

令和5年度 財務諸表

自 令和5年4月 1 日

至 令和6年3月31日

一般財団法人 地域活性化センター

貸借対照表
令和6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			
現金預金	588,570,421	612,766,298	△ 24,195,877
未収収益	6,254,709	3,090,731	3,163,978
前払金	7,067,106	6,429,156	637,950
未収金	66,656,041	70,527,182	△ 3,871,141
流動資産合計	668,548,277	692,813,367	△ 24,265,090
2. 固定資産			
(1) 基本財産			
基本財産引当資産	2,745,780,000	2,745,780,000	0
基本財産合計	2,745,780,000	2,745,780,000	0
(2) 特定資産			
退職給付引当資産	36,911,388	54,255,191	△ 17,343,803
事業調整引当資産	474,099,000	474,099,000	0
研修交流基金	593,361,900	602,150,000	△ 8,788,100
特定資産合計	1,104,372,288	1,130,504,191	△ 26,131,903
(3) その他固定資産			
建物附属設備	9,344,504	8,166,045	1,178,459
什器備品	40,773,366	53,223,156	△ 12,449,790
ソフトウェア	4,172,248	1,726,837	2,445,411
電話加入権	16,000	16,000	0
敷 金	52,939,347	52,939,347	0
投資有価証券	1,298,538	4,816,838	△ 3,518,300
その他固定資産合計	108,544,003	120,888,223	△ 12,344,220
固定資産合計	3,958,696,291	3,997,172,414	△ 38,476,123
資産合計	4,627,244,568	4,689,985,781	△ 62,741,213
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金	181,754,218	211,616,339	△ 29,862,121
前受金	1,491,000	1,561,780	△ 70,780
預り金	2,826,273	1,266,816	1,559,457
流動負債合計	186,071,491	214,444,935	△ 28,373,444
2. 固定負債			
長期未払金	10,202,500	16,884,724	△ 6,682,224
退職給付引当金	36,911,388	54,255,191	△ 17,343,803
固定負債合計	47,113,888	71,139,915	△ 24,026,027
負債合計	233,185,379	285,584,850	△ 52,399,471

(単位:円)

科 目	当年度	前年度	増減
Ⅲ 正味財産の部			
1. 指定正味財産			
出捐金	2,450,770,000	2,450,770,000	0
研修交流基金	593,361,900	602,150,000	△ 8,788,100
指定正味財産合計	3,044,131,900	3,052,920,000	△ 8,788,100
(うち基本財産への充当額)	(2,450,770,000)	(2,450,770,000)	(0)
(うち特定資産への充当額)	(593,361,900)	(602,150,000)	(0)
2. 一般正味財産	1,349,927,289	1,351,480,931	△ 1,553,642
(うち基本財産への充当額)	(295,010,000)	(295,010,000)	(0)
(うち特定資産への充当額)	(474,099,000)	(474,099,000)	(0)
正味財産合計	4,394,059,189	4,404,400,931	△ 10,341,742
負債及び正味財産合計	4,627,244,568	4,689,985,781	△ 62,741,213

正味財産増減計算書

令和5年4月1日から令和6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			
① 基本財産運用益	14,529,358	14,733,954	△ 204,596
基本財産受取利息	14,529,358	14,733,954	△ 204,596
② 特定資産運用益	7,682,252	4,372,131	3,310,121
特定資産受取利息	7,682,252	4,372,131	3,310,121
③ 受取会費	254,858,000	251,605,000	3,253,000
会員受取会費	254,858,000	251,605,000	3,253,000
④ 事業収益	53,004,056	41,044,624	11,959,432
地方創生カレッジ受託収益	18,443,909	18,616,334	△ 172,425
人材育成パッケージプログラム受託収益	22,801,787	15,005,510	7,796,277
その他事業収益	11,758,360	7,422,780	4,335,580
⑤ 受取助成金等	369,400,000	380,110,000	△ 10,710,000
日本宝くじ協会助成金	42,900,000	42,900,000	0
全国市町村振興協会助成金	311,500,000	310,000,000	1,500,000
地域社会振興財団助成金	15,000,000	27,210,000	△ 12,210,000
⑥ 受取負担金	72,019,361	67,979,876	4,039,485
研修会等負担金	14,484,491	14,154,606	329,885
協議会等負担金	57,534,870	53,825,270	3,709,600
⑦ 雑収益	3,842,152	4,548,521	△ 706,369
受取利息	418	305	113
雑収益	3,841,734	4,548,216	△ 706,482
経常収益計	775,335,179	764,394,106	10,941,073
(2) 経常費用			
① 事業費	723,377,749	711,135,950	12,241,799
人件費	194,654,820	172,407,504	22,247,316
会議費	6,632,547	5,392,393	1,240,154
旅費交通費	46,596,603	43,073,047	3,523,556
事務所賃借料	66,037,613	66,037,613	0
支払助成金	203,852,134	238,076,219	△ 34,224,085
地域活性化事業関連費	195,370,014	176,588,339	18,781,675
租税公課	10,234,018	9,560,835	673,183
② 管理費	51,874,421	31,362,590	20,511,831
人件費	24,808,113	13,102,707	11,705,406
会議費	3,359,107	1,675,296	1,683,811
旅費交通費	2,176,455	1,088,770	1,087,685
事務所賃借料	3,475,663	3,475,663	0
事務費	17,766,924	11,755,595	6,011,329
租税公課	288,159	264,559	23,600
経常費用計	775,252,170	742,498,540	32,753,630
評価損益等調整前当期経常増減額	83,009	21,895,566	△ 21,812,557
投資有価証券評価損益等	0	0	0
評価損益等計	0	0	0
当期経常増減額	83,009	21,895,566	△ 21,812,557

