

Ⅱ 財務諸表

1 貸借対照表

令和2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	166,343,078	166,154,445	188,633
未収金	19,950,196	20,765,954	-815,758
立替金	301,993	301,993	0
流動資産合計	186,595,267	187,222,392	-627,125
2 固定資産			
特定資産			
特定積立資産	158,875,365	149,815,955	9,059,410
退職給付引当金積立資産	11,191,971	10,530,815	661,156
災害対策積立資産	38,382,687	38,565,160	-182,473
借入金償還積立資産	106,869,765	99,781,133	7,088,632
事業運営準備金積立資産	2,430,942	938,847	1,492,095
特定資産合計	158,875,365	149,815,955	9,059,410
その他固定資産			
事業資産	33,241,776,235	33,142,404,079	99,372,156
森林整備事業資産	33,241,776,235	33,142,404,079	99,372,156
有形固定資産	2,016,897	2,579,877	-562,980
無形固定資産	216,940	488,080	-271,140
その他固定資産合計	33,244,010,072	33,145,472,036	98,538,036
固定資産合計	33,402,885,437	33,295,287,991	107,597,446
[資産合計]	33,589,480,704	33,482,510,383	106,970,321
Ⅱ 負債の部			
1 流動負債			
次期返済長期借入金	649,592,543	614,084,470	35,508,073
未払金	3,553,608	6,762,003	-3,208,395
未払費用	419,975,060	421,720,279	-1,745,219
賞与引当金	2,452,485	2,539,534	-87,049
預り金	723,692	343,653	380,039
流動負債合計	1,076,297,388	1,045,449,939	30,847,449
2 固定負債			
長期借入金	29,560,289,327	28,928,182,421	632,106,906
長期未払費用	3,216,584,182	3,644,618,964	-428,034,782
退職給付引当金	11,191,971	10,530,815	661,156
固定負債合計	32,788,065,480	32,583,332,200	204,733,280
[負債合計]	33,864,362,868	33,628,782,139	235,580,729
Ⅲ 正味財産の部			
1 指定正味財産			
指定正味財産合計	0	0	0
(うち基本財産への充当額)	(0)	(0)	(0)
(うち特定資産への充当額)	(0)	(0)	(0)
2 一般正味財産			
一般正味財産	-274,882,164	-146,271,756	-128,610,408
(うち基本財産への充当額)	(0)	(0)	(0)
(うち特定資産への充当額)	(40,813,629)	(39,504,007)	(1,309,622)
[正味財産合計]	-274,882,164	-146,271,756	-128,610,408
負債及び正味財産合計	33,589,480,704	33,482,510,383	106,970,321

貸借対照表内訳表

令和2年3月31日現在

(単位：円)

科 目	決算額	内訳			
		公益目的事業 会 計	収益事業 会 計	法人会計	内部取引 等の消去
I 資産の部					
1 流動資産					
現金預金	166,343,078	166,343,078			
未収金	19,950,196	19,950,196			
立替金	301,993	301,993			
流動資産合計	186,595,267	186,595,267	0	0	
2 固定資産					
特定資産					
特定積立資産	158,875,365	158,875,365			
負債対応積立資産	118,061,736	118,061,736			
退職給付引当金積立資産	11,191,971	11,191,971			
借入金償還積立資産	106,869,765	106,869,765			
一般正味財産対応積立資産	40,813,629	40,813,629			
災害対策積立資産	38,382,687	38,382,687			
事業運営準備金積立資産	2,430,942	2,430,942			
特定資産合計	158,875,365	158,875,365	0	0	
その他固定資産					
事業資産	33,241,776,235	33,241,776,235			
森林整備事業資産	33,241,776,235	33,241,776,235			
有形固定資産	2,016,897	2,016,897			
その他の有形固定資産	2,016,897	2,016,897			
無形固定資産	216,940	216,940			
その他固定資産合計	33,244,010,072	33,244,010,072	0	0	
固定資産合計	33,402,885,437	33,402,885,437	0	0	
[資産合計]	33,589,480,704	33,589,480,704	0	0	
II 負債の部					
1 流動負債					
次期返済長期借入金	649,592,543	649,592,543			
日本政策金融公庫借入金	296,596,840	296,596,840			
長野県借入金	352,995,703	352,995,703			
未払金	3,553,608	3,553,608			
未払費用	419,975,060	419,975,060			
日本政策金融公庫借入金未払利息	7,309,612	7,309,612			
長野県借入金未払利息	412,665,448	412,665,448			
賞与引当金	2,452,485	2,452,485			
職員賞与引当金	2,452,485	2,452,485			
預り金	723,692	723,692			
流動負債合計	1,076,297,388	1,076,297,388	0	0	
2 固定負債					
長期借入金	29,560,289,327	29,560,289,327			
日本政策金融公庫借入金	6,935,955,427	6,935,955,427			
長野県借入金	22,624,333,900	22,624,333,900			
長期未払費用	3,216,584,182	3,216,584,182			
長野県借入金未払利息	3,216,584,182	3,216,584,182			
引当金	11,191,971	11,191,971			
退職給付引当金	11,191,971	11,191,971			
固定負債合計	32,788,065,480	32,788,065,480	0	0	
[負債合計]	33,864,362,868	33,864,362,868	0	0	

