



2025 年 8 月 27 日

各 位

会 社 名 株式会社メディカルネット
代表者名 代表取締役会長 CEO 平川 大
(コード：3645 東証グロース)
問合せ先 管理本部ゼネラルマネージャー 三宅 大祐
(TEL. 03-5790-5261)

財務報告に係る内部統制の開示すべき重要な不備に関するお知らせ

当社は、金融商品取引法第 24 条の 4 の 4 第 1 項に基づき、2025 年 8 月 27 日付で関東財務局に提出いたしました 2025 年 5 月期（第 24 期）の内部統制報告書において、開示すべき重要な不備があり、当社の財務報告に係る内部統制は有効でない旨の記載をいたしましたので、下記のとおりお知らせいたします。

記

1. 開示すべき重要な不備の内容

当社は、2024 年 8 月 30 日付の内部統制報告書にてお知らせいたしました決算・財務報告プロセスにおける開示すべき重要な不備については、当事業年度において当社グループの内部統制の強化、徹底を行うとともに、決算処理に対する業務量の増加に対応した多角的視点での検証、膨大となっているワークシートの整理と改善に加え、作業者と承認権限者の分離及び承認権限者による承認手続きの強化等の再発防止策の速やかな策定、実行及び決算業務担当部署において会計基準に基づく網羅的、客観的かつ合理的な評価プロセスの確立に努めるとともに、併せて、M&Aを実行する際の検討における担当者の会計的なスキル向上を図るための教育カリキュラムを定期的実施するなど改善活動に注力いたしました。

しかしながら、子会社の連結の範囲からの除外については、会計基準及びその適用方法の理解が不十分であり、連結除外に関する準備が遅延し、本来実施すべき外部専門家や会計監査人への相談が不足したことから、状況に対応した手順書やワークシートの改善が徹底されておられませんでした。

また、適切な経理・決算業務のための必要かつ十分な専門知識が不足していたため、重要な事象や状況の変化に対する会計基準の適合性に関する検証の精度が不足しておりました。

当社は 2025 年 5 月期の決算業務において、当事業年度に連結の範囲から除外した株式会社ミルテルに係る会計処理等に時間を要し、決算数値の確認、承認手続きが不十分となり、会計監査人の監査の過程で以下の不備があることが判明いたしました。

- (1) 決算手続に必要な正確かつ網羅的な情報を把握するための体制が不十分である。
- (2) 重要な事象や状況の変化に対応した手順書やワークシートの改善が徹底されていない。
- (3) 信頼性のある財務報告の作成に必要な体制、開示事項の作成に関する社内のチェック体制が不十分である。
- (4) 連結子会社の責任者の決算への認識及び会計の知識が不足しており、情報伝達に時間を要しているため、検討、整理に時間を掛けられていない。

以上から、決算・財務報告プロセスにおける内部統制において不備があったと判断し、これらの不備の財務報告に与える重要性を鑑み、開示すべき重要な不備に該当すると判断いたしました。

2. 当事業年度末に是正できなかった理由

当事業年度末日までに当該内部統制の不備が是正されなかった理由は、当該重要な不備の判明が当事業年度末日後になったためであります。

3. 開示すべき重要な不備の是正方針

前事業年度同様に決算・財務報告プロセスにおける開示すべき重要な不備が検出されておりますが、当社は、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に、当社及び連結子会社において下記を含む再発防止策を講じて内部統制の整備・運用を強化し、財務報告の信頼性を確保してまいります。

(再発防止策)

(1) 決算・財務報告プロセスにおける検証機能の強化

- ・重要な会計処理や状況の変化に関する早期の検討実施と外部専門家及び会計監査人との早期のコミュニケーションの実施
- ・膨大且つ複雑な決算手続きに関する基礎資料となるワークシートの網羅性、正確性を担保できるよう再構築
- ・重要な事象や状況の変化に対する会計基準の適合性を踏まえた手順書やチェックリストの整備

(2) 会計処理を適時適切に実施するための人員補強等

- ・公認会計士等の十分な経理知識を有する者の新規採用を含む人材の補強
- ・複数人によるチェック体制を整備し属人的にならない体制の確立
- ・経理責任者及び実務者の知識向上のための継続的な研修参加機会の確保

4. 連結財務諸表等に与える影響

上記の開示すべき重要な不備に起因する必要な修正は、全て反映しており、当事業年度の連結財務諸表及び財務諸表に与える影響はありません。

5. 連結財務諸表等の監査報告における監査意見

無限定適正意見であります。

以 上