

**【表紙】**

|                   |                                  |
|-------------------|----------------------------------|
| <b>【提出書類】</b>     | 半期報告書                            |
| <b>【提出先】</b>      | 関東財務局長                           |
| <b>【提出日】</b>      | 2024年3月21日提出                     |
| <b>【計算期間】</b>     | 第9期中（自 2023年6月27日 至 2023年12月26日） |
| <b>【ファンド名】</b>    | H S B C インド債券オープン（１年決算型）         |
| <b>【発行者名】</b>     | H S B C アセットマネジメント株式会社           |
| <b>【代表者の役職氏名】</b> | 代表取締役 金子 正幸                      |
| <b>【本店の所在の場所】</b> | 東京都中央区日本橋三丁目11番1号                |
| <b>【事務連絡者氏名】</b>  | 松永 七生子                           |
| <b>【連絡場所】</b>     | 東京都中央区日本橋三丁目11番1号                |
| <b>【電話番号】</b>     | 代表（03）3548-5690                  |
| <b>【縦覧に供する場所】</b> | 該当事項はありません。                      |

# 1【ファンドの運用状況】

以下は2024年1月末現在の運用状況です。

また、投資比率とはファンドの純資産総額に対する当該資産の時価比率をいいます。

## （１）【投資状況】

| 資産の種類               | 国／地域    | 時価合計（円）       | 投資比率（％） |
|---------------------|---------|---------------|---------|
| 投資信託受益証券            | アメリカ    | 4,893,053     | 0.15    |
| 投資証券                | ルクセンブルク | 3,129,142,090 | 97.72   |
| 現金・預金・その他の資産(負債控除後) | —       | 68,100,494    | 2.13    |
| 合計(純資産総額)           |         | 3,202,135,637 | 100.00  |

## （２）【運用実績】

### 【純資産の推移】

2024年1月末および同日前1年以内における各月末ならびに計算期間末の純資産の推移は次のとおりです。

| 期別                   | 純資産総額（円）      |               | 1口当たり純資産額（円） |        |
|----------------------|---------------|---------------|--------------|--------|
|                      | （分配落）         | （分配付）         | （分配落）        | （分配付）  |
| 第1計算期間末（2016年 6月27日） | 3,175,345,324 | 3,175,345,324 | 0.8416       | 0.8416 |
| 第2計算期間末（2017年 6月26日） | 4,254,928,019 | 4,254,928,019 | 1.0420       | 1.0420 |
| 第3計算期間末（2018年 6月26日） | 5,919,341,554 | 5,919,341,554 | 0.9590       | 0.9590 |
| 第4計算期間末（2019年 6月26日） | 5,505,160,610 | 5,505,160,610 | 1.0069       | 1.0069 |
| 第5計算期間末（2020年 6月26日） | 4,625,299,346 | 4,625,299,346 | 1.0003       | 1.0003 |
| 第6計算期間末（2021年 6月28日） | 3,499,147,511 | 3,499,147,511 | 1.0887       | 1.0887 |
| 第7計算期間末（2022年 6月27日） | 2,980,654,254 | 3,053,933,070 | 1.2203       | 1.2503 |
| 第8計算期間末（2023年 6月26日） | 2,938,366,303 | 3,007,080,061 | 1.2829       | 1.3129 |
| 2023年 1月末            | 2,624,641,905 | —             | 1.1692       | —      |
| 2月末                  | 2,701,905,352 | —             | 1.1987       | —      |
| 3月末                  | 2,724,586,153 | —             | 1.1953       | —      |
| 4月末                  | 2,785,910,058 | —             | 1.2219       | —      |
| 5月末                  | 2,893,570,161 | —             | 1.2683       | —      |
| 6月末                  | 3,015,500,449 | —             | 1.2973       | —      |
| 7月末                  | 2,957,643,767 | —             | 1.2584       | —      |
| 8月末                  | 3,005,985,390 | —             | 1.2992       | —      |
| 9月末                  | 3,033,536,541 | —             | 1.3234       | —      |
| 10月末                 | 3,016,632,954 | —             | 1.3162       | —      |
| 11月末                 | 3,049,227,651 | —             | 1.3056       | —      |
| 12月末                 | 3,010,101,136 | —             | 1.2753       | —      |
| 2024年 1月末            | 3,202,135,637 | —             | 1.3296       | —      |

### 【分配の推移】

| 期      | 計算期間                    | 1口当たりの分配金（円） |
|--------|-------------------------|--------------|
| 第1計算期間 | 2015年 6月29日～2016年 6月27日 | 0.0000       |
| 第2計算期間 | 2016年 6月28日～2017年 6月26日 | 0.0000       |
| 第3計算期間 | 2017年 6月27日～2018年 6月26日 | 0.0000       |
| 第4計算期間 | 2018年 6月27日～2019年 6月26日 | 0.0000       |
| 第5計算期間 | 2019年 6月27日～2020年 6月26日 | 0.0000       |
| 第6計算期間 | 2020年 6月27日～2021年 6月28日 | 0.0000       |
| 第7計算期間 | 2021年 6月29日～2022年 6月27日 | 0.0300       |
| 第8計算期間 | 2022年 6月28日～2023年 6月26日 | 0.0300       |

### 【収益率の推移】

| 期      | 計算期間                    | 収益率（％） |
|--------|-------------------------|--------|
| 第1計算期間 | 2015年 6月29日～2016年 6月27日 | 15.8   |

|          |                         |      |
|----------|-------------------------|------|
| 第2計算期間   | 2016年 6月28日～2017年 6月26日 | 23.8 |
| 第3計算期間   | 2017年 6月27日～2018年 6月26日 | 8.0  |
| 第4計算期間   | 2018年 6月27日～2019年 6月26日 | 5.0  |
| 第5計算期間   | 2019年 6月27日～2020年 6月26日 | 0.7  |
| 第6計算期間   | 2020年 6月27日～2021年 6月28日 | 8.8  |
| 第7計算期間   | 2021年 6月29日～2022年 6月27日 | 14.8 |
| 第8計算期間   | 2022年 6月28日～2023年 6月26日 | 7.6  |
| 第9中間計算期間 | 2023年 6月27日～2023年12月26日 | 0.3  |

（注）各計算期間の収益率は、計算期間末の基準価額（分配落ち）に当該計算期間の分配金を加算し、当該計算期間の直前の計算期間末の基準価額（分配落ち。以下「前期末基準価額」といいます。）を控除した額を前期末基準価額で除して得た数に100を乗じた数です。

## 2【設定及び解約の実績】

| 期        | 計算期間                    | 設定口数（口）       | 解約口数（口）       | 発行済み口数（口）     |
|----------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 第1計算期間   | 2015年 6月29日～2016年 6月27日 | 4,208,939,736 | 436,169,124   | 3,772,770,612 |
| 第2計算期間   | 2016年 6月28日～2017年 6月26日 | 1,513,238,692 | 1,202,477,631 | 4,083,531,673 |
| 第3計算期間   | 2017年 6月27日～2018年 6月26日 | 3,529,502,435 | 1,440,574,506 | 6,172,459,602 |
| 第4計算期間   | 2018年 6月27日～2019年 6月26日 | 515,676,091   | 1,220,939,038 | 5,467,196,655 |
| 第5計算期間   | 2019年 6月27日～2020年 6月26日 | 137,041,483   | 980,457,696   | 4,623,780,442 |
| 第6計算期間   | 2020年 6月27日～2021年 6月28日 | 149,553,474   | 1,559,408,581 | 3,213,925,335 |
| 第7計算期間   | 2021年 6月29日～2022年 6月27日 | 117,637,755   | 888,935,872   | 2,442,627,218 |
| 第8計算期間   | 2022年 6月28日～2023年 6月26日 | 192,972,199   | 345,140,815   | 2,290,458,602 |
| 第9中間計算期間 | 2023年 6月27日～2023年12月26日 | 233,825,454   | 169,248,371   | 2,355,035,685 |

（注）第1計算期間の設定口数には当初申込期間中の設定口数を含みます。

（注）本邦外における設定および解約の実績はありません。

### 3【ファンドの経理状況】

- ( 1 ) 当ファンドの中間財務諸表は、「中間財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和52年大蔵省令第38号)並びに同規則第38条の3及び第57条の2の規定により、「投資信託財産の計算に関する規則」(平成12年総理府令第133号)に基づいて作成しております。

なお、中間財務諸表に掲記される科目その他の事項の金額については、円単位で表示しております。

- ( 2 ) 当ファンドは金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第9期中間計算期間(2023年6月27日から2023年12月26日まで)の中間財務諸表について、PwC Japan有限責任監査法人による中間監査を受けております。

## 中間財務諸表

【H S B C インド債券オープン（1年決算型）】

（1）【中間貸借対照表】

（単位：円）

|                 | 第8期計算期間末<br>2023年6月26日現在 | 第9期中間計算期間末<br>2023年12月26日現在 |
|-----------------|--------------------------|-----------------------------|
| <b>資産の部</b>     |                          |                             |
| 流動資産            |                          |                             |
| 預金              | 163,572,323              | 37,997                      |
| コール・ローン         | 138,027,286              | 89,908,787                  |
| 投資信託受益証券        | 4,748,945                | 4,695,336                   |
| 投資証券            | 2,726,367,464            | 2,939,550,037               |
| 流動資産合計          | 3,032,716,018            | 3,034,192,157               |
| 資産合計            | 3,032,716,018            | 3,034,192,157               |
| <b>負債の部</b>     |                          |                             |
| 流動負債            |                          |                             |
| 未払収益分配金         | 68,713,758               | -                           |
| 未払解約金           | 8,800,426                | 3,863,664                   |
| 未払受託者報酬         | 599,850                  | 661,198                     |
| 未払委託者報酬         | 15,746,063               | 17,356,395                  |
| 未払利息            | 415                      | 268                         |
| その他未払費用         | 489,203                  | 1,020,369                   |
| 流動負債合計          | 94,349,715               | 22,901,894                  |
| 負債合計            | 94,349,715               | 22,901,894                  |
| <b>純資産の部</b>    |                          |                             |
| 元本等             |                          |                             |
| 元本              | 2,290,458,602            | 2,355,035,685               |
| 剰余金             |                          |                             |
| 中間剰余金又は中間欠損金（ ） | 647,907,701              | 656,254,578                 |
| （分配準備積立金）       | 645,518,130              | 600,086,725                 |
| 元本等合計           | 2,938,366,303            | 3,011,290,263               |
| 純資産合計           | 2,938,366,303            | 3,011,290,263               |
| 負債純資産合計         | 3,032,716,018            | 3,034,192,157               |

