

平成 17 年度

財 務 諸 表

独立行政法人 肥飼料検査所

平成17年度財務諸表等目次

| | | |
|---|----------------------|---|
| 1 | 貸借対照表 | 1 |
| 2 | 損益計算書 | 3 |
| 3 | キャッシュ・フロー計算書..... | 4 |
| 4 | 利益の処分に関する書類(案)..... | 5 |
| 5 | 行政サービス実施コスト計算書 | 6 |
| 6 | 重要な会計方針 | 7 |
| 7 | 注記事項 | 8 |

貸借対照表

(平成18年3月31日現在)

(単位:円)

| | | 資産の部 | |
|-----------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| 流動資産 | | | |
| 現金及び預金 | | 495,146,664 | |
| たな卸資産 | | 1,349,082 | |
| 前払費用 | | 76,467 | |
| 未収金 | | 406,504 | |
| 立替金 | | <u>15,104</u> | |
| 流動資産合計 | | 496,993,821 | 496,993,821 |
| 固定資産 | | | |
| 有形固定資産 | | | |
| 建物 | 1,313,716,147 | | |
| 減価償却累計額 | <u>350,780,745</u> | 962,935,402 | |
| 構築物 | 67,607,858 | | |
| 減価償却累計額 | <u>18,448,093</u> | 49,159,765 | |
| 車両運搬具 | 7,283,994 | | |
| 減価償却累計額 | <u>6,555,597</u> | 728,397 | |
| 工具器具備品 | 818,337,985 | | |
| 減価償却累計額 | <u>453,904,452</u> | 364,433,533 | |
| 土地 | | <u>806,980,000</u> | |
| 有形固定資産合計 | | 2,184,237,097 | |
| 無形固定資産 | | | |
| ソフトウェア | | 5,986,015 | |
| 電話加入権 | | <u>3,346,440</u> | |
| 無形固定資産合計 | | 9,332,455 | |
| 投資その他の資産 | | | |
| 長期前払費用 | | 30,566 | |
| 預託金 | | <u>42,620</u> | |
| その他の資産合計 | | 73,186 | |
| 固定資産合計 | | | 2,193,642,738 |
| 資産合計 | | | <u>2,690,636,559</u> |

(単位:円)

| | | 負債の部 | |
|---------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| 流動負債 | | | |
| 運営費交付金債務 | | 0 | |
| 未払金 | | 35,854,918 | |
| 未払費用 | | 168,764,442 | |
| 未払消費税 | | 533,600 | |
| リース債務(短期) | | 12,245,022 | |
| 前受金 | | 1,001,300 | |
| 預り金 | | <u>2,797,297</u> | |
| 流動負債合計 | | | 221,196,579 |
| 固定負債 | | | |
| 資産見返負債 | | | |
| 資産見返運営費交付金 | 257,910,674 | | |
| 資産見返物品受贈額 | <u>30,914,744</u> | 288,825,418 | |
| リース債務(長期) | | <u>6,053,429</u> | |
| 固定負債合計 | | | 294,878,847 |
| 負債合計 | | | <u>516,075,426</u> |
| 資本の部 | | | |
| 資本金 | | | |
| 政府出資金 | | <u>1,671,210,900</u> | |
| 資本金合計 | | | 1,671,210,900 |
| 資本剰余金 | | | |
| 資本剰余金 | | 627,780,893 | |
| 損益外減価償却累計額() | | <u>439,298,556</u> | |
| 資本剰余金合計 | | | 188,482,337 |
| 利益剰余金 | | | |
| 積立金 | | 29,252,433 | |
| 当期末処分利益 | | <u>285,615,463</u> | |
| (うち当期総利益 | 285,615,463) | | |
| 利益剰余金合計 | | | 314,867,896 |
| 資本合計 | | | <u>2,174,561,133</u> |
| 負債資本合計 | | | <u>2,690,636,559</u> |

損益計算書

(平成17年4月1日～平成18年3月31日)

