

令和 6 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 6 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6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	1,474,400,000	0	0	1,474,400,000
第 1 項 営業収益	1,057,775,000	0	0	1,057,775,000
第 2 項 営業外収益	416,624,000	0	0	416,624,000
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	1,359,600,000	4,301,000	0	0	0	1,363,901,000	3,192,000
第 1 項 営業費用	1,291,490,000	4,301,000	0	0	0	1,295,791,000	3,192,000
第 2 項 営業外費用	63,110,000	0	0	0	0	63,110,000	0
第 3 項 特別損失	1,000,000	0	0	0	0	1,000,000	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
1,481,385,671	6,985,671	
1,069,231,684	11,456,684	(うち仮受消費税及び地方消費税 97,085,876)
412,133,997	△ 4,490,003	(うち仮受消費税及び地方消費税 26,400) (消費税等調整額 48,786)
19,990	18,990	(うち仮受消費税及び地方消費税 1,810)

(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
1,367,093,000	1,256,648,028	3,300,000	107,144,972	
1,298,983,000	1,210,406,911	3,300,000	85,276,089	(うち消費税及び地方消費税 49,880,042) (消費税等調整額 160)
63,110,000	45,712,237	0	17,397,763	(うち消費税及び地方消費税 12,188,800) (消費税等調整額 573,816)
1,000,000	528,880	0	471,120	(うち仮払消費税及び地方消費税 20,990)
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	431,700,000	0	431,700,000	56,400,000	0	488,100,000
第1項 企業債	250,000,000	0	250,000,000	56,400,000	0	306,400,000
第2項 補助金	154,139,000	0	154,139,000	0	0	154,139,000
第3項 工事負担金	27,560,000	0	27,560,000	0	0	27,560,000
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	補 正	流 用	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
	予 算 額	予 算 額	増 減 額				
第 1 款 水道事業資本的支出	1,016,200,000	225,000	0	1,016,425,000	119,110,000	0	1,135,535,000
第 1 項 建設改良費	698,665,000	225,000	0	698,890,000	119,110,000	0	818,000,000
第 2 項 企業債償還金	317,535,000	0	0	317,535,000	0	0	317,535,000

資本的収入額が資本的支出額に不足する額452,570,610円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額33,179,039

(単位：円)

決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考
384,033,559	△ 104,066,441	
214,600,000	△ 91,800,000	
154,139,000	0	
15,294,559	△ 12,265,441	(うち仮受消費税及び地方消費税 1,390,413)
0	△ 1,000	

(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		
836,604,169	231,489,800	0	231,489,800	67,441,031	
519,071,282	231,489,800	0	231,489,800	67,438,918	(うち仮払消費税及び地方消費税 42,039,997)
317,532,887	0	0	0	2,113	

円及び過年度分損益勘定留保資金419,391,571円で補填した。

令和6年度常陸大宮市上水道事業損益計算書

(令和6年4月1日から令和7年3月31日まで)

(単位:円)

1. 営 業 収 益			
(1) 給 水 収 益	913,124,497		
(2) 受 託 工 事 収 益	3,046,313		
(3) そ の 他 の 営 業 収 益	<u>55,974,998</u>	972,145,808	
2. 営 業 費 用			
(1) 原 水 及 び 浄 水 費	315,374,556		
(2) 配 水 及 び 給 水 費	161,243,879		
(3) 受 託 工 事 費	3,380,000		
(4) 業 務 費	68,715,564		
(5) 総 係 費	22,901,740		
(6) 減 価 償 却 費	563,120,403		
(7) 資 産 減 耗 費	25,790,727		
(8) そ の 他 営 業 費 用	<u>160</u>	<u>1,160,527,029</u>	
営 業 利 益			△ 188,381,221
3. 営 業 外 収 益			
(1) 受取利息及び配当金	2,190,852		
(2) 補 助 金	127,601,000		
(3) 長 期 前 受 金 戻 入	280,864,678		
(4) 雑 収 益	<u>1,499,853</u>	412,156,383	
4. 営 業 外 費 用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	33,366,985		
(2) 雑 支 出	<u>730,268</u>	<u>34,097,253</u>	<u>378,059,130</u>
経 常 利 益			189,677,909

