

## 連結貸借対照表

(平成30年 3月31日現在)

(単位：千円)

科目	金額	科目	金額
<b>【資産の部】</b>		<b>【負債の部】</b>	
固定資産	32,115,727	固定負債	8,468,416
有形固定資産	29,920,304	地方債等	6,083,538
事業用資産	10,467,670	長期未払金	238,832
土地	1,501,518	退職手当引当金	978,170
立木竹	576,946	損失補償等引当金	-
建物	16,401,128	その他	1,167,876
建物減価償却累計額	△ 9,568,560	流動負債	1,031,565
工作物	26,835,937	1年内償還予定地方債等	643,832
工作物減価償却累計額	△ 25,304,443	未払金	255,331
船舶	-	未払費用	-
船舶減価償却累計額	-	前受金	-
浮標等	-	前受収益	-
浮標等減価償却累計額	-	賞与等引当金	101,811
航空機	-	預り金	9,012
航空機減価償却累計額	-	その他	21,578
その他	-	負債合計	9,499,981
その他減価償却累計額	-	<b>【純資産の部】</b>	
建設仮勘定	25,143	固定資産等形成分	33,356,607
インフラ資産	18,395,950	余剰分(不足分)	△ 8,302,916
土地	334,749	他団体出資等分	-
建物	1,536,383		
建物減価償却累計額	△ 652,738		
工作物	35,275,218		
工作物減価償却累計額	△ 18,197,570		
その他	-		
その他減価償却累計額	-		
建設仮勘定	99,907		
物品	3,265,307		
物品減価償却累計額	△ 2,208,623		
無形固定資産	31,877		
ソフトウェア	31,877		
その他	-		
投資その他の資産	2,163,546		
投資及び出資金	278,964		
有価証券	18,251		
出資金	260,713		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	66,903		
長期貸付金	313		
基金	1,732,092		
減債基金	-		
その他	1,732,092		
その他	89,559		
徴収不能引当金	△ 4,284		
流動資産	2,437,945		
現金預金	1,053,928		
未収金	210,035		
短期貸付金	-		
基金	1,156,905		
財政調整基金	1,008,918		
減債基金	147,987		
棚卸資産	17,727		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 648		
繰延資産	-	純資産合計	25,053,692
資産合計	34,553,672	負債及び純資産合計	34,553,672

【様式第2号】

## 連結行政コスト計算書

自 平成29年 4月 1日

至 平成30年 3月31日

(単位：千円)

科目	金額
経常費用	9,344,617
業務費用	5,049,909
人件費	1,720,818
職員給与費	1,408,845
賞与等引当金繰入額	101,811
退職手当引当金繰入額	137,094
その他	73,068
物件費等	3,112,583
物件費	1,580,551
維持補修費	75,705
減価償却費	1,453,332
その他	2,996
その他の業務費用	216,508
支払利息	83,725
徴収不能引当金繰入額	4,284
その他	128,499
移転費用	4,294,708
補助金等	3,920,646
社会保障給付	372,169
他会計への繰出金	-
その他	1,894
経常収益	1,288,555
使用料及び手数料	1,028,601
その他	259,954
純経常行政コスト	8,056,062
臨時損失	12,587
災害復旧事業費	6,007
資産除売却損	4,414
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	2,166
臨時利益	7,304
資産売却益	5,340
その他	1,964
純行政コスト	8,061,346

## 連結純資産変動計算書

自 平成29年 4月 1日

至 平成30年 3月31日

(単位：千円)

科目	合計	固定資産等形成分		
		固定資産等形成分	余剰分(不足分)	他団体出資等分
前年度末純資産残高	24,633,017	33,112,637	△ 8,479,620	0
純行政コスト(△)	△ 8,061,346		△ 8,061,346	0
財源	8,161,462		8,161,462	0
税収等	5,685,264		5,685,264	0
国県等補助金	2,476,199		2,476,199	0
本年度差額	100,117		100,117	0
固定資産等の変動(内部変動)		△ 80,554	80,554	
有形固定資産等の増加		1,300,224	△ 1,300,224	
有形固定資産等の減少		△ 1,432,158	1,432,158	
貸付金・基金等の増加		142,446	△ 142,446	
貸付金・基金等の減少		△ 91,067	91,067	
資産評価差額	102,382	102,382		
無償所管換等	222,142	222,142		
他団体出資等分の増加	-			-
他団体出資等分の減少	-			-
比例連結割合変更に伴う差額	△ 2,810	0	△ 2,810	
その他	△ 1,157	0	△ 1,157	
本年度純資産変動額	420,674	243,970	176,704	0
本年度末純資産残高	25,053,692	33,356,607	△ 8,302,916	0

