

【表紙】

| | |
|---|---------------------------|
| 【提出書類】 | 有価証券届出書の訂正届出書 |
| 【提出先】 | 関東財務局長殿 |
| 【提出日】 | 2026年3月10日提出 |
| 【発行者名】 | ニッセイアセットマネジメント株式会社 |
| 【代表者の役職氏名】 | 代表取締役社長 大関 洋 |
| 【本店の所在の場所】 | 東京都千代田区丸の内一丁目6番6号 |
| 【事務連絡者氏名】 | 投資信託業務部 茶木 健 |
| 【電話番号】 | 03 - 5533 - 4608 |
| 【届出の対象とした募集（売 出）内国投資信託受益証券 に係るファンドの名称】 | FWニッセイゴールドファンド |
| 【届出の対象とした募集内国 投資信託受益証券の金額】 | 当初設定額 1百万円 継続募集額 上限1兆円 |
| 【縦覧に供する場所】 | 該当事項はありません。 |

【有価証券届出書の訂正届出書の提出理由】

2025年7月4日をもって提出した有価証券届出書（以下「原届出書」ということがあります）の記載事項を、有価証券報告書の提出にともない新たな内容に改めるため、本訂正届出書を提出します。

【訂正の内容】

_____の部分は訂正部分を示します。

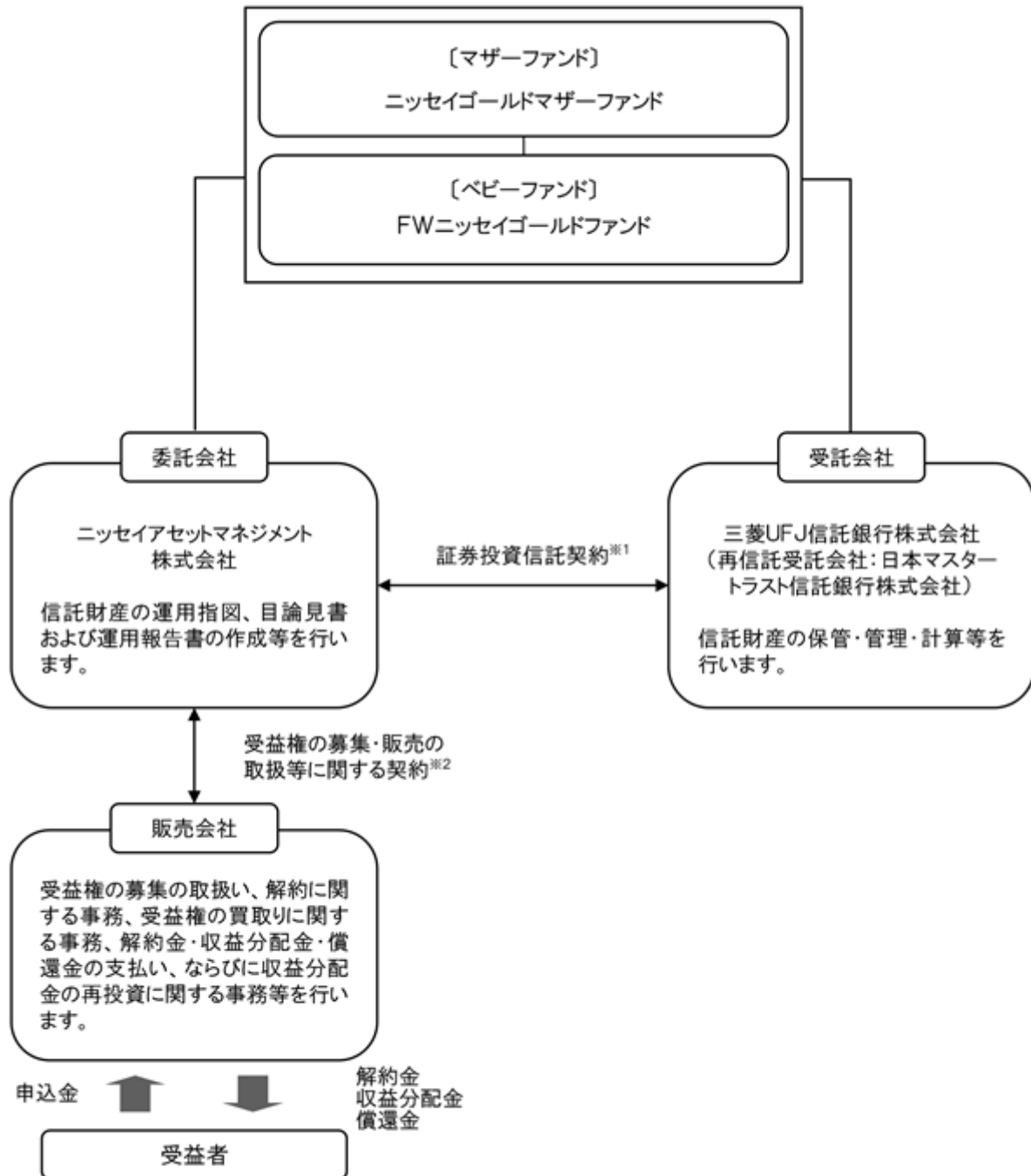
第二部【ファンド情報】

第1【ファンドの状況】

1【ファンドの性格】

（3）【ファンドの仕組み】

<訂正前>



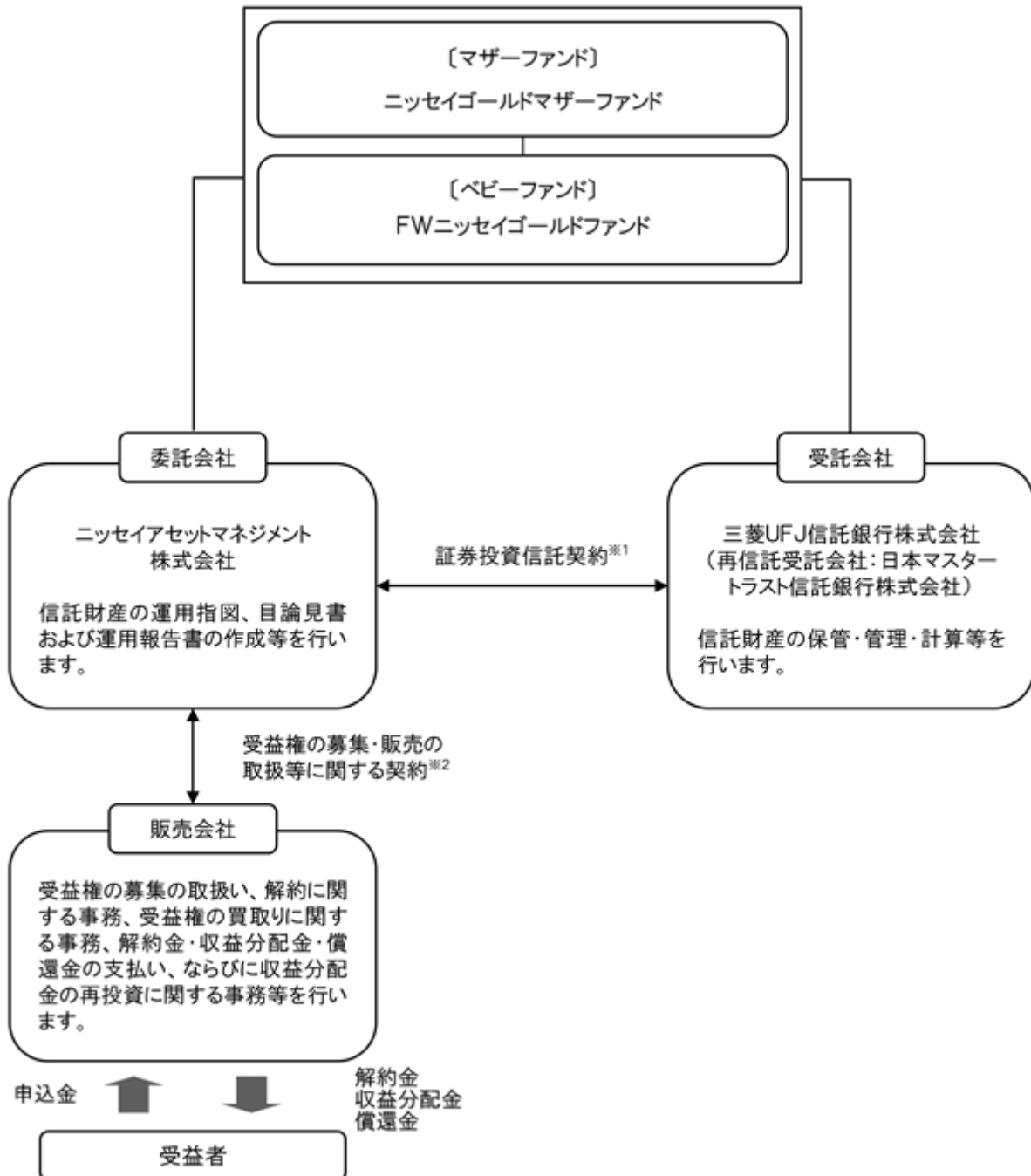
- 1 委託会社と受託会社との間で結ばれ、運用の基本方針、収益分配方法、受益権の内容等、ファンドの運用・管理について定めた契約です。この信託は、信託法（平成18年法律第108号）の適用を受けます。
- 2 委託会社と販売会社との間で結ばれ、委託会社が販売会社に受益権の募集の取扱い、解約に関する事務、解約金・収益分配金・償還金の支払い、ならびに収益分配金の再投資等の業務を委託し、販売会社がこれを引受けることを定めた契約です。

委託会社の概況（2025年4月末現在）

- ・金融商品取引業者登録番号：関東財務局長（金商）第369号
- ・設立年月日：1995年4月4日
- ・資本金の額：100億円
- ・沿革
 - 1985年7月1日 ニッセイ・ビーオーティー投資顧問株式会社（後のニッセイ投資顧問株式会社）が設立され、投資顧問業務を開始しました。
 - 1995年4月4日 ニッセイ投信株式会社が設立され、同年4月27日、証券投資信託委託業務を開始しました。
 - 1998年7月1日 ニッセイ投信株式会社（存続会社）とニッセイ投資顧問株式会社（消滅会社）が合併し、ニッセイアセットマネジメント投信株式会社として投資一任業務ならびに証券投資信託委託業務の併営を開始しました。
 - 2000年5月8日 定款を変更し商号をニッセイアセットマネジメント株式会社としました。
- ・大株主の状況

| 名 称 | 住 所 | 保有株数 | 比 率 |
|------------|-------------------|----------|------|
| 日本生命保険相互会社 | 東京都千代田区丸の内一丁目6番6号 | 108,448株 | 100% |

< 訂正後 >



- 1 委託会社と受託会社との間で結ばれ、運用の基本方針、収益分配方法、受益権の内容等、ファンドの運用・管理について定めた契約です。この信託は、信託法（平成18年法律第108号）の適用を受けます。
- 2 委託会社と販売会社との間で結ばれ、委託会社が販売会社に受益権の募集の取扱い、解約に関する事務、解約金・収益分配金・償還金の支払い、ならびに収益分配金の再投資等の業務を委託し、販売会社がこれを引受けることを定めた契約です。

委託会社の概況（2025年12月末現在）

- ・金融商品取引業者登録番号：関東財務局長（金商）第369号
- ・設立年月日：1995年4月4日
- ・資本金の額：100億円
- ・沿革
1985年7月1日 ニッセイ・ビーオーティー投資顧問株式会社（後のニッセイ投資顧問株式会社）が設立され、投資顧問業務を開始しました。

- 1995年4月4日 ニッセイ投信株式会社が設立され、同年4月27日、証券投資信託委託業務を開始しました。
- 1998年7月1日 ニッセイ投信株式会社（存続会社）とニッセイ投資顧問株式会社（消滅会社）が合併し、ニッセイアセットマネジメント投信株式会社として投資一任業務ならびに証券投資信託委託業務の併営を開始しました。
- 2000年5月8日 定款を変更し商号をニッセイアセットマネジメント株式会社としました。

・大株主の状況

| 名 称 | 住 所 | 保有株数 | 比 率 |
|------------|-------------------|----------|------|
| 日本生命保険相互会社 | 東京都千代田区丸の内一丁目6番6号 | 108,448株 | 100% |

3【投資リスク】

<訂正前>

ファンド（マザーファンドを含みます）は、値動きのある有価証券等（外貨建資産には為替変動リスクもあります）に投資しますので、基準価額は変動します。したがって、投資元本を割込むことがあります。

ファンドは、預貯金とは異なり、投資元本および利回りの保証はありません。運用成果（損益）はすべて投資者の皆様のものとなりますので、ファンドのリスクを十分にご認識ください。

ファンドは、預金保険機構および保険契約者保護機構の保護の対象ではありません。また、登録金融機関で購入された場合、投資者保護基金による支払いの対象にはなりません。

ファンドのお取引に関しては、クーリング・オフ（金融商品取引法第37条の6の規定）の適用はありません。

（1）投資リスクおよび留意事項

ファンドが有する主なリスクおよび留意事項は以下の通りです。

・金の価格変動リスク

一般に金の価格は、金の需給関係、国内および国際的な景気、経済、政治、社会情勢の変化等のさまざまな要因により変動します。金の価格が下落する場合、ファンドの資産価値が減少します。

・為替変動リスク

原則として対円での為替ヘッジを行わないため、外貨建資産については、為替変動の影響を直接的に受けます。一般に円高局面ではファンドの資産価値が減少します。

・流動性リスク

市場規模が小さいまたは取引量が少ない場合、市場実勢から予期される時期または価格で取引が行えず、損失を被る可能性があります。

・収益分配金に関する留意点

収益分配金は、預貯金の利息とは異なり、ファンドの信託財産から支払われますので、収益分配金が支払われると、その金額相当分、基準価額は下がります。

収益分配金は、計算期間中に発生した収益（経費控除後の配当等収益および評価益を含む売買益）を超えて支払われる場合があります。その場合、当期決算日の基準価額は前期決算日と比べて下落することになります。また、収益分配金の水準は、必ずしも計算期間におけるファンドの収益率を示すものではありません。

受益者のファンドの購入価額によっては、支払われる収益分配金の一部または全部が実質的に元本の一部払戻しに相当する場合があります。ファンド購入後の運用状況により、分配金額より基準価額の値上がり小さかった場合も同様です。

・短期金融資産の運用に関する留意点

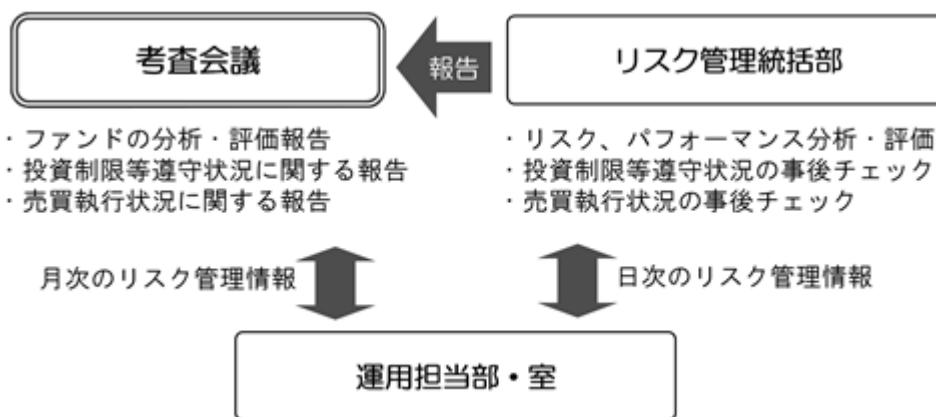
コマーシャル・ペーパー、コール・ローン等の短期金融資産で運用する場合、発行者の経営・財務状況の変化およびそれらに関する外部評価の変化等により損失を被ることがあります。

・ファミリーファンド方式に関する留意点

ファンドは、ファミリーファンド方式で運用を行います。このため、マザーファンドに投資する他のベビーファンドの追加設定・解約等にともない、ファンドの基準価額が影響を受けることがあります。

- ・ 委託会社等による当ファンド等の信託財産の保有に関する留意点
設定日におけるファンドの信託財産（1百万円（受益権口数1百万口））は、委託会社の資金によるものです。当該保有分は委託会社により換金されることがあります。
- ・ 流動性に関する留意点
ファンドは、多量の換金の申込みが発生し換金代金を短期間で手当てする必要が生じた場合や組入資産の主たる取引市場において市場環境が急変した場合等には、一時的に組入資産の流動性が低下し、市場実勢から期待できる価格で取引ができないリスク、取引量が限定されるリスク等が顕在します。
これらにより、基準価額にマイナスの影響を及ぼす可能性、換金の申込みの受け付けを中止する、また既に受け付けた換金の申込みの受け付けを取消する可能性、換金代金のお支払いが遅延する可能性などがあります。

（２）投資リスク管理体制



1. リスク管理統括部が、以下の通り管理を行います。
 - ・ 運用状況をモニタリングし、リスク、パフォーマンスの分析・評価、ファンドの投資制限等遵守状況の事後チェックを行います。また、その情報を運用担当部・室に日々連絡するとともに、月次の考査会議で報告します。
 - ・ 売買執行状況の事後チェックを行います。また、その情報を必要に応じて運用担当部・室に連絡するとともに、月次の考査会議で報告します。
2. 運用担当部・室は上記の連絡・報告を受けて、必要に応じてポートフォリオの改善を行います。

上記投資リスク管理体制は、今後変更となる場合があります。

< 流動性リスクに関する管理体制 >

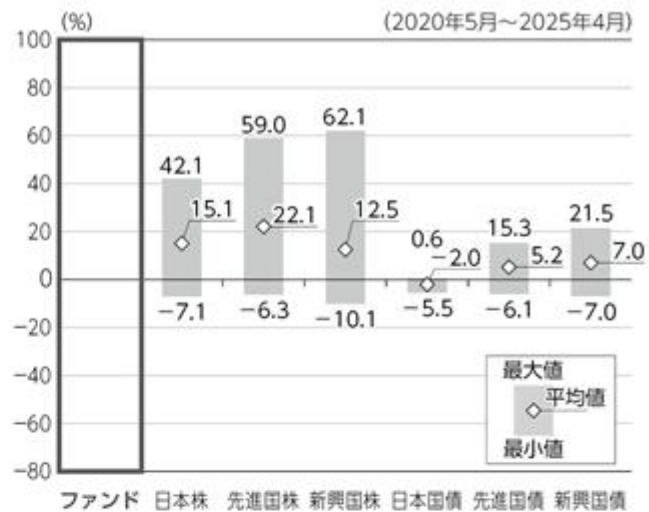
委託会社では、流動性リスク管理に関する規程を定め、ファンドの組入資産の流動性リスクのモニタリングなどを実施するとともに、緊急時対応策の策定・検証などを行っています。そして取締役会等においては、流動性リスク管理の適切な実施の確保や流動性リスク管理態勢などを監督しています。

