

平成二十年内閣府・農林水産省令第二号

漁業信用基金協会の事業報告書、貸借対照表及び損益計算書並びに計算に関する命令

水産業協同組合法及び中小漁業融資保証法の一部を改正する法律（平成十九年法律第七十八号）の施行に伴い、並びに中小漁業融資保証法（昭和二十七年法律第三百四十六号）第三十三条及び第三十三条の二の規定を実施するため、漁業信用基金協会の事業報告書、貸借対照表及び損益計算書並びに計算に関する命令を次のように定める。

目次

- 第一章 資産及び負債の評価（第一条―第八条）
- 第二章 事業報告書等の記載事項等
 - 第一節 総則（第九条―第十四条）
 - 第二節 事業報告書（第十五条）
 - 第三節 貸借対照表（第十六条―第五十二条）
 - 第四節 損益計算書（第五十三条―第五十八条）
- 第三章 雑則（第五十九条）
- 附則

第一章 資産及び負債の評価

（資産及び負債の評価）

第一条 漁業信用基金協会（以下「協会」という。）の貸借対照表及び損益計算書に記載すべき資産及び負債に付すべき価額については、この章の定めるところによるものとする。

（流動資産の評価）

第二条 流動資産については、その取得価額を付さなければならない。ただし、時価が取得価額より著しく低いときは、その価格が取得価額まで回復すると認められる場合を除き、時価を付さなければならない。

2 前項の規定は、時価が取得価額より低いときは、時価を付するものとすることを妨げない。

（固定資産の評価）

第三条 固定資産については、その取得価額又は製作価額を付するとともに、償却すべきものにあつては、毎決算期において相当の償却をしなければならない。ただし、予測することができない減損が生じたとき又は減損損失を認識すべきときは、相当の減額をしなければならない。

（金銭債権の評価）

第四条 金銭債権については、その債権金額を付さなければならない。ただし、債権金額より高い代金で買い入れたときは相当の増額を、債権金額より低い代金で買い入れたときその他相当の理由があるときは相当の減額をすることができる。

2 前項の場合において、金銭債権につき取立不能のおそれがあるときは、取り立てることができない見込額を控除しなければならない。

3 市場価格のある金銭債権については、第一項の規定にかかわらず、時価を付するものとすることができる。

（有価証券の評価）

第五条 有価証券については、その取得価額を付さなければならない。ただし、その取得価額が有価証券の額面金額と異なるときは、相当の増額又は減額をすることができる。

2 市場価格のある有価証券については、その保有目的により、満期まで所有する意図をもって保有する債券（以下「満期保有目的の債券」という。）又は満期保有目的の債券以外の有価証券（以下「その他有価証券」という。）に区分しなければならない。

3 第二条第一項ただし書及び第二項並びに前条第三項の規定は市場価格のある有価証券について、同条第二項の規定は市場価格のない有価証券について、それぞれ準用する。

（出資の評価）

第六条 出資による持分については、その取得価額を付さなければならない。

2 出資先である法人の資産状態が著しく悪化したときは、相当の減額をしなければならない。

（負債の評価）

第七条 負債については、債務額を付さなければならない。ただし、時価又は適正な価格を付すことが適当な負債については、時価又は適正な価格を付すことができる。

（引当金）

第八条 特定の支出又は損失に備えるための引当金は、その事業年度の費用又は損失とすることを相当とする額に限り、貸借対照表の負債の部に計上しなければならない。ただし、各資産に係る引当金は、当該各資産に対する控除項目として計上するものとする。

第二章 事業報告書等の記載事項等

第一節 総則

（事業報告書等の記載事項等）

第九条 中小漁業融資保証法（以下「法」という。）第三十三条第一項に規定する事業報告書、貸借対照表及び損益計算書（以下それぞれ「事業報告書」、「貸借対照表」及び「損益計算書」という。）に記載すべき事項及びその記載の方法は、この章の定めるところによる。

（作成の基本原則）

第十条 事業報告書は、協会の状況を正確に判断することができるよう明瞭に記載しなければならない。

2 貸借対照表及び損益計算書は、協会の財産及び損益の状態を正確に判断することができるよう明瞭に記載しなければならない。

3 前二項の規定は、貸借対照表及び損益計算書に附属する書類の記載に準用する。

（会計方針の注記等）

第十一条 資産の評価の方法、固定資産の減価償却の方法、重要な引当金の計上の方法その他の重要な貸借対照表又は損益計算書の作成に関する会計方針は、貸借対照表又は損益計算書に注記しなければならない。ただし、第二条第一項に規定する評価の方法その他その採用が原則とされている会計方針については、この限りでない。

2 貸借対照表又は損益計算書の作成に関する会計方針は、正当な理由なく、これを変更してはならない。

3 貸借対照表又は損益計算書の作成に関する会計方針を変更したときは、その旨及びその変更による増減額を貸借対照表又は損益計算書に注記しなければならない。ただし、その変更又は変更による影響が軽微であるときは、その旨又は変更による増減額の記載を要しない。

