

救護施設 さつき荘拠点区分 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	277,169,000	277,355,680	△ 186,680		
	措置費収入	183,209,000	182,728,847	480,153		
	事務費収入	154,537,000	154,178,993	358,007		
	事業費収入	28,672,000	28,549,854	122,146		
	利用者負担金収入	19,186,000	19,827,102	△ 641,102		
	その他の事業収入	74,774,000	74,799,731	△ 25,731		
	補助金事業収入	74,302,000	74,302,000	0		
	その他の事業収入	472,000	497,731	△ 25,731		
	経常経費寄附金収入	35,000	35,000	0		
	受取利息配当金収入	79,000	78,703	297		
	その他の収入	1,263,000	1,270,563	△ 7,563		
	利用者等外給食費収入	654,000	647,395	6,605		
	雑収入	609,000	623,168	△ 14,168		
	事業活動収入計(1)		278,546,000	278,739,946	△ 193,946	
事業活動による収支	支出	人件費支出	171,496,000	170,740,562	755,438	
		職員給料支出	106,741,000	106,596,359	144,641	
		職員賞与支出	30,074,000	30,073,834	166	
		非常勤職員給与支出	12,266,000	11,760,300	505,700	
		退職給付支出	1,297,000	1,296,300	700	
		法定福利費支出	21,118,000	21,013,769	104,231	
		事業費支出	49,909,000	48,443,352	1,465,648	
		給食費支出	18,008,000	17,954,240	53,760	
		保健衛生費支出	5,059,000	4,655,853	403,147	
		被服費支出	2,243,000	2,132,092	110,908	
		教養娯楽費支出	1,913,000	1,894,962	18,038	
		日用品費支出	664,000	625,102	38,898	
		本人支給金支出	8,526,000	8,373,819	152,181	
		水道光熱費支出	7,834,000	7,788,455	45,545	
	燃料費支出	7,000	2,990	4,010		
	消耗器具備品費支出	3,460,000	3,382,886	77,114		
	保険料支出	4,000	3,600	400		
	賃借料支出	355,000	347,328	7,672		
	車輛燃料費支出	153,000	157,612	△ 4,612		
	地域生活訓練費支出	36,000	35,404	596		
	雑支出	1,647,000	1,089,009	557,991		
	事務費支出	22,174,000	20,697,736	1,476,264		
	福利厚生費支出	860,000	846,903	13,097		
職員被服費支出	50,000	47,274	2,726			
旅費交通費支出	284,000	268,470	15,530			
研修研究費支出	568,000	527,310	40,690			
事務消耗品費支出	3,728,000	2,920,981	807,019			
印刷製本費支出	1,515,000	1,443,019	71,981			
水道光熱費支出	827,000	814,380	12,620			

救護施設 さつき荘拠点区分 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
	燃料費支出	24,000		24,000	
	修繕費支出	1,913,000	1,690,582	222,418	
	通信運搬費支出	569,000	508,280	60,720	
	会議費支出	11,000	10,500	500	
	広報費支出	365,000	331,906	33,094	
	業務委託費支出	5,875,000	5,611,636	263,364	
	手数料支出	709,000	703,887	5,113	
	保険料支出	900,000	968,045	△ 68,045	
	賃借料支出	1,130,000	991,527	138,473	
	保守料支出	1,059,000	1,037,978	21,022	
	諸会費支出	195,000	194,900	100	
	車輛燃料費支出		20,080	△ 20,080	
	雑支出	1,592,000	1,760,078	△ 168,078	
	その他の支出	1,085,000	1,116,001	△ 31,001	
	利用者等外給食費支出	1,085,000	1,116,001	△ 31,001	
事業活動支出計(2)	244,664,000	240,997,651	3,666,349		
事業活動資金収支差額(3)=(1)-(2)	33,882,000	37,742,295	△ 3,860,295		
施設整備等による収支	収入				
	施設整備等補助金収入	1,230,000	1,304,000	△ 74,000	
	施設整備等補助金収入	1,230,000	1,304,000	△ 74,000	
	施設整備等収入計(4)	1,230,000	1,304,000	△ 74,000	
	支出				
固定資産取得支出	2,817,000	2,816,341	659		
構築物取得支出	1,338,000	1,337,841	159		
器具及び備品取得支出	1,479,000	1,478,500	500		
ファイナンス・リース債務の返済支出	687,000	686,700	300		
施設整備等支出計(5)	3,504,000	3,503,041	959		
施設整備等資金収支差額(6)=(4)-(5)	△ 2,274,000	△ 2,199,041	△ 74,959		
その他の活動による収支	収入				
	その他の活動収入計(7)			0	
	支出				
	積立資産支出	31,529,000	31,528,974	26	
	退職給付引当資産支出	1,765,000	1,764,974	26	
	修繕積立資産支出(措置)	28,534,000	28,534,000	0	
	備品等購入積立資産支出(措置)	1,230,000	1,230,000	0	
	拠点区分間繰入金支出	1,164,000	1,163,703	297	
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)	32,693,000	32,712,677	△ 19,677		
その他の活動資金収支差額(9)=(7)-(8)	△ 32,693,000	△ 32,712,677	19,677		
予備費支出(10)	0	-	0		
当期資金収支差額合計(11)=(3)+(6)+(9)-(10)	△ 1,085,000	2,830,577	△ 3,915,577		
前期末支払資金残高(12)	36,954,917	36,954,917	0		
当期末支払資金残高(11)+(12)	35,869,917	39,785,494	△ 3,915,577		

