

2022 年度 計算書類

自 2022 年 4 月 1 日

至 2023 年 3 月 31 日

一般社団法人 日本肝臓学会

I 財務諸表

1. 貸借対照表
2. 貸借対照表内訳表
3. 正味財産増減計算書
4. 正味財産増減計算書内訳表
5. 財務諸表に対する注記

II 計算書類に係る附属明細書

貸借対照表
(2023年3月31日現在)

(単位:円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
I 資産の部			
1. 流動資産			
(1) 現金預金	351,521,422	364,617,326	△ 13,095,904
現金預金合計	351,521,422	364,617,326	△ 13,095,904
(2) その他流動資産			
未収会費	11,646,600	12,666,000	△ 1,019,400
未収金	20,961,120	18,460,092	2,501,028
前払金	29,660,800	22,372,000	7,288,800
前払費用	6,393,287	6,092,641	300,646
その他流動資産合計	68,661,807	59,590,733	9,071,074
流動資産合計	420,183,229	424,208,059	△ 4,024,830
2. 固定資産			
(1) 基本財産			
投資有価証券	30,000,000	30,000,000	-
基本財産合計	30,000,000	30,000,000	-
(2) 特定資産			
退職給付引当資産	11,251,860	9,587,960	1,663,900
減価償却引当資産	2,404,169	3,031,989	△ 627,820
その他積立資産	304,828,953	306,328,953	△ 1,500,000
特定資産合計	318,484,982	318,948,902	△ 463,920
(3) その他固定資産			
建物附属設備	551,302	-	551,302
什器備品	1,089,772	744,363	345,409
電話加入権	275,593	275,593	-
無形固定資産	6,174,689	5,817,532	357,157
ソフトウェア	21,787,467	27,997,916	△ 6,210,449
長期前払費用	1,342,465	1,926,161	△ 583,696
保証金	10,800,000	10,800,000	-
その他固定資産合計	42,021,288	47,561,565	△ 5,540,277
固定資産合計	390,506,270	396,510,467	△ 6,004,197
資産合計	810,689,499	820,718,526	△ 10,029,027
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金	19,267,752	20,357,416	△ 1,089,664
未払費用	3,092,277	3,054,357	37,920
前受会費	279,000	342,000	△ 63,000
前受金	38,730,520	42,550,000	△ 3,819,480
預り金	397,898	379,153	18,745
未払消費税等	1,038,900	1,673,800	△ 634,900
未払法人税等	20,245,600	29,573,500	△ 9,327,900
賞与引当金	3,620,458	3,639,923	△ 19,465
流動負債合計	86,672,405	101,570,149	△ 14,897,744
2. 固定負債			
退職給付引当金	11,251,860	9,587,960	1,663,900
固定負債合計	11,251,860	9,587,960	1,663,900
負債合計	97,924,265	111,158,109	△ 13,233,844
III 正味財産の部			
1. 指定正味財産			
寄付金	30,000,000	30,000,000	-
指定正味財産合計	30,000,000	30,000,000	-
(うち基本財産への充当額)	(30,000,000)	(30,000,000)	(-)
(うち特定資産への充当額)	(-)	(-)	(-)
2. 一般正味財産			
(うち基本財産への充当額)	682,765,234	679,560,417	3,204,817
(うち特定資産への充当額)	(-)	(-)	(-)
(うち特定資産への充当額)	(307,233,122)	(309,360,942)	(△ 2,127,820)
正味財産合計	712,765,234	709,560,417	3,204,817
負債及び正味財産合計	810,689,499	820,718,526	△ 10,029,027

貸借対照表内訳表

(2023年3月31日現在)

(単位:円)