(単位:円)

| | | | |
|--------------|-------------|---------------|---------------------------|
| 経常費用 | | | |
| 業務費 | | | |
| 給与、賞与及び諸手当 | 774,807,567 | | |
| 法定福利費・福利厚生費 | 94,104,067 | | |
| 退職金費用 | 79,765,549 | | |
| その他の人件費 | 24,011,111 | | |
| 業務委託費 | 615,413 | | |
| 支払リース料 | 508,536 | | |
| 減価償却費 | 87,257,277 | | |
| 保守・修繕費 | 50,441,444 | | |
| 水道光熱費 | 54,324,038 | | |
| 外部委託費 | 18,054,709 | | |
| 旅費交通費 | 42,668,700 | | |
| 消耗品費 | 95,437,752 | | |
| 備品費 | 18,788,228 | | |
| 諸謝金 | 306,543 | | |
| 手数料 | 68,877 | | |
| その他業務経費 | 15,679,655 | 1,356,839,466 | |
| 一般管理費 | | | |
| 役員報酬 | 25,961,767 | | |
| 給与、賞与及び諸手当 | 224,570,264 | | |
| 法定福利費・福利厚生費 | 27,605,245 | | |
| 退職金費用 | 112,414,454 | | |
| その他の人件費 | 0 | | |
| 支払リース料 | 1,534,664 | | |
| 減価償却費 | 4,429,959 | | |
| 保守・修繕費 | 24,353,325 | | |
| 水道光熱費 | 15,130,410 | | |
| 外部委託費 | 5,016,522 | | |
| 旅費交通費 | 6,421,893 | | |
| 消耗品費 | 14,932,100 | | |
| 備品費 | 3,606,787 | | |
| 諸謝金 | 646,790 | | |
| 支払手数料 | 1,366,533 | | |
| その他管理経費 | 15,489,860 | 483,480,573 | |
| 財務費用 | | | |
| 支払利息 | 879,017 | 879,017 | |
| 経常費用合計 | | | <u>1,841,199,056</u> |
| 経常収益 | | | |
| 運営費交付金収益 | | 2,004,205,142 | |
| 受託収入 | | 9,647,633 | |
| その他の収入 | | | |
| 飼料検定収入 | 28,195,700 | | |
| その他収入 | 10,667,153 | 38,862,853 | |
| 施設費収益 | 9,462,448 | 9,462,448 | |
| 資産見返負債戻入 | | | |
| 資産見返運営費交付金戻入 | 60,352,481 | | |
| 資産見返物品受贈額戻入 | 4,868,703 | 65,221,184 | |
| 財務収益 | | | |
| 受取利息 | 1,040 | 1,040 | |
| 雑益 | | 44,729 | |
| 経常収益合計 | | | <u>2,127,445,029</u> |
| 経常利益 | | | 286,245,973 |
| 臨時損失 | | | |
| 固定資産除却損 | | 1,990,260 | <u>1,990,260</u> |
| 臨時利益 | | | |
| 固定資産売却益 | | 1,359,750 | <u>1,359,750</u> |
| 当期純利益 | | | <u>285,615,463</u> |
| 当期総利益 | | | <u><u>285,615,463</u></u> |

キャッシュ・フロー計算書

(平成17年4月1日～平成18年3月31日)

(単位:円)

| | |
|-------------------------|---------------------------|
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | |
| 原材料、商品又はサービスの購入による支出 | 2,208,150 |
| 人件費支出 | 1,281,601,277 |
| その他の業務支出 | 394,656,983 |
| 運営費交付金収入 | 1,763,992,000 |
| 受託収入 | 9,637,853 |
| その他の収入 | 39,285,048 |
| 雑益 | <u>44,729</u> |
| 小計 | 134,493,220 |
| 利息の受取額 | 1,040 |
| 利息の支払額 | <u>879,017</u> |
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 133,615,243 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | |
| 有形固定資産の取得による支出 | 135,491,868 |
| 有形固定資産の売却による収入 | 2,100,000 |
| 無形固定資産の取得による支出 | 2,150,400 |
| 有形固定資産の撤去費の支出 | 1,901,680 |
| 自動車リサイクル料預託金差入 | 33,280 |
| 災害補償互助会預託金戻入 | 1,530,000 |
| 施設費による収入 | <u>41,537,000</u> |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | 94,410,228 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | |
| リース債務償還の支払額 | <u>17,599,783</u> |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | 17,599,783 |
| 資金増加額 | 21,605,232 |
| 資金期首残高 | <u>473,541,432</u> |
| 資金期末残高 | <u><u>495,146,664</u></u> |

利益の処分に關する書類（案）

（単位：円）

| | | |
|---|-------------|-------------|
| 当期末処分利益 | | 285,615,463 |
| 当期総利益 | 285,615,463 | |
| 利益処分額 | | |
| 積立金 | 285,615,463 | |
| 独立行政法人通則法第44条第3 項により主務大臣の承認を受けよ うとする額 | | |
| 目的積立金 | <u>0</u> | 285,615,463 |

