

# 計 算 書 類

(令和5年3月1日～令和6年2月29日)

Coin Estate 株式会社

## 1. 貸借対照表

第14期

(令和6年2月29日現在)

(単位：千円)

| 科目              | 金額             | 科目             | 金額                |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------|
| <b>資産の部</b>     |                | <b>負債の部</b>    |                   |
| <b>流動資産</b>     | <b>148,229</b> | <b>流動負債</b>    | <b>68,643</b>     |
| 現金及び預金          | 72,728         | 預り金            | 249               |
| 預託金             | 22,000         | 利用者預り金         | 21,089            |
| 売掛金             | 2,965          | 利用者預り暗号資産      | 35,564            |
| 前払費用            | 3,013          | 未払費用           | 5,372             |
| 未収入金            | 260            | 未払法人税等         | 6,334             |
| 仮払金             | 100            | その他            | 33                |
| 預け金             | 4,493          | <b>負債合計</b>    | <b>68,643</b>     |
| 自己保有暗号資産        | 1,367          | <b>純資産の部</b>   |                   |
| 利用者暗号資産         | 35,564         | <b>株主資本</b>    | <b>86,155</b>     |
| 未収消費税等          | 5,735          | <b>資本金</b>     | <b>944,771</b>    |
| <b>固定資産</b>     | <b>6,569</b>   | <b>資本剰余金</b>   | <b>933,934</b>    |
| <b>投資その他の資産</b> | <b>6,569</b>   | 資本準備金          | 933,934           |
| 敷金              | 2,561          | <b>利益剰余金</b>   | <b>△1,792,550</b> |
| 保証金             | 3,600          | その他利益剰余金       | △1,792,550        |
| その他             | 408            | 繰越利益剰余金        | △1,792,550        |
|                 |                | <b>純資産合計</b>   | <b>86,155</b>     |
| <b>資産合計</b>     | <b>154,798</b> | <b>負債純資産合計</b> | <b>154,798</b>    |

2. 損益計算書

第 14 期

(自令和 5 年 3 月 1 日 至令和 6 年 2 月 29 日)

(単位：千円)

| 科 目                 | 金 額     |                 |
|---------------------|---------|-----------------|
| 営業収益                |         | 27,994          |
| 売上高                 | 26,310  |                 |
| 暗号資産売買等損益           | 1,684   |                 |
| 営業費用                |         | 247,642         |
| 販売費及び一般管理費          | 247,642 |                 |
| <b>営業損失 (△)</b>     |         | <b>△219,647</b> |
| 営業外収益               |         | 193             |
| 雑収入                 | 72      |                 |
| 受取手数料               | 116     |                 |
| 失効ポイント              | 4       |                 |
| 営業外費用               |         | 1,207           |
| 長期前払費用償却            | 101     |                 |
| 雑損失                 | 1,105   |                 |
| <b>経常損失 (△)</b>     |         | <b>△220,661</b> |
| <b>税引前当期純損失 (△)</b> |         | <b>△220,661</b> |
| 法人税等                |         | 950             |
| 法人税、住民税及び事業税        | 950     |                 |
| <b>当期純損失 (△)</b>    |         | <b>△221,611</b> |

3. 株主資本等変動計算書

第14期

(自令和5年3月1日 至令和6年2月29日)

(単位：千円)

|           | 株主資本    |           |             |             |             |            | 純資産<br>合計 |
|-----------|---------|-----------|-------------|-------------|-------------|------------|-----------|
|           | 資本金     | 資本剰余金     |             | 利益剰余金       |             | 株主資本<br>合計 |           |
|           |         | 資本<br>準備金 | 資本剰余金<br>合計 | 繰越利益<br>剰余金 | 利益剰余金<br>合計 |            |           |
| 当期首残高     | 858,555 | 847,718   | 847,718     | △1,570,939  | △1,570,939  | 135,333    | 135,333   |
| 当期変動額     |         |           |             |             |             |            |           |
| 新株の発行     | 86,216  | 86,216    | 86,216      |             |             | 172,432    | 172,432   |
| 当期純損失 (△) |         |           |             | △221,611    | △221,611    | △221,611   | △221,611  |
| 当期変動額合計   | 86,216  | 86,216    | 86,216      | △221,611    | △221,611    | △49,178    | △49,178   |
| 当期末残高     | 944,771 | 933,934   | 933,934     | △1,792,550  | △1,792,550  | 86,155     | 86,155    |

#### 4. 個別注記表

##### (1) 暗号資産取引に係る会計処理

- ① 暗号資産取引に係る損益（評価損益含む）は、損益計算書上の暗号資産売買等損益として計上しております。また、自己保有の暗号資産は、活発な市場が存在するため、市場価格に基づいて貸借対照表に計上し、帳簿価格との差額は、暗号資産売買等損益として計上しております。
- ② 利用者から預かっている暗号資産は、貸借対照表上、利用者暗号資産（資産）及び利用者預り暗号資産（負債）に計上し、自己保有の暗号資産と同様の方法により評価を行っておりますが、評価損益は、計上しておりません。
- ③ 暗号資産取引に係る利用者からの預り金は、資金決済法第 63 条の 11 第 1 項の規定に基づき、暗号資産交換業者に関する内閣府令第 26 条に定める方法により分別管理しており、貸借対照表上の預託金に計上しております。

##### (2) 収益及び費用の計上基準

当社と顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）は以下のとおりであります。

- ① 決済関連（NFT 等ハイパーウォレットサービス）事業  
決済関連事業においては、主にサービス利用契約（請負契約）を締結しております。当該契約内で定めたサービス内容を顧客に提供し、顧客側の検収に合格した時点で導入作業料金（イニシャルフィー）に係る収益を認識しております。また、当該検収合格の翌月より経過月毎に月額利用料金（サブスクリプションフィー）を認識しております。
- ② 新規通貨取扱（IEO 等）関連事業  
新規通貨取扱事業においても業務委託契約を締結しております。契約毎に委託する業務内容と成果を定め、成果の成就時点で各々契約内容に応じた収益を認識しております。
- ③ 暗号資産売買関連事業  
暗号資産売買関連事業においては、以下の 2 種類の異なる収益を認識しております。

