

申請日 2022年 4月 22日

一般社団法人 投資信託協会
会長 殿

(商号又は名称) アバディーン・ジャパン株式会社
(代表者) 代表取締役社長 矢島 健

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】

a. 資本金の額（本書提出日現在）

資本金 : 940 百万円
発行する株式の総数 : 320,000 株
発行済株式の総数 : 308,168 株

最近5年間における資本金の額の増減

2017年3月23日 : 3,980.4百万円から4,040.4百万円に増資
2017年12月1日 : 4,040.4百万円から4,090.4百万円に増資
2018年11月13日 : 4,090.4百万円から490百万円に減資
2019年9月26日 : 490百万円から940百万円に増資

b. 委託会社の機構

① 経営の意思決定機構

取締役を株主総会において選任します。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の終結の時までとします。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、他の在任取締役の任期の満了する時までとします。

取締役会は、取締役の中から5名以内の代表取締役を選定します。また、取締役会は、代表取締役の中から取締役社長を選定します。

取締役会は取締役社長が招集し、議長となります。取締役社長がこれを招集することができずまたはこれを招集することを欲しないときは、取締役会があらかじめ定めた順序にしたがい、他の取締役がこれを招集します。取締役会の招集通知は、各取締役および各監査役に対し会日の3日前までにこれを発します。全取締役および監査役の同意があるときは、招集通知を省略または招集期間を短縮することができます。取締役会は、法令または定款に定める事項、その他当社の重要な業務の執行について決定します。

② 運用の意思決定機構

ファンドの信託約款等に定められている運用の基本方針に基づき、「投資委員会」において審議、決定される運用方針に沿って、運用部門が原則的に運用の指図を行います。

「投資委員会」は以下のように運営されています。

<構成>

運用部長、不動産投資運用部長、在日取締役を主要メンバーとして構成します。

<開催>

原則として月1回開催します。

<審議事項>

次に定める事項等を審議、承認または必要に応じて決定を行います。

- ・ファンドの運用方針の策定
- ・ファンドの運用方針の変更
- ・その他上記に準ずる事項

<その他>

審議方法、議事録、通知等および事務局を投資委員会の規則により定めます。

*上記は2022年3月末日現在のものであり、今後変更となる場合があります。

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・代理業務、第一種金融商品取引業務、および第二種金融商品取引業務を行っています。

2022年3月末日現在、委託会社が運用する投資信託は5本であり、その純資産総額の合計は22,363百万円です。（ただし、親投資信託を除きます。）

3. 【委託会社等の経理状況】

1. 財務諸表の作成方法について

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）第 2 条の規定に基づき、同規則及び「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）により作成しております。

財務諸表に記載してある金額については、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

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 29 期事業年度（自 2021 年 1 月 1 日 至 2021 年 12 月 31 日）の財務諸表について、有限責任 あずさ監査法人による監査を受けております。

3. 連結財務諸表について

当社子会社がありませんので、連結財務諸表を作成しておりません。

(1) 【貸借対照表】

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
資産の部		
流動資産		
預金	1,849,963	1,537,314
立替金	510	238
仮払金	366	401
前払金	3	2
前払費用	21,429	20,781
未収入金	108,300	*2 186,639
未収委託者報酬	74,628	37,140
未収投資助言報酬	800	-
未収運用受託報酬	267,033	395,318
未収消費税等	2,165	7,982
差入保証金	3,450	1,650
流動資産合計	2,328,652	2,187,470
固定資産		
有形固定資産		
建物附属設備	*1 109,551	*1 97,194
器具備品	*1 37,309	*1 35,048
有形固定資産合計	146,860	132,243
無形固定資産		
ソフトウェア	0	0
無形固定資産合計	0	0
投資その他の資産		
長期差入保証金	111,180	111,180
長期前払費用	700	500
その他投資等	952	952
貸倒引当金(投資等)	△792	△792
投資その他の資産合計	112,040	111,840
固定資産合計	258,900	244,083
資産合計	2,587,553	2,431,554

