

平成 24 年 5 月 17 日

各 位

上場会社名 フリージア・マクロス株式会社
(コード番号 6343)
代表者 代表取締役社長 奥山 一寸法師
問合せ先責任者 経理部長 篠崎 温儀
(電話番号 03-5818-1522)

(訂正)「平成 24 年 3 月期 第 3 四半期決算短信〔日本基準〕(連結)」

平成 24 年 2 月 13 日に開示いたしました「平成 24 年 3 月期 第 3 四半期決算短信〔日本基準〕(連結)」について訂正がありましたので、お知らせいたします。なお訂正箇所には下線を付して表示しております。

1. 訂正の内容

【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。

2. 訂正の理由

当社は各決算において監査法人の監査を受けた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、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。

(サマリー情報)

1. 平成 24 年 3 月期第 3 四半期の連結業績 (平成 23 年 4 月 1 日 ~ 平成 23 年 12 月 31 日)

(1) 連結経営成績(累計)

【訂正前】

(%表示は対前年同四半期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益		四半期純利益		1株当たり四半期純利益
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	円 銭
24 年 3 月期 第 3 四半期	8,113	7.8	<u>645</u>	<u>18.2</u>	<u>443</u>	<u>34.1</u>	134	-	0.30
23 年 3 月期 第 3 四半期	8,798	0.8	<u>789</u>	<u>13.5</u>	<u>673</u>	<u>1.0</u>	<u>83</u>	-	<u>0.19</u>

(注) 包括利益 24 年 3 月期第 3 四半期 103百万円 (- %) 23 年 3 月期第 3 四半期 410百万円 (- %)

【訂正後】

(%表示は対前年同四半期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益		四半期純利益		1株当たり四半期純利益
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	円 銭
24 年 3 月期 第 3 四半期	8,113	7.8	<u>669</u>	<u>17.7</u>	<u>475</u>	<u>32.6</u>	134	-	0.30
23 年 3 月期 第 3 四半期	8,798	0.8	<u>813</u>	<u>13.1</u>	<u>705</u>	<u>1.2</u>	<u>82</u>	-	<u>0.18</u>

(注) 包括利益 24 年 3 月期第 3 四半期 135百万円 (- %) 23 年 3 月期第 3 四半期 432百万円 (- %)

(2) 連結財政状態

【訂正前】

	総資産	純資産	自己資本比率
	百万円	百万円	%
24 年 3 月期第 3 四半期	<u>15,429</u>	<u>7,265</u>	<u>26.6</u>
23 年 3 月期	<u>15,342</u>	<u>7,195</u>	<u>27.7</u>

(参考) 自己資本 24 年 3 月期第 3 四半期 4,103百万円 23 年 3 月期 4,254百万円

【訂正後】

	総資産	純資産	自己資本比率
	百万円	百万円	%
24 年 3 月期第 2 四半期	<u>14,791</u>	<u>6,483</u>	<u>29.7</u>
23 年 3 月期	<u>14,644</u>	<u>6,381</u>	<u>31.0</u>

(参考) 自己資本 24 年 3 月期第 3 四半期 4,389百万円 23 年 3 月期 4,538百万円

(訂正前)

(1) 連結経営成績に関する定性的情報

- 前略 -

かかる情勢の下での当グループの経営成績は、売上高は、8,113百万円と前年同四半期に比べ685百万円 (7.8%) 減少しました。営業利益は、645百万円と前年同四半期に比べ143百万円 (18.2%)減少し、経常利益も、443百万円と前年同四半期に比べ229百万円 (34.1%)の減少となりました。四半期純損失は、134百万円(前年同四半期純損失83百万円)となりましたが、これは主に持分法適用関連会社の損失によるものです。

- 中略 -

(2) 連結財政状態に関する定性的情報

当第 3 四半期連結会計期間末の総資産は、前連結会計年度末に比べ86百万円増加し、15,429百万円となりました。主な要因は、受取手形及び売掛金、たな卸資産が増加したことなどによります。