## （２）【中間損益及び剰余金計算書】

（単位：円）

|                                           | 第8期中間計算期間<br>自 2022年 6月28日<br>至 2022年12月27日 | 第9期中間計算期間<br>自 2023年 6月27日<br>至 2023年12月26日 |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 営業収益                                      |                                             |                                             |
| 受取配当金                                     | 163,470,100                                 | 126,070                                     |
| 受取利息                                      | 114,544                                     | 121,927                                     |
| 有価証券売買等損益                                 | 229,960,756                                 | 30,929,769                                  |
| 為替差損益                                     | 20,460,630                                  | 22,817,512                                  |
| 営業収益合計                                    | 86,836,742                                  | 8,360,254                                   |
| 営業費用                                      |                                             |                                             |
| 支払利息                                      | 22,382                                      | 25,943                                      |
| 受託者報酬                                     | 654,587                                     | 661,198                                     |
| 委託者報酬                                     | 17,182,806                                  | 17,356,395                                  |
| その他費用                                     | 1,000,005                                   | 1,070,196                                   |
| 営業費用合計                                    | 18,859,780                                  | 19,113,732                                  |
| 営業利益又は営業損失（ ）                             | 105,696,522                                 | 10,753,478                                  |
| 経常利益又は経常損失（ ）                             | 105,696,522                                 | 10,753,478                                  |
| 中間純利益又は中間純損失（ ）                           | 105,696,522                                 | 10,753,478                                  |
| 一部解約に伴う中間純利益金額の分配額又は一部解約に伴う中間純損失金額の分配額（ ） | 7,515,779                                   | 2,511,574                                   |
| 期首剰余金又は期首欠損金（ ）                           | 538,027,036                                 | 647,907,701                                 |
| 剰余金増加額又は欠損金減少額                            | 18,449,449                                  | 69,540,633                                  |
| 中間一部解約に伴う剰余金増加額又は欠損金減少額                   | -                                           | -                                           |
| 中間追加信託に伴う剰余金増加額又は欠損金減少額                   | 18,449,449                                  | 69,540,633                                  |
| 剰余金減少額又は欠損金増加額                            | 55,763,969                                  | 47,928,704                                  |
| 中間一部解約に伴う剰余金減少額又は欠損金増加額                   | 55,763,969                                  | 47,928,704                                  |
| 中間追加信託に伴う剰余金減少額又は欠損金増加額                   | -                                           | -                                           |
| 分配金                                       | -                                           | -                                           |
| 中間剰余金又は中間欠損金（ ）                           | 387,500,215                                 | 656,254,578                                 |

## （３）【中間注記表】

## （重要な会計方針に係る事項に関する注記）

|                        |                                                                                                                                                      |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| １．有価証券の評価基準及び評価方法      | 投資信託受益証券及び投資証券（以下「有価証券」という）<br>移動平均法に基づき、当該有価証券の基準価額に基づいて時価評価しております。ただし、上場投資信託は外国金融商品市場における中間計算期間末日において知りうる直近の最終相場で評価しております。                         |
| ２．デリバティブ等の評価基準及び評価方法   | 外国為替予約取引<br>個別法に基づき、原則として時価で評価しております。時価評価にあたっては、中間計算期間末日において、わが国における対顧客先物相場の仲値を適用して計算しております。ただし、為替予約のうち対顧客先物相場が発表されていない通貨については、対顧客相場の仲値によって計算しております。 |
| ３．その他中間財務諸表作成のための重要な事項 | 外貨建取引等の処理基準<br>「投資信託財産の計算に関する規則」（平成12年総理府令第133号）第60条及び第61条に基づいて処理しております。                                                                             |

## （中間貸借対照表に関する注記）

| 第8期計算期間末<br>2023年6月26日現在                                           | 第9期中間計算期間末<br>2023年12月26日現在                                        |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| １． 受益権の総数<br>2,290,458,602口                                        | １． 受益権の総数<br>2,355,035,685口                                        |
| ２． １単位当たりの純資産の額<br>１口当たり純資産額 1.2829円<br>(10,000口当たり純資産額) (12,829円) | ２． １単位当たりの純資産の額<br>１口当たり純資産額 1.2787円<br>(10,000口当たり純資産額) (12,787円) |

## （中間損益及び剰余金計算書に関する注記）

第8期中間計算期間(自 2022年6月28日 至 2022年12月27日)

該当事項はありません。

第9期中間計算期間(自 2023年6月27日 至 2023年12月26日)

該当事項はありません。

## （金融商品に関する注記）

## 金融商品の時価等に関する事項

| 項目                  | 期別<br>第8期計算期間末<br>2023年6月26日現在                                                                                                     | 第9期中間計算期間末<br>2023年12月26日現在 |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 中間貸借対照表計上額、時価及びその差額 | 金融商品は時価または時価の近似値と考えられる帳簿価額で計上しているため、貸借対照表計上額と時価との間に重要な差額はありません。                                                                    | 同左                          |
| 時価の算定方法             | 有価証券<br>「（重要な会計方針に係る事項に関する注記）」に記載しております。<br>金銭債権及び金銭債務<br>貸借対照表に計上している金銭債権及び金銭債務は、短期間で決済されるため、帳簿価額は時価と近似していることから、当該帳簿価額を時価としております。 | 同左<br><br>同左                |

## （有価証券に関する注記）

該当事項はありません。

## （デリバティブ取引に関する注記）

第8期計算期間末(2023年6月26日現在)

該当事項はありません。

第9期中間計算期間末(2023年12月26日現在)

該当事項はありません。

(その他の注記)

元本の移動

(単位：円)

| 第8期計算期間末<br>2023年6月26日現在 | 第9期中間計算期間末<br>2023年12月26日現在 |
|--------------------------|-----------------------------|
| 投資信託財産に係る元本の状況           | 投資信託財産に係る元本の状況              |
| 期首元本額 2,442,627,218円     | 期首元本額 2,290,458,602円        |
| 期中追加設定元本額 192,972,199円   | 期中追加設定元本額 233,825,454円      |
| 期中一部解約元本額 345,140,815円   | 期中一部解約元本額 169,248,371円      |

(参考)

当ファンドは「H S B C グローバル・インベストメント・ファンド - インディア・フィックス・インカム - クラスX D」及び上場投資信託を主要投資対象としており、中間貸借対照表の資産の部にそれぞれ投資証券及び投資信託受益証券として計上しております。

これらの証券のうち、「H S B C グローバル・インベストメント・ファンド - インディア・フィックス・インカム - クラスX D」の状況は以下のとおりです。なお、以下に記載した情報は監査対象外です。

以下は「H S B C インド債券オープン(1年決算型)」が投資対象とする「H S B C グローバル・インベストメント・ファンド - インディア・フィックス・インカム - クラスX D」を含む全てのクラスを合算した内容です。

ファンドは米ドル建てのルクセンブルク籍の証券投資法人であり、2023年3月31日に会計年度を終了しております。添付財務諸表はルクセンブルクの諸法規に準拠して作成されており、独立の監査人による財務書類の監査を受けております。当該投資証券の「純資産計算書」、「附属明細表」及び「財務諸表に対する注記」は、H S B C インベストメント・ファンズ(ルクセンブルク)エス・エーから入手した資料に基づき、その一部を抜粋・翻訳したものです。

また、開示対象ファンドの中間決算日におけるクラスX Dの一口当たり情報につきましては、(3) 一口当たり情報に記載しております。

#### (1) 純資産計算書

| 科目              | 対象年月日 | (2023年3月31日現在) |
|-----------------|-------|----------------|
| 資産              |       | 金額(米ドル)        |
| 有価証券時価評価額       |       | 519,168,249    |
| 有価証券(取得価額)      |       | 528,331,694    |
| 投資にかかる評価損益      |       | 9,163,445      |
| 先渡外国為替取引にかかる評価益 |       | 1,123,020      |
| 銀行預金            |       | 6,823,817      |
| 配当および未収利息       |       | 10,934,994     |
| 未収金             |       | 3,162,444      |
| 直物為替取引にかかる未収金   |       | 3,924,556      |
| 設定にかかる未収金       |       | 4,581,045      |
| その他資産           |       | 2,055,620      |
| 資産計             |       | 551,773,745    |
| 負債              |       |                |
| 先渡外国為替取引にかかる評価損 |       | 295,635        |
| 当座借越            |       | 1,171,960      |
| 未払金             |       | 4,079,917      |

|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| 直物為替取引にかかる未払金           | 3,920,793     |
| 解約・分配にかかる未払金            | 3,746,528     |
| 未払分配金                   | 1,950,334     |
| その他負債                   | 553,703       |
| 負債計                     | 15,718,870    |
| 純資産額                    | 536,054,875   |
| 2023年3月31日現在の口数（クラスX D） | 2,333,916.634 |
| 一口当たり純資産額（クラスX D）       | 8.51          |

## （２）附属明細表

| 種類 / 国・地域 / 銘柄名                                      | 数量            | 通貨  | 評価額金額<br>（米ドル） | 投資比率<br>（％） |
|------------------------------------------------------|---------------|-----|----------------|-------------|
| <b>取引所で取引される譲渡可能有価証券</b>                             |               |     |                |             |
| <b>債券</b>                                            |               |     |                |             |
| <b>インド</b>                                           |               |     |                |             |
| BAJAJ FINANCE 7.9% 17/11/2025                        | 250,000,000   | INR | 3,013,624      | 0.56        |
| EXPORTIMPORT BANK 6.07% 06/03/2024                   | 5,000,000     | USD | 5,027,996      | 0.94        |
| HDFC BANK 5.686% 02/03/2026                          | 6,284,000     | USD | 6,366,968      | 1.19        |
| HDFC BANK 8.44% 28/12/2028                           | 1,000,000,000 | INR | 12,254,847     | 2.29        |
| HOUSING DEVELOPMENT FINANCE 7.8% 06/09/2032          | 250,000,000   | INR | 2,993,645      | 0.56        |
| HOUSING DEVELOPMENT FINANCE 8% 27/07/2032            | 250,000,000   | INR | 3,053,256      | 0.57        |
| HOUSING DEVELOPMENT FINANCE CORP 9% 29/11/2028       | 400,000,000   | INR | 5,099,789      | 0.95        |
| HOUSING URBAN DEVELOPMENT 8.37% 23/03/2029           | 750,000,000   | INR | 9,531,537      | 1.78        |
| INDIA (GOVT) 6.54% 17/01/2032                        | 3,250,000,000 | INR | 37,550,414     | 7.00        |
| INDIA (GOVT) 6.79% 15/05/2027                        | 4,250,000,000 | INR | 50,992,371     | 9.50        |
| INDIA (GOVT) 6.79% 26/12/2029                        | 1,500,000,000 | INR | 17,810,551     | 3.32        |
| INDIA (GOVT) 6.97% 06/09/2026                        | 250,000,000   | INR | 3,026,917      | 0.56        |
| INDIA (GOVT) 7.1% 18/04/2029                         | 2,000,000,000 | INR | 24,177,388     | 4.51        |
| INDIA (GOVT) 7.17% 08/01/2028                        | 3,500,000,000 | INR | 42,590,543     | 7.95        |
| INDIA (GOVT) 7.26% 14/01/2029                        | 3,000,000,000 | INR | 36,611,374     | 6.83        |
| INDIA (GOVT) 7.26% 22/08/2032                        | 3,750,000,000 | INR | 45,475,598     | 8.47        |
| INDIA (GOVT) 7.26% 06/02/2033                        | 1,000,000,000 | INR | 12,128,534     | 2.26        |
| INDIA (GOVT) 7.27% 08/04/2026                        | 250,000,000   | INR | 3,053,072      | 0.57        |
| INDIA (GOVT) 7.38% 20/06/2027                        | 2,500,000,000 | INR | 30,639,932     | 5.72        |
| INDIA (GOVT) 7.54% 23/05/2036                        | 500,000,000   | INR | 6,168,610      | 1.15        |
| INDIA (GOVT) 7.95% 28/08/2032                        | 1,250,000,000 | INR | 15,846,644     | 2.96        |
| INDIAN RAILWAY FINANCE 7.48% 13/08/2029              | 500,000,000   | INR | 6,072,412      | 1.13        |
| INDIAN RAILWAY FINANCE 7.55% 06/11/2029              | 250,000,000   | INR | 3,038,206      | 0.57        |
| INDIAN RAILWAY FINANCE 8.35% 13/03/2029              | 500,000,000   | INR | 6,314,215      | 1.18        |
| KARNATAKA (GOVT) 6.97% 26/02/2030                    | 250,000,000   | INR | 2,953,628      | 0.55        |
| KARNATAKA (GOVT) 7.64% 08/11/2027                    | 250,000,000   | INR | 3,062,501      | 0.57        |
| KOTAK MAHINDRA PRIME 7.7968% 12/12/2025              | 250,000,000   | INR | 3,013,548      | 0.56        |
| LIC HOUSING FINANCE 5.9943% 12/03/2025               | 250,000,000   | INR | 2,937,453      | 0.55        |
| MAHARASHTRA (GOVT) 7.2% 09/08/2027                   | 500,000,000   | INR | 6,030,669      | 1.13        |
| NATIONAL BANK FOR AGRICULTURE BANK 5.27% 23/07/2024  | 250,000,000   | INR | 2,947,614      | 0.55        |
| NATIONAL BANK FOR AGRICULTURE 8.18% 26/12/2028       | 250,000,000   | INR | 3,141,323      | 0.59        |
| NATIONAL HIGHWAYS AUTHORITY 8.27% 28/03/2029         | 250,000,000   | INR | 3,138,716      | 0.59        |
| NATIONAL HIGHWAYS AUTHORITY OF INDIA 7.7% 13/09/2029 | 250,000,000   | INR | 3,054,310      | 0.57        |
| NHPC 8.12% 22/03/2029                                | 250,000,000   | INR | 3,133,020      | 0.58        |
| POWER FINANCE 3.95% 23/04/2030                       | 3,000,000     | USD | 2,657,229      | 0.50        |
| REC 2.25% 01/09/2026                                 | 5,000,000     | USD | 4,490,259      | 0.84        |

