

【表紙】

|            |                                  |
|------------|----------------------------------|
| 【提出書類】     | 半期報告書                            |
| 【提出先】      | 関東財務局長殿                          |
| 【提出日】      | 2026年7月27日                       |
| 【計算期間】     | 第7期中（自 2025年10月28日 至 2026年4月27日） |
| 【ファンド名】    | 世界成長スマートファンド                     |
| 【発行者名】     | スカイオーシャン・アセットマネジメント株式会社          |
| 【代表者の役職氏名】 | 代表取締役社長 加藤 義寛                    |
| 【本店の所在の場所】 | 神奈川県横浜市西区みなとみらい三丁目1番1号           |
| 【事務連絡者氏名】  | 小林 克也                            |
| 【連絡場所】     | 神奈川県横浜市西区みなとみらい三丁目1番1号           |
| 【電話番号】     | 045-225-2080                     |
| 【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】

以下は、2026年5月29日現在の状況について記載してあります。

### （1）【投資状況】

| 資産の種類               | 国／地域 | 時価合計（円）       | 投資比率（％） |
|---------------------|------|---------------|---------|
| 投資信託受益証券            | 日本   | 3,684,792,765 | 98.34   |
| 現金・預金・その他の資産(負債控除後) | —    | 62,016,704    | 1.66    |
| 合計(純資産総額)           |      | 3,746,809,469 | 100.00  |

(注1) 国／地域は、発行体の所在地によって記載しております。

(注2) 投資比率とは、当ファンドの純資産総額に対する当該資産の時価の比率をいいます。

### （2）【運用実績】

#### ①【純資産の推移】

|            |               | 純資産総額（円）      |               | 1万口当たり純資産額（円） |        |
|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------|
|            |               | (分配落)         | (分配付)         | (分配落)         | (分配付)  |
| 第1期計算期間末   | (2020年10月26日) | 3,044,259,288 | 3,044,259,288 | 9,814         | 9,814  |
| 第2期計算期間末   | (2021年10月26日) | 3,536,788,487 | 3,536,788,487 | 10,457        | 10,457 |
| 第3期計算期間末   | (2022年10月26日) | 4,709,397,922 | 4,709,397,922 | 9,884         | 9,884  |
| 第4期計算期間末   | (2023年10月26日) | 4,989,548,990 | 4,989,548,990 | 9,819         | 9,819  |
| 第5期計算期間末   | (2024年10月28日) | 4,161,241,532 | 4,161,241,532 | 10,967        | 10,967 |
| 第6期計算期間末   | (2025年10月27日) | 3,839,777,120 | 3,839,777,120 | 12,024        | 12,024 |
| 2025年 5月末日 |               | 3,824,885,109 | —             | 10,938        | —      |
| 6月末日       |               | 3,821,736,799 | —             | 11,088        | —      |
| 7月末日       |               | 3,817,437,813 | —             | 11,292        | —      |
| 8月末日       |               | 3,728,057,546 | —             | 11,333        | —      |
| 9月末日       |               | 3,722,608,589 | —             | 11,606        | —      |
| 10月末日      |               | 3,837,110,628 | —             | 12,031        | —      |
| 11月末日      |               | 3,819,254,772 | —             | 12,160        | —      |
| 12月末日      |               | 3,748,771,051 | —             | 12,264        | —      |
| 2026年 1月末日 |               | 3,732,980,409 | —             | 12,482        | —      |
| 2月末日       |               | 3,800,390,137 | —             | 12,817        | —      |
| 3月末日       |               | 3,556,242,498 | —             | 12,193        | —      |
| 4月末日       |               | 3,708,705,775 | —             | 12,771        | —      |
| 5月末日       |               | 3,746,809,469 | —             | 12,955        | —      |

## ②【分配の推移】

|         | 期間                      | 1万口当たりの分配金（円） |
|---------|-------------------------|---------------|
| 第1期計算期間 | 2020年 1月31日～2020年10月26日 | 0             |
| 第2期計算期間 | 2020年10月27日～2021年10月26日 | 0             |
| 第3期計算期間 | 2021年10月27日～2022年10月26日 | 0             |
| 第4期計算期間 | 2022年10月27日～2023年10月26日 | 0             |
| 第5期計算期間 | 2023年10月27日～2024年10月28日 | 0             |
| 第6期計算期間 | 2024年10月29日～2025年10月27日 | 0             |

## ③【収益率の推移】

|           | 期間                      | 収益率（％） |
|-----------|-------------------------|--------|
| 第1期計算期間   | 2020年 1月31日～2020年10月26日 | △1.9   |
| 第2期計算期間   | 2020年10月27日～2021年10月26日 | 6.6    |
| 第3期計算期間   | 2021年10月27日～2022年10月26日 | △5.5   |
| 第4期計算期間   | 2022年10月27日～2023年10月26日 | △0.7   |
| 第5期計算期間   | 2023年10月27日～2024年10月28日 | 11.7   |
| 第6期計算期間   | 2024年10月29日～2025年10月27日 | 9.6    |
| 第7期中間計算期間 | 2025年10月28日～2026年 4月27日 | 6.1    |

