

## 正味財産増減計算書総括表

平成22年4月1日から平成23年3月31日

(単位:円)

| 科 目            | 合 計           | 一般会計          | 付帯会計        | 霊園特別会計      | 内部取引消去       |
|----------------|---------------|---------------|-------------|-------------|--------------|
| I 一般正味財産増減の部   |               |               |             |             |              |
| 1. 経常増減の部      |               |               |             |             |              |
| (1) 経常収益       |               |               |             |             |              |
| ① 事業収益         | 1,988,485,799 | 1,657,488,865 | 295,430,518 | 62,205,406  | △ 26,638,990 |
| ② 受取補助金等       | 13,134,001    | 13,134,001    | 0           | 0           | 0            |
| 経常収益計          | 2,001,619,800 | 1,670,622,866 | 295,430,518 | 62,205,406  | △ 26,638,990 |
| (2) 経常費用       |               |               |             |             |              |
| ① 販売及び管理費      | 1,894,142,249 | 1,680,048,496 | 193,049,459 | 47,683,284  | △ 26,638,990 |
| ② 運営費          | 150,541,259   | 90,394,668    | 60,146,591  | 0           |              |
| ③ 減価償却費        | 29,207,321    | 2,522,209     | 23,292,688  | 3,392,424   |              |
| 経常費用計          | 2,073,890,829 | 1,772,965,373 | 276,488,738 | 51,075,708  | △ 26,638,990 |
| 当期経常増減額        | △ 72,271,029  | △ 102,342,507 | 18,941,780  | 11,129,698  | △ 26,638,990 |
| 2. 経常外増減の部     |               |               |             |             |              |
| (1) 経常外収益      |               |               |             |             |              |
| ① 繰入金収入        | 26,936,294    | 0             | 22,239,367  | 4,696,927   |              |
| ② 土地売却益        | 75,671,237    | 0             | 75,671,237  | 0           |              |
| ③ 雑収入          | 44,704        | 37,556        | 7,148       | 0           |              |
| ④ 貸倒引当金取崩収入    | 194,917       | 162,915       | 31,256      | 746         |              |
| ⑤ 過年度修正益       | 0             | 0             | 0           | 0           |              |
| 経常外収益計         | 102,847,152   | 200,471       | 97,949,008  | 4,697,673   |              |
| (2) 経常外費用      |               |               |             |             |              |
| ① 繰入金支出        | 26,936,294    | 26,936,294    | 0           | 0           |              |
| ② 固定資産除却損失     | 1,476,031     | 0             | 1,476,031   | 0           |              |
| ③ 貸倒引当金繰入額     | 154,788       | 142,684       | 11,401      | 703         |              |
| ④ 有価証券評価損      | 0             | 0             | 0           | 0           |              |
| ⑤ 過年度修正損       | 0             | 0             | 0           | 0           |              |
| 経常外費用計         | 28,567,113    | 27,078,978    | 1,487,432   | 703         |              |
| 当期経常外増減額       | 74,280,039    | △ 26,878,507  | 96,461,576  | 4,696,970   |              |
| 税引前当期一般正味財産増減額 | 2,009,010     | △ 129,221,014 | 115,403,356 | 15,826,668  |              |
| 法人税、住民税及び事業税   | 185,900       | 51,406        | 134,494     | 0           |              |
| 法人税等調整額        | 0             | 0             | 0           | 0           |              |
| 当期一般正味財産増減額    | 1,823,110     | △ 129,272,420 | 115,268,862 | 15,826,668  |              |
| 一般正味財産期首残高     | 1,618,863,325 | 1,012,942,213 | 243,326,695 | 362,594,417 |              |
| 一般正味財産期末残高     | 1,623,686,435 | 883,669,793   | 358,595,557 | 378,421,085 |              |
| II 指定正味財産増減の部  |               |               |             |             |              |
| 当期指定正味財産増減額    | 0             | 0             | 0           | 0           |              |
| 指定正味財産期首残高     | 3,000,000     | 3,000,000     | 0           | 0           |              |
| 指定正味財産期末残高     | 3,000,000     | 3,000,000     | 0           | 0           |              |
| III 正味財産期末残高   | 1,623,686,435 | 886,669,793   | 358,595,557 | 378,421,085 |              |

貸借対照表総括表

平成23年3月31日 現在

(単位:円)

| 科 目        | 合計            | 一般会計          | 付帯会計         | 霊園特別会計      |
|------------|---------------|---------------|--------------|-------------|
| I 資産の部     |               |               |              |             |
| 流動資産       | 1,585,724,240 | 1,206,713,990 | 13,524,159   | 365,486,091 |
| 固定資産       | 832,159,435   | 441,649,420   | 345,752,322  | 44,757,693  |
| 資産合計       | 2,417,883,675 | 1,648,363,410 | 359,276,481  | 410,243,784 |
| II 負債の部    |               |               |              |             |
| 流動負債       | 218,849,362   | 149,022,224   | 46,414,859   | 23,412,279  |
| 固定負債       | 575,347,878   | 612,671,393   | △ 45,733,935 | 8,410,420   |
| 負債合計       | 794,197,240   | 761,693,617   | 680,924      | 31,822,699  |
| III 正味財産の部 |               |               |              |             |
| 正味財産       | 1,623,686,435 | 886,669,793   | 358,595,557  | 378,421,085 |
| 負債及び正味財産合計 | 2,417,883,675 | 1,648,363,410 | 359,276,481  | 410,243,784 |

