

## 注記事項

### 1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

- (1) 有価証券の評価基準および評価方法  
 関係団体等出資金（子会 移動平均法による原価法  
 社株式含む）  
 その他有価証券 市場価値のない株式等以外のものは決算日の市場価格等に基づく時価法（市場価格のない株式等は移動平均法による原価法）
- (2) 棚卸資産の評価基準および評価方法  
 商品 売価還元法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）
- (3) 固定資産の減価償却の方法  
 有形固定資産（リース資産を除く） 定額法  
 なお、主な耐用年数は次のとおりです。  
 建物 7～39年  
 無形固定資産（リース資産を除く） 定額法  
 リース資産 リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法
- (4) 引当金の計上基準  
 貸倒引当金 債権の貸倒損失に備えるため、一般債権については過去の貸倒実績率により、貸倒懸念債権および破産更生債権等については、個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しています。  
 賞与引当金 職員に対して支給する賞与の支出にあてるため、支給見込額による当期負担額を計上しています。  
 ポイント引当金 組合員に付与した供給に起因しないポイントの使用に備えるため、期末において将来使用されると見込まれる額を計上しています。  
 退職給付引当金 職員の退職により支給する退職給付に備えるため、当期末における退職給付債務および年金資産の見込額に基づき計上しています。  
 ①退職給付見込額の期間帰属方法  
 退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当期までの期間に帰属させる方法については給付算定式基準によっています。  
 ②数理計算上の差異および過去勤務費用の費用処理方法  
 数理計算上の差異は、翌会計年度から5年（定率法）で費用処理しています。  
 過去勤務費用は、発生年度から5年（定額法）で費用処理しています。  
 正規職員（専任職）については、簡便法による期末自己都合退職要支給額を計上しています。
- (5) 収益および費用の計上基準  
 ①主要な事業における組合員との契約に基づく主な義務の内容  
 供給高は、組合員への商品またはサービスの提供が履行義務となります。利用事業収入は、組合員へのホームサービスの斡旋が履行義務となります。  
 ②①の義務に係る収益を認識する通常の時点  
 供給高は、組合員に対する商品またはサービスの引渡時点で組合員が当該商品またはサービスに対する支配を獲得し、履行義務が充足されると判断できることから、主として当該商品またはサービスの引渡時点で収益を認識しています。  
 利用事業収入は、サービスの提供に応じて履行義務が充足されると判断できることから、サービスの提供に応じて収益を認識しています。
- (6) 貸借対照表、損益計算書、重要な会計方針等および注記事項、附属明細書の金額は、千円未満を切り捨てて表示しています。

## 2. 貸借対照表の注記

(1) 担保に供されている資産

店舗プリペイドカード（ほぺたんカード）の導入にともない、資金決済に関する法律に基づく発行保証金として、差入保証金のうち 30,000 千円を供託しています。

(2) 保証債務等

①日本生活協同組合連合会（コープデリ生活協同組合連合会への仕入債務）

日本生活協同組合連合会 2,605,989 千円

(3) 連合会に対する債権・債務

未収金	68,981 千円
立替金	9,182 千円
短期貸付金	267,500 千円
長期貸付金	863,200 千円
長期未収金	2,572 千円
買掛金	2,510,066 千円
未払金	210,203 千円

(4) 役員に対する金銭債権または債務

①理事に対する金銭債権または金銭債務

なし

②監事に対する金銭債権または金銭債務

なし

## 3. 損益計算書の注記

(1) 連合会にかかわる取引高

仕入高	22,535,249 千円
分担費	488,519 千円
事業広報費	486,464 千円
委託料	169,081 千円
消耗品費	116,866 千円
その他	143,402 千円

