

【表紙】

【提出書類】	有価証券届出書の訂正届出書
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	2025年10月15日
【会社名】	abc株式会社 (旧会社名 GFA株式会社)
【英訳名】	abc Co., Ltd.
【代表者の役職氏名】	代表取締役 松田 元
【本店の所在の場所】	東京都港区赤坂四丁目 9 番17号
【電話番号】	03 - 6432 - 9140(代表)
【事務連絡者氏名】	経営企画部 部長 谷井 篤史
【最寄りの連絡場所】	東京都港区赤坂四丁目 9 番17号
【電話番号】	03 - 6432 - 9140(代表)
【事務連絡者氏名】	経営企画部 部長 谷井 篤史
【届出の対象とした募集有価証券の種類】	普通株式
【届出の対象とした募集金額】	1,508,700,000円 (注) 募集金額は、abc株式会社(以下「当社」といいます。)を株式交付親会社、Metabit株式会社を株式交付子会社とする株式交付(以下「本株式交付」といいます。)に関して、本株式交付の対価として取得するMetabit株式会社の株式数及び本株式交付の株式交換比率を勘案した当社普通株式の交付数に2025年10月 2 日の株式会社東京証券取引所における当社普通株式の普通取引の終値を乗じて算出した金額です。
【安定操作に関する事項】	該当事項なし
【縦覧に供する場所】	株式会社東京証券取引所 (東京都中央区日本橋兜町 2 番 1 号)

1 【有価証券届出書の訂正届出書の提出理由】

2025年10月3日付で提出した有価証券届出書の記載事項について、2025年10月15日付で当社が2025年8月期決算短
信を公表したことに伴い、関連する事項を訂正するため、有価証券届出書の訂正届出書を提出するものであります。

2 【訂正事項】

第三部 追完情報

- 1 事業等のリスク
- 2 資本金の増減
- 3 臨時報告書の提出について
- 4 自己株式の取得状況について
- 5 最近の業績の概要

3 【訂正箇所】

訂正箇所は下線を付して示しております。

第三部 【追完情報】

<訂正前>

1 事業等のリスク

後記「第四部 組込情報」の有価証券報告書(第24期)、(以下「本有価証券報告書」といいます。)に記載された「事業等のリスク」について、本有価証券報告書の提出日以降、本有価証券届出書提出日(2025年10月3日)までの間において生じた変更その他の事由はありません。

また、本有価証券報告書等には将来に関する事項が記載されておりますが、当該事項は本有価証券届出書提出日(2025年10月3日)現在においてもその判断に変更はなく、また新たに記載する将来に関する事項也没有ありません。

2 資本金の増減

後記「第四部 組込情報」に記載の第24期有価証券報告書に記載された「第一部 企業情報 第4 提出会社の状況 1 株式等の状況 (4) 発行済株式総数、資本金等の推移」に記載の資本金は、当該有価証券報告書の提出日(2025年6月27日)以降、本有価証券届出書提出日(2025年10月3日)までの間において、以下のとおり、変化しております。

年月日	発行済株式総 数増減数(株)	発行済株式総 数残高(株)	資本金増減額 (千円)	資本金残高 (千円)	資本準備金 増減額(千円)	資本準備金 残高(千円)
2025年6月27日～ 2025年10月3日 (注1)	2,508,500	29,488,719	4,799,087	820,249	5,283,327	720,249

3 臨時報告書の提出について

後記「第四部 組込情報」の有価証券報告書(第24期)の提出日以降、本有価証券届出書提出日(2025年10月3日)までの間において、以下の臨時報告書を提出しております。

(中略)

4 自己株式の取得状況について

後記「第四部 組込情報」の有価証券報告書(第24期)の提出日以降、本有価証券届出書提出日(2025年10月3日)までの間において、以下のとおり自己株式を取得しております。

(後略)

<訂正後>

1 事業等のリスク

後記「第四部 組込情報」の有価証券報告書(第24期)、(以下「本有価証券報告書」といいます。)に記載された「事業等のリスク」について、本有価証券報告書の提出日以降、本有価証券届出書の訂正届出書提出日(2025年10月15日)までの間において生じた変更その他の事由はありません。

また、本有価証券報告書等には将来に関する事項が記載されておりますが、当該事項は本有価証券届出書の訂正届出書提出日(2025年10月15日)現在においてもその判断に変更はなく、また新たに記載する将来に関する事項もありません。

2 資本金の増減

後記「第四部 組込情報」に記載の第24期有価証券報告書に記載された「第一部 企業情報 第4 提出会社の状況 1 株式等の状況 (4) 発行済株式総数、資本金等の推移」に記載の資本金は、当該有価証券報告書の提出日(2025年6月27日)以降、本有価証券届出書の訂正届出書提出日(2025年10月15日)までの間において、以下のとおり、変化しております。

年月日	発行済株式総 数増減数(株)	発行済株式総 数残高(株)	資本金増減額 (千円)	資本金残高 (千円)	資本準備金 増減額(千円)	資本準備金 残高(千円)
2025年6月27日～ 2025年10月15日 (注1)	2,508,500	29,488,719	4,799,087	820,249	5,283,327	720,249

3 臨時報告書の提出について

後記「第四部 組込情報」の有価証券報告書(第24期)の提出日以降、本有価証券届出書の訂正届出書提出日(2025年10月15日)までの間において、以下の臨時報告書を提出しております。

(中略)

