

【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】 北海道財務局長

【提出日】 2024年7月1日

【事業年度】 第49期(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

【会社名】 株式会社エコノス

【英訳名】 ECONOS Co., Ltd.

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長 長谷川 勝也

【本店の所在の場所】 北海道札幌市白石区北郷四条13丁目3番25号

【電話番号】 011 - 875 - 1996(代表)

【事務連絡者氏名】 取締役副社長 新行内 宏之

【最寄りの連絡場所】 北海道札幌市白石区北郷四条13丁目3番25号

【電話番号】 011 - 875 - 1996(代表)

【事務連絡者氏名】 取締役副社長 新行内 宏之

【縦覧に供する場所】 証券会員制法人札幌証券取引所  
(北海道札幌市中央区南一条西5丁目14番地の1)

## 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45期	第46期	第47期	第48期	第49期
決算年月	2020年3月	2021年3月	2022年3月	2023年3月	2024年3月
売上高 (千円)	3,976,791	-	-	-	-
経常損失 ( ) (千円)	99,840	-	-	-	-
親会社株主に帰属する当期純損失 ( ) (千円)	151,864	-	-	-	-
包括利益 (千円)	153,423	-	-	-	-
純資産額 (千円)	158,909	-	-	-	-
総資産額 (千円)	2,618,990	-	-	-	-
1株当たり純資産額 (円)	174.28	-	-	-	-
1株当たり当期純損失 ( ) (円)	172.66	-	-	-	-
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 (円)	-	-	-	-	-
自己資本比率 (%)	6.0	-	-	-	-
自己資本利益率 (%)	-	-	-	-	-
株価収益率 (倍)	-	-	-	-	-
営業活動による キャッシュ・フロー (千円)	221,912	-	-	-	-
投資活動による キャッシュ・フロー (千円)	158,368	-	-	-	-
財務活動による キャッシュ・フロー (千円)	148,689	-	-	-	-
現金及び現金同等物の 期末残高 (千円)	279,405	-	-	-	-
従業員数 (外、平均臨時従業員数) (名)	175 (301)	- (-)	- (-)	- (-)	- (-)

- (注) 1. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、第45期は潜在株式は存在するものの、1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。
2. 自己資本利益率については、第45期は親会社株主に帰属する当期純損失を計上しているため記載しておりません。
3. 株価収益率については、第45期は1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。
4. 従業員数は就業人員であり、臨時従業員数(パート・アルバイトスタッフ)は、年間の平均人員(1日8時間換算の平均雇用人員)を( )外数で記載しております。
5. 第46期より連結財務諸表を作成しておりませんので、第46期から第49期の連結会計年度に係る主要な経営指標等は記載しておりません。

## (2) 提出会社の経営指標等

回次	第45期	第46期	第47期	第48期	第49期
決算年月	2020年3月	2021年3月	2022年3月	2023年3月	2024年3月
売上高 (千円)	3,693,653	3,778,300	3,973,669	4,192,472	4,466,984
経常利益又は経常損失( ) (千円)	138,871	4,524	113,512	144,237	186,252
当期純利益又は当期純損失( ) (千円)	188,021	51,702	105,741	171,203	103,602
持分法を適用した場合の投資利益 (千円)	-	935	30,537	-	-
資本金 (千円)	220,989	326,579	335,126	335,903	335,903
発行済株式総数 (株)	904,498	1,283,898	1,314,428	1,318,748	1,318,748
純資産額 (千円)	109,031	373,764	497,682	672,750	782,745
総資産額 (千円)	2,466,069	2,831,254	2,862,278	2,753,651	2,740,996
1株当たり純資産額 (円)	119.12	290.85	378.71	510.26	593.68
1株当たり配当額 (うち1株当たり中間配当額) (円)	- (-)	- (-)	- (-)	- (-)	- (-)
1株当たり当期純利益又は 当期純損失( ) (円)	213.77	42.42	81.71	129.94	78.58
潜在株式調整後 1株当たり当期純利益 (円)	-	41.48	81.31	129.48	-
自己資本比率 (%)	4.4	13.2	17.4	24.4	28.6
自己資本利益率 (%)	-	21.5	24.3	29.3	14.2
株価収益率 (倍)	-	13.1	5.7	4.5	8.2
配当性向 (%)	-	-	-	-	-
営業活動による キャッシュ・フロー (千円)	-	69,705	169,845	47,642	226,197
投資活動による キャッシュ・フロー (千円)	-	62,662	64,077	10,119	46,342
財務活動による キャッシュ・フロー (千円)	-	263,642	132,018	290,489	201,008
現金及び現金同等物 の期末残高 (千円)	-	647,871	749,776	517,048	495,895
従業員数 (外、平均臨時従業員数) (名)	171 (300)	156 (301)	150 (286)	152 (297)	153 (270)
株主総利回り (%) (比較指標：配当込みTOPIX) (%)	83.0 (90.5)	95.8 (128.6)	80.8 (131.2)	100.5 (138.8)	112.1 (196.2)
最高株価 (円)	773	711	573	599	690
最低株価 (円)	401	438	436	414	493

(注) 1. 潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、第45期は潜在株式は存在するものの、1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。第49期は希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため記載しておりません。

2. 1株当たり配当額および配当性向については、実績がないため記載しておりません。

3. 自己資本利益率については、第45期は当期純損失を計上しているため記載しておりません。

4. 株価収益率については、第45期は1株当たり当期純損失であるため記載しておりません。

5. 従業員数は就業人員であり、臨時従業員数(パート・アルバイトスタッフ)は、年間の平均人員(1日8時間換算の平均雇用人員)を( )外数で記載しております。

6. 最高株価および最低株価は、札幌証券取引所アンビシャス市場におけるものであります。

7. 第45期まで連結財務諸表を作成しておりますので、第45期の持分法を適用した場合の投資利益、営業活動によるキャッシュ・フロー、投資活動によるキャッシュ・フロー、財務活動によるキャッシュ・フロー並びに現金及び現金同等物の期末残高は記載しておりません。
8. 「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47期の期首から適用しており、第47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。
9. 第48期および第49期の持分法を適用した場合の投資利益については、当社は関連会社を有していないため記載しておりません。

## 2 【沿革】

当社は、1964年北海道北見市において電気機器販売を目的として、現在の株式会社エコノスの前身である「北見シグナス商事株式会社」として創業いたしました。その後、1999年に中古品仕入販売のフランチャイジーに進出、2005年に北見シグナス商事株式会社を存続会社として、中古書籍仕入販売のフランチャイジーを営む有限会社システム九六と合併し、本社を札幌市に移転いたしました。

年月	概要
1964年3月	北見市において、松下電器製品の販売を目的に資本金100万円で北見シグナス商事(株)を設立
1978年10月	そうご電器(株)と家電販売に関わるFC契約を締結(北見店、北見西富店、北見東急店など北見市で展開)
1999年6月	(株)ハードオフコーポレーションと中古品仕入販売に関わるFC契約を締結
1999年8月	ハードオフ北見柏陽店開店(北海道ハードオフ1号店)
2002年2月	そうご電器(株)の民事再生法申請により家電販売から撤退、家電店舗をハードオフ・オフハウスへ業態転換
2005年3月	有限会社システム九六(札幌市・江別市においてリユース店舗15店舗運営)と合併し、商号を(株)エコノスに変更 本社を札幌市に移転
2006年7月	当社30店舗目となる旭川パルプ店を新設
2008年4月	カーボン・オフセット・プロバイダー事業を開始
2010年7月	スイスのマイクライメイト気候保護基金とカーボン・オフセット・プロバイダー事業で業務提携
2011年4月	当社50店舗目となる札幌南郷20丁目店を新設
2011年11月	当社とマイクライメイト気候保護基金の共同出資により、マイクライメイトジャパン(株)(現ブルドットグリーン(株))を設立し、カーボン・オフセット・プロバイダー事業を移管
2012年4月	札幌市白石区にロジスティクスセンターを新設 本・CD・DVD・ゲームソフトのネット通販事業としてamazonに出店
2013年3月	第1回おもてなし経営企業選全国50社(経済産業省主催)に選ばれる
2014年3月	当社60店舗目となる釧路鳥取大通店を新設
2015年6月	札幌証券取引所アンビシャス市場に株式を上場
2016年1月	札幌証券取引所「2015年年間功労賞(新人賞)」受賞
2016年9月	リペア事業を開始(iCracked Store 北海道1号店新設)
2019年7月	ハードオフ・オフハウス・ホビーオフ旭川西店を新設
2019年11月	ブックオフ札幌中の島店をリプレイスオープンするとともに、ハードオフ・オフハウス札幌中の島店を新設
2020年6月	ブルドットグリーン(株)の一部株式を譲渡し、カーボン・オフセット・プロバイダー事業を撤退
2021年7月	iCracked Store札幌口フトを他社へ移管し、リペア事業から撤退
2022年4月	ブルドットグリーン(株)の全株式を譲渡

### 3 【事業の内容】

当社は、「今後の地球環境の大きな変化を食い止めるためには、多くの人々が地球環境保護へ関心を向けて実際に行動を起こすことが重要であり、その底辺を広げるための場所と方法を提供することで、エコロジー（環境）とエコノミー（経済）とを両立させ、地球環境と地域経済が将来にわたって持続することが可能な社会を実現する」という経営ミッションのもと、店舗でのリユース品の販売と買取を行う「リユース事業」を主な事業として取り組んでおります。

以下に示す区分は、セグメントと同一の区分であります。

#### (1) リユース事業

リユース事業におきましては、環境保護に関するソリューションの中でも最も消費者に身近な存在であるリユース店舗を北海道内に67店舗展開しております。

展開業態としましては、ハードオフ・オフハウス・ホビーオフ・ガレージオフ（以上4業態は株式会社ハードオフコーポレーションのフランチャイジー）とブックオフ（ブックオフコーポレーション株式会社のフランチャイジー）との合計5業態であります。

これらの店舗では、「もったいないの心を広げる」をコンセプトとして、店舗運営を行っております。リユース事業の根幹である買取業務に関しては、各業態の商品専門性と接客レベルを強化するために、独自の商品知識マニュアルや人材育成制度（エコノスの教育体系）を活用して人材の育成に注力しております。また、67店舗のネットワークを活用して積極的に店舗間の商品移動を行い、常に魅力溢れる商品展示を行っております。

近年では、この専門性の高い各業態別店舗を組み合わせた複合店を積極的に展開しており、子供からお年寄りまで幅広い年齢層のお客様が一緒に楽しめる品揃え豊富な売り場作りを行っております。

また、ロジスティクス事業部におきましては、主に出張買取およびインターネット通販サイトのamazonのブックオフ菊水ロジ店を運営しております。

#### ・展開する5業態の店舗数と主な取扱商品

ハードオフ<15店舗> パソコン・オーディオ・ビジュアル・楽器・腕時計・カメラ・各種ソフト等

オフハウス<17店舗> ブランドバック&アクセサリ・家具・インテリア・ギフト・生活雑貨・婦人服・ベビー&子供服・スポーツ用品・白物家電・アウトドア用品等

ホビーオフ<17店舗> トレーディングカード・食玩・フィギュア・カプセルトイ・ノベルティ等

ガレージオフ<1店舗> カーオーディオ・カーパーツ・タイヤ&ホイール・カー用品等

ブックオフ<17店舗> 本・CD・DVD・ゲームソフト等

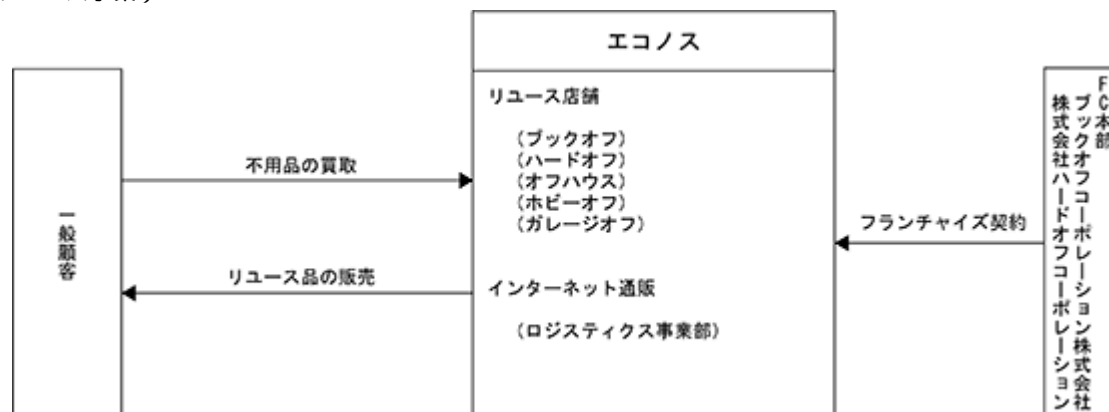
（注）ブックオフの店舗数にはインターネット販売の1店舗を含みます。

#### (2) その他

本セグメントは報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、主に不動産事業であります。

事業の系統図は次のとおりであります。

（リユース事業）



4 【関係会社の状況】

該当事項はありません。

5 【従業員の状況】

(1) 提出会社の状況

2024年3月31日現在

従業員数(名)	平均年齢(歳)	平均勤続年数(年)	年間平均給与(千円)
153(270)	37.8	12.2	3,854

セグメントの名称	従業員数(名)
リコース事業	143 (266)
その他	- (-)
全社(共通)	10 (4)
合計	153 (270)

- (注) 1. 従業員数は就業人員であり、臨時従業員数(パート・アルバイトスタッフ)は、年間平均人員(1日8時間換算の平均雇用人員)を( )外数で記載しております。  
2. 年間平均給与は、賞与および基準外賃金を含んでおります。  
3. 全社(共通)として記載されている従業員数は、特定セグメントに区分できない管理部門に所属している人数であります。

(2) 労働組合の状況

労働組合は結成されておりませんが、労使関係は円満に推移しております。

(3) 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

当事業年度						補足説明
管理者に占める女性労働者の割合(%) (注)	男性労働者の育児休業取得率(%) (注)		労働者の男女の賃金の差異(%) (注)			
	正規雇用労働者	臨時従業員	全労働者	正規雇用労働者	臨時従業員	
10.0	33.3	0.0	59.8	70.9	98.7	-

- (注) 「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。

## 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、当事業年度末現在において、当社が判断したものであります。

#### (1) 会社の経営の基本方針

当社の経営理念は、「全ての事業活動を通して地域社会に貢献し、全従業員の成長と幸せを実現する」であります。

当理念のもと、当社の目指す会社像を「ビジョナリー・エクセレント・カンパニー」とし、当理念が全従業員に響き渡り、持続的に体現する好循環を生み、他のステークホルダーにも響かせ、企業価値を高める会社を目指しております。

そのため、当理念をベースにした経営を実践するとともに、当理念を理解し、かつ、それを実現しうる人材の育成に注力し、リユース事業およびリユース関連の様々な事業等に取り組んでまいります。

#### (2) 目標とする経営指標

当社は、企業価値を向上させる観点から事業環境の変化への即応性を備え、業容拡大を図るために、「売上高経常利益率」と「自己資本利益率」の指標向上を目標としております。

#### (3) 中長期的な会社の経営戦略

当社が営んでおりますリユース事業は、二酸化炭素の排出低減につながる環境にやさしいビジネスであり、今後ますます消費者からの支持が拡大すると見込まれ、市場が大きく拡大すると予測しております。

一方、企業間の競争が激化することも予測され、当社が今後も持続的に成長するためには独自性の発揮が重要となります。そのため、引き続き専門知識やノウハウを持った人材の育成と採用に注力するとともに、リユース事業およびリユース関連の様々な事業等を成長させることにより、同業他社との一層の差別化を図ってまいります。

#### (4) 会社の対処すべき課題

当社が属するリユース業界は、年々市場規模が拡大していくと予測されておりますが、競争が激化しているため、同業他社およびインターネット個人間取引との差別化が重要なポイントになっております。

また、ウクライナ情勢の長期化や中東情勢の緊迫化によるエネルギー価格の高騰および円安の進行による物価の上昇などにより、わが国経済の先行きは不透明な状況が継続すると予測されますので、今後もそれらの影響について留意する必要があります。

このような事業環境の中、当社は、以下のような課題に取り組んでおります。

#### (リユース事業)

フリーマーケット用アプリの普及等により、リユース業界の市場規模は拡大しておりますが、それと同時に、業界を取り巻く環境は大きく変化しております。

当社は、現在のリユース事業における課題は、「沢山のお客様にお店まで足を運んでいただくこと」と考えております。

そのために必要な要素としまして、魅力的な商品を豊富に取り揃えること、お客様が安心して取引できること、その商品をいかに多くのお客様の元に届けるかということの3点であると認識しております。

につきましては、魅力的な商品とは、お客様が値段以上の価値を見出せる商品だと考えております。リユース事業は、リユース品の買取を増やしていくことが肝要であります。お客様が当社店舗を信頼し、当社が適正な査定を行いご提示する買取価格に十分に納得された上で商品を買っていただくためには、高度な商品知識及び接客レベルが必要となります。また、買取させていただいた商品を加工し、商品の魅力を一層高めることもリユース業界において必須のスキルといえます。このような買取及び加工によって集まった商品の内容や状態を正しく理解し、それぞれに相応しい販売価格をもってお客様の元に届けることまでが魅力的な商品作りの一環であると考えております。

につきましては、店舗においてはお客様と対面できるメリットを活かして、丁寧な商品の説明や買取査定結果の案内を行うことにより、お客様が安心、かつ、満足してお買い物ができるように従業員一同が接客に努めております。一方、インターネット販売においては対面で接客できないことを念頭に置いて、商品販売前のご質問にしっかりと回答することや、万が一、アクシデントが発生したときに迅速な対応に努めるなど、対面販売に劣らない接客対応を心掛けております。



