

報告事項 8 令和 5 年度決算報告

令和 5 年度一般会計決算の概要

1 事業活動収支について

（事業活動収入	162,523千円)
（事業活動支出	165,199千円)
事業活動収支差額	△2,676千円
投資活動収支差額	△795千円
財務活動収支差額	△3,376千円
当期収支差額	△6,847千円

次期繰越収支差額は、前期繰越収支差額101,916千円を加算し、95,069千円となりました。

2 事業収入の内訳について

会費収入	71,639千円 (44%)
事業収入	26,844千円 (17%)
補助金等収入	58,824千円 (36%)
その他収入	5,216千円 (3%)
事業活動収入計	162,523千円 (100%)

(1) 会費収入は、会員数の微減により、前年度比144千円の減収となりました。

(2) 事業収入は、研修受講者の減などにより、前年度比3,002千円の減収となりました。

(3) 補助金等収入は、県受託収入が37,592千円、山形市受託収入が9,331千円、日本看護協会助成金等が11,065千円、その他受託収入等が836千円の合計で58,824千円でした。新型コロナウイルス感染症の分類が5類に移行されたことで、関連の委託業務が大幅に減少したことから、昨年度と比較して、149,082千円の減収となりました。

(4) その他収入は、負担金収入780千円、寄付金収入300千円、雑収入2,877千円、他会計からの繰入金1,259千円となっています。

(5) 雑収入の主なものは、会館使用料2,681千円です。

3 事業活動支出の内訳について

事業費支出	163,668千円
他会計繰出金支出	1,531千円
事業活動支出計	165,199千円

(1) 事業費支出は、新型コロナウイルス感染症関連委託業務に係る支出が大幅に減ったことから、昨年度に比べて128,202千円の減となりました。

令和5年度決算のポイント（1）

事業活動収益（科目別内訳）

科 目	決 算 額	%
受取会費	71,639千円	(13)
事業収益	26,844千円	(5)
受託・助成金等収益	58,824千円	(11)
訪問看護事業収益	363,921千円	(66)
その他収益	25,616千円	(5)
事業活動収益計	546,844千円	(100)

- ・事業活動収益は546,844千円で、その科目別内訳は、受取会費が71,639千円（13%）、研修会等の受講料などの事業収益が26,844千円（5%）、県や山形市からの受託事業と日本看護協会助成金収益が58,824千円（11%）、訪問看護事業収益が363,921千円（66%）でした。
- ・その他収益には、受取負担金、受取寄付金、事業外収益、受取利息、雑収益などです。

令和5年度決算のポイント（2）

事業活動収益（科目別・会計区分別内訳）

(千円)

科 目	合 計	公益会計	収益等会計	法人会計
受取会費	71,639	—	21,492	50,147
事業収益	26,844	26,844	—	—
受託・助成金等収益	58,824	58,824	—	—
訪問看護事業収益	363,921	363,921	—	—
その他収益	25,616	22,072	3,346	198
事業活動収益計	546,844	471,661	24,838	50,345

- ・受取会費71,639千円のうち21,492千円（30%）を「収益等会計」の収入に、50,147千円（70%）を「法人会計」の収入として割り振っています。

令和5年度決算のポイント（3）

事業活動費用（会計区分別内訳）

合 計	公益会計	収益等会計	法人会計
589,174千円	540,713千円	15,458千円	33,003千円
100%	92%	3%	5%

- ・事業活動費用の合計は、589,174千円となっています。
- ・会計区分別の内訳は、公益目的事業会計が540,713千円（92%）、その他本会の目的を達成するために必要な収益事業等会計が15,458千円（3%）、理事会・委員会等、本会の運営に必要な法人会計が33,003千円（5%）となっています。

令和5年度決算と財務三基準

（正味財産増減計算書を基に算定）

公益法人の財務三基準

- ① 収支相償：公益目的事業に係る収益が費用を超えないこと
 - ・収益（472百万円）＜ 費用（541百万円）
- ② 公益目的事業費比率：50%以上

$$\frac{\text{公益目的事業の経常費用（541百万円）}}{\text{全事業の経常費用（589百万円）}} \approx 92\%$$
- ③ 遊休財産額：法人の純資産のうち、用途の定まらないものの額が公益目的事業に係る費用を超えないこと
 - ・遊休財産額（384百万円）＜ 費用（541百万円）

公益社団法人の移行に伴い、山形県看護協会は公益法人として次の財務三基準を満たすことが要求されます。

- ①収支相償（公益目的事業に係る収益が費用を超えないこと、すなわち、実施に必要な費用を上回る収益をあげてはいけないこと、言い換えれば、収益は事業に費やすべきで、資金を貯蓄してはいけないということ。）
 - ・公益目的事業の経常収益（472百万円）が公益目的事業の経常費用（541百万円）を超えないため、基準を満たしています。
- ②公益目的事業費比率が、収益事業と法人費用とを加えた事業費全体の50%以上であること。
 - ・全事業の経常費用（589百万円）に対する公益目的事業の経常費用（541百万円）の比率が約92%と、50%を超えるため、基準を満たしています。
- ③遊休財産額（用途の定まらない蓄積した財産）が、公益目的事業を行うのに必要な1年分の額を超えないこと。
 - ・遊休財産額は、384百万円で、公益目的事業の経常費用541百万円を超えないため基準を満たしています。

したがって、山形県看護協会の令和5年度決算は、これら三基準をすべてクリアしたものとなっています。

一般会計資金収支計算書

令和5年4月1日から令和6年3月31日まで

(単位：円)

科 目	公益目的 事業会計	収益事業等会計			法人会計	内部取引消去	合 計
		施設の貸与事業 (収益事業)	その他、本会の目的を達成する ために必要な事業(収益事業)	計			
I 事業活動収支の部							
1. 事業活動収入	0	0	0	0	57	0	57
(1) 特定資産運用収入	0	0	0	0	57	0	57
① 特定資産利息収入							
(2) 会費収入					50,146,950	0	71,638,500
① 会費収入					50,146,950	0	71,638,500
(3) 事業収入	26,844,100	0	0	0	0	0	26,844,100
① 研修会事業収入	26,844,100						26,844,100
(4) 補助金等収入	58,824,322	0	0	0	0	0	58,824,322
① 県受託収入	37,591,754						37,591,754
② 山形市受託収入	9,331,184						9,331,184
③ 日看協受託収入	2,906,444						2,906,444
④ 他県受託収入	836,620						836,620
⑤ 日看協助成金収入	8,158,320						8,158,320
(5) 負担金収入	0	780,000	0	780,000	0	0	780,000
① 負担金収入	0	780,000		780,000	0	0	780,000
(6) 寄付金収入	300,000	0	0	0	0	0	300,000
① 寄付金収入	300,000						300,000
(7) 雑収入	286,909	2,530,013	8,805	2,538,818	52,357	0	2,878,084
① 受取利息収入					1,386		1,386
② 雑収入	286,909	2,530,013	8,805	2,538,818	50,971	0	2,876,698
(8) 他会計からの繰入金収入	314,531	0	314,531	314,531	629,063	0	1,258,125
① 訪問看護ステーションからの繰入金収入	314,531			314,531	629,063		1,258,125
事業活動収入計	86,569,862	3,310,013	21,814,886	25,124,899	50,828,427	0	162,523,188
2. 事業活動支出							
(1) 事業費支出							
① 役員報酬支出	3,567,998		2,225,811	2,225,811	6,081,817		11,875,626
② 給料手当支出	38,809,554	129,603	1,662,715	1,792,318	9,625,412		50,227,284
③ 臨時雇賃金支出	15,016,496						15,016,496
④ 役員退職慰労金支出				0			0
⑤ 退職給付費支出				0			0
⑥ 賞与引当金支出	1,289,555	9,487	235,819	245,306	723,949		2,258,810
⑦ 法定福利費支出	8,377,819	42,879	504,048	546,927	2,091,448		11,016,194
⑧ 福利厚生費支出	623,951	3,954	265,747	269,701	192,864		1,086,516
⑨ 旅費交通費支出	3,249,867	203	3,459,093	3,459,296	499,361		7,208,524
⑩ 通信運搬費支出	3,735,666	3,545	1,221,171	1,224,716	263,303		5,223,675
⑪ 支払手数料	954,364		107,350	107,350	8,114		1,069,828
⑫ 図書費支出	493,137						493,137
⑬ 消耗什器備品費支出	174,973	879	11,283	12,162	65,315		252,450
⑭ 消耗品費支出	3,077,051	5,633	768,245	773,878	443,023		4,293,952
⑮ リース料支出	1,937,611	11,543	148,089	159,632	857,281		2,954,524
⑯ 修繕費支出	372,456	2,391	30,669	33,060	177,539		583,055
⑰ 食糧費支出	240,448	208	107,416	107,624	111,946		460,018
⑱ 印刷製本費支出	2,780,413	629	815,366	815,995	1,079,743		4,676,151
⑲ 光熱水料費支出	4,206,081	29,506	346,844	376,350	1,439,159		6,021,590

