

令和4年度財務諸表

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	603,112,155	477,811,937	125,300,218
未収金	201,547,951	198,946,277	2,601,674
未収収益	536,337	536,321	16
前払費用	105,131	26,828	78,303
販売用森林資産	136,543,273	60,904,470	75,638,803
流動資産合計	941,844,847	738,225,833	203,619,014
2 固定資産			
(1) 基本財産			
基本財産積立資産	880,700,000	880,000,000	700,000
基本財産合計	880,700,000	880,000,000	700,000
(2) 特定資産			
特定積立資産	94,289,267	45,541,756	48,747,511
退職給付引当資産	94,289,267	45,541,756	48,747,511
特定事業資産	6,048,883,538	5,797,025,361	251,858,177
森林原価形成補助金資産	6,048,883,538	5,797,025,361	251,858,177
特定資産合計	6,143,172,805	5,842,567,117	300,605,688
(3) その他固定資産			
事業資産	56,584,778,273	57,324,748,851	△ 739,970,578
森林整備事業資産	56,584,778,273	57,324,748,851	△ 739,970,578
森林資産	56,584,778,273	57,324,748,851	△ 739,970,578
有形固定資産	271,505,368	28,675,643	242,829,725
その他有形固定資産	268,996,795	27,246,107	241,750,688
リース資産	177,585	1,429,536	△ 1,251,951
分収育林	2,330,988	0	2,330,988
無形固定資産	5,137,927	1,969,173	3,168,754
リサイクル預託金	128,240	67,370	60,870
長期前払費用	160,537	3,769	156,768
その他固定資産合計	56,861,710,345	57,355,464,806	△ 493,754,461
固定資産合計	63,885,583,150	64,078,031,923	△ 192,448,773
資産合計	64,827,427,997	64,816,257,756	11,170,241
II 負債の部			
1 流動負債			
短期借入金	31,835,000,000	33,283,000,000	△ 1,448,000,000
1年以内返済予定長期借入金	500,000,000	500,000,000	0
1年以内返済予定リース債務	1,134,980	1,337,760	△ 202,780
未払金	145,316,189	294,556,310	△ 149,240,121
未払費用	4,789,228	4,837,057	△ 47,829
前受金	1,378,984	0	1,378,984
賞与引当金	14,257,000	6,331,000	7,926,000
預り金	3,342,539	1,714,034	1,628,505
流動負債合計	32,505,218,920	34,091,776,161	△ 1,586,557,241
2 固定負債			
長期借入金	14,800,000,000	14,800,000,000	0
長期リース債務	3,434,805	191,510	3,243,295
退職給付引当金	94,289,267	45,541,756	48,747,511
固定負債合計	14,897,724,072	14,845,733,266	51,990,806
負債合計	47,402,942,992	48,937,509,427	△ 1,534,566,435
III 正味財産の部			
1 指定正味財産			
出資金	880,700,000	880,000,000	700,000
補助金	6,048,883,538	5,797,025,361	251,858,177
基本財産運用益	2,400,420	2,261,971	138,449
指定正味財産合計	6,931,983,958	6,679,287,332	252,696,626
(うち基本財産への充当額)	(880,700,000)	(880,000,000)	(700,000)
(うち特定資産への充当額)	(6,048,883,538)	(5,797,025,361)	(251,858,177)
2 一般正味財産			
その他一般正味財産	10,492,501,047	9,199,460,997	1,293,040,050
一般正味財産合計	10,492,501,047	9,199,460,997	1,293,040,050
(うち基本財産への充当額)			0
(うち特定資産への充当額)	(94,289,267)	(45,541,756)	(48,747,511)
正味財産合計	17,424,485,005	15,878,748,329	1,545,736,676
負債及び正味財産合計	64,827,427,997	64,816,257,756	11,170,241