科 目	決算額	公益目的事業	収益事業	法人会計	内部取引 等の消去
		会 計	会 計		
Ⅲ 正味財産の部					
1 指定正味財産					
指定正味財産合計	0	0	0	0	
(うち基本財産への充当額)	(0)	(0)	(0)	(0)	
(うち特定資産への充当額)	(0)	(0)	(0)	(0)	
2 一般正味財産	-274,882,164	-274,882,164			
(うち基本財産への充当額)	(0)	(0)	(0)	(0)	
(うち特定資産への充当額)	(40,813,629)	(40,813,629)	(0)	(0)	
[正味財産合計]	-274,882,164	-274,882,164	0	0	
負債及び正味財産合計	33,589,480,704	33,589,480,704	0	0	

2 正味財産増減計算書

(平成31年4月1日 から 令和2年3月31日)

(単位:円)

区 分	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			
① 公益目的事業会計	143,796,875	141,730,945	2,065,930
森林整備事業収益	143,796,875	141,730,945	2,065,930
分収林整備事業収益	134,012,050	132,716,086	1,295,964
森林整備受託事業収益	9,784,825	9,014,859	769,966
経常収益計	143,796,875	141,730,945	2,065,930
(2) 経常費用			
① 公益目的事業会計	368,298,579	368,236,106	62,473
森林整備事業費	368,298,579	368,236,106	62,473
分収林整備事業費	359,446,631	362,556,595	-3,109,964
森林整備受託事業費	8,851,948	5,679,511	3,172,437
② 法人会計	3,131,117	3,614,249	-483,132
経常費用計	371,429,696	371,850,355	-420,659
森林資産勘定振替前当期経常増減額	-227,632,821	-230,119,410	2,486,589
森林資産勘定振替額	227,632,821	232,515,911	-4,883,090
特定資産有価証券評価益	0	129,000	-129,000
特定資産有価証券評価損	273,000	0	273,000
当期経常増減額	-273,000	2,525,501	-2,798,501
2 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
経常外収益計	0	0	0
(2) 経常外費用			
減 損 損 失	128,260,665		128,260,665
固定資産除却損	76,743		76,743
経常外費用計	128,337,408	0	128,337,408
当期経常外増減額	-128,337,408	0	-128,337,408
当期一般正味財産増減額	-128,610,408	2,525,501	-131,135,909
一般正味財産期首残高	-146,271,756	-148,797,257	2,525,501
一般正味財産期末残高	-274,882,164	-146,271,756	-128,610,408
II 指定正味財産増減の部			
当期指定正味財産増減額	0	0	0
指定正味財産期首残高	0	0	0
指定正味財産期末残高	0	0	0
III 正味財産期末残高	-274,882,164	-146,271,756	-128,610,408

正味財産増減計算書内訳表

(平成31年4月1日 から 令和2年3月31日)

(単位:円)