4 自己株式の取得状況について

後記「第四部 組込情報」の有価証券報告書(第24期)の提出日以降、本有価証券届出書の訂正届出書提出日(2025年10月15日)までの間において、以下のとおり自己株式を取得しております。

(中略)

5 最近の業績の概要

2025年10月15日開催の当社取締役会において承認し公表した2025年8月期(2025年4月1日から2025年8月31日まで)の当社の連結業績の概要は以下のとおりであります。

なお、以下を含む当社が2025年10月15日に公表した連結業績の概要は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査法人の監査の対象ではありません。

連結財務諸表及び主な注記

(1) 連結貸借対照

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2025年3月31日)	当連結会計年度 (2025年8月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	379,937	683,707
営業貸付金	3,062,896	2,362,791
営業投資有価証券	201,886	201,886
売買目的有価証券	355,472	573,237
販売用不動産	19,937	13,774
前渡金	41,452	39,202
受取手形及び売掛金	124,630	194,972
商品	66,292	43,531
暗号資産	957,492	2,697,771
その他	511,237	637,229
貸倒引当金	1,104,178	993,413
投資損失引当金	201,868	201,886
流動資産合計	4,415,188	6,252,804
固定資産		
有形固定資産		
建物（純額）	10,716	807
リース資産（純額）	13,770	-
その他（純額）	4,854	1,177
有形固定資産合計	29,341	1,984
無形固定資産		
のれん	197,615	180,666
その他	215,208	210,332
無形固定資産合計	412,823	390,999
投資その他の資産		
長期営業債権	1,622,686	1,978,591
投資有価証券	1,763,639	1,325,682
出資金	1,069,090	916,407
繰延税金資産	-	1,171
敷金及び保証金	72,329	89,071
その他	23,046	53,807
貸倒引当金	1,622,686	1,978,591
投資その他の資産合計	2,928,105	2,386,139
固定資産合計	3,370,270	2,779,123
資産合計	7,785,459	9,031,927

(単位：千円)

	前連結会計年度 (2025年3月31日)	当連結会計年度 (2025年8月31日)
負債の部		
流動負債		
買掛金	59,550	58,331
短期借入金	1,861,867	1,728,993
1年内返済予定の長期借入金	350,348	329,988
未払法人税等	788,487	706,793
未払金	369,183	511,462
前受収益	958,401	597,031
リース債務	6,768	4,965
未払消費税等	30,906	39,843
契約負債	79,982	80,905
その他	66,290	135,454
ポイント引当金	69,808	94,225
流動負債合計	4,641,595	4,287,995
固定負債		
長期借入金	330,966	297,091
リース債務	13,319	12,919
繰延税金負債	313	288
その他	3,874	3,169
固定負債合計	348,473	313,469
負債合計	4,990,068	4,601,464
純資産の部		
株主資本		
資本金	5,048,768	731,887
資本剰余金	5,381,254	3,117,278
利益剰余金	7,714,745	656,412
自己株式	34,172	50,845
株主資本合計	2,681,104	4,454,733
その他の包括利益累計額		
その他有価証券評価差額金	52,176	168,934
その他の包括利益累計額合計	52,176	168,934
新株予約権	129,129	85,209
非支配株主持分	37,332	59,454
純資産合計	2,795,390	4,430,463
負債純資産合計	7,785,459	9,031,927

(2) 連結損益計算書及び連結包括利益計算書

連結損益計算書

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2024年 4月 1日 至 2025年 3月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 4月 1日 至 2025年 8月31日)
売上高	3,311,839	1,109,625
売上原価	1,618,299	386,963
売上総利益	1,693,540	722,662
販売費及び一般管理費	4,310,416	1,645,056
営業損失（ ）	2,616,876	922,394
営業外収益		
受取利息及び配当金	3,684	3,133
売買目的有価証券運用益	169,757	586,128
店舗休業補償金	19,418	-
為替差益	3,852	-
貸倒引当金戻入額	2,050	49,722
暗号資産売却益	132,954	1,631,999
その他	19,955	9,106
営業外収益合計	351,672	2,280,089
営業外費用		
支払利息	205,875	109,055
支払手数料	248,959	77,053
持分法による投資損失	19,393	32,871
暗号資産評価損	592,416	295,031
その他	68,877	62,393
営業外費用合計	1,135,522	576,406
経常利益又は経常損失（ ）	3,400,725	781,288
特別利益		
新株予約権戻入益	20,345	-
投資有価証券売却益	-	1,827
固定資産売却益	5,736	-
関係会社株式売却益	28,556	-
事業譲渡益	636	-
暗号資産受贈益	-	294,599
債権譲渡益	-	100,000
特別利益合計	55,275	396,426
特別損失		
違約金	-	3,141
固定資産売却損	-	5,585
減損損失	247,281	64,567
固定資産除却損	1,630	0
投資有価証券評価損	31,583	513,329
事務所移転費用	-	3,649
関係会社株式売却損	1,462	-
特別損失合計	281,957	590,272
税金等調整前当期純利益又は税金等調整前当期純損失（ ）	3,627,408	587,443

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2024年 4月 1 日 至 2025年 3月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 4月 1 日 至 2025年 8月31日)
法人税、住民税及び事業税	732,029	39,990
法人税等調整額	313	1,196
法人税等合計	732,343	38,794
当期純利益又は当期純損失（ ）	4,359,752	548,649
非支配株主に帰属する当期純利益	52,127	22,121
親会社株主に帰属する当期純利益又は親会社株主に 帰属する当期純損失（ ）	4,411,879	526,527