（注1）収益率とは、各計算期間末の基準価額（分配付）から前計算期間末の基準価額（分配落）を控除した額を前計算期間末の基準価額（分配落）で除して得た数に100を乗じて得た数字です。

（注2）小数第2位を四捨五入しております。

## 2【設定及び解約の実績】

|           | 期間                      | 設定口数（口）       | 解約口数（口）       | 発行済み口数（口）     |
|-----------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 第1期計算期間   | 2020年 1月31日～2020年10月26日 | 3,233,513,523 | 131,421,965   | 3,102,091,558 |
| 第2期計算期間   | 2020年10月27日～2021年10月26日 | 1,122,660,284 | 842,599,189   | 3,382,152,653 |
| 第3期計算期間   | 2021年10月27日～2022年10月26日 | 1,819,402,510 | 437,007,722   | 4,764,547,441 |
| 第4期計算期間   | 2022年10月27日～2023年10月26日 | 673,349,340   | 356,629,881   | 5,081,266,900 |
| 第5期計算期間   | 2023年10月27日～2024年10月28日 | 162,527,364   | 1,449,497,349 | 3,794,296,915 |
| 第6期計算期間   | 2024年10月29日～2025年10月27日 | 139,138,171   | 739,878,870   | 3,193,556,216 |
| 第7期中間計算期間 | 2025年10月28日～2026年 4月27日 | 25,570,858    | 316,330,043   | 2,902,797,031 |

（注1）第1期計算期間の設定口数には、当初設定口数を含みます。

（注2）当該計算期間中において、本邦外における設定または解約の実績はございません。

### 3【ファンドの経理状況】

#### 【世界成長スマートファンド】

- (1)当ファンドの中間財務諸表は、「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）並びに同規則第284条及び第307条の規定により、「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。
- (2)中間財務諸表の記載金額は、円単位で表示しております。
- (3)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、第7期中間計算期間（自2025年10月28日 至 2026年4月27日）の中間財務諸表について、有限責任監査法人トーマツによる中間監査を受けております。

## （１）【中間貸借対照表】

（単位：円）

|                 | 第6期<br>(2025年10月27日現在) | 第7期中間計算期間<br>(2026年 4月27日現在) |
|-----------------|------------------------|------------------------------|
| 資産の部            |                        |                              |
| 流動資産            |                        |                              |
| コール・ローン         | 78,986,965             | 79,424,161                   |
| 投資信託受益証券        | 3,774,704,315          | 3,639,752,157                |
| 未収入金            | 3,000,000              | -                            |
| 未収利息            | 757                    | 1,305                        |
| 流動資産合計          | 3,856,692,037          | 3,719,177,623                |
| 資産合計            | 3,856,692,037          | 3,719,177,623                |
| 負債の部            |                        |                              |
| 流動負債            |                        |                              |
| 未払解約金           | 3,211,381              | 1,934,737                    |
| 未払受託者報酬         | 519,077                | 512,915                      |
| 未払委託者報酬         | 13,080,701             | 12,925,496                   |
| その他未払費用         | 103,758                | 102,517                      |
| 流動負債合計          | 16,914,917             | 15,475,665                   |
| 負債合計            | 16,914,917             | 15,475,665                   |
| 純資産の部           |                        |                              |
| 元本等             |                        |                              |
| 元本              | 3,193,556,216          | 2,902,797,031                |
| 剰余金             |                        |                              |
| 中間剰余金又は中間欠損金（△） | 646,220,904            | 800,904,927                  |
| （分配準備積立金）       | 610,401,224            | 550,531,194                  |
| 元本等合計           | 3,839,777,120          | 3,703,701,958                |
| 純資産合計           | 3,839,777,120          | 3,703,701,958                |
| 負債純資産合計         | 3,856,692,037          | 3,719,177,623                |

## （２）【中間損益及び剰余金計算書】

（単位：円）

|                                           | 第6期中間計算期間<br>自 2024年10月29日<br>至 2025年 4月28日 | 第7期中間計算期間<br>自 2025年10月28日<br>至 2026年 4月27日 |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 営業収益                                      |                                             |                                             |
| 受取利息                                      | 83,185                                      | 171,231                                     |
| 有価証券売買等損益                                 | △111,655,806                                | 234,047,842                                 |
| 営業収益合計                                    | △111,572,621                                | 234,219,073                                 |
| 営業費用                                      |                                             |                                             |
| 受託者報酬                                     | 545,304                                     | 512,915                                     |
| 委託者報酬                                     | 13,741,654                                  | 12,925,496                                  |
| その他費用                                     | 109,004                                     | 102,517                                     |
| 営業費用合計                                    | 14,395,962                                  | 13,540,928                                  |
| 営業利益又は営業損失（△）                             | △125,968,583                                | 220,678,145                                 |
| 経常利益又は経常損失（△）                             | △125,968,583                                | 220,678,145                                 |
| 中間純利益又は中間純損失（△）                           | △125,968,583                                | 220,678,145                                 |
| 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（△） | △4,480,574                                  | 7,907,866                                   |
| 期首剰余金又は期首欠損金（△）                           | 366,944,617                                 | 646,220,904                                 |
| 剰余金増加額又は欠損金減少額                            | 9,520,594                                   | 5,622,326                                   |
| 中間追加信託に伴う剰余金増加額又は欠損金減少額                   | 9,520,594                                   | 5,622,326                                   |
| 剰余金減少額又は欠損金増加額                            | 35,503,897                                  | 63,708,582                                  |
| 中間一部解約に伴う剰余金減少額又は欠損金増加額                   | 35,503,897                                  | 63,708,582                                  |
| 分配金                                       | -                                           | -                                           |
| 中間剰余金又は中間欠損金（△）                           | 219,473,305                                 | 800,904,927                                 |

