



2025年2月14日

各 位

会 社 名 株式会社ナ・デックス
代表者名 代表取締役社長 進 藤 大 資
(コード番号 7435 東証スタンダード)
問合せ先 経営管理部長 丸 山 哲 男
TEL 052-323-2211

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

当社は、2025年2月14日付で、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東海財務局へ提出するとともに、過年度の決算短信および四半期決算短信についても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。

記

1. 訂正の経緯および理由

当社は、2024年12月16日付で公表いたしました「2025年4月期半期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」で公表いたしましたとおり、2024年11月、仕入先から多額の支払を求める連絡を受けたことを端緒に当該仕入にかかる流通経路、取引実態等について社内調査を実施したところ、元業務委託社員が実体の伴わない循環取引を行い、当社において架空の売上高および売上原価が計上されている疑いがあることが判明したため、直ちに外部の弁護士および公認会計士による特別調査委員会を設置して調査を行ってまいりました。

当社は、2025年2月14日に特別調査委員会の調査報告書を受領した結果、元業務委託社員が、特定の仕入先から正規の仕入に偽装して個人的にPC等を仕入れ、これを転売することで不正に代金を得る領得行為、またその領得行為の隠蔽を目的として、8社におよぶ事業者を巻き込んだ複雑な商流による循環取引を行っていた事実が判明いたしました。当該循環取引は、直送取引につき帳票のみで取引が完了し、モノの移動が補足しにくい取引であること、エンドユーザーが不明確であること、営業担当者が受注だけでなく、発注業務にも関与していることなど、循環取引を示唆する状況や兆候が見受けられるものでしたが、証憑の偽造や在庫等の保有資産の偽装を伴っており、取引が存在するかのようには偽装されたため、発見が困難なものとなっております。さらに、領得行為または循環取引で発生した実体のない架空の発注を実体のある案件に紛れこませる付替行為が行われていた事実(これら判明事実を総称して、以下「本件事案」といいます)も判明いたしました。

これを受けて当社は、本件事案により発生した架空の売上高、売上原価および棚卸資産を過年度に遡り取消すことが必要と判断し、過去に提出済みの有価証券報告書等に記載されている連結財務諸表および財務諸表ならびに四半期連結財務諸表等で対象となる部分について訂正を行ったうえで、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東海財務局へ提出するとともに、過年度の決算短信および四半期決算短信の訂正を行いました。なお、過年度において重要性の観点から訂正を行っていなかった事項の訂正も併せて行っております。

株主・投資家の皆様をはじめ、関係者の皆様には、多大なるご迷惑とご心配をおかけしておりますことを深くお詫び申し上げます。

2. 訂正報告書提出の対象書類

(1) 有価証券報告書

第72期 (自 2021年5月1日 至 2022年4月30日)

第73期 (自 2022年5月1日 至 2023年4月30日)

第74期 (自 2023年5月1日 至 2024年4月30日)

(2) 四半期報告書

第72期第3四半期 (自 2021年11月1日 至 2022年1月31日)

第73期第1四半期 (自 2022年5月1日 至 2022年7月31日)

第73期第2四半期 (自 2022年8月1日 至 2022年10月31日)

第73期第3四半期 (自 2022年11月1日 至 2023年1月31日)

第74期第1四半期 (自 2023年5月1日 至 2023年7月31日)

第74期第2四半期 (自 2023年8月1日 至 2023年10月31日)

第74期第3四半期 (自 2023年11月1日 至 2024年1月31日)

3. 訂正対象の決算短信等

(1) 決算短信

第74期 (自 2023年5月1日 至 2024年4月30日)

(2) 四半期決算短信

第75期第1四半期 (自 2024年5月1日 至 2024年7月31日)

4. 訂正による過年度の連結業績への影響額

今回の訂正に伴う過年度の連結業績への影響額は以下のとおりです。

(単位：千円)

期間	項目	連結			
		訂正前 (A)	訂正後 (B)	影響額 (B-A)	増減率 (%)
第72期 (2022年4月期) 第3四半期	売上高	25,110,152	25,085,144	△25,008	△0.1
	営業利益	849,501	875,969	26,467	3.1
	経常利益	1,012,637	1,039,105	26,467	2.6
	親会社株主に帰属 する四半期純利益	658,979	599,005	△59,973	△9.1
	総資産	28,367,212	28,333,072	△34,139	△0.1
	純資産	16,842,458	16,782,484	△59,973	△0.4
第72期 (2022年4月期) 通期	売上高	34,611,976	34,581,346	△30,630	△0.1
	営業利益	1,176,268	1,209,536	33,268	2.8
	経常利益	1,406,905	1,440,173	33,268	2.4
	親会社株主に帰属 する当期純利益	1,005,438	935,092	△70,345	△7.0
	総資産	29,940,733	29,900,488	△40,244	△0.1
	純資産	17,406,530	17,336,185	△70,345	△0.4

