

予算に関する説明書（奈良県病院事業費特別会計予算）

平成26年度奈良県病院事業費特別会計予算実施計画

収益的収入及び支出

収 入

款	項	目	予 定 額	備 考
1 病 院 事 業 収 益	1 医 業 収 益	1 入 院 収 益	5,002,775	
			千円	
			2,862,792	
		2 外 来 収 益	1,932,590	
		3 その他医業収益	725,562	
	2 医 業 外 収 益		204,640	
		1 受取利息及び配当金	2,046,036	
		2 他会計負担金及び補助金	12	
		3 国庫補助金	2,027,758	
		4 その他医業外収益	4,841	
	3 看 護 師 養 成 事 業 収 益		13,425	
		1 他会計負担金及び補助金	93,947	
		2 その他看護師養成収益	76,988	
			16,959	

支 出				
款	項	目	予 定 額	備 考
1 病 院 事 業 費 用	1 医 業 費 用		5,002,775	
			4,842,418	
		1 給 与 費	3,502,178	
		2 材 料 費	564,537	
		3 経 費	575,007	
		4 減 価 償 却 費	185,459	
		5 資 産 減 耗 費	5,198	
		6 研 究 研 修 費	10,039	
		2 医 業 外 費 用	66,410	
		1 支 払 利 息	54,110	
		2 消費税及び地方消費税	12,300	
		3 看護師養成事業費用	93,947	
		1 看護師養成費	93,947	

資本的収入及び支出

収 入

款	項	目	予 定 額	備 考
1 病院事業資本的収入	1 企 業 債		千円 41,600	
			41,600	
		1 企 業 債	41,600	

支 出

款	項	目	予 定 額	備 考
1 病院事業資本的支出	1 建設改良費		千円 375,225	
			66,192	
		1 資産購入費	66,192	
		2 企業債償還金	309,033	
		1 企業債償還金	309,033	

## 平成26年度奈良県病院事業予定キャッシュ・フロー計算書

(平成26年4月1日から平成27年3月31日まで)

(単位千円)

1	業務活動によるキャッシュ・フロー	
	当年度純利益	0
	減価償却費	226,060
	固定資産除却費（資金移動を伴わないもの）	29,902
	退職給付引当金の増減額（△は減少）	1,207,217
	賞与引当金の増減額（△は減少）	90,066
	貸倒引当金の増減額（△は減少）	26,091
	長期前受金戻入額	△ 40,601
	受取利息及び受取配当金	12
	支払利息及び企業債取扱諸費	54,090
	未収金の増減額（△は増加）	△ 83,089
	未払金の増減額（△は減少）	△ 697
	たな卸資産の増減額（△は増加）	49
	その他	<u>36,513</u>
	小計	1,545,613
	受取利息及び受取配当金	△ 12
	支払利息及び企業債取扱諸費	<u>△ 54,090</u>
	業務活動によるキャッシュ・フロー	1,491,511

2	投資活動によるキャッシュ・フロー	
	有形固定資産の取得による支出	33,807
	国庫補助金等による収入	116,112
	一般会計からの繰入金による収入	<u>△ 108,451</u>
	投資活動によるキャッシュ・フロー	41,468
3	財務活動によるキャッシュ・フロー	
	一時借入による収入	△ 1,120,000
	建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	41,600
	建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出	<u>△ 309,033</u>
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 1,387,433
	資金増加額	145,546
	資金期首残高	<u>29,494</u>
	資金期末残高	<u>175,040</u>

# 給 与 費 明 細 書

## 1 総 括

区 分		職 員 数		給 与 費					法 定 福 利 費	合 計
		特別職	一般職	報 酬	給 料	賃 金	手 当	計		
本 年 度	損益勘定支弁職員	—	242	—	911,765	74,011	2,237,878	3,223,654	345,787	3,569,441
	資本勘定支弁職員	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	合 計	—	242	—	911,765	74,011	2,237,878	3,223,654	345,787	3,569,441
前 年 度	損益勘定支弁職員	—	1,350	—	5,087,139	506,256	4,758,924	10,352,319	1,828,731	12,181,050
	資本勘定支弁職員	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	合 計	—	1,350	—	5,087,139	506,256	4,758,924	10,352,319	1,828,731	12,181,050
比 較	損益勘定支弁職員	—	△1,108	—	△ 4,175,374	△ 432,245	△ 2,521,046	△ 7,128,665	△ 1,482,944	△ 8,611,609
	資本勘定支弁職員	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	合 計	—	△1,108	—	△ 4,175,374	△ 432,245	△ 2,521,046	△ 7,128,665	△ 1,482,944	△ 8,611,609

