

病院事業会計審査資料

第 1 表 業務実績の推移

第 2 表 収益構成年度比較

第 3 表 費用構成年度比較

第 4 表 比較貸借対照表

第 5 表 経営分析表

第 6 表 キャッシュ・フロー
計 算 書

第 1 表 業 務 実 績

区 分	単 位	病 院 事 業						川 崎 病			
		26年度	25年度	24年度	前年度比(%)			26年度	25年度	24年度	前
					26/25	25/24	24/23				26/25
患 者 総 数	人	1,135,074	1,177,873	1,199,159	96.4	98.2	97.4	557,311	595,802	631,774	93.5
外 来	人	748,148	780,758	790,445	95.8	98.8	99.4	367,136	401,049	426,234	91.5
入 院	人	386,926	397,115	408,714	97.4	97.2	93.7	190,175	194,753	205,540	97.6
1 日 平 均 外 来 患 者 数	人	2,975	3,108	3,137	95.7	99.1	99.1	1,505	1,644	1,740	91.5
1 日 平 均 入 院 患 者 数	人	1,060	1,088	1,120	97.4	97.1	94.0	521	534	563	97.6
病 床 数	床	1,472	1,472	1,472	100	100	96.0	713	713	713	100
稼 働 病 床 数	床	1,318	1,315	1,314	100.2	100.1	92.2	647	647	646	100
病 床 利 用 率	%	72.0	73.9	75.0	...	...	...	73.1	74.8	78.2	...
稼 働 病 床 利 用 率	%	80.4	82.8	84.9	...	...	...	80.5	82.6	87.2	...
職 員 数	人	1,316	1,263	1,259	104.2	100.3	102.8	862	839	854	102.7

備考：1 患者総数・外来・入院はいずれも延患者数である。
 2 1日平均外来・入院患者数の算出は、それぞれの診療日数による。

の 推 移

院		井 田 病 院						多 摩 病 院					
年度比(%)		26年度	25年度	24年度	前年度比(%)			26年度	25年度	24年度	前年度比(%)		
25/24	24/23				26/25	25/24	24/23				26/25	25/24	24/23
94.3	97.2	253,398	249,636	231,353	101.5	107.9	95.4	324,365	332,435	336,032	97.6	98.9	99.0
94.1	97.0	163,997	153,207	135,336	107.0	113.2	106.3	217,015	226,502	228,875	95.8	99.0	100.0
94.8	97.7	89,401	96,429	96,017	92.7	100.4	83.3	107,350	105,933	107,157	101.3	98.9	96.8
94.5	96.7	672	628	552	107.0	113.8	105.7	798	836	845	95.5	98.9	100.1
94.8	97.9	245	264	263	92.8	100.4	83.5	294	290	294	101.4	98.6	97.4
100	97.3	383	383	383	100	100	90.1	376	376	376	100	100	100
100.2	92.7	295	292	292	101.0	100	83.0	376	376	376	100	100	100
...	...	64.0	69.0	66.1	...	...	...	78.2	77.2	78.1	...	...	...
...	...	83.1	90.5	88.6	...	...	...	78.2	77.2	78.1	...	...	...
98.2	105.4	454	424	405	107.1	104.7	97.6	—	—	—	...	...	...

第2表 収益構成年度比較(その1)

(単位:円、%)

区 分	病 院 事 業					
	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
医 業 収 益	24,309,234,388	24,420,024,273	△ 110,789,885	79.6	80.6	99.5
入院収益	15,162,764,715	15,436,564,516	△ 273,799,801	49.6	50.9	98.2
外来収益	6,393,669,954	6,337,548,461	56,121,493	20.9	20.9	100.9
その他医業収益	2,752,799,719	2,645,911,296	106,888,423	9.0	8.7	104.0
医 業 外 収 益	6,184,838,185	5,890,254,162	294,584,023	20.2	19.4	105.0
受取利息配当金	1,160,028	1,438,382	△ 278,354	0.0	0.0	80.6
他会計補助金	—	1,722,010,574	△ 1,722,010,574	—	5.7	—
補助金	56,340,570	55,206,569	1,134,001	0.2	0.2	102.1
負担金交付金	3,897,068,080	3,774,442,050	122,626,030	12.8	12.5	103.2
患者外給食収益	139,756	156,890	△ 17,134	0.0	0.0	89.1
長期前受金戻入	1,438,914,901	—	1,438,914,901	4.7	—	…
資本費繰入収益	419,199,000	—	419,199,000	1.4	—	…
その他医業外収益	372,015,850	336,999,697	35,016,153	1.2	1.1	110.4
特 別 利 益	63,698,968	3,805,624	59,893,344	0.2	0.0	…
過年度損益修正益	28,154,412	3,805,624	24,348,788	0.1	0.0	739.8
長期前受金戻入	35,544,556	—	35,544,556	0.1	—	…
合 計	30,557,771,541	30,314,084,059	243,687,482	100	100	100.8

第2表 収益構成年度比較(その2)

(単位:円、%)

区 分	川 崎 病 院					
	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
医 業 収 益	16,619,615,425	16,707,034,764	△ 87,419,339	82.9	82.3	99.5
入院収益	11,106,240,129	11,224,554,302	△ 118,314,173	55.4	55.3	98.9
外来収益	4,196,179,053	4,358,608,214	△ 162,429,161	20.9	21.5	96.3
その他医業収益	1,317,196,243	1,123,872,248	193,323,995	6.6	5.5	117.2
医 業 外 収 益	3,373,250,237	3,582,493,061	△ 209,242,824	16.8	17.7	94.2
受取利息配当金	805,107	1,017,762	△ 212,655	0.0	0.0	79.1
他会計補助金	—	1,359,096,000	△ 1,359,096,000	—	6.7	—
補助金	44,124,570	44,619,569	△ 494,999	0.2	0.2	98.9
負担金交付金	1,951,313,475	1,909,978,450	41,335,025	9.7	9.4	102.2
患者外給食収益	—	—	—	—	—	…
長期前受金戻入	888,172,621	—	888,172,621	4.4	—	…
資本費繰入収益	188,249,000	—	188,249,000	0.9	—	…
その他医業外収益	300,585,464	267,781,280	32,804,184	1.5	1.3	112.3
特 別 利 益	42,911,436	1,050,718	41,860,718	0.2	0.0	…
過年度損益修正益	7,366,880	1,050,718	6,316,162	0.0	0.0	701.1
長期前受金戻入	35,544,556	—	35,544,556	0.2	—	…
合 計	20,035,777,098	20,290,578,543	△ 254,801,445	100	100	98.7

第2表 収益構成年度比較(その3)

(単位:円、%)

