

【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6月17日
【会社名】	京阪ホールディングス株式会社
【英訳名】	Keihan Holdings Co.,Ltd.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 石 丸 昌 宏
【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】	大阪府枚方市岡東町173番地の1 大阪市中央区大手前1丁目7番31号（本社事務所）
【縦覧に供する場所】	京阪ホールディングス株式会社 本社事務所 （大阪市中央区大手前1丁目7番31号）  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 石丸昌宏は、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3月31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24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しました。なお、連結子会社14社及び持分法適用関連会社2社については、金額的及び質的影響並びにその発生可能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、運輸業、不動産業、流通業、レジャー・サービス業等、幅広い事業を展開しており、事業活動の規模を示す指標として営業収益が最も適切であると判断しております。全社的な内部統制が有効であるため、業務プロセスに係る内部統制の評価範囲については、企業買収による連結子会社化等の質的な要素も勘案したうえで、当期首において各事業拠点の直近2連結会計年度の営業収益（連結会社間取引消去後）及び当連結会計年度の営業収益予算の平均の合計が、直近2連結会計年度の連結営業収益及び当連結会計年度の連結営業収益予算の平均の概ね3分の2に達している7事業拠点を「重要な事業拠点」としました。なお、当期末時点で当連結会計年度の営業収益（連結会社間取引消去後）により再検討し、当該評価範囲が適切であることを確認しております。

選定した重要な事業拠点においては、企業の事業目的に大きく関わる勘定科目として、収益獲得活動そのものに直接関連することから、全事業における「営業収益、売掛金」に至る業務プロセスを評価の対象としました。それに加え、各事業の特性及び連結総資産に占める割合等を勘案し、大規模な鉄道施設や賃貸ビル等を保有しサービスを提供する運輸業及び不動産賃貸業においては「有形固定資産」に至る業務プロセスを、販売土地及び建物や商品を在庫として保有し販売する不動産販売業及び流通業においては「棚卸資産」に至る業務プロセスを評価の対象としました。なお、そのうち、重要な事業又は業務との関連性が低く、財務報告に対する影響の重要性も僅少である業務プロセスは評価対象としておりません。

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検討した結果、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やその他リスクが大きい業務に係る業務プロセス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個別に評価対象に追加しております。個別に評価対象に追加した主な業務プロセス及び選定事由は以下のとおりです。

貸倒引当金、退職給付引当金、有価証券の評価

経営者による見積りや予測を伴い、金額的重要性が高い。

グループ通算制度、法人税等、税効果会計

当社及び一部の連結子会社はグループ通算制度を適用し、法人税等及び税効果会計の会計処理を行っており、その業務プロセスが財務報告に与える影響が大きい。

なお、上記で選定された業務プロセスは、金額的及び質的な重要性を勘案して、一部の事業拠点の業務プロセスから評価対象を選定しております。

## 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。