

一般社団法人 投資信託協会
会長 殿

(商号又は名称) ラッセル・インベストメント株式会社
(代表者) 代表取締役社長兼 CEO
ジョン・アール・ムーア

正会員の財務状況等に関する届出書

当社の財務状況等に係る会計監査が終了いたしましたので、貴協会の定款の施行に関する規則
第 10 条第 1 項第 17 号イの規定に基づき、下記のとおり報告いたします。

1 【委託会社等の概況】

(1) 資本金の額

2024年2月末現在の委託会社の資本金の額：490百万円
委託会社が発行する株式総数：40,000株
発行済株式総数：34,090株
直近5ヵ年における主な資本の額の増減：該当事項はありません。

(2) 会社の機構

① 会社の意思決定機構

経営の意思決定機関として取締役会を置きます。取締役会は、取締役および執行役員の職務の執行を監督し、会社の業務執行上重要な事項を決定します。その決議は、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行われます。取締役会は、原則として、代表取締役社長が招集し、議長となります。

取締役の任期は、選任後2年以内に終了する事業年度のうち最終のものに関する定時株主総会終結のときまでとし、欠員の補欠として、または増員により選任された取締役の任期は、前任者の残存期間と同一とします。

代表取締役は、取締役会の決議によって選定します。代表取締役の中から、社長を選定します。代表取締役社長は、委託会社を代表し、全般の業務執行について指揮統括します。

更に、委託会社の業務執行にかかる重要事項を審議する機関として経営委員会、会社が持つリスクを一元的に監視、監督し、法令等遵守態勢を確立するための諮問機関としてリスク管理・コンプライアンス委員会を置きます。

② 投資運用の意思決定機構

投資方針の企画・立案は、マルチ・マネージャー運用（運用スタイルの異なる複数の外部委託先運用会社（投資助言会社を含みます。）を組み合わせる運用）の場合は、運用部が

ラッセル・インベストメント グループからの助言等に基づいて行い、その他の場合は、運用部が行います。

投資方針については、代表取締役社長兼CEO、運用部長およびジェネラル・カウンセルを含む議決権を有する委員と、議決権を有しない準委員で構成される投資政策・運用委員会によって審議、決定されます。

同委員会は投資政策・運用委員会規程に基づき、原則月に一度、資産評価・運用状況、運用ガイドライン遵守状況等について報告を受けるとともに、その検証を行っています。

※上記の体制等は2024年2月末現在のものであり、今後変更される場合があります。

2 【事業の内容及び営業の概況】

委託会社は、投信法に定める投資信託委託会社であり、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第二種金融商品取引業および投資助言業務等を行っています。

2024年2月末現在、委託会社の運用する証券投資信託（親投資信託は除きます。）は以下のとおりです。

| 種 類 | 本 数 | 純資産総額 |
|------------|-----|---------------------|
| 追加型株式投資信託 | 30本 | 212, 153, 854, 806円 |
| 単位型株式投資信託 | 0本 | 0円 |
| 追加型公社債投資信託 | 0本 | 0円 |
| 単位型公社債投資信託 | 0本 | 0円 |
| 合 計 | 30本 | 212, 153, 854, 806円 |

3 【委託会社等の経理状況】

1. 委託会社の財務諸表は、「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。）並びに同規則第2条の規定により、「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）に基づいて作成しております。

なお、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. 委託会社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第26期事業年度（自2023年1月1日 至 2023年12月31日）の財務諸表について、PwC Japan有限責任監査法人による監査を受けております。

財務諸表

(1) 【貸借対照表】

(単位：千円)

| | |
|-----------------|-----------------|
| 第25期 | 第26期 |
| (2022年12月31日現在) | (2023年12月31日現在) |

資産の部

流動資産

| | | | |
|----------|----|-----------|-----------|
| 預金 | | 1,234,739 | 2,352,886 |
| 前払費用 | | 47,298 | 25,942 |
| 未収委託者報酬 | | 311,111 | 340,826 |
| 未収運用受託報酬 | | 1,681,977 | 1,623,297 |
| 未収投資助言報酬 | | 204,377 | 202,177 |
| 未収入金 | ※2 | 29,542 | - |
| 未収還付法人税等 | | 75,446 | - |
| その他流動資産 | | 87,544 | 97,472 |
| 流動資産合計 | | 3,672,038 | 4,642,603 |

固定資産

有形固定資産

| | | | |
|----------|----|---------|---------|
| 建物付属設備 | | 144,253 | 123,021 |
| 器具備品 | | 38,720 | 34,300 |
| 有形固定資産合計 | ※1 | 182,973 | 157,322 |