**（３）【中間注記表】****（重要な会計方針に係る事項に関する注記）**

|                   |                                                                                                                          |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.有価証券の評価基準及び評価方法 | 投資信託受益証券<br>移動平均法に基づき、時価で評価しております。<br>時価評価にあたっては、投資信託受益証券の基準価額で評価しております。                                                 |
| 2.その他             | ファンドの計算期間<br>当ファンドの計算期間は原則として、毎年10月27日から翌年10月26日までとなっておりますが、前計算期間末日が休業日のため、第7期中間計算期間は2025年10月28日から2026年 4月27日までとなっております。 |

**（中間貸借対照表に関する注記）**

|                            | 第6期<br>(2025年10月27日現在)                         | 第7期中間計算期間<br>(2026年 4月27日現在)                   |
|----------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1. 計算期間の末日における受益権の総数       | 3,193,556,216口                                 | 2,902,797,031口                                 |
| 2. 計算期間の末日における1単位当たりの純資産の額 | 1口当たり純資産額<br>(1万口当たり純資産額) 1.2024円<br>(12,024円) | 1口当たり純資産額<br>(1万口当たり純資産額) 1.2759円<br>(12,759円) |

**（中間損益及び剰余金計算書に関する注記）**

該当事項はありません。

**（金融商品に関する注記）****金融商品の時価等に関する事項**

|                           | 第7期中間計算期間<br>(2026年 4月27日現在)                                    |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1.中間貸借対照表計上額、時価及びその差額     | 中間貸借対照表上の金融商品は原則として時価で評価しているため、中間貸借対照表計上額と時価との差額はありません。         |
| 2.時価の算定方法                 | 有価証券<br>売買目的有価証券<br>「(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。            |
| 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る場合、当該価額が異なることもあります。 |

**（デリバティブ取引等に関する注記）**

該当事項はありません。

**（重要な後発事象に関する注記）**

該当事項はありません。

**（その他の注記）****元本の移動**

| 区分             | 第6期<br>自 2024年10月29日<br>至 2025年10月27日 | 第7期中間計算期間<br>自 2025年10月28日<br>至 2026年 4月27日 |
|----------------|---------------------------------------|---------------------------------------------|
| 投資信託財産に係る元本の状況 |                                       |                                             |
| 期首元本額          | 3,794,296,915円                        | 3,193,556,216円                              |
| 期中追加設定元本額      | 139,138,171円                          | 25,570,858円                                 |
| 期中一部解約元本額      | 739,878,870円                          | 316,330,043円                                |

**4【委託会社等の概況】****（１）【資本金の額】**

|                    |          |
|--------------------|----------|
| 2026年5月29日現在の資本金の額 | 3億円      |
| 発行可能株式総数           | 100,000株 |
| 発行済株式総数            | 60,000株  |

**（２）【事業の内容及び営業の状況】**

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。

2026年5月29日現在、委託会社が運用の指図を行っている証券投資信託（マザーファンドを除きます。）は次の通りです。

|            | 本数 | 純資産総額（百万円） |
|------------|----|------------|
| 追加型株式投資信託  | 17 | 150,089    |
| 追加型公社債投資信託 | 0  | 0          |
| 単位型株式投資信託  | 0  | 0          |
| 単位型公社債投資信託 | 0  | 0          |
| 合計         | 17 | 150,089    |

**（３）【その他】****(1)定款の変更**

委託会社の定款の変更に関しては、株主総会の決議が必要です。

**(2)訴訟事件その他の重要事項**

2026年7月27日現在、訴訟事件その他委託会社及びファンドに重要な影響を及ぼした事実及び重要な影響を及ぼすことが予想される事実が生じておりません。



## 5【委託会社等の経理状況】

- (1) 委託会社であるスカイオーシャン・アセットマネジメント株式会社（以下「委託会社」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。）第2条の規定により、財務諸表等規則及び「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）」に基づき作成しております。
- (2) 財務諸表の記載金額は、千円未満の端数を切り捨てて表示しております。
- (3) 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12期事業年度（自 2025年4月1日至 2026年3月31日）の財務諸表について、有限責任監査法人トーマツにより監査を受けております。

