

〔別 紙〕

様式 1

## 事 業 報 告 書

(自 令和 7年 4月 1日 至 令和 8年 3月 31日)

## 1 医療法人の概要

- (1) 名 称 医療法人社団 昂 会
- ① ☐ 財団 ☒ 社団 ( ☒ 出資持分なし ☐ 出資持分あり )
- ② ☐ 社会医療法人 ☐ 特別医療法人 ☐ 特定医療法人
- ☐ 出資額限度法人 ☐ その他
- ③ ☐ 基金制度採用 ☒ 基金制度不採用

- (2) 事務所の所在地 主たる事務所  
滋賀県蒲生郡日野町大字上野田 200 番地 1
- 従たる事務所  
滋賀県東近江市平松町 2 番地 1  
滋賀県東近江市猪子町 191 番地  
滋賀県東近江市桜川西町 340 番地  
滋賀県東近江市宮川町 244 番地 921  
滋賀県東近江市鑄物師町 708 番地

(3) 設立認可年月日 平成 3年 2月 15日

(4) 設立登記年月日 平成 3年 2月 18日

(5) 役員及び評議員 \*3/31 同日退任と新任になっているため大江税理士に確認し旧の理事で記載

|       | 氏 名    | 備 考                                                   |
|-------|--------|-------------------------------------------------------|
| 理 事 長 | 相馬 俊臣  | 日野記念病院・湖東記念病院 開設者<br>介護老人保健施設リスタあすなろ・訪問看護ステーションすばる代表者 |
| 理 事   | 高橋 忍   |                                                       |
| 同     | 花澤 一芳  | 東近江市鑄物師診療所 管理者                                        |
| 同     | 仲 成幸   | 日野記念病院 管理者                                            |
| 同     | 馬淵 博   | 湖東記念病院 管理者                                            |
| 同     | 竹内 孝幸  | 東近江市立能登川病院 管理者                                        |
| 同     | 諏訪 裕文  | 東近江市蒲生医療センター 管理者                                      |
| 同     | 岡田 裕作  | 東近江市長峰診療所 管理者                                         |
| 同     | 青木 茂   | 介護老人保健施設リスタあすなろ 管理者                                   |
| 同     | 平井 久雄  |                                                       |
| 同     | 井上 卓郎  |                                                       |
| 同     | 川那辺 圭一 |                                                       |

|     |         |  |
|-----|---------|--|
| 同   | 奈敷 育男   |  |
| 同   | 崎花 尚美   |  |
| 同   | 川久保 明日香 |  |
| 同   | 川久保 進一  |  |
| 同   | 高木 敏貴   |  |
| 同   | 真鍋 雄一郎  |  |
| 同   | 大神 正篤   |  |
| 同   | 米田 一仁   |  |
| 監 事 | 青木 進    |  |
| 監 事 | 神緒 美樹   |  |

## 2 事業の概要

(1) 本来業務（開設する病院、診療所又は介護老人保健施設（医療法第42条の指定管理者として管理する病院等を含む。）の業務）

| 種類                   | 施設の名称       | 施設の医療機関コード<br>又は介護事業所番号 | 開 設 場 所                        | 許可病床数                                                                                       |
|----------------------|-------------|-------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 病院                   | 日野記念病院      | 1500577                 | 滋賀県蒲生郡日野町大字<br>上野田<br>200 番地 1 | 一般病床 110 床<br>療養病床 40 床<br>[医療保険 40 床]<br>[介護保険 0 床]<br>精神病床 0 床<br>感染症病床 0 床<br>結核病床 0 床   |
| 病院                   | 湖東記念病院      | 0500875                 | 滋賀県東近江市平松町 2<br>番地 1           | 一般病床 84 床<br>地域包括ケア病床 45 床<br>[医療保険 0 床]<br>[介護保険 0 床]<br>精神病床 0 床<br>感染症病床 0 床<br>結核病床 0 床 |
| 診療所                  | 該当なし        |                         |                                | 一般病床 0 床<br>療養病床 0 床<br>[医療保険 0 床]<br>[介護保険 0 床]                                            |
| 介護<br>老人<br>保健<br>施設 | リスタ<br>あすなろ | 1580059                 | 滋賀県蒲生郡日野町大字<br>上野田<br>246 番地   | 入所定員 100 名<br>通所定員 30 名                                                                     |

