平成26年度

栗 原 市 水 道 事 業 会 計 決 算 書

（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条第3項の規定による支出額に係る財源充当額
	円	円	円
第１款　水道事業収益	1,421,000,000	20,402,000	0
第１項　営業収益	1,263,284,000	△ 864,000	0
第２項　営業外収益	157,715,000	21,266,000	0
第３項　特別利益	1,000	0	0

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24条第3項の規定による支出額
	円	円	円	円	円
第１款　水道事業費用	1,625,000,000	14,017,000	0	0	0
第１項　営業費用	1,418,743,000	8,385,000	0	0	0
第２項　営業外費用	147,921,000	11,775,000	0	0	0
第３項　特別損失	48,336,000	△ 6,143,000	0	0	0
第４項　予備費	10,000,000	0	0	0	0

水道事業決算報告書

合　　計	決算額	予算額に比べ決算額の増減	備　　考
円 1,441,402,000	円 1,464,515,005	円 23,113,005	
1,262,420,000	1,288,488,663	26,068,663	(うち仮受消費税及び地方消費税87,234,853円)
178,981,000	176,026,342	△ 2,954,658	(うち仮受消費税及び地方消費税89,614円)
1,000	0	△ 1,000	

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	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
円 1,639,017,000	円 4,968,000	円 1,643,985,000	円 1,574,599,856	円 0	円 69,385,144	
1,427,128,000	4,968,000	1,432,096,000	1,384,347,130	0	47,748,870	(うち仮払消費税及び地方消費税41,094,360円)
159,696,000	0	159,696,000	149,979,655	0	9,716,345	
42,193,000	0	42,193,000	40,273,071	0	1,919,929	(うち仮払消費税及び地方消費税2,210,560円)
10,000,000	0	10,000,000	0	0	10,000,000	

(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
	円	円	円	円
第1款 資本的収入	644,000,000	△ 116,432,000	527,568,000	17,418,000
第1項 加入金	1,925,000	7,443,000	9,368,000	0
第2項 出資金	338,804,000	△ 77,009,000	261,795,000	6,800,000
第3項 国庫補助金	194,700,000	△ 38,917,000	155,783,000	0
第4項 その他負担金	108,571,000	△ 7,949,000	100,622,000	10,618,000

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
	円	円	円	円	円
第1款 資本的支出	1,413,000,000	△ 246,765,000	0	1,166,235,000	62,664,000
第1項 建設改良費	1,031,312,000	△ 247,268,000	0	784,044,000	62,664,000
第2項 企業債償還金	381,688,000	503,000	0	382,191,000	0

資本的収入額が資本的支出額に不足する額658，108，664円は、当年度分消費税及び618，634，487円で補てんした。

継続費逓次繰越額に係る財源充当額	合計	決算額	予算額に比べ決算額の増減	備考
円 0	円 544,986,000	円 509,791,493	円 △ 35,194,507	
0	9,368,000	13,689,000	4,321,000	(うち仮受消費税及び地方消費税1,014,000円)
0	268,595,000	268,371,000	△ 224,000	
0	155,783,000	155,783,000	0	
0	111,240,000	71,948,493	△ 39,291,507	

継続費逓次繰越額	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	継続費逓次繰越額	合計		
円 0	円 1,228,899,000	円 1,167,900,157	円 58,696,720	円 0	円 58,696,720	円 2,302,123	
0	846,708,000	785,711,250	58,696,720	0	58,696,720	2,300,030	(うち仮払消費税及び地方消費税57,320,720円)
0	382,191,000	382,188,907	0	0	0	2,093	

地方消費税資本的収支調整額39，474，177円、過年度分損益勘定留保資金

平成26年度栗原市水道事業損益計算書

（平成26年4月1日から平成27年3月31日まで）

	円	円	円
1　営業収益			
(1) 給水収益	1,160,296,761		
(2) 受託工事収益	0		
(3) その他の営業収益	40,957,049	1,201,253,810	
2　営業費用			
(1) 原水及び浄水費	401,052,647		
(2) 配水及び給水費	120,155,800		
(3) 受託工事費	0		
(4) 総係費	171,216,781		
(5) 減価償却費	644,834,628		
(6) 資産減耗費	5,992,914	1,343,252,770	
営業損失			141,998,960
3　営業外収益			
(1) 受取利息及び配当金	776,289		
(2) 他会計補助金	19,479,000		
(3) 長期前受金戻入	140,912,967		
(4) 雑収益	14,796,022	175,964,278	
4　営業外費用			
(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	146,768,355		
(2) 雑支出	1,048,752	147,817,107	28,147,171
経常損失			113,851,789
5　特別利益			
(1) 過年度損益修正益	0		
(2) その他特別利益	0	0	
6　特別損失			
(1) 臨時損失	27,468,825		
(2) 過年度損益修正損	10,593,686	38,062,511	△ 38,062,511
当年度純損失			151,914,300
前年度繰越欠損金			314,420,820
その他未処分利益剰余金変動額			692,241,402
当年度未処分利益剰余金			225,906,282

平成26年度栗原市水道事業剰余金計算書

（平成26年4月1日から平成27年3月31日まで）

（単位　円）

	資本金		剰余金				
			資本剰余金				
	自己資本金	借入資本金	受贈財産評価額	工事負担金	国県補助金	その他資本剰余金	資本剰余金合計
前年度末残高	6,035,613,133	7,388,073,844	688,837,454	1,223,947,960	3,215,497,432	415,608,279	5,543,891,125
新地方公営企業会計基準移行に伴う変動額	0	△ 7,388,073,844	△ 688,837,454	△ 1,223,947,960	△ 3,205,651,392	△ 415,608,279	△ 5,534,045,085
借入資本金の負債への移行		△ 7,388,073,844					0
償却資産の取得又は改良に交付された補助金等の繰延収益への移行			△ 688,837,454	△ 1,223,947,960	△ 3,205,651,392	△ 415,608,279	△ 5,534,045,085
長期前受金収益化累計額計上に伴う利益剰余金の計上							0
当年度変動額	268,371,000	0	0	0	0	0	0
出資の受入	268,371,000						0
工事負担金の受入							0
除却損への補填							0
補助金の受入							0
欠損金への補てん							0
一般会計負担金の受入							0
加入金の受入							0
受贈財産の受入							0
当年度純利益							0
当年度末残高	6,303,984,133	0	0	0	9,846,040	0	9,846,040

（単位　円）

	剰余金					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	
前年度末残高	141,612,000	0	0	△ 314,420,820	△ 172,808,820	18,794,769,282
新地方公営企業会計基準移行に伴う変動額	0	0	0	692,241,402	692,241,402	△ 12,229,877,527
借入資本金の負債への移行					0	△ 7,388,073,844
償却資産の取得又は改良に交付された補助金等の繰延収益への移行					0	△ 5,534,045,085
長期前受金収益化累計額計上に伴う利益剰余金の計上				692,241,402	692,241,402	692,241,402
当年度変動額	0	0	0	△ 151,914,300	△ 151,914,300	116,456,700
出資の受入					0	268,371,000
工事負担金の受入					0	0
除却損への補填					0	0
補助金の受入					0	0
欠損金への補てん					0	0
一般会計負担金の受入					0	0
加入金の受入					0	0
受贈財産の受入					0	0
当年度純利益				△ 151,914,300	△ 151,914,300	△ 151,914,300
当年度末残高	141,612,000	0	0	225,906,282	367,518,282	6,681,348,455

平成26年度栗原市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	6,303,984,133	9,846,040	225,906,282
議会の議決による処分額	0	0	0
処分後残高	6,303,984,133	9,846,040	（繰越利益剰余金）225,906,282

平成26年度栗原市水道事業貸借対照表

（平成 27 年 3 月 31 日）

資 産 の 部

1 固定資産				
(1) 有形固定資産	円	円	円	円
イ 土地		668,033,607		
ロ 立木		11,951,091		
ハ 建物	1,982,201,262			
減価償却累計額	△ 491,698,426	1,490,502,836		
ニ 構築物	16,098,413,433			
減価償却累計額	△ 5,828,793,175	10,269,620,258		
ホ 機械及び装置	5,581,526,383			
減価償却累計額	△ 2,747,654,970	2,833,871,413		
ヘ 車両及び運搬具	24,689,355			
減価償却累計額	△ 11,055,860	13,633,495		
ト 工具器具及び備品	96,058,672			
減価償却累計額	△ 89,161,282	6,897,390		
チ 建設仮勘定		24,790,000		
有形固定資産合計			15,319,300,090	
(2) 無形固定資産				
イ 施設利用権		0		
ロ 電話加入権		483,494		
ハ ダム使用権		445,172,643		
無形固定資産合計			445,656,137	
(3) 投資その他の資産				
イ 保管有価証券		0		
投資合計			0	
固定資産合計				15,764,956,227
2 流動資産				
(1) 現金預金			928,304,237	
(2) 未収金		593,335,058		
貸倒引当金		△ 3,242,069	590,092,989	
(3) 貯蔵品			17,784,108	
(4) 前払金			17,100,000	
流動資産合計				1,553,281,334
資産合計				17,318,237,561

