

四半期報告書

(第26期第2四半期)

自 2023年7月1日

至 2023年9月30日

SBIホールディングス株式会社

東京都港区六本木一丁目6番1号

目 次

表 紙	頁
第一部 企業情報	1
第1 企業の概況	1
1 主要な経営指標等の推移	1
2 事業の内容	1
第2 事業の状況	2
1 事業等のリスク	2
2 経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析	2
3 経営上の重要な契約等	3
第3 提出会社の状況	4
1 株式等の状況	4
(1) 株式の総数等	4
(2) 新株予約権等の状況	4
(3) 行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等	4
(4) 発行済株式総数、資本金等の推移	4
(5) 大株主の状況	5
(6) 議決権の状況	7
2 役員の状況	7
第4 経理の状況	8
1 要約四半期連結財務諸表	9
(1) 要約四半期連結財政状態計算書	9
(2) 要約四半期連結損益計算書及び要約四半期連結包括利益計算書	
要約四半期連結損益計算書	10
要約四半期連結包括利益計算書	12
(3) 要約四半期連結持分変動計算書	14
(4) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書	15
2 その他	33
第二部 提出会社の保証会社等の情報	33

[四半期レビュー報告書]

【表紙】

【提出書類】	四半期報告書
【根拠条文】	金融商品取引法第24条の4の7第1項
【提出先】	関東財務局長
【提出日】	2023年11月14日
【四半期会計期間】	第26期第2四半期（自2023年7月1日 至2023年9月30日）
【会社名】	SBIホールディングス株式会社
【英訳名】	SBI Holdings, Inc.
【代表者の役職氏名】	代表取締役 会長 兼 社長 北尾 吉孝
【本店の所在の場所】	東京都港区六本木一丁目6番1号
【電話番号】	(03) 6229-0100（代表）
【事務連絡者氏名】	常務執行役員 経理・財務担当 勝地 英之
【最寄りの連絡場所】	東京都港区六本木一丁目6番1号
【電話番号】	(03) 6229-0100（代表）
【事務連絡者氏名】	常務執行役員 経理・財務担当 勝地 英之
【縦覧に供する場所】	株式会社東京証券取引所 (東京都中央区日本橋兜町2番1号)

第一部【企業情報】

第1【企業の概況】

1【主要な経営指標等の推移】

回次	第25期 前第2四半期累計	第26期 当第2四半期累計	第25期 前期
会計期間	自2022年4月1日 至2022年9月30日	自2023年4月1日 至2023年9月30日	自2022年4月1日 至2023年3月31日
収益 (第2四半期) (百万円)	448,155 (227,553)	574,825 (272,518)	956,977
税引前利益 (百万円)	53,283	70,241	102,140
親会社の所有者に帰属する四半期(当期) 利益 (第2四半期) (百万円)	8,050 (10,470)	37,088 (12,621)	35,445
親会社の所有者に帰属する四半期(当期) 包括利益 (百万円)	41,293	89,801	52,864
親会社の所有者に帰属する持分 (百万円)	1,009,814	1,094,336	1,016,112
総資産額 (百万円)	21,481,124	24,227,440	22,301,975
基本的1株当たり四半期(当期)利益(親 会社の所有者に帰属) (第2四半期) (円)	31.28 (38.88)	136.00 (46.22)	133.87
希薄化後1株当たり四半期(当期)利益 (親会社の所有者に帰属) (円)	28.23	119.93	118.34
親会社所有者帰属持分比率 (%)	4.7	4.5	4.6
営業活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	1,591,491	25,802	960,743
投資活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	△959,767	152,605	△1,075,054
財務活動によるキャッシュ・フロー (百万円)	672,087	62,066	810,425
現金及び現金同等物の四半期末(期末)残 高 (百万円)	3,825,620	3,461,923	3,200,916

- (注) 1. 当社は、国際会計基準(以下、IFRS)に基づいて連結財務諸表を作成しております。
2. 本報告書においては、第2四半期連結会計期間を「第2四半期」、第2四半期連結累計期間を「第2四半期累計」、当連結会計年度を「当期」、前連結会計年度を「前期」と記載しております。
3. IFRS第17号「保険契約」(以下、IFRS第17号)を第26期第1四半期の期首から適用しており、当該会計方針の変更を反映した遡及修正後の数値を記載しております。

2【事業の内容】

当社、当社の子会社(2023年9月30日現在622社)及び持分法適用会社(同63社)から構成される当企業グループは、金融サービス事業や資産運用事業、投資事業に加え、今後も成長領域として期待される暗号資産事業、バイオ・ヘルスケア&メディカルインフォマティクス事業やWeb3関連の先進的な分野に取り組む事業等が含まれる次世代事業(「非金融事業」より名称変更)を中心に事業を行っております。

当第2四半期累計において、当企業グループが営む事業の内容について、重要な変更はありません。また、主要な関係会社における異動もありません。

第2【事業の状況】

1【事業等のリスク】

当第2四半期において、新たな事業等のリスクの発生、又は、前期の有価証券報告書に記載した事業等のリスクについての重要な変更はありません。

2【経営者による財政状態、経営成績及びキャッシュ・フローの状況の分析】

文中の将来に関する事項は、当第2四半期末日現在において判断したものであります。

(1) 財政状態及び経営成績の状況

当第2四半期累計の経営成績につきましては、収益は574,825百万円（前年同期比28.3%増加）、税引前利益は70,241百万円（同31.8%増加）、親会社の所有者に帰属する四半期利益は37,088百万円（同360.8%増加）となりました。

なお、当企業グループは、IFRS第17号を当期の第1四半期の期首から適用しており、前第2四半期累計及び前期末について、当該会計方針の変更を反映した遡及修正後の数値を記載しております。

報告セグメントごとの業績は次のとおりであります。

なお、当第2四半期より、従来の非金融事業のセグメント名称を、次世代事業に変更しております。

	収益			税引前利益		
	前第2四半期 累計	当第2四半期 累計	%	前第2四半期 累計	当第2四半期 累計	%
	百万円	百万円	%	百万円	百万円	%
金融サービス事業	381,032	487,791	28.0	70,223	70,875	0.9
資産運用事業	8,355	14,050	68.2	1,346	2,151	59.8
投資事業	29,882	56,711	89.8	4,794	10,411	117.2
暗号資産事業	20,534	16,066	(21.8)	(12,781)	674	—
次世代事業	14,379	12,200	(15.2)	584	(2,373)	—
計	454,182	586,818	29.2	64,166	81,738	27.4
消去又は全社	(6,027)	(11,993)	—	(10,883)	(11,497)	—
連結	448,155	574,825	28.3	53,283	70,241	31.8

(%表示は対前年同期増減率)

(金融サービス事業)

国内外における証券関連事業、銀行事業、保険事業を中核とした多様な金融関連事業を行っております。

当第2四半期累計における収益は487,791百万円（前年同期比28.0%増加）、税引前利益は70,875百万円（同0.9%増加）となりました。

(資産運用事業)

投資信託の設定、募集、運用などの投資運用や投資助言、金融商品の情報提供等を行っております。

当第2四半期累計における収益は14,050百万円（同68.2%増加）、税引前利益は2,151百万円（同59.8%増加）となりました。

(投資事業)

国内外のIT、フィンテック、ブロックチェーン、金融及びバイオ関連のベンチャー企業等への投資に関する事業等を行っております。

当第2四半期累計における収益は56,711百万円（同89.8%増加）、税引前利益は10,411百万円（同117.2%増加）となりました。

(暗号資産事業)

暗号資産の交換・取引サービスを提供する暗号資産交換業等を行っております。

当第2四半期累計における収益は16,066百万円（同21.8%減少）、税引前利益は674百万円（前年同期は12,781百

万円の損失)となりました。

(次世代事業)

生体内に存在するアミノ酸の一種である5-アミノレブリン酸(5-ALA)を活用した医薬品・健康食品・化粧品の開発・販売や、がん及び免疫分野等における抗体医薬・核酸医薬の研究開発に関する事業、医療・健康情報のデジタル化や医療ビッグデータの活用を推進するソリューション・サービスの提供及び医療金融に関する事業等を行うバイオ・ヘルスケア&メディカルインフォマティクス事業のほか、Web3関連の先進的な分野に取り組む事業や再生可能エネルギー事業、アフリカをはじめとした海外新市場で展開する事業等を行っております。

当第2四半期累計における収益は12,200百万円(同15.2%減少)、税引前利益は2,373百万円の損失(前年同期は584百万円の利益)となりました。

なお、当第2四半期末の総資産は24,227,440百万円となり、前期末の22,301,975百万円から1,925,465百万円の増加となりました。また、資本は前期末に比べ30,388百万円増加し、1,782,370百万円となりました。

(2) キャッシュ・フローの状況

当第2四半期末の現金及び現金同等物残高は3,461,923百万円となり、前期末の3,200,916百万円から261,007百万円の増加となりました。各キャッシュ・フローの状況とそれらの要因は次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動によるキャッシュ・フローは、25,802百万円の収入(前第2四半期累計は1,591,491百万円の収入)となりました。これは主に、「営業債権及びその他の債権の増減」が488,038百万円の支出及び「証券業関連資産及び負債の増減」が163,324百万円の支出となった一方で、「顧客預金の増減」が553,745百万円の収入及び「営業債務及びその他の債務の増減」が107,532百万円の収入となったこと等の要因によるものであります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動によるキャッシュ・フローは、152,605百万円の収入(前第2四半期累計は959,767百万円の支出)となりました。これは主に、「投資有価証券の取得による支出」が1,109,216百万円となった一方で、「投資有価証券の売却及び償還による収入」が1,269,423百万円となったこと等の要因によるものであります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動によるキャッシュ・フローは、62,066百万円の収入(前第2四半期累計は672,087百万円の収入)となりました。これは主に、「社債の償還による支出」が755,413百万円及び「長期借入金の返済による支出」が73,807百万円となった一方で、「社債の発行による収入」が908,000百万円となったこと等の要因によるものであります。

