

平成29年度
(第6期事業年度)

財務諸表の概要と解説

目 次

平成29年度(第6期事業年度)財務諸表の概要について	1
平成29年度(第6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29年度（第6期事業年度）財務諸表の概要について

1 はじめに

平成30年8月24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30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85億4千1百万円で、うち、土地、建物、工具器具備品等の固定資産が約80億3千4百万円、現金及び預金等の流動資産が約5億7百万円です。

(負債)

負債の合計額は、約10億8千6百万円で、うち、資産見返運営費交付金、資産見返物品受贈額、長期リース債務等の固定負債が約5億9千5百万円、未払金等の流動負債が約4億9千万円です。

(純資産)

純資産の合計額は、約74億5千4百万円で、うち、大阪府からの出資金である資本金が約49億5千8百万円、資本剰余金が約24億7百万円、利益剰余金が約8千8百万円です。

(2) 平成29年4月1日～平成30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19億3千万円で、うち、研究経費・受託研究費・受託事業費が約3億3千8百万円、人件費が約13億1百万円、一般管理費が約2億9千万円です。

(収益)

経常収益は、約19億6千1百万円で、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17億1百万円、受託研究収益・受託事業収益が約1億1百万円です。

経常収益から経常費用を差し引いた経常利益は、約3千万円です。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3千7百万円です。

なお、当期総利益のうち、知事の承認を受け、約3千万円を「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」に積み立てるとともに、残り約7百万円を積立金に積み立てております。

〇平成29年度(第6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30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)、0円は(-)と表示しています。

(単位:百万円)

資産の部			
	平成28年度	平成29年度	差引
I 固定資産(=A)	8,091	8,034	▲ 57
1 有形固定資産	8,063	8,023	▲ 39
土地	4,019	3,820	▲ 198
建物	3,237	3,407	▲ 169
構築物	192	229	▲ 37
機械及び装置	365	298	▲ 67
船舶	130	113	▲ 16
車輛運搬具	6	4	▲ 2
工具・器具及び備品	86	149	▲ 63
建設仮勘定	26	-	▲ 26
2 無形固定資産	28	10	▲ 17
ソフトウェア	28	10	▲ 17
II 流動資産(=B)	976	507	▲ 469
現金及び預金	155	420	▲ 264
未収入金	811	41	▲ 770
未収消費税等	3	7	▲ 3
未成研究支出金	0	35	▲ 34
前渡金	0	0	0
その他	4	3	0
資産合計(=A+B)	9,068	8,541	▲ 526

負債の部			
	平成28年度	平成29年度	差引
I 固定負債(=C)	595	595	0
資産見返負債	384	368	▲ 15
資産見返運営費交付金	267	285	▲ 17
資産見返補助金等	0	0	0
資産見返寄附金	13	12	0
資産見返物品受贈額	81	70	▲ 10
建設仮勘定見返施設費	21	0	▲ 21
長期リース債務	211	226	▲ 15
II 流動負債(=D)	971	490	▲ 480
運営費交付金債務	11	17	▲ 5
預り施設費	-	0	0
預り補助金等	-	0	0
寄附金債務	-	0	0
未払金	872	334	▲ 537
リース債務	72	66	▲ 6
前受金	2	38	▲ 35
預り金	12	32	▲ 20
負債合計(=C+D)	1,567	1,086	▲ 480

純資産の部			
	平成28年度	平成29年度	差引
I 資本金(=E)	5,050	4,958	▲ 92
II 資本剰余金(=F)	2,369	2,407	▲ 38
資本剰余金	2891	3,154	▲ 263
損益外減価償却累計額(-)	▲ 521	▲ 746	▲ 225
III 利益剰余金(=G)	80	88	▲ 8
前中期目標等期間繰越積立金	41	11	▲ 29
目的積立金	-	22	▲ 22
積立金	-	17	▲ 17
当期未処分利益	39	37	▲ 2
純資産合計(=E+F+G)	7,500	7,454	▲ 46
負債純資産合計(=C~G合計)	9,068	8,541	▲ 526

