

令和元年度

# 三次市下水道事業会計決算書

三 次 市



# 目 次

## 決算報告書

|   |                          |   |
|---|--------------------------|---|
| 1 | 令和元年度三次市下水道事業決算報告書 ..... | 1 |
|---|--------------------------|---|

## 財務諸表

|   |                             |     |
|---|-----------------------------|-----|
| 1 | 令和元年度三次市下水道事業損益計算書 .....    | 8   |
| 2 | 令和元年度三次市下水道事業剰余金計算書 .....   | 9   |
| 3 | 令和元年度三次市下水道事業剰余金処分計算書 ..... | 9   |
| 4 | 令和元年度三次市下水道事業貸借対照表 .....    | 1 1 |
| 5 | 令和元年度三次市下水道事業開始貸借対照表 .....  | 1 3 |
| 6 | 令和元年度三次市下水道事業注記表 .....      | 1 5 |

※ 消費税及び地方消費税の取り扱いについて

| 書類名 | 区 分   | 項 目      | 税込 | 税抜 |
|-----|-------|----------|----|----|
| 決算書 | 決算報告書 | 決算報告書    | ○  |    |
|     | 財務諸表  | 損益計算書    |    | ○  |
|     |       | 剰余金計算書   |    | ○  |
|     |       | 剰余金処分計算書 |    | ○  |
|     |       | 貸借対照表    |    | ○  |

# 令和元年度三次市

## (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24条<br>第3項の規定による支出額<br>に係る財源充当額 | 合 計           |
| 第1款 下水道事業収益 | 2,429,663,000 | 28,879,000 | 0                                       | 2,458,542,000 |
| 第1項 営業収益    | 516,147,000   | 9,119,000  | 0                                       | 525,266,000   |
| 第2項 営業外収益   | 1,913,516,000 | 19,760,000 | 0                                       | 1,933,276,000 |

### 支 出

| 区 分         | 予 算 額         |            |            |            |   |               |
|-------------|---------------|------------|------------|------------|---|---------------|
|             | 当初予算額         | 補正予算額      | 予備費<br>支出額 | 流 用<br>増減額 | 地方公営<br>企業法第<br>24条第3<br>項の規定<br>による支<br>出額 | 小 計           |
| 第1款 下水道事業費用 | 2,286,553,000 | 25,847,000 | 0          | 0          | 0   | 2,312,400,000 |
| 第1項 営業費用    | 2,086,975,000 | 6,087,000  | 0          | 0          | 0   | 2,093,062,000 |
| 第2項 営業外費用   | 187,244,000   | 0          | 0          | 0          | 0   | 187,244,000   |
| 第3項 特別損失    | 10,334,000    | 19,760,000 | 0          | 0          | 0   | 30,094,000    |
| 第4項 予備費     | 2,000,000     | 0          | 0          | 0          | 0   | 2,000,000     |

# 下水道事業決算報告書

(単位:円)

| 決算額           | 予算額に比べ<br>決算額の増減 | 備 考<br>仮受消費税及び地方消費税 |
|---------------|------------------|---------------------|
| 2,318,766,584 | △ 139,775,416    | 43,385,822          |
| 546,274,654   | 21,008,654       | 42,982,186          |
| 1,772,491,930 | △ 160,784,070    | 403,636             |

(単位:円)

| 地方公営企業法第26条第2項の規定による繰越額 | 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<br>仮払消費税及び地方消費税 |
|-------------------------|---------------|---------------|-------------------------|-------------|---------------------|
| 0                       | 2,312,400,000 | 2,190,648,199 | 0                       | 121,751,801 | 52,828,237          |
| 0                       | 2,093,062,000 | 2,011,865,061 | 0                       | 81,196,939  | 52,777,092          |
| 0                       | 187,244,000   | 167,836,776   | 0                       | 19,407,224  |                     |
| 0                       | 30,094,000    | 10,946,362    | 0                       | 19,147,638  | 51,145              |
| 0                       | 2,000,000     | 0             | 0                       | 2,000,000   |                     |

(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<br>第26条の規定に<br>よる繰越額に係る<br>財 源 充 当 額 |
| 第1款 資本的収入   | 865,472,000 | 38,690,000 | 904,162,000 | 0  |
| 第1項 企 業 債   | 509,000,000 | 37,700,000 | 546,700,000 | 0  |
| 第2項 国庫補助金   | 189,692,000 | 0          | 189,692,000 | 0  |
| 第3項 県 補 助 金 | 1,170,000   | 990,000    | 2,160,000   | 0  |
| 第4項 他会計負担金  | 102,200,000 | 0          | 102,200,000 | 0  |
| 第5項 負 担 金 等 | 63,410,000  | 0          | 63,410,000  | 0  |

