

【表紙】

【提出書類】 有価証券報告書

【根拠条文】 金融商品取引法第24条第1項

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2026年3月23日

【事業年度】 第18期(自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)

【会社名】 株式会社オークネット

【英訳名】 AUCNET INC.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長CEO 藤崎 慎一郎

【本店の所在の場所】 東京都港区北青山二丁目5番8号

【電話番号】 03(6440)2500(代表)

【事務連絡者氏名】 取締役専務執行役員CFO 谷口 博樹

【最寄りの連絡場所】 東京都港区北青山二丁目5番8号

【電話番号】 03(6440)2552

【事務連絡者氏名】 取締役専務執行役員CFO 谷口 博樹

【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)

第一部 【企業情報】

第1 【企業の概況】

1 【主要な経営指標等の推移】

(1) 連結経営指標等

回次	第14期	第15期	第16期	第17期	第18期
決算年月	2021年12月	2022年12月	2023年12月	2024年12月	2025年12月
売上高 (千円)	36,710,088	40,455,750	43,303,979	55,910,315	64,139,920
経常利益 (千円)	6,113,012	6,699,838	6,755,781	7,207,758	9,521,733
親会社株主に帰属する 当期純利益 (千円)	3,625,527	4,346,059	4,368,973	4,485,496	5,921,726
包括利益 (千円)	3,803,810	4,534,008	4,421,003	4,838,461	5,873,584
純資産額 (千円)	22,701,956	22,911,231	22,310,994	26,166,242	26,622,589
総資産額 (千円)	36,822,846	37,348,660	37,664,151	44,040,655	50,781,752
1株当たり純資産額 (円)	401.19	431.12	468.41	542.04	580.82
1株当たり当期純利益金額 (円)	65.28	79.74	87.89	94.22	129.85
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益金額 (円)	64.79	79.23	87.51	93.95	-
自己資本比率 (%)	60.6	60.3	58.8	58.8	51.9
自己資本利益率 (%)	17.4	19.4	19.6	18.7	22.7
株価収益率 (倍)	12.8	11.5	10.4	14.2	15.9
営業活動による キャッシュ・フロー (千円)	4,249,204	4,523,210	5,116,523	4,853,087	12,745,018
投資活動による キャッシュ・フロー (千円)	388,930	185,158	428,449	3,474,126	1,068,285
財務活動による キャッシュ・フロー (千円)	825,417	4,426,426	5,102,991	4,066,051	5,557,738
現金及び現金同等物 の期末残高 (千円)	19,565,921	19,941,460	19,572,910	16,980,692	23,104,387
従業員数 (ほか、平均臨時従業員数) (名)	858 (237)	860 (287)	878 (283)	1,060 (561)	1,119 (569)

- (注) 1. 従業員数は就業人員(当社グループからグループ外への出向者を除き、グループ外から当社グループへの出向者を含む。)であります。
2. 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第15期の期首から適用しており、第15期以降に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。
3. 当社は、2025年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っております。第14期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額、1株当たり当期純利益及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益を算定しております。
4. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益について、第18期については潜在株式が存在しないため記載しておりません。

(2) 提出会社の経営指標等

回次	第14期	第15期	第16期	第17期	第18期
決算年月	2021年12月	2022年12月	2023年12月	2024年12月	2025年12月
売上高 (千円)	16,073,171	15,832,067	16,294,674	18,458,403	23,745,231
経常利益 (千円)	3,361,734	6,135,672	7,218,043	3,424,490	7,672,919
当期純利益 (千円)	1,933,309	4,769,072	6,136,481	2,547,497	6,998,664
資本金 (千円)	1,806,238	1,807,303	1,807,303	1,807,303	1,807,303
発行済株式総数 (株)	27,957,100	26,463,200	24,763,200	24,763,200	48,026,400
純資産額 (千円)	15,221,520	15,728,131	17,126,615	18,774,987	20,233,956
総資産額 (千円)	26,679,694	26,961,884	29,385,129	34,282,110	41,706,635
1株当たり純資産額 (円)	273.61	301.18	362.00	392.94	446.07
1株当たり配当額 (1株当たり中間配当額) (円)	40.00 (19.00)	48.00 (23.00)	53.00 (24.00)	76.00 (28.00)	58.00 (22.00)
1株当たり当期純利益金額 (円)	34.81	87.50	123.45	53.51	153.47
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益金額 (円)	34.55	86.95	122.91	53.36	-
自己資本比率 (%)	57.1	58.3	58.3	54.8	48.5
自己資本利益率 (%)	13.3	30.8	37.4	14.2	35.9
株価収益率 (倍)	24.1	10.5	7.4	25.0	13.5
配当性向 (%)	57.5	27.4	21.5	71.0	37.8
従業員数 (ほか、平均臨時従業員数) (名)	222 (40)	259 (68)	291 (82)	336 (73)	470 (122)
株主総利回り (%) (比較指標：配当込みTOPIX) (%)	124.3 (112.7)	139.2 (110.0)	142.4 (141.1)	209.1 (169.9)	324.0 (213.2)
最高株価 (円)	2,574	2,450	1,988	2,831	2,130 (4,260)
最低株価 (円)	1,253	1,403	1,472	1,830	1,041 (2,082)

- (注) 1. 従業員数は就業人員(当社から社外への出向者を除き、社外から当社への出向者を含む。)であります。
2. 「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第29号 2020年3月31日)等を第15期の期首から適用しており、第15期以降に係る主要な経営指標等については、当該会計基準等を適用した後の指標等となっております。
3. 2025年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割をおこなっております。第14期の期首に当該株式分割が行われたと仮定し、1株当たり純資産額、1株当たり当期純利益及び潜在株式調整後1株当たり当期純利益を算定しております。第17期以前の1株当たり配当額については、当該株式分割前の実際の配当金の額を記載しております。
4. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益について、第18期については潜在株式が存在しないため記載しておりません。
5. 第18期の1株当たり配当額58円には、創業40周年記念配当5円を含んでおります。
6. 株主総利回りの算定にあたっては、株式分割による影響を考慮しております。
7. 最高・最低株価は、2022年4月3日以前は東京証券取引所市場第一部におけるものであり、2022年4月4日以降は東京証券取引所プライム市場におけるものであります。なお、第18期の株価については株式分割後の最高・最低株価を記載しており、株式分割前の最高・最低株価を()内に記載しております。

2 【沿革】

年 月	概 要
1984年 3 月	中古車TVオークションを主催する目的として、株式会社エフティーエスを東京都港区北青山に設立。
1984年 9 月	株式会社オークネットに社名変更。
1984年11月	レーザーディスク方式によるテレビオークションシステムを発表し、会員募集を開始。
1985年 6 月	関東甲信及び中部地区をネットワークとするTVオートオークション(TVAA)を会員数560社にて開始。
1989年 8 月	衛星通信テレビオークションシステムへ移行し、アナウンサーによる実況中継や動画による出品を実現。
1991年 9 月	社団法人日本証券業協会に株式を店頭売買銘柄として登録。
1993年 6 月	事業基盤強化のため、中古バイクテレビオークションを開始。
1996年 9 月	中古車流通の信頼性向上のため、検査専門子会社として株式会社オークネット・インスペクション・サービス(現 株式会社AIS)を設立。
1997年12月	事業基盤強化のため、切花テレビオークションを開始。
2000年 5 月	東京証券取引所市場第一部に株式を上場。
2001年 9 月	中古車テレビオークションにおいて落札代行サービスを展開するため、子会社として株式会社アイオークを設立。
2005年11月	事業基盤強化のため、中古PCの業者間オークション「PC αオークション」を開始。
2006年11月	取扱商材拡大のため、花きオークションにおいて鉢物専用のリアルタイムオークションを開始。
2008年 5 月	システムの利便性の向上やサービス商品拡充のため、通信衛星方式のオークションからインターネットオークションへ移行完了。
2008年 9 月	事業基盤強化のため、ブランド品のリアルタイムオークションを開始。
2008年10月	東京証券取引所市場第一部上場廃止。
2012年 1 月	取扱商材拡大のため、中古モバイル機器のリアルタイムオークション「モバイルオークション」を開始。
2012年 7 月	海外事業展開の戦略的拠点として、香港にAUCNET HK LIMITEDを設立。
2013年 3 月	事業基盤強化のため、スマホデータ消去関連ビジネスを開始し、物流センターを設立。
2015年 9 月	海外事業展開の戦略的拠点として、米国にAUCNET USA, LLCを設立。
2017年 3 月	東京証券取引所市場第一部に株式を上場。
2020年 7 月	株式会社東京砧花き園芸市場の株式を取得し、子会社化。
2020年 9 月	株式会社ギャラリーレアの株式を取得し、子会社化。
2021年 9 月	株式会社グランブーケ大多喜の株式を取得し、子会社化。
2022年 4 月	市場区分の見直しにより、東京証券取引所のプライム市場に移行。
2024年 4 月	株式会社デファクトスタンダードの株式を取得し、子会社化。
2024年 4 月	JOYLAB株式会社の株式を取得し、子会社化。
2025年 7 月	株式会社ギャラリーレアを吸収合併存続会社、株式会社デファクトスタンダードを吸収合併消滅会社とする吸収合併を行い、株式会社サークラックスに商号変更。

3 【事業の内容】

当社グループは、当社及び連結子会社15社(他に非連結子会社5社)、持分法適用関連会社2社(他に持分法を適用していない関連会社3社)で構成されており、循環型マーケットデザインカンパニーとして、中古車、中古デジタル機器、ブランド品、花き、中古バイク、中古医療機器などのオンラインオークション及び各種流通に付随する事業を主たる業務としております。

当社グループの事業内容及び当社と関係会社の当該事業に係る位置付けは次のとおりであります。

(1) ライフスタイルプロダクツセグメント

デジタルプロダクツ事業

当事業は、国内外の事業者向けに、国内外で買取・下取された中古スマートフォン及びタブレット端末等のオークションを開催しており、オークション手数料収入が主な収益となります。また、国内の事業者向けに中古PC本体やその関連機器及びカメラ等のオークションを開催しており、会費収入とオークション手数料収入が主な収益となります。株式会社ブランコ・ジャパンのデータ消去ソフトによりスマートフォンやタブレット端末、中古PC等のデータを完全に消去して流通させております。

ファッションリセール事業

(BtoB事業)

当事業は、当社と株式会社サークラックスが、全国の販売店・質屋・買取店等にブランド品(バッグ・時計・宝石・貴金属等)のオークション関連事業等を提供しており、会費収入とオークション手数料収入が主な収益となります。

(C向け事業)

当事業は、株式会社サークラックスが、店舗及び公式サイトを通じたブランド品の小売販売及び買取事業を行っており、小売販売収入が主な収益となります。また、JOYLAB株式会社が、店舗及び公式サイトを通じた酒類の小売販売及び買取事業を行っており、小売販売収入が主な収益となります。

(2) モビリティ & エネルギーセグメント

オートモビル事業

(中古車オークション・共有在庫市場)

当事業は、中古自動車販売業者等を会員とするオンラインの業者間取引関連事業であり、会費収入とオークション手数料が主な収益となります。

当社は、全国各地の会員がオークション会場に出向くことなく、映像や文字情報のみで「売り」「買い」に参加できるオンラインオークションシステムを提供しております。また、会員ネットワークを活用し、会員が持つ店頭在庫の車両情報を会員間で共有し、商談取引を行う共有在庫市場も運営しております。

(ライブ中継オークション)

当事業は、当社が提携する全国の現車オークション会場とリアルタイムで接続するライブ中継オークションを提供しており、会費収入とオークション手数料収入が主な収益となります。当社の会員になることにより、全国に点在するオークション会場に出品される車両が落札可能となります。

(落札代行サービス)

当事業は、株式会社アイオークが提供する落札代行、出品代行、輸送代行、その他関連事業で構成されており、会費収入とオークション手数料収入が主な収益となります。全国の主だったオークション会場、入札会市場、共有在庫市場といった業者間取引の市場とシステム接続を図り、会員から注文を受け、提携している業販市場から落札を行う「落札代行業業」が主となります。

(車両検査サービス)

当事業は、株式会社AISが提供する中古車・中古バイクの車両検査及び車両検査技能に関する研修事業で構成されており、検査料収入と研修に関わる収入が主な収益となります。

当社が主催する中古車・中古バイクオークションは、「現物車両を見ずに情報だけで売買する」という特徴を有するため、厳正で公平な出品車両検査を実施しております。

モーターサイクル事業

(中古バイクオークション・共有在庫市場)

当事業は、中古バイク販売業者等を会員とするオンラインの業者間取引関連事業であり、会費収入とオークション手数料が主な収益となります。

当社は、全国各地の会員がオークション会場に出向くことなく、映像や文字情報のみで「売り」「買い」に参加できるオンラインオークションシステムを提供しております。また、会員ネットワークを活用し、会員が持つ店頭在庫の車両情報を会員間で共有し、商談取引を行う共有在庫市場も運営しております。

(レンタルサービス)

当事業は、中古バイク販売業者等に向けたレンタルバイク事業を支援するサービスを提供しており、加盟店からの会費収入及びロイヤリティ収入が主な収益となります。

(3) その他

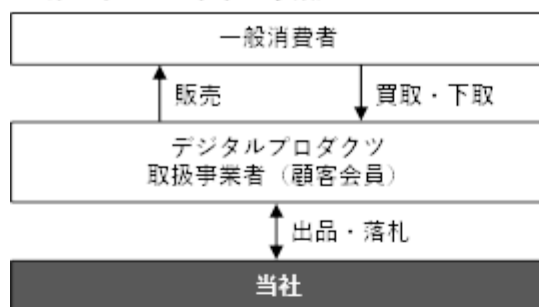
当事業は、花きのオークション、サーキュラーコマース事業及び海外事業等で構成されております。

事業の系統図は次のとおりであります。

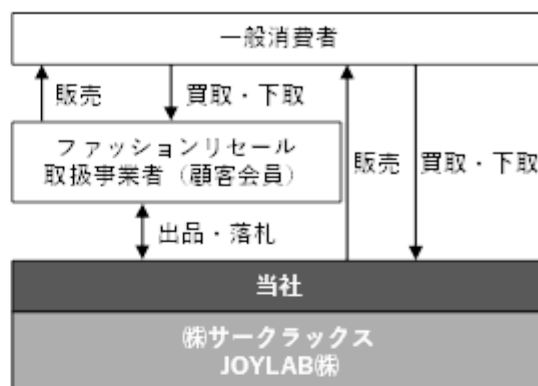
なお、その他の事業については、重要性が乏しいため、記載を省略しております。

[ライフスタイルプロダクツセグメント]

(デジタルプロダクツ事業)

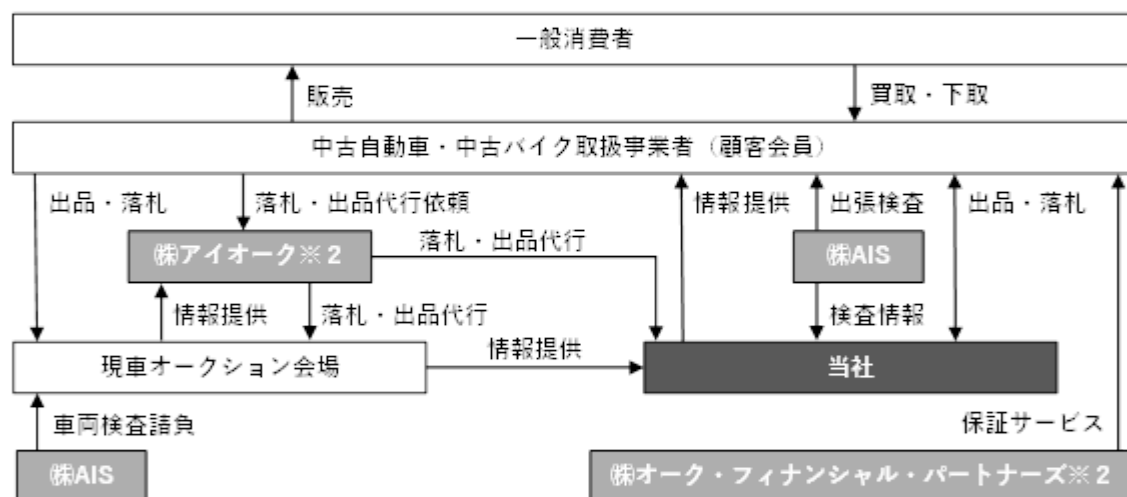


(ファッションリセール事業)

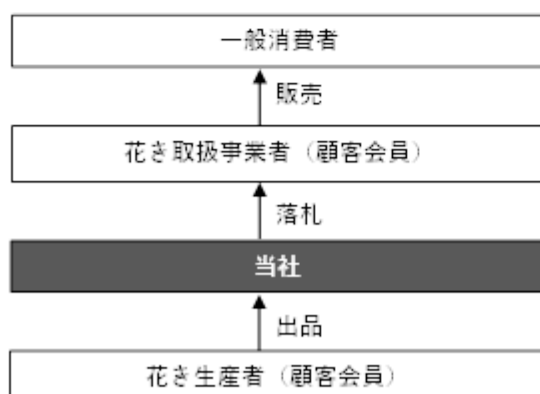


[モビリティ&エネルギーセグメント]

(オートモビル事業・モーターサイクル事業)



[その他]



※1 [] は、当社の連結子会社です。

※2 株アイオークの提供する落札代行サービス、株オーク・フィナンシャル・パートナーズの提供する保証サービスにつきましては、オートモビル事業のみのサービスとなります。

4 【関係会社の状況】

名称	住所	資本金 (千円)	主要な事業 の内容	議決権の所有 (又は被所有) 割合(%)	関係内容
(連結子会社) 株式会社AIS	東京都千代田区	100,000	モビリティ & エネルギー	82.0	車両検査の委託 役員の兼任
株式会社アイオーク	東京都千代田区	100,000	モビリティ & エネルギー	100.0	オークションの会員 役員の兼任
株式会社オーク・フィナン シャル・パートナーズ	東京都港区	10,000	モビリティ & エネルギー	100.0	保証サービス関連業務の委託 役員の兼任
AUCNET DIGITAL PRODUCTS USA, LLC.	アメリカ テキサス州	千米ドル 100	ライフスタイ ルプロダクツ	100.0 (100.0)	米国スマートフォン事業の戦略 拠点 役員の兼任
JBTV株式会社	東京都千代田区	100,000	その他事業	100.0	オークションの運用及び付帯業 務の委託 資金の借入 役員の兼任
AUCNET HK LIMITED (注) 4	中国・香港	千米ドル 3,201	その他事業	100.0	資金の貸付 役員の兼任
Aucnet USA, LLC. (注) 4	アメリカ デラウェア州	千米ドル 16,500	その他事業	100.0	役員の兼任
株式会社メネルジア	東京都港区	100,000	その他事業	98.9	医療情報動画コンテンツサービ スの提供 役員の兼任
AUCNET CONSUMER PRODUCTS USA, LLC.	アメリカ テキサス州	千米ドル 1,000	ライフスタイ ルプロダクツ	100.0 (100.0)	ブランド品の流通 役員の兼任
株式会社東京砧花き園芸市場	東京都世田谷区	100,000	その他事業	100.0	花き（鉢物）のオークション運 営 役員の兼任
株式会社サークラックス (注) 5、8	東京都港区	40,000	ライフスタイ ルプロダクツ	100.0	ブランド・アパレル品の買取販 売 役員の兼任
株式会社グランブーケ大多喜	千葉県夷隅郡大多喜 町	100,000	その他事業	100.0	花き（鉢物）の流通 役員の兼任
Aucnet Europe ApS	デンマーク コペンハーゲン市	千ユーロ 7,362	ライフスタイ ルプロダクツ	100.0	ブランド品の流通 役員の兼任
JOYLAB株式会社	大阪府大阪市	60,000	ライフスタイ ルプロダクツ	100.0	酒類の買取及び販売
AUCNET ASIA-PACIFIC PTE. LTD.	シンガポール タンピス地区	千米ドル 600	ライフスタイ ルプロダクツ	100.0	ブランド品のオークション運営 役員の兼務
(持分法適用関連会社) 株式会社ブランコ・ジャパン	東京都港区	10,000	ライフスタイ ルプロダクツ	20.0	データ消去ソフトの仕入 役員の兼任
株式会社MOTA	東京都港区	100,000	モビリティ & エネルギー	21.0	自動車DX事業、不動産DX事業

- (注) 1. 「主要な事業の内容」欄には、セグメント情報に記載された名称を記載しております。
2. 「議決権の所有(又は被所有)割合」欄の(内書)は間接所有割合であります。
3. 有価証券届出書又は有価証券報告書を提出している会社はありません。
4. 特定子会社であります。
5. 株式会社デファクトスタンダードは、株式会社ギャラリーレアを存続会社とする吸収合併により消滅したため、重要な子会社から除外しております。なお、株式会社ギャラリーレアは株式会社サークラックスに商号変更しております。
6. 株式会社オークネット・アイビーエスは、2025年6月30日付で解散を決議し、2025年9月30日付で清算終了いたしました。
7. 株式会社オークネット・モーターサイクル、株式会社オークネット・アグリビジネス、株式会社オークネット・コンシューマープロダクツ、株式会社オークネットメディカルは、当社を存続会社とする吸収合併により消滅したため、重要な子会社から除外しております。
8. 株式会社サークラックスについては、売上高(連結会社相互間の内部売上高を除く)の連結売上高に占める割合が10%を超えております。

主要な損益情報等

株式会社サークラックス

(1) 売上高	21,119,807	千円
(2) 経常利益	210,403	千円
(3) 当期純利益	206,446	千円
(4) 純資産額	1,735,647	千円
(5) 総資産額	8,935,696	千円

9. その他の関係会社が1社ありますが、重要性が乏しいため記載を省略しております。

5 【従業員の状況】

(1) 連結会社の状況

2025年12月31日現在

セグメントの名称	従業員数(名)
ライフスタイルプロダクツセグメント	331 (391)
モビリティ & エネルギーセグメント	394 (39)
その他	235 (108)
全社(共通)	159 (31)
合計	1,119 (569)

(注) 1. 従業員数は、当社グループからグループ外への出向者を除き、グループ外から当社グループへの出向者を含む就業人員数であります。

2. 従業員数欄の(外書)は、臨時従業員の年間平均雇用人員(1日7.5時間換算)であります。

3. 臨時従業員には、パートタイマー、人材会社からの派遣社員等を含んでおります。

4. 全社(共通)は、総合企画室、コーポレート部門等の管理部門の従業員であります。

(2) 提出会社の状況

2025年12月31日現在

従業員数(名)	平均年齢(歳)	平均勤続年数(年)	平均年間給与(千円)
470 (122)	41.6	9.6	8,739

セグメントの名称	従業員数(名)
ライフスタイルプロダクツセグメント	120 (36)
モビリティ & エネルギーセグメント	145 (22)
その他	46 (33)
全社(共通)	159 (31)
合計	470 (122)

(注) 1. 従業員数は、当社から社外への出向者を除き、社外から当社への出向者を含む就業人員数であります。

2. 従業員数欄の(外書)は、臨時従業員の年間平均雇用人員(1日7.5時間換算)であります。

3. 臨時従業員には、パートタイマー、人材会社からの派遣社員等を含んでおります。

4. 平均年間給与は、入社1年以上の従業員を対象に賞与及び基準外賃金を含んでおります。

5. 全社(共通)は、総合企画室、コーポレート部門等の管理部門の従業員であります。

6. 前事業年度末に比べ従業員数が134名増加しておりますが、主として株式会社オークネット・モーターサイクル、株式会社オークネット・アグリビジネス、株式会社オークネット・コンシューマープロダクツ、及び株式会社オークネットメディカルを吸収合併したことによるものであります。

(3) 労働組合の状況

当社グループにおいて労働組合は結成されておりませんが、労使関係については円滑な関係にあり、特に記載すべき事項はありません。

(4) 管理職に占める女性労働者の割合、男性労働者の育児休業取得率及び労働者の男女の賃金の差異

提出会社

当事業年度				
管理職に占める女性労働者の割合(%)	男性労働者の育児休業取得率(%)	労働者の男女の賃金の差異(%)		
		全労働者	正規労働者	パート・有期労働者
12.2	133.3	66.8	75.9	58.3

(注) 1. 管理職に占める女性労働者の割合は、「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」(平成27年法律第64号)の規定に基づき算出したものであります。

2. 男性労働者の育児休業取得率は、「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律」(平成3年法律第76号)の規定に基づき、「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律施行規則」(平成3年労働省令第25号)第71条の6第1号における育児休業等の取得割合を算出したものであります。

3. 男女の賃金格差については、男性の賃金に対する女性の賃金の割合を示しております。なお、同一労働の賃金に差は無く、等級別人数構成の差によるものであります。

連結子会社

当事業年度					
名称	管理職に占める女性労働者の割合(%)	男性労働者の育児休業取得率(%)	労働者の男女の賃金の差異(%)		
			全労働者	正規労働者	パート・有期労働者
(株)AIS	5.0	10.0	80.4	72.9	264.7
JBTV(株)	0.0	100.0	79.4	84.5	104.4
(株)サークラックス	18.8	100.0	72.2	78.0	145.7

(注) 1. 管理職に占める女性労働者の割合は、「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」(平成27年法律第64号)の規定に基づき算出したものであります。

2. 男性労働者の育児休業取得率は、「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律」(平成3年法律第76号)の規定に基づき、「育児休業、介護休業等育児又は家族介護を行う労働者の福祉に関する法律施行規則」(平成3年労働省令第25号)第71条の6第1号における育児休業等の取得割合を算出したものであります。

3. 男女の賃金格差については、男性の賃金に対する女性の賃金の割合を示しております。なお、同一労働の賃金に差は無く、等級別人数構成の差によるものであります。

第2 【事業の状況】

1 【経営方針、経営環境及び対処すべき課題等】

文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものです。

1. 経営方針

当社グループは、「本物のサービスとは何か」を常に追求していく「本物主義」を理念とし、業界の発展並びに社会生活の向上に貢献することを目指しています。この理念のもと、「運営ノウハウ」、「情報の信頼性」、「最適なシステム」、「会員制ネットワーク」をコアコンピタンスとし、事業展開を積極的に推進してまいりました。今後もその範囲を広げて更なる成長を目指すべく、国内のみならず海外にも積極的に活動の範囲を広げ、業容の拡大に努めていきます。

2. 経営環境

雇用・所得環境が改善する下で、緩やかな景気回復が期待される一方、物価動向や米国の通商政策をめぐる動向、金融資本市場の変動等の影響に留意する必要があります。

3. 対処すべき課題

■ 中期経営計画「Blue Print 2027」の推進

当社グループは、世界中のパートナー企業と共にサーキュラーエコノミーの未来を創造することを目指し、中期経営計画「Blue Print 2027」の達成に向け、安定した事業基盤のもと持続的成長を加速させ、次のステージに向けた更なる経営基盤の拡充を目指します。

なお、直近の業績動向を踏まえ、2025年から2027年の3か年を対象とする中期経営計画「Blue Print 2027」について以下のとおり一部を変更いたしました。

目指す姿

「私たちは世界中のパートナーと共に
サーキュラーエコノミーの未来を創造します」

長期目標

GCV (Gross Circulation Value) 1兆円

中期定量目標 (2027)

EBITDA*	ROE	配当性向
100億円	15~20%	40%以上
↓	↓	↓
135億円	15~20%	50%以上

* EBITDA = 営業利益 + 減価償却費 + のれん償却費 + 持分法投資損益(のれんの当期償却額は除く)

「長期目標」

GCV 1 兆円（変更なし）

当社独自の指標であるGCV（Gross Circulation Value）を重要経営指標の一つとし、経済及び環境に与える影響をモニタリングしていきます。今後のリユース市場の拡大を踏まえ、SDGs企業としての優位性を活かし、循環型流通の拡大により長期的な目標としてGCV 1 兆円を目指します。

「中期定量目標」

EBITDA135億円（変更）

・ライフスタイルプロダクツセグメント

デジタルプロダクツ事業においてはGIGAスクール端末の取り込みやソーシング先強化による流通台数の増加、ファッションリセール事業においてはBtoBオークションの強化による出品・成約点数の増加やC向け事業のプロモーション強化による買取・販売高の拡大を目指します。

・モビリティ&エネルギーセグメント

会員サイトの利便性向上による中古車オークションのシェア向上や検査体制の強化による車両検査台数の増加を目指します。

・M&A戦略

M&Aを実施する体制及び実施後の管理体制を強化し、BtoB事業を軸とした事業拡大のため既存事業とのシナジーやその周辺領域をターゲットとしたM&A・提携等を実行することにより、EBITDA目標への確実な貢献を目指します。

ROE15～20%（変更なし）

ROE15～20%を目標とし、2027年までの維持を目指します。資本コストを意識しつつ、積極的な投資による成長を実現し、持続的な企業価値向上を目指します。

配当性向50%以上（変更）

将来の事業展開と経営体質の強化及び設備投資等に備えた内部留保を確保しつつ、連結配当性向50%以上を基本として、中間配当と期末配当の年2回の剰余金の配当を実施します。

2 【サステナビリティに関する考え方及び取組】

当社グループのサステナビリティに関する考え方及び取組は次のとおりであります。なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものです。

(1) サステナビリティに関する考え方

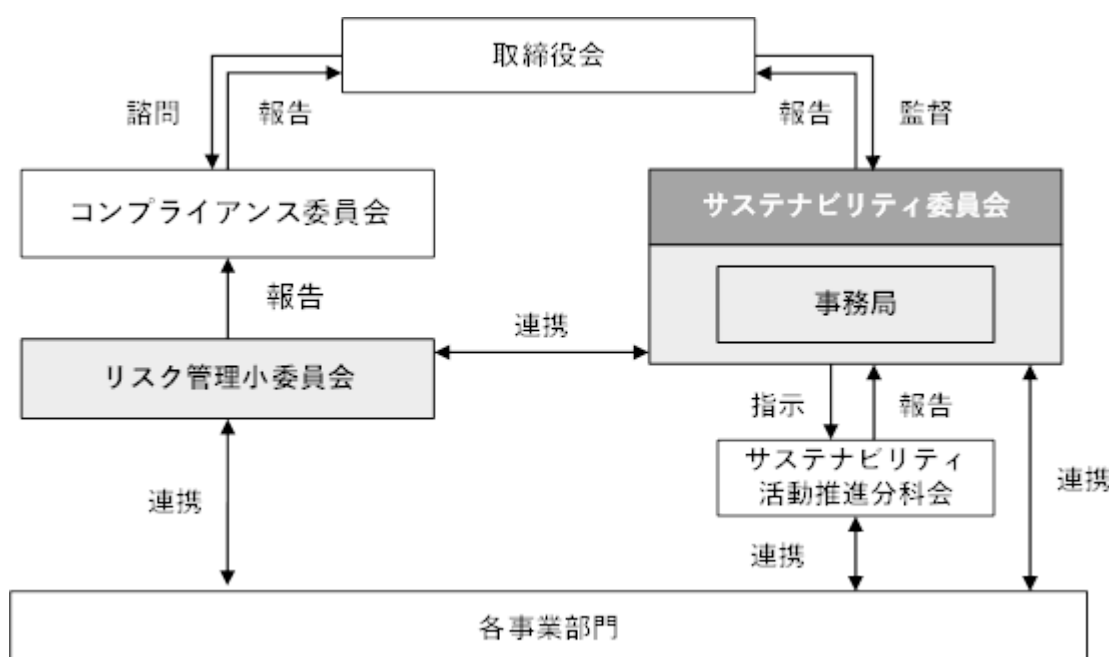
当社グループは、リスク管理体制の強化・充実を図りながら、本物のサービスとは何かを追求し、業界の発展並びに社会生活の向上に寄与する「本物主義」を理念に掲げるとともに、「価値あるモノを、地球規模で循環させる～Circulation Engine.～」をサステナビリティポリシーとして定め、マーケットデザインで価値をつなげ、持続可能な社会に貢献する企業として、社会的価値、経済的価値の更なる向上に努めております。

また、持続的成長を実現するために、顧客視点と社会課題視点から取り組むべきマテリアリティの特定を行いました。その中でも、「サーキュラーエコノミーの社会の実現」はステークホルダーとオークネットにとって最も重要であると位置づけています。

