

財務諸表に対する注記

1 重要な会計方針

- (1) 有価証券の評価基準及び評価方法について
満期保有目的の債券については、償却原価法により評価しております。
その他の有価証券で市場価格のあるものは、決算日の市場価格に基づく時価によっております。
- (2) 固定資産の減価償却の方法について
 - (イ) 有形固定資産(リース資産を除く)
建物は、定額法で行っております。建物以外は、定率法で行っております。
 - (ロ) 無形固定資産(リース資産を除く)
定額法で行っております。
 - (ハ) リース資産
リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法で行っております。
- (3) 引当金の計上基準について
 - (イ) 貸倒引当金
貸倒損失に備えるため、過去の貸倒れの実績を勘案した繰入率で設定しております。
 - (ロ) 賞与引当金
職員の賞与支給に備えるため、支給見込額の当期負担分を計上しております。
 - (ハ) 退職給付引当金
職員の退職に備えるため、期末退職給付の自己都合要支給額を計上しております。
 - (ニ) 被災建物撤去費用引当金
共同研究棟の撤去費用に備えるため、費用見込額を計上しております。
- (4) 準備金の計上について
 - (イ) 共済準備金
職員の共済給付金に備えるため、準備金を計上しております。
 - (ロ) 被災中小企業施設・設備整備支援準備金
被災中小企業施設・設備整備支援事業における貸倒損失に備えるため、準備金を計上しております。
- (5) リース取引の処理方法について
貸借対照表に計上した固定資産(リース資産)のほか、重要性の小さいリース物件の所有者が借主に移転すると認められるもの以外のファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっております。
- (6) 割賦販売について
当財団は設備貸与事業において割賦基準を採用しており、その販売利益の実現については回収期限到来の日を以って計上しております。
- (7) 消費税等の会計処理について
消費税等の会計処理は税込方式によっております。
- (8) その他重要な事項
 - (イ) 熊本地震による被災した建物及び建物付属設備等について
国及び県の補助金で取得した共同研究棟は、平成28年に発生した熊本地震により被災し、現状のままでは使用不可能の状況となっておりますが、国及び県との協議の結果を踏まえ、平成31年3月22日に開催しました平成30年度第4回理事會において、解体撤去することで了承を得ました。この結果を受けて、共同研究棟は有姿除却し、解体撤去に見込まれる費用を引当計上しております。

2 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、次のとおりであります。

(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 | | | | |
| 基本財産引当預金 | 23,930,000 | 0 | 0 | 23,930,000 |
| 基本財産引当投資有価証券 | 660,000,000 | 0 | 0 | 660,000,000 |
| 小 計 | 683,930,000 | 0 | 0 | 683,930,000 |
| 特定資産 | | | | |
| 特定基金積立資産 | 666,000,000 | 0 | 0 | 666,000,000 |
| 代位弁済積立資産 | 50,000,000 | 0 | 0 | 50,000,000 |
| くまもと産業創出基金積立資産 | 2,420,910,500 | 0 | 0 | 2,420,910,500 |
| 運用財産積立資産(活性化推進) | 10,000,000 | 0 | 0 | 10,000,000 |
| 運用財産積立資産(設備貸与) | 67,000,000 | 0 | 0 | 67,000,000 |
| 割賦設備保証金積立資産 | 7,531,447 | 0 | 6,413,809 | 1,117,638 |
| 退職給付積立資産 | 26,993,876 | 4,326,764 | 0 | 31,320,640 |
| 貸倒引当金積立資産 | 8,347,000 | 0 | 8,347,000 | 0 |
| 貸倒引当金(単県)積立資産 | 26,520,000 | 0 | 26,520,000 | 0 |
| 共済準備金積立資産 | 7,791,914 | 0 | 271,979 | 7,519,935 |
| 設備貸与借入金返済準備金積立資産 | 21,509,000 | 0 | 13,439,000 | 8,070,000 |
| 支援事業積立資産 | 122,698,033 | 0 | 6,454,864 | 116,243,169 |
| くまもと夢挑戦ファンド事業基金積立資産 | 2,500,143,500 | 0 | 2,010,143,500 | 490,000,000 |
| 被災中小企業施設・設備整備支援事業 基金積立資産 | 19,910,000,000 | 0 | 0 | 19,910,000,000 |
| 被災中小企業施設・設備整備支援事業 貸付基金積立資産 | 11,556,770,000 | 0 | 4,259,374,000 | 7,297,396,000 |
| 被災中小企業施設・設備整備支援事業 資金積立準備金 | 79,007,597 | 64,577,143 | 0 | 143,584,740 |
| 小 計 | 37,481,222,867 | 68,903,907 | 6,330,964,152 | 31,219,162,622 |
| 合 計 | 38,165,152,867 | 68,903,907 | 6,330,964,152 | 31,903,092,622 |