区 分	井 田 病 院					
	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
医 業 収 益	6,751,412,404	6,703,608,924	47,803,480	79.6	79.3	100.7
入院収益	4,056,524,586	4,212,010,214	△ 155,485,628	47.9	49.8	96.3
外来収益	2,197,490,901	1,978,940,247	218,550,654	25.9	23.4	111.0
その他医業収益	497,396,917	512,658,463	△ 15,261,546	5.9	6.1	97.0
医 業 外 収 益	1,706,794,270	1,751,435,469	△ 44,641,199	20.1	20.7	97.5
受取利息配当金	354,921	420,620	△ 65,699	0.0	0.0	84.4
他会計補助金	—	362,914,574	△ 362,914,574	—	4.3	—
補助金	11,683,000	10,257,000	1,426,000	0.1	0.1	113.9
負担金交付金	1,336,414,605	1,308,642,600	27,772,005	15.8	15.5	102.1
患者外給食収益	139,756	156,890	△ 17,134	0.0	0.0	89.1
長期前受金戻入	56,048,909	—	56,048,909	0.7	—	…
資本費繰入収益	230,950,000	—	230,950,000	2.7	—	…
その他医業外収益	71,203,079	69,043,785	2,159,294	0.8	0.8	103.1
特 別 利 益	19,135,286	651,856	18,483,430	0.2	0.0	…
過年度損益修正益	19,135,286	651,856	18,483,430	0.2	0.0	…
長期前受金戻入	—	—	—	—	—	…
合 計	8,477,341,960	8,455,696,249	21,645,711	100	100	100.3

第2表 収益構成年度比較(その4)

(単位:円、%)

区 分	多 摩 病 院					
	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
医 業 収 益	938,206,559	1,009,380,585	△ 71,174,026	45.9	64.4	92.9
入院収益	—	—	—	—	—	…
外来収益	—	—	—	—	—	…
その他医業収益	938,206,559	1,009,380,585	△ 71,174,026	45.9	64.4	92.9
医 業 外 収 益	1,104,793,678	556,325,632	548,468,046	54.0	35.5	198.6
受取利息配当金	—	—	—	—	—	…
他会計補助金	—	—	—	—	—	…
補助金	533,000	330,000	203,000	0.0	0.0	161.5
負担金交付金	609,340,000	555,821,000	53,519,000	29.8	35.5	109.6
患者外給食収益	—	—	—	—	—	…
長期前受金戻入	494,693,371	—	494,693,371	24.2	—	…
資本費繰入収益	—	—	—	—	—	…
その他医業外収益	227,307	174,632	52,675	0.0	0.0	130.2
特 別 利 益	1,652,246	2,103,050	△ 450,804	0.1	0.1	78.6
過年度損益修正益	1,652,246	2,103,050	△ 450,804	0.1	0.1	78.6
長期前受金戻入	—	—	—	—	—	…
合 計	2,044,652,483	1,567,809,267	476,843,216	100	100	130.4

第3表 費用構成年度比較(その1)

(単位:円、%)

区 分	病 院 事 業					
	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
医 業 費 用	29,581,579,742	28,553,093,382	1,028,486,360	78.1	93.6	103.6
給 与 費	13,409,655,444	12,771,557,447	638,097,997	35.4	41.9	105.0
材 料 費	4,970,748,427	5,115,638,019	△ 144,889,592	13.1	16.8	97.2
経 費	6,747,189,251	6,558,366,298	188,822,953	17.8	21.5	102.9
減 価 償 却 費	3,656,887,595	3,966,381,701	△ 309,494,106	9.7	13.0	92.2
資 産 減 耗 費	726,960,924	65,474,958	661,485,966	1.9	0.2	...
研 究 研 修 費	70,138,101	75,674,959	△ 5,536,858	0.2	0.2	92.7
医 業 外 費 用	1,871,552,213	1,569,743,512	301,808,701	4.9	5.1	119.2
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	1,084,570,892	1,075,315,619	9,255,273	2.9	3.5	100.9
患者外給食材料費	538,898	789,748	△ 250,850	0.0	0.0	68.2
雑 損 失	786,442,423	493,638,145	292,804,278	2.1	1.6	159.3
特 別 損 失	6,431,553,095	375,985,175	6,055,567,920	17.0	1.2	...
過年度損益修正損	257,486,808	375,985,175	△ 118,498,367	0.7	1.2	68.5
そ の 他 特 別 損 失	6,174,066,287	—	6,174,066,287	16.3	—	...
合 計	37,884,685,050	30,498,822,069	7,385,862,981	100	100	124.2

第3表 費用構成年度比較(その2)

(単位:円、%)

区 分	川 崎 病 院					
	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
医 業 費 用	18,365,313,589	18,363,711,381	1,602,208	78.6	94.5	100.0
給 与 費	8,711,426,905	8,441,609,768	269,817,137	37.3	43.4	103.2
材 料 費	3,523,229,601	3,673,358,246	△ 150,128,645	15.1	18.9	95.9
経 費	4,127,994,634	4,040,977,441	87,017,193	17.7	20.8	102.2
減 価 償 却 費	1,922,652,760	2,089,515,070	△ 166,862,310	8.2	10.8	92.0
資 産 減 耗 費	29,769,469	61,040,489	△ 31,271,020	0.1	0.3	48.8
研 究 研 修 費	50,240,220	57,210,367	△ 6,970,147	0.2	0.3	87.8
医 業 外 費 用	947,479,279	778,832,778	168,646,501	4.1	4.0	121.7
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	413,751,893	431,460,947	△ 17,709,054	1.8	2.2	95.9
患者外給食材料費	31,378	69,655	△ 38,277	0.0	0.0	45.0
雑 損 失	533,696,008	347,302,176	186,393,832	2.3	1.8	153.7
特 別 損 失	4,050,821,224	289,626,725	3,761,194,499	17.3	1.5	...
過年度損益修正損	213,791,671	289,626,725	△ 75,835,054	0.9	1.5	73.8
そ の 他 特 別 損 失	3,837,029,553	—	3,837,029,553	16.4	—	...
合 計	23,363,614,092	19,432,170,884	3,931,443,208	100	100	120.2

第3表 費用構成年度比較(その3)

(単位:円、%)

