

# 1. 貸借対照表

日本生活協同組合連合会

2024年3月20日現在

(単位：千円)

科目	金額	科目	金額
(資産の部)		(負債の部)	
I. 流動資産		III. 流動負債	
現金預金	21,840,966	買掛金	75,756,629
供給未収金	84,868,904	電子記録債務	14,270,143
未収金	6,305,406	短期リース債務	28,325
有価証券	700,490	未払金	4,577,386
商品	16,397,031	未払法人税等	723,904
短期貸付金	830,490	未払消費税等	434,078
短期リース債権	319,623	未払費用	8,089,450
その他	4,232,181	預り金	3,500,274
貸倒引当金	<u>△ 685,301</u>	賞与引当金	552,591
流動資産合計	<u>134,809,792</u>	その他	579,720
		流動負債合計	<u>108,512,505</u>
II. 固定資産		IV. 固定負債	
1. 有形固定資産		長期リース債務	83,825
建物	50,086,378	預り保証金	2,120
減価償却累計額	<u>△ 30,131,095</u>	長期未払金	400
構築物	2,708,772	退職給付引当金	5,825,872
減価償却累計額	<u>△ 2,449,839</u>	資産除去債務	<u>108,322</u>
機械装置	14,813,366	固定負債合計	<u>6,020,541</u>
減価償却累計額	<u>△ 12,481,206</u>	負債合計	<u>114,533,046</u>
車両運搬具	1,700		
減価償却累計額	<u>△ 40</u>	(純資産の部)	
器具備品	3,041,800	V. 会員資本	
減価償却累計額	<u>△ 2,514,365</u>	1. 出資金	9,222,950
リース資産	148,147	2. 剰余金	
減価償却累計額	<u>△ 46,483</u>	法定準備金	9,026,000
土地	22,019,844	任意積立金	
建設仮勘定	<u>1,362,654</u>	経営基盤強化積立金	40,500,000
有形固定資産合計	<u>46,559,631</u>	社会活動推進積立金	1,000,000
2. 無形固定資産		事業強化支援積立金	4,769,000
ソフトウェア	3,503,408	大規模修繕準備積立金	2,000,000
その他	<u>6,604</u>	自然災害支援積立金	950,000
無形固定資産合計	<u>3,510,012</u>	電力事業準備積立金	1,000,000
3. その他固定資産		保障事業積立金	41,760,000
関係団体等出資金	43,984,697	75周年記念事業積立金	300,000
関係団体出資金	42,792,455	れいんぼーくらぶ特別積立金	6,967,000
子会社等株式	1,192,242	別途積立金	<u>2,700,000</u>
長期有価証券	6,177,850	任意積立金合計	<u>101,946,000</u>
長期リース債権	2,636,892	当期未処分剰余金	
差入保証金	459,005	当期未処分剰余金	5,262,214
繰延税金資産	1,927,903	(うち当期剰余金)	<u>(3,524,592)</u>
その他	180,638	剰余金合計	<u>116,234,214</u>
貸倒引当金	<u>△ 47,049</u>	会員資本合計	<u>125,457,164</u>
その他固定資産合計	<u>55,319,940</u>	VI. 評価・換算差額等	
固定資産合計	<u>105,389,584</u>	その他有価証券評価差額金	205,960
		繰延ヘッジ損益	<u>3,205</u>
		評価・換算差額等合計	<u>209,165</u>
		純資産合計	<u>125,666,330</u>
資産合計	240,199,376	負債・純資産合計	240,199,376

## 2. 損益計算書

日本生活協同組合連合会

自2023年3月21日  
至2024年3月20日  
(単位：千円)

経常損益の部		
I. 供給事業		
1. 供給高		441,196,859
2. 供給原価		
(1) 期首商品棚卸高	18,205,313	
(2) 仕入高	<u>389,586,296</u>	
合計	407,791,610	
(3) 期末商品棚卸高	<u>16,397,031</u>	<u>391,394,578</u>
供給剰余金		49,802,280
II. その他事業収入		
1. 会費	1,088,568	
2. 受託料収入	7,220,308	
3. 教育事業剰余金	57,626	
4. 事業施設剰余金	1,690,608	
5. れいんぼーくらぶ剰余金	219,953	
6. その他収入	<u>1,146,827</u>	<u>11,423,892</u>
事業総剰余金		<u>61,226,173</u>
III. 事業経費		
1. 人件費	11,455,652	
2. 物件費	<u>45,997,957</u>	<u>57,453,609</u>
事業剰余金		3,772,564
IV. 事業外収益		
1. 受取利息	81,654	
2. 受取配当金	305,202	
3. 雑収入	<u>396,325</u>	783,182
V. 事業外費用		
1. 支払利息	5,999	
2. 雑損失	<u>30,823</u>	<u>36,822</u>
経常剰余金		4,518,923
特別損益の部		
VI. 特別利益		
1. 保険金収入	<u>32,221</u>	<u>32,221</u>
VII. 特別損失		
1. 固定資産除却損	53,541	
2. 減損損失	72,956	
3. その他特別損失	<u>45,135</u>	<u>171,633</u>
税引前当期剰余金		4,379,510
法人税等	786,256	
法人税等調整額	<u>68,660</u>	<u>854,917</u>
当期剰余金		3,524,592
当期首繰越剰余金		691,621
事業強化支援積立金取崩額		996,000
自然災害支援積立金取崩額		<u>50,000</u>
当期末処分剰余金		<u>5,262,214</u>

