

平成21年8月期 第3四半期決算短信

平成21年7月8日

上場会社名 株式会社 リンク・セオリー・ホールディングス
 コード番号 3373 URL <http://www.link-theory.com>
 代表者 (役職名) 代表取締役社長 (氏名) 佐々木 力
 問合せ先責任者 (役職名) 取締役グループCFO (氏名) 大西 秀亜
 四半期報告書提出予定日 平成21年7月15日
 配当支払開始予定日 —

上場取引所 東

TEL 03-3407-7502

(百万円未満切捨て)

1. 平成21年8月期第3四半期の連結業績(平成20年9月1日～平成21年5月31日)

(1) 連結経営成績(累計)

(%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 | |
|-------------|--------|-----|-------|------|--------|---|--------|---|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % |
| 21年8月期第3四半期 | 37,375 | — | 859 | — | △1,040 | — | △4,172 | — |
| 20年8月期第3四半期 | 46,769 | 1.3 | 2,375 | 73.4 | △249 | — | △303 | — |

| | 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 |
| 21年8月期第3四半期 | △26,057.01 | — |
| 20年8月期第3四半期 | △1,955.01 | — |

(2) 連結財政状態

| | 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 |
| 21年8月期第3四半期 | 32,975 | 7,435 | 22.5 | 45,679.75 |
| 20年8月期 | 40,310 | 11,225 | 27.8 | 70,495.46 |

(参考) 自己資本 21年8月期第3四半期 7,425百万円 20年8月期 11,203百万円

2. 配当の状況

| (基準日) | 1株当たり配当金 | | | | |
|----------------|----------|--------|--------|-----|------|
| | 第1四半期末 | 第2四半期末 | 第3四半期末 | 期末 | 年間 |
| | 円 銭 | 円 銭 | 円 銭 | 円 銭 | 円 銭 |
| 20年8月期 | — | — | — | — | 0.00 |
| 21年8月期 | — | — | — | — | — |
| 21年8月期 (予想) | — | — | — | — | 0.00 |

(注) 配当予想の当四半期における修正の有無 無

3. 平成21年8月期の連結業績予想(平成20年9月1日～平成21年8月31日)

(%表示は対前期増減率)

| | 売上高 | | 営業利益 | | 経常利益 | | 当期純利益 | | 1株当たり当期純利益 |
|----|--------|-------|------|---|--------|---|--------|---|------------|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 円 銭 |
| 通期 | 46,454 | △22.4 | △163 | — | △2,125 | — | △4,385 | — | △27,381.95 |

(注) 連結業績予想数値の当四半期における修正の有無 有

4. その他

(1) 期中における重要な子会社の異動(連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動) 有

[除外 1 社(社名 Rosner GmbH & Co. KG)]

[(注) 詳細は、5ページ【定性的情報・財務諸表等】4. その他をご覧ください。]

(2) 簡便な会計処理及び四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用 有

[(注) 詳細は、5ページ【定性的情報・財務諸表等】4. その他をご覧ください。]

(3) 四半期連結財務諸表作成に係る会計処理の原則・手続、表示方法等の変更(四半期連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項等の変更に記載されるもの)

① 会計基準等の改正に伴う変更 有

② ①以外の変更 有

[(注) 詳細は、5ページ【定性的情報・財務諸表等】4. その他をご覧ください。]

(4) 発行済株式数(普通株式)

① 期末発行済株式数(自己株式を含む) 21年8月期第3四半期 162,560株 20年8月期 158,920株

② 期末自己株式数 21年8月期第3四半期 一株 20年8月期 一株

③ 期中平均株式数(四半期連結累計期間) 21年8月期第3四半期 160,142株 20年8月期第3四半期 155,430株

※業績予想の適切な利用に関する説明、その他特記事項

・当連結会計年度より「四半期財務諸表に関する会計基準」(企業会計基準第12号)及び「四半期財務諸表に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第14号)を適用しております。また、「四半期連結財務諸表規則」に従い四半期連結財務諸表を作成しております。

・上記に記載した予想数値は、現時点で入手可能な情報に基づき判断した見通しであり、多分に不確定な要素を含んでおります。実際の業績等は、業況の変化等により、上記予想数値と異なる場合があります。なお、今回修正しております上記予想に関する詳細については、5ページ【定性的情報・財務諸表等】「3. 連結業績予想に関する定性的情報」及び平成21年7月8日に公表いたしました「平成21年8月期通期連結業績予想の修正に関するお知らせ」をご覧ください。

・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

当第3四半期連結累計期間（平成20年9月1日～平成21年5月31日）においては、米国の金融危機に端を発する世界経済の景況感の悪化により、個人消費も全世界的に減退傾向が続きました。

このような状況のもと、当社グループは、コンテナポラリーマーケットのリーディングブランドである「Theory」において、前期に引き続き百貨店とのタイアップによるイベント開催等を通じて市場における地位を更に高める施策を講じることに加えて、「Helmut Lang」等の「Theory」に続くブランドの育成にも引き続き注力し、当社グループの成長力強化を積極的に進めて参りました。

