



ユニオン投信株式会社

重要な会計方針に係る事項に関する注記

資産の評価基準及び評価方法

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

時価のあるもの 期末日の市場価格等に基づく時価法、評価差額は全部純資産直入法によって処理しています。

(2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

貯蔵品 先入先出法による原価法により評価しています。

固定資産の減価償却の方法

有形固定資産 法人税法の規定による定率法により償却しています。

ただし、平成28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により償却しています。

また、取得価額が10万円以上20万円未満の固定資産については、一括償却資産として3年間で均等償却する方法を採用しています。

無形固定資産 ソフトウェアについては定額法により償却しています。

その他計算書類の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

消費税等の会計処理は、税抜経理方式によっています。