

平成24事業年度

# 財務諸表

(特定地域整備等勘定)

# 貸借対照表

(平成25年3月31日)

(特定地域整備等勘定)

(単位:円)

## 資産の部

### I 流動資産

現金及び預金		11,319,384,579	
林道割賦売掛金		30,867,345,593	
特定地域整備割賦売掛金		1,269,518,935	
農用地整備割賦売掛金		54,347,359,005	
たな卸資産			
林道建設仮勘定	8,620,237,701		
特定地域整備建設仮勘定	11,236,112,432		
農用地整備建設仮勘定	35,647,608,681	55,503,958,814	
前払費用		160,018	
未収収益		124,509,405	
未収入金		116,724	
流動資産合計			153,432,353,073

### II 固定資産

#### 1 有形固定資産

建物	11,600,006		
減価償却累計額	△ 2,521,952	9,078,054	
構築物	30,760,837		
減価償却累計額	△ 3,172,563	27,588,274	
工具器具備品	19,149,825		
減価償却累計額	△ 6,781,246	12,368,579	
土地		696,332,000	
有形固定資産合計		745,366,907	

#### 2 無形固定資産

ソフトウェア		167,612	
電話加入権		368,000	
無形固定資産合計		535,612	

#### 3 投資その他の資産

長期貸付金		21,400,000	
敷金・保証金		36,500,238	
投資その他の資産合計		57,900,238	

固定資産合計			803,802,757
資産合計			154,236,155,830

負債の部

I 流動負債

資産見返補助金等		38,858,191,907	
預り補助金等		1,010,432,961	
一年内償還予定森林総合研究所債券		3,000,000,000	
短期借入金		12,159,127,630	
未払金		351,587,491	
未払費用		135,016,351	
未払消費税等		1,941,359	
前受金			
林道前受金	1,999,500,055		
整備前受金	12,292,025,179	14,291,525,234	
預り金		22,772,991	
流動負債合計			69,830,595,924

II 固定負債

資産見返負債			
資産見返補助金等		5,772,788	
森林総合研究所債券	16,000,000,000		
債券発行差額(－)	△ 1,016,560	15,998,983,440	
長期借入金		60,423,921,427	
引当金			
退職給付引当金		2,233,280,030	
固定負債合計			78,661,957,685
負債合計			148,492,553,609

純資産の部

I 資本金

政府出資金		1,495,585,916	
資本金合計			1,495,585,916

II 資本剰余金

減資差益		30,200,001	
資本剰余金合計			30,200,001

III 利益剰余金

前中期目標期間繰越積立金		3,816,396,038	
積立金		200,608,103	
当期未処分利益		200,812,163	
(うち当期総利益)		200,812,163)	
利益剰余金合計			4,217,816,304
純資産合計			5,743,602,221
負債純資産合計			154,236,155,830

# 損益計算書

(平成24年4月1日～平成25年3月31日)

(特定地域整備等勘定)

(単位:円)

## 経常費用

林道整備譲渡原価		39,500,250,450	
特定地域整備譲渡原価		1,301,849,847	
一般管理費			
人件費	94,959,204		
退職給付引当金繰入	15,725,585		
減価償却費	470,247		
賃借料	26,869,306		
消耗備品費	1,506,432		
諸経費	15,878,446		
その他一般管理費	10,112,069	165,521,289	
財務費用			
借入金利息	1,965,302,049		
債券利息	309,833,180		
債券発行費	759,902	2,275,895,131	
雑損		77,057,164	
経常費用合計			43,320,573,881

## 経常収益

林道整備割賦譲渡収入		10,252,903,041	
特定地域整備割賦譲渡収入		420,346,329	
割賦利息収入		2,305,933,433	
国庫補助金等収益		246,228,168	
資産見返負債戻入			
資産見返補助金等戻入	30,129,321,174	30,129,321,174	
財務収益			
受取利息	17,815,800		
有価証券利息	793,840	18,609,640	
雑益		37,564,541	
経常収益合計			43,410,906,326
経常利益			90,332,445

当期純利益		90,332,445	
前中期目標期間繰越積立金取崩額		110,479,718	
当期総利益		200,812,163	

# キャッシュ・フロー計算書

(平成24年4月1日～平成25年3月31日)

(特定地域整備等勘定)

(単位:円)

