

貸借対照表

(2024年8月31日現在)

(単位：千円)

科 目	金 額	科 目	金 額
(資産の部)		(負債の部)	
流動資産	2,094,989	流動負債	1,163,496
現金及び預金	1,572,939	買掛金	103,690
売掛金及び契約資産	437,971	1年内返済予定の長期借入金	68,315
棚卸資産	15,744	未払金	134,551
前渡金	26,296	関係会社未払金	17,969
前払費用	33,908	未払費用	14,270
その他	8,345	未払法人税等	91,517
貸倒引当金	△217	前受金	101,743
固定資産	472,488	預り金	631,437
有形固定資産	35,950	固定負債	30,309
建物	453	長期借入金	30,000
工具、器具及び備品	32,760	その他	309
リース資産	0	負債合計	1,193,805
建設仮勘定	2,736	(純資産の部)	
無形固定資産	355,142	株主資本	1,373,672
ソフトウェア	169,116	資本金	100,000
ソフトウェア仮勘定	185,971	資本剰余金	887,504
その他	54	資本準備金	100,000
投資その他の資産	81,395	その他資本剰余金	787,504
関係会社株式	0	利益剰余金	386,167
関係会社長期貸付金	35,941	その他利益剰余金	386,167
関係会社長期未収入金	92,936	繰越利益剰余金	386,167
長期前払費用	438	(うち当期純利益)	335,246
敷金及び保証金	12,052		
繰延税金資産	13,921		
破産更生債権等	491		
貸倒引当金	△74,387	純資産合計	1,373,672
資産合計	2,567,477	負債純資産合計	2,567,477

個別注記表

(重要な会計方針に係る事項に関する注記)

1. 資産の評価基準及び評価方法

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

関係会社株式 移動平均法による原価法を採用しております。

関係会社出資金 移動平均法による原価法を採用しております。

その他有価証券（時価のないもの） 移動平均法による原価法を採用しております。

(2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

商品 先入先出法による原価法を採用しております。
(貸借対照表価額は収益性の低下による簿価切り下げの方法により算定)

仕掛品 個別法による原価法を採用しております。
(貸借対照表価額は収益性の低下による簿価切り下げの方法により算定)

2. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産（リース資産を除く）定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物 15年

工具、器具及び備品 4～15年

(2) 無形固定資産（リース資産を除く）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）に基づく定額法によっております。

(3) リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産は、リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっております。

(4) 長期前払費用

均等償却を採用しております。

3. 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検討し、回収不能見込額を計上しております。

4. 重要な収益及び費用の計上基準

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。

当社の主要な事業であるキャッシュレスサービス事業における主な収益には、ハウス電子マネー残高管理システムの導入等に係る収益（スポット売上）と毎月のシステム利用に係る収益（リカーリング売上）があります。

(1) スポット売上

カード製作については、顧客企業の店舗等へカードが出荷された時点に、電子マネーの決済端末やチャージ機については、顧客企業の店舗等に納品や設置された時点において、顧客に当該物品に対する支配が移転し、履行義務を充足していることから、その時点で収益を認識しております。また、システム登録手数料等については、サービスが移転される一定期間に渡って収益を認識しております。更に、受注制作のソフトウェア開発については、少額もしくはごく短期の契約を除き、履行義務を充足するにつれて、一定の期間にわたり収益を認識しております。なお、履行義務の充足に係る進捗率の合理的な見積りができないが、履行義務を充足する際に発生する費用の回収が見込まれる場合には、原価回収基準により収益を認識しております。

(2) リカーリング売上

リカーリング売上については、顧客との契約に基づきハウス電子マネー残高管理システムの顧客によるサービス利用量に応じて履行義務が充足されると判断しており、顧客の利用量に応じた契約金額を収益として認識しております。

5. その他計算書類の作成のための基本となる重要な事項

(1) 外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外貨建金銭債権債務は、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。