区 分	井 田 病 院					
	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
医 業 費 用	9,698,218,778	8,684,459,519	1,013,759,259	77.3	95.1	111.7
給 与 費	4,673,316,164	4,306,222,907	367,093,257	37.3	47.1	108.5
材 料 費	1,447,518,826	1,442,279,773	5,239,053	11.5	15.8	100.4
経 費	1,960,395,152	1,854,230,959	106,164,193	15.6	20.3	105.7
減 価 償 却 費	946,326,992	1,060,122,344	△ 113,795,352	7.5	11.6	89.3
資 産 減 耗 費	650,763,763	3,138,944	647,624,819	5.2	0.0	…
研 究 研 修 費	19,897,881	18,464,592	1,433,289	0.2	0.2	107.8
医 業 外 費 用	499,499,617	369,796,500	129,703,117	4.0	4.0	135.1
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	246,553,545	222,740,438	23,813,107	2.0	2.4	110.7
患者外給食材料費	507,520	720,093	△ 212,573	0.0	0.0	70.5
雑 損 失	252,438,552	146,335,969	106,102,583	2.0	1.6	172.5
特 別 損 失	2,345,740,343	82,167,648	2,263,572,695	18.7	0.9	…
過年度損益修正損	40,102,366	82,167,648	△ 42,065,282	0.3	0.9	48.8
そ の 他 特 別 損 失	2,305,637,977	—	2,305,637,977	18.4	—	…
合 計	12,543,458,738	9,136,423,667	3,407,035,071	100	100	137.3

第3表 費用構成年度比較(その4)

(単位:円、%)

区 分	多 摩 病 院					
	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
医 業 費 用	1,518,047,375	1,504,922,482	13,124,893	76.8	78.0	100.9
給 与 費	24,912,375	23,724,772	1,187,603	1.3	1.2	105.0
材 料 費	—	—	—	—	—	…
経 費	658,799,465	663,157,898	△ 4,358,433	33.3	34.4	99.3
減 価 償 却 費	787,907,843	816,744,287	△ 28,836,444	39.8	42.3	96.5
資 産 減 耗 費	46,427,692	1,295,525	45,132,167	2.3	0.1	…
研 究 研 修 費	—	—	—	—	—	…
医 業 外 費 用	424,573,317	421,114,234	3,459,083	21.5	21.8	100.8
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	424,265,454	421,114,234	3,151,220	21.5	21.8	100.7
患者外給食材料費	—	—	—	—	—	…
雑 損 失	307,863	—	307,863	0.0	—	…
特 別 損 失	34,991,528	4,190,802	30,800,726	1.8	0.2	835.0
過年度損益修正損	3,592,771	4,190,802	△ 598,031	0.2	0.2	85.7
そ の 他 特 別 損 失	31,398,757	—	31,398,757	1.6	—	…
合 計	1,977,612,220	1,930,227,518	47,384,702	100	100	102.5

第4表 比較貸借対照表(その1)

(単位：円、%)

区 分	病 院 事 業					
	金 額			構成比率		前年 度比
	26年度末	25年度末	比較増△減	26年度	25年度	
固 定 資 産	53,614,498,530	54,599,621,501	△ 985,122,971	84.5	84.7	98.2
有形固定資産	53,608,636,223	54,592,308,172	△ 983,671,949	84.4	84.7	98.2
無形固定資産	5,862,307	7,313,329	△ 1,451,022	0.0	0.0	80.2
流 動 資 産	9,869,717,469	9,875,078,703	△ 5,361,234	15.5	15.3	99.9
現金預金	6,017,775,359	5,885,687,899	132,087,460	9.5	9.1	102.2
未収金	3,702,245,792	3,837,762,264	△ 135,516,472	5.8	6.0	96.5
貯蔵品	149,615,318	143,628,540	5,986,778	0.2	0.2	104.2
前払金	81,000	—	81,000	0.0	—	…
その他流動資産	—	8,000,000	△ 8,000,000	—	0.0	—
資 産 合 計	63,484,215,999	64,474,700,204	△ 990,484,205	100	100	98.5
固 定 負 債	62,557,828,864	—	62,557,828,864	98.5	—	…
企業債	56,883,536,747	—	56,883,536,747	89.6	—	…
リース債務	10,350,687	—	10,350,687	0.0	—	…
引当金	5,663,941,430	—	5,663,941,430	8.9	—	…
流 動 負 債	8,857,386,680	5,011,589,555	3,845,797,125	14.0	7.8	176.7
企業債	3,214,994,119	—	3,214,994,119	5.1	—	…
リース債務	12,492,863	—	12,492,863	0.0	—	…
未払金	4,576,989,171	4,265,771,669	311,217,502	7.2	6.6	107.3
未払費用	207,147,974	604,886,221	△ 397,738,247	0.3	0.9	34.2
引当金	699,690,055	—	699,690,055	1.1	—	…
その他流動負債	146,072,498	140,931,665	5,140,833	0.2	0.2	103.6
繰 延 収 益	1,119,743,203	—	1,119,743,203	1.8	—	…
長期前受金	1,119,743,203	—	1,119,743,203	1.8	—	…
資 本 金	15,825,753,152	75,728,694,466	△ 59,902,941,314	24.9	117.5	20.9
自己資本金	15,825,753,152	15,825,753,152	—	24.9	24.5	100
借入資本金	—	59,902,941,314	△ 59,902,941,314	—	92.9	—
剰 余 金	△ 24,876,495,900	△ 16,265,583,817	△ 8,610,912,083	△ 39.2	△ 25.2	152.9
資本剰余金	976,887,852	7,118,106,783	△ 6,141,218,931	1.5	11.0	13.7
欠損金	25,853,383,752	23,383,690,600	2,469,693,152	△ 40.7	△ 36.3	110.6
負 債 資 本 合 計	63,484,215,999	64,474,700,204	△ 990,484,205	100	100	98.5

第4表 比較貸借対照表(その2)

(単位:円、%)

区 分	川 崎 病 院			前年度比
	金 額			
	26年度末	25年度末	比較増△減	
固 定 資 産	17,825,657,264	18,969,559,266	△ 1,143,902,002	94.0
有形固定資産	17,825,657,264	18,969,209,913	△ 1,143,552,649	94.0
無形固定資産	—	349,353	△ 349,353	—
流 動 資 産	8,780,417,195	8,775,482,779	4,934,416	100.1
現金預金	6,012,608,124	5,879,168,751	133,439,373	102.3
未収金	2,665,581,552	2,797,999,615	△ 132,418,063	95.3
貯蔵品	102,146,519	93,414,413	8,732,106	109.3
前払金	81,000	—	81,000	…
その他流動資産	—	4,900,000	△ 4,900,000	—
資 産 合 計	26,606,074,459	27,745,042,045	△ 1,138,967,586	95.9
固 定 負 債	24,942,740,071	—	24,942,740,071	…
企業債	21,528,379,635	—	21,528,379,635	…
リース債務	—	—	—	…
引当金	3,414,360,436	—	3,414,360,436	…
流 動 負 債	5,170,091,409	3,117,015,965	2,053,075,444	165.9
企業債	1,774,427,690	—	1,774,427,690	…
リース債務	7,196,105	—	7,196,105	…
未払金	2,710,130,987	2,730,075,605	△ 19,944,618	99.3
未払費用	122,631,293	281,146,149	△ 158,514,856	43.6
引当金	450,859,457	—	450,859,457	…
その他流動負債	104,845,877	105,794,211	△ 948,334	99.1
繰 延 収 益	387,588,608	—	387,588,608	…
長期前受金	387,588,608	—	387,588,608	…
資 本 金	8,750,046,575	33,157,715,747	△ 24,407,669,172	26.4
自己資本金	8,750,046,575	8,750,046,575	—	100
借入資本金	—	24,407,669,172	△ 24,407,669,172	—
剰 余 金	△ 7,724,830,784	△ 3,984,988,892	△ 3,739,841,892	193.8
資本剰余金	52,988,763	464,993,661	△ 412,004,898	11.4
欠損金	7,777,819,547	4,449,982,553	3,327,836,994	174.8
負 債 資 本 合 計	31,525,635,879	32,289,742,820	△ 764,106,941	97.6

