

【表紙】

【提出書類】 半期報告書
【提出先】 関東財務局長殿
【提出日】 2023年11月24日
【計算期間】 第11期中(自 2023年2月28日 至 2023年8月27日)
【ファンド名】 コドモファンド
【発行者名】 株式会社パリミキアセットマネジメント
【代表者の役職氏名】 代表取締役 磯野 昌彦
【本店の所在の場所】 東京都中央区京橋三丁目3番4号 京橋日英ビル3階
【事務連絡者氏名】 渡辺 友子
【連絡場所】 東京都中央区京橋三丁目3番4号 京橋日英ビル3階
【電話番号】 03-6682-2868
【縦覧に供する場所】 該当事項はありません。

1【ファンドの運用状況】

(1)【投資状況】(2023年9月末日現在)

投資資産の種類	国名/地域	時価合計(円)	投資比率(%)
投資信託受益証券		5,292,252,011	54.66
	内 日本	3,796,472,451	39.21
	内 アイルランド	942,376,532	9.73
	内 ルクセンブルグ	296,983,232	3.07
	内 アメリカ	173,513,170	1.79
	内 スイス	82,906,626	0.86
投資証券		2,734,829,133	28.25
	内 アイルランド	1,638,078,238	16.92
	内 ルクセンブルグ	1,096,750,895	11.33
コール・ローン、その他の資産(負債控除後)		1,654,893,134	17.09
純資産総額		9,681,974,278	100.00

(注1) 投資比率は、ファンドの純資産総額に対する当該銘柄の時価の比率です。

(注2) 投資資産の内書きの時価および投資比率は、当該資産の地域別の内訳です。

(2)【運用実績】

【純資産の推移】

2023年9月末日及び同日前1年以内における各月末並びに下記計算期間末日の純資産総額の推移は次の通りです。

	純資産総額 (分配落) (円)	純資産総額 (分配付) (円)	1口当たりの 純資産額 (分配落)(円)	1口当たりの 純資産額 (分配付)(円)
設定時 (2013年4月15日)	11,120,000	-	1.0000	-
第1計算期間末 (2014年2月25日)	3,005,884,493	3,005,884,493	1.0711	1.0711
第2計算期間末 (2015年2月25日)	3,760,845,957	3,760,845,957	1.3030	1.3030
第3計算期間末 (2016年2月25日)	4,164,706,988	4,164,706,988	1.2117	1.2117
第4計算期間末 (2017年2月27日)	5,006,203,530	5,006,203,530	1.4630	1.4630
第5計算期間末 (2018年2月26日)	7,435,727,631	7,435,727,631	1.8477	1.8477
第6計算期間末 (2019年2月25日)	7,072,457,944	7,072,457,944	1.6942	1.6942
第7計算期間末 (2020年2月25日)	7,764,933,853	7,764,933,853	1.8364	1.8364
第8計算期間末 (2021年2月25日)	9,701,427,888	9,701,427,888	2.1242	2.1242

第9計算期間末 (2022年2月25日)	9,219,635,470	9,219,635,470	2.0001	2.0001
第10計算期間末 (2023年2月27日)	9,170,485,774	9,170,485,774	2.0433	2.0433
2022年9月末日	8,899,213,825	-	1.9966	-
10月末日	8,987,019,783	-	2.0121	-
11月末日	9,290,220,776	-	2.0797	-
12月末日	8,830,801,541	-	1.9705	-
2023年1月末日	9,272,217,480	-	2.0664	-
2月末日	9,137,823,024	-	2.0391	-
3月末日	9,164,519,180	-	2.0427	-
4月末日	9,191,453,977	-	2.0481	-
5月末日	9,465,282,667	-	2.1117	-
6月末日	9,843,191,511	-	2.2065	-
7月末日	9,903,909,642	-	2.2155	-
8月末日	9,942,474,238	-	2.2223	-
9月末日	9,681,974,278	-	2.1659	-

【分配の推移】

	1口当たり分配金(円)
第1期計算期間(2013年4月15日～2014年2月25日)	0.0000
第2期計算期間(2014年2月26日～2015年2月25日)	0.0000
第3期計算期間(2015年2月26日～2016年2月25日)	0.0000
第4期計算期間(2016年2月26日～2017年2月27日)	0.0000
第5期計算期間(2017年2月28日～2018年2月26日)	0.0000
第6期計算期間(2018年2月27日～2019年2月25日)	0.0000
第7期計算期間(2019年2月26日～2020年2月25日)	0.0000
第8期計算期間(2020年2月26日～2021年2月25日)	0.0000
第9期計算期間(2021年2月26日～2022年2月25日)	0.0000
第10期計算期間(2022年2月26日～2023年2月27日)	0.0000
第11期中間計算期間(2023年2月28日～2023年8月27日)	-

