

令和4年度

〔 自 令和4年4月 1日
至 令和5年3月31日 〕

事業報告書
決算報告書

一般社団法人高知県森林整備公社

社員総会に対する理事の提出書

令和4年度 事業報告書 決算報告書を次のとおり社員総会に提出します。

令和5年6月21日

一般社団法人高知県森林整備公社

理事長	森下 信夫
理事	武藤 信之
//	植田 壯一郎
//	大石 雅夫
//	中尾 博憲
//	戸田 昭

監査報告書

令和5年5月20日

一般社団法人高知県森林整備公社

理事長 森下 信夫 様

一般社団法人 高知県森林整備公社

監事 春山 九郎

私は、令和4年4月1日から令和5年3月31日までの令和4年度の理事の職務の執行について監査を行いましたので、一般社団法人及び一般財団法人に関する法律第99条及び定款第25条の規定に基づき本監査報告書を作成し、以下のとおり報告します。

1 監査の方法及びその内容

私は、理事等と意思疎通を図り、情報の収集及び監査の環境の整備に努めるとともに、理事会その他の重要な会議に出席し、理事等からその職務の執行について報告を受け、重要な決裁書類等を閲覧し、公社の事務所において事業及び財産の状況を調査しました。

以上の方法によって、当該年度に係る事業報告及びその付属明細書を監査しました。

さらに、会計監査人から当該年度の監査を行うに当たり特に考慮した監査上の危険、実施した監査手続等の報告を受け、会計監査人が独立の立場を保持し、かつ、適正に監査を行っていることを確かめました。

以上の方法によって、当該年度に係る計算書類及びその付属明細書並びに財産目録等を監査しました。

2 監査の結果

(1) 事業報告等の監査結果

① 事業報告及びその付属明細書は、法令及び定款に従い、公社の状況を正しく示していると認めます。

② 理事の職務の執行に関する不正の行為又は法令若しくは定款に違反する重大な事実は認められません。

(2) 計算書類及びその付属明細書並びに財産目録等の監査結果

会計監査人田中章夫の監査の方法及び結果は、相当であると認めます。

独立監査人の監査報告書

令和5年5月20日

一般社団法人 高知県森林整備公社
理事会 御中

公認会計士田中章夫事務所
高知県高知市
公認会計士

田中章夫

監査意見

私は、一般社団法人及び一般財団法人に関する法律第124条第2項第1号の規定に基づき、一般社団法人高知県森林整備公社の令和4年4月1日から令和5年3月31日までの令和4年度事業年度の貸借対照表、損益計算書（公益法人会計基準に基づく「正味財産増減計算書」をいう。）及び財務諸表に対する注記並びに附属明細書（以下、これらの監査の対象書類を「財務諸表等」という。）について監査を行った。

私は、上記の財務諸表等が、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に準拠して、当該財務諸表等に係る期間の財産及び損益（正味財産増減）の状況を、全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

私は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における私の責任は、「財務諸表等の監査における監査人の責任」に記載されている。私は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、法人から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。私は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

その他の記載内容

その他の記載内容は、事業報告及びその附属明細書である。理事者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監事の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。

私の財務諸表等に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、私はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

財務諸表等の監査における私の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と財務諸表等又は私が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるかどうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

私は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、私が報告すべき事項はない。

継続組織の前提に関する重要な不確実性

継続組織の前提に関する注記に記載されているとおり、法人は、令和5年3月31日現在において2,881百万円の債務超過の状況にあることから、継続組織の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況が存在しており、現時点では継続組織の前提に関する重要な不確実性が認められる。なお、当該事象又は状況に対する対応策及び重要な不確実性が認められる理由については当該注記に記載されている。財務諸表等は継続組織を前提として作成されており、このような重要な不確実性の影響は財務諸表等に反映されていない。

当該事項は、私の意見に影響を及ぼすものではない。

財務諸表等に対する理事者及び監事の責任

理事者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に準拠して財務諸表等を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表等を作成し適正に表示するために理事者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

財務諸表等を作成するに当たり、理事者は、継続組織の前提に基づき財務諸表等を作成することが適切であるかどうかを評価し、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に基づいて継続組織に関する事項を開示する必要がある場合には当該事項を開示する責任がある。

監事の責任は、財務報告プロセスの整備及び運用における理事の職務の執行を監視することにある。

財務諸表等の監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての財務諸表等に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から財務諸表等に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、財務諸表等の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 財務諸表等の監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関連する内部統制を検討する。
- ・ 理事者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに理事者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 理事者が継続組織を前提として財務諸表等を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続組織の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続組織の前提に関する重要な不確実性が認められる場合は、監査報告書において財務諸表等の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する財務諸表等の注記事項が適切でない場合は、財務諸表等に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人

の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将来の事象や状況により、法人は継続組織として存続できなくなる可能性がある。

財務諸表等の表示及び注記事項が、我が国において一般に公正妥当と認められる公益法人会計の基準に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた財務諸表等の表示、構成及び内容、並びに財務諸表等が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監事に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

利害関係

法人と私との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以 上

目 次

事業報告書

I 事業報告		
1 事業報告の概要	.....	1
2 重要決議事項	.....	2
3 経営改善の取り組みについて	.....	2
4 役職員に関する事項	.....	3
5 社 員	.....	3
II 分収造林事業等事業報告		
1 分収造林事業	.....	4
2 受託事業	.....	6

決算報告書

I 決算報告		
1 決算報告の概要	.....	8
2 貸借対照表	.....	9
3 正味財産増減計算書	.....	11
4 キャッシュ・フロー計算書	.....	13
5 財務諸表に対する注記	.....	14
6 附属明細書	.....	17
7 財産目録	.....	20
資 料		
1 収支計算書	.....	21

事 業 報 告 書

令和4年度事業報告

I 事業報告

1 事業の概要

平成24年に提言された「経営改革プラン」に則して、令和4年2月に策定した「第12期経営計画」の初年度である令和4年度は、同計画を基本方針とし、経営改善の取り組みを進めた。

また、専門的な知見を有する第三者で構成するモニタリング委員会により、KPIなど指標の進捗状況の確認や、計画の妥当性等を協議、了承を得ることができた。

令和4年度も利用間伐や主伐による事業収入を積極的に確保しつつ、収益性を重視した事業展開を図るとともに、日本政策金融公庫への繰上償還や経費の節減に努め、恒常的な事業活動収支の黒字を達成し、借入金に依存しない経営の確立に向けて取り組んだ。

一般造林事業において、利用間伐は12団地135ha、搬出材積9,998m³の計画に対して、実績は11団地137ha、搬出材積9,527m³となり、面積では101%、材積では95%の実施率となった。

管理委託による利用間伐は、3団地25ha、材積1,711m³の計画に対して実績は3団地22ha、搬出材積1,643m³となり、面積では90%、搬出材積では96%の実施率となった。利用間伐の合計は計画の160haに対して実績は159haで実施率99%、路網整備に伴う支障木を含めた搬出材積は計画の11,709m³に対して13,368m³の実績で実施率114%となった。

路網整備事業は、間伐材の搬出を効率的に行うために、作業道の開設と既設作業道の修理を行うことにより森林の基盤整備を積極的に進めており、管理委託を含めた開設延長は29,353mで、計画の20,432mに対して、144%の実施率となった。

一方、公社営造林地における分収造林契約の期間満了に伴うスギ・ヒノキ林の主伐（立木販売）については、当初計画の2物件に加え、再販売分を含め24物件の入札を実施したものの、落札は1物件、販売額は当初予算を大きく下回る結果となった。

不調となった物件については、次年度以降も引き続き販売に向けて取り組む。

教育の森（明治百年記念事業の一環として造成された学校林）造林事業においては、事業を実施する事業体を確保できず保育及び路網整備を実施することができなかった。

分収造林契約の期間終了に伴う主伐（立木販売）については、当初計画の1物件と再販売分を含めた15物件を入札、落札は2物件だったものの、販売額は当初計画の約3倍、面積は約2倍、材積も計画を上回る結果となった。

