

# 計算書類に対する注記（法人全体用）

令和 2年 3月31日現在

別紙 1

法人名：社会福祉法人 健祥会

## 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  
当法人は、償却原価法（定額法）によっている。
  - ②満期保有目的の債券以外
    - (ア) 時価のあるもの  
当法人は、決算日の市場価格等に基づく時価法によっている。  
(売却原価は移動平均法により算定)
    - (イ) 時価のないもの  
当法人は、移動平均法による原価法によっている。
- (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）  
当法人は、定額法による減価償却を実施している。
  - ②無形固定資産（リース資産を除く）  
当法人は、定額法による減価償却を実施している。
  - ③リース資産  
当法人は、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についてリース期間を耐用年数とし、残存価額をゼロとする定額法による減価償却を実施している。
- (3) 徴収不能引当金の計上基準  
当法人は、期末時の利用者等に対する債権残高のうち1年を超える期間にわたり未徴収の債権の全額及びその他の債権残高に対して過去の徴収不能額の発生割合に応じた金額を徴収不能引当金として計上している。
- (4) 賞与引当金の計上基準  
当法人は、決算日後最初に支給する賞与の支払いに備えるため、当該支給予定額のうち、当年度に帰属する期間に相当する金額を賞与引当金に計上している。
- (5) 退職給付引当金の計上基準  
当法人は、職員の退職給付に備えるため、当年度末における退職給付債務の見込額に基づき計上している。
  - ①退職給付見込額の期間帰属方法  
退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当年度末までの期間に帰属させる方法については期間定額基準によっている。
  - ②数理計算上の差異の費用処理方法  
数理計算上の差異は、その発生年度に一括して費用処理している。
- (6) 役員退職慰労引当金の計上基準  
当法人は、役員退職等慰労金規程に基づき、役員の退職慰労金要支給額を計上している。なお、当年度末の残高はない。
- (7) 消費税の取扱い  
当法人は、消費税等の会計処理として、税込方式によっている。

## 2. 重要な会計方針の変更

該当する事項はない。

## 3. 法人で採用する退職給付制度

当法人は、職員の退職給付に充てるため、確定給付制度を採用している。確定給付制度では退職給付として給与と勤務期間に基づいた一時金を支給している。

## 4. 法人が作成する計算書類並びに拠点区分及びサービス区分

当法人の作成する計算書類は以下のとおりになっている。

- (1) 法人全体の計算書類（会計基準省令第1号第1様式、第2号第1様式、第3号第1様式）
- (2) 事業区分別内訳表（会計基準省令第1号第2様式、第2号第2様式、第3号第2様式）
- (3) 社会福祉事業区分における拠点区分別内訳表（会計基準省令第1号第3様式、第2号第3様式、第3号第3様式）
- (4) 公益事業区分における拠点区分別内訳表（会計基準省令第1号第3様式、第2号第3様式、第3号第3様式）
- (5) 収益事業区分における拠点区分別内訳表（会計基準省令第1号第3様式、第2号第3様式、第3号第3様式）  
当法人では、収益事業を実施していないため作成していない。
- (6) 拠点区分の計算書類（会計基準省令第1号第4様式、第2号第4様式、第3号第4様式）
- (7) 当法人が実施する事業区分における各拠点区分と当該拠点区分におけるサービス区分の内容別紙「拠点区分、サービス区分一覧表」のとおりである。

## 5. 基本財産の増減の内容及び金額

基本財産の増減の内容及び金額は以下のとおりである。

(単位：円)

| 基本財産の種類 | 前期末残高          | 当期増加額       | 当期減少額       | 当期末残高          |
|---------|----------------|-------------|-------------|----------------|
| 土地      | 3,794,993,963  | 585,600     | 0           | 3,795,579,563  |
| 建物      | 10,648,803,204 | 356,111,362 | 736,460,527 | 10,268,454,039 |
| 定期預金    | 1,000,000      | 0           | 0           | 1,000,000      |
| 合 計     | 14,444,797,167 | 356,696,962 | 736,460,527 | 14,065,033,602 |

