

# 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及び評価方法
- |           |   |
|-----------|---|
| 満期保有目的の債券 | 償却原価法（定額法）                                      |
| その他有価証券   | 時価のあるものは決算日の市場価格等に基づく時価法<br>時価のないものは移動平均法による原価法 |
- (2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法
- |         |  |
|---------|--|
| 主たる商品   | 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）によっています。   |
| 店舗の生鮮食品 | 最終仕入原価法による原価法（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）によっています。 |
- (3) 固定資産の減価償却の方法
- |        |  |
|--------|--|
| 有形固定資産 | 器具備品は定率法。その他の有形固定資産は定額法<br>なお、主な耐用年数は次のとおりです。<br>建物 8～38年、構築物 10～20年 |
| リース資産  | リース期間を耐用年数とし、残存価額をゼロとする定額法   |
| 無形固定資産 | ソフトウェア（自生協利用）については、利用可能期間（5年）に基づく定額法                                 |
| 長期前払費用 | 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。   |
| ポイント引当金 | 組合員に付与した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。   |
| 賞与引当金   | 職員の賞与の支給に備えるために来期の支給見込額のうち当事業年度の負担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、当事業年度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。<br>① 退職給付見込額の期間帰属方法<br>退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当事業年度までの期間に帰属させる方法については、期間定額基準によっています。<br>② 数理計算上の差異、過去勤務費用及び会計基準変更時差異の費用処理方法<br>過去勤務費用は、発生会計年度から10年定額で費用処理しています。<br>数理計算上の差異は、翌会計年度から10年定額で費用処理しています。<br>会計基準変更時差異は、発生会計年度から15年定額で費用処理しています。<br>正規職員（エリア・専任）、福祉専門職職員およびキャリアパート職員については、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) 消費税等の会計処理は、税抜方式を採用しています。
- (6) 貸借対照表、損益計算書、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. 貸借対照表に関する注記

- (1) 担保に供されている資産  
該当事項はありません。

(2) 保証債務等

コープネット事業連合 2,643,486 千円 日本生活協同組合連合会に対する仕入債務（連帯保証）

(3) 事業連合に対する債権・債務

短期貸付金	60,000 千円
未収金	119,094 千円
立替金	12,222 千円
長期貸付金	139,000 千円
買掛金	3,018,642 千円
未払金	329,593 千円

### 3. 損益計算書に関する注記

(1) 事業連合にかかわる取引高

仕入高	26,275,309 千円
分担費	523,126 千円
事業広報費	462,115 千円
委託料	254,558 千円
消耗品費	106,052 千円
その他	△20,550 千円

(2) 特別損失

固定資産除却損の内容は、次のとおりです。

建物	3,334 千円
構築物	0 千円
機械装置	212 千円
器具備品	261 千円
解体撤去工事	7,113 千円
合計	10,920 千円

(3) 減損損失

当事業年度において、以下の資産グループについて減損損失を計上しました。

場所	用途	種類	減損損失（千円）
福祉事業 1件	福祉	建物・その他	7,847
賃貸資産 1件	賃貸	土地・その他	1,406
合計			9,253

当生協は、キャッシュ・フローを生み出す最小単位として事業所を基本単位としてグルーピングしています。土地の時価が著しく下落した事業所または事業活動から生ずる損益が継続してマイナスである事業所について、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として特別損失に計上しました。資産の種類別の減損損失の内訳は以下のとおりです。

種類	事業所数	遊休資産の数	減損損失（千円）
建物	1	-	7,305
構築物・器具備品	2	-	367
土地	1	-	1,347
その他	1	-	233
合計			9,253

なお、資産グループの回収可能価額は、正味売却価額と使用価値のうち、いずれか高い方の金額で測定しており、正味売却価額については不動産鑑定評価基準を基礎として評価しており、その他固定資産については取引事例等を勘案した合理的な見積りにより評価しています。また、使用価値については将来キャッシュ・フローを2.0%で割り引いて算定しています。

