

平成28事業年度

財務諸表

(水源林勘定)

貸借対照表

(平成29年3月31日)

(水源林勘定)

(単位:円)

資産の部

I 流動資産

| | | | |
|----------|--|---------------|---------------|
| 現金及び預金 | | 6,869,433,062 | |
| 前払費用 | | 13,561,984 | |
| 未収収益 | | 60 | |
| 未収入金 | | 3,226,528 | |
| 未収還付消費税等 | | 59,970,988 | |
| その他の流動資産 | | 10,275,311 | |
| 流動資産合計 | | | 6,956,467,933 |

II 固定資産

1 有形固定資産

| | | | |
|----------|---------------------|-------------------|--|
| 水源林 | | 1,018,952,346,727 | |
| 建物 | 46,907,979 | | |
| 減価償却累計額 | <u>△ 30,199,885</u> | 16,708,094 | |
| 構築物 | 50,460,148 | | |
| 減価償却累計額 | <u>△ 20,586,110</u> | 29,874,038 | |
| 工具器具備品 | 98,915,012 | | |
| 減価償却累計額 | <u>△ 58,944,971</u> | 39,970,041 | |
| 土地 | | 1,268,738,000 | |
| 有形固定資産合計 | | 1,020,307,636,900 | |

2 無形固定資産

| | | | |
|----------|--|------------|--|
| ソフトウェア | | 47,286,500 | |
| 電話加入権 | | 320,000 | |
| 無形固定資産合計 | | 47,606,500 | |

3 投資その他の資産

| | | | |
|------------|--|-------------|--|
| 敷金・保証金 | | 120,906,754 | |
| 投資その他の資産合計 | | 120,906,754 | |

固定資産合計 1,020,476,150,154

資産合計

1,027,432,618,087

負債の部

I 流動負債

| | | | |
|-----------------|--|----------------|----------------|
| 一年償還予定森林総合研究所債券 | | 3,100,000,000 | |
| 短期借入金 | | 11,427,500,000 | |
| 未払金 | | 202,967,153 | |
| 未払費用 | | 112,329,184 | |
| 預り金 | | 22,497,276 | |
| 仮受金 | | 104,438,710 | |
| 流動負債合計 | | | 14,969,732,323 |

II 固定負債

| | | | |
|-----------|---------------|-----------------|-----------------|
| 資産見返負債 | | | |
| 資産見返補助金等 | 117,828,307 | 117,828,307 | |
| 森林総合研究所債券 | 6,200,000,000 | | |
| 債券発行差額(一) | △ 573,480 | 6,199,426,520 | |
| 長期借入金 | | 112,542,500,000 | |
| 引当金 | | | |
| 退職給付引当金 | | 2,566,163,610 | |
| 固定負債合計 | | | 121,425,918,437 |
| 負債合計 | | | 136,395,650,760 |

純資産の部

I 資本金

| | | | |
|-------|--|-----------------|-----------------|
| 政府出資金 | | 729,852,659,170 | |
| 資本金合計 | | | 729,852,659,170 |

II 資本剰余金

| | | | |
|---------|--|-----------------|-----------------|
| 資本剰余金 | | 158,962,711,858 | |
| 資本剰余金合計 | | | 158,962,711,858 |

III 利益剰余金

| | | | |
|---------------|--|---------------|-------------------|
| 前中長期目標期間繰越積立金 | | 1,896,987,511 | |
| 当期末処分利益 | | 324,608,788 | |
| (うち当期総利益) | | 324,608,788) | |
| 利益剰余金合計 | | | 2,221,596,299 |
| 純資産合計 | | | 891,036,967,327 |
| 負債純資産合計 | | | 1,027,432,618,087 |

損益計算書

(平成28年4月1日～平成29年3月31日)

(水源林勘定)

(単位:円)

経常費用

| | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 分収造林原価 | | 94,434,709 |
| 販売・解約事務費 | | 241,705,895 |
| 復興促進業務費 | | 62,138,640 |
| 一般管理費 | | |
| 人件費 | 474,873,958 | |
| 退職給付引当金繰入 | 27,592,386 | |
| 減価償却費 | 28,619,117 | |
| 賃借料 | 61,296,488 | |
| 消耗備品費 | 12,600,745 | |
| 諸経費 | 32,548,029 | |
| その他一般管理費 | 64,539,428 | 702,070,151 |