正味財産増減計算書

一般会計

平成22年4月1日から平成23年3月31日

(単位:円)

| 科 目            | 当 年 度         | 前 年 度         | 増 減           |
|----------------|---------------|---------------|---------------|
| I 一般正味財産増減の部   |               |               |               |
| 1. 経常増減の部      |               |               |               |
| (1) 経常収益       |               |               |               |
| ① 受託料収益        | 0             | 0             | 0             |
| ② 指定管理収益       | 728,744,000   | 727,562,000   | 1,182,000     |
| ③ 利用収益         | 793,234,216   | 917,536,230   | △ 124,302,014 |
| ④ 売店収益         | 43,849,726    | 45,217,412    | △ 1,367,686   |
| ⑤ ボート収益        | 1,981,500     | 1,858,100     | 123,400       |
| ⑥ キャンプ場収益      | 48,232,000    | 46,863,450    | 1,368,550     |
| ⑦ その他営業収益      | 41,447,423    | 34,509,905    | 6,937,518     |
| ⑧ 受取補助金等       | 13,134,001    | 13,157,925    | △ 23,924      |
| 経常収益計          | 1,670,622,866 | 1,786,705,022 | △ 116,082,156 |
| (2) 経常費用       |               |               |               |
| ① 販売及び管理費      | 1,680,048,496 | 1,708,304,373 | △ 28,255,877  |
| ② 運営費          | 90,394,668    | 124,091,053   | △ 33,696,385  |
| ③ 減価償却費        | 2,522,209     | 2,347,068     | 175,141       |
| 経常費用計          | 1,772,965,373 | 1,834,742,494 | △ 61,777,121  |
| 当期経常増減額        | △ 102,342,507 | △ 48,037,472  | △ 54,305,035  |
| 2. 経常外増減の部     |               |               |               |
| (1) 経常外収益      |               |               |               |
| ① 繰入金収入        | 0             | 70,108,144    | △ 70,108,144  |
| ② 雑収入          | 37,556        | 2,916,480     | △ 2,878,924   |
| ③ 貸倒引当金取崩額     | 162,915       | 90,808        | 72,107        |
| ④ 過年度修正益       | 0             | 0             | 0             |
| 経常外収益計         | 200,471       | 73,115,432    | △ 72,914,961  |
| (2) 経常外費用      |               |               |               |
| ① 繰入金支出        | 26,936,294    | 0             | 26,936,294    |
| ② 固定資産除却損失     |               | 14,207        | △ 14,207      |
| ③ 貸倒引当金繰入額     | 142,684       | 162,915       | △ 20,231      |
| ④ 有価証券評価損      |               |               | 0             |
| 経常外費用計         | 27,078,978    | 177,122       | 26,901,856    |
| 当期経常外増減額       | △ 26,878,507  | 72,938,310    | △ 99,816,817  |
| 税引前当期一般正味財産増減額 | △ 129,221,014 | 24,900,838    | △ 154,121,852 |
| 法人税、住民税及び事業税   | 51,406        | 17,241,964    | △ 17,190,558  |
| 法人税等調整額        | 0             | 0             | 0             |
| 当期一般正味財産増減額    | △ 129,272,420 | 7,658,874     | △ 136,931,294 |
| 一般正味財産期首残高     | 1,012,942,213 | 1,005,283,339 | 7,658,874     |
| 一般正味財産期末残高     | 883,669,793   | 1,012,942,213 | △ 129,272,420 |
| II 指定正味財産増減の部  |               |               |               |
| 当期指定正味財産増減額    | 0             | 0             |               |
| 指定正味財産期首残高     | 3,000,000     | 3,000,000     | 0             |
|                | 3,000,000     | 3,000,000     | 0             |
| III 正味財産期末残高   | 886,669,793   | 1,015,942,213 | △ 129,272,420 |

貸借対照表

平成23年3月31日 現在

一般会計  
(単位:円)

