

つばみ保育園拠点区分 資金収支計算書
(自)平成29年 4月 1日(至)平成30年 3月31日

(単位:円)

勘定科目		予算(A)	決算(B)	差異(A)-(B)	備考	
収入	保育事業収入	316,031,000	319,196,210	△ 3,165,210		
	委託費収入	191,697,000	193,484,870	△ 1,787,870		
	利用者等利用料収入	2,650,000	2,500,333	149,667		
	利用者等利用料収入(公費)	1,350,000	1,183,500	166,500		
	利用者等利用料収入(一般)	1,300,000	1,316,833	△ 16,833		
	その他の事業収入	121,684,000	123,211,007	△ 1,527,007		
	補助金事業収入(公費)	118,484,000	119,661,707	△ 1,177,707		
	補助金事業収入(一般)	3,200,000	3,549,300	△ 349,300		
	借入金利息補助金収入	185,000	184,280	720		
	経常経費寄附金収入	400,000	396,700	3,300		
	受取利息配当金収入	24,000	22,747	1,253		
	その他の収入	3,977,000	4,555,557	△ 578,557		
	利用者等外給食費収入	3,600,000	4,016,585	△ 416,585		
	雑収入	377,000	538,972	△ 161,972		
	共済会退職金収入	257,000	403,100	△ 146,100		
	雑収入	120,000	135,872	△ 15,872		
	事業活動収入計(1)	320,617,000	324,355,494	△ 3,738,494		
事業活動による収支	支出	人件費支出	242,519,000	242,674,538	△ 155,538	
		職員給料支出	140,223,000	139,345,465	877,535	
		職員賞与支出	38,305,000	38,303,899	1,101	
		非常勤職員給与支出	27,053,000	27,320,045	△ 267,045	
		派遣職員費支出	7,037,000	6,869,070	167,930	
		退職給付支出	3,312,000	4,415,800	△ 1,103,800	
		法定福利費支出	26,589,000	26,420,259	168,741	
		事業費支出	29,734,000	28,132,869	1,601,131	
		給食費支出	17,271,000	17,005,230	265,770	
		保健衛生費支出	384,000	335,995	48,005	
		保育材料費支出	2,990,000	2,710,431	279,569	
		水道光熱費支出	4,700,000	4,287,113	412,887	
		消耗器具備品費支出	4,300,000	3,716,399	583,601	
		保険料支出	89,000	77,701	11,299	
		事務費支出	18,362,000	16,506,877	1,855,123	
		福利厚生費支出	1,700,000	1,498,962	201,038	
		職員被服費支出	50,000	47,966	2,034	
	旅費交通費支出	100,000	66,029	33,971		
	研修研究費支出	400,000	353,439	46,561		
	事務消耗品費支出	1,100,000	833,653	266,347		
	印刷製本費支出	1,300,000	1,154,751	145,249		
	水道光熱費支出	1,560,000	1,482,997	77,003		
	修繕費支出	3,400,000	2,536,898	863,102		
	通信運搬費支出	381,000	391,191	△ 10,191		
	広報費支出	417,000	379,852	37,148		
	業務委託費支出	1,335,000	1,326,481	8,519		
	清掃委託費支出	348,000	347,262	738		
	洗濯委託費支出	24,000	16,362	7,638		
	その他の委託費支出	963,000	962,857	143		
	手数料支出	2,096,000	1,722,381	373,619		
	保険料支出	1,131,000	1,120,362	10,638		
	賃借料支出	776,000	760,309	15,691		
	土地・建物賃借料支出	540,000	540,000	0		
	保守料支出	668,000	666,936	1,064		
	雑支出	1,408,000	1,624,670	△ 216,670		
	雑支出	1,408,000	1,624,670	△ 216,670		
	支払利息支出	185,000	184,280	720		
その他の支出	4,002,000	4,045,710	△ 43,710			
利用者等外給食費支出	4,002,000	4,045,710	△ 43,710			
流動資産評価損等による資金減少額		784	△ 784			
徴収不能額		784	△ 784			
事業活動支出計(2)	294,802,000	291,545,058	3,256,942			
事業活動資金収支差額(3)=(1)-(2)	25,815,000	32,810,436	△ 6,995,436			
施設整備等による収支	収入					
		施設整備等収入計(4)				
	支出	設備資金借入金元金償還支出	6,250,000	6,250,000	0	
		固定資産取得支出	30,024,000	29,225,848	798,152	
		器具及び備品取得支出	2,700,000	1,901,848	798,152	
建設仮勘定取得支出	27,324,000	27,324,000	0			
施設整備等支出計(5)	36,274,000	35,475,848	798,152			
施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)	△ 36,274,000	△ 35,475,848	△ 798,152			

