

法令及び定款に基づくインターネット開示事項

第46期（平成29年4月1日～平成30年3月31日）

- ① 連 結 注 記 表
- ② 個 別 注 記 表

株式会社ニチイ学館

法令及び定款第16条の規定に基づき、当社ウェブサイト
(<http://www.nichiigakkan.co.jp/ir/stock/shareholders.html>) に掲載
することにより、株主の皆さまに提供しているものであります。

連結注記表

1. 連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等

(1) 連結の範囲に関する事項

① 連結子会社の状況

- ・連結子会社の数 53社
- ・主要な連結子会社の名称 株式会社東京丸の内出版
株式会社日本サポートサービス
株式会社ニチイグリーンファーム
株式会社ニチイケアネット
株式会社日本信用リース
株式会社ニチイケアパレス
株式会社GABA
SELC AUSTRALIA PTY LTD.
日醫香港有限公司
日医(北京)居家養老服務有限公司
日医(上海)商貿有限公司
日医(広州)商貿有限公司
- ・連結範囲の変更 NICHII INTERNATIONAL CLINIC PTE.LTD.は株式売却により、当連結会計年度より連結の範囲から除外しております。

② 非連結子会社の状況

- ・主要な非連結子会社の名称 八尾医療PFI株式会社他17社
- ・連結の範囲から除いた理由 非連結子会社はいずれも小規模であり、各社の総資産、売上高、当期純損益(持分に見合う額)及び利益剰余金(持分に見合う額)等は、いずれも連結計算書類に重要な影響を及ぼしていないためであります。

(2) 持分法の適用に関する事項

- ① 持分法を適用した非連結子会社及び関連会社の状況
- ・持分法適用の非連結子会社及び関連会社数 1社
 - ・主要な会社等の名称 株式会社ジェイエスエス
- ② 持分法を適用していない非連結子会社及び関連会社の状況
- ・主要な会社等の名称 八尾医療PFI株式会社他17社及び関連会社2社
 - ・持分法を適用しない理由 各社の当期純損益（持分に見合う額）及び利益剰余金（持分に見合う額）等からみて、持分法の対象から除いても連結計算書類に及ぼす影響が軽微であり、かつ重要性がないため持分法の適用範囲から除外しております。

(3) 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社の決算日が連結決算日と異なる会社は次のとおりであります。

会社名	決算日
日醫香港有限公司他40社	12月31日 *1
SELC AUSTRALIA PTY LTD.他1社	6月30日 *2

*1：連結子会社の決算日現在の計算書類を使用しております。ただし、連結決算日との間に生じた重要な取引については、連結上必要な調整を行っております。

*2：連結決算日現在で本決算に準じた仮決算を行った計算書類を基礎としております。

(4) 会計方針に関する事項

① 重要な資産の評価基準及び評価方法

イ. その他有価証券

- ・時価のあるもの 連結会計年度末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）
- ・時価のないもの 移動平均法による原価法

ロ. 受講料金銭信託

時価法

ハ. たな卸資産の評価基準及び評価方法

- 商品 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）
- 教材 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）
- その他のたな卸資産 主として個別法による原価法（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）

② 重要な減価償却資産の減価償却の方法

- イ. 有形固定資産 定額法によっております。
(リース資産を除く) 建物及び構築物 8年～50年
器具備品 2年～10年
- ロ. 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 社内における見込利用可能期間(5年)に基づく定額法によっております。
 - ・その他の無形固定資産 定額法
- ハ. 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て、残存価額を零とする定額法を採用しております。
なお、所有権移転外ファイナンス・リース取引のうち、リース取引開始日が平成20年3月31日以前のリース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっております。
- ニ. 長期前払費用 定額法

③ 重要な引当金の計上基準

- イ. 貸倒引当金 売上債権等の貸倒損失に備えるため、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、回収不能見込額を計上しております。
- ロ. 賞与引当金 従業員の賞与の支給に充てるため、実際支給見込額基準により計上しております。
- ハ. 役員賞与引当金 役員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額に基づき当連結会計年度に見合う分を計上しております。

④ 退職給付に係る会計処理の方法

- イ. 退職給付見込額の期間帰属方法
退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当連結会計年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。
- ロ. 数理計算上の差異の費用処理方法
数理計算上の差異の処理年数は、正社員、準社員及び業務社員役職者分は5年、役職者を除く業務社員分は4年であり、それぞれ発生の日連結会計年度から定額法により按分した額を費用処理することにしております。