| 科 目               | 当年度           | 前年度           | 増減            |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>I 資産の部</b>     |               |               |               |
| 1. 流動資産           |               |               |               |
| 現金預金              | 1,092,808,031 | 1,199,235,230 | △ 106,427,199 |
| 事業未収金             | 38,026,017    | 53,976,519    | △ 15,950,502  |
| 事業未収金貸倒引当金        | △ 142,684     | △ 162,915     | 20,231        |
| 棚卸資産              | 5,509,731     | 6,845,368     | △ 1,335,637   |
| 用地仮勘定             | 47,110,005    | 47,110,005    | 0             |
| 前払費用              | 23,402,890    | 31,899,230    | △ 8,496,340   |
| 流動資産合計            | 1,206,713,990 | 1,338,903,437 | △ 132,189,447 |
| 2. 固定資産           |               |               |               |
| (1) 基本財産          | 3,000,000     | 3,000,000     | 0             |
| 定期預金              |               |               |               |
| 基本財産合計            | 3,000,000     | 3,000,000     | 0             |
| (2) 特定資産          |               |               |               |
| 退職給付引当預金          | 428,902,123   | 361,446,964   | 67,455,159    |
| 特定資産合計            | 428,902,123   | 361,446,964   | 67,455,159    |
| (3) その他固定資産       |               |               |               |
| 土地                | 0             | 25,435,362    | △ 25,435,362  |
| 建物                | 555,000       | 555,000       | 0             |
| 建物減価償却累計額         | △ 427,458     | △ 389,749     | △ 37,709      |
| 設備造作              | 1,318,000     | 415,000       | 903,000       |
| 設備造作減価償却累計額       | △ 375,140     | △ 295,946     | △ 79,194      |
| 構築物               | 2,971,650     | 2,971,650     | 0             |
| 構築物減価償却累計額        | △ 1,187,379   | △ 954,280     | △ 233,099     |
| 機械装置              | 5,906,779     | 5,906,779     | 0             |
| 機械装置減価償却累計額       | △ 3,943,357   | △ 3,588,345   | △ 355,012     |
| 車輛運搬具             | 24,819,274    | 24,819,274    | 0             |
| 車輛運搬具減価償却累計額      | △ 23,505,606  | △ 22,955,966  | △ 549,640     |
| 什器備品              | 28,374,770    | 26,522,570    | 1,852,200     |
| 什器備品減価償却累計額       | △ 24,759,236  | △ 23,556,081  | △ 1,203,155   |
| 投資有価証券            | 0             | 0             | 0             |
| 建設仮勘定             | 0             | 0             | 0             |
| 定期預金              | 0             | 0             | 0             |
| システム開発費           | 0             | 64,400        | △ 64,400      |
| その他固定資産合計         | 9,747,297     | 34,949,668    | △ 25,202,371  |
| 固定資産合計            | 441,649,420   | 399,396,632   | 42,252,788    |
| 資 産 合 計           | 1,648,363,410 | 1,738,300,069 | △ 89,936,659  |
| <b>II 負債の部</b>    |               |               |               |
| 1. 流動負債           |               |               |               |
| 事業未払金             | 110,787,795   | 126,595,251   | △ 15,807,456  |
| 未払法人税等            | 51,406        | 17,777,464    | △ 17,726,058  |
| 未払消費税             | 38,063,531    | 42,576,646    | △ 4,513,115   |
| 前受金               | 9,700         | 0             | 9,700         |
| 預り金               | 109,792       | 1,099,067     | △ 989,275     |
| 流動負債合計            | 149,022,224   | 188,048,428   | △ 39,026,204  |
| 2. 固定負債           |               |               |               |
| 長期借入金             | 0             | 0             | 0             |
| 退職給付引当金           | 612,671,393   | 534,309,428   | 78,361,965    |
| 固定負債合計            | 612,671,393   | 534,309,428   | 78,361,965    |
| 負 債 合 計           | 761,693,617   | 722,357,856   | 39,335,761    |
| <b>III 正味財産の部</b> |               |               |               |
| 1. 指定正味財産         |               |               |               |
| 定期預金              | 3,000,000     | 3,000,000     | 0             |
| 指定正味財産合計          | 3,000,000     | 3,000,000     | 0             |
| (内基本財産への充当額)      | (3,000,000)   | (3,000,000)   | (0)           |
| 2. 一般正味財産         | 883,669,793   | 1,012,942,213 | △ 129,272,420 |
| (内特定資産財産への充当額)    | (428,902,123) | (361,446,964) | (67,455,159)  |
| 正 味 財 産 合 計       | 886,669,793   | 1,015,942,213 | △ 129,272,420 |
| 負債及び正味財産合計        | 1,648,363,410 | 1,738,300,069 | △ 89,936,659  |

## 計算書類に対する注記

### 一般会計の部

#### 1 重要な会計方針

(1) 資金の範囲について

資金の範囲には、現金預金・未収金・仮払金・前払費用・未払金・未払消費税・預り金を含めている。  
なお、前期末及び当期末残高は、下記3に記載するとおりである。

(2) 投資有価証券の評価基準について

投資有価証券は取得時における原価基準を採用している。

(3) 固定資産の減価償却について

建物、構築物、設備造作、機械装置、車両運搬具、什器備品については、定額法による減価償却を間接法により実施している。

(4) その他の固定資産の減価償却について

公共設備費、システム開発費については、定額法による減価償却を直接法により実施している。

(5) 引当金の計上基準について

退職給付引当金は、当期末における退職給付債務に基づき、当期末において発生していると認められる額を計上している。なお、退職給付債務は期末自己都合要支給額とし、会計基準変更時差異は、14年間で均等額により費用処理している。

貸倒引当金は法定繰入率を採用している。

(6) 消費税等の会計処理について

消費税等の会計処理は、内税方式を採用している。

#### 2 基本財産の増減及びその残高は次のとおりである。

(単位:円)

| 科 目  | 前期末残高     | 当期増加額 | 当期減少額 | 当期末残高     |
|------|-----------|-------|-------|-----------|
| 定期預金 | 3,000,000 | 0     | 0     | 3,000,000 |