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			
① 公益目的事業会計			
基本財産運用収益	2,067,285,528	2,222,098,436	△ 154,812,908
特定資産運用収益	2,687,473	2,687,454	19
事業収益	913	842	71
受託事業収益	669,705,787	916,412,230	△ 246,706,443
受取補助金等収益	174,209,237	78,186,957	96,022,280
雑収益	1,217,036,200	1,222,688,825	△ 5,652,625
雑収益	3,645,918	2,122,128	1,523,790
② 法人会計	18,312,732	8,419,135	9,893,597
受託事業収益	3,693,427	0	3,693,427
受取補助金等収益	14,619,305	8,419,135	6,200,170
経常収益計	2,085,598,260	2,230,517,571	△ 144,919,311
(2) 経常費用の部			
① 公益目的事業会計			
公社造林事業費等	1,119,227,680	1,048,797,880	70,429,800
受託事業費	693,447,957	773,864,121	△ 80,416,164
管理費	15,771,800	23,194,820	△ 7,423,020
管理費	410,007,923	251,738,939	158,268,984
② 法人会計	18,312,732	8,419,135	9,893,597
管理費	18,312,732	8,419,135	9,893,597
経常費用計	1,137,540,412	1,057,217,015	80,323,397
森林資産勘定振替前当期経常増減	948,057,848	1,173,300,556	△ 225,242,708
森林資産勘定振替額	180,766,110	74,533,491	106,232,619
当期経常増減額	1,128,823,958	1,247,834,047	△ 119,010,089
2 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
固定資産売却益	58,220	38,620	19,600
その他経常外収益	2,451,520	917,634	1,533,886
指定正味財産からの振替額	107,323,997	38,447,732	68,876,265
合併による財産受入益	569,033,815	0	569,033,815
経常外収益計	678,867,552	39,403,986	639,463,566
(2) 経常外費用			
固定資産除却損	26,736	109,564	△ 82,828
販売用資産評価損	252,601,366	263,023,847	△ 10,422,481
減損損失	177,318,580	0	177,318,580
災害等臨時損失	60,360,791	58,357,185	2,003,606
その他臨時損失	0	933,863	△ 933,863
合併による退職給付費用	24,343,987	0	24,343,987
経常外費用計	514,651,460	322,424,459	192,227,001
当期経常外増減額	164,216,092	△ 283,020,473	447,236,565
当期一般正味財産増減額	1,293,040,050	964,813,574	328,226,476
一般正味財産期首残高	9,199,460,997	8,234,647,423	964,813,574
一般正味財産期末残高	10,492,501,047	9,199,460,997	1,293,040,050
II 指定正味財産増減の部			
出資金収益	700,000	0	700,000
受取補助金等収益	1,789,785,793	1,786,251,902	3,533,891
森林原価形成補助金資産評価損	△ 107,323,997	△ 38,447,732	△ 68,876,265
指定正味財産運用益	2,825,922	2,825,903	19
一般正味財産への振替額	△ 1,433,291,092	△ 1,424,596,050	△ 8,695,042
当期指定正味財産増減額	252,696,626	326,034,023	△ 73,337,397
指定正味財産期首残高	6,679,287,332	6,353,253,309	326,034,023
指定正味財産期末残高	6,931,983,958	6,679,287,332	252,696,626
III 正味財産期末残高	17,424,485,005	15,878,748,329	1,545,736,676

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日まで

(単位:円)

科 目	決算額	公益目的事業会計	法人会計	内部取引 の 消 去
I 一般正味財産増減の部				
1 経常増減の部				
(1) 経常収益				
基本財産運用収益	2,687,473	2,687,473		
特定資産運用収益	913	913		
事業収益	669,705,787	669,705,787		
販売用資産事業収益	287,792,329	287,792,329		
皆伐事業収益	10,340,000	10,340,000		
択伐事業収益	277,431,913	277,431,913		
素材販売事業収益	20,416	20,416		
利用間伐事業収益	377,891,283	377,891,283		
利用間伐委託販売収益	377,891,283	377,891,283		
素材販売事業収益	10,034	10,034		
素材売払収益	10,034	10,034		
快適森林環境創出事業収益	466,048	466,048		
受取立木補償金収益	1,502,408	1,502,408		
真庭バイオマス関連収益	2,043,685	2,043,685		
受託事業収益	177,902,664	174,209,237	3,693,427	
治山林道等調査設計受託料収益	98,934,000	95,240,573	3,693,427	
県営林受託収益	22,836,000	22,836,000		
水源林受託収益	7,451,425	7,451,425		
市町村森林管理支援受託収益	35,437,600	35,437,600		
奥地林資源利用促進受託料収益	1,999,800	1,999,800		
森林ボランティア受託料収益	8,327,739	8,327,739		
その他受託料収益	2,916,100	2,916,100		
受取補助金等収益	1,231,655,505	1,217,036,200	14,619,305	
経営補助金収益	1,228,000,000	1,213,380,695	14,619,305	
運営補助金収益	161,000,000	146,380,695	14,619,305	
県借入金返済補助金収益	1,067,000,000	1,067,000,000		
素材販売経費助成金収益	3,277,505	3,277,505		
快適森林環境創出補助金収益	363,000	363,000		
森林認証補助金収益	15,000	15,000		
雑収益	3,645,918	3,645,918		
受取利息	19,792	19,792		
受取調査費収益	225,100	225,100		
受取手数料	47,520	47,520		
その他雑収益	3,353,506	3,353,506		
経常収益計	2,085,598,260	2,067,285,528	18,312,732	0
(2) 経常費用の部				
公社造林事業費	642,445,006	642,445,006		
販売用資産原価	206,369,195	206,369,195		
販売用資産振替原価	102,958,971	102,958,971		
販売経費	92,798,603	92,798,603		
事業費	262,234,365	262,234,365		
択伐費	211,121,900	211,121,900		
作業路新設費	20,777,900	20,777,900		
作業路改良費	30,052,000	30,052,000		
その他事業費	282,565	282,565		
素材販売市場経費	32,789,857	32,789,857		
択伐市場経費	32,789,857	32,789,857		
造林補助金等	△ 202,225,619	△ 202,225,619		
択伐造林補助金等	△ 175,503,577	△ 175,503,577		
作業路新設補助金等	△ 12,944,042	△ 12,944,042		
作業路改良補助金等	△ 13,778,000	△ 13,778,000		
販売用資産分収交付金	10,611,621	10,611,621		
森林整備費	193,684,700	193,684,700		
間伐費	193,684,700	193,684,700		
施設整備費	46,462,900	46,462,900		
作業路新設費	27,948,800	27,948,800		

