

令和4年度

決算書並びに説明書類

上水道事業会計
下水道事業会計

常陸大宮市

目 次

令和 4 年度決算書並びに説明書類

	頁
上 水 道 事 業 会 計	1
下 水 道 事 業 会 計	15

常陸大宮市上水道事業会計
会 計 決 算 書

令和4年度常陸大宮市

(1) 収益的収入及び支出

収 入

区 分	予 算 額			
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	地 方 公 営 企 業 法 第 2 4 条 第 3 項 の 規 定 に よ る 支 出 額 に 係 る 財 源 充 当 額	合 計
第 1 款 水道事業収益	1,299,500,000	100,000	0	1,299,600,000
第 1 項 営業収益	1,065,039,000	100,000	0	1,065,139,000
第 2 項 営業外収益	234,460,000	0	0	234,460,000
第 3 項 特別利益	1,000	0	0	1,000

支 出

区 分	予 算 額						
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	予 備 費 支 出 額	流 用 増 減 額	地 方 公 営 企 業 法 第 2 4 条 第 3 項 の 規 定 に よ る 支 出 額	小 計	地 方 公 営 企 業 法 第 2 6 条 第 2 項 の 規 定 に よ る 繰 越 額
第 1 款 水道事業費用	1,273,900,000	86,573,000	0	0	0	1,360,473,000	0
第 1 項 営業費用	1,200,962,000	86,573,000	0	0	0	1,287,535,000	0
第 2 項 営業外費用	67,938,000	0	0	△ 178,690	0	67,759,310	0
第 3 項 特別損失	1,000,000	0	0	178,690	0	1,178,690	0
第 4 項 予備費	4,000,000	0	0	0	0	4,000,000	0

上水道事業決算報告書

(単位：円)

決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考
1,464,516,668	164,916,668	
1,078,008,583	12,869,583	(うち仮受消費税及び地方消費税 97,790,013)
386,478,095	152,018,095	(うち仮受消費税及び地方消費税 27,547) (消費税等調整額 72,579)
29,990	28,990	(うち仮受消費税及び地方消費税 2,727)

(単位：円)

合 計	決 算 額	地方公営 企業法第 26条第 2項の規 定による 繰越額	不 用 額	備 考
1,360,473,000	1,255,067,913	320,000	105,085,087	
1,287,535,000	1,208,197,430	320,000	79,017,570	(うち仮払消費税及び地方消費税 48,859,710)
67,759,310	45,691,793	0	22,067,517	(うち消費税及び地方消費税 5,493,300) (消費税等調整額 524,209)
1,178,690	1,178,690	0	0	(うち仮払消費税及び地方消費税 107,135)
4,000,000	0	0	4,000,000	

(2) 資本的収入及び支出

収 入

区 分	予 算 額					
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	小 計	地方公営企業 法第26条の 規定による繰 越額に係る財 源充当額	継続費通 次繰越額 に係る財 源充当額	合 計
第1款 水道事業資本的収入	439,500,000	3,850,000	443,350,000	10,702,000	0	454,052,000
第1項 企業債	258,000,000	0	258,000,000	0	0	258,000,000
第2項 補助金	157,191,000	0	157,191,000	0	0	157,191,000
第3項 工事負担金	24,300,000	3,850,000	28,150,000	10,702,000	0	38,852,000
第4項 固定資産売却代金	9,000	0	9,000	0	0	9,000

支 出

区 分	予 算 額						
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	流 用 増 減 額	小 計	地方公営企業 法第26条の 規定による繰 越額	継続費通 次繰越額	合 計
第1款 水道事業資本的支出	1,015,300,000	16,393,000	0	1,031,693,000	145,702,000	0	1,177,395,000
第1項 建設改良費	702,377,000	16,393,000	0	718,770,000	145,702,000	0	864,472,000
第2項 企業債償還金	312,923,000	0	0	312,923,000	0	0	312,923,000

資本的収入額が資本的支出額に不足する額614,675,592円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額

