



JASDAQ

平成 27 年 1 月 30 日

各 位

東京都品川区東品川四丁目 12 番 8 号
株 式 会 社 S J I
代表取締役会長兼社長 石濱 人樹
(JASDAQ: 2315)

問合せ先：
経営企画本部 副本部長 藤井 肇
TEL 03-5769-8200 (代表)

第三者委員会の調査結果および当社独自の調査結果をふまえた
過年度業績への予想される影響額に関するお知らせ

当社は、平成26年10月10日付「第三者委員会設置に関するお知らせ」において公表いたしましたとおり、過年度取引の一部について不適切な取引およびそれに伴い誤った会計処理が行われた可能性があるとの疑義が生じたことを受け、当社と利害関係を有しない外部専門家から構成される第三者委員会を設置し、事実関係の確認、原因究明等を進め、本日、調査報告書を受領いたしました。詳細は本日付「第三者委員会の調査報告書受領に関するお知らせ」をご参照ください。

調査報告書に記載のとおり、当社は、第三者委員会に委嘱した事項以外に、訂正処理を要する不適切な会計処理がないか第三者委員会とは別に独自の調査を進めてまいりました。その過程で不適切な取引が判明し、それに伴い平成23年3月期以降の会計処理につき、訂正処理を要する不適切な会計処理を発見いたしました。第三者委員会の調査結果および当社独自の調査結果をふまえた過年度業績への予想される影響額につきまして以下のとおり、お知らせいたします。

平成26年12月12日の開示において「当社の連結貸借対照表における利益剰余金への影響額は2億円程度の減少」としておりましたが、第三者委員会および当社による調査によって当社の連結貸借対照表における利益剰余金への影響額は、3億84百万円の減少であることが判明しました。この影響額の差異は当社による調査により判明した不適切な会計処理の訂正によるものです。

また、本日付で「第三者委員会の調査報告に係る再発防止策について」を開示しておりますので併せてご参照ください。

株主、投資家の皆様をはじめとする関係者の皆様には、多大なるご迷惑とご心配をおかけいたしましたことにつき深くお詫び申し上げます。

記

1. 過年度決算の訂正について

当社は、第三者委員会の調査結果を受け、過年度決算の訂正を行う予定であり、第三者委員会に調査を依頼した事項以外について、当社は独自に過年度の不適切な会計処理がないかを調査し以下の4項目につき、不適切な会計処理があり、訂正処理を要することが判明しましたので訂正することといたしました。

- ① 外部日本法人に対する貸付金の評価
- ② 李堅取締役および関連日本法人に対する債権の評価
- ③ 香港の投資会社からの借入金に係る遅延損害金
- ④ SinoCom株式の取得に関連して支出した仮払金の評価の見直し

各項目の詳細につきましては、下記3.(2)をご参照ください。

過年度分の訂正有価証券報告書等の提出時期につきましては、本日受領した第三者委員会の調査結果をふまえ、会計監査人による監査を経て、平成27年2月6日までに提出する予定です。

なお、平成27年3月期第3四半期報告書および平成27年3月期第3四半期決算短信につきましては、平成27年2月13日までに提出する予定です。

2. 訂正予定の有価証券報告書および決算短信等

(1) 訂正予定の有価証券報告書等（訂正版）

有価証券報告書（第22期から第25期までの4件）

- ① 有価証券報告書 第22期（自平成22年4月1日 至平成23年3月31日）
- ② 有価証券報告書 第23期（自平成23年4月1日 至平成24年3月31日）
- ③ 有価証券報告書 第24期（自平成24年4月1日 至平成25年3月31日）
- ④ 有価証券報告書 第25期（自平成25年4月1日 至平成26年3月31日）

