

第4期 計 算 書 類

(2023年7月1日から 2024年6月30日まで)

株式会社 メルコイン

貸借対照表

(2024年6月30日現在)

(単位: 百万円)

科目	金額	科目	金額
(資産の部)		(負債の部)	
流動資産	19,080	流動負債	15,916
現金及び預金	4,467	未払金	167
未収入金	25	短期借入金	1,600
未収消費税等	89	利用者からの預り金	879
預託金	926	利用者からの預り暗号資産	13,191
預け金	200	その他	78
利用者暗号資産	13,191	負債合計	15,916
その他	179	(純資産の部)	
固定資産	240	株主資本	3,404
有形固定資産	0	資本金	100
工具、器具及び備品	0	資本剰余金	4,546
投資その他の資産	240	その他資本剰余金	4,546
繰延税金資産	240	利益剰余金	△ 1,242
		その他利益剰余金	△ 1,242
		繰越利益剰余金	△ 1,242
		純資産合計	3,404
資産合計	19,320	負債純資産合計	19,320

(注) 記載金額は、百万円未満を切り捨てて表示しております。

損益計算書

(2023年7月1日から
2024年6月30日まで)

(単位:百万円)

科目	金額	
営業収益		815
営業費用		2,712
販売費及び一般管理費		2,712
営業損失(△)		△ 1,896
営業外収益		0
営業外費用		5
経常損失(△)		△ 1,902
特別利益		
固定資産売却益	33	33
特別損失		-
税引前当期純損失(△)		△ 1,868
法人税、住民税及び事業税	500	
法人税等調整額	126	626
当期純損失(△)		△ 1,242

(注) 記載金額は、百万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

(2023年7月1日から
2024年6月30日まで)

(単位:百万円)

	株主資本						
	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	利益 剰余金 合計	
当期首残高	100	-	4,053	4,053	△ 1,846	△ 1,846	2,306
当期変動額							
新株の発行	1,170	1,170	-	1,170	-	-	2,340
減資	△ 1,170	△ 1,170	2,340	1,170	-	-	-
欠損填補	-	-	△ 1,846	△ 1,846	1,846	1,846	-
当期純損失(△)	-	-	-	-	△ 1,242	△ 1,242	△ 1,242
当期変動額合計	-	-	493	493	604	604	1,097
当期末残高	100	-	4,546	4,546	△ 1,242	△ 1,242	3,404

(注) 記載金額は、百万円未満を切り捨てて表示しております。

個別注記表

当社の貸借対照表、損益計算書及び株主資本等変動計算書は「会社計算規則」(平成18年2月7日 法務省令第13号)の規定に準拠して作成しております。

1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

(1) 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。

工具、器具及び備品 6～20年

(3) 引当金の計上基準

1 ポイント引当金

将来のポイント使用による費用の発生に備えるため、当事業年度末において将来使用されると見込まれる額を計上しています。

(4) その他計算書類作成のための基本となる重要な事項

1 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、税抜方式を採用しております。

2 グループ通算制度の適用

グループ通算制度を適用しております。

2. 貸借対照表に関する注記

(1) 有形固定資産の減価償却累計額

工具、器具及び備品	0百万円
-----------	------

(2) 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務

短期金銭債権	25百万円
--------	-------

短期金銭債務	1,610百万円
--------	----------

3. 損益計算書に関する注記

(1) 関係会社との取引高

営業取引による取引高	5百万円
営業取引以外の取引による取引高	40百万円

4. 株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の総数に関する事項

株式の種類	当事業年度期首	増加	減少	当事業年度末
普通株式	5,500株	2,340株	- 株	7,840株

(2) 剰余金の配当に関する事項

1 配当金支払額

該当事項はありません。

2 基準日が当事業年度に属する配当のうち配当の効力発生日が翌事業年度になるもの

該当事項はありません。

5. 税効果会計に関する注記

(1) 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

(単位:百万円)

繰延税金資産	
税務上の繰越欠損金	475
減価償却超過額	265
未払金	68
その他	2
繰延税金資産小計	811
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	△475
将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額	△95
評価性引当額小計	△570
繰延税金資産合計	240

