

国家公務員共済組合連合会 医療経理

民間企業仮定貸借対照表

平成30年3月31日現在

(単位：円)

科目	金額	
(資産の部)		
I 流動資産		
現金・預金		34,565,592,043
売掛金	29,161,935,716	
貸倒引当金	△ 84,743,304	29,077,192,412
貯蔵品		1,660,725,147
前払費用		752,624,062
未収収益		6,066,261
未収金		3,151,293,777
その他流動資産		103,854,567
流動資産合計		69,317,348,269
II 固定資産		
1 有形固定資産		
建物	192,762,292,990	
減価償却累計額	△ 117,948,434,558	74,813,858,432
構築物	3,808,188,522	
減価償却累計額	△ 2,850,716,734	957,471,788
機械装置	44,598,396,886	
減価償却累計額	△ 37,345,773,259	7,252,623,627
車両運搬具	200,795,208	
減価償却累計額	△ 182,224,991	18,570,217
器具備品	8,942,346,021	
減価償却累計額	△ 7,482,438,612	1,459,907,409
土地		22,439,331,082
建設仮勘定		30,574,980,307
有形固定資産合計		137,516,742,862
2 無形固定資産		
ソフトウェア		390,154,435
電話加入権		38,640
施設利用権		17,340,229
無形固定資産合計		407,533,304
固定資産合計		137,924,276,166
III 投資その他の資産		
長期未収金	499,471,900	
貸倒引当金	△ 499,471,900	0
敷金保証金		877,175,905
加入金		176,000
投資その他の資産合計		877,351,905
資産合計		208,118,976,340
(負債の部)		
I 流動負債		
買掛金		14,647,846,592
一年内返済予定長期借入金		5,334,906,000
未払金		8,074,449,392
未払費用		2,139,100,618
未払消費税等		214,379,229
前受金		564,986,346
預り金		895,552,602
引当金		
賞与引当金	4,265,728,269	4,265,728,269
流動負債合計		36,136,949,048
II 固定負債		
長期借入金		36,428,744,220
引当金		
退職給付引当金	42,970,394,951	42,970,394,951
資産見返補助金		2,115,965,871
資産除去債務		317,632,559
固定負債合計		81,832,737,601
負債合計		117,969,686,649
(純資産の部)		
I 基本金		
基本金		625,260
基本金合計		625,260
II 剰余金		
利益剰余金		
欠損金補てん積立金	7,099,312,552	
別途積立金	15,583,566,247	
積立金	67,114,689,731	
当期利益金	351,095,901	90,148,664,431
剰余金合計		90,148,664,431
純資産合計		90,149,289,691
負債純資産合計		208,118,976,340

国家公務員共済組合連合会 医療経理

民間企業仮定損益計算書

自 平成29年4月1日 至 平成30年3月31日

(単位：円)

科 目	金 額		
経常収益			
保険患者収入		166,413,238,046	
内部患者収入		6,747,524,259	
一般患者収入		4,390,956,463	
国庫補助金収入		1,284,961,326	
資産見返補助金戻入		176,482,706	
保健経理より受入		1,710,211,090	
施設収入		1,176,195,214	
雑収入		2,844,390,161	
貸倒引当金戻入益		29,032,130	
事業外収益			
受取利息	153,837		
事業外収益合計		153,837	
経常収益合計			184,773,145,232
経常費用			
薬品費		34,306,572,284	
医療材料費		17,204,180,302	
飲食材料費		874,494,289	
雑損		38,091,885	
一般管理費			
一般管理費	115,497,450,042		
賞与引当金繰入	4,265,728,269		
退職給付費用	3,393,064,484		
減価償却費	8,506,375,679		
一般管理費合計		131,662,618,474	
事業外費用			
支払利息	117,679,149		
事業外費用合計		117,679,149	
経常費用合計			184,203,636,383
経常利益			569,508,849
特別利益			
固定資産売却益		1,011,154,767	
その他の特別利益		259,378,300	
特別利益合計			1,270,533,067
特別損失			
固定資産除却損		1,123,223,753	
災害損失		365,722,262	
特別損失合計			1,488,946,015
当期利益金			351,095,901

