

## 『謄本』

独立監査人の監査報告書

令和6年4月24日

信州うえだ農業協同組合  
理事会 御中みのり監査法人  
東京都港区  
指定社員 公認会計士 西川 泰広  
業務執行社員指定社員 公認会計士 海野 一至  
業務執行社員

## &lt;計算書類等監査&gt;

## 監査意見

当監査法人は、農業協同組合法第37条の2第3項の規定に基づき、信州うえだ農業協同組合の令和5年3月1日から令和6年2月29日までの第30期事業年度の剰余金処分案を除く計算書類等、すなわち貸借対照表、損益計算書及び注記表並びにその附属明細書（以下、これらの監査の対象書類を「計算書類等」という。）について監査を行った。

当監査法人は、上記の計算書類等が、農業協同組合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会計の慣行に準拠して、当該計算書類等に係る期間の財産及び損益の状況を全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

## 監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「計算書類等の監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、組合から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

## その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書、部門別損益計算書並びに子会社の決算報告である。経営者の責任は、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等の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。

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

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

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

#### 計算書類等に対する経営者及び監事の責任

経営者の責任は、農業協同組合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会計の慣行に準拠して計算書類等を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない計算書類等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。

計算書類等を作成するに当たり、経営者は、継続組合の前提に基づき計算書類等を作成することが適切であるかどうかを評価し、農業協同組合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会計の慣行に基づいて継続組合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。

#### 計算書類等の監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての計算書類等に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から計算書類等に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、計算書類等の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 計算書類等の監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 経営者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに経営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。

- ・ 経営者が継続組合を前提として計算書類等を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続組合の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続組合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等の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する計算書類等の注記事項が適切でない場合は、計算書類等に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、組合は継続組合として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 計算書類等の表示及び注記事項が、農業協同組合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会計の慣行に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた計算書類等の表示、構成及び内容、並びに計算書類等が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監事に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

#### ＜剰余金処分案に対する意見＞

##### 剰余金処分案に対する監査意見

当監査法人は、農業協同組合法第 37 条の 2 第 3 項の規定に基づき、信州うえだ農業協同組合の令和 5 年 3 月 1 日から令和 6 年 2 月 29 日までの第 30 期事業年度の剰余金処分案（剰余金処分案に対する注記を含む。以下同じ。）について監査を行った。

当監査法人は、上記の剰余金処分案が法令又は定款に適合しているものと認める。

##### 剰余金処分案に対する経営者及び監事の責任

経営者の責任は、法令又は定款に適合した剰余金処分案を作成することにある。

監事の責任は、剰余金処分案作成における理事の職務の執行を監視することにある。

##### 剰余金処分案に対する監査における監査人の責任

監査人の責任は、剰余金処分案が法令又は定款に適合して作成されているかについて意見を表明することにある。

##### 利害関係

組合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

# 監査報告書

私たち監事は、令和5年3月1日から令和6年2月29日までの第30期事業年度の理事の職務の執行を監査いたしました。その方法及び結果につき以下のとおり報告いたします。

## 1 監査の方法及びその内容

各監事は、当組合の監事監査規程に準拠し、他の監事と意思疎通及び情報の交換を図るほか、監査の方針、監査計画等に従い、理事、内部監査部門その他の使用人等と意思疎通を図り、情報の収集及び監査の環境の整備に努めるとともに、以下の方法で監査を実施しました。

- ① 理事会その他重要な会議に出席し、理事及び使用人等からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求め、重要な決裁書類等を閲覧し、本所及び主要な事業所において業務及び財産の状況を調査いたしました。また、子会社等については、子会社等の取締役及び監査役等と意思疎通及び情報の交換を図り、必要に応じて子会社等から事業の報告を受けました。
- ② 事業報告に記載されている理事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の体制の整備に関する理事会決議の内容及び当該決議に基づき整備されている体制（内部統制システム）について、理事及び使用人等からその構築及び運用の状況について定期的に報告を受け、必要に応じて説明を求め、意見を表明いたしました。
- ③ 会計監査人が独立の立場を保持し、かつ、適正な監査を実施しているかを監視及び検証するとともに、会計監査人からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求めました。また、会計監査人から「職務の遂行が適正に行われることを確保するための体制」（農協法施行規則第151条各号に掲げる事項）を「監査に関する品質管理基準」（平成17年10月28日企業会計審議会）等に従って整備している旨の通知を受け、必要に応じて説明を求めました。

以上の方法に基づき、当該事業年度に係る事業報告及びその附属明細書並びに計算書類（貸借対照表、損益計算書、注記表及び剰余金処分案）及びその附属明細書について検討いたしました。