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<br>業法第26条<br>の規定による<br>繰 越 額 |
| 第1款 資本的支出  | 1,434,383,000 | 228,000 | 0     | 1,434,611,000 | 0                                  |
| 第1項 建設改良費  | 489,866,000   | 0       | 0     | 489,866,000   | 0                                  |
| 第2項 企業債償還金 | 943,917,000   | 228,000 | 0     | 944,145,000   | 0                                  |
| 第3項 予 備 費  | 600,000       | 0       | 0     | 600,000       | 0                                  |

資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額 498,190,458 円は、当年度分消費税及び地方消費

(単位:円)

| 継続費通次繰越額に係る財源充当額 | 合 計         | 決 算 額       | 予 算 額 に 比 べ<br>決 算 額 の 増 減 | 備 考       |
|------------------|-------------|-------------|----------------------------|-----------|
|                  |             |             |                            |           |
| 0                | 904,162,000 | 737,474,200 | △ 166,687,800              | 2,199,418 |
| 0                | 546,700,000 | 502,200,000 | △ 44,500,000               |           |
| 0                | 189,692,000 | 103,490,000 | △ 86,202,000               |           |
| 0                | 2,160,000   | 2,160,000   | 0                          |           |
| 0                | 102,200,000 | 59,700,000  | △ 42,500,000               |           |
| 0                | 63,410,000  | 69,924,200  | 6,514,200                  | 2,199,418 |

(単位:円)

| 継続費通次繰越額 | 合 計           | 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         |            |            |
| 0        | 1,434,611,000 | 1,235,664,658 | 168,492,000          | 0        | 168,492,000 | 30,454,342 | 22,433,662 |
| 0        | 489,866,000   | 291,520,576   | 168,492,000          | 0        | 168,492,000 | 29,853,424 | 22,433,662 |
| 0        | 944,145,000   | 944,144,082   | 0                    | 0        | 0           | 918        |            |
| 0        | 600,000       | 0             | 0                    | 0        | 0           | 600,000    |            |

税資本的収支調整額 4,043,582 円、当年度分損益勘定留保資金494,146,876円で補てんした。

(3) 特例的収入及び支出

収 入

| 区 分       | 予 算 額      |            |             | 決 算 額       |
|-----------|------------|------------|-------------|-------------|
|           | 当初予算額      | 補正予算額      | 合 計         |             |
| 特 例 的 収 入 | 88,958,000 | 39,393,000 | 128,351,000 | 128,351,180 |

※特例的収入とは、令和元年度に公営企業会計に移行した旧下水道事業分の未収金を収入するため、

支 出

| 区 分       | 予 算 額       |             |             | 決 算 額       |
|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|           | 当初予算額       | 補正予算額       | 合 計         |             |
| 特 例 的 支 出 | 247,223,000 | 114,297,000 | 361,520,000 | 361,519,186 |

※特例的支出とは、令和元年度に公営企業会計に移行した旧下水道事業分の未払金を支出するため、



(単位:円)

| 予 算 額 に 比 べ<br>決 算 額 の 増 減 | 備 考 |
|----------------------------|-----|
| 180                        |     |

移行初年度のみ発生する予算です。

(単位:円)

| 不 用 額 | 備 考 |
|-------|-----|
| 814   |     |

移行初年度のみ発生する予算です。



# 令和元年度三次市下水道事業損益計算書

(平成31年4月1日から令和2年3月31日まで)

(単位:円)

