親会社株主に帰属する四半期純損失(△) | △3,879 | △2,196 |

(訂正後)

(単位：百万円)

| | 前第3四半期連結累計期間 (自2018年4月1日 至2018年12月31日) | 当第3四半期連結累計期間 (自2019年4月1日 至2019年12月31日) |
|---------------------|--|--|
| 売上高 | 164,974 | 182,778 |
| 売上原価 | 143,587 | 160,800 |
| 売上総利益 | 21,387 | 21,977 |
| 販売費及び一般管理費 | 24,231 | 22,919 |
| 営業損失(△) | △2,844 | △942 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 18 | 11 |
| 受取配当金 | 279 | 262 |
| その他 | 258 | 250 |
| 営業外収益合計 | 555 | 524 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 828 | 732 |
| その他 | 120 | 73 |
| 営業外費用合計 | 949 | 806 |
| 経常損失(△) | △3,238 | △1,223 |
| 特別利益 | | |
| 固定資産売却益 | 7 | 47 |
| 投資有価証券売却益 | 1 | 2,452 |
| 特別利益合計 | 8 | 2,499 |
| 特別損失 | | |
| 固定資産除売却損 | 8 | 71 |
| 投資有価証券売却損 | — | 624 |
| 事業構造改善費用 | — | 715 |
| その他 | — | 56 |
| 特別損失合計 | 8 | 1,467 |
| 税金等調整前四半期純損失(△) | △3,238 | △191 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 489 | 1,022 |
| 法人税等調整額 | 56 | 134 |
| 法人税等合計 | 546 | 1,156 |
| 四半期純損失(△) | △3,785 | △1,347 |
| 非支配株主に帰属する四半期純利益 | 94 | 187 |
| 親会社株主に帰属する四半期純損失(△) | △3,879 | △1,535 |

四半期連結包括利益計算書

第3四半期連結累計期間

(訂正前)

| | (単位：百万円) | |
|-----------------|--|--|
| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2018年4月1日 至 2018年12月31日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年12月31日) |
| 四半期純損失(△) | △3,785 | △2,008 |
| その他の包括利益 | | |
| その他有価証券評価差額金 | △1,820 | △1,953 |
| 繰延ヘッジ損益 | 6 | 41 |
| 為替換算調整勘定 | △131 | △35 |
| 退職給付に係る調整額 | △169 | △71 |
| その他の包括利益合計 | △2,114 | △2,019 |
| 四半期包括利益 | △5,900 | △4,027 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る四半期包括利益 | △5,990 | △4,214 |
| 非支配株主に係る四半期包括利益 | 90 | 187 |

(訂正後)

| | (単位：百万円) | |
|-----------------|--|--|
| | 前第3四半期連結累計期間 (自 2018年4月1日 至 2018年12月31日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2019年4月1日 至 2019年12月31日) |
| 四半期純損失(△) | △3,785 | △1,347 |
| その他の包括利益 | | |
| その他有価証券評価差額金 | △1,820 | △1,953 |
| 繰延ヘッジ損益 | 6 | 41 |
| 為替換算調整勘定 | △131 | △35 |
| 退職給付に係る調整額 | △169 | △71 |
| その他の包括利益合計 | △2,114 | △2,019 |
| 四半期包括利益 | △5,900 | △3,366 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る四半期包括利益 | △5,990 | △3,554 |
| 非支配株主に係る四半期包括利益 | 90 | 187 |