



平成28年 6 月 30 日

各 位

会 社 名 株式会社ベリテ
代 表 者 代表取締役社長 C E O ジャベリ アルバン
コード番号 (9904 東証第二部)
問 合 せ 先 執行役員 C F O 兼 管理本部長 米畑 博文
(T E L : 045-415-8821)

財務報告に係る内部統制の開示すべき重要な不備に関するお知らせ

当社は、金融商品取引法第 24 条の 4 の 4 第 1 項に基づき、関東財務局に提出いたしました平成 28 年 3 月期の内部統制報告書において、当社の財務報告に係る内部統制は開示すべき重要な不備がある旨記載いたしましたので、下記のとおりお知らせします。

記

1. 開示すべき重要な不備の内容

以下に記載した財務報告に係る内部統制の不備は、財務報告に重要な影響を及ぼす可能性が高く、開示すべき重要な不備に該当すると判断いたしました。従って、当事業年度末日時点において、当社の財務報告に係る内部統制は有効でないと判断いたしました。

(1) 全社的な内部統制における不備

- ① 平成 27 年 6 月 30 日付で当社を主要取引先として役務提供を行っているコンサルティング会社（以下、当該会社）と業務委託契約を締結し、平成 27 年 4 月 1 日より当社元従業員を含む、当該会社の主に 3 名の常駐コンサルタントからコンサルティング及びアウトソーシングのサービス提供を受け、当期に 190 百万円の報酬を支払い、同額を損益計算書の販売費及び一般管理費に計上しておりますが、当該契約の締結に際して取締役会による承認決議が行われておりませんでした。当社社内規程によれば 1 件 50 百万円以上の支出を伴う契約については取締役会の承認事項となっておりますが、当該社内規程が遵守されておりませんでした。なお、上記常駐コンサルタントの 1 名は当社より管理職権限を委嘱しているとともに、当該会社の支払管理において実質的な意思決定を行っております。

当該事項は、会社の全社的な内部統制において、取締役会及び監査役会が財務報告の信頼性を確保するための統制環境及び情報と伝達に係る内部統制の整備上の不備に起因するものであります。

- ② 新規仕入先及び販売先に関して、信用調査をした上で社長による承認を受けるべきことが稟議規程において定められておりますが、当期に取引を開始した新規取引先において、承認手続きがなされていない取引先が存在しておりました。

当該事象は、当社稟議規程に準拠しておらず統制環境に係る運用上の不備が存在しております。

(2) 決算財務報告プロセスにおける内部統制の不備

前事業年度において関連当事者との取引に起因する多額の損失が発生したことから、関連当事者と

の関係及び関連当事者との取引に係る内部統制の強化を図る方針でありましたが、関連当事者の把握に関する内部統制の運用状況の記録・保存、関連当事者との新規取引検証手続に関する記録・保存並びに関連当事者に対する債権の回収条件の変更に係る審議過程に関する記録・保存が、全社的な観点から評価することが適切な決算・財務報告プロセスに含まれる「財務諸表に関連する開示事項を記載するための手続」において不十分であると認められました。

(3) 業務プロセスにおける内部統制の不備

固定資産の減損会計の適用に係る社内ルールが期末時点ではマニュアル等の形で明文化されておらず、減損の認識の識別を行うための割引前将来キャッシュ・フローの総額の見積りが監査人による指摘があるまで実施されていなかった結果、当期の減損損失に必要な修正を記帳いたしました。

なお、上記(1)の①に関しましては、契約当初より、全取締役同意の下に行われておりましたが、上記(1)の②も含め、当社取締役会において追認の必要があると認め、平成28年6月29日開催の当社取締役会において追認の承認決議がなされております。

2. 事業年度末日までには是正できなかった理由

上記の財務報告に係る内部統制の開示すべき重要な不備が、事業年度の末日までには是正されなかった理由は、人員の制約により、適切な検討及び承認手続きに必要な所要の人員配置ができなかったことに起因しており、当社としましては、内部統制の強化を図って行く方針でしたが、これにより、当事業年度末日までに適切な体制を整備・運用することができませんでした。

3. 開示すべき重要な不備の是正方針

当社は、財務報告に係る内部統制の整備及び運用の重要性は認識しており、今後は全社的な内部統制、決算・財務報告に係る内部統制、業務プロセスの強化・徹底を図り、適切な体制を整備・運用する方針であります。

4. 財務諸表に与える影響

上記開示すべき重要な不備に起因する必要な修正事項は財務諸表に反映しております。

5. 財務諸表の監査報告における監査意見

無限定適正意見であります。

以上