|                                                    |             |     |            |      |
|----------------------------------------------------|-------------|-----|------------|------|
| REC 2.75% 13/01/2027                               | 5,000,000   | USD | 4,525,605  | 0.84 |
| RELIANCE INDUSTRIES 8.65% 11/12/2028               | 500,000,000 | INR | 6,419,600  | 1.20 |
| SHRIRAM TRANSPORT FINANCIAL 8.1% 08/06/2023        | 950,000,000 | INR | 11,514,294 | 2.15 |
| SMALL INDUSTRIES DEVELOPMENT BANK 7.47% 25/11/2025 | 250,000,000 | INR | 3,017,826  | 0.56 |
| SMALL INDUSTRIES DEVELOPMENT BANK 7.54% 12/01/2026 | 500,000,000 | INR | 6,084,954  | 1.14 |
| SMALL INDUSTRIES DEVELOPMENT BANK 7.75% 27/10/2025 | 500,000,000 | INR | 6,104,803  | 1.14 |
| STATE OF GUJARAT INDIA 6.84% 08/09/2031            | 250,000,000 | INR | 2,902,275  | 0.54 |
| STATE OF GUJARAT INDIA 6.95% 14/07/2031            | 200,000,000 | INR | 2,340,161  | 0.44 |
| STATE OF GUJARAT INDIA 7.07% 24/02/2031            | 250,000,000 | INR | 2,951,635  | 0.55 |
| STATE OF KARNATAKA INDIA 7.59% 29/03/2027          | 250,000,000 | INR | 3,057,943  | 0.57 |
| STATE OF MAHARASHTRA INDIA 6.78% 25/05/2031        | 500,000,000 | INR | 5,790,022  | 1.08 |
| STATE OF MAHARASHTRA INDIA 6.8% 16/06/2031         | 250,000,000 | INR | 2,901,613  | 0.54 |
| STATE OF TAMIL NADU INDIA 6.95% 07/07/2031         | 250,000,000 | INR | 2,927,408  | 0.55 |
| STATE OF TAMIL NADU INDIA 6.98% 14/07/2031         | 500,000,000 | INR | 5,865,499  | 1.09 |
| TAMIL NADU (GOVT) 6.33% 22/07/2030                 | 500,000,000 | INR | 5,673,198  | 1.06 |
| TAMIL NADU (GOVT) 6.73% 13/05/2030                 | 500,000,000 | INR | 5,784,691  | 1.08 |

**小計** 507,260,240 94.63

#### 債券 合計

#### 取引所で取引される譲渡可能有価証券 合計

#### 取引所以外の規制市場で取引される譲渡可能有価証券

#### 債券

#### インド

|                                       |           |     |           |      |
|---------------------------------------|-----------|-----|-----------|------|
| STATE BANK OF INDIA 4.875% 17/04/2024 | 4,000,000 | USD | 3,989,074 | 0.74 |
|---------------------------------------|-----------|-----|-----------|------|

**小計** 3,989,074 0.74

#### 債券 合計

#### 取引所以外の規制市場で取引される譲渡可能有価証券 合計

#### 投資信託

#### アイルランド

|                            |           |     |           |      |
|----------------------------|-----------|-----|-----------|------|
| HSBC GLOBAL LIQUIDITY FUND | 2,937,222 | USD | 2,937,222 | 0.55 |
|----------------------------|-----------|-----|-----------|------|

**小計** 2,937,222 0.55

#### 投資信託 合計

#### マネーマーケット商品

#### 政府短期証券

#### 米国

|                         |           |     |           |      |
|-------------------------|-----------|-----|-----------|------|
| US (GOVT) 0% 02/05/2023 | 5,000,000 | USD | 4,981,713 | 0.93 |
|-------------------------|-----------|-----|-----------|------|

**小計** 4,981,713 0.93

#### マネーマーケット商品 合計

#### 先渡外国為替契約

当ファンドは2023年3月31日現在、以下の先渡外国為替契約を保有しております。

| 買金額 |             | 決済日        | 売金額 |             | 未実現損益(米ドル) |
|-----|-------------|------------|-----|-------------|------------|
| USD | 5,497,000   | 20/04/2023 | INR | 450,435,174 | 21,267     |
| INR | 111,743,978 | 20/04/2023 | USD | 1,346,000   | 12,420     |
| INR | 54,994,193  | 20/04/2023 | USD | 663,000     | 5,539      |
| INR | 92,252,935  | 20/04/2023 | USD | 1,103,000   | 18,477     |
| USD | 2,839,000   | 20/04/2023 | INR | 232,642,707 | 10,870     |
| USD | 2,365,000   | 20/04/2023 | INR | 193,745,530 | 9,725      |
| USD | 2,496,000   | 20/04/2023 | INR | 205,061,875 | 3,157      |
| USD | 1,759,000   | 20/04/2023 | INR | 144,485,491 | 2,556      |
| INR | 104,541,870 | 20/04/2023 | USD | 1,269,000   | 1,867      |

|     |             |            |        |             |           |
|-----|-------------|------------|--------|-------------|-----------|
| INR | 680,980,807 | 20/04/2023 | USD    | 8,198,000   | 80,370    |
| INR | 690,412,736 | 20/04/2023 | USD    | 8,320,000   | 73,030    |
| INR | 469,643,465 | 20/04/2023 | USD    | 5,551,000   | 158,239   |
| INR | 584,687,144 | 20/04/2023 | USD    | 6,966,931   | 140,842   |
| INR | 548,628,073 | 20/04/2023 | USD    | 6,579,000   | 90,419    |
| INR | 105,067,151 | 20/04/2023 | USD    | 1,261,000   | 16,253    |
| INR | 259,327,979 | 20/04/2023 | USD    | 3,138,162   | 14,369    |
| USD | 2,890,000   | 20/04/2023 | INR    | 236,597,075 | 13,798    |
| INR | 128,766,313 | 20/04/2023 | USD    | 1,556,000   | 9,353     |
| INR | 134,043,408 | 20/04/2023 | USD    | 1,621,000   | 8,504     |
| INR | 128,338,880 | 20/04/2023 | USD    | 1,556,000   | 4,157     |
| INR | 84,277,298  | 20/04/2023 | USD    | 1,023,000   | 1,520     |
| INR | 230,938,160 | 20/04/2023 | USD    | 2,740,000   | 67,409    |
| AUD | 19,999,131  | 28/04/2023 | USD    | 13,305,562  | 100,374   |
| EUR | 5,137,020   | 28/04/2023 | USD    | 5,520,781   | 67,853    |
| CNH | 209,799,845 | 28/04/2023 | USD    | 30,583,371  | 24,594    |
| SGD | 9,972,157   | 28/04/2023 | USD    | 7,484,132   | 22,004    |
| USD | 77,885      | 28/04/2023 | AUD    | 115,966     | 150       |
| USD | 40,097      | 28/04/2023 | SGD    | 53,205      | 49        |
| USD | 33,142      | 28/04/2023 | CNH    | 227,008     | 24        |
| EUR | 4,966       | 28/04/2023 | USD    | 5,387       | 16        |
| SGD | 6,883       | 28/04/2023 | USD    | 5,171       | 10        |
| EUR | 111         | 28/04/2023 | USD    | 119         | 1         |
| CNH | 1,278       | 28/04/2023 | USD    | 186         | -         |
| INR | 445,264,097 | 31/05/2023 | USD    | 5,356,000   | 43,949    |
| INR | 299,268,558 | 31/05/2023 | USD    | 3,592,000   | 37,385    |
| INR | 495,553,543 | 31/05/2023 | USD    | 5,969,000   | 40,835    |
| INR | 85,755,100  | 31/05/2023 | USD    | 1,034,000   | 5,997     |
| USD | 1,056,000   | 31/05/2023 | INR    | 86,859,485  | 2,610     |
| INR | 220,199,172 | 31/05/2023 | USD    | 2,670,000   | 470       |
| INR | 144,758,242 | 31/05/2023 | USD    | 1,743,000   | 12,558    |
|     |             |            | 計（米ドル） |             | 1,123,020 |
| USD | 1,044,000   | 20/04/2023 | INR    | 86,665,363  | 9,551     |
| USD | 7,501,000   | 20/04/2023 | INR    | 626,551,779 | 115,702   |
| USD | 5,000,000   | 20/04/2023 | INR    | 411,434,000 | 1,614     |
| USD | 1,249,000   | 20/04/2023 | INR    | 102,789,952 | 570       |
| INR | 271,748,853 | 20/04/2023 | USD    | 3,316,000   | 12,474    |
| USD | 567,000     | 20/04/2023 | INR    | 47,120,365  | 5,821     |
| USD | 2,292,000   | 20/04/2023 | INR    | 188,803,500 | 3,197     |
| USD | 1,030,000   | 20/04/2023 | INR    | 84,953,782  | 2,744     |
| USD | 743,000     | 20/04/2023 | INR    | 61,141,990  | 275       |
| USD | 3,431,000   | 20/04/2023 | INR    | 286,738,963 | 54,754    |
| USD | 1,529,000   | 20/04/2023 | INR    | 127,548,416 | 21,547    |
| INR | 190,906,563 | 20/04/2023 | USD    | 2,336,000   | 15,237    |
| USD | 1,531,000   | 20/04/2023 | INR    | 127,043,758 | 13,413    |
| INR | 116,454,200 | 20/04/2023 | USD    | 1,420,000   | 4,320     |
| USD | 1,478,000   | 20/04/2023 | INR    | 121,920,811 | 4,135     |
| INR | 346,970,510 | 20/04/2023 | USD    | 4,220,000   | 2,039     |
| INR | 181,337,620 | 20/04/2023 | USD    | 2,215,000   | 10,562    |
| USD | 202,481     | 28/04/2023 | EUR    | 186,597     | 520       |
| AUD | 1,406,287   | 28/04/2023 | USD    | 943,151     | 480       |

|        |             |            |     |             |         |
|--------|-------------|------------|-----|-------------|---------|
| USD    | 147,172     | 28/04/2023 | CNH | 1,011,448   | 389     |
| USD    | 124,427     | 28/04/2023 | CNH | 853,281     | 60      |
| SGD    | 1,542       | 28/04/2023 | USD | 1,162       | 1       |
| SGD    | 2,018       | 28/04/2023 | USD | 1,520       | 1       |
| USD    | 66          | 28/04/2023 | SGD | 88          | -       |
| USD    | 634,000     | 31/05/2023 | INR | 52,339,490  | 748     |
| USD    | 2,722,000   | 31/05/2023 | INR | 225,227,807 | 9,454   |
| INR    | 84,934,810  | 31/05/2023 | USD | 1,033,000   | 2,951   |
| INR    | 149,570,898 | 31/05/2023 | USD | 1,817,000   | 3,076   |
| 計（米ドル） |             |            |     |             | 295,635 |

