

計算書類 (第8期)

自 令和3年1月1日
至 令和3年12月31日

株式会社 bitFlyer

貸借対照表

(令和3年12月31日現在)

(単位：百万円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
流 動 資 産	638,338	流 動 負 債	611,676
現金及び預金	7,196	デリバティブ取引	400
預託金	122,479	未払法人税等	1,296
利用者区分管理信託	64,527	預り金	89,539
顧客分別金信託	57,952	利用者からの預り金	89,535
預け金	0	その他の預り金	3
自己保有暗号資産	1,722	預り暗号資産	488,018
保管暗号資産	1,209	利用者からの預り暗号資産	488,018
預け暗号資産	512	受入保証金	14,868
利用者暗号資産	498,941	受入保証暗号資産	10,922
保管暗号資産	498,941	賞与引当金	141
立替金	29	その他	6,489
利用者への立替金	0	固 定 負 債	209
その他の立替金	28	その他	209
デリバティブ取引	252	負 債 合 計	611,886
差入保証暗号資産	135	純 資 産 の 部	
関係会社短期貸付暗号資産	274	株 主 資 本	27,224
関係会社短期貸付金	5,003	資 本 金	2,061
その他	2,303	資 本 剰 余 金	2,041
固 定 資 産	773	資 本 準 備 金	2,041
有 形 固 定 資 産	109	利 益 剰 余 金	23,122
建 物	64	その他利益剰余金	23,122
工具、器具及び備品	45	繰越利益剰余金	23,122
無 形 固 定 資 産	23		
ソフトウェア	17	純 資 産 合 計	27,224
その他	5	負 債 純 資 産 合 計	639,111
投 資 其 他 の 資 産	640		
長期立替金	104		
利用者への長期立替金	104		
関係会社株式	0		
繰延税金資産	608		
その他	31		
貸倒引当金	△104		
資 産 合 計	639,111		

(注) 記載金額は百万円未満を切り捨てて表示しております。

損益計算書

(令和3年1月1日から令和3年12月31日まで)

(単位：百万円)

科 目	金 額	金 額
営業収益		27,503
受入手数料	7,291	
委託手数料	3,576	
その他の受入手数料	3,714	
暗号資産売買等損益	19,907	
その他の営業収益	304	
純営業収益		27,503
販売費及び一般管理費		9,704
人件費	1,189	
広告宣伝費	2,541	
支払手数料	3,128	
業務委託費	594	
その他	2,251	
営業利益		17,798
営業外収益		305
受取利息	79	
為替差益	93	
暗号資産売買等損益	129	
雑収入	1	
営業外費用		12
貸倒損失	0	
雑損失	12	
経常利益		18,090
特別利益		-
特別損失		-
税引前当期純利益		18,090
法人税等		5,586
法人税、住民税及び事業税	5,897	
法人税等調整額	△310	
当期純利益		12,504

(注) 記載金額は百万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

(令和3年1月1日から令和3年12月31日まで)

(単位：百万円)

	株 主 資 本		
	資 本 金	資 本 剰 余 金	
		資 本 準 備 金	資 本 剰 余 金 合 計
当 期 首 残 高	2,061	2,041	2,041
当 期 変 動 額			
剰余金の配当	-	-	-
当期純利益	-	-	-
当 期 変 動 額 合 計	-	-	-
当 期 末 残 高	2,061	2,041	2,041

	株 主 資 本			純 資 産 合 計
	利 益 剰 余 金		株 主 資 本 合 計	
	その他利益剰余金	利 益 剰 余 金 合 計		
	繰越利益剰余金			
当 期 首 残 高	10,866	10,866	14,968	14,968
当 期 変 動 額				
剰余金の配当	△248	△248	△248	△248
当期純利益	12,504	12,504	12,504	12,504
当 期 変 動 額 合 計	12,256	12,256	12,256	12,256
当 期 末 残 高	23,122	23,122	27,224	27,224

(注) 記載金額は百万円未満を切り捨てて表示しております。

個別注記表

(継続企業の前提に関する注記)

