

令和5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5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5年度常陸大宮市

(1) 収益的収入及び支出

収 入

区 分	予 算 額			合 計
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	地方公営企業法 第24条第3項の 規定による支出額に 係る財源充当額	
第1款 水道事業収益	1,322,800,000	2,500,000	0	1,325,300,000
第1項 営業収益	1,070,138,000	△ 68,500,000	0	1,001,638,000
第2項 営業外収益	252,661,000	0	0	252,661,000
第3項 特別利益	1,000	71,000,000	0	71,001,000

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 24条第3項の規 定による支出額	小 計	地方公営企業法第 26条第2項の規 定による 繰越額
第1款 水道事業費用	1,421,000,000	2,607,000	0	0	0	1,423,607,000	320,000
第1項 営業費用	1,350,202,000	107,000	0	0	0	1,350,309,000	320,000
第2項 営業外費用	65,798,000	0	0	△ 1,138,740	0	64,659,260	0
第3項 特別損失	1,000,000	2,500,000	0	1,138,740	0	4,638,740	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
1,473,422,965	148,122,965	
993,567,838	△ 8,070,162	(うち仮受消費税及び地方消費税 90,170,081)
409,919,576	157,258,576	(うち仮受消費税及び地方消費税 25,379) (消費税等調整額 207,191)
69,935,551	△ 1,065,449	(うち仮受消費税及び地方消費税 10,612)

(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
1,423,927,000	1,214,016,385	3,192,000	206,718,615	
1,350,629,000	1,164,878,643	3,192,000	182,558,357	(うち消費税及び地方消費税 46,606,615) (消費税等調整額 719)
64,659,260	44,499,002	0	20,160,258	(うち消費税及び地方消費税 7,711,400) (消費税等調整額 6,770,522)
4,638,740	4,638,740	0	0	(うち仮払消費税及び地方消費税 182,407)
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	445,800,000	0	445,800,000	0	0	445,800,000
第1項 企業債	246,600,000	0	246,600,000	0	0	246,600,000
第2項 補助金	165,959,000	0	165,959,000	0	0	165,959,000
第3項 工事負担金	33,240,000	0	33,240,000	0	0	33,240,000
第4項 固定資産売却代金	1,000	0	1,000	0	0	1,000

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	1,026,300,000	2,413,000	0	1,028,713,000	131,230,000	0	1,159,943,000
第1項 建設改良費	696,692,000	2,413,000	0	699,105,000	131,230,000	0	830,335,000
第2項 企業債償還金	329,608,000	0	0	329,608,000	0	0	329,608,000

資本的収入額が資本的支出額に不足する額597,658,852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
332,975,340	△ 112,824,660	
152,800,000	△ 93,800,000	
165,959,000	0	
13,932,780	△ 19,307,220	(うち仮受消費税及び地方消費税 1,266,617)
283,560	282,560	(うち仮受消費税及び地方消費税 7,010)

(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		
930,634,192	119,110,000	0	119,110,000	110,198,808	
601,071,463	119,110,000	0	119,110,000	110,153,537	(うち仮払消費税及び地方消費税 49,544,466)
329,562,729	0	0	0	45,271	

40,171,780円及び過年度分損益勘定留保資金557,487,072円で補填した。

令和5年度常陸大宮市上水道事業損益計算書

(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

(単位:円)

1. 営業収益			
(1) 給水収益	847,822,919		
(2) 受託工事収益	261,913		
(3) その他の営業収益	55,312,925		903,397,757
2. 営業費用			
(1) 原水及び浄水費	289,535,007		
(2) 配水及び給水費	146,921,751		
(3) 受託工事費	290,000		
(4) 業務費	67,663,748		
(5) 総係費	27,204,119		
(6) 減価償却費	556,709,680		
(7) 資産減耗費	29,947,723		
(8) その他営業費用	719		1,118,272,747
営業利益			△ 214,874,990
3. 営業外収益			
(1) 受取利息及び配当金	1,246,071		
(2) 補助金	110,771,000		
(3) 長期前受金戻入	296,743,605		
(4) 雑収益	1,340,712		410,101,388
4. 営業外費用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	36,555,891		
(2) 雑支出	7,002,233		366,543,264
経常利益			151,668,274

