

貸借対照表

(2024 年 12 月 31 日現在)

(単位：千円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
流動資産	2,955,694	流動負債	2,100,581
現金及び預金	482,346	利用者からの預り金	82,015
預託金	87,000	利用者からの預り暗号資産	1,647,486
前払費用	29,447	未払金	44,238
預け金	24,898	関係会社未払金	288,117
自己保有暗号資産	436,988	仮受金	1,361
利用者暗号資産	1,647,486	借入暗号資産	23,676
関係会社未収入金	184,786	関係会社借入暗号資産	11,690
未収還付消費税等	62,419	その他	1,995
その他	320	負債合計	2,100,581
固定資産	163,281	純 資 産 の 部	
投資その他の資産	163,281	株主資本	1,018,394
差入保証金	13,500	資本金	100,000
繰延税金資産	149,781	資本剰余金	1,490,934
		資本準備金	1,490,934
		利益剰余金	△572,539
		繰越利益剰余金	△572,539
		純資産合計	1,018,394
資産合計	3,118,975	負債純資産合計	3,118,975

(注) 記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。

損 益 計 算 書

〔 自 2024 年 1 月 1 日
至 2024 年 12 月 31 日 〕

(単位：千円)

科 目	金 額	
営業収益		
暗号資産売買等損益	232,082	
マイニング収益	63,644	
その他	20,668	316,395
営業費用		856,471
営業損失		540,076
営業外収益		771
営業外費用		3,193
経常損失		542,497
特別損失		
減損損失	223,628	
本社移転費用	2,129	225,757
税引前当期純損失		768,254
法人税、住民税及び事業税	△182,821	
法人税等調整額	△12,893	△195,715
当期純損失		572,539

(注) 記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。

株主資本等変動計算書

〔 自 2024 年 1 月 1 日
至 2024 年 12 月 31 日 〕

(単位：千円)

	株主資本						純資産 合計
	資本金	資本剰余金			利益 剰余金	株主資本 合計	
		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		
2024 年 1 月 1 日残高	100,000	1,409,994	—	1,409,994	△819,060	690,934	690,934
事業年度中の変動額				—		—	—
新株の発行	450,000	450,000		450,000		900,000	900,000
資本金から剰余金へ の振替	△450,000		450,000	450,000		—	—
準備金から剰余金へ の振替		△369,060	369,060	—		—	—
欠損填補			△819,060	△819,060	819,060	—	—
当期純損失				—	△572,539	△572,539	△572,539
当事業年度中の変動額合計	—	80,939	—	80,939	246,520	327,460	327,460
2024 年 12 月 31 日残高	100,000	1,490,934	—	1,490,934	△572,539	1,018,394	1,018,394

(注) 記載金額は千円未満を切り捨てて表示しております。

個別注記表

(重要な会計方針に係る事項に関する注記)

1. 資産の評価基準及び評価方法

暗号資産の評価基準及び評価方法

活発な市場が存在する暗号資産は時価法を採用し、活発な市場が存在しない暗号資産は移動平均法による原価法を採用しております。

2. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

定率法を採用しております。

ただし、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。

主な耐用年数は次のとおりであります。

建物附属設備	3年
工具、器具及び備品	4～20年

(2) 無形固定資産

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。

ソフトウェア	5年
--------	----

3. 引当金の計上基準

貸倒引当金

債権の貸し倒れに備えるため、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。なお、当事業年度末において残高はありません。

4. 重要な収益及び費用の計上基準

マイニング収益

当社はブロックチェーン上でバリデーターノードの運用またはステーキングを行うことにより、報酬として暗号資産を獲得しております。当該取引については関連する会計基準の定めが明らかでないことから、当企業会計基準第29号「収益認識に関する会計基準」を参照して収益を計上しております。当社は、当該取引において自らが本人に該当するとして、獲得した報酬を総額で表示しております。当該取引において、当社がバリデーターノードを運用する場合はブロックチェーン上で取引を承認すること、当社がステーキングを行う場合はステーキング先の選定及びステーキング数量を決定することを履行義務として識別しております。履行義務の充足後に当社の管理するアドレスに報酬が入金された時点で、獲得した暗号資産の時価をもって「マイニング収益」として計上しております。

スプレッド収益

当社は、暗号資産の売却損益を当該暗号資産の売買の合意が成立した時点において、売却収入から売却原価を控除して算定した純額を「スプレッド収益」として計上しております。