不調となった物件については、次年度以降も引き続き販売に向けて取り組んでいく。

2 重要決議事項

年月日	会議名	議 決 事 項 等
R4.4.1	臨時社員総会 (書面)	議 事 第1号議案 (ア) 理事の選任について (イ) 理事の辞任について
R4.4.1	理事会 (書面)	審議事項 (1) 理事長の選定について (ア) 森下信夫理事を理事長に選定する
R4.6.3	第1回理事会	審議事項 (1) 令和3年度 事業報告及び決算について (2) 令和4年度 定時社員総会の開催日等について (3) 令和4年度 定時社員総会提出議案について (ア) 令和3年度 事業報告及び決算について (4) 令和4年度 第1次補正収支予算について
R4.6.24	定時社員総会	議 事 第1号議案 令和3年度 事業報告及び決算について
R4.10.17	第2回理事会	審議事項 (1) 令和4年度 第2次補正収支予算について
R5.2.14	第3回理事会	審議事項 (1) 令和5年度 事業計画及び収支予算について (2) 令和4年度 第3次補正収支予算について
R5.3.27	理事会(書面)	審議事項 (1) 令和5年度 臨時社員総会へ提出する議案について (ア) 理事の選任について

3 経営改善の取り組みについて

増収対策として、契約期間満了に伴う主伐(立木販売)の着実な実施や、利用間伐の推進に積極的に取り組む一方、支払利息の軽減、一般管理費対策等の経費削減に向けた取り組みを行った。

また、分収割合の変更や権利関係の一元化、自己負担のない事業の活用、地元事業体との連携による作業道開設に取り組んだ。

その結果、経営改革プランの基本方針である事業活動収支の黒字を継続することができた。

令和4年度の主な取り組み成果 (教育の森造林を除く)

(1) 事業活動収入	
① 立木販売収入	5,000 千円
② 間伐売払収入	135,590 千円
③ 管理委託提案事業	33,789 千円
(2) 事業活動収支(投資活動収入調整後)	38,883 千円

(3) 契約解除の推進	契約面積	32 ha	4 団地
① 契約解除 (スギ・ヒノキ)	//	26 ha	3 団地
② 契約解除 (クヌギ)	//	6 ha	1 団地
(4) 分収割合等変更			
① 契約変更	契約面積	68 ha	4 団地
┌ 経営改善支援事業	//	0 ha	0 団地
└ 分収林等施業転換推進事業	//	68 ha	4 団地
(5) 有利子負債の削減			
① 繰上償還額		2,179 千円	
② 繰上償還による利息軽減額		789 千円	

4 役職員に関する事項

役 職 員		3年度末現在	4年度増減	4年度末現在
役 員	常 勤 理 事	1		1
	非 常 勤 理 事	5		5
	監 事	1		1
	会 計 監 査 人	1		1
	計	8		8
職 員	職 員	7		7
	嘱 託 職 員	2	3	5
	計	9	3	12
合 計		17	3	20

5 社 員 (32 団体)

高 知 県	四 万 十 市	本 山 町	津 野 町
高知県教育委員会	宿 毛 市	大 豊 町	中 土 佐 町
室 戸 市	土 佐 清 水 市	土 佐 町	四 万 十 町
安 芸 市	東 洋 町	大 川 村	黒 潮 町
香 南 市	奈 半 利 町	い の 町	大 月 町
香 美 市	安 田 町	仁 淀 川 町	三 原 村
南 国 市	北 川 村	越 知 町	四国電力株式会社
須 崎 市	芸 西 村	梶 原 町	高知県森林組合連合会

Ⅱ 分収造林事業等事業報告

1 分収造林事業

(1) 一般造林事業

① 立木販売事業

区 分		3年度末		4 年 度			計画と実績との 対比	
		件 数	実 績	件 数	計 画	件 数		実 績
主伐（スギ・ヒノキ）	2者	9	205.26ha	2	55.00ha	1	9.40ha	17%
			53,838m ³		16,187m ³		2,136m ³	13%

※ 面積は、造林面積

② 保育・路網整備事業

区 分				3年度末		4 年 度			計画と実績との 対比	
				件 数	実 績	件 数	計 画	件 数		実 績
新植	下刈り等	管理委託	有林	0	0ha	1	10.00ha	1	9.50ha	95%
保 育	保育間伐	提案	2者	4	46.54ha	0	0ha	1	7.00ha	(皆増)
			新3者	1	8.50ha	0	0ha	0	0ha	—
			計	5	55.04ha	0	0ha	1	7.00ha	(皆増)
	利用間伐	請負	2者	10	95.34ha	11	125.50ha	11	136.55ha	109%
			3者	0	0ha	1	9.50ha	0	0ha	0%
			小計	10	95.34ha 6,850m ³	12	135.00ha 9,998m ³	11	136.55ha 9,527m ³	101%
		管理委託	2者	2	25.48ha 860m ³	3	25.00ha 1,711m ³	3	22.43ha 1,643m ³	90%
			小計	2	25.48ha 860m ³	3	25.00ha 1,711m ³	3	22.43ha 1,643m ³	96%
		計	12	120.82ha 7,710m ³	15	160.00ha 11,709m ³	14	158.98ha 11,170m ³	99%	
	計	17	175.86ha	15	160.00ha	15	165.98ha	104%		
路 網	作業道開設	請負	2者	10	16,998m	11	15,452m	11	23,655m	153%
			3者	0	0m	1	1,190m	0	0ha	0%
			小計	10	16,998m 1,308m ³	12	16,642m	11	23,655m 1,775m ³	142%
		管理委託	2者	2	3,807m 170m ³	3	3,790m	4	5,698m 423m ³	150%
	計	12	20,805m 1,478m ³	15	20,432m	15	29,353m 2,198m ³	144%		
作業道修理等	請負	2者	5	5箇所	4	4箇所	4	4箇所	100%	
計	17	20,805m	19	20,436m	19	29,353m	144%			
合 計	新 植		0	0ha	1	10.00ha	1	9.50ha	95%	
	保 育		17	175.86ha	15	160.00ha	15	165.98ha	104%	
	路網（開設）		12	20,805m	15	20,432m	15	29,353m	144%	
	材 積			9,188m ³		11,709m ³		13,368m ³	114%	

③ 委託事業

公社営林（3者造林を除く）5,076.31haの森林保護管理業務を21森林組合へ委託した。

④ 森林保険

請負により実施した11団地、管理委託提案事業等を実施した3団地及び、保育間伐1団地、165.98haで森林国営保険に加入した。

⑤ 公社営林管理委託提案事業

3団地、22.43haで間伐を実施し、間伐材及び作業道支障木2,066m³を販売した。

⑥ 経営改善支援事業

経営改善に向けて、分収割合の変更協議等を実施した。（Eランク）

- ・ 造林契約変更（分収割合） 契約面積 0 ha（0 団地 0 契約）
- ・ 造林契約解除 契約面積 31.57 ha（4 団地 4 契約）

(2) センター造林事業（森林整備センター）

① センター造林の造林者として、森林の整備を実施した。

区 分	3年度末		4 年 度				計画と実績との 対比
	件 数	実 績	件 数	計 画	件 数	実 績	
保 育	除 伐 I	15 187.83ha	12 154.46ha		1 2.09ha		1%
	選 木	0 0ha	11 202.70ha		5 55.67ha		27%
	保育（切捨）間伐	14 197.36ha	8 119.46ha		0 0ha		0%
	保育（搬出）間伐	2 50.76ha	5 60.65ha		4 50.56ha		83%
	計	31 435.95ha	36 537.27ha		10 108.32ha		20%
路 網	作 業 道 測 量	0 0m	0 0m		1 310m		（皆増）
	作 業 道 開 設	1 760m	4 8,520m		4 7,297m		86%
	作 業 道 修 理	7 7箇所	9 9箇所		3 3箇所		33%
	計	8 760m	13 8,520m		8 7,607m		89%
合 計	保 育	31 435.95ha	36 537.27ha		10 108.32ha		20%
	路網（開設）	1 760m	4 8,520m		4 7,297m		86%