科 目	実施事業会計	その他事業会計	法人会計	内部取引消去	合 計
I 資産の部					
1. 流動資産					
(1) 現金預金	-	-	351,521,422	-	351,521,422
現金預金合計	-	-	351,521,422	-	351,521,422
(2) その他流動資産					
未収会費	-	-	11,646,600	-	11,646,600
未収金	7,215,077	6,144,637	7,601,406	-	20,961,120
前払金	3,000,000	26,660,800	-	-	29,660,800
前払費用	1,543,256	-	4,850,031	-	6,393,287
その他流動資産合計	11,758,333	32,805,437	24,098,037	-	68,661,807
流動資産合計	11,758,333	32,805,437	375,619,459	-	420,183,229
2. 固定資産					
(1) 基本財産					
投資有価証券	-	-	30,000,000	-	30,000,000
基本財産合計	-	-	30,000,000	-	30,000,000
(2) 特定資産					
退職給付引当資産	-	-	11,251,860	-	11,251,860
減価償却引当資産	-	-	2,404,169	-	2,404,169
その他積立資産	-	-	304,828,953	-	304,828,953
特定資産合計	-	-	318,484,982	-	318,484,982
(3) その他固定資産					
建物附属設備	-	-	551,302	-	551,302
什器備品	-	-	1,089,772	-	1,089,772
電話加入権	-	-	275,593	-	275,593
無形固定資産	6,174,689	-	-	-	6,174,689
ソフトウェア	-	11,721,647	10,065,820	-	21,787,467
長期前払費用	-	968,319	374,146	-	1,342,465
保証金	-	-	10,800,000	-	10,800,000
その他固定資産合計	6,174,689	12,689,966	23,156,633	-	42,021,288
固定資産合計	6,174,689	12,689,966	371,641,615	-	390,506,270
資産合計	17,933,022	45,495,403	747,261,074	-	810,689,499
II 負債の部					
1. 流動負債					
未払金	9,995,267	2,272,895	6,999,590	-	19,267,752
未払費用	676,091	1,242,439	1,173,747	-	3,092,277
前受会費	-	-	279,000	-	279,000
前受金	80,520	38,650,000	-	-	38,730,520
預り金	-	-	397,898	-	397,898
未払消費税等	170,483	868,417	-	-	1,038,900
未払法人税等	-	-	20,245,600	-	20,245,600
賞与引当金	708,886	1,670,841	1,240,731	-	3,620,458
流動負債合計	11,631,247	44,704,592	30,336,566	-	86,672,405
2. 固定負債					
退職給付引当金	-	-	11,251,860	-	11,251,860
固定負債合計	-	-	11,251,860	-	11,251,860
負債合計	11,631,247	44,704,592	41,588,426	-	97,924,265
III 正味財産の部					
1. 指定正味財産					
寄付金	-	-	30,000,000	-	30,000,000
指定正味財産合計	-	-	30,000,000	-	30,000,000
(うち基本財産への充当額)	(-)	(-)	(30,000,000)	(-)	(30,000,000)
(うち特定資産への充当額)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
2. 一般正味財産	6,301,775	790,811	675,672,648	-	682,765,234
(うち基本財産への充当額)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
(うち特定資産への充当額)	(-)	(-)	(307,233,122)	(-)	(307,233,122)
正味財産合計	6,301,775	790,811	705,672,648	-	712,765,234
負債及び正味財産合計	17,933,022	45,495,403	747,261,074	-	810,689,499

正味財産増減計算書

(2022年4月1日から2023年3月31日まで)

(単位:円)

