

第 35 期業務及び財産状況説明書

〔 2018 年 7 月 1 日から
2019 年 6 月 30 日まで 〕

公衆縦覧開始日 2019 年 9 月 11 日

有限責任 あずさ監査法人

目 次

I. 業務の概況	3
1. 監査法人の目的及び沿革	3
(1) 当監査法人の目的	3
(2) 当監査法人の沿革	3
2. 無限責任監査法人又は有限責任監査法人の別	3
3. 業務の内容	3
(1) 業務の概要	3
(2) 新たに開始した業務その他の重要な事項	4
(3) 監査証明業務の状況	4
(4) 非監査証明業務の状況	4
4. 業務管理体制の整備及び業務の運営の状況	4
(1) 業務の執行の適正を確保するための措置	4
(2) 業務の品質の管理の方針の策定及びその実施に関する措置	5
(3) 公認会計士である社員以外の者が公認会計士である社員の監査 証明業務の執行に不当な影響を及ぼすことを排除するための措置	12
(4) 直近において公認会計士法第46条の9の2第1項の規定による協会の 調査（品質管理レビュー）を受けた年月	12
(5) 業務の品質の管理の方針の策定及びその実施に関する措置が適正である ことの確認	13
5. 他の公認会計士又は監査法人との業務上の提携に関する事項	13
6. 外国監査事務所等との業務上の提携に関する事項	13
(1) 提携を行う外国監査事務所等の商号又は名称	13
(2) 提携を開始した年月	13
(3) 業務上の提携の内容	13
(4) ネットワークの取り決めの概要	13
II. 社員の概況	14
1. 社員の数	14
2. 重要な事項に関する意思決定を行う合議体の構成	14
III. 事務所の概況	15
IV. 監査法人の組織の概要	16

V. 財産の概況	17
1. 直近の2会計年度の売上高の総額	17
2. 直近の2会計年度の計算書類	17
3. 2. に掲げる計算書類に係る監査報告書	17
4. 供託金の額	17
5. 供託に代わる有限責任監査法人責任保険契約の内容	17
VI. 被監査会社等（大会社等に限る。）の名称	18

【別添】

直近の2会計年度の計算書類	27
・ 計算書類に係る監査報告書（2018年6月期）	38
・ 計算書類に係る監査報告書（2019年6月期）	39

I. 業務の概況

1. 監査法人の目的及び沿革

(1) 当監査法人の目的

当監査法人は、次の各号の業務を行うことを目的としています。

- ① 財務書類の監査又は証明の業務
- ② 財務書類の調製又は財務に関する調査、立案若しくは相談の業務
- ③ 会計士補又及び公認会計士試験に合格した者に対する実務補習

(2) 当監査法人の沿革

当監査法人の沿革は、次のとおりです。

- | | |
|------------|---|
| 1985年7月1日 | 監査法人朝日新和会計社設立 |
| 1993年10月1日 | 井上斎藤英和監査法人(1978年4月5日設立)と合併し、名称を朝日監査法人とする。 |
| 2004年1月1日 | あずさ監査法人(2003年2月26日設立)と合併し、名称をあずさ監査法人とする。 |
| 2010年7月1日 | 有限責任監査法人へ移行し、名称を有限責任 あずさ監査法人とする。 |

2. 無限責任監査法人又は有限責任監査法人の別

当監査法人は、公認会計士法第1条の3第4項に定める有限責任監査法人です。

3. 業務の内容

(1) 業務の概要

有限責任 あずさ監査法人は、全国主要都市に約 6,000 名の人員を擁し、監査や保証業務をはじめ、IFRS アドバイザリー、アカウントティングアドバイザリー、IT 関連アドバイザリー、企業成長支援アドバイザリーなどを提供しています。

金融、情報・通信・メディア、製造、官公庁など、業界特有のニーズに対応した専門性の高いサービスを提供する体制を有するとともに、4 大国際会計事務所のひとつである KPMG インターナショナルのメンバーファームとして、150 カ国以上に広がるネットワークを通じ、グローバルな視点からクライアントを支援しています。

当期の監査証明業務に係る被監査会社数は 3,614 社(前期末比 56 社増加)、監査証明業務収入は 78,285 百万円(前期比 1,736 百万円増加)となりました。また、非監査証明業務収入は 22,208 百万円(前期比 1,637 百万円増加)となりました。

この結果、監査証明業務収入と非監査証明業務収入を合わせた当期の業務収入総額は、100,493 百万円(前期比 3,372 百万円増加)となりました。

(2) 新たに開始した業務その他の重要な事項

該当事項はありません。

(3) 監査証明業務の状況

種 別	被監査会社等数
ア. 金商法・会社法監査	773 社 (758 社)
イ. 金 商 法 監 査	35 社 (16 社)
ウ. 会 社 法 監 査	1,392 社 (199 社)
エ. 学 校 法 人 監 査	48 社
オ. 労 働 組 合 監 査	17 社
カ. そ の 他 の 法 定 監 査	539 社 (80 社)
キ. そ の 他 の 任 意 監 査	810 社
計	3,614 社 (1,053 社)

()は大会社数

(4) 非監査証明業務の状況

区分	対象会社等数	対前年度増減
大会社等	620 社	21 社増
その他の会社等	1,523 社	2 社増

4. 業務管理体制の整備及び業務の運営の状況

(1) 業務の執行の適正を確保するための措置

当監査法人は、公認会計士法第 34 条の 13 第 1 項及び公認会計士法施行規則第 25 条第 1 項の規定に則り、法人の業務執行の適正を確保するための体制を以下のとおり、整備しております。

(経営の基本方針)

当監査法人は、「監査及び会計サービスを通じ、情報の信頼性を確立するとともに、良き変革を促し、公正な社会の実現と、経済の健全な発展に貢献する。」ことを基本理念として定めています。また、KPMG メンバーファームの一員として、自らの存在意義に「社会に信頼を、変革に力を (Inspire Confidence, Empower Change.)」という理念を掲げるとともに、全ての構成員が共有すべき価値観

を行動指針として示しています。

(経営管理体制)

当監査法人は、「社員会」を最高決議機関とし、経営に関する意思決定機関である「専務理事会」及び専務理事会の意思決定に基づき執行を担う「執行理事会」を経営・執行機関としています。また、監視機関として、「経営監視委員会」が経営の監督・評価を行い、さらに、独立性を有する外部委員及び内部委員により構成される「公益監視委員会」が、公益性の観点から法人経営の監視を行うことでガバナンスを強化しています。

また、その下部組織として、監査・アドバイザーなどのプロフェッショナル業務を担う事業部と、それらの事業部を管理・サポートする本部組織を設けています。

なお、経営・執行を担う理事長、専務理事及び執行理事、並びに監督・評価の役割を担う経営監視委員は、社員による選挙を経て選任されます。

これらのガバナンス体制及び業務執行体制の適正を確保するため、「社員会規程」、「理事長及び専務理事会規程」、「執行理事会規程」、「経営監視委員会規程」「公益監視委員会規程」「法人役職者選挙細則」等の規程を設けています。

(法令遵守に関する措置)

社員・職員の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するため、基本理念及び倫理行動規範を制定しています。

各種規程の制定及び周知を通じて、社員・職員が法令等を遵守することを確保するための体制を整備しています。

コンプライアンス意識の高揚及びその実現並びに倫理行動規範の遵守徹底について実効性を上げるため、外部委員も含めた、コンプライアンス委員会を設置しています。

社員・職員による当監査法人内外の法令、関係規則、諸規程等に違反する、又はそのおそれのある行為に関する内部通報制度(コンプライアンス・ホットライン)を整備し、コンプライアンス活動の実効性を高めています。

(2) 業務の品質の管理の方針の策定及びその実施に関する措置

<当監査法人の品質の管理の方針>

当監査法人の品質管理システムは、当監査法人の保証業務等が、職業的専門家としての基準及び適用される法令等、すなわち当監査法人がメンバーファームとなっているKPMGインターナショナルの方針及び手続、企業会計審議会が公表する監査基準、監査に関する品質管理基準及び監査における不正リスク対応基準(法令により適用が認められる場合に限り)、日本公認会計士協会(JICPA)が公表する監査に関する委員会報告書等、公認会計士法、会社法、金融商品取引法などの関係法令、JICPAが公表する会則、倫理規則、独立性に関する指針、その他の倫理に関する規定等に準拠して適切に実施されるように整備されています。

<当監査法人の品質の管理の実施体制>

監査に関する品質管理基準及び法令等により、品質管理に関する責任の明確化、コンプライアンス等の遵守、監査契約のリスク評価及び監査証明業務の適正な遂行等が求められています。

① 4つのディフェンスラインによる品質管理体制

当監査法人では、4つのディフェンスラインによる組織的な品質管理体制を構築しており、各基準及び法令等に準拠して品質管理の方針及び手続の整備・運用を行っています。「4つのディフェンスライン」とは、「経営責任者等(理事長及び専務理事)」、「品質管理の各部署」、「監査事業部」及び「監査チーム」の4つの階層が、それぞれ監査品質に対する自らの責務を果たし、漏れない組織的な管理体制を築くことで、監査品質に万全を期すものです。また、4つのディフェンスラインを通して、経営責任者等の経営方針を各監査チームまで浸透させ、あるいは各監査現場からの情報が経営責任者等に伝達・共有されます。

(経営責任者等)

当監査法人の品質管理システムに関する最終的な責任は理事長にありますが、理事長の任命に基づき、品質管理・リスクマネジメントを統轄する専務理事が、全般的な品質管理及びリスクマネジメントに関する方針の策定及び遵守状況の監視についての責任を担っています。

専務理事会は、適時及び適切に重要な監査リスク及び管理状況を把握し、専務理事会としてのリスク認識に基づいて適時適切な対応指示を行う体制を確保するために、品質管理に関するフレームワークを整備運用します。

(品質管理の各部署)

品質管理の各部署は、品質管理本部とリスクマネジメント本部の2つで構成されています。

品質管理本部は、監査を含む保証業務全般に関する品質管理を所管する監査プラクティス部と、会計処理・開示に関する品質管理を所管する会計プラクティス部から成っています。リスクマネジメント本部内にあるリスクマネジメント部は、職業倫理・独立性に関する事項や品質管理の監視に関する事項を所管しています。

いずれも、監査、会計及びリスクマネジメントに関して経験を有するパートナー及び専門職員により構成され、監査事業部や監査チームへの適切なサポートを提供する責任を負っています。

また、独立した立場で審査を実施する審査会(上級審査会及び拠点審査会・国際審査会)、審査の運営をサポートする審査サポート室を設置しています。

(監査事業部)

監査事業部は、事業部長のリーダーシップのもと、相互に関連する品質管理、チーム編成及び人材育成を有機的に連携するように事業部運営を行っています。

事業部長により指名された品質管理責任者が中心となって、品質管理の各部署から入手した監査リスクに関する情報及びこれまでのモニタリング等により把握した情報も踏まえ、監査関与先の監査リスクを評価します。当該リスク評価に基づき、パートナー、マネジャー等が適切に配置されているかを人事担当責任者と協議し、最終的には、事業部長の責任において監査チームを編成します。

監査事業部の品質管理責任者は、品質管理の適性を有する補助者を指名し、監査チームとの相談窓口にするとともに、監査チームを継続的にモニタリングします。その結果は、事業部長に報告され、改善すべき点があれば、監査チームにフィードバックされます。

この他にも、監査事業部では品質管理の各部署から伝達される品質管理に関する最新情報を、事業部パートナー会議やマネジャー会議、事業部内のメールアナウンス等を通して監査チームへの浸透を図っています。

(監査チーム)

監査チームは、経験豊富なパートナーが中心となって、監査証明業務の実施にあたり主体的に、かつ的確に重要な監査リスクを把握し、批判的かつ大局的に重要な論点について検討を行った上で、監査を遂行する責任を負っています。

また、監査調書の査閲を通じた監査チーム内における OJT と議論の活性化により、監査チームメンバーの能力向上に取り組んでいます。

② 品質管理に関する責任

品質管理に関する最終的な責任は理事長にあります。理事長の任命に基づき、品質管理を統轄する専務理事が、全般的な品質管理に関する方針の策定及び遵守状況の監視について責任を負っています。

また、監査品質が最重要課題であることを全てのパートナー及び職員に浸透させるため、さまざまな機会と媒体を通じて、理事長をはじめとする経営者は、以下の4点について、繰り返し強いメッセージを発信しています。

- ・ 企業の健全な成長と経済の持続的発展には、資本市場における財務情報の信頼性が不可欠であること。
- ・ 企業の財務情報に信頼を付与することが、我々公認会計士の使命であること。
- ・ 私たちが監査を実施するうえで、「重要な監査領域における重大な不備、場合によっては財務数値に影響を与える（マーケットにインパクトを与える）可能性があるような重大な不備は、決して発生しないようにすること」が、最も重要であること。
- ・ そのために、重要な監査上の論点に焦点を当てて、必要かつ十分な監査手続を実施すること。その結果、新たな監査上の重要な論点や問題点を検出した場合は、確実かつ丁寧に経営者に伝達すること。

③ コンプライアンス、職業倫理及び独立性の遵守

(コンプライアンス体制)

法人内のコンプライアンス意識を高め、倫理行動規範の遵守を徹底するために、コンプライアンスの体制を整えています。また、法令等の違反行為又は違反するおそれのある行為（不正・粉飾、公認会計士の独立性、インサイダー取引等）に関する情報を、法人内外から広く収集するために通報窓口を設置しています。

