

Ⅱ 財務諸表

1 貸借対照表

令和5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	190,573,180	182,509,072	8,064,108
未収金	21,616,899	15,306,266	6,310,633
立替金	301,993	301,993	0
流動資産合計	212,492,072	198,117,331	14,374,741
2 固定資産			
特定資産			
特定積立資産	191,420,892	177,714,277	13,706,615
退職給付引当金積立資産	14,408,102	13,275,544	1,132,558
災害対策積立資産	38,251,422	38,233,317	18,105
借入金償還積立資産	128,629,006	119,670,980	8,958,026
事業運営準備金積立資産	10,132,362	6,534,436	3,597,926
特定資産合計	191,420,892	177,714,277	13,706,615
その他固定資産			
事業資産	33,537,567,268	33,354,652,614	182,914,654
森林整備事業資産	33,537,567,268	33,354,652,614	182,914,654
有形固定資産	1,974,055	3,101,766	-1,127,711
無形固定資産	456,154	558,674	-102,520
その他固定資産合計	33,539,997,477	33,358,313,054	181,684,423
固定資産合計	33,731,418,369	33,536,027,331	195,391,038
[資産合計]	33,943,910,441	33,734,144,662	209,765,779
II 負債の部			
1 流動負債			
次期返済長期借入金	740,175,494	726,285,164	13,890,330
未払金	2,793,886	3,077,423	-283,537
未払費用	380,366,876	395,360,562	-14,993,686
賞与引当金	3,866,215	3,788,580	77,635
預り金	545,359	558,226	-12,867
流動負債合計	1,127,747,830	1,129,069,955	-1,322,125
2 固定負債			
長期借入金	31,346,695,882	30,762,831,376	583,864,506
長期未払費用	2,016,214,721	2,390,051,881	-373,837,160
退職給付引当金	14,408,102	13,275,544	1,132,558
固定負債合計	33,377,318,705	33,166,158,801	211,159,904
[負債合計]	34,505,066,535	34,295,228,756	209,837,779
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			
(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)	(48,383,784)	(44,767,753)	(3,616,031)
[正味財産合計]	-561,156,094	-561,084,094	-72,000
負債及び正味財産合計	33,943,910,441	33,734,144,662	209,765,779

貸借対照表内訳表

令和5年3月31日現在

(単位：円)

科 目	決算額				
		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	190,573,180	190,573,180			
未収金	21,616,899	21,616,899			
立替金	301,993	301,993			
流動資産合計	212,492,072	212,492,072	0	0	
2 固定資産					
特定資産					
特定積立資産	191,420,892	191,420,892			
負債対応積立資産	143,037,108	143,037,108			
退職給付引当金積立資産	14,408,102	14,408,102			
借入金償還積立資産	128,629,006	128,629,006			
一般正味財産対応積立資産	48,383,784	48,383,784			
災害対策積立資産	38,251,422	38,251,422			
事業運営準備金積立資産	10,132,362	10,132,362			
特定資産合計	191,420,892	191,420,892	0	0	
その他固定資産					
事業資産	33,537,567,268	33,537,567,268			
森林整備事業資産	33,537,567,268	33,537,567,268			
有形固定資産	1,974,055	1,974,055			
その他の有形固定資産	1,974,055	1,974,055			
無形固定資産	456,154	456,154			
その他固定資産合計	33,539,997,477	33,539,997,477	0	0	
固定資産合計	33,731,418,369	33,731,418,369	0	0	
[資産合計]	33,943,910,441	33,943,910,441	0	0	
II 負債の部					
1 流動負債					
次期返済長期借入金	740,175,494	740,175,494			
日本政策金融公庫借入金	309,139,622	309,139,622			
長野県借入金	431,035,872	431,035,872			
未払金	2,793,886	2,793,886			
未払費用	380,366,876	380,366,876			
日本政策金融公庫借入金未払利息	6,529,716	6,529,716			
長野県借入金未払利息	373,837,160	373,837,160			
賞与引当金	3,866,215	3,866,215			
職員賞与引当金	3,866,215	3,866,215			
預り金	545,359	545,359			
流動負債合計	1,127,747,830	1,127,747,830	0	0	
2 固定負債					
長期借入金	31,346,695,882	31,346,695,882			
日本政策金融公庫借入金	6,035,651,932	6,035,651,932			
長野県借入金	25,311,043,950	25,311,043,950			
長期未払費用	2,016,214,721	2,016,214,721			
長野県借入金未払利息	2,016,214,721	2,016,214,721			
引当金	14,408,102	14,408,102			
退職給付引当金	14,408,102	14,408,102			
固定負債合計	33,377,318,705	33,377,318,705	0	0	
[負債合計]	34,505,066,535	34,505,066,535	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	-561,156,094	-561,156,094			
(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)	(48,383,784)	(48,383,784)	(0)	(0)	
[正味財産合計]	-561,156,094	-561,156,094	0	0	
負債及び正味財産合計	33,943,910,441	33,943,910,441	0	0	

