

令和5年度財務諸表

貸借対照表

令和6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	738,268,767	603,112,155	135,156,612
未収金	104,369,204	201,547,951	△ 97,178,747
未収収益	536,385	536,337	48
前払金	1,400,000	0	1,400,000
前払費用	78,088	105,131	△ 27,043
販売用森林資産	106,736,722	136,543,273	△ 29,806,551
流動資産合計	951,389,166	941,844,847	9,544,319
2 固定資産			
(1) 基本財産			
基本財産積立資産	880,700,000	880,700,000	0
基本財産合計	880,700,000	880,700,000	0
(2) 特定資産			
特定積立資産	98,325,069	94,289,267	4,035,802
退職給付引当資産	98,325,069	94,289,267	4,035,802
特定事業資産	6,252,593,859	6,048,883,538	203,710,321
森林原価形成補助金資産	6,252,593,859	6,048,883,538	203,710,321
特定資産合計	6,350,918,928	6,143,172,805	207,746,123
(3) その他固定資産			
事業資産	55,824,549,281	56,584,778,273	△ 760,228,992
森林整備事業資産	55,824,549,281	56,584,778,273	△ 760,228,992
森林資産	55,824,549,281	56,584,778,273	△ 760,228,992
有形固定資産	266,016,562	271,505,368	△ 5,488,806
その他有形固定資産	263,657,854	268,996,795	△ 5,338,941
リース資産	27,720	177,585	△ 149,865
分収育林	2,330,988	2,330,988	0
無形固定資産	8,052,597	5,137,927	2,914,670
リサイクル預託金	124,620	128,240	△ 3,620
保証金	532,400	0	532,400
長期前払費用	82,449	160,537	△ 78,088
その他固定資産合計	56,099,357,909	56,861,710,345	△ 762,352,436
固定資産合計	63,330,976,837	63,885,583,150	△ 554,606,313
資産合計	64,282,366,003	64,827,427,997	△ 545,061,994
II 負債の部			
1 流動負債			
短期借入金	30,298,000,000	31,835,000,000	△ 1,537,000,000
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	1,004,850	1,134,980	△ 130,130
未払金	114,695,385	145,316,189	△ 30,620,804
未払費用	8,717,466	4,789,228	3,928,238
前受金	2,932,770	1,378,984	1,553,786
賞与引当金	14,390,000	14,257,000	133,000
預り金	3,288,878	3,342,539	△ 53,661
流動負債合計	30,943,029,349	32,505,218,920	△ 1,562,189,571
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	2,429,955	3,434,805	△ 1,004,850
退職給付引当金	98,325,069	94,289,267	4,035,802
固定負債合計	14,900,755,024	14,897,724,072	3,030,952
負債合計	45,843,784,373	47,402,942,992	△ 1,559,158,619
III 正味財産の部			
1 指定正味財産			
出資金	880,700,000	880,700,000	0
補助金	6,252,593,859	6,048,883,538	203,710,321
基本財産運用益	2,538,869	2,400,420	138,449
指定正味財産合計	7,135,832,728	6,931,983,958	203,848,770
(うち基本財産への充当額)	(880,700,000)	(880,700,000)	0
(うち特定資産への充当額)	(6,252,593,859)	(6,048,883,538)	(203,710,321)
2 一般正味財産			
その他一般正味財産	11,302,748,902	10,492,501,047	810,247,855
一般正味財産合計	11,302,748,902	10,492,501,047	810,247,855
(うち基本財産への充当額)			0
(うち特定資産への充当額)	(98,325,069)	(94,289,267)	(4,035,802)
正味財産合計	18,438,581,630	17,424,485,005	1,014,096,625
負債及び正味財産合計	64,282,366,003	64,827,427,997	△ 545,061,994

