

救護施設 村山荘拠点区分 資金収支計算書
(自)平成24年 4月 1日 (至)平成25年 3月31日

社会福祉法人 村山苑

(単位:円)

勘定科目		予算(A)	決算(B)	差異(A)-(B)	備考	
収入	生活保護事業収入	400,837,000	398,587,652	2,249,348		
	措置費収入	250,720,000	251,463,736	△ 743,736		
	事務費収入	202,529,000	202,334,215	194,785		
	事業費収入	48,191,000	49,129,521	△ 938,521		
	利用者負担金収入	46,999,000	46,740,564	258,436		
	その他の事業収入	103,118,000	100,383,352	2,734,648		
	補助金事業収入	101,648,000	98,940,350	2,707,650		
	その他の事業収入	1,470,000	1,443,002	26,998		
	借入金利息補助金収入	81,000	80,990	10		
	受取利息配当金収入	64,000	63,486	514		
	その他の収入	6,118,000	6,160,213	△ 42,213		
	利用者等外給食費収入	705,000	705,800	△ 800		
	雑収入	5,413,000	5,454,413	△ 41,413		
	事業活動収入計(1)	407,100,000	404,892,341	2,207,659		
	事業活動による収支	支出	人件費支出	283,223,000	282,030,536	1,192,464
職員給料支出			168,321,000	168,364,941	△ 43,941	
職員賞与支出			48,839,000	48,838,188	812	
非常勤職員給与支出			21,994,000	20,999,007	994,993	
退職給付支出			9,420,000	9,419,436	564	
法定福利費支出			34,649,000	34,408,964	240,036	
事業費支出			81,736,000	79,982,133	1,753,867	
給食費支出			28,349,000	27,416,106	932,894	
保健衛生費支出			8,971,000	8,967,058	3,942	
被服費支出			3,075,000	2,816,375	258,625	
教養娯楽費支出			2,941,000	2,884,010	56,990	
日用品費支出			413,000	355,923	57,077	
本人支給金支出			16,947,000	17,054,869	△ 107,869	
水道光熱費支出			13,634,000	13,077,483	556,517	
消耗器具備品費支出			2,960,000	2,988,870	△ 28,870	
賃借料支出		1,045,000	1,045,146	△ 146		
車輛燃料費支出		438,000	409,321	28,679		
雑支出		2,963,000	2,966,972	△ 3,972		
事務費支出		23,920,000	23,113,402	806,598		
福利厚生費支出		2,044,000	1,908,915	135,085		
職員被服費支出		446,000	426,053	19,947		
旅費交通費支出		218,000	208,100	9,900		
研修研究費支出		827,000	816,380	10,620		
事務消耗品費支出		1,627,000	1,474,408	152,592		
印刷製本費支出		725,000	744,883	△ 19,883		
水道光熱費支出		715,000	721,416	△ 6,416		
修繕費支出		1,675,000	1,438,245	236,755		
通信運搬費支出		680,000	661,497	18,503		
広報費支出		240,000	229,664	10,336		
業務委託費支出		5,102,000	4,837,247	264,753		
手数料支出		2,715,000	2,679,944	35,056		
保険料支出		1,666,000	1,745,128	△ 79,128		
賃借料支出	1,167,000	1,051,183	115,817			
保守料支出	2,313,000	2,312,932	68			
諸会費支出	291,000	290,700	300			
車輛燃料費支出	11,000	10,367	633			

救護施設 村山荘拠点区分 資金収支計算書
(自)平成24年 4月 1日 (至)平成25年 3月31日

社会福祉法人 村山苑

(単位:円)

