

社会福祉法人 滝上ハピニス 財産目録 平成26年3月31日現在

資産・負債の内訳		金額
<b>I. 資産の部</b>		
流動資産		
現金預金		
普通預金	北見信用金庫 滝上支店	25,015,616
定期預金	北見信用金庫 滝上支店	90,000,000
定期預金	オホーツクはまなす農業協同組合 滝上支所	223,259,394
小口現金		177,510
未収金	自立支援費等給付費・利用者負担金・退職一時金等	61,283,269
前払費用	火災保険料・施設損害賠償保険料等	1,728,682
〈流動資産合計〉		401,464,471
固定資産〔基本財産〕		
建物		
	鉄筋コンクリート造陸屋根平屋建(3,247.69 m <sup>2</sup> )	409,447,014
	木造亜鉛メッキ鋼板葺平屋建(68.04 m <sup>2</sup> )5戸	
	木造亜鉛メッキ鋼板葺平屋建(51.03 m <sup>2</sup> )4戸	
	木造亜鉛メッキ鋼板葺2階建(39.33 m <sup>2</sup> )4棟8戸	
土地		36,261,175
	滝上町字オシラネツブ原野 1577 番 18	
	滝上町字オシラネツブ原野 1577 番 26	
	滝上町字オシラネツブ原野 1577 番 27	
	滝上町字オシラネツブ原野 1577 番 28	
	滝上町字オシラネツブ原野 1577 番 23	
	滝上町字オシラネツブ原野 1577 番 24	
	滝上町字オシラネツブ原野 1969 番 3	
	滝上町字オシラネツブ原野 2503 番 7	
	滝上町字オシラネツブ原野 2504 番 13	
	滝上町字オシラネツブ原野 4420 番 1	
基本財産特定預金	北見信用金庫 滝上支店	1,000,000
〈固定資産〔基本財産〕合計〉		446,708,189
固定資産〔その他の固定資産〕		
建物		
	倉庫・単身者住宅(1棟4戸)・格納庫・車庫・屋内消火栓・物置き等	43,386,228
構築物		
	緊急避難路・緊急避難所・花壇 等	4,809,244
車両運搬具		
	普通1台・特殊3台・バス1台・ショベル	7
器具及び備品		
	器具及び備品 428件	31,067,580
権利		
	日本電信電話(株)・滝上町下水道受益者負担金	709,968
その他の固定資産		
共济会退職手当預け金	北海道民間社会福祉事業職員共济会	49,014,375
移行時特別積立預金	ホーツクはまなす農業協同組合 滝上支所	65,476,832
建設積立預金	北見信用金庫 滝上支店	1,513,000
継続雇用者退職金積立預金	北見信用金庫 滝上支店	200,000
〈固定資産〔その他の固定資産〕合計〉		196,177,234
<b>《資産合計》</b>		<b>1,044,349,894</b>
<b>II. 負債の部</b>		
流動負債		
未払金	3月購入分・光熱水費・諸手当・退職一時金	15,713,725
預り金	3月分社会保険料・所得税・住民税等	2,980,851
未払費用	3月分社会保険料・平成25年度労働保険料等	3,755,261
〈流動負債合計〉		22,449,837
固定負債		
設備資金借入金	独立行政法人福祉医療機構	11,200,000
退職給与引当金	北海道民間社会福祉事業職員共济会・継続雇用退職金	49,214,375
〈固定負債合計〉		60,414,375
<b>《負債合計》</b>		<b>82,864,212</b>
<b>《差引純資産》</b>		<b>961,485,682</b>