正味財産増減計算書

令和5年4月1日から令和6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	2,350,980,983	2,067,285,528	283,695,455
特定資産運用収益	2,687,490	2,687,473	17
事業収益	1,891	913	978
受託事業収益	872,932,410	669,705,787	203,226,623
受取補助金等収益	252,333,930	174,209,237	78,124,693
雑収益	1,218,981,826	1,217,036,200	1,945,626
② 法人会計	4,043,436	3,645,918	397,518
受託事業収益	18,214,282	18,312,732	△ 98,450
受取補助金等収益	4,926,452	3,693,427	1,233,025
経常収益計	13,287,830	14,619,305	△ 1,331,475
(2) 経常費用の部	2,369,195,265	2,085,598,260	283,597,005
① 公益目的事業会計			
公社造林事業費等	1,294,278,050	1,119,227,680	175,050,370
受託事業費	844,088,181	693,447,957	150,640,224
管理費	21,600,040	15,771,800	5,828,240
② 法人会計	428,589,829	410,007,923	18,581,906
管理費	18,214,282	18,312,732	△ 98,450
経常費用計	18,214,282	18,312,732	△ 98,450
森林資産勘定振替前当期経常増減	1,312,492,332	1,137,540,412	174,951,920
森林資産勘定振替額	1,056,702,933	948,057,848	108,645,085
当期経常増減額	175,401,391	180,766,110	△ 5,364,719
2 経常外増減の部	1,232,104,324	1,128,823,958	103,280,366
(1) 経常外収益			
固定資産売却益	50,000	58,220	△ 8,220
その他経常外収益	7,037,741	2,451,520	4,586,221
指定正味財産からの振替額	86,947,542	107,323,997	△ 20,376,455
合併による財産受入益	0	569,033,815	△ 569,033,815
経常外収益計	94,035,283	678,867,552	△ 584,832,269
(2) 経常外費用			
固定資産除却損	3	26,736	△ 26,733
販売用資産評価損	331,442,477	252,601,366	78,841,111
減損損失	137,019,015	177,318,580	△ 40,299,565
災害等臨時損失	47,430,257	60,360,791	△ 12,930,534
合併による退職給付費用	0	24,343,987	△ 24,343,987
経常外費用計	515,891,752	514,651,460	1,240,292
当期経常外増減額	△ 421,856,469	164,216,092	△ 586,072,561
当期一般正味財産増減額	810,247,855	1,293,040,050	△ 482,792,195
一般正味財産期首残高	10,492,501,047	9,199,460,997	1,293,040,050
一般正味財産期末残高	11,302,748,902	10,492,501,047	810,247,855
II 指定正味財産増減の部			
出資金収益	0	700,000	△ 700,000
受取補助金等収益	1,890,764,714	1,789,785,793	100,978,921
森林原価形成補助金資産評価損	△ 86,947,542	△ 107,323,997	20,376,455
指定正味財産運用益	2,825,939	2,825,922	17
一般正味財産への振替額	△ 1,602,794,341	△ 1,433,291,092	△ 169,503,249
当期指定正味財産増減額	203,848,770	252,696,626	△ 48,847,856
指定正味財産期首残高	6,931,983,958	6,679,287,332	252,696,626
指定正味財産期末残高	7,135,832,728	6,931,983,958	203,848,770
III 正味財産期末残高	18,438,581,630	17,424,485,005	1,014,096,625