6. 基本金又は固定資産の売却若しくは処分に係る国庫補助金等特別積立金の取崩

固定資産の除売却に伴い、国庫補助金等特別積立金1,492,128円を取り崩した。資産毎の内訳は以下の通りである。

|         |                                                                        |                                                                                                                                                   |                                              |
|---------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| ①建物     | ・アムス<br>・健祥苑                                                           | 冷暖房設備他の廃棄に伴う取崩額<br>冷暖房設備の廃棄に伴う取崩額                                                                                                                 | 1,492,102円<br>2円                             |
| ②構築物    | 該当する事項はない。                                                             |                                                                                                                                                   |                                              |
| ③機械及び装置 | ・ピーター<br>・エジンバラ                                                        | 生ごみ処理機の廃棄に伴う取崩額<br>業務用生ごみ処理機の廃棄に伴う取崩額                                                                                                             | 1円<br>1円                                     |
| ④車輛運搬具  | ・加尾<br>・金太郎                                                            | 三菱トッポMの廃棄に伴う取崩額<br>トヨタジプスの廃棄に伴う取崩額                                                                                                                | 1円<br>1円                                     |
| ⑤器具及び備品 | ・ピーター<br>・モルダウ<br>・バイエルン<br>・ひまわり<br>・うだつ<br>・アムス<br>・マリア・テレジア<br>・健祥苑 | て・きれいきⅡ架台付の廃棄に伴う取崩額<br>吸引器の廃棄に伴う取崩額<br>間仕切り収納他の廃棄に伴う取崩額<br>ブライトの廃棄に伴う取崩額<br>マトマプロの廃棄に伴う取崩額<br>LD4点セット他の廃棄に伴う取崩額<br>冷蔵庫の廃棄に伴う取崩額<br>マトマプロの廃棄に伴う取崩額 | 1円<br>1円<br>7円<br>1円<br>2円<br>6円<br>1円<br>1円 |
| 合計      |                                                                        |                                                                                                                                                   | 1,492,128円                                   |

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ある。

|              |                |
|--------------|----------------|
| 土地（基本財産）     | 2,209,820,000円 |
| 建物（基本財産）     | 5,886,975,807円 |
| 土地（その他の固定資産） | 274,818,102円   |
| 建物（その他の固定資産） | 631,790,181円   |
| 計            | 9,003,404,090円 |

担保している債務の種類および金額は以下のとおりである。

|                       |                |
|-----------------------|----------------|
| 設備資金借入金（1年以内返済予定額を含む） | 1,885,133,000円 |
| 計                     | 1,885,133,000円 |

8. 有形固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高

有形固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高は、以下のとおりである。

(単位：円)

|          | 取得価額           | 減価償却累計額        | 当期末残高          |
|----------|----------------|----------------|----------------|
| 建物（基本財産） | 26,056,558,636 | 15,788,104,597 | 10,268,454,039 |
| 建物       | 2,273,007,123  | 1,298,684,190  | 974,322,933    |
| 構築物      | 1,513,741,571  | 1,104,764,874  | 408,976,697    |
| 機械及び装置   | 397,252,383    | 360,807,898    | 36,444,485     |
| 車輛運搬具    | 482,104,966    | 433,386,028    | 48,718,938     |
| 器具及び備品   | 1,732,328,328  | 1,439,896,169  | 292,432,159    |
| 有形リース資産  | 54,367,200     | 52,798,500     | 1,568,700      |
| 合 計      | 32,509,360,207 | 20,478,442,256 | 12,030,917,951 |

9. 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

当法人が保有する満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益は以下のとおりである。

(単位：円)

| 種類及び銘柄                      | 帳簿価額        | 時価          | 評価損益        |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 外国債券<br>ハイパーリバースデュアル債       | 100,000,000 | 100,210,000 | 210,000     |
| 公社債<br>ソフトバンクグループ株式会社無担保社債  | 51,267,926  | 43,443,400  | △7,824,526  |
| 外国債券<br>第32回メキシコ合衆国円建債権     | 102,523,736 | 96,802,000  | △5,721,736  |
| 公社債<br>7回みずほファイナンシャルグループ劣後債 | 103,192,744 | 98,990,000  | △4,202,744  |
| 公社債<br>日本製鉄株式会社 無担保社債       | 100,000,000 | 98,660,000  | △1,340,000  |
| 公社債<br>日本生命第3回劣後ローン         | 30,504,513  | 29,306,700  | △1,197,813  |
| 合 計                         | 487,488,919 | 467,412,100 | △20,076,819 |

(注) 債券の期末時価については、取引所の価格又は取引金融機関等から提示された価格によっている。

10. 関連当事者との取引の内容

該当する事項はない。

11. 重要な偶発債務

該当する事項はない。

## 12. 重要な後発事象

### (1) 居宅介護支援事業の開始

令和2年度から、社会福祉事業区分において居宅介護支援事業（健祥会ケアプランセンター阿南拠点区分）を開始することになった。

このことにより、約9,035,000円の収入及び13,544,000円の支出が予定されている。

## 13. 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) リース取引関係

#### ① ファイナンス・リース取引

##### (ア) 有形リース資産の内容

サーバー、パソコン（器具及び備品）である。

##### (イ) 無形リース資産の内容

介護記録請求システム（ソフトウェア）である。

##### (ウ) リース資産の減価償却の方法

1. 重要な会計方針（2）固定資産の減価償却の方法に記載のとおりである。