

4 財務諸表に対する注記

1. 継続事業の前提に関する注記

なし

2. 重要な会計方針

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

額面金額による償還が予定されていない債券は、「その他有価証券」で会計処理し、債券の評価方法は、取得価額から時価評価に変更する。

【検討経過】

- ① 平成27年11月25日に開催された兵庫県の平成27年度第5回公社等経営評価委員会において、「満期保有目的の債券で保有するためには、“額面金額による償還が予定されていること”が必要であり、それ以外の債券の評価方法は時価評価となる」との指摘を受け検討を行った。
- ② 通常公益法人が採用している「公益法人会計基準について(平成20年4月11日内閣府公益認定等委員会)」「公益法人会計基準の運用指針(平成20年4月11日内閣府公益認定等委員会)」及び「公益法人会計基準に関する実務指針(平成17年6月13日日本公認会計士協会 非営利法人委員会報告第28号)」の規程の中には、満期保有目的債券の要件として“額面金額による償還が予定されていること”の記述は見いだせなかったこと等から、当協会の保有している債券を平成25年度決算からは満期保有目的の債券として会計処理していた。
- ③ しかし、委員の指摘を受け、その対応方法について検討するため、兵庫県企画県民部公益法人室及び公益財団法人公益法人協会と協議を進めた結果、平成28年1月15日に公益法人室より、「金融商品に関する実務指針(平成12年1月31日日本公認会計士協会会計制度委員会報告第14号)」において、満期保有目的の債券として分類される(認められる)
ア あらかじめ定められた償還日において額面金額による償還が予定されていること。
イ 償還期日まで所有する積極的な意思と満期まで所有する能力に基づいて保有すること。
の全ての要件を満たす必要があり、この内容については、内閣府公益認定等委員会事務局にも確認済みである旨の回答があった。
- ④ 一方、平成27年12月25日、平成28年2月4日に公益法人協会の大阪及び東京の相談室にて教示を受けたところ、満期保有目的の債券としての主張は“可能”“難しい”との両見解に分かれたものの、最終的には「協会が判断すべきことではなく、内閣府が判断すべきこと」との見解となった。
- ⑤ 上記検討経過を踏まえ、最終的には内閣府の判断に基づき、「満期保有目的の債券」から「その他有価証券」に変更し、債券の評価は取得価額から時価評価に変更することとした。
満期保有目的の債券……取得価額を採用している。
その他有価証券の債券……時価評価を採用している。

(2) 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産……定額法で直接法による減価償却を実施している。

(3) 引当金の計上基準

賞与引当金……6月支給の賞与を見積り支給対象期間に基づいて算定した。

退職給付引当金……自己都合退職による退職金の要支給額を100%計上している。

(4) 消費税等の会計処理

消費税……税込み処理

(5) 一般正味財産への振替処理

平成21年度漁業経営構造改善事業補助金を受けて整備した淡路事業場のボイラー及び平成25年度漁業経営構造改善事業補助金を受けて購入した明石事業場の種苗移送機についての減価償却額を指定正味財産から一般正味財産へと振替している。

3. 会計方針の変更

変更なし

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その残高は次のとおりである。

(単位:円)

科 目	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
基本財産				
投資有価証券	2,797,045,238	12,316,705	607,906,543	2,201,455,400
預 金	400,740	0	400,740	0
土地(淡路用地)	273,636,676	0	0	273,636,676
土地(明石用地)	440,737,556	0	0	440,737,556
小 計	3,511,820,210	12,316,705	608,307,283	2,915,829,632
特定資産				
建 物	179,455,980	0	9,637,090	169,818,890
什器備品	2,183,493	0	528,571	1,654,922
退職給付引当資産	176,230,238	0	54,184,813	122,045,425
建物取得積立資金	421,409,552	8,387,270	142,007,415	287,789,407
車両運搬具取得資金	3,899,379	1,093,349	343,303	4,649,425
什器備品取得資金	152,839,512	24,349,864	37,779,301	139,410,075
公益目的事業資金	13,800,000	0	234,600	13,565,400
豊かな海づくり資金	350,048,196	0	53,309,000	296,739,196
収益事業等資金	0	383,480,136	29,665,740	353,814,396
小 計	1,299,866,350	417,310,619	327,689,833	1,389,487,136
合 計	4,811,686,560	429,627,324	935,997,116	4,305,316,768

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)