#### 3 次期繰越収支差額の内容は、次のとおりである。

(単位:円)

| 科 目      | 前期末残高         | 当期末残高         |
|----------|---------------|---------------|
| 現金預金     | 1,199,235,230 | 1,092,808,031 |
| 事業未収金    | 53,976,519    | 38,026,017    |
| 前払費用     | 31,899,230    | 23,402,890    |
| 合計       | 1,285,110,979 | 1,154,236,938 |
| 事業未払金    | 126,595,251   | 110,787,795   |
| 未払法人税等   | 17,777,464    | 51,406        |
| 未払消費税    | 42,576,646    | 38,063,531    |
| 前受金      | 0             | 9,700         |
| 預り金      | 1,099,067     | 109,792       |
| 合計       | 188,048,428   | 149,022,224   |
| 次期繰越収支差額 | 1,097,062,551 | 1,005,214,714 |

#### 4 資産及び負債の重要な科目別増加額及び減少額

(単位:円)

| 科 目         | 金            | 額             |
|-------------|--------------|---------------|
| I 増加の部      |              |               |
| (1) 資産増加額   |              |               |
| 当期収支差額      | △ 91,847,837 |               |
| 棚卸資産増加額     | 5,509,731    |               |
| 退職給付引当預金増加額 | 67,455,159   |               |
| 設備造作増加額     | 903,000      |               |
| 什器備品資産増加額   | 1,852,200    |               |
| (2) 負債減少額   |              |               |
| 貸倒引当金取崩額    | 162,915      |               |
| 長期借入金返済額    | 0            |               |
| 退職給付引当金取崩額  | 16,544,841   |               |
| 増加額合計       |              | 580,009       |
| II 減少の部     |              |               |
| (1) 資産減少額   |              |               |
| 土地(施設貸付へ)   | 25,435,362   |               |
| 棚卸資産減少額     | 6,845,368    |               |
| 什器備品減少額     |              |               |
| 什器備品減価償却累計額 |              |               |
| 減価償却費       | 2,522,209    |               |
| (2) 負債増加額   |              |               |
| 貸倒引当金繰入額    | 142,684      |               |
| 退職給付引当金繰入額  | 94,906,806   |               |
| 減少額合計       |              | 129,852,429   |
| 当期正味財産増加額   |              | △ 129,272,420 |

正味財産増減計算書

付帯会計

平成22年4月1日から平成23年3月31日

(単位:円)

| 科 目            | 当 年 度       | 前 年 度        | 増 減          |
|----------------|-------------|--------------|--------------|
| I 一般正味財産増減の部   |             |              |              |
| 1. 経常増減の部      |             |              |              |
| (1) 経常収益       |             |              |              |
| ① 利用収益         | 90,075,587  | 105,971,150  | △ 15,895,563 |
| ② 売店収益         | 75,470,090  | 69,880,636   | 5,589,454    |
| ③ 施設貸付料        | 24,590,446  | 25,182,140   | △ 591,694    |
| ④ 駐車場貸付料       | 61,185,185  | 64,728,830   | △ 3,543,645  |
| ⑤ その他営業収益      | 44,109,210  | 40,268,607   | 3,840,603    |
| 経常収益計          | 295,430,518 | 306,031,363  | △ 10,600,845 |
| (2) 経常費用       |             |              |              |
| ① 販売及び管理費      | 193,049,459 | 176,537,498  | 16,511,961   |
| ② 運営費          | 60,146,591  | 56,497,418   | 3,649,173    |
| ③ 減価償却費        | 23,292,688  | 18,672,568   | 4,620,120    |
| 経常費用計          | 276,488,738 | 251,707,484  | 24,781,254   |
| 当期経常増減額        | 18,941,780  | 54,323,879   | △ 35,382,099 |
| 2. 経常外増減の部     |             |              |              |
| (1) 経常外収益      |             |              |              |
| ① 繰入金収入        | 22,239,367  | 0            | 22,239,367   |
| ② 土地売却益        | 75,671,237  | 0            | 75,671,237   |
| ③ 雑収入          | 7,148       | 126,466      | △ 119,318    |
| ④ 貸倒引当金取崩額     | 31,256      | 15,217       | 3,525        |
| 経常外収益計         | 97,949,008  | 141,683      | 97,794,811   |
| (2) 経常外費用      |             |              |              |
| ① 繰入金支出        | 0           | 38,153,997   | △ 38,153,997 |
| ② 固定資産除却損失     | 1,476,031   | 48,002       | 1,428,029    |
| ③ 貸倒引当金繰入額     | 11,401      | 31,256       | △ 19,855     |
| 経常外費用計         | 1,487,432   | 38,233,255   | △ 36,745,823 |
| 当期経常外増減額       | 96,461,576  | △ 38,091,572 | 134,553,148  |
| 税引前当期一般正味財産増減額 | 115,403,356 | 16,232,307   | 99,171,049   |
| 法人税、住民税及び事業税   | 134,494     | 32,047,236   | △ 31,912,742 |
| 法人税等調整額        | 0           | 0            | 0            |
| 当期一般正味財産増減額    | 115,268,862 | △ 15,814,929 | 131,083,791  |
| 一般正味財産期首残高     | 243,326,695 | 259,141,624  | △ 15,814,929 |
| 一般正味財産期末残高     | 358,595,557 | 243,326,695  | 115,268,862  |
| II 指定正味財産増減の部  |             |              |              |
| 当期指定正味財産増減額    | 0           | 0            | 0            |
| 指定正味財産期首残高     | 0           |              | 0            |
| 指定正味財産期末残高     | 0           | 0            | 0            |
| III 正味財産期末残高   | 358,595,557 | 243,326,695  | 115,268,862  |

