

会社法第 435 条第 2 項の規定に基づく計算書類

(第 82 期)

(自 2022 年 4 月 1 日 至 2023 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

J I A 証券株式会社

貸借対照表

(2023年3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	5,003,179	流動負債	4,434,845
現金及び預金	197,535	トレーディング商品	850
顧客分別金	940,000	デリバティブ取引	850
トレーディング商品	49,308	約定見返勘定	175,452
商品有価証券	49,238	信用取引負債	2,757,155
デリバティブ取引	70	信用取引借入金	2,604,078
約定見返勘定	172,251	信用取引貸証券受入金	153,077
信用取引資産	2,649,829	預り金	397,182
信用取引貸付金	2,489,179	顧客からの預り金	363,255
信用取引借証券担保金	160,650	その他の預り金	33,927
短期差入保証金	937,670	受入保証金	1,098,610
信用取引差入保証金	332,830	信用取引受入保証金	692,686
先物取引差入保証金	473,320	先物取引受入証拠金	405,924
その他の差入保証金	131,520	未払金	2,057
支払差金勘定	760	未払費用	2,624
前払費用	8,833	未払法人税等	911
未収入金	2,908	固定負債	548
未収収益	31,365	繰延税金負債	548
その他の流動資産	12,716	特別法上の準備金	8,602
固定資産	113,938	金融商品取引責任準備金	8,602
有形固定資産	8,613		
建物附属設備	6,145	負債合計	4,443,996
器具備品	2,468	(純資産の部)	
無形固定資産	3,557	株主資本	672,512
ソフトウェア	3,557	資本金	603,720
投資その他の資産	101,767	資本剰余金	264,548
投資有価証券	71,704	資本準備金	264,548
出資金	1,000	利益剰余金	△195,755
長期差入保証金	28,212	その他利益剰余金	△195,755
長期前払費用	850	繰越利益剰余金	△195,755
		評価・換算差額等	609
		その他有価証券評価差額金	609
		純資産合計	673,121
資産合計	5,117,118	負債・純資産合計	5,117,118

損益計算書

(自 2022 年 4 月 1 日 至 2023 年 3 月 31 日)

(単位：千円)

科目	金額	
営業収益		269,972
受入手数料	183,865	
トレーディング損益	48,534	
金融収益	37,573	
金融費用		10,008
純営業収益		259,964
販売費・一般管理費		468,315
営業利益		△208,351
営業外収益		17,757
受取配当金	307	
その他	17,450	
営業外費用		3,895
ファンド持分損益	1,885	
デリバティブ取引評価損	780	
為替差損	496	
その他	734	
経常利益		△194,489
特別損失		696
金融商品取引責任準備金	696	
税引前当期純利益		△195,185
法人税、住民税及び事業税		290
法人税等調整額		279
当期純利益		△195,755

株主資本等変動計算書

(自 2022 年 4 月 1 日 至 2023 年 3 月 31 日)

(単位：千円)

	株主資本							株主資本合計
	資本金	資本剰余金			利益剰余金	利益剰余金		
		資本準備金	その他資本準備金	資本剰余金合計		繰越利益剰余金	利益剰余金合計	
前期末残高	503,720	286,998	959,049	1,246,048		△1,081,498	△1,081,498	668,269
事業年度中の変動額								
新株の発行	100,000	99,998		99,998				199,998
準備金から剰余金への振替		△122,448	122,448	0				0
欠損填補			△1,081,498	△1,081,498		1,081,498	1,081,498	0
当期純利益				0		△195,755	△195,755	△195,755
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)				0				
事業年度中の変動額合計	100,000	△22,450	△959,049	△981,500		885,743	885,743	4,243
当期末残高	603,720	264,548	—	264,548	—	△195,755	△195,755	672,512

	評価・換算差額等		純資産合計
	その他有価証券評価差額金	評価・換算差額等合計	
前期末残高	4,600	4,600	672,869
事業年度中の変動額			
新株の発行			199,998
準備金から剰余金への振替			0
欠損填補			0
当期純利益			△195,755
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)	△3,991	△3,991	△3,991
事業年度中の変動額合計	△3,991	△3,991	252
当期末残高	609	609	673,121

個別注記表

当社の計算書類は、「会社計算規則」（2006年法務省令第13号）の規定のほか、「金融商品取引業等に関する内閣府令」（2007年内閣府令第52号）、及び「有価証券関連業経理の統一に関する規則」（1974年11月14日付日本証券業協会理事会決議）に準拠して作成しております。

なお、記載金額は千円単位未満の端数を切り捨て表示しております。

1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

(1) トレーディングに関する有価証券等（トレーディング商品）の評価基準及び評価方法

時価法（売却原価は主として移動平均法により算出）を採用しております。

(2) トレーディング関連以外の有価証券等の評価基準及び評価方法

その他有価証券

① 市場価格のない株式等以外のもの

時価法（評価差額は、全部純資産直入法により処理し、売却原価は主として移動平均法により算出）を採用しております。

② 市場価格のない株式等

主として移動平均法による原価法を採用しております。

なお、投資事業有限責任組合等への出資については、組合契約に規定される決算報告日に応じて入手可能な最近の決算書を基礎として、持分相当額を純額で取り込む方法によっております。