科 目	公益目的 事業会計	収益事業等会計		法人会計	内部取引消去	合 計
		施設の貸与事業 (収益事業)	その他、本会の目的を達成する ために必要な事業(共益事業)			
②①広告宣伝費支出	358,600	0	980,000	0		1,338,600
②②賃借料支出	4,491,539	62	11,560	4,623		4,507,722
②③保険料支出	354,454	66	193,657	4,869		552,980
②④諸謝金支出	11,651,090		42,840			11,693,930
②⑤租税公課支出	7,999,248	53,771	396,977	1,647,178		10,097,174
②⑥負担金支出	353,992	1,641	187,596	80,063		623,292
②⑦業務委託費支出	2,565,033	17,994	229,513	877,656		3,672,202
②⑧保守管理費支出	2,425,602	17,016	200,021	829,948		3,472,587
②⑨助成金支出	229,898		0			229,898
②⑩寄付金支出	1,000,000		0			1,000,000
②⑪奨学金支出	608,748	207	190,325	962,636		1,761,709
③雑支出						
(2)他会計への繰出金支出	1,455,096		0	76,584		1,531,680
①顧問看護ステーションへの繰出金支出						
事業活動支出計	122,400,730	331,217	14,323,826	28,143,831	0	165,199,604
事業活動収支差額	△ 35,830,868	2,978,796	7,491,060	22,684,596	0	△ 2,676,416
II 投資活動収支の部						
I. 投資活動収入	1,000,004		0			1,000,004
(1)特定資産取崩収入						
①役員退職慰労引当資産取崩収入						0
②退職給付引当資産取崩収入						0
③今野フサ子記念奨学金取崩収入						0
投資活動収入計	1,000,004	0	0	0	0	1,000,004
2. 投資活動支出						
(1)特定資産取得支出						
①役員退職慰労引当資産取得支出	44,640		3,570	101,790		150,000
②退職給付引当資産取得支出	785,358	5,509	70,272	268,720		1,124,350
③今野フサ子記念奨学金取得支出	4		0			4
(2)固定資産取得支出						
①什器備品取得支出	332,368	2,133	27,368	158,431		520,300
投資活動支出計	1,162,370	7,642	95,701	528,941	0	1,794,654
投資活動収支差額	△ 162,366	△ 7,642	△ 95,701	△ 528,941	0	△ 794,650
III 財務活動収支の部						
I. 財務活動収入						
財務活動収入計	0	0	0	0	0	0
2. 財務活動支出						
(1)リース債務返済支出	2,156,295	13,840	177,553	1,027,852		3,375,540
財務活動支出計	2,156,295	13,840	177,553	1,027,852	0	3,375,540
財務活動収支差額	△ 2,156,295	△ 13,840	△ 177,553	△ 1,027,852	0	△ 3,375,540
IV 予備費支出						
当期収支差額						△ 6,846,606
前期繰越収支差額						101,915,725
次期繰越収支差額						95,069,119

貸 借 対 照 表

令和6年3月31日現在

(単位：円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
I 資産の部			
1. 流動資産			
現金預金	399,719,149	431,739,030	△ 32,019,881
未収金	27,140,649	39,867,587	△ 12,726,938
前払金	6,360,570	7,100,570	△ 740,000
立替金	1,751,605	246,813	1,504,792
事業未収金	58,725,467	67,021,996	△ 8,296,529
前払費用	89,020	121,236	△ 32,216
流動資産合計	493,786,460	546,097,232	△ 52,310,772
2. 固定資産			
1) 特定資産			
土地	150,000,000	150,000,000	0
構築物	1	1	0
退職給付引当資産	53,679,350	53,908,832	△ 229,482
会館建設積立資産	274,288,017	260,351,342	13,936,675
役員退職慰労引当資産	400,000	250,000	150,000
建物等修繕引当資産	16,683,012	16,682,847	165
建物再取得資金	146,326,204	126,677,660	19,648,544
今野フサ子記念奨学金	0	1,000,000	△ 1,000,000
ソフトウェア	2,507,999	3,299,999	△ 792,000
特定資産合計	643,884,583	612,170,681	31,713,902
2) その他固定資産			
土地	194,086,300	194,086,300	0
建物	349,009,468	358,469,817	△ 9,460,349
建物附属設備	13,730,488	16,566,842	△ 2,836,354
構築物	1,828,781	1,621,384	207,397
什器備品	3,181,549	2,132,077	1,049,472
電話加入権	290,600	290,600	0
敷金	60,000	60,000	0
リース資産	2,733,390	6,108,930	△ 3,375,540
その他固定資産合計	564,920,576	579,335,950	△ 14,415,374
固定資産合計	1,208,805,159	1,191,506,631	17,298,528
資産合計	1,702,591,619	1,737,603,863	△ 35,012,244
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払費用	26,327,745	13,637,825	12,689,920
未払法人税等	222,000	222,000	0
未払金	2,403,924	9,406,907	△ 7,002,983
前受金	70,729,500	74,048,500	△ 3,319,000
未払消費税	1,010,500	6,659,800	△ 5,649,300
預り金	2,370,690	2,019,703	350,987
リース債務	1,271,160	3,375,540	△ 2,104,380
役員賞与引当金	955,500	0	955,500
賞与引当金	21,833,995	20,090,514	1,743,481
流動負債合計	127,125,014	129,460,789	△ 2,335,775
2. 固定負債			
長期リース債務	1,462,230	2,733,390	△ 1,271,160
役員退職慰労引当金	400,000	250,000	150,000
退職給付引当金	53,679,350	56,008,840	△ 2,329,490
長期未払金	390,870	0	390,870
固定負債合計	55,932,450	58,992,230	△ 3,059,780
負債合計	183,057,464	188,453,019	△ 5,395,555
III 正味財産の部			
1. 指定正味財産			
会館建設積立金	274,288,017	260,339,454	13,948,563
土地	150,000,000	150,000,000	0
構築物	1	1	0
今野フサ子記念奨学金	0	1,000,000	△ 1,000,000
ソフトウェア	1,516,833	1,995,833	△ 479,000
指定正味財産合計	425,804,851	413,335,288	12,469,563
(うち特定資産への充当額)	(425,804,851)	(413,335,288)	△ 12,469,563
2. 一般正味財産	1,093,729,304	1,135,815,556	△ 42,086,252
(うち基本財産への充当額)	(0)	(0)	(0)
(うち特定資産への充当額)	(164,000,382)	(144,676,561)	△ 19,323,821
正味財産合計	1,519,534,155	1,549,150,844	△ 29,616,689
負債及び正味財産合計	1,702,591,619	1,737,603,863	△ 35,012,244

貸借対照表内訳表

令和6年3月31日現在

(単位：円)