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
負債の部		
流動負債		
預り金	18,358	17,988
未払金	42,782	285,876
未払手数料	27,415	10,127
未払委託調査費	10,209	39,837
その他未払金	5,157 *2	235,910
未払法人税等	12,464	8,664
未払費用	*2 229,097	*2 108,868
前受収益	18,384	16,469
賞与引当金	495,885	152,353
流動負債合計	816,971	590,221
固定負債		
退職給付引当金	136,157	108,657
役員退職慰労引当金	2,078	3,579
資産除去債務	48,500	48,500
固定負債合計	186,736	160,737
負債合計	1,003,707	750,958
純資産の部		
株主資本		
資本金	940,000	940,000
資本剰余金		
資本準備金	1,057,021	1,057,021
利益剰余金		
その他利益剰余金	△413,175	△316,425
繰越利益剰余金	△413,175	△316,425
株主資本合計	1,583,845	1,680,595
純資産合計	1,583,845	1,680,595
負債・純資産合計	2,587,553	2,431,554

(2) 【損益計算書】

(単位：千円)

	前事業年度 (自 2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 31 日)	当事業年度 (自 2021 年 1 月 1 日 至 2021 年 12 月 31 日)
営業収益		
委託者報酬	308,980	249,638
投資助言報酬	46,112	20,669
運用受託報酬	1,249,001	1,577,328
その他営業収益	* 1 249,641	* 1 295,297
営業収益計	1,853,735	2,142,933
営業費用		
支払手数料	130,020	105,580
広告宣伝費	40,410	14,499
公告費	1,156	2,142
調査費	27,055	* 2 29,622
委託調査費	37,481	77,001
委託計算費	111,139	133,067
通信費	6,071	4,224
印刷費	6,799	8,388
協会費	6,774	6,336
営業費用計	366,909	380,864
一般管理費		
役員報酬	57,349	57,139
給料・手当	713,656	585,353
賞与	33,963	5,155
交際費	3,614	3,662
寄付金	3,100	-
旅費交通費	5,471	1,772
租税公課	23,011	16,958
不動産賃借料	96,016	100,426
退職給付費用	58,319	49,486
役員退職給付費用	660	660
役員退職慰労引当金繰入	1,656	1,500
賞与引当金繰入	135,011	134,504
固定資産減価償却費	32,421	20,787
事務委託費	* 2 458,767	* 2 442,228
諸経費	189,553	227,463
一般管理費計	1,812,574	1,647,098
営業利益又は営業損失 (△)	△325,748	114,970

	前事業年度 (自 2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 31 日)	当事業年度 (自 2021 年 1 月 1 日 至 2021 年 12 月 31 日)
営業外収益		
受取利息	21	18
その他	653	128
営業外収益計	674	147
営業外費用		
固定資産除却損	0	0
為替差損	25,414	17,418
営業外費用計	25,414	17,418
経常利益又は経常損失 (△)	△350,488	97,699
税引前当期純利益又は 税引前当期純損失 (△)	△350,488	97,699
法人税、住民税及び事業税	890	950
当期純利益又は当期純損失 (△)	△351,378	96,749

(3) 【株主資本等変動計算書】

前事業年度

(自 2020 年 1 月 1 日

至 2020 年 12 月 31 日)

(単位：千円)

項目	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	940,000	1,057,021	—	1,057,021
当期変動額				
当期純損失 (△)	—	—	—	—
当期変動額合計	—	—	—	—
当期末残高	940,000	1,057,021	—	1,057,021

項目	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	利益剰余金合計		
	繰越利益剰余金			
当期首残高	△61,797	△61,797	1,935,224	1,935,224
当期変動額				
当期純損失 (△)	△351,378	△351,378	△351,378	△351,378
当期変動額合計	△351,378	△351,378	△351,378	△351,378
当期末残高	△413,175	△413,175	1,583,845	1,583,845

