

〔別 紙〕

様式 1

事業報告書  
(自 令和5年4月1日 至 令和6年3月31日)

1 医療法人の概要

- (1) 名 称 医療法人宝美会
- 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 愛知県豊川市小坂井町道地 100 番地 1

(3) 設立認可年月日 昭和 56 年 1 月 23 日

(4) 設立登記年月日 昭和 56 年 1 月 29 日

(5) 役員及び評議員

	氏 名	備 考
理事長	牧野 一政	
理事	清水 武	
同	小林 浩久	
同	小森 義之	総合青山病院 管理者
同	松井 俊和	豊川青山病院 管理者
同	及川 道雄	浜名病院 管理者
同	疋田 順之	介護老人保健施設まんさくの里 管理者
同	生田 知子	総合青山病院 薬局長
監事	福井 邦夫	元 豊川信用金庫 常務理事
同	鈴木 浄哉	社会福祉法人清源会 もくせい授産所 施設長
評議員	澤入 章	元 株式会社日本アグネス 相談役
同	小林 功	元 愛知県県議会議員
同	日比 嘉男	豊川商工会議所 名誉会頭
同	吉川 一弘	豊橋信用金庫 会長
同	足立 陽一郎	足立法律事務所 所長
同	藤原 照元	税理士法人タックスワン中部 代表
同	小山 祥治	税理士法人タックスワン中部 税理士
同	浅井 一子	元 総合青山病院 産婦人科医

同	生田 智教	社会福祉法人宝会 特養あおい 施設長
同	浅野 桂	株式会社松栄管工 代表取締役会長
同	大木 光章	大木産業株式会社 代表取締役会長
同	橋本 明善	社会福祉法人桃里福祉会 桃里保育園 園長
同	松原 美紀	社会福祉法人宝会 常務理事
同	小塚 翔太	小塚司法書士事務所 所長
同	佐々木 康好	株式会社日本アグネス 代表取締役
同	穂迫 博宣	株式会社日本アグネス 専務取締役

## 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	開 設 場 所	許可病床数
病院	総合青山病院 2312602036	愛知県豊川市小坂井町 道地100番地1	一般病床 100床 療養病床 93床 [医療保険 93床]
病院	豊川青山病院 2312600816	愛知県豊川市西島町 中井33番地1	一般病床 0床 療養病床 113床 [医療保険 113床]
介護医療院	豊川青山介護医療院 2312600020	愛知県豊川市西島町 中井33番地1	介護保険 162床
病院	浜名病院 2218410179	静岡県湖西市新所岡崎梅田 入会地15番地の70	一般病床 89床 療養病床 44床 [医療保険 44床]
介護医療院	浜名病院介護医療院 2218410012	静岡県湖西市新所岡崎梅田 入会地15番地の70	介護保険 44床
介護老人 保健施設	まんさくの里 2258480025	静岡県湖西市 岡崎1353番地の1	入所定員 100名 通所定員 60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
居宅介護支援事業所こぞかい	愛知県豊川市小坂井町 道地100番地1	
訪問看護ステーションさつき	愛知県豊川市小坂井町 道地100番地1	
浜名居宅介護支援センター	静岡県湖西市新所岡崎梅田 入会地15番地の70	
訪問看護ステーションはまな	静岡県湖西市新所岡崎梅田 入会地15番地の70	

