

令和7年度

# 財 務 諸 表

第 19 期



自 令和 7年 4月 1日

至 令和 8年 3月31日

北海道公立大学法人 札幌医科大学

## 目 次

|                                                                                                          |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 貸借対照表                                                                                                    | 1  |
| 損益計算書                                                                                                    | 3  |
| 純資産変動計算書                                                                                                 | 5  |
| キャッシュ・フロー計算書                                                                                             | 6  |
| 損失の処理に関する書類                                                                                              | 7  |
| 注記事項                                                                                                     | 8  |
| 附属明細書                                                                                                    |    |
| 1 固定資産の取得及び処分、減価償却費(「第87 特定の償却資産の減価に係る会計処理」及び「第91 資産除去債務に係る特定の除去費用等の会計処理」による損益外減価償却相当額も含む。)並びに減損損失累計額の明細 | 15 |
| 2 棚卸資産の明細                                                                                                | 16 |
| 3 無償使用財産等の明細                                                                                             | 16 |
| 4 有価証券の明細                                                                                                | 16 |
| 5 長期貸付金の明細                                                                                               | 16 |
| 6 長期借入金の明細                                                                                               | 16 |
| 7 公立大学法人債の明細                                                                                             | 17 |
| 8 引当金の明細                                                                                                 | 17 |
| 9 資産除去債務の明細                                                                                              | 18 |
| 10 保証債務の明細                                                                                               | 18 |
| 11 資本剰余金の明細                                                                                              | 18 |
| 12 目的積立金の取崩しの明細                                                                                          | 18 |
| 13 運営費交付金債務及び運営費交付金収益の明細                                                                                 | 19 |
| 14 運営費交付金以外の北海道等からの財源措置の明細                                                                               | 19 |
| 15 役員及び教職員の給与の明細                                                                                         | 21 |
| 16 開示すべきセグメント情報                                                                                          | 22 |
| 17 業務費及び一般管理費の明細                                                                                         | 23 |
| 18 寄附金の明細                                                                                                | 26 |
| 19 受託研究の明細                                                                                               | 26 |
| 20 共同研究の明細                                                                                               | 27 |
| 21 受託事業等の明細                                                                                              | 27 |
| 22 科学研究費助成事業等の明細                                                                                         | 28 |
| 23 上記以外の主な資産、負債、費用及び収益の明細                                                                                | 29 |

# 貸借対照表

(令和8年3月31日)

(単位:千円)

## 資産の部

### I 固定資産

#### 1 有形固定資産

|          |              |            |
|----------|--------------|------------|
| 土地       |              | 11,880,560 |
| 建物       | 66,026,668   |            |
| 減価償却累計額  | ▲ 22,293,235 |            |
| 減損損失累計額  | ▲ 35,723     | 43,697,710 |
| 構築物      | 1,775,826    |            |
| 減価償却累計額  | ▲ 753,128    | 1,022,697  |
| 工具器具備品   | 21,158,488   |            |
| 減価償却累計額  | ▲ 15,962,495 | 5,195,992  |
| 図書       |              | 699,536    |
| 美術品・収蔵品  |              | 23,669     |
| 車両運搬具    | 39,201       |            |
| 減価償却累計額  | ▲ 25,049     | 14,151     |
| 建設仮勘定    |              | 19,173     |
| 有形固定資産合計 |              | 62,553,490 |

#### 2 無形固定資産

|          |  |        |
|----------|--|--------|
| 特許権      |  | 9,514  |
| 商標権      |  | 3,093  |
| 実用新案権    |  | 596    |
| 特許権仮勘定   |  | 21,234 |
| ソフトウェア   |  | 55,155 |
| 電話加入権    |  | 423    |
| 無形固定資産合計 |  | 90,017 |

#### 3 投資その他の資産

|            |          |        |
|------------|----------|--------|
| 破産更生債権等    | 78,830   |        |
| 貸倒引当金      | ▲ 67,420 | 11,409 |
| 長期貸付金      |          | 17,880 |
| 投資その他の資産合計 |          | 29,289 |

固定資産合計 62,672,796

### II 流動資産

|           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|
| 現金及び預金    |           | 1,480,035 |
| 未収学生納付金収入 |           | 2,330     |
| 未収附属病院収入  | 5,809,515 |           |
| 徴収不能引当金   | ▲ 1,170   | 5,808,345 |
| 医薬品及び診療材料 |           | 598,306   |
| 棚卸資産      |           | 14,155    |
| 前払費用      |           | 1,070     |
| 立替金       |           | 9,397     |
| 未収入金      |           | 786,365   |
| その他       |           | 0         |

流動資産合計 8,700,007

資産合計 71,372,804

# 貸借対照表

(令和8年3月31日)

(単位:千円)

## 負債の部

### I 固定負債

|             |           |                  |
|-------------|-----------|------------------|
| 長期繰延補助金等(注) | 851,387   |                  |
| 長期寄附金債務(注)  | 420,149   |                  |
| 長期借入金       | 1,355,419 |                  |
| 退職給付引当金     | 15,823    |                  |
| 長期未払金       | 1,227,923 |                  |
| 資産除去債務      | 172,705   |                  |
| 固定負債合計      |           | <u>4,043,408</u> |

### II 流動負債

|               |           |                   |
|---------------|-----------|-------------------|
| 運営費交付金債務(注)   | 480,670   |                   |
| 預り補助金等(注)     | 101,701   |                   |
| 預り施設費(注)      | 18,415    |                   |
| 寄附金債務(注)      | 1,592,368 |                   |
| 前受受託研究費       | 531,867   |                   |
| 前受共同研究費       | 21,874    |                   |
| 前受受託事業費等      | 2,954     |                   |
| 一年以内返済予定長期借入金 | 562,340   |                   |
| 未払金           | 5,064,751 |                   |
| 預り金           | 184,845   |                   |
| 科学研究費助成事業等預り金 | 202,676   |                   |
| 賞与引当金         | 13,089    |                   |
| その他           | 20,071    |                   |
| 流動負債合計        |           | <u>8,797,626</u>  |
| 負債合計          |           | <u>12,841,034</u> |

## 純資産の部

### I 資本金

|       |            |                   |
|-------|------------|-------------------|
| 道出資金  | 67,431,810 |                   |
| 資本金合計 |            | <u>67,431,810</u> |

### II 資本剰余金

|               |              |                     |
|---------------|--------------|---------------------|
| 資本剰余金         | 11,935,638   |                     |
| 減価償却相当累計額(注)  | ▲ 23,085,956 |                     |
| 減損損失相当累計額(注)  | ▲ 35,723     |                     |
| 利息費用相当累計額(注)  | ▲ 33,647     |                     |
| 除売却差額相当累計額(注) | ▲ 379,017    |                     |
| 資本剰余金合計       |              | <u>▲ 11,598,705</u> |

### III 利益剰余金

|                 |             |                   |
|-----------------|-------------|-------------------|
| 前中期目標期間繰越積立金(注) | 3,013,476   |                   |
| 当期未処分損失         | ▲ 314,811   |                   |
| (うち当期総損失        | ▲ 314,811 ) |                   |
| 利益剰余金合計         |             | <u>2,698,665</u>  |
| 純資産合計           |             | <u>58,531,769</u> |
| 負債純資産合計         |             | <u>71,372,804</u> |

(注)これらは、地方独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

# 損益計算書

(令和7年4月1日～令和8年3月31日)

(単位:千円)

|                    |            |            |            |
|--------------------|------------|------------|------------|
| 経常費用               |            |            |            |
| 業務費                |            |            |            |
| 教育経費               | 683,797    |            |            |
| 研究経費               | 1,292,003  |            |            |
| 診療経費               | 22,008,102 |            |            |
| 教育研究支援経費           | 516,332    |            |            |
| 受託研究費              | 297,476    |            |            |
| 共同研究費              | 20,562     |            |            |
| 受託事業費等             | 111,263    |            |            |
| 役員人件費              | 99,294     |            |            |
| 教員人件費              | 4,646,380  |            |            |
| 職員人件費              | 13,257,968 | 42,933,181 |            |
| 一般管理費              |            | 756,308    |            |
| 財務費用               |            |            |            |
| 支払利息               | 20,113     | 20,113     |            |
| 経常費用合計             |            |            | 43,709,603 |
| 経常収益               |            |            |            |
| 運営費交付金収益(注)        |            | 8,940,329  |            |
| 授業料収益(注)           |            | 693,389    |            |
| 入学金収益(注)           |            | 79,737     |            |
| 検定料収益              |            | 13,003     |            |
| 附属病院収益             |            | 30,611,505 |            |
| 受託研究収益(注)          |            | 351,039    |            |
| 共同研究収益(注)          |            | 22,399     |            |
| 受託事業等収益(注)         |            | 121,398    |            |
| 施設費収益              |            | 9,284      |            |
| 補助金等収益(注)          |            | 1,104,307  |            |
| 寄附金収益(注)           |            | 635,876    |            |
| 財務収益               |            |            |            |
| 受取利息               | 6,351      | 6,351      |            |
| 雑益                 |            |            |            |
| 財産貸付料収入            | 80,165     |            |            |
| 科学研究費助成事業等間接経費収益   | 93,655     |            |            |
| その他雑益              | 294,167    | 467,987    |            |
| 経常収益合計             |            |            | 43,056,612 |
| 経常損失               |            |            | ▲ 652,990  |
| 臨時損失               |            |            |            |
| 固定資産除却損            |            | 18,868     |            |
| その他臨時損失            |            | 12,460     | 31,328     |
| 当期純損失              |            |            | ▲ 684,319  |
| 前中期目標期間繰越積立金取崩額(注) |            |            | 369,508    |
| 当期総損失              |            |            | ▲ 314,811  |

資本剰余金を減額したコスト等に関する注記

(単位:千円)

|                         |             |             |             |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 当期総損失                   |             | ▲ 314,811   |             |
| 減価償却相当額                 | ▲ 2,039,037 |             |             |
| 減損損失相当額                 | -           |             |             |
| 利息費用相当額                 | ▲ 2,040     |             |             |
| 除売却差額相当額                | 0           |             |             |
| 賞与引当増加相当額               | ▲ 4,751     |             |             |
| 退職給付引当増加相当額             | ▲ 445,712   |             |             |
| 小計                      |             | ▲ 2,491,541 |             |
| 施設費収益相当額                |             | 284,437     |             |
| その他                     |             | -           |             |
| 資本剰余金を減額したコスト等を含めた損益相当額 |             |             | ▲ 2,521,915 |

科学研究費助成事業等に関する注記

(単位:千円)

|       |         |
|-------|---------|
| 当期受入額 | 332,190 |
| 当期支出額 | 345,527 |

純資産変動計算書(令和7年4月1日～令和8年3月31日)