無形固定資産

| | | | |
|----------|--|-----|-----|
| ソフトウェア | | 181 | 136 |
| 無形固定資産合計 | | 181 | 136 |

投資その他の資産

| | | | |
|------------|--|---------|---------|
| 長期差入保証金 | | 138,086 | 138,106 |
| 繰延税金資産 | | - | 38,022 |
| 投資その他の資産合計 | | 138,086 | 176,128 |

固定資産合計

| | | | |
|--------|--|---------|---------|
| 固定資産合計 | | 321,241 | 333,586 |
|--------|--|---------|---------|

資産合計

| | | | |
|------|--|-----------|-----------|
| 資産合計 | | 3,993,279 | 4,976,190 |
|------|--|-----------|-----------|

(単位：千円)

第25期
(2022年12月31日現在)

第26期
(2023年12月31日現在)

負債の部

| | | |
|----------|-----------|-----------|
| 流動負債 | | |
| 預り金 | 31,887 | 31,112 |
| 未払金 | | |
| 未払手数料 | 59,972 | 73,479 |
| 未払委託調査費 | 673,472 | 619,648 |
| 未払委託計算費 | 6,409 | 6,964 |
| その他未払金 | 417,542 | 727,878 |
| 未払金合計 | 1,157,397 | 1,427,970 |
| 未払費用 | 58,745 | 83,058 |
| 未払消費税等 | 9,727 | 339,337 |
| 未払法人税等 | - | 72,130 |
| 前受金 | 59,277 | 57,857 |
| 賞与引当金 | 357,102 | 376,568 |
| リース債務 | 3,240 | 1,620 |
| 流動負債合計 | 1,677,378 | 2,389,656 |
| 固定負債 | | |
| 資産除去債務 | 43,517 | 49,821 |
| 長期未払金 | 1,001,162 | 1,013,800 |
| 長期未払費用 | 16,930 | 17,714 |
| 長期リース債務 | 1,620 | - |
| 固定負債合計 | 1,063,229 | 1,081,335 |
| 負債合計 | 2,740,607 | 3,470,992 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 490,000 | 490,000 |
| 資本剰余金 | | |
| 資本準備金 | 13,685 | 13,685 |
| 資本剰余金合計 | 13,685 | 13,685 |
| 利益剰余金 | | |
| 利益準備金 | 108,814 | 108,814 |
| その他利益剰余金 | | |
| 繰越利益剰余金 | 640,171 | 892,697 |
| 利益剰余金合計 | 748,985 | 1,001,511 |

| | | |
|---------|-----------|-----------|
| 株主資本合計 | 1,252,671 | 1,505,197 |
| 純資産合計 | 1,252,671 | 1,505,197 |
| 負債純資産合計 | 3,993,279 | 4,976,190 |

(2) 【損益計算書】

(単位：千円)

| | 第25期 (自 2022年 1月 1日 至 2022年12月31日) | 第26期 (自 2023年 1月 1日 至 2023年12月31日) |
|---------|--|--|
| 営業収益 | | |
| 委託者報酬 | 1,165,693 | 1,287,240 |
| 運用受託報酬 | 6,756,109 | 8,714,947 |
| 投資助言報酬 | 550,180 | 556,402 |
| その他収益 | 464,378 | 476,132 |
| 営業収益合計 | 8,936,362 | 11,034,722 |
| 営業費用 | | |
| 支払手数料 | 237,223 | 283,332 |
| 広告宣伝費 | 710 | 1,570 |
| 調査費 | | |
| 委託調査費 | 5,479,578 | 7,104,581 |
| 図書費 | 1,245 | 1,416 |
| 調査費合計 | 5,480,823 | 7,105,998 |
| 委託計算費 | 70,290 | 72,844 |
| 業務委託費 | 358,126 | 373,668 |
| 営業雑経費 | | |
| 通信費 | 6,852 | 6,232 |
| 印刷費 | 7,974 | 7,889 |
| 協会費 | 10,676 | 10,664 |
| 営業雑経費合計 | 25,503 | 24,786 |
| 営業費用合計 | 6,172,676 | 7,862,200 |
| 一般管理費 | | |