## 証拠金

当ファンドは2023年3月31日現在、以下の証拠金を保有しております。

| 取引先（契約先）                            | 種類                         | 通貨  | 証拠金残高   |
|-------------------------------------|----------------------------|-----|---------|
| HSBC Bank, London                   | Forward Exchange Contracts | USD | 100,000 |
| Credit Agricole                     | Forward Exchange Contracts | USD | 350,000 |
| HSBC Bank, London                   | Forward Exchange Contracts | USD | 360,000 |
| State Street Bank and Trust Company | Forward Exchange Contracts | USD | 280,000 |

## 財務諸表に対する注記

### 重要な会計方針の要約

#### 1）財務諸表の表示

当財務諸表は、ルクセンブルクにおいて適用される法定の報告要件に従い表示しております。

#### 2）有価証券の評価

公設の取引所に上場されている有価証券並びにその他の金融商品は、知りうる直近の最終相場で評価し、その他の規制のある市場で取引されている有価証券並びにその他の金融商品については、知りうる直近の最終相場もしくは複数のブローカーから入手した価格により評価しております。

それらの価格が適切な有価証券やその他の金融商品の価値を正しく反映していない場合には、慎重かつ誠実な立場において、取締役会が予想可能な売却価格をもとに決定しております。また、上場されていないあるいは市場において取引されていないその他の金融商品は、市場慣行に照らし合わせて評価しております。

#### 3）為替換算

「H S B C グローバル・インベストメント・ファンド - インディア・フィックス・インカム」の通貨以外の有価証券の取得原価、収益並びに費用は、取引日の為替レートで計上しております。また、報告日の有価証券の評価額、その他流動資産並びにその他流動負債は、2023年3月31日時点の為替レートで換算しております。

#### 4）手数料等

##### マネジментフィー

マネジментフィーは純資産額に各シェアクラス毎に定められた料率をもとに計算されています。また、マネジментフィーは毎日算出し積み立てられ、毎月払い出されます。

##### 事務手数料等

カストディーフィー、名義書換事務代行会社報酬などの事務手数料を負担するために、各シェアクラス毎に定められた料率を設定しています。事務手数料の引当金は毎日固定レートをもとに計算のうえ積み立てられ、毎月払い出されます。

### （3）一口当たり情報

|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| 2023年12月26日現在の口数（クラス×D） | 2,478,916.634 |
| 一口当たり純資産額（クラス×D）        | USD 8.335     |

上記の一口当たり情報は、2023年12月26日現在における「H S B C グローバル・インベストメント・ファンド - インディア・フィックス・インカム - クラス×D」の状況です。

なお、口数は開示対象ファンドが保有する口数です。



#### 4【委託会社等の概況】

##### （１）【資本金の額】

（本書提出日現在）

|                   |            |
|-------------------|------------|
| 資本金               | 495百万円     |
| 発行可能株式総数          | 24,000株    |
| 発行済株式総数           | 2,100株     |
| 直近5ヶ年における資本金の額の増減 | 該当事項ありません。 |

##### （２）【事業の内容及び営業の状況】

「投資信託及び投資法人に関する法律」に定める投資信託委託会社である委託会社は、証券投資信託の設定を行うとともに、「金融商品取引法」に定める金融商品取引業者（登録番号：関東財務局長（金商）第308号）として、その運用（投資運用業）を行っています。また、「金融商品取引法」に定める投資助言・代理業、第一種金融商品取引業および第二種金融商品取引業を行っています。

2024年1月末現在、委託会社が運用を行っている証券投資信託は以下のとおりです。

（親投資信託は、ファンド数および純資産総額の合計から除いています。）

| 基本的性格     | ファンド数 | 純資産総額      |
|-----------|-------|------------|
| 追加型株式投資信託 | 41    | 775,079百万円 |
| 単位型株式投資信託 | 3     | 18,281百万円  |
| 合 計       | 44    | 793,360百万円 |

##### （３）【その他】

定款の変更、事業譲渡または事業譲受、出資の状況その他の重要事項

委託会社の定款の変更に関しては、株主総会の決議が必要です。

訴訟事件その他の重要事項

委託会社およびファンドに重要な影響を与えた事実、または与えると予想される事実はありません。

## 5【委託会社等の経理状況】

- ( 1 ) 当社の財務諸表は、「財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和38年大蔵省令第59号。以下「財務諸表等規則」という。）第2条に基づき、財務諸表等規則及び「金融商品取引業等に関する内閣府令」（平成19年8月6日内閣府令 第52号）により作成しております。
- ( 2 ) 当社の中間財務諸表は「中間財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」（昭和52年大蔵省令第38号、以下「中間財務諸表等規則」という）第38条及び第57条の規定に基づき、中間財務諸表等規則及び「金融商品取引業等に関する内閣府令」（平成19年8月6日 内閣府令第52号）により作成しております。
- ( 3 ) 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38期事業年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）の財務諸表について、P w C あらた有限責任監査法人により監査を受けております。  
また、当中間会計期間（自 2023年1月1日 至 2023年6月30日）の中間財務諸表については、P w C あらた有限責任監査法人により中間監査を受けております。
- ( 4 ) 財務諸表及び中間財務諸表の記載金額は、千円未満の端数を切り捨てて表示しております。

## （１）【貸借対照表】

|            |   | （単位：千円）                |                        |
|------------|---|------------------------|------------------------|
|            |   | 前事業年度<br>（2021年12月31日） | 当事業年度<br>（2022年12月31日） |
| 資産の部       |   |                        |                        |
| 流動資産       |   |                        |                        |
| 現金及び預金     | 2 | 2,208,478              | 1,872,405              |
| 前払費用       |   | 18,098                 | 12,065                 |
| 未収入金       |   | 28,578                 | 21,657                 |
| 未収委託者報酬    |   | 1,700,876              | 1,493,102              |
| 未収運用受託報酬   |   | 73,265                 | 76,907                 |
| 未収収益       |   | 114,876                | 133,598                |
| 未収還付法人税等   |   | -                      | 48,618                 |
| 流動資産合計     |   | 4,144,174              | 3,658,355              |
| 固定資産       |   |                        |                        |
| 有形固定資産     |   |                        |                        |
| 建物附属設備     | 1 | 1,307                  | -                      |
| 器具備品       |   | 191                    | 24                     |
| 有形固定資産合計   |   | 1,498                  | 24                     |
| 無形固定資産     |   |                        |                        |
| ソフトウェア     |   | 2,741                  | 4,441                  |
| 無形固定資産合計   |   | 2,741                  | 4,441                  |
| 投資その他の資産   |   |                        |                        |
| 敷金         |   | 34,632                 | 34,432                 |
| 繰延税金資産     |   | 166,885                | 185,743                |
| 投資その他の資産合計 |   | 201,518                | 220,176                |
| 固定資産合計     |   | 205,758                | 224,642                |
| 資産合計       |   | 4,349,932              | 3,882,997              |
| 負債の部       |   |                        |                        |
| 流動負債       |   |                        |                        |
| 未払金        |   | 759,742                | 665,231                |
| 未払費用       | 2 | 1,106,263              | 977,866                |
| 関係会社短期借入金  | 2 | 24,415                 | 50,700                 |
| 未払消費税等     |   | 102,720                | 13,231                 |
| 未払法人税等     |   | 122,398                | -                      |
| 賞与引当金      |   | 219,690                | 218,338                |
| 流動負債合計     |   | 2,335,231              | 1,925,369              |
| 負債合計       |   | 2,335,231              | 1,925,369              |
| 純資産の部      |   |                        |                        |
| 株主資本       |   |                        |                        |
| 資本金        |   | 495,000                | 495,000                |
| 利益剰余金      |   |                        |                        |
| 利益準備金      |   | 123,750                | 123,750                |
| その他利益剰余金   |   |                        |                        |
| 繰越利益剰余金    |   | 1,395,951              | 1,338,878              |
| 利益剰余金合計    |   | 1,519,701              | 1,462,628              |
| 株主資本合計     |   | 2,014,701              | 1,957,628              |
| 純資産合計      |   | 2,014,701              | 1,957,628              |
| 負債・純資産合計   |   | 4,349,932              | 3,882,997              |

## （２）【損益計算書】

（単位：千円）

|               | 前事業年度<br>（自 2021年 1月 1日<br>至 2021年12月31日） | 当事業年度<br>（自 2022年 1月 1日<br>至 2022年12月31日） |
|---------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 営業収益          |                                           |                                           |
| 委託者報酬         | 6,181,425                                 | 5,704,940                                 |
| 業務受託報酬        | 511,973                                   | 364,328                                   |
| 運用受託報酬        | 91,406                                    | 94,654                                    |
| 営業収益計         | 6,784,805                                 | 6,163,924                                 |
| 営業費用          |                                           |                                           |
| 支払手数料         | 2,610,513                                 | 2,386,382                                 |
| 広告宣伝費         | 49,229                                    | 43,108                                    |
| 調査費           |                                           |                                           |
| 調査費           | 71,941                                    | 75,084                                    |
| 委託調査費         | 1,448,127                                 | 1,415,203                                 |
| 調査費計          | 1,520,069                                 | 1,490,287                                 |
| 委託計算費         | 147,568                                   | 147,327                                   |
| 営業雑費          |                                           |                                           |
| 通信費           | 4,823                                     | 4,406                                     |
| 印刷費           | 31,138                                    | 25,829                                    |
| 協会費           | 9,183                                     | 8,506                                     |
| 諸会費           | 288                                       | 29                                        |
| 営業雑費計         | 45,435                                    | 38,772                                    |
| 営業費用計         | 4,372,815                                 | 4,105,878                                 |
| 一般管理費         |                                           |                                           |
| 給料            |                                           |                                           |
| 役員報酬          | 72,612                                    | 64,196                                    |
| 給料・手当         | 724,292                                   | 730,942                                   |
| 退職金           | -                                         | 39,181                                    |
| 賞与引当金繰入額      | 225,864                                   | 217,191                                   |
| 給料計           | 1,022,770                                 | 1,051,511                                 |
| 交際費           | 267                                       | 764                                       |
| 旅費交通費         | 1,179                                     | 4,913                                     |
| 租税公課          | 17,925                                    | 13,121                                    |
| 不動産賃借料        | 101,361                                   | 78,116                                    |
| 固定資産減価償却費     | 909                                       | 1,433                                     |
| 弁護士費用等        | 41,713                                    | 29,838                                    |
| 事務委託費         | 840,832                                   | 856,188                                   |
| 保険料           | 5,080                                     | 6,671                                     |
| 諸経費           | 66,135                                    | 78,055                                    |
| 一般管理費計        | 2,098,174                                 | 2,120,616                                 |
| 営業利益又は営業損失（ ） | 313,815                                   | 62,570                                    |
| 営業外収益         |                                           |                                           |
| 雑収入           | 218                                       | -                                         |
| 営業外収益計        | 218                                       | -                                         |
| 営業外費用         |                                           |                                           |
| 支払利息          | 482                                       | 2,231                                     |
| 為替差損          | 7,304                                     | 4,143                                     |
| 営業外費用計        | 7,786                                     | 6,374                                     |
| 経常利益又は経常損失（ ） | 306,247                                   | 68,944                                    |
| 特別損失          |                                           |                                           |
| 固定資産除却損       | -                                         | 1,341                                     |
| 特別損失計         | -                                         | 1,341                                     |

