

2023 年度 決算報告

1. 決議事項

2023 年度決算報告（別紙のとおり）について、定款第 45 条第 2 項の規定に基づき総会の承認を求めます。

2. 関連規定（定款）

（事業報告及び決算）

第 45 条 本協会の事業報告及び決算については、毎事業年度終了後、理事長が次の各号に掲げる書類を作成し、監事の監査を受け、かつ、第 3 号から第 7 号までの書類について会計監査人の監査を受けた上で、理事会の承認を受けなければならない。

- (1)事業報告書
- (2)事業報告書の附属明細書
- (3)貸借対照表
- (4)正味財産増減計算書
- (5)貸借対照表及び正味財産増減計算書の附属明細書
- (6)財産目録
- (7)キャッシュ・フロー計算書

2 前項の承認を受けた書類は、総正会員の議決権の過半数を有する正会員が出席する総会において、総正会員の半数以上であって、総正会員の議決権の 3 分の 2 以上の決議により承認を得るものとする。

以上

決 算 報 告 書 (案)

自 2023年 4 月 1 日
至 2024年 3 月31日

公益社団法人 全国有料老人ホーム協会
東京都中央区日本橋 3－5－14
アイ・アンド・イー日本橋ビル 7 階

貸借対照表（案）

2024年3月31日現在

（単位：円）

科 目	当年度	前年度	増 減
I 資産の部			
1. 流動資産			
現金預金	232,337,096	235,695,300	△ 3,358,204
前払費用	2,533,608	2,232,780	300,828
未収収益	117	178	△ 61
未収金	7,162,570	6,791,527	371,043
棚卸資産	18,305	21,306	△ 3,001
貯蔵品	153,649	1,279,710	△ 1,126,061
立替金	0	1,658	△ 1,658
貸倒引当金	0	△ 829	829
流動資産合計	242,205,345	246,021,630	△ 3,816,285
2. 固定資産			
(1) 基本財産			
投資有価証券	99,602,190	99,580,830	21,360
普通預金	397,810	419,170	△ 21,360
基本財産合計	100,000,000	100,000,000	0
(2) 特定資産			
退職給付引当資産	38,482,544	36,465,861	2,016,683
入居者生活支援制度積立資産	57,527,429	57,527,429	0
貯蔵品	408,548	383,294	25,254
長期保険料等積立資産	1,964,839,048	2,060,152,306	△ 95,313,258
長期保険料等積立預金	373,499,681	285,908,418	87,591,263
長期保険料等積立有価証券	1,304,256,050	1,411,575,050	△ 107,319,000
前払金	281,362,800	357,515,770	△ 76,152,970
未収収益	5,720,517	5,153,068	567,449
保証事業等積立資産	8,019,573,199	7,742,185,604	277,387,595
保証事業等積立預金	1,200,634,950	1,324,925,232	△ 124,290,282
保証事業等積立有価証券	6,794,789,500	6,394,758,260	400,031,240
未収収益	24,148,749	22,502,112	1,646,637
サービス第三者評価事業調査研究積立資産	0	18,892,500	△ 18,892,500
特定資産合計	10,080,830,768	9,915,606,994	165,223,774
(3) その他固定資産			
建物附属設備	4	3,922,472	△ 3,922,468
什器備品	179,767	288,894	△ 109,127
ソフトウェア	15,382,155	18,159,730	△ 2,777,575
保証金	24,857,280	15,832,440	9,024,840
その他固定資産合計	40,419,206	38,203,536	2,215,670
固定資産合計	10,221,249,974	10,053,810,530	167,439,444
資産合計	10,463,455,319	10,299,832,160	163,623,159
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金	2,599,532	13,293,151	△ 10,693,619
未払費用	2,280,520	873,561	1,406,959
前受金	427,940	90,000	337,940
1年以内支払予定長期保険料等負債	397,894,424	411,157,337	△ 13,262,913
預り金	3,402,452	446,970	2,955,482
仮受金	14,438,000	16,078,560	△ 1,640,560
賞与引当金	5,457,029	5,476,548	△ 19,519
資産除去債務	6,548,300	0	6,548,300
流動負債合計	433,048,197	447,416,127	△ 14,367,930
2. 固定負債			
退職給付引当金	38,482,544	36,465,861	2,016,683
長期保険料等負債	1,566,944,624	1,648,994,969	△ 82,050,345
保証事業等負債	8,019,573,199	7,742,185,604	277,387,595
固定負債合計	9,625,000,367	9,427,646,434	197,353,933
負債合計	10,058,048,564	9,875,062,561	182,986,003
III 正味財産の部			
1. 指定正味財産			
民間助成金	100,000,000	100,000,000	0
受贈貯蔵品	408,548	383,294	25,254
指定正味財産合計	100,408,548	100,383,294	25,254
（うち基本財産への充当額）	(100,000,000)	(100,000,000)	(0)
（うち特定資産への充当額）	(408,548)	(383,294)	(25,254)
2. 一般正味財産			
（うち基本財産への充当額）	304,998,207	324,386,305	△ 19,388,098
（うち特定資産への充当額）	(0)	(0)	(0)
（うち特定資産への充当額）	(57,527,429)	(76,419,929)	(△ 18,892,500)
正味財産合計	405,406,755	424,769,599	△ 19,362,844
負債及び正味財産合計	10,463,455,319	10,299,832,160	163,623,159

貸借対照表内訳表（案）

2024年3月31日現在

（単位：円）

科 目	公益目的事業会計	収益事業等会計	法人会計	内部取引等消去	合計
I 資産の部					
1. 流動資産					
現金預金	87,369,035	3,402,452	141,565,609		232,337,096
前払費用	1,907,806	126,680	499,122		2,533,608
未収収益	83		34		117
未収金	7,162,570				7,162,570
棚卸資産	18,305				18,305
貯蔵品	137,239		16,410		153,649
流動資産合計	96,595,038	3,529,132	142,081,175	0	242,205,345
2. 固定資産					
(1) 基本財産					
投資有価証券	99,602,190				99,602,190
普通預金	397,810				397,810
基本財産合計	100,000,000	0	0	0	100,000,000
(2) 特定資産					
退職給付引当資産			38,482,544		38,482,544
入居者生活支援制度積立資産	57,527,429				57,527,429
貯蔵品	408,548				408,548
長期保険料等積立資産	1,964,839,048				1,964,839,048
長期保険料等積立預金	373,499,681				373,499,681
長期保険料等積立有価証券	1,304,256,050				1,304,256,050
前払金	281,362,800				281,362,800
未収収益	5,720,517				5,720,517
保証事業等積立資産	8,019,573,199				8,019,573,199
保証事業等積立預金	1,200,634,950				1,200,634,950
保証事業等積立有価証券	6,794,789,500				6,794,789,500
未収収益	24,148,749				24,148,749
特定資産合計	10,042,348,224	0	38,482,544	0	10,080,830,768
(3) その他固定資産					
建物附属設備	4				4
什器備品	179,767				179,767
ソフトウェア	14,714,822		667,333		15,382,155
保証金	11,082,708		13,774,572		24,857,280
その他固定資産合計	25,977,301	0	14,441,905	0	40,419,206
固定資産合計	10,168,325,525	0	52,924,449	0	10,221,249,974
資産合計	10,264,920,563	3,529,132	195,005,624	0	10,463,455,319
II 負債の部					
1. 流動負債					
未払金	2,198,597	91,941	308,994		2,599,532
未払費用	1,635,731	123,239	521,550		2,280,520
前受金	285,940		142,000		427,940
1年以内支払予定長期保険料等負債	397,894,424				397,894,424
預り金		3,402,452			3,402,452
仮受金	14,438,000				14,438,000
賞与引当金	3,870,931	227,602	1,358,496		5,457,029
資産除去債務	6,548,300				6,548,300
流動負債合計	426,871,923	3,845,234	2,331,040	0	433,048,197
2. 固定負債					
退職給付引当金			38,482,544		38,482,544
長期保険料等負債	1,566,944,624				1,566,944,624
保証事業等負債	8,019,573,199				8,019,573,199
固定負債合計	9,586,517,823	0	38,482,544	0	9,625,000,367
負債合計	10,013,389,746	3,845,234	40,813,584	0	10,058,048,564
III 正味財産の部					
1. 指定正味財産					
民間助成金	100,000,000				100,000,000
受贈貯蔵品	408,548				408,548
指定正味財産合計	100,408,548	0	0	0	100,408,548
（うち基本財産への充当額）	(100,000,000)	(0)	(0)	(0)	(100,000,000)
（うち特定資産への充当額）	(408,548)	(0)	(0)	(0)	(408,548)
2. 一般正味財産	151,122,269	△ 316,102	154,192,040	0	304,998,207
（うち基本財産への充当額）	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
（うち特定資産への充当額）	(57,527,429)	(0)	(0)	(0)	(57,527,429)
正味財産合計	251,530,817	△ 316,102	154,192,040	0	405,406,755
負債及び正味財産合計	10,264,920,563	3,529,132	195,005,624	0	10,463,455,319