## （１）【貸借対照表】

| 期別             |      | 前事業年度<br>(2025年 3月31日現在) |         | 当事業年度<br>(2026年 3月31日現在) |         |
|----------------|------|--------------------------|---------|--------------------------|---------|
| 科目             | 注記番号 | 内訳（千円）                   | 金額（千円）  | 内訳（千円）                   | 金額（千円）  |
| <b>（資産の部）</b>  |      |                          |         |                          |         |
| <b>流動資産</b>    |      |                          |         |                          |         |
| 預金             | ※ 2  |                          | 656,517 |                          | 700,825 |
| 前払費用           |      |                          | 533     |                          | 1,996   |
| 未収委託者報酬        |      |                          | 263,832 |                          | 260,493 |
| 未収入金           |      |                          | —       |                          | —       |
| 流動資産計          |      |                          | 920,883 |                          | 963,315 |
| <b>固定資産</b>    |      |                          |         |                          |         |
| <b>有形固定資産</b>  |      |                          |         |                          |         |
| 建物             | ※ 1  | 1,579                    |         | 1,471                    | 2,056   |
| 器具備品           | ※ 1  | 857                      |         | 584                      |         |
| <b>無形固定資産</b>  |      |                          |         |                          |         |
| ソフトウェア         |      | 1,061                    |         | 704                      | 704     |
| 投資その他の資産       |      |                          | 1,912   |                          | —       |
| 繰延税金資産         |      | 1,912                    |         | —                        |         |
| 固定資産計          |      |                          | 5,411   |                          | 2,760   |
| 資産合計           |      |                          | 926,294 |                          | 966,076 |
| <b>（負債の部）</b>  |      |                          |         |                          |         |
| <b>流動負債</b>    |      |                          |         |                          |         |
| 預り金            |      |                          | 240     |                          | 210     |
| 未払金            |      |                          | 163,950 |                          | 159,789 |
| 未払手数料          | ※ 2  | 140,361                  |         | 138,106                  |         |
| 未払委託調査費        |      | 15,998                   |         | 14,892                   |         |
| その他未払金         |      | 7,590                    |         | 6,790                    |         |
| 未払費用           |      |                          | 467     |                          | 285     |
| 未払法人税等         |      |                          | 19,812  |                          | 13,720  |
| 未払消費税等         |      |                          | 8,293   |                          | 6,166   |
| 流動負債計          |      |                          | 192,763 |                          | 180,171 |
| 負債合計           |      |                          | 192,763 |                          | 180,171 |
| <b>（純資産の部）</b> |      |                          |         |                          |         |
| <b>株主資本</b>    |      |                          |         |                          |         |
| 資本金            |      |                          | 300,000 |                          | 300,000 |
| 資本剰余金          |      |                          | 300,000 |                          | 300,000 |
| 資本準備金          |      | 300,000                  |         | 300,000                  |         |
| 利益剰余金          |      |                          | 133,530 |                          | 185,905 |
| その他利益剰余金       |      |                          |         |                          |         |
| 繰越利益剰余金        |      | 133,530                  |         | 185,905                  |         |
| 株主資本計          |      |                          | 733,530 |                          | 785,905 |
| 純資産合計          |      |                          | 733,530 |                          | 785,905 |
| 負債・純資産合計       |      |                          | 926,294 |                          | 966,076 |



## （２）【損益計算書】

| 期別           |      | 前事業年度<br>(自 2024年 4月 1日<br>至 2025年 3月31日) |         | 当事業年度<br>(自 2025年 4月 1日<br>至 2026年 3月31日) |         |
|--------------|------|-------------------------------------------|---------|-------------------------------------------|---------|
| 科目           | 注記番号 | 内訳 (千円)                                   | 金額 (千円) | 内訳 (千円)                                   | 金額 (千円) |
| 営業収益         |      |                                           |         |                                           |         |
| 委託者報酬        |      | 931,126                                   |         | 898,677                                   |         |
| 営業収益計        |      |                                           | 931,126 |                                           | 898,677 |
| 営業費用         |      |                                           |         |                                           |         |
| 支払手数料        | ※ 1  |                                           | 502,545 |                                           | 479,822 |
| 広告宣伝費        |      |                                           | 4,054   |                                           | 3,833   |
| 調査費          |      |                                           | 76,095  |                                           | 69,484  |
| 調査費          |      | 4,285                                     |         | 4,486                                     |         |
| 委託調査費        | ※ 1  | 71,809                                    |         | 64,998                                    |         |
| 委託計算費        |      |                                           | 45,831  |                                           | 46,297  |
| 営業雑経費        |      |                                           | 31,621  |                                           | 30,730  |
| 通信費          |      | 806                                       |         | 861                                       |         |
| 印刷費          |      | 29,045                                    |         | 25,606                                    |         |
| 諸会費          |      | 1,265                                     |         | 1,248                                     |         |
| その他          |      | 504                                       |         | 3,014                                     |         |
| 営業費用計        |      |                                           | 660,147 |                                           | 630,168 |
| 一般管理費        |      |                                           |         |                                           |         |
| 給料           |      |                                           | 154,242 |                                           | 155,090 |
| 役員報酬         |      | 27,168                                    |         | 26,895                                    |         |
| 給料・手当        |      | 127,074                                   |         | 128,195                                   |         |
| 法定福利費        |      |                                           | 2,735   |                                           | 1,713   |
| 福利厚生費        |      |                                           | 10      |                                           | 8       |
| 交際費          |      |                                           | 209     |                                           | 309     |
| 旅費交通費        |      |                                           | 6,484   |                                           | 6,158   |
| 租税公課         |      |                                           | 6,358   |                                           | 6,307   |
| 不動産賃借料       |      |                                           | 10,145  |                                           | 10,145  |
| 固定資産減価償却費    |      |                                           | 1,132   |                                           | 737     |
| 消耗品費         |      |                                           | 210     |                                           | 184     |
| 支払報酬         |      |                                           | 6,905   |                                           | 8,369   |
| 支払手数料        |      |                                           | 200     |                                           | 134     |
| 諸経費          |      |                                           | 1,087   |                                           | 1,944   |
| 一般管理費計       |      |                                           | 189,724 |                                           | 191,103 |
| 営業利益         |      |                                           | 81,253  |                                           | 77,404  |
| 営業外収益        |      |                                           |         |                                           |         |
| 雑収入          |      | 258                                       |         | 304                                       |         |
| 営業外収益計       |      |                                           | 258     |                                           | 304     |
| 経常利益         |      |                                           | 81,511  |                                           | 77,709  |
| 特別損失         |      |                                           |         |                                           |         |
| 固定資産除却損      | ※ 2  | 417                                       |         | —                                         |         |
| 特別損失計        |      |                                           | 417     |                                           | —       |
| 税引前当期純利益     |      |                                           | 81,094  |                                           | 77,709  |
| 法人税、住民税及び事業税 |      |                                           | 25,026  |                                           | 23,422  |
| 法人税等調整額      |      |                                           | △1,912  |                                           | 1,912   |
| 当期純利益        |      |                                           | 57,981  |                                           | 52,374  |