【様式第4号】

## 連結資金収支計算書

自 平成29年 4月 1日

至 平成30年 3月31日

(単位：千円)

科目	金額
<b>【業務活動収支】</b>	
業務支出	8,028,114
業務費用支出	3,733,480
人件費支出	1,559,987
物件費等支出	1,941,603
支払利息支出	83,725
その他の支出	148,164
移転費用支出	4,294,634
補助金等支出	3,920,572
社会保障給付支出	372,169
他会計への繰出支出	-
その他の支出	1,894
業務収入	9,129,721
税収等収入	5,955,015
国県等補助金収入	1,924,498
使用料及び手数料収入	1,029,776
その他の収入	220,431
臨時支出	6,007
災害復旧事業費支出	6,007
その他の支出	-
臨時収入	9,366
業務活動収支	1,104,966
<b>【投資活動収支】</b>	
投資活動支出	1,220,808
公共施設等整備費支出	1,114,271
基金積立金支出	101,537
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	5,000
その他の支出	-
投資活動収入	317,334
国県等補助金収入	262,159
基金取崩収入	45,712
貸付金元金回収収入	4,123
資産売却収入	5,340
その他の収入	-
投資活動収支	△ 903,473
<b>【財務活動収支】</b>	
財務活動支出	706,644
地方債等償還支出	664,730
その他の支出	41,914
財務活動収入	601,336
地方債等発行収入	601,336
その他の収入	-
財務活動収支	△ 105,308
本年度資金収支額	96,185
前年度末資金残高	956,308
比例連結割合変更に伴う差額	△ 2,844
本年度末資金残高	1,049,649
前年度末歳計外現金残高	4,663
本年度歳計外現金増減額	△ 384
本年度末歳計外現金残高	4,279
本年度末現金預金残高	1,053,928

## 注記

### 1 重要な会計方針

#### (1) 有形固定資産等の評価基準及び評価方法

- ① 有形固定資産……………取得原価  
ただし、開始時の評価基準及び評価方法については、次のとおりです。
  - ア 昭和59年度以前に取得したもの……………再調達原価  
ただし、道路、河川及び水路の敷地は備忘価額1円としています。
  - イ 昭和60年度以後に取得したもの  
取得原価が判明しているもの……………取得原価  
取得原価が不明なもの……………再調達原価  
ただし、取得原価が不明な道路、河川及び水路の敷地は備忘価額1円としています。
- ② 無形固定資産……………取得原価  
ただし、開始時の評価基準及び評価方法については、次のとおりです。
  - 取得原価が判明しているもの……………取得原価
  - 取得原価が不明なもの……………再調達原価

#### (2) 有価証券等の評価基準及び評価方法

- ① 満期保有目的有価証券……………償却原価法（定額法）
- ② 満期保有目的以外の有価証券
  - ア 市場価格のあるもの……………会計年度末における市場価格
  - イ 市場価格のないもの……………取得原価
- ③ 出資金
  - ア 市場価格のあるもの……………会計年度末における市場価格
  - イ 市場価格のないもの……………出資金額

#### (3) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

最終仕入原価法による低価法

#### (4) 有形固定資産等の減価償却の方法

- ① 有形固定資産（リース資産を除きます。）……………定額法  
なお、主な耐用年数は以下のとおりです。
  - 建物 15年～50年
  - 工作物 10年～75年
  - 物品 2年～20年
- ② 無形固定資産（リース資産を除きます。）……………定額法  
（ソフトウェアについては、当町における見込利用期間（5年）に基づく定額法によっています。）
- ③ リース資産
  - ア 所有権移転ファイナンス・リース取引に係るリース資産  
……………自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法
  - イ 所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産  
……………リース期間を耐用年数とし、残存価値をゼロとする定額法  
ただし、一部の連結対象団体については定率法によっています。