4 前項の規定は、貸借対照表又は損益計算書の記載方法を変更したときに準用する。

(注記の記載方法)

第十二条 貸借対照表又は損益計算書に記載すべき注記は、貸借対照表又は損益計算書の末尾に記載しなければならない。ただし、他の適当な箇所に記載することを妨げない。

2 特定の科目に関連する注記については、その関連が明らかになるように記載しなければならない。

(注記の追加)

第十三条 この章に定めるもののほか、貸借対照表又は損益計算書により協会の財産及び損益の状態を正確に判断するために必要な事項は、貸借対照表又は損益計算書に注記しなければならない。

(金額の表示の単位)

第十四条 事業報告書、貸借対照表、損益計算書並びに貸借対照表及び損益計算書に附属する書類に記載すべき金額は、千円単位をもって表示することができる。

第二節 事業報告書

第十五条 事業報告書には、次に掲げる事項その他協会の状況に関する重要な事項を記載しなければならない。

- 一 事業の概要
- 二 過去三年間以上の事業成績及び財務の状況の推移並びにこれらについての説明
- 三 総会の開催状況及び議事の概要
- 四 重要な事項の議決状況
- 五 会員数及び出資金の増減
- 六 理事及び監事の氏名並びに協会で役職
- 七 職員数の増減その他の職員の状況
- 八 保証債務の状況
- 九 保証収支の状況
- 十 基金の状況
- 十一 資金の状況
- 十二 保証債務の弁済能力の充実の状況を示す比率（弁済能力比率）
- 十三 協会が対処すべき重要な課題
- 十四 決算期後に生じた協会の状況に関する重要な事実

第三節 貸借対照表

(貸借対照表の様式)

第十六条 貸借対照表の様式は、勘定式によるものとする。

(区分)

第十七条 貸借対照表には、資産の部、負債の部及び純資産の部を設け、各部にはその部の合計額を記載しなければならない。

(資産の部)

第十八条 資産の部は、流動資産、固定資産及び保証債務見返の各部に区分し、固定資産の部は、更に有形固定資産、無形固定資産及び投資その他の資産の各部に区分しなければならない。

第十九条 前条の各部は、現金及び預金、建物及び構築物その他の資産の性質を示す適当な名称を付した科目に細分しなければならない。（未収金等）

第二十条 未収金その他事業取引によって生じた金銭債権は、流動資産の部に記載しなければならない。ただし、これらの金銭債権のうち求償権、破産債権、更生債権その他これらに準ずる債権で決算期後一年以内に弁済を受けられないことが明らかなものは、投資その他の資産の部に記載しなければならない。

(預金等)

第二十一条 預金、貸付金その他前条に掲げる金銭債権以外の金銭債権で、その履行期が決算期後一年以内に到来するもの又は到来すると認められるものは、流動資産の部に記載しなければならない。ただし、当初の履行期が一年を超えるもの又は超えると認められたものは、投資その他の資産の部に記載することができる。

(取立不能の見込額)

第二十二条 前二条の規定により流動資産の部に記載された金銭債権について取立不能のおそれがある場合には、その金銭債権が属する科目ごとに、取立不能の見込額を控除する形式で記載しなければならない。ただし、取立不能の見込額を控除した残額のみを記載することを妨げない。

2 前項ただし書の場合においては、取立不能の見込額を注記しなければならない。

3 取立不能の見込額は、二以上の科目について一括して記載することを妨げない。

(短期保有の有価証券)

第二十三条 決算期後一年以内に償還期限の到来する有価証券は、流動資産の部に記載しなければならない。ただし、当初の償還期限が一年を超えるものは、投資その他の資産の部に記載することができる。

2 前条の規定は、前項の有価証券のうち市場価格のないものに準用する。

(前払費用)

第二十四条 費用の前払で決算期後一年以内に費用となるものは、流動資産の部に記載しなければならない。ただし、当初一年を超えた後に費用となるものとして支出されたものは、投資その他の資産の部に記載することができる。

(時価が著しく低い場合の注記)

第二十五条 重要な流動資産につきその時価が取得価額より著しく低い場合において、取得価額を付したときは、その旨を注記しなければならない。

2 前項の規定は、市場価格のある有価証券に準用する。

(有形固定資産の償却)

第二十六条 有形固定資産は、その資産が属する科目ごとに、減価償却累計額を控除する形式で記載しなければならない。ただし、減価償却累計額を控除した残額のみを記載することを妨げない。

2 前項ただし書の場合においては、減価償却累計額を注記しなければならない。

3 減価償却累計額は、二以上の科目について一括して記載することを妨げない。

(有形固定資産の減損)

第二十七条 有形固定資産は、その資産が属する科目ごとに、減損損失累計額を控除した残額を記載しなければならない。ただし、減損損失累計額を控除する形式で記載することを妨げない。

2 減損損失累計額は、二以上の科目について一括して記載することを妨げない。

(建設中の有形固定資産)

