

# 令和5年度上期 業務状況説明書

目次		ページ
1	概況	1
2	経理の状況	2～4
3	損益計算書	5～6
4	貸借対照表	7～9
5	キャッシュ・フロー計算書	10
6	重要な会計方針に係る事項に関する注記	11

松江市ガス局

1. 概 況

(1) 総括事項

(業務状況)

本年度上期の都市ガス販売量は、前年度同期に比べ、家庭用で60,812m<sup>3</sup> (5.8%)、工業用で 24m<sup>3</sup> (2.9%)、公用で 16,669m<sup>3</sup> (2.1%)の減となったものの、商業用で14,225m<sup>3</sup> (2.5%)、医療用で 68,838m<sup>3</sup> (5.9%)の増となり、全体では5,558m<sup>3</sup> (0.2%)増の3,578,667m<sup>3</sup>となりました。

また、液化石油ガス販売量については、前年度同期に比べ12,409.9m<sup>3</sup> (5.5%)減の213,901.2m<sup>3</sup>となりました。

(経理状況)

収益的収入における営業収益では都市ガス売上が 54,011千円 (8.0%)の減、附帯事業収益では液化石油ガス売上が 15,555千円 (14.7%)の減となりましたが、営業外収益が「電気・ガス激変緩和補助金」により96,031千円 (1,447.5%)の増となり事業収益全体では対前年度比 33,933千円 (4.2%)増の 839,928千円となりました。

収益的支出における営業費用及び附帯事業費用では、原料費が 40,580千円 (11.7%)の増、機器販売費が7,195千円 (51.0%)の増となり、事業費用全体では対前年度比74,218千円 (11.0%)増の751,392千円となりました。

この結果、収支差引 88,536千円の当期純利益となりました。

(建設改良事業)

建設改良事業では、千鳥町市道末次1号線外1線ガス管改良工事等を実施しました。

※金額は消費税抜きで記載しています。

(2) 業 務 量

区 分	令和4年度決算	令和4年度上期決算	令和5年度上期決算	上期比較増減	令和5年度予算
原 料 使 用 量	6,440,804 kg	2,749,404 kg	2,834,440 kg	85,036 kg	6,897,519 kg
ガ ス 製 造 量	7,841,651 m <sup>3</sup>	3,446,246 m <sup>3</sup>	3,555,941 m <sup>3</sup>	109,695 m <sup>3</sup>	7,920,599 m <sup>3</sup>
ガ ス 販 売 量	7,850,698 m <sup>3</sup>	3,573,109 m <sup>3</sup>	3,578,667 m <sup>3</sup>	5,558 m <sup>3</sup>	7,882,975 m <sup>3</sup>
供 給 戸 数	12,145 戸	12,201 戸	12,076 戸	△ 125 戸	11,980 戸
液 化 石 油 ガ ス 販 売 量	517,863.4 m <sup>3</sup>	226,311.1 m <sup>3</sup>	213,901.2 m <sup>3</sup>	△ 12,409.9 m <sup>3</sup>	532,033.6 m <sup>3</sup>
液 化 石 油 ガ ス 需 要 家 戸 数	2,146 戸	2,168 戸	2,141 戸	△ 27 戸	2,097 戸