(2) サステナビリティに関する取組

ガバナンス

当社グループのサステナビリティマネジメント体制は、代表取締役社長CEOを委員長とする「サステナビリティ委員会」を設置し、円滑な運営のために「事務局」を設置しております。また、より専門的な課題を議論するため、委員会の配下に「分科会」を設置しており、議論内容に関して適宜、委員会への報告を実施しております。リスク管理小委員会と連携することによりサステナビリティ全般のリスクに関する議論を深めるとともに、委員会での議論内容を含む活動の状況を取締役に原則、年に1回、報告又は付議を行っております。



戦略

当社グループは、「価値あるモノを、地球規模で循環させる～Circulation Engine.～」というサステナビリティポリシーのもと、事業活動を通じて社会価値と経済価値を生み出すことにより企業価値を向上し、持続可能な社会の発展への貢献を目指しています。「マーケットデザインで価値をつなげる。」というミッションステートメントのもと、世界中のパートナーとともに適正で、公平で、効率的な市場をつくることで、すべての人が安心して、信頼できる取引を実現し、サーキュラーコマースにより価値あるモノを循環させ、最大限活用する社会を目指します。

会員・パートナー企業へ	公平で安心な取引を実現し、サステナブルな経営に貢献。 信頼性・利便性の向上に努め、カスタマーサクセスの追求をサポートします。
従業員へ	柔軟な働き方や挑戦できる環境を提供します。
株主へ	企業価値向上を通じて継続的な還元をしていきます。
地域社会へ	企業活動を通じて持続可能な社会の実現に貢献します。

リスク管理

サステナビリティ委員会では、各事業部門やリスク管理小委員会との連携のもと、リスク管理体制を強化しています。サステナビリティに関する事項を含む全社的なリスク・マネジメントの体制や、全社重要リスクに関しては、「3 事業等のリスク」をご参照ください。

(3) 気候変動に関する取組

気候変動に関する取組の詳細については当社ホームページをご参照ください。

(<https://www.aucnet.co.jp/sustainability/environmentTCFD/>)

ガバナンス

当社グループでは、気候変動の対応を経営上の重要課題と認識しています。その諸課題については、代表取締役社長CEOを委員長とするサステナビリティ委員会が当社に関するリスク管理を行うリスク管理小委員会と連携し、気候変動関連リスクと機会の管理、施策の遂行、KPI設定、進捗状況の報告を分担して行います。経営の意思決定機関である取締役会において、原則、年に1回、サステナビリティ委員会より気候変動に関する取組情報の付議報告を受け、監督を行っています。また、代表取締役社長CEOは、経営の意思決定機関である取締役会の議長、さらにはリスク管理小委員会委員長として、サステナビリティ委員会における気候変動・環境への対応に関する諸課題の審議や決定に関し、最終的な責任を負っています。

戦略

・気候変動に関するシナリオの策定

当社はTCFD提言に基づき、連結子会社を対象とした気候変動リスク・機会による事業インパクトの把握を目的にシナリオ分析を行いました。シナリオ分析では、国際エネルギー機関（IEA）等の科学的根拠等に基づき1.5℃シナリオと4℃シナリオ、それぞれの気温上昇時の世界観を定義し、2020年度から将来にかけて事業に影響を及ぼす可能性のある気候関連のリスクと機会の重要性を評価しました。

・気候変動のリスク及び機会の当事業への影響度評価

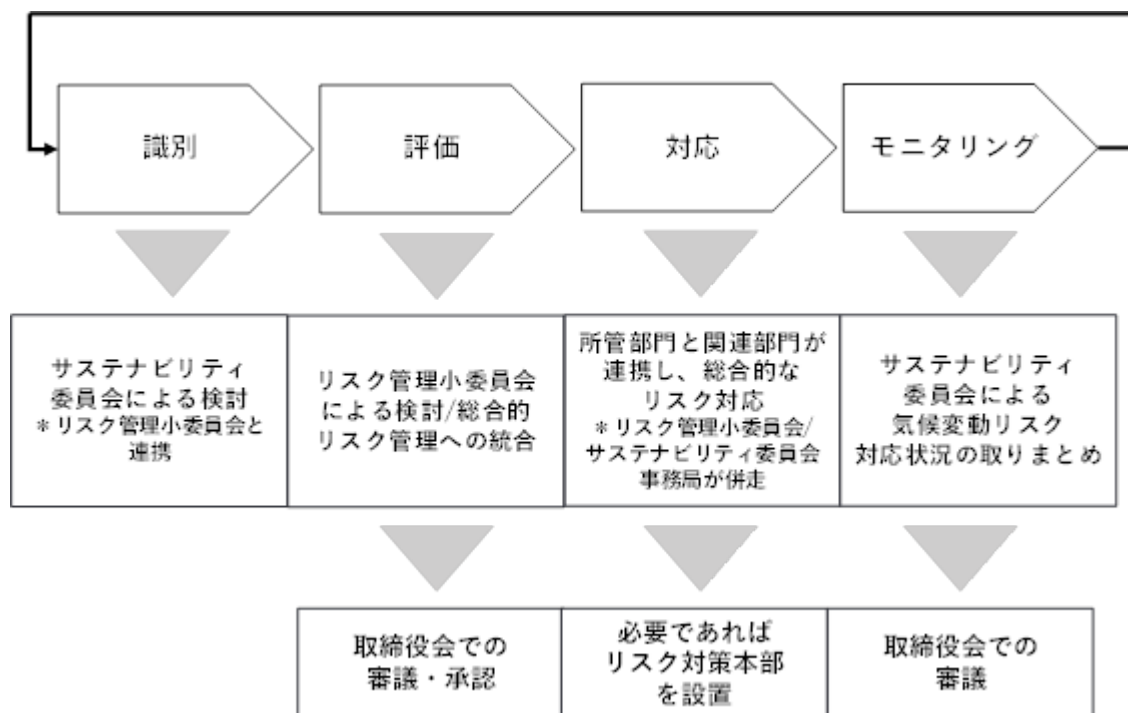
当社連結子会社を対象として、短期、中期及び長期的な気候変動に関連する移行・物理的リスクを適切に把握し、事業への影響度を評価しました。気候変動がもたらす異常気象や、政府による政策規制の導入等について検討を行い、その結果特定したリスク・機会を、当社の戦略に反映し、対応していきます。

・気候変動のリスク及び機会の当事業への財務影響評価

当社で選定したリスク及び機会項目の財務影響評価を行いました。項目ごとにパラメータを定め、影響を受ける項目を「費用/売上」として区別し、財務影響額を算定しました。

リスク管理

サステナビリティマネジメント体制構築のため、気候変動に関する事柄全般を検討する横断的な組織としてサステナビリティ委員会を設置し、全社的な気候変動による影響への対応を推進していきます。特に気候変動に関するリスクはリスク管理小委員会と連携しながら取締役会で識別されます。識別されたリスクはリスク管理小委員会にて評価を実施後、取締役会で審議・承認されます。このように気候変動に関するリスクは全社リスク管理プロセスの中で管理されます。



指標と目標

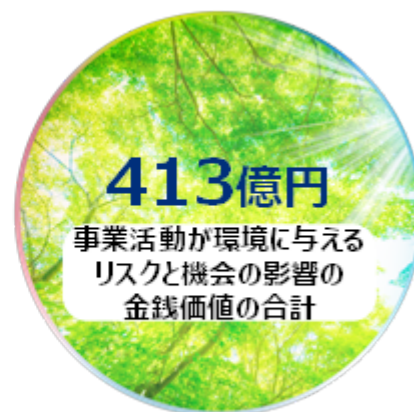
当社は、以下の通り気候関連リスク・機会の管理に用いる指標を定めるとともに、温室効果ガス排出量を算定し、それに対する目標及び取組を定めています。

気候関連リスク・機会の管理に用いる指標

当社グループの事業活動により、経済と環境に与えた影響を金額的に示した指標である「総循環型流通価値（GCV）」を定めています。GCVの規模が拡大することは、モノを捨てずに済んだこと、そして新しくモノをつくらずに済んだことを意味し、地球に対する負荷低減の指標となります。当社グループでは経済の規模拡大だけではなく、社会に欠かせない環境への貢献と両立することこそが長期的な成長や企業価値の向上につながると考えているため、GCVを経営指標の一つに含めています。また、GCVの信頼性向上にも努めており、一般社団法人非財務保証協会による「GCVに関する第三者保証」や東京大学エコノミックコンサルティング㈱（UTEcon）による「Gross Circulation Valueに関する報告書」を取得したほか、「GCV」の商標登録もいたしました。GCVについての詳細は、当社ホームページに記載しております。

（<https://www.auonet.co.jp/sustainability/GCV/>）

6,828億円
事業活動により、
経済と環境の影響を
金銭的に示した指標
※2024年数値



・温室効果ガス排出量（Scope1,2,3） 2024年数値

カテゴリ	排出量[t-CO2e]	割合（参考）
Scope 1	650	3.1%
Scope 2	1,667	7.9%
Scope 3	18,922	89.1%
合計	21,240	100.00%

・2030年までの目標

当社グループは、2030年に向けた温室効果ガス排出削減目標において、SBT（Science Based Targets）イニシアチブより、「1.5℃水準」の認定を取得しました。

カテゴリ	目標	2021年（基準年）実績数値[t-CO2e]
Scope 1 及び Scope 2	42%削減	1,903
Scope 3	25%削減	12,556

・気候移行計画

当社グループは、2050年ネットゼロ実現に向けた移行計画を策定しました。同計画では、事業戦略において、マイナスのリスクに対しては適切な回避策を策定する一方、プラスの機会に対しては、マーケット変化へ積極的に対応する等、新たな成長機会の獲得を目指すため、具体的取り組みを明確化しています。

(<https://www.auchnet.co.jp/sustainability/environmentTCFD/>)

（４）人的資本及び多様性に関する取組

当社の成長性や競争力を支えているのは、一人ひとりの従業員です。このため従業員が持てる能力を最大限に発揮し、積極的に業務を遂行できる環境を整えています。従業員が自発的に参加し、従業員間でコミュニケーションをとれる当社独自の新規事業創出活動や業務改善等の仕組みを整え、個人だけではなく組織でも強い力を発揮できるような取組を行っています。

ガバナンス

取締役会は、人的資本に対する課題へ適切な対応がなされていることを監視・監督しています。また事業戦略や計画を議論する際に人的資本に関する戦略や計画についても考慮しています。

戦略

当社は「マーケットデザインのパートナー」として、M&Aや企業連携を活用した既存事業のサービスを進化させ、新たな事業を継続的に創出するという経営戦略のもと、個人の能力や実力に基づく人財活用により、マネジメントや専門性の双方のキャリア形成ができ、改革や改善が継続的に生じる組織の醸成に注力しています。

当社は、従業員の当事者意識の範囲拡大とマネジメント人財の強化をする必要があると考えています。個人が担当する業務だけではなく、将来のビジョンを描き、広い視野を持ち活躍できる土壌を作る必要があります。また、マネージャーにおいても現業や部分最適なマネジメントにとどまらず視座の高い位置でのマネジメントを求めています。

改革や改善が継続的に生じる組織を醸成するため当社独自の新規事業創出（CENTAN）や業務改善（KAIZEN）の実施にも取り組んでいます。引き続き、従業員が活躍できる環境を作り、従業員間でコミュニケーションをとれる仕組みを整え、個人だけでなく組織でも強い力を発揮できるような取組を行っています。

・リスクリング

リスクリングを単なる「学び直し」と捉えるのではなく、変化の激しい状況でも価値を創出し続けるために必要なスキルを学ぶことを目的としています。現在の業務に関連する知識やスキルの習得を成長領域、新たな業務に挑戦するために未知の領域を学習することを挑戦領域と名付けてe-learningなどによる学習を推進しています。

当社では、リスクリングの一つとして「ビジネススクールの動画学習」を推奨しております。また研修制度もあり、階層別研修や自らの意志で参加可能な財務研修、当社独自の「CENTAN」に関連する研修など多彩な研修を実施しています。DX部門など、事業部門毎でも勉強会を実施していることから、部署横断での学びの機会の創出に取り組んでまいります。

・新規事業創出（CENTAN）、業務改善（KAIZEN）

新規事業創出（CENTAN）とは、継続的に従業員自らイノベーションを創出する風土を醸成するためのビジネスコンテストです。数年前までは、個々で応募する例もありましたが、昨今では年代や部署を超えた従業員同士でビジネスアイデアを出しあい、チームで応募するケースが増えました。新規事業案をもとに事業化を目指す取組であり、事業案が審査に通ると会社から出資を受け、事業を立ち上げることが可能です。

業務改善（KAIZEN）とは、従業員の生産性向上のため、年1回、全従業員が業務の改善案を出す活動のことで、大きな効果が得られた改善活動については全社で共有し、表彰制度もあります。この「KAIZEN」から新たなサービスが生まれることも少なくありません。

リスク管理

当社は、多様な人財が集い、一人ひとりが持てる能力と個性を最大限に発揮できるようにすることが非常に重要であり、人財の流動性が高まる中、従業員の離職により組織の総合力が低下することがリスクであると考えています。月に1度パルスサーベイを実施することで従業員のコミュニケーション状態を把握し、問題の早期発見や迅速なフォローを実施しています。なお、人的資本に関する事項を含む全社的なリスク・マネジメントの体制や、全社重要リスクに関しては、「3 事業等のリスク」をご参照ください。

指標と目標

当社では、リスクリングへの参加率等をKPIとして定めており、将来的に全社員の参加を目指しています。また、2025年においては新規事業創出（CENTAN）に関して10件、業務改善（KAIZEN）に関しては432件の応募がありました。人的資本及び多様性に関する取組における新たなKPIについても引き続き検討をしていきます。

3 【事業等のリスク】

(1) リスクマネジメントの体制

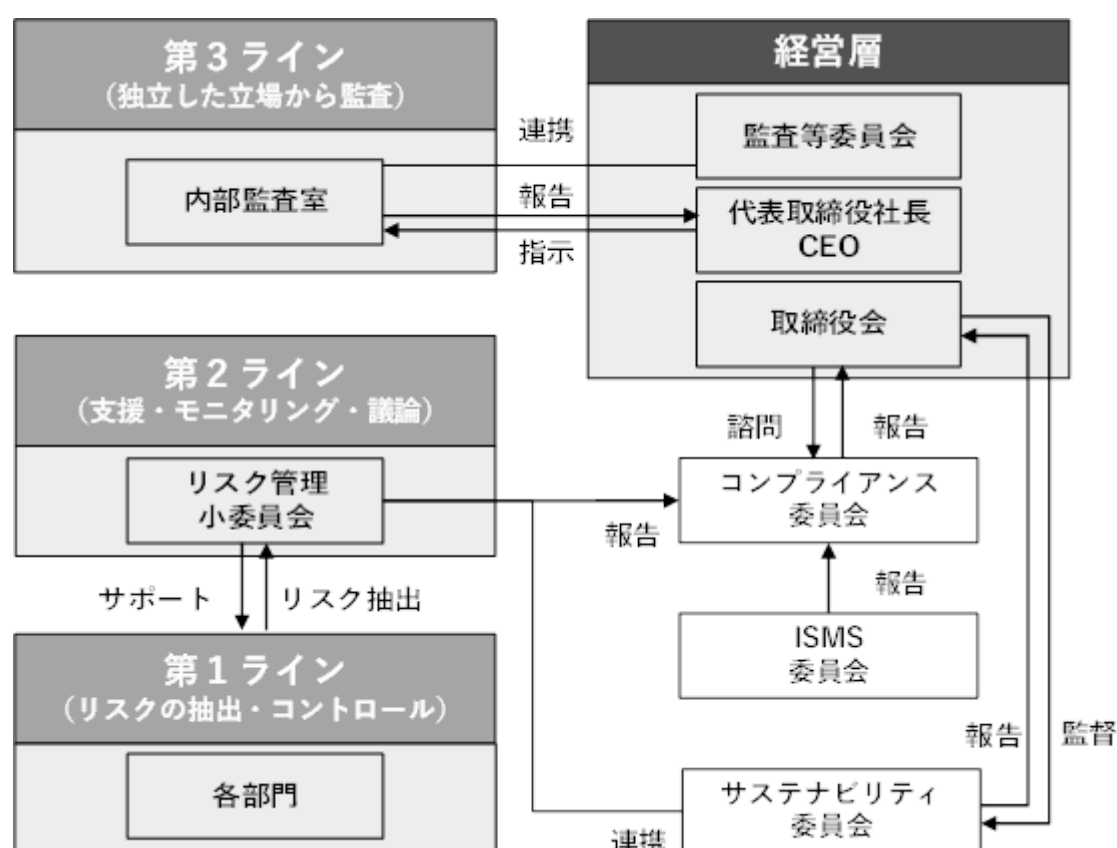
リスク管理体制の強化・充実を図り、リスクの発生防止及び最小化、並びにリスク発生による損失の低減を図ることにより、経営の健全性と収益の安定的増大を確保し、ステークホルダーからの信任を得るため、リスク管理対策の基本方針や、リスク発生時の対応等について、リスク管理規程を定めております。また、当社のリスク管理に関する重要事項と方針の審議を行うリスク管理小委員会を設置しており、原則半期に1回以上開催しております。

当社グループは、スリーラインモデルによりリスクマネジメント体制を構築しています。各部門を第1ラインとし、各部門のリスクの抽出やコントロールを行っております。抽出したリスクに関しては、「発生頻度/発生時期」及び「影響度」からリスクスコアを算出します。

リスク管理小委員会を第2ラインとし、第1ラインの活動への支援やモニタリング、抽出されたリスク項目に関する議論を行っており、コンプライアンス委員会へ随時報告を行っています。

内部監査室を第3ラインとし、監査等委員会と連携しつつ、独立した立場からガバナンスとリスクマネジメントの妥当性と有効性に関して定期的な監査を実施し、代表取締役社長CEOへ随時報告を行っています。

(リスクマネジメント体制図)



(2) 全社重要リスクの決定プロセス

当社グループは、第1ラインにおいて抽出されたリスク項目を第2ラインにおいて議論及びモニタリングを実施し、全社重要リスクを決定しています。

(3) 全社重要リスク

上記プロセスを通し、当社グループは、本有価証券報告書に記載した事項のうち、投資者の判断に重要な影響を及ぼす可能性のある事項は下記の通りと考えています。 なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものであります。

大項目	リスク名称	発生頻度/発現時期	影響度
財務リスク	為替リスク	高/短期	高
	金利変動リスク	中/中期	低
	与信リスク	中/中期	高
	税務リスク	低/長期	中
災害リスク	自然災害リスク	中/中期	高
	感染症リスク	中/中期	中
IT・情報セキュリティリスク	システム障害リスク	高/短期	高
	情報漏洩に関するリスク	高/短期	高
人的資本リスク	人財不足・人財流出リスク	中/中期	高
	労働災害リスク	低/長期	中
政治・経済リスク	法規制リスク	低/長期	中
	景気変動リスク	低/長期	中
	原材料価格高騰リスク	高/短期	高
法務リスク	コンプライアンスリスク	中/中期	高
	知的財産権リスク	低/長期	低
事業成長に関するリスク	新規事業・M&Aリスク	高/短期	高
	設備投資リスク	中/中期	中
	競合参入リスク	高/短期	高
	事業環境リスク	中/中期	高
カントリーリスク	海外情勢リスク	高/短期	高
サステナビリティリスク	気候変動リスク	中/中期	中
	人権リスク	低/長期	中

(４) 全社重要リスクの内容と対応策

全社重要リスクのうち、特に影響度の高い項目に関する内容と対応策は下記の通りです。

為替リスク
リスクの内容 当社グループは、海外子会社や海外会員を有しており、様々な国や地域において取引及び事業活動を行っているため、為替の変動は、海外からの応札需要及び取引に影響を及ぼすことに加え、為替差損益等が発生する可能性があります、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。
リスクの対応策 ・ 落札時レートと決済時レートの変動によるリスクを最小限にするため、債権回収期日や円換算を短期化
与信リスク
リスクの内容 取引先や顧客からの資金回収が長期的に延滞した場合、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。
リスクの対応策 ・ 入会審査の厳格化 ・ 入金確認後に出荷する等の取引条件の徹底
自然災害リスク
リスクの内容 地震、台風、津波等の自然災害や火災等の事故災害の発生及び気候変動の影響により、当社グループの拠点等が被災しサービスの提供ができなくなる、又はこうした事態に伴い経済状況が悪化することにより、収益が減少し、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。
リスクの対応策 ・ BCPの整備及び運用の徹底によるリスクの低減（詳細は（５）危機管理の体制（BCP）を参照） ・ 物流センターの代替や業務の自動化の検討
システム障害リスク
リスクの内容 当社グループは、インターネットシステムを通じてサービスを提供しており、また管理業務全体は、インターネットを通信手段としてシステムを構築しております。当社グループでは、コンピュータシステムの拡充と安定性の確保には多大な努力をしておりますが、システムへの予想を超えるアクセス数の増加による過負荷、機器やソフトウェアの不具合、人為的ミス、回線障害、コンピュータウィルス、ハッカー等の悪意の妨害行為のほか、停電、自然災害によってもシステム障害が起こる可能性があり、サービスに支障をきたす可能性があります。 当社グループでは、さまざまなシステム障害対策を講じてはおりますが、何らかの理由により障害が発生した場合、サービス停止による収益機会の喪失、顧客やユーザーからの信頼性低下等により、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。
リスクの対応策 ・ 各障害の管理・知見化、内部要因に対する対策や品質向上の継続的な実施 ・ SLAが高いサービスの冗長化及び監視強化による障害リスクの低減

情報漏洩に関するリスク
リスクの内容 当社グループでは個人情報の取扱いと管理には細心の注意を払い、情報管理の重要性を周知させるべく全従業員に対し研修等を行い、社内におけるルール化やその手続きの明確化及び徹底化を図っております。また、当社は、情報セキュリティマネジメントシステム(ISMS)に関して、一般財団法人日本情報経済社会推進協会(JIPDEC)が企業のISMSがISO/IEC 27001に準拠していることを認証する「ISMS適合性評価制度」を取得し、個人情報の管理に留意しております。しかしながら、当社が扱う情報について、外部からのアクセス、システム運用における人的過失、従業員の故意による顧客情報の漏洩、消失、改竄又は不正利用等が生じる可能性があり、そのような事態に適切に対応できず、信用の失墜又は損害賠償請求による損失が発生した場合には、当社グループの事業活動が制限される恐れがあり、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。
リスクの対応策 ・情報リテラシー向上のための全従業員に対する研修の実施 ・ルールや手続きの明確化及び徹底化 ・外部アクセスや社内不正アクセスへの対策及びWebサイト脆弱性診断等の実施 ・内製化等、ノウハウを委託会社に一元的掌握をされない開発体制の構築

人財不足・人財流出リスク
リスクの内容 キャリアに関する価値観の多様化によりグローバルにおいて人財の流動化が進み、DX人財をはじめ、先端技術を保有するなどの希少なスキルや経験を持つ人財の獲得競争が激化しています。採用状況の悪化や人財の流出等により、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。
リスクの対応策 ・様々なキャリアの価値観を有する人財から選ばれる人的資本経営の促進 ・従業員が持てる能力を発揮し、価値を創造し続ける企業となるための従業員エンゲージメント向上の推進 ・従業員の心とからだの健康の保持・増進を支援する健康経営の取組

原材料価格高騰リスク
リスクの内容 当社グループは、オークション及び流通に付随するサービスを主事業としており、原材料価格高騰は、取扱商品の減少及び物流や生産コストの増加等に繋がる恐れがあり、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。
リスクの対応策 ・取扱商品や供給網の拡大 ・収益体系の見直しや業務効率化 ・高付加価値なサービスの提供

コンプライアンスリスク
リスクの内容 当社グループは、事業の多様化及びグローバル展開を推進しているため、事業を展開する国や地域における規制に違反した場合、監督当局による行政処分や、事業活動の停止、社会的信用の失墜に繋がる恐れがあり、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。
リスクの対応策 ・コンプライアンス委員会と取締役会の連携等のガバナンス体制の強化 ・社内教育の徹底 ・内部通報制度の整備 ・発生した際の、トップマネジメントへの迅速な報告・対応の遂行

新規事業・M&Aリスク
リスクの内容 提携や買収により、知り得ない偶発債務又は簿外債務、経営上の重大な問題等不確定な要素が存在すること、将来における事業状況の悪化により回収可能価額が低下し、保有するのれんを含む資産の減損損失が発生すること、又は事業拡大に伴い複雑化する組織を統制するための経営負担が増大すること等により、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。
リスクの対応策 ・新規事業に対する適切な情報収集及び議論 ・M&A先の詳細なデューディリジェンスの実施 ・投資案件に関する定期的なモニタリング及び議論

競合参入リスク
リスクの内容 当社グループはオークション関連事業を行っており、同業他社を含め多くの企業が同様の事業を展開しております。現在、当社グループはインターネットを通じたオークションシステムの提供等により、業界内では一定の実績を上げておりますが、急激な技術革新、サービス競争の激化、又はニーズの多様化等が生じた場合、新規参入事業者等により、新たな高付加価値サービスの提供等がなされ競争が激化した場合には、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。
リスクの対応策 ・競合他社に関する情報収集 ・コアコンピタンスを活かした参入障壁の強化 ・ポートフォリオの多角化

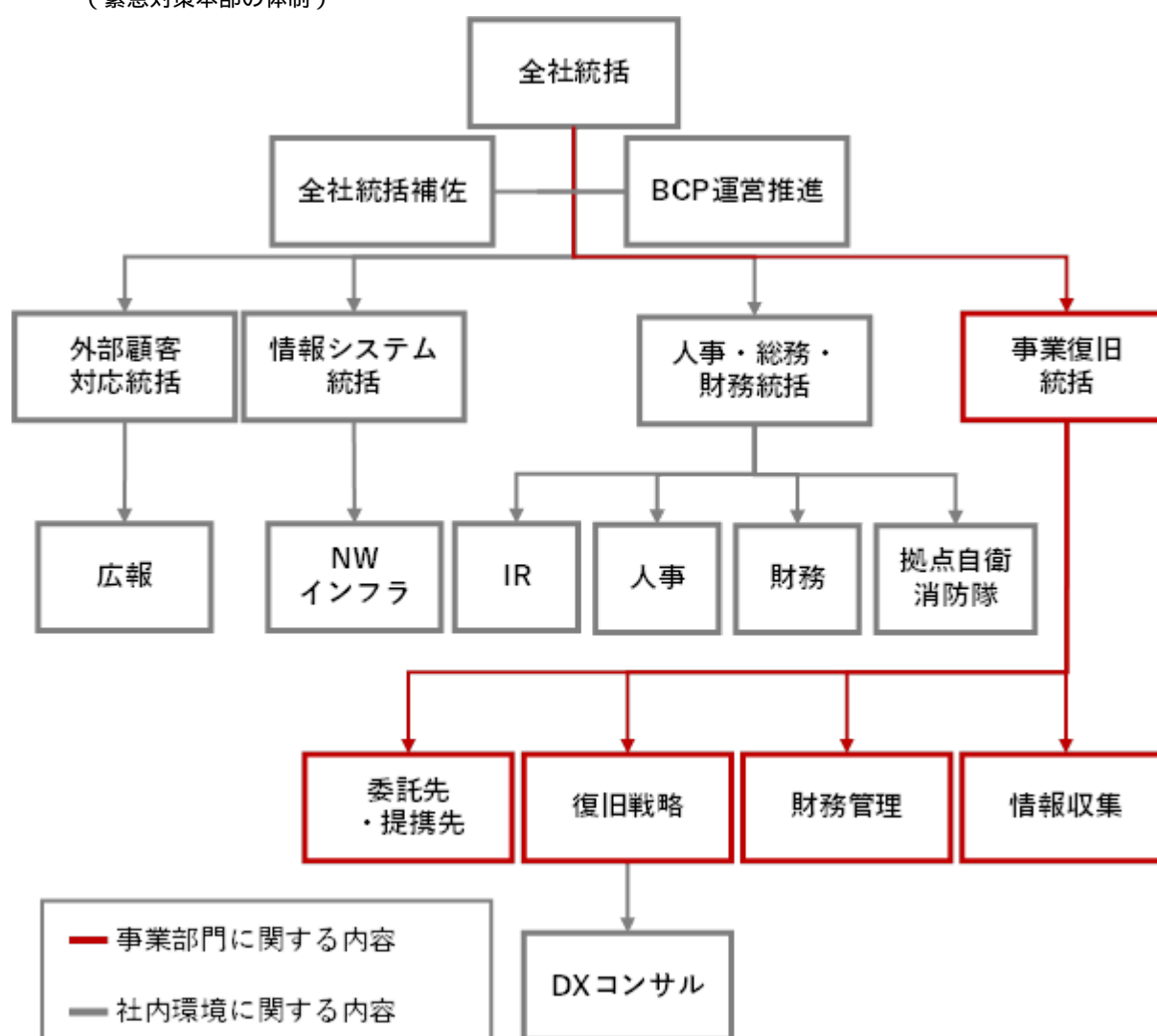
事業環境リスク
リスクの内容 当社グループはオークション関連事業を行っており、関連する市場や事業環境の急激な変化が生じた場合、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。
リスクの対応策 ・市場や事業環境に関する情報収集 ・既存事業の拡大や新規事業の創出

海外情勢リスク
リスクの内容 当社グループは、海外子会社や海外会員、輸出事業者会員を有しており、様々な国や地域において取引及び事業活動を行っているため、現地の政治的、経済的な社会情勢の変化、予想しない税制等各種法規又は規制の変更が当社及び現地子会社の業績に影響を及ぼし、当社グループの財政状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。
リスクの対応策 ・ 諸外国の政治的、経済的な社会情勢や税制及び法規制の調査 ・ サービスを展開する国・地域の多様化 ・ 海外赴任者及びその家族の安全管理・危機管理

(5) 危機管理の体制 (BCP)

当社において、緊急時にBCPを発動し継続対策を推進する体制は以下の通りとしております。「緊急対策本部」設置時には、要員や情報等の資源に一定の制約がある中で、重要課題に緊急対応する必要があるため、代表取締役社長CEOを全社統括とする機動的な対応体制を取ることとしております。

(緊急対策本部の体制)



4 【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

(1) 経営成績等の状況の概要

当連結会計年度における当社グループの財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の概要は次のとおりであります。

経営成績の状況

当社グループは、「価値あるモノを、地球規模で循環させる。~Circulation Engine.」をサステナビリティポリシーと掲げ、循環型マーケットの構築に取り組んでいます。市場に出た価値あるモノを停滞させることなく循環させる仕組みづくりに寄与し、持続可能な社会に貢献する企業として、社会的価値、経済的価値の更なる向上に努めております。

2025年2月に策定した、中期経営計画「Blue Print 2027」では、世界中のパートナーと共にサーキュラーエコノミーの未来を創造することを目指し、長期目標としてGCV 1兆円、中期定量目標として EBITDA100億円、 ROE15-20%、 配当性向40%以上を掲げました。その達成に向け、安定した事業基盤のもと持続的成長を加速させ、次のステージに向けた更なる経営基盤の拡充を推進しました。

このような計画に基づき、事業を推進した結果、当連結会計年度の当社グループの業績につきましては、40周年記念関連施策等の全社的な一過性のコストが発生した一方で、ライフスタイルプロダクツセグメントが好調に推移したことにより、売上高は64,139,920千円（前年同期比14.7%増）、営業利益は9,517,806千円（前年同期比35.9%増）、経常利益は9,521,733千円（前年同期比32.1%増）、親会社株主に帰属する当期純利益は5,921,726千円（前年同期比32.0%増）となりました。

	当連結会計年度	前年同期比増減率
売上高	64,139,920千円	+14.7%
営業利益	9,517,806千円	+35.9%
経常利益	9,521,733千円	+32.1%
親会社株主に帰属する 当期純利益	5,921,726千円	+32.0%

セグメントの業績を示すと、次のとおりであります。

（ライフスタイルプロダクツセグメント）

当セグメントは、デジタルプロダクツ事業及びファッションリセール事業で構成されています。

デジタルプロダクツ事業

デジタルプロダクツ事業は、中古スマートフォン・中古PC等の中古デジタル機器のオークション及び消費者向けを含む流通に付随するサービスを展開しています。

国内サプライヤーとの連携強化やバイイングパワーの強化を継続したことにより、流通台数及び取扱高が前年を大幅に上回り、好調に推移しました。また、アクティブバイヤーへのアプローチを行い、オークションの活性化に注力したほか、端末の商品化オペレーションを強化しました。

	当連結会計年度	前年同期比増減率
取扱高 (百万円)	83,927	+71.3%
流通台数 (台)	2,549,758	+53.7%
会員数 (会員)	2,103	+3.2%