第二十八条 建設中又は製作中の有形固定資産は、特別の科目を設けて記載しなければならない。

(無形固定資産の償却及び減損)

第二十九条 無形固定資産については、減価償却累計額及び減損損失累計額を控除した残額を記載しなければならない。

(償却年数等の変更の注記)

第三十条 固定資産の償却年数又は残存価額を変更したときは、その旨を注記しなければならない。ただし、その変更が軽微であるときは、この限りでない。

(リースにより使用する固定資産)

第三十一条 リース契約により使用する重要な固定資産は、注記しなければならない。ただし、資産の部に計上するものは、この限りでない。

(所有権が留保された固定資産)

第三十二条 割賦販売等により購入した重要な固定資産の所有権が売主に留保されているときは、その旨及び代金未払額を注記しなければならない。ただし、他の資産又は他の債務と区別して記載するときは、この限りでない。

(長期前払費用)

第三十三条 第二十四条の規定により流動資産の部に記載した費用の前払以外の費用の前払は、投資その他の資産の部に記載しなければならない。

(長期金銭債権)

第三十四条 第二十条及び第二十一条の規定により流動資産の部に記載された金銭債権以外の金銭債権は、投資その他の資産の部に記載しなければならない。

2 第二十二条の規定は、前項の金銭債権について準用する。

3 前項の規定にかかわらず、第二十条ただし書の規定により投資その他の資産の部に記載された求償権について取立不能のおそれがある場合には、取立不能の見込額を控除する形式で求償権償却引当金の科目をもって記載しなければならない。

(役員に対する金銭債権)

第三十五条 理事又は監事との間の取引による理事及び監事に対する金銭債権は、その総額を注記しなければならない。

(長期保有の有価証券等)

第三十六条 第二十三条の規定により流動資産の部に記載した有価証券以外の有価証券は、投資その他の資産の部に記載しなければならない。

2 前項の規定は、出資による持分について準用する。

3 第二十二条の規定は、第一項の規定により投資その他の資産の部に記載すべき有価証券のうち市場価格のないものに準用する。

(担保に供されている資産)

第三十七条 資産が担保に供されているときは、その旨を注記しなければならない。

(保証債務見返)

第三十八条 保証債務の額は、保証債務見返の部に記載しなければならない。

(負債の部)

第三十九条 負債の部は、流動負債、固定負債、特別法上の準備金及び保証債務の各部に区分しなければならない。

第四十条 前条の各部は、短期借入金、長期借入金その他の負債の性質を示す適当な名称を付した科目に細分しなければならない。

(未払金等)

第四十一条 未払金その他事業取引によって生じた金銭債務は、流動負債の部に記載しなければならない。

(借入金等)

第四十二条 借入金その他前条に掲げる金銭債務以外の金銭債務で、その履行期が決算期後一年以内に到来するもの又は到来すると認められるものは、流動負債の部に記載しなければならない。

(納付準備金)

第四十三条 協会が法第六十九条第一項又は第二項に規定する保険関係（以下単に「保険関係」という。）に基づき独立行政法人農林漁業信用基金に対して負う回収して納付すべき額は、固定負債の部に納付準備金の科目をもって記載しなければならない。

(特別準備金)

第四十四条 特定の政策目的の実現に資する資金の円滑な供給に資するため、協会が求償権の償却その他協会の財務基盤の強化を図るために要する経費として都道府県その他の団体から助成された金銭は、固定負債の部に特別準備金の科目をもって記載しなければならない。

(長期金銭債務)

第四十五条 第四十一条及び第四十二条の規定により流動負債の部に記載された金銭債務以外の金銭債務は、固定負債の部に記載しなければならない。

(役員に対する金銭債務)

第四十六条 理事又は監事との間の取引による理事及び監事に対する金銭債務は、その総額を注記しなければならない。

(損害賠償義務等)

第四十七条 手形遡上義務、重要な係争事件に係る損害賠償義務その他これらに準ずる債務は、注記しなければならない。ただし、負債の部に計上するものは、この限りでない。

(債務保証損失引当金)

第四十八条 債務保証の損失に備えるための引当金は、負債の部に債務保証損失引当金の科目をもって記載しなければならない。

2 前項の債務保証の損失に備えるための引当金は、事業年度終了の時の保証残高を被保証者の被保証債務の履行状況その他の状況に応じて被保証者ごとに区分し、当該区分ごとの事故率（被保証者ごとの保証残高に対する弁済した保証債務の額の総額の割合をいう。）及び回収不能率（協会が保証債務の弁済をしたことにより取得した求償権の額に対する当該求償権の額から求償権の行使により取得した額及び償却した求償権の額を控除した額の割合をいう。）を用いた合理的な基準により算出しなければならない。

3 前項の事故率及び回収不能率は、直近の事業年度を最終事業年度とする三年以上（履行状況が正常なものにあっては、一年以上）の連続した期間を算定期間（事故率及び回収不能率を合理的に算定するために必要な期間をいう。）とし、三以上の算定期間を用いて算出しなければならない。

