

令和元年度公益財団法人和歌山市中小企業勤労者福祉サービスセンター
貸借対照表

(令和2年3月31日現在)

(単位:円)

科 目	当年度	前年度	増 減
I 資産の部			
1. 流動資産			
現金	168,500	423,400	△254,900
普通預金	19,980,690	31,184,028	△11,203,338
未収金	1,342,961	1,223,931	119,030
前払金	988,870	970,370	18,500
仮払金	5,471,840	5,457,895	13,945
立替金	242,158	61,321	180,837
流動資産合計	28,195,019	39,320,945	△11,125,926
2. 固定資産			
(1) 基本財産			
定期預金	69,000,000	69,000,000	0
基本財産合計	69,000,000	69,000,000	0
(2) 特定資産			
永年在会積立資産	20,505,930	19,830,930	675,000
投資有価証券	30,000,000	30,000,000	0
記念事業積立資産	23,756,190	23,756,190	0
事業システム積立資産	7,919,000	9,319,000	△1,400,000
減価償却引当資産	2,496,769	2,496,769	0
退職給付引当資産	8,528,720	8,528,720	0
特定資産合計	93,206,609	93,931,609	△725,000
(3) その他固定資産			
什器備品	6	6	0
出資金	30,000	30,000	0
その他固定資産合計	30,006	30,006	0
固定資産合計	162,236,615	162,961,615	△725,000
資産合計	190,431,634	202,282,560	△11,850,926
II 負債の部			
1. 流動負債			
仮受金	549,100	1,170,250	△621,150
未払金	4,028,054	5,357,670	△1,329,616
預り金	819,526	4,002,095	△3,182,569
前受金	0	470,892	△470,892
前受入会金	100,500	45,000	55,500
前受会費	19,998,000	20,262,000	△264,000
流動負債合計	25,495,180	31,307,907	△5,812,727
2. 固定負債			
退職給付引当金	8,528,720	8,528,720	0
固定負債合計	8,528,720	8,528,720	0
負債合計	34,023,900	39,836,627	△5,812,727
III 正味財産の部			
1. 指定正味財産	35,000,000	35,000,000	0
(うち基本財産への充当額)	(35,000,000)	(35,000,000)	(0)
2. 一般正味財産	121,407,734	127,445,933	△6,038,199
(うち基本財産への充当額)	(34,000,000)	(34,000,000)	(0)
(うち特定資産への充当額)	(84,677,889)	(85,402,889)	△725,000
正味財産合計	156,407,734	162,445,933	△6,038,199
負債及び正味財産合計	190,431,634	202,282,560	△11,850,926

