広島県土地造成事業決算書

平成26年度広島県土地造成事業決算報告書

(1) 収益的収入及び支出

収　　入

区　　分	予算額 当初予算額	予算額 補正予算額	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	予算額 合計	決算額	予算額に比べ決算額の増減	備考
	円	円	円	円	円	円	
第1款 土地造成事業収益	2,498,088,000	498,339,000	0	2,996,427,000	3,148,926,700	152,499,700	
第1項 営業収益	2,081,721,000	443,985,000	0	2,525,706,000	2,696,504,340	170,798,340	
第2項 営業外収益	84,770,000	6,621,000	0	91,391,000	94,081,424	2,690,424	(うち、仮受消費税及び地方消費税2,646,004円)
第3項 特別利益	331,597,000	47,733,000	0	379,330,000	358,340,936	△20,989,064	

支　　出

区　　分	予算額 当初予算額	予算額 補正予算額	予算額 予備費支出額	予算額 流用増減額	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	予算額 小計	予算額 地方公営企業法第26条第2項の規定による繰越額	予算額 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	円	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
第1款 土地造成事業費用	27,296,374,000	61,102,000	0	0	0	27,357,476,000	0	27,357,476,000	27,510,305,451	0	△152,829,451	

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				
	円	円	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
第1項 営業費用	2,116,781,000	340,921,000	0	0	0	2,457,702,000	0	2,457,702,000	2,612,991,739	0	△155,289,739	(うち、仮払消費税及び地方消費税 1,489,158円)
第2項 営業外費用	227,319,000	18,060,000	0	0	0	245,379,000	0	245,379,000	243,929,861	0	1,449,139	(うち、仮払消費税及び地方消費税 1,172,210円)
第3項 特別損失	24,951,274,000	△297,879,000	0	0	0	24,653,395,000	0	24,653,395,000	24,653,383,851	0	11,149	
第4項 予備費	1,000,000	0	0	0	0	1,000,000	0	1,000,000	0	0	1,000,000	

(2) 資本的収入及び支出

収　　入

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			
	円	円	円	円	円	円	円	円	
第1款 資本的収入	6,068,000,000	△702,000,000	5,366,000,000	0	0	5,366,000,000	5,363,853,600	△2,146,400	

第1項　企　業　債	6,068,000,000	△702,000,000	5,366,000,000	0	0	5,366,000,000	5,363,853,600	△2,146,400	

支　　出

区　　分	予算額 当初予算額	予算額 補正予算額	予算額 流用増減額	予算額 小計	予算額 地方公営企業法第26条の規定による繰越額	予算額 継続費逓次繰越額	予算額 合計	決算額	翌年度繰越額 地方公営企業法第26条の規定による繰越額	翌年度繰越額 継続費逓次繰越額	翌年度繰越額 合計	不用額	備　考
	円	円	円	円	円	円	円	円	円	円	円	円	
第1款　資本的支出	6,168,000,000	△85,455,000	0	6,082,545,000	0	0	6,082,545,000	6,072,040,280	0	0	0	10,504,720	
第1項　土地造成費	100,000,000	△85,455,000	0	14,545,000	0	0	14,545,000	4,040,280	0	0	0	10,504,720	（うち、仮払消費税及び地方消費税299,280円）
第2項　企業債償還金	6,068,000,000	0	0	6,068,000,000	0	0	6,068,000,000	6,068,000,000	0	0	0	0	

資本的収入額が資本的支出額に不足する額708,186,680円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額3,583円及び過年度分損益勘定留保資金708,183,097円で補填した。

平成26年度広島県土地造成事業損益計算書

（平成26年4月1日から平成27年3月31日まで）

（単位　円）

1　営業収益			
(1)　土地売却収益	2,670,072,518		
(2)　その他営業収益	26,431,822	2,696,504,340	
2　営業費用			
(1)　土地売却原価	2,481,166,065		
(2)　一般管理費	126,359,932		
(3)　減価償却費	242,991		
(4)　資産減耗費	3,733,593	2,611,502,581	
営業利益			85,001,759
3　営業外収益			
(1)　受取利息及び配当金	18,892,324		
(2)　負担金	470,000		
(3)　長期前受金戻入	8,538,522		
(4)　雑収益	63,534,744	91,435,590	
4　営業外費用			
(1)　支払利息及び企業債取扱諸費	129,394,018		

(2)	減価償却費	41,611,259		
(3)	繰延勘定償却	2,857,840		
(4)	長期前払消費税償却	50,950,734		
(5)	雑支出	17,962,917	242,776,768	△ 151,341,178
	経常損失			66,339,419
5	特別利益			
(1)	過年度損益修正益	47,732,804		
(2)	その他特別利益	310,608,132	358,340,936	
6	特別損失			
(1)	減損損失	1,158,737,843		
(2)	その他特別損失	23,494,646,008	24,653,383,851	△ 24,295,042,915
	当年度純損失			24,361,382,334
	前年度繰越欠損金			20,660,139,969
	当年度未処理欠損金			45,021,522,303