(単位:円)

5. 特別利益

(1) 固定資産売却益	1,150,381	
(2) 過年度損益修正益	95,438	
(3) その他特別利益	<u>68,679,120</u>	69,924,939

6. 特別損失

(1) 固定資産売却損	39,500		
(2) 過年度損益修正損	3,786,833		
(3) その他特別損失	<u>630,000</u>	<u>4,456,333</u>	<u>65,468,606</u>

当年度純利益	217,136,880
前年度繰越利益剰余金	0
当年度未処分利益剰余金	<u><u>217,136,880</u></u>

令和5年度常陸大宮市

(令和5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	5,827,522,098	7,715,190	0	0	7,715,190
前年度処分額	165,636,983	0	0	0	0
議会の議決による処分額	165,636,983	0	0	0	0
自己資本金へ組入れ	165,636,983	0	0	0	0
処分後残高	5,993,159,081	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	5,993,159,081	7,715,190	0	0	7,715,190

令和5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	5,993,159,081	7,715,190	217,136,880
議会の議決による処分額	217,136,880	0	△ 217,136,880
自己資本金へ組入れ	217,136,880	0	△ 217,136,880
処分後残高	6,210,295,961	7,715,190	(繰越利益剰余金) 0

上水道事業剰余金計算書

令和6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	165,636,983	405,636,983	6,240,874,271
0	0	0	△ 165,636,983	△ 165,636,983	0
0	0	0	△ 165,636,983	△ 165,636,983	0
0	0	0	△ 165,636,983	△ 165,636,983	0
20,000,000	50,000,000	170,000,000	(繰越利益剰余金) 0	240,000,000	6,240,874,271
0	0	0	217,136,880	217,136,880	217,136,880
0	0	0	217,136,880	217,136,880	217,136,880
20,000,000	50,000,000	170,000,000	(当年度未処分利益剰余金) 217,136,880	457,136,880	6,458,011,151

令和5年度常陸大宮市上水道事業貸借対照表

(令和6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	84,907,307	
	ロ 建 物	254,644,808	
	減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 152,924,124</u>	101,720,684
	ハ 構 築 物	18,426,526,547	
	減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 9,527,326,786</u>	8,899,199,761
	ニ 機 械 及 び 装 置	5,341,112,781	
	減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 3,487,981,857</u>	1,853,130,924
	ホ 車 両 運 搬 具	9,756,550	
	減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 5,442,463</u>	4,314,087
	ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	20,490,075	
	減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 16,559,230</u>	3,930,845
	ト 建 設 仮 勘 定	<u>59,374,412</u>	
	有 形 固 定 資 産 合 計		11,006,578,020
(2)	無 形 固 定 資 産		
	イ 電 話 加 入 権	583,300	
	ロ 水 利 権	3,160,014	
	ハ 施 設 利 用 権	<u>4,204,959</u>	
	無 形 固 定 資 産 合 計		7,948,273
(3)	投 資 そ の 他 の 資 産		
	イ そ の 他 投 資	<u>48,760</u>	
	投 資 そ の 他 の 資 産 合 計		<u>48,760</u>
	固 定 資 産 合 計		<u>11,014,575,053</u>
2.	流 動 資 産		
(1)	現 金 及 び 預 金		1,447,475,332
(2)	未 収 金	13,733,841	
	貸 倒 引 当 金	<u>△ 497,000</u>	13,236,841
(3)	有 価 証 券		365,160,000
(4)	貯 蔵 品		10,013,159
(5)	前 払 金		<u>13,854,000</u>
	流 動 資 産 合 計		<u>1,849,739,332</u>
	資 産 合 計		<u>12,864,314,385</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>2,556,223,576</u>	
	企 業 債 合 計		<u>2,556,223,576</u>
	固 定 負 債 合 計		2,556,223,576

