

2026年5月29日

各位

会社名 バリュークリエーション株式会社  
代表者名 代表取締役社長 新谷 晃人  
(コード：9238、東証グロース市場)  
問合せ先 執行役員 経営企画部 和田 晃一  
(TEL. 03-5468-6877)

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

当社は、本日付で、過年度の有価証券報告書及び四半期報告書並びに半期報告書の訂正報告書を関東財務局長へ提出するとともに、過年度の決算短信等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。

株主・投資家の皆様をはじめ、関係者の皆様には多大なご迷惑、ご心配をおかけしますことを深くお詫び申し上げます。

### 記

#### 1. 過年度決算訂正の理由及び内容

当社は、2026年5月7日開示の「特別調査委員会の調査報告書受領に関するお知らせ」に記載のとおり、特別調査委員会による調査結果を踏まえ、今回の調査の過程で検出された事項について、関連する会計処理を過年度に遡って訂正する必要があると判断し、過去に提出済みの有価証券報告書等に記載されている財務諸表等を訂正し、過年度の有価証券報告書及び四半期報告書並びに半期報告書の訂正報告書を関東財務局長へ提出いたしました。併せて、過年度の決算短信の訂正をいたしましたので、お知らせいたします。

今回の訂正においては、ジー・プラン株式会社に関連する取引について、特別調査委員会による調査結果及び監査法人との協議を踏まえ、会計処理を見直しております。具体的には、事実確認及び会計上の検討を進めた結果、ジー・プラン株式会社に関連する取引については、売上高及び外注費等として計上していた取引を全て取り消し、営業外収益で処理を行うことといたしました。

このため、営業利益については大幅に減少し、営業損失を計上することとなりました。

併せてジー・プラン株式会社に関連する取引に関する売掛金・買掛金を取消したため、総資産が減少しております。

さらに当該営業損失の計上に伴い、保有する有形固定資産および無形固定資産(のれんを含む)全てについて将来予測の見直しを行った結果、減損損失の計上や税効果の取り崩し等が必要となり、最終利益に対する影響が拡大しております。

具体的には、減損に関しては、「固定資産の減損に係る会計基準」に基づき、保有固定資産の回収可能性について検討を行いました。

検討にあたっては、事業の収益管理単位ごとに資産のグルーピングを実施し、将来の収益性および投資回収可能性を精査しております。

その結果、各資産グループにおいて、営業損失の状況が継続していることに加え、現時点で合理的に策定可能な事業計画においても、固定資産簿価を十分に回収可能と判断できる将来キャッシュ・フローを見込むことが困難であると判断いたしました。

これに伴い、当該固定資産について帳簿価額を回収可能価額まで減額し、過年度(2024年2月期・2025年5月期・2026年6月期)にわたって減損損失として特別損失を計上しております。

特別損失の内容につきましては、本日開示しております「特別損失の計上に関するお知らせ」もご参照ください。

税効果につきましては、足元の業績動向を踏まえ、繰延税金資産の回収可能性について慎重に再評価を実施いたしました。

その結果、「繰延税金資産の回収可能性に関する適用指針」に基づく会社分類について、従来の区分から「分類5」に該当すると判断しております。分類5は、将来にわたり課税所得の計上見込みを合理的に説明することが困難な状況にある会社区分であり、この場合、将来減算一時差異等に係る繰延税金資産については、原則として回収可能性を見込むことができない取り扱いとなります。

これに伴い、当社は、従来計上していた繰延税金資産を取り崩すこととなりました。

以上のとおり、減損損失の計上及び繰延税金資産の取り崩しを各期で行っていることに伴い、純資産の額についても減少しております。

なお、本件は会計上の見積りおよび回収可能性判断に基づく処理であり、現金支出を伴うものではありません。

2026年5月8日付「特別調査委員会の調査報告書（公表版）の公表及び今後の対応に関するお知らせ」においては、売上高から営業外収益への区分変更のみを想定していたことから、「各会計期間での最終利益への影響は軽微となる見込み」としていましたが、その後、監査法人との議論を踏まえ、上記のとおり、保有する有形固定資産・無形固定資産の取扱いについても見直しを行うことにした結果、影響額が増加いたしました。