正味財産増減計算書（案）

2023年4月1日から2024年3月31日まで

（単位：円）

科 目	当年度	前年度	増 減
I 一般正味財産増減の部			
1. 経常増減の部			
(1) 経常収益			
基本財産運用益	1,170,046	1,366,128	△ 196,082
基本財産受取利息振替額	1,170,046	1,366,128	△ 196,082
特定資産運用益	109,307,511	111,552,893	△ 2,245,382
長期保険料等積立資産受取利息	18,082,028	0	18,082,028
長期保険料積立資産受取利息	0	36,598,844	△ 36,598,844
保証事業等積立資産受取利息	91,223,972	0	91,223,972
保証事業引当資産受取利息	0	44,356,564	△ 44,356,564
保証事業積立資産受取利息	0	30,595,966	△ 30,595,966
入居者生活支援制度積立資産受取利息	1,146	1,143	3
サービス第三者評価事業調査研究積立資産受取利息	365	376	△ 11
受取入会金	0	150,000	△ 150,000
受取入会金	0	150,000	△ 150,000
受取会費	147,319,420	150,968,900	△ 3,649,480
正会員受取会費	143,603,020	144,883,000	△ 1,279,980
開設前会員受取会費	10,000	35,900	△ 25,900
準会員受取会費	250,000	250,000	0
情報会員受取会費	164,990	0	164,990
賛同会員受取会費	3,291,410	5,800,000	△ 2,508,590
事業収益	596,820,416	595,812,656	1,007,760
研修・セミナー事業収益	5,233,968	8,173,942	△ 2,939,974
出版物収益	1,702,120	1,706,070	△ 3,950
入居者生活保証制度加入審査収益	3,800,000	2,900,000	900,000
入居者生活保証制度事業収益	586,084,328	583,032,644	3,051,684
受取補助金等	2,373,000	0	2,373,000
受取国庫補助金	2,373,000	0	2,373,000
受取寄付金	500,000	500,000	0
受取寄付金	500,000	500,000	0
貯蔵品受贈益	972,050	903,986	68,064
貯蔵品受贈益振替額	972,050	903,986	68,064
雑収益	4,116,575	3,946,873	169,702
受取利息	2,177	2,163	14
雑収益	4,114,398	3,944,710	169,688
経常収益計	862,579,018	865,201,436	△ 2,622,418
(2) 経常費用			
事業費	821,011,067	783,344,844	37,666,223
役員報酬	4,114,449	0	4,114,449
給与手当	57,775,121	58,709,986	△ 934,865
諸手当	6,688,000	4,358,700	2,329,300
賞与	8,739,307	8,795,731	△ 56,424
賞与引当金繰入額	4,098,533	4,292,101	△ 193,568
退職給付費用	1,482,364	2,270,846	△ 788,482
福利厚生費	8,120,227	9,222,449	△ 1,102,222
会議費	225,788	139,649	86,139
渉外費	335,548	7,312	328,236
旅費交通費	2,511,657	1,526,245	985,412
広告費	972,050	1,123,986	△ 151,936
通信運搬費	4,610,791	7,248,280	△ 2,637,489
減価償却費	5,904,571	5,799,516	105,055
消耗什器備品費	108,930	272,608	△ 163,678
消耗品費	1,519,363	1,859,389	△ 340,026
修繕費	5,027,338	3,201,110	1,826,228
印刷製本費	4,617,183	5,473,744	△ 856,561
光熱水料費	920,582	942,121	△ 21,539
会場費	0	85,580	△ 85,580
賃借料	24,033,246	22,997,946	1,035,300
支払手数料	1,699,680	1,693,278	6,402
保険料	352,096,642	357,606,374	△ 5,509,732
保証事業等負債繰入額	277,387,595	238,298,547	39,089,048
諸謝金	2,540,000	3,078,000	△ 538,000
租税公課	2,125,085	1,515,496	609,589
支払負担金	1,000,000	1,400,000	△ 400,000
委託費	41,251,513	40,266,038	985,475
雑費	1,105,504	1,159,812	△ 54,308

