

財務諸表に対する注記

1 継続事業の前提に関する注記

継続事業の前提に重要な疑義を抱かせる事象または状況はない。

2 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・・・償却原価法（定額法）を採用する。

イ 満期保有目的の債券以外の有価証券

(ア) 時価のあるもの・・・期末日の市場価格等に基づく時価法（売却原価は移動平均法により算定）を採用する。

(イ) 時価のないもの・・・移動平均法による原価法を採用する。

(2) 資産の評価基準及び評価方法

① 販売用資産

該当なし

② 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

| | | | |
|--------|-----|----------|-----------------|
| 建 物 | ・・・ | 償却方法：定額法 | ・耐用年数： 50 年 |
| 建物附属設備 | ・・・ | 償却方法：定額法 | ・耐用年数： 15 年 |
| 構 築 物 | ・・・ | 償却方法：定額法 | ・耐用年数： 10 年 |
| 工具器具備品 | ・・・ | 償却方法：定額法 | ・耐用年数： 5 年～ 6 年 |

② 無形固定資産

自社利用のソフトウェア（社内における利用可能見込期間（5年）に基づく定額法）

(4) 引当金の計上基準

① 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。

② 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・フロー計算書における資金の範囲

資金の範囲は、随時引き出し可能な預金（貸借対照表の「現金預金」）としている。

(6) 消費税の会計処理

税込み方式によっている。

3 重要な会計方針の変更

該当なし

4 基本財産及び特定資産の増減額及びその残高

基本財産及び特定資産の増減額及び残高は、次のとおりである。

(単位：円)

| 区分 | 名 称 | 前期末残高 | 当期増加額 | 当期減少額 | 当期末残高 |
|------|----------------|----------------|------------|----------------|----------------|
| 基本財産 | 基本財産積立資産 | 8,540,000 | 0 | 0 | 8,540,000 |
| | 森 林 | 926,632,799 | 0 | 0 | 926,632,799 |
| | 管理基金預金 | 130,068,277 | 6,500 | 0 | 130,074,777 |
| | 計 | 1,065,241,076 | 6,500 | 0 | 1,065,247,576 |
| 特定資産 | 特定積立資産 | 70,403,437 | 16,101,568 | | 58,432,697 |
| | 退職給付引当金積立資産 | 15,862,429 | 16,099,568 | 28,072,308 | 3,889,689 |
| | 減価償却引当金積立資産 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 事業推進積立預金 | 54,541,008 | 2,000 | 0 | 54,543,008 |
| | 特定事業資産 | 15,858,746,882 | 65,330,682 | 0 | 15,924,077,564 |
| | 分収造林補助金形成資産 | 15,858,746,882 | 65,330,682 | 0 | 15,924,077,564 |
| | 計 | 15,929,150,319 | 81,432,250 | 0 | 15,982,510,261 |
| 合計 | 16,994,391,395 | 81,438,750 | 0 | 17,047,757,837 | |

5 基本財産及び特定資産の財源等の内訳

基本財産及び特定資産の財源等の内訳は、次のとおりである。

(単位：円)

| 区分 | 名 称 | 当期末残高 | 対応する財源等の額 | | |
|------|----------------|----------------|----------------|------------|-----------|
| | | | 指定正味財産 | 一般正味財産 | 負債 |
| 基本財産 | 基本財産積立資産 | 8,540,000 | 8,540,000 | 0 | 0 |
| | 森 林 | 926,632,799 | 926,632,799 | 0 | 0 |
| | 管理基金預金 | 130,074,777 | 130,074,777 | 0 | 0 |
| | 計 | 1,065,247,576 | 1,065,247,576 | 0 | 0 |
| 特定資産 | 特定積立資産 | 58,432,697 | 0 | 54,543,008 | 3,889,689 |
| | 退職給付引当金積立資産 | 3,889,689 | 0 | 0 | 3,889,689 |
| | 減価償却引当金積立資産 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 事業推進積立預金 | 54,543,008 | 0 | 54,543,008 | 0 |
| | 特定事業資産 | 15,924,077,564 | 15,924,077,564 | 0 | 0 |
| | 分収造林補助金形成資産 | 15,924,077,564 | 15,924,077,564 | 0 | 0 |
| | 計 | 15,982,510,261 | 15,924,077,564 | 54,543,008 | 3,889,689 |
| 合計 | 17,047,757,837 | 16,989,325,140 | 54,543,008 | 3,889,689 | |

