

平成 20 年 9 月 26 日

各 位

会社名 ビリングシステム株式会社
 (コード番号：3623 東証マザーズ)
代表者名 代表取締役 江田敏彦
問合せ先 取締役業務管理部長 住原智彦
 (TEL 03-5405-8671)

(訂正)「平成 20 年 12 月期 中間決算短信」の一部訂正について

平成 20 年 8 月 14 日付で発表いたしました、「平成 20 年 12 月期 中間決算短信」の記載内容に一部訂正すべき箇所がありましたので、下記のとおり訂正いたします。

記

・訂正理由

決算短信発表後、平成 20 年 8 月 14 日付で開示しております当社財務諸表におきまして、再度精査を行った結果、貸借対照表の流動資産の部に計上されている立替金が営業上の買取債権であることを鑑みれば、流動負債の部に計上されている預り金の一部を相殺した上で流動資産の部に買取債権として表示する方がより実態と整合すると判断し、当該事項について修正するものであります。

・訂正内容(訂正箇所は下線で示しております。)

1 ページ

1. 20 年 6 月中間期の業績 (平成 20 年 1 月 1 日 ~ 平成 20 年 6 月 30 日)

(2) 財政状態

【訂正前】

| | 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 |
| 20 年 6 月中間期 | 1,286 | 1,081 | 84.1 | 69,738 52 |
| 19 年 6 月中間期 | 828 | 678 | 81.9 | 53,872 17 |
| 19 年 12 月期 | 880 | 748 | 85.0 | 56,668 24 |

【訂正後】

| | 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 |
| 20 年 6 月中間期 | 1,169 | 1,081 | 92.5 | 69,738 52 |
| 19 年 6 月中間期 | 828 | 678 | 81.9 | 53,872 17 |
| 19 年 12 月期 | 880 | 748 | 85.0 | 56,668 24 |

3 ページ

1. 経営成績

(2) 財政状態に関する分析

【訂正前】

資産、負債及び純資産

流動資産は前事業年度末と比較して49.7%増加の1,190,839千円となりました。これは主として業績の伸長による中間純利益の計上及び増資等により現金及び預金が165,722千円増加したこと、ファイナンスサービスにおける立替金が221,745千円増加したことによるものです。

固定資産は前事業年度末と比較して12.7%増加の95,424千円となりました。これは主としてファイナンス事業に係る長期前払費用、ジーコンシャス(株)の株式取得等により投資その他の資産が8,620千円増加したことによります。

流動負債は前事業年度末と比較して68.7%増加の194,258千円となりました。これは主として業績の伸長による預り金が121,787千円増加したことによるものです。

固定負債は前事業年度末と比較して35.0%減少の10,849千円となりました。これは約定返済により長期借入金金が5,831千円減少したことによるものです。

純資産は前事業年度末と比較して44.5%増加の1,081,156千円となりました。これは主として中間純利益の計上及び増資等による資本金137,540千円及び資本準備金137,540千円の増加によるものです。

【訂正後】

資産、負債及び純資産

流動資産は前事業年度末と比較して35.0%増加の1,073,790千円となりました。これは主として業績の伸長による中間純利益の計上及び増資等により現金及び預金が165,722千円増加したこと、ファイナンスサービスにおける買取債権が104,695千円増加したことによるものです。

固定資産は前事業年度末と比較して12.7%増加の95,424千円となりました。これは主としてファイナンス事業に係る長期前払費用、ジーコンシャス(株)の株式取得等により投資その他の資産が8,620千円増加したことによります。

流動負債は前事業年度末と比較して32.9%減少の77,209千円となりました。これは主として仕入債務の支払いのタイミングにより買掛金が54,148千円減少したことによるものです。

固定負債は前事業年度末と比較して35.0%減少の10,849千円となりました。これは約定返済により長期借入金金が5,831千円減少したことによるものです。

純資産は前事業年度末と比較して44.5%増加の1,081,156千円となりました。これは主として中間純利益の計上及び増資等による資本金137,540千円及び資本準備金137,540千円の増加によるものです。

キャッシュ・フロー

【訂正前】

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

税引前中間純利益58,360千円を計上したことに加え、売上債権の減少額48,715千円、決済業務受託に伴う預り金の増加額121,787千円ありましたが、ファイナンスサービスに伴う立替金の増加額221,745千円等による減少があり、営業活動によるキャッシュ・フローは、69,945千円の減少（前年同期は146,385千円の獲得）となりました。

【訂正後】

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

税引前中間純利益58,360千円を計上したことに加え、売上債権の減少額48,715千円、決済業務受託に伴う預り金の増加額4,737千円ありましたが、ファイナンスサービスに伴う買取債権の増加額104,695千円等による減少があり、営業活動によるキャッシュ・フローは、69,945千円の減少（前年同期は146,385千円の獲得）となりました。