(単位:千円)

|                       | I 資本金      | II 資本剰余金   |               |               |               |                |              | III 利益剰余金        |             |             |             |             |             | 純資産合計       |
|-----------------------|------------|------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                       | 道出資金       | 資本剰余金      | 減価償却相当<br>累計額 | 減損損失相当<br>累計額 | 利息費用相当<br>累計額 | 除売却差額相<br>当累計額 | 資本剰余金合<br>計  | 前中期目標期<br>間繰越積立金 | 目的積立金       | 積立金         | 当期末処分損<br>失 | うち当期総損<br>失 | 利益剰余金<br>合計 |             |
| 当期首残高                 | 61,021,190 | 11,651,201 | ▲ 21,059,244  | ▲ 35,723      | ▲ 31,607      | ▲ 366,691      | ▲ 9,842,064  | 2,063,871        | 1,102,199   | 2,101,860   | ▲ 1,884,947 | -           | 3,382,984   | 54,562,109  |
| 当期変動額                 |            |            |               |               |               |                |              |                  |             |             |             |             |             |             |
| I 資本金の当期変動額           |            |            |               |               |               |                |              |                  |             |             |             |             |             |             |
| 出資金の受入                | 6,410,620  |            |               |               |               |                |              |                  |             |             |             |             |             | 6,410,620   |
| II 資本剰余金の当期変動額        |            |            |               |               |               |                |              |                  |             |             |             |             |             |             |
| 固定資産の取得               |            | 284,437    |               |               |               |                | 284,437      |                  |             |             |             |             |             | 284,437     |
| 固定資産の除売却              |            |            | 12,326        |               |               | ▲ 12,326       | 0            |                  |             |             |             |             |             | 0           |
| 減価償却                  |            |            | ▲ 2,039,037   |               |               |                | ▲ 2,039,037  |                  |             |             |             |             |             | ▲ 2,039,037 |
| 時の経過による資産除去債務の増加      |            |            |               |               | ▲ 2,040       |                | ▲ 2,040      |                  |             |             |             |             |             | ▲ 2,040     |
| III 利益剰余金の当期変動額       |            |            |               |               |               |                |              |                  |             |             |             |             |             |             |
| (1) 利益の処分又は損失の処理      |            |            |               |               |               |                |              |                  |             |             |             |             |             |             |
| 前中期目標期間からの繰越し         |            |            |               |               |               |                |              | 3,382,984        |             | ▲ 3,382,984 |             |             |             | -           |
| 積立金への振替               |            |            |               |               |               |                |              | ▲ 2,063,871      | ▲ 1,102,199 | 3,166,070   |             |             | -           | -           |
| 損失処理による取り崩し           |            |            |               |               |               |                |              |                  |             | ▲ 1,884,947 | 1,884,947   |             |             | -           |
| 設立団体等納付金の納付           |            |            |               |               |               |                |              |                  |             |             |             |             |             |             |
| (2) その他               |            |            |               |               |               |                |              |                  |             |             |             |             |             |             |
| 当期純損失                 |            |            |               |               |               |                |              |                  |             |             | ▲ 684,319   | ▲ 684,319   | ▲ 684,319   | ▲ 684,319   |
| 前中期目標期間繰越積立金取崩額       |            |            |               |               |               |                |              | ▲ 369,508        |             |             | 369,508     | 369,508     |             | -           |
| IV 評価・換算差額等の当期変動額(純額) |            |            |               |               |               |                |              |                  |             |             |             |             |             |             |
| 当年度変動額合計              | 6,410,620  | 284,437    | ▲ 2,026,711   |               | ▲ 2,040       | ▲ 12,326       | ▲ 1,756,641  | 949,605          | ▲ 1,102,199 | ▲ 2,101,860 | 1,570,135   | ▲ 314,811   | ▲ 684,319   | 3,969,659   |
| 当期末残高                 | 67,431,810 | 11,935,638 | ▲ 23,085,956  | ▲ 35,723      | ▲ 33,647      | ▲ 379,017      | ▲ 11,598,705 | 3,013,476        | -           | -           | ▲ 314,811   | ▲ 314,811   | 2,698,665   | 58,531,769  |

# キャッシュ・フロー計算書

(令和7年4月1日～令和8年3月31日)

(単位:千円)

|     |                      |              |
|-----|----------------------|--------------|
| I   | 業務活動によるキャッシュ・フロー     |              |
|     | 原材料、商品又はサービスの購入による支出 | ▲ 22,646,066 |
|     | 人件費支出                | ▲ 18,294,600 |
|     | その他の業務支出             | ▲ 749,634    |
|     | 運営費交付金収入             | 9,421,000    |
|     | 授業料収入                | 555,094      |
|     | 入学金収入                | 79,737       |
|     | 検定料収入                | 13,071       |
|     | 附属病院収入               | 29,974,171   |
|     | 受託研究収入               | 463,293      |
|     | 共同研究収入               | 1,717        |
|     | 受託事業等収入              | 123,862      |
|     | 補助金等収入               | 771,540      |
|     | 寄附金収入                | 613,208      |
|     | 科学研究費助成事業等預り金の増加     | ▲ 13,336     |
|     | その他収入                | 504,888      |
|     | 業務活動によるキャッシュ・フロー     | 817,946      |
| II  | 投資活動によるキャッシュ・フロー     |              |
|     | 有価証券の取得による支出         | ▲ 368,000    |
|     | 有価証券の償還による収入         | 368,000      |
|     | 有形固定資産の取得による支出       | ▲ 1,113,695  |
|     | 無形固定資産の取得による支出       | ▲ 30,726     |
|     | 施設費による収入             | 297,000      |
|     | 小計                   | ▲ 847,421    |
|     | 利息及び配当金の受取額          | 6,351        |
|     | 投資活動によるキャッシュ・フロー     | ▲ 841,069    |
| III | 財務活動によるキャッシュ・フロー     |              |
|     | 長期借入れによる収入           | 520,000      |
|     | 長期借入金の返済による支出        | ▲ 572,816    |
|     | 短期借入れによる収入           | 700,000      |
|     | 短期借入金の返済による支出        | ▲ 700,000    |
|     | ファイナンス・リース債務の返済による支出 | ▲ 272,182    |
|     | 小計                   | ▲ 324,999    |
|     | 利息の支払額               | ▲ 20,106     |
|     | 財務活動によるキャッシュ・フロー     | ▲ 345,105    |
| IV  | 資金に係る換算差額            | —            |
| V   | 資金増加額(又は減少額)         | ▲ 368,228    |
| VI  | 資金期首残高               | 1,848,264    |
| VII | 資金期末残高               | 1,480,035    |

## 損失の処理に関する書類

(単位:円)

|                  |               |               |
|------------------|---------------|---------------|
| I 当期末処分損失        |               | ▲ 314,811,394 |
| 当期総損失            | ▲ 314,811,394 |               |
| II 損失処理額         |               | 314,811,394   |
| 前中期目標等期間繰越積立金取崩額 | 314,811,394   |               |
| III 次期繰越欠損金      |               | <u>0</u>      |

# 注 記 事 項

## I 重要な会計方針等

当事業年度より、改訂後の「地方独立行政法人会計基準及び地方独立行政法人会計基準注解」(令和8年3月31日改訂)並びに「『地方独立行政法人会計基準及び地方独立行政法人会計基準注解』に関するQ&A」(令和8年4月改訂)(以下「地方独立行政法人会計基準等」という。)の改訂内容を適用しております。

### 1 運営費交付金収益及び授業料収益の計上基準

期間進行基準を採用しています。

なお、以下の運営費交付金については、費用進行基準を採用しています。

- (1) 退職一時金に充当される運営費交付金
- (2) 交付者である北海道が、教育研究業務及び一般管理に関する運営費交付金のうち教育・研究及び管理運営のための特定経費として指定した人件費に充当される運営費交付金

### 2 減価償却の会計処理方法

#### (1) 有形固定資産

定額法を採用しています。

耐用年数については、法人税法上の耐用年数を基準としていますが、主な資産の耐用年数は以下のとおりです。

|          |       |
|----------|-------|
| ア 建物     | 6～47年 |
| イ 構築物    | 8～58年 |
| ウ 工具器具備品 | 1～19年 |

なお、北海道から承継した資産については見積耐用年数とし、受託研究等収入により購入した償却資産のうち、当該研究の終了後に他の目的で使用するものが困難なものは当該受託研究等期間を耐用年数としております。

また、特定の償却資産(地方独立行政法人会計基準第87)及び資産除去債務に対応する特定の除去費用等(地方独立行政法人会計基準第91)に係る減価償却相当額については、減価償却相当累計額として資本剰余金から控除して表示しております。

#### (2) 無形固定資産

定額法を採用しています。

なお、法人内利用のソフトウェアについては、法人内における利用可能期間(5年)に基づいて償却しています。

### 3 退職給付に係る引当金及び見積額の計上基準

運営費交付金により財源措置される役員及び職員の退職一時金については、退職給付に係る引当金を計上していません。

なお、一部運営費交付金により財源措置がなされていない職員の退職一時金については、将来の退職給付に備えるため、当該事業年度末における自己都合要支給額を計上しています。

また、資本剰余金を減額したコスト等に関する注記における退職給付増加相当額は、地方独立行政法人会計基準第89に基づき計算された退職一時金に係る当該事業年度末の退職給付引当金の見積額から前事業年度末の同見積額を控除した額を計上しています。

#### 4 徴収不能引当金及び貸倒引当金の計上基準

債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権及び破産更生債権等については個別の回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しています。

#### 5 賞与引当金及び見積額の計上基準

運営費交付金を財源とする教職員等に係る賞与については、翌期以降の運営費交付金により財源措置がなされるため賞与引当金は計上していません。

なお、一部運営費交付金により財源措置がされていない職員の賞与の支給に備えるため、将来の支給見積額のうち当事業年度の負担額を計上しています。

また、資本剰余金を減額したコスト等に関する注記における賞与引当増加相当額は、当事業年度末の賞与引当見積額から前事業年度末の同見積額を控除した額を計上しています。

#### 6 収益および費用の計上基準

附属病院の診療に係る収益は、主に健康保険組合等の保険者または患者から支出された医療費（診療費）であり、本学は患者に対して診療行為等のサービス等を引き渡す義務を負っています。当該履行義務は、診療行為等のサービス等を実施した一時点において充足されると判断し、収益を認識しています。