科 目	公益目的事業会計	収益事業等会計	法人会計	内部取引消去	合 計
I. 資産の部					
1. 流動資産					
現金預金	183,701,634	39,406,678	176,610,837		399,719,149
未収金	27,140,649	0	0		27,140,649
前払金	60,570	0	6,300,000		6,360,570
立替金	1,741,605	0	10,000		1,751,605
事業未収金	58,725,467	0	0		58,725,467
居室勘定	0	0	11,540,102	△ 11,540,102	0
仮払金	0	0	0		0
前払費用	89,020	0	0		89,020
流動資産合計	271,458,945	39,406,678	194,460,939	△ 11,540,102	493,786,460
2. 固定資産					
1) 特定資産					
土地	95,820,000	8,505,000	45,675,000		150,000,000
構築物	1	0	0		1
役員退職慰労引当資産	119,040	9,520	271,440		400,000
退職給付引当資産	50,774,708	735,130	2,169,512		53,679,350
会館建設積立資産	175,215,185	15,552,131	83,520,701		274,288,017
建物等修繕引当資産	16,683,012	0	0		16,683,012
建物再取得資金	93,473,179	8,296,695	44,556,330		146,326,204
ソフトウェア	2,108,039	187,110	212,850		2,507,999
特定資産合計	434,193,164	33,285,586	176,405,833	0	643,884,583
2) その他固定資産					
土地	130,182,796	10,031,364	53,872,140		194,086,300
建物	261,614,268	13,719,014	73,676,186		349,009,468
建物附属設備	12,801,101	145,892	783,495		13,730,488
構築物	1,828,781	0	0		1,828,781
什器備品	2,831,380	54,968	295,201		3,181,549
リース資産	1,746,090	154,983	832,317		2,733,390
電話加入権	290,600	0	0		290,600
長期貸付金	0	0	3,375,000	△ 3,375,000	0
敷金	60,000	0	0		60,000
その他固定資産合計	411,355,016	24,106,221	132,834,339	△ 3,375,000	564,920,576
固定資産合計	845,548,180	57,391,807	309,240,172	△ 3,375,000	1,208,805,159
資産合計	1,117,007,125	96,798,485	503,701,111	△ 14,915,102	1,702,591,619
II. 負債の部					
1. 流動負債					
未払費用	26,327,745	0	0		26,327,745
未払法人税等	0	222,000	0		222,000
未払消費税	938,400	0	72,100		1,010,500
未払金	0	0	2,403,924		2,403,924
前受金	0	19,328,850	51,400,650		70,729,500
預り金	2,096,826	41,341	232,523		2,370,690
リース債務	812,017	72,075	387,068		1,271,160
役員賞与引当金	0	0	955,500		955,500
賞与引当金	20,640,803	301,982	891,210		21,833,995
訪看勘定	0	0	11,540,102	△ 11,540,102	0
流動負債合計	50,815,791	19,966,248	67,883,077	△ 11,540,102	127,125,014
2. 固定負債					
長期リース債務	934,073	82,908	445,249		1,462,230
役員退職慰労引当金	119,040	9,520	271,440		400,000
退職給付引当金	50,774,708	735,130	2,169,512		53,679,350
長期未払金	0	0	390,870		390,870
長期借入金	0	0	3,375,000	△ 3,375,000	0
固定負債合計	51,827,821	827,558	6,652,071	△ 3,375,000	55,932,450
負債合計	102,643,612	20,793,806	74,535,148	△ 14,915,102	183,057,464
III. 正味財産の部					
1. 指定正味財産					
会館建設積立金	175,215,185	15,552,131	83,520,701		274,288,017
土地	95,820,000	8,505,000	45,675,000		150,000,000
構築物	1	0	0		1
ソフトウェア	968,952	86,007	461,874		1,516,833
指定正味財産合計	272,004,138	24,143,138	129,657,575	0	425,804,851
(うち特定資産への充当額)	(272,004,138)	(24,143,138)	(129,657,575)		(425,804,851)
2. 一般正味財産	742,359,375	51,861,541	299,508,388	0	1,093,729,304
(うち特定資産への充当額)	(111,295,278)	(8,397,798)	(44,307,306)		(164,000,382)
正味財産合計	1,014,363,513	76,004,679	429,165,963	0	1,519,534,155
負債及び正味財産合計	1,117,007,125	96,798,485	503,701,111	△ 14,915,102	1,702,591,619

正味財産増減計算書

令和5年4月1日から令和6年3月31日まで

(単位：円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
I 一般正味財産増減の部			
1. 経常増減の部			
(1)経常収益			
特定資産運用益	866	877	△ 11
受取会費	71,638,500	71,782,500	△ 144,000
研修会事業収益	26,844,100	29,846,270	△ 3,002,170
県受託収益	37,591,754	77,064,408	△ 39,472,654
山形市受託収益	9,331,184		9,331,184
日看協受託収益	2,906,444	12,440,654	△ 9,534,210
他県受託収益	836,620	759,454	77,166
県補助金収益	0	0	0
日看協助成金収益	8,158,320	8,156,990	1,330
受取負担金	780,000	780,000	0
受取寄付金	800,000	300,000	500,000
受取寄付金振替額	1,000,000	1,234,149	△ 234,149
受取補助金振替額	479,000	999,167	△ 520,167
看護療養費収益	145,979,104	158,081,610	△ 12,102,506
介護報酬収益	184,133,122	192,224,364	△ 8,091,242
介護給付費収益	33,809,084	34,497,221	△ 688,137
その他事業収益	4,178,031	4,486,050	△ 308,019
事業外収益	14,470,433	13,891,762	578,671
受取補助金・助成金	1,026,000	4,906,600	△ 3,880,600
受取利息	4,745	4,667	78
雑収益	2,876,698	3,919,670	△ 1,042,972
	0		0
経常収益計	546,844,005	615,376,413	△ 68,532,408
(2)経常費用			
事業費			
役員報酬	9,760,676	7,710,033	2,050,643
給料手当	40,601,872	40,519,087	82,785
役員賞与引当金繰入額	905,240	0	905,240
賞与引当金繰入額	1,889,476	1,534,862	354,614
臨時雇賃金	15,016,496	43,028,788	△ 28,012,292
役員退職慰労引当金繰入額	48,210	48,210	0
退職給付費用	855,630	263,762	591,868
法定福利費	8,924,746	8,158,493	766,253
福利厚生費	893,652	1,133,424	△ 239,772
旅費交通費	6,709,163	4,567,056	2,142,107
通信運搬費	4,960,372	5,666,821	△ 706,449
支払手数料	1,061,714	953,042	108,672
建物減価償却費	4,869,889	4,869,889	0
建物附属設備減価償却費	430,679	217,508	213,171
構築物減価償却費	0	162,850	△ 162,850
什器備品減価償却費	125,103	37,412	87,691
リース資産減価償却費	2,347,688	2,702,602	△ 354,914
ソフトウェア減価償却費	550,836	459,031	91,805
図書費	493,137	510,623	△ 17,486
消耗什器備品費	187,135	289,555	△ 102,420
消耗品費	3,850,929	4,637,324	△ 786,395
リース料	2,097,243	1,651,749	445,494
修繕費	405,516	298,946	106,570
食糧費	348,072	237,848	110,224
印刷製本費	3,596,408	2,716,728	879,680
光熱水料費	4,582,431	5,441,429	△ 858,998
広告宣伝費	1,338,600	2,232,821	△ 894,221
賃借料	4,503,099	6,184,307	△ 1,681,208

保険料	548,111	445,033	103,078
諸謝金	11,693,930	12,286,031	△ 592,101
租税公課	8,429,996	21,232,531	△ 12,802,535
負担金	543,229	614,142	△ 70,913
業務委託費	2,794,546	2,754,385	40,161
保守管理費	2,642,639	2,655,563	△ 12,924
助成金	229,898	252,264	△ 22,366
寄附金	0	50,000	△ 50,000
奨学金	1,000,000	1,000,000	0
雑費	799,073	1,901,771	△ 1,102,698
管理費			
役員報酬	6,324,600	5,747,363	577,237
給料手当	9,625,412	7,516,974	2,108,438
役員賞与引当金繰入額	50,260	0	50,260
賞与引当金繰入額	891,209	723,948	167,261
役員退職慰労引当金繰入額	101,790	101,790	0
退職給付費用	268,720	82,838	185,882
法定福利費	2,091,448	1,935,408	156,040
福利厚生費	192,864	162,574	30,290
旅費交通費	465,361	544,240	△ 78,879
通信運搬費	263,303	338,736	△ 75,433
支払手数料	8,114	4,481	3,633
建物減価償却費	2,132,108	2,132,108	0
建物附属設備減価償却費	188,557	95,228	93,329
構築物減価償却費	0	71,299	△ 71,299
什器備品減価償却費	54,773	16,379	38,394
リース資産減価償却費	1,027,852	1,183,238	△ 155,386
ソフトウェア減価償却費	241,164	200,970	40,194
消耗什器備品費	65,315	16,245	49,070
消耗品費	443,023	388,230	54,793
リース料	857,281	723,160	134,121
修繕費	177,539	130,884	46,655
食糧費	111,946	94,271	17,675
印刷製本費	1,079,743	988,678	91,065
光熱水料費	1,439,159	1,708,938	△ 269,779
賃借料	4,623	110,369	△ 105,746
保険料	4,869	5,427	△ 558
租税公課	1,647,178	1,607,851	39,327
負担金	80,063	90,180	△ 10,117
業務委託費	877,656	865,044	12,612
保守管理費	829,948	834,008	△ 4,060
雑費	962,636	1,153,306	△ 190,670
事業費			
給料手当（訪問看護）	257,968,294	268,583,926	△ 10,615,632
法定福利費（訪問看護）	45,754,727	45,711,954	42,773
医薬品費（訪問看護）	87,230	232,434	△ 145,204
福利厚生費（訪問看護）	3,761,413	2,669,744	1,091,669
旅費交通費（訪問看護）	437,153	130,998	306,155
職員被服費（訪問看護）	337,709	424,365	△ 86,656
通信費（訪問看護）	5,742,915	6,594,188	△ 851,273
支払手数料（訪問看護）	1,889,371	0	1,889,371
消耗品費（訪問看護）	2,188,275	2,665,675	△ 477,400
事務費（訪問看護）	3,280,731	827,842	2,452,889
車輛費（訪問看護）	3,666,467	3,586,388	80,079
光熱水料費（訪問看護）	3,042,128	4,057,956	△ 1,015,828
賃借料（訪問看護）	3,967,632	3,739,970	227,662
リース料（訪問看護）	14,856,862	14,527,876	328,986
保険料（訪問看護）	2,161,730	2,616,530	△ 454,800
交際費（訪問看護）	282,051	225,944	56,107
諸会費（訪問看護）	100,400	94,400	6,000