つばみ保育園拠点区分 資金収支計算書
(自)平成29年 4月 1日(至)平成30年 3月31日

(単位:円)

勘定科目		予算(A)	決算(B)	差異(A)-(B)	備考	
その他の活動による収入	積立資産取崩収入	18,993,000	19,949,700	△ 956,700		
	退職給付引当資産取崩収入	1,365,000	2,321,700	△ 956,700		
	保育所施設・設備整備積立資産取崩収入	17,628,000	17,628,000	0		
	その他の活動収入計(7)	18,993,000	19,949,700	△ 956,700		
	その他の活動による支出	積立資産支出	22,389,000	22,381,880	7,120	
		退職給付引当資産支出	2,389,000	2,381,880	7,120	
		保育所施設・設備整備積立資産支出	20,000,000	20,000,000	0	
		拠点区分間繰入金支出	2,475,000	2,475,000	0	
		その他の活動支出計(8)	24,864,000	24,856,880	7,120	
	その他の活動資金収支差額(9)=(7)-(8)		△ 5,871,000	△ 4,907,180	△ 963,820	
予備費支出(10)		1,000,000	—	1,000,000		
当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10)		△ 17,330,000	△ 7,572,592	△ 9,757,408		
前期末支払資金残高(12)		47,885,357	47,885,357	0		
当期末支払資金残高(11)+(12)		30,555,357	40,312,765	△ 9,757,408		

つばみ保育園拠点区分 事業活動計算書
 (自)平成29年 4月 1日(至)平成30年 3月31日

(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	保育事業収益	319,196,210	322,463,528	△ 3,267,318	
	委託費収益	193,484,870	186,642,570	6,842,300	
	利用者等利用料収益	2,500,333	1,609,745	890,588	
	利用者等利用料収益(公費)	1,183,500	431,000	752,500	
	利用者等利用料収益(一般)	1,316,833	1,178,745	138,088	
	その他の事業収益	123,211,007	134,211,213	△ 11,000,206	
	補助金事業収益		134,211,213	△ 134,211,213	
	補助金事業収益(公費)	119,661,707		119,661,707	
	補助金事業収益(一般)	3,549,300		3,549,300	
	経常経費寄附金収益	396,700	405,600	△ 8,900	
	その他の収益	403,100	26,900	376,200	
	共済会退職金収益	403,100	26,900	376,200	
	サービス活動収益計(1)		319,996,010	322,896,028	△ 2,900,018
サービス活動増減の部	費用	人件費	243,256,718	230,247,021	13,009,697
		職員給料	139,345,465	131,086,258	8,259,207
		職員賞与	26,117,899	26,390,454	△ 272,555
		賞与引当金繰入	12,708,000	12,186,000	522,000
		非常勤職員給与	27,320,045	21,561,535	5,758,510
		派遣職員費	6,869,070	8,175,230	△ 1,306,160
		退職給付費用	4,475,980	4,303,580	172,400
		法定福利費	26,420,259	26,543,964	△ 123,705
		事業費	28,132,869	28,708,317	△ 575,448
		給食費	17,005,230	17,593,076	△ 587,846
		保健衛生費	335,995	290,046	45,949
		保育材料費	2,710,431	2,469,663	240,768
		水道光熱費	4,287,113	4,328,500	△ 41,387
		消耗器具備品費	3,716,399	3,943,286	△ 226,887
		保険料	77,701	83,746	△ 6,045
		事務費	16,506,877	15,221,077	1,285,800
		福利厚生費	1,498,962	1,569,359	△ 70,397
		職員被服費	47,966	44,951	3,015
		旅費交通費	66,029	64,028	2,001
		研修研究費	353,439	422,896	△ 69,457
		事務消耗品費	833,653	665,658	167,995
	印刷製本費	1,154,751	1,381,407	△ 226,656	
	水道光熱費	1,482,997	1,487,052	△ 4,055	
	修繕費	2,536,898	1,392,659	1,144,239	
	通信運搬費	391,191	357,906	33,285	
	広報費	379,852	435,186	△ 55,334	
	業務委託費	1,326,481	1,265,683	60,798	
	清掃委託費	347,262	349,152	△ 1,890	
	洗濯委託費	16,362	12,690	3,672	
	その他の委託費	962,857	903,841	59,016	
	手数料	1,722,381	1,821,941	△ 99,560	
	保険料	1,120,362	1,057,775	62,587	
	賃借料	760,309	805,796	△ 45,487	
	土地・建物賃借料	540,000	540,000	0	
	保守料	666,936	673,632	△ 6,696	
	雑費	1,624,670	1,235,148	389,522	
	雑費	1,624,670	1,235,148	389,522	
	減価償却費	15,466,836	13,554,545	1,912,291	
	国庫補助金等特別積立金取崩額	△ 6,818,177	△ 6,818,177	0	
	徴収不能額	784		784	
	サービス活動費用計(2)		296,545,907	280,912,783	15,633,124
サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)		23,450,103	41,983,245	△ 18,533,142	
サービス活動外増減の部	収益	借入金利息補助金収益	184,280	230,350	△ 46,070
		受取利息配当金収益	22,747	23,690	△ 943
		その他のサービス活動外収益	4,152,457	4,190,426	△ 37,969
		利用者等外給食収益	4,016,585	4,088,000	△ 71,415
		雑収益	135,872	102,426	33,446
	雑収益	135,872	102,426	33,446	
	サービス活動外収益計(4)		4,359,484	4,444,466	△ 84,982
	費用	支払利息	184,280	359,665	△ 175,385
		その他のサービス活動外費用	4,045,710	4,078,953	△ 33,243
		利用者等外給食費	4,045,710	4,078,953	△ 33,243
サービス活動外費用計(5)		4,229,990	4,438,618	△ 208,628	
サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)		129,494	5,848	123,646	
経常増減差額(7)=(3)+(6)		23,579,597	41,989,093	△ 18,409,496	

