

第 6 期

計算書類

自 令和 3 年 4 月 1 日

至 令和 4 年 3 月 31 日

オーケーコイン・ジャパン株式会社

貸 借 対 照 表

令和 4 年 3 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】	【 16,424,939 】	【流動負債】	【 16,194,105 】
現 金 及 び 預 金	1,118,856	利 用 者 か ら の 預 り 金	906,156
預 託 金	820,000	利 用 者 以 外 の 取 引 先 か ら の 預 り 金	99,124
売 掛 金	570	利 用 者 か ら の 預 り 暗 号 資 産	10,247,500
自 己 保 有 暗 号 資 産	3,345,689	利 用 者 以 外 の 取 引 先 か ら の 預 り 暗 号 資 産	653,984
利 用 者 暗 号 資 産	10,247,500	短 期 借 入 金	1,047,115
利 用 者 以 外 の 取 引 先 暗 号 資 産	653,984	借 入 暗 号 資 産	3,209,855
前 払 費 用	1,738	未 払 金	9,909
短 期 貸 付 金	209,399	未 払 費 用	18,264
未 収 収 益	6,376	預 り 金	2,193
未 収 金	20,823	負 債 合 計	16,194,105
仮 払 金	1	純 資 産 の 部	
【固定資産】	【 14,948 】	【株主資本】	【 502,587 】
投 資 そ の 他 の 資 産	(14,948)	資 本 金	100,000
敷 金 及 び 保 証 金	14,948	資 本 剰 余 金	(790,000)
【繰延資産】	【 256,804 】	資 本 準 備 金	790,000
開 業 費	256,804	利 益 剰 余 金	(△ 387,412)
		そ の 他 利 益 剰 余 金	△ 387,412
		繰 越 利 益 剰 余 金	△ 387,412
		純 資 産 合 計	502,587
資 産 合 計	16,696,692	負 債 及 び 純 資 産 合 計	16,696,692

損 益 計 算 書

自 令和 3年 4月 1日
至 令和 4年 3月 31日

(単位:千円)

科 目	金 額	
【営業収益】		
受 取 手 数 料	83,230	
暗 号 資 産 売 買 等 損 益	87,283	
コ ン サ ル テ ィ ン グ 売 上	31,426	201,940
【営業費用】		
支 払 手 数 料	29,947	
販 売 費 及 び 一 般 管 理 費	486,173	516,120
営 業 損 失		(△ 314,180)
【営業外収益】		
受 取 利 息	7	
給 与 負 担 金	12,525	
補 助 金 ・ 助 成 金	8,636	
そ の 他	498	21,667
経 常 損 失		(△ 292,512)
【特別損失】		
減 損 損 失	86,441	
関 係 会 社 株 式 評 価 損	8,000	94,441
税 引 前 当 期 純 損 失		(△ 386,954)
法 人 税 、 住 民 税 及 び 事 業 税		292
当 期 純 損 失		(△ 387,246)

株主資本等変動計算書

自 令和 3 年 4 月 1 日

至 令和 4 年 3 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 準備金	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		繰越利益 剰余金	利益 剰余金 合計		
当期首残高	316,800	314,800	-	314,800	-	△294,765	△294,765	336,834	336,834
当期変動額									
新株の発行	276,500	276,500		276,500			-	553,000	553,000
資本金の額の減少	△493,300	198,700		198,700		294,600	294,600	-	-
剰余金の配当				-			-	-	-
当期純利益				-		△387,246	△387,246	△387,246	△387,246
自己株式の取得				-			-	-	-
株主資本以外の項目の 当期変動額(純額)				-			-	-	-
当期変動額合計	△216,800	475,200	-	475,200	-	△92,646	△92,646	165,753	165,753
当期末残高	100,000	790,000	-	790,000	-	△387,412	△387,412	502,587	502,587

個別注記表

(重要な会計方針に係る事項に関する注記)

