

平成26年度村上市上水道事業会計補正予算（第3号）

（総 則）

第1条 平成26年度村上市の上水道事業会計補正予算（第3号）は、次に定めるところによる。

（収益的収入及び支出）

第2条 平成26年度村上市上水道事業会計予算（以下「予算」という。）に定めた収益的支出の予定額を次のとおり補正する。

（科 目）	（既決予定額）	（補正予定額）	（計）
支 出			
第1款 水道事業費用	1,002,982千円	10,379千円	1,013,361千円
第2項 営業外費用	112,611千円	10,379千円	122,990千円

平成27年 3月31日 専 決

村上市長職務代理者

村上市副市長 鈴木 源左衛門

平成26年度 村上市上水道事業会計補正予算実施計画説明書

収益的收入及び支出

支 出

款	項	目	既決予定額	補正予定額	計
1 水道事業費用			1,002,982	10,379	1,013,361
	2 営業外費用		112,611	10,379	122,990
		3 消費税及び地方消費税	1	10,379	10,380

(単位：千円)

節		備 考
区 分	金 額	
消費税及び地方消費税	10,379	消費税及び地方消費税

注記

I. 重要な会計方針

当年度より、改定後の地方公営企業会計基準を適用して、財務諸表等を作成している。

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	15年～50年
構築物	10年～60年
機械及び装置	8年～15年
車両運搬具	4年～5年
工具、器具及び備品	5年～10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	
ソフトウェア	5年

(3) リース資産

・所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産
リース期間を耐用年数とし、残存価格を零とする定額法による。

2 引当金の計上方法

(1) 退職給付引当金

職員の退職手当は、上水道事業が每期支出する退職手当組合に対する普通負担金及び追加負担のうちの事前納付金を除き、一般会計がその全部を負担することとなっているため、退職給付引当金は計上していない。

(2) 賞与引当金

職員の期末・勤勉手当及びそれに係る法定福利費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（12月から3月までの4か月分）を計上している。

(3) 貸倒引当金

債権の不能欠損による損失に備えるため、貸倒実績率等による回収不能見込額を計上している。

3 消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は、税抜き方式によっている。

II. 予定キャッシュ・フロー計算書等関連

重要な非資金取引

当年度、新たに計上したファイナンス・リース取引に係る資産及び負債の額は、それぞれ 16,832,784 円である。

III. リース契約により使用する固定資産に関する注記

1 リース取引の処理方法

リース料総額が 300 万円以上のファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理を行っている。

リース料総額が 300 万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を行っている。

2 オペレーティング・リース取引に係る未経過リース料相当額

1 年内	396,480 円
1 年超	493,920 円
計	890,400 円

IV. その他の注記

新会計基準移行に係る経過措置

(1) 修繕引当金に関する経過措置

平成 26 年 3 月 31 日以前に引き当てられたものについては、引き続き従前の例により取り崩すこととする。

(2) みなし償却制度の廃止に伴う経過措置

平成 26 年 3 月 31 日において、償却資産の取得又は改良に充てるための補助金等で現に資本剰余金として整理している額については、平成 26 年 3 月 31 日以前に取得又は改良した資産で、取得又は改良した資産と補助金等との対応関係を個別的に把握できる資産を除いたすべての資産（ただし、補助金等を充てずに取得又は改良したことが明らかな資産は除く。）を対象とした按分等の方法を用いて合理的に整理している。

平成26年度 村上市上水道事業予算予定損益計算書

(平成26年 4月 1日から平成27年 3月31日まで)

(単位：千円)

1	営業収益			
	(1)給水収益	904,630		
	(2)受託工事収益	12,037		
	(3)その他の営業収益	23,031	939,698	
2	営業費用			
	(1)原水及び浄水費	112,968		
	(2)配水及び給水費	119,462		
	(3)受託工事費	12,037		
	(4)総係費	124,780		
	(5)減価償却費	474,322		
	(6)資産減耗費	17,000		
	(7)その他の営業費用	101	860,670	
	営業利益			79,028
3	営業外収益			
	(1)受取利息及び配当金	125		
	(2)長期前受金戻入	121,760		
	(3)雑収益	90	121,975	
4	営業外費用			
	(1)支払利息及び企業債取扱諸費	112,610		
	(2)雑支出		112,610	9,365
	経常利益			88,393
5	特別利益	3	3	
6	特別損失	10,270	10,270	△ 10,267
	当年度純利益			78,126
	前年度繰越利益剰余金			889
	その他未処分利益 剰余金変動額			392,033
	当年度未処分利益剰余金			471,048

平成26年度 村上市上水道事業予算予定貸借対照表

(平成27年3月31日)