行政サービス実施コスト計算書

(平成17年4月1日～平成18年3月31日)

(単位:円)

| | | | |
|---------------------|------------------|----------------------|-----------------------------|
| 業務費用 | | | 1,793,790,642 |
| 損益計算書上の費用 | | | |
| 業務費 | 1,356,839,466 | | |
| 一般管理費 | 483,480,573 | | |
| 財務費用 | 879,017 | | |
| 固定資産除却損 | <u>1,990,260</u> | <u>1,843,189,316</u> | |
| (控除) | | | |
| 受託収入 | 9,130,302 | | |
| その他の収入 | 38,862,853 | | |
| 財務収益 | 1,040 | | |
| 雑益 | 44,729 | | |
| 固定資産売却益 | 1,359,750 | <u>49,398,674</u> | |
| 損益外減価償却等相当額 | | | |
| 損益外減価償却相当額 | 96,699,590 | | |
| 損益外固定資産除却相当額 | 2,950,168 | | 99,649,758 |
| 引当外退職手当増加見積額 | | | 225,157,567 |
| 機会費用 | | | |
| 国有財産無償使用の機会費用 | 156,910,370 | | |
| 政府出資等の機会費用 | 33,673,979 | | <u>190,584,349</u> |
| 行政サービス実施コスト | | | <u><u>1,858,867,182</u></u> |

重要な会計方針

1. 運営費交付金収益の計上基準

業務のための支出額を限度として収益化する費用進行基準を採用している。

2. 減価償却の会計処理方法

(1) 有形固定資産

定額法を採用している。

なお、主な耐用年数は以下のとおりである。

| | |
|--------|--------|
| 建物 | 15～50年 |
| 建物附属設備 | 6～18年 |
| 構築物 | 10～40年 |
| 車両運搬具 | 5年 |
| 工具器具備品 | 5～15年 |

また、特定の償却資産は独立行政法人会計基準第86に基づく会計処理及び同第57に基づく資本剰余金の表示規定に従い、当期の減価償却費相当額は損益外減価償却費として処理し、当期末の損益外減価償却累計額は資本剰余金から除外して表示している。

(2) 無形固定資産

定額法を採用している。

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）に基づいている。

3. 退職手当に係る引当金及び見積額の計上方法

職員の退職手当については財源措置がなされるため、退職手当に係る引当金は計上していない。

また、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、各事業年度末に在職する役職員について、当期末の自己都合要支給額から前期末の自己都合要支給額を控除した額から、業務費用として計上されている退職給与の額を控除して計算している。

4. たな卸資産の評価基準及び評価方法

先入先出法による原価法を採用している。

5. キャッシュ・フローの資金の範囲

キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲は、手許現金及び随時引き出し可能な預金からなっている。

6. 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

(1) 国有財産無償使用の機会費用の仮定計算

国の使用料算定基準を参考にしている。

(2) 政府出資等の機会費用の計算に使用した利率

国債利回りを参考にしている。

7. 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いる。

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いる。

8. 消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込方式によっている。

注記事項

(貸借対照表関係)

退職手当の見積額(平成18年3月31日) 1,176,509,150 円

(損益計算書関係)

経常利益の主な内容は、独立行政法人会計基準第80第3項の規定に基づき、運営費交付金債務残高の全額を収益化したことによるものである。

(キャッシュ・フロー計算書関係)

(1) 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 | 495,146,664 円 |
| 資金期末残高 | 495,146,664 円 |

(2) 重要な非資金取引

ファイナンス・リースによる資産の取得
工具器具備品 0 円

(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国有財産無償使用の機会費用は、国の庁舎等の使用又は収益を許可する場合の取扱基準(昭和33年1月7日付蔵管第1号)の算定方法により計算している。

(2) 行政サービス実施コスト計算書における政府出資等の機会費用は、平成18年3月31日における10年もの国債(新発債)の利回りである1.770%で計算している。

<参考>一人当たりの行政サービス実施コスト

国民一人当たりの行政サービス実施コスト 14.6円

(平成17年度国勢調査の要計表(平成17年12月27日公表127,756,815人)により算出した。)

重要な債務負担行為

該当事項なし。

重要な後発事象

該当事項なし。