科 目	当年度	前年度	増 減
管理費	51,959,599	50,909,077	1,050,522
役員報酬	5,401,031	9,411,480	△ 4,010,449
給与手当	15,342,715	13,375,236	1,967,479
諸手当	10,000	60,000	△ 50,000
賞与	3,078,167	2,306,199	771,968
賞与引当金繰入額	1,358,496	1,184,447	174,049
退職給付費用	534,319	345,374	188,945
福利厚生費	2,871,292	3,522,043	△ 650,751
会議費	373,474	104,236	269,238
渉外費	91,987	110,480	△ 18,493
諸会費	222,000	222,000	0
旅費交通費	2,898,927	1,991,731	907,196
広告費	121,000	88,000	33,000
通信運搬費	1,273,989	1,166,703	107,286
減価償却費	184,800	301,400	△ 116,600
消耗什器備品費	234,308	74,222	160,086
消耗品費	385,977	419,595	△ 33,618
修繕費	666,394	439,230	227,164
印刷製本費	300,814	914,599	△ 613,785
光熱水料費	225,845	256,506	△ 30,661
会場費	679,420	628,760	50,660
賃借料	5,925,748	6,258,870	△ 333,122
支払手数料	7,813,367	6,191,712	1,621,655
保険料	244,558	250,226	△ 5,668
租税公課	116,997	139,136	△ 22,139
委託費	169,334	814,000	△ 644,666
貸倒損失	79,820	0	79,820
雑費	1,354,820	332,892	1,021,928
経常費用計	872,970,666	834,253,921	38,716,745
評価損益等調整前当期経常増減額	△ 10,391,648	30,947,515	△ 41,339,163
特定資産評価損益等	2,380,000	△ 12,010,000	14,390,000
評価損益等計	2,380,000	△ 12,010,000	14,390,000
当期経常増減額	△ 8,011,648	18,937,515	△ 26,949,163
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
引当金取崩額	649	92,232	△ 91,583
貸倒引当金取崩額	649	92,232	△ 91,583
経常外収益計	649	92,232	△ 91,583
(2) 経常外費用			
固定資産除却損	297,000	0	297,000
ソフトウェア除却損	297,000	0	297,000
貯蔵品除却損	1,040,000	0	1,040,000
減損損失	10,040,099	0	10,040,099
過年度保証事業等負債繰入額	0	3,003,103,750	△ 3,003,103,750
経常外費用計	11,377,099	3,003,103,750	△ 2,991,726,651
当期経常外増減額	△ 11,376,450	△ 3,003,011,518	2,991,635,068
当期一般正味財産増減額	△ 19,388,098	△ 2,984,074,003	2,964,685,905
一般正味財産期首残高	324,386,305	3,308,460,308	△ 2,984,074,003
一般正味財産期末残高	304,998,207	324,386,305	△ 19,388,098
II 指定正味財産増減の部			
貯蔵品受贈益	997,304	880,000	117,304
貯蔵品受贈益	997,304	880,000	117,304
基本財産運用益	1,170,046	1,366,128	△ 196,082
基本財産受取利息	1,170,046	1,366,128	△ 196,082
一般正味財産への振替額	△ 2,142,096	△ 2,270,114	128,018
一般正味財産への振替額	△ 2,142,096	△ 2,270,114	128,018
当期指定正味財産増減額	25,254	△ 23,986	49,240
指定正味財産期首残高	100,383,294	100,407,280	△ 23,986
指定正味財産期末残高	100,408,548	100,383,294	25,254
III 正味財産期末残高	405,406,755	424,769,599	△ 19,362,844

正味財産増減計算書内訳表（案）

2023年4月1日から2024年3月31日まで

（単位：円）

科 目	公益目的事業会計	収益事業等会計	法人会計	内部取引等消去	合計
I 一般正味財産増減の部					
1. 経常増減の部					
(1) 経常収益					
基本財産運用益	1,170,046				1,170,046
基本財産受取利息振替額	1,170,046				1,170,046
特定資産運用益	109,307,511				109,307,511
長期保険料等積立資産受取利息	18,082,028				18,082,028
保証事業等積立資産受取利息	91,223,972				91,223,972
入居者生活支援制度積立資産受取利息	1,146				1,146
サービス第三者評価事業調査研究積立資産受取利息	365				365
受取会費	75,517,910		71,801,510		147,319,420
正会員受取会費	71,801,510		71,801,510		143,603,020
開設前会員受取会費	10,000				10,000
準会員受取会費	250,000				250,000
情報会員受取会費	164,990				164,990
賛同会員受取会費	3,291,410				3,291,410
事業収益	596,820,416				596,820,416
研修・セミナー事業収益	5,233,968				5,233,968
出版物収益	1,702,120				1,702,120
入居者生活保証制度加入審査収益	3,800,000				3,800,000
入居者生活保証制度事業収益	586,084,328				586,084,328
受取補助金等	2,373,000				2,373,000
受取国庫補助金	2,373,000				2,373,000
受取寄付金	500,000				500,000
受取寄付金	500,000				500,000
貯蔵品受贈益	972,050				972,050
貯蔵品受贈益振替額	972,050				972,050
雑収益	365,814	3,749,259	1,502		4,116,575
受取利息	1,236	27	914		2,177
雑収益	364,578	3,749,232	588		4,114,398
経常収益計	787,026,747	3,749,259	71,803,012	0	862,579,018
(2) 経常費用					
事業費	811,057,741	9,953,326			821,011,067
役員報酬	3,962,062	152,387			4,114,449
給与手当	52,317,433	5,457,688			57,775,121
諸手当	6,688,000				6,688,000
賞与	8,209,694	529,613			8,739,307
賞与引当金繰入額	3,870,931	227,602			4,098,533
退職給付費用	1,416,649	65,715			1,482,364
福利厚生費	7,638,282	481,945			8,120,227
会議費	211,795	13,993			225,788
渉外費	319,048	16,500			335,548
旅費交通費	2,476,339	35,318			2,511,657
広告費	972,050				972,050
通信運搬費	4,454,698	156,093			4,610,791
減価償却費	5,904,571				5,904,571
消耗什器備品費	103,980	4,950			108,930
消耗品費	1,419,390	99,973			1,519,363
修繕費	4,939,948	87,390			5,027,338
印刷製本費	4,615,973	1,210			4,617,183
光熱水料費	863,261	57,321			920,582
賃借料	22,543,350	1,489,896			24,033,246
支払手数料	1,678,836	20,844			1,699,680
保険料	352,077,673	18,969			352,096,642
保証事業等負債繰入額	277,387,595				277,387,595
諸謝金	2,540,000				2,540,000
租税公課	2,123,000	2,085			2,125,085
支払負担金		1,000,000			1,000,000
委託費	41,250,413	1,100			41,251,513
雑費	1,072,770	32,734			1,105,504

科 目	公益目的事業会計	収益事業等会計	法人会計	内部取引等消去	合計
管理費			51,959,599		51,959,599
役員報酬			5,401,031		5,401,031
給与手当			15,342,715		15,342,715
諸手当			10,000		10,000
賞与			3,078,167		3,078,167
賞与引当金繰入額			1,358,496		1,358,496
退職給付費用			534,319		534,319
福利厚生費			2,871,292		2,871,292
会議費			373,474		373,474
渉外費			91,987		91,987
諸会費			222,000		222,000
旅費交通費			2,898,927		2,898,927
広告費			121,000		121,000
通信運搬費			1,273,989		1,273,989
減価償却費			184,800		184,800
消耗什器備品費			234,308		234,308
消耗品費			385,977		385,977
修繕費			666,394		666,394
印刷製本費			300,814		300,814
光熱水料費			225,845		225,845
会場費			679,420		679,420
賃借料			5,925,748		5,925,748
支払手数料			7,813,367		7,813,367
保険料			244,558		244,558
租税公課			116,997		116,997
委託費			169,334		169,334
貸倒損失			79,820		79,820
雑費			1,354,820		1,354,820
経常費用計	811,057,741	9,953,326	51,959,599	0	872,970,666
評価損益等調整前当期経常増減額	△ 24,030,994	△ 6,204,067	19,843,413	0	△ 10,391,648
特定資産評価損益等	2,380,000				2,380,000
評価損益等計	2,380,000	0	0	0	2,380,000
当期経常増減額	△ 21,650,994	△ 6,204,067	19,843,413	0	△ 8,011,648
2. 経常外増減の部					
(1) 経常外収益					
引当金取崩額			649		649
貸倒引当金取崩額			649		649
経常外収益計	0	0	649	0	649
(2) 経常外費用					
固定資産除却損			297,000		297,000
ソフトウェア除却損			297,000		297,000
貯蔵品除却損	1,040,000				1,040,000
減損損失	10,040,099				10,040,099
経常外費用計	11,080,099	0	297,000	0	11,377,099
当期経常外増減額	△ 11,080,099	0	△ 296,351	0	△ 11,376,450
他会計振替前当期一般正味財産増減額	△ 32,731,093	△ 6,204,067	19,547,062	0	△ 19,388,098
他会計振替額		6,117,983	△ 6,117,983		0
当期一般正味財産増減額	△ 32,731,093	△ 86,084	13,429,079	0	△ 19,388,098
一般正味財産期首残高	183,853,362	△ 230,018	140,762,961	0	324,386,305
一般正味財産期末残高	151,122,269	△ 316,102	154,192,040	0	304,998,207
II 指定正味財産増減の部					
貯蔵品受贈益	997,304				997,304
貯蔵品受贈益	997,304				997,304
基本財産運用益	1,170,046				1,170,046
基本財産受取利息	1,170,046				1,170,046
一般正味財産への振替額	△ 2,142,096				△ 2,142,096
一般正味財産への振替額	△ 2,142,096				△ 2,142,096
当期指定正味財産増減額	25,254	0	0	0	25,254
指定正味財産期首残高	100,383,294	0	0	0	100,383,294
指定正味財産期末残高	100,408,548	0	0	0	100,408,548
III 正味財産期末残高	251,530,817	△ 316,102	154,192,040	0	405,406,755