## 貸借対照表

平成23年3月31日 現在

付帯会計  
(単位:円)

| 科 目               | 当年度          | 前年度          | 増減           |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>I 資産の部</b>     |              |              |              |
| 1. 流動資産           |              |              |              |
| 現金預金              | 3,137,892    | 3,545,110    | △ 407,218    |
| 事業未収金             | 3,802,049    | 10,751,449   | △ 6,949,400  |
| 事業未収金貸倒引当金        | △ 11,401     | △ 31,256     | △ 19,855     |
| 棚卸資産              | 6,175,619    | 9,447,485    | △ 3,271,866  |
| 前払費用              | 420,000      | 0            | 420,000      |
| 流動資産合計            | 13,524,159   | 23,712,788   | △ 10,188,629 |
| 2. 固定資産           |              |              |              |
| (1)その他固定資産        |              |              |              |
| 土地                | 103,086,599  | 1,980,000    | 101,106,599  |
| 建物                | 173,455,968  | 202,033,735  | △ 28,577,767 |
| 建物減価償却累計額         | △ 27,129,683 | △ 48,463,718 | 21,334,035   |
| 設備造作              | 17,366,370   | 489,250      | 16,877,120   |
| 設備造作減価償却累計額       | △ 1,529,393  | △ 469,680    | △ 1,059,713  |
| 構築物               | 112,372,601  | 113,192,601  | △ 820,000    |
| 構築物減価償却累計額        | △ 78,133,434 | △ 74,219,111 | △ 3,914,323  |
| 機械装置              | 7,145,250    | 6,620,250    | 525,000      |
| 機械装置減価償却累計額       | △ 1,612,960  | △ 734,287    | △ 878,673    |
| 車輛運搬具             | 59,768,240   | 50,642,690   | 9,125,550    |
| 車輛運搬具減価償却累計額      | △ 41,399,488 | △ 35,903,737 | △ 5,495,751  |
| 什器備品              | 21,511,205   | 21,511,205   | 0            |
| 什器備品減価償却累計額       | △ 16,166,397 | △ 14,635,757 | △ 1,530,640  |
| システム開発費           | 693,000      | 882,000      | △ 189,000    |
| 公共設備費             | 16,324,444   | 19,961,331   | △ 3,636,887  |
| その他固定資産合計         | 345,752,322  | 242,886,772  | 102,865,550  |
| 固定資産合計            | 345,752,322  | 242,886,772  | 102,865,550  |
| 資 産 合 計           | 359,276,481  | 266,599,560  | 92,676,921   |
| <b>II 負債の部</b>    |              |              |              |
| 1. 流動負債           |              |              |              |
| 事業未払金             | 35,355,500   | 32,095,907   | 3,259,593    |
| 未払消費税             | 8,917,785    | 5,411,847    | 3,505,938    |
| 未払法人税等            | 134,494      | 32,047,236   | △ 31,912,742 |
| 前受金               | 2,007,080    | 2,476,885    | △ 469,805    |
| 預り金               | 0            | 393,540      | △ 393,540    |
| 流動負債合計            | 46,414,859   | 72,425,415   | △ 26,010,556 |
| 2. 固定負債           |              |              |              |
| 退職給付引当金           | △ 45,733,935 | △ 49,152,550 | 3,418,615    |
| 固定負債合計            | △ 45,733,935 | △ 49,152,550 | 3,418,615    |
| 負 債 合 計           | 680,924      | 23,272,865   | △ 22,591,941 |
| <b>III 正味財産の部</b> |              |              |              |
| 1. 指定正味財産         |              |              |              |
| 定期預金              | 0            | 0            |              |
| 指定正味財産合計          | 0            | 0            |              |
| 2. 一般正味財産         | 358,595,557  | 243,326,695  | 115,268,862  |
| (内基本財産への充当額)      | (0)          | (0)          | (0)          |
| (内特定資産財産への充当額)    | (0)          | (0)          | (0)          |
| 正 味 財 産 合 計       | 358,595,557  | 243,326,695  | 115,268,862  |
| 負債及び正味財産合計        | 359,276,481  | 266,599,560  | 92,676,921   |

計算書類に対する注記

付帯会計の部

1 重要な会計方針

(1) 資金の範囲について

資金の範囲には、現金預金・未収金・未払金・未払消費税・預り金・前受金を含めている。

なお、前期末及び当期末残高は、下記2に記載するとおりである。

(2) 投資有価証券の評価基準について

投資有価証券は取得時における原価基準を採用している。

(3) 固定資産の減価償却について

建物、構築物、設備造作、機械装置、車両運搬具、什器備品については、定額法による減価償却を間接法により実施している。

(4) その他の固定資産の減価償却について

公共設備費、システム開発費については、定額法による減価償却を直接法により実施している。

(5) 引当金の計上基準について

退職給付引当金は、当期末における退職給付債務に基づき、当期末において発生していると認められる額を計上している。なお、退職給付債務は期末自己都合要支給額とし、会計基準変更時差異は、14年間で均等額により費用処理している。