このように、リユース品の販売を業とするプロフェッショナルとしての自覚を持つことによって、インターネット個人間取引にはないお買い物の安心感をご提供してまいります。

につきましては、買取後のリユース品の迅速な商品化というスピードの観点と、店舗販売を中心としつつインターネット販売による併売体制を強化することで、より多くのお客様への販売機会を獲得するという集客方法の観点の両面から対処すべきだと考えております。

インターネット取引は年々増加傾向にあり、当社においてもインターネット販売の強化に引き続き取り組んだ結果、当該販売を増加させることができました。今後もこの傾向は続くと考えており、引き続きインターネット販売にも積極的に取り組んでまいります。

以上の課題に対応するため、当社では独自の業務マニュアルを作成し、各店舗にて活用するとともに、パート・アルバイトスタッフを含めた全従業員が業態ごとに実施する商品勉強会に頻繁に参加することや、接客レベル向上のための研修を定期的実施することなどの従業員教育を通じて、商品の買取・加工・販売に関する最新の専門知識の習得に努めております。

当社は、今後の競争の激化が予想される中、高い商品知識と接客レベルを備えることによって、「地域で一番のお店」とお客様からご支持をいただくことを目標として、引き続き徹底した人材育成に努めてまいります。

#### (経営全般)

当社は、安定的な成長を続けるリユース事業において収益の拡大を続けながら、リユース関連の様々な事業等に取り組んでまいります。

リユース事業においては安定的な収益の拡大を達成するために、既存店舗の売上拡大施策の強化と買取拡大施策の強化に加え、費用対効果の検証を強化し、店舗オペレーションの効率的な運用及び適材適所の人員配置によってコストコントロールを徹底していくことにより、収益率の向上に努めてまいります。また、リユース関連の様々な事業等に取り組んでいくために市場環境の変化を素早く的確に捉えることにより適時適切な投資を行ってまいります。さらに、優秀な人材の確保のため、研修制度等により人材育成の充実を図るとともに公正かつ透明性の高い人事評価制度の整備を引き続き行ってまいります。

今後の企業活動においては、業績の向上はもとより企業の社会的責任がより一層求められます。引き続き内部統制システムの運用、内部監査体制の強化、反社会的勢力排除に向けた取り組みの強化等、これまで以上に透明性が高く、健全かつ強固な基盤から構成される経営体制の確立を目指してまいります。また、リユース事業は二酸化炭素の排出低減に繋がる環境にやさしいビジネスであり、当社の事業自体がSDGs目標「12. つくる責任つかう責任」の達成に大きな役割を果たすことができると考えております。これからもリユースを通じ、SDGsをはじめとする社会課題の解決に貢献できるよう努めてまいります。

なお、「第一部 企業情報 第5 経理の状況 1 財務諸表等 (1) 財務諸表 注記事項 (追加情報)」に記載のとおり当社従業員による不正行為の疑いが判明しました。本件事案につきまして、特別調査委員会の調査報告書による指摘・提言を真摯に受け止め、再発防止対策の構築を含む内部統制の強化を進めてまいります。

## 2 【サステナビリティに関する考え方及び取組】

当社のサステナビリティに関する考え方および取組みは、次のとおりであります。

なお、文中の将来に関する事項は、当事業年度末現在において当社が判断したものであります。

### (1) ガバナンス

当社は、持続可能性の観点から企業価値を向上させるため、リスク管理委員会において環境および社会課題に関する評価、方針策定および施策の審議を行い、社長に提言しております。

### (2) 戦略

当社は、事業活動に影響を与えると想定される気候変動リスクについて重要であると認識しておりますが、当社が営むリユース事業を発展および拡大させることが、温室効果ガス（GHG）の排出量削減、気候変動の原因となる地球温暖化の緩和につながるものと考えております。

また、当社における人材の多様性の確保を含む人材の育成に関する方針および社内環境整備に関する方針は、以下のとおりであります。

#### 人材育成方針

当社は、経営理念に「全従業員の成長と幸せを実現する」と掲げており、会社とはそこで働いている人の人間的成長が根源であるという考えのもと、「人間力」・「知力」・「行動力」を持った人材を育成することが重要であると認識しております。また、「会社の夢を通して、自分の夢が叶う」ことを目指し、会社の成長と全従業員の幸せのために貢献した従業員が正しく評価されるよう人事評価制度を構築しております。

#### 社内環境整備方針

当社が営むリユース事業は、専門知識の習得が必要であり、長期間にわたり継続した研修が欠かせないと考えております。また、労働者不足への対応、生産性の向上の観点から性別や年齢等に関係なく、幅広い人材が活躍できる環境を構築するとともに、優秀な人材を確保するため定期的な新卒採用だけでなく、中途採用も随時行っております。

### (3) リスク管理

定期的開催されるリスク管理委員会にて、各リスクを所管する部門から報告を受け、報告内容を評価し、全社リスクの把握と適切な対応を審議したうえで社長に提言を行い、必要であれば経営会議等で再審議が行われます。

### (4) 指標及び目標

当社では、事業活動に影響を与えると想定される気候変動リスクについて重要であると認識しておりますが、当社が営むリユース事業を発展および拡大させることが、温室効果ガス（GHG）の排出量削減、気候変動の原因となる地球温暖化の緩和につながるものと考えており、その指標および目標につきましては、公表しております業績予想値が該当するものと認識しております。

また、上記「(2) 戦略」において記載した、人材の多様性の確保を含む人材の育成に関する方針および社内環境整備に関する方針について、次の指標を用いております。当該指標に関する目標および実績は、次のとおりであります。

指標	目標	実績（当事業年度）
新卒女性の入社後3年以内の定着率	2027年3月までに70.0%以上	66.6%
役職付きの女性社員の割合	2027年3月までに10.0%以上	9.6%

(注) 指標および目標は2024年4月から計画を開始したものであり、現在計画期間内となっております。

### 3 【事業等のリスク】

本書に記載した事業の状況、経理の状況等に関する事項のうち、リスク要因となる可能性があると考えられる事項および投資者の判断に重要な影響を及ぼす可能性のある事項を記載しております。

なお、文中の将来に関する事項は、提出日現在において当社が判断したものでありますが、以下の記載は当社の事業等および当社株式への投資に係るリスクを全て網羅するものではありません。

#### (1) 古物営業法について

当社は、リユース品の買取および販売を主な事業としており、当事業を営むためには古物営業法により店舗の所在地を管轄する都道府県公安委員会より古物営業の許可を取得する必要があります。

この古物営業の許可には、有効期限が定められておりません。しかし、古物営業法または古物営業に関する他の法令に違反した場合で、盗品等の売買等の防止もしくは盗品等の速やかな発見が著しく阻害される恐れがあると認められる場合には、公安委員会は古物営業法第24条に基づき営業の停止もしくは許可の取り消しを行うことができるとされております。

当社は、古物営業法を遵守し、古物台帳管理を徹底し、適法に対応する等の社内体制を整えておりますので、現状において許可の取り消し事由に該当するような事象は発生しておりません。しかし、古物営業法に抵触するような不正事件が発生し、許可の取り消し等の処分が行われた場合には、当社の事業活動に重要な影響を及ぼす可能性があります。

当社では、全従業員においてコンプライアンス研修など各種研修を行い法令遵守の理解と徹底を図るとともに、内部監査担当部署において法令遵守の状況の監視や関係各所より必要な情報を的確に入手し法令遵守の体制の整備に努めております。

#### (2) フランチャイズ契約について

当社は、ブックオフコーポレーション株式会社、株式会社ハードオフコーポレーションと締結したフランチャイズ契約に基づいて、「ブックオフ」、「ハードオフ」、「オフハウス」、「ホビーオフ」、「ガレージオフ」等の店舗をフランチャイジーとして展開しております。当該契約においては、類似の事業を展開してはならないこと、ノウハウの漏洩禁止やチェーン組織のブランドイメージを損なわないこと等の加盟店としての義務が定められております。

当社がこれらに違反した場合には、当該契約を解除される可能性があり、営業の停止や損害賠償を求められる可能性があります。その場合には信用力の低下のみならず社会的信用を失い、銀行取引や違反していないフランチャイズ契約においても影響が生じ、既存店の来店客数が減少すること等により、当社の業績等に影響を及ぼす可能性があります。また、フランチャイジーはその運営方針をFC本部の経営方針に委ねており、FC本部が展開する商品政策や経営状況等により、来店客数の減少や客単価の低下等を招き、当社の業績等に影響を及ぼす可能性があります。

当社では、ブックオフコーポレーション株式会社及び株式会社ハードオフコーポレーションとのフランチャイズ契約を基に店舗運営を行っており、都度、各FC本部との密接なコミュニケーションを保持し良好な関係を構築しております。当社は提出日現在において、当社が締結しているフランチャイズ契約に違反している事実はありません。

#### (3) 固定資産の減損について

当社は、主に賃貸物件を中心に新規出店を行っておりますが、出店後の店舗の中には、その営業活動から生ずる損益またはキャッシュ・フローがマイナスとなるものがあります。このため、当社は「固定資産の減損に係る会計基準（企業会計審議会 平成14年8月9日）」及び企業会計基準適用指針第6号「固定資産の減損に係る会計基準の適用指針（企業会計基準委員会 平成15年10月31日）」を適用しております。将来においても、店舗の経営状況や不動産市況等によって減損損失を計上する必要が発生した場合、当社の業績等に影響を及ぼす可能性があります。

#### (4) パート・アルバイトスタッフの人件費について

当社は多くのパート・アルバイトスタッフを雇用し、店舗を運営しております。今後、最低時給の上昇による人件費の増加や、保険料の適用拡大に伴う当社負担額の増加及びその他の労務管理費用が増加することで当社の業績等に影響を及ぼす可能性があります。

当社では効率の良い店舗運営ができるよう人材育成による作業能力の向上、店舗業務における省人化に努めてお

ります。

#### (5) 人材の確保及び育成について

当社において展開するリユース事業は、各店舗単位で買取から販売までの一切のオペレーションが完結しており、店舗のサービス水準が直接商品買取の増減に結びつき、結果的に売上の増減にも大きな影響を及ぼすという特性があるため、人材の成長度合いによって、店舗業績が左右され、当社の経営成績に影響を及ぼす可能性があります。

当社では、一貫した人材育成制度により未経験者から経験者まで網羅する育成を行っております。社会人としての基礎的な研修から専門知識習得のための各種勉強会、また、各FC本部が開催する研修会などに積極的に参加させることにより、プロフェッショナルな人材の育成に尽力しております。

#### (6) 災害及び天候について

大規模な自然災害等により、店舗及び商品等が被害を受けた場合、当社の財務状態及び経営成績に影響を及ぼす可能性があります。また、当社店舗の主力商品である、一般衣料、服飾雑貨は季節性の高い商品であり、これら商品の販売動向は、冷夏や暖冬、積雪量等天候の影響を受ける可能性があります。また、ブックオフ業態では取扱商品である書籍や音楽ソフト等が娯楽商品であるという性格上、来店客数が降雨や吹雪など悪天候による影響を受けやすいため、商品の販売数が大きく変動する可能性があります。

当社では、異常事態発生に対応するため危機管理マニュアルを策定しており、有事の際には対策本部の設置、現状把握のための情報収集や従業員の行動基準、その他必要に応じた情報発信を行うなどの施策を推進しております。また、店舗営業の継続が可能な場合には、細心の注意を払い店舗運営を行ってまいります。

#### (7) 感染症について

当社は、お客様及び取引先並びに従業員の安全を最優先して感染予防・拡大防止措置を講じております。ただし、店舗において当社の従業員またはお客様が感染し、店舗運営に支障をきたした場合や政府による休業要請を受けた場合などは、当社の店舗において長期間の休業等の措置を講じる必要性が生じることにより、当社の財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況に重要な影響を与える可能性があります。

当社では、異常事態発生に対応するため危機管理マニュアルを策定しており、新型コロナウイルス等の感染拡大などの有事の際には、対策本部の設置、現状把握のための情報収集や従業員の行動基準、その他必要に応じた情報発信を行うなどの施策を推進しております。また、店舗営業の継続が可能な場合には、感染拡大防止対策を実施のうえ細心の注意を払い店舗運営を行ってまいります。

#### (8) 出店政策について

当社は、出店にあたり、大手商業施設開発業者や事業が競合しない他FC本部の開発担当者、地元の不動産業者と密接に情報交換を行い、物件の情報収集に努めております。

今後も店舗数、売場面積の拡大を図る方針であります。不動産市況等により出店条件に合致した物件を確保できない場合や「大規模小売店舗立地法」等による出店調整等の規制によって出店計画に変更が生じた場合には、当社の業績等に影響を及ぼす可能性があります。

当社は、不動産市況等や各法令等を注視しながら経営会議にて協議及び取締役会で出店の可否を判断しております。

#### (9) 競合について

地球環境問題が世界的に大きくクローズアップされている現在、省エネルギーのエコロジー活動として、リユースはますます社会的認知を受け、消費者の意識は大きく変わってきております。

こうしたリユース意識の高まりと、リユースビジネスが消費者の支持を受けることに伴い、市場が拡大し、リユースショップの増加やフリーマーケット用アプリを含むインターネット取引が増えつつあります。

今後この傾向が強まり、他業界からの新規進出や競合先が当社と同様な事業展開を図り、シェア奪取を目指して積極的な出店をはじめた場合、既存店の業績に影響を受ける可能性があります。また、他業界からの新規進出や競合先の出店攻勢等のために当社が希望する店舗物件の確保が計画どおりに進まない場合、当社の業績等に影響を及ぼす可能性があります。

当社では、地域商圏を基盤とするリアル店舗におけるハード面（モノ）とソフト面（ヒト）の更なる充実化を図るとともに、ロジスティクス事業部や各店舗におけるインターネット販売への注力を行うことにより他の競合店と

の差別化を図り、優位性を高めるよう努めております。

(10) 買取商品の確保及び在庫のコントロールについて

当社のリユース品の買取は、店舗商圏内の一般顧客からの買取がほとんどであり、自給自足の自己完結タイプが基本となっております。当社が取り扱うリユース可能な商品は、過去数年間にわたって市場に供給され、消費者に選択購入され、家庭内で使用され、あるいは使用されずに保管されている商品であるため、対象範囲は広いと考えられますが、今後の景気動向、競合先の出現動向、顧客の信頼、支持、マインド等の変化によっては、当社の買取商品の確保に影響を及ぼす可能性があります。また、中古品は新品と異なり、仕入れ量の調整が難しいという性質を有しております。当社が過剰に大量の商品を仕入れた場合には、在庫の増加やロス率の上昇等が生じ、当社の業績等に影響を及ぼす可能性があります。

当社では、インターネットなどの情報媒体を活用しての情報収集や地域の市場動向の調査など、適正な市場価格の把握に努めております。また、複数店舗のスケールメリットを活かし、各店舗間における情報交換を行うとともに、商品移動や適正価格への調整などによる在庫コントロールを行っております。

(11) 個人情報の管理について

当社は、古物営業法等の規則により、商品を買取る際、顧客の個人情報を入手することがあります。また、ウェブサイトを通じて顧客や求人応募者の個人情報を取得することがあります。このため、当社では個人情報の管理ルールを定める社内規程等の整備や従業員教育の実施等により管理強化を図り、個人情報の保護に努めていますが、こうした対策にもかかわらず、個人情報が流出した場合には、社会的信用の失墜、事後対応による多額の経費発生等により、当社の業績等に影響を及ぼす可能性があります。

(12) 敷金について

当社における出店は賃借による方法を基本としており、店舗用建物の契約時に賃貸人に対し、敷金を差し入れております。敷金の残高は、当事業年度末において283,238千円（総資産に対して10.3%）であります。

当該敷金は、期間満了等による契約解除時に、契約に従い返還されることになっておりますが、賃貸人の経済的破綻等によりその一部または全額が回収できなくなる可能性があります。また、契約満了前に中途解約した場合には、契約内容に従い、契約違約金の支払いが必要となる場合があるため、当社の財務状況に影響を及ぼす可能性があります。

(13) 有利子負債について

当社は、新規出店及び事業展開に際して、主に活動資金を金融機関からの借入により調達しております。当事業年度末時点での総資産に占める有利子負債の比率は約51.8%であります。近年、低金利が持続しておりますが、今後、借入金利が上昇した場合には、当社の業績等に影響を及ぼす可能性があります。

(14) コピー商品及び盗難品の買取について

衣料品、アクセサリ、時計、ブランドバッグ、フィギュア等の商品について、著名ブランドのコピー商品が全世界で流通しており、これらコピー商品に関するトラブルは社会的な問題となっております。

当社においては、FC本部での研修参加及びFC本部からの適時の情報受領並びに当社独自の勉強会の実施により、商品知識の豊富な店舗スタッフを育成し、店舗スタッフの鑑定眼を養うことによって、コピー商品の買取防止に努めております。

今後も顧客からの信頼を維持していくため、当社はコピー商品の排除を徹底してまいります。中古品を取り扱う以上、常にコピー商品に関するトラブル発生リスクが潜んでおり、大きなトラブルに発展した場合には、当社店舗に対する信頼性が低下することにより、当社の業績等に影響を及ぼす可能性があります。

また、古物営業法では、買い取った商品の中に盗品があった場合に、一年以内であれば被害者は古物商に対し、これを無償で回復することを求めることができます。当社では、古物営業法遵守の観点に立ち、被害者に対する無償回復を適時に実施する体制を整えております。今後も、古物営業法に則り古物台帳の管理を徹底してまいります。盗品買取により、被害者への無償回復を行った場合には、買取額に相当する額の損失が発生する可能性があります。