(参考情報) 投資リスクに関する参考情報として、ファンドのリスクの定量的な把握・比較を目的に下記のグラフを作成しています。

①ファンドの年間騰落率および
税引前分配金再投資基準価額の推移

該当事項はありません。

②ファンドと代表的な資産クラスとの
騰落率の比較



グラフ②は、ファンドおよび代表的な資産クラスにおいて、過去5年の各月末における直近1年間の騰落率の最大値・最小値・平均値を表示したものです。ただし、ファンドについては2025年7月22日から運用を開始する予定のため、記載すべき事項はありません。

<代表的な資産クラスにおける各資産クラスの指数>

- 日本株 … TOPIX(東証株価指数) (配当込み)
- 先進国株 … MSCIコクサイ・インデックス(配当込み、円ベース)
- 新興国株 … MSCIエマージング・マーケット・インデックス(配当込み、円ベース)
- 日本国債 … NOMURA-BPI 国債
- 先進国債 … FTSE世界国債インデックス(除く日本、円ベース)
- 新興国債 … JPモルガンGBI-EMグローバル・ディバースィファイド(円ベース)
- すべての資産クラスがファンドの投資対象とは限りません。
- 海外の指数は、「為替ヘッジなし(対円)」の指数を採用しています。

❗ 前記グラフは過去の実績であり、将来の運用成果等を示唆、保証するものではありません。

- ・TOPIX(東証株価指数)の指数値および同指数にかかる標章または商標は、株式会社JPX総研または株式会社JPX総研の関連会社(以下「JPX」といいます)の知的財産であり、指数の算出、指数値の公表、利用など同指数に関するすべての権利・ノウハウおよび同指数にかかる標章または商標に関するすべての権利はJPXが有します。JPXは、同指数の指数値の算出または公表の誤謬、遅延または中断に対し、責任を負いません。
- ・MSCIコクサイ・インデックスは、MSCI Inc. が公表している指数です。同指数に関する著作権、知的財産権、その他一切の権利はMSCI Inc. に帰属します。また、MSCI Inc. は同指数の内容を変更する権利および公表を停止する権利を有しています。
- ・MSCIエマージング・マーケット・インデックスは、MSCI Inc. が公表している指数です。同指数に関する著作権、知的財産権、その他一切の権利はMSCI Inc. に帰属します。また、MSCI Inc. は同指数の内容を変更する権利および公表を停止する権利を有しています。
- ・NOMURA-BPI 国債とは、野村フィデューシャリー・リサーチ&コンサルティング株式会社が公表している指数で、その知的財産は同社に帰属します。なお、同社は、当ファンドの運用成果等に関し、一切責任を負いません。
- ・FTSE世界国債インデックスは、FTSE Fixed Income LLCにより運営されている債券インデックスです。同指数はFTSE Fixed Income LLCの知的財産であり、指数に関するすべての権利はFTSE Fixed Income LLCが有しています。
- ・JPモルガンGBI-EMグローバル・ディバースィファイドは、JPモルガン社が算出する債券インデックスであり、その著作権および知的所有権は同社に帰属します。

<訂正後>

ファンド（マザーファンドを含みます）は、値動きのある有価証券等（外貨建資産には為替変動リスクもあります）に投資しますので、基準価額は変動します。したがって、投資元本を割込むことがあります。

ファンドは、預貯金とは異なり、投資元本および利回りの保証はありません。運用成果（損益）はすべて投資者の皆様のものとなりますので、ファンドのリスクを十分にご認識ください。

ファンドは、預金保険機構および保険契約者保護機構の保護の対象ではありません。また、登録金融機関で購入された場合、投資者保護基金による支払いの対象にはなりません。

ファンドのお取引に関しては、クーリング・オフ（金融商品取引法第37条の6の規定）の適用はありません。

（１）投資リスクおよび留意事項

ファンドが有する主なリスクおよび留意事項は以下の通りです。

・金の価格変動リスク

一般に金の価格は、金の需給関係、国内および国際的な景気、経済、政治、社会情勢の変化等のさまざまな要因により変動します。金の価格が下落する場合、ファンドの資産価値が減少します。

・為替変動リスク

原則として対円での為替ヘッジを行わないため、外貨建資産については、為替変動の影響を直接的に受けます。一般に円高局面ではファンドの資産価値が減少します。

・流動性リスク

市場規模が小さいまたは取引量が少ない場合、市場実勢から予期される時期または価格で取引が行えず、損失を被る可能性があります。

・収益分配金に関する留意点

収益分配金は、預貯金の利息とは異なり、ファンドの信託財産から支払われますので、収益分配金が支払われると、その金額相当分、基準価額は下がります。

収益分配金は、計算期間中に発生した収益（経費控除後の配当等収益および評価益を含む売買益）を超えて支払われる場合があります。その場合、当期決算日の基準価額は前期決算日と比べて下落することになります。また、収益分配金の水準は、必ずしも計算期間におけるファンドの収益率を示すものではありません。

受益者のファンドの購入価額によっては、支払われる収益分配金の一部または全部が実質的に元本の一部払戻しに相当する場合があります。ファンド購入後の運用状況により、分配金額より基準価額の値上がりが小さかった場合も同様です。

・短期金融資産の運用に関する留意点

コマーシャル・ペーパー、コール・ローン等の短期金融資産で運用する場合、発行者の経営・財務状況の変化およびそれらに関する外部評価の変化等により損失を被ることがあります。

・ファミリーファンド方式に関する留意点

ファンドは、ファミリーファンド方式で運用を行います。このため、マザーファンドに投資する他のベビーファンドの追加設定・解約等にともない、ファンドの基準価額が影響を受けることがあります。

・委託会社等による当ファンド等の信託財産の保有に関する留意点

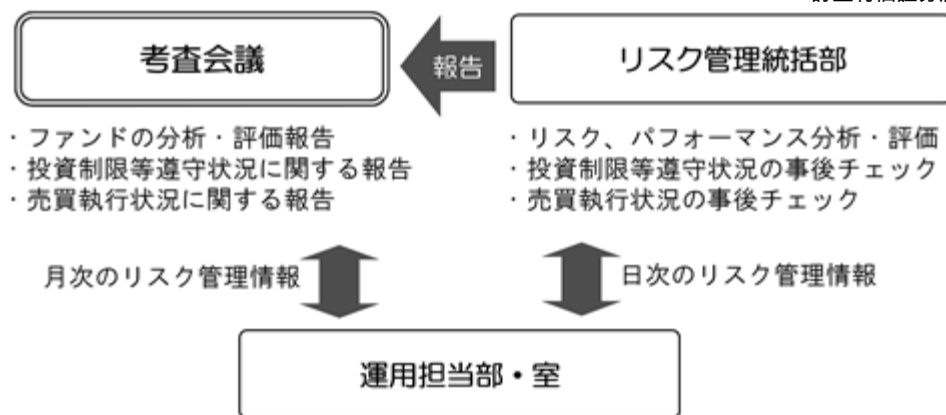
委託会社は2025年12月10日現在、ファンドを1百万円（受益権口数1百万口、ファンド全体の1.3%）保有しています。当該保有分は委託会社により換金されることがあります。

・流動性に関する留意点

ファンドは、多量の換金の申込みが発生し換金代金を短期間で手当てする必要がある場合や組入資産の主たる取引市場において市場環境が急変した場合等には、一時的に組入資産の流動性が低下し、市場実勢から期待できる価格で取引ができないリスク、取引量が限定されるリスク等が顕在します。

これらにより、基準価額にマイナスの影響を及ぼす可能性、換金の申込みの受付けを中止する、また既に受付けた換金の申込みの受付けを取消する可能性、換金代金のお支払いが遅延する可能性などがあります。

（２）投資リスク管理体制



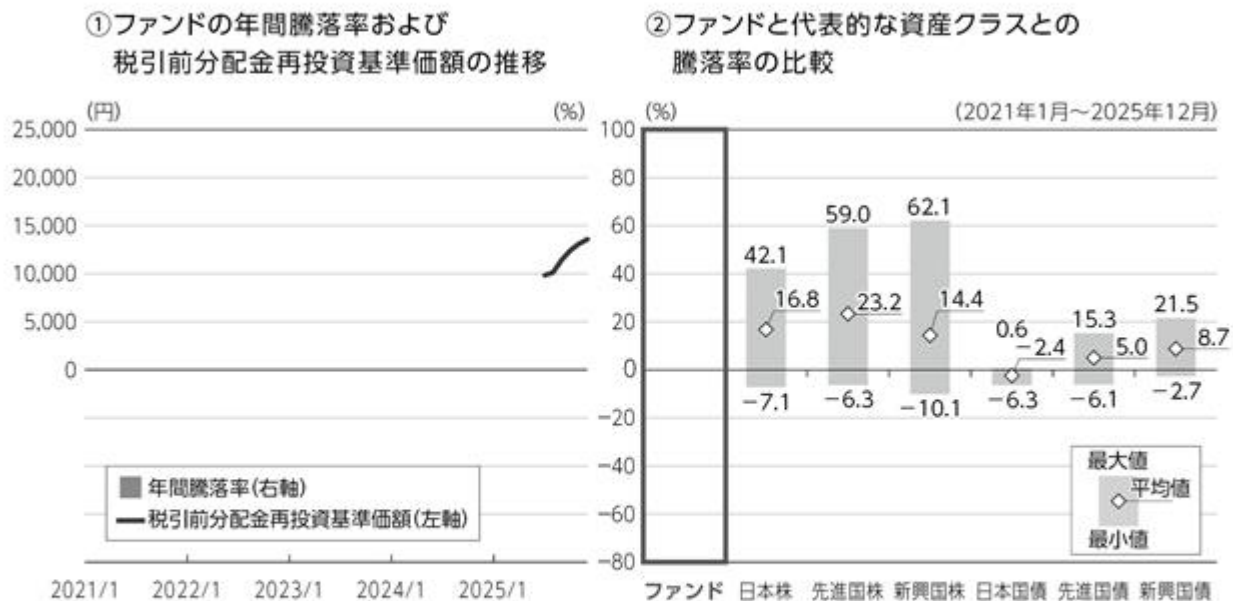
1. リスク管理統括部が、以下の通り管理を行います。
 - ・ 運用状況をモニタリングし、リスク、パフォーマンスの分析・評価、ファンドの投資制限等遵守状況の事後チェックを行います。また、その情報を運用担当部・室に日々連絡するとともに、月次の審査会議で報告します。
 - ・ 売買執行状況の事後チェックを行います。また、その情報を必要に応じて運用担当部・室に連絡するとともに、月次の審査会議で報告します。
2. 運用担当部・室は上記の連絡・報告を受けて、必要に応じてポートフォリオの改善を行います。

上記投資リスク管理体制は、今後変更となる場合があります。

<流動性リスクに関する管理体制>

委託会社では、流動性リスク管理に関する規程を定め、ファンドの組入資産の流動性リスクのモニタリングなどを実施するとともに、緊急時対応策の策定・検証などを行っています。そして取締役会等においては、流動性リスク管理の適切な実施の確保や流動性リスク管理態勢などを監督しています。

(参考情報) 投資リスクに関する参考情報として、ファンドのリスクの定量的な把握・比較を目的に下記のグラフを作成しています。



グラフは次に記載の基準で作成していますが、ファンドについては設定日以降の月末データが1年に満たないため、騰落率を記載していません。

・グラフにおけるファンドに関する記載は、税引前の分配金を再投資したものとみなして計算した基準価額によるものであり、実際の基準価額に基づいて計算した年間騰落率および実際の基準価額の推移とは異なる場合があります。ファンドおよび代表的な資産クラスの年間騰落率は、各月末における直近1年間の騰落率です。

・グラフ①は、過去5年間のファンドの実績です。グラフ②は、過去5年間におけるファンドおよび代表的な資産クラスの年間騰落率の最大値・最小値・平均値について表示しています。

<代表的な資産クラスにおける各資産クラスの指数>

- 日本株 … TOPIX(東証株価指数) (配当込み)
- 先進国株 … MSCIコクサイ・インデックス(配当込み、円ベース)
- 新興国株 … MSCIエマージング・マーケット・インデックス(配当込み、円ベース)
- 日本国債 … NOMURA-BPI 国債
- 先進国債 … FTSE世界国債インデックス(除く日本、円ベース)
- 新興国債 … JPモルガンGBI-EMグローバル・ディバーシファイド(円ベース)
- ・すべての資産クラスがファンドの投資対象とは限りません。
- ・海外の指数は、「為替ヘッジなし(対円)」の指数を採用しています。

❗ 前記グラフは過去の実績であり、将来の運用成果等を示唆、保証するものではありません。

- ・TOPIX(東証株価指数)の指数値および同指数にかかる標章または商標は、株式会社JPX総研または株式会社JPX総研の関連会社(以下「JPX」といいます)の知的財産であり、指数の算出、指数値の公表、利用など同指数に関するすべての権利・ノウハウおよび同指数にかかる標章または商標に関するすべての権利はJPXが有します。JPXは、同指数の指数値の算出または公表の誤謬、遅延または中断に対し、責任を負いません。
- ・MSCIコクサイ・インデックスは、MSCI Inc. が公表している指数です。同指数に関する著作権、知的財産権、その他一切の権利はMSCI Inc. に帰属します。また、MSCI Inc. は同指数の内容を変更する権利および公表を停止する権利を有しています。
- ・MSCIエマージング・マーケット・インデックスは、MSCI Inc. が公表している指数です。同指数に関する著作権、知的財産権、その他一切の権利はMSCI Inc. に帰属します。また、MSCI Inc. は同指数の内容を変更する権利および公表を停止する権利を有しています。
- ・NOMURA-BPI 国債とは、野村フィデューシャリー・リサーチ&コンサルティング株式会社が公表している指数で、その知的財産は同社に帰属します。なお、同社は、当ファンドの運用成果等に関し、一切責任を負いません。
- ・FTSE世界国債インデックスは、FTSE Fixed Income LLCにより運営されている債券インデックスです。同指数はFTSE Fixed Income LLCの知的財産であり、指数に関するすべての権利はFTSE Fixed Income LLCが有しています。
- ・JPモルガンGBI-EMグローバル・ディバーシファイドは、JPモルガン社が算出する債券インデックスであり、その著作権および知的所有権は同社に帰属します。

4【手数料等及び税金】

（５）【課税上の取扱い】

< 訂正前 >

課税対象

分 配 時： 分配時の「普通分配金」に対して課税されます。
「元本払戻金（特別分配金）」は非課税です。

解約請求・償還時： 個人の場合：解約請求時の解約価額または償還時の償還価額と取得価額との差益に対して課税されます。
法人の場合：解約請求時の解約価額または償還時の償還価額の個別元本超過額に対して課税されます。

買 取 請 求 時： 買取請求時の買取価額と取得価額との差益に対して課税されます。

申込手数料および当該申込手数料にかかる消費税等に相当する金額も含まれます。

個人の課税の取扱い

分 配 時： 分配時の普通分配金は、上場株式等の配当所得として、以下の税率により源泉徴収され申告不要制度が適用されます。
なお、確定申告を行い、総合課税（配当控除の適用はありません）または申告分離課税を選択することもできます。
外国税額控除の適用となった場合には、当該分配時の税額が異なる場合があります。

解約請求・償還・買取請求時： 解約請求、償還および買取請求時の差益は、上場株式等の譲渡所得として、以下の税率による申告分離課税の対象となり確定申告を行う必要があります。ただし、源泉徴収選択口座（特定口座）を選択した場合、申告不要制度が適用されます。

税率（個人）

| | |
|---------------|-------------------------------------|
| 2037年12月31日まで | 20.315%（所得税15%・復興特別所得税0.315%・地方税5%） |
| 2038年 1月 1日以降 | 20%（所得税15%・地方税5%） |

税率は原則として20%（所得税15%・地方税5%）ですが、2037年12月31日までは、復興特別所得税（所得税額に2.1%をかけた額）が付加されるため上記の税率となります。

確定申告等により、解約請求、償還および買取請求時の差損（譲渡損失）については、上場株式等の譲渡益、上場株式等の配当等および特定公社債等（公募公社債投資信託を含みます）の利子所得（申告分離課税を選択した場合に限ります）等との損益通算が可能です。また、解約請求、償還および買取請求時の差益（譲渡益）、普通分配金および特定公社債等の利子所得（申告分離課税を選択した場合に限ります）等については、上場株式等の譲渡損失と損益通算が可能です。

< 少額投資非課税制度について >

少額投資非課税制度「愛称：NISA（ニーサ）」は少額上場株式等に関する非課税制度であり、NISAをご利用の場合、一定の額を上限として、毎年、一定額の範囲で新たに購入した公募株式投資信託などから生じる配当所得および譲渡所得が無期限で非課税となります。

ご利用になれるのは、販売会社で非課税口座を開設するなど、一定の条件に該当する方となります。

対象は税法上の要件を満たしたファンドを購入した場合に限られ、当ファンドは、NISAの「成長投資枠（特定非課税管理勘定）」の対象となります。ただし、販売会社により取扱いが異なる場合があります。

詳しくは、販売会社にお問合せください。

法人の課税の取扱い（分配時、解約請求・償還時）

分配時の普通分配金、解約請求時の解約価額または償還時の償還価額の個別元本超過額に対して

以下の税率により源泉徴収 されます。

益金不算入制度の適用はありません。

外国税額控除の適用となった場合には、当該分配時の税額が異なる場合があります。

税率（法人）

| | |
|---------------|-------------------------------|
| 2037年12月31日まで | 15.315%（所得税15%・復興特別所得税0.315%） |
| 2038年 1月 1日以降 | 15%（所得税15%） |

税率は原則として15%（所得税のみ）ですが、2037年12月31日までは、復興特別所得税（所得税額に2.1%をかけた額）が付加されるため上記の税率となります。

個別元本

- 追加型株式投資信託について、受益者毎の信託時の受益権の価額等（申込手数料および当該申込手数料にかかる消費税等相当額は含まれません）が当該受益者の元本（個別元本）にあたります。
- 受益者が同一ファンドの受益権を複数回取得した場合、個別元本は、当該受益者が追加信託を行うつど当該受益者の受益権口数で加重平均することにより算出 されます。
- 受益者が元本払戻金（特別分配金）を受取った場合、収益分配金発生時にその個別元本から元本払戻金（特別分配金）を差引いた額が、その後の当該受益者の個別元本となります。

同一ファンドを複数の販売会社で取得する場合については販売会社毎に、個別元本の算出が行われます。また、同一販売会社であっても複数支店等で同一ファンドを取得する場合は当該支店毎に、分配金受取コースと分配金再投資コースの両コースで取得する場合はコース別に、個別元本の算出が行われる場合があります。

