

令和 7 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 7 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 7 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	1,438,800,000	20,957,000	0	1,459,757,000
第 1 項 営業収益	1,055,620,000	0	0	1,055,620,000
第 2 項 営業外収益	383,179,000	20,957,000	0	404,136,000
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	1,405,900,000	1,008,000	0	0	0	1,406,908,000	3,300,000
第 1 項 営業費用	1,340,200,000	1,008,000	0	0	0	1,341,208,000	3,300,000
第 2 項 営業外費用	60,700,000	0	0	0	0	60,700,000	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
1,526,283,987	66,526,987	
1,082,309,198	26,689,198	(うち仮受消費税及び地方消費税 98,275,074)
443,974,789	39,838,789	(うち消費税及び地方消費税還付金 13,044,547) (うち仮受消費税及び地方消費税 28,720) (消費税等調整額 38,174)
0	△ 1,000	

(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
1,410,208,000	1,295,885,631	0	114,322,369	
1,344,508,000	1,262,724,089	0	81,783,911	(うち仮払消費税及び地方消費税 54,341,750)
60,700,000	32,624,532	0	28,075,468	(消費税等調整額 2,409,654)
1,000,000	537,010	0	462,990	(うち仮払消費税及び地方消費税 15,860)
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	409,600,000	0	409,600,000	35,000,000	0	444,600,000
第1項 企業債	235,600,000	0	235,600,000	35,000,000	0	270,600,000
第2項 補助金	162,879,000	0	162,879,000	0	0	162,879,000
第3項 工事負担金	11,120,000	0	11,120,000	0	0	11,120,000
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	1,000,800,000	1,070,000	0	1,001,870,000	231,489,800	0	1,233,359,800
第 1 項 建設改良費	705,586,000	1,070,000	0	706,656,000	231,489,800	0	938,145,800
第 2 項 企業債償還金	295,214,000	0	0	295,214,000	0	0	295,214,000

資本的収入額が資本的支出額に不足する額619,690,796円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額47,449,587

(単位：円)

決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考
352,646,470	△ 91,953,530	
182,800,000	△ 87,800,000	
162,879,000	0	
6,967,470	△ 4,152,530	(うち仮受消費税及び地方消費税 633,406)
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		
972,337,266	199,042,000	0	199,042,000	61,980,534	
677,125,264	199,042,000	0	199,042,000	61,978,536	(うち仮払消費税及び地方消費税 56,130,519)
295,212,002	0	0	0	1,998	

円及び過年度分損益勘定留保資金572,241,209円で補填した。

令和7年度常陸大宮市上水道事業損益計算書

(令和7年4月1日から令和8年3月31日まで)

(単位:円)

1. 営 業 収 益			
(1) 給 水 収 益	924,182,871		
(2) 受 託 工 事 収 益	1,452,453		
(3) そ の 他 の 営 業 収 益	<u>58,398,800</u>	984,034,124	
2. 営 業 費 用			
(1) 原 水 及 び 浄 水 費	331,313,524		
(2) 配 水 及 び 給 水 費	186,348,179		
(3) 受 託 工 事 費	1,597,000		
(4) 業 務 費	78,010,592		
(5) 総 係 費	24,667,368		
(6) 減 価 償 却 費	553,893,419		
(7) 資 産 減 耗 費	<u>32,552,257</u>	<u>1,208,382,339</u>	
営 業 利 益			△ 224,348,215
3. 営 業 外 収 益			
(1) 受取利息及び配当金	4,394,783		
(2) 補 助 金	143,570,000		
(3) 長 期 前 受 金 戻 入	281,749,484		
(4) 雑 収 益	<u>1,225,429</u>	430,939,696	
4. 営 業 外 費 用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	32,288,838		
(2) 雑 支 出	<u>2,745,348</u>	<u>35,034,186</u>	<u>395,905,510</u>
経 常 利 益			171,557,295

(単位:円)

