令 和 7 年 度

士 別 市 水 道 事 業 会 計 決 算 書

士　別　市

目　　次

1　決算報告書

令和７年度士別市水道事業会計決算報告書　・・・・・・・・・・　１ ～ ２

2　財務諸表

令和７年度士別市水道事業会計損益計算書　・・・・・・・・・・　３

令和７年度士別市水道事業会計剰余金計算書
令和７年度士別市水道事業会計剰余金処分計算書　・・・・・・　４

令和７年度士別市水道事業会計貸借対照表　・・・・・・・・・・　５ ～ ６

3　事業報告書

令和７年度士別市水道事業会計報告書　・・・・・・・・・・・・　７ ～ 11

4　附属明細書

令和７年度士別市水道事業会計キャッシュ・フロー計算書　・・　12

令和７年度士別市水道事業会計収益費用明細書　・・・・・・・・　13 ～ 17

令和７年度士別市水道事業会計資本費用明細書　・・・・・・・・　18 ～ 19

固定資産明細書　・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・　20

企業債明細書　・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・　21 ～ 23

5　注記表

注記表　・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・・　24 ～ 25

1　決　算　報　告　書

令和７年度　士別市水道事業会計決算報告書

（１）収益的収入及び支出

収　入

（単位：円）

区　分	予算額				決算額	予算額に比べ決算額の増減	備　考
	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	合　計			
第1款　水道事業収益	684,493,000	△9,800,000	0	674,693,000	762,715,922	88,022,922	内仮受消費税　40,566,511円
第1項　営業収益	448,050,000	2,200,000	0	450,250,000	442,469,619	△7,780,381	内仮受消費税　40,159,799円
第2項　営業外収益	236,423,000	△12,000,000	0	224,423,000	201,680,775	△22,742,225	内仮受消費税　396,425円
第3項　特別利益	20,000	0	0	20,000	118,565,528	118,545,528	内仮受消費税　10,287円

支　出

（単位：円）

区　分	予算額								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
	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	合　計				
第1款　水道事業費	647,127,000	△9,800,000	0	0	0	637,327,000	0	637,327,000	582,979,194	0	54,347,806	内仮払消費税　21,230,885円
第1項　営業費用	584,566,000	△10,600,000	0	△631,029	0	573,334,971	0	573,334,971	524,120,242	0	49,214,729	内仮払消費税　21,223,036円
第2項　営業外費用	62,261,000	800,000	0	0	0	63,061,000	0	63,061,000	58,027,923	0	5,033,077	内仮払消費税　0円
第3項　特別損失	200,000	0	0	631,029	0	831,029	0	831,029	831,029	0	0	内仮払消費税　7,849円
第4項　予備費	100,000	0	0	0	0	100,000	0	100,000	0	0	100,000	内仮払消費税　0円

（２）資本的収入及び支出

収　入

（単位：円）

区　分	予算額						決算額	予算額に比べ決算額の増減	備　考	
	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	継続費逓次繰越額に係る財源充当額	合　計				
第1款　資本的収入	137,103,000	60,433,000	197,536,000	81,022,000	0	278,558,000	203,078,147	△75,479,853	内仮受消費税	7,866円
第1項　企業債	83,300,000	32,900,000	116,200,000	54,000,000	0	170,200,000	124,900,000	△45,300,000	内仮受消費税	0円
第2項　他会計補助金	25,338,000	0	25,338,000	0	0	25,338,000	24,304,114	△1,033,886	内仮受消費税	0円
第3項　国庫補助金	13,415,000	19,966,000	33,381,000	27,022,000	0	60,403,000	38,058,500	△22,344,500	内仮受消費税	0円
第4項　工事負担金	15,000,000	0	15,000,000	0	0	15,000,000	15,729,000	729,000	内仮受消費税	0円
第5項　固定資産売却代金	50,000	0	50,000	0	0	50,000	86,533	36,533	内仮受消費税	7,866円
第6項　他会計出資金	0	7,567,000	7,567,000	0	0	7,567,000	0	△7,567,000	内仮受消費税	0円

支　出

（単位：円）

区　分	予算額							決算額	翌年度繰越額			不用額	備　考
	当初予算額	補正予算額	流充用増減額	小　計	地方公営企業法第26条の規定による繰越額	継続費逓次繰越額	合　計		地方公営企業法第26条の規定による繰越額	継続費逓次繰越額	合　計		
第1款　資本的支出	367,272,000	60,433,000	0	427,705,000	81,068,000	0	508,773,000	434,964,346	60,433,000	0	60,433,000	13,375,654	内仮払消費税 17,778,375円
第1項　建設改良費	127,769,000	60,433,000	0	188,202,000	81,068,000	0	269,270,000	195,562,135	60,433,000	0	60,433,000	13,274,865	内仮払消費税 17,778,375円
第2項　企業債償還金	239,503,000	0	0	239,503,000	0	0	239,503,000	239,402,211	0	0	0	100,789	内仮払消費税 0円

資本的収入額が資本的支出額に不足する額231,886,199円は当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額13,055,614円、及び過年度損益勘定留保資金218,830,585円で補てんした。

令和７年度末補てん財源残高　146,568,881円（運転資本）

2　財　務　諸　表

令和７年度　士別市水道事業会計損益計算書

（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	400,670,161		
(2)　受託工事収益	1,164,659		
(3)　その他営業収益	475,000	402,309,820	
2　営業費用			
(1)　原水及び浄水費	78,828,263		
(2)　配水及び給水費	72,994,614		
(3)　受託工事費	1,164,659		
(4)　業務及び総係費	33,422,087		
(5)　温西地区管理費	24,473,368		
(6)　旧簡水地区管理費	50,509,743		
(7)　減価償却費	236,510,420		
(8)　資産減耗費	4,994,052		
(9)　その他の営業費用	0	502,897,206	
営業損失			100,587,386
3　営業外収益			
(1)　受取利息及び配当金	11		
(2)　一般会計繰入金	111,590,550		
(3)　補助金	11,356,200		
(4)　長期前受金戻入	66,298,426		
(5)　雑収益	12,039,163	201,284,350	
4　営業外費用			
(1)　支払利息及び企業債取扱諸費	51,017,441		
(2)　雑支出	399,082	51,416,523	149,867,827
経常利益			49,280,441
5　特別利益			
(1)　過年度損益修正益	118,553,403		
(2)　固定資産売却益	1,838	118,555,241	
6　特別損失			
(1)　過年度損益修正損	790,245		
(2)　固定資産売却損	32,935	823,180	117,732,061
当年度純利益			167,012,502
前年度繰越利益剰余金			△206,435,614
当年度未処分利益剰余金			△39,423,112