(15) 各都道府県の条例について

当社は、各都道府県が定める条例により規制を受けております。当該条例は地域の特性等を考慮のうえ定められ

ており、地域環境の変化により内容の強化等改正がなされることも考えられます。なお、当社店舗所在地である北海道の「北海道青少年健全育成条例」において、当社に関連する主な条項の概略は次のとおりであります。

・青少年（18歳未満）から古物を買取る場合には保護者の同意を必要とする。

当社は、条例の趣旨に則り、青少年の健全な育成の観点から、定められた条例を遵守し、地域の秩序が守られるよう取り組んでまいりますが、保護者の同意が無く18歳未満からの買取を行った際には、「北海道青少年健全育成条例」により、罰金等の罰則を受ける可能性があります。

当社では、「北海道青少年健全育成条例」の理解及び遵守の徹底のため、全従業員に対し各種研修を行うとともに、内部監査担当部署において、法令遵守の状況の監視を行っております。

#### (16) 配当政策について

当社は、株主の皆様への利益還元を経営の最重要課題の一つと位置付けており、新規出店をはじめとする事業活動の拡大及び強固な経営基盤の確立を目的とした財務体質強化のための内部留保を勘案しつつ、業績に応じて剰余金の配当を行うことを基本方針としております。

当社は、上記の方針に基づき、配当の実施を検討していきたいと考えておりますが、現状では配当を実施しておらず、また、企業価値を高めるための投資に内部留保を使用して機動的な投資に対処することにより株主価値の最大化を図っていくため、結果として無配が継続する可能性があります。

#### (17) 役職員の内部統制に関するリスク

当社は、コンプライアンス、内部統制を経営上の重要課題の一つと位置付けており、各会議体等の実効性を高め、牽制機能等の強化を図っております。業務運営における従業員等の不正および不法行為の防止に取り組んでおりますが、有効なリスク管理体制を構築している状況においても、従業員等の悪意、重大な過失に基づく行動等の要因により、重大な不正行為が発生した場合には業績等に影響を及ぼす可能性があります。

なお、当社は「第一部 企業情報 第5 経理の状況 1 財務諸表等 (1) 財務諸表 注記事項 (追加情報)」に記載のとおり、従業員による不正行為の疑いが判明しました。本件に関し設置した特別調査委員会の調査報告書による指摘・提言を真摯に受け止め、実効性のある再発防止策に取り組み、財務報告における内部統制や管理体制の改善に努めてまいります。

## 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

当事業年度における当社の財政状態、経営成績およびキャッシュ・フロー（以下「経営成績等」といいます。）の状況の概要は次のとおりであります。

#### 経営成績の状況

当事業年度におけるわが国経済は、新型コロナウイルス感染症が5類感染症へと移行されたことに伴い各種の行動規制が解除されたことにより、個人消費活動が活発化し景気は回復基調にありました。しかしながら、ウクライナ情勢や中東情勢等の不安定な国際情勢や、物価の上昇による国内景気低迷への懸念等、経済の先行きは不透明な状況が続いております。

このような経営環境の中で、当社が主たる事業としているリユース業界においては、物価上昇の影響を受けた節約志向やSDGsに対する意識の向上からリユース品の需要は増加傾向にあり、市場の拡大・成長が続いております。

当社においても、トレーディングカード、楽器、衣料品などのジャンルを中心に需要が伸び、店頭販売、インターネット販売ともにたいへん順調に推移しました。

また、リユース品の買取強化、人材不足解消に向けた採用活動、社内研修整備を中心とした人材育成等に取り組んでまいりました。

以上の結果、当事業年度の業績は、売上高4,466,984千円（前年同期比6.5%増）、営業利益227,865千円（前年同期比19.8%増）、経常利益186,252千円（前年同期比29.1%増）、当期純利益103,602千円（前年同期比39.5%減）となりました。

営業利益および経常利益においてはいずれも2期連続で過去最高益を更新しましたが、当期純利益につきましては税金費用が42,702千円増加したことおよび前事業年度において関係会社株式売却による特別利益36,122千円が計上されていたこと、並びに「第一部 企業情報 第5 経理の状況 1 財務諸表等 (1) 財務諸表 注記事項（追加情報）」に記載のとおり、当社従業員による不正行為の疑いに伴い、不正関連損失28,550千円を特別損失に計上したことから前事業年度に比べて減少いたしました。

以上のような業績となりましたが、当社従業員による不正行為の疑いに伴い、本事案の調査、決算手続きおよび会計監査人による監査手続き等に相応の時間を要したため決算の公表が遅れたこと、2024年3月期の配当予想に修正（無配）が生じたこと、多額な特別損失を計上したことにつきまして、株主の皆様、取引先ほか関係者の皆様には多大なご迷惑とご心配をお掛けしておりますことを心よりお詫び申し上げます。今後このようなことが二度と起きないよう役員一同、真摯な努力をしておりますので、今後ともよろしくご厚意申し上げます。

セグメントごとの業績を示すと、次のとおりであります。

#### （リユース事業）

リユース事業におきましては、「沢山のお客様にお店まで足を運んでいただくこと」を課題とし、魅力的な商品を豊富に取り揃えること、お客様が安心して取引できること、その商品をいかに多くのお客様の元に届けるかという3点を必要な要素と捉え、適正な買取価格および販売価格による魅力的な商品作り、対面販売およびインターネット販売における接客力の強化、インターネット販売による併売体制の強化を進めてまいりました（より詳細な内容につきましては、「第一部 企業情報 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 (4) 会社の対処すべき課題」をご参照ください）。

当事業年度におきましては、トレーディングカード、楽器、衣料品などのジャンルを中心に需要が伸び、店頭販売、インターネット販売ともに前年度を上回る売上高となったことで、既存店の売上高が前年同期比6.7%増と好調に推移したことに加え、2月には北海道初出店となるホビーオフトレカ専門館をオープンすることができました。また、リユース品の買取についても、店頭買取が好調であったことに加え、出張買取の強化や家財整理事業との連携もあり、前年同期比6.1%増と好調に推移しました。

以上の結果、当事業年度の業績につきましては、売上高4,463,428千円（前年同期比6.6%増）、セグメント利益は471,034千円（前年同期比13.0%増）となりました。

当事業年度末現在におけるリユース事業の各業態別の店舗数は以下のとおりであります。

(単位：店)

	ブックオフ	ハードオフ	オフハウス	ホビーオフ	ガレージオフ	合計
店舗数	17	15	17	17 (+1)	1	67 (+1)

(注) 1. ブックオフ事業部の店舗数にはインターネット販売の1店舗を含みます。  
2. ( )内は期中増減数をあらわしております。

(その他)

本セグメントは報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、主に不動産事業であります。

本セグメントの当事業年度の業績は売上高3,556千円(前年同期比1.6%減)、セグメント利益3,004千円(前年同期比14.9%増)となりました。

財政状態の状況

(資産の部)

当事業年度末における流動資産は、1,697,181千円となり、前事業年度末と比べて44,611千円の増加となりました。これは、主に商品の増加32,644千円、売掛金の増加32,609千円および現金及び預金の減少21,153千円によるものです。

また、当事業年度末における固定資産は、1,043,815千円となり、前事業年度末と比べて57,266千円の減少となりました。これは、主に有形固定資産の減少53,101千円によるものです。

以上の結果、資産合計は前事業年度に比べて12,654千円減少の2,740,996千円となりました。

(負債の部)

当事業年度末における流動負債は、764,872千円となり、前事業年度末と比べて83,820千円の減少となりました。これは、主に短期借入金の減少140,000千円、未払消費税等の増加28,746千円および未払法人税等の増加15,271千円によるものです。

また、当事業年度末における固定負債は、1,193,378千円となり、前事業年度末と比べて38,829千円の減少となりました。これは、主にリース債務の減少41,646千円によるものです。

以上の結果、負債合計は前事業年度と比べて122,649千円減少の1,958,251千円となりました。

(純資産の部)

当事業年度末における純資産は、782,745千円となり、前事業年度末と比べて109,995千円の増加となりました。これは、主に当期純利益103,602千円の計上によるものです。

キャッシュ・フローの状況

当事業年度末における現金及び現金同等物(以下「資金」という。)は、495,895千円となり、前事業年度末と比べて21,153千円の減少となりました。

当事業年度における各キャッシュ・フローの概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)

営業活動により増加した資金は226,197千円となりました。これは、主に税引前当期純利益の計上155,462千円によるものです。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動により減少した資金は46,342千円となりました。これは、主に有形固定資産の取得による支出40,795千円によるものです。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動により減少した資金は201,008千円となりました。これは、主に短期借入金の減少140,000千円、リース債務の支払46,131千円によるものです。



生産、受注及び販売の実績

a. 仕入実績

当事業年度における商品仕入実績をセグメントごとに示すと、以下のとおりであります。

セグメントの名称	仕入高(千円)	前年同期比(%)
リユース事業	1,546,891	5.2
合計	1,546,891	5.2

(注) 1. 金額は、実際仕入額によっております。

2. リユース事業の仕入実績を業態別に示すと以下のとおりであります。

業態別	仕入高(千円)	前年同期比(%)
ブックオフ	363,422	5.1
ハードオフ	392,965	0.8
オフハウス	433,759	10.9
ホビーオフ	310,572	18.6
ガレージオフ	12,531	20.7
ロジスティクス事業	33,102	23.9
3R事業	536	1.6
リユース事業合計	1,546,891	5.2

b. 販売実績

当事業年度における販売実績をセグメントごとに示すと、以下のとおりであります。

セグメントの名称	販売高(千円)	前年同期比(%)
リユース事業	4,463,428	6.6
その他	3,556	1.6
合計	4,466,984	6.5

(注) リユース事業の販売実績を業態別に示すと以下のとおりであります。

業態別	販売高(千円)	前年同期比(%)
ブックオフ	1,144,052	0.2
ハードオフ	942,689	7.4
オフハウス	1,332,738	8.1
ホビーオフ	844,755	13.7
ガレージオフ	35,043	19.8
ロジスティクス事業	92,638	3.7
3R事業	71,509	1.8
リユース事業合計	4,463,428	6.6

(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の経営成績等の状況に関する認識および分析・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、当事業年度末現在において判断したものであります。

重要な会計上の見積り及び当該見積りに用いた仮定

当社の財務諸表は、わ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。この財務諸表の作成にあたり、決算日における資産・負債の報告数値、並びに報告期間における収益・費用の報告数値は、過去の実績や状況に応じて合理的と考えられる要因等に基づき、見積りおよび判断を行っているものであります。経営者は、これらの見積りについて過去の実績や状況に応じて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、実際の結果は異なる場合があります。

重要な会計上の見積りおよび当該見積りに用いた仮定は、「第一部 企業情報 第5 経理の状況 1 財務諸表等 (1) 財務諸表 注記事項 重要な会計上の見積り」に記載しております。

財政状態の分析

当事業年度の財政状態の分析につきましては、「第一部 企業情報 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。

経営成績の分析

(売上高)

当事業年度における売上高は、4,466,984千円（前年同期比6.5%増）となりました。その主な要因は、リユース事業の既存店舗の売上高が前事業年度の売上高を上回ったことであります。

(営業利益及び経常利益)

当事業年度における営業利益は、227,865千円（前年同期比19.8%増）となりました。その主な要因は、売上が好調に推移したことと、コストコントロールの徹底に努めたことによるものであります。また、経常利益は、186,252千円（前年同期比29.1%増）となりました。

(当期純利益)

税金費用が42,702千円増加したことおよび前事業年度において関係会社株式売却による特別利益36,122千円が計上されていたこと、並びに「第一部 企業情報 第5 経理の状況 1 財務諸表等 (1) 財務諸表 注記事項 (追加情報)」に記載のとおり、当社従業員による不正行為の疑いに伴い、不正関連損失28,550千円を特別損失に計上したことにより、当事業年度における当期純利益は103,602千円（前年同期比39.5%減）となりました。

キャッシュ・フローの状況の分析

当事業年度のキャッシュ・フローの分析につきましては、「第一部 企業情報 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。

資本の財源及び資金の流動性

当社は中長期的に安定した事業展開および店舗運営を行うため、継続的で良質な資金を確保することを基本方針としております。

その財源につきましては、自己資金および金融機関からの借入を基本としております。

当事業年度末における現金及び現金同等物は495,895千円です。また、当事業年度末における借入金等につきましては、「第一部 企業情報 第5 経理の状況 1 財務諸表等 (1) 財務諸表 附属明細表 借入金等明細表」に記載のとおりであります。

#### 経営戦略の現状と見通し

当社の属するリユース市場は、SDGsに対する意識の向上もあり、市場の成長が続くものと考えられており、当社もリユース市場の拡大に対応し、リユース事業において安定的な収益の成長を確保しながら、リユース関連の様々な事業等を拡大していきたいと考えております。

これらを達成するためにリユース事業においては既存店舗の売上拡大施策の強化と買取拡大施策の強化に加え、費用対効果の検証を強化し、店舗オペレーションの効率的な運用およびコストコントロールの徹底により収益率の向上に努めてまいります。

#### 経営者の問題意識と今後の方針について

「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」に記載のとおりであります。

## 5 【経営上の重要な契約等】

- (1) 当社はリユース事業を運営するにあたり、ブックオフコーポレーション株式会社(以下甲という)とフランチャイズ契約を締結しております。

契約の名称	BOOK OFFフランチャイズ加盟契約
契約の本旨	甲は当社に対して標章と、甲が開発し所有するフランチャイズシステムを用い、フランチャイズチェーン店の営業を行うことを許諾し、かつ契約期間中、継続的に経営指導、営業指導、技術援助を行うことを約し、当社はこれについて甲に一定の対価を支払う。
加盟料	出店ごとに一定額
開店指導料	出店ごとに一定額
ロイヤリティ	総売上高の一定率
使用を許諾する標章	甲は当社に対して、所有している商標・サービスマーク等を、加盟契約に従って使用することを許諾する。
契約期間	契約日より満5年間(以降2年毎の自動更新)

- (2) 当社はリユース事業を運営するにあたり、株式会社ハードオフコーポレーション(以下乙という)と以下の4業態のフランチャイズ契約を締結しております。

契約の名称	HARD OFFフランチャイズ加盟契約
契約の本旨	乙は当社に対して、HARD OFF・システムを用いて行うチェーン店の営業を店舗を定めて許諾し、中古品等の仕入および販売の方法、サービスの方法等、営業全般についての指導援助を行い、当社はその対価として乙にロイヤリティを支払う。
加盟料	出店ごとに一定額
開店指導料	出店ごとに一定額
ロイヤリティ	総売上高の一定率
使用を許諾する標章	乙はハードオフチェーンに関して開発し、所有している商標・ロゴタイプ・意匠および記号等を、乙の指示に従って使用することを許諾する。
契約期間	契約日より満5年間(以降2年毎の自動更新)

契約の名称	OFF HOUSEフランチャイズ加盟契約
契約の本旨	乙は当社に対して、OFF HOUSE・システムを用いて行うチェーン店の営業を店舗を定めて許諾し、中古品等の仕入および販売の方法、サービスの方法等、営業全般についての指導援助を行い、当社はその対価として乙にロイヤリティを支払う。
加盟料	出店ごとに一定額
開店指導料	出店ごとに一定額
ロイヤリティ	総売上高の一定率
使用を許諾する標章	乙はオフハウスチェーンに関して開発し、所有している商標・ロゴタイプ・意匠および記号等を、乙の指示に従って使用することを許諾する。
契約期間	契約日より満5年間(以降2年毎の自動更新)

契約の名称	HOBBIY OFFフランチャイズ加盟契約
契約の本旨	乙は当社に対して、HOBBIY OFF・システムを用いて行うチェーン店の営業を店舗を定めて許諾し、中古品等の仕入および販売の方法、サービスの方法等、営業全般についての指導援助を行い、当社はその対価として乙にロイヤリティを支払う。
加盟料	出店ごとに一定額
開店指導料	出店ごとに一定額
ロイヤリティ	総売上高の一定率
使用を許諾する標章	乙はホビーオフチェーンに関して開発し、所有している商標・ロゴタイプ・意匠および記号等を、乙の指示に従って使用することを許諾する。
契約期間	契約日より満5年間(以降2年毎の自動更新)

契約の名称	GARAGE OFFフランチャイズ加盟契約
契約の本旨	乙は当社に対して、GARAGE OFF・システムを用いて行うチェーン店の営業を店舗を定めて許諾し、中古品等の仕入および販売の方法、サービスの方法等、営業全般についての指導援助を行い、当社はその対価として乙にロイヤリティを支払う。
加盟料	出店ごとに一定額
開店指導料	出店ごとに一定額
ロイヤリティ	総売上高の一定率
使用を許諾する標章	乙はガレージオフチェーンに関して開発し、所有している商標・ロゴタイプ・意匠および記号等を、乙の指示に従って使用することを許諾する。
契約期間	契約日より満5年間(以降2年毎の自動更新)

## 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】

当事業年度に実施いたしました設備投資等の総額は16,459千円であり、その主要なものはホビーオフトレカ専門館のオープンに係る設備投資およびリユース事業既存店舗の設備改修であります。