その結果、当第3四半期連結累計期間の売上高は37,375百万円（前年同期比20.1%減）となりました。

日本では、直営店の販売減少により売上高は16,059百万円（前年同期比7.4%減）となりました。米国では、小売市況悪化の影響等により「Theory」事業の売上高が減少したことに加えて、前年同期に比べて円高が進行したことによる円換算額の減少が影響し、売上高が19,193百万円（前年同期比20.0%減）となりました。欧州では、「Theory」及び「Helmut Lang」事業の販売増加の一方で、第2四半期連結会計期間末に欧州子会社であるRosner GmbH & Co. KG（以下「ロースナー社」）の全持分売却に伴い第3四半期連結会計期間の売上がなくなったことが影響し、売上高が3,705百万円（前年同期比47.5%減）となりました。

売上高の減少に加えて、値引販売の増加等に伴い売上総利益率が米国及び欧州において低下したことも影響し、売上総利益は20,146百万円（前年同期比20.9%減）となりました。また、販売費及び一般管理費は、日米欧各地域における経費削減の取り組みに加えてロースナー社売却による経費減により19,287百万円（前年同期比16.5%減）となりましたが、売上総利益の減少を補うには至らず、営業利益は859百万円（前年同期比63.8%減）となりました。

営業外損益においては、円高に伴う米国及び欧州子会社に対する円建て貸付金に係る為替評価損の発生などにより為替差損1,880百万円（前年同期は2,541百万円）を計上したため、経常損益は1,040百万円の損失（前年同期は249百万円の経常損失）となりました。

特別損益においては、ロースナー社売却に伴う事業譲渡損1,618百万円、日米での訴訟費用650百万円に加えて、ユーロ円建転換社債型新株予約権付社債（以下「ユーロ円CB」）の全額償還に伴い164百万円を特別損失に計上しています。なお、前第3四半期連結累計期間において、米国子会社における投資持分の配当として985百万円の特別利益を計上しております。

以上の結果、税金等調整前四半期純損失3,897百万円（前年同期は470百万円の税金等調整前四半期純利益）、四半期純損失は4,172百万円（前年同期は303百万円の四半期純損失）となりました。

（※）前年同期比は参考値として記載しております。

各事業部門における業績は次の通りです。

① セオリーレディス・セオリーメンズ部門

日本では、百貨店の売上高減少が続く厳しい環境のなか、「Theory」women's、「Theory luxe」などにおいて厳選した立地への出店を継続しました。出退店の内訳は「Theory」women's：出店3、退店2、「Theory」men's：出店1、「Theory luxe」：出店5、「Theory petit」：出店1、となっております。

米国では、卸売部門における減収に加えて、リテール部門において他ブランドの値引き販売増加のあおりを受けて売上高が伸び悩んだことが影響し、売上高は前年同期比で減少しました。当第3四半期連結累計期間における出退店は「Theory」women's：出店2、退店2となっております。

欧州では、「Theory」women'sにおいて第3四半期連結会計期間にて百貨店に対する卸売販売が減少したことが影響し、売上高は前年同期比で減少しました。当第3四半期連結累計期間における出退店は「Theory」women's：出店2となっております。

これらの結果、当第3四半期連結累計期間のセオリーレディスの売上高は26,649百万円（前年同期比14.9%減）、セオリーメンズの売上高は4,137百万円（前年同期比7.6%減）となりました。

② ロースナー部門

ロースナー社売却により「Rosner」事業の販売が大幅に減少しました。当第3四半期連結累計期間の売上高は2,137百万円（前年同期比60.6%減）となりました。

③ ヘルムート・ラング部門

2007年春夏シーズンより販売を開始した「Helmut Lang」は、グループ事業における重要性が高まっていることを勘案し、当期からその他部門より区分して表記することにしました。ヘルムート・ラング部門の当第3四半期連結累計期間の売上高は1,717百万円（前年同期比30.9%増）となりました。当第3四半期連結累計期間における出退店は日本：出店4、退店1、米国：退店1、となりました。

④ その他部門

日本におけるセレクトショップ業態である「PLS+T」は、前期に出店した店舗の寄与に加えて、当第3

四半期連結累計期間に直営店2店舗がオープン（退店1店舗）したことにより、売上高が伸張しました。

なお、当期から、前期まで個別に表示していましたがアーバンホリック部門と、事業を終了したブルーフ（カルソン）部門を、その他部門に含めて表示し、ヘルムート・ラング部門はその他部門より区別して表記することになりました。よって当第3四半期連結累計期間の売上高は2,733百万円（前年同期比35.5%減）となりました。また出店は5店舗、退店は8店舗となっております。

所在地別セグメントの業績は次の通りです。

① 日本

直営店19店舗を出店、11店舗を閉店し、当第3四半期連結累計期間末の直営店舗数は183店舗となりました。売上高は前年同期比で減少しましたが、前期に引き続き在庫水準の厳格な管理に取り組み、売上原価率が改善したことに加えて、全社的な経費削減に取り組みました。当第3四半期連結累計期間の日本における売上高は16,059百万円（前年同期比7.4%減）、営業利益は2,587百万円（前年同期比10.8%減）となりました。