（保証責任準備金）

第四十九条 協会が保証業務を行う場合において、通常の予測を超えて発生する事故による損失に備えるための準備金は、特別法上の準備金の部に保証責任準備金の科目をもって記載しなければならない。

2 前項の準備金は、保証債務の額を基礎として付録に掲げる算式により算出しなければならない。

（純資産の部）

第五十条 純資産の部は、出資金、交付金、繰入金、準備金、繰越利益金又は繰越欠損金及び当期利益金又は当期損失金の各部に区分しなければならない。

2 その他有価証券につき時価を付するものとした場合には、その有価証券の評価差額金（当期利益金又は当期損失金として計上したものを除く。）は、前項の規定にかかわらず、純資産の部に別にその他有価証券評価差額金の部を設けて記載しなければならない。

（交付金）

第五十一条 法第四十三条第一項に規定する都道府県その他の団体から交付された金銭は、純資産の部に交付金の科目をもって記載しなければならない。

（貸借対照表の記載方法）

第五十二条 貸借対照表の記載方法については、第十六条から前条までの規定によるほか、別紙様式第一号の定めるところによる。

第四節 損益計算書

（損益計算書の様式）

第五十三条 損益計算書の様式は、勘定式によるものとする。

（区分）

第五十四条 損益計算書には、経常損益の部及び特別損益の部を設けなければならない。

（経常損益の部）

第五十五条 経常損益の部は、保証料、保険料その他の収益又は費用の性質を示す適当な名称を付した科目に細分しなければならない。

（特別損益の部）

第五十六条 特別損益の部には、固定資産売却損益その他の異常な利益又は損失について、その内容を示す適当な名称を付した科目を設けて記載しなければならない。

（当期損益）

第五十七条 経常利益又は経常損失の額に、前条の利益の合計額と損失の合計額を加減した額は、当期利益金又は当期損失金として記載しなければならない。

（損益計算書の記載方法）

第五十八条 損益計算書の記載方法については、第五十四条から前条までの規定によるほか、別紙様式第二号の定めるところによる。

第三章 雑則

（貸借対照表及び損益計算書に附属する書類）

第五十九条 貸借対照表及び損益計算書に附属する書類には、次に掲げる事項を記載しなければならない。

- 一 純資産の部の増減
- 二 長期借入金及び短期借入金の増減
- 三 固定資産の取得及び処分並びに減価償却の明細
- 四 資産の担保権の明細
- 五 有価証券の明細
- 六 納付準備金内訳
- 七 保証責任準備金内訳
- 八 特別準備金内訳
- 九 引当金の明細並びにその計上の理由及び額の算定方法
- 十 役員との取引の明細
- 十一 役員に支払った報酬額
- 十二 共通収益及び費用配賦率

2 貸借対照表及び損益計算書に附属する書類には、前項に掲げる事項のほか、貸借対照表及び損益計算書の記載を補足する重要な事項を記載しなければならない。

3 貸借対照表又は損益計算書の作成に関する会計方針を変更したときは、貸借対照表及び損益計算書に附属する書類にその変更の理由を記載しなければならない。ただし、変更が軽微であるときは、この限りでない。

4 貸借対照表及び損益計算書に附属する書類の記載方法については、前各項の規定によるほか、別紙様式第三号の定めるところによる。

附 則

1 この命令は、平成二十年四月一日から施行する。ただし、次項の規定については、平成二十一年四月一日から施行する。

2 保証責任準備金については、当分の間、第四十九条第二項の規定にかかわらず、区分された資金種類ごとに付録に掲げる算式により算出される額の合計額が前年度までに積み立てられた保証責任準備金の額を超える場合には、その超える額に六分の一を乗じて得た額に前年度までに積み立てられた保証責任準備金の額を加えた額とすることができる。

附 則 （平成二一年四月二〇日内閣府・農林水産省令第六号）

1 この命令は、公布の日から施行する。

2 この命令による改正後の漁業信用基金協会の事業報告書、貸借対照表及び損益計算書並びに計算に関する命令別紙様式第一号は、平成二十一年三月三十一日以後に終了する事業年度に係るものについて適用し、同日前に終了する事業年度に係るものについては、なお従前の例による。

附 則 （令和元年五月七日内閣府・農林水産省令第一号）

この命令は、公布の日から施行する。

附 則 （令和四年三月二八日内閣府・農林水産省令第六号）

この命令は、令和四年四月一日から施行する。

付録 （第四十九条関係）

$$A \times 6 / 1000 + B \times 1 / 100 - C$$

Aは、事業年度終了の時に負っている保証債務（翌事業年度において、中小漁業者等（法第二条第一項に規定する中小漁業者等をいう。）が法第二条第二項に規定する金融機関に対して返済すべき債務に係る保証債務の額を除く。Bにおいて同じ。）のうち、保険関係が成立しているものの額

Bは、事業年度終了の時に負っている保証債務のうち、保険関係が成立していないものの額

Cは、事業年度終了の時に保有する特別準備金のうち、通常の予測を超えて発生する事故による損失に備えるためのものに相当するものとして積み立てられている額

別紙様式第1号

別紙様式第1号

○貸借対照表

年 月 日

(金額単位：円)