租税公課（訪問看護）	2,420,500	1,719,365	701,135
図書費（訪問看護）	164,109	252,693	△ 88,584
広告宣伝費（訪問看護）	132,000	182,300	△ 50,300
研修費（訪問看護）	376,530	253,480	123,050
修繕費（訪問看護）	417,058	41,800	375,258
諸謝金（訪問看護）	1,795,589	1,428,136	367,453
退職金（訪問看護）	0	1,588,500	△ 1,588,500
会議費（訪問看護）	11,066	6,041	5,025
退職給付費用（訪問看護）	11,390,715	2,800,600	8,590,115
建物減価償却費（訪問看護）	2,458,352	2,500,178	△ 41,826
建物附属設備減価償却費（訪問看護）	2,217,118	2,165,522	51,596
構築物減価償却費（訪問看護）	360,481	341,503	18,978
什器備品減価償却費（訪問看護）	730,988	793,945	△ 62,957
雑費（訪問看護）	177,928	11,707,797	△ 11,529,869
賞与引当金繰入（訪問看護）	19,053,310	17,831,704	1,221,606
印刷製本費（訪問看護）	104,956	0	104,956
役員退職慰労金（訪問看護）	0	0	0
維持管理費（訪問看護）	5,330,436	0	5,330,436
支払負担金（訪問看護）	9,469,165	0	9,469,165
管理費			
法定福利費（訪問看護）	124,869	114,525	10,344
福利厚生費（訪問看護）	1,205	1,093	112
修繕費（訪問看護）	212	0	212
印刷製本費（訪問看護）	2,592	0	2,592
維持管理費（訪問看護）	131,636	0	131,636
支払負担金（訪問看護）	233,842	0	233,842
経常費用計	589,173,693	619,419,457	△ 30,245,764
評価損益等調整前当期経常増減額	△ 42,329,688	△ 4,043,044	△ 38,286,644
評価損益等計	0	0	0
当期経常増減額	△ 42,329,688	△ 4,043,044	△ 38,286,644
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
山形市受託事業	0	106,490,200	△ 106,490,200
什器備品受贈益	465,437	0	465,437
経常外収益計	465,437	106,490,200	△ 106,024,763
(2) 経常外費用			
山形市受託事業	0	88,010,640	△ 88,010,640
什器備品売却損	1	0	1
雑損失	0	26,538	
経常外費用計	1	88,037,178	△ 88,010,639
当期経常外増減額	465,436	18,453,022	△ 18,014,124
税引前当期一般正味財産増減額	△ 41,864,252	14,409,978	△ 56,274,230
法人税・住民税・事業税	222,000	810,200	△ 588,200
当期一般正味財産増減額	△ 42,086,252	13,599,778	△ 55,686,030
一般正味財産期首残高	1,135,815,556	1,122,215,778	13,599,778
一般正味財産期末残高	1,093,729,304	1,135,815,556	△ 42,086,252
II 指定正味財産増減の部			
会館建設積立金	13,866,000	16,269,000	△ 2,403,000
受取利息	82,563	76,005	6,558
受取補助金	0	2,995,000	△ 2,995,000
一般正味財産への振替額	△ 1,479,000	△ 2,233,316	754,316
当期指定正味財産増減額	12,469,563	17,106,689	△ 4,637,126
指定正味財産期首残高	413,335,288	396,228,599	17,106,689
指定正味財産期末残高	425,804,851	413,335,288	12,469,563
III 正味財産期末残高	1,519,534,155	1,549,150,844	△ 29,616,689

正味財産増減計算書内訳表

令和5年4月1日から令和6年3月31日まで

(単位：円)

科 目	会計区分		公益目的事業会計			収益事業等会計			法人会計	内部取引控除	合 計
	公 1	共 通	小 計	施設の貸与・事業 (収益事業)	その他本会の施設等に対する たがひ収益事業(供養事業)	共 通	小 計				
I 一般正味財産増減の部											
1. 経常増減の部											
(1) 経常収益											
特定資産運用益	809		809						57		866
受取会費			0								
研修会事業収益	26,844,100		26,844,100								71,638,500
県受託収益	37,591,754		37,591,754								26,844,100
山形市受託収益	9,331,184		9,331,184								37,591,754
日看協受託収益	2,906,444		2,906,444								9,331,184
他県受託収益	836,620		836,620								2,906,444
県補助金収益			0								836,620
日看協助成金収益	8,158,320		8,158,320								0
受取負担金			0								8,158,320
受取寄付金	800,000		800,000				780,000				780,000
受取寄付金振替額	1,000,000		1,000,000								800,000
看護療養費収益	305,985		305,985				1,964				1,000,000
介護報酬収益	145,979,104		145,979,104								479,000
介護給付費収益	184,133,122		184,133,122				25,195				145,979,104
その他事業収益	33,809,084		33,809,084								184,133,122
事業外収益	4,178,031		4,178,031								33,809,084
受取補助金・助成金	14,470,433		14,470,433								4,178,031
受取利息	1,026,000		1,026,000								14,470,433
雑収益	3,143		3,143				2,530,013				1,026,000
	286,909		286,909								4,745
経常収益計	471,661,042	0	471,661,042	3,311,977	21,525,550	0	8,805				2,876,698
(2) 経常費用											
役員報酬	7,534,865		7,534,865								546,844,005
給料手当	38,809,554		38,809,554								16,085,276
臨時雇賃金	15,016,496		15,016,496								50,227,284
役員賞与引当金繰入額	891,099		891,099								15,016,496
賞与引当金繰入額	1,587,493		1,587,493								955,500
役員退職慰労引当金繰入額	44,640		44,640								2,780,685
退職給付費用	785,358		785,358								1,124,350
法定福利費	8,377,819		8,377,819								150,000
福利厚生費	623,951		623,951								11,016,194
旅費交通費	3,249,867		3,249,867								1,086,516
通信運搬費	3,735,656		3,735,656								1,124,350
支払手数料	954,364		954,364								465,361
建物附属設備減価償却費	4,472,876		4,472,876								263,303
建物附属設備減価償却費	395,568		395,568								8,114
什器備品減価償却費	114,905		114,905								2,132,108
リース資産減価償却費	2,156,295		2,156,295								7,001,997
ソフトウェア減価償却費	505,930		505,930								188,557
図書費	493,137		493,137								54,773
											179,876
											619,236
											3,375,540
											792,000
											493,137