5. 特 別 損 失

(1) 過年度損益修正損

521,150

521,150

△ 521,150

当 年 度 純 利 益

171,036,145

前 年 度 繰 越 利 益 剰 余 金

0

当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金

171,036,145

令和7年度常陸大宮市

(令和7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	6,210,295,961	7,715,190	0	0	7,715,190
前年度処分額	189,188,199	0	0	0	0
議会の議決による処分額	189,188,199	0	0	0	0
自己資本金へ組入れ	189,188,199	0	0	0	0
処分後残高	6,399,484,160	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	6,399,484,160	7,715,190	0	0	7,715,190

令和7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	6,399,484,160	7,715,190	171,036,145
議会の議決による処分額	171,036,145	0	△ 171,036,145
自己資本金へ組入れ	171,036,145	0	△ 171,036,145
処分後残高	6,570,520,305	7,715,190	(繰越利益剰余金) 0

上水道事業剰余金計算書

令和8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	189,188,199	429,188,199	6,647,199,350
0	0	0	△ 189,188,199	△ 189,188,199	0
0	0	0	△ 189,188,199	△ 189,188,199	0
0	0	0	△ 189,188,199	△ 189,188,199	0
20,000,000	50,000,000	170,000,000	(繰越利益剰余金) 0	240,000,000	6,647,199,350
0	0	0	171,036,145	171,036,145	171,036,145
0	0	0	171,036,145	171,036,145	171,036,145
20,000,000	50,000,000	170,000,000	(当年度未処分利益剰余金) 171,036,145	411,036,145	6,818,235,495

令和7年度常陸大宮市上水道事業貸借対照表

(令和8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>△ 162,879,680</u>	91,765,128
ハ 構 築 物	19,068,904,128	
減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 10,100,152,932</u>	8,968,751,196
ニ 機 械 及 び 装 置	5,495,819,788	
減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 3,765,424,320</u>	1,730,395,468
ホ 車 両 運 搬 具	9,756,550	
減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 7,972,513</u>	1,784,037
ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品	20,490,075	
減 価 償 却 累 計 額	<u>△ 17,526,610</u>	2,963,465
ト 建 設 仮 勘 定	<u>70,834,031</u>	
有 形 固 定 資 産 合 計		10,951,400,632
(2) 無 形 固 定 資 産		
イ 電 話 加 入 権	583,300	
ロ 水 利 権	2,370,014	
ハ 施 設 利 用 権	<u>3,711,571</u>	
無 形 固 定 資 産 合 計		6,664,885
(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		10,958,114,277

2. 流 動 資 産		
(1) 現 金 及 び 預 金	1,452,871,012	
(2) 未 収 金	37,872,137	
貸 倒 引 当 金	<u>△ 130,000</u>	37,742,137
(3) 有 価 証 券		331,640,000
(4) 貯 蔵 品		12,971,952
(5) 前 払 金		<u>28,414,000</u>
流 動 資 産 合 計		<u>1,863,639,101</u>
資 産 合 計		<u><u>12,821,753,378</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>2,370,328,183</u>	
企 業 債 合 計		<u>2,370,328,183</u>
固 定 負 債 合 計		2,370,328,183

(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	288,083,392		
企 業 債 合 計		288,083,392	
(2) 未 払 金		250,406,006	
(3) 前 受 金		990,240	
(4) 引 当 金			
イ 賞 与 引 当 金	3,076,000		
ロ 法定福利費引当金	600,000		
引 当 金 合 計		3,676,000	
(5) そ の 他 流 動 負 債		1,024,530	
流 動 負 債 合 計			544,180,168
5. 繰 延 収 益			
(1) 長 期 前 受 金			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	292,457,612		
ロ 工 事 負 担 金	2,563,048,233		
ハ 補 助 金	4,926,312,923		
ニ そ の 他 長 期 前 受 金	909,091		
長 期 前 受 金 合 計		7,782,727,859	
(2) 長期前受金収益化累計額			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	△ 131,075,045		
ロ 工 事 負 担 金	△ 1,575,705,271		
ハ 補 助 金	△ 2,986,745,428		
ニ そ の 他 長 期 前 受 金	△ 192,583		
長期前受金収益化累計額合計		△ 4,693,718,327	
繰 延 収 益 合 計			3,089,009,532
負 債 合 計			6,003,517,883
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	3,635,485,251		
自 己 資 本 金 合 計		6,399,484,160	
資 本 金 合 計			6,399,484,160
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	171,036,145		
利 益 剰 余 金 合 計		411,036,145	
剰 余 金 合 計			418,751,335
資 本 合 計			6,818,235,495
負 債 資 本 合 計			12,821,753,378