救護施設 さつき荘拠点区分 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	277,355,680		277,355,680
	措置費収益	182,728,847		182,728,847
	事務費収益	154,178,993		154,178,993
	事業費収益	28,549,854		28,549,854
	利用者負担金収益	19,827,102		19,827,102
	その他の事業収益	74,799,731		74,799,731
	補助金事業収益	74,302,000		74,302,000
	その他の事業収益	497,731		497,731
	経常経費寄附金収益	35,000		35,000
	サービス活動収益計(1)	277,390,680		277,390,680
サービス活動増減の部 費用	人件費	172,505,536		172,505,536
	職員給料	106,596,359		106,596,359
	職員賞与	30,073,834		30,073,834
	非常勤職員給与	11,760,300		11,760,300
	退職給付費用	3,061,274		3,061,274
	法定福利費	21,013,769		21,013,769
	事業費	48,443,352		48,443,352
	給食費	17,954,240		17,954,240
	保健衛生費	4,655,853		4,655,853
	被服費	2,132,092		2,132,092
	教養娯楽費	1,894,962		1,894,962
	日用品費	625,102		625,102
	本人支給金	8,373,819		8,373,819
	水道光熱費	7,788,455		7,788,455
	燃料費	2,990		2,990
	消耗器具備品費	3,382,886		3,382,886
	保険料	3,600		3,600
	賃借料	347,328		347,328
	車輛燃料費	157,612		157,612
	地域生活訓練費	35,404		35,404
	雑費	1,089,009		1,089,009
	事務費	20,697,736		20,697,736
	福利厚生費	846,903		846,903
	職員被服費	47,274		47,274
	旅費交通費	268,470		268,470
	研修研究費	527,310		527,310
	事務消耗品費	2,920,981		2,920,981
	印刷製本費	1,443,019		1,443,019
	水道光熱費	814,380		814,380
	修繕費	1,690,582		1,690,582
	通信運搬費	508,280		508,280
	会議費	10,500		10,500
	広報費	331,906		331,906
	業務委託費	5,611,636		5,611,636
	手数料	703,887		703,887
	保険料	968,045		968,045
	賃借料	991,527		991,527
	保守料	1,037,978		1,037,978
	諸会費	194,900		194,900
	車両燃料費	20,080		20,080
雑費	1,760,078		1,760,078	
減価償却費	12,951,015		12,951,015	
国庫補助金等特別積立金取崩額	△ 3,647,685		△ 3,647,685	
サービス活動費用計(2)	250,949,954		250,949,954	
サービス活動増減差額(3)=(1)-(2)	26,440,726		26,440,726	