イ) 利用者との売買

当社は現状販売所（利用者との相対取引）のみ運営しております。  
利用者の売買が約定した時点で、当社の仕入額との差額を収益として認識しております。

ロ) 自己保有暗号資産の評価損益

自己保有暗号資産については、毎月末に評価の洗替を行っており、当該評価替の時点で収益を認識しております。

④ 業務委託事業

主に IT 関連事業について業務委託契約を締結し、受託した業務に費やした工数計算と成果に応じた収益を認識しております。

(3) 収益認識に関する注記

① 収益分解

当社は決済関連事業、新規通貨取扱事業、暗号資産売買関連事業及び業務委託事業を営んでおり、各事業の主な財またはサービスの種類は、決済システム開発及び保守サービス、新規取扱通貨審査業務、暗号資産の販売、IT 関連事業であります。また、各事業の売上高は、1,800 千円、10,000 千円、1,684 千円、14,510 千円であります。

② 収益を理解するための基礎となる情報

「4.個別注記表」の「(2) 収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(4) 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。

(5) 追加情報

暗号資産等に関する注記

① 暗号資産等の貸借対照表計上額

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| 自己保有する暗号資産      | 1,367 千円  |
| 利用者から預かっている暗号資産 | 35,564 千円 |
| 合計              | 36,932 千円 |

② 保有する暗号資産等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)       | 貸借対照表計上額 |
|-------------------|-----------------|----------|
| ビットコイン (BTC)      | 0.03368131BTC   | 310 千円   |
| イーサリアム (ETH)      | 1.91187687ETH   | 976 千円   |
| イーサクラシック (ETC)    | 4.76399184ETC   | 19 千円    |
| リップル (XRP)        | 32.99322XRP     | 2 千円     |
| ルーメン (XLM)        | 239.99195458XLM | 4 千円     |
| ビットコインキャッシュ (BCH) | 1.24294482BCH   | 54 千円    |
| 合計                | —               | 1,367 千円 |

③ 預かっている暗号資産等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)       | 貸借対照表計上額  |
|-------------------|-----------------|-----------|
| ビットコイン (BTC)      | 2.94380568BTC   | 27,162 千円 |
| イーサリアム (ETH)      | 14.32210448ETH  | 7,312 千円  |
| イーサクラシック (ETC)    | 102.82412378ETC | 420 千円    |
| リップル (XRP)        | 6,688.524874XRP | 564 千円    |
| ルーメン (XLM)        | 4,145.989263XLM | 70 千円     |
| ビットコインキャッシュ (BCH) | 0.756000BCH     | 33 千円     |
| 合計                | —               | 35,564 千円 |

(6) 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種類及び株式数

普通株式 6,650 株

(7) 税効果会計に関する注記

繰延税金資産の発生は、税務上の繰越欠損金等であり、全額評価性引当額を計上しております。

(8) 金融商品に関する注記

① 金融商品の状況に関する事項

金融商品に対する取組方針

当社は、資金運用については安全性の高い金融資産で運用し、投機的な

取引は行わない方針であります。

② 金融商品の内容及びそのリスク

預金及び預託金は、預け先の信用リスクを有しておりますが、いずれも信用度の高い金融機関であります。

利用者預り金は主に法定通貨の入出金等にとまなう利用者からの一時的な預り金であり、市場リスクに晒されておられません。

③ 金融商品に係るリスク管理体制

当社は、経営に影響を与えるリスクを許容できる一定の範囲内にとどめるために、リスクを適切に識別、分析、評価したうえで、①市場関連リスク、②信用リスク、③流動性リスクなど各々のリスクに応じた適切な管理体制を整備しております。また、金融商品取引法に基づき自己資本規制比率を計算しており、適切に管理しております。

④ 金融商品の時価等に関する事項

貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、記載すべき事項はありません。

なお、現金及び預金、預託金、売掛金、未収入金、未収消費税、未払法人税等、利用者からの預り金について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。

(9) 関連当事者との取引に関する注記

① 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<br>(被所有)割合 | 関連当事者<br>との関係 | 取引内容          | 取引金額    | 科目           | 期末残高               |
|-----|--------------------|--------------------|---------------|---------------|---------|--------------|--------------------|
| 親会社 | 合同会社 STZ<br>ファンド1号 | 被所有<br>直接 100%     | 役員の兼任<br>(注1) | 増資の引受<br>(注2) | 172,432 | 資本金<br>資本準備金 | 944,771<br>933,934 |

(注1) 2023年5月18日付で退任しております。

(注2) 合同会社 STZ ファンド1号から、2023年3月31日に22,321千円、2023年4月28日に16,182千円、2023年5月31日に18,415千円、2023年6月30日に16,741千円、2023年7月31日に16,741千円、2023年8月31日に10,602千円、2023年9月29日に9,486千円、2023年10月31日に11,160千円、2023年11月30日に7,254千円、2023年12月25日に10,044千円、2024年1月31日に11,160千円、2024年2月27日に22,321千円の金銭出資(第三者割当増資)を受けております。

(10) 1株当たり情報に関する注記

1株当たり当期純損失           △34,939円08銭

1株当たり純資産額           12,955円69銭

(11) 重要な後発事象に関する注記

2024年3月29日に親会社である合同会社STZファンド1号から、6,138千円の金銭出資（第三者割当増資）を受けております。