財務費用

| | | |
|-------|---------------|---------------|
| 借入金利息 | 1,310,000,000 | |
| 債券利息 | 136,000,000 | 1,446,000,000 |

雑損

589,781

経常費用合計

2,546,939,176

経常収益

| | | |
|------------|------------|---------------|
| 分収造林収入 | | 290,503,962 |
| 販売・解約事務費収入 | | 241,486,280 |
| 国庫補助金等収益 | | 2,181,589,674 |
| 資産見返負債戻入 | | |
| 資産見返補助金等戻入 | 28,619,117 | 28,619,117 |

財務収益

| | | |
|------|-------|-------|
| 受取利息 | 3,643 | 3,643 |
|------|-------|-------|

雑益

129,345,288

経常収益合計

2,871,547,964

経常損益

324,608,788

当期純利益

324,608,788

当期総利益

324,608,788

キャッシュ・フロー計算書

(平成28年4月1日～平成29年3月31日)

(水源林勘定)

(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 | △ 14,682,877,667 |
| 人件費支出 | △ 3,188,264,950 |
| その他の業務支出 | △ 542,100,105 |
| 消費税還付による収入 | 61,340,820 |
| 造林事業収入 | 817,790,407 |
| 国庫補助金等収入 | 17,939,572,181 |
| 補助金等の精算による返還金の支出 | <u>△ 59,043</u> |
| 小計 | 405,401,643 |
| 利息の受取額 | 10,246 |
| 利息の支払額 | <u>△ 2,065,025,413</u> |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | △ 1,659,613,524 |
| II 投資活動によるキャッシュ・フロー | |
| 有形固定資産及び無形固定資産の取得による支出 | △ 28,265,932 |
| 敷金及び保証金の差入による支出 | △ 3,989,260 |
| 敷金及び保証金の回収による収入 | <u>4,804,000</u> |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △ 27,451,192 |
| III 財務活動によるキャッシュ・フロー | |
| 債券の償還による支出 | △ 3,100,000,000 |
| 長期借入れによる収入 | 6,200,000,000 |
| 長期借入金の返済による支出 | △ 11,755,000,000 |
| 政府出資金の受入による収入 | <u>10,775,000,000</u> |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 2,120,000,000 |
| IV 資金増加額又は減少額(△) | <u>432,935,284</u> |
| V 資金期首残高 | <u>6,436,497,778</u> |
| VI 資金期末残高 | <u><u>6,869,433,062</u></u> |

利益の処分に関する書類

(水源林勘定)

(単位:円)

| | | |
|-----------|-------------|--------------------|
| I 当期未処分利益 | | 324,608,788 |
| 当期総利益 | 324,608,788 | |
| II 利益処分類 | | |
| 積立金 | 324,608,788 | <u>324,608,788</u> |

行政サービス実施コスト計算書
(平成28年4月1日～平成29年3月31日)

(水源林勘定)

(単位:円)

I 業務費用

(1) 損益計算書上の費用

| | | |
|----------|---------------|---------------|
| 分収造林原価 | 94,434,709 | |
| 販売・解約事務費 | 241,705,895 | |
| 復興促進業務費 | 62,138,640 | |
| 一般管理費 | 702,070,151 | |
| 財務費用 | 1,446,000,000 | |
| 雑損 | 589,781 | 2,546,939,176 |

(2) (控除)自己収入等

| | | |
|------------|--------------|--------------|
| 分収造林収入 | △290,503,962 | |
| 販売・解約事務費収入 | △241,486,280 | |
| 財務収益 | △3,643 | |
| 雑益 | △129,345,288 | △661,339,173 |

業務費用合計 1,885,600,003

II 損益外減価償却相当額 0

III 損益外減損損失相当額 164,917,299

IV 損益外除売却差額相当額 843,409,466

V 引当外賞与見積額 932,542

VI 引当外退職給付増加見積額 44,132,411

VII 機会費用

政府出資等の機会費用 569,443,772

VIII 行政サービス実施コスト 3,508,435,493

重要な会計方針

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 | 6～15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