(2) 特別損益

①補助金収入の内容は、次のとおりです。

省エネ型自然冷媒機器導入加速事業補助金 10,999 千円

②その他特別利益の内容は、次のとおりです。

足利センター資産除去債務履行差額 18,818 千円

③固定資産売却損の内容は、次のとおりです。

建物 19,487 千円

構築物 2,160 千円

④固定資産除却損の内容は、次のとおりです。

建物付属設備等 1,230 千円

構築物 1,251 千円

機械装置 1,203 千円

器具備品 461 千円

処分費用 2,733 千円

(3) 法人税等

法人税等には、法人税、地方法人税、住民税、特別法人事業税および事業税を計上しています。

(4) 教育事業等繰越金

当期首繰越剰余金には、前事業年度の剰余金処分により繰越した教育事業等繰越金 30,000 千円が含まれています。

## 4. 退職給付に関する注記

### (1) 採用している退職給付制度

正規職員（専任職）を除く正規職員の退職の退職給付に備えるため、退職一時金制度、確定給付型企業年金制度（日生協企業年金基金第1制度および日生協企業年金基金第2制度）および確定拠出型企業年金制度を採用しています。

なお、正規職員（専任職）は退職一時金制度のみを採用しています。

### (2) 確定給付制度

#### ①退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表

期首における退職給付債務	1,428,782千円
勤務費用	54,356千円
利息費用	11,288千円
数理計算上の差異の当期発生額	29,926千円
過去勤務費用の当期発生額	△ 22,905千円
退職給付の支払額	△ 56,362千円
期末における退職給付債務	1,445,085千円

#### ②年金資産の期首残高と期末残高の調整表

期首における年金資産	1,035,569千円
期待運用収益	10,355千円
数理計算上の差異の当期発生額	72,157千円
事業主からの拠出額	32,556千円
退職給付の支払額	△ 34,299千円
期末における年金資産	1,116,339千円

#### ③退職給付債務および年金資産と貸借対照表に計上された退職給付引当金および前払年金費用の調整表

積立型制度の退職給付債務	1,005,796千円
年金資産	△ 1,116,339千円
	△ 110,542千円
非積立型制度の退職給付債務	439,288千円
未認識数理計算上の差異	58,275千円
未認識過去勤務費用	18,324千円
貸借対照表に計上された負債と資産の純額	405,346千円
退職給付引当金	458,006千円
前払年金費用	△ 52,659千円
貸借対照表に計上された負債と資産の純額	405,346千円

#### ④退職給付に関連する損益

勤務費用	54,356千円
利息費用	11,288千円
期待運用収益	△ 10,355千円
数理計算上の差異の当期の費用処理額	△ 9,382千円
過去勤務費用の当期の費用処理額	△ 4,581千円
他生協等への出向者の退職分担金	△ 5,987千円
確定給付制度に係る退職給付費用	35,338千円

#### ⑤年金資産の主な内訳

年金資産合計に対する主な分類ごとの比率は次のとおりです。

国内債券	1.47%
一般勘定	25.02%
短期資産	6.76%
国内株式	5.29%
外国債券	29.52%

外国株式	14.58%
その他（注）	17.36%
合計	100.0%

（注）「その他」は伝統的な投資対象である株式や債券等への投資に代えて、安定的な収益性をめざし金融市場の動向に影響されにくいヘッジファンド等へ投資しています。

⑥長期期待運用収益率の設定方法に関する記載

年金資産の長期期待運用収益率を決定するため、現在および予想される年金資産の配分と、年金資産を構成する多様な資産からの現在および将来期待される長期の収益率を考慮しています。

⑦数理計算上の計算基礎に関する事項

期末における主要な数理計算上の計算基礎（加重平均で表している）

割引率	0.8%
長期期待運用収益率	1.0%

（3）確定拠出年金制度について

確定拠出制度への要拠出額は、13,701千円です。

（4）日生協企業年金基金第1制度について

正規職員（専任職）を除く正規職員については厚生年金基金から移行した日生協企業年金基金第1制度に加入しており、要拠出額を退職給付費用として処理しています。当年度の日生協企業年金基金第1制度への拠出額は15,383千円です。

日生協企業年金基金第1制度の積立状況および当組合の掛金拠出割合は下記のとおりです。

① 制度全体の積立状況に関する事項

年金資産の額	47,626,208千円（2024年3月20日）
年金財政計算上の給付債務の額	35,046,656千円（2023年3月末日）
差引額	12,579,552千円