#### (5) 引当金の計上基準及び算定方法

- ① 投資損失引当金  
市場価格のない投資及び出資金のうち、連結対象団体（会計）に対するものについて、実質価額が著しく低下した場合における実質価額と取得価額との差額を計上しています。
- ② 徴収不能引当金  
未収金については、過去5年間の平均不納欠損率により（又は個別に回収可能性を検討し）、徴収不能見込額を計上しています。  
長期延滞債権については、過去5年間の平均不納欠損率により（又は個別に回収可能性を検討し）、徴収不能見込額を計上しています。  
長期貸付金については、過去5年間の平均不納欠損率により（又は個別に回収可能性を検討し）、徴収不能見込額を計上しています。
- ③ 退職手当引当金  
退職手当債務から組合への加入時以降の負担金の累計額から既に職員に対し退職手当として支給された額の総額を控除した額に、組合における積立金額の運用益のうち当町へ按分される額を加算した額を控除した額を計上しています。
- ④ 損失補償等引当金  
履行すべき額が確定していない損失補償債務等のうち、地方公共団体の財政の健全化に関する法律に規定する将来負担比率の算定に含めた将来負担額を計上しています。
- ⑤ 賞与等引当金  
翌年度6月支給予定の期末手当及び勤勉手当並びにそれらに係る法定福利費相当額の見込額について、それぞれ本会計年度の期間に対応する部分を計上しています。

(6) リース取引の処理方法

- ① ファイナンス・リース取引  
通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。
- ② オペレーティング・リース取引  
通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っています。

(7) 連結資金収支計算書における資金の範囲

現金（手許現金及び要求払預金）及び現金同等物  
なお、現金及び現金同等物には、出納整理期間における取引により発生する資金の受払いを含んでいます。

(8) 採用した消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込方式によっています。  
ただし、一部の連結対象団体（会計）については、税抜方式によっています。

2 重要な後発事象

- (1) 主要な業務の改廃  
該当事項はありません。

3 偶発債務

- (1) 保証債務及び損失補償債務負担の状況  
該当事項はありません。
- (2) 係争中の訴訟等  
該当事項はありません。

4 追加情報（財務書類の内容を理解するために必要と認められる事項）

- (1) 連結対象団体について

最上広域市町村圏事務組合：比例連結（11.49%）  
市町村職員退職手当組合：比例連結（2.21783%）  
自治会館管理組合：比例連結（2.4155%）  
消防補償等組合：比例連結（1.94%）  
交通災害共済組合：比例連結（4.9655%）  
最上地区広域連合：比例連結（36.0%）  
後期高齢者医療広域連合：比例連結（0.78%）  
一部事務組合・広域連合は、各構成団体の経費負担割合等に基づき比例連結の対象としています。

(2) 出納整理期間について

地方自治法第235条の5に基づき、出納整理期間を設けられている団体（会計）においては出納整理期間における現金の受払い等を終了した後の計数をもって会計年度末の計数としています。

なお、出納整理期間を設けていない団体（会計）と出納整理期間を設けている団体（会計）との間で、出納整理期間に現金の受払い等があった場合は、現金の受払い等が終了したものとして調整しています。

(3) 表示金額単位

千円未満を四捨五入して表示しているため、合計金額が一致しない場合があります。

## 連結附属明細書

### 1. 連結貸借対照表の内容に関する明細

#### (1) 資産項目の明細

##### ①有形固定資産の明細

(単位：千円)

区分	前年度末残高 (A)	本年度増加額 (B)	本年度減少額 (C)	本年度末残高 (A)+(B)-(C) (D)	本年度末 減価償却累計額 (E)	本年度償却額 (F)	本年度末 減損損失累計額 (G)	本年度減損額 (H)	差引本年度末残高 (D)-(E)-(G) (J)
事業用資産	44,724,984	967,896	352,208	45,340,672	34,873,003	395,490	0	0	10,467,669
土地	1,259,467	245,509	3,458	1,501,518	0	0	0	0	1,501,518
立木竹	474,565	178,544	76,163	576,946	0	0	0	0	576,946
建物	16,178,226	314,078	91,176	16,401,128	9,568,560	327,814	0	0	6,832,568
工作物	26,812,726	23,211	0	26,835,937	25,304,443	67,676	0	0	1,531,494
船舶	0	0	0	0	0	0	0	0	0
浮標等	0	0	0	0	0	0	0	0	0
航空機	0	0	0	0	0	0	0	0	0
その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	0	206,554	181,411	25,143	0	0	0	0	25,143
インフラ資産	36,591,960	1,253,188	598,891	37,246,257	18,850,308	841,121	0	0	18,395,949
土地	327,863	6,886	0	334,749	0	0	0	0	334,749
建物	1,536,383	0	0	1,536,383	652,738	38,402	0	0	883,645
工作物	34,693,122	657,824	75,728	35,275,218	18,197,570	802,719	0	0	17,077,648
その他	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建設仮勘定	34,592	588,478	523,163	99,907	0	0	0	0	99,907
物品	3,165,038	135,715	35,446	3,265,307	2,208,623	191,340	0	0	1,056,684
合計	84,416,439	2,356,800	986,545	85,786,694	55,889,852	1,427,952	0	0	29,896,842