### 3. 注記

#### 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

###### ①満期保有目的の債券

償却原価法（定額法）

###### ②子会社等株式

移動平均法による原価法

###### ③その他有価証券

市場価格のない株式等以外のもの

……………決算日の市場価格等に基づく時価法（評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定）

市場価格のない株式……………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

商品は主として移動平均法による原価法（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

###### ①有形固定資産（リース資産を除く）

定率法

ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）及び2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については定額法

###### ②無形固定資産（リース資産を除く）

自社利用のソフトウェアについては利用可能期間（5年）に基づく定額法

###### ③所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

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

###### ①貸倒引当金

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過去の貸倒実績率により、貸倒懸念債権及び破産更生債権等については個別に回収可能性を勘案して回収不能見込額を計上しています。

###### ②賞与引当金

職員及び定時職員に対して支給する賞与の支出にあてるため、次期の夏季賞与支給見込額のうち、当期に負担する金額を計上しています。

###### ③退職給付引当金

退職給付に係る注記に記載しています。

## (5) 収益及び費用の計上基準

### ①商品等の供給に係る収益

主に供給事業によるものであり、契約に基づいて商品等を引き渡す履行義務を負っています。当該履行義務は、商品等を引き渡す一時点において、当該商品等に対する支配を獲得して充足されると判断し、引き渡し時点で収益を認識しています。当社が代理人として商品等の供給に関与している場合には、純額で収益を認識しています。返品されると見込まれる商品等については、供給高及び供給原価相当額を控除し、重要な戻入れが生じない可能性が高い範囲でのみ収益を認識しています。

### ②ファイナンス・リース取引に係る収益

供給高を計上せず利息相当額を各期へ配分する方法によっています。

## (6) ヘッジ会計の方法

### ①ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理によっています。なお、為替予約については、振当処理の要件を満たす場合は振当処理を行っています。

### ②ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段	ヘッジ対象
為替予約	外貨建予定取引

### ③ヘッジ方針

為替予約は、為替変動リスクをヘッジする目的で行っています。

### ④ヘッジの有効性評価の方法

為替予約は、ヘッジ対象とヘッジ手段に関する重要条件が同一であるため、有効性の評価を省略しています。

## (7) 端数処理

決算関係書類（剰余金処分案を除く）の金額は、千円未満を切り捨てて表示しています。

## 2. 会計方針の変更に関する注記

### (1) 時価の算定に関する会計基準の適用指針の適用

「時価の算定に関する会計基準の適用指針」（企業会計基準適用指針第 31 号 2021 年 6 月 17 日。以下「時価算定会計基準適用指針」という。）を当事業年度の期首から適用し、時価算定会計基準適用指針第 27-2 項に定める経過的な取扱いに従って、時価算定会計基準適用指針が定める新たな会計方針を将来にわたって適用することとしています。

なお、この変更による当事業年度の決算関係書類に与える影響はありません。

### 3. 貸借対照表に関する注記

(1) 担保に供している資産

関係団体出資金 17,044 千円

株式会社野田バイオパワー J P の金融機関への債務に対して、同社に対する関係団体出資金を担保に供しています。

(2) 債務保証

株式会社野田バイオパワー J P

同社の金融機関への債務に対する債務残高の 5% の保証を行っています。期末における債務保証額は、150,000 千円です。

(3) 子法人等及び関連法人等に対する金銭債権又は金銭債務

短期金銭債権	6,039,646千円
長期金銭債権	2,636,892千円
短期金銭債務	6,254,492千円
長期金銭債務	2,000千円

### 4. 損益計算書に関する注記

(1) 供給割戻高

供給高から控除した供給割戻高 2,012,796千円

(2) 教育事業剰余金の内訳

教育事業収入	100,331千円
教育事業原価	<u>42,705千円</u>
教育事業剰余金	<u>57,626千円</u>

(3) 事業施設剰余金の内訳

事業施設収入	4,144,673千円
事業施設原価	<u>2,454,064千円</u>
事業施設剰余金	<u>1,690,608千円</u>

(4) 子法人等及び関連法人等との取引高

事業取引による取引高

経常収益	3,991,230千円
経常費用	26,584,424千円
(うち、仕入取引)	4,448,563千円)

