



平成 26 年 2 月 12 日

各 位

会 社 名 株式会社エル・シー・エーホールディングス
代表者名 代表取締役社長 笹部 高廣
(コード：4798 東証第二部)
問合せ先 取締役 田中 英男
(TEL (IR専用)：03-3539-2587)

(訂正)「平成 22 年 5 月期 決算短信」の一部訂正について

当社は、平成 25 年 12 月 27 日付「関東財務局長命令による訂正報告書等の提出についてのお知らせ」でお知らせしましたとおり、訂正報告書等の提出とあわせて過年度決算短信の訂正作業を進めてまいりました。

このたび、「平成 22 年 5 月期 決算短信」の訂正作業が完了しましたので、訂正内容についてお知らせいたします。

訂正箇所には下線 を付して表示しております。

記

【訂正箇所】

サマリー情報

1. 平成 22 年 5 月期の連結業績（平成 21 年 5 月 21 日～平成 22 年 5 月 20 日）
（参考）個別業績の概要
1. 経営成績
 - (1) 経営成績に関する分析
 - (2) 財政状態に関する分析
 - (5) 継続企業の前提に関する重要事象等
4. 連結財務諸表
 - (1) 連結貸借対照表
 - (2) 連結損益計算書
 - (3) 連結株主資本等変動計算書
 - (4) 連結キャッシュ・フロー計算書継続企業の前提に関する注記
表示方法の変更
注記事項
5. 個別財務諸表
 - (1) 貸借対照表
 - (2) 損益計算書
 - (3) 株主資本等変動計算書継続企業の前提に関する注記

□サマリー情報 1 ページ

1. 平成 22 年 5 月期連結業績（平成 21 年 5 月 21 日～平成 22 年 5 月 20 日）

（百万円未満切捨て）

（訂正前）

（1）連結経営成績

（%表示は、対前年同期増減率）

	売上高		営業利益		経常利益		当期純利益	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
22 年 5 月期	3,788	△19.7	△329	—	△502	—	△928	—
21 年 5 月期	4,714	△34.2	△1,543	—	△2,133	—	△3,021	—

	1株当たり当期純利益	潜在株式調整後1株当たり当期純利益	自己資本当期純利益率	総資産経常利益率	売上高営業利益率
	円 銭	円 銭	%	%	%
22 年 5 月期	△4.62	—	—	△10.7	△8.7
21 年 5 月期	△56.28	—	—	△42.3	△32.7

（参考）持分法投資損益 22 年 5 月期 — 百万円 21 年 5 月期 △4 百万円

（2）連結財政状態

	総資産	純資産	自己資本比率	1株あたり純資産
	百万円	百万円	%	円 銭
22 年 5 月期	4,584	△229	△5.1	△0.98
21 年 5 月期	4,835	325	6.1	1.57

（参考）自己資本 22 年 5 月期 △235 百万円 21 年 5 月期 294 百万円

（訂正後）

（1）連結経営成績

（%表示は、対前年同期増減率）

	売上高		営業利益		経常利益		当期純利益	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
22 年 5 月期	3,788	△19.7	△329	—	△538	—	△963	—
21 年 5 月期	4,714	△34.2	△1,543	—	△2,132	—	△3,020	—

	1株当たり当期純利益	潜在株式調整後1株当たり当期純利益	自己資本当期純利益率	総資産経常利益率	売上高営業利益率
	円 銭	円 銭	%	%	%
22 年 5 月期	△4.80	—	—	△14.6	△8.7
21 年 5 月期	△56.25	—	—	△43.7	△32.7

（参考）持分法投資損益 22 年 5 月期 — 百万円 21 年 5 月期 △4 百万円

（2）連結財政状態

	総資産	純資産	自己資本比率	1株あたり純資産
	百万円	百万円	%	円 銭
22 年 5 月期	4,211	△608	△14.6	△2.56
21 年 5 月期	4,492	△18	△1.1	△0.26

（参考）自己資本 22 年 5 月期 △614 百万円 21 年 5 月期 △49 百万円

□サマリー情報 2 ページ

(参考) 個別業績の概要

平成 22 年 5 月期の個別業績 (平成 21 年 5 月 21 日～平成 22 年 5 月 20 日)

(訂正前)

(1) 個別経営成績

(%表示は、対前年同期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益		当期純利益	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
22 年 5 月期	166	△89.4	△449	—	△594	—	△1,239	—
21 年 5 月期	1,564	△52.8	△640	—	△1,204	—	△2,687	—

	1 株当たり当期純利益	潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益
	円 銭	円 銭
22 年 5 月期	△6.16	—
21 年 5 月期	△50.04	—

(2) 個別財政状態

	総資産	純資産	自己資本比率	1 株あたり純資産
	百万円	百万円	%	円 銭
22 年 5 月期	4,082	△291	△7.3	△1.23
21 年 5 月期	4,531	571	12.6	2.90

(参考) 自己資本 22 年 5 月期 △296 百万円 21 年 5 月期 544 百万円

(訂正後)

(1) 個別経営成績

(%表示は、対前年同期増減率)

	売上高		営業利益		経常利益		当期純利益	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
22 年 5 月期	166	△89.4	△449	—	△630	—	△1,274	—
21 年 5 月期	1,564	△52.8	△640	—	△1,203	—	△2,687	—

	1 株当たり当期純利益	潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益
	円 銭	円 銭
22 年 5 月期	△6.34	—
21 年 5 月期	△50.04	—

(2) 個別財政状態

	総資産	純資産	自己資本比率	1 株あたり純資産
	百万円	百万円	%	円 銭
22 年 5 月期	3,711	△670	△18.2	△2.81
21 年 5 月期	4,187	227	4.8	1.07

(参考) 自己資本 22 年 5 月期 △675 百万円 21 年 5 月期 4,160 百万円

1. 経営成績

(訂正前)

(1) 経営成績に関する分析

(当期の経営成績)

当社は、平成21年8月に経営体制を刷新した後、「事業の選択と集中」、「徹底した固定費削減」を主軸とした収益構造改善に取り組んでまいりました。

(中略)

さらに、修正申告に基づく過年度法人税等の計上等が税引後利益を圧迫する形となり、最終的に229百万円の債務超過で当期を終えることとなりました。

以上の結果、経営成績はこの3年間で大きく改善され、売上高は3,788百万円(前年同期比 19.7%減)、営業損失は329百万円(前年同期営業損失1,543百万円)、経常損失は502百万円(前年同期経常損失2,133百万円)、当期純損失は928百万円(前年同期当期純損失3,021百万円)となりました。

(後略)

(2) 財政状態に関する分析

当社グループの連結財務諸表は、わが国において一般に公正妥当と認められている企業会計の基準に基づき作成されております

(流動資産)

当連結会計年度末における流動資産の残高は、575百万円(前連結会計年度末は534百万円)となり、41百万円増加いたしました。主たる増減の内容は、現金及び預金の減少20百万円、繰延税金資産の増加15百万円、その他流動資産の増加78百万円等によるものです。

(固定資産)

当連結会計年度末における固定資産の残高は、4,008百万円(前連結会計年度末は4,301百万円)となり、292百万円減少しました。

有形固定資産の残高は21百万円(前連結会計年度末は49百万円)となり、27百万円減少いたしました。

無形固定資産の残高は116百万円(前連結会計年度末は76百万円)となり、40百万円増加いたしました。

投資その他の資産の残高は3,870百万円(前連結会計年度末は4,175百万円)となり、304百万円減少しました。

主たる増減内容は、長期貸付金の増加377百万円、長期未収入金の増加466百万円、投資不動産の減少246百万円、貸倒引当金の増加による減少696百万円等であります。

(流動負債)

当連結会計年度末における流動負債の残高は、3,971百万円(前連結会計年度末は2,849百万円)となり、1,121百万円増加しました。主たる増減内容は、1年以内長期借入金の減少100百万円、1年以内償還予定の社債の増加347百万円、未払金の増加462百万円、未払法人税等の増加347百万円等であります。

(固定負債)

当連結会計年度末における固定負債の残高は、842百万円(前連結会計年度末は1,660百万円)となり、818百万円減少しました。主たる増減の内容は、社債の減少350百万円、長期未払金の減少155百万円、役員退職慰労引当金の減少289百万円、偶発損失引当金の増加60百万円等であります。

(純資産)

当連結会計年度末における資本金の増加222百万円、資本剰余金の増加192百万円、利益剰余金の減少928百万円等により当連結会計年度の純資産の残高は△229百万円となりました。

当連結会計年度における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度において営業活動による資金は227百万円の使用（前期比1,030百万円増）となりました。

これは、税金等調整前当期純損失655百万円に対して、減価償却費95百万円、事業整理損181百万円、貸倒引当金の増加97百万円、未払金の増加333百万円等による資金の増加がありますが、役員退職慰労引当金の減少289百万円、売上債権の増加84百万円等による資金の減少があったことによります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度において投資活動による資金は125百万円の使用（前期比2,040百万円減）となりました。

これは主に、無形固定資産の取得による支出57百万円、投資有価証券の売却による収入51百万円、貸付による支出141百万円等があったことによります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度において財務活動による資金は335百万円の獲得（前期比1,149百万円増）となりました。

これは主に短期借入金の増加額339百万円、長期借入金の返済による支出100百万円、株式の発行による収入168百万円等があったことによります。

次期におきましても引続き、営業キャッシュ・フローを重点に、キャッシュ・フローの抜本的改善に取り組み、運転資金の効率的な確保を目指してまいります。

当社グループのキャッシュ・フロー指標のトレンドは下記のとおりであります。

	平成18年5月期	平成19年5月期	平成20年5月期	平成21年5月期	平成22年5月期
自己資本比率 (%)	21.9	31.2	△20.0	<u>6.1</u>	<u>△5</u>
時価ベースの自己資本比率 (%)	34.8	61.9	71.7	<u>120.3</u>	<u>21.0</u>
キャッシュ・フロー対有利子負債比率 (年)	—	—	—	—	—
インタレスト・カバレッジ・レシオ (倍)	—	—	—	—	—

(3) ~ (4) 省略

(5) 継続企業の前提に関する重要事象等

当社グループは、引続き厳しい経営環境のなか、財務体質改善に向けて、収益性の向上とキャッシュ・フローの改善にグループの総力をあげて取り組んでおりますが、当連結会計年度において928百万円の当期純損失を計上した結果、平成22年5月20日時点では、229百万円の債務超過になっております。

また、営業キャッシュ・フローについても前連結会計年度に1,258百万円、当連結会計年度に227百万円とそれぞれマイナスとなっており、延滞債務1,700百万円が発生しております。