2 【主要な設備の状況】

2024年3月31日現在

事業所所在地(店数)	セグメントの名称	設備の内容	帳簿価額(千円)								従業員数(名)	
			建物	構築物	機械及び装置	工具、器具及び備品	土地		リース資産	その他		合計
							金額	面積(m <sup>2</sup> )				
北海道札幌市(27)	リユース事業	店舗設備	37,361	1,116	151	27,586	-	(11,890.92) -	28,645	-	94,860	51 (113)
北海道岩見沢市(2)	リユース事業	店舗設備	1,380	1,075	-	739	-	(828.32) -	-	-	3,194	2 (9)
北海道江別市(2)	リユース事業	店舗設備	1,451	0	-	1,884	-	(848.58) -	15,686	-	19,022	2 (12)
北海道恵庭市(2)	リユース事業	店舗設備	235	371	-	8	-	(990.11) -	14,263	-	14,878	4 (6)
北海道小樽市(3)	リユース事業	店舗設備	-	-	-	436	-	(1,757.50) -	-	-	436	5 (11)
北海道旭川市(7)	リユース事業	店舗設備	22,780	1,634	-	23,309	-	(3,560.06) -	949	-	48,672	13 (28)
北海道北見市(3)	リユース事業	店舗設備	36,155	419	-	4,045	59,167	1,862.84	-	-	99,787	8 (8)
北海道滝川市(4)	リユース事業	店舗設備	6,165	-	-	1,329	-	(1,652.89) -	30,192	-	37,686	8 (14)
北海道帯広地区(8)	リユース事業	店舗設備	15,870	2,619	-	14,486	-	(6,422.79) -	100,781	-	133,757	20 (33)
北海道網走市(2)	リユース事業	店舗設備	-	-	-	-	-	(816.53) -	-	-	-	3 (4)
北海道釧路地区(6)	リユース事業	店舗設備	10,536	-	-	9,344	-	(5,459.27) -	79,159	-	99,040	11 (18)
ロジスティクス事業	リユース事業	出張買取設備	1,380	-	-	571	-	(449.10) -	7,583	-	9,535	10 (4)
3R事業	リユース事業	倉庫設備	-	-	-	33	-	(974.08) -	2,932	0	2,966	2 (6)
不動産賃貸	その他	賃貸用設備	3,515	0	-	85	56,315	2,577.56	-	-	59,917	0 (0)
本社	全社(共通)	統括業務設備等	738	-	-	1,125	-	(236.10) -	-	-	1,863	14 (4)

- (注) 1. 従業員数は就業人員であり、臨時従業員数(パート・アルバイトスタッフ)は、年間平均人員(1日8時間換算の平均雇用人員)を( )外数で記載しております。
2. 現在休止中の設備はありません。
3. 土地および建物を賃借しており、年間賃借料は409,382千円であります。なお、賃借している土地の面積については( )書きで示しております。

### 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

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	2,600,000
計	2,600,000

##### 【発行済株式】

種類	事業年度末現在 発行数(株) (2024年3月31日)	提出日現在 発行数(株) (2024年7月1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	1,318,748	1,318,748	札幌証券取引所 アンビシャス	単元株式数は100株であります。
計	1,318,748	1,318,748		

(注) 提出日現在発行数には、2024年6月1日からこの有価証券報告書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は、含まれておりません。

#### (2) 【新株予約権等の状況】

##### 【ストックオプション制度の内容】

ストックオプション制度の内容は「第5 経理の状況 1 財務諸表等 (1) 財務諸表 注記事項 (ストック・オプション等関係)」に記載しております。

##### 【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)
2019年4月1日～ 2020年3月31日 (注)1	25,400	904,498	7,093	220,989	7,093	169,316
2020年4月1日～ 2021年3月31日 (注)1	379,400	1,283,898	105,590	326,579	105,590	274,906
2021年4月1日～ 2022年3月31日 (注)1	30,530	1,314,428	8,546	335,126	8,546	283,453
2022年4月1日～ 2023年3月31日 (注)1	4,320	1,318,748	777	335,903	777	284,230

(注) 新株予約権の権利行使による増加であります。

(5) 【所有者別状況】

2024年3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)	-	-	2	13	-	-	216	231	-
所有株式数 (単元)	-	-	6	3,672	-	-	9,501	13,179	848
所有株式数 の割合(%)	-	-	0.05	27.86	-	-	72.09	100.00	-

(注) 自己株式289株は、「個人その他」に2単元、「単元未満株式の状況」に89株含まれております。

(6) 【大株主の状況】

2024年3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(%)
木下 勝寿	札幌市中央区	371,000	28.13
長谷川 勝也	札幌市中央区	232,085	17.60
株式会社ハードオフコーポレーション	新潟県新発田市新栄町3丁目1番13号	210,400	15.95
ブックオフグループホールディングス株式会社	神奈川県相模原市南区古淵2丁目14番20号	81,000	6.14
石澤 淳一	札幌市白石区	55,797	4.23
水谷 清文	三重県三重郡菟野町	39,000	2.95
エコノス従業員持株会	札幌市白石区北郷四条13丁目3番25号	36,281	2.75
マイルストーンキャピタルマネジメント株式会社	東京都千代田区大手町1丁目6番1号大手町ビル4階	35,000	2.65
猪又 将哲	札幌市中央区	33,100	2.51
若杉 精三郎	大分県別府市	28,400	2.15
計		1,122,063	85.10

(7) 【議決権の状況】

【発行済株式】

2024年3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 200		
完全議決権株式(その他)	普通株式 1,317,700	13,177	
単元未満株式	普通株式 848		
発行済株式総数	1,318,748		
総株主の議決権		13,177	

【自己株式等】

2024年3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) 株式会社エコノス	札幌市白石区北郷四条13 丁目3番25号	200		200	0.02
計		200		200	0.02

## 2 【自己株式の取得等の状況】

【株式の種類等】 普通株式

- (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】  
該当事項はありません。
- (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				
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( )				
保有自己株式数	289		289	

(注) 当期間における保有自己株式数には、2024年6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による株式数は含めておりません。

## 3 【配当政策】

当社は、株主の皆様に対する利益還元を経営の最重要課題の一つと位置付け、安定的な配当の維持と業績の向上に応じた株主還元の積極的な拡大に努めることを基本方針としております。

上記の基本方針に基づき、2024年2月14日付「配当予想の修正（初配）に関するお知らせ」および「2024年3月期第3四半期決算短信」のとおり、2024年3月31日を基準日とする剰余金の配当につきまして1株当たり25円の配当を行う予定としておりました。

しかしながら、2024年6月14日付「配当予想の修正（無配）に関するお知らせ」にて公表したとおり、2024年3月31日を基準日とする剰余金の配当について、お支払いに関する事務手続きに着手することができず、誠に遺憾ではありますが無配とすることを決定いたしました。

上記のとおり無配となったことを鑑み、2024年2月14日付「配当予想の修正（初配）に関するお知らせ」にて公表いたしました配当額と同額を2025年第2四半期末に特別配当として実施する予定としております。

なお、当社は、会社法第459条第1項の規定に基づき、剰余金の配当を取締役会の決議により行う旨を定款で定めており、配当の決定機関は取締役会であります。また、当社は中間配当と期末配当の年2回の剰余金の配当を行うことができる旨、定款で定めております。

## 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

当社のコーポレートガバナンスに関する基本的な考えは、経営の透明性、誠実性、効率性、健全性を通して、「全ての事業活動を通して地域社会に貢献し、全従業員の成長と幸せを実現する」という経営理念の実現を図り、企業価値を高め、社会的責任を果たしていくこととあります。

当社は、経営理念に基づき、経営の効率化や経営のスピード化を徹底し、経営目標達成のために、正確な情報収集と迅速な意思決定ができる組織体制や仕組み作りを常に推進しております。

また、株主および投資家の皆様をはじめ、当社を取り巻くあらゆるステークホルダーへ迅速かつ正確な情報開示に努め、株主総会、取締役会および監査役会等の機能を一層強化、改善および整備しながら、コーポレート・ガバナンスを充実させていきたいと考えております。

企業統治の体制の概要及び当該体制を採用する理由

当社は監査役制度を採用しており、1名の社外取締役と3名の社外監査役より、経営全般に関する意見・指摘をいただき、代表取締役社長および業務執行取締役の監督においても重要な役割を果たしていることから、経営への監視・助言機能が十分に働いており、その客観性・中立性が確保されていると考えられるため、当該体制を採用しております。

#### イ. 取締役会

取締役会は3名で構成しており、毎月1回の定時取締役会に加えて、必要に応じて臨時取締役会を開催しております。取締役会では、法令、定款および取締役会規則で定められた事項等について適正な議論のもとに意思決定がなされ、予算および業務の進行状況について確認しております。

構成員は以下のとおりであります。

議長：代表取締役社長 長谷川 勝也

構成員：新行内 宏之、寺田 昌人（社外取締役）、

#### ロ. 監査役会

当社は、監査役会制度を採用しており、監査役会は、法令、定款および監査役会規程に従い、監査役間の意見交換を実施するほか、監査方針、年間監査計画等を決定しております。また、監査役3名は取締役会に出席し、取締役の職務執行状況を十分に監視できる体制となっているほか、常勤社外監査役は、経営会議等の社内の重要な会議全てに出席することになっております。

構成員は以下のとおりであります。

議長：常勤社外監査役 藤永 至高

構成員：田村 克美（非常勤社外監査役）、石川 信行（非常勤社外監査役）

#### ハ. 経営会議

当社は、迅速な意思決定を実現するために、経営会議を設置し、原則として月1回開催しております。この経営会議では営業報告、各種懸案事項、取締役会の議題および業務に関する重要事項を主な会議内容とし、当社の経営に関わる重要な事項の協議を行っております。

構成員は以下のとおりであります。

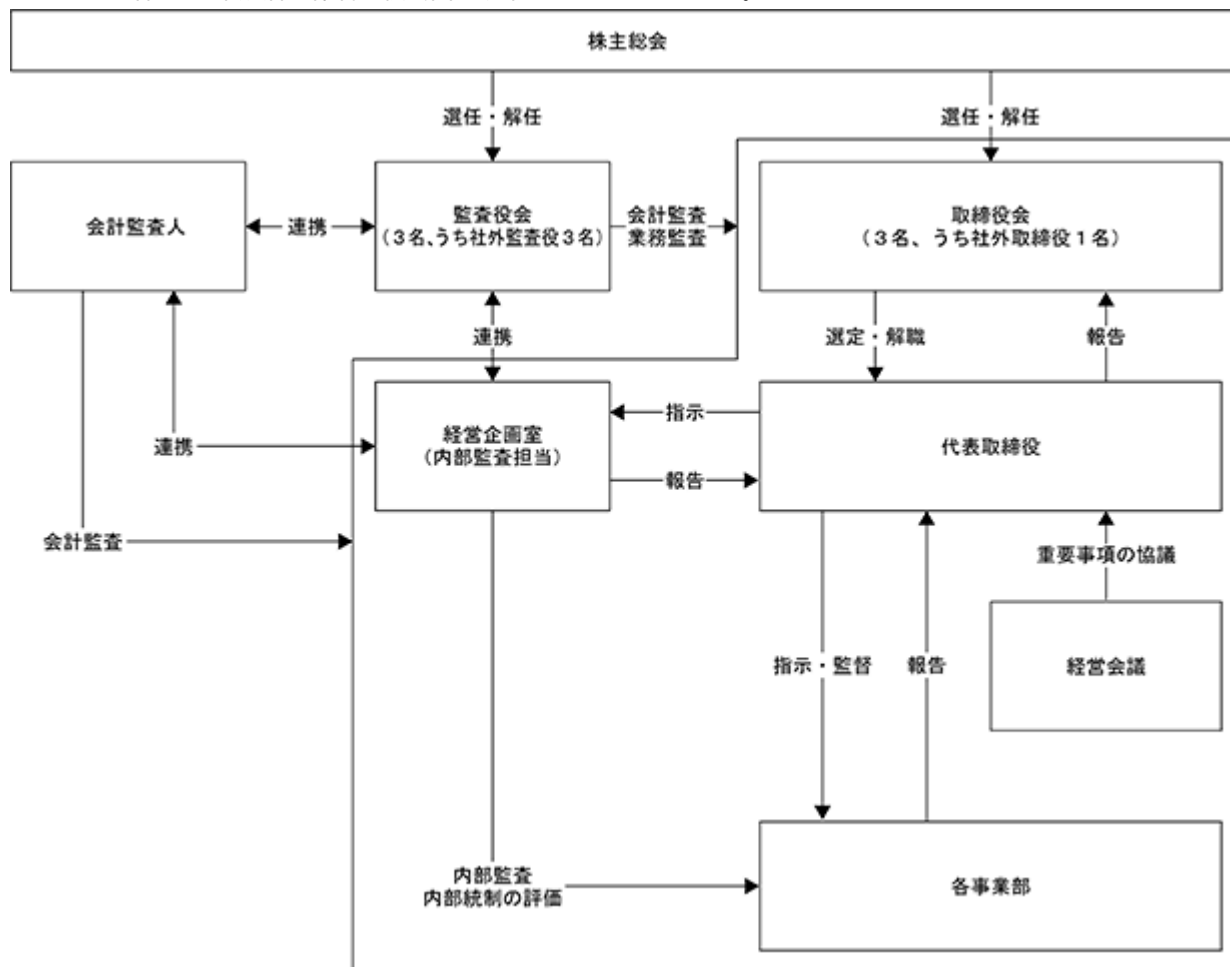
議長：代表取締役社長 長谷川 勝也

構成員：新行内 宏之、藤永 至高（非常勤社外監査役）、三田 英寿（経営企画室長）

#### 二. 内部監査

当社は、経営企画室において内部監査を実施しており、現在は三田英寿を経営企画室長として計2名を配置しております。年間を通じて必要な内部監査を随時行っており、その結果は経営企画室より直接代表取締役社長に報告されるほか、定期的に行う常勤社外監査役との意見交換および経営会議において、監査内容および結果を報告しております。

当社の企業統治の体制の模式図は以下のとおりであります。



#### 企業統治に関するその他の事項

当社の内部統制システムは、会社法および会社法施行規則に基づき、当社の業務の適正を確保するための体制の整備をするため、「内部統制基本方針」を取締役会で決議するとともに、各種社内規程や「コンプライアンスポリシー」等を整備し、コンプライアンスを遵守した業務運営を行う体制を整備しております。

#### イ．当社の取締役および使用人の職務の執行が法令および定款に適合することを確保するための体制

- 当社は、企業倫理・コンプライアンスに関する基本姿勢を示した「行動指針」を制定し、また、当社の取締役および使用人に対し、「エコノスクレドブック」を配布し、法令および社会理念の遵守が企業活動の原点であることを周知徹底することで、経営理念の実現を図る。
- コンプライアンスの推進については、コンプライアンス体制に係る規程等を整備し、当社の取締役および使用人等が規程に準拠した業務運営にあたるように研修等を通じ指導する。
- 社長直轄の経営企画室は、「内部監査規程」に基づき、監査役および必要に応じて会計監査人と連携して内部監査を行い、業務の適法性および妥当性等を監査する。
- 当社の取締役および使用人は、法令もしくは定款上に違反する行為が行われていること、または行われようとしていることに気づいたときは、「公益通報保護規程」に規定される内部通報制度を通じて常勤監査役もしくは外部通報窓口へ当該事項を通報する。

#### ロ．取締役の職務の執行に係る情報の保存および管理に関する体制

- 「文書管理規程」等に基づき、取締役の職務執行に関する文書を重要度に応じて区分し、適切な保存期間を定め、保存および管理をする。
- 文書管理部署である人事総務チームは、取締役および監査役の閲覧請求に対して、いつでもこれらの文書を閲覧に供する。

八．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

- (a) 取締役会は取締役会規則に則り、月1回定例開催するほか、必要に応じて臨時取締役会を開催し、遅滞なく業務執行の決定が行われる体制を整備する。
- (b) 当社の常勤取締役、常勤監査役および経営企画室長から構成される原則月1回開催する経営会議において、情報の共有および意思疎通等を行い、迅速に経営判断が行える体制を整備する。
- (c) 当社全体の中期事業計画および各年度予算を策定し、進捗状況を定期的に確認することで、取締役の業務執行の効率性を確保する。

二．監査役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事項および当該使用人の取締役からの独立性および当該使用人に対する指示の実効性の確保に関する事項

- (a) 監査役がその職務を補助すべき使用人(以下「監査役スタッフ」という)を置くことを求めた場合には、当該監査役スタッフを配置するものとし、その業務内容および期間等は監査役会と相談し、その意見を十分考慮のうえ検討する。
- (b) 監査役スタッフは、当社の業務執行にかかる役職を兼務せず、取締役の指揮命令を受けず監査役の指揮命令下で職務を遂行する。
- (c) 監査役スタッフの任命および異動については、監査役会の同意を必要とし、業務執行者からの独立性を確保する。

ホ．取締役および使用人が監査役に報告をするための体制その他の監査役への報告に関する体制

- (a) 監査役は、重要な意思決定のプロセスや業務の執行状況を把握するため、取締役会等の重要会議に出席するとともに、稟議書類等の業務執行にかかわる重要文書を閲覧し、定期的または必要に応じて当社の取締役および使用人に対してヒアリングを行い、業務執行状況等の説明を求めることができる。
- (b) 当社の取締役および使用人は、当社に著しい損害を及ぼすおそれのある事実があることを発見したときは、直ちに監査役に報告する。
- (c) 監査役へ報告を行った者に対し、当該報告をしたことを理由として不利な取扱いを行うことを禁止する。

ヘ．その他監査役の監査が実効的に行われることを確保するための体制

- (a) 監査役は、代表取締役と定期的および随時に意見交換を実施する。
- (b) 監査役は、会計監査人および経営企画室と連携をとることで、監査役の監査業務を効率的に進める。
- (c) 監査役の職務を執行するうえで必要な費用について、当社は当該費用を速やかに支払うものとする。