第4表 比較貸借対照表(その3)

(単位:円、%)

区 分	井 田 病 院			前年度比
	金 額			
	26年度末	25年度末	比較増△減	
固 定 資 産	16,839,328,846	15,854,268,792	985,060,054	106.2
有形固定資産	16,835,440,749	15,849,608,894	985,831,855	106.2
無形固定資産	3,888,097	4,659,898	△ 771,801	83.4
流 動 資 産	1,072,117,072	1,077,444,391	△ 5,327,319	99.5
現金預金	5,167,235	6,519,148	△ 1,351,913	79.3
未収金	1,019,481,038	1,017,611,116	1,869,922	100.2
貯蔵品	47,468,799	50,214,127	△ 2,745,328	94.5
前払金	—	—	—	…
その他流動資産	—	3,100,000	△ 3,100,000	—
資 産 合 計	17,911,445,918	16,931,713,183	979,732,735	105.8
固 定 負 債	18,228,941,363	—	18,228,941,363	…
企業債	16,000,175,982	—	16,000,175,982	…
リース債務	10,350,687	—	10,350,687	…
引当金	2,218,414,694	—	2,218,414,694	…
流 動 負 債	2,666,326,210	1,790,180,629	876,145,581	148.9
企業債	544,940,804	—	544,940,804	…
リース債務	5,296,758	—	5,296,758	…
未払金	1,762,844,380	1,431,481,231	331,363,149	123.1
未払費用	64,805,673	323,561,944	△ 258,756,271	20.0
引当金	247,211,974	—	247,211,974	…
その他流動負債	41,226,621	35,137,454	6,089,167	117.3
繰 延 収 益	124,172,034	—	124,172,034	…
長期前受金	124,172,034	—	124,172,034	…
資 本 金	6,870,861,577	21,236,724,380	△ 14,365,862,803	32.4
自己資本金	6,870,861,577	6,870,861,577	—	100
借入資本金	—	14,365,862,803	△ 14,365,862,803	—
剰 余 金	△ 14,195,595,171	△ 9,788,650,360	△ 4,406,944,811	145.0
資本剰余金	3,468,089	344,296,122	△ 340,828,033	1.0
欠損金	14,199,063,260	10,132,946,482	4,066,116,778	140.1
負 債 資 本 合 計	13,694,706,013	13,238,254,649	456,451,364	103.4

第4表 比較貸借対照表(その4)

(単位:円、%)

区 分	多 摩 病 院			前年度比
	金 額			
	26年度末	25年度末	比較増△減	
固 定 資 産	18,949,512,420	19,775,793,443	△ 826,281,023	95.8
有形固定資産	18,947,538,210	19,773,489,365	△ 825,951,155	95.8
無形固定資産	1,974,210	2,304,078	△ 329,868	85.7
流 動 資 産	17,183,202	22,151,533	△ 4,968,331	77.6
現金預金	—	—	—	…
未収金	17,183,202	22,151,533	△ 4,968,331	77.6
貯蔵品	—	—	—	…
前払金	—	—	—	…
その他流動資産	—	—	—	…
資 産 合 計	18,966,695,622	19,797,944,976	△ 831,249,354	95.8
固 定 負 債	19,386,147,430	—	19,386,147,430	…
企業債	19,354,981,130	—	19,354,981,130	…
リース債務	—	—	—	…
引当金	31,166,300	—	31,166,300	…
流 動 負 債	1,020,969,061	104,392,961	916,576,100	978.0
企業債	895,625,625	—	895,625,625	…
リース債務	—	—	—	…
未払金	104,013,804	104,214,833	△ 201,029	99.8
未払費用	19,711,008	178,128	19,532,880	…
引当金	1,618,624	—	1,618,624	…
その他流動負債	—	—	—	…
繰 延 収 益	607,982,561	—	607,982,561	…
長期前受金	607,982,561	—	607,982,561	…
資 本 金	204,845,000	21,334,254,339	△ 21,129,409,339	1.0
自己資本金	204,845,000	204,845,000	—	100
借入資本金	—	21,129,409,339	△ 21,129,409,339	—
剰 余 金	△ 2,956,069,945	△ 2,491,944,565	△ 464,125,380	118.6
資本剰余金	920,431,000	6,308,817,000	△ 5,388,386,000	14.6
欠損金	3,876,500,945	8,800,761,565	△ 4,924,260,620	44.0
負 債 資 本 合 計	18,263,874,107	18,946,702,735	△ 682,828,628	96.4

第5表 経営分析表(その1)

分析項目		病院事業		川崎病院		算式
		26年度	25年度	26年度	25年度	
財務比率	流動資産対固定資産比率	18.41	18.09	49.26	46.26	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 592.38	△ 12,413.78	1,738.72	398.10	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	98.15	91.82	67.64	65.02	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	111.43	197.04	169.83	281.53	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	109.74	194.02	167.85	278.38	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	67.94	117.44	116.30	188.62	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 801.43	△ 14,758.98	2,975.02	577.64	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 703.56	△ 13,619.55	2,470.73	512.22	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 97.86	△ 1,139.44	504.29	65.41	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.38	0.37	0.52	0.51	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 5.12	△ 38.10	5.74	3.86	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.46	0.45	0.90	0.84	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	2.46	2.53	1.89	1.95	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	6.02	5.92	3.83	4.00	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.63	6.43	6.23	5.95	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	15.11	19.34	21.79	21.10	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	7.25	7.91	9.95	10.13	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

第5表 経営分析表(その1つづき)

