

平成26年 2月14日

各位

会社名 山下医科器械株式会社  
代表者名 代表取締役社長 山下 尚登  
(コード番号: 3022 東証第一部)  
問合せ先 取締役執行役員管理本部長 伊藤 秀憲  
(TEL. 092-726-8200)

**当社元従業員および当社従業員による不正行為に係る決算訂正および  
過年度の有価証券報告書等の訂正報告書の提出に関するお知らせ**

当社は、平成25年12月25日付け「当社従業員による不正行為に関するお知らせ」にてお知らせいたしました当社元従業員による不正行為に対し、本不正事案発覚後社内調査チームを設置し、社内調査チームによる調査の結果及び調査委員会（委員長：当社取締役執行役員管理本部長 伊藤 秀憲）より受領した調査報告書における指摘を踏まえ、過年度の決算について訂正が必要であると判断し、過年度決算の訂正作業を進めてまいりました。

本日付けの「調査委員会の調査報告および当社の対応について」において開示いたしました調査委員会 調査報告書に基づき、過年度決算訂正の内容及び訂正の影響額をお知らせいたします。

なお、本日（平成26年2月14日）、当該不正行為等に関連する一連の決算訂正を反映させた第66期第2四半期報告書及び平成26年5月期第2四半期決算短信を提出しております。また、過年度の有価証券報告書等の訂正報告書及び訂正を行った過年度決算短信等についても、本日提出しております。

株主の皆様、お取引先様、投資家及び市場関係者の皆様をはじめ関係各位に、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。

記

1. 訂正の内容

(1) 訂正の経緯・概要

平成25年11月、顧客である医療機関から、医療機関の所有する医療機器の保守点検作業に関して当社の元従業員が作成した修理点検報告書に関する確認があり、報告書の内容に関して疑義があったため、社内調査チームを設置し調査を実施してまいりました。その結果、当社元従業員は、当該医療機関が所有する医療機器の保守点検作業を行う際、虚偽の報告を行い、その報告に基づき過大な売上計上を6年以上前から繰り返していた事実が確認できたため、平成25年12月25日、当社元従業員による不正行為が判明した旨を開示するとともに、社外の弁護士・公認会計士を含めた調査委員会を設立し、社内調査チームの調査結果の網羅性と正確性の検証に加え、追加調査を実施することといたしました。

同日以降、調査委員会は証憑書類や取引データの精査、関係者へのヒアリングやその他実施可能な方法により、当該不正行為に関して調査を実施し、平成26年2月12日、当社は調査委員会より調査結果を記載した調査報告書を受領いたしました。

平成26年2月12日付の調査委員会による調査報告書における指摘を受け、過去に提出いたしました有価証券報告書等に記載されている連結財務諸表及び財務諸表に含まれる不適切な会計処理を訂正することといたしました。

(2) 訂正の会計処理

調査委員会による調査により、平成18年2月より当社元従業員2名および当社従業員1名が顧客である医療機関が所有する医療機器の修理・点検作業等を行う際、虚偽の報告を行い、その報告に基づき過大な売上計上及び代金の請求を繰り返していたことが判明いたしました。

当該取引に関連する「売上高」及び「売掛金」については、実態を伴わず、正規な取引とは認められないため取消しを行うと共に、当該取引に関する回収済み代金については、正当な請求代金とは認められないため取消しを行うと共に、当該取引に関する回収済み代金については、正当な請求代金とは認められないため、当該医療機関への返還債務として、「未払金」として計上いたしました。関連する「売上原価」については、通常の子規な売上高に対応するものとは認められないため、「不正関連損失」に振替えました。また、その他必要と認められる修正を行いました。

(3) 訂正の影響額

上記(2)の訂正による連結財務諸表の売上高、営業利益、経常利益、当期純利益、総資産及び純資産への影響額は、以下のとおりです(△は損失・減少額)。

(単位：千円)