ト．反社会的勢力排除に向けた基本的な考え方およびその整備状況

当社は「コンプライアンスポリシー」を定め、反社会的勢力との関係を拒絶することをはじめ、「反社会的勢力取引防止規程」において、反社会的勢力とのトラブル発生の防止と発生時の迅速な対応を図るとともに、警察当局、弁護士等と連携して、不当要求に備えるものとする。

当社のリスク管理体制は、「リスク管理規程」に基づき、リスク管理委員会で想定されるリスクを特定し、それぞれのリスクについて発生の可能性および発生した場合の影響度を評価したうえで、適切な管理方針を策定しております。経営企画室は内部監査を通じて当社のリスクの早期発見と未然防止に努めております。

また、当社では「公益通報保護規程」に基づき、常勤監査役もしくは外部通報先を窓口とした通報制度を設けており、役職員が関わるコンプライアンス違反の早期発見と未然防止に努めております。

< 損失の危険の管理に関する規程その他の体制 >

- (a) 「リスク管理規程」を制定し、リスク管理責任者を定め、全社でリスク管理に取り組む体制を構築し、リスクの識別・評価・管理を行う。
- (b) 経営企画室が行う、当社各部署に対する内部監査を通じて、当社のリスクを早期に発見し、解決を図る。
- (c) 有事の際は、当社の代表取締役社長を本部長とする「危機対策本部」が統括して危機管理にあたり、迅速かつ適切な情報伝達と緊急体制を整備する。

< 責任限定契約 >

当社は、会社法第427条第1項の規定に基づき、社外取締役および社外監査役との間において、会社法第423条第1項の賠償責任について、その責任の限度額を、2,400千円以上であらかじめ定めた金額または法令に定める限度額までに規定する額のいずれか高い額とすることができる旨を定款に定めて契約を締結しております。

< 取締役の定数及び任期 >

当社の取締役は8名以内とし、任期については事業年度ごとの経営責任をより明確にするとともに、経営環境の変化に迅速に対応した経営体制を構築することができるよう、選任後1年以内に終了する事業年度のうち最終のものに関する定時株主総会の時まで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、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、そ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について、定款に定めております。

< 剰余金の配当等の決定機関 >

当社は、剰余金の配当を柔軟に実施できるようにするため、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、法令に別段の定めのある場合を除き、取締役会決議によって定めることができる旨を定款で定めております。

< 中間配当 >

当社は、剰余金の配当を柔軟に実施できるようにするため、取締役会の決議により、会社法第454条第5項に規定する中間配当をすることができる旨を定款で定めております。

< 取締役及び監査役の責任免除 >

当社は、取締役および監査役が職務を遂行するにあたり、期待される役割を十分に発揮できるよう、会社法第426条第1項の規定に基づき、取締役会の決議によって、会社法第423条第1項に定める取締役および監査役の賠償責任について、善意でかつ重大な過失がない場合には、法令に定める限度額までに限定することができ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行うことを目的として、会社法第309条第2項に定める特別決議について、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、その議決権の3分の2以上をもって行う旨を定款で定めております



#### 取締役会の活動状況

当事業年度において当社は取締役会を毎月1回の定時取締役会に加えて、必要に応じて臨時取締役会を開催しており、個々の取締役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	開催回数	出席回数
代表取締役社長	長谷川 勝也	14	14
取締役副社長	新行内 宏之	14	14
取締役(社外取締役)	寺田 昌人	14	12
常勤社外監査役	藤永 至高	14	14
監査役(社外監査役)	田村 克美	14	14
監査役(社外監査役)	石川 信行	14	14

取締役会における具体的な検討内容として年度予算の承認、決算の承認、営業実績報告、各規程の改訂承認等について適正な議論のもとに意思決定がなされ、予算および業務の進行状況について確認しております。

#### 経営会議の活動状況

当事業年度において当社は経営会議を原則として月1回開催しており、個々の経営会議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	開催回数	出席回数
代表取締役社長	長谷川 勝也	11	11
取締役副社長	新行内 宏之	11	10
常勤社外監査役	藤永 至高	11	11
監査役(社外監査役)	田村 克美	11	11
経営企画室室長	三田 英寿	11	11

経営会議における具体的な検討内容として営業報告、各種懸案事項、取締役会の議題および業務に関する重要事項を主な会議内容とし、当社の経営に関わる重要事項の協議を行っております。

(2) 【役員の状況】

役員一覧

男性6名 女性 名 ( 役員のうち女性の比率 % )

役職名	氏名	生年月日	略歴	任期	所有株式数 (株)
代表取締役社長 兼 リユース事業本部長	長谷川 勝也	1966年6月25日	1992年8月 北見シグナス商事(株)(現当社)入社 1993年5月 当社監査役 1995年5月 当社取締役営業本部長 1998年4月 当社代表取締役社長(現任) 2011年11月 マイクライメイトジャパン(株)(現ブルードットグリーン(株))代表取締役社長 2013年4月 マイクライメイトジャパン(株)(現ブルードットグリーン(株))取締役会長 2017年2月 当社事業開発部担当 2020年4月 当社リユース事業本部長(現任) 2020年6月 ブルードットグリーン(株)取締役	(注)3	232,085
取締役副社長 兼 管理本部長 兼 営業支援本部長 兼 経営企画室担当 兼 人事総務部長	新行内 宏之	1961年2月8日	1989年11月 (株)日本ソフトバンク(現ソフトバンクグループ(株))入社 1991年2月 (株)北海道拓殖銀行入行 1998年2月 (株)タスコシステム入社 2000年3月 同社取締役管理本部長 2002年8月 日本SGI(株)入社 2002年9月 同社執行役員財務経理本部長 2006年6月 当社監査役 2011年11月 マイクライメイトジャパン(株)(現ブルードットグリーン(株))監査役 2014年1月 当社取締役 2015年8月 当社取締役副社長(現任) 2016年8月 当社経営企画室担当(現任) 当社経理部担当 当社人事総務部長(現任) 2018年6月 マイクライメイトジャパン(株)(現ブルードットグリーン(株))取締役 2019年11月 ブルードットグリーン(株)代表取締役社長 2021年4月 当社営業支援本部長(現任) 2021年7月 当社経理部長 2024年4月 当社管理本部長(現任)	(注)3	7,000
取締役	寺田 昌人	1963年9月6日	1991年10月 KPMGセンチュリー監査法人(現EY新日本有限責任監査法人)入所 2001年10月 (株)KPMGFAS転籍 2012年9月 寺田公認会計士事務所設立 代表(現任) 2014年6月 当社社外監査役 2016年4月 税理士法人知野・寺田会計事務所 代表社員(現任) 2018年6月 マイクライメイトジャパン(株)(現ブルードットグリーン(株))監査役 2018年6月 当社取締役(現任) 2019年7月 株式会社3eee監査役 2020年6月 株式会社京都セミコンダクター監査役 2021年7月 はやぶさトラスト監査法人 代表社員(現任)	(注)3	-

役職名	氏名	生年月日	略歴		任期	所有株式数 (株)
常勤監査役	藤永 至高	1956年3月18日	1979年4月 2005年2月 2009年4月 2012年4月 2016年6月	札幌東芝商品販売(株)(現東芝コンシューママーケティング(株))入社 同社道東支店長 同社道央支店長 東芝エルイーソリューション(株)入社 北海道支店営業グループ長 当社常勤監査役(現任)	(注)4	-
監査役	田村 克美	1950年12月17日	1969年3月 2003年10月 2010年12月 2012年10月 2014年1月	道東東芝商品販売(株)(現東芝コンシューママーケティング(株))入社 同社コモディティ営業統括北海道支店長 (株)パソナエンパワー(現(株)パソナマーケティング)入社 北海道支店長 同社札幌営業所長 当社監査役(現任)	(注)4	-
監査役	石川 信行	1968年3月26日	1993年10月 1997年8月 2005年4月 2014年6月 2018年6月 2020年9月	朝日監査法人(現有限責任あずさ監査法人)入所 石川公認会計士事務所設立 代表(現任) 北海道大学会計専門職大学院 実務家教員 日本公認会計士協会北海道会 副会長 当社監査役(現任) 国立大学法人北海道大学 監事(現任)	(注)4	-
計						239,085

- (注) 1. 取締役寺田昌人氏は、社外取締役であります。  
2. 監査役全員は、社外監査役であります。  
3. 取締役の任期は、2024年3月期に係る定時株主総会終結の時から、2025年3月期に係る定時株主総会終結の時までであります。  
4. 監査役の任期は、2023年3月期に係る定時株主総会終結の時から、2027年3月期に係る定時株主総会終結の時までであります。  
5. 当社は2022年4月28日付で、当社が保有するブルドットグリーン株式会社の全株式(発行済み株式総数の30%)を譲渡いたしました。

#### 社外役員の状況

当社の社外取締役は1名であり、社外取締役寺田昌人氏と当社との関係は、人的関係、資本的關係または重要な取引関係その他の利害関係はありません。また、同氏は寺田公認会計士事務所の代表および税理士法人知野・寺田会計事務所の代表社員であります。当社と各事務所の関係は、人的関係、資本的關係または重要な取引関係その他の利害関係はありません。

当社において社外監査役は3名であり、社外監査役藤永至高氏と当社との関係は、人的関係、資本的關係または重要な取引関係その他の利害関係はありません。社外監査役田村克美氏と当社との関係は、人的関係、資本的關係または重要な取引関係その他の利害関係はありません。社外監査役石川信行氏と当社との関係は、人的関係、資本的關係または重要な取引関係その他の利害関係はありません。また、同氏は石川公認会計士事務所の代表であります。当社と当該事務所との人的関係、資本的關係または重要な取引関係その他の利害関係はありません。

当社においては、社外取締役または社外監査役を選任するための会社からの独立性に関する基準を定めていないものの、選任にあたっては、証券会員制法人札幌証券取引所が指定を義務付ける、一般株主と利益相反が生じるおそれのない独立役員の独立性に関する判断基準を参考とし、検討を行っております。また、当社は社外取締役および社外監査役に、職務執行に関する豊富な経験・知識に基づく視点から校正で中立的、客観的な立場から経営の監視を行うことができる人材を選任しております。

社外取締役または社外監査役による監督または監査と内部監査、監査役監査および会計監査との相互連携並びに内部統制部門との関係

当社は取締役会による経営の意思決定並びに取締役の職務執行の監督および管理、経営会議による経営の基本方針および経営に関する重要な事項についての審議および報告を行っております。

社外取締役および社外監査役は、毎月の取締役会その他の重要な会議に出席しており、社外監査役におきましては監査役会を定期的開催して情報を共有するなど、取締役の職務執行を監視できる体制を心掛けるとともに、経営企画室（内部監査担当）および会計監査人と綿密な連携を保ち監査効果の向上に努めております。

また、監査役会による取締役の業務執行監査のほか、経営企画室（内部監査担当）による内部統制監査を実施しているため、経営監視機能は十分に図られているものと考えており、現在のガバナンス体制を採用しております

### (3)【監査の状況】

#### 監査役監査の状況

当社における監査役監査は、監査役会で策定した監査計画に基づいて、当社の業務全般について、常勤監査役を中心として計画的かつ網羅的な監査を実施しており、毎月開催される取締役会の他、重要な会議等への出席、取締役からの聴取、重要な決裁書類等の閲覧を通じ、取締役会の意思決定の過程および取締役の業務執行について監査しております。

監査役会は常勤社外監査役1名および非常勤社外監査役2名で構成しております。常勤社外監査役藤永至高氏は、支店長経験が豊富であり、会社経営および業務全般に関する深い知識と経験を有しております。非常勤社外監査役田村克美氏は、支店長および営業所長の経験が豊富であり、会社経営および業務全般に関する深い知識と経験を有しております。また、非常勤社外監査役石川信行氏は公認会計士としての資格を有しております。

監査役会は、取締役会開催に先立ち月次で開催される他は、必要に応じて随時開催されており、1回当たりの所要時間は約1時間であります。

当事業年度において当社は監査役会を14回開催しており、個々の監査役の出席状況については次のとおりであります。

氏名	開催回数	出席回数
藤永 至高	14	14
田村 克美	14	14
石川 信行	14	14

監査役会における具体的な検討内容として、決議事項は監査報告書、会計監査人の再任、監査基本方針、監査基本計画、監査役報酬分配、会計監査人の報酬の承認、監査役会議長選任、常勤監査役選定の互選等をしております。報告事項は取締役会議題事前確認、監査役月次活動報告、会計監査人、代表取締役社長、社外取締役、各部門長、経営企画室（内部監査担当）との意見交換等をしております。

また、常勤監査役の活動として、経営会議等の重要な会議へ出席しております。監査役は取締役会に出席し、議事運営、決議内容等を監査し、必要により意見表明を行っております。取締役会への監査役の出席率は、社外常勤監査役、社外監査役とも100%であります。

また、常勤監査役は取締役からの聴取、重要な決裁書類等の閲覧を通じ、取締役会の意思決定の過程および取締役の業務執行について監査するとともに、本社、当社各部署への監査、経営企画室（内部監査担当）との意見交換、業務監査計画の説明や監査結果の報告、会計監査人との意見交換、会計監査計画の説明や監査結果の報告、会計監査人の評価などを行っております。

#### 内部監査の状況

当社における内部監査は、社長直轄部門として経営企画室に内部監査担当2名を置き、各部署および店舗の監査を年間の監査計画に基づいて実施し、法令および諸規程の遵守並びに内部統制の実効性等を監査しております。経営企画室に対する内部監査は自己監査にならないよう経理部において実施しております。

経営企画室（内部監査担当）、監査役および会計監査人は、相互に連携を取りながら効果的かつ効率的な監査の実施を行うよう、情報や意見の交換および指摘事項の共有化を行い、適正な監査の実施および問題点や指摘事項の改善状況の確認を行っております。

内部監査の結果については、代表取締役社長に報告し、監査結果を踏まえて被監査部門に改善指示を行い、フォローアップ監査を実施することにより、内部監査の実効性を確保しております。経営企画室（内部監査担当）は常勤監査役とも随時情報交換を行い、それぞれの監査結果について報告しております。取締役会並びに監査役会に対して直接報告を行う仕組みはありませんが、内部監査実施の都度、代表取締役、取締役副社長および常勤監査役が出席する経営会議にて監査結果の報告を行っております。

#### 会計監査の状況

##### a．監査法人の名称

三優監査法人

##### b．継続監査期間

3年間

##### c．業務を執行した公認会計士

岡島 信平

宇野 公之

##### d．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10名、その他2名であります。

当社と同監査法人および当社の監査に従事する同監査法人の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ありません。

##### e．監査法人の選定方針と理由

監査役会は、会計監査人候補者から監査法人の概要、監査の実施体制および監査報酬の見積額についての書面を入手し、面談および質問等を行い、その内容を総合的に判断し、会計監査人を選定しております。

当社の監査役会は、会計監査人の職務の執行に支障がある場合等、その必要があると判断した場合は、株主総会に提出する会計監査人の解任または不再任に関する議案の内容を決定いたします。

また、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、監査役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、監査役会が選定した監査役は、解任後最初に招集される株主総会において、会計監査人を解任した旨およびその理由を報告いたします。

##### f．監査役及び監査役会による監査法人の評価

監査役および監査役会が行う会計監査人に対する評価は、会計監査人が独立の立場を保持し、適正な監査を実施しているかを検証するとともに、会計監査人から「監査に関する品質管理基準」（平成17年10月28日企業会計審議会）等に基づき、職務の遂行が適正に行われることを確保する体制を整備している旨の通知を受け、必要に応じて説明を求め、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の内容

区分	前事業年度		当事業年度	
	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	15,000		15,600	

b．監査公認会計士と同一のネットワークに対する報酬（a．を除く）

該当事項はありません。

c．その他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

当社は、監査公認会計士等に対する監査報酬の決定方針を定めておりませんが、監査日数、会社規模および業務内容等の要素を勘案し、監査役会の同意のうえ、決定しております。

e．監査役会が会計監査人の報酬に同意した理由

取締役会が提案した会計監査人に対する報酬等に対して、当社の監査役会が会社法第339条第1項の同意をした理由は、会計監査人の監査計画の内容、会計監査の職務遂行状況および報酬見積りの算出根拠等について必要な検証を行い、それらが適切であると判断したためであります。

(4) 【役員の報酬等】

役員の報酬等の額またはその算定方法の決定に関する方針に係る事項

当社は、取締役会において、取締役の個人別の報酬等の内容に係る決定方針を決議しております。また、取締役会は、当事業年度に係る取締役の個人別の報酬等について、報酬等の内容の決定方法および決定された報酬等の内容が当該決定方針と整合しており、併せて、当事業年度に係る取締役の個人別の報酬等の内容の決定は社外取締役に答申を得ていることから、当該方針に沿うものであると判断しております。

取締役の個人別の報酬等の内容に係る決定方針の内容は次のとおりです。

< 役員の報酬等の額またはその算定方法の決定に関する方針の内容及び決定方法 >

a．基本方針

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な報酬体系とし、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する。具体的には、取締役の報酬は、固定報酬としての基本報酬のみを支払うこととする。

b．基本報酬（金銭報酬）の個人別の報酬等の額の決定に関する方針（報酬を与える時期または条件の決定に関する方針を含む。）

当社の取締役の報酬は、月例の固定報酬とし、役位、職責、在任年数に応じて他社水準、当社の業績、従業員給与の水準をも考慮しながら、総合的に勘案して決定するものとする。

c．金銭報酬の額の取締役の個人別の報酬等の額に対する割合の決定に関する方針

当社の取締役の種類別の報酬割合については、月例の固定報酬のみであり、基本報酬を100%と決定する。

d．取締役の個人別の報酬等の内容についての決定に関する事項

当社の取締役の個人別の報酬額については、役員報酬規程に基づき、株主総会において決定された報酬総額の限度内において、世間水準および経営内容、従業員とのバランス等を考慮し、取締役会で決定する。