科	会計区分		公益目的事業会計			収益事業等会計			法人会計	内部取引控除	合計
	科目	公1	共通	小計	施設の貸与事業 (収益事業)	その他本会の施設に就ける ために収益事業(供養)	共通	小計			
消耗什器備品費											
消耗品費	174,973			174,973	879	11,283	12,162	65,315		252,450	
り一ス料	3,077,051			3,077,051	5,633	768,245	773,878	443,023		4,293,952	
修繕費	1,937,611			1,937,611	11,543	148,089	159,632	857,281		2,954,524	
食糧費	372,456			372,456	2,391	30,669	33,060	177,539		583,055	
食糧費	240,448			240,448	208	107,416	107,624	111,946		460,018	
印刷製本費	2,780,413			2,780,413	629	815,366	815,995	1,079,743		4,676,151	
光熱水料費	4,206,081			4,206,081	29,506	346,844	376,350	1,439,159		6,021,590	
広告宣伝費	358,600			358,600	0	980,000	980,000	0		1,338,600	
賃借料	4,491,539			4,491,539	62	11,498	11,560	4,623		4,507,722	
保険料	354,454			354,454	66	193,591	193,657	4,869		552,980	
諸謝金	11,651,090			11,651,090		42,840	42,840	0		11,693,930	
租税公課	7,999,248			7,999,248	33,771	396,977	430,748	1,647,178		10,077,174	
負担金	353,992			353,992	1,641	187,596	189,237	80,063		623,292	
業務委託費	2,565,033			2,565,033	17,994	211,519	229,513	877,656		3,672,202	
保守管理費	2,425,602			2,425,602	17,016	200,021	217,037	829,948		3,472,587	
助成金	229,898			229,898			0	229,898		458,796	
寄附金	1,000,000			1,000,000			0	0		1,000,000	
奨学金	608,748			608,748	207	190,118	190,325	962,636		1,761,709	
雑費											
給料手当 (訪問看護)	257,968,294			257,968,294			0	0		257,968,294	
法定福利費 (訪問看護)	45,754,727			45,754,727			0	124,869		45,879,596	
医薬品費 (訪問看護)	87,230			87,230			0	0		87,230	
福利厚生費 (訪問看護)	3,761,413			3,761,413			0	1,205		3,762,618	
旅費交通費 (訪問看護)	437,153			437,153			0	0		437,153	
職員被服費 (訪問看護)	337,709			337,709			0	0		337,709	
通信費 (訪問看護)	5,742,915			5,742,915			0	0		5,742,915	
消耗品費 (訪問看護)	2,188,275			2,188,275			0	0		2,188,275	
事務費 (訪問看護)	3,280,731			3,280,731			0	0		3,280,731	
車輜費 (訪問看護)	3,666,467			3,666,467			0	0		3,666,467	
光熱水料費 (訪問看護)	3,042,128			3,042,128			0	0		3,042,128	
賃借料 (訪問看護)	3,967,632			3,967,632			0	0		3,967,632	
り一ス料 (訪問看護)	14,856,862			14,856,862			0	0		14,856,862	
保険料 (訪問看護)	2,161,730			2,161,730			0	0		2,161,730	
交際費 (訪問看護)	282,051			282,051			0	0		282,051	
諸会費 (訪問看護)	100,400			100,400			0	0		100,400	
租税公課 (訪問看護)	2,420,500			2,420,500			0	0		2,420,500	
図書費 (訪問看護)	164,109			164,109			0	0		164,109	
広告宣伝費 (訪問看護)	132,000			132,000			0	0		132,000	
研修費 (訪問看護)	376,530			376,530			0	0		376,530	
修繕費 (訪問看護)	417,058			417,058			0	212		417,270	
諸謝金 (訪問看護)	1,795,589			1,795,589			0	0		1,795,589	
会議費 (訪問看護)	11,066			11,066			0	0		11,066	
退職給付費用 (訪問看護)	11,390,715			11,390,715			0	0		11,390,715	
建物減価償却費 (訪問看護)	2,458,352			2,458,352			0	0		2,458,352	
建物附属設備減価償却費 (訪問看護)	2,217,118			2,217,118			0	0		2,217,118	
構築物減価償却費 (訪問看護)	360,481			360,481			0	0		360,481	
什器備品減価償却費 (訪問看護)	730,988			730,988			0	0		730,988	

科 目	会 計 区 分			公益目的事業会計					収益事業等会計				内部取引控除	合 計
	公 1	共 通	小 計	施設の貸与事業 (収益事業)	その他本会の目的達成に ために必要な事業(公益事業)	共 通	小 計	法人会計						
雑費(訪問看護)	177,928		177,928											177,928
賞与引当金繰入額(訪問看護)	19,053,310		19,053,310											19,053,310
印刷製本費(訪問看護)	104,956		104,956										2,592	107,548
支払手数料(訪問看護)	1,889,371		1,889,371											1,889,371
維持管理費(訪問看護)	5,330,436		5,330,436											5,462,072
支払負担金(訪問看護)	9,469,165		9,469,165											9,703,007
経常費用計	540,712,499	0	540,712,499	367,989	15,090,335	0	15,458,324	33,002,870	0	589,173,693				
評価損益等調整額	△ 69,051,457	0	△ 69,051,457	2,943,988	6,435,215	0	9,379,203	17,342,566	0	△ 42,329,688				
当期経常増減額	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
2. 経常外増減の部	△ 69,051,457	0	△ 69,051,457	2,943,988	6,435,215	0	9,379,203	17,342,566	0	△ 42,329,688				
(1) 経常外収益														
什器備品受贈益	465,437		465,437							465,437				
経常外収益計	465,437	0	465,437	0	0	0	0	0	0	465,437				
(2) 経常外費用														
什器備品売却損	1		1							1				
経常外費用計	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1				
当期経常外増減額	465,436	0	465,436	0	0	0	0	0	0	465,436				
他会計振替額(公益事業2分の1)		2,769,882	2,769,882	△ 2,769,882			△ 2,769,882			0				
他会計振替額(公益事業2分の1起部分)		2,769,882	2,769,882	△ 2,769,882			△ 2,769,882			0				
他会計振替額(収益事業2分の1)		1,461,076	1,461,076	△ 1,461,076			△ 1,461,076			0				
他会計振替額(収益事業2分の1起部分)		1,461,076	1,461,076	△ 1,461,076			△ 1,461,076			0				
他会計振替額(上記以外)				△ 21,836			△ 21,836			0				
税引前当期一般正味財産増減額	△ 68,586,021	8,461,916	△ 60,124,105	0	895,451	0	895,451	17,364,402	0	△ 41,864,252				
法人税・住民税・事業税			0	222,000			222,000			222,000				
法人税等調整額			0							0				
当期一般正味財産増減額	△ 68,586,021	8,461,916	△ 60,124,105	△ 222,000	895,451	0	673,451	17,364,402	0	△ 42,086,252				
一般正味財産期首残高			802,483,480				51,188,090	282,143,986		1,135,815,556				
一般正味財産期末残高			742,359,375				51,861,541	299,508,388		1,093,729,304				
指定正味財産増減の部														
会館建設費立金	8,857,601	0	8,857,601	56,851	729,352		786,203	4,222,196		13,866,000				
受取利息	52,741	0	52,741	339	4,343		4,682	25,140		82,563				
一般正味財産への振替額	△ 1,305,985	0	△ 1,305,985	△ 1,965	△ 25,196		△ 27,161	△ 145,854		△ 1,479,000				
当期指定正味財産増減額	7,604,357	0	7,604,357	55,225	708,499	0	763,724	4,101,482	0	12,469,563				
指定正味財産期首残高			264,399,781				23,379,414	125,556,093		413,335,288				
指定正味財産期末残高			272,004,138				24,143,138	129,657,575		425,804,851				
正味財産期末残高			1,014,363,513				76,004,679	429,165,963		1,519,534,155				

正味財産増減計算書内訳表（公益目的事業会計）

令和5年4月1日から令和6年3月31日まで

(単位：円)