|                   |                    |                      |                           |
|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------------|
| 1 営業収益            |                    |                      |                           |
| (1) 下水道使用料        | 494,572,853        |                      |                           |
| (2) その他営業収益       | 1,601,153          |                      |                           |
| (3) 他会計負担金        | <u>7,118,462</u>   | 503,292,468          |                           |
| 2 営業費用            |                    |                      |                           |
| (1) 管渠費           | 98,178,499         |                      |                           |
| (2) 処理場費          | 423,504,348        |                      |                           |
| (3) 浄化槽費          | 22,942,664         |                      |                           |
| (4) 普及促進費         | 78,044             |                      |                           |
| (5) 総係費           | 144,185,112        |                      |                           |
| (6) 減価償却費         | 1,270,199,302      |                      |                           |
| (7) 資産減耗費         | <u>0</u>           | <u>1,959,087,969</u> |                           |
| 営業利益(△は営業損失)      |                    |                      | △ 1,455,795,501           |
| 3 営業外収益           |                    |                      |                           |
| (1) 受取利息及び配当金     | 0                  |                      |                           |
| (2) 他会計補助金        | 892,449,000        |                      |                           |
| (3) 長期前受金戻入       | 731,101,020        |                      |                           |
| (4) 雑収益           | <u>147,342,951</u> | 1,770,892,971        |                           |
| 4 営業外費用           |                    |                      |                           |
| (1) 支払利息及び企業債取扱諸費 | 167,828,241        |                      |                           |
| (2) 雑支出           | <u>13,555,879</u>  | <u>181,384,120</u>   | <u>1,589,508,851</u>      |
| 經常利益(△は經常損失)      |                    |                      | 133,713,350               |
| 5 特別損失            |                    |                      |                           |
| (1) 過年度損益修正損      | 68,721             |                      |                           |
| (2) その他特別損失       | <u>10,826,496</u>  | <u>10,895,217</u>    | △ <u>10,895,217</u>       |
| 当年度純利益(△は純損失)     |                    |                      | 122,818,133               |
| 前年度繰越利益剰余金        |                    |                      | <u>0</u>                  |
| 当年度未処分利益剰余金       |                    |                      | <u><u>122,818,133</u></u> |

# 令和元年度三次市下

(平成31年4月1日から)

|              | 資本金           | 剰             |              |            |               |
|--------------|---------------|---------------|--------------|------------|---------------|
|              |               | 資本剰余金         |              |            |               |
|              |               | 受贈財産<br>評価額   | 工 事<br>負 担 金 | 補 助 金      | 資本剰余<br>金 合 計 |
| 前年度末残高       | 3,869,543,674 | 1,574,671,652 | 2,802,978    | 30,401,077 | 1,607,875,707 |
| 前年度処分額       | 0             | 0             | 0            | 0          | 0             |
| 議会での議決による処分額 | 0             | 0             | 0            | 0          | 0             |
| 減債積立金の積立     | 0             | 0             | 0            | 0          | 0             |
| 利益積立金の積立     | 0             | 0             | 0            | 0          | 0             |
| 建設改良積立金の積立   | 0             | 0             | 0            | 0          | 0             |
| 処分後残高        | 3,869,543,674 | 1,574,671,652 | 2,802,978    | 30,401,077 | 1,607,875,707 |
| 当年度変動額       | 0             | 0             | 0            | 0          | 0             |
| 一般会計等出資金の受入  | 0             | 0             | 0            | 0          | 0             |
| 減債積立金からの組入   | 0             | 0             | 0            | 0          | 0             |
| 建設改良積立金からの組入 | 0             | 0             | 0            | 0          | 0             |
| 受贈財産の受入      | 0             | 0             | 0            | 0          | 0             |
| 負担金の受入       | 0             | 0             | 0            | 0          | 0             |
| 補助金の受入       | 0             | 0             | 0            | 0          | 0             |
| 除却損への補てん     | 0             | 0             | 0            | 0          | 0             |
| 当年度純利益(△純損失) | 0             | 0             | 0            | 0          | 0             |
| 当年度末残高       | 3,869,543,674 | 1,574,671,652 | 2,802,978    | 30,401,077 | 1,607,875,707 |

## 令和元年度三次市下水道事業剰余金処分計算書

(単位:円)

|              | 資本金           | 資 本<br>剰 余 金  | 未処分利<br>益剰余金             |
|--------------|---------------|---------------|--------------------------|
| 当年度末残高       | 3,869,543,674 | 1,607,875,707 | 122,818,133              |
| 議会での議決による処分額 | 0             | 0             | 0                        |
| 減債積立金の積立     | 0             | 0             | 0                        |
| 利益積立金の積立     | 0             | 0             | 0                        |
| 建設改良積立金の積立   | 0             | 0             | 0                        |
| 処分後残高        | 3,869,543,674 | 1,607,875,707 | (繰越利益剰余金)<br>122,818,133 |

