

各 位

平成 24 年 5 月 15 日

会社名：フリージア・マクロス株式会社
代表者名：代表取締役 奥山一寸法師
コード番号：6343 東証第二部
問い合わせ先：経理 浅井 賢司
TEL：03 - 5818 - 1522

訂正有価証券報告書等の提出及び過年度決算短信等の訂正に関するお知らせ

当社が過去に発表いたしました有価証券報告書、四半期報告書、決算短信、四半期決算短信等において、以下の内容において記載内容の一部に訂正すべき事項がありましたので下記の通りお知らせいたします。

訂正する有価証券報告書、四半期報告書については、現在監査法人による監査を受けている最中であり、監査が終了次第速やかに提出し、開示する予定であります。

なお、本件の訂正による影響額は、別紙「各連結会計年度の訂正概要」をご覧ください。当該影響額は、あくまで、現時点における概算であり、増減する可能性があります。

1. 提出予定の訂正報告書及び訂正を行う決算短信等

(1) 訂正報告書

訂正有価証券報告書 第 66 期 (平成 20 年 4 月 1 日～平成 21 年 3 月 31 日)
訂正四半期報告書 第 67 期 第 1 四半期 (平成 21 年 4 月 1 日～平成 21 年 6 月 30 日)
訂正四半期報告書 第 67 期 第 2 四半期 (平成 21 年 7 月 1 日～平成 21 年 9 月 30 日)
訂正四半期報告書 第 67 期 第 3 四半期 (平成 21 年 10 月 1 日～平成 21 年 12 月 31 日)
訂正有価証券報告書 第 67 期 (平成 21 年 4 月 1 日～平成 22 年 3 月 31 日)
訂正四半期報告書 第 68 期 第 1 四半期 (平成 22 年 4 月 1 日～平成 22 年 6 月 30 日)
訂正四半期報告書 第 68 期 第 2 四半期 (平成 22 年 7 月 1 日～平成 22 年 9 月 30 日)
訂正四半期報告書 第 68 期 第 3 四半期 (平成 22 年 10 月 1 日～平成 22 年 12 月 31 日)
訂正有価証券報告書 第 68 期 (平成 22 年 4 月 1 日～平成 23 年 3 月 31 日)
訂正四半期報告書 第 69 期 第 1 四半期 (平成 23 年 4 月 1 日～平成 23 年 6 月 30 日)
訂正四半期報告書 第 69 期 第 2 四半期 (平成 23 年 7 月 1 日～平成 23 年 9 月 30 日)
訂正四半期報告書 第 69 期 第 3 四半期 (平成 23 年 10 月 1 日～平成 23 年 12 月 31 日)

(2) 訂正予定の決算短信

平成 21 年 3 月期 決算短信
平成 22 年 3 月期 第 1 四半期決算短信
平成 22 年 3 月期 第 2 四半期決算短信
平成 22 年 3 月期 第 3 四半期決算短信
平成 22 年 3 月期 決算短信
平成 23 年 3 月期 第 1 四半期決算短信 [日本基準](連結)
平成 23 年 3 月期 第 2 四半期決算短信 [日本基準](連結)
平成 23 年 3 月期 第 3 四半期決算短信 [日本基準](連結)
平成 23 年 3 月期 決算短信 [日本基準](連結)
平成 24 年 3 月期 第 1 四半期決算短信 [日本基準](連結)
平成 24 年 3 月期 第 2 四半期決算短信 [日本基準](連結)
平成 24 年 3 月期 第 3 四半期決算短信 [日本基準](連結)

2. 訂正の経緯及び理由

当社は、各決算において監査法人の監査を受けたくうえで適正である旨の監査報告書を受領しております。しかしながら、社内外の専門家を交えて慎重に検討した結果、以下の項目において過

年度に遡って決算の訂正が必要であると判断いたしました。当社は、これに伴い訂正有価証券報告書の提出及び決算短信等の訂正を行う所存であります。

【新規連結子会社の資本連結仕訳】

平成 21 年 3 月期より当社の連結子会社であるフリージアトレーディング株式会社が株式会社ピコイに対する支配関係を有することとなったため、当社が間接所有する形となりました。その際の資本連結仕訳において、当社の持分が 0%であることを重視し、株式会社ピコイの純資産をすべて少数株主持分として認識をし、フリージアトレーディング株式会社の投資額全額 643 百万円をのれんとして認識しました。しかしながら、社内外の専門家を交えて会計基準を慎重に検討した結果、訂正が必要と判断いたしました。