I	業務活動によるキャッシュ・フロー	
	原材料又はサービスの購入による支出	△ 4,454,480,070
	人件費支出	△ 721,597,592
	その他の業務支出	△ 190,680,986
	政府交付金収入	233,185,000
	林道事業収入	4,821,748,810
	特定地域等整備等事業収入	10,308,500,442
	補助金等収入	3,756,622,556
	補助金等の精算による返還金の支出	<u>△ 4,357,784</u>
	小計	13,748,940,376
	利息の受取額	2,353,204,307
	利息の支払額	<u>△ 2,358,104,927</u>
	業務活動によるキャッシュ・フロー	13,744,039,756
II	投資活動によるキャッシュ・フロー	
	定期預金の預入による支出	△ 13,200,000,000
	定期預金の払戻による収入	13,700,000,000
	有価証券の償還による収入	100,000,000
	有形固定資産及び無形固定資産の取得による支出	△ 5,078,346
	敷金及び保証金の回収による収入	3,112,464
	貸付金の回収による収入	<u>4,733,000</u>
	投資活動によるキャッシュ・フロー	602,767,118
III	財務活動によるキャッシュ・フロー	
	短期借入れによる収入	1,900,000,000
	短期借入金の返済による支出	△ 1,900,000,000
	債券の償還による支出	△ 2,000,000,000
	長期借入れによる収入	450,000,000
	長期借入金の返済による支出	<u>△ 12,851,473,630</u>
	財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 14,401,473,630
IV	資金増加額又は減少額(△)	<u>△ 54,666,756</u>
V	資金期首残高	<u>3,574,051,335</u>
VI	資金期末残高	<u><u>3,519,384,579</u></u>

## 利益の処分に関する書類

(特定地域整備等勘定)

(単位:円)

I	当期末処分利益		200,812,163
	当期総利益	200,812,163	
II	利益処分額		
	積立金	200,812,163	<u>200,812,163</u>

行政サービス実施コスト計算書  
(平成24年4月1日～平成25年3月31日)

(特定地域整備等勘定)

(単位:円)

I 業務費用

(1) 損益計算書上の費用

林道整備譲渡原価	39,500,250,450	
特定地域整備譲渡原価	1,301,849,847	
一般管理費	165,521,289	
財務費用	2,275,895,131	
雑損	<u>77,057,164</u>	43,320,573,881

(2) (控除) 自己収入等

林道整備割賦譲渡収入	△10,252,903,041	
特定地域整備割賦譲渡収入	△420,346,329	
割賦利息収入	△2,305,933,433	
受取利息	△17,815,800	
有価証券利息	△793,840	
雑益	<u>△37,564,541</u>	<u>△13,035,356,984</u>

業務費用合計

30,285,216,897

II 損益外減価償却相当額

0

III 損益外減損損失相当額

0

IV 損益外除売却差額相当額

0

V 引当外賞与増加見積額

△ 20,118,156

VI 引当外退職給付増加見積額

△ 184,074,846

VII 機会費用

政府出資等の機会費用 8,375,281

無利子による融資取引の機会費用 178,249

8,553,530

VIII 行政サービス実施コスト

30,089,577,425

## 重要な会計方針

### ◆独立行政法人会計基準

当事業年度は、独立行政法人会計基準（「独立行政法人会計基準の改訂について」（独立行政法人会計基準研究会、財政制度等審議会、財政制度分科会、法制・公会計部会 平成23年6月28日）及び（「独立行政法人会計基準」及び「独立行政法人会計基準注解」に関するQ&A（総務省行政管理局、財務省主計局、日本公認会計士協会 平成24年3月最終改訂版））を適用しております。

#### 1. 減価償却の会計処理方法

##### （1）有形固定資産

定額法を採用しております。

なお、主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物	2～24年
構築物	8～15年

##### （2）無形固定資産

定額法を採用しております。

なお、法人内利用のソフトウェアについては、法人内における利用可能期間（5年）に基づいております。

#### 2. 引当金の計上基準

##### （1）貸倒引当金

特定地域整備等勘定において、売上債権、貸付金等の貸倒損失に備えるため、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、回収不能見込額を計上しております。

##### （2）賞与引当金

役職員の賞与については、国庫補助金等により財源措置がなされるため、賞与に係る引当金は計上しておりません。

なお、行政サービス実施コスト計算書における引当外賞与増加見込額は、事業年度末に在職する役職員について、当期末における賞与支給見込額から前期末における賞与支給見込額を控除して計算しております。

