

財務諸表に対する注記

1. 重要な会計方針

「公益法人会計基準」（平成20年4月11日 最終改正令和2年5月15日 内閣府公益認定等委員会）を採用している。

- 1) 有価証券の評価基準及び評価方法
満期保有目的の債券…………… 取得原価によっている。
- 2) デリバティブの評価方法
デリバティブ…………… 時価法によっている。
- 3) 棚卸資産の評価基準及び評価方法
その他の棚卸資産…………… 最終仕入原価法又は個別原価法によっている。
- 4) 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）
 - ①建物…………… 定額法によっている。
 - ②建物付属設備、構築物…………… 平成28年3月31日以前に取得したもの…………… 定率法によっている。
平成28年4月1日以降に取得したもの…………… 定額法によっている。
 - ③什器備品…………… 定率法によっている。
 - (2)無形固定資産（リース資産を除く）
 - ①ソフトウェア…………… 利用可能期間（5年）に基づく定額法によっている。
 - ②コンテンツ…………… 見積サービス提供期間（3年以内）に基づく定額法によっている。
 - (3)リース資産
 - ①所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産… 自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法によっている。
 - ②所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産… リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっている。
- 5) 引当金の計上基準
 - (1)貸倒引当金
債権の貸倒に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等については個別の回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上している。
 - (2)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、理事報酬規則に基づく期末要支給額を計上している。
 - (3)退職給付引当金
職員の退職給付に備えるため、期末退職給与の自己都合要支給額に相当する額を計上している。
 - (4)役員賞与引当金
役員に対する賞与の支給に備えるため、理事報酬規則に基づく支給見込額のうち当期に帰属する額を計上している。
 - (5)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。
- 6) キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲
資金の範囲には、現金及び現金同等物を含めている。
- 7) 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。
- 8) ヘッジ会計の方針
 - (1)ヘッジ会計の方法
繰延ヘッジを採用している。
 - (2)ヘッジ手段とヘッジ対象
ヘッジ手段
為替予約
ヘッジ対象
外貨建予定取引
 - (3)ヘッジ方針
主に当法人の内規である「資金管理外国通貨運用細則」に基づき、為替変動リスクをヘッジしている。

(4)ヘッジ有効性評価の方法

為替予約取引は、ヘッジ方針に基づき、同一通貨で同一期日の為替予約を締結しており、その後の為替相場の変動による相関関係が確保されているため、有効性の評価を省略している。

2. 表示方法の変更

当年度、旧「株式会社ジャニーズ事務所」が「株式会社 SMILE-UP.」へ社名変更したことに伴い、「Johnny's Smile Up! Project 基金」について名称変更の申し出を受け、従来、固定資産の特定資産として計上していた「Johnny's Smile Up! Project 基金」看護師等支援事業積立資産」の科目を「Smile Up! Project 基金」看護師等支援事業積立資産」に変更した。また、キャッシュ・フロー計算書の科目も同様に変更した。

3. 特定資産の増減額及びその残高

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
特 定 資 産				
土 地	3,124,014,511	0	0	3,124,014,511
建 物	1,391,154,350	0	52,241,713	1,338,912,637
建 物 付 属 設 備	362,473,373	342,453,955	55,652,574	649,274,754
構 築 物	6,095,677	935,000	1,014,529	6,016,148
什 器 備 品	38	220,000	220,001	37
ソ フ ト ウ ェ ア	188,072,891	33,525,800	75,549,449	146,049,242
ソ フ ト ウ ェ ア 仮 勘 定	0	286,068,200	0	286,068,200
コ ン テ ン ツ	5,438,195	4,224,467	5,190,586	4,472,076
商 標 権	163,548	0	25,488	138,060
役員退職慰労引当資産	67,224,667	12,484,331	30,970,000	48,738,998
退職給付引当資産	576,778,694	76,487,066	79,830,408	573,435,352
原宿会館建替積立資産	1,840,215,314	72,486,544	0	1,912,701,858
看護研修学校建替積立資産	2,513,708,330	102,741,666	0	2,616,449,996
基金積立資産	347,492,937	0	0	347,492,937
修繕積立資産	92,991,170	41,000,000	65,468,736	68,522,434
ICN 東京大会記念奨学金事業積立資産	345,000,000	781	781	345,000,000
石橋美和子がん CNS 奨学金事業積立資産	40,000,000	1,810	1,810	40,000,000
認定看護師教育課程奨学金事業積立資産	160,108,030	14,551	14,551	160,108,030
小倉一春大学院教育(国際看護等)奨学金事業積立資産	4,842,838	0	1,931,330	2,911,508
奨学金事業積立資産	598,147,978	612,600	1,110,000	597,650,578
奨学金事業積立資産 (ICN 財団受贈運用資産)	390,895,515	0	0	390,895,515
災害支援・国際交流事業積立資産	258,000	0	258,000	0
災害支援事業積立資産	15,085,200	2,000,000	8,196,000	8,889,200
トルコ地震復興支援事業積立資産	350,000	6,190,155	6,540,155	0
働き続けられる労働条件・ 環境づくり支援事業積立資産	2,603,087	0	0	2,603,087
新型コロナウイルス対策 事業積立資産	158,214,949	180,000	158,394,949	0
感染管理認定看護師養成 推進事業準備資金	139,719,822	0	139,719,822	0
「Smile Up! Project 基金」 看護師等支援事業積立資産	107,437,910	0	107,437,910	0
預り保証金引当資産	323,560,600	0	0	323,560,600
合 計	12,802,047,624	981,626,926	789,768,792	12,993,905,758