つばみ保育園拠点区分 事業活動計算書
(自)平成29年 4月 1日(至)平成30年 3月31日

(単位:円)

勘定科目		当年度決算(A)	前年度決算(B)	増減(A)-(B)	
特別増減の部	収益				
	特別収益計(8)				
	費用	固定資産売却損・処分損	1	13	△ 12
		器具及び備品売却損・処分損	1	13	△ 12
		拠点区分間繰入金費用	2,475,000	1,887,690	587,310
	特別費用計(9)	2,475,001	1,887,703	587,298	
特別増減差額(10)=(8)-(9)	△ 2,475,001	△ 1,887,703	△ 587,298		
当期活動増減差額(11)=(7)+(10)	21,104,596	40,101,390	△ 18,996,794		
繰越活動増減差額の部	前期繰越活動増減差額(12)	131,466,215	113,184,825	18,281,390	
	当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)	152,570,811	153,286,215	△ 715,404	
	基本金取崩額(14)				
	その他の積立金取崩額(15)	17,628,000		17,628,000	
	保育所施設・設備整備積立金取崩額	17,628,000		17,628,000	
	その他の積立金積立額(16)	20,000,000	21,820,000	△ 1,820,000	
保育所施設・設備整備積立金積立額	20,000,000	21,820,000	△ 1,820,000		
次期繰越活動増減差額(17)=(13)+(14)+(15)-(16)	150,198,811	131,466,215	18,732,596		

つばみ保育園拠点区分 貸借対照表
平成30年 3月31日現在

(単位:円)