## &lt; 役員の報酬等に関する株主総会の決議年月日及び当該決議の内容 &gt;

当社の取締役の報酬等に関する株主総会の決議年月日は2014年1月10日であり、決議の内容は、取締役の報酬は年額1億3,000万円以内（定款で定める取締役の員数は8名以内であり、使用人兼務取締役の使用人部分には含まない）とし、そのうち社外取締役分は年額2,000万円以内とする旨の決定をしており、役員報酬規程に基づき、株主総会において決定された報酬総額の限度内において、取締役会で決定しております。当該定時株主総会終結時点の取締役の員数は、6名（うち、社外取締役は1名）です。

また、監査役の報酬等に関する株主総会の決議年月日は2006年9月30日であり、決議の内容は、監査役の報酬は年額3,000万円以内（定款で定める監査役の員数は4名以内）としており、役員報酬規程に基づき、株主総会において決定された報酬総額の限度内において、監査役の協議により決定しております。当該定時株主総会終結時点の監査役の員数は、2名です。

## &lt; 当事業年度の報酬等の決定の過程における取締役会等の活動内容 &gt;

当事業年度における当社役員の報酬等の額につきましては、2023年6月29日の取締役会において、前事業年度の業績や当社役員の活動状況などを総合的に勘案して、株主総会において決定された報酬総額の限度内において決定しております。また、監査役の報酬等は、株主総会において決定された報酬総額の限度内において、常勤、非常勤の別、業務分担の状況を考慮し、監査役の協議により決定しております。

## 提出会社の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	非金銭報酬等	
取締役(社外取締役を除く)	49,604	49,604			2
社外取締役	1,938	1,938			1
監査役(社外監査役を除く)					
社外監査役	6,135	6,135			3

(注) 当事業年度末現在の人員は、取締役3名（うち社外取締役1名）、監査役3名（うち社外監査役3名）であります。

## 役員ごとの報酬等の総額等

報酬等の総額が1億円以上である者が存在しないため、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、純投資目的の株式は専ら株式の価値の変動または配当によって利益を受けることを目的とする株式とし、純投資目的以外の株式は発行会社との取引関係の維持・強化等を通じて当社の企業価値向上に資すると判断し保有する株式として区分しております。

## 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、持続的な成長と社会的価値、経済的価値を高めるため、業務提携、情報入手、資金の安定調達など経営戦略の一環として、また、取引先および地域社会との良好な関係を構築し、事業の円滑な推進を図るため必要と判断する企業の株式を保有しています。

当社は、保有の意義が薄れたと考えられる政策保有株式については、できる限り速やかに処分・縮減をしていく基本方針のもと、取締役会において、毎期、個別の政策保有株式について、政策保有の意義を検証し、当社の持続的な成長と中長期的な企業価値の向上に資すると認められない株式がある場合は、その検証の結果を開示するとともに、株主として相手先企業との必要十分な対話を行います。対話の実施によっても、改善が認められない株式については、適時・適切に売却します。

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	2	6,000
非上場株式以外の株式	2	35,739

(当事業年度において株式数が増加した銘柄)

	銘柄数 (銘柄)	株式数の増加に係る取得 価額の合計額(千円)	株式数の増加の理由
非上場株式			
非上場株式以外の株式	1	357	取引先持株会を通じた株式の取得

(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償還 価額の合計額(千円)
非上場株式	1	1,000
非上場株式以外の株式		

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)		
ブックオフグルー プホールディング ス株式会社	19,822	19,534	フランチャイズ関係の円滑化 定量的保有効果の合理的な検証は困 難であります。 保有の合理性につきましては、商品 の仕入・販売指導料の支払等の取引 を行っており、取引関係の構築・維 持その他事業上の必要性や、取引状 況・直近業績等に基づいた経済的な 合理性の確認を行い、合理性がある と判断しております。 また、取引先持株会を通じた株式の 取得により株式数が増加してありま す。	有
	29,437	24,789		
株式会社ほくほく フィナンシャルグ ループ	3,252	3,252	同社の関係会社は当社の主要取引金 融機関であり、良好な取引関係の維 持、強化のため、同社株式を保有し ております。 当事業年度末における同社の関係会 社からの借入額は230,563千円であ ります。	無
	6,302	3,008		

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。

当事業年度中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。

当事業年度中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．財務諸表の作成方法について

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、事業年度(2023年4月1日から2024年3月31日まで)の財務諸表について、三優監査法人により監査を受けております。

### 3．連結財務諸表について

当社は子会社がありませんので、連結財務諸表を作成しておりません。

### 4．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、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、会計基準等の内容を適切に把握し、財務諸表等を適正に作成できる体制を整備するため、監査法人等が主催するセミナーへの参加及び財務・会計の専門書の購読等を行っております。

## 1 【財務諸表等】

## (1) 【財務諸表】

## 【貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
<b>資産の部</b>		
流動資産		
現金及び預金	517,048	495,895
売掛金	127,154	159,764
商品	956,446	989,090
前渡金	366	545
前払費用	49,965	50,581
その他	1,587	1,303
流動資産合計	1,652,569	1,697,181
固定資産		
有形固定資産		
建物（純額）	1 149,310	1 137,569
構築物（純額）	8,280	7,235
機械及び装置（純額）	1,537	151
工具、器具及び備品（純額）	93,896	84,987
土地	1 115,483	1 115,483
リース資産（純額）	310,214	280,193
その他（純額）	0	0
有形固定資産合計	2 678,723	2 625,621
無形固定資産		
その他	1,380	1,380
無形固定資産合計	1,380	1,380
投資その他の資産		
投資有価証券	1 34,797	1 41,739
出資金	20	30
長期前払費用	2,950	2,200
敷金	283,216	283,238
保険積立金	49,849	54,181
差入保証金	2,190	2,190
繰延税金資産	47,953	33,233
投資その他の資産合計	420,977	416,812
固定資産合計	1,101,081	1,043,815
資産合計	2,753,651	2,740,996

(単位：千円)

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
<b>負債の部</b>		
<b>流動負債</b>		
買掛金	6,742	8,259
短期借入金	1 250,000	1 110,000
1年内返済予定の長期借入金	1 281,675	1 271,003
リース債務	45,827	50,063
未払金	89,702	75,956
未払費用	75,739	82,171
未払法人税等	23,854	39,126
未払消費税等	21,769	50,516
契約負債	5,487	7,955
預り金	5,016	18,542
前受収益	326	326
ポイント引当金	2,723	728
賞与引当金	39,828	50,224
流動負債合計	848,692	764,872
<b>固定負債</b>		
長期借入金	1 588,970	1 587,443
リース債務	443,868	402,221
長期未払金	31,858	28,826
退職給付引当金	68,121	75,321
資産除去債務	97,371	98,076
その他	2,019	1,489
固定負債合計	1,232,208	1,193,378
負債合計	2,080,900	1,958,251
<b>純資産の部</b>		
<b>株主資本</b>		
資本金	335,903	335,903
資本剰余金		
資本準備金	284,230	284,230
資本剰余金合計	284,230	284,230
利益剰余金		
利益準備金	32,100	32,100
その他利益剰余金		
繰越利益剰余金	10,018	113,621
利益剰余金合計	42,118	145,721
自己株式	164	164
株主資本合計	662,088	765,691
<b>評価・換算差額等</b>		
その他有価証券評価差額金	10,661	17,053
評価・換算差額等合計	10,661	17,053
純資産合計	672,750	782,745
負債純資産合計	2,753,651	2,740,996

## 【損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月 31日)	当事業年度 (自 2023年 4月 1日 至 2024年 3月 31日)
売上高	1 4,192,472	1 4,466,984
売上原価	1,356,100	1,485,839
売上総利益	2,836,372	2,981,145
販売費及び一般管理費	2 2,646,151	2 2,753,279
営業利益	190,220	227,865
営業外収益		
受取配当金	709	789
受取手数料	6,706	7,389
消費税差額	2,870	2,764
業務受託手数料	2,577	2,499
その他	4,670	2,781
営業外収益合計	17,533	16,224
営業外費用		
支払利息	58,007	55,645
その他	5,508	2,191
営業外費用合計	63,516	57,837
経常利益	144,237	186,252
特別利益		
関係会社株式売却益	36,122	-
特別利益合計	36,122	-
特別損失		
減損損失	-	3 2,239
不正関連損失	-	28,550
特別損失合計	-	30,789
税引前当期純利益	180,360	155,462
法人税、住民税及び事業税	24,739	38,331
法人税等調整額	15,581	13,528
法人税等合計	9,157	51,859
当期純利益	171,203	103,602

【株主資本等変動計算書】

前事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3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
		資本準備金	資本剰余金合計	利益準備金	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	335,126	283,453	283,453	32,100	161,184	129,084	164	489,330
当期変動額								
新株の発行（新株予約権の行使）	777	777	777					1,555
当期純利益					171,203	171,203		171,203
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）								
当期変動額合計	777	777	777	-	171,203	171,203	-	172,758
当期末残高	335,903	284,230	284,230	32,100	10,018	42,118	164	662,088

	評価・換算差額等		純資産合計
	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	8,351	8,351	497,682
当期変動額			
新株の発行（新株予約権の行使）			1,555
当期純利益			171,203
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	2,310	2,310	2,310
当期変動額合計	2,310	2,310	175,068
当期末残高	10,661	10,661	672,750

当事業年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

(単位：千円)

	株主資本							自己株式	株主資本 合計
	資本金	資本剰余金		利益剰余金					
		資本準備 金	資本剰余 金合計	利益準備 金	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	335,903	284,230	284,230	32,100	10,018	42,118	164	662,088	
当期変動額									
当期純利益					103,602	103,602		103,602	
株主資本以外の項目 の当期変動額(純 額)									
当期変動額合計	-	-	-	-	103,602	103,602	-	103,602	
当期末残高	335,903	284,230	284,230	32,100	113,621	145,721	164	765,691	

	評価・換算差額等		純資産合計
	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	10,661	10,661	672,750
当期変動額			
当期純利益			103,602
株主資本以外の項目 の当期変動額(純 額)	6,392	6,392	6,392
当期変動額合計	6,392	6,392	109,995
当期末残高	17,053	17,053	782,745

## 【キャッシュ・フロー計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月 31日)	当事業年度 (自 2023年 4月 1日 至 2024年 3月 31日)
<b>営業活動によるキャッシュ・フロー</b>		
税引前当期純利益	180,360	155,462
減価償却費	74,602	76,042
長期前払費用償却額	2,200	2,250
減損損失	-	2,239
賞与引当金の増減額( は減少)	2,391	10,396
ポイント引当金の増減額( は減少)	65	1,994
退職給付引当金の増減額( は減少)	5,331	7,200
関係会社株式売却損益( は益)	36,122	-
受取利息及び受取配当金	711	791
支払利息	58,007	55,645
売上債権の増減額( は増加)	14,740	32,609
棚卸資産の増減額( は増加)	112,767	32,644
仕入債務の増減額( は減少)	7,295	1,516
未払消費税等の増減額( は減少)	15,841	28,746
未払費用の増減額( は減少)	2,809	6,396
未払金の増減額( は減少)	2,505	10,826
その他	7,674	15,683
小計	143,686	304,365
利息及び配当金の受取額	711	791
利息の支払額	57,551	54,986
法人税等の支払額	39,204	23,973
営業活動によるキャッシュ・フロー	47,642	226,197
<b>投資活動によるキャッシュ・フロー</b>		
有形固定資産の取得による支出	26,986	40,795
長期前払費用の取得による支出	-	1,500
投資有価証券の取得による支出	329	357
投資有価証券の償還による収入	1,000	1,000
関係会社株式の売却による収入	36,155	-
その他	280	4,688
投資活動によるキャッシュ・フロー	10,119	46,342
<b>財務活動によるキャッシュ・フロー</b>		
短期借入金の純増減額( は減少)	200,000	140,000
長期借入れによる収入	250,000	300,000
長期借入金の返済による支出	297,187	312,199
長期未払金の返済による支出	2,148	2,677
リース債務の返済による支出	42,707	46,131
ストックオプションの行使による収入	1,555	-
財務活動によるキャッシュ・フロー	290,489	201,008
現金及び現金同等物の増減額( は減少)	232,727	21,153
現金及び現金同等物の期首残高	749,776	517,048
現金及び現金同等物の期末残高	1 517,048	1 495,895



## 【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

##### 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

##### ブックオフ事業関連商品（書籍、ソフト等）

総平均法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）

##### ハードオフ・オフハウス・ホビーオフ・ガレージオフ関連商品

（オーディオ・ビジュアル商品、楽器、衣料品、靴、トレーディングカード等）

売価還元法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）

#### 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）

定額法を採用しております。なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物 2～40年

工具・器具及び備品 2～15年

また、事業用定期借地契約による借地上の建物および定期建物賃貸借契約による建物については、耐用年数を定期借地権または定期借家権の残存期間、残存価額を零とした定額法によっております。

##### (2) 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によっております。

##### (3) 長期前払費用

支出の効果の及ぶ期間で均等償却しております。

#### 4. 引当金の計上基準

##### (1) ポイント引当金

顧客からの購入実績に応じて付与したポイントについては、その利用に備えるため、将来利用されると見込まれる額に基づき計上しております。

##### (2) 退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、当事業年度の末日における退職給付債務の見込額に基づき計上しております。

##### (3) 賞与引当金

従業員の賞与支給に備えるため、当事業年度末における支給見込額に基づき計上しております。

#### 5. 収益及び費用の計上基準

当社はリユース事業を営んでおり、店舗における顧客への商品引き渡し時点において顧客が支配を獲得し履行義務が充足されると判断しており、当該引き渡し時点で収益を認識しております。また、収益は顧客との契約において約束された対価から値引きなどを控除した金額で測定しております。

## 6. 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およ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ヶ月以内に償還期限の到来する短期投資からなっております。

## (重要な会計上の見積り)

## リユース事業の固定資産の減損

## (1) 当事業年度の財務諸表に計上した金額

(千円)

	前事業年度	当事業年度
減損損失	-	2,239
リユース事業の固定資産	619,632	566,040

## (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

## 算出方法

当事業年度において、リユース事業の一部の事業拠点において減損の兆候が識別されたことから、該当拠点の割引前将来キャッシュ・フローの総額と帳簿価額を比較し減損損失の認識を判定しております。その結果、割引前将来キャッシュ・フローの総額が資産グループの帳簿価額を下回っている拠点については、減損損失を認識しております。

割引前将来キャッシュ・フローは、市場環境や類似店舗における過去の実績を考慮した事業計画を基礎として見積っております。

## 主要な仮定

割引前将来キャッシュ・フローの算出に用いた主要な仮定は、事業計画の基礎となる売上高および成長率であります。

## 翌事業年度の財務諸表に与える影響

主要な仮定である事業計画の基礎となる売上高および成長率は、見積りの不確実性が高く、今後の推移が見積りと乖離した場合には、翌事業年度において重要な減損損失が発生する可能性があります。

## (追加情報)

## 当社従業員の不正行為の疑いによる所在不明在庫について

2024年5月に当社が営業する特定のハードオフ店舗において、従業員が顧客からの商品買取を偽装して買取代金相当額を領得する行為(以下、「架空買取」という。)および買い取った商品を持ち出して私消する行為(以下、「内引き」という。)を行っている可能性があることが判明いたしました。これを受け2024年5月17日において特別調査委員会を設置し、本事案について調査を進めてまいりました。

2024年6月25日に調査結果を受領し、従業員1名による商品画像や顧客署名の偽装を伴う架空買取および棚卸結果の偽装を伴う内引きの疑いにより、所在不明在庫があることが判明いたしました。

本事案による影響額は、所在不明となっていた棚卸資産の帳簿価額27,071千円および架空買取の疑いによる仮払消費税1,478千円であり、これを合わせて不正関連損失として特別損失に計上しております。

当社は、特別調査委員会による指摘・提言を真摯に受け止め、再発防止対策の構築を含む内部統制の強化を進めてまいります。

## (貸借対照表関係)

## 1 担保資産及び担保付債務

## (1) 担保に供している資産

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
建物	3,678千円	3,515千円
土地	115,463 "	115,463 "
投資有価証券	26,726 "	31,991 "
計	145,867千円	150,970千円

## (2) 担保に係る債務

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
短期借入金	200,000千円	50,000千円
1年内返済予定の長期借入金	115,858 "	106,182 "
長期借入金	271,971 "	254,506 "
計	587,829千円	410,688千円

## 2 有形固定資産の減価償却累計額

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
有形固定資産の減価償却累計額	1,313,091千円	1,387,634千円

## (損益計算書関係)

## 1 顧客との契約から生じる収益

売上高については、顧客との契約から生じる収益およびそれ以外の収益を区分して記載しておりません。顧客との契約から生じる収益の金額は、財務諸表「注記事項（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」に記載しております。

## 2 販売費及び一般管理費のうち主要な費目および金額は、次のとおりであります。

	前事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
給与手当	531,201千円	554,987千円
雑給	623,321 "	668,356 "
賞与引当金繰入額	39,828 "	50,224 "
地代家賃	408,429 "	409,382 "
退職給付費用	13,299 "	14,049 "
減価償却費	74,602 "	76,042 "
ポイント引当金繰入額	65 "	1,994 "
おおよその割合		
販売費	66%	67%
一般管理費	34 "	33 "

