

平成26年度
(第3期事業年度)

財務諸表の概要と解説

目 次

平成26年度(第3期事業年度)財務諸表の概要について	1
平成26年度(第3期事業年度)財務諸表の解説	
貸借対照表	2
損益計算書	3
キャッシュ・フロー計算書	4
利益の処分に関する書類	5
行政サービス実施コスト計算書	6

○ 平成26年度（第3期事業年度）財務諸表の概要について

1 はじめに

平成27年9月4日付けで大阪府知事の承認を受けた当法人の財務諸表は、貸借対照表、損益計算書、キャッシュ・フロー計算書、利益の処分に関する書類、行政サービス実施コスト計算書及び附属明細書で構成されております。

当財務諸表は、企業会計原則を基本にしつつ、地方独立行政法人特有の会計処理を加味した「地方独立行政法人会計基準」に基づいているため、専門的な表現が多くなり、府民等のみなさまにはわかりにくい部分があります。

そこで、当法人の決算状況を府民等のみなさまによりわかりやすくご説明するために、財務諸表の概要と解説を作成しました。

2 財務諸表の概要

(1) 平成27年3月31日における財政状態について

財政状態は、貸借対照表により、すべての資産、負債及び純資産を表示しています。

(資産)

資産の合計額は、約5億8千340百万円で、うち、土地、建物、工具器具備品等の固定資産が約5億4千450百万円、現金及び預金等の流動資産が約3億8千900百万円です。

(負債)

負債の合計額は、約6億2千400百万円で、うち、資産見返運営費交付金、資産見返物品受贈額等の固定負債が約4億1千700百万円、未払金等の流動負債が約2億700百万円です。

(純資産)

純資産の合計額は、約5億2千900百万円で、うち、大阪府からの出資金である資本金が約5億5千万円、資本剰余金が約マイナス2千300百万円、利益剰余金が約1億8千200百万円です。

(2) 平成26年4月1日～平成27年3月31日の運営状況について

運営状況は、損益計算書により、一会計期間に属する当法人のすべての費用とこれに対応するすべての収益を表示しています。

(費用)

経常費用は、約20億1千400百万円で、うち、研究経費・受託研究費・受託事業費が約3億5千900百万円、人件費が約13億4千300百万円、一般管理費が約3億1千100百万円です。

(収益)

経常収益は、約20億7千400百万円で、主なものとして、大阪府から交付された運営費交付金の収益が約18億2千300百万円、受託研究収益・受託事業収益が約1億700百万円です。

経常収益から経常費用を差し引いた経常利益は、約5千900百万円です。経常利益の主な要因は、研究経費や維持管理経費の効率的な執行に努めたことなどによるものです。

(総利益)

当期総利益は、約7千100百万円です。

当期総利益約7千100百万円のうち、約6千500百万円を経営努力の結果として中期計画で定めた用途に充てるための「技術力・研究力の向上等、調査研究体制の強化のための目的積立金」に積み立てることとし、大阪府知事の承認を受けております。

○平成26年度(第3期事業年度)財務諸表の解説

貸借対照表 ~法人の財政状況を明らかにするもの

(平成27年3月31日現在)

◆表示方法◆

企業会計においては一般的に流動資産(負債)→固定資産(負債)の順に表示されますが、地方独立行政法人では主要な財産が土地、建物等の固定資産から構成され、基本的な財産として重要性が高いため、固定資産(負債)→流動資産(負債)の順に表示されています。

※)各金額は百万円未満切捨てにより作成しているため、計が一致しない場合があります。また、百万円未満は0と表示しています。

資産の部				負債の部			
	平成25年度	平成26年度	差引		平成25年度	平成26年度	差引
I 固定資産(=A)				I 固定負債(=C)			
1 有形固定資産	5,422	5,423	0	資産見返負債	401	417	15 ※4)
土地	4,019	4,019	0	資産見返運営費交付金	115	145	30
建物	958	901	▲ 56	資産見返補助金等	0	0	0
構築物	67	109	▲ 42	資産見返寄附金	-	14	14
機械及び装置	64	61	▲ 3	資産見返物品受贈額	257	173	▲ 84
船舶	180	163	▲ 16	建設仮勘定見返運営費交付金	-	5	5
車輛運搬具	6	0	▲ 6	建設仮勘定見返施設費	27	78	50
工具・器具及び備品	98	85	▲ 13	II 流動負債(=D)	177	207	30
建設仮勘定	27	83	55 ※1)	運営費交付金債務	5	-	▲ 5 ※5)
2 無形固定資産	22	21	0	寄付金債務	14	-	▲ 14 ※6)
ソフトウェア	22	21	0	預り補助金等	-	2	2 ※7)
II 流動資産(=B)	353	389	36	未払金	142	191	49 ※8)
現金及び預金	320	347	26	未払消費税等	-	0	0 ※9)
未収入金	27	37	10 ※2)	前受金	0	1	1 ※10)
未成研究支出金	1	0	0 ※3)	預り金	14	11	▲ 2 ※10)
前渡金	-	0	0	負債合計(=C+D)	578	624	46
前払費用	0	0	0				
その他	3	3	0				
資産合計(=A+B)	5,798	5,834	36				