令和7年度　士別市水道事業会計剰余金計算書

（令和7年4月1日から令和8年3月31日まで）

（単位：円）

	資本金	剰余金							資本合計
		資本剰余金				剰余金			
		受贈財産評価額	工事負担金	国庫補助金	資本剰余金合計	減債積立金	未処分利益剰余金	利益剰余金合計	
前年度末残高	261,651,719	6,336,974	3,797,401	490,903	10,625,278	0	△ 206,435,614	△ 206,435,614	65,841,383
前年度処理等額	0	0	0	0	0	0	0	0	0
処分後残高	261,651,719	6,336,974	3,797,401	490,903	10,625,278	0	(繰越利益剰余金) △ 206,435,614	△ 206,435,614	65,841,383
当年度変動額	0	0	0	0	0	0	167,012,502	167,012,502	167,012,502
当年度純利益	0	0	0	0	0	0	167,012,502	167,012,502	167,012,502
当年度末残高	261,651,719	6,336,974	3,797,401	490,903	10,625,278	0	(当年度未処分利益剰余金) △ 39,423,112	△ 39,423,112	232,853,885

令和7年度　士別市水道事業会計剰余金処分計算書

	資本金	資本剰余金	未処分利益剰余金
当年度末残高	261,651,719	10,625,278	△ 39,423,112
条例第5条による処分額	0	0	0
処分後残高	261,651,719	10,625,278	△ 39,423,112

表中の「条例」とは、士別市上下水道事業の設置等に関する条例をいう。

令和７年度　士別市水道事業会計貸借対照表

（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		49,496,000	
ロ	建物	815,763,738		
	減価償却累計額	△307,821,036	507,942,702	
ハ	構築物	7,741,926,319		
	減価償却累計額	△3,607,880,747	4,134,045,572	
ニ	機械及び装置	1,812,841,608		
	減価償却累計額	△1,117,316,630	695,524,978	
ホ	車両及び運搬具	5,363,792		
	減価償却累計額	△5,095,603	268,189	
ヘ	工具器具及び備品	50,800,535		
	減価償却累計額	△20,411,361	30,389,174	
ト	建設仮勘定		55,117,375	
	有形固定資産合計			5,472,783,990
(2)	無形固定資産			
イ	電話加入権		14,300	
	無形固定資産合計			14,300
	固定資産合計			5,472,798,290
2	流動資産			
(1)	現金預金			
イ	現金預金		50,616,413	
	現金預金合計			50,616,413
(2)	未収金			
イ	営業未収金		39,785,543	
ロ	営業外未収金		30,469,664	
ハ	その他未収金		11,043,500	
ニ	貸倒引当金		△150,000	
	未収金合計			81,148,707
(3)	貯蔵品			
イ	材料		8,250,281	
	貯蔵品合計			8,250,281
(4)	前払金			
イ	前払保険料		355,270	
	前払金合計			355,270
(5)	短期貸付金			
イ	短期貸付金		30,000,000	
	短期貸付金合計			30,000,000
	流動資産合計			170,370,671
	資産合計			5,643,168,961

（単位　円）

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		3,917,341,664		
	企業債合計			3,917,341,664	
	固定負債合計				3,917,341,664
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		246,355,468		
	ロ　その他の企業債		237,632		
	企業債合計			246,593,100	
	(2)　未払金				
	イ　営業未払金		17,868,508		
	ロ　その他未払金		58,036		
	未払金合計			17,926,544	
	(3)　その他流動負債				
	イ　預り金		1,959,614		
	その他流動負債合計			1,959,614	
	(4)　引当金				
	イ　賞与引当金		3,006,000		
	ロ　法定福利費引当金		672,000		
	引当金合計			3,678,000	
	流動負債合計				270,157,258
5	繰延収益				
	(1)　長期前受金				
	イ　受贈財産評価額	244,820,644			
	受贈財産評価額収益化累計額	△151,183,100	93,637,544		
	ロ　工事負担金	759,594,474			
	工事負担金収益化累計額	△380,378,669	379,215,805		
	ハ　他会計補助金	366,192,374			
	会計補助金収益化累計額	△286,473,534	79,718,840		
	ニ　国庫補助金	1,394,824,937			
	国庫補助金収益化累計額	△724,580,972	670,243,965		
	長期前受金合計			1,222,816,154	
	繰延収益合計				1,222,816,154
	負債合計				5,410,315,076

資　本　の　部

6	資本金				
	(1)　自己資本金				
	イ　固有資本金		112,477,347		
	ロ　組入資本金		145,626,716		
	ハ　繰入資本金		3,547,656	261,651,719	
	資本金合計				261,651,719
7	剰余金				
	(1)　資本剰余金				
	イ　受贈財産評価額		6,336,974		
	ロ　工事負担金		3,797,401		
	ハ　国庫補助金		490,903		
	資本剰余金合計			10,625,278	
	(2)　利益剰余金				
	イ　当年度未処分利益剰余金		△39,423,112		
	利益剰余金合計			△39,423,112	
	剰余金合計				△28,797,834
	資本合計				232,853,885
	負債資本合計				5,643,168,961