### 3 減損損失

当社は以下の資産グループについて減損損失を計上しました。

前事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

当事業年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

#### (1) 減損損失を認識したグループの概要

区分	用途	種類	場所	減損損失(千円)
リユース事業	倉庫 (1拠点)	建物、機械及び装置、工具、 器具及び備品	北海道小樽市	2,239

#### (2) 減損損失の認識に至った経緯

営業活動から生じる損益が継続してマイナスであり、今後も収益改善の可能性が低いと判断した事業所について、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。

#### (3) 減損損失の内訳

機械及び装置	1,206 千円
建物	861 "
工具、器具及び備品	171 "
合計	2,239 千円

#### (4) 資産グルーピングの方法

当社は資産についてキャッシュ・フローを生み出す最小単位として事業所ごとにグルーピングしております。

#### (5) 回収可能価額の算定の方法

回収可能価額は使用価値により測定し、本社コストの配賦後の将来キャッシュ・フローがマイナスと見込まれるため、回収可能価額を零として評価しております。

(株主資本等変動計算書関係)

前事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

	当事業年度 期首株式数(株)	当事業年度 増加株式数(株)	当事業年度 減少株式数(株)	当事業年度 末株式数(株)
発行済株式				
普通株式	1,314,428	4,320	-	1,318,748
合計	1,314,428	4,320	-	1,318,748
自己株式				
普通株式	289	-	-	289
合計	289	-	-	289

(変動事由の概要)

普通株式の増加数の主な内訳は、次のとおりであります。

ストック・オプションの権利行使による増加 4,320株

2. 新株予約権等に関する事項

該当事項はありません。

3. 配当に関する事項

該当事項はありません。

当事業年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

1. 発行済株式の種類及び総数並びに自己株式の種類及び株式数に関する事項

	当事業年度 期首株式数(株)	当事業年度 増加株式数(株)	当事業年度 減少株式数(株)	当事業年度 末株式数(株)
発行済株式				
普通株式	1,318,748	-	-	1,318,748
合計	1,318,748	-	-	1,318,748
自己株式				
普通株式	289	-	-	289
合計	289	-	-	289

2. 新株予約権等に関する事項

該当事項はありません。

3. 配当に関する事項

該当事項はありません。

(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。

	前事業年度 (自 2022年 4月 1日 至 2023年 3月 31日)	当事業年度 (自 2023年 4月 1日 至 2024年 3月 31日)
現金及び預金	517,048千円	495,895千円
現金及び現金同等物	517,048千円	495,895千円

(リース取引関係)

1. 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

(1) リース資産の内容

リユース事業における車両（買取用トラック）および事業用定期借地契約による、借地上の建物および定期建物賃貸借契約によるものです。

(2) リース資産の減価償却方法

「重要な会計方針 3. 固定資産の減価償却の方法 (2) リース資産」に記載のとおりであります。

2. オペレーティング・リース取引

(借主側)

オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料

	前事業年度 (2023年 3月 31日)	当事業年度 (2024年 3月 31日)
1年内	85,169千円	85,169千円
1年超	468,973 "	383,803 "
合計	554,143千円	468,973千円

(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

当社は、資金運用については短期的な預金等に限定し、資金調達については主に銀行等金融機関借入により  
ます。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

投資有価証券は主として株式であり、上場株式については発行体（取引先企業）の業績等による市場価格の  
変動リスクに晒されております。

営業債権である売掛金は取引先等の信用リスクに晒されております。

敷金は主に賃借している店舗の所有者に差し入れしているものであり、貸主の信用リスクに晒されてお  
ります。

短期借入金の使途は運転資金であります。長期借入金およびファイナンス・リース取引に係るリース債務の  
使途は運転資金および設備資金であり、償還期限が長期にわたるため、流動性リスクに晒されております。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理

売掛金については、取引相手ごとに期日および残高を管理するとともに、財務状況等の悪化等による回収  
懸念の早期把握や軽減を図っております。

敷金については、新規出店店舗に関しては、入居時に取引先企業または個人の信用状況について調査し、  
回収懸念の早期把握や軽減を図っております。

市場リスクの管理

投資有価証券については、定期的に時価や発行体（取引先企業）の財務状況を把握し、取引先企業との関  
係を勘案して保有状況を継続的に見直しております。

資金調達に係る流動性リスク（支払期日に支払いを実行できなくなるリスク）の管理

当社は、各部署からの報告に基づき経理部が適時に資金繰計画を作成・更新するとともに、手許流動性を  
月次必要資金相当額以上に維持するよう、流動性リスクを管理しております。

(4) 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

貸借対照表計上額、時価およびこれらの差額については、次のとおりであります。

前事業年度(2023年3月31日)

	貸借対照表計上額 (千円)	時価 (千円)	差額 (千円)
(1) 投資有価証券 (*2)			
その他有価証券	27,797	27,797	-
(2) 敷金	283,216	277,287	5,929
資産計	311,014	305,085	5,929
(1) 長期借入金 (1年内返済予定を含む)	870,645	867,986	2,658
(2) リース債務 (1年内返済予定を含む)	489,695	514,522	24,827
負債計	1,360,341	1,382,509	22,168

(\*1) 現金は注記を省略しており、預金、売掛金、買掛金、短期借入金等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。

(\*2) 市場価格のない株式等は、「(1)投資有価証券」には含まれておりません。当該金融商品の貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

(単位：千円)

区分	2023年3月31日
優先株式	6,000
非上場株式	1,000

当事業年度(2024年3月31日)

	貸借対照表計上額 (千円)	時価 (千円)	差額 (千円)
(1) 投資有価証券 (*2)			
その他有価証券	35,739	35,739	-
(2) 敷金	283,238	274,299	8,939
資産計	318,978	310,038	8,939
(1) 長期借入金 (1年内返済予定を含む)	858,446	855,713	2,732
(2) リース債務 (1年内返済予定を含む)	452,285	472,197	19,912
負債計	1,310,731	1,327,911	17,180

(\*1) 現金は注記を省略しており、預金、売掛金、買掛金、短期借入金等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。

(\*2) 市場価格のない株式等は、「(1)投資有価証券」には含まれておりません。当該金融商品の貸借対照表計上額は以下のとおりであります。

(単位：千円)

区分	2024年3月31日
優先株式	5,000
非上場株式	1,000

(注) 1 金銭債権および満期がある有価証券の決算日後の償還予定額  
前事業年度(2023年3月31日)



	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	517,048	-	-	-
売掛金	127,154	-	-	-
敷金	48,745	128,976	19,660	85,835
合計	692,948	128,976	19,660	85,835

当事業年度(2024年3月31日)

	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	495,895	-	-	-
売掛金	159,764	-	-	-
敷金	48,767	128,976	76,975	28,520
合計	704,427	128,976	76,975	28,520

(注) 2 長期借入金、リース債務およびその他の有利子負債の決算日後の返済予定額

前事業年度(2023年3月31日)

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)
短期借入金	250,000	-	-	-	-	-
長期借入金	281,675	213,559	168,307	132,050	51,994	23,060
リース債務	45,827	48,920	51,696	55,060	53,752	234,437

当事業年度(2024年3月31日)

	1年以内 (千円)	1年超 2年以内 (千円)	2年超 3年以内 (千円)	3年超 4年以内 (千円)	4年超 5年以内 (千円)	5年超 (千円)
短期借入金	110,000	-	-	-	-	-
長期借入金	271,003	225,751	189,494	109,438	47,797	14,963
リース債務	50,063	52,993	56,547	55,662	44,382	192,636

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および重要性に応じて、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：同一の資産また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また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用いて算定した時価

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。

(1) 時価で貸借対照表に計上している金融商品

前事業年度(2023年3月31日)

区分	時価(千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券				
其他有価証券				
株式	27,797	-	-	27,797
資産計	27,797	-	-	27,797

当事業年度(2024年3月31日)

区分	時価(千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券				
其他有価証券				
株式	35,739	-	-	35,739
資産計	35,739	-	-	35,739

(2) 時価で貸借対照表に計上している金融商品以外の金融商品

前事業年度(2023年3月31日)

区分	時価(千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
敷金	-	277,287	-	277,287
資産計	-	277,287	-	277,287
長期借入金	-	867,986	-	867,986
リース債務	-	514,522	-	514,522
負債計	-	1,382,509	-	1,382,509

当事業年度(2024年3月31日)

区分	時価(千円)			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
敷金	-	274,299	-	274,299
資産計	-	274,299	-	274,299
長期借入金	-	855,713	-	855,713
リース債務	-	472,197	-	472,197
負債計	-	1,327,911	-	1,327,911

(注) 時価の算定に用いた評価技法および時価の算定に係るインプットの説明

投資有価証券

上場株式は取引所の価格によっ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。

#### 敷金

敷金の時価については、将来キャッシュ・フローと、国債の利回り等を基に割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

#### 長期借入金およびリース債務

これらの時価については、元利金の合計額と、当該債務の残存期間および信用リスクを加味した利率を基に、割引現在価値法により算定しており、レベル2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

前事業年度(2023年3月31日)

区分	貸借対照表計上額 (千円)	取得原価 (千円)	差額 (千円)
貸借対照表計上額が取得原価 を超えるもの			
株式	27,797	12,476	15,320
小計	27,797	12,476	15,320
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	27,797	12,476	15,320

当事業年度(2024年3月31日)

区分	貸借対照表計上額 (千円)	取得原価 (千円)	差額 (千円)
貸借対照表計上額が取得原価 を超えるもの			
株式	35,739	12,834	22,904
小計	35,739	12,834	22,904
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	35,739	12,834	22,904

(退職給付関係)

1. 採用している退職給付制度の概要

当社は、確定給付型の制度として、退職一時金制度を設けており、また確定拠出型の制度として、確定拠出年金制度を設けております。

退職給付引当金の算定に当たり、簡便法(自己都合退職による事業年度末要支給額の100%を退職給付債務とする方法)を採用しており、事業年度末自己都合要支給額を退職給付債務としております。

2. 確定給付制度

(1) 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

	(千円)	
	前事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
退職給付引当金の期首残高	62,789	68,121
退職給付費用	9,748	10,725
退職給付の支払額	4,416	3,524
退職給付引当金の期末残高	68,121	75,321

(2) 退職給付債務の期末残高と貸借対照表に計上された退職給付に係る負債の調整表

	(千円)	
	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
非積立型制度の退職給付債務	68,121	75,321
貸借対照表に計上された負債と資産の純額	68,121	75,321
退職給付引当金	68,121	75,321
貸借対照表に計上された負債と資産の純額	68,121	75,321

(3) 退職給付費用及びその内訳項目の金額

簡便法で計算した退職給付費用	前事業年度 9,748千円	当事業年度 10,725千円
----------------	---------------	----------------

3. 確定拠出制度

確定拠出年金制度への要拠出額	前事業年度 3,551千円	当事業年度 3,324千円
----------------	---------------	---------------

(ストック・オプション等関係)

1. スtock・オプションの内容、規模及びその変動状況

(1) スtock・オプションの内容

	2013年 ストック・オプション
決議年月日	2013年6月27日
付与対象者の区分及び人数	当社従業員 5名 子会社の取締役 1名 子会社の従業員 2名
株式の種類別のストック・オプションの数(注)1	普通株式 5,790株
付与日	2013年7月15日
権利確定条件	新株予約権の割当てを受けた者は、権利行使時に当社又は当社子会社の役員又は従業員でなければならない。ただし、割当て後に当社又は当社子会社の役員又は従業員でなくなった場合は、取締役会の決議で認めるもの限り、役員又は従業員でなくなった日の翌日から2年以内(新株予約権を行使することができる期間を超えない範囲)においてはこの限りではない。
対象勤務期間	対象勤務期間の定めはありません。
権利行使期間	2015年7月16日～2023年6月20日

(注) 1. スtock・オプション付与時における内容を記載しております。また、ストック・オプションの数は株式数に換算して記載しております。

2. 2023年6月20日に権利行使期間が終了しております。

(2) スtock・オプションの規模及びその変動状況

当事業年度(2024年3月期)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。

ストック・オプションの数

	第5回 新株予約権
決議年月日	2013年6月27日
権利確定前(株)	
前事業年度末	-
付与	-
失効	-
権利確定	-
未確定残	-
権利確定(株)	
前事業年度末	5,790
権利確定	-
権利行使	-
失効	5,790
未行使残	-

単価情報

	第5回新株予約権
権利行使価格(円)	552
行使時平均株価(円)	-
付与日における公正な評価単価(円)	-

2. 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・オプションの付与時点において当社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は単位当たりの本源的価値を見積もる方法により算定しております。

また単位当たりの本源的価値を算定する基礎となる自社の株式価値は、純資産評価額に基づき算定しております。なお、算定の結果株式の評価額が新株予約権の行使時の払込金額と同額以下であるため、株式の本源的価値はゼロとなり、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。

3. ストック・オプションの権利確定数の見積方法

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。

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の主な原因別の内訳

	前事業年度 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
<b>繰延税金資産</b>		
未払事業税	4,986千円	4,986千円
未払事業所税	2,471 "	2,471 "
商品	385 "	8,648 "
賞与引当金	12,111 "	15,273 "
ポイント引当金	828 "	221 "
退職給付引当金	23,855 "	24,370 "
投資有価証券減損	3,216 "	3,216 "
リース債務	24,564 "	19,664 "
資産除去債務	29,610 "	29,825 "
減損損失	28,646 "	26,430 "
繰越欠損金	16,183 "	- "
その他	2,690 "	3,790 "
繰延税金資産小計	149,550千円	138,897千円
評価性引当額	60,606千円	68,000千円
繰延税金資産合計	88,944千円	70,896千円
<b>繰延税金負債</b>		
リース資産	25,540千円	22,504千円
資産除去債務に対応する除去費用	10,790 "	9,308 "
その他有価証券評価差額金	4,659 "	5,850 "
繰延税金負債合計	40,990千円	37,663千円
繰延税金資産の純額	47,953千円	33,233千円

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 (2023年3月31日)	当事業年度 (2024年3月31日)
法定実効税率	30.41 %	30.41 %
(調整)		
交際費等永久に損金算入されない項目	0.12 "	0.12 "
受取配当金等永久に益金に算入されない項目	0.02 "	0.03 "
住民税均等割等	0.63 "	2.32 "
評価性引当金の増減	24.53 "	4.76 "
所得拡大促進税制特別控除	2.05 "	3.94 "
その他	0.53 "	0.28 "
税効果会計適用後の法人税等の負担率	5.08 %	33.36 %

(資産除去債務関係)

資産除去債務のうち貸借対照表に計上しているもの



(1) 当該資産除去債務の概要

店舗及び土地の不動産賃貸契約に伴う原状回復義務等であります。

(2) 当該資産除去債務の金額の算定方法

使用見込期間を4年から20年と見積り、割引率は0.00%から2.17%を採用して資産除去債務を計算しております。

(3) 当該資産除去債務の総額の増減

	前事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
期首残高	96,702千円	97,371千円
時の経過による調整額	669 "	705 "
期末残高	97,371千円	98,076千円

(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

(1) 報告セグメントの決定方法

当社の報告セグメントは、当社の構成単位のうち、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およ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。

当社は商品・サービス別のセグメントから構成されており、「リユース事業」の1つの報告セグメントとしております。

「リユース事業」は当社リユースショップ「ブックオフ」「ハードオフ」「オフハウス」「ホビーオフ」「ガレージオフ」の運営事業であります。

(2) 各報告セグメントに属する製品及びサービスの種類

各報告セグメントの主な内容は以下のとおりであります。

セグメント	取扱商品及びサービス内容	
リユース事業	ブックオフ	書籍・CD・DVD・ゲームソフト等
	ハードオフ	パソコン・オーディオ・ビジュアル・楽器・腕時計・カメラ・各種ソフト等
	オフハウス	ブランド品&アクセサリ・家具・インテリア・ギフト・生活雑貨・婦人服・ベビー&子供服・スポーツ用品・白物家電・アウトドア用品等
	ホビーオフ	ホビー・トレーディングカード・その他玩具全般等
	ガレージオフ	タイヤ・ホイール・カーオーディオ・パーツ・アクセサリ・カー用品等

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

報告セグメントの会計処理の方法は、財務諸表作成のために採用している会計処理の方法と同一であります。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。

3. 報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、その他の項目の金額に関する情報及び収益の分解情報  
前事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(単位:千円)

	報告セグメント		その他 (注)1	合計	調整額 (注)2	財務諸表 計上額 (注)3
	リコース 事業	計				
売上高						
外部顧客への売上高	4,188,857	4,188,857	3,615	4,192,472	-	4,192,472
セグメント間の内部 売上高又は振替高	-	-	-	-	-	-
計	4,188,857	4,188,857	3,615	4,192,472	-	4,192,472
セグメント利益	416,736	416,736	2,615	419,352	229,131	190,220
セグメント資産	2,034,976	2,034,976	60,189	2,095,165	658,485	2,753,651
その他の項目						
減価償却費	73,624	73,624	639	74,264	338	74,602
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	65,824	65,824	-	65,824	-	65,824

(注) 1. 「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、不動産事業及び2022年4月に終了したグリーン住宅ポイントの商品交換事業を含んでおります。

2. 調整額は、以下のとおりであります。

(1) セグメント利益の調整額 229,131千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用であり、主に報告セグメントに帰属しない管理部門に係る一般管理費であります。

(2) セグメント資産の調整額658,485千円は、各報告セグメントに帰属しない全社資産であり、主に現金及び預金、投資有価証券等であります。

3. セグメント利益は、財務諸表の営業利益と調整を行っております。

当事業年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

(単位:千円)