【収益率の推移】

	収益率(%)
第1期計算期間（2013年4月15日～2014年2月25日）	7.1
第2期計算期間（2014年2月26日～2015年2月25日）	21.7
第3期計算期間（2015年2月26日～2016年2月25日）	7.0
第4期計算期間（2016年2月26日～2017年2月27日）	20.7
第5期計算期間（2017年2月28日～2018年2月26日）	26.3
第6期計算期間（2018年2月27日～2019年2月25日）	8.3
第7期計算期間（2019年2月26日～2020年2月25日）	8.4
第8期計算期間（2020年2月26日～2021年2月25日）	15.7
第9期計算期間（2021年2月26日～2022年2月25日）	5.8
第10期計算期間（2022年2月26日～2023年2月27日）	2.2
第11期中間計算期間（2023年2月28日～2023年8月27日）	7.3

（注）収益率は、以下の計算式により算出しております。

$$\text{収益率} = (\text{計算期間末の基準価額} - \text{当該計算期間の直前の計算期間末の基準価額}) \div \text{前期末の基準価額} \times 100$$

第1期は、前期末の基準価額ではなく設定日の基準価額にて計算しております。

なお、小数点以下2桁目を四捨五入し、小数点以下1桁目まで表示しております。

2【設定及び解約の実績】

	設定数量(口)	解約数量(口)	発行済数量(口)
第1期計算期間 (2013年4月15日～2014年2月25日)	2,807,476,330	1,195,941	2,806,280,389
第2期計算期間 (2014年2月26日～2015年2月25日)	2,196,778,760	2,116,824,693	2,886,234,456
第3期計算期間 (2015年2月26日～2016年2月25日)	570,887,131	19,924,938	3,437,196,649
第4期計算期間 (2016年2月26日～2017年2月27日)	89,829,863	105,104,107	3,421,922,405
第5期計算期間 (2017年2月28日～2018年2月26日)	677,635,104	75,166,545	4,024,390,964
第6期計算期間 (2018年2月27日～2019年2月25日)	339,571,627	189,468,201	4,174,494,390
第7期計算期間 (2019年2月26日～2020年2月25日)	201,264,580	147,360,516	4,228,398,454
第8期計算期間 (2020年2月26日～2021年2月25日)	1,249,358,855	910,745,237	4,567,012,072
第9期計算期間 (2021年2月26日～2022年2月25日)	396,983,872	354,473,463	4,609,522,481
第10期計算期間 (2022年2月26日～2023年2月27日)	198,801,464	320,349,500	4,487,974,445
第11期中間計算期間 (2023年2月28日～2023年8月27日)	92,653,272	107,327,754	4,473,299,963

(注)当初申込期間中の設定数量は11,120,000口です。

3【ファンドの経理状況】

- (1) 当ファンドの中間財務諸表は、「中間財務諸表等の用語、様式及び作成方法に関する規則」(昭和52年大蔵省令第38号)並びに同規則第38条の3及び第57条の2の規定により、「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)に基づいて作成しております。
なお、中間財務諸表に記載している金額は、円単位で表示しております。

- (2) 当ファンドは、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、当中間計算期間(2023年2月28日から2023年8月27日まで)の中間財務諸表について、イデア監査法人により中間監査を受けております。

【中間財務諸表】

コドモファンド

(1) 【中間貸借対照表】

(単位:円)

	第10期計算期間 2023年2月27日現在	第11期中間計算期間 2023年8月27日現在
資産の部		
流動資産		
預金	367,200	202,545,771
金銭信託	998,091	671,197
コール・ローン	1,901,985,660	1,312,840,871
投資信託受益証券	5,083,321,369	5,482,115,414
投資証券	2,211,833,831	2,746,241,269
未収入金	-	98,000,000
流動資産合計	9,198,506,151	9,842,414,522
資産合計	9,198,506,151	9,842,414,522
負債の部		
流動負債		
派生商品評価勘定	-	776,107
未払解約金	2,162,819	7,419,213
未払受託者報酬	775,710	827,428
未払委託者報酬	25,081,848	26,754,396
未払利息	-	7,048
流動負債合計	28,020,377	35,784,192
負債合計	28,020,377	35,784,192
純資産の部		
元本等		
元本	4,487,974,445	4,473,299,963
剰余金		
中間剰余金又は中間欠損金()	4,682,511,329	5,333,330,367
(分配準備積立金)	3,078,787,867	3,005,854,853
元本等合計	9,170,485,774	9,806,630,330
純資産合計	9,170,485,774	9,806,630,330
負債純資産合計	9,198,506,151	9,842,414,522

(2) 【中間損益及び剰余金計算書】

(単位:円)

	第10期中間計算期間 自 2022年2月26日 至 2022年8月25日	第11期中間計算期間 自 2023年2月28日 至 2023年8月27日
営業収益		
受取配当金	1,610,280	-
受取利息	5	92,865
有価証券売買等損益	62,417,813	511,747,062
為替差損益	520,923,598	208,238,714
その他収益	821,106	-
営業収益合計	460,937,176	720,078,641
営業費用		
支払利息	469,789	790,572
受託者報酬	1,533,967	1,553,066
委託者報酬	49,599,796	50,217,514
その他費用	235,350	267,621
営業費用合計	51,838,902	52,828,773
営業利益又は営業損失()	409,098,274	667,249,868
経常利益又は経常損失()	409,098,274	667,249,868
中間純利益又は中間純損失()	409,098,274	667,249,868
一部解約に伴う中間純利益金額の分配額又は一部解約に伴う中間純損失金額の分配額()	22,501,070	9,267,581
期首剰余金又は期首欠損金()	4,610,112,989	4,682,511,329
剰余金増加額又は欠損金減少額	116,878,783	104,860,011
中間追加信託に伴う剰余金増加額又は欠損金減少額	116,878,783	104,860,011
剰余金減少額又は欠損金増加額	255,022,781	112,023,260
中間一部解約に伴う剰余金減少額又は欠損金増加額	255,022,781	112,023,260
分配金	-	-
中間剰余金又は中間欠損金()	4,858,566,195	5,333,330,367

