

8095

TEL 03 3279 0481

当社子会社元役員による不正行為に関する調査結果について」の
ファイル差替について



平成 28 年 1 月 13 日

各 位

会社名 イワキ株式会社
代表者名 代表取締役社長 岩城 修
(コード番号 8095 東証第一部)
問合せ先 取締役副社長 岩城慶太郎
(TEL. 03-3279-0481)

当社子会社元役員による不正行為に関する調査結果について

当社は、平成 27 年 11 月 20 日付「当社子会社元役員による不正行為に関するお知らせ」においてお知らせしましたとおり、当社の連結子会社であるホクヤク株式会社（以下「ホクヤク」といいます。）の元取締役兼業務部長（以下「子会社元役員」という。）による不正行為（以下「本件不正行為」といいます。）について、社内調査に対する公正中立な検証及び第三者による独自の調査並びに再発防止策の検討を行うため、社外の弁護士及び公認会計士を構成員とする調査委員会を設置し、調査を行ってまいりました。

本日、別添のとおり、調査委員会から調査報告書を受領しましたので、その調査結果及び再発防止策等について下記のとおりご報告いたします。

この度は、当社の株主の皆様をはじめとする投資家、市場関係者及びお取引先の皆様にご心配をおかけいたしましたことを、深くお詫び申し上げます。

今後は、グループ全社をあげて再発防止策を実行し信頼の回復に努めてまいりますので、何卒ご理解をいただきますようお願い申し上げます。

記

1. 調査委員会の組織

委員長 神垣 清水（弁護士、元横浜地検検事正・前公正取引委員会委員）
委員 近藤 弘（公認会計士、株式会社クリフィックス FAS 代表取締役）
委員 大塚 和成（弁護士、二重橋法律事務所パートナー）

2. 不正行為の概要

子会社元役員は、遅くとも平成 17 年頃より、ホクヤクの現預金から不正に金銭を着服するとともに、その事実を隠蔽するため、銀行が発行する残高証明書等の偽造を行っていました。子会社元役員の着服金額は、合計で金 1 億 2,600 万円です。

10 年以上の長期にわたって本件不正行為が発覚しなかったのは、子会社元役員がホクヤクの主要な経理業務を実質的に一人で担っていたこと等によります。

子会社元役員は、本件不正行為に係る着服金はパチンコ等の遊興費、クレジットカードでの買い物代金の支払い及びキャッシング、消費者金融からの借入金返済等に費消したものと認められます。また、当社及びホクヤクにおいて本件不正行為の共犯者は存在しないと認められるものの、調査の限界により、全容の解明には至りませんでした。

3. 同種の不正行為の有無

ホクヤク以外の全ての連結子会社（合計 13 社）について、本件不正行為と同種の不正行為の存在の有無を確認するための調査を行いました。本件不正行為以外には、同種の不正行為は確認されませんでした。

4. 過年度提出資料の訂正

本件不正行為の過年度決算への影響は、別添「調査報告書」第3のとおりです。

当社は、本日、平成 28 年 1 月 13 日に第 71 期（平成 22 年 11 月期）から第 76 期（平成 27 年 11 月期）第 3 四半期までの決算短信（連結）及び四半期決算短信（連結）を訂正して公表し、また、同期間における有価証券報告書及び四半期報告書の訂正報告書を提出いたします。

なお、当社は、本件不正行為が当社の過年度の連結財務諸表に及ぼす影響には重要性がないことから、顧問弁護士の見解も踏まえ、過年度決算の訂正は法的には必須ではないと判断しておりますが、当社における開示の正確さを確保するため、自発的に、本来あるべき会計処理に準拠して過年度決算の訂正を行うことといたしました。