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	55,596,747	59,246,154	△ 3,649,407	流動負債	34,241,982	29,796,797	4,445,185
現金預金	27,703,027	50,352,398	△ 22,649,371	事業未払金	4,871,823	4,501,943	369,880
事業未収金	15,129,966	1,528,500	13,601,466	1年以内返済予定設備資金借入金	6,250,000	6,250,000	0
未収補助金	12,645,782	6,110,540	6,535,242	未払費用	6,422,751	4,443,612	1,979,139
前払費用	117,972	1,254,716	△ 1,136,744	預り金	0	24,000	△ 24,000
				職員預り金	3,989,408	2,391,242	1,598,166
				賞与引当金	12,708,000	12,186,000	522,000
固定資産	577,990,703	560,822,760	17,167,943	固定負債	42,307,808	47,520,876	△ 5,213,068
基本財産	184,740,121	194,063,331	△ 9,323,210	設備資金借入金	12,500,000	18,750,000	△ 6,250,000
建物	184,740,121	194,063,331	△ 9,323,210	退職給付引当金	29,807,808	28,770,876	1,036,932
その他の固定資産	393,250,582	366,759,429	26,491,153	負債の部合計	76,549,790	77,317,673	△ 767,883
建物	83,317,344	57,915,493	25,401,851	純資産の部			
構築物	7,917,502	9,027,023	△ 1,109,521	基本金	7,086,000	7,086,000	0
器具及び備品	9,759,508	10,046,865	△ 287,357	第1号基本金	7,086,000	7,086,000	0
建設仮勘定	0	864,000	△ 864,000	国庫補助金等特別積立金	137,555,669	144,373,846	△ 6,818,177
権利	74,984	74,984	0	その他の積立金	262,197,180	259,825,180	2,372,000
ソフトウェア	176,256	235,008	△ 58,752	人件費積立金(保育)	62,550,000	62,550,000	0
退職給付引当資産	29,807,808	28,770,876	1,036,932	保育所施設・設備整備積立金	193,944,620	191,572,620	2,372,000
人件費積立資産(保育)	62,550,000	62,550,000	0	都・市保育所施設設備整備積立金	5,702,560	5,702,560	0
保育所施設・設備整備積立資産	193,944,620	191,572,620	2,372,000	次期繰越活動増減差額	150,198,811	131,466,215	18,732,596
都・市保育所施設設備整備積立資産	5,702,560	5,702,560	0	(うち当期活動増減差額)	21,104,596	40,101,390	△ 18,996,794
				純資産の部合計	557,037,660	542,751,241	14,286,419
資産の部合計	633,587,450	620,068,914	13,518,536	負債及び純資産の部合計	633,587,450	620,068,914	13,518,536

計算書類に対する注記（つばみ保育園拠点区分用）

1. 重要な会計方針

(1) 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産（リース資産を除く）

- ・建物、構築物、機械及び装置、車輛運搬具、並びに器具及び備品

平成19年3月31日以前に取得したもの…旧定額法

平成19年4月1日以降取得したもの…定額法

無形固定資産（リース資産を除く）

- ・ソフトウェア…定額法

(2) 引当金の計上基準

- ・退職給付引当金…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…翌年度当初予算職員夏季賞与支給額に支給対象期間月数と当該年度における期末までの経過月数の割合を乗じて算出した金額を計上している。
- ・徴収不能引当金…債権の貸倒れによる損失に備える為、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を勘案し、回収不能見込み額を計上する。但し、当期徴収不能発生額が少額であることから、重要性が乏しいと判断し計上しない。

2. 重要な会計方針の変更

該当なし

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. 拠点が作成する計算書類とサービス区分

当拠点区分において作成する計算書類は以下のとおりになっている。

当拠点区分において作成する計算書類等は以下のとおりになっている。

- (1) つばみ保育園拠点計算書類(会計基準省令第一号第四様式、第二号第四様式、第三号第四様式)
- (2) 拠点区分資金収支明細書(別紙3(⑩))は省略している。
- (3) 拠点区分事業活動明細書(別紙3(⑪))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
建物	194,063,331	0	9,323,210	184,740,121
合計	194,063,331	0	9,323,210	184,740,121

6. 基本金又は固定資産の売却若しくは処分に係る国庫補助金等特別積立金の取崩し

該当なし

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） 184,740,121円

担保している債務の種類及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） 18,750,000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

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	388,527,523	203,787,402	184,740,121
小計	388,527,523	203,787,402	184,740,121
その他の固定資産			
建物	90,447,256	7,129,912	83,317,344
構築物	17,468,455	9,550,953	7,917,502
器具及び備品	36,133,190	26,373,682	9,759,508
ソフトウェア	293,760	117,504	176,256
小計	144,342,661	43,172,051	101,170,610
合計	532,870,184	246,959,453	285,910,731