ファッションリセール事業

ファッションリセール事業は、バッグ、時計、貴金属、衣類等の主にブランド品のオークション及び消費者向けを含む流通に付随するサービスを展開しています。なお、2024年12月期第2四半期連結会計期間の期首より、株式会社デファクトスタンダード及びJOYLAB株式会社を連結対象としており、2社の業績を含めています。

また、2025年7月1日付で、当社の連結子会社である株式会社ギャラリーレアを吸収合併存続会社、株式会社デファクトスタンダードを吸収合併消滅会社とする吸収合併を行いました。両社が保有するリソース・ノウハウ・チャンネルを統合し事業シナジーを最大化することを目的に、対等な合併ではありますが、手続き上株式会社ギャラリーレアを存続会社とし、合併後に株式会社サークラックスに商号変更しています。

BtoB事業では、平均成約単価が下落したものの、市場の継続的な成長に加え、デジタルマーケティングによる会員数の増加や在庫換金需要により、出品点数及び成約点数が増加したことで、取扱高は前年並みに推移しました。また、手数料体系の一部見直しにより、収益性が向上しました。

C向け事業では、一部店舗の閉鎖や米国関税政策等の影響もあり、取扱高は軟調に推移しました。一方で、グループシナジー強化を目的とした組織再編、商品化センターの統合を推進しました。

		当連結会計年度	前年同期比増減率
BtoB事業	取扱高 (百万円)	52,608	+1.1%
	出品点数 (点)	1,517,061	+19.0%
	成約点数 (点)	956,584	+12.7%
	会員数 (会員)	6,883	+17.2%
C向け事業	取扱高 (百万円)	19,199	+7.6%

この結果、当連結会計年度の売上高は45,208,634千円（前年同期比17.5%増）、営業利益は8,393,795千円（前年同期比56.5%増）となりました。

	当連結会計年度	前年同期比増減率
売上高	45,208,634千円	+17.5%
営業利益	8,393,795千円	+56.5%

(モビリティ&エネルギーセグメント)

当セグメントは、オートモビル事業及びモーターサイクル事業で構成されています。

オートモビル事業

オートモビル事業は、中古車オークション（1）、共有在庫市場（2）、ライブ中継オークション（3）、落札代行サービス（4）及び車両検査サービス（5）等を展開しています。

当事業と関連の深い自動車業界では、当連結会計年度の新車登録台数（6）は、前年同期比3.3%増の456万台、中古車の登録台数（7）は、同0.2%減の648万台、中古車オークション市場の出品台数（8）は、同6.8%増の801万台、成約台数（8）は、同4.1%増の549万台となりました。

中古車需要が継続して高く、自社主催オークション、共有在庫市場、ライブ中継オークション、落札代行サービスのいずれも総成約/落札台数が増加したことに加え、平均成約単価が上昇したことにより、取扱高が増加しました。一方、新基幹システム「BASE」（第2四半期から継続）や会員向けサイト「AUCNET CARS」（第3四半期から継続）のリリースに伴う費用が発生しました。

車両検査サービスでは、中古車情報誌認定検査の需要が継続して高く、検査台数が増加したことにより、好調に推移しました。

	当連結会計年度	前年同期比増減率
取扱高 (百万円)	560,097	+12.1%
総成約/落札台数 (台)	553,090	+5.5%
会員数 (会員)	16,056	+3.6%
検査台数 (9) (台)	1,580,222	+13.2%

モーターサイクル事業

モーターサイクル事業は、中古バイクオークション (1)、共有在庫市場 (2)、落札代行サービス (4)、車両検査サービス (5)、レンタルサービス及び個人向けサブスクリプションサービスを展開しています。

国内大手販売店によるオークションへの出品台数及び輸出業者による落札台数が増加したほか、平均成約単価が上昇したことも相まって、取扱高は増加しました。

	当連結会計年度	前年同期比増減率
取扱高 (百万円)	12,965	+19.3%
総成約/落札台数 (台)	33,270	+12.1%
会員数 (会員)	2,569	2.0%

この結果、当連結会計年度の売上高は16,122,770千円 (前年同期比9.7%増)、営業利益は3,464,344千円 (前年同期比5.9%減) となりました。

	当連結会計年度	前年同期比増減率
売上高	16,122,770千円	+9.7%
営業利益	3,464,344千円	5.9%

- (1)中古車・中古バイクオークションとは、当社が主催するオンラインで行う会員制のリアルタイムの中古車・中古バイクオークションのことです。
- (2)共有在庫市場とは、当社の会員ネットワークを活用し、会員が所有する中古車・中古バイクの店頭在庫の情報を会員間で共有し取引する市場のことです。
- (3)ライブ中継オークションとは、当社が業者間取引の市場である現車オークション会場と提携し、現車オークション会場が主催するオークションを中継するサービスのことです。
- (4)落札代行サービスとは、株式会社アイオークが業者間取引の市場である現車オークション会場等に出品される中古車・中古バイクの落札・出品・決済・輸送の代行を行うサービスのことです。
- (5)車両検査サービスとは、株式会社AISが中古車両の検査及び車両検査技能に関する研修を行うサービスのことです。
- (6)一般社団法人日本自動車販売協会連合会統計資料より
- (7)一般社団法人日本自動車販売協会連合会統計資料及び一般社団法人全国軽自動車協会連合会の統計資料より
- (8)2025年ユーストカー総合版 + 輸出相場版より
- (9)中古自動車及び中古バイク検査台数の合算値です。

（その他）

当事業は、アグリ事業及びサーキュラーコマース事業等で構成されています。

アグリ事業では、花きのオンラインオークションや現物市場の運営及び胡蝶蘭の生産・販売を行っています。

サーキュラーコマース事業では、パートナーに対して二次流通事業の創造を支援するサービスを展開しています。

当連結会計年度の売上高（セグメント間の内部売上高を含む。）は3,317,726千円（前年同期比8.6%増）、営業損失は371,759千円（前年同期は営業損失362,368千円）となりました。

	当連結会計年度	前年同期比増減率
売上高	3,317,726千円	+8.6%
営業損失()	371,759千円	-

財政状態の状況

(資産)

当連結会計年度末における流動資産は、40,642,763千円（前連結会計年度末比21.2%増）となりました。これは主として、現金及び預金が6,123,694千円、オークション貸勘定が1,477,689千円増加したことによるものであります。

固定資産は、10,138,989千円（前連結会計年度末比3.5%減）となりました。これは主として、ソフトウェアが733,557千円増加したものの、投資有価証券が533,995千円、のれんが1,150,510千円減少したことによるものであります。

(負債)

当連結会計年度末における流動負債は、21,797,554千円（前連結会計年度末比50.2%増）となりました。これは主として、オークション借勘定が5,821,069千円、未払法人税等が914,783千円増加したことによるものであります。

固定負債は、2,361,608千円（前連結会計年度末比29.8%減）となりました。これは主として、退職給付に係る負債が1,065,997千円減少したことによるものであります。

(純資産)

当連結会計年度末における純資産は、26,622,589千円（前連結会計年度末比1.7%増）となりました。これは主として、資本剰余金が1,712,271千円減少、自己株式が1,398,853千円増加したものの、利益剰余金が3,745,434千円増加したことによるものであります。

キャッシュ・フローの状況

当連結会計年度末における現金及び現金同等物は、前連結会計年度末に比べ6,123,694千円増加し、23,104,387千円となりました。

当連結会計年度における各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度において営業活動により獲得した資金は12,745,018千円（前連結会計年度比162.6%増）となりました。収入の主な内訳は、税金等調整前当期純利益8,978,942千円、オークション借勘定の増減額5,821,077千円であり、支出の主な内訳は、法人税等の支払額2,374,113千円、退職給付に係る負債の増減額977,682千円、オークション貸勘定の増減額1,477,374千円であります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度において投資活動により支出した資金は1,068,285千円（前連結会計年度比69.3%減）となりました。支出の主な内訳は、無形固定資産の取得による支出1,261,545千円、有形固定資産の取得による支出437,008千円であります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

当連結会計年度において財務活動により支出した資金は5,557,738千円（前連結会計年度比36.7%増）となりました。支出の主な内訳は、自己株式の取得による支出3,533,530千円、配当金の支払額2,175,506千円であります。

当社グループの事業活動のために必要な資金は、主に手元資金及び営業キャッシュ・フローの活用により調達することを基本方針としております。この方針のもと、事業活動の維持に必要な手元資金を保有し、十分な流動性を確保しているものと考えております。

当社グループの主要な資金需要は、オークション関連システム及び付帯設備の更新・拡充を目的とした設備投資等であります。

生産、受注及び販売の実績

a. 生産実績

当連結会計年度における生産実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

セグメントの名称	当連結会計年度 (自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)	前年同期比(%)
その他(千円)	351,050	98.9
合計(千円)	351,050	98.9

- (注) 1. セグメント間取引については、相殺消去しております。
2. 金額は、製造原価によっております。
3. ライフスタイルプロダクツ、および、モビリティ&エネルギーセグメントにおける生産実績はありません。

b. 仕入実績

当連結会計年度の仕入実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

セグメントの名称	当連結会計年度 (自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)	前年同期比(%)
ライフスタイルプロダクツ(千円)	24,728,517	110.6
モビリティ&エネルギー(千円)	536,766	221.0
その他(千円)	204,359	98.3
合計(千円)	25,469,643	111.7

- (注) 1. セグメント間取引については相殺消去しております。
2. 金額は、仕入価格によっております。
3. 当連結会計年度においてモビリティ&エネルギーセグメントの仕入実績に著しい変動があったのは、中古車
輛の自社売買取引が増加した影響によるものであります。

c. 受注実績

当社グループは、受注の規模が小さいため、受注実績は記載しておりません。

d.販売実績

当連結会計年度の販売実績をセグメントごとに示すと、次のとおりであります。

セグメントの名称	当連結会計年度 (自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)	前年同期比(%)
ライフスタイルプロダクツ(千円)	45,208,634	+ 117.5
モビリティ&エネルギー(千円)	16,122,770	+ 109.7
その他(千円)	2,808,515	+ 103.1
合計(千円)	64,139,920	+ 114.7

(注) 1.セグメント間取引については相殺消去しております。
2.主な相手先別の販売実績及び当該販売実績の総販売実績に対する割合については、総販売実績に対する割合が10%以上の販売先がないため、省略しております。

(2) 経営者の視点による経営成績等の状況に関する分析・検討内容

経営者の視点による当社グループの経営成績等の状況に関する認識及び分析・検討内容は次のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当連結会計年度末現在において当社グループが判断したものであります。

重要な会計方針及び見積り

当社グループの連結財務諸表は、我が国において一般に公正妥当と認められている会計基準に基づき作成されております。連結財務諸表の作成において、資産及び負債又は損益の状況に影響を与える会計上の見積りは、過去の実績等の入手可能な情報に基づき合理的に判断しておりますが、見積り特有の不確実性があるため、実際の結果はこれらの見積りとは異なる場合があります。

連結財務諸表を作成するにあたり重要となる会計方針については、「第5 経理の状況 1 連結財務諸表等 連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項」に記載しております。

当連結会計年度の経営成績等の状況に関する分析・検討

a.経営成績

当該事項につきましては、「第2 事業の状況 4 経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析 (1) 経営成績等の状況の概要 経営成績の状況」に記載のとおりであります。

b.財政状態

当該事項につきましては、「第2 事業の状況 4 経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析 (1) 経営成績等の状況の概要 財政状態の状況」に記載のとおりであります。

c.キャッシュ・フロー

当該事項につきましては、「第2 事業の状況 4 経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析 (1) 経営成績等の状況の概要 キャッシュ・フローの状況」に記載のとおりであります。

- 5 【重要な契約等】
該当事項はありません。
- 6 【研究開発活動】
該当事項はありません。

第3 【設備の状況】

1 【設備投資等の概要】

当社グループの設備投資は、主にオークション関連システム及び付随設備の更新・拡充等を目的として継続的に実施しております。

当連結会計年度の設備投資の総額(有形固定資産及び無形固定資産)は1,643,893千円であり、セグメントごとの設備投資の主な内容は、次のとおりであります。

(1) ライフスタイルプロダクツ

当連結会計年度の主な設備投資は、オークション関連システムの更新・拡充や連結子会社における店舗設備を中心として、総額345,079千円の投資を実施しました。なお、重要な設備の除却又は売却はありません。

(2) モビリティ&エネルギー

当連結会計年度の主な設備投資は、オークション関連システムの更新・拡充を中心として、総額974,208千円の投資を実施しました。なお、重要な設備の除却又は売却はありません。

(3) その他

当連結会計年度の主な設備投資は、オークション関連システムの更新・拡充を中心として、総額160,562千円の投資を実施しました。なお、重要な設備の除却又は売却はありません。

(4) 全社共通

当連結会計年度の主な設備投資は、オフィス設備を中心として、総額164,042千円の投資を実施しました。なお、重要な設備の除却又は売却はありません。

2 【主要な設備の状況】

(1) 提出会社

2025年12月31日現在

事業所名 (所在地)	セグメントの名称	設備の内容	帳簿価額(千円)					従業員数 (名)
			土地 (面積㎡)	建物及び 構築物	工具、器具 及び備品	その他	合計	
本社 (東京都 港区)	ライフスタイルプロダク ツ モビリティ&エネルギー その他 全社共通	事 務 所 及 び オークション 関連設備	-	238,908	341,567	972	581,447	470

(注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。

2. 帳簿価額のうち「その他」は、主に機械装置及び運搬具、ソフトウェアの合計であります。

3. 本社はすべて賃借物件であり、年間賃借料(共益費含む)は、280,017千円であります。

(2) 国内子会社

2025年12月31日現在

会社名	事業所名 (所在地)	セグメントの 名称	設備の内容	帳簿価額(千円)					従業員数 (名)
				土地 (面積㎡)	建物及び 構築物	工具、 器具及び 備品	その他	合計	
(株)AIS	本社 (東京都 千代田区)	モ ビ リ ティ & エネ ルギー	車両検査設備	-	10,019	24,547	921	35,488	195
(株)アイオーク	本社 (東京都 千代田区)	モ ビ リ ティ & エネ ルギー	オークション 関連設備	-	23,630	14,974	-	38,604	47
JBTV(株)	本社 (東京都 千代田区)	その他	本社機能及び 通信設備	789,881 (232.62)	128,554	763	0	919,199	146
(株)東京砧花き園 芸市場	本社 (東京都世田 谷区)	その他	オークション 関連設備	-	17,883	21,157	427	39,468	33
(株)サークラックス	本社 (東京都 港区)	ライフス タイルプロダ クツ	店舗設備	-	270,519	34,900	6,443	311,863	175

(注) 1. 現在休止中の主要な設備はありません。

2. 帳簿価額のうち「その他」は、主に機械装置及び運搬具、ソフトウェアの合計であります。

3. 株式会社AISの本社はすべて賃借物件であり、年間賃借料(共益費含む)は、24,360千円であります。

4. 株式会社アイオークの本社はすべて賃借物件であり、年間賃借料(共益費含む)は、48,941千円であります。

5. 株式会社東京砧花き園芸市場の本社はすべて賃借物件であり、年間賃借料(共益費含む)は、54,263千円
あります。

6. 株式会社サークラックスの本社はすべて賃借物件であり、年間賃借料(共益費含む)は、260,420千円であ
ります。

3 【設備の新設、除却等の計画】

(1) 重要な設備の新設等

該当事項はありません。

(2) 重要な設備の除却等

該当事項はありません。

第4 【提出会社の状況】

1 【株式等の状況】

(1) 【株式の総数等】

【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	110,000,000
計	110,000,000

(注) 2026年2月13日開催の取締役会決議により、2026年4月1日付で株式分割に伴う定款変更が行われ、発行可能株式総数は110,000,000株増加し、220,000,000株となる予定です。

【発行済株式】

種類	事業年度末現在 発行数(株) (2025年12月31日)	提出日現在 発行数(株) (2026年3月23日)	上場金融商品取引所 名又は登録認可金融 商品取引業協会名	内容
普通株式	48,026,400	48,026,400	東京証券取引所 プライム市場	単元株式数は100株であります。
計	48,026,400	48,026,400	—	—

(注) 1. 2025年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行い、発行済株式総数が24,763,200株増加いたしました。

2. 2026年2月13日開催の取締役会において、2026年4月1日付で普通株式1株を2株に株式分割することを決議しました。これにより、分割後の発行済株式総数は48,026,400株増加し、96,052,800株となる予定です。

(2) 【新株予約権等の状況】

【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

【ライツプランの内容】

該当事項はありません。

【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3) 【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4) 【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式 総数増減数 (株)	発行済株式 総数残高 (株)	資本金増減額 (千円)	資本金残高 (千円)	資本準備金 増減額 (千円)	資本準備金 残高 (千円)
2021年5月26日 (注) 2	50,000	27,913,500	33,125	1,798,739	33,125	4,239,950
2021年1月1日～ 2021年12月31日 (注) 1	43,600	27,957,100	7,499	1,806,238	7,499	4,247,450
2022年1月1日～ 2022年12月31日 (注) 1	6,100	27,963,200	1,064	1,807,303	1,064	4,248,514
2022年11月30日 (注) 3	1,500,000	26,463,200	-	1,807,303	-	4,248,514
2023年11月30日 (注) 3	1,700,000	24,763,200	-	1,807,303	-	4,248,514
2025年4月1日 (注) 4	24,763,200	49,526,400	-	1,807,303	-	4,248,514
2025年12月30日 (注) 3	1,500,000	48,026,400	-	1,807,303	-	4,248,514

(注) 1. 新株予約権の行使による増加であります。

2. 2021年5月26日を払込期日とする譲渡制限付株式報酬としての新株発行により、発行済株式総数が50,000株、資本金が33,125千円及び資本準備金が33,125千円増加しております。

発行価格 : 1,325円

資本組入額 : 662.5円

割当先: 取締役(監査等委員である取締役及びそれ以外の取締役のうち社外取締役を除く。)

5名及び執行役員11名

3. 自己株式の消却による減少であります。

4. 株式分割(1:2)によるものであります。

(5) 【所有者別状況】

2025年12月31日現在

2023年12月31日現在

区分	株式の状況（ 1 単元の株式数100株）								単元未満 株式の状況 (株)
	政府及び 地方公共 団体	金融機関	金融商品 取引業者	その他の 法人	外国法人等		個人 その他	計	
					個人以外	個人			
株主数 (人)	—	10	20	62	113	10	5,782	5,997	-
所有株式数 (単元)	—	35,571	2,230	262,360	95,768	32	84,190	480,151	11,300
所有株式数 の割合(%)	—	7.41	0.46	54.64	19.95	0.01	17.53	100.00	-

(注) 1. 自己株式2,020,121株は、「個人その他」に20,201単元、「単元未満株式の状況」に21株含まれております。

2. 2025年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っており、上記株式数については、当該株式分割後の株式数を記載しております。

(6) 【大株主の状況】

2025年12月31日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (株)	発行済株式 (自己株式を 除く。)の 総数に対する 所有株式数 の割合(%)
フレックスコーポレーション(株)	東京都港区南麻布五丁目2番5-707号	18,709,860	40.67
(株)Blue Peak	東京都港区北青山二丁目5番8号	4,842,940	10.53
GOLDMAN, SACHS & CO.REG (常任代理人 ゴールドマン・サックス証券(株))	200 WEST STREET NEW YORK, NY, USA (東京都港区虎ノ門二丁目6番1号)	2,623,100	5.70
日本マスタートラスト信託銀行(株)(信託口)	東京都港区赤坂一丁目8番1号	1,747,800	3.80
NORTHERN TRUST CO. (AVFC) RE FIDELITY FUNDS (常任代理人 香港上海銀行東京支店)	50 BANK STREET CANARY WHARF LONDON E14 5NT, UK (東京都中央区日本橋三丁目11番1号)	1,699,574	3.69
GOLDMAN SACHS INTERNATIONAL (常任代理人 ゴールドマン・サックス証券(株))	PLUMTREE COURT, 25 SHOE LANE, LONDON EC4A 4AU, U.K. (東京都港区虎ノ門二丁目6番1号)	1,559,200	3.39
(株)ナマイ・アセットマネジメント	東京都世田谷区玉川台二丁目22番5号	1,400,000	3.04
NORTHERN TRUST CO. (AVFC) RE NON TREATY CLIENTS ACCOUNT (常任代理人 香港上海銀行東京支店)	50 BANK STREET CANARY WHARF LONDON E14 5NT, UK (東京都中央区日本橋三丁目11番1号)	972,186	2.11
(株)オリエントコーポレーション	東京都千代田区麹町五丁目2番地1号	832,800	1.81
オークネットグループ従業員持株会	東京都港区北青山二丁目5番8号	697,810	1.52
計	-	35,085,270	76.26

- (注) 1. フレックスコーポレーション株式会社および株式会社Blue Peakならびに株式会社ナマイ・アセットマネジメントは、創業家の資産管理会社であります。
2. 上記のほか当社保有の自己株式2,020,121株があります。
3. 2025年8月6日付で公衆の縦覧に供されている大量保有報告書の変更報告書No. 4において、株式会社ヴァレックス・パートナーズが、2025年7月30日現在で以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として2025年12月31日現在における実質所有株式数の確認はできておりませんので、上記大株主の状況に含めておりません。

なお、当該大量保有報告書の変更報告書No. 4内容は以下のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
株式会社ヴァレックス・パートナーズ	東京都中央区日本橋茅場町一丁目6番17号	5,040,600	10.18

(7) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2025年12月31日現在

区分	株式数(株)	議決権の数(個)	内容
無議決権株式	—	—	—
議決権制限株式(自己株式等)	—	—	—
議決権制限株式(その他)	—	—	—
完全議決権株式(自己株式等)	(自己保有株式) 普通株式 2,020,100	—	—
完全議決権株式(その他)	普通株式 45,995,000	459,950	—
単元未満株式	普通株式 11,300	—	—
発行済株式総数	48,026,400	—	—
総株主の議決権	—	459,950	—

(注) 1. 「完全議決権株式(その他)」には、「株式給付信託(BBT-RS)」の信託財産として、株式会社日本カストディ銀行(信託E口)が所有する当社株式645,900株が含まれております。

2. 「単元未満株式」の欄には、当社所有の自己株式21株が含まれております。

3. 2025年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っており、上記株式数については、当該株式分割後の株式数を記載しております。

【自己株式等】

2025年12月31日現在

所有者の氏名 又は名称	所有者の住所	自己名義 所有株式数 (株)	他人名義 所有株式数 (株)	所有株式数 の合計 (株)	発行済株式 総数に対する 所有株式数 の割合(%)
(自己保有株式) 株式会社オークネット	東京都港区北青山二丁目5 番8号	2,020,100	—	2,020,100	4.21
計	-	2,020,100	—	2,020,100	4.21

(注) 1. 「株式給付信託(BBT-RS)」の信託財産として株式会社日本カストディ銀行(信託E口)が所有する株式645,900株については、上記の自己株式等に含まれておりません。

2. 2025年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っており、上記株式数については、当該株式分割後の株式数を記載しております。

(8) 【役員・従業員株式所有制度の内容】

取締役等に対する業績連動型株式報酬制度の導入

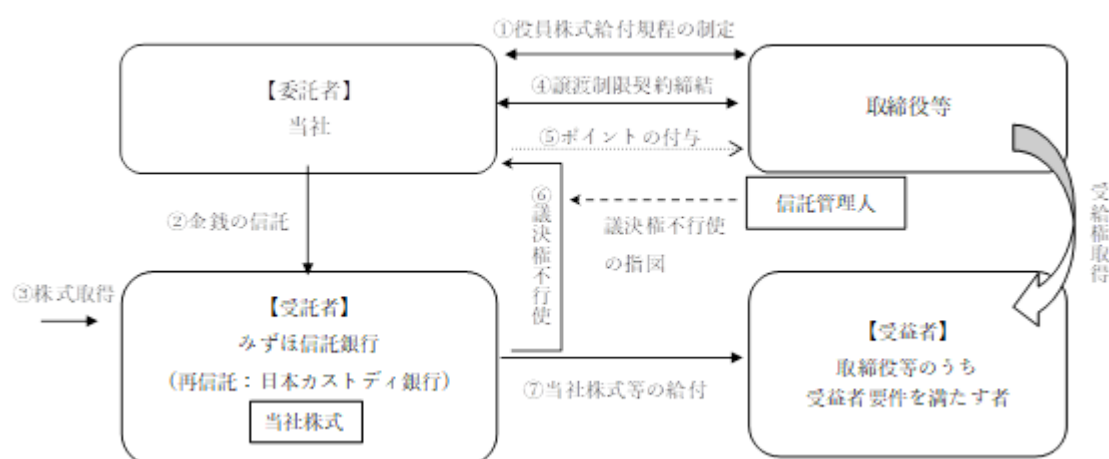
当社は、2018年3月28日開催の第10回定時株主総会において、当社の取締役（監査等委員である取締役及びそれ以外の取締役のうち社外取締役である者を除きます。）及び執行役員（以下「取締役等」といいます。）に対する業績連動型株式報酬制度「株式給付信託（BBT（＝Board Benefit Trust））」（以下「現行BBT制度」といいます。）を導入することにご承認いただいております。

2024年3月26日開催の第16回定時株主総会（以下「本株主総会」といいます。）において、取締役に対する現行BBT制度を業績連動型株式報酬制度「株式給付信託（BBT-RS（＝Board Benefit Trust-Restricted Stock））」（以下「本制度」といいます。）に改定することをご承認いただいております。執行役員に対しても本株主総会後に開催の取締役会において同様に改定することを決議しております。

（１）本制度の概要

本制度は、当社が拠出する金銭を原資として当社株式が信託（以下、本制度に基づき設定される信託を「本信託」といいます。）を通じて取得され、取締役等に対して、当社が定める「役員株式給付規程」に従って、当社株式及び当社株式を時価で換算した金額相当の金銭が本信託を通じて給付される業績連動型株式報酬制度です。なお、取締役等が当社株式の給付を受ける時期は、原則として毎年一定の時期とし、取締役等が当社株式を時価で換算した金額相当の金銭の給付を受ける時期は、原則として取締役等の退任時となります。また、取締役等が在任中に当社株式の給付を受ける場合、取締役等は、当社株式の給付に先立ち、当社との間で、譲渡制限契約を締結することとします。これにより、取締役等が在任中に給付を受けた当社株式については、当該取締役等の退任までの間、譲渡等による処分が制限されることとなります。

< 本制度の仕組み >



当社は、承認を受けた枠組みの範囲内において、「役員株式給付規程」を制定しております。

当社は、で承認を受けた範囲内で金銭を信託します。

本信託は、で信託された金銭を原資として当社株式を、取引所市場を通じて又は当社の自己株式処分を引き受ける方法により取得します。

取締役等は、当社との間で、在任中に給付を受けた当社株式について、当該取締役等の退任までの間、譲渡等による処分が制限される旨、及び一定の当社による無償取得条項等を含む譲渡制限契約を締結します。

当社は、「役員株式給付規程」に基づき取締役等にポイントを付与します。

本信託は、当社から独立した信託管理人の指図に従い、本信託勘定内の当社株式に係る議決権を行使しないこととします。

本信託は、毎年一定の時期に取締役等のうち「役員株式給付規程」に定める受益者要件を満たした者（以下「受益者」といいます。）に対して、当該受益者に付与されたポイント数に応じた当社株式を給付します。

ただし、取締役等が「役員株式給付規程」に定める要件を満たす場合には、ポイントの一定割合について、退任時に当社株式の時価相当の金銭を給付します。

(2) 取締役等に取得させる予定の株式の総数

上限	取締役	180,000株	(3 事業年度)
	執行役員	264,000株	(3 事業年度)

(3) 本制度による受益権その他の権利を受けることができる者の範囲

取締役等のうち役員株式給付規程に定める受益者要件を満たす者

2 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 会社法第155条第3号による普通株式の取得

(1) 【株主総会決議による取得の状況】

該当事項はありません。

(2) 【取締役会決議による取得の状況】

区分	株式数(株)	価額の総額(千円)
取締役会(2025年2月14日)での決議状況 (取得期間2025年2月18日～2025年2月20日)	2,860,000	4,500,000
当事業年度前における取得自己株式	—	—
当事業年度における取得自己株式	2,860,000	3,533,530
残存決議株式の総数及び価額の総額	0	966,470
当事業年度の末日現在の未行使割合(%)	0	21.48
当期間における取得自己株式	—	—
提出日現在の未行使割合(%)	0	21.48

(注) 1. 東京証券取引所における自己株式立会外買付取引(ToSTNeT-3)による取得であります。

2. 当該決議による自己株式の取得は、2025年2月18日をもって終了しております。

3. 2025年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っており、上記の株式数は当該株式分割後の株式数で記載しております

(3) 【株主総会決議又は取締役会決議に基づかないものの内容】

該当事項はありません。

(4) 【取得自己株式の処理状況及び保有状況】

区分	当事業年度		当期間	
	株式数(株)	処分価額の総額 (千円)	株式数(株)	処分価額の総額 (千円)
引き受ける者の募集を行った 取得自己株式	—	—	—	—
消却の処分を行った取得自己株式	1,500,000	1,645,755	—	—
合併、株式交換、株式交付、会社 分割に係る移転を行った取得自己 株式	—	—	—	—
その他(新株予約権の権利行使)	133,200	143,291	—	—
その他(第三者割当による自己株式 の処分)	193,925	258,889	—	—
その他(譲渡制限付株式付与による 自己株式の処分)	18,400	25,872	—	—
その他(株式付与による自己株式の 処分)	400	488	—	—
保有自己株式数	2,020,121	—	2,020,121	—

(注) 1. 当期間における保有自己株式数には、2026年3月1日から有価証券報告書提出日までの自己株式の処分数は含めていません。

2. 当期間における保有自己株式には、2026年3月1日から有価証券報告書提出日までの単元未満株式の買取り及び買増しによる株式数は含めておりません。

3. 2025年4月1日付で普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っており、上記の株式数は当該株式分割後の株式数で記載しております。

4. 保有自己株式数には、「株式給付信託(BBT-RS)」の信託財産として株式会社日本カストディ銀行(信託E口)が所有する株式645,900株は含まれておりません。

3 【配当政策】

当社は、将来の事業展開と経営体質の強化及び設備投資等に備えた内部留保を確保しつつ、株主の皆様に継続的な配当を実施することを基本方針としております。内部留保の充実を図った後に、総合的に勘案しながら、連結配当性向50%以上を目標として、中間配当と期末配当の年2回の剰余金の配当を実施する予定であります。

当事業年度の期末配当につきましては、業績及び将来の事業展開を勘案いたしまして、1株当たり36円としております。

なお、会社法第459条に基づき、期末配当は12月31日、中間配当は6月30日をそれぞれ基準日として、剰余金の配当等を取締役会の決議により行うことができる旨の定款規定を設けており、配当の決定機関を取締役会としております。

(注) 基準日が当事業年度に属する剰余金の配当は、以下のとおりであります。

決議年月日	配当金の総額 (千円)	1株当たり配当額 (円)
2025年8月7日 取締役会決議	1,011,803	22.00
2026年2月13日 取締役会決議	1,656,226	36.00