救護施設 さつき荘拠点区分 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)	
サービス活動外増減の部	収益	受取利息配当金収益	78,703	78,703	
		その他のサービス活動外収益	1,270,563	1,270,563	
		利用者等外給食収益	647,395	647,395	
		雑収益	623,168	623,168	
	サービス活動外収益計(4)		1,349,266	1,349,266	
	費用	その他のサービス活動外費用	1,116,001	1,116,001	
		利用者等外給食費	1,116,001	1,116,001	
サービス活動外費用計(5)		1,116,001	1,116,001		
サービス活動外増減差額(6)=(4)-(5)		233,265	233,265		
経常増減差額(7)=(3)+(6)		26,673,991	26,673,991		
特別増減の部	収益	施設整備等補助金収益	1,304,000	1,304,000	
		施設整備等補助金収益	1,304,000	1,304,000	
		特別収益計(8)	1,304,000	1,304,000	
	費用	固定資産売却損・処分損	33,173	33,173	
		構築物売却損・処分損	33,167	33,167	
		器具及び備品売却損・処分損	4	4	
		その他の固定資産売却損・処分損	2	2	
		拠点区分間繰入金費用	1,163,703	1,163,703	
		特別費用計(9)	1,196,876	1,196,876	
	特別増減差額(10)=(8)-(9)		107,124	107,124	
当期活動増減差額(11)=(7)+(10)		26,781,115	26,781,115		
繰越活動増減差額の部	前期繰越活動増減差額(12)		174,840,459	174,840,459	0
	当期末繰越活動増減差額(13)=(11)+(12)		201,621,574	174,840,459	26,781,115
	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)		29,764,000		29,764,000
	修繕積立金積立額(措置)		28,534,000		28,534,000
	備品等購入積立金積立額(措置)		1,230,000		1,230,000
次期繰越活動増減差額(17)=(13)+(14)+(15)-(16)		171,857,574	174,840,459	△ 2,982,885	

教護施設 さつき荘拠点区分 貸借対照表  
平成25年3月31日現在

第3号の4様式

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	55,549,545	54,657,653	891,892	流動負債	16,450,751	17,702,736	△ 1,251,985
現金預金	48,959,841	48,671,885	287,956	短期運営資金借入金			0
有価証券			0	事業未払金	5,107,040	9,618,113	△ 4,511,073
事業未収金	6,007,046	4,312,745	1,694,301	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			0
未収補助金	74,000	1,060,000	△ 986,000	1年以内返済予定リース債務	686,700		686,700
未収収益			0	未払費用	3,662,412	1,189,149	2,473,263
立替金	0		0	未返還金			0
前払金	0	4,900	△ 4,900	預り金	3,951,298	4,293,732	△ 342,436
前払費用	508,658	588,123	△ 79,465	職員預り金	3,043,303	2,601,742	441,561
短期貸付金			0	前受金			0
拠点区分間貸付金	0		0	前受収益			0
仮払金	0		0	賞与引当金			0
その他の流動資産	0	20,000	△ 20,000	その他の流動負債			0
徴収不能引当金			0				0
固定資産	471,874,942	447,174,765	24,700,177	固定負債	23,633,344	19,922,720	3,710,624
基本財産	67,992,546	72,895,661	△ 4,903,115	設備資金借入金			0
土地			0	長期運営資金借入金			0
建物	67,992,546	72,895,661	△ 4,903,115	リース債務	1,945,650		1,945,650
建物附属設備			0	退職給付引当金	21,687,694	19,922,720	1,764,974
定期預金			0	その他の固定負債			0
投資有価証券			0				
その他の固定資産	403,882,396	374,279,104	29,603,292	負債の部合計	40,084,095	37,625,456	2,458,639
				純 資 産 の 部			
土地			0	基本金			0
建物	98,133,562	101,928,585	△ 3,795,023	国庫補助金等特別積立金	47,902,418	51,550,103	△ 3,647,685
建物附属設備			0	その他の積立金	267,580,400	237,816,400	29,764,000
構築物	3,183,585	1,968,127	1,215,458	人件費積立金(措置)	75,900,000	75,900,000	0
機械及び装置	1	1	0	施設・設備整備積立金(措置)	168,016,200	139,482,200	28,534,000
車両運搬具	4	4	0	都施設・設備整備積立金	23,664,200	22,434,200	1,230,000
器具及び備品	10,644,800	12,643,267	△ 1,998,467				
建設仮勘定			0				0
有形リース資産	825,930		825,930	次期繰越活動増減差額	171,857,574	174,840,459	△ 2,982,885
権利			0	(うち当期活動増減差額)	26,781,115		26,781,115
ソフトウェア			0				
無形リース資産	1,806,420		1,806,420				
投資有価証券			0				
退職給付引当資産	21,687,694	19,922,720	1,764,974				
人件費積立資産(措置)	75,900,000	75,900,000	0				
施設・設備整備積立資産(措置)	168,016,200	139,482,200	28,534,000				
都施設・設備整備積立資産	23,664,200	22,434,200	1,230,000				
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	純資産の部合計	487,340,392	464,206,962	23,133,430
資産の部合計	527,424,487	501,832,418	25,592,069	負債及び純資産の部合計	527,424,487	501,832,418	25,592,069

## 財務諸表に対する注記(救護施設 さつき荘拠点区分用)

### 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
- ・リース資産

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によっている。

#### (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—該当なし
- ・徴収不能引当金—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	174,840,459 円
前期末支払資金残高	36,954,917 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