正味財産増減計算書内訳表

令和5年4月1日から令和6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	2,687,490	2,687,490		
特定資産運用収益	1,891	1,891		
事業収益	872,932,410	872,932,410		
販売用資産事業収益	538,304,228	538,304,228		
皆伐事業収益	78,365,000	78,365,000		
択伐事業収益	459,939,228	459,939,228		
利用間伐事業収益	323,130,212	323,130,212		
利用間伐委託販売収益	323,130,212	323,130,212		
受取立木補償金収益	3,760,484	3,760,484		
バイオマス関連収益	2,368,386	2,368,386		
J-クレジット売却収益	5,369,100	5,369,100		
受託事業収益	257,260,382	252,333,930	4,926,452	
治山林道等調査設計受託料収益	154,623,700	149,697,248	4,926,452	
県営林受託収益	21,503,900	21,503,900		
水源林受託収益	12,347,582	12,347,582		
市町村森林管理支援受託収益	41,356,700	41,356,700		
森林ボランティア受託料収益	8,756,000	8,756,000		
その他受託料収益	18,672,500	18,672,500		
受取補助金等収益	1,232,269,656	1,218,981,826	13,287,830	
経営補助金収益	1,229,000,000	1,215,712,170	13,287,830	
運営補助金収益	162,000,000	148,712,170	13,287,830	
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	3,255,656	3,255,656		
森林認証補助金収益	14,000	14,000		
雑収益	4,043,436	4,043,436		
受取利息	19,162	19,162		
受取調査費収益	385,000	385,000		
受取手数料	115,830	115,830		
その他雑収益	3,523,444	3,523,444		
経常収益計	2,369,195,265	2,350,980,983	18,214,282	0
(2) 経常費用の部				
公社造林事業費	798,791,715	798,791,715		
販売用資産原価	407,392,238	407,392,238		
販売用資産振替原価	245,834,864	245,834,864		
販売経費	123,187,898	123,187,898		
事業費	436,855,549	436,855,549		
択伐費	367,455,650	367,455,650		
作業路新設費	25,524,400	25,524,400		
作業路補修費	43,664,610	43,664,610		
その他事業費	210,889	210,889		
素材販売市場経費	57,425,200	57,425,200		
択伐市場経費	57,425,200	57,425,200		
造林補助金等	△ 371,092,851	△ 371,092,851		
択伐造林補助金等	△ 328,270,169	△ 328,270,169		
作業路新設補助金等	△ 20,142,682	△ 20,142,682		
作業路補修補助金等	△ 22,680,000	△ 22,680,000		
販売用資産分収交付金	38,369,476	38,369,476		
森林整備費	140,011,491	140,011,491		
間伐費	140,011,491	140,011,491		
施設整備費	47,523,080	47,523,080		
作業路新設費	33,026,400	33,026,400		
作業路補修費	10,615,000	10,615,000		
境界確認費	3,881,680	3,881,680		
その他事業費	2,766,206	2,766,206		
土地使用料	624,422	624,422		
倒木整理事業費	225,500	225,500		

(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
伐木処理事業費	390,500	390,500		
舗装修繕費	407,000	407,000		
その他事業費	1,118,784	1,118,784		
前年度契約事業費	201,098,700	201,098,700		
間伐事業費	147,199,800	147,199,800		
作業路新設費	38,384,500	38,384,500		
作業路補修費	15,514,400	15,514,400		
県営林事業費	8,861,600	8,861,600		
施設整備費	3,324,200	3,324,200		
作業路補修費	3,324,200	3,324,200		
その他事業費	3,104,200	3,104,200		
害虫獣防除費	489,500	489,500		
下種更新促進費	500,500	500,500		
林床刈払費	464,200	464,200		
土砂撤去費	1,650,000	1,650,000		
調査委託費	2,433,200	2,433,200		
水源林事業費	5,659,500	5,659,500		
施設整備費	2,645,500	2,645,500		
作業路補修費	1,353,000	1,353,000		
幹線管理歩道補修費	1,045,000	1,045,000		
境界確認費	247,500	247,500		
調査委託費	3,014,000	3,014,000		
市町村森林管理支援事業費	3,620,100	3,620,100		
森林整備費	717,200	717,200		
間伐事業費	717,200	717,200		
施設整備費	544,500	544,500		
管理歩道新設費	544,500	544,500		
調査委託費	1,109,900	1,109,900		
調査委託費	1,109,900	1,109,900		
その他事業費	1,248,500	1,248,500		
案内板設置事業費	1,248,500	1,248,500		
治山林道等受託事業費	1,870,000	1,870,000		
測量委託費	1,870,000	1,870,000		
測量委託費	1,870,000	1,870,000		
その他受託事業費	1,588,840	1,588,840		
市町村有林管理受託事業費	1,588,840	1,588,840		
刈払事業費	1,588,840	1,588,840		
素材販売市場経費	37,499,654	37,499,654		
利用間伐等市場経費	37,499,654	37,499,654		
分収交付金	7,796,812	7,796,812		
間伐収入等分収交付金	4,036,328	4,036,328		
立木補償金分収交付金	3,760,484	3,760,484		
管理費	446,804,111	428,589,829	18,214,282	
人件費	301,991,126	291,904,003	10,087,123	
参与報酬費	11,500	11,500		
役員報酬費	8,198,400	0	8,198,400	
講師報償費	40,000	40,000		
職員給与費	147,326,463	147,326,463		
嘱託賃金	75,841,246	75,841,246		
福利厚生費	40,781,305	39,426,582	1,354,723	
退職給付費用	8,520,573	8,520,573		
賞与引当繰入額	14,390,000	14,390,000		
交通費	6,881,639	6,347,639	534,000	
事務経費	128,930,740	128,930,740		
事務用品費	8,782,613	8,782,613		
消耗品費	4,360,906	4,360,906		
図書等購入費	1,676,989	1,676,989		
備品費	720,364	720,364		
事務機器賃借料	2,024,354	2,024,354		
OA関連経費	4,130,752	4,130,752		
OA機器賃借料	421,025	421,025		