(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	317,532,888		
企業債合計		317,532,888	
(2) 未払金		218,413,003	
(3) 前受金		540,730	
(4) 引当金			
イ 賞与引当金	2,530,000		
ロ 法定福利費引当金	493,000		
引当金合計		3,023,000	
(5) その他流動負債		1,976,460	
流動負債合計			541,486,081
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	2,616,005,973		
ハ 補助金	4,683,433,364		
ニ その他長期前受金	909,091		
長期前受金合計		7,573,079,040	
(2) 長期前受金収益化累計額			
イ 受贈財産評価額	△ 120,347,507		
ロ 工事負担金	△ 1,530,005,225		
ハ 補助金	△ 2,614,017,181		
ニ その他長期前受金	△ 115,550		
長期前受金収益化累計額合計		△ 4,264,485,463	
繰延収益合計			3,308,593,577
負債合計			6,406,303,234
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	3,229,160,172		
自己資本金合計		5,993,159,081	
資本金合計			5,993,159,081
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	217,136,880		
利益剰余金合計		457,136,880	
剰余金合計			464,852,070
資本合計			6,458,011,151
負債資本合計			12,864,314,385

【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5年度において、令和5年度6月期末手当及び勤勉手当として9,295,306円を支給するため、賞与引当金3,498,000円を取り崩した。

2 法定福利費引当金の取崩し

令和5年度において、令和5年度6月期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費1,794,257円を支出するため、法定福利費引当金665,000円を取り崩した。

3 貸倒引当金の取崩し

令和5年度において、未収水道料金の金銭債権3,424,230円が貸し倒れたため、貸倒引当金831,670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 リース会計に係る特例措置

ファイナンス・リース取引のうち、次に掲げるものについては、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理とする。

- (1) 所有権移転外ファイナンス・リース取引
- (2) 所有権移転ファイナンス・リース取引のうち、リース料総額が3,000,000円未満のもの
- (3) 所有権移転ファイナンス・リース取引のうち、重要性が乏しいと認められるもの

2 未経過リース料相当額

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	14,227,620円
<u>1年超</u>	<u>54,539,210円</u>
計	68,766,830円

常陸大宮市下水道事業会計
会計決算書

令和5年度常陸大宮市

(1) 収益的収入及び支出

収 入

区 分	予 算 額			合 計
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	地方公営企業法 第24条第3項の 規定による支出額に 係る財源充当額	
第1款 下水道事業収益	1,406,800,000	0	0	1,406,800,000
第1項 営業収益	261,066,000	0	0	261,066,000
第2項 営業外収益	1,145,733,000	0	0	1,145,733,000
第3項 特別利益	1,000	0	0	1,000

支 出

区 分	予 算 額						小 計	地方公営 企業法第 26条第 2項の規 定による 繰越額
	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 24条第 3項の規 定による 支出額			
第1款 下水道事業費用	1,200,800,000	△ 1,040,000	0	0	0	1,199,760,000	0	
第1項 営業費用	1,087,055,000	△ 1,040,000	0	0	0	1,086,015,000	0	
第2項 営業外費用	109,375,000	0	0	△ 19,410	0	109,355,590	0	
第3項 特別損失	370,000	0	0	19,410	0	389,410	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
1,482,737,176	75,937,176	
271,442,190	10,376,190	(うち仮受消費税及び地方消費税 24,641,727)
1,211,291,606	65,558,606	(うち消費税及び地方消費税還付金 32,335,678) (うち仮受消費税及び地方消費税 164) (消費税等調整額 80,675)
3,380	2,380	(うち仮受消費税及び地方消費税 307)

