

平成25年度

決 算 書

公益財団法人
北海道高等学校奨学会

貸 借 対 照 表
正味財産増減計算書
正味財産増減計算書内訳表
キャッシュ・フロー計算書
財務諸表に対する注記
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

貸借対照表

平成26年3月31日現在

(円)

科 目	当年度 (A)	前年度 (B)	増減 (A-B)
I 資産の部			
1 流動資産			
現金預金	34,802,805		
流動資産合計	34,802,805		
2 固定資産			
(1) 基本財産			
定期預金	2,100,000		
基本財産合計	2,100,000		
(2) 特定資産			
奨学事業運営積立資産			
奨学事業運営積立預金	1,043,615		
投資有価証券	99,967,000		
什器備品	1,578,283		
特定資産合計	102,588,898		
(3) その他の固定資産			
奨学貸付金	17,183,086,427		
什器備品	241,778		
電話加入権	180,900		
その他の固定資産合計	17,183,509,105		
固定資産合計	17,288,198,003		
資産合計	17,323,000,808		
II 負債の部			
1 流動負債			
短期借入金	17,213,370,000		
未払金	213,086		
賞与引当金	1,990,929		
預り金	358,961		
流動負債合計	17,215,932,976		
2 固定負債			
固定負債合計	0		
負債合計	17,215,932,976		
III 正味財産の部			
1 指定正味財産			
寄付金	2,100,000		
道費補助金	1,578,283		
指定正味財産合計	3,678,283		
(うち基本財産への充当額)	(2,100,000)		
(うち特定資産への充当額)	(1,578,283)		
2 一般正味財産			
(うち特定資産への充当額)	103,389,549		
(うち特定資産への充当額)	(101,010,615)		
正味財産合計	107,067,832		
負債及び正味財産合計	17,323,000,808		

正味財産増減計算書

平成25年4月1日から平成26年3月31日まで

(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			
①基本財産運用益			
基本財産受取利息	459		
②特定資産運用益			
特定資産受取利息	874,139		
③受取補助金等			
受取道費補助金	106,388,966		
受取補助金振替額	93,684		
経常収益計	107,357,248		
(2) 経常費用			
①事業費			
奨学貸付金			
奨学返還免除額	11,887,933		
給与手当	41,065,840		
賞与引当繰入額	1,986,947		
旅費	423,340		
消耗品費	2,557,875		
印刷製本費	6,290,970		
食料費	20,445		
光熱水料費	180,121		
通信運搬費	8,079,526		
手数料	4,077,533		
使用料及賃借料	4,318,672		
福利厚生費	7,905,175		
負担金	22,500		
支払報酬	360,500		
支払利息	3,617,851		
電算経費	13,851,652		
減価償却費	154,058		
道費補助金返納額	213,086		
②管理費			
給与手当	99,393		
賞与引当繰入額	3,982		
旅費	119,480		
消耗品費	31,005		
食料費	27,965		
光熱水料費	361		
使用料及賃借料	99,511		
福利厚生費	15,843		
公課費	20,000		
交際費	10,000		
経常費用計	107,441,564		
評価損益調整前当期増減額	-84,316		
評価損益等計	0		
当期経常増減額	-84,316		
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
経常外収益計	0		
(2) 経常外費用			
什器備品除却損	9,438		
過年度補助金返納額	2,690,126		
経常外費用計	2,699,564		
当期経常外増減額	-2,699,564		
当期一般正味財産増減額	-2,783,880		
一般正味財産期首残高	106,173,429		
一般正味財産期末残高	103,389,549		
II 指定正味財産増減の部			
受取補助金等			
受取道費補助金	1,671,967		
一般正味財産への振替額			
道費補助金	-93,684		
当期指定正味財産増減額	1,578,283		
指定正味財産期首残高	2,100,000		
指定正味財産期末残高	3,678,283		
III 正味財産期末残高	107,067,832		

正味財産増減計算書内訳表

平成25年4月1日から平成26年3月31日まで

(円)