四半期報告書（第22期第2四半期から第26期第2四半期までの13件）

- ① 四半期報告書 第22期第2四半期（自平成22年7月1日 至平成22年9月30日）
- ② 四半期報告書 第22期第3四半期（自平成22年10月1日 至平成22年12月31日）
- ③ 四半期報告書 第23期第1四半期（自平成23年4月1日 至平成23年6月30日）
- ④ 四半期報告書 第23期第2四半期（自平成23年7月1日 至平成23年9月30日）
- ⑤ 四半期報告書 第23期第3四半期（自平成23年10月1日 至平成23年12月31日）
- ⑥ 四半期報告書 第24期第1四半期（自平成24年4月1日 至平成24年6月30日）
- ⑦ 四半期報告書 第24期第2四半期（自平成24年7月1日 至平成24年9月30日）
- ⑧ 四半期報告書 第24期第3四半期（自平成24年10月1日 至平成24年12月31日）
- ⑨ 四半期報告書 第25期第1四半期（自平成25年4月1日 至平成25年6月30日）
- ⑩ 四半期報告書 第25期第2四半期（自平成25年7月1日 至平成25年9月30日）
- ⑪ 四半期報告書 第25期第3四半期（自平成25年10月1日 至平成25年12月31日）
- ⑫ 四半期報告書 第26期第1四半期（自平成26年4月1日 至平成26年6月30日）
- ⑬ 四半期報告書 第26期第2四半期（自平成26年7月1日 至平成26年9月30日）

(2) 訂正予定の決算短信・四半期決算短信等（訂正版）

決算短信（平成23年3月期から平成26年3月期までの4件）

- ① 平成23年3月期 決算短信（自平成22年4月1日 至平成23年3月31日）
- ② 平成24年3月期 決算短信（自平成23年4月1日 至平成24年3月31日）
- ③ 平成25年3月期 決算短信（自平成24年4月1日 至平成25年3月31日）
- ④ 平成26年3月期 決算短信（自平成25年4月1日 至平成26年3月31日）

四半期決算短信（平成23年3月期第2四半期から平成27年3月期第2四半期までの13件）

- ① 平成23年3月期 第2四半期決算短信（自平成22年4月1日 至平成22年9月30日）
- ② 平成23年3月期 第3四半期決算短信（自平成22年4月1日 至平成22年12月31日）
- ③ 平成24年3月期 第1四半期決算短信（自平成23年4月1日 至平成23年6月30日）
- ④ 平成24年3月期 第2四半期決算短信（自平成23年4月1日 至平成23年9月30日）
- ⑤ 平成24年3月期 第3四半期決算短信（自平成23年4月1日 至平成23年12月31日）
- ⑥ 平成25年3月期 第1四半期決算短信（自平成24年4月1日 至平成24年6月30日）
- ⑦ 平成25年3月期 第2四半期決算短信（自平成24年4月1日 至平成24年9月30日）
- ⑧ 平成25年3月期 第3四半期決算短信（自平成24年4月1日 至平成24年12月31日）
- ⑨ 平成26年3月期 第1四半期決算短信（自平成25年4月1日 至平成25年6月30日）
- ⑩ 平成26年3月期 第2四半期決算短信（自平成25年4月1日 至平成25年9月30日）
- ⑪ 平成26年3月期 第3四半期決算短信（自平成25年4月1日 至平成25年12月31日）
- ⑫ 平成27年3月期 第1四半期決算短信（自平成26年4月1日 至平成26年6月30日）
- ⑬ 平成27年3月期 第2四半期決算短信（自平成26年4月1日 至平成26年9月30日）

3. 調査結果をふまえた過年度の訂正処理による予想される影響額

(1) 第三者委員会の調査結果

- ① SJIグループの国内ハードウェア取引「A取引」および海外ハードウェア取引「B取引」の実態について

当社の平成23年3月期から平成25年3月期までの間におけるハードウェア取引に関し、仕入代金について前渡金を計上し、販売先とされた会社から代金を回収した際に、当該代金と前渡金の差額を売上計上する会計処理をしていたA取引10件およびB取引1件について、第三者委員会の調査報告書（以下、「本件報告書」といいます。）の指摘にもあるとおり、李取締役が仕入代金を自己の借入金の借り換え等の資金繰りに充当していたことが判明したため、これらの実態は通常の商取引ではなく、李取締役個人への資金融通取引であったことを指摘されました。

したがって、通常の商取引において使用する勘定科目で表示すべきものではなく、李取締役に対する債権として計上すべきものであると判断いたしました。

なお、本件報告書の指摘にもあるとおり、李取締役への債権残高に関しては、当社との間に金銭消費貸借契約書が存在せず、貸付金として認定できないことから仮払金として計上することといたしました。

また、李取締役に対する債権に関しては同報告書の指摘を受け、同氏への債権の回収可能性を慎重に検討した結果、全額貸倒引当金を計上することといたしました。

上記についての平成 23 年 3 月期から平成 26 年 3 月期の通期に影響する勘定科目は以下のとおりです。四半期毎の影響額につきましては本件報告書をご参照ください。