⑤ のれんの償却方法及び償却期間

のれんの償却については、その効果の及ぶ期間(5年～20年)にわたって均等償却を行っております。

⑥ その他連結計算書類作成のための重要な事項

消費税等の会計処理

税抜方式によっております。ただし、控除対象外消費税及び地方消費税は、当連結会計年度の費用として処理しております。

2. 連結貸借対照表に関する注記

- (1) 有形固定資産の減価償却累計額 45,211,293千円
- (2) 有形固定資産の取得価額から国庫補助金等による圧縮記帳累計額3,582,395千円（建物及び構築物3,436,756千円、器具備品145,639千円）が控除されております。

3. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 発行済株式の総数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	73,017千株	－千株	－千株	73,017千株

(2) 剰余金の配当に関する事項

① 配当金支払額等

イ. 平成29年6月27日開催の第45回定時株主総会決議による配当に関する事項

- ・配当金の総額 706,115千円
- ・1株当たり配当額 11円
- ・基準日 平成29年3月31日
- ・効力発生日 平成29年6月28日

ロ. 平成29年11月8日開催の取締役会決議による配当に関する事項

- ・配当金の総額 706,122千円
- ・1株当たり配当額 11円
- ・基準日 平成29年9月30日
- ・効力発生日 平成29年12月6日

② 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの

平成30年6月26日開催の第46回定時株主総会において次のとおり付議いたします。

- ・配当金の総額 706,116千円
- ・1株当たり配当額 11円
- ・基準日 平成30年3月31日
- ・効力発生日 平成30年6月27日

(3) 当連結会計年度末日における新株予約権に関する事項

名称	目的となる株式の種類	目的となる株式の数
第1回新株予約権（通常型）	普通株式	1,301,400株
第2回新株予約権（株式報酬型）	普通株式	39,300株
第3回新株予約権（株式報酬型）	普通株式	42,700株
第4回新株予約権（株式報酬型）	普通株式	44,300株

4. 1株当たり情報に関する注記

- (1) 1株当たり純資産額 566円48銭
- (2) 1株当たり当期純利益 13円31銭

5. 金融商品の時価等に関する注記

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

当社グループは、資金運用については短期的な預金等に限定し、また、資金調達については銀行借入による方針であります。デリバティブは、借入金の金利変動リスクを回避するために利用し、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管理体制

営業債権である受取手形及び売掛金は、顧客の信用リスクに晒されております。当該リスクに関しては、取引先ごとの期日管理及び残高管理を行うとともに、主な取引先の信用状況を適時に把握することとしております。

有価証券及び投資有価証券については、債券及び株式を保有しており、時価があるものについては市場価額の変動リスクに晒されております。株式は、主に業務上の関係を有する企業の株式であり、定期的に時価や発行体（取引先企業）の財務状況を把握し、取引先企業との関係を勘案して保有状況を継続的に見直しております。債券は、金銭及び金融資産運用規程に従い、格付の高い債券のみを対象としているため、信用リスクは僅少であります。

長期貸付金は、主に介護施設の建設等に際し建設協力金として取引先企業等に対し行っており、取引先の信用リスクに晒されております。当該リスクに関しては、主要な取引先の状況を定期的に把握し、財政状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を行っております。

差入保証金は主に全国の事業所等の賃借に際し、差し入れている保証金等であり、信用リスクに晒されております。当該リスクに関しては、主要な差入先の状況を定期的に把握し、財政状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を行っております。

営業債務である支払手形及び買掛金は、そのほとんどが1年以内の支払期日であります。

短期借入金は主に営業取引に係る資金調達であり、長期借入金は事業の譲受けに係る資金及び運転資金の調達であります。また、ファイナンス・リース取引に係るリース債務は、主に設備投資に必要な資金の調達を目的としたものであります。

また、営業債務や借入金は、流動性リスクに晒されておりますが、当社グループでは、各社が適時に資金繰計画を作成するなどの方法により管理しております。

なお、当連結会計年度において、当社グループではデリバティブ取引を行っておりません。

(3) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価には、市場価格に基づく価額のほか、市場価額がない場合には合理的に算定された価額が含まれています。当該価額の算定においては一定の前提条件等を採用しているため、異なる前提条件等によった場合、当該価額が異なることもあります。また、「2. 金融商品の時価等に関する事項」におけるデリバティブ取引に関する契約額等については、その金額自体がデリバティブ取引に係る市場リスクを示すものではありません。