純資産の部			
	平成25年度	平成26年度	差引
I 資本金(=E)	5,050	5,050	0 ※11)
II 資本剰余金(=F)	▲ 8	▲ 23	▲ 15
資本剰余金	207	261	54 ※12)
損益外減価償却累計額(-)	▲ 215	▲ 285	▲ 69 ※13)
III 利益剰余金(=G)	177	182	5 ※14)
目的積立金	78	99	20
積立金	8	11	2
当期末処分利益	90	71	▲ 18
純資産合計(=E+F+G)	5,219	5,209	▲ 9
負債純資産合計(=C~G合計)	5,798	5,834	36

資金の運用状況				資金の調達源泉			
【固定資産】				【固定負債】			
業務目的を達成するために所有し、加工若しくは売却を予定しない財貨です。				負債のうち、1年を超える長期にわたって返済または支払うものです。			
【流動資産】				【流動負債】			
資産のうち、入金为期限が1年以内に到来し、現金化されるもの等です。				負債のうち、1年以内に返済または支払うものです。			
【純資産】				【純資産】			
業務実施のために与えられた財産の基礎、及び業務に関連した剰余金(利益)です。資産から負債を控除した額に相当します。				業務実施のために与えられた財産の基礎、及び業務に関連した剰余金(利益)です。資産から負債を控除した額に相当します。			

- ※1) 建設仮勘定 : 当法人では、平成28年度を目途に、本部施設の建替を予定しています。これにかかる建替基本計画策定業務の支出を累計したものが計上されています。完成までの毎年度、これにかかる経費が積みあがっていきます。
- ※2) 未収入金 : 未収入金の内訳は、受託研究収入、受託事業収入、畜産物売払代金等です。
- ※3) 未成研究支出金 : 受託研究のうち、平成26、27年度にまたがって執行するものの経費を計上したものです。
- ※4) 資産見返負債 : 運営費交付金、補助金、寄付金等を財源として固定資産を取得した場合、取得時に資産と同額の負債を計上します。当該資産の減価償却相当額を資産見返負債戻入として収益化し、収支のバランスをとるための地方独立行政法人特有の勘定科目です。
- ※5) 運営費交付金債務 : 運営費交付金の前期(平成25年度)末残高を、当期(平成26年度)に大阪府に返還しました。
- ※6) 寄付金債務 : 寄付金の前期(平成25年度)末残高を、当期(平成26年度)に取得した固定資産の見合い分として資産見返寄附金に振り替えました。
- ※7) 預り補助金等 : 農林水産省から交付決定を受けた補助金であり、翌期(平成27年度)に使用される予定のものです。
- ※8) 未払金 : 当期(平成26年度)内に支払が完了せず、翌期(平成27年度)に支払う経費で、主な内容は人件費です。
- ※9) 未払消費税等 : 翌期(平成27年度)に納付すべき消費税を算出したものです。
- ※10) 預り金 : 預り金の内訳は、住民税、源泉所得税等です。
- ※11) 資本金 : 府出資金(法人移行時に大阪府から現物出資を受けた土地、建物)の総額となります。
- ※12) 資本剰余金 : 当期(平成26年度)増加額は、目的積立金を財源として、調査研究用資産を購入したものです。
- ※13) 損益外減価償却累計額 : 大阪府から現物出資を受けた建物と、大阪府から補助金を受けて取得した固定資産及び目的積立金により取得した固定資産にかかる減価償却費の累計額を計上しています。
- ※14) 利益剰余金 : 業務に関連し発生した剰余金(利益)であって、稼得資本(稼得した利益のうち、処分しない法人内に留保してきたもの)に相当します。

損益計算書 ～法人の運営状況を明らかにするもの

(平成26年4月1日～平成27年3月31日)