| | | |
|------------------------|-----------|-----------|
| 給料 | | |
| 役員報酬 | 46,419 | 38,211 |
| 給料・手当 | 1,119,120 | 1,105,538 |
| 賞与 | 6,393 | 3,018 |
| 賞与引当金繰入額 | 357,102 | 376,568 |
| 給料合計 | 1,529,034 | 1,523,337 |
| 福利厚生費 | 172,748 | 170,060 |
| 交際費 | 2,393 | 7,847 |
| 寄付金 | 690 | 355 |
| 旅費交通費 | 6,159 | 14,477 |
| 租税公課 | 20,014 | 26,380 |
| 不動産賃借料 | 163,321 | 163,321 |
| 退職給付費用 | 170,819 | 157,168 |
| 消耗器具備品費 | 429,816 | 532,877 |
| 修繕費 | 3,634 | 5,551 |
| 水道光熱費 | 4,577 | 6,251 |
| 会議費用 | 1,351 | 1,217 |
| 固定資産減価償却費 | 35,215 | 36,152 |
| 諸経費 | 133,009 | 135,936 |
| 一般管理費合計 | 2,672,788 | 2,780,935 |
| 営業利益又は営業損失 (△) | 90,898 | 391,586 |
| 営業外収益 | | |
| 受取利息 | 14 | 47 |
| その他営業外収益 | 2,517 | 3,578 |
| 営業外収益合計 | 2,532 | 3,626 |
| 営業外費用 | | |
| 為替差損 | 118,086 | 70,887 |
| 営業外費用合計 | 118,086 | 70,887 |
| 経常利益又は経常損失 (△) | △ 24,655 | 324,325 |
| 特別損失 | | |
| 割増退職金 | 58,399 | 53,875 |
| 特別損失合計 | 58,399 | 53,875 |
| 税引前当期純利益又は税引前当期純損失 (△) | △ 83,054 | 270,449 |

| | | |
|------------------|----------|----------|
| 法人税、住民税及び事業税 | 225 | 55,945 |
| 法人税等調整額 | - | △ 38,022 |
| 法人税等合計 | 225 | 17,923 |
| 当期純利益又は当期純損失 (△) | △ 83,280 | 252,526 |

(3) 【株主資本等変動計算書】

(単位:千円)

| 第25期 (自 2022年 1月 1日 至 2022年12月31日) | | | | | | | | | |
|--|---------|-----------|--------------|-------------|-----------|-----------------------------|-------------|------------|-----------|
| | 株主資本 | | | | | | | | 純資産合計 |
| | 資本金 | 資本剰余金 | | | 利益剰余金 | | | 株主資本 合計 | |
| | | 資本 準備金 | その他 資本剰余金 | 資本剰余金 合計 | 利益 準備金 | その他 利益剰余金 繰越 利益剰余金 | 利益剰余金 合計 | | |
| 当期首残高 | 490,000 | 13,685 | - | 13,685 | 108,814 | 973,451 | 1,082,265 | 1,585,951 | 1,585,951 |
| 当期変動額 | | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | - | - | - | - | - | △ 250,000 | △ 250,000 | △ 250,000 | △ 250,000 |
| 当期純利益又は 当期純損失 (△) | - | - | - | - | - | △ 83,280 | △ 83,280 | △ 83,280 | △ 83,280 |
| 株主資本以外の項目の 当期変動額 (純額) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 当期変動額合計 | - | - | - | - | - | △ 333,280 | △ 333,280 | △ 333,280 | △ 333,280 |
| 当期末残高 | 490,000 | 13,685 | - | 13,685 | 108,814 | 640,171 | 748,985 | 1,252,671 | 1,252,671 |

(単位:千円)

| 第26期 (自 2023年 1月 1日 至 2023年12月31日) | | | | | | | | | |
|--|------|-------|-----|-------|-------|-----|-------|-------|------------|
| | 株主資本 | | | | | | | 純資産合計 | |
| | 資本金 | 資本剰余金 | | | 利益剰余金 | | | | 株主資本 合計 |
| | | 資本 | その他 | 資本剰余金 | 利益 | その他 | 利益剰余金 | | |

| | | 準備金 | 資本剰余金 | 合計 | 準備金 | 利益剰余金 | 合計 | | |
|--------------------------|---------|--------|-------|--------|---------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| | | | | | | 繰越 利益剰余金 | | | |
| 当期首残高 | 490,000 | 13,685 | - | 13,685 | 108,814 | 640,171 | 748,985 | 1,252,671 | 1,252,671 |
| 当期変動額 | | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 当期純利益又は 当期純損失 (△) | - | - | - | - | - | 252,526 | 252,526 | 252,526 | 252,526 |
| 株主資本以外の項目の 当期変動額 (純額) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 当期変動額合計 | - | - | - | - | - | 252,526 | 252,526 | 252,526 | 252,526 |
| 当期末残高 | 490,000 | 13,685 | - | 13,685 | 108,814 | 892,697 | 1,001,511 | 1,505,197 | 1,505,197 |

