

**平成30年度 公益財団法人全国商業高等学校協会 貸借対照表**

平成31年3月31日現在

(単位:円)

科 目	当年度	前年度	増 減
<b>I 資産の部</b>			
1. 流動資産			
現金預金	381,603,755	411,811,139	△ 30,207,384
未収金	0	15,304	△ 15,304
未収利息	419,433	444,174	△ 24,741
貯蔵品	118,230	75,220	43,010
前払金	172,600	843,300	△ 670,700
前払費用	337,151	154,224	182,927
流動資産合計	382,651,169	413,343,361	△ 30,692,192
2. 固定資産			
(1) 基本財産			
基本財産投資有価証券	99,634,806	99,598,226	36,580
基本財産定期預金	688,000	688,000	0
基本財産合計	100,322,806	100,286,226	36,580
(2) 特定資産			
退職給付引当資産	41,869,730	35,889,050	5,980,680
減価償却積立資産	228,694,673	207,669,275	21,025,398
災害積立資産	431,405,765	431,372,840	32,925
周年記念事業積立資産	28,498,898	32,399,951	△ 3,901,053
事業運営積立資産	107,229,427	107,229,427	0
修繕改修積立資産	121,500,000	87,000,000	34,500,000
全国大会積立資産	47,256,835	48,000,000	△ 743,165
財政基盤安定化積立資産	220,000,000	163,000,000	57,000,000
新全商Webシステム積立資産	5,000,000	0	5,000,000
ICT化積立資産	10,500,000	0	10,500,000
特定資産合計	1,241,955,328	1,112,560,543	129,394,785
(3) その他固定資産			
土地	4,310,055	4,310,055	0
建物	314,692,805	321,959,605	△ 7,266,800
建物付属設備	45,587,553	55,131,433	△ 9,543,880
什器備品	11,624,952	14,947,533	△ 3,322,581
ソフトウェア	1,122,889	1,921,669	△ 798,780
商標権	271,329	309,189	△ 37,860
長期前払費用	491,375	0	491,375
保証金	50,000	50,000	0
奨学貸付金	20,542,000	22,488,000	△ 1,946,000
奨学貸付金貸倒引当金	△ 2,638,000	△ 3,060,000	422,000
その他固定資産合計	396,054,958	418,057,484	△ 22,002,526
固定資産合計	1,738,333,092	1,630,904,253	107,428,839
<b>資産合計</b>	<b>2,120,984,261</b>	<b>2,044,247,614</b>	<b>76,736,647</b>
<b>II 負債の部</b>			
1. 流動負債			
未払金	6,409,925	19,088,324	△ 12,678,399
未払消費税	11,735,500	17,506,500	△ 5,771,000
預り金	3,994,384	4,286,455	△ 292,071
賞与引当金	5,045,000	3,716,000	1,329,000
流動負債合計	27,184,809	44,597,279	△ 17,412,470
2. 固定負債			
退職給付引当金	41,869,730	35,889,050	5,980,680
固定負債合計	41,869,730	35,889,050	5,980,680
<b>負債合計</b>	<b>69,054,539</b>	<b>80,486,329</b>	<b>△ 11,431,790</b>
<b>III 正味財産の部</b>			
1. 指定正味財産			
受贈基本財産	100,322,806	100,286,226	36,580
指定正味財産合計	100,322,806	100,286,226	36,580
(うち基本財産への充当額)	( 100,322,806 )	( 100,286,226 )	( 36,580 )
(うち特定資産への充当額)	( 0 )	( 0 )	( 0 )
2. 一般正味財産	1,951,606,916	1,863,475,059	88,131,857
(うち基本財産への充当額)	( 0 )	( 0 )	( 0 )
(うち特定資産への充当額)	( 1,200,085,598 )	( 1,076,671,493 )	( 123,414,105 )
<b>正味財産合計</b>	<b>2,051,929,722</b>	<b>1,963,761,285</b>	<b>88,168,437</b>
<b>負債及び正味財産合計</b>	<b>2,120,984,261</b>	<b>2,044,247,614</b>	<b>76,736,647</b>

平成30年度 公益財団法人全国商業高等学校協会 貸借対照表内訳表

平成31年3月31日現在

(単位:円)