#### 7 棚卸資産の評価基準及び評価方法

最終仕入原価法に基づく低価法を採用しています。

#### 8 資本剰余金を減額したコスト等に関する注記における機会費用の計上方法

(1) 国又は地方公共団体財産の無償又は減額された使用料による貸借取引の機会費用の計算方法  
近隣の地代や賃借料を参考に計算しています。

(2) 地方公共団体出資等の機会費用の計算に使用した利率  
令和8年3月末における10年国債の利回り2.345%を参考に計算しています。

(3) 機会費用の内訳  
機会費用は全て設立団体に係る額です。

#### 9 リース取引の処理方法

リース料総額が300万円以上のファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理によっています。

リース料総額が300万円未満のファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっています。

#### 10 消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は、税込方式によっています。

#### 11 財務諸表等の表示単位

財務諸表及び附属明細書に掲記される科目及びその他の金額の表示は、端数処理を千円未満切捨てにより作成していますので、合計金額と一致しないことがあります。

## II 貸借対照表

|                            |             |
|----------------------------|-------------|
| 1 運営費交付金から財源措置されるべき退職給付見積額 | 7,257,168千円 |
| 2 運営費交付金から財源措置されるべき賞与引当相当額 | 612,905千円   |

## III 損益計算書

- 1 「その他臨時損失」には、特定共同指導返還金12,260千円が含まれております。

## IV 公立大学法人の業務運営に関して住民等の負担に帰せられるコスト

|                                          |                |              |
|------------------------------------------|----------------|--------------|
| I 業務費用                                   |                |              |
| (1) 損益計算上の費用                             | 43,740,932千円   |              |
| (2) (控除)自己収入等                            | ▲ 32,860,251千円 |              |
| 業務費用合計                                   |                | 10,880,680千円 |
| II 資本剰余金を減額したコスト等                        |                | 2,491,541千円  |
| III 機会費用等                                |                |              |
| 国又は地方公共団体財産の無償又は減額された<br>使用料による賃借取引の機会費用 | -              |              |
| 地方公共団体出資の機会費用                            | 1,224,813千円    |              |
| IV (控除)設立団体納付額                           |                | -            |
| V 公立大学法人等の業務運営に関して住民等の負担に帰せられるコスト        |                | 14,597,034千円 |

(※)公立大学法人の業務運営に関して住民等の負担に帰せられるコストの注記における機会費用の計上方法

- (1) 国等の財産の無償又は減額された使用料による賃借取引の機会費用の計算方法  
近隣の地代や賃借料を参考に計算しています。
- (2) 地方公共団体出資等の機会費用の計算に使用した利率  
令和8年3月末における10年国債の利回り2.345%を参考に計算しています。

## V キャッシュ・フロー計算書

### 1 資金の期末残高の貸借対照表科目別の内訳

|          |             |
|----------|-------------|
| 現金及び預金勘定 | 1,480,035千円 |
| 資金期末残高   | 1,480,035千円 |

### 2 重要な非資金取引

|                        |             |
|------------------------|-------------|
| (1) 現物出資による資産の所得       | 6,410,620千円 |
| (2) 現物寄附による資産の取得       | 18,739千円    |
| (3) ファイナンス・リースによる資産の取得 | 1,274,290千円 |

## VI 重要な債務負担行為

該当事項はありません。

## VII 重要な後発事象

該当事項はありません。

## VIII 退職給付関係

### 1 採用している退職給付制度の概要

当法人は、職員の退職給付に充てるため、非積立型の退職一時制度を採用しています。当該制度では、給与と勤務時間に基づいた一時金を支給しており、簡便法により退職給付引当金及び退職給付費用を計算しています。

### 2 確定給付制度

#### (1) 簡便法を適用した制度の退職給付引当金の期首残高と期末残高の調整表

|               |        |    |
|---------------|--------|----|
| 期首における退職給付引当金 | 9,146  | 千円 |
| 退職給付費用        | 6,677  | 千円 |
| 退職給付の支払額      | -      | 千円 |
| 財源措置による取崩     | -      | 千円 |
| 期末における退職給付引当金 | 15,823 | 千円 |

#### (2) 退職給付に関連する損益

|                |       |    |
|----------------|-------|----|
| 簡便法で計算した退職給付費用 | 6,677 | 千円 |
|----------------|-------|----|

## IX 減損会計関係

### 1 減損の兆候が認められた固定資産

(単位:千円)

| 用途    | 種類 | 場所     | 帳簿価額    |
|-------|----|--------|---------|
| 学生寮   | 土地 | 北海道札幌市 | 251,820 |
| 学生寮   | 建物 | 北海道札幌市 | 0       |
| 看護師宿舎 | 土地 | 北海道札幌市 | 222,470 |
| 看護師宿舎 | 建物 | 北海道札幌市 | 0       |

### 2 減損の兆候の概要及び減損を認識しない根拠

現在は遊休となっておりますが、回収可能サービス価額が当該資産の帳簿価額を上回っているため、減損を認識しておりません。

回収可能サービス価額は正味売却価額であり、不動産鑑定評価額により算定しております。

## X 資産除去債務関係

### 1 資産除去債務の内容等

(単位:千円)

| 区 分         | 法令によるもの   | 法令によるもの         | 法令によるもの                    |
|-------------|-----------|-----------------|----------------------------|
| 対 象 事 項     | アスベスト除去   | ダイオキシン除去        | 放射性同位元素等除去                 |
| 関連法令等       | 石綿障害予防規則等 | ダイオキシン類対策特別措置法等 | 放射性同位元素等による放射線障害の防止に関する法律等 |
| 種 類         | 建物        | 建物              | 建物                         |
| 対 象 件 数     | 4件        | 1件              | 2件                         |
| 資産除去債務の計上額  | 93,625千円  | 74,731千円        | 4,349千円                    |
| 支出発生までの見込期間 | 注1        | 注1              | 注1                         |
| 適用した割引率     | 注2        | 注2              | 注2                         |

(注1) 支出発生までの見込期間が未定であるため、当該資産の減価償却終了時を支出発生時としています。  
これにより、見込期間は、29年から47年を採用しています。

(注2) 資産除去債務の見積りにあたり、割引率は0.205%から1.635%を採用しています。

### 2 当事業年度における当該資産除去債務の総額の増減

|                 |            |
|-----------------|------------|
| 期首残高            | 126,011 千円 |
| 有形固定資産の取得に伴う増加額 | — 千円       |
| 時の経過による調整額      | 2,040 千円   |
| 資産除去債務の履行による減少額 | — 千円       |
| その他増減額(▲は減少)    | 44,652 千円  |
| 期末残高            | 172,705 千円 |

## XI 出資等に係る不要財産の出資等団体への納付に係る注記

該当事項はありません。

## XII 金融商品関係

### 1 金融商品の状況に関する事項

当法人における資金運用については、預金に限定し、資金調達については、北海道からの借入に限定しています。

未収附属病院収入は、出納事務取扱規則に沿ってリスク管理を行っています。

長期借入金の使途は附属病院の整備資金であり、北海道公立大学法人札幌医科大学長期貸付金貸付要綱に基づき北海道より借入れを実施しています。

### 2 金融商品の時価等に関する事項

期末日における貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりです。なお、現金は注記を省略しており、預金、未収金、未払金は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

(単位:千円)

|              | 貸借対照表計上額(※1) | 時価(※1)      | 差額(※1)     |
|--------------|--------------|-------------|------------|
| (1)未収附属病院収入  | 5,809,515    | 5,809,515   | -          |
| 徴収不能引当金(※2)  | ▲ 1,170      | ▲ 1,170     | -          |
|              | 5,808,345    | 5,808,345   | -          |
| (2)長期借入金(※3) | (1,917,759)  | (1,896,660) | (▲ 21,099) |
| (3)リース債務(※4) | (1,552,901)  | (1,498,908) | (▲ 53,993) |

(※1)負債に計上されているものは、( )で示しております。

(※2)未収附属病院収入に個別に計上している徴収不能引当金を控除しています。

(※3)長期借入金には、一年以内返済予定長期借入金を含んでいます。

(※4)リース債務は長期リース債務と短期リース債務を合計した金額です。

#### (注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の三つのレベルに分類しております。

レベル1の時価: 同一の資産又は負債の活発な市場における(無調整の)相場価格により算定した時価

レベル2の時価: レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価: 重要な観察できないインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

#### 未収附属病院収入

短期間で決済されるため、時価が帳簿価額に近似することから、帳簿価額をもって時価としております。

#### 長期借入金及びリース債務

これらの時価は、元利金の合計額と、当該債務の残存期間及び信用リスクを加味した利率を基に、割引現在価値法により算定しており、レベル2の時価に分類しております。

### XIII 賃貸等不動産関係

当法人は、札幌市内に賃貸等不動産を保有しておりますが、賃貸等不動産の総額に重要性が乏しいため、注記を省略しています。

### XIV 収益認識に関する注記

当法人は、以下に記載する内容を除き、会計基準第84条における収益に重要性が乏しいため、注記を省略しております。

#### 1 収益の分解情報

当法人は教育・研究・診療業務及びその他の事業を実施しており、基準第84条を適用する取引に係る主なサービス等の種類と収益の額は、医学部附属病院の診療による附属病院収益30,611,505千円です。

#### 2 収益を理解するための基礎となる情報

「重要な会計方針に係る事項に関する注記」の「収益及び費用の計上基準」に記載のとおりです。

#### 3 当事業年度及び翌事業年度以降の収益の金額を理解するための情報

当事業年度末における残存義務に配分された取引価格の金額に重要性が乏しいため、記載を省略しております。

# 附 属 明 細 書

北海道公立大学法人 札幌医科大学

1 固定資産の取得及び処分、減価償却費(「第87 特定の資産に係る費用相当額の会計処理」及び「第92 資産除去債務に係る特定の除去費用等の会計処理」による減価償却相当額も含む。)並びに減損損失の明細