科目	当年度	前年度	増減
I 一般正味財産増減の部			
1. 経常増減の部			
(1) 経常収益			
基本財産受取利息	101,622	101,622	-
受取会費	176,844,000	174,654,000	2,190,000
事業収益	331,064,105	355,291,564	△ 24,227,459
受取寄付金	32,564,051	40,487,281	△ 7,923,230
雑収益	13,576,929	14,819,741	△ 1,242,812
経常収益計	554,150,707	585,354,208	△ 31,203,501
(2) 経常費用			
事業費			
給料手当	28,908,912	25,683,416	3,225,496
退職給付費用	1,321,333	981,453	339,880
法定福利費	4,899,474	4,194,873	704,601
賞与引当金繰入額	2,379,727	2,211,982	167,745
会場設営費	59,435,891	90,255,708	△ 30,819,817
会場運営費	72,149,865	70,333,575	1,816,290
研究助成費	11,790,000	13,500,000	△ 1,710,000
減価償却費	6,051,439	5,432,737	618,702
広告宣伝費	3,853,955	2,698,519	1,155,436
会議費	6,885,643	9,326,701	△ 2,441,058
旅費交通費	21,045,495	13,323,491	7,722,004
通信運搬費	25,014,304	23,904,929	1,109,375
消耗品費	11,070,943	11,994,417	△ 923,474
修繕費	2,894,963	4,190,579	△ 1,295,616
印刷製本費	78,870,156	80,320,993	△ 1,450,837
支払手数料	19,244,493	17,563,073	1,681,420
賃借料	37,650,326	44,711,135	△ 7,060,809
新聞図書費	-	422,166	△ 422,166
諸謝金	27,550,956	25,576,264	1,974,692
租税公課	7,031,355	8,111,955	△ 1,080,600
諸会費	968,100	972,050	△ 3,950
支払寄附金	-	2,000,000	△ 2,000,000
委託費	16,618,188	17,992,830	△ 1,374,642
雑費	1,140,057	2,588,305	△ 1,448,248
雑損失	-	72,000	△ 72,000
事業費小計	446,775,575	478,363,151	△ 31,587,576
管理費			
給料手当	14,973,980	17,331,098	△ 2,357,118
退職給付費用	736,367	772,707	△ 36,340
法定福利費	3,011,077	3,272,261	△ 261,184
福利厚生費	258,481	241,896	16,585
通勤費	1,147,413	1,146,900	513
賞与引当金繰入額	1,240,731	1,427,941	△ 187,210
会議費	81,197	43,402	37,795
旅費交通費	2,443,230	2,523,930	△ 80,700
通信運搬費	2,113,853	2,588,514	△ 474,661
減価償却費	8,886,643	9,187,603	△ 300,960
消耗品費	2,729,594	1,984,530	745,064
修繕費	3,973,603	3,587,789	385,814
印刷製本費	1,541,171	1,074,555	466,616
支払手数料	14,760,503	13,678,466	1,082,037
水道光熱費	668,073	475,928	192,145
賃借料	5,541,934	5,460,160	81,774
リース料	870,102	816,240	53,862
委託費	1,782,318	1,674,798	107,520
保険料	27,330	-	27,330
諸謝金	3,490,333	3,345,100	145,233
租税公課	20,257,180	29,587,280	△ 9,330,100
諸会費	50,000	50,000	-
貸倒引当金繰入額	8,093,400	-	8,093,400
雑費	67,800	116,200	△ 48,400
雑損失	5,424,002	13,218,002	△ 7,794,000
管理費小計	104,170,315	113,605,300	△ 9,434,985
経常費用計	550,945,890	591,968,451	△ 41,022,561
当期経常増減額	3,204,817	△ 6,614,243	9,819,060
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
経常外収益計	-	-	-
(2) 経常外費用			
経常外費用計	-	-	-
当期経常外増減額	-	-	-
他会計振替額	-	-	-
当期一般正味財産増減額	3,204,817	△ 6,614,243	9,819,060
一般正味財産期首残高	679,560,417	686,174,660	△ 6,614,243
一般正味財産期末残高	682,765,234	679,560,417	3,204,817
II 指定正味財産増減額の部			
(1) 受取寄付金	6,400,000	10,000,000	△ 3,600,000
(2) 基本財産運用益	101,622	101,622	-
(3) 特定資産運用益	-	-	-
(4) 一般正味財産への振替額	△ 6,501,622	△ 10,101,622	3,600,000
当期指定正味財産増減額	-	-	-
指定正味財産期首残高	30,000,000	30,000,000	-
指定正味財産期末残高	30,000,000	30,000,000	-
III 正味財産期末残高	712,765,234	709,560,417	3,204,817

正味財産増減計算書内訳表
(2022年4月1日から2023年3月31日まで)

(単位:円)