(単位：千円)

資産の部

1	固 定 資 産			
	(1)有形固定資産			
	イ土地		485,306	
	ロ建物	643,455		
	減価償却累計額	150,355	493,100	
	ハ構築物	18,304,143		
	減価償却累計額	6,653,710	11,650,433	
	ニ機械及び装置	2,297,494		
	減価償却累計額	1,431,044	866,450	
	ホ車両及び運搬具	16,389		
	減価償却累計額	9,099	7,290	
	ヘ工具器具及び備品	22,496		
	減価償却累計額	13,952	8,544	
	ト有形リース資産	16,833		
	減価償却累計額	844	15,989	
	チ建設仮勘定		651,424	
	有形固定資産合計			14,178,536
	(2)無形固定資産			
	イ電話加入権		146	
	ロ無線利用権		300	
	ハ庁舎使用権			
	ニソフトウェア		10,640	
	無形固定資産合計			11,086
	固定資産合計			14,189,622
2	流 動 資 産			
	(1)現金預金		446,894	
	(2)未収金		24,698	
	(3)有価証券			
	(4)貯蔵品		4,466	
	(5)前払費用			
	(6)前払金			
	(7)短期貸付金			
	(8)その他流動資産		156	
	流動資産合計			476,214
	資産合計			14,665,836

平成26年度 村上市水道事業会計予定キャッシュ・フロー計算書(間接法)

(平成26年 4月 1日から平成27年 3月31日まで)

(単位：千円)

(1) 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当年度純利益	78,126
減価償却費	474,322
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	2,100
引当金の増減額 (△は減少)	8,805
長期前受金戻入額	△ 121,760
受取利息及び配当金	△ 125
支払利息	112,610
固定資産除却額	17,000
固定資産売却損益 (△は益)	△ 1
未収金の増減額 (△は増加)	2,087
未払金の増減額 (△は減少)	9,692
たな卸資産の増減額 (△は減少)	△ 784
その他流動資産の増減額 (△は増加)	△ 10,385
小計	571,687
利息及び配当金の受取額	125
利息の支払額	△ 112,610
業務活動によるキャッシュ・フロー	459,202
(2) 投資活動によるキャッシュ・フロー	
固定資産の取得による支出	△ 892,476
固定資産の売却による収入	2
一般会計又は特別会計からの負担金による収入	106,481
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 785,993
(3) 財務活動によるキャッシュ・フロー	
建設改良等の財源に充てるための企業債による収入	380,000
建設改良等の財源に充てるための企業債の償還による支出	△ 208,440
財務活動によるキャッシュ・フロー	171,560
資金増加額 (又は減少額)	△ 155,231
資金期首残高	602,125
資金期末残高	446,894

(単位：千円)

負債の部

3	固定負債			
	(1) 企業債			
	イ 建設改良等に充てるための企業債	5,486,472		
	ロ その他企業債		5,486,472	
	(2) リース債務		9,745	
	(3) 引当金			
	イ 修繕引当金	80		
	ロ 特別修繕引当金			
	ハ その他引当金		80	
	(4) その他固定負債			
	固定負債合計			<u>5,496,297</u>
4	流動負債			
	(1) 企業債			
	イ 建設改良等に充てるための企業債	247,054		
	ロ その他企業債		247,054	
	(2) リース債務		3,712	
	(3) 未払金		18,345	
	(4) 引当金			
	イ 賞与引当金	8,805		
	ロ 修繕引当金			
	ハ 特別修繕引当金			
	ニ その他引当金		8,805	
	(5) その他流動負債		69,541	
	流動負債合計			<u>347,457</u>
5	繰延収益			
	(1) 長期前受金		5,582,307	
	(2) 長期前受金額		2,014,087	
	繰延収益合計			<u>3,568,220</u>
	負債合計			<u>9,411,974</u>
資本の部				
6	資本金			
	(1) 自己資本金			
	イ 固有資本金	59,109		
	ロ 出資金	384,001		
	ハ 組入資本金	3,980,456		
	自己資本金合計		4,423,566	
	資本金合計			<u>4,423,566</u>
7	剰余金			
	(1) 資本剰余金			
	イ 工事負担金			
	ロ 工事補償金			
	ハ 国庫補助金	38,046		
	資本剰余金合計		38,046	
	(2) 利益剰余金			
	イ 減債積立金	67,103		
	ロ 建設改良積立金	254,099		
	ハ 当年度未処分利益剰余金	471,048		
	利益剰余金合計		792,250	
	剰余金合計			<u>830,296</u>
	資本合計			<u>5,253,862</u>
	負債資本合計			<u>14,665,836</u>