また、負債は、前連結会計年度末に比べ、16百万円増加し、8,163百万円となりました。主な要因は、支払手形及び買掛金、未払法人税等が増加したことなどによります。

この結果、純資産は前連結会計年度末に比べ70百万円増加し、7,265百万円となりました。

- 後略 -

(訂正後)

(1) 連結業績に関する定性的情報

- 前略 -

かかる情勢の下での当グループの経営成績は、売上高は、8,113百万円と前年同四半期に比べ685百万円(7.8%)減少しました。営業利益は、669百万円と前年同四半期に比べ143百万円(17.7%)減少し、経常利益も、475百万円と前年同四半期に比べ229百万円(32.6%)の減少となりました。四半期純損失は、134百万円(前年同四半期純損失82百万円)となりましたが、これは主に持分法適用関連会社の損失によるものです。

- 中略 -

(2) 連結財政状態に関する定性的情報

当第3四半期連結会計期間末の総資産は、前連結会計年度末に比べ147百万円増加し、14,791百万円となりました。主な要因は、受取手形及び売掛金、たな卸資産が増加したことなどによります。

また、負債は、前連結会計年度末に比べ、45百万円増加し、8,308百万円となりました。主な要因は、支払手形及び買掛金、未払法人税等が増加したことなどによります。

この結果、純資産は前連結会計年度末に比べ102百万円増加し、6,483百万円となりました。

- 後略 -

3. 四半期連結財務諸表

(1) 四半期連結貸借対照表
(訂正前)

(単位：千円)

	前連結会計年度 (平成23年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (平成23年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	1,185,792	1,002,320
受取手形及び売掛金	1,313,022	1,840,541
たな卸資産	3,379,718	3,563,990
短期貸付金	111,548	230,477
立替金	879,914	432,748
繰延税金資産	46,047	76,124
その他	453,914	482,588
貸倒引当金	64,211	55,878
流動資産合計	7,305,748	7,572,913
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	2,267,515	2,273,290
機械装置及び運搬具	517,808	551,355
土地	3,581,283	3,627,033
建設仮勘定	69,693	83,205
その他	116,708	116,958
減価償却累計額	1,737,469	1,865,586
減損損失累計額	230,537	230,537
有形固定資産合計	4,585,002	4,555,720
無形固定資産		
借地権	317,020	317,020
のれん	635,464	567,830
その他	26,457	29,176
無形固定資産合計	978,942	914,027
投資その他の資産		
投資有価証券	76,361	75,412
関係会社株式	1,918,131	1,776,613
長期貸付金	51,433	50,336
差入保証金	321,782	366,419

繰延税金資産	2,346	8,231
その他	138,761	129,288
貸倒引当金	36,206	19,725
投資その他の資産合計	<u>2,472,610</u>	<u>2,386,577</u>
固定資産合計	<u>8,036,555</u>	<u>7,856,325</u>
資産合計	<u>15,342,303</u>	<u>15,429,238</u>
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	848,290	1,350,883
短期借入金	1,447,089	1,717,726
1年内返済予定の長期借入金	566,847	505,898
1年内償還予定の社債	512,500	286,000
未成工事受入金	513,166	265,486
未払法人税等	127,771	367,595
完成工事補償引当金	76,785	66,194
賞与引当金	25,600	60,815
営業外支払手形	910,661	555,507
その他	499,543	649,826
流動負債合計	<u>5,528,256</u>	<u>5,825,933</u>
固定負債		
社債	210,000	240,000
長期借入金	1,583,607	1,500,762
繰延税金負債	<u>84,812</u>	87,579
退職給付引当金	125,272	135,756
その他	614,891	373,610
固定負債合計	<u>2,618,583</u>	<u>2,337,708</u>
負債合計	<u>8,146,839</u>	<u>8,163,641</u>
純資産の部		
株主資本		
資本金	2,077,766	2,077,766
資本剰余金	973,803	973,803
利益剰余金	<u>1,223,269</u>	<u>1,079,865</u>
自己株式	18,170	18,273
株主資本合計	<u>4,256,669</u>	<u>4,113,161</u>
その他の包括利益累計額		