科目	実施事業会計	その他事業会計	法人会計	内部取引消去	合計
I 一般正味財産増減の部					
1. 経常増減の部					
(1) 経常収益					
基本財産受取利息	-	-	101,622	-	101,622
受取会費	-	-	176,844,000	-	176,844,000
事業収益	50,081,640	280,982,465	-	-	331,064,105
受取寄付金	21,814,051	10,750,000	-	-	32,564,051
雑収益	11,286,101	2,283,207	7,621	-	13,576,929
経常収益計	83,181,792	294,015,672	176,953,243	-	554,150,707
(2) 経常費用					
事業費					
給料手当	10,286,358	18,622,554	-	-	28,908,912
退職給付費用	463,220	858,113	-	-	1,321,333
法定福利費	1,750,314	3,149,160	-	-	4,899,474
賞与引当金繰入額	708,886	1,670,841	-	-	2,379,727
会場設営費	7,714,366	51,721,525	-	-	59,435,891
会場運営費	6,497,960	65,651,905	-	-	72,149,865
研究助成費	11,790,000	-	-	-	11,790,000
減価償却費	1,716,816	4,334,623	-	-	6,051,439
広告宣伝費	3,853,955	-	-	-	3,853,955
会議費	2,082,191	4,803,452	-	-	6,885,643
旅費交通費	2,624,632	18,420,863	-	-	21,045,495
通信運搬費	20,386,010	4,628,294	-	-	25,014,304
消耗品費	4,714,821	6,356,122	-	-	11,070,943
修繕費	2,894,963	-	-	-	2,894,963
印刷製本費	73,611,204	5,258,952	-	-	78,870,156
支払手数料	11,653,625	7,590,868	-	-	19,244,493
賃借料	6,568,692	31,081,634	-	-	37,650,326
諸謝金	20,994,969	6,555,987	-	-	27,550,956
租税公課	1,348,254	5,683,101	-	-	7,031,355
諸会費	-	968,100	-	-	968,100
委託費	15,248,816	1,369,372	-	-	16,618,188
雑費	-	1,140,057	-	-	1,140,057
事業費小計	206,910,052	239,865,523	-	-	446,775,575
管理費					
給料手当	-	-	14,973,980	-	14,973,980
退職給付費用	-	-	736,367	-	736,367
法定福利費	-	-	3,011,077	-	3,011,077
福利厚生費	-	-	258,481	-	258,481
通勤費	-	-	1,147,413	-	1,147,413
賞与引当金繰入額	-	-	1,240,731	-	1,240,731
会議費	-	-	81,197	-	81,197
旅費交通費	-	-	2,443,230	-	2,443,230
通信運搬費	-	-	2,113,853	-	2,113,853
減価償却費	-	-	8,886,643	-	8,886,643
消耗品費	-	-	2,729,594	-	2,729,594
修繕費	-	-	3,973,603	-	3,973,603
印刷製本費	-	-	1,541,171	-	1,541,171
支払手数料	-	-	14,760,503	-	14,760,503
水道光熱費	-	-	668,073	-	668,073
賃借料	-	-	5,541,934	-	5,541,934
リース料	-	-	870,102	-	870,102
委託費	-	-	1,782,318	-	1,782,318
保険料	-	-	27,330	-	27,330
諸謝金	-	-	3,490,333	-	3,490,333
租税公課	-	-	20,257,180	-	20,257,180
諸会費	-	-	50,000	-	50,000
貸倒引当金繰入額	-	-	8,093,400	-	8,093,400
雑費	-	-	67,800	-	67,800
雑損失	-	-	5,424,002	-	5,424,002
管理費小計	-	-	104,170,315	-	104,170,315
経常費用計	206,910,052	239,865,523	104,170,315	-	550,945,890
当期経常増減額	△ 123,728,260	54,150,149	72,782,928	-	3,204,817
2. 経常外増減の部					
(1) 経常外収益					
経常外収益計	-	-	-	-	-
(2) 経常外費用					
経常外費用計	-	-	-	-	-
当期経常外増減額	-	-	-	-	-
他会計振替額	126,392,610	△ 37,276,638	△ 89,115,972	-	-
当期一般正味財産増減額	2,664,350	16,873,511	△ 16,333,044	-	3,204,817
一般正味財産期首残高	3,637,425	△ 16,082,700	692,005,692	-	679,560,417
一般正味財産期末残高	6,301,775	790,811	675,672,648	-	682,765,234
II 指定正味財産増減額の部					
(1) 受取寄付金	6,400,000	-	-	-	6,400,000
(2) 基本財産運用益	-	-	101,622	-	101,622
(3) 特定資産運用益	-	-	-	-	-
(4) 一般正味財産への振替額	△ 6,400,000	-	△ 101,622	-	△ 6,501,622
当期指定正味財産増減額	-	-	-	-	-
指定正味財産期首残高	-	-	30,000,000	-	30,000,000
指定正味財産期末残高	-	-	30,000,000	-	30,000,000
III 正味財産期末残高	6,301,775	790,811	705,672,648	-	712,765,234