#### 【記載例】

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 さつき荘拠点財務諸表(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	72,895,661		4,903,115	67,992,546
定期預金				
投資有価証券				
合計	72,895,661	0	4,903,115	67,992,546

### 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

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)	67,992,546 円
計	67,992,546 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)	15,000,000 円	(ハトホーム拠点分)
計	15,000,000 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	273,111,909	205,119,363	67,992,546
小計	273,111,909	205,119,363	67,992,546
その他の固定資産			
建物	138,422,659	40,289,097	98,133,562
構築物	3,552,749	369,164	3,183,585
機械及び装置	645,000	644,999	1
車輛運搬具	6,958,977	6,958,973	4
器具及び備品	42,075,784	31,430,984	10,644,800
有形リース資産	1,041,390	215,460	825,930
無形リース資産	2,277,660	471,240	1,806,420
小計	192,696,559	80,379,917	112,787,882
合計	465,808,468	285,499,280	180,780,428

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	6,007,046		6,007,046
未収補助金	74,000		74,000
未収金	0		
合計	6,081,046	0	6,081,046

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

(自) 平成24年 4月 1日 (至) 平成25年 3月31日

社会福祉法人 社会福祉法人 村山苑  
拠点区分 救護施設 さつき荘

(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	71,437,301	0	4,538,478	0	3,103,731	0	66,878,930	0	46,152,006	121,927,916	86,438,770	194,806,819	132,649,776		
建物附属設備	1,458,280	0	344,637	0	314,141	0	1,113,645	0	1,095,655	77,191,447	32,539,302	78,305,090	53,034,717		
基本財産合計	72,895,601	0	4,903,115	0	3,417,872	0	67,992,576	0	47,247,661	205,119,363	118,978,072	273,111,909	185,684,493		
その他の固定資産(有形固定資産)															
建物	88,302,929	0	2,408,733	0	0	0	85,891,196	0	7,905,228	93,797,424	0	93,797,424	0		
建物附属設備	13,598,656	884,125	1,356,290	0	233,066	0	12,242,356	0	655,056	32,392,802	19,457,244	44,625,235	20,122,300		
構築物	1,962,127	685	89,216	0	684	33,157	3,180,335	0	365,164	271,006	0	3,522,749	271,007		
機械及び装置	1	0	0	0	0	0	1	0	641,999	0	0	645,000	0		
車両及び運搬具	4	0	0	0	0	0	4	0	6,938,973	3,669,000	0	6,938,977	3,669,000		
器具及び備品	12,643,267	0	3,692,421	0	0	6	11,470,129	0	31,646,444	716,500	0	43,117,174	716,500		
その他の固定資産(有形固定資産)計	116,532,984	884,810	7,576,660	0	229,753	33,173	112,767,882	0	655,057	73,903,677	34,123,770	182,696,559	24,778,827		
その他の固定資産(無形固定資産)															
ソフトウェア	0	0	471,249	0	0	0	1,806,429	0	471,249	0	0	2,277,660	0		
その他の固定資産(無形固定資産)計	0	0	471,249	0	0	0	1,806,429	0	471,249	0	0	2,277,660	0		
その他の固定資産計	116,532,984	884,810	8,047,909	0	229,753	33,173	114,594,302	0	655,057	80,373,917	34,123,770	184,974,219	24,778,827		
基本財産及びその他の固定資産計	189,428,585	51,550,100	12,951,015	0	3,647,625	33,173	182,586,878	0	479,922	285,493,280	153,101,842	458,086,128	211,054,320		
将来入金予定の償還補助金の額		0	0	0	0	0	0	0	0	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 さつき荘

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	19,922,720	1,764,974 ( 0 )	0 ( 0 )	0 ( 0 )	21,687,694	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	19,922,720	1,764,974	0	0	21,687,694	

(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 さつき荘

(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)	75,900,000			75,900,000	
施設・設備整備積立金(措置)	139,482,200	28,534,000		168,016,200	
都施設・設備整備積立金	22,434,200	1,230,000		23,664,200	
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	237,816,400	29,764,000	0	267,580,400	

(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)	75,900,000			75,900,000	
施設・設備整備積立資産(措置)	139,482,200	28,534,000		168,016,200	
都施設・設備整備積立資産	22,434,200	1,230,000		23,664,200	
備品等購入積立資産(措置)					
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	19,922,720	1,764,974		21,687,694	
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	257,739,120	31,528,974	0	289,268,094	

※ 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。