(3) 事業上及び財務上の対処すべき課題

当第2四半期累計において、当企業グループが対処すべき課題について重要な変更はありません。

(4) 研究開発活動

当第2四半期累計における当企業グループの研究開発費は、1,004百万円であります。なお、当第2四半期において、当企業グループの研究開発活動の状況に重要な変更はありません。

(5) 資本の財源及び資金の流動性についての分析

当第2四半期累計において、資本の財源及び資金の流動性について重要な変更はありません。

3 【経営上の重要な契約等】

当第2四半期において、経営上の重要な契約等の決定又は締結等はありません。

第3【提出会社の状況】

1【株式等の状況】

(1)【株式の総数等】

①【株式の総数】

種類	発行可能株式総数(株)
普通株式	544,661,000
計	544,661,000

②【発行済株式】

種類	第2四半期末現在発行数 (株) (2023年9月30日)	提出日現在発行数(株) (2023年11月14日)	上場金融商品取引所名又は登録認可金融商品取引業協会名	内容
普通株式	275,276,790	275,301,890	東京証券取引所 プライム市場	単元株式数 100株
計	275,276,790	275,301,890	—	—

(注) 「提出日現在発行数」欄には、2023年11月1日からこの四半期報告書提出日までの新株予約権の行使により発行された株式数は含まれておりません。

(2)【新株予約権等の状況】

①【ストックオプション制度の内容】

該当事項はありません。

②【その他の新株予約権等の状況】

該当事項はありません。

(3)【行使価額修正条項付新株予約権付社債券等の行使状況等】

該当事項はありません。

(4)【発行済株式総数、資本金等の推移】

年月日	発行済株式総数増減数 (株)	発行済株式総数残高(株)	資本金増減額 (百万円)	資本金残高 (百万円)	資本準備金増減額 (百万円)	資本準備金残高 (百万円)
2023年7月1日～ 2023年9月30日 (注) 1	2,894,900	275,276,790	4,012	143,307	4,012	188,419

(注) 1. 新株予約権の行使による増加であります。

2. 2023年10月1日から2023年10月31日までの間に、新株予約権の行使により、発行済株式総数が25,100株、資本金及び資本準備金がそれぞれ35百万円増加しております。

(5) 【大株主の状況】

2023年9月30日現在

氏名又は名称	住所	所有株式数 (株)	発行済株式(自己 株式を除く。)の 総数に対する所有 株式数の割合 (%)
日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口)	東京都港区浜松町2丁目1番3号	42,091,200	15.29
株式会社三井住友フィナンシャルグループ	東京都千代田区丸の内1丁目1番2号	27,000,000	9.81
株式会社日本カストディ銀行(信託口)	東京都中央区晴海1丁目8-12	16,940,314	6.15
ザ バンク オブ ニューヨーク メロン 140051	240 GREENWICH STREET, NEW YORK, NY 10286, U. S. A.	7,487,736	2.72
ザ バンク オブ ニューヨーク メロン 140042	240 GREENWICH STREET, NEW YORK, NY 10286, U. S. A.	6,919,921	2.51
ステート ストリート バンク ア ンド トラスト カンパニー 50 5223	P. O. BOX 351 BOSTON MASSACHUSETTS 02101 U. S. A.	4,816,717	1.75
ステート ストリート バンク ウ ェスト クライアント トリーティ ー 505234	1776 HERITAGE DRIVE, NORTH QUINCY, MA 02171, U. S. A.	4,634,317	1.68
ステート ストリート バンク ア ンド トラスト カンパニー 50 5001	P. O. BOX 351 BOSTON MASSACHUSETTS 02101 U. S. A.	4,366,729	1.59
北尾 吉孝	東京都千代田区	4,327,960	1.57
ザ バンク オブ ニューヨーク メロン 140044	240 GREENWICH STREET, NEW YORK, NY 10286, U. S. A.	3,989,599	1.45
計	—	122,574,493	44.53

(注) 1. 2023年6月26日付で公衆の縦覧に供されている変更報告書において、ベイリー・ギフォード・アンド・カンパニー及びその共同保有者が2023年6月21日現在でそれぞれ以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として当第2四半期末現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、その変更報告書の内容は次のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
ベイリー・ギフォード・アン ド・カンパニー	カルトン・スクエア、1グリーンサイド・ロ ウ、エジンバラ EH1 3AN スコットランド	11,266,226	4.14
ベイリー・ギフォード・オーバ ーシーズ・リミテッド	カルトン・スクエア、1グリーンサイド・ロ ウ、エジンバラ EH1 3AN スコットランド	17,334,333	6.36

2. 2023年8月22日付で公衆の縦覧に供されている変更報告書において、みずほ証券株式会社及びその共同保有者が2023年8月15日現在でそれぞれ以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として当第2四半期末現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、その変更報告書の内容は次のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
みずほ証券株式会社	東京都千代田区大手町1丁目5番1号	6,815,306	2.39
アセットマネジメントOne株式会社	東京都千代田区丸の内一丁目8番2号	6,638,200	2.33
みずほインターナショナル	30 Old Bailey, London, EC4M 7AU, United Kingdom	0	0.00

3. 2023年10月6日付で公衆の縦覧に供されている変更報告書において、野村証券株式会社及びその共同保有者が2023年9月29日現在でそれぞれ以下の株式を所有している旨が記載されているものの、当社として当第2四半期末現在における実質所有株式数の確認ができませんので、上記大株主の状況には含めておりません。

なお、その変更報告書の内容は次のとおりであります。

氏名又は名称	住所	保有株券等の数 (株)	株券等保有割合 (%)
野村証券株式会社	東京都中央区日本橋一丁目13番1号	13,317,039	4.63
ノムラ インターナショナル ピーエルシー	1 Angel Lane, London EC4R 3AB, United Kingdom	706,460	0.25
野村アセットマネジメント株式会社	東京都江東区豊洲二丁目2番1号	10,166,700	3.71

(6) 【議決権の状況】

① 【発行済株式】

2023年9月30日現在

区分	株式数 (株)	議決権の数 (個)	内容
無議決権株式	—	—	—
議決権制限株式 (自己株式等)	—	—	—
議決権制限株式 (その他)	—	—	—
完全議決権株式 (自己株式等)	普通株式 28,800	—	—
完全議決権株式 (その他)	普通株式 272,844,900	2,728,449	—
単元未満株式	普通株式 2,403,090	—	—
発行済株式総数	275,276,790	—	—
総株主の議決権	—	2,728,449	—

(注) 「完全議決権株式 (その他)」の欄には、証券保管振替機構名義の株式が4,600株含まれております。また、「議決権の数」の欄には、同機構名義の完全議決権株式に係る議決権の数46個が含まれております。

② 【自己株式等】

2023年9月30日現在

所有者の氏名又は名称	所有者の住所	自己名義所有株式数 (株)	他人名義所有株式数 (株)	所有株式数の合計 (株)	発行済株式総数に対する所有株式数の割合 (%)
SBIホールディングス株式会社	東京都港区六本木一丁目6番1号	28,800	—	28,800	0.01
計	—	28,800	—	28,800	0.01

2 【役員の状況】

該当事項はありません。

第4【経理の状況】

1. 要約四半期連結財務諸表の作成方法について

当社の要約四半期連結財務諸表は、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」（平成19年内閣府令第64号。以下、四半期連結財務諸表規則）第93条の規定により、国際会計基準（IAS）第34号「期中財務報告」（以下、IAS第34号）に準拠して作成しております。

2. 監査証明について

当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第2四半期連結会計期間（2023年7月1日から2023年9月30日まで）及び第2四半期連結累計期間（2023年4月1日から2023年9月30日まで）に係る要約四半期連結財務諸表について、有限責任監査法人トーマツによる四半期レビューを受けております。

1 【要約四半期連結財務諸表】

(1) 【要約四半期連結財政状態計算書】

	注記	前期末	当第2四半期末
		(2023年3月31日)	(2023年9月30日)
		百万円	百万円
資産			
現金及び現金同等物		3,200,916	3,461,923
営業債権及びその他の債権	5, 6	10,447,026	11,056,297
棚卸資産		98,149	120,599
証券業関連資産	5, 6	4,517,282	5,252,346
その他の金融資産	5, 6	494,923	648,198
営業投資有価証券	5, 6	581,364	658,950
その他の投資有価証券 (内、担保差入金融商品)	5, 6	1,997,856	1,914,431
再保険契約資産	3	24,033	22,953
持分法で会計処理されている投資		199,882	206,686
投資不動産		72,124	84,934
有形固定資産		124,655	131,139
無形資産		366,040	412,926
売却目的保有資産		75,873	135,192
その他の資産		87,280	119,183
繰延税金資産		14,572	1,683
資産合計		22,301,975	24,227,440
負債			
社債及び借入金	5, 6	3,680,355	3,859,804
営業債務及びその他の債務	5, 6	482,677	625,044
証券業関連負債	5, 6	3,888,249	4,459,334
顧客預金	5, 6	11,472,323	12,134,243
保険契約負債	3	151,952	150,128
未払法人所得税		16,951	13,737
その他の金融負債	5, 6	595,150	830,443
引当金		43,811	40,228
売却目的保有資産に直接関連する負債		47,283	101,166
その他の負債		121,082	170,504
繰延税金負債		50,160	60,439
負債合計		20,549,993	22,445,070
資本			
資本金	10	139,272	143,307
資本剰余金		186,774	203,846
自己株式	10	(76)	(80)
その他の資本の構成要素		61,047	113,855
利益剰余金		629,095	633,408
親会社の所有者に帰属する持分合計		1,016,112	1,094,336
非支配持分		735,870	688,034
資本合計		1,751,982	1,782,370
負債・資本合計		22,301,975	24,227,440