② 北米

直営店2店舗を出店、3店舗を閉店し、当第3四半期連結累計期間末の直営店舗数は35店舗となりました。売上高は小売市況悪化の影響に加えて、円高進行による円換算額の減少により、前年同期比で減少したのに加えて、値引き販売の増加により売上総利益率も低下しました。当第3四半期連結累計期間の北米における売上高は19,193百万円（前年同期比20.0%減）、営業利益は365百万円（前年同期比72.9%減）となりました。

③ 欧州

欧州における「Theory」事業の売上は前期比微増となっておりますが、ロースナー社売却により「Rosner」事業の販売が大幅に減少しました。当第3四半期連結累計期間の欧州における売上高は3,705百万円（前年同期比47.5%減）、営業損失930百万円（前年同期は652百万円の営業損失）となりました。

④ その他

日本を除くアジアでは、当第3四半期連結累計期間末において現地法人を通じて中国で6店舗（当第3四半期連結累計期間の出店1、退店2）、香港で2店舗（当第3四半期連結累計期間の退店2）の「Theory」women's直営店を展開しています。当第3四半期連結累計期間の日本を除くアジアにおける売上高は328百万円（前年同期比7.1%増）、営業損失62百万円（前年同期は19百万円の営業利益）となりました。

2. 連結財政状態に関する定性的情報

（1）資産・負債・純資産の状況

当第3四半期連結会計期間末における総資産は32,975百万円となり、前連結会計年度末に比べて7,334百万円減少しました。前連結会計年度末から第3四半期連結会計期間末にかけて円ドル、円ユーロ為替レートが大幅に円高で推移したことによる円換算額の減少に加えて、当第2四半期連結会計期間において欧州子会社のロースナー社を売却したことに伴い、資産・負債ともに大幅に減少しております。

流動資産は14,564百万円となり、前連結会計年度末に比べて5,562百万円減少しました。たな卸資産が前連結会計年度末に比べて2,732百万円、受取手形及び売掛金が同1,415百万円減少したことが影響しました。固定資産は18,411百万円となり、前連結会計年度末に比べて1,771百万円減少しました。有形固定資産の減価償却及びのれん・商標権の償却の進展に加えて、円高進行による円換算額の減少も影響しました。

また、流動負債は16,397百万円となり、前連結会計年度末に比べて4,310百万円増加しました。短期借入金6,145百万円増加した一方で、米国・欧州子会社において買掛金が1,552百万円減少したこと等が影響しました。固定負債は9,142百万円となり、前連結会計年度末に比べて7,854百万円減少しました。前期末に13,253百万円あったユーロ円CBを当期において買入消却・繰上償還により全額償還した一方で、ユーロ円CBの償還資金として金融機関から借入を行い長期借入金が5,219百万円増加したこと等が影響しました。

純資産は、四半期純損失4,172百万円計上により7,435百万円となり、前連結会計年度末に比べて3,790百万円減少しました。

（2）キャッシュ・フローの状況

当第3四半期連結会計期間末における現金及び現金同等物は、前連結会計年度末に比べて1,557百万円減少し、3,754百万円となりました。

（営業活動によるキャッシュ・フロー）

当第3四半期連結累計期間における営業活動の結果増加した資金は1,072百万円となりました。税金等調整前四半期純損失3,897百万円計上の一方で、キャッシュフローに影響を与えない為替差損1,662百万円及びロースナー社売却による事業譲渡損1,618百万円に加えて、売上債権の減少463百万円、たな卸資産の減少835百万円等により営業キャッシュ・フローは増加しました。

（投資活動によるキャッシュ・フロー）

当第3四半期連結累計期間における投資活動の結果使用した資金は1,273百万円となりました。米国及び欧州子会社における直営店出店等に伴い有形固定資産取得による支出が485百万円、売却したロースナー社への長期貸付金692百万円が発生しました。

（財務活動によるキャッシュ・フロー）

当第3四半期連結累計期間における財務活動の結果使用した資金は1,347百万円となりました。長短期借入金12,291百万円増加した一方で、ユーロ円CBの買入消却・繰上償還による支出13,417百万円が発生しました。

3. 連結業績予想に関する定性的情報

平成21年8月期通期の連結業績予想については、（1）景況感悪化を通じて下半期の日本における売上が予想を下回ること、（2）平成21年6月末の円ドル・円ユーロ為替レートに基づき通期の米国・欧州子会社向けの円建て貸付金に係る為替評価損益が確定し、通期合計で1,841百万円の為替評価損（前回予想では当第2四半期連結累計期間の為替評価損2,791百万円に加えて、下半期の為替評価損の計上を見込まず）が発生すること、が予想されます。結果として、平成21年4月8日付「平成21年8月期通期連結業績予想の修正に関するお知らせ」において発表した通期業績予想数値を、売上高で1,021百万円、営業損益で147百万円下回る一方、経常損益で735百万円、当期純損益で474百万円上回る見込みです。