## (3) 収益業務（社会医療法人又は医療法第42条の3第1項の認定を受けた医療法人が行うことができる業務）

特になし

## (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5年4月6日 前理事長の役職員特別功労金支給について

令和5年6月22日 令和4年度決算の決定について

〃 令和4年度の剰余金又は欠損金の処理について

令和6年3月14日 新しい理事の選任について

令和6年3月21日 令和6年度の事業計画並びに収支予算について

## (5) 当該会計年度内に開設（許可を含む）した主要な施設

## (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

特になし

## (7) その他

様式第一号

法人名 医療法人宝美会  
所在地 愛知県豊川市小坂井町道地100番地1

※医療法人整理番号 203

貸 借 対 照 表  
(令和6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	2,759,102	I 流 動 負 債	3,171,183
現金及び預金	1,000,578	買 掛 金	57,282
事業未収金	1,308,739	短 期 借 入 金	1,465,001
たな卸資産	54,786	1年以内返済長期借入金	476,721
前払費用	7,931	未 払 金	22,536
未収入金	380,297	未 払 費 用	726,775
その他の流動資産	6,767	未 払 法 人 税 等	142
II 固 定 資 産	6,698,363	未 払 消 費 税 等	13,980
1 有 形 固 定 資 産	6,535,616	・預 り 金	35,100
建 物	3,824,184	リ ー ス 債 務	194,684
構 築 物	107,566	賞 与 引 当 金	178,752
医療用器械備品	411,049	その他の流動負債	205
その他の器械備品	105,049	II 固 定 負 債	6,210,040
車両及び船舶	1,552	長 期 借 入 金	5,090,576
リース資産	626,842	長 期 未 払 金	293,121
土 地	1,443,985	退職給付引当金	387,993
その他の有形固定資産	15,385	長期リース債務	438,349
2 無 形 固 定 資 産	73,994	負 債 合 計	9,381,223
借 地 権	8,185	純 資 産 の 部	
ソフトウェア	61,874	科 目	金 額
その他の無形固定資産	3,933	I 積 立 金	76,242
3 そ の 他 の 資 産	88,752	設立等積立金	275,181
生命保険積立金	74,285	繰越利益積立金	△ 198,939
役員等長期貸付金	-	II 評価・換算差額等	-
長期前払費用	11,325	その他有価証券評価差額金	-
その他の固定資産	3,141	繰延ヘッジ損益	-
資 産 合 計	9,457,465	純 資 産 合 計	76,242
		負債・純資産合計	9,457,465

様式第二号

法人名 医療法人宝美会  
所在地 愛知県豊川市小坂井町道地100番地1

※医療法人整理番号 203

損 益 計 算 書  
(自 令和5年4月1日 至 令和6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		8,530,957
2 事業費用		
(1)事業費	8,907,999	
(2)本部費	-	8,907,999
本来業務事業損失		△ 377,042
B 附帯業務事業損益		
1 事業収益		135,982
2 事業費用		133,744
附帯業務事業利益		2,237
事業損失		△ 374,804
II 事業外収益		
受取利息	13	
施設負担金収益	37,357	
雑収入	36,709	
その他の事業外収益	54	74,134
III 事業外費用		
支払利息	36,395	
その他の事業外費用	2,572	38,967
経常損失		△ 339,637
IV 特別利益		
固定資産売却益	181	
災害保険金収入	703,251	
その他の特別利益	8,201	711,633
V 特別損失		
固定資産売却損	2,060	
災害損失	71,514	
その他の特別損失	1,843	75,418
税引前当期純利益		296,577
法人税・住民税及び事業税	142	
法人税等調整額	-	142
当期純利益		296,435

様式第三号

法人名 医療法人 宝美会  
所在地 愛知県豊川市小坂井町道地100番地1

※医療法人整理番号 203

財 産 目 録  
(令和6年3月31日現在)

1. 資 産 額	9,457,465 千円
2. 負 債 額	9,381,223 千円
3. 純 資 産 額	76,242 千円

(内 訳)	(単位：千円)
区 分	金 額
A 流 動 資 産	2,759,102
B 固 定 資 産	6,698,363
C 資 産 合 計 (A + B)	9,457,465
D 負 債 合 計	9,381,223
E 純 資 産 (C - D)	76,242

(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))

※医療法人整理番号			203
-----------	--	--	-----

法人名 医療法人宝美会  
所在地 愛知県豊川市小坂井町道地100番地1

関係事業者との取引の状況に関する報告書

(1) 法人である関係事業者

種類	名称	所在地	総資産額 (千円)	事業の内容	関係事業者 との関係
役員が株式の過半数を 占めている法人	㈱日本アグネス (注)1	豊川市小坂井町 門並5番地1	1,305,799	医療品の販売	医療品の購入

取引の内容 (注)2	取引金額 (千円)	科目	期末残高 (千円)
医療材料等の仕入	657,036	診療材料費 他	未払費用 151,692
	44,192	医療用機械備品 他	
土地建物の賃借	24,687	修繕費 他	
給食の委託	10,306	地代家賃	
事務委託	284,902	給食委託費	
	85,800	事務委託費	

(取引条件及び取引条件の決定方針等)

- (注)1. 当法人理事長牧野一政が株式の過半数を占めている法人  
(注)2. ㈱日本アグネスからの医療品の購入等に関する取引価格は市場価格を勘案して決定し、  
支払条件は翌月25日または翌々月25日現金払いとしている

(2) 個人である関係事業者

種類	氏名	職業	関係事業者 との関係	取引の内容	取引金額 (千円)	科目	期末残高 (千円)