(単位:円)

5. 特 別 利 益

(1) 過年度損益修正益	<u>18,180</u>	18,180
--------------	---------------	--------

6. 特 別 損 失

(1) 過年度損益修正損	<u>507,890</u>	<u>507,890</u>	<u>△ 489,710</u>
--------------	----------------	----------------	------------------

当 年 度 純 利 益	189,188,199
-------------	-------------

前 年 度 繰 越 利 益 剰 余 金	0
---------------------	---

当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金	<u><u>189,188,199</u></u>
-----------------------	---------------------------

令和6年度常陸大宮市

(令和6年4月1日から

	資本金	剰余金			
		資本金剰余金			
		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	5,993,159,081	7,715,190	0	0	7,715,190
前年度処分額	217,136,880	0	0	0	0
議会の議決による処分額	217,136,880	0	0	0	0
自己資本金へ組入れ	217,136,880	0	0	0	0
処分後残高	6,210,295,961	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	6,210,295,961	7,715,190	0	0	7,715,190

令和6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	6,210,295,961	7,715,190	189,188,199
議会の議決による処分額	189,188,199	0	△ 189,188,199
自己資本金へ組入れ	189,188,199	0	△ 189,188,199
処分後残高	6,399,484,160	7,715,190	(繰越利益剰余金) 0

上水道事業剰余金計算書

令和7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	217,136,880	457,136,880	6,458,011,151
0	0	0	△ 217,136,880	△ 217,136,880	0
0	0	0	△ 217,136,880	△ 217,136,880	0
0	0	0	△ 217,136,880	△ 217,136,880	0
20,000,000	50,000,000	170,000,000	(繰越利益剰余金) 0	240,000,000	6,458,011,151
0	0	0	189,188,199	189,188,199	189,188,199
0	0	0	189,188,199	189,188,199	189,188,199
20,000,000	50,000,000	170,000,000	(当年度未処分利益剰余金) 189,188,199	429,188,199	6,647,199,350

令和6年度常陸大宮市上水道事業貸借対照表

(令和7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>△ 157,901,902</u>	96,742,906	
ハ 構 築 物	18,712,633,865		
減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 9,832,574,111</u>	8,880,059,754	
ニ 機 械 及 び 装 置	5,398,908,787		
減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 3,636,260,066</u>	1,762,648,721	
ホ 車 両 運 搬 具	9,756,550		
減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 6,770,863</u>	2,985,687	
ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	20,490,075		
減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 17,058,215</u>	3,431,860	
ト 建 設 仮 勘 定		<u>64,563,634</u>	
有 形 固 定 資 産 合 計			10,895,339,869
(2) 無 形 固 定 資 産			
イ 電 話 加 入 権		583,300	
ロ 水 利 権		2,765,014	
ハ 施 設 利 用 権		<u>3,958,265</u>	
無 形 固 定 資 産 合 計			7,306,579
(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			10,902,695,208

2. 流 動 資 産			
(1) 現 金 及 び 預 金		1,525,183,047	
(2) 未 収 金	26,843,325		
貸 倒 引 当 金	<u>△ 58,000</u>	26,785,325	
(3) 有 価 証 券		348,400,000	
(4) 貯 蔵 品		11,753,026	
(5) 前 払 金		<u>51,859,300</u>	
流 動 資 産 合 計			<u>1,963,980,698</u>
資 産 合 計			<u><u>12,866,675,906</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>2,475,611,575</u>		
企 業 債 合 計		<u>2,475,611,575</u>	
固 定 負 債 合 計			2,475,611,575