4. その他

（1）期中における重要な子会社の異動（連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動）

主要な連結子会社の異動

連結除外：Rosner GmbH & Co. KG

平成20年12月30日付の譲渡契約により、当社の100%子会社でありましたRosner GmbH & Co. KGの全持分を、CFC Sechste Zwischenholding GmbHに売却しております。

（2）簡便な会計処理及び四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用

1. 簡便な会計処理

法人税等並びに繰延税金資産及び繰延税金負債の算定方法

一部の連結子会社についての法人税等の納付税額の算定に関しては、加味する加減算項目や税額控除項目を重要なものに限定する方法によっております。

繰延税金資産の回収可能性の判断に関しては、前連結会計年度末以降に経営環境等、かつ、一時差異等の発生状況に著しい変化がないと認められるので、前連結会計年度において使用した将来の業績予測やタックス・プランニングを利用する方法によっております。

2. 四半期連結財務諸表作成に特有の会計処理

税金費用の計算

税金費用については、当第3四半期連結会計期間を含む連結会計年度の税引前当期純利益に対する税効果会計適用後の実効税率を合理的に見積り、税引前四半期純利益に当該見積実効税率を乗じて計算する方法を採用しております。

（3）四半期連結財務諸表作成に係る会計処理の原則・手続、表示方法等の変更

1. 「四半期財務諸表に関する会計基準」の適用

当連結会計年度より「四半期財務諸表に関する会計基準」（企業会計基準委員会 平成19年3月14日 企業会計基準第12号）及び「四半期財務諸表に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準委員会 平成19年3月14日 企業会計基準適用指針第14号）を適用しております。また、「四半期連結財務諸表規則」に従い四半期連結財務諸表を作成しております。

2. 「棚卸資産の評価に関する会計基準」の適用

①たな卸資産（商品）

従来、当社及び国内連結子会社は移動平均法による原価法によっておりましたが、第1四半期連結会計期間より「棚卸資産の評価に関する会計基準」（企業会計基準委員会 平成18年7月5日 企業会計基準第9号）が適用されたことに伴い、移動平均法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）により算定しております。

また、在外連結子会社は移動平均法又は先入先出しによる原価法によっておりましたが、第1四半期連結会計期間より「棚卸資産の評価に関する会計基準」（企業会計基準委員会 平成18年7月5日 企業会計基準第9号）が適用されたことに伴い、移動平均法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）又は先入先出法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）により算定しております。

この変更による、営業損益、経常損益、税金等調整前四半期純損益及びセグメント情報に与える影響はありません。

②たな卸資産（貯蔵品）

従来、当社及び国内連結子会社は最終仕入原価法による原価法によっておりましたが、第1四半期連結会計期間より「棚卸資産の評価に関する会計基準」（企業会計基準委員会 平成18年7月5日 企業会計基準第9号）が適用されたことに伴い、最終仕入原価法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）により算定しております。

また、在外連結子会社は移動平均法又は先入先出しによる原価法によっておりましたが、第1四半期連結会計期間より「棚卸資産の評価に関する会計基準」（企業会計基準委員会 平成18年7月5日 企業会計基準第9号）が適用されたことに伴い、移動平均法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）又は先入先出法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下に基づく簿価切下げの方法）により算定しております。

この変更による、営業損益、経常損益、税金等調整前四半期純損益及びセグメント情報に与える影響はありません。

3. 「連結財務諸表作成における在外子会社の会計処理に関する当面の取扱い」の適用

第1四半期連結会計期間より「連結財務諸表作成における在外子会社の会計処理に関する当面の取扱い」（実務対応報告第18号 平成18年5月17日）を適用し、連結決算上必要な修正を行っております。

この変更による、営業損益、経常損益、税金等調整前四半期純損益に与える影響は軽微であります。

4. 「リース取引に関する会計基準」の適用

「リース取引に関する会計基準」（企業会計基準委員会 平成5年6月17日 最終改正平成19年3月30日 企業会計基準第13号）及び「リース取引に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準委員会 平成6年1月18日 最終改正平成19年3月30日 企業会計基準第16号）を第1四半期連結会計期間から早期に適用し、所有権移転外ファイナンス・リース取引については、従来の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理から通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理に変更し、リース資産として計上しております。

また、リース資産の減価償却の方法は、リース期間を耐用年数とし、残存価額をゼロとして算定する方法によっております。

なお、リース取引開始日が適用初年度前の所有権移転外ファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を引き続き採用しております。

