

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
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。 |
| 店舗の生鮮食品および貯蔵品 | 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
なお、主な耐用年数は次のとおりです。
建物 7～38年、構築物 10～20年、機械装置 5～17年、器具備品 5～20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。
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事業年度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、過去勤務費用及び会計基準変更時差異の費用処理方法
数理計算上の差異は、翌事業年度から10年定額で費用処理しています。
過去勤務費用は、発生事業年度から10年定額で費用処理しています。
会計基準変更時差異は、発生事業年度から15年定額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) 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. 表示方法の変更

「税効果会計に係る会計基準」の一部改正の適用に伴う変更

「税効果会計に係る会計基準」の一部改正（企業会計基準第28号 2018年2月16日）を当事業年度より適用し、繰延税金資産はその他固定資産の区分に表示し、繰延税金負債は固定負債の区分に表示する方法に変更しております。

3. 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

コープデリ生活協同組合連合会 3,777,826千円 日本生活協同組合連合会に対する仕入債務（連帯保証）

(3) 連合会に対する債権・債務

短期貸付金	270,700千円
未収金	122,225千円
立替金	12,483千円
長期貸付金	1,698,200千円
買掛金	3,555,915千円
未払金	358,704千円

4. 損益計算書に関する注記

(1) 連合会にかかわる取引高

仕入高	30,611,499千円
分担費	704,666千円
事業広報費	620,188千円
委託料	318,342千円
消耗品費	212,779千円
その他	267,605千円

(2) 特別損益

①災害に関する受入金の内容は、次のとおりです。

災害見舞金27法人	1,896千円
長野市福祉施設等災害復旧補助金	4,972千円
被災リース車両17台債務清算時差益	2,719千円
災害時廃棄商品売却代価	115千円

②固定資産売却益の内容は、次のとおりです。

機械装置	11千円
器具備品	67千円
土地	15,028千円

③災害による損失の内容は、次のとおりです。

災害による復旧費用、備品購入、 固定資産除却損など	101,530千円
------------------------------	-----------

④固定資産除却損の内容は、次のとおりです。

安曇野豊科店改装関連	2,806千円
宅配センター・物流センター関連	124千円

(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)
SM店 1店	店舗	建物・その他	19,565
福祉事業 3件	福祉	土地・建物・その他	9,621
福祉事業 1件	福祉共用資産	その他	19,472
合計			48,658

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。

これらの内、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)
土地	1	0	56
建物	3	0	24,684
その他	5	0	23,917
合計			48,658

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います。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%で割引いて算定しています。

(4) 法人税等

法人税等には、法人税、地方法人税、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 60,000 千円が含まれています。

5. 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（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	3,013,900 千円
勤務費用	112,314 千円
利息費用	14,951 千円
数理計算上の差異の当期発生額	△35,838 千円
退職給付の支払額	△135,225 千円
期末における退職給付債務	2,970,103 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	1,603,190 千円
期待運用収益	16,031 千円
数理計算上の差異の当期発生額	△12,954 千円
事業主からの拠出額	45,709 千円
退職給付の支払額	△70,080 千円
期末における年金資産	1,581,896 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の調整表		
積立型制度の退職給付債務	1,485,080	千円
年金資産	△1,581,896	千円
	△96,816	千円
非積立型制度の退職給付債務	1,485,022	千円
未認識数理計算上の差異	△59,304	千円
未認識過去勤務費用	243,786	千円
貸借対照表に計上された負債と資産の純額	1,572,688	千円
退職給付引当金	1,625,873	千円
前払年金費用	△53,184	千円
貸借対照表に計上された負債と資産の純額	1,572,688	千円

④ 退職給付に関連する損益		
勤務費用	112,314	千円
利息費用	14,951	千円
期待運用収益	△16,031	千円
会計基準変更時差異の当期の費用処理額	△19,475	千円
数理計算上の差異の当期の費用処理額	38,896	千円
過去勤務費用の当期の費用処理額	△87,979	千円
その他	△3,865	千円
確定給付制度に係る退職給付費用	38,810	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	2.5	%
一般勘定	20.5	%
短期資産	13.9	%
国内株式	4.8	%
外国債券	34.7	%
外国株式	9.6	%
その他	14.0	%
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、安定的な収益をめざし金融市場の動向に左右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	0.5	%
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(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第一制度への拠出額は、19,147千円です。

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	41,773,537	千円	(2020年03月20日)
年金財政計算上の給付債務の額	33,726,183	千円	(2019年03月末日)
差引額	8,047,354	千円	
② 制度全体に占める当組合の掛金拠出割合			
	0.78	%	(2020年03月現在)

③ 補足説明

給付債務の額は2019年3月末日時点、年金時価試算額は2020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、8,047百万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。2019年3月末時点の繰越剰余金は7,691百万円で過去勤務債務残高はありません。

6. 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		
賞与引当金	40,637	千円
ポイント引当金	39,838	千円
未払事業税	20,549	千円
未払社会保険料	6,530	千円
減損損失	147,644	千円
減価償却超過額	149,747	千円
退職給付引当金	465,087	千円
資産除去債務	92,284	千円
その他	17,471	千円
小計	979,790	千円
評価性引当額	△152,658	千円
合計	827,132	千円
繰延税金負債		
建物（資産除去債務相当）	30,119	千円
前払年金費用	14,710	千円
合計	44,830	千円
繰延税金資産の純額	782,301	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	27.66	%
(調整)		
住民税均等割	1.57	%
評価性引当額	△0.72	%
その他	0.10	%
税効果会計適用後の法人税等の負担率	28.61	%

7. 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・公債・譲渡性預金）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。

有価証券および長期保有有価証券は、主に市場価格の変動リスクの低い譲渡性預金および日本国債を保有しており、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

2020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、関係団体出資金（貸借対照表計上額2,152,578千円）および長期保有有価証券に含まれる非上場株式（貸借対照表計上額676千円）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、下表には含めていません。

(単位：千円)

科目	貸借対照表計上額	時価	差額
現金預金	10,701,835	10,701,835	—
供給未収金	3,681,983		
貸倒引当金*	△8,008		
	3,673,975	3,673,975	—
有価証券および長期保有有価証券	3,200,294	3,214,442	14,147
短期貸付金および長期貸付金	1,968,900	1,984,617	15,717
買掛金	3,660,751	3,660,751	—

* 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・有価証券に含まれる譲渡性預金・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 有価証券および長期保有有価証券に含まれる国債・公債の時価は、取引先金融機関から提示された価格によっています（取引所の価格によって算定しています）。
- ③ 短期貸付金および長期貸付金の時価は、元利金の合計金額を同様の新規貸付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	10,701,835	—	—	10,701,835
供給未収金	3,681,983	—	—	3,681,983
有価証券および長期保有有価証券	2,299,986	—	900,308	3,200,294
短期貸付金および長期貸付金	270,700	1,082,800	615,400	1,968,900

8. 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。

9. 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、次のとおりです。

期首残高	328,476 千円
有形固定資産の取得に伴う増加額	32,549 千円
時の経過による調整額	4,462 千円
資産除去債務の履行による減少額	△31,850 千円
期末残高	333,638 千円

10. 関連当事者との取引に関する注記

(1) 連合会

これに該当する取引はありません。

(2) 連合会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。

11. 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。