# 貸借対照表

社会福祉法人 滝上ハピネス

平成26年03月31日現在

資産の部				負債の部			
科目	平成25年度	前年度末	増減	科目	平成25年度	前年度末	増減
<b>流動資産</b>	<b>401,464,471</b>	<b>383,528,903</b>	<b>17,935,568</b>	<b>流動負債</b>	<b>22,449,837</b>	<b>30,045,712</b>	<b>-7,595,875</b>
1 現金預金	338,452,520	314,046,302	24,406,218	16 未払金	15,713,725	18,813,114	-3,099,389
北見信金 普通預金	25,015,616	40,304,152	-15,288,536	17 預り金	2,980,851	5,332,131	-2,351,280
北見信金 定期預金	90,000,000	65,000,000	25,000,000	18 仮受金	0	0	0
オホーツクはまなす 普通預金	0	0	0	19 前受金	0	0	0
オホーツクはまなす 定期預金	223,259,394	208,606,609	14,652,785	20 未払費用	3,755,261	5,900,467	-2,145,206
小口現金	177,510	135,541	41,969				
2 未収金	61,283,269	67,339,154	-6,055,885	<b>固定負債</b>	<b>60,414,375</b>	<b>62,218,180</b>	<b>-1,803,805</b>
3 前払費用	1,728,682	2,143,447	-414,765	21 設備資金借入金	11,200,000	16,800,000	-5,600,000
<b>固定資産(基本財産)</b>	<b>446,708,189</b>	<b>464,322,492</b>	<b>-17,614,303</b>	22 退職給与引当金	49,214,375	45,418,180	3,796,195
4 建物	409,447,014	427,061,317	-17,614,303				
5 土地	36,261,175	36,261,175	0	<b>負債の部の合計</b>	<b>82,864,212</b>	<b>92,263,892</b>	<b>-9,399,680</b>
6 基本財産特定預金	1,000,000	1,000,000	0	<b>純資産の部</b>			
<b>固定資産(その他の固定資産)</b>	<b>196,177,234</b>	<b>211,377,356</b>	<b>-15,200,122</b>	基本金	20,070,100	20,070,100	0
7 建物	43,386,228	46,371,244	-2,985,016	国庫補助金等特別積立金	305,024,393	325,338,265	-20,313,872
8 構築物	4,809,244	5,909,095	-1,099,851	その他の積立金	66,989,832	80,976,427	-13,986,595
9 車両運搬具	7	7	0	23 移行時特別積立金	65,476,832	79,463,427	-13,986,595
10 器具及び備品	31,067,580	31,952,175	-884,595	24 建設積立金	1,513,000	1,513,000	0
11 権利	709,968	750,228	-40,260	<b>次期繰越活動収支差額</b>	<b>569,401,357</b>	<b>540,580,067</b>	<b>28,821,290</b>
12 共済会退職手当預け金	49,014,375	45,118,180	3,896,195	25 次期繰越活動収支差額	569,401,357	540,580,067	28,821,290
13 移行時特別積立預金	65,476,832	79,463,427	-13,986,595	26 (うち当期活動収支差額)	14,834,695	35,021,726	-20,187,031
14 建設積立預金	1,513,000	1,513,000	0				
15 継続雇用者退職金積立預金	200,000	300,000	-100,000	<b>純資産の部合計</b>	<b>961,485,682</b>	<b>966,964,859</b>	<b>-5,479,177</b>
<b>資産の部合計</b>	<b>1,044,349,894</b>	<b>1,059,228,751</b>	<b>-14,878,857</b>	<b>負債及び純資産の部合計</b>	<b>1,044,349,894</b>	<b>1,059,228,751</b>	<b>-14,878,857</b>