4. 特定資産の財源等の内訳

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)
特 定 資 産				
土 地	3,124,014,511	(1,011,784,047)	(2,112,230,464)	—
建 物	1,338,912,637	(383,134,728)	(955,777,909)	—
建 物 付 属 設 備	649,274,754	(10,738,909)	(638,535,845)	—
構 築 物	6,016,148	(805,832)	(5,210,316)	—
什 器 備 品	37	(17)	(20)	—
ソ フ ト ウ ェ ア	146,049,242	(146,049,242)	(0)	—
ソ フ ト ウ ェ ア 仮 勘 定	286,068,200	(286,068,000)	(200)	—
コ ン テ ン ツ	4,472,076	(4,472,076)	(0)	—
商 標 権	138,060	(138,060)	(0)	—
役員退職慰労引当資産	48,738,998	—	—	(48,738,998)
退職給付引当資産	573,435,352	—	—	(573,435,352)
原宿会館建替積立資産	1,912,701,858	(0)	(1,912,701,858)	—
看護研修学校建替積立資産	2,616,449,996	(0)	(2,616,449,996)	—
基金積立資産	347,492,937	(0)	(347,492,937)	—
修繕積立資産	68,522,434	(0)	(68,522,434)	—
ICN 東京大会記念奨学金 事業積立資産	345,084,113	(345,000,000)	(84,113)	—
ICN 東京大会記念奨学金 事業貸倒引当金	△84,113	—	(△84,113)	—
石橋美和子がんCNS 奨学金事業積立資産	40,011,044	(40,000,000)	(11,044)	—
石橋美和子がんCNS 奨学金事業貸倒引当金	△11,044	—	(△11,044)	—
認定看護師教育課程奨学金 事業積立資産	160,172,539	(160,108,030)	(64,509)	—
認定看護師教育課程奨学金 事業貸倒引当金	△64,509	—	(△64,509)	—
小倉一春大学院教育(国際看 護等)奨学金事業積立資産	2,911,508	(2,911,508)	(0)	—
奨学金事業積立資産	600,000,000	(0)	(600,000,000)	—
奨学金事業貸倒引当金	△2,349,422	—	(△2,349,422)	—
奨学金事業積立資産 (ICN 財団受贈運用資産)	390,895,515	(390,895,515)	(0)	—
災害支援事業積立資産	8,889,200	(8,889,200)	(0)	—
働き続けられる労働条件・ 環境づくり支援事業積立資産	2,603,087	(2,603,087)	(0)	—
預り保証金引当資産	323,560,600	—	—	(323,560,600)
合 計	12,993,905,758	(2,793,598,251)	(9,254,572,557)	(945,734,950)

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、次のとおりである。

(単位：円)

科 目	取 得 価 額	減 価 償 却 累 計 額	当 期 末 残 高
特 定 資 産			
建 物 付 属 設 備	2,802,530,576	1,463,617,939	1,338,912,637
構 築 物	2,023,065,941	1,373,791,187	649,274,754
什 器 備 品	121,077,089	115,060,941	6,016,148
小 計	53,741,778	53,741,741	37
	5,000,415,384	3,006,211,808	1,994,203,576