３　事　業　報　告　書

１　概　　況
２　工　　事
３　業　　務
４　会　　計
５　そ　の　他

令和７年度士別市水道事業会計報告書

1 概況

（1）総括事項

令和７年度の給水状況は、年度末の給水人口が14,498人になりました。前年度比5.7%の増となっていますが、これは他市町村の状況を調査し算定方法を見直したことが要因です。また、年間の有収水量は1,582,399㎥（家事用1,059,965㎥、家事用以外等522,434㎥）で前年度比7.1%の減となっています。前年度までは調定水量を計上していたものを実際に使用した水量（使用水量）に変更したため大きく減少しています。前年度の使用水量は1,607,592㎥であり、実質的な比較では前年度比1.6%の減になりました。

建設改良事業では、災害時の給水体制の確保に向けた耐震化を図るため751.5ｍの配水管布設替工事を含め、1,435.40ｍの配水管整備工事を実施しました。また、東山浄水場の老朽化した電気・機械設備を更新したほか、郊外地区においてスマートメーターを導入しました。

経営状況は、収益的収支において総収益が722,149,411円（税込765,234,722円）に対し、総費用が555,136,909円（税込576,367,794円）となり、差し引き167,012,502円の純利益になりました。また、資本的収支では、収入が203,078,147円に対して、支出は434,964,346円であり、差し引き231,886,199円の収支不足となり、損益勘定留保資金等により補てんしました。

収支状況では、物価高騰や労務単価上昇などにより全体的に経費が増加していることに加え、スマートメーターの導入に伴う水道料金システムの改修を行ったことで、営業費用が前年度に比べ税抜きで34,768,032円の増となりました。一方で、固定資産台帳と決算上の長期前受金戻入額及び収益化累計額の乖離額を解消するため特別利益に過年度損益修正益118,452,364円を計上したことで当年度純利益が増加しました。

（2）経営指標に関する事項

令和７年度決算における経営成績について、事業活動に使用できる資金を示す年度末運転資本は、流動負債が減少した影響により前年度比23,015千円増の146,569千円になりました。

また、経営の健全性を示す経常収支比率は、前年度比9.46ポイント減の108.89%になり、引き続き単年度収支で黒字を確保しています。

企業債残高の料金収入に対する割合を示す企業債残高対給水収益比率は、新規発行額を抑制していることで、前年度比11.52ポイント減の1,067.82%と改善しました。

料金水準の妥当性を示す料金回収率は、経常費用の増加と長期前受金戻入の減少により前年度比16.43ポイント減の82.30%になりました。

有収水量の年間の配水量に対する割合を示す有収率は、有収水量が減少したことで前年度比3.36ポイント減の75.62%になっています。

＜経営指標の推移＞

経営指標	R3	R4	R5	R6	R7
年度末運転資本	149,190千円	108,617千円	95,764千円	123,554千円	146,569千円
経常収支比率	94.99%	99.66%	108.63%	118.35%	108.89%
企業債残高対給水収益比率	1,308.25%	1,370.73%	1,305.43%	1,079.34%	1,067.82%
料金回収率	75.78%	73.78%	76.55%	98.73%	82.30%
有収率	81.74%	78.95%	77.06%	78.98%	75.62%

（３）議会の議決事項

議案番号	件名	提出年月日	議決年月日
報告第７号	令和６年度士別市水道事業会計予算繰越計算書について	R7.6.6	R7.6.6
議案第54号	士別市水道事業給水条例の一部を改正する条例について	R7.6.6	R7.6.6
認定第５号	令和６年度士別市水道事業会計決算認定について	R7.10.3	R7.10.31
議案第88号	令和７年度士別市水道事業会計補正予算（第１号）	R7.11.28	R7.11.28
議案第93号	令和７年度士別市水道事業会計補正予算（第２号）	R7.12.12	R7.12.12
議案第27号	令和７年度士別市水道事業会計補正予算（第３号）	R8.2.17	R8.2.19
議案第７号	令和８年度士別市水道事業会計予算	R8.2.19	R8.3.12

（４）行政官庁許認可事項

許認可年月日	許認可事項	行政官庁
R7.10.16	上水道事業起債同意（１次分）	北海道
R8.3.18	上水道事業起債同意（２次分）	北海道
R8.3.25	上水道事業起債同意（最終分）	北海道

（５）職員に関する事項

（単位：人）

職名別	令和8年3月31日現在	令和7年3月31日現在	増減
事務職員	2	3	-1
技術職員	2	3	-1
小計	4	6	-2
会計年度任用職員	2	1	1
計	6	7	-1

（６）料金その他供給条件の決定、変更に関する事項

該当事項なし

２　工事

（１）建設改良工事の概要

（単位：円）

工事名	施行内容	工事額	着工年月日	竣工年月日
緊急時給水拠点確保事業 配水管布設替工事（令和６年繰越事業）	HPE　φ100 L=230m DIP-GX φ150 L=238m	40,612,000	R7.3.27	R7.8.29
緊急時給水拠点確保事業　温西地区 配水管布設替工事（令和６年繰越事業）	DIP-GX φ150 L=156m	16,907,000	R7.3.27	R7.6.16
道道旭士別線　配水管布設替工事	HPE　φ 75 L=299m	21,967,000	R7.9.2	R7.12.10

（注）１件1,000万円以上の契約のみ記載

3 業務

（1）業務量

令和７年度における給水状況は次のとおりである。

事項		単位	令和７年度	令和６年度	比較	
					増減	比率
給水区域内人口 (A)		人	15,711	16,109	△ 398	97.5
給水人口 (B)		人	14,498	13,717	781	105.7
給水区域内人口に対する普及率 (B/A)		%	92.3	85.2	7.1	108.3
給水戸数		戸	7,839	8,072	△ 233	97.1
配水量	年間 (C)	㎥	2,092,527	2,155,997	△ 63,470	97.1
	一月平均	㎥	174,377	179,666	△ 5,289	97.1
	一日平均	㎥	5,733	5,907	△ 174	97.1
有収水量	年間 (D)	㎥	1,582,399	1,702,845	△ 120,446	92.9
	一月平均	㎥	131,867	141,904	△ 10,037	92.9
	一日平均	㎥	4,335	4,665	△ 330	92.9
一日最大配水量		㎥	6,893	6,919	△ 26	99.6
有収率 (D/C)		%	75.6	79.0	△ 3.4	95.7