注記事項

(重要な会計方針)

| | |
|--------------------------|---|
| 1. 有価証券の評価基準及び評価方法 | 該当事項はありません。 |
| 2. 固定資産の減価償却の方法 | (1) 有形固定資産 (リース資産を除く) 定額法を採用しております。 (2) 無形固定資産 (リース資産を除く) 定額法を採用しております。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) に基づいております。 |
| 3. 外貨建の資産及び負債の本邦通貨への換算基準 | 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。 |
| 4. 収益及び費用の計上基準 | 当社は、資産運用サービスから (1) 委託者報酬、(2) 運用受託報酬、(3) 投資助言報酬、並びに (4) その他収益を稼得しております。 (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、日々の純資産総額に対する一定割合として認識され、確定した報酬を受取ります。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、運用期間にわたり収益として認識しております。 |

| | |
|--|--|
| <p>5. 引当金の計上基準</p> <p>6. リース取引の処理方法</p> <p>7. その他財務諸表作成のための基礎となる事項</p> | <p>(2) 運用受託報酬</p> <p>運用受託報酬は、契約で定められた報酬に基づき、確定した報酬を受取ります。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、運用期間にわたり収益として認識しております。運用受託報酬には成功報酬が含まれる場合があります。成功報酬は、対象となる特定のベンチマークまたはその他のパフォーマンス目標を上回る超過運用益に対する一定割合として認識されます。当該報酬が確定する際に、それまでに計上された収益の著しい減額が発生しない可能性が高い部分に限り、収益として認識しております。</p> <p>(3) 投資助言報酬</p> <p>投資助言報酬は、契約で定められた報酬に基づき、確定した報酬を受取ります。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、契約期間にわたり収益として認識しております。</p> <p>(4) その他収益</p> <p>その他収益は、当社のグループ会社等との契約に基づき認識され、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、契約期間にわたり収益として認識しております。</p> <p>賞与引当金</p> <p>従業員に対し支給する賞与の支出に充てるため、賞与支給見込額の当事業年度負担額を計上しております。</p> <p>リース資産</p> <p>リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。</p> <p>グループ通算制度の適用</p> <p>グループ通算制度を適用しております。</p> |
|--|--|

(重要な会計上の見積り)

| <p>第25期</p> <p>2022年12月31日現在</p> | <p>第26期</p> <p>2023年12月31日現在</p> |
|--|----------------------------------|
| <p>当事業年度の財務諸表の作成にあたって行った会計上の見積りが当事業年度の翌事業年度の財務諸表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。</p> | <p>同左</p> |

(貸借対照表関係)

| 第25期 2022年12月31日現在 | | 第26期 2023年12月31日現在 | |
|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| *1 有形固定資産の減価償却累計額 | | *1 有形固定資産の減価償却累計額 | |
| 建物付属設備 | 54,592千円 | 建物付属設備 | 79,554千円 |
| 器具備品 | 39,199千円 | 器具備品 | 50,344千円 |
| *2 関係会社項目 | | | |
| 未収入金 | 29,542千円 | | |

(損益計算書関係)

| 第25期 自 2022年 1月 1日 至 2022年12月31日 | 第26期 自 2023年 1月 1日 至 2023年12月31日 |
|--|--|
| 該当事項はありません。 | 同左 |

(株主資本等変動計算書関係)

| 第25期 自 2022年 1月 1日 至 2022年12月31日 | | | | | 第26期 自 2023年 1月 1日 至 2023年12月31日 | | | | |
|--|-------------------|--------------------|----------------|-------------------|--|-------------------|--------------------|----------------|-------------------|
| 1. 発行済株式の種類及び総数に関する事項 | | | | | 1. 発行済株式の種類及び総数に関する事項 | | | | |
| 株式の 種類 | 当期首 株式数 (株) | 当期増加 株式数 (株) | 当期減少株式数 (株) | 当期末 株式数 (株) | 株式の 種類 | 当期首 株式数 (株) | 当期増加 株式数 (株) | 当期減少株式数 (株) | 当期末 株式数 (株) |
| 発行済 株式 | | | | | 発行済 株式 | | | | |
| 普通株式 | 34,090 | - | - | 34,090 | 普通株式 | 34,090 | - | - | 34,090 |
| 合計 | 34,090 | - | - | 34,090 | 合計 | 34,090 | - | - | 34,090 |
| 2. 配当に関する事項 | | | | | 2. 配当に関する事項 | | | | |
| (1) 配当金支払額 | | | | | (1) 配当金支払額 | | | | |
| 決議 | 株式の 種類 | 配当金 の総額 | 1株当たりの 配当額 | 基準日 | 効力 発生日 | 該当事項はありません。 | | | |

| | | | | | |
|---|----------|---------------|--|-----------------|---------------|
| 2022年 3月29日 株主総会 | 普通 株式 | 250,000 千円 | 7,333.52円 | 2021年 12月31日 | 2022年 4月4日 |
| (2) 基準日が当期に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌期となるもの 該当事項はありません。 | | | (2) 基準日が当期に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌期となるもの 同左 | | |