## (2) 附帯業務（医療法人が行う医療法第42条各号に掲げる業務）

| 種類又は事業名                      | 実 施 場 所                  | 備 考                                                                                                        |
|------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 東近江市立能登川病院                   | 滋賀県東近江市猪子町 191 番地        | 指定管理制度による<br>運営<br>一般病床 102 床<br>療養病床 0 床<br>[医療保険 0 床]<br>[介護保険 0 床]<br>精神病床 0 床<br>感染症病床 0 床<br>結核病床 0 床 |
| 東近江市蒲生医療センター                 | 滋賀県東近江市桜川西町 340 番地       | 指定管理制度による<br>運営<br>一般病床 19 床<br>療養病床 0 床<br>[医療保険 0 床]<br>[介護保険 0 床]<br>精神病床 0 床<br>感染症病床 0 床<br>結核病床 0 床  |
| 東近江市長峰診療所                    | 滋賀県東近江市宮川町 244 番地<br>921 | 指定管理制度による<br>運営                                                                                            |
| 東近江市鋳物師診療所                   | 滋賀県東近江市鋳物師町 708 番地       | 指定管理制度による<br>運営                                                                                            |
| 訪問看護ステーションすばる                | 滋賀県蒲生郡日野町大字上野田<br>246 番地 |                                                                                                            |
| 訪問看護ステーションすばる<br>サテライト湖東     | 滋賀県東近江市平松町 2 番地 1        |                                                                                                            |
| 訪問看護ステーションすばる<br>サテライト蒲生     | 滋賀県東近江市桜川西町 340 番地       |                                                                                                            |
| 介護老人保健施設リスタあすなろ<br>居宅介護支援事業所 | 滋賀県蒲生郡日野町大字上野田<br>246 番地 |                                                                                                            |
| 東近江市蒲生医療センター居宅介護支援事業所        | 滋賀県東近江市桜川西町 340 番地       |                                                                                                            |
| 東近江市能登川病児保育室                 | 滋賀県東近江市猪子町 124 番地        |                                                                                                            |

## (3) 収益業務（社会医療法人又は特別医療法人が行うことができる業務）

| 種 類  | 実 施 場 所 | 備 考 |
|------|---------|-----|
| 該当なし |         |     |
|      |         |     |

(4) 当該会計年度内に社員総会又は評議員会で議決又は同意した事項

|             |                                                                                                      |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 令和 7年 5月23日 | 第35期 能登川病院仮決算承認<br>第35期 蒲生医療センター仮決算承認<br>夏季賞与の支給<br>役員報酬承認                                           |
| 令和 7年 6月14日 | 第35期 決算承認                                                                                            |
| 令和 7年 6月21日 | 第35期 決算報告書等及び会計監査人監事の監査結果<br>第36期 経営計画案承認<br>借入金の最高限度額承認<br>監査法人の業務委託契約更新<br>理事1名辞任及び後任者の選任          |
| 令和 7年 8月22日 | 蒲生医療センター管理者の欠員及び後任者の選任<br>長峰診療所管理者の欠員及び後任者の選任                                                        |
| 令和 7年10月24日 | 冬季賞与の支給                                                                                              |
| 令和 8年 1月23日 | 期末賞与の支給<br>役職定年承認<br>60歳以降の役職継続者1名承認<br>令和8年度理事会開催予定日<br>蒲生医療センター電子カルテ選定<br>「日野町大字上野田字北代200番1」土地購入承認 |
| 令和 8年 3月27日 | 理事及び監事全員任期満了に伴う後任者選任<br>理事1名増員                                                                       |
| 令和 8年 3月31日 | 理事長選定                                                                                                |

(5) 当該会計年度内に開設（許可を含む）した主要な施設  
該当なし

(6) 当該会計年度内に他の法律、通知等において指定された内容  
該当なし

(7) そ の 他

令和 7年 4月 1日 ～令和 8年 3月31日

医療機器等、建設設備等      \*各施設の300万円以上を抽出した (R6)

|            |                                                         |
|------------|---------------------------------------------------------|
| 日野記念病院     | 非常用自家発電設備<br>筋電計 MEB-9600 2ch一式<br>麻酔器システム エイシスCS2一式    |
| 湖東記念病院     | StealthStation S8 ベーシックセットEP一式<br>GE汎用超音波診断装置 Vivis/N一式 |
| 東近江市立能登川病院 | ナースコール設備<br>眼科手術装置 日本アルコンUNITY VCS一式                    |

