

## 全体貸借対照表

(令和 5年 3月31日現在)

(単位：百万円)

科目	金額	科目	金額
<b>【資産の部】</b>		<b>【負債の部】</b>	
固定資産	20,452	固定負債	7,720
有形固定資産	18,299	地方債等	6,564
事業用資産	9,295	長期未払金	-
土地	1,161	退職手当引当金	396
立木竹	-	損失補償等引当金	91
建物	14,782	その他	669
建物減価償却累計額	△ 7,382	流動負債	878
工作物	625	1年内償還予定地方債等	766
工作物減価償却累計額	△ 256	未払金	13
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	82
航空機	-	預り金	16
航空機減価償却累計額	-	その他	1
その他	-	負債合計	8,598
その他減価償却累計額	-	<b>【純資産の部】</b>	
建設仮勘定	365	固定資産等形成分	21,520
インフラ資産	8,605	余剰分(不足分)	△ 7,486
土地	581		
建物	262		
建物減価償却累計額	△ 118		
工作物	12,610		
工作物減価償却累計額	△ 5,068		
その他	4		
その他減価償却累計額	△ 1		
建設仮勘定	334		
物品	1,129		
物品減価償却累計額	△ 729		
無形固定資産	-		
ソフトウェア	-		
その他	-		
投資その他の資産	2,152		
投資及び出資金	219		
有価証券	66		
出資金	154		
その他	-		
投資損失引当金	-		
長期延滞債権	122		
長期貸付金	-		
基金	1,819		
減債基金	-		
その他	1,819		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 8		
流動資産	2,180		
現金預金	775		
未収金	370		
短期貸付金	-		
基金	1,068		
財政調整基金	904		
減債基金	164		
棚卸資産	-		
その他	-		
徴収不能引当金	△ 33		
繰延資産	-	純資産合計	14,034
資産合計	22,632	負債及び純資産合計	22,632

【様式第2号】

## 全体行政コスト計算書

自 令和 4年 4月 1日

至 令和 5年 3月31日

(単位：百万円)

科目	金額
経常費用	7,186
業務費用	3,556
人件費	1,497
職員給与費	1,117
賞与等引当金繰入額	82
退職手当引当金繰入額	-
その他	299
物件費等	1,840
物件費	1,016
維持補修費	50
減価償却費	774
その他	-
その他の業務費用	219
支払利息	35
徴収不能引当金繰入額	3
その他	181
移転費用	3,629
補助金等	3,015
社会保障給付	600
他会計への繰出金	-
その他	15
経常収益	591
使用料及び手数料	196
その他	394
純経常行政コスト	6,595
臨時損失	41
災害復旧事業費	36
資産除売却損	5
投資損失引当金繰入額	-
損失補償等引当金繰入額	-
その他	-
臨時利益	0
資産売却益	0
その他	0
純行政コスト	6,636

## 全体純資産変動計算書

自 令和 4年 4月 1日

至 令和 5年 3月31日

(単位：百万円)

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)
前年度末純資産残高	12,774	20,994	△ 8,220
純行政コスト (△)	△ 6,636		△ 6,636
財源	7,936		7,936
税収等	4,663		4,663
国県等補助金	3,273		3,273
本年度差額	1,300		1,300
固定資産等の変動 (内部変動)		565	△ 565
有形固定資産等の増加		1,096	△ 1,096
有形固定資産等の減少		△ 774	774
貸付金・基金等の増加		1,038	△ 1,038
貸付金・基金等の減少		△ 794	794
資産評価差額	-	-	
無償所管換等	△ 40	△ 40	
その他	-	-	-
本年度純資産変動額	1,260	526	734
本年度末純資産残高	14,034	21,520	△ 7,486

## 全体資金収支計算書

自 令和 4年 4月 1日

至 令和 5年 3月31日

(単位：百万円)

科目	金額
<b>【業務活動収支】</b>	
業務支出	6,341
業務費用支出	2,711
人件費支出	1,491
物件費等支出	1,114
支払利息支出	35
その他の支出	71
移転費用支出	3,629
補助金等支出	3,015
社会保障給付支出	600
他会計への繰出支出	-
その他の支出	15
業務収入	7,503
税込等収入	4,588
国県等補助金収入	2,521
使用料及び手数料収入	197
その他の収入	196
臨時支出	-
災害復旧事業費支出	-
その他の支出	-
臨時収入	0
業務活動収支	1,162
<b>【投資活動収支】</b>	
投資活動支出	2,310
公共施設等整備費支出	1,376
基金積立金支出	934
投資及び出資金支出	-
貸付金支出	-
その他の支出	-
投資活動収入	1,139
国県等補助金収入	452
基金取崩収入	687
貸付金元金回収収入	-
資産売却収入	0
その他の収入	-
投資活動収支	△ 1,170
<b>【財務活動収支】</b>	
財務活動支出	705
地方債等償還支出	706
その他の支出	△ 1
財務活動収入	753
地方債等発行収入	753
その他の収入	-
財務活動収支	48
本年度資金収支額	39
前年度末資金残高	719
本年度末資金残高	758
前年度末歳計外現金残高	17
本年度歳計外現金増減額	△ 1
本年度末歳計外現金残高	16
本年度末現金預金残高	775