(リース取引関係)

| | |
|--|--|
| 第25期 自 2022年 1月 1日 至 2022年12月31日 | 第26期 自 2023年 1月 1日 至 2023年12月31日 |
| 注記すべきリース取引を行っていないため、該当事項はありません。 | 同左 |

(金融商品関係)

| | |
|--|--|
| 第25期 2022年12月31日現在 | 第26期 2023年12月31日現在 |
| 1. 金融商品の状況に関する事項 | |
| (1) 金融商品に対する取組方針 当社は、資金運用については預金等に限定し、また、必要な資金についてはグループ会社より調達しております。デリバティブに該当する事項はありません。 | |
| (2) 金融商品の内容及びそのリスク並びにリスク管理体制 当社が保有する金融資産は、主として預金、国内の取引先に対する未収委託者報酬、未収運用受託報酬及び未収投資助言報酬であり、取引先の契約不履行によってもたらされる信用リスクに晒されております。当該リスクに関しては、ファイナンス&コーポレート・サービス部において取引先ごとの期日管理及び残高管理を行う体制としております。 未払金及び未払消費税等は、短期間で決済されております。未払金には、外貨建てのものが含まれており、為替変動リスクに晒されております。当該リスクに関しては、ファイナンス&コーポレート・サービス部においてリスク管理及び残高管理を行う体制としております。 | |
| 2. 金融商品の時価等に関する事項 預金、未収委託者報酬、未収運用受託報酬、未収投資助言報 | 2. 金融商品の時価等に関する事項 預金、未収委託者報酬、未収運用受託報酬、未払金及び未払 |

| | |
|---|---|
| <p>酬及び未払金は、短期間で決済されるため、時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。</p> | <p>消費税等は、短期間で決済されるため、時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。</p> |
| <p>3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項</p> <p>2022年12月31日現在、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。</p> | <p>3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項</p> <p>2023年12月31日現在、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。</p> |

(有価証券関係)

| <p>第25期</p> <p>2022年12月31日現在</p> | <p>第26期</p> <p>2023年12月31日現在</p> |
|--|-------------------------------------|
| <p>1. その他有価証券で時価のあるもの</p> <p>該当事項はありません。</p> | <p>1. その他有価証券で時価のあるもの</p> <p>同左</p> |
| <p>2. 当期中に売却したその他有価証券</p> <p>注記すべき有価証券の売却取引を行っていないため、該当事項はありません。</p> | <p>2. 当期中に売却したその他有価証券</p> <p>同左</p> |

(デリバティブ取引関係)

| <p>第25期</p> <p>2022年12月31日現在</p> | <p>第26期</p> <p>2023年12月31日現在</p> |
|----------------------------------|----------------------------------|
| <p>該当事項はありません。</p> | <p>同左</p> |

(退職給付関係)

| <p>第25期</p> <p>2022年12月31日現在</p> | <p>第26期</p> <p>2023年12月31日現在</p> |
|---|-------------------------------------|
| <p>1. 採用している退職給付制度の概要</p> <p>退職一時金規程に基づく退職一時金制度と企業型年金規約に基づく確定拠出年金制度を採用しております。なお当社が有する退職一時金制度は、簡便法により長期未払金及び退職給付費用を計上しております。</p> | <p>1. 採用している退職給付制度の概要</p> <p>同左</p> |
| <p>2. 退職一時金制度 (単位：千円)</p> | <p>2. 退職一時金制度 (単位：千円)</p> |

| | | | |
|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| (1) 長期未払金の当期首残高と当期末残高の調整表 | | (1) 長期未払金の当期首残高と当期末残高の調整表 | |
| 長期未払金の当期首残高 | 960,625 | 長期未払金の当期首残高 | 1,001,162 |
| 退職給付費用 | 112,646 | 退職給付費用 | 110,661 |
| 退職給付の支払額等 | △ 72,109 | 退職給付の支払額等 | △ 98,022 |
| 長期未払金の当期末残高 | <u>1,001,162</u> | 長期未払金の当期末残高 | <u>1,013,800</u> |
| (2) 退職給付費用 (単位：千円) | | (2) 退職給付費用 (単位：千円) | |
| 簡便法で計算した退職給付費用 | 112,646 | 簡便法で計算した退職給付費用 | 110,661 |
| 3. 確定拠出制度 (単位：千円) | | 3. 確定拠出制度 (単位：千円) | |
| 確定拠出制度への要拠出額 | 48,602 | 確定拠出制度への要拠出額 | 47,895 |