(2) 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。

(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	388,317千円
2. 棚卸資産の内訳	
商品	15,744千円
3. 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務 (貸借対照表に区分表示したものを除く)	
短期金銭債権	3,164千円
短期金銭債務	6,044千円
長期金銭債務	309千円

(税効果会計に関する注記)

繰延税金資産の発生 of 主な原因別の内訳

繰延税金資産

貸倒引当金	26,368千円
減価償却超過額	3,888千円
関係会社株式評価損	61,678千円
投資有価証券評価損	10,377千円
その他	13,616千円
繰延税金資産 小計	115,929千円
評価性引当額	△102,007千円
繰延税金資産 合計	13,921千円

(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	取引の内容	取引 金額	科 目	期末 残高
親会社	ペイクラウドホールディングス株式会社	(被所有) 直接 100.0%	役員の兼務 管理業務の 委託等	経営管理 業務の委託 (注1)	175,200	関係会社 未払金	16,060
				出向料の受取	33,530	関係会社 未収入金	-
				出向料の支払 (注2)	102,786	関係会社 未払金	-
				業務受託料 (注3)	13,800	関係会社 売掛金	-
				保証債務 (注4)	800,000	-	-

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注1) 経営管理業務の委託については、親会社であるペイクラウドホールディングス株式会社との協議の上、取引価格を決定しております。

- (注2) 出向料については、出向に関する覚書に基づき、出向者に係る人件費相当額を受取及び支払っております。
- (注3) 業務受託料については、親会社であるペイクラウドホールディングス株式会社との協議の上、取引価格を決定しております。
- (注4) 親会社であるペイクラウドホールディングス株式会社の銀行借入れに対する債務を連帯保証しておりますが、保証料等は受取っておりません。なお、取引金額には当事業年度末の保証債務の額を記載しております。

2. 子会社及び関連会社等

(単位：千円)

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	取引の内容	取引金額	科目	期末残高
同一の親会社を持つ会社	WEARTOPAY PTE.LTD.	所有0%	-	経費の立替(注3・4)	-	関係会社長期未収入金	20,754
子会社	VALUEDESIGN (THAILAND) CO.,LTD.	所有直接100.0%	役員の兼任 資金の援助等	資金の貸付(注1)	-	関係会社長期貸付金	21,350
				経費の立替(注3・4)	-	関係会社長期未収入金	35,354
				利息の受取(注1)	645	関係会社未収入金	467
子会社	VALUEDESIGN (MALAYSIA) SDN.BHD.	所有直接100.0%	役員の兼任 資金の援助等	資金の貸付(注1・2)	-	関係会社長期貸付金	14,591
				経費の立替(注3・4)	-	関係会社長期未収入金	9,710
				利息の受取(注1・4)	603	関係会社未収入金	317
子会社	ValueDesign Service Pvt Limited	所有直接100.0%	役員の兼任	サーバーの貸与	542	関係会社売掛金	2,305
				経費の立替(注3・4)	200	関係会社長期未収入金	27,116

取引条件及び取引条件の決定方針等

- (注1) 資金の貸付については、市場金利を勘案して合理的に決定しております。
- (注2) VALUEDESIGN (MALAYSIA) SDN.BHD.への貸付金に対して、14,591千円の貸倒引当金を設定しております。
- (注3) 経費の立替については、主にサーバーの使用料や事務所賃料等の支払いを当社が立替えたものであります。なお、この経費の立替に関して金利及び手数料の受取は行っておりません。
- (注4) WEARTOPAY PTE.LTD.、VALUEDESIGN (THAILAND) CO.LTD.、及びVALUEDESIGN (MALAYSIA) SDN.BHD.への未収入金に対して、59,304千円の貸倒引当金を設定しております。

(1株当たり情報に関する注記)

- | | |
|---------------|---------|
| 1. 1株当たり純資産額 | 793円19銭 |
| 2. 1株当たり当期純利益 | 193円58銭 |

(重要な後発事象に関する注記)

該当事項はありません。