

## Ⅱ 財務諸表

### 1 貸借対照表

令和3年3月31日現在

(単位：円)

科 目	当 年 度	前 年 度	増 減
<b>I 資産の部</b>			
<b>1 流動資産</b>			
現金預金	168,647,761	166,343,078	2,304,683
未収金	16,482,663	19,950,196	-3,467,533
立替金	301,993	301,993	0
流動資産合計	185,432,417	186,595,267	-1,162,850
<b>2 固定資産</b>			
<b>特定資産</b>			
特定積立資産	163,653,963	158,875,365	4,778,598
退職給付引当金積立資産	12,151,828	11,191,971	959,857
災害対策積立資産	38,338,212	38,382,687	-44,475
借入金償還積立資産	110,574,940	106,869,765	3,705,175
事業運営準備金積立資産	2,588,983	2,430,942	158,041
特定資産合計	163,653,963	158,875,365	4,778,598
<b>その他固定資産</b>			
事業資産	33,217,022,373	33,241,776,235	-24,753,862
森林整備事業資産	33,217,022,373	33,241,776,235	-24,753,862
有形固定資産	2,553,856	2,016,897	536,959
無形固定資産	661,194	216,940	444,254
その他固定資産合計	33,220,237,423	33,244,010,072	-23,772,649
固定資産合計	33,383,891,386	33,402,885,437	-18,994,051
<b>[ 資産合計 ]</b>	<b>33,569,323,803</b>	<b>33,589,480,704</b>	<b>-20,156,901</b>
<b>II 負債の部</b>			
<b>1 流動負債</b>			
次期返済長期借入金	691,622,536	649,592,543	42,029,993
未払金	2,737,237	3,553,608	-816,371
未払費用	414,190,607	419,975,060	-5,784,453
賞与引当金	2,541,872	2,452,485	89,387
預り金	715,556	723,692	-8,136
流動負債合計	1,111,807,808	1,076,297,388	35,510,420
<b>2 固定負債</b>			
長期借入金	30,171,691,263	29,560,289,327	611,401,936
長期未払費用	2,782,775,331	3,216,584,182	-433,808,851
退職給付引当金	12,151,828	11,191,971	959,857
固定負債合計	32,966,618,422	32,788,065,480	178,552,942
<b>[ 負債合計 ]</b>	<b>34,078,426,230</b>	<b>33,864,362,868</b>	<b>214,063,362</b>
<b>III 正味財産の部</b>			
<b>1 指定正味財産</b>			
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)
<b>2 一般正味財産</b>			
(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)	(40,927,195)	(40,813,629)	(113,566)
<b>[ 正味財産合計 ]</b>	<b>-509,102,427</b>	<b>-274,882,164</b>	<b>-234,220,263</b>
<b>負債及び正味財産合計</b>	<b>33,569,323,803</b>	<b>33,589,480,704</b>	<b>-20,156,901</b>

# 貸借対照表内訳表

令和3年3月31日現在

(単位：円)