(単位:円)

科 目	当年度	前年度	増減
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外費用			
① 固定資産除却損	1,636,651	1	1,636,650
什器備品除却損	1,636,651	1	1,636,650
経常外費用計	1,636,651	1	1,636,650
当期経常外増減額	△ 1,636,651	△ 1	△ 1,636,650
当期一般正味財産増減額	△ 1,553,642	21,895,565	△ 23,449,207
一般正味財産期首残高	1,351,480,931	1,329,585,366	21,895,565
一般正味財産期末残高	1,349,927,289	1,351,480,931	△ 1,553,642
II 指定正味財産増減の部			
① 基本財産運用益	12,968,306	13,197,241	△ 228,935
基本財産受取利息	12,968,306	13,197,241	△ 228,935
② 特定資産運用益	7,392,252	4,082,131	3,310,121
特定資産受取利息	7,392,252	4,082,131	3,310,121
③ 特定資産評価損	8,788,100	0	8,788,100
特定資産評価損	8,788,100	0	8,788,100
④ 一般正味財産への振替額	△ 20,360,558	△ 17,279,372	△ 3,081,186
一般正味財産への振替額	△ 20,360,558	△ 17,279,372	△ 3,081,186
当期指定正味財産増減額	△ 8,788,100	0	△ 8,788,100
指定正味財産期首残高	3,052,920,000	3,052,920,000	0
指定正味財産期末残高	3,044,131,900	3,052,920,000	△ 8,788,100
III 正味財産期末残高	4,394,059,189	4,404,400,931	△ 10,341,742

正味財産増減計算書内訳表
令和5年4月1日から令和6年3月31日まで

(単位:円)

科 目	実施事業等会計	その他会計	法人会計	合計
	地域活性化事業	受託事業		
I 一般正味財産増減の部				
1. 経常増減の部				
(1) 経常収益				
①基本財産運用益	0	0	14,529,358	14,529,358
基本財産受取利息	0	0	14,529,358	14,529,358
②特定資産運用益	0	0	7,682,252	7,682,252
特定資産受取利息	0	0	7,682,252	7,682,252
③受取会費	0	0	254,858,000	254,858,000
会員受取会費	0	0	254,858,000	254,858,000
④事業収益	0	53,004,056	0	53,004,056
地方創生カレッジ受託収益	0	18,443,909	0	18,443,909
人材育成パッケージプログラム受託収益	0	22,801,787	0	22,801,787
その他事業収益	0	11,758,360	0	11,758,360
⑤受取助成金等	369,400,000	0	0	369,400,000
日本宝くじ協会助成金	42,900,000	0	0	42,900,000
全国市町村振興協会助成金	311,500,000	0	0	311,500,000
地域社会振興財団助成金	15,000,000	0	0	15,000,000
⑥受取負担金	22,892,861	0	49,126,500	72,019,361
研修会等負担金	14,484,491	0	0	14,484,491
協議会等負担金	8,408,370	0	49,126,500	57,534,870
⑦雑収益	3,841,734	0	418	3,842,152
受取利息	0	0	418	418
雑収益	3,841,734	0	0	3,841,734
経常収益計	396,134,595	53,004,056	326,196,528	775,335,179
(2) 経常費用				
①事業費	693,203,944	30,173,805	0	723,377,749
人件費	194,654,820	0	0	194,654,820
役員報酬	31,644,584	0	0	31,644,584
職員給与	125,642,151	0	0	125,642,151
人材派遣給与費	4,847,719	0	0	4,847,719
福利厚生費	26,055,825	0	0	26,055,825
退職給付費用	6,464,541	0	0	6,464,541
会議費	5,827,865	804,682	0	6,632,547
会議費	5,827,865	804,682	0	6,632,547
旅費交通費	29,532,517	17,064,086	0	46,596,603
旅費交通費	29,532,517	17,064,086	0	46,596,603
事務所賃借料	66,037,613	0	0	66,037,613
事務所賃借料	66,037,613	0	0	66,037,613
支払助成金	203,852,134	0	0	203,852,134
支払助成金	203,852,134	0	0	203,852,134
地域活性化関連事業費	183,092,777	12,277,237	0	195,370,014
通信運搬費	28,993,597	67,154	0	29,060,751
光熱水料費	1,431,329	0	0	1,431,329