5. 再発防止策

調査委員会からの調査結果を踏まえ、当社及び当社グループ各社において、以下の再発防止策を実施してまいります。

(1) 当社グループ各社における再発防止策

① 組織体制及び人員配置の見直し

特定の業務に関して複数者間での内部牽制が実効的に働く組織体制を構築すると共に、人員配置を見直します。

② 経理規程の周知徹底・管理体制の強化

管理体制の強化を図るため、経理規程を周知徹底します。

③ 取締役会による監視・監督の強化

貸借対照表の内容や資金繰りに関して、取締役会による監視・監督を強化いたします。

④ 監査役監査の強化

監査役監査における監査項目及び監査手続を明確化します。

(2) 当社における再発防止策

① 子会社との間の取引管理に関する業務分掌の明確化

子会社との間の取引管理の担当部署を定め、当該部署を通じて子会社との間の取引をモニタリングします。

② 子会社管理体制の強化

子会社管理体制の強化を行います。

③ 監査機能の強化

グループ各社に対する監査機能を強化します。

6. 今後の対応

(1) 経営責任

本件不正行為の発生を厳粛に受け止め、経営責任を明確にするために、平成 28 年 1 月分から、以下のとおり役員報酬を返上いたします。

<当社>

代表取締役社長 月額報酬の 15%を自主返上（2 ヶ月）

取締役副社長 月額報酬の 15%を自主返上（2 ヶ月）

常務取締役（ホクヤク担当） 月額報酬の 10%を自主返上（2 ヶ月）

<ホクヤク>

代表取締役

月額報酬の20%を自主返上(3ヶ月)

(2) 子会社元役員に対する社内処分及び法的措置

ホクヤクは、子会社元役員を平成27年11月17日付で取締役から解任し、近日中に懲戒解雇とする予定です。また、今後、子会社元役員に対する刑事告訴及び債権者破産の申立て等の然るべき法的措置を行う予定です。

以 上

28 1 13

内容

| | | |
|-----|-------|----|
|  | ..... | 1 |
|  | ..... | 1 |
|  | ..... | 1 |
|  | ..... | 2 |
|  | ..... | 2 |
|  | ..... | 2 |
|  | ..... | 2 |
| (1) | ..... | 2 |
| (2) | ..... | 2 |
| (3) | ..... | 3 |
|  | ..... | 3 |
|  | ..... | 3 |
|  | ..... | 3 |
| (1) | ..... | 3 |
| (2) | ..... | 3 |
| (3) | ..... | 4 |
| (4) | ..... | 6 |
| (5) | ..... | 8 |
| (6) | ..... | 9 |
| (7) | ..... | 12 |
| (8) | ..... | 12 |
|  | ..... | 14 |
| (1) | ..... | 14 |
| (2) | ..... | 15 |
|  | ..... | 15 |
| (1) | ..... | 15 |
| (2) | ..... | 16 |
| (3) | ..... | 16 |
| (4) | ..... | 17 |
|  | ..... | 17 |
|  | ..... | 17 |
|  | ..... | 18 |
|  | ..... | 18 |
|  | ..... | 20 |

| | | |
|-----|-------|----|
|  | ..... | 20 |
| (1) | ..... | 20 |
| (2) | ..... | 21 |
|  | ..... | 21 |
| (1) | ..... | 21 |
| (2) | ..... | 22 |
| X | ..... | 23 |

第1 調査委員会の概要

1 調査委員会設置の経緯

| | | | | | | | | | |
|---|--|----|-------|-------|----|----|----|----|---|
| | | 28 | 11 | | | | | | |
| | | | | | | 27 | 11 | 11 | |
| A | | A | | | | | | | |
| | | | 1 | 2,600 | | | | | |
| | | | | | | | | | X |
| | | 27 | 10 | | 10 | | | | |
| | | 1 | 2,600 | | | | | | |

2 当委員会の構成

FAS

FAS

3 調査目的

4 調査期間

27 11 20 28 1 13

5 調査対象期間

22 11 27 11

6 検証調査方法

(1)

X 15

(2)

X

X

13

(3)

X

UBIC

X

7 調査の限界

第2 調査結果

1 本件不正行為

(1)

X

17

A

X

1 2,600

10

X

(2)

18 6

2006-2008

28 11

27 11

27 11 6
A B

A

1 2,600

9 C
D

11

X

X

13

27 11 11 13

E

A

27 11 13
X 10

X

(3)