手 当 の 内 訳	区 分	扶 養 手 当	地 域 手 当	住 居 手 当	初 任 給 調 整 手 当	通 勤 手 当	特殊勤務手当	超過勤務手当
	本 年 度	千円 21,067	千円 43,186	千円 7,356	千円 76,992	千円 23,498	千円 49,773	千円 101,975
	前 年 度	100,791	308,514	83,394	511,513	118,687	326,603	573,837
	比 較	△ 79,724	△ 265,328	△ 76,038	△ 434,521	△ 95,189	△ 276,830	△ 471,862
	区 分	宿日直手当	夜間勤務手当	休日勤務手当	管理職手当	期 末 手 当	勤 勉 手 当	退 職 給 与 金
	本 年 度	千円 38,152	千円 17,272	千円 528	千円 10,308	千円 341,037	千円 178,166	千円 1,328,568
	前 年 度	154,988	103,279	53,316	37,363	1,223,133	623,561	539,945
	比 較	△ 116,836	△ 86,007	△ 52,788	△ 27,055	△ 882,096	△ 445,395	788,623

2 給料及び手当の増減額の明細

区 分	増 減 額	増減額の増減事由別内訳		説 明	備 考
給 料	△ 4,175,374 <small>千円</small>	給 与 改 定 に 伴 う 増 減 分	— <small>千円</small>		
		昇 給 に 伴 う 増 加 分	—		

区 分	増 減 額	増減額の増減事由別内訳		説 明	備 考																								
	千円 △ 4,175,374	その他の増減分	千円 △ 4,175,374	定数増減及び新陳代謝等に係る増減分	<p>職員の異動状況</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">現に在職する職員数</th> <th style="text-align: center;">その他</th> <th style="text-align: center;">計</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>本年度</td> <td style="text-align: center;">212人</td> <td style="text-align: center;">30人</td> <td style="text-align: center;">242人</td> </tr> <tr> <td>前年度</td> <td style="text-align: center;">1,249人</td> <td style="text-align: center;">101人</td> <td style="text-align: center;">1,350人</td> </tr> <tr> <td>増 減</td> <td style="text-align: center;">△1,037人</td> <td style="text-align: center;">△71人</td> <td style="text-align: center;">△1,108人</td> </tr> </tbody> </table> <p>採用・退職の状況</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td>24年度中退職者数</td> <td style="text-align: right;">77人</td> </tr> <tr> <td>25年度中採用者数</td> <td style="text-align: right;">112人</td> </tr> <tr> <td>25年度中退職者数（見込）</td> <td style="text-align: right;">88人</td> </tr> <tr> <td>26年度中採用者数（見込）</td> <td style="text-align: right;">23人</td> </tr> </tbody> </table>		現に在職する職員数	その他	計	本年度	212人	30人	242人	前年度	1,249人	101人	1,350人	増 減	△1,037人	△71人	△1,108人	24年度中退職者数	77人	25年度中採用者数	112人	25年度中退職者数（見込）	88人	26年度中採用者数（見込）	23人
	現に在職する職員数	その他	計																										
本年度	212人	30人	242人																										
前年度	1,249人	101人	1,350人																										
増 減	△1,037人	△71人	△1,108人																										
24年度中退職者数	77人																												
25年度中採用者数	112人																												
25年度中退職者数（見込）	88人																												
26年度中採用者数（見込）	23人																												
手 当	△ 2,521,046	制度改正に伴う増減分	△ 1,253	住居手当 △1,253千円	制度改正の内容 自宅所有に係る住居手当の廃止に伴う経過措置の終了																								
		その他の増減分	△ 2,519,793																										

