



平成 22 年 3 月 17 日

各 位

会 社 名 株式会社ティー・ワイ・オー
 代 表 者 名 代表取締役社長兼グループ最高経営責任者
 吉田 博昭
 (J A S D A Q ・ コード番号 : 4358)
 問 い 合 わ せ 先 取締役 経営戦略本部長 上窪 弘晃
 電 話 番 号 03-5434-1586

特別損失の発生並びに平成 22 年 7 月期第 2 四半期決算短信の一部修正に関するお知らせ

当社は、平成22年7月期第2四半期において特別損失を計上することとなりました。当該特別損失の計上に伴い、平成22年3月10日付で発表した「平成22年7月期 第2四半期決算短信」に修正すべき事項が生じたので、下記の通りお知らせいたします。

記

1. 修正の内容、経緯及び事由

当社は、平成22年3月10日付で、「平成22年7月期第2四半期決算短信」を発表いたしました。その後、第29期第2四半期報告書の監査の過程での新たな指摘事項により、平成22年7月期第2四半期において、特別損失を計上することとなりました。当該特別損失の計上に伴い、平成22年3月10日付で発表した「平成22年7月期 第2四半期決算短信」に修正すべき事項が生じたものであります。

2. 特別損失の内容

貸倒引当金繰入額（連結・個別）

当社グループは、前連結会計年度においてエンタテインメント事業のゲームソフト部門から撤退いたしました。当該ゲームソフト部門に対する一部貸付債権について、資金繰り状況、収益計画等から回収可能性について総合的に勘案し、より厳格に検討いたしました。その結果、当社の貸付債権の一部である 348 百万円を貸倒引当金繰入額として計上いたしました。

3. 平成22年7月期第2四半期決算短信の修正箇所（修正箇所には下線を付しております。）

I. 1 ページ目

1. 22 年 7 月期第 2 四半期の連結業績（平成 21 年 8 月 1 日～平成 22 年 1 月 31 日）

(1) 連結経営成績（累計）

【修正前】

	売上高		営業利益		経常利益		四半期純利益	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
22 年 7 月期第 2 四半期	13,580	△13.2	397	27.8	171	20.7	<u>△227</u>	—
21 年 7 月期第 2 四半期	15,648	7.0	310	△66.4	142	△81.3	△369	—

	1 株当たり四半期純利益	潜在株式調整後 1 株当たり四半期純利益
	円 銭	円 銭
22 年 7 月期第 2 四半期	<u>△8.21</u>	—
21 年 7 月期第 2 四半期	△13.08	—

【修正後】

	売上高		営業利益		経常利益		四半期純利益	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
22年7月期第2四半期	13,580	△13.2	397	27.8	171	20.7	△576	—
21年7月期第2四半期	15,648	7.0	310	△66.4	142	△81.3	△369	—

	1株当たり四半期純利益	潜在株式調整後1株当たり四半期純利益
	円 銭	円 銭
22年7月期第2四半期	△20.79	—
21年7月期第2四半期	△13.08	—

(2) 連結財政状態

【修正前】

	総資産	純資産	自己資本比率	1株当たり純資産
	百万円	百万円	%	円 銭
22年7月期第2四半期	22,951	1,233	△0.1	△0.43
21年7月期	22,965	1,399	0.8	6.41

(参考) 自己資本 22年7月期第2四半期 △11百万円 21年7月期 177百万円

【修正後】

	総資産	純資産	自己資本比率	1株当たり純資産
	百万円	百万円	%	円 銭
22年7月期第2四半期	22,254	884	△1.6	△13.01
21年7月期	22,965	1,399	0.8	6.41

(参考) 自己資本 22年7月期第2四半期 △360百万円 21年7月期 177百万円

II. 3～4 ページ目

定性的情報・財務諸表等

1. 連結経営成績に関する定性的情報

【修正前】

(第一段落及び第二段落 省略)

以上の結果、当第2四半期連結累計期間の業績は、売上高 13,580 百万円（前年同四半期比 13.2% 減）、営業利益 397 百万円（前年同四半期比 27.8% 増）、経常利益 171 百万円（前年同四半期比 20.7% 増）、四半期純損失は 227 百万円（前年同四半期は 369 百万円の四半期純損失）となりました。なお、販売費及び一般管理費には、M&Aによるのれん償却額 122 百万円が含まれております。

(以下、省略)

【修正後】

(第一段落及び第二段落 省略)