供給単価

$$\frac{\text{給水収益 } 400,670,161\text{円}}{\text{有収水量 } 1,582,399\text{㎥}} = 253\text{円}20\text{銭}$$

給水原価

$$\frac{\text{経常費用 } 554,313,729\text{円} - (\text{受託工事費 } 1,164,659\text{円} + \text{材料売却原価 } 0\text{円}) - \text{長期前受金戻入 } 66,298,426\text{円}}{\text{有収水量 } 1,582,399\text{㎥}}$$

$$= 307\text{円}67\text{銭}$$

用途別給水戸数及び有収水量　（単位：戸・㎥）

用途	令和７年度		令和６年度		増　減	
	戸数	年間総有収水量	戸数	年間総有収水量	戸数	年間総有収水量
家事用	7,103	1,059,965	7,331	1,117,483	△ 228	△ 57,518
家事用以外	733	483,464	738	544,068	△ 5	△ 60,604
浴場用	3	38,861	3	40,989	0	△ 2,128
臨時用	－	109	－	305	－	△ 196
計	7,839	1,582,399	8,072	1,702,845	△ 233	△ 120,446

月別配水状況　　（単位：㎥）

月別	令和７年度		令和６年度		増　減	
	総配水量	一日平均配水量	総配水量	一日平均配水量	総配水量	一日平均配水量
4	170,926	5,698	178,488	5,950	△ 7,562	△ 252
5	180,408	5,820	184,209	5,942	△ 3,801	△ 122
6	184,999	6,167	188,813	6,294	△ 3,814	△ 127
7	183,182	5,909	186,120	6,004	△ 2,938	△ 95
8	179,865	5,802	188,290	6,074	△ 8,425	△ 272
9	167,693	5,590	175,059	5,835	△ 7,366	△ 245
10	173,843	5,608	177,379	5,722	△ 3,536	△ 114
11	166,060	5,535	169,573	5,652	△ 3,513	△ 117
12	173,429	5,594	178,598	5,761	△ 5,169	△ 167
1	175,758	5,670	180,396	5,819	△ 4,638	△ 149
2	160,817	5,743	168,202	6,007	△ 7,385	△ 264
3	175,547	5,663	180,870	5,835	△ 5,323	△ 172
計・平均	2,092,527	5,733	2,155,997	5,908	△ 63,470	△ 175

（２）事業収益に関する事項

（単位：円・％）

科目	令和７年度	令和６年度	増減	比率
営業収益	402,309,820	406,892,948	△ 4,583,128	98.9
営業外収益	201,284,350	209,899,400	△ 8,615,050	95.9
合　　計	603,594,170	616,792,348	△ 13,198,178	97.9

（３）事業費に関する事項

（単位：円・％）

科目	令和７年度	令和６年度	増減	比率
営業費用	502,897,206	468,129,174	34,768,032	107.4
営業外費用	51,416,523	53,031,029	△ 1,614,506	97.0
合　　計	554,313,729	521,160,203	33,153,526	106.4

4 会計

（1）重要契約の要旨

（単位：円）

契約年月日	契約金額	契約の内容	契約の相手
R7.3.19	37,829,000	士別市東山浄水場等管理業務	株式会社小泉鉄工
R7.3.21	23,463,000	水道メーター取替業務	士別市管工事業協同組合
R7.3.14	13,398,000	給水装置漏水調査等維持管理業務	士別市管工事業協同組合
R7.3.27	40,612,000	緊急時給水拠点確保事業　配水管布設替工事	フジヤ・三野特定建設工事共同企業体
R7.3.27	16,907,000	緊急時給水拠点確保事業　温西地区配水管布設替工事	協業組合北部ガスセンター
R7.5.27	21,263,000	水道料金システム導入業務	株式会社アクトシステムズ
R7.9.2	21,967,000	道道旭士別線　配水管布設替工事	岩見住設有限会社

（注）１件1,000万円以上の契約のみ記載

（2）企業債に関する概況

区分	令和６年度残高	令和７年度		令和７年度末残高
		借入高	償還高	
水道事業	4,278,436,975	124,900,000	239,402,211	4,163,934,764

5 その他

（1）その他

一般会計繰入金等の使途の特定について

ア　一般会計繰入金111,590,550円については、課税仕入れに4,124,233円（特定収入）、課税仕入れ以外に107,466,317円（特定収入外）をそれぞれ充当した。

イ　雑収益365,781円については、課税仕入れに10,000円（特定収入）、課税仕入れ以外に355,781円（特定収入外）をそれぞれ充当した。

ウ　国庫補助金49,414,700円については、課税仕入れに27,015,000円（特定収入）、課税仕入れ以外に22,399,700円（特定収入外）をそれぞれ充当した。

エ　工事負担金15,729,000円については、課税仕入れに14,729,000円（特定収入）、課税仕入れ以外に1,000,000円（特定収入外）をそれぞれ充当した。

オ　他会計補助金24,304,114円については、課税仕入れに17,273,913円（特定収入）、課税仕入れ以外に7,030,201円（特定収入外）をそれぞれ充当した。