(独立性及び倫理)

当監査法人では、監査証明業務の提供に求められる独立性の保持に関する内規により、法人の独立性、個人レベルでの独立性、退職後の関係、パートナー・ローテーション、監査と非監査業務の承認等に関する方針及び手続を定め、全てのパートナー及び職員に対して独立性に関する研修の受講や宣誓を義務付けることによって、その周知、徹底を図っています。一定以上の職階者に対しては個人の経済的独立性に関する調査を行い、独立性の遵守状況に関する監視を実施しています。

(独立性に関する確認システム(法人レベル))

全世界のKPMGグローバルが提供するサービスに関して関与先に関する独立性を担保するために、KPMGでは、監査・非監査を問わず全ての業務開始にあたってKPMGの独立性確認システム(Sentinel)への登録が義務付けられており、Sentinelを利用して監査エンゲージメントパートナーは独立性に関する職業倫理の規程に照らした業務提供の可否を網羅的に判断しています。グローバルに展開する企業では、各国のKPMGから膨大な数の業務提供がなされますが、SLP(Sentinel Lead Partner)と呼ばれる責任者が全ての契約内容を査閲のうえ、承認しています。

(パートナーのローテーション)

当監査法人は、公認会計士法及びJICPAの倫理規則等に則り、監査証明業務に従事するパートナーの連続関与期間を7会計期間以内(上場会社等の筆頭業務執行社員及び協議審査員は5会計期間以内)としています。SECルール等の、より厳格なルールがあれば、それを適用しています。

(インサイダー取引の防止)

当監査法人では、インサイダー取引を防止する目的で、インサイダー取引監視委員会を設置するほか、全ての構成員に対して、研修の受講、法令等への遵守に関する誓約書の提出の義務付け、監査関与先への投資の禁止・制限、保有有価証券等のオンラインツールへの登録の義務付け等を行うことで、インサイダー取引の発生を防止しています。

④ 契約の新規の締結及び更新

(契約の新規の締結及び更新におけるリスク評価)

監査契約の新規締結及び更新時には、契約締結前に独立性を遵守していることを確認するとともに、受嘱予定の企業について、経営者の姿勢(マネジメント・インテグリティ)、ガバナンスの状況、役員等が反社会勢力等でないことの各種情報による確認を含む背景調査、会計上・監査上の論点についてリスク評価を行い、その結果に応じて法人内での適切な承認を得ることとしています。また、全ての監査関与先に対して最低1年に1度の頻度でリスク評価の見直しを実施し、マネジメントや株主の交代、重大な事件の発生等、監査関与先のリスク要因に変化の兆候がある場合には、速やかに再評価を行うこととしています。

(監査事務所間の引継)

監査人の交代に際して、前任の監査人となる場合又は後任の監査人となる場合の双方について監査証明業務の引継が適切に行われることを合理的に確保するために、必要に応じて品質管

理の各部署が指示を行い、引継に立ち会っています。

⑤ 監査証明業務の適正な遂行

(i) 専門職員の採用、育成、評価及び監査チームの編成

(専門職員の採用、育成、評価)

専門職員の採用は、法人としての経営方針及び人員計画に基づいて実施しています。選考プロセスは、応募要件審査、書類審査、能力・スキルに関する数回のインタビュー、能力・職務適性検査から成ります。パートナーが直接インタビューを行い、応募者が当監査法人の経営方針に従って適切に業務を遂行できるかどうかの見極めに努めています。

採用後は、人財育成理念に沿って監査現場におけるオン・ザ・ジョブ・トレーニング(OJT)の徹底、専門知識やヒューマンスキルを習得するためのより実務的・実践的な研修の実施(Off-JT)、さらには幅広い業務機会の提供(Opportunity)の「3つのO」により、個々人の成長につながる人材育成に取り組んでいます。このうち、研修に関しては、専門知識と実務に沿ったテクニカルスキル研修、コンプライアンス・リスクマネジメント研修、リーダーシップなどのヒューマンスキル研修など、分野別の研修プログラムを職員や担当業務に合わせて展開しています。さらに、海外KPMGが主催するランク別、インダストリー別研修等に積極的に参加させています。

また、当監査法人では、業務の成果を適切に評価して本人にフィードバックすることで、さらなる成長を促し、監査品質の向上につながると考えています。評価に当たっては、監査品質向上のための取組やパフォーマンスに特に重点を置いています。パートナー(監査責任者)の評価にあっても、品質及び品質管理の評価項目が最も重要視されています。

(監査チームの編成)

監査チーム編成の管理単位である事務所・監査事業部等の責任者は、各業務に必要なスキル、監査関与先の属する業種の経験等を考慮の上、パートナー(監査責任者)及び専門職員を指定して、監査チームを編成します。一定の条件に該当する社会的影響力の大きな監査関与先については、法人として適切なチーム編成となるように、パートナーの指定を専務理事会の承認事項としています。指定されたパートナーは、担当する監査チームが、適用される法令等や各基準に準拠して監査証明業務を適切に実施し得る能力及び適性を有していることを確認します。

(ii) 監査証明業務の実施

(監査メソドロジー)

当監査法人は、KPMGメンバーファームが共通に利用する監査マニュアル(KPMG Audit Methodology)に従って監査を実施しています。KPMGの監査マニュアルは監査を実施するにあたって遵守すべきKPMGの監査の方針や監査メソドロジーのマニュアルとして、グローバルレベルの要求事項を満たすほか、監査の品質を維持、向上するための追加的な要求事項についても規定しています。

さらに、当監査法人では、我が国固有の職業的専門家としての基準及び適用される法令等の要求事項や指針等を KPMGの監査マニュアルに追加しています。また、内部統制監査に対して監査マニュアルをベースとした一体監査マニュアル(Combined Audit Manual)を整備しており、財務諸表監査と内部統制監査を効率的に、かつ一体的に実施しています。

(電子監査ツール(eAudIT))

当監査法人では、電子監査ツールであるeAudITによる調書作成を行っています。eAudITはKPMGの監査マニュアルに基づく監査の実施を支えるツールであり、監査チームのメンバーが監査の実施過程において常時かつ同時にアクセスすることが可能となっており、調書の作成及び上位者によるレビューが適時・適切に実施できる環境を提供しています。

(パートナー(監査責任者)の適切な関与)

パートナー(監査責任者)は、監査関与先に対する十分な理解のもと、リーダーシップを発揮し、リスク評価、リスク対応手続及び監査のとりまとめの各段階で適切に関与します。特に、監査上の判断を要する重要な領域、特別な検討を必要とするリスク等、当該監査証明業務における重要な事項の識別には、十分な関与が不可欠であり、これにより効果的かつ効率的な監査を実施しています。

(リスク情報の把握)

上場会社等、一定の条件に該当する監査関与先の監査チームは、年2回、監査業務のリスク調査票を作成し、協議審査員のレビュー後、拠点審査会に提出します。拠点審査会は、リスク調査票のレビューと監査チーム及び協議審査員へのヒアリングを行うことで、監査リスク情報を網羅的に把握します。これらのリスクの内容は拠点審査会から上級審査会に報告され、上級審査会が必要と認めた場合には、上級審査を行う体制となっています。

また、リスク評価に係る情報を集約・管理するためのデータベースを整備し、パートナー(監査責任者)が交代した場合においても、不正リスクを含む監査上の重要な事項が適切に伝達されるプロセスを設けています。

(専門的な見解の問合せ)

監査チームの判断に困難が伴う事項や法人としての見解がまだ定まっていない事項をサポートするため、品質管理の各部署がウェブサイト上で、個別案件に対する専門的な見解の問合せ対応窓口を設置しています。問合せの結果、上級審査が必要と判断された場合には、監査チームは速やかに上級審査を受審することになります。また、不正による重要な虚偽表示を示唆する状況を識別した場合、又は不正による重要な虚偽表示の疑義があると判断した場合には、必ず問合せ対応窓口を通して報告することが要請されています。

また、品質管理の各部署は、監査チームからの問合せを類型化し、FAQとしてウェブサイト上で公開することで、各監査チームの効率的な業務遂行に役立てています。

(専門家の関与)

監査の過程において、ITの複雑なプロセスや税務、金融、年金等の専門知識を必要とする取引あるいは不正の発生等が認識された場合には、そのリスク評価に応じて、当監査法人内もしくはKPMGメンバーファームの専門家あるいはグローバルの専門家に関与させます。特に企業の情報システムの高度化、複雑化に対応するため、情報技術及びシステム監査関連の専門知識を有するITの専門家が監査チームに関与する体制を整えています。

(iii) 審査制度

当監査法人では、全ての監査証明業務の監査報告書の発行にあたって、監査チームから独立した立場の審査員による審査の受審が義務付けられています。

上場会社等の監査関与先に対しては、協議審査員が審査を実施しています。協議審査員は、監査契約の受嘱や監査計画の段階から監査意見の形成に至るまで、監査チームが行った決定及び判断に対して、監査チームから独立した立場で適時に客観的な審査を実施します。また、一定の要件に合致した場合や監査チームと協議審査員との意見が異なる場合等、重要な監査上の判断が必要な場合には、上級審査会が深く関与します。

(iv) 監査関与先とのコミュニケーション

コーポレートガバナンスの充実を図るため、監査役等と外部監査人である監査法人との連携強化が強く求められています。当監査法人では、監査の過程で生じた問題点及び監査役等の業務に資する情報を共有するため、監査役等への報告及び継続的な協議を通じた双方向のオープンかつ率直なコミュニケーションを実施しています。

具体的には、上場会社の場合、監査計画説明、各四半期レビュー結果報告、会社法監査結果報告、金融商品取引法監査結果報告など、監査又は四半期レビューの進捗に応じ、定期的に書面、面談等により報告又は説明を行っています。このほか、不正を識別、又は不正の疑いを抱いた場合や内部統制上の重要な不備等を発見した場合など、適時性が要請される項目があれば、随時コミュニケーションの機会を設けています。

(v) 不正リスク・不正事案への対応

監査計画の策定にあたっては「監査における不正リスク対応基準」に従い、不正リスクを識別・評価し、評価した不正リスクに応じた全般的な対応(補助者の増員、専門家の配置、時間の確保等)と、個別の監査手続に係る監査計画を立案します。

不正による重要な虚偽表示を示唆する状況を識別した場合、又は不正による重要な虚偽表示の疑義があると判断した場合には、品質管理本部の専門的な見解の問合せ対応窓口を通して必ず報告し、実施すべき監査手続や上級審査の受審の要否について本部より指示を受けます。なお、不正による重要な虚偽表示の疑義がある場合には、上級審査の受審も義務付けています。また、当監査法人では、監査証明業務に関与する全てのパートナー、マネジャーに、不正に関する複数の研修受講を義務付け、不正に関する知見を高めています。これらの研修では、JICPAの公表する「監査提言集」の事例等を利用して、具体的な不正事例及び監査上の留意点を解説する等、日常の監査証明業務の遂行に活かせる内容としています。

(vi) 品質管理システムの監視(KPMGの監視プログラム)

KPMGは、品質管理に関する方針及び手続の目的適合性、妥当性及び運用状況の有効性を評価するため、全てのメンバーファームに対して統一的な監視プログラムを構築しています。当監査法人では、この監視プログラムに基づいて、業務レベルでの品質管理レビューと事務所レベルでのリスク・コンプライアンス・レビューを実施しています。

品質管理レビューは、監査証明業務に従事するパートナーが、少なくとも3年に1回は対象となるように選定されます。その結果は、KPMGの他国のファームから派遣されるレビューアーによる2次レビューを受け、最終的な評価が確定します。評価結果及び要改善事項は各監査チームに伝達され、それらの改善活動を通して、監査証明業務の質のより一層の向上に取り組んでいます。また、リスク・コンプライアンス・レビューは、法人として毎年実施する品質管理の遵守状況の自己評価を、3年に1回、KPMGの他国のファームから派遣されるレビューアーがレビューする制度で

す。これらの監視活動により発見された改善事項は専務理事会に報告され、必要な措置が講じられていることを検証しています。

(vii) 情報セキュリティ体制

監査関与先の機密情報を扱う監査法人にとって重要な課題である情報セキュリティを保持するため、当監査法人では、情報セキュリティの幅広い領域について明確な方針を定めています。

倫理行動規範に関する研修の受講及び年次での宣誓書等の確認プロセスを通じて、専門職員全員に対して監査関与先の機密情報を保持することの重要性を伝達しています。監査調書その他の業務に関連する記録の取扱いについては、関連する倫理規程、その他の規制機関の基準、法令等に従って、調書保存期間・方法等に関する方針を定めています。

データ・プライバシーに関する方針は、個人情報の取扱いを管理するために我が国の個人情報保護法に準拠して定められ、全ての構成員がデータ・プライバシーに関する研修を受講することが要求されています。

また、社内外の通信は、KPMGのGlobal Security Operation Center(GSOC)のセキュリティスペシャリストにより、リアルタイムに解析されています。

⑥ 社員の報酬決定に関する事項

当監査法人の各社員の報酬は、役職、役割、スキル等に基づき決定された所属バンドに従って決定されます(専務理事会にて決定)。バンドには各々ポイント幅が設定されており、毎年、「パートナー業務評価規程」に基づく業績評価及び能力査定の結果等を勘案して、ポイント幅の範囲で付与されるポイントが決定します。このポイントにポイント単価を乗じて各社員の報酬額が確定します。