以上の結果、当第2四半期連結累計期間の業績は、売上高 13,580 百万円（前年同四半期比 13.2% 減）、営業利益 397 百万円（前年同四半期比 27.8% 増）、経常利益 171 百万円（前年同四半期比 20.7% 増）、四半期純損失は 576 百万円（前年同四半期は 369 百万円の四半期純損失）となりました。なお、販売費及び一般管理費には、M&Aによるのれん償却額 122 百万円が含まれております。

(以下、省略)

2. 連結財政状態に関する定性的情報

【修正前】

当第2四半期連結会計期間末の資産につきましては、前連結会計年度末に比べて 13 百万円減少

し、22,951 百万円となりました。現金及び預金の増加と売上債権の増加要因がある一方で、著作権の償却、のれん償却及び出資金償却による減少要因によるものです。

当第2四半期連結会計期間末の負債につきましては、前連結会計年度末に比べて 152 百万円増加し、21,718 百万円となりました。短期借入金の増加要因がある一方で、買掛金、前受金及び長期借入金の減少要因によるものであります。

当第2四半期連結会計期間末の純資産につきましては、前連結会計年度末に比べて 166 百万円減少し、1,233 百万円となりました。当期純損失が主な要因となっております。

【修正後】

当第2四半期連結会計期間末の資産につきましては、前連結会計年度末に比べて 710 百万円減少し、22,254 百万円となりました。現金及び預金の増加と売上債権の増加要因がある一方で、著作権の償却、のれん償却及び出資金償却による減少要因によるものです。

当第2四半期連結会計期間末の負債につきましては、前連結会計年度末に比べて 195 百万円減少し、21,369 百万円となりました。短期借入金の増加要因がある一方で、買掛金、前受金及び長期借入金の減少要因によるものであります。

当第2四半期連結会計期間末の純資産につきましては、前連結会計年度末に比べて 515 百万円減少し、884 百万円となりました。当期純損失が主な要因となっております。

Ⅲ. 6～10 ページ目

5. 四半期連結財務諸表

(1) 四半期連結貸借対照表

【修正前】

(単位：千円)

	当第2四半期連結会計期間末 (平成 22 年 1 月 31 日)	前連結会計年度末に係る 要約連結貸借対照表 (平成 21 年 7 月 31 日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	2,353,629	1,808,508
受取手形及び売掛金	3,949,267	3,529,349
商品及び製品	50,102	46,270
仕掛品	2,081,283	2,103,465
原材料及び貯蔵品	4,710	5,020
その他	803,339	952,848
貸倒引当金	△35,357	△28,980
流動資産合計	9,206,975	8,416,482
有形固定資産	2,750,809	2,737,418
無形固定資産		
のれん	1,169,980	1,301,505
著作権	4,688,095	4,737,185
その他	132,158	182,336
無形固定資産合計	5,990,234	6,221,027
投資その他の資産		
出資金	428,285	779,292
長期貸付金	2,711,647	2,669,396
その他	2,067,028	2,324,367
貸倒引当金	△203,172	△182,687
投資その他の資産合計	5,003,789	5,590,370
固定資産合計	13,744,833	14,548,816
資産合計	22,951,808	22,965,299
負債の部		
流動負債		
買掛金	2,868,319	3,031,020
短期借入金	10,131,771	8,817,706
1 年内償還予定の社債	240,000	285,000
未払法人税等	307,151	286,569
前受金	530,980	961,639
賞与引当金	47,868	46,799
その他	1,014,376	1,093,579
流動負債合計	15,140,467	14,522,314

(単位：千円)

	当第2四半期連結会計期間末 (平成 22 年1月 31 日)	前連結会計年度末に係る 要約連結貸借対照表 (平成 21 年7月 31 日)
固定負債		
社債	140,000	237,500
長期借入金	1,986,801	2,367,324
役員退職慰労引当金	325,396	322,796
負ののれん	517,918	531,000
繰延税金負債	1,908,917	1,928,662
関係会社整理損失引当金	<u>1,363,900</u>	1,368,400
その他	334,991	287,503
固定負債合計	<u>6,577,925</u>	7,043,188
負債合計	<u>21,718,392</u>	21,565,503
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,077,582	1,077,582
資本剰余金	1,023,186	1,023,186
利益剰余金	<u>△972,250</u>	△744,103
自己株式	△1,053,563	△1,053,563
株主資本合計	<u>74,954</u>	303,101
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	△7,969	△47,697
為替換算調整勘定	△78,917	△77,650
評価・換算差額等合計	<u>△86,886</u>	△125,347
新株予約権	34,540	25,519
少数株主持分	1,210,807	1,196,523
純資産合計	<u>1,233,415</u>	1,399,795
負債純資産合計	<u>22,951,808</u>	22,965,299