(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
保守管理費	3,709,727	3,709,727		
通信運搬費	3,052,434	3,052,434		
通信費	1,979,294	1,979,294		
交通費	1,073,140	1,073,140		
旅費交通費	1,407,851	1,407,851		
車両関連費	5,617,613	5,617,613		
燃料費	2,724,650	2,724,650		
保険料	528,140	528,140		
車両修繕費	1,297,645	1,297,645		
車両租税公課費	507,500	507,500		
車両消耗品費	559,678	559,678		
減価償却費	17,500,882	17,500,882		
建物	7,292,086	7,292,086		
建物附属設備	1,172,216	1,172,216		
構築物	68,894	68,894		
車両運搬具	1,609,630	1,609,630		
工具器具備品	5,370,861	5,370,861		
リース資産	149,865	149,865		
ソフトウェア	928,730	928,730		
無形リース資産	908,600	908,600		
委託料	6,673,507	6,673,507		
手数料	765,994	765,994		
会議費	24,484	24,484		
租税公課	69,875,850	69,875,850		
保険料	526,890	526,890		
修繕費	194,799	194,799		
借入金返済支払利息	10,264,174	10,264,174		
リース資産支払利息	105,131	105,131		
雑費	7,766	7,766		
運営費	8,127,159		8,127,159	
諸謝金	2,882,000		2,882,000	
会議費	247,990		247,990	
会費負担金	1,397,869		1,397,869	
租税公課	3,599,300		3,599,300	
事務所費	7,755,086	7,755,086		
事務所賃借料	192,000	192,000		
水道光熱費	4,249,248	4,249,248		
保守管理費	2,437,688	2,437,688		
事務所修繕費	876,150	876,150		
経常費用計	1,312,492,332	1,294,278,050	18,214,282	0
森林資産勘定振替前当期経常増減	1,056,702,933	1,056,702,933	0	0
森林資産勘定振替額	175,401,391	175,401,391	0	0
当期経常増減額	1,232,104,324	1,232,104,324	0	0
2 経常外増減の部				
(1) 経常外収益				
固定資産売却益	50,000	50,000		
車両運搬具売却益	50,000	50,000		
その他経常外収益	7,037,741	7,037,741		
立木補償金収益	7,037,741	7,037,741		
指定正味財産からの振替額	86,947,542	86,947,542		
森林原価形成補助金資産	86,947,542	86,947,542		
経常外収益計	94,035,283	94,035,283	0	0
(2) 経常外費用				
固定資産除却損	3	3		
車両運搬具除却損	1	1		
工具器具備品除却損	2	2		
販売用資産評価損	331,442,477	331,442,477		
皆伐資産評価損	65,843,317	65,843,317		
択伐資産評価損	265,599,160	265,599,160		
減損損失	137,019,015	137,019,015		
森林資産減損損失	137,019,015	137,019,015		