(単位:円)

科 目	決算額	公益目的事業会計	法人会計	内部取引 の消去
作業路改良費	14,560,700	14,560,700		
境界確認費	3,953,400	3,953,400		
その他事業費	1,143,511	1,143,511		
土地使用料	423,511	423,511		
舗装修繕費	220,000	220,000		
その他事業費	500,000	500,000		
前年度契約事業費	194,784,700	194,784,700		
間伐事業費	149,274,400	149,274,400		
作業路新設費	32,101,300	32,101,300		
作業路改良費	13,409,000	13,409,000		
県営林事業費	9,093,700	9,093,700		
施設整備費	3,016,200	3,016,200		
作業路補修費	3,016,200	3,016,200		
その他事業費	1,434,400	1,434,400		
害虫獣防除費	265,100	265,100		
下種更新促進費	504,900	504,900		
林床刈払費	454,300	454,300		
案内板設置費	89,100	89,100		
伐倒処理費	121,000	121,000		
調査委託費	4,643,100	4,643,100		
水源林事業費	1,155,000	1,155,000		
施設整備費	1,155,000	1,155,000		
幹線管理歩道補修費	1,155,000	1,155,000		
市町村森林管理支援事業費	2,865,500	2,865,500		
森林整備費	876,700	876,700		
間伐事業費	876,700	876,700		
施設整備費	469,700	469,700		
管理歩道新設費	469,700	469,700		
調査委託費	1,107,700	1,107,700		
調査委託費	1,107,700	1,107,700		
その他事業費	411,400	411,400		
案内板設置事業費	411,400	411,400		
奥地林資源利用促進事業費	1,774,300	1,774,300		
架線集材実証事業費	1,774,300	1,774,300		
架線設置撤去事業費	1,577,400	1,577,400		
業務量調査費	196,900	196,900		
快適森林環境創出事業費	795,300	795,300		
林地残材利用促進事業費	795,300	795,300		
木材生産費	465,300	465,300		
業務量調査費	220,000	220,000		
重量物運搬費	110,000	110,000		
その他受託料事業費	88,000	88,000		
市町村有林管理受託事業費	88,000	88,000		
刈払事業費	88,000	88,000		
素材販売市場経費	45,237,284	45,237,284		
利用間伐等市場経費	45,237,284	45,237,284		
分収交付金	5,765,667	5,765,667		
間伐収入等分収交付金	4,263,259	4,263,259		
立木補償金分収交付金	1,502,408	1,502,408		
管理費	428,320,655	410,007,923	18,312,732	
人件費	298,549,600	289,682,272	8,867,328	
参与報酬費	11,500	11,500		
役員報酬費	7,173,600	0	7,173,600	
職員給与費	142,251,267	142,251,267		
嘱託賃金	77,125,723	77,125,723		
福利厚生費	41,087,838	39,889,410	1,198,428	
退職給付費用	8,720,123	8,720,123		
賞与引当繰入	14,257,000	14,257,000		
交通費	7,922,549	7,427,249	495,300	
事務経費	111,209,693	111,209,693		
事務用品費	8,559,629	8,559,629		

(単位:円)

科 目	決算額	公益目的事業会計	法人会計	内部取引 の消去
消耗品費	3,907,943	3,907,943		
印刷製本費	234,300	234,300		
図書等購入費	1,659,314	1,659,314		
備品費	624,030	624,030		
事務機器賃借料	2,134,042	2,134,042		
OA関連経費	3,505,405	3,505,405		
OA機器賃借料	231,924	231,924		
保守管理費	3,273,481	3,273,481		
通信運搬費	3,339,937	3,339,937		
通信費	2,192,637	2,192,637		
交通費	1,147,300	1,147,300		
旅費交通費	1,217,733	1,217,733		
車両関連費	5,450,491	5,450,491		
燃料費	2,809,226	2,809,226		
保険料	526,680	526,680		
車両修繕費	1,320,183	1,320,183		
車両租税公課費	334,057	334,057		
車両消耗品費	266,685	266,685		
その他経費	193,660	193,660		
減価償却費	22,821,651	22,821,651		
建物	7,292,086	7,292,086		
建物附属設備	5,092,461	5,092,461		
構築物	481,162	481,162		
車両運搬具	2,292,226	2,292,226		
工具器具備品	5,037,519	5,037,519		
リース資産	1,251,951	1,251,951		
ソフトウェア	917,930	917,930		
無形リース資産	456,316	456,316		
委託料	8,095,832	8,095,832		
手数料	796,800	796,800		
会議費	13,789	13,789		
租税公課	50,057,285	50,057,285		
保険料	224,880	224,880		
修繕費	217,140	217,140		
リース資産支払利息	92,729	92,729		
雑費	6,816,392	6,816,392		
運営費	9,445,404		9,445,404	
諸謝金	3,479,300		3,479,300	
会議費	279,979		279,979	
会費負担金	1,310,775		1,310,775	
租税公課	4,375,350		4,375,350	
事務所費	9,115,958	9,115,958		
事務所賃借料	1,524,000	1,524,000		
水道光熱費	4,624,858	4,624,858		
保守管理費	2,362,650	2,362,650		
事務所修繕費	604,450	604,450		
経常費用計	1,137,540,412	1,119,227,680	18,312,732	0
森林資産勘定振替前当期経常増減	948,057,848	948,057,848	0	0
森林資産勘定振替額	180,766,110	180,766,110	0	0
当期経常増減額	1,128,823,958	1,128,823,958	0	0
2 経常外増減の部				
(1) 経常外収益				
固定資産売却益	58,220	58,220		
車両運搬具売却益	58,220	58,220		
その他経常外収益	2,451,520	2,451,520		
立木補償金収益	2,451,520	2,451,520		
指定正味財産からの振替額	107,323,997	107,323,997		
森林原価形成補助金資産	107,323,997	107,323,997		
合併による財産受入益	569,033,815	569,033,815		
合併による財産受入益	569,033,815	569,033,815		
経常外収益計	678,867,552	678,867,552	0	0