|                       |         |        |
|-----------------------|---------|--------|
| 税引前当期純利益又は税引前当期純損失（ ） | 306,247 | 70,285 |
| 法人税、住民税及び事業税          | 115,665 | 5,645  |
| 法人税等調整額               | 12,316  | 18,857 |
| 当期純利益又は当期純損失（ ）       | 202,898 | 57,073 |

## （３）【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

（単位：千円）

|         | 株主資本    |         |              |             |             | 純資産合計     |
|---------|---------|---------|--------------|-------------|-------------|-----------|
|         | 資本金     | 利益剰余金   |              |             | 株主資本<br>合 計 |           |
|         |         | 利益準備金   | その他利益<br>剰余金 | 利益剰余金<br>合計 |             |           |
|         |         |         | 繰越利益<br>剰余金  |             |             |           |
| 当期首残高   | 495,000 | 123,750 | 1,193,052    | 1,316,802   | 1,811,802   | 1,811,802 |
| 当期変動額   |         |         |              |             |             |           |
| 剰余金の配当  | -       | -       | -            | -           | -           | -         |
| 当期純利益   | -       | -       | 202,898      | 202,898     | 202,898     | 202,898   |
| 当期変動額合計 | -       | -       | 202,898      | 202,898     | 202,898     | 202,898   |
| 当期末残高   | 495,000 | 123,750 | 1,395,951    | 1,519,701   | 2,014,701   | 2,014,701 |

当事業年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

（単位：千円）

|          | 株主資本    |         |              |             |             | 純資産合計     |
|----------|---------|---------|--------------|-------------|-------------|-----------|
|          | 資本金     | 利益剰余金   |              |             | 株主資本<br>合 計 |           |
|          |         | 利益準備金   | その他利益<br>剰余金 | 利益剰余金<br>合計 |             |           |
|          |         |         | 繰越利益<br>剰余金  |             |             |           |
| 当期首残高    | 495,000 | 123,750 | 1,395,951    | 1,519,701   | 2,014,701   | 2,014,701 |
| 当期変動額    |         |         |              |             |             |           |
| 剰余金の配当   | -       | -       | -            | -           | -           | -         |
| 当期純損失（ ） | -       | -       | 57,073       | 57,073      | 57,073      | 57,073    |
| 当期変動額合計  | -       | -       | 57,073       | 57,073      | 57,073      | 57,073    |
| 当期末残高    | 495,000 | 123,750 | 1,338,878    | 1,462,628   | 1,957,628   | 1,957,628 |

## 重要な会計方針

## 1 固定資産の減価償却の方法

## (1) 有形固定資産（リース資産除く）

定額法により償却しております。なお、主な耐用年数は以下の通りです。

建物附属設備 5 ～ 15 年

器具備品 3 ～ 5 年

## (2) 無形固定資産（リース資産除く）

定額法により償却しております。なお、主な耐用年数は以下の通りです。

ソフトウェア 5 年

## 2 引当金の計上基準

## 賞与引当金

役員及び従業員の賞与の支払に備えて、賞与支給見込額の当期負担額を計上しております。

## 3 収益及び費用の計上基準

当社は、投資運用サービスから委託者報酬、運用受託報酬、及び業務受託報酬を稼得しております。当社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）は以下のとおりであります。

（１）委託者報酬

委託者報酬は、投資信託の信託約款に基づき日々の純資産価額に対する一定割合として認識され、確定した報酬を投資信託によって受け取ります。当該報酬は期間の経過とともに履行義務が充足されるという前提に基づき、投資信託の運用期間にわたり収益として認識しております。

（２）運用受託報酬

運用受託報酬は、対象顧客との投資一任契約等に基づき純資産価額を基礎として算定し、確定した報酬を顧問口座によって受け取ります。当該報酬は期間の経過とともに履行義務が充足されるという前提に基づき、対象口座の運用期間にわたり収益として認識しております。

（３）業務受託報酬

当社の関係会社から受け取る業務受託報酬は、関係会社との契約で定められた算式に基づき認識されます。当該報酬は期間の経過とともに履行義務が充足されるという前提に基づき、当社が関係会社にサービスを提供する期間にわたり収益として認識しております。

４ 外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算の基準

外貨建金銭債権債務は、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。

会計方針の変更に関する注記

「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第29号 2020年3月31日）等を当事業年度の期首から適用し、約束した財又はサービスの支配が顧客に移転した時点で、当該財又はサービスと交換に受け取ると見込まれる金額で収益を認識することとしております。なお、当該変更による影響は軽微であります。

「時価の算定に関する会計基準」（企業会計基準第30号 2019年7月4日）等を当事業年度の期首から適用しております。なお、当該変更による財務諸表に与える影響はありません。

重要な会計上の見積りに関する注記

当事業年度の財務諸表等の作成に際して行った会計上の見積りが翌事業年度の財務諸表等に重要な影響を及ぼすリスクを識別していないため、注記を省略しております。

注記事項

（貸借対照表関係）

１ 有形固定資産の減価償却累計額は次の通りです。

|        | 前事業年度<br>(2021年12月31日) |    | 当事業年度<br>(2022年12月31日) |    |
|--------|------------------------|----|------------------------|----|
| 建物附属設備 | 39,099                 | 千円 | -                      | 千円 |
| 器具備品   | 10,825                 | 千円 | 562                    | 千円 |

２ 関係会社に対する債権及び債務

各科目に含まれているものは、次の通りです。

|           | 前事業年度<br>(2021年12月31日) |    | 当事業年度<br>(2022年12月31日) |    |
|-----------|------------------------|----|------------------------|----|
| 現金及び預金    | 1,578,802              | 千円 | 1,170,684              | 千円 |
| 未払費用      | 109,907                | 千円 | 135,127                | 千円 |
| 関係会社短期借入金 | 24,415                 | 千円 | 50,700                 | 千円 |

（株主資本等変動計算書関係）

前事業年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

１．発行済株式に関する事項

| 株式の種類   | 前事業年度期首 | 増加 | 減少 | 前事業年度末 |
|---------|---------|----|----|--------|
| 普通株式（株） | 2,100   | -  | -  | 2,100  |

当事業年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

１．発行済株式に関する事項

| 株式の種類   | 当事業年度期首 | 増加 | 減少 | 当事業年度末 |
|---------|---------|----|----|--------|
| 普通株式（株） | 2,100   | -  | -  | 2,100  |

## 2. 自己株式に関する事項

両事業年度とも該当事項はありません。

## 3. 新株予約権等に関する事項

両事業年度とも該当事項はありません。

## 4. 配当に関する事項

両事業年度とも該当事項はありません。

## （リース取引関係）

両事業年度とも該当事項はありません。

## （金融商品関係）

前事業年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

### 1. 金融商品の状況に関する事項

#### （1）金融商品に関する取組方針

当社は、内部管理規程に基づき、資産の安全性及びカウンターパーティー・リスクを重視した運用を自己資金運用の基本方針としております。

#### （2）金融商品の内容及びそのリスク

営業債権のうち、自社が設定している投資信託から受領する未収委託者報酬は、信託銀行により分別管理されているため、一般債権とは異なり、信用リスクは限定的と判断しております。未収運用受託報酬は、運用受託先ごとに期日管理及び残高管理をしており、回収期日はすべて債権発生後1年以内となっております。海外のグループ会社に対する未収収益は、関係会社ごとに期日管理及び残高管理をしております。また、営業債務である未払金、未払費用は、債務発生後1年以内の支払期日となっております。関係会社短期借入金は、直接親会社からの当座借越であり、すべて短期間で決済されます。

#### （3）金融商品に係るリスク管理体制

信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理

営業債権である海外のグループ会社に対する未収収益は、担当部署が関係会社ごとに決済期日及び残高を定期的に管理し、回収懸念の早期把握を図っております。

市場リスク（為替や金利等の変動リスク）の管理

外貨建ての債権債務に関する為替の変動リスクに関しては、個別の案件ごとに毎月残高管理を行い、原則翌月中に決算が行われることにより、リスクは限定的であると判断しております。また、金利変動によるリスクは、関係会社からの借入金はあるものの、すべて短期間で決済されることから僅少であると判断しております。

### 2. 金融商品の時価等に関する事項

2021年12月31日時点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、次の通りです。  
（単位：千円）

|              | 貸借対照表<br>計上額 | 時価        | 差額 |
|--------------|--------------|-----------|----|
| （1）現金及び預金    | 2,208,478    | 2,208,478 | -  |
| （2）未収委託者報酬   | 1,700,876    | 1,700,876 | -  |
| （3）未収運用受託報酬  | 73,265       | 73,265    | -  |
| （4）未収収益      | 114,876      | 114,876   | -  |
| （5）未収入金      | 28,578       | 28,578    | -  |
| 資産計          | 4,126,075    | 4,126,075 | -  |
| （1）未払金       | 759,742      | 759,742   | -  |
| （2）未払費用      | 1,106,263    | 1,106,263 | -  |
| （3）関係会社短期借入金 | 24,415       | 24,415    | -  |
| （4）未払法人税等    | 122,398      | 122,398   | -  |
| 負債計          | 2,012,820    | 2,012,820 | -  |

注)金融商品の時価の算定方法に関する事項

資産項目（１）現金及び預金、（２）未収委託者報酬、（３）未収運用受託報酬、（４）未収収益、（５）未収入金

これらは全て短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

負債項目（１）未払金、（２）未払費用、（３）関係会社短期借入金、（４）未払法人税等

これらは全て短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

#### 金銭債権の決算日後の償却予定額

（単位：千円）

|          | 1年以内      | 1年超 |
|----------|-----------|-----|
| 現金及び預金   | 2,208,478 | -   |
| 未収委託者報酬  | 1,700,876 | -   |
| 未収運用受託報酬 | 73,265    | -   |
| 未収収益     | 114,876   | -   |
| 未収入金     | 28,578    | -   |
| 合計       | 4,126,075 | -   |