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		
<b>I 資産の部</b>					
<b>1 流動資産</b>					
現金預金	168,647,761	168,647,761			
未収金	16,482,663	16,482,663			
立替金	301,993	301,993			
流動資産合計	185,432,417	185,432,417	0	0	
<b>2 固定資産</b>					
特定資産					
特定積立資産	163,653,963	163,653,963			
負債対応積立資産	122,726,768	122,726,768			
退職給付引当金積立資産	12,151,828	12,151,828			
借入金償還積立資産	110,574,940	110,574,940			
一般正味財産対応積立資産	40,927,195	40,927,195			
災害対策積立資産	38,338,212	38,338,212			
事業運営準備金積立資産	2,588,983	2,588,983			
特定資産合計	163,653,963	163,653,963	0	0	
その他固定資産					
事業資産	33,217,022,373	33,217,022,373			
森林整備事業資産	33,217,022,373	33,217,022,373			
有形固定資産	2,553,856	2,553,856			
その他の有形固定資産	2,553,856	2,553,856			
無形固定資産	661,194	661,194			
その他固定資産合計	33,220,237,423	33,220,237,423	0	0	
固定資産合計	33,383,891,386	33,383,891,386	0	0	
[ 資産合計 ]	33,569,323,803	33,569,323,803	0	0	
<b>II 負債の部</b>					
<b>1 流動負債</b>					
次期返済長期借入金	691,622,536	691,622,536			
日本政策金融公庫借入金	308,208,314	308,208,314			
長野県借入金	383,414,222	383,414,222			
未払金	2,737,237	2,737,237			
未払費用	414,190,607	414,190,607			
日本政策金融公庫借入金未払利息	7,041,475	7,041,475			
長野県借入金未払利息	407,149,132	407,149,132			
賞与引当金	2,541,872	2,541,872			
職員賞与引当金	2,541,872	2,541,872			
預り金	715,556	715,556			
流動負債合計	1,111,807,808	1,111,807,808	0	0	
<b>2 固定負債</b>					
長期借入金	30,171,691,263	30,171,691,263			
日本政策金融公庫借入金	6,626,886,282	6,626,886,282			
長野県借入金	23,544,804,981	23,544,804,981			
長期未払費用	2,782,775,331	2,782,775,331			
長野県借入金未払利息	2,782,775,331	2,782,775,331			
引当金	12,151,828	12,151,828			
退職給付引当金	12,151,828	12,151,828			
固定負債合計	32,966,618,422	32,966,618,422	0	0	
[ 負債合計 ]	34,078,426,230	34,078,426,230	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	-509,102,427	-509,102,427			
(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)	(40,927,195)	(40,927,195)	(0)	(0)	
[ 正味財産合計 ]	-509,102,427	-509,102,427	0	0	
負債及び正味財産合計	33,569,323,803	33,569,323,803	0	0	

## 2 正味財産増減計算書

(令和2年4月1日 から 令和3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	115,747,102	143,796,875	-28,049,773
森林整備事業収益	115,747,102	143,796,875	-28,049,773
分収林整備事業収益	104,874,237	134,012,050	-29,137,813
森林整備受託事業収益	10,872,865	9,784,825	1,088,040
経常収益計	115,747,102	143,796,875	-28,049,773
(2) 経常費用			
① 公益目的事業会計	321,795,937	368,298,579	-46,502,642
森林整備事業費	321,795,937	368,298,579	-46,502,642
分収林整備事業費	312,941,696	359,446,631	-46,504,935
森林整備受託事業費	8,854,241	8,851,948	2,293
② 法人会計	3,282,566	3,131,117	151,449
経常費用計	325,078,503	371,429,696	-46,351,193
森林資産勘定振替前当期経常増減額	-209,331,401	-227,632,821	18,301,420
森林資産勘定振替額	209,331,401	227,632,821	-18,301,420
特定資産有価証券評価益	0	0	0
特定資産有価証券評価損	135,000	273,000	-138,000
当期経常増減額	-135,000	-273,000	138,000
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	234,085,263	128,260,665	105,824,598
固定資産除却損	0	76,743	-76,743
経常外費用計	234,085,263	128,337,408	105,747,855
当期経常外増減額	-234,085,263	-128,337,408	-105,747,855
当期一般正味財産増減額	-234,220,263	-128,610,408	-105,609,855
一般正味財産期首残高	-274,882,164	-146,271,756	-128,610,408
一般正味財産期末残高	-509,102,427	-274,882,164	-234,220,263
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	-509,102,427	-274,882,164	-234,220,263