(3) 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産

定率法を採用しております。

但し、2016年4月1日以降に取得した建物附属設備につきましては、定額法を採用しております。

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）については、社内における利用可能期間（5年）に基づいております。

(4) 準備金の計上方法

① 金融商品取引責任準備金

証券事故による損失に備えるため、金融商品取引法第46条の5の規定に基づき、金融商品取引業等に関する内閣府令第175条に定めるところにより算出した金額を計上しております。

(5) 収益及び費用の計上基準

① 株式・デリバティブ取引等事業

当社は、主に株式・市場デリバティブ取引等に係る売買注文を受託することで委託手数料等の収益を得ております。当該取引は、顧客と締結した取引約款や規程等に基づき、顧客から受託した売買注文を流通市場に執行する履行義務を負っております。当該履行義務は、顧客の注文を執行する都度充足されることから、約定時点で収益を認識しております。

2. 会計方針の変更に関する注記

(時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用)

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号 2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。)を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を将来にわたって適用することとしております。なお、当計算書類に与える影響はありません。

(約定見返勘定にかかる会計処理)

従来、「約定見返勘定」につきまして、純額表示(流動資産に計上する金額(トレーディングの売却約定により計上)と流動負債に計上する金額(トレーディングの買付約定により計上)の差額の表示)を行ってまいりましたが、外国債券等のトレーディング取引の増加に伴い、取引実態をより把握することを目的として、当事業年度より総額表示にしております。

この変更により、従来の表示区分によった場合と比較して、貸借対照表の純資産合計以外の各合計額が172,251千円増加しております。なお、損益に与える影響はありません。

3. 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	6,035千円
(2) 担保に供している資産	
① 担保として差入れをした有価証券等の時価額	
a. 信用取引貸証券	160,650千円
b. 信用取引借入金の本担保証券	2,604,078千円
c. 差入保証金代用有価証券	849,315千円
d. 差入証拠金代用有価証券	409,200千円
② 担保として差入れを受けた有価証券等の時価額	
a. 信用取引貸付金の本担保証券	2,604,078千円
b. 信用取引借証券	160,650千円
c. 受入保証金代用有価証券	1,195,691千円
(担保に供する旨の同意を得たものに限る。)	
d. 受入証拠金代用有価証券	451,565千円
(担保に供する旨の同意を得たものに限る。)	
③ 定期預金	
a. 銀行取引保証のために差入れた定期預金	70,000千円

4. 損益計算書に関する注記

(関係会社との取引高)

(1) 金融費用	783千円
(2) 販売費・一般管理費	15,000千円

5. 株主資本等変動計算書に関する注記

当事業年度末における発行済株式の種類及び数 普通株式 8,548,320株

6. 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)

(繰延税金資産)	(単位：千円)
未払法人税等容認	88
税務上の繰越欠損金	166,174
金融商品取引責任準備金	2,633
その他	1,412
繰延税金資産小計	170,309
評価性引当金	△170,309
繰延税金資産合計	—

(繰延税金負債)	
有価証券評価益	279
その他有価証券評価差額金	268
繰延税金負債合計	548
繰延税金資産の純額	△548

7. 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、個人投資家を対象とした株式取引、及び株価指数先物取引などの委託売買業務を主たる業務としております。

これらの業務を行うための資金は、当社 100%出資株主又は金融機関借入金を中心に対応するほか、必要に応じて当社株主を引受け先とする新株発行を行います。それらの資金は、主として決済用預金や信用取引における顧客への貸付金、差入保証金を含めた決済資金などに充当しております。

一方、顧客から受け入れた預り金や受入保証金のうち、「金融商品取引法」に基づくものは、同法に基づき顧客分別金信託等で運用を行い、また、余剰資金の運用については安全性を重視し、銀行預金で運用を行います。

その他、自己の計算に基づくディーリング業務は、ディーリング規定に基づき適切にリスク管理を行います。

② 金融商品の内容及びリスク

当社の保有する金融資産の主なものは、顧客からの預り金や受入保証金等を信託銀行に預託した顧客分別金信託と、信用取引貸付金となります。顧客分別金信託は、銀行勘定貸及びコールローンを中心に運用しておりますが、それらを預入している金融機関の信用リスク、及びそれぞれの時価の変動リスクに晒されております。信用取引業務における顧客への信用取引貸付金は、顧客から担保を確保しておりますが、顧客の信用リスクに晒されております。

金融負債である信用取引貸証券受入金は、信用取引業務における顧客の信用取引の売建に係る売付代金相当額です。

また、自己の計算に基づく時価の変動または市場・商品間の価格差等を利用して利益を追求するディーリング業務があり、これらは株式・金利・為替等の市場価格の変動リスクや、発行体の信用リスクのほか、取引相手先が契約を履行できなくなる場合に発生する信用リスク等に晒されております。