(取引条件及び取引条件の決定方針等)

## 監 事 監 査 報 告 書

医療法人 宝美会  
理事長 牧野 一政 殿

私達は、医療法人宝美会の令和5年4月1日から令和6年3月31日までの令和5会計年度の業務及び財産の状況等について監査を行いました。その結果につき、以下のとおり報告いたします。

## 監査の方法の概要

私達は、理事会その他重要な会議に出席するほか、理事等からその職務の執行状況を聴取し、重要な決裁書類等を閲覧し、本部及び主要な施設において業務及び財産の状況を調査し、事業報告を求めました。また、事業報告書並びに会計帳簿等の調査を行い、計算書類、すなわち財産目録、貸借対照表及び損益計算書の監査を実施しました。会計監査につきましては独立監査人からの監査報告を受け、監査報告書を受領しました。

## 記

## 監査結果

- (1) 事業報告書は、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) 会計帳簿は、記載すべき事項を正しく記載し、上記の計算書類の記載と合致しているものと認めます。
- (3) 計算書類は、法令及び定款に従い、損益及び財産の状況を正しく示しているものと認めます。
- (4) 理事の職務執行に関する不正の行為又は法令若しくは定款（寄付行為）に違反する重大な事実は認められません。

令和6年5月31日  
医療法人 宝美会

監事 福井 邦夫

監事 鈴木 浄



## 重要な会計方針等の記載及び貸借対照表等に関する注記

### 1 継続事業の前提に関する事項

当法人は、当事業年度において、76 百万円の純資産額を計上しましたが、339 百万円の経常損失を計上しており、継続事業の前提に重要な疑義を生じさせる状況が存在しております。

当法人としては、当事業年度において、病床稼働率の向上に努め、1 年間の平均病床稼働率を改善し、収支状況を良化しました。今後は、すでに策定した5 年事業計画に基づき、引き続き経営改善策を推進いたします。具体的な施策としては、慢性的な人員不足対策を講じる等により、さらなる病床稼働率の向上を行い、経常損益の黒字化を目指しておりますが、想定外の事象の発生による計画未達の可能性があるため、継続事業を前提とする重要な不確実性が認められます。

なお、財務諸表は継続事業を前提として作成されており、継続事業の前提に関する重要な不確実性の影響を財務諸表に反映しておりません。

### 2 資産の評価基準及び評価方法

たな卸資産 最終仕入原価法により評価を行っております。

### 3 固定資産の減価償却の方法

#### ① 有形固定資産

定額法によっております。

#### ② 無形固定資産

定額法によっております。

### 4 引当金の計上基準

#### ① 貸倒引当金

債権の貸し倒れによる損失に備えるため、一般債権については法人税法の定める繰入限度相当額を計上しております。

なお、当医療法人は、前々期末の負債総額が 200 億円未満であり、当該方法による繰入限度額相当額が取立不能見込額を明らかに下回っているため、当該方法を採用しております。

## ② 賞与引当金

従業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おります。

## ③ 退職給付引当金

従業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及び年金資産に基づき、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おります。

なお、当医療法人は、前々期末の負債総額が200億円未満であることから、簡便法による期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を採用しております。

## 5 消費税及び地方消費税の会計処理の方法

収益、費用項目は税抜方式、固定資産は税込方式を採用しております。  
また、資産に係る控除対象外消費税は発生事業年度の費用として処理しております。

## 6 その他貸借対照表等作成のための基本となる重要な事項

- ① 補助対象となる支出が事業費に計上される補助金について事業収益に計上しております。
- ② ファイナンス・リース取引については通常の売買取引に係る方法に準じて会計処理を行っております。

## 7 担保に供されている資産に関する事項

担保に供している資産

建物	2,266,484 千円
土地	1,204,693 千円
計	3,471,178 千円

担保に係る債務

短期借入金	965,001 千円
1年以内返済予定の長期借入金	373,352 千円
長期借入金	4,564,396 千円
計	5,902,749 千円

8 法第51条第1項に規定する関係事業者に関する事項

(1) 法人である関係事業者

種類	名称	所在地	資産総額 (千円)	事業内 容	関係事業者 との関係
役員が株式の過半数 を占めている法人	(株)日本アグネス (注)1	豊川市小坂井町 門並5番地1	1,305,799	医療品 の販売	医療品の 購入