（ 3 ） 【 中間注記表 】

（ 重要な会計方針に係る事項に関する注記 ）

区 分	第11期中間計算期間 自 2023年2月28日 至 2023年8月27日
1 . 有価証券の評価基準及び評価方法	<p>投資信託受益証券及び投資証券は移動平均法に基づき、以下のとおり原則として時価で評価しております。</p> <p>（1）金融商品取引所等に上場されている有価証券 金融商品取引所等に上場されている有価証券は、原則として金融商品取引所等における中間計算期間末日の最終相場（外貨建証券の場合は中間計算期間末日において知りうる直近の日の最終相場）で評価しております。</p> <p>（2）金融商品取引所等に上場されていない有価証券 当該有価証券については、原則として、日本証券業協会等発表の店頭売買参考統計値（平均値）等、金融商品取引業者、銀行等の提示する価額（ただし、売気配相場は使用しない）又は価格提供会社の提供する価額のいずれかから入手した価額で評価しております。</p> <p>（3）時価が入手できなかった有価証券 適正な評価額を入手できなかった場合又は入手した評価額が時価と認定できない事由が認められた場合は、投資信託委託会社が忠実義務に基づいて合理的な事由をもって時価と認めた価額もしくは受託者と協議のうえ両者が合理的な事由をもって時価と認めた価額で評価しております。</p>
2 . デリバティブ等の評価基準及び評価方法	<p>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。</p> <p>時価評価にあたっては、原則として本報告書における開示対象ファンドの中間計算期間末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。</p>

3. その他中間財務諸表作成のための基礎となる事項	<p>外貨建取引等の処理基準</p> <p>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。</p>
---------------------------	---

(中間貸借対照表に関する注記)

区 分	第10期計算期間 2023年2月27日現在	第11期中間計算期間 2023年8月27日現在
1 . 期首元本額	4,609,522,481円	4,487,974,445円
期中追加設定元本額	198,801,464円	92,653,272円
期中一部解約元本額	320,349,500円	107,327,754円
2 . 受益権の総数	4,487,974,445口	4,473,299,963口

(中間損益及び剰余金計算書に関する注記)

第10期中間計算期間 自 2022年2月26日 至 2022年8月25日	第11期中間計算期間 自 2023年2月28日 至 2023年8月27日
該当事項はありません。	同左

(金融商品に関する注記)

金融商品の時価等に関する事項

区 分	第10期計算期間 2023年2月27日現在	第11期中間計算期間 2023年8月27日現在
1. 中間貸借対照表計上額、時価及びその差額	金融商品は全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。	同左
2. 時価の算定方法	<p>(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。</p> <p>(2)デリバティブ取引 該当事項はありません。</p> <p>(3)上記以外の金融商品 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。</p>	<p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(3)上記以外の金融商品 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。</p>
3. 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よった場合、当該価額が異なることもあります。	同左

（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

通貨関連

第10期計算期間（2023年2月27日 現在）

該当事項はありません。

第11期中間計算期間（2023年8月27日 現在）

（単位：円）

区分	種類	契約額等	うち	時価	評価損益
			1年超		
市場取引 以外の取引	為替予約取引				
	売建	97,831,500	-	98,607,607	776,107
	米ドル	97,831,500	-	98,607,607	776,107
合計		97,831,500	-	98,607,607	776,107

（注）時価の算定方法

1. 為替予約取引

- 1) 本書における開示対象ファンドの中間計算期末日において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。

同中間計算期間末日において為替予約の受渡日（以下「当該日」といいます）の対顧客先物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。同中間計算期間末日において当該日の対顧客先物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。

- ・ 同中間計算期間末日に当該日を超える対顧客先物相場が発表されている場合には、当該日に最も近い前後二つの対顧客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。
- ・ 同中間計算期間末日に当該日を超える対顧客先物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相場の仲値を用いております。

- 2) 同中間計算期間末日に対顧客先物相場の仲値が発表されていない外貨については、同中間計算期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。

（1口当たり情報）

	第10期計算期間 2023年2月27日現在	第11期中間計算期間 2023年8月27日現在
1口当たり純資産額	2.0433円	2.1923円
（1万口当たり純資産額）	(20,433円)	(21,923円)

4【委託会社等の概況】

(1)【資本金の額】(2023年9月末日現在)

a. 資本金の額

資本金	100,000千円
発行する株式総数	600,000株
(内訳)	
甲種類株式	500,000株
乙種類株式	320,000株
発行済株式総数	430,060株
(内訳)	
甲種類株式	274,918株
乙種類株式	155,142株

