

## 【表紙】

【提出書類】 四半期報告書の訂正報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条の4の7第4項

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 平成24年12月13日

【四半期会計期間】 第52期第2四半期(自 平成23年7月1日 至 平成23年9月30日)

【会社名】 コマニー株式会社

【英訳名】 COMANY INC.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 塚本 幹雄

【本店の所在の場所】 石川県小松市工業団地一丁目93番地

【電話番号】 0761 (21) 1144 (代表)

【事務連絡者氏名】 取締役管理統括本部長 塚本 健太

【最寄りの連絡場所】 石川県小松市工業団地一丁目93番地

【電話番号】 0761 (21) 1144 (代表)

【事務連絡者氏名】 取締役管理統括本部長 塚本 健太

【縦覧に供する場所】 株式会社名古屋証券取引所  
(名古屋市中区栄三丁目8番20号)

## 1 【四半期報告書の訂正報告書の提出理由】

当社は、海外における事業及びそれに関わる取引に関して、不適切な処理が行われたとの疑義が生じたため、平成24年10月3日に当社と利害関係の無い外部有識者のみによる第三者委員会を設置し、調査を行い、平成24年10月30日に同委員会より調査報告書を受領いたしました。

この調査結果を受けて、当社は連結範囲の変更の要否、関連当事者との取引に係る記載の訂正の要否等を検討いたしました。また、これを契機に、中国の連結子会社の売上高計上等の会計処理及び当社の過去の決算における繰延税金資産の回収可能性等の会計処理について再度、検討を行いました。

連結範囲の変更要否の検討の結果、当社が平成23年8月31日付にて買収いたしました南京捷林格建材有限公司が、買収以前の設立当初（設立日：平成19年4月5日）から当社の子会社と判定すべきと認識し、第48期（自平成19年4月1日至平成20年3月31日）にさかのぼって同社を連結子会社とすることといたしました。また、中国子会社の売上原価の計上時期及び当社の繰延税金資産の計上額についてもあわせて訂正を行っております。ただし、連結子会社である格満林（南京）実業有限公司の売上高、売上原価、売掛金、棚卸資産、貸倒引当金及び買掛金の計上に関する証憑の一部が保管されていないことなどが判明したため、同社に保管されていた試算表その他の帳簿等をもとに訂正報告書の四半期連結財務諸表を作成しております。

これらの決算訂正により、平成23年11月10日に提出いたしました第52期第2四半期（自平成23年7月1日至平成23年9月30日）の四半期報告書の記載事項の一部を訂正する必要が生じたので、金融商品取引法第24条の4の7第4項の規定に基づき、四半期報告書の訂正報告書を提出するものであります。

なお、四半期連結財務諸表の記載内容にかかる訂正箇所についてはXBRLの修正も行いましたので、あわせて修正後のXBRL形式のデータ一式（表示情報ファイルを含む）を提出いたします。

訂正後の四半期連結財務諸表につきましては、有限責任 あずさ監査法人により、再度四半期レビューを受けており、その四半期レビュー報告書を添付しております。

## 2 【訂正事項】

### 第一部 企業情報

#### 第1 企業の概況

- 1 主要な経営指標等の推移
- 2 事業の内容

#### 第2 事業の状況

- 3 財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析

#### 第4 経理の状況

##### 1 四半期連結財務諸表

- (1) 四半期連結貸借対照表
- (2) 四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書

四半期連結損益計算書

第2 四半期連結累計期間

四半期連結包括利益計算書

第2 四半期連結累計期間

- (3) 四半期連結キャッシュ・フロー計算書

連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更

追加情報

注記事項

(四半期連結損益計算書関係)

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

(セグメント情報等)

セグメント情報

(企業結合等関係)

(1株当たり情報)