, (1) X

15

¹

A
 A B
 F
 A B

26 11 30

F

A

4
 A
 F
 A

27 10 31

20 11 30

A

A
 A

21 12 1

5,084

27 10 31

A

A

A
 F

A

21 12 1

27 10 31

10

100,000

296

F A F

A

21 12 1 27 12 15

X

X

21 12 1

27 9 30

X

26 12 1

27 11 30

10

100,000

33,333

X

2

X

, (3)

X

(4)

4

F

A

A

A

A

F

A

22 11

27 11

| 21 | 11 | 64,000 | | | |
|----|----|---------|---------------|--------------|---------------|
| 22 | 11 | 74,000 | 1,500 | - | 5,000 |
| 23 | 11 | 88,000 | - | 1,000 | 7,500 |
| 24 | 11 | 99,000 | - | 2,000 | 3,500 |
| 25 | 11 | 109,000 | 1,500 | - | 2,000 |
| 26 | 11 | 118,000 | 2,000 | - | 4,000 |
| 27 | 11 | 126,000 | 7,000 | - | 1,000 |
| | | | 12,000 | 3,000 | 23,000 |
| | | | | | 24,000 |

F

A

A

F

A

X

4,000

F

A

4,000

4,000

F

4,000

A

4,000

X

F

3,900

100

X

4,000

4,000

F

A

A

F

A

A

X

A

X

F

A

A

F

A

A

X

A

A

A

X

A

(5)

(4)

A

X

X

5

11

A

A

A
X

A
X A
A

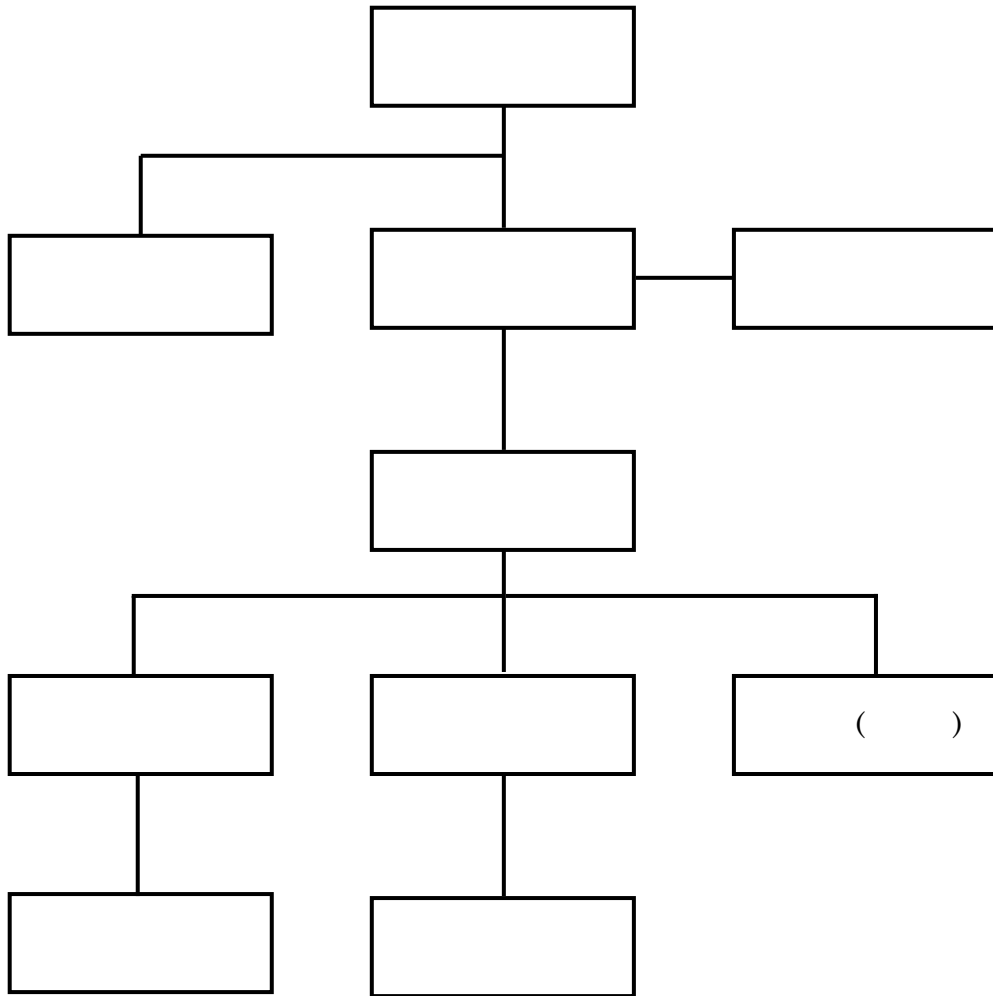
(6)