理事長、専務理事及び上級審査会会長の報酬については、経営監視委員会の小委員会である報酬諮問委員会が、報酬決定プロセスを審査します。

なお、独立性に関する方針に従い、社員の業績評価には自らの監査関与先に対する非監査証明業務の提供による業務開発実績は反映されません。

(3) 公認会計士である社員以外の者が公認会計士である社員の監査証明業務の執行に不当な影響を及ぼすことを排除するための措置

当監査法人は、2010年7月1日より特定社員制度を採用しており、重要な事項に関する意思決定を行う合議体の構成員のうち、公認会計士である社員の割合を75%以上とするとともに、公認会計士である社員以外の者(特定社員)が理事長となることを禁止する規定を設けています。また、特定社員に関する権利義務を定め、補助者として行う場合を除き特定社員が監査証明業務へ従事することを禁止しています。

(4) 直近において公認会計士法第46条の9の2第1項の規定による協会の調査(品質管理レビュー)を受けた年月

品質管理レビュー(通常レビュー) 2017年12月

フォローアップレビュー 2019年1月

(5) 業務の品質の管理の方針の策定及びその実施に関する措置が適正であることの確認

当監査法人の理事長酒井弘行は、当監査法人の第 35 期(自 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日)の業務の品質の管理の方針の策定及びその実施に関する措置が適正であることを確認しました。

5. 他の公認会計士又は監査法人との業務上の提携に関する事項

当監査法人は、他の公認会計士及び監査法人と業務提携を行っていません。

6. 外国監査事務所等との業務上の提携に関する事項

(1) 提携を行う外国監査事務所等の商号又は名称

KPMG インターナショナル(KPMG International Cooperative)

(2) 提携を開始した年月

2003 年 4 月 1 日

(3) 業務上の提携の内容

- ・ 被監査会社の国際化・多国籍化に対応した国際的監査証明業務の推進
- ・ 当監査法人関与先等の海外向財務諸表に KPMG の名称を用いての監査証明
- ・ KPMG インターナショナルの開発した各種教育・研修プログラムへの参加及び各種情報の提供を通じた国際的水準業務の遂行
- ・ 相互のクライアント紹介

(4) ネットワークの取り決めの概要

当監査法人は、前述のとおり、KPMG インターナショナルとメンバーシップ契約を締結しています。

KPMG は、監査、税務、アドバイザリーサービスを提供するプロフェッショナルファームのグローバルネットワークです。世界 150 カ国以上のメンバーファームに約 189,000 名のプロフェッショナルを擁し、サービスを提供しています。

KPMG ネットワークに属する独立した個々のメンバーファームは、スイスの組織体である KPMG International Cooperative (“KPMG International”)に加盟しています。KPMG の各メンバーファームは、法律上独立した別の組織体です。

II. 社員の概況

1. 社員の数(公認会計士である社員及び特定社員の区分ごとの内訳を含む)

	社員	特定社員	合計
人 数	564 人 〔34〕	34 人 〔1〕	598 人 〔35〕

(注)〔 〕書は、代表社員数で内数である。

2. 重要な事項に関する意思決定を行う合議体の構成

当監査法人の経営に関する意思決定機関は以下の通りです。

合議体	構成	合議体の構成人数		
		公認会計士である 代表社員	特定社員	計
専務理事会	理事長 専務理事	11 人	0 人	11 人

専務理事会には、上級審査会会長及び監視機関である経営監視委員会委員長並びにその指名を受けた経営監視委員が陪席しています。なお、理事長及び専務理事は、「理事長及び専務理事会規程」等の定めに基づき、社員による選挙によって選任されます。

Ⅲ. 事務所の概況

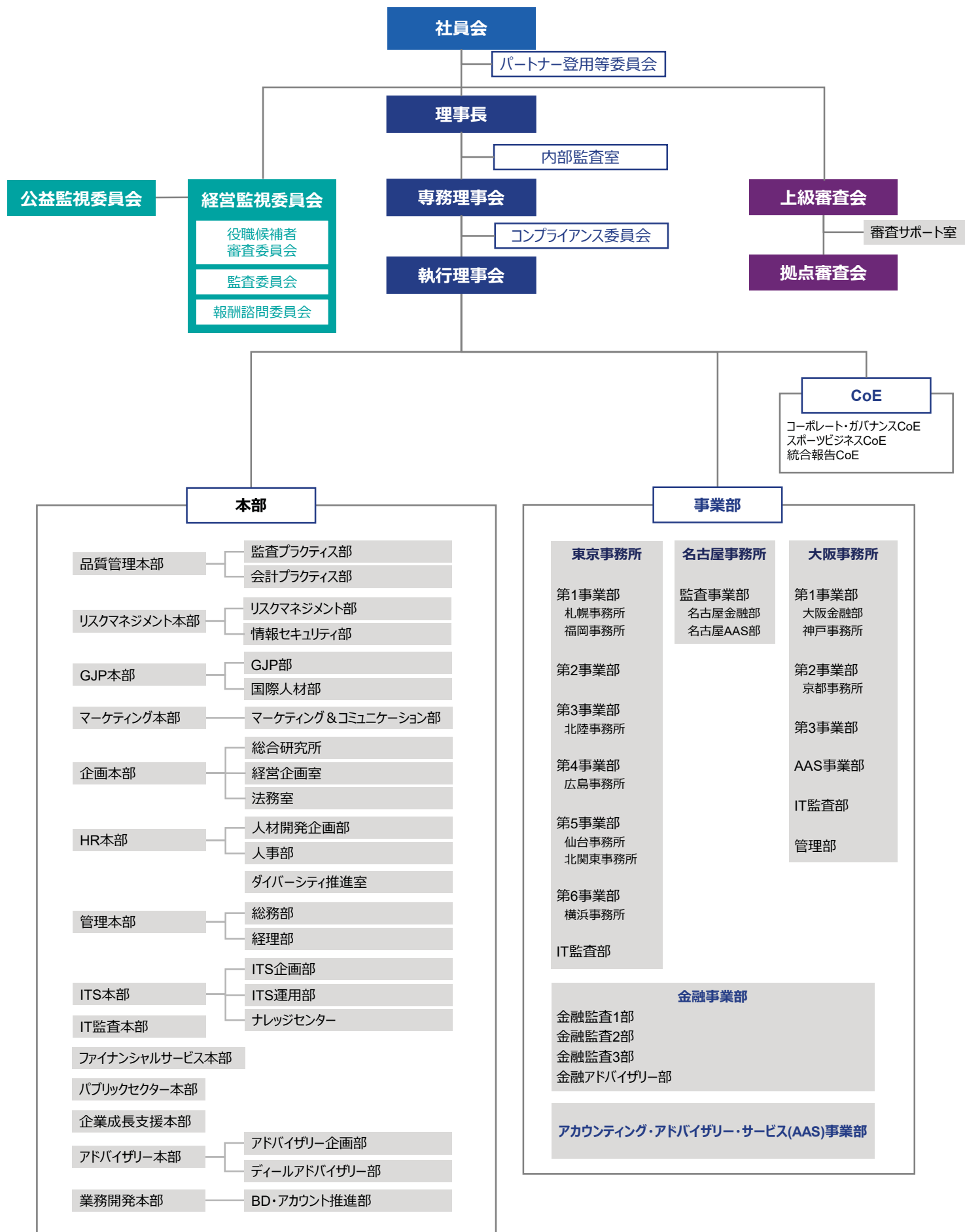
(人)

事務所名	所在地	当該事務所に勤務する者の数						
		社員数		使用人数				計
		公認 会計士	特定 社員	公認 会計士	公認会計士 試験合格者等	監査補 助職員	その他の 事務職員	
(主) 東京事務所	東京都新宿区津久戸町 1 番 2 号	382 [26]	31 [1]	1,758	769	864	637	4,441
(従) 札幌事務所	北海道札幌市中央区北三条 西二丁目 2 番地 1 日通札幌ビル	3	0	20	5	1	2	31
(従) 仙台事務所	宮城県仙台市青葉区中央一 丁目 3 番 1 号 アエルビル	2	0	14	6	1	2	25
(従) 北陸事務所	石川県金沢市南町 4 番 60 号 金沢大同生命ビル	7	0	31	9	7	4	58
(従) 北関東事務所	埼玉県さいたま市大宮区桜 木町一丁目 10 番地 17 シーノ大宮サウスウイング	4	0	24	8	3	5	44
(従) 横浜事務所	神奈川県横浜市西区北幸一 丁目 4 番 1 号 天理ビル	11	0	50	34	0	8	103
(従) 名古屋事務所	愛知県名古屋市中村区名駅 三丁目 28 番 12 号 名古屋ビルヂング	34 [2]	0	185	64	33	23	339
(従) 京都事務所	京都府京都市中京区烏丸通 四条上ル筭町 691 番地 りそな京都ビル	4	0	18	13	3	1	39
(従) 大阪事務所	大阪府大阪市中央区瓦町三 丁目 6 番 5 号 銀泉備後町ビル	95 [6]	2	443	228	100	58	926
(従) 神戸事務所	兵庫県神戸市中央区雲井通 七丁目 1 番 1 号 神戸新聞会館ビル	4	0	34	19	4	3	64
(従) 広島事務所	広島県広島市中区紙屋町二 丁目 1 番 22 号 広島興銀ビル	12	1	55	12	10	4	94
(従) 福岡事務所	福岡県福岡市中央区天神一 丁目 12 番 14 号 紙与渡辺ビル	6	0	20	23	3	2	54
総事務所数 12カ所		564 [34]	34 [1]	2,652	1,190	1,029	749	6,218

(注) []書は、代表社員数で内数である。

IV. 監査法人の組織の概要

有限責任 あずさ監査法人 組織図(2019年6月30日付)



V. 財産の概況

1. 直近の2会計年度の売上高の総額

(単位 百万円)

会計年度 項目		第34期 2017年7月1日～ 2018年6月30日	第35期 2018年7月1日～ 2019年6月30日
		売上高の総額	97,121
内訳	監査証明業務	76,549	78,285
	非監査証明業務	20,571	22,208

2. 直近の2会計年度の計算書類

別添のとおりです。

3. 2. に掲げる計算書類に係る監査報告書

別添のとおりです。

4. 供託金の額

(単位 百万円)

公認会計士法施行令第25条に規定する供託金の額	1,196
供託所へ供託した供託金の額(額面金額)	1,400

5. 供託に代わる有限責任監査法人責任保険契約の内容

該当事項はありません。

VI. 被監査会社等(大会社等に限る。)の名称

金商法・会社法監査	758社
アーキテクト・スタジオ・ジャパン株式会社	株式会社アーバネットコーポレーション
株式会社RS Technologies	RPAホールディングス株式会社
アイエックス・ナレッジ株式会社	あいおいニッセイ同和損害保険株式会社
愛眼株式会社	愛光電気株式会社
藍澤證券株式会社	株式会社愛知銀行
INEST株式会社	アイビーシー株式会社
株式会社アイリックコーポレーション	株式会社アイル
青木あすなろ建設株式会社	青山商事株式会社
株式会社アカツキ	株式会社ACCESS
株式会社アクセスグループ・ホールディングス	浅香工業株式会社
株式会社あさひ	アサヒグループホールディングス株式会社
朝日工業株式会社	株式会社朝日新聞社
アジア航測株式会社	株式会社あじかん
芦森工業株式会社	株式会社アズーム
アスクール株式会社	東海運株式会社
株式会社アドウェイズ	株式会社アトム
株式会社アビスト	株式会社あみやき亭
アルインコ株式会社	アルー株式会社
株式会社アルトナー	株式会社アルファ
アルフレッサ ホールディングス株式会社	株式会社ALBERT
株式会社アルペン	株式会社阿波銀行
株式会社安藤・間	アンリツ株式会社
ERIホールディングス株式会社	E・Jホールディングス株式会社
飯野海運株式会社	株式会社医学生物学研究所
株式会社イグニス	株式会社イズミ
伊勢化学工業株式会社	インライト工業株式会社
株式会社伊藤園	伊藤ハム米久ホールディングス株式会社
株式会社イトーキ	稲畑産業株式会社
イビデン株式会社	株式会社イボキン
株式会社今仙電機製作所	今村証券株式会社
株式会社伊予銀行	株式会社イワキ
岩崎通信機株式会社	岩谷産業株式会社
株式会社岩手銀行	イワブチ株式会社
株式会社インターネットイニシアティブ	株式会社インターワークス
インフォコム株式会社	株式会社ウィルグループ
ウィルソン・ラーニング ワールドワイド株式会社	株式会社ヴィレッジヴァンガードコーポレーション
ウイン・パートナーズ株式会社	ウチダエスコ株式会社
株式会社内田洋行	株式会社ウッドフレンズ
株式会社宇徳	エア・ウォーター株式会社
株式会社エイジア	永大産業株式会社
エイチ・ツー・オー リテイリング株式会社	株式会社Aiming
株式会社エアアイ	株式会社エアアイテアー
株式会社エー・アンド・デイ	AGC株式会社
株式会社エー・ピーカンパニー	ABホテル株式会社
株式会社エクストリーム	SRSホールディングス株式会社
株式会社SIG	株式会社エスクロー・エージェンツ・ジャパン
株式会社エスケールエレクトロニクス	SCSK株式会社
エスフーズ株式会社	株式会社エスユーエス
株式会社エスライン	株式会社エクスネット
株式会社EduLab	NECキャピタルソリューション株式会社
NECネットエスアイ株式会社	株式会社NSD
nms ホールディングス株式会社	NKKスイッチズ株式会社
NC ホールディングス株式会社	株式会社エヌ・ティ・ティ・データ
株式会社エヌ・ティ・ティ・データ・イントラマート	株式会社NTTドコモ
エヌ・ティ・ティ都市開発株式会社	NTTファイナンス株式会社
株式会社FFRI	株式会社エフテック
日本エマージェンシーアシスタンス株式会社	MS&ADインシュアランスグループホールディングス株式会社
エンカレッジ・テクノロジー株式会社	遠州トラック株式会社
オーウイル株式会社	オーウエル株式会社
オーエス株式会社	OSJBホールディングス株式会社
株式会社オーエムツーネットワーク	株式会社大垣共立銀行
大阪瓦斯株式会社	大阪製鐵株式会社
大阪油化工業株式会社	株式会社大利根カントリー倶楽部
株式会社オービス	オカダアイオン株式会社
株式会社オカムラ	株式会社岡本工作機械製作所