科 目	決算額	公益目的事業会計		法人会計	内部取引等の消去
		森林整備事業			
I 一般正味財産増減の部					
1 経常増減の部					
(1) 経常収益					
特定資産運用益	102,486	102,486			
特定資産受取利息	102,486	102,486			
受取補助金等	119,145,348	119,145,348			
森林造成事業補助金	108,514,865	108,514,865			
合理化計画推進事業補助金	10,630,483	10,630,483			
事業収益	22,198,455	22,198,455			
林産物処分収益	2,077,900	2,077,900			
分収林補償収益	7,537,855	7,537,855			
分収林施業転換推進事業収益	2,798,000	2,798,000			
受託事業収益	9,784,700	9,784,700			
雑収益	2,350,586	2,350,586			
受取利息	3,138	3,138			
雑収益	2,347,448	2,347,448			
経常収益計	143,796,875	143,796,875			
(2) 経常費用					
事業費	279,378,045	279,378,045			
直接事業費	134,839,060	134,839,060			
分収造林事業費	134,839,060	134,839,060			
保育費	134,839,060	134,839,060			
間接事業費	13,363,031	13,363,031			
事業人件費	7,767,980	7,767,980			
事業雑費	2,620,000	2,620,000			
事業その他賃金	1,053,209	1,053,209			
事業旅費交通費	362,820	362,820			
事業通信運搬費	82,026	82,026			
事業消耗品費	583,200	583,200			
事業印刷製本費	42,680	42,680			
事業燃料費	31,356	31,356			
事業修繕費	367,109	367,109			
事業租税公課	22,000	22,000			
事業器具備品費	75,600	75,600			
分収交付金	2,975,051	2,975,051			
事業資金借入金支払利息	131,175,954	131,175,954			
管理費	92,051,651	88,920,534	3,131,117		
人件費	69,017,001	67,153,665	1,863,336		
役員報酬	3,000,000	2,700,000	300,000		
役員報酬(監事)	100,000	0	100,000		
職員等給与	30,182,371	29,636,725	545,646		
福利厚生費	12,873,163	12,578,380	294,783		
退職給付費用	1,137,090	1,126,030	11,060		
賞与引当金繰入額	2,452,485	2,391,916	60,569		
その他人件費	19,271,892	18,720,614	551,278		
嘱託職員給与	12,739,512	12,188,234	551,278		
業務主任外賃金	6,532,380	6,532,380			
事務経費	23,034,650	21,766,869	1,267,781		
事務諸費	3,104,356	3,041,057	63,299		
事務用備品費	93,960	91,800	2,160		
消耗品費	1,958,608	1,938,128	20,480		
印刷製本費	732,072	704,202	27,870		
事務機器賃借料	319,716	306,927	12,789		

(単位:円)

科 目	決算額	公益目的事業会計	法人会計	内部取引 等の消去
		森林整備事業		
OAシステム管理費	1,459,128	1,411,995	47,133	
OA機器賃借料	1,360,128	1,316,955	43,173	
保守管理費	99,000	95,040	3,960	
通信運搬費	816,550	789,283	27,267	
旅費交通費	1,041,705	1,041,705		
委託費	2,024,130	1,943,165	80,965	
負担金	1,658,681	1,658,681		
車輛関連費	2,295,369	2,295,369		
車輛賃借料	1,521,276	1,521,276		
燃料費	774,093	774,093		
減価償却費	757,377	757,377		
その他事務費	2,450,983	2,306,663	144,320	
支払手数料	194,008	194,008		
貸借料	49,180	49,180		
諸謝金	144,320	0	144,320	
租税公課	1,238,173	1,238,173		
保険料	338,230	338,230		
修繕費	424,498	424,498		
雑費	62,574	62,574		
運営費	633,065	0	633,065	
印刷製本費	189,043	0	189,043	
会議費	56,160	0	56,160	
旅費交通費	107,722	0	107,722	
会費分担金	280,140	0	280,140	
事務所費	6,793,306	6,521,574	271,732	
事務所使用負担金	6,666,744	6,400,074	266,670	
光熱水料費	126,562	121,500	5,062	
経常費用計	371,429,696	368,298,579	3,131,117	
森林資産勘定振替前当期経常増減額	-227,632,821	-224,501,704	-3,131,117	
森林資産勘定振替額	227,632,821	224,501,704	3,131,117	
特定資産有価証券評価損	273,000	273,000		
当期経常増減額	-273,000	-273,000	0	
2 経常外増減の部				
(1) 経常外収益				
経常外収益計	0	0	0	
(2) 経常外費用				
減損損失	128,260,665	128,260,665	0	
固定資産除却損	76,743	76,743	0	
経常外費用計	128,337,408	128,337,408	0	
当期経常外増減額	-128,337,408	-128,337,408	0	
他会計振替前当期一般正味財産増減額	-128,610,408	-128,610,408	0	
他会計振替額	0	0	0	
当期一般正味財産増減額	-128,610,408	-128,610,408	0	
一般正味財産期首残高	-146,271,756	-146,271,756	0	
一般正味財産期末残高	-274,882,164	-274,882,164	0	
II 指定正味財産増減の部				
一般正味財産への振替額	0	0	0	
当期指定正味財産増減額	0	0	0	
指定正味財産期首残高	0	0	0	
指定正味財産期末残高	0	0	0	
III 正味財産期末残高	-274,882,164	-274,882,164	0	