連結包括利益計算書

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2024年 4 月 1 日 至 2025年 3 月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 4 月 1 日 至 2025年 8 月31日)
当期純利益又は当期純損失（ ）	4,359,752	548,649
その他の包括利益		
その他有価証券評価差額金	73,532	116,757
その他の包括利益合計	73,532	116,757
包括利益	4,433,285	431,891
(内訳)		
親会社株主に係る包括利益	4,485,412	409,769
非支配株主に係る包括利益	52,127	22,121

(3) 連結株主資本等変動計算書

前連結会計年度(自 2024年4月1日 至 2025年3月31日)

(単位：千円)

	株主資本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当期首残高	1,702,224	1,677,270	3,302,865	24,876	51,753
当期変動額					
新株の発行	3,346,543	3,695,983			7,042,527
連結子会社株式の売却による持分の増減		8,000			8,000
親会社株主に帰属する当期純損失（ ）			4,411,879		4,411,879
自己株式の取得				9,296	9,296
自己株式処分差益		0			0
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					
当期変動額合計	3,346,543	3,703,983	4,411,879	9,296	2,629,350
当期末残高	5,048,768	5,381,254	7,714,745	34,172	2,681,104

	その他の包括利益累計額		新株予約権	非支配株主持分	純資産合計
	その他有価証券評価差額金	その他の包括利益累計額合計			
当期首残高	21,356	21,356	98,680	13,130	184,919
当期変動額					
新株の発行					7,042,527
連結子会社株式の売却による持分の増減					8,000
親会社株主に帰属する当期純損失（ ）					4,411,879
自己株式の取得					9,296
自己株式処分差益					0
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	73,532	73,532	30,449	24,202	18,880
当期変動額合計	73,532	73,532	30,449	24,202	2,610,470
当期末残高	52,176	52,176	129,129	37,332	2,795,390

当連結会計年度(自 2025年4月1日 至 2025年8月31日)

(単位：千円)

	株主資本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当期首残高	5,048,768	5,381,254	7,714,745	34,172	2,681,104
当期変動額					
新株の発行	631,887	631,887			1,263,774
親会社株主に帰属する当期純利益			526,527		526,527
自己株式の取得				16,672	16,672
減資	4,948,768	4,948,768			-
欠損填補		7,844,631	7,844,631		-
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					
当期変動額合計	4,316,881	2,263,975	8,371,158	16,672	1,773,629
当期末残高	731,887	3,117,278	656,412	50,845	4,454,733

	その他の包括利益累計額		新株予約権	非支配株主持分	純資産合計
	その他有価証券評価差額金	その他の包括利益累計額合計			
当期首残高	52,176	52,176	129,129	37,332	2,795,390
当期変動額					
新株の発行					1,263,774
親会社株主に帰属する当期純利益					526,527
自己株式の取得					16,672
減資					-
欠損填補					-
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	116,757	116,757	43,920	22,121	138,556
当期変動額合計	116,757	116,757	43,920	22,121	1,635,072
当期末残高	168,934	168,934	85,209	59,454	4,430,463

(4) 連結キャッシュ・フロー計算書

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2024年 4月 1日 至 2025年 3月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 4月 1日 至 2025年 8月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税金等調整前当期純利益又は税金等調整前当期純損失（ ）	3,627,408	587,443
減価償却費	40,174	21,911
減損損失	247,281	64,567
新株予約権戻入益	20,345	-
債権譲渡益	-	100,000
本店移転費用	-	3,649
固定資産売却損益（ は益）	5,736	5,585
固定資産除却損	1,630	0
投資有価証券評価損益（ は益）	31,583	513,329
関係会社株式売却損益（ は益）	27,094	-
事業譲渡損益（ は益）	636	-
暗号資産売却損益（ は益）	132,954	1,631,999
暗号資産評価損益（ は益）	592,416	295,031
暗号資産受贈益	-	294,599
のれん償却額	63,707	16,948
貸倒引当金の増減額（ は減少）	1,328,487	245,139
役員賞与引当金の増減額（ は減少）	12,700	-
助成金等収入	3,607	-
投資損失引当金の増減額（ は減少）	46,868	18
投資有価証券売却損益（ は益）	-	1,827
受取利息及び受取配当金	3,684	3,133
売買目的有価証券運用損益（ は益）	169,757	586,128
支払利息	205,875	109,055
売上債権の増減額（ は増加）	84,882	70,341
営業債権の増減額（ は増加）	8,424	52,589
仕入債務の増減額（ は減少）	61,953	1,218
棚卸資産の増減額（ は増加）	48,962	22,761
販売用不動産の増減額（ は増加）	327,247	6,163
前渡金の増減額（ は増加）	8,657	12,249
前払費用の増減額（ は増加）	11,067	63,172
未払金の増減額（ は減少）	133,483	132,804
未払消費税等の増減額（ は減少）	9,013	8,936
未収消費税等の増減額（ は増加）	5,524	161
前受収益の増減額（ は減少）	958,401	361,369
契約負債の増減額（ は減少）	38,959	923
営業貸付金の増減額（ は増加）	1,841,626	415,500
営業投資有価証券の増減額（ は増加）	9,543	-
持分法による投資損益（ は益）	19,393	32,871
受取補償金	19,418	-
その他	279,915	607,841
小計	2,211,316	63,810