(単位：円)

科 目	取 得 価 額	減価償却累計額	当 期 末 残 高
そ の 他 固 定 資 産			
建 物 付 属 設 備	35,313,336	15,721,885	19,591,451
構 築 物 品	26,784,321	26,204,178	580,143
什 器 備 品	900,171	516,010	384,161
有 形 一 般 資 産	253,461,060	221,661,710	31,799,350
小 計	293,582,728	172,943,319	120,639,409
合 計	610,041,616	437,047,102	172,994,514
	5,610,457,000	3,443,258,910	2,167,198,090

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

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
債券（退職給付引当資産）			
第174回大阪府公募公債	49,977,500	49,880,000	△97,500
第7回京都府公募公債	100,000,000	100,110,000	110,000
小 計	149,977,500	149,990,000	12,500
債券（建替積立資産）			
原宿会館建替積立資産			
第11回愛知県公募公債	100,000,000	99,480,000	△520,000
第7回北海道公募公債	300,000,000	298,950,000	△1,050,000
第8回北海道公募公債	299,970,000	297,990,000	△1,980,000
第11回北海道公募公債	100,000,000	97,650,000	△2,350,000
第1回岐阜県公募公債	100,000,000	97,690,000	△2,310,000
第2回大分県公募公債	100,000,000	97,690,000	△2,310,000
第10回愛知県公募公債	100,000,000	97,660,000	△2,340,000
第5回千葉県公募公債	100,000,000	96,330,000	△3,670,000
第8回北海道公募公債	100,000,000	100,940,000	940,000
第387回大阪府公募公債	100,000,000	100,154,400	154,400
第490回名古屋市公募公債	99,990,000	100,320,700	330,700
第8回愛知県公募公債	300,000,000	292,191,300	△7,808,700
看護研修学校建替積立資産			
第423回大阪府公募公債	698,901,000	697,060,000	△1,841,000
第10回北海道公募公債	100,000,000	99,770,000	△230,000
第88回神奈川県公募公債	100,000,000	99,450,000	△550,000
第6回京都府公募公債	200,000,000	198,680,000	△1,320,000
第6回北海道公募公債	100,000,000	99,160,000	△840,000
第1回京都市公募公債	100,000,000	99,660,000	△340,000
第2回京都市公募公債	100,000,000	100,120,000	120,000
第2回京都市公募公債	100,000,000	100,147,000	147,000
第9回愛知県公募公債	200,000,000	200,294,000	294,000
第206回大阪府公募公債	300,000,000	299,245,500	△754,500
第10回静岡県公募公債	100,000,000	100,447,500	447,500
第18回群馬県公募公債	100,000,000	100,351,300	351,300
小 計	3,998,861,000	3,971,431,700	△27,429,300
債券（奨学金事業積立資産（ICN財団受贈運用資産））			
第11回愛知県公募公債	100,000,000	99,413,900	△586,100
第783回東京都公募公債	90,000,000	89,365,320	△634,680
第387回大阪府公募公債	100,000,000	100,170,000	170,000
第7回北海道公募公債	100,000,000	100,510,000	510,000
小 計	390,000,000	389,459,220	△540,780
合 計	4,538,838,500	4,510,880,920	△27,957,580

7. 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 高	当期増加額	当期減少額	当 期 末 高	貸借対照表上の記載区分
補 助 金						
平成23年度以前看護研修センター建築事業補助金	日本財団	15,418,126	0	2,777,165	12,640,961	指定正味財産
平成30年度医療関係者研修費等補助金（中央ナースセンター事業）	厚生労働省	4,537,386	0	4,399,326	138,060	指定正味財産