4 【コーポレート・ガバナンスの状況等】

(1) 【コーポレート・ガバナンスの概要】

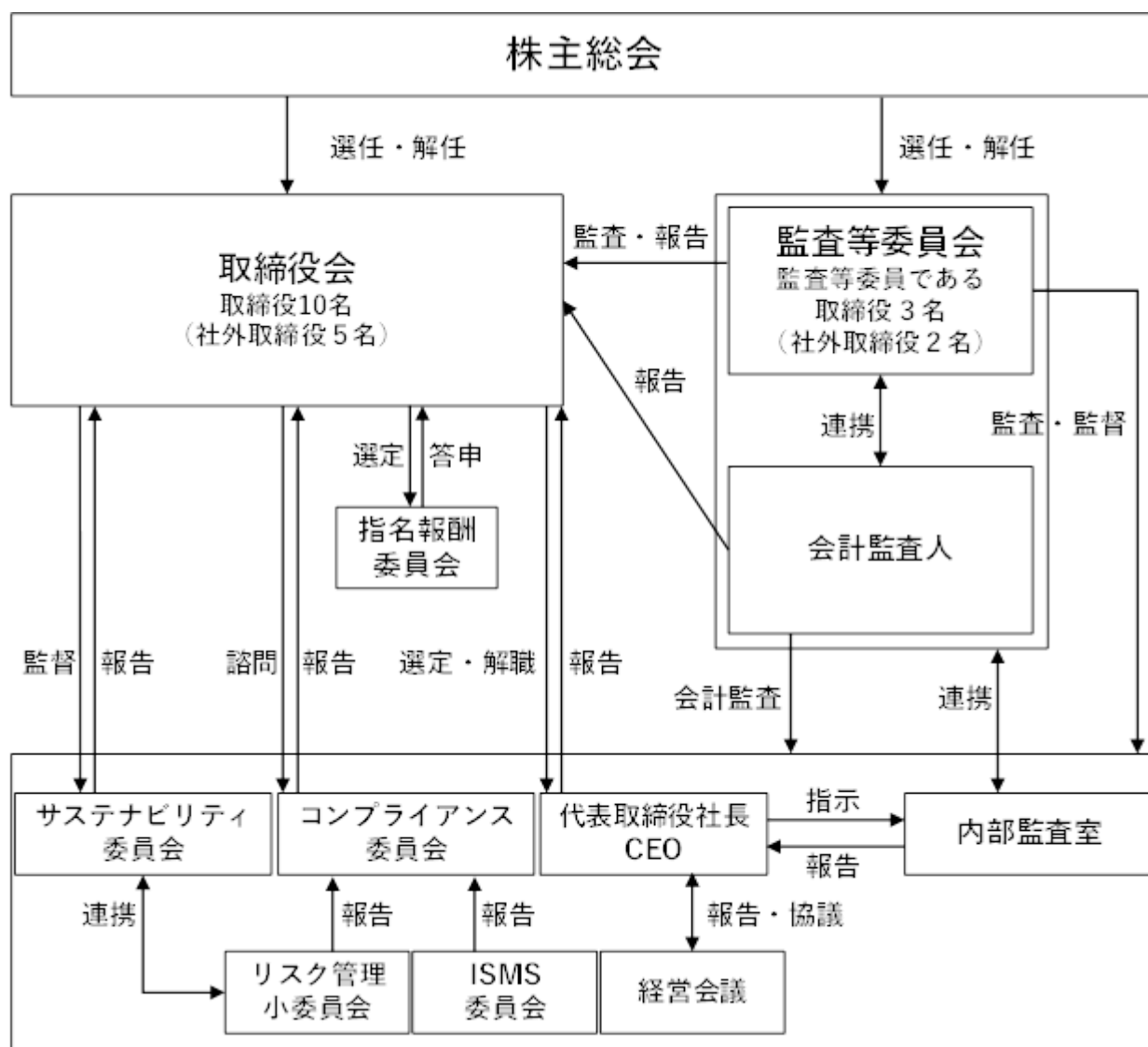
コーポレート・ガバナンスに関する基本的な考え方

当社は、ステークホルダーに最も有利なリターンをもたらすには、経営陣はもとより、株主、顧客、従業員等の利害関係者が、効率的な経営を目指すことが欠かせないとの一致した意識をもつことと考え、健全な企業統治が重要だと位置づけております。

さらに、企業の永続的な活動(ゴーイングコンサーン)を確保する基盤としましては、収益の持続的成長のみならず、環境への配慮や社会的貢献といった高次の企業姿勢も避けては通れないと考えております。

コーポレート・ガバナンス体制の概要

提出日現在における当社のコーポレート・ガバナンス体制を図で示すと次のとおりであります。なお、2026年3月24日開催予定の定時株主総会の議案(決議事項)として、「取締役(監査等委員である取締役を除く。)7名選任の件」及び「監査等委員である取締役2名選任の件」を提案しておりますが、当該議案が承認可決された場合においても、取締役は10名(うち社外取締役5名)、監査等委員である取締役は3名(うち社外取締役2名)となります。



取締役会

当社の取締役会は、取締役10名(うち社外取締役5名)で構成されております。当社の業務執行を決定し、取締役の職務執行を監督する権限を有しております。原則として毎月1回定時取締役会を開催するほか、必要に応じて随時、臨時取締役会を開催することとしております。議長を代表取締役社長CEOである藤崎慎一郎が務めており、構成員は取締役会長藤崎清孝、取締役瀧川正靖、取締役専務執行役員CF0谷口博樹、社外取締役梅野晴一郎、社外取締役牧俊夫、社外取締役塚本恵、取締役(監査等委員)佐藤俊司、社外取締役(監査等委員)半田未知、社外取締役(監査等委員)永井幹人であります。

なお、2026年3月24日開催予定の定時株主総会の議案(決議事項)として、「取締役(監査等委員である取締役を除く。)7名選任の件」及び「監査等委員である取締役2名選任の件」を提案しており、当該議案が承認可決された場合、定時株主総会以後は、議長を代表取締役社長CEOである藤崎慎一郎が務め、構成員は取締役会長藤崎清孝、取締役専務執行役員一井克彦、取締役専務執行役員CF0谷口博樹、社外取締役梅野晴一郎、社外取締役牧俊夫、社外取締役塚本恵、取締役(監査等委員)佐藤俊司、社外取締役(監査等委員)半田未知、社外取締役(監査等委員)永井幹人となる予定です。

監査等委員会

当社は、監査等委員会設置会社制度を採用しております。監査等委員会は、社外取締役2名を含む3名の監査等委員で構成され、事業担当取締役経験者、公認会計士及び代表取締役経験者など、幅広い知見により経営監視をすることとしております。ガバナンスのあり方とその運営状況を監視し、取締役の職務の執行を含む日常活動の監査を行っております。原則として毎月1回監査等委員会を開催するほか、必要に応じて随時、臨時監査等委員会を開催することとしております。議長は常勤の取締役(監査等委員)である佐藤俊司が務めており、構成員は社外取締役(監査等委員)半田未知、社外取締役(監査等委員)永井幹人であります。

なお、2026年3月24日開催予定の定時株主総会の議案(決議事項)として、「監査等委員である取締役2名選任の件」を提案しておりますが、当該議案が承認可決された場合においても、定時株主総会以後の構成員に変更はございません。

指名報酬委員会

当社は、任意の指名報酬委員会を設置しております。指名報酬委員会は、社外取締役(監査等委員)2名を含む3名の指名報酬委員で構成されております。当社の取締役及び執行役員の選任・解任に関する事項や、受ける報酬等の方針の策定に関する事項を審議しております。指名報酬委員会は、その活動を通じて、オークネットグループの経営の透明性の確保に資することを目的とし、1年に1回以上開催するほか、必要に応じて随時、指名報酬委員会を開催することとしております。

経営会議

経営会議は、会社の重要企画及び業務について、報告・協議し、役員相互の理解を深め、円滑な業務運営に資することを目的とし、常勤役員及び代表取締役社長CEOが必要と認める者で構成されており、原則週に1回開催しております。

コンプライアンス委員会

コンプライアンス委員会は、取締役会の諮問機関として、社外委員(弁護士)1名を含む6名で構成されております。当社のコンプライアンスに関する運営事項の全般にわたる協議、審議及び意思決定を行うものとし、原則3ヶ月に1回開催するほか、必要に応じて随時、臨時コンプライアンス委員会を開催することとしております。

サステナビリティ委員会

サステナビリティ委員会は、持続的に企業価値を向上させ持続可能な社会へ貢献することを目的として、代表取締役社長CEOを含む3名で構成されております。原則1年に1回以上開催しており、必要に応じて臨時の委員会をその都度開催しております。サステナビリティ基本方針に関する協議や、サステナビリティに関する目標の策定、サステナビリティ推進体制の整備を行うほか、リスク管理小委員会と連携しつつ気候変動関連リスクと機会の管理や、施策の遂行、KPI設定、各施策の実施状況の監督等を行っております。

当該体制を採用する理由

当社を取り巻く事業環境に適切に対応し、継続的に企業価値を向上していくために、迅速な意思決定を行うことが重要と考えており、当社の事業規模等を勘案して機動的な意思決定を行える、監査等委員会設置会社制度を採用しております。なお、会社法に基づく機関として、株主総会、取締役会、監査等委員会及び会計監査人を設置しております。

取締役会・監査等委員会・任意の委員会の活動状況

当事業年度の取締役会の活動状況

役職名	氏名	出席回数/出席率 (全21回)	具体的な検討内容
代表取締役社長CEO	藤崎 慎一郎	21回中21回(100%)	・中期経営計画の進捗状況の報告 ・事業の現状及び今後の戦略 ・サステナビリティに係る推進活動 ・自己株式の取得や剰余金の配当等の資本政策 ・取締役候補者の決定 ・取締役会の実効性評価 ・政策保有株式の検証 ・経営監査活動報告 ・内部統制システムの整備・運用状況報告
取締役会長	藤崎 清孝	21回中21回(100%)	
取締役	瀧川 正靖	21回中21回(100%)	
取締役	谷口 博樹	21回中21回(100%)	
社外取締役	梅野 晴一郎	21回中21回(100%)	
社外取締役	牧 俊夫	21回中21回(100%)	
社外取締役	塚本 恵	21回中21回(100%)	
取締役(監査等委員)	佐藤 俊司	21回中21回(100%)	
社外取締役(監査等委員)	半田 未知 (佐々野 未知) (注)1	21回中21回(100%)	
社外取締役(監査等委員)	永井 幹人	16回中16回(100%) (注)2	

当事業年度の監査等委員会の活動状況

役職名	氏名	出席回数/出席率 (全15回)	具体的な検討内容
取締役(監査等委員)	佐藤 俊司	15回中15回(100%)	・監査方針及び監査計画 ・内部統制システムの整備・運用 ・会計監査人の監査の方法及び結果の相当性 ・監査報告の作成 ・決算等に関する審議
社外取締役(監査等委員)	半田 未知 (佐々野 未知) (注)1	15回中15回(100%)	
社外取締役(監査等委員)	永井 幹人	10回中10回(100%) (注)3	

当事業年度の指名報酬委員会の活動状況

役職名	氏名	出席回数/出席率 (全7回)	具体的な検討内容
代表取締役社長CEO	藤崎 慎一郎	7回中7回(100%)	・取締役及び執行役員の選任・解任に関する事項 ・取締役及び執行役員の報酬等の方針の策定
社外取締役(監査等委員)	半田 未知 (佐々野 未知) (注)1	7回中7回(100%)	
社外取締役(監査等委員)	永井 幹人	6回中6回(100%) (注)4	

(注)1. 半田未知氏につきましては、公認会計士登録名を氏名欄の()内に明記しております。

2. 永井幹人氏の就任以降開催された取締役会は16回であります。

3. 永井幹人氏の就任以降開催された監査等委員会は10回であります。

4. 永井幹人氏の就任以降開催された指名報酬委員会は6回であります。

業務の適正を確保するための体制

取締役の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制及びその他株式会社の業務の適正を確保するための体制についての決定内容の概要は以下のとおりであります。

取締役の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制

- () 法令・定款及び社会規範を遵守するための行動指針を、「コンプライアンス基本規程」のなかで定め、当社が拠り所とする倫理的価値観を明示する。
- () 当社のコンプライアンス活動に関する基本的事項を「コンプライアンス基本規程」として定める。
- () 取締役会の諮問機関として外部有識者を1名以上メンバーとする「コンプライアンス委員会」を設置し、コンプライアンスの全般についての協議、意思決定を行う。
- () 常勤の取締役1名を「チーフ・コンプライアンス・オフィサー」として選任し、コンプライアンスに関する業務執行を担当させる。
- () 「コンプライアンス委員会」の下に、実務を推進する機関として、「リスク管理小委員会」、「ISMS委員会」を設置する。

取締役の職務の執行にかかる情報の保存及び管理に関する体制

- () 代表取締役は、情報管理基準を定め、これにより、次に定める「文書又は電磁的記録」(以下、「文書」という。)を関連資料とともに保存及び管理する。
 - ・株主総会議事録
 - ・取締役会議事録
 - ・経営会議議事録
 - ・コンプライアンス委員会議事録
 - ・税務署その他官公庁、証券取引所に提出した書類の写し
 - ・その他情報管理基準に定める文書
- () 前記()に定める文書の保管期間は、法令及び社内規程を勘案し、原則として10年間とする。保管場所は情報管理基準に定めるところによる。ただし、取締役又は監査等委員会から閲覧の要請がある場合、要請の日から3日以内に閲覧が可能となるものでなくてはならない。

損失の危険の管理に関する規程その他の体制

- () リスク管理に関する基本的事項を定め、当社グループがリスク管理体制の強化・充実を図ることにより、経営の健全性と収益の安定的増大を確保し、ステークホルダーからの信任を得ることを目的として、リスク管理規程を定める。
- () 事業活動及び業務プロセスに係わる損失の危険を継続的にコントロールするために「リスク管理小委員会」及び「ISMS委員会」を設置する。
- () コンプライアンス、環境、災害、品質、交通事故、情報セキュリティ等に係るリスクについては、それぞれの担当部署にて、規則・ガイドラインの制定、研修の実施、マニュアルの作成・配布等を行うものとし、新たに生じたリスクについては、速やかに対応責任者となる取締役を定める。

取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制

- () 取締役及び執行役員は、全社的に共有する目標を定め、その浸透を図るとともに中期経営計画を策定する。
- () 取締役会は、中期経営計画を具体化するため、中期経営計画に基づき、每期、事業部門毎の目標と予算を設定する。研究開発、設備投資、新規事業については、原則として、中期経営計画の目標達成への貢献を基準に、その優先順位を決定する。同時に、各事業部門への効率的な人的資源の配分を行う。
- () 各事業部門を担当する取締役及び執行役員は、各事業部門が実施すべき具体的な施策及び権限分配を含めた効率的な業務遂行体制を決定する。
- () 各事業部門を担当する取締役及び執行役員は、月次の業績をITを積極的に活用したシステムにより迅速な管理会計としてデータ化し、経営会議又は取締役会に報告する。
- () 取締役会又は経営会議は、毎月、この結果をレビューし、担当取締役及び執行役員に、目標未達の要因の分析、その要因を排除・低減する改善策を報告させ、必要に応じて目標を修正する。
- () 前記()の議論を踏まえ、各事業部門を担当する取締役及び執行役員は、各事業部門が実施すべき具体的な施策及び権限分配を含めた効率的な業務遂行体制を改善する。

使用人の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制

- () チーフ・コンプライアンス・オフィサーの指揮の下、組織横断的なコンプライアンス活動の日常業務を統括する事務局を設置する。
- () 事務局は、チーフ・コンプライアンス・オフィサーの指揮の下、組織横断的なコンプライアンス活動を推進する。
- () 定期的な教育・研修の機会を設ける。
- () 法令違反やコンプライアンス上の問題行為ないしそれと疑わしい行為を発見したものが懸念なく通報できる内部通報制度を運用する。
- () 内部監査室は、内部統制・コンプライアンス体制の整備及び運用状況を検討・評価し、必要に応じてその改善を促す。また、内部監査の独立性と牽制機能を強化するために代表取締役に直属する組織として独立する。

当社及び子会社等から成る企業集団における業務の適正を確保するための体制

- () 「コンプライアンス委員会」は、当社及びグループ各社間で内部統制に関する協議、情報共有化、指示・要請の伝達等が効率的に行われるシステムを構築する。
- () 当社の取締役、執行役員及びグループ各社の社長は、各部門(各社)の業務遂行の適正を確保する内部統制の確立と運用について権限と責任を有する。
- () 当社の内部監査室は、当社及びグループ各社の内部監査を実施し、前記()の「コンプライアンス委員会」及び前記()の責任者に報告し、「コンプライアンス委員会」は必要に応じて、各部門(各社)における内部統制の改善策の指導、実施の支援・助言を行う。
- () 財務諸表等の財務報告について、信頼性を確保するためのシステム及び継続的にモニタリングするために必要な体制を整備する。
- () 資産の取得、使用、処分が適正になされるために必要な体制を整備する。

監査等委員会がその職務を補助すべき使用人を置くことを求めた場合における当該使用人に関する体制及びその使用人の取締役からの独立性に関する事項

監査等委員会の職務を補助する使用人は設置せず、必要に応じて監査等委員会から監査業務の委託を受けた場合は、内部監査室が、監査等委員会の職務を補助するものとする。監査等委員会より監査業務に必要な命令を受けた使用人は、その命令に関して、取締役、所属部門責任者等の指揮命令を受けない。

取締役及び使用人が監査等委員会に報告するための体制並びにその他の監査等委員会への報告に関する体制
取締役は監査等委員会に対して法令の事項に加え、全社的(当社及び当社グループ)に重大な影響を及ぼす事項、コンプライアンス・ホットラインによる通報状況及びその内容を速やかに報告する。

その他監査等委員会の監査が実効的に行われることを確保するための体制

監査等委員会による各業務執行役員、同取締役及び重要な各使用人からの個別ヒアリングの機会を定期的に、また監査等委員会が必要と認める場合は別途随時に設けるとともに、代表取締役社長との間で定期的に意見交換会を開催する。

反社会的勢力排除に向けた基本的な考え方

反社会的勢力との関係遮断を法令遵守に関わる重大な問題としてとらえ、社内規程等に明文の根拠を設けるとともに、当該勢力への対応は、担当者や担当部署だけに任せずに、経営者以下、組織全体として対応する。

反社会的勢力による被害を防止するための基本原則を以下のとおり定める。

- ()反社会的勢力による不当要求は拒絶し、対応する従業員の安全を確保する。
- ()反社会的勢力による不当要求に備えて、平素から警察及び弁護士等の専門機関と緊密な連携を構築する。
- ()反社会的勢力とは、取引関係を含めて一切の関係をもたず、取引開始後、契約者等が当該勢力と判明した場合、速やかに関係を解消する措置を講じる。
- ()反社会的勢力による不当要求に対しては、法的対応を講じる。
- ()反社会的勢力による不当要求が事業活動上の不祥事や従業員の不祥事を理由とする場合であっても、事案を隠蔽するための取引には応じない。
- ()反社会的勢力への資金提供は行わない。

反社会的勢力排除に向けた整備状況

- ()反社会的勢力による経営活動への関与の防止や当該勢力による被害を防止するための観点から、組織全体で対応することを目的とした社内規程等を整備する。
- ()対応マニュアルを作成・整備するとともに、弁護士等外部の専門機関に速やかに相談できる関係を強化する。

その他

取締役会で決議できる株主総会決議事項

当社は、剰余金の配当等会社法第459条第1項各号に定める事項について、法令に別段の定めがある場合を除き、株主総会の決議によらず取締役会の決議により定める旨を定款に定めております。これは、剰余金の配当等を取締役会の権限とすることにより、株主への機動的な利益還元を行うことを目的とするものであります。

取締役の定数

当社の取締役(監査等委員である取締役を除く。)は11名以内、監査等委員である取締役は5名以内とする旨を定款に定めております。

取締役の選任の決議要件

当社の取締役の選任決議は、株主総会の決議によって行っております。なお、取締役の選任決議は、株主総会において議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、出席した当該株主の議決権の過半数をもって行い、累積投票によらないものとする旨を定款に定めております。

株主総会の特別決議要件

当社は、株主総会の円滑な運営を目的として、会社法第309条第2項の定めによる株主総会の特別決議について、議決権を行使することができる株主の議決権の3分の1以上を有する株主が出席し、出席した当該株主の議決権の3分の2以上にあたる多数をもって行う旨を定款に定めております。

取締役の責任免除

当社は、会社法第426条第1項の規定により、任務を怠ったことによる取締役（取締役であった者を含む。）の損害賠償責任を、法令の限度において、取締役会決議によって免除することができる旨を定款に定めております。

取締役の責任限定契約

当社は、会社法第427条第1項の規定により、取締役（業務執行取締役等であるものを除く。）との間に、任務を怠ったことによる損害賠償責任に関し、法令が規定する額を限度とする旨の契約を締結することができる旨を定款に定めております。

役員等賠償責任保険契約の内容の概要

当社は、会社法第430条の3第1項に規定する役員等賠償責任契約を保険会社との間で締結しております。これにより被保険者である取締役等がその職務の執行に関し責任を負うこと、又は当該責任の追及に係る請求を受けることによって生ずることのある損害が填補されます。但し、法令違反の行為であることを認識して行った行為に起因して生じた損害は填補されないなど、一定の免責事由があります。被保険者の範囲は以下のとおりであります。なお、その保険料については全額会社が負担しております。

- ・当社および当社の子会社の取締役、執行役員等

(2) 【役員の状況】

2026年3月23日（有価証券報告書提出日）現在の当社の役員の状況は、以下のとおりです。

男性8名 女性2名 （役員のうち女性の比率20.0％）

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (株)
取締役会長	藤崎 清孝	1952年12月18日	1985年2月 1987年10月 1993年3月 1993年8月 2010年3月 2020年3月 2023年3月	当社取締役システム開発部長 当社常務取締役 当社専務取締役 当社代表取締役社長 当社社長執行役員 当社代表取締役会長CEO 当社取締役会長(現任)	(注) 3	313,970
代表取締役社長 CEO 社長執行役員	藤崎 慎一郎	1975年11月22日	2011年1月 2013年1月 2014年1月 2014年3月 2015年1月 2016年1月 2017年1月 2019年1月 2020年3月 2023年3月 2024年1月	当社入社 当社四輪事業本部DGM 当社執行役員 当社取締役 当社新規事業統括部門統括DGM (株)オークネットデジタルプロダク ツ(現当社デジタルプロダクツ事業 本部)代表取締役社長 当社常務執行役員 当社専務執行役員 オートモビル事業部門DM 当社代表取締役社長COO 社長執行役員(現任) 当社代表取締役社長CEO(現任) 当社モビリティ & エネルギー部門 DM	(注) 3	499,336
取締役	瀧川 正靖	1962年2月7日	1984年4月 2003年10月 2007年5月 2010年6月 2013年6月 2017年3月 2020年4月 2021年3月 2024年1月	伊藤忠商事(株)入社 (株)エニライツ代表取締役社長 (株)石森プロ常務取締役 同社取締役副社長 (株)スペースシャワーネットワーク 取締役 (株)エンルート代表取締役社長 当社入社専務執行役員 新規事業統括部門DM 当社取締役(現任) 当社事業統括部門DM	(注) 3	28,196
取締役 専務執行役員 CFO	谷口 博樹	1965年10月20日	1988年4月 1994年9月 2003年4月 2008年4月 2012年4月 2012年6月 2014年8月 2019年10月 2021年1月 2021年3月 2022年1月 2023年1月	ユニバーサル証券(株)(現三菱UFJモ ルガン・スタンレー証券(株))入社 (株)シャルレ入社 同社経理部部长 香羅奈(上海)国際貿易有限公司董 事長兼総経理 同社執行役員 同社取締役 当社入社経営管理部門統括DGM 当社執行役員 コーポレート部門DM(現任) 当社常務執行役員 当社取締役(現任) 当社常務執行役員CFO 当社専務執行役員CFO(現任)	(注) 3	30,962

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (株)
取締役 (注) 1	梅野 晴一郎	1961年 9 月 1 日	1989年 4 月 1990年 8 月 1995年 1 月 2006年 3 月 2007年 4 月 2010年 3 月 2016年 3 月 2017年 4 月 2019年 6 月	弁護士登録 東京八重洲法律事務所入所 栴田・江尻法律事務所入所 米国ニューヨーク州弁護士登録 当社取締役(2008年 3 月まで) 長島・大野・常松法律事務所パートナー(現任) 日本ペリサイン㈱監査役 当社取締役(現任) 法制審議会会社法制(企業統治等関係)部会幹事 スパークス・グループ㈱監査役	(注) 3	-
取締役 (注) 1	牧 俊夫	1955年 6 月28日	2004年 4 月 2008年 4 月 2013年 4 月 2014年 1 月 2017年 4 月 2019年 6 月 2020年 6 月 2021年 3 月 2021年 7 月 2021年10月 2021年12月	KDDI㈱執行役員au事業本部au商品企画本部長 中部テレコミュニケーション㈱代表取締役社長 ㈱ジュピターテレコム代表取締役会長 同社代表取締役社長 同社代表取締役会長 中部テレコミュニケーション㈱代表取締役会長 学校法人中央大学理事(現任) 当社取締役(現任) ㈱メディアシーク仮監査役 同社監査役 ㈱カタリナ(現㈱Cotofure)取締役	(注) 3	-
取締役 (注) 1	塚本 恵	1962年 6 月 9 日	1985年 4 月 1997年 7 月 1999年 8 月 2003年 4 月 2008年10月 2015年11月 2017年12月 2022年 3 月 2023年 3 月 2023年 6 月	日本アイ・ピー・エム㈱入社 経済同友会出向 日本アイ・ピー・エム㈱政策渉外帰任 IBM Corporation Governmental Programs, Intellectual Property & Standard Policy Team, Asia Pacific Leader 日本アイ・ピー・エム㈱政策渉外エグゼクティブ IBM Corporation Governmental Programs Global Leadership Team Member 日本アイ・ピー・エム㈱政策渉外部長 キャタピラー・ジャパン㈱執行役員 渉外・広報室長 キャタピラー・ジャパン(合)代表執行役員 渉外・広報室長 一般社団法人デジタルソサエティフォーラム代表理事(現任) 国立大学法人新潟大学理事(現任) 当社取締役(現任) 高砂香料工業㈱取締役(現任)	(注) 3	-

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (株)
取締役(監査等委員)	佐藤 俊司	1961年 3 月 3 日	1983年 4 月 2014年 6 月 2017年 7 月 2018年 1 月 2018年 3 月 2019年 1 月 2020年 1 月 2022年 1 月 2024年 3 月	(株)オリエントファイナンス(現(株)オリエントコーポレーション)入社 同社執行役員 当社入社常務執行役員 当社事業統括部門統括GM 当社取締役 当社事業統括部門DM 当社カスタマーコミュニケーション部門DM 当社常務執行役員CCO 当社取締役(監査等委員)(現任)	(注) 4	29,936
取締役(監査等委員) (注) 1	半田 未知 (佐々野 未知) (注) 2	1970年10月19日	1998年 3 月 1998年 9 月 2003年 2 月 2006年 2 月 2008年 6 月 2009年 1 月 2019年 6 月 2022年 3 月	公認会計士登録 KPMG LLP ニューヨーク事務所入社 有限責任あずさ監査法人入社 (株)Bizコンサルティング設立 代表取締役社長 コントロール・ソリューションズ・インターナショナル(株)(現コントロールソリューションズ(株)) 代表取締役副社長 同社代表取締役社長(現任) 東亜建設工業(株)取締役(監査等委員)(現任) 当社取締役(監査等委員)(現任)	(注) 4	-
取締役(監査等委員) (注) 1	永井 幹人	1955年10月28日	1978年 4 月 2003年 4 月 2004年 6 月 2005年 4 月 2007年 4 月 2009年 4 月 2011年 4 月 2013年 5 月 2013年 6 月 2014年 6 月 2019年 4 月 2019年 6 月 2020年 6 月 2021年 6 月 2021年 8 月 2024年 7 月 2025年 3 月	(株)日本興業銀行(現(株)みずほ銀行)入行 (株)みずほコーポレート銀行(現(株)みずほ銀行)本店営業第二部長 同行営業第九部長 同行執行役員営業第九部長 同行常務取締役コーポレートバンキングユニット統括役員 同行常務執行役員コーポレートバンキングユニット統括役員 同行取締役副頭取 新日鉄興和不動産(株)(現日鉄興和不動産(株))副社長執行役員 同社取締役副社長 同社取締役社長 日鉄興和不動産(株)取締役相談役 同社相談役 (株)岡三証券グループ取締役(監査等委員) 日本水産(株)(現(株)ニッスイ)取締役 東北電力(株)取締役(現任) (株)オオバ取締役(現任) 岡三証券(株)取締役(監査等委員)(現任) 当社取締役(監査等委員)(現任)	(注) 5	-
計						902,400

- (注) 1 . 梅野晴一郎氏、牧俊夫氏、塚本恵氏、半田未知氏及び永井幹人氏は、社外取締役であります。
- 2 . 半田未知氏につきましては、公認会計士登録名を氏名欄の()内に明記しております。
- 3 . 2024年12月期に係る定時株主総会終結の時から2025年12月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
- 4 . 2023年12月期に係る定時株主総会終結の時から2025年12月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
- 5 . 2024年12月期に係る定時株主総会終結の時から2026年12月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
- 6 . 監査等委員会の体制は、次のとおりであります。
- 委員長 佐藤俊司 委員 半田未知 委員 永井幹人

2026年3月24日開催予定の定時株主総会の議案（決議事項）として、「取締役（監査等委員である取締役を除く。）7名選任の件」及び「監査等委員である取締役2名選任の件」を上程しており、当該決議が承認可決されますと、当社の役員の状況及びその任期は、以下のとおりとなる予定です。

なお、役員の役職等については、当該定時株主総会の直後に開催が予定される取締役会の決議事項の内容（役職等）を含めて記載しています。

男性8名 女性2名 （役員のうち女性の比率20.0％）

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (株)
取締役会長	藤崎 清孝	1952年12月18日	1985年2月 1987年10月 1993年3月 1993年8月 2010年3月 2020年3月 2023年3月	当社取締役システム開発部長 当社常務取締役 当社専務取締役 当社代表取締役社長 当社社長執行役員 当社代表取締役会長CEO 当社取締役会長(現任)	(注) 3	313,970
代表取締役社長 CEO 社長執行役員	藤崎 慎一郎	1975年11月22日	2011年1月 2013年1月 2014年1月 2014年3月 2015年1月 2016年1月 2017年1月 2019年1月 2020年3月 2023年3月 2024年1月	当社入社 当社四輪事業本部DGM 当社執行役員 当社取締役 当社新規事業統括部門統括DGM (株)オークネットデジタルプロダクツ(現当社デジタルプロダクツ事業本部)代表取締役社長 当社常務執行役員 当社専務執行役員 オートモビル事業部門DM 当社代表取締役社長COO 社長執行役員(現任) 当社代表取締役社長CEO(現任) 当社モビリティ&エネルギー部門DM	(注) 3	499,336
取締役 専務執行役員	一井 克彦	1964年1月23日	1997年7月 2002年6月 2004年8月 2005年4月 2006年4月 2011年4月 2011年6月 2015年4月 2017年4月 2017年10月 2019年1月 2023年1月 2024年1月 2026年1月 2026年3月	コナミ(株)(現コナミグループ(株))入社 (株)コナミコンピュータエンタテインメント東京取締役 (株)カプコン入社 同社執行役員 同社常務執行役員 同社専務執行役員 同社取締役・専務執行役員 CE・ヨーロッパLTD. CEO 当社入社常務執行役員 AUCNET HK LIMITED 董事長(現任) (株)オークネットデジタルプロダクツ代表取締役社長 当社デジタルプロダクツ事業部門(現デジタルプロダクツ事業本部)DM(現任) 当社専務執行役員(現任) 当社事業開発企画部門DM(現任) 当社ライフスタイルプロダクツ部門DM(現任) 当社取締役(現任)	(注) 3	37,122
取締役 専務執行役員 CFO	谷口 博樹	1965年10月20日	1988年4月 1994年9月 2003年4月 2008年4月 2012年4月 2012年6月 2014年8月 2019年10月 2021年1月 2021年3月 2022年1月 2023年1月	ユニバーサル証券(株)(現三菱UFJモルガン・スタンレー証券(株))入社 (株)シャルレ入社 同社経理部部長 香羅奈(上海)国際貿易有限公司 董事長兼総経理 同社執行役員 同社取締役 当社入社経営管理部門統括DGM 当社執行役員 コーポレート部門DM(現任) 当社常務執行役員 当社取締役(現任) 当社常務執行役員CFO 当社専務執行役員CFO(現任)	(注) 3	30,962