##### （3）退職給付引当金

役職員の退職給付に備えるため、退職給付に係る会計基準、森林総合研究所役員退職手当規程及び森林総合研究所職員退職手当支給規程に基づき、当期末における退職給付債務の見込額に基づき計上しております。

なお、行政サービス実施コスト計算書における引当外退職給付増加見込額は、独立行政法人会計基準第38に基づき計算された退職一時金に係る退職給付引当金の当期増加額を計上しております。

#### 3. 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的債券につき、償却原価法（定額法）によっております。

#### 4. たな卸資産の評価基準及び評価方法

特定地域整備建設仮勘定及び農用地整備建設仮勘定並びに林道建設仮勘定

個別法による低価法を採用しております。

#### 5. 支払利息の原価算入について

特定中山間保全整備事業及び農用地総合整備事業並びに幹線林道事業移行円滑化対策交付金事業においては、所要資金を借入金等により調達している部分については、事業開始から負担金等の徴収が開始される時期までに発生した支払利息を原価算入することとして、特定地域整備建設仮勘定及び農用地整備建設仮勘定並びに林道建設仮勘定に含めております。

#### 6. 債券発行差額の償却方法について

債券の発行差額は、償却原価法（定額法）により償却しております。

#### 7. 行政サービス実施コスト計算書における機会費用の計上方法

政府出資等の機会費用は、資本剰余金相当額を含めた政府出資等の純額に一定利率を乗じて計算しております。

政府からの無利子による融資取引の機会費用は、政府からの無利子借入金に一定利率を乗じて計算しております。



#### 8. リース取引の処理方法

リース料総額が300万円以上のファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理によっております。

リース料総額が300万円未満のファイナンス・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おります。

#### 9. 消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込方式によっております。

#### 10. 重要な会計方針の変更

該当事項はありません。

#### 11. その他の重要な事項

##### (1) 収益・費用の計上基準

割賦利息収入については、企業会計原則注解6(4)のただし書きにより、割賦金の回収期限の到来をもって売上収益実現の日としております。

##### (2) 一般管理費の会計処理

一般管理費(役員報酬等)については、企業会計原則の損益計算書原則三のFのただし書きにより、特定地域整備建設仮勘定及び農用地整備建設仮勘定並びに林道建設仮勘定に算入しております。ただし、自己資金、幹線林道移行円滑化対策交付金等による支出分は、損益計算書に計上しております。

注記事項

(貸借対照表関係)

- (1) 支払利息のうち、当期に原価算入している額

22,957,768円

- (2) 役職員の引当外賞与見積額

12,522,220円

- (3) 退職給付引当金関係

- a. 採用している退職給付制度の概要

確定給付型の制度として、役員について森林総合研究所役員退職手当規程、職員について森林総合研究所職員退職手当支給規程による退職一時金制度を設けております。

- b. 退職給付債務に関する事項

(単位:円)

区 分	当期末 (平成25年3月31日現在)
退職給付債務 (A)	2,238,544,001
未認識数理計算上の差異 (B)	80,613,280
未認識過去勤務債務 (C)	△ 106,199,197
貸借対照表計上額純額 (D) = (A) - (B) - (C)	2,264,129,918
政府交付金の財源措置があるため引当てなかった額 (△) (E)	△ 30,849,888
退職給付引当金 (D) + (E)	2,233,280,030

- c. 退職給付費用に関する事項

(単位:円)

区 分	当 期 (自平成24年4月1日 至平成25年3月31日)
勤務費用	38,165,706
利息費用	33,953,672
過去勤務債務の費用処理額	△ 1,495,770
数理計算上の差異の費用処理額	7,281,075
政府交付金の財源措置があるため引当金を繰入れなかった額 (△)	△ 6,957,573
退職給付費用	70,947,110

- d. 退職給付債務等の計算に関する事項

- ①割引率 1.40%
- ②退職給付見込額の期間配分方法 期間定額基準
- ③過去勤務債務の費用処理年数 12年  
(平均残存勤務期間内の12年間をもって、発生時から定額法により費用処理を行っております。)
- ④数理計算上の差異の処理年数 12年  
(平均残存勤務期間内の12年間をもって、発生翌年度以降定額法により費用処理を行っております。)

(キャッシュ・フロー計算書関係)