当該状況により、継続企業の前提に関する重要な疑義を生じさせるような状況が存在しております。

これらの状況の解消に向け、当社グループは、第三者割当増資や新株予約権の発行及び権利行使、発行済み新株予約権の権利行使を頂く等により、必要な資金を調達し、早い段階で債務超過を解消することに最大限注力してまいります。本業の面においては、経営コンサルティング事業への原点回帰及び徹底したコストダウンにより収益力の回復を進めるとともに経営基盤の再構築を実現すべく尽力してまいりました。その結果として、当第3四半期連結期間（単期）、当第4四半期連結期間（単期）において営業利益を計上することができました。さらに車の販売・買取FC事業「愛車広場カーリンク」事業においても通期で黒字化を実現することができました。引き続き、当社グループの主力事業を確実に成長させることで安定した黒字化体質を実現し、営業キャッシュ・フローの改善を進めてまいります。また、延滞債務のうち約6割程度は分割弁済合意が成立しており、残りについても今後合意を取り付けて参ります。

(訂正後)

(1) 経営成績に関する分析

(当期の経営成績)

当社は、平成21年8月に経営体制を刷新した後、「事業の選択と集中」、「徹底した固定費削減」を主軸とした収益構造改善に取り組んでまいりました。

(中略)

さらに、修正申告に基づく過年度法人税等の計上等が税引後利益を圧迫する形となり、最終的に608百万円の債務超過で当期を終えることとなりました。

以上の結果、経営成績はこの3年間で大きく改善され、売上高は3,788百万円(前年同期比 19.7%減)、営業損失は329百万円(前年同期営業損失1,543百万円)、経常損失は538百万円(前年同期経常損失2,132百万円)、当期純損失は963百万円(前年同期当期純損失3,020百万円)となりました。

(後略)

(2) 財政状態に関する分析

当社グループの連結財務諸表は、わが国において一般に公正妥当と認められている企業会計の基準に基づき作成されております

(流動資産)

当連結会計年度末における流動資産の残高は、544百万円(前連結会計年度末は534百万円)となり、9百万円増加いたしました。主たる増減の内容は、現金及び預金の減少20百万円、繰延税金資産の増加15百万円、その他流動資産の増加47百万円等によるものです。

(固定資産)

当連結会計年度末における固定資産の残高は、3,667百万円(前連結会計年度末は3,957百万円)となり、290百万円減少しました。

有形固定資産の残高は21百万円(前連結会計年度末は49百万円)となり、27百万円減少いたしました。

無形固定資産の残高は116百万円(前連結会計年度末は76百万円)となり、40百万円増加いたしました。

投資その他の資産の残高は3,528百万円(前連結会計年度末は3,831百万円)となり、302百万円減少しました。

主たる増減内容は、長期貸付金の増加377百万円、長期未収入金の増加466百万円、投資不動産の減少244万円、貸倒引当金の増加による減少696百万円等であります。

(流動負債)

当連結会計年度末における流動負債の残高は、3,977百万円(前連結会計年度末は2,849百万円)となり、1,127百万円増加しました。主たる増減内容は、1年以内長期借入金の減少100百万円、1年以内償還予定の社債の増加347百万円、未払金の増加462百万円、未払法人税等の増加347百万円等であります。

(固定負債)

当連結会計年度末における固定負債の残高は、842百万円(前連結会計年度末は1,660百万円)となり、818百万円減少しました。主たる増減の内容は、社債の減少350百万円、長期未払金の減少155百万円、役員退職慰労引当金の減少289百万円、偶発損失引当金の増加60百万円等であります。

(純資産)

当連結会計年度末における資本金の増加222百万円、資本剰余金の増加192百万円、利益剰余金の減少963百万円等により当連結会計年度の純資産の残高は△608百万円となりました。

当連結会計年度のキャッシュ・フローの状況

当連結会計年度における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度において営業活動による資金は227百万円の使用（前期比1,030百万円増）となりました。

これは、税金等調整前当期純損失691百万円に対して、減価償却費93百万円、事業整理損181百万円、貸倒引当金の増加97百万円、未払金の増加333百万円等による資金の増加がありましたが、役員退職慰労引当金の減少289百万円、売上債権の増加84百万円等による資金の減少があったことによります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度において投資活動による資金は125百万円の使用（前期比2,040百万円減）となりました。

これは主に、無形固定資産の取得による支出57百万円、投資有価証券の売却による収入51百万円、貸付による支出141百万円等があったことによります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度において財務活動による資金は335百万円の獲得（前期比1,149百万円増）となりました。

これは主に短期借入金の増加額339百万円、長期借入金の返済による支出100百万円、株式の発行による収入168百万円等があったことによります。

次期におきましても引続き、営業キャッシュ・フローを重点に、キャッシュ・フローの抜本的改善に取り組み、運転資金の効率的な確保を目指してまいります。

当社グループのキャッシュ・フロー指標のトレンドは下記のとおりであります。

	平成18年5月期	平成19年5月期	平成20年5月期	平成21年5月期	平成22年5月期
自己資本比率 (%)	21.9	31.2	△20.0	△1.1	△14.6
時価ベースの自己資本比率 (%)	34.8	61.9	71.7	129.5	22.8
キャッシュ・フロー対有利子負債比率 (年)	—	—	—	—	—
インタレスト・カバレッジ・レシオ (倍)	—	—	—	—	—

(3) ~ (4) 省略

(5) 継続企業の前提に関する重要事象等

当社グループは、引続き厳しい経営環境のなか、財務体質改善に向けて、収益性の向上とキャッシュ・フローの改善にグループの総力をあげて取り組んでおりますが、当連結会計年度において963百万円の当期純損失を計上した結果、平成22年5月20日時点では、608百万円の債務超過になっております。

また、営業キャッシュ・フローについても前連結会計年度に1,258百万円、当連結会計年度に227百万円とそれぞれマイナスとなっており、延滞債務1,700百万円が発生しております。

当該状況により、継続企業の前提に関する重要な疑義を生じさせるような状況が存在しております。

これらの状況の解消に向け、当社グループは、第三者割当増資や新株予約権の発行及び権利行使、発行済み新株予約権の権利行使を頂く等により、必要な資金を調達し、早い段階で債務超過を解消することに最大限注力してまいります。本業の面においては、経営コンサルティング事業への原点回帰及び徹底したコストダウンにより収益力の回復を進めるとともに経営基盤の再構築を実現すべく尽力してまいりました。その結果として、当第3四半期連結期間（単期）、当第4四半期連結期間（単期）において営業利益を計上することができました。さらに車の販売・買取FC事業「愛車広場カーリンク」事業においても通期で黒字化を実現することができました。引き続き、当社グループの主力事業を確実に成長させることで安定した黒字化体質を実現し、営業キャッシュ・フローの改善を進めてまいります。また、延滞債務のうち約6割程度は分割弁済合意が成立しており、残りについても今後合意を取り付けて参ります。

4. 連結財務諸表

(1) 連結貸借対照表 (訂正前)

(単位：千円)

	前連結会計年度 (平成21年5月20日)	当連結会計年度 (平成22年5月20日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	98,122	77,134
受取手形及び売掛金	233,772	235,587
商品	79,799	64,823
貯蔵品	7,047	1,798
繰延税金資産	—	15,229
その他	<u>137,846</u>	<u>216,831</u>
貸倒引当金	<u>△21,910</u>	<u>△35,716</u>
流動資産合計	<u>534,676</u>	<u>575,688</u>
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	166,193	68,077
減価償却累計額	<u>△132,946</u>	<u>△51,853</u>
建物及び構築物(純額)	<u>33,246</u>	<u>16,224</u>
車両運搬具	6,098	1,847
減価償却累計額	<u>△4,377</u>	<u>△1,847</u>
車両運搬具(純額)	<u>1,721</u>	<u>0</u>
工具、器具及び備品	92,070	44,581
減価償却累計額	<u>△84,598</u>	<u>△40,153</u>
工具、器具及び備品(純額)	<u>7,471</u>	<u>4,428</u>
リース資産	45,165	17,043
減価償却累計額	<u>△38,419</u>	<u>△16,016</u>
リース資産(純額)	<u>6,746</u>	<u>1,026</u>
有形固定資産合計	<u>49,185</u>	<u>21,679</u>
無形固定資産		
その他	76,830	116,905
無形固定資産合計	<u>76,830</u>	<u>116,905</u>
投資その他の資産		
投資有価証券	91,840	—
長期貸付金	353,413	730,617
長期未収入金	803,175	1,269,468
投資不動産	<u>3,873,745</u>	<u>3,693,211</u>
減価償却累計額	<u>△5,617</u>	<u>△71,332</u>
投資不動産(純額)	<u>3,868,128</u>	<u>3,621,878</u>
繰延税金資産	—	98,786
その他	371,086	158,174
貸倒引当金	<u>△1,312,466</u>	<u>△2,008,603</u>
投資その他の資産合計	<u>4,175,177</u>	<u>3,870,322</u>
固定資産合計	<u>4,301,193</u>	<u>4,008,907</u>
資産合計	<u>4,835,870</u>	<u>4,584,595</u>

(単位：千円)

	前連結会計年度 (平成21年5月20日)	当連結会計年度 (平成22年5月20日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	60,627	54,589
短期借入金	487,979	548,378
1年内返済予定の長期借入金	135,614	—
1年内償還予定の社債	—	356,900
未払金	1,395,108	1,857,851
未払費用	331,476	386,061
未払法人税等	29,474	376,829
賞与引当金	—	85,300
債務保証損失引当金	71,823	—
返品調整引当金	30,000	—
偶発損失引当金	30,450	—
その他の引当金	—	37,456
その他	277,361	268,082
流動負債合計	<u>2,849,916</u>	<u>3,971,449</u>
固定負債		
社債	350,400	—
長期借入金	69,902	—
リース債務	49,611	—
長期未払金	877,292	721,917
役員退職慰労引当金	293,597	3,648
偶発損失引当金	—	60,511
その他の引当金	7,628	40,290
その他	12,484	16,497
固定負債合計	<u>1,660,915</u>	<u>842,864</u>
負債合計	<u>4,510,831</u>	<u>4,814,314</u>
純資産の部		
株主資本		
資本金	5,407,291	5,629,530
資本剰余金	1,965,996	2,158,464
利益剰余金	<u>△7,092,906</u>	<u>△8,021,494</u>
自己株式	△943	△943
株主資本合計	<u>279,438</u>	<u>△234,443</u>
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	15,082	△710
評価・換算差額等合計	15,082	△710
新株予約権	27,428	4,704
少数株主持分	3,090	731
純資産合計	<u>325,038</u>	<u>△229,718</u>
負債純資産合計	<u>4,835,870</u>	<u>4,584,595</u>

(訂正後)

(単位：千円)