当事業年度

(自 2021 年 1 月 1 日

至 2021 年 12 月 31 日)

(単位：千円)

項目	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	940,000	1,057,021	—	1,057,021
当期変動額				
当期純利益	—	—	—	—
当期変動額合計	—	—	—	—
当期末残高	940,000	1,057,021	—	1,057,021

項目	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	利益剰余金合計		
	繰越利益剰余金			
当期首残高	△413,175	△413,175	1,583,845	1,583,845
当期変動額				
当期純利益	96,749	96,749	96,749	96,749
当期変動額合計	96,749	96,749	96,749	96,749
当期末残高	△316,425	△316,425	1,680,595	1,680,595

重要な会計方針

1. 固定資産の減価償却の方法

(1) 有形固定資産

定額法を採用しております。なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物附属設備	15年
器具備品	3～18年

2. 引当金の計上基準

(1) 賞与引当金

賞与の支給に備えるため、支給見込額に基づき当事業年度の負担額を計上しております。

(2) 退職給付引当金

従業員に対する退職給付の支給に備えるため、当事業年度末における退職給付債務の見込額に基づき、当事業年度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。数理計算上の差異は、その発生時の事業年度に一括して費用処理することとしております。

(3) 役員退職慰労引当金

役員に対する退職慰労金の支給に備えるため、支給見込額に基づき計上しております。

(4) 貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、貸倒懸念債権等特定の債権については、個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

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. その他財務諸表作成のための重要な事項

消費税等の処理方法

消費税及び地方消費税の会計処理は、税抜方式によっております。

注記事項

(貸借対照表関係)

* 1 有形固定資産の減価償却累計額

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
有形固定資産の減価償却累計額	129,320千円	145,659千円

* 2 関係会社項目

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
営業取引による未収・未払分		
未収入金	-	32,196千円
その他未払金	-	29,769千円
未払費用	15,448千円	-

(損益計算書関係)

* 1 その他営業収益

その他営業収益には、金融商品取引法第35条第1項に規定されている付随業務として、関係会社等とのリエゾン業務に係る収益が主に計上されております。

* 2 関係会社との取引高

	前事業年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)	当事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)
営業取引による取引高		
事務委託費	115,354千円	55,276千円
調査費	-	1,021千円

(株主資本等変動計算書関係)

前事業年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)

1. 発行済株式に関する事項

株式の種類	当事業年度期首株式数 (株)	増加 (株)	減少 (株)	当事業年度末株式数 (株)
普通株式	308,168	-	-	308,168

2. 自己株式に関する事項
該当事項はありません。

3. 新株予約権等に関する事項
該当事項はありません。

4. 配当に関する事項
該当事項はありません。

当事業年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

1. 発行済株式に関する事項

株式の種類	当事業年度期首株式数（株）	増加（株）	減少（株）	当事業年度末株式数（株）
普通株式	308,168	-	-	308,168

2. 自己株式に関する事項
該当事項はありません。

3. 新株予約権等に関する事項
該当事項はありません。

4. 配当に関する事項
該当事項はありません。

（リース取引関係）
該当事項はありません。

（有価証券関係）
該当事項はありません。

（デリバティブ取引関係）
該当事項はありません。

（金融商品に関する注記）

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、主に投資運用業及び投資助言業等を行っており、余剰資金運用については、銀行預金等安全性の高い金融資産で運用しております。現在、金融機関及びその他からの借入はありません。

（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

営業債権である未収委託者報酬は、投資信託約款に基づき、信託財産から委託者に対して支払われる運用報酬の未決済額であり、信託財産は受託銀行において分別管理されているため、信用リスクは極めて軽微であると認識しております。

未収入金及び未収運用受託報酬は概ね、海外の関連会社との取引により生じたものであり、原則、短期に決済が行われることにより、回収が不能となるリスクはほとんどないものと考えております。