科 目	当期末残高	(うち指定正味 財産からの充当 額)	(うち一般正味 財産からの充当 額)	(うち負債に対応 する額)
基本財産				
投資有価証券	2,201,455,400		2,201,455,400	—
預 金	0		0	—
土地(淡路用地)	273,636,676		273,636,676	—
土地(明石用地)	440,737,556		440,737,556	—
小 計	2,915,829,632	0	2,915,829,632	0
特定資産				
建 物	169,818,890		169,818,890	—
什器備品	1,654,922	1,654,922	—	—
退職給付引当資産	122,045,425	—	—	122,045,425
建物取得積立資金	287,789,407		287,789,407	—
車両運搬具取得資金	4,649,425		4,649,425	—
什器備品取得資金	139,410,075		139,410,075	—
公益目的事業資金	13,565,400		13,565,400	—
豊かな海づくり資金	296,739,196		296,739,196	—
収益事業等資金	353,814,396		353,814,396	—
小 計	1,389,487,136	1,654,922	1,265,786,789	122,045,425
合 計	4,305,316,768	1,654,922	4,181,616,421	122,045,425

6. 固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高

固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高は、次のとおりである。

ア 土地

(単位:円)

所在地	面積	取得価額
淡路市佐野新島3番1	7,314.66平方メートル	273,636,676
明石市二見町南二見22番33	6,101.76平方メートル	440,737,556
合 計		714,374,232

イ 建物

(単位:円)

区 分	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
建 物	31,320,000	22,071,204	9,248,796
飼育水槽	29,160,000	20,549,052	8,610,948
明石事業場計(①)	60,480,000	42,620,256	17,859,744
建 物	142,610,277	81,886,816	60,723,461
管 理 棟	78,280,000	42,379,967	35,900,033
構 築 物	89,809,900	89,809,895	5
淡路事業場計(②)	310,700,177	214,076,678	96,623,499
建 物	10,833,000	10,399,680	433,320
構 築 物	56,877,000	38,596,714	18,280,286
赤穂事業場計(③)	67,710,000	48,996,394	18,713,606
建 物	84,359,634	47,737,602	36,622,032
付属設備	68,275,996	68,275,994	2
構 築 物	9,339,725	9,339,718	7
兵庫のり研究所計(④)	161,975,355	125,353,314	36,622,041
建物合計 (①+②+③+④)	600,865,532	431,046,642	169,818,890

ウ 什器備品

(単位:円)

区 分	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
機械設備	50,614,000	50,613,999	1
ブローポンプ等一式	2,494,800	166,320	2,328,480
PH制御タンクユニット	378,000	25,200	352,800
備 品(指定正味財産)	2,144,712	1,286,826	857,886
備 品	15,125,643	12,132,418	2,993,225
明石事業場計(①)	70,757,155	64,224,763	6,532,392
機械設備	15,124,223	15,124,222	1
機械設備(指定正味財産)	1,494,439	697,403	797,036
珪藻ポンプ一式	453,600	90,720	362,880
高圧洗浄機一式	648,000	129,600	518,400
備 品	9,097,719	5,164,463	3,933,256
淡路事業場計(②)	26,817,981	21,206,408	5,611,573
機械設備	52,820,000	52,819,999	1
備 品	4,958,109	2,155,619	2,802,490
赤穂事業場計(③)	57,778,109	54,975,618	2,802,491
機械装置	347,000	346,999	1
備 品	13,406,700	13,406,687	13
兵庫のり研究所計(④)	13,753,700	13,753,686	14
什器備品合計 (①+②+③+④)	169,106,945	154,160,475	14,946,470

エ 車両運搬具

(単位:円)

科 目	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
トラック	3,899,380	3,899,379	1
淡路事業場計(①)	3,899,380	3,899,379	1
トラック	3,750,232	750,046	3,000,186
公益目的事業(②)	3,750,232	750,046	3,000,186
車両運搬具合計 (①+②)	7,649,612	4,649,425	3,000,187

オ ソフトウェア

(単位:円)

科 目	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
公益法人会計ソフト	367,500	367,500	0
計(①)	367,500	367,500	0
ソフトウェア合計(①)	367,500	367,500	0

7. 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

満期保有目的の債券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)

債 券 名	帳簿価額(A)	時価(B)	評価損益 (B-A)
オランダ治水金融公庫債FR3312 2033/12/15	90,070,000	110,250,000	20,180,000
オランダ治水金融公庫債FR3312 2033/12/15	88,700,000	110,250,000	21,550,000
第143回20年国債	99,924,000	121,750,000	21,826,000
第10回30年国債	183,200,000	227,120,000	43,920,000
第115回大阪府公募公債	99,991,000	100,224,900	233,900
平成26年度第18回兵庫県公募公債	351,824,000	352,138,336	314,336
合 計	913,709,000	1,021,733,236	108,024,236