	前連結会計年度 (平成21年5月20日)	当連結会計年度 (平成22年5月20日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	98,122	77,134
受取手形及び売掛金	233,772	235,587
商品	79,799	64,823
貯蔵品	7,047	1,798
繰延税金資産	—	15,229
その他	137,636	185,380
貸倒引当金	<u>△21,911</u>	<u>△35,512</u>
流動資産合計	<u>534,465</u>	<u>544,441</u>
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	166,193	68,077
減価償却累計額	<u>△132,946</u>	<u>△51,853</u>
建物及び構築物 (純額)	<u>33,246</u>	<u>16,224</u>
車両運搬具	6,098	1,847
減価償却累計額	<u>△4,377</u>	<u>△1,847</u>
車両運搬具 (純額)	<u>1,721</u>	<u>0</u>
工具、器具及び備品	92,070	44,581
減価償却累計額	<u>△84,598</u>	<u>△40,153</u>
工具、器具及び備品 (純額)	<u>7,471</u>	<u>4,428</u>
リース資産	45,165	17,043
減価償却累計額	<u>△38,419</u>	<u>△16,016</u>
リース資産 (純額)	<u>6,746</u>	<u>1,026</u>
有形固定資産合計	<u>49,185</u>	<u>21,679</u>
無形固定資産		
その他	76,830	116,905
無形固定資産合計	<u>76,830</u>	<u>116,905</u>
投資その他の資産		
投資有価証券	91,840	—
長期貸付金	353,413	730,617
長期未収入金	803,175	1,269,468
投資不動産	3,528,853	3,348,319
減価償却累計額	<u>△4,230</u>	<u>△68,037</u>
投資不動産 (純額)	<u>3,524,623</u>	<u>3,280,282</u>
繰延税金資産	—	98,786
その他	371,086	158,174
貸倒引当金	<u>△1,312,466</u>	<u>△2,008,603</u>
投資その他の資産合計	<u>3,831,672</u>	<u>3,528,726</u>
固定資産合計	<u>3,957,689</u>	<u>3,667,311</u>
資産合計	<u>4,492,154</u>	<u>4,211,753</u>

(単位：千円)

	前連結会計年度 (平成21年5月20日)	当連結会計年度 (平成22年5月20日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	60,627	54,589
短期借入金	487,979	548,378
1年内返済予定の長期借入金	135,614	—
1年内償還予定の社債	—	356,900
未払金	1,395,108	1,857,851
未払費用	331,476	386,061
未払法人税等	29,474	376,829
賞与引当金	—	85,300
債務保証損失引当金	71,823	—
返品調整引当金	30,000	—
偶発損失引当金	30,450	—
その他の引当金	—	37,456
その他	277,351	274,355
流動負債合計	<u>2,849,906</u>	<u>3,977,723</u>
固定負債		
社債	350,400	—
長期借入金	69,902	—
リース債務	49,611	—
長期未払金	877,292	721,917
役員退職慰労引当金	293,597	3,648
偶発損失引当金	—	61,579
その他の引当金	7,628	39,222
その他	12,484	16,497
固定負債合計	<u>1,660,915</u>	<u>842,864</u>
負債合計	<u>4,510,821</u>	<u>4,820,587</u>
純資産の部		
株主資本		
資本金	5,407,291	5,629,530
資本剰余金	1,965,996	2,158,464
利益剰余金	<u>△7,436,612</u>	<u>△8,400,610</u>
自己株式	△943	△943
株主資本合計	<u>△64,267</u>	<u>△613,559</u>
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	15,082	△710
評価・換算差額等合計	15,082	△710
新株予約権	27,428	4,704
少数株主持分	3,090	731
純資産合計	<u>△18,667</u>	<u>△608,834</u>
負債純資産合計	<u>4,492,154</u>	<u>4,211,753</u>

(2) 連結損益計算書

(訂正前)

(単位：千円)

	前連結会計年度		当連結会計年度	
	(自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)		(自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)	
売上高	4,714,648		3,788,063	
売上原価	3,369,390		2,177,216	
売上総利益	1,345,258		1,610,846	
販売費及び一般管理費	2,888,840		1,940,167	
営業損失(△)	△1,543,581		△329,320	
営業外収益				
受取利息及び配当金	3,029		1,702	
投資不動産賃貸料	—		184,724	
保険解約返戻金	10,372		—	
雑収入	17,637		12,223	
営業外収益合計	31,038		198,650	
営業外費用				
支払利息	94,913		71,844	
資金調達費用	—		59,017	
延滞税等	—		65,402	
株式交付費	344,416		—	
持分法による投資損失	4,940		—	
不動産賃貸費用	—		71,923	
投資不動産評価損	—		45,006	
雑損失	177,052		58,967	
営業外費用合計	621,323		372,160	
経常損失(△)	△2,133,865		△502,830	
特別利益				
関係会社株式売却益	1,378,674		39,093	
役員退職慰労引当金戻入額	—		289,949	
貸倒引当金戻入額	174,733		—	
その他	151,797		107,358	
特別利益合計	1,705,206		436,401	
特別損失				
固定資産処分損	66,214		20,495	
減損損失	598,786		28,528	
投資有価証券評価損	546,952		—	
投資有価証券売却損	494,077		—	
事業整理損	—		181,664	
貸倒引当金繰入額	316,913		87,616	
たな卸資産評価損	309,416		14,975	
偶発損失引当金繰入額	—		60,511	
その他	467,416		195,541	
特別損失合計	2,799,778		589,333	
税金等調整前当期純損失(△)	△3,228,438		△655,763	
法人税、住民税及び事業税	18,113		10,993	
法人税等の更正、決定等による納付税額又は還付税額	—		378,451	
法人税等調整額	△225,385		△113,530	
法人税等合計	△207,271		275,914	
少数株主利益又は少数株主損失(△)	496		△3,090	
当期純損失(△)	△3,021,662		△928,587	

(訂正後)

(単位：千円)

	前連結会計年度		当連結会計年度	
	(自 平成20年 5月21日 至 平成21年 5月20日)		(自 平成21年 5月21日 至 平成22年 5月20日)	
売上高	4,714,648		3,788,063	
売上原価	3,369,390		2,177,216	
売上総利益	1,345,258		1,610,846	
販売費及び一般管理費	2,888,840		1,940,167	
営業損失(△)	△1,543,581		△329,320	
営業外収益				
受取利息及び配当金	3,029		1,702	
投資不動産賃貸料	—		147,200	
保険解約返戻金	10,372		—	
雑収入	17,437		12,223	
営業外収益合計	30,838		161,126	
営業外費用				
支払利息	94,913		71,844	
資金調達費用	—		59,017	
延滞税等	—		65,402	
株式交付費	344,416		—	
持分法による投資損失	4,940		—	
不動産賃貸費用	—		70,014	
投資不動産評価損	—		45,006	
雑損失	175,666		58,761	
営業外費用合計	619,937		370,047	
経常損失(△)	△2,132,680		△538,240	
特別利益				
関係会社株式売却益	1,378,674		39,093	
役員退職慰労引当金戻入額	—		289,949	
貸倒引当金戻入額	174,733		—	
その他	151,797		107,358	
特別利益合計	1,705,206		436,401	
特別損失				
固定資産処分損	66,214		20,495	
減損損失	598,786		28,528	
投資有価証券評価損	546,952		—	
投資有価証券売却損	494,077		—	
事業整理損	—		181,664	
貸倒引当金繰入額	316,913		87,616	
たな卸資産評価損	309,416		14,975	
偶発損失引当金繰入額	—		60,511	
その他	467,416		195,541	
特別損失合計	2,799,778		589,333	
税金等調整前当期純損失(△)	△3,227,252		△691,173	
法人税、住民税及び事業税	18,113		10,993	
法人税等の更正、決定等による納付税額又は還付税額	—		378,451	
法人税等調整額	△225,385		△113,530	
法人税等合計	△207,271		275,914	
少数株主利益又は少数株主損失(△)	496		△3,090	
当期純損失(△)	△3,020,476		△963,998	

(3) 連結株主資本等変動計算書
(訂正前)

(単位：千円)

	前連結会計年度	当連結会計年度
	(自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)	(自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)
株主資本		
資本金		
前期末残高	3,299,944	5,407,291
当期変動額		
新株の発行	2,107,347	222,238
当期変動額合計	2,107,347	222,238
当期末残高	5,407,291	5,629,530
資本剰余金		
前期末残高	2,604,551	1,965,996
当期変動額		
新株の発行	1,965,996	192,467
欠損填補	△2,604,551	—
当期変動額合計	△638,555	192,467
当期末残高	1,965,996	2,158,464
利益剰余金		
前期末残高	△6,625,710	△7,092,906
当期変動額		
当期純損失(△)	△3,021,662	△928,587
欠損填補	2,604,551	—
持分法の適用範囲の変動	△2,609	—
連結範囲の変動	△47,476	—
当期変動額合計	△467,196	△928,587
当期末残高	△7,092,906	△8,021,494
自己株式		
前期末残高	△934	△943
当期変動額		
自己株式の取得	△9	—
当期変動額合計	△9	—
当期末残高	△943	△943
株主資本合計		
前期末残高	△722,148	279,438
当期変動額		
新株の発行	4,073,344	414,706
当期純損失(△)	△3,021,662	△928,587
自己株式の取得	△9	—
持分法の適用範囲の変動	△2,609	—
連結範囲の変動	△47,476	—
当期変動額合計	1,001,587	△513,881
当期末残高	279,438	△234,443

(単位：千円)

	前連結会計年度	当連結会計年度
	(自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)	(自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金		
前期末残高	△329,750	15,082
当期変動額		
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	344,832	△15,792
当期変動額合計	344,832	△15,792
当期末残高	15,082	△710
評価・換算差額等合計		
前期末残高	△329,750	15,082
当期変動額		
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	344,832	△15,792
当期変動額合計	344,832	△15,792
当期末残高	15,082	△710
新株予約権		
前期末残高	—	27,428
当期変動額		
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	27,428	△22,724
当期変動額合計	27,428	△22,724
当期末残高	27,428	4,704
少数株主持分		
前期末残高	—	3,090
当期変動額		
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	3,090	△2,358
当期変動額合計	3,090	△2,358
当期末残高	3,090	731
純資産合計		
前期末残高	△1,051,899	325,038
当期変動額		
新株の発行	4,073,344	414,706
当期純損失（△）	△3,021,662	△928,587
自己株式の取得	△9	—
持分法の適用範囲の変動	△2,609	—
連結範囲の変動	△47,476	—
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	375,351	△40,875
当期変動額合計	1,376,938	△554,756
当期末残高	325,038	△229,718

(訂正後)

(単位：千円)

	前連結会計年度		当連結会計年度	
	(自 平成20年 5 月21日 至 平成21年 5 月20日)		(自 平成21年 5 月21日 至 平成22年 5 月20日)	
株主資本				
資本金				
前期末残高	3,299,944		5,407,291	
当期変動額				
新株の発行	2,107,347		222,238	
当期変動額合計	2,107,347		222,238	
当期末残高	5,407,291		5,629,530	
資本剰余金				
前期末残高	2,604,551		1,965,996	
当期変動額				
新株の発行	1,621,105		192,467	
欠損填補	△2,604,551		—	
資本剰余金から利益剰余金への振替	344,891		—	
当期変動額合計	△638,555		192,467	
当期末残高	1,965,996		2,158,464	
利益剰余金				
前期末残高	△6,625,710		△7,436,612	
当期変動額				
当期純損失(△)	△3,020,476		△963,998	
欠損填補	2,604,551		—	
資本剰余金から利益剰余金への振替	△344,891		—	
持分法の適用範囲の変動	△2,609		—	
連結範囲の変動	△47,476		—	
当期変動額合計	△810,902		△963,998	
当期末残高	△7,436,612		△8,400,610	
自己株式				
前期末残高	△934		△943	
当期変動額				
自己株式の取得	△9		—	
当期変動額合計	△9		—	
当期末残高	△943		△943	
株主資本合計				
前期末残高	△722,148		△64,267	
当期変動額				
新株の発行	3,728,452		414,706	
当期純損失(△)	△3,020,476		△963,998	
自己株式の取得	△9		—	
持分法の適用範囲の変動	△2,609		—	
連結範囲の変動	△47,476		—	
当期変動額合計	657,881		△549,291	
当期末残高	△64,267		△613,559	