預金預入先に付きましては、格付けの高い金融機関とのみ取引を行っております。

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、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、次表には含めておりません(注2参照のこと)。

前事業年度(2020年12月31日)

(単位:千円)

	貸借対照表計上額	時価	差額
(1) 預金	1,849,963	1,849,963	—
(2) 未収入金	108,300	108,300	—
(3) 未収委託者報酬	74,628	74,628	—
(4) 未収投資助言報酬	800	800	—
(5) 未収運用受託報酬	267,033	267,033	—
(6) 差入保証金	3,450	3,450	—
資産計	2,304,176	2,304,176	—
(7) 預り金	18,358	18,358	—
(8) 未払手数料	27,415	27,415	—
(9) 未払委託調査費	10,209	10,209	—
(10) その他未払金	5,157	5,157	—
負債計	61,140	61,140	—

<注1>金融商品の時価の算定方法

資産

(1) 預金

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

(2) 未収入金、(3) 未収委託者報酬、(4) 未収投資助言報酬、(5) 未収運用受託報酬、(6) 差入保証金

上記は短期債権であるため、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

(7) 預り金、(8) 未払手数料、(9) 未払委託調査費、(10) その他未払金

上記は短期債務であるため、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。

当事業年度(2021年12月31日)

(単位:千円)

	貸借対照表計上額	時価	差額
(1) 預金	1,537,314	1,537,314	—
(2) 未収入金	186,639	186,639	—
(3) 未収委託者報酬	37,140	37,140	—
(4) 未収運用受託報酬	395,318	395,318	—
(5) 差入保証金	1,650	1,650	—
資産計	2,158,063	2,158,063	—
(6) 預り金	17,988	17,988	—
(7) 未払手数料	10,127	10,127	—
(8) 未払委託調査費	39,837	39,837	—
(9) その他未払金	235,910	235,910	—
負債計	303,864	303,864	—

<注1>金融商品の時価の算定方法

資産

(1) 預金

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

(2) 未収入金、(3) 未収委託者報酬、(4) 未収運用受託報酬、(5) 差入保証金

上記は短期債権であるため、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

(6) 預り金、(7) 未払手数料、(8) 未払委託調査費、(9) その他未払金

上記は短期債務であるため、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。

<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)

区分	2020年12月31日	2021年12月31日
長期差入保証金	111,180	111,180

上記は市場価格がなく、かつ将来キャッシュ・フローを見積ることができず、時価を把握することが極めて困難と認められるものであるため、時価開示の対象としておりません。

<注3>金銭債権の償還予定額

前事業年度(2020年12月31日)

(単位：千円)

区分	1年以内	1年超
預金	1,849,963	—
未収入金	108,300	—
未収委託者報酬	74,628	—
未収投資助言報酬	800	—
未収運用受託報酬	267,033	—
差入保証金	3,450	—
金銭債権合計	2,304,176	—

当事業年度(2021年12月31日)

(単位：千円)

区分	1年以内	1年超
預金	1,537,314	—
未収入金	186,639	—
未収委託者報酬	37,140	—
未収運用受託報酬	395,318	—
差入保証金	1,650	—
金銭債権合計	2,158,063	—

(退職給付関係)

1. 採用している制度の概要：確定給付型退職一時金制度（キャッシュバランス型退職金）及び企業型確定拠出年金を設けております。

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

(単位：千円)

	前事業年度 (自2020年 1月 1日 至2020年12月31日)	当事業年度 (自2021年 1月 1日 至2021年12月31日)
退職給付債務の期首残高	156,969	136,157
勤務費用	37,206	29,027
利息費用	279	356
数理計算上の差異の発生額	△6,020	△1,178
退職給付の支払額	△49,082	△52,509
確定拠出年金への移管額	△3,196	△3,196
退職給付債務の期末残高	136,157	108,657

(2) 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

(単位：千円)

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
退職給付債務	136,157	108,657
未積立退職給付債務	136,157	108,657
貸借対照表に計上された負債の額	136,157	108,657