なお、当期純利益および総資産への影響は、「3. (3) 連結財務諸表への予想される影響」および「3. (4) 単体財務諸表への予想される影響」を参照ください。

(単位：千円)

	連結会計年度			
	平成 23 年 3 月期	平成 24 年 3 月期	平成 25 年 3 月期	平成 26 年 3 月期
連結貸借対照表に対する影響額				
李取締役向けの債権残高(仮払金)	661,280	2,018,476	326,898	△93,101
上記に対する貸倒引当金	△661,280	△2,018,476	△326,898	—
連結損益計算書に対する影響額(△損失)				
売上高の修正額	△5,710	△41,838	△99,633	—
貸倒引当金の修正額(△)繰入額	△661,280	△1,357,195	1,691,578	420,000
上記合計	△666,991	△1,399,033	1,591,945	420,000

② 李取締役が会計処理手続を経ずに SJI 香港による債務保証を行った「C取引」について

第三者委員会の調査により、SJI 香港において同社の取引先が外部の第三者から 1 億円を借り入れるに当たり、同社が当該借入金の連帯保証債務を負っていたにもかかわらず、当該事実を当社の連結決算手続において把握できていなかったことを指摘されました。

本件報告書の指摘を受け、当社においても当該事実を確認するために精査した結果、債務保証注記の記載漏れがあったと判断し、当該注記を行うことといたしました。

上記に係る注記の記載が漏れていた対象期間および各期間における注記が必要であった保証債務の残高は、平成 25 年 3 月期 第 1 四半期が 1 億円、平成 25 年 3 月期 第 2 四半期から平成 26 年 3 月期 第 1 四半期までの各四半期においては 50 百万円であります。

なお、保証対象の債務は平成 26 年 3 月期 第 2 四半期時点で完済されており、平成 26 年 3 月期 第 2 四半期以降への影響はございません。

③ 李取締役による SJI 内部の承認手続を経ない借入金「D取引」について

第三者委員会の調査により、平成 26 年 3 月期 第 1 四半期において、李取締役が当社社内の承認手続を経ずに、P 銀行において当社名義の口座を開設した上で P 銀行から当社名義にて 19 億円の融資を受けていたこと、また平成 26 年 3 月期 第 1 四半期において、社内の承認手続を経ずに事業会社 Q 社、R 社の 2 社から当社名義にて合計 9 億 25 百万円を借り入れ、前述の口座に入金が行われていることを指摘されました。

これらの借入金はすべて予定どおりに返済されております。P 銀行からの借入金については平成 26 年 3 月期 第 1 四半期中に利息を付して全額返済されており、また事業会社 2 社からの借入金に関しては平成 26 年 3 月期のうちに全額返済されていることが確認されました。しかしながら、当社名義の P 銀行口座および当該口座を利用して行われた当社名義の借入金に関して、当社として当該事実を把握していなかったため、これらに関して一切の会計処理がなされておりました。

(単位：千円)

借入先	貸借契約締結日	返済期日	借入金額
P銀行	平成25年4月3日	平成25年4月26日	1,900,000
事業会社Q社	平成25年6月11日	平成25年7月1日	170,000
		平成25年7月8日	
平成25年7月11日			
平成25年7月17日			
事業会社R社	平成25年6月13日	平成25年7月1日	55,000
		平成25年7月8日	
事業会社R社	平成25年4月19日	平成25年5月29日	350,000
	平成25年6月10日	平成26年1月31日	350,000

(単位：千円)

債権残高	連結会計年度			
	平成26年3月期			
	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
	575,000	350,000	350,000	—

本件報告書の指摘を受け、当社としてもP銀行に関する口座明細を入手して当該口座に関する会計処理を行い、当社名義の借入金に関して短期借入金の計上を行うべきと判断いたしました。

また、借入れにより入金された金額の一部が、李取締役の自身の借入金返済に使われていたことから、各期末においてその金額について、李取締役への債権として計上すべきと判断し、前記①と同様に李取締役に対する仮払金を計上するとともに、同氏に対する債権の回収可能性について慎重に検討した結果、貸付時点で残高の全額を貸倒引当金として計上すべきと判断いたしました。