科 目	公益目的事業会計	法人会計	内部取引 消 去	合 計
	奨学金貸付事業			
I 一般正味財産増減の部				
1. 経常増減の部				
(1) 経常収益				
①基本財産運用益				
基本財産受取利息	459			459
②特定資産運用益				
特定資産受取利息		874,139		874,139
③受取補助金等				
受取道費補助金	106,388,966			106,388,966
受取補助金振替額	93,684			93,684
経常収益計	106,483,109	874,139		107,357,248
(2) 経常費用				
①事業費				
奨学貸付金				
奨学返還免除額	11,887,933			11,887,933
給与手当	41,065,840			41,065,840
賞与引当繰入額	1,986,947			1,986,947
旅費	423,340			423,340
消耗品費	2,557,875			2,557,875
印刷製本費	6,290,970			6,290,970
食料費	20,445			20,445
光熱水料費	180,121			180,121
通信運搬費	8,079,526			8,079,526
手数料	4,077,533			4,077,533
使用料及賃借料	4,318,672			4,318,672
福利厚生費	7,905,175			7,905,175
負担金	22,500			22,500
支払報酬	360,500			360,500
支払利息	3,617,851			3,617,851
電算経費	13,851,652			13,851,652
減価償却費	154,058			154,058
道費補助金返納額	213,086			213,086
②管理費				
給与手当		99,393		99,393
賞与引当繰入額		3,982		3,982
旅費		119,480		119,480
消耗品費		31,005		31,005
食料費		27,965		27,965
光熱水料費		361		361
使用料及賃借料		99,511		99,511
福利厚生費		15,843		15,843
公課費		20,000		20,000
交際費		10,000		10,000
経常費用計	107,014,024	427,540		107,441,564
評価損益調整前当期増減額	-530,915	446,599		-84,316
評価損益等計	0	0		0
当期経常増減額	-530,915	446,599		-84,316
2. 経常外増減の部				
(1) 経常外収益				
経常外収益計	0	0		0
(2) 経常外費用				
什器備品除却損	9,438			9,438
過年度補助金返納額	2,690,126			2,690,126
経常外費用計	2,699,564	0		2,699,564
当期経常外増減額	-2,699,564	0		-2,699,564
当期一般正味財産増減額	-3,230,479	446,599		-2,783,880
一般正味財産期首残高				106,173,429
一般正味財産期末残高				103,389,549
II 指定正味財産増減の部				
受取補助金等				
受取道費補助金	1,671,967			1,671,967
一般正味財産への振替額				
道費補助金	-93,684			-93,684
当期指定正味財産増減額	1,578,283	0		1,578,283
指定正味財産期首残高				2,100,000
指定正味財産期末残高				3,678,283
III 正味財産期末残高				107,067,832

キ ャ ッ シ ュ ・ フ ロ ー 計 算 書

平成25年4月1日から平成26年3月31日まで

(円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
I 事業活動によるキャッシュ・フロー			
1. 事業活動収入			
①基本財産運用収入			
基本財産利息収入	459		
②特定資産運用収入			
特定資産利息収入	870,139		
③事業収入			
奨学返還金収入	1,277,601,718		
④補助金等収入			
道費補助金収入	108,060,933		
⑤その他の事業活動収入			
その他の事業活動収入	53,172		
事業活動収入計	1,386,586,421		
2. 事業活動支出			
①事業費支出			
奨学貸付金支出	1,784,880,000		
奨学過誤納還付金支出	100		
事務費	94,708,980		
②管理費支出			
事務費	427,439		
③その他の事業活動支出			
その他の事業活動支出	34,940		
事業活動支出計	1,880,051,459		
事業活動によるキャッシュ・フロー	-493,465,038		
II 投資活動によるキャッシュ・フロー			
1. 投資活動収入			
投資活動収入計	0		
2. 投資活動支出			
特定資産取得支出			
奨学事業運営積立資産取得支出			
奨学事業運営積立預金取得支出	442,599		
固定資産取得支出			
什器備品購入支出	1,671,967		
過年度補助金返納支出	2,690,126		
投資活動支出計	4,804,692		
投資活動によるキャッシュ・フロー	-4,804,692		
III 財務活動によるキャッシュ・フロー			
1. 財務活動収入			
借入金収入			
短期借入金収入	34,737,760,000		
財務活動収入計	34,737,760,000		
2. 財務活動支出			
借入金返済支出			
短期借入金返済支出	34,239,780,000		
財務活動支出計	34,239,780,000		
財務活動によるキャッシュ・フロー	497,980,000		
IV 現金及び現金同等物の増減額	-289,730		
V 現金及び現金同等物の期首残高	35,092,535		
VI 現金及び現金同等物の期末残高	34,802,805		

(注)1 資金の範囲 資金の範囲には現金及び現金同等物を含めている。

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について
満期保有目的の債券については、償却原価法（定額法）によっている。
- (2) 固定資産の減価償却の方法
什器備品……定率法によっている。
なお、既存償却済み資産については、備忘価格1円になるまで5年間均等償却している。
- (3) 引当金の計上基準
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) ファイナンス・リース取引の会計処理
リース物件の所有権が借主に移転すると認められるもの以外のファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっている。
- (5) 消費税等の会計処理
消費税の会計処理は、税込み方式によっている。

2. 会計方針の変更

前年度は、公益法人会計基準（平成16年10月14日 公益法人等の指導監督等に関する関係省庁連絡会議申合せ）を適用していたが、当年度より、公益法人会計基準（平成20年4月1日 平成21年10月16日改正内閣府公益認定等委員会）を適用している。そのため、公益法人会計基準の運用指針附則 公益法人会計基準を適用する際の経過措置1により、貸借対照表、正味財産増減計算書及びキャッシュ・フロー計算書の前事業年度の数値については、記載していない。

3. 基本財産及び特定資産の増減額及びその残高は次のとおりである。

(円)