科 目	実施事業等会計	その他会計	法人会計	合計
	地域活性化事業	受託事業		
消耗什器備品費	123,640	0	0	123,640
消耗品費	3,632,720	65,125	0	3,697,845
印刷製本費	31,018,831	142,096	0	31,160,927
図書等購入費	2,382,399	0	0	2,382,399
賃借料	18,229,168	762,000	0	18,991,168
保険料	357,431	42,330	0	399,761
火災保険料	34,276	0	0	34,276
諸謝金	23,395,292	8,266,250	0	31,661,542
支払負担金	929,876	0	0	929,876
委託費	56,539,071	2,256,800	0	58,795,871
雑費	2,725,370	675,482	0	3,400,852
減価償却費	13,299,777	0	0	13,299,777
租税公課	10,206,218	27,800	0	10,234,018
租税公課	10,206,218	27,800	0	10,234,018
②管理費	0	0	51,874,421	51,874,421
人件費	0	0	24,808,113	24,808,113
役員報酬	0	0	3,706,063	3,706,063
職員給与	0	0	17,486,692	17,486,692
人材派遣給与費	0	0	255,143	255,143
福利厚生費	0	0	3,019,977	3,019,977
退職給付費用	0	0	340,238	340,238
会議費	0	0	3,359,107	3,359,107
会議費	0	0	3,359,107	3,359,107
旅費交通費	0	0	2,176,455	2,176,455
旅費交通費	0	0	2,176,455	2,176,455
事務所賃借料	0	0	3,475,663	3,475,663
事務所賃借料	0	0	3,475,663	3,475,663
事務費	0	0	17,766,924	17,766,924
通信運搬費	0	0	228,229	228,229
光熱水料費	0	0	68,385	68,385
消耗品費	0	0	455,705	455,705
印刷製本費	0	0	439,395	439,395
賃借料	0	0	1,864,795	1,864,795
保険料	0	0	4,973	4,973
火災保険料	0	0	1,804	1,804
諸謝金	0	0	4,847,000	4,847,000
支払負担金	0	0	2,275,560	2,275,560
委託費	0	0	5,554,934	5,554,934
雑費	0	0	1,145,006	1,145,006
渉外費	0	0	181,150	181,150
減価償却費	0	0	699,988	699,988

科 目	実施事業等会計	その他会計	法人会計	合計
	地域活性化事業	受託事業		
租税公課	0	0	288,159	288,159
租税公課	0	0	288,159	288,159
経常費用計	693,203,944	30,173,805	51,874,421	775,252,170
評価損益等調整前当期経常増減額	△ 297,069,349	22,830,251	274,322,107	83,009
投資有価証券評価損益等	0	0	0	0
評価損益等計	0	0	0	0
当期経常増減額	△ 297,069,349	22,830,251	274,322,107	83,009
2. 経常外増減の部				
(1) 経常外費用				
① 固定資産除却損	1,554,819	0	81,832	1,636,651
什器備品除却損	1,554,819	0	81,832	1,636,651
経常外費用計	1,554,819	0	81,832	1,636,651
当期経常外増減額	△ 1,554,819	0	△ 81,832	△ 1,636,651
当期一般正味財産増減額	△ 298,624,168	22,830,251	274,240,275	△ 1,553,642
一般正味財産期首残高				1,351,480,931
一般正味財産期末残高				1,349,927,289
II 指定正味財産増減の部				
① 基本財産運用益	0	0	12,968,306	12,968,306
基本財産受取利息	0	0	12,968,306	12,968,306
② 特定資産運用益	0	0	7,392,252	7,392,252
特定資産受取利息	0	0	7,392,252	7,392,252
③ 特定資産評価損	0	0	8,788,100	8,788,100
特定資産評価損	0	0	8,788,100	8,788,100
③ 一般正味財産への振替額	0	0	△ 20,360,558	△ 20,360,558
一般正味財産への振替額	0	0	△ 20,360,558	△ 20,360,558
当期指定正味財産増減額	0	0	△ 8,788,100	△ 8,788,100
指定正味財産期首残高				3,052,920,000
指定正味財産期末残高				3,044,131,900
III 正味財産期末残高				4,394,059,189