４　附　属　明　細　書

（１）キャッシュ・フロー計算書

（２）収　益　費　用　明　細　書

（３）資　本　費　用　明　細　書

（４）固　定　資　産　明　細　書

（５）企　業　債　明　細　書

令和７年度士別市水道事業会計

（１）　キャッシュ・フロー計算書（間接法）

（令和７年４月１日から令和８年３月31日）

（単位：円）

Ⅰ　業務活動によるキャッシュ・フロー		
	当年度純利益	167,012,502
	減価償却費	236,510,420
	資産減耗費	4,994,052
	過年度損益修正損益（△は益）	△ 118,036,302
	貸倒引当金の増減額（△は減少）	30,000
	賞与引当金の増減額（△は減少）	38,000
	法定福利費引当金の増減額（△は減少）	49,000
	長期前受金戻入額	△ 66,298,426
	受取利息及び配当金	11
	支払利息及び企業債取扱諸費	51,017,441
	固定資産売却損	32,935
	営業活動による資産及び負債の増減	△ 70,314,747
	小　　計	205,034,886
	受取利息及び配当金	△ 11
	支払利息及び企業債取扱諸費	△ 51,017,441
	計	154,017,434
Ⅱ　投資活動によるキャッシュ・フロー		
	有形固定資産の取得による支出	△ 195,562,135
	有形固定資産の売却による収入	86,533
	国庫補助金等による収入	42,744,000
	計	△ 152,731,602
Ⅲ　財務活動によるキャッシュ・フロー		
	建設改良企業債による収入	124,900,000
	建設改良企業債の償還による支出	△ 239,164,627
	その他企業債による収入	0
	その他企業債の償還による支出	△ 237,584
	建設改良企業債元金償還に係る一般会計繰入金	24,895,296
	計	△ 89,606,915
Ⅳ　資金増減額		△ 88,321,083
Ⅴ　資金期首残高		138,937,496
Ⅵ　資金期末残高		50,616,413

令和7年度　士別市水道事業会計収益費用明細書(消費税抜き)

収　　益

(単位:円)

款	項	目	節	金　額	備　考
水道事業収益				722,149,411	
	営業収益			402,309,820	
		給水収益		400,670,161	
			水道料金	400,670,161	
		受託工事収益		1,164,659	
			受託工事収益	1,164,659	
			消火栓工事収益	0	
		その他営業収益		475,000	
			材料売却収益	0	
			手数料	475,000	
			下水道業務受託収益	0	
	営業外収益			201,284,350	
		受取利息及び配当金		11	
			預金利息	11	
		一般会計繰入金		111,590,550	
			一般会計繰入金	111,590,550	
		補助金		11,356,200	
			補助金	11,356,200	
		長期前受金戻入		66,298,426	
			長期前受受贈財産評価額戻入	5,604,500	
			長期前受工事負担金戻入	16,536,466	
			長期前受他会計補助金戻入	17,631,510	
			長期前受国庫補助金戻入	26,525,950	
		雑収益		12,039,163	
			不用品売却収益	1,139,845	
			その他雑収益	433,506	
			消費税関係雑収益	47,630	
			下水道業務受託収益	10,418,182	
	特別利益			118,555,241	
		過年度損益修正益		118,553,403	
			過年度損益修正益	118,553,403	
		固定資産売却益		1,838	
			固定資産売却益	1,838	

費　　用

（単位:円）

款	項	目	節	金　額	備　考
水道事業費				555,136,909	
	営業費用			502,897,206	
		原水及び浄水費		78,828,263	
			給料	4,573,800	
			手当	2,550,707	
			賞与引当金繰入額	619,000	
			法定福利費	1,391,781	
			法定福利費引当金繰入額	133,000	
			備消品費	344,750	
			燃料費	1,796,247	
			光熱水費	42,853	
			通信運搬費	424,298	
			委託料	30,277,259	
			手数料	1,436,509	
			賃借料	135,400	
			修繕費	6,413,624	
			動力費	15,352,494	
			薬品費	12,833,635	
			材料費	0	
			厚生福利費	4,000	
			負担金	353,061	
			保険料	129,065	
			公課費	16,780	
		配水及び給水費		72,994,614	
			給料	3,799,500	
			手当	1,782,799	
			賞与引当金繰入額	496,000	
			法定福利費	1,019,381	
			法定福利費引当金繰入額	103,000	
			備消品費	107,304	
			印刷製本費	1,145,430	
			通信運搬費	28,841	
			委託料	41,749,394	
			賃借料	17,700	
			修繕費	20,555,639	

（単位:円）

款	項	目	節	金　額	備　考
			動力費	333,178	
			路面復旧費	1,247,460	
			材料費	447,550	
			厚生福利費	4,000	
			負担金	2,535	
			保険料	154,903	
		受託工事費		1,164,659	
			委託料	403,959	
			修繕費	510,700	
			工事請負費	250,000	
		業務及び総係費		33,422,087	
			給料	3,396,784	
			手当	1,452,202	
			賞与引当金繰入額	314,000	
			法定福利費	615,225	
			法定福利費引当金繰入額	97,000	
			報酬	17,500	
			旅費	131,177	
			備消品費	308,924	
			燃料費	3,059	
			印刷製本費	254,052	
			通信運搬費	3,888,423	
			広告宣伝費	16,000	
			委託料	20,890,434	
			手数料	1,692,086	
			賃借料	85,161	
			修繕費	3,900	
			厚生福利費	4,000	
			負担金	151,302	
			保険料	7,411	
			貸倒引当金繰入額	93,447	
		温西地区管理費		24,473,368	
			給料	4,897,800	
			手当	2,326,096	
			賞与引当金繰入額	634,000	

（単位:円）

款	項	目	節	金　額	備　考
			法定福利費	1,438,733	
			法定福利費引当金繰入額	136,000	
			備消品費	11,740	
			燃料費	179,873	
			印刷製本費	12,480	
			通信運搬費	509,160	
			委託料	5,817,790	
			手数料	32,130	
			賃借料	0	
			修繕費	2,900,460	
			動力費	4,279,302	
			路面復旧費	276,110	
			薬品費	808,403	
			材料費	135,628	
			厚生福利費	4,000	
			負担金	3,475	
			保険料	70,188	
		旧簡水地区管理費		50,509,743	
			給料	7,055,080	
			手当	3,199,473	
			賞与引当金繰入額	943,000	
			法定福利費	1,834,519	
			法定福利費引当金繰入額	203,000	
			備消品費	269,025	
			燃料費	532,510	
			印刷製本費	99,840	
			通信運搬費	1,463,408	
			委託料	19,070,081	
			手数料	3,971,576	
			賃借料	46,740	
			修繕費	8,151,835	
			動力費	2,115,712	
			路面復旧費	421,080	
			薬品費	706,602	
			材料費	168,160	

