

2020 年 7 月 31 日

一般社団法人 投資信託協会
会長 松谷 博司 殿

(商号又は名称) TORANOTEC 投信投資顧問株式会社
(代表者) 代表取締役社長 小山 卓也 ㊞

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 (2020 年 6 月末日現在)

| | |
|-------------|-----------|
| 現在の資本金の額 | 5億9,430万円 |
| 会社が発行する株式総数 | 100,000株 |
| 発行済株式総数 | 23,372株 |

直近 5 ヶ年における主な資本の額の増減：

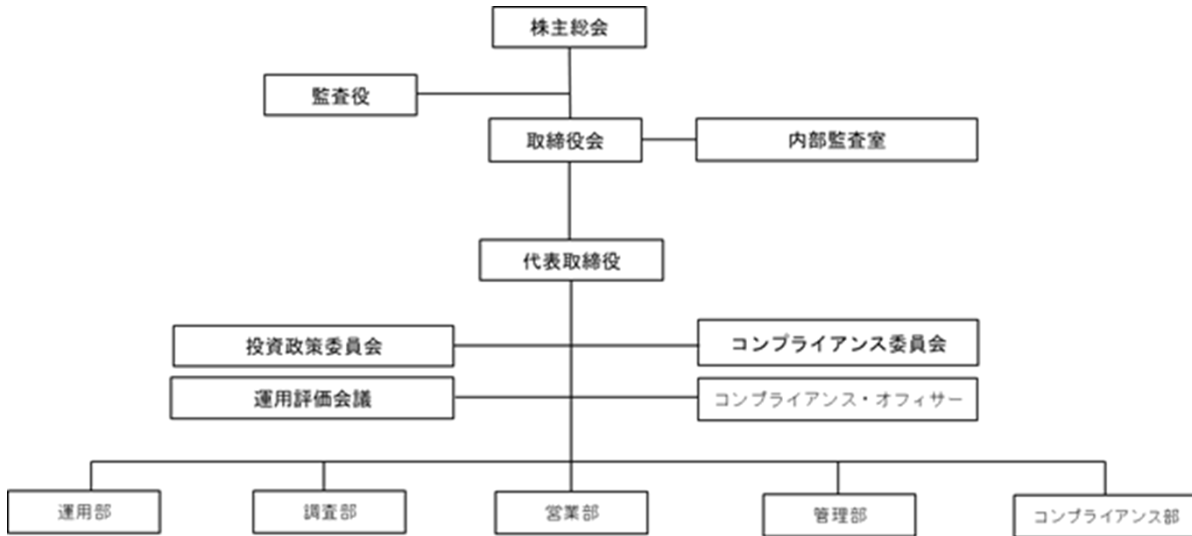
| | | |
|-------------|-----|-------------|
| 2015年 3月31日 | 資本金 | 557百万円に増資 |
| 2015年 6月25日 | 資本金 | 562百万円に増資 |
| 2015年 9月30日 | 資本金 | 567百万円に増資 |
| 2015年12月25日 | 資本金 | 574.5百万円に増資 |
| 2016年 7月21日 | 資本金 | 582百万円に増資 |
| 2016年10月28日 | 資本金 | 594.3百万円に増資 |

(2) 委託会社の機構 (本書提出日現在)

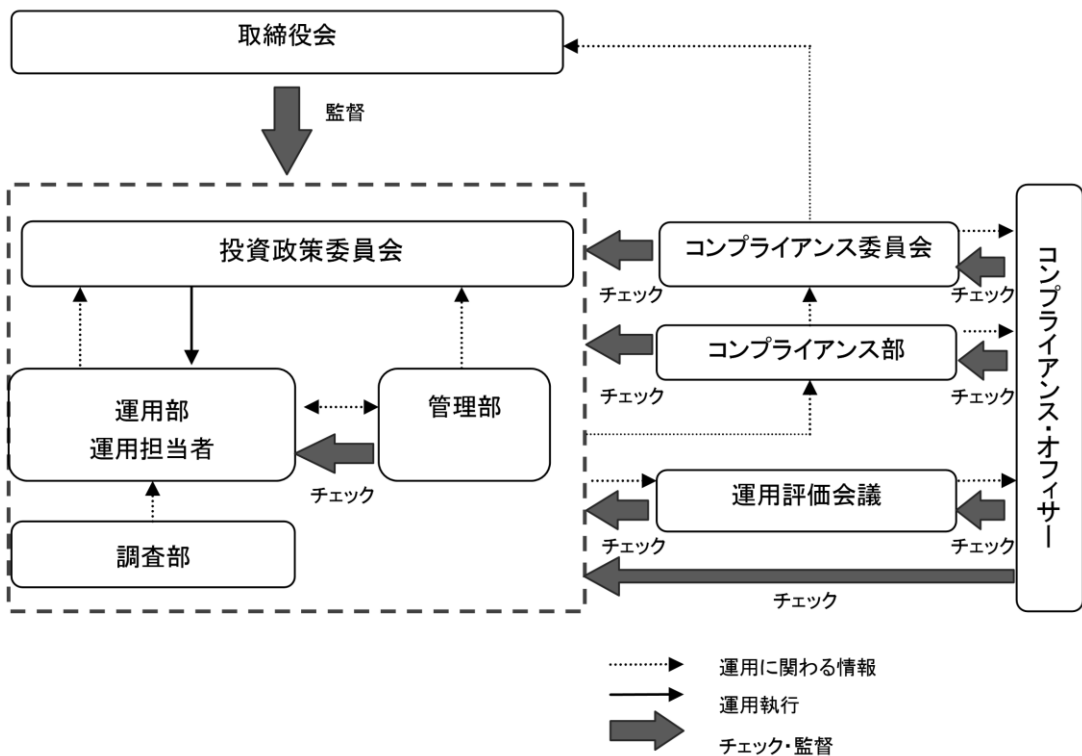
①会社の意思決定機構

取締役会は、法令または定款に定める事項のほか、当会社の業務に関する重要事項を決定します。

(組織図)