## 2 監査の結果

### (1) 事業報告等の監査結果

- ① 事業報告及びその附属明細書は、法令及び定款に従い、組合の状況を正しく示しているものと認めます。
- ② 理事の職務の執行に関する不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実はありません。
- ③ 内部統制システムに関する理事会決議の内容は相当であると認めます。また、当該内部統制システムに関する事業報告の記載内容及び理事の職務の執行についても、指摘すべき事項はありません。

### (2) 計算書類及びその附属明細書の監査結果

会計監査人（みのり監査法人）の監査の方法及び結果は相当であると認めます。

以上

令和6年4月26日

信州うえだ農業協同組合

代表監事	小林久晃	印	監事	柳沢文人	印
代表監事代理	高橋一嘉	印	監事	宮澤宏一	印
常勤監事	木村明夫	印	監事	小林晴夫	印

(注) 常勤監事木村明夫は農協法第30条第14項に定める員外監事です。

## 監査の実施状況

監査期日	監査対象	監査従事延人員		
		監事	補助員	計
令和5年7月3日～令和5年8月9日	令和5年度上期期中監査	8	0	8
令和5年10月10日～令和5年10月19日	令和5年度仮決算監査	48	13	61
令和5年10月31日～令和5年11月21日	令和5年度固定資産監査	11	7	18
令和6年1月16日～令和6年1月16日	令和5年度下期期中監査	1	0	1
令和6年2月29日～令和6年2月29日	令和5年度決算棚卸監査	6	3	9
令和6年3月25日～令和6年4月10日	令和5年度決算監査	39	10	49
令和6年4月12日～令和6年4月12日	みのり監査法人との面談	6	0	6

# 部門別損益計算書 第30期事業年度（令和5年3月1日から令和6年2月29日まで）

（単位：千円）

区 分	計	信 用 業	共 事 業	農 業 関 連 業	生 活 そ の 他 業	営 農 指 導 事 業	共 通 管 理 費 等
事業収益	① 8,905,989	2,701,156	1,276,288	3,712,370	1,146,007	70,166	
事業費用	② 4,165,523	336,030	83,615	2,902,138	762,997	80,740	
事業総利益（①－②）	③ 4,740,466	2,365,126	1,192,672	810,231	383,009	△ 10,574	
事業管理費 （うち減価償却費⑤） （うち人件費 ⑥'）	④ 4,313,202 (270,520) (3,125,073)	1,546,328 (70,405) (1,011,349)	843,403 (22,226) (694,832)	1,062,817 (148,928) (731,051)	500,178 (23,447) (373,351)	360,473 (5,512) (314,488)	
※うち共通管理費 （うち減価償却費⑦） （うち人件費 ⑦'）	⑥	376,962 (7,277) (195,878)	168,104 (3,245) (87,351)	203,113 (3,921) (105,542)	94,468 (1,823) (49,088)	35,641 (688) (18,519)	△ 878,291 (△ 16,956) (△ 456,379)
事業利益（③－④）	⑧ 427,264	818,797	349,268	△ 252,585	△ 117,168	△ 371,048	
事業外収益	⑨ 476,879	198,967	84,499	116,828	58,606	17,977	
※うち共通分	⑩	189,155	84,353	101,920	47,403	17,884	△ 440,717
事業外費用	⑪ 202,216	83,103	36,892	44,310	30,185	7,724	
※うち共通分	⑫	81,697	36,432	44,019	20,473	7,724	△ 190,348
経常利益（⑧＋⑨－⑪）	⑬ 701,927	934,661	396,876	△ 180,067	△ 88,746	△ 360,795	
特別利益	⑭ 6,914	337	150	6,309	84	31	
※うち共通分	⑮	337	150	182	84	31	△ 787
特別損失	⑯ 59,521	30,783	12,178	13,822	2,332	404	
※うち共通分	⑰	4,282	1,909	2,307	1,073	404	△ 9,977
税引前当期利益 （⑬＋⑭－⑯）	⑱ 649,320	904,215	384,848	△ 187,580	△ 90,994	△ 361,168	
営農指導事業分配賦額	⑲	89,215	45,084	211,706	15,161	△ 361,168	
営農指導事業分配賦後 税引前当期利益（⑱－⑲）	⑳ 649,320	815,000	339,763	△ 399,287	△ 106,156		

※⑥、⑩、⑫、⑮、⑰は、各事業に直課できない部分

## 【部門別損益計算書の注記】

### 1 共通管理費等及び営農指導事業の他部門への配賦基準等

- (1) 共通管理費等 「人頭割（1／3）＋人件費を除いた事業管理費割（1／3）＋事業総利益割（1／3）」
- (2) 営農指導事業 「農業関連事業配賦（1／2）＋事業総利益割（1／2）」