X
X

56 6
18

X 63

27 11 11



X

X

X

21 9 9 10

X

29 1

X

X

X

X

X

X

(5)

X

X

11

14

X

X

11

X

19

X

X

X

(7)

(6)

X

X

(8)

1

1

X

X

X

FAX

3 2

1

11

11

X

X

X

X

25

(1)

X

X

X

X

12

G

22

X

2 イワキによる子会社管理状況

(1)

27 11

H

1

I

1

(i)

(ii)
5

(iii)

(iv)

12

(8)

(2)

3 同種の不正行為の有無

(1)

13

(2)

27 10

27 10 31

(3)

(4)

第3 過年度決算への影響

1 過年度決算訂正の方針

| | | | | | | | | |
|-------|-------|-----|--|------|------|----|----|-------|
| | 22 | 11 | | 27 | 11 | | | |
| | ,1(4) | | | | | 27 | 11 | 3 |
| | | 125 | | | | | | 5 |
| 71 | 22 | 11 | | 75 | | 26 | 11 | |
| | | | | | 9 | | 14 | 0.84% |
| 1.55% | | | | 0.86 | 2.62 | | | |

71 22 11 76 27 11 3

2 過年度の有価証券報告書等に「虚偽の記載」はないこと

21 2

3 過年度決算訂正の内容及び影響額

(1)

X

X

(2)

(1)

| 71 | 22 | 11 | 645,815 | 381,342 | 3,512,778 | 35,518,555 | 6,951,906 | 15,017,682 |
|----|----|----|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|
| | | | △10,000 | △10,000 | △74,000 | △74,000 | △74,000 | △74,000 |
| | | | 635,815 | 371,342 | 3,438,778 | 35,444,555 | 6,877,906 | 14,943,682 |
| | | | △1.55% | △2.62% | △2.11% | △0.21% | △1.06% | △0.49% |
| 72 | 23 | 11 | 1,330,978 | 1,633,379 | 4,554,212 | 35,119,126 | 8,412,053 | 15,238,115 |
| | | | △14,000 | △14,000 | △88,000 | △88,000 | △88,000 | △88,000 |
| | | | 1,316,978 | 1,619,379 | 4,466,212 | 35,031,126 | 8,324,053 | 15,150,115 |
| | | | △1.05% | △0.86% | △1.93% | △0.25% | △1.05% | △0.58% |