(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
災害等臨時損失	47,430,257	47,430,257		
森林資産臨時損失	47,430,257	47,430,257		
経常外費用計	515,891,752	515,891,752	0	0
当期経常外増減額	△ 421,856,469	△ 421,856,469	0	0
当期一般正味財産増減額	810,247,855	810,247,855	0	0
一般正味財産期首残高	10,492,501,047	10,492,501,047		
一般正味財産期末残高	11,302,748,902	11,302,748,902	0	0
II 指定正味財産増減の部				
受取補助金等収益	203,710,321	203,710,321	0	0
森林資産形成補助金	1,890,764,714	1,877,476,884	13,287,830	0
運営補助金収益	202,000,000	188,712,170	13,287,830	
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	621,750,714	621,750,714		
森林認証補助金収益	14,000	14,000		
一般正味財産への振替額	△ 1,600,106,851	△ 1,586,819,021	△ 13,287,830	0
運営補助金収益振替額	△ 162,000,000	△ 148,712,170	△ 13,287,830	
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	△ 371,092,851	△ 371,092,851		
森林認証補助金収益振替額	△ 14,000	△ 14,000		
森林原価形成補助金資産評価損	△ 86,947,542	△ 86,947,542		
指定正味財産運用益	138,449	138,449		
基本財産受取利息	2,825,939	2,825,939		
基本財産運用益振替額	△ 2,687,490	△ 2,687,490		
当期指定正味財産増減額	203,848,770	203,848,770	0	0
指定正味財産期首残高	6,931,983,958	6,931,983,958		
指定正味財産期末残高	7,135,832,728	7,135,832,728	0	0
III 正味財産期末残高	18,438,581,630	18,438,581,630	0	0

キャッシュ・フロー計算書（間接法）

令和5年4月1日から令和6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	810,247,855	1,293,040,050	△ 482,792,195
2 キャッシュ・フローへの調整額			
① 減価償却費	17,500,882	22,821,651	△ 5,320,769
② 受取利息	△ 2,708,543	△ 2,708,178	△ 365
③ 退職給付引当金の増減額	4,035,802	48,747,511	△ 44,711,709
④ 賞与引当金の増減額	133,000	7,926,000	△ 7,793,000
⑤ 未収金の増減額	97,178,747	△ 2,601,674	99,780,421
⑥ 未収収益の増減額	△ 48	△ 16	△ 32
⑦ 前払金の増減額	△ 1,400,000	0	△ 1,400,000
⑧ 前払費用の増減額	27,043	△ 78,303	105,346
⑨ 長期前払費用の増減額	78,088	△ 156,768	234,856
⑩ 未払金の増減額	△ 30,620,804	△ 149,240,121	118,619,317
⑪ 未払費用の増減額	3,928,238	△ 47,829	3,976,067
⑫ 前受金の増減額	1,553,786	1,378,984	174,802
⑬ 預り金の増減額	△ 53,661	1,628,505	△ 1,682,166
⑭ 有価証券償却損益	△ 138,449	△ 138,449	0
⑮ 販売用資産の増減額	29,806,551	△ 75,638,803	105,445,354
小計	929,568,487	1,144,932,560	△ 215,364,073
① 利息の受取額	2,708,543	2,708,178	365
計	932,277,030	1,147,640,738	△ 215,363,708
3 指定正味財産増加収入			
① 補助金等収入	203,710,321	251,858,177	△ 48,147,856
② 基本財産運用収入	138,449	138,449	0
③ 出資金収入	0	700,000	△ 700,000
事業活動によるキャッシュ・フロー	1,136,125,800	1,400,337,364	△ 264,211,564
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	934,546,427	885,235,589	49,310,838
② 森林除却損	731,920,062	668,878,511	63,041,551
③ その他資産の増減額	△ 130,127	△ 176,044	45,917
投資活動収入計	1,666,336,362	1,553,938,056	112,398,306
2 投資活動支出			
① 定期預金の預入れによる支出	△ 938,443,780	△ 1,174,546,427	236,102,647
② 森林繰入	△ 175,401,391	△ 180,766,110	5,364,719
③ その他固定資産の取得による支出	△ 16,460,379	△ 265,664,441	249,204,062
投資活動支出計	△ 1,130,305,550	△ 1,620,976,978	490,671,428
投資活動によるキャッシュ・フロー	536,030,812	△ 67,038,922	603,069,734
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	31,768,000,000	33,216,000,000	△ 1,448,000,000
財務活動収入計	31,768,000,000	33,216,000,000	△ 1,448,000,000
2 財務活動支出			
① 県借入金の返済による支出	△ 33,305,000,000	△ 34,664,000,000	1,359,000,000
財務活動支出計	△ 33,305,000,000	△ 34,664,000,000	1,359,000,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 1,537,000,000	△ 1,448,000,000	△ 89,000,000
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	135,156,612	△ 114,701,558	249,858,170
VI 現金及び現金同等物の期首残高	363,112,155	477,813,713	△ 114,701,558
VII 現金及び現金同等物の期末残高	498,268,767	363,112,155	135,156,612