様式第三号

法人名 医療法人社団 昂会  
所在地 滋賀県蒲生郡日野町大字上野田200番地1

※医療法人整理番号

財 産 目 録  
(令和 8年 3月31日現在)

1. 資 産 額 8,417,834 千円  
2. 負 債 額 9,554,382 千円  
3. 純 資 産 額 △ 1,136,547 千円

| (内 訳)           |  | (単位：千円)     |
|-----------------|--|-------------|
| 区 分             |  | 金 額         |
| A 流 動 資 産       |  | 3,690,497   |
| B 固 定 資 産       |  | 4,727,337   |
| C 資 産 合 計 (A+B) |  | 8,417,834   |
| D 負 債 合 計       |  | 9,554,382   |
| E 純 資 産 (C-D)   |  | △ 1,136,547 |

(注) 財産目録の価額は、貸借対照表の価額と一致すること。

|                             |                                  |
|-----------------------------|----------------------------------|
| 土地及び建物について、該当する欄の□を塗りつぶすこと。 |                                  |
| 土 地                         | (■ 法人所有 □ 賃借 □ 部分的に法人所有(部分的に賃借)) |
| 建 物                         | (■ 法人所有 □ 賃借 □ 部分的に法人所有(部分的に賃借)) |

## 様式第一号

法人名 医療法人社団 鼎会

※医療法人整理番号

所在地 滋賀県蒲生郡日野町大字上野田200番地1

## 貸 借 対 照 表

(令和 8年 3月31日現在)

(単位：千円)

| 資 産 の 部       |           | 負 債 の 部            |             |
|---------------|-----------|--------------------|-------------|
| 科 目           | 金 額       | 科 目                | 金 額         |
| I 流 動 資 産     | 3,690,497 | I 流 動 負 債          | 3,872,514   |
| 現金及び預金        | 1,596,092 | 買 掛 金              | 797,085     |
| 事業未収金         | 1,832,777 | 短 期 借 入 金          | 2,111,403   |
| たな卸資産         | 132,220   | 未 払 金              | 28,104      |
| 未 収 入 金       | 124,311   | 未 払 費 用            | 435,200     |
| 前 払 費 用       | 10,615    | 未 払 法 人 税 等        | 286         |
| その他の流動資産      | 1,114     | 未 払 消 費 税 等        | 8,963       |
| 貸 倒 引 当 金     | △ 6,636   | 預 り 金              | 127,015     |
| II 固 定 資 産    | 4,727,337 | 賞 与 引 当 金          | 183,485     |
| 1 有 形 固 定 資 産 | 4,355,402 | その他の流動負債           | 180,969     |
| 建 物           | 2,483,924 | II 固 定 負 債         | 5,681,868   |
| 構 築 物         | 13,462    | 長 期 借 入 金          | 4,358,525   |
| 医療用器械備品       | 604,548   | 繰 延 税 金 負 債        | 125,578     |
| その他の器械備品      | 62,832    | 退 職 給 付 引 当 金      | 676,483     |
| 車 両 及 び 船 舶   | 14,165    | その他の固定負債           | 521,281     |
| 土 地           | 599,452   |                    |             |
| その他の有形固定資産    | 577,017   |                    |             |
| 2 無 形 固 定 資 産 | 36,547    | 負 債 合 計            | 9,554,382   |
| ソフトウェア        | 32,527    | 純 資 産 の 部          |             |
| その他の無形固定資産    | 4,019     | 科 目                | 金 額         |
| 3 その他の資産      | 335,387   | I 積 立 金            | △ 1,241,925 |
| 有 価 証 券       | 168,668   | 設 立 等 積 立 金        | 250,000     |
| 長期貸付金         | 79,907    | 固定資産圧縮積立金          | 209,416     |
| その他長期貸付金      | 79,703    | 繰 越 利 益 積 立 金      | △ 1,701,342 |
| 長期前払費用        | 10,356    | II 評 価 ・ 換 算 差 額 等 | 105,378     |
| その他の固定資産      | 138,062   | その他有価証券評価差額金       | 105,378     |
| 長期貸付金返済免除引当金  | △ 60,266  |                    |             |
| 貸 倒 引 当 金     | △ 1,340   | 純 資 産 合 計          | △ 1,136,547 |
| 資 産 合 計       | 8,417,834 | 負債・純資産合計           | 8,417,834   |