(2) 【要約四半期連結損益計算書及び要約四半期連結包括利益計算書】

【要約四半期連結損益計算書】

【第2四半期連結累計期間】

	注記	前第2四半期累計 (自2022年4月1日 至2022年9月30日)	当第2四半期累計 (自2023年4月1日 至2023年9月30日)
		百万円	百万円
収益	7, 8	448,155	574,825
(内、受取利息)		186,492	241,517
(内、保険収益)	3	39,513	43,036
費用			
金融収益に係る金融費用	9	(37,908)	(81,934)
信用損失引当金繰入		(37,880)	(56,934)
保険サービス費用	3	(37,258)	(38,242)
売上原価		(95,535)	(112,854)
販売費及び一般管理費		(170,195)	(196,293)
その他の金融費用	9	(6,797)	(18,845)
その他の費用		(10,941)	(5,830)
費用合計		(396,514)	(510,932)
負ののれん発生益		-	319
持分法による投資利益		1,642	6,029
税引前利益	7	53,283	70,241
法人所得税費用		(15,154)	(22,000)
四半期利益		38,129	48,241
四半期利益の帰属			
親会社の所有者		8,050	37,088
非支配持分		30,079	11,153
四半期利益		38,129	48,241
1株当たり四半期利益 (親会社の所有者に帰属)			
基本的(円)	12	31.28	136.00
希薄化後(円)	12	28.23	119.93

【第2四半期連結会計期間】

	注記	前第2四半期	当第2四半期
		(自2022年7月1日 至2022年9月30日)	(自2023年7月1日 至2023年9月30日)
		百万円	百万円
収益	7, 8	227, 553	272, 518
(内、受取利息)		98, 730	121, 771
(内、保険収益)	3	19, 850	21, 612
費用			
金融収益に係る金融費用	9	(22, 749)	(42, 325)
信用損失引当金繰入		(18, 055)	(25, 855)
保険サービス費用	3	(19, 162)	(19, 922)
売上原価		(45, 346)	(54, 379)
販売費及び一般管理費		(86, 621)	(97, 389)
その他の金融費用	9	(4, 060)	(8, 680)
その他の費用		(2, 244)	1, 196
費用合計		(198, 237)	(247, 354)
負ののれん発生益		-	19
持分法による投資利益		289	2, 050
税引前利益	7	29, 605	27, 233
法人所得税費用		(8, 053)	(11, 248)
四半期利益		21, 552	15, 985
四半期利益の帰属			
親会社の所有者		10, 470	12, 621
非支配持分		11, 082	3, 364
四半期利益		21, 552	15, 985
1株当たり四半期利益 (親会社の所有者に帰属)			
基本的 (円)	12	38. 88	46. 22
希薄化後 (円)	12	34. 34	41. 23

【要約四半期連結包括利益計算書】

【第2四半期連結累計期間】

注記	前第2四半期累計 (自2022年4月1日 至2022年9月30日)	当第2四半期累計 (自2023年4月1日 至2023年9月30日)
	百万円	百万円
四半期利益	38,129	48,241
その他の包括利益		
純損益に振替えられることのない項目		
その他の包括利益を通じて公正価値で 測定する金融資産	(5,553)	3,219
負債の信用リスクの変動額	(59)	(36)
確定給付制度の再測定	(195)	(305)
持分法適用会社のその他の包括利益に 対する持分	(22)	346
	(5,829)	3,224
純損益に振替えられる可能性のある項目		
その他の包括利益を通じて公正価値で 測定する金融資産	(14,141)	(6,689)
在外営業活動体の換算差額	52,063	58,178
保険契約の割引率変動差額	1,755	1,464
持分法適用会社のその他の包括利益に 対する持分	2,364	5,411
	42,041	58,364
税引後その他の包括利益	36,212	61,588
四半期包括利益	74,341	109,829
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	41,293	89,801
非支配持分	33,048	20,028
四半期包括利益	74,341	109,829

【第2四半期連結会計期間】

注記	前第2四半期 (自2022年7月1日 至2022年9月30日)	当第2四半期 (自2023年7月1日 至2023年9月30日)
	百万円	百万円
四半期利益	21,552	15,985
その他の包括利益		
純損益に振替えられることのない項目		
その他の包括利益を通じて公正価値で 測定する金融資産	1,066	184
負債の信用リスクの変動額	60	471
確定給付制度の再測定	(381)	(440)
持分法適用会社のその他の包括利益に 対する持分	(21)	127
	724	342
純損益に振替えられる可能性のある項目		
その他の包括利益を通じて公正価値で 測定する金融資産	(7,821)	(5,814)
在外営業活動体の換算差額	597	17,139
保険契約の割引率変動差額	573	1,689
持分法適用会社のその他の包括利益に 対する持分	394	403
	(6,257)	13,417
税引後その他の包括利益	(5,533)	13,759
四半期包括利益	16,019	29,744
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	4,478	24,626
非支配持分	11,541	5,118
四半期包括利益	16,019	29,744

(3) 【要約四半期連結持分変動計算書】

前第2四半期累計(自2022年4月1日 至2022年9月30日)

注記	親会社の所有者に帰属する持分						非支配 持分	資本合計
	資本金	資本 剰余金	自己株式	その他の 資本の構 成要素	利益 剰余金	合計		
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円		
2022年4月1日残高	99,312	151,390	(62)	42,865	631,098	924,603	658,655	1,583,258
会計方針の変更による累積的 影響額	3	-	-	-	905	905	385	1,290
会計方針の変更を反映した当 期首残高	99,312	151,390	(62)	42,865	632,003	925,508	659,040	1,584,548
四半期利益	-	-	-	-	8,050	8,050	30,079	38,129
その他の包括利益	-	-	-	33,243	-	33,243	2,969	36,212
四半期包括利益合計	-	-	-	33,243	8,050	41,293	33,048	74,341
新株の発行	10	39,869	39,851	-	-	79,720	-	79,720
連結範囲の変動	-	-	-	-	-	-	(621)	(621)
剰余金の配当	11	-	-	-	(29,424)	(29,424)	(7,730)	(37,154)
自己株式の取得	10	-	-	(7)	-	(7)	-	(7)
自己株式の処分	10	-	(0)	1	-	1	-	1
株式に基づく報酬取引	-	-	341	-	-	341	108	449
支配喪失を伴わない子会社に 対する所有者持分の変動	-	-	(7,618)	-	-	(7,618)	36,145	28,527
その他の資本の構成要素から 利益剰余金への振替	-	-	-	125	(125)	-	-	-
2022年9月30日残高	139,181	183,964	(68)	76,233	610,504	1,009,814	719,990	1,729,804

当第2四半期累計(自2023年4月1日 至2023年9月30日)

注記	親会社の所有者に帰属する持分						非支配 持分	資本合計
	資本金	資本 剰余金	自己株式	その他の 資本の構 成要素	利益 剰余金	合計		
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円		
2023年4月1日残高	139,272	186,774	(76)	61,047	629,095	1,016,112	735,870	1,751,982
四半期利益	-	-	-	-	37,088	37,088	11,153	48,241
その他の包括利益	-	-	-	52,713	-	52,713	8,875	61,588
四半期包括利益合計	-	-	-	52,713	37,088	89,801	20,028	109,829
新株の発行	10	4,035	2,504	-	-	6,539	-	6,539
連結範囲の変動	-	-	-	-	-	-	(5,200)	(5,200)
剰余金の配当	11	-	-	-	(32,680)	(32,680)	(9,423)	(42,103)
自己株式の取得	10	-	-	(4)	-	(4)	-	(4)
自己株式の処分	10	-	(0)	0	-	0	-	0
株式に基づく報酬取引	-	-	170	-	-	170	28	198
支配喪失を伴わない子会社に 対する所有者持分の変動	-	-	14,398	-	-	14,398	(53,269)	(38,871)
その他の資本の構成要素から 利益剰余金への振替	-	-	-	95	(95)	-	-	-
2023年9月30日残高	143,307	203,846	(80)	113,855	633,408	1,094,336	688,034	1,782,370

(4) 【要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書】

注記	前第 2 四半期累計 (自2022年 4 月 1 日 至2022年 9 月 30 日)	当第 2 四半期累計 (自2023年 4 月 1 日 至2023年 9 月 30 日)
	百万円	百万円
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前利益	53,283	70,241
減価償却費及び償却費	26,756	28,398
負ののれん発生益	-	(319)
持分法による投資利益	(1,642)	(6,029)
受取利息及び受取配当金	(196,085)	(258,668)
支払利息	46,335	99,603
営業投資有価証券の増減	(47,990)	(62,712)
営業債権及びその他の債権の増減	(680,742)	(488,038)
営業債務及びその他の債務の増減	26,696	107,532
証券業関連資産及び負債の増減	(307,859)	(163,324)
顧客預金の増減	2,978,497	553,745
社債及び借入金（銀行業）の増減	(560,760)	41,637
債券貸借取引受入担保金の増減	117,037	25,708
その他	1,792	(80,975)
小計	1,455,318	(133,201)
利息及び配当金の受取額	187,479	247,854
利息の支払額	(37,017)	(75,484)
法人所得税の支払額	(14,289)	(13,367)
営業活動によるキャッシュ・フロー	1,591,491	25,802