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)	当連結会計年度 (自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金		
前期末残高	△329,750	15,082
当期変動額		
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	344,832	△15,792
当期変動額合計	344,832	△15,792
当期末残高	15,082	△710
評価・換算差額等合計		
前期末残高	△329,750	15,082
当期変動額		
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	344,832	△15,792
当期変動額合計	344,832	△15,792
当期末残高	15,082	△710
新株予約権		
前期末残高	—	27,428
当期変動額		
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	27,428	△22,724
当期変動額合計	27,428	△22,724
当期末残高	27,428	4,704
少数株主持分		
前期末残高	—	3,090
当期変動額		
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	3,090	△2,358
当期変動額合計	3,090	△2,358
当期末残高	3,090	731
純資産合計		
前期末残高	△1,051,899	△18,667
当期変動額		
新株の発行	3,728,452	414,706
当期純損失（△）	△3,020,476	△963,998
自己株式の取得	△9	—
持分法の適用範囲の変動	△2,609	—
連結範囲の変動	△47,476	—
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	375,351	△40,875
当期変動額合計	1,033,232	△590,166
当期末残高	△18,667	△608,834

(4) 連結キャッシュ・フロー計算書
(訂正前)

(単位：千円)

	前連結会計年度	当連結会計年度
	(自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)	(自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前当期純損失 (△)	<u>△3,228,438</u>	<u>△655,763</u>
減価償却費	<u>271,066</u>	<u>95,593</u>
減損損失	598,786	28,528
事業整理損失	—	181,664
シンジケートローン手数料	31,613	—
賞与引当金の増減額 (△は減少)	—	83,890
退職給付引当金の増減額 (△は減少)	△56,839	△11,586
役員退職慰労引当金の増減額 (△は減少)	14,209	△289,949
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	<u>120,937</u>	<u>97,740</u>
偶発損失引当金の増減額 (△は減少)	△32,725	60,511
受取利息及び受取配当金	△3,029	△1,702
支払利息	94,913	71,844
株式交付費	344,416	—
固定資産処分損益 (△は益)	66,214	33,734
たな卸資産評価損	314,433	18,041
投資不動産評価損	—	45,006
投資有価証券売却損益 (△は益)	464,373	—
投資有価証券評価損益 (△は益)	546,952	—
関係会社株式売却損益 (△は益)	△1,378,674	△39,093
売上債権の増減額 (△は増加)	719,294	△84,361
たな卸資産の増減額 (△は増加)	50,439	△49,687
仕入債務の増減額 (△は減少)	△90,553	27,559
前受金の増減額 (△は減少)	△231,226	<u>△57,342</u>
未払金の増減額 (△は減少)	231,641	333,008
その他	<u>6,566</u>	<u>△27,417</u>
小計	<u>△1,145,628</u>	<u>△139,780</u>
利息及び配当金の受取額	4,026	1,066
利息の支払額	△81,567	△27,163
事業再編による支出	—	△7,324
法人税等の支払額	△34,845	△54,436
営業活動によるキャッシュ・フロー	<u>△1,258,014</u>	<u>△227,638</u>

(後略)

(訂正後)

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 平成20年 5月21日 至 平成21年 5月20日)	当連結会計年度 (自 平成21年 5月21日 至 平成22年 5月20日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前当期純損失 (△)	<u>△3,227,252</u>	<u>△691,173</u>
減価償却費	<u>269,679</u>	<u>93,685</u>
減損損失	598,786	28,528
事業整理損失	—	181,664
シンジケートローン手数料	31,613	—
賞与引当金の増減額 (△は減少)	—	83,890
退職給付引当金の増減額 (△は減少)	△56,839	△11,586
役員退職慰労引当金の増減額 (△は減少)	14,209	△289,949
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	<u>120,938</u>	<u>97,534</u>
偶発損失引当金の増減額 (△は減少)	△32,725	60,511
受取利息及び受取配当金	△3,029	△1,702
支払利息	94,913	71,844
株式交付費	344,416	—
固定資産処分損益 (△は益)	66,214	33,734
たな卸資産評価損	314,433	18,041
投資不動産評価損	—	45,006
投資有価証券売却損益 (△は益)	464,373	—
投資有価証券評価損益 (△は益)	546,952	—
関係会社株式売却損益 (△は益)	△1,378,674	△39,093
売上債権の増減額 (△は増加)	719,294	△84,361
たな卸資産の増減額 (△は増加)	50,439	△49,687
仕入債務の増減額 (△は減少)	△90,553	27,559
前受金の増減額 (△は減少)	△231,226	<u>△49,182</u>
未払金の増減額 (△は減少)	231,641	333,008
その他	<u>6,766</u>	<u>1,947</u>
小計	<u>△1,145,628</u>	<u>△139,780</u>
利息及び配当金の受取額	4,026	1,066
利息の支払額	△81,567	△27,163
事業再編による支出	—	△7,324
法人税等の支払額	△34,845	△54,436
営業活動によるキャッシュ・フロー	<u>△1,258,014</u>	<u>△227,638</u>

(後略)

継続企業の前提に関する注記

(訂正前)

<p>前連結会計年度 (自 平成20年 5月21日 至 平成21年 5月20日)</p>	<p>当連結会計年度 (自 平成21年 5月21日 至 平成22年 5月20日)</p>
<p>当社及び当社グループは、引続き厳しい経営環境のなか、財務体質改善に向けて、収益性の向上とキャッシュ・フローの改善にグループの総力をあげて取り組んでおります。また同時に、特に当連結会計年度においては、<u>資本増強策に重点的に取り組んだ結果、現物出資等による増資の実現により、純資産325百万円となり、前連結会計年度において1,051百万円の債務超過に陥っていた状況を解消することができました。</u></p> <p>しかし、前連結会計年度に2,126百万円、当連結会計年度において1,543百万円と営業損失を計上しており、加えて営業キャッシュ・フローについても前連結会計年度618百万円、当連結会計年度1,258百万円とそれぞれマイナスとなっております。さらに前連結会計年度から引続き、シンジケートローン契約(平成21年5月20日現在実行額74百万円)の財務制限条項に抵触している状況が継続しております。</p> <p>(後略)</p>	<p>当社グループは、引続き厳しい経営環境のなか、財務体質改善に向けて、収益性の向上とキャッシュ・フローの改善にグループの総力をあげて取り組んでおりますが、当連結会計年度において928百万円の当期純損失を計上した結果、平成22年5月20日時点では、<u>229百万円の債務超過になっております。</u>また、営業キャッシュ・フローについても前連結会計年度に1,258百万円、当連結会計年度に227百万円とそれぞれマイナスとなっており、延滞債務1,700百万円が発生しております。</p> <p>当該状況により、継続企業の前提に関する重要な疑義を生じさせるような状況が存在しております。</p> <p>これらの状況の解消に向け、当社グループは、第三者割当増資や新株予約権の発行及び権利行使、発行済み新株予約権の権利行使を頂く等により、必要な資金を調達し、早い段階で債務超過を解消することに最大限注力してまいります。本業の面においては、経営コンサルティング事業への原点回帰及び徹底したコストダウンにより収益力の回復を進めるとともに経営基盤の再構築を実現すべく尽力してまいりました。</p> <p>(後略)</p>

(訂正後)

<p>前連結会計年度 (自 平成20年 5月21日 至 平成21年 5月20日)</p>	<p>当連結会計年度 (自 平成21年 5月21日 至 平成22年 5月20日)</p>
<p>当社及び当社グループは、引続き厳しい経営環境のなか、財務体質改善に向けて、収益性の向上とキャッシュ・フローの改善にグループの総力をあげて取り組んでおり、特に当連結会計年度においては、<u>資本増強策に重点的に取り組み、現物出資等による増資も実現致しました。</u>しかし、18百万円の債務超過となり、前連結会計年度において1,051百万円の債務超過に陥っていた状況を解消することができませんでした。</p> <p>また、前連結会計年度に2,126百万円、当連結会計年度において1,543百万円と営業損失を計上しており、加えて営業キャッシュ・フローについても前連結会計年度618百万円、当連結会計年度1,258百万円とそれぞれマイナスとなっております。さらに前連結会計年度から引続き、シンジケートローン契約(平成21年5月20日現在実行額74百万円)の財務制限条項に抵触している状況が継続しております。</p> <p>(後略)</p>	<p>当社グループは、引続き厳しい経営環境のなか、財務体質改善に向けて、収益性の向上とキャッシュ・フローの改善にグループの総力をあげて取り組んでおりますが、当連結会計年度において<u>963百万円の当期純損失を計上した結果、平成22年5月20日時点では、継続して608百万円の債務超過になっております。</u>また、営業キャッシュ・フローについても前連結会計年度に1,258百万円、当連結会計年度に227百万円とそれぞれマイナスとなっており、延滞債務1,700百万円が発生しております。</p> <p>当該状況により、継続企業の前提に関する重要な疑義を生じさせるような状況が存在しております。</p> <p>これらの状況の解消に向け、当社グループは、第三者割当増資や新株予約権の発行及び権利行使、発行済み新株予約権の権利行使を頂く等により、必要な資金を調達し、早い段階で債務超過を解消することに最大限注力してまいります。本業の面においては、経営コンサルティング事業への原点回帰及び徹底したコストダウンにより収益力の回復を進めるとともに経営基盤の再構築を実現すべく尽力してまいりました。</p> <p>(後略)</p>

表示方法の変更

(訂正前)

<p>前連結会計年度 (自 平成20年 5月21日 至 平成21年 5月20日)</p>	<p>当連結会計年度 (自 平成21年 5月21日 至 平成22年 5月20日)</p>
<p>(連結損益計算書)</p> <p>1. 前連結会計年度において区分掲記しておりました、「シンジケートローン手数料」(当連結会計年度は31,655千円)は、営業外費用の総額の100分の10以下となりましたので、「雑損失」に含めて表示することにいたしました。</p> <p>2. 省略</p> <p>3. 前連結会計年度まで特別損失の「その他」に含めて表示しておりました、「投資有価証券売却損」は、当連結会計年度において特別損失の総額の100分の10を超えたため、区分掲記いたしました。</p> <p>なお、前連結会計年度における「投資有価証券売却損」の金額は、5,037千円であります。</p> <p>4～7 省略</p>	<p>(連結損益計算書)</p> <p>1. 前連結会計年度まで営業外収益の「その他」に含めておりました、「投資不動産賃貸料」は、営業外収益の総額の100分の10を超えたため区分掲記いたしました。</p> <p>なお、前連結会計年度における「投資不動産賃貸料」の金額は<u>948</u>千円であります。</p> <p>2. 省略</p> <p>3. 前連結会計年度まで営業外費用の「その他」に含めて表示しておりました、「延滞税等」及び「不動産賃貸費用」は、当連結会計年度において営業外費用の総額の100分の10を超えたため、区分掲記いたしました。</p> <p>なお、前連結会計年度における「延滞税等」の金額は、51,589千円、「不動産賃貸費用」の金額は、<u>5,617</u>千円であります。</p> <p>4～7 省略</p>