6 担保に供している資産

該当なし

7 固定資産の取得価額、減価償却累計額及び期末残高

(単位：円)

| 科 目 | 取得価額 | 減価償却累計額 | 当期末残高 |
|--------|------------|-----------|-----------|
| 建物 | 1,279,089 | 309,103 | 969,986 |
| 建物附属設備 | 888,460 | 617,862 | 270,598 |
| 構築物 | 2,462,000 | 2,461,998 | 2 |
| 工器具備品 | 6,805,570 | 3,616,669 | 3,188,901 |
| 電話加入権 | 30,300 | 0 | 30,300 |
| 合 計 | 11,465,419 | 7,005,632 | 4,459,787 |

8 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) 分収造林森林資産情報に関する事項

① 分収造林森林資産の貸借対照表価額と回収能力見込額

(単位：千円)

| 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 | 21,082,204 | 108,595 | 720,631 | 20,470,168 | — |
| 標準伐期齢以上 | 8,551,712 | 755,606 | 0 | 9,307,318 | 6,147,228 |
| 計 | 29,633,916 | 1,356,046 | 720,631 | 29,777,486 | — |

(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 減少額は売却による減少ではなく、標準伐期齢以上の森林資産への振替である。

② 森林資産とその公益的機能評価額

<森林資産面積 10,680.68 ha>

| 公益的機能 | 評価額 百万円 | ※ha当たり 円 |
|---------------|------------|-------------|
| 二酸化炭素吸収機能 | 526 | 49,270 |
| 化石燃料代替機能 | 96 | 8,990 |
| 水資源貯留機能 | 3,711 | 347,540 |
| 洪水緩和機能 | 2,747 | 257,200 |
| 水質浄化機能 | 6,215 | 581,950 |
| 表面浸食防止機能 | 11,999 | 1,123,520 |
| 表面崩壊防止機能 | 3,585 | 335,670 |
| 保健・レクリエーション機能 | 957 | 89,650 |
| 合計 | 29,836 | |

※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

経営改善計画書（令和4年4月）にて、経営改善（R4～R8）に取り組んだ。

9 債権の債権金額、貸倒引当金の当期末残高及び当該債権の当期末残高

該当なし

10 保証債務等の偶発債務

該当なし

11 満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益

満期保有目的の債権の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益は、次のとおりである。
(単位：円)

| 種類及び銘柄 | 帳簿価額 | 額面 | 評価損益 |
|----------------|-------------|-------------|-------|
| 第335回利付国債(10年) | 129,996,777 | 130,000,000 | 3,223 |
| 第335回利付国債(10年) | 39,999,008 | 40,000,000 | 992 |
| 合計 | 169,995,785 | 170,000,000 | 4,215 |

12 補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高

補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高は、次のとおりである。

(単位：円)

| 補助金等の名称 | 交付者 | 前期末残高 | 当期増加額 | 当期減少額 | 当期末残高 | 貸借対照表上の記載区分 |
|--------------|-----|-------|------------|-------|------------|----------------|
| 補助金 | | | | | | |
| 保育保護事業補助金 | 岐阜県 | 0 | 65,330,682 | 0 | 65,330,682 | 指定正味財産 特定資産 |
| 公庫借入金利子助成補助金 | 岐阜県 | 0 | 5,778,008 | 0 | 5,778,008 | |
| 短期借入金利子助成補助金 | 岐阜県 | 0 | 0 | 0 | 0 | |

13 基金及び代替基金の増減及びその残高

該当なし

14 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 |
|----------|------|-------|---|
| 出資金及び出捐金 | 該当なし | | |
| 補助金等 | 該当なし | | |
| 寄付金 | 該当なし | | |
| 合計 | | | |

(注) 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。

15 関連当事者との取引の内容

該当なし

16 キャッシュ・フロー計算書の資金の範囲及び重要な非資金取引

(1) 現金及び現金同等物の期末残高と貸借対照表に記載されている金額との関係は以下のとおりです。

(単位：円)

| 前期末 | | 当期末 | |
|------------------|-------------|------------------|-------------|
| 現金預金勘定 | 129,467,704 | 現金預金勘定 | 170,525,186 |
| 預入期間が3ヶ月を超える定期預金 | 34,162,000 | 預入期間が3ヶ月を超える定期預金 | 23,162,000 |
| 現金及び現金同等物 | 95,305,704 | 現金及び現金同等物 | 147,363,186 |