正味財産増減計算書

平成31年4月1日から令和2年3月31日まで

(単位: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	10,900	10,927	△27
基本財産受取利息	10,900	10,927	△27
基本財産受取利息	10,900	10,927	△27
② 特定資産運用益	13,100	13,100	0
特定資産受取利息	13,100	13,100	0
特定資産受取利息	13,100	13,100	0
③ 受取負担金	79,919,500	81,034,000	△1,114,500
受取入会負担金	271,500	376,000	△104,500
受取入会負担金	271,500	376,000	△104,500
受取月負担金	79,648,000	80,658,000	△1,010,000
受取月負担金	79,648,000	80,658,000	△1,010,000
④ 事業収益	43,719,694	43,607,966	111,728
事業収益	2,136,300	3,412,700	△1,276,400
各種補助事業収益	2,111,800	3,394,700	△1,282,900
レンタル事業収益	24,500	18,000	6,500
受託事業収益	41,583,394	40,195,266	1,388,128
受託事業収益	41,583,394	40,195,266	1,388,128
⑤ 受取補助金等	59,180,784	60,559,693	△1,378,909
受取交付金振替額	59,180,784	60,559,693	△1,378,909
受取交付金振替額	59,180,784	60,559,693	△1,378,909
⑥ 雑収益	2,854,555	3,573,425	△718,870
雑収益	514,585	1,114,297	△599,712
会員証再発行手数料	10,200	13,200	△3,000
雑収益	504,385	1,101,097	△596,712
広告収益	2,339,970	2,459,128	△119,158
広告収益	2,339,970	2,459,128	△119,158
経常収益計	185,698,533	188,799,111	△3,100,578
(2) 経常費用			
① 事業費	186,890,653	184,714,859	2,175,794
人件費	74,969,745	74,606,963	362,782
役員報酬	1,224,000	2,213,520	△989,520
給料	38,340,727	37,715,503	625,224
職員手当	22,193,688	21,672,613	521,075
福利厚生費	12,520,130	12,314,127	206,003
退職給付費用	691,200	691,200	0
各種幹旋事業費	6,690,587	5,132,923	1,557,664
広報費	3,204,019	1,752,101	1,451,918
消耗品費	122,259	150,722	△28,463
燃料費	5,121	3,024	2,097
印刷製本費	1,627,718	1,633,277	△5,559
通信運搬費	759,172	668,350	90,822
手数料	324,600	324,000	600
使用料及び賃借料	647,698	601,449	46,249
各種補助事業費	52,312,931	56,573,287	△4,260,356
広報費	6,268,734	3,428,025	2,840,709
消耗品費	281,194	346,661	△65,467
燃料費	11,779	6,956	4,823
印刷製本費	5,218,193	5,203,892	14,301
通信運搬費	4,487,851	3,817,867	669,984
負担金支出	34,441,854	42,173,996	△7,732,142
使用料及び賃借料	1,464,866	1,359,080	105,786
租税公課	138,460	236,810	△98,350

科 目	当年度	前年度	増 減
各種セミナー事業費	4,354,711	3,096,637	1,258,074
広報費	1,950,273	1,066,497	883,776
消耗品費	85,580	105,505	△19,925
燃料費	3,585	2,117	1,468
印刷製本費	987,134	990,563	△3,429
通信運搬費	471,798	417,648	54,150
負担金支出	410,212	100,160	310,052
使用料及び賃借料	446,129	414,147	31,982
総合センター主催事業費	13,495,779	12,733,422	762,357
報償費	924,000	924,000	0
消耗品費	443,193	566,503	△123,310
教材費	2,759,410	2,738,800	20,610
印刷製本費	31,979	0	31,979
光熱水費	1,826,994	2,094,263	△267,269
修繕費	2,987,066	2,043,421	943,645
通信運搬費	98,424	101,556	△3,132
手数料	137,394	149,076	△11,682
保険料	241,308	255,344	△14,036
委託料	2,354,668	2,333,065	21,603
使用料及び賃借料	530,032	530,032	0
租税公課	1,161,311	997,362	163,949
給付事業費	26,022,906	23,431,088	2,591,818
広報費	1,671,663	914,140	757,523
消耗品費	55,016	67,825	△12,809
燃料費	2,305	1,361	944
印刷製本費	798,132	801,665	△3,533
通信運搬費	310,824	274,670	36,154
負担金支出	22,923,880	21,130,480	1,793,400
使用料及び賃借料	261,086	240,947	20,139
加入促進事業費	2,727,663	3,335,749	△608,086
広報費	835,830	457,071	378,759
非常勤報酬	0	1,063,100	△1,063,100
消耗品費	42,791	67,884	△25,093
燃料費	43,847	55,797	△11,950
印刷製本費	818,914	815,483	3,431
通信運搬費	776,972	665,055	111,917
保険料	0	17,620	△17,620
使用料及び賃借料	209,309	193,739	15,570
管理運営受託事業費	6,316,331	5,804,790	511,541
消耗品費	260,289	332,709	△72,420
印刷製本費	18,781	0	18,781
光熱水費	1,217,996	1,396,175	△178,179
修繕費	1,991,377	1,362,281	629,096
通信運搬費	57,410	59,251	△1,841
手数料	80,692	87,552	△6,860
保険料	160,872	170,230	△9,358
委託料	1,569,776	1,555,376	14,400
使用料及び賃借料	384,549	349,578	34,971
租税公課	574,589	491,638	82,951
② 管理費	4,846,079	6,018,531	△1,172,452
人件費	3,632,616	4,647,259	△1,014,643
役員報酬	1,393,000	2,336,712	△943,712
給料	1,010,033	989,657	20,376
職員手当	654,521	634,128	20,393
福利厚生費	546,262	657,962	△111,700
退職給付費用	28,800	28,800	0
一般運営費	1,213,463	1,371,272	△157,809
広報費	59,288	56,160	3,128
旅費	107,080	207,280	△100,200