科 目	教育等看護 の質の向上に 関する事業	看護研究学会の 開催等、学術研究の 振興に関する事業	看護業務・ 看護制度の改善等に 関する事業	看護と関わり深い福祉の課題及び 福祉の向上による国民の健康及び 福祉の増進に関する事業	在宅看護の増進等の 取り組みを通して公衆 衛生の向上を図る事業	公益目的事業共通	訪問看護 ステーション事業	合 計
1 一般正味財産増減の部								
1. 経常増減の部								
1) 経常収益	0	0	0	0	0	0	809	809
(1) 特定資産運用利益							809	809
① 特定資産利息	0	0	0	0	0	0	0	0
(2) 受取会費								
① 受取会費	26,260,100	309,000	0	0	275,000	0	0	26,844,100
(3) 事業収益	26,260,100	309,000			275,000			26,844,100
① 研修会事業収益	14,902,282	0	1,097,884	40,753,060	134,216	1,936,880	0	58,824,322
(4) 補助金等	6,094,695	0	983,533	30,369,310	134,216		0	37,591,754
① 県受託収益				9,331,184			0	9,331,184
② 山形市受託収益	749,267	0	104,351	115,946		1,936,880	0	2,906,444
③ 日看協受託収益				836,620				836,620
④ 他県受託収益				100,000				100,000
⑤ 日看協助成金収益	8,058,320	0	0	0	0	0	0	8,158,320
(5) 受取負担金	0	0	0	0	0	0	0	0
① 受取負担金	0	0	1,000,000	300,000	0	0	500,000	1,800,000
(6) 受取寄付金	0	0	1,000,000	300,000	0	0	500,000	800,000
① 受取寄付金				300,000				300,000
(7) 受取寄付金振替額								
① 受取寄付金振替額	0	0	0	0	0	305,985	0	305,985
(8) 雑収益	0	0	0	0	0	286,456	3,596	290,052
① 受取利息							3,143	3,143
② その他の雑収益						286,456	453	286,909
(9) 訪問看護事業収益	0	0	0	0	0	0	383,595,774	383,595,774
① 看護療養費収益							145,979,104	145,979,104
② 介護報酬収益							184,133,122	184,133,122
③ 介護給付費収益							33,809,084	33,809,084
④ その他事業収益							4,178,031	4,178,031
⑤ 事業外収益							14,470,433	14,470,433
⑥ 受取補助金・助成金							1,026,000	1,026,000
経常収益計	41,162,382	309,000	2,097,884	41,053,060	409,216	2,529,321	384,100,179	471,661,042
2) 経常費用								
(1) 事業費								
役員報酬	1,594,318		449,668	16,572,749		7,534,865		7,534,865
給料手当						20,192,819		38,809,554
役員賞与引当金繰入額						891,099		891,099
賞与引当金繰入額						1,587,493		1,587,493
臨時雇賃金	4,188,148			10,828,348		44,640		15,016,496
役員退職慰労金引当金繰入額								44,640

科	目	会計区分	教育等看護 の質の向上に 関する事業	看護研究学会の 開催等、学術研究の 振興に関する事業	看護業務・ 看護制度の改善等に 関する事業	看護を取り巻く環境の改善が 福祉の向上による国民の健康及び 福祉の増進に関する事業	在宅看護の増進等の 取り組みを通して公衆 衛生の向上を図る事業	公益目的事業共通	訪問看護 ステーション事業	合計
	退職給付費用							785,358		785,358
	法定福利費					2,265,364		6,112,455		8,377,819
	福利厚生費					60,289		563,662		623,951
	旅費交通費		2,193,513	137,004	63,402	804,933	17,334	33,681		3,249,867
	通信運搬費		1,455,817	86,823	27,158	1,593,609	19,876	552,373		3,735,656
	支払手数料		535,651	1,265	8,360	172,490	8,635	227,963		954,364
	建物附属設備減価償却費							4,472,876		4,472,876
	構築物減価償却費							395,568		395,568
	什器備品減価償却費							114,905		114,905
	リース資産減価償却費							2,156,295		2,156,295
	ソフトウェア減価償却費							505,930		505,930
	図書費		487,197		5,940			137,023		493,137
	消耗什器備品費		37,950					877,710		174,973
	消耗品費		1,013,542	19,197	11,654	1,109,708	45,240	1,798,461		3,077,051
	リース料		139,150					372,456		1,937,611
	修繕費							32,463		372,456
	食糧費		171,997	13,216	500	22,272		97,972		240,448
	印刷製本費		987,815	103,900	2,972	1,585,171	2,583	4,206,081		2,780,413
	光熱水料費									4,206,081
	広告宣伝費									358,600
	賃借料		2,249,996		85,520	2,102,426	43,900	9,697		4,491,539
	保険料		18,240			303,920	22,080	10,214		354,454
	諸謝金		10,240,134	89,096	442,340	627,972	251,548			11,651,090
	租税公課				2,000	3,183,214		4,814,034		7,999,248
	負担金					120,000		233,992		353,992
	業務委託費							2,565,033		2,565,033
	保守管理費							2,425,602		2,425,602
	助成金						229,898			229,898
	寄附金				1,000,000					1,000,000
	奨学金		220,461	1,630		354,394		32,263		608,748
	雑費									
	給料手当 (訪問看護)								257,968,294	257,968,294
	法定福利費 (訪問看護)								45,754,727	45,754,727
	医薬品費 (訪問看護)								87,230	87,230
	福利厚生費 (訪問看護)								3,761,413	3,761,413
	旅費交通費 (訪問看護)								437,153	437,153
	職員被服費 (訪問看護)								337,709	337,709
	通信費 (訪問看護)								5,742,915	5,742,915
	消耗品費 (訪問看護)								2,188,275	2,188,275
	事務費 (訪問看護)								3,280,731	3,280,731
	車輜費 (訪問看護)								3,666,467	3,666,467
	光熱水料費 (訪問看護)								3,042,128	3,042,128
	賃借料 (訪問看護)								3,967,632	3,967,632
	リース料 (訪問看護)								14,856,862	14,856,862
	保険料 (訪問看護)								2,161,730	2,161,730
	交際費 (訪問看護)								282,051	282,051
	諸会費 (訪問看護)								100,400	100,400

科	目	教育等看護 の質の向上に 関する事業	看護研究学会の 開催等、学術研究の 振興に関する事業	看護業務・ 看護制度の改善等に 関する事業	看護を取り巻く環境の改善び 福祉の向上による市民の健康び 福祉の増進に関する事業	在宅看護の増進等の 取り組みを通して公衆 衛生の向上を図る事業	公益目的事業共通	訪問看護 ステーション事業	合 計
I	租税公課 (訪問看護)							2,420,500	2,420,500
	図書費 (訪問看護)							164,109	164,109
	広告宣伝費 (訪問看護)							132,000	132,000
	研修費 (訪問看護)							376,530	376,530
	諸謝金 (訪問看護)							417,058	417,058
	会議費 (訪問看護)							11,066	11,066
	退職給付費用 (訪問看護)							11,390,715	11,390,715
	建物減価償却費 (訪問看護)							2,458,352	2,458,352
	建物附属設備減価償却費 (訪問看護)							2,217,118	2,217,118
	構築物減価償却費 (訪問看護)							360,481	360,481
	什器備品減価償却費 (訪問看護)							730,988	730,988
	雑費 (訪問看護)							177,928	177,928
	賞与引当金繰入額 (訪問看護)							19,053,310	19,053,310
	印刷製本費 (訪問看護)							104,956	104,956
	支払手数料 (訪問看護)							1,889,371	1,889,371
維持管理費 (訪問看護)							5,330,436	5,330,436	
支払負担金 (訪問看護)							9,469,165	9,469,165	
II	経常費用計	25,533,929	452,131	2,099,514	42,065,459	641,094	63,784,983	406,135,389	540,712,499
	当期経常増減額	15,628,453	△ 143,131	△ 1,630	△ 1,012,399	△ 231,878	△ 61,255,662	△ 22,035,210	△ 69,051,457
	2. 経常外増減の部								
	1) 経常外収益								
	什器備品受贈益								
	経常外収益計	0	0	0	0	0		465,437	465,437
	1) 経常外費用								
	什器備品売却損								
	経常外費用計	0	0	0	0	0		1	1
	当期経常外増減額	0	0	0	0	0		465,436	465,436
	他会計振替額								
	当期一般正味財産増減額	15,628,453	△ 143,131	△ 1,630	△ 1,012,399	△ 231,878	△ 52,328,310	△ 22,035,210	△ 60,124,105
	一般正味財産期首残高								802,483,480
	一般正味財産期末残高								742,359,375
	III	指定正味財産増減の部							
会館建設積立金									
受取利息									
一般正味財産への振替額				△ 1,000,000					8,857,601
当期指定正味財産増減額		0	0	△ 1,000,000	0	0	△ 305,985	0	△ 1,305,985
指定正味財産期首残高								7,604,357	
指定正味財産期末残高								264,399,781	
正味財産期末残高	0	0						272,004,138	
								0	1,014,363,513