# 正味財産増減計算書内訳表

(令和2年4月1日 から 令和3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	103,271	103,271		
特定資産受取利息	103,271	103,271		
受取補助金等	90,797,377	90,797,377		
森林造成事業補助金	80,618,700	80,618,700		
合理化計画推進事業補助金	10,178,677	10,178,677		
事業収益	22,045,195	22,045,195		
林産物処分収益	2,428,800	2,428,800		
分取林補償収益	5,042,695	5,042,695		
分取林施業転換推進事業収益	3,797,000	3,797,000		
受託事業収益	10,776,700	10,776,700		
雑収益	2,801,259	2,801,259		
受取利息	3,748	3,748		
雑収益	2,797,511	2,797,511		
経常収益計	115,747,102	115,747,102		
(2) 経常費用				
事業費	241,876,222	241,876,222		
直接事業費	101,464,000	101,464,000		
分取造林事業費	101,464,000	101,464,000		
保育費	101,464,000	101,464,000		
間接事業費	13,877,278	13,877,278		
事業人件費	9,985,895	9,985,895		
事業雑費	2,427,000	2,427,000		
事業その他賃金	798,158	798,158		
事業旅費交通費	430,330	430,330		
事業通信運搬費	80,217	80,217		
事業消耗品費	638,000	638,000		
事業印刷製本費	27,279	27,279		
事業燃料費	300,246	300,246		
事業修繕費	45,320	45,320		
事業租税公課	20,000	20,000		
事業器具備品費	87,450	87,450		
分収交付金	1,464,383	1,464,383		
事業資金借入金支払利息	126,534,944	126,534,944		
管理費	83,202,281	79,919,715	3,282,566	
人件費	59,672,292	57,732,761	1,939,531	
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	27,216,988	26,673,290	543,698	
福利厚生費	11,009,205	10,670,959	338,246	
退職給付費用	959,857	948,995	10,862	
賞与引当金繰入額	2,541,872	2,478,635	63,237	
その他人件費	14,844,370	14,260,882	583,488	
嘱託職員給与	10,095,251	9,511,763	583,488	
業務主任外賃金	4,749,119	4,749,119		
事務経費	23,529,989	22,186,954	1,343,035	
事務諸費	2,779,698	2,722,916	56,782	
消耗品費	1,791,326	1,773,902	17,424	
印刷製本費	668,656	642,087	26,569	
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	1,341,789	1,299,349	42,440	
OA機器賃借料	1,242,789	1,204,309	38,480	
保守管理費	99,000	95,040	3,960	
通信運搬費	1,006,155	972,296	33,859	
旅費交通費	1,335,000	1,335,000		
委託費	2,042,700	1,960,992	81,708	
負担金	2,240,614	2,240,614		
車輦関連費	2,074,632	2,074,632		
車輦賃借料	1,481,216	1,481,216		
燃料費	593,416	593,416		
減価償却費	783,187	783,187		
その他事務費	2,508,778	2,223,278	285,500	
支払手数料	180,242	180,242		
賃借料	91,330	91,330		
諸謝金	285,500	0	285,500	
租税公課	1,293,252	1,293,252		
保険料	352,490	352,490		
修繕費	168,485	168,485		
雑費	137,479	137,479		
運営費	568,801	0	568,801	
印刷製本費	278,872	0	278,872	
会議費	10,450	0	10,450	
旅費交通費	20,019	0	20,019	
会費分担金	259,460	0	259,460	
事務所費	6,848,635	6,574,690	273,945	
事務所使用負担金	6,727,908	6,458,792	269,116	
光熱水料費	120,727	115,898	4,829	
経常費用計	325,078,503	321,795,937	3,282,566	
森林資産勘定振替前当期経常増減額	-209,331,401	-206,048,835	-3,282,566	
森林資産勘定振替額	209,331,401	206,048,835	3,282,566	
特定資産有価証券評価損	135,000	135,000		
当期経常増減額	-135,000	-135,000	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	234,085,263	234,085,263	0	
経常外費用計	234,085,263	234,085,263	0	
当期経常外増減額	-234,085,263	-234,085,263	0	
他会計振替前当期一般正味財産増減額	-234,220,263	-234,220,263	0	
他会計振替額	0	0	0	
当期一般正味財産増減額	-234,220,263	-234,220,263	0	
一般正味財産期首残高	-274,882,164	-274,882,164	0	
一般正味財産期末残高	-509,102,427	-509,102,427	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	-509,102,427	-509,102,427	0	