## 様式第二号

法人名 医療法人社団 鼎会

※医療法人整理番号

所在地 滋賀県蒲生郡日野町大字上野田200番地1

損 益 計 算 書  
(自 令和 7年 4月 1日 至 令和 8年 3月31日)

(単位：千円)

| 科 目          | 金 額       |           |
|--------------|-----------|-----------|
| I 事業損益       |           |           |
| A 本来業務事業損益   |           |           |
| 1 事業収益       |           | 7,991,762 |
| 2 事業費用       |           |           |
| (1)事業費       | 8,035,825 |           |
| (2)本部費       | 207,819   | 8,243,645 |
| 本来業務事業損失     |           | 251,882   |
| B 附帯業務事業損益   |           |           |
| 1 事業収益       |           | 4,297,262 |
| 2 事業費用       |           | 4,165,918 |
| 附帯業務事業利益     |           | 131,343   |
| 事業損失         |           | 120,539   |
| II 事業外収益     |           |           |
| 受取利息         | 783       |           |
| その他の事業外収益    | 150,726   | 151,509   |
| III 事業外費用    |           |           |
| 支払利息         | 79,473    |           |
| その他の事業外費用    | 77,976    | 157,449   |
| 経常損失         |           | 126,479   |
| IV 特別利益      |           |           |
| その他の特別利益     | -         | -         |
| V 特別損失       |           |           |
| その他の特別損失     | 26,867    | 26,867    |
| 税引前当期純損失     |           | 153,346   |
| 法人税・住民税及び事業税 | 286       |           |
| 法人税等調整額      | 116       | 402       |
| 当期純損失        |           | 153,749   |

※医療法人整理番号

法人名 医療法人社団 晃会  
所在地 滋賀県蒲生郡日野町大字上野田200番地1

純 資 産 変 動 計 算 書  
(自 令和 7年 4月 1日 至 令和 8年 3月 31日)

|                     | 基金<br>(又は出資金) | 積立金     |           |             | 評 価 ・ 換 算 差 額 等 |              |        |            | 純資産合計       |
|---------------------|---------------|---------|-----------|-------------|-----------------|--------------|--------|------------|-------------|
|                     |               | 設立等積立金  | 固定資産圧縮積立金 | 繰越利益積立金     | 積立金合計           | その他有価証券評価差額金 | 繰延ヘッジ損 | 評価・換算差額等合計 |             |
| 令和7年3月31日 残高        | 0             | 250,000 | 209,416   | △ 1,547,592 | △ 1,088,176     | 67,200       | 0      | 67,200     | △ 1,020,975 |
| 会計年度中の変動額           |               |         |           |             |                 |              |        |            |             |
| 当期純利益               |               |         |           | △ 153,749   | △ 153,749       |              |        |            | △ 159,452   |
| 固定資産圧縮積立金<br>積立額    |               |         |           |             |                 |              |        |            |             |
| その他有価証券評価<br>差額金の増減 |               |         |           |             |                 | 38,177       |        | 38,177     | 38,177      |
| 会計年度中の変動額合計         | 0             | 0       | 0         | △ 153,749   | △ 153,749       | 38,177       | 0      | 38,177     | △ 115,571   |
| 令和8年3月31日 残高        | 0             | 250,000 | 209,416   | △ 1,701,342 | △ 1,241,925     | 105,378      | 0      | 105,378    | △ 1,136,547 |

(単位:千円)