(単位:円)

科 目	決算額	公益目的事業会計	法人会計	内部取引 の消去
(2) 経常外費用				
固定資産除却損	26,736	26,736		
車両運搬具除却損	1	1		
工具器具備品除却損	26,735	26,735		
販売用資産評価損	252,601,366	252,601,366		
択伐資産評価損	252,601,366	252,601,366		
減損損失	177,318,580	177,318,580		
森林資産減損損失	177,318,580	177,318,580		
災害等臨時損失	60,360,791	60,360,791		
森林資産臨時損失	60,360,791	60,360,791		
合併による退職給付費用	24,343,987	24,343,987		
経常外費用計	514,651,460	514,651,460	0	0
当期経常外増減額	164,216,092	164,216,092	0	0
当期一般正味財産増減額	1,293,040,050	1,293,040,050	0	0
一般正味財産期首残高	9,199,460,997	9,199,460,997		
一般正味財産期末残高	10,492,501,047	10,492,501,047	0	0
II 指定正味財産増減の部				
出資金収益	700,000	700,000		
社員出資金収益	700,000	700,000		
受取補助金等収益	251,858,177	251,858,177	0	0
森林資産形成補助金	1,789,785,793	1,775,166,488	14,619,305	0
運営補助金収益	191,000,000	176,380,695	14,619,305	
県借入金返済補助金収益	1,067,000,000	1,067,000,000		
造林補助金等収益	531,407,793	531,407,793		
快適森林環境創出補助金収益	363,000	363,000		
森林認証補助金収益	15,000	15,000		
一般正味財産への振替額	△ 1,430,603,619	△ 1,415,984,314	△ 14,619,305	0
運営補助金収益振替額	△ 161,000,000	△ 146,380,695	△ 14,619,305	
県借入金返済補助金収益振替額	△ 1,067,000,000	△ 1,067,000,000		
造林補助金等収益振替額	△ 202,225,619	△ 202,225,619		
快適森林環境創出補助金収益振替	△ 363,000	△ 363,000		
森林認証補助金収益振替額	△ 15,000	△ 15,000		
森林原価形成補助金資産評価損	△ 107,323,997	△ 107,323,997		
指定正味財産運用益	138,449	138,449		
基本財産受取利息	2,825,922	2,825,922		
基本財産運用益振替額	△ 2,687,473	△ 2,687,473		
当期指定正味財産増減額	252,696,626	252,696,626	0	0
指定正味財産期首残高	6,679,287,332	6,679,287,332		
指定正味財産期末残高	6,931,983,958	6,931,983,958	0	0
III 正味財産期末残高	17,424,485,005	17,424,485,005	0	0