(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	295,212,002		
企業債合計		295,212,002	
(2) 未払金		255,165,885	
(3) 前受金		619,850	
(4) 引当金			
イ 賞与引当金	3,020,000		
ロ 法定福利費引当金	583,000		
引当金合計		3,603,000	
(5) その他流動負債		832,150	
流動負債合計			555,432,887
5. 繰延収益			
(1) 長期前受金			
イ 受贈財産評価額	271,587,612		
ロ 工事負担金	2,590,823,014		
ハ 補助金	4,811,641,088		
ニ その他長期前受金	909,091		
長期前受金合計		7,674,960,805	
(2) 長期前受金収益化累計額			
イ 受贈財産評価額	△ 126,049,206		
ロ 工事負担金	△ 1,552,642,974		
ハ 補助金	△ 2,807,682,464		
ニ その他長期前受金	△ 154,067		
長期前受金収益化累計額合計		△ 4,486,528,711	
繰延収益合計			3,188,432,094
負債合計			6,219,476,556
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	3,446,297,052		
自己資本金合計		6,210,295,961	
資本金合計			6,210,295,961
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	189,188,199		
利益剰余金合計		429,188,199	
剰余金合計			436,903,389
資本合計			6,647,199,350
負債資本合計			12,866,675,906

【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

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等を勘案し、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6年度において、令和6年度6月期末手当及び勤勉手当として9,976,257円を支給するため、賞与引当金2,530,000円を取り崩した。

2 法定福利費引当金の取崩し

令和6年度において、令和6年度6月期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費1,951,729円を支出するため、法定福利費引当金493,000円を取り崩した。

3 貸倒引当金の取崩し

令和6年度において、未収水道料金の債権794,850円が貸し倒れたため、貸倒引当金497,000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
1年超	40,311,590円
計	54,539,210円

常陸大宮市下水道事業会計
会 計 決 算 書

令和6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	1,393,600,000	0	0	1,393,600,000
第1項 営業収益	300,684,000	0	0	300,684,000
第2項 営業外収益	1,092,915,000	0	0	1,092,915,000
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	1,179,400,000	27,000	0	0	0	1,179,427,000	14,751,000
第1項 営業費用	1,070,864,000	27,000	0	△ 366,830	0	1,070,524,170	14,751,000
第2項 営業外費用	103,968,000	0	0	0	0	103,968,000	0
第3項 特別損失	568,000	0	0	366,830	0	934,830	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, 448, 908, 724	55, 308, 724	
310, 076, 350	9, 392, 350	(うち仮受消費税及び地方消費税 25, 051, 201)
1, 138, 381, 854	45, 466, 854	(うち消費税及び地方消費税還付金 30, 342, 833) (うち仮受消費税及び地方消費税 57) (消費税等調整額 121, 606)
450, 520	449, 520	(うち仮受消費税及び地方消費税 140)

(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, 194, 178, 000	1, 103, 139, 579	5, 599, 000	85, 439, 421	
1, 085, 275, 170	1, 030, 129, 250	5, 599, 000	49, 546, 920	(うち仮払消費税及び地方消費税 29, 133, 160)
103, 968, 000	72, 435, 309	0	31, 532, 691	(消費税等調整額 876, 554)
934, 830	575, 020	0	359, 810	(うち仮払消費税及び地方消費税 2, 353)
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 越額に充てる 財源の繰越額	繰越額に 充てる財源 の繰越額	合 計
第1款 下水道事業資本的収入	563,700,000	0	563,700,000	4,600,000	0	568,300,000
第1項 企業債	400,000,000	0	400,000,000	4,600,000	0	404,600,000
第2項 補助金	121,744,000	0	121,744,000	0	0	121,744,000
第3項 受益者負担金及び分担金	18,634,000	0	18,634,000	0	0	18,634,000
第4項 工事負担金	3,322,000	0	3,322,000	0	0	3,322,000
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					
	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	繰越額に 充てる財源 の繰越額
第1款 下水道事業資本的支出	1,103,200,000	2,067,000	0	1,105,267,000	28,157,000	0
第1項 建設改良費	648,543,000	2,067,000	0	650,610,000	28,157,000	0
第2項 企業債償還金	454,636,000	0	0	454,636,000	0	0
第3項 基金積立金	21,000	0	0	21,000	0	0

資本的収入額(翌年度へ繰り越される支出の財源に充当する額6,150,000円を除く。)が資本的支出額に不足する額512,547,211
当年度分損益勘定留保資金179,838,652円で補填した。