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (株)
取締役 (注) 1	梅野 晴一郎	1961年 9 月 1 日	1989年 4 月 1990年 8 月 1995年 1 月 2006年 3 月 2007年 4 月 2010年 3 月 2016年 3 月 2017年 4 月 2019年 6 月	弁護士登録 東京八重洲法律事務所入所 樹田・江尻法律事務所入所 米国ニューヨーク州弁護士登録 当社取締役(2008年 3 月まで) 長島・大野・常松法律事務所パートナー(現任) 日本ベリサイン(株)監査役 当社取締役(現任) 法制審議会会社法制(企業統治等関係)部会幹事 スパークス・グループ(株)監査役	(注) 3	-
取締役 (注) 1	牧 俊夫	1955年 6 月28日	2004年 4 月 2008年 4 月 2013年 4 月 2014年 1 月 2017年 4 月 2019年 6 月 2020年 6 月 2021年 3 月 2021年 7 月 2021年10月 2021年12月	KDDI(株)執行役員au事業本部au商品企画本部長 中部テレコミュニケーション(株)代表取締役社長 (株)ジュビターテレコム代表取締役会長 同社代表取締役社長 同社代表取締役会長 中部テレコミュニケーション(株)代表取締役会長 学校法人中央大学理事(現任) 当社取締役(現任) (株)メディアシーク仮監査役 同社監査役 (株)カタリナ(現(株)Cotofure)取締役	(注) 3	-
取締役 (注) 1	塚本 恵	1962年 6 月 9 日	1985年 4 月 1997年 7 月 1999年 8 月 2003年 4 月 2008年10月 2015年11月 2017年12月 2022年 3 月 2023年 3 月 2023年 6 月	日本アイ・ビー・エム(株)入社 経済同友会出向 日本アイ・ビー・エム(株)政策渉外帰任 IBM Corporation Governmental Programs, Intellectual Property & Standard Policy Team, Asia Pacific Leader 日本アイ・ビー・エム(株)政策渉外エグゼクティブ IBM Corporation Governmental Programs Global Leadership Team Member 日本アイ・ビー・エム(株)政策渉外部長 キャタピラー・ジャパン(株)執行役員 渉外・広報室長 キャタピラー・ジャパン(合)代表執行役員 渉外・広報室長 一般社団法人デジタルソサエティフォーラム代表理事(現任) 国立大学法人新潟大学理事(現任) 当社取締役(現任) 高砂香料工業(株)取締役(現任)	(注) 3	-

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (株)
取締役(監査等委員)	佐藤 俊司	1961年 3 月 3 日	1983年 4 月 2014年 6 月 2017年 7 月 2018年 1 月 2018年 3 月 2019年 1 月 2020年 1 月 2022年 1 月 2024年 3 月	(株)オリエントファイナンス(現(株)オリエントコーポレーション)入社 同社執行役員 当社入社常務執行役員 当社事業統括部門統括GM 当社取締役 当社事業統括部門DM 当社カスタマーコミュニケーション部門DM 当社常務執行役員CCO 当社取締役(監査等委員)(現任)	(注) 4	29,936
取締役(監査等委員) (注) 1	半田 未知 (佐々野 未知) (注) 2	1970年10月19日	1998年 3 月 1998年 9 月 2003年 2 月 2006年 2 月 2008年 6 月 2009年 1 月 2019年 6 月 2022年 3 月	公認会計士登録 KPMG LLP ニューヨーク事務所入社 有限責任あずさ監査法人入社 (株)Bizコンサルティング設立 代表取締役社長 コントロール・ソリューションズ・インターナショナル(株)コントロールソリューションズ(株) 代表取締役副社長 同社代表取締役社長(現任) 東亜建設工業(株)取締役(監査等委員)(現任) 当社取締役(監査等委員)(現任)	(注) 4	-
取締役(監査等委員) (注) 1	永井 幹人	1955年10月28日	1978年 4 月 2003年 4 月 2004年 6 月 2005年 4 月 2007年 4 月 2009年 4 月 2011年 4 月 2013年 5 月 2013年 6 月 2014年 6 月 2019年 4 月 2019年 6 月 2020年 6 月 2021年 6 月 2021年 8 月 2024年 7 月 2025年 3 月	(株)日本興業銀行(現(株)みずほ銀行)入行 (株)みずほコーポレート銀行(現(株)みずほ銀行)本店営業第二部長 同行営業第九部長 同行執行役員営業第九部長 同行常務取締役コーポレートバンキングユニット統括役員 同行常務執行役員コーポレートバンキングユニット統括役員 同行取締役副頭取 新日鉄興和不動産(株)(現日鉄興和不動産(株))副社長執行役員 同社取締役副社長 同社取締役社長 日鉄興和不動産(株)取締役相談役 同社相談役 (株)岡三証券グループ取締役(監査等委員) 日本水産(株)(現(株)ニッスイ)取締役 東北電力(株)取締役(現任) (株)オオバ取締役(現任) 岡三証券(株)取締役(監査等委員)(現任) 当社取締役(監査等委員)(現任)	(注) 5	-
計						911,326

- (注) 1. 梅野晴一郎氏、牧俊夫氏、塚本恵氏、半田未知氏及び永井幹人氏は、社外取締役であります。
2. 半田未知氏につきましては、公認会計士登録名を氏名欄の()内に明記しております。
3. 2025年12月期に係る定時株主総会終結の時から2026年12月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
4. 2025年12月期に係る定時株主総会終結の時から2027年12月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
5. 2024年12月期に係る定時株主総会終結の時から2026年12月期に係る定時株主総会終結の時までであります。
6. 監査等委員会の体制は、次のとおりであります。
- 委員長 佐藤俊司 委員 半田未知 委員 永井幹人

社外役員の状況

当社の社外取締役は5名であり、客観的かつ幅広い知見から当社の経営に参画し、経営の監視及び取締役会の意思決定の適正性を確保していると考えております。

当社と社外取締役5名との間には、人的関係、資金的関係及び重要な取引関係その他の利害関係はありません。

また、必要に応じて、監査等委員、内部監査室及び会計監査人は、連携しております。

当社は、会社法が定める社外役員の資格要件及び東京証券取引所が定める独立性基準に基づいて、「主要な取引先」「多額の金銭」等については、公表されている独立役員選任基準モデル等を参照して定めた基準により判断します。以下のいずれにも該当しない場合、独立性があると判断しております。

(1)当社グループを主要な取引先とする者又はその業務執行者。

「主要な」とは、当該取引先が直近事業年度における当該取引先の年間連結売上高の2%相当額以上の支払を当社グループから受けたことをいう。

(2)当社グループの主要な取引先又はその業務執行者。

「主要な」とは、当社グループが直近事業年度における当社の年間連結売上高の2%相当額以上の支払を受けたことをいう。

(3)当社発行済株式総数の10%以上の株式を保有する主要株主又はその業務執行者。

(4)当社グループが発行済株式総数の10%以上の株式を保有する者又はその業務執行者。

(5)当社グループから役員報酬以外に多額の金銭その他の財産を得ているコンサルタント、会計専門家又は法律専門家。

「多額の」とは、過去3事業年度の平均で、年間1,000万円以上であることをいう。

(6)当社グループから多額の金銭その他の財産を得ている法律事務所、監査法人、税理士法人又はコンサルティング・ファーム等の法人・組合等の団体に所属する者

「多額の」とは、過去3事業年度の平均で、当該団体の連結売上高又は総収入の2%を超えることをいう。

(7)当社グループから多額の寄附又は助成を受けている者又は法人・組合等の団体の理事その他の業務執行者。

「多額の」とは、過去3事業年度の平均で、個人の場合は年間1,000万円以上、法人・組合等の団体の場合は、当該団体の連結売上高又は総収入の2%を超えることをいう。

(8)過去1年間に於いて、上記(1)から(7)のいずれかに該当していた者。

(9)当該社外役員の配偶者又は二親等内の親族若しくは同居の親族が、上記(1)から(8)までに定める条件のいずれかに合致する者又は当社グループの業務執行取締役、執行役員、支配人その他の重要な使用人。

「重要な」とは、部長格以上の管理職をいう。

(3) 【監査の状況】

内部監査及び監査等委員会監査

内部監査

内部監査は、5名で構成されている社長直轄の内部監査室において、会社の業務及び財産の実態を調査し、経営合理化及び経営効率増進に資するとともに、会社運営及び管理における諸情報の正確性並びに法令遵守等を確保することを目的としております。

当社の内部監査は、内部監査規程および経営環境の変化や事業リスクを勘案して策定した内部監査計画に従い、業務運営組織に対して業務監査を、関係会社に対して経営監査・業務監査を実施しております。

内部監査の実効性を確保するための取組として、内部監査室GMIは、代表取締役社長および取締役会に監査報告書を提出するとともに、その写しを常勤監査等委員および監査対象である業務運営組織の執行役員に送付し、指摘事項への回答その他問題点の是正を求め、実施状況を確認しています。また、監査によって識別された指摘事項については、改善計画の策定を求めるとともに、その是正状況を継続的にモニタリングし、実効性の向上を図っております。

また、金融商品取引法に基づく財務報告に係る内部統制の評価および報告を実施しています。内部監査と監査等委員会監査および会計監査の相互連携のため、毎月監査等委員会へ報告を行い、監査等委員会および内部監査室相互の監査計画ならびに実績を共有し、意見交換を実施しております。

さらに、内部監査室GMIは、会計監査人と定期的な打合せ、意見交換に加え、必要に応じて随時に打合せ、意見交換を実施しています。

監査等委員会監査

監査等委員会は、社外取締役2名を含む3名で構成されており、取締役会等の重要な会議に出席し、必要に応じて意見の表明を行うほか、業務執行状況や財産状況の調査をはじめ、取締役の職務の執行の監査を行っております。なお、2026年3月24日開催予定の定時株主総会の議案（決議事項）として、「監査等委員である取締役2名選任の件」を提案しておりますが、当該議案が承認可決された場合においても、定時株主総会以後の構成員に変更はございません。

当事業年度において当社は監査等委員会を原則月1回開催するほか、必要に応じて臨時に開催しております。

なお、当事業年度の個々の監査等委員の監査等委員会の出席状況については次のとおりであります。

役職名	氏名	出席回数/出席率
取締役（監査等委員）	佐藤 俊司	15回中15回（100%）
社外取締役（監査等委員）	半田 未知 (佐々野 未知)（注）1	15回中15回（100%）
社外取締役（監査等委員）	永井 幹人	10回中10回（100%）（注）2

（注）1．半田未知氏につきましては、公認会計士登録名を氏名欄の（ ）内に明記しております。

（注）2．永井幹人氏の就任以降開催された監査等委員会は10回であります。

監査等委員会における主な検討事項は、監査の方針及び監査計画、内部統制システムの整備・運用状況、会計監査人の監査の方法及び結果の相当性、監査報告の作成、決算等に関する審議等であります。

常勤の監査等委員の活動として、経営会議など社内の重要な会議への出席、重要な決裁書類等の閲覧、内部統制システムの運用状況にかかる報告聴取や情報入手など適宜監視を行っております。

内部監査、監査等委員会監査及び会計監査の相互連携並びに内部統制部門との関係

監査等委員会は、会計監査人である太陽有限責任監査法人と四半期毎等の定期的及び随時に会合を持ち、監査体制、監査計画、監査の実施状況等に関して意見と情報の交換を行い、相互に連携を図っております。また、監査等委員会は、内部監査室と定期的及び随時に会合を持ち、監査体制、監査計画、監査の実施状況等に関して意見及び情報の交換を行い、相互に連携を図っております。監査等委員会は内部統制システムの状況を監視及び検証し、内部統制部門へ必要な助言・指導を行っております。

内部監査室は内部統制システムを検証し、その結果を内部統制部門へ報告しております。内部統制部門はそれに基づき、必要に応じて内部統制システムの改善を図っております。また、内部監査室は会計監査人とも適宜連携して内部統制を推進しております。

会計監査の状況

監査法人の名称

太陽有限責任監査法人

継続監査期間

12年間

業務を執行した公認会計士

指定有限責任社員 業務執行社員 本間 洋一

指定有限責任社員 業務執行社員 石川 資樹

監査業務に係る補助者の構成

当社の会計監査業務に係る補助者は、公認会計士7名、その他20名であります。

監査法人の選定方針と理由

会計監査人の選定に際しては、当社の事業規模に適した監査対応や監査費用の相当性、また、当社の会計監査人に求められる専門性、独立性及び適切性を有し、当社の会計監査が適正かつ妥当に行われることを確保する体制を備えていることなど総合的に判断し選定しております。

監査等委員会は、会計監査人が会社法第340条第1項各号に定める項目に該当すると認められる場合は、監査等委員全員の同意に基づき、会計監査人を解任いたします。この場合、監査等委員会が選定した監査等委員は、解任後最初に招集される株主総会におきまして、会計監査人を解任した旨及びその理由を報告いたします。

なお、太陽有限責任監査法人は、金融庁から2023年12月26日付で処分を受けており、その概要は以下のとおりであります。

() 処分対象

太陽有限責任監査法人

() 処分の内容

契約の新規の締結に関する業務の停止 3ヶ月(2024年1月1日から同年3月31日まで。ただし、既に監査契約を締結している被監査会社について、監査契約の期間更新や上場したことに伴う契約の新規の締結を除く。)

() 処分理由

他社の訂正報告書等の監査において、同監査法人の社員である2名の公認会計士が、相当の注意を怠り、重大な虚偽のある財務書類を重大な虚偽のないものと証明したため。

太陽有限責任監査法人から、処分の内容及び業務改善計画の概要について説明を受け、業務改善については完了していることを確認しております。

また、当社監査実績を踏まえ、業務遂行能力、監査体制、品質管理体制、独立性、専門性等について検討した結果、職務を適切に遂行していることから、監査法人として選定することに問題ないと判断しております。

監査等委員会による監査法人の評価

当社の監査等委員会は、每期監査法人の評価を行っております。監査等委員会の定める評価基準に基づき、独立性、品質管理の状況、監査報酬、監査等委員や経営者等とのコミュニケーション、グループ監査等の基準項目について検討し、総合的に評価しております。

監査報酬の内容等

a. 監査公認会計士等に対する報酬

区分	前連結会計年度		当連結会計年度	
	監査証明業務に基づく報酬(千円)	非監査業務に基づく報酬(千円)	監査証明業務に基づく報酬(千円)	非監査業務に基づく報酬(千円)
提出会社	59,700	-	50,000	-
連結子会社	-	-	-	-
計	59,700	-	50,000	-

b. 監査公認会計士等と同一のネットワーク（Grant Thorntonのメンバーファーム）に対する報酬（a.を除く）
該当事項はありません。

c. その他の重要な監査証明業務に基づく報酬の内容
該当事項はありません。

d. 監査報酬の決定方針

会計監査人に対する監査報酬は、監査計画の内容及び監査日数等を勘案し、監査法人と協議を行い、監査等委員会の同意を得て決定しています。

e. 監査等委員会が会計監査人の報酬等に同意した理由

監査等委員会は、会計監査人の監査計画の内容、会計監査の職務遂行状況及び報酬見積りの算出根拠等が適切であるかどうかについて必要な検証を行ったうえで、会計監査人の報酬等の額について同意の判断をいたしました。

(4) 【役員の報酬等】

役員の報酬等の額又はその算定方法の決定に関する方針に係る事項

当社の取締役の報酬は、企業価値の持続的な向上を図るインセンティブとして十分に機能するよう株主利益と連動した報酬体系とし、個々の取締役の報酬の決定に際しては各職責を踏まえた適正な水準とすることを基本方針としております。具体的には、固定報酬としての基本報酬及び業績連動報酬により構成し、監査等委員である取締役及びそれ以外の取締役のうち社外取締役については、その職務に鑑み、基本報酬のみを支払うこととしております。

取締役（監査等委員を除く）の月額報酬及び賞与の報酬総額は、2016年3月29日開催の第8回定時株主総会にて年額500百万円以内（うち社外取締役分年額100百万円以内としております。ただし、使用人給与は含まないものとしております。）、当該株主総会決議時点の取締役（監査等委員を除く）の員数は8名（うち社外取締役2名）です。2024年3月26日開催の第16回定時株主総会にて、業績連動型株式報酬制度の一部内容を変更しており、その内容は、それまでの業績連動型株式報酬制度（株式給付信託（BBT））と譲渡制限付株式報酬制度（RS）を統合し、業績連動型株式報酬制度「株式給付信託（BBT-RS）」として一本化しております。なお、本制度に基づく報酬額の上限は、1事業年度当たり60,000ポイント、BBT-RS制度に基づき取得する株式の上限は180,000株と定められています。当該株主総会決議時点の取締役（監査等委員を除く）の員数は4名です。

監査等委員である取締役の報酬額は、2016年3月29日開催の第8回定時株主総会決議において年額100百万円以内としており、当該株主総会決議時点の取締役（監査等委員）の員数は3名です。

取締役の基本報酬は、月例の固定報酬とし、役位、職責、経験に応じて、当社の業績、従業員給与の水準、他社の動向等を考慮しながら、総合的に勘案して決定しております。また、業績連動報酬等並びに非金銭報酬等は、「事業年度の成果としての連結営業利益の目標値に対する達成度合いを反映した短期的な貢献に対する現金報酬としての賞与」及び「在任期間中の地位・役職・業績達成度等に応じたポイント付与により、ポイントに応じた退任時までの譲渡制限を付けた株式を給付する中長期的な貢献度合いに対する非金銭報酬等としての株式給付信託（BBT-RS）」で構成しております。賞与の額の決定にあたっては、各事業年度の連結営業利益目標値の達成率により、月例の固定報酬に対する支給基準値となる月数を設け、個人別の定量的・定性的な業績評価指数に応じて算出された額を算定し、株式給付の数の決定にあたっては、中期経営計画に定める指標（EBITDA、GCV等）の達成度合い、役位に応じて定量的に数を決定し、指名報酬委員会の答申を踏まえ、取締役会で決定し、毎年一定の時期に支給及び給付することとしております。

なお、種類別の報酬割合については、当社と同程度の事業規模や関連する業種・業態に属する企業をベンチマークとする報酬水準等を考慮しながら、指名報酬委員会の答申を踏まえ、取締役会で決定することとしており、報酬等の種類ごとの比率の標準的な目安は、基本報酬：業績連動報酬（賞与）：業績連動報酬（非金銭報酬等）＝6：2：2程度としております。各取締役の基本報酬については、指名報酬委員会の答申を踏まえ、取締役会決議に基づき代表取締役社長CEO・社長執行役員藤崎慎一郎がその具体的内容について委任を受けて決定することとしており、これらの権限を委任した理由は、当社全体を取り巻く環境や経営状況、業績を俯瞰しつつ各取締役の個人別の定量的・定性的な評価を行うには代表取締役社長が最も適しているからであります。指名報酬委員会では、各取締役の基本報酬の額、各取締役の事業年度の目標値に対する達成度合いによる賞与額並びに非金銭報酬としての株式給付信託（BBT-RS）の業績係数を審議し、取締役会に答申をすることとしております。

(注) 1．報酬等の種類ごとの比率の標準的な目安は、業績評価指数100%の場合の比率であります。

2．業績連動報酬（非金銭報酬等）の構成要素は、株式給付信託（BBT-RS）であります。

役員区分ごとの報酬等の総額、報酬等の種類別の総額及び対象となる役員の員数

役員区分	報酬等の総額 (千円)	報酬等の種類別の総額(千円)				対象となる 役員の員数 (名)
		固定報酬	業績連動報酬		退職慰労金	
			金銭報酬	非金銭報酬等		
取締役（監査等委員を除く。） （社外取締役を除く。）	268,238	138,000	66,300	63,938	-	4
取締役（監査等委員） （社外取締役を除く。）	15,758	14,400	-	1,358	-	1
社外役員	35,850	35,850	-	-	-	6

役員ごとの連結報酬等の総額

氏名	報酬等の総額 (千円)	役員区分	会社区分	報酬等の種類別の総額(千円)			
				固定報酬	業績連動報酬		退職慰労金
					金銭報酬	非金銭報酬等	
藤崎 慎一郎	118,557	取締役	提出会社	62,400	31,200	24,957	-

(注) 1. 連結報酬等の総額が1億円以上である者に限定して記載しております。

使用人兼務役員の給与のうち重要なもの

使用人兼務役員が存在しないため、記載しておりません。

(5) 【株式の保有状況】

投資株式の区分の基準及び考え方

当社は、保有目的が純投資目的である投資株式と純投資目的以外の目的である投資株式の区分について、株価の変動又は配当の受領によって利益を得ることを目的とする投資株式を純投資目的の投資株式とし、その他の投資株式を純投資目的以外の目的である投資株式としております。

保有目的が純投資目的以外の目的である投資株式

a．保有方針及び保有の合理性を検証する方法並びに個別銘柄の保有の適否に関する取締役会等における検証の内容

当社は、単に安定株主としての政策保有は、コーポレートガバナンスの趣旨に則り行わない方針であります。また、上場株式の保有は配当等のリターンと株価変動等のリスクを考慮し、事業の円滑な推進等のビジネス上のメリットがある場合に限定しております。主にビジネス上のメリットの観点から、年1回取締役会で検証を行い、必要性が薄れてきた株式は、縮減を検討することとしております。

b．銘柄数及び貸借対照表計上額

	銘柄数 (銘柄)	貸借対照表計上額の 合計額(千円)
非上場株式	5	515,792
非上場株式以外の株式	1	243,600

(当事業年度において株式数が増加した銘柄)

該当事項はありません。

(当事業年度において株式数が減少した銘柄)

	銘柄数 (銘柄)	株式数の減少に係る売却 価額の合計額(千円)
非上場株式	-	-
非上場株式以外の株式	2	615,405

ｃ．特定投資株式及びみなし保有株式の銘柄ごとの株式数、貸借対照表計上額等に関する情報

特定投資株式

銘柄	当事業年度	前事業年度	保有目的、業務提携等の概要、 定量的な保有効果 及び株式数が増加した理由	当社の株 式の保有 の有無
	株式数(株)	株式数(株)		
	貸借対照表計上額 (千円)	貸借対照表計上額 (千円)		
(株)ケーユーホールディングス	200,000	200,000	中古車流通等の取引先であり、ビジネス上の関係の維持・強化のため保有しております。	無
	243,600	222,200		
(株)ゼロ	-	180,000	当事業年度において全株式を売却しております。	無
	-	469,260		
(株)オリエントコーポレーション	-	65,000	当事業年度において全株式を売却しております。	有
	-	55,055		

(注) 定量的な保有効果は記載が困難であるため記載しておりません。保有する上場株式については、主にビジネス上のメリットの観点から、年1回取締役会で検証を行い、必要性が薄れてきた株式は、縮減を検討しております。

みなし保有株式

該当事項はありません。

保有目的が純投資目的である投資株式

該当事項はありません。

当事業年度に投資株式の保有目的を純投資目的から純投資目的以外の目的に変更したもの

該当事項はありません。

当事業年度の前4事業年度及び当事業年度に投資株式の保有目的を純投資目的以外の目的から純投資目的に変更したもの

該当事項はありません。

第5 【経理の状況】

1 連結財務諸表及び財務諸表の作成方法について

- (1) 当社の連結財務諸表は、「連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和51年大蔵省令第28号)に基づいて作成しております。
- (2) 当社の財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和38年大蔵省令第59号。以下「財務諸表等規則」という。)に基づいて作成しております。

2 監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、連結会計年度(2025年1月1日から2025年12月31日まで)の連結財務諸表及び事業年度(2025年1月1日から2025年12月31日まで)の財務諸表について、太陽有限責任監査法人により監査を受けております。

3 連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みについて

当社は、連結財務諸表等の適正性を確保するための特段の取組みを行っております。具体的には、会計基準等の内容や変更等について、適切な把握及び対応が出来る体制を整備するため、監査法人や専門団体等が主催するセミナーへの参加及び専門書籍の購読等を行っております。

1 【連結財務諸表等】

(1) 【連結財務諸表】

【連結貸借対照表】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2024年12月31日)	当連結会計年度 (2025年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	16,980,692	23,104,387
受取手形、売掛金及び契約資産	1,755,289	1,967,398
オークション貸勘定	1 4,978,666	1 6,456,355
棚卸資産	2 4,377,881	2 4,410,473
未収消費税等	3,200,199	2,872,999
その他	2,337,462	1,986,626
貸倒引当金	92,889	155,477
流動資産合計	33,537,302	40,642,763
固定資産		
有形固定資産		
建物及び構築物	2,303,272	2,299,209
減価償却累計額及び減損損失累計額	1,664,571	1,604,919
建物及び構築物（純額）	638,700	694,289
土地	789,881	789,881
その他	1,724,324	1,646,367
減価償却累計額及び減損損失累計額	1,347,309	1,190,806
その他（純額）	377,014	455,561
有形固定資産合計	1,805,596	1,939,732
無形固定資産		
ソフトウェア	1,829,684	2,563,241
のれん	1,345,391	194,880
その他	6,704	6,612
無形固定資産合計	3,181,779	2,764,735
投資その他の資産		
投資有価証券	3 2,491,497	3 1,957,501
繰延税金資産	1,280,900	1,807,274
その他	3 2,061,749	3 1,989,903
貸倒引当金	318,170	320,157
投資その他の資産合計	5,515,977	5,434,521
固定資産合計	10,503,353	10,138,989
資産合計	44,040,655	50,781,752

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2024年12月31日)	当連結会計年度 (2025年12月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	1,044,057	949,015
オークション借勘定	1 9,340,069	1 15,161,139
未払法人税等	1,403,155	2,317,939
賞与引当金	364,839	946,699
店舗閉鎖損失引当金	86,135	-
事業整理損失引当金	29,503	-
その他	5 2,243,067	5 2,422,759
流動負債合計	14,510,828	21,797,554
固定負債		
退職給付に係る負債	1,916,230	850,233
株式給付引当金	171,605	214,115
その他	5 1,275,748	5 1,297,260
固定負債合計	3,363,584	2,361,608
負債合計	17,874,413	24,159,163
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,807,303	1,807,303
資本剰余金	4,491,088	2,778,816
利益剰余金	20,518,859	24,264,293
自己株式	1,589,978	2,988,831
株主資本合計	25,227,272	25,861,581
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	406,191	155,533
為替換算調整勘定	246,699	249,918
退職給付に係る調整累計額	18,806	79,040
その他の包括利益累計額合計	671,697	484,492
非支配株主持分	267,272	276,514
純資産合計	26,166,242	26,622,589
負債純資産合計	44,040,655	50,781,752

【連結損益計算書及び連結包括利益計算書】

【連結損益計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2024年 1 月 1 日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 1 月 1 日 至 2025年12月31日)
売上高	55,910,315	64,139,920
売上原価	33,624,941	37,145,071
売上総利益	22,285,373	26,994,848
販売費及び一般管理費	1 15,280,313	1 17,477,042
営業利益	7,005,060	9,517,806
営業外収益		
受取利息	5,912	32,319
受取配当金	60,316	78,862
為替差益	70,290	-
持分法による投資利益	24,593	-
補助金収入	18,693	26,673
その他	43,665	95,271
営業外収益合計	223,471	233,126
営業外費用		
支払利息	1,598	250
為替差損	-	180,355
固定資産圧縮損	15,400	11,230
持分法による投資損失	-	31,080
その他	3,774	6,282
営業外費用合計	20,772	229,199
経常利益	7,207,758	9,521,733
特別利益		
固定資産売却益	2 19,291	2 265
投資有価証券売却益	4,014	504,720
段階取得に係る差益	-	16,166
その他	-	8,902
特別利益合計	23,306	530,054
特別損失		
固定資産除売却損	3 2,890	3 22,685
減損損失	4 135,576	4 986,200
店舗閉鎖損失引当金繰入額	5 86,135	-
事業整理損失引当金繰入額	6 29,503	-
その他	-	63,958
特別損失合計	254,105	1,072,844
税金等調整前当期純利益	6,976,959	8,978,942
法人税、住民税及び事業税	2,521,401	3,359,982
法人税等調整額	147,737	441,828
法人税等合計	2,373,664	2,918,153
当期純利益	4,603,295	6,060,788
非支配株主に帰属する当期純利益	117,798	139,062
親会社株主に帰属する当期純利益	4,485,496	5,921,726

【連結包括利益計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2024年 1 月 1 日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 1 月 1 日 至 2025年12月31日)
当期純利益	4,603,295	6,060,788
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	148,587	250,657
為替換算調整勘定	91,594	3,219
退職給付に係る調整額	5,015	60,234
その他の包括利益合計	1 235,166	1 187,204
包括利益	4,838,461	5,873,584
(内訳)		
親会社株主に係る包括利益	4,720,662	5,734,521
非支配株主に係る包括利益	117,798	139,062

【連結株主資本等変動計算書】

前連結会計年度(自 2024年 1 月 1 日 至 2024年12月31日)

(単位：千円)

	株主資本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当期首残高	1,807,303	4,205,415	17,340,325	1,628,338	21,724,705
当期変動額					
剰余金の配当			1,371,462		1,371,462
親会社株主に帰属する当期純利益			4,485,496		4,485,496
自己株式の取得				742,946	742,946
自己株式の消却					-
新規連結に伴う剰余金の増減			64,499		64,499
自己株式の処分		285,388		781,306	1,066,695
連結子会社に対する持分の変動による資本剰余金の増減		284			284
連結範囲の変動に伴う剰余金の増減					-
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					
当期変動額合計	-	285,672	3,178,533	38,360	3,502,566
当期末残高	1,807,303	4,491,088	20,518,859	1,589,978	25,227,272

	その他の包括利益累計額				非支配株主持分	純資産合計
	その他有価証券評価差額金	為替換算調整勘定	退職給付に係る調整累計額	その他の包括利益累計額合計		
当期首残高	257,603	155,104	23,822	436,530	149,758	22,310,994
当期変動額						
剰余金の配当						1,371,462
親会社株主に帰属する当期純利益						4,485,496
自己株式の取得						742,946
自己株式の消却						-
新規連結に伴う剰余金の増減						64,499
自己株式の処分						1,066,695
連結子会社に対する持分の変動による資本剰余金の増減						284
連結範囲の変動に伴う剰余金の増減						-
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	148,587	91,594	5,015	235,166	117,514	352,681
当期変動額合計	148,587	91,594	5,015	235,166	117,514	3,855,248
当期末残高	406,191	246,699	18,806	671,697	267,272	26,166,242

当連結会計年度(自 2025年 1 月 1 日 至 2025年12月31日)

(単位：千円)

	株主資本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当期首残高	1,807,303	4,491,088	20,518,859	1,589,978	25,227,272
当期変動額					
剰余金の配当			2,176,292		2,176,292
親会社株主に帰属する当期純利益			5,921,726		5,921,726
自己株式の取得				3,533,530	3,533,530
自己株式の消却		1,645,755		1,645,755	-
新規連結に伴う剰余金の増減					-
自己株式の処分		68,136		488,921	420,784
連結子会社に対する持分の変動による資本剰余金の増減					-
連結範囲の変動に伴う剰余金の増減		1,620			1,620
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					
当期変動額合計	-	1,712,271	3,745,434	1,398,853	634,309
当期末残高	1,807,303	2,778,816	24,264,293	2,988,831	25,861,581

	その他の包括利益累計額				非支配株主持分	純資産合計
	その他有価証券評価差額金	為替換算調整勘定	退職給付に係る調整累計額	その他の包括利益累計額合計		
当期首残高	406,191	246,699	18,806	671,697	267,272	26,166,242
当期変動額						
剰余金の配当					108,000	2,284,292
親会社株主に帰属する当期純利益						5,921,726
自己株式の取得						3,533,530
自己株式の消却						-
新規連結に伴う剰余金の増減						-
自己株式の処分						420,784
連結子会社に対する持分の変動による資本剰余金の増減						-
連結範囲の変動に伴う剰余金の増減						1,620
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	250,657	3,219	60,234	187,204	117,241	69,962
当期変動額合計	250,657	3,219	60,234	187,204	9,241	456,346
当期末残高	155,533	249,918	79,040	484,492	276,514	26,622,589

【連結キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前当期純利益	6,976,959	8,978,942
減価償却費	631,590	709,728
減損損失	135,576	986,200
のれん償却額	243,045	197,930
貸倒引当金の増減額（ は減少）	48,557	61,538
賞与引当金の増減額（ は減少）	66,797	581,889
退職給付に係る負債の増減額（ は減少）	24,453	977,682
株式給付引当金の増減額（ は減少）	93,536	154,743
事業整理損失引当金の増減額（ は減少）	29,503	29,503
店舗閉鎖損失引当金の増減額（ は減少）	86,135	86,135
その他の引当金の増減額（ は減少）	-	90,392
受取利息及び受取配当金	66,228	111,181
支払利息	1,598	250
持分法による投資損益（ は益）	24,593	31,080
固定資産売却益	19,291	265
固定資産除売却損	2,890	22,685
投資有価証券売却損益（ は益）	4,014	504,720
段階取得に係る差益	-	16,166
売上債権の増減額（ は増加）	253,739	227,781
オークション貸勘定の増減額（ は増加）	1,084,630	1,477,374
棚卸資産の増減額（ は増加）	405,775	13,139
仕入債務の増減額（ は減少）	132,281	111,825
オークション借勘定の増減額（ は減少）	1,706,679	5,821,077
未収消費税等の増減額（ は増加）	1,386,969	327,406
その他	354,305	588,094
小計	7,391,608	14,996,183
利息及び配当金の受取額	66,228	111,181
利息の支払額	8,245	250
法人税等の支払額	2,600,343	2,374,113
法人税等の還付額	3,839	12,016
営業活動によるキャッシュ・フロー	4,853,087	12,745,018