②投資運用の意思決定機構



(取締役会)

- ・運用担当取締役および「コンプライアンス委員会」「運用評価会議」からの運用に関する報告を受け、また必要に応じ各部より報告を徴収して運用全体を管理監督いたします。

(投資政策委員会)

- ・代表取締役社長に加え、運用部門担当取締役、調査部門担当取締役、管理部門担当取締役、運用部長、コンプライアンス・オフィサーにより構成されます。

- ・運用担当者が作成した運用計画、決算・配当政策、運用実績を審議し、決定したうえで、コンプライアンス委員会へ付議します。
(コンプライアンス委員会、コンプライアンス・オフィサー)
- ・投資政策委員会において決定された運用計画等を審議し、法令諸規則等の適合性を確認し、承認します。
- ・適合性が確認できない場合、運用担当者（計画立案者）に変更指図を行います。
- ・コンプライアンス・オフィサーは投資政策委員会に必ず出席し、審議経過について必要と認める場合、その議案の審議を中止させることができます。
(運用部)
- ・投資政策委員会およびコンプライアンス委員会において審議し決定された運用計画の実行およびモニタリングをします。
- ・運用報告書を作成します。
(運用評価会議)
- ・代表取締役社長に加え、全取締役、運用部長、コンプライアンス・オフィサーにより構成されます。
- ・各ファンドの運用実績（パフォーマンス）に関して、パフォーマンスの要因分析等を通じて、何らかの問題点や改善すべき点がないかどうか、検証します。

2. 事業の内容及び営業の概況

「投資信託及び投資法人に関する法律」に定める投資信託委託会社である委託会社は、証券投資信託の設定を行うとともに「金融商品取引法」に定める金融商品取引業者としてその運用（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、第二種金融商品取引業務を行っています。

委託会社が運用する証券投資信託は2020年6月末日現在、次の通りです。ただし、親投資信託を除きます。

| 種類 | 本数 | 純資産総額 [百万円] |
|-----------|----|-------------|
| 追加型株式投資信託 | 4 | 1,800 |
| 単位型株式投資信託 | 4 | 5,809 |
| 合計 | 8 | 7,610 |

3. 委託会社の経理状況

1. 委託会社である TORANOTEC 投信投資顧問株式会社(以下、「委託会社」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)、ならびに同規則第 2 条の規定に基づき、「金融商品取引業等に関する内閣府令」(平成 19 年 8 月 6 日内閣府令第 52 号)により作成しております。
2. 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。
3. 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 22 期事業年度(2019 年 4 月 1 日から 2020 年 3 月 31 日まで)の財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人により監査を受けております。

なお、委託会社の監査人は次のとおり交代しております。

第 21 期事業年度 かがやき監査法人

第 22 期事業年度 有限責任 あずさ監査法人

(1) 【貸借対照表】

| 区分 | 注記 番号 | 前事業年度 (2019年3月31日) | | 当事業年度 (2020年3月31日) | |
|-----------|----------|-----------------------|---------|-----------------------|---------|
| | | 金額(千円) | | 金額(千円) | |
| (資産の部) | | | | | |
| 流動資産 | | | | | |
| 現金及び預金 | | | 34,023 | | 57,758 |
| 直販顧客分別金信託 | | | 2,052 | | 3,950 |
| 未収委託者報酬 | | | 5,572 | | 15,849 |
| 未収収益 | | | 2,193 | | 2,498 |
| 前払費用 | | | 3,050 | | 4,946 |
| 立替金 | ※1 | | 5,074 | | 1,776 |
| 未収消費税等 | | | 18,626 | | 38,918 |
| 預け金 | | | 4,595 | | 21,364 |
| その他 | ※1 | | 4,262 | | 2,317 |
| 流動資産計 | | | 79,451 | | 149,380 |
| 固定資産 | | | | | |
| 有形固定資産 | | | | | |
| 建物 | | 11,046 | | 11,046 | |
| 減価償却累計額 | | △1,565 | | △2,317 | |
| 減損損失累計額 | | — | 9,480 | △8,729 | — |
| 工具、器具及び備品 | | 6,777 | | 2,973 | |
| 減価償却累計額 | | △6,298 | | △2,456 | |
| 減損損失累計額 | | — | 478 | △516 | — |
| リース資産 | | 3,724 | | 3,724 | |
| 減価償却累計額 | | △1,489 | | △2,234 | |
| 減損損失累計額 | | — | 2,234 | △1,489 | — |
| 有形固定資産計 | | | 12,194 | | — |
| 無形固定資産 | | | | | |
| ソフトウェア | | | 25,725 | | — |
| 無形固定資産計 | | | 25,725 | | — |
| 投資その他の資産 | | | | | |
| 敷金 | | | 27,290 | | 27,290 |
| 差入保証金 | | | 1,250 | | 1,250 |
| 投資その他の資産計 | | | 28,540 | | 28,540 |
| 固定資産計 | | | 66,459 | | 28,540 |
| 資産合計 | | | 145,910 | | 177,921 |