(4) 法人税等

法人税等には、法人税、住民税、地方法人特別税および事業税を計上しています。

(5) 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せん。

## 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（エリア・専任）および福祉専門職職員を除く正規職員の退職の退職給付に備えるため、退職一時金制度および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）を採用しています。

なお、正規職員（エリア・専任）、福祉専門職職員およびキャリアパート職員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	3,123,480	千円
勤務費用	155,521	千円
利息費用	31,078	千円
数理計算上の差異の当期発生額	△2,134	千円
退職給付の支払額	△162,404	千円
期末における退職給付債務	3,145,541	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	1,645,711	千円
期待運用収益	16,457	千円
数理計算上の差異の当期発生額	16,227	千円
事業主からの拠出額	60,072	千円
退職給付の支払額	△54,221	千円
期末における年金資産	1,684,247	千円

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

積立型制度の退職給付債務	1,425,558	千円
年金資産	△1,684,247	千円
	△258,689	千円
非積立型制度の退職給付債務	1,719,983	千円
未認識会計基準変更時差異	△309,495	千円
未認識数理計算上の差異	△361,136	千円
未認識過去勤務費用	527,875	千円
貸借対照表に計上された負債と資産の純額	1,318,537	千円
退職給付引当金	1,499,801	千円
前払年金費用	△181,263	千円
貸借対照表に計上された負債と資産の純額	1,318,537	千円

④ 退職給付に関連する損益

勤務費用	155,521	千円
利息費用	31,078	千円
期待運用収益	△16,457	千円
会計基準変更時差異の当期の費用処理額	103,165	千円
数理計算上の差異の当期の費用処理額	56,125	千円

過去勤務費用の当期の費用処理額	△87,979	千円
その他	20,298	千円
確定給付制度に係る退職給付費用	261,753	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	5.7	%
一般勘定	21.6	%
短期資産	36.1	%
国内株式	3.9	%
外国債券	6.1	%
外国株式	9.9	%
その他	16.7	%
合計	100.0	%

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、現在及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及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		
割引率	1.0	%
長期期待運用収益率	1.0	%

(3) 日生協企業年金基金第1制度について

正規職員(エリア・専任)および福祉専門職職員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第一制度への拠出額は、22,445千円です。

なお、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	38,244,614	千円	(2015年03月20日)
年金財政計算上の給付債務の額	31,229,333	千円	(2014年03月末日)
差引額	7,015,281	千円	

② 制度全体に占める当組合の掛金拠出割合 0.92 % (2015年03月現在)

③ 補足説明

給付債務の額は2014年3月末日時点、年金時価試算額は2015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、7,015百万円となっていますが、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。2014年3月末時点の繰越剰余金は4,295百万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) 繰延税金資産発生時の主な原因別の内訳

繰延税金資産(流動資産)

賞与引当金	45,555	千円
ポイント引当金	18,744	千円
未払事業税	17,010	千円
未払社会保険料	7,437	千円
その他	3,376	千円
合計	92,124	千円

繰延税金資産(固定資産)

退職給付引当金	435,263	千円
減価償却超過額	188,177	千円

減損損失	144,455	千円
資産除去債務	95,685	千円
その他	5,054	千円
小計	868,637	千円
評価性引当額	△149,510	千円
合計	719,126	千円
繰延税金負債（固定負債）		
建物（資産除去債務相当）	23,835	千円
前払年金費用	50,137	千円
合計	73,972	千円
繰延税金資産（固定資産）の純額	645,153	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)	29.40	%
住民税均等割	3.33	%
税率変更の差額	4.32	%
評価性引当額	△28.01	%
その他	△0.21	%
税効果会計適用後の法人税等の負担率	8.83	%