分析項目		病院事業		川崎病院		算式
		26年度	25年度	26年度	25年度	
収 益 率	総収益対 総費用比率	80.66	99.39	85.76	104.42	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対 経常費用比率	96.95	100.62	103.52	105.99	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対 医業費用比率	82.18	85.52	90.49	90.98	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対 経常収益比率	△ 3.15	0.62	3.40	5.65	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対 医業収益比率	△ 21.69	△ 16.92	△ 10.50	△ 9.92	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対 総収益比率	△ 23.98	△ 0.61	△ 16.61	4.23	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 11.45	△ 0.28	△ 10.43	2.62	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本 利益率	154.40	28.83	△ 114.95	19.82	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	1.81	1.76	1.73	1.71	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(企業債} + \text{借入金)}} \times 100$
	企業債償還額 対償還財源 比率	△ 85.08	91.27	△ 124.17	69.70	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	—	—	—	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{医業収益}} \times 100$

備考: 1 固定資産=固定資産-減価償却累計額

2 固定負債=固定負債+繰延収益(平成25年度までは固定負債+借入資本金)

3 総資本=資本+負債

4 自己資本=資本金+剰余金(平成25年度までは自己資本金+剰余金)

5 負債=固定負債+繰延収益+流動負債(平成25年度までは固定負債+借入資本金+流動負債)

6 当年度払出高=期首貯蔵品+当年度購入額+当年度発生額-期末貯蔵品

7 平均=1/2(期首+期末)

8 不良債務=(流動負債-同意済企業債未発行分)-(流動資産-翌年度工事繰越資金)

9 利子負担率:平成25年度までは利子負担率= $\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$

10 未収金:当年度からは貸倒引当金控除後の金額

第5表 経営分析表(その2)

分析項目		井田病院		多摩病院		算式
		26年度	25年度	26年度	25年度	
財務比率	流動資産対固定資産比率	6.37	6.80	0.09	0.11	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 229.90	△ 543.37	△ 688.77	△ 864.67	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	152.69	138.49	109.90	104.95	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	40.21	60.19	1.68	21.22	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	38.43	57.21	1.68	21.22	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	0.19	0.36	—	—	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 286.97	△ 553.71	△ 763.85	△ 928.42	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 250.56	△ 492.35	△ 726.74	△ 923.85	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 36.40	△ 61.35	△ 37.11	△ 4.56	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.50	0.50	0.05	0.05	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 1.32	△ 2.60	△ 0.37	△ 0.42	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.44	0.46	0.05	0.05	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	6.28	6.29	47.70	42.39	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	2,230.87	1,810.98	…	…	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.85	6.88	98.36	75.36	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	1.73	15.72	…	…	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	5.49	7.18	5.68	5.54	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

第5表 経営分析表(その2つづき)

分析項目		井田病院		多摩病院		算式
		26年度	25年度	26年度	25年度	
収 益 率	総収益対 総費用比率	67.58	92.55	103.39	81.22	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対 経常費用比率	82.94	93.38	105.17	81.29	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対 医業費用比率	69.61	77.19	61.80	67.07	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対 経常収益比率	△ 20.57	△ 7.09	4.91	△ 23.01	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対 医業収益比率	△ 43.65	△ 29.55	△ 61.80	△ 49.09	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対 総収益比率	△ 47.96	△ 8.05	3.28	△ 23.12	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 30.19	△ 5.09	0.36	△ 1.88	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本 利益率	79.40	26.41	△ 2.66	15.14	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	1.60	1.57	2.05	1.95	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(企業債} + \text{借入金)}} \times 100$
	企業債償還額 対償還財源 比率	△ 15.99	140.94	102.79	189.80	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	23.61	10.63	106.99	8.15	$\frac{\text{不良債務}}{\text{医業収益}} \times 100$

備考: 1 固定資産=固定資産-減価償却累計額

2 固定負債=固定負債+繰延収益(平成25年度までは固定負債+借入資本金)

3 総資本=資本+負債

4 自己資本=資本金+剰余金(平成25年度までは自己資本金+剰余金)

5 負債=固定負債+繰延収益+流動負債(平成25年度までは固定負債+借入資本金+流動負債)

6 当年度払出高=期首貯蔵品+当年度購入額+当年度発生額-期末貯蔵品

7 平均=1/2(期首+期末)

8 不良債務=(流動負債-同意済企業債未発行分)-(流動資産-翌年度工事繰越資金)

9 利子負担率:平成25年度までは利子負担率= $\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$

10 未収金:当年度からは貸倒引当金控除後の金額

第6表 キャッシュ・フロー計算書

(単位：円)

区 分	金 額
	26年度
業 務 活 動 に よ る キ ャ ッ シ ュ ・ フ ロ ー	1,059,605,757
当 年 度 純 利 益 (△ は 損 失)	△ 7,326,913,509
減 価 償 却 費	3,656,887,595
貸 倒 引 当 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	82,151,359
会 計 基 準 の 見 直 し に 伴 う 退 職 給 付 費	5,501,605,760
退 職 給 付 引 当 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	162,335,670
賞 与 引 当 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	696,896,403
長 期 前 受 金 戻 入 額	△ 1,474,459,457
リ ー ス 会 計 導 入 に 伴 う 影 響 額	△ 4,422,894
資 本 費 繰 入 収 益 額	△ 419,199,000
受 取 利 息 配 当 金	△ 1,160,028
支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費	1,084,570,892
固 定 資 産 除 却 費	726,485,215
未 収 金 の 増 減 額 (△ は 増 加)	53,365,113
前 払 金 の 増 減 額 (△ は 増 加)	△ 81,000
未 払 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	△ 204,755,501
未 払 費 用 の 増 減 額 (△ は 減 少)	△ 443,330,423
た な 卸 資 産 の 増 減 額 (△ は 増 加)	△ 5,986,778
そ の 他 流 動 資 産 の 増 減 額 (△ は 増 加)	8,000,000
そ の 他 流 動 負 債 の 増 減 額 (△ は 減 少)	5,140,833
利 息 配 当 金 の 受 取 額	1,160,028
利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費 の 支 払 額	△ 1,038,684,521

		(単位：円)
区 分		金 額
		26年度
投資活動によるキャッシュ・フロー		△ 1,111,636,829
有形固定資産の取得による支出		△ 3,288,240,749
無形固定資産の取得による支出		△ 765,000
国庫補助金等による収入		4,003,000
一般会計からの繰入金等による収入		2,173,365,920
財務活動によるキャッシュ・フロー		184,118,532
リース債務の返済による支出		△ 11,471,020
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入		3,318,000,000
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		△ 3,122,410,448
資 金 増 減 額		132,087,460
資 金 期 首 残 高		5,885,687,899
資 金 期 末 残 高		6,017,775,359