## （３）【株主資本等変動計算書】

前事業年度（自2024年4月1日至 2025年3月31日）

（単位：千円）

|         | 株主資本    |           |                 |              |                 |            | 純資産<br>合計 |
|---------|---------|-----------|-----------------|--------------|-----------------|------------|-----------|
|         | 資本金     | 資本剰余金     |                 | 利益剰余金        |                 | 株主資本<br>合計 |           |
|         |         | 資本<br>準備金 | 資本<br>剰余金<br>合計 | その他利益<br>剰余金 | 利益<br>剰余金<br>合計 |            |           |
|         |         |           |                 | 繰越利益<br>剰余金  |                 |            |           |
| 当期首残高   | 300,000 | 300,000   | 300,000         | 75,549       | 75,549          | 675,549    | 675,549   |
| 当期変動額   |         |           |                 |              |                 |            |           |
| 当期純利益   |         |           |                 | 57,981       | 57,981          | 57,981     | 57,981    |
| 当期変動額合計 | —       | —         | —               | 57,981       | 57,981          | 57,981     | 57,981    |
| 当期末残高   | 300,000 | 300,000   | 300,000         | 133,530      | 133,530         | 733,530    | 733,530   |

当事業年度（自2025年4月1日至 2026年3月31日）

（単位：千円）

|         | 株主資本    |           |                 |              |           |            | 純資産<br>合計 |
|---------|---------|-----------|-----------------|--------------|-----------|------------|-----------|
|         | 資本金     | 資本剰余金     |                 | 利益剰余金        |           | 株主資本<br>合計 |           |
|         |         | 資本<br>準備金 | 資本<br>剰余金<br>合計 | その他利益<br>剰余金 | 利益<br>剰余金 |            |           |
|         |         |           |                 | 繰越利益<br>剰余金  | 合計        |            |           |
| 当期首残高   | 300,000 | 300,000   | 300,000         | 133,530      | 133,530   | 733,530    | 733,530   |
| 当期変動額   |         |           |                 |              |           |            |           |
| 当期純利益   |         |           |                 | 52,374       | 52,374    | 52,374     | 52,374    |
| 当期変動額合計 | —       | —         | —               | 52,374       | 52,374    | 52,374     | 52,374    |
| 当期末残高   | 300,000 | 300,000   | 300,000         | 185,905      | 185,905   | 785,905    | 785,905   |

**注記事項****（継続企業の前提に関する注記）**

当社は2026年3月4日開催の取締役会において、2027年3月末を目途とした事業の終了予定を決議したことから、当社は継続企業であることを前提として財務諸表を作成する事は適切でないと認識しております。

しかし、我が国には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はない場合の代替的な会計基準が整備されていないことから、継続企業を前提として財務諸表を作成しております。

**（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**

定率法を採用しております。ただし、建物については、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   | 15～18年 |
| 器具備品 | 4～10年  |

**(2)無形固定資産**

定額法を採用しております。なお、自社利用のソフトウェアについては社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法によっております。

**2. 収益及び費用の計上基準**

当社の顧客との契約から生じる収益に関する主要な事業における主な履行義務の内容及び当該履行義務を充足する通常の時点（収益を認識する通常の時点）は以下のとおりであります。