（単位:円）

款	項	目	節	金　額	備　考
			厚生福利費	4,000	
			負担金	5,501	
			保険料	212,401	
			公課費	16,400	
			雑費	19,800	
		減価償却費		236,510,420	
			有形固定資産減価償却費	236,510,420	
			無形固定資産減価償却費	0	
		資産減耗費		4,994,052	
			固定資産除却費	4,994,052	
			たな卸資産減耗費	0	
		その他の営業費用		0	
			材料売却原価	0	
	営業外費用			51,416,523	
		支払利息及び企業債取扱諸費		51,017,441	
			企業債利息	51,017,441	
			借入金利息	0	
		雑支出		399,082	
			不用品売却原価	0	
			その他雑支出	0	
			消費税関係雑支出	399,082	
	特別損失			823,180	
		過年度損益修正損		790,245	
			過年度損益修正損	790,245	
		固定資産売却損		32,935	
			固定資産売却損	32,935	
	予備費			0	
		予備費		0	
			予備費	0	

(3) 令和7年度 士別市水道事業会計資本費用明細書(消費税抜き)

収　　益

(単位:円)

款	項	目	節	金　額	備　考
資本的収入				203,070,281	
	企業債			124,900,000	
		企業債		124,900,000	
			企業債	124,900,000	
	他会計補助金			24,304,114	
		他会計補助金		24,304,114	
			他会計補助金	24,304,114	
	国庫補助金			38,058,500	
		国庫補助金		38,058,500	
			国庫補助金	38,058,500	
	工事負担金			15,729,000	
		工事負担金		15,729,000	
			工事負担金	15,729,000	
	固定資産売却代金			78,667	
	営業外収益	固定資産売却代金		78,667	
			固定資産売却代金	78,667	
	他会計出資金			0	
		他会計出資金		0	
			他会計出資金	0	

費　　用

（単位:円）

款	項	目	節	金　額	備　考
資本的支出				417,185,971	
	建設改良費			177,783,760	
		東山浄水場改良事業費		10,430,000	
			工事請負費	10,430,000	
		配水施設改良事業費		110,900,000	
			委託料	7,550,000	
			工事請負費	103,350,000	
		温西地区水道施設整備事業費		25,140,000	
			委託料	6,900,000	
			工事請負費	18,240,000	
		旧簡水地区水道施設整備事業費		6,190,000	
			委託料	3,500,000	
			工事請負費	2,690,000	
		資産購入費		25,123,760	
			工具器具及び備品	25,123,760	
	企業債償還金			239,402,211	
		建設改良企業債償還金		239,164,627	
			建設改良企業債償還金	239,164,627	
		その他の企業債償還金		237,584	
			その他の企業債償還金	237,584	

（４）固定資産明細書

１　有形固定資産

（単位：円）

資産の種類	年度当初現在高	当年度増加額	当年度減少額	年度末現在高	減価償却累計額			年度末償却未済額	備考
					当年度増加額	当年度減少額	累計		
土地	49,496,000	0	0	49,496,000	0	0	0	49,496,000	
建物	815,763,738	0	0	815,763,738	15,021,321	79,668	307,821,036	507,942,702	
構築物	7,597,699,486	173,181,934	28,955,101	7,741,926,319	164,022,886	23,925,843	3,607,880,747	4,134,045,572	
機械及び装置	1,809,018,405	5,472,485	1,649,282	1,812,841,608	64,816,820	1,370,721	1,117,316,630	695,524,978	
車両及び運搬具	7,595,842	0	2,232,050	5,363,792	133,829	2,120,448	5,095,603	268,189	
工具、器具及び備品	25,676,775	25,123,760	0	50,800,535	513,242	0	20,411,361	30,389,174	
建設仮勘定	57,291,685	159,638,667	161,812,977	55,117,375	0	0	0	55,117,375	
合計	10,362,541,931	363,416,846	194,649,410	10,531,309,367	244,508,098	27,496,680	5,058,525,377	5,472,783,990	

２　無形固定資産

（単位：円）

資産の種類	年度当初現在高	当年度増加額	当年度減少額	当年度減価償却高	年度末現在高	備考
電話加入権	14,300	0	0	0	14,300	
合計	14,300	0	0	0	14,300	