詳細につきましては、第三者委員会の調査報告書（要約版）をご参照ください。

なお、当期純利益および総資産への影響は、「3.（3）連結財務諸表への予想される影響」および「3.（4）単体財務諸表への予想される影響」を参照ください。

（2）当社による調査結果

当社による調査結果により判明した不適切な会計処理は、以下の通りです。

① 外部日本法人に対する貸付金の評価

平成26年12月12日付「特別損失および為替差益の計上に関するお知らせ」にて公表しましたとおり「当社子会社であるSJI香港は、平成25年2月28日に当社の仕入先である株式会社キング・テック（以下、「キング・テック」）に対して、運転資金支援を目的として、総額800百万円、返済期日を平成25年9月30日とする金銭消費貸借契約を締結しました。

その後、2度にわたる貸付期間の延長覚書により、現在の返済期日は、平成26年9月30日となっております。

しかし、返済期日に返済が履行されなかったことから当社およびSJI香港は、本件貸付金の返済の見込みについて、キング・テックに対し照会するとともに、本件貸付金の保全のために、担保の提供を依頼しました。しかしながら、キング・テックからは担保となり得る資産の提供は受けられませんでした。そのため、当該貸付金の回収可能性について、特に慎重に検討を行うと共に当社の会計監査人と協議を行った結果、平成27年3月期第2四半期連結会計期間において相応の回収リスクを織込む必要が有ると判断し、未収貸付利息を含む債権額の全額約892百万円をSJI香港において貸倒引当金として特別損失に計上していました。」

今回の当社による調査の結果、第1回目に返済期限を延長した平成26年3月期の第2四半期に債権残高の50%の貸倒引当金4億80百万円を計上し、さらに第2回目の返済期限の延長をし

た平成 26 年 3 月期の第 3 四半期に、未収利息を含めた全額に対して貸倒引当金 8 億 80 百万円の計上を行うことが適切であると判断いたしました。

上記についての影響する勘定科目は以下の通りです。詳細につきましては、第三者委員会の調査報告書（要約版）をご参照ください。

なお、当期純利益および総資産への影響は、「3.（3）連結財務諸表への予想される影響」および「3.（4）単体財務諸表への予想される影響」を参照ください。

（単位：千円）

	平成 26 年 3 月期		
	第 2 四半期	第 3 四半期	第 4 四半期
連結貸借対照表に対する影響額			
貸倒引当金	△ 480, 109	△ 880, 109	△ 880, 109
連結損益計算書に対する影響額（△損失）			
受取利息		△ 33, 390	△ 66, 438
貸倒引当金繰入/戻入	△ 485, 512	△ 865, 304	△ 872, 705

	平成 27 年 3 月期	
	第 1 四半期	第 2 四半期
連結貸借対照表に対する影響額		
貸倒引当金	△ 880, 109	67, 813
連結損益計算書に対する影響額（△損失）		
受取利息	△ 34, 002	
貸倒引当金繰入/戻入		892, 407

注） 貸倒引当金繰入/戻入は、貸倒引当金戻入額から貸倒引当金繰入額を差し引いた金額です。

② 李取締役および関連日本法人に対する債権の評価

当社の李取締役が代表を務め、100%の議決権を所有する資産管理会社の有限会社天悦日本に対し、当社との協業を予定する未上場 I T 系会社数社への投資を目的として、平成 19 年 9 月 28 日付で、貸付金 500 百万円、弁済期限を平成 20 年 3 月 31 日とした金銭消費貸借契約を締結し、貸付を行いました。その後、同法人に返済が困難なことから李取締役の役員報酬から毎月返済額を天引きしており、天引き額から利息分を除いた金額を貸付金残高から控除しておりました。

第三者委員会の調査結果を受け、李取締役の過去の財政状態を精査した結果、同氏および同氏が 100%の議決権を所有している同法人向けの債権の評価の見直しを行うこととし、その結果、李取締役および実質的に同氏と一体と思われる同法人に対する債権については、各期末において全額貸倒引当金の計上をいたしました。

なお、李取締役の役員報酬からの返済額の天引きは現在も継続しており、各期における返済額を貸倒引当金に戻入しております。

上記についての影響する勘定科目は以下の通りです。詳細につきましては、第三者委員会の調査報告書（要約版）をご参照ください。

なお、当期純利益および総資産への影響は、「3.（3）連結財務諸表への予想される影響」および「3.（4）単体財務諸表への予想される影響」を参照ください。

(単位：千円)

