

【表紙】

【提出書類】	内部統制報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条の4の4第1項
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	2026年3月26日
【会社名】	株式会社ASIAN STAR
【英訳名】	ASIAN STAR CO.
【代表者の役職氏名】	代表取締役社長 渡邊 智彦
【最高財務責任者の役職氏名】	該当事項はありません。
【本店の所在の場所】	神奈川県横浜市西区高島二丁目6番32号
【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)

1【財務報告に係る内部統制の基本的枠組みに関する事項】

代表取締役社長渡邊智彦は、当社の財務報告に係る内部統制の整備及び運用について責任を有しております。当社は、企業会計審議会が公表した「財務報告に係る内部統制の評価及び監査の基準並びに財務報告に係る内部統制の評価及び監査に関する実施基準の改訂について（意見書）」に示されている内部統制の基本的枠組みに準拠して、財務報告に係る内部統制を整備及び運用しております。

なお、内部統制は、各基本的要素が有機的に結びつき、一体として機能することにより、その目的を合理的な範囲で達成しようとするものであります。このため、財務報告に係る内部統制により財務報告の虚偽の記載を完全に防止又は発見することができない可能性があります。

2【評価の範囲、基準日及び評価手続に関する事項】

財務報告に係る内部統制の評価は、当事業年度の末日である2025年12月31日を基準日として実施しており、評価に当たっては、一般に公正妥当と認められる財務報告に係る内部統制の評価の基準に準拠して実施しております。

本評価においては、まず連結ベースでの財務報告全体に重要な影響を及ぼす内部統制（全社的な内部統制）の評価を実施し、その結果を踏まえて評価対象とする業務プロセスを選定しております。当該業務プロセスの評価においては、選定した業務プロセスを分析した上で、財務報告の信頼性に重要な影響を及ぼす統制上の要点を識別し、当該統制上の要点について整備及び運用の状況を評価することにより、内部統制の有効性に関する評価を実施いたしました。財務報告に係る内部統制の評価範囲は、当社並びに連結子会社及び持分法適用会社について、財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性の観点から必要な範囲を決定しております。財務報告の信頼性に及ぼす影響の重要性は、金額的及び質的重要性を考慮して決定しており、当社及び連結子会社2社を対象として実施した全社的な内部統制の評価結果を踏まえ、業務プロセスに係る内部統制の評価範囲を合理的に決定しております。なお、連結子会社である、株式会社グリフィン・パートナーズ、柏雅資本集団控股有限公司（香港）、柏雅酒店管理（上海）有限公司、上海特庫伊投资管理有限公司、株式会社ASIAN STAR INVESTMENTS、及び株式会社垂星源については、金額的及び質的重要性の観点から重要性が僅少であると判断し、全社的な内部統制の評価範囲に含めておりません。また、株式会社亜信について当連結会計年度中に株式譲渡により連結の範囲から除外されていることから、評価対象には含めておりません。

業務プロセスに係る内部統制の評価範囲については、連結ベースの売上高を指標として重要な事業拠点を選定しております。具体的には、各事業拠点の売上高（連結会社間取引消去後）の金額の高い拠点から合算し、売上高の概ね3分の2に達している当社を「重要な事業拠点」として選定しております。また、評価範囲の決定にあたっては、財務報告に重要な影響を及ぼす可能性のある業務プロセスを識別するため、重要性及びリスクの観点から評価対象を選定するリスクアプローチを採用しております。当該重要な事業拠点においては、企業の事業目的に大きく関わる勘定科目である売上高、売掛金及び棚卸資産に至る業務プロセスを評価対象としております。さらに、選定した事業拠点にかかわらず、それ以外の事業拠点を含めた範囲についても、重要な虚偽記載が発生する可能性が高い取引又は事象に係る業務プロセスの有無について、財務報告への影響を勘案し、リスクアプローチの観点から評価対象とする必要性を検討しております。また、リスクアプローチの結果、見積り又は経営者の判断を伴い重要な虚偽記載が発生する可能性が相対的に高い勘定科目に係る統制については、決算・財務報告プロセスとして評価対象に含めております。これらの業務プロセスについては、財務報告に与える影響の重要性及び当該勘定科目に内在するリスクを総合的に勘案し、重点的に内部統制の整備状況及び運用状況の有効性を評価しております。

3【評価結果に関する事項】

上記の評価の結果、当事業年度末日である2025年12月31日時点において、当社の財務報告に係る内部統制は有効であると判断しております。

4【付記事項】

該当事項はありません。

5【特記事項】

該当事項はありません。