資金の運用状況

資金の調達源泉

【固定資産】
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。

【固定負債】
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いを行うものです。

【流動資産】
資産のうち、入金の際が1年以内に到来し、現金化されるもの等です。

【流動負債】
負債のうち、1年以内に返済または支払いを行うものです。

【純資産】
業務実施のために与えられた財産的基礎、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) 土地 : 大阪府が動物愛護管理センターの敷地として使用するため、当該場所にあった園場(温室等を含む)の代替地を整備し機能を移転させたことから、不要財産として大阪府に土地を納付したことによる減少です。
- ※2) 建物 : 大阪府から現物出資を受けたもの1億1千3百万円、ぶどう・ワインラボ整備に係るもの1億4百万円、寝屋川サイトにある水生生物センター(現 生物多様性センター)建替え整備に係るもの9千7百万円等により3億4千4百万円増加、減価償却により1億7千4百万円減少した結果、平成28年度より1億7千万円増加しました。
- ※3) 建設仮勘定 : 平成29年度に水生生物センターの建替えが完了したことに伴い、平成28年度末時点で計上されていた建設仮勘定は建物等の固定資産にすべて振替えられました。
- ※4) 未収入金 : 未収入金の減少は、主に府施設整備補助金に係る7億5千2百万円の入金があったためです。
- ※5) 未成研究支出金 : 受託研究のうち、平成29、30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。研究課題『ミズアブの機能を活用した革新的資源循環系の構築』に係る経費約3千4百万円が執行され、それが繰り越されたため増加しました。
- ※6) 資産見返負債 : 運営費交付金、補助金、寄附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。
- ※7) (長期)リース債務 : 所有権移転外ファイナンス・リース取引で生じた負債です。
- ※8) 運営費交付金債務 : 大阪府から交付された運営費の未使用残高で、翌期(平成30年度)に大阪府に返還する分です。
- ※9) 未払金 : 当期(平成29年度)内に支払が完了せず、翌期(平成30年度)に支払う経費で、主に前期(平成28年度)に計上されていた研究所建替に係る工事未払金6億8千5百万円を平成29年度に支払ったため減少しました。
- ※10) 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。大阪府から固定資産の現物出資を受けたことにより1億1千7百万円増加しましたが、大阪府に対して土地を納付したことにより2億9百万円減少した結果、前期より9千2百万円減少しました。
- ※11) 資本剰余金 : 当期増加額は、主に大阪府施設整備補助金を財源として水生生物センター建替え及びぶどう・ワインラボ整備を実施したものです。
- ※12) 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、大阪府から施設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。
- ※13) 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。
- ※14) 前中期目標等期間繰越積立金 : 第1期中期目標期間(24~27年度)終了時に大阪府知事の承認を受けて第2期中期目標期間における業務の財源として繰り越された積立金(前中期目標等期間繰越積立金)です。当期は当該積立金を財源として、ぶどう・ワインラボ整備工事及び水生生物センター建替えに係る整備工事で2千9百万円執行しました。

損益計算書 ～法人の運営状況を明らかにするもの

(平成29年4月1日～平成30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ること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)、0円は(-)と表示しています。
(単位:百万円)

費 用			
	平成28年度	平成29年度	差引
経常費用(=H)	2,262	1,930	▲ 332
研究経費	211	233	22
人件費	1,317	1,301	▲ 15
受託研究費	67	59	▲ 8
受託事業費	53	45	▲ 8
一般管理費	612	290	▲ 322

…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。なお前期28年度は、建替えに伴う費用(固定資産に計上出来なかった撤去費用等)を計上しておりました。

収 益			
	平成28年度	平成29年度	差引
経常収益(=I)	2,301	1,961	▲ 339
運営費交付金収益	1,784	1,701	▲ 83
農業大学校授業料収益	7	7	0
受託研究等収益	74	54	▲ 20
国または地方公共団体からの受託研究収益	17	5	▲ 12
その他の受託研究等収益	56	48	▲ 8
受託事業等収益	55	47	▲ 8
国または地方公共団体からの受託事業収益	41	27	▲ 13
その他の受託事業等収益	13	19	5
補助金等収益	9	24	14
施設費収益	278	44	▲ 234
寄附金収益	1	0	▲ 1
依頼試験手数料収益	0	1	1
農産物売払収益	6	6	0
畜産物売払収益	16	8	▲ 7
資産見返負債戻入	56	53	▲ 2
雑益	10	11	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研究や事業の委託を受けて獲得した資金等です。

…国、大阪府等から特定の事業を行うために受領した補助金等です。

※1)

※2)

経常利益(=I-H)	38	30	▲ 7
------------	----	----	-----

臨時損失(J)	0	2	1
---------	---	---	---

※3)

当期純利益(=I-H-J)	37	28	▲ 9
---------------	----	----	-----

前中期目標等期間繰越積立金取崩額	1	8	7
------------------	---	---	---

※4)

当期総利益	39	37	▲ 2
-------	----	----	-----

「利益の処分に関する書類」で解説します。(P5参照)