該当事項はありません。

(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) 暗号資産の評価基準及び評価方法
活発な市場が存在する暗号資産は時価法を採用し、活発な市場が存在しない暗号資産は総平均法による原価法を採用しております。
 - (2) 有価証券の評価基準及び評価方法
 - ① その他有価証券
時価のあるもの：なし
時価のないもの：移動平均法による原価法
 - ② 関係会社株式…………… 移動平均法による原価法
2. 固定資産の減価償却の方法
 - (1) 有形固定資産
定率法（ただし、建物（附属設備を除く）については定額法）
ただし、平成 28 年 4 月 1 日以後に取得した建物附属設備については定額法を採用しております。なお、主な資産の耐用年数は次のとおりであります。
建物…………… 3 年
工具、器具及び備品…………… 3～20 年
 - (2) 無形固定資産
定額法を採用しております。なお、ソフトウェア（自社利用分）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. 引当金の計上基準
 - (1) 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。
 - (2) 賞与引当金
従業員の賞与の支給に備えるため支給見込額のうち当期に負担すべき額を計上しております。
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) 消費税等の会計処理
消費税等の会計処理は税抜方式によっており、控除対象外消費税等は、発生事業年度の費用として処理しております。
 - (2) 連結納税制度の適用
連結納税制度を適用しております。

(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 289 百万円
2. 関係会社に対する金銭債権債務 (区分表示したものを除く)
 - 短期金銭債権 1,393 百万円
 - 短期金銭債務 5,376 百万円

(損益計算書に関する注記)

関係会社との取引高

営業取引による取引高

売上高 25 百万円

販売費及び一般管理費 2,236 百万円

営業取引以外の取引による取引高 79 百万円

(株主資本等変動計算書に関する注記)

1. 発行済株式の種類及び株式数に関する事項

株式の種類	当事業年度期首 株式数 (株)	当事業年度 増加 (株)	当事業年度 減少 (株)	当事業年度末 株式数 (株)
普通株式	94,075,000	—	—	94,075,000

2. 配当に関する事項

(1) 金銭以外による配当金支払額

決議	株式の 種類	配当財産の 種類	配当財産の 帳簿価額 (百万円)	効力発生日	配当の原資
令和3年5月25日 株主総会	普通株式	子会社株式	248	令和3年5月31日	利益剰余金

(税効果会計に関する注記)

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

(単位：百万円)

繰延税金資産	
未払事業税	270
減価償却超過額	810
資産除去債務	64
その他	105
繰延税金資産小計	1,249
評価性引当額	621
繰延税金資産合計	628
繰延税金負債	
建物（資産除去債務）	△19
繰延税金負債合計	△19
繰延税金資産（負債）の純額	608

(金融商品に関する注記)

1. 金融商品の状況に関する事項

(1) 金融商品に対する取組方針

当社は、顧客（個人・法人）に対して暗号資産の現物取引および証拠金取引のプラットフォームを提供し、暗号資産の売買及び暗号資産取引所の運営を通じた媒介業務を主たる事業としております。また、利用者からの預り金、利用者からの預り暗号資産及び受入保証金、受入保証暗号資産は、金融商品取引法ならびに資金決済法に基づき顧客分別金信託や利用者区分管理信託等により管理しています。

取引プラットフォームの提供にあたり、当社は各通貨の在庫を一定量保有しながら暗号資産の売買及び暗号資産取引所でのマーケット・メイクを行っています。ポジション量とリスク量の管理については、当社の自己資本の目標水準に照らして過度なエクスポージャーとならないよう、調整しています。先物等でヘッジ可能な暗号資産（BTC、ETH、BCH、ETC、LTC、XRP、DOT、LINK）についていわゆるネット・オープン・ポジション（NOP）が基本的にはゼロ、エクスポージャーを取る際もリスクリミット範囲となるようポジションを調整しており、これ以外のアルトコインについては、保有する絶対量に金額ベースで上限を設け、必要な場合はBTC等でプロキシヘッジを行っています。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

当社が保有する金融商品は、(a)自己保有暗号資産・デリバティブ、(b)利用者からの預り金、利用者からの預り暗号資産及び受入保証金、受入保証暗号資産について、信託銀行等に預託した利用者区分管理信託、顧客分別金信託及び自社で区分管理している利用者暗号資産に大別されます。自己保有暗号資産は、2021年12月末現在、BTC（ビットコイン）ほか合計14通貨を保有し、デリバティブは8通貨を保有しております。また、その他金融資産として、預金や関係会社貸付金を保有しています。

