

平成 24 年 10 月 31 日

各 位

株 式 会 社 ニ チ リ ン
代表取締役社長 清 水 良 雄
コード番号 5 1 8 4 大証第 2 部
問 合 せ 先 取締役総務部長 森川良一
TEL (079) 252-4151

当社連結子会社の不適切な会計処理について（第 2 報）

当社は、平成 24 年 9 月 28 日に連結子会社であるニチリン テネシー インク(米国 テネシー州 ルイスバーク市：以下 NNT 社)において、不適切な会計処理が行われていたことが判明し、調査委員会にて不適切な会計処理の全容解明を図る旨開示いたしました。新たに判明した事実の詳細確認に時間を要しており、調査報告書については、前回開示時点で目処としておりました 10 月末に提出できないこととなりましたので、お知らせいたします。

なお、調査報告書および業績への影響については、内容が確定しだい速やかに開示いたします。

記

1. 不適切な会計処理の概要

不適切な会計処理の概要は、以下のとおりであります。9 月 28 日に開示しました内容と変更ありません。

NNT 社元社長は、2011 年末に開催された TMC (トップマネジメントカンファレンス)において、2011 年度の決算は黒字見込みとの報告をしていました。しかしながら 2011 年決算締め直前に予想外の損失が発生する見込みとの報告を受けたため、そのような決算になるはずがないとの思い込みから、部下に命じて経理帳簿の在庫を過大計上することで決算数値を操作したこと、更には 2012 年 1 月から 6 月にかけて月次の利益水準を確保するため、在庫金額の調整を行うよう部下に指示していたことが判明しております。

また、一連の調査のなかでは、金銭の着服等の不正は確認されておられません。

2. 現時点で判明している不適切な操作の額

NNT 社の棚卸資産の不適切な操作額は、概算で以下のとおりであります。

2011 年 12 月末	US\$ 727 千
2012 年 3 月末	US\$1,579 千 (2011 年 12 月末比 US\$852 千増)
2012 年 6 月末	US\$ 946 千 (2012 年 3 月末比 US\$633 千減)

3. 新たに判明した事実

調査の過程で、NNT 社において、在庫の計上方法について一部誤りがあることが判明いたしました。また、在庫以外の一部項目で誤謬があり、修正の必要性、修正する場合はその方法について、現在監査法人等と協議を行っております。

- 1) 在庫締め手順の一部に誤りがあったため、在庫金額に違いが生じている。
- 2) 一部の積送品（搬送途中の材料等）の在庫計上判断に誤りがある。（本項目は貸借対照表のみ影響する事項であります。）
- 3) 長期間未請求のまま滞留していた買掛金について、買掛金を取り崩し、収益計上していたものがある。（収益計上時期の見解の相違）

4. 今後の対応について

NNT社元社長の主導による不適切な会計処理については、概ね調査を完了しておりますが、上述のとおり新たに判明した事実の詳細確認に時間を要しております。調査報告書および業績への影響については、内容が確定しだい速やかに開示いたします。

また、過年度の有価証券報告書、内部統制報告書、四半期報告書の訂正報告書および平成24年12月第3四半期報告書の提出時期につきましても確定しだい速やかに開示いたします。

株主の皆様をはじめ関係者各位には、多大なご迷惑とご心配をおかけいたしますこと、深くお詫び申し上げます。

以上