（５）　企業債明細書

種類	発行年月日	発行総額	償還高		未償還残高	利率(%)	償還終期	借入先
			当年度償還高	償還高累計				
建設改良企業債	H08.03.14	37,000,000	2,099,767	37,000,000	0	3.150	R08.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H08.03.25	7,200,000	419,118	7,200,000	0	3.400	R08.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H08.05.27	10,200,000	593,750	10,200,000	0	3.400	R08.03.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H09.03.25	28,700,000	1,527,853	27,129,068	1,570,932	2.800	R09.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H09.05.26	15,300,000	799,190	14,479,896	820,104	2.600	R09.03.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H10.03.25	20,300,000	989,386	18,258,129	2,041,871	2.100	R10.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H10.03.30	12,800,000	700,556	12,800,000	0	2.200	R08.03.20	公営企業金融公庫
建設改良企業債	H10.05.25	14,200,000	685,983	12,786,393	1,413,607	2.000	R10.03.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H11.03.25	25,300,000	1,207,585	21,522,127	3,777,873	2.100	R11.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H11.03.25	49,600,000	2,367,438	42,193,578	7,406,422	2.100	R11.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H11.03.30	33,100,000	1,756,568	31,306,351	1,793,649	2.100	R09.03.20	公営企業金融公庫
建設改良企業債	H11.03.30	16,900,000	896,858	15,984,209	915,791	2.100	R09.03.20	公営企業金融公庫
建設改良企業債	H11.05.25	10,400,000	480,871	8,907,566	1,492,434	1.700	R11.03.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H11.05.25	170,300,000	6,823,188	149,123,523	21,176,477	1.700	R11.03.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H12.03.24	15,800,000	733,493	12,715,600	3,084,400	2.000	R12.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H12.03.24	32,200,000	1,494,841	25,914,071	6,285,929	2.000	R12.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H12.03.24	3,800,000	176,410	3,058,184	741,816	2.000	R12.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H12.03.30	34,500,000	1,778,683	30,834,660	3,665,340	2.000	R10.03.20	公営企業金融公庫
建設改良企業債	H12.05.26	178,800,000	7,237,214	148,366,927	30,433,073	2.000	R12.03.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H12.05.31	3,400,000	157,841	2,736,269	663,731	2.000	R12.03.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H12.05.31	5,300,000	246,046	4,265,359	1,034,641	2.000	R12.03.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H13.03.26	22,200,000	986,271	17,025,839	5,174,161	1.600	R13.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H13.03.26	20,500,000	910,746	15,722,057	4,777,943	1.600	R13.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H13.03.26	3,200,000	142,165	2,454,176	745,824	1.600	R13.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H13.03.29	34,700,000	1,716,649	29,372,200	5,327,800	1.700	R11.03.20	公営企業金融公庫
建設改良企業債	H14.03.25	35,000,000	1,576,702	24,779,734	10,220,266	2.200	R14.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H14.03.28	28,600,000	1,434,135	22,539,119	6,060,881	2.200	R12.03.20	公営企業金融公庫
建設改良企業債	H14.05.27	7,300,000	327,267	5,186,103	2,113,897	2.100	R14.03.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H15.03.25	60,300,000	2,551,185	41,560,921	18,739,079	1.200	R15.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H15.03.28	32,200,000	1,499,467	24,427,565	7,772,435	1.200	R13.03.20	公営企業金融公庫
建設改良企業債	H15.05.29	37,200,000	1,703,901	28,447,164	8,752,836	0.900	R13.03.20	公営企業金融公庫
建設改良企業債	H16.03.25	43,800,000	1,877,770	27,353,399	16,446,601	2.000	R16.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H16.03.30	27,300,000	1,294,454	18,997,503	8,302,497	1.900	R14.03.20	公営企業金融公庫
建設改良企業債	H16.05.31	52,900,000	2,274,519	32,887,388	20,012,612	2.100	R16.03.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H17.03.25	36,300,000	1,528,509	21,006,562	15,293,438	2.100	R17.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H17.03.30	6,100,000	285,582	3,924,803	2,175,197	2.100	R15.03.20	公営企業金融公庫
建設改良企業債	H17.05.27	16,500,000	767,707	10,699,644	5,800,356	1.900	R15.03.20	公営企業金融公庫
建設改良企業債	H17.05.27	11,600,000	539,721	7,522,177	4,077,823	1.900	R15.03.20	公営企業金融公庫
建設改良企業債	H17.07.29	37,700,000	1,581,280	22,038,542	15,661,458	1.900	R17.03.25	財務省財政融資資金

（５）　企業債明細書

種類	発行年月日	発行総額	償還高		未償還残高	利率(%)	償還終期	借入先
			当年度償還高	償還高累計				
建設改良企業債	H18.03.25	2,800,000	128,109	1,677,943	1,122,057	2.000	R16.03.20	公営企業金融公庫
建設改良企業債	H18.03.27	11,600,000	478,351	6,224,391	5,375,609	2.100	R18.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H18.05.30	50,800,000	2,338,546	30,035,336	20,764,664	2.300	R16.03.20	公営企業金融公庫
建設改良企業債	H19.03.26	31,100,000	1,255,961	15,405,333	15,694,667	2.100	R19.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H19.05.24	51,900,000	2,095,962	25,708,581	26,191,419	2.100	R19.03.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H20.03.25	18,900,000	747,490	8,598,815	10,301,185	2.100	R20.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H20.03.25	18,100,000	715,850	8,234,843	9,865,157	2.100	R20.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H20.05.23	48,100,000	1,900,260	21,736,856	26,363,144	2.200	R20.03.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H21.03.25	337,100,000	13,109,186	142,073,260	195,026,740	1.900	R21.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H21.03.25	60,800,000	2,364,398	25,624,605	35,175,395	1.900	R21.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H21.05.26	38,800,000	1,502,804	16,118,065	22,681,935	2.100	R21.03.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H22.03.25	196,100,000	7,438,333	73,867,330	122,232,670	2.100	R22.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H23.03.25	83,000,000	3,107,919	28,585,992	54,414,008	1.900	R23.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H23.03.25	96,300,000	3,605,935	33,166,639	63,133,361	1.900	R23.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H23.03.25	80,300,000	3,006,819	27,656,089	52,643,911	1.900	R23.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H24.03.26	451,000,000	16,733,946	140,879,700	310,120,300	1.700	R24.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H25.03.25	704,800,000	26,010,971	197,599,456	507,200,544	1.500	R25.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H26.03.25	750,800,000	27,481,160	184,554,791	566,245,209	1.400	R26.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H27.03.25	325,000,000	11,911,228	69,375,886	255,624,114	1.200	R27.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H28.03.25	220,500,000	8,469,093	41,925,693	178,574,307	0.500	R28.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H29.03.27	3,800,000	475,166	3,324,740	475,260	0.020	R09.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H29.03.27	181,900,000	6,887,644	27,304,714	154,595,286	0.600	R29.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H29.03.27	17,300,000	1,440,192	8,598,126	8,701,874	0.200	R14.03.01	財務省財政融資資金
その他企業債	H29.03.27	1,500,000	187,565	1,312,398	187,602	0.020	R09.03.01	財務省財政融資資金
その他企業債	H29.03.27	400,000	50,019	349,970	50,030	0.020	R09.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H30.03.26	141,300,000	5,318,367	15,859,989	125,440,011	0.600	R30.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H30.03.26	14,900,000	1,237,920	6,164,926	8,735,074	0.200	R15.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H31.03.25	180,500,000	6,829,663	13,625,305	166,874,695	0.500	R31.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H31.03.25	49,500,000	4,120,874	16,473,610	33,026,390	0.040	R16.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	H31.03.25	8,600,000	1,072,000	5,384,000	3,216,000	0.500	R11.03.01	市中銀行
建設改良企業債	R02.03.25	93,200,000	7,758,512	23,268,557	69,931,443	0.030	R17.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R02.03.25	11,300,000	1,409,622	5,604,848	5,695,152	0.400	R12.03.01	市中銀行
建設改良企業債	R02.03.25	143,900,000	5,551,322	5,551,322	138,348,678	0.300	R32.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R03.03.25	8,000,000	1,000,000	3,000,000	5,000,000	0.395	R13.02.28	市中銀行
建設改良企業債	R03.03.25	63,700,000	0	0	63,700,000	0.500	R33.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R03.03.25	13,400,000	1,106,641	2,211,071	11,188,929	0.200	R18.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R04.03.25	3,300,000	366,080	366,080	2,933,920	0.040	R16.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R04.03.25	109,800,000	0	0	109,800,000	0.050	R44.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R04.03.25	3,400,000	424,575	848,980	2,551,020	0.040	R14.03.01	財務省財政融資資金