(3) 退職給付費用及びその内訳項目の金額

(単位：千円)

	前事業年度 (自2020年 1月 1日 至2020年12月31日)	当事業年度 (自2021年 1月 1日 至2021年12月31日)
勤務費用	37,206	29,027
利息費用	279	356
数理計算上の差異の費用処理額	△6,020	△1,178
確定給付制度に係る退職給付費用	31,466	28,205

(4) 数理計算上の計算基礎に関する事項

	前事業年度 (自2020年 1月 1日 至2020年12月31日)	当事業年度 (自2021年 1月 1日 至2021年12月31日)
割引率	0.30%	0.30%

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26,853千円、当事業年度21,280千円であります。

(ストックオプション等関係)
該当事項はありません。

(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 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
繰延税金資産		
未払事業税	3,525	2,362
未払費用	70,655	33,335
役員退職慰労引当金	636	1,095
賞与引当金	151,840	46,650
退職給付引当金	41,691	33,271
資産除去債務	14,850	14,850
繰越欠損金	726,681	770,212
繰延税金資産 小計	1,009,881	901,778
税務上の繰越欠損金に係る評価性引当額	△726,681	△770,212
将来減算一時差異等に係る評価性引当額	△282,113	△131,566
評価性引当額 小計	△1,008,795	△901,778
繰延税金負債との相殺	△1,086	—
繰延税金資産の純額 合計	—	—
繰延税金負債		
未収事業税	—	—
資産除去債務に対応する除却費用	1,086	—
繰延税金負債 小計	1,086	—
繰延税金資産との相殺	△1,086	—
繰延税金負債の純額 合計	—	—

(注) 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 (2020年12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(※)	70,065	149,729	108,344	101,965	—	296,576	726,681
評価性引当額	△70,065	△149,729	△108,344	△101,965	—	△296,576	△726,681
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 (2021年12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(※)	149,729	108,344	101,965	—	—	410,172	770,212
評価性引当額	△149,729	△108,344	△101,965	—	—	△410,172	△770,212
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要な項目別の内訳

	前事業年度 (2020年12月31日)	当事業年度 (2021年12月31日)
法定実効税率	△30.6%	30.6%
(調整)		
評価性引当額の増減	21.1%	△104.9%
住民税均等割	0.2%	0.9%
交際費等永久に損金に算入されない項目	0.2%	2.5%
繰越欠損金の期限切れ	9.2%	71.7%
過年度法人税等	△0.0%	△0.0%
その他	—%	—%
税効果適用後の法人税等の負担率	0.2%	0.9%

(注) 前事業年度は税引前当期純損失のため、法定実効税率を△(マイナス)として記載しております。

(持分法投資損益等)

該当事項はありません。

(資産除去債務)

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

本店事務所に係る定期建物賃貸借に基づく原状回復義務を有しており、資産除去債務を計上しております。

(2) 当該資産除去債務の金額の算定方法

使用見込期間を期末時点から当該契約期間終了時として見積もり、資産除去債務の計上金額に及ぼす影響が乏しいために、割引計算をしておりません。

(3) 当該資産除去債務の総額の増減

(単位：千円)

	前事業年度 (自2020年 1月 1日 至2020年12月31日)	当事業年度 (自2021年 1月 1日 至2021年12月31日)
期首残高	48,500	48,500
有形固定資産の取得に伴う増加額	—	—
資産除去債務の履行による減少額	—	—
期末残高	48,500	48,500

(セグメント情報等)

[セグメント情報]

当社の報告セグメントは、「投資運用業」という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2020年1月1日 至2020年12月31日)

1. 製品及びサービスごとの情報

(単位：千円)

	委託者報酬	投資助言報酬	運用受託報酬	その他営業 収益	合計
外部顧客への 営業収益	308,980	46,112	1,249,001	249,641	1,853,735

2. 地域ごとの情報

(1) 営業収益

(単位：千円)