# 水道事業剰余金計算書

令和2年3月31日まで

(単位:円)

| 余 金          |              |                  |                                  |                  | 資 本 合 計       |
|--------------|--------------|------------------|----------------------------------|------------------|---------------|
| 利 益 剰 余 金    |              |                  |                                  |                  |               |
| 減 債<br>積 立 金 | 利 益<br>積 立 金 | 建 設 改 良<br>積 立 金 | 未 処 分 利<br>益 剰 余 金               | 利 益 剰 余<br>金 合 計 |               |
| 0            | 0            | 0                | 0                                | 0                | 5,477,419,381 |
| 0            | 0            | 0                | 0                                | 0                | 0             |
| 0            | 0            | 0                | 0                                | 0                | 0             |
| 0            | 0            | 0                | 0                                | 0                | 0             |
| 0            | 0            | 0                | 0                                | 0                | 0             |
| 0            | 0            | 0                | 0                                | 0                | 0             |
| 0            | 0            | 0                | (繰越利益剰余金)<br>0                   | 0                | 5,477,419,381 |
| 0            | 0            | 0                | 122,818,133                      | 122,818,133      | 122,818,133   |
| 0            | 0            | 0                | 0                                | 0                | 0             |
| 0            | 0            | 0                | 0                                | 0                | 0             |
| 0            | 0            | 0                | 0                                | 0                | 0             |
| 0            | 0            | 0                | 0                                | 0                | 0             |
| 0            | 0            | 0                | 0                                | 0                | 0             |
| 0            | 0            | 0                | 0                                | 0                | 0             |
| 0            | 0            | 0                | 0                                | 0                | 0             |
| 0            | 0            | 0                | 122,818,133                      | 122,818,133      | 122,818,133   |
| 0            | 0            | 0                | (当年度未処分<br>利益剰余金)<br>122,818,133 | 122,818,133      | 5,600,237,514 |

# 令和元年度三次市下水道事業貸借対照表

(令和2年3月31日)

## 資 産 の 部

(単位：円)

|   |                 |                      |                    |                       |
|---|-----------------|----------------------|--------------------|-----------------------|
| 1 | 固 定 資 産         |                      |                    |                       |
|   | (1) 有 形 固 定 資 産 |                      |                    |                       |
|   | イ 土 地           |                      | 1,607,949,027      |                       |
|   | ロ 建 物           | 1,201,232,763        |                    |                       |
|   | 減価償却累計額         | <u>△ 35,802,100</u>  | 1,165,430,663      |                       |
|   | ハ 構 築 物         | 33,299,938,091       |                    |                       |
|   | 減価償却累計額         | <u>△ 901,224,731</u> | 32,398,713,360     |                       |
|   | ニ 機 械 及 び 装 置   | 2,557,095,035        |                    |                       |
|   | 減価償却累計額         | <u>△ 333,172,471</u> | 2,223,922,564      |                       |
|   | ホ 建 設 仮 勘 定     |                      | <u>163,239,101</u> |                       |
|   | 有形固定資産合計        |                      |                    | 37,559,254,715        |
|   | (2) 投資その他の資産    |                      |                    |                       |
|   | イ 破産更生債権等       | 21,687,190           |                    |                       |
|   | 貸倒引当金           | <u>△ 21,687,190</u>  | <u>0</u>           |                       |
|   | 投資合計            |                      |                    | <u>0</u>              |
|   | 固定資産合計          |                      |                    | 37,559,254,715        |
| 2 | 流 動 資 産         |                      |                    |                       |
|   | (1) 現 金 預 金     |                      | 497,457,383        |                       |
|   | (2) 未 収 金       |                      | 114,057,459        |                       |
|   | 貸倒引当金           | <u>△ 2,728,000</u>   | <u>111,329,459</u> |                       |
|   | 流動資産合計          |                      |                    | <u>608,786,842</u>    |
|   | 資 産 合 計         |                      |                    | <u>38,168,041,557</u> |

## 負 債 の 部

(単位：円)

|   |                           |                       |                       |
|---|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 3 | 固 定 負 債                   |                       |                       |
|   | (1) 企 業 債                 |                       |                       |
|   | イ 建設改良費等の財源に<br>充てるための企業債 | <u>10,847,693,846</u> |                       |
|   | 固定負債合計                    |                       | 10,847,693,846        |
| 4 | 流 動 負 債                   |                       |                       |
|   | (1) 企 業 債                 |                       |                       |
|   | イ 建設改良費等の財源に<br>充てるための企業債 | 972,952,294           |                       |
|   | (2) 未 払 金                 | 430,028,000           |                       |
|   | (3) 引 当 金                 |                       |                       |
|   | イ 賞 与 引 当 金               | 9,756,744             |                       |
|   | (4) そ の 他 流 動 負 債         | <u>11,354</u>         |                       |
|   | 流動負債合計                    |                       | 1,412,748,392         |
| 5 | 繰 延 収 益                   |                       |                       |
|   | (1) 長 期 前 受 金             | 21,038,462,825        |                       |
|   | (2) 長期前受金収益化累計額           | <u>△ 731,101,020</u>  |                       |
|   | 繰延収益合計                    |                       | <u>20,307,361,805</u> |
|   | 負債合計                      |                       | 32,567,804,043        |