キャッシュ・フロー計算書（案）

2023年4月1日から2024年3月31日まで

（単位：円）

科 目	当年度	前年度	増 減
I 事業活動によるキャッシュ・フロー			
1. 事業活動収入			
基本財産運用収入	1,055,154	1,332,009	△ 276,855
基本財産受取利息収入	1,055,154	1,332,009	△ 276,855
特定資産運用収入	116,264,751	115,970,826	293,925
（ 長期保険料等積立資産受取利息収入	24,482,727	0	24,482,727
（ 長期保険料積立資産受取利息収入	0	39,481,441	△ 39,481,441
（ 保証事業等積立資産受取利息収入	91,780,479	0	91,780,479
（ 保証事業引当資産受取利息収入	0	45,377,877	△ 45,377,877
（ 保証事業積立資産受取利息収入	0	31,109,950	△ 31,109,950
生活支援制度積立資産受取利息収入	1,162	1,172	△ 10
特定費用準備資金受取利息収入	383	386	△ 3
入会金収入	0	300,000	△ 300,000
入会金収入	0	300,000	△ 300,000
会費収入	148,215,560	151,493,100	△ 3,277,540
正会員会費収入	143,725,720	145,207,200	△ 1,481,480
開設前会員会費収入	0	35,900	△ 35,900
準会員会費収入	250,000	250,000	0
情報会員会費収入	164,990	0	164,990
賛同会員会費収入	4,074,850	6,000,000	△ 1,925,150
事業収入	500,376,525	463,070,422	37,306,103
研修・セミナー事業収入	5,996,265	7,445,672	△ 1,449,407
出版物収入	1,702,120	1,706,070	△ 3,950
入居者生活保証制度加入審査収入	3,000,000	2,600,000	400,000
入居者生活保証制度事業収入	489,678,140	451,318,680	38,359,460
補助金等収入	2,373,000	0	2,373,000
国庫補助金収入	2,373,000	0	2,373,000
寄付金収入	500,000	500,000	0
寄付金収入	500,000	500,000	0
雑収入	4,192,258	3,946,923	245,335
受取利息収入	2,204	2,213	△ 9
雑収入	4,190,054	3,944,710	245,344
その他事業活動収入	2,955,482	446,970	2,508,512
その他事業活動収入	2,955,482	446,970	2,508,512
事業活動収入計	775,932,730	737,060,250	38,872,480
2. 事業活動支出			
事業費支出	470,723,590	554,239,297	△ 83,515,707
役員報酬支出	4,114,449	0	4,114,449
給与手当支出	57,274,255	58,516,073	△ 1,241,818
諸手当支出	6,481,100	4,338,900	2,142,200
賞与支出	13,066,841	14,055,973	△ 989,132
退職給付支出	0	396,236	△ 396,236
福利厚生費支出	7,551,107	8,537,818	△ 986,711
会議費支出	225,788	139,649	86,139
渉外費支出	335,548	7,312	328,236
旅費交通費支出	2,479,498	1,483,853	995,645
広告費支出	0	220,000	△ 220,000
通信運搬費支出	4,457,154	7,347,534	△ 2,890,380
消耗什器備品支出	108,930	272,608	△ 163,678
消耗品費支出	1,463,923	1,728,189	△ 264,266
修繕費支出	4,930,538	3,201,110	1,729,428
印刷製本費支出	4,580,921	5,440,210	△ 859,289
光熱水料費支出	916,391	927,278	△ 10,887
会場費支出	0	85,580	△ 85,580
賃借料支出	24,312,768	23,000,178	1,312,590
支払手数料支出	1,914,730	1,584,217	330,513
保険料支出	276,915,212	382,039,104	△ 105,123,892
保証料負担分支出	0	162,668	△ 162,668
諸謝金支出	2,540,000	3,078,000	△ 538,000
租税公課支出	2,149,285	1,501,296	647,989
支払負担金支出	1,000,000	1,400,000	△ 400,000
委託費支出	52,799,855	33,616,765	19,183,090
雑支出	1,105,297	1,158,746	△ 53,449