(3) 教育の森造林事業

① 立木販売事業

区 分	3年度末		4 年 度			計画と実績との 対比	
	件 数	実 績	件 数	計 画	件 数		実 績
主伐（スギ・ヒノキ）	3	43.25ha 13,797m ³	2	33.00ha 10,676m ³	2	58.34ha 17,826m ³	177% 167%

※ 面積は、造林面積

② 保育・路網整備事業

区 分	3年度末		4 年 度			計画と実績との 対比		
	件 数	実 績	件 数	計 画	件 数		実 績	
保 育	0	0.00ha 0m ³	1	16.00ha 942m ³	0	0.00ha 0m ³	0% 0%	
路 網	作 業 道 開 設	0	0m 0m ³	1	1,768m	0	0m 0m ³	0% 0%
	作 業 道 修 理	0	0m		363m	0	0m	0%
	計	0	0m	1	2,131m	0	0m	0%
合 計	保 育	0	0.00ha	1	16.00ha	0	0.00ha	0%
	路 網	0	0m	1	2,131m	0	0m	0%
	材 積	0	0m ³	1	942m ³	0	0m ³	0%

③ 委託事業

標準地調査29.34ha、及び17森林組合へ森林保護管理業務1,107.17haを委託した。

2 受託事業

(1) 県営林造林事業

県営林の森林整備・管理の事業を受託して実施した。

① 委託事業

ア 立木評価 2 箇所

イ 境界明示（マーキング） 1 箇所

② 保護及び施設事業

ア 支障木搬出 4 箇所

③ 森林保護管理業務 8,106.48 ha

(2) 分収林等施業転換推進事業

① 契約変更

森林の所有者に分収割合変更等の意向調査149契約を実施し、68.13ha（4件）の分収割合変更契約を締結した。

② 採算性等調査

分収林において、引き続き管理すべきかどうか1.19ha（4団地）を調査・分析を行った。

参考資料 令和4年度末における公社営林等の造林現況

経営区分	団地数	契約面積(ha)	造林面積(ha)	備考	
一般造林	公 社 有 林	7	212.90	192.77	
	2 者 造 林	574	11,712.66	10,666.58	
	3 者 造 林	241	1,654.16	1,515.01	
	新 3 者 造 林	25	132.85	103.64	
	計	847	13,712.57	12,478.00	
教育の森造林	106	1,327.92	1,249.87		
センター造林	125	4,455.64	4,188.69		
合 計	1,078	19,496.13	17,916.56		

令和4年度までに販売済みの公社営林

(上記表の外数)

経営区分	団地数	契約面積(ha)	造林面積(ha)	備考
2 者 造 林	23	511.29	484.16	スギ、ヒノキ
3 者 造 林	7	25.36	23.50	クヌギ造林地
教 育 の 森	10	231.11	218.78	スギ、ヒノキ
計	40	767.76	726.44	

※団地数に部分販売団地は含めない

決 算 報 告 書

令和4年度決算報告

I 決算報告

1 決算報告の概要

(1) 一般造林及び法人会計等

令和4年度の一般造林等（教育の森を除く）の立木販売の実績は1団地10haのみで、販売金額は計画の3千2百万円に対して16%の5百万円に留まった。一方、利用間伐は面積、搬出材積ともほぼ計画どおり実施し、作業道開設に伴う木材販売を含めた収入は計画に対し7千百万円増の1億6千9百万円となり、これらに補助金収入等を含めた事業活動収入は5億2千9百万円となった。一方、管理費等経費削減に努めた結果、事業活動支出は4億9千2百万円となり、収支は3千7百万円の黒字となった。

投資活動収支については、災害による復旧事業費（下刈り）に充当するための修繕引当資産を164万円取り崩したほか、請求のないまま2年間経過した所有者交付金（配分金）を整理した117万円、合計281万円の収入に対し、固定資産取得に37万円を支出、結果244万円の黒字となった。

財務活動収支については、公庫への償還資金として県から2億3千4百万円を借り入れ、主伐販売による繰上償還を2団地2百万円、約定償還と合わせて2億1千万円を公庫へ返済、また高知県に5千5百万円返済した結果、3千百万円の赤字となった。

その結果、当期収支差額は879万円の黒字、前期繰越収支差額が1億2千4百56万円だったので、次期繰越収支差額は1億3千3百35万円となった。

なお、当期経常増減額は2百万円の黒字となっているが、立木販売においては森林資産の時価評価を行ったうえで販売用資産原価を計上しており、今決算において原価を百万円として計上している販売用資産については、過年度において1千3百万円の評価損を計上している。

また、センター造林事業では、森林整備センターからの受取造林負担金6千5百万円に、間伐材の売払いなどによる造林者配分金収入127万円加えても、管理費を加えた事業費は19万円超過し赤字となり、同額を分収造林事業資産に振替えた。

経常外費用では、令和5年度主伐予定事業地6団地及び令和4年度主伐事業地に追加された3団地について、林業公社会計基準に基づき分収造林事業資産から販売用資産に振替えたことに伴い3億2千9百万円の減損処理を実施した。

また、立木販売を繰り返しても販売に至らず、分収造林契約期間が満了するなどの条件を満たした事業地の森林資産は備忘価格管理するとし、第12期経営計画モニタリング委員会に諮ったうえで1億1千万円の減損処理を実施した。

この結果、前年度末の正味財産残高24億8千7百万円の赤字が4億3千6百万円増加し、令和4年度末正味財産残高は29億2千3百万円の赤字となった。

(2) 教育の森造林

令和4年度は、主伐事業において2団地5千3百万円を販売したが、当該事業地の公庫借入金の償還はこれまでに終了（契約期間満了による）していたため、主伐による公庫への繰上償還は行わなかったが、約定償還により財務活動収支は2千万円の赤字となった。

一方、事業活動収支は、補助金収入を含めると2千万円の黒字であり、事業活動収支と財務活動収支を合わせた当期収支差額は0円となった。

貸借対照表

令和5年 3月31日現在

一般社団法人高知県森林整備公社

(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	191,305,116	199,134,610	△ 7,829,494
現金	10,469	0	10,469
普通預金	191,294,647	199,134,610	△ 7,839,963
販売用資産	103,627,851	106,650,913	△ 3,023,062
森林整備事業販売用資産	103,627,851	106,650,913	△ 3,023,062
分収造林主伐資産	103,627,851	106,650,913	△ 3,023,062
未収金	23,769,243	7,569,539	16,199,704
事業未収金	17,769,243	4,341,032	13,428,211
森林整備事業未収金	17,769,243	4,341,032	13,428,211
その他の未収金	6,000,000	3,228,507	2,771,493
その他の未収金	6,000,000	3,228,507	2,771,493
仮払金	1,650	0	1,650
流動資産合計	318,703,860	313,355,062	5,348,798
2. 固定資産			
特定資産			
修繕引当資産	0	1,642,165	△ 1,642,165
特定資産合計	0	1,642,165	△ 1,642,165
その他固定資産			
事業資産	24,139,167,613	24,612,749,211	△ 473,581,598
森林整備事業資産	24,139,167,613	24,612,749,211	△ 473,581,598
森林資産	24,139,167,613	24,612,749,211	△ 473,581,598
有形固定資産	330,456	34,453	296,003
車両運搬具等	1	1	0
什器備品	330,455	34,452	296,003
無形固定資産	149,970	149,970	0
電話加入権	149,970	149,970	0
その他の固定資産	23,800	23,800	0
その他固定資産合計	24,139,671,839	24,612,957,434	△ 473,285,595
固定資産合計	24,139,671,839	24,614,599,599	△ 474,927,760
資産合計	24,458,375,699	24,927,954,661	△ 469,578,962
II 負債の部			
1. 流動負債			
事業資金借入金	225,318,106	228,249,270	△ 2,931,164
次期返済長期借入金	225,318,106	228,249,270	△ 2,931,164
次期返済公庫借入金	225,318,106	228,249,270	△ 2,931,164
未払金	67,831,326	71,593,561	△ 3,762,235
事業未払金	57,646,205	51,010,863	6,635,342
森林整備事業未払金	7,815,243	5,317,293	2,497,950
分収交付金未払金	49,830,962	44,891,357	4,939,605
森林保険料未払金	0	802,213	△ 802,213
その他の未払金	10,185,121	20,582,698	△ 10,397,577
その他の未払金	10,185,121	20,582,698	△ 10,397,577
預り金	288,284	210,644	77,640
職員預り金	288,284	210,644	77,640
仮受金	13,605,046	10,338,640	3,266,406
流動負債合計	307,042,762	310,392,115	△ 3,349,353
2. 固定負債			
長期借入金	26,963,162,366	27,011,391,035	△ 48,228,669
事業資金借入金	26,963,162,366	27,011,391,035	△ 48,228,669
公庫借入金	3,597,735,689	3,825,168,054	△ 227,432,365
公共団体借入金	23,365,426,677	23,186,222,981	179,203,696
新3者負担金	64,486,311	64,486,311	0
修繕引当り	2,000,000	3,642,165	△ 1,642,165
新3者預り金	3,424,381	3,424,312	69
固定負債合計	27,033,073,058	27,082,943,823	△ 49,870,765
負債合計	27,340,115,820	27,393,335,938	△ 53,220,118
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
2. 一般正味財産	△ 2,881,740,121	△ 2,465,381,277	△ 416,358,844
正味財産合計	△ 2,881,740,121	△ 2,465,381,277	△ 416,358,844
負債及び正味財産合計	24,458,375,699	24,927,954,661	△ 469,578,962