(3) 職員に関する事項

令和5年9月30日

課	係	会計年度任用職員以外 (人)			会計年度任用職員 (人)		
		事務系職員(人)	技術系職員(人)	計(人)	事務系職員(人)	技術系職員(人)	計(人)
総務	総務	( ) 5	( ) 0	( ) 5	( 6 )	( 0 )	( 6 )
	営業G	( ) 3	( ) 4	( ) 7	( 0 )	( 0 )	( 0 )
	料金	( ) 3	( ) 1	( ) 4	( 2 )	( 0 )	( 2 )
供給保安	建設技術	( ) 2	( ) 3	( ) 5	( 0 )	( 0 )	( 0 )
	設備管理	( ) 2	( 1 ) 7	( 1 ) 9	( 0 )	( 0 )	( 0 )
	生産管理	( ) 0	( ) 3	( ) 3	( 0 )	( 1 )	( 1 )
	合計	( ) 15	( 1 ) 18	( 1 ) 33	( 8 )	( 1 )	( 9 )
	令和4年度末現在員	( ) 13	( ) 20	( ) 33	( 9 ) —	( 2 ) —	( 11 ) —
	比較増減	( ) 2	( ) △ 2	( 1 ) 0	(△ 1)	(△ 1)	(△ 2)

(注) 職員数には管理者を含まない。

( )内は、短時間勤務職員

## 2. 経理の状況

### (1) 事業収入に関する事項

(単位：円、消費税及び地方消費税抜)

区 分	令和4年度決算額	令和4年度上期決算額	令和5年度上期決算額	上期比較増減
第1款 ガス事業収益	1,978,314,527	805,994,351	839,928,232	33,933,881
第1項 営業収益	1,625,313,582	679,302,926	625,292,069	△ 54,010,857
第2項 営業雑収益	31,697,999	9,190,832	16,047,648	6,856,816
第3項 附帯事業収益	247,151,672	110,866,412	95,923,284	△ 14,943,128
第4項 営業外収益	74,151,274	6,634,181	102,665,231	96,031,050

### (2) 事業費用に関する事項

(単位：円、消費税及び地方消費税抜)

区 分	令和4年度決算額	令和4年度上期決算額	令和5年度上期決算額	上期比較増減
第1款 ガス事業費用	1,703,429,009	677,173,427	751,391,762	74,218,335
第1項 営業費用	1,424,266,479	562,629,848	630,634,526	68,004,678
第2項 営業雑費用	29,887,486	8,965,505	16,387,432	7,421,927
第3項 附帯事業費用	229,848,331	95,349,483	86,961,456	△ 8,388,027
第4項 営業外費用	19,426,713	10,228,591	17,408,348	7,179,757

### (3) 企業債及び一時借入金の概況

#### イ 企業債

前期末残高	2,037,384,145 円
当期借入高	0 円
当期償還高	143,474,116 円
当期末残高	1,893,910,029 円

#### ロ 一時借入金

前期末残高	0 円
借入残高最高額	0 円
当期末残高	0 円

### (4) その他会計経理に関する重要事項

当期の棚卸資産購入限度額の執行額	416,711,084 円
(内、棚卸資産購入に係る仮払消費税及び地方消費税)	37,882,800 円)

## (5) 収益的収入及び支出

収 入		予 算	
区 分	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
第1項 営 業 収 益	1,985,612,000	0	
第2項 営 業 雑 収 益	59,479,000	0	
第3項 附 帯 事 業 収 益	326,916,000	0	
第4項 営 業 外 収 益	126,191,000	0	
第5項 特 別 利 益	1,000	0	

支 出		予 算			
区 分	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
第1項 営 業 費 用	1,850,242,000	0	0	△ 845,000	0
第2項 営 業 雑 費 用	55,742,000	0	0	845,000	0
第3項 附 帯 事 業 費 用	277,870,000	0	0	0	0
第4項 営 業 外 費 用	51,048,000	0	0	0	0
第5項 特 別 損 失	1,000	0	0	0	0
第6項 予 備 費	1,100,000	0	0	0	0

## (6) 資本的収入及び支出

収 入		予 算		
区 分	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
第1項 企 業 債	202,700,000	0	202,700,000	0
第2項 工 事 負 担 金	1,852,000	0	1,852,000	0

支 出		予 算			
区 分	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条の繰越額
第1項 建 設 改 良 費	219,167,000	0	0	219,167,000	
第2項 企 業 債 償 還 金	293,306,000	0	0	293,306,000	

(単位：円、消費税及び地方消費税込)