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	6,615,206,909		
企業債合計		6,615,206,909	
固定負債合計			6,615,206,909
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	390,678,028		
企業債合計		390,678,028	
(2) 未払金		141,718,503	
(3) 前受金		16,900,000	
(4) 引当金			
イ 賞与等引当金	9,726,000		
引当金合計		9,726,000	
(5) その他流動負債		300,000	
流動負債合計			559,322,531
5 繰延収益			
長期前受金		5,758,450,191	
収益化累計額		△ 2,296,090,525	
繰延収益合計			3,462,359,666
負債合計			10,636,889,106

資 本 の 部

6 資本金			6,303,984,133
7 剰余金			
(1) 資本剰余金			
イ 国庫補助金	9,846,040		
資本剰余金合計		9,846,040	
(2) 利益剰余金			
イ 減債積立金	141,612,000		
ロ 当年度未処分利益剰余金	225,906,282		
利益剰余金合計		367,518,282	
剰余金合計			377,364,322
資本合計			6,681,348,455
負債資本合計			17,318,237,561

平成26年度栗原市水道事業報告書

1 概　　況

(1)総 括 事 項

水道は、市民生活に直結したライフラインとして、公衆衛生の向上、各種産業文化の発展基盤として欠くことのできない重要な基幹施設であり、常に施設の点検整備を行い、安全、安心、安定供給に万全を期しているところであります。

平成２６年度は、総人口の減少を反映した給水人口の減少、家庭における節水意識の高まり、長引く景気低迷による経済活動の変化等、近年の社会経済情勢を反映した要因による水需要の減少傾向などにより、年間配水量、年間有収水量ともに前年度に対し減少しました。

給水収益は、平成２０年度からの水道料金統一による料金調整が平成２５年度で終了したものの、年間有収水量の減少のため微増にとどまり、さらに、動力費等の費用の増加により、昨年度に引き続き経営状況は依然として非常に厳しいものとなりました。

施設面では、現有施設の有効利用のための維持修繕を行ったほか、主要な建設改良事業では、河川水の水質悪化による水道水のカビ臭等の恒久対策として、築館新田浄水場の高度浄水処理施設整備工事を完了しました。また、石綿セメント管等の老朽管更新事業や未普及地域の解消事業など、将来にわたり安全、安心な水道水の安定的な給水を確保するために必要な建設改良事業についても、各地区で実施しました。

なお、地方公営企業会計制度の改正により、みなし償却制度が廃止され、新たな会計処理を行うこととなったため、長期前受金戻入による収益の増加と、減価償却費増による費用の増加がありましたが、実質的に収支に影響を及ぼすものではありません。

①経　　営

(ア) 給 水 状 況

平成２６年度末の給水状況は、人口の減少や経済情勢の低迷等により給水人口は減少することとなり、前年度に対し、年間配水量、年間有収水量ともに減少しましたが、給水収益は平成２０年度以降の料金調整が終了したことから増額となりました。

給水人口49,575人（前年比989人減）、給水戸数18,722戸（前年比81戸増）、年間配水量6,027,661m^3（前年比78,180m^{3}減）、有収水量4,589,883m^3（前年比5,051m^{3}減）で、有収率は76.1%（前年比0.8ポイント増）となりました。

(イ) 収益的収入・支出

事業収益は1,377,218千円で、内訳は営業収益1,201,254千円（給水収益1,160,297千円、その他営業収益40,957千円）、営業外収益175,964千円であります。

事業費用は1,529,132千円で、主な内訳は職員給与費155,840千円、浄水場管理等委託料166,786千円、動力費76,759千円、修繕費92,797千円、受水費100,017千円、減価償却費644,835千円、支払利息146,768千円、災害臨時損失27,469千円となっています。

従って、当年度純損失は151,914千円となりました。

(ウ) 資本的収入・支出

資本的収入は509,792千円で、その内訳は加入金13,689千円、他会計出資金268,371千円、国庫補助金155,783千円、その他負担金71,949千円であります。

資本的支出は1,167,900千円で、内訳は建設改良費785,711千円、企業債償還金382,189千円であります。

収入額が支出額に不足する額658,108千円は当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額39,474千円、過年度分損益勘定留保資金618,634千円をもって補てんしました。

(2) 議会議決事項

議案番号	件　　名	提出年月日	議決年月日
報告第　9号	平成25年度栗原市水道事業会計予算繰越計算書について	平成26年6月10日	平成26年6月10日
承認第　11号	専決処分の承認を求めることについて(平成25年度栗原市水道事業会計補正予算(第4号))	平成26年6月10日	平成26年6月24日
議案第112号	平成26年度栗原市水道事業会計補正予算(第1号)	平成26年6月10日	平成26年6月24日
認定第　11号	平成25年度栗原市水道事業会計決算認定について	平成26年9月9日	平成26年10月2日
議案第167号	平成26年度栗原市水道事業会計補正予算(第2号)	平成26年12月2日	平成26年12月16日
議案第175号	栗原市職員の給与に関する条例及び栗原市企業職員の給与の種類及び基準に関する条例の一部を改正する条例について	平成26年12月2日	平成26年12月12日
議案第　13号	平成26年度栗原市水道事業会計補正予算(第3号)	平成27年2月10日	平成27年2月26日
議案第　25号	平成27年度栗原市水道事業会計予算	平成27年2月10日	平成27年3月5日
議案第　44号	栗原市水道事業給水条例の一部を改正する条例について	平成27年2月10日	平成27年2月26日

(3) 行政官庁認可事項

申請年月日	申請先	件　　名	認可(許可)年月日
		該当なし	

(4)職員に関する事項

（単位　人）

区分 職種	本年度末	前年度末	比較増減	備　　考
部　　長	0	1	△ 1	
次　　長	1	0	1	
課　　長	1	1	0	
課　長　補　佐	2	2	0	
係　　長	11	11	0	
主　　事	2	3	△ 1	
業　務　員	1	1	0	
計	18	19	△ 1	

(5)料金に関する事項

1．平成20年度の水道料金改定に伴う経過措置について

平成20年度の水道料金改定に伴う経過措置については、平成26年4月請求分（3月調定分）をもって終了しました。

2.消費税率改定に伴う水道料金の改定について

平成26年4月から消費税率が8％になったことに伴い、水道料金表を改定しました。
また、経過措置により、従前からの使用については、平成26年6月請求分（5月調定分）から改定後の料金表を適用としました。

◇栗原市水道料金表（基本料金、従量料金）　（単位：円、税込み）

水量区分		従量料金（1㎥につき）								
		1～10	11～20	21～50	51～100	101～1,000	1,001～5,000	5,001～10,000	10,001～30,000	30,001～
メーター口径	基本料金	㎥	㎥	㎥	㎥	㎥	㎥	㎥	㎥	㎥
13mm	1,645円	92	216	237	237	237	237	237	237	237
20mm	1,749円	92	216	237	237	237	237	237	237	237
25mm	3,291円	92	216	237	278	308	319	247	195	149
30mm	4,320円	237	237	237	278	308	319	247	195	149
40mm	6,480円	237	237	237	278	308	319	247	195	149
50mm	8,640円	237	237	237	278	308	319	247	195	149
75mm	17,280円	237	237	237	278	308	319	247	195	149
100mm	32,400円	237	237	237	278	308	319	247	195	149
200mm	64,800円	237	237	237	278	308	319	247	195	149
臨時用	―	483								

２ 工　事

(1)建設改良工事の概況

事　業　名	施　工　内　容	事　業　費	着 工 年 月 日	竣 工 年 月 日
栗水上25-323(瀬)号 瀬峰清水沢地区配水管布設工事	配水管布設 施工延長　L=237.7m PPφ50㎜　L=237.7m	3,286,440円	平成25年12月6日	平成26年8月27日
栗水上25-331(瀬)号 瀬峰清水沢地区加圧ポンプ設置工事	加圧ポンプ設置工事 加圧ポンプ　2台 ステンレス製タンク(14㎥) 1基	22,614,120円	平成26年1月21日	平成26年8月27日
栗水上25-332(築)号 都市計画道路一迫南線配水管布設替補償工事	配水管布設替 施工延長　L=158.2m PEφ150m/m　L=156.2m RRVPφ100m/m　L=2.0m 給水管布設替工　N=13箇所	15,400,800円	平成26年1月31日	平成26年10月27日
栗水上25-333(瀬)号 瀬峰清水沢地区加圧ポンプ設置工事(その2)	加圧ポンプ設置工事 加圧ポンプ　1台 (直結ブースター型:三相200Vφ32㎜×90L/min×73m×3.6kW)	6,032,880円	平成26年2月10日	平成26年8月27日
H25栗下(築)7-205号 県道築館栗駒公園線下水道枝線工事	配水管布設工事 配水管布設工　L=285.8m ダクタイル鋳鉄管 (DIP-GX形φ150㎜)	15,696,720円	平成26年6月19日	平成27年8月31日 (竣　工　予　定)
栗水上26-301(栗)号 栗駒大谷地地区配水管布設替工事	配水管布設替 施工延長　L=98.0m PEφ30m/m 給水管切替工　N=1式	972,000円	平成26年5月12日	平成26年6月30日
栗水上26-302(志)号 志波姫八樟地区配水管布設替工事	配水管布設替 RRVP管φ75　L=24.3m SGP-VB管80A　L=5.6m	2,080,080円	平成26年6月3日	平成26年7月31日
栗水上26-303(瀬)号 瀬峰陽岩寺線配水管布設替工事	配水管布設替 ダクタイル鋳鉄管 L=50.0m (NS形3種φ250)	7,549,200円	平成26年7月16日	平成26年9月25日
栗水上26-304(若)号 県道中田栗駒線消火栓移設工事	消火栓設置 地下式消火栓　N=1基	5,400,000円	平成26年6月4日	平成26年7月31日
栗水上26-305(築)号 築館城生野地区舗装本復旧工事	舗装本復旧 施工延長　L=414.3m 表層工　再密As13F型 t=5cm　A=1,410㎡ 区画線設置工 実線W=15cm　L=444m 破線W=15cm　L=120m	7,593,480円	平成26年6月20日	平成26年9月25日