(単位：円)

決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考
301,279,526	△ 152,772,474	
126,000,000	△ 132,000,000	
157,191,000	0	
18,088,526	△ 20,763,474	(うち仮受消費税及び地方消費税 1,644,412)
0	△ 9,000	

(単位：円)

決 算 額	翌 年 度 繰 越 額			不 用 額	備 考
	地方公営企業法第26条の規定による繰越額	継続費通次繰越額	合 計		
915,955,118	131,230,000	0	131,230,000	130,209,882	
603,033,259	131,230,000	0	131,230,000	130,208,741	(うち仮払消費税及び地方消費税 51,293,302)
312,921,859	0	0	0	1,141	

42,050,490円及び過年度分損益勘定留保資金572,625,102円で補填した。

令和4年度常陸大宮市上水道事業損益計算書

(令和4年4月1日から令和5年3月31日まで)

(単位:円)

1. 営 業 収 益			
(1) 給 水 収 益	925,801,152		
(2) 受 託 工 事 収 益	436,521		
(3) そ の 他 の 営 業 収 益	53,980,897	980,218,570	
2. 営 業 費 用			
(1) 原 水 及 び 浄 水 費	321,618,094		
(2) 配 水 及 び 給 水 費	155,627,887		
(3) 受 託 工 事 費	520,000		
(4) 業 務 費	62,231,274		
(5) 総 係 費	25,483,026		
(6) 減 価 償 却 費	548,306,208		
(7) 資 産 減 耗 費	45,551,231		
(8) そ の 他 営 業 費 用	0	1,159,337,720	
営 業 利 益			△ 179,119,150
3. 営 業 外 収 益			
(1) 受取利息及び配当金	801,468		
(2) 補 助 金	87,420,000		
(3) 長 期 前 受 金 戻 入	297,207,313		
(4) 雑 収 益	1,094,346	386,523,127	
4. 営 業 外 費 用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	40,066,796		
(2) 消費税及び地方消費税	0		
(3) 雑 支 出	655,906	40,722,702	345,800,425
経 常 利 益			166,681,275

(単位:円)

5. 特 別 利 益

(1) 固 定 資 産 売 却 益	0	
(2) 過 年 度 損 益 修 正 益	27,263	
(3) そ の 他 特 別 利 益	<u>0</u>	27,263

6. 特 別 損 失

(1) 固 定 資 産 売 却 損	0		
(2) 過 年 度 損 益 修 正 損	<u>1,071,555</u>	<u>1,071,555</u>	<u>△ 1,044,292</u>

当 年 度 純 利 益	165,636,983
前年度繰越利益剰余金	0
当年度未処分利益剰余金	<u><u>165,636,983</u></u>

令和4年度常陸大宮市

(令和4年4月1日から

	資本金	剰余金			
		資本剰余金			
		受贈財産 評価額	工事 負担金	補助金	資本剰余金 合計
前年度末残高	5,706,352,568	7,715,190	0	0	7,715,190
前年度処分額	121,169,530	0	0	0	0
議会の議決による処分額	121,169,530	0	0	0	0
自己資本金へ組入れ	121,169,530	0	0	0	0
処分後残高	5,827,522,098	7,715,190	0	0	7,715,190
当年度変動額	0	0	0	0	0
当年度純利益	0	0	0	0	0
当年度末残高	5,827,522,098	7,715,190	0	0	7,715,190

令和4年度常陸大宮市上水道事業剰余金処分計算書

(単位:円)

	資本金	資本剰余金	未処分利益剰余金
当年度末残高	5,827,522,098	7,715,190	165,636,983
議会の議決による処分額	165,636,983	0	△ 165,636,983
自己資本金へ組入れ	165,636,983	0	△ 165,636,983
処分後残高	5,993,159,081	7,715,190	(繰越利益剰余金) 0

上水道事業剰余金計算書

令和5年3月31日まで)

(単位:円)

