



平成 24 年 5 月 30 日

各 位

上場会社名	加 賀 電 子 株 式 会 社
コード番号	8 1 5 4 東 証 第 一 部
本社所在地	東京都千代田区外神田三丁目12番8号
代表者の 役職氏名	代表取締役社長 塚本外茂久
問合せ先	執行役員 川村英治 管理本部長
	TEL 03-4455-3111

当社連結子会社における不適切な取引及び会計処理に 関する再発防止策及び関係者の処分について

当社は、平成 24 年 5 月 25 日付にて、「当社連結子会社における不適切な取引及び会計処理に関する最終報告について」を公表いたしました。本日開催の取締役会において、調査委員会からの提言を踏まえた不適切な取引及び会計処理に関する再発防止策を決議するとともに、関係者の処分を行いますので、下記のとおりご報告いたします。

株主、投資家の方々、お取引先及び関係者の皆様には、本件に関して多大なご迷惑とご心配をおかけしたことを深くお詫び申し上げます。

記

1. 再発防止策について

(1) 加賀ハイテック株式会社(以下、ハイテック)における内部統制の運用の徹底と再教育の実施

1) 内部統制の運用の徹底を目的に、ハイテックの全役職員で、各業務プロセスにおけるリスクと統制活動の趣旨、遵守すべき手続きの詳細を含めて再度確認・共有を実施、特に次の2点を徹底実施いたします。

- ① 売上値引の売掛金違算照合時における個別明細消し込みの実施徹底
- ② 売上値引計上の稟議承認時における内容精査・証憑との整合確認の徹底

2) ハイテックの全役職員で、本件不適切な取引の事案・行為及び顛末を十分に共有するとともに、内部統制の逸脱が不適切な会計処理や外部への開示の信頼性に与える影響の重大性について、具体的に確認・共有と再教育を実施、特に次の4点の教育を徹底実施いたします。

- ① 取引先との値引・価格決定プロセス、値引処理、売掛金の管理、売掛金違算の処理及び返品処理
- ② 適時に適切な会計処理を行うことの重要性
- ③ 不自然な取引・行為の発見時の早期の相談・報告の重要性等についての社内教育実施
- ④ 不適切な行為が実行者自身にとって極めて重大な結果を招くことの喚起・啓蒙

(2) 内部統制のより一層の強化・実効性の向上

- 1) 不適切な行為が発見されやすい環境のより一層の強化を目的に、ハイテックにおける定期的な人事異動・ジョブローテーションの実施と適切な業務引き継ぎを検討・実施いたします。
- 2) 電子メール等で実行されていた営業担当者の独断による値引の相談・申し入れが放置されないこと並びに月末・月初に集中している業務処理の正確な処理実行を目的に、ハイテックにおけるIT・情報システムのより一層の活用を検討・実施いたします。
- 3) 当社グループにおける内部通報制度の実効性の強化を目的に、内部通報制度としてイントラネット上で整備・運用している「目安箱」に加え、郵送等による通報も可能とし、匿名性を継続して確保・強化するとともに、当社グループ全体に対して改めて周知徹底いたします。
- 4) 当社において子会社に対するモニタリング機能の強化を目的に、抜き打ち型監査及び電子データ監査等を検討・実施いたします。
- 5) 当社において子会社に対する業務管理支援機能の強化を目的に、子会社の業務実態の把握及び検証を行い、子会社に対するリスク分析と対応施策を検討・実行いたします。

2. 関係者の処分について

本件不適切な取引を実行したハイテック従業員、業務管理者並びに経営者につきましては、ハイテック社内規定等に則り、厳正に処分いたします。

以上