その他有価証券評価差額金	<u>2,579</u>	<u>10,160</u>
その他の包括利益累計額合計	<u>2,579</u>	<u>10,160</u>
少数株主持分	<u>2,941,374</u>	<u>3,162,595</u>
純資産合計	<u>7,195,464</u>	<u>7,265,596</u>
負債純資産合計	<u>15,342,303</u>	<u>15,429,238</u>

(訂正後)

(単位：千円)

	前連結会計年度 (平成23年3月31日)	当第3四半期連結会計期間末 (平成23年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	1,185,792	1,002,320
受取手形及び売掛金	1,313,022	1,840,541
たな卸資産	3,379,718	3,563,990
短期貸付金	111,548	230,477
立替金	879,914	432,748
繰延税金資産	46,047	76,124
その他	453,914	482,588
貸倒引当金	64,211	55,878
流動資産合計	7,305,748	7,572,913
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	2,267,515	2,273,290
機械装置及び運搬具	517,808	551,355
土地	3,581,283	3,627,033
建設仮勘定	69,693	83,205
その他	116,708	116,958
減価償却累計額	1,737,469	1,865,586
減損損失累計額	230,537	230,537
有形固定資産合計	4,585,002	4,555,720
無形固定資産		
借地権	317,020	317,020
その他	26,457	29,176
無形固定資産合計	343,478	346,197
投資その他の資産		
投資有価証券	76,361	75,412
関係会社株式	1,847,481	1,706,952
長期貸付金	51,433	50,336
差入保証金	321,782	366,419
繰延税金資産	10,226	8,231
その他	138,761	129,288

貸倒引当金	36,206	19,725
投資その他の資産合計	<u>2,409,841</u>	<u>2,316,915</u>
固定資産合計	<u>7,338,322</u>	<u>7,218,833</u>
資産合計	<u>14,644,070</u>	<u>14,791,746</u>
負債の部		
流動負債		
支払手形及び買掛金	848,290	1,350,883
短期借入金	1,447,089	1,717,726
1年内返済予定の長期借入金	566,847	505,898
1年内償還予定の社債	512,500	286,000
未成工事受入金	513,166	265,486
未払法人税等	127,771	367,595
完成工事補償引当金	76,785	66,194
賞与引当金	25,600	60,815
営業外支払手形	910,661	555,507
その他	499,543	649,826
流動負債合計	<u>5,528,256</u>	<u>5,825,933</u>
固定負債		
社債	210,000	240,000
長期借入金	1,583,607	1,500,762
繰延税金負債	<u>92,357</u>	87,579
退職給付引当金	125,272	135,756
<u>負ののれん</u>	<u>108,209</u>	<u>144,420</u>
その他	614,891	373,610
固定負債合計	<u>2,734,338</u>	<u>2,482,129</u>
負債合計	<u>8,262,594</u>	<u>8,308,062</u>
純資産の部		
株主資本		
資本金	2,077,766	2,077,766
資本剰余金	973,803	973,803
利益剰余金	<u>1,579,629</u>	<u>1,436,393</u>
自己株式	18,170	18,273
株主資本合計	<u>4,613,028</u>	<u>4,469,689</u>
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	<u>74,478</u>	<u>79,842</u>

その他の包括利益累計額合計	<u>74,478</u>	<u>79,842</u>
少数株主持分	<u>1,842,925</u>	<u>2,093,836</u>
純資産合計	<u>6,381,475</u>	<u>6,483,684</u>
負債純資産合計	<u>14,644,070</u>	<u>14,791,746</u>

(2) 四半期連結損益計算書及び四半期包括利益計算書

(四半期連結損益計算書)

(第 3 四半期連結累計期間)

(訂正前)