(注) 種類株式の内容は次の通りであります。

乙種類株式は議決権を有しません。

最近5年間の資本金の変動

該当事項はありません。

(2)【事業の内容及び営業の状況】

委託会社は、「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として、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)及びその受益権の募集(第二種金融商品取引業)を行っています。

2023年9月末日現在、当社は下記のとおり、投資信託の運用を行っています。

商品分類	本数	純資産総額
追加型株式投資信託	4本	14,070,499,325円

(3)【その他】

定款の変更

委託会社の定款変更に関しては、株主総会の決議が必要です。

- ・2023年10月1日付けで、クローバー・アセットマネジメント株式会社より株式会社パリミキアセットマネジメントへ商号を変更するため、定款を変更しました。
- ・2023年10月5日付けで、経営体制強化のため、定款を変更しました。

取締役の変更

取締役は、株主総会において選任及び解任します。取締役の変更があった場合には、監督官庁に届出を行います。また、委託会社の常務に従事する取締役が、他の会社の常務に従事し、あるいは事業を営もうとする場合には、監督官庁の承認が必要となります。

訴訟事件その他重要事項

2023年9月末日現在、訴訟事件その他委託会社に重要な影響を及ぼした事実または重要な影響を及ぼすことが予想される事実はありません。

5【委託会社等の経理状況】

- (1) 委託会社であるクローバー・アセットマネジメント株式会社(以下「当社」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。)並びに同規則第2条の規定により「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記載しております。
- (3) 当社は、金融商品取引法第193条の2第1項の規定に基づき、第18期事業年度(自 2022年4月1日至 2023年3月31日)の財務諸表について、イデア監査法人の監査を受けております。

(1)【貸借対照表】

(単位：千円)

	第17期事業年度 (2022年3月31日)	第18期事業年度 (2023年3月31日)
資産の部		
流動資産		
現金及び預金	110,431	70,711
直販顧客分別金信託	30,000	30,000
前払費用	3,451	1,996
未収委託者報酬	13,123	12,394
未収消費税等	-	1,032
未収入金	-	177
未収還付法人税等	0	0
流動資産合計	157,007	116,313
固定資産		
有形固定資産 1		
建物	605	548
器具備品	159	9
有形固定資産合計	765	558
無形固定資産		
ソフトウェア	127	950
無形固定資産合計	127	950
投資その他の資産		
投資有価証券	17,329	16,251
長期前払費用	90	1,726
敷金	3,290	3,290
投資その他の資産合計	20,710	21,268
固定資産合計	21,603	22,777
資産合計	178,610	139,090

負債の部

流動負債

預り金	2	15,688	2,474
未払金		4,714	11,991
未払法人税等		180	180
未払消費税等		3,266	-
賞与引当金		886	942
役員賞与引当金		680	601
流動負債合計		25,416	16,190

固定負債

繰延税金負債		3,108	2,828
固定負債合計		3,108	2,828

負債合計

負債合計		28,525	19,018
------	--	--------	--------

純資産の部

株主資本

資本金		100,000	100,000
-----	--	---------	---------

利益剰余金

その他利益剰余金

繰越利益剰余金		51,348	22,133
---------	--	--------	--------

利益剰余金合計		51,348	22,133
---------	--	--------	--------

自己株式		7,410	7,410
------	--	-------	-------

株主資本合計		143,938	114,723
--------	--	---------	---------

評価・換算差額等

その他有価証券評価差額金		6,146	5,348
--------------	--	-------	-------

評価・換算差額等合計		6,146	5,348
------------	--	-------	-------

純資産合計		150,084	120,072
-------	--	---------	---------

負債・純資産合計		178,610	139,090
----------	--	---------	---------

(2)【損益計算書】

(単位：千円)

	第17期事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	第18期事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
営業収益		
委託者報酬	150,996	131,247
営業収益合計	150,996	131,247
営業費用		
支払手数料	27,313	30,542
広告宣伝費	300	300
委託計算費	14,621	15,165
営業雑経費	9,643	12,173
通信費	7,315	8,210
印刷費	1,180	2,395
協会費	767	795
その他	379	771
営業費用合計	51,877	58,182
一般管理費		
給料	43,597	49,122
役員報酬	14,889	12,680
給料手当	13,691	24,604
賞与	2,445	2,689
役員賞与	5,379	1,596
法定福利費	5,624	6,008
賞与引当金繰入額	886	942
役員賞与引当金繰入額	680	601
交際費	5	91
旅費交通費	1,273	1,478
租税公課	43	26
不動産賃借料	6,671	6,671
退職給付費用	820	1,246
減価償却費	513	334
人材派遣費	-	629
諸経費	12,383	15,621
一般管理費合計	65,308	75,222

営業利益又は営業損失()	33,810	2,158
営業外収益		
受取利息	1	1
雑収入	96	124
営業外収益合計	97	125
営業外費用		
雑損失	11	11
営業外費用合計	11	11
経常利益又は経常損失()	33,897	2,044
特別損失		
和解金	-	5,050
事故損失賠償金 1	-	21,940
特別損失合計	-	26,990
税引前当期純利益又は 税引前当期純損失()	33,897	29,034
法人税、住民税及び事業税	180	180
法人税等調整額	2,879	-
当期純利益又は 当期純損失()	30,838	29,214