## 様式第五号

法人名 医療法人社団 昴会

※医療法人整理番号

所在地 滋賀県蒲生郡日野町大字上野田200番地1

## 有形固定資産等明細表

| 資産の種類  |             | 前期末残高<br>(千円) | 当期増加額<br>(千円) | 当期減少額<br>(千円) | 当期末残高<br>(千円) | 当期末減価償却累計額又は償却累計額<br>(千円) | 当期償却額<br>(千円) | 差引<br>当期末残高<br>(千円) |
|--------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------|---------------|---------------------|
| 有形固定資産 | 建物          | 6,383,963     | 15,285        |               | 6,389,248     | 3,915,324                 | 123,342       | 2,483,924           |
|        | 構築物         | 156,261       |               |               | 156,261       | 142,799                   | 990           | 13,462              |
|        | 医療用機械備品     | 4,089,478     | 78,449        | 355           | 4,167,573     | 3,563,024                 | 243,351       | 604,548             |
|        | その他の機械備品    | 244,673       | 7,141         |               | 251,814       | 188,982                   | 17,252        | 62,832              |
|        | 車両及び船舶      | 60,478        | 1,677         | 1,418         | 60,738        | 46,572                    | 3,367         | 14,165              |
|        | 土地          | 508,702       | 90,750        |               | 599,452       |                           |               | 599,452             |
|        | リース資産       | 1,157,553     | 100,455       |               | 1,258,008     | 694,307                   | 207,021       | 563,701             |
|        | その他の有形固定資産  | 30,169        | 7,327         | 12,149        | 25,348        | 17,312                    | 8,449         | 8,035               |
|        | 建設仮勘定       | 0             | 5,280         |               | 5,280         |                           |               | 5,280               |
|        | 計           | 12,631,281    | 306,366       | 13,922        | 12,923,725    | 8,568,322                 | 603,775       | 4,335,402           |
| 無形固定資産 | ソフトウェア      | 156,279       | 10,415        |               | 166,694       | 134,166                   | 11,510        | 32,527              |
|        | その他の無形固定資産  | 22,865        |               |               | 22,865        | 18,846                    | 4,518         | 4,019               |
|        | 計           | 179,144       | 10,415        |               | 189,559       | 153,012                   | 16,029        | 36,547              |
| その他の資産 | 有価証券        | 111,241       | 57,426        |               | 168,668       |                           |               | 168,668             |
|        | 長期貸付金       | 80,854        | 10,240        | 11,187        | 79,907        |                           |               | 79,907              |
|        | 長期前払費用      | 14,271        | 1,396         | 5,311         | 10,356        |                           |               | 10,356              |
|        | その他の固定資産    | 161,394       | 19,806        | 43,138        | 138,062       |                           |               | 138,062             |
|        | 長期貸付金返戻金引当金 | △ 58,470      | △ 60,266      | △ 58,470      | △ 60,266      |                           |               | △ 60,266            |
|        | 貸倒引当金       | △ 1,340       |               |               | △ 1,340       |                           |               | △ 1,340             |
|        | 計           | 307,950       | 28,602        | 1,166         | 335,387       | 0                         | 0             | 335,387             |

法人名 医療法人社団 昂会

※医療法人整理番号

所在地 滋賀県蒲生郡日野町大字上野田200番地1

## 引 当 金 明 細 表

| 区 分          | 前期末残高<br>(千円) | 当期増加額<br>(千円) | 当期減少額<br>(目的使用)<br>(千円) | 当期減少額<br>(そ の 他)<br>(千円) | 当期末残高<br>(千円) |
|--------------|---------------|---------------|-------------------------|--------------------------|---------------|
| 貸倒引当金        | 4,308         | 2,327         |                         |                          | 6,636         |
| 長期貸付金返済免除引当金 | 58,470        | 60,266        |                         | 58,470                   | 60,266        |
| 賞与引当金        | 190,826       | 183,485       | 190,826                 |                          | 183,485       |
| 退職給付引当金      | 569,667       | 151,080       | 44,264                  |                          | 676,483       |
| 貸倒引当金(固定)    | 1,340         |               |                         |                          | 1,340         |
|              |               |               |                         |                          |               |

(注1) 長期貸付金返済免除引当金の「当期減少額(その他)」は、洗替による戻入額であります。

## 様式第七号

法人名 医療法人社団 昂会

※医療法人整理番号

所在地 滋賀県蒲生郡日野町大字上野田200番地1

## 借入金等明細表

| 区 分                         | 前 期 末 残 高<br>(千円) | 当 期 末 残 高<br>(千円) | 平均利率<br>(%) | 返済期限 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------|------|
| 短期借入金                       | 980,000           | 1,180,000         | 1.467       | —    |
| 1年以内に返済予定の<br>長期借入金         | 927,259           | 931,403           | 1.243       | —    |
| 長期借入金（1年以内に<br>返済予定のものを除く。） | 3,425,897         | 4,358,525         | 1.378       |      |
| その他の有利子負債                   |                   |                   |             |      |
| 合 計                         | 5,333,156         | 6,469,928         | —           | —    |