資金の期末残高の貸借対照表科目別の内訳

現金及び預金勘定	11,319,384,579 円
うち定期預金等	7,800,000,000 円
(差引) 資金期末残高	<u>3,519,384,579 円</u>

(行政サービス実施コスト計算書関係)

(1) 行政サービス実施コスト計算書における機会費用

①政府出資等の機会費用の計算に使用した利率

10年利付国債の平成25年3月末利回りを参考に0.560%で計算しております。

②政府からの無利子による融資取引の機会費用の計算に使用した利率

財政融資資金借入金の平成24年度借入金の平均利率を参考に0.75%で計算しております。

(2) 引当外退職給付増加見積額のうち、△188,663,825円については、国及び地方公共団体からの出向職員に係るものであります。

(金融商品の時価等の開示)

(1) 金融商品の状況に関する事項

当法人は、資金運用は短期に限定しております。

割賦売掛金については、独立行政法人森林総合研究所法附則第7条及び第12条に従って管理しております。なお、主な相手先は地方自治体及び受益者組合であり、過去に貸倒れた実績がないため、信用リスクは僅少であると考えております。

借入金及び森林総合研究所債券(以下「借入金等」という。)は、独立行政法人森林総合研究所法附則第17条の償還計画に基づき管理しております。

借入金等の用途は事業投資資金(長期固定)であり、将来の金利動向によっては高い金利で借り換えざるを得ないという金利の変動リスクに晒されています。

当該リスクに対して、特定地域等整備経理においては、利益剰余金から積立てられた目的積立金(金利変動準備積立金)の取崩しにより対応することによって、当期総損益ベースで収支均衡を図ることとしております。また、林道経理については、平成20年度以降「幹線林道事業移行円滑化対策交付金」により事業資金がまかなわれることとなったため、金利リスクからは解放されています。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

期末日における貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。

(単位:円)

区 分	貸借対照表計上額	時 価	差 額
①現金及び預金	11,319,384,579	11,319,384,579	0
②林道割賦売掛金	30,867,345,593	33,603,844,638	2,736,499,045
③特定整備割賦売掛金	1,269,518,935	1,376,908,193	107,389,258
④農用地整備割賦売掛金	54,347,359,005	58,428,744,961	4,081,385,956
⑤一年内償還予定 森林総合研究所債券	(3,000,000,000)	(3,003,300,000)	△ 3,300,000
⑥短期借入金	(12,159,127,630)	(13,780,725,456)	△ 1,621,597,826
⑦森林総合研究所債券	(16,000,000,000)	(16,852,340,000)	△ 852,340,000
⑧長期借入金	(60,423,921,427)	(64,578,244,268)	△ 4,154,322,841

(注) 負債に計上されているものは、( )で示しております。

(注1) 金融商品の時価の算定方法に関する事項

①現金及び預金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

②林道割賦売掛金、③特定整備割賦売掛金、④農用地整備割賦売掛金

これらの時価は、一定の期間毎に区分した債権毎に債権額を満期までの期間及び信用リスクを加味した利率により割り引いた現在価値によっております。

⑤一年内償還予定森林総合研究所債券、⑦森林総合研究所債券

当法人が発行した債券の時価は、市場価格によっております。

⑥短期借入金、⑧長期借入金

これらの時価は、元利金の合計額を、新規に同様の借入を行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しております。

(固定資産の減損関係)

(1) 減損を認識した固定資産の用途、種類、場所、帳簿価額等の概要

(単位:円)

区分	種類	場所	帳簿価額	用途
①	電話加入権	神奈川県川崎市	12,000	電話加入権

(2) 減損の認識に至った経緯

電話加入権のうち休止回線について、法人自らが使用しないという決定を行ったため、減損を認識しております。

(3) 減損額のうち損益計算書に計上した金額と計上していない金額の固定資産ごとの内訳  
帳簿価額が回収可能サービス価額を上回らないため、減損額はありません。

(4) 回収可能サービス価額

正味売却価額を使用し、財産評価基準書（国税庁作成、平成24年分）に基づき評価しております。

(重要な債務負担行為)

翌事業年度以降に支払いを予定している債務負担行為額は、以下のとおりとなっております。

(単位:円)

区分	工事名	金額
特定地域整備等勘定		
特定中山間保全整備事業	農林道工事	1,099,829,000
計		1,099,829,000

(重要な後発事象)

該当事項はありません。