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2024年 4月 1日 至 2025年 3月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 4月 1日 至 2025年 8月31日)
利息及び配当金の受取額	3,508	240
利息の支払額	199,328	96,256
法人税等の支払額	38,703	78,547
助成金等の受取額	3,607	-
法人税等の還付額	2,435	3,012
補償金の受取額	19,418	-
保険金の受取額	-	2,811
営業活動によるキャッシュ・フロー	2,420,379	232,549
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形固定資産の取得による支出	7,144	20,243
有形固定資産の売却による収入	6,000	-
無形固定資産の取得による支出	146,335	47,765
無形固定資産の売却による収入	21,493	-
関係会社株式の取得による支出	130,658	-
関係会社株式の売却による収入	10,500	-
投資有価証券の取得による支出	1,104,440	203,375
投資有価証券の売却による収入	80,000	2,200
有価証券の取得による支出	1,416,327	1,827,766
有価証券の売却による収入	1,237,479	2,401,729
暗号資産の取得による支出	697,131	654,250
暗号資産の売却による収入	105,719	100,958
保険積立金の積立による支出	595	-
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の取得による支出	305,066	-
連結の範囲の変更を伴う子会社株式の売却による支出	50,235	-
非連結子会社株式の取得による支出	-	20,999
出資金の払込による支出	1,067,000	247,317
出資金の払戻による収入	50	400,000
差入保証金の差入による支出	12,814	20,679
差入保証金の回収による収入	4,111	3,654
貸付けによる支出	302,400	-
貸付金の回収による収入	186,639	388
事業譲渡による収入	157,935	-
定期預金の預入による支出	850	150
定期預金の払戻による収入	6,000	1,800
投資活動によるキャッシュ・フロー	3,425,069	131,815

(単位：千円)

	前連結会計年度 (自 2024年 4月 1日 至 2025年 3月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 4月 1日 至 2025年 8月31日)
財務活動によるキャッシュ・フロー		
自己株式の処分による収入	0	-
自己株式の取得による支出	9,297	16,672
短期借入れによる収入	6,520,098	3,926,558
短期借入金の返済による支出	6,320,098	4,336,558
長期借入れによる収入	22,500	-
長期借入金の返済による支出	307,607	54,235
新株予約権の発行による収入	168,554	-
新株予約権の発行による支出	10,738	-
自己新株予約権の取得による支出	-	16,746
株式の発行による収入	5,897,342	1,168,172
リース債務の返済による支出	23,502	2,202
連結の範囲の変更を伴わない子会社株式の取得による支出	490	-
連結の範囲の変更を伴わない子会社株式の売却による収入	8,000	-
その他	435	181
財務活動によるキャッシュ・フロー	5,944,325	668,134
現金及び現金同等物の増減額（は減少）	98,876	303,769
現金及び現金同等物の期首残高	281,061	379,937
現金及び現金同等物の期末残高	379,937	683,707

(5) 連結財務諸表に関する注記事項

(継続企業の前提に関する注記)

当社グループは、当連結会計年度（決算期変更による５ヶ月決算）においては、営業外収益及び特別利益の計上により、経常利益および親会社株主に帰属する当期純利益は黒字化したものの、営業損益に関しては前連結会計年度に続き、当連結会計年度についても重要な営業損失を計上しており、資金繰りの懸念は継続しております。

これらの状況を勘案すると、継続企業の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在しております。

このような状況を解消するために、グループ内の既存事業を適切に推進することにより継続的に利益を獲得できる体制の構築を目指しております。

また資金繰りに関しては、早期に持続的な経営安定化を図るため、財務体質の改善及び運転資金並びに事業資金の確保が肝要であると判断し、2025年１月に第三者割当による資金調達を実施するなど、財務状況の改善に努めております。

現在、当社は当社グループ事業の再編として、事業の選択と集中を意識しており、本業である金融サービス事業及び現在注力しているWeb3関連の強化、推進をはじめとした中核となる既存事業に経営資源を集中させながら、事業価値を高めていくために当社グループ事業から派生する新たな収益化の模索も行っております。

しかしながら、これらの施策は計画実施途上もしくは計画検討中であり、現時点では継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められます。

なお、連結財務諸表は継続企業を前提として作成しており、継続企業の前提に関する重要な不確実性の影響を連結財務諸表に反映しておりません。

(重要な会計上の見積り)

(1) 貸倒引当金

当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

勘定科目	前連結会計年度	当連結会計年度
貸倒引当金（流動）	1,104,178千円	993,413千円
貸倒引当金（固定）	1,622,686千円	1,978,591千円

その他見積りの内容に関する理解に資する情報

営業貸付金等の債権の貸倒れによる損失に備えるため、債務者毎に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

当社グループは、債務者毎の与信状況等を踏まえ、発生する可能性のある貸倒損失を適切に見積もっていると考えておりますが、債権回収が想定どおりに進捗しない場合などには、翌連結会計年度以降の連結財務諸表において追加の貸倒引当金の計上が必要となる可能性があります。

(2) 固定資産の減損

当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

勘定科目	前連結会計年度	当連結会計年度
減損損失	247,281千円	64,567千円
有形固定資産	29,341千円	1,984千円
無形固定資産	412,823千円	390,999千円

識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

有形無形固定資産のうち減損の兆候がある資産グループについて、割引前将来キャッシュ・フローが帳簿価額を下回る場合、帳簿価額を回収可能価額まで減額し当該減少額を減損損失として計上しております。将来の市場環境等、事業計画の前提とした条件や仮定に変更が生じ減損の必要性を認識した場合、翌連結会計年度の連結財務諸表において有形無形固定資産の金額に重要な影響を及ぼす可能性があります。

