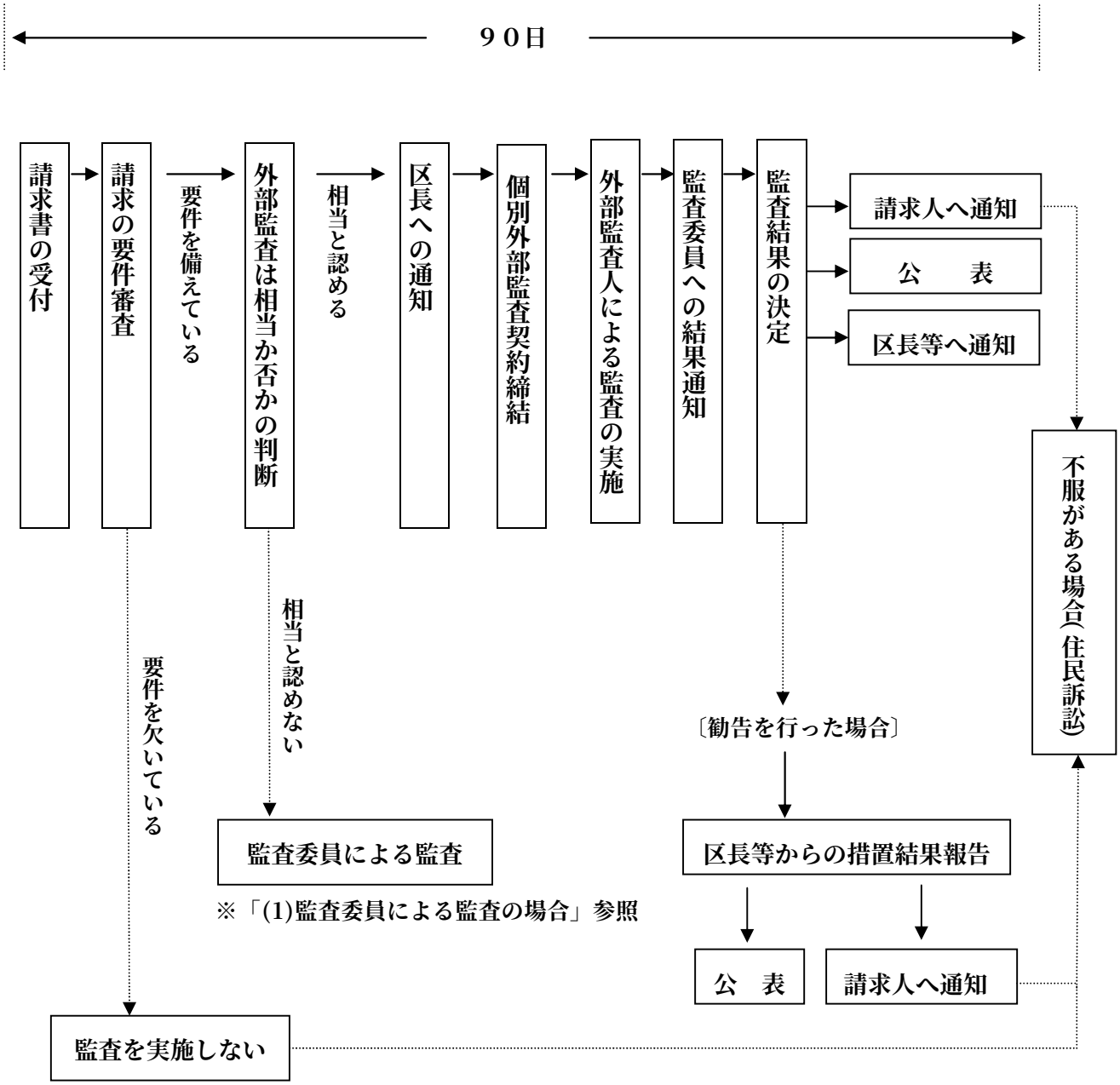（２）外部監査人による監査の場合