注記	前第 2 四半期累計 (自2022年 4 月 1 日 至2022年 9 月 30 日)	当第 2 四半期累計 (自2023年 4 月 1 日 至2023年 9 月 30 日)
	百万円	百万円
投資活動によるキャッシュ・フロー		
投資不動産の取得による支出	(30,688)	(18,954)
無形資産の取得による支出	(18,096)	(20,519)
投資有価証券の取得による支出	(1,204,211)	(1,109,216)
投資有価証券の売却及び償還による収入	329,699	1,269,423
子会社の取得による支出	(9,424)	(2,670)
子会社の売却による収入	16	-
貸付による支出	(34,126)	(65,379)
貸付金の回収による収入	43,602	89,709
その他	(36,539)	10,211
投資活動によるキャッシュ・フロー	(959,767)	152,605
財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金の純増減額	356,036	(16,341)
長期借入による収入	147,656	57,390
長期借入金の返済による支出	(55,267)	(73,807)
社債の発行による収入	668,603	908,000
社債の償還による支出	(493,892)	(755,413)
株式の発行による収入	79,720	6,539
非支配持分からの払込による収入	9,883	1,004
投資事業組合等における非支配持分からの出資受入による収入	20,219	10,979
配当金の支払額	(29,400)	(32,659)
非支配持分への配当金の支払額	(2,047)	(3,222)
投資事業組合等における非支配持分への分配金支払額	(5,745)	(6,254)
自己株式の取得による支出	(7)	(4)
非支配持分への子会社持分売却による収入	-	268
非支配持分からの子会社持分取得による支出	(15,683)	(24,590)
その他	(7,989)	(9,824)
財務活動によるキャッシュ・フロー	672,087	62,066
現金及び現金同等物の増減額	1,303,811	240,473
現金及び現金同等物の期首残高	2,499,370	3,200,916
現金及び現金同等物に係る為替変動による影響	22,439	20,534
現金及び現金同等物の四半期末残高	3,825,620	3,461,923

【要約四半期連結財務諸表注記】

1 報告企業

SBIホールディングス株式会社（以下、当社）は日本に所在する企業であります。当社の要約四半期連結財務諸表は、当社及び子会社（以下、当企業グループ）、並びに当企業グループの関連会社及び共同支配の取り決めに対する持分により構成されております。当企業グループは、金融サービス事業、資産運用事業、投資事業、暗号資産事業及び次世代事業を主要5事業として多様な事業活動を行っております。各事業の内容については、「7 事業セグメント」に記載しております。

2 作成の基礎

当企業グループの要約四半期連結財務諸表は、四半期連結財務諸表規則第1条の2に掲げる「指定国際会計基準特定会社」の要件を満たすことから、四半期連結財務諸表規則第93条の規定により、国際会計基準（以下、IFRS）に準拠して作成しております。

要約四半期連結財務諸表はIAS第34号に準拠して作成しており、年次の連結財務諸表で要求されている全ての情報が含まれていないため、前期の連結財務諸表と併せて利用されるべきものであります。

本要約四半期連結財務諸表は、2023年11月14日に代表取締役 会長 兼 社長 北尾吉孝及び常務執行役員 経理・財務担当 勝地英之によって承認されております。

3 重要性がある会計方針

当企業グループが要約四半期連結財務諸表において適用する重要性がある会計方針は、以下の新たに適用する基準を除き、前期の連結財務諸表において適用した会計方針と同一であります。

当企業グループは、当期の第1四半期より以下の基準を適用しております。

基準書	新設・改訂の概要
IFRS第17号 保険契約	保険負債の測定方法に関する改訂

当企業グループは、前期までIFRS第4号「保険契約」を適用しておりましたが、当期の第1四半期より、IFRS第17号「保険契約」（以下、IFRS第17号）を適用しております。

IFRS第17号への移行日は2022年4月1日（以下、移行日）であり、本基準の適用による累積的影響を移行日に認識しており、前期の連結財務諸表において経過措置に従い当該基準を遡及適用しております。

また、IFRS第17号C3項(a)の定めに従い、IAS第8号28項(f)で要求される定量的情報は表示しておりませんが、IFRS第17号適用による移行日における利益剰余金への影響は、会計方針の変更による累積的影響額として要約四半期連結持分変動計算書に表示しております。なお、当企業グループは、IFRS第17号への移行に関して一部の契約を除いた生命保険契約については、システム開発その他の理由で必要な情報が収集されず完全遡及アプローチの適用が実務上不可能なため公正価値アプローチを適用し、それ以外の保険契約については完全遡及アプローチを適用しております。

(完全遡及アプローチ)

移行日において、各保険契約グループ及び再保険契約グループをIFRS第17号が過去適用されていたかのように認識して測定しており、結果として生じる正味差額を資本として認識しております。

(公正価値アプローチ)

完全遡及アプローチの適用が実務上不可能な保険契約に対しては、移行日時点の残存カバーに係る負債の契約上のサービス・マージン（以下、「CSM」という。）又は損失要素を、同日現在の保険契約グループの公正価値と同日現在で測定した履行キャッシュ・フローとの差額として算定しております。

公正価値アプローチを適用して測定するすべての契約について、当企業グループは、移行日時点で利用可能な合理的で裏付け可能な情報を使用して判断しております。公正価値アプローチで測定された契約グループの一部には発行時期が1年超離れた契約が含まれており、これらのグループについては当初認識時の割引率は当初認識日ではなく移行日において決定されております。

公正価値アプローチを適用して測定するすべての契約について、移行日におけるその他の包括利益に認識した保険金融収益又は費用の累計額は、ゼロとしております。

当企業グループが重要な保険リスクを引き受けている契約は保険契約として、基礎となる保険契約に係る重要

な保険リスクを移転している契約については再保険契約として分類しております。

(a) 集約

保険契約は、測定の目的上グループに集約しており、保険契約グループは、保険契約のポートフォリオを識別することによって決定しております。各ポートフォリオは、類似したリスクに晒され一括して管理されている複数の契約で構成され、各ポートフォリオを年次コホートに分割しております。年次コホートには12カ月以内に発行された契約が含まれ、各年次コホートを契約の収益性にに基づき3つのグループに分割しております。

- ・当初認識時に不利である契約のグループ
- ・当初認識時において、その後不利となる可能性が大きい契約のグループ
- ・ポートフォリオの中の残りの契約のグループ

(b) 当初認識

当企業グループが発行した保険契約グループを、次のうち最も早い日から認識しております。

- ・当該契約グループのカバー期間の開始時
- ・当該グループの中の保険契約者からの最初の支払の期限が到来した日
- ・不利な契約グループについては、当該グループが不利となった日

(c) 測定

保険契約グループの測定には、当企業グループの中の各契約の境界線内のすべての将来キャッシュ・フローを含めております。当企業グループが、保険契約者に保険料の支払を強制できる、又は保険契約者にサービスを提供する実質的な義務を有している報告期間中に存在する実質的な権利及び義務から生じるキャッシュ・フローは、保険契約の境界線内にあります。

①保険契約－保険料配分アプローチ（以下、「PAA」という。）を適用していない契約
（当初測定）

当初認識時に、当企業グループは保険契約グループを下記の合計額で測定しております。

・履行キャッシュ・フロー

履行キャッシュ・フローは、将来キャッシュ・フローの見積もり、貨幣の時間価値及び将来キャッシュ・フローに係る金融リスクを反映するための調整、及び非金融リスクに係るリスク調整（キャッシュ・フローの金額及び時期に関する非金融リスクから生じる不確実性の負担に対して要求する対価）で構成されております。

・CSM

保険契約グループのCSMは、当企業グループがその契約に基づきサービスを提供するにつれて認識することとなる未稼得利益を表しております。

当初認識時の契約から生じるキャッシュ・フローの合計が正味のアウトフローである場合には、当初認識時に不利な契約を認識しております。不利な契約を認識する場合、上記正味アウトフローについて損失を純損益に認識し、同額を残存カバーに係る負債の損失要素として識別しております。

（事後測定）

各報告期間の末日における保険契約グループの帳簿価額は、残存カバーに係る負債と発生保険金に係る負債の合計であります。残存カバーに係る負債は、(a)将来の期間において契約に基づき提供されることとなるサービスに係る履行キャッシュ・フロー、及び(b)報告日の残存CSMで構成されております。発生保険金に係る負債は、既発生未報告の保険金を含む、未払いの発生保険金及び費用に係る履行キャッシュ・フローを含んでおります。

損失要素は、履行キャッシュ・フローの事後的な変動を規則的な基礎で配分することにより測定しております。

②保険契約－PAAを適用している契約

当初認識時に各契約のカバー期間が1年以内である保険契約及び残存カバーに係る負債の測定がPAAを適用しないで測定した場合と重要な差異が生じない一部の保険契約については、PAAを適用して契約グループの測定をしております。

(当初測定)