(3) 投資有価証券の評価

当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

勘定科目	前連結会計年度	当連結会計年度
投資有価証券	1,763,639千円	1,325,682千円

識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

投資有価証券については、その株式の実質価額が帳簿価額を著しく下回った場合には、回復可能性があるものを除き、減損処理を実施しております。投資先の事業環境の変化等により投資先の財政状態の悪化が生じた場合、株式の実質価額の評価に影響を与えることによって減損が発生し、翌連結会計年度の連結財務諸表に影響を与える可能性があります。

(4) 活発な市場が存在しない暗号資産の評価

当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額

勘定科目	前連結会計年度	当連結会計年度
活発な市場が存在しない暗号資産	816,963千円	2,696,712千円
営業外費用（暗号資産評価損）	592,416千円	295,031千円

識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

() 当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額の算出方法

活発な市場が存在しない暗号資産の評価については、移動平均法による原価法（収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）により行っております。収益性の低下に基づく簿価切下げについては、連結会計年度末における処分見込価額（ゼロまたは備忘価額を含む。）が取得原価を下回る場合には、処分見込価額まで帳簿価額を切下げております。

（ ）当連結会計年度の連結財務諸表に計上した金額の算出に用いた主要な仮定

一般的に活発な市場が存在しない暗号資産は、市場価格がなく、客観的な価額としての時価を把握することが困難な場合が多いと想定されるものの、当社グループで保有する暗号資産は市場価格が存在するため、これまで処分見込価額として市場価額を採用しております。

（ ）翌連結会計年度の財務諸表に与える影響

当該見積りは、当連結会計年度における上記の状況を踏まえた総合的な判断によるものであるため、今後の暗号資産業界の動向をはじめとする外的な経営環境や、保有する暗号資産の市場価格および取引量の推移如何では、翌連結会計年度以降の連結財務諸表において重要な影響を及ぼす可能性があります。

（表示方法の変更）

（連結貸借対照表）

前連結会計年度において、「流動資産」の「その他」に含めていた「売買目的有価証券」は、金額的重要性が増したため、当連結会計年度より区分掲記しております。この表示方法を反映させるため、前連結会計年度の連結財務諸表の組替えをおこなっております。

この結果、前連結会計年度の連結貸借対照表において、「流動資産」の「その他」に表示していた866,709千円は、「売買目的有価証券」355,472千円、「その他」511,237千円として組替えております。

（追加情報）

（資金決済法における仮想通貨の会計処理等に関する当面の取扱いの適用）

「資金決済法における暗号資産の会計処理等に関する当面の取扱い」（実務対応報告第38号 2018年3月14日）に従った会計処理を行っております。

なお、暗号資産に関する注記は以下のとおりであります。

（暗号資産に関する注記）

1．暗号資産の連結貸借対照表計上額

	前連結会計年度（千円）	当連結会計年度（千円）
保有する暗号資産	957,492	2,697,771
合計	957,492	2,697,771

2．保有する暗号資産の種類ごとの保有数量および連結貸借対照表計上額

（1）活発な市場が存在する暗号資産

	前連結会計年度（千円）		当連結会計年度（千円）	
種類	保有数量（単位）	連結貸借対照表計上額（千円）	保有数量（単位）	連結貸借対照表計上額（千円）
BTC	2.224BTC	27,454	-	-
SOL	780.407SOL	14,530	1.511SOL	44
USDC	57.490USDC	8	-	-
USDT	659,076.343USDT	98,535	6,900.024USDT	1,014

（2）活発な市場が存在しない暗号資産

	前連結会計年度（千円）		当連結会計年度（千円）	
種類	保有数量（単位）	連結貸借対照表計上額（千円）	保有数量（単位）	連結貸借対照表計上額（千円）
AI16Z	630.250AI16Z	15	-	-
ATAHO	733,727.564ATAHO	24	104,447.340ATAHO	0
DOGE	3,873.730DOGE	96	-	-
ETH	-	-	0.00006ETH	0

EXO	20,006,792.679EXO	1,673	-	-
NYAN	4,657,886,648.134NYAN	556,979	6,413,495,307.360NYAN	590,049
OKM	12,462,130,531.980OKM	58,633	-	-
SEAMANIA	58,146,295.999SEAMANIA	15,527	-	-
TRUMP	25.450TRUMP	38	-	-
ZMAT	162,098.000ZMAT	57,280	162,009.41ZMAT	9,039
AGF	36,666,668.000AGF	83,741	51,962,702.000AGF	48,092
CHC	641,519,203.731CHC	42,952	693,399,708.375CHC	12,286
WWB	-	-	4,159,663WWB	1,469,390
Z2COIN	-	-	3,860,000Z2COIN	557,853
USUD	-	-	121,001USUD	10,000

(連結貸借対照表関係)

(偶発債務)

(訴訟等)

当社は、株式会社キャネットクレジット（以下「原告」といいます。）より、2023年5月26日付で連帯保証債務支払等請求事件として連帯保証債務の支払いを求める訴訟を受け、また、2024年6月24日付で連帯保証債務等請求事件として、原告より当該訴訟に関する請求金額を拡張する旨の訴えの変更申立て（訴訟物の価額：295,516,920円、及びこれに対する訴状送達の日から支払済みに至るまで年3パーセントの割合による金員の支払い）を受けておりましたが、2025年8月28日付「訴訟の判決(勝訴)に関するお知らせ」において開示のとおり勝訴判決を受けております。しかしながら、原告が控訴したため、現在も訴訟が係属中であるため、現時点において同訴訟に関する見積もりは困難であります。

(債務保証)