当社が金融商品を保有することに伴い発生し、当社の財務状況に影響を与えるリスクには、主として市場リスク・取引先リスク・流動性リスクがあげられます。市場リスクは、当社が保有する販売およびマーケット・メイク用在庫暗号資産およびマーケット・メイクおよびヘッジ目的証拠金取引の市場価格が変動することにより損失を被るリスクです。取引先リスクは、取引先の倒産などにより債務不履行が発生し当社が損失を被るリスクです。流動性リスクは、当社固有または市場の混乱等により必要な資金確保が困難になる、あるいは著しく高い金利での資金調達を余儀なくされ損失を被るリスクです。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

① 市場リスク管理

当社ではデルタ・ニュートラル（オープン・ポジションを持たない）を基本運営方針としており、ヘッジ手段が確立されていない一部のアルトコインでは保有量に上限を設け、必要がある場合はBTCなどでプロキシヘッジしています。また当社は海外拠点の販売所・取引所運営のため一定量の為替リスクを保有しています。暗号資産取引市場はデリバティブ取引等商品の拡充と市場規模の拡大が著しく、当社においても適時かつ有効なヘッジ手段の開拓を含む市場リスク管理の高度化を継続しています。

② 取引先リスク管理

当社の取引先である預金先の銀行、収納代行、暗号資産の売買および証拠金取引等を行う外部の暗号資産取引所に対するエクスポージャーを管理しています。新規の取引先に対してはリスク評価および与信限度額の設定を行い、取引開始後は、リスク評価の継続的見直しと、与信限度額の使用および超過状況のモニタリングを行っています。

③ 流動性リスク管理

当社は在庫暗号資産の購入や証拠金の支払い等は全て自己資金で賄っており、銀行等からの借入れ実績はありません。海外拠点を含む資金繰りを当社にて一括管理しており、手元流動性・販売所および取引所運転資金と在庫暗号資産法定通貨換算額から成る暗号資産交換業の資金管理表を日次で作成し、管理・運営しています。また、顧客資産の分別管理に伴う資金移動、顧客の法定通貨入出金、暗号資産の入出コインに伴う土日休日を含む日中の資金繰り・暗号資産在庫繰りをシステムによる自動処理を含めて、リアルタイムで実施・運営しています。

④ 自己資本規制比率の計測：市場リスク、取引先リスク管理

当社は金融商品取引業者として日次計測が義務付けられている自己資本規制比率の算出にあたり、市場リスク相当額および取引先リスク相当額のエクスポージャーを計測し、財務担当取締役を含む経営陣に報告しています。自己資本規制比率が予め定められた閾値を下回った場合には、担当取締役は速やかに発生事実と要因分析を行って取締役会に報告することとしています。

⑤ リスクコンプライアンス委員会・取締役会：リスクガバナンス

リスクコンプライアンス委員会・取締役会は月次、または必要に応じて都度開催され、市場リスク、取引先リスク及び流動性リスクの状況等が報告されています。

2. 金融商品の時価等に関する事項

令和3年12月31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とおりであります。なお、時価を把握することが極めて困難と認められるものは、次表に含まれておりません。

(単位：百万円)

	貸借対照表計上額	時価	差額
(1)現金及び預金	7,196	7,196	—
(2)預託金	122,479	122,479	—
(3)自己保有暗号資産	1,722	1,722	—
(4)利用者暗号資産	498,941	498,941	—
(5)立替金	29	29	—
(6)デリバティブ取引	252	252	—
(7)差入保証暗号資産	135	135	—
(8)関係会社短期貸付暗号資産	274	274	—
(9)関係会社短期貸付金	5,003	5,003	—
(10)長期立替金	104	104	—
貸倒引当金(注1)	△104	△104	—
資産計	636,034	636,034	—
(1)デリバティブ取引	400	400	—
(2)未払法人税等	1,296	1,296	—
(3)預り金	89,539	89,539	—
(4)預り暗号資産	488,018	488,018	—
(5)受入保証金	14,868	14,868	—
(6)受入保証暗号資産	10,922	10,922	—
負債計	605,046	605,046	—