額		合 計	令 和 5 年 度 上 期 決 算 額	令 和 4 年 度 決 算 額	備 考 (仮受消費税及び 地方消費税)
支出額に係る財源充当額					
0	2,498,199,000		913,784,504	2,169,108,209	73,856,272
0	1,985,612,000		687,791,576	1,787,778,968	62,499,507
0	59,479,000		17,652,413	34,867,792	1,604,765
0	326,916,000		105,510,109	271,854,982	9,586,825
0	126,191,000		102,830,406	74,606,467	165,175
0	1,000		0	0	0

(単位：円、消費税及び地方消費税込)

額		合 計	令 和 5 年 度 上 期 決 算 額	令 和 4 年 度 決 算 額	備 考 (仮払消費税及び 地方消費税)
小 計	地方公営企業 法第26条 第2項の規定 による繰越額				
2,236,003,000	0	2,236,003,000	763,488,937	1,774,629,057	12,097,175
1,849,397,000	0	1,849,397,000	638,558,164	1,442,422,191	7,923,638
56,587,000	0	56,587,000	18,026,175	32,876,235	1,638,743
277,870,000	0	277,870,000	89,496,133	235,407,436	2,534,677
51,048,000	0	51,048,000	17,408,465	63,923,195	117
1,000	0	1,000	0	0	0
1,100,000	0	1,100,000	0	0	0

(単位：円、消費税及び地方消費税込)

額		合 計	令 和 5 年 度 上 期 決 算 額	令 和 4 年 度 決 算 額	備 考 (仮受消費税及び 地方消費税)
継 続 費 通 次 繰 越 額 に 係 る 充 当	源				
0	204,552,000		0	262,808,953	0
0	202,700,000		0	260,400,000	0
0	1,852,000		0	2,408,953	0

(単位：円、消費税及び地方消費税込)

額		合 計	令 和 5 年 度 上 期 決 算 額	令 和 4 年 度 決 算 額	備 考 (仮払消費税及び 地方消費税)
企 業 法 継 続 費 次 規 定 に 繰 越 額	越 額				
0	0	512,473,000	185,877,401	595,870,676	3,016,285
0	0	219,167,000	42,403,285	289,206,729	3,016,285
0	0	293,306,000	143,474,116	306,663,947	0

# 令和5年度 松江市ガス事業損益計算書

(令和5年4月1日から令和5年9月30日まで)

(単位：円、消費税及び地方消費税抜)

<b>1 製 品 売 上</b>			
(1) ガ ス 売 上		625,292,069	625,292,069
<b>2 売 上 原 価</b>			
(1) 期 首 棚 卸 高	2,228,097		
(2) 当 期 製 品 製 造 原 価	364,895,944	367,124,041	
(3) 当 期 製 品 自 家 使 用 高	911,662		
(4) 期 末 棚 卸 高	2,267,609	3,179,271	363,944,770
売 上 総 利 益			261,347,299
<b>3 供 給 販 売 費</b>		228,199,878	
<b>4 一 般 管 理 費</b>		38,489,878	266,689,756
事 業 利 益			△ 5,342,457
<b>5 営 業 雑 収 益</b>			
(1) 機 器 販 売 収 益	16,047,648	16,047,648	
<b>6 営 業 雑 費 用</b>			
(1) 受 注 工 事 費	73,200		
(2) 機 器 販 売 費	16,314,232	16,387,432	△ 339,784
<b>7 附 帯 事 業 収 益</b>			
(1) 液 化 石 油 ガ ス 売 上	90,152,074		
(2) 機 器 販 売 収 益	5,771,210	95,923,284	
<b>8 附 帯 事 業 費 用</b>			
(1) 液 化 石 油 ガ ス 販 売 費	81,972,676		
(2) 機 器 販 売 費	4,988,780	86,961,456	8,961,828
営 業 利 益			3,279,587