平成25年度 社会福祉法人 滝上ハピニス事業活動収支計算書  
(自)平成25年4月1日 (至)平成26年3月31日

勘定科目		本年度決算額	前年度決算額	増減	備考
事業活動収支の部	自立支援費等収入	395,195,480	405,700,425	-10,504,945	
	1 介護給付費収入	330,712,176	341,580,090	-10,867,914	
	2 処遇改善加算収入	9,319,420	8,042,770	1,276,650	
	3 計画相談支援給付費収入	401,350	0	401,350	
	4 特定障害者特別給付費収入	14,378,168	15,749,860	-1,371,692	
	5 利用者負担金収入	40,384,366	40,327,705	56,661	
	補助事業等収入	0	1,440,297	-1,440,297	
	6 新事業移行促進事業	0	9,900	-9,900	
	7 福祉介護人材処遇改善事業	0	1,430,397	-1,430,397	
	寄附金収入	734,740	1,066,608	-331,868	
	8 寄附金収入	734,740	1,066,608	-331,868	
	雑収入	3,300,325	3,663,180	-362,855	
	9 雑収入	2,488,425	2,586,649	-98,224	
10 共済会退職手当金収入	123,410	351,130	-227,720		
11 職員等給食費収入	688,490	725,401	-36,911		
借入金元金償還補助金収入	5,600,000	5,600,000	0		
12 借入金元金償還補助金収入	5,600,000	5,600,000	0		
国庫補助金等特別積立金取崩額	20,313,872	19,530,007	783,865		
13 国庫補助金等特別積立金取崩額	20,313,872	19,530,007	783,865		
事業活動収入計 ①	425,144,417	437,000,517	-11,856,100		
事業活動収支の部	人件費支出	275,066,433	273,719,326	1,347,107	
	14 職員俸給	113,876,808	114,197,034	-320,226	
	15 職員諸手当	76,360,490	76,771,008	-410,518	
	16 非常勤職員給与	47,179,670	45,655,144	1,524,526	
	17 退職金	123,410	351,130	-227,720	
	18 退職共済掛金	2,726,700	2,726,700	0	
	19 法定福利費	34,799,355	34,018,310	781,045	
	事務費支出	25,344,578	22,473,573	2,871,005	
	20 福利厚生費	2,325,891	2,417,324	-91,433	
	21 旅費交通費	2,471,744	2,360,143	111,601	
	22 研修費	3,164,430	1,942,585	1,221,845	
	23 消耗品費	1,118,603	898,809	219,794	
	24 器具什器費	705,210	1,138,927	-433,717	
	25 印刷製本費	1,019,738	993,411	26,327	
	26 水道光熱費	843,751	746,216	97,535	
	27 燃料費	1,107,585	1,013,023	94,562	
	28 修繕費	4,746,147	4,612,507	133,640	
	29 通信運搬費	566,556	649,028	-82,472	
	30 会議費	254,512	244,820	9,692	
	31 広報費	149,996	122,220	27,776	
	32 業務委託費	3,447,609	2,495,821	951,788	
	33 手数料	37,351	28,729	8,622	
	34 損害保険料	1,530,915	1,453,315	77,600	
	35 賃借料	334,400	48,380	286,020	
	36 租税公課	593,550	551,200	42,350	
	37 雑費	926,590	757,115	169,475	
	事業費支出	65,540,093	62,947,617	2,592,476	
	38 給食費	31,871,221	30,274,062	1,597,159	