キャッシュ・フロー計算書（間接法）

令和4年4月1日から令和5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 当期一般正味財産増減額	1,293,040,050	964,813,574	328,226,476
2 キャッシュ・フローへの調整額			
① 減価償却費	22,821,651	7,582,835	15,238,816
② 受取利息	△ 2,708,178	△ 2,702,145	△ 6,033
③ 退職給付引当金の増減額	48,747,511	2,963,176	45,784,335
④ 災害復旧等引当金の増減額	0	0	0
⑤ 賞与引当金の増減額	7,926,000	393,000	7,533,000
⑥ 未収金の増減額	△ 2,601,674	△ 53,344,315	50,742,641
⑦ 未収収益の増減額	△ 16	31	△ 47
⑧ 前払費用の増減額	△ 78,303	91,185	△ 169,488
⑨ 長期前払費用の増減額	△ 156,768	26,828	△ 183,596
⑩ 未払金の増減額	△ 149,240,121	101,694,860	△ 250,934,981
⑪ 長期未払金の増減額	0	0	0
⑫ 未払費用の増減額	△ 47,829	△ 267	△ 47,562
⑬ 前受金の増減額	1,378,984	△ 992,255	2,371,239
⑭ 預り金の増減額	1,628,505	△ 221,286	1,849,791
⑮ 有価証券償却損益	△ 138,449	△ 138,449	0
⑯ 販売用資産の増減額	△ 75,638,803	△ 6,027,628	△ 69,611,175
小計	1,144,932,560	1,014,139,144	130,793,416
① 利息の受取額	2,708,178	2,702,145	6,033
計	1,147,640,738	1,016,841,289	130,799,449
3 指定正味財産増加収入			
① 補助金等収入	251,858,177	325,895,574	△ 74,037,397
② 基本財産運用収入	138,449	138,449	0
③ 出資金収入	700,000	0	700,000
事業活動によるキャッシュ・フロー	1,400,337,364	1,342,875,312	57,462,052
II 投資活動によるキャッシュ・フロー			
1 投資活動収入			
① 定期預金の払戻しによる収入	885,235,589	642,412,638	242,822,951
② 森林除却損	668,878,511	423,947,165	244,931,346
③ その他資産の増減額	△ 176,044	△ 950,708	774,664
投資活動収入計	1,553,938,056	1,065,409,095	488,528,961
2 投資活動支出			
① 定期預金の預入れによる支出	△ 1,174,546,427	△ 645,235,589	△ 529,310,838
② 森林繰入	△ 180,766,110	△ 74,533,491	△ 106,232,619
③ その他固定資産の取得による支出	△ 265,664,441	△ 25,682,174	△ 239,982,267
投資活動支出計	△ 1,620,976,978	△ 745,451,254	△ 875,525,724
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 67,038,922	319,957,841	△ 386,996,763
III 財務活動によるキャッシュ・フロー			
1 財務活動収入			
① 県借入金の借入による収入	33,216,000,000	34,699,000,000	△ 1,483,000,000
② リース契約による債務の収入	0	0	0
財務活動収入計	33,216,000,000	34,699,000,000	△ 1,483,000,000
2 財務活動支出			
① 県借入金の返済による支出	△ 34,664,000,000	△ 36,182,000,000	1,518,000,000
財務活動支出計	△ 34,664,000,000	△ 36,182,000,000	1,518,000,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 1,448,000,000	△ 1,483,000,000	35,000,000
IV 現金及び現金同等物に係る換算差額	0	0	0
V 現金及び現金同等物の増減額	△ 114,701,558	179,833,153	△ 294,534,711
VI 現金及び現金同等物の期首残高	477,813,713	297,980,560	179,833,153
VII 現金及び現金同等物の期末残高	363,112,155	477,813,713	△ 114,701,558

（脚注） 現金及び現金同等物の貸借対照表上の表示との関係は、以下のとおりである。

（単位：円）

区 分	当 年 度	前 年 度	増 減
流動資産	363,112,155	477,811,937	(114,699,782)
現金預金	363,112,155	477,811,937	(114,699,782)
固定資産	0	11,776	(11,776)
基本財産	0	11,776	(11,776)
合 計	363,112,155	477,813,713	(114,711,558)

財務諸表に対する注記

1 重要な会計方針

林業公社会計基準（平成23年3月17日制定）を適用している。

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的債券・・・・償却原価法（定額法）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っている。なお、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している。

② 事業資産（森林資産を除く）

個別法に基づく原価法によっている。なお、時価が著しく下落したときは、回復の見込みがあると認められる場合を除き、時価をもって貸借対照表価額としている。

③ 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、減損処理を行っている。）

(3) 固定資産の減価償却の方法

① その他有形固定資産（リース資産を除く）

・建物	償却方法：定額法	耐用年数：15年
・建物附属設備	償却方法：定額法	耐用年数：10年～18年
・構築物	償却方法：定額法	耐用年数：20年
・車両運搬具	償却方法：定額法	耐用年数：4年～6年
・工具器具備品	償却方法：定額法	耐用年数：3年～20年

② リース資産

・工具器具備品	償却方法：定額法	耐用年数：3～5年
---------	----------	-----------

なお、耐用年数はリース期間とし、残存価格を零とする定額法によっている。

③ 無形固定資産

・ソフトウェア	償却方法：定額法	耐用年数：5年
---------	----------	---------

(4) 引当金の計上基準

① 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を全額計上する。

② 賞与引当金

職員への賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち当期に帰属する額を計上する。

③ 貸倒引当金

債権の貸倒による損失に備えるため、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検討し、回収不能見込額を算定する。

④ 災害復旧等引当金

当期以前の災害による被災資産の復旧等に要する費用又は損失に備えるため、当事業年度末における見積額を計上する。

- (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としている。
- (6) 消費税の会計処理
税込方式によっている。
- (7) 重要な会計方針の変更
該当なし