次のとおり債務の保証を行っております。

被保証先	保証内容	金額
株式会社SAWA	金融機関等からの借入	400,000千円

(解約負担金)

当社はライフティ株式会社と加盟店契約を締結しておりますが、本契約において、追加の保証金の支払が発生する可能性があります。追加保証金は、都度協議の上決定するため、現時点において同保証金に関する見積もりは困難であります。

(連結損益計算書関係)

(暗号資産受贈益)

当連結会計年度の特別利益に暗号資産受贈益294,599千円を計上しております。これは前連結会計年度に、寄付を受けて前受収益に計上しておりました暗号資産を売却したことによるものであります。

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、「注記事項（セグメント情報等）」に記載のとおりであります。

(セグメント情報等)【セグメント情報】1．報告セグメントの概要(1) 報告セグメントの決定方法

当社グループの報告セグメントは、当社グループの構成単位のうち分離された財務情報が入手可能であり、取締役会が、経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

当社グループは、本社に製品・サービス別の事業本部を置き、各事業本部は取り扱う製品・サービスについて国内及び海外の包括的な戦略を立案し、事業活動を展開しております。

従って、当社グループは事業本部を基礎とした製品・サービス別のセグメントから構成されており、「金融サービス事業」、「サイバーセキュリティ事業」、「空間プロデュース事業」、「ゲーム事業」、「ヘルスケア事業」の5つを報告セグメントとしております。

(2) 各報告セグメントに属する製品及びサービスの種類

「金融サービス事業」は、主にファイナンシャル・アドバイザー事業、投融資事業及び不動産投資事業の営業活動を行っております。

「サイバーセキュリティ事業」は、主にサイバーセキュリティ商品の販売活動をしております。

「空間プロデュース事業」は、店舗空間のプロデュースを行い、飲食及び宿泊施設の運営を行っております。

「ゲーム事業」は、主にオンラインエンターテインメントサービスの企画・開発・運営、eスポーツ大会の開催及び運営を行っております。

「ヘルスケア事業」は、主に医療部外品の開発、卸売り、販売などの営業活動をしております。

(3) 報告セグメントの変更等に関する事項

前連結会計年度において運送事業を行う株式会社フィフティーンを連結範囲から除外しております。当該事実を鑑み、当連結会計年度から「運送事業」を報告セグメントより除外しております。

2．報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、負債その他の項目の金額の算定方法

報告されている事業セグメントの会計処理の方法は、連結財務諸表を作成するために採用される会計方針に準拠した方法であります。報告セグメントの利益又は損失は、営業損益ベースの数値であります。

3．報告セグメントごとの売上高、利益又は損失、資産、その他の項目の金額に関する情報及び収益の分解情報

前連結会計年度(自 2024年4月1日 至 2025年3月31日)

(単位：千円)

	報告セグメント							合計
	金融サービス 事業	サイバー セキュリティ事業	空間プロ デュース事 業	ゲーム事業	運送事業	ヘルスケア 事業	計	
売上高								
一時点で移転される 財又はサービス	757,613	566,334	1,140,610	543,799	263,031	-	3,271,389	3,271,389
一定の期間にわたり 移転される財又は サービス	-	40,450	-	-	-	-	40,450	40,450
顧客との契約から生 じる収益	757,613	606,785	1,140,610	543,799	263,031	-	3,311,839	3,311,839
その他の収益	-	-	-	-	-	-	-	-
外部顧客への売上高	757,613	606,785	1,140,610	543,799	263,031	-	3,311,839	3,311,839
セグメント間の内部 売上高又は振替高	-	-	-	-	-	-	-	-
計	757,613	606,785	1,140,610	543,799	263,031	-	3,311,839	3,311,839
セグメント利益又は 損失（ ）	2,399,438	53,738	85,168	182,008	3,998	-	2,616,876	2,616,876
セグメント資産	6,854,975	272,458	206,479	130,660	-	320,885	7,785,459	7,785,459
その他の項目								
減価償却費	2,219	1,522	10,574	10,326	15,531	-	40,174	40,174
のれんの償却額	-	-	1,550	62,157	-	-	63,707	63,707
減損損失	-	1,412	2,842	243,026	-	-	247,281	247,281
有形固定資産及び 無形固定資産の増 加額	147,345	1,324	505	21,605	-	-	170,781	170,781

当連結会計年度(自 2025年4月1日 至 2025年8月31日)

(単位：千円)

	報告セグメント						合計
	金融サービス 事業	サイバーセ キュリティ事 業	空間プロ デュース事業	ゲーム事業	ヘルスケア 事業	計	
売上高							
一時点で移転される 財又はサービス	202,360	360,966	271,842	162,455	91,217	1,088,841	1,088,841
一定の期間にわたり 移転される財又は サービス	-	20,784	-	-	-	20,784	20,784
顧客との契約から生 じる収益	202,360	381,750	271,842	162,455	91,217	1,109,625	1,109,625
その他の収益	-	-	-	-	-	-	-
外部顧客への売上高	202,360	381,750	271,842	162,455	91,217	1,109,625	1,109,625
セグメント間の内部 売上高又は振替高	-	-	-	-	-	-	-
計	202,360	381,750	271,842	162,455	91,217	1,109,625	1,109,625
セグメント利益又は 損失（ ）	890,411	55,544	37,913	67,772	18,159	922,394	922,394
セグメント資産	7,914,705	524,953	165,797	102,404	324,065	9,031,927	9,031,927
その他の項目							
減価償却費	6,196	10	3,715	98	11,891	21,911	21,911
のれんの償却額	-	-	588	-	16,360	16,948	16,948
減損損失	45,353	-	15,811	3,402	-	64,567	64,567
有形固定資産及び 無形固定資産の増 加額	57,668	-	482	1,500	-	59,650	59,650