| | | 前事業年度 (2019年3月31日) | | 当事業年度 (2020年3月31日) | |
|----------|----------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| 区分 | 注記 番号 | 金額(千円) | | 金額(千円) | |
| (負債の部) | | | | | |
| 流動負債 | | | | | |
| 預り金 | | | 6,750 | | 9,370 |
| 未払金 | | | | | |
| 未払手数料 | | | 2,892 | | 7,931 |
| その他未払金 | ※1 | | 53,624 | | 63,006 |
| 未払費用 | | | 1,901 | | 1,740 |
| リース債務 | | | 804 | | 804 |
| 未払法人税等 | | | 2,784 | | 3,033 |
| 賞与引当金 | | | 4,266 | | 6,319 |
| 流動負債計 | | | 73,024 | | 92,206 |
| 固定負債 | | | | | |
| リース債務 | | | 1,608 | | 804 |
| 繰延税金負債 | | | 1,099 | | 1,014 |
| 退職給付引当金 | | | 2,409 | | 4,540 |
| 資産除去債務 | | | 4,175 | | 4,175 |
| 固定負債計 | | | 9,292 | | 10,533 |
| 負債合計 | | | 82,316 | | 102,740 |
| (純資産の部) | | | | | |
| 株主資本 | | | | | |
| 資本金 | | | 594,300 | | 594,300 |
| 資本剰余金 | | | | | |
| 資本準備金 | | 354,300 | | 354,300 | |
| その他資本剰余金 | | 1,465 | | 1,465 | |
| 資本剰余金合計 | | | 355,765 | | 355,765 |
| 利益剰余金 | | | | | |
| その他利益剰余金 | | | | | |
| 繰越利益剰余金 | | △886,471 | | △874,885 | |
| 利益剰余金合計 | | | △886,471 | | △874,885 |
| 株主資本合計 | | | 63,594 | | 75,180 |
| 純資産合計 | | | 63,594 | | 75,180 |
| 負債純資産合計 | | | 145,910 | | 177,921 |

(2) 【損益計算書】

| | | 前事業年度 (自 2018年4月 1日 至 2019年3月31日) | | 当事業年度 (自 2019年4月 1日 至 2020年3月31日) | |
|----------|----------|---|----------|---|----------|
| 区分 | 注記 番号 | 金額 (千円) | | 金額 (千円) | |
| 営業収益 | | | | | |
| 委託者報酬 | | 7,527 | | 31,813 | |
| その他営業収益 | | 32,100 | | 78,816 | |
| 営業収益計 | | | 39,627 | | 110,630 |
| 営業費用 | | | | | |
| 支払手数料 | ※1 | 40,776 | | 102,595 | |
| 広告宣伝費 | | 107,073 | | 272,257 | |
| 受益証券発行費 | | 534 | | 598 | |
| 調査費 | | | | | |
| 調査費 | | 11,701 | | 23,446 | |
| 委託調査費 | | 1,451 | | 1,477 | |
| 委託計算費 | | 42,491 | | 43,327 | |
| 営業雑経費 | | | | | |
| 通信費 | | 25,587 | | 46,092 | |
| 協会費 | | 633 | | 749 | |
| 諸会費 | | 563 | | 499 | |
| 減価償却費 | | 9,826 | | 10,168 | |
| その他営業雑経費 | | 10,855 | | 11,214 | |
| 営業費用計 | | | 251,494 | | 512,427 |
| 一般管理費 | | | | | |
| 給料 | | | | | |
| 役員報酬 | | 18,180 | | 18,240 | |
| 給料・手当 | | 88,402 | | 104,439 | |
| 賞与 | | 3,635 | | 5,119 | |
| 賞与引当金繰入額 | | 4,263 | | 6,319 | |
| 交際費 | | 416 | | 274 | |
| 旅費交通費 | | 1,608 | | 1,652 | |
| 租税公課 | | 4,585 | | 5,161 | |
| 不動産賃借料 | | 16,116 | | 17,011 | |
| 諸経費 | | 53,039 | | 63,664 | |
| 一般管理費計 | | | 190,247 | | 221,881 |
| 営業損失 (△) | | | △402,114 | | △623,678 |

| | | 前事業年度 (自 2018年4月 1日 至 2019年3月31日) | | 当事業年度 (自 2019年4月 1日 至 2020年3月31日) | |
|-------------------|----------|---|-----------|---|-----------|
| 区分 | 注記 番号 | 金額 (千円) | | 金額 (千円) | |
| 営業外収益 | | | | | |
| 受取利息 | | 0 | | 0 | |
| 雑益 | | 55 | | 66 | |
| 営業外収益計 | | | 55 | | 66 |
| 営業外費用 | | | | | |
| 支払利息 | | 146 | | 146 | |
| 営業外費用計 | | | 146 | | 146 |
| 経常損失 (△) | | | △402, 206 | | △623, 759 |
| 特別利益 | | | | | |
| 受贈益 | ※1 | 400, 000 | | 665, 000 | |
| 特別利益計 | | | 400, 000 | | 665, 000 |
| 特別損失 | | | | | |
| 減損損失 | ※2 | 288 | | 29, 450 | |
| 特別損失計 | | | 288 | | 29, 450 |
| 税引前当期純利益又は純損失 (△) | | | △2, 494 | | 11, 790 |
| 法人税、住民税及び事業税 | | | 290 | | 290 |
| 法人税等調整額 | | | △85 | | △85 |
| 当期純利益又は純損失 (△) | | | △2, 698 | | 11, 586 |

(3) 【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自 2018年4月1日 至 2019年3月31日）

(単位：千円)

| | 株主資本 | | | |
|-------------|---------|---------|--------------|-------------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | |
| | | 資本準備金 | その他資本 剰余金 | 資本剰余金 合計 |
| 当期首残高 | 594,300 | 354,300 | 1,465 | 355,765 |
| 事業年度中の変動額 | | | | |
| 当期純損失 (△) | | | | |
| 事業年度中の変動額合計 | — | — | — | — |
| 当期末残高 | 594,300 | 354,300 | 1,465 | 355,765 |

| | 株主資本 | | | 純資産合計 |
|-------------|---------------------|-------------|--------|--------|
| | 利益剰余金 | | 株主資本合計 | |
| | 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 | △883,773 | △883,773 | 66,292 | 66,292 |
| 事業年度中の変動額 | | | | |
| 当期純損失 (△) | △2,698 | △2,698 | △2,698 | △2,698 |
| 事業年度中の変動額合計 | △2,698 | △2,698 | △2,698 | △2,698 |
| 当期末残高 | △886,471 | △886,471 | 63,594 | 63,594 |