貸借対照表内訳表

令和5年3月31日現在

一般社団法人高知県森林整備公社

(単位：円)

科 目	決 算 額	実施事業等会計						法人会計	内部取引の消去	うち一般造林等計 (教育の森以外)
		一般造林	センター造林	教育の森造林	県営造林	分収林等施設転換推進	森林経営管理制度			
I 資産の部										
1. 流動資産										
現金預金	191,305,116	156,920,887	829,396	34,206,983	5,292,459	△ 59,451,59	550	0	0	157,098,133
現金預金	10,469	10,469	0	0	0	0	0	0	0	10,469
普通預金	191,294,647	156,910,418	829,396	34,206,983	5,292,459	△ 5,945,159	550	0	0	157,087,664
販売用資産	103,627,851	61,234,849	0	42,393,002	0	0	0	0	0	61,234,849
森林整備事業販売用資産	103,627,851	61,234,849	0	42,393,002	0	0	0	0	0	61,234,849
分収造林主伐資産	103,627,851	61,234,849	0	42,393,002	0	0	0	0	0	61,234,849
未収金	23,769,243	14,793,043	0	0	2,986,200	5,990,000	0	0	0	23,769,243
事業未収金	17,769,243	14,783,043	0	0	2,986,200	0	0	0	0	17,769,243
森林整備事業未収金	17,769,243	14,783,043	0	0	2,986,200	0	0	0	0	17,769,243
その他未収金	6,000,000	10,000	0	0	0	5,990,000	0	0	0	6,000,000
その他未収金	6,000,000	10,000	0	0	0	5,990,000	0	0	0	6,000,000
内部取引振替(資産)	0	13,953,779	0	31,629	0	0	0	906	△ 13,986,314	△ 31,629
仮払金	1,650	1,650	0	0	0	0	0	0	0	1,650
流動資産合計	318,703,860	246,904,208	829,396	76,631,614	8,278,659	44,841	550	906	△ 13,986,314	242,072,246
2. 固定資産										
その他固定資産	24,139,167,613	23,403,856,068	210,202,000	300,412,763	0	0	0	224,696,782	0	0
事業資産	24,139,167,613	23,403,856,068	210,202,000	300,412,763	0	0	0	224,696,782	0	23,838,754,850
森林整備事業資産	24,139,167,613	23,403,856,068	210,202,000	300,412,763	0	0	0	224,696,782	0	23,838,754,850
有形固定資産	330,456	330,455	0	0	0	0	0	1	0	330,456
車両運搬具等	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1
什器備品	330,455	330,454	0	0	0	0	0	1	0	330,455
無形固定資産	149,970	0	0	0	0	0	0	149,970	0	149,970
電話加入権	149,970	0	0	0	0	0	0	149,970	0	149,970
その他の固定資産	23,800	11,800	0	0	0	0	0	12,000	0	23,800
その他固定資産合計	24,139,671,839	23,404,198,323	210,202,000	300,412,763	0	0	0	224,858,753	0	23,839,259,076
固定資産合計	24,139,671,839	23,404,198,323	210,202,000	300,412,763	0	0	0	224,858,753	0	23,839,259,076
資産合計	24,458,375,699	23,651,102,531	211,031,396	377,044,377	8,278,659	44,841	550	224,859,659	△ 13,986,314	24,081,331,322
II 負債の部										
1. 流動負債										
事業資金借入金	225,318,106	198,775,585	0	26,542,521	0	0	0	0	0	198,775,585
次期返済長期借入金	225,318,106	198,775,585	0	26,542,521	0	0	0	0	0	198,775,585
次期返済公庫借入金	225,318,106	198,775,585	0	26,542,521	0	0	0	0	0	198,775,585
未払金	67,831,326	34,623,248	574,384	25,285,960	3,314,722	4,700	0	4,028,312	0	42,545,366
事業未払金	57,646,205	33,708,552	0	20,650,853	3,286,800	0	0	0	0	36,995,352
森林整備事業未払金	7,815,243	4,073,043	0	455,400	3,286,800	0	0	0	0	7,359,843
分収交付金未払金	49,830,962	29,635,509	0	20,195,453	0	0	0	0	0	29,635,509
その他未払金	10,185,121	914,696	574,384	4,635,107	27,922	4,700	0	4,028,312	0	5,550,014
その他未払金	10,185,121	914,696	574,384	4,635,107	27,922	4,700	0	4,028,312	0	5,550,014
内部取引振替(負債)	0	31,629	9,285	8,934,902	4,947,807	40,141	550	22,000	△ 13,986,314	△ 8,934,902
預り金	288,284	245,404	0	17,750	16,130	0	0	9,000	0	270,534
職員預り金	288,284	245,404	0	17,750	16,130	0	0	9,000	0	270,534
仮受金	13,605,046	13,605,046	0	0	0	0	0	0	0	13,605,046
流動負債合計	307,042,762	247,280,912	583,669	60,781,133	8,278,659	44,841	550	4,059,312	△ 13,986,314	246,261,629
2. 固定負債										
長期借入金	26,963,162,366	26,687,779,534	0	275,382,832	0	0	0	0	0	26,687,779,534
事業借入金	26,963,162,366	26,687,779,534	0	275,382,832	0	0	0	0	0	26,687,779,534
公庫借入金	3,597,735,689	3,322,352,857	0	275,382,832	0	0	0	0	0	3,322,352,857
公共団体借入金	23,365,426,677	23,365,426,677	0	0	0	0	0	0	0	23,365,426,677
新3者負担金	64,486,311	64,486,311	0	0	0	0	0	0	0	64,486,311
修繕引当り金	2,000,000	2,000,000	0	0	0	0	0	0	0	2,000,000
新3者預り金	3,424,381	3,424,381	0	0	0	0	0	0	0	3,424,381
固定負債合計	27,033,073,058	26,757,690,226	0	275,382,832	0	0	0	0	0	26,757,690,226
負債合計	27,340,115,820	27,004,971,138	583,669	336,163,965	8,278,659	44,841	550	4,059,312	△ 13,986,314	27,003,951,855
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	0	0	0	0	0	0
2. 一般正味財産	△ 2,881,740,121	△ 3,353,868,607	210,447,727	40,880,412	0	0	0	220,800,347	0	△ 2,922,620,533
正味財産合計	△ 2,881,740,121	△ 3,353,868,607	210,447,727	40,880,412	0	0	0	220,800,347	0	△ 2,922,620,533
負債及び正味財産合計	24,458,375,699	23,651,102,531	211,031,396	377,044,377	8,278,659	44,841	550	224,859,659	△ 13,986,314	24,081,331,322