科 目	公益目的事業会計	法人会計	内部取引消去	合 計
<b>I 資産の部</b>				
1. 流動資産				
現金預金	308,540,563	73,063,192		381,603,755
未収金	0	0		0
未収利息	57,260	362,173		419,433
貯蔵品	0	118,230		118,230
前払金	172,600	0		172,600
前払費用	0	337,151		337,151
流動資産合計	308,770,423	73,880,746		382,651,169
2. 固定資産				
(1) 基本財産				
基本財産投資有価証券	99,634,806	0		99,634,806
基本財産定期預金	688,000	0		688,000
基本財産合計	100,322,806	0		100,322,806
(2) 特定資産				
退職給付引当資産	0	41,869,730		41,869,730
減価償却積立資産	0	228,694,673		228,694,673
災害積立資産	0	431,405,765		431,405,765
周年記念事業積立資産	0	28,498,898		28,498,898
事業運営積立資産	0	107,229,427		107,229,427
修繕改修積立資産	120,000,000	1,500,000		121,500,000
全国大会積立資産	47,256,835			47,256,835
財政基盤安定化積立資産	220,000,000			220,000,000
新全商Webシステム積立資産	5,000,000			5,000,000
ICT化積立資産	10,000,000	500,000		10,500,000
特定資産合計	402,256,835	839,698,493		1,241,955,328
(3) その他固定資産				
土地	2,250,711	2,059,344		4,310,055
建物	164,332,582	150,360,223		314,692,805
建物付属設備	23,805,823	21,781,730		45,587,553
什器備品	1,934,178	9,690,774		11,624,952
ソフトウェア	362,889	760,000		1,122,889
商標権	0	271,329		271,329
長期前払費用	0	491,375		491,375
保証金	0	50,000		50,000
奨学貸付金	20,542,000	0		20,542,000
奨学貸付金貸倒引当金	△ 2,638,000	0		△ 2,638,000
その他固定資産合計	210,590,183	185,464,775		396,054,958
固定資産合計	713,169,824	1,025,163,268		1,738,333,092
資産合計	1,021,940,247	1,099,044,014		2,120,984,261
<b>II 負債の部</b>				
1. 流動負債				
未払金	6,409,925	0		6,409,925
未払消費税	11,101,298	634,202		11,735,500
預り金	2,506,230	1,488,154		3,994,384
賞与引当金	2,389,000	2,656,000		5,045,000
流動負債合計	22,406,453	4,778,356		27,184,809
2. 固定負債				
退職給付引当金	18,300,912	23,568,818		41,869,730
固定負債合計	18,300,912	23,568,818		41,869,730
負債合計	40,707,365	28,347,174		69,054,539
<b>III 正味財産の部</b>				
1. 指定正味財産				
受贈基本財産	100,322,806	0		100,322,806
指定正味財産合計	100,322,806	0		100,322,806
(うち基本財産への充当額)	( 100,322,806 )	( 0 )	( )	( 100,322,806 )
(うち特定資産への充当額)	( 0 )	( 0 )	( )	( 0 )
2. 一般正味財産	880,910,076	1,070,696,840		1,951,606,916
(うち基本財産への充当額)	( 0 )	( 0 )	( )	( 0 )
(うち特定資産への充当額)	( 402,256,835 )	( 797,828,763 )	( )	( 1,200,085,598 )
正味財産合計	981,232,882	1,070,696,840		2,051,929,722
負債及び正味財産合計	1,021,940,247	1,099,044,014		2,120,984,261