当事業年度（自 2019年4月1日 至 2020年3月31日）

(単位：千円)

| | 株主資本 | | | |
|-------------|---------|---------|--------------|-------------|
| | 資本金 | 資本剰余金 | | |
| | | 資本準備金 | その他資本 剰余金 | 資本剰余金 合計 |
| 当期首残高 | 594,300 | 354,300 | 1,465 | 355,765 |
| 事業年度中の変動額 | | | | |
| 当期純利益 | | | | |
| 事業年度中の変動額合計 | — | — | — | — |
| 当期末残高 | 594,300 | 354,300 | 1,465 | 355,765 |

| | 株主資本 | | | 純資産合計 |
|-------------|---------------------|-------------|--------|--------|
| | 利益剰余金 | | 株主資本合計 | |
| | 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 | △886,471 | △886,471 | 63,594 | 63,594 |
| 事業年度中の変動額 | | | | |
| 当期純利益 | 11,586 | 11,586 | 11,586 | 11,586 |
| 事業年度中の変動額合計 | 11,586 | 11,586 | 11,586 | 11,586 |
| 当期末残高 | △874,885 | △874,885 | 75,180 | 75,180 |

注記事項

(重要な会計方針)

| 項目 | 当事業年度 (自 2019年4月 1日 至 2020年3月31日) |
|----------------------------|---|
| 1. 固定資産の減価償却の方法 | <p>(1) 有形固定資産（リース資産を除く） 定率法を採用しております。ただし、2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については定額法を採用しております。 なお、主な耐用年数は次のとおりです。 建物 8～15年 工具、器具及び備品 4～10年</p> <p>(2) 無形固定資産 定額法を採用しております。 なお、主な償却年数は次のとおりです。 ソフトウェア 5年</p> <p>(3) リース資産 所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産 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> |
| 2. 引当金の計上基準 | <p>(1) 賞与引当金 従業員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額に基づき当事業年度負担額を計上しております。</p> <p>(2) 退職給付引当金 従業員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。 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。</p> |
| 3. その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項 | 消費税等の会計処理 税抜方式によっております。 |

(未適用基準注記)

1. 収益認識に関する会計基準等

- ・「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第 29 号 2020 年 3 月 31 日）
- ・「収益認識に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第 30 号 2020 年 3 月 31 日）

(1) 概要

国際会計基準審議会（IASB）及び米国財務会計基準審議会（FASB）は、共同して収益認

識に関する包括的な会計基準の開発を行い、2014年5月に「顧客との契約から生じる収益」(IASBにおいてはIFRS第15号、FASBにおいてはTopic606)を公表しており、IFRS第15号は2018年1月1日以後開始する事業年度から、Topic606は2017年12月15日より後に開始する事業年度から適用される状況を踏まえ、企業会計基準委員会において、収益認識に関する包括的な会計基準が開発され、適用指針と合わせて公表されたものです。企業会計基準委員会の収益認識に関する会計基準の開発にあたっての基本的な方針として、IFRS第15号と整合性を図る便益の1つである財務諸表間の比較可能性の観点から、IFRS第15号の基本的な原則を取り入れることを出発点とし、会計基準を定めることとされ、また、これまで我が国で行われてきた実務等に配慮すべき項目がある場合には、比較可能性を損なわせない範囲で代替的な取扱いを追加することとされております。

(2) 適用予定日

2022年3月期の期首より適用予定であります。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

「収益認識に関する会計基準」等の適用による影響は、評価中であります。

2. 時価の算定に関する会計基準等

- ・「時価の算定に関する会計基準」(企業会計基準第30号2019年7月4日)
- ・「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(企業会計基準適用指針第31号2019年7月4日)
- ・「金融商品に関する会計基準」(企業会計基準第10号2019年7月4日)
- ・「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」(企業会計基準適用指針第19号2020年3月31日)

(1) 概要

国際的な会計基準の定めとの比較可能性を向上させるため、「時価の算定に関する会計基準」及び「時価の算定に関する会計基準の適用指針」(以下、「時価算定会計基準等」という。)が開発され、時価の算定方法に関するガイダンス等が定められました。時価算定会計基準等は次の項目の時価に適用されます。

- ・「金融商品に関する会計基準」における金融商品

また、「金融商品の時価等の開示に関する適用指針」が改訂され、金融商品の時価のレベルごとの内訳等の注記事項が定められました。

(2) 適用予定日

2022年3月期の期首より適用予定であります。

(3) 当該会計基準等の適用による影響

「時価の算定に関する会計基準」等の適用による影響は、評価中であります。

3. 会計上の見積りの開示に関する会計基準

- ・「会計上の見積りの開示に関する会計基準」(企業会計基準第31号2020年3月31日)

(1) 概要

当年度の財務諸表に計上した金額が会計上の見積りによるもののうち、翌年度の財務諸表に重要な影響を及ぼすリスクがある項目における会計上の見積りの内容について、財務諸表利用者の理解に資する情報を開示することを目的とするものです。

(2) 適用予定日

2021年3月期の年度末より適用予定であります。

(表示方法の変更)

貸借対照表

前事業年度において、「流動資産」の「その他」に含めていた「預け金」は、金額的重要性が増したため、当事業年度より独立掲記することとしております。この表示方法の変更を反映さ