金					資 本 合 計
利 益 剰 余 金					
減 債 積 立 金	利 益 積 立 金	建設改良 積 立 金	未処分利 益剰余金	利益剰余金 合 計	
20,000,000	50,000,000	170,000,000	121,169,530	361,169,530	6,075,237,288
0	0	0	△ 121,169,530	△ 121,169,530	0
0	0	0	△ 121,169,530	△ 121,169,530	0
0	0	0	△ 121,169,530	△ 121,169,530	0
20,000,000	50,000,000	170,000,000	(繰越利益剰余金) 0	240,000,000	6,075,237,288
0	0	0	165,636,983	165,636,983	165,636,983
0	0	0	165,636,983	165,636,983	165,636,983
20,000,000	50,000,000	170,000,000	(当年度未処分利益剰余金) 165,636,983	405,636,983	6,240,874,271

令和4年度常陸大宮市上水道事業貸借対照表

(令和5年3月31日)

(単位:円)

資 産 の 部

1. 固 定 資 産			
(1) 有 形 固 定 資 産			
イ 土 地	85,113,757		
ロ 建 物	254,644,808		
建 物 減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 147,909,846</u>	106,734,962	
ハ 構 築 物	18,150,132,702		
構 築 物 減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 9,194,572,616</u>	8,955,560,086	
ニ 機 械 及 び 装 置	5,221,587,927		
機 械 及 び 装 置 減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 3,399,650,256</u>	1,821,937,671	
ホ 車 両 運 搬 具	10,844,550		
車 両 運 搬 具 減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 6,380,183</u>	4,464,367	
ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	20,222,195		
工 具 器 具 及 び 備 品 減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 15,898,446</u>	4,323,749	
ト 建 設 仮 勘 定		<u>63,248,190</u>	
有 形 固 定 資 産 合 計			11,041,382,782
(2) 無 形 固 定 資 産			
イ 電 話 加 入 権	583,300		
ロ 水 利 権	3,555,014		
ハ 施 設 利 用 権	<u>4,451,653</u>		
無 形 固 定 資 産 合 計			8,589,967
(3) 投 資 そ の 他 の 資 産			
イ そ の 他 投 資	<u>40,750</u>		
投 資 そ の 他 の 資 産 合 計			<u>40,750</u>
固 定 資 産 合 計			11,050,013,499

2. 流 動 資 産			
(1) 現 金 及 び 預 金		1,515,006,619	
(2) 未 収 金	44,944,448		
貸 倒 引 当 金	<u>△ 831,670</u>	44,112,778	
(3) 有 価 証 券		279,420,000	
(4) 貯 蔵 品		9,111,492	
(5) 前 払 金		<u>32,637,200</u>	
流 動 資 産 合 計			<u>1,880,288,089</u>
資 産 合 計			<u><u>12,930,301,588</u></u>

負 債 の 部

3. 固 定 負 債			
(1) 企 業 債			
イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債	<u>2,720,956,464</u>		
企 業 債 合 計		<u>2,720,956,464</u>	
固 定 負 債 合 計			2,720,956,464

(単位:円)