	第60期	第61期	第62期	第63期	第64期	第65期	第66期
	平成20年5月期	平成21年5月期	平成22年5月期	平成23年5月期	平成24年5月期	平成25年5月期	平成26年5月期 (第1四半期)
売上高	△ 25,051	△ 31,396	△ 35,623	△ 55,905	△ 41,243	△ 47,532	△ 9,421
売上原価	△ 11,283	△ 18,951	△ 16,320	△ 11,865	△ 10,724	△ 10,409	△ 1,859
売上総利益	△ 13,767	△ 12,445	△ 19,303	△ 44,040	△ 30,518	△ 37,123	△ 7,562
営業利益	△ 13,767	△ 12,445	△ 19,291	△ 44,044	△ 30,518	△ 37,123	△ 7,562
経常利益	△ 27,305	△ 32,047	△ 41,338	△ 64,075	△ 51,532	△ 60,321	△ 12,503
当期純利益	△ 27,301	△ 32,048	△ 41,342	△ 64,073	△ 31,439	△ 80,412	△ 9,648
総資産	△ 8,151	△ 2,596	△ 14,039	△ 9,535	△ 5,556	△ 4,771	△ 2,347
負債	33,467	71,071	100,971	169,549	204,967	286,165	298,237
純資産	△ 41,619	△ 73,668	△ 115,011	△ 179,084	△ 210,524	△ 290,937	△ 300,585

2. 本日(平成26年2月14日)提出した報告書及び決算短信

四半期報告書 第66期第2四半期 (自平成25年6月1日至平成25年11月30日)

四半期決算短信 平成26年5月期第2四半期 (自平成25年6月1日至平成25年11月30日)

3. 本日(平成26年2月14日)提出した訂正報告書

有価証券報告書 第61期 (自平成20年6月1日至平成21年5月31日)  
 第62期 (自平成21年6月1日至平成22年5月31日)  
 第63期 (自平成22年6月1日至平成23年5月31日)  
 第64期 (自平成23年6月1日至平成24年5月31日)  
 第65期 (自平成24年6月1日至平成25年5月31日)

四半期報告書 第63期第3四半期 (自平成22年12月1日至平成23年2月28日)  
 第64期第1四半期 (自平成23年6月1日至平成23年8月31日)  
 第64期第2四半期 (自平成23年9月1日至平成23年11月30日)  
 第64期第3四半期 (自平成23年12月1日至平成24年2月28日)  
 第65期第1四半期 (自平成24年6月1日至平成24年8月31日)  
 第65期第2四半期 (自平成24年9月1日至平成24年11月30日)  
 第65期第3四半期 (自平成24年12月1日至平成25年2月28日)  
 第66期第1四半期 (自平成25年6月1日至平成25年8月31日)

4. 本日（平成26年2月14日）提出した過年度訂正決算短信等

連結決算短信	第61期	(自 平成20年 6月1日 至 平成21年 5月31日)
	第62期	(自 平成21年 6月1日 至 平成22年 5月31日)
	第63期	(自 平成22年 6月1日 至 平成23年 5月31日)
	第64期	(自 平成23年 6月1日 至 平成24年 5月31日)
	第65期	(自 平成24年 6月1日 至 平成25年 5月31日)

四半期決算短信	第61期第1四半期	(自 平成20年 6月1日 至 平成20年 8月31日)
	第61期第2四半期	(自 平成20年 9月1日 至 平成20年 11月30日)
	第61期第3四半期	(自 平成20年 12月1日 至 平成21年 2月28日)
	第62期第1四半期	(自 平成21年 6月1日 至 平成21年 8月31日)
	第62期第2四半期	(自 平成21年 9月1日 至 平成21年 11月30日)
	第62期第3四半期	(自 平成21年 12月1日 至 平成22年 2月28日)
	第63期第1四半期	(自 平成22年 6月1日 至 平成22年 8月31日)
	第63期第2四半期	(自 平成22年 9月1日 至 平成22年 11月30日)
	第63期第3四半期	(自 平成22年 12月1日 至 平成23年 2月28日)
	第64期第1四半期	(自 平成23年 6月1日 至 平成23年 8月31日)
	第64期第2四半期	(自 平成23年 9月1日 至 平成23年 11月30日)
	第64期第3四半期	(自 平成23年 12月1日 至 平成24年 2月28日)
	第65期第1四半期	(自 平成24年 6月1日 至 平成24年 8月31日)
	第65期第2四半期	(自 平成24年 9月1日 至 平成24年 11月30日)
	第65期第3四半期	(自 平成24年 12月1日 至 平成25年 2月28日)
	第66期第1四半期	(自 平成25年 6月1日 至 平成25年 8月31日)

5. 訂正の影響額の詳細

(1) 連結損益計算書

(単位：千円)