（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	498,268,767	363,112,155	135,156,612
現金預金	498,268,767	363,112,155	135,156,612
固定資産	0	0	0
基本財産	0	0	0
特定資産	0	0	0
その他固定資産	0	0	0
合 計	498,268,767	363,112,155	135,156,612

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～45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：6年～30年
・車両運搬具	償却方法：定額法	耐用年数：2年～6年
・工具器具備品	償却方法：定額法	耐用年数：3年～15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	250,657,863 40,000,000	正味財産増減の部の指定正味財産に計上
計		290,657,863	
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	運営補助金 県借入金返済補助金 造林補助金等 森林認証補助金	162,000,000 1,067,000,000 371,092,851 14,000	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		1,600,106,851	
合計		1,890,764,714	

(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	1,600,106,851		1,600,106,851
森林資産減損損失による減少額		86,947,542	86,947,542
合計	1,600,106,851	86,947,542	1,687,054,393

(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 159 件 331 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	25,348,315,832	157,063,391	356,253,615	25,149,125,608	—
標準伐期齢以上	31,236,462,441	18,338,000	579,376,768	30,675,423,673	11,631,171,562
計	56,584,778,273	175,401,391	935,630,383	55,824,549,281	—

(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)	(23,525ha)
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	306
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	634

(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〉

- ・ 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
- ・ データ解析用高性能パソコン ・ 償却方法：定額法 ・ 期間：令和2年9月～令和5年8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

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			3.4		役員2名 受託事業	資金の借入	31,768	借入金	45,598
								治山林道等	51	未収金	18
								県営林事業	22	未収金	2
								市町村森林	34	未収金	0
								ボランティア	7	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33,305百万円である。

8 J-クレジットに関する情報

(単位：t-co2)