2 正味財産増減計算書

(令和4年4月1日 から 令和5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	114,524,375	114,494,275	30,100
森林整備事業収益	114,524,375	114,494,275	30,100
分収林整備事業収益	95,875,734	92,671,101	3,204,633
森林整備受託事業収益	19,951,713	21,823,174	-1,871,461
内部取引等の消去	-1,303,072		-1,303,072
経常収益計	114,524,375	114,494,275	30,100
(2) 経常費用			
①公益目的事業会計	293,883,943	300,768,225	-6,884,282
森林整備事業費	293,883,943	300,768,225	-6,884,282
分収林整備事業費	277,806,887	283,417,918	-5,611,031
森林整備受託事業費	17,380,128	17,350,307	29,821
内部取引等の消去	-1,303,072		-1,303,072
②法人会計	3,555,086	3,142,958	412,128
経常費用計	297,439,029	303,911,183	-6,472,154
森林資産勘定振替前当期経常増減額	-182,914,654	-189,416,908	6,502,254
森林資産勘定振替額	182,914,654	189,416,908	-6,502,254
特定資産有価証券評価損	72,000	195,000	-123,000
当期経常増減額	-72,000	-195,000	123,000
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	0	51,786,667	-51,786,667
経常外費用計	0	51,786,667	-51,786,667
当期経常外増減額	0	-51,786,667	51,786,667
当期一般正味財産増減額	-72,000	-51,981,667	51,909,667
一般正味財産期首残高	-561,084,094	-509,102,427	-51,981,667
一般正味財産期末残高	-561,156,094	-561,084,094	-72,000
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	-561,156,094	-561,084,094	-72,000

正味財産増減計算書内訳表

(令和4年4月1日 から 令和5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	94,828	94,828			
特定資産受取利息	94,828	94,828			
受取補助金等	64,003,909	64,003,909			
森林造成事業補助金	54,729,571	54,729,571			
合理化計画推進事業補助金	9,274,338	9,274,338			
事業収益	50,255,770	50,255,770			
林産物処分収益	16,651,800	16,651,800			
分収林補償収益	7,863,720	7,863,720			
分収林等施業転換推進事業収益	5,789,000	5,789,000			
受託事業収益	19,951,250	19,951,250			
雑収益	169,868	169,868			
受取利息	3,588	3,588			
雑収益	166,280	166,280			
経常収益計	114,524,375	114,524,375			
(2) 経常費用					
事業費	217,088,006	217,088,006			
直接事業費	75,853,800	75,853,800			
分収造林事業費	75,853,800	75,853,800			
保育費	75,853,800	75,853,800			
間接事業費	23,545,942	23,545,942			
事業人件費	13,926,291	13,926,291			
事業雑費	5,409,155	5,409,155			
事業その他賃金	738,047	738,047			
事業旅費交通費	1,508,405	1,508,405			
事業通信運搬費	119,388	119,388			
事業消耗品費	1,616,422	1,616,422			
事業印刷製本費	36,636	36,636			
事業燃料費	980,777	980,777			
事業修繕費	221,690	221,690			
事業租税公課	66,790	66,790			
事業器具備品費	121,000	121,000			
分収交付金	4,210,496	4,210,496			
事業資金借入金支払利息	117,688,264	117,688,264			
管理費	80,351,023	76,795,937	3,555,086		0
人件費	58,373,755	56,293,422	2,080,333		
役員報酬	3,360,000	3,024,000	336,000		
役員報酬(監事)	100,000	0	100,000		
職員等給与	30,588,595	29,971,739	616,856		
福利厚生費	11,073,390	10,715,820	357,570		
退職給付費用	1,132,558	1,119,414	13,144		
賞与引当金繰入額	3,866,215	3,768,514	97,701		
その他人件費	8,252,997	7,693,935	559,062		
嘱託職員給与	8,252,997	7,693,935	559,062		
事務経費	21,977,268	20,502,515	1,474,753		0
事務諸費	1,404,940	1,351,180	53,760		
消耗品費	420,063	405,698	14,365		
印刷製本費	665,161	638,555	26,606		
事務機器賃借料	319,716	306,927	12,789		