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形固定資産の取得による支出	335,840	437,008
有形固定資産の売却による収入	30,821	5,493
無形固定資産の取得による支出	1,019,336	1,261,545
無形固定資産の売却による収入	782	-
投資有価証券の取得による支出	987,772	-
投資有価証券の売却による収入	20,967	604,112
敷金及び保証金の差入による支出	86,370	125,831
敷金及び保証金の返還による収入	71,241	142,555
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出	2 989,928	-
その他	178,691	3,938
投資活動によるキャッシュ・フロー	3,474,126	1,068,285
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金の純増減額（は減少）	2,700,000	-
自己株式の取得による支出	742,946	3,533,530
自己株式の売却による収入	762,537	285,261
配当金の支払額	1,371,584	2,175,506
その他	14,057	133,962
財務活動によるキャッシュ・フロー	4,066,051	5,557,738
現金及び現金同等物に係る換算差額	94,873	4,699
現金及び現金同等物の増減額（は減少）	2,592,217	6,123,694
現金及び現金同等物の期首残高	19,572,910	16,980,692
現金及び現金同等物の期末残高	1 16,980,692	1 23,104,387

【注記事項】

(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項)

1 連結の範囲に関する事項

(1) 連結子会社の数 15社

主要な連結子会社名

「第1 企業の概況 4 関係会社の状況」に記載しているため省略しております。

当連結会計年度において、持分法非適用関連会社であったSG e-auction Pte Ltdの株式を追加取得したことから、名称をAUCNET ASIA-PACIFIC PTE. LTD.に変更し、連結の範囲に含めております。

当連結会計年度において、株式会社デファクトスタンダードは、株式会社ギャラリーレアを存続会社とする吸収合併により消滅したため、重要な子会社から除外しております。なお、株式会社ギャラリーレアは株式会社サークラックスに商号変更しております。

当連結会計年度において、株式会社オークネット・アイビーエスは、清算終了したことにより、連結の範囲から除外しております。

当連結会計年度において、株式会社オークネット・モーターサイクル、株式会社オークネット・アグリビジネス、株式会社オークネット・コンシューマープロダクツ、株式会社オークネットメディカルは、当社を存続会社とする吸収合併により消滅したため、重要な子会社から除外しております。

(2) 主要な非連結子会社名

株式会社アイ・エヌ・ジーコミュニケーションズ その他4社

連結の範囲から除いた理由

非連結子会社5社は、いずれも小規模会社であり、合計の総資産、売上高、当期純損益(持分に見合う額)及び利益剰余金(持分に見合う額)等は、いずれも連結財務諸表に重要な影響を及ぼしていないためであります。

2 持分法の適用に関する事項

(1) 持分法を適用した関連会社数 2社

会社等の名称

株式会社ブランコ・ジャパン

株式会社MOTA

(2) 持分法を適用しない非連結子会社及び関連会社のうち主要な会社等の名称

株式会社アイ・エヌ・ジーコミュニケーションズ その他7社

持分法を適用しない理由

持分法を適用していない会社は、それぞれ当期純損益(持分に見合う額)及び利益剰余金(持分に見合う額)等からみて、持分法の対象から除いても連結財務諸表に及ぼす影響が軽微であり、かつ、全体としても重要性がないため、持分法の適用範囲から除外しております。

(3) 持分法の適用の手続きについて特に記載する必要があると認められる事項

持分法適用会社については、決算日が連結決算日と異なるため、仮決算に基づく財務諸表を使用しております。

3 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社の決算日は、連結決算日と一致しております。

4 会計方針に関する事項

(1) 重要な資産の評価基準及び評価方法

有価証券

その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法

棚卸資産

主として個別法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下による簿価切下げの方法）

(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

有形固定資産（リース資産を除く）

定率法を採用しております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備は除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物 10年～38年

工具、器具及び備品 4年～20年

無形固定資産（リース資産を除く）

定額法を採用しております。ただし、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間（3年～10年）に基づく定額法によっております。

リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

(3) 重要な引当金の計上基準

貸倒引当金

債権の貸倒による損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。

賞与引当金

従業員の賞与の支給に備えるため、将来の支給見込額のうち当連結会計年度の負担額を計上しております。

株式給付引当金

株式給付規程に基づく役員への当社株式の交付に備えるため、当連結会計年度末における株式給付債務の見込額に基づき見積額を計上しております。

(4) 退職給付に係る会計処理の方法

従業員の退職給付に備えるため、当連結会計年度末における退職給付債務及び年金資産の見込額に基づき計上しております。

退職給付見込額の期間帰属方法

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当連結会計年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。

小規模企業等における簡便法の採用

一部の連結子会社は、退職給付に係る負債及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。

数理計算上の差異及び過去勤務費用の費用処理方法

数理計算上の差異は、各連結会計年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（5年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の日連結会計年度から費用処理しております。

過去勤務費用は、各連結会計年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（5年）による定額法により按分した額を発生連結会計年度から費用処理しております。

(5) 重要な収益及び費用の計上基準

オークション関連収益

）オンラインオークション

当社グループは、インターネットを利用したオークションを主催、運営しています。オークション取引が成立した時点で、出品者と落札者の取引を仲介する履行義務が充足されると判断しており、オークション取引が成立した時点で手数料を収益として認識しております。手数料は、取引価格に一定の料率を乗じて設定、もしくは、取扱品目、会員種別、出品者・落札者の種別等に応じた定額の価格を設定しております。

また、当社グループは、オークション・プラットフォームを顧客に提供しています。オークション・プラットフォームの提供は、日常的・反復的なサービスに該当し、時の経過に応じて履行義務が充足されるため、オークションサービスを利用できる期間に亘り、利用料を収益として認識しております。

）ライブ中継オークション

主にオートモビル事業において、当社が業者間取引の市場である現車オークション会場と提携し、現車オークション会場が主催するオークションを中継するサービスを提供しています。顧客が商材を落札した時点で、オークションを中継するサービスの履行義務が充足されると判断しており、顧客が商材を落札した時点で、手数料を収益として認識しております。手数料は、提携会場が定める落札料、会員種別に応じた定額の価格を設定しております。

）落札代行

当社グループが主催するオークション、又は、提携するオークション会場が主催するオークションにおいて、顧客に代わって商品を落札するサービスを提供しています。オークション取引が成立した時点で、顧客に代わって商品を落札するサービスの履行義務が充足されると判断しており、オークション取引が成立した時点で、取引種類毎に定められた手数料を収益として認識しております。

取引種類はオークションに直接参加する入札、商談、予め決められた金額で即決買いする一発落札等があり、取引種類に応じた価格を設定しております。

商品販売関連収益

主にファッションリセール事業において、ブランド品の買取及び販売を行っています。顧客に商品を引き渡した時点で財の支配が顧客に移転したと判断できることから、顧客に商品を引き渡した時点で収益を認識しております。

その他

主にオートモビル事業において、中古車の品質評価を行う車両検査サービスを行っています。検査データを納品して検収が完了した時点で車両検査サービスの履行義務が充足されると判断しており、検査データを納品して検収が完了した時点で収益を認識しております。

(6) のれんの償却方法及び償却期間

5年間～12年間の定額法により償却しております。ただし、重要性が乏しいものについては発生連結会計年度に一括償却しております。

(7) 連結キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

手許現金、随時引き出し可能な預金及び容易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なりスクシカ負わない取得日から3か月以内に償還期限の到来する短期的な投資からなっております。

(重要な会計上の見積り)

のれんの評価

(1) 当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

	前連結会計年度（千円）	当連結会計年度（千円）
のれん	1,345,391	194,880

(2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

のれんは、将来の収益予測及び収益獲得に必要なコストを見積った上で策定された事業計画を基礎とし、超過収益力として算定され、定期的に償却しております。

のれんが生じている各連結子会社を一つのグルーピング単位とし、取得時に見込んでいた各連結子会社の事業計画の達成状況を確認すること等により、減損の兆候の有無を把握しております。減損の兆候が認められる場合には、のれんが生じている各連結子会社の将来キャッシュ・フローを見積もり、回収可能性を判断した上で減損損失の要否を判定しております。

取得時に見込んでいた各連結子会社の事業計画には、売上成長率等の主要な仮定が用いられております。当該仮定には、不確実性があり、経営環境等の変化により、見直しが必要となった場合には、翌連結会計年度以降の連結財務諸表に重要な影響を及ぼす可能性があります。

(会計方針の変更)

（「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」等の適用）

「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」（企業会計基準第27号 2022年10月28日。以下「2022年改正会計基準」という。）等を当連結会計年度の期首から適用しております。

法人税等の計上区分（その他の包括利益に対する課税）に関する改正については、2022年改正会計基準第20 - 3項ただし書きに定める経過的な取扱い及び「税効果会計に係る会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第28号 2022年10月28日。以下「2022年改正適用指針」という。）第65 - 2項(2)ただし書きに定める経過的な取扱いに従っております。なお、当該会計方針の変更による連結財務諸表への影響はありません。

また、連結会社間における子会社株式等の売却に伴い生じた売却損益を税務上繰り延べる場合の連結財務諸表における取扱いの見直しに関連する改正については、2022年改正適用指針を当連結会計年度の期首から適用しております。

(未適用の会計基準等)

（リースに関する会計基準等）

- ・「リースに関する会計基準」（企業会計基準第34号 2024年9月13日 企業会計基準委員会）
- ・「リースに関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第33号 2024年9月13日 企業会計基準委員会）等

(1) 概要

企業会計基準委員会において、日本基準を国際的に整合性のあるものとする取組みの一環として、借手の全てのリースについて資産及び負債を認識するリースに関する会計基準の開発に向けて、国際的な会計基準を踏まえた検討が行われ、基本的な方針として、IFRS第16号の単一の会計処理モデルを基礎とするものの、IFRS第16号の全ての定めを採り入れるのではなく、主要な定めのみを採り入れることにより、簡素で利便性が高く、かつ、IFRS第16号の定めを個別財務諸表に用いても、基本的に修正が不要となることを目指したリース会計基準等が公表されました。

借手の会計処理として、借手のリースの費用配分の方法については、IFRS第16号と同様に、リースがファイナンス・リースであるかオペレーティング・リースであるかにかかわらず、全てのリースについて使用権資産に係る減価償却費及びリース負債に係る利息相当額を計上する単一の会計処理モデルが適用されます。

(2) 適用予定日

2028年12月期の期首から適用します。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

「リースに関する会計基準」等の適用による連結財務諸表に与える影響額については、現時点で評価中であり、ます。

(表示方法の変更)

該当事項はありません。

(会計上の見積りの変更)

(無形固定資産の耐用年数の変更)

当社は、従来、バックオフィス業務に係るソフトウェアの耐用年数を5年としておりましたが、当連結会計年度にオートモビル事業のバックオフィス業務に係るソフトウェアの入替を実施したことを契機として、これまでの使用実績を踏まえ利用可能期間を見直しました。その結果、当連結会計年度より、バックオフィス業務に係るソフトウェアの耐用年数を10年に変更しております。これにより、従来の方法に比べて、当連結会計年度の営業利益、経常利益及び税金等調整前当期純利益はそれぞれ108,608千円増加しております。

(追加情報)

(業績連動型株式報酬制度)

当社は、2018年3月28日開催の第10回定時株主総会決議に基づき、取締役及び執行役員（以下「取締役等」といいます。）の報酬と当社の業績及び株式価値との連動性をより明確にし、中長期的な業績の向上と企業価値の増大に貢献する意識を高めることを目的として、業績連動型株式報酬制度「株式給付信託（BBT（＝Board Benefit Trust））」（以下「BBT制度」といいます。）を導入することにご承認いただいております。

2024年3月26日開催の第16回定時株主総会において、取締役に対するBBT制度を業績連動型株式報酬制度「株式給付信託（BBT-RS（＝Board Benefit Trust-Restricted Stock））」（以下「本制度」といいます。）に改定することを決議し、執行役員に対しても本株主総会後に開催の取締役会において同様に改定することを決議しました。

当該信託契約に係る会計処理については、「従業員等に信託を通じて自社の株式を交付する取引に関する実務上の取扱い」（実務対応報告第30号 平成27年3月26日）に準じています。

1. 取引の概要

本制度は、当社が拠出する金銭を原資として当社株式が信託（以下、本制度に基づき設定される信託を「本信託」といいます。）を通じて取得され、取締役等に対して、当社が定める「役員株式給付規程」に従って、当社株式及び当社株式を時価で換算した金額相当の金銭が本信託を通じて給付される業績連動型株式報酬制度です。なお、取締役等が当社株式の給付を受ける時期は、原則として毎年一定の時期とし、取締役等が当社株式を時価で換算した金額相当の金銭の給付を受ける時期は、原則として取締役等の退任時となります。また、取締役等が在任中に当社株式の給付を受ける場合、取締役等は、当社株式の給付に先立ち、当社との間で、譲渡制限契約を締結することとします。これにより、取締役等が在任中に給付を受けた当社株式については、当該取締役等の退任までの間、譲渡等による処分が制限されることとなります。

2. 信託に残存する自社の株式

信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により、純資産の部に自己株式として計上しております。当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、前連結会計年度884,649千円及び739,820株、当連結会計年度772,414千円及び645,960株であります。

(連結貸借対照表関係)

1 オークション貸勘定及びオークション借勘定

オークション貸勘定及びオークション借勘定は、オークション業務に関連して発生する会員に対する債権及び債務であり、その主なものは、立替及び預り商品代金、未収成約料及び落札料収入、未収出品料、検査料収入等であります。

2 棚卸資産の内訳

	前連結会計年度 (2024年12月31日)	当連結会計年度 (2025年12月31日)
商品及び製品	4,368,710千円	4,402,964千円
原材料及び貯蔵品	9,170 "	7,509 "
計	4,377,881千円	4,410,473千円

3 非連結子会社及び関連会社に対するものは、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2024年12月31日)	当連結会計年度 (2025年12月31日)
投資有価証券(株式)	1,229,189千円	1,198,109千円
その他(関係会社株式)	235,472 "	192,374 "
計	1,464,662千円	1,390,483千円

4 当社および連結子会社においては、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行と当座貸越契約及び貸出コミットメント契約を締結しております。

連結会計年度末における当座貸越契約及び貸出コミットメントに係る借入未実行残高は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (2024年12月31日)	当連結会計年度 (2025年12月31日)
当座貸越極度額 及び貸出コミットメント総額	2,100,000千円	2,100,000千円
借入実行残高	- "	- "
差引額	2,100,000千円	2,100,000千円

5 その他のうち、契約負債の金額は、連結財務諸表「注記事項（収益認識関係）3 (1)契約資産及び契約負債の残高等」に記載しております。

(連結損益計算書関係)

1 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)
給料手当	3,923,299千円	4,238,368千円
賞与引当金繰入額	324,594 "	825,350 "
退職給付費用	153,459 "	169,618 "
株式報酬費用	216,598 "	439,471 "
貸倒引当金繰入額	64,770 "	130,391 "
のれん償却額	243,045 "	197,930 "

2 固定資産除売却益の内容は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)
建物	4,412千円	-千円
車両運搬具	- "	265 "
工具、器具及び備品	394 "	- "
土地	14,484 "	- "
その他	- "	- "
計	19,291千円	265千円

3 固定資産除売却損の内容は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)
建物	242千円	11,596千円
工具、器具及び備品	1,553 "	10,902 "
ソフトウェア	- "	187 "
その他	1,094 "	- "
計	2,890千円	22,685千円

4 減損損失

前連結会計年度（自 2024年1月1日 至 2024年12月31日）

当社グループは、以下の資産グループについて減損損失を計上いたしました。

場所	用途	種類	減損損失（千円）
連結子会社	事業用資産	建物付属設備	124,967
連結子会社	事業用資産	ソフトウェア	9,450
連結子会社	事業用資産	長期前払費用	1,157
計			135,576

当社グループは、主に事業を基準に資産のグルーピングを実施しております。

上記の資産は、将来の回収可能性を検討した結果、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として特別損失に計上いたしました。なお、当該資産の回収可能価額は、零として評価しております。

当連結会計年度（自 2025年1月1日 至 2025年12月31日）

当社グループは、以下の資産グループについて減損損失を計上いたしました。

場所	用途	種類	減損損失（千円）
東京事務所	事業用資産	建物付属設備	4,733
		工具、器具及び備品	385
		差入保証金	3,031
連結子会社 (JOYLAB株式会社)	事業用資産	建物付属設備	5,042
		車両運搬具	56
		工具、器具及び備品	3,037
		ソフトウェア	4,049
連結子会社 (JOYLAB株式会社)	—	のれん	965,863
計			986,200

当社グループは、主に事業を基準に資産のグルーピングを実施しております。

上記の資産は、将来の回収可能性を検討した結果、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として特別損失に計上いたしました。なお、当該資産の回収可能価額は、零として評価しております。

5 連結子会社の一部店舗の撤退を決議したことにより、前連結会計年度に店舗閉鎖損失引当金繰入額を計上しております。

6 今後発生が見込まれる損失に備えるため、前連結会計年度に合理的な見積額を事業整理損失引当金繰入額として計上しております。

(連結包括利益計算書関係)

1 その他の包括利益に係る組替調整額並びに法人税等及び税効果額

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)
その他有価証券評価差額金		
当期発生額	214,165	112,490
組替調整額	-	470,885
法人税等及び税効果調整前	214,165	358,395
法人税等及び税効果額	65,577	107,737
その他有価証券評価差額金	148,587	250,657
為替換算調整勘定		
当期発生額	91,594	3,219
組替調整額	-	-
為替換算調整勘定	91,594	3,219
退職給付に係る調整額		
当期発生額	6,091	94,923
組替調整額	13,320	6,608
法人税等及び税効果調整前	7,228	88,314
法人税等及び税効果額	2,213	28,080
退職給付に係る調整額	5,015	60,234
その他の包括利益合計	235,166	187,204

(連結株主資本等変動計算書関係)

前連結会計年度(自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)

1 発行済株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首	増加	減少	当連結会計年度末
普通株式(株)	24,763,200	-	-	24,763,200

2 自己株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首	増加	減少	当連結会計年度末
普通株式(株)	1,107,316	107	234,490	872,933

(注) 1. 当連結会計年度における普通株式の自己株式の株式数の増加は、単元未満株式の買取による取得によるものであります。

2. 当連結会計年度における普通株式の自己株式の株式数の減少は、従業員に対する株式報酬として200株、新株予約権行使による自己株式の処分57,600株、譲渡制限付株式報酬としての自己株式の処分4,000株、株式給付信託(BBT-RS)から役員に対する株式給付172,690株によるものであります。

3. 当連結会計年度末の自己株式数には、株式給付信託(BBT)が保有する当社株式369,910株が含まれております。

3 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

決議	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日
2024年2月14日 取締役会	普通株式	693,453	29.00	2023/12/31	2024/3/5
2024年8月8日 取締役会	普通株式	678,009	28.00	2024/6/30	2024/9/2

(注) 2024年2月14日取締役会決議による配当金の総額には、株式給付信託(BBT)が保有する当社株式に対する配当金7,432千円が含まれております。

2024年8月8日取締役会決議による配当金の総額には、株式給付信託(BBT)が保有する当社株式に対する配当金10,357千円が含まれております。

(2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの

決議	株式の種類	配当の原資	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日
2025年2月14日 取締役会	普通株式	利益剰余金	1,164,488	48.00	2024/12/31	2025/3/26

(注) 2025年2月14日取締役会決議による配当金の総額には、株式給付信託(BBT)が保有する当社株式に対する配当金17,755千円が含まれております。

当連結会計年度(自 2025年 1 月 1 日 至 2025年12月31日)

1 発行済株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首	増加	減少	当連結会計年度末
普通株式(株)	24,763,200	24,763,200	1,500,000	48,026,400

2 自己株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首	増加	減少	当連結会計年度末
普通株式(株)	872,933	3,691,853	1,898,705	2,666,081

(注) 1 . 普通株式の自己株式の株式数の増加は、自己株式立会外買付取引(ToSTNeT-3)による自己株式の取得1,430,000株、普通株式1株につき2株の割合で行った株式分割による増加2,261,853株によるものであります。

2 . 普通株式の自己株式の株式数の減少は、株式給付信託(BBT-RS)から役員に対する株式給付92,780株、新株予約権行使による自己株式の処分93,200株、譲渡制限付き株式報酬としての自己株式の処分18,400株、従業員に対する株式付与として194,325株、自己株式の消却1,500,000株によるものであります。

3 . 普通株式の自己株式の株式数には、株式給付信託(BBT-RS)の株式(当期首369,910株、当期末645,960株)が含まれております。

3 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

決議	株式の種類	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日
2025年2月14日 取締役会	普通株式	1,164,488	48.00	2024年12月31日	2025年3月26日
2025年8月7日 取締役会	普通株式	1,011,803	22.00	2025年6月30日	2025年9月1日

(注) 2025年2月14日取締役会決議による配当金の総額には、株式給付信託(BBT-RS)が保有する当社株式に対する配当金17,755千円が含まれております。

2025年8月7日取締役会決議による配当金の総額には、株式給付信託(BBT-RS)が保有する当社株式に対する配当金14,211千円が含まれております。

(2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの

決議	株式の種類	配当の原資	配当金の総額 (千円)	1株当たり 配当額(円)	基準日	効力発生日
2026年2月13日 取締役会	普通株式	利益剰余金	1,656,226	36.00	2025年12月31日	2026年3月25日

(注) 2026年2月13日取締役会決議による配当金の総額には、株式給付信託(BBT)が保有する当社株式に対する配当金23,254千円が含まれております。

(連結キャッシュ・フロー計算書関係)

- 1 現金及び現金同等物の期末残高と連結貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2024年 1 月 1 日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 1 月 1 日 至 2025年12月31日)
現金及び預金	16,980,692千円	23,104,387千円
預入期間が3か月を超える定期預金	- "	- "
現金及び現金同等物	16,980,692千円	23,104,387千円

- 2 株式の取得により新たに連結子会社となった会社の資産及び負債の主な内訳

前連結会計年度（自 2024年 1 月 1 日 至 2024年12月31日）

株式の取得により新たに株式会社デファクトスタンダードおよびJOYLAB株式会社を連結したことに伴う連結開始時の資産及び負債の主な内訳並びに株式の取得価額と取得による支出（純額）との関係は、次のとおりであります。

流動資産	4,286,503千円
固定資産	817,512千円
のれん	1,157,945千円
流動負債	3,226,836千円
固定負債	244,804千円
株式の取得価額	2,790,320千円
現金及び現金同等物	1,800,392千円
差引：連結の範囲の変更を伴う子会社 株式の取得による支出	989,928千円

当連結会計年度（自 2025年 1 月 1 日 至 2025年12月31日）

該当事項はありません。

(リース取引関係)

ファイナンス・リース取引(借主側)

所有権移転外ファイナンス・リース取引

リース資産の内容

・有形固定資産

顧客が使用するオークション参加用のPC(工具、器具及び備品)であります。

リース資産の減価償却の方法

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

(金融商品関係)

1 金融商品の状況に関する事項

(1) 金融商品に対する取組方針

当社グループは、資金運用については短期的な預金等に限定し、また、資金調達については銀行借入による方針です。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク並びにリスク管理体制

営業債権である受取手形及び売掛金並びにオークション貸勘定は、顧客の信用リスクに晒されております。当該リスクに関しては、当社グループの与信管理規程に従い、取引先ごとの期日管理及び残高管理を行うとともに、主な取引先の信用状況を半期ごとに把握する体制としております。

投資有価証券である株式は、市場価格の変動リスクに晒されておりますが、主に業務上の関係を有する企業の株式であり、定期的に把握された時価が取締役会に報告されております。

営業債務である買掛金及びオークション借勘定は、そのほとんどが1年以内の支払期日です。

また、営業債務は、流動性リスクに晒されておりますが、当社グループでは、各社が月次に資金繰計画を作成する等の方法により管理しております。

(3) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価の算定においては変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することがあります。

2 金融商品の時価等に関する事項

連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

前連結会計年度(2024年12月31日)

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価 (千円)	差額 (千円)
投資有価証券 其他有価証券	746,515	746,515	-
資産計	746,515	746,515	-

(注1) 「現金及び預金」、「受取手形、売掛金及び契約資産」、「オークション貸勘定」、「買掛金」、「オークション借勘定」、「未払法人税等」については、短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

(注2) 市場価格のない株式等は「投資有価証券」には含まれておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

区分	連結貸借対照表計上額 (千円)
非上場株式	1,980,454

(注3) 金銭債権及び満期がある有価証券の連結決算日後の償還予定額

	1年以内 (千円)	1年超 5年以内 (千円)	5年超 10年以内 (千円)	10年超 (千円)
現金及び預金	16,980,692	-	-	-
受取手形、売掛金及び契約資産	1,755,289	-	-	-
オークション貸勘定	4,978,666	-	-	-
合計	23,714,649	-	-	-

当連結会計年度(2025年12月31日)

	連結貸借対照表計上額 (千円)	時価 (千円)	差額 (千円)
投資有価証券 其他有価証券	243,600	243,600	-
資産計	243,600	243,600	-

(注1) 「現金及び預金」、「受取手形、売掛金及び契約資産」、「オークション貸勘定」、「買掛金」、「オークション借勘定」、「未払法人税等」については、短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

(注2) 市場価格のない株式等は「投資有価証券」には含まれておりません。当該金融商品の連結貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

区分	連結貸借対照表計上額 (千円)
非上場株式	1,906,273

(注3) 金銭債権及び満期がある有価証券の連結決算日後の償還予定額

	1年以内 (千円)	1年超 5年以内 (千円)	5年超 10年以内 (千円)	10年超 (千円)
現金及び預金	23,104,387	-	-	-
受取手形、売掛金及び契約資産	1,967,398	-	-	-
オークション貸勘定	6,456,355	-	-	-
合計	31,528,141	-	-	-

3 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：同一の資産又は負債の活発な市場における（無調整の）相場価格により算定した時価

レベル2の時価：レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：重要な観察できないインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

時価で連結貸借対照表に計上している金融商品

前連結会計年度(2024年12月31日)

区分	時価			
	レベル1 (千円)	レベル2 (千円)	レベル3 (千円)	合計 (千円)
投資有価証券				
其他有価証券				
株式	746,515	-	-	746,515
合計	746,515	-	-	746,515

当連結会計年度(2025年12月31日)

区分	時価			
	レベル1 (千円)	レベル2 (千円)	レベル3 (千円)	合計 (千円)
投資有価証券				
其他有価証券				
株式	243,600	-	-	243,600
合計	243,600	-	-	243,600

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

・投資有価証券

上場株式は相場価格を用いて評価しております。上場株式は活発な市場で取引されているため、その時価をレベル1の時価に分類しております。

(有価証券関係)

1 その他有価証券

前連結会計年度(自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)

区分	連結貸借対照表計上額 (千円)	取得原価 (千円)	差額 (千円)
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えるもの			
株式	691,460	55,020	636,440
小計	691,460	55,020	636,440
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの			
株式	55,055	110,500	55,445
小計	55,055	110,500	55,445
合計	746,515	165,520	580,995

(注) 非上場株式(連結貸借対照表計上額515,792千円)については、市場価格がないことから上表の「その他有価証券」には含めておりません。

当連結会計年度(自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)

区分	連結貸借対照表計上額 (千円)	取得原価 (千円)	差額 (千円)
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えるもの			
株式	243,600	21,000	222,600
小計	243,600	21,000	222,600
連結貸借対照表計上額が取得原価を超えないもの			
株式	-	-	-
小計	-	-	-
合計	243,600	21,000	222,600

(注) 非上場株式(連結貸借対照表計上額515,792千円)については、市場価格がないことから上表の「その他有価証券」には含めておりません。

2 連結会計年度中に売却したその他有価証券

前連結会計年度(自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)

区分	売却額 (千円)	売却益の合計額 (千円)	売却損の合計額 (千円)
株式	20,967	4,014	-
合計	20,967	4,014	-

当連結会計年度(自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)

区分	売却額 (千円)	売却益の合計額 (千円)	売却損の合計額 (千円)
株式	615,405	504,720	45,175
合計	615,405	504,720	45,175

(退職給付関係)

1. 採用している退職給付制度の概要

当社及び一部の連結子会社は、確定給付型の退職一時金制度及び確定拠出年金制度を採用しております。

なお、連結子会社は、簡便法により退職給付に係る負債及び退職給付費用を計算しております。

2. 確定給付制度

(1) 退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表(簡便法を適用した制度を除く。)

	前連結会計年度 (自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)
退職給付債務の期首残高	1,180,408千円	1,180,954千円
勤務費用	66,703 "	76,262 "
利息費用	11,792 "	16,517 "
数理計算上の差異の発生額	6,091 "	94,900 "
退職給付の支払額	71,859 "	94,382 "
退職給付債務の期末残高	1,180,954 "	1,084,451 "

(2) 年金資産の期首残高と期末残高の調整表(簡便法を適用した制度を除く。)

	前連結会計年度 (自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)
年金資産の期首残高	- 千円	- 千円
期待運用収益	- "	- "
数理計算上の差異発生額	- "	22 "
事業主からの拠出額	- "	1,000,000 "
年金資産の期末残高	- "	1,000,022 "

(3) 簡便法を適用した制度の、退職給付に係る負債の期首残高と期末残高の調整表

	前連結会計年度 (自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)
退職給付に係る負債の期首残高	704,140千円	735,276千円
退職給付費用	65,860 "	55,006 "
退職給付の支払額	34,724 "	24,478 "
退職給付に係る負債の期末残高	735,276 "	765,804 "

(4) 退職給付債務及び年金資産の期末残高と連結貸借対照表に計上された退職給付に係る負債及び退職給付に係る資産の調整表

	前連結会計年度 (2024年12月31日)	当連結会計年度 (2025年12月31日)
積立型制度の退職給付債務	- 千円	1,084,451千円
年金資産	- "	1,000,022 "
	- "	84,428 "
非積立型制度の退職給付債務	1,916,230 "	765,804 "
連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額	1,916,230 "	850,233 "
退職給付に係る負債	1,916,230 "	850,233 "
連結貸借対照表に計上された負債と資産の純額	1,916,230 "	850,233 "

(5) 退職給付費用及びその内訳項目の金額

	前連結会計年度 (2024年12月31日)	当連結会計年度 (2025年12月31日)
簡便法で計算した退職給付費用	65,860千円	55,006千円
勤務費用	66,703 "	76,262 "
利息費用	11,792 "	16,517 "
数理計算上の差異の費用処理額	5,549 "	6,608 "
過去勤務費用の費用処理額	7,771 "	- "
確定給付制度に係る退職給付費用	131,036 "	141,178 "

(6) 退職給付に係る調整額

退職給付に係る調整額に計上した項目（法人税等及び税効果控除前）の内訳は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2024年 1 月 1 日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 1 月 1 日 至 2025年12月31日)
過去勤務費用	7,771千円	- 千円
数理計算上の差異	542 "	88,314 "
合計	7,228 "	88,314 "

(7) 退職給付に係る調整累計額

退職給付に係る調整累計額に計上した項目（法人税等及び税効果控除前）の内訳は次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2024年 1 月 1 日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 1 月 1 日 至 2025年12月31日)
未認識数理計算上の差異	27,106千円	115,421千円

(8) 年金資産に関する事項

年金資産の主な内訳

年金資産合計に対する主な分類ごとの比率は、次のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2024年 1 月 1 日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 1 月 1 日 至 2025年12月31日)
現金及び預金	- %	100%

長期期待運用収益率の設定方法

年金資産の長期期待運用収益率を決定するため、現在及び予想される年金資産の配分と、年金資産を構成する多様な資産からの現在及び将来期待される長期の収益率を考慮しております。

(9) 数理計算上の計算基礎に関する事項

当連結会計年度末における主要な数理計算上の計算基礎(加重平均で表しております。)

	前連結会計年度 (自 2024年 1 月 1 日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 1 月 1 日 至 2025年12月31日)
割引率	1.4%	2.4%

3. 確定拠出制度

当社及び連結子会社の確定拠出制度への要拠出額は、前連結会計年度59,936千円、当連結会計年度63,203千円であります。

(ストック・オプション等関係)

(提出会社)