【関連情報】

前連結会計年度（自 2024年 4 月 1 日 至 2025年 3 月31日）

1．製品及びサービスごとの情報

製品及びサービスごとの情報は、報告セグメント区分と同一であるため記載を省略しております。

2．地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦の外部顧客への売上高が連結損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

(2) 有形固定資産

本邦に所在している有形固定資産の金額が連結貸借対照表の有形固定資産の金額の90%を超えるため、記載を省略しております。

3. 主要な顧客ごとの情報

該当事項はありません。

当連結会計年度（自 2025年 4 月 1 日 至 2025年 8 月31日）

1．製品及びサービスごとの情報

製品及びサービスごとの情報は、報告セグメント区分と同一であるため記載を省略しております。

2．地域ごとの情報

(1) 売上高

本邦の外部顧客への売上高が連結損益計算書の売上高の90%を超えるため、記載を省略しております。

(2) 有形固定資産

本邦に所在している有形固定資産の金額が連結貸借対照表の有形固定資産の金額の90%を超えるため、記載を省略しております。

3. 主要な顧客ごとの情報

顧客の名称または氏名	売上高	関連するセグメント名
株式会社インテリジェントウェイブ	223,767千円	サイバーセキュリティ事業

【報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報】前連結会計年度（自 2024年4月1日 至 2025年3月31日）セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。当連結会計年度（自 2025年4月1日 至 2025年8月31日）セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。【報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報】前連結会計年度（自 2024年4月1日 至 2025年3月31日）（単位：千円）

	報告セグメント							全社・消去	合計
	金融サービス事業	サイバーセキュリティ事業	空間プロデュース事業	ゲーム事業	運送事業	ヘルスケア事業	計		
当期末残高	-	-	1,290	-	-	196,324	197,615	-	197,615

(注)のれんの償却額については、セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。当連結会計年度（自 2025年4月1日 至 2025年8月31日）（単位：千円）

	報告セグメント						全社・消去	合計
	金融サービス事業	サイバーセキュリティ事業	空間プロデュース事業	ゲーム事業	ヘルスケア事業	計		
当期末残高	-	-	702	-	179,964	180,666	-	180,666

(注)のれんの償却額については、セグメント情報に同様の情報を開示しているため、記載を省略しております。【報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報】前連結会計年度（自 2024年4月1日 至 2025年3月31日）該当事項はありません。当連結会計年度（自 2025年4月1日 至 2025年8月31日）該当事項はありません。

(1 株当たり情報)

	前連結会計年度 (自 2024年 4 月 1 日 至 2025年 3 月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 4 月 1 日 至 2025年 8 月31日)
1 株当たり純資産額	101円41銭	148円00銭
1 株当たり当期純利益又は当期純損失()	337円58銭	18円99銭

(注) 1 . 当連結会計年度の潜在株式調整後の 1 株当たり当期純利益については、希薄化効果を有する潜在株式が存在しないため記載しておりません。前連結会計年度の潜在株式調整後 1 株当たり当期純利益については、潜在株式は存在するものの、1 株当たり当期純損失であるため、記載しておりません。

2 . 当社は、2024年 5 月 1 日付で普通株式10株につき 1 株の比率をもって株式併合を行っております。前連結会計年度の期首に当該株式併合が行われたと仮定して 1 株当たり純資産額及び 1 株当たり当期純損失を算定しております。

3 . 1 株当たり当期純利益又は当期純損失の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

	前連結会計年度 (自 2024年 4 月 1 日 至 2025年 3 月31日)	当連結会計年度 (自 2025年 4 月 1 日 至 2025年 8 月31日)
親会社株主に帰属する当期純利益又は当期純損失() (千円)	4,411,879	526,527
普通株主に帰属しない金額(千円)	-	-
普通株式に係る親会社株主に帰属する当期純利益又は当期 純損失() (千円)	4,411,879	526,527
普通株式の期中平均株式数(株)	13,068,819	27,714,751
希薄化効果を有しないため、潜在株式調整後 1 株当たり 当期純利益の算定に含めなかった潜在株式の概要	第11回新株予約権 43,515個 第14回新株予約権 44,136個 第16回新株予約権 66,400個 第17回新株予約権 25,227個	第11回新株予約権 43,515個 第14回新株予約権 44,136個 第16回新株予約権 35,485個 第17回新株予約権 5,800個

（重要な後発事象）（新株予約権の行使による増資）

当連結会計年度終了後、2025年9月1日から2025年9月11日までに、第三者割当による第14回、第16回及び第17回新株予約権の一部の権利行使が行われております。当該新株予約権の行使の概要は以下のとおりであります。

(1) 行使された新株予約権の個数	4,720個
(2) 発行した株式の種類及び株式数 普通株式	427,000株
(3) 資本金増加額	88,362千円
(4) 資本準備金増加額	88,362千円

（暗号資産売却益の発生）

当社は、保有する暗号資産であるNyanmaru GOLD Utility Token（AGF）を売却したことにより、暗号資産売却益が発生いたしました。

当社グループではミームコインに積極投資をするなど、ディーリング運用を行っておりますが、この度、トークン「WOWBIT（\$WMB）」を取得するために取得対価として自己勘定取引分であるNyanmaru GOLD Utility Token（AGF）の一部を2025年9月3日付で相対取引したことで、Nyanmaru GOLD Utility Token（AGF）の暗号資産売却益1,302,118千円が発生しております。