勘定科目		予算(A)	決算(B)	差異(A)-(B)	備考	
	雑支出	1,458,000	1,556,340	△ 98,340		
	支払利息支出	81,000	80,990	10		
	その他の支出	1,045,000	1,046,600	△ 1,600		
	利用者等外給食費支出	1,045,000	1,046,600	△ 1,600		
	事業活動支出計(2)	390,005,000	386,253,661	3,751,339		
事業活動資金収支差額(3)=(1)-(2)		17,095,000	18,638,680	△ 1,543,680		
施設整備等による収支	収入	施設整備等補助金収入	3,186,000	3,171,650	14,350	
		施設整備等補助金収入	3,186,000	3,171,650	14,350	
		施設整備等収入計(4)	3,186,000	3,171,650	14,350	
	支出	設備資金借入金元金償還支出	3,190,000	3,190,000	0	
		固定資産取得支出	4,651,000	5,124,000	△ 473,000	
		建物取得支出		1,179,150	△ 1,179,150	
		建物附属設備取得支出	1,180,000		1,180,000	
		器具及び備品取得支出	1,231,000	1,230,600	400	
		ソフトウェア取得支出	2,240,000	2,714,250	△ 474,250	
	施設整備等支出計(5)	7,841,000	8,314,000	△ 473,000		
施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)		△ 4,655,000	△ 5,142,350	487,350		
その他の活動による収支	収入	積立資産取崩収入	2,696,000	2,695,160	840	
		退職給付引当資産取崩収入	2,696,000	2,695,160	840	
		拠点区分間繰入金収入	661,000	660,780	220	
		その他の活動収入計(7)	3,357,000	3,355,940	1,060	
	支出	積立資産支出	15,733,000	15,717,890	15,110	
		退職給付引当資産支出	2,850,000	2,849,240	760	
		施設・設備整備積立資産支出(措置)	10,423,000	10,423,000	0	
		都施設・設備整備積立資産支出	2,460,000	2,445,650	14,350	
		拠点区分間繰入金支出	1,610,000	1,609,486	514	
		その他の活動による支出		20,000	△ 20,000	
差入保証金支出		20,000	△ 20,000			
その他の活動支出計(8)	17,343,000	17,347,376	△ 4,376			
その他の活動資金収支差額(9)=(7)-(8)		△ 13,986,000	△ 13,991,436	5,436		
予備費支出(10)		0	-	0		
		0				
当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10)		△ 1,546,000	△ 495,106	△ 1,050,894		
前期末支払資金残高(12)		70,609,963	70,609,963	0		
当期末支払資金残高(11)+(12)		69,063,963	70,114,857	△ 1,050,894		

救護施設 村山荘拠点区分 事業活動計算書
(自)平成24年 4月 1日 (至)平成25年 3月31日

社会福祉法人 村山苑

(単位:円)

勘定科目		当年度決算(A)	前年度決算(B)	増減(A)-(B)	
収益	生活保護事業収益	398,587,652		398,587,652	
	措置費収益	251,463,736		251,463,736	
	事務費収益	202,334,215		202,334,215	
	事業費収益	49,129,521		49,129,521	
	利用者負担金収益	46,740,564		46,740,564	
	その他の事業収益	100,383,352		100,383,352	
	補助金事業収益	98,940,350		98,940,350	
	その他の事業収益	1,443,002		1,443,002	
	その他の収益	4,533,976		4,533,976	
サービス活動収益計(1)		403,121,628		403,121,628	
サービス活動増減の部	費用	人件費	282,184,616		282,184,616
		職員給料	168,364,941		168,364,941
		職員賞与	48,838,188		48,838,188
		非常勤職員給与	20,999,007		20,999,007
		退職給付費用	9,573,516		9,573,516
		法定福利費	34,408,964		34,408,964
		事業費	79,982,133		79,982,133
		給食費	27,416,106		27,416,106
		保健衛生費	8,967,058		8,967,058
		被服費	2,816,375		2,816,375
		教養娯楽費	2,884,010		2,884,010
		日用品費	355,923		355,923
		本人支給金	17,054,869		17,054,869
		水道光熱費	13,077,483		13,077,483
		消耗器具備品費	2,988,870		2,988,870
		賃借料	1,045,146		1,045,146
		車輛燃料費	409,321		409,321
		雑費	2,966,972		2,966,972
		事務費	23,113,402		23,113,402
		福利厚生費	1,908,915		1,908,915
		職員被服費	426,053		426,053
		旅費交通費	208,100		208,100
		研修研究費	816,380		816,380
		事務消耗品費	1,474,408		1,474,408
		印刷製本費	744,883		744,883
		水道光熱費	721,416		721,416
		修繕費	1,438,245		1,438,245
		通信運搬費	661,497		661,497
		広報費	229,664		229,664
		業務委託費	4,837,247		4,837,247
		手数料	2,679,944		2,679,944
		保険料	1,745,128		1,745,128
		賃借料	1,051,183		1,051,183
		保守料	2,312,932		2,312,932
		諸会費	290,700		290,700
車両燃料費	10,367		10,367		
雑費	1,556,340		1,556,340		
減価償却費	22,196,125		22,196,125		
国庫補助金等特別積立金取崩額	△ 10,051,947		△ 10,051,947		
サービス活動費用計(2)		397,424,329		397,424,329	
サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)		5,697,299		5,697,299	
サービス	収益	借入金利息補助金収益	80,990		80,990
		受取利息配当金収益	63,486		63,486
		その他のサービス活動外収益	1,626,237		1,626,237
		利用者等外給食収益	705,800		705,800