日本	シンガポ ール	英国	オランダ	ルクセンブ ルグ	その他	合計
411,861	51,038	612,035	287,344	485,176	6,278	1,853,735

(注) 営業収益は顧客の所在を基礎として、国又は地域に分類しております。

(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当事業年度末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名
アバディーン・スタンダード・インベストメンツ・ルクセンブルグ・エスエー	485,176	投資運用業
スタンダードライフ・インベストメンツ・リミテッド	455,354	投資運用業
A社	287,344	投資運用業

(注) A社につきましては、業務遂行上の制約から、社名の公表は控えさせていただきます。

当事業年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

1. 製品及びサービスごとの情報

(単位：千円)

	委託者報酬	投資助言報酬	運用受託報酬	その他営業収益	合計
外部顧客への営業収益	249,638	20,669	1,577,328	295,297	2,142,933

2. 地域ごとの情報

(1) 営業収益

(単位：千円)

日本	シンガポール	英国	オランダ	ルクセンブルグ	その他	合計
341,645	113,068	819,365	299,966	565,475	3,411	2,142,933

(注) 営業収益は顧客の所在を基礎として、国又は地域に分類しております。

(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当事業年度末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名
アバディーン・インベストメント・マネジメン ト・リミテッド	621,623	投資運用業
アバディーン・スタンダード・インベストメン ツ・ルクセンブルグ・エスエー	565,475	投資運用業
A社	299,966	投資運用業

(注) A社につきましては、業務遂行上の制約から、社名の公表は控えさせていただきます。

(関連当事者との取引)

(1) 親会社及び法人主要株主等

前事業年度 (自2020年1月1日 至2020年12月31日)

種類	会社等の名称	所在地	資本金 又は出 資金	事業の 内容又 は職業	議決権等 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) (注)	科目	期末残高 (千円)
親会社	アバディ ーン・アセ ット・マネ ジメン トPLC	英国ス コットラ ンド・ア バディ ーン	159.8百万 英国ポ ンド	資産 運用業	(被所有) 100.0	一般管理事務 に係る事務委 託等	一般管理費等 に係る再配 分	115,354	未払費用	15,448

当事業年度 (自2021年1月1日 至2021年12月31日)

種類	会社等の名称	所在地	資本金 又は出 資金	事業の 内容又 は職業	議決権等 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) (注)	科目	期末残高 (千円)
親会社	アバディ ーン・アセ ット・マネ ジメン トPLC	英国ス コットラ ンド・ア バディ ーン	164.9百万 英国ポ ンド	資産 運用業	(被所有) 100.0	一般管理事務 に係る事務委 託等	一般管理費等 に係る再配 分	55,276	未収入金	32,196
									その他未払金	28,750
									営業費用(調 査費)等	営業費用(調 査費)等の再配 分