せるため、前事業年度の財務諸表の組替えを行っております。

この結果、前事業年度の貸借対照表において、「流動資産」のその他に表示していた8,858千円は、「預け金」4,595千円、「その他」4,262千円として組み替えております。

損益計算書

前事業年度において、「一般管理費」の「交際費」に含めていたユーザーへのプレゼント費用は、取引実態をより適切に表示するために、当事業年度より「営業費用」の「広告宣伝費」に加算掲記することとしております。この表示方法の変更を反映させるため、前事業年度の財務諸表の組替えを行っております。

この結果、前事業年度の損益計算書において、「一般管理費」の「交際費」に表示していた4,349千円は、「交際費」416千円、「営業費用」の「広告宣伝費」に3,932千円加算として組み替えております。

(貸借対照表関係)

(単位：千円)

| 前事業年度 (2019年3月31日) | 当事業年度 (2020年3月31日) |
|---|---|
| <p>※1 関係会社項目 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務は次のとおりであります。</p> <p>立替金 5,074 流動資産・その他 1,158 その他未払金 22,003</p> | <p>※1 関係会社項目 関係会社に対する金銭債権及び金銭債務は次のとおりであります。</p> <p>立替金 226 その他未払金 4,976</p> |

(損益計算書関係)

(単位：千円)

| 前事業年度 (自 2018年4月1日 至 2019年3月31日) | 当事業年度 (自 2019年4月1日 至 2020年3月31日) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--------|-----------|---------|--|--------------|--------|-----------|---------|----|----|----|---------|----|-------|----------|-----------|-------|-----------|-------|-------|-----------|--------|---|
| <p>※1 関係会社項目</p> <p>関係会社との取引に係るものが次のとおり含まれております。</p> <table> <tr> <td>親会社へのシステム利用料</td> <td>18,077</td> </tr> <tr> <td>親会社からの受贈益</td> <td>400,000</td> </tr> </table> | 親会社へのシステム利用料 | 18,077 | 親会社からの受贈益 | 400,000 | <p>※1 関係会社項目</p> <p>関係会社との取引に係るものが次のとおり含まれております。</p> <table> <tr> <td>親会社へのシステム利用料</td> <td>28,699</td> </tr> <tr> <td>親会社からの受贈益</td> <td>665,000</td> </tr> </table> <p>※2 減損損失</p> <p>当事業年度において、当社は以下の資産グループについて減損損失を計上しました。</p> <table> <thead> <tr> <th>用途</th> <th>種類</th> <th>場所</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>オフィス設備等</td> <td>建物</td> <td>東京都港区</td> </tr> <tr> <td>PC、通信機器等</td> <td>工具、器具及び備品</td> <td>東京都港区</td> </tr> <tr> <td>サーバー、ルーター</td> <td>リース資産</td> <td>東京都港区</td> </tr> <tr> <td>投信計理システム等</td> <td>ソフトウェア</td> <td>—</td> </tr> </tbody> </table> <p>上記資産については収益性の低下により投資額の回収が見込めないため、減損損失を認識するものであります。</p> <p>その内訳は、建物8,729千円、工具、器具及び備品516千円、リース資産1,489千円、ソフトウェア18,715千円であります。</p> <p>原則として単一の事業であるため、全体の事業用資産を単一の資産としてグルーピングしております。</p> <p>なお、事業用資産については、回収可能価額を使用価値により測定しておりますが、回収可能性が認められないため、その帳簿価額を零まで減損し、当該減少額を減損損失として計上しております。</p> | 親会社へのシステム利用料 | 28,699 | 親会社からの受贈益 | 665,000 | 用途 | 種類 | 場所 | オフィス設備等 | 建物 | 東京都港区 | PC、通信機器等 | 工具、器具及び備品 | 東京都港区 | サーバー、ルーター | リース資産 | 東京都港区 | 投信計理システム等 | ソフトウェア | — |
| 親会社へのシステム利用料 | 18,077 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 親会社からの受贈益 | 400,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 親会社へのシステム利用料 | 28,699 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 親会社からの受贈益 | 665,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 用途 | 種類 | 場所 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| オフィス設備等 | 建物 | 東京都港区 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PC、通信機器等 | 工具、器具及び備品 | 東京都港区 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| サーバー、ルーター | リース資産 | 東京都港区 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 投信計理システム等 | ソフトウェア | — | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

(株主資本等変動計算書関係)

前事業年度 (自 2018年4月1日 至 2019年3月31日)

1. 発行済株式の種類及び総数に関する事項

(単位：株)

| 株式の種類 | 当事業年度期首 | 増加 | 減少 | 当事業年度末 |
|-------|---------|----|----|--------|
| 普通株式 | 23,372 | — | — | 23,372 |

当事業年度 (自 2019年4月1日 至 2020年3月31日)

1. 発行済株式の種類及び総数に関する事項

(単位：株)

| 株式の種類 | 当事業年度期首 | 増加 | 減少 | 当事業年度末 |
|-------|---------|----|----|--------|
| 普通株式 | 23,372 | — | — | 23,372 |

(リース取引関係)

1. ファイナンス・リース取引 (借主側)

所有権移転外ファイナンス・リース取引

① リース資産の内容

有形固定資産 データセンター内に設置したサーバーおよびネットワーク機器であります。

② リース資産の減価償却の方法

重要な会計方針「1. 固定資産の減価償却の方法」に記載のとおりであります。

2. オペレーティング・リース取引 (借主側)

重要性が乏しいため、記載を省略しております。

(金融商品関係)

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、投資運用業及び投資助言業などの金融サービス事業を行っています。事業計画に照らして、必要な資金を調達しております。資金運用については、短期的な預金等に限定して行っております。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

