

財務諸表に対する注記事項

一般財団法人 商 工 会 館

1 重要な会計方針

- (1) 有価証券の評価基準及び評価方法
投資有価証券は個別法による取得原価法を採用している。
- (2) 棚卸資産(貯蔵品)の評価基準及び評価方法
最終仕入原価法を採用している。
- (3) 固定資産の減価償却の方法
定額法を採用している。
- (4) 引当金の計上基準
賞与引当金
従業員に対する賞与の支給に備えるため、支給見込み額のうち当期の負担額を計上している。
退職給付引当金
従業員及び役員の退職金の支給に備えるため、内規に基づく期末要支給額を計上している。
- (5) 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。
- (6) 税効果会計の適用について
税引前の当期一般正味財産増減額と法人税等の金額を合理的に期間対応させ、より適正な当期正味財産増減額を計上することを目的として税効果会計を採用している。

2 財務諸表の比較

前年度は一般法人移行日の平成23年11月1日から平成24年3月31日までの5か月間であったが、正味財産増減計算書の前年度は平成23年4月1日から平成24年3月31日まで1年間の数値を記載した。

3 基本財産及び特定資産の増減額及びその残高

基本財産及び特定資産の増減額及びその残高は、次の通りである。(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
基本財産				
基金預金	8,138,380	0	0	8,138,380
投資有価証券	3,800,000	0	1,800,000	2,000,000
小 計	11,938,380	0	1,800,000	10,138,380
特定資産				
預り保証引当資産	27,061,883	0	320,000	26,741,883
退職給付引当資産	85,000,000	0	0	85,000,000
小 計	112,061,883	0	320,000	111,741,883
合 計	124,000,263	0	2,120,000	121,880,263

4 基本財産及び特定資産の財源等の内訳

基本財産及び特定資産の財源等の内訳は、次の通りである。(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)
基本財産				
基金預金	8,138,380	8,138,380		
投資有価証券	2,000,000	2,000,000		
小 計	10,138,380	10,138,380		
特定資産				
預り保証引当資産	26,741,883			26,741,883
退職給付引当資産	85,000,000			85,000,000
小 計	111,741,883			111,741,883
合 計	121,880,263	10,138,380		111,741,883

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、次の通りである。(単位:円)

科 目	取得金額	減価償却累計額	当期末残高
建 物	620,642,250	263,157,350	357,484,900
建物付属設備	379,834,889	289,476,182	90,358,707
機械装置	17,391,788	17,094,925	296,863
什器備品	28,349,813	23,975,516	4,374,297
土地	1,308,000,000		1,308,000,000
有形固定資産合計	2,354,218,740	593,703,973	1,760,514,767
ソフトウェア	481,320	481,319	1
固定資産合計	2,354,700,060	594,185,292	1,760,514,768

6 税効果会計関係

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の原因別の内訳は次の通りである。(単位:円)

未払事業税等否認	258,600
賞与引当金否認額	600,000
繰延税金資産(流動資産)	858,600
退職給与引当金否認額	44,847,120
減価償却費超過額	4,305,046
繰延税金資産(固定資産)	49,152,166
繰延税金資産合計	50,010,766

当期より一般財団法人の収益事業に係わる法人税率は引き下げられたが、復興特別税が課されるため、従来の一般財団法人の収益事業に係る実効税率40%を適用して算出した。

7 引当金の明細

引当金の増減額及びその残高は、次の通りである。(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	
賞与引当金	1,493,000	1,500,000	1,493,000	1,500,000
退職給与引当金	106,272,000	5,845,800		112,117,800
合計	107,765,000	7,345,800	1,493,000	113,617,800