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
満期保有目的の債券……………償却原価法(定額法)によっている。
その他有価証券で市場価格のあるもの……………時価法によっている。
- (2) 固定資産の減価償却の方法
建物附属設備及び什器備品並びにソフトウェア……………定額法によっている。
- (3) 引当金の計上基準
貸倒引当金……………未収金の貸倒に備え、回収不能額を個別に見積り、引当金として計上している。
退職給付引当金……………期末退職給与の自己都合要支給額に相当する金額を計上している。
- (4) 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

基本財産及び特定資産の増減額及びその残高は、次のとおりである。

(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				
基本財産引当資産	2,745,780,000	0	0	2,745,780,000
小 計	2,745,780,000	0	0	2,745,780,000
特定資産				
退職給付引当資産	54,255,191	5,929,353	23,273,156	36,911,388
事業調整引当資産	474,099,000	0	0	474,099,000
研修交流基金	602,150,000	0	8,788,180	593,361,820
小 計	1,130,504,191	5,929,353	32,061,336	1,104,372,208
合 計	3,876,284,191	5,929,353	32,061,336	3,850,152,208

3. 基本財産及び特定資産の財源等の内訳

基本財産及び特定資産の財源等の内訳は、次のとおりである。

(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				
基本財産引当資産	2,745,780,000	(2,450,770,000)	(295,010,000)	-
小 計	2,745,780,000	(2,450,770,000)	(295,010,000)	-
特定資産				
退職給付引当資産	36,911,388	(0)	(0)	(36,911,388)
事業調整引当資産	474,099,000	(0)	(474,099,000)	-
研修交流基金	593,361,820	(593,361,820)	(0)	-
小 計	1,104,372,208	(593,361,820)	(474,099,000)	(36,911,388)
合 計	3,850,152,208	(3,044,131,820)	(769,109,000)	(36,911,388)

4. 担保に供している資産
担保に供している資産はない。

5. 固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高
固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高は、次のとおりである。

(単位:円)

科 目	取 得 価 額	減 価 償 却 累 計 額	当 期 末 残 高
建物附属設備	32,282,356	22,937,852	9,344,504
什器備品	93,035,914	52,262,548	40,773,366
ソフトウェア	13,489,508	9,317,260	4,172,248
合 計	138,807,778	84,517,660	54,290,118

6. 保証債務等の偶発債務
保証債務等の偶発債務はない。

7. 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
満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益は、次のとおりである。

(単位:円)