③ 金融商品に係るリスク管理体制

当社における金融商品に係るリスク管理は、関連する法令や当社で定めた規定・ルールに従い、信用リスク、市場リスクに関しては「金融商品取引法」に基づき業務管理部においてそのリスク相当額及び自己資本規制比率の算定を行うことで定量的に把握しております。信用取引に関するリスクに関しては、顧客への与信状況のほか、当社全体としての建玉状況や個別銘柄の建玉状況の管理等の監視をコンプライアンス部で行います。

その他、信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理として、当社が保有する預金は、預金保険制度により全額保護される当座預金や利息が付かない普通預金（決済用預金）とすることを基本方針としております。また、預金保険制度においてペイオフの対象となる普通預金も保有しておりますが、極力残高が膨らまないよう留意して管理しております。

④ 金融商品の時価等に関する事項

貸借対照表計上額、時価およびこれらの差額については、次のとおりであります。（単位：千円）

区 分	貸借対照表計上額	時 価	差 額
(1) トレーディング商品	49,308	49,308	—
(2) 投資有価証券	1,586	1,586	—
資産計	50,895	50,895	—

なお、市場価格のない株式等は、上記の投資有価証券に含めておりません。また、現金は注記を省略しており、預金、預託金、信用取引資産、短期差入保証金、未収入金、未収収益、信用取引負債、約定見返勘定、預り金、受入保証金、未払金、及び未払費用は短期間で決済されるため、時価が帳簿価格に近似することから注記を省略しております。

(注) 1. 当事業年度において、市場性のない株式等（非上場株式等）及び投資事業組合出資金については次のとおりであり、金融商品の時価情報の「その他有価証券」には含まれておりません。

（単位：千円）

区 分	貸借対照表計上額
(1) 投資有価証券	
① 非上場株式 ※1	1,000
② 投資事業組合出資金 ※2	69,118
(2) 長期差入保証金 ※3	28,212
(3) 出資金 ※1	1,000

※1 非上場株式については、市場価格がないことから「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」（企業会計基準適用指針第19号 2020年3月31日）第5項に基づき、時価開示の対象とはしていません。

※2 投資事業組合出資金については、時価算定会計基準適用指針第24-16項に基づき、時価開示の対象とはしていません。

※3 市場価格がなく、実質的な残存期間を算定することが困難であり、合理的なキャッシュ・フローを見積ることが困難と認められ、かつ、合理的な重要性もないため、時価開示の対象としていません。

8. 関連当事者との取引に関する注記

(1) 親会社

(単位：千円)

属性	会社等の名称	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	株式会社ジャパン インベストメントアドバイザー	100%	資金の援助 出向社員の受入 人材の紹介	増資の引受 (注1) 資金の借入 (注2)	199,998 500,000	— —	— —

[取引条件、及び取引条件の決定方針等]

(注1) 当社がジャパンインベストメントアドバイザー社 (以下「JIA社」という。) へ行った株主割当てを1株155.24円で発行したものであります。

(注2) JIA社に対する資金の借入は、極度借入契約に基づく借入枠の範囲内で行い、金銭の借入金利については、市場金利等を勘案した合理的な利率であります。

9. 1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額 78円74銭

1株当たり当期純損失 26円01銭

10. 収益認識に関する注記

(1) 収益の分解情報

当社は、顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、以下のとおりであります。

区分	金額
有価証券取引等事業 (手数料収益)	150,939
有価証券取引等事業 (金利等関連収益)	38,578
その他 (注)	28,613
顧客との契約から生じる収益計	218,131
その他の収益	51,840
外部顧客からの営業収益合計	269,972

(注) 顧客との契約から生じる収益の「その他」の区分の収益は、主に業務受託手数料から生じる収益であります。

(2) 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

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は、「1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記(5) 収益及び費用の計上基準」に記載しております。

(3) 顧客との契約に基づく履行義務の充足と当該契約から生じるキャッシュ・フローとの関係、及び当事業年度末において存在する顧客との契約から翌事業年度以降に認識すると見込まれる収益の金額、並びに時期に関する情報

① 契約資産及び契約負債の残高等

該当事項はありません。

② 残存履行義務に配分した取引価格

該当事項はありません。

11. 重要な後発事象に関する注記

(新株発行の決議)

当社は、2023年5月17日開催の当社取締役会において、以下のとおり新株発行を行うことを決議いたしました。

区 分	内 容
募集等の方法	株主割当による
募集株式の種類及び数	普通株式 644,160 株
募集株式の払込金額	1 株につき金 155 円 24 銭 (総額 99,999,398 円)
増加する資本金の額	50,000,000 円
増加する資本準備金の額	49,999,398 円
払込期日又は期間	2023 年 5 月 31 日
資金の用途	運転資金

(注) 本計算書類中の記載金額については、千円単位未満の端数は切り捨てのうえ表示しております。