## 3 【訂正箇所】

訂正箇所は\_\_\_を付して表示しております。なお、訂正箇所が多数に及ぶことから、上記の訂正事項については訂正後のみを記載しております。

## 第一部 【企業情報】

### 第1 【企業の概況】

#### 1 【主要な経営指標等の推移】

回次		第51期 第2四半期 連結累計期間	第52期 第2四半期 連結累計期間	第51期
会計期間		自 平成22年4月1日 至 平成22年9月30日	自 平成23年4月1日 至 平成23年9月30日	自 平成22年4月1日 至 平成23年3月31日
売上高	(百万円)	<u>11,779</u>	<u>12,064</u>	<u>25,984</u>
経常利益又は経常損失(△)	(百万円)	<u>△683</u>	<u>△200</u>	<u>88</u>
四半期(当期)純損失(△)	(百万円)	<u>△737</u>	<u>△243</u>	<u>△29</u>
四半期包括利益又は包括利益	(百万円)	<u>△842</u>	<u>△229</u>	<u>△230</u>
純資産額	(百万円)	<u>16,123</u>	<u>16,222</u>	<u>16,619</u>
総資産額	(百万円)	<u>24,528</u>	<u>25,668</u>	<u>26,567</u>
1株当たり四半期(当期) 純損失金額(△)	(円)	<u>△82.89</u>	<u>△27.31</u>	<u>△3.36</u>
潜在株式調整後1株当たり 四半期(当期)純利益金額	(円)	—	—	—
自己資本比率	(%)	<u>65.6</u>	<u>63.2</u>	<u>62.4</u>
営業活動による キャッシュ・フロー	(百万円)	<u>1,556</u>	<u>1,871</u>	<u>1,338</u>
投資活動による キャッシュ・フロー	(百万円)	942	<u>△135</u>	794
財務活動による キャッシュ・フロー	(百万円)	△325	△487	249
現金及び現金同等物の 四半期末(期末)残高	(百万円)	<u>5,418</u>	6,880	<u>5,612</u>

回次		第51期 第2四半期 連結会計期間	第52期 第2四半期 連結会計期間
会計期間		自 平成22年7月1日 至 平成22年9月30日	自 平成23年7月1日 至 平成23年9月30日
1株当たり四半期純利益金額 又は四半期純損失金額(△)	(円)	<u>△0.07</u>	<u>13.21</u>

- (注) 1. 当社は四半期連結財務諸表を作成しておりますので、提出会社の主要な経営指標等の推移については記載しておりません。
2. 売上高には、消費税等は含まれておりません。
3. 第51期第2四半期連結累計期間の四半期包括利益の算定にあたり、「包括利益の表示に関する会計基準」(企業会計基準第25号 平成22年6月30日)を適用し、遡及処理しております。
4. 潜在株式調整後1株当たり四半期(当期)純利益金額については、1株当たり四半期(当期)純損失であり、また、潜在株式が存在しないため記載しておりません。
5. 当社の四半期連結財務諸表に掲記される科目その他の事項の金額は、従来、千円単位で記載しておりましたが、第1四半期連結会計期間及び第1四半期連結累計期間より百万円単位で記載することに変更いたしました。

## 2 【事業の内容】

当第2四半期連結累計期間において、当社グループ(当社及び当社の関係会社)において営まれている事業の内容について、重要な変更はありません。

また、主要な関係会社の異動は、以下のとおりであります。

(中国)

間仕切の販売等を行っている南京捷林格建材有限公司を平成23年8月31日に買収し、完全子会社と致しました。

この結果、平成23年9月30日現在では、当社グループは、当社、子会社6社及び関連会社1社により構成されております。

## 第2 【事業の状況】

### 3 【財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

文中の将来に関する事項は、当四半期連結会計期間の末日現在において当社グループが判断したものであります。

#### (1) 業績の状況

当第2四半期連結累計期間におけるわが国経済は、東日本大震災の影響からくる急速な落ち込みから回復傾向に向かっております。しかしながら、欧米を中心とした海外経済の減速懸念が浮上し、円高が進行するなど先行きは不透明な状況となっております。

このような情勢のもと、当社は営業部門の強化を進め、東日本大震災の復旧工事への対応、新規顧客の開拓や既存顧客への提案営業による受注の拡大、顧客ニーズに適応する製品の開発等、積極的に取り組んでまいりました。その結果、売上高は前年同四半期と比べ2億84百万円増加の120億64百万円となりました。

損益面では、エンドユーザーへの提案営業による売価の改善及び全社を挙げて原価低減活動に取り組んだ結果、売上総利益率は37.5%(前年同四半期比6.6ポイント改善)となりました。営業損失は2億9百万円(前年同四半期は営業損失6億98百万円)、経常損失は2億円(前年同四半期は経常損失6億83百万円)、四半期純損失は2億43百万円(前年同四半期は四半期純損失7億37百万円)となりました。