普通分配金と元本払戻金（特別分配金）

収益分配金は分配前の受益者の個別元本と基準価額の関係により、課税扱いの普通分配金と、個別元本の一部払戻しに相当する非課税扱いの元本払戻金（特別分配金）に区分されます。

| 普通分配金 | 元本払戻金（特別分配金） |
|--|---|
| <p>収益分配金落ち後の基準価額が受益者の個別元本と同額以上の場合、収益分配金の全額が普通分配金となります。</p> | <p>収益分配金落ち後の基準価額が受益者の個別元本を下回っている場合、収益分配金の範囲内でその下回っている部分の額が元本払戻金（特別分配金）となり、収益分配金から元本払戻金（特別分配金）を差引いた額が普通分配金となります。</p> |

投資者によっては非課税扱いとなる場合があります。

税法が改正された場合等には、上記の内容が変更になる場合があります。
課税上の取扱いの詳細につきましては、税務専門家に確認されることをお勧めします。

< 訂正後 >

課税対象

- 分配時：分配時の「普通分配金」に対して課税されます。
「元本払戻金（特別分配金）」は非課税です。
- 解約請求・償還時：個人の場合：解約請求時の解約価額または償還時の償還価額と取得価額の差益に対して課税されます。
法人の場合：解約請求時の解約価額または償還時の償還価額の個別元本超過額に対して課税されます。
- 買取請求時：買取請求時の買取価額と取得価額の差益に対して課税されます。
- 申込手数料および当該申込手数料にかかる消費税等に相当する金額も含まれます。

個人の課税の取扱い

- 分配時：分配時の普通分配金は、上場株式等の配当所得として、以下の税率により源泉徴収され申告不要制度が適用されます。
なお、確定申告を行い、総合課税（配当控除の適用はありません）または申告分離課税を選択することもできます。
外国税額控除の適用となった場合には、当該分配時の税額が異なる場合があります。
- 解約請求・償還・買取請求時：解約請求、償還および買取請求時の差益は、上場株式等の譲渡所得として、以下の税率による申告分離課税の対象となり確定申告を行う必要があります。ただし、源泉徴収選択口座（特定口座）を選択した場合、申告不要制度が適用されます。

税率（個人）

| | |
|---------------|-------------------------------------|
| 2037年12月31日まで | 20.315%（所得税15%・復興特別所得税0.315%・地方税5%） |
| 2038年1月1日以降 | 20%（所得税15%・地方税5%） |

税率は原則として20%（所得税15%・地方税5%）ですが、2037年12月31日までは、復興特別所得税（所得税額に2.1%をかけた額）が付加されるため上記の税率となります。

確定申告等により、解約請求、償還および買取請求時の差損（譲渡損失）については、上場株式等の譲渡益、上場株式等の配当等および特定公社債等（公募公社債投資信託を含みます）の利子所得（申告分離課税を選択した場合に限ります）等との損益通算が可能です。また、解約請求、償還および買取請求時の差益（譲渡益）、普通分配金および特定公社債等の利子所得（申告分離課税を選択した場合に限ります）等については、上場株式等の譲渡損失と損益通算が可能です。

< 少額投資非課税制度について >

少額投資非課税制度「愛称：NISA（ニーサ）」は少額上場株式等に関する非課税制度であり、NISAをご利用の場合、一定の額を上限として、毎年、一定額の範囲で新たに購入した公募株式投資信託などから生じる配当所得および譲渡所得が無期限で非課税となります。

ご利用になれるのは、販売会社で非課税口座を開設するなど、一定の条件に該当する方となります。

対象は税法上の要件を満たしたファンドを購入した場合に限られ、当ファンドは、NISAの「成長投資枠（特定非課税管理勘定）」の対象となります。ただし、販売会社により取扱いが異なる場合があります。

詳しくは、販売会社にお問合せください。

法人の課税の取扱い（分配時、解約請求・償還時）

分配時の普通分配金、解約請求時の解約価額または償還時の償還価額の個別元本超過額に対して以下の税率により源泉徴収されます。

益金不算入制度の適用はありません。

外国税額控除の適用となった場合には、当該分配時の税額が異なる場合があります。

税率（法人）

| | |
|---------------|-------------------------------|
| 2037年12月31日まで | 15.315%（所得税15%・復興特別所得税0.315%） |
| 2038年 1月 1日以降 | 15%（所得税15%） |

税率は原則として15%（所得税のみ）ですが、2037年12月31日までは、復興特別所得税（所得税額に2.1%をかけた額）が付加されるため上記の税率となります。

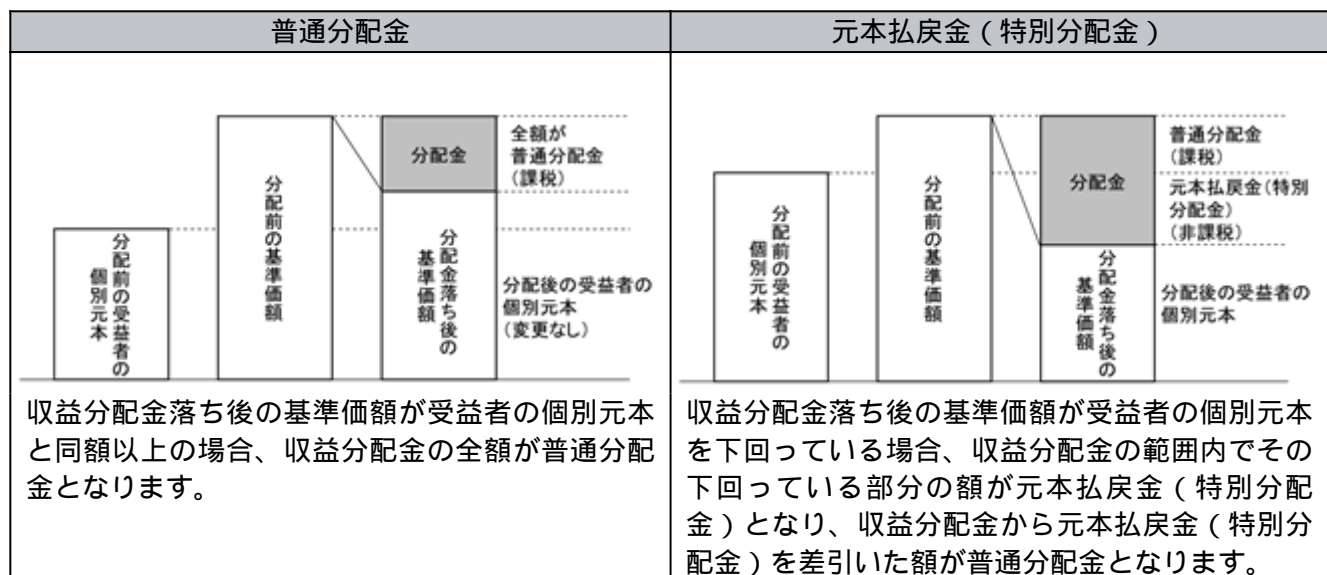
個別元本

- ・追加型株式投資信託について、受益者毎の信託時の受益権の価額等（申込手数料および当該申込手数料にかかる消費税等相当額は含まれません）が当該受益者の元本（個別元本）にあたります。
- ・受益者が同一ファンドの受益権を複数回取得した場合、個別元本は、当該受益者が追加信託を行うつど当該受益者の受益権口数で加重平均することにより算出されます。
- ・受益者が元本払戻金（特別分配金）を受取った場合、収益分配金発生時にその個別元本から元本払戻金（特別分配金）を差引いた額が、その後の当該受益者の個別元本となります。

同一ファンドを複数の販売会社で取得する場合については販売会社毎に、個別元本の算出が行われます。また、同一販売会社であっても複数支店等で同一ファンドを取得する場合は当該支店毎に、分配金受取コースと分配金再投資コースの両コースで取得する場合はコース別に、個別元本の算出が行われる場合があります。

普通分配金と元本払戻金（特別分配金）

収益分配金は分配前の受益者の個別元本と基準価額の関係により、課税扱いの普通分配金と、個別元本の一部払戻しに相当する非課税扱いの元本払戻金（特別分配金）に区分されます。



投資者によっては非課税扱いとなる場合があります。

税法が改正された場合等には、上記の内容が変更になる場合があります。
課税上の取扱いの詳細につきましては、税務専門家に確認されることをお勧めします。

(参考情報) ファンドの総経費率

| 総経費率(①+②) | ① 運用管理費用の比率 | ② その他費用の比率 |
|-----------|-------------|------------|
| 0.29% | 0.18% | 0.12% |

・対象期間:2025年7月22日~2025年12月10日

・対象期間の運用・管理にかかった費用の総額(原則として、購入時手数料、売買委託手数料および有価証券取引税は含みません)を対象期間の平均受益権口数に平均基準価額(1口当り)を乗じた数で除した総経費率(年率)です。

・総経費率には、購入時手数料、売買委託手数料および有価証券取引税以外にも計算に含まれない費用が存在する場合があります。

・実質的な投資対象ETF等の管理報酬率(運用管理費用)は、②その他費用の比率に含めています。また、実質的な投資対象ETF等の費用とファンドの費用は、計上された期間が異なる場合があります。

・①運用管理費用の比率、②その他費用の比率および総経費率は、表示桁数未満を四捨五入しているため、①と②の合計が総経費率の数字と一致しないことがあります。なお、前記「ファンドの費用」に記載の監査費用は、②その他費用の比率に含めています。

・費用の詳細につきましては、対象期間の運用報告書(全体版)をご覧ください。なお、新たな対象期間にかかる運用報告書が作成され、上記の総経費率が更新されている場合があります。

5【運用状況】

原届出書「第二部 ファンド情報」「第1 ファンドの状況」「5 運用状況」につきましては、以下の記載内容に更新・訂正いたします。

<更新・訂正後>

(1)【投資状況】

2025年12月30日現在

| 資産の種類 | 時価合計(円) | 投資比率(%) |
|-----------------------|-------------|---------|
| 親投資信託受益証券 | 106,825,801 | 100.00 |
| 内 日本 | 106,825,801 | 100.00 |
| コール・ローン、その他の資産(負債控除後) | 540 | 0.00 |
| 純資産総額 | 106,825,261 | 100.00 |

(注) 投資比率は、ファンドの純資産総額に対する当該資産の時価の比率です。

(参考)

ニッセイゴールド マザーファンド

2025年12月30日現在

| 資産の種類 | 時価合計(円) | 投資比率(%) |
|-----------------------|---------------|---------|
| 投資信託受益証券 | 8,313,952,314 | 98.43 |
| 内 アメリカ | 8,313,952,314 | 98.43 |
| コール・ローン、その他の資産(負債控除後) | 132,274,830 | 1.57 |
| 純資産総額 | 8,446,227,144 | 100.00 |

(注) 投資比率は、ファンドの純資産総額に対する当該資産の時価の比率です。

(2)【投資資産】

【投資有価証券の主要銘柄】

2025年12月30日現在

| 順位 | 銘柄名 国/地域 | 種類 | 株数、口数又は 額面金額 | 簿価単価 簿価金額 (円) | 評価単価 評価金額 (円) | 利率 (%) 償還日 | 投資 比率 (%) |
|----|----------------------------|-------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|------------------|-----------------|
| 1 | ニッセイゴールド マザー ファンド 日本 | 親投資 信託受 益証券 | 58,266,500 | 1.7865 104,097,493 | 1.8334 106,825,801 | - - | 100.00 |

(注) 投資比率は、ファンドの純資産総額に対する当該資産の時価の比率です。

種類別及び業種別投資比率

2025年12月30日現在

| 種類 | 国内/外国 | 業種 | 投資比率(%) |
|-------------|-------|----|---------|
| 親投資信託受益証券 | 国内 | | 100.00 |
| | 小計 | | 100.00 |
| 合計(対純資産総額比) | | | 100.00 |

(注) 投資比率は、ファンドの純資産総額に対する当該資産の時価の比率です。

(参考)

ニッセイゴールド マザーファンド

2025年12月30日現在

| 順位 | 銘柄名 国/地域 | 種類 | 株数、口数又は 額面金額 | 簿価単価 簿価金額 (円) | 評価単価 評価金額 (円) | 利率 (%) 償還日 | 投資 比率 (%) |
|----|---------------------------------------|------------------|-----------------|----------------------------|----------------------------|------------------|-----------------|
| 1 | SPDR GOLD MINISHARES TRUST アメリカ | 投資信 託受益 証券 | 618,927 | 11,164.19 6,909,820,081 | 13,432.84 8,313,952,314 | - - | 98.43 |

(注) 投資比率は、ファンドの純資産総額に対する当該資産の時価の比率です。

種類別及び業種別投資比率

2025年12月30日現在

| 種類 | 国内 / 外国 | 業種 | 投資比率 (%) |
|-------------|---------|----|----------|
| 投資信託受益証券 | 外国 | | 98.43 |
| | 小計 | | 98.43 |
| 合計（対純資産総額比） | | | 98.43 |

（注）投資比率は、ファンドの純資産総額に対する当該資産の時価の比率です。

【投資不動産物件】

該当事項はありません。

（参考）

ニッセイゴールド マザーファンド

該当事項はありません。

【その他投資資産の主要なもの】

該当事項はありません。

（参考）

ニッセイゴールド マザーファンド

該当事項はありません。

（3）【運用実績】

【純資産の推移】

直近日（2025年12月末）、同日前1年以内における各月末及び下記計算期間末における純資産の推移は次の通りです。

| | 純資産総額 （分配落） （円） | 純資産総額 （分配付） （円） | 1口当たりの 純資産額 （分配落）（円） | 1口当たりの 純資産額 （分配付）（円） |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| 第1計算期間末 （2025年12月10日） | 102,052,576 | 102,052,576 | 1.3224 | 1.3224 |
| 2025年7月末日 | 984,404 | - | 0.9844 | - |
| 8月末日 | 78,069,139 | - | 1.0117 | - |
| 9月末日 | 87,238,595 | - | 1.1445 | - |
| 10月末日 | 93,557,233 | - | 1.2427 | - |
| 11月末日 | 98,179,819 | - | 1.3061 | - |
| 12月末日 | 106,825,261 | - | 1.3575 | - |

【分配の推移】

| | 1口当たりの分配金（円） |
|--------|--------------|
| 第1計算期間 | 0.0000 |

【収益率の推移】

| | 収益率 (%) |
|--------|---------|
| 第1計算期間 | 32.2 |

（注）各計算期間の収益率は、計算期間末の基準価額（分配落の額）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（分配落の額。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を乗じて得た数により算出しています（第1計算期間については、前期末基準価額の代わりに、設定時の基準価額を用います。）。

(4) 【設定及び解約の実績】

| | 設定口数 | 解約口数 | 発行済数量 |
|--------|------------|------------|------------|
| 第1計算期間 | 89,627,509 | 12,457,484 | 77,170,025 |

(注1) 本邦外における設定及び解約はありません。

(注2) 第1計算期間の設定口数には、当初設定口数を含みます。

< 参考情報 >

3.運用実績

2025年12月末現在

●基準価額・純資産の推移



| | |
|-------|---------|
| 基準価額 | 13,575円 |
| 純資産総額 | 106百万円 |

●分配の推移 1万口当り(税引前)

| | |
|----------|----|
| 2025年12月 | 0円 |
| 直近1年間累計 | 0円 |
| 設定来累計 | 0円 |

・基準価額は実質的な運用管理費用(信託報酬)控除後のものです。

・税引前分配金再投資基準価額は分配金(税引前)を再投資したものと計算しております。

●主要な資産の状況(マザーファンド)

組入比率

| | |
|--------|-------|
| ETF等 | 98.4% |
| 現金、その他 | 1.6% |

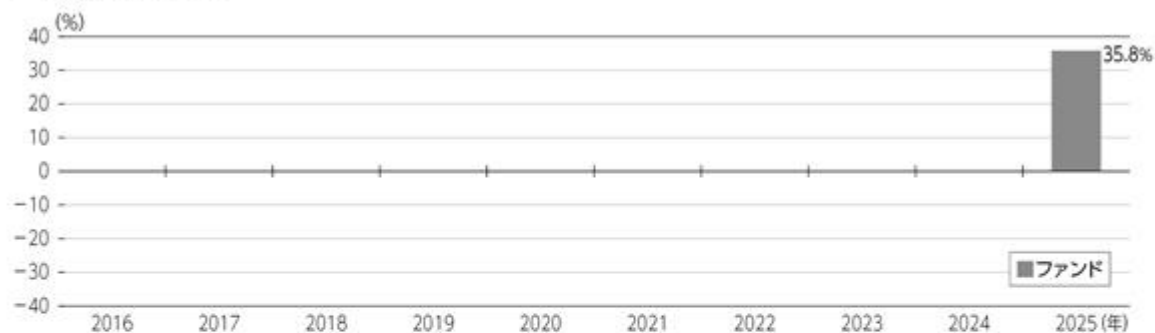
・比率は対純資産総額比です。

組入上位銘柄

| | 銘柄 | 比率 |
|---|-----------------------|--------|
| 1 | SPDRゴールド・ミニシェアーズ・トラスト | 100.0% |

・比率は対組入株式等評価額比です。

●年間収益率の推移



・ファンドにはベンチマークはありません。

・ファンド収益率は分配金(税引前)を再投資したものと計算しております。

・2025年はファンド設定時から上記作成基準日までの収益率です。

■ファンドの運用実績は、あくまで過去の実績であり、将来の運用成果等を約束するものではありません。

最新の運用実績については、委託会社のホームページでご確認いただけます。

第3【ファンドの経理状況】

原届出書「第二部 ファンド情報」「第3 ファンドの経理状況」につきましては、以下の記載内容に更新・訂正いたします。

<更新・訂正後>

1) 当ファンドの財務諸表は、「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)並びに同規則第2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、財務諸表に記載している金額は、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1期計算期間(2025年7月22日から2025年12月10日まで)の財務諸表について、有限責任監査法人トーマツによる監査を受けております。

1【財務諸表】

【FWニッセイゴールドファンド】

(1)【貸借対照表】

(単位:円)

| | | 第1期 2025年12月10日現在 |
|-----------------|--|----------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 金銭信託 | | 1,233 |
| コール・ローン | | 44,790 |
| 親投資信託受益証券 | | 102,053,067 |
| 未収入金 | | 176,429 |
| 流動資産合計 | | 102,275,519 |
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 未払解約金 | | 174,488 |
| 未払受託者報酬 | | 5,999 |
| 未払委託者報酬 | | 42,226 |
| その他未払費用 | | 230 |
| 流動負債合計 | | 222,943 |
| 負債合計 | | |
| | | 222,943 |
| 純資産の部 | | |
| 元本等 | | |
| 元本 | | 77,170,025 |
| 剰余金 | | |
| 期末剰余金又は期末欠損金() | | 24,882,551 |
| (分配準備積立金) | | 23,424,934 |
| 元本等合計 | | 102,052,576 |
| 純資産合計 | | |
| | | 102,052,576 |
| 負債純資産合計 | | |
| | | 102,275,519 |

