

決 定 要 旨

被 審 人 (住 所) 東京都港区芝五丁目 2 5 番 1 1 号

(名 称) モジュレ株式会社 (法人番号 7010001127462)

上記被審人に対する平成 2 8 年度 (判) 第 1 9 号金融商品取引法違反審判事件について、金融商品取引法 (以下「法」という。) 第 1 8 5 条の 6 の規定により審判長審判官高橋良徳、審判官城處琢也、同君島直之から提出された決定案に基づき、法第 1 8 5 条の 7 第 1 項の規定により、下記のとおり決定する。

記

1 主文

被審人に対し、次のとおり課徴金を国庫に納付することを命ずる。

- (1) 納付すべき課徴金の額 金 1 9 5 6 万円
- (2) 課徴金の納付期限 平成 2 9 年 1 月 3 0 日

2 事実及び理由

課徴金に係る法第 1 7 8 条第 1 項各号に掲げる事実、法令の適用及び課徴金の計算の基礎は、別紙のとおりである。

被審人は、第 1 回の審判の期日前に、課徴金に係る法第 1 7 8 条第 1 項第 2 号及び第 4 号に掲げる事実並びに納付すべき課徴金の額を認める旨の答弁書を提出しており、上記事実が認められる。

平成 2 8 年 1 1 月 2 8 日

金融庁長官 森 信 親

(別紙1)

1 課徴金に係る法第178条第1項各号に掲げる事実

法第178条第1項第2号及び第4号に該当

被審人は、東京都港区芝五丁目25番11号に本店を置き、その発行する株式が東京証券取引所JASDAQ市場に上場されている会社である。

被審人は、サーバー等の販売において、循環取引などを行うことによって、架空売上を計上した。

第1

この結果、被審人は、関東財務局長に対し、下表のとおり、重要な事項につき虚偽の記載がある有価証券報告書を提出し、

提出日	書類	虚偽記載			
		事業年度	財務計算に関する書類	内容(注)	事由
平成27年 6月18日	第16期事業年度に係る有価証券報告書	平成26年4月1日～ 平成27年3月31日	損益計算書	当期純損益が28 百万円であるところを103百万円と 記載	・架空売上の計上

(注) 金額は百万円未満切捨てである。

第2

また、被審人は、関東財務局長に対し、

1 平成28年1月6日、第16期有価証券報告書を組込情報とする有価証券届出書(株券の募集)を提出し、同有価証券届出書に基づく募集により、同年1月22日、100,000株の株券を100,000,000円で取得させ、

2 平成28年1月6日、第16期有価証券報告書を組込情報とする有価証券届出書(新株予約権証券の募集)を提出し、同有価証券届出書に基づく募集により、同年1月22日、2,000個の新株予約権証券を201,340,000円(新株予約権の行使に際して払い込むべき金額を含む。)で取得させ、

もって重要な事項につき虚偽の記載がある発行開示書類に基づく募集により有価証券を取得させたものである。

(別紙2)

2 法令の適用

別紙1の第1の表に掲げる事実につき

法第172条の4第1項本文、第24条第1項

別紙1の第2に掲げる事実につき

法第172条の2第1項第1号、第3項、第5条第1項、第3項、
第176条第2項

(別紙3)

3 課徴金の計算の基礎

別紙1の第1の表に掲げる事実につき

法第172条の4第1項の規定により、被審人の第16期事業年度に係る有価証券報告書に係る課徴金の額は、

- ① 被審人が発行する算定基準有価証券の市場価額の総額に10万分の6を乗じて得た額

$$1,130,110,000 \text{ (市場価額の総額)} \times 6 / 100,000 = 67,806 \text{ 円}$$

が

- ② 6,000,000円

を超えないことから、6,000,000円となる。

別紙1の第2に掲げる事実につき

法第172条の2第1項第1号の規定により、重要な事項につき虚偽の記載がある発行開示書類に基づく募集により取得させた株券等の発行価額の総額の100分の4.5に相当する額が課徴金の額となることから、

- ① 平成28年1月6日提出の有価証券届出書(株券の募集)に係る課徴金の額は、

$$100,000,000 \text{ 円} \times 4.5 / 100 = 4,500,000 \text{ 円}$$

- ② 平成28年1月6日提出の有価証券届出書(新株予約権証券の募集)に係る課徴金の額は、

$$201,340,000 \text{ 円} \times 4.5 / 100 = 9,060,300 \text{ 円}$$

について、法第176条第2項の規定により1万円未満の端数を切り捨てて、

$$9,060,000 \text{ 円}$$

となる。