(単位：円)

決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考
406,314,600	△ 161,985,400	
259,300,000	△ 145,300,000	翌年度繰越額に係る財源充当額 2,200,000
96,432,000	△ 25,312,000	翌年度繰越額に係る財源充当額 3,950,000
28,513,500	9,879,500	
2,069,100	△ 1,252,900	(うち仮受消費税及び地方消費税 188,100)
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		
912,711,811	119,543,200	0	119,543,200	101,168,989	
458,062,730	119,543,200	0	119,543,200	101,161,070	(うち仮払消費税及び地方消費税 38,203,417)
454,634,576	0	0	0	1,424	
14,505	0	0	0	6,495	

円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額27,015,557円、過年度分損益勘定留保資金305,693,002円及び

令和6年度常陸大宮市下水道事業損益計算書

(令和6年4月1日から令和7年3月31日まで)

(単位:円)

1. 営 業 収 益			
(1) 下 水 道 使 用 料	250,511,005		
(2) そ の 他 の 営 業 収 益	<u>34,514,144</u>	285,025,149	
2. 営 業 費 用			
(1) 管 渠 費	87,661,884		
(2) 処 理 場 費	122,182,715		
(3) 業 務 費	21,728,374		
(4) 総 係 費	40,637,297		
(5) 流域下水道維持管理負担金	65,838,184		
(6) 減 価 償 却 費	657,011,918		
(7) 資 産 減 耗 費	5,935,718		
(8) そ の 他 営 業 費 用	<u>1,891</u>	<u>1,000,997,981</u>	
営 業 利 益			△ 715,972,832
3. 営 業 外 収 益			
(1) 受取利息及び配当金	273,212		
(2) 補 助 金	687,768,000		
(3) 長 期 前 受 金 戻 入	419,986,679		
(4) 雑 収 益	<u>132,679</u>	1,108,160,570	
4. 営 業 外 費 用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	72,435,309		
(2) 雑 支 出	<u>876,554</u>	<u>73,311,863</u>	<u>1,034,848,707</u>
経 常 利 益			318,875,875

(単位:円)

5. 特 別 利 益

(1) 過年度損益修正益

1,400

(2) そ の 他 特 別 利 益

448,980

450,380

6. 特 別 損 失

(1) 過年度損益修正損

572,667

572,667

△ 122,287

当 年 度 純 利 益

318,753,588

前 年 度 繰 越 利 益 剰 余 金

0

当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金

318,753,588

令和6年度常陸大宮市

(令和6年4月1日から

	資本金	剰余金			
		資本金剰余金			
		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	3,175,179,498	31	0	80,200,639	80,200,670
前年度処分額	367,815,703	0	0	0	0
議会の議決による処分額	367,815,703	0	0	0	0
自己資本金へ組入れ	367,815,703	0	0	0	0
処分後残高	3,542,995,201	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	3,542,995,201	31	0	80,200,639	80,200,670

令和6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	3,542,995,201	80,200,670	318,753,588
議会の議決による処分額	318,753,588	0	△ 318,753,588
自己資本金へ組入れ	318,753,588	0	△ 318,753,588
処分後残高	3,861,748,789	80,200,670	(繰越利益剰余金) 0

下水道事業剰余金計算書

令和7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	367,815,703	367,815,703	3,623,195,871
0	0	0	△ 367,815,703	△ 367,815,703	0
0	0	0	△ 367,815,703	△ 367,815,703	0
0	0	0	△ 367,815,703	△ 367,815,703	0
0	0		(繰越利益剰余金)		
0	0	0	0	0	3,623,195,871
0	0	0	318,753,588	318,753,588	318,753,588
0	0	0	318,753,588	318,753,588	318,753,588
0	0		(当年度未処分利益剰余金)		
0	0	0	318,753,588	318,753,588	3,941,949,459