セグメントの業績を示すと、次のとおりであります。

#### ① 日本

日本国内においては、東日本大震災の影響もありましたが、被災地における復旧工事への対応、また東京においては引き続き需要の回復が見られました。この結果、当セグメントの売上高は116億73百万円(前年同四半期比2.0%増)となり、営業損失は1億72百万円(前年同四半期は営業損失6億98百万円)となりました。

#### ② 中国

中国国内においては、パーティション・軽量ドアの市場拡大及びブランド力の向上に努めました。この結果、当セグメントの売上高は3億90百万円(前年同四半期比15.8%増)となり、営業損失は37百万円(前年同四半期は営業損失5百万円)となりました。

## (2) 財政状態の分析

当第2四半期連結会計期間末の総資産は、前連結会計年度末と比べ8億99百万円減少の256億68百万円となりました。

### (資産)

流動資産は、前連結会計年度末と比べ6億11百万円減少の158億94百万円となりました。これは主に、現金及び預金が12億67百万円増加となりましたが、受取手形及び売掛金が22億85百万円減少したこと等によります。固定資産は、前連結会計年度末と比べ2億87百万円減少の97億73百万円となりました。これは主に、有形固定資産の減価償却等によります。

### (負債)

流動負債は、前連結会計年度末と比べ1億88百万円減少の42億93百万円となりました。これは主に、賞与引当金が3億24百万円増加となりましたが、支払手形及び買掛金が6億54百万円減少したこと等によります。固定負債は、前連結会計年度末と比べ3億13百万円減少の51億51百万円となりました。これは主に、長期借入金が3億円減少したこと等によります。

### (純資産)

純資産合計は、前連結会計年度末と比べ3億97百万円減少の162億22百万円となりました。これは主に、利益剰余金が3億58百万円減少したこと等によります。自己資本比率は、前連結会計年度末と比べ0.8ポイント上昇の63.2%となりました。

## (3) キャッシュ・フローの状況

当第2四半期連結累計期間における現金及び現金同等物(以下、「資金」という。)の四半期末残高は68億80百万円で、前連結会計年度末と比べ12億67百万円増加しました。

各キャッシュ・フローの状況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)

当第2四半期連結累計期間における営業活動による資金の増加は、18億71百万円(前年同四半期と比べ3億14百万円増)となりました。これは主に、減価償却費3億99百万円、賞与引当金の増加額3億24百万円、売上債権の減少額21億84百万円等による増加と、税金等調整前四半期純損失2億8百万円、たな卸資産の増加額4億30百万円、仕入債務の減少額6億58百万円等による減少であります。

### (投資活動によるキャッシュ・フロー)

当第2四半期連結累計期間における投資活動による資金の減少は、1億35百万円(前年同四半期は投資活動による資金の増加9億42百万円)となりました。これは主に、有形固定資産の取得による支出48百万円等による減少であります。

### (財務活動によるキャッシュ・フロー)

当第2四半期連結累計期間における財務活動による資金の減少は、4億87百万円(前年同四半期と比べ1億61百万円増)となりました。これは主に、長期借入金の返済による支出3億円、配当金の支払額1億11百万円等によるものであります。

(4) 事業上及び財務上の対処すべき課題

当第2四半期連結累計期間において、当社グループが対処すべき課題について重要な変更はありません。

(5) 研究開発活動

当第2四半期連結累計期間の研究開発費の総額は142百万円であります。



## 第4 【経理の状況】

### 1. 四半期連結財務諸表の作成方法について

(1) 当社の四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(平成19年内閣府令第64号。)に基づいて作成しております。

(2) 当社の四半期連結財務諸表に掲記される科目その他の事項の金額は、従来、千円単位で記載しておりましたが、第1四半期連結会計期間及び第1四半期連結累計期間より百万円単位で記載することに変更いたしました。

### 2. 監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第2四半期連結会計期間(平成23年7月1日から平成23年9月30日まで)及び第2四半期連結累計期間(平成23年4月1日から平成23年9月30日まで)に係る四半期連結財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人により四半期レビューを受けております。

また、金融商品取引法第24条の4の7第4項の規定に基づき、四半期報告書の訂正報告書を提出しておりますが、訂正後の四半期連結財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人により四半期レビューを受けております。