| | | | | | | | | | | |
|----|----|----|---|-----------|---------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| 73 | 24 | 11 | | 1,303,347 | 739,415 | 4,426,091 | 35,284,016 | 8,914,926 | 15,870,961 | |
| | | | | Δ11,000 | Δ11,000 | Δ99,000 | Δ99,000 | Δ99,000 | Δ99,000 | |
| | | | | 1,292,347 | 728,415 | 4,327,091 | 35,185,016 | 8,815,926 | 15,771,961 | |
| | | | | Δ0.84% | Δ1.49% | Δ2.24% | Δ0.28% | Δ1.11% | Δ0.62% | |
| 74 | 25 | 11 | | 1,154,825 | 754,740 | 3,835,527 | 37,678,971 | 9,466,952 | 16,881,177 | |
| | | | | Δ10,000 | Δ10,000 | Δ109,000 | Δ109,000 | Δ109,000 | Δ109,000 | |
| | | | | 1,144,825 | 744,740 | 3,726,527 | 37,569,971 | 9,357,952 | 16,772,177 | |
| | | | | Δ0.87% | Δ1.32% | Δ2.84% | Δ0.29% | Δ1.15% | Δ0.65% | |
| 75 | 26 | 11 | | 971,620 | 505,275 | 4,341,592 | 39,716,480 | 9,659,090 | 17,379,900 | |
| | | | | Δ9,000 | Δ9,000 | Δ118,000 | Δ118,000 | Δ118,000 | Δ118,000 | |
| | | | | 962,620 | 496,275 | 4,223,592 | 39,598,480 | 9,541,090 | 17,261,900 | |
| | | | | Δ0.93% | Δ1.78% | Δ2.72% | Δ0.30% | Δ1.22% | Δ0.68% | |
| 76 | 27 | 11 | 1 | | 178,031 | 39,347 | 4,383,147 | 39,278,454 | 9,636,969 | 17,493,382 |
| | | | | | Δ3,000 | Δ3,000 | Δ121,000 | Δ121,000 | Δ121,000 | Δ121,000 |
| | | | | | 175,031 | 36,347 | 4,262,147 | 39,157,454 | 9,515,969 | 17,372,382 |
| | | | | | Δ1.69% | Δ7.62% | Δ2.76% | Δ0.31% | Δ1.26% | Δ0.69% |
| 76 | 27 | 11 | 2 | | 493,157 | 215,173 | 4,413,586 | 39,818,736 | 9,812,795 | 17,857,240 |
| | | | | | Δ5,000 | Δ5,000 | Δ123,000 | Δ123,000 | Δ123,000 | 123,000 |
| | | | | | 488,157 | 210,173 | 4,290,586 | 39,695,736 | 9,689,795 | 17,734,240 |
| | | | | | Δ1.01% | Δ2.32% | Δ2.79% | Δ0.31% | 1.25% | Δ0.69% |
| 76 | 27 | 11 | 3 | | 664,836 | Δ71,204 | 3,848,029 | 37,919,972 | 9,425,123 | 17,492,677 |
| | | | | | Δ7,000 | Δ7,000 | Δ125,000 | Δ125,000 | Δ125,000 | 125,000 |
| | | | | | 657,836 | Δ78,204 | 3,723,029 | 37,794,972 | 9,300,123 | 17,367,677 |
| | | | | | Δ1.05% | 9.83% | Δ3.25% | Δ0.33% | Δ1.33% | Δ0.71% |
| 76 | 27 | 11 | | - | - | - | - | - | - | |
| | | | | Δ8,000 | Δ8,000 | Δ126,000 | Δ126,000 | Δ126,000 | Δ126,000 | |
| | | | | - | - | - | - | - | - | |
| | | | | - | - | - | - | - | - | |

第4 原因及び再発防止策等に係る提言

1 本件不正行為が発生した原因

(1)

X 30

X

X

X

X

, (6)

X

, (8)

(2)

, (1)

, (2)

, (1)

(1)

, (8)

2 再発防止策

(1)

(2)

2

2 27 12 1

3 X氏の責任及び処分等に係る提言

X

X

X

X

³ 27 12 1

| | | | () |
|----------|----------------|----------------|---------------|
| 22 10 28 | - | 34,500 | 1,500 |
| 22 10 29 | 36,000 | - | |
| 22 11 | 36,000 | 34,500 | 1,500 |
| 25 5 27 | 14,000 | 12,500 | 1,500 |
| 25 11 | 14,000 | 12,500 | 1,500 |
| 26 8 27 | 54,000 | 53,000 | 1,000 |
| 26 10 27 | 11,000 | 10,000 | 1,000 |
| 26 11 | 65,000 | 63,000 | 2,000 |
| 26 12 29 | 6,000 | 5,000 | 1,000 |
| 27 1 27 | 17,000 | 16,000 | 1,000 |
| 27 2 27 | 48,000 | 47,000 | 1,000 |
| 27 4 27 | - | 7,000 | 1,000 |
| 27 4 30 | 32,500 | 24,500 | |
| 27 6 23 | - | 3,000 | |
| 27 6 25 | - | 4,000 | 1,000 |
| 27 6 30 | 36,000 | 28,000 | |
| 27 7 30 | - | 20,000 | 1,000 |
| 27 7 31 | 35,400 | 14,400 | |
| 27 9 30 | 41,000 | 40,000 | 1,000 |
| 27 11 | 215,900 | 208,900 | 7,000 |
| | 330,900 | 318,900 | 12,000 |