(単位 : 千円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 平成22年4月 1 日 至 平成22年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 平成23年4月 1 日 至 平成23年12月31日)
売上高	8,798,812	8,113,182
売上原価	5,533,399	4,990,144
売上総利益	3,265,413	3,123,038
販売費及び一般管理費	<u>2,475,995</u>	<u>2,477,616</u>
営業利益	<u>789,417</u>	<u>645,422</u>
営業外収益		
受取利息	15,527	2,507
受取配当金	2,075	1,684
負ののれん償却額	<u>9,120</u>	<u>9,120</u>
その他	74,488	40,012
営業外収益合計	<u>101,210</u>	<u>53,323</u>
営業外費用		
支払利息	68,355	70,115
持分法による投資損失	<u>92,834</u>	<u>126,957</u>
その他	56,343	57,893
営業外費用合計	<u>217,533</u>	<u>254,966</u>
経常利益	<u>673,094</u>	<u>443,779</u>
特別利益		
貸倒引当金戻入額	3,151	-
受取補償金	33,383	-
特別利益合計	36,534	-
特別損失		
貸倒損失	1,006	-
固定資産除却損	19	<u>0</u>
投資有価証券評価損	3,472	2,845
その他	1,917	-
特別損失合計	6,416	2,846
税金等調整前四半期純利益	<u>703,212</u>	<u>440,932</u>
法人税、住民税及び事業税	203,061	366,460
法人税等調整額	77,901	33,705

過年度法人税等	12,420	-
法人税等合計	293,384	332,754
少数株主損益調整前四半期純利益	<u>409,828</u>	<u>108,177</u>
少数株主利益	<u>493,238</u>	<u>242,826</u>
四半期純損失（ ）	<u>83,409</u>	<u>134,648</u>

(訂正後)

(単位：千円)

	前第3四半期連結累計期間 (自平成22年4月1日 至平成22年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自平成23年4月1日 至平成23年12月31日)
売上高	8,798,812	8,113,182
売上原価	5,533,399	4,990,144
売上総利益	3,265,413	3,123,038
販売費及び一般管理費	2,451,881	2,453,501
営業利益	813,531	669,536
営業外収益		
受取利息	15,527	2,507
受取配当金	2,075	1,684
負ののれん償却額	16,428	16,428
その他	74,488	40,012
営業外収益合計	108,519	60,632
営業外費用		
支払利息	68,355	70,115
持分法による投資損失	92,087	126,788
その他	56,343	57,893
営業外費用合計	216,787	254,798
経常利益	705,264	475,370
特別利益		
貸倒引当金戻入額	3,151	-
受取補償金	33,383	-
特別利益合計	36,534	-
特別損失		
貸倒損失	1,006	-
固定資産除却損	19	-
投資有価証券評価損	3,472	2,845
その他	1,917	1
特別損失合計	6,416	2,846
税金等調整前四半期純利益	735,382	472,524
法人税、住民税及び事業税	203,061	366,460
法人税等調整額	77,901	33,705
過年度法人税等	12,420	-

法人税等合計	293,384	332,754
少数株主損益調整前四半期純利益	<u>441,998</u>	<u>139,769</u>
少数株主利益	<u>524,661</u>	<u>274,249</u>
四半期純損失（ ）	<u>82,662</u>	<u>134,479</u>

(四半期連結包括利益計算書)
(第 3 四半期連結累計期間)
(訂正前)

(単位 : 千円)

	前第 3 四半期連結累計期間 (自 平成22年 4 月 1 日 至 平成22年12月31日)	当第 3 四半期連結累計期間 (自 平成23年 4 月 1 日 至 平成23年12月31日)
少数株主損益調整前四半期純利益	409,828	108,177
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	1,760	562
持分法適用会社に対する持分相当額	1,316	5,142
その他の包括利益合計	444	4,580
四半期包括利益	410,273	103,597
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	83,304	142,229
少数株主に係る四半期包括利益	493,577	245,827

(訂正後)

(単位 : 千円)

	前第 3 四半期連結累計期間 (自 平成22年 4 月 1 日 至 平成22年12月31日)	当第 3 四半期連結累計期間 (自 平成23年 4 月 1 日 至 平成23年12月31日)
少数株主損益調整前四半期純利益	441,998	139,769
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	8,668	1,046
持分法適用会社に対する持分相当額	1,316	5,142
その他の包括利益合計	9,984	4,096
四半期包括利益	432,013	135,673
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	83,873	139,843
少数株主に係る四半期包括利益	515,886	275,516