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

一般社団法人高知県森林整備公社

(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			
特 定 資 産 運 用 益	32	52	△ 20
事 業 収 入	254,877,850	293,700,955	△ 38,823,105
受 取 補 助 金	270,872,135	274,342,336	△ 3,470,201
受 取 事 業 負 担 金 益	65,056,200	143,989,242	△ 78,933,042
雑 収	868,286	1,017,243	△ 148,957
経常収益計	591,674,503	713,049,828	△ 121,375,325
(2) 経常費用			
販 売 用 資 産 原 価	15,129,762	102,236,647	△ 87,106,885
事 業 費	450,325,931	517,265,746	△ 66,939,815
直 接 事 業 費	301,068,492	330,957,929	△ 29,889,437
森 林 事 業 費	291,144,260	321,487,780	△ 30,343,520
負 担 金	205,732	361,200	△ 155,468
委 託 料	9,718,500	9,108,949	609,551
間 接 事 業 費	45,531,014	76,713,131	△ 31,182,117
分 収 交 付 金 料	41,691,784	70,921,618	△ 29,229,834
森 林 保 険 料	791,223	802,213	△ 10,990
経 営 改 善 支 援 事 業 費	3,048,007	3,974,100	△ 926,093
森 林 整 備 地 域 活 動 支 援 交 付 金 事 業 費	0	1,015,200	△ 1,015,200
管 理 費	103,726,425	109,594,686	△ 5,868,261
事 業 借 入 金 支 払 利 息 支 出	82,267,717	80,651,096	1,616,621
人 員 費	51,442,638	45,343,030	6,099,608
役 員 報 酬	5,002,800	5,002,800	0
職 員 等 給 与 費	37,428,753	30,872,143	6,556,610
福 利 厚 給 生 費 用	9,011,085	8,283,648	727,437
退 職 給 付 費	0	1,184,439	△ 1,184,439
事 務 経 費	30,825,079	35,308,066	△ 4,482,987
事 務 諸 費	24,790,163	30,166,829	△ 5,376,666
事 務 所 費	4,523,979	3,711,005	812,974
経常費用計	1,510,937	1,430,232	80,705
経常費用計	547,723,410	700,153,489	△ 152,430,079
森林資産勘定振替前当期経常増減額	43,951,093	12,896,339	31,054,754
森 林 資 産 勘 定 振 替 額	△ 22,745,008	△ 33,727,094	10,982,086
当期経常増減額	21,206,085	△ 20,830,755	42,036,840
2. 経常外増減の部			
(1) 経常外収益			
そ の 他 の 経 常 外 収 益	1,165,030	1,774,819	△ 609,789
経常外収益計	1,165,030	1,774,819	△ 609,789
(2) 経常外費用			
販 売 用 資 産 評 価 損	329,091,702	224,914,633	104,177,069
リ ー 又 解 約 損	0	1,102,860	△ 1,102,860
森 林 資 産 減 損 損 失 用	109,638,188	0	109,638,188
そ の 他 経 常 外 費 用	69	169,280	△ 169,211
経常外費用計	438,729,959	226,186,773	212,543,186
当期経常外増減額	△ 437,564,929	△ 224,411,954	△ 213,152,975
当期一般正味財産増減額	△ 416,358,844	△ 245,242,709	△ 171,116,135
一般正味財産期首残高	△ 2,465,381,277	△ 2,220,138,568	△ 245,242,709
一般正味財産期末残高	△ 2,881,740,121	△ 2,465,381,277	△ 416,358,844
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	△ 2,881,740,121	△ 2,465,381,277	△ 416,358,844

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

一般社団法人高知県森林整備公社

(単位：円)

科 目	決算額	実施事業等会計						法人会計	内部取引の消去	うち一般造林等計 (教育の森以外)
		一般造林	センター造林	教育の森造林	県営造林	分収林等施業転換推進	森林経営管理制度			
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	32	32	0	0	0	0	0	0	0	32
事業収益	254,877,850	176,882,849	1,266,238	53,000,000	16,820,263	5,990,000	918,500	0	0	201,877,850
受取補助金等	270,872,135	261,270,957	0	9,601,178	0	0	0	0	0	261,270,957
雑収入	65,056,200	0	65,056,200	0	0	0	0	0	0	65,056,200
経常収益計	868,286	832,488	0	387	11	0	0	35,400	0	867,899
(2) 経常費用	591,674,503	438,986,326	66,322,438	62,601,565	16,820,274	5,990,000	918,500	35,400	0	529,072,938
販売用資産原価	15,129,762	1,228,228	0	13,901,534	0	0	0	0	0	1,228,228
事業費	450,325,931	350,810,137	63,168,600	28,659,524	7,687,670	0	0	0	0	421,666,407
直接事業費	301,068,492	229,272,822	63,168,600	939,400	7,687,670	0	0	0	0	300,129,092
森林事業費	291,144,260	226,225,790	63,168,600	0	1,749,870	0	0	0	0	291,144,260
負担金	205,732	205,732	0	0	0	0	0	0	0	205,732
委託料	9,718,500	2,841,300	0	939,400	5,937,800	0	0	0	0	8,779,100
間接事業費	45,531,014	26,666,870	0	18,864,144	0	0	0	0	0	26,666,870
分収林交付金	41,691,784	22,827,640	0	18,864,144	0	0	0	0	0	22,827,640
森林保険料	791,223	791,223	0	0	0	0	0	0	0	791,223
経営改善事業費	3,048,007	3,048,007	0	0	0	0	0	0	0	3,048,007
事業借入金支払利息	103,726,425	94,870,445	0	8,855,980	0	0	0	0	0	94,870,445
管理費	82,267,717	29,834,520	3,340,138	13,672,414	9,132,604	5,990,000	918,500	19,379,541	0	68,595,303
人件費	51,442,638	24,589,861	1,462,428	8,847,627	8,066,000	5,306,252	915,076	2,255,394	0	42,595,011
役員報酬	5,002,800	4,168,065	0	0	0	5,258	0	829,477	0	5,002,800
職員等給与	37,428,753	17,115,589	1,214,700	7,108,438	6,794,356	4,412,398	783,272	0	0	30,320,315
福利厚生費	9,011,085	3,306,207	247,728	1,739,189	1,271,644	888,596	131,804	1,425,917	0	7,271,896
事務経費	30,825,079	5,244,659	1,877,710	4,824,787	1,066,604	683,748	3,424	17,124,147	0	26,000,292
事業諸費	24,790,163	3,516,118	1,000,010	4,820,273	991,067	681,246	3,424	13,778,025	0	19,969,890
運営費	4,523,979	1,023,889	571,000	0	0	2,502	0	2,926,588	0	4,523,979
事務所費	1,510,937	704,652	306,700	4,514	75,537	0	0	419,534	0	1,506,423
経常費用計	547,723,410	381,872,885	66,508,738	56,233,472	16,820,274	5,990,000	918,500	19,379,541	0	491,489,938
森林資産勘定振替前当期経常増減額	43,951,093	57,113,441	△ 186,300	6,368,093	0	0	0	△ 19,344,141	0	37,583,000
森林資産勘定振替額	△ 22,745,008	△ 55,106,911	192,932	12,844,830	0	0	0	19,324,141	0	△ 35,589,838
当期経常増減額	21,206,085	2,006,530	6,632	19,212,923	0	0	0	△ 20,000	0	1,993,162
2. 経常外増減の部										
(1) 経常外収益										
その他の経常外収益	1,165,030	1,165,030	0	0	0	0	0	0	0	1,165,030
経常外収益計	1,165,030	1,165,030	0	0	0	0	0	0	0	1,165,030
(2) 経常外費用										
販売用資産評価損	329,091,702	329,091,702	0	0	0	0	0	0	0	329,091,702
森林資産減損	109,638,188	109,638,188	0	0	0	0	0	0	0	109,638,188
その他経常外費用	69	69	0	0	0	0	0	0	0	69
経常外費用計	438,729,959	438,729,959	0	0	0	0	0	0	0	438,729,959
当期経常外増減額	△ 437,564,929	△ 437,564,929	0	0	0	0	0	0	0	△ 437,564,929
他会計振替額	0	△ 31,134,329	0	0	0	0	0	31,134,329	0	0
当期一般正味財産増減額	△ 416,358,844	△ 466,692,728	6,632	19,212,923	0	0	0	31,114,329	0	△ 435,571,767
一般正味財産期首残高	△ 2,465,381,277	△ 2,887,175,879	210,441,095	21,667,489	0	0	0	189,686,018	0	△ 2,487,048,766
一般正味財産期末残高	△ 2,881,740,121	△ 3,353,868,607	210,447,727	40,880,412	0	0	0	220,800,347	0	△ 2,922,620,533
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	0	0	0	0	0	0	0
指定正味財産期首残高	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
指定正味財産期末残高	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III 正味財産期末残高	△ 2,881,740,121	△ 3,353,868,607	210,447,727	40,880,412	0	0	0	220,800,347	0	△ 2,922,620,533