- 2 寄付金及び補助金等に関する事項
当期の寄付金及び補助金等の受入は、次のとおりである。

寄付等の種類 及び寄付者等	寄付等の内容	金額 (円)	摘要
指定正味財産への計上 補助金等 岡山県 岡山県	造林補助金 運営補助金	329,182,174 30,000,000	正味財産増減の部の指定正味財産に計上
計		359,182,174	
一般正味財産への計上 補助金等 岡山県 岡山県 岡山県 岡山県 岡山県	運営補助金 県借入金返済補助金 造林補助金等 快適森林環境創出補助金 森林認証補助金	161,000,000 1,067,000,000 202,225,619 363,000 15,000	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
計		1,430,603,619	
合計		1,789,785,793	

(注) 寄付金等の内容の詳細は、附属明細表「寄付金及び補助金等明細表」に記載している。

- 3 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳
当期の指定正味財産から一般正味財産への振替額は、次のとおりである。 (単位：円)

区分	経常収益	経常外収益	計
補助金等			
減価償却費の計上による振替額			0
目的達成による指定解除	1,430,603,619		1,430,603,619
森林資産減損損失による減少額		107,323,997	107,323,997
合計	1,430,603,619	107,323,997	1,537,927,616

(注) 1「目的達成による解除」には、当該資産の災害等による除却や減損損失を含む。

2 正味財産の部の指定正味財産が減少する要因の一般正味財産への振替額を記載する。したがって、指定正味財産に係る基本財産及び特定資産の運用益の振替額は含まない。

- 4 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
当期の販売用資産の評価損は、次のとおりである。

- ① 森林整備事業販売用資産
- ・ 公社造林主伐資産に係る評価損 99 件 252 百万円

- (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

① 森林資産の貸借対照表価額と回収能力見込額

(単位：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	28,701,927,869	161,309,021	3,514,921,058	25,348,315,832	—
標準伐期齢以上	28,622,820,982	3,106,631,734	492,990,275	31,236,462,441	10,722,731,284
計	57,324,748,851	3,267,940,755	4,007,911,333	56,584,778,273	—

(注)1 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 貸借対照表価額及び回収能力見込額には、正味財産の森林資産形成補助金が含まれる。

② 森林資産とその公益的機能評価額

(単位：億円/年)

機能の種類	全国	岡山県	公社
(評価対象面積)	(25,097千ha)	(484,500ha)	(23,560ha)
水源かん養	298,454	3,713	181
洪水緩和(洪水防止)	64,686	1,494	73
水資源貯留(流域貯留)	87,407	716	35
水質浄化	146,361	1,503	73
表面浸食防止(土砂流出防止)	282,565	6,308	307
表層崩壊防止(土砂崩壊防止)	84,421	1,628	79
二酸化炭素吸収	12,391	245	12
化石燃料代替	2,261	81	4
野生鳥獣保護	37,792	729	35
保健休養	22,546	350	17
合計	740,430	13,054	635

(注)1 森林の多面的機能のうち、物理的な機能を中心に貨幣評価が可能な一部の機能について、日本学術会議の評価額を参考に算出

2 岡山県の評価額は、「暮らしを守る森林の働き(H18.11)」から転記

3 おかやまの森整備公社の評価額は、岡山県の評価額を面積按分により算出している。

③ 経営改善策等の情報

経営改善については、木材価格の長期低迷などにより、将来の収支が著しく悪化することが懸念されたため、平成11年度から「岡山県林業公社検討委員会」の提言に基づき、新植の中止、職員の削減、出資金の増額、借換による利息の軽減などに取り組み、一定の成果を得ていたが、その後、木材価格が予想を超えて下落してきたため、さらに大幅な収支不足が見込まれる状況となった。

一方、地球温暖化防止など森林の持つ公益的機能に対する県民の期待の高まりを背景に、16年度に抜本的な改革を行い、経営の基本方針を「森林保全を重視した新たな森づくり」へと転換した。さらに、職員の削減や給与体系等の見直し、事業コストの削減、公有林の分収率の見直しなど経営の合理化を図るとともに、既存債務について、県からの無利子貸付金により一括繰上償還を行い、債務の累積防止を図り、また運営に当たっては、従来の借入金方式から、伐採等による収入以外は全て県による補助金方式へと移行したところである。

この基本方針を踏まえ長期経営計画(H17～81)を策定し、この長期経営計画に基づき、公益的機能を高度に発揮する森づくり(針広混交林への誘導)や事業収入の確保・増大、更

なる経営改善に最大限取り組むこととしており、その確実な実行が求められている。

なお、この計画は、事業期間が超長期に及び、この間の社会経済情勢の変化による木材需要や価格の変動などを正確に予測することは極めて困難であるため、情勢の変化等を注視し、5年ごとに定期的に見直しを行うとともに、その状況についてホームページ等により公表を行い、経営の健全性、透明性を確保していく。