	39 保健衛生費	2,943,325	2,867,987	75,338	
	40 被服費	5,360,154	5,242,383	117,771	
	41 教養娯楽費	1,346,973	1,269,167	77,806	
	42 日用品費	524,087	512,294	11,793	
43 水道光熱費	4,910,753	4,460,253	450,500		
44 燃料費	13,176,059	11,265,839	1,910,220		
45 消耗品費	2,537,664	2,462,442	75,222		
46 器具什器費	1,138,205	1,523,584	-385,379		
47 賃借料	1,100	0	1,100		
48 医療費	90,000	90,000	0		
49 修繕費	1,180,462	2,417,456	-1,236,994		
50 雑費	460,090	562,150	-102,060		
減価償却費	37,075,697	37,458,118	-382,421		
51 減価償却費	37,075,697	37,458,118	-382,421		
引当金繰入	7,955,820	6,060,520	1,895,300		
52 退職給与引当金繰入	7,955,820	6,060,520	1,895,300		
事業活動支出計 ②	410,982,621	402,659,154	8,323,467		
事業活動収支差額 ③=①-②	14,161,796	34,341,363	-20,179,567		
事業活動外収支の部	借入金利息補助金収入	595,000	833,000	-238,000	
	53 借入金利息補助金収入	595,000	833,000	-238,000	
	受取利息配当金収入	693,962	680,372	13,590	
	54 受取利息配当金収入	693,962	680,372	13,590	
	経理区分間繰入金収入	3,396,855	0	3,396,855	
	55 経理区分間繰入金収入	3,396,855	0	3,396,855	
	事業活動外収入計 ④	4,685,817	1,513,372	3,172,445	
	借入金利息支出	595,000	833,000	-238,000	
	56 借入金利息支出	595,000	833,000	-238,000	
	経理区分間繰入金支出	3,396,855	0	3,396,855	
57 経理区分間繰入金支出	3,396,855	0	3,396,855		
事業活動外支出計 ⑤	3,991,855	833,000	3,158,855		
事業活動外収支差額 ⑥=④-⑤	693,962	680,372	13,590		
経常収支差額 ⑦=③+⑥	14,855,758	35,021,735	-20,165,977		
特別収支の部	施設備品等補助金収入	0	3,885,000	-3,885,000	
	58 施設整備補助金収入	0	3,885,000	-3,885,000	
	国庫補助金等特別積立金取崩額	0	0	0	
	59 国庫補助金等特別積立金取崩額	0	0	0	
	特別収入計 ⑧	0	3,885,000	-3,885,000	
	固定資産処分損	21,063	9	21,054	
	60 器具及び備品処分損	21,063	9	21,054	
	61 固定資産移管損	0	0	0	
	国庫補助金等特別積立金積立額	0	3,885,000	-3,885,000	
	62 国庫補助金等特別積立金積立額	0	3,885,000	-3,885,000	
特別支出計 ⑨	21,063	3,885,009	-3,863,946		
特別収支差額 ⑩=⑧-⑨	-21,063	-9	-21,054		
当期活動収支差額 ⑪=⑦+⑩	14,834,695	35,021,726	-20,187,031		
繰越活動収支差額の部	前期繰越活動収支差額 ⑫	540,580,067	505,558,341	35,021,726	
	当期末繰越活動収支差額 ⑬=⑪+⑫	555,414,762	540,580,067	14,834,695	
	基本金取崩額 ⑭	0	0	0	
	基本金組入額 ⑮	0	0	0	
	移行時特別積立金取崩額 ⑯	13,986,595	13,986,595	0	
	その他積立金積立額 ⑰	0	0	0	
	次期繰越活動収支差額 ⑱=⑬+⑭+⑮+⑯+⑰	569,401,357	540,580,067	28,821,290	