1 【四半期連結財務諸表】  
 (1) 【四半期連結貸借対照表】

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (平成23年3月31日)	当第2四半期連結会計期間 (平成23年9月30日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	5,612	6,880
受取手形及び売掛金	9,359	7,073
商品及び製品	830	892
仕掛品	90	107
原材料及び貯蔵品	464	821
繰延税金資産	63	72
その他	273	260
貸倒引当金	△186	△214
流動資産合計	16,506	15,894
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物（純額）	2,614	2,528
機械装置及び運搬具（純額）	1,084	998
土地	3,389	3,389
建設仮勘定	0	46
その他（純額）	171	162
有形固定資産合計	7,260	7,125
無形固定資産		
その他	578	505
無形固定資産合計	578	505
投資その他の資産		
投資有価証券	880	829
長期貸付金	87	90
その他	1,282	1,363
貸倒引当金	△28	△140
投資その他の資産合計	2,222	2,142
固定資産合計	10,061	9,773
資産合計	26,567	25,668

(単位：百万円)

	前連結会計年度 (平成23年 3月31日)	当第2四半期連結会計期間 (平成23年 9月30日)
<b>負債の部</b>		
流動負債		
支払手形及び買掛金	2,233	1,579
短期借入金	674	600
未払法人税等	85	77
賞与引当金	267	592
役員賞与引当金	7	6
その他	1,212	1,438
流動負債合計	4,482	4,293
固定負債		
長期借入金	2,105	1,805
繰延税金負債	95	77
再評価に係る繰延税金負債	434	434
退職給付引当金	2,547	2,551
その他	283	282
固定負債合計	5,465	5,151
負債合計	9,947	9,445
純資産の部		
株主資本		
資本金	7,121	7,121
資本剰余金	7,412	7,412
利益剰余金	3,201	2,842
自己株式	△947	△947
株主資本合計	16,788	16,429
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	51	24
土地再評価差額金	226	226
為替換算調整勘定	△491	△458
その他の包括利益累計額合計	△212	△206
少数株主持分	44	—
純資産合計	16,619	16,222
負債純資産合計	26,567	25,668

## (2) 【四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書】

## 【四半期連結損益計算書】

## 【第2四半期連結累計期間】

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自平成22年4月1日 至平成22年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自平成23年4月1日 至平成23年9月30日)
売上高	11,779	12,064
売上原価	8,138	7,545
売上総利益	3,641	4,518
販売費及び一般管理費	※1 4,339	※1 4,727
営業損失(△)	△698	△209
営業外収益		
受取利息	4	14
受取配当金	9	11
持分法による投資利益	0	—
受取賃貸料	7	7
デリバティブ評価益	19	7
雇用調整助成金	17	8
その他	24	28
営業外収益合計	82	77
営業外費用		
支払利息	18	18
持分法による投資損失	—	0
為替差損	—	24
売上割引	8	9
デリバティブ決済損	30	7
その他	9	9
営業外費用合計	67	69
経常損失(△)	△683	△200
特別損失		
固定資産除却損	5	2
投資有価証券評価損	0	5
資産除去債務会計基準の適用に伴う影響額	10	—
特別損失合計	15	7
税金等調整前四半期純損失(△)	△698	△208
法人税等	30	32
少数株主損益調整前四半期純損失(△)	△728	△241
少数株主利益	8	1
四半期純損失(△)	△737	△243

【四半期連結包括利益計算書】  
【第2四半期連結累計期間】

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自平成22年4月1日 至平成22年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自平成23年4月1日 至平成23年9月30日)
少数株主損益調整前四半期純損失(△)	<u>△728</u>	<u>△241</u>
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	△59	△26
為替換算調整勘定	△54	39
その他の包括利益合計	<u>△113</u>	<u>12</u>
四半期包括利益	<u>△842</u>	<u>△229</u>
(内訳)		
親会社株主に係る四半期包括利益	<u>△850</u>	<u>△237</u>
少数株主に係る四半期包括利益	<u>7</u>	<u>8</u>