救護施設 村山荘拠点区分 事業活動計算書
(自)平成24年 4月 1日 (至)平成25年 3月31日

社会福祉法人 村山苑

(単位:円)

勘定科目		当年度決算(A)	前年度決算(B)	増減(A)-(B)	
活動外増減の部	雑収益	920,437		920,437	
	サービス活動外収益計(4)	1,770,713		1,770,713	
	費用	支払利息	80,990		80,990
		その他のサービス活動外費用	1,046,600		1,046,600
		利用者等外給食費	1,046,600		1,046,600
		サービス活動外費用計(5)	1,127,590		1,127,590
サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)	643,123		643,123		
経常増減差額(7)=(3)+(6)		6,340,422		6,340,422	
特別増減の部	収益	施設整備等補助金収益	3,171,650	3,171,650	
		施設整備等補助金収益	3,171,650	3,171,650	
		拠点区分間繰入金収益	660,780	660,780	
		特別収益計(8)	3,832,430	3,832,430	
	費用	固定資産売却損・処分損	7	7	
		器具及び備品売却損・処分損	7	7	
		国庫補助金等特別積立金取崩額(除却等)	△ 136,000	△ 136,000	
		国庫補助金等特別積立金積立額	726,000	726,000	
		拠点区分間繰入金費用	1,609,486	1,609,486	
		特別費用計(9)	2,199,493	2,199,493	
特別増減差額(10)=(8)-(9)	1,632,937		1,632,937		
当期活動増減差額(11)=(7)+(10)		7,973,359		7,973,359	
繰越活動増減差額の部	前期繰越活動増減差額(12)	280,454,955	280,454,955	0	
	当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)	288,428,314	280,454,955	7,973,359	
	基本金取崩額(14)			0	
	その他の積立金取崩額(15)			0	
	その他の積立金積立額(16)	12,868,650		12,868,650	
	都施設・設備整備積立金積立額	2,445,650		2,445,650	
	施設・設備整備積立金積立額	10,423,000		10,423,000	
次期繰越活動増減差額(17)=(13)+(14)+(15)-(16)	275,559,664	280,454,955	△ 4,895,291		

介護施設 村山荘拠点区分 貸借対照表
平成25年3月31日現在

社会福祉法人 村山苑

(単位:円)