3 給料及び手当の状況

ア 職員1人当たり給与

区 分		行 政 職	教 育 職 (四)	医 療 職 (一)	医 療 職 (二)	医 療 職 (三)	技 能 労 務 職
平 成 26 年 1 月 1 日 現 在	平均給料月額	320,630 <sup>円</sup>	371,409 <sup>円</sup>	441,971 <sup>円</sup>	299,490 <sup>円</sup>	258,934 <sup>円</sup>	— <sup>円</sup>
	平均給与月額	392,709	420,633	1,176,084	405,023	330,916	—
	平均年齢	46 <sup>才</sup>	48 <sup>才</sup>	46 <sup>才</sup>	46 <sup>才</sup>	38 <sup>才</sup>	— <sup>才</sup>
平 成 25 年 1 月 1 日 現 在	平均給料月額	344,089 <sup>円</sup>	385,327 <sup>円</sup>	460,106 <sup>円</sup>	325,444 <sup>円</sup>	284,552 <sup>円</sup>	387,150 <sup>円</sup>
	平均給与月額	424,840	437,635	1,065,536	414,899	354,106	440,346
	平均年齢	46 <sup>才</sup>	47 <sup>才</sup>	44 <sup>才</sup>	43 <sup>才</sup>	36 <sup>才</sup>	55 <sup>才</sup>

イ 初任給

区 分	行 政 職	教 育 職 (四)	医 療 職 (一)	医 療 職 (二)	医 療 職 (三)	技 能 労 務 職
高 校 卒	144,500 <sup>円</sup>	— <sup>円</sup>	— <sup>円</sup>	145,700 <sup>円</sup>	171,200 <sup>円</sup>	137,200 <sup>円</sup>
大 学 卒	178,800	211,400	247,600	184,500	212,800	158,600

一 般 会 計 の 制 度

区 分	行 政 職	教 育 職 (四)	医 療 職 (一)	医 療 職 (二)	医 療 職 (三)	技 能 労 務 職
高 校 卒	144,500 <sup>円</sup>	— <sup>円</sup>	— <sup>円</sup>	145,700 <sup>円</sup>	171,200 <sup>円</sup>	137,200 <sup>円</sup>
大 学 卒	178,800	211,400	247,600	184,500	212,800	158,600

ウ 級別職員数

区 分	行 政 職			教 育 職 (四)			医 療 職 (一)			医 療 職 (二)			医 療 職 (三)			技 能 労 務 職		
	級	職員数	構成比	級	職員数	構成比	級	職員数	構成比	級	職員数	構成比	級	職員数	構成比	級	職員数	構成比
平 成 26 年 1 月 1 日 現 在	9 級	—	—	2 級	8	100.0	4 級	1	5.0	7 級	—	—	7 級	—	—	3 級	—	—
	8 級	—	—	1 級	—	—	3 級	10	50.0	6 級	1	3.0	6 級	1	0.7	2 級	—	—
	7 級	—	—	—	—	—	2 級	5	25.0	5 級	21	63.6	5 級	5	3.6	1 級	—	—
	6 級	1	7.1	—	—	—	1 級	4	20.0	4 級	2	6.1	4 級	74	54.0	—	—	—
	5 級	2	14.3	—	—	—	—	—	—	3 級	2	6.1	3 級	19	14.0	—	—	—
	4 級	9	64.3	—	—	—	—	—	—	2 級	7	21.2	2 級	38	27.7	—	—	—
	3 級	—	—	—	—	—	—	—	—	1 級	—	—	1 級	—	—	—	—	—
	2 級	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1 級	2	14.3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	計	14	100.0	計	8	100.0	計	20	100.0	計	33	100.0	計	137	100.0	計	—	—
平 成 25 年 1 月 1 日 現 在	9 級	—	—	2 級	25	92.6	4 級	2	1.3	7 級	—	—	7 級	—	—	3 級	3	100.0
	8 級	—	—	1 級	2	7.4	3 級	72	43.9	6 級	2	1.2	6 級	4	0.5	2 級	—	—
	7 級	—	—	—	—	—	2 級	45	27.4	5 級	99	56.9	5 級	21	2.6	1 級	—	—
	6 級	3	5.0	—	—	—	1 級	45	27.4	4 級	8	4.6	4 級	377	46.0	—	—	—
	5 級	9	15.0	—	—	—	—	—	—	3 級	14	8.0	3 級	144	17.5	—	—	—
	4 級	33	55.0	—	—	—	—	—	—	2 級	41	23.6	2 級	274	33.4	—	—	—