資 産				負 債 ・ 純資産			
科 目	金 額	内 訳		科 目	金 額	内 訳	
		保証業務	促進業務			保証業務	促進業務
(資産の部)				(負債の部)			
I 流動資産	× × ×	× × ×	× × ×	I 流動負債	× × ×	× × ×	× × ×
1. 現金及び預金	× ×	× ×	× ×	1. 短期借入金	× ×	× ×	× ×
2. 有価証券	× ×	× ×	× ×	2. 1年以内返済予定長期借入金	× ×	× ×	× ×
3. 未収保険金	× ×	× ×	× ×	3. 受入預託金	× ×		× ×
4. 前払費用	× ×	× ×	× ×	4. 前受収益	× ×	× ×	
5. 未収収益	× ×	× ×	× ×	5. 未払費用	× ×	× ×	× ×
6. 短期貸付金	× ×		× ×	6. 賞与引当金	× ×	× ×	× ×
7. その他流動資産	× ×	× ×	× ×	7. その他流動負債	× ×	× ×	× ×
貸倒引当金	△ × ×	△ × ×	△ × ×	II 固定負債	× × ×	× × ×	× × ×
II 固定資産	× × ×	× × ×	× × ×	1. 長期借入金	× ×	× ×	× ×
1. 有形固定資産	× × ×	× × ×	× × ×	2. 納付準備金	× ×	× ×	
建物及び構築物	× ×	× ×	× ×	3. 引当金	× ×	× ×	× ×
減価償却累計額	△ × ×	△ × ×	△ × ×	債務保証損失引当金	× ×	× ×	
計	(× ×)	(× ×)	(× ×)	当退職給付引当金	× ×	× ×	× ×
車両運搬具	× ×	× ×	× ×	4. 特別準備金	× ×	× ×	
減価償却累計額	△ × ×	△ × ×	△ × ×	5. その他固定負債	× ×	× ×	
計	(× ×)	(× ×)	(× ×)	III 特別法上の準備金	× × ×	× × ×	
工具器具備品	× ×	× ×	× ×	保証責任準備金	× ×	× ×	
減価償却累計額	△ × ×	△ × ×	△ × ×	IV 保証債務	× × ×	× × ×	
計	(× ×)	(× ×)	(× ×)	負債合計	(())	(())	(())
土地	× ×	× ×	× ×	(純資産の部)			
建設仮勘定	× ×	× ×		1. 出資金	× ×	× ×	
2. 無形固定資産	× × ×	× × ×	× × ×	2. 交付金	× ×	× ×	
ソフトウェア	× ×	× ×	× ×	3. 繰入金	× ×	× ×	
電話加入権	× ×	× ×	× ×	4. 準備金	× ×	× ×	
その他無形固定資産	× ×	× ×	× ×	繰越欠損金	× ×	× ×	
3. 投資その他の資産	× × ×	× × ×	× × ×	5. 繰越利益金(又は繰越欠損金)	× ×		× ×
長期預金	× ×	× ×	× ×	6. 当期利益金(又は当期損失金)	× ×	× ×	× ×
投資有価証券	× ×	× ×	× ×	7. その他有価証券評価差額金	× ×	× ×	× ×
外部出資金	× ×	× ×	× ×	純資産合計	(())	(())	(())
差入保証金	× ×	× ×	× ×				
長期前払費用	× ×	× ×	× ×				
長期貸付金	× ×		× ×				
求償権	× ×	× ×					
求償権償却引当金	△ × ×	△ × ×					
計	(× ×)	(× ×)					
その他の資産	× ×	× ×	× ×				
貸倒引当金	△ × ×	△ × ×	△ × ×				
III 保証債務見返	× × ×	× × ×					
資 産 合 計				負債及び純資産合計			

(記載上の注意)

1 重要性の乏しいものを除き、次の事項を注記すること。ただし、他の適当な箇所に記載することを妨げない。なお、特定の科目に関連する注記については、その関連が明らかになるように記載すること。

(1) 漁業信用基金協会が将来にわたって業務を継続するとの前提（以下「継続基金協会の前提」という。）に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況が存在する場合であつて、当該事象又は状況を解消し、又は改善するための対応をしてもなお継続基金協会の前提に関する重要な不確実性が認められるとき（当該事業年度の末日後に当該重要な不確実性が認められなくなった場合を除く。）は、次に掲げる事項