3 キャッシュ・フロー 計算書

(平成31年4月1日 から 令和2年3月31日)

(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 当期一般正味財産増減額	-128,610,408	2,525,501	-131,135,909
2 キャッシュ・フローへの調整額			
減 価 償 却 費	757,377	667,496	89,881
森 林 資 産 勘 定 振 替 額	-227,632,821	-232,515,911	4,883,090
減 損 損 失	128,260,665	0	128,260,665
固 定 資 産 除 却 損	76,743	0	76,743
賞 与 引 当 金 増 減 額	-87,049	-203,346	116,297
退 職 給 付 引 当 金 増 減 額	661,156	685,008	-23,852
未 収 金 増 減 額	815,758	-4,851,399	5,667,157
未 払 金 増 減 額	-3,208,395	4,750,957	-7,959,352
預 り 金 増 減 額	380,039	-58,084	438,123
公 庫 未 払 利 息 増 減 額	-270,856	-222,051	-48,805
県 未 払 利 息 増 減 額	-429,509,145	-405,844,830	-23,664,315
特 定 資 産 評 価 益	0	-129,000	129,000
特 定 資 産 評 価 損	273,000	0	273,000
小 計	-529,483,528	-637,721,160	108,237,632
事業活動キャッシュ・フロー 計	-658,093,936	-635,195,659	-22,898,277
II 投資活動によるキャッシュ・フロー			
1 投資活動収入	475,934	0	475,934
退職給付引当金積立資産取崩収入	475,934	0	475,934
2 投資活動支出	9,808,344	10,315,008	-506,664
退職給付引当金積立資産取得支出	1,137,090	685,008	452,082
災害対策積立資産取得支出	90,527	90,525	2
借入金償還積立資産取得支出	7,088,632	5,959,078	1,129,554
事業運営準備金積立資産取得支出	1,492,095	938,847	553,248
器 具 備 品 取 得 支 出	0	2,641,550	-2,641,550
投資活動キャッシュ・フロー 計	-9,332,410	-10,315,008	982,598
III 財務活動によるキャッシュ・フロー			
1 財務活動収入	1,390,597,000	1,229,559,000	161,038,000
借 入 金 収 入			
日本政策金融公庫借入金収入	36,000,000	44,762,000	-8,762,000
長 野 県 借 入 金 収 入	1,354,597,000	1,184,797,000	169,800,000
2 財務活動支出	722,982,021	580,440,692	142,541,329
借 入 金 返 済 支 出			
日本政策金融公庫借入金返済支出	329,240,554	286,693,118	42,547,436
長 野 県 借 入 金 返 済 支 出	393,741,467	293,747,574	99,993,893
財務活動キャッシュ・フロー 計	667,614,979	649,118,308	18,496,671
IV 現金及び現金同等物の増減額	188,633	3,607,641	-3,419,008
V 現金及び現金同等物の期首残高	166,154,445	162,546,804	3,607,641
VI 現金及び現金同等物の期末残高	166,343,078	166,154,445	188,633

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

貸借対照表科目	当年度
流 動 資 産	166,343,078
現 金 預 金	166,343,078

4 財務諸表に対する注記

1 重要な会計方針

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

- ア 満期保有目的の債券・・・購入時の取得価額によっている。
- イ その他の有価証券
時価のあるもの・・・期末日の市場価格等に基づく時価法によっている。

(2) 資産の評価基準及び評価方法

- ① 販売用資産
個別法に基づく原価法による。（期末における時価が取得原価より下落した場合には、時価をもって貸借対照表価額とする。）
- ② 森林資産
林業公社会計基準第27条によっている。（森林資産に期待されるサービス提供能力が著しく低下した事象又は森林資産の将来の経済的便益が著しく下落したときは、減損処理を行う。）
なお、森林資産の取得原価の算定は、直接事業費に係る補助金を取得原価から控除する直接減額方式によっている。

(3) 固定資産の減価償却の方法

- 器具備品・・・定額法によっている。（ただし、平成24年3月31日以前に取得したものは旧定率法。
なお、償却可能額まで償却が終了しているものについては、残存簿価を5年間で均等償却している。）
- ソフトウェア・・・利用可能見込期間（5年）に基づく定額法。

(4) 引当金の計上基準

- ① 賞与引当金
職員への賞与の支給に備えるため、将来の支給見込額のうち当期の負担額を計上している。
- ② 退職給付引当金
職員の退職給付に備えるため、当期末の自己都合退職による期末要支給額の全額を計上している。