(訂正後)

<p>前連結会計年度 (自 平成20年 5月21日 至 平成21年 5月20日)</p>	<p>当連結会計年度 (自 平成21年 5月21日 至 平成22年 5月20日)</p>
<p>(連結損益計算書)</p> <p>1. 前連結会計年度において区分掲記しておりました、「シンジケートローン手数料」(当連結会計年度は31,655千円)は、営業外費用の総額の100分の10以下となりましたので、「雑損失」に含めて表示することにいたしました。</p> <p>2. 省略</p> <p>3. 前連結会計年度まで特別損失の「その他」に含めて表示しておりました、「投資有価証券売却損」は、当連結会計年度において特別損失の総額の100分の10を超えたため、区分掲記いたしました。</p> <p>なお、前連結会計年度における「投資有価証券売却損」の金額は、5,037千円であります。</p> <p>4～7 省略</p>	<p>(連結損益計算書)</p> <p>1. 前連結会計年度まで営業外収益の「その他」に含めておりました、「投資不動産賃貸料」は、営業外収益の総額の100分の10を超えたため区分掲記いたしました。</p> <p>なお、前連結会計年度における「投資不動産賃貸料」の金額は<u>748</u>千円であります。</p> <p>2. 省略</p> <p>3. 前連結会計年度まで営業外費用の「その他」に含めて表示しておりました、「延滞税等」及び「不動産賃貸費用」は、当連結会計年度において営業外費用の総額の100分の10を超えたため、区分掲記いたしました。</p> <p>なお、前連結会計年度における「延滞税等」の金額は、51,589千円、「不動産賃貸費用」の金額は、<u>4,230</u>千円であります。</p> <p>4～7 省略</p>

注記事項

(連結貸借対照表関係)

(訂正前)

前連結会計年度 (平成21年5月20日)	当連結会計年度 (平成22年5月20日)																														
<p>※1 担保資産及び担保付債務</p> <p>(1) 担保に供している資産</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">投資有価証券</td> <td style="text-align: right;">78,000千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">投資不動産</td> <td style="text-align: right;"><u>3,779,523</u></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">計</td> <td style="text-align: right;"><u>3,857,523</u></td> </tr> </table> <p>*これらの他、当社保有の子会社株式(㈱リンク・プロモーション株式)を担保資産に供しており、当該株式は連結上全額消去しております。</p> <p>(2) 担保資産に対応する債務</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">未払金</td> <td style="text-align: right;">315,372</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">長期借入金 (1年以内返済予定額を含む)</td> <td style="text-align: right;">35,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">長期未払金</td> <td style="text-align: right;"><u>833,162</u></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">計</td> <td style="text-align: right;"><u>1,634,771</u></td> </tr> </table> <p>2～4 省略</p>	投資有価証券	78,000千円	投資不動産	<u>3,779,523</u>	計	<u>3,857,523</u>	未払金	315,372	長期借入金 (1年以内返済予定額を含む)	35,000	長期未払金	<u>833,162</u>	計	<u>1,634,771</u>	<p>※1 担保資産及び担保付債務</p> <p>(1) 担保に供している資産</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">投資有価証券</td> <td style="text-align: right;">5,500千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">投資不動産</td> <td style="text-align: right;"><u>3,666,884</u></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">計</td> <td style="text-align: right;"><u>3,672,384</u></td> </tr> </table> <p>*これらの他、当社保有の子会社(㈱リンク・プロモーション、㈱日本エル・シー・エー、㈱COSMO)株式を担保資産に供しており、当該株式は連結上全額消去しております。</p> <p>(2) 担保資産に対応する債務</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">短期借入金</td> <td style="text-align: right;">399,264千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">未払金</td> <td style="text-align: right;">304,070</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">長期借入金 (1年以内返済予定額を含む)</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">長期未払金</td> <td style="text-align: right;"><u>716,151</u></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">計</td> <td style="text-align: right;"><u>1,449,486</u></td> </tr> </table> <p>2～4 省略</p>	投資有価証券	5,500千円	投資不動産	<u>3,666,884</u>	計	<u>3,672,384</u>	短期借入金	399,264千円	未払金	304,070	長期借入金 (1年以内返済予定額を含む)	30,000	長期未払金	<u>716,151</u>	計	<u>1,449,486</u>
投資有価証券	78,000千円																														
投資不動産	<u>3,779,523</u>																														
計	<u>3,857,523</u>																														
未払金	315,372																														
長期借入金 (1年以内返済予定額を含む)	35,000																														
長期未払金	<u>833,162</u>																														
計	<u>1,634,771</u>																														
投資有価証券	5,500千円																														
投資不動産	<u>3,666,884</u>																														
計	<u>3,672,384</u>																														
短期借入金	399,264千円																														
未払金	304,070																														
長期借入金 (1年以内返済予定額を含む)	30,000																														
長期未払金	<u>716,151</u>																														
計	<u>1,449,486</u>																														

(訂正後)

前連結会計年度 (平成21年5月20日)	当連結会計年度 (平成22年5月20日)																																
<p>※1 担保資産及び担保付債務</p> <p>(1) 担保に供している資産</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">投資有価証券</td> <td style="text-align: right;">78,000千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">投資不動産</td> <td style="text-align: right;"><u>3,436,019</u></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">計</td> <td style="text-align: right;"><u>3,514,019</u></td> </tr> </table> <p>*これらの他、当社保有の子会社株式(㈱リンク・プロモーション株式)を担保資産に供しており、当該株式は連結上全額消去しております。</p> <p>(2) 担保資産に対応する債務</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">短期借入金</td> <td style="text-align: right;">451,236千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">未払金</td> <td style="text-align: right;">315,372</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">長期借入金 (1年以内返済予定額を含む)</td> <td style="text-align: right;">35,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">長期未払金</td> <td style="text-align: right;"><u>833,162</u></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">計</td> <td style="text-align: right;"><u>1,634,771</u></td> </tr> </table> <p>2～4 省略</p>	投資有価証券	78,000千円	投資不動産	<u>3,436,019</u>	計	<u>3,514,019</u>	短期借入金	451,236千円	未払金	315,372	長期借入金 (1年以内返済予定額を含む)	35,000	長期未払金	<u>833,162</u>	計	<u>1,634,771</u>	<p>※1 担保資産及び担保付債務</p> <p>(1) 担保に供している資産</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">投資有価証券</td> <td style="text-align: right;">5,500千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">投資不動産</td> <td style="text-align: right;"><u>3,280,282</u></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">計</td> <td style="text-align: right;"><u>3,285,782</u></td> </tr> </table> <p>*これらの他、当社保有の子会社(㈱リンク・プロモーション、㈱日本エル・シー・エー、㈱COSMO)株式を担保資産に供しており、当該株式は連結上全額消去しております。</p> <p>(2) 担保資産に対応する債務</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">短期借入金</td> <td style="text-align: right;">399,264千円</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">未払金</td> <td style="text-align: right;">304,070</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">長期借入金 (1年以内返済予定額を含む)</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">長期未払金</td> <td style="text-align: right;"><u>716,151</u></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">計</td> <td style="text-align: right;"><u>1,449,486</u></td> </tr> </table> <p>2～4 省略</p>	投資有価証券	5,500千円	投資不動産	<u>3,280,282</u>	計	<u>3,285,782</u>	短期借入金	399,264千円	未払金	304,070	長期借入金 (1年以内返済予定額を含む)	30,000	長期未払金	<u>716,151</u>	計	<u>1,449,486</u>
投資有価証券	78,000千円																																
投資不動産	<u>3,436,019</u>																																
計	<u>3,514,019</u>																																
短期借入金	451,236千円																																
未払金	315,372																																
長期借入金 (1年以内返済予定額を含む)	35,000																																
長期未払金	<u>833,162</u>																																
計	<u>1,634,771</u>																																
投資有価証券	5,500千円																																
投資不動産	<u>3,280,282</u>																																
計	<u>3,285,782</u>																																
短期借入金	399,264千円																																
未払金	304,070																																
長期借入金 (1年以内返済予定額を含む)	30,000																																
長期未払金	<u>716,151</u>																																
計	<u>1,449,486</u>																																

(連結キャッシュ・フロー計算書関係)

(訂正前)

前連結会計年度 (自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)	当連結会計年度 (自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)
1～3 省略 4 重要な非資金取引の内容 (1) 当連結会計年度に新たに計上したファイナンス・リース取引に係る資産及び債務の額は、それぞれ134,608千円であります。 (2) 現物出資により投資不動産2,663,477千円を取得しております。	全略

(訂正後)

前連結会計年度 (自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)	当連結会計年度 (自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)
1～3 省略 4 重要な非資金取引の内容 (1) 当連結会計年度に新たに計上したファイナンス・リース取引に係る資産及び債務の額は、それぞれ134,608千円であります。 (2) 現物出資により投資不動産2,318,855千円を取得しております。	全略

(セグメント情報)

(訂正前)

a. 事業の種類別セグメント情報

前連結会計年度（自平成20年5月21日 至平成21年5月20日）

	マネジメント コンサルティング事業 (千円)	ビジネスパ ッケージ提供事 業 (千円)	海外戦略事業 (千円)	計 (千円)	消去又は全 社 (千円)	連結 (千円)
I. 売上高及び営業損益						
売上高						
(1) 外部顧客に対する売上 高	791,171	3,766,581	156,895	4,714,648	—	4,714,648
(2) セグメント間の内部売 上高又は振替高	9,947	32,994	8,927	51,869	(51,869)	—
計	801,118	3,799,575	165,823	4,766,517	(51,869)	4,714,648
営業費用	1,125,698	4,914,107	270,293	6,310,099	(51,869)	6,258,230
営業利益 (又は営業損失)	(324,579)	(1,114,532)	(104,470)	(1,543,581)	—	(1,543,581)
II. 資産、減価償却費、減 損損失及び資本的支出						
資産	<u>242,311</u>	<u>549,142</u>	<u>64,164</u>	<u>855,618</u>	<u>3,980,251</u>	<u>4,835,870</u>
減価償却費	<u>32,281</u>	<u>259,098</u>	<u>5,057</u>	<u>296,438</u>	—	<u>296,438</u>
減損損失	22,359	558,059	3,412	583,832	14,954	598,786
資本的支出	29,251	137,141	4,789	171,183	—	171,183

(注) 1. 事業区分の方法

事業区分は、内部管理上採用している区分によっております。

2. 各事業の主な内容

- (1) マネジメントコンサルティング事業 … 企業経営全般及び各種事業部門の生産性向上支援事業
- (2) ビジネスパッケージ提供事業 … F Cビジネスとしての業態開発・展開及びF C本部並びに店舗運営等関連事業
- (3) 海外戦略事業 … 上記2事業の中国・韓国等への海外展開