（ 2 ）【損益及び剰余金計算書】

（単位：円）

| | 第1期 自 2025年7月22日 至 2025年12月10日 |
|---|--------------------------------------|
| 営業収益 | |
| 有価証券売買等損益 | 25,516,082 |
| 営業収益合計 | 25,516,082 |
| 営業費用 | |
| 受託者報酬 | 5,999 |
| 委託者報酬 | 42,226 |
| その他費用 | 230 |
| 営業費用合計 | 48,455 |
| 営業利益又は営業損失（ ） | 25,467,627 |
| 経常利益又は経常損失（ ） | 25,467,627 |
| 当期純利益又は当期純損失（ ） | 25,467,627 |
| 一部解約に伴う当期純利益金額の分配額又は一部解約に伴う当期純損失金額の分配額（ ） | 2,042,693 |
| 期首剰余金又は期首欠損金（ ） | - |
| 剰余金増加額又は欠損金減少額 | 1,457,617 |
| 当期一部解約に伴う剰余金増加額又は欠損金減少額 | 43,341 |
| 当期追加信託に伴う剰余金増加額又は欠損金減少額 | 1,414,276 |
| 剰余金減少額又は欠損金増加額 | - |
| 当期一部解約に伴う剰余金減少額又は欠損金増加額 | - |
| 当期追加信託に伴う剰余金減少額又は欠損金増加額 | - |
| 分配金 | - |
| 期末剰余金又は期末欠損金（ ） | 24,882,551 |

(3) 【注記表】

(重要な会計方針に係る事項に関する注記)

| 項目 | 第1期 |
|--------------------|---|
| | 自 2025年7月22日 至 2025年12月10日 |
| 1. 有価証券の評価基準及び評価方法 | 親投資信託受益証券 移動平均法に基づき、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、親投資信託受益証券の基準価額に基づいて評価しております。 |

(貸借対照表に関する注記)

| 項目 | 第1期 |
|-----------|---------------|
| | 2025年12月10日現在 |
| 1. 期首元本額 | 1,000,000円 |
| 期中追加設定元本額 | 88,627,509円 |
| 期中一部解約元本額 | 12,457,484円 |
| 2. 受益権の総数 | 77,170,025口 |

(損益及び剰余金計算書に関する注記)

| 項目 | 第1期 |
|-------------|--|
| | 自 2025年7月22日 至 2025年12月10日 |
| 1. 分配金の計算過程 | 計算期間末における費用控除後の配当等収益（0円）、費用控除後、繰越欠損金補填後の有価証券売買等損益（23,424,934円）、収益調整金（1,457,617円）及び分配準備積立金（0円）より分配対象収益は24,882,551円（1万口当たり3,224.38円）のため、基準価額の水準、市場動向等を勘案して分配は見送り（0円）としております。 |

(金融商品に関する注記)

1. 金融商品の状況に関する事項

| 項目 | 第1期 |
|--------------------------|---|
| | 自 2025年7月22日 至 2025年12月10日 |
| 1. 金融商品に対する取組方針 | 当ファンドは、投資信託及び投資法人に関する法律第2条第4項に定める証券投資信託であり、信託約款に規定する「運用の基本方針」に従い、有価証券等の金融商品に対して投資として運用することを目的としております。 |
| 2. 金融商品の内容及び当該金融商品に係るリスク | 当ファンドが保有する金融商品の種類は、有価証券、コール・ローン等の金銭債権及び金銭債務であります。親投資信託受益証券の価格変動リスク、為替変動リスク、金利変動リスク等の市場リスク、信用リスク及び流動性リスク等のリスクに晒されております。 |
| 3. 金融商品に係るリスク管理体制 | 取引の執行・管理については、投資信託及び投資法人に関する法律及び同施行規則、投資信託協会の諸規則、信託約款、取引権限及び管理体制等を定めた社内規則に従い、運用部門が決裁担当者の承認を得て行っております。また、リスク管理部門が日々遵守状況を確認し、市場リスク、信用リスク及び流動性リスク等のモニターを行い、問題があると判断した場合は速やかに対応できる体制となっております。 |

2. 金融商品の時価等に関する事項

| 項目 | 第1期 |
|----------------------------|---|
| | 2025年12月10日現在 |
| 1. 貸借対照表計上額、時価及びその差額 | 貸借対照表上の金融商品は原則としてすべて時価で評価しているため、貸借対照表計上額と時価との差額はありません。 |
| 2. 時価の算定方法 | (1)有価証券 「(重要な会計方針に係る事項に関する注記)」にて記載しております。 (2)デリバティブ取引 該当事項はありません。 (3)上記以外の金融商品 上記以外の金融商品(コール・ローン等の金銭債権及び金銭債務)は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。 |
| 3. 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明 | 金融商品の時価の算定においては一定の前提条件等を採用しているため、異なる前提条件等によった場合、当該価額が異なることもあります。 |

(有価証券に関する注記)

売買目的有価証券

| 種類 | 第1期 |
|-----------|---------------------------|
| | 2025年12月10日現在 |
| | 当期の 損益に含まれた 評価差額(円) |
| 親投資信託受益証券 | 23,466,337 |
| 合計 | 23,466,337 |

(デリバティブ取引等に関する注記)

該当事項はありません。

(関連当事者との取引に関する注記)

該当事項はありません。

(1口当たり情報に関する注記)

| | 第1期 |
|---------------------------|----------------------|
| | 2025年12月10日現在 |
| 1口当たり純資産額 (1万口当たり純資産額) | 1.3224円 (13,224円) |

(4) 【附属明細表】

第1 有価証券明細表

(1) 株式

該当事項はありません。

(2) 株式以外の有価証券

2025年12月10日現在

| 種類 | 銘柄 | 券面総額 (円) | 評価額 (円) | 備考 |
|-----------|------------------|-------------|-------------|----|
| 親投資信託受益証券 | ニッセイゴールド マザーファンド | 57,143,775 | 102,053,067 | |
| 親投資信託受益証券 | 合計 | 57,143,775 | 102,053,067 | |
| 合計 | | | 102,053,067 | |

(注) 親投資信託受益証券における券面総額欄の数値は、証券数を表示しております。

第2 信用取引契約残高明細表

該当事項はありません。

第3 デリバティブ取引及び為替予約取引の契約額等及び時価の状況表

該当事項はありません。

(参考)

当ファンドは、「ニッセイゴールド マザーファンド」受益証券を主要投資対象としており、貸借対照表の資産の部に計上された「親投資信託受益証券」は、すべて同親投資信託の受益証券であります。

開示対象ファンドの開示対象期間末日（以下、「計算日」という。）における同親投資信託の状況は以下の通りであります。それらは監査意見の対象外であります。

ニッセイゴールド マザーファンド

貸借対照表

(単位：円)

2025年12月10日現在

| | | |
|-------------|--|---------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 預金 | | 135,827,024 |
| 金銭信託 | | 1,144,880 |
| コール・ローン | | 41,591,262 |
| 投資信託受益証券 | | 7,790,151,886 |
| 流動資産合計 | | 7,968,715,052 |
| 資産合計 | | 7,968,715,052 |
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 未払金 | | 57,346,242 |
| 未払解約金 | | 22,665,166 |
| 流動負債合計 | | 80,011,408 |
| 負債合計 | | 80,011,408 |
| 純資産の部 | | |
| 元本等 | | |
| 元本 | | 4,417,245,133 |
| 剰余金 | | |
| 剰余金又は欠損金() | | 3,471,458,511 |
| 元本等合計 | | 7,888,703,644 |
| 純資産合計 | | 7,888,703,644 |
| 負債純資産合計 | | 7,968,715,052 |

注記表

(重要な会計方針に係る事項に関する注記)

| 項目 | 自 2025年7月22日 至 2025年12月10日 |
|-------------------------|--|
| 1. 有価証券の評価基準及び評価方法 | 投資信託受益証券 移動平均法に基づき、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、金融商品取引所等における最終相場（最終相場のないものについては、それに準ずる価額）、又は金融商品取引業者等から提示される気配相場に基づいて評価しております。 |
| 2. 収益及び費用の計上基準 | 受取配当金 原則として、配当落ち日において、その金額が確定している場合には当該金額を、未だ確定していない場合には予想配当金額を計上し、残額については入金時に計上しております。 |
| 3. その他財務諸表作成のための基礎となる事項 | 外貨建取引等の処理基準 外貨建資産及び負債は、計算日の対顧客電信売買相場の仲値により円貨に換算するほか、「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条及び同第61条にしたがって換算しております。 |

(貸借対照表に関する注記)

| 項目 | 2025年12月10日現在 |
|---------------------------------------|----------------|
| 1. 本報告書における開示対象ファンドの期首における当該親投資信託の元本額 | 2,463,658,092円 |
| 同期中追加設定元本額 | 2,765,329,457円 |
| 同期中一部解約元本額 | 811,742,416円 |
| 元本の内訳 | |
| ファンド名 | |
| ニッセイゴールドファンド（為替ヘッジあり）＜購入・換金手数料なし＞ | 276,908,177円 |
| ニッセイゴールドファンド（為替ヘッジなし）＜購入・換金手数料なし＞ | 4,083,193,181円 |
| FWニッセイゴールドファンド | 57,143,775円 |
| 計 | 4,417,245,133円 |
| 2. 受益権の総数 | 4,417,245,133口 |

（金融商品に関する注記）

1．金融商品の状況に関する事項

| 項目 | 自 2025年7月22日 至 2025年12月10日 |
|--------------------------|---|
| 1. 金融商品に対する取組方針 | 当ファンドは、投資信託及び投資法人に関する法律第2条第4項に定める証券投資信託であり、信託約款に規定する「運用の基本方針」に従い、有価証券等の金融商品に対して投資として運用することを目的としております。 |
| 2. 金融商品の内容及び当該金融商品に係るリスク | 当ファンドが保有する金融商品の種類は、有価証券、コール・ローン等の金銭債権及び金銭債務であります。これらは、価格変動リスク、為替変動リスク、金利変動リスク等の市場リスク、信用リスク及び流動性リスク等のリスクに晒されております。 |
| 3. 金融商品に係るリスク管理体制 | 取引の執行・管理については、投資信託及び投資法人に関する法律及び同施行規則、投資信託協会の諸規則、信託約款、取引権限及び管理体制等を定めた社内規則に従い、運用部門が決裁担当者の承認を得て行っております。また、リスク管理部門が日々遵守状況を確認し、市場リスク、信用リスク及び流動性リスク等のモニターを行い、問題があると判断した場合は速やかに対応できる体制となっております。 |

2．金融商品の時価等に関する事項

| 項目 | 2025年12月10日現在 |
|----------------------------|---|
| 1. 貸借対照表計上額、時価及びその差額 | 貸借対照表上の金融商品は原則としてすべて時価で評価しているため、貸借対照表計上額と時価との差額はありません。 |
| 2. 時価の算定方法 | (1)有価証券 「（重要な会計方針に係る事項に関する注記）」にて記載しております。 (2)デリバティブ取引 該当事項はありません。 (3)上記以外の金融商品 上記以外の金融商品（コール・ローン等の金銭債権及び金銭債務）は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。 |
| 3. 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明 | 金融商品の時価の算定においては一定の前提条件等を採用しているため、異なる前提条件等によった場合、当該価額が異なることもあります。 |

（有価証券に関する注記）

売買目的有価証券

| 種類 | 2025年12月10日現在 | |
|----------|----------------------------|---------------|
| | 当期間の 損益に含まれた 評価差額（円） | |
| 投資信託受益証券 | | 1,183,064,571 |
| 合計 | | 1,183,064,571 |

（注）「当期間の損益に含まれた評価差額」は、当該親投資信託の計算期間開始日から開示対象ファンドの期末日までの期間（2025年7月26日から2025年12月10日まで）に対応する金額であります。

（デリバティブ取引等に関する注記）

該当事項はありません。

（関連当事者との取引に関する注記）

該当事項はありません。

（1口当たり情報に関する注記）

| | | 2025年12月10日現在 |
|--------------|--|---------------|
| 1口当たり純資産額 | | 1.7859円 |
| （1万口当たり純資産額） | | (17,859円) |

附属明細表

第1 有価証券明細表

（1）株式

該当事項はありません。

（2）株式以外の有価証券

2025年12月10日現在

| 種類 | 通貨 | 銘柄 | 券面総額 | 評価額 | 備考 |
|-------------|---------|----------------------------|------------|----------------------------------|----|
| 投資信託受益証券 | アメリカ・ドル | SPDR GOLD MINISHARES TRUST | 595,619.00 | 49,656,756.03 | |
| | アメリカ・ドル | 小計 | 595,619.00 | 49,656,756.03 (7,790,151,886) | |
| 投資信託受益証券 合計 | | | 595,619 | 7,790,151,886 (7,790,151,886) | |
| 合計 | | | | 7,790,151,886 (7,790,151,886) | |

（注）投資信託受益証券における券面総額欄の数値は、証券数を表示しております。

（注）

1．各種通貨毎の小計の欄における（ ）内の金額は、邦貨換算額であります。

2．合計欄における（ ）内の金額は、外貨建有価証券の邦貨換算額の合計額であり、内数で表示しております。

3．外貨建有価証券の内訳

| 通貨 | 銘柄数 | 組入 投資信託受益証券 時価比率 (%) | 有価証券の合計金額に 対する比率 (%) |
|---------|--------------|-------------------------------|----------------------------|
| アメリカ・ドル | 投資信託受益証券 1銘柄 | 98.75 | 100.00 |

（注）「組入時価比率」は、純資産に対する比率であります。

第2 信用取引契約残高明細表

該当事項はありません。

第3 デリバティブ取引及び為替予約取引の契約額等及び時価の状況表

該当事項はありません。

2【ファンドの現況】

【純資産額計算書】

2025年12月30日現在

| | |
|----------------|--------------|
| 資産総額 | 106,835,589円 |
| 負債総額 | 10,328円 |
| 純資産総額（ - ） | 106,825,261円 |
| 発行済数量 | 78,693,807口 |
| 1口当たり純資産額（ / ） | 1.3575円 |

（参考）

ニッセイゴールド マザーファンド

2025年12月30日現在

| | |
|----------------|----------------|
| 資産総額 | 8,446,489,405円 |
| 負債総額 | 262,261円 |
| 純資産総額（ - ） | 8,446,227,144円 |
| 発行済数量 | 4,606,817,588口 |
| 1口当たり純資産額（ / ） | 1.8334円 |

第三部【委託会社等の情報】

第1【委託会社等の概況】

1【委託会社等の概況】

<訂正前>

(1) 資本金の額

2025年4月末現在の委託会社の資本金は、100億円です。

委託会社が発行する株式の総数は13万1,560株で、うち発行済株式総数は10万8,448株です。

最近5年間における資本金の増減はありません。

(2) 委託会社等の機構

会社の意思決定機構

委託会社は最低3名で構成される取締役会により運営されます。取締役は委託会社の株主であることを要しません。取締役は株主総会の決議により選任され、その任期は就任後1年以内の最終の決算期に関する定時株主総会終結のときまでとします。ただし、任期満了前に退任した取締役の補欠として選任された取締役の任期は、退任者の残存期間とします。

取締役会は、取締役のなかから代表取締役を選任するとともに、取締役社長1名を選任します。また、取締役会は、取締役会長1名を選任することができます。

取締役会は、法令に別段の定めがある場合を除き、原則として取締役社長が招集し、その議長を務めます。

取締役会の決議は、法令に別段の定めがある場合を除き、取締役の過半数が出席し、その出席取締役の過半数をもって決議します。

投資運用の意思決定機構

ファンドの個々の取引の運用指図は、運用基本方針、運用内規および月次運用方針に基づき、委託会社のファンドマネジャーが行います。

ファンド毎の運用基本方針、具体的な運用ルールである運用内規および月次運用方針については、運用部門中心に構成される協議機関において市場動向・ファンダメンタルズ等の投資環境分析を踏まえ協議され、運用担当部（室）の部（室）長が決定します。

ファンドマネジャーは、運用基本方針、運用内規および月次運用方針に基づき、具体的な銘柄選択を行い、組入有価証券等の売買の指図を行います。

<訂正後>

(1) 資本金の額

2025年12月末現在の委託会社の資本金は、100億円です。

委託会社が発行する株式の総数は13万1,560株で、うち発行済株式総数は10万8,448株です。

最近5年間における資本金の増減はありません。

(2) 委託会社等の機構

会社の意思決定機構

委託会社は最低3名で構成される取締役会により運営されます。取締役は委託会社の株主であることを要しません。取締役は株主総会の決議により選任され、その任期は就任後1年以内の最終の決算期に関する定時株主総会終結のときまでとします。ただし、任期満了前に退任した取締役の補欠として選任された取締役の任期は、退任者の残存期間とします。

取締役会は、取締役のなかから代表取締役を選任するとともに、取締役社長1名を選任します。また、取締役会は、取締役会長1名を選任することができます。

取締役会は、法令に別段の定めがある場合を除き、原則として取締役社長が招集し、その議長を務めます。

取締役会の決議は、法令に別段の定めがある場合を除き、取締役の過半数が出席し、その出席取締役の過半数をもって決議します。

投資運用の意思決定機構

ファンドの個々の取引の運用指図は、運用基本方針、運用内規および月次運用方針に基づき、委託会社のファンドマネジャーが行います。

ファンド毎の運用基本方針、具体的な運用ルールである運用内規および月次運用方針については、運用部門中心に構成される協議機関において市場動向・ファンダメンタルズ等の投資環境分析を踏まえ協議され、運用担当部（室）の部（室）長が決定します。

ファンドマネジャーは、運用基本方針、運用内規および月次運用方針に基づき、具体的な銘柄選択を行い、組入有価証券等の売買の指図を行います。

2【事業の内容及び営業の概況】

<訂正前>

「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」に定める投資助言業務を行っています。

2025年4月末現在、委託会社が運用するファンドの本数および純資産総額合計額は以下の通りです（ファンド数、純資産総額合計額とも親投資信託を除きます）。

| 種類 | ファンド数（本） | 純資産総額合計額 （単位：億円） |
|------------|----------|---------------------|
| 追加型株式投資信託 | 399 | 73,315 |
| 追加型公社債投資信託 | 0 | 0 |
| 単位型株式投資信託 | 117 | 18,848 |
| 単位型公社債投資信託 | 0 | 0 |
| 合計 | 516 | 92,164 |

純資産総額合計額の金額については、億円未満の端数を切り捨ててして記載しておりますので、表中の個々の金額の合計と合計欄の金額とは一致しないことがあります。

<訂正後>

「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」に定める投資助言業務を行っています。

2025年12月末現在、委託会社が運用するファンドの本数および純資産総額合計額は以下の通りです（ファンド数、純資産総額合計額とも親投資信託を除きます）。

| 種類 | ファンド数（本） | 純資産総額合計額 （単位：億円） |
|------------|----------|---------------------|
| 追加型株式投資信託 | 409 | 85,756 |
| 追加型公社債投資信託 | 0 | 0 |
| 単位型株式投資信託 | 133 | 19,034 |
| 単位型公社債投資信託 | 0 | 0 |
| 合計 | 542 | 104,791 |