各契約グループの当初認識時の残存カバーに係る負債の帳簿価額は、当初認識時に受け取った保険料から、その日にグループに配分された保険獲得キャッシュ・フロー(保険契約グループの販売、引受け及び開始の活動により生じるキャッシュ・フローのうち、当該グループが属する保険契約ポートフォリオに直接起因するもの)を減額し、測定しております。

(事後測定)

残存カバーに係る負債の帳簿価額は、受取った保険料及び費用として認識した保険獲得キャッシュ・フローの償却によって増加し、提供したサービスに対する保険収益及び当初認識後に配分された追加的な保険獲得キャッシュ・フローによって減少いたします。

カバー期間中のいずれかの時点で、契約グループが不利であることを示唆する事実及び状況が生じた場合には、当企業グループは、残存カバーに係る履行キャッシュ・フローの現在の見積りが残存カバーに係る負債の帳簿価額を上回る範囲で、損失を純損益で認識し、残存カバーに係る負債を増額しております。

当企業グループは、保険契約グループの発生保険金に係る負債について、発生保険金に関連する履行キャッシュ・フローの金額で認識しております。

(d) 収益及び費用

①保険収益

保険事故が発生するかどうかにかかわらず、すべての状況において保険契約者に返済することが要求される金額である投資要素を除外し、以下のように測定しております。

(PAAを適用していない契約)

当企業グループは、保険契約グループに基づいてサービスの提供に応じて保険収益を認識しており、保険収益は、当企業グループが対価を受け取ることを見込むサービスに関連する残存カバーに係る負債の変動の合計を表しております。

(PAAを適用している契約)

保険収益は、報告期間のカバーの提供に対して予想される保険料の受取額であり、原則として時の経過を基礎として各期間に配分して認識しております。

②保険サービス費用

保険契約から生じる保険サービス費用は、通常、発生時に純損益に認識いたします。これらの費用は、投資要素の返済を除外し、以下の項目から構成されております。

- ・発生保険金及びその他の保険サービス費用
- ・保険獲得キャッシュ・フローの償却
- ・不利な契約に係る損失及び当該損失の戻入れ
- ・発生保険金に係る負債の調整

③保険金融収益又は費用

保険金融収益又は費用は、貨幣の時間価値及び金融リスク並びにこれらの変動の影響から生じた保険契約グループの帳簿価額の変動で構成されております。一部の保険契約を除き、保険金融収益又は費用を純損益とその他の包括利益とに分解することを選択しており、割引率等の金融変数の変動の影響は、要約四半期連結包括利益計算書において保険契約の割引率変動差額として表示しております。

4 見積り及び判断の利用

要約四半期連結財務諸表の作成において、経営者は、資産、負債、収益及び費用の報告額に影響を及ぼす見積り、判断及び仮定の設定を行う必要があります。しかし、その性質上、実際の結果はこれらの見積りと異なる可能性があります。

見積り及びその基礎となる仮定は継続的に見直しております。これらの見積り及び仮定の見直しによる影響は、その見直した期間及びそれ以降の期間において認識しております。

なお、新型コロナウイルス感染症に伴う経済や企業活動への影響は概ね収束しているものの、営業債権等の信用リスクに対する影響は継続するものと想定しております。このような仮定及び入手可能で合理的かつ裏付け可能な情報に基づき、信用リスクの特性に基づいてグルーピングを行ったうえで予想信用損失を測定しております。

5 金融商品

(1) 公正価値の算定方法

本要約四半期連結財務諸表における金融資産及び金融負債の公正価値の算定方法は、前期の連結財務諸表における公正価値の算定方法と同一であります。

(2) 金融商品の分類及び公正価値

金融資産の分類及び公正価値は次のとおりであります。

前期末（2023年3月31日）

	帳簿価額				合計	公正価値
	FVTPLで測定する金融資産	FVTOCIで測定する資本性金融資産	FVTOCIで測定する負債性金融資産	償却原価で測定される金融資産		
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
営業債権及びその他の債権	668,906	—	—	9,778,120	10,447,026	10,487,471
証券業関連資産	270,741	—	—	4,246,541	4,517,282	4,517,282
その他の金融資産	244,987	—	—	249,936	494,923	495,082
営業投資有価証券	581,364	—	—	—	581,364	581,364
その他の投資有価証券	696,957	29,896	817,621	453,382	1,997,856	1,997,859
合計	2,462,955	29,896	817,621	14,727,979	18,038,451	18,079,058

当第2四半期末（2023年9月30日）

	帳簿価額				合計	公正価値
	FVTPLで測定する金融資産	FVTOCIで測定する資本性金融資産	FVTOCIで測定する負債性金融資産	償却原価で測定される金融資産		
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
営業債権及びその他の債権	692,860	—	—	10,363,437	11,056,297	11,049,260
証券業関連資産	393,640	—	—	4,858,706	5,252,346	5,252,346
その他の金融資産	317,310	—	—	330,888	648,198	648,217
営業投資有価証券	658,950	—	—	—	658,950	658,950
その他の投資有価証券	740,757	34,487	630,985	508,202	1,914,431	1,914,385
合計	2,803,517	34,487	630,985	16,061,233	19,530,222	19,523,158

金融負債の分類及び公正価値は次のとおりであります。

前期末（2023年3月31日）

	帳簿価額			合計	公正価値
	FVTPLで測定する金融負債	FVTPLで測定すると指定した金融負債	償却原価で測定される金融負債		
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
社債及び借入金	—	52,020	3,628,335	3,680,355	3,671,109
営業債務及びその他の債務	5,482	—	477,195	482,677	482,676
証券業関連負債	85,025	—	3,803,224	3,888,249	3,888,249
顧客預金	—	264,262	11,208,061	11,472,323	11,470,108
その他の金融負債	322,116	—	273,034	595,150	595,150
合計	412,623	316,282	19,389,849	20,118,754	20,107,292

当第2四半期末（2023年9月30日）

帳簿価額

	FVTPLで 測定する 金融負債	FVTPLで 測定すると 指定した 金融負債	償却原価で 測定される 金融負債	合計	公正価値
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
社債及び借入金	—	51,594	3,808,210	3,859,804	3,854,529
営業債務及びその他の債務	5,745	—	619,299	625,044	625,043
証券業関連負債	163,262	—	4,296,072	4,459,334	4,459,334
顧客預金	—	290,750	11,843,493	12,134,243	12,134,936
その他の金融負債	452,227	—	378,216	830,443	830,443
合計	621,234	342,344	20,945,290	21,908,868	21,904,285

6 公正価値測定

(1) 公正価値ヒエラルキーのレベル別分類

IFRS第13号「公正価値測定」は、公正価値の測定に利用するインプットの重要性を反映させた公正価値のヒエラルキーを用いて、公正価値の測定を分類することを要求しております。

公正価値のヒエラルキーは、以下のレベルとなっております。

- ・レベル1：活発な市場における同一資産・負債の市場価格
- ・レベル2：直接的又は間接的に観察可能な、公表価格以外の価格で構成されたインプット
- ・レベル3：観察不能な価格を含むインプット

公正価値の測定に使用される公正価値のヒエラルキーのレベルは、その公正価値の測定にとって重要なインプットのうち、最も低いレベルにより決定しております。

また、レベル間の振替につきましては、振替を生じさせた事象又は状況の変化の日に認識しております。

連結財政状態計算書又は要約四半期連結財政状態計算書において、公正価値で測定する資産及び負債の公正価値のヒエラルキーごとの分類は次のとおりであります。

	前期末（2023年3月31日）			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
	百万円	百万円	百万円	百万円
営業債権及びその他の債権	—	72,146	596,760	668,906
証券業関連資産	173,066	92,097	5,578	270,741
その他の金融資産	26	227,839	17,122	244,987
営業投資有価証券及び その他の投資有価証券				
FVTPLで測定する金融資産	74,775	260,772	942,774	1,278,321
FVTOCIで測定する資本性金融資産	27,045	248	2,603	29,896
FVTOCIで測定する負債性金融資産	580,166	164,332	73,123	817,621
合計	855,078	817,434	1,637,960	3,310,472
社債及び借入金	—	—	52,020	52,020
営業債務及びその他の債務	—	—	5,482	5,482
証券業関連負債	48,289	32,367	4,369	85,025
顧客預金	—	118,322	145,940	264,262
その他の金融負債	219	279,900	41,997	322,116
合計	48,508	430,589	249,808	728,905

当第2四半期末（2023年9月30日）

	レベル1	レベル2	レベル3	合計
	百万円	百万円	百万円	百万円
営業債権及びその他の債権	—	62,344	630,516	692,860
証券業関連資産	256,484	130,735	6,421	393,640
その他の金融資産	44	304,415	12,851	317,310
営業投資有価証券及び その他の投資有価証券				
FVTPLで測定する金融資産	72,797	291,557	1,035,353	1,399,707
FVTOCIで測定する資本性金融資産	31,626	188	2,673	34,487
FVTOCIで測定する負債性金融資産	376,713	163,873	90,399	630,985
合計	737,664	953,112	1,778,213	3,468,989
社債及び借入金	—	—	51,594	51,594
営業債務及びその他の債務	—	—	5,745	5,745
証券業関連負債	100,847	57,338	5,077	163,262
顧客預金	—	141,713	149,037	290,750
その他の金融負債	24	384,652	67,551	452,227
合計	100,871	583,703	279,004	963,578