該当事項はありません。

(連結子会社)

１．ストック・オプションにかかる費用計上額及び科目名

株式会社メネルジアは未公開企業であり、ストック・オプション等の単位当たりの本源的価値は０円であるため、費用計上はしておりません。

２．ストック・オプションの内容、規模及びその変動状況

当連結会計年度において存在したストック・オプションを対象とし、ストック・オプションの数については、株式数に換算して記載しております。

(1) スtock・オプションの内容

	第１回新株予約権	第２回新株予約権	第３回新株予約権	第４回新株予約権
会社名	株式会社メネルジア	株式会社メネルジア	株式会社メネルジア	株式会社メネルジア
決議年月日	2018年11月21日	2019年11月25日	2021年２月９日	2022年８月17日
付与対象者の区分及び人数	同社取締役 2名 同社協力取引先 1社	同社取締役 1名	同社取締役 1名 同社従業員 2名	同社取締役 2名 同社従業員 3名
株式の種類及び付与数	普通株式 235株	普通株式 135株	普通株式 330株	普通株式 700株
付与日	2018年12月５日	2019年11月28日	2021年２月11日	2022年８月18日
権利確定条件	新株予約権者は、権利行使時においても、同社または同社子会社の取締役、監査役、従業員または顧問、協力取引先その他これに準ずる地位を有していなければならない。ただし、新株予約権者が任期満了により退任または定年退職した場合、あるいは取締役会が正当な理由があると認めた場合は、この限りではない。 新株予約権の行使は、同社普通株式に係る株式がいずれかの金融商品取引所に上場することを条件とする。 その他の条件は、同社と新株予約権者との間で締結した「新株予約権割当契約書」に定めるところによる。	新株予約権者は、権利行使時においても、同社または同社子会社の取締役、監査役、従業員または顧問、協力取引先その他これに準ずる地位を有していなければならない。ただし、新株予約権者が任期満了により退任または定年退職した場合、あるいは取締役会が正当な理由があると認めた場合は、この限りではない。 新株予約権の行使は、同社普通株式に係る株式がいずれかの金融商品取引所に上場することを条件とする。 その他の条件は、同社と新株予約権者との間で締結した「新株予約権割当契約書」に定めるところによる。	新株予約権者は、権利行使時においても、同社または同社子会社の取締役、監査役、従業員または顧問、協力取引先その他これに準ずる地位を有していなければならない。ただし、新株予約権者が任期満了により退任または定年退職した場合、あるいは取締役会が正当な理由があると認めた場合は、この限りではない。 新株予約権の行使は、同社普通株式に係る株式がいずれかの金融商品取引所に上場することを条件とする。 その他の条件は、同社と新株予約権者との間で締結した「新株予約権割当契約書」に定めるところによる。	新株予約権者は、権利行使時においても、同社または同社子会社の取締役、監査役、従業員または顧問、協力取引先その他これに準ずる地位を有していなければならない。ただし、新株予約権者が任期満了により退任または定年退職した場合、あるいは取締役会が正当な理由があると認めた場合は、この限りではない。 新株予約権の行使は、同社普通株式に係る株式がいずれかの金融商品取引所に上場することを条件とする。 その他の条件は、同社と新株予約権者との間で締結した「新株予約権割当契約書」に定めるところによる。
対象勤務期間	自 2018年12月５日 至 2020年12月５日	自 2019年11月28日 至 2021年11月28日	自 2021年２月11日 至 2023年２月11日	自 2022年８月18日 至 2024年８月18日
権利行使期間	自 2020年12月６日 至 2028年11月５日	自 2021年11月29日 至 2029年10月28日	自 2023年２月12日 至 2031年１月11日	自 2024年８月19日 至 2032年７月19日

(2) ストック・オプションの規模及びその変動状況

ストック・オプションの数

	第1回新株予約権	第2回新株予約権	第3回新株予約権	第4回新株予約権
会社名	株式会社メネルジア	株式会社メネルジア	株式会社メネルジア	株式会社メネルジア
決議年月日	2018年11月21日	2019年11月25日	2021年2月9日	2022年8月17日
権利確定前(株)				
前連結会計年度末	165	135	330	700
付与	-	-	-	-
失効	-	-	-	-
権利確定	-	-	-	-
未確定残	165	135	330	700
権利確定後(株)				
前連結会計年度末	-	-	-	-
権利確定	-	-	-	-
権利行使	-	-	-	-
失効	-	-	-	-
未行使残	-	-	-	-

単価情報

	第1回新株予約権	第2回新株予約権	第3回新株予約権	第4回新株予約権
会社名	株式会社メネルジア	株式会社メネルジア	株式会社メネルジア	株式会社メネルジア
決議年月日	2018年11月21日	2019年11月25日	2021年2月9日	2022年8月17日
権利行使価格(円)	50,000	50,000	50,000	50,000
行使時平均株価(円)	-	-	-	-
付与日における公正な評価単価(円)	-	-	-	-

3. ストック・オプションの公正な評価単価の見積方法

ストック・オプションの付与日時点において株式会社メネルジアは未公開企業であるため、ストック・オプションの公正な評価単価の見積方法を単位当たりの本源的価値の見積りによっております。また、単位当たりの本源的価値を算定する基礎となる当社株式の評価方法は、純資産価額方式によっております。なお、算定の結果、株式の評価額が新株予約権の行使価格以下となり、付与時点の単位当たりの本源的価値はゼロとなるため、ストック・オプションの公正な評価単価もゼロと算定しております。

4. ストック・オプションの権利確定数の見積方法

基本的には、将来の失効数の合理的な見積りは困難であるため、実績の失効数のみ反映させる方法を採用しております。

5. ストック・オプションの単位当たりの本源的価値により算定を行う場合の当連結会計年度末における本源的価値の合計額及び当連結会計年度において権利行使されたストック・オプションの権利行使日における本源的価値の合計額

- | | |
|---|------|
| (1) 当連結会計年度末における本源的価値の合計額 | - 千円 |
| (2) 当連結会計年度において権利行使されたストック・オプションの権利行使日における本源的価値の合計額 | - 千円 |

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

	前連結会計年度 (2024年12月31日)	当連結会計年度 (2025年12月31日)
繰延税金資産		
税務上の繰越欠損金(注) 2	1,197,941千円	1,040,342千円
退職給付に係る負債	616,053 "	643,062 "
減価償却超過額	368,339 "	361,828 "
投資有価証券評価損	157,623 "	162,226 "
賞与引当金	129,102 "	313,274 "
その他	815,803 "	742,920 "
繰延税金資産小計	3,284,863千円	3,263,654千円
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額(注) 2	1,152,416 "	948,209 "
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	524,194 "	272,424 "
評価性引当額小計(注) 1	1,676,610 "	1,220,634 "
繰延税金資産合計	1,608,253千円	2,043,019千円
繰延税金負債		
その他有価証券評価差額金	193,455千円	86,141千円
合併に伴う関係会社株式評価益	89,700 "	92,319 "
資産除去債務に対応する除去費用	43,047 "	28,468 "
その他	1,174 "	3,809 "
繰延税金負債合計	327,377 "	210,738 "
繰延税金資産純額	1,280,876千円	1,832,280千円

(注) 1. 評価性引当額の主な変動の内容は、関係会社株式評価損に係る評価性引当額が減少、貸倒引当金に係る評価性引当額に係る評価性引当額が増加したことに伴うものであります。

2. 税務上の繰越欠損金及びその繰延税金資産の繰越期限別の金額

前連結会計年度(2024年12月31日)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超	合計
税務上の繰越欠損金(a)	49,128	19,395	24,347	-	163,205	941,862	1,197,941千円
評価性引当額	49,128	16,153	24,347	-	163,205	899,580	1,152,416 "
繰延税金資産	-	3,242	-	-	-	42,282	45,525 "

(a) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

当連結会計年度(2025年12月31日)

	1年以内	1年超 2年以内	2年超 3年以内	3年超 4年以内	4年超 5年以内	5年超	合計
税務上の繰越欠損金(b)	-	6,803	-	142,287	75,388	815,862	1,040,342千円
評価性引当額	-	6,803	-	142,287	75,388	723,730	948,209 "
繰延税金資産	-	-	-	-	-	92,132	92,132 "

(b) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

	前連結会計年度 (2024年12月31日)	当連結会計年度 (2025年12月31日)
法定実効税率	30.6%	30.6%
(調整)		
交際費等永久に損金に算入されない項目	0.9%	1.1%
受取配当金等永久に益金に算入されない項目	1.5%	7.6%
評価性引当額の増減	1.1%	2.9%
のれん償却額	1.0%	3.9%
連結子会社等からの受取配当金消去	0.7%	7.5%
親子会社間の実効税率の差異	2.4%	2.0%
その他	1.0%	2.2%
税効果会計適用後の法人税等の負担率	34.0%	32.5%

3. 法人税等の税率の変更による繰延税金資産及び繰延税金負債の金額の修正

「所得税法等の一部を改正する法律」(令和7年法律第13号)が2025年3月31日に国会で成立し、2026年4月1日以後開始する連結会計年度より「防衛特別法人税」の課税が行われることになりました。

これに伴い、2027年1月1日以後開始する連結会計年度以降に解消が見込まれる一時差異等に係る繰延税金資産及び繰延税金負債については、法定実効税率を30.62%から31.52%に変更し計算しております。

なお、この税率変更による影響は軽微であります。

(企業結合等関係)

(共通支配下の取引等)

1 . 連結子会社間の吸収合併

当社の連結子会社である株式会社ギャラリーレアは、2025年 5 月 1 日開催の取締役会において、同じく当社の完全子会社である株式会社デファクトスタンダードを吸収合併することを決議し、2025年 7 月 1 日付で吸収合併いたしました。なお、株式会社ギャラリーレアは株式会社サークラックスに商号変更をしております。

(1) 取引の概要

結合当事企業の名称及びその事業内容

結合企業の名称 株式会社ギャラリーレア

事業の内容 海外ブランド衣料雑貨、服飾雑貨の輸入及び販売

被結合企業の名称 株式会社デファクトスタンダード

事業の内容 ブランド買取サイトの運営、服飾雑貨の販売

企業結合日

2025年 7 月 1 日 (効力発生日)

企業結合の法的形式

株式会社ギャラリーレアを存続会社とし、株式会社デファクトスタンダードを消滅会社とする吸収合併方式です。

結合後企業の名称

株式会社サークラックス

その他取引の概要に関する事項

株式会社ギャラリーレアに吸収合併し、一体的に運営をすることにより、管理コストの削減及び業務の効率化に加え、さらなる事業競争力の強化を図ることができると判断し、本合併を行うことといたしました。

なお、当社の完全子会社同士の合併であるため、合併による一切の対価の交付はありません。

(2) 実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」(企業会計基準第21号 2019年 1 月16日) 及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第10号 2019年 1 月16日) に基づき、共通支配下の取引として会計処理をしております。

２．連結子会社の吸収合併

当社は、2025年９月24日開催の取締役会において、当社の完全子会社である株式会社オークネット・モーターサイクル、株式会社オークネット・アグリビジネス、株式会社オークネット・コンシューマープロダクツ、及び株式会社オークネットメディカルを吸収合併することを決議し、2025年12月31日付で吸収合併いたしました。

（１）取引の概要

結合当事企業の名称及びその事業内容

結合企業の名称	株式会社オークネット
事業の内容	循環型マーケットデザインカンパニー

被結合企業の名称	株式会社オークネット・モーターサイクル
事業の内容	中古バイクのオークション運営
被結合企業の名称	株式会社オークネット・アグリビジネス
事業の内容	花きのオークション運営
被結合企業の名称	株式会社オークネット・コンシューマープロダクツ
事業の内容	ブランド品のオークション運営
被結合企業の名称	株式会社オークネットメディカル
事業の内容	中古医療機器のオークション運営

企業結合日

2025年12月31日（効力発生日）

企業結合の法的形式

当社を存続会社とし、株式会社オークネット・モーターサイクル、株式会社オークネット・アグリビジネス、株式会社オークネット・コンシューマープロダクツ、及び株式会社オークネットメディカルを消滅会社とする吸収合併方式です。

結合後企業の名称

株式会社オークネット

その他取引の概要に関する事項

当社に吸収合併し、一体的に運営をすることにより、管理コストの削減及び業務の効率化に加え、さらなる事業競争力の強化を図ることができると判断し、本合併を行うことといたしました。

なお、当社の完全子会社との合併であるため、合併による一切の対価の交付はありません。

（２）実施した会計処理の概要

「企業結合に関する会計基準」（企業会計基準第21号 2019年１月16日）及び「企業結合会計基準及び事業分離等会計基準に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第10号 2019年１月16日）に基づき、共通支配下の取引として会計処理をしております。

(収益認識関係)

1. 顧客との契約から生じる収益を分解した情報

顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、「注記事項(セグメント情報等)」に記載のとおりであります。

2. 収益を理解するための基礎となる情報

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報は、「注記事項(連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項) 4 会計方針に関する事項 (5) 重要な収益及び費用の計上基準」に記載のとおりです。

3. 当連結会計年度及び翌連結会計年度以降の収益の金額を理解するための情報

(1) 契約資産及び契約負債の残高等

(単位：千円)

	前連結会計年度	当連結会計年度
契約負債(期首残高)	881,742	856,054
契約負債(期末残高)	856,054	843,067

顧客との契約から生じた契約資産については、該当事項はありません。

契約負債は、主に顧客からの前受収益であり、収益の認識に伴い取り崩されます。なお、連結貸借対照表上は流動負債及び固定負債の「その他」に含まれております。当連結会計年度の期首現在の契約負債の残高のうち、443,113千円を当連結会計年度の収益として認識しております。

(2) 残存履行義務に配分した取引価格

当社及び連結子会社では、個別の契約期間が1年を超える重要な取引はありません。また、顧客との契約から受け取る対価の中に、取引価格に含まれていない重要な金額はありません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

1 報告セグメントの概要

当社グループの報告セグメントは、当社グループの構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が、経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

当社グループは、主にインターネットを利用したオークション主催、運営及び各種情報の提供を行っておりますが、取扱品目を考慮した事業セグメントから構成されており、「ライフスタイルプロダクツ」「モビリティ&エネルギー」を報告セグメントとしております。

「ライフスタイルプロダクツ」は、中古スマートフォン・中古PC等の中古デジタル機器のオークション及び消費者向けを含む流通に付随するサービス並びにバッグ、時計、貴金属、衣類等の主にブランド品のオークション及び消費者向けを含む流通に付随するサービスで構成されています。「モビリティ&エネルギー」は、中古車・中古バイクオークション、共有在庫市場、ライブ中継オークション、落札代行サービス及び車両検査サービス等で構成されています。

2 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額の算定方法

報告されている事業セグメントの会計処理方法は、「連結財務諸表作成のための基本となる事項」における記載と概ね同一であります。

報告セグメントの利益は、営業利益ベースの数値であります。セグメント間の内部収益及び振替高は市場実勢価格に基づいております。

3 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額に関する情報及び収益の分解情報
前連結会計年度(自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)

(単位：千円)

	報告セグメント			その他 (注)	合計
	ライフスタイル プロダクツ	モビリティ&エ ネルギー	計		
売上高					
オークション関連収益	10,614,653	9,522,152	20,136,806	1,220,624	21,357,430
商品販売関連収益	27,759,522	560,341	28,319,863	697,389	29,017,252
その他	112,492	4,618,322	4,730,815	804,816	5,535,631
顧客との契約から生じる収益	38,486,668	14,700,816	53,187,484	2,722,830	55,910,315
その他の収益	-	-	-	-	-
外部顧客への売上高	38,486,668	14,700,816	53,187,484	2,722,830	55,910,315
セグメント間の内部売上高 または振替高	-	-	-	333,032	333,032
計	38,486,668	14,700,816	53,187,484	3,055,863	56,243,348
セグメント利益又は損失()	5,362,723	3,682,944	9,045,667	362,368	8,683,299
セグメント資産	13,979,848	11,771,619	25,751,467	4,862,768	30,614,236
その他の項目					
減価償却費	173,308	250,030	423,339	43,559	466,899
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	224,317	230,041	454,358	46,694	501,053

(注) 「その他」の区分は報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、花きのオークション、サーキュラーコマース事業及び海外事業等を含んでおります。

当連結会計年度(自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)

(単位：千円)

	報告セグメント			その他 (注)	合計
	ライフスタイル プロダクツ	モビリティ&エ ネルギー	計		
売上高					
オークション関連収益	15,343,002	10,318,012	25,661,015	1,161,119	26,822,134
商品販売関連収益	29,769,417	828,733	30,598,151	765,076	31,363,227
その他	96,214	4,976,023	5,072,237	882,320	5,954,558
顧客との契約から生じる収益	45,208,634	16,122,770	61,331,404	2,808,515	64,139,920
その他の収益	-	-	-	-	-
外部顧客への売上高	45,208,634	16,122,770	61,331,404	2,808,515	64,139,920
セグメント間の内部売上高 または振替高	-	-	-	509,211	509,211
計	45,208,634	16,122,770	61,331,404	3,317,726	64,649,131
セグメント利益又は損失()	8,393,795	3,464,344	11,858,139	371,759	11,486,380
セグメント資産	12,256,740	13,722,236	25,978,976	4,715,702	30,694,679
その他の項目					
減価償却費	199,083	280,675	479,759	47,930	527,690
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	327,163	2,075,287	2,402,450	82,606	2,485,056

(注) 「その他」の区分は報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、花きのオークション、サーキュラーコマース事業及び海外事業等を含んでおります。

4 報告セグメント合計額と連結財務諸表計上額との差額及び当該差額の主な内容(差異調整に関する事項)

(単位：千円)

売上高	前連結会計年度	当連結会計年度
報告セグメント計	53,187,484	61,331,404
「その他」の区分の売上高	3,055,863	3,317,726
セグメント間取引消去	333,032	509,211
連結財務諸表の売上高	55,910,315	64,139,920

(単位：千円)

利益	前連結会計年度	当連結会計年度
報告セグメント計	9,045,667	11,858,139
「その他」の区分の利益	362,368	371,759
全社費用(注)	1,678,238	1,968,574
連結財務諸表の営業利益	7,005,060	9,517,806

(注) 全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

(単位：千円)

資産	前連結会計年度	当連結会計年度
報告セグメント計	25,751,467	25,978,976
「その他」の区分の資産	4,862,768	4,715,702
全社資産(注)	13,426,419	20,087,072
連結財務諸表の資産合計	44,040,655	50,781,752

(注) 全社資産は、主に報告セグメントに帰属しない本社資産であります。

(単位：千円)

その他の項目	報告セグメント計		その他		調整額(注)		連結財務諸表計上額	
	前連結 会計年度	当連結 会計年度	前連結 会計年度	当連結 会計年度	前連結 会計年度	当連結 会計年度	前連結 会計年度	当連結 会計年度
減価償却費	423,339	479,759	43,559	47,930	164,691	182,038	631,590	709,728
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	454,358	2,402,450	46,694	82,606	115,378	186,638	616,431	2,671,695

(注) 調整額は、報告セグメントに帰属しない全社資産分であります。

【関連情報】

前連結会計年度(自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)

1 製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

2 地域ごとの情報

(1) 売上高

(単位：千円)

日本	北米	アジア	その他	合計
46,058,391	2,955,358	3,922,911	2,973,652	55,910,315

(注) 売上高は顧客の所在地を基礎とし、国または地域に分類しております。

(2) 有形固定資産

本邦に所在している有形固定資産の金額が連結貸借対照表の有形固定資産の金額の90%を超えるため、記載を省略しております。

3 主要な顧客ごとの情報

外部顧客への売上高のうち、連結損益計算書の売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載はありません。

当連結会計年度(自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)

1 製品及びサービスごとの情報

セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。

2 地域ごとの情報

(1) 売上高

(単位：千円)

日本	北米	アジア	その他	合計
52,949,868	2,226,606	3,964,947	4,998,498	64,139,920

(注) 売上高は顧客の所在地を基礎とし、国または地域に分類しております。

(2) 有形固定資産

本邦に所在している有形固定資産の金額が連結貸借対照表の有形固定資産の金額の90%を超えるため、記載を省略しております。

3 主要な顧客ごとの情報

外部顧客への売上高のうち、連結損益計算書の売上高の10%以上を占める相手先がないため、記載はありません。

【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】

前連結会計年度(自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)

(単位:千円)

	報告セグメント			その他	全社・消去	合計
	ライフスタイル プロダクツ	モビリティ & エネルギー	計			
減損損失	123,809	-	123,809	11,767	-	135,576

当連結会計年度(自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)

(単位:千円)

	報告セグメント			その他	全社・消去	合計
	ライフスタイル プロダクツ	モビリティ & エネルギー	計			
減損損失	978,050	8,150	986,200	-	-	986,200

【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】

前連結会計年度(自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)

(単位:千円)

	報告セグメント			その他	全社・消去	合計
	ライフスタイル プロダクツ	モビリティ & エネルギー	計			
当期償却額	234,453	-	234,453	8,592	-	243,045
当期末残高	1,341,094	-	1,341,094	4,296	-	1,345,391

(注)「その他」の金額は、花き事業に係るものであります。

当連結会計年度(自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)

(単位:千円)

	報告セグメント			その他	全社・消去	合計
	ライフスタイル プロダクツ	モビリティ & エネルギー	計			
当期償却額	180,634	-	180,634	17,296	-	197,930
当期末残高	194,880	-	194,880	-	-	194,880

(注)「その他」の金額は、花き事業及びオークションの付帯業務に係るものであります。

【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】

前連結会計年度(自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)

該当事項はありません。

【関連当事者情報】

1 関連当事者との取引

(1) 連結財務諸表提出会社と関連当事者との取引

(ア) 連結財務諸表提出会社の親会社及び主要株主(会社等の場合に限る。)等

前連結会計年度(自 2024年 1月 1日 至 2024年12月31日)

種類	会社等の名称または氏名	所在地	資本金または出資金(千円)	事業の内容または職業	議決権等の所有(被所有)割合(%)	関連当事者との関係	取引の内容	取引金額(千円)	科目	期末残高
役員及びその近親者が議決権の過半数を所有している会社(当該会社の子会社を含む)	フレックス(株)	東京都港区	95,000	新車及び中古車の売買及び斡旋並びに修理業務	(被所有) 直接 0.00	役員の兼任	株式の購入	987,772	-	-

(注) 株式の取得価額は、公平性・妥当性を確保するため第三者算定機関による株式価値の算定結果を勘案し、相手先との交渉を経て決定しております。

当連結会計年度(自 2025年 1月 1日 至 2025年12月31日)

記載すべき重要な取引はありません。

(イ) 連結財務諸表提出会社の役員及び主要株主(個人の場合に限る。)等

前連結会計年度(自 2024年 1月 1日 至 2024年12月31日)

種類	氏名	所在地	資本金または出資金(千円)	事業の内容または職業	議決権等の所有(被所有)割合(%)	関連当事者との関係	取引の内容	取引金額(千円)	科目	期末残高
役員	藤崎清孝	—	—	当社取締役	(被所有) 直接 0.77	—	ストック・オプションの行使(注)	11,971	-	-

(注) 2015年 6月30日取締役会決議に基づき付与されたストック・オプションの当連結会計年度における権利行使を記載しております。

当連結会計年度(自 2025年 1月 1日 至 2025年12月31日)

種類	氏名	所在地	資本金または出資金(千円)	事業の内容または職業	議決権等の所有(被所有)割合(%)	関連当事者との関係	取引の内容	取引金額(千円)	科目	期末残高
役員	藤崎清孝	—	—	当社取締役	(被所有) 直接 0.68	—	ストック・オプションの行使(注)	10,870	-	-

(注) 2015年 6月30日取締役会決議に基づき付与されたストック・オプションの当連結会計年度における権利行使を記載しております。

(2) 連結財務諸表提出会社の連結子会社と関連当事者との取引

前連結会計年度(自 2024年 1月 1日 至 2024年12月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2025年 1月 1日 至 2025年12月31日)

該当事項はありません。

2 親会社または重要な関連会社に関する注記

前連結会計年度(自 2024年 1月 1日 至 2024年12月31日)

該当事項はありません。

当連結会計年度(自 2025年 1月 1日 至 2025年12月31日)

該当事項はありません。

(1 株当たり情報)

	前連結会計年度 (自 2024年 1 月 1 日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 1 月 1 日 至 2025年12月31日)
1 株当たり純資産額	542.04円	580.82円
1 株当たり当期純利益金額	94.22円	129.85円
潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益金額	93.95円	- 円

(注) 1. 当社は、2025年 4 月 1 日付で普通株式 1 株につき 2 株の割合で株式分割を行っております。前連結会計年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、1 株当たり純資産額、1 株当たり当期純利益金額及び潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益金額を算定しております。

2. 株主資本において自己株式として計上されている株式給付信託 (BBT) が保有する当社株式は、1 株当たり純資産額及び 1 株当たり当期純利益金額の算定上、期末発行済株式総数及び期中平均株式数の計算において控除する自己株式に含めております。なお、1 株当たり純資産額の算定上、控除した株式給付信託 (BBT) が保有する当社株式数は前連結会計年度739,820株、当連結会計年度645,960株であり、1 株当たり当期純利益金額の算定上、控除した当該株式給付信託 (BBT) が保有する当社株式の期中平均株式数は、前連結会計年度614,612株、当連結会計年度674,951株であります。

3. 当連結会計年度の潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。

4. 1 株当たり当期純利益金額及び潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益金額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2024年 1 月 1 日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 1 月 1 日 至 2025年12月31日)
1 株当たり当期純利益金額		
親会社株主に帰属する当期純利益(千円)	4,485,496	5,921,726
普通株主に帰属しない金額(千円)	-	-
普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純利益(千円)	4,485,496	5,921,726
普通株式の期中平均株式数(株)	47,607,660	45,603,529
潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益金額		
親会社株主に帰属する当期純利益調整額(千円)	-	-
普通株式増加数(株)	134,044	-
(うち新株予約権(株))	(134,044)	(-)
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益金額の算定に含めなかった潜在株式の概要	—	—

(重要な後発事象)
(株式分割及び株式分割に伴う定款の一部変更)
当社は、2026年 2 月13日開催の取締役会において、株式分割及び株式分割に伴う定款の一部変更について決議いたしました。

1．株式分割の目的
株式分割を行い投資単価当たりの金額を引き下げることにより、個人投資家をはじめとする投資家の皆様にとってより投資しやすい環境を整え、当社株式の流動性の向上と投資家層の更なる拡大を図ることを目的としております。

2．株式分割の方法
2026年 3 月31日（火）を基準日として、同日最終の株主名簿に記載または記録された株主の所有する普通株式を、1 株につき 2 株の割合をもって分割いたします。

3．分割により増加する株式数

株式分割前の発行済株式総数	48,026,400株
株式分割により増加する株式数	48,026,400株
株式分割後の発行済株式総数	96,052,800株
株式分割後の発行可能株式総数	220,000,000株

4．分割の日程

基準日公告日	2026年 3 月16日（月）
分割の基準日	2026年 3 月31日（火）
分割の効力発生日	2026年 4 月 1 日（水）

5．1 株当たり情報に及ぼす影響
当該株式分割が前連結会計年度に行われたと仮定した場合の前連結会計年度及び当連結会計年度における 1 株当たり情報は、次の通りであります。

	前連結会計年度 (自 2024年 1 月 1 日 至 2024年12月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 1 月 1 日 至 2025年12月31日)
1 株当たり純資産額	271.02円	290.41円
1 株当たり当期純利益	47.11円	64.92円
潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益	46.97円	- 円

6．定款の一部変更
(1) 定款変更の理由
今回の株式分割に伴い、会社法第 184 条第 2 項の規定に基づき、取締役会決議により、2026 年 4 月 1 日をもって、当社定款第 6 条に定める発行可能株式総数を変更いたします。
(2) 定款変更の内容

現行の定款	変更後定款
(発行可能株式総数) 第 6 条 当会社の発行可能株式総数は、 110,000,000株とする。	(発行可能株式総数) 第 6 条 当会社の発行可能株式総数は、 220,000,000株とする。

(3) 定款変更の日

取締役会決議日	2026年 2 月13日（ 金 ）
効力発生日	2026年 4 月 1 日（ 水 ）

7 . その他

今回の株式分割に際して、資本金の額の変更はありません。

【連結附属明細表】

【社債明細表】

該当事項はありません。

【借入金等明細表】

リース債務は金額が僅少であり、重要性が乏しいため記載を省略しております。

【資産除去債務明細表】

資産除去債務は金額が僅少であり、重要性が乏しいため記載を省略しております。

(2) 【その他】

当連結会計年度における半期情報等

	第1四半期 連結累計期間	中間連結会計期間	第3四半期 連結累計期間	当連結会計年度
売上高 (千円)	15,978,444	32,532,462	47,481,147	64,139,920
税金等調整前中間 (四半期)(当期) (千円) 純利益金額	3,025,248	5,716,214	7,500,466	8,978,942
親会社株主に帰属す る中間(四半期) (千円) (当期)純利益金額	2,012,385	3,703,161	4,562,622	5,921,726
1株当たり中間(四 半期)(当期)純利 益金額 (円)	43.30	80.75	99.87	129.85

	第1四半期 連結会計期間	第2四半期 連結会計期間	第3四半期 連結会計期間	第4四半期 連結会計期間
1株当たり 四半期純利益金額 (円)	43.30	37.35	18.95	29.96

(注) 1. 第1四半期及び第3四半期については、金融商品取引所の定める規則により四半期に係る財務情報を作成しておりますが、当該四半期に係る財務情報に対する期中レビューは受けておりません。

2 【財務諸表等】

(1) 【財務諸表】

【貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2024年12月31日)	当事業年度 (2025年12月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	6,213,931	12,417,396
受取手形、売掛金及び契約資産	3 547,869	3 651,866
オークション貸勘定	1 3,238,769	1 4,760,630
棚卸資産	2 394,166	2 231,815
前払費用	890,322	1,054,838
関係会社短期貸付金	7,460,000	7,050,000
未収消費税等	2,077,150	2,554,320
未収還付法人税等	-	20,398
立替金	562,992	107,542
その他	274,777	257,016
貸倒引当金	640,579	183,275
流動資産合計	21,019,400	28,922,550
固定資産		
有形固定資産		
建物	359,828	451,457
減価償却累計額	198,357	212,549
建物（純額）	161,470	238,908
車両運搬具	305,293	64,334
減価償却累計額	259,913	63,361
車両運搬具（純額）	45,380	972
工具、器具及び備品	622,833	811,637
減価償却累計額及び減損損失累計額	440,567	470,070
工具、器具及び備品（純額）	182,265	341,567
有形固定資産合計	389,116	581,447
無形固定資産		
ソフトウェア	1,468,742	2,162,490
その他	3,708	3,708
無形固定資産合計	1,472,450	2,166,198
投資その他の資産		
投資有価証券	1,262,307	759,392
関係会社株式	7,878,464	6,565,632
関係会社出資金	605,580	605,580
従業員に対する長期貸付金	960	1,112
破産更生債権等	98,877	78,891
長期前払費用	62,309	52,238
繰延税金資産	833,606	1,207,939
敷金及び保証金	492,563	565,047
その他	271,025	298,277
貸倒引当金	104,551	97,673
投資その他の資産合計	11,401,142	10,036,438
固定資産合計	13,262,709	12,784,084
資産合計	34,282,110	41,706,635

(単位：千円)

	前事業年度 (2024年12月31日)	当事業年度 (2025年12月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	3 1,274,988	3 709,888
オークション借勘定	1 8,765,057	1 14,664,264
関係会社短期借入金	2,202,000	1,902,000
未払金	446,666	567,377
未払費用	150,840	292,467
未払法人税等	490,810	1,697,203
預り金	72,684	80,099
前受収益	11,856	12,211
賞与引当金	197,073	687,725
その他	23,972	19,497
流動負債合計	13,635,950	20,632,734
固定負債		
退職給付引当金	1,208,061	199,850
株式給付引当金	171,605	214,115
その他	491,505	425,978
固定負債合計	1,871,172	839,944
負債合計	15,507,122	21,472,679
純資産の部		
株主資本		
資本金	1,807,303	1,807,303
資本剰余金		
資本準備金	4,248,514	4,248,514
その他資本剰余金	285,388	-
資本剰余金合計	4,533,903	4,248,514
利益剰余金		
その他利益剰余金		
繰越利益剰余金	13,617,568	17,011,436
利益剰余金合計	13,617,568	17,011,436
自己株式	1,589,978	2,988,831
株主資本合計	18,368,796	20,078,422
評価・換算差額等		
その他有価証券評価差額金	406,191	155,533
評価・換算差額等合計	406,191	155,533
純資産合計	18,774,987	20,233,956
負債純資産合計	34,282,110	41,706,635