## 資 本 の 部

(単位：円)

|   |               |                      |                       |
|---|---------------|----------------------|-----------------------|
| 6 | 資 本 金         |                      |                       |
|   | (1) 自 己 資 本 金 | <u>3,869,543,674</u> |                       |
|   | 資本金合計         |                      | 3,869,543,674         |
| 7 | 剰 余 金         |                      |                       |
|   | (1) 資 本 剰 余 金 |                      |                       |
|   | イ 受贈財産評価額     | 1,574,671,652        |                       |
|   | ロ 工事負担金       | 2,802,978            |                       |
|   | ハ 補 助 金       | <u>30,401,077</u>    |                       |
|   | 資本剰余金合計       |                      | 1,607,875,707         |
|   | (2) 利 益 剰 余 金 |                      |                       |
|   | イ 当年度未処分利益剰余金 | <u>122,818,133</u>   |                       |
|   | 利益剰余金合計       | <u>122,818,133</u>   |                       |
|   | 剰余金合計         |                      | <u>1,730,693,840</u>  |
|   | 資 本 合 計       |                      | <u>5,600,237,514</u>  |
|   | 負債資本合計        |                      | <u>38,168,041,557</u> |

# 令和元年度三次市下水道事業開始貸借対照表

(平成31年4月1日)

## 資 産 の 部

(単位：円)

### 1 固 定 資 産

#### (1) 有 形 固 定 資 産

|               |                |                   |                |
|---------------|----------------|-------------------|----------------|
| イ 土 地         |                | 1,607,949,027     |                |
| ロ 建 物         | 1,201,232,763  |                   |                |
| 減価償却累計額       | <u>0</u>       | 1,201,232,763     |                |
| ハ 構 築 物       | 33,165,843,960 |                   |                |
| 減価償却累計額       | <u>0</u>       | 33,165,843,960    |                |
| ニ 機 械 及 び 装 置 | 2,557,095,035  |                   |                |
| 減価償却累計額       | <u>0</u>       | 2,557,095,035     |                |
| ホ 建 設 仮 勘 定   |                | <u>50,780,500</u> |                |
| 有形固定資産合計      |                |                   | 38,582,901,285 |

#### (2) 投 資 そ の 他 の 資 産

|            |          |          |          |
|------------|----------|----------|----------|
| イ 投資その他の資産 | 0        |          |          |
| 貸倒引当金      | <u>0</u> | <u>0</u> |          |
| 投資合計       |          |          | <u>0</u> |

固定資産合計 38,582,901,285

### 2 流 動 資 産

(1) 現 金 預 金 233,168,006

(2) 未 収 金 128,351,180

貸倒引当金 0 128,351,180

流動資産合計 361,519,186

資 産 合 計 38,944,420,471



## 負 債 の 部

(単位：円)

|   |                           |                       |  |                       |
|---|---------------------------|-----------------------|--|-----------------------|
| 3 | 固 定 負 債                   |                       |  |                       |
|   | (1) 企 業 債                 |                       |  |                       |
|   | イ 建設改良費等の財源に<br>充てるための企業債 | <u>11,318,446,140</u> |  |                       |
|   | 固定負債合計                    |                       |  | 11,318,446,140        |
| 4 | 流 動 負 債                   |                       |  |                       |
|   | (1) 企 業 債                 |                       |  |                       |
|   | イ 建設改良費等の財源に<br>充てるための企業債 | 944,144,082           |  |                       |
|   | (2) 未 払 金                 | 361,519,186           |  |                       |
|   | (3) 引 当 金                 |                       |  |                       |
|   | イ 賞 与 引 当 金               | 0                     |  |                       |
|   | (4) そ の 他 流 動 負 債         | <u>0</u>              |  |                       |
|   | 流動負債合計                    |                       |  | 1,305,663,268         |
| 5 | 繰 延 収 益                   |                       |  |                       |
|   | (1) 長 期 前 受 金             | 20,842,891,682        |  |                       |
|   | (2) 長期前受金収益化累計額           | <u>0</u>              |  |                       |
|   | 繰延収益合計                    |                       |  | <u>20,842,891,682</u> |
|   | 負債合計                      |                       |  | 33,467,001,090        |