国家公務員共済組合連合会 医療経理

キャッシュ・フロー計算書

自 平成29年4月1日 至 平成30年3月31日

(単位：円)

科目	金額
I 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当期利益金	351,095,901
減価償却費	8,506,375,679
貸倒引当金の増減額	△ 118,756,054
賞与引当金の増減額	139,207,519
退職給付引当金の増減額	1,792,484
資産見返補助金の増減額	△ 64,329,703
受取利息及び受取配当金	△ 153,837
支払利息	117,679,149
固定資産売却益	△ 1,011,154,767
固定資産除却損	1,123,223,753
売上債権の増減額	△ 726,588,995
たな卸資産の増減額	176,007,464
前払費用の増減額	△ 5,604,135
未収金の増減額	468,876,265
未収収益の増減額	△ 3,675,307
仕入債務の増減額	478,981,301
未払金の増減額	563,157,269
未払費用の増減額	△ 228,784,753
未払消費税等の増減額	42,817,022
その他	5,064,784,079
小計	14,874,950,334
利息及び配当の受取額	155,335
利息の支払額	△ 118,478,804
業務活動によるキャッシュ・フロー	14,756,626,865
II 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	△ 16,369,792,709
有形固定資産の売却による収入	1,012,439,657
無形固定資産の取得による支出	△ 374,363,419
その他の投資による支出	△ 2,338,580
その他の投資による収入	211,080,340
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 15,522,974,711
III 財務活動によるキャッシュ・フロー	
長期借入れによる収入	12,794,913,072
長期借入金の返済による支出	△ 10,440,060,912
財務活動によるキャッシュ・フロー	2,354,852,160
IV 現金及び現金同等物に係る換算差額	0
V 現金及び現金同等物の増減額	1,588,504,314
VI 現金及び現金同等物期首残高	32,977,087,729
VII 現金及び現金同等物期末残高	34,565,592,043

## 重要な会計方針等

医療経理

### 1. 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おります。

### 2. 固定資産の減価償却の方法

#### (1) 有形固定資産

定額法によっております。なお、耐用年数及び残存価額については、法人税法の規定する方法と同一の基準によっております。

#### (2) 無形固定資産

定額法によっております。なお、耐用年数については、法人税法の規定する方法と同一の基準によっております。ただし、ソフトウェア（連合会利用分）については、連合会内における利用可能期間(5年)に基づく定額法によっております。

### 3. 引当金の計上基準

#### (1) 貸倒引当金

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る見積額を、貸倒懸念債権等特定債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

#### (2) 賞与引当金

役員及び職員に対して支給する賞与（期末手当及び勤勉手当）の支出に充てるため、支給見込額を計上しております。

#### (3) 退職給付引当金

役職員の退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務の見込額に基づき、当事業年度末において発生していると認められる金額を計上しております。

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当事業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おります。

数理計算上の差異及び過去勤務債務については、各事業年度の発生時の職員の平均残存勤務期間内の一定の年数(9年)による定額法により按分した額をそれぞれ発生した事業年度より費用処理しております。

退職給付引当金に関する事項は以下の通りであります。

a) 採用している退職給付制度の概要

当連合会は確定給付型の制度として、退職一時金制度を設けております。

b) 退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表

退職給付債務の期首残高	43,389,044,988 円
勤務費用	3,282,750,489 円
利息費用	173,693,015 円
数理計算上の差異の発生額	△1,796,781,590 円
退職給付の支払額	△3,391,272,000 円
退職給付債務の期末残高	41,657,434,902 円

c) 退職給付債務の期末残高と貸借対照表に計上された退職給付引当金の調整額

非積立型制度の退職給付債務	41,657,434,902 円
未積立退職給付債務	41,657,434,902 円
未認識数理計算上の差異	△1,765,428,556 円
未認識過去勤務費用	3,078,388,605 円
貸借対照表に計上された負債	42,970,394,951 円
退職給付引当金	42,970,394,951 円
貸借対照表に計上された負債	42,970,394,951 円