勘定科目	資産の部			負債の部			
	当年度末	前年度末	増減	当年度末	前年度末	増減	
流動資産	96,364,554	101,244,491	△ 4,879,937	流動負債	26,249,697	30,634,528	△ 4,384,831
現金預金	85,399,148	90,710,251	△ 5,311,103	短期運営資金借入金			0
有価証券			0	事業未払金	6,933,465	12,642,310	△ 5,708,845
事業未収金	9,350,734	9,035,332	315,402	その他の未払金			0
未収金			0	1年以内返済予定設備資金借入金	0		0
未収補助金			0	1年以内返済予定拠点区分間借入金			0
立替金	0		0	未払費用	6,087,203	1,947,375	4,139,828
前払金	16,080	17,100	△ 1,020	預り金	8,507,393	11,450,047	△ 2,942,654
前払費用	1,598,592	1,461,808	136,784	職員預り金	4,721,636	4,594,796	126,840
拠点区分間貸付金	0		0	拠点区分間借入金			0
その他の流動資産	0	20,000	△ 20,000	賞与引当金			0
徴収不能引当金			0	その他の流動負債			0
固定資産	609,459,266	612,734,220	△ 3,274,954	固定負債	35,583,872	37,865,344	△ 2,281,472
基本財産	139,975,652	147,992,963	△ 8,017,311	設備資金借入金	0	3,190,000	△ 3,190,000
土地			0	退職給付引当金	35,583,872	34,675,344	908,528
建物	139,975,652	147,992,963	△ 8,017,311				
建物附属設備			0	負債の部合計	61,833,569	68,499,872	△ 6,666,303
定期預金			0	純資産の部			
投資有価証券			0	基本金			0
その他の固定資産	469,483,614	464,741,257	4,742,357	国庫補助金等特別積立金	140,531,987	149,993,934	△ 9,461,947
土地			0	その他の積立金	227,898,600	215,029,950	12,868,650
建物	197,015,478	208,055,820	△ 11,040,342	人件費積立金(措置)	115,500,000	115,500,000	0
建物附属設備			0	施設整備等積立金(措置)	70,183,750	59,760,750	10,423,000
構築物	872,428	1,084,456	△ 112,028	都施設整備等積立金	42,214,850	39,769,200	2,445,650
機械及び装置	1	1	0	施設・設備整備積立金(措置)			0
車両運搬具	4	45,967	△ 45,963	次期繰越活動増減差額	275,559,664	280,454,955	△ 4,895,291
器具及び備品	5,731,356	5,849,719	△ 118,363	(うち当期活動増減差額)	7,973,359		7,973,359
建設仮勘定			0				
有形リース資産			0				
権利			0				
ソフトウェア	2,261,875		2,261,875				
無形リース資産			0				
投資有価証券			0				
退職給付引当資産	35,583,872	34,675,344	908,528				
人件費積立資産(措置)	115,500,000	115,500,000	0				
施設整備等積立資産(措置)	70,183,750	59,760,750	10,423,000				
都施設整備等積立資産	42,214,850	39,769,200	2,445,650				
差入保証金	20,000		20,000				
長期前払費用			0				
その他の固定資産			0				
徴収不能引当金			0				
資産の部合計	705,823,820	713,978,711	△ 8,154,891	純資産の部合計	643,990,251	645,478,839	△ 1,488,588
				負債及び純資産の部合計	705,823,820	713,978,711	△ 8,154,891

財務諸表に対する注記(救護施設 村山荘拠点区分用)

1. 重要な会計方針

(1) 固定資産の減価償却の方法

・建物並びに器具及び備品一定額法

(2) 引当金の計上基準

・退職給付引当金一期末在籍職員の退職給付の為、掛け金として支出した累計額を計上している。

・賞与引当金一該当なし

・徴収不能引当金一該当なし

2. 重要な会計方針の変更

従前の会計処理方法は平成12年に制定された「社会福祉法人会計基準」を採用していたが、平成24年度から適用の社会福祉法人会計基準を採用。

移行処理において、「前期繰越活動増減差額」及び「前期末支払資金残高」に影響はなかった。

前期繰越活動増減差額

280,454,955 円

前期末支払資金残高

70,609,963 円

3. 採用する退職給付制度

退職給付制度は、独立行政法人福祉医療機構の社会福祉施設職員等退職手当共済制度及び、東京都社会福祉協議会の退職共済制度によっている。

4. 拠点が作成する財務諸表等とサービス区分

当拠点区分において作成する財務諸表等は以下のとおりになっている。

(1) 救護施設 村山荘拠点財務諸表(第1号の4様式、第2号の4様式、第3号の4様式)

(2) 拠点区分資金収支明細書(会計基準別紙3)は省略している。

(3) 拠点区分事業活動明細書(会計基準別紙4)は省略している。

5. 基本財産の増減の内容及び金額

基本財産の増減の内容及び金額は以下のとおりである。

(単位:円)

基本財産の種類	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
土地				
建物	147,992,963		8,017,311	139,975,652
定期預金				
投資有価証券				
合計	147,992,963	0	8,017,311	139,975,652