3. 資産のうち、消去又は全社の項目に含めた全社資産 (3,980,251千円) の主なものは、親会社における余資運用資金 (現金及び預金)、長期投資資金 (投資有価証券) 及び長期投資資産 (投資不動産) であります。

4～6 省略

当連結会計年度（自平成21年5月21日 至平成22年5月20日）

	マネジメント コンサルティング事業 (千円)	ビジネスパ ッケージ提供事 業 (千円)	海外戦略事業 (千円)	計 (千円)	消去又は全 社 (千円)	連結 (千円)
I. 売上高及び営業損益						
売上高						
(1) 外部顧客に対する売上高	901,614	2,735,666	150,783	3,788,063	—	3,788,063
(2) セグメント間の内部売上高又は振替高	5,975	13,608	—	19,584	(19,584)	—
計	907,589	2,749,275	150,783	3,807,648	(19,584)	3,788,063
営業費用	840,396	3,088,011	208,561	4,136,968	(19,584)	4,117,384
営業利益 (又は営業損失)	67,193	(338,735)	(57,778)	(329,320)	—	(329,320)
II. 資産、減価償却費、減損損失及び資本的支出						
資産	<u>432,884</u>	<u>435,656</u>	<u>72,780</u>	<u>941,321</u>	<u>3,643,274</u>	<u>4,584,595</u>
減価償却費	64	35,645	10	35,721	<u>65,715</u>	<u>101,436</u>
減損損失	4,960	22,743	824	28,528	—	28,528
資本的支出	3,254	75,687	1,248	80,190	—	80,190

(注) 1. 事業区分の方法

事業区分は、内部管理上採用している区分によっております。

2. 各事業の主な内容

- (1) マネジメントコンサルティング事業 … 企業経営全般及び各種事業部門の生産性向上支援事業
- (2) ビジネスパッケージ提供事業 … F Cビジネスとしての業態開発・展開及びF C本部並びに店舗運営等関連事業
- (3) 海外戦略事業 … 上記2事業の中国・韓国等への海外展開

3. 資産のうち、消去又は全社の項目に含めた全社資産 (3,643,274千円) の主なものは、親会社における余資運用資金 (現金及び預金)、長期投資資金 (投資有価証券) 及び長期投資資産 (投資不動産) であります。

4 減価償却費及び資本的支出には、長期前払費用とその償却費が含まれております。

b. 所在地別セグメント情報

省略

c. 海外売上高

省略

(訂正後)

前連結会計年度 (自平成20年5月21日 至平成21年5月20日)

	マネジメント コンサルティング事業 (千円)	ビジネスパ ッケージ提供事 業 (千円)	海外戦略事業 (千円)	計 (千円)	消去又は全 社 (千円)	連結 (千円)
I. 売上高及び営業損益						
売上高						
(1) 外部顧客に対する売上 高	791,171	3,766,581	156,895	4,714,648	—	4,714,648
(2) セグメント間の内部売 上高又は振替高	9,947	32,994	8,927	51,869	(51,869)	—
計	801,118	3,799,575	165,823	4,766,517	(51,869)	4,714,648
営業費用	1,125,698	4,914,107	270,293	6,310,099	(51,869)	6,258,230
営業利益 (又は営業損失)	(324,579)	(1,114,532)	(104,470)	(1,543,581)	—	(1,543,581)
II. 資産、減価償却費、減 損損失及び資本的支出						
資産	242,276	548,973	64,157	855,407	3,636,746	4,492,154
減価償却費	32,739	275,640	5,361	313,741	4,230	317,971
減損損失	22,359	558,059	3,412	583,832	14,954	598,786
資本的支出	29,251	137,141	4,789	171,183	—	171,183

(注) 1. 事業区分の方法

事業区分は、内部管理上採用している区分によっております。

2. 各事業の主な内容

(1) マネジメントコンサルティング事業

… 企業経営全般及び各種事業部門の生産性向上支援事業

(2) ビジネスパッケージ提供事業

… F Cビジネスとしての業態開発・展開及びF C本部並び
に店舗運営等関連事業

(3) 海外戦略事業

… 上記2事業の中国・韓国等への海外展開

3. 資産のうち、消去又は全社の項目に含めた全社資産 (3,636,746千円) の主なものは、親会社における余資
運用資金 (現金及び預金)、長期投資資金 (投資有価証券) 及び長期投資資産 (投資不動産) であります。

4～6 省略

当連結会計年度（自平成21年5月21日 至平成22年5月20日）

	マネジメント コンサルティング事業 (千円)	ビジネスパ ッケージ提供事 業 (千円)	海外戦略事業 (千円)	計 (千円)	消去又は全 社 (千円)	連結 (千円)
I. 売上高及び営業損益						
売上高						
(1) 外部顧客に対する売上高	901,614	2,735,666	150,783	3,788,063	—	3,788,063
(2) セグメント間の内部売上高又は振替高	5,975	13,608	—	19,584	(19,584)	—
計	907,589	2,749,275	150,783	3,807,648	(19,584)	3,788,063
営業費用	840,396	3,088,011	208,561	4,136,968	(19,584)	4,117,384
営業利益 (又は営業損失)	67,193	(338,735)	(57,778)	(329,320)	—	(329,320)
II. 資産、減価償却費、減損損失及び資本的支出						
資産	425,436	413,095	71,542	910,075	3,301,678	4,211,753
減価償却費	64	35,645	10	35,721	63,807	99,528
減損損失	4,960	22,743	824	28,528	—	28,528
資本的支出	3,254	75,687	1,248	80,190	—	80,190

(注) 1. 事業区分の方法

事業区分は、内部管理上採用している区分によっております。

2. 各事業の主な内容

- (1) マネジメントコンサルティング事業 … 企業経営全般及び各種事業部門の生産性向上支援事業
- (2) ビジネスパッケージ提供事業 … F Cビジネスとしての業態開発・展開及びF C本部並びに店舗運営等関連事業
- (3) 海外戦略事業 … 上記2事業の中国・韓国等への海外展開

3. 資産のうち、消去又は全社の項目に含めた全社資産(3,301,678千円)の主なものは、親会社における余資運用資金(現金及び預金)、長期投資資金(投資有価証券)及び長期投資資産(投資不動産)であります。

4. 減価償却費及び資本的支出には、長期前払費用とその償却費が含まれております。

b. 所在地別セグメント情報

省略

c. 海外売上高

省略

(1株当たり情報)

(訂正前)

前連結会計年度 (自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)		当連結会計年度 (自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)	
1株当たり純資産額	<u>1円57銭</u>	1株当たり純資産額	<u>△0円98銭</u>
1株当たり当期純損失	<u>56円28銭</u>	1株当たり当期純損失	<u>△4円62銭</u>
なお、潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式は存在するものの、1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。		なお、潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式は存在するものの、1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。	

(注) 1株当たり当期純利益金額又は1株当たり当期純損失金額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)	当連結会計年度 (自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)
当期純利益(△損失)(千円)	<u>△3,021,662</u>	<u>△928,587</u>
普通株主に帰属しない金額(千円)	—	—
普通株式に係る当期純利益(△損失)(千円)	<u>△3,021,662</u>	<u>△928,587</u>
普通株式の期中平均株式数(株)	53,693,262	201,007,017
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり当期純利益の算定に含めなかった潜在株式の概要	第1回転換社債型新株予約権付社債(券面総額350,400千円)及び新株予約権2種類(52,700,000株)	第1回転換社債型新株予約権付社債(券面総額350,400千円)及び新株予約権1種類(52,800,000株)

(訂正後)

前連結会計年度 (自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)		当連結会計年度 (自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)	
1株当たり純資産額	<u>△0円26銭</u>	1株当たり純資産額	<u>△2円56銭</u>
1株当たり当期純損失	<u>56円25銭</u>	1株当たり当期純損失	<u>4円80銭</u>
なお、潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式は存在するものの、1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。		なお、潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式は存在するものの、1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。	

(注) 1株当たり当期純利益金額又は1株当たり当期純損失金額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)	当連結会計年度 (自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)
当期純利益(△損失)(千円)	<u>△3,020,476</u>	<u>△963,998</u>
普通株主に帰属しない金額(千円)	—	—
普通株式に係る当期純利益(△損失)(千円)	<u>△3,020,476</u>	<u>△963,998</u>
普通株式の期中平均株式数(株)	53,693,262	201,007,017
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後1株当たり当期純利益の算定に含めなかった潜在株式の概要	第1回転換社債型新株予約権付社債(券面総額350,400千円)及び新株予約権2種類(52,700,000株)	第1回転換社債型新株予約権付社債(券面総額350,400千円)及び新株予約権1種類(52,800,000株)

5. 個別財務諸表

(1) 貸借対照表 (訂正前)

(単位：千円)

	前事業年度 (平成21年5月20日)	当事業年度 (平成22年5月20日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	20,822	4,911
売掛金	114,520	53,752
商品	3,178	—
貯蔵品	78	—
前払費用	3,315	4,572
立替金	46,581	57,544
短期貸付金	—	98,500
関係会社短期貸付金	305,348	20,506
未収入金	53,400	89,214
その他	18,459	6,578
貸倒引当金	△341,025	△58,474
流動資産合計	224,680	277,105
固定資産		
有形固定資産		
建物	20,428	488
減価償却累計額	△20,428	△488
建物(純額)	—	—
工具、器具及び備品	51,641	18,597
減価償却累計額	△51,641	△18,597
工具、器具及び備品(純額)	—	—
リース資産	12,495	7,735
減価償却累計額	△12,495	△7,735
リース資産(純額)	—	—
有形固定資産合計	—	—
無形固定資産		
その他	730	144
無形固定資産合計	730	144
投資その他の資産		
投資有価証券	89,490	13,887
関係会社株式	10,000	134,428
出資金	800	800
関係会社出資金	4,931	4,931
長期貸付金	344,415	304,079
関係会社長期貸付金	690,955	690,558

(単位：千円)

	前事業年度 (平成21年5月20日)	当事業年度 (平成22年5月20日)
破産更生債権等	81,993	36,330
長期前払費用	928	357
長期未収入金	1,829,258	1,645,297
敷金及び保証金	57,344	—
保険積立金	48,079	—
投資不動産	<u>3,873,745</u>	<u>3,693,211</u>
減価償却累計額	<u>△5,617</u>	<u>△71,332</u>
投資不動産(純額)	<u>3,868,128</u>	<u>3,621,878</u>
その他	9,101	5,710
貸倒引当金	<u>△2,729,324</u>	<u>△2,653,208</u>
投資その他の資産合計	<u>4,306,104</u>	<u>3,805,052</u>
固定資産合計	<u>4,306,834</u>	<u>3,805,196</u>
資産合計	<u>4,531,514</u>	<u>4,082,302</u>
負債の部		
流動負債		
買掛金	2,827	—
短期借入金	474,719	502,723
1年内返済予定の長期借入金	74,846	—
1年内償還予定の社債	—	350,400
リース債務	14,646	10,659
未払金	1,188,846	1,536,780
未払費用	219,771	148,650
未払法人税等	20,651	360,415
前受金	82,325	<u>841</u>
預り金	19,591	270,038
債務保証損失引当金	71,823	—
前受収益	—	5,036
賞与引当金	—	4,427
その他	10,840	11,299
流動負債合計	<u>2,180,890</u>	<u>3,201,273</u>