金商法・会社法監査

岡谷鋼機株式会社	岡谷電機産業株式会社
小倉クラッチ株式会社	株式会社オプトホールディング
オリエンタルチェン工業株式会社	株式会社オリエンタルランド
オリックス株式会社	株式会社オリバー
オルガノ株式会社	株式会社オロ
株式会社カーメイト	株式会社買取王国
株式会社カオナビ	カシオ計算機株式会社
株式会社加地テック	カッパ・クリエイト株式会社
加藤産業株式会社	株式会社カナミックネットワーク
株式会社カネカ	株式会社カブコン
株式会社CARTA HOLDINGS	カルビー株式会社
川崎重工業株式会社	川崎設備工業株式会社
川重冷熱工業株式会社	株式会社カワニシホールディングス
川本産業株式会社	関西ペイント株式会社
カンダホールディングス株式会社	株式会社かんぼ生命保険
KeePer技研株式会社	株式会社菊池製作所
株式会社技研製作所	株式会社北川鉄工所
キャリアリンク株式会社	共英製鋼株式会社
株式会社紀陽銀行	協和キリン株式会社
極東貿易株式会社	キリンホールディングス株式会社
近畿車輛株式会社	近鉄グループホールディングス株式会社
株式会社キングジム	株式会社近鉄エクスプレス
株式会社近鉄百貨店	クオールホールディングス株式会社
株式会社クスのアオキホールディングス	クックパッド株式会社
クックビズ株式会社	gooddays ホールディングス株式会社
クリエートメディック株式会社	株式会社グリムス
株式会社ぐるなび	黒崎播磨株式会社
株式会社クロスフォー	株式会社クロップス
株式会社KSK	京王電鉄株式会社
KYB株式会社	K&Oエナジーグループ株式会社
KNT-CTホールディングス株式会社	株式会社ケーズホールディングス
株式会社GameWith	ケミプロ化成株式会社
ケンコーマヨネーズ株式会社	広栄化学工業株式会社
光世証券株式会社	株式会社高知銀行
株式会社弘電社	合同製鐵株式会社
神島化学工業株式会社	株式会社神戸製鋼所
神戸電鉄株式会社	神戸天然物化学株式会社
興和株式会社	コーア商事ホールディングス株式会社
株式会社コーエーテックモホールディングス	コーセル株式会社
香陵住販株式会社	コクヨ株式会社
株式会社小島鐵工所	コスモエネルギーホールディングス株式会社
コニカミノルタ株式会社	コニシ株式会社
株式会社コプロ・ホールディングス	株式会社小松製作所
小松マテレー株式会社	コマニー株式会社
株式会社Cominix	株式会社コロナ
株式会社コロワイド	株式会社THEグローバル社
株式会社サーバーワークス	株式会社西京銀行
サイボウズ株式会社	サインポスト株式会社
蔵王産業株式会社	サカタインクス株式会社
株式会社サカタのタネ	株式会社サガミホールディングス
株式会社桜井製作所	株式会社さくらケーシーエス
株式会社サックスバー ホールディングス	株式会社ザッパラス
札幌テレビ放送株式会社	佐藤商事株式会社
佐鳥電機株式会社	サノヤスホールディングス株式会社
サムコ株式会社	沢井製菓株式会社
株式会社サン・ライフホールディング	三愛石油株式会社
株式会社三機サービス	三協立山株式会社
三晃金属工業株式会社	三光合成株式会社
Sansan株式会社	株式会社三社電機製作所
株式会社三十三フィナンシャルグループ	株式会社サンセイランディック
santec株式会社	サンデンホールディングス株式会社
サン電子株式会社	参天製菓株式会社
株式会社山王	株式会社サンユウ
三洋工業株式会社	株式会社三陽商会
山陽特殊製鋼株式会社	株式会社サンリツ
CRGホールディングス株式会社	株式会社CIJ

金商法・会社法監査

株式会社歯愛メディカル	株式会社CSSホールディングス
シークス株式会社	GCA株式会社
株式会社G-7ホールディングス	株式会社ジーンテクノサイエンス
JSR株式会社	株式会社ジェイ・エム・エス
株式会社JMC	JMACS株式会社
株式会社ジェーソン	ジェコー株式会社
株式会社ジェネレーションパス	ジオスター株式会社
株式会社システナ	株式会社 システム情報
システムズ・デザイン株式会社	株式会社資生堂
シダックス株式会社	シップヘルスケアホールディングス株式会社
品川リファクトリーズ株式会社	株式会社島忠
株式会社島根銀行	株式会社しまむら
株式会社清水銀行	株式会社ジャストプランニング
株式会社ジャックス	ジャニス工業株式会社
株式会社ジャパン・ティッシュ・エンジニアリング	株式会社ジャパンディスプレイ
ジャパンフーズ株式会社	ジャパンマテリアル株式会社
株式会社JALUX	ジューテックホールディングス株式会社
首都圏新都市鉄道株式会社	株式会社ジュンテンドー
昭光通商株式会社	株式会社 商船三井
昭和電工株式会社	神栄株式会社
株式会社神鋼環境ソリューション	神鋼鋼線工業株式会社
神鋼商事株式会社	株式会社シンシア
神東塗料株式会社	日本製鉄株式会社
日鉄ソリューションズ株式会社	株式会社新日本科学
シンフォニアテクノロジー株式会社	シンボ株式会社
信和株式会社	スガイ化学工業株式会社
株式会社SCREENホールディングス	株式会社図研
スター・マイカ・ホールディングス株式会社	株式会社ZOZO
株式会社スターフライヤー	スタンレー電気株式会社
株式会社ストライク	株式会社SUBARU
株式会社スプリックス	株式会社スペースシャワーネットワーク
スミダコーポレーション株式会社	住友化学株式会社
住友金属鉱山株式会社	住友ゴム工業株式会社
住友重機械工業株式会社	住友商事株式会社
住友精化株式会社	株式会社住友倉庫
住友電気工業株式会社	住友電設株式会社
住友不動産株式会社	住友ベークライト株式会社
住友理工株式会社	セイコーホールディングス株式会社
セイノーホールディングス株式会社	株式会社精養軒
清和中央ホールディングス株式会社	セガサミーホールディングス株式会社
セコム株式会社	セコム上信越株式会社
ゼット株式会社	株式会社セブン&アイ・ホールディングス
株式会社セブン銀行	セブン工業株式会社
ゼリア新薬工業株式会社	株式会社SERIOホールディングス
株式会社ゼロ	株式会社センチュリー21・ジャパン
セントケア・ホールディング株式会社	双日株式会社
象印マホービン株式会社	相鉄ホールディングス株式会社
ソウルドアウト株式会社	ソーダニッカ株式会社
ソーバル株式会社	株式会社ソト
株式会社ソラスト	第一工業製薬株式会社
第一三共株式会社	第一生命ホールディングス株式会社
ダイキョーニシカワ株式会社	大研医器株式会社
大幸薬品株式会社	ダイコク電機株式会社
大成建設株式会社	大成ラミック株式会社
株式会社ダイセキ	株式会社ダイセキ環境ソリューション
ダイダン株式会社	ダイト株式会社
大同工業株式会社	ダイドーグループホールディングス株式会社
大都魚類株式会社	ダイニック株式会社
大日本住友製薬株式会社	大日本塗料株式会社
ダイビル株式会社	太平洋金属株式会社
太平洋セメント株式会社	株式会社ダイヘン
大宝運輸株式会社	大豊建設株式会社
太陽誘電株式会社	株式会社第四北越フィナンシャルグループ
株式会社大冷	大和証券株式会社
株式会社大和証券グループ本社	大和証券投資信託委託株式会社
田岡化学工業株式会社	株式会社タカギセイコー

金商法・会社法監査

株式会社タカキタ	高砂香料工業株式会社
高砂熱学工業株式会社	高島株式会社
株式会社高島屋	高田機工株式会社
高松機械工業株式会社	株式会社高松コンストラクシヨングループ
株式会社タカラトミー	株式会社滝澤鉄工所
株式会社タクマ	株式会社タケエイ
竹田印刷株式会社	武田薬品工業株式会社
株式会社竹中工務店	株式会社TATERU
株式会社田中化学研究所	田中精密工業株式会社
ダブル・スコープ株式会社	知多鋼業株式会社
秩父鉄道株式会社	中央自動車工業株式会社
株式会社中央製作所	中外製薬株式会社
株式会社中京医薬品	株式会社中広
株式会社中国銀行	中国電力株式会社
中部鋼板株式会社	中部電力株式会社
株式会社ツクイ	株式会社ツクイスタッフ
株式会社筑波銀行	株式会社ツツミ
株式会社ツバキ・ナカシマ	椿本興業株式会社
株式会社ツルハホールディングス	株式会社ディ・アイ・システム
ティアック株式会社	株式会社TSIホールディングス
ディーエムソリューションズ株式会社	TDK株式会社
株式会社TBK	株式会社テイクアンドギヴ・ニーズ
株式会社帝国ホテル	帝人株式会社
株式会社ディスコ	ディップ株式会社
株式会社データ・アプリケーション	株式会社データホライゾン
株式会社テクノアソシエ	テクノホライゾン・ホールディングス株式会社
テクマトリックス株式会社	株式会社デサント
株式会社テセック	テックファームホールディングス株式会社
鉄建建設株式会社	株式会社テノックス
寺崎電気産業株式会社	株式会社テラスカイ
テルモ株式会社	株式会社テレビ朝日ホールディングス
テンアライド株式会社	株式会社電算
株式会社 電通	株式会社電通国際情報サービス
株式会社テンポインバージョン	天馬株式会社
東京インキ株式会社	東京エレクトロン株式会社
東京エレクトロンデバイス株式会社	東京瓦斯株式会社
東京汽船株式会社	東京産業株式会社
株式会社東京スター銀行	東京製鐵株式会社
東京鐵鋼株式会社	株式会社東京ドーム
株式会社東京放送ホールディングス	東京湾横断道路株式会社
株式会社東計電算	株式会社ドウシシャ
株式会社東祥	東鉄工業株式会社
株式会社東天紅	東武鉄道株式会社
東邦アセチレン株式会社	東邦瓦斯株式会社
東北特殊鋼株式会社	TOYO TIRE 株式会社
東洋証券株式会社	東洋水産株式会社
東洋精糖株式会社	東陽倉庫株式会社
東洋刃物株式会社	東洋紡株式会社
東リ株式会社	株式会社トーエネック
東ソー株式会社	特種東海製紙株式会社
図書印刷株式会社	戸田工業株式会社
凸版印刷株式会社	株式会社ドトール・日レスホールディングス
株式会社鳥羽洋行	株式会社巴川製紙所
株式会社トランザクション	株式会社鳥貴族
株式会社トレジャー・ファクトリー	トレックス・セミコンダクター株式会社
トレンドマイクロ株式会社	内海造船株式会社
株式会社NaITO	株式会社ナカボーテック
株式会社中山製鋼所	株式会社名古屋銀行
名古屋鉄道株式会社	ナトコ株式会社
ナノキャリア株式会社	ナビタス株式会社
ナブテスコ株式会社	奈良交通株式会社
株式会社ナリス化粧品	南海辰村建設株式会社
南海電気鉄道株式会社	株式会社南都銀行
株式会社ニューズウェル	西川ゴム工業株式会社
西日本建設業保証株式会社	日垂化学工業株式会社
日亜鋼業株式会社	日医工株式会社
株式会社日住サービス	ニチハ株式会社