【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、当年度末における不納欠損見込額に基づき計上している。

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7年度において、令和7年度6月期末手当及び勤勉手当として10,353,729円を支給するため、賞与引当金3,020,000円を取り崩した。

2 法定福利費引当金の取崩し

令和7年度において、令和7年度6月期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費2,041,121円を支出するため、法定福利費引当金583,000円を取り崩した。

3 貸倒引当金の取崩し

令和7年度において、未収水道料金の債権419,930円が貸し倒れたため、貸倒引当金58,000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	26,083,970円
計	40,311,590円

常陸大宮市下水道事業会計
会 計 決 算 書

令和 7 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	1,389,000,000	0	0	1,389,000,000
第 1 項 営業収益	304,329,000	0	0	304,329,000
第 2 項 営業外収益	1,084,670,000	0	0	1,084,670,000
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	1,193,700,000	1,459,000	0	0	0	1,195,159,000	5,599,000
第 1 項 営業費用	1,089,004,000	1,459,000	0	0	0	1,090,463,000	5,599,000
第 2 項 営業外費用	100,196,000	0	0	0	0	100,196,000	0
第 3 項 特別損失	500,000	0	0	0	0	500,000	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
1,463,714,667	74,714,667	
313,093,060	8,764,060	(うち仮受消費税及び地方消費税 25,500,104)
1,150,457,497	65,787,497	(うち消費税及び地方消費税還付金 42,966,278) (うち仮受消費税及び地方消費税 66) (消費税等調整額 37,317)
164,110	163,110	(うち仮受消費税及び地方消費税 14,730)

(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
1,200,758,000	1,106,020,381	0	94,737,619	
1,096,062,000	1,036,761,875	0	59,300,125	(うち仮払消費税及び地方消費税 28,762,083)
100,196,000	69,208,096	0	30,987,904	(消費税等調整額 2,087,728)
500,000	50,410	0	449,590	(うち仮払消費税及び地方消費税 4,570)
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	568,000,000	500,000	568,500,000	38,700,000	0	607,200,000
第1項 企業債	360,000,000	500,000	360,500,000	32,700,000	0	393,200,000
第2項 補助金	149,092,000	0	149,092,000	6,000,000	0	155,092,000
第3項 受益者負担金及び分担金	26,963,000	0	26,963,000	0	0	26,963,000
第4項 工事負担金	3,615,000	0	3,615,000	0	0	3,615,000
第5項 基金繰入金	28,330,000	0	28,330,000	0	0	28,330,000

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	1,131,500,000	△ 2,100,000	0	1,129,400,000	119,543,200	0
第1項 建設改良費	681,189,000	△ 2,100,000	0	679,089,000	119,543,200	0
第2項 企業債償還金	450,214,000	0	0	450,214,000	0	0
第3項 基金積立金	97,000	0	0	97,000	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5,740,000円を除く。)が資本的支出額に不足する額601,133,015
度分損益勘定留保資金322,736,484円及び当年度分損益勘定留保資金230,481,595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
473,510,999	△ 133,689,001	
318,400,000	△ 74,800,000	翌年度繰越額に係る財源充当額 300,000
108,032,000	△ 47,060,000	翌年度繰越額に係る財源充当額 5,440,000
18,780,600	△ 8,182,400	
0	△ 3,615,000	
28,298,399	△ 31,601	

