

# 第 7 期 計 算 書 類

自 2023 年 4 月 1 日

至 2024 年 3 月 31 日

貸借対照表

損益計算書

株主資本等変動計算書

個別注記表

SBI VCトレード株式会社

# 貸借対照表

2024年3月31日現在

(単位：千円)

科目	金額	科目	金額
<b>【資産の部】</b>		<b>【負債の部】</b>	
<b>流動資産</b>	( 153,918,631 )	<b>流動負債</b>	( 148,814,675 )
現金及び預金	194,573	未払金	481,394
預け金	1,225,596	未払費用	8,302
顧客分別金信託	11,213,226	未払法人税等	85,865
デリバティブ資産	553,460	約定見返勘定	206,814
約定見返勘定	16,000	預り暗号資産	129,372,185
前払費用	38,463	受入保証金	11,011,117
未収入金	880,802	借入暗号資産	6,156,468
自己保有暗号資産	7,091,418	1年内償還予定の社債	700,000
利用者暗号資産	129,205,717	デリバティブ負債	772,422
差入保証金	1,906,930	その他流動負債	20,104
貸付暗号資産	1,588,230	<b>固定負債</b>	( 19,396 )
その他流動資産	4,209	資産除去債務	19,396
<b>固定資産</b>	( 632,788 )	<b>負債合計</b>	<b>148,834,071</b>
<b>有形固定資産</b>	( 3,547 )	<b>【純資産の部】</b>	
建物附属設備	187	<b>株主資本</b>	( 5,717,348 )
工具器具備品	3,360	<b>資本金</b>	( 100,000 )
<b>無形固定資産</b>	( 234,089 )	<b>資本剰余金</b>	( 4,400,000 )
ソフトウェア	220,336	資本準備金	1,250,000
ソフトウェア仮勘定	13,753	その他資本剰余金	3,150,000
<b>投資その他の資産</b>	( 395,151 )	<b>利益剰余金</b>	( 1,217,348 )
出資金	50	その他利益剰余金	( 1,217,348 )
繰延税金資産	343,884	繰越利益剰余金	1,217,348
保証金	51,216	<b>純資産合計</b>	<b>5,717,348</b>
<b>資産合計</b>	<b>154,551,420</b>	<b>負債及び純資産合計</b>	<b>154,551,420</b>

(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 2023年 4月 1日  
至 2024年 3月 31日

(単位：千円)

科 目	金 額	
営 業 収 益		
暗号資産売買等損益	2,550,796	
受入手数料	1,111,979	3,662,775
営 業 収 益		3,662,775
販売費及び一般管理費		2,663,961
営 業 利 益		998,814
営 業 外 収 益		
受取利息	81	
その他	988	1,069
営 業 外 費 用		
支払利息	5,926	
為替差損	29,637	
その他	1,124	36,688
経常利益		963,195
税引前当期純利益		963,195
法人税、住民税及び事業税	109,786	
法人税等調整額	135,586	245,373
当期純利益		717,822

(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 2023年 4月 1日

至 2024年 3月 31日

(単位：千円)

	株 主 資 本								純 資 産 計
	資 本 金	資 本			利 益 剰 余 金			株 資 合 計	
		資 準 備	本 金	そ の 他 剰 余 金	資 剰 余 金	本 金 計	そ の 他 剰 余 金		
2023年4月1日 残高	100,000	1,250,000	3,150,000	4,400,000	759,526	759,526	5,259,526	5,259,526	
事業年度中の変動額									
当期純利益	-	-	-	-	717,822	717,822	717,822	717,822	
剰余金の配当	-	-	-	-	△ 260,000	△ 260,000	△ 260,000	△ 260,000	
事業年度中の変動額合計	-	-	-	-	457,822	457,822	457,822	457,822	
2024年3月31日 残高	100,000	1,250,000	3,150,000	4,400,000	1,217,348	1,217,348	5,717,348	5,717,348	