科 目	当年度	前年度	増 減
会議費	2,387	5,055	△2,668
消耗品費	24,451	30,143	△5,692
燃料費	1,025	605	420
通信運搬費	32,093	32,780	△687
手数料	469,183	492,523	△23,340
保険料	145,420	108,860	36,560
負担金支出	172,800	191,148	△18,348
使用料及び賃借料	117,696	108,978	8,718
租税公課	82,040	137,740	△55,700
経常費用計	191,736,732	190,733,390	1,003,342
当期経常増減額	△6,038,199	△1,934,279	△4,103,920
2. 経常外増減の部			
経常外費用			
① 固定資産除却損	0	1	△1
什器備品除却損	0	1	△1
什器備品除却損	0	1	△1
経常外費用計	0	1	△1
当期経常外増減額	0	△1	1
当期一般正味財産増減額	△6,038,199	△1,934,280	△4,103,919
一般正味財産期首残高	127,445,933	129,380,213	△1,934,280
一般正味財産期末残高	121,407,734	127,445,933	△6,038,199
II 指定正味財産増減の部			
① 受取交付金	59,180,784	60,559,693	△1,378,909
受取交付金	59,180,784	60,559,693	△1,378,909
受取交付金	59,180,784	60,559,693	△1,378,909
② 一般正味財産への振替額	△59,180,784	△60,559,693	1,378,909
一般正味財産への振替額	△59,180,784	△60,559,693	1,378,909
一般正味財産への振替額	△59,180,784	△60,559,693	1,378,909
当期指定正味財産増減額	0	0	0
指定正味財産期首残高	35,000,000	35,000,000	0
指定正味財産期末残高	35,000,000	35,000,000	0
III 正味財産期末残高	156,407,734	162,445,933	△6,038,199

記載要領： 下表の水色欄(■部分)を記載してください。また、必要に応じて、行を追加・削除してください。

法人コード	A007586
法人名	公益財団法人和歌山市中小企業勤労者福祉サービスセンター

【別表G】正味財産増減計算書内訳表
平成31年 4 月 1 日から 令和 2年 3 月 31 日まで

(単位:円)

科 目	公益目的事業会計						収益事業等会計					法人会計	内部取引控除	合計
	公1	公2	公3	公4	共通	小計	他1	他2	他3	共通	小計			
I 一般正味財産増減の部														
1. 経常増減の部														
(1) 経常収益														
基本財産運用益	0	0	0	0	10,900	10,900	0	0	0	0	0	0	0	10,900
基本財産受取利息					10,900	10,900					0			10,900
特定資産運用益	0	0	0	0	1,000	1,000	0	0	0	0	0	12,100	0	13,100
特定資産受取利息					1,000	1,000					0	12,100		13,100
受取負担金	0	0	0	0	50,750,834	50,750,834	25,834,140	2,537,197	180,744	0	28,552,081	616,585	0	79,919,500
受取入会負担金					271,500	271,500					0			271,500
受取月負担金					50,479,334	50,479,334	25,834,140	2,537,197	180,744		28,552,081	616,585		79,648,000
事業収益	0	2,136,300	0	27,208,650	0	29,344,950	0	0	14,374,744	0	14,374,744	0	0	43,719,694
各種補助事業等収益		2,136,300				2,136,300					0			2,136,300
受託事業収益				27,208,650		27,208,650			14,374,744		14,374,744			41,583,394
受取補助金等	11,018,526	24,748,665	7,571,317	1,107,443	0	44,445,951	4,899,821	3,819,135	1,798,483	0	10,517,439	4,217,394	0	59,180,784
受取交付金振替額	11,018,526	24,748,665	7,571,317	1,107,443		44,445,951	4,899,821	3,819,135	1,798,483		10,517,439	4,217,394		59,180,784
雑収益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,854,555	0	2,854,555
雑収益						0					0	514,585		514,585
広告収益						0					0	2,339,970		2,339,970
経常収益計	11,018,526	26,884,965	7,571,317	28,316,093	50,762,734	124,553,635	30,733,961	6,356,332	16,353,971	0	53,444,264	7,700,634	0	185,698,533

