ＰＡＹ株式会社

（自 2025 年１月１日　至 2025 年12 月31 日）

貸　借　対　照　表

（2025 年 12 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	15,437,057	流動負債	14,779,089
現金及び預金	2,728,648	未払金	267,017
前渡金	46	未払費用	172
前払費用	14,486	未払法人税等	31,433
未収入金	12,721,185	預り金	2
その他	0	営業預り金	14,474,369
貸倒引当金	△27,310	その他	20
固定資産		負債合計	14,779,089
有形固定資産	―	（純資産の部）	
無形固定資産	―	株主資本	751,123
投資その他の資産	93,155	資本金	100,000
繰延税金資産	93,155	資本剰余金	235,700
		資本準備金	235,700
		利益剰余金	415,423
		その他利益剰余金	415,423
		繰越利益剰余金	415,423
		純資産合計	751,123
資産合計	15,530,213	負債・純資産合計	15,530,213

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)　その他計算書類作成のための基本となる重要な事項

① 引当金の計上基準

イ．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。

② 収益及び費用の計上基準

主な収益は PAY.JP 加盟店の決済額に対して発生する決済手数料であります。購入者が加盟店（顧客）の WEB サービスやネットショップにおいて決済手段を利用した時点で履行義務が充足されるものと認識し、決済額に一定の料率を乗じた手数料を収益として認識しております。また、月額有料プランにおける月額固定のサービス利用料については、契約期間にわたってサービスを提供することで履行義務が充足することから一定期間にわたって収益を計上しております。

③ 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。