下水道事業会計審査資料

第 1 表 収益構成年度比較

第 2 表 費用構成年度比較

第 3 表 比較貸借対照表

第 4 表 経営分析表

第 5 表 キャッシュ・フロー
計 算 書

第1表 収益構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
営業収益	34,978,105,632	34,833,753,353	144,352,279	78.7	94.7	100.4
下水道使用料	22,107,002,701	22,660,150,410	△ 553,147,709	49.7	61.6	97.6
一般会計負担金	12,706,396,948	12,063,130,732	643,266,216	28.6	32.8	105.3
受託事業収益	84,878,303	32,034,000	52,844,303	0.2	0.1	265.0
その他営業収益	20,647,318	16,582,587	4,064,731	0.0	0.0	124.5
プール事業収益	59,180,362	61,855,624	△ 2,675,262	0.1	0.2	95.7
営業外収益	9,345,537,344	1,174,141,701	8,171,395,643	21.0	3.2	795.9
受取利息及び配当金	123,130,656	120,356,256	2,774,400	0.3	0.3	102.3
一般会計補助金	842,027,052	914,903,026	△ 72,875,974	1.9	2.5	92.0
長期前受金戻入	8,229,638,236	—	8,229,638,236	18.5	—	…
雑収益	150,741,400	138,882,419	11,858,981	0.3	0.4	108.5
特別利益	123,969,302	791,869,477	△ 667,900,175	0.3	2.2	15.7
過年度損益修正益	123,969,302	791,869,477	△ 667,900,175	0.3	2.2	15.7
合 計	44,447,612,278	36,799,764,531	7,647,847,747	100	100	120.8

第2表 費用構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
営業費用	34,178,330,160	25,480,663,466	8,697,666,694	76.0	73.6	134.1
給与費	2,858,423,276	2,971,960,111	△ 113,536,835	6.4	8.6	96.2
動力費	1,802,983,108	1,695,245,873	107,737,235	4.0	4.9	106.4
工事請負費	1,230,514,418	1,195,887,107	34,627,311	2.7	3.5	102.9
委託料	1,607,066,985	1,618,799,158	△ 11,732,173	3.6	4.7	99.3
負担金	1,480,025,060	1,652,108,287	△ 172,083,227	3.3	4.8	89.6
補助金	1,375,648	2,486,038	△ 1,110,390	0.0	0.0	55.3
燃料費	16,568,987	10,627,642	5,941,345	0.0	0.0	155.9
薬品費	279,395,192	261,684,004	17,711,188	0.6	0.8	106.8
減価償却費	23,824,431,706	14,900,922,111	8,923,509,595	53.0	43.0	159.9
その他	1,077,545,780	1,170,943,135	△ 93,397,355	2.4	3.4	92.0
営業外費用	8,318,448,488	9,118,454,057	△ 800,005,569	18.5	26.3	91.2
支払利息及び企業債取扱諸費	8,195,929,955	8,739,833,478	△ 543,903,523	18.2	25.2	93.8
雑支出	122,518,533	378,620,579	△ 256,102,046	0.3	1.1	32.4
特別損失	2,471,395,309	36,988,302	2,434,407,007	5.5	0.1	…
過年度損益修正損	1,681,636,060	36,988,302	1,644,647,758	3.7	0.1	…
その他特別損失	789,759,249	—	789,759,249	1.8	—	…
合 計	44,968,173,957	34,636,105,825	10,332,068,132	100	100	129.8

第3表 比較貸借対照表

(単位：円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	26年度末	25年度末	比較増△減	26年度	25年度	
固 定 資 産	685,824,557,554	836,678,987,412	△ 150,854,429,858	97.7	98.0	82.0
有形固定資産	672,389,457,857	821,699,665,068	△ 149,310,207,211	95.8	96.2	81.8
無形固定資産	25,529,476	71,882,123	△ 46,352,647	0.0	0.0	35.5
投資その他の資産	13,409,570,221	14,907,440,221	△ 1,497,870,000	1.9	1.7	90.0
流 動 資 産	15,899,599,350	17,317,433,931	△ 1,417,834,581	2.3	2.0	91.8
現金預金	4,458,647,284	6,013,024,206	△ 1,554,376,922	0.6	0.7	74.1
未収金	10,406,990,377	10,362,006,544	44,983,833	1.5	1.2	100.4
前払金	1,024,620,000	901,202,000	123,418,000	0.1	0.1	113.7
その他流動資産	9,341,689	41,201,181	△ 31,859,492	0.0	0.0	22.7
資 産 合 計	701,724,156,904	853,996,421,343	△ 152,272,264,439	100	100	82.2
固 定 負 債	319,889,600,355	72,540,500,000	247,349,100,355	45.6	8.5	441.0
企業債	319,534,483,513	72,540,500,000	246,993,983,513	45.5	8.5	440.5
リース債務	47,747,831	—	47,747,831	0.0	—	…
引当金	307,369,011	—	307,369,011	0.0	—	…
流 動 負 債	56,630,327,535	13,860,962,746	42,769,364,789	8.1	1.6	408.6
企業債	44,638,674,908	—	44,638,674,908	6.4	—	…
リース債務	12,914,718	—	12,914,718	0.0	—	…
未払金	11,356,807,418	13,791,232,890	△ 2,434,425,472	1.6	1.6	82.3
預り金	48,894,323	21,238,401	27,655,922	0.0	0.0	230.2
未払費用	327,417,354	19,334,485	308,082,869	0.0	0.0	…
前受金	3,644,570	4,156,970	△ 512,400	0.0	0.0	87.7
引当金	241,974,244	—	241,974,244	0.0	—	…
その他流動負債	—	25,000,000	△ 25,000,000	—	0.0	—
繰 延 収 益	188,824,999,875	—	188,824,999,875	26.9	—	…
長期前受金	188,824,999,875	—	188,824,999,875	26.9	—	…
資 本 金	110,502,043,974	410,027,202,442	△ 299,525,158,468	15.7	48.0	26.9
自己資本金	110,502,043,974	107,251,378,121	3,250,665,853	15.7	12.6	103.0
借入資本金	—	302,775,824,321	△ 302,775,824,321	—	35.5	—
剰 余 金	25,877,185,165	357,567,756,155	△ 331,690,570,990	3.7	41.9	7.2
資本剰余金	23,191,373,853	354,361,383,164	△ 331,170,009,311	3.3	41.5	6.5
利益剰余金	2,685,811,312	3,206,372,991	△ 520,561,679	0.4	0.4	83.8
負 債 資 本 合 計	701,724,156,904	853,996,421,343	△ 152,272,264,439	100	100	82.2