6. 会計基準第3章第4(4)及び(6)の規定による基本金または国庫補助金等特別積立金の取崩し

機械室スプリンクラー増設工事のための設備改善整備補助金のうち、設計監理料分の補助金額を取崩した。

7. 担保に供している資産

担保に供されている資産は以下のとおりである。

建物(基本財産)	139,975,643 円
計	139,975,643 円

担保している債務の種類および金額は以下のとおりである。

設備資金借入金(1年以内返済予定額を含む)	20,800,000 円	(福祉事業センター拠点分)
計	20,800,000 円	

8. 固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高

(貸借対照表上、間接法で表示している場合は記載不要。)

固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高は、以下のとおりである。

(単位:円)

	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
基本財産			
建物	504,173,886	364,198,234	139,975,652
小計	504,173,886	364,198,234	139,975,652
その他の固定資産			
建物	290,991,171	93,975,693	197,015,478
構築物	12,033,795	11,061,367	972,428
機械及び装置	370,800	370,799	1
車輛運搬具	8,110,752	8,110,748	4
器具及び備品	57,098,961	51,367,605	5,731,356
ソフトウェア	3,933,300	1,671,425	2,261,875
小計	372,538,779	166,557,637	205,981,142
合計	876,712,665	530,755,871	345,956,794

9. 債権額、徴収不能引当金の当期末残高、債権の当期末残高

債権額、徴収不能引当金の当期末残高、債権の当期末残高は以下のとおりである。

(単位:円)

	債権額	徴収不能引当金の当期末残高	債権の当期末残高
事業未収金	9,350,734		9,350,734
未収補助金	0		0
未収金	0		
合計	9,350,734	0	9,350,734

10. 満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益

該当なし

11. 重要な後発事象

該当なし

12. その他社会福祉法人の資金収支及び純資産増減の状況並びに資産、負債及び純資産の状態を明らかにするために必要な事項

該当なし

基本財産及びその他の固定資産（有形・無形固定資産）の明細書

社会福祉法人 社会福祉法人 村山苑
拠点区分 救護施設 村山荘

(自) 平成24年 4月 1日 (至) 平成25年 3月31日

(単位：円)

資産の種類及び名称	期首帳簿価額(A)		当期増加額(B)		当期減価償却額(C)		当期減少額(D)		期末帳簿価額(E=A+B-C-D)		減価償却累計額(F)		期末取得原価(G=E+F)		摘要
	うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		
基本財産（有形固定資産）															
建物	147,922,354	88,153,645	0	0	8,017,311	5,052,059	0	0	139,935,643	83,141,575	202,644,499	132,738,837	342,580,142	215,900,433	
建物附属設備	9	0	0	0	0	0	0	0	9	0	151,553,735	74,494,537	161,553,744	74,494,537	
基本財産合計	147,932,363	88,153,645	0	0	8,017,311	5,052,059	0	0	139,945,652	83,141,575	354,198,234	207,233,404	504,133,886	290,395,000	
その他の固定資産（有形固定資産）															
建物	121,055,702	18,597,653	0	0	3,349,493	521,336	0	0	117,716,209	18,076,317	18,259,265	2,398,065	185,985,474	20,474,872	
建物附属設備	86,590,118	43,302,536	1,179,150	590,000	8,802,999	4,478,432	0	0	79,399,269	30,314,144	75,706,428	38,155,104	155,065,677	77,469,248	
構築物	1,384,456	0	0	0	112,028	0	0	0	972,428	0	11,061,367	0	12,033,795	0	
機械及び装置	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	370,799	0	370,800	0	
車両及び運搬具	45,937	0	0	0	45,963	0	0	0	4	0	8,110,746	3,065,000	8,110,752	3,065,000	
器具及び備品	5,549,719	0	1,230,600	0	1,345,955	0	0	7	5,721,356	0	51,357,695	8,063,721	57,398,361	8,063,721	
その他の固定資産（有形固定資産）計	215,055,933	61,900,209	2,409,750	590,000	13,725,439	4,998,878	0	7	200,719,267	57,390,411	164,886,212	51,642,130	308,605,179	109,032,641	
その他の固定資産（無形固定資産）															
ソフトウエア	0	0	2,714,250	0	452,375	0	0	0	2,261,875	0	1,671,425	0	3,933,300	0	
その他の固定資産（無形固定資産）計	0	0	2,714,250	0	452,375	0	0	0	2,261,875	0	1,671,425	0	3,933,300	0	
その他の固定資産計	215,055,933	61,900,209	5,124,000	590,000	14,177,814	4,998,878	0	7	206,981,142	57,390,411	166,557,637	51,642,130	372,538,179	109,032,641	
基本財産及びその他の固定資産計	363,028,296	149,953,854	5,124,000	590,000	22,195,125	10,051,947	0	7	345,956,794	140,531,987	520,755,871	258,885,534	876,712,065	399,427,641	
将来入金予定の償還補助金の額		0		0		0				0					