純資産総額合計額の金額については、億円未満の端数を切り捨ててして記載しておりますので、表中の個々の金額の合計と合計欄の金額とは一致しないことがあります。

3【委託会社等の経理状況】

原届出書「第三部 委託会社等の情報」「第1 委託会社等の概況」「3 委託会社等の経理状況」につきましては、以下の記載内容に更新・訂正いたします。

<更新・訂正後>

1．財務諸表及び中間財務諸表の作成方法について

(1) 委託会社であるニッセイアセットマネジメント株式会社（以下「当社」という。）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条の規定により、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年内閣府令第52号）に基づき作成しております。

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。

(2) 当社の中間財務諸表は、財務諸表等規則第282条及び第306条の規定により、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」に基づき作成しております。

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。

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30期事業年度（自 2024年4月1日 至 2025年3月31日）の財務諸表について有限責任監査法人トーマツによる監査を受けております。

また、第31期事業年度に係る中間会計期間（自 2025年4月1日 至 2025年9月30日）の中間財務諸表については、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、有限責任監査法人トーマツによる中間監査を受けております。

(1)【貸借対照表】

(単位：千円)

| | 前事業年度 (2024年3月31日) | | 当事業年度 (2025年3月31日) | |
|-----------------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
| 資産の部 | | | | |
| 流動資産 | | | | |
| 現金・預金 | | 23,594,998 | | 22,854,185 |
| 有価証券 | | 4,958,109 | | 8,572,194 |
| 前払費用 | | 645,436 | | 658,467 |
| 未収委託者報酬 | | 7,068,985 | | 7,296,469 |
| 未収運用受託報酬 | | 7,149,867 | | 7,995,592 |
| 未収投資助言報酬 | | 308,690 | | 283,590 |
| その他 | | 58,384 | | 44,991 |
| 流動資産合計 | | 43,784,472 | | 47,705,492 |
| 固定資産 | | | | |
| 有形固定資産 | | | | |
| 建物附属設備 | 1 | 143,306 | 1 | 150,025 |
| 車両 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| 器具備品 | 1 | 67,645 | 1 | 66,448 |
| 有形固定資産合計 | | 210,951 | | 216,474 |
| 無形固定資産 | | | | |
| ソフトウェア | | 1,890,946 | | 3,280,169 |
| ソフトウェア仮勘定 | | 1,968,913 | | 849,779 |
| その他 | | 8,032 | | 8,013 |
| 無形固定資産合計 | | 3,867,892 | | 4,137,963 |
| 投資その他の資産 | | | | |
| 投資有価証券 | | 47,543,934 | | 45,045,217 |
| 関係会社株式 | | 66,222 | | 66,222 |
| 長期前払費用 | | 27,817 | | 10,950 |
| 差入保証金 | | 360,305 | | 355,422 |
| 繰延税金資産 | | 1,809,123 | | 1,773,861 |
| その他 | | 12,801 | | 34,973 |
| 投資その他の資産合計 | | 49,820,204 | | 47,286,649 |
| 固定資産合計 | | 53,899,049 | | 51,641,087 |
| 資産合計 | | 97,683,522 | | 99,346,580 |

負債の部

流動負債

| | | |
|----------|------------|------------|
| 預り金 | 89,613 | 63,906 |
| 未払収益分配金 | 6,178 | 6,131 |
| 未払手数料 | 2,551,424 | 2,657,754 |
| 未払運用委託報酬 | 4,921,643 | 4,710,021 |
| 未払投資助言報酬 | 895,917 | 968,972 |
| その他未払金 | 1,753,139 | 1,016,371 |
| 未払費用 | 181,100 | 196,870 |
| 未払法人税等 | 3,839,095 | 4,057,802 |
| 未払消費税等 | 937,421 | 701,846 |
| 賞与引当金 | 1,342,646 | 1,395,185 |
| その他 | 34,063 | 24,296 |
| 流動負債合計 | 16,552,244 | 15,799,159 |

固定負債

| | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 長期未払金 | - | 11,975 |
| 退職給付引当金 | 2,474,312 | 2,576,216 |
| 役員退職慰労引当金 | 21,250 | - |
| 固定負債合計 | 2,495,562 | 2,588,191 |

負債合計

| | | |
|------|------------|------------|
| 負債合計 | 19,047,806 | 18,387,350 |
|------|------------|------------|

純資産の部

株主資本

| | | |
|---------|------------|------------|
| 資本金 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 資本剰余金 | | |
| 資本準備金 | 8,281,840 | 8,281,840 |
| 資本剰余金合計 | 8,281,840 | 8,281,840 |

利益剰余金

| | | |
|----------|------------|------------|
| 利益準備金 | 139,807 | 139,807 |
| その他利益剰余金 | | |
| 配当準備積立金 | 120,000 | 120,000 |
| 研究開発積立金 | 70,000 | 70,000 |
| 別途積立金 | 350,000 | 350,000 |
| 繰越利益剰余金 | 60,488,508 | 62,659,698 |

| | | |
|---------|------------|------------|
| 利益剰余金合計 | 61,168,315 | 63,339,505 |
|---------|------------|------------|

| | | |
|--------|------------|------------|
| 株主資本合計 | 79,450,155 | 81,621,345 |
|--------|------------|------------|

評価・換算差額等

| | | |
|--------------|---------|---------|
| その他有価証券評価差額金 | 484,519 | 400,087 |
| 繰延ヘッジ損益 | 329,920 | 262,029 |
| 評価・換算差額等合計 | 814,439 | 662,116 |

| | | |
|-------|------------|------------|
| 純資産合計 | 78,635,715 | 80,959,229 |
|-------|------------|------------|

| | | |
|----------|------------|------------|
| 負債・純資産合計 | 97,683,522 | 99,346,580 |
|----------|------------|------------|

(2) 【損益計算書】

(単位：千円)

| | 前事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日) | 当事業年度 (自 2024年4月1日 至 2025年3月31日) |
|--------------|--|--|
| 営業収益 | | |
| 委託者報酬 | 29,505,710 | 31,456,939 |
| 運用受託報酬 | 24,242,291 | 26,331,034 |
| 投資助言報酬 | 1,181,976 | 1,238,881 |
| その他営業収益 | 11,333 | 10,956 |
| 営業収益計 | 54,941,312 | 59,037,813 |
| 営業費用 | | |
| 支払手数料 | 11,188,210 | 11,805,264 |
| 広告宣伝費 | 46,512 | 80,550 |
| 公告費 | 375 | 625 |
| 調査費 | 14,344,571 | 16,210,069 |
| 支払運用委託報酬 | 8,375,976 | 9,615,456 |
| 支払投資助言報酬 | 3,524,180 | 3,870,774 |
| 委託調査費 | 140,696 | 168,932 |
| 調査費 | 2,303,717 | 2,554,905 |
| 委託計算費 | 281,167 | 301,022 |
| 営業雑経費 | 980,132 | 1,216,684 |
| 通信費 | 72,591 | 68,975 |
| 印刷費 | 174,220 | 163,162 |
| 協会費 | 37,566 | 37,581 |
| その他営業雑経費 | 695,754 | 946,964 |
| 営業費用計 | 26,840,969 | 29,614,216 |
| 一般管理費 | | |
| 役員報酬 | 242,750 | 289,676 |
| 給料・手当 | 5,515,210 | 5,718,948 |
| 賞与引当金繰入額 | 1,325,993 | 1,394,643 |
| 賞与 | 329,794 | 339,838 |
| 福利厚生費 | 1,094,736 | 1,179,383 |
| 退職給付費用 | 446,711 | 476,160 |
| 役員退職慰労引当金繰入額 | 8,700 | 1,937 |
| 役員退職慰労金 | 821 | 575 |
| その他人件費 | 192,956 | 191,598 |
| 不動産賃借料 | 805,677 | 800,728 |
| その他不動産経費 | 37,672 | 33,242 |
| 交際費 | 28,219 | 29,941 |
| 旅費交通費 | 177,813 | 173,926 |
| 固定資産減価償却費 | 687,280 | 976,601 |
| 租税公課 | 393,138 | 390,131 |
| 業務委託費 | 414,081 | 461,373 |
| 器具備品費 | 1,022,398 | 998,175 |
| 保険料 | 49,463 | 45,554 |
| 寄付金 | 4,382 | 10,171 |
| 諸経費 | 352,612 | 428,756 |
| 一般管理費計 | 13,130,414 | 13,941,364 |
| 営業利益 | 14,969,928 | 15,482,231 |
| 営業外収益 | | |

| | | | | |
|--------------|---|------------|---|------------|
| 受取利息 | | 825 | | 4,078 |
| 有価証券利息 | | 61,304 | | 98,927 |
| 受取配当金 | 1 | 61,395 | 1 | 41,227 |
| 為替差益 | | 182,640 | | - |
| その他営業外収益 | | 8,780 | | 38,594 |
| 営業外収益計 | | 314,945 | | 182,828 |
| 営業外費用 | | | | |
| 為替差損 | | - | | 20,890 |
| 金融派生商品費用 | | 185,184 | | 136,943 |
| 控除対象外消費税 | | 11,281 | | 14,014 |
| その他営業外費用 | | 14,042 | | 952 |
| 営業外費用計 | | 210,509 | | 172,801 |
| 経常利益 | | 15,074,365 | | 15,492,258 |
| 特別利益 | | | | |
| 投資有価証券売却益 | | 220,932 | | 182,453 |
| 投資有価証券償還益 | | 65,698 | | 277 |
| 特別利益計 | | 286,630 | | 182,731 |
| 特別損失 | | | | |
| 投資有価証券売却損 | | 5,154 | | 187,500 |
| 投資有価証券償還損 | | 55,591 | | 397,772 |
| 固定資産売却損 | | - | | 211 |
| 固定資産除却損 | 2 | 8,209 | 2 | 773 |
| 事故損失賠償金 | 3 | 71 | | - |
| 特別損失計 | | 69,028 | | 586,258 |
| 税引前当期純利益 | | 15,291,967 | | 15,088,731 |
| 法人税、住民税及び事業税 | | 4,785,139 | | 4,513,024 |
| 法人税等調整額 | | 114,620 | | 46,562 |
| 法人税等合計 | | 4,670,518 | | 4,466,462 |
| 当期純利益 | | 10,621,448 | | 10,622,269 |

（ 3 ）【株主資本等変動計算書】

前事業年度(自2023年4月1日 至2024年3月31日)

(単位：千円)

| | 株主資本 | | | | | | | | | 株主資本 合計 |
|-----------------------------|------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|------------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | 利益準備 金 | 利益剰余金 | | | | 利益剰余金 合計 | |
| | | 資本準備 金 | 資本剰余 金合計 | | その他利益剰余金 | | | | | |
| | | | | | 配当準備 積立金 | 研究開発 積立金 | 別途積立 金 | 繰越利益 剰余金 | | |
| 当期首残高 | 10,000,000 | 8,281,840 | 8,281,840 | 139,807 | 120,000 | 70,000 | 350,000 | 57,905,876 | 58,585,683 | 76,867,523 |
| 当期変動額 | | | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | - | - | - | - | - | - | - | 8,038,816 | 8,038,816 | 8,038,816 |
| 当期純利益 | - | - | - | - | - | - | - | 10,621,448 | 10,621,448 | 10,621,448 |
| 株主資本以外の項 目の当期変動額 (純額) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 当期変動額合計 | - | - | - | - | - | - | - | 2,582,632 | 2,582,632 | 2,582,632 |
| 当期末残高 | 10,000,000 | 8,281,840 | 8,281,840 | 139,807 | 120,000 | 70,000 | 350,000 | 60,488,508 | 61,168,315 | 79,450,155 |

| | 評価・換算差額等 | | | 純資産 合計 |
|-----------------------------|----------------------|-------------|----------------|------------|
| | その他有価 証券評価差 額金 | 繰延ヘッジ 損益 | 評価・換算 差額等合計 | |
| 当期首残高 | 254,732 | 306,177 | 560,910 | 76,306,613 |
| 当期変動額 | | | | |
| 剰余金の配当 | - | - | - | 8,038,816 |
| 当期純利益 | - | - | - | 10,621,448 |
| 株主資本以外の項 目の当期変動額 (純額) | 229,786 | 23,743 | 253,529 | 253,529 |
| 当期変動額合計 | 229,786 | 23,743 | 253,529 | 2,329,102 |
| 当期末残高 | 484,519 | 329,920 | 814,439 | 78,635,715 |

当事業年度(自2024年4月1日 至2025年3月31日)

(単位：千円)

| | 株主資本 | | | | | | | | | 株主資本 合計 |
|---------------------|------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|------------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | 利益準備 金 | 利益剰余金 | | | | 利益剰余金 合計 | |
| | | 資本準備 金 | 資本剰余 金合計 | | その他利益剰余金 | | | | | |
| | | | | | 配当準備 積立金 | 研究開発 積立金 | 別途積立 金 | 繰越利益 剰余金 | | |
| 当期首残高 | 10,000,000 | 8,281,840 | 8,281,840 | 139,807 | 120,000 | 70,000 | 350,000 | 60,488,508 | 61,168,315 | 79,450,155 |
| 会計方針の変更による累積的影響額 | - | - | - | - | - | - | - | 46,146 | 46,146 | 46,146 |
| 遡及処理後当期首残高 | 10,000,000 | 8,281,840 | 8,281,840 | 139,807 | 120,000 | 70,000 | 350,000 | 60,534,655 | 61,214,462 | 79,496,302 |
| 当期変動額 | | | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | - | - | - | - | - | - | - | 8,497,226 | 8,497,226 | 8,497,226 |
| 当期純利益 | - | - | - | - | - | - | - | 10,622,269 | 10,622,269 | 10,622,269 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 当期変動額合計 | - | - | - | - | - | - | - | 2,125,043 | 2,125,043 | 2,125,043 |
| 当期末残高 | 10,000,000 | 8,281,840 | 8,281,840 | 139,807 | 120,000 | 70,000 | 350,000 | 62,659,698 | 63,339,505 | 81,621,345 |

| | 評価・換算差額等 | | | 純資産 合計 |
|---------------------|----------------------|-------------|----------------|------------|
| | その他有価 証券評価差 額金 | 繰延ヘッジ 損益 | 評価・換算 差額等合計 | |
| 当期首残高 | 484,519 | 329,920 | 814,439 | 78,635,715 |
| 会計方針の変更による累積的影響額 | 46,146 | - | 46,146 | - |
| 遡及処理後当期首残高 | 530,666 | 329,920 | 860,586 | 78,635,715 |
| 当期変動額 | | | | |
| 剰余金の配当 | - | - | - | 8,497,226 |
| 当期純利益 | - | - | - | 10,622,269 |
| 株主資本以外の項目の当期変動額（純額） | 130,578 | 67,891 | 198,470 | 198,470 |
| 当期変動額合計 | 130,578 | 67,891 | 198,470 | 2,323,513 |
| 当期末残高 | 400,087 | 262,029 | 662,116 | 80,959,229 |

注記事項

（重要な会計方針）

| 項目 | 当事業年度 (自 2024年4月1日 至 2025年3月31日) |
|------------------------|---|
| 1．有価証券の評価基準及び評価方法 | 満期保有目的の債券 償却原価法（定額法）によっております。 その他有価証券 決算日の市場価格等に基づく時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）によっております。 関係会社株式 移動平均法に基づく原価法によっております。 |
| 2．デリバティブ取引等の評価基準及び評価方法 | デリバティブ取引の評価は時価法によっております。 |
| 3．固定資産の減価償却の方法 | 有形固定資産 定率法(ただし、2016年4月1日以後に取得した建物附属設備については定額法)によっております。なお、主な耐用年数は、建物附属設備3～18年、車両6年、器具備品2～20年であります。 無形固定資産 定額法によっております。なお、自社利用のソフトウェアについては社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法によっております。 |
| 4．引当金の計上基準 | 賞与引当金 従業員への賞与の支給に充てるため、当期末在籍者に対する支給見込額のうち当期負担額を計上しております。 退職給付引当金 従業員への退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務の見込額に基づき計上しております。年俸制適用者の退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当該事業年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。数理計算上の差異は、各事業年度の発生時における年俸制適用者の平均残存勤務期間以内の一定の年数（5年）による定額法により按分した額を、それぞれ発生の翌事業年度から費用処理しております。 年俸制非適用者は、退職給付引当金及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。なお、受入出向者については、退職給付負担金を出向元に支払っているため、退職給付引当金は計上しておりません。 |

| | |
|-------------------------|---|
| 5．収益及び費用の計上基準 | <p>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。</p> <p>投資信託委託業務 投資信託委託業務においては、投資信託契約に基づき信託財産の運用指図等を行っております。 委託者報酬は、純資産総額に一定の報酬率を乗じて日々計算され、確定した報酬を各契約で定められた運用期間経過後の一時点で個別に収受しております。当該報酬は、運用期間にわたり履行義務が充足されるため、履行義務を充足するにつれて一定の期間にわたり収益を認識しております。</p> <p>投資運用業務 投資運用業務においては、投資一任契約に基づき、顧客資産を一任して運用指図等を行っております。 運用受託報酬は、純資産総額に一定の報酬率を乗じて計算され、確定した報酬を各契約で定められた運用期間経過後の一時点で個別に収受しております。当該報酬は、運用期間にわたり履行義務が充足されるため、履行義務を充足するにつれて一定の期間にわたり収益を認識しております。また、成功報酬は、契約上定められる超過収益の達成等により報酬額及び支払われることが確定した時点で収益として認識しております。</p> <p>投資助言業務 投資助言業務においては、投資助言契約に基づき、運用に関する投資判断の助言等を行っております。 投資助言報酬は、純資産総額に一定の報酬率を乗じて計算され、確定した報酬を各契約で定められた運用期間経過後の一時点で個別に収受しております。当該報酬は、契約期間にわたり履行義務が充足されるため、履行義務を充足するにつれて一定の期間にわたり収益を認識しております。</p> |
| 6．外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算基準 | <p>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。</p> |
| 7．ヘッジ会計の方法 | <p>ヘッジ会計の方法 繰延ヘッジ処理によっております。</p> <p>ヘッジ手段とヘッジ対象 ヘッジ会計を適用したヘッジ手段とヘッジ対象は以下の通りであります。</p> <p>ヘッジ手段・・・為替予約 ヘッジ対象・・・自己資金を投資している投資有価証券</p> <p>ヘッジ方針 ヘッジ指定は、ヘッジ取引日、ヘッジ対象とリスクの種類、ヘッジ手段、ヘッジ割合、ヘッジを意図する期間について、原則として個々取引毎に行います。</p> <p>ヘッジ有効性評価の方法 ヘッジの有効性の判定については、リスク管理方針に基づき、主にヘッジ対象とヘッジ手段の時価変動を比較する比率分析によっております。</p> |
| 8．グループ通算制度の適用 | <p>当社は、日本生命保険相互会社を通算親会社とするグループ通算制度を適用しており、当制度を前提とした会計処理を行っております。</p> |