（５）　企業債明細書

種類	発行年月日	発行総額	償還高		未償還残高	利率(%)	償還終期	借入先
			当年度償還高	償還高累計				
建設改良企業債	R04.03.25	16,400,000	2,047,951	4,095,082	12,304,918	0.040	R14.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R05.03.17	1,200,000	148,431	148,431	1,051,569	0.300	R15.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R05.03.17	93,300,000	0	0	93,300,000	0.300	R45.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R05.03.27	4,400,000	0	0	4,400,000	0.300	R17.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R05.10.27	20,800,000	1,285,437	1,285,437	19,514,563	0.300	R15.09.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R05.10.27	900,000	55,620	55,620	844,380	0.300	R15.09.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R05.10.27	900,000	55,620	55,620	844,380	0.300	R15.09.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R06.03.25	101,200,000	0	0	101,200,000	0.400	R46.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R06.03.25	28,000,000	0	0	28,000,000	0.400	R16.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R06.03.25	4,100,000	0	0	4,100,000	0.400	R18.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R07.03.25	118,900,000	0	0	118,900,000	1.100	R47.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R07.03.25	18,000,000	0	0	18,000,000	1.100	R17.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R07.03.25	1,600,000	0	0	1,600,000	1.100	R19.03.01	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R08.01.28	54,000,000	0	0	54,000,000	1.600	R47.09.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R08.02.25	53,800,000	0	0	53,800,000	1.700	R47.09.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R08.02.25	14,300,000	0	0	14,300,000	1.700	R17.09.25	財務省財政融資資金
建設改良企業債	R08.02.25	2,800,000	0	0	2,800,000	1.700	R19.09.25	財務省財政融資資金
	計	6,400,600,000	239,402,211	2,236,665,236	4,163,934,764			

5　注　記　表

注　記

Ⅰ．重要な会計方針に係る事項に関する注記

１　たな卸資産の評価基準及び評価方法

・貯蔵品　　取得原価を帳簿価額とする原価法

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

ただし、取替資産（量水器）については、取替法により行う。

・主な耐用年数

建物	１６～６５年
構築物	３８～６０年
機械及び装置	８～２０年
工具器具及び備品	２～１５年
車輌運搬具	５年

（２）無形固定資産

・減価償却の方法　　定額法

・主な耐用年数

ダム使用権	５５年
水利権	５～２０年
電話加入権	５０年

３　引当金の計上方法

（１）退職給付引当金

本市は、退職手当組合に加入しており、水道事業会計は一般会計を通じて、当該組合に負担金を拠出しているが、「上下水道事業の企業職員の社会保険料等に係る取扱いに関する協定書」に基づき水道事業会計が一般会計に対して負担金を拠出して以降の追加的負担は全額一般会計において措置することとなっているため、水道事業会計においては退職給付引当金を計上せず、拠出時に費用処理を行った。

（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た。

（３）法定福利費引当金

職員の期末手当及び勤勉手当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た。

（4）貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、一般債権について貸倒実績率等により、回収不能見込額を計上した。

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り処理した。

Ⅱ．貸借対照表に関する注記

1　後年度において一般会計が負担する企業債の償還に関する事項

貸借対照表に計上されている企業債(当該年度末日の翌日から起算して1年以内に償還予定のものも含む)のうち一般会計が負担すると見込まれる額は1,347,560,003円である。

2　引当金の取崩額に関する事項

（1）賞与引当金の取崩

令和7年度において、6月支給期末手当及び勤勉手当として4,445,644円を支給することとなったため、賞与引当金2,968,000円を取り崩した。

（2）法定福利費引当金の取崩

令和7年度において、6月支給期末手当及び勤勉手当に係る法定福利費として817,711円を支出することとなったため、法定福利費引当金623,000円を取り崩した。

（3）貸倒引当金の取崩

令和7年度において、債権の不納欠損による損失63,447円を処理するため、貸倒引当金120,000円のうち63,447円を取り崩した。

令和8年度の不納欠損見込額は150,000円であることから、差額補充法による差額93,447円を貸倒引当金に繰り入れた。

Ⅲ．その他の注記

1　過年度損益修正について

（1）固定資産の更正	△416,062円
（2）長期前受金の更正	118,452,364円
（3）過年度調定の更正	△273,144円