連結会計年度		連結損益計算書						
		売上高	売上原価	売上総利益	営業利益	経常利益	当期純利益	
第60期	平成20年5月期	訂正前	35,743,952	31,068,582	4,675,370	315,535	392,963	△ 163,401
		増減	△ 25,051	△ 11,283	△ 13,767	△ 13,767	△ 27,305	△ 27,301
		訂正後	35,718,901	31,057,298	4,661,602	301,768	365,658	△ 190,702
		変動率	△0.07%	△0.04%	△0.29%	△4.36%	△6.95%	16.71%
第61期	平成21年5月期	訂正前	36,431,091	31,761,499	4,669,592	214,686	307,837	139,736
		増減	△ 31,396	△ 18,951	△ 12,445	△ 12,445	△ 32,047	△ 32,048
		訂正後	36,399,694	31,742,547	4,657,147	202,241	275,789	107,687
		変動率	△0.09%	△0.06%	△0.27%	△5.80%	△10.41%	△22.93%
第62期	平成22年5月期	訂正前	39,421,016	34,464,953	4,956,063	278,772	359,657	186,445
		増減	△ 35,623	△ 16,320	△ 19,303	△ 19,291	△ 41,338	△ 41,342
		訂正後	39,385,393	34,448,632	4,936,760	259,480	318,319	145,102
		変動率	△0.09%	△0.05%	△0.39%	△6.92%	△11.49%	△22.17%
第63期	平成23年5月期	訂正前	40,115,088	35,197,877	4,917,210	159,240	243,187	△ 236,039
		増減	△ 55,905	△ 11,865	△ 44,040	△ 44,044	△ 64,075	△ 64,073
		訂正後	40,059,182	35,186,011	4,873,170	115,196	179,112	△ 300,112
		変動率	△0.14%	△0.03%	△0.90%	△27.66%	△26.35%	27.15%
第64期	平成24年5月期	訂正前	44,366,307	38,960,030	5,406,276	443,700	525,993	202,266
		増減	△ 41,243	△ 10,724	△ 30,518	△ 30,518	△ 51,532	△ 31,439
		訂正後	44,325,064	38,949,306	5,375,758	413,181	474,461	170,827
		変動率	△0.09%	△0.03%	△0.56%	△6.88%	△9.80%	△15.54%
第65期	平成25年5月期	訂正前	47,180,407	41,542,444	5,637,963	565,834	653,942	402,327
		増減	△ 47,532	△ 10,409	△ 37,122	△ 37,123	△ 60,321	△ 80,412
		訂正後	47,132,875	41,532,035	5,600,840	528,711	593,620	321,914
		変動率	△0.10%	△0.03%	△0.66%	△6.56%	△9.22%	△19.99%
第66期	平成26年5月期 (第1四半期)	訂正前	11,557,410	10,172,092	1,385,317	158,796	179,745	102,778
		増減	△ 9,421	△ 1,859	△ 7,562	△ 7,562	△ 12,503	△ 9,648
		訂正後	11,547,988	10,170,232	1,377,755	151,234	167,241	93,129
		変動率	△0.08%	△0.02%	△0.55%	△4.76%	△6.96%	△9.39%

(2) 連結貸借対照表

(単位：千円)

