

## 財務諸表に対する注記（法人全体用）

### 2. 重要な会計方針

#### (1) 有価証券の評価基準及び評価方法

- ① 満期保有目的の債券等・・・償却原価法（利息法）
- ② 上記以外の有価証券で時価のあるもの・・・決算日の市場価格に基づく時価法

#### (2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

- ① 原材料（あすわ就労支援センター拠点区分）  
先入先出法による原価法（貸借対照表価額は時価（再調達原価）が簿価よりも下落した場合には時価評価額による評価）
- ② 貯蔵品  
最終仕入原価法による原価法（貸借対照表価額は時価（再調達原価）が簿価よりも下落した場合には時価評価額による評価）

#### (3) 固定資産の減価償却の方法

- ① 有形固定資産（リース資産を除く）  
定額法によっております。
- ② 無形固定資産（リース資産を除く）  
定額法によっております。
- ③ リース資産
  - a) 所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産  
自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法によっております。
  - b) 所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産  
リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっております。  
なお、所有権移転外ファイナンス・リース取引のうち平成25年3月31日（会計基準移行年度の前年度末）以前のものについては、通常の貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっております。
- ④ 長期前払費用  
定額法によっております。

#### (4) 引当金の計上基準

- ① 徴収不能引当金  
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、貸倒懸念債券等特定の債券については個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。
- ② 賞与引当金  
職員の賞与の支給（平成27年6月）に備えるため、支給見込額のうち当期に帰属（計算期間：平成26年10月～平成27年3月）する金額及び当該賞与に係る法定福利費（当法人の負担額に限る。）を計上しております。
- ③ 退職給付引当金
  - a) 福井県民間社会福祉施設職員退職共済会に係る退職給付引当金  
職員の退職給付に備えるため、期末退職金要支給額を計上しております。

### 4. 法人で採用する退職給付制度

当法人が採用する退職給付制度は、独立行政法人福祉医療機構の社会福祉施設職員等退職手当共済制度及び福井県民間社会福祉施設職員退職共済会の退職手当共済制度を採用しております。

## 5. 法人が作成する財務諸表と拠点区分、サービス区分

### (1) 法人が作成する財務諸表

- ① 法人全体で作成する財務諸表 (d) ~ (f) は事業区分別：社会福祉事業及び公益事業)
  - a) 資金収支計算書 [会計基準：第1号の1様式]
  - b) 事業活動計算書 [会計基準：第2号の1様式]
  - c) 貸借対照表 [会計基準：第3号の1様式]
  - d) 資金収支内訳表 [会計基準：第1号の2様式]
  - e) 事業活動内訳表 [会計基準：第2号の2様式]
  - f) 貸借対照表内訳表 [会計基準：第3号の2様式]
  
- ② 各事業区分で作成する財務諸表 (ただし、公益事業は1拠点のため省略)
  - a) 社会福祉事業区分 資金収支内訳表 [会計基準：第1号の3様式]
  - b) 社会福祉事業区分 事業活動内訳表 [会計基準：第2号の3様式]
  - c) 社会福祉事業区分 貸借対照表内訳表 [会計基準：第3号の3様式]
  
- ③ 各拠点区分で作成する財務諸表
  - a) 資金収支計算書 [会計基準：第1号の4様式]
  - b) 事業活動計算書 [会計基準：第2号の4様式]
  - c) 貸借対照表 [会計基準：第3号の4様式]

### (2) 拠点区分とサービス区分

【社会福祉事業区分】 (①、②…は拠点区分、a)、b)…はサービス区分)

- ① 法人本部 拠点区分
  - a) 法人本部
  - b) 法人内託児所
  
- ② 足羽東保育園 拠点区分
  
- ③ あすわ就労支援センター 拠点区分
  - a) 自立訓練(生活訓練)【足羽ワークセンター】
  - b) 就労継続支援B型【足羽ワークセンター】
  - c) 就労移行支援【足羽サポートセンター】
  - d) 就労継続支援B型【足羽サポートセンター】
  - e) 自立訓練(生活訓練)【パステル】
  - f) 就労継続支援B型【パステル】
  - g) 計画相談支援【パステル】
  - h) 生活介護【スマイル】
  
- ④ 足羽学園 拠点区分
  - a) 福祉型障害児入所施設【足羽学園】
  - b) 短期入所【足羽学園】
  
- ⑤ 足羽更生園 拠点区分
  - a) 施設入所支援【足羽更生園】
  - b) 短期入所【足羽更生園】
  - c) 日中一時支援【足羽更生園】

- ⑥ あすわ相談支援センター 拠点区分
  - a) 計画相談支援【リアン】
  - b) 障害児相談支援【リアン】
  - c) 地域移行・地域定着支援【リアン】
  - d) 相談支援受託【リアン】
  - e) 地域活動支援センターあすわ
  
