

貸借対照表

(2025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	2,381,459	流動負債	1,654,993
現金及び預金	339,658	利用者からの預り金	77,328
預託金	102,000	利用者からの預り暗号資産	1,111,450
前払費用	38,946	未払金	43,831
預け金	33,541	未払法人税等	2,290
自己保有暗号資産	387,244	未払費用	20,534
利用者暗号資産	1,111,450	関係会社未払金	335,149
関係会社未収入金	307,432	借入暗号資産	43,593
未収還付消費税等	61,025	関係会社借入暗号資産	11,044
その他	159	契約負債	7,798
固定資産	236,212	その他	1,972
投資その他の資産	236,212	負債合計	1,654,993
敷金	80,862	純 資 産 の 部	
差入保証金	13,500	株主資本	962,678
繰延税金資産	141,850	資本金	30,000
		資本剰余金	1,788,394
		資本準備金	1,788,394
		利益剰余金	△855,716
		繰越利益剰余金	△855,716
		純資産合計	962,678
資産合計	2,617,672	負債純資産合計	2,617,672

(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 2025年1月1日
至 2025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	△127,404	
マイニング収益	26,606	
受入手数料	5,037	
その他	5,696	△90,063
営業費用		902,226
営業損失		992,290
営業外収益		2,022
営業外費用		2,804
経常損失		993,072
特別損失		
減損損失	158,104	158,104
税引前当期純損失		1,151,177
法人税、住民税及び事業税	△303,392	
法人税等調整額	7,931	△295,460
当期純損失		855,716

(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 2025 年 1 月 1 日
至 2025 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		
2025 年 1 月 1 日残高	100,000	1,490,934	—	1,490,934	△572,539	1,018,394	1,018,394
事業年度中の変動額							
新株の発行	400,000	400,000		400,000		800,000	800,000
資本金から剰余金へ の振替	△470,000		470,000	470,000		—	—
準備金から剰余金へ の振替		△102,539	102,539	—		—	—
欠損填補			△572,539	△572,539	572,539	—	—
当期純損失				—	△855,716	△855,716	△855,716
当事業年度中の変動額合計	—	297,461	—	297,460	△283,176	△55,716	△55,716
2025 年 12 月 31 日残高	30,000	1,788,394	—	1,788,394	△855,716	962,678	962,678

(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。なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

工具、器具及び備品 4～5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)

「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)、「包括利益の表示に関する会計基準」(企業会計基準第25号 2022年10月28日)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)を、当事業年度の期首から適用しております。これによる計算書類への影響はありません。

(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 158,104 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を行い、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 141,850 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。

(貸借対照表に関する注記)

関係会社に対する金銭債権 307,432 千円

関係会社に対する金銭債務 346,194 千円

(損益計算書に関する注記)

関係会社との取引高

営業取引（収入分）	1,421 千円
営業取引（支出分）	379,309 千円
営業取引以外の取引	573 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 107,800 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	897,359 千円
減損損失	177,879 千円
フリーレント賃料	6,989 千円
繰延税金資産小計	1,082,229 千円
税法上の繰越欠損金に係る評価性引当額	△940,379 千円
評価性引当額小計	△940,379 千円
繰延税金資産合計	141,850 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	77,328	77,328	—
負債計	77,328	77,328	—

(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 固定資産の譲渡 グループ通算制度の適用	出向者負担金（注1）	295,845	関係会社未払金	335,149
				地代家賃（注2、3）	51,606		
				水道光熱費（注2、3）	2,497		
				広告宣伝費（注2、3）	28,789		
				暗号資産の借入（注4）	432	関係会社借入暗号資産	11,044
				新株の発行（注5）	800,000	—	—
				固定資産の譲渡（注2、3）	72,254	—	—
				通算税効果額の授受（注6）	305,682	関係会社未収入金	307,432

（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。

(注6) グループ通算税制に伴う通算税効果額の受取予定額であります。

(1 株当たり情報に関する注記)

1 株当たりの純資産額 8,930 円 23 銭

1 株当たりの当期純損失 8,669 円 50 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	143,351 千円
		ソフトウェア仮勘定	12,893 千円
		工具器具備品	1,859 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、158,104 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)	387,244 千円
預託者から預かっている暗号資産	1,111,450 千円
合計	1,498,695 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)	4.569BTC	62,182 千円
XRP (エクスペアールピー)	89,950.868XRP	25,889 千円
ETH (イーサリアム)	96.177ETH	44,835 千円
BCH (ビットコインキャッシュ)	92.874BCH	8,777 千円
LTC (ライトコイン)	255.144LTC	3,064 千円
IOST (アイオーエステイー)	20,534,999.687IOST	5,749 千円
ADA (カルダノ)	190,069.472ADA	9,931 千円
DOT (ポルカドット)	29,284.218DOT	8,228 千円
XTZ (テゾス)	52,777.728XTZ	4,095 千円
AVAX (アバランチ)	1,040.185AVAX	2,011 千円
HBAR (ヘデラ・ハッシュグラフ)	2,841,268.081HBAR	47,619 千円
POL (ポリゴン)	41,361.398POL	655 千円
NEAR (ニアア)	16,728.712NEAR	3,968 千円
SOL (ソラナ)	262.241SOL	5,106 千円
ATOM (コスモス)	2,435.505ATOM	737 千円
ZPG (ジパングコイン)	2,371.034ZPG	51,492 千円

ZPGAG (ジパングコインシルバー)	23,698.67ZPGAG	8,484 千円
ZPG (ジパングコインプラチナ)	1,439.517ZPGPT	14,894 千円
WAVES (ウェーブス)	14,311.116WAVES	1,545 千円
DASH (ダッシュ)	1,455.281DASH	9,498 千円
ARB (アービトラム)	73,606.497ARB	2,162 千円
OP (オプティミズム)	40,968.577OP	1,723 千円
BNB (ビルドアンドビルド)	31.616BNB	4,284 千円
TON (トンコイン)	7,197.125TON	1,868 千円
ALGO (アルゴランド)	123,724.06ALGO	2,152 千円
SUI (スイ)	5,158.828SUI	1,133 千円
IOTX (アイオーティーエックス)	5,811,603.675IOTX	6,915 千円
その他		48,232 千円
合計	—	387,244 千円

(重要な後発事象)

該当事項はありません。