	3級	4	6.7	—	—	—	—	—	—	1級	10	5.7	1級	—	—	—	—	—
	2級	9	15.0	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	1級	2	3.3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	計	60	100.0	計	27	100.0	計	164	100.0	計	174	100.0	計	820	100.0	計	3	100.0

(級別の標準的な職務内容)

区 分	6 級	5 級	4 級	3 級	2 級	1 級
行 政 職	事 務 部 長	課 長	係 困 難 な 主 査 長	主 査	主 任 主 事 師 主 任 技 師	主 事 ・ 技 師
医 療 職 (一)			院 長	部 長	医 長	技 師
医 療 職 (二)	部 長	技 師 長	係 困 難 な 主 査 長	主 査	主 任 技 師	技 師
医 療 職 (三)	看 護 部 長	看 護 副 部 長	看 護 師 長 看 護 主 査	主 任 技 師	技 師	技 師

エ 昇 給									
区 分		合 計	代 表 的 な 職 種					技能労務職	
			行 政 職	教 育 職 (四)	医 療 職 (一)	医 療 職 (二)	医 療 職 (三)		
本 年 度	職 員 数 (A)	242 <sup>人</sup>	17 <sup>人</sup>	9 <sup>人</sup>	28 <sup>人</sup>	36 <sup>人</sup>	151 <sup>人</sup>	1 <sup>人</sup>	
	昇給に係る職員数 (B)	187	10	8	20	28	121	—	
	号給数別内訳	1 号 給	—	—	—	—	—	—	—
		2 号 給	3	—	—	—	1	2	—
		3 号 給	11	—	2	3	5	1	—
		4 号 給	—	—	—	—	—	—	—
		5 号 給	150	10	6	16	19	99	—
	9 号 給	23	—	—	1	3	19	—	
比 率 (B)／(A)	77.3 <sup>%</sup>	58.8 <sup>%</sup>	88.9 <sup>%</sup>	71.4 <sup>%</sup>	77.8 <sup>%</sup>	80.1 <sup>%</sup>	— <sup>%</sup>		
前 年 度	職 員 数 (A)	1,350 <sup>人</sup>	67 <sup>人</sup>	27 <sup>人</sup>	188 <sup>人</sup>	184 <sup>人</sup>	880 <sup>人</sup>	4 <sup>人</sup>	
	昇給に係る職員数 (B)	1,136	48	25	156	140	767	—	
	号給数別内訳	1 号 給	4	—	—	—	4	—	—
		2 号 給	1	1	—	—	—	—	—
		3 号 給	31	1	1	19	5	5	—
		4 号 給	3	1	—	—	1	1	—
		5 号 給	1,014	43	23	131	115	702	—
	9 号 給	83	2	1	6	15	59	—	
比 率 (B)／(A)	84.1 <sup>%</sup>	71.6 <sup>%</sup>	92.6 <sup>%</sup>	83.0 <sup>%</sup>	76.1 <sup>%</sup>	87.2 <sup>%</sup>	— <sup>%</sup>		

オ 期末手当・勤勉手当

区 分	支 給 期 別 支 給 率		支 給 率 計	職制上の段階、職務の 級等による加算措置	備 考
	6 月	12 月			
本 年 度	1.9 <sup>月分</sup>	2.05 <sup>月分</sup>	3.95 <sup>月分</sup>	有	
前 年 度	1.9	2.05	3.95	有	
一般会計の制度	1.9	2.05	3.95	有	

カ 定年退職及び勧奨退職にかかる退職手当

区 分	20年勤続の者	25年勤続の者	35年勤続の者	最 高 限 度	その他の加算措置等	備 考
支 給 率 等	27.025 <sup>月分</sup>	36.57 <sup>月分</sup>	52.44 <sup>月分</sup>	52.44 <sup>月分</sup>	定年前早期退職特例措置 (2%~30%加算)	上段は、平成26年1月1日~9月30日 の間の退職に係る支給率である。
	25.55625	34.5825	49.59	49.59		
一般会計の制度 (支給率等)	27.025	36.57	52.44	52.44	定年前早期退職特例措置 (2%~30%加算)	上段は、平成26年1月1日~9月30日 の間の退職に係る支給率である。
	25.55625	34.5825	49.59	49.59		