(単位:千円)

| 資 産 の 種 類            |         | 期<br>残<br>高 | 当<br>期<br>増加額 | 当<br>期<br>減少額 | 期<br>残<br>高 | 減価償却累計額       |           | 減損損失累計額        |   |                       | 差引当期末<br>残 高 | 摘 要  |
|----------------------|---------|-------------|---------------|---------------|-------------|---------------|-----------|----------------|---|-----------------------|--------------|------|
|                      |         |             |               |               |             | 当<br>期<br>償却額 |           | 当<br>期<br>減損損失 |   | 当<br>期<br>減損損失<br>相当額 |              |      |
| 有形固定資産<br>(特定償却資産)   | 建物      | 58,429,041  | 6,739,710     | -             | 65,168,751  | 21,843,784    | 1,968,306 | 35,723         | - | -                     | 43,289,243   |      |
|                      | 構築物     | 74,240      | -             | -             | 74,240      | 61,626        | 2,988     | -              | - | -                     | 12,613       |      |
|                      | 工具器具備品  | 1,289,866   | -             | 12,326        | 1,277,540   | 1,107,213     | 61,537    | -              | - | -                     | 170,326      |      |
|                      | 計       | 59,793,147  | 6,739,710     | 12,326        | 66,520,531  | 23,012,624    | 2,032,832 | 35,723         | - | -                     | 43,472,183   |      |
| 有形固定資産<br>(特定償却資産以外) | 建物      | 857,917     | -             | -             | 857,917     | 449,450       | 40,055    | -              | - | -                     | 408,466      |      |
|                      | 構築物     | 1,688,945   | 12,640        | -             | 1,701,586   | 691,502       | 70,091    | -              | - | -                     | 1,010,083    |      |
|                      | 工具器具備品  | 17,998,981  | 2,208,219     | 326,252       | 19,880,947  | 14,855,282    | 1,544,107 | -              | - | -                     | 5,025,665    |      |
|                      | 図書      | 712,682     | 5,158         | 18,304        | 699,536     | -             | -         | -              | - | -                     | 699,536      |      |
|                      | 車両運搬具   | 39,201      | -             | -             | 39,201      | 25,049        | 5,566     | -              | - | -                     | 14,151       |      |
|                      | 計       | 21,297,728  | 2,226,018     | 344,557       | 23,179,189  | 16,021,285    | 1,659,820 | -              | - | -                     | 7,157,904    |      |
| 非償却資産                | 土地      | 11,880,560  | -             | -             | 11,880,560  | -             | -         | -              | - | -                     | 11,880,560   |      |
|                      | 美術品・收藏品 | 23,669      | -             | -             | 23,669      | -             | -         | -              | - | -                     | 23,669       |      |
|                      | 建設仮勘定   | 15,895      | 296,923       | 293,645       | 19,173      | -             | -         | -              | - | -                     | 19,173       |      |
|                      | 計       | 11,920,124  | 296,923       | 293,645       | 11,923,402  | -             | -         | -              | - | -                     | 11,923,402   |      |
| 有形固定資産<br>合計         | 土地      | 11,880,560  | -             | -             | 11,880,560  | -             | -         | -              | - | -                     | 11,880,560   |      |
|                      | 建物      | 59,286,958  | 6,739,710     | -             | 66,026,668  | 22,293,235    | 2,008,361 | 35,723         | - | -                     | 43,697,710   | (注1) |
|                      | 構築物     | 1,763,185   | 12,640        | -             | 1,775,826   | 753,128       | 73,080    | -              | - | -                     | 1,022,697    |      |
|                      | 工具器具備品  | 19,288,847  | 2,208,219     | 338,578       | 21,158,488  | 15,962,495    | 1,605,644 | -              | - | -                     | 5,195,992    | (注2) |
|                      | 図書      | 712,682     | 5,158         | 18,304        | 699,536     | -             | -         | -              | - | -                     | 699,536      |      |
|                      | 美術品・收藏品 | 23,669      | -             | -             | 23,669      | -             | -         | -              | - | -                     | 23,669       |      |
|                      | 車両運搬具   | 39,201      | -             | -             | 39,201      | 25,049        | 5,566     | -              | - | -                     | 14,151       |      |
|                      | 建設仮勘定   | 15,895      | 296,923       | 293,645       | 19,173      | -             | -         | -              | - | -                     | 19,173       |      |
| 無形固定資産<br>(特定償却資産)   | 計       | 93,011,000  | 9,262,651     | 650,528       | 101,623,123 | 39,033,909    | 3,692,653 | 35,723         | - | -                     | 62,553,490   |      |
|                      | ソフトウェア  | 77,659      | -             | 15,770        | 61,889      | 56,575        | 5,797     | -              | - | -                     | 5,313        |      |
|                      | 商標権     | 4,078       | -             | -             | 4,078       | 985           | 407       | -              | - | -                     | 3,093        |      |
| 無形固定資産<br>(特定償却資産以外) | 計       | 81,738      | -             | 15,770        | 65,968      | 57,561        | 6,204     | -              | - | -                     | 8,406        |      |
|                      | 特許権     | 59,748      | 4,969         | 30,502        | 34,215      | 24,701        | 4,023     | -              | - | -                     | 9,514        |      |
|                      | 意匠権     | 196         | -             | 196           | -           | -             | 18        | -              | - | -                     | -            |      |
|                      | 実用新案権   | -           | 729           | -             | 729         | 132           | 132       | -              | - | -                     | 596          |      |
|                      | 特許権仮勘定  | 34,826      | 13,676        | 27,268        | 21,234      | -             | -         | -              | - | -                     | 21,234       |      |
|                      | ソフトウェア  | 84,412      | 17,050        | -             | 101,462     | 51,620        | 11,509    | -              | - | -                     | 49,841       |      |
|                      | 電話加入権   | 423         | -             | -             | 423         | -             | -         | -              | - | -                     | 423          |      |
| 無形固定資産<br>合計         | 計       | 179,606     | 36,425        | 57,966        | 158,065     | 76,454        | 15,684    | -              | - | -                     | 81,610       |      |
|                      | 特許権     | 59,748      | 4,969         | 30,502        | 34,215      | 24,701        | 4,023     | -              | - | -                     | 9,514        |      |
|                      | 商標権     | 4,078       | -             | -             | 4,078       | 985           | 407       | -              | - | -                     | 3,093        |      |
|                      | 意匠権     | 196         | -             | 196           | -           | -             | 18        | -              | - | -                     | -            |      |
|                      | 実用新案権   | -           | 729           | -             | 729         | 132           | 132       | -              | - | -                     | 596          |      |
|                      | 特許権仮勘定  | 34,826      | 13,676        | 27,268        | 21,234      | -             | -         | -              | - | -                     | 21,234       |      |
|                      | ソフトウェア  | 162,072     | 17,050        | 15,770        | 163,352     | 108,196       | 17,306    | -              | - | -                     | 55,155       |      |
| 投資その他の<br>資産         | 電話加入権   | 423         | -             | -             | 423         | -             | -         | -              | - | -                     | 423          |      |
|                      | 計       | 261,344     | 36,425        | 73,736        | 224,033     | 134,016       | 21,888    | -              | - | -                     | 90,017       |      |
|                      | 破産更生債権等 | 63,022      | 15,808        | -             | 78,830      | -             | -         | -              | - | -                     | 78,830       |      |
|                      | 貸倒引当金   | ▲ 56,718    | ▲ 10,702      | -             | ▲ 67,420    | -             | -         | -              | - | -                     | ▲ 67,420     |      |
| 投資その他の<br>資産         | 長期貸付金   | 23,260      | 4,200         | 9,580         | 17,880      | -             | -         | -              | - | -                     | 17,880       |      |
|                      | 計       | 29,563      | 9,305         | 9,580         | 29,289      | -             | -         | -              | - | -                     | 29,289       |      |

(注1) 建物の当期増加額6,739,710千円は、主に附属病院既存棟改修工事に係る出資6,410,620千円によるものです。

(注2) 工具器具備品の当期増加額2,208,219千円は、主に医療統合システムに係るDB並びにNW等賃貸借766,855千円、  
学術情報ネットワークシステム機器384,672千円、IVR-CTシステム356,400千円、遠隔ICUシステム199,999千円  
によるものです。

なお、工具器具備品の当期減少額338,578千円は、主にリース期間満了に伴う機器除却によるものです。

## 2 棚卸資産の明細

(単位:千円)

| 種 類  | 期首残高    | 当期増加額      |     | 当期減少額      |        | 期末残高    | 摘 要 |
|------|---------|------------|-----|------------|--------|---------|-----|
|      |         | 当期購入・製造・振替 | その他 | 払出・振替      | その他    |         |     |
| 貯蔵品  | 14,799  | 330        | -   | -          | 974    | 14,155  |     |
| 医薬品  | 169,834 | 8,877,632  | -   | 8,865,248  | 5,078  | 177,139 | 注   |
| 診療材料 | 406,137 | 5,317,469  | -   | 5,289,571  | 12,868 | 421,167 | 注   |
| 計    | 590,771 | 14,195,431 | -   | 14,154,820 | 18,921 | 612,462 |     |

(注)「当期減少額」の「その他」欄には、棚卸資産評価損の価額を記載しております。

## 3 無償使用国有財産等の明細

該当事項はありません。

## 4 有価証券の明細

### 4-1 流動資産として計上された有価証券

該当事項はありません。

### 4-2 投資その他の資産として計上された有価証券

該当事項はありません。

## 5 長期貸付金の明細

(単位:千円)

| 区 分       | 期首残高   | 当期増加額 | 当期減少額 |     | 期末残高   | 摘 要         |
|-----------|--------|-------|-------|-----|--------|-------------|
|           |        |       | 回収額   | 償却額 |        |             |
| その他長期貸付金  |        |       |       |     |        |             |
| 大学奨学資金貸付金 | 23,260 | 4,200 | 9,580 | -   | 17,880 | 貸付金の返還による減少 |
| 計         | 23,260 | 4,200 | 9,580 | -   | 17,880 |             |

## 6 長期借入金の明細

(単位:千円)

| 区 分         | 期首残高      | 当期増加    | 当期減少    | 期末残高      | 平均利率(%) | 返済期限     | 摘 要  |
|-------------|-----------|---------|---------|-----------|---------|----------|------|
| 医療機器整備事業借入金 | (145,001) |         |         | (-)       |         |          |      |
|             | 145,001   | -       | 145,001 | -         | 0.121%  | R8.3.31  | R2借入 |
| 医療機器整備事業借入金 | (133,135) |         |         | (133,135) |         |          |      |
|             | 266,271   | -       | 133,135 | 133,135   | 0.214%  | R9.3.31  | R3借入 |
| 医療機器整備事業借入金 | (157,514) |         |         | (157,514) |         |          |      |
|             | 472,543   | -       | 157,514 | 315,029   | 0.478%  | R10.3.31 | R4借入 |
| 医療機器整備事業借入金 | (137,165) |         |         | (137,165) |         |          |      |
|             | 548,661   | -       | 137,165 | 411,495   | 0.589%  | R11.3.31 | R5借入 |
| 医療機器整備事業借入金 | (-)       |         |         | (-)       |         |          |      |
|             | 538,099   | -       | -       | 538,099   | 1.196%  | R12.3.31 | R6借入 |
| 医療機器整備事業借入金 | (-)       |         |         | (-)       |         |          |      |
|             | -         | 520,000 | -       | 520,000   | 1.751%  | R13.3.31 | R7借入 |
| 計           | (572,816) |         |         | (427,815) |         |          |      |
|             | 1,970,575 | 520,000 | 572,816 | 1,917,759 |         |          |      |

(注1)北海道からの借入です。

(注2)平均利率は借入金の期末残高に対する加重平均利率を記載しています。

(注3)( )は、一年以内の返済予定分を記載しており、内数で記載しています。

7 公立大学法人債の明細  
該当事項はありません。

8 引当金の明細

8-1 引当金の明細

(単位:千円)

| 区 分     | 期首残高   | 当期増加額  | 当期減少額 |     | 期末残高   | 摘 要 |
|---------|--------|--------|-------|-----|--------|-----|
|         |        |        | 目的使用  | その他 |        |     |
| 賞与引当金   | 8,887  | 13,089 | 8,887 | -   | 13,089 |     |
| 退職給付引当金 | 9,146  | 6,677  | -     | -   | 15,823 |     |
| 合 計     | 18,033 | 19,767 | 8,887 | -   | 28,913 |     |