1. 有価証券の評価基準及び評価方法

(1) 子会社株式

移動平均法による原価法を採用しております。

2. 暗号資産に関する会計処理の方法

(1) 暗号資産の期末の評価

①活発な市場が存在するもの

期末日の市場価格に基づく価額をもって暗号資産の貸借対照表価額とし、帳簿価額との差額は暗号資産売買等損益として処理しております。

②活発な市場が存在しないもの

取得原価をもって貸借対照表価額としております。

(2) 利用者からの預り暗号資産に関する会計処理

利用者から預託を受けた利用者からの預り暗号資産は、貸借対照表上の資産として計上し、これを同額の負債として計上しております。

(3) 暗号資産の取引に関する損益

暗号資産の取引に関する損益（評価損益を含む）は、損益計算書上、純額で暗号資産売買等損益に表示しております。

3. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

建物附属設備 : 定額法

工具・器具及び備品 : 定率法

なお、主な耐用年数は以下の通りです。

建物附属設備 : 15年

工具・器具及び備品 : 3～6年

(2) 無形固定資産

定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は以下の通りです。

自社開発ソフトウェア : 5年

4. 繰延資産の処理方法

開業費は開業時から5年以内のその効果の及ぶ期間にわたって、定額法により償却する方法を採用しております。

5. ハードフォークによるスプリット又はエアドロップにより新たに暗号資産を取得した際の会計処理

ハードフォークによるスプリット又はエアドロップにより取得した暗号資産は、国内外の主要なカウンターパーティの取扱いにより、売買換金が可能と判断した時点をもって資産（負債）を認識しております。

6. その他計算書類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、税抜方式を採用しております。

7. 重要な収益及び費用の計上基準

暗号資産媒介取引

主に媒介先との金融商品取引業務に関する取引参加契約書に基づく暗号資産の売買の媒介業務を行っております。当該取引の媒介については委託者の取引が約定した時点で収益を認識しております。

(会計方針の変更)

「収益認識に関する会計基準」(企業会計基準第 29 号 2020 年 3 月 31 日)等を当事業年度の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することとしました。なお、計算書類に与える影響はありません。

「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第 30 号 2019 年 7 月 4 日。以下「時価算定会計基準」という。)等を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準第 19 項及び「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第 10 号 2019 年 7 月 4 日)第 44-2 項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準等が定める新たな会計方針を、将来にわたって適用することとしました。なお、計算書類に与える影響はありません

(会計上の見積りに関する注記)

固定資産の減損

1. 当事業年度の計算書類に以下の減損損失を計上しております。

用途	種類	場所	減損損失(円)
事業用資産	建物附属設備	本社他	2,065
事業用資産	工具、器具及び備品	同上	3,362
事業用資産	ソフトウェア	同上	81,013

2. 減損損失を認識するに至った経緯

当会計年度において収益性が低下し回収可能性がないと判断したため、資産ごとに帳簿価額を全額減額し、当該減少額を減損損失として特別損失に計上しております。

3. その他の情報

①算出方法

当社では独立したキャッシュ・フローを生み出す単位として、1つの資産グループのみを有しております。資産グループについて減損の可能性が生じている場合、資産グループにおいて得られる割引前将来キャッシュ・フローの総額とそれぞれの帳簿価額を比較します。割引前将来キャッシュ・フローが帳簿価額を下回っている場合、帳簿価額と回収可能価額を比較し回収可能価額が簿価を下回る場合はその差額を減損損失として計上します。

②主要な仮定

減損損失を認識、測定するための主要な仮定は、将来キャッシュ・フローを見積もる基礎となる当社の事業計画であります。事業計画は当社の主要ビジネスである暗号資産取次業等の将来における取扱高に依存することから不確実性が存在し、将来キャッシュ・フローを見積もる上での重要な判定要素となる場合があります。

③翌事業年度の計算書類に与える影響

当社を取り巻く経済環境や事業環境について当初の見積りに用いた仮定が大きく変化した場合には、翌事業年度において固定資産の減損損失に重要な影響を及ぼす可能性があります。

(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	5,818 千円
2. 関係会社に対する金銭債権または金銭債務	
短期金銭債権	209,399 千円
短期金銭債務	4,217,795 千円

(損益計算書に関する注記)

関係会社との取引高	
営業取引による取引高	
コンサルティング売上	5,530 千円
支払手数料	16,847 千円

(株主資本等変動計算書に関する事項)

当事業年度の末日における発行済株式の種類及び数

普通株式 8,880,000 株、A 種優先株式 2,000,000 株

(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、資産運用について元本の安全性を第一に、流動性、収益性、リスク分散を考慮した運用を行うものとしております。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