2. 金融商品の時価等に関する事項

平成30年3月31日（当連結会計年度の連結決算日）における連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。なお、時価を把握することが極めて困難と認められるものについては、次の表には含まれておりません（（注2）を参照ください）。

（単位：千円）

	連結貸借対照表 計上額	時価	差額
(1)現金及び預金	18,447,925	18,447,925	－
(2)受取手形及び売掛金	33,072,792	33,072,792	－
(3)有価証券及び投資有価証券 その他有価証券	46,002	46,002	－
(4)長期貸付金 貸倒引当金（※）	7,644,360 △189,000		
	7,455,360	8,192,215	736,854
(5)差入保証金	12,673,390	11,178,708	△1,494,682
資産計	71,695,471	70,937,644	△757,827
(1)支払手形及び買掛金	1,170,987	1,170,987	－
(2)短期借入金	5,336,220	5,336,220	－
(3)未払法人税等	2,563,388	2,563,388	－
(4)未払消費税等	1,791,918	1,791,918	－
(5)長期借入金	28,079,938	28,076,002	△3,935
(6)リース債務	55,051,646	55,885,422	833,776
負債計	93,994,099	94,823,939	829,840

（※）長期貸付金に個別に計上している貸倒引当金を控除しております。

(注1) 金融商品の時価の算定方法並びに有価証券及びデリバティブ取引に関する事項
資産

(1)現金及び預金、(2)受取手形及び売掛金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額
によっております。

(3)有価証券及び投資有価証券

・ その他有価証券

その他有価証券の時価については、株式は取引所の価格及び債券は取引金融機関等から
提示された価格によっております。

また、これに関する連結貸借対照表計上額と取得原価との差額は次のとおりであります。

(単位：千円)

	種類	取得原価	連結貸借対照表 計上額	差額
連結貸借対照表計上額が 取得原価を超えるもの	株式	13,264	41,148	27,884
連結貸借対照表計上額が 取得原価を超えないもの	株式	5,234	4,854	△379
合計		18,498	46,002	27,504

(4)長期貸付金

長期貸付金の時価の算定は、その将来キャッシュ・フローを安全性の高い利率等適切な指
標に信用スプレッドを上乗せした利率で割り引いた現在価値により算定しています。また、
一部の長期貸付金については、回収可能性を反映した受取見込額を残存期間に対応する安全
性の高い利率で割り引いた現在価値により算定しております。

(5)差入保証金

差入保証金の時価については、回収可能性を反映した受取見込額を残存期間に対応する安
全性の高い利率で割り引いた現在価値により算定しております。

負債

(1)支払手形及び買掛金、(2)短期借入金、(3)未払法人税等、(4)未払消費税等

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(5)長期借入金

長期借入金の時価については、元利金の合計額を同様の新規借入れを行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっております。なお、長期借入金には、1年以内返済予定の借入金を含んでおります。

(6)リース債務

リース債務の時価については、元利金の合計額を同様の新規リース取引を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっております。なお、リース債務には、1年以内支払い予定のリース料を含んでおります。

(注2) 時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品

(単位：千円)

区分	連結貸借対照表計上額
非上場株式 (*1)	1,087,005
差入保証金 (*2)	279,395

(*1) 非上場株式は、市場価額がなく、時価を把握することが極めて困難と認められるため、「資産(3)有価証券及び投資有価証券 其他有価証券」に含めておりません。

(*2) 差入保証金のうち、市場価格がなく、実質的な預託期間を算定することが極めて困難な部分については、合理的なキャッシュ・フローを見積もることが極めて困難と認められるため、「資産(5)差入保証金」に含めておりません。

(注3) 金銭債権の連結決算日後の償還予定額

(単位：千円)

	1年以内	1年超 5年以内	5年超 10年以内	10年超
現金及び預金	18,088,268	—	—	—
受取手形及び売掛金	33,072,792	—	—	—
長期貸付金	412,123	1,732,370	1,762,993	3,547,873
合計	51,573,184	1,732,370	1,762,993	3,547,873

(注4) 短期借入金、長期借入金及びリース債務の連結決算日後の返済予定額

(単位：千円)