(3)【株主資本等変動計算書】

第17期事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(単位:千円)

	株主資本				
	資本金	利益剰余金		自己株式	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	100,000	20,510	20,510	△ 7,410	113,100
当期変動額					
当期純利益		30,838	30,838		30,838
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)					
当期変動額合計	-	30,838	30,838	-	30,838
当期末残高	100,000	51,348	51,348	△ 7,410	143,938

	評価・換算差額等		純資産合計
	その他有価証券 評価差額金	評価・換算差額等 合計	
当期首残高	6,058	6,058	119,158
当期変動額			
当期純利益			30,838
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)	87	87	87
当期変動額合計	87	87	30,925
当期末残高	6,146	6,146	150,084

第18期事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(単位:千円)

	株主資本				
	資本金	利益剰余金		自己株式	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	100,000	51,348	51,348	△ 7,410	143,938
当期変動額					
当期純損失(△)		△ 29,214	△ 29,214		△ 29,214
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)					
当期変動額合計	-	△ 29,214	△ 29,214	-	△ 29,214
当期末残高	100,000	22,133	22,133	△ 7,410	114,723

	評価・換算差額等		純資産合計
	その他有価証券 評価差額金	評価・換算差額等 合計	
当期首残高	6,146	6,146	150,084
当期変動額			
当期純損失(△)			△ 29,214
株主資本以外の項目の当期変動額(純額)	△ 797	△ 797	△ 797
当期変動額合計	△ 797	△ 797	△ 30,012
当期末残高	5,348	5,348	120,072

注記事項

（重要な会計方針）

1.資産の評価基準及び評価方法	有価証券 その他有価証券 市場価格のない株式等以外のもの…時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）
2.固定資産の減価償却の方法	(1)有形固定資産 定率法により償却しております。ただし、建物（附属設備を除く）ならびに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備および構築物については定額法を採用しております。 主な耐用年数は以下の通りであります。 建物 15年 器具備品 4～15年 (2)無形固定資産 定額法により償却しております。なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における見込利用可能期間（5年）に基づき償却しております。 (3)長期前払費用 均等償却によっております。なお、償却期間については、法人税法に規定する方法と同一の基準によっております。
3.引当金の計上基準	(1)賞与引当金 従業員賞与の支給に充てるため、将来の支給見込額のうち当事業年度の負担額を計上しております。 (2)役員賞与引当金 役員賞与の支給に充てるため、将来の支給見込額のうち当事業年度の負担額を計上しております。
4.収益及び費用の計上基準	当社は、投資運用サービスから委託者報酬を稼得しており、これには成功報酬が含まれている場合があります。 1.定率報酬 委託者報酬のうち定率報酬は、当社が運用するファンドに係る信託報酬で、投資信託約款に基づき日々の純資産総額に対する一定割合として認識され、確定した報酬を投資信託によって年4回もしくは年2回受取ります。当該報酬は投資信託の運用期間にわたり収益として認識しております。 2.成功報酬 委託者報酬のうち成功報酬は、対象となる投資信託の過去の日々の基準価額の最高額をハイウォーターマークとし、日々基準価額がこれを上回った場合のみ、その差額に対する一定割合として認識されます。当該報酬は投資信託の運用期間にわたり収益として認識しております。

（重要な会計上の見積り）

1.繰延税金資産の回収可能性

(1)当事業年度の財務諸表に計上した金額

（単位：千円）

	第17期事業年度 (2022年3月31日)	第18期事業年度 (2023年3月31日)
繰延税金資産	-	-

(2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

当社は、繰延税金資産について、将来の利益計画に基づいた課税所得が十分に確保できることや回収可能性があるかと判断した将来減算一時差異について繰延税金資産を計上する方針としております。翌事業年度においては繰越欠損金が見込まれることから、繰延税金資産の回収可能性は無いものと判断しております。なお、この見積りの結果は「税効果会計関係」の注記に記載のとおりであります。繰延税金資産の回収可能性は将来の課税所得の見積りに依存するため、その見積りの前提とした条件や仮定に変更が生じた場合、繰延税金資産及び法人税等調整額の金額に重要な影響を与える可能性があります。

(会計方針の変更)

(時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用)

「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2021年6月17日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。）を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第27-2項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を将来にわたって適用することといたしました。なお、これによる財務諸表への影響はありません。

(貸借対照表関係)

1 有形固定資産の減価償却累計額

	第17期事業年度 (2022年3月31日)	第18期事業年度 (2023年3月31日)
建物	334千円	391千円
器具備品	3,941千円	4,091千円

2 預り金のうち投資信託の直販に伴う顧客からの預り金

	第17期事業年度 (2022年3月31日)	第18期事業年度 (2023年3月31日)
預り金	15,312千円	1,914千円

(損益計算書関係)

第17期事業年度	第18期事業年度
自 2021年4月 1日 至 2022年3月31日	自 2022年4月 1日 至 2023年3月31日
該当なし	1 事故損失賠償金 当社の事務処理誤り等により受託資産に生じた損失を当社が賠償したものであります。