8. その他有価債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益(参考)

その他保有有価債券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)

債 券 名	評価前帳簿価額(A)	評価後帳簿価額(B)	評価損益 (B-A)
ノムラヨーロッパファイナンスNV 23200	22,385,000	41,015,000	18,630,000
ROYAL BK SCOT FR 2025/09/02	70,000,000	90,940,000	20,940,000
ノルウェー地方金融公社 2016/07/26	10,000,000	6,170,000	△ 3,830,000
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2016/08/05	30,000,000	18,804,000	△ 11,196,000
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2032/03/04	100,000,000	101,860,000	1,860,000
ドイツ連邦復興金融公庫債 2032/03/04	200,000,000	188,500,000	△ 11,500,000
スウェーデン輸出信用銀行 2032/09/25	100,000,000	95,990,000	△ 4,010,000
スウェーデン輸出信用銀行 2032/09/27	100,000,000	101,960,000	1,960,000
スウェーデン輸出信用銀行 2032/09/27	50,000,000	50,980,000	980,000
DEUTSCHE BK FR 2025/03/17	200,000,000	112,100,000	△ 87,900,000
MUNICIPALITY FR 2025/03/17	200,000,000	111,100,000	△ 88,900,000
ノルウェー地方金融公社 2025/03/17	300,000,000	183,990,000	△ 116,010,000
JP MORGAN FR 2030/03/26	100,000,000	43,040,000	△ 56,960,000
JPモルガンストラクチャード 0517 2025/03/24	200,000,000	98,000,000	△ 102,000,000
JPモルガンストラクチャード 8359 2025/03/24	100,000,000	60,420,000	△ 39,580,000
JPモルガンストラクチャード 8360 2025/03/24	100,000,000	60,250,000	△ 39,750,000
SG ISSUER FR 2033/09/20	46,500,000	36,985,000	△ 9,515,000
DEUTSCHE BK FR 2025/03/26	300,000,000	170,880,000	△ 129,120,000
JPモルガンストラクチャード 8374 2025/03/24	200,000,000	135,640,000	△ 64,360,000
JPモルガンストラクチャード 8376 2025/03/24	100,000,000	69,270,000	△ 30,730,000
ノムラヨーロッパファイナンスNV 44148	100,000,000	78,020,000	△ 21,980,000
ノムラヨーロッパファイナンスNV 44149	100,000,000	62,850,000	△ 37,150,000
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2025/3/26	100,000,000	63,280,000	△ 36,720,000
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2020/3/26	100,000,000	66,630,000	△ 33,370,000
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2020/11/5	200,000,000	196,600,000	△ 3,400,000
合 計	3,128,885,000	2,245,274,000	△ 883,611,000

9. 保有債券の額面金額と取得価額(参考)

保有債券の額面金額と取得価額は次のとおりである。

(単位:円)