(5) キャッシュ・フロー計算における資金の範囲

- 資金の範囲は、手許現金及び随時引き出し可能な預金（貸借対照表の「現金預金」）としている。

(6) 消費税等の会計処理

- 消費税等の会計処理は、税込方法を適用している。

2 補助金等に関する事項

当期の補助金等の受入は、次のとおりである。

補助金等の種類 及び交付者等	補助金等の内容	金額(円)	摘 要
一般正味財産増減の部への計上			
補 助 金			
長野県	森林造成事業補助金	104,557,300	林業公社会計基準 注解第8第2項に より、当期の経常 収益に計上
塩尻市他	森林造成事業補助金等（嵩上げ分）	373,600	
木曾広域連合	「水源の森」森林整備協定造林事業補助金	3,583,965	
長野県	森林整備合理化計画推進事業補助金	10,630,483	
合 計		119,145,348	

3 資産の評価に関する事項

(1) 販売用資産の評価損に関する事項

該当なし

(2) 事業資産の減損損失に関する事項

当期の事業資産に係る減損損失は、次のとおりである。

森林資産

(単位：百万円)

対象資産グループ	取得原価	減損損失累計額			貸借対照表価額
		前期末	当期	計	
4ヶ所	128	—	128	128	—

(3) 森林資産情報に関する事項

① 森林資産の貸借対照表価額と回収能力見込額

(単位：百万円)

森林資産	貸借対照表価額				回収能力 見込額
	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高	
標準伐期齢未満	26,715	161	1,167	25,709	—
標準伐期齢以上	6,427	1,165	59	7,533	3,857
計	33,142	1,326	1,226	33,242	—

(注) 回収能力見込額については、標準伐期齢未満の資産は未だ生育途中の森林であり、その測定は極めて困難であることから除外している。

② 森林資産とその公益的機能評価額

<森林面積 17,725ha >

公益的機能	公社評価額	※1ha当たり評価額
二酸化炭素吸収機能	1,100 百万円	61 千円
化石燃料代替機能	100	6
水資源貯留機能	6,600	374
洪水緩和機能	3,300	185
水質浄化機能	10,300	580
表面浸食防止機能	21,100	1,191
表層崩壊防止機能	5,900	335
保健・レクリエーション機能	2,900	165
合計	51,300	2,897

※平成13年度日本学術会議答申の1ha当たり評価額

③ 経営改善策等の情報

平成26年度に策定した経営改革プランに基づき適切な森林整備を行うとともに、森林GISの整備、施業地カルテの作成を行い、分収林契約地の管理体制の充実強化を図っている。

4 関連当事者との取引の内容

関連当事者との取引の内容は、次のとおりである。

種類	法人等の名称	住所	資産総額 (単位： 円)	事業の 内容又 は職業	議決権 の所有 割合	関係内容		取引の 内容	取引金額 (単位： 百万円)	科目	期末残高 (単位： 百万円)
						役員の 兼務等	事業上 の関係				
支配 法人	長野県	長野県 長野市 大字南 長野字 幅下 692-2	—	地方公 共団体	—	出向1名 兼任1名	当社借 入先	借入金	1,355	次期返済長期借入金	353
										長期借入金	22,624
										未払費用	413
										長期未払費用	3,217
							当社被 補償先	借入金 に対す る損失 補償	—	次期返済長期借入金	297
										長期借入金	6,936
	未払費用	7									

(取引条件及び取引条件の決定方針等)

平成10年度以降の借入金は無利息である。

なお、未払費用は平成9年までの借入金に関するものである。また、保証料の支払いはない。

5 その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項

当会社では、「公益社団法人長野県林業公社経営改革プラン」に基づき、借入金の繰上償還による支払利息の軽減を図るため、経営不適地の契約解除を進めており、令和元年度は4団地を契約解除した。これにより128百万円の減損損失を計上し、年度末の正味財産の期末残高が△274百万円(債務超過)となっているため、事業継続の前提に重要な疑義を生じさせるような状況が存在している。

しかしながら、当会社は、長野県が平成25年12月26日に改定した長野県出資等外郭団体「改革基本方針」において「徹底した経営改革の推進」を条件に存続が決定しており、県のこの方針に変更はない。

この方針に沿って、当会社では、平成26年度に「公益社団法人長野県林業公社経営改革プラン」を策定し、経営改善に努めている。県からもプランに基づき資金面、人材面で支援が得られていることから事業継続の前提に関する重要な不確実性は認められないものと判断している。