

貸借対照表イメージ図

「みなし償却」制度の廃止により固定資産が減少（移行処理時 8.0%）

企業債（借入資本金）の計上区分の変更等により、資本：負債の比率が激変（資本：負債 = H25決算時99：1が移行時16：84 H26決算時17：83）

ただし、実質的には負債とは言えない繰延収益（長期前受金）が含まれている。

平成25年度決算資料、移行処理資料及び平成26年度決算資料から見た貸借対照表の状況
（単位：千円）

【平成25年度末（決算整理後：移行処理前）】		【平成26年度期首（移行処理後）】		【平成26年度期末（移行処理後）】	
固定資産 3,795,523	流動負債 34,106	固定資産 3,450,158	固定負債 2,573,980	固定資産 3,427,717	固定負債 2,468,267
	未払金・預り金 34,106		企業債（1年超償還分） 2,573,980		企業債（1年超償還分） 2,468,267
	資本金 2,927,837		流動負債 197,993		流動負債 212,581
自己資本金 189,970	未払金・預り金 34,106	未払金・預り金 40,551			
借入資本金 2,737,867	企業債（1年以内償還分） 163,887	企業債（1年以内償還分） 169,113			
1年超償還分 1,035,650	賞与引当金 0	賞与引当金 2,473			
1年以内 " 163,887	法定福利費引当金 0	法定福利費引当金 444			
資本剰余金 1,052,089	繰延収益 596,202	繰延収益 613,362			
償却資産分 1,035,650	長期前受金 1,035,650	長期前受金 1,065,149			
非 " 1,152	収益化累計額 439,448	収益化累計額 451,787			
みなし償却適用前除却分 15,287	資本金 189,970	資本金 189,970			
流動資産 540,181	資本剰余金 1,152	資本剰余金 1,152			
利益剰余金 321,672	非償却資産分 1,152	非償却資産分 1,152			
減債積立金 266,395	利益剰余金 431,042	利益剰余金 468,950			
通常利益 55,277	通常利益分（現金有） 55,277	通常利益分（現金有） 37,908			
	減債積立金 266,395	減債積立金 157,785			
	変動額（適用前償却済分） 94,083	変動額（適用前償却済分） 94,083			
	変動額（適用前除却相当分） 15,287	変動額（適用前除却相当分） 15,287			
		変動額（H26減債積立金使用分） 163,887			
総資産 4,335,704	資本+負債= 4,335,704	総資産 3,990,339	資本+負債= 3,990,339	総資産 3,954,282	資本+負債= 3,954,282
	資本：負債 = 99：1	移行処理前との差 345,365	資本：負債 = 16：84	H26期首との差 36,057	資本：負債 = 17：83



利益剰余金中、未処分利益剰余金変動額（上記表では「変動額」で表示）については、平成26年度決算時では未処分利益剰余金として計上する。決算認定時で資本金へ振り替えることとなる。
なお、未処分利益剰余金変動額から資本金への振り替えは、H25.12議会で議決された改正後の設置条例（附則第2項）に基づく処分となる。