	平成23年3月期		
	第2四半期	第3四半期	第4四半期
連結貸借対照表に対する影響額			
貸倒引当金	△ 297,980	△ 294,862	△ 291,713
連結損益計算書に対する影響額 (△損失)			
貸倒引当金繰入/戻入	△ 297,980	△ 294,862	△ 291,713

	平成24年3月期			
	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
連結貸借対照表に対する影響額				
貸倒引当金	△ 280,545	△ 307,317	△ 284,082	△ 270,803
連結損益計算書に対する影響額 (△損失)				
貸倒引当金繰入/戻入	11,168	△ 15,604	7,630	20,910

	平成25年3月期			
	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
連結貸借対照表に対する影響額				
貸倒引当金	△ 259,495	△ 256,146	△ 257,771	△ 254,337
連結損益計算書に対する影響額 (△損失)				
貸倒引当金繰入/戻入	11,307	14,656	13,031	16,465

	平成26年3月期			
	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
連結貸借対照表に対する影響額				
貸倒引当金	△ 254,343	△ 252,011	△ 248,495	△ 244,921
連結損益計算書に対する影響額 (△損失)				
貸倒引当金繰入/戻入	△ 5	2,325	5,842	9,416

	平成27年3月期	
	第1四半期	第2四半期
連結貸借対照表に対する影響額		
貸倒引当金	△ 241,340	△ 240,421
連結損益計算書に対する影響額 (△損失)		
貸倒引当金繰入/戻入	3,580	4,499

注) 貸倒引当金繰入/戻入は、貸倒引当金戻入額から貸倒引当金繰入額を差し引いた金額です。

③ 香港の投資会社からの借入金に係る遅延損害金

当社の連結子会社である SJI 香港は、香港の投資会社と、運転資金を目的に平成 25 年 2 月 28 日に返済期日を平成 25 年 8 月 31 日とする総額 18 億円の金銭消費貸借契約を締結し、借入を行いました。当該借入金については返済期日に返済を行っていない状況の中、同社との返済期限延長交渉を継続的に行っております。

当社の調査により、上記契約書の文言を精査した結果、遅延損害金が発生していることが判明いたしました。

遅延損害金の料率 21.9%と約定金利 15%の差である 6.9%については、平成 26 年 3 月期の第 3 四半期から平成 27 年 3 月期の第 2 四半期までの各期において未払利息として計上してなかった為、未払利息として追加計上しました。

上記についての影響する勘定科目は以下の通りです。詳細につきましては、第三者委員会の調査報告書（要約版）をご参照ください。

なお、当期純利益および総資産への影響は、「3.（3）連結財務諸表への予想される影響」および「3.（4）単体財務諸表への予想される影響」を参照ください。

（単位：千円）

	平成 26 年 3 月期	
	第 3 四半期	第 4 四半期
連結貸借対照表に対する影響額		
未払利息	20,756	51,381
連結損益計算書に対する影響額（△損失）		
支払利息	△19,573	△49,564

	平成 27 年 3 月期	
	第 1 四半期	第 2 四半期
連結貸借対照表に対する影響額		
未払利息	82,346	113,406
連結損益計算書に対する影響額（△損失）		
支払利息	△31,209	△62,538

④ SinoCom 株式の取得に関連して支出した仮払金の評価の見直し

当社は、平成 24 年 7 月に SinoCom 株式の取得に関連して仲介者に 950 万香港ドルを活動費用として預け、仮払金として会計処理を行いました。当該仮払金に対しては、仲介者においては当社の仮払金との認識がなく、返済義務の認識がないことが平成 25 年 3 月期第 4 四半期において判明したことから、同期間において回収可能性がないものと判断し、既に全額貸倒引当金を計上しておりましたが、当該支出に関し、回収可能性を再精査した結果、平成 24 年 7 月の支払時において全額貸倒引当金を計上することが適切と判断いたしました。

平成 25 年 3 月期第 2 四半期で仮払計上し、同第 4 四半期に販売管理費にて貸倒引当金繰入額として計上しておりましたが、平成 25 年 3 月期第 2 四半期で仮払金計上と合わせて特別損失として計上いたしました。

上記についての影響する勘定科目は以下の通りです。詳細につきましては、第三者委員会の調査報告書（要約版）をご参照ください。

なお、当期純利益および総資産への影響は、「3.（3）連結財務諸表への予想される影響」および「3.（4）単体財務諸表への予想される影響」を参照ください。

(単位：千円)