(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		
1,068,904,014	110,825,000	0	110,825,000	69,214,186	
618,626,004	110,825,000	0	110,825,000	69,181,196	(うち仮払消費税及び地方消費税 52,936,337)
450,212,865	0	0	0	1,135	
65,145	0	0	0	31,855	

円は、前年度からの繰越工事資金6,150,000円、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額41,764,936円、過年

令和7年度常陸大宮市下水道事業損益計算書

(令和7年4月1日から令和8年3月31日まで)

(単位:円)

1. 営 業 収 益			
(1) 下 水 道 使 用 料	254,997,310		
(2) そ の 他 の 営 業 収 益	<u>32,595,646</u>	287,592,956	
2. 営 業 費 用			
(1) 管 渠 費	94,578,403		
(2) 処 理 場 費	108,168,995		
(3) 業 務 費	24,142,581		
(4) 総 係 費	43,711,383		
(5) 流域下水道維持管理負担金	66,135,457		
(6) 減 価 償 却 費	653,931,975		
(7) 資 産 減 耗 費	<u>17,330,998</u>	<u>1,007,999,792</u>	
営 業 利 益			△ 720,406,836
3. 営 業 外 収 益			
(1) 受取利息及び配当金	1,082,700		
(2) 補 助 金	685,335,000		
(3) 長 期 前 受 金 戻 入	421,046,689		
(4) 雑 収 益	<u>64,081</u>	1,107,528,470	
4. 営 業 外 費 用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	69,208,096		
(2) 雑 支 出	<u>2,087,728</u>	<u>71,295,824</u>	<u>1,036,232,646</u>
経 常 利 益			315,825,810

(単位:円)

5. 特 別 利 益			
(1) 過年度損益修正益	<u>149,380</u>	149,380	
6. 特 別 損 失			
(1) 過年度損益修正損	<u>45,840</u>	<u>45,840</u>	<u>103,540</u>
当 年 度 純 利 益			315,929,350
前 年 度 繰 越 利 益 剰 余 金			0
当 年 度 未 処 分 利 益 剰 余 金			<u><u>315,929,350</u></u>

令和7年度常陸大宮市

(令和7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	3,542,995,201	31	0	80,200,639	80,200,670
前年度処分額	318,753,588	0	0	0	0
議会の議決による処分額	318,753,588	0	0	0	0
自己資本金へ組入れ	318,753,588	0	0	0	0
処分後残高	3,861,748,789	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	3,861,748,789	31	0	80,200,639	80,200,670

令和7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	3,861,748,789	80,200,670	315,929,350
議会の議決による処分額	315,929,350	0	△ 315,929,350
自己資本金へ組入れ	315,929,350	0	△ 315,929,350
処分後残高	4,177,678,139	80,200,670	(繰越利益剰余金) 0

下水道事業剰余金計算書

令和8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	318,753,588	318,753,588	3,941,949,459
0	0	0	△ 318,753,588	△ 318,753,588	0
0	0	0	△ 318,753,588	△ 318,753,588	0
0	0	0	△ 318,753,588	△ 318,753,588	0
0	0	0	(繰越利益剰余金) 0	0	3,941,949,459
0	0	0	315,929,350	315,929,350	315,929,350
0	0	0	315,929,350	315,929,350	315,929,350
0	0	0	(当年度未処分利益剰余金) 315,929,350	315,929,350	4,257,878,809