連結会計年度		連結貸借対照表								
		資産			負債			純資産		
		受取手形 及び売掛金	その他の 資産	資産合計	流動負債 その他 (含む未払金)	その他の 負債	負債合計		うち、 利益剰余金	
第60期	平成20年5月期	訂正前	5,929,280	8,766,802	14,696,083	550,975	9,019,633	9,570,609	5,125,474	3,853,760
		増減	△ 8,156	4	△ 8,151	33,467	-	33,467	△ 41,619	△ 41,619
		訂正後	5,921,124	8,766,807	14,687,932	584,442	9,019,633	9,604,076	5,083,855	3,812,141
		変動率	△0.14%	-	△0.06%	6.07%	-	0.35%	△0.81%	△1.08%
第61期	平成21年5月期	訂正前	6,240,910	8,592,868	14,833,779	404,162	9,299,827	9,703,990	5,129,788	3,916,909
		増減	△ 6,077	3,481	△ 2,596	71,071	-	71,071	△ 73,668	△ 73,668
		訂正後	6,234,832	8,596,350	14,831,183	475,234	9,299,827	9,775,062	5,056,120	3,843,241
		変動率	△0.10%	0.04%	△0.02%	17.58%	-	0.73%	△1.44%	△1.88%
第62期	平成22年5月期	訂正前	6,234,287	9,524,515	15,758,803	438,304	10,063,171	10,501,476	5,257,327	4,026,787
		増減	△ 21,487	7,448	△ 14,039	100,971	-	100,971	△ 115,011	△ 115,011
		訂正後	6,212,799	9,531,963	15,744,763	539,276	10,063,171	10,602,447	5,142,315	3,911,776
		変動率	△0.34%	0.08%	△0.09%	23.04%	-	0.96%	△2.19%	△2.86%
第63期	平成23年5月期	訂正前	7,659,867	7,719,224	15,379,091	388,890	10,033,581	10,422,472	4,956,619	3,714,182
		増減	△ 13,625	4,089	△ 9,535	169,549	-	169,549	△ 179,084	△ 179,084
		訂正後	7,646,241	7,723,314	15,369,556	558,440	10,033,581	10,592,021	4,777,535	3,535,098
		変動率	△0.18%	0.05%	△0.06%	43.60%	-	1.63%	△3.61%	△4.82%
第64期	平成24年5月期	訂正前	7,323,219	9,251,903	16,575,122	485,262	11,015,171	11,500,433	5,074,689	3,890,928
		増減	△ 10,031	4,474	△ 5,556	225,058	△ 20,091	204,967	△ 210,524	△ 210,524
		訂正後	7,313,187	9,256,378	16,569,565	710,320	10,995,079	11,705,400	4,864,164	3,680,404
		変動率	△0.14%	0.05%	△0.03%	46.38%	△0.18%	1.78%	△4.15%	△5.41%
第65期	平成25年5月期	訂正前	7,935,355	9,293,894	17,229,250	511,995	11,208,904	11,720,899	5,508,350	4,232,004
		増減	△ 9,594	4,823	△ 4,771	286,165	-	286,165	△ 290,937	△ 290,937
		訂正後	7,925,760	9,298,718	17,224,478	798,161	11,208,904	12,007,065	5,217,413	3,941,067
		変動率	△0.12%	0.05%	△0.03%	55.89%	-	2.44%	△5.28%	△6.87%
第66期	平成26年5月期 (第1四半期)	訂正前	7,577,379	8,266,243	15,843,623	598,890	9,768,452	10,367,342	5,476,280	4,212,281
		増減	△ 7,168	4,821	△ 2,347	301,092	△ 2,854	298,237	△ 300,585	△ 300,585
		訂正後	7,570,210	8,271,065	15,841,276	899,983	9,765,597	10,665,580	5,175,695	3,911,696
		変動率	△0.09%	0.06%	△0.01%	50.28%	△0.03%	2.88%	△5.49%	△7.14%

(3) 損益計算書

(単位：千円)

事業年度		損益計算書						
		売上高	売上原価	売上総利益	営業利益	経常利益	当期純利益	
第60期	平成20年5月期	訂正前	35,682,399	31,066,740	4,615,658	322,402	400,041	△ 158,909
		増減	△ 25,051	△ 11,283	△ 13,767	△ 13,767	△ 27,305	△ 27,301
		訂正後	35,657,347	31,055,456	4,601,891	308,634	372,735	△ 186,210
		変動率	△0.07%	△0.04%	△0.30%	△4.27%	△6.83%	17.18%
第61期	平成21年5月期	訂正前	36,329,624	31,727,981	4,601,642	222,652	315,128	148,118
		増減	△ 31,396	△ 18,951	△ 12,445	△ 12,445	△ 32,047	△ 32,048
		訂正後	36,298,227	31,709,029	4,589,197	210,206	283,080	116,069
		変動率	△0.09%	△0.06%	△0.27%	△5.59%	△10.17%	△21.64%
第62期	平成22年5月期	訂正前	39,193,209	34,357,265	4,835,944	268,548	343,100	170,453
		増減	△ 35,623	△ 16,320	△ 19,303	△ 19,291	△ 41,338	△ 41,342
		訂正後	39,157,585	34,340,944	4,816,641	249,257	301,761	129,110
		変動率	△0.09%	△0.05%	△0.40%	△7.18%	△12.05%	△24.25%
第63期	平成23年5月期	訂正前	39,911,893	35,139,814	4,772,078	126,563	205,030	△ 277,354
		増減	△ 55,905	△ 11,865	△ 44,040	△ 44,044	△ 64,075	△ 64,073
		訂正後	39,855,987	35,127,949	4,728,038	82,519	140,955	△ 341,427
		変動率	△0.14%	△0.03%	△0.92%	△34.80%	△31.25%	23.10%
第64期	平成24年5月期	訂正前	44,120,350	38,841,940	5,278,409	448,865	528,116	204,161
		増減	△ 41,243	△ 10,724	△ 30,518	△ 30,518	△ 51,532	△ 31,439
		訂正後	44,079,107	38,831,216	5,247,891	418,347	476,584	172,721
		変動率	△0.09%	△0.03%	△0.58%	△6.80%	△9.76%	△15.40%
第65期	平成25年5月期	訂正前	46,949,350	41,431,567	5,517,782	545,452	641,646	397,559
		増減	△ 47,532	△ 10,409	△ 37,122	△ 37,123	△ 60,321	△ 80,412
		訂正後	46,901,818	41,421,158	5,480,659	508,329	581,324	317,146
		変動率	△0.10%	△0.03%	△0.67%	△6.81%	△9.40%	△20.23%