金商法・会社法監査

日華化学株式会社	日揮株式会社
日工株式会社	日興アセットマネジメント株式会社
ニッコー株式会社	株式会社日新
日信工業株式会社	日新電機株式会社
日東工業株式会社	日東電工株式会社
日邦産業株式会社	日本アビオニクス株式会社
日本アルコール販売株式会社	日本高周波鋼業株式会社
ニッコンホールディングス株式会社	日本甜菜製糖株式会社
日本電波工業株式会社	日本特殊陶業株式会社
日本トランスシティ株式会社	日本ペイントホールディングス株式会社
日本リーテック株式会社	株式会社ニフコ
日本エス・エイチ・エル株式会社	日本空調サービス株式会社
日本航空株式会社	日本社宅サービス株式会社
日本信号株式会社	日本石油輸送株式会社
日本デコラックス株式会社	日本電気株式会社
日本電気硝子株式会社	日本電子材料株式会社
日本電信電話株式会社	株式会社日本トリム
日本ビラー工業株式会社	日本フェルト株式会社
日本ブラスト株式会社	日本山村硝子株式会社
日本郵政株式会社	株式会社ニュートン・フィナンシャル・コンサルティング
株式会社ネオジャパン	能美防災株式会社
株式会社ノーリツ	株式会社ノダ
株式会社乃村工藝社	株式会社ノリタケカンパニーリミテド
株式会社PKSHA Technology	ハイアス・アンド・カンパニー株式会社
パイブドHD株式会社	株式会社ハイレックスコーポレーション
パウダーテック株式会社	萩原電気ホールディングス株式会社
伯東株式会社	株式会社博報堂DYホールディングス
パシフィックシステム株式会社	橋本総業ホールディングス株式会社
株式会社バスコ	株式会社はてな
パナソニック株式会社	株式会社バリューゴルフ
株式会社パルグループホールディングス	株式会社パルコ
株式会社PALTAC	パレモ・ホールディングス株式会社
株式会社ハローズ	阪急阪神ホールディングス株式会社
株式会社バンダイナムコホールディングス	阪和興業株式会社
株式会社ピアズ	株式会社ピアラ
株式会社ピーエス三菱	ピー・シー・エー株式会社
ピープル株式会社	株式会社ヒガシトゥエンティワン
東日本建設業保証株式会社	東日本旅客鉄道株式会社
株式会社光通信	久光製薬株式会社
株式会社ビジョン	日立造船株式会社
日比谷総合設備株式会社	株式会社百五銀行
平田機工株式会社	広島ガス株式会社
株式会社広島銀行	広島電鉄株式会社
ヒロセ電機株式会社	株式会社ファイバーゲート
株式会社ファンコミュニケーションズ	株式会社ファンデリー
株式会社ブイキューブ	株式会社フィックスターズ
株式会社フェニックスバイオ	株式会社福井銀行
フクダ電子株式会社	福山通運株式会社
株式会社FUJI	富士興産株式会社
株式会社フジコー	富士精工株式会社
富士製薬工業株式会社	不二製油グループ本社株式会社
富士石油株式会社	富士フィルムホールディングス株式会社
富士変速機株式会社	株式会社不動テトラ
フマキラー株式会社	株式会社プラス
株式会社ブラップジャパン	プラマテルズ株式会社
ブランディングテクノロジー株式会社	株式会社フリークアウト・ホールディングス
株式会社フレアス	プレス工業株式会社
株式会社ブロードリーフ	株式会社プロトコーポレーション
株式会社ブロンコビリー	フロンティア・マネジメント株式会社
ベステラ株式会社	株式会社ベストワンドットコム
ペプチドリーム株式会社	株式会社ベルパーク
北越コーポレーション株式会社	株式会社北洋銀行
ホソカワミクロン株式会社	北海道曹達株式会社
株式会社ホットリンク	株式会社ホテル、ニューグランド
ポパール興業株式会社	株式会社堀場製作所
本田技研工業株式会社	株式会社ホンダファイナンス
株式会社マーキュリアインベストメント	マークライNZ株式会社

金商法・会社法監査

株式会社マーケットエンタープライズ	株式会社マーベラス
株式会社マイスターエンジニアリング	前澤給装工業株式会社
前田道路株式会社	株式会社マキタ
株式会社マキヤ	マックス株式会社
マツダ株式会社	マニー株式会社
マネックスグループ株式会社	丸一鋼管株式会社
マルシェ株式会社	丸大食品株式会社
丸東産業株式会社	マルハニチロ株式会社
株式会社MARUWA	三谷産業株式会社
株式会社三井E&Sホールディングス	三井海洋開発株式会社
三井金属エンジニアリング株式会社	三井金属鉱業株式会社
三井住友海上火災保険株式会社	株式会社三井住友銀行
三井住友信託銀行株式会社	三井住友トラスト・パナソニックファイナンス株式会社
三井住友トラスト・ホールディングス株式会社	三井住友ファイナンス&リース株式会社
株式会社三井住友フィナンシャルグループ	三井倉庫ホールディングス株式会社
三井不動産株式会社	株式会社ミツウロコグループホールディングス
三菱鉛筆株式会社	三菱重工業株式会社
三菱倉庫株式会社	三菱電機株式会社
三菱マテリアル株式会社	ミネベアミツミ株式会社
株式会社ミライト・ホールディングス	ムーンバット株式会社
ムトー精工株式会社	名港海運株式会社
株式会社メイコー	明治電機工業株式会社
名鉄運輸株式会社	株式会社明電舎
名糖産業株式会社	盟和産業株式会社
株式会社メガチップス	株式会社メディア工房
株式会社メディアドゥホールディングス	株式会社メディバルホールディングス
株式会社モスフードサービス	株式会社モバイルファクトリー
株式会社森組	森六ホールディングス株式会社
ヤーマン株式会社	八洲電機株式会社
八千代工業株式会社	ヤマエ久野株式会社
山喜株式会社	株式会社山口フィナンシャルグループ
株式会社ヤマダ電機	株式会社ヤマト
株式会社ユー・エス・エス	株式会社ゆうちょ銀行
輸出入・港湾関連情報処理センター株式会社	株式会社ユタカ技研
ユニテッド&コレクティブ株式会社	株式会社ユニバンス
ユニフォームネクスト株式会社	株式会社ユビテック
株式会社ヨコオ	株式会社ヨシックス
株式会社ライオン事務器	ライク株式会社
ライクキッズネクスト株式会社	株式会社ライトオン
株式会社ライフコーポレーション	ライフネット生命保険株式会社
株式会社ラクス	理研ビタミン株式会社
理想科学工業株式会社	リゾートトラスト株式会社
リックソフト株式会社	株式会社トリドールホールディングス
株式会社リボミック	株式会社良品計画
菱洋エレクトロ株式会社	レシップホールディングス株式会社
レンゴー株式会社	株式会社ロイヤルホテル
ロジザード株式会社	若築建設株式会社
株式会社和心	和田興産株式会社

金商法監査

MCUBS MidCity投資法人	オリックス不動産投資法人
GLP投資法人	ジャパン・ホテル・リート投資法人
住友三井オートサービス株式会社	大和証券オフィス投資法人
日本アコモデーションファンド投資法人	日本プロロジスリート投資法人
日本リート投資法人	日本ビルファンド投資法人
日本ヘルスケア投資法人	阪急阪神リート投資法人
プレミア投資法人	平和不動産リート投資法人
三井不動産ロジスティクスパーク投資法人	森トラスト・ホテルリート投資法人

16社

アサヒ飲料株式会社	株式会社アサヒセキュリティ
アサヒビール株式会社	株式会社アット東京
アブダビ石油株式会社	アフラック生命保険株式会社
アルフレッサ株式会社	イケア・ジャパン株式会社
伊藤ハム株式会社	株式会社イトーヨーカ堂
au損害保険株式会社	SMMオートファイナンス株式会社
SMB建材株式会社	SMBCコンシューマーファイナンス株式会社
株式会社SMBC信託銀行	SMBC信用保証株式会社
SMBC日興証券株式会社	SMBCファイナンスサービス株式会社
株式会社SMBCモビット	SMBCローンビジネス・プランニング株式会社
株式会社SPCカッパ	株式会社SBJ銀行
エヌ・ティ・ティ・ビジネスアソシエ株式会社	NECソリューションイノベータ株式会社
NECプラットフォームズ株式会社	エヌエヌ生命保険株式会社
NTT株式会社	NTTアーバンソリューションズ準備株式会社
エヌ・ティ・ティ・コミュニケーションズ株式会社	エヌ・ティ・ティ・コムウェア株式会社
NTTセキュリティ株式会社	株式会社NTTファシリティーズ
株式会社NTTぷらら	エム・エイチ・アイファイナンス株式会社
エムジーリース株式会社	エリーパワー株式会社
大阪ガスケミカル株式会社	大阪市高速電気軌道株式会社
オリックス銀行株式会社	オリックス・クレジット株式会社
オリックス自動車株式会社	オリックス生命保険株式会社
上飯田連絡線株式会社	関西エアポート株式会社
株式会社北九州銀行	株式会社 QVCジャパン
協和発酵バイオ株式会社	麒麟麦酒株式会社
近畿日本鉄道株式会社	近鉄不動産株式会社
クレディ・スイス証券株式会社	グローバルファクタリング株式会社
黒田電気株式会社	株式会社京王アカウンティング
KMホールディングス株式会社	コストコ ホールセール ジャパン株式会社
コスモ石油株式会社	コスモ石油マーケティング株式会社
コベルコ建機株式会社	コベルコフィナンシャルセンター株式会社
コマツカスタマーサポート 株式会社	さくら損保設立準備株式会社
サミー株式会社	三洋電機株式会社
株式会社JR東日本マネジメントサービス	株式会社JOLED
ジクシス株式会社	資産管理サービス信託銀行株式会社
資生堂ジャパン株式会社	シティグループ証券株式会社
ジャックスリース株式会社	日鉄エンジニアリング株式会社
株式会社SCREENセミコンダクターソリューションズ	スバルファイナンス株式会社
住信SBIネット銀行株式会社	住友建機株式会社
住友電工デバイス・イノベーション株式会社	住友電工ハードメタル株式会社
住友電装株式会社	株式会社整理回収機構
株式会社セガホールディングス	セコム損害保険株式会社
株式会社セディナ	株式会社セブンCSカードサービス
株式会社セブン&アイ・アセットマネジメント	株式会社セブン&アイ・フィナンシャルセンター
株式会社セブン・イレブン・ジャパン	株式会社セブン・カードサービス
株式会社セブン・フィナンシャルサービス	セントラル短資株式会社
株式会社相鉄アーバンクリエイツ	株式会社 そごう・西武
第一生命保険株式会社	第一フロンティア生命保険株式会社
株式会社大京	株式会社第三銀行
株式会社第四銀行	大成有楽不動産株式会社
大成ロテック株式会社	株式会社大創産業
株式会社大和インターナショナル・ホールディングス	株式会社大和ネクスト銀行
大和PIパートナーズ株式会社	中間貯蔵・環境安全事業株式会社
帝人ファーマ株式会社	帝人フィルムソリューション株式会社
ドイツ証券株式会社	東京ガスエンジニアリングソリューションズ株式会社
東京ガス不動産株式会社	株式会社東京金融取引所
東武シェアードサービス株式会社	東武タワースカイツリー株式会社
ドコモ・システムズ株式会社	株式会社ドールコーヒー
奈良生駒高速鉄道株式会社	西大阪高速鉄道株式会社
西日本電信電話株式会社	日商エレクトロニクス株式会社
日鉄日新製鋼株式会社	株式会社ニッセンホールディングス
日鉄鋼板株式会社	日鉄テックスエンジ株式会社
日伯ニオブ株式会社	日本貨物鉄道株式会社
日本レコード・キーピング・ネットワーク株式会社	日本シンガポール石油化学株式会社
日鉄ファイナンス株式会社	株式会社日本総合研究所
日本トラスティ・サービス信託銀行株式会社	株式会社日本貿易保険
日本南ア・クコム株式会社	日本郵便株式会社

会社法監査

日本郵便輸送株式会社	ニューヨークメロン信託銀行株式会社
ネオファースト生命保険株式会社	ネスレ日本株式会社
パーレイズ証券株式会社	株式会社 博報堂
株式会社 博報堂DYメディアパートナーズ	株式会社 バスモ
パナソニック コンシューマーマーケティング株式会社	パナソニック スマートファクトリーソリューションズ株式会社
パナソニック 液晶ディスプレイ株式会社	パナソニック エコシステムズ株式会社
パナソニック セミコンダクターソリューションズ株式会社	阪急電鉄株式会社
株式会社 阪急阪神フィナンシャルサポート	阪急阪神不動産株式会社
阪神電気鉄道株式会社	株式会社 バンダイ
株式会社 バンダイナムコミュージメント	株式会社 バンダイナムコエンターテインメント
PHC株式会社	PHCホールディングス株式会社
株式会社 ビーエス朝日	東日本電信電話株式会社
株式会社 ビューカード	広島高速交通株式会社
ファイザー株式会社	富士ゼロックス株式会社
富士フイルム株式会社	株式会社 ベスト電器
株式会社 北越銀行	株式会社 本田技術研究所
松戸公産株式会社	マネックス証券株式会社
株式会社 三重銀行	三井住友カード株式会社
三井住友海上あいおい生命保険株式会社	三井住友海上プライマリー生命保険株式会社
三井住友トラストクラブ株式会社	三井住友トラスト・ローン&ファイナンス株式会社
三井ダイレクト損害保険株式会社	三井不動産リアルティ株式会社
三井不動産レジデンシャル株式会社	三井ホーム株式会社
三菱航空機株式会社	三菱重工エンジニアリング株式会社
三菱重工エンジン&ターボチャージャ株式会社	三菱重工サーマルシステムズ株式会社
三菱重工フォークリフト&エンジン・ターボ・ホールディングス株式会社	三菱電機クレジット株式会社
三菱電機ビルテクノサービス株式会社	三菱日立パワーシステムズ株式会社
三菱ふそうトラック・バス株式会社	三菱ふそうバス製造株式会社
ミツミ電機株式会社	民間航空機株式会社
明治安田損害保険株式会社	株式会社 名鉄マネジメントサービス
メディケア生命保険株式会社	株式会社 メディセオ
メトロ キャッシュアンドキャリアー ジャパン株式会社	メルク株式会社
メルセデス・ベンツ日本株式会社	メルセデス・ベンツ・ファイナンス株式会社
株式会社 もみじ銀行	株式会社 山口銀行
渡辺パイプ株式会社	

