

## 財務諸表に対する注記（足羽更生園拠点区分用）

### 1. 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) 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。

#### (3) 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。

### 3. 拠点で採用する退職給付制度

当拠点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。

### 4. 拠点が作成する財務諸表とサービス区分

当拠点区分において作成する財務諸表等は、以下のとおりになっています。

#### (1) 足羽更生園拠点区分が作成する財務諸表

- ① 資金収支計算書 [会計基準：第 1 号の 4 様式]
- ② 事業活動計算書 [会計基準：第 2 号の 4 様式]
- ③ 貸借対照表 [会計基準：第 3 号の 4 様式]

(2) 拠点区分資金収支活動明細書 [会計基準：別紙 3] は省略しています。

(3) 拠点区分事業活動明細書 [会計基準：別紙 4]

- 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】

5. 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	18,405,173	0	0	0	18,405,173
建物	317,715,446	31,205,660	0	14,294,964	334,626,142
合計	336,120,619	31,205,660	0	14,294,964	353,031,315

※については、下記 12 (1)に詳細あり。

6. 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  
該当なし

7. 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	4,919,002
2	福井市宿布町 19 字村ヶ市	46 番 1	宅地	4,357.02	S43.6.22	10,389,966
3	福井市宿布町 19 字村ヶ市	59 番	原野	472.00	S54.9.1	1,126,008
基本財産 土地 合計				6,891.82		16,434,976

(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 [m <sup>2</sup> ]	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
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 ガラジ棟・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	121,247,693
基本財産 建物 合計					4,625.64		332,427,362

※地積及び床面積は足羽学園と合算共通。

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	足羽更生園	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	8,070,000
担保にしている債務 合計							8,070,000

8. 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。

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）	731,060,805	396,434,663	334,626,142
建物（その他）	2,809,286	1,816,224	993,062
構築物	34,040,475	15,066,510	18,973,965
機械及び装置	17,119,210	16,371,265	747,945
車輜運搬具	12,947,215	6,205,781	6,741,434
器具及び備品	54,723,535	44,385,281	10,338,254
合計	852,700,526	480,279,724	372,420,802

10. 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

11. 重要な偶発債務

該当なし

12. 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) 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 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。

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、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）	317,715,446	31,205,660	348,921,106
建物（その他）	1,227,914	△ 111,894	1,116,020
構築物	20,735,174	△ 729,024	20,006,150
機械及び装置	854,782	33,600	888,382
車輛運搬具	1,216,452	△ 1,864	1,214,588
器具及び備品	11,549,895	△ 21,011	11,528,884
償却資産計	353,299,663	30,375,467	383,675,130
国庫補助金等特別積立金	211,288,616	21,397,872	232,686,488