※1) 施設費収益 : 前期は羽曳野サイトの本館建替えに伴い実施した解体工事等に係るもので、当期は寝屋川サイトの水生生物センター建替えに伴い実施した解体工事等に係るもので、いずれも固定資産に計上していない撤去費用等の経費に見合うものを収益としております。

※2) 資産見返負債戻入 : 運営費交付金、補助金、寄附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。
当期は減価償却が終了した府譲渡資産が増加したため、戻入額が減少しているものです。

※3) 臨時損失 : 水生生物センター建替えに伴う構築物(ポンプ)の取壊しによる固定資産除却損を計上しているものです。

※4) 前中期目標等期間繰越積立金取崩額 : 前中期目標等期間繰越積立金を財源として執行した経費を損益のバランスをとるために見合い分を計上しているものです。
当期はぶどう・ワインラボ整備工事及び水生生物センター建替えに係る整備工事に係る諸経費として8百万円執行したために同額を取り崩しました。

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29年4月1日～平成30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ようになります。

※)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)、0円は(-)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		246
原材料、商品又はサービスの購入による支出	▲ 129	
人件費支出	▲ 1,297	
その他の業務支出	▲ 304	
運営費交付金収入	1,777	
運営費交付金等の返還による支出	▲ 11	
受託研究等収入	96	
受託事業等収入	66	
試験等手数料収入	1	
農産物販売収入	6	
畜産物販売収入	9	
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	
還付消費税等受取額	3	
その他の収入	4	
小計	246	
利息及び配当金の受取額	—	

【業務活動】

・研究収入や研究経費、人件費等、業務活動に伴う資金の出入りを表すもの。

業務活動による資金利用 2億4千6百万円

II 投資活動によるキャッシュ・フロー		95
有形固定資産及び無形固定資産の取得による支出	▲ 924	
施設費による収入	1,019	

【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、投資活動に伴う資金の出入りを表すもの。

投資活動への資金利用 9千5百万円

III 財務活動によるキャッシュ・フロー		▲ 77
リース債務の返済による支出	▲ 77	

【財務活動】

・借入金による資金の調達や返済等、財務活動に伴う資金の出入りを表すもの。

財務活動への資金利用 ▲7千7百万円

IV 資金に係る換算差額		—
--------------	--	---

V 資金増加額(I+II+III+IV)		264
----------------------	--	-----

平成29年度キャッシュ増加額
2億6千4百万円

VI 資金期首残高		155
-----------	--	-----

VII 資金期末残高(V+VI)		420
------------------	--	-----

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◆

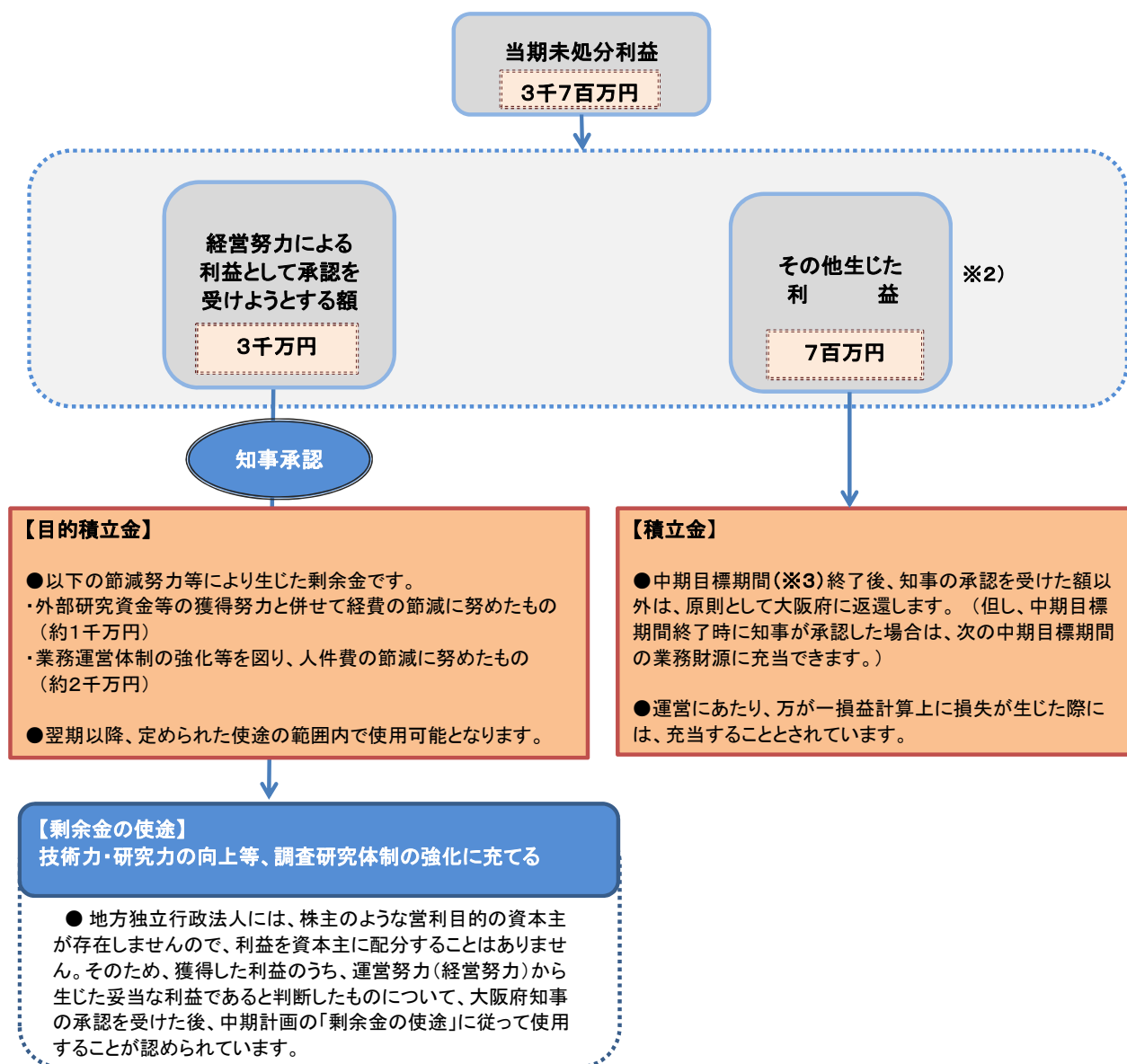
地方独立行政法人が、自己収入獲得や経費削減等の効率的な事業運営を行った結果得た利益に関して、どのように使用していくかを表したものです。