該当事項はありません。

(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見積額は、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) 退職給付引当金及び見積額の計上基準並びに退職給付費用の処理方法

役職員の退職給付に備えるため、退職給付に関する会計基準、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。

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当期末までの期間に帰属させる方法については期間定額基準によっております。

過去勤務費用は、その発生時の職員の平均残存勤務期間以内の一定の年数(12年)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。

数理計算上の差異は、各事業年度の発生時における職員の平均残存勤務期間以内の一定の年数(12年)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。

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積額は、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

該当事項はありません。

4. たな卸資産の評価基準及び評価方法

該当事項はありません。

5. 支払利息の原価算入について

水源林造成事業の支払利息は、国庫補助金により調達している部分を除き、原価に算入することとして、水源林に含めております。

6. 水源林の価額及び評価方法

平成20年4月1日時点において標準伐期齢以上の立木は、平成20年4月1日時点の市場価値（正味売却価額）による評価額に評価日以降の投資額を加えた額。

平成20年4月1日時点において標準伐期齢未満の立木は、平成20年4月1日時点の取得原価に評価日以降の投資額を加えた額。

7. 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。

8. 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。

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. その他の重要な事項
一般管理費の会計処理
水源林造成事業に関する共通経費は、水源林に計上せず、一般管理費として損益計算書に計上しております。

11. 重要な会計方針の変更
該当事項はありません。

注記事項

(貸借対照表関係)

(1) 水源林の価額

①平成20年4月1日時点の市場価値（正味売却価額）による評価額にその後の投資額を加えた額 84,608,797,274円

②平成20年4月1日時点の取得原価にその後の投資額を加えた額 934,343,549,453円

(2) 支払利息のうち、当期に原価算入している額 586,108,179円

(3) 役職員の引当外賞与見積額 199,279,996円

(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 | 6,869,433,062 円 |
| 資金期末残高 | <u>6,869,433,062 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

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29年3月末利回りを参考に0.065%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、44,132,411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。

借入金及び森林総合研究所債券（以下「借入金等」という。）は、国立研究開発法人森林総合研究所法第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。

借入金の発生利息の一部は国庫補助金等により補てんされております。

(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 | 6,869,433,062 | 6,869,433,062 | - |
| ②森林総合研究所債券 (一年内償還予定森林総合 研究所債券を含む) | (9,300,000,000) | (9,572,180,000) | (△ 272,180,000) |
| ③長期借入金 (短期借入金を含む) | (123,970,000,000) | (131,572,958,455) | (△ 7,602,958,455) |

(注1) 負債に計上されているものは、() で示しております。

(注2) 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、時価は帳簿価額にはほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

②森林総合研究所債券（一年内償還予定森林総合研究所債券を含む）

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。

③長期借入金（短期借入金を含む）

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。

(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. 退職給付債務の期首残高と期末残高

(単位:円)

| 区 分 | 当 期 (自 平成28年 4 月 1 日 至 平成29年 3 月 31 日) |
|----------------|--|
| 退職給付債務の期首残高 | 2,365,853,230 |
| 勤務費用 | 177,420,935 |
| 利息費用 | 21,414,153 |
| 数理計算上の差異の当期発生額 | △ 34,592,105 |
| 退職給付の支払額 | △ 182,984,522 |
| その他※ | 2,061,123 |
| 期末における退職給付債務 | 2,349,172,814 |

※森林保険勘定からの振替額

c. 退職給付債務に関する事項

(単位:円)

| 区 分 | 当期末 (平成29年 3 月 31 日現在) |
|----------------------------------|---------------------------|
| 退職給付債務 (A) | 2,349,172,814 |
| 未認識数理計算上の差異 (B) | 120,996,327 |
| 未認識過去勤務債務 (C) | △ 337,987,123 |
| 貸借対照表計上額純額 (D) = (A) - (B) - (C) | 2,566,163,610 |
| 政府交付金の財源措置があるため引当てなかつた額 (△) (E) | 0 |
| 退職給付引当金 (D) + (E) | 2,566,163,610 |

d. 退職給付費用に関する事項

(単位:円)

| 区 分 | 当 期 (自 平成28年 4 月 1 日 至 平成29年 3 月 31 日) |
|---------------------------------|--|
| 勤務費用 | 177,420,935 |
| 利息費用 | 21,414,153 |
| 過去勤務債務の費用処理額 | △ 43,716,180 |
| 数理計算上の差異の費用処理額 | 20,038,293 |
| その他※ | 2,061,123 |
| 政府交付金の財源措置があるため引当金を繰入れなかつた額 (△) | 0 |
| 退職給付費用 | 177,218,324 |