**平成30年度 公益財団法人全国商業高等学校協会 正味財産増減計算書**  
平成30年4月1日から平成31年3月31日まで

(単位：円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減	備 考
<b>I 一般正味財産増減の部</b>				
1. 経常増減の部				
(1) 経常収益				
① 基本財産運用益	1,900,068	1,900,068	0	
基本財産受取利息	68	68	0	基本財産 定期預金利息
基本財産投資有価証券受取利息	1,900,000	1,900,000	0	基本財産 国債運用利息
② 特定資産運用益	2,364,200	2,415,807	△ 51,607	
特定資産受取利息	121,442	106,484	14,958	特定資産 定期預金運用利息
特定資産投資有価証券受取利息	2,242,758	2,309,323	△ 66,565	特定資産 国債、地方債等運用利息
③ 事業収益	1,546,584,022	1,626,295,245	△ 79,711,223	
珠算・電卓検定事業収益	259,288,140	271,543,654	△ 12,255,514	珠算・電卓 292,000 280,038 293,257 △ 13,219
簿記検定事業収益	280,905,240	289,689,624	△ 8,784,384	簿記 230,000 233,310 240,606 △ 7,296
ビジネス文書検定事業収益	358,608,024	379,183,445	△ 20,575,421	ビジネス文書 445,000 429,051 454,453 △ 25,402
英語検定事業収益	139,602,072	154,571,216	△ 14,969,144	英語 127,000 120,081 133,031 △ 12,950
情報処理検定事業収益	355,921,569	375,274,133	△ 19,352,564	情報処理 255,000 253,259 266,330 △ 13,071
商業経済検定事業収益	129,098,900	131,133,660	△ 2,034,760	商業経済 105,000 107,225 108,915 △ 1,690
会計検定事業収益	11,505,357	11,046,289	459,068	会計 6,600 6,900 6,613 287
ビジネスコミュニケーション検定事業収益	11,654,720	13,853,224	△ 2,198,504	ビジネスコミュニケーション 12,000 9,680 11,506 △ 1,826
④ 競技大会参加料	2,794,077	2,792,596	1,481	計 1,472,600 1,439,544 1,514,711 △ 75,167
珠算・電卓競技大会参加料	882,963	881,482	1,481	
簿記コンクール参加料	702,223	705,186	△ 2,963	
ワープロ競技大会参加料	395,556	401,482	△ 5,926	
英語スピーチコンテスト参加料	139,260	139,260	0	
情報処理競技大会参加料	450,371	452,593	△ 2,222	
生徒商業研究発表大会参加料	223,704	212,593	11,111	
⑤ 雑収益	2,056,343	2,012,689	43,654	
受取利息	1,539	2,052	△ 513	普通預金利息
講習会資料費	538,989	523,800	15,189	商業教育講習会・実用英語セミナー資料費
事務代行受取手数料	1,466,667	1,433,334	33,333	事務局校長会事務手当支給分(校長会会計より)
雑収益	49,148	53,503	△ 4,355	会議室料、自動販売機売上等
経常収益計	1,555,698,710	1,635,416,405	△ 79,717,695	
(2) 経常費用				
① 事業費	1,357,178,668	1,389,575,515	△ 32,396,847	
珠算・電卓検定事業費	150,964,299	156,576,572	△ 5,612,273	
簿記検定事業費	168,267,965	173,455,291	△ 5,187,326	
ビジネス文書検定事業費	223,255,898	232,543,022	△ 9,287,124	
英語検定事業費	94,106,342	99,803,372	△ 5,697,030	
情報処理検定事業費	204,592,195	211,538,327	△ 6,946,132	
商業経済検定事業費	73,373,095	73,831,630	△ 458,535	
会計検定事業費	10,391,715	10,100,520	291,195	
ビジネスコミュニケーション検定事業費	10,450,469	11,513,141	△ 1,062,672	
都道府県委員会共通事業費	19,539,264	18,178,854	1,360,410	各都道府県検定委員会の諸経費
商業教育振興事業費	275,015,074	275,636,386	△ 621,312	各都道府県商業教育研究会への助成金算出率の14%
調査・広報運営事業費	5,493,244	4,175,562	1,317,682	全商広報、商業教育研究、全商協会ポスター、高校の商業教育等
講習会事業費	6,087,774	5,560,912	526,862	商業教育講習会、実用英語セミナー、指導者研修会
商業教育研究大会事業費	5,327,530	6,133,452	△ 805,922	大阪府 開催
論文募集事業費	76,099	0	76,099	隔年実施 平成30年度実施
珠算・電卓競技大会事業費	6,236,787	6,881,527	△ 644,740	
簿記コンクール事業費	3,763,204	3,844,768	△ 81,564	
ワープロ競技大会事業費	5,202,787	5,306,894	△ 104,107	
英語スピーチコンテスト事業費	1,838,621	1,545,350	293,271	内訳別紙参照
情報処理競技大会事業費	2,445,988	2,369,480	76,508	
生徒商業研究発表大会事業費	3,619,962	3,674,729	△ 54,767	静岡県 開催
国際交流事業費	8,499,957	8,289,252	210,705	海外商業教育事情視察(インド)・高校生国際交流(台湾)