4. 流 動 負 債			
(1) 企 業 債			
イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債	329,562,729		
企 業 債 合 計		329,562,729	
(2) 未 払 金		196,210,197	
(3) 前 受 金		754,370	
(4) 引 当 金			
イ 賞 与 引 当 金	3,498,000		
ロ 法定福利費引当金	665,000		
引 当 金 合 計		4,163,000	
(5) そ の 他 流 動 負 債		3,165,730	
流 動 負 債 合 計			533,856,026
5. 繰 延 収 益			
(1) 長 期 前 受 金			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	272,730,612		
ロ 工 事 負 担 金	2,611,792,372		
ハ 補 助 金	4,561,280,759		
ニ そ の 他 長 期 前 受 金	909,091		
長 期 前 受 金 合 計		7,446,712,834	
(2) 長期前受金収益化累計額			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	△ 112,898,199		
ロ 工 事 負 担 金	△ 1,476,350,029		
ハ 補 助 金	△ 2,422,772,745		
ニ そ の 他 長 期 前 受 金	△ 77,034		
長期前受金収益化累計額合計		△ 4,012,098,007	
繰 延 収 益 合 計			3,434,614,827
負 債 合 計			6,689,427,317
資 本 の 部			
6. 資 本 金			
(1) 自 己 資 本 金			
イ 固 有 資 本 金	2,086,494,909		
ロ 出 資 金	677,504,000		
ハ 組 入 資 本 金	3,063,523,189		
自 己 資 本 金 合 計		5,827,522,098	
資 本 金 合 計			5,827,522,098
7. 剰 余 金			
(1) 資 本 剰 余 金			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	7,715,190		
資 本 剰 余 金 合 計		7,715,190	
(2) 利 益 剰 余 金			
イ 減 債 積 立 金	20,000,000		
ロ 利 益 積 立 金	50,000,000		
ハ 建 設 改 良 積 立 金	170,000,000		
ニ 当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金	165,636,983		
利 益 剰 余 金 合 計		405,636,983	
剰 余 金 合 計			413,352,173
資 本 合 計			6,240,874,271
負 債 資 本 合 計			12,930,301,588

【注記】

I. 重要な会計方針

1 資産の評価基準及び評価方法

貯蔵品 先入先出法による原価法によっている。

2 固定資産の減価償却の方法

(1)有形固定資産

・減価償却の方法 定額法による。ただし、量水器については取替法による。

・主な耐用年数

建物 22年～50年

構築物 10年～60年

機械及び装置 8年～20年

工具器具及び備品 5年～15年

車両運搬具 5年

(2)無形固定資産

・減価償却の方法 定額法による。

・主な耐用年数

水利権 10年

施設利用権 45年

3 引当金の計上

(1)退職給付引当金

職員の退職手当については、茨城県市町村総合事務組合への負担金を除き一般会計が負担することとしているため、退職手当に係る引当金の計上はしていない。

(2)賞与引当金

職員の期末手当及び勤勉手当の支給に備えるため、当年度末における支給見込額に基づき、当年度の負担に属する額を計上している。

(3)法定福利費引当金

職員の期末手当及び勤勉手当の支給に係る法定福利費の支出に備えるため、当年度末における支給見込額に基づき、当年度の負担に属する額を計上している。

(4)貸倒引当金

金銭債権(未収給水収益)の不納欠損による損失に備えるため、過去3か年における不納欠損額を勘案し、回収不能見込額を計上している。

4 消費税及び地方消費税の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式による。

II. 貸借対照表等関連

1 賞与引当金の取崩し

令和4年度において、令和4年度6月期末手当及び勤勉手当として8,164,652円を支給するため、賞与引当金4,793,000円を取り崩した。

2 法定福利費引当金の取崩し

令和4年度において、令和4年度6月期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費1,567,342円を支出するため、法定福利費引当金847,000円を取り崩した。

3 貸倒引当金の取崩し

令和4年度において、未収給水収益の金銭債権1,176,350円が貸倒れたため、貸倒引当金1,176,350円を取り崩した。

Ⅲ. リース契約により使用する固定資産

1 リース取引の処理方法

リース料総額3,000,000円未満のファイナンス・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とする。

2 リース会計に係る特例措置

所有権移転外ファイナンス・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とする。

3 所有権移転外ファイナンス・リース取引のうち、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理による取引に係る未経過リース料相当額は次のとおりである。

1年以内	6,582,384円
1年超	0円
計	6,582,384円

常陸大宮市下水道事業会計
会 計 決 算 書

令和4年度常陸大宮市

(1) 収益的収入及び支出

収 入

区 分	予 算 額			
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	地 方 公 営 企 業 法 第 2 4 条 第 3 項 の 規 定 に よ る 支 出 額 に 係 る 財 源 充 当 額	合 計
第 1 款 下水道事業収益	1,371,500,000	0	0	1,371,500,000
第 1 項 営業収益	259,424,000	0	0	259,424,000
第 2 項 営業外収益	1,112,075,000	0	0	1,112,075,000
第 3 項 特別利益	1,000	0	0	1,000