取引の内容(注)2	取引金額(千 円)	科目	期末残高 (千円)
医療材料等の仕入	657,036	診療材料費 他	未払費用
	44,192	医療用器械備品 他	151,692
	24,687	修繕費 他	
土地建物の賃借	10,306	地代家賃	
給食の委託	284,902	給食委託費	
事務委託	85,800	事務委託費	

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注)1.当法人理事長牧野一政が株式の過半数を占めている法人

(注)2.(株)日本アグネスからの医療品の購入等に関する取引価格は市場価格を勘案して  
決定し、支払条件は翌月25日または翌々月25日現金払いとしている

9 その他医療法人の財務状態又は損益の状態を明らかにするために必要な事項

有形固定資産の減価償却累計額 8,783,212 千円

## 様式第五号

法人名 医療法人宝美会

※医療法人整理番号

所在地 愛知県豊川市小坂井町道地100番地1

## 有形固定資産等明細表

資産の種類		前期末残高 (千円)	当期増加額 (千円)	当期減少額 (千円)	当期末残高 (千円)	当期末減価償却累計額又は 償却累計額 (千円)	当期償却額 (千円)	差引 当期末残高 (千円)
有形固定資産	土地	1,443,985	-	-	1,443,985	-	-	1,443,985
	建物	6,003,118	129,074	-	6,132,192	2,954,586	177,335	3,177,605
	建物付属設備	4,326,848	17,707	-	4,344,556	3,697,977	117,081	646,578
	構築物	577,929	-	-	577,929	470,363	13,283	107,566
	医療用器械備品	875,373	59,552	11,460	923,464	512,415	113,390	411,049
	器具備品	637,516	20,920	-	658,437	553,387	41,040	105,049
	車両船舶	17,293	350	-	17,643	16,090	1,405	1,552
	リース資産	1,087,637	156,449	54,919	1,189,167	562,324	196,200	626,842
	一括償却資産	14,553	8,593	-	23,146	16,066	7,715	7,080
	建設仮勘定	0	8,305	-	8,305	-	-	8,305
	計	14,984,256	400,953	66,380	15,318,828	8,783,212	667,452	6,535,616
無形固定資産	借地権	8,185	-	-	8,185	-	-	8,185
	電話加入権	3,637	-	-	3,637	-	-	3,637
	ソフトウェア	160,725	708	-	161,434	99,559	30,897	61,874
	水道施設等利用権	1,430	-	-	1,430	1,133	95	296
	計	173,978	2,031	-	174,687	69,699	31,568	73,994
その他の資産	長期貸付金	936	-	936	0	-	-	0
	投資有価証券	-	-	-	-	-	-	-
	出資金	1,425	-	-	1,425	-	-	1,425
	差入保証金	1,272	10	-	1,282	-	-	1,282
	敷金	434	-	-	434	-	-	434
	生命保険積立金	72,379	2,088	182	74,285	-	-	74,285
	長期前払費用	26,500	11	15,187	11,325	-	-	11,325
	計	102,948	2,109	16,305	88,752	-	-	88,752

様式第六号

法人名 医療法人宝美会  
所在地 愛知県豊川市小坂井町道地100番地1

※医療法人整理番号					
-----------	--	--	--	--	--

引 当 金 明 細 表

区 分	前期末残高 (千円)	当期増加額 (千円)	当期減少額 (目的使用) (千円)	当期減少額 (そ の 他) (千円)	当期末残高 (千円)
貸倒引当金	8,186	-	-	330	7,856
賞与引当金	186,211	178,752	186,211	-	178,752
退職給付引当金	380,229	93,327	85,562	-	387,993

様式第七号

法人名 医療法人宝美会  
所在地 愛知県豊川市小坂井町道地100番地1

※医療法人整理番号					
-----------	--	--	--	--	--

借入金等明細表

区 分	前 期 末 残 高 (千円)	当 期 末 残 高 (千円)	平均利率 (%)	返済期限
短期借入金	1,320,000	1,465,001	0.49%	—
1年以内に返済予定の 長期借入金	704,800	476,721	0.52%	—
長期借入金（1年以内に 返済予定のものを除く。）	5,444,173	5,090,576	0.52%	R6.4～R28.9
その他の有利子負債	—	—	—	—
合 計	7,468,973	7,032,298	—	—