	平成 25 年 3 月期		
	第 2 四半期	第 3 四半期	第 4 四半期
連結貸借対照表に対する影響額			
貸倒引当金	△ 95,098	△ 106,103	
連結損益計算書に対する影響額 (△損失)			
貸倒引当金繰入額			101,839
貸倒引当金繰入/戻入	△ 97,316	△ 98,027	△ 101,839

注) 貸倒引当金繰入/戻入は、貸倒引当金戻入額から貸倒引当金繰入額を差し引いた金額です。

(3) 連結財務諸表への予想される影響

以上のA～D取引に対する第三者委員会の調査結果およびその他の取引に対する当社の調査結果をふまえ、過年度の訂正により連結財務諸表および個別財務諸表への予想される影響は、以下のとおりです。

(単位：千円)

期別	項目	訂正前	訂正後	影響額	第三者委員会調査項目				影響額の内訳				当社調査項目	小計	差額、 未調整額	
					A	B	C	D	小計	①	②	③				
H23年3月期 第2四半期	売上高	7,657,322	7,654,322	▲3,000	▲3,000				▲3,000							
	営業利益	38,823	35,823	▲3,000	▲3,000				▲3,000							
	経常利益	▲117,809	▲120,809	▲3,000	▲3,000				▲3,000							
	当期純利益	▲400,103	▲701,095	▲300,992	▲300,992				▲300,992					▲297,990		▲297,990
	純資産	11,715,831	11,415,830	▲300,000	▲300,000				▲300,000					▲297,990		▲297,990
H23年3月期 第3四半期	売上高	22,083,288	21,785,807	▲297,481	▲297,481				▲297,481					▲297,990		▲297,990
	営業利益	12,924,380	12,517,830	▲406,550	▲406,550				▲406,550					▲297,990		▲297,990
	経常利益	294,034	248,223	▲45,811	▲45,811				▲45,811							
	当期純利益	▲383,101	▲858,600	▲475,499	▲475,499				▲475,499					▲294,852		▲294,852
	純資産	11,702,233	11,199,534	▲502,699	▲502,699				▲502,699					▲294,852		▲294,852
H23年3月期 第4四半期	売上高	22,625,210	22,125,235	▲500,000	▲500,000				▲500,000					▲294,852		▲294,852
	営業利益	17,814,301	17,808,391	▲5,910	▲5,910				▲5,910					▲294,852		▲294,852
	経常利益	592,436	638,125	▲45,689	▲45,689				▲45,689							
	当期純利益	821,899	816,128	▲5,771	▲5,771				▲5,771							
	純資産	3,071	▲930,833	▲933,904	▲933,904				▲933,904					▲291,713		▲291,713
H24年3月期 第1四半期	売上高	12,290,787	11,332,082	▲958,705	▲958,705				▲958,705					▲291,713		▲291,713
	営業利益	23,965,852	22,607,892	▲1,357,960	▲1,357,960				▲1,357,960					▲291,713		▲291,713
	経常利益	3,445,359	3,432,302	▲13,057	▲13,057				▲13,057							
	当期純利益	▲104,194	▲119,430	▲15,236	▲15,236				▲15,236							
	純資産	219,747	▲231,034	▲450,781	▲450,781				▲450,781							
H24年3月期 第2四半期	売上高	▲288,038	▲1,788,233	▲1,500,195	▲1,500,195				▲1,500,195					11,158		11,158
	営業利益	11,795,817	9,318,707	▲2,477,110	▲2,477,110				▲2,477,110					▲290,545		▲290,545
	経常利益	23,995,828	21,515,919	▲2,479,909	▲2,479,909				▲2,479,909					▲290,545		▲290,545
	当期純利益	7,433,392	7,397,436	▲35,956	▲35,956				▲35,956							
	純資産	167,821	131,869	▲35,952	▲35,952				▲35,952							
H24年3月期 第3四半期	売上高	908,278	930,841	▲22,563	▲22,563				▲22,563							
	営業利益	930,973	788,585	▲142,388	▲142,388				▲142,388					▲15,604		▲15,604
	経常利益	15,280,868	13,582,521	▲1,698,347	▲1,698,347				▲1,698,347					▲307,317		▲307,317
	当期純利益	304,798,033	278,138,127	▲266,655,006	▲266,655,006				▲266,655,006					▲307,317		▲307,317
	純資産	15,835,779	15,799,892	▲35,887	▲35,887				▲35,887							
H24年3月期 第4四半期	売上高	10,14,282	9,28,368	▲855,914	▲855,914				▲855,914					7,630		7,630
	営業利益	1,451,955	1,415,085	▲36,870	▲36,870				▲36,870					▲284,092		▲284,092
	経常利益	697,582	▲988,700	▲1,686,282	▲1,686,282				▲1,686,282					7,630		7,630
	当期純利益	17,972,235	15,317,294	▲2,654,941	▲2,654,941				▲2,654,941					▲284,092		▲284,092
	純資産	31,354,074	28,711,404	▲2,642,670	▲2,642,670				▲2,642,670					▲284,092		▲284,092