- ⑦ あすわ地域生活支援センター 拠点区分
  - a) 共同生活援助【ほほえみ】
  - b) 共同生活援助【そよかぜ】
  - c) 共同生活援助【ひだまり】
  - d) 共同生活援助【ひまわりの家】
  - e) 共同生活援助【たんぼぼ】
  - f) 共同生活援助【さつき】
  - g) 共同生活援助【あすわ】
  - h) 共同生活援助【さくら】
  - i) 共同生活介護【とうごう】
  - j) 共同生活援助【なごみ】
  - k) 共同生活援助【こもれび】
  - l) 共同生活援助【はばたき】
  - m) 短期入所【あすわ】
  - n) 短期入所【ひまわりの家】
  
- ⑧ あすわ児童発達支援センター 拠点区分
  - a) 児童発達支援【フレンズあすわ】
  - b) 放課後等デイサービス【フレンズあすわ】
  - c) 保育所等訪問支援【フレンズあすわ】
  - d) 障害児相談支援【フレンズあすわ】
  - e) 短期入所【フレンズあすわ】
  - f) 放課後等デイサービス【フレンズみゆき】
  
- ⑨ 愛全園 拠点区分
  - a) 介護老人福祉施設（ユニット型）【愛全園】
  - b) 介護老人福祉施設【愛全園】
  - c) 短期入所生活介護【愛全園】
  - d) 通所介護【愛全園】
  - e) 認知症対応型共同生活介護【愛全園】
  - f) 居宅介護支援【愛全園】
  - g) 地域支援【愛全園】
  
- ⑩ 足羽利生苑 拠点区分
  - a) 介護老人福祉施設【足羽利生苑】
  - b) 短期入所生活介護【足羽利生苑】
  - c) 地域密着型介護老人福祉施設【足羽利生苑】
  - d) 通所介護【足羽利生苑】
  - e) 認知症対応型通所介護【足羽利生苑】
  - f) 居宅介護支援【足羽利生苑】
  - g) 地域支援【足羽利生苑】

- ⑪ グループホーム美山 拠点区分
  - a) 認知症対応型共同生活介護【グループホーム美山】
  - b) 小規模多機能型居宅介護【グループホーム美山】

【公益事業区分】

- ⑫ ボランティア育成事業 拠点区分
  - a) ボランティア育成

6. 基本財産の増減内容及び金額

基本財産の増減の内容及び金額は以下のとおりです。

(単位：円)

基本財産の種類	前期末残高	期首時点変更額※	当期増加額	当期減少額	当期末残高
土地	49,445,411	0	0	0	49,445,411
建物	2,665,239,646	11,847,405	116,865,951	142,227,701	2,651,725,301
合計	2,714,685,057	11,847,405	116,865,951	142,227,701	2,701,170,712

※については、下記 15 (4)に詳細あり。

7. 会計基準第3章第4(4)及び(6)の規程による基本金又は国庫補助金等特別積立金の取崩し  
取崩しの内容及び金額は以下のとおりです。

項目	内容
拠点名	あすわ児童発達支援センター
対象資産	ホンダ ステップワゴン 福井 581す 2031
取崩額	54,075円
補助金等の内容	エコカー補助金(環境対応車普及促進事業補助金)
取崩事由	全損事故による廃車処理

8. 担保に供している資産

担保に供されている資産は以下のとおりです。

(1) 基本財産 土地

(単位：円)

No	所在地	地番	地目	地積[m <sup>2</sup> ]	取得年月日	金額
1	福井市宿布町19字村ヶ市	41番1	宅地	2,062.80	S43.6.22	6,229,000
2	福井市宿布町19字村ヶ市	46番1	宅地	4,357.02	S43.6.22	13,157,000
3	福井市宿布町19字村ヶ市	59番	原野	472.00	S54.9.1	1,425,900
基本財産 土地 合計				6,891.82		20,811,900

## (2) 基本財産 建物

(単位：円)