**(1)委託者報酬**

投資信託の信託約款に基づき信託財産の運用指図等を行っております。当該報酬は投資信託の信託期間にわたり収益として認識しております。

**（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<br>(2025年 3月31日現在) | 当事業年度<br>(2026年 3月31日現在) |
|------|--------------------------|--------------------------|
| 建物   | 187千円                    | 295千円                    |
| 器具備品 | 14,704千円                 | 14,977千円                 |
| 計    | 14,892千円                 | 15,272千円                 |

**※ 2. 関係会社に対する資産及び負債**

|       | 前事業年度<br>(2025年 3月31日現在) | 当事業年度<br>(2026年 3月31日現在) |
|-------|--------------------------|--------------------------|
| 預金    | 272,792千円                | 203,704千円                |
| 未払手数料 | 68,556千円                 | 68,507千円                 |

（注）預金、未払手数料は、その他の関係会社である株式会社横浜銀行との取引により発生した金額を記載しております。

## （損益計算書関係）

## ※ 1. 関係会社に係る注記

|       | 前事業年度<br>(自 2024年 4月 1日<br>至 2025年 3月31日) | 当事業年度<br>(自 2025年 4月 1日<br>至 2026年 3月31日) |
|-------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 支払手数料 | 224,641千円                                 | 222,544千円                                 |
| 委託調査費 | 39,145千円                                  | 36,738千円                                  |

(注1) 支払手数料は、その他の関係会社である株式会社横浜銀行との取引により発生した金額を記載しております。

(注2) 委託調査費は、その他の関係会社である三井住友信託銀行株式会社との取引により発生した金額を記載しております。

## ※ 2. 固定資産除却損の内訳

|        | 前事業年度<br>(自 2024年 4月 1日<br>至 2025年 3月31日) | 当事業年度<br>(自 2025年 4月 1日<br>至 2026年 3月31日) |
|--------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| ソフトウェア | 417千円                                     | —                                         |
| 計      | 417千円                                     | —                                         |

## （株主資本等変動計算書関係）

前事業年度（自 2024年4月 1日 至 2025年3月31日）

発行済株式の種類及び総数に関する事項

| 株式の<br>種類 | 当事業年度期首<br>株式数 | 当事業年度<br>増加株式数 | 当事業年度<br>減少株式数 | 当事業年度末<br>株式数 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 普通株式      | 60,000株        | —              | —              | 60,000株       |

当事業年度（自 2025年4月 1日 至 2026年3月31日）

発行済株式の種類及び総数に関する事項

| 株式の<br>種類 | 当事業年度期首<br>株式数 | 当事業年度<br>増加株式数 | 当事業年度<br>減少株式数 | 当事業年度末<br>株式数 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 普通株式      | 60,000株        | —              | —              | 60,000株       |

## （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

当社は、資金運用については、短期的な預金等に限定しており、また、資金調達については、借入によらず、株式の発行により行う方針です。なお、デリバティブ取引は行っておりません。



## (2) 金融商品の内容及びそのリスク

預金は、高格付けの金融機関に対する短期の預金であることから、リスクは僅少であります。

当社は、年度事業計画を策定し、これに基づいて必要となる運転資金を検討し、充足する十分な手元流動性を維持することで、流動性リスクを管理しております。

営業債権である未収委託者報酬については、その源泉である信託財産を信託銀行に委託しておりますが、信託銀行はその受託財産を自己勘定と分別して管理しているため、仮に信託銀行が破綻または債務不履行等となった場合でも、これら営業債権が信用リスクに晒されることは無いと考えております。

営業債務である未払金に関しては、すべてが1年以内の支払期日であります。未払金については、主に当社が受け取った報酬の内から支払われるものであり、リスクに晒されることは無いと考えております。

## (3) 金融商品に係るリスク管理体制

## ①信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理

当社は、預金を預入れる金融機関の選定に関して、相手方の財政状態及び経営成績、または必要に応じて、格付け等を考慮した上で決定しております。

## ②市場リスク（為替や価格等の変動リスク）の管理

当社が保有する営業債権・債務は、短期金融商品に限定されているため、これらに関する市場リスクは非常に低いものと考えております。

## ③流動性リスク

当社は余剰資金を預金のみで運用しております。支払状況などを随時確認し、運転資金の状況を把握することにより、流動性リスクを管理しております。

## 2. 金融商品の時価等に関する事項

「預金」、「未収委託者報酬」、「未払金」は、短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似するものであることから、記載を省略しております。

（注）金銭債権の決算日後の償還予定額

前事業年度（2025年3月31日現在）

（単位：千円）

|         | 1年以内    | 1年超 |
|---------|---------|-----|
| 預金      | 656,517 | —   |
| 未収委託者報酬 | 263,832 | —   |
| 合計      | 920,350 | —   |

当事業年度（2026年3月31日現在）

（単位：千円）

|         | 1年以内    | 1年超 |
|---------|---------|-----|
| 預金      | 700,825 | —   |
| 未収委託者報酬 | 260,493 | —   |
| 合計      | 961,319 | —   |