(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
1,199,760,000	1,081,698,064	14,751,000	103,310,936	
1,086,015,000	1,003,413,443	14,751,000	67,850,557	(うち仮払消費税及び地方消費税 26,564,920)
109,355,590	77,985,651	0	31,369,939	(消費税等調整額 2,917,730)
389,410	298,970	0	90,440	(うち仮払消費税及び地方消費税 26,602)
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						合 計
	当 初 予 算 額	補 正 予 算 額	小 計	地 方 公 営 企 業 法 第 2 6 条 の 規 定 に よ る 繰 越 財 源 充 当 額	継 続 費 通 次 繰 越 額	通 額 財 源	
第 1 款 下水道事業資本的収入	646,300,000	0	646,300,000	5,500,000	0	651,800,000	
第 1 項 企業債	438,400,000	0	438,400,000	5,500,000	0	443,900,000	
第 2 項 補助金	145,390,000	0	145,390,000	0	0	145,390,000	
第 3 項 受益者負担金及び分担金	39,210,000	0	39,210,000	0	0	39,210,000	
第 4 項 工事負担金	3,300,000	0	3,300,000	0	0	3,300,000	
第 5 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						合 計
	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 2 6 条 の 規 定 に よ る 繰 越 額	継 続 費 通 次 繰 越 額	
第 1 款 下水道事業資本的支出	1,159,700,000	6,275,000	0	1,165,975,000	7,151,000	0	1,173,126,000
第 1 項 建設改良費	714,643,000	6,275,000	0	720,918,000	7,151,000	0	728,069,000
第 2 項 企業債償還金	445,035,000	0	0	445,035,000	0	0	445,035,000
第 3 項 基金積立金	22,000	0	0	22,000	0	0	22,000

資本的収入額が資本的支出額に不足する額476,204,005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
539,740,300	△ 112,059,700	
346,700,000	△ 97,200,000	
139,290,000	△ 6,100,000	
33,750,300	△ 5,459,700	
0	△ 3,300,000	
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		
1,015,944,305	28,157,000	0	28,157,000	129,024,695	
570,893,224	28,157,000	0	28,157,000	129,018,776	(うち仮払消費税及び地方消費税 48,579,795)
445,030,622	0	0	0	4,378	
20,459	0	0	0	1,541	

33,223,409円、過年度分損益勘定留保資金363,512,141円及び当年度分損益勘定留保資金79,468,455円で補填した。

令和5年度常陸大宮市下水道事業損益計算書

(令和5年4月1日から令和6年3月31日まで)

(単位:円)

1. 営業収益			
(1) 下水道使用料	246,415,121		
(2) その他の営業収益	385,342		246,800,463
2. 営業費用			
(1) 管渠費	64,139,696		
(2) 処理場費	105,483,626		
(3) 業務費	21,242,424		
(4) 総係費	58,645,551		
(5) 流域下水道維持管理負担金	64,666,367		
(6) 減価償却費	653,914,294		
(7) 資産減耗費	8,756,565		
(8) その他営業費用	0		976,848,523
営業利益			△ 730,048,060
3. 営業外収益			
(1) 受取利息及び配当金	25,096		
(2) 補助金	739,510,000		
(3) 長期前受金戻入	439,387,522		
(4) 雑収益	113,821		1,179,036,439
4. 営業外費用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	77,985,651		
(2) 雑支出	2,917,730		80,903,381
経常利益			1,098,133,058
			368,084,998

(単位:円)

5. 特別利益			
(1) 過年度損益修正益	3,073		
(2) その他特別利益	<u>0</u>	3,073	
6. 特別損失			
(1) 過年度損益修正損	272,368		
(2) その他特別損失	<u>0</u>	<u>272,368</u>	<u>△ 269,295</u>
当年度純利益			367,815,703
前年度繰越利益剰余金			0
当年度未処分利益剰余金			<u><u>367,815,703</u></u>

令和5年度常陸大宮市

(令和5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	2,856,647,535	31	0	80,391,379	80,391,410
前年度処分額	318,531,963	0	0	△ 190,740	△ 190,740
議会の議決による処分額	318,531,963	0	0	△ 190,740	△ 190,740
自己資本金へ組入れ	318,531,963	0	0	△ 190,740	△ 190,740
処分後残高	3,175,179,498	31	0	80,200,639	80,200,670
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	3,175,179,498	31	0	80,200,639	80,200,670