キャッシュ・フロー計算書

令和4年4月1日から令和5年3月31日まで

間接法 (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			
当期一般正味財産増減額	△ 416,358,844	△ 245,242,709	△ 171,116,135
キャッシュ・フローへの調整額			
① 非資金項目の調整			
減価償却費	70,957	75,328	△ 4,371
資産処分損	0	0	0
② 引当金項目の調整			
修繕引当金の増減額	△ 1,642,165	0	△ 1,642,165
退職給付引当金の増減額	0	△ 1,032,774	1,032,774
③ 債権項目の調整			
仮払金の増減額	△ 1,650	0	△ 1,650
未収金の増減額	△ 16,199,704	3,208,936	△ 19,408,640
前払金の増減額	0	0	0
④ 負債項目の調整			
未払金の増減額	△ 3,762,235	△ 21,628,292	17,866,057
預り金の増減額	77,709	△ 188,760	266,469
仮受金の増減額	3,266,406	8,321,550	△ 5,055,144
⑤ 分収造林事業資産等の調整	476,604,660	360,878,374	115,726,286
⑥ 固定資産売却益の調整			
車両運搬具売却益の増減額	0	0	0
小 計	458,413,978	349,634,362	108,779,616
指定正味財産増加収入			
指定正味財産増加収入 計	0	0	0
事業活動によるキャッシュ・フロー	42,055,134	104,391,653	△ 62,336,519
II 投資活動によるキャッシュ・フロー			
投資活動収入			
① 特定資産取崩収入			
退職給付引当資産取崩収入	0	1,032,774	△ 1,032,774
修繕引当資産取崩収入	1,642,165	1,643,143	△ 978
② 固定資産売却収入			
車両運搬売却収入	0	0	0
投資活動収入 計	1,642,165	2,675,917	△ 1,033,752
投資活動支出			
① 固定資産取得支出	△ 366,960	0	△ 366,960
② 特定資産取得支出			
退職給付引当資産取得支出	0	0	0
修繕引当資産取得支出	0	△ 1,642,165	1,642,165
投資活動支出 計	△ 366,960	△ 1,642,165	1,275,205
投資活動によるキャッシュ・フロー	1,275,205	1,033,752	241,453
III 財務活動によるキャッシュ・フロー			
財務活動収入			
① 借入金収入			
長期借入金収入	233,765,000	261,633,000	△ 27,868,000
財務活動収入 計	233,765,000	261,633,000	△ 27,868,000
財務活動支出			
① 借入金返済支出			
長期借入金返済支出	△ 284,924,833	△ 323,492,401	38,567,568
財務活動支出 計	△ 284,924,833	△ 323,492,401	38,567,568
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 51,159,833	△ 61,859,401	10,699,568
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	△ 7,829,494	43,566,004	△ 51,395,498
VI 現金及び現金同等物の期首残高	199,134,610	155,568,606	43,566,004
VII 現金及び現金同等物の期末残高	191,305,116	199,134,610	△ 7,829,494

(注) 1 資金の範囲 資金の範囲には、現金及び現金同等物を含めている。
 2 重要な非資金取引 該当無

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
該当なし

(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。(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。(時価が著しく下落した場合には、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

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 有形固定資産

車両運搬具、什器備品等・・・定額法によっている。

② 無形固定資産

開発費・・・定額法によっている。

(4) 引当金の計上基準

① 修繕引当金(固定負債)

災害によって生じた復旧事業に備えるため、必要額を計上している。

(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、随時引出可能な預金(貸借対照表の「現金預金」としてはいる。

(6) 消費税の会計処理

税込み方式によっている。

2 重要な会計方針の変更

該当なし

3 補助金等に関する事項

当期の補助金等の受入は、次のとおりである。

(単位：円)

種類及び交付者	内 容	金 額	摘 要
一般正味財産増減の部への計上			
補助金等			
高知県	造 林 補 助 金	161,532,005	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
中土佐町	森林総合整備事業費補助金	1,820,500	
高知県	経営改善事業費補助金	3,048,007	
//	利子助成補助金	95,547,362	
//	教育の森造成事業費補助金	8,924,261	
合 計		270,872,135	

4 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳
該当なし

5 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
・分収造林主伐資産に係る評価損 9 件 3億2千9百万円

(2) 事業資産の減損損失に関する事項

当期の事業資産に係る減損損失は、次のとおりである。

- ① 森林資産
森林所有者が延長協議に応じないまま、造林契約満了後2年が経過、森林査定がA・B以外の事業地は、備忘価格管理することとした。
・備忘価格管理による森林資産の減 7 件 1億1千万円

(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：百万円)

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	18,740	0	△ 73	18,667	—
標準伐期齢以上	5,981	34	△ 439	5,576	6,424
計	25,080	34	△ 512	24,243	—

(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 森林資産とその公益的機能評価額

〈 森林資産面積 17,975 ha 〉

公益的機能	評価額 (単位：百万円)	※ ha 当たり 評価額 (円)
二酸化炭素吸収機能	888	49,378
化石燃料代替機能	162	9,010
水資源貯留機能	6,261	348,315
洪水緩和機能	4,633	257,773
水質浄化機能	10,484	583,246
表面浸食防止機能	20,240	1,126,017
表面崩壊防止機能	6,047	336,416
保健・レクリエーション機能	1,615	89,845
合計	50,330	

※平成13年度日本学術会議答申の1ha当たり評価額

③ 経営改善策等の情報

令和4年に策定した第12期経営計画に基づき、利用間伐や主伐による事業収入の確保や、収益性を重視した事業展開、管理費削減、分収契約の変更などにより、恒常的な事業活動収支黒字化を図り、借入金に依存しない経営に努めている。

6 リース取引に関する事項

リース取引については、原則として通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理によっている。

(1) 賃貸借取引による所有権移転外リース取引

林業公社会計基準の適用前の所有権移転外リース取引については、引続き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。

7 担保に供している資産

該当なし

8 関連当事者との取引内容

該当なし

9 重要な後発事象

該当なし

10 継続事業の前提に関する注記

正味財産が令和4年度末現在で△2,881,740,121円（債務超過）となっており、主伐による既投資額の未回収によるものである。

債務超過への改善等の対策として、平成24年に提言された「経営改革プラン」に則した第12期経営計画に基づき、利用間伐等による事業収入の確保や管理費削減等の経営改善に努め、既投資額の積極的な回収を進めていく。

11 その他財務諸表作成のための基本となる重要な事項

① 森林資産について

不成功林等により無償譲渡となった事業地を貸借対照表から除去した。

- ・ 無償譲渡による森林資産の減 1 件 6百万円

② 分収交付金未払金について

所有者へ支払う分収交付金について、未払勘定に計上後2ヶ年経過しても請求が無い場合、経常外収益として処理し、貸借対照表から除去した。なお、請求があった場合には経常外費用として支払いを行う。

- ・ 経常外収益処理 1,165,030円 令和2年度分
- ・ 経常外費用処理 0円

附属明細書

1 基本財産及び特定資産明細表

基本財産及び特定資産の増減及び残高

(単位：円)