## （デリバティブ取引関係）

該当事項はありません。

## （資産除去債務関係）

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

|                       | 前事業年度<br>(2025年 3月31日現在) | 当事業年度<br>(2026年 3月31日現在) |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
|                       | (千円)                     | (千円)                     |
| 繰延税金資産                |                          |                          |
| 未払事業税                 | 1,767                    | 869                      |
| その他                   | 145                      | 149                      |
| 繰延税金資産小計              | 1,912                    | 1,018                    |
| 将来減算一時差異等の合計に係る評価性引当額 | —                        | △1,018                   |
| 評価性引当額小計              | —                        | △1,018                   |
| 繰延税金資産合計              | 1,912                    | —                        |
| 繰延税金負債                |                          |                          |
| 繰延税金負債合計              | —                        | —                        |
| 繰延税金資産(負債)の純額         | 1,912                    | —                        |

## 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<br>(2025年 3月31日現在) | 当事業年度<br>(2026年 3月31日現在) |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| 実効税率               | 30.04%                   | 30.93%                   |
| （調整）               |                          |                          |
| 交際費等永久に損金に算入されない項目 | 0.04%                    | 0.07%                    |
| 住民税均等割             | 0.38%                    | 0.49%                    |
| 評価性引当額の増減          | △1.67%                   | 1.31%                    |
| その他                | 0.06%                    | △2.66%                   |
| 税効果会計適用後の法人税等の負担率  | 28.85%                   | 30.14%                   |

## （セグメント情報等）

前事業年度（自 2024年4月1日 至 2025年3月31日）

## 1. セグメント情報

当社は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

## (1) 商品及びサービスごとの情報

単一の商品・サービスの区分の外部顧客からの営業収益が損益計算書の営業収益の90%を超えるため、記載を省略しております。

## (2) 地域ごとの情報

### ① 営業収益

内国籍投資信託からの営業収益が損益計算書の営業収益の90%を超えるため、記載を省略しております。

### ② 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

## (3) 主要な顧客ごとの情報

顧客情報については、制度上知り得ないため、記載を省略しております。

## 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

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

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

該当事項はありません。

当事業年度（自 2025年4月1日 至 2026年3月31日）

## 1. セグメント情報

当社は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

### (1) 商品及びサービスごとの情報

単一の商品・サービスの区分の外部顧客からの営業収益が損益計算書の営業収益の90%を超えるため、記載を省略しております。

### (2) 地域ごとの情報

#### ① 営業収益

内国籍投資信託からの営業収益が損益計算書の営業収益の90%を超えるため、記載を省略しております。

#### ② 有形固定資産

本邦以外に所在している有形固定資産がないため、該当事項はありません。

### (3) 主要な顧客ごとの情報

顧客情報については、制度上知り得ないため、記載を省略しております。

## 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

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

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

該当事項はありません。

## （収益認識関係）

## 1. 客との契約から生じる収益を分解した情報

収益及び契約から生じるキャッシュ・フローの性質、金額、時期及び不確実性に影響を及ぼす主要な要因に基づく区分に当該収益を分解した情報については、重要性が乏しいため記載を省略しております。

## 2. 顧客との契約から生じる収益を理解するための基礎となる情報

収益を理解するための基礎となる情報は、「（重要な会計方針）の2.収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

3. 顧客との契約に基づく履行義務の充足と当該契約から生じるキャッシュ・フローとの関係並びに当事業年度末において存在する顧客との契約から翌事業年度以降に認識すると見込まれる収益の金額及び時期に関する情報

重要性が乏しいため記載を省略しております。

## （関連当事者情報）

前事業年度（自 2024年4月1日 至 2025年3月31日）

## 1. 関連当事者との取引

## （1）その他の関係会社等

| 種類           | 会社等の名称               | 所在地         | 資本金<br>(億円) | 事業の<br>内容        | 議決権等<br>の被所有<br>割合 | 関連当事者<br>との関係                 | 取引の<br>内容         | 取引金額<br>(千円) | 科目          | 期末残高<br>(千円) |
|--------------|----------------------|-------------|-------------|------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------|--------------|-------------|--------------|
| その他の<br>関係会社 | 株式会社<br>横浜銀行         | 神奈川県<br>横浜市 | 2,156       | 銀行業              | 直接34%              | 当社投資信託の募集の取扱及び投資信託に係る事務代行の委託等 | 投資信託に係る事務代行手数料の支払 | 224,641      | 未払<br>手数料   | 68,556       |
| その他の<br>関係会社 | 三井住友<br>信託銀行<br>株式会社 | 東京都<br>千代田区 | 3,420       | 信託業<br>及び<br>銀行業 | 直接21%              | 投資の助言                         | 投資助言料の支払          | 39,145       | 未払委託<br>調査費 | 3,434        |

1. 上記金額のうち、取引金額には消費税等が含まれておらず、期末残高には消費税等を含めております。

## 2. 取引条件及び取引条件の決定方針等

- ① 投資信託に係る事務代行手数料については、一般取引先に対する取引条件と同様に決定されております。
- ② 投資助言料については、各助言案件について、それぞれ合理的な水準にて助言料率を決定しております。