補助金等の名称	交付者	前 残	期 末 高	当期増加額	当期減少額	当 期 末 残	貸借対照表上 の記載区分
令和2年度医療施設運営費等補助金(中央ナースセンター事業)	厚生労働省	25,713,490		0	9,291,480	16,422,010	指定正味財産
令和3年度医療施設運営費等補助金(中央ナースセンター事業)	厚生労働省	52,514,074		0	13,962,080	38,551,994	指定正味財産
令和4年度医療施設運営費等補助金(中央ナースセンター事業)	厚生労働省	35,116,144		0	7,434,680	27,681,464	指定正味財産
令和5年度医療施設運営費等補助金(中央ナースセンター事業)	厚生労働省	0		235,194,000	204,436,969	30,757,031	指定正味財産
令和5年度医療施設運営費等補助金(ナースセンター・コンピュータ・システム改修事業)	厚生労働省	0		286,068,000	0	286,068,000	指定正味財産
令和5年度医療施設運営費等補助金(看護職員確保対策特別事業)(ナースセンター・コンピュータ・システム研修情報登録導入支援事業)	厚生労働省	0		500,000	500,000	0	
令和3年度医療施設運営費等補助金(看護業務効率化先進事例収集・周知事業)	厚生労働省	1,428,718		0	1,428,718	0	
令和4年度医療施設運営費等補助金(看護業務効率化先進事例収集・周知事業)	厚生労働省	4,560,575		0	1,765,945	2,794,630	指定正味財産
令和5年度医療施設運営費等補助金(看護業務効率化先進事例収集・周知事業)	厚生労働省	0		20,397,000	19,561,022	835,978	指定正味財産
令和5年度医療施設運営費等補助金(看護職員確保対策特別事業)(院内助産・助産師外来の推進に向けた周知・普及事業)	厚生労働省	0		4,000,000	4,000,000	0	
令和5年度医療施設運営費等補助金(看護職員確保対策特別事業)(「看護の日・看護週間」中央行事事業)	厚生労働省	0		6,210,000	6,210,000	0	
令和5年度医療施設運営費等補助金(看護師の特定行為に係る研修機関拡充支援事業)	厚生労働省	0		11,685,000	11,685,000	0	
令和5年度医療施設運営費等補助金(特定行為研修の組織定着化支援事業推進に係るワークショップ等開催事業)	厚生労働省	0		8,929,000	8,929,000	0	
令和5年度医療施設運営費等補助金(看護師の特定行為に係る指導者育成事業)	厚生労働省	0		6,146,000	6,146,000	0	
令和3年度新型コロナウイルス感染症対応看護職員等の人材確保事業費補助金(新型コロナウイルス感染症対応看護職員養成事業(研修準備事業))	厚生労働省	558,252		0	558,252	0	
令和5年度新型コロナウイルス感染症対応看護職員等の人材確保事業費補助金(新興感染症等に係る看護職員等確保事業(研修実施))	厚生労働省	0		27,089,000	26,462,000	627,000	指定正味財産
令和5年度医療施設運営費等補助金(新興感染症等に係る看護職員等確保事業)	厚生労働省	0		52,651,000	52,651,000	0	
令和6年度能登半島地震看護師派遣負担金	石川県	0		79,349,169	79,349,169	0	

(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
委託費						
令和元年度医療関係者研修 費等委託費（中央ナースセ ンター事業）	厚生労働省	68,530,261	0	35,967,068	32,563,193	指定正味財産
令和5年度先駆的保健活動 交流推進事業委託費	厚生労働省	0	20,457,000	20,457,000	0	
令和4年度保健指導支援事 業委託費	厚生労働省	576,034	0	288,016	288,018	指定正味財産
令和5年度保健指導支援事 業委託費	厚生労働省	0	6,485,000	6,485,000	0	
合 計		208,953,060	765,160,169	524,744,890	449,368,339	

8. 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
経常収益への振替額	
減価償却費計上による振替額	105,094,585
新型コロナウイルス感染症寄付金の支 出による振替額	158,214,949
災害支援寄付金の支出による振替額	8,454,000
トルコ地震復興支援寄付金の支出によ る振替額	6,540,155
「Smile Up! Project 基金」看護師等支 援事業支出による振替額	107,437,910
小倉一春大学院教育（国際看護等）奨 学金事業支出による振替額	1,931,330
公益目的事業支出による振替額	256,394,733
経常外収益への振替額	
固定資産除却による振替額	510,038
合 計	644,577,700

9. 関連当事者との取引の内容

該当なし

10. キャッシュ・フロー計算書の資金の範囲及び重要な非資金取引

(1)現金及び現金同等物の期末残高と貸借対照表に掲記されている金額との関係は以下のとおりである。

前 期 末	当 期 末
現金預金勘定 8,520,407,343円	現金預金勘定 7,553,781,278円
預入期間が3ヶ月を超える定期預金 0円	預入期間が3ヶ月を超える定期預金 0円
現金及び現金同等物 8,520,407,343円	現金及び現金同等物 7,553,781,278円