キ 特殊勤務手当						
区 分	全 職 種	代 表 的 な 職 種				
		行 政 職	医 療 職 (一)	医 療 職 (二)	医 療 職 (三)	技 能 労 務 職
給料総額に対する比率	6.7%	1.2%	0.1%	1.5%	11.1%	—%
支給対象職員の比率 (平成26年1月1日現在)	96.1	100.0	100.0	100.0	100.0	—
支給対象職員1人当たり 平均支給月額	18,600円	3,798円	370円	4,100円	26,810円	—円
代表的な特殊勤務手当の名称	病院勤務手当、夜間看護手当					
ク その他の手当						
区 分	一般会計の制度との異同	差 異 の 内 容				
扶 養 手 当	同 じ					
地 域 手 当	同 じ					
住 居 手 当	同 じ					
通 勤 手 当	同 じ					

平成26年度奈良県病院事業予定貸借対照表

(平成27年3月31日)

(単位千円)

資 産 の 部

1 固定資産

(1) 有形固定資産

ア 土地		188,945	
イ 建物	6,630,610		
建物減価償却累計額	<u>4,474,621</u>	2,155,989	
ウ 構築物	382,822		
構築物減価償却累計額	<u>316,570</u>	66,252	
エ 器械備品	1,769,518		
器械備品減価償却累計額	<u>1,452,436</u>	317,082	
オ 車両	5,601		
車両減価償却累計額	<u>4,268</u>	1,333	
カ リース資産	39,922		
リース資産減価償却累計額	<u>24,592</u>	<u>15,330</u>	
有形固定資産合計			2,744,931

(2) 無形固定資産

ア 電話加入権		<u>2,653</u>	
無形固定資産合計			<u>2,653</u>

固定資産合計 2,747,584

2 流動資産

(1) 現金預金		175,040
(2) 未収金	500,500	
貸倒引当金	<u>26,091</u>	474,409
(3) 貯蔵品		<u>44,328</u>

流動資産合計			<u>693,777</u>
資産合計			<u>3,441,361</u>

## 負 債 の 部

3	固 定 負 債		
	(1) 企 業 債	1,186,655	
	(2) リ ー ス 債 務	15,330	
	(3) 退 職 給 付 引 当 金	<u>1,341,217</u>	
	固 定 負 債 合 計		2,543,202
4	流 動 負 債		
	(1) 企 業 債	309,033	
	(2) リ ー ス 債 務	24,592	
	(3) 未 払 金	238,162	
	(4) 引 当 金	90,066	
	(5) そ の 他 流 動 負 債	<u>2,861</u>	
	流 動 負 債 合 計		664,714
5	繰 延 収 益		
	(1) 長 期 前 受 金	318,795	
	(2) 長 期 前 受 金 収 益 化 累 計 額	<u>40,601</u>	
	繰 延 収 益 合 計		<u>278,194</u>
	負 債 合 計		3,486,110

## 資 本 の 部

6	資 本 金		1,103,847
---	-------	--	-----------

7 剰 余 金

(1) 資 本 剰 余 金

ア 国 庫 補 助 金

42,107

イ 受 贈 財 産 評 価 額

161,145

ウ その他資本剰余金

60

資 本 剰 余 金 合 計

203,312

(2) 利 益 剰 余 金

ア 当年度未処理欠損金

1,351,908

欠 損 金 合 計

1,351,908

剰 余 金 合 計

△ 1,148,596

資 本 合 計

△ 44,749

負 債 資 本 合 計

3,441,361

## 平成25年度奈良県病院事業予定損益計算書

(平成25年4月1日から平成26年3月31日まで)

(単位千円)

1	医業収益			
	(1) 入院収益	1,523,125		
	(2) 外来収益	659,923		
	(3) その他医業収益	<u>164,570</u>	2,347,618	
2	医業費用			
	(1) 給与費	1,830,135		
	(2) 材料費	481,394		
	(3) 経費	536,775		
	(4) 減価償却費	185,097		
	(5) 資産減耗費	6,320		
	(6) 研究研修費	<u>10,154</u>	<u>3,049,875</u>	
	医業損失			702,257
3	医業外収益			
	(1) 受取利息及び配当金	35		
	(2) 他会計補助金	614,157		
	(3) 国庫補助金	4,248		
	(4) その他医業外収益	<u>11,402</u>	629,842	
4	看護師養成事業収益			
	(1) 他会計補助金	71,022		
	(2) その他看護師養成収益	<u>16,946</u>	87,968	

