

【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】 四国財務局長
【提出日】 2026年1月27日
【会社名】 株式会社ミロク
【英訳名】 Miroku Corporation
【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 弥勒 美彦
【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】 高知県南国市篠原537番地1
【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】

代表取締役社長である弥勒美彦は、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、当事業年度の末日である2025年10月31日を基準日として行われており、評価にあたっては、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の範囲は、当社並びに連結子会社及び持分法適用関連会社について、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、財務報告に対する金額的及び質的影響並びにその発生可能性の重要性を考慮して決定しており、当社並びに連結子会社3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。なお、連結子会社3社及び持分法適用関連会社3社については、金額的及び質的重要性の観点から僅少であると判断し、全社的な内部統制の評価範囲に含めておりません。

当社グループは猟銃事業、工作機械事業、クラウドソリューション事業、及びその他の製造・販売を主たる業務として複数の事業拠点を有しており、事業拠点の規模は生産・販売量で決まるため、売上高(連結会社間取引消去後)が事業拠点の重要性を判断する指標として適していると判断し、当該指標を用いております。また、売上高だけでは製造子会社の重要性を適切に判断できない可能性があることを考慮し、売上原価(連結会社間取引消去後)を追加的な指標として用いております。業務プロセスに係る内部統制の評価範囲を決定するに当たっては、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、リスク・アプローチに基づき、金額的及び質的重要性の観点から評価した結果、前連結会計年度の連結売上高(連結会社間取引消去後)及び連結売上原価(連結会社間取引消去後)のそれぞれ金額の高い拠点から合算していく、連結売上高及び連結売上原価の一定割合(3分の2程度)を超える拠点を選定し、当事業年度においては、連結売上高及び連結売上原価において、合計金額の9割程度に達している事業拠点(猟銃事業会社2社、工作機械事業会社1社)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、事業活動の成果と当該成果を獲得するための購買管理や生産管理が重要であることから、事業目的に大きくかかわる勘定科目として、売上高、売掛金及び棚卸資産に至る業務プロセスを評価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、重要な虚偽記載の発生可能性が高く、見積りや予測を伴う重要な勘定科目に係る業務プロセス(固定資産減損プロセス及び税効果会計プロセス等)を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として評価対象に追加しております。

3 【評価結果に関する事項】

上記の評価の結果、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あると判断いたしました。

4 【付記事項】

該当事項はありません。

5 【特記事項】

該当事項はありません。