(2)重要な非資金取引は、以下のとおりである

前 期 末	当 期 末
該当なし	該当なし

11. 重要な後発事象

該当なし

12. その他

1) リース取引関係

(1)所有権移転ファイナンス・リース取引

①リース資産の内容

その他固定資産

視聴覚機器である。

②リース資産の減価償却の方法

上記「1. 重要な会計方針 4) 固定資産の減価償却の方法 (3)リース資産」に記載のとおりである。

(2)所有権移転外ファイナンス・リース取引

①リース資産の内容

その他固定資産

主としてサーバ、コンピュータ等の什器備品である。

②リース資産の減価償却の方法

上記「1. 重要な会計方針 4) 固定資産の減価償却の方法 (3)リース資産」に記載のとおりである。

2) 金融商品の状況

(1)金融商品に対する取組方針

当法人が金融商品に取り組む際は、安全性、流動性及び効率性を確保することを原則とし、具体的取引は資金管理運用規程に従う。

(2)金融商品の内容及びそのリスク並びにリスク管理体制

資金運用に関しては、預貯金及び元本償還が確実な国債・政府保証債・地方債及びこれらに準じる債券によるものとし、発行体の信用リスクの軽減を図る。

また、取得した債券は、原則、満期または期限まで保有し、市場価格変動リスクの軽減を図る。

デリバティブ取引（為替予約）に関しては、為替変動リスクの軽減を目的に、実需の外貨建取引のみを対象とし、投機的な取引は行わない。

また、取引の相手方については、相対的に格付けが高い金融機関を選定し、信用リスクの軽減を図る。

3) 賃貸等不動産関係

(1)賃貸等不動産の状況に関する事項

当法人の賃貸等不動産には、東京都において、収益事業として賃貸収益を得ることを目的として一部を賃貸事業とする日本看護協会ビルなどがある。

(2)賃貸等不動産の時価に関する事項

(単位：円)

貸借対照表計上額	当期末の時価
572,594,884	9,660,162,215

(注1) 貸借対照表計上額は、取得原価から減価償却累計額を控除した金額である。

(注2) 当期末の時価は、土地については主として固定資産税評価額に基づいて当法人で算定した金額であり、建物については適正な帳簿価格である。

4) 資産除去債務関係

(1)資産除去債務のうち貸借対照表に計上していないもの

当法人は、賃貸借契約に基づき使用する事務所について、退去時における原状回復に係る債務を有しているが、当該債務に関する賃借資産の使用期間及び費用の発生が明確ではなく、また現時点においては退去等も予定していないことから、資産除去債務を合理的に見積もることが困難なため、当該債務に見合う資産除去債務を計上していない。

附属明細書

1. 特定資産の明細

財務諸表に対する注記「2. 特定資産の増減額及びその残高」に記載しているため省略している。

2. 引当金の明細

(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	その他(注)	
役員賞与引当金	9,594,750	9,664,884	9,594,750	0	9,664,884
賞与引当金	101,102,773	104,499,125	101,102,773	0	104,499,125
役員退職慰労引当金	67,224,667	12,484,331	30,970,000	0	48,738,998
退職給付引当金	576,778,694	76,487,066	79,830,408	0	573,435,352
奨学金事業貸倒引当金	1,852,022	1,110,000	0	612,600	2,349,422
ICN 東京大会記念 奨学金事業貸倒引当金	84,894	0	0	781	84,113
石橋美和子がん CNS 奨学金事業貸倒引当金	12,854	0	0	1,810	11,044
認定看護師教育課程 奨学金事業貸倒引当金	49,958	14,551	0	0	64,509

(注)・奨学金事業貸倒引当金の「当期減少額(その他)」は、債権の回収等による取崩額(598,112円)及び一般債権の貸倒実績率による取崩額(14,488円)である(差額補充法)。

・ICN 東京大会記念奨学金事業貸倒引当金の「当期減少額(その他)」は、一般債権の貸倒実績率による取崩額である(差額補充法)。

・石橋美和子がん CNS 奨学金事業貸倒引当金の「当期減少額(その他)」は、一般債権の貸倒実績率による取崩額である(差額補充法)。