生徒奨励事業費	11,955,271	10,946,647	1,008,624	三種目以上1級合格者表彰、卒業生成績優秀者表彰、1級満点賞等
生徒奨学金事業費	11,900,000	11,800,000	100,000	奨学金(高校生) 238名
被災地検定料免除金	3,384,200	3,978,700	△ 594,500	東日本大震災 2,289名、熊本地震 403名
役員報酬	1,208,400	1,208,400	0	公益会計支出分 役員手当等
給料手当	27,344,906	27,516,200	△ 171,294	事務局給料等
退職給付費用	1,242,467	2,247,696	△ 1,005,229	退職給付引当金所要額
法定福利費	4,682,335	4,623,201	59,134	社会保険料・労働保険料等
光熱水料費	1,543,890	1,425,337	118,553	ガス・電気・水道等
減価償却費	10,174,811	10,920,043	△ 745,232	減価償却費所要額
租税公課	478,556	445,877	32,679	消費税
保険料	1,586,980	1,572,658	14,322	傷害保険料・施設賠償保険料
賞与引当金繰入額	2,389,000	1,930,000	459,000	賞与引当金所要額
雑費	0	1,715	△ 1,715	振込手数料
珠算・電卓競技大会準備費	163,316	0	163,316	全国大会地方開催準備費
簿記コンクール準備費	170,149	0	170,149	
ワープロ競技大会準備費	128,870	0	128,870	
情報処理競技大会準備費	277,248	0	277,248	
② 管理費	110,093,185	103,171,747	6,921,438	
役員報酬	217,600	251,600	△ 34,000	法人会計支出分 役員手当等
給料手当	34,111,451	34,273,908	△ 162,457	事務局給料等
退職給付費用	4,738,213	2,276,967	2,461,246	退職給付引当金所要額
法定福利費	5,994,668	5,590,218	404,450	社会保険料・労働保険料等
福利厚生費	3,256,422	3,452,437	△ 196,015	事務局 通勤手当、厚生費
会議費	1,774,001	1,706,728	67,273	各種委員会、理事会・評議員会等
旅費交通費	6,719,681	6,957,003	△ 237,322	
通信運搬費	3,643,030	3,942,158	△ 299,128	郵便料、電話・FAX、インターネット通信費等
消耗什器備品費	5,767,989	5,532,680	235,309	備品購入費、リース料、保守契約料等
消耗品費	2,782,527	2,315,650	466,877	消耗品購入費等
印刷製本費	2,242,822	2,991,489	△ 748,667	会員名簿、全商会報、源泉徴収票用封筒等
光熱水料費	1,412,649	1,304,178	108,471	法人会計支出分 ガス・電気・水道等
減価償却費	10,795,090	11,425,679	△ 630,589	減価償却費所要額
施設管理費	3,472,566	3,136,320	336,246	警備保障、電気施設管理、火災保険、防災・エレベーター点検、清掃等
諸謝金	5,243,326	5,591,798	△ 348,472	公認会計士監査料、会報原稿料等
租税公課	9,045,135	8,869,211	175,924	法人会計支出分 固定資産税、印紙代、消費税
保険料	475,360	479,532	△ 4,172	傷害保険料・施設賠償保険料・火災保険料等
賞与引当金繰入額	2,656,000	1,786,000	870,000	賞与引当金所要額
被災地支援金	500,000	0	500,000	平成30年7月豪雨災害御見舞金
雑費	1,343,602	1,288,191	55,411	振込手数料他
周年記念事業費	3,901,053	0	3,901,053	校長会創立70周年記念
経常費用計	1,467,271,853	1,492,747,262	△ 25,475,409	
評価損益等調整前当期経常増減額	88,426,857	142,669,143	△ 54,242,286	
当期経常増減額	88,426,857	142,669,143	△ 54,242,286	
2. 経常外増減の部				
(1) 経常外収益				
奨学貸付金貸倒引当金戻入額	422,000	530,000	△ 108,000	奨学貸付金貸倒引当金当該者からの返金分を戻入
経常外収益計	422,000	530,000	△ 108,000	
(2) 経常外費用				
役員退職慰労金	717,000	821,000	△ 104,000	役員退任記念品料
経常外費用計	717,000	821,000	△ 104,000	
当期経常外増減額	△ 295,000	△ 291,000	△ 4,000	
当期一般正味財産増減額	88,131,857	142,378,143	△ 54,246,286	
一般正味財産期首残高	1,863,475,059	1,721,096,916	142,378,143	
一般正味財産期末残高	1,951,606,916	1,863,475,059	88,131,857	
<b>II 指定正味財産増減の部</b>				
基本財産運用収益	1,936,648	1,936,648	0	
基本財産受取利息	68	68	0	基本財産 定期預金利息
基本財産投資有価証券受取利息	1,936,580	1,936,580	0	基本財産 国債運用利息・アキュムレーション
一般正味財産への振替額	△ 1,900,068	△ 1,900,068	0	
一般正味財産への振替額	△ 1,900,068	△ 1,900,068	0	基本財産 定期預金利息・国債運用利息を経常収益へ振替
当期指定正味財産増減額	36,580	36,580	0	
指定正味財産期首残高	100,286,226	100,249,646	36,580	
指定正味財産期末残高	100,322,806	100,286,226	36,580	
<b>III 正味財産期末残高</b>	2,051,929,722	1,963,761,285	88,168,437	