(注) 1. 取引金額に消費税等は含まれておりません。

2. 取引条件及び取引条件の決定方針等

上記会社との取引については、市場価格等を参考に決定しております。

(2) 兄弟会社等

前事業年度（自2020年1月1日 至2020年12月31日）

種類	会社等の名称	所在地	資本金 又は出 資金	事業の 内容又 は職業	議決権等の 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) (注)	科目	期末残高 (千円)
親会社の子会社	アバディーン・スタンダード・インベストメンツ・(アジア)・リミテッド	シンガポール	81.9百万シンガポールドル	資産運用業	無し	一般管理事務に係る事務委託等	事務委託費等	145,069	未払費用	36,814
						投資信託等に関するリエゾン業務及び不動産投資に関する助言等の業務の提供	投資信託等に関するリエゾン業務及び不動産投資に関する助言等の業務の提供に係る報酬	39,813	未収入金	18,262
親会社の子会社	アバディーン・アセット・マネージャーズ・リミテッド	英国スコットランド・アバディーン	33.7百万英国ポンド	資産運用業	無し	投資信託の運用外部委託	投資信託の運用外部委託に係る費用	23,309	未払委託調査費	5,138
						投資信託等に関するリエゾン業務の提供	投資信託等に関するリエゾン業務の提供に係る報酬	62,306	未収入金	27,756
						資産運用の投資一任契約	資産運用の投資一任契約に係る運用報酬	38,243	未収運用受託報酬	19,819
						一般管理事務に係る事務委託等	一般管理費等に係る再配分	42,638	未払費用	34,399
親会社の子会社	アバディーン・スタンダード・インベストメンツ・アイルランド・リミテッド (アムステルダム支店)	アイルランド (オランダ)	10.4百万ユーロ	資産運用業	無し	一般管理事務に係る事務委託等	事務委託費等	85,575	未払費用	17,003
親会社の子会社	アバディーン・スタンダード・インベストメンツ・ルクセンブルグ・エスエー	ルクセンブルグ	10.0百万ユーロ	資産運用業	無し	資産運用の投資一任契約	資産運用の投資一任契約に係る運用報酬	473,376	未収運用受託報酬	20,368
親会社の子会社	オライオン・パートナーズ・サービス・インク	ケイマン	1.0百万米ドル	資産運用業	無し	不動産投資に関する助言等の業務の提供	不動産投資に関する助言等の業務の提供に係る報酬	2,910	未収入金	34,572
親会社の子会社	アバディーン・スタンダード・ファンド・マネージャーズ・リミテッド	英国ロンドン	0.7百万英国ポンド	資産運用業	無し	資産運用の投資一任契約	資産運用の投資一任契約に係る運用報酬	56,131	未収運用受託報酬	35,564

親会社の子会社	スタンダードライフ・インベストメンツ・リミテッド	英国エジンバラ	34.4百万英国ポンド	資産運用業	無し	投資信託等に関するリエゾン業務の提供	投資信託等に関するリエゾン業務の提供に係る報酬	87,886	未収入金	22,053
						一般管理事務に係る事務委託等	一般管理費等に係る再配分	62,899	未払費用	62,899
						資産運用の投資一任契約	資産運用の投資一任契約に係る運用報酬	367,468	未収運用受託報酬	98,085

- (注) 1. 取引金額に消費税等は含まれておりません。
2. 取引条件及び取引条件の決定方針等
上記会社との取引については、市場価格等を参考に決定しております。

当事業年度（自2021年1月1日 至2021年12月31日）

種類	会社等の名称	所在地	資本金又は出資金	事業の内容又は職業	議決権等の所有（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） （注）	科目	期末残高（千円）	
親会社の子会社	アバディーン・アジア・リミテッド	シンガポール	81.9百万シンガポールドル	資産運用業	無し		一般管理事務に係る事務委託等	121,731	未収入金	9,560	
									その他未払金	85,870	
							投資信託等に関するリエゾン業務及び不動産投資に関する助言等の業務の提供	投資信託等に関するリエゾン業務及び不動産投資に関する助言等の業務の提供に係る報酬	113,050	未収入金	26,722
親会社の子会社	アバディーン・アセット・マネージャーズ・リミテッド	英国スコットランド・アバディーン	33.7百万英国ポンド	資産運用業	無し		投資信託の運用外部委託	18,783	未払委託調査費	6,533	
							投資信託等に関するリエゾン業務の提供	投資信託等に関するリエゾン業務の提供に係る報酬	39,027	未収入金	6,150
							資産運用の投資一任契約	資産運用の投資一任契約に係る運用報酬	42,112	未収運用受託報酬	3,051
							一般管理事務に係る事務委託等	一般管理費等に係る再配分	32,994	未収入金	10,343
		その他未払金	11,884								
親会社の子会社	アバディーン・スタンダード・インベストメンツ・アイルランド・リミテッド（アムステルダム支店）	アイルランド（オランダ）	10.4百万ユーロ	資産運用業	無し		一般管理事務に係る事務委託等	90,870	その他未払金	28,183	
									未払費用	15,661	