## 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  
（売却原価は移動平均法により算定。）
  - イ 市場価格のないもの……………取得原価（又は償却原価法（定額法））
- 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  
（売却原価は移動平均法により算定）
  - イ 市場価格のないもの……………出資金額

#### (3) 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～60年
  - 物品 2年～10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、庁内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（リース期間が1年以内のリース取引及びリース契約1件あたりのリース料総額が300万円以下のファイナンス・リース取引を除きます。）  
……………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

#### (4) 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  
期末自己都合要支給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。

#### (5) リース取引の処理方法

- ① ファイナンス・リース取引（リース期間が1年以内のリース取引及びリース料総額が300万円以下のファイナンス・リース取引を除きます。）  
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。

#### (6) 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（天城町資金管理方針において、歳計現金等の保管方法として規定した預金等をいいます。）  
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。

#### (7) 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。

(8) その他連結財務書類作成のための基本となる重要な事項

① 物品及びソフトウェアの計上基準

物品については、取得価額又は見積価格が 50 万円（美術品は 300 万円）以上の場合に資産として計上しています。

ソフトウェアについても物品の取扱いに準じています。

② 資本的支出と修繕費の区分基準

資本的支出と修繕費の区分基準については、金額が60万円未満であるとき、又は固定資産の取得価額等のおおむね10%未満相当額以下であるときに修繕費として処理しています。

2 重要な会計方針の変更等

(1) 会計処理の原則または手続の変更

該当ありません

(2) 表示方法の変更

該当ありません

(3) 連結資金収支計算書における資金の範囲の変更

該当ありません

3 重要な後発事象

(1) 主要な業務の改廃

該当ありません

(2) 組織・機構の大幅な変更

該当ありません

(3) 地方財政制度の大幅な改正

該当ありません

(4) 重大な災害等の発生

該当ありません

4 偶発債務

(1) 保証債務及び損失補償債務負担の状況

他の団体（会計）の金融機関等からの借入債務に対し、保証を行っています。

団体（会計）名：奄美海運株式会社

未確定損失債務保証等（損失補償引当金計上額）・・・91百万円

(2) 係争中の訴訟等

係争中の訴訟等で損害賠償等の請求を受けている主なものは次のとおりです。

① 鹿児島地裁 令和4年（行ウ）第2号

天城町防災センター未竣工工事に関する住民訴訟 62,482千円

5 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) 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。

(2) 表示金額単位

百万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。

# 全体附属明細書

## 1. 全体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：百万円)

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)
事業用資産	16,073	1,510	650	16,933	7,637	382	0	0	9,295
土地	1,147	14	0	1,161	0	0	0	0	1,161
立木竹	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建物	14,292	503	13	14,782	7,382	343	0	0	7,400
工作物	529	97	0	625	256	39	0	0	370
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	106	896	637	365	0	0	0	0	365
インフラ資産	13,416	653	277	13,792	5,187	318	0	0	8,605
土地	577	3	0	581	0	0	0	0	581
建物	262	0	0	262	118	6	0	0	145
工作物	12,356	255	0	12,610	5,068	311	0	0	7,542
その他	3	1	0	4	1	1	0	0	3
建設仮勘定	217	393	277	334	0	0	0	0	334
物品	1,088	89	48	1,129	729	74	0	0	399
合計	30,576	2,252	975	31,853	13,554	774	0	0	18,299

②有形固定資産の行政目的別明細

(単位：百万円)

区分	生活インフラ・ 国土保全	教育	福祉	環境衛生	産業振興	消防	総務	その他	合計
事業用資産	2,143	3,570	425	0	752	442	1,964	0	9,295
土地	442	233	53	0	13	6	414	0	1,161
立木竹	0	0	0	0	0	0	0	0	0
建物	1,583	3,278	366	0	239	436	1,499	0	7,400
工作物	40	59	6	0	213	0	51	0	370
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	78	0	0	0	287	0	0	0	365
インフラ資産	8,010	48	60	0	479	7	0	0	8,605
土地	581	0	0	0	0	0	0	0	581
建物	35	0	0	0	110	0	0	0	145
工作物	7,169	48	60	0	257	7	0	0	7,542
その他	3	0	0	0	0	0	0	0	3
建設仮勘定	222	0	0	0	112	0	0	0	334
物品	171	23	3	0	36	57	109	0	399
合計	10,324	3,640	489	0	1,266	506	2,074	0	18,299