**平成30年度 公益財団法人全国商業高等学校協会 正味財産増減計算書内訳表**  
平成30年4月1日から平成31年3月31日まで

(単位:円)

科 目	公益目的事業会計	法人会計	内部取引消去	合 計	平成30年度予算額	差異(予算-合計) 予算超過 △
<b>I 一般正味財産増減の部</b>						
1. 経常増減の部						
(1) 経常収益						
① 基本財産運用益	1,900,068	0		1,900,068	1,900,000	△ 68
基本財産受取利息	68	0		68	0	△ 68
基本財産投資有価証券受取利息	1,900,000	0		1,900,000	1,900,000	0
② 特定資産運用益	0	2,364,200		2,364,200	2,266,000	△ 98,200
特定資産受取利息	0	121,442		121,442	35,000	△ 86,442
特定資産投資有価証券受取利息	0	2,242,758		2,242,758	2,231,000	△ 11,758
③ 事業収益	1,438,323,049	108,260,973		1,546,584,022	1,574,785,000	28,200,978
珠算・電卓検定事業収益	241,137,953	18,150,187		259,288,140	270,365,000	11,076,860
簿記検定事業収益	261,241,857	19,663,383		280,905,240	276,920,000	△ 3,985,240
ビジネス文書検定事業収益	333,505,447	25,102,577		358,608,024	371,030,000	12,421,976
英語検定事業収益	129,829,912	9,772,160		139,602,072	147,388,000	7,785,928
情報処理検定事業収益	331,007,043	24,914,526		355,921,569	357,191,000	1,269,431
商業経済検定事業収益	120,061,971	9,036,929		129,098,900	126,420,000	△ 2,678,900
会計検定事業収益	10,699,977	805,380		11,505,357	11,023,000	△ 482,357
ビジネスコミュニケーション検定事業収益	10,838,889	815,831		11,654,720	14,448,000	2,793,280
④ 競技大会参加料	2,794,077	0		2,794,077	2,818,000	23,923
珠算・電卓競技大会参加料	882,963			882,963	882,000	△ 963
簿記コンクール参加料	702,223			702,223	706,000	3,777
ワープロ競技大会参加料	395,556			395,556	402,000	6,444
英語スピーチコンテスト参加料	139,260			139,260	140,000	740
情報処理競技大会参加料	450,371			450,371	453,000	2,629
生徒商業研究発表大会参加料	223,704			223,704	235,000	11,296
⑤ 雑収益	545,011	1,511,332		2,056,343	1,961,000	△ 95,343
受取利息	68	1,471		1,539	2,000	461
講習会資料費	538,989	0		538,989	449,000	△ 89,989
事務代行受取手数料	0	1,466,667		1,466,667	1,470,000	3,333
雑収益	5,954	43,194		49,148	40,000	△ 9,148
経常収益計	1,443,562,205	112,136,505		1,555,698,710	1,583,730,000	28,031,290
(2) 経常費用						
① 事業費	1,357,178,668			1,357,178,668	1,520,853,000	163,674,332
珠算・電卓検定事業費	150,964,299			150,964,299	174,770,000	23,805,701
簿記検定事業費	168,267,965			168,267,965	186,990,000	18,722,035
ビジネス文書検定事業費	223,255,898			223,255,898	253,400,000	30,144,102
英語検定事業費	94,106,342			94,106,342	108,900,000	14,793,658
情報処理検定事業費	204,592,195			204,592,195	231,250,000	26,657,805
商業経済検定事業費	73,373,095			73,373,095	80,060,000	6,686,905
会計検定事業費	10,391,715			10,391,715	11,000,000	608,285
ビジネスコミュニケーション検定事業費	10,450,469			10,450,469	12,580,000	2,129,531
都道府県委員会共通事業費	19,539,264			19,539,264	1,740,000	△ 17,799,264
商業教育振興事業費	275,015,074			275,015,074	316,032,000	41,016,926
調査・広報運営事業費	5,493,244			5,493,244	5,800,000	306,756
講習会事業費	6,087,774			6,087,774	7,180,000	1,092,226
商業教育研究大会事業費	5,327,530			5,327,530	6,880,000	1,552,470
論文募集事業費	76,099			76,099	232,000	155,901
珠算・電卓競技大会事業費	6,236,787			6,236,787	6,830,000	593,213
簿記コンクール事業費	3,763,204			3,763,204	4,280,000	516,796
ワープロ競技大会事業費	5,202,787			5,202,787	6,070,000	867,213
英語スピーチコンテスト事業費	1,838,621			1,838,621	1,720,000	△ 118,621
情報処理競技大会事業費	2,445,988			2,445,988	2,600,000	154,012
生徒商業研究発表大会事業費	3,619,962			3,619,962	3,750,000	130,038
国際交流事業費	8,499,957			8,499,957	9,100,000	600,043
生徒奨励事業費	11,955,271			11,955,271	11,530,000	△ 425,271
生徒奨学金事業費	11,900,000			11,900,000	12,500,000	600,000
被災地検定料免除金	3,384,200			3,384,200	12,856,000	9,471,800
役員報酬	1,208,400			1,208,400	1,209,000	600
給料手当	27,344,906			27,344,906	28,030,000	685,094
退職給付費用	1,242,467			1,242,467	2,258,000	1,015,533
法定福利費	4,682,335			4,682,335	5,152,000	469,665
光熱水料費	1,543,890			1,543,890	1,500,000	△ 43,890
減価償却費	10,174,811			10,174,811	10,176,000	1,189
租税公課	478,556			478,556	500,000	21,444
保険料	1,586,980			1,586,980	1,573,000	△ 13,980
賞与引当金繰入額	2,389,000			2,389,000	2,405,000	16,000
雑費	0			0	0	0
珠算・電卓競技大会準備費	163,316			163,316	0	△ 163,316
簿記コンクール準備費	170,149			170,149	0	△ 170,149
ワープロ競技大会準備費	128,870			128,870	0	△ 128,870
情報処理競技大会準備費	277,248			277,248	0	△ 277,248
② 管理費		110,093,185		110,093,185	118,567,000	8,473,815
役員報酬		217,600		217,600	252,000	34,400
給料手当		34,111,451		34,111,451	35,336,000	1,224,549
退職給付費用		4,738,213		4,738,213	2,201,000	△ 2,537,213
法定福利費		5,994,668		5,994,668	6,012,000	17,332
福利厚生費		3,256,422		3,256,422	4,288,000	1,031,578
会議費		1,774,001		1,774,001	2,400,000	625,999
旅費交通費		6,719,681		6,719,681	10,350,000	3,630,319
通信運搬費		3,643,030		3,643,030	4,800,000	1,156,970
消耗什器備品費		5,767,989		5,767,989	6,100,000	332,011
消耗品費		2,782,527		2,782,527	3,000,000	217,473
印刷製本費		2,242,822		2,242,822	2,800,000	557,178
光熱水料費		1,412,649		1,412,649	1,380,000	△ 32,649
減価償却費		10,795,090		10,795,090	10,804,000	8,910
施設管理費		3,472,566		3,472,566	3,700,000	227,434
諸謝金		5,243,326		5,243,326	5,680,000	436,674
租税公課		9,045,135		9,045,135	9,000,000	△ 45,135
保険料		475,360		475,360	721,000	245,640
賞与引当金繰入額		2,656,000		2,656,000	2,643,000	△ 13,000
被災地支援金		500,000		500,000	0	△ 500,000
雑費		1,343,602		1,343,602	1,900,000	556,398
周年記念事業費		3,901,053		3,901,053	5,298,947	1,298,947
経常費用計	1,357,178,668	110,093,185		1,467,271,853	1,639,420,000	172,148,147
評価損益等調整前当期経常増減額	86,383,537	2,043,320		88,426,857	△ 55,690,000	△ 144,116,857
当期経常増減額	86,383,537	2,043,320		88,426,857	△ 55,690,000	△ 144,116,857
2. 経常外増減の部						
(1) 経常外収益						
奨学貸付金貸倒引当金戻入額	422,000	0		422,000	0	△ 422,000
経常外収益計	422,000	0		422,000	0	△ 422,000
(2) 経常外費用						
役員退職慰労金	0	717,000		717,000	850,000	133,000
経常外費用計	0	717,000		717,000	850,000	133,000
当期経常外増減額	422,000	△ 717,000		△ 295,000	△ 850,000	△ 555,000
他会計振替額	0	0		0	0	0
当期一般正味財産増減額	86,805,537	1,326,320		88,131,857	△ 56,540,000	△ 144,671,857
一般正味財産期首残高	794,104,539	1,069,370,520		1,863,475,059	1,863,475,059	0
一般正味財産期末残高	880,910,076	1,070,696,840		1,951,606,916	1,806,935,059	△ 144,671,857
<b>II 指定正味財産増減の部</b>						
基本財産運用収益	1,936,648	0		1,936,648	1,900,000	△ 36,648
基本財産受取利息	68	0		68	0	△ 68
基本財産投資有価証券受取利息	1,936,580	0		1,936,580	1,900,000	△ 36,580
一般正味財産への振替額	△ 1,900,068	0		△ 1,900,068	△ 1,900,000	68
一般正味財産への振替額	△ 1,900,068	0		△ 1,900,068	△ 1,900,000	68
当期指定正味財産増減額	36,580	0		36,580	0	△ 36,580
指定正味財産期首残高	100,286,226	0		100,286,226	100,286,226	0
指定正味財産期末残高	100,322,806	0		100,322,806	100,286,226	△ 36,580
<b>III 正味財産期末残高</b>	981,232,882	1,070,696,840		2,051,929,722	1,907,221,285	△ 144,708,437