(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

## I 重要な会計方針に係る事項に関する注記

1. デリバティブの評価基準及び評価方法  
時価法を採用しております。
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)  
工具器具備品は定率法を採用しております。建物附属設備については定額法を採用しております。建物附属設備については定額法を採用しております。耐用年数は次の通りであります。  
建物附属設備 15年  
工具器具備品 3年～20年
  - ② 無形固定資産  
定額法を採用しております。  
耐用年数は以下の通りであります。  
自社利用のソフトウェア 5年
3. 暗号資産に係る会計処理の方法
  - ① 暗号資産の期末評価  
決算日の市場価格(弊社トレードシステム)に基づく時価法を採用しております。
  - ② 顧客からの預り資産(暗号資産)に関する会計処理  
顧客から預託を受けた顧客からの預り資産(暗号資産)は、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。
  - ③ 暗号資産の取引に係る損益  
暗号資産取引に係る売買損益及び評価損益は、損益計算書上、純額で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。
  - ④ 暗号資産の貸借取引に係る会計処理  
期末の貸借中の数量に決算日の市場価格(弊社トレードシステム)に基づく時価を乗じて算定しております。
4. 店頭暗号資産証拠金取引の会計処理の方法
  - ① 店頭暗号資産証拠金取引に係る損益  
店頭暗号資産証拠金取引については、取引に係る決済損益及び評価損益を損益計算書上の暗号資産売買等損益として計上しております。
  - ② 店頭暗号資産証拠金取引の未決済ポジションの評価損益  
店頭暗号資産証拠金取引の未決済ポジションの評価損益は、未決済ポジションの建値と時価の差額を取引明細ごとに算定し、これらを顧客ごとに合算し損益を相殺したうえで、これと同額を貸借対照表上のデリバティブ資産またはデリバティブ負債に計上しております。
5. 受入手数料の会計処理の方法
  - ① 建玉(レバレッジ)手数料  
建玉(レバレッジ)手数料については、店頭暗号資産証拠金取引の日次の基準時間における未決済ポジションに対して、ポジションを翌日にロールオーバー処理を行うため、当該処理を履行義務として識別しております。取引価格は日次で、未決済のポジション毎に料率を乗じて算出しております。日次で履行義務が充足されるとともに収益を認識し、受入手数料として計上しております。なお、建玉手数料は、未決済ポジションの決済が行われる概ね翌月以内に回収しております。
  - ② 業務受託手数料  
業務受託手数料については、SBIグループ各社から暗号資産関連に関する業務を受託することにより発生します。当社がSBIグループ各社に対して、暗号資産に関する情報の提供等を行うことを履行義務として識別しております。取引価格は業務受託の内容に応じて、各グループ各社と協議の上、算出しております。履行義務はサービスの提供期間にわたり充足され、月次で収益を認識し、業務受託手数料として計上しております。

③ステーキングサービスに係る手数料

当社は顧客の暗号資産のステーキングを代行することにより、報酬として暗号資産を獲得し、獲得した報酬の一定割合を手数料として収益に計上しております。当該取引については関連する会計基準の定めが明らかでないことから、企業会計基準第29号「収益認識に関する会計基準」を参照して収益を計上しております。  
当該取引において、当社がステーキング先の選定及びステーキング数量を決定することを履行義務として識別しております。履行義務の充足後に当社の管理するアドレスに報酬が入庫された時点で、獲得した暗号資産の時価の一定割合の金額を「受入手数料」として計上しております。

6. ハードフォークによるスプリット又はエアー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ー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。

7. その他計算書類作成のための基本となる事項

① 消費税等の会計処理

控除対象外消費税及び地方消費税は、当事業年度の費用として処理しております。

② グループ通算制度の適用

グループ通算制度を適用しております。

II 会計上の見積りに関する注記

会計上の見積りにより当事業年度に係る計算書類にその額を計上した項目であって、翌事業年度に係る計算書類に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次の通りであります。

1. 税効果

繰延税金資産 343,884千円

繰延税金資産は、「繰延税金資産の回収可能性に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第26号 平成30年2月16日）に定める会社分類に基づき、当事業年度末における将来減算一時差異に対して、将来の税金負担額を軽減できる範囲内で計上しております。

なお、当社はグループ通算制度を適用しているため、「グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱い」（実務対応報告第42号令和3年8月12日）に基づき、繰延税金資産の回収可能性の判断については、法人税及び地方法人税に係る部分と住民税又は事業税に係る部分に分けて見積りを行っております。法人税及び地方法人税に係る部分については、当社及び通算グループ全体の会社分類及び将来の事業計画に基づく課税所得により見積りを行っており、通算グループ全体の課税所得が安定的に生じているため、スケジューリング可能な一時差異に係る繰延税金資産を計上しております。また、住民税又は事業税に係る部分については、当社の会社分類及び将来の事業計画に基づく課税所得により見積りを行った結果、繰延税金資産を計上しておりません。