親会社の子会社	アバディーン・スタンダード・インベストメンツ・ルクセンブルグ・エスエー	ルクセンブルグ	10.0百万ユーロ	資産運用業	無し	資産運用の投資一任契約	資産運用の投資一任契約に係る運用報酬	528,893	未収運用受託報酬	86,206
親会社の子会社	オライオン・パートナーズ・サービス・インク	ケイマン	1.0百万米国ドル	資産運用業	無し	不動産投資に関する助言等の業務の提供	不動産投資に関する助言等の業務の提供に係る報酬	-	未収入金	34,572
親会社の子会社	アバディーン・スタンダード・ファンド・マネジャーズ・リミテッド	英国ロンドン	0.7百万英国ポンド	資産運用業	無し	資産運用の投資一任契約	資産運用の投資一任契約に係る運用報酬	69,048	未収運用受託報酬	2,371
親会社の子会社	アバディーン・コーポレート・サービス・リミテッド	英国エジンバラ	0.07百万英国ポンド	ビジネスサポート業	無し	一般管理事務に係る事務委託等	一般管理費等に係る再配分	85,513	その他未払金	42,237
									未払費用	43,952
親会社の子会社	アバディーン・インベストメント・マネジメント・リミテッド	英国エジンバラ	34.4百万英国ポンド	資産運用業	無し	投資信託等に関するリエゾン業務の提供	投資信託等に関するリエゾン業務の提供に係る報酬	77,499	未収入金	22,068
						一般管理事務に係る事務委託等	一般管理費等に係る再配分	34,999	未収入金	29,520
									その他未払金	23,586
						資産運用の投資一任契約	資産運用の投資一任契約に係る運用報酬	544,124	未収運用受託報酬	177,002

(注) 1. 取引金額に消費税等は含まれておりません。

2. 取引条件及び取引条件の決定方針等

上記会社との取引については、市場価格を参考に決定しております。

3. アバディーン・スタンダード・インベストメンツ・(アジア)・リミテッドは、2021年10月26日に、アバディーン・アジア・リミテッドに社名変更しております。

4. スタンダードライフ・インベストメンツ・リミテッドは、2021年11月26日に、アバディーン・インベストメント・マネジメント・リミテッドに社名変更しております。

(3) 親会社に関する注記

アバディーン・アセット・マネジメントPLC (非上場)

(1 株当たり情報)

区分	前事業年度 (自2020年 1月 1日 至2020年12月31日)	当事業年度 (自2021年 1月 1日 至2021年12月31日)
1株当たり純資産額	5,139円55銭	5,453円50銭
1株当たり当期純利益 又は純損失(△)金額	△1,140円21銭	313円95銭

(注) 潜在株式調整後1株当たり当期純利益又は純損失(△)金額については、潜在株式が存在しないため、記載しておりません。

(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2020年 1月 1日 至2020年12月31日)	当事業年度 (自2021年 1月 1日 至2021年12月31日)
当期純利益又は純損失(△) (千円)	△351,378	96,749
普通株式に係る当期純利益 又は純損失(△) (千円)	△351,378	96,749
普通株主に帰属しない金額 (千円)	—	—
期中平均株式数 (株)	308,168.00	308,168.00

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

公開日 2022年4月28日

作成基準日 2022年3月25日

本店所在地 東京都千代田区大手町一丁目9番2号
大手町フィナンシャルシティグランキューブ
お問い合わせ先 コンプライアンス部

独立監査人の監査報告書

2022年3月25日

アバディーン・ジャパン株式会社
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 公認会計士 松井貴志
業務執行社員

監査意見

当監査法人は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づく監査証明を行うため、「委託会社等の経理状況」に掲げられているアバディーン・ジャパン株式会社の2021年1月1日から2021年12月31日までの第29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、アバディーン・ジャパン株式会社の2021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。

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。