科 目		当年度	前年度	増 減
管理費支出		50,659,700	50,977,292	△ 317,592
役員報酬支出		5,376,031	9,411,480	△ 4,035,449
給与手当支出		14,899,383	13,289,064	1,610,319
諸手当支出		10,000	90,000	△ 80,000
賞与支出		4,137,782	3,628,521	509,261
福利厚生費支出		3,147,173	3,503,109	△ 355,936
会議費支出		373,474	104,236	269,238
渉外費支出		91,987	110,480	△ 18,493
諸会費支出		222,000	222,000	0
旅費交通費支出		2,903,407	1,966,251	937,156
広告費支出		121,000	88,000	33,000
通信運搬費支出		1,237,919	1,156,606	81,313
消耗什器備品費支出		234,308	74,222	160,086
消耗品費支出		385,977	419,595	△ 33,618
修繕費支出		666,394	439,230	227,164
印刷製本費支出		300,814	1,448,457	△ 1,147,643
光熱水料費支出		226,814	252,560	△ 25,746
会場費支出		679,420	628,760	50,660
賃借料支出		5,947,054	6,256,638	△ 309,584
支払手数料支出		7,817,367	6,350,823	1,466,544
保険料支出		244,558	250,226	△ 5,668
租税公課支出		116,997	139,136	△ 22,139
委託費支出		169,334	814,000	△ 644,666
雑支出		1,350,507	333,898	1,016,609
事業活動支出計		521,383,290	605,216,589	△ 83,833,299
事業活動によるキャッシュ・フロー		254,549,440	131,843,661	122,705,779
Ⅱ 投資活動によるキャッシュ・フロー				
1. 投資活動収入				
基本財産取崩収入		21,360	199,700,900	△ 199,679,540
基本財産投資有価証券売却収入		0	100,000,000	△ 100,000,000
基本財産普通預金取崩収入		21,360	99,700,900	△ 99,679,540
特定資産取崩収入		785,065,307	788,615,097	△ 3,549,790
退職給付引当資産取崩収入		0	396,236	△ 396,236
入居者生活支援制度積立預金取崩収入		0	22,440	△ 22,440
長期保険料等積立預金取崩収入		164,644,683	0	164,644,683
長期保険料積立預金取崩収入		0	357,515,770	△ 357,515,770
長期保険料等積立有価証券償還収入		200,000,000	0	200,000,000
長期保険料積立有価証券償還収入		0	130,190,370	△ 130,190,370
保証事業等積立預金取崩収入		401,528,124	0	401,528,124
保証事業引当預金取崩収入		0	77,781	△ 77,781
保証事業積立預金取崩収入		0	200,000,000	△ 200,000,000
保証事業積立有価証券償還収入		0	100,000,000	△ 100,000,000
サービス第三者評価事業調査研究積立資産取崩収入		18,892,500	412,500	18,480,000
投資活動収入計		785,086,667	988,315,997	△ 203,229,330
2. 投資活動支出				
基本財産取得支出		0	199,575,000	△ 199,575,000
基本財産投資有価証券取得支出		0	99,575,000	△ 99,575,000
基本財産普通預金預入支出		0	100,000,000	△ 100,000,000
特定資産取得支出		1,030,900,471	914,768,229	116,132,242
退職給付引当資産取得支出		2,016,683	2,616,220	△ 599,537
長期保険料等積立預金預入支出		436,031,009	0	436,031,009
長期保険料積立預金預入支出		0	258,120,960	△ 258,120,960
長期保険料等積立有価証券取得支出		99,260,000	0	99,260,000
保証事業等積立預金預入支出		93,442,779	0	93,442,779
保証事業引当預金預入支出		0	222,061,099	△ 222,061,099
保証事業積立預金預入支出		0	131,969,950	△ 131,969,950
保証事業等積立有価証券取得支出		400,150,000	0	400,150,000
保証事業積立有価証券取得支出		0	300,000,000	△ 300,000,000
固定資産取得支出		3,069,000	10,986,470	△ 7,917,470
什器備品購入支出		0	261,470	△ 261,470
ソフトウェア取得支出		3,069,000	10,725,000	△ 7,656,000
敷金・保証金支出		9,024,840	0	9,024,840
保証金支出		9,024,840	0	9,024,840
投資活動支出計		1,042,994,311	1,125,329,699	△ 82,335,388
投資活動によるキャッシュ・フロー		△ 257,907,644	△ 137,013,702	△ 120,893,942
Ⅲ 財務活動によるキャッシュ・フロー				
1. 財務活動収入				
財務活動収入計		0	0	0
2. 財務活動支出				
財務活動支出計		0	0	0
財務活動によるキャッシュ・フロー		0	0	0
Ⅳ 現金及び現金同等物の増減額		△ 3,358,204	△ 5,170,041	1,811,837
Ⅴ 現金及び現金同等物の期首残高		235,695,300	240,865,341	△ 5,170,041
Ⅵ 現金及び現金同等物の期末残高		232,337,096	235,695,300	△ 3,358,204

財務諸表に対する注記（案）

1. 重要な会計方針

「公益法人会計基準」（平成20年4月11日 最終改正令和2年5月15日 内閣府公益認定等委員会）を採用している。

（1）有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的債券については、償却原価法（定額法）を採用している。
満期保有目的債券以外のその他の有価証券のうち、時価のある有価証券については、期末日の市場価格等に基づく時価法を採用している。

（2）棚卸資産の評価基準及び評価方法

先入先出法による原価法を採用している。

（3）固定資産の減価償却の方法

建物附属設備・什器備品・ソフトウェア
定額法によっている。

（4）引当金の計上基準

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法人税の法定繰入率により、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検討し、回収不能見込額を計上している。

賞与引当金

職員に対する賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち当年度に帰属する額を計上している。

退職給付引当金

職員の退職給付に備えるため、期末退職金の要支給額を計上している。

（5）キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

キャッシュ・フロー計算書における資金（現金及び現金同等物）は、流動資産に計上している手許現金、随時引き出し可能な預金及び容易に換金可能であり、かつ価値変動について僅少なりリスクしか負わない取得日から6ヵ月以内に償還期限の到来する定期預金からなっている。

（6）消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は税込み方式によっている。

（7）その他財務諸表の作成に関する重要な会計方針

長期保険料等負債

入居者生活保証制度に基づいて会員より受領した拠出金を財源として、将来本協会が負担する保険料、事業費及び保証発動額に相当すると見込まれる額を長期保険料等負債として計上している。

保証事業等負債

入居者生活保証制度に基づく将来の保証業務を確実に履行するため、将来発生が見込まれるリスクに応じた追加の負債金額を保証事業等負債として計上している。

なお、保証制度に基づき当協会が負う保証債務等の支払財源は、保証制度において会員より受領した拠出金である。従って、保証制度に基づき当協会が負う保証債務等の限度額は保証制度に係る資産の額となる。

2. 基本財産及び特定資産の増減額及びその残高

基本財産及び特定資産の増減額及びその残高は、次のとおりである。

（単位：円）

科 目	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
基本財産				
投資有価証券	99,580,830	21,360	0	99,602,190
普通預金	419,170	0	21,360	397,810
小 計	100,000,000	21,360	21,360	100,000,000
特定資産				
退職給付引当資産	36,465,861	2,016,683	0	38,482,544
入居者生活支援制度積立資産	57,527,429	0	0	57,527,429
貯蔵品	383,294	997,304	972,050	408,548
長期保険料等積立資産	2,060,152,306	779,897,800	875,211,058	1,964,839,048
保証事業等積立資産	7,742,185,604	277,387,595	0	8,019,573,199
サービス第三者評価事業調査研究積立資産	18,892,500	0	18,892,500	0
小 計	9,915,606,994	1,060,299,382	895,075,608	10,080,830,768
合 計	10,015,606,994	1,060,320,742	895,096,968	10,180,830,768

3. 基本財産及び特定資産の財源等の内訳

基本財産及び特定資産の財源等の内訳は、次のとおりである。

(単位：円)

科 目	当期末残高	(うち指定正味財産からの充当額)	(うち一般正味財産からの充当額)	(うち負債に 対応する額)
基本財産				
投資有価証券	99,602,190	(99,602,190)	(0)	－
普通預金	397,810	(397,810)	(0)	－
小 計	100,000,000	(100,000,000)	(0)	－
特定資産				
退職給付引当資産	38,482,544	－	－	(38,482,544)
入居者生活支援制度積立資産	57,527,429	(0)	(57,527,429)	－
貯蔵品	408,548	(408,548)	(0)	－
長期保険料等積立資産	1,964,839,048	－	－	(1,964,839,048)
保証事業等積立資産	8,019,573,199	－	－	(8,019,573,199)
小 計	10,080,830,768	(408,548)	(57,527,429)	(10,022,894,791)
合 計	10,180,830,768	(100,408,548)	(57,527,429)	(10,022,894,791)

4. 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、次のとおりである。

(単位：円)

科 目	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
建物附属設備	13,574,574	13,574,570	4
什器備品	5,558,555	5,378,788	179,767
合 計	19,133,129	18,953,358	179,771