この結果、リース資産が有形固定資産に161百万円計上されておりますが、営業損益、経常損益、税金等調整前四半期純損益に与える影響は軽微であります。

5. 【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)

| | 当第3四半期連結会計期間末 (平成21年5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20年8月31日) |
|-------------|-------------------------------|--|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 3,754 | 5,312 |
| 受取手形及び売掛金 | 3,320 | 4,736 |
| たな卸資産 | 5,368 | 8,100 |
| 繰延税金資産 | 1,081 | 1,170 |
| その他 | 1,126 | 916 |
| 貸倒引当金 | △87 | △110 |
| 流動資産合計 | 14,564 | 20,126 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | | |
| 建物及び構築物(純額) | 3,345 | 3,888 |
| その他(純額) | 1,094 | 1,356 |
| 有形固定資産合計 | 4,440 | 5,245 |
| 無形固定資産 | | |
| 商標権 | 3,874 | 4,809 |
| のれん | 4,791 | 5,421 |
| その他 | 242 | 367 |
| 無形固定資産合計 | 8,908 | 10,598 |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | 2 | 2 |
| 敷金及び保証金 | 1,208 | 1,277 |
| 繰延税金資産 | 2,918 | 2,628 |
| その他 | 1,048 | 760 |
| 貸倒引当金 | △115 | △330 |
| 投資その他の資産合計 | 5,062 | 4,339 |
| 固定資産合計 | 18,411 | 20,183 |
| 資産合計 | 32,975 | 40,310 |

（単位：百万円）

| | 当第3四半期連結会計期間末 (平成21年5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20年8月31日) |
|---------------|-------------------------------|--|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 2,736 | 4,289 |
| 短期借入金 | 9,447 | 3,302 |
| 1年内返済予定の長期借入金 | 1,481 | 1,349 |
| 未払金 | 1,294 | 1,898 |
| 未払法人税等 | 612 | 138 |
| 役員賞与引当金 | 58 | - |
| 賞与引当金 | 402 | 524 |
| その他 | 362 | 583 |
| 流動負債合計 | 16,397 | 12,087 |
| 固定負債 | | |
| 轉換社債型新株予約権付社債 | - | 13,253 |
| 長期借入金 | 6,926 | 1,707 |
| 役員退職慰労引当金 | 189 | 189 |
| 退職給付引当金 | 15 | 726 |
| 賃料保証引当金 | 817 | - |
| その他 | 1,194 | 1,120 |
| 固定負債合計 | 9,142 | 16,997 |
| 負債合計 | 25,540 | 29,084 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 6,628 | 6,396 |
| 資本剰余金 | 4,711 | 4,479 |
| 利益剰余金 | △2,868 | 1,303 |
| 株主資本合計 | 8,470 | 12,180 |
| 評価換算差額等 | | |
| その他有価証券評価差額金 | △1 | △0 |
| 繰延ヘッジ損益 | △1 | 18 |
| 為替換算調整勘定 | △1,042 | △995 |
| 評価換算差額等合計 | △1,044 | △977 |
| 新株予約権 | - | 7 |
| 少数株主持分 | 9 | 14 |
| 純資産合計 | 7,435 | 11,225 |
| 負債純資産合計 | 32,975 | 40,310 |

(2) 【四半期連結損益計算書】
【第3四半期連結累計期間】

(単位：百万円)

| | 当第3四半期連結累計期間 (自平成20年9月1日 至平成21年5月31日) |
|-----------------|---|
| 売上高 | 37,375 |
| 売上原価 | 17,228 |
| 売上総利益 | 20,146 |
| 販売費及び一般管理費 | 19,287 |
| 営業利益 | 859 |
| 営業外収益 | |
| 受取利息及び配当金 | 25 |
| 保険配当金 | 6 |
| 貯蔵品売却益 | 21 |
| その他 | 28 |
| 営業外収益合計 | 81 |
| 営業外費用 | |
| 支拂利息 | 96 |
| 為替差損 | 1,880 |
| 株式交付費 | 1 |
| その他 | 2 |
| 営業外費用合計 | 1,981 |
| 経常損失(△) | △1,040 |
| 特別利益 | |
| 有形固定資産売却益 | 9 |
| 事業構造改善引当戻入益 | 17 |
| 新株予約権戻入益 | 26 |
| その他 | 4 |
| 特別利益合計 | 56 |
| 特別損失 | |
| 固定資産除売却損 | 70 |
| 商品廃棄損 | 3 |
| リース解約損 | 17 |
| 事業譲渡損 | 1,618 |
| 訴訟関連損失 | 650 |
| 社債償還損 | 164 |
| その他 | 389 |
| 特別損失合計 | 2,913 |
| 税金等調整前四半期純損失(△) | △3,897 |
| 法人税 住民税及び事業税 | 639 |
| 法人税等調整額 | △360 |
| 法人税等合計 | 279 |
| 少数株主損失(△) | △4 |
| 四半期純損失(△) | △4,172 |