- ① 当該事象又は状況が存在する旨及びその内容
- ② 当該事象又は状況を解消し、又は改善するための対応策

-
- ③ 当該重要な不確実性が認められる旨及びその理由
 - ④ 当該重要な不確実性の影響を貸借対照表、損益計算書、剰余金処分案又は損失処理案及び附属する書類に反映しているか否かの別
- (2) 記載金額の端数処理
- (3) 固定資産の償却年数、残存価格の変更
 - (4) リースにより使用する固定資産。ただし、資産計上するものを除く。
 - (5) 所有権が留保された固定資産
 - (6) 役員に対する金銭債権・債務
 - (7) 担保に供されている資産
 - (8) その他採用した重要な会計方針
 - (9) 会計方針又は記載方法を変更したときは、その旨及びその変更による増減額。ただし、その変更又は変更による影響が軽微であるときは、この限りでない。
 - (10) 以上のほか、財産の状況を正確に判断するために必要な事項
- 2 法令等に基づき、この様式に掲げてある科目以外の科目を設ける必要が生じたときは、その性質に応じて適切な名称を付し、適切な場所に記載すること。
- 3 該当しない科目は削除して記載するとともに、金額的重要性の乏しいものについては、一括して記載して差し支えない。なお、総括科目に一括記載したもので、金額的に重要な資産及び負債については、その性質を示す適切な名称を付した科目をもって、記載すること。
-

年 月 日 ~ 年 月 日

(金額単位：円)

費 用											収 入														
科 目	金 額	保証業務	近代化 資金	沿岸漁業 改善資金	一 般 資 金						共 通	促進業務	科 目	金 額	保証業務	近代化 資金	沿岸漁業 改善資金	一 般 資 金						共 通	促進業務
					金融公庫 金	経営改善 促進資金	一般緊急 融資資金	維持緊急 融資資金	その他 一般資金	新保証								金融公庫 金	経営改善 促進資金	一般緊急 融資資金	維持緊急 融資資金	その他 一般資金	新保証		
(経常損益の部)												(経常損益の部)													
I 事業直経費												I 事業収入													
1. 保証料												1. 保証料													
2. 保証金等返還金												2. 違約金													
3. 貸付準備金繰入・戻入(△)												3. 受取保証金													
4. 信用調査費												4. 受取奨励金													
5. 事業推進費												5. 回収金払戻													
6. 業務委託費																									
7. 債権管理費																									
(事業直経費小計)												(事業収入小計)													
II 財務費用												II 財務収益													
1. 支払利息												1. 受取利息													
2. 有価証券売却損												2. 有価証券参利息													
												3. 有価証券参売却益													
												4. 受取配当金													
												5. その他の財務収益													
(財務費用小計)												(財務収益小計)													
III 事業管理費																									
1. 役員報酬																									
2. 給与手当																									
3. 法定福利費																									
4. 厚生費																									
5. 賞与引当金繰入																									
6. 退職給付引当金繰入																									
7. 旅費交通費																									
8. 事務費																									
9. 会議費																									
10. 交際費																									
11. 広報費																									
12. 租税公課																									
13. 施設費																									
14. 減価償却費																									
15. 雑費																									
(事業管理費小計)																									
IV その他費用												III その他収益													
1. 保証責任準備金繰入・戻入(△)												1. 利子補給金													
2. 求償権償却引当金繰入・戻入(△)												2. 受取助成金													
3. 償還保証損失引当金繰入・戻入(△)												3. 雑収益													
4. 特別準備金繰入・戻入(△)																									
5. 求償権償却費																									
6. 貸倒引当金繰入・戻入(△)																									
7. 支払助成金																									
8. 雑費用																									
(その他費用小計)												(その他収益小計)													
(経常費用計)												(経常収益計)													
経常利益金																									
(特別損益の部)												(特別損益の部)													
V 特別損失												IV 特別利益													
1. 固定資産売却損												1. 固定資産売却益													
2. 固定資産除去損												2. 償却準備金立戻													
3. 投資有価証券売却損												3. 投資有価証券売却益													
4. 有価証券評価損																									
(特別損失小計)												(特別利益小計)													
費用合計												収益合計													
促進費用配賦額												促進収益配賦額													
係数平均還元率												() ()													
係数件数制												() ()													
当期利益金																									
費用及び当期利益金合計												収益合計額													

(記載上の注意)

- 収益合計金額から費用合計金額を差し引いた額が負となる場合は収益の部に「当期損失金」の科目を設けて記載し「収益合計額」を「収益及び当期損失金合計」とすること。
- 2 重要性の乏しいものを除き、次の事項を注記すること。ただし、他の適当な箇所に記載することを妨げない。
- (1) 記載金額の増減処理
 - (2) 会計方針又は記載方法を変更したときは、その旨及びその変更による増減額。ただし、その変更又は変更による影響が軽微であるときは、この限りでない。
 - (3) 以上のほか、損益の状況を正確に判断するために必要な事項。
- 3 法令等に基づき、この様式に掲げある科目以外の科目を設ける必要が生じたときは、その性質に応じて適切な名称を付し、適切な場所に記載すること。
- 4 該当しない科目は削除して記載することにも、金額の重要性の乏しいものについては、一括して記載して差し支えない。なお、総括科目に一括記載したもので、金額的に重要な収益及び費用については、その性質を示す適切な名称を付した科目をもって記載すること。

別紙様式第3号

○ 貸借対照表及び損益計算書に附属する書類

1 純資産の部の増減

(金額単位：円)