## (3) 【四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：百万円)

	前第2四半期連結累計期間 (自平成22年4月1日 至平成22年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自平成23年4月1日 至平成23年9月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前四半期純損失(△)	△698	△208
減価償却費	422	399
退職給付引当金の増減額(△は減少)	△67	4
賞与引当金の増減額(△は減少)	△30	324
役員賞与引当金の増減額(△は減少)	△0	△1
貸倒引当金の増減額(△は減少)	△3	138
受取利息及び受取配当金	△13	△25
支払利息	18	18
投資有価証券評価損益(△は益)	0	5
有形固定資産除却損	5	2
無形固定資産除却損	0	—
売上債権の増減額(△は増加)	2,368	2,184
たな卸資産の増減額(△は増加)	△64	△430
仕入債務の増減額(△は減少)	△227	△658
資産除去債務会計基準の適用に伴う影響額	10	—
その他	△60	156
小計	1,658	1,911
利息及び配当金の受取額	13	25
利息の支払額	△19	△19
法人税等の支払額	△109	△64
法人税等の還付額	13	17
営業活動によるキャッシュ・フロー	1,556	1,871
投資活動によるキャッシュ・フロー		
定期預金の払戻による収入	1,100	—
投資有価証券の取得による支出	△60	—
有形固定資産の取得による支出	△66	△48
少数株主からの株式取得による支出	—	△40
その他	△30	△46
投資活動によるキャッシュ・フロー	942	△135
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金の純増減額(△は減少)	—	△75
長期借入金の返済による支出	△210	△300
自己株式の取得による支出	△0	△0
配当金の支払額	△115	△111
財務活動によるキャッシュ・フロー	△325	△487
現金及び現金同等物に係る換算差額	△9	19
現金及び現金同等物の増減額(△は減少)	2,163	1,267
現金及び現金同等物の期首残高	3,254	5,612
現金及び現金同等物の四半期末残高	※1 5,418	※1 6,880

【連結の範囲又は持分法適用の範囲の変更】

該当事項はありません。

【追加情報】

当第2四半期連結累計期間 (自 平成23年4月1日 至 平成23年9月30日)	
第1四半期連結会計期間の期首以後に行われる会計上の変更及び過去の誤謬の訂正より、「会計上の変更及び誤謬の訂正に関する会計基準」(企業会計基準第24号 平成21年12月4日)及び「会計上の変更及び誤謬の訂正に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第24号 平成21年12月4日)を適用しております。 (格満林(南京)実業有限公司の売上高計上等)	
当社は、中国の連結子会社の売上高計上等の会計処理について再度、検討を行いました。この結果、格満林(南京)実業有限公司の売上高、売上原価、売掛金、棚卸資産、貸倒引当金及び買掛金の計上に関する証憑の一部が保管されていないことなどが判明しました。このため、同社に保管されていた試算表その他の帳簿等をもとに訂正報告書の四半期連結財務諸表を作成しております。なお、同社の売上高、売上原価、売掛金、棚卸資産、貸倒引当金及び買掛金は、四半期連結損益計算書及び四半期連結貸借対照表の中に以下のとおり含まれております。	
売上高	291百万円
売上原価	359百万円
売掛金	432百万円
棚卸資産	292百万円
貸倒引当金	△133百万円
買掛金	69百万円

【注記事項】

(四半期連結損益計算書関係)

※1 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は、次のとおりであります。

	前第2四半期連結累計期間 (自 平成22年4月1日 至 平成22年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 平成23年4月1日 至 平成23年9月30日)
運送費及び保管費	489百万円	456百万円
貸倒引当金繰入額	13 "	139 "
報酬及び給料手当	1,832 "	1,901 "
賞与引当金繰入額	239 "	381 "
役員賞与引当金繰入額	2 "	6 "
退職給付費用	112 "	85 "
賃借料	236 "	224 "

(四半期連結キャッシュ・フロー計算書関係)

※1 現金及び現金同等物の四半期末残高と四半期連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係は、次のとおりであります。

	前第2四半期連結累計期間 (自 平成22年4月1日 至 平成22年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自 平成23年4月1日 至 平成23年9月30日)
現金及び預金	5,418百万円	6,880百万円
現金及び現金同等物	5,418百万円	6,880百万円

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

I 前第2四半期連結累計期間(自 平成22年4月1日 至 平成22年9月30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：百万円)

	報告セグメント		合計
	日本	中国	
売上高			
外部顧客への売上高	11,442	337	11,779
セグメント間の内部売上高 又は振替高	13	180	194
計	11,455	518	11,973
セグメント損失(△)	△698	△5	△703

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：百万円)

