５　財務諸表に対する注記

１．　継続事業の前提に関する注記
該当事項なし

２．　重要な会計方針
公益法人会計基準（平成２０年４月１１日 平成２１年１０月１６日改正内閣府公益認定等委員会）を採用している。

（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については、購入時の取得（帳簿）価額によっている。

（２）固定資産の減価償却の方法
法人税法の規定に基づき、平成１９年３月３１日以前に取得した固定資産は旧定額法により償却している。
また、平成１９年４月１日以降に取得した無形固定資産（ソフトウェア）は定額法、繰延資産（水道施設利用権）は均等償却、他の有形固定資産は定率法により償却をし、平成２４年４月１日以降に取得した固定資産は200%定率法により償却している。
なお、20万円未満の固定資産については、一括償却資産として３年間で均等償却をしている。

（３）引当金の計上基準
維持管理引当金
最終処分場埋立終了後の維持管理費用の支払いに備えるため、廃棄物の処理及び清掃に関する法律第８条の５に基づき計上している。

（４）消費税等の会計処理
消費税の会計処理は、税込方式によっている。

３．　会計方針の変更
該当なし

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				
定期預金	61,000,000	0	0	61,000,000
小計	61,000,000	0	0	61,000,000
特定資産				
維持管理積立金引当資産	307,720,000	10,217,000	0	317,937,000
公益事業推進積立資産	420,000,000	0	0	420,000,000
収益事業・管理活動資産	380,000,000	0	0	380,000,000
新処分場整備資金	2,196,489,234	2,231,262,905	0	4,427,752,139
土地	355,678,462	0	0	355,678,462
建設仮勘定	2,247,254,600	1,082,706,000	0	3,329,960,600
小計	5,907,142,296	3,324,185,905	0	9,231,328,201
合計	5,968,142,296	3,324,185,905	0	9,292,328,201

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				
定期預金	61,000,000	(61,000,000)	—	—
小計	61,000,000	(61,000,000)		
特定資産				
維持管理積立金引当資産	317,937,000	—	—	(317,937,000)
公益事業推進積立資産	420,000,000	—	(420,000,000)	—
収益事業・管理活動資産	380,000,000	—	(380,000,000)	—
新処分場整備資金	4,427,752,139	(3,824,381,139)	—	(603,371,000)
土地	355,678,462	(355,678,462)	—	—
建設仮勘定	3,329,960,600	(3,329,960,600)	—	
小計	9,231,328,201	(7,510,020,201)	(800,000,000)	(921,308,000)
合計	9,292,328,201	(7,571,020,201)	(800,000,000)	(921,308,000)

６．　担保に供している資産

該当なし

７．　固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高（直接法を採用）

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。　（単位：円）

科　目	取得価額	減価償却累計額	当期末残高
建物	2,261,393,909	1,086,919,086	1,174,474,823
建物附属設備	201,472,171	196,270,694	5,201,477
構築物	953,661,137	602,006,377	351,654,760
機械及び装置	779,133,405	748,620,555	30,512,850
車両運搬具	23,818,984	23,534,314	284,670
什器備品	39,885,526	35,811,765	4,073,761
一括償却資産	2,481,662	2,206,148	275,514
合計	4,261,846,794	2,695,368,939	1,566,477,855

８．　債権の債権金額、貸倒引当金の当期末残高及び当該債権の当期末残高

該当なし

９．　保証債務等の偶発債務

該当なし

１０．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）

種類及び銘柄	帳簿価額	時価	評価損益
債券（公益事業推進積立資産）			
・第94回地方公共団体金融機構債券	100,000,000	98,980,000	△ 1,020,000
・高知県令和6年度第1回公募公債（ｸﾞﾘｰﾝﾎﾞﾝﾄﾞ･5年）	50,000,000	48,140,000	△ 1,860,000
債券（収益事業・管理活動資産）			
・高知県令和5年度第1回公募公債（ｸﾞﾘｰﾝﾎﾞﾝﾄﾞ･5年）	50,000,000	48,580,000	△ 1,420,000
合計	200,000,000	195,700,000	△ 4,300,000

