

【表紙】

【提出書類】	内部統制報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条の4の4第1項
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	2023年6月20日
【会社名】	北越メタル株式会社
【英訳名】	HOKUETSU METAL Co., Ltd.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 大洞 勝義
【最高財務責任者の役職氏名】	該当事項なし。
【本店の所在の場所】	新潟県長岡市蔵王三丁目3番1号
【縦覧に供する場所】	株式会社東京証券取引所 (東京都中央区日本橋兜町2番1号)

1【財務報告に係る内部統制の基本的枠組みに関する事項】

代表取締役社長 大洞 勝義は、当社の財務報告に係る内部統制の整備及び運用に責任を有しており、企業会計審議会の公表した「財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準並びに財務報告に係る内部統制の評価及び監査に関する実施基準の改訂について（意見書）」に示されている内部統制の基本的枠組みに準拠して財務報告に係る内部統制を整備及び運用している。

なお、財務報告に係る内部統制には、判断の誤り、不注意、共謀によって有効に機能しない場合や、当初予定していなかった企業内外の環境変化や非定形的な取引等に必ずしも対応できない場合等、内部統制が有効に機能しない固有の限界があることから、内部統制の目的を絶対的に保証するものではなく、合理的な範囲で達成しようとするものである。

2【評価の範囲、基準日及び評価手続に関する事項】

財務報告に係る内部統制の評価は、当事業年度の末日である2023年3月31日を基準日として、我が国において一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して実施した。評価にあたっては、意見書に示されている内部統制の評価の基準及び実施基準に準拠して、企業集団全体に係る全社的な内部統制の評価を行った上で、その結果を踏まえて、業務プロセスの評価の範囲を決定した。業務プロセスの評価においては、財務報告の信頼性に重要な影響を及ぼす統制上の要点について、整備状況及び運用状況の評価することによって、内部統制の有効性に関する評価を行った。

財務報告に係る内部統制の評価の範囲については、当社並びに連結子会社について、財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性の観点から評価範囲を決定した。全社的な内部統制については、すべての事業拠点を対象に全社的な観点で評価を実施した。次に、決算・財務報告に係る業務プロセスについて、全社的な観点で評価することが適切と考えられるものについては、全社的な内部統制に準じて、すべての事業拠点について評価した。その他の業務プロセスの評価範囲についても、すべての事業拠点を対象とした。選定した事業拠点において、当社の事業目的に大きく関わる勘定科目である「売上高」、「売掛金」及び「棚卸資産」に至る業務プロセスを評価対象とした。さらに、財務報告への影響を勘案して、重要性が大きいと判断される特定の業務プロセスについても評価対象として追加している。

3【評価結果に関する事項】

上記の財務報告に係る内部統制の評価手続を実施した結果、2023年3月31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あると判断した。

4【付記事項】

該当事項なし。

5【特記事項】

第3四半期における不備の是正

当社は、当第3四半期報告書提出後に、投資有価証券の時価と株数について訂正すべき事項があることが判明したため、当第3四半期報告書の訂正報告書を2023年4月20日に提出した。

上記の問題は、当第3四半期末の投資有価証券の時価と株数を正確に把握できなかったことによるものである。これは、決算・財務報告プロセスの内部統制の検証手順に関する不備によるものと判断したため、以下の方策を講じて、決算・財務報告プロセスに係る内部統制を整備し、財務報告の信頼性を確保すべく是正した。

<対策>

1. 決算・財務報告プロセスにおいて、現行の管理体制による検証手順の見直し
2. 決算・財務報告プロセスにおいて、複数による外部情報の検証・確認の追加

上記の結果、当連結会計年度末においては、本件不備は是正され、当社の財務報告に係る内部統制は有効であると判断した。