区 分	前年度末 残 高	本年度 増加額	本年度 減少額	本年度 末残高	摘 要
出 資 金					
交 付 金					
繰 入 金					
準 備 金 (繰越欠損金△)					
繰越利益金 (繰越欠損金△)					
当期利益金 (当期損失金△)					
その他有価証券 評価差額金					
合 計					

(記載上の注意)

摘要は、本年度増加額及び本年度減少額の内容を注記すること。

2 長期借入金及び短期借入金の増減

(1) 長期借入金の増減

(金額単位：円)

借入先	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度末残高 (うち1年以内返済予定額)
				()
				()
合 計				()

(2) 短期借入金の増減

(金額単位：円)

借入先	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額	本年度末残高
1年以内返済予定の 長期借入金				
合 計				

3 固定資産の取得及び処分並びに減価償却の明細

(金額単位：円)

区 分	資産の 種 類	前年度 末残高	本年度 増加額	本年度 減少額	本年度 末残高	本年度末減 価償却累計 額又は償却 累計額	うち本年 度償却額	差引本年 度末帳簿 価 額
有形固 定資産	建物及び 構築物							
	車 両 運搬具							
	工具器 具備品							
	計							
無形固 定資産	ソフト ウェア							
	電 話 加入権							
	計							
投資その 他の資産	長期前払 費 用							
	外 部 出資金							
	計							

4 資産の担保権の明細

(金額単位：円)

担保に供している資産			担保権によって担保されている債務	
種 類	期末帳簿価額	担保権の種類	内容	期末残高
計				

(記載上の注意)
期末に残高がある場合のみ作成すること。

5 有価証券の明細

(1) 流動資産として計上された有価証券

(金額単位:円)

(1) 流動資産として計上された有価証券が						(金額単位：円)		
市場価格のあるもの	満期保有目的の債権	種類及び銘柄	取得価額	額面金額	貸借対照表計上額	本年度費用に含まれた評価差額	摘 要	
		計						
	その他の有価証券	種類及び銘柄	取得価額	時 価	貸借対照表計上額	本年度費用に含まれた評価差額	その他有価証券評価差額	摘 要
		計						
市場価格のないもの	種類及び銘柄	取得価額	額面金額	貸借対照表計上額	本年度費用に含まれた評価差額	摘 要		
	計							
貸借対照表計上額合計								

(2) 投資その他の資産として計上された有価証券

(金額単位：円)

市場価格のあるもの	満期保有目的の債権	種類及び銘柄	取得価額	額面金額	貸借対照表計上額	本年度費用に含まれた評価差額	摘 要	
		計						
	その他の有価証券	種類及び銘柄	取得価額	時価	貸借対照表計上額	本年度費用に含まれた評価差額	その他有価証券評価差額	摘 要
		計						
市場価格のないもの		種類及び銘柄	取得価額	額面金額	貸借対照表計上額	本年度費用に含まれた評価差額	摘 要	
		計						
貸借対照表計上額合計								

6 納付準備金内訳

(金額単位：円)

区 分		前年度末現在		本年度繰入・戻入額				本年度末現在	
				増加額	減少額	うち償却	繰入・戻入(△)額		
		償却累計						償却累計	
近代化資金									
一 般 資 金 等	金融公庫 資 金								
	経営改善 促進資金								
	一般緊急 融資資金								
	借替緊急 融資資金								
	その他 一般資金								
	副保証								
	計								

7 保証責任準備金内訳

(金額単位：円)

区 分		金 額	内 訳							
			近代化 資金	一 般 資 金 等						
				金融公庫 資 金	経営改善 促進資金	一般緊急 融資資金	借替緊急 融資資金	その他 一般資金	副保証	計
本年度保証責任準備金積立基礎額	保証債務 (A)									
	保証債務 (B)									
	本年度末必要額 (C)=(D)+(E)									
	(D)=(A) × 6/1,000									
	(E)=(B) × 1/100									
	本年度末特別準備金積立額 (F)									
	本年度末保証責任準備金積立基礎額 (G)=(C)-(F)									
前年度末保証責任準備金計上額 (H)										
本年度保証責任準備金繰入・戻入 (△) 額 (I) = (G) - (H) (又は (I) = (L))										
本年度末保証責任準備金貸借対照表価額 (J) = (H) + (I)										

(記載上の注意)

- 保証債務 (A) は、年度末における保険に付されている保証債務の額（翌事業年度約定返済元金相当額を除く。）を記載すること。
- 保証債務 (B) は、年度末における保険に付されていない保証債務の額（翌事業年度約定返済元金相当額を除く。）を記載すること。
- 本年度末特別準備金積立額 (F) は、保証責任準備金に相当するものとして積み立てられている額を記載すること。
- 附則第2項に基づき本年度保証責任準備金繰入・戻入 (△) 額を算定する場合には、「本年度責任準備金繰入・戻入 (△) 額 (I) = (L)」と記載し、下表により本年度保証責任準備金繰入・戻入 (△) 額を算定すること。