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	15,129,966	0	15,129,966
未収補助金	12,645,782	0	12,645,782
合計	27,775,748	0	27,775,748

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 つばみ保育園

(自) 平成29年 4月 1日 (至) 平成30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	189,149,504	141,084,672	0	0	5,375,225	4,009,325	0	0	183,774,279	137,075,347	87,701,771	65,415,854	271,476,050	202,491,201	
建物附属設備	4,913,827	3,115,826	0	0	3,947,985	2,780,227	0	0	965,842	335,599	116,085,631	81,669,494	117,051,473	82,005,093	
基本財産合計	194,063,331	144,200,498	0	0	9,323,210	6,789,552	0	0	184,740,121	137,410,946	203,787,402	147,085,348	388,527,523	284,496,294	
その他の固定資産（有形固定資産）															
建物	57,915,493	0	0	0	1,369,702	0	0	0	56,545,791	0	5,713,465	0	62,259,256	0	
建物附属設備	0	0	28,188,000	0	1,416,447	0	0	0	26,771,553	0	1,416,447	0	28,188,000	0	
構築物	9,027,023	173,348	0	0	1,109,521	28,625	0	0	7,917,502	144,723	9,550,953	491,410	17,468,455	636,133	
器具及び備品	10,046,865	0	1,901,848	0	2,189,204	0	1	0	9,759,508	0	26,373,682	7,983,415	36,133,190	7,983,415	
その他の固定資産（有形固定資産）計	76,989,381	173,348	30,089,848	0	6,084,874	28,625	1	0	100,994,354	144,723	43,054,547	8,474,825	144,048,901	8,619,548	
その他の固定資産（無形固定資産）															
ソフトウェア	235,008	0	0	0	58,752	0	0	0	176,256	0	117,504	0	293,760	0	
その他の固定資産（無形固定資産）計	235,008	0	0	0	58,752	0	0	0	176,256	0	117,504	0	293,760	0	
その他の固定資産計	77,224,389	173,348	30,089,848	0	6,143,626	28,625	1	0	101,170,610	144,723	43,172,051	8,474,825	144,342,661	8,619,548	
基本財産及びその他の固定資産計	271,287,720	144,373,846	30,089,848	0	15,466,836	6,818,177	1	0	285,910,731	137,555,669	246,959,453	155,560,173	532,870,184	293,115,842	
将来入金予定の償還補助金の額		0		0		0		0		0					
差 引	271,287,720	144,373,846	30,089,848	0	15,466,836	6,818,177	1	0	285,910,731	137,555,669					

(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、減価償却控除前の増加額、「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29年 4月 1日 (至)平成30年 3月31日

社会福祉法人 村山苑
つぼみ保育園

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	28,770,876	5,856,528 (3,474,648)	2,359,200	2,460,396 (2,460,396)	29,807,808	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	12,186,000	12,708,000	12,186,000		12,708,000	
計	40,956,876	18,564,528	14,545,200	2,460,396	42,515,808	

(注) 退職給付引当金の当期増加額()内は、職員の転入又は拠点間の異動による。
退職給付引当金の目的使用以外の要因による減少額(その他)は、職員の転職又は拠点間の異動による。

積立金・積立資産明細書

(自)平成29年 4月 1日 (至)平成30年 3月 31日

社会福祉法人 村山苑

つぼみ保育園

(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)					
修繕積立金(措置)					
備品等購入積立金(措置)					
施設・設備整備積立金(措置)					
人件費積立金(保育)	62,550,000			62,550,000	
保育所施設・設備整備積立金	191,572,620	20,000,000	17,628,000	193,944,620	
都・市保育所施設設備整備積立金	5,702,560			5,702,560	
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	259,825,180	20,000,000	17,628,000	262,197,180	

(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
長期預り金積立資産					
人件費積立資産(措置)					
修繕積立資産(措置)					
備品等購入積立資産(措置)					
施設整備等積立資産(措置)					
人件費積立資産(保育)	62,550,000			62,550,000	
保育所施設・設備整備積立資産	191,572,620	20,000,000	17,628,000	193,944,620	
都・市保育所施設設備整備積立資産	5,702,560			5,702,560	
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	28,770,876	5,856,528	4,819,596	29,807,808	
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	288,596,056	25,856,528	22,447,596	292,004,988	

※ 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。