貸倒引当金は法定繰入率を採用している。

(6) 消費税等の会計処理について

消費税等の会計処理は、内税方式を採用している。

2 次期繰越収支差額の内容は、次のとおりである。

(単位:円)

| 科 目      | 前期末残高        | 当期末残高        |
|----------|--------------|--------------|
| 現金預金     | 3,545,110    | 3,137,892    |
| 事業未収金    | 10,751,449   | 3,802,049    |
| 前払費用     | 0            | 420,000      |
| 合計       | 14,296,559   | 7,359,941    |
| 事業未払金    | 32,095,907   | 35,355,500   |
| 未払法人税等   | 32,047,236   | 134,494      |
| 未払消費税    | 5,411,847    | 8,917,785    |
| 預り金      | 393,540      | 0            |
| 前受金      | 2,476,885    | 2,007,080    |
| 合計       | 72,425,415   | 46,414,859   |
| 次期繰越収支差額 | △ 58,128,856 | △ 39,054,918 |

3 資産及び負債の重要な科目別増加額及び減少額

(単位:円)

| 科 目        | 金 額          | 額           |
|------------|--------------|-------------|
| I 増加の部     |              |             |
| (1) 資産増加額  |              |             |
| 当期収支差額     | 19,073,938   |             |
| 棚卸資産増加額    | 6,175,619    |             |
| 土地         | 101,106,599  |             |
| 設備造作増加額    | 16,877,120   |             |
| 機械装置増加額    | 525,000      |             |
| 車両運搬具増加額   | 9,125,550    |             |
| (2) 負債減少額  |              |             |
| 貸倒引当金取崩額   | 31,256       |             |
| 増加額合計      |              | 152,915,082 |
| II 減少の部    |              |             |
| (1) 資産減少額  |              |             |
| 棚卸資産減少額    | 9,447,485    |             |
| 建物減少額      | 28,577,767   |             |
| 建物減価償却累計額  | △ 27,434,656 |             |
| 構築物減少額     | 820,000      |             |
| 構築物減価償却累計額 | △ 487,080    |             |
| 減価償却額      | 23,292,688   |             |
| (2) 負債増加額  |              |             |
| 貸倒引当金繰入額   | 11,401       |             |
| 退職給付引当金繰入額 | 3,418,615    |             |
| 減少額合計      |              | 37,646,220  |
| 当期正味財産増加額  |              | 115,268,862 |

正味財産増減計算書

霊園特別会計

平成22年4月1日から平成23年3月31日

(単位:円)

| 科 目            | 当 年 度       | 前 年 度        | 増 減          |
|----------------|-------------|--------------|--------------|
| I 一般正味財産増減の部   |             |              |              |
| 1. 経常増減の部      |             |              |              |
| (1) 経常収益       |             |              |              |
| ① 霊園管理収益       | 26,031,066  | 25,862,232   | 168,834      |
| ② 霊園売却収益       | 36,070,000  | 31,780,000   | 4,290,000    |
| ③ その他収益        | 104,340     | 70,000       | 34,340       |
| 経常収益計          | 62,205,406  | 57,712,232   | 4,493,174    |
| (2) 経常費用       |             |              |              |
| ① 霊園売却原価       | 25,527,535  | 14,411,160   | 11,116,375   |
| ② 販売及び管理費      | 22,155,749  | 22,054,485   | 101,264      |
| ③ 運営費          | 0           | 0            | 0            |
| ④ 減価償却費        | 3,392,424   | 3,473,397    | △ 80,973     |
| 経常費用計          | 51,075,708  | 39,939,042   | 11,136,666   |
| 当期経常増減額        | 11,129,698  | 17,773,190   | △ 6,643,492  |
| 2. 経常外増減の部     |             |              |              |
| (1) 経常外収益      |             |              |              |
| ① 繰入金収入        | 4,696,927   | 33,284       | 4,663,643    |
| ② 雑収入          | 0           | 0            | 0            |
| ③ 貸倒引当金取崩額     | 746         | 818          | △ 72         |
| 経常外収益計         | 4,697,673   | 34,102       | 4,663,571    |
| (2) 経常外費用      |             |              |              |
| ① 繰入金支出        | 0           | 31,987,431   | △ 31,987,431 |
| ② 貸倒引当金繰入額     | 703         | 746          | △ 43         |
| ③ 過年度修正損       | 0           | 0            | 0            |
| 経常外費用計         | 703         | 31,988,177   | △ 31,987,474 |
| 当期経常外増減額       | 4,696,970   | △ 31,954,075 | 36,651,045   |
| 税引前当期一般正味財産増減額 | 15,826,668  | △ 14,180,885 | 30,007,553   |
| 法人税、住民税及び事業税   | 0           | 0            | 0            |
| 法人税等調整額        | 0           | 0            | 0            |
| 当期一般正味財産増減額    | 15,826,668  | △ 14,180,885 | 30,007,553   |
| 一般正味財産期首残高     | 362,594,417 | 376,775,302  | △ 14,180,885 |
| 一般正味財産期末残高     | 378,421,085 | 362,594,417  | 15,826,668   |
| II 指定正味財産増減の部  |             |              |              |
| 当期指定正味財産増減額    | 0           | 0            | 0            |
| 指定正味財産期首残高     | 0           | 0            | 0            |
| 指定正味財産期末残高     | 0           | 0            | 0            |
| III 正味財産期末残高   | 378,421,085 | 362,594,417  | 15,826,668   |

## 貸借対照表

霊園特別会計  
(単位:円)