令和5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	3,175,179,498	80,200,670	367,815,703
議会の議決による処分額	367,815,703	0	△ 367,815,703
自己資本金へ組入れ	367,815,703	0	△ 367,815,703
処分後残高	3,542,995,201	80,200,670	(繰越利益剰余金) 0

下水道事業剰余金計算書

令和6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	318,341,223	318,341,223	3,255,380,168
0	0	0	△ 318,341,223	△ 318,341,223	0
0	0	0	△ 318,341,223	△ 318,341,223	0
0	0	0	△ 318,341,223	△ 318,341,223	0
0	0	0	(繰越利益剰余金) 0	0	3,255,380,168
0	0	0	367,815,703	367,815,703	367,815,703
0	0	0	367,815,703	367,815,703	367,815,703
0	0	0	(当年度未処分利益剰余金) 367,815,703	367,815,703	3,623,195,871

令和5年度常陸大宮市下水道事業貸借対照表

(令和6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		
	減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 250,495,780</u>		1,588,221,052
	ハ 構 築 物	21,181,547,240		
	減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 2,477,038,341</u>		18,704,508,899
	ニ 機 械 及 び 装 置	1,096,940,759		
	減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 419,158,085</u>		677,782,674
	ホ 車 両 運 搬 具	169,490		
	減 価 償 却 累 計 額	<u>0</u>		169,490
	ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	1,337,901		
	減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 413,924</u>		923,977
	ト 建 設 仮 勘 定		<u>52,749,200</u>	
	有 形 固 定 資 産 合 計			21,104,804,424
(2)	無 形 固 定 資 産			
	イ 施 設 利 用 権		<u>264,772,773</u>	
	無 形 固 定 資 産 合 計			264,772,773
(3)	投 資 そ の 他 の 資 産			
	イ 基 金		<u>48,218,749</u>	
	投 資 そ の 他 の 資 産 合 計			<u>48,218,749</u>
	固 定 資 産 合 計			21,417,795,946
2.	流 動 資 産			
(1)	現 金 及 び 預 金			831,236,646
(2)	未 収 金		59,785,852	
	貸 倒 引 当 金		<u>△ 2,082,000</u>	57,703,852
(3)	前 払 金			0
(4)	そ の 他 流 動 資 産			<u>0</u>
	流 動 資 産 合 計			<u>888,940,498</u>
	資 産 合 計			<u>22,306,736,444</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>5,366,078,687</u>	
	企 業 債 合 計			<u>5,366,078,687</u>
	固 定 負 債 合 計			5,366,078,687

【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5年度において、令和5年度6月期末手当及び勤勉手当として8,352,674円を支給するため、賞与引当金3,129,000円を取り崩した。

2 法定福利費引当金の取崩し

令和5年度において、令和5年度6月期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費1,661,157円を支出するため、法定福利費引当金609,000円を取り崩した。

3 貸倒引当金の取崩し

令和5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1,089,130円が貸し倒れたため、貸倒引当金1,089,130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 リース会計に係る特例措置

ファイナンス・リース取引のうち、次に掲げるものについては、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理とする。

- (1) 所有権移転外ファイナンス・リース取引
- (2) 所有権移転ファイナンス・リース取引のうち、リース料総額が3,000,000円未満のもの
- (3) 所有権移転ファイナンス・リース取引のうち、重要性が乏しいと認められるもの

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	以下の処理区における生活排水等の処理(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5年度(令和5年4月1日から令和6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	161,671,472	85,128,991	246,800,463
営業費用	413,230,725	563,617,798	976,848,523
営業損益	△ 251,559,253	△ 478,488,807	△ 730,048,060
経常損益	155,846,427	212,238,571	368,084,998
セグメント資産	10,480,594,942	11,826,141,502	22,306,736,444
セグメント負債	9,318,343,054	9,365,197,519	18,683,540,573
その他の項目			
他会計繰入金	314,600,000	421,900,000	736,500,000
減価償却費	269,301,355	384,612,939	653,914,294
特別利益	3,073	0	3,073
特別損失	72,895	199,473	272,368
固定資産増加額	218,502,074	△ 370,349,045	△ 151,846,971