(会計方針の変更)

(法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準の適用)

「法人税、住民税及び事業税等に関する会計基準」(企業会計基準第27号 2022年10月28日、以下「2022年改正会計基準」という)等を、当会計期間の期首から適用し、資産または負債の評価替えにより生じた評価差額等に対して課される当会計期間の所得に対する法人税、住民税及び事業税等の計上区分を見直しております。

2022年改正会計基準等の適用については、2022年改正会計基準第20-3項ただし書きに定める経過的な取扱い及び「税効果会計に係る会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第28号 2022年10月28日。以下「2022年改正適用指針」という。)第65-2項(2)ただし書きに従っており、2022年改正会計基準が定める新たな会計方針を当会計期間の期首より適用しております。この結果、当会計期間の期首の利益剰余金が46,146千円増加するとともに、その他有価証券評価差額金の当期首残高が同額減少しております。

(追加情報)

(役員退職慰労金制度の廃止)

当社は、2024年6月26日開催の定時株主総会において、役員退職慰労金制度の廃止に伴い退職慰労金の打ち切り支給を決議いたしました。これに伴い、前期に計上していた「役員退職慰労引当金」を取り崩し打ち切り支給額の未払金11,975千円を固定負債の「長期未払金」として表示しております。

(未適用の会計基準等)

- ・「リースに関する会計基準」(企業会計基準第34号 2024年9月13日 企業会計基準委員会)
- ・「リースに関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第33号 2024年9月13日 企業会計基準委員会)

1. 概要

2016年1月に国際会計基準審議会(IASB)より国際財務報告基準(IFRS)第16号「リース」(以下「IFRS第16号」という。)が公表され、同年2月に米国財務会計基準審議会(FASB)よりFASB Accounting Standards Codification(FASBによる会計基準のコード化体系)のTopic 842「リース」(以下「Topic 842」という。)が公表されました。IFRS第16号及びTopic 842では、借手の会計処理に関して、主に費用配分の方法が異なるものの、原資産の引渡しによりリースの借手に支配が移転した使用権部分に係る資産(使用権資産)と当該移転に伴う負債(リース負債)を計上する使用権モデルにより、オペレーティング・リースも含むすべてのリースについて資産及び負債を計上することとされています。IFRS第16号及びTopic 842の公表により、我が国の会計基準とは、特に負債の認識において違いが生じることとなり、国際的な比較において議論となる可能性があります。

こうした状況への対応として、2024年9月13日に企業会計基準委員会により、リースに関する会計基準、企業会計基準適用指針、実務対応報告及び移管指針が公表されました。

2. 適用予定日

2028年3月期の期首から適用します。

3. 当該会計基準等の適用による影響

「リースに関する会計基準の適用指針」の運用による財務諸表に与える影響額については、現時点で評価中であります。

（貸借対照表関係）

1．有形固定資産の減価償却累計額は以下のとおりであります。

| | 前事業年度 (2024年3月31日) | 当事業年度 (2025年3月31日) |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 建物附属設備 | 350,825千円 | 363,224千円 |
| 車両 | 6,729 | 6,729 |
| 器具備品 | 463,698 | 472,611 |
| 計 | 821,253 | 842,565 |

（損益計算書関係）

1．各科目に含まれている関係会社に対するものは、以下のとおりであります。

| | 前事業年度 (2024年3月31日) | 当事業年度 (2025年3月31日) |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 受取配当金 | 42,264千円 | 20,664千円 |

2．固定資産除却損の内訳は以下のとおりであります。

| | 前事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日) | 当事業年度 (自 2024年4月1日 至 2025年3月31日) |
|--------|--|--|
| 器具備品 | 6,353 | 773 |
| ソフトウェア | 1,856 | - |
| 計 | 8,209 | 773 |

3．事故損失賠償金は、当社の事務処理誤り等により受託資産に生じた損失を当社が賠償したものであります。

(株主資本等変動計算書関係)

前事業年度（自2023年4月1日 至2024年3月31日）

1. 発行済株式の種類及び総数

| | 当事業年度期首 株式数 (千株) | 当事業年度 増加株式数 (千株) | 当事業年度 減少株式数 (千株) | 当事業年度末 株式数 (千株) |
|-------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| 発行済株式 | | | | |
| 普通株式 | 108 | - | - | 108 |
| 合計 | 108 | - | - | 108 |

2. 配当に関する事項

配当金支払額

2023年6月26日開催の定時株主総会決議による配当に関する事項

| | |
|----------|-------------|
| 株式の種類 | 普通株式 |
| 配当金の総額 | 8,038,816千円 |
| 配当の原資 | 利益剰余金 |
| 1株当たり配当額 | 74,126円 |
| 基準日 | 2023年3月31日 |
| 効力発生日 | 2023年6月26日 |

当事業年度（自2024年4月1日 至2025年3月31日）

1. 発行済株式の種類及び総数

| | 当事業年度期首 株式数 (千株) | 当事業年度 増加株式数 (千株) | 当事業年度 減少株式数 (千株) | 当事業年度末 株式数 (千株) |
|-------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| 発行済株式 | | | | |
| 普通株式 | 108 | - | - | 108 |
| 合計 | 108 | - | - | 108 |

2. 配当に関する事項

配当金支払額

2024年6月26日開催の定時株主総会決議による配当に関する事項

| | |
|----------|-------------|
| 株式の種類 | 普通株式 |
| 配当金の総額 | 8,497,226千円 |
| 配当の原資 | 利益剰余金 |
| 1株当たり配当額 | 78,353円 |
| 基準日 | 2024年3月31日 |
| 効力発生日 | 2024年6月26日 |

基準日が当事業年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌事業年度となるもの

2025年6月27日開催の定時株主総会において、以下のとおり決議することを予定しております。

| | |
|----------|--------------|
| 株式の種類 | 普通株式 |
| 配当金の総額 | 10,622,373千円 |
| 配当の原資 | 利益剰余金 |
| 1株当たり配当額 | 97,949円 |
| 基準日 | 2025年3月31日 |
| 効力発生日 | 2025年6月27日 |

（金融商品関係）

1．金融商品の状況に関する事項

当社は、自己勘定の資金運用にあたっては、資金運用規則に沿って、慎重な資金管理、資本金の保全、投機の回避に十分に留意しております。また、資金の管理にあたっては、投資信託委託会社としての業務により当社が受け入れる投資信託財産に属する金銭等との混同を来たさないよう、分離して行っております。

投資有価証券は主として地方債と自社設定投資信託であります。これらは金利の変動リスク及び市場価格の変動リスクに晒されております。自己資金運用に係るリスク管理等については、資金運用規則のほか資金運用リスク管理規程に従い、適切なリスク管理を図っております。

上記の自社設定投資信託の一部につきましてはデリバティブを用いてヘッジを行っております。デリバティブを用いたヘッジ取引につきましては、外貨建て資産の為替変動リスクを回避する目的で為替予約を使ってヘッジ会計を適用しております。ヘッジ会計の適用にあたっては、資金運用規則のほか資金運用リスク管理規程等に基づき、ヘッジ対象のリスクの種類及び選択したヘッジ手段を明確にし、また事前の有効性の確認、事後の有効性の検証を行う等、社内体制を整備して運用しております。ヘッジの有効性判定については資金運用リスク管理規程に基づき、主にヘッジ対象とヘッジ手段の時価変動を比較する比率分析によっております。

2．金融商品の時価等に関する事項

貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、以下のとおりであります。なお、時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品または市場価格のない株式等（注1）は次表に含まれておりません。また、短期間で決済されるため時価が簿価に近似する金融商品は、注記を省略しております。

前事業年度（2024年3月31日）

（単位：千円）

| | 貸借対照表 計上額 | 時価 | 差額 |
|---------------------|--------------|------------|--------|
| 有価証券及び投資有価証券 | | | |
| 満期保有目的の債券 | 28,036,676 | 27,975,611 | 61,065 |
| 其他有価証券 | 24,465,367 | 24,465,367 | - |
| 資産計 | 52,502,043 | 52,440,978 | 61,065 |
| デリバティブ取引（ ） | | | |
| ヘッジ会計が適用されて いるもの | 10,936 | 10,936 | - |
| デリバティブ取引計 | 10,936 | 10,936 | - |

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

当事業年度(2025年3月31日)

| | 貸借対照表 計上額 | 時価 | 差額 |
|---------------------|--------------|------------|---------|
| 有価証券及び投資有価証券 | | | |
| 満期保有目的の債券 | 32,793,713 | 32,360,235 | 433,478 |
| その他有価証券 | 20,823,699 | 20,823,699 | - |
| 資産計 | 53,617,412 | 53,183,934 | 433,478 |
| デリバティブ取引() | | | |
| ヘッジ会計が適用されて いるもの | 14,098 | 14,098 | - |
| デリバティブ取引計 | 14,098 | 14,098 | - |

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

(注1) 市場価格のない株式等

(単位：千円)

| 区分 | 前事業年度 (2024年3月31日) |
|--------|-----------------------|
| 関係会社株式 | 66,222 |

(単位：千円)

| 区分 | 当事業年度 (2025年3月31日) |
|--------|-----------------------|
| 関係会社株式 | 66,222 |

3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に係るインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産又は負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

(1) 時価をもって貸借対照表計上額とする金融商品
前事業年度(2024年3月31日)

| 区分 | 時価(千円) | | | |
|---------------------|-----------|------------|------|------------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 投資有価証券 其他有価証券 | 3,473,100 | 20,992,267 | - | 24,465,367 |
| デリバティブ取引() 為替予約 | - | 10,936 | - | 10,936 |
| 合計 | 3,473,100 | 20,981,331 | - | 24,454,430 |

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

当事業年度(2025年3月31日)

| 区分 | 時価(千円) | | | |
|---------------------|--------|------------|------|------------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 投資有価証券 其他有価証券 | - | 20,823,699 | - | 20,823,699 |
| デリバティブ取引() 為替予約 | - | 14,098 | - | 14,098 |
| 合計 | - | 20,837,797 | - | 20,837,797 |

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

(2) 時価をもって貸借対照表計上額としない金融商品
前事業年度(2024年3月31日)

| 区分 | 時価(千円) | | | |
|--------------------------------------|--------|------------|------|------------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 有価証券及び投資有価証券 満期保有目的の債券 国債・地方債等 | - | 27,975,611 | - | 27,975,611 |
| 合計 | - | 27,975,611 | - | 27,975,611 |

当事業年度(2025年3月31日)

| 区分 | 時価(千円) | | | |
|--------------------------------------|--------|------------|------|------------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 有価証券及び投資有価証券 満期保有目的の債券 国債・地方債等 | - | 32,360,235 | - | 32,360,235 |
| 合計 | - | 32,360,235 | - | 32,360,235 |

(注) 時価の算定に用いた評価技法および時価の算定に係るインプットの説明

有価証券及び投資有価証券

地方債は相場価格を用いて評価しております。当社が保有している地方債は、市場での取引頻度が低く、活発な市場における相場価格と認められないため、その時価をレベル2の時価に分類しております。

市場における取引価格が存在しない投資信託について、解約又は買戻請求に関して市場参加者からリスクの対価を求められるほどの重要な制限がない場合には基準価額を時価とし、レベル2の時価に分類しております。

デリバティブ取引

為替予約の時価は、為替レート等の観察可能なインプットを用いて割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

4. 金銭債権及び満期のある有価証券の決算日後の償還予定額
前事業年度(2024年3月31日)

| | 1年以内 (千円) | 1年超 5年以内 (千円) | 5年超 10年以内 (千円) | 10年超 (千円) |
|-------------------|--------------|---------------------|----------------------|--------------|
| 現金・預金 | 23,594,998 | - | - | - |
| 有価証券及び投資有価証券 | | | | |
| 満期保有目的の債券 | | | | |
| 国債・地方債等 | 4,950,000 | 23,050,000 | - | - |
| その他有価証券のうち満期があるもの | | | | |
| 国債・地方債等 | - | - | - | 3,000,000 |
| その他(注) | 8,363,707 | 9,339,165 | 2,160,208 | 928,678 |
| 合計 | 36,908,706 | 32,389,165 | 2,160,208 | 3,928,678 |

(注) 投資信託受益証券であります。

当事業年度(2025年3月31日)

| | 1年以内 (千円) | 1年超 5年以内 (千円) | 5年超 10年以内 (千円) | 10年超 (千円) |
|-------------------|--------------|---------------------|----------------------|--------------|
| 現金・預金 | 22,854,185 | - | - | - |
| 有価証券及び投資有価証券 | | | | |
| 満期保有目的の債券 | | | | |
| 国債・地方債等 | 8,570,000 | 24,280,000 | - | - |
| その他有価証券のうち満期があるもの | | | | |
| 国債・地方債等 | - | - | - | - |
| その他(注) | 2,735,734 | 16,137,863 | 1,020,217 | - |
| 合計 | 34,159,920 | 40,417,863 | 1,020,217 | - |

(注) 投資信託受益証券であります。

(有価証券関係)

1. 満期保有目的の債券

前事業年度（2024年3月31日）

| | 種類 | 貸借対照表計上額 (千円) | 時価 (千円) | 差額 (千円) |
|----------------------------|------------|------------------|------------|------------|
| 時価が貸借対照 表計上額を超えるもの | (1)国債・地方債等 | 1,094,587 | 1,098,374 | 3,786 |
| | (2)社債 | - | - | - |
| | (3)その他 | - | - | - |
| | 小計 | 1,094,587 | 1,098,374 | 3,786 |
| 時価が貸借対照 表計上額を超え ないもの | (1)国債・地方債等 | 26,942,089 | 26,877,237 | 64,852 |
| | (2)社債 | - | - | - |
| | (3)その他 | - | - | - |
| | 小計 | 26,942,089 | 26,877,237 | 64,852 |
| 合計 | | 28,036,676 | 27,975,611 | 61,065 |

当事業年度（2025年3月31日）

| | 種類 | 貸借対照表計上額 (千円) | 時価 (千円) | 差額 (千円) |
|----------------------------|------------|------------------|------------|------------|
| 時価が貸借対照 表計上額を超えるもの | (1)国債・地方債等 | 497,111 | 498,590 | 1,478 |
| | (2)社債 | - | - | - |
| | (3)その他 | - | - | - |
| | 小計 | 497,111 | 498,590 | 1,478 |
| 時価が貸借対照 表計上額を超え ないもの | (1)国債・地方債等 | 32,296,601 | 31,861,645 | 434,956 |
| | (2)社債 | - | - | - |
| | (3)その他 | - | - | - |
| | 小計 | 32,296,601 | 31,861,645 | 434,956 |
| 合計 | | 32,793,713 | 32,360,235 | 433,478 |

2. その他有価証券

前事業年度（2024年3月31日）

| | 種類 | 貸借対照表計上額 (千円) | 取得原価または 償却原価 (千円) | 差額 (千円) |
|-----------------------------|------------|------------------|-------------------------|------------|
| 貸借対照表計上額が取得原価または償却原価を超えるもの | (1)株式 | - | - | - |
| | (2)債券 | - | - | - |
| | 国債・地方債等 | 3,473,100 | 3,459,180 | 13,920 |
| | 社債 | - | - | - |
| | その他 | - | - | - |
| | (3)その他（注1） | 6,089,659 | 5,473,000 | 616,659 |
| | 小計 | 9,562,759 | 8,932,180 | 630,579 |
| 貸借対照表計上額が取得原価または償却原価を超えないもの | (1)株式 | - | - | - |
| | (2)債券 | - | - | - |
| | 国債・地方債等 | - | - | - |
| | 社債 | - | - | - |
| | その他 | - | - | - |
| | (3)その他（注1） | 14,902,608 | 16,307,000 | 1,404,391 |
| | 小計 | 14,902,608 | 16,307,000 | 1,404,391 |
| | 合計 | 24,465,367 | 25,239,180 | 773,812 |

（注1）投資信託受益証券等であります。

（注2）関係会社株式66,222千円は、市場価格がないことから、上表には記載しておりません。

当事業年度（2025年3月31日）

| | 種類 | 貸借対照表計上額 (千円) | 取得原価または 償却原価 (千円) | 差額 (千円) |
|-----------------------------|------------|------------------|-------------------------|------------|
| 貸借対照表計上額が取得原価または償却原価を超えるもの | (1)株式 | - | - | - |
| | (2)債券 | - | - | - |
| | 国債・地方債等 | - | - | - |
| | 社債 | - | - | - |
| | その他 | - | - | - |
| | (3)その他（注1） | 6,931,654 | 6,388,965 | 592,688 |
| | 小計 | 6,931,654 | 6,388,965 | 592,688 |
| 貸借対照表計上額が取得原価または償却原価を超えないもの | (1)株式 | - | - | - |
| | (2)債券 | - | - | - |
| | 国債・地方債等 | - | - | - |
| | 社債 | - | - | - |
| | その他 | - | - | - |
| | (3)その他（注1） | 13,892,045 | 15,089,000 | 1,196,954 |
| | 小計 | 13,892,045 | 15,089,000 | 1,196,954 |
| | 合計 | 20,823,699 | 21,427,965 | 604,265 |

（注1）投資信託受益証券等であります。

（注2）関係会社株式66,222千円は、市場価格がないことから、上表には記載しておりません。

3. 売却したその他有価証券

前事業年度（自2023年4月1日 至2024年3月31日）

| 種類 | 売却額（千円） | 売却益の合計（千円） | 売却損の合計（千円） |
|--------|-----------|------------|------------|
| (1)株式 | - | - | - |
| (2)債券 | - | - | - |
| (3)その他 | 2,529,777 | 220,932 | 5,154 |
| 合計 | 2,529,777 | 220,932 | 5,154 |

当事業年度（自2024年4月1日 至2025年3月31日）

| 種類 | 売却額（千円） | 売却益の合計（千円） | 売却損の合計（千円） |
|--------|-----------|------------|------------|
| (1)株式 | - | - | - |
| (2)債券 | 3,365,754 | - | 93,425 |
| (3)その他 | 5,959,412 | 182,453 | 94,075 |
| 合計 | 9,325,167 | 182,453 | 187,500 |

（デリバティブ取引関係）

1．ヘッジ会計が適用されていないデリバティブ取引

前事業年度（2024年3月31日）

該当事項はありません。

当事業年度（2025年3月31日）

該当事項はありません。

2．ヘッジ会計が適用されているデリバティブ取引

（1）通貨関連

前事業年度（2024年3月31日）

| ヘッジ会計の方法 | デリバティブ取引の種類等 | 主なヘッジ対象 | 契約額等（千円） | 契約額等のうち1年超（千円） | 時価（千円） |
|----------|-----------------|------------|----------|----------------|--------|
| 原則的処理方法 | 為替予約取引 米ドル売建 | 投資 有価証券 | 916,030 | - | 10,936 |
| 合計 | | | 916,030 | - | 10,936 |