財務諸表に対する注記

1. 重要な会計方針

- (1) 有価証券の評価基準及び評価方法について
満期保有目的の債券 償却原価法(定額法)によっている。
- (2) 固定資産の減価償却の方法
 - 1) 建物附属設備、什器備品
2007年3月31日以前に取得したもの 旧定率法
2007年4月1日以降に取得したもの 定率法
なお、2007年3月31日以前に取得した有形固定資産については、取得価額の5%に到達した事業年度の翌事業年度より、取得価額の5%相当額と備忘価額との差額を5年間にわたり均等償却している。
 - 2) ソフトウェア、無形固定資産
利用可能期間(5年)に基づく定額法によっている。
- (3) 引当金の計上基準
 - 1) 賞与引当金 職員に対する賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち当期に帰属する額を計上している。
 - 2) 退職給付引当金 職員の退職給付に備えるため、当期末における退職給付債務に基づき、当期末において発生していると認められる額を計上している。
なお、退職給付債務は期末自己都合要支給額に基づいて計算している。
 - 3) 貸倒引当金 債権の貸倒損失に備えるため、回収不能見込額を計上している。
- (4) リース取引の処理方法
「公益法人会計基準に関する実務指針(その2)」(非営利法人委員会報告第29号(2006年4月13日 日本公認会計士協会非営利法人委員会)、2008年10月7日改正)を2008年4月1日以降開始する事業年度から適用している。
- (5) 消費税等の会計処理
消費税等の会計処理は、税込方式によっている。

2. 基本財産及び特定資産の増減額及びその残高

(単位:円)

科 目	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
基本財産				
投資有価証券	30,000,000	-	-	30,000,000
小 計	30,000,000	-	-	30,000,000
特定資産				
退職給付引当預金	9,587,960	1,859,400	195,500	11,251,860
減価償却引当預金	3,031,989	-	627,820	2,404,169
肝がん撲滅運動推進基金	75,000,000	-	-	75,000,000
国際学会開催基金	87,500,000	-	-	87,500,000
学術集会開催基金	65,900,000	-	-	65,900,000
生涯教育推進基金	52,928,953	-	1,500,000	51,428,953
機関誌・学術誌基金	25,000,000	-	-	25,000,000
小 計	318,948,902	1,859,400	2,323,320	318,484,982
合 計	348,948,902	1,859,400	2,323,320	348,484,982

3. 基本財産及び特定資産の財源等の内訳

(単位:円)

科 目	当期末残高	(うち指定正味財産からの充当額)	(うち一般正味財産からの充当額)	(うち負債に 対応する額)
基本財産				
投資有価証券	30,000,000	30,000,000	-	-
小 計	30,000,000	30,000,000	-	-
特定資産				
退職給付引当預金	11,251,860	-	-	11,251,860
減価償却引当預金	2,404,169	-	2,404,169	-
肝がん撲滅運動推進基金	75,000,000	-	75,000,000	-
国際学会開催基金	87,500,000	-	87,500,000	-
学術集会開催基金	65,900,000	-	65,900,000	-
生涯教育推進基金	51,428,953	-	51,428,953	-
機関誌・学術誌基金	25,000,000	-	25,000,000	-
小 計	318,484,982	-	307,233,122	11,251,860
合 計	348,484,982	30,000,000	307,233,122	11,251,860

4. 固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高

(単位:円)

科 目	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
その他固定資産			
建物附属設備	557,480	6,178	551,302
什器備品	3,487,763	2,397,991	1,089,772
合 計	4,045,243	2,404,169	1,641,074

5. 債権の債権金額、貸倒引当金の当期末残高及び当該債権の当期末残高

(単位:円)

科 目	債権金額	貸倒引当金の 当期末残高	債権の 当期末残高
その他流動資産			
未収会費	19,740,000	8,093,400	11,646,600
合 計	19,740,000	8,093,400	11,646,600

6. 担保に供している資産

該当事項なし

7. 保証債務

該当事項なし

8. 満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益

(単位:円)

種類及び銘柄	帳簿価額	時 価	評価損益
基本財産			
第339回利付国債	30,000,000	30,319,320	319,320

9. 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳

(単位:円)

内 容	金 額
経常収益への振替額	
基本財産運用益の振替額	101,622
受取寄附金への振替額	6,400,000
合 計	6,501,622

10. 関連当事者との取引の内容

該当事項なし

11. 重要な後発事象

該当事項なし

12. その他

(表示方法の変更)