8-2 貸付金等に対する貸倒引当金の明細

(単位:千円)

| 区 分               | 貸付金等の残高   |         |           | 貸倒引当金の残高 |         |        | 摘 要                                        |
|-------------------|-----------|---------|-----------|----------|---------|--------|--------------------------------------------|
|                   | 期首残高      | 当期増減額   | 期末残高      | 期首残高     | 当期増減額   | 期末残高   |                                            |
| 破産更生債権(未収学生納付金収入) | -         | -       | -         | -        | -       | -      |                                            |
| 貸倒懸念債権(未収学生納付金収入) | -         | -       | -         | -        | -       | -      |                                            |
| 一般債権(未収学生納付金収入)   | 5,759     | ▲ 3,429 | 2,330     | -        | -       | -      |                                            |
| 小 計               | 5,759     | ▲ 3,429 | 2,330     | -        | -       | -      |                                            |
| 破産更生債権(未収附属病院収入)  | 50,414    | 5,596   | 56,011    | 50,414   | 5,596   | 56,011 | 貸倒見積額は、破産更生債権の100%を見積もっています。               |
| 貸倒懸念債権(未収附属病院収入)  | 12,607    | 10,211  | 22,819    | 6,303    | 5,105   | 11,409 | 貸倒見積額は、貸倒懸念債権の50%を見積もっています。                |
| 一般債権(未収附属病院収入)    | 5,201,580 | 607,934 | 5,809,515 | 2,545    | ▲ 1,375 | 1,170  | 貸倒見積額は、一般債権の当期貸倒実績率0.83%を患者個人債権額に見積もっています。 |
| 小 計               | 5,264,603 | 623,742 | 5,888,345 | 59,264   | 9,327   | 68,591 |                                            |
| 破産更生債権(未収入金)      | -         | -       | -         | -        | -       | -      |                                            |
| 貸倒懸念債権(未収入金)      | -         | -       | -         | -        | -       | -      |                                            |
| 一般債権(未収入金)        | 577,358   | 209,007 | 786,365   | -        | -       | -      |                                            |
| 小 計               | 577,358   | 209,007 | 786,365   | -        | -       | -      |                                            |
| 合 計               | 5,847,721 | 829,320 | 6,677,041 | 59,264   | 9,327   | 68,591 |                                            |

## 9 資産除去債務の明細

(単位:千円)

| 区 分                               | 期首残高    | 当期増加額  | 当期減少額 | 期末残高    | 摘 要          |
|-----------------------------------|---------|--------|-------|---------|--------------|
| 石綿障害防止規則等に基づくアスベスト除去費用            | 48,203  | 45,421 | -     | 93,625  | 会計基準第92の特定 有 |
| ダイオキシン類対策特別措置法等に基づく焼却炉のダイオキシン除去費用 | 73,528  | 1,202  | -     | 74,731  | 会計基準第92の特定 有 |
| 放射線障害防止法等に基づく建物の除去前の放射線量の調査及び除染費用 | 4,279   | 69     | -     | 4,349   | 会計基準第92の特定 有 |
| 計                                 | 126,011 | 46,693 | -     | 172,705 |              |

## 10 保証債務の明細

該当事項はありません。

## 11 資本剰余金の明細

(単位:千円)

| 区 分           | 期首残高       | 当期増加額   | 当期減少額 | 期末残高       | 摘 要         |
|---------------|------------|---------|-------|------------|-------------|
| 施設費           | 8,935,872  | 284,437 | -     | 9,220,309  | 建物等の取得による増加 |
| 運営費交付金        | 36         | -       | -     | 36         |             |
| 寄附金等          | 2,821      | -       | -     | 2,821      |             |
| 目的積立金         | 1,957,936  | -       | -     | 1,957,936  |             |
| 前中期目標等期間繰越積立金 | 733,006    | -       | -     | 733,006    |             |
| その他           | 21,528     | -       | -     | 21,528     |             |
| 計             | 11,651,201 | 284,437 | -     | 11,935,638 |             |

## 12 目的積立金の取崩しの明細

(単位:千円)

| 積立金の名称及び事業名        | 目的積立金     |           |
|--------------------|-----------|-----------|
|                    | その他       | 計         |
| 中期目標期間終了時の積立金への振替額 | 1,102,199 | 1,102,199 |
| 合 計                | 1,102,199 | 1,102,199 |

### 13 運営費交付金債務及び運営費交付金収益の明細

#### 13-1 運営費交付金債務

(単位:千円)

| 交付年度  | 期首残高 | 交付金<br>当期交付額 | 当 期 振 替 額    |       |      |           | 期末残高    |
|-------|------|--------------|--------------|-------|------|-----------|---------|
|       |      |              | 運営費<br>交付金収益 | 資本剰余金 | 臨時利益 | 小 計       |         |
| 令和6年度 | -    | -            | -            | -     | -    | -         | -       |
| 令和7年度 | -    | 9,421,000    | 8,940,329    | -     | -    | 8,940,329 | 480,670 |
| 合 計   | -    | 9,421,000    | 8,940,329    | -     | -    | 8,940,329 | 480,670 |

#### 13-2 運営費交付金収益

(単位:千円)

| 業務等区分                | 令和6年度交付分 | 令和7年度交付分  | 合 計       |
|----------------------|----------|-----------|-----------|
| 期間進行基準               | -        | 4,133,229 | 4,133,229 |
| 費用進行基準               | -        | 4,807,100 | 4,807,100 |
| 会計基準第79条5項による<br>振替額 | -        | -         | -         |
| 合 計                  | -        | 8,940,329 | 8,940,329 |

### 14 地方公共団体等からの財源措置の明細

#### 14-1 施設費の明細

(単位:千円)

| 区 分       | 期首残高   | 当期交付額   | 当 期 振 替 額 |       |     | 期末残高   | 摘 要 |
|-----------|--------|---------|-----------|-------|-----|--------|-----|
|           |        |         | 資本剰余金     | 施設費収益 | その他 |        |     |
| 外壁改修等工事   | 3,422  | 3,278   | -         | -     | -   | 6,700  |     |
| 電力設備等更新工事 | -      | 156,276 | 153,453   | 2,822 | -   | -      |     |
| 空調機等更新工事  | 11,715 | 137,446 | 130,983   | 6,462 | -   | 11,715 |     |
| 合 計       | 15,137 | 297,000 | 284,437   | 9,284 | -   | 18,415 |     |

## 14-2 補助金等の明細

(単位:千円)

| 名 称                                   | 交付元              | 経費の別 | 期首残高   | 当期交付額     | 当 期 振 替 額 |       |          |         |        | 期末残高    | 摘 要       |
|---------------------------------------|------------------|------|--------|-----------|-----------|-------|----------|---------|--------|---------|-----------|
|                                       |                  |      |        |           | 長期繰延補助金等  | 資本剰余金 | 長期預り補助金等 | 補助金等収益  | その他    |         |           |
| 研究拠点形成費等補助金<br>(がんプロフェッショナル養成基盤推進プラン) | 文部科学省            | 直    | 22,643 | 24,740    | 1,309     | -     | -        | 22,925  | 22,549 | 599     | 24,740    |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 南檜山地域医療教育学講座                          | 北海道道立病院局         | 直    | 41,763 | 29,301    | -         | -     | -        | 7,970   | -      | 63,094  | 29,301    |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 医学生等地域医療体験実習支援事業費補助金                  | 北海道              | 直    | -      | 3,700     | -         | -     | -        | 3,700   | -      | -       | 3,700     |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 産科医・小児科医養成支援特別対策事業費補助金                | 北海道              | 直    | -      | 947       | -         | -     | -        | 947     | -      | -       | 947       |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 修士支援事業補助金                             | 北海道              | 直    | -      | 117,951   | -         | -     | -        | 117,951 | -      | -       | 117,951   |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 自転車等機械振興事業                            | 公益財団法人JKA        | 直    | 9,501  | -         | 9,489     | -     | -        | -       | 12     | -       | -         |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 消化器先端内視鏡学講座                           | 江別市              | 直    | 2,840  | 22,830    | -         | -     | -        | 22,583  | -      | 3,087   | 22,830    |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| オホーツク西紋別地域医療教育学講座                     | 広域紋別病院           | 直    | -      | 43,125    | -         | -     | -        | 18,893  | -      | 24,231  | 43,125    |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| スタートアップ・研究支援講座                        | 国立研究開発法人科学技術振興機構 | 直    | -      | 18,502    | -         | -     | -        | 15,577  | -      | 2,924   | 18,502    |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 消化器がん遠隔治療講座                           | 浦河赤十字病院          | 直    | -      | 35,914    | -         | -     | -        | 28,160  | -      | 7,753   | 35,914    |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 臨床研究費補助金                              | 北海道              | 直    | -      | 24,793    | -         | -     | -        | 24,793  | -      | -       | 24,793    |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| がん診療連携拠点病院機能強化事業費補助金                  | 北海道              | 直    | -      | 10,000    | -         | -     | -        | 10,000  | -      | -       | 10,000    |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 防災訓練等参加事業費補助金                         | 北海道              | 直    | -      | 122       | -         | -     | -        | 122     | -      | -       | 122       |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 新人看護職員臨床実践能力向上研修支援事業費補助金              | 北海道              | 直    | -      | 1,570     | -         | -     | -        | 1,570   | -      | -       | 1,570     |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 医師就労支援事業費補助金                          | 北海道              | 直    | -      | 3,507     | -         | -     | -        | 3,507   | -      | -       | 3,507     |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 小児救命救急医療体制整備支援事業費補助金                  | 北海道              | 直    | -      | 1,495     | -         | -     | -        | 1,495   | -      | -       | 1,495     |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 慢性疼痛診療体制システム・人材育成モデル事業費補助金            | 厚生労働省            | 直    | -      | 3,404     | -         | -     | -        | 3,404   | -      | -       | 3,404     |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 自殺未遂者等支援拠点医療機関整備事業費補助金                | 厚生労働省            | 直    | -      | 3,170     | -         | -     | -        | 3,170   | -      | -       | 3,170     |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 周産期母子医療センター運営事業費補助金                   | 北海道              | 直    | -      | 39,669    | -         | -     | -        | 39,669  | -      | -       | 39,669    |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 北海道緊急時医療活動施設整備費補助金                    | 北海道              | 直    | -      | 3,403     | -         | -     | -        | 3,403   | -      | -       | 3,403     |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 感染症予防事業費等国庫負担(補助)金                    | 厚生労働省            | 直    | 962    | 7,600     | 2,035     | -     | -        | 5,565   | 962    | -       | 7,600     |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 補装具装用訓練等支援事業                          | 厚生労働省            | 直    | 110    | -         | -         | -     | -        | -       | 110    | -       | -         |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 遠隔医療促進事業費補助金                          | 北海道              | 直    | -      | 2,096     | -         | -     | -        | 2,096   | -      | -       | 2,096     |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 原子力災害医療運営費補助金                         | 北海道              | 直    | -      | 2,834     | -         | -     | -        | 2,834   | -      | -       | 2,834     |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 地域医療勤務環境改善体制整備事業                      | 北海道              | 直    | -      | 22,801    | 8,988     | -     | -        | 13,812  | -      | -       | 22,801    |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 大学改革推進等補助金(高度医療人材養成事業)                | 北海道              | 直    | -      | 200,000   | 199,999   | -     | -        | -       | -      | -       | 200,000   |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 北海道医療分野の生産性向上・職場環境整備等支援事業給付金          | 北海道              | 直    | -      | 33,760    | -         | -     | -        | 33,760  | -      | -       | 33,760    |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 札幌市認知症疾患医療センター運営事業費                   | 札幌市              | 直    | -      | 3,964     | -         | -     | -        | 3,964   | -      | -       | 3,964     |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 医療機関等における賃上げ・物価上昇に対する支援事業費補助金         | 厚生労働省            | 直    | -      | 264,580   | -         | -     | -        | 264,580 | -      | -       | 264,580   |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 看護師の特定行為に係る指定研修機関運営事業                 | 北海道              | 直    | -      | 5,455     | -         | -     | -        | 5,455   | -      | -       | 5,455     |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 特定行為研修の組織定着化事業                        | 北海道              | 直    | -      | 2,132     | -         | -     | -        | 2,132   | -      | -       | 2,132     |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 勤務環境改善医師派遣等推進事業                       | 北海道              | 直    | -      | 117,221   | -         | -     | -        | 117,211 | -      | 10      | 117,221   |
|                                       |                  | 間    | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
| 合 計                                   |                  | 直接経費 | 77,820 | 1,050,587 | 221,821   | -     | -        | 781,251 | 23,633 | 101,701 | 1,050,587 |
|                                       |                  | 間接経費 | -      | -         | -         | -     | -        | -       | -      | -       | -         |
|                                       |                  | 計    | 77,820 | 1,050,587 | 221,821   | -     | -        | 781,251 | 23,633 | 101,701 | 1,050,587 |