（株主資本等変動計算書関係）

第17期事業年度（自 2021年4月1日 至 2022年3月31日）

1. 発行済株式の種類及び総数に関する事項

株式の種類	当事業年度 期首株式数(株)	当事業年度 増加株式数(株)	当事業年度 減少株式数(株)	当事業年度末 株式数(株)
甲種類株式	274,918	-	-	274,918
乙種類株式	155,142	-	-	155,142
合計	430,060	-	-	430,060

2. 自己株式の種類及び株式数に関する事項

株式の種類	当事業年度 期首株式数(株)	当事業年度 増加株式数(株)	当事業年度 減少株式数(株)	当事業年度末 株式数(株)
甲種類株式	-	-	-	-
乙種類株式	3,420	-	-	3,420
合計	3,420	-	-	3,420

第18期事業年度（自 2022年4月1日 至 2023年3月31日）

1. 発行済株式の種類及び総数に関する事項

株式の種類	当事業年度 期首株式数(株)	当事業年度 増加株式数(株)	当事業年度 減少株式数(株)	当事業年度末 株式数(株)
甲種類株式	274,918	-	-	274,918
乙種類株式	155,142	-	-	155,142
合計	430,060	-	-	430,060

2. 自己株式の種類及び株式数に関する事項

株式の種類	当事業年度 期首株式数(株)	当事業年度 増加株式数(株)	当事業年度 減少株式数(株)	当事業年度末 株式数(株)
甲種類株式	-	-	-	-
乙種類株式	3,420	-	-	3,420
合計	3,420	-	-	3,420

（リース取引関係）

該当事項はありません。

（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

資金運用については銀行預金および自社設定投資信託に限定しており、投機的な取引は行わない方針であります。また、金融機関からの資金調達は行っておりません。

(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信託報酬の未払金額であり、信託財産は受託銀行において分別保管されているため、信用リスクはほとんどないものと認識しております。投資有価証券は基準価額の変動リスクに晒されております。これら資金運用に係るリスクは、管理部門による継続的なモニタリングにより管理しております。

未払金等の負債は全て1年内の支払期日であり、流動性リスクに晒されておりますが、資金繰り計画の作成などにより当該リスクを管理しております。

(3)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よった場合、当該価額が異なることもあります。

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。

第17期事業年度（2022年3月31日）

（単位：千円）

	貸借対照表計上額	時価	差額
投資有価証券			
その他有価証券	17,329	17,329	-
資産計	17,329	17,329	-

(*1)現金は注記を省略しており、預金、直販顧客分別金信託、未収委託者報酬、未収還付法人税等、未払金、未払法人税等及び未払消費税等は短期間で決済されるため、時価が帳簿価額に近似していることから、注記を省略しております。

第18期事業年度(2023年3月31日)

(単位:千円)

	貸借対照表計上額	時価	差額
投資有価証券 其他有価証券	16,251	16,251	-
資産計	16,251	16,251	-

(*1)現金は注記を省略しており、預金、直販顧客分別金信託、未収委託者報酬、未収消費税等、未収還付法人税等、未払金及び未払法人税等は短期間で決済されるため、時価が帳簿価額に近似していることから、注記を省略しております。

(注1)金銭債権及び満期のある有価証券の決算日後の償還予定額

第17期事業年度(2022年3月31日)

	1年以内(千円)	1年超5年以内 (千円)	5年超10年以内 (千円)	10年超(千円)
現金及び預金	110,431	-	-	-
直販顧客分別金信託	30,000	-	-	-
未収委託者報酬	13,123	-	-	-
合計	153,555	-	-	-

第18期事業年度(2023年3月31日)

	1年以内(千円)	1年超5年以内 (千円)	5年超10年以内 (千円)	10年超(千円)
現金及び預金	70,711	-	-	-
直販顧客分別金信託	30,000	-	-	-
未収委託者報酬	12,394	-	-	-
合計	113,105	-	-	-

3. 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性および重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産または負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

(1)時価で貸借対照表に計上している金融商品

第18期事業年度(2023年3月31日)

(単位：千円)

区分	時価			
	レベル1	レベル2	レベル3	合計
投資有価証券				
其他有価証券				
投資信託	-	16,251	-	16,251
資産計	-	16,251	-	16,251

(注)時価の算定に用いた評価技法およびインプットの説明

投資有価証券

当社が保有する投資信託は、市場における取引価格が存在せず、かつ、解約又は買戻請求に関して市場参加者からリスクの対価を求められるほどの重要な制限がないため、基準価額を時価とし、レベル2の時価に分類しております。

(有価証券関係)

1. その他有価証券

第17期事業年度(2022年3月31日)

	種類	貸借対照表計上額 (千円)	取得原価 (千円)	差額 (千円)
貸借対照表計上額が 取得原価を超えるもの	株式	-	-	-
	債券	-	-	-
	その他	17,329	8,074	9,255
	小計	17,329	8,074	9,255
貸借対照表計上額が 取得原価を超えないもの	株式	-	-	-
	債券	-	-	-
	その他	-	-	-
	小計	-	-	-
合計		17,329	8,074	9,255