H24年3月期 第1四半期	売上高	20,832,197	20,790,339	▲41,858	▲41,858				▲41,858							
	営業利益	1,136,307	1,088,899	▲47,408	▲47,408				▲47,408							
	経常利益	1,633,372	1,792,121	▲158,749	▲158,749				▲158,749							
	当期純利益	799,803	▲592,113	▲1,391,916	▲1,391,916				▲1,391,916					20,910		20,910
	純資産	18,854,901	18,518,120	▲336,781	▲336,781				▲336,781					▲270,803		▲270,803
H25年3月期 第1四半期	売上高	31,781,038	29,435,432	▲2,345,606	▲2,345,606				▲2,345,606					▲270,803		▲270,803
	営業利益	3,214,925	3,195,230	▲19,695	▲19,695				▲19,695							
	経常利益	▲40,289	▲39,984	▲305	▲305				▲305							
	当期純利益	▲374,772	▲363,847	▲10,925	▲10,925				▲10,925							
	純資産	▲990,253	311,329	1,001,582	1,001,582				1,001,582							
H25年3月期 第2四半期	売上高	19,472,283	18,137,285	▲1,335,000	▲1,335,000				▲1,335,000					11,207		11,207
	営業利益	41,032,158	39,723,270	▲1,308,888	▲1,308,888				▲1,308,888					▲259,495		▲259,495
	経常利益	7,805,016	7,895,417	▲90,401	▲90,401				▲90,401							
	当期純利益	1,501,617	1,310,919	▲190,698	▲190,698				▲190,698							
	純資産	▲1,020,303	▲1,043,333	▲23,030	▲23,030				▲23,030							
H25年3月期 第3四半期	売上高	▲1,328,632	▲421,180	▲907,452	▲907,452				▲907,452					14,658		▲97,318
	営業利益	18,277,228	18,890,481	▲613,253	▲613,253				▲613,253					▲256,146		▲95,098
	経常利益	41,527,292	40,126,835	▲1,400,457	▲1,400,457				▲1,400,457					▲256,146		▲95,098
	当期純利益	18,160,832	18,079,097	▲81,735	▲81,735				▲81,735							
	純資産	629,419	588,833	▲40,586	▲40,586				▲40,586							
H25年3月期 第4四半期	売上高	304,832	442,721	▲137,889	▲137,889				▲137,889							
	営業利益	▲119,132	924,330	▲1,043,462	▲1,043,462				▲1,043,462							
	経常利益	18,798,895	18,733,820	▲65,075	▲65,075				▲65,075							
	当期純利益	43,357,389	41,836,346	▲1,521,043	▲1,521,043				▲1,521,043					13,031		▲98,027
	純資産	28,405,502	28,305,869	▲99,633	▲99,633				▲99,633							
H25年3月期 第1四半期	売上高	2,097,417	2,132,304	▲34,887	▲34,887				▲34,887							
	営業利益	1,830,512	1,828,851	▲1,661	▲1,661				▲1,661							
	経常利益	▲219,225	▲989,125	▲1,208,350	▲1,208,350				▲1,208,350							
	当期純利益	11,203,466	20,418,539	▲9,215,073	▲9,215,073				▲9,215,073					15,455		▲101,839
	純資産	45,887,008	45,103,049	▲783,959	▲783,959				▲783,959					▲254,337		▲254,337
H26年3月期 第1四半期	売上高	4,899,753	4,899,753													
	営業利益	▲234,839	▲234,839						▲234,839							
	経常利益	▲146,178	▲135,031	▲111,147	▲111,147				▲111,147							
	当期純利益	▲32,683	▲188,243	▲155,560	▲155,560				▲155,560							
	純資産	22,385,808	21,485,085	▲900,723	▲900,723				▲900,723							
H26年3月期 第2四半期	売上高	45,018,303	45,842,742	▲824,439	▲824,439				▲824,439							
	営業利益	12,285,648	12,285,648													
	経常利益	▲307,581	▲307,581						▲307,581							
	当期純利益	▲785,497	▲775,837	▲9,660	▲9,660				▲9,660							
	純資産	▲886,300	▲1,108,020	▲221,720	▲221,720				▲221,720							
H26年3月期 第3四半期	売上高	22,424,849	21,207,514	▲1,217,335	▲1,217,335				▲1,217,335							
	営業利益	45,248,828	43,382,522	▲1,866,306	▲1,866,306				▲1,866,306							
	経常利益	21,639,838	21,639,838													
	当期純利益	5,921	5,921						5,921							
	純資産	296,718	277,051	▲19,667	▲19,667				▲19,667							
H26年3月期 第4四半期	売上高	▲326,828	▲1,381,979	▲1,055,151	▲1,055,151				▲1,055,151							
	営業利益	22,549,845	20,693,791													