令和7年度常陸大宮市下水道事業貸借対照表

(令和8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 80,485,192

ロ 建 物 1,838,716,832

減 価 償 却 累 計 額 △ 350,160,435 1,488,556,397

ハ 構 築 物 22,092,206,344

減 価 償 却 累 計 額 △ 3,535,999,663 18,556,206,681

ニ 機 械 及 び 装 置 1,211,967,795

減 価 償 却 累 計 額 △ 526,961,798 685,005,997

ホ 車 両 運 搬 具 169,490

減 価 償 却 累 計 額 0 169,490

ヘ 工 具 器 具 及 び 備 品 1,337,901

減 価 償 却 累 計 額 △ 453,548 884,353

ト 建 設 仮 勘 定 49,797,545

有 形 固 定 資 産 合 計 20,861,105,655

(2) 無 形 固 定 資 産

イ 施 設 利 用 権 246,279,913

無 形 固 定 資 産 合 計 246,279,913

(3) 投 資 そ の 他 の 資 産

イ 基 金 0

投 資 そ の 他 の 資 産 合 計 0

固 定 資 産 合 計 21,107,385,568

2. 流 動 資 産

(1) 現 金 及 び 預 金 802,288,062

(2) 未 収 金 61,862,857

貸 倒 引 当 金 △ 1,060,000 60,802,857

(3) 前 払 金 29,590,000

流 動 資 産 合 計 892,680,919

資 産 合 計 22,000,066,487

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 5,038,589,018

企 業 債 合 計 5,038,589,018

固 定 負 債 合 計 5,038,589,018

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	<u>454,976,803</u>		
企 業 債 合 計		454,976,803	
(2) 未 払 金		281,868,338	
(3) 前 受 金		418,350	
(4) 引 当 金			
イ 賞 与 引 当 金	3,249,000		
ロ 法定福利費引当金	<u>646,000</u>		
引 当 金 合 計		3,895,000	
(5) そ の 他 流 動 負 債		<u>18,200</u>	
流 動 負 債 合 計			741,176,691
5. 繰 延 収 益			
(1) 長 期 前 受 金			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	2,684,926,037		
ロ 工 事 負 担 金	1,539,993,085		
ハ 補 助 金	<u>10,653,743,710</u>		
長 期 前 受 金 合 計		14,878,662,832	
(2) 長期前受金収益化累計額			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	△ 592,710,740		
ロ 工 事 負 担 金	△ 247,793,053		
ハ 補 助 金	<u>△ 2,075,737,070</u>		
長期前受金収益化累計額合計		<u>△ 2,916,240,863</u>	
繰 延 収 益 合 計			<u>11,962,421,969</u>
負 債 合 計			17,742,187,678
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	<u>1,880,630,412</u>		
自 己 資 本 金 合 計		<u>3,861,748,789</u>	
資 本 金 合 計			3,861,748,789
7. 剰 余 金			
(1) 資 本 剰 余 金			
イ 受 贈 財 産 評 価 額	31		
ロ 補 助 金	<u>80,200,639</u>		
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	<u>315,929,350</u>		
利 益 剰 余 金 合 計		<u>315,929,350</u>	
剰 余 金 合 計			<u>396,130,020</u>
資 本 合 計			<u>4,257,878,809</u>
負 債 資 本 合 計			<u>22,000,066,487</u>

【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、当年度末における不納欠損見込額に基づき計上している。

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7年度において、令和7年度6月期末手当及び勤勉手当として7,969,190円を支給するため、賞与引当金3,167,000円を取り崩した。

2 法定福利費引当金の取崩し

令和7年度において、令和7年度6月期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費1,577,897円を支出するため、法定福利費引当金625,000円を取り崩した。

3 貸倒引当金の取崩し

令和7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410,510円が貸し倒れたため、貸倒引当金410,510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7年度(令和7年4月1日から令和8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	190,519,236	97,073,720	287,592,956
営業費用	452,966,694	555,033,098	1,007,999,792
営業利益	△ 262,447,458	△ 457,959,378	△ 720,406,836
経常利益	151,098,078	164,727,732	315,825,810
セグメント資産	10,790,528,878	11,209,537,609	22,000,066,487
セグメント負債	9,310,641,053	8,431,546,625	17,742,187,678
その他の項目			
他会計繰入金	325,598,000	397,329,000	722,927,000
減価償却費	287,831,506	366,100,469	653,931,975
特別利益	0	149,380	149,380
特別損失	16,600	29,240	45,840
固定資産増加額	268,439,290	△ 356,115,850	△ 87,676,560