平成26年度広島県土地造成事業剰余金計算書

（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						資本合計
			資本剰余金				利益剰余金		
	自己資本金	借入資本金	受贈財産評価額	補助金	工事負担金	資本剰余金合計	未処理欠損金	利益剰余金合計	
前年度末残高	34,372,281,375	32,431,000,000	106,422,143	29,251,113	450,418,749	586,092,005	△20,660,139,969	△20,660,139,969	46,729,233,411
前年度処分額	0	0	0	0	0	0	0	0	0
処分後残高	34,372,281,375	32,431,000,000	106,422,143	29,251,113	450,418,749	586,092,005	（繰越欠損金）△20,660,139,969	△20,660,139,969	46,729,233,411
当年度変動額	0	△32,431,000,000	0	0	△430,168,797	△430,168,797	△24,361,382,334	△24,361,382,334	△57,222,551,131
移行処理	0	△32,431,000,000	0	0	△430,168,797	△430,168,797	0	0	△32,861,168,797
借入資本金の表示区分の変更	0	△32,431,000,000	0	0	0	0	0	0	△32,431,000,000
みなし償却制度の廃止	0	0	0	0	△430,168,797	△430,168,797	0	0	△430,168,797
当年度純損失	0	0	0	0	0	0	△24,361,382,334	△24,361,382,334	△24,361,382,334
当年度末残高	34,372,281,375	0	106,422,143	29,251,113	20,249,952	155,923,208	（当年度未処理欠損金）△45,021,522,303	△45,021,522,303	△10,493,317,720

平成26年度広島県土地造成事業欠損金処理計算書

（単位　円）

	資　本　金	資本剰余金	未処理欠損金
当　年　度　末　残　高	34,372,281,375	155,923,208	△ 45,021,522,303
議会の議決による処分額	0	0	0
処　分　後　残　高	34,372,281,375	155,923,208	（繰越欠損金） △ 45,021,522,303

平成26年度広島県土地造成事業貸借対照表

（平成27年3月31日）

（単位　円）

資　産　の　部

1　固定資産			
(1)　有形固定資産			
ア　土地		602,129,494	
イ　建物	75,552,978		
建物減価償却累計額	△ 71,876,575	3,676,403	
ウ　構築物	2,022,348,825		
構築物減価償却累計額	△ 1,522,888,023	499,460,802	
有形固定資産合計			1,105,266,699
(2)　無形固定資産			
ア　電話加入権		1	
無形固定資産合計			1
(3)　投資その他の資産			
ア　長期前払消費税		64,523,219	
イ　投資不動産		1,435,358,381	
投資その他の資産合計			1,499,881,600

固定資産合計			2,605,148,300
2 土地造成			
(1) 完成土地			
ア 大和地区土地		145,374,709	
イ 高屋東地区土地		523,736,841	
ウ 大朝地区土地		521,164,563	
エ 佐伯地区土地		200,008,185	
オ 久井地区土地		581,524,797	
カ 竹原地区土地		837,662,703	
キ 新市地区土地		223,285,271	
ク 三原西部（惣定地区）土地		506,816,319	
ケ 東広島地区土地		576,808,638	
コ 千代田工業・流通団地		1,633,858,340	
サ 三次地区土地		1,169,498,843	
シ 安浦地区土地		801,787,984	
完成土地合計			7,721,527,193
(2) 未成土地			
ア 庄原地区土地造成費		187,315,441	
イ 豊平地区土地造成費		5,654,029	

	ウ　入野地区土地造成費	8,453,601		
	エ　本郷地区土地造成費	27,530,527		
	オ　千代田工業・流通団地造成費	20,651,400		
	カ　寺家地区土地造成費	460,137,000		
	キ　福富地区土地造成費	10,185,266		
	未成土地合計		719,927,264	
	土地造成合計			8,441,454,457
3	流動資産			
(1)	現金預金		8,772,955,132	
(2)	未収金	170,152,718		
	貸倒引当金	△ 76,033,144	94,119,574	
(3)	土地年賦未収金		1,676,546,916	
(4)	その他流動資産		33,000,000	
	流動資産合計			10,576,621,622
4	繰延勘定			
(1)	企業債発行差金		5,818,820	
	繰延勘定合計			5,818,820
	資産合計			21,629,043,199

負　債　の　部

5　固　定　負　債			
(1)　企　業　債			
ア　建設改良費等の財源に充てるための企業債	29,503,853,600		
企　業　債　合　計		29,503,853,600	
(2)　引　当　金			
ア　退職給付引当金	184,443,250		
引　当　金　合　計		184,443,250	
固　定　負　債　合　計			29,688,296,850
6　流　動　負　債			
(1)　企　業　債			
ア　建設改良費等の財源に充てるための企業債	2,223,000,000		
企　業　債　合　計		2,223,000,000	
(2)　未　払　金		4,253,615	
(3)　前　受　収　益		2,295,062	
(4)　引　当　金			
ア　賞与引当金	4,267,000		