(ストック・オプション等関係)

| 第25期 自 2022年 1月 1日 至 2022年12月31日 | 第26期 自 2023年 1月 1日 至 2023年12月31日 |
|--|--|
| 該当事項はありません。 | 同左 |

(税効果会計関係)

| 第25期 2022年12月31日現在 | 第26期 2023年12月31日現在 |
|---|---|
| 1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別内訳 (単位：千円) | 1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別内訳 (単位：千円) |
| 繰延税金資産 | 繰延税金資産 |
| 税務上の繰越欠損金 | 税務上の繰越欠損金 |
| 111,691 | 56,359 |
| 未払費用 | 未払費用 |
| 213,598 | 197,882 |
| 賞与引当金 | 賞与引当金 |
| 109,344 | 115,305 |
| 資産除去債務 | 資産除去債務 |
| 7,500 | 10,697 |
| 長期未払金 | 長期未払金 |
| 306,555 | 310,425 |
| 長期未払費用 | 長期未払費用 |
| 5,184 | 5,424 |

| | | | |
|--|-----------|---|-----------|
| その他 | 2,532 | その他 | 17,993 |
| 繰延税金資産合計 | 756,407 | 繰延税金資産合計 | 714,087 |
| 評価性引当額 | △ 756,407 | 評価性引当額 | △ 676,065 |
| 繰延税金資産の純額 | - | 繰延税金資産の純額 | 38,022 |
| 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な項目別の内訳 | | 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な項目別の内訳 | |
| 法定実効税率 | 30.62% | 法定実効税率 | 30.62% |
| (調整) | | (調整) | |
| 交際費等永久に損金に算入されない項目 | △16.69% | 交際費等永久に損金に算入されない項目 | 5.05% |
| 住民税均等割 | △0.20% | 住民税均等割 | 0.06% |
| 評価性引当額の増減 | △13.90% | 評価性引当額の増減 | △27.30% |
| その他 | △0.10% | その他 | △2.33% |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | △0.27% | 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | 6.09% |
| | | 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、当事業年度から、グループ通算制度を適用しております。また、「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」(実務対応報告第42号2021年8月12日)に従って、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並びに開示を行っております。 | |

(資産除去債務関係)

| 第25期 2022年12月31日現在 | 第26期 2023年12月31日現在 |
|---|-----------------------|
| 資産除去債務のうち貸借対照表に計上しているもの | |
| 1. 当該資産除去債務の概要 | |
| 建物の不動産賃貸借契約に伴う原状回復義務等であります。 | |
| 2. 当該資産除去債務の金額の算定方法 | |
| 物件ごとに使用見込期間を見積り、割引率は使用見込期間に応じた割引率を使用して資産除去債務の金額を計算しております。 | |

| 3. 当該資産除去債務の総額の増減 | (単位：千円) | 3. 当該資産除去債務の総額の増減 | (単位：千円) |
|--|---------|-------------------|---------|
| 当期首残高 | 41,239 | 当期首残高 | 43,517 |
| 時の経過による調整額 | 2,277 | 時の経過による調整額 | 2,573 |
| 当期末残高 | 43,517 | 見積りの変更による増加額 | 3,730 |
| | | 当期末残高 | 49,821 |
| <p>当事業年度において資産除去債務に係る契約の更新があり、使用見込期間が延長し、また、資産の除去時点において必要とされる除去費用が、固定資産取得時における見積額を大幅に超過する見込みであることが明らかになりました。したがって、契約変更時の見積り期間、割引率で資産除去債務を見積り直し、新たな見積額と変更前の資産除去債務残高との調整額として3,730千円加算しております。</p> | | | |

(収益認識関係)

| 第25期 | | | | | |
|--|-----------|-----------|---------|---------|-----------|
| 自 2022年 1月 1日 | | | | | |
| 至 2022年12月31日 | | | | | |
| 1. 顧客との契約から生じる収益を分析した情報 | | | | | |
| (単位：千円) | | | | | |
| | 委託者報酬 | 運用受託報酬 | 投資助言報酬 | その他収益 | 合計 |
| 運用報酬 | 1,165,693 | 6,756,109 | 550,180 | 464,378 | 8,936,362 |
| 成功報酬 | - | - | - | - | - |
| 合計 | 1,165,693 | 6,756,109 | 550,180 | 464,378 | 8,936,362 |
| 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) 4. 収益及び費用の計上基準に記載のとおりであります。 | | | | | |
| 3. 顧客との契約に基づく履行義務の充足と当該契約から生じるキャッシュ・フローとの関係並びに当事業年度において存在する顧客との契約から当事業年度の末日後に認識すると見込まれる収益の金額及び時期に関する情報 | | | | | |
| 重要性が乏しいため、記載を省略しております。 | | | | | |