事　業　名	施　工　内　容	事　業　費	着工年月日	竣工年月日
栗水上26-306(築)号 築館新田浄水場高度処理施設整備工事	高度処理施設 機械設備工事　N=1式 電気計装設備工事　N=1式 土木工事　N=1式	553,011,840円	平成26年7月25日	平成27年3月13日
栗水上26-307(築)号 築館照越盲壇地区消火栓設置工事	消火栓設置 地上式消火栓　N=1基	1,274,400円	平成26年7月16日	平成26年8月29日
栗水上26-308(瀬)号 瀬峰泉谷地区消火栓取替工事	消火栓取替 地上式消火栓　N=1基	507,600円	平成26年7月18日	平成26年8月29日
栗水上26-309(高)号 市道覚満寺線配水管布設替補償工事	配水管布設替 RR・VPφ150m/m L=202.5m 仮設配管工　N=1式	12,462,120円	平成26年9月2日	平成27年3月13日
栗水上26-310(高)号 影の沢水源地自動通報装置設置工事	自動通報装置　N=1式	486,000円	平成26年8月8日	平成26年9月30日
栗水上26-311(瀬)号 刈安沢加圧ポンプ場自動通報装置設置工事	自動通報装置　N=1式	1,026,000円	平成26年8月8日	平成26年9月30日
栗水上26-312(高)号 高清水中の茎地区配水管布設替工事	配水管布設 PPφ50㎜　L=211.2m	6,983,280円	平成26年10月1日	平成27年2月27日
栗水上26-313(若)号 若柳畑岡地区消火栓設置工事	消火栓設置 地上式消火栓　N=1基	1,004,400円	平成26年8月29日	平成26年10月23日
栗水上26-314(若)号 新山浄水場仮設電源切替盤設置工事	仮設電源切替盤設置 仮設電源切替盤　1面 仮設電源接続盤　1面	8,100,000円	平成26年10月29日	平成27年3月17日
栗水上26-315(若)号 下在ポンプ場テレメーター更新工事	テレメーター更新 下在ポンプ場テレメーター盤(子局)新盤　1面 新山浄水場テレメーター盤(親局)機能増設　1面	6,102,000円	平成26年10月29日	平成27年3月17日
栗水上26-316(築)号 築館照越八ツ沢地区消火栓設置工事	消火栓設置 地下式消火栓　N=1基	1,728,000円	平成26年10月1日	平成27年1月30日
栗水上26-317(築)号 築館薬師三丁目地区消火栓設置工事	消火栓設置 地上式消火栓　N=1基	3,003,480円	平成26年9月29日	平成26年11月28日

事　業　名	施　工　内　容	事　業　費	着工年月日	竣工年月日
栗水上26-318(若)号 若柳大林地区配水管布設替補償工事	配水管布設替 DIP-NS形φ200m/m L=13.7m	7,508,160円	平成26年10月10日	平成27年1月30日
栗水上26-319(若)号 若柳川北地区消火栓舗装復旧工事	舗装復旧 表層工　再生密粒度AS13Ft=5cm　A=7.5㎡ 上層路盤工　再生AS安定処理　t=6cm　A=7.5㎡	172,800円	平成26年10月8日	平成27年1月30日
栗水上26-320(志)号 市道栗原中央線配水管布設替補償工事	配水管布設替 施工延長　L=40.5m PPφ100㎜/m	3,291,840円	平成26年11月12日	平成27年2月27日
栗水上26-321(志)号 国道4号築館バイパス配水管布設替補償工事(市道整理線)	配水管布設替 施工延長　L=265.6m 市道整理線 DIPφ250m/m　L=157.8m 市道堂の沢東線 RR・VPφ75m/m L=107.8m	22,707,000円	平成26年11月19日	平成27年3月26日
栗水上26-322(志)号 志波姫北郷荒町地区配水管布設替補償工事	配水管布設替 施工延長　L=296.1m 3501路線　PPφ50m/m L=64.3m 3504・3505路線　PPφ50m/m　L=150.7m 3506路線　PPφ50m/m L=81.1m	5,346,000円	平成26年12月16日	平成27年6月26日 (竣工予定)
栗水上26-323(志)号 国道4号築館バイパス配水管布設替補償工事(国道398号)	配水管布設替 施工延長　L=50.6m 国道398号　DIPφ150m/m L=50.6m	7,236,000円	平成27年1月5日	平成27年6月30日 (竣工予定)
栗水上26-324(瀬)号 市道砂田線配水管布設替工事	配水管布設替 ダクタイル鋳鉄管 L=335.0m (NS形3種φ250)	21,340,800円	平成26年12月24日	平成27年3月20日
栗水上26-325(若)号 若柳福岡地区配水管布設替補償工事	配水管布設替 RR・VP形φ200m/m L=63.1m 仮設配管工　N=1式	7,495,200円	平成27年1月16日	平成27年3月25日
栗水上26-326(築)号 県道河南築館線舗装本復旧工事	舗装本復旧 施工延長　L=79.4m 表層工　ΣA=501.0㎡ 再生密粒度As20F　PK4　t=5cm　A=398.0㎡ 再生As安定処理　PK3　t=6cm　A=398.0㎡ 再生密粒度As20F　PK3　t=5cm　A=103.0㎡	3,774,600円	平成27年1月19日	平成27年3月13日
栗水上26-327(築)号 築館高田二丁目地区配水管布設替補償工事	配水管布設替 ダクタイル鋳鉄管　DIP-GX形φ200m/m　L=63.1m	22,788,000円	平成27年2月3日	平成27年9月25日 (竣工予定)
栗水上26-328(高)号 高清水大沢地区配水管布設替工事	配水管布設替 ポリエチレン管(φ30) L=40.0m 仕切弁設置　N=1箇所	1,263,600円	平成27年2月4日	平成27年2月27日
合　計		785,238,840円		

(2)保存工事の概況

事業名	施工内容	事業費	着工年月日	竣工年月日
国道457号舗装修繕	舗装修繕 N=1式	96,120円	平成26年7月10日	平成26年7月11日
志波姫南郷西の沢地区舗装修繕	舗装修繕 N=1式	496,800円	平成26年8月6日	平成26年8月15日
市道桜田菱沼線舗装修繕	舗装修繕 N=1式	842,400円	平成26年11月26日	平成26年12月12日
市道秋山線舗装修繕	舗装修繕 N=1式	331,560円	平成27年2月16日	平成27年2月18日
市道桜田菱沼線舗装修繕②	舗装修繕 N=1式	23,760円	平成26年11月19日	平成26年11月26日
合計		1,790,640円		

3. 業　務

(1)業　務　量

区　　分	栗原市水道事業			
	本年度	前年度	対前年度	
			増減	比較
1. 年度末給水人口	49,575 人	50,564 人	△ 989 人	△ 2.0 %
2. 年度末給水戸数	18,722 戸	18,641 戸	81 戸	0.4 %
3. 年間配水量	6,027,661 m^3	6,105,841 m^3	△ 78,180 m^3	△ 1.3 %
4. 年間有収水量	4,589,883 m^3	4,594,934 m^3	△ 5,051 m^3	△ 0.1 %
5. 有収率	76.1 %	75.3 %	0.8 %	― %
6. 一日平均配水量	16,515 m^3	16,729 m^3	△ 214 m^3	△ 1.3 %
7. 県水受水量	864,028 m^3	914,033 m^3	△ 50,005 m^3	△ 5.5 %

(2)事業収入に関する事項

(単位　円)

科　　目	本年度	前年度	比較	
			増　減	比　率
水道事業収益	1,377,218,088	1,252,479,502	124,738,586	110.0 %
1 営業収益	1,201,253,810	1,187,449,995	13,803,815	101.2 %
1. 給水収益	1,160,296,761	1,149,534,959	10,761,802	100.9 %
2. 受託工事収益	0	0	0	― %
3. その他の営業収益	40,957,049	37,915,036	3,042,013	108.0 %
2 営業外収益	175,964,278	64,752,457	111,211,821	271.7 %
1. 受取利息及び配当金	776,289	1,090,584	△ 314,295	71.2 %
2. 他会計補助金	19,479,000	39,577,000	△ 20,098,000	49.2 %
3. 長期前受金戻入	140,912,967	―	140,912,967	皆増
4. 雑収益	14,796,022	24,084,873	△ 9,288,851	61.4 %
3 特別利益	0	277,050	△ 277,050	0.0 %
1. 過年度損益修正益	0	108,050	△ 108,050	0.0 %
2. その他特別利益	0	169,000	△ 169,000	0.0 %