※)各金額は百万円未満四捨五入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	37	※1)
当期総利益	37	

II 利益処分類	37
目的積立金	30
積立金	7



※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29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、会計上の剰余金や予算執行残額、雑収入等が該当します。

※3) 中期目標期間 : 平成28年4月1日から平成32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29年4月1日～平成30年3月31日)

◆行政サービス実施コストとは◆

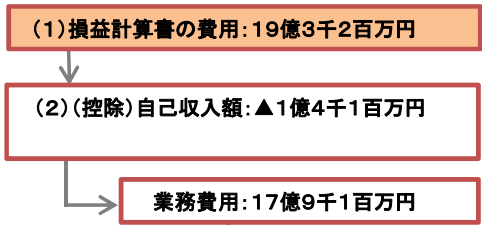
地方独立行政法人が業務運営を行うにあたり、納税者である府民等に対する説明責任を確保する観点から、地方独立行政法人の損益計算書では反映されない府民等の負担コストを明確にして、開示しています。

※)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)、0円は(-)と表示しています。

(単位:百万円)

I 業務費用	1,791
(1)損益計算書上の費用	1,932
業務費	1,640
一般管理費	290
臨時損失(固定資産除却)	2
(2)(控除)自己収入等	▲141
農業大学校授業料収益	▲7
受託研究収益	▲54
受託事業収益	▲47
補助金等収益	▲11
寄附金収益	▲0
依頼試験手数料収益	▲1
農産物売払収益	▲6
畜産物売払収益	▲8
資産見返寄附金等戻入	▲1
雑益	▲2
II 損益外減価償却相当額	228 ※1)
III 引当外賞与増加見積額	2 ※2)
IV 引当外退職給付増加見積額	▲97 ※3)
V 機会費用	3
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賃借取引の機会費用	0 ※4)
大阪府出資の機会費用	3 ※5)
VI 行政サービス実施コスト (= I + II + III + IV + V)	1,928

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、受託研究収益や受託事業収益等の自己収入額を差し引いたもの



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
⇒1億3千3百万円
・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
⇒3百万円
・大阪府の資産利用に関して、地方独立行政法人であるがゆえに優遇された相当額

- ※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29年12月～平成30年3月分)の賞与見込額から当年度の6月に支給された前年度分(平成28年12月～平成29年3月分)の賞与見込額を差し引いた金額です。(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 : 当法人の職員全員が当年度末時点で退職したと仮定した場合の退職金合計額から、同様の仮定計算をした昨年度末時点の退職金合計額を差し引いたものです。
- ※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賃借取引の機会費用 : 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30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額を算出しています。平成30年3月末における10年利付国債利回りは0.043%であるため、それを用いて計算しております。