No	所在地	家屋番号	拠点 名称	構造	床面積 [㎡]	取得年月日	金額
1	福井市宿布町19字村ヶ市 46番地1	46番1の3	足羽更生園 洗濯棟	鉄骨造 亜鉛メッキ鋼板葺 平家建	77.76	S48.6.5	1
2	福井市宿布町19字村ヶ市 41番地1	41番1の4	足羽更生園 作業棟	鉄骨造 亜鉛メッキ鋼板葺 平家建	120.00	S52.6.30	4,288,384
3	福井市宿布町19字村ヶ市 46番地1	46番1の3	足羽学園 生活機能教育訓練センター	鉄骨造 亜鉛メッキ鋼板葺 平家建	160.65	S58.7.2	9,471,590
4	福井市宿布町19字村ヶ市 46番地1、59番地	46番1の4	足羽更生園 車庫	鉄骨造 亜鉛メッキ鋼板葺 平家建	86.80	S58.7.30	1
5	福井市宿布町19字村ヶ市 41番地1、46番地1	41番1の3	足羽更生園 バレー棟・管理棟	鉄筋コンクリート造 陸屋根 式階建	1,316.82	S56.4.30	55,727,027
6	福井市宿布町19字村ヶ市 41番地1	41番1の6	足羽更生園 ふれあい棟・女子棟	鉄筋コンクリート造 亜鉛メッキ鋼板葺 参階建	975.70	H10.10.28	151,164,256
7	福井市宿布町19字村ヶ市 46番地1	46番1の5	足羽学園、足羽更生園 アリーナ棟	鉄筋コンクリート造 亜鉛メッキ鋼板葺 式階建	1,887.91	H12.9.25	317,049,827
基本財産 建物 合計					4,625.64		537,701,086

担保している債務の種類及び金額は以下のとおりです。

(単位：円)

No	拠点区分	債務の種類	借入先	借入契約日	償還 回数	最終 償還期限	借入元本残高
1	足羽学園	設備資金借入金 (設置・整備資金)	独立行政法人 福祉医療機構	H12.10.27	20回	H32.10.10	11,040,000
2	足羽学園	設備資金借入金 (設置・整備資金)	独立行政法人 福祉医療機構	H12.10.27	20回	H32.10.10	10,830,000
	足羽更生園	設備資金借入金 (設置・整備資金)	福祉医療機構				8,070,000
担保にしている債務 合計							18,900,000
担保にしている債務 合計							29,940,000

## 9. 固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高

固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高は以下のとおりです。

(単位：円)

勘定科目	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
建物（基本財産）	4,343,228,600	1,691,503,299	2,651,725,301
建物（その他）	103,742,550	59,478,876	44,263,674
構築物	150,351,015	51,235,276	99,115,739
機械及び装置	62,723,609	44,055,865	18,667,744
車輛運搬具	99,693,343	76,261,443	23,431,900
器具及び備品	412,863,671	242,690,811	170,172,860
有形リース資産	909,300	348,565	560,735
権利（水道施設利用権）	3,080,441	354,515	2,725,926
ソフトウェア	15,312,463	5,898,092	9,414,371
長期前払費用（繰延資産）	300,000	41,750	258,250
合計	5,192,204,992	2,171,868,492	3,020,336,500

11. 満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益  
該当なし

12. 関連当事者との取引の内容

該当なし

13. 重要な偶発債務

該当なし

14. 重要な後発事象

該当なし

15. その他社会福祉法人の資金収支及び純資産増減の状況並びに資産、負債及び純資産の状態を明らかにするために必要な事項

- (1) 就労支援事業収益のうち役務提供完了が当初予定よりも遅れてしまったため、当年度に収益認識した内容であって、既に前年度（平成 25 年度）に対応する「就労支援事業費用」を計上している事案があります。

拠点名	あすわ就労支援センター
事業所名	パステル
事業収益名	役務事業収益
役務内容	福井県 健康福祉部子ども家庭課 ニーズ調査業務受託
収益金額	3,272,850 円（消費税等 8%込）
収益認識日	平成 26 年 4 月 16 日（役務提供完了日＝納品日）

- (2) 平成 25 年度に寄贈された固定資産等について当年度にて処理した事案があります。

寄贈団体	福井フェニックスライオンズクラブ
寄贈日時	平成 25 年 12 月 21 日
寄贈内容	平成 25 年度 LCIF 援助金交付事業（結成 30 周年記念事業） 『スヌーズレンルーム整備事業（スヌーズレン機器）』
うち 固定資産受贈額として計上	寄贈品 9 点 2,943,603 円
経常経費寄付金収益として計上	寄贈品 5 点 139,665 円