3 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、次のとおりであります。

(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 | | | | |
| 基本財産引当預金 | 23,930,000 | 23,930,000 | 0 | 0 |
| 基本財産引当投資有価証券 | 660,000,000 | 660,000,000 | 0 | 0 |
| 小 計 | 683,930,000 | 683,930,000 | 0 | 0 |
| 特定資産 | | | | |
| 特定基金積立資産 | 666,000,000 | 0 | 666,000,000 | 0 |
| 代位弁済積立資産 | 50,000,000 | 0 | 50,000,000 | 0 |
| くまもと産業創出基金積立資産 | 2,420,910,500 | 0 | 2,420,910,500 | 0 |
| 運用財産積立資産(推進) | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 0 |
| 運用財産積立資産(設備貸与) | 67,000,000 | 0 | 67,000,000 | 0 |
| 割賦設備保証金積立資産 | 1,117,638 | 0 | 1,117,638 | 0 |
| 退職給付積立資産 | 31,320,640 | 0 | 0 | 31,320,640 |
| 貸倒引当金積立資産 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 貸倒引当金(単県)積立資産 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 共済準備金積立資産 | 7,519,935 | 0 | 0 | 7,519,935 |
| 設備貸与借入金返済準備金積立資産 | 8,070,000 | 0 | 8,070,000 | 0 |
| 支援事業積立資産 | 116,243,169 | 0 | 116,243,169 | 0 |
| くまもと夢挑戦ファンド事業基金積立資産 | 490,000,000 | 0 | 490,000,000 | 0 |
| 被災中小企業施設・設備整備支援事業 基金積立資産 | 19,910,000,000 | 0 | 0 | 19,910,000,000 |
| 被災中小企業施設・設備整備支援事業 貸付基金積立資産 | 7,297,396,000 | 0 | 0 | 7,297,396,000 |
| 被災中小企業施設・設備整備支援事業 資金積立準備金 | 143,584,740 | 0 | 143,584,740 | 0 |
| 小 計 | 31,219,162,622 | 0 | 3,972,926,047 | 27,246,236,575 |
| 合 計 | 31,903,092,622 | 683,930,000 | 3,972,926,047 | 27,246,236,575 |

4 担保に供している資産

被災中小企業施設・設備整備支援事業基金積立資産(帳簿価額 19,885,073,750 円)は、長期借入金 19,910,000,000 円の担保に供しております。

5 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、次のとおりであります。

(単位:円)

| 科 目 | 取得価額 | 減価償却累計額 | 当期末残高 |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 建物 | 399,414,598 | 154,311,221 | 245,103,377 |
| 建物付属設備 | 104,780,800 | 83,657,243 | 21,123,557 |
| 機械装置 | 986,685 | 957,083 | 29,602 |
| 車両運搬具 | 1,707,000 | 1,404,718 | 302,282 |
| 工具器具備品 | 17,204,322 | 13,693,966 | 3,510,356 |
| リース資産 | 24,861,168 | 10,242,936 | 14,618,232 |
| ソフトウェア | 205,200 | 17,100 | 188,100 |
| 合 計 | 549,159,773 | 264,284,267 | 284,875,506 |

6 満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価および評価損益
 満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価および評価損益は、次のとおりであります。

(単位:円)

| 種類及び銘柄 | 帳簿価額 | 時 価 | 評 価 損 益 |
|-----------------------|----------------|----------------|-------------|
| 長期国債 第326回債 | 250,000,000 | 258,450,000 | 8,450,000 |
| 長期国債 第329回債 | 300,000,000 | 312,780,000 | 12,780,000 |
| 超長期国債 第152回債 | 200,000,000 | 232,220,000 | 32,220,000 |
| 超長期国債 第124回債 | 600,000,000 | 741,060,000 | 141,060,000 |
| 第255回日本高速道路保有・債務返済機構債 | 100,000,000 | 115,320,000 | 15,320,000 |
| 第289回日本高速道路保有・債務返済機構債 | 11,475,073,750 | 11,779,450,000 | 304,376,250 |
| 第25回兵庫県債 | 1,000,000,000 | 1,134,500,000 | 134,500,000 |
| 第14回大阪府債 | 4,500,000,000 | 4,621,950,000 | 121,950,000 |
| 第16回大阪府債 | 3,410,000,000 | 3,513,323,000 | 103,323,000 |
| 第121回福岡北九州高速道路債 | 300,000,000 | 367,110,000 | 67,110,000 |
| 第40回地方公共団体金融機構債 | 100,000,000 | 115,904,800 | 15,904,800 |
| 第144回日本高速道路保有・債務返済機構債 | 460,000,000 | 471,730,000 | 11,730,000 |
| 第33回国際協力機構債 | 100,000,000 | 112,070,000 | 12,070,000 |
| 第54回地方公共団体金融機構債 | 500,000,000 | 499,150,000 | △ 850,000 |
| 利付商工債い778号 | 20,000,000 | 20,034,000 | 34,000 |
| 合 計 | 23,315,073,750 | 24,295,051,800 | 979,978,050 |