5. 金融商品の状況に関する注記

(1) 金融商品に対する取組方針

本協会の資産運用については、以下の基本原則に則り、これを行う。

①資産運用の基本は、第1に安全性、第2に流動性（換金性）、第3に収益性の順であること。

②資産運用は、善良なる管理者としての注意をもって行うこと。

③業務遂行にあたり、適正な経営に努めるため、定款及び関係法令に従い、運営を行うこと。

④運用する資産について、個別に、また総体としてのリスク把握に努め、その適切な対応を図ること。

本協会は、法人運営の財源の一部を運用益によって賄うため、債券、デリバティブ取引を組み込んだ複合金融商品により資産運用する。本協会が利用するデリバティブ取引は、デリバティブを組み込んだ複合金融商品（仕組債、仕組預金）のみであり、一定の金額を限度としている。なお、投機目的のデリバティブ取引は行わない。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

有価証券は、債券、デリバティブ取引を組み込んだ債券（仕組債）であり、発行体の信用リスク、市場リスク（金利の変動リスク、為替の変動リスク及び市場価格の変動リスク）にさらされている。

なお、有価証券には、リスクが高いものとして、中途解約が著しく制約されていることにより、満期到来までに資金化することが極めて困難な流動性に乏しい債券（仕組債）1,402,065,690円が含まれている。

(3) 金融商品のリスクに係る管理体制

①資産運用管理規程に基づく取引

金融商品の取引は、理事会の承認を受けた「資産運用管理規程」に基づき行われる。（毎年、「資産運用管理規程」に基づき、資産運用委員会が「資産運用方針」を理事会に提出し、承認を受けている。）

②信用リスクの管理

債券及び仕組債については、発行体の信用情報や時価の状況を定期的に把握し、理事会に報告する。

6. 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

満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益は、次のとおりである。

(単位：円)

種類及び銘柄	帳簿価額	時 価	評価損益
432回政保道路機債20年	99,602,190	93,880,000	△ 5,722,190
1回ラボバンクサムライ債10年	100,000,000	100,150,000	150,000
1回BPCEサムライ劣後債10年	100,517,350	100,070,000	△ 447,350
1回クレディアグリコル劣後債9年	100,841,940	100,220,000	△ 621,940
1回クレディアグリコル劣後債9年	100,895,390	100,250,000	△ 645,390
ゴールドマンサックスグループ劣後債10年	100,033,730	100,310,000	276,270
5回マスメューチュアル永久劣後債10年	100,000,000	101,190,000	1,190,000
4回クレディ・アグリコル劣後債7年	101,358,830	99,470,000	△ 1,888,830
ナットウェスト債11年	101,956,830	100,210,000	△ 1,746,830
57回ソフトバンクグループ債7年	100,000,000	98,670,300	△ 1,329,700
1回日本生命劣後債30年	100,000,000	100,410,000	410,000
2回かんぽ生命保険劣後債30年	100,000,000	96,410,000	△ 3,590,000
2回かんぽ生命保険劣後債30年	100,000,000	96,220,000	△ 3,780,000
3回ヒューリック劣後債37年	100,000,000	99,740,000	△ 260,000
1回中国電力劣後債40年	100,000,000	93,620,000	△ 6,380,000
2回三井住友海上火災保険劣後債60年	100,000,000	100,720,000	720,000
4回三井住友海上火災保険劣後債60年	100,000,000	99,770,000	△ 230,000
1回武田薬品工業劣後債60年	100,000,000	100,460,000	460,000
3回日本製鉄劣後債60年	200,000,000	195,420,000	△ 4,580,000
1回住友化学劣後債60年	100,000,000	91,800,000	△ 8,200,000
1回住友化学劣後債60年	100,254,720	91,896,000	△ 8,358,720
1回住友化学劣後債60年	100,000,000	91,896,000	△ 8,104,000
3回九州電力劣後債60年	100,000,000	98,140,000	△ 1,860,000
3回関西電力劣後債60年	100,000,000	96,550,000	△ 3,450,000
4回損害保険ジャパン債60年	100,144,220	101,740,000	1,595,780
3回三菱UFJフィナンシャルグループ劣後債永久	200,000,000	202,544,000	2,544,000
5回三菱UFJフィナンシャルグループ劣後債永久	100,000,000	99,556,000	△ 444,000
7回三菱UFJフィナンシャルグループ劣後債永久	200,000,000	197,120,000	△ 2,880,000
9回三菱UFJフィナンシャルグループ劣後債永久	100,000,000	97,464,000	△ 2,536,000
10回三菱UFJフィナンシャルグループ劣後債永久	99,713,880	99,760,000	46,120
18回三菱UFJフィナンシャルグループ劣後債永久	99,287,710	99,800,000	512,290
5回みずほフィナンシャルグループ劣後債永久	100,000,000	98,890,000	△ 1,110,000
5回みずほフィナンシャルグループ劣後債永久	100,965,590	98,890,000	△ 2,075,590
5回みずほフィナンシャルグループ劣後債永久	101,269,730	98,920,000	△ 2,349,730
7回みずほフィナンシャルグループ劣後債永久	100,000,000	97,780,000	△ 2,220,000
7回みずほフィナンシャルグループ劣後債永久	100,257,510	97,740,000	△ 2,517,510
11回みずほフィナンシャルグループ劣後債永久	100,000,000	96,670,000	△ 3,330,000
13回みずほフィナンシャルグループ劣後債永久	100,000,000	92,390,000	△ 7,610,000
15回みずほフィナンシャルグループ劣後債永久	100,000,000	99,740,000	△ 260,000
3回三井住友トラスト・ホールディングス債永久	100,000,000	99,570,000	△ 430,000
3回三井住友トラスト・ホールディングス債永久	100,608,600	99,570,000	△ 1,038,600
5回三井住友トラスト・ホールディングス債永久	100,000,000	98,160,000	△ 1,840,000
6回三井住友トラスト・ホールディングス債永久	100,000,000	97,550,000	△ 2,450,000
6回三井住友トラスト・ホールディングス債永久	100,000,000	98,696,400	△ 1,303,600
4回三井住友フィナンシャルグループ債永久	100,000,000	99,450,000	△ 550,000
4回三井住友フィナンシャルグループ債永久	202,603,830	199,140,000	△ 3,463,830
5回三井住友フィナンシャルグループ債永久	100,000,000	98,650,000	△ 1,350,000
8回三井住友フィナンシャルグループ債永久	100,000,000	90,100,000	△ 9,900,000
10回三井住友フィナンシャルグループ債永久	100,000,000	96,500,000	△ 3,500,000
11回三井住友フィナンシャルグループ債永久	100,000,000	100,460,000	460,000
12回三井住友フィナンシャルグループ債永久	100,000,000	99,870,000	△ 130,000
1回第一生命ホールディングス債永久	100,000,000	98,181,900	△ 1,818,100
3回第一生命ホールディングス債永久	100,000,000	94,490,000	△ 5,510,000
3回第一生命ホールディングス債永久	100,000,000	95,790,000	△ 4,210,000
4回第一生命ホールディングス債永久	100,000,000	91,680,000	△ 8,320,000
4回第一生命ホールディングス債永久	100,000,000	93,230,000	△ 6,770,000
2回野村ホールディングス債永久	100,000,000	100,236,500	236,500
3回野村ホールディングス債永久	200,000,000	198,112,600	△ 1,887,400
大和証券#11315 (日本製紙仕組債) 10年	100,000,000	101,090,000	1,090,000
大和証券#13167 (商船三井仕組債) 10年	100,000,000	101,390,000	1,390,000
大和証券#13657 (ANZ銀行債) 10年	100,000,000	101,240,000	1,240,000
大和証券#13996 (ANZ銀行債) 10年	100,000,000	101,200,000	1,200,000
大和証券#14595 (パークレイズ債) 10年	100,000,000	100,890,000	890,000
大和証券#15343 (パークレイズ債) 10年	100,000,000	101,710,000	1,710,000
大和証券#15814 (パークレイズ債) 10年	100,000,000	101,470,000	1,470,000
大和証券#16784 (ロイヤルバンクオブスコットランド債) 10年	100,000,000	100,680,000	680,000
大和証券#22102 (ソフトバンククレジットリンク債) 5年	100,000,000	100,350,000	350,000
大和証券#30092 (BNPパリバ債) 10年	100,000,000	93,410,000	△ 6,590,000
野村証券#59712 (パークレイズ債) 10年	100,000,000	97,610,000	△ 2,390,000
クレディアグリコル (パークレイズ債) 10年	100,000,000	100,258,000	258,000
クレディスイス (ブルーデンシヤル債) 10年	100,000,000	87,230,000	△ 12,770,000
モルガン・スタンレー債20年	102,065,690	109,490,000	7,424,310
合 計	7,712,377,740	7,573,931,700	△ 138,446,040