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、次のとおりです。

（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
補助金						
国庫補助金	環境省	600,647,000	480,672,000	0	1,081,319,000	指定正味財産
助成金						
高知県市町村振興事業負担金等助成金	(公財)高知県市町村振興協会	420,688,000	1,040,000,000	0	1,460,688,000	
負担金						
地方公共団体負担金	高知県	2,467,053,000	954,926,000	0	3,421,979,000	
	高知市	422,441,000	555,027,000	0	977,468,000	
	四万十市	19,582,000	25,728,000	0	45,310,000	
	香南市	44,632,000	25,343,000	0	69,975,000	
	土佐市	15,418,000	20,258,000	0	35,676,000	
	土佐清水市	7,414,000	19,482,000	0	26,896,000	
	室戸市	7,029,000	18,470,000	0	25,499,000	
	いの町	29,627,000	16,823,000	0	46,450,000	
	須崎市	28,532,000	16,201,000	0	44,733,000	
	宿毛市	26,373,000	14,975,000	0	41,348,000	
	安芸市	22,514,000	12,784,000	0	35,298,000	
	黒潮町	14,229,000	8,080,000	0	22,309,000	
	中土佐町	3,592,000	4,720,000	0	8,312,000	
	津野町	3,170,000	4,165,000	0	7,335,000	
	越知町	7,189,000	4,082,000	0	11,271,000	
	日高村	6,683,000	3,795,000	0	10,478,000	
	大月町	6,138,000	3,485,000	0	9,623,000	
	土佐町	5,194,000	2,949,000	0	8,143,000	
	芸西村	5,119,000	2,906,000	0	8,025,000	
	梼原町	1,980,000	2,601,000	0	4,581,000	
	大豊町	4,509,000	2,560,000	0	7,069,000	
	奈半利町	4,204,000	2,387,000	0	6,591,000	
	田野町	3,459,000	1,964,000	0	5,423,000	
	安田町	3,286,000	1,866,000	0	5,152,000	
	東洋町	3,037,000	1,724,000	0	4,761,000	
	北川村	1,587,000	901,000	0	2,488,000	
	大川村	219,000	576,000	0	795,000	
	南国市	64,676,000	0	0	64,676,000	
	香美市	36,776,000	0	0	36,776,000	
	四万十町	21,599,000	0	0	21,599,000	
	仁淀川町	6,681,000	0	0	6,681,000	
	本山町	4,521,000	0	0	4,521,000	
	三原村	1,994,000	0	0	1,994,000	
	馬路村	1,034,000	0	0	1,034,000	
民間負担金	(一社)高知県建設業協会	10,000,000	0	0	10,000,000	
	(一社)高知県産業廃棄物協会	3,000,000	1,000,000	0	4,000,000	
	高知県商工会議所連合会	1,000,000	0	0	1,000,000	
	(一社)高知県木材協会	500,000	0	0	500,000	
	高知県中小企業団体中央会	500,000	0	0	500,000	
	高知県製紙工業会	500,000	0	0	500,000	
	高知県商工会連合会	500,000	0	0	500,000	
	高知県農業協同組合中央会	300,000	0	0	300,000	
	(一社)高知県工業会	200,000	0	0	200,000	
合計		4,339,326,000	3,250,450,000	0	7,589,776,000	

１２．基金及び代替基金の増減額及びその残高
該当なし

１３．指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳
該当なし

１４．関連当事者との取引の内容
該当なし

１５．キャッシュ・フロー計算書の資金の範囲及び重要な非資金取引
該当なし

１６．重要な後発事象
該当なし

１７．その他公益法人の資産、負債及び正味財産の状態並びに正味財産増減の状況を明らかにするために必要な事項
該当なし