7 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、次のとおりであります。

(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 |
|-------------------------------------|-----|-------|-------------|-------------|-------|-------------|
| 事業革新支援事業補助金 | 熊本県 | | 68,970,000 | 68,970,000 | 0 | |
| 中小企業経営支援等対策補助金 (戦略的基盤技術高度化支援事業) | 国 | | 21,259,239 | 21,259,239 | 0 | |
| 中小企業経営支援等対策補助金 (戦略的基盤技術高度化支援事業) | 国 | | 21,094,489 | 21,094,489 | 0 | |
| 中小企業経営支援等対策補助金 (戦略的基盤技術高度化支援事業) | 国 | | 20,929,113 | 20,929,113 | 0 | |
| 中小企業経営支援等対策補助金 (戦略的基盤技術高度化支援事業) | 国 | | 29,470,776 | 29,470,776 | 0 | |
| 中小企業経営支援等対策補助金 (戦略的基盤技術高度化支援事業) | 国 | | 23,098,807 | 23,098,807 | 0 | |
| 中小企業経営支援等対策補助金 (戦略的基盤技術高度化支援事業) | 国 | | 34,175,021 | 34,175,021 | 0 | |
| 中小企業経営支援等対策補助金 (戦略的基盤技術高度化支援事業) | 国 | | 42,926,028 | 42,926,028 | 0 | |
| 中小企業知的財産活動支援事業補助金 | 国 | | 3,652,000 | 3,652,000 | 0 | |
| 中小企業経営支援等対策費補助金 (スマートものづくり応援隊事業) | 国 | | 2,504,595 | 2,504,595 | 0 | |
| 合 計 | | 0 | 268,080,068 | 268,080,068 | 0 | |

8 関連当事者との取引内容

関連当事者との取引内容は、次のとおりであります。

(単位:円)

| 種類 | 法人等の名称 | 住所 | 資産総額 (単位:億円) | 事業の内容又は 職業 | 議決権の 所有割合 | 関係内容 | | 取引の内容 | 取引金額 | 科目 | 期末残高 |
|----------|---------------------|------------------------|-----------------|---------------|--------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|---------------|-------------------|----------------|
| | | | | | | 役員等の 業務等 | 事実上の 関係 | | | | |
| 支配法人 | 熊本県 | 熊本県熊本市中央区水前寺6丁目18番1号 | 37,667 | 地方公共団体 | — | 理事1名 | 県の産業振興政策の中核を担う実施機関 | 補助金の受入 (注1) | 68,970,000 | 未収金 | 13,794,000 |
| | | | | | | | | 受託金の受入 (注1) | 93,962,400 | 未収金 | 93,962,400 |
| | | | | | | | | 一年以内返済予定 長期借入金 (注2) | 99,651,000 | 一年以内返済予定 長期借入金 | 99,651,000 |
| | | | | | | | | 長期借入金 (注2) | 2,036,456,000 | 長期借入金 | 0 |
| その他の関連会社 | 株式会社テクノインキューションセンター | 熊本県上益城郡益城町大字田原2081番地10 | 11 | 施設の賃貸及び管理 | — | 代表取締役社長 専務取締役 常勤監査役 | 業務受託 | 受託金の受入 (注1) | 8,485,728 | 未収金 | 0 |
| | | | | | | | | 長期借入金 (注2) | 31,160,000 | 長期借入金 | 31,932,236,000 |

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注1) 理事会の決定において業務を受入れており、年度毎の精算となっております。

(注2) 熊本県からの借入金は全て無利子であり、設備貸与事業、夢挑戦ファンド事業、被災中小企業施設・設備整備支援事業に係る資金を借り入れております。また、最終返済期限は平成52年3月31日となっております。

9 重要な後発事象

該当ありません。

附属明細書

1. 基本財産及び特定資産の明細

基本財産及び特定資産の明細については、財務諸表の注記に記載をしているため省略しております。

2. 引当金の明細

引当金の明細については、次のとおりであります。

(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 | |
| 貸倒引当金 | 67,303,705 | 27,724,405 | 31,460,000 | 35,843,705 | 27,724,405 |
| 賞与引当金 | 6,620,377 | 7,766,786 | 6,620,377 | 0 | 7,766,786 |
| 被災建物撤去費用引当金 | — | 60,000,000 | 0 | 0 | 60,000,000 |
| 退職給付引当金 | 26,993,876 | 4,326,764 | 0 | 0 | 31,320,640 |

(注) 貸倒引当金の当期減少額のうちその他の額は、洗替による戻入額であります。

3. 準備金の明細

準備金の明細については、次のとおりであります。

(単位:円)

| 科目 | 期首残高 | 当期増加額 | 当期減少額 | 期末残高 |
|--------------------|------------|------------|---------|-------------|
| 被災中小企業施設・設備整備支援準備金 | 79,007,597 | 64,577,143 | 0 | 143,584,740 |
| 共済準備金 | 7,791,914 | 211,355 | 483,334 | 7,519,935 |