| |
|--|
| |
|--|

| | | | | | |
|---|-----------|-----------|---------|---------|------------|
| <p>第26期</p> <p>自 2023年 1月 1日</p> <p>至 2023年12月31日</p> | | | | | |
| <p>1. 顧客との契約から生じる収益を分析した情報</p> <p style="text-align: right;">(単位：千円)</p> | | | | | |
| | 委託者報酬 | 運用受託報酬 | 投資助言報酬 | その他収益 | 合計 |
| 運用報酬 | 1,287,240 | 8,437,457 | 556,402 | 476,132 | 10,757,233 |
| 成功報酬 | - | 277,489 | - | - | 277,489 |
| 合計 | 1,287,240 | 8,714,947 | 556,402 | 476,132 | 11,034,722 |
| <p>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</p> <p>(重要な会計方針) 4. 収益及び費用の計上基準に記載のとおりであります。</p> <p>3. 顧客との契約に基づく履行義務の充足と当該契約から生じるキャッシュ・フローとの関係並びに当事業年度において存在する顧客との契約から当事業年度の末日後に認識すると見込まれる収益の金額及び時期に関する情報</p> <p>重要性が乏しいため、記載を省略しております。</p> | | | | | |

(セグメント情報等)

| | |
|---|--|
| <p>第25期</p> <p>自 2022年 1月 1日</p> <p>至 2022年12月31日</p> | |
| 1. セグメント情報 | <p>当社は「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り、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）を行っております。また「金融商品取引法」に定める投資助言・代理業、第二種金融商品取引業を行っております。上記の他に、資産運用に関する情報提供及びコンサルティング業務を行っております。当社は投資運用業、投資助言・代理業、第二種金融商品取引業及びこれらの附帯業務並びに資産運用に関する情報提供及びコンサルティング業務を集約した単一セグメントを報告セグメントとしております。</p> <p>従いまして、開示対象となるセグメントはありませんので、記載を省略しております。</p> |
| 2. 関連情報 | |
| (1) 製品及びサービスごとの情報 | |
| | (単位：千円) |

| | 投資信託業 | 投資一任業 | 投資助言業 | その他 | 合計 |
|----------------|-----------|-----------|---------|---------|-----------|
| 外部顧客への 営業収益 | 1,165,693 | 6,756,109 | 550,180 | 464,378 | 8,936,362 |

(2) 地域ごとの情報

① 営業収益

本邦の外部顧客への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、地域ごとの営業収益の記載を省略しております。

② 有形固定資産

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金額の90%を超えるため、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

(単位：千円)

| 顧客の名称又は氏名 | 営業収益 | 関連するセグメント |
|-----------|-----------|-------------|
| A 社 (※) | 5,132,006 | 投資一任業・投資助言業 |
| B 社 (※) | 930,773 | 投資一任業・投資助言業 |

(※) A 社及びB 社との間で守秘義務契約を負っているため、社名の公表は控えております。

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

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

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

該当事項はありません。

第26期

自 2023年 1月 1日

至 2023年12月31日

1. セグメント情報

当社は「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り、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）を行っております。また「金融商品取引法」に定める投資助言・代理業、第二種金融商品取引業を行っております。上記の他に、資産運用に関する情報提供及びコンサルティング

グ業務を行っております。当社は投資運用業、投資助言・代理業、第二種金融商品取引業及びこれらの附帯業務並びに資産運用に関する情報提供及びコンサルティング業務を集約した単一セグメントを報告セグメントとしております。

従いまして、開示対象となるセグメントはありませんので、記載を省略しております。

2. 関連情報

(1) 製品及びサービスごとの情報

(単位：千円)

| | 投資信託業 | 投資一任業 | 投資助言業 | その他 | 合計 |
|----------------|-----------|-----------|---------|---------|------------|
| 外部顧客への 営業収益 | 1,287,240 | 8,714,947 | 556,402 | 476,132 | 11,034,722 |

(2) 地域ごとの情報

① 営業収益

本邦の外部顧客への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、地域ごとの営業収益の記載を省略しております。

② 有形固定資産

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金額の90%を超えるため、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

(単位：千円)

| 顧客の名称又は氏名 | 営業収益 | 関連するセグメント |
|-----------|-----------|-------------|
| A社(※) | 7,373,732 | 投資一任業・投資助言業 |

(※) A社との間で守秘義務契約を負っているため、社名の公表は控えております。

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

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

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

該当事項はありません。

(関連当事者情報)