平成23年3月31日 現在

| 科 目               | 当年度          | 前年度          | 増減          |
|-------------------|--------------|--------------|-------------|
| <b>I 資産の部</b>     |              |              |             |
| 1. 流動資産           |              |              |             |
| 現金預金              | 301,027,796  | 302,890,227  | △ 1,862,431 |
| 事業未収金             | 351,667      | 373,200      | △ 21,533    |
| 事業未収金貸倒引当金        | △ 703        | △ 746        | 43          |
| 用地仮勘定             | 64,107,331   | 41,745,901   | 22,361,430  |
| 流動資産合計            | 365,486,091  | 345,008,582  | 20,477,509  |
| 2. 固定資産           |              |              |             |
| (1) その他固定資産       |              |              |             |
| 建物                | 18,948,500   | 18,948,500   | 0           |
| 建物減価償却累計額         | △ 18,280,846 | △ 18,028,414 | △ 252,432   |
| 設備造作              | 4,120,800    | 4,120,800    | 0           |
| 設備造作減価償却累計額       | △ 4,079,584  | △ 4,038,378  | △ 41,206    |
| 構築物               | 126,355,725  | 126,355,725  | 0           |
| 構築物減価償却累計額        | △ 82,351,858 | △ 79,298,003 | △ 3,053,855 |
| 機械装置              | 1,800,000    | 1,800,000    | 0           |
| 機械装置減価償却累計額       | △ 1,781,996  | △ 1,763,997  | △ 17,999    |
| 車輛運搬具             | 2,243,600    | 2,243,600    | 0           |
| 車輛運搬具減価償却累計額      | △ 2,221,152  | △ 2,198,719  | △ 22,433    |
| 什器備品              | 450,000      | 450,000      | 0           |
| 什器備品減価償却累計額       | △ 445,496    | △ 440,997    | △ 4,499     |
| 建設仮勘定             | 0            | 0            | 0           |
| 投資有価証券            | 0            | 0            | 0           |
| システム開発費           | 0            | 0            | 0           |
| その他固定資産合計         | 44,757,693   | 48,150,117   | △ 3,392,424 |
| 固定資産合計            | 44,757,693   | 48,150,117   | △ 3,392,424 |
| 資 産 合 計           | 410,243,784  | 393,158,699  | 17,085,085  |
| <b>II 負債の部</b>    |              |              |             |
| 1. 流動負債           |              |              |             |
| 事業未払金             | 585,995      | 473,055      | 112,940     |
| 未払消費税             | △ 1,369,516  | △ 1,588,793  | 219,277     |
| 未払法人税             |              |              |             |
| 前受金               | 23,993,200   | 23,998,000   | △ 4,800     |
| 預り金               | 202,600      | 47,100       | 155,500     |
| 流動負債合計            | 23,412,279   | 22,929,362   | 482,917     |
| 2. 固定負債           |              |              |             |
| 退職給付引当金           | 8,410,420    | 7,634,920    | 775,500     |
| 固定負債合計            | 8,410,420    | 7,634,920    | 775,500     |
| 負 債 合 計           | 31,822,699   | 30,564,282   | 1,258,417   |
| <b>III 正味財産の部</b> |              |              |             |
| 1. 指定正味財産         |              |              |             |
| 定期預金              | 0            | 0            | 0           |
| 指定正味財産合計          | 0            | 0            | 0           |
| 2. 一般正味財産         | 378,421,085  | 362,594,417  | 15,826,668  |
| (内基本財産への充当額)      | (0)          | (0)          | (0)         |
| (内特定資産財産への充当額)    | (0)          | (0)          | (0)         |
| 正 味 財 産 合 計       | 378,421,085  | 362,594,417  | 15,826,668  |
| 負債及び正味財産合計        | 410,243,784  | 393,158,699  | 17,085,085  |

計算書類に対する注記

壺園特別会計の部

1 重要な会計方針

(1) 資金の範囲について

資金の範囲には、現金預金・未収金・未払金・未払消費税・前受金を含めている。  
なお、前期末及び当期末残高は、下記2に記載するとおりである。

(2) 投資有価証券の評価基準について

投資有価証券は取得時における原価基準を採用している。

(3) 固定資産の減価償却について

建物、構築物、設備造作、機械装置、車両運搬具、什器備品については、定額法による減価償却を間接法により実施している。

(4) その他の固定資産の減価償却について

公共設備費、システム開発費については、定額法による減価償却を直接法により実施している。

(5) 引当金の計上基準について

退職給付引当金は、当期末における退職給付債務に基づき、当期末において発生していると認められる額を計上している。なお、退職給付債務は期末自己都合要支給額とし、会計基準変更時差異は、14年間で均等額により費用処理している。

貸倒引当金は法定繰入率を採用している。

(6) 消費税等の会計処理について

消費税等の会計処理は、内税方式を採用している。

2 次期繰越収支差額の内容は、次のとおりである。

(単位:円)

| 科 目      | 前期末残高       | 当期末残高       |
|----------|-------------|-------------|
| 現金預金     | 302,890,227 | 301,027,796 |
| 未収金      | 373,200     | 351,667     |
| 合 計      | 303,263,427 | 301,379,463 |
| 事業未払金    | 473,055     | 585,995     |
| 未払消費税    | △ 1,588,793 | △ 1,369,516 |
| 前受金      | 23,998,000  | 23,993,200  |
| 預り金      | 47,100      | 202,600     |
| 合 計      | 22,929,362  | 23,412,279  |
| 次期繰越収支差額 | 280,334,065 | 277,967,184 |