上記の他に、レベル1に分類される暗号資産にかかる資産が、前期末において52,503百万円、当第2四半期末において91,605百万円あり、連結財政状態計算書又は要約四半期連結財政状態計算書の「棚卸資産」及び「その他の資産」に含まれております。また、レベル1に分類される暗号資産にかかる負債は、前期末において39,941百万円、当第2四半期末において87,348百万円あり、連結財政状態計算書又は要約四半期連結財政状態計算書の「その他の負債」に含まれております。

(2) レベル3に分類される資産及び負債

レベル3に分類される資産及び負債については、取締役会に報告された評価方針及び手続きに基づき、外部の評価専門家又は適切な評価担当者が評価の実施及び評価結果の分析を行っております。

評価結果は、経理・財務担当執行役員及び経理財務部門責任者によりレビューされ、承認されております。

公正価値ヒエラルキーのレベル3に分類される資産及び負債について、経常的及び非経常的な公正価値測定に用いた評価技法及び重要な観察可能でないインプットに関する情報は次のとおりであります。

前期末 (2023年 3月31日)

	評価技法	観察可能でない インプット		範囲	
営業債権及びその他の債権	インカム・アプローチ	割引率	0.6%	～	16.9%
		回収率	0.0%	～	100.0%
証券業関連資産	マーケット・アプローチ	株式ボラティリティ	12.2%	～	71.4%
		金利為替間相関係数	△4.4%	～	4.7%
		金利間相関係数	29.0%	～	85.0%
		金利為替間相関係数	8.0%	～	38.0%
その他の金融資産	マーケット・アプローチ、 インカム・アプローチ	割引率	0.8%	～	1.2%
		期限前償還率	0.1%	～	14.2%
		倒産確率	0.4%	～	0.7%
		回収率	0.0%	～	74.0%
営業投資有価証券及び その他の投資有価証券	マーケット・アプローチ、 コスト・アプローチ、 インカム・アプローチ	割引率	0.3%	～	65.0%
		株価収益率	1.5倍	～	45.2倍
		EBITDA倍率	25.0倍	～	40.0倍
		非流動性ディスカウント	10.0%	～	25.0%
		期限前償還率	0.0%	～	27.5%
		倒産確率	0.0%	～	2.6%
社債及び借入金	インカム・アプローチ	割引率	0.0%	～	0.2%
		回収率			
営業債務及びその他の債務	インカム・アプローチ	割引率		0.8%	
証券業関連負債	マーケット・アプローチ	株式ボラティリティ	12.2%	～	71.4%
		金利為替間相関係数	△4.4%	～	4.7%
顧客預金	インカム・アプローチ	割引率	0.0%	～	0.2%
その他の金融負債	マーケット・アプローチ、 インカム・アプローチ	金利間相関係数	29.0%	～	85.0%
		金利為替間相関係数	8.0%	～	38.0%
		回収率	35.0%	～	74.0%

当第2四半期末 (2023年 9月30日)

	評価技法	観察可能でない インプット		範囲	
営業債権及びその他の債権	インカム・アプローチ	割引率	0.6%	～	16.9%
		回収率	0.0%	～	100.0%
証券業関連資産	マーケット・アプローチ	株式ボラティリティ	16.7%	～	80.9%
		金利為替間相関係数	△5.5%	～	2.3%
		金利間相関係数	29.0%	～	85.0%
		金利為替間相関係数	8.0%	～	38.0%
その他の金融資産	マーケット・アプローチ、 インカム・アプローチ	割引率	1.2%	～	1.2%
		期限前償還率	0.1%	～	10.5%
		倒産確率		0.8%	
		回収率	0.0%	～	74.0%
営業投資有価証券及び その他の投資有価証券	マーケット・アプローチ、 コスト・アプローチ、 インカム・アプローチ	割引率	0.5%	～	65.0%
		株価収益率	1.5倍	～	45.2倍
		EBITDA倍率	25.0倍	～	40.0倍
		非流動性ディスカウント	10.0%	～	25.0%
		期限前償還率	0.0%	～	22.8%
		倒産確率	0.0%	～	3.0%
社債及び借入金	インカム・アプローチ	割引率	0.1%	～	0.2%
		回収率			
営業債務及びその他の債務	インカム・アプローチ	割引率		1.4%	
証券業関連負債	マーケット・アプローチ	株式ボラティリティ	16.7%	～	80.9%
		金利為替間相関係数	△5.5%	～	2.3%
顧客預金	インカム・アプローチ	割引率	0.1%	～	0.2%
その他の金融負債	マーケット・アプローチ、 インカム・アプローチ	金利間相関係数	29.0%	～	85.0%
		金利為替間相関係数	8.0%	～	38.0%
		回収率	35.0%	～	74.0%

経常的に公正価値で測定するレベル3に分類される資産及び負債の公正価値は、割引率の上昇（下落）により減少（増加）し、回収率の上昇（下落）により増加（減少）し、ボラティリティの増加（減少）により増加（減少）し、相関係数の変動により原資産の性質に応じて増加（減少）し、期限前償還率の上昇（下落）により減少（増加）し、倒産確率の上昇（下落）により減少（増加）し、株価収益率の上昇（下落）により増加（減少）し、EBITDA倍率の上昇（下落）により増加（減少）し、非流動性ディスカウントの上昇（下落）により減少（増加）いたします。

レベル3に分類される資産及び負債について、インプットがそれぞれ合理的に考え得る代替的な仮定に変更した場合の公正価値の著しい増減は想定されておりません。

レベル3に分類された経常的に公正価値で測定する資産及び負債の増減は次のとおりであります。

前第2四半期累計（自2022年4月1日 至2022年9月30日）

	資産						
	営業投資有価証券及び その他の投資有価証券			合計	営業債権 及び その他の 債権	証券業 関連資産	その他の 金融資産
	FVTPLで 測定する 金融資産	FVTOCIで 測定する 資本性 金融資産	FVTOCIで 測定する 負債性 金融資産				
百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	
2022年4月1日残高	848,015	2,555	73,325	923,895	497,355	10,874	10,806
購入及び発行	82,534	—	8,220	90,754	61,711	—	—
四半期包括利益							
四半期利益（注）1	43,124	—	11,435	54,559	11,978	2,388	(548)
その他の包括利益（注）2	—	123	(1,244)	(1,121)	—	—	—
分配等	(5,541)	—	—	(5,541)	—	—	—
売却及び償還等	(70,510)	—	(7,245)	(77,755)	—	(3,800)	—
決済等	—	—	—	—	(93,211)	(19)	(1,116)
在外営業活動体の換算差額	11,122	(3)	—	11,119	—	—	—
その他	(736)	—	—	(736)	—	—	—
レベル3からの振替（注）3	(20,318)	—	—	(20,318)	—	(6)	—
2022年9月30日残高	887,690	2,675	84,491	974,856	477,833	9,437	9,142
	負債						
	社債 及び 借入金	営業債務 及び その他の 債務	証券業 関連負債	顧客預金	その他の 金融負債		
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円		
2022年4月1日残高	53,369	21,277	3,669	138,493	15,952		
購入及び発行	—	—	—	1,000	—		
四半期包括利益							
四半期利益（注）1	(1,074)	(6,270)	1,067	7,104	25,541		
その他の包括利益（注）2	25	—	—	51	—		
分配等	—	—	—	—	—		
売却及び償還等	—	—	—	—	—		
決済等	(500)	—	(95)	(601)	660		
在外営業活動体の換算差額	—	222	—	—	—		
その他	—	(9,263)	—	—	—		
レベル3からの振替（注）3	—	—	—	—	—		
2022年9月30日残高	51,820	5,966	4,641	146,047	42,153		

当第2四半期累計（自2023年4月1日 至2023年9月30日）

資産

	営業投資有価証券及び その他の投資有価証券			合計	営業債権 及び その他の 債権	証券業 関連資産	その他の 金融資産
	FVTPLで 測定する 金融資産	FVTOCIで 測定する 資本性 金融資産	FVTOCIで 測定する 負債性 金融資産				
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
2023年4月1日残高	942,774	2,603	73,123	1,018,500	596,760	5,578	17,122
購入及び発行	151,052	—	17,850	168,902	96,249	—	—
四半期包括利益							
四半期利益（注）1	26,457	—	9,433	35,890	21,796	1,102	(4,350)
その他の包括利益（注）2	—	74	922	996	—	—	—
分配等	(8,751)	—	—	(8,751)	—	—	—
売却及び償還等	(89,131)	(32)	(10,929)	(100,092)	—	—	—
決済等	—	—	—	—	(84,289)	(254)	79
在外営業活動体の換算差額	16,212	28	—	16,240	—	—	—
その他	(120)	—	—	(120)	—	—	—
レベル3からの振替（注）3	(3,140)	—	—	(3,140)	—	(5)	—
2023年9月30日残高	1,035,353	2,673	90,399	1,128,425	630,516	6,421	12,851

負債

	社債 及び 借入金	営業債務 及び その他の 債務	証券業 関連負債	顧客預金	その他の 金融負債
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
2023年4月1日残高	52,020	5,482	4,369	145,940	41,997
購入及び発行	2,000	2,327	—	3,151	—
四半期包括利益					
四半期利益（注）1	(1,937)	349	145	(56)	25,898
その他の包括利益（注）2	11	—	—	2	—
分配等	—	—	—	—	—
売却及び償還等	—	—	—	—	—
決済等	(500)	—	563	—	(344)
在外営業活動体の換算差額	—	353	—	—	—
その他	—	(2,766)	—	—	—
レベル3からの振替（注）3	—	—	—	—	—
2023年9月30日残高	51,594	5,745	5,077	149,037	67,551