顧客資産を分別管理するための直販顧客分別金信託は、信託銀行において分別保全されており、「信託法」その他関係法令等により規制されているためリスクは極めて軽微であります。証券投資信託に係る運用報酬の未決済額である未収委託者報酬は、運用するファンドの財産が信託されており、「投資信託及び投資法人に関する法律」、その他関係法令等により一定の制限が設けられているためリスクは極めて軽微であります。営業債権である未収収益、立替金、預け金については、取引先の信用リスクに晒されております。

営業債務である預り金、未払手数料、その他未払金、未払費用は、1年以内の支払期日であります。リース債務の償還日は2022年3月であります。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

信用リスク (取引先の契約不履行等に係るリスク) の管理

当社は、営業債権について主要な取引先の状況を定期的にモニタリングし、取引相手ごとに期日及び残高を管理するとともに、財務状況の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。

2. 金融商品の時価等に関する事項

前事業年度 (2019年3月31日)

貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。なお、時価を把握することが極めて困難と認められるものは含まれておりません((注2)をご参照下さい)。

(単位：千円)

| | 貸借対照表計上額 | 時価 | 差額 |
|---------------|----------|--------|----|
| (1) 現金及び預金 | 34,023 | 34,023 | — |
| (2) 直販顧客分別金信託 | 2,052 | 2,052 | — |
| (3) 未収委託者報酬 | 5,572 | 5,572 | — |

| | | | |
|------------|--------|--------|----|
| (4) 未収収益 | 2,193 | 2,193 | — |
| (5) 立替金 | 5,074 | 5,074 | — |
| (6) 預け金 | 4,595 | 4,595 | — |
| 資産計 | 53,511 | 53,511 | — |
| (1) 預り金 | 6,750 | 6,750 | — |
| (2) 未払手数料 | 2,892 | 2,892 | — |
| (3) その他未払金 | 53,624 | 53,624 | — |
| (4) 未払費用 | 1,901 | 1,901 | — |
| (5) リース債務 | 2,413 | 2,455 | 42 |
| 負債計 | 67,582 | 67,624 | 42 |

当事業年度（2020年3月31日）

貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。なお、時価を把握することが極めて困難と認められるものは含まれておりません（注2）をご参照下さい。

（単位：千円）

| | 貸借対照表計上額 | 時価 | 差額 |
|---------------|----------|---------|----|
| (1) 現金及び預金 | 57,758 | 57,758 | — |
| (2) 直販顧客分別金信託 | 3,950 | 3,950 | — |
| (3) 未収委託者報酬 | 15,849 | 15,849 | — |
| (4) 未収収益 | 2,498 | 2,498 | — |
| (5) 立替金 | 1,776 | 1,776 | — |
| (6) 預け金 | 21,364 | 21,364 | — |
| 資産計 | 103,197 | 103,197 | — |
| (1) 預り金 | 9,370 | 9,370 | — |
| (2) 未払手数料 | 7,931 | 7,931 | — |
| (3) その他未払金 | 63,006 | 63,006 | — |
| (4) 未払費用 | 1,740 | 1,740 | — |
| (5) リース債務 | 1,608 | 1,697 | 88 |
| 負債計 | 83,658 | 83,746 | 88 |

（注1）金融商品の時価の算定方法に関する事項

資産

(1) 現金及び預金 (2) 直販顧客分別金信託 (3) 未収委託者報酬 (4) 未収収益 (5) 立替金 (6) 預け金

これら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。

負債

(1) 預り金 (2) 未払手数料 (3) その他未払金 (4) 未払費用

これら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。

(5) リース債務

時価については、元利金の合計額を、新規に同様のリース取引を行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しております。

(注2)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の貸借対照表計上額
(単位：千円)

| | 前事業年度 (2019年3月31日) | 当事業年度 (2020年3月31日) |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 敷金 | 27,290 | 27,290 |
| 差入保証金 | 1,250 | 1,250 |

これらについては、市場価格がなく、かつ、将来キャッシュ・フローを見積もることができず、時価を把握することが極めて困難と認められることから、時価開示の対象とはしておりません。

(注3)金銭債権の決算日後の償還予定額
前事業年度 (2019年3月31日)

(単位：千円)

| | 1年以内 | 1年超5年以内 | 5年超10年以内 | 10年超 |
|-----------|--------|---------|----------|------|
| 現金及び預金 | 34,023 | — | — | — |
| 直販顧客分別金信託 | 2,052 | — | — | — |
| 未収委託者報酬 | 5,572 | — | — | — |
| 未収収益 | 2,193 | — | — | — |
| 立替金 | 5,074 | — | — | — |
| 預け金 | 4,595 | — | — | — |
| 合計 | 53,511 | — | — | — |

当事業年度 (2020年3月31日)

(単位：千円)

| | 1年以内 | 1年超5年以内 | 5年超10年以内 | 10年超 |
|-----------|---------|---------|----------|------|
| 現金及び預金 | 57,758 | — | — | — |
| 直販顧客分別金信託 | 3,950 | — | — | — |
| 未収委託者報酬 | 15,849 | — | — | — |
| 未収収益 | 2,498 | — | — | — |
| 立替金 | 1,776 | — | — | — |
| 預け金 | 21,364 | — | — | — |
| 合計 | 103,197 | — | — | — |

(注4)リース債務の決算日後の返済予定額
前事業年度 (2019年3月31日)

(単位：千円)

| | 1年以内 | 1年超5年以内 | 5年超10年以内 | 10年超 |
|-------|------|---------|----------|------|
| リース債務 | 804 | 1,608 | — | — |
| 合計 | 804 | 1,608 | — | — |

当事業年度 (2020年3月31日)