【修正後】

(単位：千円)

	当第2四半期連結会計期間末 (平成22年1月31日)	前連結会計年度末に係る 要約連結貸借対照表 (平成21年7月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	2,353,629	1,808,508
受取手形及び売掛金	3,949,267	3,529,349
商品及び製品	50,102	46,270
仕掛品	2,081,283	2,103,465
原材料及び貯蔵品	4,710	5,020
その他	803,339	952,848
貸倒引当金	△35,357	△28,980
流動資産合計	9,206,975	8,416,482
有形固定資産	2,750,809	2,737,418
無形固定資産		
のれん	1,169,980	1,301,505
著作権	4,688,095	4,737,185
その他	132,158	182,336
無形固定資産合計	5,990,234	6,221,027
投資その他の資産		
出資金	428,285	779,292
長期貸付金	2,711,647	2,669,396
その他	2,067,028	2,324,367
貸倒引当金	△900,472	△182,687
投資その他の資産合計	4,306,489	5,590,370
固定資産合計	13,047,533	14,548,816
資産合計	22,254,508	22,965,299
負債の部		
流動負債		
買掛金	2,868,319	3,031,020
短期借入金	10,131,771	8,817,706
1年内償還予定の社債	240,000	285,000
未払法人税等	307,151	286,569
前受金	530,980	961,639
賞与引当金	47,868	46,799
その他	1,014,376	1,093,579
流動負債合計	15,140,467	14,522,314

(単位：千円)

	当第2四半期連結会計期間末 (平成 22 年1月 31 日)	前連結会計年度末に係る 要約連結貸借対照表 (平成 21 年7月 31 日)
固定負債		
社債	140,000	237,500
長期借入金	1,986,801	2,367,324
役員退職慰労引当金	325,396	322,796
負ののれん	517,918	531,000
繰延税金負債	1,908,917	1,928,662
関係会社整理損失引当金	<u>1,015,250</u>	1,368,400
その他	334,991	287,503
固定負債合計	<u>6,229,275</u>	7,043,188
負債合計	<u>21,369,742</u>	21,565,503
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,077,582	1,077,582
資本剰余金	1,023,186	1,023,186
利益剰余金	<u>△1,320,900</u>	△744,103
自己株式	△1,053,563	△1,053,563
株主資本合計	<u>△273,695</u>	303,101
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	△7,969	△47,697
為替換算調整勘定	△78,917	△77,650
評価・換算差額等合計	<u>△86,886</u>	△125,347
新株予約権	34,540	25,519
少数株主持分	1,210,807	1,196,523
純資産合計	<u>884,765</u>	1,399,795
負債純資産合計	<u>22,254,508</u>	22,965,299

(2) 四半期連結損益計算書 (第2四半期連結累計期間)

【修正前】

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自平成20年8月1日 至平成21年1月31日)	当第2四半期連結累計期間 (自平成21年8月1日 至平成22年1月31日)
売上高	15,648,040	13,580,062
売上原価	12,169,583	10,439,831
売上総利益	3,478,456	3,140,231
販売費及び一般管理費	3,167,742	2,743,208
営業利益	310,713	397,022
営業外収益		
受取利息	9,803	27,260
組合出資分配金	24,786	5,413
負ののれん償却額	19,088	13,082
持分法による投資利益	—	322
その他	73,858	52,202
営業外収益合計	127,536	98,280
営業外費用		
支払利息	117,698	135,938
持分法による投資損失	2,177	—
売上債権売却損	26,642	23,740
組合出資減価償却費	71,073	141,958
その他	78,642	22,216
営業外費用合計	296,234	323,853
経常利益	142,015	171,449
特別利益		
投資有価証券売却益	—	98,085
関係会社整理損失引当金戻入額	—	4,500
その他	3,643	9,616
特別利益合計	3,643	112,202
特別損失		
固定資産除却損	4,082	16,120
投資有価証券評価損	8,958	9,195
投資有価証券売却損	—	60,359
訴訟関連損失	65,095	28,617
子会社株式売却損	2,979	—
賃貸借契約解約損	—	14,156
減損損失	—	7,429
その他	7,274	54,368
特別損失合計	88,389	190,246
匿名組合損益分配前税金等調整前四半期純利益	57,270	93,405
匿名組合損益分配額	498	—
税金等調整前四半期純利益	56,772	93,405
法人税、住民税及び事業税	383,966	306,781