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。利用者からの預り金及び利用者以外の取引先からの預り金は主に法定通貨の入金等に伴う利用者等からの一時的な預り金であり、市場変動リスクには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

①信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理

営業債権等については、リスク管理責任者が定期的にモニタリングを行い、相手先ごとに残高を把握し、財務状況の悪化による回収懸念の早期把握に努めることにより、リスクの軽減を行っております。

②資金調達にかかる流動性リスク（支払期日に支払いを実行できなくなるリスク）の管理

適時に資金繰り計画を作成・更新するとともに、手許流動性の維持等により流動性リスクを管理しております。

③市場リスク（市場価格の変動に係るリスク）の管理

適時に時価を把握することにより管理しております。

2. 金融商品の時価等に関する事項

令和 4 年 3 月 31 日における貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額は次の通りです。

(単位：千円)

	貸借対照表計上額	時価	差額
(1)現金及び預金	1,118,856	1,118,856	—
(2)預託金	820,000	820,000	—
(3)利用者からの預り金	906,156	906,156	—
(4)利用者以外の取引先からの預り金	99,124	99,124	—

(注) 金融商品の時価の算定方法

(1) 現金及び預金、預託金、利用者からの預り金、利用者以外の取引先からの預り金

これらは短期で決済されるものであるため、時価は帳簿価額に近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(関連当事者との取引に関する注記)

1. 親会社

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 (千円)	科目	期末残高 (千円)
親会社	OKC International Holding Company Limited	所有 直接 100%	役員の兼任	資金の貸付	27,773	短期貸付金	27,773
				資金の借入 暗号資産の借入	47,115 3,170,679	短期借入金 借入暗号資産	47,115 3,170,679

2. 子会社

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 (千円)	科目	期末残高 (千円)
子会社	CIGNAL 株式会社	所有 直接 100%	役員の兼任	資金の貸付	181,625	短期貸付金	181,625
				資金の借入	1,000,000	短期借入金	1,000,000

(一株当たり情報に関する注記)

(1) 一株当たり純資産額 38 円 24 銭

(2) 一株当たり当期損失 37 円 30 銭

(暗号資産に関する注記)

自己保有暗号資産の内訳

暗号資産の種類	保有数量	貸借対照表価額
ビットコイン (BTC)	312	1,790,560 千円
ビットコイン キャッシュ (BCH)	2,003	93,363 千円
イーサリアム (ETH)	2,005	829,585 千円
イーサリアム クラシック (ETC)	10,182	61,242 千円
ライトコイン (LTC)	2,009	31,902 千円
リップル (XRP)	1,011,713	106,563 千円
リスク (LSK)	19,554	6,378 千円
オーケービー (OKB)	79	207 千円
アイオーエステイー (IOST)	22,204,718	129,542 千円
エンジンコイン (ENJ)	107,687	24,544 千円
ベーシックアテンション トークン (BAT)	300,772	34,008 千円
ترون (TRX)	5,002,508	46,723 千円
クアントム (QTUM)	100,008	108,081 千円
パレットトークン (PLT)	1,222,373	47,887 千円
ユーエスディーティー (USDT)	214,968	26,178 千円
ユーエステイー (UST)	73,156	8,917 千円

利用者暗号資産の内訳

暗号資産の種類	保有数量	貸借対照表価額
ビットコイン (BTC)	386	2,216,223 千円
ビットコイン キャッシュ (BCH)	1,140	53,153 千円
イーサリアム (ETH)	2040	843,847 千円
イーサリアム クラシック (ETC)	12,014	72,258 千円
ライトコイン (LTC)	1665	26,440 千円

リップル (XRP)	2,668,382	281,060 千円
リスク (LSK)	124,090	40,478 千円
オーケービー (OKB)	1,625	4,270 千円
アイオーエステイー (IOST)	1,085,955,592	6,335,464 千円
エンジンコイン (ENJ)	945,368	215,468 千円
ベーシックアテンション トークン (BAT)	371,423	41,996 千円
ترون (TRX)	6,391,521	59,696 千円
クアンタム (QTUM)	52,871	57,139 千円