

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31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		34,849,550,059	
売掛金	29,032,529,416		
貸倒引当金	△ 83,414,652	28,949,114,764	
貯蔵品		1,670,025,815	
前払費用		752,798,120	
未収収益		3,692,177	
未収金		2,739,661,267	
その他流動資産		115,356,513	
流動資産合計			69,080,198,715
II 固定資産			
1 有形固定資産			
建物	206,338,829,958		
減価償却累計額	△ 123,609,024,433	82,729,805,525	
構築物	3,820,206,877		
減価償却累計額	△ 2,877,106,393	943,100,484	
機械装置	45,667,077,531		
減価償却累計額	△ 38,816,896,271	6,850,181,260	
車両運搬具	192,991,800		
減価償却累計額	△ 172,836,426	20,155,374	
器具備品	9,328,551,449		
減価償却累計額	△ 7,481,011,347	1,847,540,102	
土地		22,439,331,082	
建設仮勘定		23,106,975,128	
有形固定資産合計			137,937,088,955
2 無形固定資産			
ソフトウェア		272,072,110	
電話加入権		38,640	
施設利用権		15,804,758	
無形固定資産合計			287,915,508
固定資産合計			138,225,004,463
III 投資その他の資産			
長期未収金	509,910,945		
貸倒引当金	△ 509,910,945	0	
敷金保証金		891,360,203	
加入金		176,000	
投資その他の資産合計			891,536,203
資産合計			208,196,739,381
(負債の部)			
I 流動負債			
買掛金		13,647,442,484	
一年内返済予定長期借入金		1,750,096,000	
未払金		8,008,126,414	
未払費用		2,326,125,180	
未払消費税等		161,498,299	
前受金		564,986,346	
預り金		850,618,159	
引当金			
賞与引当金	4,561,608,132	4,561,608,132	
流動負債合計			31,870,501,014
II 固定負債			
長期借入金		41,031,848,404	
引当金			
退職給付引当金	43,149,175,756	43,149,175,756	
資産見返補助金		3,284,563,691	
資産除去債務		21,048,443	
固定負債合計			87,486,636,294
負債合計			119,357,137,308
(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	11,507,258,147		
積立金	71,389,784,890		
当期利益金	△ 1,157,378,776	88,838,976,813	
剰余金合計			88,838,976,813
純資産合計			88,839,602,073
負債純資産合計			208,196,739,381

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30年4月1日 至 平成31年3月31日

(単位：円)

科 目	金 額	
経常収益		
保険患者収入		166,463,646,601
内部患者収入		6,647,902,708
一般患者収入		4,625,864,533
国庫補助金収入		1,144,466,187
資産見返補助金戻入		237,831,901
保健経理より受入		1,733,101,419
施設収入		1,171,145,631
雑収入		1,292,277,418
事業外収益		
受取利息	153,114	
事業外収益合計		153,114
経常収益合計		183,316,389,512
経常費用		
薬品費		32,970,048,762
医療材料費		16,652,257,315
飲食材料費		851,727,654
雑損		46,190,836
一般管理費		
一般管理費	115,776,002,109	
賞与引当金繰入	4,561,608,132	
退職給付費用	3,510,173,745	
減価償却費	8,534,584,103	
一般管理費合計		132,382,368,089
引当金(等)繰入		
貸倒引当金繰入	70,142,375	
引当金(等)繰入合計		70,142,375
事業外費用		
支払利息	109,746,400	
事業外費用合計		109,746,400
経常費用合計		183,082,481,431
経常利益		233,908,081
特別利益		
固定資産売却益		324,000
その他の特別利益		324,968,400
特別利益合計		325,292,400
特別損失		
固定資産除却損		1,716,579,257
特別損失合計		1,716,579,257
当期利益金		△ 1,157,378,776

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30年4月1日 至 平成31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	△ 1,157,378,776
減価償却費	8,534,584,103
貸倒引当金の増減額	9,110,393
賞与引当金の増減額	295,879,863
退職給付引当金の増減額	178,780,805
資産見返補助金の増減額	1,168,597,820
受取利息及び受取配当金	△ 153,114
支払利息	109,746,400
固定資産売却益	△ 324,000
固定資産除却損	1,716,579,257
売上債権の増減額	129,406,300
たな卸資産の増減額	△ 9,300,668
前払費用の増減額	△ 174,058
未収金の増減額	401,193,465
未収収益の増減額	2,376,282
仕入債務の増減額	△ 1,000,404,108
未払金の増減額	169,937,156
未払費用の増減額	187,021,328
未払消費税等の増減額	△ 52,880,930
その他	△ 21,991,219
小計	10,660,606,299
利息及び配当の受取額	150,916
利息の支払額	△ 109,743,166
業務活動によるキャッシュ・フロー	10,551,014,049
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	△ 11,236,746,594
有形固定資産の売却による収入	648,000
無形固定資産の取得による支出	△ 35,067,325
その他の投資による支出	△ 14,346,808
その他の投資による収入	162,510
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 11,285,350,217
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	6,353,200,000
長期借入金の返済による支出	△ 5,334,905,816
財務活動によるキャッシュ・フロー	1,018,294,184
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	283,958,016
VI 現金及び現金同等物期首残高	34,565,592,043
VII 現金及び現金同等物期末残高	34,849,550,059

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	41,657,434,902 円
勤務費用	3,192,003,401 円
利息費用	166,476,805 円
数理計算上の差異の発生額	2,309,129,324 円
過去勤務債務の発生額	△23,084,636 円
退職給付の支払額	△3,331,392,940 円
退職給付債務の期末残高	43,970,566,856 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	43,970,566,856 円
未積立退職給付債務	43,970,566,856 円
未認識数理計算上の差異	△3,297,712,443 円
未認識過去勤務費用	2,476,321,343 円
貸借対照表に計上された負債	43,149,175,756 円
退職給付引当金	43,149,175,756 円
貸借対照表に計上された負債	43,149,175,756 円

d) 退職給付費用及びその内訳項目の金額

勤務費用	3,192,003,401 円
利息費用	166,476,805 円
数理計算上の差異の費用処理額	776,845,437 円
過去勤務費用の費用処理額	△625,151,898 円
確定給付制度に係る退職給付費用	3,510,173,745 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。

借入金の用途は、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 31 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	34,849,550,059	34,849,550,059	—
売掛金	29,032,529,416	29,032,529,416	—
買掛金	(13,647,442,484)	(13,647,442,484)	—
長期借入金	(42,781,944,404)	(44,737,120,409)	(△1,955,176,005)

(*) 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、売掛金及び買掛金

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（2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	317,632,559
時の経過による調整額	△61,039
その他増減額（△は減少）	△296,523,077
期末残高	21,048,443

(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	34,849,550,059円
現金及び現金同等物	34,849,550,059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。