## 2. 訂正報告書提出の対象書類

### (1) 有価証券報告書

第16期（自 2023年3月1日 至 2024年2月29日）

第17期（自 2024年3月1日 至 2025年2月28日）

### (2) 四半期報告書

第16期 第3四半期（自 2023年3月1日 至 2023年11月30日）

第17期 第1四半期（自 2024年3月1日 至 2024年5月31日）

### (3) 半期報告書

第17期中（自 2024年3月1日 至 2024年8月31日）

第18期中（自 2025年3月1日 至 2025年8月31日）

### (4) 決算短信等

2025年2月期 第3四半期決算短信〔日本基準〕（非連結）

2025年2月期 決算短信〔日本基準〕（非連結）

2026年2月期 第1四半期決算短信〔日本基準〕（非連結）

2026年2月期 第2四半期（中間期）決算短信〔日本基準〕（非連結）

2026年2月期 第3四半期決算短信〔日本基準〕（非連結）

### (5) 有価証券届出書

2023年10月19日提出

## 3. 訂正による過年度業績への影響額

今回の訂正に伴う過年度の当社の業績への影響額は以下のとおりです。

(単位：千円)

期間	項目	訂正前 (A)	訂正後 (B)	影響額 (B-A)	増減率 (%)
2024年2月期 第2四半期	売上高	1,468,186	1,323,297	△144,888	△9.87
	営業利益	122,753	△24,411	△147,165	-
	経常利益	118,061	199,652	81,591	69.11
	四半期純利益	76,614	158,903	82,288	107.41
	総資産	3,254,239	1,544,817	△1,709,422	△52.53
	純資産	223,907	20,442	△203,464	△90.87
2024年2月期 第3四半期	売上高	2,171,368	1,954,682	△216,685	△9.98
	営業利益	165,622	△53,338	△218,961	-
	経常利益	148,867	202,440	53,573	35.99
	四半期純利益	93,915	148,185	54,270	57.79
	総資産	3,461,398	1,688,593	△1,772,805	△51.21
	純資産	414,121	182,638	△231,483	△55.90
2024年2月期 通期	売上高	2,948,333	2,655,578	△292,755	△9.93
	営業利益	172,777	△122,254	△295,031	-
	経常利益	166,750	248,812	82,062	49.21
	当期純利益	114,358	171,515	57,156	49.98
	総資産	3,638,388	1,771,869	△1,856,518	△51.17
	純資産	509,247	280,650	△228,596	△44.89
2025年2月期 第1四半期	売上高	922,726	839,233	△83,493	△9.05
	営業利益	43,778	△38,351	△82,129	-
	経常利益	41,563	8,888	△32,675	△78.62
	四半期純利益	26,105	△6,987	△33,093	-
	総資産	3,811,551	1,784,407	△2,027,144	△53.18
	純資産	521,548	259,858	△261,689	△50.18
2025年2月期 第2四半期 (中間期)	売上高	1,782,195	1,614,141	△168,053	△9.43
	営業利益	56,173	△109,153	△165,326	-
	経常利益	51,764	△113,562	△165,326	-
	中間純利益	29,353	△136,808	△166,161	-
	総資産	3,827,420	1,682,249	△2,145,170	△56.05
	純資産	524,796	130,038	△394,758	△75.22
2025年2月期 第3四半期	売上高	2,611,213	2,357,626	△253,587	△9.71
	営業利益	64,550	△184,946	△249,496	-
	経常利益	58,778	122,172	63,394	107.85
	四半期純利益	33,194	95,336	62,141	187.21
	総資産	3,845,992	1,805,822	△2,040,170	△53.05
	純資産	528,637	362,182	△166,454	△31.49
2025年2月期 通期	売上高	3,431,976	3,071,001	△360,975	△10.52
	営業利益	121,616	△233,904	△355,520	-
	経常利益	131,657	282,218	150,561	114.36
	当期純利益	86,373	119,383	33,010	38.22
	総資産	4,304,988	1,793,704	△2,511,283	△58.33
	純資産	581,816	386,230	△195,585	△33.62
2026年2月期 第1四半期	売上高	938,690	810,560	△128,129	△13.65
	営業利益	64,203	△56,036	△120,239	-
	経常利益	102,670	107,102	4,431	4.32

	四半期純利益	64,789	△110,828	△175,618	-
	総資産	4,791,448	1,731,114	△3,060,334	△63.87
	純資産	631,650	260,446	△371,204	△58.77
2026年2月期 第2四半期 (中間期)	売上高	1,815,701	1,554,915	△260,786	△14.36
	営業利益	84,630	△158,714	△243,345	-
	経常利益	163,551	192,237	28,686	17.54
	中間純利益	109,760	△50,767	△160,528	-
	総資産	5,213,387	1,961,350	△3,252,037	△62.38
	純資産	672,020	315,906	△356,114	△52.99
2026年2月期 第3四半期	売上高	2,751,767	2,363,242	△388,524	△14.12
	営業利益	104,186	△257,230	△361,416	-
	経常利益	186,634	225,912	39,277	21.05
	四半期純利益	121,149	△23,986	△145,135	-
	総資産	5,322,373	2,049,660	△3,272,713	-
	純資産	612,333	271,611	△340,721	-

以上