（3）【四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

（単位：百万円）

当第3四半期連結累計期間
（自平成20年9月1日
至平成21年5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損失（△） | △3,897 |
| 減償却費 | 914 |
| のれん償却額 | 217 |
| 役員賞与 当金の増減額（△は減少） | 24 |
| 賞与 当金の増減額（△は減少） | △18 |
| 貸倒引当金の増減額（△は減少） | 46 |
| 退職給付引当金の増減額（△は減少） | 33 |
| 受取利息及び受取配当金 | △25 |
| 社債償還損 | 164 |
| 事業構造改善引当金戻入益 | △17 |
| 支払利息 | 96 |
| 為替差損益（△は益） | 1,662 |
| 株式交付費 | 1 |
| 商標権償却額 | 572 |
| 有形及び無形固定資産売却損益（△は益） | △8 |
| 有形及び無形固定資産除却損 | 69 |
| 商品廃棄損 | 3 |
| リース解約損 | 17 |
| 訴訟関連損失 | 650 |
| 事業譲渡損 | 1,618 |
| その他の特別損益（△は益） | 376 |
| 売上債権の増減額（△は増加） | 463 |
| たな卸資産の増減額（△は増加） | 835 |
| その他の流動資産の増減額（△は増加） | △40 |
| 差入保証金の増減額（△は増加） | 50 |
| 仕入債務の増減額（△は減少） | △1,032 |
| 未払金の増減額（△は減少） | △173 |
| 未払費用の増減額（△は減少） | 22 |
| 未払消費税等の増減額（△は減少） | 99 |
| その他の流動負債の増減額（△は減少） | 12 |
| その他 | 229 |
| 小計 | 2,972 |
| 利息及び配当金の受取額 | 27 |
| 利息の支払額 | △94 |
| リース解約の支払額 | △18 |
| 法人税等の支払額 | △518 |
| その他の支出 | △1,295 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 1,072 |

（単位：百万円）

当第3四半期連結累計期間
（自平成20年9月1日
至平成21年5月31日）

| | |
|--------------------------|---------|
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | |
| 有形固定資産の取得による支出 | △485 |
| 有形固定資産の売却による収入 | 62 |
| 無形固定資産の取得による支出 | △33 |
| 投資有価証券の取得による支出 | △0 |
| 短期貸付けによる支出 | △0 |
| 長期貸付けによる支出 | △692 |
| 長期貸付金の回収による収入 | 4 |
| 長期前払費用の取得による支出 | △107 |
| 連結の範囲の変更を伴う子会社株式の売却による支出 | △21 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △1,273 |
| 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） | 6,291 |
| 長期借入れによる収入 | 6,000 |
| 長期借入金の返済による支出 | △649 |
| 新株予約権の行使による株式の発行による収入 | 461 |
| 配当金の支拂額 | △0 |
| 社債の償還による支出 | △13,417 |
| その他 | △33 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △1,347 |
| 現金及び現金同等物に係る換算差額 | △9 |
| 現金及び現金同等物の増減額（△は減少） | △1,557 |
| 現金及び現金同等物の期首残高 | 5,312 |
| 現金及び現金同等物の四半期末残高 | 3,754 |

当連結会計年度より「四半期財務諸表に関する会計基準」（企業会計基準第12号）及び「四半期財務諸表に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第14号）を適用しております。また、「四半期連結財務諸表規則」に従い四半期連結財務諸表を作成しております。

(4) 継続企業の前提に関する注記

当第3四半期連結会計期間(自 平成21年3月1日 至 平成21年5月31日)

該当事項はありません。

(5) セグメント情報

【事業の種類別セグメント情報】

当第3四半期連結累計期間(自 平成20年9月1日 至 平成21年5月31日)

売上高、営業利益の金額は、全セグメントの売上高の合計及び営業利益の金額の合計額に占める衣料品事業の割合がいずれも90%超であるため、事業の種類別セグメント情報の記載を省略しております。

【所在地別セグメント情報】

当第3四半期連結累計期間(自 平成20年9月1日 至 平成21年5月31日)

| | 日本 (百万円) | 北米 (百万円) | 欧州 (百万円) | その他 (百万円) | 計 (百万円) | 消去 又は全社 (百万円) | 連結 (百万円) |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|------------|---------------------|-------------|
| 売上高 | | | | | | | |
| (1) 外部顧客に 対する売上高 | 15,645 | 17,695 | 3,705 | 328 | 37,375 | — | 37,375 |
| (2) セグメント間の 内部売上高又は 振替高 | 414 | 1,498 | — | — | 1,912 | (1,912) | — |
| 計 | 16,059 | 19,193 | 3,705 | 328 | 39,287 | (1,912) | 37,375 |
| 営業利益又は 営業損失(△) | 2,587 | 365 | △930 | △62 | 1,960 | (1,101) | 859 |

(注) 1. 国又は地域の区分は、地理的近接度によっております。

2. 日本以外の区分に属する主な国又は地域

(1) 北米・・・・・・米国

(2) 欧州・・・・・・ドイツ、フランス、英国

(3) その他・・・・・・中国（香港を含む）

【海外売上高】

当第3四半期連結累計期間(自 平成20年9月1日 至 平成21年5月31日)

| | 北米 | 欧州 | その他 | 合計 |
|------------------------------|--------|-------|-------|--------|
| I 海外売上高(百万円) | 17,416 | 3,699 | 1,032 | 22,148 |
| II 連結売上高(百万円) | — | — | — | 37,375 |
| III 連結売上高に占める 海外売上高の割合(%) | 46.6 | 9.9 | 2.8 | 59.3 |

(注) 1. 各区分は、地理的近接度によっております。

2. 各区分に属する主な国又は地域

(1) 北米・・・・・・米国、カナダ

(2) 欧州・・・・・・ドイツ、オランダ、英国

(3) その他・・・・・・韓国、中国（香港を含む）、台湾

3. 海外売上高は、当社及び連結子会社の本邦以外の国又は地域における売上高であります。

(6) 株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記

当第3四半期連結累計期間(自 平成20年9月1日 至 平成21年5月31日)