(4) 貸借対照表

(単位：千円)

事業年度		貸借対照表								
		資産			負債			純資産		うち、 利益剰余金
		売掛金	その他の 資産	資産合計	未払金	その他の 負債	負債合計			
第60期	平成20年5月期	訂正前	5,241,455	9,386,262	14,627,717	276,608	9,214,546	9,491,154	5,136,562	3,864,847
		増減	△ 8,156	4	△ 8,151	33,467	-	33,467	△ 41,619	△ 41,619
		訂正後	5,233,298	9,386,266	14,619,565	310,075	9,214,546	9,524,622	5,094,943	3,823,228
		変動率	△0.16%	0.00%	△0.06%	12.10%	0.00%	0.35%	△0.81%	△1.08%
第61期	平成21年5月期	訂正前	5,600,351	9,105,679	14,706,030	222,560	9,334,211	9,556,772	5,149,258	3,936,379
		増減	△ 6,077	3,481	△ 2,596	71,071	-	71,071	△ 73,668	△ 73,668
		訂正後	5,594,273	9,109,161	14,703,434	293,632	9,334,211	9,627,843	5,075,590	3,862,710
		変動率	△0.11%	0.04%	△0.02%	31.93%	0.00%	0.74%	△1.43%	△1.87%
第62期	平成22年5月期	訂正前	5,466,380	10,207,196	15,673,576	275,991	10,137,128	10,413,119	5,260,457	4,030,265
		増減	△ 21,487	7,448	△ 14,039	100,971	-	100,971	△ 115,011	△ 115,011
		訂正後	5,444,892	10,214,644	15,659,536	376,962	10,137,128	10,514,090	5,145,446	3,915,254
		変動率	△0.39%	0.07%	△0.09%	36.59%	0.00%	0.97%	△2.19%	△2.85%
第63期	平成23年5月期	訂正前	7,039,623	8,205,481	15,245,104	237,917	10,090,092	10,328,010	4,917,094	3,676,345
		増減	△ 13,625	4,089	△ 9,535	169,549	-	169,549	△ 179,084	△ 179,084
		訂正後	7,025,998	8,209,571	15,235,569	407,467	10,090,092	10,497,559	4,738,009	3,497,260
		変動率	△0.19%	0.05%	△0.06%	71.26%	0.00%	1.64%	△3.64%	△4.87%
第64期	平成24年5月期	訂正前	6,646,072	9,854,064	16,500,136	336,965	11,126,112	11,463,078	5,037,058	3,854,985
		増減	△ 10,031	4,474	△ 5,556	225,058	△ 20,091	204,967	△ 210,524	△ 210,524
		訂正後	6,636,040	9,858,539	16,494,580	562,024	11,106,021	11,668,045	4,826,534	3,644,461
		変動率	△0.15%	0.05%	△0.03%	66.79%	△0.18%	1.79%	△4.18%	△5.46%
第65期	平成25年5月期	訂正前	7,312,171	9,848,910	17,161,081	378,309	11,317,121	11,695,431	5,465,650	4,191,294
		増減	△ 9,594	4,823	△ 4,771	286,165	-	286,165	△ 290,937	△ 290,937
		訂正後	7,302,576	9,853,733	17,156,310	664,475	11,317,121	11,981,597	5,174,713	3,900,357
		変動率	△0.13%	0.05%	△0.03%	75.64%	0.00%	2.45%	△5.32%	△6.94%

以上