※森林保険勘定からの振替額

e. 退職給付債務等の計算に関する事項

- ①割引率 (単一の加重平均割引率) 0.80%
- 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。)

(固定資産の減損関係)

(1) 減損の兆候が認められた固定資産の用途、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 | 水源林 | 北海道足寄郡 他8契約地 | 326,671,340 | 水源涵養等公益的機能の発揮 |
| | | 静岡県浜松市 他1契約地 | 10,442,261 | 〃 |
| | | 岐阜県高山市 他1契約地 | 6,494,375 | 〃 |
| | | 京都府京都市 | 20,019,989 | 〃 |
| | | 広島県安芸郡 他3契約地 | 79,924,913 | 〃 |
| | | 宮崎県東臼杵郡 他29契約地 | 562,644,367 | 〃 |

(2) 認められた減損の兆候の概要

①水源林については、契約相手方と主伐に伴う造林木の販売に関する協議・承諾を締結したため、今後当該資産の使用可能性（水源涵養等公益的機能の発揮）の著しい低下が見込まれると判断しています。

(3) 減損を認識しない理由

①水源林については、契約相手方と主伐に伴う造林木の販売に関する協議・承諾を締結したが、現時点では、造林木売買契約が締結されていないため、売買契約が成立するまでの間は、当該資産がその使用目的に従った機能を有しているため、減損を認識していません。

(4) 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 |
|----|-----|----------------|-------------|---------------|
| ② | 水源林 | 北海道足寄郡 他8契約地 | 64,889,275 | 水源涵養等公益的機能の発揮 |
| | | 山梨県韮崎市 | 893,553 | 〃 |
| | | 岐阜県高山市 他1契約地 | 13,457,123 | 〃 |
| | | 京都府与謝郡 他2契約地 | 11,608,141 | 〃 |
| | | 岡山県苫田郡 他2契約地 | 67,787,214 | 〃 |
| | | 宮崎県東臼杵郡 他16契約地 | 137,527,352 | 〃 |

(5) 減損の認識に至った経緯

②水源林については、契約相手方と主伐に伴う造林木の販売に関する協議・承諾を締結し、今年度造林木売買契約も締結されたため、当該資産を法人自らが使用しないという決定を行い、当該決定を行った日の属する事業年度内における一定の日以後使用しないという決定であるので、減損を認識しています。

(6) 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

(単位:円)

| 区分 | 種類 | 場所 | 減損額 | 備考 |
|----|-----|--------------|------------|-------|
| ② | 水源林 | 北海道足寄郡 他7契約地 | 46,373,473 | 損益外処理 |
| | | 山梨県韮崎市 | 444,544 | 損益外処理 |
| | | 岐阜県高山市 他1契約地 | 7,141,965 | 損益外処理 |
| | | 京都府与謝郡 他2契約地 | 10,281,679 | 損益外処理 |
| | | 岡山県苫田郡 他2契約地 | 60,199,510 | 損益外処理 |
| | | 熊本県球磨郡 他6契約地 | 40,476,128 | 損益外処理 |

(7) 回収可能サービス価額

②水源林については、売買契約が成立したため、実際の売却価額を正味売却価額としています。

(リース取引)

オペレーティング・リース取引

| | |
|------------------------------|--------------|
| 貸借対照表日後一年以内のリース期間に係る未経過リース料 | 28,564,400 円 |
| 貸借対照表日後一年を超えるリース期間に係る未経過リース料 | 28,221,100 円 |

(重要な債務負担行為)

該当事項はありません。

(重要な後発事象)

該当事項はありません。