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	1,359,344	1,319,586	39,758	
OA機器賃借料	1,260,344	1,224,546	35,798	
保守管理費	99,000	95,040	3,960	
通信運搬費	1,313,842	1,279,503	34,339	
旅費交通費	61,450	61,450		
委託費	2,758,800	2,677,092	81,708	
負担金	3,372,436	3,372,436		
車 輛 関 連 費	1,417,196	1,417,196		
車 輛 賃 借 料	1,417,196	1,417,196		
減 価 償 却 費	1,230,231	1,230,231		
そ の 他 事 務 費	1,831,463	1,341,763	489,700	
支 払 手 数 料	150,667	150,667		
賃 借 料	112,750	112,750		
諸 謝 金	489,700	0	489,700	
租 税 公 課	693,259	693,259		
保 険 料 費	328,610	328,610		
雑 費	56,477	56,477		
運 営 費	506,652	0	506,652	
印 刷 製 本 費	171,600	0	171,600	
会 議 費	18,590	0	18,590	
旅 費 交 通 費	56,382	0	56,382	
会 費 分 担 金	260,080	0	260,080	
事 務 所 費	6,720,914	6,452,078	268,836	
事 務 所 使 用 負 担 金	6,582,708	6,319,400	263,308	
光 熱 水 料 費	138,206	132,678	5,528	
経 常 費 用 計	297,439,029	293,883,943	3,555,086	
森林資産勘定振替前当期経常増減額	-182,914,654	-179,359,568	-3,555,086	
森林資産勘定振替額	182,914,654	179,359,568	3,555,086	
特定資産有価証券評価損	72,000	72,000		
当 期 経 常 増 減 額	-72,000	-72,000	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	0	0	0	
経常外費用計	0	0	0	
当 期 経 常 外 増 減 額	0	0	0	
他会計振替前当期一般正味財産増減額	-72,000	-72,000	0	
他会計振替額	0	0	0	
当期一般正味財産増減額	-72,000	-72,000	0	
一般正味財産期首残高	-561,084,094	-561,084,094	0	
一般正味財産期末残高	-561,156,094	-561,156,094	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	-561,156,094	-561,156,094	0	