事業取引以外の取引高

事業外収益	476,930千円
事業外費用	11,121千円

(5) 特別損益の内訳

①特別利益

尾道流通センター太陽光発電設備の落雷故障に対する保険金収入32,221千円を

計上しました。

②特別損失

出資先である株式会社野田バイオパワーJPの株式評価損72,956千円、尾道流通センター太陽光発電設備の落雷故障に対する修繕工事費用45,135百万円、固定資産廃棄に伴う作業費及び除却損53,541百万円等を計上しました。

(6) 法人税等

法人税等には法人税、住民税及び事業税が含まれています。

(7) 教育事業等繰越金

当期首繰越剰余金には、剰余金処分により繰越した教育事業等繰越金217,222千円が含まれています。

5. 税効果会計の注記

(1) 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別内訳

繰延税金資産

賞与引当金	178,454千円
退職給付引当金	1,626,583千円
減損損失	352,766千円
商品評価替	111,955千円
商品廃棄費用	27,442千円
その他	<u>186,211千円</u>
繰延税金資産小計	2,483,414千円
評価性引当額	<u>△462,588千円</u>
繰延税金資産合計	2,020,825千円

繰延税金負債

その他有価証券評価差額金	79,782千円
その他	<u>13,139千円</u>
繰延税金負債合計	<u>92,921千円</u>
繰延税金資産の純額	<u>1,927,903千円</u>

(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	27.92%
(調整)	
交際費等永久に損金算入されない項目	0.23%
受取配当金等永久に益金算入されない項目	△1.90%
利用分量割戻金	△8.48%
住民税均等割額	0.58%

評価性引当額の増減額	1.04%
その他	<u>0.13%</u>
税効果会計適用後の法人税等の負担率	19.52%

## 6. リース取引に関する注記

### (1) 貸借対照表に計上した所有権移転外ファイナンス・リース資産

#### ①リース資産の内容

コーププラザ、商品検査センター等における器具備品です。

#### ②リース資産の減価償却の方法

固定資産の減価償却の方法に記載のとおりです。

### (2) オペレーティング・リース取引のうち解約不能なものに係る未経過リース料

(単位：千円)

	一年以内	一年超	合計
未経過リース料	732,639	7,936,930	8,669,569

## 7. 金融商品の時価等の注記

### (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

資金運用は、安全性の高い預金・国内債券に限定しています。また、資金調達は、必要な資金を銀行借入れによって行う方針です。為替予約は外貨建て輸入代金の為替変動リスクを回避するため、また長期借入金は固定金利で借入をすることとしており金利変動リスクはありません。その他の投機的な取引は行いません。

#### ②金融商品の内容及びそのリスク並びにリスクの管理体制

有価証券は、内部規程（れいんぼーくらぶ資産運用管理規程）に従った手続きを経て取得しています。信用リスクについては、定期的に時価を把握し、機関会議等で報告を行っています。

借入金は日常的な運転資金の調達です。当会及びグループ子会社はグループ間金融を行っており、グループ間で資金の有効利用とグループ全体の資金コストの低減に努めています。為替予約は、稟議決裁規程に基づいた執行・管理を行っています。

### (2) 金融商品の時価等に関する事項

2024年3月20日（当期の決算日）における貸借対照表計上額、時価及び差額については、次のとおりです。

(単位：千円)

	科目	貸借対照表計上額	時価	差額
資産	1)有価証券・長期有価証券	6,878,340	6,878,340	—
資産	2)為替予約	4,447	4,447	—

- 注
- ・現金預金、供給未収金、未収金、買掛金、電子記録債務、未払法人税等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。
  - ・市場価格のない株式等は、「1)有価証券・長期有価証券」には含まれておりません。当該金融商品の貸借対照表計上額は以下のとおりです。

関係団体等出資金 43,984,697 千円

- ・時価の算定に用いた評価技法及び時価の算定に係るインプットの説明  
金融商品の時価を、時価の算定に係るインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の3つのレベルに分類しています。

レベル1の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、活発な市場において形成される当該時価の算定の対象となる資産又は負債に関する相場価格により算定した時価