**9 営業外収益**

(1) 受取利息	1,959		
(2) 長期前受金戻入	3,710,328		
(3) 雑収益	1,718,884		
(4) 国庫補助金	97,234,060	102,665,231	

**10 営業外費用**

(1) 支払利息及び企業債取扱諸費	8,469,762		
(2) 雑支出	8,938,586	17,408,348	85,256,883
経常利益			88,536,470

当期純利益 88,536,470

前期繰越欠損金 173,457,088

当期未処理欠損金 84,920,618

○ガス事業費用に占める減価償却費は、86,303,814 円である。

# 令和5年度 松江市ガス事業貸借対照表

(令和5年9月30日)

(単位：円、消費税及び地方消費税抜)

## 資 産 の 部

### 1 固 定 資 産

#### (1) 有 形 固 定 資 産

イ 製 造 設 備	1,942,845,648	
土 地	380,028,770	
建 物	182,031,956	
構 築 物	317,330,529	
機 械 装 置	535,636,934	
導 管	525,950,382	
工 具 器 具 及 び 備 品	1,867,077	
製造設備減価償却累計額	△ 1,355,665,510	587,180,138

ロ 供 給 設 備	11,319,250,270	
土 地	262,137,370	
建 物	215,802,802	
構 築 物	234,035,382	
機 械 装 置	387,848,755	
導 管	10,085,731,232	
ガスメーター	13,549,680	
車両運搬具	13,853,881	
工 具 器 具 及 び 備 品	106,291,168	
供給設備減価償却累計額	△ 9,545,556,737	1,773,693,533

ハ 業 務 設 備	151,885,251	
土 地	14,314,571	
建 物	42,246,850	
機 械 装 置	2,565,818	
工 具 器 具 及 び 備 品	92,758,012	
業務設備減価償却累計額	△ 110,437,030	41,448,221

ニ 液 化 石 油 ガ ス 設 備	395,573,662	
土 地	19,658,905	
建 物	13,013,518	
構 築 物	56,774,620	
機 械 装 置	104,436,774	
導 管	186,397,090	
ガスメーター	3,546,540	
車両運搬具	800,960	
工 具 器 具 及 び 備 品	10,945,255	
液化石油ガス設備減価償却累計額	△ 303,913,708	91,659,954

ホ 建 設 仮 勘 定		27,766,570
-------------	--	------------

有形固定資産合計		2,521,748,416
----------	--	---------------

#### (2) 無 形 固 定 資 産

イ 電 話 加 入 権		328,800
ロ ソ フ ト ウ ェ ア		15,296,828

無形固定資産合計		15,625,628
----------	--	------------

#### (3) 投 資

イ 出 資 金		6,880,000
---------	--	-----------

投資合計		6,880,000
------	--	-----------

固定資産合計		2,544,254,044
--------	--	---------------

## 2 流動資産

(1) 現金・預金		325,465,036	
(2) 未収金	57,595,133		
貸倒引当金	<u>△ 389,023</u>	57,206,110	
(3) 製品		2,267,609	
(4) 貯蔵品		35,607,071	
(5) 前払金		11,242,430	
(6) 仮払金		145,809	
(7) その他流動資産			
イ 仮払消費税	52,996,260		
その他流動資産合計		<u>52,996,260</u>	
流動資産合計			<u>484,930,325</u>
資産合計			<u><u>3,029,184,369</u></u>

## 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	<u>1,624,732,854</u>		
企業債合計		1,624,732,854	
(2) 引当金			
イ 退職給付引当金	422,913,253		
ロ 特別修繕引当金	<u>10,895,472</u>		
引当金合計		433,808,725	
固定負債合計			2,058,541,579

### 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	<u>269,177,175</u>		
企業債合計		269,177,175	
(2) 未払金		103,428,269	
(3) 預り金		4,617,416	
(4) その他流動負債			
イ 仮受消費税	73,856,272		
その他流動負債合計		<u>73,856,272</u>	
流動負債合計			451,079,132