◆表示方法◆

地方独立行政法人では、費用を先に、収益を後に表示しています。一般企業は収益をあげてを企業活動の基本としていますが、地方独立行政法人の場合、地方独立行政法人に課せられた行政サービスの実施による費用が先に決定し、次にその費用をどのような財源で賄ったのかを示すことが重要になるため、費用→収益の順に表示します。

※)各金額は百万円未満切捨てにより作成しているため、計が一致しない場合があります。
また、百万円未満は0と表示しています。

(単位:百万円)

費 用			
	平成25年度	平成26年度	差引
経常費用(=H)	1,859	2,014	155
研究経費	268	257	▲10
人件費	1,188	1,343	155
受託研究費	55	62	7
受託事業費	40	39	▲1
一般管理費	306	311	4

…大阪府からの要請に基づく事業経費です。

…職員の給与等です。

…外部資金を活用した経費です。

…光熱水費等施設の維持管理経費等です。

収 益			
	平成25年度	平成26年度	差引
経常収益(=I)	1,948	2,074	125
運営費交付金収益	1,706	1,823	116
農業大学校授業料収益	7	7	0
受託研究等収益	61	65	3
国または地方公共団体からの受託研究収益	9	7	▲2
その他の受託研究等収益	51	58	6
受託事業等収益	43	41	▲1
国または地方公共団体からの受託事業収益	22	28	6
その他の受託事業等収益	20	12	▲7
補助金等収益	10	12	2
寄付金収益	1	0	▲1
依頼試験手数料収益	0	0	0
財産使用料収益	0	—	0
農産物売払収益	7	8	0
畜産物売払収益	13	15	2
資産見返負債戻入	94	95	1
雑益	2	3	1

…大阪府から業務の財源として受領した資金で、法人運営の根幹となる財源です。

…研究所が外部の機関から自ら努力して獲得した資金等です。

…国、大阪府から特定の事業を行うために受領した補助金等です。

※1)

経常利益(=I-H)	89	59	▲29
------------	----	----	-----

臨時損失(=J)	—	—	—
----------	---	---	---

臨時利益(=K)	—	—	—
----------	---	---	---

当期純利益(=I-H-J+K)	89	59	▲29
-----------------	----	----	-----

目的積立金取崩額	0	11	11
----------	---	----	----

※2)

当期総利益	90	71	▲18
-------	----	----	-----

「利益の処分に関する書類」
で解説します。(P5参照)

←クリックでリンク先へ
飛びます

※1) 資産見返負債戻入 : 運営費交付金、補助金、寄付金等を財源として取得した固定資産にかかる減価償却費(当法人では研究経費と一般管理費に含まれています)を計上したときに、同時に同額だけ資産見返負債から戻入して計上する収益で、損益のバランスをとるための地方独立行政法人特有の勘定科目です。

※2) 目的積立金取崩額 : 目的積立金(技術力・研究力の向上等、調査研究体制の強化のための積立金)から支出した費用相当額を計上しています。今年度は、職員表彰、文献検索システム事業に要する経費として支出しました。

キャッシュ・フロー計算書 ～現金の出し入れを明らかにするもの

(平成26年4月1日～平成27年3月31日)

◆キャッシュフロー計算書とは◆

地方独立行政法人における資金の調達や運用状況を明らかにするため、一会計期間の資金の流れ(出し入れ)を、「業務活動」・「投資活動」・「財務活動」の3つの区分に分けて表示し、報告するものです。
地方独立行政法人の資金状況が動的に把握できることとなります。

※)各金額は百万円未満切捨てにより作成しているため、計が一致しない場合があります。
また、百万円未満は0と表示しています。

(単位:百万円)

I 業務活動によるキャッシュ・フロー	92
原材料、商品又はサービスの購入による支出	▲ 152
人件費支出	▲ 1,391
その他の業務支出	▲ 376
運営費交付金収入	1,869
運営費交付金の返還による支出	▲ 5
受託研究等収入	67
受託事業等収入	30
試験等手数料収入	0
農産物販売収入	8
畜産物販売収入	16
農業大学校授業料収益	7
補助金等収入	13
預り科研費補助金等受払	0
その他の収入	5
小計	92
利息及び配当金の受取額	0
II 投資活動によるキャッシュ・フロー	▲ 66
有形固定資産及び無形固定資産の取得による支出	▲ 116
施設費による収入	50
III 財務活動によるキャッシュ・フロー	—
IV 資金に係る換算差額	—
V 資金増加額(I+II+III+IV)	26
VI 資金期首残高	320
VII 資金期末残高(V+VI)	347