- (3) 「構築物」、「器具及び備品」及び「国庫補助金等特別積立金」について、前年度未処理の資産があり、期首時点で簿価を訂正しています。

- ① 拠点名 あすわ児童発達支援センター  
勘定科目 構築物  
内 容 フレンズあすわ 外構及び園庭遊具  
事業供用日 平成 25 年 11 月 30 日  
前年度未償却額 255,224 円
- ② 拠点名 あすわ児童発達支援センター  
勘定科目 器具及び備品  
内 容 フレンズあすわ スヌーズレンルーム機器  
事業供用日 平成 25 年 12 月 21 日  
前年度未計上額 2,943,603 円  
前年度未償却額 183,065 円
- ③ 拠点名 法人本部  
勘定科目 国庫補助金等特別積立金  
内 容 福井労働局 事業所内保育施設設置助成金  
事業供用日 平成 24 年 11 月 8 日  
決定通知日 平成 25 年 9 月 10 日（助成金申請日 平成 25 年 1 月 30 日）  
二重計上取消額 3,941,000 円（平成 25 年度 7,882,000 円積立金計上）  
過年度未取崩額 382,593 円（平成 24 年度 5 ヶ月分、平成 25 年度年額）

(4) 全ての償却資産について、新しい固定資産管理システムに移行するにあたり、適用する耐用年数、償却方法及び表示区分について法人として統一した適用となるよう見直しを行い、取得時に遡及して訂正しています。なお、金額的に重要な内容については以下のとおりです。

- ① 建物の主たる用途が不適切。
- a) 拠点名 あすわ就労支援センター (1F) 及びあすわ地域生活支援センター (2F)  
 建 物 足羽ワークセンター  
 1F 作業所及び事務所等 2F 障害者用グループホーム  
 1F[従たる用途] (誤) 病院用のもの ⇒ (正) 寄宿舍用のもの  
 2F[主たる用途] (誤) 病院用のもの ⇒ (正) 寄宿舍用のもの
- b) 拠点名 足羽学園、足羽更生園  
 建 物 カペラ棟/管理棟、ふれあい棟/女子棟、アリーナ棟  
 (誤) 病院用のもの ⇒ (正) 寄宿舍用のもの
- ② 定額法、旧定額法で計算されている全ての償却資産について、耐用年数で計算する方法から償却率で計算する方法に取得時から遡及して計算し直しました。なお、新基準を適用した平成 25 年度については償却率による計算で処理しています。
- ③ 定額法で処理すべき資産が旧定額法で処理されていたのを訂正しています。  
 拠点名 法人本部 取得日及び事業供用日 平成 19 年 7 月 1 日  
 建 物 足羽利生苑 きらく楽 2F 部分
- ④ 補助金により整備した資産で、平成 24 年度に耐用年数を「財産の処分制限期間」に合わせて変更した資産について、平成 10 年 4 月 1 日に施行された「建物の耐用年数の短縮」に「この改正は既存建物についても適用され、法人の場合は平成 10 年 4 月 1 日以後開始の事業年度から短縮後の償却率によることとなります。」とあるため、当初の耐用年数に差戻しました。(社会福祉法人の減価償却費制度の適用は平成 12 年度の旧基準適用時からであるため。)
- 拠点名 愛全園及び法人本部  
 建 物 愛全園 本館 (法人内託児所含む)  
 平成 23 年度決算書まで 39 年  
 平成 24 年度決算書 47 年 に変更  
 平成 26 年度決算書 39 年 に差戻し

なお、平成 10 年 3 月 31 日以前に取得した建物については、「財産の処分制限期間」に到達する前に国庫補助金等特別積立金がゼロとなる資産があります。

以下、(2)～(4)の内容に関する期首時点における変更額です。

(単位：円)

勘定科目	前期末帳簿価額	期首時点変更額	当期首帳簿価額
建 物 ( 基 本 財 産 )	2,665,239,646	11,847,405	2,677,087,051
建 物 ( そ の 他 )	54,604,639	△ 5,141,469	49,463,170
構 築 物	82,153,993	△ 758,303	81,395,690
機 械 及 び 装 置	24,420,768	△ 1,014,810	23,405,958
車 輛 運 搬 具	17,744,197	503,878	18,248,075
器 具 及 び 備 品	181,369,135	△ 2,159,538	179,209,597
有 形 リ ー ス 資 産	727,965	14,630	742,595
権 利 ( 水 道 施 設 利 用 権 )	2,352,676	△ 8,982	2,343,694
ソ フ ト ウ ェ ア	9,478,417	△ 1,325	9,477,092
償 却 資 産 計	3,038,091,436	3,281,486	3,041,372,922
国庫補助金等特別積立金	958,941,331	6,366,262	965,307,593