(3)事業費用に関する事項

(単位 円)

科　　目	本年度	前年度	比較	
			増　減	比　率
水道事業費用	1,529,132,388	1,408,882,493	120,249,895	108.5 %
1 営業費用	1,343,252,770	1,230,842,593	112,410,177	109.1 %
1. 原水及び浄水費	401,052,647	428,576,016	△ 27,523,369	93.6 %
2. 配水及び給水費	120,155,800	122,830,623	△ 2,674,823	97.8 %
3. 受託工事費	0	0	0	― %
4. 総係費	171,216,781	159,135,013	12,081,768	107.6 %
5. 減価償却費	644,834,628	515,781,423	129,053,205	125.0 %
6. 資産減耗費	5,992,914	4,519,518	1,473,396	132.6 %
2 営業外費用	147,817,107	157,186,566	△ 9,369,459	94.0 %
1. 支払利息及び企業債取扱諸費	146,768,355	156,526,070	△ 9,757,715	93.8 %
2. 消費税及び地方消費税	0	0	0	― %
3. 雑支出	1,048,752	660,496	388,256	158.8 %
3 特別損失	38,062,511	20,853,334	17,209,177	182.5 %
1. 臨時損失	27,468,825	18,622,788	8,846,037	147.5 %
2. 過年度損益修正損	10,593,686	2,230,546	8,363,140	474.9 %

4. 会　　計

(1) 企業債及び一時借入金の概況

①企業債(固定負債)　　(単位　円)

科　　目	前期繰越額	当期増加額	当期減少額	期末残高	備考
建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	7,005,884,937	390,678,028	6,615,206,909	

※建設改良費等の財源に充てるための企業債の当期増加額は、新地方公営企業会計基準移行に伴い借入資本金から移行した額である。

②一時借入金　　(単位　円)

前年度末残高	本年度借入高	本年度償還額	本年度末残高
0	0	0	0

③企業債(流動負債)　　(単位　円)

科　　目	前期繰越額	当期増加額	当期減少額	期末残高	備考
建設改良費等の財源に充てるための企業債	0	772,866,935	382,188,907	390,678,028	

※建設改良費等の財源に充てるための企業債の当期増加額は、新地方公営企業会計基準移行に伴い借入資本金から移行した額382,188,907円を含む。

(2) その他会計経理に関する重要事項

①資本金　　(単位　円)

種　　別	前期繰越額	当期増加額	当期減少額	期末残高	備考
固有資本金	894,996,614	0	0	894,996,614	
繰入資本金	1,029,730,920	268,371,000	0	1,298,101,920	
組入資本金	4,110,885,599	0	0	4,110,885,599	
合　　計	6,035,613,133	268,371,000	0	6,303,984,133	

②流動資産

(ア)現金預金　　(単位　円)

種　　別	前期繰越額	当期増加額	当期減少額	期末残高	備考
当座預金	0	2,774,199,452	2,774,199,452	0	
普通預金	447,803,577	2,708,929,768	3,076,429,108	80,304,237	
定期預金	1,148,000,000	1,148,000,000	1,448,000,000	848,000,000	
現　　金	0	50,000	50,000	0	
合　　計	1,595,803,577	6,631,179,220	7,298,678,560	928,304,237	

(イ)未収金　　(単位　円)

科　　目	金　　額	備　　考
給水収益	174,723,612	水道料金
その他の営業収益	921,089	督促手数料外
営業外未収金	3,117,800	消費税還付金
その他未収金	414,572,557	一般会計補助金等
合　　計	593,335,058	

(ウ)貸倒引当金　　(単位　円)

前年度末残高	当期増加額	当期減少額	本年度末残高	備考
0	3,242,069	0	3,242,069	

(エ)貯蔵品　　(単位　円)

種　　別	前期繰越額	当期増加額	当期減少額	期末残高	備考
原材料	15,413,337	22,991,830	21,626,669	16,778,498	
量水器	815,180	6,449,960	6,259,530	1,005,610	
その他貯蔵品	0	0	0	0	
合　　計	16,228,517	29,441,790	27,886,199	17,784,108	

(オ)前払金　（単位　円）

種　　別	前期繰越額	当期増加額	当期減少額	期末残高	備　　考
前　　払　　金	9,000,000	354,000,000	345,900,000	17,100,000	

③流動負債

(ア)未払金　（単位　円）

科　　目	金　　額	備　　考
1. 原水及び浄水費	32,582,511	浄水場管理委託料外
2. 配水及び給水費	16,113,646	水道施設台帳作成業務委託料外
3. 総係費	9,595,999	メーター検針委託料外
4. その他未払金	83,426,347	下水道料金等預り金外
合　　計	141,718,503	

(イ)前受金　（単位　円）

種　　別	前期繰越額	当期増加額	当期減少額	期末残高	備　　考
前　　受　　金	0	16,900,000	0	16,900,000	

(ウ)引当金　（単位　円）

種　　別	前期繰越額	当期増加額	当期減少額	期末残高	備　　考
賞与等引当金	0	19,491,000	9,765,000	9,726,000	

(エ)その他流動負債　（単位　円）

科　　目	金　　額	備　　考
その他流動負債	300,000	預り担保金

④繰延収益

(ア)長期前受金　（単位　円）

前期繰越額	当期増加額	当期減少額	期末残高	備　　考
0	5,764,214,931	5,764,740	5,758,450,191	

(イ)収益化累計額　（単位　円）

前期繰越額	当期増加額	当期減少額	期末残高	備　　考
0	2,297,973,606	1,883,081	2,296,090,525	

※長期前受金及び収益化累計額については、新地方公営企業会計基準移行に伴い、償却資産の取得又は改良に伴い交付された補助金等について、長期前受金として繰延収益に計上した上で、減価償却見合い分を順次収益化する処理となったもの。

⑤不課税収入の使途について

(ア) 他会計補助金19,479,000円については、児童手当及び子ども手当として職員給与費に2,828,000円（特定収入以外）、基礎年金拠出金として法定福利費に3,924,000円（特定収入以外）、簡易水道事業債等利子償還分として企業債償還利息に12,491,000円（特定収入以外）、委託料（課税仕入れ）に236,000円（特定収入）をそれぞれ充当した。

(イ) その他雑収益の不課税収入13,515,462円のうち花山ダム利水者精算金68,488円は特定収入以外である。そのほか13,446,974円のうち消費税及び地方消費税還付加算金として、企業債利息に55,500円（特定収入以外）を、東京電力事故損害賠償金として、放射能検査手数料手数料及び汚泥処理委託料(課税仕入れ)に13,391,474円（特定収入）をそれぞれ充当した。

(ウ)他会計出資金268,371,000円については、企業債償還元金に39,596,000円（特定収入以外）、工事請負費に228,775,000円（特定収入以外）をそれぞれ充当した。

(エ)その他負担金中、工事負担金45,906,345円については、建設改良費に要する経費として、工事請負費（課税仕入れ）に45,906,345円（特定収入）を充当した。

(オ)その他負担金中、他会計負担金26,042,148円については、消火栓に要する経費として、工事請負費（課税仕入れ）に14,019,480円（特定収入）、機械備品購入費（課税仕入れ）に12,022,668円（特定収入）をそれぞれ充当した。

平成２６年度栗原市水道事業キャッシュ・フロー計算書
（平成２６年４月１日から平成２７年３月３１日まで）

（単位　円）

1 業務活動によるキャッシュ・フロー	
当年度純利益	△ 151,914,300
減価償却費	644,834,628
貸倒引当金の増減額（△は減少）	3,242,069
賞与等引当金の増減額（△は減少）	9,726,000
長期前受金戻入額	△ 140,912,967
受取利息及び受取配当金	△ 776,289
支払利息	146,768,355
固定資産除却費	5,992,914
資産減耗費	0
未収金の増減額（△は増加）	215,357,649
未払金の増減額（△は減少）	△ 277,325,646
たな卸資産の増減額（△は増加）	△ 1,555,591
その他の流動資産の増減額（△は増加）	△ 8,100,000
その他の流動負債の増減額（△は減少）	16,900,000
小計	462,236,822
利息及び配当金の受取額	776,289
利息の支払額	△ 146,768,355
業務活動によるキャッシュ・フロー	316,244,756
2 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	△ 693,189,827
国庫補助金等による収入	0
その他建設改良費等の財源に充てるための収入	45,462,638
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 647,727,189
3 財務活動によるキャッシュ・フロー	
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	0
建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出	△ 382,188,907
一般会計からの出資による収入	46,172,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 336,016,907
資金に係る換算差額	
資金増加額（又は減少額）	△ 667,499,340
資金期首残高	1,595,803,577
資金期末残高	928,304,237

収　益　費　用　明　細　書

1 収　益

消費税及び地方消費税を除く　(単位　円)