支 出

区 分	予 算 額						
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	予 備 費 支 出 額	流 用 増 減 額	地 方 公 営 企 業 法 第 2 4 条 第 3 項 の 規 定 に よ る 支 出 額	小 計	地 方 公 営 企 業 法 第 2 6 条 第 2 項 の 規 定 に よ る 繰 越 額
第 1 款 下水道事業費用	1,145,700,000	13,937,000	0	0	0	1,159,637,000	0
第 1 項 営業費用	1,025,190,000	13,937,000	0	0	0	1,039,127,000	0
第 2 項 営業外費用	116,180,000	0	0	△ 5,380,599	0	110,799,401	0
第 3 項 特別損失	330,000	0	0	5,380,599	0	5,710,599	0
第 4 項 予備費	4,000,000	0	0	0	0	4,000,000	0

下水道事業決算報告書

(単位：円)

決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考
1,441,006,331	69,506,331	
271,131,230	11,707,230	(うち仮受消費税及び地方消費税 24,581,870)
1,169,868,611	57,793,611	(うち消費税及び地方消費税還付金 46,667,407) (うち仮受消費税及び地方消費税 38) (消費税等調整額 303,459)
6,490	5,490	(うち仮受消費税及び地方消費税 590)

(単位：円)

合 計	決 算 額	地方公営 企業法第 26条第 2項の規 定による 繰越額	不 用 額	備 考
1,159,637,000	1,075,463,953	0	84,173,047	
1,039,127,000	986,489,763	0	52,637,237	(うち仮払消費税及び地方消費税 26,442,888)
110,799,401	83,346,131	0	27,453,270	(消費税等調整額 2,710,200)
5,710,599	5,628,059	0	82,540	(うち仮払消費税及び地方消費税 12,603)
4,000,000	0	0	4,000,000	

(2) 資本的收入及び支出

収 入

区 分	予 算 額					
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	小 計	地方公営企業 法第26条の 規定による繰 越額に係る財 源充当額	継続費通 次繰越額 に係る財 源充当額	合 計
第1款 下水道事業資本的收入	822,900,000	0	822,900,000	24,607,000	0	847,507,000
第1項 企業債	536,000,000	0	536,000,000	3,400,000	0	539,400,000
第2項 補助金	207,188,000	0	207,188,000	0	0	207,188,000
第3項 受益者負担金及び分担金	27,212,000	0	27,212,000	0	0	27,212,000
第4項 工事負担金	32,400,000	0	32,400,000	21,207,000	0	53,607,000
第5項 固定資産売却代金	100,000	0	100,000	0	0	100,000
第6項 基金繰入金	20,000,000	0	20,000,000	0	0	20,000,000

支 出

区 分	予 算 額						
	当 初 予 算 額	補 正 予算額	流 用 増 減 額	小 計	地方公営企 業法第26 条の規定に よる繰越額	継続費通 次繰越額	合 計
第1款 下水道事業資本的支出	1,314,800,000	△ 3,055,000	0	1,311,745,000	25,043,000	0	1,336,788,000
第1項 建設改良費	867,987,000	△ 3,055,000	△ 11,624	864,920,376	25,043,000	0	889,963,376
第2項 企業債償還金	446,803,000	0	0	446,803,000	0	0	446,803,000
第3項 基金積立金	10,000	0	11,624	21,624	0	0	21,624

資本的收入額が資本的支出額に不足する額580,972,273円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額

(単位：円)

決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考
693,768,640	△ 153,738,360	
388,900,000	△ 150,500,000	
204,488,000	△ 2,700,000	
40,188,400	12,976,400	
40,001,500	△ 13,605,500	(うち仮受消費税及び地方消費税 3,636,500)
190,740	90,740	
20,000,000	0	