当事業年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

#### 1. 金融商品の状況に関する事項

##### （１）金融商品に関する取組方針

当社は、内部管理規程に基づき、資産の安全性及びカウンターパーティー・リスクを重視した運用を自己資金運用の基本方針としております。

##### （２）金融商品の内容及びそのリスク

営業債権のうち、自社が設定している投資信託から受領する未収委託者報酬は、信託銀行により分別管理されているため、一般債権とは異なり、信用リスクは限定的と判断しております。未収運用受託報酬は、運用受託先ごとに期日管理及び残高管理をしており、回収期日はすべて債権発生後1年以内となっております。海外のグループ会社に対する未収収益は、関係会社ごとに期日管理及び残高管理をしております。また、営業債務である未払金、未払費用は、債務発生後1年以内の支払期日となっております。関係会社短期借入金は、直接親会社からの当座借越であり、すべて短期間で決済されます。

##### （３）金融商品に係るリスク管理体制

信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理

営業債権である海外のグループ会社に対する未収収益は、担当部署が関係会社ごとに決済期日及び残高を定期的に管理し、回収懸念の早期把握を図っております。

市場リスク（為替や金利等の変動リスク）の管理

外貨建ての債権債務に関する為替の変動リスクに関しては、個別の案件ごとに毎月残高管理を行い、原則翌月中に決算が行われることにより、リスクは限定的であると判断しております。また、金利変動によるリスクは、関係会社からの借入金はあるものの、すべて短期間で決済されることから僅少であると判断しております。

#### 2. 金融商品の時価等に関する事項

現金及び預金、未収委託者報酬、未収運用受託報酬、未収収益、未収入金、未払金、未払費用及び関係会社短期借入金は、全て短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、記載を省略しております。

#### 金銭債権の決算日後の償却予定額

（単位：千円）

|          | 1年以内      | 1年超 |
|----------|-----------|-----|
| 現金及び預金   | 1,872,405 | -   |
| 未収委託者報酬  | 1,493,102 | -   |
| 未収運用受託報酬 | 76,907    | -   |
| 未収収益     | 133,598   | -   |
| 未収入金     | 21,657    | -   |
| 合計       | 3,597,671 | -   |

#### 3. 金融商品の時価等のレベルごとの内訳等に関する事項

前項にて注記を省略しているため、記載を省略しております。

（有価証券関係）

両事業年度とも、該当事項はありません。

（デリバティブ取引関係）

両事業年度とも、該当事項はありません。

（退職給付関係）

両事業年度とも、該当事項はありません。

（ストック・オプション等関係）

両事業年度とも、該当事項はありません。

（持分法損益等）

両事業年度とも、該当事項はありません。

（資産除去債務関係）

両事業年度とも、該当事項はありません。

（収益認識関係）

顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、注記「セグメント情報等」に記載の通りであります。

（セグメント情報等）

1. セグメント情報

両事業年度とも、当社は投資運用業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

2. 関連情報

（1）サービスごとの情報

前事業年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）（単位：千円）

|           | 委託者報酬     | 業務受託報酬  | 運用受託報酬 | 合計        |
|-----------|-----------|---------|--------|-----------|
| 外部顧客への売上高 | 6,181,425 | 511,973 | 91,406 | 6,784,805 |

当事業年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）（単位：千円）

|           | 委託者報酬     | 業務受託報酬  | 運用受託報酬 | 合計        |
|-----------|-----------|---------|--------|-----------|
| 外部顧客への売上高 | 5,704,940 | 364,328 | 94,654 | 6,163,924 |

（2）地域ごとの情報

営業収益

前事業年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）（単位：千円）

| 日本        | その他     | 合計        |
|-----------|---------|-----------|
| 6,192,836 | 591,970 | 6,784,805 |

当事業年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）（単位：千円）

| 日本        | その他     | 合計        |
|-----------|---------|-----------|
| 5,657,042 | 506,881 | 6,163,924 |

有形固定資産

両事業年度とも、本邦に所在している有形固定資産の金額が貸借対照表の有形固定資産の全ての金額ですので地域ごとの有形固定資産の記載を省略しております。

（3）主要な顧客ごとの情報

両事業年度とも、対象となる外部顧客への営業収益のうち、損益計算書の営業収益の10%以上を占める相手先がないため、記載はありません。

なお、制度上顧客情報を知りえない、または顧客との守秘義務により開示できない営業収益については、判定対象から除いております。

### 3. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失に関する情報

両事業年度とも、該当事項はありません。

### 4. 報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報

両事業年度とも、該当事項はありません。

### 5. 報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報

両事業年度とも、該当事項はありません。

## （税効果会計関係）

### 1. 繰延税金資産の発生主な原因別の内訳

|            | 前事業年度<br>(2021年12月31日) | 当事業年度<br>(2022年12月31日) |
|------------|------------------------|------------------------|
| 繰延税金資産     |                        |                        |
| 減価償却の償却超過額 | 39,929 千円              | 38,844 千円              |
| 未払費用否認     | 52,502 千円              | 78,856 千円              |
| 賞与引当金否認    | 67,269 千円              | 66,855 千円              |
| 未払事業税等     | 7,185 千円               | 1,188 千円               |
| 繰延税金資産の合計  | 166,885 千円             | 185,743 千円             |

### 2. 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときの、当該差異の原因となった主要な項目別の内訳

|                     | 前事業年度<br>(2021年12月31日) | 当事業年度<br>(2022年12月31日) |
|---------------------|------------------------|------------------------|
| 法定実効税率              | 30.6 %                 | -                      |
| （調整）                |                        |                        |
| 住民税均等割              | 0.2 %                  | -                      |
| 役員賞与等永久に損金に算入されない項目 | 2.9 %                  | -                      |
| その他                 | 0.0 %                  | -                      |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率   | 33.7 %                 | -                      |

（注）当事業年度は、税引前当期純損失であるため記載を省略しております。

## （関連当事者との取引）

### 1 関連当事者との取引

#### （ア）財務諸表提出会社の親会社及び主要株主等

前事業年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

| 種類  | 会社等の名称                                                   | 所在地 | 資本金又は出資金                    | 事業の内容又は職業 | 議決権行使等の被所有者割合 | 関連当事者との関係              | 取引の内容    | 取引金額（千円） | 科目        | 期末残高（千円）  |
|-----|----------------------------------------------------------|-----|-----------------------------|-----------|---------------|------------------------|----------|----------|-----------|-----------|
| 親会社 | The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited *4 | 香港  | 116,102百万香港ドル<br>7,198百万米ドル | 銀行業       | 直接100%        | 資金の預金・資金の調達・事務委託・役員の兼任 | *1 資金の預入 |          | 現金及び預金    | 1,578,802 |
|     |                                                          |     |                             |           |               |                        | *2 資金の借入 |          | 関係会社短期借入金 | 24,415    |
|     |                                                          |     |                             |           |               |                        | *3 事務委託等 | 627,516  | 未払費用      | 109,907   |

当事業年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

| 種類  | 会社等の名称                                                   | 所在地 | 資本金又は出資金                    | 事業の内容又は職業 | 議決権行使等の被所有者割合 | 関連当事者との関係              | 取引の内容    | 取引金額（千円） | 科目        | 期末残高（千円）  |
|-----|----------------------------------------------------------|-----|-----------------------------|-----------|---------------|------------------------|----------|----------|-----------|-----------|
| 親会社 | The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited *4 | 香港  | 123,948百万香港ドル<br>7,198百万米ドル | 銀行業       | 直接100%        | 資金の預金・資金の調達・事務委託・役員の兼任 | *1 資金の預入 |          | 現金及び預金    | 1,170,684 |
|     |                                                          |     |                             |           |               |                        | *2 資金の借入 |          | 関係会社短期借入金 | 50,700    |
|     |                                                          |     |                             |           |               |                        | *3 事務委託等 | 622,585  | 未払費用      | 135,127   |

上記金額のうち、人件費など一部の取引金額には消費税が含まれておりませんが、その他の取引金額及び期末残高には消費税が含まれております。

日常業務に関わる資金の出入りであるため、取引金額の記載を行っておりません。

#### 取引条件及び取引条件の決定方針

- \*1 全額当座預金であり、無利息となっております。
- \*2 短期借入金はすべて当座借越となっております。
- \*3 当該会社とのコスト・アロケーション・ポリシーに基づき、予め定められた料率並びに計算方法で計算された金額を支払っております。
- \*4 当該会社との取引は、The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limitedの東京支店に対するものです。

#### （イ）財務諸表提出会社と同一の親会社を持つ会社等及び財務諸表提出会社のその他の関係会社の子会社等 前事業年度（自 2021年1月1日 至 2021年12月31日）

| 種類          | 会社等の名称                                           | 所在地                 | 資本金又は<br>出資金     | 事業の<br>内容又は<br>職業 | 議決権<br>行使等<br>の被所有<br>者割合 | 関連当事者<br>との関係                        | 取引の内容           | 取引金額<br>（千円） | 科目   | 期末残高<br>（千円） |
|-------------|--------------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------------|--------------------------------------|-----------------|--------------|------|--------------|
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Global Asset Management Limited             | 英国<br>ロンドン          | 166,275千<br>ポンド  | 投資<br>運用業         | なし                        | 事務委託等                                | *2 事務委託         | 154,900      | 未払費用 | 122,057      |
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Global Asset Management (Hong Kong) Limited | 香港                  | 240,000千<br>香港ドル | 投資<br>運用業         | なし                        | 事務委託・<br>投資運用契約・<br>業務委託契約・<br>役員の兼任 | *4 業務受託報酬       | 60,552       | 未収収益 | 14,782       |
|             |                                                  |                     |                  |                   |                           |                                      | *1 支払投資<br>運用報酬 | 493,639      | 未払費用 | 282,966      |
|             |                                                  |                     |                  |                   |                           |                                      | *2 事務委託         | 40,861       |      |              |
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Global Asset Management (FRANCE)            | フランス<br>クールブ<br>ヴォア | 8,050千<br>ユーロ    | 投資<br>運用業         | なし                        | 業務委託契約                               | *4 業務受託報酬       | 339,740      | 未収収益 | 82,994       |
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Global Asset Management (UK) Ltd            | 英国<br>ロンドン          | 178,103千<br>ポンド  | 投資<br>運用業         | なし                        | 投資運用契約                               | *1 支払投資<br>運用報酬 | 462,944      | 未払費用 | 361,385      |
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Services Japan Limited *3                   | バハマ                 | 5千米ドル            | サービ<br>ス業         | なし                        | 事務委託等                                | 人件費・事務所<br>賃借料等 | 1,148,883    |      |              |
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Global Asset Management (USA) Inc.          | 米国<br>ニュー<br>ヨーク    | 1,002<br>米ドル     | 投資<br>運用業         | なし                        | 投資運用契約                               | *1 支払投資<br>運用報酬 | 440,240      | 未払費用 | 195,989      |
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Global Services Limited                     | 英国<br>ロンドン          | 14<br>米ドル        | 持株会<br>社          | なし                        | 事務委託等                                | *2 事務委託         | 13,673       |      |              |
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Global Asset Management (Deutschland) GmbH  | ドイツ<br>デュッセル<br>ドルフ | 2,600千<br>ユーロ    | 投資<br>運用業         | なし                        | 投資運用契約・<br>業務委託契約                    | *4 業務受託報酬       | 32,376       |      |              |
|             |                                                  |                     |                  |                   |                           |                                      | *1 支払投資<br>運用報酬 | 19,112       |      |              |