法人コード	A007586
法人名	公益財団法人和歌山市中小企業勤労者福祉サービスセンター

【別表G】正味財産増減計算書内訳表
平成31年 4 月 1 日から 令和 2年 3 月 31 日まで

(単位:円)

科 目	公益目的事業会計						収益事業等会計					法人会計	内部取引控除	合計	
	公1	公2	公3	公4	共通	小計	他1	他2	他3	共通	小計				
(2)経常費用															
事業費	17,231,428	75,984,971	11,601,699	28,628,291	0	133,446,389	30,733,961	6,356,332	16,353,971	0	53,444,264		0	186,890,653	
役員報酬(理事長)	264,000	312,000	192,000	72,000		840,000	168,000	120,000	96,000		384,000			1,224,000	
給 料	5,212,913	11,863,801	3,563,190	8,058,128		28,698,032	2,280,136	1,759,995	5,602,564		9,642,695			38,340,727	
職員手当	3,203,672	7,303,271	2,206,746	4,279,032		16,992,721	1,424,690	1,101,837	2,674,440		5,200,967			22,193,688	
退職給付費用	144,000	331,200	100,800			576,000	64,800	50,400			115,200			691,200	
福利厚生費	1,716,256	3,861,768	1,184,252	2,723,352		9,485,628	773,429	596,437	1,664,636		3,034,502			12,520,130	
非常勤報酬						0					0			0	
通信運搬費	759,172	4,487,851	471,798	98,424		5,817,245	310,824	776,972	57,410		1,145,206			6,962,451	
減価償却費						0					0			0	
広報費	3,204,019	6,268,734	1,950,273			11,423,026	1,671,663	835,830			2,507,493			13,930,519	
消耗品費	122,259	281,194	85,580	443,193		932,226	55,016	42,791	260,289		358,096			1,290,322	
教材費				2,759,410		2,759,410					0			2,759,410	
会議費						0					0			0	
修繕費				2,987,066		2,987,066			1,991,377		1,991,377			4,978,443	
印刷製本費	1,627,718	5,218,193	987,134	31,979		7,865,024	798,132	818,914	18,781		1,635,827			9,500,851	
燃料費	5,121	11,779	3,585			20,485	2,305	43,847			46,152			66,637	
光熱水費				1,826,994		1,826,994			1,217,996		1,217,996			3,044,990	
使用料及び賃借料	647,698	1,464,866	446,129	530,032		3,088,725	261,086	209,309	384,549		854,944			3,943,669	
手数料	324,600			137,394		461,994			80,692		80,692			542,686	
保険料				241,308		241,308			160,872		160,872			402,180	
諸謝金				924,000		924,000					0			924,000	
租税公課		138,460		1,161,311		1,299,771			574,589		574,589			1,874,360	
負担金支出		34,441,854	410,212			34,852,066	22,923,880				22,923,880			57,775,946	
委託料				2,354,668		2,354,668			1,569,776		1,569,776			3,924,444	
有価証券運用損						0					0			0	
雑 費						0					0			0	