(注)損益計算書の補助金等収益には、長期繰延補助金等からの振替分323,056千円が含まれているため、当期振替額の補助金等収益の金額と一致していません。

## 15 役員及び教職員の給与の明細

(単位:千円、人)

| 区 分 |     | 報酬又は給料等    |       | 法定福利費     | 退職給付    |      |
|-----|-----|------------|-------|-----------|---------|------|
|     |     | 金額         | 支給人員  | 金額        | 金額      | 支給人員 |
| 役 員 | 常 勤 | 80,233     | 6     | 13,900    | -       | -    |
|     | 非常勤 | 5,160      | 2     | -         | -       | -    |
|     | 計   | 85,393     | 8     | 13,900    | -       | -    |
| 教 員 | 常 勤 | 3,660,409  | 391   | 774,008   | 211,962 | 42   |
|     | 非常勤 | -          | -     | -         | -       | -    |
|     | 計   | 3,660,409  | 391   | 774,008   | 211,962 | 42   |
| 職 員 | 常 勤 | 8,554,536  | 1,271 | 1,789,151 | 271,613 | 59   |
|     | 非常勤 | 2,274,023  | 827   | 368,645   | -       | -    |
|     | 計   | 10,828,559 | 2,098 | 2,157,796 | 271,613 | 59   |
| 合 計 | 常 勤 | 12,295,179 | 1,668 | 2,577,060 | 483,575 | 101  |
|     | 非常勤 | 2,279,183  | 829   | 368,645   | -       | -    |
|     | 計   | 14,574,362 | 2,497 | 2,945,705 | 483,575 | 101  |

(注1) 役員に対する報酬及び退職手当の支給基準の概要

(1)役員報酬

役員に対する報酬については、「北海道公立大学法人札幌医科大学役員報酬規程」に基づき支給しています。

(2)退職手当

役員に対する退職手当については、「北海道公立大学法人札幌医科大学役員退職手当規程」に基づき支給しています。

(注2) 教職員に対する給与及び退職手当の支給基準の概要

(1)教職員給与

教職員に対する給与については、「北海道公立大学法人札幌医科大学職員給与規程」、「北海道公立大学法人札幌医科大学非常勤職員就業規則」に基づき支給しています。

(2)退職手当

教職員に対する退職手当については、「北海道公立大学法人札幌医科大学職員の退職手当に関する規程」に基づき支給しています。

(注3) 支給人員数は、令和7年4月1日から令和8年3月31日までの間の平均支給人員数によっています。

(注4) 上記金額には、受託研究費等・受託事業費等に含まれる人件費は含まれていません。

## 16 開示すべきセグメント情報

(単位:千円)

| 区 分      | 大 学        | 附属病院       | 合 計        |
|----------|------------|------------|------------|
| 業務費      |            |            |            |
| 教育経費     | 683,797    | -          | 683,797    |
| 研究経費     | 1,292,003  | -          | 1,292,003  |
| 診療経費     | -          | 22,008,102 | 22,008,102 |
| 教育研究支援経費 | 516,332    | -          | 516,332    |
| 受託研究費    | 209,826    | 87,650     | 297,476    |
| 共同研究費    | 20,562     | -          | 20,562     |
| 受託事業費等   | 91,980     | 19,282     | 111,263    |
| 役員人件費    | 83,153     | 16,140     | 99,294     |
| 教員人件費    | 3,657,146  | 989,233    | 4,646,380  |
| 職員人件費    | 1,831,678  | 11,426,290 | 13,257,968 |
| 一般管理費    | 756,308    | -          | 756,308    |
| 財務費用     | 2,679      | 17,433     | 20,113     |
| 小 計      | 9,145,470  | 34,564,133 | 43,709,603 |
| 業務収益     |            |            |            |
| 運営費交付金収益 | 6,886,418  | 2,053,910  | 8,940,329  |
| 授業料収益    | 693,389    | -          | 693,389    |
| 入学金収益    | 79,737     | -          | 79,737     |
| 検定料収益    | 13,003     | -          | 13,003     |
| 附属病院収益   | -          | 30,611,505 | 30,611,505 |
| 受託研究収益   | 248,831    | 102,208    | 351,039    |
| 共同研究収益   | 22,399     | -          | 22,399     |
| 受託事業等収益  | 96,754     | 24,643     | 121,398    |
| 施設費収益    | 4,591      | 4,693      | 9,284      |
| 補助金等収益   | 295,982    | 808,325    | 1,104,307  |
| 寄附金収益    | 627,243    | 8,633      | 635,876    |
| 財務収益     | 6,351      | 0          | 6,351      |
| 雑益       | 326,436    | 141,550    | 467,987    |
| 小 計      | 9,301,140  | 33,755,472 | 43,056,612 |
| 業務損益     | 155,670    | ▲ 808,661  | ▲ 652,990  |
| 土地       | 7,114,870  | 4,765,690  | 11,880,560 |
| 建物       | 26,028,014 | 17,669,695 | 43,697,710 |
| 構築物      | 917,630    | 105,066    | 1,022,697  |
| 工具器具備品   | 1,133,214  | 4,062,777  | 5,195,992  |
| その他      | 2,694,650  | 6,881,193  | 9,575,844  |
| 帰属資産     | 37,888,380 | 33,484,423 | 71,372,804 |

(注1) セグメントの区分方法

セグメントの区分は、業務に応じて「大学」及び「附属病院」に区分しています。

(注2) 前中期目標等期間繰越積立金取崩しを財源とする費用は、大学 29,950千円、病院 339,558千円です。

(注3) 各セグメントにおける減価償却費、減価償却相当額、減損損失相当額、利息費用相当額、除売却差額相当額、賞与引当増加相当額及び退職給付引当増加相当額は以下のとおりです。

(単位:千円)

| 区 分         | 大 学       | 附属病院      | 合 計       |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 減価償却費       | 372,467   | 1,303,037 | 1,675,504 |
| 減価償却相当額     | 1,040,324 | 998,713   | 2,039,037 |
| 減損損失相当額     | -         | -         | -         |
| 利息費用相当額     | 644       | 1,395     | 2,040     |
| 除売却差額相当額    | 0         | -         | 0         |
| 賞与引当増加相当額   | ▲ 1,874   | 6,625     | 4,751     |
| 退職給付引当増加相当額 | 78,817    | 366,895   | 445,712   |

## 17 業務費及び一般管理費の明細

(単位:千円)

|           |           |            |           |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 業務費       |           |            |           |
| 教育経費      |           |            |           |
| 消耗品費      |           | 28,588     |           |
| 備品費       |           | 10,382     |           |
| 印刷製本費     |           | 11,787     |           |
| 水道光熱費     |           | 71,570     |           |
| 旅費交通費     |           | 29,705     |           |
| 通信運搬費     |           | 1,278      |           |
| 賃借料       |           | 7,520      |           |
| 保守費       |           | 5,963      |           |
| 修繕費       |           | 1,771      |           |
| 損害保険料     |           | 4          |           |
| 行事費       |           | 6,059      |           |
| 諸会費       |           | 4,580      |           |
| 報酬・委託・手数料 |           | 282,480    |           |
| 奨学費       |           | 138,777    |           |
| 減価償却費     |           | 82,588     |           |
| 雑費        |           | 739        | 683,797   |
| 研究経費      |           |            |           |
| 消耗品費      |           | 224,356    |           |
| 備品費       |           | 78,952     |           |
| 印刷製本費     |           | 4,321      |           |
| 水道光熱費     |           | 138,771    |           |
| 旅費交通費     |           | 86,547     |           |
| 通信運搬費     |           | 4,506      |           |
| 賃借料       |           | 21,639     |           |
| 保守費       |           | 35,995     |           |
| 修繕費       |           | 10,570     |           |
| 損害保険料     |           | 202        |           |
| 諸会費       |           | 24,641     |           |
| 報酬・委託・手数料 |           | 522,221    |           |
| 減価償却費     |           | 138,302    |           |
| 雑費        |           | 971        |           |
| 租税公課      |           | 0          | 1,292,003 |
| 診療経費      |           |            |           |
| 材料費       |           |            |           |
| 医薬品費      | 8,996,244 |            |           |
| 診療材料費     | 5,158,575 | 14,154,820 |           |
| 委託費       |           |            |           |
| 検査委託費     | 337,883   |            |           |
| 給食委託費     | 400,193   |            |           |
| 寝具委託費     | 65,954    |            |           |
| 医事委託費     | 340,989   |            |           |
| 清掃委託費     | 326,887   |            |           |
| 保守委託費     | 540,143   |            |           |
| その他委託費    | 656,942   | 2,668,993  |           |
| 設備関係費     |           |            |           |
| 減価償却費     | 1,301,610 |            |           |
| 機器賃借料     | 898,541   |            |           |
| 修繕費       | 169,642   |            |           |
| 機器保守費     | 885,490   |            |           |
| 車両関係費     | 544       | 3,255,829  |           |
| 研修費       |           | 5,568      |           |