(2) 重要な非資金取引は、以下のとおりである。

該当なし

17 重要な後発事象

該当なし

財務諸表附属明細書

1. 基本財産及び特定資産の明細表

財務諸表に対する注記に記載のため省略

2. 引当金の明細

(単位:円)

| 科 目 | 期首残高 | 当期増加額 | 当期減少額 | 期末残高 | 減少額の内容 |
|---------|------------|-----------|------------|-----------|--------------|
| 森林整備事業 | 2,851,006 | 2,210,579 | 2,851,006 | 2,210,579 | |
| 賞与引当金 | 2,851,006 | 2,210,579 | 2,851,006 | 2,210,579 | 6月の期末勤勉手当に充当 |
| 森林整備事業 | 15,862,429 | 5,099,566 | 17,072,306 | 3,889,689 | |
| 退職給付引当金 | 15,862,429 | 5,099,566 | 17,072,306 | 3,889,689 | 定年退職者1名 |
| 合 計 | 18,713,435 | 7,310,145 | 19,923,312 | 6,100,268 | |
| 科目別内訳 | | | | | |
| 賞与引当金 | 2,851,006 | 2,210,579 | 2,851,006 | 2,210,579 | |
| 退職給付引当金 | 15,862,429 | 5,099,566 | 17,072,306 | 3,889,689 | |

(注) 「貸倒引当金」は、資産の控除科目のため、数値はマイナス(△)で記載する。

4. 森林資産の取得原価明細表

(単位：円)

| 区 分 | | | 当期首価額 | 当期の増減額 | | | 当期末価額 |
|---------------------------------|-----------------------|----------------|------------------|--------------------|----------------|----------------|------------------|
| | | | | 販売用資産への 振替による増減 | 当 期 の 資産減少額 | 当 期 の 取得原価額 | |
| 特定 資産 | 分 収 造 林 産 | 貸借対照表価額 | 15,858,746,882 | 0 | 0 | 65,330,682 | 15,924,077,564 |
| | | (内、森林資産形成補助金) | (15,858,746,882) | 0 | (0) | (65,330,682) | (15,924,077,564) |
| | 計 | 貸借対照表価額 | 15,858,746,882 | 0 | 0 | 65,330,682 | 15,924,077,564 |
| | | (内、森林資産形成補助金) | (15,858,746,882) | 0 | (0) | (65,330,682) | (15,924,077,564) |
| そ の 他 固 定 資 産 | 分 収 造 林 産 | 取 得 原 価 | 27,006,972,949 | 0 | 0 | 129,843,493 | 27,136,816,442 |
| | | 直 接 減 額 補 助 金 | — | — | — | — | — |
| | | 貸借対照表価額 | 27,006,972,949 | 0 | 0 | 129,843,493 | 27,136,816,442 |
| | 公 社 有 林 産 | 取 得 原 価 | 2,626,942,850 | 0 | 0 | 13,726,792 | 2,640,669,642 |
| | | 直 接 減 額 補 助 金 | — | — | — | — | — |
| | | 貸借対照表価額 | 2,626,942,850 | 0 | 0 | 13,726,792 | 2,640,669,642 |
| 計 | 取 得 原 価 | 29,633,915,799 | 0 | 0 | 143,570,285 | 29,777,486,084 | |
| | 直 接 減 額 補 助 金 | — | — | — | — | — | |
| | 貸借対照表価額 | 29,633,915,799 | 0 | 0 | 143,570,285 | 29,777,486,084 | |
| 合 計 | 計 | 取 得 原 価 | 45,492,662,681 | 0 | 0 | 208,900,967 | 45,701,563,648 |
| | | 直 接 減 額 補 助 金 | — | — | — | — | — |
| | | 貸借対照表価額 | 45,492,662,681 | 0 | 0 | 208,900,967 | 45,701,563,648 |
| | | (内、森林資産形成補助金) | (15,858,746,882) | (0) | (0) | (65,330,682) | (15,924,077,564) |

(脚注) 「当期首価額」欄の本会計基準適用以前の「資産形成補助金(「直接控除補助金」を含む。)」は、本会計基準適用時において「資産形成補助金」として確定した価額である。