(単位：千円)

期間	項目	連結			
		訂正前 (A)	訂正後 (B)	影響額 (B-A)	増減率 (%)
第73期 (2023年4月期) 第1四半期	売上高	7,679,496	7,672,309	△7,187	△0.1
	営業利益	294,049	293,868	△180	△0.1
	経常利益	319,195	319,014	△180	△0.1
	親会社株主に帰属 する四半期純利益	221,036	214,110	△6,925	△3.1
	総資産	30,586,910	30,541,849	△45,061	△0.1
	純資産	17,821,781	17,744,510	△77,271	△0.4
第73期 (2023年4月期) 第2四半期	売上高	18,064,887	18,050,530	△14,357	△0.1
	営業利益	1,012,627	1,028,561	15,934	1.6
	経常利益	1,102,555	1,118,490	15,934	1.4
	親会社株主に帰属 する四半期純利益	625,503	622,229	△3,273	△0.5
	総資産	31,942,892	31,895,708	△47,184	△0.1
	純資産	18,489,947	18,416,328	△73,619	△0.4
第73期 (2023年4月期) 第3四半期	売上高	26,222,766	26,199,860	△22,906	△0.1
	営業利益	1,372,175	1,387,827	15,652	1.1
	経常利益	1,479,289	1,494,941	15,652	1.1
	親会社株主に帰属 する四半期純利益	887,575	876,218	△11,356	△1.3
	総資産	30,486,384	30,435,075	△51,309	△0.2
	純資産	18,386,863	18,305,160	△81,702	△0.4
第73期 (2023年4月期) 通期	売上高	36,194,834	36,162,793	△32,041	△0.1
	営業利益	1,933,940	1,956,235	22,294	1.2
	経常利益	2,014,047	2,036,342	22,294	1.1
	親会社株主に帰属 する当期純利益	1,331,137	1,314,575	△16,561	△1.2
	総資産	29,961,366	29,907,214	△54,152	△0.2
	純資産	18,899,277	18,812,369	△86,907	△0.5
第74期 (2024年4月期) 第1四半期	売上高	8,160,153	8,150,621	△9,532	△0.1
	営業利益	188,262	185,309	△2,953	△1.6
	経常利益	278,720	275,767	△2,953	△1.1
	親会社株主に帰属 する四半期純利益	246,814	236,670	△10,144	△4.1
	総資産	30,683,552	30,611,272	△72,280	△0.2
	純資産	19,306,609	19,209,557	△97,052	△0.5

(単位：千円)

期間	項目	連結			
		訂正前 (A)	訂正後 (B)	影響額 (B-A)	増減率 (%)
第74期 (2024年4月期) 第2四半期	売上高	16,130,845	16,110,726	△20,119	△0.1
	営業利益	353,244	346,096	△7,147	△2.0
	経常利益	478,543	471,396	△7,147	△1.5
	親会社株主に帰属 する四半期純利益	349,957	311,913	△38,043	△10.9
	総資産	30,944,655	30,863,188	△81,466	△0.3
	純資産	19,218,875	19,093,924	△124,951	△0.7
第74期 (2024年4月期) 第3四半期	売上高	23,346,299	23,313,716	△32,582	△0.1
	営業利益	318,030	308,062	△9,968	△3.1
	経常利益	522,000	512,032	△9,968	△1.9
	親会社株主に帰属 する四半期純利益	353,492	301,322	△52,169	△14.8
	総資産	29,773,827	29,660,464	△113,363	△0.4
	純資産	18,788,043	18,648,966	△139,077	△0.7
第74期 (2024年4月期) 通期	売上高	34,436,334	34,388,586	△47,747	△0.1
	営業利益	959,240	961,894	2,654	0.3
	経常利益	1,213,043	1,215,697	2,654	0.2
	親会社株主に帰属 する当期純利益	874,721	813,946	△60,775	△6.9
	総資産	31,382,478	31,287,147	△95,331	△0.3
	純資産	19,596,939	19,449,256	△147,682	△0.8
第75期 (2025年4月期) 第1四半期	売上高	7,171,011	7,142,893	△28,118	△0.4
	営業利益	△158,370	△161,775	△3,404	—
	経常利益	△126,300	△129,705	△3,404	—
	親会社株主に帰属 する当期純利益	△157,395	△169,570	△12,174	—
	総資産	30,669,236	30,558,141	△111,095	△0.4
	純資産	19,274,891	19,115,034	△159,857	△0.8

(注) 当社として不正の可能性があると判断し追加で訂正対象に含めた取引があることから、調査報告書に記載の影響額と相違しております。

以 上