

【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】	2025年9月29日
【会社名】	工藤建設株式会社
【英訳名】	KUDO CORPORATION
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 藤井 研児
【最高財務責任者の役職氏名】	該当事項はありません。
【本店の所在の場所】	神奈川県横浜市青葉区新石川四丁目33番地10
【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】

代表取締役社長藤井研児は、当社及び連結子会社（以下「当社グループ」という。）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おります。

なお、内部統制は、内部統制の各基本的要素が有機的に結びつき、一体となって機能することで、その目的を合理的な範囲で達成しようとするものであります。このため、財務報告に係る内部統制により財務報告の虚偽の記載を完全には防止又は発見することができない可能性があります。

## 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、当連結会計年度の末日である2025年6月30日を基準日として行われており、評価に当たっては、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いたしました。

本評価においては、連結ベースでの財務報告全体に重要な影響を及ぼす内部統制（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、評価対象とする業務プロセスを選定しております。当該業務プロセスの評価においては、選定された業務プロセスを分析した上で、財務報告の信頼性に重要な影響を及ぼす統制上の要点を識別し、当該統制上の要点について整備及び運用状況を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いました。

財務報告に係る内部統制の評価範囲は、当社グループについて、財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性の観点から必要な範囲を決定いたしました。財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性は、金額的及び質的影響並びにその発生可能性を考慮して決定しており、当社及び連結子会社である(株)日建企画の計2社を対象として行った全社的な内部統制の評価結果を踏まえ、業務プロセスに係る内部統制の評価範囲を合理的に決定いたしました。

業務プロセスに係る内部統制の評価範囲については、各事業拠点の規模を適切に把握することが可能な売上高を重要な事業拠点の選定指標として適切と判断しております。また、全社的な内部統制の評価結果は良好であると判断したため、売上高の金額的影響の重要性を考慮し、当連結会計年度の連結売上高の概ね2/3の割合に達するまでの事業拠点を「重要な事業拠点」といたしました。

選定した重要な事業拠点においては、当社グループの事業目的に大きく関わる勘定科目として完成工事高等、完成工事原価等、完成工事未収入金等及び未成工事支出金等に至る業務プロセスを評価範囲の対象といたしました。さらに、選定した重要な事業拠点にかかわらず、それ以外の事業拠点をも含めた範囲について、見積りや経営者による予測を伴う重要な勘定科目に係る業務プロセスなど、財務報告への影響を勘案して重要性の大きい業務プロセスを評価対象に追加いたしました。

## 3 【評価結果に関する事項】

上記の評価の結果、当連結会計年度末日時点において、当社グループの財務報告に係る内部統制は有効であると判断いたしました。

## 4 【付記事項】

当社は、当連結会計年度において判明した事実（受注した工事の原価計上漏れ、原価の付替えなどの不適切な原価管理）により、2025年2月14日に2024年6月期の有価証券報告書及び四半期報告書について訂正報告書を提出し、また、同日2025年2月14日に2024年6月期の内部統制報告書について訂正報告書を提出いたしました。

当社は、社内調査委員会からの指摘や提言を踏まえ、以下の再発防止策を策定し改善を図りました。その結果、2025年6月30日現在において、開示すべき重要な不備は是正され、当社グループの財務報告に係る内部統制は有効であると判断いたしました。

### 再発防止策

- (1) 役職員の意識改革
- (2) 内部統制強化のための人材育成・人材活用
- (3) 社内規程、システムの整備と業務プロセス改革
- (4) 取締役会・各会議体の実効性確保
- (5) 内部通報制度の活性化

## 5 【特記事項】

該当事項はありません。