該当事項はありません。

6. その他の情報

仕入及び販売の状況

売上高、営業利益の金額は、全セグメントの売上高の合計及び営業利益の金額の合計額に占める衣料品事業の割合がいずれも90%超であるため、事業の種類別セグメント情報の記載を省略しております。

1. 仕入実績

| 部門 | 当第3四半期連結累計期間 (自 平成20年9月1日 至 平成21年5月31日) |
|----------------|---|
| セオリーレディース(百万円) | 11,092 |
| セオリーメンズ(百万円) | 2,103 |
| ロースナー(百万円) | 1,421 |
| ヘルムート・ラング(百万円) | 922 |
| その他(百万円) | 900 |
| 合計(百万円) | 16,439 |

(注) 1. 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。

2. その他は、表示以外の部門(PLS+T及びアーバンホリック等)の仕入額であります。

2. 販売実績

①部門別販売実績

| 部門 | 当第3四半期連結累計期間 (自 平成20年9月1日 至 平成21年5月31日) |
|----------------|---|
| セオリーレディース(百万円) | 26,649 |
| セオリーメンズ(百万円) | 4,137 |
| ロースナー(百万円) | 2,137 |
| ヘルムート・ラング(百万円) | 1,717 |
| その他(百万円) | 2,733 |
| 合計(百万円) | 37,375 |

(注) 1. 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。

2. その他は、表示以外の部門(PLS+T及びアーバンホリック等)の販売額であります。

②形態別販売実績

| 販売形態 | 当第3四半期連結累計期間 (自 平成20年9月1日 至 平成21年5月31日) |
|-------------|---|
| 直接対面販売(百万円) | 18,270 |
| 卸売(百万円) | 18,536 |
| その他(百万円) | 567 |
| 合計(百万円) | 37,375 |

(注) 1. 上記の金額には、消費税等は含まれておりません。

2. 直接対面販売とは、当社直営店の売上であります。直営店のうち、百貨店インショップについては、当該百貨店に対する卸売価格での売上であります。

3. その他は、社員向け販売等の売上げであります。

4. 当第3四半期連結累計期間の主な相手先別の販売実績の総販売実績に対する割合は、100分の10未満であるため、記載を省略しております。

「参考」

(1)前四半期連結損益計算書

| 区分 | 前第3四半期連結累計期間 (自平成19年9月1日 至平成20年5月31日) | | 百分比 (%) |
|-----------------|---|--------|------------|
| | 金額(百万円) | | |
| I 売上高 | | 46,769 | 100.0 |
| II 売上原価 | | 21,288 | 45.5 |
| 売上総利益 | | 25,481 | 54.5 |
| III 販売費及び一般管理費 | | 23,105 | 49.4 |
| 営業利益 | | 2,375 | 5.1 |
| IV 営業外収益 | | | |
| 1. 受取利息及び配当金 | 27 | | |
| 2. 保険配当金 | 27 | | |
| 3. 貯蔵品売却益 | 7 | | |
| 4. その他 | 33 | 96 | 0.2 |
| V 営業外費用 | | | |
| 1. 支払利息 | 164 | | |
| 2. 為替差損 | 2,541 | | |
| 3. 株式交付費 | 2 | | |
| 4. その他 | 12 | 2,722 | 5.8 |
| 経常損失(△) | | △ 249 | △0.5 |
| VI 特別利益 | | | |
| 1. 固定資産売却益 | 3 | | |
| 2. 受取配当金 | 985 | | |
| 3. 貸倒引当金戻入益 | 35 | | |
| 4. 事業構造改善引当金戻入益 | 82 | 1,106 | 2.3 |
| VII 特別損失 | | | |
| 1. 固定資産除売却損 | 19 | | |
| 2. 事業整理損 | 149 | | |
| 3. 商品廃棄損 | 2 | | |
| 4. リース解約損 | 12 | | |
| 5. 事業構造改善費用 | 37 | | |
| 6. 訴訟関連費用 | 103 | | |
| 7. 本社移転損失 | 55 | | |
| 8. その他 | 6 | 387 | 0.8 |
| 税金等調整前四半期純利益 | | 470 | 1.0 |
| 法人税、住民税及び事業税 | | 773 | 1.6 |
| 少数株主利益 | | 1 | 0.0 |
| 四半期純損失(△) | | △ 303 | △0.6 |

