

4 財務諸表に対する注記

(1) 重要な会計方針

ア 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的の債券…償却原価法(定額法)によっている。

イ 引当金の計上基準

退職給付引当金……職員の退職給付に備えるため、当事業年度における退職給付債務について、期末自己都合要支給額の100%相当額を計上している。

貸倒引当金……債権の貸倒による損失に備えるため、一般債権については過去の貸倒実績をもとに算出した貸倒実績率により、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いる。

ウ キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

現金及び3ヶ月以内に現金となる預金を資金としている。

エ 消費税等の会計処理

税込方式によっている。

(2) 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、次のとおりである。(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				
定期預金	61,180,000	0	0	61,180,000
小計	61,180,000	0	0	61,180,000
特定資産				
退職給付引当資産	6,571,197	380,088	0	6,951,285
郡教育振興基金特定資産	203,979,867	943,513	18,041,304	186,882,076
留学奨励事業特定資産	0	500,000	500,000	0
高等学校奨学金特定資産	50,760,000	2,920,000	1,460,000	52,220,000
小計	261,311,064	4,743,601	20,001,304	246,053,361
合計	322,491,064	4,743,601	20,001,304	307,233,361

(3) 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、次のとおりである。(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				
定期預金	61,180,000	(61,180,000)	(0)	(0)
小計	61,180,000	(61,180,000)	(0)	(0)
特定資産				
退職給付引当資産	6,951,285	(0)	(0)	(6,951,285)
郡教育振興基金特定資産	186,882,076	(182,862,474)	(4,019,602)	(0)
高等学校奨学金特定資産	52,220,000	(52,220,000)	(0)	(0)
小計	246,053,361	(235,082,474)	(4,019,602)	(6,951,285)
合計	307,233,361	(296,262,474)	(4,019,602)	(6,951,285)

(4) 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

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。

(単位:円)

種類及び銘柄	帳簿価額	時価	評価損益
福岡市公募公債平成22年度第6回 (10年・額面100百万円)	99,996,834	101,440,000	1,443,166
合 計	99,996,834	101,440,000	1,443,166

(5) 補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高

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。

(単位:円)

補助金等の名称	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						
福岡市補助金	福岡市	0	53,172,078	53,172,078	0	
合 計		0	53,172,078	53,172,078	0	

(6) 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳

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。

(単位:円)

内 容	金 額
目的に応じた用途による指定解除額	20,597,791
合 計	20,597,791