<会計基準附則2「過年度の森林資産形成補助金の取扱い」について>

- ・ 附則2の本会計基準適用により指定正味財産及び特定資産に計上する過年度の資産形成補助金は、「造林補助金」等の資産形成に係る補助金であり、利子補給金や運営補助金等の当期費用に充当される補助金は含まない。「直接減額補助金」も同様である。

(注) 1 「直接減額補助金」欄の数値はマイナス(△)で記載する。

2 「当期資産減少額」は、資産評価又は減損損失による減少額や資産除却等による減少額等を記載する。

3. 借入金明細表

(単位：円)

| 区 分 | 期首残高 | 当期増加額 | 当期減少額 | 合 計 | 1年内 返済予定 | 期末残高 |
|----------------|----------------|-------------|-------------|----------------|---------------|----------------|
| 短期借入金 | 0 | 0 | 0 | — | — | 0 |
| 森林整備事業 | 0 | 0 | 0 | — | — | 0 |
| 岐阜県信用農業協同組合連合会 | 0 | 0 | 0 | — | — | 0 |
| 1年内返済予定長期借入金 | 313,815,165 | 0 | 313,815,165 | 0 | 320,749,631 | 320,749,631 |
| 森林整備事業 | 313,815,165 | 0 | 313,815,165 | 0 | 320,749,631 | 320,749,631 |
| 日本政策金融公庫 | 188,522,257 | 0 | 188,522,257 | 0 | 180,655,039 | 180,655,039 |
| 社員借入金（愛知県） | 25,229,000 | 0 | 25,229,000 | 0 | 35,599,000 | 35,599,000 |
| 社員借入金（三重県） | 14,403,000 | 0 | 14,403,000 | 0 | 16,665,000 | 16,665,000 |
| 社員借入金（名古屋市） | 4,206,000 | 0 | 4,206,000 | 0 | 5,933,000 | 5,933,000 |
| 十六銀行県庁支店 | 32,599,822 | 0 | 32,599,822 | 0 | 32,776,946 | 32,776,946 |
| 大垣共立銀行ぎふ県庁支店 | 24,427,543 | 0 | 24,427,543 | 0 | 24,560,323 | 24,560,323 |
| 岐阜県信用農業協同組合連合会 | 24,427,543 | 0 | 24,427,543 | 0 | 24,560,323 | 24,560,323 |
| 内訳 | | | | | | |
| 公庫借入金 | 188,522,257 | 0 | 188,522,257 | 0 | 180,655,039 | 180,655,039 |
| 社員借入金 | 43,838,000 | 0 | 43,838,000 | 0 | 58,197,000 | 58,197,000 |
| 金融機関借入金 | 81,454,908 | 0 | 81,454,908 | 0 | 81,897,592 | 81,897,592 |
| 長期借入金 | 23,531,589,709 | 430,137,000 | 200,000 | 23,961,526,709 | △ 320,749,631 | 23,640,777,078 |
| 森林整備事業 | 23,531,589,709 | 430,137,000 | 200,000 | 23,961,526,709 | △ 320,749,631 | 23,640,777,078 |
| 日本政策金融公庫 | 3,828,361,445 | 80,255,000 | 200,000 | 3,908,416,445 | △ 180,655,039 | 3,727,761,406 |
| 社員借入金（岐阜県） | 9,633,315,000 | 174,941,000 | 0 | 9,808,256,000 | 0 | 9,808,256,000 |
| 社員借入金（愛知県） | 7,151,622,000 | 131,205,000 | 0 | 7,282,827,000 | △ 35,599,000 | 7,247,228,000 |
| 社員借入金（三重県） | 1,104,258,000 | 21,868,000 | 0 | 1,126,126,000 | △ 16,665,000 | 1,109,461,000 |
| 社員借入金（名古屋市） | 1,191,939,000 | 21,868,000 | 0 | 1,213,807,000 | △ 5,933,000 | 1,207,874,000 |
| 十六銀行県庁支店 | 248,981,376 | 0 | 0 | 248,981,376 | △ 32,776,946 | 216,204,430 |
| 大垣共立銀行ぎふ県庁支店 | 186,556,444 | 0 | 0 | 186,556,444 | △ 24,560,323 | 161,996,121 |
| 岐阜県信用農業協同組合連合会 | 186,556,444 | 0 | 0 | 186,556,444 | △ 24,560,323 | 161,996,121 |
| 内訳 | | | | | | |
| 公庫借入金 | 3,828,361,445 | 80,255,000 | 200,000 | 3,908,416,445 | △ 180,655,039 | 3,727,761,406 |
| 社員借入金 | 19,081,134,000 | 349,882,000 | 0 | 19,431,016,000 | △ 58,197,000 | 19,372,819,000 |
| 金融機関借入金 | 622,094,264 | 0 | 0 | 622,094,264 | △ 81,897,592 | 540,196,672 |

