

重要な会計方針等の記載及び貸借対照表等に関する注記

1) 資産の評価基準及び評価方法

① たな卸資産

最終仕入原価法

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)

定額法によっております。但し、平成10年4月以前に取得した建物(建物付属設備を除く)については、定率法を採用しております。

なお、10万円以上20万円未満の一括償却資産については、法人税法の規定に基づき、3年間で均等償却を行っております。

② 無形固定資産(リース資産を除く)

定額法によっております。

③ リース資産

残存価格を零とするリース期間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り、貸倒懸念債権等特定の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

従業員の賞与支給に充てるため、支給見込額のうち当会計年度に負担すべき額を計上しております。

③ 退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、当会計年度末における退職給付債務に基づき、当会計年度末において発生していると認められる額を計上しております。なお、当医療法人は、前々会計年度末日の負債総額が200億円未満であることから、退職金規程に基づく期末要支給額を退職給付債務とする簡便法によっております。

④ 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、役員退職慰労金支給内規に基づく期末要支給額を計上しております。

4) 消費税及び地方消費税の会計処理の方法

消費税及び地方消費税の会計処理は、税込方式によっております。

5) その他貸借対照表等作成のための基本となる重要な事項

① 補助金等の会計処理方法

固定資産の取得に係る補助金について圧縮記帳を行う場合は、積立金方式によっております。

固定資産の取得に係る補助金について圧縮記帳を行わない場合は、事業外収益に計上しております。

運営費補助金については、事業収益に計上しております。

6) 重要な会計方針を変更した旨等

該当なし

7) 資産及び負債のうち収益業務に関する事項・収益業務からの繰入金の状況に関する事項

該当なし

8) 担保に供されている資産に関する事項

(単位): 千円

担保に供している資産

事業未収金	759,615
建物	1,636,056
建物附属設備	336,588
土地	1,014,100
計	3,746,362

担保付債務

短期借入金	1,755,285
長期借入金	3,855,465
計	5,610,750

9) 重要な偶発債務に関する事項

該当なし

10) 重要な後発事象に関する事項

該当なし

11) その他医療法人の財政状態又は損益の状況を明らかにするために必要な事項

(1) 有形固定資産の減価償却累計額 5,596,800千円

(2) 繰延税金資産及び繰延税金負債の主な発生原因別内訳

(単位):千円

繰延税金資産

減価償却超過額	77,983
貸倒引当金損金算入限度超過額	7,037
退職給付引当金	156,325
賞与引当金	87,511
役員退職慰労引当金	27,663
土地	15,156
税務上の繰越欠損金	102,362
その他	7,271
繰延税金資産小計	481,310
評価性引当額	△ 297,393
繰延税金資産合計	183,916

繰延税金負債

土地評価益認容	△ 58,074
繰延税金負債合計	△ 58,074
繰延税金資産の純額	125,842

(3)基本財産

(単位):千円

資産の種類	前会計年度末 残高	当会計年度の 増加額	当会計年度の 減少額	当会計年度末 残高
建物	369,960	—	12,607	357,353
土地	286,168	—	—	286,168

(注) 建物の当会計年度の減少額は、減価償却 12,451 千円、除却 156 千円によるものである。

(4)補助金

(単位):千円

補助金等の内訳	交付者	貸借対照表等への影響額
(いずみの病院)		
令和4年度高知県新型コロナウイルス感染症対策事業費補助金	高知県	営業収益 907,544
保健医療機関等向け医療体制設備整備交付金	社保基金	営業外収益 2,101
令和4年度認定看護師資格取得支援事業に係る補助	医療再生機構	営業収益 1,336
令和4年度新型コロナウイルス感染症患者等入院受入医療機関 緊急支援事業補助金	厚生労働省	営業収益 63,000
新型コロナウイルスワクチン個別接種等促進事業費補助金	高知県	営業収益 4,974

補助金等の内訳	交付者	貸借対照表等への影響額
医療施設等物価高騰緊急対策給付金(きんろう含む)	〃	営業収益 4,990
(きんろう病院)		
令和4年度高知県新型コロナウイルス感染症対策事業費補助金	高知県	営業収益 7,498
保健医療機関等向け医療体制設備整備交付金	社保基金	営業外収益 1,281
新型コロナウイルスワクチン個別接種等促進事業費補助金	高知県	営業収益 4,742
介護職員処遇改善支援補助金	国保連	営業収益 306
物価高騰に関する緊急対策交付金(介護施設含む)	高知市	営業収益 1,250
(梅ノ辻クリニック)		
保健医療機関等促進事業費補助金	社保基金	営業外収益 429
医療施設等物価高騰緊急対策給付金	高知市	営業収益 150
介護職員処遇改善支援補助金	国保連	営業収益 506
(あったかケアみずき)		
福祉避難所指定促進等事業費補助金	高知市	営業収益 195
介護福祉機器導入支援事業費補助金	高知県	営業外収益 4,650
介護事業所等サービス提供体制確保事業費補助金	〃	営業収益 3,748
介護職員処遇改善支援補助金	国保連	営業収益 2,165
(ヘルパーステーション)		
介護職員処遇改善支援補助金	国保連	営業収益 134
福祉・介護職員処遇改善臨時特例交付金	〃	営業収益 254
(法人)		
看護職員等処遇改善事業交付金	高知県	営業収益 6,076
新型コロナウイルス感染症による小学校休業等対応助成金	高知労働局	営業収益 4,695