(参考)キャッシュ・フロー指標のトレンド

【訂正前】

| | 平成 18 年 12 月期 | 平成 19 年 12 月期 | 平成 20 年 6 月期 |
|----------------------|---------------|---------------|--------------|
| 自己資本比率(%) | 85.7 | 85.0 | 84.1 |
| 時価ベースの自己資本比率(%) | - | - | 227.8 |
| キャッシュ・フロー対有利子負債比率(%) | 56.0 | 25.1 | 29.8 |
| インタレスト・ガバレッジ・レシオ(倍) | 52.5 | 101.0 | 152.0 |

【訂正後】

| | 平成 18 年 12 月期 | 平成 19 年 12 月期 | 平成 20 年 6 月期 |
|----------------------|---------------|---------------|--------------|
| 自己資本比率(%) | 85.7 | 85.0 | 92.5 |
| 時価ベースの自己資本比率(%) | - | - | 250.6 |
| キャッシュ・フロー対有利子負債比率(%) | 56.0 | 25.1 | 29.8 |
| インタレスト・ガバレッジ・レシオ(倍) | 52.5 | 101.0 | 152.0 |

8 ページ

4 . 中間財務諸表等

(1) 中間貸借対照表

【訂正前】

| 区分 | 注記 番号 | 前中間会計期間末 (平成19年6月30日) | | 当中間会計期間末 (平成20年6月30日) | | 前事業年度の 要約貸借対照表 (平成19年12月31日) | |
|----------------|----------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|------------------------------------|------------|
| | | 金額(千円) | 構成比 (%) | 金額(千円) | 構成比 (%) | 金額(千円) | 構成比 (%) |
| (資産の部) | | | | | | | |
| 流動資産 | | | | | | | |
| ・・・ | | | | | | | |
| 3. たな卸資産 | | 883 | | 3,235 | | - | |
| 4. 立替金 | | - | | 221,745 | | - | |
| ・・・ | | | | | | | |
| 流動資産合計 | | 737,910 | 89.0 | 1,190,839 | 92.6 | 795,329 | 90.4 |
| 固定資産 | | | | | | | |
| 1. 有形固定資産 | | 20,535 | 2.5 | 15,782 | 1.2 | 17,291 | 2.0 |
| 2. 無形固定資産 | | 25,020 | 3.0 | 21,674 | 1.7 | 18,033 | 2.0 |
| ・・・ | | | | | | | |
| 投資その他の資産 合計 | | 45,261 | 5.5 | 57,967 | 4.5 | 49,347 | 5.6 |
| 固定資産合計 | | 90,817 | 11.0 | 95,424 | 7.4 | 84,671 | 9.6 |
| 資産合計 | | 828,727 | 100.0 | 1,286,264 | 100.0 | 880,001 | 100.0 |

【訂正後】

| 区分 | 注記 番号 | 前中間会計期間末 (平成19年6月30日) | | 当中間会計期間末 (平成20年6月30日) | | 前事業年度の 要約貸借対照表 (平成19年12月31日) | |
|----------------|----------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|------------------------------------|------------|
| | | 金額(千円) | 構成比 (%) | 金額(千円) | 構成比 (%) | 金額(千円) | 構成比 (%) |
| (資産の部) | | | | | | | |
| 流動資産 | | | | | | | |
| ・・・ | | | | | | | |
| 3. 買取債権 | | - | | 104,695 | | - | |
| 4. たな卸資産 | | 883 | | 3,235 | | - | |
| ・・・ | | | | | | | |
| 流動資産合計 | | 737,910 | 89.0 | 1,073,790 | 91.8 | 795,329 | 90.4 |
| 固定資産 | | | | | | | |
| 1. 有形固定資産 | | 20,535 | 2.5 | 15,782 | 1.3 | 17,291 | 2.0 |
| 2. 無形固定資産 | | 25,020 | 3.0 | 21,674 | 1.9 | 18,033 | 2.0 |
| ・・・ | | | | | | | |
| 投資その他の資産 合計 | | 45,261 | 5.5 | 57,967 | 5.0 | 49,347 | 5.6 |
| 固定資産合計 | | 90,817 | 11.0 | 95,424 | 8.2 | 84,671 | 9.6 |
| 資産合計 | | 828,727 | 100.0 | 1,169,214 | 100.0 | 880,001 | 100.0 |