法人コード	A007586
法人名	公益財団法人和歌山市中小企業勤労者福祉サービスセンター

【別表G】正味財産増減計算書内訳表
平成31年 4 月 1 日から 令和 2年 3 月 31 日まで

(単位:円)

科 目	公益目的事業会計						収益事業等会計					法人会計	内部取引控除	合計
	公1	公2	公3	公4	共通	小計	他1	他2	他3	共通	小計			
管理費												4,846,079	0	4,846,079
役員報酬(理事長)												1,176,000		1,176,000
役員報酬(役員等日当)												217,000		217,000
給 料												1,010,033		1,010,033
職員手当												654,521		654,521
退職給付費用												28,800		28,800
福利厚生費												546,262		546,262
会議費												2,387		2,387
旅費交通費												107,080		107,080
通信運搬費												32,093		32,093
減価償却費														0
消耗品費												24,451		24,451
修繕費														0
印刷製本費														0
燃料費												1,025		1,025
光熱水費														0
使用料及び賃借料												117,696		117,696
手数料												469,183		469,183
保険料												145,420		145,420
租税公課												82,040		82,040
負担金支出												172,800		172,800
広報費												59,288		59,288
雑費														0
経常費用計	17,231,428	75,984,971	11,601,699	28,628,291	0	133,446,389	30,733,961	6,356,332	16,353,971	0	53,444,264	4,846,079	0	191,736,732
評価損益等調整前当期経常増減額	△ 6,212,902	△ 49,100,006	△ 4,030,382	△ 312,198	50,762,734	△ 8,892,754	0	0	0	0	0	2,854,555	0	△ 6,038,199
基本財産評価損益等						0					0			0
特定資産評価損益等						0					0			0

法人コード	A007586
法人名	公益財団法人和歌山市中小企業勤労者福祉サービスセンター

【別表G】正味財産増減計算書内訳表
平成31年 4 月 1 日から 令和 2年 3 月 31 日まで

(単位:円)

科 目	公益目的事業会計						収益事業等会計					法人会計	内部取引控除	合計
	公1	公2	公3	公4	共通	小計	他1	他2	他3	共通	小計			
投資有価証券評価損益等						0					0			0
評価損益等計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
当期経常増減額	△ 6,212,902	△ 49,100,006	△ 4,030,382	△ 312,198	50,762,734	△ 8,892,754	0	0	0	0	0	2,854,555	0	△ 6,038,199
2. 経常外増減の部														
(1) 経常外収益														
中科目別記載						0					0			0
経常外収益計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(2) 経常外費用														
固定資産除却損		0				0					0			0
経常外費用計	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
当期経常外増減額	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
他会計振替額						0					0			0
当期一般正味財産増減額	△ 6,212,902	△ 49,100,006	△ 4,030,382	△ 312,198	50,762,734	△ 8,892,754	0	0	0	0	0	2,854,555	0	△ 6,038,199
一般正味財産期首残高	△ 14,819,647	△ 239,244,248	△ 8,213,895	3,435,722	306,107,236	47,265,168	53,301,194	980,476	3,566,573		57,848,243	22,332,522		127,445,933
一般正味財産期末残高	△ 21,032,549	△ 288,344,254	△ 12,244,277	3,123,524	356,869,970	38,372,414	53,301,194	980,476	3,566,573	0	57,848,243	25,187,077	0	121,407,734
II 指定正味財産増減の部						0					0			0
受取交付金	11,018,526	24,748,665	7,571,317	1,107,443	0	44,445,951	4,899,821	3,819,135	1,798,483	0	10,517,439	4,217,394	0	59,180,784
一般正味財産への振替額	△ 11,018,526	△ 24,748,665	△ 7,571,317	△ 1,107,443	0	△ 44,445,951	△ 4,899,821	△ 3,819,135	△ 1,798,483	0	△ 10,517,439	△ 4,217,394	0	△ 59,180,784
当期指定正味財産増減額	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
指定正味財産期首残高	5,250,000	24,500,000	3,500,000	1,750,000		35,000,000					0			35,000,000
指定正味財産期末残高	5,250,000	24,500,000	3,500,000	1,750,000	0	35,000,000	0	0	0	0	0	0	0	35,000,000
III 正味財産期末残高	△ 15,782,549	△ 263,844,254	△ 8,744,277	4,873,524	356,869,970	73,372,414	53,301,194	980,476	3,566,573	0	57,848,243	25,187,077	0	156,407,734