当該見積りは、将来の不確実な経済条件の変動などによって影響を受ける可能性があり、当社及び通算グループ全体の実際の業績が見積りと異なった場合、翌事業年度の計算書類において、繰延税金資産の金額に重要な影響を与える可能性があります。

III 暗号資産に関する注記

1. 活発な市場が存在する暗号資産

① 期末日時点で保有する暗号資産 (単位：千円)

		貸借対照表計上額
暗号資産	自己分	7,091,418
暗号資産	顧客分	129,205,717

② 期末日時点で保有する暗号資産自己分内訳 (単位：千円)

種類	数量	金額
ADA	37,999	3,576
ATOM	5,583	9,920
AVAX	463	3,658
BCH	1,732	175,439
BTC	280	2,957,378
DAI	1,358	204
DOG	37,607	1,212
DOT	280,050	393,470
ETH	1,195	642,209
FLR	327,615,372	1,929,982
LNK	1,922	5,387
LTC	230	3,606
MATIC	13,165	1,910
OAS	232,846	3,047
SHIB	475,787,147	2,116

SOL	1,617	47,708
XLM	31,143	639
XTZ	4,941	1,007
XDC	4,312,297	31,057
XRP	9,451,608	877,884

2. 活発な市場が存在しない暗号資産

該当なし

IV 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	117,980千円
2. 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務	
短期金銭債権	36,260千円
長期金銭債権	46,252千円
短期金銭債務	47,620千円
3. 極度借入契約	
借入限度額	6,500,000千円
借入実行残高	一千円
借入未実行残高	6,500,000千円

V 損益計算書に関する注記

1. 暗号資産売買等損益の内訳について	
暗号資産取引損益	3,111,797千円
デリバティブ損益	△561,000千円
2. 関係会社との取引高	
営業取引による取引高	
営業収益	312,265千円
販売費及び一般管理費	87,210千円

VI 株主資本等変動計算書に関する注記

1. 当事業年度末における発行済株式の種類及び総数	
普通株式	295,000株
2. 剰余金の配当に関する事項	
2024年3月13日開催の臨時株主総会決議による配当に関する事項	
株式の種類	普通株式
配当金の総額	260百万円
1株当たり配当額	881円35銭
基準日	2024年3月13日
効力発生日	2024年3月13日

VII 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、減価償却超過額の否認等であり、繰延税金負債の原因は、資産除去債務に対応する有形固定資産の計上によるものです。住民税又は事業税に係る部分については、149,261千円を評価性引当額として控除しております。

当社はグループ通算制度を適用しております。また、「グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱い」（実務対応報告第42号令和3年8月12日）に従って、法人税及び地方法人税の会計処理又はこれらに関する税効果会計の会計処理並びに開示を行っております。

VIII 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、資金運用については短期的な預金等に限定しており、デリバティブは外貨預金の為替リスクを回避するために利用し、投機的な運用は行わない方針であります。	
資金調達に係る流動性リスク（支払期日に支払いを実行できなくなるリスク）については、担当部門が適時に資金繰計画を作成・更新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

2024年3月31日（当期の決算日）における貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次の通りであります。なお、重要性が乏しいものについては、表に含めておりません。また、現金及び預金、顧客分別金信託、未収入金、1年内償還予定の社債については短期間で決済されるため時価は帳簿価額に近似していることから、注記を省略しております。差入保証金については、当社の要求に応じて引出が可能であり、時価は帳簿価額と近似していることから注記を省略しております。顧客から預託を受けている受入保証金については、顧客からの要求に応じて当社が支払義務を負うため、決算日に要求された場合における支払額（帳簿価額）を時価とみなしていることから、記載を省略しております。

(単位：千円)

	貸借対照表計上額	時価	差額
デリバティブ取引	△ 218,962	△ 218,962	—

(注) デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しており、合計で正味の債務となる項目については、△で示しております。

デリバティブ取引

1. ヘッジ会計が適用されていないデリバティブ取引

(1. 暗号資産関連)

(単位：千円)

区分	種類	契約額等		時価 (注)	評価損益
			うち1年超		
店頭	暗号資産証拠金取引				
	売建	4,473,582	—	△ 713,859	△ 713,859
	買建	2,912,517	—	315,209	315,209
市場取引以外の取引	為替予約取引				
	買建	1,154,841	—	1,682	1,682
	オプション取引				
	買建	1,185,704	—	178,000	46,255
合計		—	—	△ 218,967	△ 350,713