款	項	目	節	金　額	備　考
1 水道事業収益				1,377,218,088	
	1 営業収益			1,201,253,810	
		1 給水収益		1,160,296,761	
			水道料金	1,160,296,761	築館 354,198,318 若柳 308,809,913 栗駒 187,507,913 志波姫 140,073,505 瀬峰 97,209,960 高清水 72,497,152
		2 その他の営業収益		40,957,049	
			手数料	4,195,100	設計審査手数料 1,035,000 材料検査手数料 1,035,000 工事検査手数料 1,380,000 給水装置工事事業者指定手数料 120,000 督促手数料等 625,100
			特別会計委託金	36,712,967	水質検査経費委託金 25,175,001 下水道使用料事務経費委託金 9,094,446 農業集落排水事業使用料事務経費委託金 612,038 合併処理浄化槽使用料事務経費委託金 1,831,482
			雑収益	48,982	下水道使用水量検針事務経費
	2 営業外収益			175,964,278	
		1 受取利息及び配当金		776,289	
			預金利息	776,289	預金利息
		2 他会計補助金		19,479,000	
			他会計補助金	19,479,000	一般会計補助金
		3 長期前受金戻入		140,912,967	
			補助金等分	140,912,967	長期前受金戻入
		4 雑収益		14,796,022	
			不用品売却収益	1,012,015	不用品売却代金

（単位 円）

款	項	目	節	金　額	備　考
			その他雑収益	13,784,007	消費税及び地方消費税還付加算金 55,500 原子力発電所事故損害賠償金 13,391,474 花山ダム利水者負担金精算金 68,488 水道用地電柱使用料 68,916 消費税関係雑収益 27,550 コピー使用料 1,872 その他雑収益 170,207
		5 消費税及び地方消費税還付金		0	
			消費税及び地方消費税還付金	0	
	3 特別利益			0	
		1 過年度損益修正益		0	
			過年度損益修正益	0	
収入合計				1,377,218,088	

2 費 用

消費税及び地方消費税を除く （単位 円）

款	項	目	節	金 額	備 考
1 水道事業費用				1,529,132,388	
	1 営業費用			1,343,252,770	
		1 原水及び浄水費		401,052,647	
			備消耗品費	259,876	備消耗品費
			燃料費	76,319	燃料費
			通信運搬費	1,090,927	電話料等
			委託料	166,786,072	水質検査業務委託料 34,817,830 水質検査機器保守委託料 3,570,000 浄水場等管理業務委託料 64,942,001 警備委託料 5,220,000 電気保安業務委託料 2,771,438 機械計装設備等保守点検委託料 3,180,500 汚泥処理業務委託料 40,097,303 浄化槽管理業務委託料 97,400 消防設備点検業務委託料 110,000 浄水施設等環境整備業務委託料 11,979,600
			手数料	8,000	腸内細菌検査手数料
			賃借料	286,420	水道施設用地賃借料 170,000 FAXリース料 116,420
			修繕費	38,445,814	機械及び装置等修繕料
			動力費	66,962,165	水道施設動力費
			負担金	7,460,350	花山ダム管理費負担金 4,478,868 栗原市・大崎市送水業務負担金 2,981,482
			薬品費	19,659,544	薬品費
			材料費	0	
			受水費	100,017,160	県大崎広域水道受水費

（単位　円）

款	項	目	節	金　額	備　考
		2 配水及び給水費		120,155,800	
			給料	12,396,300	予算額 12,397,000円 職員給料
			手当	6,681,144	予算額 7,192,000円 時間外勤務手当 2,111,588 その他手当 4,569,556
			法定福利費	3,643,701	予算額 3,703,000円 共済組合負担金
			退職給付費	3,235,431	予算額 3,236,000円 退職手当組合負担金
			備消耗品費	161,942	備消耗品費
			燃料費	723,158	燃料費
			通信運搬費	785,277	回線使用料
			委託料	22,774,255	水道台帳作成委託料 7,550,000 水道メーター交換業務委託料 6,739,000 漏水調査業務委託料 6,280,000 水道施設運転管理業務 1,115,555 配水施設等環境整備業務委託料 502,000 加圧ポンプ等保守点検委託料 587,700
			賃借料	870,364	水道施設用地賃借料
			修繕費	53,653,578	配水施設等修繕料
			路面復旧費	1,658,000	配水施設修繕に伴う路面復旧費
			動力費	9,796,525	配水施設動力費
			材料費	1,967,125	材料費
			雑費	1,000	
			賞与等引当金繰入額	1,808,000	予算額 1,808,000円 賞与等引当金繰入額
		3 受託工事費		0	
		4 総係費		171,216,781	
			給料	54,284,952	予算額 54,305,000円 職員給料
			手当	24,850,387	予算額 25,702,000円 時間外勤務手当 2,602,162 その他手当 22,248,225

（単位　円）

款	項	目	節	金　額	備　考
			法定福利費	17,053,832	予算額　17,101,000円 共済組合負担金等
			旅　費	445,678	普通旅費
			退職給付金	14,203,539	予算額　14,209,000円 退職手当組合負担金
			備消耗品費	1,431,734	備消耗品費
			燃料費	549,164	燃料費
			報償費	742,290	水道使用料完納奨励金
			光熱水費	1,563,715	光熱水費
			印刷製本費	2,977,658	印刷製本費
			通信運搬費	5,389,904	電話料　818,595 郵便料　4,571,309
			委託料	28,378,963	水道メーター検針業務委託料　19,390,740 水道料金システム用付属機器等保守点検業務委託料　265,300 止水栓開閉栓業務委託料　4,779,603 納付書印刷等業務委託料　3,943,320
			手数料	3,272,397	口座振替手数料　1,512,439 コンビニ収納取扱手数料　1,753,558 タイヤ交換等手数料　6,400
			賃借料	2,891,561	積算システム賃借料　940,000 自動車賃借料　277,000 水道料金システム用付属機器等賃借料　1,294,560 有料道路通行料　43,625 コンビニ収納システム基本使用料　60,000 コピー等使用料等　276,376
			修繕費	697,258	修繕料
			雑費	50,381	NHK放送受信料
			会費負担金	235,963	日本水道協会負担金
			その他負担金	241,298	研修会等参加負担金
			保険料	700,608	火災保険料等
			公課費	79,400	自動車重量税

（単位　円）

款	項	目	節	金　額	備　考
			厚生福利費	16,030	各種検診料
			賞与等引当金繰入額	7,918,000	予算額　7,918,000円 賞与等引当金繰入額
			貸倒引当金繰入額	3,242,069	
		5 減価償却費		644,834,628	
			有形固定資産減価償却費	634,453,588	有形固定資産減価償却費
			無形固定資産減価償却費	10,381,040	無形固定資産減価償却費
		6 資産減耗費		5,992,914	
			固定資産除却費	5,992,914	布設替配水管等
			たな卸資産減耗費	0	
	2 営業外費用			147,817,107	
		1 支払利息及び企業債取扱諸費		146,768,355	
			企業債利息	146,768,355	企業債償還利息
			借入金利息	0	
		2 消費税及び地方消費税		0	
			消費税及び地方消費税	0	
		3 雑支出		1,048,752	
			その他雑支出	1,048,752	消費税関係雑支出
	3 特別損失			38,062,511	
		1 臨時損失		27,468,825	
			臨時損失	0	
			災害臨時損失	27,468,825	汚泥処理業務委託料（放射能分）　26,388,825 放射能検査手数料　1,080,000
		2 過年度損益修正損		10,593,686	
			過年度損益修正損	10,593,686	過年度分賞与等引当金繰入額　9,765,000 水道使用料不納欠損金等　828,686
費用合計				1,529,132,388	

有形固定資産明細書

（単位　円）

資産の種類	年度当初の現在高	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			年度末償却未済高
					当年度増加額	当年度減少額	累計	
土地	662,823,607	5,210,000	0	668,033,607	0	0	0	668,033,607
立木	11,951,091	0	0	11,951,091	0	0	0	11,951,091
建物	1,982,201,262	0	0	1,982,201,262	43,824,345	0	491,698,426	1,490,502,836
構築物	15,967,326,650	143,125,710	12,038,927	16,098,413,433	364,760,872	4,056,255	5,828,793,175	10,269,620,258
機械及び装置	5,000,735,524	591,275,149	10,484,290	5,581,526,383	221,981,786	8,733,179	2,747,654,970	2,833,871,413
車両及び運搬具	26,048,069	49,186	1,407,900	24,689,355	3,761,762	1,267,110	11,055,860	13,633,495
工具器具及び備品	96,058,672	0	0	96,058,672	124,823	0	89,161,282	6,897,390
建設仮勘定	29,463,619	716,299,000	720,972,619	24,790,000	0	0	0	24,790,000
合計	23,776,608,494	1,455,959,045	744,903,736	24,487,663,803	634,453,588	14,056,544	9,168,363,713	15,319,300,090

無形固定資産明細書

（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
施設利用権	0	0	0	0	0	
電話加入権	483,494	0	0	0	483,494	
ダム使用権	455,553,683	0	0	10,381,040	445,172,643	
合計	456,037,177	0	0	10,381,040	445,656,137	