	1年以内	1年超 5年以内	5年超 10年以内	10年超
短期借入金	5,336,220	—	—	—
長期借入金	6,072,913	21,760,544	213,380	33,100
リース債務	1,454,649	5,116,513	7,376,614	41,103,868
合計	12,863,783	26,877,057	7,589,995	41,136,968

6. 賃貸等不動産の時価等に関する注記

賃貸等不動産の金額に重要性がないため記載しておりません。

7. 減損損失に関する注記

当連結会計年度において、当社グループは以下の資産グループについて減損損失を計上しました。

場所	用途	種類	減損損失 (千円)
中国	瀋陽日医助尔家庭服務有限公司 他 1 2 社 家事支援サービス等	建物及び構築物、機械装置及び車輛運搬具、器具備品、建設仮勘定、ソフトウェア、のれん	684,746
東京都渋谷区	(株) G A B A 英語学習スポット	建物及び構築物、器具備品	5,319

当社グループは、単独でキャッシュ・フローを生み出す最小の事業単位である事業所ごとにグループ化し、減損会計を適用しております。

なお、当資産グループの回収可能価額は正味売却価額または使用価値により測定しております。

8. その他の注記

記載金額は表示単位未満の端数を切捨てて表示しております。

個別注記表

1. 重要な会計方針に係る事項に関する注記

- (1) 資産の評価基準及び評価方法
- ① 子会社株式及び関連会社株式 移動平均法による原価法
 - ② その他有価証券
 - ・時価のあるもの 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）
 - ・時価のないもの 移動平均法による原価法
 - ③ たな卸資産の評価基準及び評価方法
 - 商品 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）
 - 教材 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）
 - 貯蔵品 最終仕入原価法（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）
- (2) 固定資産の減価償却の方法
- ① 有形固定資産 定額法
(リース資産を除く) なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物	15年～50年
構築物	8年～20年
器具備品	2年～10年
 - ② 無形固定資産 定額法
(リース資産を除く) なお、ソフトウェア（自社利用）については、社内における見込利用可能期間（5年）に基づく定額法を採用しております。
 - ③ 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て、残存価額を零とする定額法を採用しております。
なお、所有権移転外ファイナンス・リース取引のうち、リース取引開始日が平成20年3月31日以前のリース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっております。
 - ④ 長期前払費用 定額法

(3) 引当金の計上基準

① 貸倒引当金

売上債権等の貸倒損失に備えるため、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、回収不能見込額を計上しております。

② 賞与引当金

従業員の賞与の支給に充てるため、実際支給見込額基準により計上しております。

③ 役員賞与引当金

役員に対して支給する賞与の支出に充てるため、支給見込額に基づき、当事業年度に見合う分を計上しております。

④ 退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務の見込額に基づき計上しております。

なお、数理計算上の差異の処理年数は、正社員、準社員及び業務社員役職者分は5年、役職者を除く業務社員分は4年であり、それぞれ発生の翌事業年度から定額法により按分した額を費用処理しております。

(4) 収益及び費用の計上基準

① 医療関連売上

診療報酬請求業務等の請負業務については、業務完了分を売上計上しております。その他の医事業務については、当事業年度に提供した役務に対応する売上高を計上しております。

② 介護関連売上

介護業務については、当事業年度に提供した役務に対応する売上高を計上しております。

③ 保育売上

保育業務については、当事業年度に提供した役務に対応する売上高を計上しております。

④ ヘルスケア関連売上

ヘルスケア業務については、当事業年度に提供した役務に対応する売上高を計上しております。

⑤ 教育売上

受講料については、受講期間・回数経過に応じて売上高を計上しております。

⑥ セラピー売上

セラピー業務については、当事業年度に提供した役務に対応する売上高を計上しております。

(5) その他計算書類作成のための基本となる事項

① 消費税等の会計処理

税抜方式を採用しております。ただし、控除対象外消費税等は、当事業年度の費用として処理しております。

② のれんの償却方法及び償却期間

のれんの償却については、その効果の及ぶ期間（9年～20年）にわたって均等償却を行っております。

2. 貸借対照表に関する注記

- (1) 有形固定資産の減価償却累計額 34,662,193千円
- (2) 有形固定資産の取得価額から国庫補助金等による圧縮記帳累計額3,582,395千円（建物3,402,477千円、構築物34,278千円、器具備品145,639千円）が控除されております。
- (3) 関係会社に対する金銭債権、債務は次のとおりであります。
- | | |
|----------|--------------|
| ① 短期金銭債権 | 501,715千円 |
| ② 短期金銭債務 | 866,561千円 |
| ③ 長期金銭債権 | 14,206,013千円 |
| ④ 長期金銭債務 | 629,835千円 |

3. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引高

- | | |
|--------------|-------------|
| ① 売上高 | 472,409千円 |
| ② 仕入高 | 527,910千円 |
| ③ その他の営業取引高 | 5,907,889千円 |
| ④ 営業取引以外の取引高 | 1,116,971千円 |

4. 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の数に関する事項

株式の種類	当事業年度期首の株式数	当事業年度増加株式数	当事業年度減少株式数	当事業年度末の株式数
普通株式	8,825千株	1千株	1千株	8,825千株

(注) 自己株式の数の増加は単元未満株式の買取りによる増加であり、減少はストックオプションの権利行使による減少1千株および単元未満株式の買増請求による減少0千株であります。

5. 税効果会計に関する注記

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生 of 主な原因別の内訳

繰延税金資産	
未払事業税等	327,632千円
賞与引当金	1,536,966千円
未払費用	244,483千円
貸倒引当金	1,410,412千円
退職給付引当金	1,866,483千円
減損損失	817,785千円
関係会社株式評価損	508,451千円
株式報酬費用	161,280千円
資産除去債務	597,998千円
その他	294,018千円
繰延税金資産小計	7,765,513千円
評価性引当額	△4,898,905千円
繰延税金資産合計	2,866,607千円
繰延税金負債	
有形固定資産	△300,863千円
その他有価証券評価差額金	△8,432千円
その他	△187,281千円
繰延税金負債合計	△496,577千円
繰延税金資産の純額	2,370,030千円

6. リースにより使用する固定資産に関する注記

所有権移転外ファイナンス・リース取引

リース資産の内容

(1)有形固定資産

介護部門及び管理部門における施設内什器備品並びに介護部門における不動産リースが主であります。

(2)無形固定資産

管理部門における運用管理システムのソフトウェアが主であります。

7. 関連当事者との取引に関する注記

(1) 子会社及び関連会社等

種類	会社等の名称	資本金又は出資金	事業の内容又は職業	議決権等の所有(被所有)割合(%)	関連当事者との関係	取引の内容	取引金額(千円)	科目	期末残高(千円)
子会社	(株)ニチイグリーンファーム	300,000千円	花卉・種の販売、生産、観光施設運営、ペットの販売等	所有直接100.00	資金援助 役員兼任	資金の貸付(注2.1.)	-	長期貸付金(注4.)	2,720,000
子会社	(株)ニチイケアパレス	80,000千円	特定入居介護サービス	所有直接100.00	資金援助 役員兼任	資金の返済(注2.1.)	442,800	長期貸付金	9,596,100
子会社	(株)GABA	490,000千円	英会話学校	所有直接100.00	出資 役員兼任	配当金の受取	398,336	-	-

(2) 役員及び個人主要株主等

種類	会社等の名称又は氏名	資本金又は出資金	事業の内容又は職業	議決権等の所有(被所有)割合(%)	関連当事者との関係	取引の内容	取引金額(千円)	科目	期末残高(千円)
役員及びその近親者が権半所有している会社	(有) エーステ東葛(注3)	3,000千円	不動産管理業	-	不動産の賃借	支払賃料(注2.ロ)	15,104	前払賃料	1,248
								差入保証金	3,329
役員及びその近親者が権半所有している会社	(有) 明光(注3)	3,000千円	不動産管理業	被所有直接 0.13	不動産の賃借	支払賃料(注2.ロ)	21,142	前払賃料	1,902
								差入保証金	17,619

(注) 1.取引金額には、消費税等は含まず、期末残高には消費税等が含まれております。

2.取引条件及び取引条件の決定方針等

イ.子会社と協議の上、合理的に算定した一定の利率及び返済条件にて取引しております。

ロ.一般条件と同様に決定しております。

3.当社代表取締役会長 寺田明彦が100%を直接所有しております。

4.(株)ニチイグリーンファームへの長期貸付金に対して2,720,000千円の貸倒引当金を計上しております。

8. 1株当たり情報に関する注記

- | | |
|----------------|---------|
| (1) 1株当たり純資産額 | 658円59銭 |
| (2) 1株当たり当期純利益 | 51円41銭 |

9. その他の注記

記載金額は表示単位未満の端数を切捨てて表示しております。