(単位：円)

決 算 額	翌 年 度 繰 越 額			不 用 額	備 考
	地方公営企業法第26条の規定による繰越額	継続費通次繰越額	合 計		
1,274,740,913	7,151,000	0	7,151,000	54,896,087	
827,917,458	7,151,000	0	7,151,000	54,894,918	(うち仮払消費税及び地方消費税 72,540,356)
446,801,831	0	0	0	1,169	
21,624	0	0	0	0	

47,201,155円、過年度分損益勘定留保資金356,863,694円及び当年度分損益勘定留保資金176,907,424円で補填した。

令和4年度常陸大宮市下水道事業損益計算書

(令和4年4月1日から令和5年3月31日まで)

(単位:円)

1. 営業収益

(1) 下水道使用料	245,817,304	
(2) その他の営業収益	<u>732,056</u>	246,549,360

2. 営業費用

(1) 管渠費	63,299,747	
(2) 処理場費	110,105,732	
(3) 業務費	20,145,212	
(4) 総係費	55,543,346	
(5) 流域下水道維持管理負担金	65,527,273	
(6) 減価償却費	645,425,565	
(7) 資産減耗費	0	
(8) その他の営業費用	<u>0</u>	<u>960,046,875</u>

営業利益 △ 713,497,515

3. 営業外収益

(1) 受取利息及び配当金	25,014	
(2) 補助金	699,688,000	
(3) 長期前受金戻入	423,347,223	
(4) 雑収益	<u>444,388</u>	1,123,504,625

4. 営業外費用

(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	83,346,131		
(2) 雑支出	<u>2,710,200</u>	<u>86,056,331</u>	<u>1,037,448,294</u>

経常利益 323,950,779

(単位:円)

5. 特 別 利 益

(1) 過年度損益修正益

5,900

(2) そ の 他 特 別 利 益

0

5,900

6. 特 別 損 失

(1) 過年度損益修正損

5,615,456

(2) そ の 他 特 別 損 失

0

5,615,456

△ 5,609,556

当 年 度 純 利 益

318,341,223

前年度繰越利益剰余金

0

当年度未処分利益剰余金

318,341,223

令和4年度常陸大宮市

(令和4年4月1日から

	資本金	剰余金			
		資本剰余金			
		受贈財産 評価額	工事 負担金	補助金	資本剰余金 合計
前年度末残高	2,538,085,848	31	0	80,391,379	80,391,410
前年度処分額	318,561,687	0	0	0	0
議会の議決による処分額	318,561,687	0	0	0	0
自己資本金へ組入れ	318,561,687	0	0	0	0
処分後残高	2,856,647,535	31	0	80,391,379	80,391,410
当年度変動額	0	0	0	0	0
当年度純利益	0	0	0	0	0
当年度末残高	2,856,647,535	31	0	80,391,379	80,391,410

令和4年度常陸大宮市下水道事業剰余金処分計算書

(単位:円)

	資本金	資本剰余金	未処分利益剰余金
当年度末残高	2,856,647,535	80,391,410	318,341,223
議会の議決による処分額	318,531,963	△ 190,740	△ 318,341,223
自己資本金へ組入れ	318,531,963	△ 190,740	△ 318,341,223
処分後残高	3,175,179,498	80,200,670	(繰越利益剰余金) 0

下水道事業剰余金計算書

令和5年3月31日まで

(単位:円)

金					資 本 合 計
利 益 剰 余 金					
減 債 積 立 金	利 益 積 立 金	建設改良 積 立 金	未処分利 益剰余金	利益剰余金 合 計	
0	0	0	318,561,687	318,561,687	2,937,038,945
0	0	0	△ 318,561,687	△ 318,561,687	0
0	0	0	△ 318,561,687	△ 318,561,687	0
0	0	0	△ 318,561,687	△ 318,561,687	0
0	0	0	(繰越利益剰余金) 0	0	2,937,038,945
0	0	0	318,341,223	318,341,223	318,341,223
0	0	0	318,341,223	318,341,223	318,341,223
0	0	0	(当年度未処分利益剰余金) 318,341,223	318,341,223	3,255,380,168