- (注) 1. 四半期利益として認識された利得又は損失は、要約四半期連結損益計算書の「収益」に含まれております。なお、当該利得又は損失のうち、前四半期末及び当四半期末に保有するFVTPLで測定する資産及び負債に起因するものは、それぞれ27,499百万円及び23,336百万円の利得であります。
2. その他の包括利益として認識された利得又は損失は、要約四半期連結包括利益計算書の「その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産」又は「負債の信用リスクの変動額」に含まれております。
3. 公正価値の測定に使用する重要なインプットが観察可能となったことによる振替であります。

7 事業セグメント

当企業グループは、「金融サービス事業」や「資産運用事業」、「投資事業」に加え、今後も成長領域として期待される「暗号資産事業」、バイオ・ヘルスケア&メディカルインフォマティクス事業のほかWeb3関連の先進的な分野に取り組む事業等が含まれる「次世代事業」の5つの事業セグメントを報告セグメントとしております。

当企業グループの報告セグメントは、当企業グループの構成単位のうち分離された財務諸表が入手可能であり、最高経営意思決定機関である取締役会が、経営資源の配分の決定及び業績を評価するために、定期的に検討を行う対象となっているものであります。

報告セグメントの主な事業内容は、次のとおりであります。

なお、当第2四半期より、従来の非金融事業のセグメント名称を、次世代事業に変更しております。

(金融サービス事業)

国内外における証券関連事業、銀行事業、保険事業を中核とした多様な金融関連事業を行っております。

(資産運用事業)

投資信託の設定、募集、運用などの投資運用や投資助言、金融商品の情報提供等を行っております。

(投資事業)

国内外のIT、フィンテック、ブロックチェーン、金融及びバイオ関連のベンチャー企業等への投資に関する事業等を行っております。

(暗号資産事業)

暗号資産の交換・取引サービスを提供する暗号資産交換業等を行っております。

(次世代事業)

生体内に存在するアミノ酸の一種である5-アミノレブリン酸(5-ALA)を活用した医薬品・健康食品・化粧品の開発・販売や、がん及び免疫分野等における抗体医薬・核酸医薬の研究開発に関する事業、医療・健康情報のデジタル化や医療ビッグデータの活用を推進するソリューション・サービスの提供及び医療金融に関する事業等を行うバイオ・ヘルスケア&メディカルインフォマティクス事業のほか、Web3関連の先進的な分野に取り組む事業や再生可能エネルギー事業、アフリカをはじめとした海外新市場で展開する事業等を行っております。

当企業グループの報告セグメントごとの業績は次のとおりであります。

消去又は全社には、特定の事業セグメントに配賦されない損益及びセグメント間の内部取引消去が含まれております。なお、セグメント間の内部取引価格は市場実勢価格に基づいております。

前第2四半期累計（自2022年4月1日 至2022年9月30日）

	金融サー ビス事業	資産運用 事業	投資事業	暗号資産 事業	次世代事 業	計	消去又は 全社	連結
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
収益	381,032	8,355	29,882	20,534	14,379	454,182	(6,027)	448,155
税引前利益	70,223	1,346	4,794	(12,781)	584	64,166	(10,883)	53,283

当第2四半期累計（自2023年4月1日 至2023年9月30日）

	金融サー ビス事業	資産運用 事業	投資事業	暗号資産 事業	次世代事 業	計	消去又は 全社	連結
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
収益	487,791	14,050	56,711	16,066	12,200	586,818	(11,993)	574,825
税引前利益	70,875	2,151	10,411	674	(2,373)	81,738	(11,497)	70,241

前第2四半期（自2022年7月1日 至2022年9月30日）

	金融サー ビス事業	資産運用 事業	投資事業	暗号資産 事業	次世代事 業	計	消去又は 全社	連結
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
収益	202,485	4,246	8,276	7,550	7,373	229,930	(2,377)	227,553
税引前利益	42,251	629	(4,328)	(3,093)	(1,434)	34,025	(4,420)	29,605

当第2四半期（自2023年7月1日 至2023年9月30日）

	金融サー ビス事業	資産運用 事業	投資事業	暗号資産 事業	次世代事 業	計	消去又は 全社	連結
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
収益	238,440	7,118	21,283	9,221	5,943	282,005	(9,487)	272,518
税引前利益	34,684	1,141	(1,887)	176	(1,928)	32,186	(4,953)	27,233

8 収益

収益の内訳は次のとおりであります。

	前第2四半期累計 (自2022年4月1日 至2022年9月30日)	当第2四半期累計 (自2023年4月1日 至2023年9月30日)
	百万円	百万円
収益		
金融収益		
受取利息		
償却原価で測定される金融資産(注) 1	182,698	235,956
FVTOCIで測定する負債性金融資産(注) 2	3,794	5,561
FVTPLで測定する金融資産から生じる収益	(6,247)	3,049
FVTPLで測定すると指定した金融負債から生じる収益	3,529	3,944
その他	12,621	24,894
金融収益合計	196,395	273,404
保険収益	39,513	43,036
顧客との契約から生じる収益		
役務の提供による収益	83,812	111,728
物品の販売による収益	20,190	41,332
その他	108,245	105,325
収益合計	448,155	574,825

(注) 1. 主に、銀行業において保有する債券並びに銀行業及び証券業における貸付金から生じる受取利息であります。

2. 主に、銀行業及び保険業において保有する債券から生じる受取利息であります。

	前第2四半期 (自2022年7月1日 至2022年9月30日)	当第2四半期 (自2023年7月1日 至2023年9月30日)
	百万円	百万円
収益		
金融収益		
受取利息		
償却原価で測定される金融資産(注) 1	96,176	119,078
FVTOCIで測定する負債性金融資産(注) 2	2,554	2,693
FVTPLで測定する金融資産から生じる収益	(6,937)	(41,930)
FVTPLで測定すると指定した金融負債から生じる収益	(1,362)	8,710
その他	10,468	14,919
金融収益合計	100,899	103,470
保険収益	19,850	21,612
顧客との契約から生じる収益		
役務の提供による収益	43,692	53,756
物品の販売による収益	11,169	17,484
その他	51,943	76,196
収益合計	227,553	272,518

(注) 1. 主に、銀行業において保有する債券並びに銀行業及び証券業における貸付金から生じる受取利息であります。

2. 主に、銀行業及び保険業において保有する債券から生じる受取利息であります。

顧客との契約から生じる収益の内訳は次のとおりであります。役務の提供による収益には、証券業における委託手数料が含まれております。物品の販売収益には、航空機、医薬品、健康食品及び化粧品等の販売が含まれております。

前第2四半期累計（自2022年4月1日 至2022年9月30日）

	金融サー ビス事業	資産運用 事業	投資事業	暗号資産 事業	次世代事 業	計	消去又は 全社	連結
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
顧客との契約から生じる収益								
役務の提供による収益	70,148	8,613	3,147	10	5,104	87,022	(3,210)	83,812
物品の販売による収益	235	-	14,762	-	5,448	20,445	(255)	20,190
合計	70,383	8,613	17,909	10	10,552	107,467	(3,465)	104,002

当第2四半期累計（自2023年4月1日 至2023年9月30日）

	金融サー ビス事業	資産運用 事業	投資事業	暗号資産 事業	次世代事 業	計	消去又は 全社	連結
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
顧客との契約から生じる収益								
役務の提供による収益	91,444	14,160	3,444	138	5,430	114,616	(2,888)	111,728
物品の販売による収益	14,179	-	22,045	-	5,423	41,647	(315)	41,332
合計	105,623	14,160	25,489	138	10,853	156,263	(3,203)	153,060

前第2四半期（自2022年7月1日 至2022年9月30日）

	金融サー ビス事業	資産運用 事業	投資事業	暗号資産 事業	次世代事 業	計	消去又は 全社	連結
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
顧客との契約から生じる収益								
役務の提供による収益	36,356	4,411	1,903	-	2,304	44,974	(1,282)	43,692
物品の販売による収益	217	-	7,398	-	3,797	11,412	(243)	11,169
合計	36,573	4,411	9,301	-	6,101	56,386	(1,525)	54,861

当第2四半期（自2023年7月1日 至2023年9月30日）

	金融サー ビス事業	資産運用 事業	投資事業	暗号資産 事業	次世代事 業	計	消去又は 全社	連結
	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円
顧客との契約から生じる収益								
役務の提供による収益	43,226	7,209	1,905	81	2,917	55,338	(1,582)	53,756
物品の販売による収益	3,881	-	11,088	-	2,817	17,786	(302)	17,484
合計	47,107	7,209	12,993	81	5,734	73,124	(1,884)	71,240

9 金融費用

金融費用の内訳は次のとおりであります。

	前第2四半期累計 (自2022年4月1日 至2022年9月30日)	当第2四半期累計 (自2023年4月1日 至2023年9月30日)
	百万円	百万円
金融収益に係る金融費用		
支払利息		
償却原価で測定される金融負債	(37,908)	(81,934)
金融収益に係る金融費用合計	<u>(37,908)</u>	<u>(81,934)</u>
その他の金融費用		
支払利息		
償却原価で測定される金融負債	(7,989)	(16,764)
その他	1,192	(2,081)
その他の金融費用合計	<u>(6,797)</u>	<u>(18,845)</u>
	前第2四半期 (自2022年7月1日 至2022年9月30日)	当第2四半期 (自2023年7月1日 至2023年9月30日)
	百万円	百万円
金融収益に係る金融費用		
支払利息		
償却原価で測定される金融負債	(22,749)	(42,325)
金融収益に係る金融費用合計	<u>(22,749)</u>	<u>(42,325)</u>
その他の金融費用		
支払利息		
償却原価で測定される金融負債	(4,458)	(8,819)
その他	398	139
その他の金融費用合計	<u>(4,060)</u>	<u>(8,680)</u>

