

2024年1月期（2023年1月11日～2024年1月10日）決算短信

2024年2月22日

ファンド名 iFreeETF JPX日経400ダブルインバース・インデックス 上場取引所 東証
 コード番号 1466
 連動対象指標 JPX日経400ダブルインバース・インデックス
 主要投資資産 親投資信託受益証券、株価指数先物取引
 売買単位 1口
 管理会社 大和アセットマネジメント株式会社 URL <https://www.daiwa-am.co.jp/>
 代表者名 (役職名)代表取締役社長 (氏名)小松 幹太
 問合せ先責任者 (役職名)ラップ・ETFビジネス部 (氏名)長尾 健司 TEL (03)5555-3472

有価証券報告書提出予定日 2024年4月3日
 分配金支払開始日 分配金の支払いは行いません。

I ファンドの運用状況

1. 2024年1月期の運用状況（2023年1月11日～2024年1月10日）

(1) 資産内訳

(百万円未満切捨て)

	主要投資資産		現金・預金・その他の資産 (負債控除後)		合計(純資産)	
	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比
	百万円	%	百万円	%	百万円	%
2024年 1月期	78	(60.0)	52	(40.0)	131	(100.0)
2023年 1月期	107	(59.6)	73	(40.4)	181	(100.0)

(2) 設定・交換実績

	前計算期間末 発行済口数(①)	設定口数(②)	交換口数(③)	当計算期間末 発行済口数 (①+②-③)
	千口	千口	千口	千口
2024年 1月期	100	40	—	140
2023年 1月期	100	30	30	100

(3) 基準価額

	総資産 (①)	負債 (②)	純資産 (③(①-②))	1口当たり基準価額 (③/当計算期間末発行済口数)
	百万円	百万円	百万円	円
2024年 1月期	142	11	131	938.0
2023年 1月期	194	13	181	1,809.0

(4) 分配金

	1口当たり分配金
	円
2024年 1月期	0
2023年 1月期	0

(注) 分配金は売買単位当たりの金額

2. 会計方針の変更

- ① 会計基準等の改正に伴う変更 無
 ② ①以外の変更 無

II 財務諸表等

(1) 【貸借対照表】

	第8期 2023年1月10日現在 金額(円)	第9期 2024年1月10日現在 金額(円)
資産の部		
流動資産		
コール・ローン	60,027,010	46,503,617
親投資信託受益証券	107,951,748	78,926,070
派生商品評価勘定	11,050,160	-
未収入金	177,240	-
前払金	-	6,667,700
差入委託証拠金	15,298,500	10,741,847
流動資産合計	194,504,658	142,839,234
資産合計	194,504,658	142,839,234
負債の部		
流動負債		
派生商品評価勘定	155,100	10,257,290
前受金	12,291,500	-
未払金	-	400,100
未払受託者報酬	49,493	41,893
未払委託者報酬	693,482	587,020
その他未払費用	55,041	45,304
流動負債合計	13,244,616	11,331,607
負債合計	13,244,616	11,331,607
純資産の部		
元本等		
元本 ※1	1,002,000,000	1,402,000,000
剰余金		
期末剰余金又は期末欠損金(△) ※2	△820,739,958	△1,270,492,373
(分配準備積立金)	△39,879,367	△41,335,544
元本等合計	181,260,042	131,507,627
純資産合計	181,260,042	131,507,627
負債純資産合計	194,504,658	142,839,234

(2) 【損益及び剰余金計算書】

	第8期 自2022年1月11日 至2023年1月10日 金額(円)	第9期 自2023年1月11日 至2024年1月10日 金額(円)
営業収益		
有価証券売買等損益	△41,769	△25,678
派生商品取引等損益	△4,534,190	△100,275,270
営業収益合計	△4,575,959	△100,300,948
営業費用		
支払利息	20,130	19,074
受託者報酬	102,680	85,387
委託者報酬	1,438,766	1,196,487
その他費用 ※1	141,093	124,519
営業費用合計	1,702,669	1,425,467
営業利益又は営業損失(△)	△6,278,628	△101,726,415
経常利益又は経常損失(△)	△6,278,628	△101,726,415
当期純利益又は当期純損失(△)	△6,278,628	△101,726,415
期首剰余金又は期首欠損金(△)	△811,003,330	△820,739,958
剰余金増加額又は欠損金減少額	240,472,000	-
当期一部交換に伴う剰余金増加額 又は欠損金減少額	240,472,000	-
剰余金減少額又は欠損金増加額	243,930,000	348,026,000
当期追加信託に伴う剰余金減少額 又は欠損金増加額	243,930,000	348,026,000
分配金 ※2	-	-
期末剰余金又は期末欠損金(△)	△820,739,958	△1,270,492,373

(3) 【注記表】

(重要な会計方針に係る事項に関する注記)

区分	第9期 自 2023 年 1 月 11 日 至 2024 年 1 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、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。
2. デリバティブ取引の評価基準及び評価方法	先物取引 個別法に基づき、原則として時価で評価しております。 時価評価にあたっては、原則として、計算日に知りうる直近の日の主たる取引所の発表する清算値段又は最終相場によっております。

(貸借対照表に関する注記)

区分	第8期 2023 年 1 月 10 日現在	第9期 2024 年 1 月 10 日現在
1. ※1 期首元本額	1,002,000,000 円	1,002,000,000 円
期中追加設定元本額	300,000,000 円	400,000,000 円
期中一部交換元本額	300,000,000 円	- 円
2. 計算期間末日における受益権の総数	100,200 口	140,200 口
3. ※2 元本の欠損	貸借対照表上の純資産額が元本総額を下回っており、その差額は 820,739,958 円であります。	貸借対照表上の純資産額が元本総額を下回っており、その差額は 1,270,492,373 円であります。