その他の法定監査		80社
保険会社	住友生命保険相互会社	明治安田生命保険相互会社
独立行政法人	国立研究開発法人海洋研究開発機構 独立行政法人 勤労者退職金共済機構 独立行政法人高齢・障害・求職者雇用支援機構 国立研究開発法人国立環境研究所 国立研究開発法人情報通信研究機構 独立行政法人造幣局 独立行政法人鉄道建設・運輸施設整備支援機構 国立研究開発法人日本原子力研究開発機構 独立行政法人農畜産業振興機構 独立行政法人北方領土問題対策協会 独立行政法人 郵便貯金簡易生命保険管理・郵便局ネットワーク支援機構 国立研究開発法人量子科学技術研究開発機構	独立行政法人環境再生保全機構 独立行政法人 空港周辺整備機構 独立行政法人国立印刷局 国立研究開発法人国立長寿医療研究センター 国立研究開発法人 新エネルギー・産業技術総合開発機構 独立行政法人 中小企業基盤整備機構 独立行政法人日本芸術文化振興会 独立行政法人日本貿易振興機構 独立行政法人農林漁業信用基金 独立行政法人水資源機構 国立研究開発法人理化学研究所 独立行政法人 労働者健康安全機構
国立大学法人等	国立大学法人愛知教育大学 国立大学法人宇都宮大学 国立大学法人大阪教育大学 国立大学法人岡山大学 国立大学法人岐阜大学 国立大学法人京都教育大学 国立大学法人高知大学 国立大学法人埼玉大学 国立大学法人静岡大学 大学共同利用機関法人情報・システム研究機構 国立大学法人東京外国語大学 国立大学法人 豊橋技術科学大学 国立大学法人奈良教育大学 国立大学法人奈良先端科学技術大学院大学 国立大学法人新潟大学 国立大学法人浜松医科大学 国立大学法人弘前大学 国立大学法人福井大学 国立大学法人 三重大学 国立大学法人宮崎大学 国立大学法人和歌山大学	国立大学法人茨城大学 国立大学法人大分大学 国立大学法人大阪大学 国立大学法人鹿児島大学 国立大学法人九州工業大学 国立大学法人京都工芸繊維大学 国立大学法人神戸大学 国立大学法人滋賀医科大学 大学共同利用機関法人自然科学研究機構 国立大学法人筑波大学 国立大学法人徳島大学 国立大学法人名古屋大学 国立大学法人奈良女子大学 国立大学法人鳴門教育大学 大学共同利用機関法人人間文化研究機構 国立大学法人兵庫教育大学 国立大学法人広島大学 国立大学法人北海道大学 国立大学法人 宮城教育大学 国立大学法人 山口大学
地方独立行政法人	愛知県公立大学法人 地方独立行政法人大阪産業技術研究所 公立大学法人岡山県立大学 地方独立行政法人加古川市民病院機構 地方独立行政法人神戸市民病院機構 公立大学法人奈良県立医科大学 公立大学法人和歌山県立医科大学	公立大学法人大阪 地方独立行政法人大阪府立病院機構 地方独立行政法人岡山市立総合医療センター 地方独立行政法人神奈川県立病院機構 公立大学法人静岡文化芸術大学 公立大学法人兵庫県立大学

2019年6月期

第35期

計算書類

自 2018年7月 1日
至 2019年6月30日

有限責任 あずさ監査法人

貸借対照表

(単位：百万円)

科 目	前会計年度 (2018年6月30日)	当会計年度 (2019年6月30日)	科 目	前会計年度 (2018年6月30日)	当会計年度 (2019年6月30日)
資産の部			負債の部		
流動資産	49,081	49,911	流動負債	24,795	24,546
現金及び預金	26,394	26,095	未払金	9,365	8,682
業務未収入金	16,822	17,634	未払費用	11,101	10,223
有価証券	-	1,399	未払法人税等	341	1,296
未収入金	1,875	2,465	未払消費税等	883	1,369
未成業務支出金	49	71	預り金	709	742
前払費用	2,180	2,216	賞与引当金	1,773	1,601
繰延税金資産	1,686	-	その他流動負債	619	630
その他流動資産	86	66	固定負債	15,060	16,628
貸倒引当金	△13	△37	有給休暇引当金	1,170	1,333
固定資産	18,511	19,315	退職給付引当金	12,536	13,816
有形固定資産	3,678	3,382	その他固定負債	1,353	1,478
建物及び附属設備	1,898	1,768	負債合計	39,855	41,175
器具備品	1,776	1,610	純資産の部		
その他有形固定資産	3	3	社員資本	27,737	28,052
無形固定資産	13	0	資本金	3,000	3,000
投資その他の資産	14,819	15,933	出資金申込証拠金	10	-
投資有価証券	1,400	0	資本剰余金	1,543	1,523
関係会社株式	423	483	その他資本剰余金	1,543	1,523
その他の関係会社有価証券	-	445	利益剰余金	23,184	23,528
長期貸付金	4,170	4,370	その他利益剰余金	23,184	23,528
敷金及び保証金	4,538	4,571	別途積立金	10,000	10,000
繰延税金資産	3,724	5,625	繰越利益剰余金	13,184	13,528
その他の投資等	584	469	評価・換算差額等	△0	△0
貸倒引当金	△21	△32	その他有価証券評価差額金	△0	△0
			純資産合計	27,737	28,051
資産合計	67,593	69,226	負債及び純資産合計	67,593	69,226

損益計算書

(単位：百万円)

科 目	前会計年度		当会計年度	
	自 2017年7月1日 至 2018年6月30日		自 2018年7月1日 至 2019年6月30日	
業務収入		97,121		100,493
業務費用				
人件費	66,859		67,710	
施設関連費用	6,072		6,237	
研修関連費用	1,200		1,239	
情報システム関連及び通信費	3,415		3,990	
その他業務費用	19,094		19,533	
合 計	96,641		98,711	
期首未成業務支出金	44		49	
期末未成業務支出金	△49	96,636	△71	98,688
営業利益		484		1,805
営業外収益				
受取利息及び配当金	32		35	
その他営業外収益	2,244	2,276	1,022	1,057
営業外費用				
支払利息	72		45	
その他営業外費用	504	576	866	911
経常利益		2,184		1,950
税引前当期純利益		2,184		1,950
法人税、住民税及び事業税	966		1,392	
法人税等調整額	△150	815	△214	1,177
当期純利益		1,369		772

社員資本等変動計算書

前会計年度（自 2017年7月1日 至 2018年6月30日）

（単位：百万円）

	社 員 資 本							評価・換算差額等		純資産 合計	
	資本金	出資金 申込 証拠金	資本剰余金		利益剰余金		社員 資本 合計	その他有 価証券評 価差額金	評価・換 算差額等 合計		
			その他 資本 剰余金	資本 剰余金 合計	その他利益剰余金 別途 積立金	繰越利益 剰余金					利益 剰余金 合計
当期首残高	3,000	-	1,523	1,523	10,000	12,669	22,669	27,193	△0	△0	27,192
当期変動額											
社員出資金の増加			280	280				280			280
社員出資金の減少			△260	△260				△260			△260
申込証拠金の受入		10						10			10
剰余金の配当						△854	△854	△854			△854
当期純利益						1,369	1,369	1,369			1,369
社員資本以外の項目の当期変動額（純額）									△0	△0	△0
当期変動額合計	-	10	20	20	-	514	514	544	△0	△0	544
当期末残高	3,000	10	1,543	1,543	10,000	13,184	23,184	27,737	△0	△0	27,737

当会計年度（自 2018年7月1日 至 2019年6月30日）

（単位：百万円）

	社 員 資 本							評価・換算差額等		純資産 合計	
	資本金	出資金 申込 証拠金	資本剰余金		利益剰余金		社員 資本 合計	その他有 価証券評 価差額金	評価・換 算差額等 合計		
			その他 資本 剰余金	資本 剰余金 合計	その他利益剰余金 別途 積立金	繰越利益 剰余金					利益 剰余金 合計
当期首残高	3,000	10	1,543	1,543	10,000	13,184	23,184	27,737	△0	△0	27,737
当期変動額											
社員出資金の増加			245	245				245			245
社員出資金の減少			△275	△275				△275			△275
申込証拠金の振替		△10	10	10				-			-
剰余金の配当						△428	△428	△428			△428
当期純利益						772	772	772			772
社員資本以外の項目の当期変動額（純額）									△0	△0	△0
当期変動額合計	-	△10	△20	△20	-	344	344	314	△0	△0	314
当期末残高	3,000	-	1,523	1,523	10,000	13,528	23,528	28,052	△0	△0	28,051

注記表

前会計年度 自 2017年7月1日 至 2018年6月30日	当会計年度 自 2018年7月1日 至 2019年6月30日																						
<p>I. 重要な会計方針に係る事項に関する注記</p> <p>1. 資産の評価基準及び評価方法</p> <p>(1) 有価証券</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">満期保有目的の債券</td> <td>償却原価法（定額法）</td> </tr> <tr> <td>関係会社株式</td> <td>移動平均法に基づく原価法</td> </tr> <tr> <td>その他有価証券 時価のないもの</td> <td>移動平均法に基づく原価法</td> </tr> </table> <p>(2) 未成業務支出金 個別法による原価法</p> <p>2. 固定資産の減価償却の方法</p> <p>(1) 有形固定資産 定率法 ただし、2016年4月1日以降に取得した建物附属設備については定額法を採用している。なお、耐用年数は法人税法に規定する方法と同一の基準によっている。</p> <p>(2) 無形固定資産 定額法 なお、耐用年数は原則として法人税法に規定する方法と同一の基準によっているが、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いる。</p> <p>3. 引当金の計上基準</p> <p>(1) 貸倒引当金 債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上している。</p> <p>(2) 賞与引当金 職員の賞与支給に備えるため、支給見込額のうち、当会計年度の支給対象期間に対応する額を計上している。</p> <p>(3) 事務所移転損失引当金 事務所の移転に伴い将来発生する損失に備えるため、合理的な損失見積額を計上している。</p> <p>(4) 有給休暇引当金 職員の未消化有給休暇に対応する人件費相当額を計上している。</p> <p>(5) 退職給付引当金 社員及び職員の退職給付に備えるため、当会計年度末における給付算定式基準により算出した退職給付債務及び年金資産の見込額に基づき、当会計年度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、過去勤務費用は、その発生時の平均残存勤務期間以内の一定の年数（5年）による定額法により費用処理し、数理計算上の差異は、その発生時に一括して費用処理している。</p> <p>4. 業務収入の計上基準</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">・監査収入</td> <td>進行基準</td> </tr> <tr> <td>・その他収入</td> <td>進行基準（進捗部分について成果の確実性が認められる業務） 業務期間終了基準（その他の業務）</td> </tr> </table>	満期保有目的の債券	償却原価法（定額法）	関係会社株式	移動平均法に基づく原価法	その他有価証券 時価のないもの	移動平均法に基づく原価法	・監査収入	進行基準	・その他収入	進行基準（進捗部分について成果の確実性が認められる業務） 業務期間終了基準（その他の業務）	<p>I. 重要な会計方針に係る事項に関する注記</p> <p>1. 資産の評価基準及び評価方法</p> <p>(1) 有価証券</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">満期保有目的の債券</td> <td>同左</td> </tr> <tr> <td>関係会社株式</td> <td>同左</td> </tr> <tr> <td>その他の関係会社有価証券</td> <td>移動平均法に基づく原価法</td> </tr> <tr> <td>その他有価証券 時価のないもの</td> <td>同左</td> </tr> </table> <p>(2) 未成業務支出金 同左</p> <p>2. 固定資産の減価償却の方法</p> <p>(1) 有形固定資産 同左</p> <p>(2) 無形固定資産 同左</p> <p>3. 引当金の計上基準</p> <p>(1) 貸倒引当金 同左</p> <p>(2) 賞与引当金 同左</p> <hr style="width: 20%; margin-left: 0;"/> <p>(3) 有給休暇引当金 同左</p> <p>(4) 退職給付引当金 同左</p> <p>4. 業務収入の計上基準</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">・監査収入</td> <td>同左</td> </tr> <tr> <td>・その他収入</td> <td>同左</td> </tr> </table>	満期保有目的の債券	同左	関係会社株式	同左	その他の関係会社有価証券	移動平均法に基づく原価法	その他有価証券 時価のないもの	同左	・監査収入	同左	・その他収入	同左
満期保有目的の債券	償却原価法（定額法）																						
関係会社株式	移動平均法に基づく原価法																						
その他有価証券 時価のないもの	移動平均法に基づく原価法																						
・監査収入	進行基準																						
・その他収入	進行基準（進捗部分について成果の確実性が認められる業務） 業務期間終了基準（その他の業務）																						
満期保有目的の債券	同左																						
関係会社株式	同左																						
その他の関係会社有価証券	移動平均法に基づく原価法																						
その他有価証券 時価のないもの	同左																						
・監査収入	同左																						
・その他収入	同左																						