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 平成 20 年8月1日 至 平成 21 年1月 31 日)	当第2四半期連結累計期間 (自 平成 21 年8月1日 至 平成 22 年1月 31 日)
法人税等調整額	—	△45,265
法人税等合計	383,966	261,516
少数株主利益	42,570	59,571
四半期純損失(△)	△369,764	<u>△227,682</u>

【修正後】

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 平成 20 年8月1日 至 平成 21 年1月 31 日)	当第2四半期連結累計期間 (自 平成 21 年8月1日 至 平成 22 年1月 31 日)
売上高	15,648,040	13,580,062
売上原価	12,169,583	10,439,831
売上総利益	3,478,456	3,140,231
販売費及び一般管理費	3,167,742	2,743,208
営業利益	310,713	397,022
営業外収益		
受取利息	9,803	27,260
組合出資分配金	24,786	5,413
負ののれん償却額	19,088	13,082
持分法による投資利益	—	322
その他	73,858	52,202
営業外収益合計	127,536	98,280
営業外費用		
支払利息	117,698	135,938
持分法による投資損失	2,177	—
売上債権売却損	26,642	23,740
組合出資減価償却費	71,073	141,958
その他	78,642	22,216
営業外費用合計	296,234	323,853
経常利益	142,015	171,449
特別利益		
投資有価証券売却益	—	98,085
関係会社整理損失引当金戻入額	—	4,500
その他	3,643	9,616
特別利益合計	3,643	112,202
特別損失		
固定資産除却損	4,082	16,120
投資有価証券評価損	8,958	9,195
投資有価証券売却損	—	60,359
訴訟関連損失	65,095	28,617
子会社株式売却損	2,979	—
賃貸借契約解約損	—	14,156
減損損失	—	7,429
貸倒引当金繰入額	—	374,376
その他	7,274	28,641
特別損失合計	88,389	538,896
匿名組合損益分配前税金等調整前四半期純利益	57,270	△255,244
匿名組合損益分配額	498	—
税金等調整前四半期純利益	56,772	△255,244
法人税、住民税及び事業税	383,966	306,781

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 平成 20 年8月1日 至 平成 21 年1月 31 日)	当第2四半期連結累計期間 (自 平成 21 年8月1日 至 平成 22 年1月 31 日)
法人税等調整額	—	△45,265
法人税等合計	383,966	261,516
少数株主利益	42,570	59,571
四半期純損失(△)	△369,764	<u>△576,332</u>

(3) 四半期連結キャッシュ・フロー計算書

【修正前】

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 平成 20 年8月1日 至 平成 21 年1月 31 日)	当第2四半期連結累計期間 (自 平成 21 年8月1日 至 平成 22 年1月 31 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利益	56,772	93,405
減価償却費	151,919	192,474
著作権償却費	49,090	49,090
のれん償却額	147,755	122,997
負ののれん償却額	△19,088	△13,082
固定資産除却損	4,082	16,120
貸倒引当金の増減額(△は減少)	1,362	26,862
賞与引当金の増減額(△は減少)	△22,204	474
退職給付及び役員退職慰労引当金の増減額(△は減少)	△169,776	23,385
受取利息及び受取配当金	△23,115	△27,840
支払利息	117,698	135,938
投資有価証券売却及び評価損益(△は益)	8,958	△28,575
持分法による投資損益(△は益)	2,177	△322
支払手数料	33,904	4,056
出資金償却	340,393	522,905
売上債権の増減額(△は増加)	1,357,276	△424,576
たな卸資産の増減額(△は増加)	△309,028	18,099
仕入債務の増減額(△は減少)	△41,417	△162,696
未払金の増減額(△は減少)	△334,252	△42,074
前受金の増減額(△は減少)	△284,098	△429,380
その他	△24,426	△117,153
小計	1,043,981	△39,890
利息及び配当金の受取額	23,590	27,358
利息の支払額	△119,641	△131,471
法人税等の支払額	△921,683	△286,413
営業活動によるキャッシュ・フロー	26,247	△430,416
投資活動によるキャッシュ・フロー		
貸付金の回収による収入	76,399	32,819
有形固定資産の取得による支出	△105,473	△119,346
無形固定資産の取得による支出	△59,069	△11,088
投資有価証券の売却による収入	—	251,903
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出	△315,972	—
出資金の払込による支出	△80,424	△34,650
出資金の分配による収入	14,580	10,775
差入保証金の回収による収入	—	118,441
差入保証金の差入による支出	△55,060	△4,663
保険積立金の積立による支出	△49,176	△59,189
その他	△2,041	33,582