（株式交付の方法による子会社の買収）

当社は、2025年10月3日開催の取締役会において、Metabit株式会社（以下「Metabit社」といいます。）の株式の一部取得及び当社を株式交付親会社とし、Metabit社を株式交付子会社とする株式交付（以下「本株式交付」といいます。）を行うことを決議いたしました。なお、当社は、会社法第816条の4第1項の規定に基づき、簡易株式交付の手続により株主総会の決議による承認を受けずに本株式交付をおこなう予定です。

<u>買収の目的</u>	<p>当社の策定した「長期ビジョン・中期経営計画」に従い、当社はWEB3.0コングロマリット企業への変貌に向けて、（１）BTC21,000枚の保有、（２）WEB3.0支援先企業500社の確保、（３）C-PBRベースで1兆円の暗号資産の保有（Book valueベース）を最重要KPIとして掲げており、本件の実現に向けて開発リソースの確保は必須となっている状況です。</p> <p>買収対象であるMetabit社は、同社の子会社であるMetabit.SDN.BHD.（マレーシア）を有する持株会社であり、Metabit.SDN.BHD.はブロックチェーン及びメタバースエコシステムの開発に特化したソリューションを提供しており、その開発ノウハウやリソースを持ち合わせています。</p> <p>Metabit.SDN.BHD.の保有するブロックチェーン及びメタバースエコシステムの開発ノウハウやリソースを当社グループに取り込むことは包括的にも今後の当社の目指す事業との親和性が非常に高いと判断しております。</p>
<u>株式取得及び株式交付の相手先の名称</u>	Wowoo Pte. Ltd.
<u>買収会社の名称・事業内容・規模</u>	<p>名称：Metabit株式会社</p> <p>事業内容：ソフトウェア、ハードウェアの開発、販売等 マーケティング・リサーチ業務 情報通信関連業務</p> <p>事業規模：Metabit社は2025年7月11日設立のため、経営成績及び財政状態の実績はありません。</p>
<u>株式取得及び株式交付の時期</u>	2025年10月30日（予定）
<u>取得株数、取得価額、取得後持分</u>	<p>取得株数：94株</p> <p>取得価額：150百万円</p> <p>取得後持分：9.4%（株式交付と合算して51.0%）</p>
<u>株式交付による交付株式数</u>	<p>交付株式数：470,000株</p> <p>交付比率：Metabit社の普通株式1株に対して当社の普通株式11,298.08株を交付いたします。なお、当社が本株式交付によりMetabit社の株式に係る割当てとして交付する当社の普通株式は、全て当社が新規に発行する株式です。</p>

（訴訟の提起）

当社の連結子会社である株式会社CAMELOT（以下、「CAMELOT社」といいます。）は、2025年9月18日付で有限会社ステアリングから訴訟の提起を受けており、2025年10月1日付にて訴訟申立ての書面を受領いたしました。

1．当該子会社の概要

（１）	名称	株式会社CAMELOT
（２）	所在地	東京都渋谷区神南1丁目18-2 神南坂FLAME B3
（３）	代表者の役職・氏名	代表取締役 来住野 潤一
（４）	事業内容	飲食店舗運営業
（５）	資本金	10,000千円

2．訴訟の原因および訴訟提起に至った経緯

CAMELOT社は2020年8月以降、有限会社ステアリングと主にe-sportsに関する新規イベント獲得及び、継続アプローチ業務について、双方が有する知識、経験、経営資源等を活用して、一部業務連携するなどの関係性にありました。訴状によると、有限会社ステアリングは、2023年10月にオープンしました銀座のルーフトップカフェ＆バー開業のための補助、開業後の運営補助、イベント制作、店舗ブランディング、広告物の制作等の業務を受託し、これらの業務を履行しましたが、CAMELOT社が有限会社ステアリングに対する報酬の支払いを行わなかったという主旨の主張をしており、それらの業務による報酬の支払いを求めるべく、CAMELOT社に対して訴えを起こしたものとっております。

なお、有限会社ステアリングは2025年8月14日付で報酬等請求事件として、東京地方裁判所に提訴していますが、報酬の支払いとして25,577,928円、およびこれに対する遅延損害金を求めるものであり、2025年9月18日付で訴状訂正申立てを行っており、2025年10月1日付でCAMELOT社は訴訟に関する書面を受領し、本件訴訟の認識確認に至っております。

3．訴訟を提起した者の概要

（１）	名称	有限会社ステアリング
（２）	所在地	東京都目黒区中町2丁目27番地11号
（３）	代表者の役職・氏名	代表取締役 望月 悠登

4．訴訟の概要および訴訟の目的の価額（１）訴訟の内容

報酬等請求事件

（２）訴訟の目的の価額

25,577,928円およびこれに対する遅延損害金

5．今後の見通し

当社は、有限会社ステアリングが今回主張されている訴えに対して、当時のCAMELOT社との取引契約上で報酬等の支払いに関する経緯の確認等も行いまして、今後、訴訟においては適切な対応をまいります。

（自己株式の取得）

当社は、2025年8月13日開催の取締役会において決議いたしました会社法第165条第3項の規定により読み替えて適用される同法第156条の規定に基づき、2025年9月1日から2025年9月30日（約定ベース）までに当社普通株式157,800株（取得価額の総額59,346千円）を取得いたしました。