（注1） 時価の算定方法 先物為替相場に基づき算定しております。

（注2） デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しており、合計で正味の債務となる項目については 示しております。

当事業年度（2025年3月31日）

| ヘッジ会計の方法 | デリバティブ取引の種類等 | 主なヘッジ対象 | 契約額等（千円） | 契約額等のうち1年超（千円） | 時価（千円） |
|----------|-----------------|------------|----------|----------------|--------|
| 原則的処理方法 | 為替予約取引 米ドル売建 | 投資 有価証券 | 668,354 | - | 14,098 |
| 合計 | | | 668,354 | - | 14,098 |

（注1） 時価の算定方法 先物為替相場に基づき算定しております。

（注2） デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しており、合計で正味の債務となる項目については 示しております。

（退職給付関係）

1．採用している退職給付制度の概要

当社は、確定給付型の制度である退職一時金制度と確定拠出型年金制度を採用しております。退職一時金制度については、年俸制適用者及び年俸制非適用者を制度の対象としております。受入出向者については、退職給付負担金を支払っており、損益計算書上の退職給付費用には当該金額が含まれております。

2．確定給付制度

（1）退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表（簡便法を適用した制度を除く）

| | 前事業年度 | | 当事業年度 | |
|--------------|-------|--------------|-------|--------------|
| | （自 | 2023年4月1日 | （自 | 2024年4月1日 |
| | 至 | 2024年3月31日） | 至 | 2025年3月31日） |
| 退職給付債務の期首残高 | | 2,226,246 千円 | | 2,284,401 千円 |
| 勤務費用 | | 295,775 | | 311,827 |
| 利息費用 | | 14,661 | | 19,553 |
| 数理計算上の差異の発生額 | | 16,051 | | 67,081 |
| 退職給付の支払額 | | 240,354 | | 251,223 |
| その他 | | 4,124 | | 851 |
| 退職給付債務の期末残高 | | 2,284,401 | | 2,298,329 |

（2）簡便法を適用した制度の、退職給付引当金の期首残高と期末残高の調整表

| | 前事業年度 | | 当事業年度 | |
|--------------|-------|-------------|-------|-------------|
| | （自 | 2023年4月1日 | （自 | 2024年4月1日 |
| | 至 | 2024年3月31日） | 至 | 2025年3月31日） |
| 退職給付引当金の期首残高 | | 162,914千円 | | 160,035千円 |
| 退職給付費用 | | 16,453 | | 17,740 |
| 退職給付の支払額 | | 15,208 | | 805 |
| その他 | | 4,124 | | 6,498 |
| 退職給付引当金の期末残高 | | 160,035 | | 183,469 |

(3) 退職給付債務の期末残高と貸借対照表に計上された退職給付引当金の調整表

| | 前事業年度 (2024年3月31日) | 当事業年度 (2025年3月31日) |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 非積立型制度の退職給付債務 | 2,444,436千円 | 2,481,798千円 |
| 未認識数理計算上の差異 | 29,875 | 94,417 |
| 貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | 2,474,312 | 2,576,216 |
| 退職給付引当金 | 2,474,312 | 2,576,216 |
| 貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | 2,474,312 | 2,576,216 |

(4) 退職給付費用

| | 前事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日) | 当事業年度 (自 2024年4月1日 至 2025年3月31日) |
|------------------|--|--|
| 簡便法で計算した退職給付費用 | 16,453千円 | 17,740千円 |
| 勤務費用 | 295,775 | 311,827 |
| 利息費用 | 14,661 | 19,553 |
| 数理計算上の差異の当期費用処理額 | 670 | 2,539 |
| 確定給付制度に係る退職給付費用 | 327,560 | 346,581 |

(5) 数理計算上の計算基礎に関する事項

主要な数理計算上の計算基礎(加重平均で表しております。)

| | 前事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日) | 当事業年度 (自 2024年4月1日 至 2025年3月31日) |
|-----|--|--|
| 割引率 | 0.88 % | 1.55 % |

3. 確定拠出制度

当社の確定拠出制度への要拠出額は、前事業年度において81,815千円、当事業年度において84,597千円であり、退職給付費用に計上しております。

(税効果会計関係)

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

| | 前事業年度 (2024年3月31日) | 当事業年度 (2025年3月31日) |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 繰延税金資産 | | |
| 賞与引当金 | 411,118 千円 | 427,205 千円 |
| 未払事業税 | 154,657 | 138,469 |
| 退職給付引当金 | 757,634 | 810,802 |
| 税務上の繰延資産償却超過額 | 1,901 | 1,670 |
| 役員退職慰労引当金 | 6,506 | - |
| 投資有価証券評価差額 | 459,720 | 414,969 |
| 減価償却超過額 | 1,035 | 1,066 |
| その他 | 203,947 | 179,936 |
| 小計 | 1,996,521 | 1,974,120 |
| 評価性引当額 | 7,242 | 7,558 |
| 繰延税金資産合計 | 1,989,278 | 1,966,562 |
| 繰延税金負債 | | |
| 特別分配金否認 | 15,934 | 21,837 |
| 投資有価証券評価差額 | 164,220 | 170,863 |
| 繰延税金負債合計 | 180,154 | 192,701 |
| 繰延税金資産(は負債)の純額 | 1,809,123 | 1,773,861 |

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差異の原因となった主要な項目別の内訳
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の差異が法定実効税率の100分の5以下であるため、注記を省略しております。

3. 法人税及び地方法人税の会計処理又はこれらに関する税効果会計の会計処理

当社は、日本生命保険相互会社を通算親会社として、グループ通算制度を適用しております。

これにより、法人税および地方法人税の会計処理またはこれらに関する税効果会計の会計処理は、「グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱い」（企業会計基準委員会実務対応報告第42号 2021年8月12日）に従っております。

4. 法人税等の税率の変更による繰延税金資産及び繰延税金負債の金額の修正

税法の改正に伴い、2026年4月1日に開始する事業年度以降に解消が見込まれる一時差異等に係る繰延税金資産及び繰延税金負債については、法定実効税率を30.62%から31.52%に変更し計算しております。この変更による財務諸表への影響は軽微であります。

(セグメント情報等)

[セグメント情報]

当社は、資産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。

[関連情報]

前事業年度（自2023年4月1日 至2024年3月31日）

1．サービスごとの情報

当社のサービス区分の決定方法は、損益計算書の営業収益の区分と同一であることから、サービスごとの営業収益の記載を省略しております。

2．地域ごとの情報

(1) 営業収益

当社は、本邦の外部顧客に対する営業収益に区分した金額が損益計算書の営業収益の90%を超えるため、記載を省略しております。

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

3．主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

| 顧客の名称または氏名 | 営業収益 |
|------------|-----------|
| 日本生命保険相互会社 | 6,138,470 |

当事業年度（自2024年4月1日 至2025年3月31日）

1．サービスごとの情報

当社のサービス区分の決定方法は、損益計算書の営業収益の区分と同一であることから、サービスごとの営業収益の記載を省略しております。

2．地域ごとの情報

(1) 営業収益

当社は、本邦の外部顧客に対する営業収益に区分した金額が損益計算書の営業収益の90%を超えるため、記載を省略しております。

(2) 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

3．主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

| 顧客の名称または氏名 | 営業収益 |
|------------|-----------|
| 日本生命保険相互会社 | 6,804,755 |

[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]

該当事項はありません。

[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]

該当事項はありません。

[報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報]

該当事項はありません。

（収益認識関係）

1．顧客との契約から生じる収益を分解した情報

顧客との契約から生じる収益を分解した情報は以下のとおりであります。

（単位：千円）

| 区分 | 前事業年度 （自 2023年4月1日 至2024年3月31日） | 当事業年度 （自 2024年4月1日 至2025年3月31日） |
|-----------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 営業収益 | | |
| 投資信託委託業務 | 29,505,710 | 31,456,939 |
| 投資運用業務（注） | 24,242,291 | 26,331,034 |
| 投資助言業務 | 1,181,976 | 1,238,881 |
| その他営業収益 | 11,333 | 10,956 |
| 計 | 54,941,312 | 59,037,813 |

（注）成功報酬は、損益計算書において運用受託報酬に含めて表示しております。

2．顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

（重要な会計方針）の「5．収益及び費用の計上基準」に記載の通りでございます。

（関連当事者との取引）

1．関連当事者との取引

財務諸表提出会社の親会社及び主要株主（会社等に限る。）等

前事業年度（自2023年4月1日 至2024年3月31日）

| 種類 | 会社等の名称 | 所在地 | 資本金又は出資金（百万円） | 事業の内容 | 議決権等の被所有割合 | 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） |
|-----|------------|-----------|---------------|-------|------------------|-------------------|--------|-------------|-----------|----------|-----------|
| | | | | | | 役員の兼任等 | 事業上の関係 | | | | |
| 親会社 | 日本生命保険相互会社 | 大阪府大阪市中央区 | 100,000 | 生命保険業 | (被所有) 直接 100.00% | 兼任有 出向有 転籍有 | 営業取引 | 運用受託報酬の受取 | 6,088,919 | 未収運用受託報酬 | 1,590,885 |
| | | | | | | | | 投資助言報酬の受取 | 117,195 | 未収投資助言報酬 | 11,015 |
| | | | | | | | | グループ通算に伴う支払 | 624,787 | その他未払金 | 624,787 |

当事業年度（自2024年4月1日 至2025年3月31日）

| 種類 | 会社等の名称 | 所在地 | 資本金又は出資金（百万円） | 事業の内容 | 議決権等の被所有割合 | 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） |
|-----|------------|-----------|---------------|-------|------------------|-------------------|--------|-------------|-----------|----------|-----------|
| | | | | | | 役員の兼任等 | 事業上の関係 | | | | |
| 親会社 | 日本生命保険相互会社 | 大阪府大阪市中央区 | 50,000 | 生命保険業 | (被所有) 直接 100.00% | 兼任有 出向有 転籍有 | 営業取引 | 運用受託報酬の受取 | 6,751,148 | 未収運用受託報酬 | 1,728,378 |
| | | | | | | | | 投資助言報酬の受取 | 117,115 | 未収投資助言報酬 | 10,644 |
| | | | | | | | | グループ通算に伴う支払 | 117,888 | その他未払金 | 117,888 |

（注）1．上記金額のうち、取引金額には消費税等が含まれておらず、期末残高には消費税等が含まれております。

2．取引条件及び取引条件の決定方針等

取引条件は第三者との取引価格を参考に、協議の上決定しております。

2．親会社に関する注記

親会社情報

日本生命保険相互会社（非上場）

(1株当たり情報)

| | 前事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日) | 当事業年度 (自 2024年4月1日 至 2025年3月31日) |
|--------------|--|--|
| 1株当たり純資産額 | 725,100円65銭 | 746,525円79銭 |
| 1株当たり当期純利益金額 | 97,940円47銭 | 97,948円4銭 |

- (注) 1. 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。
2. 1株当たり当期純利益金額の算定上の基礎は、以下のとおりであります。

| | 前事業年度 (自 2023年4月1日 至 2024年3月31日) | 当事業年度 (自 2024年4月1日 至 2025年3月31日) |
|--------------|--|--|
| 当期純利益 | 10,621,448千円 | 10,622,269千円 |
| 普通株主に帰属しない金額 | - | - |
| 普通株式に係る当期純利益 | 10,621,448千円 | 10,622,269千円 |
| 期中平均株式数 | 108千株 | 108千株 |

(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)

第31期中間会計期間末

(2025年9月30日現在)

| 資産の部 | |
|------------|------------|
| 流動資産 | |
| 現金・預金 | 14,129,455 |
| 有価証券 | 9,351,176 |
| 前払費用 | 907,956 |
| 未収委託者報酬 | 7,465,518 |
| 未収運用受託報酬 | 7,076,249 |
| 未収投資助言報酬 | 292,177 |
| その他 | 44,455 |
| 流動資産合計 | 39,266,989 |
| 固定資産 | |
| 有形固定資産 | 1 206,972 |
| 無形固定資産 | 4,074,588 |
| 投資その他の資産 | |
| 投資有価証券 | 43,178,554 |
| 関係会社株式 | 66,222 |
| 長期前払費用 | 4,036 |
| 差入保証金 | 351,738 |
| 繰延税金資産 | 1,458,945 |
| その他 | 25,022 |
| 投資その他の資産合計 | 45,084,520 |
| 固定資産合計 | 49,366,081 |
| 資産合計 | 88,633,070 |

負債の部

流動負債

| | | |
|----------|---|-------------------|
| 預り金 | | 62,344 |
| 未払収益分配金 | | 5,003 |
| 未払償還金 | | 111 |
| 未払手数料 | | 2,750,581 |
| 未払運用委託報酬 | | 2,635,690 |
| 未払投資助言報酬 | | 1,059,485 |
| その他未払金 | | 497,600 |
| 未払費用 | | 376,525 |
| 未払法人税等 | | 2,060,554 |
| 未払消費税等 | 2 | 350,797 |
| 前受投資助言報酬 | | 42,288 |
| 賞与引当金 | | 711,406 |
| その他 | | 24,243 |
| 流動負債合計 | | <u>10,576,633</u> |

固定負債

| | | |
|---------|--|------------------|
| 長期未払金 | | 14,171 |
| 退職給付引当金 | | 2,644,529 |
| 固定負債合計 | | <u>2,658,701</u> |

負債合計

| | | |
|--|--|-------------------|
| | | <u>13,235,335</u> |
|--|--|-------------------|

純資産の部

株主資本

| | | |
|---------|--|------------------|
| 資本金 | | 10,000,000 |
| 資本剰余金 | | |
| 資本準備金 | | 8,281,840 |
| 資本剰余金合計 | | <u>8,281,840</u> |

利益剰余金

| | | |
|----------|--|-------------------|
| 利益準備金 | | 139,807 |
| その他利益剰余金 | | |
| 配当準備積立金 | | 120,000 |
| 研究開発積立金 | | 70,000 |
| 別途積立金 | | 350,000 |
| 繰越利益剰余金 | | 56,905,495 |
| 利益剰余金合計 | | <u>57,585,302</u> |

株主資本合計

| | | |
|--|--|-------------------|
| | | <u>75,867,142</u> |
|--|--|-------------------|

評価・換算差額等

| | | |
|--------------|--|----------------|
| その他有価証券評価差額金 | | 249,152 |
| 繰延ヘッジ損益 | | 220,254 |
| 評価・換算差額等合計 | | <u>469,407</u> |

純資産合計

| | | |
|--|--|-------------------|
| | | <u>75,397,735</u> |
|--|--|-------------------|

負債・純資産合計

| | | |
|--|--|-------------------|
| | | <u>88,633,070</u> |
|--|--|-------------------|

(2)中間損益計算書

(単位：千円)

| 第31期中間会計期間 | |
|----------------------------|-------------------|
| (自 2025年4月1日 至 2025年9月30日) | |
| 営業収益 | |
| 委託者報酬 | 15,048,337 |
| 運用受託報酬 | 12,476,176 |
| 投資助言報酬 | 599,598 |
| その他営業収益 | 22,190 |
| 営業収益計 | <u>28,146,302</u> |
| 営業費用 | 14,006,345 |
| 一般管理費 | 1 7,126,448 |
| 営業利益 | <u>7,013,508</u> |
| 営業外収益 | 2 119,573 |
| 営業外費用 | 3 93,659 |
| 経常利益 | <u>7,039,422</u> |
| 特別利益 | 4 39,701 |
| 特別損失 | 5 85,619 |
| 税引前中間純利益 | <u>6,993,504</u> |
| 法人税、住民税及び事業税 | 1,914,639 |
| 法人税等調整額 | 210,695 |
| 法人税等合計 | <u>2,125,334</u> |
| 中間純利益 | <u>4,868,169</u> |

(3)中間株主資本等変動計算書

第31期中間会計期間(自 2025年4月1日 至 2025年9月30日)

(単位：千円)

| | 株主資本 | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|------------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | 利益剰余金 | | | | | | 株主資本 合計 |
| | | 資本準備金 | 資本剰余金 合計 | 利益準備 金 | その他利益剰余金 | | | | 利益剰余金 合計 | |
| | | | | | 配当準備 積立金 | 研究開発 積立金 | 別途積立 金 | 繰越利益 剰余金 | | |
| 当期首残高 | 10,000,000 | 8,281,840 | 8,281,840 | 139,807 | 120,000 | 70,000 | 350,000 | 62,659,698 | 63,339,505 | 81,621,345 |
| 当中間期変動額 | | | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | - | - | - | - | - | - | - | 10,622,373 | 10,622,373 | 10,622,373 |
| 中間純利益 | - | - | - | - | - | - | - | 4,868,169 | 4,868,169 | 4,868,169 |
| 株主資本以外の項目の当中間期変動額（純額） | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 当中間期変動額合計 | - | - | - | - | - | - | - | 5,754,203 | 5,754,203 | 5,754,203 |
| 当中間期末残高 | 10,000,000 | 8,281,840 | 8,281,840 | 139,807 | 120,000 | 70,000 | 350,000 | 56,905,495 | 57,585,302 | 75,867,142 |

| | 評価・換算差額等 | | | 純資産 合計 |
|-----------------------|------------------|-------------|----------------|------------|
| | その他有価証券 評価差額金 | 繰延ヘッジ 損益 | 評価・換算差 額等合計 | |
| 当期首残高 | 400,087 | 262,029 | 662,116 | 80,959,229 |
| 当中間期変動額 | | | | |
| 剰余金の配当 | - | - | - | 10,622,373 |
| 中間純利益 | - | - | - | 4,868,169 |
| 株主資本以外の項目の当中間期変動額（純額） | 150,934 | 41,774 | 192,708 | 192,708 |
| 当中間期変動額合計 | 150,934 | 41,774 | 192,708 | 5,561,494 |
| 当中間期末残高 | 249,152 | 220,254 | 469,407 | 75,397,735 |