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 平成 20 年8月1日 至 平成 21 年1月 31 日)	当第2四半期連結累計期間 (自 平成 21 年8月1日 至 平成 22 年1月 31 日)
投資活動によるキャッシュ・フロー	△576,237	218,584
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)	1,182,844	2,090,356
長期借入れによる収入	—	100,000
長期借入金の返済による支出	△513,146	△1,254,342
社債の償還による支出	△187,550	△142,500
自己株式の取得による支出	△74,925	—
配当金の支払額	△114,167	—
少数株主への配当金の支払額	△151,045	—
リース債務の返済による支出	—	△31,075
その他	7,529	△4,126
財務活動によるキャッシュ・フロー	149,538	758,311
現金及び現金同等物に係る換算差額	△115,650	△1,358
現金及び現金同等物の増減額(△は減少)	△516,101	545,121
現金及び現金同等物の期首残高	1,905,529	1,808,508
現金及び現金同等物の四半期末残高	1,389,428	2,353,629

【修正後】

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 平成 20 年8月 1 日 至 平成 21 年1月 31 日)	当第2四半期連結累計期間 (自 平成 21 年8月 1 日 至 平成 22 年1月 31 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利益	56,772	<u>△255,244</u>
減価償却費	151,919	192,474
著作権償却費	49,090	49,090
のれん償却額	147,755	122,997
負ののれん償却額	△19,088	△13,082
固定資産除却損	4,082	16,120
貸倒引当金の増減額(△は減少)	1,362	<u>724,162</u>
賞与引当金の増減額(△は減少)	△22,204	474
退職給付及び役員退職慰労引当金の増減額(△は減少)	△169,776	23,385
<u>関係会社整理損失引当金の増減額(△は減少)</u>	—	<u>△348,650</u>
受取利息及び受取配当金	△23,115	△27,840
支払利息	117,698	135,938
投資有価証券売却及び評価損益(△は益)	8,958	△28,575
持分法による投資損益(△は益)	2,177	△322
支払手数料	33,904	4,056
出資金償却	340,393	522,905
売上債権の増減額(△は増加)	1,357,276	△424,576
たな卸資産の増減額(△は増加)	△309,028	18,099
仕入債務の増減額(△は減少)	△41,417	△162,696
未払金の増減額(△は減少)	△334,252	△42,074
前受金の増減額(△は減少)	△284,098	△429,380
その他	△24,426	△117,153
小計	1,043,981	△39,890
利息及び配当金の受取額	23,590	27,358
利息の支払額	△119,641	△131,471
法人税等の支払額	△921,683	△286,413
営業活動によるキャッシュ・フロー	26,247	△430,416
投資活動によるキャッシュ・フロー		
貸付金の回収による収入	76,399	32,819
有形固定資産の取得による支出	△105,473	△119,346
無形固定資産の取得による支出	△59,069	△11,088
投資有価証券の売却による収入	—	251,903
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出	△315,972	—
出資金の払込による支出	△80,424	△34,650
出資金の分配による収入	14,580	10,775
差入保証金の回収による収入	—	118,441
差入保証金の差入による支出	△55,060	△4,663
保険積立金の積立による支出	△49,176	△59,189
その他	△2,041	33,582

(単位：千円)

	前第2四半期連結累計期間 (自 平成 20 年8月1日 至 平成 21 年1月 31 日)	当第2四半期連結累計期間 (自 平成 21 年8月1日 至 平成 22 年1月 31 日)
投資活動によるキャッシュ・フロー	△576,237	218,584
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)	1,182,844	2,090,356
長期借入れによる収入	—	100,000
長期借入金の返済による支出	△513,146	△1,254,342
社債の償還による支出	△187,550	△142,500
自己株式の取得による支出	△74,925	—
配当金の支払額	△114,167	—
少数株主への配当金の支払額	△151,045	—
リース債務の返済による支出	—	△31,075
その他	7,529	△4,126
財務活動によるキャッシュ・フロー	149,538	758,311
現金及び現金同等物に係る換算差額	△115,650	△1,358
現金及び現金同等物の増減額(△は減少)	△516,101	545,121
現金及び現金同等物の期首残高	1,905,529	1,808,508
現金及び現金同等物の四半期末残高	1,389,428	2,353,629

以上