

第 6 期 計 算 書 類

自 2022 年 4 月 1 日
至 2023 年 3 月 31 日

Amber Japan株式会社

貸借対照表

2023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】	【 2,000,741】	【流動負債】	【 1,632,808】
現金及び預金	289,572	利用者からの預り金	79,589
預託金	125,142	利用者からの預り暗号資産	981,881
自己保有暗号資産	474,713	短期借入金	518,053
利用者暗号資産	981,881	未払金	24,337
立替金	50,777	未払費用	643
前払費用	5,890	預り金	251
未収消費税等	72,764	仮受金	9,413
【固定資産】	【 3,000】	未払法人税等	18,638
(投資その他資産)	(3,000)	負債合計	1,632,808
差入保証金	3,000	純 資 産 の 部	
		【株主資本】	【 370,933】
		(資本金)	(800,003)
		(資本剰余金)	(5,530,784)
		資本準備金	5,239,325
		その他資本剰余金	291,459
		(利益剰余金)	(Δ5,959,854)
		その他利益剰余金	Δ5,959,854
		繰越利益剰余金	Δ5,959,854
		純資産合計	370,933
資産合計	2,003,741	負債及び純資産合計	2,003,741

(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 2022 年 4 月 1 日

至 2023 年 3 月 31 日

(単位：千円)

科 目	金 額	
【営業収益】		
受入手数料	1,818	
暗号資産売買等損益	△221,849	
その他	1,354	△218,674
【営業費用】		
販売費及び一般管理費	1,059,736	1,059,736
営業損失		1,278,410
【営業外収益】		
受取利息配当金	27	
為替差益	5,269	
貸倒引当金戻入益	703	
雑収入	9,104	15,105
【営業外費用】		
為替差損	1,026	
開業費償却	16,345	
雑損失	2,178	19,550
経常損失		1,282,855
税引前当期純損失		1,282,855
法人税、住民税及び事業税		1,210
当期純損失		1,284,065

(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 2022 年 4 月 1 日
至 2023 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	500,000	4,939,321	291,459	5,230,781	△4,675,789	△4,675,789	1,054,992	1,054,992
当期変動額								
新株の発行	300,003	300,003	-	300,003	-	-	600,006	600,006
当期純損失(△)	-	-	-	-	△1,284,065	△1,284,065	△1,284,065	△1,284,065
当期変動額合計	300,003	300,003	-	300,003	△1,284,065	△1,284,065	△684,058	△684,058
当期末残高	800,003	5,239,325	291,459	5,530,784	△5,959,854	△5,959,854	370,933	370,933

(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

1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

(1) 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産

工具・器具及び備品 定率法を採用しております。

なお、取得価額が10万円以上20万円未満の減価償却資産については、3年間で均等償却をしております。

主な耐用年数は以下のとおりであります。

工具・器具及び備品 3年～6年

② 無形固定資産

定額法を採用しております。

なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間（5年）に基づき償却をしております。

(2) 引当金の計上基準

貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、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。

(3) 重要な収益および費用の計上基準

当社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な収益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。

受入手数料

受入手数料は、主に暗号資産取引の媒介または顧客への送付から生じる手数料であります。暗号資産取引の媒介または顧客への送付の履行義務は約定日に充足されるため、約定日時点（一時点）で収益を認識しております。

(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 暗号資産に関する会計処理の方法

自己保有暗号資産に関する会計処理

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営業収益に表示しております。

預託者からの預り暗号資産に関する会計処理

預託者から預託を受けた預り暗号資産は、自己保有暗号資産と同様の方法により評価を行っており、貸借対照表上の資産として計上し、これと同額を負債として計上しております。

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、暗号資産売買等損益として営業収益に表示しております。

② 繰延資産の処理方法
開業費 開業時から5年以内のその効果の及ぶ期間にわたり均等償却する方法によっております。

③ 消費税等の会計処理方法
税抜方式によっております。

2. 会計方針の変更に関する注記

(時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用)

当社は、「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。)を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を将来にわたって適用しております。

この基準の適用による、計算書類に与える影響はありません。

3. 収益認識に関する注記

「重要な会計方針に係る事項に関する注記」(3) 重要な収益および費用の計上基準に記載のとおりであります。

4. 貸借対照表に関する注記

関係会社に対する金銭債務

短期金銭債務 380,006千円

5. 株主資本等変動計算書に関する注記

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 141,643株

A種類株式 13,770株

6. 税効果会計に関する注記

繰延税金資産の発生の主な原因は、税務上の繰越欠損金等ではありますが、回収可能性を考慮して全額評価性引当額を計上しております。

7. 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。また、資金調達については親会社からの借入等により調達する方針であります。

(2) 金融商品の時価等に関する注記

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

なお、現金及び預金、預託金、未収消費税等、利用者からの預り金、短期借入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。

8. 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	WhaleFin Holdings Japan 株式会社	被所有 直接100%	子会社管理 役員の兼任	資金の借入	349,993	短期借入金	379,993

(注 1) 価格その他の取引条件は、市場実勢を勘案して価格交渉の上、決定しております。

(注 2) 取引金額には消費税等を含めておりません。期末残高には消費税等を含めております。

兄弟会社等

(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
兄弟会社	WhaleFin Technologies Japan 株式会社	なし	役員の兼任	資金の借入	84,906	短期借入金	114,906
兄弟会社	Whalefin Tech Ltd	なし	役員の兼任	資金の借入	23,140	短期借入金	23,140

(注 1) 価格その他の取引条件は、市場実勢を勘案して価格交渉の上、決定しております。

(注 2) 取引金額には消費税等を含めておりません。期末残高には消費税等を含めております。

9. 1株当たり情報に関する注記

- (1) 1株当たり純資産額 2,386円76銭
 (2) 1株当たり当期純損失 9,859円57銭

10. 暗号資産に関する注記

- (1) 保有する暗号資産の貸借対照表価額の合計額 474,713千円
 (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 981,881千円
 (3) 期末日において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価
 活発な市場が存在する暗号資産

種類	保有数量 (単位)	貸借対照表価額
ビットコイン	53.97 BTC	204,843千円
ビットコインキャッシュ	206.60 BCH	3,406千円
リップル	1,231,552.21 XRP	87,137千円
ライトコイン	679,66 LTC	8,123千円
イーサリアム	606.05 ETH	148,226千円
オントロジー	129,492.79 ONT	4,045千円
オントロジーガス	93.05 ONG	3千円
クアンタム	21,421.65 QTUM	8,810千円
イーサリアムPoW	1,502.96 ETHW	677千円
ダイ	71,034.03 DAI	9,438千円
合計	—	474,713千円