#### 当事業年度（自 2022年1月1日 至 2022年12月31日）

| 種類          | 会社等の名称                                           | 所在地        | 資本金又は<br>出資金     | 事業の<br>内容又は<br>職業 | 議決権<br>行使等<br>の被所有<br>者割合 | 関連当事者<br>との関係                        | 取引の内容           | 取引金額<br>（千円） | 科目   | 期末残高<br>（千円） |
|-------------|--------------------------------------------------|------------|------------------|-------------------|---------------------------|--------------------------------------|-----------------|--------------|------|--------------|
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Global Asset Management Limited             | 英国<br>ロンドン | 166,275千<br>ポンド  | 投資<br>運用業         | なし                        | 事務委託等                                | *2 事務委託         | 168,049      | 未払費用 | 87,384       |
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Global Asset Management (Hong Kong) Limited | 香港         | 240,000千<br>香港ドル | 投資<br>運用業         | なし                        | 事務委託・<br>投資運用契約・<br>業務委託契約・<br>役員の兼任 | *4 業務受託報酬       | 8,080        | 未収収益 | 10,010       |
|             |                                                  |            |                  |                   |                           |                                      | *1 支払投資<br>運用報酬 | 475,469      | 未払費用 | 277,695      |
|             |                                                  |            |                  |                   |                           |                                      | *2 事務委託         | 50,242       |      |              |

|             |                                                       |                      |                      |           |    |                   |                 |           |      |         |
|-------------|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------|----|-------------------|-----------------|-----------|------|---------|
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Global Asset Management (FRANCE)                 | フランス<br>スクールブ<br>ヴォア | 8,050千<br>ユーロ        | 投資<br>運用業 | なし | 業務委託契約            | *4 業務受託報酬       | 256,610   | 未収収益 | 79,365  |
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Global Asset Management (UK) Ltd                 | 英国<br>ロンドン           | 178,103千<br>ポンド      | 投資<br>運用業 | なし | 投資運用契約            | *1 支払投資<br>運用報酬 | 415,134   | 未払費用 | 204,140 |
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Services Japan Limited *3                        | バハマ                  | 5千米ドル                | サービ<br>ス業 | なし | 事務委託等             | 人件費・事務所<br>賃借料等 | 1,268,513 | 未払費用 | 43,671  |
|             |                                                       |                      |                      |           |    |                   |                 |           | 敷金   | 34,632  |
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Global Asset Management (USA) Inc.               | 米国<br>ニュー<br>ヨーク     | 1,002<br>米ドル         | 投資<br>運用業 | なし | 投資運用契約            | *1 支払投資<br>運用報酬 | 415,109   | 未払費用 | 173,659 |
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Electronic Data Processing India Private Limited | インド<br>ハイデラ<br>バード   | 3,554,678千<br>インドルピー | サービ<br>ス業 | なし | 事務委託等             | *2 事務委託         | 12,958    |      |         |
| 同一の親会社を持つ会社 | HSBC Global Asset Management (Deutschland) GmbH       | ドイツ<br>デュッセル<br>ドルフ  | 2,600千<br>ユーロ        | 投資<br>運用業 | なし | 投資運用契約・<br>業務委託契約 | *4 業務受託報酬       | 31,531    |      |         |
|             |                                                       |                      |                      |           |    |                   | *1 支払投資<br>運用報酬 | 19,516    | 未払費用 | 17,328  |

上記金額のうち、一部の取引金額及び期末残高には消費税が含まれております。

取引条件及び取引条件の決定方針

\*1 当該会社との投資運用契約に基づき、予め定められた料率で計算された金額を支払っております。

\*2 当該会社とのパフォーマンス・レベル・アグリーメントに基づき、予め定められた料率並びに計算方法で計算された金額を支払っております。

\*3 当該会社との取引は、HSBC Services Japan Limitedの東京支店に対するものです。

\*4 当該会社とのパフォーマンス・レベル・アグリーメントに基づき、予め定められた料率並びに計算方法で計算された金額を受け取っております。

## 2 親会社又は重要な関連会社に関する注記

### (1) 親会社情報

The Hongkong and Shanghai Banking Corporation, Limited (非上場)

### (1株当たり情報)

|                                                 | 前事業年度<br>(自 2021年 1月 1日<br>至 2021年12月31日) | 当事業年度<br>(自 2022年 1月 1日<br>至 2022年12月31日) |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1株当たり純資産額                                       | 959,381.59円                               | 932,203.82円                               |
| 1株当たり当期純利益又は当期純損失( )                            | 96,618.33円                                | 27,177.77円                                |
| 潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式が存在しないため記載しておりません。 |                                           |                                           |

(注) 1株当たり当期純利益の算定上の基礎は、以下の通りです。

|                            | 前事業年度<br>(自 2021年 1月 1日<br>至 2021年12月31日) | 当事業年度<br>(自 2022年 1月 1日<br>至 2022年12月31日) |
|----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 当期純利益又は当期純損失( )(千円)        | 202,898                                   | 57,073                                    |
| 普通株主に帰属しない金額(千円)           | -                                         | -                                         |
| 普通株式に係る当期純利益又は当期純損失( )(千円) | 202,898                                   | 57,073                                    |
| 普通株式の期中平均株式数(株)            | 2,100                                     | 2,100                                     |

### (重要な後発事象)

該当事項はありません。

## 中間財務諸表

## (1) 中間貸借対照表

（単位：千円）

当中間会計期間末

（2023年6月30日）

## 資産の部

## 流動資産

|          |           |
|----------|-----------|
| 現金及び預金   | 1,759,026 |
| 前払費用     | 3,145     |
| 未収入金     | 19,193    |
| 未収委託者報酬  | 1,514,012 |
| 未収運用受託報酬 | 26,572    |
| 未収収益     | 176,733   |
| 流動資産合計   | 3,498,684 |

## 固定資産

## 無形固定資産

|          |       |
|----------|-------|
| ソフトウェア   | 3,791 |
| 無形固定資産合計 | 3,791 |

## 投資その他の資産

|            |         |
|------------|---------|
| 敷金         | 33,162  |
| 繰延税金資産     | 179,364 |
| 投資その他の資産合計 | 212,526 |

## 固定資産合計

216,317

## 資産合計

3,715,002

## 負債の部

## 流動負債

|           |           |
|-----------|-----------|
| 預り金       | 417       |
| 未払金       | 685,949   |
| 未払費用      | 893,159   |
| 関係会社短期借入金 | *1 47,799 |
| 未払消費税等    | *2 32,840 |
| 未払法人税等    | 8,041     |
| 賞与引当金     | 112,652   |
| 流動負債合計    | 1,780,860 |

## 負債合計

1,780,860

## 純資産の部

## 株主資本

|          |           |
|----------|-----------|
| 資本金      | 495,000   |
| 利益剰余金    |           |
| 利益準備金    | 123,750   |
| その他利益剰余金 |           |
| 繰越利益剰余金  | 1,315,391 |
| 利益剰余金合計  | 1,439,141 |

## 株主資本合計

1,934,141

## 純資産合計

1,934,141

## 負債・純資産合計

3,715,002

## (2) 中間損益計算書

（単位：千円）

当中間会計期間  
（自 2023年1月 1日  
至 2023年6月30日）

|           |           |
|-----------|-----------|
| 営業収益      |           |
| 委託者報酬     | 2,799,554 |
| 業務受託報酬    | 170,902   |
| 運用受託報酬    | 45,811    |
| 営業収益計     | 3,016,268 |
| 営業費用      |           |
| 支払手数料     | 1,181,508 |
| 広告宣伝費     | 5,550     |
| 調査費       |           |
| 調査費       | 35,224    |
| 委託調査費     | 693,152   |
| 調査費計      | 728,376   |
| 委託計算費     | 71,659    |
| 営業雑費      |           |
| 通信費       | 2,304     |
| 印刷費       | 14,073    |
| 協会費       | 4,870     |
| 諸会費       | 36        |
| 営業雑費計     | 21,284    |
| 営業費用計     | 2,008,379 |
| 一般管理費     |           |
| 給料        |           |
| 役員報酬      | 31,156    |
| 給料・手当     | 375,875   |
| 退職金       | 6,186     |
| 賞与引当金繰入額  | 91,404    |
| 給料計       | 504,623   |
| 交際費       | 799       |
| 旅費交通費     | 6,181     |
| 租税公課      | 8,085     |
| 不動産賃借料    | 27,921    |
| 固定資産減価償却費 | *1 649    |
| 弁護士費用等    | 17,952    |
| 事務委託費     | 410,616   |
| 保険料       | 4,115     |
| 諸経費       | 39,039    |
| 一般管理費計    | 1,019,985 |
| 営業損失      | 12,096    |
| 営業外収益     |           |
| 受取利息      | 3         |
| 雑収入       | 308       |
| 営業外収益計    | 311       |
| 営業外費用     |           |
| 支払利息      | 1,960     |
| 為替差損      | 2,882     |
| 雑損失       | 40        |
| 営業外費用計    | 4,882     |
| 経常損失      | 16,667    |

|              |        |
|--------------|--------|
| 特別損失         |        |
| 固定資産除却損      | 24     |
| 特別損失計        | 24     |
| 税引前中間純損失     | 16,692 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 415    |
| 法人税等調整額      | 6,379  |
| 中間純損失        | 23,486 |

## (3) 中間株主資本等変動計算書

当中間会計期間（自 2023年1月1日 至 2023年6月30日）

（単位：千円）

|           | 株主資本    |         |              |             |             | 純資産合計     |
|-----------|---------|---------|--------------|-------------|-------------|-----------|
|           | 資本金     | 利益剰余金   |              |             | 株主資本<br>合 計 |           |
|           |         | 利益準備金   | その他<br>利益剰余金 | 利益剰余金<br>合計 |             |           |
|           |         |         | 繰越利益<br>剰余金  |             |             |           |
| 当期首残高     | 495,000 | 123,750 | 1,338,878    | 1,462,628   | 1,957,628   | 1,957,628 |
| 当中間期変動額   |         |         |              |             |             |           |
| 中間純損失     | -       | -       | 23,486       | 23,486      | 23,486      | 23,486    |
| 当中間期変動額合計 | -       | -       | 23,486       | 23,486      | 23,486      | 23,486    |
| 当中間期末残高   | 495,000 | 123,750 | 1,315,391    | 1,439,141   | 1,934,141   | 1,934,141 |

## 重要な会計方針

## 1 固定資産の減価償却の方法

## (1) 有形固定資産（リース資産除く）

定額法により償却しております。なお、主な耐用年数は以下の通りです。

器具備品 3～5年

## (2) 無形固定資産（リース資産除く）

定額法により償却しております。なお、主な耐用年数は以下の通りです。

ソフトウェア 5年

## 2 引当金の計上基準

## 賞与引当金

役員及び従業員の賞与の支払に備えて、賞与支給見込額の当中間会計期間負担額を計上しております。

## 3 収益及び費用の計上基準

当社は、投資運用サービスから委託者報酬、運用受託報酬、及び業務受託報酬を稼得しております。当社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）は以下のとおりであります。