レベル2の時価：観察可能な時価の算定に係るインプットのうち、レベル1のインプット以外の時価の算定に係るインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：観察できない時価の算定に係るインプットを使用した時価

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、こ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います。

#### ①有価証券・長期有価証券

有価証券・長期有価証券は、譲渡性預金及び国内債券です。譲渡性預金は新規預入を行った場合に想定される預金金利で割り引いた現在価値、債券は日本証券業協会が発表する公社債店頭売買参考統計値を使用しており、レベル2の時価に分類しています。

#### ②為替予約

為替予約は、取引金融機関等から提示された価格によっており、レベル2の時価に分類しています。

### 8. 関連当事者との取引に関する注記

#### (1) 会社

記載する重要な取引はありません。

#### (2) 役員

記載する重要な取引はありません。

### 9. 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

1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記(5)収益及び費用の計上基準に記載のとおりです。

## 10. 重要な後発事象

該当ありません。

## 11. その他の注記

### (1) 退職給付会計に係る注記

#### ① 採用する退職給付制度の概要

当会では、職員の退職給付にあてるため、正規職員・定時職員を対象に確定給付企業年金制度（日生協企業年金基金の第一年金制度及び第二年金制度・積立型）を採用しています。また、正規職員・一部の定時職員を対象に退職一時金（非積立型）制度を採用しています。

#### ② 確定給付制度

##### (I) 第二年金制度及び退職一時金制度

##### 1) 退職給付引当金または前払年金費用並びに退職給付費用の処理方法

##### i) 退職給付見込額の期間帰属方法

退職給付債務算定にあたり、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、期間定額基準によっています。

##### ii) 数理計算上の差異の処理方法

数理計算上の差異は、発生時における職員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（5年）による定額法により按分した額を、それぞれ発生の翌事業年度から費用処理することとしています。

##### 2) 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	11,967,175千円
勤務費用	639,967千円
利息費用	74,673千円
数理計算上の差異の当期発生額	△405,870千円
退職給付の支払額	<u>△908,640千円</u>
期末における退職給付債務	<u>11,367,305千円</u>

##### 3) 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	6,054,405千円
期待運用収益	121,088千円
数理計算上の差異の当期発生額	222,085千円
事業主からの拠出額	379,348千円
退職給付の支払額	<u>△524,419千円</u>

期末における年金資産 6,252,508千円

##### 4) 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

積立型制度の退職給付債務	7,047,867千円
年金資産	<u>△6,252,508千円</u>
	795,359千円

非積立型制度の退職給付債務	4,319,437千円
未認識数理計算上の差異	<u>711,075千円</u>
貸借対照表に計上された負債と資産の純額	<u>5,825,872千円</u>
退職給付引当金	5,825,872千円
前払年金費用	- 千円
貸借対照表に計上された負債と資産の純額	<u>5,825,872千円</u>

5) 退職給付に関連する損益

勤務費用	639,967千円
利息費用	74,673千円
期待運用収益	△121,088千円
数理計算上の差異の費用処理額	<u>3,772千円</u>
小計	597,325千円
出向者退職金出向先負担分	<u>△76,320千円</u>
退職給付制度に係る退職給付費用	<u>521,005千円</u>

注 第一年金制度への退職給付費用拠出額86,139千円、出向受入者退職金当会負担分29,805千円を含めた退職給付費用は636,949千円です。

6) 年金資産に関する事項（年金資産の主な内訳を含む）

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%	国内株式	5.29%	その他	17.35%
外国債券	29.52%	外国株式	14.58%		
一般勘定	25.02%	短期資産	6.76%	<u>合計</u>	<u>100.00%</u>

7) 長期期待運用収益率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決定しています。

8) 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……………	0.97%
長期期待運用収益率……………	2.00%

(II) 第一年金制度

第一年金制度は旧厚生年金基金の上乗せ部分を引き継いだものです。事業主ごとの未償却過去勤務債務が合理的に計算できないため、退職給付債務等は計上していません。要拠出額86,139千円は当期の退職給付費用として処理しています。

当制度の直近の積立状況及び同基金全体に占める当会の掛金拠出割合並びにこれらに関する補足説明は以下のとおりです。

1) 日生協企業年金基金の積立状況

年金資産の額（2024年3月20日現在）	47,626,208千円
----------------------	--------------

年金財政計算上の数理債務の額(2023年3月31日現在) 35,046,656千円  
 差引額 12,579,552千円

2) 同基金全体に占める当会の掛金拠出割合 (2024年3月20日現在) 3.72%

3) 補足説明

数理債務の額は2023年3月末日時点で表示しており、年金時価資産額は2024年3月20日時点で表示しているため、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、数理債務の額は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。