(附則第2項に基づく本年度保証責任準備金繰入・戻入 (△) 額算定表)

(金額単位：円)

区 分		金 額	内 訳							
			近代化 資金	一 般 資 金 等						
				金融公庫 資 金	経営改善 促進資金	一般緊急 融資資金	借替緊急 融資資金	その他 一般資金	副保証	計
本年度末保証責任準備金積立基礎額 (G)										
前年度末保証責任準備金計上額 (H)										
積立過不足額 (K) = (G) - (H)										
本年度繰入・戻入 (△) 額 (L) (K) が正の場合 (L) = (K) × 1/6 (K) が負の場合 (L) = (K)										

(記載上の注意)

積立過不足の正・負の判定は、全ての資金ごとに行うこと。

8 特別準備金内訳

(金額単位：円)

区 分	合 計	資 金 別 内 訳							
		近代化 資 金	金融公庫 資 金	経営改善 促進資金	一般緊急 融資資金	借替緊急 融資資金	そ の 他 一般資金	副保証	
特別準備金 前年度末積立額									
本 年 度 増 加 額	受取助成金								
	償却求償権回収額								
	計								
本 年 度 減 少	償却費用								
	求償権回収費用								
	計								
特別準備金 本年度末積立額									
積 立 額 の 内 訳	債務保証損失引当金見合額								
	保証責任準備金見合額								
	求償権償却引当金見合額								
	上記以外の積立額								
保 証 債 務	前年度末残高								
	本 年 度 増 減 額	保証額							
		償還額							
		代位弁済額							
		その他増減							
	本年度末残高								
求 償 権	前年度末残高								
	本 年 度 増 減 額	代位弁済額							
		回収額							
		償却額							
		その他増減							
	本年度末残高								

(記載上の注意)

- 1 受取助成金は、都道府県その他の団体から特別準備金として受け入れた額を記載すること。
- 2 償却求償権回収額は、償却後に回収された額のうち特別準備金に相当する額を記載すること。
- 3 上記以外の積立額は、受取助成金のうち、将来の債務保証損失引当金、保証責任準備金及び求償権償却引当金の見合い額として充てるための額を記載すること。
- 4 保証債務及び求償権の欄は、特別準備金の対象として整理している案件に係る金額を記載すること。

9 引当金の明細並びにその計上の理由及び額の算定方法

(1) 求償権償却引当金内訳

(金額単位：円)

区 分		本年度末 求償権残 高 (A)	本年度末 保険金受 領額等 (B)	本年度末 漁業信用 基金協会 負担求償 権残高 (C) = (A －B)	前年度末 求償権償 却引当金 (D)	本年度繰入・戻入額			本年度末求 償権償却引 当金 (H) = (D+G)	本年度末 引当率 (I) = (H／C) ×100	
						増加額 (E)	減少額 (F)				繰入・戻 入 (△) 額 (G) = (E－F)
							目的使用	その他			
近代化資金											
一般資金等	金融公庫 資 金										
	経営改善 促進資金										
	一般緊急 融資資金										
	借替緊急 融資資金										
	その他 一般資金										
	副保証										
合 計											

(記載上の注意)

- 1 求償権残高は、年度末における求償権の額を記載すること。
- 2 保険金受領額等は、年度末の当該求償権に係る独立行政法人農林漁業信用基金から支払を受けた保険金及び支払を受けることが予定されている保険金の額を記載すること。

(3) その他の引当金の明細

(金額単位：円)

区 分	前年度末残高	本年度増加額	本年度減少額		本年度末残高
			目的使用	その他	
賞 与 引 当 金					
退職給付引当金					

10 役員との取引の明細

(金額単位：円)

区 分	氏名又は名称	取引の内容	取引金額	摘 要
理 事				
監 事				

(記載上の注意)

「取引の内容」の欄には、取引の種類（製品その他の財産の譲渡、金銭の貸借等の別）、物件の種類、取引の条件等を具体的に記載する。なお、譲渡した財産の帳簿価額等を脚注とするか、又は「摘要」の欄に記載すること。

11 役員に支払った報酬額

(単位：人、円)

区 分	理 事		監 事		計		摘 要
	支給人員	支給額	支給人員	支給額	支給人員	支給額	
報 酬							
退任慰労金							

12 共通収益及び費用配賦率

共通収益配賦率	基金平均残高割	近代化資金		%
		一般資金等	金融公庫資金	%
			経営改善促進資金	%
			一般緊急融資資金	%
			借替緊急融資資金	%
			その他一般資金	%
			副保証	%
共通費用配賦率	保証平均残高割	近代化資金		%
		一般資金等	金融公庫資金	%
			経営改善促進資金	%
			一般緊急融資資金	%
			借替緊急融資資金	%
			その他一般資金	%
			副保証	%
	保証件数割	近代化資金		%
		一般資金等	金融公庫資金	%
			経営改善促進資金	%
			一般緊急融資資金	%
			借替緊急融資資金	%
			その他一般資金	%
			副保証	%