- (注)1. 長期借入金のうち、独立行政法人福祉医療機構による1,200,000千円については、  
新型コロナウイルス対応資金融資として借入日から5年間無利息の借入金である。
- (注)2. 長期借入金のうち、愛知県による250,000千円および豊川市による250,000千円については、  
新型コロナウイルス感染症対策民間病院経営維持資金として借入日から7年間無利息の借入金である。
- (注)3. 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年内における1年ごとの返済予定額。
- |                      |            |
|----------------------|------------|
| 令和7年4月1日～令和8年3月31日   | 744,934 千円 |
| 令和8年4月1日～令和9年3月31日   | 804,351 千円 |
| 令和9年4月1日～令和10年3月31日  | 621,600 千円 |
| 令和10年4月1日～令和11年3月31日 | 614,520 千円 |

様式第八号

法人名 医療法人宝美会  
所在地 愛知県豊川市小坂井町道地100番地1

※医療法人整理番号				
-----------	--	--	--	--

有 価 証 券 明 細 表

【債 券】

銘柄	券面総額 (千円)	貸借対照表価額 (千円)
	-	-
計	-	-

【その他】

種 類 及 び 銘 柄	口 数 等	貸借対照表価額 (千円)
	-	-
計	-	-

様式第九の一号

法人名 医療法人宝美会  
所在地 愛知県豊川市小坂井町道地100番地1

※医療法人整理番号

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 事業費用	収益業務 事業費用	合 計
	事 業 費	本 部 費	計			
材料費	1,123,960	-	1,123,960	67	-	1,124,027
給与費	5,200,139	-	5,200,139	110,335	-	5,310,475
委託費	748,887	-	748,887	-	-	748,887
経費	1,827,352	-	1,827,352	23,190	-	1,850,542
売上原価	-	-	-	-	-	-
その他の事業費用	7,658	-	7,658	151	-	7,810
計	8,907,999	-	8,907,999	133,744	-	9,041,744



様式九の二号

法人名 医療法人宝美会  
所在地 愛知県豊川市小坂井町道地100番地1

※医療法人整理番号

事業費用明細表  
(自 令和5年4月1日 至 令和6年3月31日)

(単位：千円)

科 目	金 額	
I 材料費		
医薬品費	412,328	
診療材料費	649,100	
その他	62,598	1,124,027
II 給与費		
給与	4,241,301	
賞与	374,146	
退職給付費用	81,718	
法定福利費	613,309	5,310,475
III 委託費		
検査委託費	143,124	
給食委託費	259,076	
その他	346,686	748,887
IV 経費		
減価償却費	698,684	
福利厚生費	197,276	
光熱水費	188,992	
控除対象外消費税	237,407	
器機保守料	95,253	
その他	432,928	1,850,542
V その他事業費用		
研修費	7,810	7,810
事業費用計		9,041,744

法人名 医療法人宝美会  
所在地 愛知県豊川市小坂井町道地100番地1

※医療法人整理番号

純 資 産 変 動 計 算 書  
(自 令和5年4月1日 至 令和6年3月31日)

(単位:千円)

	基金 (又は出資金)	積立金				評 価 ・ 換 算 差 額 等			純資産合計
		別途積立金	設立等積立金	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 益	評価・換算 差額等合計	
令和5年3月31日残高	-	-	275,181	△ 495,375	△ 220,193	-	-	-	△ 220,193
会計年度中の変動額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
当期純利益	-	-	-	296,435	296,435	-	-	-	296,435
会計年度中の変動額合計	-	-	-	296,435	296,435	-	-	-	296,435
令和6年3月31日残高	-	-	275,181	△ 198,939	76,242	-	-	-	76,242

## 独立監査人の監査報告書

令和6年6月15日

医療法人宝美会  
理事会御中

公認会計士 天城武治

### 監査意見

私は、医療法第51条第5項の規定に基づき、医療法人宝美会の令和5年4月1日から令和6年3月31日までの第44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。

私は、上記の医療法人宝美会の計算書類が、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

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、「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。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。

私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、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。

計算書類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計算書類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。

### 継続事業の前提に関する重要な不確実性

継続事業の前提に関する注記に記載されているとおり、法人は、経常損失計上の状況にあることから、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が存在しており、現時点では継続事業の前提に関する重要な不確実性が認められる。なお、当該事象又は状況に対する対応策及び重

要な不確実性が認められる理由については当該注記に記載されている。計算書類は継続事業を前提として作成されており、このような重要な不確実性の影響は計算書類に反映されていない。

当該事項は、私の意見に影響を及ぼすものではない。

### 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え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。

- ・計算種類の監査の目的は、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、計算書類の作成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。

- ・理事者は、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には、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。

- ・計算書類の表示および注記事項が厚生労働省第 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