## (2) 資産除去債務に関する注記

当会所有の物流施設におけるフロン類の回収及び破壊の実施の確保等に関して資産除去債務を計上しています。また、定期建物賃貸借契約を締結している物流施設の賃貸借契約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。資産除去債務の見積りにあたり、当該施設の使用見込期間は主として3年から15年、割引率は0%から1.6%を採用しています。当事業年度における資産除去債務の残高の推移は次のとおりです。

期首残高	106,532 千円
有形固定資産の取得による増加額	935 千円
時の経過による調整額	854 千円
期末残高	<u>108,322 千円</u>

## (3) 賃貸等不動産に関する注記

当会は、物流施設をCXカーゴへ、コープ共済プラザをコープ共済連へ賃貸しています。当該賃貸不動産に関する賃貸損益1,686,114千円は事業施設剰余金に計上しています。賃貸等不動産の貸借対照表計上額、当期増減額及び時価は、次のとおりです。

貸借対照表計上額			当期末の時価
期首残高	当期増減額	期末残高	
30,170,809	△ 1,183,405	28,987,404	29,527,863

(単位：千円)

注 当期末の時価は、主として「不動産鑑定評価基準」に基づいて当会で算定した額（指標等を用いて調整を行ったものを含む。）です。

## キャッシュ・フロー計算書

自 2023年3月 21日 至 2024年3月 20日  
(単位：千円)

<b>I. 事業活動によるキャッシュ・フロー</b>	
税引前当期剰余金	4,379,510
減価償却費	3,316,805
貸倒引当金の増減額(△は減少)	△ 142,534
退職給付引当金の増減額(△は減少)	△ 166,244
賞与引当金の増減額(△は減少)	4,632
受取利息配当金	△ 386,856
支払利息	5,999
保険金収入	△ 32,221
固定資産除却損	53,541
減損損失	72,956
その他特別損失	45,135
供給債権の増減額(△は増加)	△ 15,389,052
棚卸資産の増減額(△は増加)	1,808,281
仕入債務の増減額(△は減少)	23,511,069
未収金の増減額(△は増加)	702,258
前払費用の増減額(△は増加)	77,113
未払金の増減額(△は減少)	△ 3,680
未払費用の増減額(△は減少)	814,033
その他資産・負債の増減額	813,181
未払消費税等の増減額(△は減少)	434,078
れいんぼーくらぶ資産・負債の増減額	△ 11,697
小計	19,906,310
利息・配当金の受取額	323,855
利息の支払額	△ 5,999
保険金の受取額	32,221
法人税等の支払額	△ 590,308
事業活動によるキャッシュ・フロー	19,666,078
<b>II. 投資活動によるキャッシュ・フロー</b>	
有価証券の償還による収入	500,000
有価証券の取得による支出	△ 595,925
有形固定資産の取得による支出	△ 2,094,967
無形固定資産の取得による支出	△ 1,519,580
有形固定資産の除却による支出	△ 6,156
その他固定資産の売却による収入	2,810
その他固定資産の取得による支出	△ 14,299
リース債権の回収による収入	319,623
関係団体出資金の譲受による支出	△ 25,000
関係団体出資金の返還による収入	100,000
貸付金の回収による収入	150,470
貸付による支出	△ 830,490
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 4,013,515
<b>III. 財務活動によるキャッシュ・フロー</b>	
リース債務の返済による支出	△ 17,722
出資配当金の支払額	△ 138,000
利用分量割戻金の支払額	△ 1,750,000
会員出資金の増加額	29,770
会員出資金の減少額	△ 6,180
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 1,882,132
<b>IV. 現金及び現金同等物の増加額</b>	13,770,429
<b>V. 現金及び現金同等物の期首残高</b>	8,570,536
<b>VI. 現金及び現金同等物の期末残高</b>	22,340,966

1. 現金及び現金同等物の範囲は以下の通りです。

項目	期首	期末
現金預金	8,070,536	21,840,966
預金期間が3ヶ月を超える定期預金等	-	-
有価証券勘定に含まれる預入期間が3ヵ月以内の譲渡性預金	500,000	500,000
現金及び現金同等物	8,570,536	22,340,966

2. 重要な非資金取引の内容

記載する重要な取引はありません。

3. 減価償却費

減価償却費3,316,805千円は、その他事業収入のうち、事業施設剰余金の原価に含まれる減価償却費1,594,425千円とその他収入の一部である太陽光発電収入の原価に含まれる減価償却費135,469千円、事業経費の減価償却費1,586,909千円の合計金額となっております。