今回の訂正において、フリージアトレーディング株式会社を含めた当社グループの株式持分比率を親会社持分として認識するとともに、株式会社ピコイの取得価額 643 百万円と純資産の持分相当額との差額 194 百万円は負ののれんとして認識することにいたします。また、当社グループ以外の持分比率については少数株主持分として 1,027 百万円認識いたします。

【少数株主の負担に関して】

従来、当社の連結子会社であるフリージアトレーディング株式会社が個別決算において債務超過であったため、損失の負担能力がないものと判断し、親会社負担としておりました。しかしながら、平成 21 年 3 月期より、少数株主持分が 1,027 百万円増加し、フリージアトレーディング株式会社においても連結で判断した場合、十分な負担能力を有するものと判断いたしました。したがって、今回の訂正において、フリージアトレーディング株式会社及び同社の債務超過の連結子会社の損失負担についても、親会社負担とする必要がないものとしております。

【有価証券評価差額金等の認識に関する会計処理】

有価証券評価差額金の認識に関して、上記の考え方との首尾一貫性を保つために、当期純利益項目のみならず、有価証券評価差額金の変動の認識に関して少数株主への負担関係の見直しを行う所存であります。また、当該処理に関して当社調査の結果、持分法適用関連会社に関する有価証券評価差額金の支配権獲得日以降の変動の認識及び持分法適用関連会社の自己株式の取得にともなう持分の変動の認識に関する会計処理に誤謬が見つかりましたので、同時に訂正いたします。

【繰延税金資産に関する会計処理】

平成 22 年 3 月度に、連結上の繰延税金資産 8 百万円について、期間帰属の認識の判断に誤謬が見つかりましたので、法人税等調整額とともに訂正いたします。また、平成 23 年 3 月度も前年度における修正の影響を受けましたので、同時に訂正をいたします。その結果、法人税等調整額の増減を通じて、平成 22 年 3 月度は 8 百万円当期純利益が減少し、平成 23 年 3 月度は同額増加いたします。

3. 今後の対応について

過年度の訂正有価証券報告書等につきましては、現在清流監査法人による監査を受けている最中であり、監査が終了次第速やかに提出する予定であります。また、同様に、過年度の決算短信等についても、訂正の上、速やかに提出する予定です。提出は、5 月 17 日を予定しております

4. 本件訂正（過年度決算訂正）による業績への影響の見込み

当期の期中の損益に与える影響は軽微なものと思われませんが詳しくは別紙「各連結会計年度の訂正概要」をご覧ください。なお、平成 24 年 3 月期第 3 四半期における純資産額は、781 百万円減少しますが、その内訳は、少数株主持分が 1,068 百万円減少し、株主資本が 356 百万円増加するものであります。また、当該影響額は、あくまで、現時点における概算であり、増減する可能性があります。

(単位:千円)