企　業　債　明　細　書

（単位　円）

種類		発行年月日	発行総額	償還高 当年度償還高	償還高 償還高累計	未償還残高	利率(%)	償還終期	備考
建設改良費等の財源に充てるための企業債	昭和63年度 政府債	昭和63年5月16日	68,000,000	3,934,185	55,013,220	12,986,780	4.80	平成30年3月	
	昭和63年度 政府債	平成元年3月27日	40,000,000	2,213,036	30,006,869	9,993,131	4.85	平成31年3月	
	平成元年度 政府債	平成元年5月26日	29,000,000	1,604,451	21,754,981	7,245,019	4.85	平成31年3月	
	平成4年度 政府債	平成5年3月25日	105,000,000	4,760,743	58,443,530	46,556,470	4.40	平成35年3月	
	平成5年度 政府債	平成5年5月14日	133,600,000	6,057,479	74,362,435	59,237,565	4.40	平成35年3月	
	平成5年度 政府債	平成6年3月23日	18,000,000	775,864	9,596,422	8,403,578	3.65	平成36年3月	
	平成5年度 公庫債	平成6年3月23日	12,000,000	586,645	7,232,090	4,767,910	3.70	平成34年3月	
	平成5年度 政府債	平成6年3月23日	1,700,000	73,276	906,329	793,671	3.65	平成36年3月	
	平成6年度 政府債	平成6年5月20日	74,100,000	3,214,104	38,099,942	36,000,058	4.30	平成36年3月	
	平成6年度 政府債	平成7年3月27日	18,000,000	747,579	8,289,634	9,710,366	4.65	平成37年3月	
	平成7年度 政府債	平成8年3月14日	67,600,000	2,720,231	31,328,999	36,271,001	3.15	平成38年3月	
	平成7年度 政府債	平成8年3月14日	32,600,000	1,311,828	15,108,363	17,491,637	3.15	平成38年3月	
	平成7年度 公庫債	平成8年3月22日	31,700,000	1,436,973	16,452,449	15,247,551	3.25	平成36年3月	
	平成7年度 公庫債	平成8年3月22日	13,300,000	602,715	6,921,050	6,378,950	3.20	平成36年3月	
	平成7年度 公庫債	平成8年3月22日	21,700,000	983,669	11,262,400	10,437,600	3.25	平成36年3月	
	平成8年度 政府債	平成9年3月25日	43,200,000	1,693,746	18,736,314	24,463,686	2.80	平成39年3月	
	平成8年度 政府債	平成9年3月25日	22,000,000	862,556	9,541,642	12,458,358	2.80	平成39年3月	
	平成8年度 政府債	平成9年3月25日	39,700,000	1,556,522	17,218,326	22,481,674	2.80	平成39年3月	
	平成8年度 公庫債	平成9年3月26日	16,800,000	738,324	8,144,827	8,655,173	2.85	平成37年3月	
	平成8年度 公庫債	平成9年3月26日	12,000,000	527,310	5,800,986	6,199,014	2.90	平成37年3月	
	平成8年度 公庫債	平成9年3月26日	26,400,000	1,160,082	12,762,171	13,637,829	2.90	平成37年3月	
	平成9年度 政府債	平成9年10月20日	121,300,000	4,724,246	51,673,082	69,626,918	2.40	平成39年9月	
	平成9年度 公庫債	平成9年10月20日	80,900,000	3,513,451	38,223,799	42,676,201	2.50	平成37年9月	
	平成9年度 政府債	平成10年3月25日	6,400,000	247,885	2,658,650	3,741,350	2.10	平成40年3月	
	平成9年度 政府債	平成10年3月25日	72,800,000	2,819,694	30,242,139	42,557,861	2.10	平成40年3月	
	平成9年度 公庫債	平成10年3月25日	29,700,000	1,277,804	13,633,923	16,066,077	2.20	平成38年3月	

（単位 円）

種類		発行年月日	発行総額	償還高 当年度償還高	償還高 償還高累計	未償還残高	利率(%)	償還終期	備考
建設改良費等の財源に充てるための企業債	平成9年度 公庫債	平成10年3月25日	18,800,000	809,225	8,656,692	10,143,308	2.15	平成38年3月	
	平成9年度 政府債	平成10年3月25日	147,200,000	5,701,360	61,148,943	86,051,057	2.10	平成40年3月	
	平成9年度 公庫債	平成10年3月25日	307,100,000	13,212,579	140,975,686	166,124,314	2.20	平成38年3月	
	平成9年度 公庫債	平成10年3月25日	23,300,000	1,002,452	10,695,974	12,604,026	2.20	平成38年3月	
	平成10年度 政府債	平成10年5月19日	17,000,000	659,787	7,113,346	9,886,654	2.00	平成40年3月	
	平成10年度 政府債	平成10年9月25日	35,000,000	1,354,782	14,277,451	20,722,549	1.70	平成40年9月	
	平成10年度 公庫債	平成11年3月24日	29,600,000	1,248,330	12,396,706	17,203,294	2.10	平成39年3月	
	平成10年度 公庫債	平成11年3月24日	5,100,000	215,084	2,135,920	2,964,080	2.10	平成39年3月	
	平成10年度 政府債	平成11年3月25日	920,400,000	34,911,995	346,698,061	573,701,939	2.10	平成41年3月	
	平成10年度 公庫債	平成11年3月30日	541,300,000	22,571,738	230,237,918	311,062,082	2.10	平成39年3月	
	平成10年度 公庫債	平成11年3月30日	72,300,000	3,014,847	30,752,267	41,547,733	2.10	平成39年3月	
	平成10年度 公庫債	平成11年3月30日	24,000,000	1,012,160	10,051,384	13,948,616	2.10	平成39年3月	
	平成11年度 政府債	平成11年5月19日	12,800,000	491,287	4,972,688	7,827,312	1.70	平成41年3月	
	平成11年度 政府債	平成11年7月21日	52,000,000	1,978,405	19,740,300	32,259,700	2.00	平成41年3月	
	平成11年度 政府債	平成11年7月21日	36,000,000	1,369,665	13,666,359	22,333,641	2.00	平成41年3月	
	平成11年度 公庫債	平成12年3月22日	5,800,000	240,235	2,200,160	3,599,840	2.00	平成40年3月	
	平成11年度 公庫債	平成12年3月22日	9,100,000	376,921	3,451,974	5,648,026	2.00	平成40年3月	
	平成11年度 政府債	平成12年3月24日	22,500,000	839,173	7,685,434	14,814,566	2.00	平成42年3月	
	平成11年度 公庫債	平成12年3月30日	67,400,000	2,791,703	25,567,373	41,832,627	2.00	平成40年3月	
	平成11年度 公庫債	平成12年3月30日	9,300,000	385,205	3,527,842	5,772,158	2.00	平成40年3月	
	平成12年度 政府債	平成12年5月19日	39,300,000	1,465,756	13,423,894	25,876,106	2.00	平成42年3月	
	平成12年度 政府債	平成12年5月31日	114,800,000	4,281,648	39,212,797	75,587,203	2.00	平成42年3月	
	平成12年度 公庫債	平成13年3月22日	24,300,000	997,903	8,401,147	15,898,853	1.70	平成41年3月	
	平成12年度 公庫債	平成13年3月22日	11,400,000	468,153	3,941,279	7,458,721	1.70	平成41年3月	
	平成12年度 公庫債	平成13年3月22日	115,000,000	4,731,336	39,909,041	75,090,959	1.65	平成41年3月	
	平成12年度 政府債	平成13年3月26日	13,100,000	488,408	4,127,707	8,972,293	1.60	平成43年3月	

（単位 円）

種類		発行年月日	発行総額	償還高 当年度償還高	償還高 償還高累計	未償還残高	利率(%)	償還終期	備考
建設改良費等の財源に充てるための企業債	平成12年度 政府債	平成13年3月26日	29,200,000	1,088,666	9,200,692	19,999,308	1.60	平成43年3月	
	平成12年度 政府債	平成13年3月26日	41,800,000	1,558,433	13,170,854	28,629,146	1.60	平成43年3月	
	平成12年度 政府債	平成13年3月26日	600,000	22,369	189,055	410,945	1.60	平成43年3月	
	平成13年度 政府債	平成13年5月31日	88,400,000	3,295,825	27,854,152	60,545,848	1.60	平成43年3月	
	平成13年度 政府債	平成13年7月23日	53,600,000	1,979,136	16,597,917	37,002,083	1.80	平成43年3月	
	平成13年度 政府債	平成13年10月25日	9,400,000	340,277	2,687,521	6,712,479	2.00	平成43年9月	
	平成13年度 公庫債	平成13年10月30日	7,600,000	305,534	2,413,115	5,186,885	2.00	平成41年9月	
	平成13年度 政府債	平成14年1月25日	7,700,000	277,209	2,181,555	5,518,445	2.10	平成43年9月	
	平成13年度 公庫債	平成14年1月30日	6,300,000	253,272	2,000,347	4,299,653	2.00	平成41年9月	
	平成13年度 公庫債	平成14年3月22日	66,600,000	2,625,262	19,478,264	47,121,736	2.20	平成42年3月	
	平成13年度 公庫債	平成14年3月22日	25,000,000	985,459	7,311,662	17,688,338	2.20	平成42年3月	
	平成13年度 政府債	平成14年3月25日	19,500,000	690,543	5,123,518	14,376,482	2.20	平成44年3月	
	平成13年度 政府債	平成14年3月25日	88,900,000	3,148,168	23,357,992	65,542,008	2.20	平成44年3月	
	平成13年度 政府債	平成14年3月25日	38,000,000	1,345,674	9,984,294	28,015,706	2.20	平成44年3月	
	平成13年度 政府債	平成14年3月25日	33,000,000	1,168,612	8,670,571	24,329,429	2.20	平成44年3月	
	平成13年度 政府債	平成14年3月25日	35,000,000	1,239,436	9,196,061	25,803,939	2.20	平成44年3月	
	平成14年度 政府債	平成14年5月20日	27,000,000	961,931	7,161,055	19,838,945	2.10	平成44年3月	
	平成14年度 公庫債	平成14年5月30日	9,800,000	390,077	2,913,680	6,886,320	2.00	平成42年3月	
	平成14年度 政府債	平成14年7月24日	16,000,000	576,881	4,323,541	11,676,459	1.90	平成44年3月	
	平成14年度 公庫債	平成14年8月20日	11,300,000	482,323	3,614,628	7,685,372	0.75	平成42年3月	※
	平成14年度 政府債	平成14年8月21日	31,300,000	1,128,523	8,457,928	22,842,072	1.90	平成44年3月	
	平成14年度 政府債	平成14年9月25日	14,000,000	500,020	3,529,519	10,470,481	1.90	平成44年9月	
	平成14年度 政府債	平成15年3月25日	625,700,000	23,207,870	156,772,459	468,927,541	1.20	平成45年3月	
	平成14年度 政府債	平成15年3月25日	25,600,000	949,530	6,414,215	19,185,785	1.20	平成45年3月	
	平成14年度 政府債	平成15年3月25日	5,500,000	204,000	1,378,055	4,121,945	1.20	平成45年3月	
	平成14年度 政府債	平成15年3月25日	17,000,000	630,548	4,259,440	12,740,560	1.20	平成45年3月	