令和6年度常陸大宮市下水道事業貸借対照表

(令和7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>△ 300,785,071</u>	1,537,931,761	
ハ 構 築 物	21,548,764,991		
減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 3,004,407,525</u>	18,544,357,466	
ニ 機 械 及 び 装 置	1,145,229,336		
減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 481,929,959</u>	663,299,377	
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>△ 433,736</u>	904,165	
ト 建 設 仮 勘 定		<u>86,508,822</u>	
有 形 固 定 資 産 合 計			20,913,620,213
(2) 無 形 固 定 資 産			
イ 施 設 利 用 権		<u>253,208,661</u>	
無 形 固 定 資 産 合 計			253,208,661
(3) 投 資 そ の 他 の 資 産			
イ 基 金		<u>28,233,254</u>	
投 資 そ の 他 の 資 産 合 計			<u>28,233,254</u>
固 定 資 産 合 計			21,195,062,128
2. 流 動 資 産			
(1) 現 金 及 び 預 金		817,317,106	
(2) 未 収 金	45,368,848		
貸 倒 引 当 金	<u>△ 667,000</u>	44,701,848	
(3) 前 払 金		37,914,700	
流 動 資 産 合 計			<u>899,933,654</u>
資 産 合 計			<u><u>22,094,995,782</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>5,175,165,821</u>		
企 業 債 合 計		<u>5,175,165,821</u>	
固 定 負 債 合 計			5,175,165,821

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	450,212,865		
企 業 債 合 計		450,212,865	
(2) 未 払 金		297,289,058	
(3) 前 受 金		280,050	
(4) 引 当 金			
イ 賞 与 引 当 金	3,167,000		
ロ 法定福利費引当金	625,000		
引 当 金 合 計		3,792,000	
(5) そ の 他 流 動 負 債		4,609,070	
流 動 負 債 合 計			756,183,043
5. 繰 延 収 益			
(1) 長 期 前 受 金			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	2,647,858,605		
ロ 工 事 負 担 金	1,523,891,190		
ハ 補 助 金	10,568,515,919		
長 期 前 受 金 合 計		14,740,265,714	
(2) 長期前受金収益化累計額			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	△ 525,668,274		
ロ 工 事 負 担 金	△ 210,913,810		
ハ 補 助 金	△ 1,781,986,171		
長期前受金収益化累計額合計		△ 2,518,568,255	
繰 延 収 益 合 計			12,221,697,459
負 債 合 計			18,153,046,323
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	1,561,876,824		
自 己 資 本 金 合 計		3,542,995,201	
資 本 金 合 計			3,542,995,201
7. 剰 余 金			
(1) 資 本 剰 余 金			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	31		
ロ 補 助 金	80,200,639		
資 本 剰 余 金 合 計		80,200,670	
(2) 利 益 剰 余 金			
イ 当年度未処分利益剰余金	318,753,588		
利 益 剰 余 金 合 計		318,753,588	
剰 余 金 合 計			398,954,258
資 本 合 計			3,941,949,459
負 債 資 本 合 計			22,094,995,782

【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

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等を勘案し、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6年度において、令和6年度6月期末手当及び勤勉手当として8,398,154円を支給するため、賞与引当金3,145,000円を取り崩した。

2 法定福利費引当金の取崩し

令和6年度において、令和6年度6月期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費1,655,519円を支出するため、法定福利費引当金629,000円を取り崩した。

3 貸倒引当金の取崩し

令和6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債権966,020円が貸し倒れたため、貸倒引当金966,020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6年度(令和6年4月1日から令和7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	186,185,088	98,840,061	285,025,149
営業費用	420,025,563	580,972,418	1,000,997,981
営業損益	△ 233,840,475	△ 482,132,357	△ 715,972,832
経常損益	166,254,179	152,621,696	318,875,875
セグメント資産	10,589,656,723	11,505,339,059	22,094,995,782
セグメント負債	9,260,850,376	8,892,195,947	18,153,046,323
その他の項目			
他会計繰入金	300,800,000	398,900,000	699,700,000
減価償却費	279,108,221	377,903,697	657,011,918
特別利益	307,740	142,640	450,380
特別損失	7,460	565,207	572,667
固定資産増加額	163,464,489	△ 386,198,307	△ 222,733,818