7. 補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高

補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高は、次のとおりである。

(単位：円)

補助金等の名称	交付者	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高	貸借対照表上の記載区分
助成金	(公財) 日本財団	100,000,000	0	0	100,000,000	指定正味財産
補助金 令和5年度老人保健 事業推進等補助金	厚生労働省	0	2,373,000	2,373,000	0	—
合 計		100,000,000	2,373,000	2,373,000	100,000,000	

8. 退職給付関係

(1) 採用している退職給付制度の概要

確定給付型の制度として退職一時金制度を設けている。

(2) 退職給付債務及びその内訳

(単位：円)

退職給付債務	38,482,544
退職給付引当金	38,482,544

(3) 退職給付費用に関する事項

(単位：円)

勤務費用	2,016,683
退職給付費用	2,016,683

(4) 退職給付債務の計算の基礎に関する事項

退職給付債務の計算に当たっては、退職一時金制度に基づく期末自己都合要支給額を基礎として計算している。

9. 資産除去債務関係

当協会は、事務所の賃貸借契約に基づき、退去時における原状回復義務を有している。2024年4月に事務所を移転することに伴い、当年度において資産除去債務6,548,300円を計上している。

10. 指定正味財産から一般正味財産への振替の内訳

指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳は、次のとおりである。

(単位：円)

内 容	金 額
経常収益への振替額	
目的使用による振替額	972,050
基本財産受取利息の振替額	1,170,046
合 計	2,142,096

11. 関連当事者との取引の内容

該当なし

12. キャッシュ・フロー計算書の資金の範囲及び重要な非資金取引

(1) 現金及び現金同等物の期末残高と貸借対照表に掲記されている金額との関係は以下のとおりである。

(単位：円)

前期末		当期末	
現金預金勘定	235,695,300	現金預金勘定	232,337,096
預金期間が6ヵ月を超える定期預金	—	預金期間が6ヵ月を超える定期預金	—
現金及び現金同等物	235,695,300	現金及び現金同等物	232,337,096

(2) 重要な非資金取引

該当なし

13. 重要な後発事象

該当なし

14. その他

当協会は、2024年4月に事務所を移転することに伴い、当年度において減損損失10,040,099円を計上している。財務諸表に対する注記「4. 固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高」において、当該減損損失額は減価償却累計額の欄に含めている。

附属明細書（案）

1. 基本財産及び特定資産の明細

財務諸表に対する注記「3. 基本財産及び特定資産の増減額及びその残高」に記載しているため省略する。

2. 引当金の明細

(単位：円)

科目	期首残高	当期増加額	当期減少額		期末残高
			目的使用	その他	
貸倒引当金	829	0	180	649	0
賞与引当金	5,476,548	5,457,029	5,476,548	0	5,457,029
退職給付引当金	36,465,861	2,016,683	0	0	38,482,544

(注) 貸倒引当金の「当期減少額（その他）」は、一般債権の貸倒実績率による取崩額である。

財産目録（案）

2024年3月31日現在

（単位：円）

貸借対照表科目		場所・物量等	使用目的等	金 額		
(流動資産)	現金預金	現金手許有高 普通預金(みずほ銀行銀座中央支店) 普通預金(三菱UFJ銀行本店、みずほ銀行銀座中央支店、ゆうちょ銀行) 普通預金(みずほ銀行銀座中央支店)	管理目的業務の運転資金として 管理目的業務の運転資金として 公益目的業務の運転資金として	206,073 131,359,536 25,869,035		
	前払費用	定期預金(みずほ銀行銀座中央支店) 定期預金(みずほ銀行銀座中央支店) 株式会社ケービーエステート 株式会社ザイマックス	その他共済事業(収益事業等)の運転資金として 管理目的事業の運転資金として 公益目的事業の運転資金として 事務所4月分賃借料であり、公益目的事業・その他共済事業(収益事業等)及び管理目的業務にまたがる前払費用	3,402,452 10,000,000 61,500,000 2,533,608		
		未収収益	受取利息 受取利息	管理目的業務に使用 公益目的事業に使用	34 83	
		未収金 棚卸資産 貯蔵品	審査料、保険料他 書籍(CD) 基礎知識 法人会員証 郵便切手	公益目的事業に使用 公益目的事業に使用 公益目的事業に使用 公益目的事業に使用 管理目的業務に使用	7,162,570 18,305 65,959 71,280 16,410	
		流動資産合計			242,205,345	
	(固定資産)	基本財産	投資有価証券	政府保証債1件	公益目的保有財産であり、運用益を公益目的事業の財源として使用	99,602,190
		特定資産	普通預金 退職給付引当資産	三菱東京UFJ銀行銀座支店 定期預金(みずほ銀行銀座中央支店)	同上 職員に対する退職金の支払いに備えたもの	397,810 38,482,544
			入居者生活支援制度 積立資産	定期預金(みずほ銀行銀座中央支店)	公益目的保有財産であり、入居者生活支援制度の支払いに備えたもの	57,527,429
			貯蔵品	シルバー川柳	公益目的保有財産であり、公益目的事業に使用	408,548
			長期保険料等積立資産 長期保険料等積立預金	普通預金(三菱UFJ銀行本店) 定期預金(みずほ銀行銀座中央支店)	公益目的事業の入居者生活保証制度における将来の保険料等支払いの財源として使用	173,499,681 200,000,000
			長期保険料等積立有価証券 前払金	中国電力債他事業債11件 エーオンジャパン株式会社 2024年度予納保険料	同上 同上	1,304,256,050 281,362,800
			未収収益 保証事業等積立資産	債券未収利息他	同上	5,720,517
保証事業等積立預金			普通預金(三菱UFJ銀行本店、三菱UFJ銀行銀座支店、三菱UFJ信託銀行本店、三井住友銀行新橋支店) 定期預金(三菱UFJ銀行銀座支店、三菱UFJ信託銀行本店、みずほ銀行銀座中央支店、三井住友銀行新橋支店)	公益目的事業の入居者生活保証制度における将来の保証金等支払いの財源として使用	100,634,950 1,100,000,000	
保証事業等積立有価証券 未収収益			日本生命債他事業債49件 債券未収利息他	同上 同上	6,794,789,500 24,148,749	
その他 固定資産			建物附属設備	間仕切り、スライディングウォール等	公益目的保有財産であり、公益目的事業に使用	4
			什器備品	事務所内什器、家具、実習用備品等	公益目的保有財産であり、公益目的事業に使用	179,767
		ソフトウェア	事務所内	管理目的業務に使用 公益目的保有財産であり、公益目的事業に使用	667,333 14,714,822	
		保証金	株式会社ケービーエステート	共有財産であり、うち70%は公益目的保有財産として公益目的事業に使用し、30%は管理運営に使用	15,832,440	
			株式会社ザイマックス	管理目的業務に使用	9,024,840	
固定資産合計				10,221,249,974		
資産合計				10,463,455,319		