10 資本金及び自己株式

当社の発行済株式総数は次のとおりであります。

	前第2四半期累計 (自2022年4月1日 至2022年9月30日)	当第2四半期累計 (自2023年4月1日 至2023年9月30日)
	株	株
発行済株式総数		
期首	245,220,890	272,358,290
期中増加(注)1、2	27,044,100	2,918,500
四半期末	272,264,990	275,276,790

(注) 1. 前第2四半期累計の期中増加は、株式会社三井住友フィナンシャルグループに対する第三者割当による新株発行 27,000,000株及びストック・オプションとしての新株予約権の権利行使に伴う発行 44,100株であります。なお、当該第三者割当増資の払込は2022年7月11日に完了しており、資本金及び資本剰余金がそれぞれ39,825百万円増加しております。

2. 当第2四半期累計の期中増加は、ストック・オプションとしての新株予約権の権利行使に伴う発行であります。

また、上記の発行済株式総数に含まれる自己株式数は次のとおりであります。

	前第2四半期累計 (自2022年4月1日 至2022年9月30日)	当第2四半期累計 (自2023年4月1日 至2023年9月30日)
	株	株
自己株式数		
期首	22,486	27,451
期中増加(注)1	2,350	1,623
期中減少(注)2	(570)	(180)
四半期末	24,266	28,894

(注) 1. 前第2四半期累計及び当第2四半期累計の期中増加は、単元未満株式の買取請求による取得であります。

2. 前第2四半期累計及び当第2四半期累計の期中減少は、単元未満株式の売渡請求による売却であります。

11 配当

配当金の支払額は次のとおりであります。

前第2四半期累計(自2022年4月1日 至2022年9月30日)

	株式の種類	配当金の総額	1株当たり 配当額	基準日	効力発生日
		百万円	円		
2022年6月29日 取締役会決議	普通株式	29,424	120	2022年3月31日	2022年6月30日
2022年11月30日 取締役会決議	普通株式	8,167	30	2022年9月30日	2022年12月19日

当第2四半期累計(自2023年4月1日 至2023年9月30日)

	株式の種類	配当金の総額	1株当たり 配当額	基準日	効力発生日
		百万円	円		
2023年5月12日 取締役会決議	普通株式	32,680	120	2023年3月31日	2023年6月9日

また、基準日が当第2四半期累計に属する配当のうち、効力発生日が当第2四半期累計の末日後となるものは次のとおりであります。

	株式の種類	配当金の総額 百万円	1株当たり 配当額 円	基準日	効力発生日
2023年11月10日 取締役会決議	普通株式	8,257	30	2023年9月30日	2023年12月18日

12 1株当たり四半期利益

親会社の所有者に帰属する基本的1株当たり四半期利益及び希薄化後1株当たり四半期利益は次の情報に基づいて算定しております。

	前第2四半期累計 (自2022年4月1日 至2022年9月30日)	当第2四半期累計 (自2023年4月1日 至2023年9月30日)
	百万円	百万円
親会社の所有者に帰属する四半期利益		
基本的	8,049	37,088
調整：転換社債型新株予約権付社債	381	362
希薄化後	8,430	37,450
加重平均株式数	株	株
基本的	257,310,430	272,710,099
調整：ストック・オプション	1,696,026	1,840,960
調整：転換社債型新株予約権付社債	39,567,668	37,723,711
希薄化後	298,574,124	312,274,770
1株当たり四半期利益（親会社の所有者に帰属）	円	円
基本的	31.28	136.00
希薄化後	28.23	119.93
	前第2四半期 (自2022年7月1日 至2022年9月30日)	当第2四半期 (自2023年7月1日 至2023年9月30日)
	百万円	百万円
親会社の所有者に帰属する四半期利益		
基本的	10,469	12,621
調整：転換社債型新株予約権付社債	191	170
希薄化後	10,660	12,791
加重平均株式数	株	株
基本的	269,286,685	273,083,505
調整：ストック・オプション	1,606,680	2,077,817
調整：転換社債型新株予約権付社債	39,567,668	35,072,373
希薄化後	310,461,033	310,233,695
1株当たり四半期利益（親会社の所有者に帰属）	円	円
基本的	38.88	46.22
希薄化後	34.34	41.23

13 後発事象

当企業グループの連結子会社である株式会社SBI新生銀行は、2023年9月1日開催の臨時株主総会において、株式併合について承認可決されたため、2023年10月2日を効力発生日として、普通株式20,000,000株につき1株の割合で株式併合を実施しております。また、株式併合に伴い当企業グループの株式会社SBI新生銀行に対する議決権の所有割合は、62.5%となります。

2 【その他】

(剰余金の配当)

2023年11月10日開催の当社取締役会において、次のとおり2023年9月30日を基準日とする剰余金の配当を行うことを決議いたしました。

(1) 配当金の総額	8,257百万円
(2) 1株当たりの金額	30円
(3) 効力発生日	2023年12月18日
(4) 配当の原資	利益剰余金

第二部【提出会社の保証会社等の情報】

該当事項はありません。

独立監査人の四半期レビュー報告書

2023年11月14日

SBIホールディングス株式会社

取締役会 御中

有限責任監査法人 トーマツ
東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 淡島 國和

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 松本 繁彦

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 笹川 敦生

監査人の結論

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、「経理の状況」に掲げられているSBIホールディングス株式会社の2023年4月1日から2024年3月31日までの連結会計年度の第2四半期連結会計期間（2023年7月1日から2023年9月30日まで）及び第2四半期連結累計期間（2023年4月1日から2023年9月30日まで）に係る要約四半期連結財務諸表、すなわち、要約四半期連結財政状態計算書、要約四半期連結損益計算書、要約四半期連結包括利益計算書、要約四半期連結持分変動計算書、要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書及び注記について四半期レビューを行った。

当監査法人が実施した四半期レビューにおいて、上記の要約四半期連結財務諸表が、「四半期連結財務諸表の用語、様式及び作成方法に関する規則」第93条により規定された国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して、SBIホールディングス株式会社及び連結子会社の2023年9月30日現在の財政状態、同日をもって終了する第2四半期連結会計期間及び第2四半期連結累計期間の経営成績並びに第2四半期連結累計期間のキャッシュ・フローの状況を適正に表示していないと信じさせる事項が全ての重要な点において認められなかった。

監査人の結論の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に準拠して四半期レビューを行った。四半期レビューの基準における当監査法人の責任は、「要約四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、会社及び連結子会社から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、結論の表明の基礎となる証拠を入手したと判断している。

要約四半期連結財務諸表に対する経営者並びに監査役及び監査役会の責任

経営者の責任は、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠して要約四半期連結財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない要約四半期連結財務諸表を作成し適正に表示するために経営者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

要約四半期連結財務諸表を作成するに当たり、経営者は、継続企業の前提に基づき要約四半期連結財務諸表を作成することが適切であるかどうかを評価し、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、継続企業に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監査役及び監査役会の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における取締役の職務の執行を監視することにある。

要約四半期連結財務諸表の四半期レビューにおける監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した四半期レビューに基づいて、四半期レビュー報告書において独立の立場から要約四半期連結財務諸表に対する結論を表明することにある。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる四半期レビューの基準に従って、四半期レビューの過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 主として経営者、財務及び会計に関する事項に責任を有する者等に対する質問、分析的手続その他の四半期レビュー手続を実施する。四半期レビュー手続は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して実施される年度の財務諸表の監査に比べて限定された手続である。
- ・ 継続企業の前提に関する事項について、重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められると判断した場合には、入手した証拠に基づき、要約四半期連結財務諸表において、国際会計基準第1号「財務諸表の表示」第4項に基づき、適正に表示されていないと信じさせる事項が認められないかどうか結論付ける。また、継続企業の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、四半期レビュー報告書において要約四半期連結財務諸表の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する要約四半期連結財務諸表の注記事項が適切でない場合は、要約四半期連結財務諸表に対して限定付結論又は否定的結論を表明することが求められている。監査人の結論は、四半期レビュー報告書日までに入手した証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、企業は継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 要約四半期連結財務諸表の表示及び注記事項が、国際会計基準第34号「期中財務報告」に準拠していないと信じさせる事項が認められないかどうかとともに、関連する注記事項を含めた要約四半期連結財務諸表の表示、構成及び内容、並びに要約四半期連結財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示していないと信じさせる事項が認められないかどうかを評価する。
- ・ 要約四半期連結財務諸表に対する結論を表明するために、会社及び連結子会社の財務情報に関する証拠を入手する。監査人は、要約四半期連結財務諸表の四半期レビューに関する指示、監督及び実施に関して責任がある。監査人は、単独で監査人の結論に対して責任を負う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、計画した四半期レビューの範囲とその実施時期、四半期レビュー上の重要な発見事項について報告を行う。

監査人は、監査役及び監査役会に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容について報告を行う。

利害関係

会社及び連結子会社と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

-
- (注) 1. 上記は四半期レビュー報告書の原本は当社（四半期報告書提出会社）が別途保管しております。
2. XBR Lデータは四半期レビューの対象には含まれていません。