区分	名 称	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	対応する財源等
基本財産	基本財産積立資産	—	—	—	—	
	基本財産土地資産	—	—	—	—	
	基本財産建物等資産	—	—	—	—	
	計	—	—	—	—	
特定資産	特定積立資産	1,642,165	0	1,642,165	0	
	指定正味財産対応特定資産	0	0	0	0	
	一般正味財産対応特定資産	0	0	0	0	
	負債対応特定資産	1,642,165	0	1,642,165	0	
	修繕引当資産	1,642,165	0	1,642,165	0	引当金
	特定事業資産	0	0	0	0	
	森林原価形成補助金資産	0	0	0	0	
計	1,642,165	0	1,642,165	0		
合 計	1,642,165	0	1,642,165	0		

2 有形固定資産及び無形固定資産等明細表
 (共用資産の取得原価、減価償却累計額、評価損及び減損の累計額)

(単位：円)

資産の種類別	取得原価			
	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高(A)
有形固定資産(固定資産)	5,160,791	366,960	0	5,527,751
建物等資産	0	0	0	0
車両運搬具等	2,045,335	0	0	2,045,335
什器備品	3,115,456	366,960	0	3,482,416
無形固定資産(固定資産)	4,146,411	0	0	4,146,411
開発費	3,996,441	0	0	3,996,441
電話加入権	149,970	0	0	149,970
その他の固定資産	23,800	0	0	23,800
預託金	11,800	0	0	11,800
出資金等	12,000	0	0	12,000
合計	9,331,002	366,960	0	9,697,962

(単位：円)

資産の種類別	減価償却費			
	期首累計額	当期の除去等 資産の累計額	当期の 減価償却額	期末減価償却 累計額(B)
有形固定資産(固定資産)	5,126,338	0	70,957	5,197,295
建物等資産	0	0	0	0
車両運搬具等	2,045,334	0	0	2,045,334
什器備品	3,081,004	0	70,957	3,151,961
無形固定資産(固定資産)	3,996,441	0	0	3,996,441
開発費	3,996,441	0	0	3,996,441
電話加入権	0	0	0	0
その他の固定資産	0	0	0	0
預託金	0	0	0	0
出資金等	0	0	0	0
合計	9,122,779	0	70,957	9,193,736

(単位：円)

資産の種類別	評価損失又は減損損失額				貸借対照価額 (A) - (B) - (C)
	期首累計額	当期の除去等 資産の累計額	当期の評価損 又は減損損失	期末累計額 (C)	
有形固定資産(固定資産)	0	0	0	0	330,456
建物等資産	0	0	0	0	0
車両運搬具等	0	0	0	0	1
什器備品	0	0	0	0	330,455
無形固定資産(固定資産)	0	0	0	0	149,970
開発費	0	0	0	0	0
電話加入権	0	0	0	0	149,970
その他の固定資産	0	0	0	0	23,800
預託金	0	0	0	0	11,800
出資金等	0	0	0	0	12,000
合計	0	0	0	0	504,226

3 借入金明細表 (次期長期借入金・長期借入金の状況)

(単位：円)

区 分	借入先	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高
次期返済長期借入金					
事業資金借入金					
公庫借入金	日本政策金融公庫	228,249,270	225,318,106	228,249,270	225,318,106
約定償還				228,185,066	
繰上償還				64,204	
公共団体借入金	高知県	0	0	0	0
金融機関借入金		—	—	—	—
計		228,249,270	225,318,106	228,249,270	225,318,106
長期借入金					
事業資金借入金					
公庫借入金	日本政策金融公庫	3,825,168,054	0	227,432,365	3,597,735,689
次期返済長期借入金へ振替				225,318,106	
繰上償還				2,114,259	
公共団体借入金	高知県	23,186,222,981	233,765,000	54,561,304	23,365,426,677
金融機関借入金		—	—	—	—
計		27,011,391,035	233,765,000	281,993,669	26,963,162,366
合 計		27,239,640,305	459,083,106	510,242,939	27,188,480,472

4 引当金明細表 (負債性引当金の状況)

(単位：円)

区 分	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	減少額の内容
引当金					
固定負債					
修繕引当金	1,642,165	0	1,642,165	0	災害による復旧事業費
合 計	1,642,165	0	1,642,165	0	

財産目録

令和5年3月31日現在

一般社団法人高知県森林整備公社

(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)				
現金 預金 一般造林主伐資産 未収金 事業未収金 その他未収金 仮払金		手元保管 普通預金 四国銀行県庁支店 四国銀行県庁支店配分 四国銀行県庁支店立木公売 四国銀行県庁支店県営 四国銀行県庁支店教育 幡多信用金庫高知支店 1件	運転資金	10,469
			191,294,647	
			148,242,687	
			3,424,381	
			0	
			5,292,459	
			34,206,983	
			128,137	
			103,627,851	
			23,769,243	
17,769,243				
11,451,336				
6,317,907				
0				
6,000,000				
1,650				
流動資産合計				318,703,860
(固定資産)				
その他固定資産				
事業資産 社有林造林資産 分収造林資産 有形固定資産 車両運搬具等 什器備品 無形固定資産 電話加入権 その他の固定資産 預託金 出資金等		社有車1台 パソコン等 088-862-4180 1台 幡多信用金庫他	公的目的保有財産	24,139,167,613
			378,455,722	
			23,760,711,891	
			330,456	
			1	
			330,455	
			149,970	
			149,970	
			23,800	
			11,800	
12,000				
固定資産合計				24,139,671,839
資産合計				24,458,375,699
(流動負債)				
事業資金借入金 公庫借入金 未払金 事業未払金 森林整備事業未払金 分収交付金未払金 森林資産売払交付金 間伐売払交付金 補償金交付金 その他未払金 預り金 職員預り金 健康保険料 厚生年金 源泉徴収税 特別徴収税 仮受金		23件 25件 108件 8件	森林整備事業資金に係る次期返済借入金	225,318,106
			225,318,106	
			67,831,326	
			57,646,205	
			7,815,243	
			49,830,962	
			27,004,020	
			22,648,335	
			178,607	
			10,185,121	
			288,284	
			288,284	
			20,646	
			34,770	
			71,368	
161,500				
13,605,046				
流動負債合計				307,042,762
(固定負債)				
事業資金借入金 公庫借入金 公共団体借入金 新3者負担金 公共団体等負担金 引当金 修繕引当金 新3者預り金		日本政策金融公庫 高知県 東洋町他	森林整備事業資金に係る長期借入金	26,963,162,366
			3,597,735,689	
			23,365,426,677	
			64,486,311	
			64,486,311	
			2,000,000	
			2,000,000	
3,424,381				
固定負債合計				27,033,073,058
負債合計				27,340,115,820
正味財産				△2,881,740,121

資 料

収支計算書

令和4年4月1日から令和5年3月31日まで

一般社団法人高知県森林整備公社

(単位:円)