|            |           |           |            |
|------------|-----------|-----------|------------|
| 経費         |           |           |            |
| 消耗品費       | 80,101    |           |            |
| 備品費        | 37,567    |           |            |
| 印刷製本費      | 8,516     |           |            |
| 水道光熱費      | 725,026   |           |            |
| 旅費交通費      | 68,786    |           |            |
| 通信運搬費      | 38,329    |           |            |
| 賃借料        | 67,470    |           |            |
| 福利厚生費      | 17,559    |           |            |
| 保守料        | 2,694     |           |            |
| 損害保険料      | 18,205    |           |            |
| 広告宣伝費      | 1,920     |           |            |
| 諸会費        | 5,830     |           |            |
| 報酬・委託・手数料  | 753,552   |           |            |
| 職員被服費      | 27,281    |           |            |
| 貸倒損失       | 352       |           |            |
| 徴収不能引当金繰入額 | 14,939    |           |            |
| 雑費         | 19,236    |           |            |
| 修繕費        | 1,333     |           |            |
| 租税公課       | 34,186    | 1,922,890 | 22,008,102 |
| 教育研究支援経費   |           |           |            |
| 消耗品費       |           | 30,075    |            |
| 備品費        |           | 2,450     |            |
| 印刷製本費      |           | 517       |            |
| 水道光熱費      |           | 26,789    |            |
| 旅費交通費      |           | 2,108     |            |
| 通信運搬費      |           | 1,934     |            |
| 賃借料        |           | 194,542   |            |
| 保守費        |           | 211       |            |
| 修繕費        |           | 315       |            |
| 諸会費        |           | 1,146     |            |
| 報酬・委託・手数料  |           | 123,153   |            |
| 租税公課       |           | 9,808     |            |
| 図書費        |           | 18,304    |            |
| 減価償却費      |           | 83,405    |            |
| 雑費         |           | 21,569    | 516,332    |
| 受託研究費      |           |           | 297,476    |
| 共同研究費      |           |           | 20,562     |
| 受託事業費等     |           |           | 111,263    |
| 役員人件費      |           |           |            |
| 常勤役員給与     |           |           |            |
| 報酬         | 80,233    |           |            |
| 法定福利費      | 13,900    | 94,134    |            |
| 非常勤役員給与    |           |           |            |
| 報酬         | 5,160     | 5,160     | 99,294     |
| 教員人件費      |           |           |            |
| 常勤教員給与     |           |           |            |
| 給料         | 3,262,804 |           |            |
| 賞与         | 397,605   |           |            |
| 退職給付費用     | 211,962   |           |            |
| 法定福利費      | 774,008   | 4,646,380 | 4,646,380  |

|            |           |            |            |
|------------|-----------|------------|------------|
| 職員人件費      |           |            |            |
| 常勤職員給与     |           |            |            |
| 給料         | 7,634,379 |            |            |
| 賞与         | 907,067   |            |            |
| 賞与引当金繰入額   | 13,089    |            |            |
| 退職給付費用     | 264,935   |            |            |
| 退職給付引当金繰入額 | 6,677     |            |            |
| 法定福利費      | 1,789,150 | 10,615,299 |            |
| 非常勤職員給与    |           |            |            |
| 給料         | 2,194,522 |            |            |
| 賞与         | 79,500    |            |            |
| 法定福利費      | 368,645   | 2,642,668  | 13,257,968 |
| 一般管理費      |           |            |            |
| 消耗品費       |           | 17,252     |            |
| 備品費        |           | 4,915      |            |
| 印刷製本費      |           | 595        |            |
| 水道光熱費      |           | 180,230    |            |
| 旅費交通費      |           | 13,630     |            |
| 通信運搬費      |           | 6,997      |            |
| 賃借料        |           | 2,247      |            |
| 福利厚生費      |           | 5,930      |            |
| 保守費        |           | 710        |            |
| 修繕費        |           | 36,210     |            |
| 損害保険料      |           | 3,086      |            |
| 諸会費        |           | 5,054      |            |
| 報酬・委託・手数料  |           | 473,447    |            |
| 租税公課       |           | 2,451      |            |
| 減価償却費      |           | 2,383      |            |
| 雑費         |           | 1,162      | 756,308    |

## 18 寄附金の明細

(単位:千円、件)

| 区 分  | 当期受入額   | 件数    | 摘 要                                       |
|------|---------|-------|-------------------------------------------|
| 大 学  | 661,992 | 1,095 | 現物寄附(32件、47,467千円)<br>図書の寄附(420冊、1,316千円) |
| 附属病院 | —       | —     |                                           |
| 合 計  | 661,992 | 1,095 |                                           |

## 19 受託研究の明細

(単位:千円)

| 委託者                 | 経費の別 | 期首残高    | 当期受入額   | 受託研究収益  | 期末残高    |
|---------------------|------|---------|---------|---------|---------|
| 地方公共団体<br>(設立団体)    | 直接経費 | —       | 7,200   | 7,200   | —       |
|                     | 間接経費 | —       | 800     | 800     | —       |
| 地方独立行政法人<br>等(設立団体) | 直接経費 | —       | —       | —       | —       |
|                     | 間接経費 | —       | —       | —       | —       |
| 地方公共団体等<br>(設立団体以外) | 直接経費 | 11,600  | 114,094 | 107,286 | 18,409  |
|                     | 間接経費 | —       | 2,341   | 2,341   | —       |
| 国                   | 直接経費 | —       | —       | —       | —       |
|                     | 間接経費 | —       | —       | —       | —       |
| 独立行政法人等<br>・国立大学法人  | 直接経費 | 12,863  | 21,152  | 21,228  | 12,787  |
|                     | 間接経費 | —       | 35,344  | 35,344  | —       |
| 株式会社等               | 直接経費 | 159,039 | 98,977  | 91,037  | 166,979 |
|                     | 間接経費 | —       | 14,272  | 14,272  | —       |
| その他                 | 直接経費 | 267,881 | 136,632 | 70,822  | 333,691 |
|                     | 間接経費 | —       | 705     | 705     | —       |
| 合 計                 | 直接経費 | 451,385 | 378,057 | 297,575 | 531,867 |
|                     | 間接経費 | —       | 53,464  | 53,464  | —       |

## 20 共同研究の明細

(単位:千円)

| 委託者                 | 経費の別 | 期首残高   | 当期受入額  | 共同研究収益 | 期末残高   |
|---------------------|------|--------|--------|--------|--------|
| 地方公共団体<br>(設立団体)    | 直接経費 | —      | —      | —      | —      |
|                     | 間接経費 | —      | —      | —      | —      |
| 地方独立行政法人<br>等(設立団体) | 直接経費 | —      | —      | —      | —      |
|                     | 間接経費 | —      | —      | —      | —      |
| 地方公共団体等<br>(設立団体以外) | 直接経費 | —      | —      | —      | —      |
|                     | 間接経費 | —      | —      | —      | —      |
| 国                   | 直接経費 | —      | —      | —      | —      |
|                     | 間接経費 | —      | —      | —      | —      |
| 独立行政法人等<br>・国立大学法人  | 直接経費 | 253    | —      | 253    | 0      |
|                     | 間接経費 | —      | —      | —      | —      |
| 株式会社等               | 直接経費 | 20,429 | 23,591 | 22,146 | 21,874 |
|                     | 間接経費 | —      | —      | —      | —      |
| その他                 | 直接経費 | —      | —      | —      | —      |
|                     | 間接経費 | —      | —      | —      | —      |
| 合 計                 | 直接経費 | 20,682 | 23,591 | 22,399 | 21,874 |
|                     | 間接経費 | —      | —      | —      | —      |

## 21 受託事業の明細

(単位:千円)

| 委託者                 | 経費の別 | 期首残高  | 当期受入額   | 受託事業収益  | 期末残高  |
|---------------------|------|-------|---------|---------|-------|
| 地方公共団体<br>(設立団体)    | 直接経費 | —     | 4,806   | 4,806   | —     |
|                     | 間接経費 | —     | —       | —       | —     |
| 地方独立行政法人<br>等(設立団体) | 直接経費 | —     | —       | —       | —     |
|                     | 間接経費 | —     | —       | —       | —     |
| 地方公共団体等<br>(設立団体以外) | 直接経費 | 1,832 | 91,213  | 92,090  | 954   |
|                     | 間接経費 | —     | 1,057   | 1,057   | —     |
| 国                   | 直接経費 | —     | —       | —       | —     |
|                     | 間接経費 | —     | —       | —       | —     |
| 独立行政法人等<br>・国立大学法人  | 直接経費 | —     | 12,458  | 12,458  | —     |
|                     | 間接経費 | —     | 114     | 114     | —     |
| 株式会社等               | 直接経費 | 0     | 3,800   | 1,800   | 2,000 |
|                     | 間接経費 | —     | —       | —       | —     |
| その他                 | 直接経費 | 1,214 | 3,149   | 4,363   | 0     |
|                     | 間接経費 | —     | 2,373   | 2,373   | —     |
| 合 計                 | 直接経費 | 3,046 | 117,760 | 117,852 | 2,954 |
|                     | 間接経費 | —     | 3,546   | 3,546   | —     |

## 22 科学研究費助成事業等の明細

(単位:千円、件)

| 種 目                         | 当期受入額                            | 件 数 | 摘 要 |
|-----------------------------|----------------------------------|-----|-----|
| 科学研究費補助金<br>(新学術領域研究)       | (            -    )<br>-         | -   |     |
| 科学研究費補助金<br>(基盤研究A)         | (        1,920    )<br>895       | 5   |     |
| 科学研究費補助金<br>(基盤研究B)         | (        43,720    )<br>13,116   | 40  |     |
| 学術研究助成基金助成金<br>(基盤研究C)      | (        196,647    )<br>56,238  | 217 |     |
| 科学研究費補助金<br>(挑戦的研究(開拓))     | (            650    )<br>195     | 2   |     |
| 学術研究助成基金助成金<br>(挑戦的研究(萌芽))  | (            6,800    )<br>2,430 | 7   |     |
| 学術研究助成基金助成金<br>(若手研究)       | (        52,384    )<br>15,570   | 47  |     |
| 学術研究助成基金助成金<br>(若手研究B)      | (            -    )<br>-         | -   |     |
| 科学研究費補助金<br>(研究活動スタート支援)    | (            2,400    )<br>720   | 2   |     |
| 学術研究助成基金助成金<br>(国際共同研究加速基金) | (            6,920    )<br>2,076 | 6   |     |
| 科学研究費補助金<br>(特別研究員奨励費)      | (            3,400    )<br>240   | 5   |     |
| 科学研究費補助金<br>(奨励研究)          | (            -    )<br>-         | -   |     |
| 科学研究費補助金<br>(ひらめきときめきサイエンス) | (            -    )<br>-         | -   |     |
| 厚生労働科学研究費補助金                | (        17,349    )<br>3,955    | 4   |     |
| 合        計                  | (        332,190    )<br>95,435  | 335 |     |