## （１）委託者報酬

委託者報酬は、投資信託の信託約款に基づき日々の純資産価額に対する一定割合として認識され、確定した報酬を受け取ります。当該報酬は期間の経過とともに履行義務が充足されるという前提に基づき、投資信託の運用期間にわたり収益として認識しております。

## （２）運用受託報酬

運用受託報酬は、対象顧客との投資一任契約等に基づき純資産価額を基礎として算定し、確定した報酬を受け取ります。当該報酬は期間の経過とともに履行義務が充足されるという前提に基づき、対象口座の運用期間にわたり収益として認識しております。

## （３）業務受託報酬

当社の関係会社から受け取る業務受託報酬は、関係会社との契約で定められた算式に基づき認識されます。当該報酬は期間の経過とともに履行義務が充足されるという前提に基づき、当社が関係会社にサービスを提供する期間にわたり収益として認識しております。

## 4 外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算の基準

外貨建金銭債権債務は、中間決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は損益として処理しております。

## 注記事項

### （中間貸借対照表関係）

| 当中間会計期間末（2023年6月30日現在） |                                                                                           |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                      | 当社は、運転資金の効率的な調達を行うため、取引銀行の香港上海銀行と当座貸越契約を締結しております。この契約に基づく当中間会計期間末の借入未実行残高は531,060千円であります。 |
| 2                      | 消費税等の取扱い<br>仮払消費税等及び仮受消費税等は、相殺のうえ、流動負債の「未払消費税等」として表示しております。                               |

### （中間損益計算書関係）

| 当中間会計期間<br>（自 2023年1月1日 至 2023年6月30日） |                                  |
|---------------------------------------|----------------------------------|
| 1                                     | 減価償却実施額は以下の通りです。<br>無形固定資産 649千円 |

### （中間株主資本等変動計算書関係）

当中間会計期間（自 2023年1月1日 至 2023年6月30日）

#### 1 発行済株式に関する事項

| 株式の種類   | 当事業年度<br>期首 | 増 加 | 減 少 | 当中間会計<br>期間末 |
|---------|-------------|-----|-----|--------------|
| 普通株式（株） | 2,100       | -   | -   | 2,100        |

#### 2 自己株式に関する事項

該当事項はありません。

#### 3 新株予約権等に関する事項

該当事項はありません。

#### 4 配当に関する事項

該当事項はありません。

### （リース取引関係）

該当事項はありません。

### （金融商品関係）

#### 1 金融商品の時価等に関する事項

現金及び預金、未収委託者報酬、未収運用受託報酬、未収収益、未収入金、未払金、未払費用及び関係会社短期借入金は、全て短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、記載を省略しております。

#### 2 金融商品の時価等のレベルごとの内訳等に関する事項

前項にて注記を省略しているため、記載を省略しております。

### （収益認識関係）

顧客との契約から生じる収益を分解した情報は、注記「セグメント情報等」に記載の通りであります。

### （セグメント情報等）

当中間会計期間（自 2023年1月1日 至 2023年6月30日）

#### 1 セグメント情報

当社は投資運用業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。

## 2. 関連情報

## (1) サービスごとの情報

外部顧客への売上高

(単位：千円)

| 委託者報酬     | 業務受託報酬  | 運用受託報酬 | 合計        |
|-----------|---------|--------|-----------|
| 2,799,554 | 170,902 | 45,811 | 3,016,268 |

## (2) 地域ごとの情報

営業収益

(単位：千円)

| 日本        | その他     | 合計        |
|-----------|---------|-----------|
| 2,779,618 | 236,650 | 3,016,268 |

有形固定資産

保有している有形固定資産はありません。

## (3) 主要な顧客ごとの情報

対象となる外部顧客への営業収益のうち、中間損益計算書の営業収益の10%以上を占める相手先がないため、記載はありません。

なお、制度上顧客情報を知りえない、または顧客との守秘義務契約により開示できない営業収益については、判定対象から除いております。

## (一株当たり情報)

| 当中間会計期間<br>(自 2023年1月 1日<br>至 2023年6月30日) |             |
|-------------------------------------------|-------------|
| 1株当たり純資産額                                 | 921,019.78円 |
| 1株当たり中間純損失金額                              | 11,184.04円  |

(注) 1. 潜在株式調整後1株当たり中間純損失金額については、潜在株式が存在しないため記載していません。

2. 1株当たり中間純損失金額の算定上の基礎は、以下の通りです。

|                      | 当中間会計期間<br>(自 2023年1月 1日<br>至 2023年6月30日) |
|----------------------|-------------------------------------------|
| 中間純損失( ) (千円)        | 23,486                                    |
| 普通株式に係る中間純損失( ) (千円) | 23,486                                    |
| 普通株主に帰属しない金額(千円)     | -                                         |
| 普通株式の期中平均株式数(株)      | 2,100                                     |

## (重要な後発事象)

該当事項はありません。

# 独立監査人の監査報告書

2023年3月3日

H S B C アセットマネジメント株式会社

取締役会 御中

P w C あらた有限責任監査法人

東京事務所

指定有限責任社員 公認会計士 大 畑 茂  
業務執行社員

## 監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「委託会社等の経理状況」に掲げられているH S B C アセットマネジメント株式会社の2022年1月1日から2022年12月31日までの第38期事業年度の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、重要な会計方針及びその他の注記について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して、H S B C アセットマネジメント株式会社の2022年12月31日現在の財政状態及び同日をもって終了する事業年度の経営成績を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

## 監査意見の根拠

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監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表監査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、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

## その他の記載内容

その他の記載内容は、監査した財務諸表を含む開示書類に含まれる情報のうち、財務諸表及びその監査報告書以外の情報である。

当監査法人は、その他の記載内容が存在しないと判断したため、その他の記載内容に対するいかなる作業も実施していない。

## 財務諸表に対する経営者及び監査役の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠して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。

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、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に基づいて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。

## 財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、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。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に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かどうか結論付ける。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、監査報告書において財務諸表の注記事

項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する財務諸表の注記事項が適切でない場合は、財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査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。

- ・ 財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる企業会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに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るかどうかを評価する。

監査人は、監査役に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

利害関係

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．上記の監査報告書の原本は当社が別途保管しております。

２．XBRLデータは監査の対象には含まれていません。

## 独立監査人の中間監査報告書

2023年9月1日

H S B C アセットマネジメント株式会社

取締役会御中

P w C あらた有限責任監査法人

東京事務所

指定有限責任社員 公認会計士 奈良 将 太 朗  
業務執行社員

## 中間監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「委託会社等の経理状況」に掲げられているH S B C アセットマネジメント株式会社の2023年1月1日から2023年12月31日までの第39期事業年度の中間会計期間（2023年1月1日から2023年6月30日まで）に係る中間財務諸表、すなわち、中間貸借対照表、中間損益計算書、中間株主資本等変動計算書、重要な会計方針及びその他の注記について中間監査を行った。

当監査法人は、上記の中間財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠して、H S B C アセットマネジメント株式会社の2023年6月30日現在の財政状態及び同日をもって終了する中間会計期間（2023年1月1日から2023年6月30日まで）の経営成績に関する有用な情報を表示しているものと認める。

## 中間監査意見の根拠

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中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における当監査法人の責任は、「中間財務諸表監査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、中間監査の意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

## 中間財務諸表に対する経営者及び監査役の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠して中間財務諸表を作成し有用な情報を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中間財務諸表を作成し有用な情報を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。

中間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中間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、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に基づいて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。

## 中間財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した中間監査に基づいて、全体として中間財務諸表の有用な情報の表示に関して投資者の判断を損なうような重要な虚偽表示がないかどうかの合理的な保証を得て、中間監査報告書において独立の立場から中間財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、中間財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に従って、中間監査の過程を通じて、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。

- ・ 不正又は誤謬による中間財務諸表の重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応する中間監査手続を立案し、実施する。中間監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、中間監査の意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。なお、中間監査手続は、年度監査と比べて監査手続の一部が省略され、監査人の判断により、不正又は誤謬による中間財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価に基づいて、分析的手続等を中心とした監査手続に必要な応じて追加の監査手続が選択及び適用される。
- ・ 中間財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な中間監査手続を立案するために、中間財務諸表の作成と有用な情報の表示に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として中間財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に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かどうか結論付ける。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、中間監査報告書において中間財務諸

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中間財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、中間監査報告書日までに入手した監査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。

- ・ 中間財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた中間財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間財務諸表が基礎となる取引や会計事象に関して有用な情報を表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監査役に対して、計画した中間監査の範囲とその実施時期、中間監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む中間監査上の重要な発見事項、及び中間監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

#### 利害関係

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．上記の中間監査報告書の原本は当社が別途保管しております。  
２．XBRLデータは中間監査の対象には含まれていません。

独 立 監 査 人 の 中 間 監 査 報 告 書

2024年2月28日

H S B C アセットマネジメント株式会社

取締役会御中

PwC Japan有限責任監査法人

東京事務所

指定有限責任社員

業務執行社員

公認会計士 奈良 将太郎

## 中間監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「ファンドの経理状況」に掲げられているH S B C インド債券オープン（1年決算型）の2023年6月27日から2023年12月26日までの中間計算期間の中間財務諸表、すなわち、中間貸借対照表、中間損益及び剰余金計算書並びに中間注記表について中間監査を行った。

当監査法人は、上記の中間財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠して、H S B C インド債券オープン（1年決算型）の2023年12月26日現在の信託財産の状態及び同日をもって終了する中間計算期間（2023年6月27日から2023年12月26日まで）の損益の状況に関する有用な情報を表示しているものと認める。

## 中間監査意見の根拠

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中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における当監査法人の責任は、「中間財務諸表監査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、H S B C アセットマネジメント株式会社及びファンドから独立しており、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、中間監査の意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

## 中間財務諸表に対する経営者の責任

経営者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠して中間財務諸表を作成し有用な情報を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中間財務諸表を作成し有用な情報を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。

中間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中間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、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に基づいて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。

## 中間財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した中間監査に基づいて、全体として中間財務諸表の有用な情報の表示に関して投資者の判断を損なうような重要な虚偽表示がないかどうかの合理的な保証を得て、中間監査報告書において独立の立場から中間財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、中間財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる中間監査の基準に従って、中間監査の過程を通じて、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。

- ・ 不正又は誤謬による中間財務諸表の重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応する中間監査手続を立案し、実施する。中間監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、中間監査の意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。なお、中間監査手続は、年度監査と比べて監査手続の一部が省略され、監査人の判断により、不正又は誤謬による中間財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価に基づいて、分析的手続等を中心とした監査手続に必要に応じて追加の監査手続が選択及び適用される。
- ・ 中間財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な中間監査手続を立案するために、中間財務諸表の作成と有用な情報の表示に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法並びに経営者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 経営者が継続企業を前提として中間財務諸表を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続企業の前提に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かどうか結論付ける。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、中間監査報告書において中間財務

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中間財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間財務諸表に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、中間監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、ファンドは継続企業として存続できなくなる可能性がある。

- ・ 中間財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた中間財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間財務諸表が基礎となる取引や会計事象に関して有用な情報を表示しているかどうかを評価する。

監査人は、経営者に対して、計画した中間監査の範囲とその実施時期、中間監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む中間監査上の重要な発見事項、及び中間監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

#### 利害関係

H S B C アセットマネジメント株式会社及びファンド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．上記の中間監査報告書の原本は当社が別途保管しております。

２．XBRLデータは中間監査の対象には含まれていません。