# 平成 30 年度 公益財団法人 全国商業高等学校協会 財務諸表に対する注記

## 1 重要な会計方針

- (1) 平成 22 年度から「公益法人会計基準」(平成 20 年 4 月 11 日、内閣府公益認定等委員会)を適用しております。
- (2) 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)を採用しております。
- (3) 棚卸資産の評価基準及び評価方法  
最終仕入原価法を採用しております。
- (4) 固定資産の減価償却の方法  
定額法を採用しております。
- (5) 引当金の計上基準  
奨学貸付金貸倒引当金…奨学貸付金の貸倒損失に備えるため、個別に回収可能性を勘案し回収不能額を計上しております。  
退職給付引当金…職員の退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務に基づき、当該事業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。  
賞与引当金…職員の賞与金の支払に備えて賞与支給見込額の当事業年度負担額を計上しております。
- (6) リース取引の処理方法  
リース物件の所有権が借主に移転すると認められる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わる方法に準じた会計処理によっております。
- (7) 消費税の会計処理  
消費税等の会計処理は税抜き処理によっております。

## 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				
国債	99,598,226	36,580	0	99,634,806
定期預金	688,000	0	0	688,000
小計	100,286,226	36,580	0	100,322,806
特定資産				
退職給付引当資産	35,889,050	6,543,480	562,800	41,869,730
減価償却積立資産	207,669,275	101,025,398	80,000,000	228,694,673
災害積立資産	431,372,840	32,925	0	431,405,765
周年記念事業積立資産	32,399,951	4,000,000	7,901,053	28,498,898
事業運営積立資産	107,229,427	0	0	107,229,427
修繕改修積立資産	87,000,000	34,500,000	0	121,500,000
全国大会積立資産	48,000,000	2,000,000	2,743,165	47,256,835
財政基盤安定化積立資産	163,000,000	57,000,000	0	220,000,000
新全商 Web システム積立資産	0	5,000,000	0	5,000,000
ICT 化積立資産	0	10,500,000	0	10,500,000
小計	1,112,560,543	214,601,803	85,207,018	1,241,955,328
合計	1,212,846,769	214,638,383	85,207,018	1,342,278,134

(注) 当期増加及び減少高には、運用資産の入替に伴う、売却・購入・移管、償還取引及びアキュムレーション増減額を含んでおります。

## 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	100,322,806	100,322,806		
特定資産				
退職給付引当資産	41,869,730	0	0	41,869,730
減価償却積立資産	228,694,673	0	228,694,673	0
災害積立資産	431,405,765	0	431,405,765	0
周年記念事業積立資産	28,498,898	0	28,498,898	0
事業運営積立資産	107,229,427	0	107,229,427	0
修繕改修積立資産	121,500,000	0	121,500,000	0
全国大会積立資産	47,256,835	0	47,256,835	0
財政基盤安定化積立資産	220,000,000	0	220,000,000	0
新全商 Web システム積立資産	5,000,000	0	5,000,000	0
ICT 化積立資産	10,500,000	0	10,500,000	0
小計	1,241,955,328	0	1,200,085,598	41,869,730
合計	1,342,278,134	100,322,806	1,200,085,598	41,869,730

#### 4 固定資産の取得原価、減価償却累計額及び当期末残高

固定資産の取得原価、減価償却累計額及び当期末残高は、次のとおりである。

(単位:円)