| | | | () |
|---------|----------------|----------------|--------------|
| 23 1 20 | - | 10,000 | 1,000 |
| 23 1 21 | 11,000 | - | |
| 23 11 | 11,000 | 10,000 | 1,000 |
| 24 1 6 | - | 7,000 | |
| 24 1 26 | - | 6,000 | 1,000 |
| 24 1 31 | 59,000 | 45,000 | |
| 24 4 19 | - | 6,000 | 1,000 |
| 24 4 27 | 50,000 | 43,000 | |
| 24 11 | 109,000 | 107,000 | 2,000 |
| | 120,000 | 117,000 | 3,000 |

| | | | () |
|----------|---------|---------|--------|
| 22 3 2 | - | 1,000 | 1,000 |
| 22 5 10 | - | 1,000 | 1,000 |
| 22 6 2 | - | 1,000 | 1,000 |
| 22 7 6 | - | 1,000 | 1,000 |
| 22 9 27 | - | 1,000 | 1,000 |
| 22 11 | - | 5,000 | 5,000 |
| 22 12 24 | - | 1,000 | 1,000 |
| 23 2 2 | - | 1,000 | 1,000 |
| 23 2 16 | - | 1,000 | 1,000 |
| 23 4 4 | - | 1,000 | 1,000 |
| 23 5 6 | - | 1,000 | 1,000 |
| 23 6 2 | 600 | 1,300 | 700 |
| 23 6 10 | - | 300 | 300 |
| 23 7 4 | - | 500 | 500 |
| 23 9 30 | Δ41,000 | Δ40,000 | 1,000 |
| 23 9 30 | 41,000 | 41,000 | |
| 23 11 | 600 | 8,100 | 7,500 |
| 23 12 27 | - | 1,000 | 1,000 |
| 24 2 27 | - | 1,000 | 1,000 |
| 24 3 26 | - | 1,000 | 1,000 |
| 24 10 3 | - | 500 | 500 |
| 24 11 | - | 3,500 | 3,500 |
| 24 12 27 | - | 1,000 | 1,000 |
| 25 10 2 | - | 1,000 | 1,000 |
| 25 11 | - | 2,000 | 2,000 |
| 26 3 5 | - | 1,000 | 1,000 |
| 26 5 12 | - | 1,000 | 1,000 |
| 26 7 3 | - | 1,000 | 1,000 |
| 26 11 12 | - | 1,000 | 1,000 |
| 26 11 | - | 4,000 | 4,000 |
| 27 5 26 | - | 1,000 | 1,000 |
| 27 11 | - | 1,000 | 1,000 |
| | 600 | 23,600 | 23,000 |

| | | | () |
|----------|--------|---|--------|
| 21 12 29 | 2,000 | - | 2,000 |
| 22 7 30 | 1,500 | - | 1,500 |
| 22 11 | 3,500 | - | 3,500 |
| 23 4 28 | 1,000 | - | 1,000 |
| 23 7 29 | 1,500 | - | 1,500 |
| 23 8 30 | 1,000 | - | 1,000 |
| 23 10 31 | 1,000 | - | 1,000 |
| 23 11 29 | 1,000 | - | 1,000 |
| 23 11 | 5,500 | - | 5,500 |
| 24 6 28 | 2,000 | - | 2,000 |
| 24 8 30 | 1,500 | - | 1,500 |
| 24 10 31 | 1,000 | - | 1,000 |
| 24 11 28 | 1,000 | - | 1,000 |
| 24 11 | 5,500 | - | 5,500 |
| 25 2 28 | 1,500 | - | 1,500 |
| 25 3 29 | 1,000 | - | 1,000 |
| 25 4 30 | 1,000 | - | 1,000 |
| 25 9 9 | 1,700 | - | 1,700 |
| 25 11 26 | 1,300 | - | 1,300 |
| 25 11 | 6,500 | - | 6,500 |
| 26 1 31 | 1,000 | - | 1,000 |
| 26 3 28 | 1,000 | - | 1,000 |
| 26 8 27 | 1,000 | - | 1,000 |
| 26 11 | 3,000 | - | 3,000 |
| | 24,000 | - | 24,000 |