(2)前四半期連結キャッシュ・フロー計算書

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 平成19年9月1日 至 平成20年5月31日) |
|--------------------|---|
| 区分 | 金額(百万円) |
| I 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 | 470 |
| 減価償却費 | 922 |
| のれん償却額 | 245 |
| 賞与引当金の増加額 | 11 |
| 貸倒引当金の増加額 | 94 |
| 退職給付引当金の増加額 | 16 |
| 事業構造改善引当金の減少額 | △ 227 |
| 受取利息及び受取配当金 | △ 1,012 |
| 支払利息 | 164 |
| 為替差損 | 2,581 |
| 商標権償却額 | 647 |
| 株式交付費 | 2 |
| 固定資産売却益 | △ 3 |
| 貸倒引当金戻入益 | △ 35 |
| 事業構造改善引当金戻入益 | △ 82 |
| 固定資産除売却損 | 19 |
| 事業整理損 | 149 |
| 商品廃棄損 | 2 |
| リース解約損 | 12 |
| 事業構造改善費用 | 37 |
| 訴訟関連費用 | 103 |
| 本社移転損失 | 55 |
| 売上債権の増加額 | △ 1,991 |
| たな卸資産の減少額 | 284 |
| 仕入債務の減少額 | △ 611 |
| 未払金の減少額 | △ 194 |
| 未払費用等の増加額 | 25 |
| 未払消費税等の減少額 | △ 59 |
| その他 | △ 9 |
| 小計 | 1,617 |
| 利息及び配当金の受取額 | 20 |
| 利息の支払額 | △ 185 |
| リース解約の支払額 | △ 33 |
| 法人税等の支払額 | △ 651 |
| その他 | △ 413 |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー | 354 |

| | 前第3四半期連結累計期間 (自 平成19年9月1日 至 平成20年5月31日) |
|----------------------|---|
| 区分 | 金額(百万円) |
| II 投資活動によるキャッシュ・フロー | |
| 有形固定資産の取得による支出 | △ 1,014 |
| 有形固定資産の売却による収入 | 21 |
| 無形固定資産の取得による支出 | △ 120 |
| 投資有価証券の取得による支出 | △ 0 |
| 出資分配金の受取による収入 | 1,546 |
| その他 | △ 68 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 363 |
| III 財務活動によるキャッシュ・フロー | |
| 短期借入金の純増加額 | 1,028 |
| 長期借入れによる収入 | 1,600 |
| 長期借入金の返済による支出 | △ 2,992 |
| 株式の発行による収入 | 52 |
| 配当金の支払額 | △ 0 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △ 310 |
| IV 現金及び現金同等物に係る換算差額 | △ 68 |
| V 現金及び現金同等物の増加額 | 339 |
| VI 現金及び現金同等物の期首残高 | 5,672 |
| VII 現金及び現金同等物の四半期末残高 | 6,011 |

(3)前四半期セグメント情報

【事業の種類別セグメント情報】

前第3四半期連結累計期間(自 平成19年9月1日 至 平成20年5月31日)

売上高、営業利益の金額は、全セグメントの売上高の合計及び営業利益の金額の合計額に占める衣料品事業の割合がいずれも90%超であるため、事業の種類別セグメント情報の記載を省略しております。

【所在地別セグメント情報】

前第3四半期連結累計期間(自 平成19年9月1日 至 平成20年5月31日)

| | 日本 (百万円) | 北米 (百万円) | 欧州 (百万円) | その他 (百万円) | 計 (百万円) | 消去 又は全社 (百万円) | 連結 (百万円) |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|------------|---------------------|-------------|
| 売上高 | | | | | | | |
| (1) 外部顧客に 対する売上高 | 16,824 | 22,581 | 7,056 | 306 | 46,769 | — | 46,769 |
| (2) セグメント間の 内部売上高又は 振替高 | 513 | 1,403 | — | — | 1,917 | (1,917) | — |
| 計 | 17,338 | 23,985 | 7,056 | 306 | 48,687 | (1,917) | 46,769 |
| 営業費用 | 14,436 | 22,633 | 7,708 | 287 | 45,065 | (671) | 44,393 |
| 営業利益又は 営業損失(△) | 2,901 | 1,352 | △ 652 | 19 | 3,621 | (1,245) | 2,375 |

(注) 1. 国又は地域の区分は、地理的近接度によっております。

2. 日本以外の区分に属する主な国又は地域

(1) 北米・・・・・・米国

(2) 欧州・・・・・・ドイツ

(3) その他・・・・・・韓国、中国（香港を含む）、台湾

3. 営業費用のうち、消去又は全社の項目に含めた配賦不能営業費用の金額は929百万円で、その主なものは当社経理、人事、総務部門等の管理部門に係る費用であります。

【海外売上高】

前第3四半期連結累計期間(自 平成19年9月1日 至 平成20年5月31日)

| | 北米 | 欧州 | その他 | 合計 |
|------------------------------|--------|-------|-----|--------|
| I 海外売上高(百万円) | 22,274 | 7,057 | 975 | 30,307 |
| II 連結売上高(百万円) | — | — | — | 46,769 |
| III 連結売上高に占める 海外売上高の割合(%) | 47.6 | 15.1 | 2.1 | 64.8 |

(注) 1. 各区分は、地理的近接度によっております。

2. 各区分に属する主な国又は地域

(1) 北米・・・・・・米国、カナダ

(2) 欧州・・・・・・ドイツ、オランダ、スウェーデン

(3) その他・・・・・・韓国、中国（香港を含む）、台湾

3. 海外売上高は、当社及び連結子会社の本邦以外の国又は地域における売上高であります。