（単位 円）

種類		発行年月日	発行総額	償還高 当年度償還高	償還高 償還高累計	未償還残高	利率(%)	償還終期	備考
建設改良費等の財源に充てるための企業債	平成14年度 政府債	平成15年3月25日	6,500,000	241,092	1,628,611	4,871,389	1.20	平成45年3月	
	平成14年度 公庫債	平成15年3月28日	82,200,000	3,355,810	22,668,975	59,531,025	1.20	平成43年3月	
	平成14年度 公庫債	平成15年3月28日	43,300,000	1,881,022	12,423,957	30,876,043	0.30	平成43年3月	※
	平成14年度 公庫債	平成15年3月28日	7,500,000	326,664	2,160,837	5,339,163	0.25	平成43年3月	※
	平成15年度 公庫債	平成15年5月9日	6,300,000	258,609	1,752,076	4,547,924	1.10	平成43年3月	
	平成15年度 公庫債	平成15年5月9日	1,500,000	61,573	417,161	1,082,839	1.10	平成43年3月	
	平成15年度 公庫債	平成15年5月9日	21,300,000	924,449	6,190,331	15,109,669	0.25	平成43年3月	※
	平成15年度 公庫債	平成15年5月9日	59,900,000	2,592,997	17,337,239	42,562,761	0.30	平成43年3月	※
	平成15年度 政府債	平成15年5月26日	15,300,000	578,685	3,943,758	11,356,242	0.90	平成45年3月	
	平成15年度 公庫債	平成15年9月25日	500,000	21,246	125,481	374,519	0.75	平成43年9月	※
	平成15年度 政府債	平成15年9月25日	245,000,000	8,522,863	52,483,995	192,516,005	2.00	平成45年9月	
	平成15年度 政府債	平成15年11月28日	45,500,000	1,571,023	9,648,769	35,851,231	2.10	平成45年9月	
	平成15年度 公庫債	平成16年3月23日	1,200,000	50,793	279,944	920,056	0.70	平成44年3月	※
	平成15年度 公庫債	平成16年3月23日	22,900,000	969,289	5,342,230	17,557,770	0.70	平成44年3月	※
	平成15年度 政府債	平成16年3月25日	908,200,000	31,280,923	178,679,501	729,520,499	2.00	平成46年3月	
	平成15年度 政府債	平成16年3月25日	39,900,000	1,374,267	7,849,937	32,050,063	2.00	平成46年3月	
	平成15年度 政府債	平成16年3月25日	18,200,000	626,859	3,580,675	14,619,325	2.00	平成46年3月	
	平成15年度 政府債	平成16年3月25日	265,400,000	9,141,110	52,214,863	213,185,137	2.00	平成46年3月	
	平成15年度 政府債	平成16年3月25日	15,900,000	547,640	3,128,170	12,771,830	2.00	平成46年3月	
	平成15年度 公庫債	平成16年3月30日	82,600,000	3,181,010	18,214,242	64,385,758	1.90	平成44年3月	
	平成15年度 公庫債	平成16年3月30日	4,600,000	177,151	1,014,353	3,585,647	1.90	平成44年3月	
	平成16年度 公庫債	平成16年5月7日	134,400,000	5,701,497	31,122,682	103,277,318	0.70	平成44年3月	※
	平成16年度 公庫債	平成16年5月7日	20,000,000	848,438	4,631,352	15,368,648	0.70	平成44年3月	※
	平成16年度 政府債	平成16年9月27日	67,300,000	2,275,693	11,947,963	55,352,037	2.10	平成46年9月	
	平成16年度 政府債	平成17年3月22日	22,000,000	736,181	3,531,825	18,468,175	2.10	平成47年3月	
	平成16年度 公庫債	平成17年3月23日	66,100,000	2,459,254	11,798,253	54,301,747	2.10	平成45年3月	

（単位 円）

種類		発行年月日	発行総額	償還高 当年度償還高	償還高 償還高累計	未償還残高	利率(%)	償還終期	備考
建設改良費等の財源に充てるための企業債	平成16年度 公庫債	平成17年3月23日	5,600,000	208,348	999,549	4,600,451	2.10	平成45年3月	
	平成16年度 公庫債	平成17年3月23日	1,400,000	52,088	249,888	1,150,112	2.10	平成45年3月	
	平成16年度 公庫債	平成17年3月23日	13,200,000	514,380	2,496,722	10,703,278	0.25	平成45年3月	※
	平成16年度 公庫債	平成17年3月23日	52,500,000	2,045,828	9,930,150	42,569,850	0.25	平成45年3月	※
	平成16年度 公庫債	平成17年3月23日	28,000,000	1,091,108	5,296,081	22,703,919	0.25	平成45年3月	※
	平成16年度 政府債	平成17年3月25日	183,700,000	6,147,116	29,490,738	154,209,262	2.10	平成47年3月	
	平成16年度 政府債	平成17年3月25日	22,100,000	739,528	3,547,879	18,552,121	2.10	平成47年3月	
	平成16年度 政府債	平成17年3月25日	29,000,000	970,422	4,655,588	24,344,412	2.10	平成47年3月	
	平成16年度 政府債	平成17年3月25日	12,100,000	404,900	1,942,505	10,157,495	2.10	平成47年3月	
	平成17年度 公庫債	平成17年7月29日	6,400,000	241,853	1,164,802	5,235,198	1.90	平成45年3月	
	平成17年度 公庫債	平成17年7月29日	1,600,000	60,464	291,201	1,308,799	1.90	平成45年3月	
	平成17年度 政府債	平成17年7月29日	128,100,000	4,363,928	21,017,330	107,082,670	1.90	平成47年3月	
	平成17年度 公庫債	平成18年3月23日	328,600,000	12,078,707	46,905,502	281,694,498	2.00	平成46年3月	
	平成17年度 公庫債	平成18年3月23日	3,900,000	143,356	556,700	3,343,300	2.00	平成46年3月	
	平成17年度 公庫債	平成18年3月23日	34,100,000	1,253,450	4,867,551	29,232,449	2.00	平成46年3月	
	平成17年度 公庫債	平成18年3月23日	1,300,000	47,786	185,566	1,114,434	2.00	平成46年3月	
	平成17年度 公庫債	平成18年3月23日	21,500,000	790,299	3,068,986	18,431,014	2.00	平成46年3月	
	平成17年度 公庫債	平成18年3月23日	2,200,000	80,868	314,035	1,885,965	2.00	平成46年3月	
	平成17年度 公庫債	平成18年3月23日	2,500,000	91,895	356,858	2,143,142	2.00	平成46年3月	
	平成17年度 政府債	平成18年3月27日	175,900,000	5,764,417	22,352,439	153,547,561	2.10	平成48年3月	
	平成17年度 政府債	平成18年3月27日	2,200,000	72,096	279,564	1,920,436	2.10	平成48年3月	
	平成18年度 政府債	平成18年9月25日	26,600,000	853,645	2,907,803	23,692,197	2.20	平成48年9月	
	平成18年度 政府債	平成18年9月25日	20,300,000	651,466	2,219,113	18,080,887	2.20	平成48年9月	
	平成18年度 政府債	平成18年10月27日	2,600,000	82,564	280,900	2,319,100	2.30	平成48年9月	
	平成18年度 公庫債	平成18年10月31日	1,600,000	57,155	194,691	1,405,309	2.20	平成46年9月	
	平成18年度 政府債	平成18年11月27日	33,700,000	1,070,160	3,640,897	30,059,103	2.30	平成48年9月	