前会計年度 自 2017年7月1日 至 2018年6月30日	当会計年度 自 2018年7月1日 至 2019年6月30日																																																		
<p>5. その他計算書類作成のための基本となる重要な事項</p> <ul style="list-style-type: none"> ・消費税等の会計処理方法 税抜方式によっている。 <p>II. 未適用の会計基準等</p> <hr/> <p>III. 表示方法の変更</p> <hr/> <p>IV. 貸借対照表に関する注記</p> <p>1. 有形固定資産の減価償却累計額 4,372 百万円</p> <p>2. 関係会社に対する金銭債権・債務</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 80%;">・短期金銭債権</td><td style="text-align: right;">1,253 百万円</td></tr> <tr><td>・長期金銭債権</td><td style="text-align: right;">4,160 百万円</td></tr> <tr><td>・短期金銭債務</td><td style="text-align: right;">913 百万円</td></tr> <tr><td>・長期金銭債務</td><td style="text-align: right;">855 百万円</td></tr> </table> <p>3. 投資有価証券 1,399 百万円を公認会計士法第 34 条の 33 に基づき供託している。</p> <p>V. 損益計算書に関する注記</p> <p>1. 業務収入の内訳</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 80%;">・監査収入</td><td style="text-align: right;">76,549 百万円</td></tr> <tr><td>・その他収入</td><td style="text-align: right;">20,571 百万円</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">計</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">97,121 百万円</td></tr> </table> <p>2. 関係会社との取引高</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 80%;">・業務収入</td><td style="text-align: right;">564 百万円</td></tr> <tr><td>・業務費用</td><td style="text-align: right;">4,015 百万円</td></tr> <tr><td>・受取利息及び配当金</td><td style="text-align: right;">30 百万円</td></tr> <tr><td>・その他営業外収益</td><td style="text-align: right;">495 百万円</td></tr> </table> <p>3. その他営業外収益の内訳</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 80%;">・貸倒引当金戻入</td><td style="text-align: right;">1,582 百万円</td></tr> <tr><td>・その他</td><td style="text-align: right;">662 百万円</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">計</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">2,244 百万円</td></tr> </table>	・短期金銭債権	1,253 百万円	・長期金銭債権	4,160 百万円	・短期金銭債務	913 百万円	・長期金銭債務	855 百万円	・監査収入	76,549 百万円	・その他収入	20,571 百万円	計	97,121 百万円	・業務収入	564 百万円	・業務費用	4,015 百万円	・受取利息及び配当金	30 百万円	・その他営業外収益	495 百万円	・貸倒引当金戻入	1,582 百万円	・その他	662 百万円	計	2,244 百万円	<p>5. その他計算書類作成のための基本となる重要な事項</p> <ul style="list-style-type: none"> ・消費税等の会計処理方法 同左 <p>II. 未適用の会計基準等</p> <ul style="list-style-type: none"> ・「収益認識に関する会計基準」（企業会計基準第 29 号 2018 年 3 月 30 日 企業会計基準委員会） ・「収益認識に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第 30 号 2018 年 3 月 30 日 企業会計基準委員会） <p>1. 概要 収益認識に関する包括的な会計基準である。収益は、次の 5 つのステップを適用し認識される。 ステップ 1：顧客との契約を識別する。 ステップ 2：契約における履行義務を識別する。 ステップ 3：取引価格を算定する。 ステップ 4：契約における履行義務に取引価格を配分する。 ステップ 5：履行義務を充足した時に又は充足するにつれて収益を認識する。</p> <p>2. 適用予定日 2022 年 6 月期の期首から適用する予定である。</p> <p>3. 当該会計基準等の適用による影響 影響額は、当計算書類の作成時において評価中である。</p> <p>III. 表示方法の変更</p> <p>『「税効果会計に係る会計基準」の一部改正』の適用に伴う変更</p> <p>『「税効果会計に係る会計基準」の一部改正』（企業会計基準第 28 号 2018 年 2 月 16 日。以下「税効果会計基準一部改正」という。）を当会計年度の期首から適用し、繰延税金資産は投資その他の資産の区分に表示し、繰延税金負債は固定負債の区分に表示する方法に変更した。</p> <p>IV. 貸借対照表に関する注記</p> <p>1. 有形固定資産の減価償却累計額 4,754 百万円</p> <p>2. 関係会社に対する金銭債権・債務</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 80%;">・短期金銭債権</td><td style="text-align: right;">1,988 百万円</td></tr> <tr><td>・長期金銭債権</td><td style="text-align: right;">4,360 百万円</td></tr> <tr><td>・短期金銭債務</td><td style="text-align: right;">1,089 百万円</td></tr> <tr><td>・長期金銭債務</td><td style="text-align: right;">917 百万円</td></tr> </table> <p>3. 有価証券 1,399 百万円を公認会計士法第 34 条の 33 に基づき供託している。</p> <p>V. 損益計算書に関する注記</p> <p>1. 業務収入の内訳</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 80%;">・監査収入</td><td style="text-align: right;">78,285 百万円</td></tr> <tr><td>・その他収入</td><td style="text-align: right;">22,208 百万円</td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">計</td><td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">100,493 百万円</td></tr> </table> <p>2. 関係会社との取引高</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 80%;">・業務収入</td><td style="text-align: right;">972 百万円</td></tr> <tr><td>・業務費用</td><td style="text-align: right;">4,576 百万円</td></tr> <tr><td>・受取利息及び配当金</td><td style="text-align: right;">33 百万円</td></tr> <tr><td>・その他営業外収益</td><td style="text-align: right;">795 百万円</td></tr> </table>	・短期金銭債権	1,988 百万円	・長期金銭債権	4,360 百万円	・短期金銭債務	1,089 百万円	・長期金銭債務	917 百万円	・監査収入	78,285 百万円	・その他収入	22,208 百万円	計	100,493 百万円	・業務収入	972 百万円	・業務費用	4,576 百万円	・受取利息及び配当金	33 百万円	・その他営業外収益	795 百万円
・短期金銭債権	1,253 百万円																																																		
・長期金銭債権	4,160 百万円																																																		
・短期金銭債務	913 百万円																																																		
・長期金銭債務	855 百万円																																																		
・監査収入	76,549 百万円																																																		
・その他収入	20,571 百万円																																																		
計	97,121 百万円																																																		
・業務収入	564 百万円																																																		
・業務費用	4,015 百万円																																																		
・受取利息及び配当金	30 百万円																																																		
・その他営業外収益	495 百万円																																																		
・貸倒引当金戻入	1,582 百万円																																																		
・その他	662 百万円																																																		
計	2,244 百万円																																																		
・短期金銭債権	1,988 百万円																																																		
・長期金銭債権	4,360 百万円																																																		
・短期金銭債務	1,089 百万円																																																		
・長期金銭債務	917 百万円																																																		
・監査収入	78,285 百万円																																																		
・その他収入	22,208 百万円																																																		
計	100,493 百万円																																																		
・業務収入	972 百万円																																																		
・業務費用	4,576 百万円																																																		
・受取利息及び配当金	33 百万円																																																		
・その他営業外収益	795 百万円																																																		

前会計年度 自 2017年7月1日 至 2018年6月30日	当会計年度 自 2018年7月1日 至 2019年6月30日																																																																																																																																				
<p>VI. 税効果会計に関する注記</p> <p>1. 繰延税金資産の発生の主な原因 繰延税金資産の発生の主な原因別の内訳 繰延税金資産</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>退職給付引当金</td><td style="text-align: right;">3,838 百万円</td></tr> <tr><td>賞与引当金</td><td style="text-align: right;">543 百万円</td></tr> <tr><td>敷金及び保証金</td><td style="text-align: right;">475 百万円</td></tr> <tr><td>未払金</td><td style="text-align: right;">470 百万円</td></tr> <tr><td>未払費用</td><td style="text-align: right;">369 百万円</td></tr> <tr><td>その他</td><td style="text-align: right;"><u>1,345 百万円</u></td></tr> <tr><td>繰延税金資産小計</td><td style="text-align: right;">7,042 百万円</td></tr> <tr><td>評価性引当額</td><td style="text-align: right;"><u>1,631 百万円</u></td></tr> <tr><td>繰延税金資産合計</td><td style="text-align: right;">5,411 百万円</td></tr> </table> <p>繰延税金負債 繰延税金負債合計 — 百万円 繰延税金資産純額 <u>5,411 百万円</u></p> <p>VII. 金融商品に関する注記</p> <p>1. 金融商品の状況に関する事項 金融商品に対する取組方針として、当法人は余裕資金が生じる場合の資金運用については安全性が高い預金としている。また、デリバティブ取引（先物為替予約）については内規に従い、実需の範囲内で行っている。 業務未収入金、未収入金及び貸付金については、信用リスクにさらされている。当該リスクに関しては、内規に従い取引先ごとに期日及び残高管理を行いリスクの軽減を図っている。 満期保有目的の債券は、格付けの高い債券のみを対象としているため、信用リスクは僅少である。 未払金、未払法人税等、未払消費税等及び預り金は、1年以内の支払期日である。</p> <p>2. 金融商品の時価等に関する事項 2018年6月30日における貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりである。 (単位：百万円)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">貸借対照 表計上額 (※1)</th> <th style="text-align: center;">時価 (※1)</th> <th style="text-align: center;">差額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>(1) 現金及び預金</td><td style="text-align: right;">26,394</td><td style="text-align: right;">26,394</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>(2) 業務未収入金</td><td style="text-align: right;">16,822</td><td style="text-align: right;">16,822</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td> 貸倒引当金(※2)</td><td style="text-align: right;">(13)</td><td style="text-align: right;">(13)</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>(3) 未収入金</td><td style="text-align: right;">1,875</td><td style="text-align: right;">1,875</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>(4) 投資有価証券</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td> 満期保有目的の債券</td><td style="text-align: right;">1,399</td><td style="text-align: right;">1,405</td><td style="text-align: center;">5</td></tr> <tr><td>(5) 長期貸付金</td><td style="text-align: right;">4,170</td><td style="text-align: right;">4,170</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>(6) 未払金</td><td style="text-align: right;">(9,365)</td><td style="text-align: right;">(9,365)</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>(7) 未払法人税等</td><td style="text-align: right;">(341)</td><td style="text-align: right;">(341)</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>(8) 未払消費税等</td><td style="text-align: right;">(883)</td><td style="text-align: right;">(883)</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>(9) 預り金</td><td style="text-align: right;">(709)</td><td style="text-align: right;">(709)</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> </tbody> </table> <p>(※1) 負債に計上されているものについては () で示している。 (※2) 一般貸倒引当金を控除している。 (注1) 金融商品の時価の算定方法 (1) 現金及び預金、未収入金 これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっている。 (2) 業務未収入金 時価については、貸倒引当金を控除した回収可能見込額によっている。</p>	退職給付引当金	3,838 百万円	賞与引当金	543 百万円	敷金及び保証金	475 百万円	未払金	470 百万円	未払費用	369 百万円	その他	<u>1,345 百万円</u>	繰延税金資産小計	7,042 百万円	評価性引当額	<u>1,631 百万円</u>	繰延税金資産合計	5,411 百万円		貸借対照 表計上額 (※1)	時価 (※1)	差額	(1) 現金及び預金	26,394	26,394	-	(2) 業務未収入金	16,822	16,822	-	貸倒引当金(※2)	(13)	(13)	-	(3) 未収入金	1,875	1,875	-	(4) 投資有価証券				満期保有目的の債券	1,399	1,405	5	(5) 長期貸付金	4,170	4,170	-	(6) 未払金	(9,365)	(9,365)	-	(7) 未払法人税等	(341)	(341)	-	(8) 未払消費税等	(883)	(883)	-	(9) 預り金	(709)	(709)	-	<p>VI. 税効果会計に関する注記</p> <p>1. 繰延税金資産の発生の主な原因 繰延税金資産の発生の主な原因別の内訳 繰延税金資産</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>退職給付引当金</td><td style="text-align: right;">4,230 百万円</td></tr> <tr><td>敷金及び保証金</td><td style="text-align: right;">537 百万円</td></tr> <tr><td>賞与引当金</td><td style="text-align: right;">490 百万円</td></tr> <tr><td>ソフトウェア</td><td style="text-align: right;">472 百万円</td></tr> <tr><td>有給休暇引当金</td><td style="text-align: right;">408 百万円</td></tr> <tr><td>その他</td><td style="text-align: right;"><u>1,442 百万円</u></td></tr> <tr><td>繰延税金資産小計</td><td style="text-align: right;">7,582 百万円</td></tr> <tr><td>評価性引当額</td><td style="text-align: right;"><u>1,956 百万円</u></td></tr> <tr><td>繰延税金資産合計</td><td style="text-align: right;">5,625 百万円</td></tr> </table> <p>繰延税金負債 繰延税金負債合計 — 百万円 繰延税金資産純額 <u>5,625 百万円</u></p> <p>VII. 金融商品に関する注記</p> <p>1. 金融商品の状況に関する事項 同左</p> <p>2. 金融商品の時価等に関する事項 2019年6月30日における貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりである。 (単位：百万円)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">貸借対照 表計上額 (※1)</th> <th style="text-align: center;">時価 (※1)</th> <th style="text-align: center;">差額</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>(1) 現金及び預金</td><td style="text-align: right;">26,095</td><td style="text-align: right;">26,095</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>(2) 業務未収入金</td><td style="text-align: right;">17,634</td><td style="text-align: right;">17,634</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td> 貸倒引当金(※2)</td><td style="text-align: right;">(37)</td><td style="text-align: right;">(37)</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>(3) 有価証券</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td> 満期保有目的の債券</td><td style="text-align: right;">1,399</td><td style="text-align: right;">1,402</td><td style="text-align: center;">3</td></tr> <tr><td>(4) 未収入金</td><td style="text-align: right;">2,465</td><td style="text-align: right;">2,465</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>(5) 長期貸付金</td><td style="text-align: right;">4,370</td><td style="text-align: right;">4,370</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>(6) 未払金</td><td style="text-align: right;">(8,682)</td><td style="text-align: right;">(8,682)</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>(7) 未払法人税等</td><td style="text-align: right;">(1,296)</td><td style="text-align: right;">(1,296)</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>(8) 未払消費税等</td><td style="text-align: right;">(1,369)</td><td style="text-align: right;">(1,369)</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>(9) 預り金</td><td style="text-align: right;">(742)</td><td style="text-align: right;">(742)</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> </tbody> </table> <p>(※1) 負債に計上されているものについては () で示している。 (※2) 一般貸倒引当金を控除している。 (注1) 金融商品の時価の算定方法 (1) 現金及び預金、未収入金 これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっている。 (2) 業務未収入金 時価については、貸倒引当金を控除した回収可能見込額によっている。</p>	退職給付引当金	4,230 百万円	敷金及び保証金	537 百万円	賞与引当金	490 百万円	ソフトウェア	472 百万円	有給休暇引当金	408 百万円	その他	<u>1,442 百万円</u>	繰延税金資産小計	7,582 百万円	評価性引当額	<u>1,956 百万円</u>	繰延税金資産合計	5,625 百万円		貸借対照 表計上額 (※1)	時価 (※1)	差額	(1) 現金及び預金	26,095	26,095	-	(2) 業務未収入金	17,634	17,634	-	貸倒引当金(※2)	(37)	(37)	-	(3) 有価証券				満期保有目的の債券	1,399	1,402	3	(4) 未収入金	2,465	2,465	-	(5) 長期貸付金	4,370	4,370	-	(6) 未払金	(8,682)	(8,682)	-	(7) 未払法人税等	(1,296)	(1,296)	-	(8) 未払消費税等	(1,369)	(1,369)	-	(9) 預り金	(742)	(742)	-
退職給付引当金	3,838 百万円																																																																																																																																				
賞与引当金	543 百万円																																																																																																																																				
敷金及び保証金	475 百万円																																																																																																																																				
未払金	470 百万円																																																																																																																																				
未払費用	369 百万円																																																																																																																																				
その他	<u>1,345 百万円</u>																																																																																																																																				
繰延税金資産小計	7,042 百万円																																																																																																																																				
評価性引当額	<u>1,631 百万円</u>																																																																																																																																				
繰延税金資産合計	5,411 百万円																																																																																																																																				
	貸借対照 表計上額 (※1)	時価 (※1)	差額																																																																																																																																		
(1) 現金及び預金	26,394	26,394	-																																																																																																																																		
(2) 業務未収入金	16,822	16,822	-																																																																																																																																		
貸倒引当金(※2)	(13)	(13)	-																																																																																																																																		
(3) 未収入金	1,875	1,875	-																																																																																																																																		
(4) 投資有価証券																																																																																																																																					
満期保有目的の債券	1,399	1,405	5																																																																																																																																		
(5) 長期貸付金	4,170	4,170	-																																																																																																																																		
(6) 未払金	(9,365)	(9,365)	-																																																																																																																																		
(7) 未払法人税等	(341)	(341)	-																																																																																																																																		
(8) 未払消費税等	(883)	(883)	-																																																																																																																																		
(9) 預り金	(709)	(709)	-																																																																																																																																		
退職給付引当金	4,230 百万円																																																																																																																																				
敷金及び保証金	537 百万円																																																																																																																																				
賞与引当金	490 百万円																																																																																																																																				
ソフトウェア	472 百万円																																																																																																																																				
有給休暇引当金	408 百万円																																																																																																																																				
その他	<u>1,442 百万円</u>																																																																																																																																				
繰延税金資産小計	7,582 百万円																																																																																																																																				
評価性引当額	<u>1,956 百万円</u>																																																																																																																																				
繰延税金資産合計	5,625 百万円																																																																																																																																				
	貸借対照 表計上額 (※1)	時価 (※1)	差額																																																																																																																																		
(1) 現金及び預金	26,095	26,095	-																																																																																																																																		
(2) 業務未収入金	17,634	17,634	-																																																																																																																																		
貸倒引当金(※2)	(37)	(37)	-																																																																																																																																		
(3) 有価証券																																																																																																																																					
満期保有目的の債券	1,399	1,402	3																																																																																																																																		
(4) 未収入金	2,465	2,465	-																																																																																																																																		
(5) 長期貸付金	4,370	4,370	-																																																																																																																																		
(6) 未払金	(8,682)	(8,682)	-																																																																																																																																		
(7) 未払法人税等	(1,296)	(1,296)	-																																																																																																																																		
(8) 未払消費税等	(1,369)	(1,369)	-																																																																																																																																		
(9) 預り金	(742)	(742)	-																																																																																																																																		