d) 退職給付費用及びその内訳項目の金額

勤務費用	3,282,750,489 円
利息費用	173,693,015 円
数理計算上の差異の費用処理額	559,207,918 円
過去勤務費用の費用処理額	△622,586,938 円
確定給付制度に係る退職給付費用	3,393,064,484 円

e) 数理計算上の計算基礎に関する事項

当事業年度末における主要な数理計算上の計算基礎

割引率 0.4%

#### 4. その他の重要な事項

消費税及び地方消費税の会計処理は、税込み方式によっております。

#### 5. 金融商品に関する注記

##### (1) 金融商品の状況に関する事項

資金運用については短期的な預金等に限定しております。また資金調達については退職等年金経理及び経過的長期経理からの借入によっております。

債権未回収のリスクに対しては、定期的に管理状況を取りまとめ未収債権を明確化し、適切な対応が図れるように努めております。

借入金の使途は、設備投資であります。

##### (2) 金融商品の時価等に関する事項

平成 30 年 3 月 31 日における民間企業仮定貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次の通りであります。

(単位：円)

	民間企業仮定 貸借対照表計上額	時価	差額
現金・預金	34,565,592,043	34,565,592,043	—
売掛金	29,161,935,716	29,161,935,716	—
未収金	3,151,293,777	3,151,293,777	—
買掛金	(14,647,846,592)	(14,647,846,592)	—
未払金	(8,074,449,392)	(8,074,449,392)	—
長期借入金	(41,763,650,220)	(43,396,980,591)	(1,633,330,371)

(\*) 負債に計上されているものについては、( ) で示しております。

##### (注) 金融商品の時価の算定方法

現金・預金、売掛金、未収金、買掛金及び未払金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

長期借入金（一年内返済予定の長期借入金を含む）

長期借入金の時価については、元利金の合計額を同様の新規借入を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっております。

## 6. 資産除去債務関係

### (1) 資産除去債務のうち民間企業仮定貸借対照表に計上しているもの

#### ①当該資産除去債務の概要

石綿障害予防規則に基づく当連合会所有建物の解体時におけるアスベスト除去費用につき資産除去債務を計上しております。

#### ②当該除去債務の金額の算定方法

使用見込期間を法令公布時点での残存耐用年数（0年から27年）と見積り、割引率は△0.23%から2.17%を使用して資産除去債務の金額を計算しております。

#### ③当事業年度末における当該資産除去債務の総額の増減

(単位：円)

期首残高	150,720,306
時の経過による調整額	△35,225
その他増減額（△は減少）	166,947,478
期末残高	317,632,559

### (2) 民間企業仮定貸借対照表に計上しているもの以外の資産除去債務

当連合会は、国有財産等につき、退去時における原状回復義務を有しておりますが、当該債務に関連する賃借資産の使用期間が明確でなく、退去・移転等の予定もされていないことから、資産除去債務を合理的に見積ることができません。そのため、当該債務に見合う資産除去債務を計上しておりません。

## 7. キャッシュ・フロー計算書に関する事項

### (1) キャッシュ・フロー計算書の資金の範囲

手許現金、要求払預金及び取得日から満期日又は償還日まで期間が3ヶ月以内の流動性の高い、容易に換金可能であり、かつ、価値の変動について僅少なりリスクしか負わない短期的な投資からなっております。

### (2) 現金及び現金同等物の期末残高と民間企業仮定貸借対照表に掲記されている科目の金額との関係

現金・預金	34,565,592,043 円
現金及び現金同等物	34,565,592,043 円

8. 機会費用の計上基準

(1) 国有財産等の無償使用に係る機会費用の算出方法  
国有財産の貸付料算定基準に基づき算定しております。

(2) 公務員からの出向職員に係る機会費用の対象者数  
4名

(3) その他  
該当事項はありません。

9. 行政コスト計算財務書類を作成する日までに発生した重要な後発事象  
該当事項はありません。

10. 重要な会計方針の変更  
該当事項はありません。