種類及び銘柄	帳簿価額	時 価	評価損益
埼玉県26年6回公募公債	200,000,000	200,440,000	440,000
福岡県平成25年度第3回20年公募公債	100,000,000	106,135,800	6,135,800
東京都公募公債(20年)第32回	200,000,000	207,163,400	7,163,400
千葉県平成27年度第4回公募公債(10年)	29,000,000	29,162,110	162,110
(株)みずほFG第10回劣後債(10年)	300,000,000	296,876,700	△ 3,123,300
横浜市令和3年度第3回公募公債	65,000,000	62,707,515	△ 2,292,485
名古屋市第520回10年公募公債	100,000,000	97,039,300	△ 2,960,700
埼玉県第1回10年公募公債	100,000,000	97,078,200	△ 2,921,800
第231回共同発行市場公募地方債	200,000,000	194,065,600	△ 5,934,400
第140回三菱地所サステナビリティ・リンク・ボンド	200,000,000	194,540,800	△ 5,459,200
静岡県令和4年度第5回公募公債	20,000,000	19,378,340	△ 621,660
第66回東京電力パワーグリッド社債	100,000,000	98,605,000	△ 1,395,000
横浜市令和元年第12回公募地方	68,567,397	68,596,500	29,103
第9回東京電力パワーグリッド社債	100,026,614	99,381,500	△ 645,114
第15回東京電力パワーグリッド社債	99,321,922	98,673,600	△ 648,322
大阪府公募公債387回	19,999,283	20,034,000	34,717
利付国債10年373回	43,000,000	42,509,800	△ 490,200
東京電力パワーグリッド社債第47回	197,630,622	192,480,000	△ 5,150,622
第94回トヨタファイナンス(株)社債グリーンボンド	100,000,000	99,675,300	△ 324,700
第17回三井住友信託銀行無担保社債	100,000,000	99,604,000	△ 396,000
共同発行市場公募地方債148回	100,000,000	100,490,000	490,000
(株)みずほFG第24回期限前償還条項付無担保社債(10年)	100,000,000	99,570,000	△ 430,000
第32回東京電力パワーグリッド社債	100,000,000	97,010,000	△ 2,990,000
合 計	2,642,545,838	2,621,217,465	△ 21,328,373

8. 補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高
補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高は、次のとおりである。

(単位:円)

補助金等の名称	交付者	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高	貸借対照表上の記載区分
助成金						
日本宝くじ協会助成金	(一財)日本宝くじ協会	—	42,900,000	42,900,000	—	—
全国市町村振興協会助成金	(一財)全国市町村振興協会	—	311,500,000	311,500,000	—	—
地域社会振興財団助成金	(公財)地域社会振興財団	—	15,000,000	15,000,000	—	—
合 計		—	369,400,000	369,400,000	—	

9. 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳
 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳は、次のとおりである。

(単位:円)

内 容	金 額
経常収益への振替額	
基本財産受取利息振替額	12,968,306
特定資産受取利息振替額	7,392,252
合 計	20,360,558

10. 関連当事者との取引の内容
 関連当事者との取引はない。

11. 重要な後発事象
 重要な後発事象はない。

12. 実施事業資産
 実施事業資産は、次のとおりである。

(単位:円)

科 目	当年度
建物付属設備	8,877,279
什器備品	38,734,698
ソフトウェア	3,963,636
合 計	51,575,613

附属明細書

1. 基本財産及び特定資産の明細

(単位:円)

区 分	資産の種類	期首帳簿価額	当期増加額	当期減少額	期末帳簿価額
基本財産	基本財産引当資産	2,745,780,000	0	0	2,745,780,000
	基本財産計	2,745,780,000	0	0	2,745,780,000
特定資産	退職給付引当資産	54,255,191	5,929,353	23,273,156	36,911,388
	事業調整引当資産	474,099,000	0	0	474,099,000
	研修交流基金	602,150,000	0	8,788,100	593,361,900
	特定資産計	1,130,504,191	5,929,353	32,061,256	1,104,372,288

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	
退職給付引当金	54,255,191	5,929,353	23,273,156	0	36,911,388

監査報告書

一般財団法人 地域活性化センター
理事長 林崎 理 殿

令和6年6月3日

監事

濱 貴人

監事

野尻 一雄

私たち監事は、令和5年4月1日から令和6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

各監事は、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及びその附属明細書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並びに公益目的支出計画実施報告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等の監査結果

- 一 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。
- 二 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認められません。

(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。

(3) 公益目的支出計画実施報告書の監査結果

公益目的支出計画実施報告書は、法令又は定款に従い、法人の公益目的支出計画の実施の状況を正しく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

令和6年5月31日

一般財団法人 地域活性化センター
理事長 林 崎 理 殿

東和監査法人

代表社員

業務執行社員

代表社員

業務執行社員

公認会計士 富川 昌之

公認会計士 山尾 崇

監査意見

当監査法人は、一般社団法人及び一般財団法人に関する法律第199条において準用する第124条第2項第1号の規定に基づく監査に準じて、一般財団法人地域活性化センターの令和5年4月1日から令和6年3月31日までの令和5年事業年度の貸借対照表、損益計算書（公益認定等ガイドラインII-4の定めによる「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について監査し、あわせて、正味財産増減計算書内訳表（以下、これらの監査の対象書類を「財務諸表等」という。）について監査を行った。

当監査法人は、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

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、「財務諸表等の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、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。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、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。

当監査法人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、当監査法人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当監査法人の責任は、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当監査法人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。

当監査法人は、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、当監査法人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