連 結

4. 各連結会計年度の訂正概要 訂正前 訂正後 影響額

平成21年3月期 通期	売上高	6,891,398	6,891,398	0
	営業利益	54,170	62,208	8,038
	経常利益	△ 96,660	△ 82,201	14,459
	当期純利益	△ 169,802	△ 68,981	100,821
	負債額	7,745,583	7,746,659	1,076
	株主資本	4,404,027	4,526,318	122,291
	少数株主持分	2,605,453	1,503,709	△ 1,101,744
	純資産額	6,854,691	5,958,346	△ 896,345
平成22年3月期 第1四半期	売上高	2,755,651	2,755,651	0
	営業利益	△ 67,468	△ 59,430	8,038
	経常利益	△ 127,994	△ 117,601	10,393
	当期純利益	△ 156,475	△ 101,622	54,853
	負債額	7,540,439	7,563,736	23,297
	株主資本	4,060,974	4,415,579	354,605
	少数株主持分	2,625,622	1,469,471	△ 1,156,151
	純資産額	6,688,321	5,820,544	△ 867,777
平成22年3月期 第2四半期	売上高	6,352,445	6,352,445	0
	営業利益	484,677	500,753	16,076
	経常利益	458,137	479,690	21,553
	当期純利益	76,800	△ 25,079	△ 101,879
	負債額	7,968,353	8,002,372	34,019
	株主資本	4,292,770	4,492,006	199,236
	少数株主持分	2,713,086	1,748,915	△ 964,171
	純資産額	7,021,716	6,168,946	△ 852,770
平成22年3月期 第3四半期	売上高	8,729,645	8,729,645	0
	営業利益	695,219	719,334	24,115
	経常利益	679,778	713,543	33,765
	当期純利益	150,021	△ 5,575	△ 155,596
	負債額	8,376,869	8,422,971	46,102
	株主資本	4,365,947	4,511,466	145,519
	少数株主持分	2,741,012	1,826,721	△ 914,291
	純資産額	7,106,899	6,264,528	△ 842,371
平成22年3月期 通期	売上高	11,478,669	11,478,669	0
	営業利益	532,589	564,741	32,152
	経常利益	529,760	574,827	45,067
	当期純利益	55,954	101,067	45,113
	負債額	8,790,232	8,857,716	67,484
	株主資本	4,271,864	4,618,093	346,229
	少数株主持分	2,641,457	1,499,509	△ 1,141,948
	純資産額	6,907,397	6,046,958	△ 860,439
平成23年3月期 第1四半期	売上高	2,105,954	2,105,954	0
	営業利益	6,606	14,644	8,038
	経常利益	△ 63,965	△ 53,539	10,426
	当期純利益	△ 85,959	△ 70,243	15,716
	負債額	8,665,214	8,756,479	91,265
	株主資本	4,177,063	4,539,008	361,945
	少数株主持分	2,610,114	1,464,408	△ 1,145,706
	純資産額	6,782,671	5,930,371	△ 852,300
平成23年3月期 第2四半期	売上高	5,332,322	5,332,322	0
	営業利益	306,612	322,688	16,076
	経常利益	208,402	229,650	21,248
	当期純利益	△ 90,808	△ 90,508	300
	負債額	8,917,869	9,017,246	99,377
	株主資本	4,172,170	4,518,698	346,528
	少数株主持分	2,806,763	1,685,598	△ 1,121,165
	純資産額	6,972,744	6,128,606	△ 844,138

平成23年3月期 第3四半期	売上高	8,798,812	8,798,812	0
	営業利益	789,417	813,531	24,114
	経常利益	673,094	705,264	32,170
	当期純利益	△ 83,409	△ 82,662	747
	負債額	9,526,704	9,647,574	120,870
	株主資本	4,179,557	4,526,532	346,975
	少数株主持分	3,134,047	2,023,860	△ 1,110,187
	純資産額	7,308,124	6,478,538	△ 829,586
平成23年3月期 通期	売上高	11,118,257	11,118,257	0
	営業利益	658,591	690,743	32,152
	経常利益	584,332	627,455	43,123
	当期純利益	△ 6,278	3,851	10,129
	負債額	8,146,839	8,262,594	115,755
	株主資本	4,256,669	4,613,028	356,359
	少数株主持分	2,941,374	1,842,925	△ 1,098,449
	純資産額	7,195,464	6,381,475	△ 813,989
平成24年3月期 第1四半期	売上高	2,122,603	2,122,603	0
	営業利益	54,908	62,946	8,038
	経常利益	△ 45,053	△ 34,670	10,383
	当期純利益	△ 88,285	△ 88,377	△ 92
	負債額	7,889,727	8,013,893	124,166
	株主資本	4,159,523	4,515,791	356,268
	少数株主持分	2,922,546	1,832,838	△ 1,089,708
	純資産額	7,076,156	6,273,034	△ 803,122
平成24年3月期 第2四半期	売上高	5,339,517	5,339,517	0
	営業利益	471,152	487,228	16,076
	経常利益	277,957	299,198	21,241
	当期純利益	△ 105,801	△ 105,510	291
	負債額	7,956,553	8,095,530	138,977
	株主資本	4,142,033	4,498,684	356,651
	少数株主持分	3,069,753	1,990,520	△ 1,079,233
	純資産額	7,203,704	6,411,440	△ 792,264
平成24年3月期 第3四半期	売上高	8,113,182	8,113,182	0
	営業利益	645,422	669,536	24,114
	経常利益	443,779	475,370	31,591
	当期純利益	△ 134,648	△ 134,479	169
	負債額	8,163,641	8,308,062	144,421
	株主資本	4,113,161	4,469,689	356,528
	少数株主持分	3,162,595	2,093,836	△ 1,068,759
	純資産額	7,265,596	6,483,684	△ 781,912