(3) 法人税等の税率の変更による繰延税金資産および繰延税金負債の金額修正

「所得税法等の一部を改正する法律」（2014年法律第10号）が2014年3月31日に公布され、2014年4月1日以後に開始する事業年度より復興特別法人税が課せられないことになりました。これに伴い、繰延税金資産および繰延税金負債の計算に使用される法定実効税率は、2015年3月21日に開始する事業年度に解消が見込まれる一時差異については従来の29.4%から27.66%となります。

これにより、繰延税金資産が46,379千円減少し、法人税等調整額が同額増加します。

## 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・フローおよび組合員出資金で調達しています。資金運用については一時的な余裕資金を安全性の高い金融資産（定期預金・通知預金・国債）で運用しています。

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合員の信用リスクは、組合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。長期保有有価証券は、市場価格の変動リスクの低い日本国債に限定しており、保有状況については定期的に理事会に報告されています。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

2015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については次のとおりです。

なお、時価を把握することが極めて困難なものは表示していません。

(単位：千円)

科目	貸借対照表計上額	時価	差額
現金預金	10,677,800	10,677,800	—
供給未収金	3,154,269		
貸倒引当金*	△18,390		
	3,135,879	3,135,879	—
有価証券および長期保有有価証券	1,199,879	1,228,800	28,920
買掛金	3,259,545	3,259,545	—

\* 供給未収金に対して計上している貸倒引当金です。

(注1) 金融商品の時価の算定方法

① 現金預金・供給未収金・買掛金は短期で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっています。

② 長期保有有価証券の時価は、取引先金融機関から提示された価格によっています。

(注2) 関係団体等出資金（帳簿価額 1,603,394 千円）は、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難なため、時価による表示を行っていません。

(注3) 金銭債権および満期のある有価証券の償還予定額

(単位：千円)

科目	1年以内	1年超5年以内	5年超	計
現金預金	10,677,800	—	—	10,677,800
供給未収金	3,154,269	—	—	3,154,269
長期保有有価証券	800,000	—	400,000	1,200,000

## 7. 賃貸等不動産に関する注記

当生協では、賃貸等不動産の時価等の開示に関する会計基準の適用に関して、対象物件は重要性に乏しいため、開示を行いません。

## 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

資産除去債務の見積りにあたり、支出までの見込期間は当該固定資産の経済的耐用年数とし、割引率は2.0%（20年以上30年未満）と2.5%（30年以上）を採用しています。

### (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、次のとおりです。

期首残高	352,380 千円
見積りの変更による増加額	17,777 千円
会計方針の変更による増加額	6,692 千円
時の経過による調整額	8,813 千円
資産除去債務の履行による減少額	△39,731 千円
期末残高	345,933 千円

### (4) 会計方針の変更

一部の不動産賃貸借契約および事業用定期借地権契約において、原状回復義務が契約で規定されており、当該契約に関連する敷金が資産計上されているときは、当該敷金の回収が最終的に見込めないと認められる金額を合理的に見積り、そのうち当期の負担に属する金額を費用に計上する方法を採用していましたが、当事業年度より、全ての不動産賃貸借契約等にかかる原状回復義務に関し、当該敷金の回収が最終的に見込めないと認められる金額を資産除去債務の負債計上及びこれに対応する除去費用を資産計上する方法に変更いたしました。

これは、上記の会計上の見積りの変更により原状回復義務にかかる資産除去債務の金額の重要性が増したことに伴い、資産除去債務の負債計上及びこれに対応する除去費用の資産計上する方法が、当生協の財政状態をより適切に反映できることから実施いたしました。

当該会計方針の変更による影響は軽微であります。

## 9. 関連当事者との取引に関する注記

- (1) 事業連合  
これに該当する取引はありません。
- (2) 事業連合の子法人および会員生協  
これに該当する取引はありません。
- (3) 子法人等  
これに該当する取引はありません。
- (4) 役員およびその近親者  
これに該当する取引はありません。

## 10. 重要な後発事象に関する注記

これに該当する事象はありません。