5. 当期の森林資産取得原価算定明細表 (当期の森林資産勘定振替額の算出)

① 分収造林資産取得原価

(単位：円)

| 森林整備に要した費用の内容 | | | 森林整備に係る収入の内容 | | | | |
|-----------------------|-------------|--|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------|--|
| 項目 | 金額 | | 項目 | 金額 | | | |
| 直 接 事 業 費 | 植 栽 費 | 0 | 事 業 費 | 資 産 形 成 補 助 金 | ・造林補助金 | (65,330,682) | |
| | 新 植 費 | 0 | | | ・森林整備地域活動支援交付金 (資産形成に係るもの) | | |
| | 保育保護事業費 | 69,993,000 | | | 計 | (65,330,682) | |
| | 利 用 間 伐 費 | 69,993,000 | | | 直接減額 する場合の 形成補助金 | ・造林補助金 | |
| | | | | | ・森林整備地域活動支援交付金 (資産形成に係るもの) | | |
| | | | | | 計 | 0 | |
| | | | | | 当期補助金 | 5,778,008 | |
| | | | | | ・利子補給補助金 | 5,778,008 | |
| | | | | | ・森林整備地域活動支援交付金 (管理費 に係るもの) | | |
| | 作 業 路 費 | 14,803,800 | | | 当期事業収入 | 62,176,942 | |
| | 保育作業路開設費 | 12,918,400 | | | ・間伐材等売払収入 | 44,716,910 | |
| | 作 業 路 補 修 費 | 1,885,400 | | | ・補償金収入 | 3,427,325 | |
| | | | | | ・保険金収入 | 0 | |
| | | | | | ・受託事業収入 | 2,400,000 | |
| | | | | | ・J-VER販売収入 | 21,046,300 | |
| | | ・法人会計負担額 | △ 9,413,593 | | | | |
| | | その他収入 | 151,698 | | | | |
| | | ・基本財産受取利息 | 170 | | | | |
| | | ・雑収益 | 151,306 | | | | |
| | | ・その他受取利息 | 222 | | | | |
| (計) | 84,796,800 | 控除収入合計 (B) | 68,106,648 | | | | |
| 保 険 料 | 567,845 | 法 人 会 計 | 収 益 | 4,982,204 | | | |
| 分 収 交 付 金 | 12,058,619 | | 費 用 | 4,982,204 | | | |
| 賃 借 料 | 0 | | 差 引 額 | 0 | | | |
| 委 託 費 | 0 | | 取得原価加算額 (C) <差引額がマイナスの場合> | 0 | | | |
| (計) | 12,626,464 | 当 期 の 資 産 原 価 | 森林資産勘定振替額 (A) - (B) + (C) | 208,900,967 | | | |
| 事業借入金支払利息 | 123,986,188 | | (A) - (B) | 208,900,967 | | | |
| 管理費 (事務事業費) | 55,598,163 | | 管理費取得原価算入額 (C) | 0 | | | |
| 人 件 費 | 44,979,919 | | 特定資産 | | | | |
| 事 務 経 費 | 10,618,244 | 資 産 の 部 | 特定事業資産 | | | | |
| 部 門 振 替 額 | 0 | | 森林補助金形成資産 | 65,330,682 | | | |
| 事業費合計 (A) | 277,007,615 | | その他固定資産 | | | | |
| | | 貸 借 対 照 表 の 計 上 内 容 | 事業資産 | | | | |
| | | | 森 林 資 産 | 143,570,285 | | | |
| | | | 指定正味財産 | | | | |
| | | 正 味 財 産 の 部 | 補助金 | | | | |
| | | | 森林資産形成補助金 | 65,330,682 | | | |

(注) 1 森林資産の取得原価の算定にあたって、「資産形成補助金」を取得原価から控除する「直接減額方式」を採用している場合は「直接控除補助金」の欄に記載する。

2 表の「法人会計」欄の差引額がマイナスの場合、そのマイナス額の内、森林整備に係る額を算定し森林取得原価 (C欄) に算入できるものとする。