### 2 配賦割合（1の配賦基準で算出した配賦の割合）

（単位：％）

区 分	信 用 業	共 事 業	農 業 関 連 業	生 活 そ の 他 業	営 農 指 導 事 業	計
共通管理費等	42.9	19.1	23.1	10.8	4.1	100.0
営農指導事業	24.7	12.5	58.6	4.2		100.0



株式会社ジェイエイサービス

## 貸借対照表

令和6年2月29日現在

(単位：千円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
<b>流動資産</b>		<b>流動負債</b>	
現金及び預金	258,673	買掛金	235,432
売掛金	273,305	前受金	200
貸倒引当金	△ 3,160	未払金	175,696
商品及び製品	75,415	仮受金	263
その他流動資産	9,332	未払費用	2,312
		賞与引当金	13,070
		未払法人税	1,999
<b>流動資産合計</b>	<b>613,566</b>	<b>流動負債合計</b>	<b>428,975</b>
<b>固定資産</b>		<b>固定負債</b>	
(有形固定資産)		退職給付引当金	77,532
建物	156,179	<b>固定負債合計</b>	<b>77,532</b>
建物附属設備	97,718	<b>負 債 合 計</b>	<b>506,508</b>
構築物	48,191	<b>純 資 産 の 部</b>	
機械及び装置	3,148	株主資本	
車両及び運搬具	129,255	資本金	90,000
工具、器具及び備品	134,033	利益剰余金	
減価償却累計額	△ 459,076	利益準備金	22,500
(無形固定資産)		当期末処分剰余金	104,275
ソフトウェア	133	(うち繰越利益剰余金)	(92,492)
(投資その他の資産)		(うち当期純利益)	(11,782)
関係会社出資金	100		
長期前払費用	32		
<b>固定資産合計</b>	<b>109,716</b>	<b>純資産合計</b>	<b>216,775</b>
<b>資 産 合 計</b>	<b>723,283</b>	<b>負債及び純資産合計</b>	<b>723,283</b>

(注) 金額単位は千円とし、端数は切り捨て。科目別の合計値はそれぞれの合計欄の金額と一致しない。

## 損益計算書

令和5年3月1日から令和6年2月29日まで

(単位：千円)

科 目	金 額	額
売上高	3,094,398	
売上原価	2,376,841	
売上総利益金額		717,556
販売費及び一般管理費	699,089	
営業利益金額		18,467
受取利息	2	
受取出資配当	3	
雑収入	1,170	
営業外収益		1,175
雑損失	5,923	
営業外費用		5,923
経常利益金額		13,719
固定資産処分損	0	
特別損失		0
税引前当期純利益金額		13,719
法人税・住民税及び事業税	2,000	
法人税等調整額	△ 63	
当期純利益金額		11,782

(注) 金額単位は千円とし、端数は切り捨て。科目別の合計値はそれぞれの合計欄の金額と一致しない。

## 株主資本等変動計算書

令和5年3月1日から令和6年2月29日まで

(単位：千円)

	資本金	利益剰余金			株主資本 合計	純資産合計
		利益準備金	繰越利益 剰余金	利益剰余金 合計		
前期末残高	90,000	22,098	98,294	120,392	210,392	210,392
当期変動額						
剰余金の配当	—	—	△ 5,400	△ 5,400	△ 5,400	△ 5,400
剰余金の配当に伴う 利益準備金の積立て	—	401	△ 401	—	—	—
当期純利益	—	—	11,782	11,782	11,782	11,782
当期変動額合計	—	401	5,981	6,382	6,382	6,382
当期末残高	90,000	22,500	104,275	126,775	216,775	216,775

## 貸借対照表

令和6年2月29日現在

(単位：千円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
<b>流動資産</b>		<b>流動負債</b>	
現金及び預金	30,584	買掛金	18,620
商品及び製品	27,652	短期借入金	9,183
その他流動資産	11,289	未払金	29,090
貸倒引当金	△ 332	その他流動負債	710
		未払法人税等	449
<b>流動資産合計</b>	<b>69,194</b>	<b>流動負債合計</b>	<b>58,054</b>
<b>固定資産</b>		<b>固定負債</b>	
(有形固定資産)		長期借入金	3,833
建物	2,421	長期未払金	4,800
構築物	39,841	<b>固定負債合計</b>	<b>8,633</b>
機械及び装置	34,915	<b>負 債 合 計</b>	<b>66,688</b>
車両及び運搬具	3,070	<b>純 資 産 の 部</b>	
工具、器具及び備品	17,864	株主資本	
生物	12,283	資本金	36,200
減価償却累計額	△ 74,968	利益剰余金	
(投資その他の資産)		利益準備金	300
出資金	3,080	繰越利益剰余金	4,515
		(うち当期純利益)	(458)
<b>固定資産合計</b>	<b>38,509</b>	<b>純資産合計</b>	<b>41,015</b>
<b>資 産 合 計</b>	<b>107,704</b>	<b>負債及び純資産合計</b>	<b>107,704</b>