【損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)	当事業年度 (自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)
売上高		
情報収入	14,036,703	18,758,014
商品売上高	4,421,699	4,987,217
売上高合計	18,458,403	23,745,231
売上原価		
情報原価	1 8,662,431	1 9,606,875
商品売上原価		
商品期首棚卸高	395,727	394,166
当期商品仕入高	1 786,034	1 1,274,057
合計	1,181,761	1,668,223
商品期末棚卸高	394,166	231,815
商品売上原価	787,595	1,436,408
売上原価合計	9,450,027	11,043,283
売上総利益	9,008,375	12,701,948
販売費及び一般管理費	1, 2 5,864,666	1, 2 7,328,697
営業利益	3,143,708	5,373,250
営業外収益		
受取利息	43,858	62,029
受取配当金	1 220,291	1 2,295,512
為替差益	115,782	-
業務受託料	1 57,582	1 89,338
その他	16,276	20,714
営業外収益合計	453,791	2,467,594
営業外費用		
支払利息	1 8,169	1 13,172
為替差損	-	123,869
貸倒引当金繰入額	164,666	26,000
その他	173	4,885
営業外費用合計	173,009	167,926
経常利益	3,424,490	7,672,919
特別利益		
固定資産売却益	19,291	-
抱合せ株式消滅差益	-	3 1,967,921
投資有価証券売却益	4,014	504,720
関係会社清算益	6,545	41,410
特別利益合計	29,851	2,514,052
特別損失		
関係会社株式評価損	150,000	4 1,285,579
その他	-	168,726
特別損失合計	150,000	1,454,305
税引前当期純利益	3,304,342	8,732,665
法人税、住民税及び事業税	929,497	1,795,284
法人税等調整額	172,652	61,283
法人税等合計	756,844	1,734,001
当期純利益	2,547,497	6,998,664

【株主資本等変動計算書】
前事業年度(自 2024年 1 月 1 日 至 2024年12月31日)

(単位：千円)

	株主資本					
	資本金	資本剰余金			利益剰余金	
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計	その他利益剰余金 繰越利益剰余金	利益剰余金合計
当期首残高	1,807,303	4,248,514	-	4,248,514	12,441,532	12,441,532
当期変動額						
剰余金の配当					1,371,462	1,371,462
当期純利益					2,547,497	2,547,497
自己株式の消却						
自己株式の処分			285,388	285,388		
自己株式の取得						
繰越利益剰余金から その他資本剰余金へ の振替						
株主資本以外の項目 の当期変動額（純額）						
当期変動額合計	-	-	285,388	285,388	1,176,035	1,176,035
当期末残高	1,807,303	4,248,514	285,388	4,533,903	13,617,568	13,617,568

	株主資本		評価・換算差額等		純資産合計
	自己株式	株主資本合計	その他有価証券 評価差額金	評価・換算 差額等合計	
当期首残高	1,628,338	16,869,012	257,603	257,603	17,126,615
当期変動額					
剰余金の配当		1,371,462			1,371,462
当期純利益		2,547,497			2,547,497
自己株式の消却		-			-
自己株式の処分	781,306	1,066,695			1,066,695
自己株式の取得	742,946	742,946			742,946
繰越利益剰余金から その他資本剰余金へ の振替		-			-
株主資本以外の項目 の当期変動額（純額）			148,587	148,587	148,587
当期変動額合計	38,360	1,499,784	148,587	148,587	1,648,371
当期末残高	1,589,978	18,368,796	406,191	406,191	18,774,987

当事業年度(自 2025年 1 月 1 日 至 2025年12月31日)

(単位：千円)

	株主資本					
	資本金	資本剰余金			利益剰余金	
		資本準備金	その他資本剰余金	資本剰余金合計	その他利益剰余金	利益剰余金合計
					繰越利益剰余金	
当期首残高	1,807,303	4,248,514	285,388	4,533,903	13,617,568	13,617,568
当期変動額						
剰余金の配当					2,176,292	2,176,292
当期純利益					6,998,664	6,998,664
自己株式の消却			1,645,755	1,645,755		
自己株式の処分			68,136	68,136		
自己株式の取得						
繰越利益剰余金から その他資本剰余金へ の振替			1,428,503	1,428,503	1,428,503	1,428,503
株主資本以外の項目 の当期変動額（純 額）						
当期変動額合計	-	-	285,388	285,388	3,393,868	3,393,868
当期末残高	1,807,303	4,248,514	-	4,248,514	17,011,436	17,011,436

	株主資本		評価・換算差額等		純資産合計
	自己株式	株主資本合計	その他有価証券 評価差額金	評価・換算 差額等合計	
当期首残高	1,589,978	18,368,796	406,191	406,191	18,774,987
当期変動額					
剰余金の配当		2,176,292			2,176,292
当期純利益		6,998,664			6,998,664
自己株式の消却	1,645,755	-			-
自己株式の処分	488,921	420,784			420,784
自己株式の取得	3,533,530	3,533,530			3,533,530
繰越利益剰余金から その他資本剰余金へ の振替		-			-
株主資本以外の項目 の当期変動額（純 額）			250,657	250,657	250,657
当期変動額合計	1,398,853	1,709,626	250,657	250,657	1,458,968
当期末残高	2,988,831	20,078,422	155,533	155,533	20,233,956

【注記事項】

(重要な会計方針)

1 有価証券の評価基準及び評価方法

(1) 子会社株式及び関連会社株式

移動平均法による原価法

(2) その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

時価法（評価差額は、全部純資産直入法により処理し、売却原価は、移動平均法により算定）

市場価格のない株式等

移動平均法による原価法

2 棚卸資産の評価基準及び評価方法

個別法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下による簿価切下げの方法）

ただし、貯蔵品については、移動平均法または先入先出法による原価法（貸借対照表価額については収益性の低下による簿価切下げの方法）

3 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産（リース資産を除く）

定率法を採用しております。ただし、1998年4月1日以降に取得した建物(建物附属設備は除く)並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備については、定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建物 10年～38年

工具、器具及び備品 4年～20年

(2) 無形固定資産（リース資産を除く）

定額法を採用しております。ただし、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間(3年～10年)に基づく定額法によっております。

(3) リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

4 引当金の計上基準

(1) 貸倒引当金

債権の貸倒による損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 賞与引当金

従業員の賞与の支給に備えるため、将来の支給見込額のうち当事業年度の負担額を計上しております。

(3) 退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるために、当事業年度末における退職給付債務及び年金資産の見込額に基づき計上しております。

退職給付見込額の期間帰属方法

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当事業年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。

数理計算上の差異及び過去勤務費用の費用処理方法

数理計算上の差異は、各事業年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（5年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の翌事業年度から費用処理しております。

過去勤務費用は、各事業年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（5年）による定額法により按分した額を発生事業年度から費用処理しております。

(4) 株式給付引当金

株式給付規程に基づく役員への当社株式の交付に備えるため、当事業年度末における株式給付債務の見込額に基づき見積額を計上しております。

5 収益及び費用の計上基準

(1) オンラインオークション

当社は、インターネットを利用したオークションを主催、運営しています。オークション取引が成立した時点で、出品者と落札者の取引を仲介する履行義務が充足されると判断しており、オークション取引が成立した時点で、手数料を収益として認識しております。手数料は、取引価格に一定の料率を乗じて設定、もしくは、取扱品目、会員種別、出品者・落札者の種別等に応じた定額の価格を設定しております。

また、当社は、オークション・プラットフォームを顧客に提供しています。オークション・プラットフォームの提供は、日常的・反復的なサービスに該当し、時の経過に応じて履行義務が充足されるため、オークションサービスを利用できる期間に亘り、利用料を収益として認識しております。

(2) ライブ中継オークション

主にオートモビル事業において、当社が業者間取引の市場である現車オークション会場と提携し、現車オークション会場が主催するオークションを中継するサービスを提供しています。顧客が商材を落札した時点で、オークションを中継するサービスの履行義務が充足されると判断しており、顧客が商材を落札した時点で、手数料を収益として認識しております。手数料は、提携会場が定める落札料、会員種別に応じた定額の価格を設定しております。

6 その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項

(1) 退職給付に係る会計処理

退職給付に係る未認識数理計算上の差異及び未認識過去勤務費用の会計処理の方法は、連結財務諸表におけるこれらの会計処理の方法と異なっております。

(重要な会計上の見積り)

関係会社株式および関係会社出資金の評価

(1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

	前事業年度(千円)	当事業年度(千円)
関係会社株式	7,878,464	6,565,632
関係会社出資金	605,580	605,580
関係会社短期貸付金	7,460,000	7,050,000
貸倒引当金	619,519	126,000
関係会社株式評価損	150,000	1,285,579

(2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

市場価格のない関係会社株式および関係会社出資金の減損処理の要否は、取得価額と実質価額を比較することにより判定されており、実質価額が著しく低下した場合には、回復可能性が十分な証拠によって裏付けられる場合を除いて減損処理をおこなっております。

また、取得時の純資産に加え、取得時に見込んでいた事業計画に基づく超過収益力を加味してその取得原価を決定している場合には、取得時に認識した超過収益力が毀損していないかどうか取得時の事業計画の達成状況を確認すること等により、減損処理の要否を検討しております。

関係会社貸付金については、個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額について貸倒引当金を計上しております。

関係会社株式、関係会社出資金及び関係会社貸付金の評価については、関係会社の事業計画を基礎として検討しておりますが、当該計画は売上成長率等の主要な仮定が用いられております。当該仮定には、不確実性があり、経営環境等の変化により、見直しが必要となった場合には、翌事業年度以降の財務諸表に重要な影響を与える可能性があります。

(会計方針の変更)

連結財務諸表「注記事項(会計方針の変更)」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

(表示方法の変更)

該当事項はありません。

(会計上の見積りの変更)

(無形固定資産の耐用年数の変更)

当社は、従来、バックオフィス業務に係るソフトウェアの耐用年数を5年としておりましたが、当事業年度にオートモビル事業のバックオフィス業務に係るソフトウェアの入替を実施したことを契機として、これまでの使用実績を踏まえ利用可能期間を見直しました。その結果、当事業年度より、バックオフィス業務に係るソフトウェアの耐用年数を10年に変更しております。これにより、従来の方法に比べて、当事業年度の営業利益、経常利益及び税引前当期純利益はそれぞれ108,608千円増加しております。

(追加情報)

(業績連動型株式報酬制度)

連結財務諸表「注記事項(追加情報)」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

(貸借対照表関係)

1 オークション貸勘定及びオークション借勘定

オークション貸勘定及びオークション借勘定は、オークション業務に関連して発生する会員に対する債権及び債務であり、その主なものは、立替及び預り商品代金、未収成約料及び落札料収入、未収出品料、検査料収入等であります。

2 棚卸資産の内訳

	前事業年度 (2024年12月31日)	当事業年度 (2025年12月31日)
商品	392,950千円	230,733千円
貯蔵品	1,216 "	1,081 "
計	394,166千円	231,815千円

3 当社においては、運転資金の効率的な調達を行うため取引銀行と当座貸越契約及び貸出コミットメント契約を締結しております。

事業年度末における当座貸越契約及び貸出コミットメントに係る借入金未実行残高等は次のとおりであります。

	前事業年度 (2024年12月31日)	当事業年度 (2025年12月31日)
当座貸越極度額	2,000,000千円	2,000,000千円
借入実行残高	- "	- "
差引額	2,000,000千円	2,000,000千円

(損益計算書関係)

1 各科目に含まれている関係会社に対するものは、次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)	当事業年度 (自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)
情報原価	6,483,513千円	6,496,128千円
販売費及び一般管理費	948,380千円	1,168,603千円
受取配当金	159,975千円	2,216,650千円
支払利息	11,313千円	13,172千円

2 販売費及び一般管理費のうち主要な費目及び金額は、次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2024年1月1日 至 2024年12月31日)	当事業年度 (自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)
給料手当	1,371,560千円	1,543,827千円
賞与引当金繰入額	161,057 "	458,769 "
退職給付費用	89,761 "	109,946 "
株式報酬費用	216,598 "	343,116 "
貸倒引当金繰入額	29,399 "	80,824 "
減価償却費	90,833 "	244,456 "
業務委託費	691,311 "	725,104 "
おおよその割合		
販売費	18.1%	19.5%
一般管理費	81.9%	80.5%

3 抱合せ株式消滅差益の内容は次のとおりであります。

前事業年度(自 2024年12月31日 至 2024年12月31日)

該当事項はありません。

当事業年度(自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)

当社の連結子会社であった株式会社オークネット・モーターサイクル、株式会社オークネット・アグリビジネス、株式会社オークネット・コンシューマープロダクツ、及び株式会社オークネットメディカルを吸収合併したことに伴い、計上したものであります。

4 関係会社株式評価損の内容は次のとおりであります。

前事業年度(自 2024年12月31日 至 2024年12月31日)

該当事項はありません。

当事業年度(自 2025年1月1日 至 2025年12月31日)

当社の連結子会社であるJOYLAB株式会社に係る評価損であります。

(有価証券関係)

子会社株式及び子会社出資金並びに関連会社株式は、市場価格がないため、子会社株式及び子会社出資金並びに関連会社株式の時価を記載しておりません。

なお、市場価格がない子会社株式及び子会社出資金並びに関連会社株式の貸借対照表計上額は以下のとおりです。

区分	(単位：千円)	
	前事業年度 (2024年12月31日)	当事業年度 (2025年12月31日)
子会社株式	6,817,186	5,537,452
子会社出資金	605,580	605,580
関連会社株式	1,061,277	1,028,179
計	8,484,044	7,171,212

(税効果会計関係)

1．繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

	前事業年度 (2024年12月31日)	当事業年度 (2025年12月31日)
繰延税金資産		
退職給付引当金	369,969千円	378,180千円
貸倒引当金	228,194 "	72,501 "
減価償却超過額	241,819 "	252,365 "
投資有価証券評価損	157,623 "	162,226 "
関係会社株式評価損	776,249 "	1,148,098 "
関係会社出資金評価損	390,090 "	401,480 "
賞与引当金	78,180 "	237,839 "
その他	232,583 "	297,859 "
繰延税金資産小計	2,474,707千円	2,950,552千円
評価性引当額	1,356,795 "	1,563,001 "
繰延税金資産合計	1,117,912千円	1,387,550千円
繰延税金負債		
その他有価証券評価差額金	193,455千円	86,141千円
合併に伴う関係会社株式評価益	89,700 "	92,319 "
その他	1,149 "	1,149 "
繰延税金負債合計	284,305 "	179,610 "
繰延税金資産純額	833,606千円	1,207,939千円

2．法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

	前事業年度 (2024年12月31日)	当事業年度 (2025年12月31日)
法定実効税率	30.6%	30.6%
(調整)		
交際費等永久に損金に算入されない項目	1.6%	1.0%
受取配当金等永久に益金に算入されない項目	4.0%	7.8%
評価性引当額の増減	6.5%	2.3%
債権放棄損	5.8%	2.1%
抱合せ株式消滅差益	- %	6.8%
繰越欠損金	6.7%	1.4%
その他	2.1%	0.1%
税効果会計適用後の法人税等の負担率	22.9%	19.8%

(企業結合等関係)

連結財務諸表「注記事項（企業結合等関係）」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

(収益認識関係)

収益を理解するための基礎となる情報

連結財務諸表「注記事項（収益認識関係）」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

(重要な後発事象)

連結財務諸表「注記事項（重要な後発事象）」に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

【附属明細表】

【有形固定資産等明細表】

資産の種類	当期首残高 (千円)	当期増加額 (千円)	当期減少額 (千円)	当期末残高 (千円)	当期末減価 償却累計額 または償却 累計額 (千円)	当期償却額 (千円)	差引当期末 残高 (千円)
有形固定資産							
建物	161,470	113,169	15,273	259,366	212,549	20,458	238,908
車両運搬具	45,380	-	20,231	25,148	63,361	24,175	972
工具、器具及び 備品	182,265	276,030	2,251	456,044	470,070	114,477	341,567
有形固定資産計	389,116	389,199	37,756	740,559	745,981	159,111	581,447
無形固定資産							
ソフトウェア	1,468,742	1,058,490	-	2,527,233	3,398,885	364,742	2,162,490
その他	3,708	-	-	3,708	10,516	-	3,708
無形固定資産計	1,472,450	1,058,490	-	2,530,941	3,409,401	364,742	2,166,198

(注) 1. 当期増加額のうち主なものは次のとおりであります。

建物 倉庫 ブランド事業での倉庫移転に係る設備の購入 113,169千円

工具、器具及び備品 本社 業務用PC、センター用備品、及びオフィス設備の購入 276,030千円

ソフトウェア 本社 社内システムの基盤構築及びオークションシステムのリニューアル等 1,058,490千円

2. 当期減少額のうち主なものは次のとおりであります。

車両運搬具 デポ サブスク事業に係るバイクの売却 20,231千円

3. 当期末減価償却累計額又は償却累計額には、減損損失累計額が含まれています。

【引当金明細表】

区分	当期首残高 (千円)	当期増加額 (千円)	当期減少額 (目的使用) (千円)	当期減少額 (その他) (千円)	当期末残高 (千円)
貸倒引当金	745,131	180,948	568,750	76,381	280,948
賞与引当金	197,073	687,725	197,073	-	687,725
株式給付引当金	171,605	158,482	8,849	107,124	214,115

(注) 1. 貸倒引当金の「当期減少額(その他)」欄の金額は、洗替による戻入額であります。

2. 株式給付引当金の「当期減少額(その他)」欄の金額は、洗替による戻入額であります。

(2) 【主な資産及び負債の内容】

連結財務諸表を作成しているため、記載を省略しております。

(3) 【その他】

該当事項はありません。

第 6 【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	毎年 1 月 1 日から同年12月31日まで
定時株主総会	毎事業年度末日の翌日から 3 ヶ月以内
基準日	毎年12月31日
剰余金の配当の基準日	毎年12月31日 毎年 6 月30日
1 単元の株式数	100株
単元未満株式の買取り	
取扱場所	東京都千代田区丸の内一丁目 4 番 5 号 三菱ＵＦＪ信託銀行株式会社 証券代行部
株主名簿管理人	東京都千代田区丸の内一丁目 4 番 5 号 三菱ＵＦＪ信託銀行株式会社
取次所	-
買取手数料	無料
公告掲載方法	電子公告とする。ただし、事故その他やむを得ない事由によって電子公告による公告をすることができない場合は、日本経済新聞に掲載して行う。 当社の公告掲載ＵＲＬは次のとおりであります。 http://ir.aucnet.co.jp/
株主に対する特典	毎年12月31日現在の株主名簿に記録された100株以上保有の株主を対象とし、保有期間1年未満の場合には1,000円分のクオカード、保有期間1年以上の場合には2,000円分のクオカードを贈呈いたします。

(注) 当社の株主は、その有する単元未満株式について、次に掲げる権利以外の権利を有しておりません。

会社法第189条第 2 項各号に掲げる権利

会社法第166条第 1 項の規定による請求をする権利

株主の有する株式数に応じて募集株式の割当て及び募集新株予約権の割当てを受ける権利

株主の有する単元未満株式の数と併せて単元株式数となる数の株式を売り渡すことを請求する権利

第7 【提出会社の参考情報】

1 【提出会社の親会社等の情報】

当社には、金融商品取引法第24条の7第1項に規定する親会社等はありません。

2 【その他の参考情報】

当事業年度の開始日から有価証券報告書提出日までの間に、次の書類を提出しております。

(1) 有価証券報告書及びその添付書類並びに確認書

事業年度 第17期(自 2024年1月1日 至 2024年12月31日) 2025年3月26日関東財務局長に提出

(2) 内部統制報告書及びその添付書類

2025年3月26日関東財務局長に提出

(3) 半期報告書及び確認書

事業年度 第18期中(自 2025年1月1日 至 2025年6月30日) 2025年8月7日関東財務局長に提出

(4) 臨時報告書

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第9号の2(株主総会における議決権行使の結果)の規定に基づく臨時報告書

2025年3月26日関東財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第3号(特定子会社の異動)及び第7号の3(吸収合併の決定)の規定に基づく臨時報告書

2025年9月24日関東財務局長に提出

企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第12号(財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に著しい影響を与える事象)及び第19号(連結会社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に著しい影響を与える事象)の規定に基づく臨時報告書

2025年11月11日関東財務局長に提出

(5) 有価証券届出書(参照方式)及びその添付書類

従業員持株会を通じた株式付与としての自己株の処分に係る有価証券届出書

2025年2月14日関東財務局長に提出

(6) 有価証券届出書(参照方式)の訂正届出書及びその添付書類

2025年2月14日提出の有価証券届出書(参照方式)に係る訂正届出書 2025年2月18日関東財務局長に提出

2025年2月14日提出の有価証券届出書(参照方式)に係る訂正届出書 2025年2月21日関東財務局長に提出

2025年2月14日提出の有価証券届出書(参照方式)に係る訂正届出書 2025年3月26日関東財務局長に提出

第二部 【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の監査報告書及び内部統制監査報告書

2026年 3月23日

株式会社オークネット
取締役会 御中

太陽有限責任監査法人
東京事務所

指定有限責任社員 公認会計士 本 間 洋 一
業務執行社員

指定有限責任社員 公認会計士 石 川 資 樹
業務執行社員

< 連結財務諸表監査 >

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社オークネットの2025年1月1日から2025年12月31日までの連結会計年度の連結財務諸表、すなわち、連結貸借対照表、連結損益計算書、連結包括利益計算書、連結株主資本等変動計算書、連結キャッシュ・フロー計算書、連結財務諸表作成のための基本となる重要な事項、その他の注記及び連結附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の連結財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、株式会社オークネット及び連結子会社の2025年12月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する連結会計年度の経営成績及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「連結財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当連結会計年度の連結財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、連結財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

のれんの評価に関する判断の妥当性	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
会社は、既存事業の強化・拡大のため、投資を積極的に行っており、2025年12月31日現在、連結貸借対照表にのれん194,880千円を計上している。 また、当連結会計年度の連結損益計算書において減損損失986,200千円が計上されており、これには、注記事項（連結損益計算書関係） 4 減損損失に記載のとおり、JOYLAB株式会社（以下、JLB社）ののれん及び固定資産の減損損失978,050千円が含まれている。 注記事項（重要な会計上の見積り）に記載のとおり、会社は、のれんが生じている各連結子会社を一つのグルーピング単位としており、超過収益力が毀損していないかどうかについて取得時に見込んでいた各連結子会社の事業計画の達成状況を確認すること等により、減損の兆候の有無を把握している。 のれんは規則的に償却されるが、減損の兆候が認められる場合には、のれんが生じている連結子会社の割引前将来キャッシュ・フローを見積り、回収可能性を判断したうえで減損損失を認識するかどうかを判定している。 会社は、以上の方針に従い検討した結果、JLB社の割引前将来キャッシュ・フローの総額がのれんを含む固定資産の帳簿価額を下回ったことから、減損損失を認識している。 減損の兆候の有無の把握及び認識・測定が適切に行われない場合には、必要な減損損失が計上されない可能性があり、連結財務諸表に重要な影響を与えるおそれがある。また、のれんの減損の兆候の有無の把握においては各連結子会社の事業計画の達成状況等を確認しており、減損損失を認識するかどうかの判定は、事業計画に基づいて算定した割引前将来キャッシュ・フローの総額と帳簿価額を比較することによって行い、割引前将来キャッシュ・フローの総額が帳簿価額を下回る場合には、減損損失を認識している。当該事業計画は、売上高成長率等の主要な仮定を用いて策定されていることから、経営環境等の変化による不確実性や経営者による判断を伴う。 このため、当監査法人は、のれんの評価に関する判断の妥当性を監査上の主要な検討事項に該当するものと判断した。	当監査法人は、のれんの評価に関する判断の妥当性を検討するに当たり、主として以下の監査手続を実施した。 ・ のれんを含む固定資産の減損に関する内部統制の有効性を評価した。具体的には、会社が、超過収益力が毀損していないかどうかについて取得時に見込んでいた各連結子会社の事業計画の達成状況を確認すること等により、適切に減損の兆候の有無の把握を行っているかどうかを確かめた。 ・ 会社が作成したのれんの減損検討資料を入手し、その基礎データとなる各連結子会社の事業計画や決算数値との照合を実施した。 ・ 取得時に見込んでいた各連結子会社の事業計画と実績を比較し、のれんの減損の兆候の有無を確かめた。 ・ 減損損失を認識するかどうかの判定に用いる割引前将来キャッシュ・フローの見積りについては、基礎となる将来の事業計画との整合性を検討した。 ・ JLB社ののれんに対して、以下の手続を実施した。 - 経営者に対する質問等を実施し、業界の動向を中心とした経営環境や事業計画を見直すこととなった背景等を把握した上で、減損損失の計上の適時性について検討した。 - 将来の事業計画における売上高成長率等の主要な仮定は、ウイスキーの買取相場や買取量の見積りの影響を受ける。そのため、ウイスキー等の過去の買取相場及び買取実績の推移と比較することにより、その合理性を評価した。 - 過去の事業計画と実績数値を比較することにより、将来の事業計画における不確実性の程度を評価した。 - JLB社ののれん及び固定資産に関する減損損失額について、再計算を行うことによりその正確性を検討した。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査等委員会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の連結財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

連結財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と連結財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

連結財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査等委員会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

連結財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての連結財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から連結財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、連結財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 連結財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として連結財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、連結財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 連結財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

・ 連結財務諸表に対する意見表明の基礎となる、会社及び連結子会社の財務情報に関する十分かつ適切な監査証拠を入手するために、連結財務諸表の監査を計画し実施する。監査人は、連結財務諸表の監査に関する指揮、監督及び査閲に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

監査人は、監査等委員会と協議した事項のうち、当連結会計年度の連結財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

< 内部統制監査 >

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第2項の規定に基づく監査証明を行うため、株式会社オークネットの2025年12月31日現在の内部統制報告書について監査を行った。

当監査法人は、株式会社オークネットが2025年12月31日現在の財務報告に係る内部統制は有効であると表示した上記の内部統制報告書が、我が国において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て、財務報告に係る内部統制の評価結果について、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において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監査の基準に準拠して内部統制監査を行った。財務報告に係る内部統制の監査の基準における当監査法人の責任は、「内部統制監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

内部統制報告書に対する経営者及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、財務報告に係る内部統制を整備及び運用し、我が国において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て内部統制報告書を作成し適正に表示することにある。

監査等委員会の責任は、財務報告に係る内部統制の整備及び運用状況を監視、検証することにある。

なお、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る。

内部統制監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した内部統制監査に基づいて、内部統制報告書に重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、内部統制監査報告書において独立の立場から内部統制報告書に対する意見を表明することにある。

監査人は、我が国において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監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果について監査証拠を入手するための監査手続を実施する。内部統制監査の監査手続は、監査人の判断により、財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性に基づいて選択及び適用される。
- ・ 財務報告に係る内部統制の評価範囲、評価手続及び評価結果について経営者が行った記載を含め、全体としての内部統制報告書の表示を検討する。
- ・ 内部統制報告書における財務報告に係る内部統制の評価結果に関する十分かつ適切な監査証拠を入手するために、内部統制の監査を計画し実施する。監査人は、内部統制報告書の監査に関する指揮、監督及び査閲に関して責任がある。監査人は、単独で監査意見に対して責任を負う。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した内部統制監査の範囲とその実施時期、内部統制監査の実施結果、識別した内部統制の開示すべき重要な不備、その是正結果、及び内部統制の監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

< 報酬関連情報 >

当監査法人及び当監査法人と同一のネットワークに属する者に対する、会社及び子会社の監査証明業務に基づく報酬及び非監査業務に基づく報酬の額は、「提出会社の状況」に含まれるコーポレート・ガバナンスの状況等(3)【監査の状況】に記載されている。

利害関係

会社及び連結子会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

-
- (注) 1. 上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(有価証券報告書提出会社)が別途保管しております。
2. XBRLデータは監査の対象には含まれていません。

独立監査人の監査報告書

2026年 3 月23日

株式会社オークネット
取締役会 御中

太陽有限責任監査法人
東京事務所

指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	本	間	洋	一
指定有限責任社員 業務執行社員	公認会計士	石	川	資	樹

< 財務諸表監査 >

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「経理の状況」に掲げられている株式会社オークネットの2025年1月1日から2025年12月31日までの第18期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細表について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、株式会社オークネットの2025年12月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

監査上の主要な検討事項

監査上の主要な検討事項とは、当事業年度の財務諸表の監査において、監査人が職業的専門家として特に重要であると判断した事項である。監査上の主要な検討事項は、財務諸表全体に対する監査の実施過程及び監査意見の形成において対応した事項であり、当監査法人は、当該事項に対して個別に意見を表明するものではない。

関係会社投融資の評価	
監査上の主要な検討事項の内容及び決定理由	監査上の対応
会社は、多数の関係会社を有しており、2025年12月31日現在、貸借対照表に関係会社株式6,565,632千円、関係会社出資金605,580千円及び関係会社短期貸付金7,050,000千円を計上している。 また、当事業年度の損益計算書においてJOYLAB株式会社（以下、JLB社）に関する関係会社株式評価損1,285,579千円が計上されている。 注記事項（重要な会計上の見積り）に記載のとおり、会社は、関係会社株式及び関係会社出資金の減損処理の要否の検討において、実質価額と取得原価を比較し、実質価額が取得原価に比べて著しく低下している場合には、回復可能性を将来の事業計画に基づいて検討したうえで、回復可能性が十分な証拠によって裏付けられない限り、相当の減額を行っている。 また、一部の関係会社については、取得時の純資産に加え、取得時に見込んでいた事業計画に基づく超過収益力を加味してその取得原価を決定しているため、取得時に認識した超過収益力が毀損していないかどうか取得時の事業計画の達成状況を確認すること等により、減損処理の要否を検討している。 関係会社貸付金は、関係会社の財政状態に加えて、将来の事業計画に基づいて個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額について貸倒引当金を計上している。 関係会社投融資の評価の検討は、各関係会社の事業計画を基礎としており、当該事業計画は、売上高成長率等の主要な仮定を用いて策定されていることから、経営環境等の変化による不確実性や経営者による判断を伴う。 このため、当監査法人は、関係会社投融資の評価を監査上の主要な検討事項に該当するものと判断した。	当監査法人は、関係会社投融資の評価を検討するに当たり、主として以下の監査手続を実施した。 - 関係会社投融資の評価に関する内部統制の有効性を評価し、実質価額が著しく低下している関係会社株式及び関係会社出資金の有無や、関係会社貸付金の回収可能性について適切に検討しているかどうかを確かめた。 - 会社が作成した関係会社株式及び関係会社出資金の実質価額と取得原価の比較資料を入手し、記載内容の網羅性及び正確性を確かめた。 - 会社が作成した関係会社貸付金残高と各関係会社の財政状態の比較資料を入手し、記載内容の網羅性及び正確性を確かめた。 - 超過収益力を加味した実質価額と取得原価を比較し減損処理の要否を判定しているJLB社の監査上の対応は、連結財務諸表の監査報告書に記載されている監査上の主要な検討事項（のれんの評価に関する判断の妥当性）と同一の内容であるため、記載を省略している。 - JLB社に関する関係会社株式評価損の計上額について、再計算を行うことによりその正確性を検討した。

その他の記載内容

その他の記載内容は、有価証券報告書に含まれる情報のうち、連結財務諸表及び財務諸表並びにこれらの監査報告書以外の情報である。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監査等委員会の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

財務諸表に対する経営者及び監査等委員会の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査等委員会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査等委員会に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

監査人は、監査等委員会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

監査人は、監査等委員会と協議した事項のうち、当事業年度の財務諸表の監査で特に重要であると判断した事項を監査上の主要な検討事項と決定し、監査報告書において記載する。ただし、法令等により当該事項の公表が禁止されている場合や、極めて限定的ではあるが、監査報告書において報告することにより生じる不利益が公共の利益を上回ると合理的に見込まれるため、監査人が報告すべきでないと判断した場合は、当該事項を記載しない。

< 報酬関連情報 >

報酬関連情報は、連結財務諸表の監査報告書に記載されている。

利害関係

会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

-
- (注) １．上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社(有価証券報告書提出
会社)が別途保管しております。
２．XBRLデータは監査の対象には含まれていません。