

2026 年 2 月 20 日

各 位

会 社 名 バリュークリエーション株式会社
代表者名 代表取締役社長 新谷 晃人
(コード：9238、東証グロース市場)
問合せ先 執行役員 経営企画部 和田 晃一
(TEL. 03-5468-6877)

**取引先との取引停止、通期業績予想の修正、
配当予想の修正及び株主優待制度の廃止に関するお知らせ**

当社は、本日の取締役会において、取引先である株式会社 LLL (以下、「LLL」) との取引停止を決議しましたので、お知らせいたします。また、2025 年 10 月 15 日に公表した 2026 年 2 月期 (2025 年 3 月 1 日～2026 年 2 月 28 日) の業績予想を下記の通り修正いたしましたのでお知らせいたします。さらに配当予想の修正及び株主優待制度の廃止を決議いたしましたので、下記のとおりお知らせいたします。

記

1. 取引停止を決議した経緯

当社と LLL 社は 2025 年 7 月 1 日付で広告業務委託契約書を締結し、2026 年 7 月期よりアフィリエイト取引を進めておりました。2025 年 12 月末時点期日の LLL 社からの入金が滞り、支払いの督促を継続してまいりましたが、当社からの連絡に対して入金意思のある連絡や対応がなく、これ以上の取引継続は困難であると判断し、取引を停止することを決議しました。

なお、LLL 社に対しては、法的措置も含めた対応を検討しております。

これに伴い当社のマーケティング DX 事業において今年度に見込んでおりました収入の減少、売上債権の貸倒引当金の計上を見込むこととなりました。

※本取引先は別途本日開示の「当社の主要取引先（ジー・プラン）との取引の状況について」に記載のジー・プランとの関係性はございません。

2. 対象会社の概要

(1)	名 称	株式会社 LLL	
(2)	所 在 地	東京都目黒区青葉台 1-14-4 CONTRAL n a k a m e g u r o W L-14	
(3)	代表者の役職・氏名	代表取締役 井川 竜	
(4)	事 業 内 容	・コーポレートサイト、ウェブサイト及びデジタルコンテンツの企画、制作運営及びコンサルティング業務 ・広告代理業並びに企業の広告、宣伝等のマーケティングに関する企画調査及びコンサルティング業務 ・経営戦略、業務改善及び IT 戦略に関するコンサルティング及び受託	
(5)	資 本 金	4,000 万円 (2024 年 9 月 20 日時点)	
(6)	設 立 年 月 日	2017 年 8 月 2 日	
(7)	大株主	井川 竜 100%	
(8)	上場会社と当該会社との間の関係	資 本 関 係	該当事項はありません。
		人 的 関 係	該当事項はありません。
		取 引 関 係	アフィリエイト広告取引
		関連当事者へ	該当事項はありません。

	の 該 当 状 況	
--	-----------	--

3. 取引の内容

取引の種類	同社に対する売上高 (2026 年 2 月期)	売上高全体に占める割合 (2026 年 2 月期)
アフィリエイト取引	121,454 千円	※3.4%

※修正後の売上を基準とした割合

4. 今後の見通し

上記「1. 取引停止を決議した経緯」にも記載の通り、2025 年 7 月より取引開始し、取引停止するまでの間の LLL に対する売上高は上記 121,454 千円であり、そのうち取引停止時点で LLL 社に対する債権（95,755 千円）を貸倒引当金繰入額として計上予定です。

2026 年 2 月期において、LLL 社に対する収益を見込んでいた部分を修正し、下記業績予想の修正に反映しております。

5. 通期業績予想の修正について

	売上高	営業利益	経常利益	当期純利益	1 株当たり 当期純利益
前回発表予想 (A)	百万円 3,820	百万円 193	百万円 218	百万円 137	円 銭 56.59
今回修正予想 (B)	3,481	△64	△54	△134	△54.80
増減額 (B-A)	△338	△257	△272	△272	-
増減率 (%)	△8.8	-	-	-	-
(ご参考) 前期実績 (2025年 2 月期)	3,431	121	131	86	37.54

6. 修正の理由

上記「1. 取引停止を決議した経緯」にも記載の通り、取引先との取引停止に伴い、当社のマーケティング DX 事業において 2025 年 12 月から 2 月までに見込んでおりました LLL 社との取引につき約 102 百万円全額について収入の減少、売上債権の貸倒引当金の計上（95 百万円）により販管費の増加を見込むこととなりました。

さらにマーケティング DX 事業においては、別途本日開示の「当社の主要取引先（ジー・プラン）との取引の状況について」で開示の通り、ジー・プランからの新規発注は停止しており、本影響として今年度に見込んでおりました約 120 百万円の収入減少を見込むこととなりました。

なお LLL につきましては「1. 取引停止を決議した経緯」にも記載の通りジー・プランとの関係性はありません」。

さらに昨年取得の事業にかかるのれんの減損約 23 百万円やそれに付随する税効果の取り崩し約 12 百万円、暗号資産の評価損約 40 百万円も可能性として予想されることから数値に見込んでいます。

7. 配当予想の修正（無配）について

当社は、配当の実施に向けた検討を行ってまいりましたが、現在の業績状況および今後の事業運営に必要な

な資金需要を総合的に勘案した結果、2026 年 2 月期の期末配当予想を無配とすることを決定いたしました。今後につきましては、財務体質の強化および事業成長を優先し、安定的な収益基盤の確立を図ったうえで、配当を含む株主還元の実施について改めて検討してまいります。

	年間配当金		
	第 2 四半期末	期末	合計
	円 銭	円 銭	円 銭
前回予想 (2025 年 4 月 14 日)	0.00	7.00	7.00
今回修正予想	-	0.00	0.00
当期実績(※)	2.00	-	2.00
前期実績 (2025 年 2 期)	0.00	6.50	6.50

※ 2025 年 8 月 19 日「剰余金の配当（記念配当）に関するお知らせ」の通り

8. 株主優待制度廃止の理由

当社は、株主の皆様への感謝の意を表するとともに、当社株式の投資魅力向上を目的として株主優待制度を実施してまいりました。

また、直近では、優待内容の変更および拡充を行い、利便性向上を図ってまいりました。

しかしながら、当社を取り巻く事業環境および今後の収益見通しを踏まえ、事業基盤の強化および将来の成長に向けた経営資源の集中を最優先すべきと判断いたしました。

この判断に基づき、株主優待制度を継続することは適切ではないと判断し、廃止することといたしました。

9. 株主優待制度の廃止時期

2026 年 2 月末日を基準日とする株主優待より、株主優待制度を廃止いたします。

これにより、2026 年 2 月末日を基準日とする株主優待は実施いたしません。

参考(優待内容)

2025 年 4 月 14 日「株主優待の一部内容（優待品目）の変更及び拡充に関するお知らせ」ご参考

保有株式数	保有期間	基準日	優待内容
100 株以上 500 株未満	不問	毎年 2 月末日	<u>デジタルギフト@3,000 円分</u>
500 株以上	1 年未満	毎年 2 月末日	<u>デジタルギフト@6,000 円分</u>
500 株以上	1 年以上	毎年 2 月末日	<u>デジタルギフト@12,000 円分</u>

10. 今後の株主還元方針について

当社は、当面の間は事業成長および財務基盤の強化を最優先とし、企業価値の持続的な向上を通じて、将来的な株主還元の実現を目指してまいります。

株主の皆様には、深くお詫び申し上げますとともに、何卒ご理解賜りますようお願い申し上げます。

以 上