

Ⅱ 財務諸表

1 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	201,522,701	190,573,180	10,949,521
未収金	16,144,265	21,616,899	-5,472,634
立替金	301,993	301,993	0
流動資産合計	217,968,959	212,492,072	5,476,887
2 固定資産			
特定資産			
特定積立資産	201,156,871	191,420,892	9,735,979
退職給付引当金積立資産	15,808,239	14,408,102	1,400,137
災害対策積立資産	38,197,527	38,251,422	-53,895
借入金償還積立資産	133,458,702	128,629,006	4,829,696
事業運営準備金積立資産	13,692,403	10,132,362	3,560,041
特定資産合計	201,156,871	191,420,892	9,735,979
その他固定資産			
事業資産	33,732,932,791	33,537,567,268	195,365,523
森林整備事業資産	33,732,932,791	33,537,567,268	195,365,523
有形固定資産	1,930,321	1,974,055	-43,734
無形固定資産	353,634	456,154	-102,520
その他固定資産合計	33,735,216,746	33,539,997,477	195,219,269
固定資産合計	33,936,373,617	33,731,418,369	204,955,248
[資産合計]	34,154,342,576	33,943,910,441	210,432,135
Ⅱ 負債の部			
1 流動負債			
次期返済長期借入金	775,956,689	740,175,494	35,781,195
未払金	2,943,598	2,793,886	149,712
未払費用	357,000,349	380,366,876	-23,366,527
賞与引当金	4,527,303	3,866,215	661,088
預り金	577,007	545,359	31,648
流動負債合計	1,141,004,946	1,127,747,830	13,257,116
2 固定負債			
長期借入金	31,893,344,193	31,346,695,882	546,648,311
長期未払費用	1,665,485,293	2,016,214,721	-350,729,428
退職給付引当金	15,808,239	14,408,102	1,400,137
固定負債合計	33,574,637,725	33,377,318,705	197,319,020
[負債合計]	34,715,642,671	34,505,066,535	210,576,136
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	-561,300,095	-561,156,094	-144,001
(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)	(51,889,530)	(48,383,784)	(3,505,746)
[正味財産合計]	-561,300,095	-561,156,094	-144,001
負債及び正味財産合計	34,154,342,576	33,943,910,441	210,432,135

貸借対照表内訳表

令和6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	201,522,701	201,522,701			
未収金	16,144,265	16,144,265			
立替金	301,993	301,993			
流動資産合計	217,968,959	217,968,959	0	0	
2 固定資産					
特定資産					
特定積立資産	201,156,871	201,156,871			
負債対応積立資産	149,266,941	149,266,941			
退職給付引当金積立資産	15,808,239	15,808,239			
借入金償還積立資産	133,458,702	133,458,702			
一般正味財産対応積立資産	51,889,930	51,889,930			
災害対策積立資産	38,197,527	38,197,527			
事業運営準備金積立資産	13,692,403	13,692,403			
特定資産合計	201,156,871	201,156,871	0	0	
その他固定資産					
事業資産	33,732,932,791	33,732,932,791			
森林整備事業資産	33,732,932,791	33,732,932,791			
有形固定資産	1,930,321	1,930,321			
その他の有形固定資産	1,930,321	1,930,321			
無形固定資産	353,634	353,634			
その他固定資産合計	33,735,216,746	33,735,216,746	0	0	
固定資産合計	33,936,373,617	33,936,373,617	0	0	
[資産合計]	34,154,342,576	34,154,342,576	0	0	
II 負債の部					
1 流動負債					
次期返済長期借入金	775,956,689	775,956,689			
日本政策金融公庫借入金	319,621,530	319,621,530			
長野県借入金	456,335,159	456,335,159			
未払金	2,943,598	2,943,598			
未払費用	357,000,349	357,000,349			
日本政策金融公庫借入金未払利息	6,270,921	6,270,921			
長野県借入金未払利息	350,729,428	350,729,428			
賞与引当金	4,527,303	4,527,303			
職員賞与引当金	4,527,303	4,527,303			
預り金	577,007	577,007			
流動負債合計	1,141,004,946	1,141,004,946	0	0	
2 固定負債					
長期借入金	31,893,344,193	31,893,344,193			
日本政策金融公庫借入金	5,748,030,402	5,748,030,402			
長野県借入金	26,145,313,791	26,145,313,791			
長期未払費用	1,665,485,293	1,665,485,293			
長野県借入金未払利息	1,665,485,293	1,665,485,293			
引当金	15,808,239	15,808,239			
退職給付引当金	15,808,239	15,808,239			
固定負債合計	33,574,637,725	33,574,637,725	0	0	
[負債合計]	34,715,642,671	34,715,642,671	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	-561,300,095	-561,300,095			
(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)	(51,889,530)	(51,889,530)	(0)	(0)	
[正味財産合計]	-561,300,095	-561,300,095	0	0	
負債及び正味財産合計	34,154,342,576	34,154,342,576	0	0	