(注)時価の算定方法

店頭暗号資産証拠金取引の時価は、原資産が活発な市場が存在する暗号資産であることから、時価は事業年度末の市場価格により算定しております。

(2. 通貨関連)

(単位：千円)

区分	種類	契約額等		時価 (注)	評価損益
			うち1年超		
市場取引以外の取引	為替予約取引				
	買建	3,632	—	5	5
合計		—	—	5	5

(注)時価の算定方法

取引先金融機関から提示された価格に基づき算定しております。

2. ヘッジ会計が適用されているデリバティブ取引

該当事項はありません。

## IX 関連当事者との取引に関する注記

### 1. 兄弟会社等

(単位：千円)

種類	会社の名称	議決権の所有 (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
親会社の子会社	SBI FXトレード㈱	なし	FX取引の契約	FX取引による売却益	53,321	—	—
				FX取引による売却損	107,449	—	—
	SBI7/7ファクトリーディング㈱	なし	役員の兼務 暗号資産取引の契約	業務委託報酬の受取 (注1)	198,000	未収入金	19,950
				暗号資産売付(OTC) (注2)	1,541,041	約定見返勘定	—
				暗号資産買付(OTC) (注2)	75,000		
	B2C2 Limited	なし	役員の兼務 暗号資産取引の契約 暗号資産CFD取引の契約	暗号資産CFD証拠金の入金	2,081,196	差入保証金	1,656,624
				暗号資産CFD証拠金の出金	—		
				暗号資産CFD取引の決済	1,431,962		
				暗号資産売付	13,375,706	約定見返勘定	—
				暗号資産買付	18,945,379	約定見返勘定	187,688
				暗号資産レンディング貸付	16,495,350	貸付暗号資産	1,564,722
				暗号資産レンディング返済	18,632,571		
				暗号資産取引口座への入金	1,993,901	預け金	1,292,026
	暗号資産取引口座からの出金	1,827,626					
	暗号資産取引による決済	8,591,232					
SBIリアルディング信託㈱	なし	資金の信託	顧客分別金信託の信託額 (注3)	6,388,000	顧客分別金信託	11,213,226	
			信託口座への入金	3,136,635	金銭信託	500	
			信託口座からの出金	3,136,635			

取引条件及び取引条件の決定方法等

(注1) 価格その他の取引条件は、委託業務の内容を勘案し、価格交渉の上で決定しております。

(注2) 価格その他の取引条件は、市場価格等を勘案し、価格交渉の上で決定しております。

(注3) 顧客分別金信託は、短期間での反復取引のため、取引金額は当事業年度における純増減額を記載しております。

## X 収益認識に関する注記

顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報については、「個別注記表（重要な会計方針に係る事項に関する注記）5.受入手数料の会計処理の方法」のとおりであります。

## XI 1株当たり情報に関する注記

① 1株当たり純資産額	19,380円84銭
② 1株当たり当期純利益	2,433円30銭

# 第 7 期 計算書類に係る附属明細書

自 2023 年 4 月 1 日

至 2024 年 3 月 31 日

SBI VCトレード株式会社

## 1. 有形固定資産及び無形固定資産の明細

(単位：千円)

区分	資産の種類	期首 帳簿価額	当期 増加額	当期 減少額	当期 償却額	期末 帳簿価額	減価償却 累計額	期末 取得原価
有形 固定資産	建物附属設備	-	201	-	13	187	11,261	11,449
	工具器具備品	-	4,020	-	659	3,360	106,718	110,078
	計	-	4,221	-	673	3,547	117,980	121,527
無形 固定資産	ソフトウェア	-	247,681	-	27,344	220,336		
	ソフトウェア仮勘定	-	54,541	40,788	-	13,753		
	計	-	302,222	40,788	27,344	234,089		

(注)記載金額は、千円未満を切り捨てて表示しております。

当期中増加の主なもの

ソフトウェア

顧客管理システム等

247,681千円

## 2. 販売費及び一般管理費の明細

(単位：千円)

科目	金額	摘要
給与・報酬	210,313	
法定福利費	27,111	
その他人件費	10,662	
業務委託費	816,339	
システム関連費	611,177	
広告宣伝費	446,525	
減価償却費	28,061	
支払報酬	88,363	
地代家賃	61,601	
販売促進費	67,413	
支払手数料	215,110	
通信費	50,051	
その他	28,678	
合計	2,663,961	

(注)記載金額は、千円未満を切り捨てて表示しております。