3 キャッシュ・フロー 計算書

(令和4年4月1日 から 令和5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	-72,000	-51,981,667	51,909,667
2 キャッシュ・フローへの調整額			
減 価 償 却 費	1,230,231	1,095,490	134,741
森 林 資 産 勘 定 振 替 額	-182,914,654	-189,416,908	6,502,254
減 損 損 失	0	51,786,667	-51,786,667
賞 与 引 当 金 増 減 額	77,635	1,246,708	-1,169,073
退 職 給 付 引 当 金 増 減 額	1,132,558	1,123,716	8,842
未 収 金 増 減 額	-6,310,633	1,176,397	-7,487,030
未 払 金 増 減 額	-283,537	340,186	-623,723
預 り 金 増 減 額	-12,867	-157,330	144,463
公 庫 未 払 利 息 増 減 額	-256,137	-255,622	-515
県 未 払 利 息 増 減 額	-388,574,709	-411,297,873	22,723,164
特 定 資 産 評 価 損	72,000	195,000	-123,000
小 計	-575,840,113	-544,163,569	-31,676,544
事業活動キャッシュ・フロー 計	-575,912,113	-596,145,236	20,233,123
II 投資活動によるキャッシュ・フロー			
1 投資活動収入	0	0	0
2 投資活動支出	13,778,615	15,796,194	-2,017,579
退職給付引当金積立資産取得支出	1,132,558	1,123,716	8,842
災害対策積立資産取得支出	90,105	90,105	0
借入金償還積立資産取得支出	8,958,026	9,096,040	-138,014
事業運営準備金積立資産取得支出	3,597,926	3,945,453	-347,527
器 具 備 品 取 得 支 出	0	1,540,880	-1,540,880
投資活動キャッシュ・フロー 計	-13,778,615	-15,796,194	2,017,579
III 財務活動によるキャッシュ・フロー			
1 財務活動収入	1,324,040,000	1,363,281,000	-39,241,000
借 入 金 収 入			
日本政策金融公庫借入金収入	27,256,000	23,546,000	3,710,000
長 野 県 借 入 金 収 入	1,296,784,000	1,339,735,000	-42,951,000
2 財務活動支出	726,285,164	737,478,259	-11,193,095
借 入 金 返 済 支 出			
日本政策金融公庫借入金返済支出	320,259,817	320,845,225	-585,408
長 野 県 借 入 金 返 済 支 出	406,025,347	416,633,034	-10,607,687
財務活動キャッシュ・フロー 計	597,754,836	625,802,741	-28,047,905
IV 現金及び現金同等物の増減額	8,064,108	13,861,311	-5,797,203
V 現金及び現金同等物の期首残高	182,509,072	168,647,761	13,861,311
VI 現金及び現金同等物の期末残高	190,573,180	182,509,072	8,064,108

(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	190,573,180
現 金 預 金	190,573,180

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

- ア 販売用資産
個別法に基づく原価法によっている(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)。
- イ 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

- ア 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。
- イ ソフトウェア・・・利用可能見込期間(5年)に基づく定額法によっている。

(4) 引当金の計上基準

- ア 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。
- イ 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(貸借対照表中「現金預金」として)している。

(6) 消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込方式を適用している。

2 補助金等に関する事項

当期における補助金等の受入状況は、次のとおりである。

補助金等の種類、 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計上			
補助金			
長野県	森林造成事業補助金	52,281,400	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
木曾広域連合	「水源の森」森林整備協定造林事業補助金	2,448,171	
長野県	森林整備合理化計画推進事業補助金	9,274,338	
合 計		64,003,909	

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

該当なし

(3) 森林資産情報に関する事項

ア 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	24,502	129	581	24,050	—
標準伐期齢以上	8,853	635		9,488	4,919
計	33,355	764	581	33,538	—

(注) 回収能力見込額の算定に当たっては、標準伐期齢未満の資産は未だ生育途上の森林であり、その測定は極めて困難であることから、これを除外している。

イ 森林資産とその公益的機能評価額

<森林面積 17,577ha>

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	375
洪水緩和機能	3,200	186
水質浄化機能	10,200	581
表面浸食防止機能	21,000	1,193
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	2,902

※平成13年度日本学術会議答申の評価手法を参考に算出

ウ 経営改善策等の情報

平成26年度以降累次の経営改革プランに基づき、適切な森林整備をはじめ、施業地カルテの作成や森林GISの導入等により分収林契約地の維持管理の充実に努める一方、受託事業の実施やJ-クレジットの認証・販売、企画提案型搬出間伐等促進事業など新たな事業展開を通じ積極的な経営改善を図っている。

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 共同体	—	出向1名 兼任1名	当社 借入先	借入金	1,297	次期返済 長期借入金	431
										長期借入金	25,311
										未払費用	374
										長期未払費 用	2,016
							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	309
							長期借入金			6,036	
										未払費用	7

(取引条件、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年度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

当期末における正味財産の残高は、およそ△561百万円(債務超過)で、前期末の残高と比べほぼ同水準で遷移し、引き続き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された団体であり、県のこの方針に変更はない。

そして、この方針に沿って、当会社では、平成26年度以降二次にわたる「長野県林業公社経営改革プラン」の進捗を通じ、森林整備の推進による森林資源の充実はもとより、受託事業のさらなる拡充を図りつつ、また、長野県におけるゼロカーボンの実現に寄与する新たな体制整備への端緒を開くなど、積極的な経営改革を推し進め、これら取り組みへの評価を背景に、県から資金面、人材面で変わらぬ支援を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。