債 券 名	額面金額	取得単価 100円につき	取得価額
オランダ治水金融公庫債FR3312 2033/12/15	100,000,000	90.070	90,070,000
オランダ治水金融公庫債FR3312 2033/12/15	100,000,000	88.700	88,700,000
ノムラヨーロッパファイナンスNV 23200	50,000,000	44.770	22,385,000
ROYAL BK SCOT FR 2025/09/02	100,000,000	70.000	70,000,000
ノルウェー地方金融公社 2016/07/26	10,000,000	100.000	10,000,000
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2016/08/05	30,000,000	100.000	30,000,000
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2032/03/04	100,000,000	100.000	100,000,000
ドイツ連邦復興金融公庫債 2032/03/04	200,000,000	100.000	200,000,000
スウェーデン輸出信用銀行 2032/09/25	100,000,000	100.000	100,000,000
スウェーデン輸出信用銀行 2032/09/27	100,000,000	100.000	100,000,000
スウェーデン輸出信用銀行 2032/09/27	50,000,000	100.000	50,000,000
第143回20年国債	100,000,000	99.924	99,924,000
第10回30年国債	200,000,000	91.600	183,200,000
DEUTSCHE BK FR 2025/03/17	200,000,000	100.000	200,000,000
MUNICIPALITY FR 2025/03/17	200,000,000	100.000	200,000,000
第115回大阪府公募公債	100,000,000	99.991	99,991,000
平成26年度第18回兵庫県公募公債	352,000,000	99.950	351,824,000
ノルウェー地方金融公社 2025/03/17	300,000,000	100.000	300,000,000
JP MORGAN FR 2030/03/26	100,000,000	100.000	100,000,000
JPモルガンストラクチャード 0517 2025/03/24	200,000,000	100.000	200,000,000
JPモルガンストラクチャード 8359 2025/03/24	100,000,000	100.000	100,000,000
JPモルガンストラクチャード 8360 2025/03/24	100,000,000	100.000	100,000,000
SG ISSUER FR 2033/09/20	50,000,000	93.000	46,500,000
DEUTSCHE BK FR 2025/03/26	300,000,000	100.000	300,000,000
JPモルガンストラクチャード 8374 2025/03/24	200,000,000	100.000	200,000,000
JPモルガンストラクチャード 8376 2025/03/24	100,000,000	100.000	100,000,000
ノムラヨーロッパファイナンスNV44148	100,000,000	100.000	100,000,000
ノムラヨーロッパファイナンスNV44149	100,000,000	100.000	100,000,000
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2025/03/26	100,000,000	100.000	100,000,000
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2020/03/26	100,000,000	100.000	100,000,000
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2020/11/5	200,000,000	100.000	200,000,000
合 計	4,142,000,000	-	4,042,594,000

10. 基本財産並びに特定資産の各財産区分に対する額面並びに帳簿価額(参考)

基本財産並びに特定資産の各財産区分に対する額面並びに帳簿価額は次のとおりである。

(単位:円)

銘 柄	額 面	帳簿価額
オランダ治水金融公庫債FR3312 2033/12/15	100,000,000	90,070,000
オランダ治水金融公庫債FR3312 2033/12/15	100,000,000	88,700,000
ノムラヨーロッパファイナンスNV 23200	50,000,000	41,015,000
ROYAL BK SCOT FR (FR2509) 2025/09/02	100,000,000	90,940,000
ドイツ連邦復興金融公庫債 2032/03/04	150,000,000	141,375,000
スウェーデン輸出信用銀行 2032/09/27	50,000,000	50,980,000
第143回20年国債	100,000,000	99,924,000
第10回30年国債	200,000,000	183,200,000
DEUTSCHE BK FR 2025/03/17	200,000,000	112,100,000
MUNICIPALITY FR 2025/03/17	200,000,000	111,100,000
第115回大阪府公募公債	100,000,000	99,991,000
平成26年度第18回兵庫県公募公債	352,000,000	351,824,000
ノルウェー地方金融公社 2025/03/17	300,000,000	183,990,000
JP MORGAN FR 2030/03/26	41,000,000	17,646,400
JPモルガンストラクチャード` 0517 2025/03/24	200,000,000	98,000,000
JPモルガンストラクチャード` 8359 2025/03/24	100,000,000	60,420,000
JPモルガンストラクチャード` 8360 2025/03/24	100,000,000	60,250,000
ノムラヨーロッパファイナンスNV 44148	100,000,000	78,020,000
ノムラヨーロッパファイナンスNV 44149	100,000,000	62,850,000
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2025/3/26	100,000,000	63,280,000
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2020/3/26	100,000,000	66,630,000
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2020/11/5	50,000,000	49,150,000
基本財産合計(A)※	2,893,000,000	2,201,455,400
DEUTSCHE BK FR 2025/03/26	98,063,581	55,857,016
JPモルガンストラクチャード` 8376 2025/03/24	28,000,000	19,395,600
三井住友銀行 定期預金	24,000,000	24,000,000
みなと銀行 普通預金	22,792,809	22,792,809
兵庫県信漁連 普通預金	0	0
退職給付引当資産合計(①)	172,856,390	122,045,425
SG ISSUER FR 2033/09/20	50,000,000	36,985,000
DEUTSCHE BK FR 2025/03/26	135,936,419	77,429,384
JPモルガンストラクチャード` 8374 2025/03/24	200,000,000	135,640,000
JPモルガンストラクチャード` 8376 2025/03/24	24,000,000	16,624,800
みなと銀行 普通預金	21,110,223	21,110,223
兵庫県信漁連 普通預金	0	0
建物取得積立資金合計(②)	431,046,642	287,789,407
みなと銀行 普通預金	3,432,976	3,432,976
兵庫県信漁連 普通預金	1,216,449	1,216,449
車両運搬具取得資金合計(③)	4,649,425	4,649,425