### 3 キャッシュ・フロー 計算書

(令和2年4月1日 から 令和3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	-234,220,263	-128,610,408	-105,609,855
2 キャッシュ・フローへの調整額			
減 価 償 却 費	783,187	757,377	25,810
森 林 資 産 勘 定 振 替 額	-209,331,401	-227,632,821	18,301,420
減 損 損 失	234,085,263	128,260,665	105,824,598
固 定 資 産 除 却 損	0	76,743	-76,743
賞 与 引 当 金 増 減 額	89,387	-87,049	176,436
退 職 給 付 引 当 金 増 減 額	959,857	661,156	298,701
未 収 金 増 減 額	3,467,533	815,758	2,651,775
未 払 金 増 減 額	-816,371	-3,208,395	2,392,024
預 り 金 増 減 額	-8,136	380,039	-388,175
公 庫 未 払 利 息 増 減 額	-268,137	-270,856	2,719
県 未 払 利 息 増 減 額	-439,325,167	-429,509,145	-9,816,022
特 定 資 産 評 価 損	135,000	273,000	-138,000
小 計	-410,228,985	-529,483,528	119,254,543
事業活動キャッシュ・フロー 計	-644,449,248	-658,093,936	13,644,688
II 投資活動によるキャッシュ・フロー			
1 投資活動収入	2,431,036	475,934	1,955,102
退職給付引当金積立資産取崩収入	0	475,934	-475,934
事業運営準備金積立資産取崩収入	2,431,036	0	2,431,036
2 投資活動支出	9,109,034	9,808,344	-699,310
退職給付引当金積立資産取得支出	959,857	1,137,090	-177,233
災害対策積立資産取得支出	90,525	90,527	-2
借入金償還積立資産取得支出	3,705,175	7,088,632	-3,383,457
事業運営準備金積立資産取得支出	2,589,077	1,492,095	1,096,982
器具備品取得支出	1,764,400	0	1,764,400
投資活動キャッシュ・フロー 計	-6,677,998	-9,332,410	2,654,412
III 財務活動によるキャッシュ・フロー			
1 財務活動収入	1,474,234,000	1,390,597,000	83,637,000
借入金収入			
日本政策金融公庫借入金収入	27,660,000	36,000,000	-8,340,000
長野県借入金収入	1,446,574,000	1,354,597,000	91,977,000
2 財務活動支出	820,802,071	722,982,021	97,820,050
借入金返済支出			
日本政策金融公庫借入金返済支出	325,117,671	329,240,554	-4,122,883
長野県借入金返済支出	495,684,400	393,741,467	101,942,933
財務活動キャッシュ・フロー 計	653,431,929	667,614,979	-14,183,050
IV 現金及び現金同等物の増減額	2,304,683	188,633	2,116,050
V 現金及び現金同等物の期首残高	166,343,078	166,154,445	188,633
VI 現金及び現金同等物の期末残高	168,647,761	166,343,078	2,304,683

(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	168,647,761
現金預金	168,647,761

## 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	76,784,500	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
長野県	先進的造林技術推進事業補助金	2,068,000	
塩尻市他	森林造成事業補助金等（高上げ分）	314,200	
木曾広域連合	「水源の森」森林整備協定造林事業補助金	1,452,000	
長野県	森林整備合理化計画推進事業補助金	10,178,677	
合 計		90,797,377	

### 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	
3ヶ所	234	—	234	234	—

#### (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	25,709	153	807	25,055	—
標準伐期齢以上	7,533	642	13	8,162	4,203
計	33,242	795	820	33,217	—

(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 17,602ha >

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	3,200	185
水質浄化機能	10,200	580
表面浸食防止機能	21,000	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	51,000	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	1,447	次期返済長期借入金	383
										長期借入金	23,545
										未払費用	407
										長期未払費用	2,783
							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	308
										長期借入金	6,627
										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2年度は3団地を契約解除した。これにより234百万円の減損損失を計上し、年度末の正味財産の期末残高が△509百万円(債務超過)となっているため、継続組織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継続組織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。