第4表 經營分析表

分析項目		26年度	25年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	2.32	2.07	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	502.88	180.00	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	106.31	99.59	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	28.08	124.94	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	26.25	118.14	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	7.87	43.38	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	414.54	83.73	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回轉率	固定負債比率	373.01	80.74	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	41.52	2.98	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	総資本回轉率	0.05	0.04	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回轉率	0.26	0.08	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回轉率	0.05	0.04	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回轉率	2.11	2.29	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回轉率	20.50	20.82	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
率	未収金回轉率	7.70	8.15	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回轉率	—	—	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	3.79	1.93	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		26年度	25年度	算式
収 益 率	総収益対総費用比率	98.84	106.25	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	104.30	104.07	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	102.34	136.71	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	4.12	3.91	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	2.29	26.85	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	△ 1.17	5.88	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 0.07	0.25	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	△ 0.39	0.47	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	2.20	2.29	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(企業債} + \text{借入金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	125.04	171.96	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	—	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$

備考：1 固定資産＝固定資産－減価償却累計額

2 固定負債＝固定負債＋繰延収益(平成25年度までは固定負債＋借入資本金)

3 総資本＝資本＋負債

4 自己資本＝資本金＋剰余金(平成25年度までは自己資本金＋剰余金)

5 負債＝固定負債＋繰延収益＋流動負債(平成25年度までは固定負債＋借入資本金＋流動負債)

6 当年度払出高＝期首貯蔵品＋当年度購入額＋当年度発生額－期末貯蔵品

7 平均＝1/2(期首＋期末)

8 不良債務＝(流動負債－同意済企業債未発行分－建設改良費等財源充当企業債(下水道事業のみ))
－(流動資産－翌年度工事繰越資金)

9 利子負担率：平成25年度までは利子負担率＝ $\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$

10 未収金：当年度からは貸倒引当金控除後の金額

第5表 キャッシュ・フロー計算書

(単位：円)

区 分	金 額
	26年度
業 務 活 動 に よ る キ ャ ッ シ ュ ・ フ ロ ー	17,706,621,225
当 年 度 純 利 益 (△ は 損 失)	△ 520,561,679
減 価 償 却 費	23,824,431,706
会 計 基 準 の 見 直 し に 伴 う 退 職 給 付 費	531,950,040
貸 倒 引 当 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	93,629,248
退 職 給 付 引 当 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	△ 224,581,029
賞 与 引 当 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	189,175,837
長 期 前 受 金 戻 入 額	△ 8,229,638,236
受 取 利 息 及 び 配 当 金	△ 123,130,656
支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費	8,195,929,955
固 定 資 産 除 却 費	382,689,756
過 年 度 損 益 修 正 損 益 (△ は 益)	1,663,492,635
未 収 金 の 増 減 額 (△ は 増 加)	△ 307,683,211
破 産 更 生 債 権 等 の 増 減 額 (△ は 増 加)	△ 4,355,868
未 払 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	221,805,749
そ の 他 流 動 資 産 の 増 減 額 (△ は 減 少)	△ 224,886,112
そ の 他 流 動 負 債 の 増 減 額 (△ は 減 少)	△ 4,607,353
利 息 及 び 配 当 金 の 受 取 額	123,130,656
利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費 の 支 払 額	△ 7,880,170,213

(単位：円)

区 分	金 額
	26年度
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 11,358,454,578
有形固定資産の取得による支出	△ 17,193,664,244
国庫補助金による収入	4,386,425,000
負担金による収入	7,324,666
公債償還準備金による支出	△ 3,172,290,000
公債償還準備金による収入	4,613,750,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	△ 7,902,543,569
一時借入れによる収入	22,100,000,000
一時借入金の返済による支出	△ 22,100,000,000
リース債務の返済による支出	△ 10,043,522
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	26,085,000,000
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	△ 40,819,665,900
その他の企業債による収入	7,400,000,000
その他の企業債の償還による支出	△ 3,808,500,000
一般会計からの出資による収入	3,250,665,853
資 金 増 減 額	△ 1,554,376,922
資 金 期 首 残 高	6,013,024,206
資 金 期 末 残 高	4,458,647,284

水道事業会計審査資料

第 1 表 収益構成年度比較

第 2 表 費用構成年度比較

第 3 表 比較貸借対照表

第 4 表 経営分析表

第 5 表 キャッシュ・フロー
計 算 書

第1表 収益構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
営業収益	27,850,753,989	28,328,704,014	△ 477,950,025	86.7	91.2	98.3
給水収益	24,067,178,623	24,395,455,865	△ 328,277,242	74.9	78.6	98.7
受託給水工事収益	6,030,013	6,411,887	△ 381,874	0.0	0.0	94.0
その他受託工事収益	10,041,807	17,547,054	△ 7,505,247	0.0	0.1	57.2
その他の営業収益	3,767,503,546	3,909,289,208	△ 141,785,662	11.7	12.6	96.4
営業外収益	3,177,831,504	2,678,964,481	498,867,023	9.9	8.6	118.6
受取利息及び配当金	9,804,974	19,084,835	△ 9,279,861	0.0	0.1	51.4
他会計補助金	93,912,903	140,924,962	△ 47,012,059	0.3	0.5	66.6
分担金	14,075,585	23,903,567	△ 9,827,982	0.0	0.1	58.9
水道利用加入金	1,541,850,000	1,892,500,000	△ 350,650,000	4.8	6.1	81.5
長期前受金戻入	915,039,309	—	915,039,309	2.8	—	…
雑収益	603,148,733	602,551,117	597,616	1.9	1.9	100.1
特別利益	1,101,820,139	39,965,016	1,061,855,123	3.4	0.1	…
固定資産売却益	1,306,390	39,517,035	△ 38,210,645	0.0	0.1	3.3
過年度損益修正益	6,300,575	391,380	5,909,195	0.0	0.0	…
長期前受金戻入	3,382,660	—	3,382,660	0.0	—	…
その他特別利益	1,090,830,514	56,601	1,090,773,913	3.4	0.0	…
合 計	32,130,405,632	31,047,633,511	1,082,772,121	100	100	103.5

第2表 費用構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
営業費用	30,097,401,196	28,365,812,189	1,731,589,007	83.0	95.4	106.1
職員給与費	4,352,622,371	4,910,452,769	△ 557,830,398	12.0	16.5	88.6
受水費	8,822,887,000	8,679,245,475	143,641,525	24.3	29.2	101.7
減価償却費	5,307,955,452	5,464,661,447	△ 156,705,995	14.6	18.4	97.1
修繕費	2,587,736,141	2,106,083,414	481,652,727	7.1	7.1	122.9
動力費	462,759,864	472,327,584	△ 9,567,720	1.3	1.6	98.0
負担金	776,626,656	761,651,470	14,975,186	2.1	2.6	102.0
委託料	2,761,886,357	2,566,750,503	195,135,854	7.6	8.6	107.6
賃借料	266,078,715	285,323,434	△ 19,244,719	0.7	1.0	93.3
材料費	85,300,527	91,933,180	△ 6,632,653	0.2	0.3	92.8
薬品費	108,522,821	150,776,911	△ 42,254,090	0.3	0.5	72.0
その他	4,565,025,292	2,876,606,002	1,688,419,290	12.6	9.7	158.7
営業外費用	1,270,233,598	1,271,428,381	△ 1,194,783	3.5	4.3	99.9
支払利息及び企業債取扱諸費	1,235,576,212	1,246,603,586	△ 11,027,374	3.4	4.2	99.1
企業団繰出金	3,000,000	4,000,000	△ 1,000,000	0.0	0.0	75.0
雑支出	31,657,386	20,824,795	10,832,591	0.1	0.1	152.0
特別損失	4,894,097,379	107,314,733	4,786,782,646	13.5	0.4	…
過年度損益修正損	23,080,867	34,087,354	△ 11,006,487	0.1	0.1	67.7
その他特別損失	4,871,016,512	73,227,379	4,797,789,133	13.4	0.2	…
合 計	36,261,732,173	29,744,555,303	6,517,176,870	100	100	121.9