(4) セグメント情報等

(訂正前)

前第3四半期連結累計期間(自平成22年4月1日 至平成22年12月31日)

1 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報

(単位:千円)

	報告セグメント			
	製造供給事業	住宅関連事業	投資・流通 サービス事業	計
売上高				
外部顧客への売上高	2,457,598	6,070,265	270,949	8,798,812
セグメント間の内部売上高又は振替高	7,529	34,386	15,429	57,344
計	2,465,127	6,104,651	286,378	8,856,156
セグメント利益	48,661	781,849	32,018	862,528

2 報告セグメントの利益又は損失の金額の合計額と四半期連結損益計算書計上額との差額及び当該差額の主な内容(差異調整に関する事項)

(単位：千円)

利益	金額
報告セグメント計	862,528
セグメント間取引消去	3,684
のれんの償却額	<u>76,795</u>
四半期連結損益計算書の営業利益	<u>789,417</u>

- 3 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報
該当事項はありません。

当第3四半期連結累計期間(自平成23年4月1日 至平成23年12月31日)

- 1 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報

(単位：千円)

	報告セグメント			
	製造供給事業	住宅関連事業	投資・流通 サービス事業	計
売上高				
外部顧客への売上高	2,338,521	5,616,660	157,999	8,113,182
セグメント間の内部売上高又は振替高	15,203	109,871	141,891	266,966
計	2,353,725	5,726,532	299,891	8,380,149
セグメント利益又は損失 ()	26,736	675,310	83,223	731,797

- 2 報告セグメントの利益又は損失の金額の合計額と四半期連結損益計算書計上額との差額及び当該差額の主な内容(差異調整に関する事項)

(単位：千円)

利益	金額
報告セグメント計	731,797
セグメント間取引消去	9,621
のれんの償却額	<u>76,753</u>
四半期連結損益計算書の営業利益	<u>645,422</u>

- 3 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報
該当事項はありません

(訂正後)

前第3四半期連結累計期間(自平成22年4月1日 至平成22年12月31日)

1 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報

(単位:千円)

	報告セグメント			
	製造供給事業	住宅関連事業	投資・流通 サービス事業	計
売上高				
外部顧客への売上高	2,457,598	6,070,265	270,949	8,798,812
セグメント間の内部売上高又は振替高	7,529	34,386	15,429	57,344
計	2,465,127	6,104,651	286,378	8,856,156
セグメント利益	48,661	781,849	32,018	862,528

2 報告セグメントの利益又は損失の金額の合計額と四半期連結損益計算書計上額との差額及び当該差額の主な内容(差異調整に関する事項)

(単位:千円)

利益	金額
報告セグメント計	862,528
セグメント間取引消去	3,684
のれんの償却額	<u>52,681</u>
四半期連結損益計算書の営業利益	<u>813,531</u>

3 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報
該当事項はありません。

当第3四半期連結累計期間(自平成23年4月1日 至平成23年12月31日)

1 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報

(単位:千円)

	報告セグメント			
	製造供給事業	住宅関連事業	投資・流通 サービス事業	計
売上高				
外部顧客への売上高	2,338,521	5,616,660	157,999	8,113,182
セグメント間の内部売上高又は振替高	15,203	109,871	141,891	266,966
計	2,353,725	5,726,532	299,891	8,380,149
セグメント利益又は損失 ()	26,736	675,310	83,223	731,797

2 報告セグメントの利益又は損失の金額の合計額と四半期連結損益計算書計上額との差額及び当該差額の主な内容(差異調整に関する事項)

(単位：千円)

利益	金額
報告セグメント計	731,797
セグメント間取引消去	9,621
のれんの償却額	<u>52,639</u>
四半期連結損益計算書の営業利益	<u>669,536</u>

- 3 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報
該当事項はありません