第25期（自2022年1月1日 至2022年12月31日）

1. 関連当事者との取引

兄弟会社等

| 種類 | 会社等の名称 | 所在地 | 資本金 又は 出資金 | 事業の 内容 | 議決権等 の被所有 割合 | 関係内容 | | 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 | | | | |
| 親会社の 子会社 | Russell Investments Group, LLC | アメリカ合衆国, ワシントン州 シアトル市 | - | コーポ レート サポート | なし | 兼任 0人 | 業務委託 契約の 締結 | グループ会 社間取引の 資金決済 | 724,500 | 未払金 | 229,612 |
| 親会社の 子会社 | Russell Investments Implementation Services, LLC | アメリカ合衆国, ワシントン州 シアトル市 | - | 運用執行 サービス | なし | 兼任 0人 | 業務委託 契約の 締結 | 委託調査費 | 1,959,589 | 未払金 | 146,049 |

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注)Russell Investments Implementation Services, LLC と、直接、資金決済を行っております。
なお、取引の内容については、グループ会社との間で合理的な基準により決定しております。

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

Russell Investments Japan Holdco 合同会社（非上場）

Russell Investments Group, Ltd.（非上場）

TA Associates Management, L.P.（非上場）

Reverence Capital Partners, L.P.（非上場）

(2) 重要な関連会社

該当事項はありません。

第26期（自2023年1月1日 至2023年12月31日）

1. 関連当事者との取引

兄弟会社等

| 種類 | 会社等の名称 | 所在地 | 資本金 又は 出資金 | 事業の 内容 | 議決権等 の被所有 割合 | 関係内容 | | 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 | | | | |
| 親会社の | Russell | アメリカ合衆国, | - | コーポ | なし | 兼任 | 業務委託 | グループ会 | 823,415 | 未払金 | 494,997 |

| | | | | | | | | | | | |
|-------------|--|-----------------------------|---|--------------|----|----------|---------------|---------------|-----------|-----|---------|
| 子会社 | Investments Group, LLC | ワシントン州 シアトル市 | | レート サポート | | 0人 | 契約の締結 | 社間取引の 資金決済 | | | |
| 親会社の 子会社 | Russell Investments Implementation Services, LLC | アメリカ合衆国, ワシントン州 シアトル市 | - | 運用執行 サービス | なし | 兼任 0人 | 業務委託 契約の締結 | 委託調査費 | 1,631,387 | 未払金 | 120,828 |

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注)Russell Investments Implementation Services, LLC と、直接、資金決済を行っております。
なお、取引の内容については、グループ会社との間で合理的な基準により決定しております。

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

Russell Investments Japan Holdco 合同会社（非上場）
Russell Investments Group, Ltd.（非上場）
TA Associates Management, L.P.（非上場）
Reverence Capital Partners, L.P.（非上場）

(2) 重要な関連会社

該当事項はありません。

(1株当たり情報)

| | 第25期 自 2022年 1月 1日 至 2022年12月31日 | 第26期 自 2023年 1月 1日 至 2023年12月31日 |
|---|--|---|
| 1株当たり純資産額 | 36,746.00円 | 1株当たり純資産額 44,153.64円 |
| 1株当たり当期純損失 | 2,442.96円 | 1株当たり当期純利益 7,407.64円 |
| 損益計算書上の当期純損失 | 83,280千円 | 損益計算書上の当期純利益 252,526千円 |
| 1株当たり当期純損失の算定に用いられた普通 株式に関する当期純損失 | 83,280千円 | 1株当たり当期純利益の算定に用いられた普通 株式に関する当期純利益 252,526千円 |
| 差額 | - | 差額 - |
| 期中平均株式数 | | 期中平均株式数 |
| 普通株式 | 34,090株 | 普通株式 34,090株 |
| なお、潜在株式調整後1株当たり当期純損失については、潜 在株式が存在しないため記載していません。 | | なお、潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜 在株式が存在しないため記載していません。 |

(重要な後発事象)

| 第25期 自 2022年 1月 1日 至 2022年12月31日 | 第26期 自 2023年 1月 1日 至 2023年12月31日 |
|--|--|
| 該当事項はありません。 | 同左 |

独立監査人の監査報告書

2024年3月22日

ラッセル・インベストメント株式会社

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

鶴田光夫

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」に掲げられているラッセル・インベストメント株式会社の2023年1月1日から2023年12月31日までの第26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、ラッセル・インベストメント株式会社の2023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。

| | |
|---------|---------------|
| 公開日 | 2024年4月15日 |
| 作成基準日 | 2024年3月22日 |
| 本店所在地 | 東京都港区虎ノ門1-3-1 |
| お問い合わせ先 | 法務・コンプライアンス部 |