引当金合計		4,267,000	
(5) その他流動負債			
ア 預り金	64,000,938		
イ 預り有価証券	33,000,000		
その他流動負債合計		97,000,938	
流動負債合計			2,330,816,615
7 繰延収益			
(1) 長期前受金		430,168,797	
長期前受金収益化累計額		△ 326,921,343	
繰延収益合計			103,247,454
負債合計			32,122,360,919
資本の部			
8 資本金			
(1) 資本金			
ア 組入資本金		34,372,281,375	
資本金合計			34,372,281,375
9 剰余金			
(1) 資本剰余金			

ア　受贈財産評価額	106,422,143		
イ　補助金	29,251,113		
ウ　工事負担金	20,249,952		
資本剰余金合計		155,923,208	
(2)　利益剰余金			
ア　当年度未処理欠損金	45,021,522,303		
利益剰余金合計		△ 45,021,522,303	
剰余金合計			△ 44,865,599,095
資本合計			△ 10,493,317,720
負債資本合計			21,629,043,199

平成26年度広島県土地造成事業決算に関する注記

1　重要な会計方針

当年度から、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

ア　完成土地及び未成土地　個別法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）

(2)　固定資産の減価償却の方法

ア　有形固定資産

(ｱ) 減価償却の方法　定額法

(ｲ) 主な耐用年数

建物	17年から22年
構築物	10年から40年

(3)　引当金の計上方法

ア　貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、債務者の財政及び経営状況に応じた回収不能見込額を計上している。

イ　退職給付引当金

職員の退職手当の支給に備えるため、当年度末における退職手当の要支給額に相当する金額を計上している。

ウ　賞与引当金

職員の期末手当及び勤勉手当の支給並びにこれら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等に基づき、当年度の負担に属する額を計上している。

(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、税抜き方式によっている。なお、控除対象外消費税については、当年度の費用として処理している。

ただし、資産に係る控除対象外消費税については、長期前払消費税勘定に計上し、10年間で均等償却を行っている。

(5)　表示方法の変更（損益計算書）

ア　従来、営業費用に区分されていた賃貸用建物等の減価償却費については、収益の区分に適切に対応させるため、当年度から営業外費用に区分して表示している。

(6)　表示方法の変更（貸借対照表）

ア　従来、投資等に区分されていた土地年賦未収金については、改正後の地方公営企業法施行規則（以下「改正後施行規則」という。）に基づき、当年度から流動資産に区分して表示している。

イ　従来、前受金として表示していた前受賃貸料については、改正後施行規則に基づき、当年度から前受収益として表示している。

2　減損損失

(1)　固定資産をグループ化した方法

土地造成事業会計において使用している固定資産のうち、貸付事業の用に供するものについては、契約案件ごとに資産グループとして区分し、これ以外のものは、土地造成事業に供する資産グループとしている。

(2)　減損損失の認識及び測定

貸付事業の次表の資産グループについては、土地の時価が著しく下落したことにより、土地造成事業の次表の資産グループについては、土地造成事業から生じる損益が継続的にマイナスとなる状況により、それぞれ回収可能価額が帳簿価額を下回るため、帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額 1,158,737,843円を減損損失として計上した。その内訳は、貸付事業 1,155,805,970円（うち竹原地区 976,134,969円、福富地区 179,671,001円）、土地造成事業2,931,873円（うち建物 2,630,074円、電話加入権 301,799円）である。

なお、回収可能価額の算定方法については、貸付事業の資産グループは、賃貸期間年数を見積期間として測定された使用価値を、同期間に相当する償還期限の県債の利回りで将来キャッシュ・フローを割り引いて算出し、土地造成事業の資産グループは、使用価値が見込めず、売却不可能なことから備忘価額（1円）としている。

用　　途	種　　類	場　　所
貸付事業	土地	竹原市新庄町字乙井谷155-10 外
	土地	東広島市福富町大字久芳字大造田2376-1 外
土地造成事業	建物、電話加入権	広島市東区中山東三丁目2354

3　リース契約により使用する固定資産

(1)　リース会計に係る特例措置

所有権移転外ファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っている。

(2)　所有権移転外ファイナンス・リース取引に係る未経過リース料相当額

1年内	963,398円
1年超	0円
計	963,398円

4　その他

(1)　引当金の取崩し

ア　退職給付引当金の取崩し

退職給付引当金 29,047,467円は、過年度に企業会計に属した一般会計所属職員の退職手当負担金のため、取り崩した。

イ　賞与引当金の取崩し

賞与引当金 3,985,000円は、期末手当及び勤勉手当の支給並びにこれら手当に係る法定福利費の支出をするため、取り崩した。