(注) 1. 「うち国庫補助金等の額」については、設備資金元金償還補助金がある場合には、償還補助総額を記載した上で、国庫補助金取崩計算を行うものとする。
ただし、「将来入金予定の償還補助金の額」欄では、「期首帳簿価額」の「うち国庫補助金等の額」はマイナス表示し、実際に補助金を受けた場合に「当期増加額」の「うち国庫補助金等の額」をプラス表示することにより、「差引」欄の「期末帳簿価額」の「うち国庫補助金等の額」が貸借対照表上の国庫補助金等特別積立金残高と一致することが確認できる。

2. 「当期増加額」には、減価償却除前の増加額、「当期減少額」には当期減価償却額を控除した減少額を記載する。

引当金明細書

(自)平成24年 4月 1日 (至)平成25年 3月31日

社会福祉法人 村山苑
 救護施設 村山荘

科目	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		
退職給付引当金	34,675,344	5,786,032 (2,936,792)	2,695,160	2,182,344 (2,182,344)	35,583,872	退職共済制度 預け金の計上
徴収不能引当金(事業未収金)			0			
徴収不能引当金(長期貸付金)			0			
賞与引当金			0			
計	34,675,344	5,786,032	2,695,160	2,182,344	35,583,872	

(注)

1. 引当金明細書には、引当金の種類ごとに、期首残高、当期増加額、当期減少額及び期末残高の明細を記載する。
2. 目的使用以外の要因による減少額については、その内容及び金額を注記する。
3. 都道府県共済会または法人独自の退職給付制度において、職員の転職又は拠点間の異動により、退職給付の支払を伴わない退職給付引当金の増加又は減少が発生した場合は、当期増加額又は当期減少額(その他)の欄に括弧書きでその金額を内数として記載するものとする。

積立金・積立資産明細書

(自)平成24年 4月 1日 (至)平成25年 3月31日

社会福祉法人 村山苑
救護施設 村山荘

(単位:円)

区分	前期末残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	摘要
人件費積立金(措置)	115,500,000			115,500,000	
施設・設備整備積立金(措置)	59,760,750	10,423,000		70,183,750	
都施設・設備整備積立金	39,769,200	2,445,650		42,214,850	
人件費積立金(保育)					
修繕積立金(保育)					
備品等購入積立金(保育)					
保育所施設・設備整備積立金					
移行時特別積立金					
工賃変動積立金					
設備等整備積立金					
就労支援事業移行時積立金					
計	215,029,950	12,868,650	0	227,898,600	

(単位:円)

区分	前期末残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	摘要
人件費積立資産(措置)	115,500,000			115,500,000	
施設整備等積立資産(措置)	59,760,750	10,423,000		70,183,750	
都施設・設備整備積立資産	39,769,200	2,445,650		42,214,850	
人件費積立資産(保育)					
修繕積立資産(保育)					
備品等購入積立資産(保育)					
保育所施設・設備整備積立資産					
移行時特別積立資産					
移行時減価償却特別積立資産					
退職給付引当資産	34,675,344	5,786,032	4,877,504	35,583,872	
工賃変動積立資産					
設備等整備積立資産					
就労支援事業移行時積立資産					
計	249,705,294	18,654,682	4,877,504	263,482,472	

※ 退職給付引当資産は、退職給付引当金に対応して積み立てたものである。

(注)

1. 積立金を計上せずに積立資産を積み立てる場合には、摘要欄にその理由を明記すること。
2. 退職給付引当金に対応して退職給付引当資産を積み立てる場合及び長期預り金に対応して長期預り金積立資産を積み立てる場合には摘要欄にその旨を明記すること。