【業務活動】

・投資活動や財務活動以外の取引によるものです。

業務活動による資金調達
9千2百万円

【投資活動】

・固定資産の取得や売却、投資資産の取得や売却等によるものです。

・投資活動によるキャッシュフローがマイナスになっている理由の1つに、平成25年度に取得した固定資産の支払を平成26年度に行ったことが挙げられます。

投資活動への資金利用
▲ 6千6百万円

平成26年度キャッシュ増加額
2千6百万円

※1) 財務活動とは…借入金の借入れ、返済等を指します。当法人では当該活動を行っておりません。

利益の処分に関する書類 ～利益をどのように処分したかを示すもの

◆利益の処分に関する書類とは◆

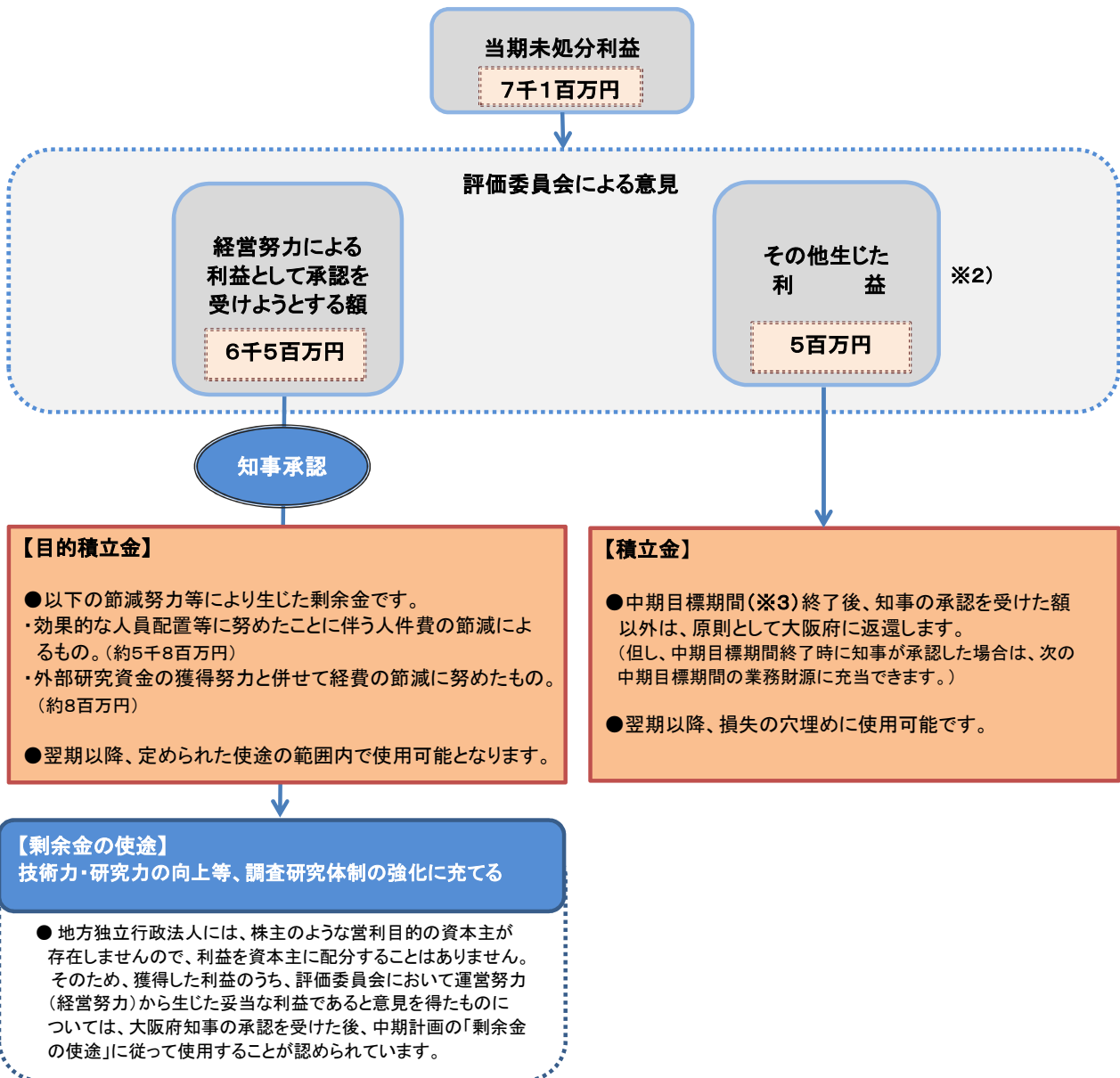
地方独立行政法人が、自己収入獲得や経費削減等の効率的な事業運営を行った結果得た利益に関して、どのように使用していくかを表したものです。

