2026年9月期（2026年3月11日～2026年9月10日）決算短信

2026年10月23日

ファンド名　iFreeETF S&P500レバレッジ　　上場取引所　東証
コード番号　2237
連動対象指標　S&P 500 先物2倍レバレッジ日次指数
主要投資資産　株価指数先物取引、債券、親投資信託受益証券
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)佐野 径
問合せ先責任者　(役職名)ディスクロージャー部長　(氏名)川根 浩志　TEL 0120-106212

有価証券報告書提出予定日　2026年12月 3日
分配金支払開始日　2026年10月19日

Ⅰ　ファンドの運用状況

１．2026年9月期の運用状況（2026年3月11日～2026年9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	%
2026年 9月期	1,008	(55.6)	806	(44.4)	1,814	(100.0)
2026年 3月期	776	(43.8)	995	(56.2)	1,771	(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
2026年 9月期	881	725	855	751
2026年 3月期	17	13	13	17

(注) 2026年7月7日付で受益権1口に対して50口の割合をもって再分割を行っております。前計算期間の末日に再分割が行われた仮定として発行済口数を算定しております。

(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
2026年 9月期	1,832	17	1,814	2,413.24
2026年 3月期	1,840	69	1,771	2,008.80

(注) 2026年7月7日付で受益権1口に対して50口の割合をもって再分割を行っております。前計算期間の末日に再分割が行われた仮定として1口当たり基準価額を算定しております。

(4)分配金

	1口当たり分配金
	円
2026年 9月期	7
2026年 3月期	195

(注)分配金は売買単位当たりの金額
2026年7月7日付で受益権1口に対して50口の割合をもって再分割を行っております。

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6期 2026年3月10日現在 金　額（円）	第7期 2026年9月10日現在 金　額（円）
資産の部		
流動資産		
コール・ローン	568,467,621	425,174,358
親投資信託受益証券	776,319,741	1,008,238,356
派生商品評価勘定	159,730	82,114,884
未収入金	－	1,786,210
差入委託証拠金	495,835,013	315,166,274
流動資産合計	1,840,782,105	1,832,480,082
資産合計	1,840,782,105	1,832,480,082
負債の部		
流動負債		
派生商品評価勘定	57,281,854	4,058,280
未払金	1,063,881	85,076
未払収益分配金	3,439,410	5,263,300
未払受託者報酬	286,968	315,179
未払委託者報酬	6,697,053	7,355,299
その他未払費用	456,015	887,996
流動負債合計	69,225,181	17,965,130
負債合計	69,225,181	17,965,130
純資産の部		
元本等		
元本　※1	886,009,654	755,403,854
剰余金		
期末剰余金又は期末欠損金（△）	885,547,270	1,059,111,098
（分配準備積立金）	14,276	29,195
元本等合計	1,771,556,924	1,814,514,952
純資産合計	1,771,556,924	1,814,514,952
負債純資産合計	1,840,782,105	1,832,480,082

⑵【損益及び剰余金計算書】

		第6期 自 2025年9月11日 至 2026年3月10日 金　額（円）	第7期 自 2026年3月11日 至 2026年9月10日 金　額（円）
営業収益			
受取利息		1,423,707	1,851,588
有価証券売買等損益		2,184,893	4,187,915
派生商品取引等損益		93,105,435	376,698,751
為替差損益		△14,909,584	△6,446,097
その他収益	※1	8,055,825	8,017,380
営業収益合計		89,860,276	384,309,537
営業費用			
受託者報酬		286,968	315,179
委託者報酬	※2	6,697,053	7,355,299
その他費用	※3	1,243,391	1,236,981
営業費用合計		8,227,412	8,907,459
営業利益又は営業損失（△）		81,632,864	375,402,078
経常利益又は経常損失（△）		81,632,864	375,402,078
当期純利益又は当期純損失（△）		81,632,864	375,402,078
期首剰余金又は期首欠損金（△）		826,581,708	885,547,270
剰余金増加額又は欠損金減少額		714,225,208	870,243,250
当期追加信託に伴う剰余金増加額又は欠損金減少額		714,225,208	870,243,250
剰余金減少額又は欠損金増加額		733,453,100	1,066,818,200
当期一部交換に伴う剰余金減少額又は欠損金増加額		733,453,100	1,066,818,200
分配金	※4	3,439,410	5,263,300
期末剰余金又は期末欠損金（△）		885,547,270	1,059,111,098

⑶【注記表】

（重要な会計方針に係る事項に関する注記）

区分	第7期 自 2026年3月11日 至 2026年9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	(1)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。 (2)為替予約取引 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、原則として計算日の対顧客先物売買相場において為替予約の受渡日の仲値が発表されている場合には当該仲値、受渡日の仲値が発表されていない場合には発表されている受渡日に最も近い前後二つの日の仲値をもとに計算しております。
3. その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項	外貨建取引等の処理基準 外貨建取引については、「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条に基づき、取引発生時の外国通貨の額をもって記録する方法を採用しております。但し、同第61条に基づき、外国通貨の売却時において、当該外国通貨に加えて、外貨建資産等の外貨基金勘定及び外貨建各損益勘定の前日の外貨建純資産額に対する当該売却外国通貨の割合相当額を当該外国通貨の売却時の外国為替相場等で円換算し、前日の外貨基金勘定に対する円換算した外貨基金勘定の割合相当の邦貨建資産等の外国投資勘定と、円換算した外貨基金勘定を相殺した差額を為替差損益とする計理処理を採用しております。