科 目	予算額	決算額	差異
I 事業活動収支の部			
1. 事業活動収入			
特定資産運用収入	0	32	△ 32
事業収入	216,516,000	254,877,850	△ 38,361,850
補助金等収入	245,747,000	270,872,135	△ 25,125,135
負担金収入	174,686,000	65,056,200	109,629,800
雑収入	890,000	868,286	21,714
事業活動収入計	637,839,000	591,674,503	46,164,497
2. 事業活動支出			
事業費支出	526,203,000	451,968,096	74,234,904
直接事業費支出	370,721,000	302,710,657	68,010,343
森林事業費支出	357,498,000	291,144,260	66,353,740
負担金支出	1,543,000	1,847,897	△ 304,897
委託料支出	11,680,000	9,718,500	1,961,500
間接事業費支出	51,699,000	45,531,014	6,167,986
分収交付金支出	46,062,000	41,691,784	4,370,216
森林保険料支出	1,091,000	791,223	299,777
経営改善支援事業費支出	3,050,000	3,048,007	1,993
森林整備地域活動支援交付金事業費支出	1,496,000	0	1,496,000
事業借入金支払利息支出	103,783,000	103,726,425	56,575
管 理 費 支 出	78,966,000	82,196,760	△ 3,230,760
人 件 費 支 出	54,211,000	51,442,638	2,768,362
役員報酬支出	7,750,000	5,002,800	2,747,200
職員等給与支出	37,401,000	37,428,753	△ 27,753
福利厚生費支出	9,060,000	9,011,085	48,915
事務経費支出	24,755,000	30,754,122	△ 5,999,122
事務諸費支出	20,443,000	24,719,206	△ 4,276,206
運営費支出	2,575,000	4,523,979	△ 1,948,979
事務所費支出	1,737,000	1,510,937	226,063
事業活動支出計	605,169,000	534,164,856	71,004,144
事業活動収支差額	32,670,000	57,509,647	△ 24,839,647
II 投資活動収支の部			
1. 投資活動収入			
特定資産取崩収入	1,543,000	1,642,165	△ 99,165
その他の投資活動収入	0	1,165,030	△ 1,165,030
投資活動収入計	1,543,000	2,807,195	△ 1,264,195
2. 投資活動支出			
固定資産取得支出	0	366,960	△ 366,960
投資活動支出計	0	366,960	△ 366,960
投資活動収支差額	1,543,000	2,440,235	△ 897,235
III 財務活動収支の部			
1. 財務活動収入			
借入金収入	233,765,000	233,765,000	0
公共団体借入金収入	233,765,000	233,765,000	0
財務活動収入計	233,765,000	233,765,000	0
2. 財務活動支出			
借入金返済支出	313,597,000	284,924,833	28,672,167
公庫借入金返済支出	259,035,000	230,363,529	28,671,471
公共団体借入金返済支出	54,562,000	54,561,304	696
財務活動支出計	313,597,000	284,924,833	28,672,167
財務活動収支差額	△ 79,832,000	△ 51,159,833	△ 28,672,167
IV 予備費支出	0	0	0
当期収支差額	△ 45,619,000	8,790,049	△ 54,409,049
前期繰越収支差額	124,562,000	124,561,304	696
次期繰越収支差額	78,943,000	133,351,353	△ 54,408,353

収支計算書内訳表

令和4年4月1日から令和5年3月31日まで

一般社団法人高知県森林整備公社

(単位：円)

科 目	決算額	実施事業等会計						法人会計	内部取引の消去	うち一般造林等計 (教育の森以外)
		一般造林	センター造林	教育の森造林	県営造林	分収林等施業転換推進	森林経営管理制度			
I 事業活動収支の部										
1. 事業活動収入										
特定資産運用収入	32	32	0	0	0	0	0	0	0	32
事業収入	254,877,850	176,882,849	1,266,238	53,000,000	16,820,263	5,990,000	918,500	0	0	201,877,850
補助金等収入	270,872,135	261,270,957	0	9,601,178	0	0	0	0	0	261,270,957
負担金収入	65,056,200	0	65,056,200	0	0	0	0	0	0	65,056,200
雑収入	868,286	832,488	0	387	11	0	0	35,400	0	867,899
事業活動収入計	591,674,503	438,986,326	66,322,438	62,601,565	16,820,274	5,990,000	918,500	35,400	0	529,072,938
2. 事業活動支出										
事業費支出	451,968,096	352,452,302	63,168,600	28,659,524	7,687,670	0	0	0	0	423,308,572
直接事業費支出	302,710,657	230,914,987	63,168,600	939,400	7,687,670	0	0	0	0	301,771,257
森林事業費支出	291,144,260	226,225,790	63,168,600	0	1,749,870	0	0	0	0	291,144,260
負担金支出	1,847,897	1,847,897	0	0	0	0	0	0	0	1,847,897
委託料支出	9,718,500	2,841,300	0	939,400	5,937,800	0	0	0	0	8,779,100
間接事業費支出	45,531,014	26,666,870	0	18,864,144	0	0	0	0	0	26,666,870
分収交付金支出	41,691,784	22,827,640	0	18,864,144	0	0	0	0	0	22,827,640
森林保険料支出	791,223	791,223	0	0	0	0	0	0	0	791,223
経営改善支援事業費支出	3,048,007	3,048,007	0	0	0	0	0	0	0	3,048,007
事業借入金支払利息支出	103,726,425	94,870,445	0	8,855,980	0	0	0	0	0	94,870,445
管理費支出	82,196,760	29,781,006	3,340,138	13,672,414	9,132,604	5,990,000	918,500	19,362,098	0	68,524,346
人件費支出	51,442,638	24,589,861	1,462,428	8,847,627	8,066,000	5,306,252	915,076	2,255,394	0	42,595,011
役員報酬支出	5,002,800	4,168,065	0	0	0	5,258	829,477	0	0	5,002,800
職員等給与費支出	37,428,753	17,115,589	1,214,700	7,108,438	6,794,356	4,412,398	783,272	0	0	30,320,315
福利厚生費支出	9,011,085	3,306,207	247,728	1,739,189	1,271,644	888,596	131,804	1,425,917	0	7,271,896
事務経費支出	30,754,122	5,191,145	1,877,710	4,824,787	1,066,604	683,748	3,424	17,106,704	0	25,929,335
事務諸費支出	24,719,206	3,462,604	1,000,010	4,820,273	991,067	681,246	3,424	13,760,582	0	19,898,933
運営費支出	4,523,979	1,023,889	571,000	0	0	2,502	0	2,926,588	0	4,523,979
事務所費支出	1,510,937	704,652	306,700	4,514	75,537	0	0	419,534	0	1,506,423
事業活動支出計	534,164,856	382,233,308	66,508,738	42,331,938	16,820,274	5,990,000	918,500	19,362,098	0	491,832,918
事業活動収支差額	57,509,647	56,753,018	△ 186,300	20,269,627	0	0	0	△ 19,326,698	0	37,240,020
II 投資活動収支の部										
1. 投資活動収入										
特定資産取崩収入	1,642,165	1,642,165	0	0	0	0	0	0	0	1,642,165
その他の投資活動収入	1,165,030	1,165,030	0	0	0	0	0	0	0	1,165,030
投資活動収入計	2,807,195	2,807,195	0	0	0	0	0	0	0	2,807,195
2. 投資活動支出										
固定資産取得支出	366,960	366,960	0	0	0	0	0	0	0	366,960
投資活動支出計	366,960	366,960	0	0	0	0	0	0	0	366,960
投資活動収支差額	2,440,235	2,440,235	0	0	0	0	0	0	0	2,440,235
III 財務活動収支の部										
1. 財務活動収入										
借入金収入	233,765,000	233,765,000	0	0	0	0	0	0	0	233,765,000
公共団体借入金収入	233,765,000	233,765,000	0	0	0	0	0	0	0	233,765,000
他会計振替収入	0	△ 31,134,329	0	0	0	0	0	31,134,329	0	0
財務活動収入計	233,765,000	202,630,671	0	0	0	0	0	31,134,329	0	233,765,000
2. 財務活動支出										
借入金返済支出	284,924,833	264,655,206	0	20,269,627	0	0	0	0	0	264,655,206
公庫借入金返済支出	230,363,529	210,093,902	0	20,269,627	0	0	0	0	0	210,093,902
公共団体借入金返済支出	54,561,304	54,561,304	0	0	0	0	0	0	0	54,561,304
財務活動支出計	284,924,833	264,655,206	0	20,269,627	0	0	0	0	0	264,655,206
財務活動収支差額	△ 51,159,833	△ 62,024,535	0	△ 20,269,627	0	0	0	31,134,329	0	△ 30,890,206
当期収支差額	8,790,049	△ 2,831,282	△ 186,300	0	0	0	0	11,807,631	0	8,790,049
前期繰越収支差額	124,561,304	139,995,314	432,027	0	0	0	0	△ 15,866,037	0	124,561,304
次期繰越収支差額	133,351,353	137,164,032	245,727	0	0	0	0	△ 4,058,406	0	133,351,353