利益	金額
報告セグメント計	△703
セグメント間取引消去	5
四半期連結損益計算書の営業損失(△)	△698

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。

II 当第2四半期連結累計期間(自 平成23年4月1日 至 平成23年9月30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：百万円)

	報告セグメント		合計
	日本	中国	
売上高			
外部顧客への売上高	11,673	390	12,064
セグメント間の内部売上高 又は振替高	15	187	202
計	11,688	578	12,266
セグメント損失(△)	△172	△37	△210



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：百万円)

利益	金額
報告セグメント計	<u>△210</u>
セグメント間取引消去	1
四半期連結損益計算書の営業損失(△)	<u>△209</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。

(企業結合等関係)

該当事項はありません。

(1株当たり情報)

1株当たり四半期純損失金額及び算定上の基礎は、以下のとおりであります。

項目	前第2四半期連結累計期間 (自平成22年4月1日 至平成22年9月30日)	当第2四半期連結累計期間 (自平成23年4月1日 至平成23年9月30日)
1株当たり四半期純損失金額(△)	<u>△82円89銭</u>	<u>△27円31銭</u>
(算定上の基礎)		
四半期純損失金額(△)(百万円)	<u>△737</u>	<u>△243</u>
普通株主に帰属しない金額(百万円)	—	—
普通株式に係る四半期純損失金額(△)(百万円)	<u>△737</u>	<u>△243</u>
普通株式の期中平均株式数(株)	8,899,834	8,899,797

(注) 潜在株式調整後1株当たり四半期純利益金額については、1株当たり四半期純損失であり、また、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

# 独立監査人の四半期レビュー報告書

平成24年12月13日

コマニー株式会社  
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 浜 田 亘 ㊞

指定有限責任社員  
業務執行社員 公認会計士 秋 山 高 広 ㊞

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられているコマニー株式会社の平成23年4月1日から平成24年3月31日までの連結会計年度の第2四半期連結会計期間(平成23年7月1日から平成23年9月30日まで)及び第2四半期連結累計期間(平成23年4月1日から平成23年9月30日まで)に係る訂正報告書の四半期連結財務諸表、すなわち、四半期連結貸借対照表、四半期連結損益計算書、四半期連結包括利益計算書、四半期連結キャッシュ・フロー計算書及び注記について四半期レビューを行った。

## 四半期連結財務諸表に対する経営者の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して四半期連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない四半期連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

## 監査人の責任

当監査法人の責任は、当監査法人が実施した四半期レビューに基づいて、独立の立場から四半期連結財務諸表に対する結論を表明することにある。当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。

四半期レビューにおいては、主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対して実施される質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続が実施される。四半期レビュー手続は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。

当監査法人は、限定付結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

## 限定付結論の根拠

追加情報に記載されているとおり、会社の連結子会社である格満林(南京)実業有限公司の売上高、売上原価、売掛金、棚卸資産、貸倒引当金及び買掛金の計上に関する証拠の一部が保管されていないことなどが判明した。そのため、当監査法人は四半期連結財務諸表に含まれている同社の平成23年3月31日現在の売掛金476百万円、棚卸資産271百万円、貸倒引当金132百万円、買掛金176百万円及び平成23年9月30日現在の売掛金432百万円、棚卸資産292百万円、貸倒引当金133百万円、買掛金69百万円並びに平成23年4月1日から平成23年9月30日までの第2四半期連結累計期間の売上高291百万円、売上原価359百万円について、十分かつ適切な証拠を入手することができなかった。

## 限定付結論

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の四半期連結財務諸表が、「限定付結論の根拠」に記載した事項の四半期連結財務諸表に及ぼす可能性のある影響を除き、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期連結財務諸表の作成基準に準拠して、コマニー株式会社及び連結子会社の平成23年9月30日現在の財政状態及び同日をもって終了する第2四半期連結累計期間の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を適正に表示していないと信じさせる事項がすべての重要な点において認められなかった。

## その他の事項

四半期報告書の訂正報告書の提出理由に記載されているとおり、会社は、四半期連結財務諸表を訂正している。なお、当監査法人は、訂正前の四半期連結財務諸表に対して平成23年11月9日に四半期レビュー報告書を提出した。

## 利害関係

会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以上

- 
- (注) 1. 上記は、四半期レビュー報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(四半期報告書提出会社)が別途保管しております。
2. 四半期連結財務諸表の範囲にはXBRLデータ自体は含まれていません。