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

満期保有目的の債権……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

定額法によっている。

(3) 引当金の計上基準

退職給付引当金……平成23年度から中小企業退職金共済に加入したため、期末退職給付の自己都合要支給額から中小企業退職金共済より支給される額を差引いた不足分相当額を計上している。

(4) 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しないと認められるファイナンス・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

消費税等の会計処理は、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。

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	69,000,000	0	0	69,000,000
小 計	69,000,000	0	0	69,000,000
特定資産				
永年在会積立資産	19,830,930	6,075,000	5,400,000	20,505,930
投資有価証券	30,000,000	0	0	30,000,000
記念事業積立資産	23,756,190	0	0	23,756,190
事業システム積立資産	9,319,000		1,400,000	7,919,000
減価償却引当資産	2,496,769	0	0	2,496,769
退職給付引当資産	8,528,720	0	0	8,528,720
小 計	93,931,609	6,075,000	6,800,000	93,206,609
合 計	162,931,609	6,075,000	6,800,000	162,206,609

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。

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	69,000,000	(35,000,000)	(34,000,000)	—
小 計	69,000,000	(35,000,000)	(34,000,000)	—
特定資産				
永年在会積立資産	20,505,930	(0)	(20,505,930)	—
投資有価証券	30,000,000	(0)	(30,000,000)	—
記念事業積立資産	23,756,190	(0)	(23,756,190)	—
事業システム積立資産	7,919,000	(0)	(7,919,000)	—
減価償却引当資産	2,496,769	(0)	(2,496,769)	—
退職給付引当資産	8,528,720	(0)	(0)	(8,528,720)
小 計	93,206,609	(0)	(84,677,889)	(8,528,720)
合 計	162,206,609	(35,000,000)	(118,677,889)	(8,528,720)

4. 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。

科 目	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
什器備品	2,496,775	2,496,769	6
合 計	2,496,775	2,496,769	6

5. 満期保有目的の債権の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益

満期保有目的の債権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。

科 目	帳簿価額	時価	評価損益
投資有価証券 第414回大阪府公募公債（10年）	30,000,000	29,958,000	△ 42,000
合 計	30,000,000	29,958,000	△ 42,000

6. 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。

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
交付金 中小企業勤労者福祉 サービスセンター運営 交付金	和歌山市	—	59,180,784	59,180,784	—	—
合 計		—	59,180,784	59,180,784	—	

7. 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。

内 容	金 額
経常収益への振替額 受取交付金	59,180,784
合 計	59,180,784

附属明細書

1 基本財産及び特定資産の明細

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	69,000,000	0	0	69,000,000
小 計	69,000,000	0	0	69,000,000
特定資産				
永年在会積立資産	19,830,930	6,075,000	5,400,000	20,505,930
投資有価証券	30,000,000	0	0	30,000,000
記念事業積立資産	23,756,190	0	0	23,756,190
事業システム積立資産	9,319,000	0	1,400,000	7,919,000
減価償却引当資産	2,496,769	0	0	2,496,769
退職給付引当資産	8,528,720	0	0	8,528,720
小 計	93,931,609	6,075,000	6,800,000	93,206,609

2 引当金の明細

職員退職給付引当金

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	
職員退職 給付引当金	8,528,720	0	0	0	8,528,720

※平成23年度から中小企業退職金共済に加入したため、期末退職給付の自己都合要支給額から中小企業退職金共済より支給される額を差引いた不足分相当額を計上している。