

財務諸表に対する注記(案)

1. 会計基準

公益財団法人の四半期決算に関する一般に公正妥当と認められた会計基準はないため、年度決算に関する一般に公正妥当と認められた公益法人会計の基準に準拠して作成している。

2. 重要な会計方針

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的の債券 償却原価法(定額法)によっている。

(2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

貯蔵品 取得価額により算出している。但し、時価が取得価額より下落した場合には、時価をもって貸借対照表価額とする。

(3) 固定資産の減価償却の方法

無形固定資産 定額法によっている。

(4) 引当金の計上基準

貸倒引当金 一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上している。

賞与引当金 職員に対する賞与の支出に備えるため、支給見込額のうち当第1四半期に帰属する負担額を計上している。

退職給付引当金 職員の退職給付に備えるため、当第1四半期会計期間末の退職給付債務の見込額に基づき計上している。

役員退職慰労引当金 役員の退職慰労金の支給に備えるため、規程に基づく当第1四半期会計期間末要支給額を計上している。

(5) 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。

四半期末における消費税等の計算については資金管理料金特別会計、再資源化預託金等特別会計及び承認・認可済特定再資源化預託金等特別会計を独立の納税主体とみなして計算している。

3. 特定資産の増減額及びその残高

特定資産の増減額及びその残高は、次のとおりである。

資金管理料金特別会計

(単位:円)

科 目	前会計年度末残高 (平成25年度末)	当期増加額	当期減少額	当第1四半期 会計期間末残高 (平成26年6月末)
特定資産				
退職給付引当資産	29,951,766	1,860,649	-	31,812,415
情報システム刷新準備資金	1,065,000,000	374,669	-	1,065,374,669
小 計	1,094,951,766	2,235,318	-	1,097,187,084
合 計	1,094,951,766	2,235,318	-	1,097,187,084

再資源化預託金等特別会計

(単位:円)

科 目	前会計年度末残高 (平成25年度末)	当期増加額	当期減少額	当第1四半期 会計期間末残高 (平成26年6月末)
特定資産				
再資源化預託金等特定資産	893,502,475,974	18,602,226,586	14,768,534,931	897,336,167,629
小 計	893,502,475,974	18,602,226,586	14,768,534,931	897,336,167,629
合 計	893,502,475,974	18,602,226,586	14,768,534,931	897,336,167,629

承認・認可済特定再資源化預託金等特別会計

(単位:円)

科 目	前会計年度末残高 (平成25年度末)	当期増加額	当期減少額	当第1四半期 会計期間末残高 (平成26年6月末)
特定資産				
承認・認可済特定再資源化 預託金等特定資産	-	151,960,449	151,960,449	-
小 計	-	151,960,449	151,960,449	-
合 計	-	151,960,449	151,960,449	-

4. 特定資産の財源等の内訳

特定資産の財源等の内訳は、次のとおりである。

資金管理料金特別会計

(単位:円)

科 目	当第1四半期 会計期間末残高	(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)
特定資産				
退職給付引当資産	31,812,415	(-)	(-)	(31,812,415)
情報システム刷新準備資金	1,065,374,669	(-)	(1,065,374,669)	(-)
小 計	1,097,187,084	(-)	(1,065,374,669)	(31,812,415)
合 計	1,097,187,084	(-)	(1,065,374,669)	(31,812,415)

再資源化預託金等特別会計

(単位:円)

科 目	当第1四半期 会計期間末残高	(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)
特定資産				
再資源化預託金等特定資産	897,336,167,629	(-)	(-)	(897,336,167,629)
小 計	897,336,167,629	(-)	(-)	(897,336,167,629)
合 計	897,336,167,629	(-)	(-)	(897,336,167,629)

5. 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。

(1)有価証券

資金管理料金特別会計

(単位:円)

種類及び銘柄	帳簿価額	時 価	評価損益
国債			
利付国庫債券(5年)第88回	2,492,667,849	2,492,703,500	35,651
合 計(1銘柄)	2,492,667,849	2,492,703,500	35,651

(2)特定資産

資金管理料金特別会計(情報システム刷新準備資金特定資産)

(単位:円)

種類及び銘柄	帳簿価額	時 価	評価損益
国債			
利付国庫債券(5年)第117回	1,062,245,483	1,064,442,600	2,197,117
合 計(1銘柄)	1,062,245,483	1,064,442,600	2,197,117

再資源化預託金等特別会計(再資源化預託金等特定資産)

(単位:円)

種類及び銘柄	帳簿価額	時 価	評価損益
国債			
利付国庫債券(10年)第332回	23,438,162,790	23,759,848,000	321,685,210
利付国庫債券(10年)第284回	22,555,815,860	23,454,255,000	898,439,140
利付国庫債券(10年)第330回	22,116,787,848	22,468,572,000	351,784,152
その他の国債(68銘柄)	639,979,521,685	663,189,782,760	23,210,261,075
小 計(71銘柄)	708,090,288,183	732,872,457,760	24,782,169,577
地方債			
福岡県平成22年度第1回	1,506,535,276	1,587,300,000	80,764,724
栃木県平成22年度第1回	1,500,496,342	1,573,350,000	72,853,658
その他の地方債(124銘柄)	36,121,827,196	37,455,609,656	1,333,782,460
小 計(126銘柄)	39,128,858,814	40,616,259,656	1,487,400,842
政府保証債			
日本高速道路保有・債務返済機構第173回	1,891,149,795	1,944,364,800	53,215,005
地方公共団体金融機構第11回	1,874,030,027	1,986,989,700	112,959,673
その他の政府保証債(134銘柄)	64,456,906,412	66,528,741,000	2,071,834,588
小 計(136銘柄)	68,222,086,234	70,460,095,500	2,238,009,266
その他の有価証券(153銘柄)	74,343,916,796	77,365,844,000	3,021,927,204
合 計(486銘柄)	889,785,150,027	921,314,656,916	31,529,506,889

(注)当財団にて購入・運用している国債等の債券は、満期時に債券額面による償還を受けることを予定していることから、満期保有目的の債券としての会計処理である償却原価法(定額法)により評価している。

上記表に記載した「評価損益」は、期末時点の償却原価法に基づく帳簿価額と時価との差額であり、満期時に債券額面による償還を受ける場合に見込まれる損益を示すものではない。

6. 退職給付関係

(1) 採用している退職給付制度の概要

確定給付型の制度として退職一時金制度を設けている。

(2) 退職給付債務及びその内訳

(単位:円)

①退職給付債務	24,930,070
②退職給付引当金	24,930,070

(3) 退職給付費用に関する事項

(単位:円)

①勤務費用	1,287,120
②退職給付費用	1,287,120

(4) 退職給付債務等の計算の基礎に関する事項

退職一時金制度に基づく当第1四半期会計期間末自己都合要支給額を退職給付債務としている。

7. 特定再資源化預託金等の額

固定負債の勘定科目である再資源化等預託金、情報管理預託金及び未払再資源化預託金等利息の残高に含まれる特定再資源化預託金等の額は、次のとおりである。

(単位:円)

科 目	当第1四半期 会計期間末残高	うち特定再資源化 預託金等の額
再資源化等預託金	819,384,568,162	9,493,997,734
情報管理預託金	14,373,201,620	41,968,360
未払再資源化預託金等利息	68,182,727,253	964,855,909
固定負債合計	901,940,497,035	10,500,822,003