	報告セグメント		その他 (注)1	合計	調整額 (注)2	財務諸表 計上額 (注)3
	リコース 事業	計				
売上高						
外部顧客への売上高	4,463,428	4,463,428	3,556	4,466,984	-	4,466,984
セグメント間の内部 売上高又は振替高	-	-	-	-	-	-
計	4,463,428	4,463,428	3,556	4,466,984	-	4,466,984
セグメント利益	471,034	471,034	3,004	474,039	246,173	227,865
セグメント資産	2,046,969	2,046,969	59,997	2,106,966	634,030	2,740,996
その他の項目						
減価償却費	75,193	75,193	192	75,385	657	76,042
有形固定資産及び 無形固定資産の増加額	24,590	24,590	-	24,590	590	25,180

(注) 1. 「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、主に不動産事業であります。

2. 調整額は、以下のとおりであります。

(1) セグメント利益の調整額 246,173千円は、各報告セグメントに配分していない全社費用であり、主に報告セグメントに帰属しない管理部門に係る一般管理費であります。

(2) セグメント資産の調整額634,030千円は、各報告セグメントに帰属しない全社資産であり、主に現金及び預金、投資有価証券等であります。

3. セグメント利益は、財務諸表の営業利益と調整を行っております。

## 【関連情報】

前事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3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

本邦以外の外部顧客への売上高がないため、該当事項はありません。

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産が無いため、該当事項はありません。

3. 主要な顧客ごとの情報

損益計算書の売上高の10%以上を占める特定の顧客への販売が無いため、記載を省略しております。

当事業年度(自 2023年4月1日 至 2024年3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

本邦以外の外部顧客への売上高がないため、該当事項はありません。

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産が無いため、該当事項はありません。

3. 主要な顧客ごとの情報

損益計算書の売上高の10%以上を占める特定の顧客への販売が無いため、記載を省略しております。

【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】

前事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

当事業年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

(単位：千円)

	報告セグメント		その他	全社・消去	合計
	リユース事業	計			
減損損失	2,239	2,239	-	-	2,239

【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】

前事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

当事業年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

該当事項はありません。

【報告セグメントごとの負ののれんの発生益に関する情報】

前事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

当事業年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

該当事項はありません。

(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

前事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

事業区分別の内訳

(単位：千円)

	報告セグメント		その他 (注)	合計
	リユース 事業	計		
ブックオフ	1,146,175	1,146,175	-	1,146,175
ハードオフ	877,710	877,710	-	877,710
オフハウス	1,233,226	1,233,226	-	1,233,226
ホビーオフ	742,877	742,877	-	742,877
ガレージオフ	29,251	29,251	-	29,251
ロジスティクス事業	89,370	89,370	-	89,370
3R事業	70,245	70,245	-	70,245
その他	-	-	59	59
顧客との契約から生じる収益	4,188,857	4,188,857	59	4,188,916
その他の収益	-	-	3,556	3,556
外部顧客への売上高	4,188,857	4,188,857	3,615	4,192,472

(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、不動産事業及び2022年4月に終了したグリーン住宅ポイントの商品交換事業を含んでおります。

当事業年度(自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)

事業区分別の内訳

(単位：千円)

	報告セグメント		その他 (注)	合計
	リユース 事業	計		
ブックオフ	1,144,052	1,144,052	-	1,144,052
ハードオフ	942,689	942,689	-	942,689
オフハウス	1,332,738	1,332,738	-	1,332,738
ホビーオフ	844,755	844,755	-	844,755
ガレージオフ	35,043	35,043	-	35,043
ロジスティクス事業	92,638	92,638	-	92,638
3R事業	71,509	71,509	-	71,509
その他	-	-	-	-
顧客との契約から生じる収益	4,463,428	4,463,428	-	4,463,428
その他の収益	-	-	3,556	3,556
外部顧客への売上高	4,463,428	4,463,428	3,556	4,466,984

(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、主に不動産事業であります。

2. 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

収益を理解するための基礎となる情報は、「(重要な会計方針) 5. 収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

3. 顧客との契約に基づく履行義務の充足と当該契約から生じるキャッシュ・フローとの関係並びに当事業年度末において存在する顧客との契約から翌事業年度以降に認識すると見込まれる収益の金額及び時期に関する情報

(1) 契約負債の残高等

(単位：千円)

	前事業年度	当事業年度
顧客との契約から生じた債権(期首残高)	112,414	127,154
顧客との契約から生じた債権(期末残高)	127,154	159,764
契約負債(期首残高)	5,427	5,487
契約負債(期末残高)	5,487	7,955

契約負債は主に、当社が付与したポイントのうち期末時点において履行義務を充足していない残高であります。

前事業年度に認識した収益のうち、前期首残高に含まれていたものは、5,427千円であります。

当事業年度に認識した収益のうち、当期首残高に含まれていたものは、5,487千円であります。

(2) 残存履行義務に配分した取引価格

当社では、当初に予想される契約期間が1年を超える重要な取引はありません。また、顧客との契約から生じる対価の中に、取引価格に含まれていない重要な金額はありません。

(持分法損益等)

該当事項はありません。

(1株当たり情報)

	前事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
1株当たり純資産額	510.26円	593.68円
1株当たり当期純利益	129.94円	78.58円
潜在株式調整後1株当たり当期純利益	129.48円	-

(注) 1. 当事業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、希薄化効果を有している潜在株式が存在しないため記載しておりません。

2. 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。

	前事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)	当事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日)
1株当たり当期純利益		
当期純利益(千円)	171,203	103,602
普通株主に帰属しない金額(千円)	-	-
普通株式に係る当期純利益(千円)	171,203	103,602
普通株式の期中平均株式数(株)	1,317,577	1,318,459
潜在株式調整後1株当たり当期純利益		
当期純利益調整額(千円)	-	-
普通株式増加数(株)	4,633	-
(うち新株予約権)(株)	(4,633)	(-)
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の算定に含まれなかった潜在株式の概要	第5回 新株予約権 普通株式数 5,790株	第5回 新株予約権 普通株式数 5,790株

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

【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 又は償却 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	465,289	8,766	2,361 (861)	471,694	334,124	19,646	137,569
構築物	31,842	-	-	31,842	24,607	1,044	7,235
機械及び装置	5,248	-	1,206 (1,206)	4,042	3,891	179	151
工具、器具及び備品	485,775	7,692	171 (171)	493,296	408,308	16,430	84,987
土地	115,483	-	-	115,483	-	-	115,483
リース資産	887,925	8,721	-	896,646	616,453	38,741	280,193
その他	250	-	-	250	249	-	0
有形固定資産計	1,991,814	25,180	3,739 (2,239)	2,013,255	1,387,634	76,042	625,621
無形固定資産							
その他	3,380	-	-	3,380	2,000	-	1,380
無形固定資産計	3,380	-	-	3,380	2,000	-	1,380
長期前払費用	11,000	1,500	-	12,500	10,300	2,250	2,200

(注) 当期減少額のうち( )内は内書きで、減損損失の計上額であります。

【借入金等明細表】

区分	当期首残高 (千円)	当期末残高 (千円)	平均利率 (%)	返済期限
短期借入金	250,000	110,000	1.45	
1年内返済予定の長期借入金	281,675	271,003	1.18	
1年内返済予定のリース債務	45,827	50,063	7.09	
長期借入金(1年内返済予定のものを除く)	588,970	587,443	1.21	2025年4月1日～ 2030年5月25日
リース債務(1年内返済予定のものを除く)	443,868	402,221	8.91	2025年4月1日～ 2034年2月16日
合計	1,610,341	1,420,731		

- (注) 1. 平均利率は期末残高に対する加重平均利率を用いております。  
2. 長期借入金及びリース債務(1年内返済予定のものを除く)の貸借対照表日後5年内における1年ごとの返済予定額は以下のとおりであります。

区分	1年超2年以内 (千円)	2年超3年以内 (千円)	3年超4年以内 (千円)	4年超5年以内 (千円)
長期借入金	225,751	189,494	109,438	47,797
リース債務	52,993	56,547	55,662	44,382

【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)
ポイント引当金	2,723	728	-	2,723	728
賞与引当金	39,828	50,224	39,828	-	50,224

- (注) ポイント引当金の「当期減少額(その他)」欄の金額は、洗替額であります。

【資産除去債務明細表】

本明細表に記載すべき事項が財務諸表等規則第8条の28に規定する注記事項として記載されているため、資産除去債務明細表の記載を省略しております。



(2) 【主な資産及び負債の内容】

現金及び預金

区分	金額(千円)
現金	38,310
預金	
普通預金	457,584
小計	495,895
合計	495,895

売掛金

相手先別内訳

相手先	金額(千円)
GMOペイメントゲートウェイ株式会社	26,507
株式会社ニッセンレンエスコート	25,167
株式会社りそな銀行	18,137
株式会社ネットスターズ	15,189
株式会社ジェーシービー	14,091
その他	60,670
合計	159,764

売掛金の発生及び回収並びに滞留状況

当期首残高 (千円) (A)	当期発生高 (千円) (B)	当期回収高 (千円) (C)	当期末残高 (千円) (D)	回収率(%) $\frac{(C)}{(A)+(B)} \times 100$	滞留期間(日) $\frac{(A)+(D)}{2} - \frac{(B)}{366}$
127,154	2,176,675	2,144,066	159,764	93.1	24.1

商品

区分	金額(千円)
リユース事業	989,090
合計	989,090

敷金

相手先別内訳

相手先	金額(千円)
大和情報サービス株式会社	55,000
大和リース株式会社	35,000
有限会社新札幌川本商事	27,500
株式会社エコプラス	22,260
株式会社ダイイチ	20,000
その他	123,478
計	283,238

買掛金

相手先別内訳

相手先	金額(千円)
ブックオフコーポレーション株式会社	3,077
株式会社キョーリツコーポレーション	1,739
株式会社マックスゲームズ	1,189
株式会社池商	719
株式会社大阪プラスチックモデル	635
その他	897
計	8,259

(3) 【その他】

当事業年度における四半期情報

(累計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	当事業年度
売上高 (千円)	1,100,796	2,183,180	3,317,853	4,466,984
税引前四半期(当期)純利益 (千円)	50,402	95,607	153,777	155,462
四半期(当期)純利益 (千円)	34,914	64,138	104,830	103,602
1株当たり四半期(当期)純利益 (円)	26.48	48.65	79.51	78.58

(会計期間)	第1四半期	第2四半期	第3四半期	第4四半期
1株当たり四半期純利益又は1株当たり四半期純損失 (円)	26.48	22.17	30.86	0.93

## 第6 【提出会社の株式事務の概要】

事業年度	4月1日から3月31日まで
定時株主総会	6月中
基準日	3月31日
剰余金の配当の基準日	9月30日 3月31日
1単元の株式数	100株
単元未満株の買取り	
取扱場所	東京都中央区日本橋茅場町1丁目2番4号 日本証券代行株式会社 本店
株主名簿管理人	東京都中央区日本橋茅場町1丁目2番4号 日本証券代行株式会社
取次所	日本証券代行株式会社 支店 三井住友信託銀行株式会社 本店及び全国各支店
買取手数料	無料
公告掲載方法	当社の公告は、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。 (当社の公告掲載ホームページアドレス: <a href="https://www.eco-nos.com/">https://www.eco-nos.com/</a> )
株主に対する特典	該当事項はありません。

(注) 当社の株主は、その所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行使することができない旨、定款に定めております。

- (1) 会社法第189条第2項各号に掲げる権利
- (2) 会社法第166条第1項の規定による請求をする権利
- (3) 株主の有する株式数に応じて募集株式の割当ておよび募集新株予約権の割当てを受ける権利

## 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48期(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日) 2023年6月30日北海道財務局長に提出。

#### (2) 内部統制報告書及びその添付書類

2023年6月30日北海道財務局長に提出。

#### (3) 四半期報告書及び確認書

第49期第1四半期(自 2023年4月1日 至 2023年6月30日) 2023年8月14日北海道財務局長に提出。

第49期第2四半期(自 2023年7月1日 至 2023年9月30日) 2023年11月14日北海道財務局長に提出。

第49期第3四半期(自 2023年10月1日 至 2023年12月31日) 2024年2月14日北海道財務局長に提出。

#### (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

2023年6月30日北海道財務局長に提出。

## 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

2024年 6月28日

株式会社エコノス  
取締役会 御中

### 三優監査法人

札幌事務所

指定社員  
業務執行社員 公認会計士 岡 島 信 平

指定社員  
業務執行社員 公認会計士 宇 野 公 之

#### < 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エコノスの2023年4月1日から2024年3月31日までの第49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、キャッシュ・フロー計算書、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、株式会社エコノスの2024年3月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する事業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、「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。

従業員の不正行為の疑いによる所在不明在庫の会計処理	
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
<p>【注記事項】（追加情報）に記載の通り、2024年5月に会社が営業する特定のハードオフ店舗において、従業員が顧客からの商品買取を偽装して買取代金相当額を領得する行為（以下、「架空買取」という）及び買い取った商品を持ち出して私消する行為（以下、「内引き」という）を行っている可能性があることが判明した。</p> <p>これを受け、会社は2024年5月17日に特別調査委員会を設置し、本事案について調査を開始した。会社は2024年6月25日に特別調査委員会から調査結果を受領し、従業員1名による商品画像や顧客署名の偽装を伴う架空買取及び棚卸結果の偽装を伴う内引きの疑いにより所在不明在庫となっていた棚卸資産27,071千円及び架空買取に係る仮払消費税1,478千円を不正関連損失として計上している。</p> <p>上記の従業員の不正行為の疑いによる所在不明在庫の会計処理は、他に類似の不正行為の疑いがないかどうかを含め、修正処理を網羅的かつ正確に把握する必要がある、慎重な検討が求められる。</p> <p>以上から、当監査法人は当該事項を監査上の主要な検討事項に該当するものと判断した。</p>	<p>当監査法人は、他に類似の不正行為の疑いがないかどうか及び修正処理が適切に行われているかどうかを検討するため、主に以下の監査手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・会社が設置した特別調査委員会について、メンバーの能力、客観性及び独立性を評価した。</li> <li>・特別調査委員会が実施した不正行為の疑いがあった店舗での従業員へのヒアリング結果について協議を実施し、在庫が所在不明となった原因、範囲を把握した。</li> <li>・特別調査委員会が実施した全従業員に対するアンケート調査の実施結果を検討した。</li> <li>・2024年5月に実施されたハードオフ業態の全店舗での臨時棚卸について、棚卸立会を実施し、所在不明となっていた棚卸資産の把握及び他の店舗で同様の不正行為の疑いがないかどうかを検証した。</li> <li>・2024年5月の臨時棚卸結果から期末日までのロールバック手続を実施した。</li> <li>・所在不明となっていた棚卸資産の集計の網羅性、正確性を検証したうえで、修正処理における売価還元法による計算の正確性を検証した。</li> <li>・必要な修正が網羅的かつ正確に財務諸表に反映されていることを確認した。</li> </ul>

リユース事業の固定資産の減損	
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
<p>貸借対照表に計上されている固定資産には、リユース事業セグメントに属する固定資産が566,040千円含まれており、総資産の20.7%を占めている。</p> <p>会社は、当事業年度において、リユース事業の一部の店舗において減損の兆候を識別しているが、割引前将来キャッシュ・フローの総額がその帳簿価額を上回っている店舗については減損損失を認識していない。</p> <p>【注記事項】（重要な会計上の見積り）に記載の通り、割引前将来キャッシュ・フローは、市場環境や類似店舗における過去の実績を考慮した事業計画を基礎として見積もっている。将来キャッシュ・フローの算出に用いた主要な仮定は、事業計画の基礎となる売上高及び成長率である。</p> <p>当監査法人は、将来キャッシュ・フローの見積りにおける上記の重要な仮定は不確実性を伴い、経営者の主観的な判断が含まれることから、当該事項を監査上の主要な検討事項に該当するものと判断した。</p>	<p>当監査法人は、リユース事業の固定資産の減損損失の認識の判定における割引前将来キャッシュ・フローの見積りについて、主に以下の手続を実施した。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>・翌年度の予算及び将来の事業計画について、経営者との協議を実施した。</li> <li>・将来キャッシュ・フローの前提となっている事業計画について、取締役会によって承認された翌年度の予算との整合性を検討した。</li> <li>・過年度の事業計画と実績を比較し、将来キャッシュ・フローの前提となっている事業計画の見積りの精度を評価した。</li> <li>・売上高の成長率について、利用可能な外部データとの整合性を検討した。</li> <li>・将来キャッシュ・フローの見積りの重要な仮定である売上高の成長率について、過去実績の推移及び過年度に出店した類似店舗の成長率の実績と比較し、合理性を評価した。</li> </ul>

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、財務諸表及びそ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、監査役及び監査役会の責任は、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並びに監査役及び監査役会の責任

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。

監査役及び監査役会の責任は、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、監査役及び監査役会に対して、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、監査役及び監査役会に対して、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、監査役及び監査役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。

#### < 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、株式会社エコノスの2024年3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、株式会社エコノスが2024年3月31日現在の財務報告に係る内部統制は開示すべき重要な不備があるため有効でない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。

## 強調事項

内部統制報告書に記載されているとおり、ハードオフ業態に係る買取取引、棚卸業務に関する業務処理統制及び全社的な内部統制には開示すべき重要な不備が存在しているが、会社は開示すべき重要な不備に起因する必要な修正は全て財務諸表に反映している。

これによる財務諸表監査に及ぼす影響はない。

## 内部統制報告書に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

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。

監査役及び監査役会の責任は、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。監査人は、内部統制報告書の監査に関する指示、監督及び実施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、監査役及び監査役会に対して、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、監査役及び監査役会に対して、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。