2 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)

(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	103,593,125	114,524,375	-10,931,250
森林整備事業収益	103,593,125	114,524,375	-10,931,250
分収林整備事業収益	87,174,978	95,875,734	-8,700,756
森林整備受託事業収益	17,789,007	19,951,713	-2,162,706
内部取引等の消去	-1,370,860	-1,303,072	-67,788
経常収益計	103,593,125	114,524,375	-10,931,250
(2) 経常費用			
①公益目的事業会計	295,288,681	293,883,943	1,404,738
森林整備事業費	295,288,681	293,883,943	1,404,738
分収林整備事業費	282,488,131	277,806,887	4,681,244
森林整備受託事業費	14,171,410	17,380,128	-3,208,718
内部取引等の消去	-1,370,860	-1,303,072	-67,788
②法人会計	3,669,967	3,555,086	114,881
経常費用計	298,958,648	297,439,029	1,519,619
森林資産勘定振替前当期経常増減額	-195,365,523	-182,914,654	-12,450,869
森林資産勘定振替額	195,365,523	182,914,654	12,450,869
特定資産有価証券評価損	144,000	72,000	72,000
当期経常増減額	-144,000	-72,000	-72,000
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			
固定資産除却損	1	0	1
経常外費用計	1	0	1
当期経常外増減額	-1	0	-1
当期一般正味財産増減額	-144,001	-72,000	-72,001
一般正味財産期首残高	-561,156,094	-561,084,094	-72,000
一般正味財産期末残高	-561,300,095	-561,156,094	-144,001
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	-561,300,095	-561,156,094	-144,001

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)

(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	126,601	126,601		
特定資産受取利息	126,601	126,601		
受取補助金等	65,265,408	65,265,408		
森林造成事業補助金	56,547,657	56,547,657		
合理化計画推進事業補助金	8,717,751	8,717,751		
事業収益	37,250,943	37,250,943		
林産物処分収益	3,146,812	3,146,812		
J-クレジット販売収益	3,696,000	3,696,000		
分収林補償収益	7,030,756	7,030,756		
分収林等施業転換推進事業収益	5,589,000	5,589,000		
受託事業収益	17,788,375	17,788,375		
雑収益	950,173	950,173		
受取利息	3,687	3,687		
雑収益	946,486	946,486		
経常収益計	103,593,125	103,593,125		
(2) 経常費用				
事業費	216,578,833	216,578,833		
直接事業費	80,383,600	80,383,600		
分収造林事業費	80,383,600	80,383,600		
保育費	80,383,600	80,383,600		
間接事業費	22,968,139	22,968,139		
事業人件費	14,632,427	14,632,427		
事業雑費	5,955,410	5,955,410		
事業その他賃金	725,819	725,819		
事業旅費交通費	1,758,268	1,758,268		
事業通信運搬費	104,872	104,872		
事業消耗品費	1,184,625	1,184,625		
事業印刷製本費	1,001,054	1,001,054		
事業燃料費	554,163	554,163		
事業修繕費	568,809	568,809		
事業租税公課	57,800	57,800		
分収交付金	2,380,302	2,380,302		
事業資金借入金支払利息	113,227,094	113,227,094		
管理費	82,379,815	78,709,848	3,669,967	0
人件費	60,942,805	58,838,461	2,104,344	
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	32,269,083	31,666,763	602,320	
福利厚生費	10,903,723	10,556,016	347,707	
退職給付費用	1,400,137	1,385,465	14,672	
賞与引当金繰入額	4,527,303	4,404,329	122,974	
その他人件費	8,382,559	7,801,888	580,671	
嘱託職員給与	8,382,559	7,801,888	580,671	
事務経費	21,437,010	19,871,387	1,565,623	0
事務諸費	1,501,030	1,454,674	46,356	
事務用備品費	232,980	230,547	2,433	
消耗品費	454,343	438,251	16,092	
印刷製本費	589,708	570,837	18,871	
事務機器賃借料	223,999	215,039	8,960	