(注1) (    )内は直接経費相当額で外数です。

(注2) 損益計算書「科学研究費助成事業等間接経費収益」93,655千円との差額1,780千円は、補助事業廃止等に伴う返還等を行った額です。

## 23 上記以外の主な資産、負債、費用及び収益の明細

### 23-1 現金及び預金の明細

(単位:千円)

| 種 別     | 金 額       | 備 考        |
|---------|-----------|------------|
| 現 金     | 5,114     | 小口現金、釣銭準備金 |
| 普 通 預 金 | 1,474,920 |            |
| 計       | 1,480,035 |            |

### 23-2 未収附属病院収入の明細

(単位:千円)

| 相 手 方          | 金 額       | 備 考 |
|----------------|-----------|-----|
| 社会保険診療報酬支払基金   | 2,881,630 |     |
| 北海道国民健康保険団体連合会 | 2,647,231 |     |
| 患者             | 204,692   |     |
| その他            | 75,960    |     |
| 計              | 5,809,515 |     |

### 23-3 未払金の明細

(単位:千円)

| 相 手 方     | 金 額       | 備 考             |
|-----------|-----------|-----------------|
| (株)竹山     | 785,886   |                 |
| (株)ほくやく   | 710,863   |                 |
| 職員給与未払金   | 639,367   |                 |
| リース資産     | 324,978   | リース債務のうち1年以内支払分 |
| (株)スズケン   | 295,308   |                 |
| 池田煖房工業(株) | 165,132   |                 |
| (株)モロオ    | 147,675   |                 |
| (株)ムトウ    | 141,995   |                 |
| その他       | 1,853,544 |                 |
| 計         | 5,064,751 |                 |

## 独立監査人の監査報告書

令和8年7月21日

北海道公立大学法人札幌医科大学

理事長 山下 敏彦 殿

アーク有限責任監査法人

札幌オフィス

|                    |       |       |
|--------------------|-------|-------|
| 指定有限責任社員<br>業務執行社員 | 公認会計士 | 井上 春海 |
|--------------------|-------|-------|

|                    |       |       |
|--------------------|-------|-------|
| 指定有限責任社員<br>業務執行社員 | 公認会計士 | 小泉 修一 |
|--------------------|-------|-------|

### <財務諸表監査>

#### 監査意見

当監査法人は、地方独立行政法人法（以下「法」という。）第35条第1項の規定に基づき、北海道公立大学法人札幌医科大学の令和7年4月1日から令和8年3月31日までの第19期事業年度の財務諸表（損失の処理に関する書類（案）を除く。以下同じ。）、すなわち、貸借対照表、損益計算書、純資産変動計算書、キャッシュ・フロー計算書、重要な会計方針、その他の注記及び附属明細書について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表が、我が国において一般に公正妥当と認められる地方独立行政法人の会計の基準に準拠して、北海道公立大学法人札幌医科大学の令和8年3月31日現在の財政状態並びに同日をもって終了する事業年度の運営状況及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

#### 監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる地方独立行政法人の監査の基準に準拠して監査を行った。地方独立行政法人の監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表監査における会計監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定（社会的影響度の高い事業体の財務諸表監査に適用される規定を含む。）に従って、公立大学法人から独立しており、また、会計監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。この基礎には、当監査法人が監査を実施した範囲においては、財務諸表に重要な虚偽表示をもたらす理事長又はその他の役員若しくは職員による不正及び誤謬並びに違法行為の存在は認

められなかったとの事実を含んでいる。なお、当監査法人が実施した監査は、財務諸表の重要な虚偽表示の要因とならない理事長又はその他の役員若しくは職員による不正及び誤謬並びに違法行為の有無について意見を述べるものではない。

#### その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告書（第 16 期事業年度以降の各事業年度の会計に関する部分を除く。）である。理事長の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監事の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における公立大学法人の役員（監事を除く。）の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の財務諸表等に対する監査意見等の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見等を表明するものではない。

財務諸表等の監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表等又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

#### 財務諸表に対する理事長及び監事の責任

理事長の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる地方独立行政法人の会計の基準に準拠して財務諸表を作成し適正に表示することにある。これには、不正及び誤謬並びに違法行為による重要な虚偽表示のない財務諸表を作成し適正に表示するために理事長が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

監事の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における公立大学法人の役員（監事を除く。）の職務の執行を監視することにある。

#### 財務諸表監査における会計監査人の責任

会計監査人の責任は、会計監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表に不正及び誤謬並びに違法行為による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正及び誤謬並びに違法行為により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

会計監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる地方独立行政法人の監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・不正及び誤謬並びに違法行為による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は会計監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・財務諸表監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、会計監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・理事長が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに理事長によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・財務諸表の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる地方独立行政法人の会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表の表示、構成及び内容、並びに財務諸表が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。
- ・理事長又はその他の役員若しくは職員による不正及び誤謬並びに違法行為が財務諸表に重要な虚偽表示をもたらす要因となることに十分留意して計画し、監査を実施する。

会計監査人は、監事に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び地方独立行政法人の監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

＜損失の処理に関する書類（案）、事業報告書（会計に関する部分に限る。）及び決算報告書に対する報告＞

#### 会計監査人の報告

当監査法人は、法第 35 条第 1 項の規定に基づき、北海道公立大学法人札幌医科大学の令和 7 年 4 月 1 日から令和 8 年 3 月 31 日までの第 19 期事業年度の損失の処理に関する書類（案）、事業報告書（会計に関する部分に限る。）及び決算報告書について監査を行った。なお、事業報告書について監査の対象とした会計に関する部分は、事業報告書に記載されている事項のうち、会計帳簿の記録に基づく記載部分である。ただし、当監査法人は、第 16 期事業年度に会計監査人に選任されたので、事業報告書に記載されている事項のうち第 15 期事業年度以前の会計に関する部分は、前任会計監査人の監査を受けた財務諸表に基づき記載されている。

当監査法人の報告は次のとおりである。

- (1) 損失の処理に関する書類（案）は、法令に適合しているものと認める。
- (2) 事業報告書（第 16 期事業年度以降の各事業年度の会計に関する部分に限る。）は、北海道公立大学法人札幌医科大学の財政状態、運営状況及びキャッシュ・フローの状況を正しく示しているものと認める。
- (3) 決算報告書は、理事長による予算の区分に従って、決算の状況を正しく示しているものと認める。

#### 理事長及び監事の責任

理事長の責任は、法令に適合した損失の処理に関する書類（案）を作成すること、財政状態、運営状況及びキャッシュ・フローの状況を正しく示す事業報告書を作成すること、並びに理事長による予算の区分に従って、決算の状況を正しく示す決算報告書を作成することにある。

監事の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における公立大学法人の役員（監事を除く。）の職務の執行を監視することにある。

#### 会計監査人の責任

会計監査人の責任は、損失の処理に関する書類（案）が法令に適合して作成されているか、事業報告書（会計に関する部分に限る。）が財政状態、運営状況及びキャッシュ・フローの状況を正しく示しているか、並びに決算報告書が理事長による予算の区分に従って、決算の状況を正しく示しているかについて、独立の立場から報告することにある。

#### <報酬関連情報>

当監査法人及び当監査法人と同一のネットワークに属する者に対する、公立大学法人の監査証明業務に基づく報酬及び非監査業務に基づく報酬の額は、事業報告書の「1 基本情報」の(14)役員等の状況 ②会計監査人の氏名または名称及び報酬に記載されている。

#### 利害関係

公立大学法人と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

# 監 査 報 告 書

令和 8 年 7 月 21 日

北海道公立大学法人札幌医科大学  
理事長 山下 敏彦 様

北海道公立大学法人札幌医科大学

監 事 竹 内 弘 雄

監 事 山 崎 博

地方独立行政法人法第13条第4項の規定に基づき、北海道公立大学法人札幌医科大学の令和7年4月1日から令和8年3月31日までの第19期事業年度の業務について監査を実施した結果、本監査報告書を作成し、以下のとおり報告いたします。

## 1 監査の方法及びその内容

監事は、当期の監査計画及び監査手続に従い、理事長、理事、監査室その他職員（以下「役職員等」という。）と意思疎通を図り、必要に応じて監査室と連携し、情報の収集及び監査の環境の整備に努めるとともに、役員会その他重要な会議に出席するほか、役職員等からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求め、重要な決裁書類等を閲覧または調査し、事務局及び各部署等において、業務及び財産の状況を調査しました。

また、本学におけるガバナンス体制や理事長及び理事（以下「役員」という。）の職務の執行が法令等に適合することを確保するための体制その他業務の適正を確保するための体制（以下「内部統制システム」という。）について、役職員等からその整備の状況について報告を受け、必要に応じて説明を求めました。

なお、理事長及び副理事長と当法人との利益相反取引については、理事長及び副理事長から報告を求めるとともに、その有無を調査しました。

さらに、会計監査に関しては、会計監査人が独立の立場を保持し、かつ、適正な監査を実施しているかを監視及び検証するとともに、会計監査人からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求め、財務諸表（貸借対照表、損益計算書、純資産変動計算書、キャッシュ・フロー計算書、損失の処理に関する書類（案）、注記事項及び附属明細書）、事業報告書及び決算報告書について検討しました。

## 2 監査の結果

### (1) 業務の実施状況及び中期目標の実施状況

北海道公立大学法人札幌医科大学の業務の実施状況について、法令等に従って適正に実施されているかどうかを監査した結果、及び中期目標の着実な達成に向け効果的かつ効率的に実施されているかどうかについて確認した結果、特に指摘すべき事項は認められません。

### (2) 内部統制システムの整備及び運用

内部統制システムの整備及び運用の状況を監査した結果、特に指摘すべき事項は認められません。

### (3) 役員の不正行為及び法令等に違反する事実の有無

役員の職務の執行に関し、不正の行為又は法令等に違反する事実については、指摘すべき重大な事実は認められません。

なお、理事長及び副理事長と当法人との利益相反取引は認められません。

### (4) 財務諸表等

会計監査人であるアーク有限責任監査法人の監査の方法及び結果は、相当であると認めます。

### (5) 事業報告書

事業報告書は、当法人の業務運営の状況を正しく表示しているものと認めます。

### (6) 決算報告書

決算報告書は、予算の区分に従い決算の状況を正しく表示しているものと認めます。

以 上