有形固定資産については、従来、減価償却累計額を控除する形式で記載していたが、有形固定資産の貸借対照表価額を記載するため、当年度から減価償却累計額を直接控除した残額のみを記載する方法に変更した。この表示方法の変更を反映させるため前年度の計算書類の組替えを行っている。この結果、前年度の貸借対照表において表示していた什器備品3,776,352円及び減価償却累計額△3,031,989円は、什器備品744,363円として組み替えている。

計算書類に係る附属明細書

1. 特定資産の明細

特定資産の明細については、「財務諸表に対する注記」の「2.基本財産及び特定資産の増減額及びその残高」に記載しているので、内容の記載を省略する。

2. 引当金の明細

(単位:円)

科 目	期首残高	当期増加額	当期減少額		期末残高
			目的使用	その他	
貸倒引当金	-	8,093,400	-	-	8,093,400
賞与引当金	3,639,923	3,620,458	3,639,923	-	3,620,458
退職給付引当金	9,587,960	1,859,400	195,500	-	11,251,860

監査報告書

一般社団法人日本肝臓学会
理事長 竹原 徹郎 殿

2023 年 5 月 15 日

監事 日野啓輔 

監事 上野 義之 

私、監事は、2022 年 4 月 1 日から 2023 年 3 月 31 日までの事業年度の理事の職務の執行を監査いたしました。その方法及び結果について、次のとおり報告いたします。

1. 監査の方法及びその内容

監事は、理事及び使用人等と意思疎通を図り、情報の収集及び監査の環境の整備に努めるとともに、理事会その他重要な会議に出席し、理事及び使用人等からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求め、重要な決裁書類等を閲覧し、業務及び財産の状況を調査いたしました。以上の方法に基づき、当該事業年度に係る事業報告について検討いたしました。

さらに、会計帳簿又はこれに関する資料の調査を行い、当該事業年度に係る計算書類（貸借対照表及び正味財産増減計算書）及びその附属明細書について検討いたしました。

2. 監査意見

(1) 事業報告及びその附属明細書の監査結果

- ① 事業報告及びその附属明細書は、法令及び定款に従い、法人の状況を正しく示しているものと認めます。
- ② 理事の職務の執行に関する不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実はありません。

(2) 計算書類及びその附属明細書の監査結果

計算書類及びその附属明細書は、法人の財産及び損益の状況をすべての重要な点において適正に示しているものと認めます。

以上

独立監査人の監査報告書

2023 年 4 月 28 日

一般社団法人日本肝臓学会
理事会 御中

大竹栄公認会計士事務所
千葉県千葉市
公認会計士

大竹 栄

監査意見

私は、一般社団法人及び一般財団法人に関する法律第 124 条第 2 項第 1 号の規定に基づく監査に準じて、一般社団法人日本肝臓学会の 2022 年 4 月 1 日から 2023 年 3 月 31 日までの 2022 年度の貸借対照表、損益計算書（公益法人会計基準に基づく「正味財産増減計算書」をいう。）及び財務諸表に対する注記並びに附属明細書（以下「財務諸表等」という。）について監査を行った。

私は、上記の財務諸表等が、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に準拠して、当該財務諸表等に係る期間の財産及び損益（正味財産増減）の状況を、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

私は、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私の責任は、「財務諸表等の監査における監査人の責任」に記載されている。私は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、法人から独立しており、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。私は、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、事業報告及びその附属明細書である。理事者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監事の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。

私の財務諸表等に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、私はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

財務諸表等の監査における私の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表等又は私が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

私は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、私が報告すべき事項はない。

財務諸表等に対する理事者及び監事の責任

理事者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に準拠して財務諸表等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等を作成し適正に表示するために理事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。

財務諸表等を作成するに当たり、理事者は、継続組織の前提に基づき財務諸表等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公益法人会計の基準に基づいて継続組織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。

監事の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。

財務諸表等の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等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等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、財務諸表等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。
- ・ 財務諸表等の監査の目的は、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。
- ・ 理事者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに理事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。
- ・ 理事者が継続組織を前提として財務諸表等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、継続組織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。継続組織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等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等の注記事項が適切でない場合は、財務諸表等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、法人は継続組織として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 財務諸表等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公益

法人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等の表示、構成及び内容、並びに財務諸表等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、監事に対して、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

法人と私との間には、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