（貸借対照表に関する注記）

区分	第6期 2026年3月10日現在	第7期 2026年9月10日現在
1. ※1 期首元本額	893,042,274円	886,009,654円
期中追加設定元本額	671,112,880円	728,378,500円
期中一部交換元本額	678,145,500円	858,984,300円
2. 計算期間末日における受益権の総数	17,638口	751,900口

（損益及び剰余金計算書に関する注記）

区分	第6期 自 2025 年9 月 11 日 至 2026 年3 月 10 日	第7期 自 2026 年3 月 11 日 至 2026 年9 月 10 日
1. ※1 その他収益	デリバティブ取引に係る証拠金利息であります。	デリバティブ取引に係る証拠金利息であります。
2. ※2 投資信託財産の運用の指図に係る権限の全部または一部を委託するために要する費用	1,444,022 円	1,585,886 円
3. ※3 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。
4. ※4 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（11,663,663 円）及び分配準備積立金(17,435 円)の合計額から、経費(8,227,412 円)を控除して計算される分配対象額は3,453,686 円（10 口当たり 1,958 円※）であり、うち 3,439,410 円（10 口当たり 1,950 円※）を分配金額としております。	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（14,185,678 円）及び分配準備積立金(14,276 円)の合計額から、経費(8,907,459 円)を控除して計算される分配対象額は5,292,495 円（100 口当たり 703 円）であり、うち 5,263,300 円（100 口当たり 700 円）を分配金額としております。

※2026 年 7 月 7 日に受益権 1 口に対して 50 口の割合で再分割を行っており、再分割前の受益権口数に基づいた金額であります。

（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7期 自 2026 年3 月 11 日 至 2026 年9 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。

区分	第7期 自 2026年3月11日 至 2026年9月10日
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有価証券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。また、外貨建資産について為替変動リスクを回避すること、および外貨建資産の売買代金等の受取りまたは支払いを目的として、投資信託約款に従って為替予約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7期 2026年9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。
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6期 2026年3月10日現在	第7期 2026年9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	1,460,606	2,448,420
合計	1,460,606	2,448,420

（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

1. 株式関連

種類	第6期 2026年3月10日現在				第7期 2026年9月10日現在			
	契約額等		時価	評価損益	契約額等		時価	評価損益
	(円)	うち1年超	(円)	(円)	(円)	うち1年超	(円)	(円)
市場取引 株価指数先物取引 買建	3,202,206,305	－	3,148,438,278	△53,768,027	3,572,408,985	－	3,636,853,062	64,444,077
合計	3,202,206,305	－	3,148,438,278	△53,768,027	3,572,408,985	－	3,636,853,062	64,444,077

（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。また契約額等及び時価の邦貨換算は計算期間末日の対顧客電信売買相場の仲値で行っております。
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。

2. 通貨関連

種類	第6期 2026年3月10日現在				第7期 2026年9月10日現在			
	契約額等		時価	評価損益	契約額等		時価	評価損益
	(円)	うち1年超	(円)	(円)	(円)	うち1年超	(円)	(円)
市場取引以外の取引 為替予約取引								

種類	第6期 2026年3月10日現在				第7期 2026年9月10日現在			
	契約額等		時価	評価損益	契約額等		時価	評価損益
	(円)	うち1年超	(円)	(円)	(円)	うち1年超	(円)	(円)
売建	437,642,938	－	440,997,035	△3,354,097	392,425,153	－	378,812,626	13,612,527
アメリカ・ドル	437,642,938	－	440,997,035	△3,354,097	392,425,153	－	378,812,626	13,612,527
合計	437,642,938	－	440,997,035	△3,354,097	392,425,153	－	378,812,626	13,612,527

（注）　1.　時価の算定方法

(1) 計算期間末日に対顧客先物売買相場の仲値が発表されている外貨については、以下のように評価しております。

① 計算期間末日において為替予約の受渡日の対顧客先物売買相場の仲値が発表されている場合は、当該為替予約は当該仲値で評価しております。

② 計算期間末日において為替予約の受渡日の対顧客先物売買相場の仲値が発表されていない場合は、以下の方法によっております。

・ 計算期間末日に為替予約の受渡日を超える対顧客先物売買相場が発表されている場合には、発表されている先物相場のうち当該日に最も近い前後二つの先物相場の仲値をもとに計算したレートを用いております。

・ 計算期間末日に為替予約の受渡日を超える対顧客先物売買相場が発表されていない場合には、当該日に最も近い発表されている対顧客先物売買相場の仲値を用いております。

(2) 計算期間末日に対顧客先物売買相場の仲値が発表されていない外貨については、計算期間末日の対顧客電信売買相場の仲値で評価しております。

2.　換算において円未満の端数は切り捨てております。

3.　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7期 自 2026年3月11日 至 2026年9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6期 2026年3月10日現在	第7期 2026年9月10日現在
1口当たり純資産額	100,439.80円 (10口当たり純資産額 1,004,398円※)	2,413.24円 (100口当たり純資産額 241,324円)

※2026年7月7日に受益権1口に対して50口の割合で再分割を行っており、再分割前の受益権口数に基づいた金額であります。

（追加情報）

第7期 自 2026年3月11日 至 2026年9月10日	
受益権の再分割	
(1) 2026年7月7日に受益権1口に対して50口の割合で再分割を行っております。	
(2) 再分割により増加した受益権口数	864,262口
(3) 再分割による受益権の効力発生日	2026年7月7日