(損益及び剰余金計算書に関する注記)

区分	第8期 自 2022 年 1 月 11 日 至 2023 年 1 月 10 日	第9期 自 2023 年 1 月 11 日 至 2024 年 1 月 10 日
1. ※1 その他費用	主に、対象指数の商標の使用料であります。	主に、対象指数の商標の使用料であります。

区分	第 8 期 自 2022 年 1 月 11 日 至 2023 年 1 月 10 日	第 9 期 自 2023 年 1 月 11 日 至 2024 年 1 月 10 日
2. ※2 分配金の計算過程	当計算期間中に計上した受取配当金、配当株式、受取利息及びその他収益金から支払利息を控除した当期配当等収益額 (△54,449 円) 及び分配準備積立金 (△38,142,379 円) の合計額から、経費 (1,682,539 円) を控除して計算される分配対象額は 0 円 (10 口当たり 0 円) であり、分配を行っていません。	当計算期間中に計上した受取配当金、配当株式、受取利息及びその他収益金から支払利息を控除した当期配当等収益額 (△49,784 円) 及び分配準備積立金 (△39,879,367 円) の合計額から、経費 (1,406,393 円) を控除して計算される分配対象額は 0 円 (10 口当たり 0 円) であり、分配を行っていません。

(金融商品に関する注記)

I 金融商品の状況に関する事項

区分	第 9 期 自 2023 年 1 月 11 日 至 2024 年 1 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、投資信託約款に規定する「運用の基本方針」に従っております。
2. 金融商品の内容及びリスク	当ファンドが保有する金融商品の種類は、有価証券、デリバティブ取引、金銭債権及び金銭債務等であり、その詳細をデリバティブ取引に関する注記及び附属明細表に記載しております。なお、当ファンドは、親投資信託受益証券を通じて金銭債権及び金銭債務等に投資しております。 これらの金融商品は、価格変動リスク等の市場リスク、信用リスクおよび流動性リスクに晒されております。 投資信託約款の運用の基本方針に規定する投資成果を得ることを目的として、当該規定に従ってわが国の金融商品取引所(外国の取引所)における株価指数先物取引を利用しております。
3. 金融商品に係るリスク管理体制	複数の部署と会議体が連携する組織的な体制によりリスク管理を行っております。信託財産全体としてのリスク管理を金融商品、リスクの種類毎に行っております。
4. 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拠った場合、当該価額が異なることもあります。 デリバティブ取引に関する契約額等については、その金額自体がデリバティブ取引に係る市場リスクを示すものではありません。

II 金融商品の時価等に関する事項

区分	第 9 期 2024 年 1 月 10 日現在
1. 金融商品の時価及び貸借対照表計上額との差額	金融商品はすべて時価で計上されているため、貸借対照表計上額と時価との差額はありません。

区分	第 9 期 2024 年 1 月 10 日現在
2. 金融商品の時価の算定方法	(1) 有価証券 重要な会計方針に係る事項に関する注記に記載しております。 (2) デリバティブ取引 デリバティブ取引に関する注記に記載しております。 (3) コール・ローン等の金銭債権及び金銭債務等 これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額を時価としております。

(有価証券に関する注記)

売買目的有価証券

種類	第 8 期 2023 年 1 月 10 日現在	第 9 期 2024 年 1 月 10 日現在
	当計算期間の損益に 含まれた評価差額 (円)	当計算期間の損益に 含まれた評価差額 (円)
親投資信託受益証券	△39,161	△21,178
合計	△39,161	△21,178

(デリバティブ取引に関する注記)

ヘッジ会計が適用されていないデリバティブ取引

株式関連

種類	第 8 期 2023 年 1 月 10 日現在				第 9 期 2024 年 1 月 10 日現在			
	契約額等	うち 1 年超	時価	評価損益	契約額等	うち 1 年超	時価	評価損益
	(円)		(円)	(円)	(円)		(円)	(円)
市場取引								
株価指数 先物取引								
売建	373,434,600	-	362,516,000	10,918,600	252,507,800	-	262,752,000	△10,244,200
合計	373,434,600	-	362,516,000	10,918,600	252,507,800	-	262,752,000	△10,244,200

(注)

1. 時価の算定方法

株価指数先物取引の時価については、以下のように評価しております。

原則として計算期間末日に知りうる直近の日の主たる取引所の発表する清算値段又は最終相場
で評価しております。このような時価が発表されていない場合には、計算期間末日に最も近い
最終相場や気配値等、原則に準ずる方法で評価しております。

2. 株価指数先物取引の残高は、契約額ベースで表示しております。

3. 契約額等には手数料相当額を含んでおりません。

4. 契約額等及び時価の合計欄の金額は、各々の合計金額であります。

(関連当事者との取引に関する注記)

第 9 期

自 2023 年 1 月 11 日

至 2024 年 1 月 10 日

市場価格その他当該取引に係る価格を勘案して、一般の取引条件と異なる関連当事者との取引は行なわれていないため、該当事項はありません。

(1 口当たり情報)

	第 8 期 2023 年 1 月 10 日現在	第 9 期 2024 年 1 月 10 日現在
1 口当たり純資産額	1,809.0 円	938.0 円
(10 口当たり純資産額)	(18,090 円)	(9,380 円)