暗号資産売買等損益

当社が保有する暗号資産はすべて活発な市場が存在することから、市場価格に基づく価格にて貸借対照表に計上し、帳簿価額との差額は「暗号資産売買等損益」として計上しております。

5. その他計算書類の作成のための基本となる重要な事項

消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は、税抜方式によっております。

(会計方針の変更)

該当事項はありません。

(会計上の見積りに関する注記)

①固定資産の評価

(1) 当事業年度の計算書類に計上した金額

減損損失	223,628 千円
------	------------

(2) 計算書類利用者の理解に資するその他の情報

当社は、当事業年度に保有する固定資産について、会社を単位としてグルーピング行い、当該資産グループ単位で減損の兆候を把握しております。減損損失を認識するかの判定及び使用価値の算定に際して用いられる将来キャッシュ・フローは、経営環境などの外部要因に関する情報や当社が用いている内部の情報に基づき、合理的な仮定をおいて計算しています。

将来の経営環境の変化などにより、将来キャッシュ・フローの見積り額と実績に乖離が生じた場合、減損損失が発生する可能性があります。

②繰延税金資産の回収可能性

(1) 当事業年度の計算書類に計上した金額

繰延税金資産	149,781 千円
--------	------------

(2) 計算書類利用者の理解に資するその他の情報

当社は「グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱い」（実務対応報告第 42 号 2021 年 8 月 12 日）を適用しており、繰延税金資産の計上にあたり、グループ各社の将来の収益力を源泉とした課税所得の見積もりに基づいてタックスプランニングを行い、十分に回収可能性を検討し、当該資産の回収が不確実と考えられる部分に対して評価性引当額を計上しております。

繰延税金資産の回収可能性は、将来の課税所得に依存するため、その見積りの前提となる条件や仮定に変更が生じ、課税所得が変動した場合には、翌事業年度以降において認識する金額に影響を与える可能性があります。

(会計上の見積りの変更に関する注記)

暗号資産の時価評価レートとして、自己の運営する暗号資産販売所における利用者の売価格を使用しておりましたが、取引実態を踏まえ、当事業年度より自社販売所における利用者の売価格と買価格の仲値に変更しております。

この変更により、従来の方と比べて、当事業年度末の自己保有暗号資産が 24,768 千円、利用者暗号資産が 107,688 千円、利用者からの預り暗号資産が 107,688 千円、仮受金が 49 千円それぞれ増加し、当事業年度の営業損失、経常損失、税引前当期純損失がそれぞれ 24,719 千円減少しております。

(損益計算書に関する注記)

関係会社との取引高

営業取引による取引高 349,498 千円

(株主資本等変動計算書に関する注記)

当事業年度末における発行済株式の数

普通株式 91,800 株

(税効果会計に関する注記)

1. 繰延税金資産の発生 の主な原因別の内訳

繰延税金資産

繰越欠損金	755,089 千円
減損損失	<u>196,548 千円</u>
繰延税金資産小計	<u>951,637 千円</u>
税法上の繰越欠損金に係る評価性引当額	<u>△801,855 千円</u>
評価性引当額小計	<u>△801,855 千円</u>
繰延税金資産合計	149,781 千円

2. 法人税及び地方法人税の会計処理又はこれらに関する税効果会計の会計処理

当社は、グループ通算制度を適用しております。また、「グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱い」(実務対応報告第 42 号 2021 年 8 月 12 日)に従って、法人税及び地方法人税の会計処理又はこれらに関する税効果会計の会計処理並びに開示を行っております。

(金融商品に関する注記)

1. 金融商品の状況に関する事項

当社は、資産運用については短期的な預金等に限定し、必要な資金調達については親会社からの出資または借入によっております。

2. 金融商品の時価等に関する事項

当事業年度末日における貸借対照表計上額、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。また、現金は注記を省略しており、預金、預託金、預け金、関係会社未収入金、未収還付消費税等、未払金、関係会社未払金は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

(単位：千円)

	貸借対照表計上額	時価	差額
差入保証金	13,500	13,500	—
資産計	13,500	13,500	—
利用者からの預り金	82,015	82,015	—
負債計	82,015	82,015	—