科 目	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
基 本 財 産				
定 期 預 金	2,100,000	0	0	2,100,000
特 定 資 産				
奨学事業運営積立資産				
奨学事業運営積立預金	601,016	442,599	0	1,043,615
投 資 有 価 証 券	99,963,000	4,000	0	99,967,000
什 器 備 品	0	1,671,967	93,684	1,578,283
合 計	102,664,016	2,118,566	93,684	104,688,898

4. 基本財産及び特定資産の財源等の内訳は、次のとおりである。

(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)
基 本 財 産				
定 期 預 金	2,100,000	(2,100,000)		
小 計	2,100,000	(2,100,000)		
特 定 資 産				
奨学事業運営積立資産				
奨学事業運営積立預金	1,043,615		(1,043,615)	
投 資 有 価 証 券	99,967,000		(99,967,000)	
什 器 備 品	1,578,283	(1,578,283)		
小 計	102,588,898	(1,578,283)	(101,010,615)	
合 計	104,688,898	(3,678,283)	(101,010,615)	

5. 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。

(円)

科 目	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
(特定資産)什器備品	1,671,967	93,684	1,578,283
(その他の固定資産)什器備品	2,218,128	1,976,350	241,778

6. 満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益は、次のとおりである。

(円)

科 目	帳簿価額	時 価	評価損益
北海道平成24年度 第4回公募公債	49,967,000	51,185,000	1,218,000
北海道平成24年度 第6回公募公債	50,000,000	50,885,000	885,000
合 計	99,967,000	102,070,000	2,103,000

7. 補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高は次のとおりである。

(円)

補助金の名称	交付者	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高	貸借対照表上の記載区分
補助金 道費補助金	北海道	2,690,126	108,060,933	109,172,776	1,578,283	指定正味財産
合 計		2,690,126	108,060,933	109,172,776	1,578,283	

8. 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とおりである。

(円)

内 容	金 額
経常収益への振替額 減価償却費計上による振替額	93,684
合 計	93,684

9. 奨学金事業について

当会が実施する奨学金事業は、北海道における重要な修学支援施策の一つとして、経済的理由により修学が困難な者の修学機会の確保のため、昭和47年の設立以来、毎年度北海道から、事業の継続的かつ安定的な実施に必要な貸付原資や運営費などの財政支援を受けながら実施してきている。

貸借対照表及び正味財産増減計算書の附属明細書

1. 基本財産及び特定資産の明細

基本財産及び特定資産の明細は、財務諸表の注記に記載している。

2. 引当金の明細

(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	
賞与引当金	1,940,861	1,990,929	1,940,861	0	1,990,929

財 産 目 録

平成26年 3 月31日現在

(円)

貸借対照表科目	場 所・物 量 等	使 用 目 的	金 額
(流動資産)			
普通預金（事業費口座）	北洋銀行道庁支店	運転資金として	17,511,068
	北海道銀行道庁支店	同 上	3,069,298
	郵便振替口座	同 上	11,590,970
	同 上	同 上	68,493
普通預金（事務費口座）	北洋銀行道庁支店	同 上	213,086
	同 上	同 上	1,990,929
	北海道銀行道庁支店	預り金管理	358,961
流 動 資 産 合 計			34,802,805
(固定資産)			
基本財産			
定期預金	北洋銀行道庁支店	公益目的保有財産であり、運用益を公益目的事業の財源としている。	1,100,000
	北海道銀行道庁支店	同 上	1,000,000
基 本 財 産 合 計			2,100,000
特定資産			
奨学事業運営積立資産			
奨学事業運営積立預金（定期預金）	北洋銀行道庁支店	公益目的事業に必要な財産として、運用益を管理業務の用に供している。	1,043,615
投資有価証券	北洋銀行北海道平成24年度第4回公募公債・北洋銀行北海道平成24年度第6回公募公債	同 上	99,967,000
什器備品	パソコン11台	公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供している。	1,578,283
特 定 資 産 合 計			102,588,898
その他の固定資産			
奨学貸付金			
公立高校奨学貸付金		公立高校生への奨学貸付金残高	5,729,141,054
私立高校奨学貸付金		私立高校生等への奨学貸付金残高	11,272,398,472
私立高校入学貸付金		私立高校生への入学貸付金残高	181,546,901
什器備品	机、棚等73点	公益目的保有財産であり、公益目的事業の用に供している。	241,778
電話加入権	権利3口分	同 上	180,900
その他の固定資産合計			17,183,509,105
固 定 資 産 合 計			17,288,198,003
資 産 合 計			17,323,000,808
(流動負債)			
短期借入金	北洋銀行道庁支店	年度末北海道への借入金返済資金	17,213,370,000
未払金		平成25年度事務費執行残として道へ返納する額	213,086
賞与引当金		職員への賞与給付に係る平成25年度対応分	1,990,929
預り金		職員に係る源泉徴収税額等	358,961
流 動 負 債 合 計			17,215,932,976
(固定負債)			
固 定 負 債 合 計			0
負 債 合 計			17,215,932,976
正 味 財 産			107,067,832