科目	取得原価	減価償却 累計額	当期末残高
建物	403,711,105	89,018,300	314,692,805
建物付属設備	163,055,420	117,467,867	45,587,553
什器備品	37,689,727	26,064,775	11,624,952
ソフトウェア	66,300,900	65,178,011	1,122,889
合計	670,757,152	297,728,953	373,028,199

#### 5 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)

科目	帳簿価額	時価	評価損益
第109回利付国債(20年)	99,634,806	119,893,500	20,258,694
第690回東京都公募公債(10年)	99,996,547	102,170,400	2,173,853
第138回利付国債(20年)	49,399,254	59,481,900	10,082,646
30年度13回北海道公募公債(5年)	50,000,000	49,985,000	△15,000
第124回大阪府公募公債(5年)	99,948,739	100,152,000	203,261
合計	398,979,346	431,682,800	32,703,454

#### 6 指定正味財産から一般正味財産への振替額

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通りであります。

(単位:円)

内 容	金 額
経常収益への振替額 基本財産運用益	1,900,068
合 計	1,900,068

#### 7 追記情報

##### (1) 修繕改修積立資産

当事業年度においても、公益社団法人及び公益財団法人の認定等に関する法律施行規則第18条第1項本文に定める将来の特定の活動の実施、即ち本部会館の建物及び建物付属設備の経年劣化による修繕改修のために特別に支出する費用に充てるため、特定費用準備金(修繕改修積立資産)として、当事業年度は34,500,000円(内、法人事業で500,000円)の積立を行っております。この積立資産は貸借対照表の固定資産の部の特定資産の一項目として「修繕改修積立資産」として計上しております。

## (2) 全国大会積立資産

公益社団法人及び公益財団法人の認定等に関する法律施行規則第 18 条 第 1 項本文に定める将来の特定の活動の実施、即ち地方創成に資することを目的として、平成 31 年度及び平成 32 年度に全国大会を地方で開催するための資金として前事業年度に 48,000,000 円を特定費用準備金(全国大会積立資産)として計上しております。当事業年度は準備費として一部 743,165 円の取崩を行っております。この積立資産は貸借対照表の固定資産の部の特定資産の一項目として「全国大会積立資産」として計上しております。

## (3) 財政基盤安定化積立資産

当事業年度においても、公益社団法人及び公益財団法人の認定等に関する法律施行規則第 18 条 第 1 項本文に定める将来の特定の活動の実施、即ち受験者数の減少等に伴う収入の減少を補い安定的かつ継続的な公益目的事業活動を維持し、将来の収支活動に備えるための資金として積み立てるため、特定費用準備金(財政基盤安定化積立資産)として、57,000,000 円の積立を行っております。この積立資産は貸借対照表の固定資産の部の特定資産の一項目として「財政基盤安定化積立資産」として計上しております。

## (4) 新全商 Web システム積立資産

当事業年度において、公益社団法人及び公益財団法人の認定等に関する法律施行規則第 18 条 第 1 項本文に定める将来の特定の活動の実施、即ち現行の全商検定 Web システムについて、リニューアルを行う際の新規機器の設置や周知運用に資することを目的に、特定費用準備金(新全商 Web システム積立資産)として、当事業年度はあらたに 5,000,000 円の積立を行っております。この積立資産は貸借対照表の固定資産の部の特定資産の一項目として「新全商 Web システム積立資産」として計上しております。

## (5) ICT 化積立資産

当事業年度において、公益社団法人及び公益財団法人の認定等に関する法律施行規則第 18 条 第 1 項本文に定める将来の特定の活動の実施、即ちユーザー数無制限大容量ファイル転送共有システムや Web 会議システムの導入、そして無線 LAN 環境の構築をすることでセキュリティ対策の充実や多様な授受方法、データ保管の安全性を確保することを目的として、特定費用準備金(ICT 化積立資産)として、当事業年度はあらたに 10,500,000 円(内、法人事業で 500,000 円)の積立を行っております。この積立資産は貸借対照表の固定資産の部の特定資産の一項目として「ICT 化積立資産」として計上しております。

## 平成 30 年度 公益財団法人全国商業高等学校協会 附属明細書

- 1 基本財産及び特定資産の明細  
財務諸表に対する注記の記載事項に同じ。

- 2 引当金の明細

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	
奨学貸付金貸倒引当金	3,060,000	0	422,000	0	2,638,000
賞与引当金	3,716,000	5,045,000	3,716,000	0	5,045,000
退職給付引当金	35,889,050	5,980,680	0	0	41,869,730

平成30年度 公益財団法人全国商業高等学校協会財産目録  
平成31年3月31日現在

(単位:円)