(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。

6. 金融商品に関する注記

(1) 金融商品の状況に関する事項

1 金融商品に対する取組方針

当社は、一時的な余資は短期的な預金で運用し、必要な資金は主に自己資金、親会社からの増資及び借入による資金調達により賅っております。

2 金融商品の内容及びそのリスク並びにリスク管理体制

預金はすべて普通預金であり、預け先の信用リスクを有しておりますが、預入の銀行はいずれも信用度の高い銀行であります。未収入金に係る取引先の信用リスクは、回収状況をモニタリングし、リスクの低減を図っております。未払金は流動性リスクに晒されておりますが、適時に資金繰りを確認するなどの方法により管理しております。暗号資産関連デリバティブは市場リスクを有しておりますが、暗号資産関連デリバティブにより自己保有暗号資産の価格変動リスクをヘッジすることを目的にのみ保有しております。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

2024年6月30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。なお、現金及び預金、未収入金、未収消費税等、預託金、未払金、短期借入金、利用者からの預り金は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。

	貸借対照表計上額 (百万円)	時価 (百万円)	差額 (百万円)
デリバティブ取引	△1	△1	-

(注1) デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しており、合計で正味の債務となる項目については、△で示しております。

(注2) 金融商品の時価の算定方法

デリバティブ取引

デリバティブ取引は、店頭暗号資産証拠金取引であります。店頭暗号資産証拠金取引の時価は、原資産が活発な市場が存在する暗号資産であることから、時価は事業年度末の市場価格により算定しております。

区分	種類	契約額等(百万円)		時価 (百万円)	評価損益 (百万円)
			うち1年超		
店頭	暗号資産証拠金取引 売建	97	-	△1	△1

7. 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

種類	会社等の名称又は氏名	議決権等の所有(被所有)割合	関連当事者との関係	取引内容	取引金額(百万円)	科目	期末残高(百万円)
親会社	株式会社メルカリ	被所有 直接 100.0%	役員の兼任 業務の委託 資金の借入	新株の発行(注2)	2,340	-	-
				資金の借入(注3)	1,600	短期借入金	1,600
				利息の支払(注3)	5	未払金	5
				固定資産の売却(注4)	35	-	-

1. 上記金額のうち、取引金額には消費税等は含まれておりません。
2. 新株の発行は、当社が行った増資を株式会社メルカリが全額引き受けたものであります。
3. 資金の借入条件については、市場金利を勘案して決定しています。なお、担保は差し入れていません。
4. 固定資産の売却価格については、市場価格を勘案して決定しています。

8. 1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額 434,216円43銭
1株当たり当期純損失(△) △173,212円57銭

9. 暗号資産に関する注記

- (1) 自己が保有する暗号資産の貸借対照表価額の合計額 101百万円
- (2) 預託者から預かっている暗号資産の貸借対照表価額の合計額 13,191百万円
- (3) 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
活発な市場が存在する暗号資産

	数量	貸借対照表計上額(百万円)
BTC(ビットコイン)	1,266 BTC	12,623
ETH(イーサリアム)	1,218 ETH	669
暗号資産合計		13,293

10. 重要な後発事象に関する注記

(1)重要な新株の発行

当社は2024年6月20日開催の取締役会決議及び2024年6月21日開催の株主総会決議に基づき、運転資金の拡充等を目的として、2024年7月1日を払込期日として、普通株式820株を第三者割当増資の方法によって発行いたしました。

- 1 募集株式の種類及び数
普通株式 820株
- 2 発行金額の総額(払込金額)
1株につき1百万円
- 3 払込金額の総額
820百万円
- 4 資本組入額の総額
410百万円
- 5 募集方法
第三者割当の方法による
- 6 割当先
株式会社メルカリ

(2)多額な資金の借入

当社は運転資金の拡充等を目的として、劣後特約付金銭消費貸借契約を下記の通り締結し、借入を実行いたしました。

- 1 借入先の名称
株式会社メルカリ
- 2 借入金額
1,210百万円
- 3 借入金利
1.40703%
- 4 借入実行日
2024年7月1日
- 5 借入可能期間
2024年7月1日から2025年1月31日まで
- 6 担保提供資産又は補償の内容
なし
- 7 その他の重要な特約等
劣後特約あり