3	平成22年6月28日	第51期事業年度連結会計期間に係る有価証券報告書（平成22年３月期有価証券報告書）	平成21年４月１日～平成22年３月31日の連結会計期間	連結損益計算書	連結経常損益が▲265百万円であるところを64百万円と記載 連結当期純損益が▲483百万円であるところを116百万円と記載	・のれんの過大計上による損失の過少計上 ・営業投資有価証券評価損の過少計上 ・売上の過大計上 等
				連結貸借対照表	連結純資産額が1,686百万円であるところを2,237百万円と記載	
4	平成22年８月16日	第52期事業年度第１四半期連結会計期間に係る四半期報告書（平成22年６月第１四半期四半期報告書）	平成22年４月１日～平成22年６月30日の第１四半期連結会計期間	四半期連結貸借対照表	連結純資産額が1,063百万円であると2,172百万円と記載	・のれんの過大計上 ・営業投資有価証券の過大計上 ・売掛金の過大計上 等
5	平成22年11月15日	第52期事業年度第２四半期連結会計期間に係る四半期報告書（平成22年９月第２四半期四半期報告書）	平成22年７月１日～平成22年９月30日の第２四半期連結会計期間	四半期連結貸借対照表	連結純資産額が1,466百万円であると2,029百万円と記載	・のれんの過大計上 ・営業投資有価証券の過大計上 ・売掛金の過大計上 等
6	平成23年２月14日	第52期事業年度第３四半期連結会計期間に係る四半期報告書（平成22年12月第３四半期四半期報告書）	平成22年10月１日～平成22年12月31日の第３四半期連結会計期間	四半期連結貸借対照表	連結純資産額が1,373百万円であると1,928百万円と記載	・のれんの過大計上 ・営業投資有価証券の過大計上 ・売掛金の過大計上 等
7	平成22年12月17日	第51期事業年度連結会計期間に係る有価証券報告書の訂正報告書（平成22年３月期有価証券報告書の訂正報告書）	平成21年４月１日～平成22年３月31日の連結会計期間	連結貸借対照表	連結純資産額が1,686百万円であると2,304百万円と記載	・のれんの過大計上 ・営業投資有価証券の過大計上 ・売掛金の過大計上 等
8	平成22年12月17日	第52期事業年度第１四半期連結会計期間に係る四半期報告書の訂正報告書（平成22年６月第１四半期四半期報告書の訂正報告書）	平成22年４月１日～平成22年６月30日の第１四半期連結会計期間	四半期連結貸借対照表	連結純資産額が1,603百万円であると2,172百万円と記載	・のれんの過大計上 ・営業投資有価証券の過大計上 ・売掛金の過大計上 等
9	平成22年12月17日	第52期事業年度第２四半期連結会計期間に係る四半期報告書の訂正報告書（平成22年９月第２四半期四半期報告書の訂正報告書）	平成22年７月１日～平成22年９月30日の第２四半期連結会計期間	四半期連結貸借対照表	連結純資産額が1,466百万円であるところを2,029百万円と記載	・のれんの過大計上 ・営業投資有価証券の過大計上 ・売掛金の過大計上 等

㈱　金額は原則として百万円未満切捨てである。また、▲は損失であることを示す。

【課徴金額】　1,200万円

【勧告後の経緯】

審判手続開始決定日　平成24年５月25日

課徴金納付命令日　平成24年６月19日

なお、課徴金納付命令対象者から事実関係等を認める旨の答弁書の提出があったため、審判廷における審理は行わなかった。

④　株式会社ホッコクに係る有価証券報告書等の虚偽記載に係る課徴金納付命令勧告

【勧告年月日】　平成24年７月10日

【勧告の対象となった違反事実】

１．株式会社ホッコクは、関東財務局長に対し、架空売上の計上等により、下表のとおり、金商法第172条の４第１項及び第２項に規定する「重要な事項につき虚偽の記載がある」有価証券報告書等を提出した。

番号	開示書類		虚偽記載			
	提出日	書類	会計期間	財務計算に関する書類	内容㈱	事由
1	平成21年11月16日	第42期事業年度第２四半期連結会計期間に係る四半期報告書（平成21年９月第２四半期四半期報告書）	平成21年４月１日～平成21年９月30日の第２四半期連結累計期間	四半期連結損益計算書	連結四半期純損益が283百万円以上の損失であるところを45百万円の損失と記載	架空売上の計上
2	平成22年２月15日	第42期事業年度第３四半期連結会計期間に係る四半期報告書（平成21年12月第３四半期四半期報告書）	平成21年４月１日～平成21年12月31日の第３四半期連結累計期間	四半期連結損益計算書	連結四半期純損益が398百万円以上の損失であるところを161百万円の損失と記載	架空売上の計上等
3	平成22年６月28日	第42期事業年度連結会計期間に係る有価証券報告書（平成22年３月期有価証券報告書）	平成21年４月１日～平成22年３月31日の連結会計期間	連結損益計算書	連結経常損益が382百万円以上の損失であるところを116百万円の損失と記載 連結当期純損益が1,209百万円以上の損失であるところを942百万円の損失と記載	架空売上の計上等

㈱　金額は百万円未満切捨てである。