(単位：千円)

	前事業年度 (平成21年5月20日)	当事業年度 (平成22年5月20日)
固定負債		
社債	350,400	—
関係会社長期借入金	—	175,524
リース債務	14,015	3,355
長期未払金	877,292	717,675
退職給付引当金	—	27,921
役員退職慰労引当金	293,597	3,648
債務保証損失引当金	230,534	155,673
偶発損失引当金	1,824	88,579
繰延税金負債	10,308	—
その他	1,028	—
固定負債合計	1,779,000	1,172,377
負債合計	3,959,891	4,373,650
純資産の部		
株主資本		
資本金	5,407,291	5,629,530
資本剰余金		
資本準備金	1,965,996	2,158,464
資本剰余金合計	1,965,996	2,158,464
利益剰余金		
利益準備金	—	—
その他利益剰余金		
別途積立金	—	—
繰越利益剰余金	△6,843,231	△8,082,392
利益剰余金合計	△6,843,231	△8,082,392
自己株式	△943	△943
株主資本合計	529,113	△295,341
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	15,082	△710
評価・換算差額等合計	15,082	△710
新株予約権	27,428	4,704
純資産合計	571,623	△291,347
負債純資産合計	4,531,514	4,082,302

(訂正後)

(単位：千円)

	前事業年度 (平成21年5月20日)	当事業年度 (平成22年5月20日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	20,822	4,911
売掛金	114,520	53,752
商品	3,178	—
貯蔵品	78	—
前払費用	3,315	4,572
立替金	46,581	57,544
短期貸付金	—	<u>78,500</u>
関係会社短期貸付金	305,348	<u>40,506</u>
未収入金	<u>53,200</u>	<u>59,649</u>
その他	18,459	6,578
貸倒引当金	<u>△341,026</u>	<u>△58,269</u>
流動資産合計	<u>224,478</u>	<u>247,745</u>
固定資産		
有形固定資産		
建物	20,428	488
減価償却累計額	<u>△20,428</u>	<u>△488</u>
建物(純額)	—	—
工具、器具及び備品	51,641	18,597
減価償却累計額	<u>△51,641</u>	<u>△18,597</u>
工具、器具及び備品(純額)	—	—
リース資産	12,495	7,735
減価償却累計額	<u>△12,495</u>	<u>△7,735</u>
リース資産(純額)	—	—
有形固定資産合計	—	—
無形固定資産		
その他	730	144
無形固定資産合計	<u>730</u>	<u>144</u>
投資その他の資産		
投資有価証券	89,490	13,887
関係会社株式	10,000	134,428
出資金	800	800
関係会社出資金	4,931	4,931
長期貸付金	344,415	<u>684,894</u>
関係会社長期貸付金	690,955	<u>309,743</u>

(単位：千円)

	前事業年度 (平成21年 5月20日)	当事業年度 (平成22年 5月20日)
破産更生債権等	81,993	36,330
長期前払費用	928	357
長期未収入金	1,829,258	1,645,297
敷金及び保証金	57,344	—
保険積立金	48,079	—
投資不動産	<u>3,528,853</u>	<u>3,348,319</u>
減価償却累計額	<u>△4,230</u>	<u>△68,037</u>
投資不動産(純額)	<u>3,524,623</u>	<u>3,280,282</u>
その他	9,101	5,710
貸倒引当金	<u>△2,729,324</u>	<u>△2,653,208</u>
投資その他の資産合計	<u>3,962,599</u>	<u>3,463,455</u>
固定資産合計	<u>3,963,329</u>	<u>3,463,600</u>
資産合計	<u>4,187,808</u>	<u>3,711,345</u>
負債の部		
流動負債		
買掛金	2,827	—
短期借入金	474,719	502,723
1年内返済予定の長期借入金	74,846	—
1年内償還予定の社債	—	350,400
リース債務	14,646	10,659
未払金	1,188,846	1,536,780
未払費用	219,771	148,650
未払法人税等	20,651	360,415
前受金	82,325	<u>9,001</u>
預り金	19,591	270,038
債務保証損失引当金	71,823	—
前受収益	—	5,036
賞与引当金	—	4,427
その他	10,840	11,299
流動負債合計	<u>2,180,890</u>	<u>3,209,432</u>

¥

(単位：千円)

	前事業年度 (平成21年5月20日)	当事業年度 (平成22年5月20日)
固定負債		
社債	350,400	—
関係会社長期借入金	—	175,524
リース債務	14,015	3,355
長期未払金	877,292	717,675
退職給付引当金	—	27,921
役員退職慰労引当金	293,597	3,648
債務保証損失引当金	230,534	155,673
偶発損失引当金	1,824	61,579
<u>その他の引当金</u>	—	<u>27,000</u>
繰延税金負債	10,308	—
その他	1,028	—
固定負債合計	<u>1,779,000</u>	<u>1,172,377</u>
負債合計	<u>3,959,891</u>	<u>4,381,809</u>
純資産の部		
株主資本		
資本金	5,407,291	5,629,530
資本剰余金		
資本準備金	1,965,996	2,158,464
<u>その他資本剰余金</u>	<u>△344,891</u>	<u>△344,891</u>
資本剰余金合計	<u>1,621,105</u>	<u>1,813,572</u>
利益剰余金		
利益準備金	—	—
その他利益剰余金		
別途積立金	—	—
繰越利益剰余金	<u>△6,842,046</u>	<u>△8,116,617</u>
利益剰余金合計	<u>△6,842,046</u>	<u>△8,116,617</u>
自己株式	△943	△943
株主資本合計	<u>185,407</u>	<u>△674,457</u>
評価・換算差額等		
<u>その他有価証券評価差額金</u>	<u>15,082</u>	<u>△710</u>
評価・換算差額等合計	<u>15,082</u>	<u>△710</u>
新株予約権	27,428	4,704
純資産合計	<u>227,917</u>	<u>△670,463</u>
負債純資産合計	<u>4,187,808</u>	<u>3,711,345</u>

(2) 損益計算書
(訂正前)

(単位：千円)

	前事業年度 (自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)	当事業年度 (自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)
売上高		
商品売上高	84,901	—
役務収益	1,479,505	—
売上高合計	1,564,407	—
営業収益		
営業収益	—	166,111
売上原価		
商品売上原価		
商品期首たな卸高	5,056	—
当期商品仕入高	66,697	—
合計	71,754	—
他勘定振替高	1,070	—
商品期末たな卸高	3,178	—
商品評価損	4,010	—
商品売上原価	71,516	—
サービス売上原価	1,065,616	—
売上原価合計	1,137,133	—
売上総利益	427,274	166,111
販売費及び一般管理費		
役員報酬	78,386	71,150
従業員給料	334,027	—
退職給付費用	5,510	3,009
貸倒引当金繰入額	—	85,477
役員退職慰労引当金繰入額	14,209	—
法定福利費	31,732	—
旅費及び交通費	68,354	—
地代家賃	59,820	55,017
支払報酬	114,335	62,770
業務委託費	—	182,377
販売手数料	110,549	—
減価償却費	16,728	153
その他	234,004	156,021
販売費及び一般管理費合計	1,067,661	615,978
営業損失(△)	△640,386	△449,866
営業外収益		
受取利息	4,247	2,018
受取配当金	198	152
保険解約返戻金	13,687	—
投資不動産賃貸料	—	184,724
雑収入	4,930	8,591
営業外収益合計	23,063	195,486

(単位：千円)

	前事業年度		当事業年度	
	(自	平成20年5月21日	(自	平成21年5月21日
	至	平成21年5月20日)	至	平成22年5月20日)
営業外費用				
支払利息		83,896		69,497
株式交付費		344,416		—
貸倒引当金繰入額		—		<u>21,505</u>
不動産賃貸費用		—		<u>72,790</u>
投資不動産評価損		—		45,006
資金調達費用		—		58,217
延滞税等		—		44,490
雑損失		<u>158,930</u>		29,071
営業外費用合計		<u>587,243</u>		<u>340,579</u>
経常損失(△)		<u>△1,204,567</u>		<u>△594,959</u>
特別利益				
関係会社株式売却益		1,288,999		—
貸倒引当金戻入額		173,891		96,191
役員退職慰労引当金戻入額		—		289,949
債務保証損失引当金戻入額		—		59,172
その他		123,828		69,545
特別利益合計		<u>1,586,720</u>		<u>514,858</u>
特別損失				
投資有価証券評価損		546,952		—
投資有価証券売却損		494,077		—
減損損失		425,482		—
子会社整理損		—		366,155
貸倒引当金繰入額		1,138,696		88,161
偶発損失引当金繰入額		—		60,511
その他		679,317		<u>236,583</u>
特別損失合計		<u>3,284,527</u>		<u>776,323</u>
税引前当期純損失(△)		<u>△2,902,374</u>		<u>△856,423</u>
法人税、住民税及び事業税		10,088		3,800
法人税等の更正、決定等による納付税額又は還付税額		—		378,451
法人税等調整額		△225,385		485
法人税等合計		<u>△215,296</u>		<u>382,736</u>
当期純損失(△)		<u>△2,687,077</u>		<u>△1,239,160</u>

(訂正後)

(単位：千円)

	前事業年度 (自 平成20年 5 月21日 至 平成21年 5 月20日)	当事業年度 (自 平成21年 5 月21日 至 平成22年 5 月20日)
売上高		
商品売上高	84,901	—
役務収益	1,479,505	—
売上高合計	1,564,407	—
営業収益		
営業収益	—	166,111
売上原価		
商品売上原価		
商品期首たな卸高	5,056	—
当期商品仕入高	66,697	—
合計	71,754	—
他勘定振替高	1,070	—
商品期末たな卸高	3,178	—
商品評価損	4,010	—
商品売上原価	71,516	—
サービス売上原価	1,065,616	—
売上原価合計	1,137,133	—
売上総利益	427,274	166,111
販売費及び一般管理費		
役員報酬	78,386	71,150
従業員給料	334,027	—
退職給付費用	5,510	3,009
貸倒引当金繰入額	—	85,477
役員退職慰労引当金繰入額	14,209	—
法定福利費	31,732	—
旅費及び交通費	68,354	—
地代家賃	59,820	55,017
支払報酬	114,335	62,770
業務委託費	—	182,377
販売手数料	110,549	—
減価償却費	16,728	153
その他	234,004	156,021
販売費及び一般管理費合計	1,067,661	615,978
営業損失(△)	△640,386	△449,866
営業外収益		
受取利息	4,247	2,018
受取配当金	198	152
保険解約返戻金	13,687	—
投資不動産賃貸料	—	147,200
雑収入	4,730	8,591
営業外収益合計	22,863	157,962