貸借対照表科目	場所・物量等	使用目的等	金額
<b>1 流動資産</b>			
(1)現金預金			
①現金	手元保管	運転資金として	5,098,371
②普通預金		運転資金として	
三井住友銀行	麹町支店		165,430,675
三井住友銀行	麹町支店		41,552,007
三井住友銀行	麹町支店		156,339,977
三井住友銀行	麹町支店		6,480,000
みずほ銀行	新宿中央支店		553,138
三菱UFJ信託銀行	新宿支店		2,614,921
三井住友信託銀行	芝営業部		1,216,357
三菱東京UFJ銀行	四谷支店		1,994,309
③振替貯金		運転資金として	324,000
		<現金・預金合計>	381,603,755
(2)未収利息	野村証券・みずほ証券・三菱UFJモルガン・スタンレー証券	運用債券今期に属する利息未収分	419,433
(4)貯蔵品	郵券	公益目的事業及び管理目的に使用	118,230
(5)前払金		フープロ競技大会会場借用料	172,600
(6)前払費用	満喜(株)、セコム保険サービス(株)	会計システム業務支援サービス・火災保険	337,151
流動資産合計			382,651,169
<b>2 固定資産</b>			
(1)基本財産			
①基本財産投資有価証券			
野村証券	本店法人営業部 第109回 国債(20年)	公益目的保有財産で、運用益を公益目的事業に使用	99,634,806
②基本財産定期預金			
三井住友銀行	麹町支店		688,000
基本財産合計			100,322,806
(2)特定資産			
①退職給付引当資産			41,869,730
三菱UFJ信託銀行	新宿支店 定期預金	職員の退職金支払いに備えたもの	30,000,000
三菱UFJ信託銀行	新宿支店 決済型普通預金		11,869,730
②減価償却積立資産			228,694,673
三井住友銀行	麹町支店 定期預金	減価償却費相当額を積立てたもの	79,000,000
三井住友銀行	麹町支店 決済型普通預金		50,295,419
野村証券	本店法人営業部 第138回 国債(20年)		49,399,254
みずほ証券	東京法人部 第13回 北海道公募公債(5年)		50,000,000
③災害積立資産			431,405,765
三菱東京UFJ銀行	四谷支店 定期預金	災害時の公益目的事業運営資金として積立てたもの	50,000,000
三菱東京UFJ銀行	四谷支店 定期預金		177,000,000
三菱東京UFJ銀行	四谷支店 決済型普通預金		4,460,479
野村証券	本店法人営業部 第690回 東京都公募公債(10年)		99,996,547
三菱UFJモルガン・スタンレー証券	本店営業部 第124回 大阪府公募公債(5年)		99,948,739
④周年記念事業積立資産			28,498,898
みずほ銀行	新宿中央支店 定期預金	周年記念事業資金として積み立てたもの	27,024,128
みずほ銀行	新宿中央支店 決済型普通預金		1,474,770
⑤事業運営積立資産			107,229,427
三井住友信託銀行	芝営業部 定期預金	公益目的事業及び管理目的の事業資金として積立てたもの	100,000,000
三井住友信託銀行	芝営業部 決済型普通預金		7,229,427
⑥修繕改修積立資産			121,500,000
三菱東京UFJ銀行	四谷支店 定期預金	特定資産取得・改良資金(公益目的)として積立てたもの	120,000,000
三菱東京UFJ銀行	四谷支店 定期預金	特定資産取得・改良資金(法人目的)として積立てたもの	1,500,000
⑦全国大会積立資産			47,256,835
三井住友銀行	麹町支店 定期預金	特定費用準備資金(公益目的)として積立てたもの	46,000,000
	麹町支店 普通預金		1,256,835
⑧財政基盤安定化積立資産			220,000,000
三井住友信託銀行	芝営業部 定期預金	特定費用準備資金(公益目的)として積立てたもの	220,000,000
⑨新全商Webシステム積立資産			5,000,000
三井住友銀行	麹町支店 定期預金	特定費用準備資金(公益目的)として積立てたもの	5,000,000
⑩ICT化積立資産			10,500,000
三井住友銀行	麹町支店 定期預金	特定資産取得・改良資金(公益目的)として積立てたもの	10,000,000
三井住友銀行	麹町支店 定期預金	特定資産取得・改良資金(法人目的)として積立てたもの	500,000
特定資産合計			1,241,955,328
(3)その他固定資産			
①建物	東京都新宿区大京町26番地 1,427.30㎡	公益目的事業及び管理目的で保有	314,692,805
②建物付属設備		公益目的事業及び管理目的で保有	45,587,553
③什器備品		公益目的事業及び管理目的で保有	11,624,952
④土地	東京都新宿区大京町26番地 564.56㎡	公益目的事業及び管理目的で保有	4,310,055
⑤保証金	セコム(株)	セコム警備保障契約保証金	50,000
⑥奨学貸付金		公益目的事業で保有	20,542,000
⑦奨学貸付金貸倒引当金		公益目的事業で保有	△ 2,638,000
⑧長期前払費用	セコム保険サービス(株)	火災保険料	491,375
⑨ソフトウェア		公益目的事業及び管理目的で保有	1,122,889
⑩商標権		管理目的で保有	271,329
その他固定資産合計			396,054,958
固定資産合計			1,738,333,092
<b>資産合計</b>			<b>2,120,984,261</b>
<b>1 流動負債</b>			
(1)未払金	(株)廣濟堂	英語検定 印刷・関係システム	6,409,925
(2)未払消費税		消費税4月納付(2月分)・5月確定分	11,735,500
(3)預り金		源泉徴収税・社会保険料等	3,994,384
(5)賞与引当金		職員の夏季手当今期に属する額	5,045,000
流動負債合計			27,184,809
<b>2 固定負債</b>			
(1)退職給付引当金		職員の退職金支払いに備えたもの	35,889,050
固定負債合計			41,869,730
<b>負債合計</b>			<b>69,054,539</b>
<b>正味財産</b>			<b>2,051,929,722</b>