5	医業外費用			
	(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	43,313		
	(2) 雑損失	<u>46,288</u>	89,601	
6	看護師養成事業費用			
	(1) 看護師養成費	<u>89,466</u>	<u>89,466</u>	<u>538,743</u>
	経常損失			163,514
	当年度純損失			163,514
	前年度繰越欠損金			<u>1,188,394</u>
	当年度未処理欠損金			<u>1,351,908</u>

平成25年度奈良県病院事業予定貸借対照表

(平成26年3月31日)

(単位千円)

資 産 の 部

1 固定資産

(1) 有形固定資産

ア 土地		188,945	
イ 建物	6,630,610		
建物減価償却累計額	<u>4,319,509</u>	2,311,101	
ウ 構築物	382,822		
構築物減価償却累計額	<u>313,671</u>	69,151	
エ 器械備品	1,831,950		
器械備品減価償却累計額	<u>1,361,157</u>	470,793	
オ 車両	5,601		
車両減価償却累計額	<u>3,170</u>	<u>2,431</u>	
有形固定資産合計			3,042,421

(2) 無形固定資産

ア 電話加入権		<u>2,653</u>	
無形固定資産合計			<u>2,653</u>

固定資産合計 3,045,074

2 流動資産

(1) 現金預金			29,494
----------	--	--	--------

(2) 未収金	417,411	
(3) 貯蔵品	<u>44,377</u>	
流動資産合計		<u>491,282</u>
資産合計		<u>3,536,356</u>

## 負 債 の 部

### 3 固 定 負 債

(1) 退職給与引当金 134,000

固 定 負 債 合 計

134,000

### 4 流 動 負 債

(1) 一時借入金 1,120,000

(2) 未払金 238,919

(3) その他流動負債 6,270

流 動 負 債 合 計

1,365,189

負 債 合 計

1,499,189

## 資 本 の 部

### 5 資 本 金

(1) 自己資本金 1,103,847

(2) 借入資本金 1,763,121

資 本 金 合 計

2,866,968

### 6 剰 余 金

(1) 資本剰余金

ア 国庫補助金 244,790

イ 受贈財産評価額 168,806

ウ その他資本剰余金 108,511

資 本 剰 余 金 合 計

522,107

(2) 利益剰余金

ア 当年度未処理欠損金

1,351,908

欠損金合計

1,351,908

剰余金合計

△ 829,801

資本金合計

2,037,167

負債資本合計

3,536,356

## 平成26年度奈良県病院事業に関する注記

### 1 重要な会計方針に係る事項に関する注記

当年度より、改定後の地方公営企業会計基準を適用して、財務諸表等を作成している。

#### (1) 資産の評価基準及び評価方法

たな卸資産の評価基準及び評価方法

貯蔵品 先入先出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

ア 有形固定資産（リース資産を除く）

(ア) 減価償却の方法 定額法による。

(イ) 主な耐用年数

建物 3年から50年

構築物 10年から50年

器械備品 2年から20年

車両 6年

イ リース資産

(ア) 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る。

(イ) 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る。

#### (3) 引当金の計上方法

ア 退職給付引当金

職員の退職手当の支給に備えるため、当年度の退職手当の期末要支給額に相当する金額を計上している。

## イ 賞与引当金

職員の期末・勤勉手当並びにこれら手当に係る法定福利費の支給に備えるため、当年度末における支給見込額に基づき、当年度の負担に属する額（12月から3月までの4か月分）を計上している。

## ウ 貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、貸倒実績率等による回収不能見込額を計上している。

## (4) 消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は、税抜方式によっている。

## 2 予定キャッシュ・フロー計算書等に関する注記

## (1) 重要な非資金取引

当年度に新たに計上したファイナンス・リース取引に係る資産及び負債の額は、それぞれ39,922,137円である。

## 3 その他の注記

## (1) 引当金の取り崩し

退職給付引当金の目的使用による取り崩しについて

当年度において、退職手当として121,351千円を支給するため、退職給付引当金121,351千円を使用する。