(注) 金額単位は千円とし、端数は切り捨て。科目別の合計値はそれぞれの合計欄の金額と一致しない。



## 損益計算書

令和5年3月1日から令和6年2月29日まで

(単位：千円)

科 目	金 額	額
売上高	192,922	
売上原価	137,334	
売上総利益金額		55,588
販売費及び一般管理費	85,639	
営業損失金額		30,051
助成金	2,402	
雑収入	30,508	
営業外収益		32,910
支払利息	279	
雑損失	1,465	
営業外費用		1,744
経常利益金額		1,115
特別利益		13
特別損失		243
税引前当期純利益金額		885
法人税・住民税及び事業税	427	
当期純利益金額		458

(注) 金額単位は千円とし、端数は切り捨て。科目別の合計値はそれぞれの合計欄の金額と一致しない。

## 株主資本等変動計算書

令和5年3月1日から令和6年2月29日まで

(単位：千円)

	資本金	利益剰余金			株主資本合計	純資産合計
		利益準備金	繰越利益剰余金	利益剰余金合計		
前期末残高	36,200	300	4,057	4,357	40,557	40,557
当期変動額						
剰余金の配当	—	—	—	—	—	—
剰余金の配当に伴う利益準備金の積立	—	—	—	—	—	—
当期純利益	—	—	458	458	458	458
当期変動額合計	—	—	458	458	458	458
当期末残高	36,200	300	4,515	4,815	41,015	41,015

## 貸借対照表

令和6年2月29日現在

(単位：千円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
<b>流動資産</b>		<b>流動負債</b>	
現金及び預金	125,380	買掛金	42,037
売掛金	69,290	未払金	28,249
商品及び製品	5,923	前受金	272
その他流動資産	1,989	未払費用	442
		賞与引当金	2,461
		未払法人税等	186
<b>流動資産合計</b>	<b>202,584</b>	<b>流動負債合計</b>	<b>73,650</b>
<b>固定資産</b>		<b>固定負債</b>	
		退職給付引当金	68,348
		<b>固定負債合計</b>	<b>68,348</b>
		<b>負 債 合 計</b>	<b>141,998</b>
		<b>純 資 産 の 部</b>	
		株主資本	
		資本金	80,000
		利益剰余金	
(投資その他の資産)		繰越利益剰余金	42,252
退職等一時金勘定	61,666	(うち当期純利益)	(1,071)
<b>固定資産合計</b>	<b>61,666</b>	<b>純資産合計</b>	<b>122,252</b>
<b>資 産 合 計</b>	<b>264,251</b>	<b>負債及び純資産合計</b>	<b>264,251</b>

(注) 金額単位は千円とし、端数は切り捨て。科目別の合計値はそれぞれの合計欄の金額と一致しない。

## 損益計算書

令和5年3月1日から令和6年2月29日まで

(単位：千円)

科 目	金 額	額
売上高	736,709	
売上原価	498,031	
売上総利益金額		238,677
販売費及び一般管理費	236,091	
営業利益金額		2,586
受取利息	2	
雑収入	629	
営業外収益		631
雑損失	1,664	
営業外費用		1,664
経常利益金額		1,553
税引前当期純利益金額		1,553
法人税・住民税及び事業税	482	
当期純利益金額		1,071

(注) 金額単位は千円とし、端数は切り捨て。科目別の合計値はそれぞれの合計欄の金額と一致しない。

## 株主資本等変動計算書

令和5年3月1日から令和6年2月29日まで

(単位：千円)

	資 本 金	利 益 剰 余 金		株主資本合計	純資産合計
		繰越利益 剰 余 金	利益剰余金 合 計		
前期末残高	80,000	41,181	41,181	121,181	121,181
当期変動額					
剰余金の配当	—	—	—	—	—
剰余金の配当に伴う 利益準備金の積立て	—	—	—	—	—
当期純利益	—	1,071	1,071	1,071	1,071
当期変動額合計	—	1,071	1,071	1,071	1,071
当期末残高	80,000	42,252	42,252	122,252	122,252