前期末数量	増加 (発行)	減少 (移転・無効化)	当期末数量
0	102,922	53,623	49,299

(注) 減少には、J-クレジット創出業務委託契約に基づく委託料を含んでいる。

9 重要な偶発事象

該当なし

10 継続事業の前提に関する注記

該当なし

11 その他財務諸表作成のための基本となる事項

「収益分収金請求」に係る訴訟事件については、令和5年9月14日判決により勝訴、結審した。

財 産 目 録

令和6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			738,268,767
普通預金	中国銀行津山支店 トマト銀行津山支店	運転資金 運転資金	441,534,737 56,734,030
定期預金	中国銀行津山支店	運転資金	240,000,000
未収金			104,369,204
事業未収金			100,297,026
択伐事業収益	森淵林業外(2件)	公社造林事業収益に係る未収金	11,299,588
造林補助金	岡山県	公社造林事業収益に係る未収金	23,392,800
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	3,255,656
治山林道等調査設計受託料収益	高梁市外(6件)	治山林道等調査設計受託料収益に係る未収金	35,376,000
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	1,815,900
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	362,582
市町村森林管理支援受託料収益	赤磐市外(3件)	市町村森林管理支援受託料収益に係る未収金	3,993,000
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	2,228,000
その他受託料収益	真庭市外(3件)	その他受託料収益に係る未収金	18,573,500
その他未収金			4,072,178
雑収益	中国電力ネットワーク(株)外	公社造林事業収益に係る未収金	1,730,378
保証金未収金	真庭市(3件)	その他受託料収益に係る未収金	2,341,800
未収収益			536,385
受取利息未収金			536,385
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	71
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
前払金			1,400,000
前払金	采女森林道路	公社造林事業に係る請負事業費等の前払	1,400,000
前払費用			78,088
前払支払利息	中銀リース(株)	リース資産に係る前払費用	78,088
販売用森林資産			106,736,722
販売用森林資産振替額		皆伐・択伐事業実施予定地	106,736,722
流動資産合計			951,389,166
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		100,118,711
有価証券	岡三証券岡山支店外		780,581,289
特定資産			6,350,918,928
特定積立資産			98,325,069
退職給付引当積立資産			98,325,069
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	98,325,069
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	6,252,593,859
森林原価形成補助金資産	岡山市北区建部町地内外		6,252,593,859
その他固定資産			56,099,357,909
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	55,824,549,281
森林整備事業資産			55,824,549,281
森林資産	岡山市北区建部町大田地内外		55,824,549,281
有形固定資産			266,016,562
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			△ 203,535,927
建物附属設備	電気設備外		149,590,405
減価償却累計額			△ 131,906,361
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			△ 18,635,847
車両運搬具	公用自動車等 19台		24,235,025
減価償却累計額			△ 20,242,833
工具器具備品	オートレベル外		61,189,620
減価償却累計額			△ 45,039,620
リース資産	地上レーザ一機外		6,806,446
減価償却累計額			△ 6,778,726
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
無形固定資産			8,052,597
電話加入権	0867-72-5771 1回線		80,300
ソフトウェア	造林管理システム外	公益目的事業及び管理業務に供した資産である	24,464,800
減価償却累計額			△ 19,670,587
リース資産	森林用GPS測量システム外		4,543,000

(単位：円)

貸借対照表科目	場所・物量等	使用目的等	金額
減価償却累計額			△ 1,364,916
預託金		公益目的事業及び管理業務に供した資産である	124,620
リサイクル預託金	公用自動車 15台		124,620
保証金		公益目的事業及び管理業務に供した資産である	532,400
契約保証金	高梁市(1件)		532,400
長期前払費用			82,449
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	82,449
固定資産合計			63,330,976,837
資産合計			64,282,366,003
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	30,298,000,000
県短期借入金	岡山県		30,298,000,000
1年以内返済予定長期借入金		返済期限1年以内の県長期借入金	500,000,000
県長期借入金	岡山県		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	1,004,850
未払金			114,695,385
事業費未払金			8,814,400
公社造林事業未払金			8,814,400
択伐	森淵林業外(2件)	公社造林事業に係る請負事業費等の未払金	6,938,800
作業路補修	森淵林業外(2件)		1,205,600
その他事業費	岡山県森林組合連合会(1件)		670,000
素材販売市場経費			1,280,526
利用間伐等市場経費	森淵林業外(2件)	公社造林事業に係る未払金	1,280,526
その他未払金			104,600,459
人件費	職員及び嘱託員(4件)	賃金等の未払金	11,458,461
その他管理費	(株)誠商社外	事務用品等の未払金	6,487,504
租税公課費	津山税務署	令和5年度消費税	32,052,400
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	54,547,864
その他未払金	戸田軽合金(株)	堤名板の未払金	54,230
未払費用			8,717,466
人件費		未払社会保険料等	4,733,072
その他管理費	岡山県	県短期借入金返済に係る遅延利息(3日)	3,984,394
前受金	山陰丸和林業(株)外	公社造林事業に係る事業収益	2,932,770
賞与引当金		職員の未払賞与(R5.12~R6.3分)	14,390,000
預り金			3,288,878
社会保険料等		役員報酬、給与及び賃金に係る福利厚生費等の預り金	2,139,338
県市町村民税			814,500
所得税			335,040
流動負債合計			30,943,029,349
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	2,429,955
退職給付引当金		職員の当期末要支給額の引当額	98,325,069
退職給付引当金		職員の当期末要支給額の引当額	98,325,069
固定負債合計			14,900,755,024
負債合計			45,843,784,373
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			6,252,593,859
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	6,252,593,859
基本財産運用益			2,538,869
基本財産受取利息		償却原価法による帳簿価額の修正額	2,538,869
一般正味財産			11,302,748,902
正味財産合計			18,438,581,630