



2025年11月14日

各 位

会社名 イシン株式会社
代表者名 代表取締役社長 西中 大史
(コード番号：143A 東証グロース市場)
問合せ先 取締役 吉川 慶
(TEL 03-5291-1580)

財務報告に係る内部統制の開示すべき重要な不備及び
内部統制報告書の訂正報告書の提出に関するお知らせ

当社は、本日付「過年度有価証券報告書等の訂正報告書の提出及び過年度決算短信等の訂正に関するお知らせ」のとおり、過年度の有価証券報告書等の訂正報告書を関東財務局に提出いたしました。これに伴い、金融商品取引法第24条の4の5第1項に基づき、本日、「内部統制報告書の訂正報告書」を提出いたしましたので、下記のとおりお知らせいたします。

記

1 【内部統制報告書の訂正報告書の提出理由】

以下、二期分の内部統制報告書の記載事項に誤りがありましたので、金融商品取引法第24条の4の5第1項に基づき内部統制報告書の訂正報告書を提出するものであります。

- ・第19期（自2023年4月1日至2024年3月31日）内部統制報告書：2024年6月28日提出
- ・第20期（自2024年4月1日至2025年3月31日）内部統制報告書：2025年6月24日提出

2 【訂正事項】

上記二期の各内部統制報告書のうち、共通して以下の項目を訂正いたしました。

- ・ 3 【評価結果に関する事項】

3 【訂正箇所】

訂正箇所は____を付して表示しております。

3 【評価結果に関する事項】

(訂正前)

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しました。

(訂正後)

下記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ものであり、開示すべき重要な不備に該当すると判断しました。したがって、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ないと判断しました。

記

当社は、2026年3月期第2四半期（中間期）の決算業務の過程において、当社の連結子会社



におけるIshin Global Fund I L.P.（以下「IGF」）の投資有価証券の会計処理にあたり、投資先の組合が保有する株式の評価方法に誤りがあり、過年度において減損損失を計上すべき銘柄があることが判明しました。また、IGFと出資先の決算期のズレに伴う取引調整処理に誤りがあり、投資有価証券が過少計上されていることが判明しました。以上2点の事実を認識したことに伴い、過去の決算を修正するとともに、以下の書類の訂正報告書を提出しました。

- ・2024年3月期の有価証券報告書
- ・2025年3月期の半期報告書、有価証券報告書

IGFは主として東南アジア地域のベンチャー企業群に間接分散投資を行っている投資事業組合であり、設立・運営の主たる目的は、当社グループの事業ネットワーキングの一環としてのスタートアップ情報の収集、及び投資家への情報提供等にあり、当社の中核事業に対して付随的な活動であると位置づけております。IGFによる組合への出資については、投資先の組合が営業により獲得した純損益の持分相当額を当期の純損益として計上しており、その際、組合が保有する投資について減損の要否を検討しております。また、IGFは決算期の異なる出資先において発生した後発事象のうち、重要な取引を調整する処理を行っております。

IGFの経理業務は外部委託先を利用しておらず、当社にて外部委託先が実施した作業の結果を検証する運用としております。しかし、当社において、組合への出資に対して適用される会計基準及び実務指針に対する理解が不十分であったことや、外部委託先との連携不足により、外部委託先が実施した作業の内容及び結果について十分な検証ができておらず、誤りを発見することができませんでした。当該内部統制の不備は、財務報告に重要な影響を及ぼしていることから、決算・財務報告プロセスにおける開示すべき重要な不備に該当すると判断しました。

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につきましては、当該事実の判明が当連結会計年度の末日以降であったため、当連結会計年度末日までに是正することができませんでした。なお、上記の開示すべき重要な不備に起因する必要な修正は、すべて連結財務諸表に反映しております。

当社といたしましては、財務報告に係る内部統制の重要性を十分に認識しており、開示すべき重要な不備を是正するため、決算・財務報告プロセスにおける投資有価証券の評価に関する経理業務の内部統制の整備・運用を図り、財務報告の信頼性を確保していく方針です。現状想定しております具体的な再発防止策は以下です。

- ・継続的な専門的研修等による、組合への出資に対して適用される会計基準及び実務指針に対する理解の深堀
- ・外部委託先と連携すべき事項の項目追加改訂
- ・外部委託先が実施した作業の内容及び結果についての検証チェックリストの項目追加改訂

以上