※)各金額は百万円未満切捨てにより作成しているため、計が一致しない場合があります。

(単位:百万円)

I 当期末処分利益	71	※1)
当期総利益	71	

II 利益処分類	71
積立金	5
目的積立金	65



※1) 当期末処分利益 : 当期総利益から前期の繰越欠損金を差し引いた額です。一般的に、地方独立行政法人では繰越欠損金はなく、平成26年度の当期総利益は損益計算書の当期総利益となります。

※2) その他生じた利益 : その他生じた利益としては、入札の結果当初の予定額を下回って落札されたことによって生じた執行残等が該当します。

※3) 中期目標期間 : 平成24年4月1日から平成28年3月31日までの4年間です。

行政サービス実施コスト計算書 ～府民等が負担するコストを明らかにするもの

(平成26年4月1日～平成27年3月31日)

◆行政サービス実施コストとは◆

地方独立行政法人が業務運営を行うにあたり、納税者である府民等に対する説明責任を確保する観点から、地方独立行政法人の損益計算書では反映されない府民等の負担コストを明確にして、開示しています。

※)各金額は百万円未満切捨てにより作成しているため、計が一致しない場合があります。
また、百万円未満は0と表示しています。

(単位:百万円)

I 業務費用	1,866
(1)損益計算書上の費用	2,014
業務費	1,703
一般管理費	311
(2)(控除)自己収入等	▲ 147
農業大学校授業料収益	▲ 7
受託研究収益	▲ 65
受託事業収益	▲ 41
補助金等収益	▲ 5
寄付金収益	▲ 0
依頼試験手数料収益	▲ 0
農産物売払収益	▲ 8
畜産物売払収益	▲ 15
資産見返寄附金等戻入	▲ 0
雑益	▲ 2
II 損益外減価償却相当額	69
III 引当外賞与増加見積額	3
IV 引当外退職給付増加見積額	140
V 機会費用	27
国または地方公共団体の無償又は減額された使用料による貸借取引の機会費用	7
大阪府出資の機会費用	20
VI 行政サービス実施コスト (= I + II + III + IV + V)	2,107

府からの財源で賄われているコスト

・損益計算書における費用から、受託研究収益や事業収益等の自己収入額を差し引いたもの

(1)損益計算書の費用:20億1千4百万円

(2)(控除)自己収入額:▲1億4千7百万円

業務費用:18億6千6百万円

損益計算書に計上されないが、最終的に府民等が負担するコスト ⇒2億1千3百万円

・府から出資された資産等の減価償却、及び一部の退職手当等、制度上費用に反映されない想定上の負担相当額

免除もしくは軽減されているコスト ⇒2千7百万円

※1) 損益外減価償却相当額 : 地方独立行政法人が保有する償却資産のうち、財源を負担する大阪府が(その減価に対応すべき)収益の獲得が予定されないものとして認定した資産(特定資産)に係る減価償却費です。

※2) 引当外賞与増加見積額 : 翌年度の6月に支給される賞与の算定期間のうち、当年度分(平成26年12月～平成27年3月分)の賞与見込額です。(通常、翌年度6月賞与の算定期間は、当年度12月～翌年度5月。翌年度12月賞与の算定期間は、翌年度6月～翌年度11月です。)

※3) 引当外退職給付増加見積額 : 仮に、大阪府からの派遣職員が当法人で退職したと想定した場合の、退職手当相当額です。(実際には、当法人のコストとしては発生していません。)

※4) 国または地方公共団体の無償又は減額された使用料による貸借取引の機会費用 : 地方独立行政法人が免除・軽減されているコストのことです。これら免税・軽減されているコストは、国または地方公共団体の財産を、市場を通じて他に利用することによって得られるはずの利益(賃料等)を計算したものです。

※5) 大阪府出資の機会費用 : 仮に、当法人への出資金等が当法人に出資されず、平成27年3月末における10年利付国債を購入した場合に得られるであろう利息(利率0.398%)を算出しています。