令和4年度常陸大宮市下水道事業貸借対照表

(令和5年3月31日)

(単位:円)

資 産 の 部

1. 固 定 資 産

(1) 有 形 固 定 資 産

イ 土 地 80,449,132

ロ 建 物 1,838,716,832

建物減価償却累計額 △ 200,206,489 1,638,510,343

ハ 構 築 物 20,683,180,430

構築物減価償却累計額 △ 1,958,427,470 18,724,752,960

ニ 機 械 及 び 装 置 1,047,948,821

機械及び装置減価償却累計額 △ 353,049,229 694,899,592

ホ 車 両 運 搬 具 169,490

車両運搬具減価償却累計額 0 169,490

ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品 1,337,901

工具器具及び備品減価償却累計額 △ 387,557 950,344

ト 建 設 仮 勘 定 86,017,470

有形固定資産合計 21,225,749,331

(2) 無 形 固 定 資 産

イ 施 設 利 用 権 275,695,296

無形固定資産合計 275,695,296

(3) 投 資 そ の 他 の 資 産

イ 基 金 68,198,290

投資その他の資産合計 68,198,290

固 定 資 産 合 計 21,569,642,917

2. 流 動 資 産

(1) 現 金 及 び 預 金 753,161,517

(2) 未 収 金 96,180,657

貸 倒 引 当 金 △ 1,862,000 94,318,657

(3) 前 払 金 0

(4) そ の 他 流 動 資 産 0

流 動 資 産 合 計 847,480,174

資 産 合 計 22,417,123,091

負 債 の 部

3. 固 定 負 債

(1) 企 業 債

イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債 5,474,013,262

企 業 債 合 計 5,474,013,262

固 定 負 債 合 計 5,474,013,262

4. 流 動 負 債			
(1) 企 業 債			
イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債	445,030,622		
企 業 債 合 計		445,030,622	
(2) 未 払 金		475,285,473	
(3) 前 受 金		340,180	
(4) 引 当 金			
イ 賞 与 引 当 金	3,129,000		
ロ 法定福利費引当金	609,000		
引 当 金 合 計		3,738,000	
(5) そ の 他 流 動 負 債		4,604,380	
流 動 負 債 合 計			928,998,655
5. 繰 延 収 益			
(1) 長 期 前 受 金			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	2,602,289,840		
ロ 工 事 負 担 金	1,466,603,288		
ハ 補 助 金	10,365,412,425		
長 期 前 受 金 合 計		14,434,305,553	
(2) 長期前受金収益化累計額			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	△ 376,929,363		
ロ 工 事 負 担 金	△ 137,916,773		
ハ 補 助 金	△ 1,160,728,411		
長期前受金収益化累計額合計		△ 1,675,574,547	
繰 延 収 益 合 計			12,758,731,006
負 債 合 計			19,161,742,923
資 本 の 部			
6. 資 本 金			
(1) 自 己 資 本 金			
イ 固 有 資 本 金	1,981,118,377		
ロ 組 入 資 本 金	875,529,158		
自 己 資 本 金 合 計		2,856,647,535	
資 本 金 合 計			2,856,647,535
7. 剰 余 金			
(1) 資 本 剰 余 金			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	31		
ロ 補 助 金	80,391,379		
資 本 剰 余 金 合 計		80,391,410	
(2) 利 益 剰 余 金			
イ 当年度未処分利益剰余金	318,341,223		
利 益 剰 余 金 合 計		318,341,223	
剰 余 金 合 計			398,732,633
資 本 合 計			3,255,380,168
負 債 資 本 合 計			22,417,123,091