(注) 金融商品の時価の算定方法に関する事項

資産

差入保証金

当社の要求に応じて引出が可能であり、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

負債

利用者からの預り金

利用者から預託を受けている預り金は、利用者からの要求に応じて当社が支払義務を負うため、当事業年度末に要求された場合における支払額（帳簿価額）を時価とみなしております。

3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

当社は、時価で貸借対照表に計上している金融商品がないため、記載を省略しております。

(関連当事者との取引に関する注記)

親会社及び法人主要株主等

(単位：千円)

種類	会社等の 名称	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	科目	期末残高
親会社	株式会社 セレス	(被所有) 直接 100%	役員の兼任 出 向 者 の 受 入 暗 号 資 産 の 借入、返済 新株の発行	出向者負担 金（注 1）	251,463	関係会社未 払金	288,117
				地代家賃 （注 2、3）	51,609		
				水道光熱費 （注 2、3）	2,324		
				広告宣伝費 （注 2、3）	43,894		
				暗号資産の 借入（注 4）	—	関係会社借 入暗号資産	11,690
				新株の発行 （注 5）	900,000	—	—

(注 1) 出向者負担金については、出向者に係る人件費相当額を支払っております。

(注 2) 取引金額及びその他取引条件は、市場実勢を勘案して決定しております。

(注 3) 取引金額には消費税等を含めず、期末残高には消費税等を含めております。

(注 4) 親会社との間で、暗号資産に関する消費貸借契約を締結しております。なお、賃借料の支払は行っておりません。

(注 5) 新株の発行は、当社が行った第三者割当増資（普通株式 18,000 株）を親会社が 1 株につき 50,000 円で引き受けたものです。

(1 株当たり情報に関する注記)

1 株当たりの純資産額 11,093 円 62 銭

1 株当たりの当期純損失 6,865 円 79 銭

(減損損失に関する注記)

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。

場所	用途	種類	減損損失
東京都渋谷区	暗号資産取引所用事業資産	ソフトウェア	174,754 千円
		ソフトウェア仮勘定	42,274 千円
		工具器具備品	6,466 千円
		建物附属設備	132 千円

当社は原則として、事業用資産については会社を単位としてグルーピングを行っております。

当社は暗号資産取引所のシステムに関連する資産について、今後の業績見通しや投資計画に基づき、将来の回収可能性を慎重に検討した結果、223,628千円の減損損失を計上しております。なお、減損損失の測定における回収可能価額は使用価値を零として評価しております。

(暗号資産に関する注記)

1. 暗号資産の貸借対照表計上額

	貸借対照表上計上額
保有する暗号資産 (預託者から預かっている暗号資産を除く)	436,988千円
預託者から預かっている暗号資産	1,647,486千円
合計	2,084,475千円

2. 保有する暗号資産の種類ごとの保有数量及び貸借対照表計上額

種類	保有数量 (単位)	貸借対照表上計上額
BTC (ビットコイン)	4.564BTC	67,400千円
XRP (エクスアールピー)	89,820.408XRP	29,629千円
ETH (イーサリアム)	72.656ETH	38,358千円
BCH (ビットコインキャッシュ)	92.824BCH	6,393千円
LTC (ライトコイン)	254.263LTC	4,146千円
PLT (パレットトークン)	2,390,519.171PLT	11,187千円
IOST (アイオーエスティー)	13,197,910.998IOST	13,263千円
ADA (カルダノ)	183,387.982ADA	24,546千円
DOT (ポリカドット)	27,326.914DOT	28,734千円
XTZ (テゾス)	51,472.291XTZ	10,484千円
AVAX (アバランチ)	1,014.605AVAX	5,727千円
HBAR (ヘデラ・ハッシュグラフ)	2,669,211.930HBAR	112,974千円
POL (ポリゴン)	40,580.794POL	2,903千円
NEAR (ニアー)	13,397.772NEAR	10,459千円
SOL (ソラナ)	231.863SOL	7,034千円
ATOM (コスモス)	1,741.583ATOM	1,722千円
ZPG (ジパングコイン)	1,564.134ZPG	20,774千円
ZPGAG (ジパングコインシルバー)	19,966.885ZPGAG	2,925千円
ZPG (ジパングコインプラチナ)	1,143.146ZPGPT	5,240千円
WAVES (ウェーブス)	13,760.820WAVES	3,330千円
DASH (ダッシュ)	1,384.065DASH	8,360千円
その他		21,390千円
合計	—	436,988千円

(重要な後発事象)

該当事項はありません。