平成25年度 社会福祉法人 滝上ハピネス資金収支計算書

(自) 平成25年4月1日 (至) 平成26年3月31日

勘定科目		予算額	金額	差異	備考
入	自立支援費等収入	395,000,000	395,195,480	-195,480	
	1 介護給付費収入	330,780,000	330,712,176	67,824	
	2 処遇改善加算収入	9,310,000	9,319,420	-9,420	
	3 計画相談支援給付費収入	330,000	401,350	-71,350	
	4 特定障害者特別給付費収入	14,280,000	14,378,168	-98,168	
	5 利用者負担金収入	40,300,000	40,384,366	-84,366	
	補助事業等収入	0	0	0	
	6 新事業移行促進事業	0	0	0	
	7 福祉介護人材処遇改善事業	0	0	0	
	寄附金収入	679,000	734,740	-55,740	
	8 寄附金収入	679,000	734,740	-55,740	
	雑収入	6,461,000	6,507,255	-46,255	
	9 雑収入	2,450,000	2,488,425	-38,425	
	10 共済会退職手当金収入	3,331,000	3,330,340	660	
11 職員等給食費収入	680,000	688,490	-8,490		
借入金利息補助金収入	595,000	595,000	0		
12 借入金利息補助金収入	595,000	595,000	0		
受取利息配当金収入	670,000	693,962	-23,962		
13 受取利息配当金収入	670,000	693,962	-23,962		
経理区分間繰入金収入	3,680,000	3,396,855	283,145		
14 経理区分間繰入金収入	3,680,000	3,396,855	283,145		
経常収入計 ①	407,085,000	407,123,292	-38,292		
出	人件費支出	287,331,000	286,229,183	1,101,817	
	15 職員俸給	114,000,000	113,876,808	123,192	
	16 職員諸手当	76,650,000	76,360,490	289,510	
	17 非常勤職員給与	47,580,000	47,179,670	400,330	
	18 退職金	3,331,000	3,330,340	660	
	19 退職共済掛金	10,770,000	10,682,520	87,480	
	20 法定福利費	35,000,000	34,799,355	200,645	
	事務費支出	26,900,000	25,344,578	1,555,422	
	21 福利厚生費	2,450,000	2,325,891	124,109	
	22 旅費交通費	2,600,000	2,471,744	128,256	
	23 研修費	3,240,000	3,164,430	75,570	
	24 消耗品費	1,170,000	1,118,603	51,397	
	25 器具什器費	790,000	705,210	84,790	
	26 印刷製本費	1,090,000	1,019,738	70,262	
	27 水道光熱費	900,000	843,751	56,249	
	28 燃料費	1,190,000	1,107,585	82,415	
	29 修繕費	4,950,000	4,746,147	203,853	
	30 通信運搬費	670,000	566,556	103,444	
	31 会議費	380,000	254,512	125,488	
	32 広報費	230,000	149,996	80,004	
	33 業務委託費	3,500,000	3,447,609	52,391	
	34 手数料	60,000	37,351	22,649	
	35 損害保険料	1,560,000	1,530,915	29,085	
	36 賃借料	450,000	334,400	115,600	
	37 租税公課	650,000	593,550	56,450	
	38 雑費	1,020,000	926,590	93,410	
	事業費支出	67,247,000	65,540,093	1,706,907	
	39 給食費	32,047,000	31,871,221	175,779	
	40 保健衛生費	3,250,000	2,943,325	306,675	
	41 被服費	5,400,000	5,360,154	39,846	
	42 教養娯楽費	1,450,000	1,346,973	103,027	
	43 日用品費	600,000	524,087	75,913	
	44 水道光熱費	5,080,000	4,910,753	169,247	
	45 燃料費	13,440,000	13,176,059	263,941	
	46 消耗品費	2,730,000	2,537,664	192,336	
	47 器具什器費	1,330,000	1,138,205	191,795	
	48 賃借料	20,000	1,100	18,900	
	49 医療費	90,000	90,000	0	
50 修繕費	1,260,000	1,180,462	79,538		
51 雑費	550,000	460,090	89,910		
借入金利息支出	595,000	595,000	0		
52 借入金利息支出	595,000	595,000	0		
経理区分間繰入金支出	3,680,000	3,396,855	283,145		
53 経理区分間繰入金支出	3,680,000	3,396,855	283,145		
経常支出計 ②	385,753,000	381,105,709	4,647,291		
経常活動資金収支差額 ③=①-②	21,332,000	26,017,583	-4,685,583		
施設整備等による収支	施設整備等補助金収入	0	0	0	
	54 設備整備補助金収入	0	0	0	
	施設整備等収入額 ④	0	0	0	
	固定資産取得支出	14,750,000	14,472,735	277,265	
	55 建物取得支出	9,135,000	9,135,000	0	
56 構築物取得支出	0	0	0		
57 備品等取得支出	5,615,000	5,337,735	277,265		
施設整備等支出計 ⑤	14,750,000	14,472,735	277,265		
施設整備等資金収支差額 ⑥=④-⑤	-14,750,000	-14,472,735	-277,265		
財務活動による収支	借入金元金償還補助金収入	5,600,000	5,600,000	0	
	58 借入金元金償還補助金収入	5,600,000	5,600,000	0	
	移行時特別積立預金取崩収入	13,987,000	13,986,595	405	
	59 移行時特別積立預金取崩収入	13,987,000	13,986,595	405	
	財務収入計 ⑦	19,587,000	19,586,595	405	
	借入金元金償還金支出	5,600,000	5,600,000	0	
	60 設備資金借入金償還金支出	5,600,000	5,600,000	0	
財務支出計 ⑧	5,600,000	5,600,000	0		
財務活動資金収支差額 ⑨=⑦-⑧	13,987,000	13,986,595	405		
予備費 ⑩	0	0	0		
当期資金収支差額合計 ⑪=③+⑥+⑨-⑩	20,569,000	25,531,443	-4,962,443		
前期未支払資金残高 ⑫	353,483,191	353,483,191	0		
当期末支払資金残高 ⑬+⑫	374,052,191	379,014,634	-4,962,443		

社会福祉法人 滝上ハピニス 経営指標(経年分析)