(4) 単体財務諸表への予想される影響

(単位：千円)

期別	項目	訂正前	訂正後	影響額	影響額の内訳										課目振替		
					第三者委員会調査項目				当社調査項目								
					A	B	C	D	小計	①	②	③	④	小計			
H23年3月期	売上高	10,946,859	10,941,149	▲ 5,710	▲ 5,710					▲ 5,710							
	営業利益	325,732	320,021	▲ 5,710	▲ 5,710					▲ 5,710							
	経常利益	361,759	356,048	▲ 5,710	▲ 5,710					▲ 5,710							
	当期純利益	▲ 142,416	▲ 1,101,120	▲ 958,704	▲ 666,991					▲ 666,991	▲ 291,713						▲ 291,713
	純資産	10,076,544	9,117,840	▲ 958,704	▲ 666,991					▲ 666,991	▲ 291,713						▲ 291,713
	総資産	18,789,393	17,830,403	▲ 958,989	▲ 667,276					▲ 667,276	▲ 291,713						▲ 291,713
H24年3月期	売上高	10,826,525	10,786,334	▲ 40,191	▲ 40,191					▲ 40,191							
	営業利益	489,263	449,072	▲ 40,191	▲ 40,191					▲ 40,191							
	経常利益	461,333	421,141	▲ 40,191	▲ 40,191					▲ 40,191							
	当期純利益	349,216	170,305	▲ 178,910	▲ 199,820					▲ 199,820		20,910					20,910
	純資産	11,693,418	10,555,804	▲ 1,137,614	▲ 866,811					▲ 866,811	▲ 270,803						▲ 270,803
	総資産	20,424,288	19,298,649	▲ 1,125,639	▲ 854,836					▲ 854,836	▲ 270,803						▲ 270,803
H25年3月期	売上高	10,486,732	10,443,618	▲ 43,113	▲ 43,113					▲ 43,113							
	営業利益	287,568	297,135	9,567	9,567					9,567							
	経常利益	280,193	253,243	▲ 6,949	9,567	▲ 16,517				▲ 6,949							
	当期純利益	82,702	493,127	410,425	830,477	▲ 436,517				393,959		16,465					16,465
	純資産	11,621,256	10,894,067	▲ 727,189	▲ 36,334	▲ 436,517				▲ 472,851	▲ 254,337						▲ 254,337
	総資産	27,242,984	26,515,794	▲ 727,189	▲ 36,334	▲ 436,517				▲ 472,851	▲ 254,337						▲ 254,337
H26年3月期	売上高	9,766,637	9,766,637														
	営業利益	52,686	52,686														
	経常利益	187,935	156,336	▲ 11,598		▲ 11,598				▲ 11,598							
	当期純利益	▲ 2,322,694	▲ 1,918,872	403,821		394,405				394,405		9,416					9,416
	純資産	9,136,249	8,812,881	▲ 323,367	▲ 36,334	▲ 42,111				▲ 78,446	▲ 244,921						▲ 244,921
	総資産	24,353,080	24,066,047	▲ 323,367	▲ 36,334	▲ 42,111				▲ 78,446	▲ 244,921						▲ 244,921

以上