貸借対照表科目		場所・物量等	使用目的等	金 額
(流動負債)	未払金	通信運搬費、光熱水料費他	管理目的業務で発生した費用の未払分	308,994
		通信運搬費、光熱水料費他	公益目的事業で発生した費用の未払分	2,198,597
		通信運搬費、光熱水料費他	その他共済事業(収益事業等)で発生した費用の未払分	91,941
	未払費用	社会保険料	給与・賞与引当金に対応する社会保険料の未払分	2,280,520
	前受金	会費に係るもの	2024年度会費の一部前受分	427,940
	1年以内支払予定 長期保険料等負債	入居者生活保証制度に係るもの	公益目的事業の入居者生活保証制度の保険料支払に備えたもの	397,894,424
	預り金	その他共済事業(収益事業等)に係るもの	その他共済事業(収益事業等)の費用支払に備えたもの	3,402,452
	仮受金	入居者生活保証制度に係るもの	公益目的事業の入居者生活保証制度の拠出金に係る仮受分	14,438,000
	賞与引当金	職員に対するもの	職員に対する賞与の支払いに備えたもの	5,457,029
	資産除去債務	原状回復費	事務所移転に伴う原状回復の支払いに備えたもの	6,548,300
流動負債合計				433,048,197
(固定負債)	退職給付引当金	職員に対するもの	職員に対する退職金の支払いに備えたもの	38,482,544
	長期保険料等負債	入居者生活保証制度に係るもの	公益目的事業の入居者生活保証制度における将来の保険料等支払見積額	1,566,944,624
	保証事業等負債	入居者生活保証制度に係るもの	公益目的事業の入居者生活保証制度における将来の保証金等支払見積額	8,019,573,199
固定負債合計				9,625,000,367
負債合計				10,058,048,564
正味財産				405,406,755

独立監査人の監査報告書

2024年5月14日

公益社団法人 全国有料老人ホーム協会
理事会 御中

大 光 監 査 法 人

東京都新宿区

代 表 社 員 公認会計士
業 務 執 行 社 員

亀岡保夫

＜財務諸表等の監査＞

監査意見

当監査法人は、公益社団法人及び公益財団法人の認定等に関する法律第23条の規定に基づき、公益社団法人全国有料老人ホーム協会の2023年4月1日から2024年3月31日までの2023年度の貸借対照表、損益計算書（公益認定等ガイドラインⅠ－5(1)の定めによる「正味財産増減計算書」をいう。）、キャッシュ・フロー計算書及び財務諸表に対する注記並びに附属明細書について監査し、あわせて、貸借対照表内訳表及び正味財産増減計算書内訳表（以下、これらの監査の対象書類を「財務諸表等」という。）について監査を行った。

当監査法人は、上記の財務諸表等が、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に準拠して、当該財務諸表等に係る期間の財産、損益（正味財産増減）及びキャッシュ・フローの状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「財務諸表等の監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、法人から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書並びに財産目録のうち意見の対象とされていない部分である。理事者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監事の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。

当監査法人の財務諸表等に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

財務諸表等の監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表等又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

財務諸表等に対する理事者及び監事の責任

理事者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に準拠して財務諸表等を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表等を作成し適正に表示するために理事者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

財務諸表等を作成するに当たり、理事者は、継続組織の前提に基づき財務諸表等を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に基づいて継続組織に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監事の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。

財務諸表等の監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表等に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表等に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表等の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 財務諸表等の監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 理事者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに理事者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 理事者が継続組織を前提として財務諸表等を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続組織の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続組織の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において財務諸表等の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する財務諸表等の注記事項が適切でない場合は、財務諸表等に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、法人は継続組織として存続できなくなる可能性がある。
- ・ 財務諸表等の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表等の表示、構成及び内容、並びに財務諸表等が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監事に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

＜財産目録に対する監査＞

財産目録に対する監査意見

当監査法人は、公益社団法人及び公益財団法人の認定等に関する法律第 23 条の規定に基づき、公益社団法人全国有料老人ホーム協会の 2024 年 3 月 31 日現在の 2023 年度の財産目録（「貸借対照表科目」、「金額」及び「使用目的等」の欄に限る。以下同じ。）について監査を行った。

当監査法人は、上記の財産目録が、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に準拠しており、公益認定関係書類と整合して作成されているものと認める。

財産目録に対する理事者及び監事の責任

理事者の責任は、財産目録を、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に準拠するとともに、公益認定関係書類と整合して作成することにある。

監事の責任は、財産目録作成における理事の職務の執行を監視することにある。

財産目録に対する監査における監査人の責任

監査人の責任は、財産目録が、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に準拠しており、公益認定関係書類と整合して作成されているかについて意見を表明することにある。

利害関係

法人と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

監査報告書

2024年5月14日

公益社団法人全国有料老人ホーム協会

理事長 中澤 俊勝 殿

監事 土田 恵一 

監事 平尾 雅司 

私たち監事は、2023年4月1日から2024年3月31日までの2023年度における理事の職務の執行を監査いたしました。その方法及び結果につき以下のとおり報告いたします。

1 監査の方法及びその内容

私たち監事は、理事及び使用人等と意思疎通を図り、情報の収集及び監査の環境の整備に努めるとともに、理事会その他重要な会議に出席し、理事及び使用人等からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求め、重要な決裁書類等を閲覧し、業務及び財産の状況を調査いたしました。以上の方法に基づき、当該事業年度に係る事業報告及びその附属明細書について検討いたしました。

さらに、会計監査人の独立の立場を保持し、かつ、適正な監査を実施しているかを検証するとともに、会計監査人からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求めました。

また、会計監査人から「職務の遂行が適正に行われることを確保するための体制」（一般社団法人及び一般財団法人に関する法律施行規則第42条各号に掲げる事項）について、必要に応じて説明を求めました。以上の方法に基づき、当該事業年度に係る計算書類等（貸借対照表、損益計算書（正味財産増減計算書）及びこれらの附属明細書、財産目録並びにキャッシュ・フロー計算書）について検討いたしました。

2 監査の結果

(1) 事業報告等の監査結果

① 事業報告及びその附属明細書は、法令及び定款に従い、当法人の状況を正しく示しているものと認めます。

② 理事の職務の執行に関する不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実はありません。

(2) 計算書類等の監査結果

会計監査人大光監査法人の計算書類等の監査の方法及び結果は、相当であると認めます。

以上