3 資産及び負債の重要な科目別増加額及び減少額

(単位:円)

| 科 目        | 金           | 額          |
|------------|-------------|------------|
| I 増加の部     |             |            |
| (1) 資産増加額  |             |            |
| 当期収支差額     | △ 2,366,881 |            |
| 用地仮勘定増加額   | 22,361,430  |            |
| (2) 負債減少額  |             |            |
| 貸倒引当金取崩額   | 746         |            |
| 増加額合計      |             | 19,995,295 |
| II 減少の部    |             |            |
| (1) 資産減少額  |             |            |
| 減価償却額      | 3,392,424   |            |
| (2) 負債増加額  |             |            |
| 貸倒引当金繰入額   | 703         |            |
| 退職給付引当金繰入額 | 775,500     |            |
| 減少額合計      |             | 4,168,627  |
| 当期正味財産増加額  |             | 15,826,668 |

2 財産目録

財 産 目 録

平成23年3月31日現在

(単位:円)

| 科 目                        | 金 額         |               | 額             |
|----------------------------|-------------|---------------|---------------|
| I 資産の部                     |             |               |               |
| 1 流動資産                     |             |               |               |
| 現金預金                       |             |               |               |
| 現金                         | 9,548,369   |               |               |
| 預金(運営管理)八十二銀行長野市役所支店       | 924,798,044 |               |               |
| 預金(霊園管理会計) "               | 247,102,513 |               |               |
| 預金(施設貸付) "                 | 503,460     |               |               |
| 預金(城山動物園)長野信用金庫善光寺下支店      | 161,101,050 |               |               |
| 預金(霊園管理会計) 郵便局             | 53,920,283  |               |               |
| 未収金                        |             |               |               |
| 事業未収金                      |             |               |               |
| 松代荘他                       | 42,179,733  |               |               |
| 未収金貸倒引当金                   |             |               |               |
| 事業未収金貸倒引当金                 | △ 154,788   |               |               |
| 棚卸資産                       |             |               |               |
| 貯蔵品                        | 11,685,350  |               |               |
| 用地仮勘定                      |             |               |               |
| 霊園用地                       | 64,107,331  |               |               |
| その他用地                      | 46,570,005  |               |               |
| 未決済勘定                      | 540,000     |               |               |
| 前払費用                       | 23,822,890  |               |               |
| <b>流 動 資 産 合 計</b>         |             | 1,585,724,240 |               |
| 2 固定資産                     |             |               |               |
| (1)基本財産                    |             |               |               |
| 定期預金 ながの農協大豆島支所            | 3,000,000   |               |               |
| <b>基 本 財 産 合 計</b>         | 3,000,000   |               |               |
| (2)特定資産                    |             |               |               |
| 退職給付引当資産八十二銀行長野市役所支店       | 428,902,123 |               |               |
| <b>特 定 財 産 合 計</b>         | 428,902,123 |               |               |
| (3)その他固定資産                 |             |               |               |
| 土地                         | 103,086,599 |               |               |
| 建 物                        |             |               |               |
| 松代荘宿泊専用浴室他                 | 147,121,481 |               |               |
| 設備造作 戸隠レストランやなぎらん改修工事他     | 16,821,053  |               |               |
| 構 築 物                      |             |               |               |
| 浅川観音堂一式工事他                 | 80,027,305  |               |               |
| 機械装置 電源安定装置他               | 7,513,716   |               |               |
| 車両運搬具                      |             |               |               |
| マイクロバス他                    | 19,704,868  |               |               |
| 什器備品                       |             |               |               |
| ポンプアップスプリンクラー他             | 8,964,846   |               |               |
| システム開発費                    | 693,000     |               |               |
| 公共設備費                      |             |               |               |
| TBG植栽工事他                   | 16,324,444  |               |               |
| 投資有価証券                     | 0           |               |               |
| <b>そ の 他 の 固 定 資 産 合 計</b> | 400,257,312 |               |               |
| <b>固 定 資 産 合 計</b>         |             | 832,159,435   |               |
| <b>資 産 合 計</b>             |             |               | 2,417,883,675 |
| II 負債の部                    |             |               |               |
| 1 流動負債                     |             |               |               |
| 事業未払金                      |             |               |               |
| 食堂原材料他                     | 146,729,290 |               |               |
| 未払法人税等                     | 185,900     |               |               |
| 未払消費税                      | 45,611,800  |               |               |
| 預り金                        | 312,392     |               |               |
| 前受金                        | 26,009,980  |               |               |
| 住民税他                       |             |               |               |
| 霊園管理料前受金他                  |             |               |               |
| <b>流 動 負 債 合 計</b>         |             | 218,849,362   |               |
| 2 固定負債                     |             |               |               |
| 長期借入金                      | 0           |               |               |
| 退職給付引当金                    | 575,347,878 |               |               |
| <b>固 定 負 債 合 計</b>         |             | 575,347,878   |               |
| <b>負 債 合 計</b>             |             |               | 794,197,240   |
| <b>正 味 財 産</b>             |             |               | 1,623,686,435 |