(単位：千円)

| | 1年以内 | 1年超5年以内 | 5年超10年以内 | 10年超 |
|-------|------|---------|----------|------|
| リース債務 | 804 | 804 | — | — |
| 合計 | 804 | 804 | — | — |

(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、従業員の退職給付に充てるため、積立型の確定給付制度（退職一時金制度）を採用しております。退職一時金制度（内部積立型制度であります。）では、退職給付として、給与と勤務期間に基づいた一時金を支給しております。

なお、当社が有する退職一時金制度は、自己都合退職金要支給額を基に計算した簡便法により退職給付引当金及び退職給付費用を計算しております。

2. 簡便法を適用した退職給付引当金の期首残高と期末残高

(単位：千円)

| 前事業年度 (自 2018年4月1日 至 2019年3月31日) | 当事業年度 (自 2019年4月1日 至 2020年3月31日) |
|--|--|
| 退職給付引当金の期首残高 1,460 | 退職給付引当金の期首残高 2,409 |
| 退職給付の支払額 — | 退職給付の支払額 — |
| 退職給付費用 949 | 退職給付費用 2,131 |
| 退職給付引当金の期末残高 2,409 | 退職給付引当金の期末残高 4,540 |

3. 退職給付費用

簡便法で計算した退職給付費用 前事業年度 949千円 当事業年度 2,131千円

(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

(単位：千円)

| | 前事業年度 (2019年3月31日) | 当事業年度 (2020年3月31日) |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| (繰延税金資産) | | |
| 繰越欠損金(注)2 | 325,802 | 491,935 |
| 未払事業税 | 763 | 840 |
| 賞与引当金 | 1,306 | 1,934 |
| 資産除去債務 | 1,278 | 1,278 |
| 退職給付引当金 | 737 | 1,390 |
| 減損損失 | — | 9,017 |
| その他 | 42 | 28 |
| 繰延税金資産 小計 | 329,931 | 506,425 |
| 税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額(注)2 | △325,802 | △491,935 |
| 将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額 | △4,129 | △14,489 |
| 評価性引当額 小計(注)1 | △329,931 | △506,425 |
| 繰延税金資産 合計 | — | — |
| (繰延税金負債) | | |
| 資産除去債務に対応する除去費用 | 1,099 | 1,014 |
| 繰延税金負債合計 | 1,099 | 1,014 |
| 繰延税金負債の純額 | 1,099 | 1,014 |

(注)1 繰延税金資産から控除された額(評価性引当額)に重要な変動が生じております。当該変動の主な要因は、税務上の繰越欠損金の増加によるものです。

(注)2 税務上の繰越欠損金及びその繰延税金資産の繰越期限別の金額

前事業年度(2019年3月31日)

(単位:千円)

| | 1年以内 | 1年超 2年以内 | 2年超 3年以内 | 3年超 4年以内 | 4年超 5年以内 | 5年超 | 合計 |
|------------------|---------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------|----------|
| 税務上の繰越 欠損金(※) | 14,373 | 5,377 | — | — | 49,383 | 256,668 | 325,802 |
| 評価性引当額 | △14,373 | △5,377 | — | — | △49,383 | △256,668 | △325,802 |
| 繰延税金資産 | — | — | — | — | — | — | — |

(※) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

当事業年度(2020年3月31日)

(単位:千円)

| | 1年以内 | 1年超 2年以内 | 2年超 3年以内 | 3年超 4年以内 | 4年超 5年以内 | 5年超 | 合計 |
|------------------|--------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------|----------|
| 税務上の繰越 欠損金(※) | 5,377 | — | — | 49,383 | 12,940 | 424,234 | 491,935 |
| 評価性引当額 | △5,377 | — | — | △49,383 | △12,940 | △424,234 | △491,935 |
| 繰延税金資産 | — | — | — | — | — | — | — |

(※) 税務上の繰越欠損金は、法定実効税率を乗じた額であります。

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

| | 前事業年度 (2019年3月31日) | 当事業年度 (2020年3月31日) |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 法定実効税率 | — | 30.6% |
| (調整) | | |
| 交際費等永久に損金に算入されない項目 | — | 76.8% |
| 受贈益の益金不算入 | — | △1,727.0% |
| 住民税均等割 | — | 2.5% |
| 繰越欠損金の期限切れ | — | 121.9% |
| 評価性引当額の増減額 | — | 1,496.9% |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率 | — | 1.7% |

(注) 前事業年度は、税引前当期純損失を計上しているため、記載を省略しております。

(資産除去債務関係)

1. 当該資産除去債務の概要

本社オフィス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

ビル指定業者に依頼した原状回復工事に係る見積りに基づいて計算しております。

3. 当該資産除去債務の総額の増減

(単位：千円)

| 期首残高 | 増加 | 減少 | 期末残高 |
|-------|----|----|-------|
| 4,175 | — | — | 4,175 |

(セグメント情報等)

<セグメント情報>

前事業年度 (自 2018 年 4 月 1 日 至 2019 年 3 月 31 日)

当社は資産運用事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。

当事業年度 (自 2019 年 4 月 1 日 至 2020 年 3 月 31 日)

当社は資産運用事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 2018 年 4 月 1 日 至 2019 年 3 月 31 日)

1. 製品およびサービスごとの情報

(単位：千円)

| | トラノコ サービス | 投信委託者 報酬 | その他 | 合計 |
|---------------|--------------|-------------|--------|--------|
| 外部顧客か らの収益 | 21,363 | 7,527 | 10,736 | 39,627 |

2. 地域ごとの情報

(1) 営業収益

(単位：千円)

| | 日本 | 香港 | 合計 |
|------|--------|--------|--------|
| 営業収益 | 28,890 | 10,736 | 39,627 |