(単位：千円)

	前事業年度	当事業年度
	(自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)	(自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)
営業外費用		
支払利息	83,896	69,497
株式交付費	344,416	—
貸倒引当金繰入額	—	21,299
不動産賃貸費用	—	70,882
投資不動産評価損	—	45,006
資金調達費用	—	58,217
延滞税等	—	44,490
雑損失	157,545	29,071
営業外費用合計	585,858	338,465
経常損失(△)	△1,203,381	△630,369
特別利益		
関係会社株式売却益	1,288,999	—
貸倒引当金戻入額	173,891	96,191
役員退職慰労引当金戻入額	—	289,949
債務保証損失引当金戻入額	—	59,172
その他	123,828	69,545
特別利益合計	1,586,720	514,858
特別損失		
投資有価証券評価損	546,952	—
投資有価証券売却損	494,077	—
減損損失	425,482	—
子会社整理損	—	366,155
貸倒引当金繰入額	1,138,696	88,161
偶発損失引当金繰入額	—	60,511
その他	679,317	261,494
特別損失合計	3,284,527	776,323
税引前当期純損失(△)	△2,901,188	△891,834
法人税、住民税及び事業税	10,088	3,800
法人税等の更正、決定等による納付税額又は還付税額	—	378,451
法人税等調整額	△225,385	485
法人税等合計	△215,296	382,736
当期純損失(△)	△2,685,891	△1,274,570

(3) 株主資本等変動計算書
(訂正前)

(単位：千円)

	前事業年度		当事業年度	
	(自	平成20年5月21日	(自	平成21年5月21日
	至	平成21年5月20日)	至	平成22年5月20日)
株主資本				
資本金				
前期末残高		3,299,944		5,407,291
当期変動額				
新株の発行		2,107,347		222,238
当期変動額合計		2,107,347		222,238
当期末残高		5,407,291		5,629,530
資本剰余金				
資本準備金				
前期末残高		2,604,551		1,965,996
当期変動額				
新株の発行		1,965,996		192,467
欠損填補		△2,604,551		—
当期変動額合計		△638,555		192,467
当期末残高		1,965,996		2,158,464
資本剰余金合計				
前期末残高		2,604,551		1,965,996
当期変動額				
新株の発行		1,965,996		192,467
欠損填補		△2,604,551		—
当期変動額合計		△638,555		192,467
当期末残高		1,965,996		2,158,464
利益剰余金				
利益準備金				
前期末残高		77,752		—
当期変動額				
利益準備金の取崩		△77,752		—
当期変動額合計		△77,752		—
当期末残高		—		—
その他利益剰余金				
別途積立金				
前期末残高		163,500		—
当期変動額				
別途積立金の取崩		△163,500		—
当期変動額合計		△163,500		—
当期末残高		—		—
繰越利益剰余金				
前期末残高		△7,001,958		△6,843,231
当期変動額				
当期純損失(△)		△2,687,077		△1,239,160
欠損填補		2,845,803		—
当期変動額合計		158,726		△1,239,160
当期末残高		△6,843,231		△8,082,392

(単位：千円)

	前事業年度		当事業年度	
	(自	平成20年5月21日	(自	平成21年5月21日
	至	平成21年5月20日)	至	平成22年5月20日)
利益剰余金合計				
前期末残高		△6,760,706		<u>△6,843,231</u>
当期変動額				
当期純損失(△)		<u>△2,687,077</u>		<u>△1,239,160</u>
欠損填補		2,604,551		—
当期変動額合計		<u>△82,525</u>		<u>△1,239,160</u>
当期末残高		<u>△6,843,231</u>		<u>△8,082,392</u>
自己株式				
前期末残高		△934		△943
当期変動額				
自己株式の取得		△9		—
当期変動額合計		△9		—
当期末残高		△943		△943
株主資本合計				
前期末残高		△857,144		<u>529,113</u>
当期変動額				
新株の発行		<u>4,073,344</u>		414,706
当期純損失(△)		<u>△2,687,077</u>		<u>△1,239,160</u>
自己株式の取得		△9		—
当期変動額合計		<u>1,386,257</u>		<u>△824,454</u>
当期末残高		<u>529,113</u>		<u>△295,341</u>
評価・換算差額等				
その他有価証券評価差額金				
前期末残高		△329,750		15,082
当期変動額				
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)		344,832		△15,792
当期変動額合計		344,832		△15,792
当期末残高		15,082		△710
評価・換算差額等合計				
前期末残高		△329,750		15,082
当期変動額				
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)		344,832		△15,792
当期変動額合計		344,832		△15,792
当期末残高		15,082		△710
新株予約権				
前期末残高		—		27,428
当期変動額				
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)		27,428		△22,724
当期変動額合計		27,428		△22,724
当期末残高		27,428		4,704

	前事業年度	当事業年度
	(自 平成20年 5月21日 至 平成21年 5月20日)	(自 平成21年 5月21日 至 平成22年 5月20日)
純資産合計		
前期末残高	△1,186,895	<u>571,623</u>
当期変動額		
新株の発行	<u>4,073,344</u>	414,706
当期純損失 (△)	<u>△2,687,077</u>	<u>△1,239,160</u>
自己株式の取得	△9	—
株主資本以外の項目の当期変動額 (純額)	372,260	△38,516
当期変動額合計	<u>1,758,518</u>	<u>△862,971</u>
当期末残高	<u>571,623</u>	<u>△291,347</u>

(訂正後)

(単位：千円)

	前事業年度 (自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)	当事業年度 (自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)
株主資本		
資本金		
前期末残高	3,299,944	5,407,291
当期変動額		
新株の発行	2,107,347	222,238
当期変動額合計	2,107,347	222,238
当期末残高	5,407,291	5,629,530
資本剰余金		
資本準備金		
前期末残高	2,604,551	1,965,996
当期変動額		
新株の発行	1,965,996	192,467
欠損填補	△2,604,551	—
当期変動額合計	△638,555	192,467
当期末残高	1,965,996	2,158,464
その他資本剰余金		
前期末残高	—	—
当期変動額		
新株の発行	△344,891	—
資本剰余金から利益剰余金への振替	344,891	—
当期変動額合計	—	—
資本剰余金合計		
前期末残高	2,604,551	1,965,996
当期変動額		
新株の発行	1,621,105	192,467
欠損填補	△2,604,551	—
資本剰余金から利益剰余金への振替	344,891	—
当期変動額合計	△638,555	192,467
当期末残高	1,965,996	2,158,464
利益剰余金		
利益準備金		
前期末残高	77,752	—
当期変動額		
利益準備金の取崩	△77,752	—
当期変動額合計	△77,752	—
当期末残高	—	—
その他利益剰余金		
別途積立金		
前期末残高	163,500	—
当期変動額		
別途積立金の取崩	△163,500	—
当期変動額合計	△163,500	—
当期末残高	—	—

(単位：千円)

	前事業年度 (自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)	当事業年度 (自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)
繰越利益剰余金		
前期末残高	△7,001,958	<u>△7,186,937</u>
当期変動額		
当期純損失(△)	<u>△2,685,891</u>	<u>△1,274,570</u>
欠損填補	2,845,803	—
資本剰余金から利益剰余金への振替	<u>△344,891</u>	—
当期変動額合計	<u>△184,979</u>	<u>△1,274,570</u>
当期末残高	<u>△7,186,937</u>	<u>△8,461,508</u>
利益剰余金合計		
前期末残高	△6,760,706	<u>△7,186,937</u>
当期変動額		
当期純損失(△)	<u>△2,685,891</u>	<u>△1,274,570</u>
欠損填補	2,604,551	—
資本剰余金から利益剰余金への振替	<u>△344,891</u>	—
当期変動額合計	<u>△426,231</u>	<u>△1,274,570</u>
当期末残高	<u>△7,186,937</u>	<u>△8,461,508</u>
自己株式		
前期末残高	△934	△943
当期変動額		
自己株式の取得	△9	—
当期変動額合計	△9	—
当期末残高	△943	△943
株主資本合計		
前期末残高	△857,144	<u>185,407</u>
当期変動額		
新株の発行	<u>3,728,452</u>	414,706
当期純損失(△)	<u>△2,685,891</u>	<u>△1,274,570</u>
自己株式の取得	△9	—
当期変動額合計	<u>1,042,551</u>	<u>△859,864</u>
当期末残高	<u>185,407</u>	<u>△674,457</u>
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金		
前期末残高	△329,750	15,082
当期変動額		
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)	344,832	△15,792
当期変動額合計	344,832	△15,792
当期末残高	15,082	△710
評価・換算差額等合計		
前期末残高	△329,750	15,082
当期変動額		
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)	344,832	△15,792
当期変動額合計	344,832	△15,792
当期末残高	15,082	△710

(単位：千円)

	前事業年度 (自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)	当事業年度 (自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)
新株予約権		
前期末残高	—	27,428
当期変動額		
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	27,428	△22,724
当期変動額合計	27,428	△22,724
当期末残高	27,428	4,704
純資産合計		
前期末残高	△1,186,895	227,917
当期変動額		
新株の発行	3,728,452	414,706
当期純損失（△）	△2,685,891	△1,274,570
自己株式の取得	△9	—
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	372,260	△38,516
当期変動額合計	1,414,812	△898,381
当期末残高	227,917	△670,463

継続企業の前提に関する注記

(訂正前)

<p>前事業年度 (自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)</p>	<p>当事業年度 (自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)</p>
<p>当社は、引続き厳しい経営環境のなか、財務体質改善に向け、収益性の向上とキャッシュ・フローの改善に総力をあげて取り組んでおります。また同時に、特に当事業年度においては、資本増強策に重点的に取り組んだ結果、現物出資等による増資の実現により、純資産571百万円となり、前事業年度において1,186百万円の債務超過に陥っていた状況を解消することができました。 (後略)</p>	<p>当社は、引続き厳しい経営環境のなか、財務体質改善に向け、収益性の向上とキャッシュ・フローの改善に総力をあげて取り組んでおりますが、当事業年度において1,239百万円の当期純損失を計上した結果、平成22年5月20日時点では、291百万円の債務超過になっております。 (後略)</p>

(訂正後)

<p>前事業年度 (自 平成20年5月21日 至 平成21年5月20日)</p>	<p>当事業年度 (自 平成21年5月21日 至 平成22年5月20日)</p>
<p>当社は、引続き厳しい経営環境のなか、財務体質改善に向け、収益性の向上とキャッシュ・フローの改善に総力をあげて取り組んでおります。また同時に、特に当事業年度においては、資本増強策に重点的に取り組んだ結果、現物出資等による増資の実現により、純資産227百万円となり、前事業年度において1,186百万円の債務超過に陥っていた状況を解消することができました。 (後略)</p>	<p>当社は、引続き厳しい経営環境のなか、財務体質改善に向け、収益性の向上とキャッシュ・フローの改善に総力をあげて取り組んでおりますが、当事業年度において1,274百万円の当期純損失を計上した結果、平成22年5月20日時点では、670百万円の債務超過になっております。 (後略)</p>

以上