9 ページ
【訂正前】

| 区分 | 注記 番号 | 前中間会計期間末 (平成19年6月30日) | | 当中間会計期間末 (平成20年6月30日) | | 前事業年度の 要約貸借対照表 (平成19年12月31日) | |
|---------|----------|--------------------------|------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|------------|
| | | 金額(千円) | 構成比 (%) | 金額(千円) | 構成比 (%) | 金額(千円) | 構成比 (%) |
| (負債の部) | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| ・・・ | | | | | | | |
| 3. 預り金 | | 82,793 | | <u>125,501</u> | | 3,714 | |
| ・・・ | | | | | | | |
| 流動負債合計 | | 128,098 | 15.5 | <u>194,258</u> | <u>15.1</u> | 115,131 | 13.1 |
| 固定負債 | | | | | | | |
| ・・・ | | | | | | | |
| 固定負債合計 | | 21,678 | 2.6 | 10,849 | <u>0.8</u> | 16,680 | 1.9 |
| 負債合計 | | 149,776 | 18.1 | <u>205,107</u> | <u>15.9</u> | 131,811 | 15.0 |
| ・・・ | | | | | | | |
| (純資産の部) | | | | | | | |
| 株主資本 | | | | | | | |
| 1. 資本金 | | 1,115,996 | 134.7 | 1,283,536 | <u>99.8</u> | 1,145,996 | 130.2 |
| ・・・ | | | | | | | |
| 資本剰余金合計 | | 331,000 | 39.9 | 468,540 | <u>36.4</u> | 331,000 | 37.6 |
| ・・・ | | | | | | | |
| 利益剰余金合計 | | 768,045 | 92.7 | 670,920 | <u>52.1</u> | 728,805 | 82.8 |
| 株主資本合計 | | 678,951 | 81.9 | 1,081,156 | <u>84.1</u> | 748,190 | 85.0 |
| 純資産合計 | | 678,951 | 81.9 | 1,081,156 | <u>84.1</u> | 748,190 | 85.0 |
| 負債純資産合計 | | 828,727 | 100.0 | <u>1,286,264</u> | 100.0 | 880,001 | 100.0 |
| | | | | | | | |

【訂正後】

| 区分 | 注記 番号 | 前中間会計期間末 (平成19年6月30日) | | 当中間会計期間末 (平成20年6月30日) | | 前事業年度の 要約貸借対照表 (平成19年12月31日) | |
|---------|----------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|------------------------------------|------------|
| | | 金額(千円) | 構成比 (%) | 金額(千円) | 構成比 (%) | 金額(千円) | 構成比 (%) |
| (負債の部) | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| ・・・ | | | | | | | |
| 3. 預り金 | | 82,793 | | 8,451 | | 3,714 | |
| ・・・ | | | | | | | |
| 流動負債合計 | | 128,098 | 15.5 | 77,209 | 6.6 | 115,131 | 13.1 |
| 固定負債 | | | | | | | |
| ・・・ | | | | | | | |
| 固定負債合計 | | 21,678 | 2.6 | 10,849 | 0.9 | 16,680 | 1.9 |
| 負債合計 | | 149,776 | 18.1 | 88,058 | 7.5 | 131,811 | 15.0 |
| ・・・ | | | | | | | |
| (純資産の部) | | | | | | | |
| 株主資本 | | | | | | | |
| 1. 資本金 | | 1,115,996 | 134.7 | 1,283,536 | 109.8 | 1,145,996 | 130.2 |
| ・・・ | | | | | | | |
| 資本剰余金合計 | | 331,000 | 39.9 | 468,540 | 40.1 | 331,000 | 37.6 |
| ・・・ | | | | | | | |
| 利益剰余金合計 | | 768,045 | 92.7 | 670,920 | 57.4 | 728,805 | 82.8 |
| 株主資本合計 | | 678,951 | 81.9 | 1,081,156 | 92.5 | 748,190 | 85.0 |
| 純資産合計 | | 678,951 | 81.9 | 1,081,156 | 92.5 | 748,190 | 85.0 |
| 負債純資産合計 | | 828,727 | 100.0 | 1,169,214 | 100.0 | 880,001 | 100.0 |
| | | | | | | | |

(4) 中間キャッシュ・フロー計算書

【訂正前】

| | | 前中間会計期間 (自 平成19年 1月 1日 至 平成19年 6月30日) | 当中間会計期間 (自 平成20年 1月 1日 至 平成20年 6月30日) | 前事業年度の 要約キャッシュ・ フロー計算書 (自 平成19年 1月 1日 至 平成19年12月31日) |
|-------------------------|----------|---|---|--|
| 区分 | 注記 番号 | 金額(千円) | 金額(千円) | 金額(千円) |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー ・・・ | | | | |
| 立替金の減少額 (: 増加額) | | - | <u>221,745</u> | - |
| ・・・ | | | | |
| 預り金の増加額 (: 減少額) | | 74,881 | <u>121,787</u> | 4,197 |
| ・・・ | | | | |

【訂正後】

| | | 前中間会計期間 (自 平成19年 1月 1日 至 平成19年 6月30日) | 当中間会計期間 (自 平成20年 1月 1日 至 平成20年 6月30日) | 前事業年度の 要約キャッシュ・ フロー計算書 (自 平成19年 1月 1日 至 平成19年12月31日) |
|-------------------------|----------|---|---|--|
| 区分 | 注記 番号 | 金額(千円) | 金額(千円) | 金額(千円) |
| 営業活動によるキャッシュ・フロー ・・・ | | | | |
| 買取債権の増加額 (: 増加額) | | - | <u>104,695</u> | - |
| ・・・ | | | | |
| 預り金の増加額 (: 減少額) | | 74,881 | <u>4,737</u> | 4,197 |
| ・・・ | | | | |

以上