※土地は除いている。

(単位:円)

銘 柄	額 面	帳簿価額
JPモルガンストラクチャード 8376 2025/03/24	48,000,000	33,249,600
三井住友銀行 定期預金	20,000,000	20,000,000
みなと銀行 普通預金	28,728,829	28,728,829
兵庫県信漁連 普通預金	57,431,646	57,431,646
什器備品取得資金合計(④)	154,160,475	139,410,075
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2020/11/5	13,800,000	13,565,400
公益目的事業資金合計(⑤)	13,800,000	13,565,400
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2016/08/05	30,000,000	18,804,000
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2032/03/04	100,000,000	101,860,000
ドイツ連邦復興金融公庫債 2032/03/04	50,000,000	47,125,000
スウェーデン輸出信用銀行 2032/09/25	100,000,000	95,990,000
JP MORGAN FR 2030/03/26	50,000,000	21,520,000
DEUTSCHE BK FR 2025/03/26	20,000,000	11,392,000
みなと銀行 普通預金	44,876	44,876
兵庫県信漁連 普通預金	3,320	3,320
豊かな海づくり資金(法人会計)合計(⑥)	350,048,196	296,739,196
ノルウェー地方金融公社 2016/07/26	10,000,000	6,170,000
スウェーデン輸出信用銀行 2032/09/27	100,000,000	101,960,000
JP MORGAN FR 2030/03/26	9,000,000	3,873,600
DEUTSCHE BK FR 2025/03/26	46,000,000	26,201,600
オーストラリア・コモンウェルス銀行 2020/11/5	136,200,000	133,884,600
三井住友銀行 定期預金	81,000,000	81,000,000
みなと銀行 普通預金	555,540	555,540
兵庫県信漁連 普通預金	169,056	169,056
収益事業等資金(収益事業等会計)合計(⑦)	382,924,596	353,814,396
特定資産合計(①~⑦)=B)	1,509,485,724	1,218,013,324
合 計(A+B)	4,402,485,724	3,419,468,724

11. 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
漁業経営構造改善事業補助金	兵庫県	2,183,493	0	528,571	1,654,922	指定正味財産

12. 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳
指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳は次のとおりである。

(単位:円)

内 容	金 額
経常収益への振替額	
減価償却計上に伴う振替額	528,571
合 計	528,571

13. その他

(1) 差入保証金の増減額及びその残高は次のとおりである。

(単位:円)

内 容	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
職員住宅借上敷金	548,000	180,000	159,000	569,000
合 計	548,000	180,000	159,000	569,000

(2) 金融商品に対する取り組み方針

当協会は、協会直営事業の財源の相当部分を金融資産の運用益によって賄うため、「公益財団法人ひょうご豊かな海づくり協会資金運用方針(平成25年6月5日制定、平成27年3月16日一部改正)」及び「資金運用の取扱いについて(平成28年3月15日第22回理事会報告、平成28年3月29日第18回評議員会報告)」により運用を行い、定期的に、理事会、評議員会に報告する。

－平成27年度公益法人の会計に関する諸課題の検討結果について(平成28年3月23日内閣府公益認定等委員会公益法人の会計に関する研究会)に基づき記載－

(参考)

仕組債のリスク軽減策

資金運用に当たり、「基本」「購入時のリスク軽減策」「債券保有中のリスク管理」「今後のリスク軽減方策」を定めた「資金運用の取扱いについて」を制定する。

【検討経過】

- ① 平成27年11月25日に開催された兵庫県の平成27年度第5回公社等経営評価委員会において、「仕組債のリスクを考えた場合、今後、仕組債のリスク低減方策について、具体的に検討すべき」との指摘を受け検討を行った。
- ② 従前より当協会においては、「公益財団法人ひょうご豊かな海づくり協会資金運用方針」を基本とし、資金運用委員会の開催、毎年度の資金運用計画・年度中間時の運用状況及び運用実績の理事会・評議員会議決、債券購入時の理事長・副理事長決済等により債券の運用管理を行ってきた。
- ③ このたびの委員会の指摘を受け、「資金運用の取扱いについて」を定め、資金運用のリスク軽減策とした。

5 付 属 明 細 書

1. 基本財産及び特定資産の明細

注記に記載しているため省略

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
			目的使用	その他	
賞与引当金	13,685,910	14,757,515	13,401,272	284,638	14,757,515
退職給付引当金	176,230,238	0	0	3,373,848	172,856,390