【注記】

I. 重要な会計方針

1 固定資産の減価償却の方法

(1)有形固定資産

・減価償却の方法	定額法による。
・主な耐用年数	
建物	29年～50年
構築物	50年
機械及び装置	2年～20年
工具器具及び備品	3年～15年
車両運搬具	5年

(2)無形固定資産

・減価償却の方法	定額法による。
・主な耐用年数	
施設利用権	45年

2 引当金の計上

(1)退職給付引当金

職員の退職手当については、茨城県市町村総合事務組合への負担金を除き一般会計が負担することとしているため、退職手当に係る引当金の計上はしていない。

(2)賞与引当金

職員の期末手当及び勤勉手当の支給に備えるため、当年度末における支給見込額に基づき、当年度の負担に属する額を計上している。

(3)法定福利費引当金

職員の期末手当及び勤勉手当の支給に係る法定福利費の支出に備えるため、当年度末における支給見込額に基づき、当年度の負担に属する額を計上している。

(4)貸倒引当金

金銭債権(未収下水道使用料等)の不納欠損による損失に備えるため、過去3か年における不納欠損額を勘案し、回収不能見込額を計上している。

3 消費税及び地方消費税の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式による。

II. 貸借対照表等関連

1 賞与引当金の取崩し

令和4年度において、令和4年度6月期末手当及び勤勉手当として6,963,599円を支給するため、賞与引当金3,058,000円を取り崩した。

2 法定福利費引当金の取崩し

令和4年度において、令和4年度6月期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費1,304,256円を支出するため、法定福利費引当金590,000円を取り崩した。

3 貸倒引当金の取崩し

令和4年度において、未収下水道使用料及び未収受益者負担金の金銭債権4,253,650円が貸倒れたため、貸倒引当金1,391,251円を取り崩した。

Ⅲ. リース契約により使用する固定資産

1 リース取引の処理方法

リース料総額3,000,000円未満のファイナンス・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とする。

2 リース会計に係る特例措置

所有権移転外ファイナンス・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とする。

3 所有権移転外ファイナンス・リース取引のうち、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理による取引に係る未経過リース料相当額は次のとおりである。

1年以内	1,568,436円
1年超	503,910円
計	2,072,346円

Ⅳ. セグメント情報の開示

1 報告セグメントの概要

常陸大宮市下水道事業会計は、公共下水道事業及び農業集落排水事業を運営しており、各事業で運営方針等を決定していることから、公共下水道事業及び農業集落排水事業の2つを報告セグメントとしている。

なお、各報告セグメントに属する事業の内容は以下のとおりである。

事業区分	事業の内容
公共下水道事業	主に都市計画区域内の市街地における生活排水等の処理
農業集落排水事業	以下の農業集落排水における生活排水等の処理区(下記は処理区の名称) 大宮地域：高渡地区、岩崎地区、富岡地区、塩原地区、岩瀬地区 山方地域：西野内地区、山方用水 美和地域：鷲子地区、美和中部地区 緒川地域：大岩小舟地区、油河内地区、小瀬地区 御前山地域：長倉地区、野口地区

2 報告セグメントごとの営業収益等

令和4年度(令和4年4月1日から令和5年3月31まで)

(単位:円)

項目	公共下水道事業	農業集落排水事業	合計
営業収益	159,222,119	87,327,241	246,549,360
営業費用	405,583,867	554,463,008	960,046,875
営業損益	△ 246,361,748	△ 467,135,767	△ 713,497,515
経常損益	116,510,862	207,439,917	323,950,779
セグメント資産	10,314,031,768	12,103,091,323	22,417,123,091
セグメント負債	9,307,556,485	9,854,186,438	19,161,742,923
その他の項目			
他会計繰入金	270,000,000	420,000,000	690,000,000
減価償却費	255,580,212	389,845,353	645,425,565
特別利益	5,900	0	5,900
特別損失	5,504,444	111,012	5,615,456
固定資産増加額	516,776,890	△ 391,844,469	124,932,421