第18期事業年度(2023年3月31日)

	種類	貸借対照表計上額 (千円)	取得原価 (千円)	差額 (千円)
貸借対照表計上額が 取得原価を超えるもの	株式	-	-	-
	債券	-	-	-
	その他	16,251	8,074	8,177
	小計	16,251	8,074	8,177
貸借対照表計上額が 取得原価を超えないもの	株式	-	-	-
	債券	-	-	-
	その他	-	-	-
	小計	-	-	-
合計		16,251	8,074	8,177

2. 売却したその他有価証券

第17期事業年度(2022年3月31日)

該当事項はありません。

第18期事業年度(2023年3月31日)

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。

(退職給付関係)

第17期事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

1. 採用している退職給付制度の概要

当社は、従業員に対する退職給付制度として確定拠出年金制度を採用しております。

2. 確定拠出年金制度

当社の確定拠出年金制度への要拠出額は、820千円であります。

第18期事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

1. 採用している退職給付制度の概要

当社は、従業員に対する退職給付制度として確定拠出年金制度を採用しております。

2. 確定拠出年金制度

当社の確定拠出年金制度への要拠出額は、1,246千円であります。

(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)

	第17期事業年度 (2022年3月31日)	第18期事業年度 (2023年3月31日)
繰延税金資産		
税務上の繰越欠損金(*2)	19,247	19,362
未払金否認額	-	1,746
賞与引当金	297	326
繰延税金資産小計	19,545	21,435
税務上の繰越欠損金に係る 評価性引当額(*2)	19,247	19,362
将来減算一時差異等の合計 に係る評価性引当額	297	2,072
評価性引当額小計(*1)	19,545	21,435
繰延税金資産合計	-	-
繰延税金負債		
その他有価証券評価差額金	3,108	2,828
繰延税金負債合計	3,108	2,828
繰延税金資産の純額	3,108	2,828

(* 1) 評価性引当額が1,889千円増加しております。この増加の主な内容は、当事業年度末に税務上の繰越欠損金が増加したためであります。

(* 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

第17期事業年度(2022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(a)	7,744	6,855	2,218	2,429	-	-	19,247
評価性引当額	△ 7,744	△ 6,855	△ 2,218	△ 2,429	-	-	△ 19,247
繰延税金資産	-	-	-	-	-	-	-

(a) 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。

第18期事業年度(2023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(a)	7,060	2,284	2,501	-	-	7,516	19,362
評価性引当額	△ 7,060	△ 2,284	△ 2,501	-	-	△ 7,516	△ 19,362
繰延税金資産	-	-	-	-	-	-	-

(a) 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

第17期事業年度 (2022年3月31日)		第18期事業年度 (2023年3月31日)	
法定実効税率 (調整)	33.59%	税引前当期純損失が計上されているため、記載を省略しております。	
交際費等永久に損金に算入されない項目	6.01%		
住民税均等割	0.53%		
評価性引当額の増減	△ 44.45%		
期限切れの税務上の繰越欠損金	13.35%		
税効果会計適用後の法人税等の負担率	9.02%		

(収益認識関係)

顧客との契約から生じる収益を分解した情報

当社は、投資運用業の単一セグメントであり、顧客との契約から生じる収益を分解した情報は以下のとおりです。

(単位:千円)

	第17期事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	第18期事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
顧客との契約から生じる収益	150,996	131,247
定率報酬	134,893	131,247
成功報酬	16,102	-
その他の収益	-	-
営業収益	150,996	131,247

(セグメント情報等)

1.セグメント情報

第17期事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)及び第18期事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

当社は、投資運用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。

2.関連情報

第17期事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

(1)製品及びサービスごとの情報

当社の製品及びサービスは単一であるため、記載しておりません。

(2)地域ごとの情報

営業収益

国内の外部顧客への営業収益に分類した額が営業収益の90%超であるため、記載を省略しております。

有形固定資産

有形固定資産はすべて本邦に所在しております。

(3)主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

顧客の名称	営業収益	関連するセグメント名
株式会社ルネット	50,782	投資運用業

(注) 営業収益は、当社が直接募集により販売した投資信託に係る委託者報酬を顧客ごとに集計しております。

第18期事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(1)製品及びサービスごとの情報

当社の製品及びサービスは単一であるため、記載しておりません。

(2)地域ごとの情報

営業収益

国内の外部顧客への営業収益に分類した額が営業収益の90%超であるため、記載を省略しております。

有形固定資産

有形固定資産はすべて本邦に所在しております。

(3)主要な顧客ごとの情報

(単位：千円)

顧客の名称	営業収益	関連するセグメント名
株式会社ルネット	43,830	投資運用業

(注) 営業収益は、当社が直接募集により販売した投資信託に係る委託者報酬を顧客ごとに集計しております。

3. 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

第17期事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

該当事項はありません。

第18期事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

4. 報告セグメントごとののれんの償却額及び未償却残高に関する情報

第17期事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

該当事項はありません。

第18期事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

5. 報告セグメントごとの負ののれん発生益に関する情報

第17期事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

該当事項はありません。

第18期事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

該当事項はありません。

(関連当事者情報)