No	指標名	定義 分析、活用視点	算出方法	平成18年度	平成19年度	平成20年度	平成21年度	平成22年度	平成23年度	平成24年度	平成25年度	平成26年度	平成27年度		
どの程度の利益性が出ているか	1	総資産経常収支差額比率 (総資本経常利益率=ROA)	経常収支差額の総資産に対する割合。 総資産をどれだけ有効に活用し収益に貢献しているかをみる指標。(投資価値を判断する指標。市場金利を下回ればその事業を止めて貯蓄したほうが高い収益が得られる。)	経常収支差額(G)÷総資産(J)×100%			4.30%	4.11%	3.20%	3.50%	2.09%	3.41%	3.31%	1.42%	
	2	事業活動収支差額比率 (売上高営業利益率)	事業活動収支差額の事業活動収入に対する比率 事業の収益率の大きさを表す。比率が高いほど収益率が高い。	事業活動収支差額(E)÷事業活動収入計(C)×100%			9.49%	8.97%	6.91%	7.67%	4.62%	8.31%	7.86%	3.33%	
	3	経常収支差額比率 (売上高経常利益率)	経常収支差額の事業活動収入に対する割合 上記2の比率が標準的で、この比率が低い場合、過剰な借入による支払利息が利益を圧迫している恐れがある。また経理区分毎に算出する場合、事業活動外支出で、他経理区分への繰入金が多い場合には、事業活動収支差額と開きが大きくなる。	経常収支差額(G)÷事業活動収入計(C)×100%			9.59%	9.27%	7.26%	7.99%	4.81%	8.47%	8.02%	3.50%	
	4	人件費率	事業活動内収入に対する人件費の割合 「福祉は人なり」。福祉サービスで大きな割合を占める人件費を把握、管理することは、収益性の管理、サービスの質の水準の管理に活用できる。	(人件費支出+福利厚生費+退職給与引当金繰入-退職給与引当金戻入)÷事業活動内収入(※)×100% ※福利厚生費、退職給与引当金繰入及び戻入は、事業活動収支計算書内訳表の科目			67.77%	66.69%	68.66%	69.36%	73.07%	66.05%	67.02%	69.47%	
人材は有効に活用されているか	1	総資産回転率	事業活動収入の総資産に対する割合 保有資産が何倍の事業活動収入を獲得するのに貢献しているかを示す。回転率が高いのは、保有資産の利用度が高いことを意味する(一般的に数値が高いほど資産効率が低いといえるが、事業活動収入が平均的で回転率が高い場合は、老朽化が考えられる)。	事業活動収入計(C)÷総資産(J)			0.45回	0.44回	0.44回	0.44回	0.43回	0.40回	0.41回	0.41回	
	2	職員1人当たり年間(または1時間当たり)事業活動収入額	職員1人当たりの稼働額の算出	事業活動収入計(C)÷常勤換算職員数(または年間職員総労働時間数)			7,013,930円	7,010,698円	6,922,541円	6,819,960円	6,471,401円	6,896,721円	6,646,109円	6,498,792円	
	3	労働生産性	職員1人当たりの付加価値生産額 職員1人ひとりの力がどの程度引き出されているかを示す指標(数値が高いほうが付加価値を多く生み出している)	付加価値生産額÷常勤換算職員数 ※付加価値生産額=人件費支出(D)+借入金利息支出(F)+経常収支差額(G)			5,005,954円	4,990,019円	4,929,060円	4,950,709円	4,728,017円	4,867,470円	4,706,590円	4,440,272円	
	4	労働分配率	新たに生み出された価値(付加価値生産額)のうち、人件費に支払われた割合。高くなると人件費負担が大きくなることを意味し付加価値を職員へ還元する指標である。労働分配率が人件費率より大きな理由は、売上高ではなく利益でみたためであり、売上をいくら出しても利益がないなら経営状況は悪化するからである。	人件費支出(D)÷付加価値生産額×100% ※付加価値生産額=人件費(D)+借入金利息支出(F)+経常収支差額(G)			85.69%	86.30%	89.20%	88.49%	92.99%	87.63%	88.40%	94.68%	
倒産の危険はないか	1	純資産比率 (自己資本比率)	総資産に占める純資産の割合。 財産構成の安定性を示す。比率が高いほど安定。ここでは、純資産及び総資産から、施設整備のために過去に受けた補助金である国庫補助金等特別積立金を控除して比率を算出する。	[純資産(O)-国庫補助金等積立金(N)]÷[資産の部合計(J)-国庫補助金等特別積立金(N)]×100%			79.98%	81.69%	83.21%	84.44%	85.22%	85.65%	87.43%	88.79%	