5 リース取引に関する事項

(1) ファイナンス・リース取引

ファイナンス・リース取引については、原則として通常の売買契約に係る方法に準じた会計処理によっている。

〈事業資産に係るリース取引〉

- ・ データ解析用高性能パソコン・償却方法：定額法・期間：①令和元年9月～令和4年8月
②令和2年9月～令和5年8月
- ・ 地上レーザー機(PC含む) ・ 償却方法：定額法・期間：令和元年10月～令和4年9月
- ・ プロジェクター ・ 償却方法：定額法・期間：令和2年1月～令和6年12月
- ・ 森林用GPS測量システム ・ 償却方法：定額法・期間：令和4年8月～令和9年7月
- ・ 測量用プログラム ・ 償却方法：定額法・期間：令和4年8月～令和9年7月
- ・ 立木解析ソフト ・ 償却方法：定額法・期間：令和4年9月～令和9年8月
- ・ 森林測量管理システム ・ 償却方法：定額法・期間：令和5年1月～令和9年12月

(2) オペレーティング・リース取引

オペレーティング・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いる。

- ・ 公社事務所（津山市）

6 担保に供している資産

該当なし

7 関係当事者との取引の内容

属性	法人等の名称	住所	資産総額 (百万円)	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 (百万円)	科目	期末残高 (百万円)
						役員 の 兼務等	事業上 の 関係				
地方公共団体	岡山県	岡山市			4.5	役員2名	受託事業	資金の借入	33,216	借入金	47,135
								県営林事業	23	未収金	3
								市町村森林	34	未収金	0
								奥地林資源	2	未収金	2

(注) 取引条件及び取引条件の決定方針等

資金の借入利率は無利子である。また、担保提供はしていない。なお、資金の返済額は36,182百万円である。

8 重要な偶発事象

〈訴訟〉

令和3年12月7日、本法人を被告とし、原告福田区から2,630,485円の請求を受ける「収益分収金請求事件」の訴訟が提起された。

令和5年3月10日、岡山地方裁判所において「原告の請求を棄却する」との判決が言い渡された。

令和5年3月31日、原告福田区から、控訴を提起された。

9 継続事業の前提に関する注記

該当なし

10 その他財務諸表作成のための基本となる事項

該当なし

財 産 目 録

令和5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			
預 金			603, 112, 155
普通預金	中国銀行津山支店	運転資金	321, 900, 671
	トマト銀行津山支店	運転資金	41, 211, 484
定期預金	中国銀行津山支店	運転資金	240, 000, 000
未収金			201, 547, 951
事業未収金			201, 142, 633
皆伐事業収益	杉産業(1件)	公社造林事業収益に係る未収金	5, 566, 000
択伐事業収益	森淵林業外(13件)	公社造林事業収益に係る未収金	18, 100, 318
利用間伐事業収益	備中南森林組合外(7件)	公社造林事業収益に係る未収金	68, 328, 106
支障木等事業収益		公社造林事業収益に係る未収金	20, 416
造林補助金	岡山県	公社造林事業収益に係る未収金	45, 000, 244
快適森林環境創出補助金収益	美作県民局(1件)	公社造林事業収益に係る未収金	363, 000
素材販売助成金収益	岡山県森林組合連合会(1件)	公社造林事業収益に係る未収金	3, 277, 505
森林認証補助金収益	美作県民局(1件)	公社造林事業収益に係る未収金	15, 000
治山林道等調査設計受託料収益	美作市外(17件)	治山林道等調査設計受託料収益に係る未収金	40, 667, 000
県営林受託料収益	岡山県(1件)	県営林事業収益に係る未収金	2, 920, 000
水源林受託料収益	岡山県企業局(1件)	水源林事業収益に係る未収金	331, 425
市町村森林管理支援受託収益	和気町外(1件)	市町村森林管理支援受託収益に係る未収金	468, 600
森林ボランティア受託料収益	岡山県(1件)	森林ボランティア受託料収益に係る未収金	1, 802, 819
奥地林資源利用促進受託収益	岡山県(1件)	公社造林事業収益に係る未収金	1, 999, 800
その他受託料収益	新見市(1件)	その他受託料収益に係る未収金	2, 013, 000
消費税	津山税務署(1件)	公社造林事業収益に係る未収金	10, 269, 400
その他未収金			405, 318
雑収入	CEF津山ウイント [®] ファーム(株)	公社造林事業収益に係る未収金	204, 018
保証金未収金	新見市(1件)	その他受託料収益に係る未収金	201, 300
未収収益			536, 337
受取利息未収金			536, 337
定期預金受取利息	中国銀行津山支店外	公社造林事業収益に係る未収収益	23
有価証券受取利息	岡三証券岡山支店外	公社造林事業収益に係る未収収益	536, 314
前払費用			105, 131
前払支払利息	中銀リース(株)	リース資産に係る前払費用	105, 131
販売用森林資産			136, 543, 273
販売用森林資産振替額		皆伐・択伐事業実施予定地	136, 543, 273
流動資産合計			941, 844, 847
固定資産			
基本財産			880, 700, 000
基本財産積立資産			880, 700, 000
社員出資金積立資産		社員からの出資金であり、運用益は公益目的事業の財源としている	880, 700, 000
定期預金	中国銀行津山支店		100, 257, 160
有価証券	岡三証券岡山支店外		780, 442, 840
特定資産			6, 143, 172, 805
特定積立資産			94, 289, 267
退職給付引当積立資産			94, 289, 267
定期預金	トマト銀行津山支店	退職給付引当金に係る資産	94, 289, 267
特定事業資産		公益目的保有資産であり、森林の公益的機能の維持・増進を目的とした森林資産である	6, 048, 883, 538
森林原価形成補助金資産	岡山市北区建部町地内外		6, 048, 883, 538
その他固定資産			56, 861, 710, 345
事業資産		公益目的保有資産であり、森林の公益的機能の維持・増進を目的とした森林資産である	56, 584, 778, 273
森林整備事業資産			56, 584, 778, 273
森林資産	岡山市北区建部町大田地内外		56, 584, 778, 273
有形固定資産			271, 505, 368
土地	津山市二宮1849-2 外		116, 320, 000
建物	本所金属造事務所外		312, 380, 310
減価償却累計額			△ 196, 243, 841
建物附属設備	電気設備外		145, 630, 405
減価償却累計額			△ 130, 734, 145
構築物	看板	公益目的保有資産であり、森林整備事業に供する資産である	19, 303, 082
減価償却累計額			△ 18, 566, 953
車両運搬具	公用自動車等 19台		23, 214, 395
減価償却累計額			△ 20, 233, 202
工具器具備品	オートレベル外		59, 046, 982
減価償却累計額			△ 41, 120, 238
リース資産	地上レーザ機外		6, 806, 446
減価償却累計額			△ 6, 628, 861
分収育林	岡山市北区御津虎倉地内外	公益目的事業で使用する資産である。	2, 330, 988