1. 関連当事者との取引

第17期事業年度(自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)

該当事項はありません。

第18期事業年度(自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)

(1) 兄弟会社等

種類	会社等の名称	所在地	資本金	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)
親会社の子会社	Paris Miki (International) SA	スイス国 ジュネーブ	1,500万 スイスフラン	金融サービス	-	投資戦略等のアドバイスの兼任	支払手数料	6,000	未払金	1,500

(注)上記の金額のうち、取引金額および期末残高には消費税等が含まれておりません。

2.親会社又は重要な関連会社に関する注記

親会社情報

株式会社ルネット(非上場)

(1株当たり情報)

	第17期事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	第18期事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
1株当たり純資産額	351円78銭	281円43銭
1株当たり当期純利益又は 当期純損失()	72円28銭	68円47銭

(注1)潜在株式調整後1株当たり当期純利益については、潜在株式がないため記載しておりません。

(注2) 1株当たり当期純利益又は1株当たり当期純損失()の算定上の基礎

	第17期事業年度 (自 2021年4月1日 至 2022年3月31日)	第18期事業年度 (自 2022年4月1日 至 2023年3月31日)
当期純利益又は 当期純損失()	30,838千円	29,214千円
普通株主に帰属しない金額	-	-
普通株式に係る当期純利益 又は当期純損失()	30,838千円	29,214千円
普通株式の期中平均株式数	426,640株	426,640株
甲種類株式	274,918株	274,918株
乙種類株式	151,722株	151,722株

(注3)甲種類株式及び乙種類株式については、普通株式と同等の取扱をしております。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。

独立監査人の監査報告書

2023年5月30日

クローバー・アセットマネジメント株式会社
取締役会 御中

イデア監査法人

東京都中央区

指定社員

公認会計士

立野 晴朗

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」に掲げられているクローバー・アセットマネジメント株式会社の2022年4月1日から2023年3月31日までの第18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、クローバー・アセットマネジメント株式会社の2023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。

その他の記載内容

その他の記載内容は、監査した財務諸表を含む開示書類に含まれる情報のうち、財務諸表及びその監査報告書以外の情報である。

当監査法人は、その他の記載内容が存在しないと判断したため、その他の記載内容に対するいかなる作業も実施していない。

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、継続企業的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、継続企業的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。継続企業的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) 1. 上記の監査報告書の原本は当社が別途保管しております。
2. XBRLデータは監査の対象には含まれていません。

独立監査人の中間監査報告書

2023年11月20日

株式会社パリミキアセットマネジメント
取締役会 御中

イデア監査法人

東京都中央区

指定社員

業務執行社員

公認会計士 立野 晴朗

中間監査意見

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、「ファンドの経理状況」に掲げられているコードファンドの2023年2月28日から2023年8月27日までの中間計算期間の中間財務諸表、すなわち、中間貸借対照表、中間損益及び剰余金計算書並びに中間注記表について中間監査を行った。

当監査法人は、上記の中間財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる中間財務諸表の作成基準に準拠して、コードファンドの2023年8月27日現在の信託財産の状態及び同日をもって終了する中間計算期間（2023年2月28日から2023年8月27日まで）の損益の状況に関する有用な情報を表示しているものと認める。

中間監査意見の根拠

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中間監査の基準に準拠して中間監査を行った。中間監査の基準における当監査法人の責任は、「中間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、株式会社パリミキアセットマネジメント及びファンドから独立しており、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、中間監査の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。

中間財務諸表に対する経営者の責任

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中間財務諸表の作成基準に準拠して中間財務諸表を作成し有用な情報を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中間財務諸表を作成し有用な情報を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。

中間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中間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中間財務諸表の作成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。

中間財務諸表監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した中間監査に基づいて、全体として中間財務諸表の有用な情報の表示に関して投資者の判断を損なうような重要な虚偽表示がないかどうかの合理的な保証を得て、中間監査報告書において独立の立場から中間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、中間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中間監査の基準に従って、中間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中間財務諸表の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する中間監査手続を立案し、実施する。中間監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、中間監査の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。なお、中間監査手続は、年度監査と比べて監査手続の一部が省略され、監査人の判断により、不正又は誤謬による中間財務諸表の重要な虚偽表示リスクの評価に基づいて、分析的な手続等を中心とした監査手続に必要に応じて追加の監査手続が選択及び適用される。
- ・ 中間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中間監査手続を立案するために、中間財務諸表の作成と有用な情報の表示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中間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、中間監査報告書において中間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中間財務諸表の注記事項が適切でない場合は、中間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、中間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、ファンドは継続企業として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 中間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中間財務諸表の作成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中間財務諸表の表示、構成及び内容、並びに中間財務諸表が基礎となる取引や会計事象に関して有用な情報を表示しているかどうかを評価する。

監査人は、経営者に対して、計画した中間監査の範囲とその実施時期、中間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中間監査上の重要な発見事項、及び中間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

株式会社パリミキアセットマネジメント及びファンド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) 1. 上記の中間監査報告書の原本は当社が別途保管しております。
2. XBRLデータは監査の対象には含まれていません。