② 制度全体に占める当組合の掛金拠出割合 0.60%（2024年3月現在）

③ 補足説明

給付債務の額は2023年3月末日時点、年金時価資産額は2024年3月20日時点に表示しているため1年のずれがあります。この差引額は、12,579,552千円となっておりますが、給付債務の額は1年分が追加されるため、差引額は減少します。2023年3月末日時点の繰越剰余金は、10,034,292千円で過去勤務債務残高はありません。

## 5. 税効果会計に関する注記

（1）繰延税金資産発生の主な原因別の内訳

繰延税金資産

退職給付引当金	126,684千円
減損損失	142,438千円
資産除去債務	60,591千円
契約負債	41,449千円
賞与引当金	27,944千円
未払事業税	15,407千円
その他	53,558千円
小計	468,074千円
評価性引当額	△123,803千円
合計	344,270千円

繰延税金負債

建物（資産除去債務相当）	16,540千円
前払年金費用	14,565千円
合計	31,106千円

繰延税金資産（固定資産）の純額 313,164千円

(2) 法定実効税率と税効果会計適用後の法人税等の負担率との間に重要な差異があるときのその差異の原因となった主要な項目別の内訳	
法定実効税率 (調整)	27.66%
住民税均等割	1.52%
その他	<u>△ 0.40%</u>
税効果会計適用後の法人税等の負担率	28.77%

## 6. 金融商品に関する注記

### (1) 金融商品の状況に関する事項

#### ①金融商品に対する取組方針

必要な資金は、主に事業活動によるキャッシュ・フローおよび組員出資金で調達しています。なお、投機的な取引は、生協法施行規則第198条に基づき行っていません。

#### ②金融商品の内容およびそのリスクならびにリスク管理体制

供給未収金に係る組員の信用リスクは、組員ごとの未収金管理を行い、リスクの低減を図っています。

関係団体等出資金については、定期的に発行団体の財務状況を把握しています。

### (2) 金融商品の時価等に関する事項

2024年3月20日における貸借対照表計上額、時価およびこれらの差額があるものは次のとおりです。なお、関係団体等出資金（貸借対照表計上額1,694,890千円）は、市場価格のない株式等であるため下表には含めていません。また、現金および短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似する預金、供給未収金、買掛金は注記を省略しています。

(単位：千円)

科目	貸借対照表計上額	時価	差額
短期貸付金および長期貸付金	1,182,997	1,179,249	△3,747

(注1) 金融商品の時価の算定方法

- ① 短期貸付金および長期貸付金の時価は、元利金の合計額を同様の新規貸付けを行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しています。

(注2) 金銭債権の償還予定額

(単位：千円)

科目	1年以内	1年超5年以内	5年超	計
短期貸付金および長期貸付金	284,333	758,863	139,800	1,182,997

## 7. 賃貸等不動産に関する注記

当期末における賃貸等不動産の時価等の開示に関する会計基準の適用対象物件の重要性が乏しいため、注記を省略しています。

## 8. 資産除去債務に関する注記

### (1) 資産除去債務の概要

店舗やコープデリ宅配センター等の施設の一部は、不動産賃貸借契約および事業用定期借地権契約を締結しており、賃貸借期間終了における原状回復義務に関し資産除去債務を計上しています。また、一部の施設に使用されている有害物質を除去する義務に関しても資産除去債務を計上しています。

### (2) 資産除去債務の金額の算定方法

使用見込期間を不動産賃貸借期間または有形固定資産の耐用年数と見積り、割引率は算定時点における対象期間に応じた国債利回り率を使用して資産除去債務の金額を計算しています。

(3) 資産除去債務の総額の増減

当事業年度における資産除去債務の残高は、次のとおりであります。

期首残高	233,067 千円
時の経過による調整額	4,808 千円
有形固定資産の売却に伴う減少額	<u>△18,818 千円</u>
期末残高	219,057 千円

## 9. 関連当事者との取引に関する注記

(1) 連合会

該当する取引はありません。

(2) 連合会の子会社および会員生協

該当する取引はありません。

(3) 子会社等

該当する取引はありません。

(4) 役員およびその近親者

該当する取引はありません。

## 10. 収益認識に関する注記

収益を理解するための基礎となる情報は、「1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記」の「(5) 収益および費用の計上基準」に記載のとおりです。

### 11. 重要な後発事象に関する注記

該当する事項はありません。