(注) 本会は、その公益目的事業のすべてをひとつの公益目的事業として公益社団法人への移行認定を受けている。そのため、公益目的事業会計内の個々の定款事業には、当該年度の一般正味財産増減額及び指定正味財産増減額のみを記載し、一般正味財産及び指定正味財産の期首残高及び期末残高は公益目的事業会計の合計額に記載する。

財務諸表に対する注記

1. 重要な会計方針

- (1) 有価証券の評価基準及び評価方法
満期保有目的の債券……………取得原価によっている。
- (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）
・建物……………定額法によっている。
・建物附属設備、構築物、什器備品……………定率法または定額法によっている。
- ② 無形固定資産（リース資産を除く）
・ソフトウェア……………利用可能期間（5年）に基づく定額法によっている。
- ③ リース資産
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いる。
- (3) 引当金の計上基準
- ① 役員退職慰労引当金
役員退職慰労金の支給に備えるため、理事報酬規則に基づく期末要支給額を計上している。
- ② 退職給付引当金
職員の退職給付に備えるため、期末退職給与の自己都合要支給額に相当する額を計上している。
- ③ 役員賞与引当金
役員に対する賞与の支給に備えるため、理事報酬規則に基づく支給見込額のうち当期に帰属する額を計上している。
- ④ 賞与引当金
職員に対する賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち当期に帰属する額を計上している。
- (4) 消費税等の会計処理
消費税等の会計処理は税込方式によっている。

2. 会計方針の変更

該当なし

3. 特定資産の増減額及びその残高

特定資産の増減額及びその残高は、次のとおりである。

（単位：円）

科 目	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
特 定 資 産				
（一般会計・会館建設積立金）				
土地	150,000,000	0	0	150,000,000
退職給付引当資産	5,644,800	1,124,350		6,769,150
役員退職慰労引当資産	250,000	150,000		400,000
今野フサ子記念奨学金	1,000,000	0	1,000,000	0
ソフトウェア	3,299,999	0	792,000	2,507,999
会館建設積立資産	260,351,342	13,948,563	11,888	274,288,017
構築物	1	0	0	1
（訪問看護ステーション）				
建物等修繕引当資産	16,682,847	165	0	16,683,012
退職給付引当資産	48,264,032		1,353,832	46,910,200
建物再取得資産	126,677,660	19,648,544		146,326,204
合 計	612,170,681	34,871,622	3,157,720	643,884,583

4. 特定資産の財源等の内訳

特定資産の財源等の内訳は、次のとおりである。

（単位：円）

科 目	当期末残高	（うち指定正味財産 からの充当額）	（うち一般正味財産 からの充当額）	（うち負債に 対応する額）
特 定 資 産				
（一般会計・会館建設積立金）				
土地	150,000,000	(150,000,000)	(0)	(0)
退職給付引当資産	6,769,150	(0)	(0)	(6,769,150)
役員退職慰労引当資産	400,000	(0)	(0)	(400,000)
ソフトウェア	2,507,999	(1,516,833)	(991,166)	(0)
会館建設積立資産	274,288,017	(274,288,017)	(0)	(0)
構築物	1	(1)	(0)	(0)
（訪問看護ステーション）				
建物等修繕引当資産	16,683,012	0	(16,683,012)	
退職給付引当資産	46,910,200	0		(46,910,200)
建物再取得資産	146,326,204		(146,326,204)	
合 計	643,884,583	(425,804,851)	(164,000,382)	(54,079,350)

5. 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、次のとおりである。

(単位：円)

科 目	取 得 価 額	減 価 償 却 累 計 額	当 期 末 残 高
特 定 資 産			
(一般会計)			
土地	150,000,000	0	150,000,000
構築物	23,415,000	23,414,999	1
ソフトウェア	3,960,000	1,452,001	2,507,999
その他の固定資産			
(一般会計)			
土地	176,920,000	0	176,920,000
建物	388,999,855	147,041,937	241,957,918
建物附属設備	105,934,370	103,361,315	2,573,055
構築物	16,915,500	16,915,499	1
什器備品	50,814,840	49,845,381	969,459
有形リース資産	20,751,840	18,018,450	2,733,390
その他の固定資産			
(訪問看護ステーション)			
土地	17,166,300	0	17,166,300
建物	136,820,765	29,769,215	107,051,550
建物附属設備	48,837,430	37,679,997	11,157,433
構築物	12,772,826	10,944,046	1,828,780
什器備品	9,882,495	7,670,407	2,212,088
(居宅介護支援事業所)			
什器備品	342,870	342,868	2
合 計	1,163,534,091	446,456,115	717,077,976

6. 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
 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次のとおりである。

(単位：円)

種 類 及 び 銘 柄	帳 簿 価 額	減 価 償 却 累 計 額	評 価 損 益
債券 (会館建設積立資産)			
第187回20年国債	68,478,621	67,970,000	△ 508,621
第6回三井住友FG劣FR(永久社債)	97,516,191	95,410,000	△ 2,106,191
合 計	165,994,812	163,380,000	△ 2,614,812

7. 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳
 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳は、次の通りである。

(単位：円)

種 類 及 び 銘 柄	金 額
経 常 収 益 へ の 振 替 額	
減価償却費計上による振替額	479,000
公益目的事業支出による振替額	1,000,000
合 計	1,479,000

8. 重要な後発事象
 該当なし

9. その他

- (1) リース取引関係

所有権移転外ファイナンス・リース取引

- ① リース資産の内容

その他の固定資産

印刷機、パソコン、サーバー

会館内w i f i 及びw e b 会議関連機器、ビジネスホン一式

- ② リース資産の減価償却の方法

重要な会計方針「(1)固定資産の減価償却の方法」に記載のとおりである。

附 属 明 細 書

1. 特定資産の明細

財務諸表に対する注記「3. 特定資産の増減及びその残高」に」記載しているため省略している。

2. 引当金の明細

(単位：円)

科 目	期首残高	当期増加額	当 期 減 少 額		期 末 残 高
			目的使用	そ の 他	
(一般会計)					
役員賞与引当金	0	955,500	0	0	955,500
賞与引当金	2,258,810	2,780,685	2,258,810	0	2,780,685
役員退職慰労引当金	250,000	150,000	0	0	400,000
退職給付引当金	5,644,800	1,124,350	0	0	6,769,150
(訪問看護ステーション)					
賞与引当金	17,831,704	19,053,310	17,831,704	0	19,053,310
退職給付引当金	50,364,040	0	3,453,840	0	46,910,200

財 産 目 録

令和6年3月31日現在

(単位：円)

貸借対照表科目 (流動資産)	場所・物量等	使用目的等	金額
現金 普通預金 前払金 立替金 未収金	手許有高 庄内銀行 山形営業部 きらやか銀行 小臼川支店 GMOあおぞらネット銀行	運転資金として 運転資金として 運転資金として 公益目的事業 令和6年度看護師等職場説明会 施設利用料 令和6年度看護への道セミナー」 施設利用料 令和5年度会費(2名分) 令和5年度山形県受託事業委託費 令和5年度他県受託事業委託費 令和5年度分消費税還付金 自動販売機設置販売手数料	3,088 148,956,735 165,928 292,726 33,600 4,970 22,000 10,000 18,000 4,394,262 326,620 8,423,500 233
現金 普通預金	手許有高 庄内銀行 山形営業部 庄内銀行 山形営業部 庄内銀行 天童中央支店 庄内銀行 楯岡支店 庄内銀行 新庄支店 きらやか銀行 新庄支店 山形銀行 楯岡支店 ゆうちょ銀行 東山形支店 ゆうちょ銀行	運転資金として 運転資金として 運転資金として 運転資金として 運転資金として 運転資金として 運転資金として 運転資金として 運転資金として	187,687 8,622,703 30,957,782 3,753,831 1,707,084 3,204,759 3,756,492 141,264,100 31,097,544 137,998
未収金 事業未収金 前払金 前払費用 立替金 普通預金	令和5年度山形県訪問看護総合支援センター業務委託料他 令和6年2月、3月分国保連合会他請求額・一部負担金 令和6年度半期分運営資金 令和6年度会費、4月分警備料他 居宅介護支援事業所入件費、経費他 庄内銀行 天童中央支店 庄内銀行 楯岡支店 山形銀行 東山形支店	令和5年度山形県補助金、居宅むらやま3月入件費・経費他 訪問看護ステーション4事業所 国際連合会他2、3月分請求及び一部負担金外 STまいつる、むらやま、新庄 令和6年度上期運転資金 コピー機・パソコンリース料 居宅やまがた3月入件費、経費 健診オプショナル料金	13,978,034 52,542,349 6,300,000 89,020 1,741,605 319,583 842,924 24,448,185
事業未収金	令和6年2月、3月分国保連合会他請求額及び一部負担金	居宅介護支援事業所3事業所 国際連合会2、3月分請求他	6,183,118
流動資産合計 (固定資産) 特定資産	山形市松栄一丁目3番16号 (地積 4,698.16㎡) (地積 3,001.185㎡) (地積 266.386㎡) (地積 1,430.589㎡) 山形県看護協会会館・看護研修センター の駐車場舗装一式 庄内銀行 山形営業部 庄内銀行 山形営業部 研修管理システムmanaable	公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して 収益事業の用に供して 管理運営の用に供して 公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して 役員に対する退職給付引当金の支払いに備えたもの 職員に対する退職金の支払いに備えたもの 公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して 収益事業の用に供して	493,786,460 95,820,000 8,505,000 45,675,000 1 400,000 6,769,150 1,602,110 142,203 763,686