## 資 本 の 部

(単位：円)

|   |               |                      |  |                       |
|---|---------------|----------------------|--|-----------------------|
| 6 | 資 本 金         |                      |  |                       |
|   | (1) 自 己 資 本 金 |                      |  |                       |
|   | 資本金合計         | <u>3,869,543,674</u> |  | 3,869,543,674         |
| 7 | 剰 余 金         |                      |  |                       |
|   | (1) 資 本 剰 余 金 |                      |  |                       |
|   | イ 受贈財産評価額     | 1,574,671,652        |  |                       |
|   | ロ 工 事 負 担 金   | 2,802,978            |  |                       |
|   | ハ 補 助 金       | <u>30,401,077</u>    |  |                       |
|   | 資本剰余金合計       |                      |  | 1,607,875,707         |
|   | (2) 利 益 剰 余 金 |                      |  |                       |
|   | イ 当年度未処分利益剰余金 | <u>0</u>             |  |                       |
|   | 利益剰余金合計       |                      |  | <u>0</u>              |
|   | 剰余金合計         |                      |  | <u>1,607,875,707</u>  |
|   | 資 本 合 計       |                      |  | <u>5,477,419,381</u>  |
|   | 負債資本合計        |                      |  | <u>38,944,420,471</u> |

## 令和元年度三次市下水道事業注記表

### 1 重要な会計方針に係る事項

#### (1) 財務諸表の作成方法

当年度より，改定後の地方公営企業会計基準を適用し財務諸表を作成している。

#### (2) 固定資産の減価償却の方法

##### 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 15～50年
  - 構築物 10～60年
  - 機械及び装置 8～20年
  - 車両及び運搬具 4～5年
  - 工具・器具及び備品 5年

#### (3) 引当金の計上方法

##### ア 退職給付引当金

職員の退職手当は，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。

##### イ 賞与引当金

職員の期末手当及び勤勉手当の支給及びそれら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。

##### ウ 貸倒引当金

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

#### (4) 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方式によっている。

### 2 セグメント情報の開示

#### (1) 報告セグメントの概要

三次市下水道事業会計は，公共下水道事業，特定環境保全公共下水道事業，農業集落排水事業及び特定地域生活排水事業を運営している。

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       | 公共下水道事業における処理区域で汚水を処理する業務       |
| 特定環境保全公共下水道事業 | 特定環境保全公共下水道事業における処理区域で汚水を処理する業務 |
| 農業集落排水事業      | 農業集落排水事業における処理区域で汚水を処理する業務      |
| 特定地域生活排水処理事業  | 上記以外の処理区域で汚水を処理する業務             |

(2) 報告セグメントごとの営業収益等

当年度（平成31年4月1日から令和2年3月31日まで）

（単位：円）

|         | 公共下水道事業        | 特定環境保全<br>公共下水道事業 | 農業集落<br>排水事業   | 特定地域生活<br>排水処理事業 | 合計             |
|---------|----------------|-------------------|----------------|------------------|----------------|
| 営業収益    | 274,454,297    | 76,887,771        | 131,175,250    | 20,775,150       | 503,292,468    |
| 営業費用    | 931,215,709    | 402,874,028       | 564,516,233    | 60,481,999       | 1,959,087,969  |
| 営業損益    | △656,761,412   | △325,986,257      | △433,340,983   | △39,706,849      | △1,455,795,501 |
| 経常損益    | 99,780,444     | 9,292,389         | 22,441,125     | 2,199,392        | 133,713,350    |
| セグメント資産 | 20,679,414,657 | 6,627,434,397     | 10,455,377,808 | 405,814,695      | 38,168,041,557 |
| セグメント負債 | 17,879,154,282 | 4,937,868,959     | 9,377,102,740  | 373,678,062      | 32,567,804,043 |

3 その他

(1) 特別損失について

法適用前においては貸倒引当金が設定されていなかったため、債権の不納欠損額1,098,634円については特別損失に計上した。

同様に、法適用前においては賞与引当金が設定されていなかったため、令和元年6月支給の期末勤勉手当（法定福利費分含む）のうち、平成30年12月から平成31年3月までの間に対応する9,727,862円を特別損失に計上した。

(2) 開始貸借対照表について

法適用開始時の開始貸借対照表は前記のとおりである。