長期借入金（1年以内に返済予定のものを除く。）の貸借対照表日後5年以内における返済予定額は、以下の通りであります。

| 区分    | 1年超2年以内<br>(千円) | 2年超3年以内<br>(千円) | 3年超4年以内<br>(千円) | 4年超5年以内<br>(千円) |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 長期借入金 | 877,488         | 716,207         | 579,778         | 465,146         |
| 合計    | 877,488         | 716,207         | 579,778         | 465,146         |

## 様式第八号

法人名 医療法人社団 昂会

※医療法人整理番号

所在地 滋賀県蒲生郡日野町大字上野田200番地1

## 有 価 証 券 明 細 表

## 【債 券】

| 銘 柄 | 券 面 総 額<br>(千円) | 貸借対照表価額<br>(千円) |
|-----|-----------------|-----------------|
|     |                 |                 |
| 計   |                 |                 |

## 【その他】

| 種 類 及 び 銘 柄      | 口 数 等  | 貸借対照表価額<br>(千円) |
|------------------|--------|-----------------|
| 株式会社ダイフク（取引先持株会） | 31,108 | 168,668         |
| 計                | 31,108 | 168,668         |

## 様式第九の一号

法人名 医療法人社団 昂会

※医療法人整理番号

所在地 滋賀県蒲生郡日野町大字上野田200番地1

## 事業費用明細表

(単位：千円)

| 区 分      | 本来業務事業費用  |         |           | 附帯業務<br>事業費用 | 収益業務<br>事業費用 | 合 計        |
|----------|-----------|---------|-----------|--------------|--------------|------------|
|          | 事業費       | 本部費     | 計         |              |              |            |
| 材料費      | 1,952,251 |         | 1,952,251 | 1,112,778    |              | 3,065,030  |
| 給与費      | 3,981,999 | 114,861 | 4,096,860 | 1,990,579    |              | 6,087,440  |
| 委託費      | 221,196   |         | 221,196   | 58,686       |              | 279,882    |
| 経費       | 1,880,379 | 92,958  | 1,973,337 | 1,003,873    |              | 2,977,210  |
| 売上原価     |           |         |           |              |              |            |
| その他の事業費用 |           |         |           |              |              |            |
| 計        | 8,035,825 | 207,819 | 8,243,645 | 4,165,918    |              | 12,409,563 |

## 独立監査人の監査報告書

令和8年6月13日

医療法人社団 昂会  
理事会 御中

かがやき監査法人  
大阪事務所

指定社員 公認会計士  
業務執行社員

指定社員 公認会計士  
業務執行社員

上田 勝久  
奥村 隆一

### 監査意見

当監査法人は、医療法第51条第5項の規定に基づき、医療法人社団 昂会の令和7年4月1日から令和8年3月31日までの会計年度の貸借対照表、損益計算書、重要な会計方針及びその他の注記並びに財産目録（以下「計算書類」という。）について監査を行った。

当監査法人は、上記の計算書類が、全ての重要な点において厚生労働省令第95号（平成28年4月20日）において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に準拠して作成され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、「計算書類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、事業報告書、関係事業者との取引の状況に関する報告書、純資産変動計算書及び附属明細表である。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。

当監査法人の計算書類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。

計算書類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計算書類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。

#### 計算書類に対する理事者及び監事の責任

理事者の責任は、厚生労働省令第95号（平成28年4月20日）において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に準拠して計算書類を作成することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない計算書類を作成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。

計算書類を作成するに当たり、理事者は、継続事業の前提に基づき計算書類を作成することが適切であるかどうかを評価し、厚生労働省令第95号（平成28年4月20日）において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に基づいて継続事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。

#### 計算書類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、全体としての計算書類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計算書類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、計算書類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。
- ・ 計算書類の監査の目的は、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。
- ・ 理事者が継続事業を前提として計算書類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、継続事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。継続事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計算書類の注記事項に注意

を喚起すること、又は重要な不確実性に関する計算書類の注記事項が適切でない場合は、計算書類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、法人は継続事業として存続できなくなる可能性がある。

- ・ 計算書類の表示及び注記事項が厚生労働省令第95号（平成28年4月20日）において定められた医療法人会計基準及びこれに関連する医政局通知等に準拠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