貸借対照表科目	貸借対照表科目	場所・物量等	使用目的等	金額
会館建設積立資産	定期預金 普通預金 普通預金 普通預金 普通貯金 有価証券 有価証券	大和ネクスト銀行 山形営業部 庄内銀行山形営業部 きらやか銀行小川支店 山形銀行本店営業部 ゆうちょ銀行 利付国庫債券(20年) 三井住友FG任意償還条項付無担保永久社債	山形県看護協会会館・看護研修センターの建替えに備えたもの 山形県看護協会会館・看護研修センターの建替えに備えたもの 山形県看護協会会館・看護研修センターの建替えに備えたもの 山形県看護協会会館・看護研修センターの建替えに備えたもの 山形県看護協会会館・看護研修センターの建替えに備えたもの 山形県看護協会会館・看護研修センターの建替えに備えたもの	100,000,000 740,821 7,447,707 57,711 46,966 68,478,621 97,516,191
その他の固定資産	土地 建物 建物附属設備 構築物 什器備品 有形リース資産	山形市松栄一丁目3番18号(地積 3,610.63㎡) (地積 2,306.470㎡) (地積 204.723㎡) (地積 1,099.437㎡) 山形県看護協会会館・看護研修センター 電気・冷暖房・給排水・エレベーター設備等 山形県看護協会会館・看護研修センターの 構内舗装一式 AV機器・LAN工事・電話設備工事等 会館内wifi及びweb会議関連機器、ビジネスホーン一式	公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して 収益事業の用に供して 管理運営の用に供して 公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して 収益事業の用に供して 管理運営の用に供して 公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して 収益事業の用に供して 管理運営の用に供して 公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して 収益事業の用に供して 管理運営の用に供して 公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して 収益事業の用に供して 管理運営の用に供して	113,016,496 10,031,364 53,872,140 154,562,718 13,719,014 73,676,186 1,643,668 145,892 783,495 1 619,291 54,968 295,200 1,746,090 154,983 832,317
(訪問看護ステーション) 特定資産	退職給付引当資産	普通預金 定期預金 定期預金 定期預金	職員に対する退職金の支払いに備えたもの 職員に対する退職金の支払いに備えたもの 職員に対する退職金の支払いに備えたもの 職員に対する退職金の支払いに備えたもの	32,702,775 3,027,933 1,000,051 5,069,756 5,109,685
建物再取得資産	建物再取得資産	普通預金 山形営業部	訪問看護会館の建替えに備えたもの	146,326,204
建物等修繕引当資産	建物等修繕引当資産	定期預金 定期預金 定期預金 普通預金	特別目的事業達成による積立金 特別目的事業達成による積立金 特別目的事業達成による積立金	5,037,741 5,096,102 6,549,169
貸借対照表科目	貸借対照表科目	場所・物量等	使用目的等	金額
その他の固定資産 (訪問看護ステーション)	電話加入権	山形市松栄一丁目3番39号(地積 395.94㎡) 訪問看護ステーションむらやま事務所・訪問看護会館 電気・空調・給排水・ブライインド工事等 舗装アスファルト・境界・フェンス工事等 移動ラック・器械戸棚・エアコン・研修室机、椅子等	公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して 公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して 公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して 公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して 管理運営の用に供して 公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して 公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して	17,166,300 107,051,550 11,157,433 1,828,780 2,212,088
		訪問看護ステーション電話4台		290,600

貸借対照表科目	場所・物量等	使用目的等	金額
(居宅介護支援事業所) 固定資産合計	訪問看護ステーション新庄事務所 パソコン2台	公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して る 公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して る	60,000 2 1,208,805,159 1,702,591,619
(流動負債)			
未払金	電気・水道・ガス料、たより送料、事務消耗品 電話料、3月分時間外手当、社会保険料等	公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して る 収益事業の用に供して る 管理運営の用に供して る 収益事業に対する未払法人税 共益事業及び管理運営の支出に供する会費の前受け	426,604 37,640 1,939,680 20,000 64,429,500 705,619 23,500 812,017 72,075 387,068
未払法人税 前受金 預り金	令和6年度山形県看護協会費(7,159名) 社会保険料 職員福利厚生費	公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して る 収益事業の用に供して る 管理運営の用に供して る	955,500 2,780,685
リース債務	会館内wifi及びweb会議関連機器、ビジネスホン一 式	公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して る	21,137,642 6,300,000
役員賞与引当金 賞与引当金	令和5年度負担額 令和5年度負担額	収益事業に対する未払法人税	202,000 938,400 1,641,571
未払費用 前受金	水道料、衛生用品代、コピー代、職員3月分給料等 令和6年度ステーションまいつる、むらやま、新庄 上期運営資金	公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して る	19,053,310
未払法人税 未払消費税 預り金	令和5年度法人税 令和5年度消費税 雇用保険料他	ガソリン代他経費	5,190,103 72,100 127,125,014
賞与引当金	令和5年度負担額		
未払費用 未払消費税	居宅職員給与他 令和5年度消費税		
流動負債合計 (固定負債)			
(居宅介護支援事業所)			
長期リース債務	会館内wifi及びweb会議関連機器、ビジネスホン一 式	公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供して る 収益事業の用に供して る 管理運営の用に供して る 役員に対する退職給付金の支払いに備えたもの 職員に対する退職金の支払いに備えたもの 職員に対する退職金の支払いに備えたもの	934,073 82,908 445,249 400,000 6,769,150
役員退職給付引当金 退職給付引当金	期未要支給額 期未要支給額		
退職給付引当金 長期未払金	期未要支給額 LED照明器具工事費用		
固定負債合計			
負債合計			
正味財産			
			55,932,450 183,057,464 1,519,534,155

監 査 報 告 書

令和6年5月15日

公益社団法人山形県看護協会

会 長 若 月 裕 子 様

監事 長岡 淳司 

監事 佐藤 貴美 

私たち監事は、公益社団法人山形県看護協会定款第25条にもとづき、令和5年4月1日から令和6年3月31日までの事業年度の財産の管理状況、並びに業務執行について、令和5年度第1回監査を令和5年11月10日、第2回監査を令和6年5月15日看護協会会館において行ったので下記のとおり報告します。

記

1 監査の方法

- (1) 会計監査については、帳簿並びに関係書類の閲覧等監査に必要な手続きにより、書類の正確性を検討した。
- (2) 業務監査については、理事会に出席して理事の業務報告を聴取し、会議資料等の関係書類の閲覧により業務執行の妥当性を検討した。

2 監査意見

- (1) 貸借対照表、正味財産増減計算書、貸借対照表及び正味財産増減計算書の附属明細書、財産目録は会計帳簿の記載と一致し、財産の管理は正確かつ適正に処理されていると認める。
- (2) 事業報告の内容は適正であり、理事の職務執行に関する不正行為、または定款に違反する事項はないと認める。