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	1,313,257	1,273,446	39,811	
OA機器賃借料	1,224,344	1,188,090	36,254	
保守管理費	88,913	85,356	3,557	
通信運搬費	1,219,096	1,190,342	28,754	
旅費交通費	529,520	529,520		
委託費	2,042,700	1,960,992	81,708	
負担金	3,051,604	3,051,604		
車輛関連費	1,600,786	1,600,786		
車輛賃借料	1,600,786	1,600,786		
減価償却費	1,095,553	1,095,553		
その他事務費	1,712,980	1,238,680	474,300	
支払手数料	308,723	308,723		
借入金	78,850	78,850		
諸謝金	474,300	0	474,300	
租税公課	380,360	380,360		
保険料	325,990	325,990		
雑費	88,000	88,000		
雑費	56,757	56,757		
運営費	624,870	0	624,870	
印刷製本費	178,200	0	178,200	
会議費	64,020	0	64,020	
旅費交通費	122,570	0	122,570	
分会負担金	260,080	0	260,080	
事務所費	6,745,614	6,475,790	269,824	
事務所使用負担金	6,582,708	6,319,400	263,308	
光熱水料費	162,906	156,390	6,516	
経常費用計	298,958,648	295,288,681	3,669,967	
森林資産勘定振替前当期経常増減額	-195,365,523	-191,695,556	-3,669,967	
森林資産勘定振替額	195,365,523	191,695,556	3,669,967	
特定資産有価証券評価損	144,000	144,000		
当期経常増減額	-144,000	-144,000	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	
固定資産除却損	1	1	0	
経常外費用計	1	1	0	
当期経常外増減額	-1	-1	0	
他会計振替前当期一般正味財産増減額	-144,001	-144,001	0	
他会計振替額	0	0	0	
当期一般正味財産増減額	-144,001	-144,001	0	
一般正味財産期首残高	-561,156,094	-561,156,094	0	
一般正味財産期末残高	-561,300,095	-561,300,095	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	-561,300,095	-561,300,095	0	

3 キャッシュ・フロー 計算書

(令和5年4月1日 から 令和6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	-144,001	-72,000	-72,001
2 キャッシュ・フローへの調整額			
減 価 償 却 費	1,095,553	1,230,231	-134,678
森 林 資 産 勘 定 振 替 額	-195,365,523	-182,914,654	-12,450,869
固 定 資 産 除 却 損	1	0	1
賞 与 引 当 金 増 減 額	661,088	77,635	583,453
退 職 給 付 引 当 金 増 減 額	1,400,137	1,132,558	267,579
未 収 金 増 減 額	5,472,634	-6,310,633	11,783,267
未 払 金 増 減 額	149,712	-283,537	433,249
預 り 金 増 減 額	31,648	-12,867	44,515
公 庫 未 払 利 息 増 減 額	-258,795	-256,137	-2,658
県 未 払 利 息 増 減 額	-373,837,160	-388,574,709	14,737,549
特 定 資 産 評 価 損	144,000	72,000	72,000
小 計	-560,506,705	-575,840,113	15,333,408
事業活動キャッシュ・フロー 計	-560,650,706	-575,912,113	15,261,407
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	10,829,279	13,778,615	-2,949,336
退職給付引当金積立資産取得支出	1,400,137	1,132,558	267,579
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	4,829,696	8,958,026	-4,128,330
事業運営準備金積立資産取得支出	3,560,041	3,597,926	-37,885
器 具 備 品 取 得 支 出	949,300	0	949,300
投資活動キャッシュ・フロー 計	-10,829,279	-13,778,615	2,949,336
III 財務活動によるキャッシュ・フロー			
1 財務活動収入	1,322,605,000	1,324,040,000	-1,435,000
借 入 金 収 入			
日本政策金融公庫借入金収入	32,000,000	27,256,000	4,744,000
長 野 県 借 入 金 収 入	1,290,605,000	1,296,784,000	-6,179,000
2 財務活動支出	740,175,494	726,285,164	13,890,330
借 入 金 返 済 支 出			
日本政策金融公庫借入金返済支出	309,139,622	320,259,817	-11,120,195
長 野 県 借 入 金 返 済 支 出	431,035,872	406,025,347	25,010,525
財務活動キャッシュ・フロー 計	582,429,506	597,754,836	-15,325,330
IV 現金及び現金同等物の増減額	10,949,521	8,064,108	2,885,413
V 現金及び現金同等物の期首残高	190,573,180	182,509,072	8,064,108
VI 現金及び現金同等物の期末残高	201,522,701	190,573,180	10,949,521

(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	201,522,701
現 金 預 金	201,522,701

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	54,488,500	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
塩尻市	森林造成事業補助金(嵩上げ分)	355,400	
木曾広域連合	「水源の森」森林整備協定造林事業補助金	1,703,757	
長野県	森林整備合理化計画推進事業補助金	8,717,751	
合 計		65,265,408	

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
	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高	見込額
標準伐期齢未満	24,050	135	579	23,606	—
標準伐期齢以上	9,488	639		10,127	5,155
計	33,538	774	579	33,733	—

(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 17,573ha>

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	582
表面浸食防止機能	21,000	1,194
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	2,904

※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・補完や森林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	1,291	次期返済 長期借入金	456
										長期借入金	26,145
										未払費用	351
										長期未払費 用	1,665
							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	320
										長期借入金	5,748
										未払費用	6

(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推移し、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に努めつつ、企画提案型搬出間伐等促進事業の導入、また、長野県におけるゼロカーボンの達成を目指した新たな体制整備としてJ-クレジットの認証・販売に取り組むなど、積極的な経営改革を推し進め、こうした活動への評価を背景に、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。