### 5 繰延収益

長期前受金		1,682,306,217	
収益化累計額		<u>△ 1,570,254,101</u>	
繰延収益合計			<u>112,052,116</u>
負債合計			<u><u>2,621,672,827</u></u>

## 資 本 の 部

6	資 本 金		488,888,022
7	剰 余 金		
(1)	資 本 剰 余 金		
	イ 工 事 負 担 金	3,544,138	
	資 本 剰 余 金 合 計	3,544,138	3,544,138
(2)	欠 損 金		
	イ 当 期 未 処 理 欠 損 金	84,920,618	
	欠 損 金 合 計	84,920,618	84,920,618
	剰 余 金 合 計		△ 81,376,480
	資 本 合 計		407,511,542
	負 債 資 本 合 計		3,029,184,369

○賞与引当金の取崩し

令和5年6月分期末手当・勤勉手当 29,417,954円の支給に対して、賞与引当金 21,455,023円を取崩した。

○法定福利費引当金の取崩し

令和5年6月分の島根県市町村職員共済組合負担金 6,277,993円の支出に対して、法定福利費引当金 4,203,686円を取崩した。

# 令和5年度 松江市ガス事業キャッシュ・フロー計算書

(令和5年4月1日から令和5年9月30日まで)

(単位：円、消費税及び地方消費税抜)

## 1 業務活動によるキャッシュ・フロー

当期純利益	88,536,470
減価償却費	86,303,814
貸倒引当金の増減額 (△は減少)	△ 41,160
賞与引当金の増減額 (△は減少)	△ 21,455,023
法定福利費引当金の増減額 (△は減少)	△ 4,203,686
長期前受金戻入額	△ 3,710,328
受取利息及び受取配当金	△ 1,959
支払利息	8,469,762
未収金の増減額 (△は増加)	42,000,695
未払金の増減額 (△は減少)	△ 174,530,141
預り金の増減額 (△は減少)	△ 122,221
製品の増減額 (△は増加)	△ 39,512
棚卸資産の増減額 (△は増加)	17,446,140
前払金の増減額 (△は増加)	△ 11,142,100
仮払金の増減額 (△は増加)	△ 127,923
その他流動資産の増減額 (△は増加)	△ 52,996,260
その他流動負債の増減額 (△は減少)	73,856,272
小計	48,242,840
利息及び配当金の受取額	1,959
利息の支払額	△ 8,469,762
業務活動によるキャッシュ・フロー	39,775,037

## 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	△ 37,864,752
有形固定資産の取得にかかる未払金の増減額 (△は減少)	57,206,761
投資活動によるキャッシュ・フロー	19,342,009

## 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の償還による支出	△ 143,474,116
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 143,474,116

資金増加額 (又は減少額)	△ 84,357,070
資金期首残高	409,822,106
資金期末残高	325,465,036

## 重要な会計方針に係る事項に関する注記

### 1 資産の評価基準及び評価方法

#### (1) 有価証券の評価基準及び評価方法

- ・株券 原価法

#### (2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

- ・貯蔵品 移動平均法による原価法

### 2 固定資産の減価償却の方法

#### (1) 有形固定資産 定額法

#### (2) 無形固定資産 定額法

### 3 引当金の計上基準

#### (1) 退職給付引当金

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

#### (2) 貸倒引当金

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

#### (3) 特別修繕引当金

原則15年ごとに行う球形ガスホルダーの検査・修繕に要する費用の支払いに備えるため、前年度までの負担に属する額〔(当該費用見込額の15分の1×8年(引当金繰入年数))〕を計上している。

### 4 その他会計に関する書類のための基本となる重要な事項

#### (1) 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方式によっている。

#### (2) リース取引の処理方法

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によっている。

報告セグメントがガス事業の単一セグメントのため、記載を省略している。