（単位 円）

種類		発行年月日	発行総額	償還高 当年度償還高	償還高 償還高累計	未償還残高	利率(%)	償還終期	備考
建設改良費等の財源に充てるための企業債	平成18年度 公庫債	平成18年11月30日	3,700,000	132,173	450,225	3,249,775	2.20	平成46年9月	
	平成18年度 政府債	平成18年12月27日	427,700,000	13,870,514	47,305,173	380,394,827	2.10	平成48年9月	
	平成18年度 政府債	平成18年12月27日	28,700,000	930,755	3,174,326	25,525,674	2.10	平成48年9月	
	平成18年度 政府債	平成18年12月27日	20,500,000	664,824	2,267,373	18,232,627	2.10	平成48年9月	
	平成18年度 公庫債	平成18年12月27日	150,500,000	5,426,621	18,507,409	131,992,591	2.10	平成46年9月	
	平成18年度 公庫債	平成18年12月27日	19,300,000	695,906	2,373,376	16,926,624	2.10	平成46年9月	
	平成18年度 公庫債	平成18年12月27日	30,100,000	1,085,324	3,701,482	26,398,518	2.10	平成46年9月	
	平成18年度 政府債	平成19年2月26日	48,000,000	5,371,452	28,511,258	19,488,742	1.60	平成30年9月	
	平成18年度 政府債	平成19年2月26日	20,300,000	2,271,676	12,057,886	8,242,114	1.60	平成30年9月	
	平成18年度 政府債	平成19年3月22日	5,800,000	186,143	546,963	5,253,037	2.10	平成49年3月	
	平成18年度 政府債	平成19年3月22日	165,100,000	5,298,635	15,569,541	149,530,459	2.10	平成49年3月	
	平成18年度 政府債	平成19年3月22日	1,400,000	44,931	132,026	1,267,974	2.10	平成49年3月	
	平成18年度 政府債	平成19年3月22日	3,900,000	125,164	367,784	3,532,216	2.10	平成49年3月	
	平成18年度 政府債	平成19年3月22日	3,400,000	109,118	320,633	3,079,367	2.10	平成49年3月	
	平成18年度 政府債	平成19年3月22日	6,100,000	195,770	575,252	5,524,748	2.10	平成49年3月	
	平成18年度 政府債	平成19年3月22日	12,800,000	410,797	1,207,087	11,592,913	2.10	平成49年3月	
	平成18年度 公庫債	平成19年3月23日	400,000	14,203	41,713	358,287	2.15	平成47年3月	
	平成18年度 公庫債	平成19年3月23日	5,800,000	206,959	608,130	5,191,870	2.10	平成47年3月	
	平成18年度 公庫債	平成19年3月23日	100,000	3,551	10,429	89,571	2.15	平成47年3月	
	平成18年度 公庫債	平成19年3月23日	1,500,000	53,524	157,276	1,342,724	2.10	平成47年3月	
	平成18年度 公庫債	平成19年3月23日	178,900,000	6,383,621	18,757,669	160,142,331	2.10	平成47年3月	
	平成18年度 公庫債	平成19年3月23日	400,000	14,204	41,715	358,285	2.15	平成47年3月	
	平成18年度 公庫債	平成19年3月23日	300,000	10,653	31,286	268,714	2.15	平成47年3月	
	平成18年度 公庫債	平成19年3月23日	15,800,000	563,785	1,656,631	14,143,369	2.10	平成47年3月	
	平成18年度 公庫債	平成19年3月23日	4,000,000	142,731	419,400	3,580,600	2.10	平成47年3月	
	平成18年度 公庫債	平成19年3月23日	3,400,000	121,321	356,490	3,043,510	2.10	平成47年3月	

（単位 円）

種類		発行年月日	発行総額	償還高 当年度償還高	償還高 償還高累計	未償還残高	利率(%)	償還終期	備考
建設改良費等の財源に充てるための企業債	平成18年度 公庫債	平成19年3月23日	500,000	17,753	52,143	447,857	2.15	平成47年3月	
	平成18年度 公庫債	平成19年3月23日	6,100,000	217,664	639,585	5,460,415	2.10	平成47年3月	
	平成18年度 公庫債	平成19年3月23日	13,400,000	478,147	1,404,990	11,995,010	2.10	平成47年3月	
	平成18年度 公庫債	平成19年3月23日	900,000	31,957	93,857	806,143	2.15	平成47年3月	
	平成18年度 公庫債	平成19年3月23日	13,000,000	463,874	1,363,050	11,636,950	2.10	平成47年3月	
	平成19年度 公庫債	平成19年5月10日	2,200,000	78,502	230,670	1,969,330	2.10	平成47年3月	
	平成19年度 公庫債	平成19年7月20日	5,000,000	174,932	513,022	4,486,978	2.30	平成47年3月	
	平成19年度 政府債	平成19年7月26日	19,200,000	602,774	1,767,745	17,432,255	2.30	平成49年3月	
	平成19年度 政府債	平成19年9月25日	16,600,000	527,216	1,297,675	15,302,325	2.10	平成49年9月	
	平成19年度 政府債	平成19年9月25日	2,700,000	85,752	211,067	2,488,933	2.10	平成49年9月	
	平成19年度 公庫債	平成20年3月21日	18,800,000	1,580,102	10,308,477	8,491,523	2.40	平成32年3月	借換債
	平成19年度 政府債	平成20年3月25日	30,000,000	3,292,119	12,935,419	17,064,581	1.20	平成32年3月	
	平成19年度 政府債	平成20年3月25日	6,700,000	210,581	416,809	6,283,191	2.10	平成50年3月	
	平成19年度 政府債	平成20年3月25日	3,200,000	100,576	199,073	3,000,927	2.10	平成50年3月	
	平成19年度 政府債	平成20年3月25日	2,700,000	84,861	167,967	2,532,033	2.10	平成50年3月	
	平成19年度 政府債	平成20年3月25日	4,800,000	526,739	2,069,666	2,730,334	1.20	平成32年3月	
	平成19年度 公庫債	平成20年3月25日	3,500,000	122,307	242,086	3,257,914	2.10	平成48年3月	
	平成19年度 公庫債	平成20年3月25日	1,800,000	63,242	125,206	1,674,794	2.05	平成48年3月	
	平成19年度 公庫債	平成20年3月25日	6,900,000	242,424	479,955	6,420,045	2.05	平成48年3月	
	平成19年度 公庫債	平成20年3月25日	5,500,000	193,237	382,573	5,117,427	2.05	平成48年3月	
	平成19年度 政府債	平成20年3月25日	4,600,000	144,578	286,167	4,313,833	2.10	平成50年3月	
	平成19年度 公庫債	平成20年3月25日	1,200,000	41,934	83,001	1,116,999	2.10	平成48年3月	
	平成19年度 公庫債	平成20年3月25日	5,200,000	182,697	361,706	4,838,294	2.05	平成48年3月	
	平成19年度 公庫債	平成20年3月25日	9,600,000	337,286	667,763	8,932,237	2.05	平成48年3月	
	平成19年度 公庫債	平成20年3月25日	7,300,000	256,478	507,779	6,792,221	2.05	平成48年3月	
	平成20年度 政府債	平成21年3月25日	12,000,000	1,301,186	3,857,319	8,142,681	1.20	平成33年3月	

（単位 円）

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	備考
			当年度償還高	償還高累計				
平成20年度 政府債	平成21年3月25日	7,300,000	791,556	2,346,537	4,953,463	1.20	平成33年3月	
合計		9,858,000,000	382,188,907	2,852,115,063	7,005,884,937			

※印は、利率見直し方式による借入

注　　記

Ⅰ　重要な会計方針

当年度より、改正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　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

２　固定資産の減価償却方法

（１）有形固定資産

・減価償却方法　　定額法による

・主な耐用年数　　法定耐用年数による

（２）無形固定資産

・減価償却方法　　定額法による

３　引当金の計上方法

（１）退職給付引当金

職員の退職手当は、「栗原市水道事業会計職員の退職手当に係る取り扱いに関する覚書」に基づき、宮城県市町村職員退職手当組合負担金条例第２条第１項及び第３条第１項の規定に基づく組合市町村負担金以外の一切を一般会計が負担することになっているため、退職給付引当金は計上していない。

（２）賞与等引当金

職員の期末手当及び勤勉手当の支給及びこれ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、翌年度の支給見込額のうち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

債権の不納欠損による損失に備えるため、過去５年間の不納欠損額の実績により回収不能見込額を計上している。

４　その他会計に関する書類の作成のための基本となる重要な事項

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処理方式によっている。

Ⅱ　貸借対照表等関連

企業債の償還に係る他会計の負担

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。）のうち他会計が負担すると見込まれる額は686,885,182円である（平成２６年度に企業債の償還に対して他会計が負担を予定している項目について、平成２６年度基準に基づき、今後も負担があるものとして金額を算定している。）。

Ⅲ　その他の注記

新会計基準以降に係る経過措置

みなし償却制度の廃止に伴う経過措置

平成２６年３月３１日における償却資産の取得又は改良に充てるための補助金等で資本剰余金として整理していた額については、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。）を対象とした按分の方法を用いて合理的に整理している。