(単位：円)

貸借対照表科目	場所・物量等	使用目的等	金額
無形固定資産			5,137,927
電話加入権	0867-72-5771 1回線		80,300
ソフトウェア	会計ソフトウェア外	公益目的事業及び管理業務に供した資産である	19,712,800
減価償却累計額			△ 18,741,857
リース資産	森林用GPS測量システム 外		4,543,000
減価償却累計額			△ 456,316
預託金		公益目的事業及び管理業務に供した資産である	128,240
リサイクル預託金	公用自動車 15台		128,240
長期前払費用			160,537
リース資産長期前払支払利息	中銀リース(株)	リース資産に係る長期前払費用	160,537
固定資産合計			63,885,583,150
資産合計			64,827,427,997
流動負債			
短期借入金		経営改善による県借入金の返済のための短期借入金	31,835,000,000
県短期借入金	岡山県		31,835,000,000
1年以内返済予定長期借入金			500,000,000
県長期借入金	岡山県	返済期限1年以内の県長期借入金	500,000,000
1年以内返済予定リース債務	中銀リース(株)	返済期限1年以内のリース債務	1,134,980
未払金			145,316,189
事業費未払金			84,070,162
公社造林事業未払金			83,355,162
間伐	井原市森林組合外(8件)		56,310,100
択伐	びほく森林組合外(5件)		13,711,500
作業路新設	びほく森林組合外(6件)	公社造林事業に係る請負事業費等の未払金	6,873,900
作業路改良	びほく森林組合外(8件)		5,700,200
境界確認	久米郡森林組合外(1件)		99,000
土地使用料	久米郡森林組合外(3件)		160,462
その他事業費	岡山県森林組合連合会(1件)		500,000
市町村森林管理支援事業未払金	新見市森林組合外(2件)	市町村森林管理支援事業に係る事業費等の未払金	715,000
素材販売市場経費			10,765,294
利用間伐等市場経費	(株)シバタ林業外(28件)	公社造林事業に係る未払金	10,765,294
その他未払金			50,480,733
人件費	職員及び嘱託員(4件)	賃金等の未払金	7,352,551
その他管理費	(株)誠商社外	事務用品等の未払金	1,608,197
租税公課費	津山税務署	令和4年度消費税	5,322,100
分収交付金	分収造林契約者	間伐収益等に係る交付金の未払金	36,197,885
未払費用			4,789,228
人件費		未払社会保険料等	4,789,228
前受金	山陰丸和林業(株)	公社造林事業に係る事業収益	1,378,984
賞与引当金		職員の未払賞与(R4.12~R5.3分)	14,257,000
預り金			3,342,539
社会保険料等			2,363,659
県市町村民税		役員報酬、給与及び賃金に係る福利厚生費等の預り金	676,700
所得税			302,180
流動負債合計			32,505,218,920
固定負債			
長期借入金		経営改善による県借入金の返済のための長期借入金	14,800,000,000
県長期借入金	岡山県		14,800,000,000
長期リース債務	中銀リース(株)	公益目的事業の用に供している機器のリース債務	3,434,805
退職給付引当金		職員の当期末要支給額の引当額	94,289,267
固定負債合計			14,897,724,072
負債合計			47,402,942,992
正味財産			
指定正味財産			
出資金			880,700,000
社員出資金		社員からの出資金	880,700,000
受取補助金等			6,048,883,538
森林原価形成補助金	岡山県等からの補助金	森林資産の取得に係る補助金	6,048,883,538
基本財産運用益			2,400,420
基本財産受取利息		償却原価法による帳簿価額の修正額	2,400,420
一般正味財産			10,492,501,047
正味財産合計			17,424,485,005