## 2. 親会社に関する注記

前事業年度（2025年3月31日現在）

該当事項はありません。

当事業年度（自 2025年4月1日 至 2026年3月31日）

## 1. 関連当事者との取引

### （1）その他の関係会社等

| 種類           | 会社等の名称               | 所在地         | 資本金<br>(億円) | 事業の<br>内容        | 議決権等<br>の被所有<br>割合 | 関連当事者<br>との関係                             | 取引の<br>内容                 | 取引金額<br>(千円) | 科目          | 期末残高<br>(千円) |
|--------------|----------------------|-------------|-------------|------------------|--------------------|-------------------------------------------|---------------------------|--------------|-------------|--------------|
| その他の<br>関係会社 | 株式会社<br>横浜銀行         | 神奈川県<br>横浜市 | 2,156       | 銀行業              | 直接34%              | 当社投資信託の募<br>集の取扱及び投資<br>信託に係る事務代<br>行の委託等 | 投資信託に係<br>る事務代行手<br>数料の支払 | 222,544      | 未払<br>手数料   | 68,507       |
| その他の<br>関係会社 | 三井住友<br>信託銀行<br>株式会社 | 東京都<br>千代田区 | 3,420       | 信託業<br>及び<br>銀行業 | 直接21%              | 投資の助言                                     | 投資助言料の<br>支払              | 36,738       | 未払委託<br>調査費 | 3,465        |

1. 上記金額のうち、取引金額には消費税等が含まれておらず、期末残高には消費税等を含めております。

### 2. 取引条件及び取引条件の決定方針等

- ① 投資信託に係る事務代行手数料については、一般取引先に対する取引条件と同様に決定されております。
- ② 投資助言料については、各助言案件について、それぞれ合理的な水準にて助言料率を決定しております。

## 2. 親会社に関する注記

当事業年度（2026年3月31日現在）

該当事項はありません。

### （1株当たり情報）

| 前事業年度<br>(自 2024年 4月 1日 至 2025年 3月31日)            |            | 当事業年度<br>(自 2025年 4月 1日 至 2026年 3月31日)            |            |
|---------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------|------------|
| 1株当たり純資産額                                         | 12,225.51円 | 1株当たり純資産額                                         | 13,098.42円 |
| 1株当たり当期純利益金額                                      | 966.35円    | 1株当たり当期純利益金額                                      | 872.91円    |
| なお、潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式が存在しないため記載していません。 |            | なお、潜在株式調整後1株当たり当期純利益金額については、潜在株式が存在しないため記載していません。 |            |
| (注) 1株当たり当期純利益金額の算定上の基礎は以下のとおりであります。              |            | (注) 1株当たり当期純利益金額の算定上の基礎は以下のとおりであります。              |            |
| 当期純利益（千円）                                         | 57,981     | 当期純利益（千円）                                         | 52,374     |
| 普通株主に帰属しない金額（千円）                                  | —          | 普通株主に帰属しない金額（千円）                                  | —          |
| 普通株式に係る当期純利益（千円）                                  | 57,981     | 普通株式に係る当期純利益（千円）                                  | 52,374     |
| 普通株式の期中平均株式数（株）                                   | 60,000     | 普通株式の期中平均株式数（株）                                   | 60,000     |

**（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

2026年6月1日

スカイオーシャン・アセットマネジメント株式会社

取締役会 御 中

有限責任監査法人トーマツ  
東京事務所

指定有限責任社員 公認会計士 五十嵐 康彦  
業務執行社員

## 不適正意見

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」に掲げられているスカイオーシャン・アセットマネジメント株式会社の2025年4月1日から2026年3月31日までの第12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、「不適正意見の根拠」に記載した事項の財務諸表に及ぼす影響の重要性に鑑み、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、スカイオーシャン・アセットマネジメント株式会社の2026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、適正に表示していないものと認める。

## 不適正意見の根拠

継続企業の前提に関する注記に記載されているとおり、会社は、2026年3月4日開催の取締役会において、2027年3月末を目途とした事業の終了予定を決議しており、継続企業の前提が成立していない。このような状況にもかかわらず上記の財務諸表は、継続企業を前提として作成されている。

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、不適正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。

監査役の実務は、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。

監査人は、監査役に対して、独立性についての我が国における職業倫理に関する規定を遵守したこと、並びに監査人の独立性に影響を与えると合理的に考えられる事項、及び阻害要因を除去するための対応策を講じている場合又は阻害要因を許容可能な水準にまで軽減するためのセーフガードを適用している場合はその内容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

---

※ 1. 上記は、当社が、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。

2. XBR Lデータは監査の対象には含まれておりません。



# 独立監査人の中間監査報告書

2026年7月13日

スカイオーシャン・アセットマネジメント株式会社

取締役会 御中

有限責任監査法人 トーマツ  
東京事務所

指定有限責任社員 公認会計士 五十嵐 康彦  
業務執行社員

## 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」に掲げられている世界成長スマートファンドの2025年10月28日から2026年4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、世界成長スマートファンドの2026年4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（2025年10月28日から2026年4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、スカイオーシャン・アセットマネジメント株式会社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、分析的手続等を中心とした監査手続に必要な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

スカイオーシャン・アセットマネジメント株式会社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

- 
- ※ 1. 上記は、当社が、中間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。
2. X B R L データは中間監査の対象には含まれておりません。