前会計年度 自 2017年7月1日 至 2018年6月30日	当会計年度 自 2018年7月1日 至 2019年6月30日
<p>(3) 投資有価証券 時価について、債券は取引所の価格によっている。</p> <p>(4) 長期貸付金 時価については、元利金の合計額を同様の新規貸付を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっている。</p> <p>(5) 未払金、未払法人税等、未払消費税等及び預り金 これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっている。</p> <p>(注2) 満期保有目的の債券以外の投資有価証券（貸借対照表計上額0百万円）、関係会社株式（同423百万円）並びに敷金及び保証金（同4,538百万円）については、時価を把握することが極めて困難と考えられるため、上記表には含めていない。</p> <p>VII. その他 記載金額は、百万円未満を切り捨てて表示している。</p>	<p>(3) 有価証券 時価について、債券は取引所の価格によっている。</p> <p>(4) 長期貸付金 時価については、元利金の合計額を同様の新規貸付を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっている。</p> <p>(5) 未払金、未払法人税等、未払消費税等及び預り金 これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっている。</p> <p>(注2) 投資有価証券（貸借対照表計上額0百万円）、関係会社株式（同483百万円）、その他の関係会社有価証券（同445百万円）並びに敷金及び保証金（同4,571百万円）については、時価を把握することが極めて困難と考えられるため、上記表には含めていない。</p> <p>VII. その他 同左</p>

附属明細書

1. 有形固定資産及び無形固定資産の明細

前会計年度（自 2017年7月1日 至 2018年6月30日）

（単位：百万円）

区分	資産の種類	期首 帳簿価額	期中 増加額	期中 減少額	当期 償却額	期末 帳簿価額	償却 累計額	期末 取得価額
有形 固定 資産	建物及び附属設備	1,158	984	17	227	1,898	1,964	3,862
	器具備品	946	1,390	1	558	1,776	2,407	4,184
	その他有形固定資産	3	-	0	0	3	0	3
	計	2,107	2,374	19	785	3,678	4,372	8,051
無形固定資産		3	13	-	3	13	20	34

当会計年度（自 2018年7月1日 至 2019年6月30日）

（単位：百万円）

区分	資産の種類	期首 帳簿価額	期中 増加額	期中 減少額	当期 償却額	期末 帳簿価額	償却 累計額	期末 取得価額
有形 固定 資産	建物及び附属設備	1,898	123	6	246	1,768	2,190	3,958
	器具備品	1,776	644	25	785	1,610	2,563	4,174
	その他有形固定資産	3	-	-	0	3	0	3
	計	3,678	767	31	1,031	3,382	4,754	8,136
無形固定資産		13	-	10	3	0	20	20

2. 引当金の明細

前会計年度（自 2017年7月1日 至 2018年6月30日）

（単位：百万円）

区 分	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	1,609	26	-	1,601	35
賞与引当金	1,700	1,773	1,700	-	1,773
事務所移転損失引当金	277	-	277	-	-
有給休暇引当金	1,164	1,164	1,158	-	1,170
退職給付引当金	11,219	3,692	2,374	-	12,536

（注1）貸倒引当金の当期減少額・その他欄の金額は、一般債権の貸倒実績率による洗替額及び個別債権の回収可能性の見直しによる戻入額等である。

当会計年度（自 2018年7月1日 至 2019年6月30日）

（単位：百万円）

区 分	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	35	50	3	11	70
賞与引当金	1,773	1,601	1,773	-	1,601
有給休暇引当金	1,170	1,333	1,170	-	1,333
退職給付引当金	12,536	4,090	2,811	-	13,816

（注1）貸倒引当金の当期減少額・その他欄の金額は、債権回収及び一般債権の貸倒実績率による洗替額である。

3. 業務費用の明細

(単位：百万円)

内 訳	前会計年度		当会計年度	
	自 2017年7月1日 至 2018年6月30日		自 2018年7月1日 至 2019年6月30日	
人件費				
報酬給与	42,547		44,223	
賞与	11,595		9,889	
賞与引当金繰入額	1,773		1,601	
退職給付費用	3,692		4,090	
法定福利費	7,000		7,028	
福利厚生費	554		699	
出向者負担金受入額	△2,493		△2,254	
その他人件費	2,189	66,859	2,431	67,710
施設関連費用				
施設賃借料	4,824		5,228	
減価償却費	318		375	
その他施設関連費用	929	6,072	632	6,237
研修関連費用				
研修費	886		906	
その他研修関連費用	313	1,200	333	1,239
情報システム関連及び通信費				
情報システム関連費用	2,752		3,030	
通信費	282		382	
減価償却費	380	3,415	577	3,990
その他業務費用				
業務委託費	6,232		6,182	
グローバル加盟料	3,176		3,416	
旅費交通費	2,848		2,895	
諸会費	1,115		1,136	
租税公課	979		1,045	
間接業務委託費	993		1,029	
職業賠償保険料	592		502	
貸倒引当金繰入額	7		38	
その他経費	3,148	19,094	3,285	19,533
合計		96,641		98,711

独立監査人の監査報告書

平成 30 年 8 月 21 日

有限責任 あずさ監査法人
理事長 酒井 弘行 殿

三 優 監 査 法 人

指 定 社 員 公認会計士 齋 藤 浩 史 ㊞
業 務 執 行 社 員

指 定 社 員 公認会計士 森 田 聡 ㊞
業 務 執 行 社 員

当監査法人は、公認会計士法第 34 条の 32 の規定に基づき、有限責任 あずさ監査法人の平成 29 年 7 月 1 日から平成 30 年 6 月 30 日までの第 34 期会計年度の計算書類、すなわち、貸借対照表、損益計算書、社員資本等変動計算書、注記表及び附属明細書について監査を行った。

計算書類に対する理事長の責任

有限責任 あずさ監査法人の代表社員である理事長（以下「理事長」という。）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計算書類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計算書類を作成し適正に表示するために理事長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。

監査人の責任

当監査法人の責任は、当監査法人が実施した監査に基づいて、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。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。監査の基準は、当監査法人に計算書類に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るために、監査計画を策定し、これに基づき監査を実施することを求めている。

監査においては、計算書類の金額及び開示について監査証拠を入手するための手続が実施される。監査は、試査を基礎として行われ、監査手続は、当監査法人の判断により、不正又は誤謬による計算書類の重要な虚偽表示のリスクの評価に基づいて選択及び適用される。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、当監査法人は、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、計算書類の作成と適正な表示に関連する内部統制を検討する。また、監査には、理事長が採用した会計方針及びその適用方法並びに理事長によって行われた見積りの評価も含め全体としての計算書類の表示を検討することが含まれる。

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。

監査意見

当監査法人は、上記の計算書類が、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、当該計算書類に係る会計年度の財政状態及び経営成績をすべ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。

利害関係

有限責任 あずさ監査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

独立監査人の監査報告書

2019年8月20日

有限責任 あずさ監査法人
理事長 高波 博之 殿

三 優 監 査 法 人

指 定 社 員 公認会計士 齋 藤 浩 史 ㊟
業 務 執 行 社 員

指 定 社 員 公認会計士 森 田 聡 ㊟
業 務 執 行 社 員

当監査法人は、公認会計士法第34条の32の規定に基づき、有限責任 あずさ監査法人の2018年7月1日から2019年6月30日までの第35期会計年度の計算書類、すなわち、貸借対照表、損益計算書、社員資本等変動計算書、注記表及び附属明細書について監査を行った。

計算書類に対する経営者の責任

経営者の責任は、公認会計士法及び同施行規則並びに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計算書類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計算書類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。

監査人の責任

当監査法人の責任は、当監査法人が実施した監査に基づいて、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。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。監査の基準は、当監査法人に計算書類に重要な虚偽の表示がないかどうかについて合理的な保証を得るために、監査計画を策定し、これに基づき監査を実施することを求めている。

監査においては、計算書類の金額及び開示について監査証拠を入手するための手続が実施される。監査は、試査を基礎として行われ、監査手続は、当監査法人の判断により、不正又は誤謬による計算書類の重要な虚偽表示のリスクの評価に基づいて選択及び適用される。監査の目的は、内部統制の有効性について意見を表明するためのものではないが、当監査法人は、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、計算書類の作成と適正な表示に関連する内部統制を検討する。また、監査には、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見積りの評価も含め全体としての計算書類の表示を検討することが含まれる。

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。

監査意見

当監査法人は、上記の計算書類が、公認会計士法及び同施行規則並びに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、当該計算書類に係る会計年度の財政状態及び経営成績をすべ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。

利害関係

有限責任 あずさ監査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