(注1) 個別計上している貸倒引当金を控除しております。

(注2) 金融商品の時価の算定方法に関する事項

資産

(1)現金及び預金、(2)預託金、(3)自己暗号資産、(4)利用者暗号資産、(5)立替金、(6)デリバティブ取引、(7)差入保証暗号資産、(8)関係会社短期貸付暗号資産、(9)関係会社短期貸付金

これらは短期間で決済されるものであるため、時価は帳簿価額に近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(10)長期立替金

長期立替金における貸倒懸念債権については、回収見込額に基づいて貸倒見積高を算定しているため、時価は貸借対照表価額から貸倒見積高を控除した金額に近似しており、当該価額をもって時価としております。

負債

(1)デリバティブ取引、(2)未払法人税等、(3)預り金、(4)預り暗号資産、(5)受入保証金、(6)受入保証暗号資産

これらは短期間で決済されるものであるため、時価は帳簿価額に近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(関連当事者との取引に関する注記)

親会社

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 （百万円）	科目	期末残高 （百万円）	
親会社	bitFlyer Holdings	（被所有） 直接 100%	役務の提供 施設の借入 役員の兼任 資金の貸付	経営管理等 （注2）	918	未払金	267	
				施設利用料 （注2）	89			
				事務所の管 理料 （注2）	30			
				資金の貸付 （注3）	472	関係会社 短期貸付金		5,001
				利息の受取 （注3）	68	その他 流動資産		151

(注1) 上記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いません。

(注2) 価格その他の取引条件は、市場実勢を勘案し、価格交渉の上で決定しています。

(注3) 資金の貸付については、市場金利を勘案して利率を合理的に決定しております。取引金額については、貸付と回収の純額を記載しております。

(1株当たり情報に関する注記)

1株当たり純資産額	289円40銭
1株当たり当期純利益	132円92銭

(暗号資産に関する注記)

1. 自己が保有する暗号資産の合計額 2,132 百万円
 2. 自己が保有する暗号資産の内訳
 (1) 活発な市場が存在する暗号資産

種類	数量	貸借対照表計上額 (単位：百万円)
BTC (ビットコイン)	240 BTC	1,321
ETH (イーサリアム)	616 ETH	268
BCHN (ビットコイン・キャッシュ)	1,086 BCHN	53
LTC (ライトコイン)	2,144 LTC	36
XRP (リップル)	345,625 XRP	33
LSK (リスク)	83,061 LSK	22
DOT (ポルカドット)	6,915 DOT	22
ETC (イーサリアム・クラシック)	5,283 ETC	21
LINK (リンク)	8,613 LINK	20
XEM (ネム)	1,331,749 XEM	18
XLM (ステラルーメン)	485,322 XLM	15
XTZ (テズス)	18,909 XTZ	9
BAT (ベーシック・アテンション・トークン)	58,564 BAT	8
MONA (モナ)	7,619 MONA	0
その他	-	280
暗号資産合計	-	2,132

(注1) 自己が保有する暗号資産には、貸借対照表上の「自己保有暗号資産」及び「差入保証暗号資産」、「関係会社短期貸付暗号資産」を含めております。

- (2) 活発な市場が存在しない暗号資産
 該当事項はありません。

3. 預託者から預かっている暗号資産の合計額 498,941 百万円
 4. 預託者から預かっている暗号資産の内訳

種類	数量	貸借対照表計上額 (単位：百万円)
BTC (ビットコイン)	56,297 BTC	308,737
ETH (イーサリアム)	335,115 ETH	146,011
XRP (リップル)	183,165,692 XRP	17,505
BCHN (ビットコイン・キャッシュ)	83,022 BCHN	4,102
XEM (ネム)	247,257,250 XEM	3,525
ETC (イーサリアム・クラシック)	812,809 ETC	3,248
DOT (ポルカドット)	864,335 DOT	2,759
XLM (ステラルーメン)	79,720,231 XLM	2,447
LSK (リスク)	8,510,227 LSK	2,293
LTC (ライトコイン)	132,825 LTC	2,271
BAT (ベーシック・アテンション・トークン)	15,462,906 BAT	2,213
MONA (モナ)	18,215,824 MONA	2,144
XTZ (テズス)	2,615,241 XTZ	1,331
LINK (リンク)	147,607 LINK	349
暗号資産合計	-	498,941