	2	自己純資産比率	資産に占める法人自身が蓄積した純資産の割合。 比率が高いほど安全性が高い。	[純資産(O)-基本金(M)-国庫補助金等特別積立金(N)]÷[資産の部合計(J)-国庫補助金等特別積立金(N)]×100%			76.40%	78.32%	79.98%	81.36%	82.23%	82.82%	84.69%	86.08%	
	3	流動比率	短期の負債に対する支払能力を示す。 一般的には150%以上が望ましい。この比率が低い場合、短期債務を長期債務へ切り替えるか、短期債務のすみやかな返済が必要である。	流動資産(H)÷流動負債(K)×100%			842.86%	977.24%	1200.45%	1340.16%	1247.52%	1030.87%	1276.48%	1788.27%	
	4	固定比率	固定資産のうちどの程度が自己資本でまかなわれているかを示す。 固定資産は借入ではなく自己資本でまかなわれているのが理想。100%以上の場合は他人資本に依存していることを示す。	固定資産÷純資産×100% (但し、国庫補助金等特別積立金を控除して算出)			163.47%	143.40%	128.70%	121.78%	111.48%	114.52%	105.31%	97.93%	
	5	固定長期適合率	換金性の低い固定資産が、自己資本と固定負債(長期資金)でカバーされているか否かを示す。 100%を超えた場合、固定資産の取得に返済期間の短い借入金をあてたことになり、資金繰りの圧迫要因となって長期安全性を害する。ここでは、固定資産及び純資産から、施設整備のために過去に受けた補助金である国庫補助金等特別積立金を控除して算出する。	[固定資産(I)-国庫補助金等特別積立金(N)]÷[純資産(O)+固定負債(L)-国庫補助金等特別積立金(N)]×100%			67.14%	61.31%	56.60%	57.99%	54.73%	52.49%	49.78%	47.13%	
	6	現金預金保有率	支払余力を示す。 退職給与引当金、減価償却累計額及び近時の設備投資予定額の合計を上回っていることが望ましい。	(現金預金+積立預金)÷総資産(J)×100%			26.96%	30.88%	35.54%	35.81%	38.65%	38.53%	40.88%	42.19%	
成長しているか・伸びているか	1	事業活動収入増加率	事業活動収入額を年次で比較。 わが国の経済成長率の動向や業界の平均値と比較し法人の成長性を判断していく。一般的には事業活動の小さな法人の方が、大きい法人よりも大きくなる。	スタート年度を100として指数で比較。			100.00%	100.12%	100.02%	100.33%	99.39%	100.97%	104.45%	101.55%	
	2	人件費・経費改善率	人件費比率	人件費支出、事務費支出、事業費支出の各科目の事業活動収入に対する費用比率の推移			100.00%	100.57%	103.88%	105.39%	110.41%	102.11%	106.93%	106.94%	
			事務費比率	カッコ内は、当期の各比率を把握するため、事業活動収入計(C)で除して得た指数。			100.00%	116.58%	104.81%	109.26%	110.98%	113.58%	131.62%	127.32%	
			事業費比率	経費削減・節減の目安をつける場合の参考にする。			100.00%	101.77%	109.78%	104.63%	96.90%	103.10%	106.42%	108.88%	
	3	事業活動収支差額増減率	当該期の収支差額を年次で比較する		スタート年次を100として指数で比較。			100.00%	94.67%	72.87%	81.13%	48.38%	88.42%	86.59%	37.72%
			経常収支差額増減率		カッコ内は、当期の各収支差額率を把握するため、事業活動収入計(C)で除して得た指数。			100.00%	96.75%	75.75%	83.58%	49.83%	89.24%	87.38%	38.31%
当期活動収支差額増減率						100.00%	96.75%	75.75%	83.45%	53.31%	85.76%	87.38%	38.25%		

(※)事業活動内収入=事業活動収入計(C)-借入金元金償還補助金収入(A)-国庫補助金等特別積立金取り崩額(B)