注記事項

(重要な会計方針)

| 項目 | 第31期中間会計期間 (自 2025年4月1日 至 2025年9月30日) |
|-------------------------|---|
| 1. 有価証券の評価基準及び評価方法 | <p>満期保有目的の債券 償却原価法（定額法）によっております。</p> <p>その他有価証券 中間会計期間末日の市場価格等に基づく時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）によっております。</p> <p>関係会社株式 移動平均法に基づく原価法によっております。</p> |
| 2. デリバティブ取引等の評価基準及び評価方法 | <p>デリバティブ取引の評価は時価法によっております。</p> |
| 3. 固定資産の減価償却の方法 | <p>有形固定資産 定率法（ただし、2016年4月1日以後に取得した建物附属設備については定額法）によっております。なお、主な耐用年数は、建物附属設備3～18年、車両6年、器具備品2～20年であります。</p> <p>無形固定資産 定額法によっております。なお、自社利用のソフトウェアについては社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法によっております。</p> |
| 4. 引当金の計上基準 | <p>賞与引当金 従業員への賞与の支給に充てるため、当中間会計期間末在籍者に対する支給見込額のうち当中間会計期間の負担額を計上しております。</p> <p>退職給付引当金 従業員への退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務の見込額に基づき、当中間会計期間末において発生していると認められる額を計上しております。退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当該事業年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。数理計算上の差異は、各事業年度の発生時における平均残存勤務期間以内の一定の年数（5年）による定額法により按分した額を、それぞれ発生の翌事業年度から費用処理しております。</p> <p>なお、受入出向者については、退職給付負担金を出向元に支払っているため、退職給付引当金は計上しておりません。</p> |

| | |
|-------------------------|--|
| 5．収益及び費用の計上基準 | <p>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。</p> <p>投資信託委託業務 投資信託委託業務においては、投資信託契約に基づき信託財産の運用指図等を行っております。 当該契約については、運用期間にわたり履行義務が充足されるため、履行義務を充足するにつれて一定の期間にわたり収益を認識しております。</p> <p>投資運用業務 投資運用業務においては、投資一任契約に基づき、顧客資産を一任して運用指図等を行っております。 当該契約については、運用期間にわたり履行義務が充足されるため、履行義務を充足するにつれて一定の期間にわたり収益を認識しています。</p> <p>投資助言業務 投資助言業務においては、投資助言契約に基づき、運用に関する投資判断の助言等を行っております。 当該契約については、契約期間にわたり履行義務が充足されるため、履行義務を充足するにつれて一定の期間にわたり収益を認識しています。</p> |
| 6．外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算基準 | <p>外貨建金銭債権債務は、中間会計期間末日の直物が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。</p> |
| 7．ヘッジ会計の方法 | <p>ヘッジ会計の方法 繰延ヘッジ処理によっております。</p> <p>ヘッジ手段とヘッジ対象 ヘッジ会計を適用したヘッジ手段とヘッジ対象は以下の通りであります。</p> <p>ヘッジ手段・・・為替予約 ヘッジ対象・・・自己資金を投資している投資有価証券</p> <p>ヘッジ方針 ヘッジ指定については、ヘッジ取引日、ヘッジ対象とリスクの種類、ヘッジ手段、ヘッジ割合、ヘッジを意図する期間を、原則として個々取引毎に行います。</p> <p>ヘッジ有効性評価の方法 ヘッジの有効性の判定については、リスク管理方針に基づき、主にヘッジ対象とヘッジ手段の時価変動を比較する比率分析によっております。</p> |
| 8．グループ通算制度の適用 | <p>当社は日本生命保険相互会社を通算親会社とするグループ通算制度を適用しており、当制度を前提とした会計処理を行っております。</p> |

（未適用の会計基準等）

- ・「リースに関する会計基準」（企業会計基準第34号 2024年9月13日 企業会計基準委員会）
- ・「リースに関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第33号 2024年9月13日 企業会計基準委員会）

1．概要

2016年1月に国際会計基準審議会（IASB）より国際財務報告基準（IFRS）第16号「リース」（以下「IFRS第16号」という。）が公表され、同年2月に米国財務会計基準審議会（FASB）よりFASB Accounting Standards Codification（FASBによる会計基準のコード化体系）のTopic 842「リース」（以下「Topic 842」という。）が公表されました。IFRS第16号及びTopic 842では、借手の会計処理に関して、主に費用配分の方法が異なるものの、原資産の引渡しによりリースの借手に支配が移転した使用権部分に係る資産（使用権資産）と当該移転に伴う負債（リース負債）を計上する使用権モデルにより、オペレーティング・リースも含むすべてのリースについて資産及び負債を計上することとされています。IFRS第16号及びTopic 842の公表により、我が国の会計基準とは、特に負債の認識において違いが生じることとなり、国際的な比較において議論となる可能性がありました。

こうした状況への対応として、2024年9月13日に企業会計基準委員会により、リースに関する会計基準、企業会計基準適用指針、実務対応報告及び移管指針が公表されました。

2．適用予定日

2028年3月期の期首から適用します。

3．当該会計基準等の適用による影響

「リースに関する会計基準の適用指針」の運用による財務諸表に与える影響額については、現時点で評価中であります。

(中間貸借対照表関係)

| 第31期中間会計期間末 (2025年9月30日現在) | |
|---|-----------|
| 1 . 有形固定資産の減価償却累計額 | 816,268千円 |
| 2 . 消費税等の取扱い 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)

| 第31期中間会計期間 (自 2025年4月1日 至 2025年9月30日) | |
|---|-----------|
| 1 . 減価償却の実施額 | |
| 有形固定資産 | 17,960千円 |
| 無形固定資産 | 557,478千円 |
| 2 . 営業外収益のうち主要なもの | |
| 有価証券利息 | 55,107千円 |
| 受取配当金 | 46,172千円 |
| 3 . 営業外費用のうち主要なもの | |
| 為替差損 | 18,299千円 |
| 金融派生商品費用 | 71,687千円 |
| 4 . 特別利益のうち主要なもの | |
| 投資有価証券売却益 | 39,580千円 |
| 5 . 特別損失のうち主要なもの | |
| 投資有価証券売却損 | 11,610千円 |
| 投資有価証券償還損 | 64,287千円 |

(中間株主資本等変動計算書関係)

第31期中間会計期間
(自 2025年4月1日
至 2025年9月30日)

1. 発行済株式の種類及び総数

| | 当事業年度期首 株式数(千株) | 当中間会計期間増加 株式数(千株) | 当中間会計期間減少 株式数(千株) | 当中間会計期間末 株式数(千株) |
|-------|--------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 発行済株式 | | | | |
| 普通株式 | 108 | - | - | 108 |
| 合計 | 108 | - | - | 108 |

2. 配当に関する事項

配当金支払額

| (決議) | 株式の種類 | 配当金の総額 (千円) | 1株当たり 配当額 (円) | 基準日 | 効力発生日 |
|----------------------|-------|----------------|---------------------|------------|------------|
| 2025年6月27日 定時株主総会 | 普通株式 | 10,622,373 | 97,949 | 2025年3月31日 | 2025年6月27日 |

（金融商品関係）

第31期中間会計期間末（2025年9月30日現在）

1．金融商品の時価等に関する事項

中間貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、以下のとおりであります。

なお、市場価格のない株式等（注1）は次表に含まれておりません。また、短期間で決済されるため時価が簿価に近似する金融商品は、注記を省略しております。

（単位：千円）

| | 中間貸借対照表 計上額 | 時価 | 差額 |
|----------------------|----------------|------------|---------|
| 有価証券 | | | |
| 満期保有目的の債券 | 9,351,176 | 9,321,930 | 29,246 |
| その他有価証券 | - | - | - |
| 投資有価証券 | | | |
| 満期保有目的の債券 | 20,746,511 | 20,394,602 | 351,909 |
| その他有価証券 | 22,432,042 | 22,432,042 | - |
| デリバティブ取引 () | | | |
| ヘッジ会計が適用され ていないもの | - | - | - |
| ヘッジ会計が適用され ているもの | 5,121 | 5,121 | - |

()デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しており、合計で正味の債務となる項目については 〇 で示しております。

（注1）市場価格のない株式等

関係会社株式（中間貸借対照表計上額66,222千円）は、市場価格のない株式等と認められるため、上表に記載しておりません。

2．金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に係るインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産又は負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

(1) 時価をもって中間貸借対照表計上額とする金融商品
第31期中間会計期間末(2025年9月30日現在)

| 区分 | 時価(千円) | | | |
|-------------|--------|------------|------|------------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 投資有価証券 | | | | |
| 其他有価証券 | - | 22,432,042 | - | 22,432,042 |
| デリバティブ取引() | | | | |
| 為替予約 | - | 5,121 | - | 5,121 |
| 合計 | - | 22,426,921 | - | 22,426,921 |

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

(2) 時価をもって中間貸借対照表計上額としない金融商品
第31期中間会計期間末(2025年9月30日現在)

| 区分 | 時価(千円) | | | |
|--------------|--------|------------|------|------------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 有価証券及び投資有価証券 | | | | |
| 満期保有目的の債券 | | | | |
| 国債・地方債等 | - | 29,716,532 | - | 29,716,532 |
| 合計 | - | 29,716,532 | - | 29,716,532 |

(注) 時価の算定に用いた評価技法および時価の算定に係るインプットの説明

有価証券及び投資有価証券

地方債は相場価格を用いて評価しております。当社が保有している地方債は、市場での取引頻度が低く、活発な市場における相場価格と認められないため、その時価をレベル2の時価に分類しております。

市場における取引価格が存在しない投資信託について、解約又は買戻請求に関して市場参加者からリスクの対価を求められるほどの重要な制限がない場合には基準価額を時価とし、レベル2の時価に分類しております。

デリバティブ取引

為替予約の時価は、為替レート等の観察可能なインプットを用いて割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

(有価証券関係)

第31期中間会計期間末（2025年9月30日現在）

1. 満期保有目的の債券

| | 種類 | 中間貸借対照表 計上額 (千円) | 時価 (千円) | 差額 (千円) |
|------------------------------|------------|------------------------|------------|------------|
| 時価が中間貸借 対照表計上額を 超えるもの | (1)国債・地方債等 | - | - | - |
| | (2)社債 | - | - | - |
| | (3)その他 | - | - | - |
| | 小計 | - | - | - |
| 時価が中間貸借 対照表計上額を 超えないもの | (1)国債・地方債等 | 30,097,687 | 29,716,532 | 381,155 |
| | (2)社債 | - | - | - |
| | (3)その他 | - | - | - |
| | 小計 | 30,097,687 | 29,716,532 | 381,155 |
| 合計 | | 30,097,687 | 29,716,532 | 381,155 |

2. その他有価証券

| | 種類 | 取得原価または 償却原価 (千円) | 中間貸借対照表 計上額 (千円) | 差額 (千円) |
|---|-----------|-------------------------|------------------------|------------|
| 中間貸借対照表 計上額が取得原 価または償却原 価を超えるもの | (1)株式 | - | - | - |
| | (2)債券 | | | |
| | 国債・地方債等 | - | - | - |
| | 社債 | - | - | - |
| | その他 | - | - | - |
| | (3)その他(注) | 8,665,965 | 9,449,601 | 783,635 |
| 小計 | | 8,665,965 | 9,449,601 | 783,635 |
| 中間貸借対照表 計上額が取得原 価または償却原 価を超えないも の | (1)株式 | - | - | - |
| | (2)債券 | | | |
| | 国債・地方債等 | - | - | - |
| | 社債 | - | - | - |
| | その他 | - | - | - |
| | (3)その他(注) | 14,132,000 | 12,982,441 | 1,149,558 |
| 小計 | | 14,132,000 | 12,982,441 | 1,149,558 |
| 合計 | | 22,797,965 | 22,432,042 | 365,922 |

(注) 投資信託受益証券等であります。

（デリバティブ取引関係）

1．ヘッジ会計が適用されていないデリバティブ取引

第31期中間会計期間末（2025年9月30日現在）

該当事項はありません。

2．ヘッジ会計が適用されているデリバティブ取引

（1）通貨関連

第31期中間会計期間末（2025年9月30日現在）

| ヘッジ会計の方法 | デリバティブ取引の種類等 | 主なヘッジ対象 | 契約額等（千円） | 契約額等のうち1年超（千円） | 時価（千円） |
|----------|-----------------|---------|----------|----------------|--------|
| 原則的処理方法 | 為替予約取引 米ドル売建 | 投資有価証券 | 560,533 | - | 5,121 |
| 合計 | | | 560,533 | - | 5,121 |

（注1）時価の算定方法 先物為替相場に基づき算定しております。

（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以下のとおりであります。

| 区分 | 第31期中間会計期間 （自 2025年4月1日 至 2025年9月30日） |
|----------|---|
| 営業収益 | |
| 投資信託委託業務 | 15,048,337千円 |
| 投資運用業務 | 12,476,176千円 |
| 投資助言業務 | 599,598千円 |
| その他 | 22,190千円 |
| 計 | 28,146,302千円 |

（セグメント情報等）

[セグメント情報]

第31期中間会計期間（自 2025年4月1日 至 2025年9月30日）

当社は、資産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。

[関連情報]

第31期中間会計期間（自 2025年4月1日 至 2025年9月30日）

1．サービスごとの情報

当社のサービス区分の決定方法は、損益計算書の営業収益の区分と同一であることから、サービスごとの営業収益の記載を省略しております。

2．地域ごとの情報

（1）営業収益

当社は、本邦の外部顧客に対する営業収益に区分した金額が中間損益計算書の営業収益の90%を超えるため、記載を省略しております。

（2）有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

3. 主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

| 顧客の名称または氏名 | 営業収益 |
|------------|-----------|
| 日本生命保険相互会社 | 3,537,309 |

[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]

第31期中間会計期間（自 2025年4月1日 至 2025年9月30日）

該当事項はありません。

[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]

第31期中間会計期間（自 2025年4月1日 至 2025年9月30日）

該当事項はありません。

[報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報]

第31期中間会計期間（自 2025年4月1日 至 2025年9月30日）

該当事項はありません。

(1株当たり情報)

| | 第31期中間会計期間 (自 2025年4月1日 至 2025年9月30日) |
|--------------|---|
| 1株当たり純資産額 | 695,243円20銭 |
| 1株当たり中間純利益金額 | 44,889円43銭 |

(注) 1. 潜在株式調整後1株当たり中間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。

2. 1株当たり中間純利益金額の算定上の基礎は以下のとおりであります。

| | |
|----------------|--------------------|
| 中間純利益金額 | 4,868,169千円 |
| 普通株主に帰属しない金額 | - |
| 普通株式に係る中間純利益金額 | <u>4,868,169千円</u> |
| 期中平均株式数 | 108千株 |

(重要な後発事象)

第31期中間会計期間（自 2025年4月1日 至 2025年9月30日）

該当事項はありません。

第2【その他の関係法人の概況】

<訂正前>

1【名称、資本金の額及び事業の内容】**(1) 受託会社****a. 名称**

三菱UFJ信託銀行株式会社

b. 資本金の額

2024年3月末現在、324,279百万円

c. 事業の内容

銀行法に基づき監督官庁の免許を受けて銀行業を営むとともに、金融機関の信託業務の兼営等に関する法律（兼営法）に基づき監督官庁の認可を受けて信託業務を営んでいます。

(参考) 再信託受託会社の概況**a. 名称**

日本マスタートラスト信託銀行株式会社

b. 資本金の額

2024年3月末現在、10,000百万円

c. 事業の内容

銀行法に基づき銀行業を営むとともに、金融機関の信託業務の兼営等に関する法律に基づき信託業務を営んでいます。

(2) 販売会社

(資本金の額：2024年3月末現在)

| a. 名称 | b. 資本金の額 (単位：百万円) | c. 事業の内容 |
|-------------|----------------------|-------------------------------|
| 株式会社スマートプラス | 100 | 金融商品取引法に定める第一種金融商品取引業を営んでいます。 |

2【関係業務の概要】**(1) 受託会社**

信託財産の保管・管理・計算、外国証券を保管・管理する外国の保管銀行への指図・連絡等を行います。

(2) 販売会社

証券投資信託の募集の取扱いおよび販売を行い、一部解約に関する事務、一部解約金・収益分配金・償還金の支払いに関する事務等を代行します。

3【資本関係】

該当事項ありません。

<訂正後>

1【名称、資本金の額及び事業の内容】**(1) 受託会社****a. 名称**

三菱UFJ信託銀行株式会社

b. 資本金の額

2025年3月末現在、324,279百万円

c. 事業の内容

銀行法に基づき監督官庁の免許を受けて銀行業を営むとともに、金融機関の信託業務の兼営等に関する法律（兼営法）に基づき監督官庁の認可を受けて信託業務を営んでいます。

(参考) 再信託受託会社の概況**a. 名称**

日本マスタートラスト信託銀行株式会社

b. 資本金の額

2025年3月末現在、10,000百万円

c. 事業の内容

銀行法に基づき銀行業を営むとともに、金融機関の信託業務の兼営等に関する法律に基づき信託業務を営んでいます。

(2) 販売会社

(資本金の額：2025年3月末現在)

| a. 名称 | b. 資本金の額 (単位：百万円) | c. 事業の内容 |
|-------------|----------------------|-------------------------------|
| 株式会社スマートプラス | 100 | 金融商品取引法に定める第一種金融商品取引業を営んでいます。 |

2【関係業務の概要】

(1) 受託会社

信託財産の保管・管理・計算、外国証券を保管・管理する外国の保管銀行への指図・連絡等を行います。

(2) 販売会社

証券投資信託の募集の取扱いおよび販売を行い、一部解約に関する事務、一部解約金・収益分配金・償還金の支払いに関する事務等を代行します。

3【資本関係】

該当事項はありません。

独立監査人の監査報告書

2026年3月6日

ニッセイアセットマネジメント株式会社

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 公認会計士 百瀬和政
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、「ファンドの経理状況」に掲げられているFWニッセイゴールドファンドの2025年7月22日から2025年12月10日までの計算期間の財務諸表、すなわち、貸借対照表、損益及び剰余金計算書、注記表並びに附属明細表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、FWニッセイゴールドファンドの2025年12月10日現在の信託財産の状態及び同日をもって終了する計算期間の損益の状況を、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、ニッセイ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、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、有価証券報告書及び有価証券届出書（訂正有価証券届出書を含む。）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。経営者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。

当監査法人の財務諸表に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

財務諸表監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

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。

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、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。
- ・ 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、経営者に対して、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

ニッセイ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

- 1．上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社（ニッセイアセットマネジメント株式会社）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おりません。

[次へ](#)

独立監査人の監査報告書

2025年5月30日

ニッセイアセットマネジメント株式会社

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 大 竹 新

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 鈴木 健 嗣

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」に掲げられているニッセイアセットマネジメント株式会社の2024年4月1日から2025年3月31日までの第30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、ニッセイアセットマネジメント株式会社の2025年3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並びに監査役及び監査役会の責任

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。

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、監査役及び監査役会に対して、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。

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

- 1．上記は監査報告書の原本に記載された事項を電子化したものであり、その原本は当社（ニッセイアセットマネジメント株式会社）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おりません。

[次へ](#)

独立監査人の中間監査報告書

2025年11月28日

ニッセイアセットマネジメント株式会社

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 山口 圭 介指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 鈴木 健 嗣

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」に掲げられているニッセイアセットマネジメント株式会社の2025年4月1日から2026年3月31日までの第31期事業年度の中間会計期間（2025年4月1日から2025年9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、ニッセイアセットマネジメント株式会社の2025年9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（2025年4月1日から2025年9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（社会的影響度の高い事業体の財務諸表監査に適用される規定を含む。）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並びに監査役及び監査役会の責任

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、継続企業的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。

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、継続企業的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。継続企業的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、監査役及び監査役会に対して、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。

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

1. 上記の中間監査報告書の原本は当社（ニッセイアセットマネジメント株式会社）が別途保管しております。
2. X B R L データは中間監査の対象には含まれておりません。