(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、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 | Global Student Accommodation Limited Company |
|-----------|---|
| 営業収益 | 10,736 |

当事業年度 (自 2019 年 4 月 1 日 至 2020 年 3 月 31 日)

1. 製品およびサービスごとの情報

(単位：千円)

| | トラノコ サービス | 投信委託者 報酬 | その他 | 合計 |
|-----------|--------------|-------------|--------|---------|
| 外部顧客からの収益 | 68,016 | 31,813 | 10,800 | 110,630 |

2. 地域ごとの情報

(1) 営業収益

(単位：千円)

| | 日本 | 香港 | 合計 |
|------|--------|--------|---------|
| 営業収益 | 99,830 | 10,800 | 110,630 |

(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、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 | GSA 学生寮ファンド I (投資信託) |
|-----------|----------------------|
| 営業収益 | 12,898 |

<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>

前事業年度 (自 2018 年 4 月 1 日 至 2019 年 3 月 31 日)

当社は資産運用事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。

当事業年度 (自 2019 年 4 月 1 日 至 2020 年 3 月 31 日)

当社は資産運用事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。

(関連当事者情報)

前事業年度 (自 2018 年 4 月 1 日 至 2019 年 3 月 31 日)

1. 関連当事者との取引

(ア) 財務諸表提出会社の親会社及び主要株主 (会社等の場合に限る。) 等

| 種類 | 会社等の名称 | 所在地 | 資本金 (千円) | 事業の内容 | 議決権等の所有 (被所有) 割合 (%) | 関連当事者との関係 | 取引の内容 | 取引金額 (千円) | 科目 | 期末残高 (千円) |
|-----|----------------|-------|-----------|--------|----------------------|-----------|-----------------|-----------|----------|-----------|
| 親会社 | TORANOTEC 株式会社 | 東京都港区 | 1,643,968 | フィンテック | 被所有 100% | 資金援助 | 寄付金の受取 (注)2 | 400,000 | 立替金 | 5,074 |
| | | | | | | 基幹システム提供 | システム利用料の支払 (注)3 | 18,077 | 流動資産・その他 | 1,158 |
| | | | | | | 役員の兼任 | | | その他未払金 | 22,003 |

取引条件および取引条件の決定方針等

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

(注)2: 当社の資金計画に基づき、両社協議の上、必要な資金援助を受けております。

(注)3: システム利用料については、両社協議により算定し、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

TORANOTEC株式会社 (未上場)

当事業年度 (自 2019年4月1日 至 2020年3月31日)

1. 関連当事者との取引

(ア) 財務諸表提出会社の親会社及び主要株主 (会社等の場合に限る。) 等

| 種類 | 会社等の名称 | 所在地 | 資本金 (千円) | 事業の内容 | 議決権等の所有(被所有)割合 (%) | 関連当事者との関係 | 取引の内容 | 取引金額 (千円) | 科目 | 期末残高 (千円) |
|-----|---------------|-------|-----------|--------|--------------------|----------------|-----------------|-----------|--------|-----------|
| 親会社 | TORANOTEC株式会社 | 東京都港区 | 1,643,968 | フィンテック | 被所有100% | 資金援助 | 寄付金の受取 (注)2 | 665,000 | — | — |
| | | | | | | 基幹システム提供 | システム利用料の支払 (注)3 | 28,699 | その他未払金 | 3,101 |
| | | | | | | ポイント加算に関する業務提携 | 広告宣伝費の支払 (注)4 | 16,894 | その他未払金 | 1,875 |
| | | | | | | 役員の兼任 | | | | |

取引条件および取引条件の決定方針等

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

(注)2: 当社の資金計画に基づき、両社協議の上、必要な資金援助を受けております。

(注)3: システム利用料については、両社協議により算定し、決定しております。

(注)4: 広告宣伝費については、ポイント付与数により算定し、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

TORANOTEC株式会社 (未上場)

(1株当たり情報)

| 前事業年度 (自 2018年4月1日 至 2019年3月31日) | | 当事業年度 (自 2019年4月1日 至 2020年3月31日) | |
|--|-----------|---|-----------|
| 1株当たり純資産額 | 2,720円95銭 | 1株当たり純資産額 | 3,216円68銭 |
| 1株当たり当期純損失金額 | △115円46銭 | 1株当たり当期純利益金額 | 495円73銭 |
| <p>なお、潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、1株当たり当期純損失であり、また、潜在株式が存在しないため記載しておりません。</p> | | <p>なお、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。</p> | |

(注) 1株当たり当期純利益(又は純損失(△))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 2018年4月1日 至 2019年3月31日) | 当事業年度 (自 2019年4月1日 至 2020年3月31日) |
|------------------------------|--|--|
| 当期純利益又は純損失(△)(千円) | △2,698 | 11,586 |
| 普通株主に帰属しない金額(千円) | — | — |
| 普通株式に係る当期純利益又は純 損失(△)(千円) | △2,698 | 11,586 |
| 普通株式の期中平均株式数(株) | 23,372 | 23,372 |

公開日 2020年8月7日
作成基準日 2020年7月17日

本店所在地 東京都港区虎ノ門四丁目3番1号
お問い合わせ先 管理部

独立監査人の監査報告書

2020年7月17日

TORANOTEC 投信投資顧問株式会社
取締役会 御中

有限責任 あずさ監査法人

東京事務所

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 辰巳 幸久 ㊞

指定有限責任社員
業務執行社員 公認会計士 竹内 知明 ㊞

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TORANOTEC投信投資顧問株式会社の2019年4月1日から2020年3月31日までの第22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、TORANOTEC投信投資顧問株式会社の2020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。

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) 上記は、独立監査人の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、その原本は当社が別途保管しております。