第3表 比較貸借対照表

(単位：円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	26年度末	25年度末	比較増△減	26年度	25年度	
固 定 資 産	155,194,952,932	152,682,922,975	2,512,029,957	89.2	88.4	101.6
有形固定資産	141,486,965,292	138,894,503,934	2,592,461,358	81.3	80.4	101.9
無形固定資産	2,179,987,640	2,285,419,041	△ 105,431,401	1.3	1.3	95.4
投資その他の資産	11,528,000,000	11,503,000,000	25,000,000	6.6	6.7	100.2
流 動 資 産	18,788,516,743	19,973,567,691	△ 1,185,050,948	10.8	11.6	94.1
現金預金	14,581,523,796	15,863,624,128	△ 1,282,100,332	8.4	9.2	91.9
未収金	2,803,630,429	2,953,500,075	△ 149,869,646	1.6	1.7	94.9
貯蔵品	563,197,930	517,134,381	46,063,549	0.3	0.3	108.9
前払金	840,139,288	613,834,865	226,304,423	0.5	0.4	136.9
仮払金	—	292,372	△ 292,372	—	0.0	—
その他流動資産	25,300	25,181,870	△ 25,156,570	0.0	0.0	0.1
資 産 合 計	173,983,469,675	172,656,490,666	1,326,979,009	100	100	100.8
固 定 負 債	54,864,602,668	1,743,148,927	53,121,453,741	31.5	1.0	---
企業債	49,925,190,323	—	49,925,190,323	28.7	—	---
リース債務	40,696,955	—	40,696,955	0.0	—	---
引当金	4,898,715,390	1,743,148,927	3,155,566,463	2.8	1.0	281.0
流 動 負 債	12,500,750,076	7,407,568,086	5,093,181,990	7.2	4.3	168.8
企業債	3,493,428,195	—	3,493,428,195	2.0	—	---
リース債務	14,402,232	—	14,402,232	0.0	—	---
未払金	6,237,334,625	5,083,934,959	1,153,399,666	3.6	2.9	122.7
未払費用	48,104,171	—	48,104,171	0.0	—	---
前受金	—	3,934,893	△ 3,934,893	—	0.0	—
預り金	2,352,559,273	2,300,698,234	51,861,039	1.4	1.3	102.3
預り保証有価証券	—	19,000,000	△ 19,000,000	—	0.0	—
引当金	354,921,580	—	354,921,580	0.2	—	---
繰 延 収 益	14,779,727,177	—	14,779,727,177	8.5	—	---
長期前受金	14,779,727,177	—	14,779,727,177	8.5	—	---
資 本 金	72,253,990,263	124,611,669,661	△ 52,357,679,398	41.5	72.2	58.0
自己資本金	72,253,990,263	72,228,990,263	25,000,000	41.5	41.8	100.0
借入資本金	—	52,382,679,398	△ 52,382,679,398	—	30.3	—
剰 余 金	19,584,399,491	38,894,103,992	△ 19,309,704,501	11.3	22.5	50.4
資本剰余金	3,306,245,143	33,310,026,813	△ 30,003,781,670	1.9	19.3	9.9
利益剰余金	16,278,154,348	5,584,077,179	10,694,077,169	9.4	3.2	291.5
負 債 資 本 合 計	173,983,469,675	172,656,490,666	1,326,979,009	100	100	100.8

第4表 經營分析表

分析項目		26年度	25年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	12.11	13.08	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	168.99	137.40	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	96.11	92.40	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	150.30	269.64	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	139.07	254.03	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	116.65	214.15	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	89.45	55.37	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回轉率	固定負債比率	75.83	48.71	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	13.61	6.67	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	総資本回轉率	0.16	0.16	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回轉率	0.30	0.26	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回轉率	0.19	0.19	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回轉率	1.44	1.40	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回轉率	4.89	5.32	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
未収金回轉率	未収金回轉率	12.05	12.12	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回轉率	0.81	0.94	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	3.78	3.91	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		26年度	25年度	算式
収 益 率	総収益対総費用比率	88.61	104.38	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	98.92	104.62	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	92.54	99.87	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	△ 1.09	4.42	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	△ 8.07	△ 0.13	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	△ 12.86	4.20	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 2.39	0.76	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	△ 4.48	1.18	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	2.34	2.37	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(企業債} + \text{借入金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	253.19	46.25	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	—	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$

備考：1 固定資産＝固定資産－減価償却累計額

2 固定負債＝固定負債＋繰延収益(平成25年度までは固定負債＋借入資本金)

3 総資本＝資本＋負債

4 自己資本＝資本金＋剰余金(平成25年度までは自己資本金＋剰余金)

5 負債＝固定負債＋繰延収益＋流動負債(平成25年度までは固定負債＋借入資本金＋流動負債)

6 当年度払出高＝期首貯蔵品＋当年度購入額＋当年度発生額＋当年度薬品費－期末貯蔵品

7 平均＝1/2(期首＋期末)

8 不良債務＝(流動負債－同意済企業債未発行分)－(流動資産－翌年度工事繰越資金)

9 利子負担率：平成25年度までは利子負担率＝ $\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$

10 未収金：当年度からは貸倒引当金控除後の金額

第5表 キャッシュ・フロー計算書

(単位：円)

区 分	金 額
	26年度
業 務 活 動 に よ る キ ャ ッ シ ュ ・ フ ロ ー	6,344,271,421
当 年 度 純 利 益 (△ は 損 失)	△ 4,131,326,541
減 価 償 却 費	5,307,955,452
会 計 基 準 の 見 直 し に 伴 う 退 職 給 付 費	4,554,326,342
貸 倒 引 当 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	40,294,865
退 職 給 付 引 当 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	△ 339,858,330
賞 与 引 当 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	305,926,201
修 繕 引 当 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	△ 1,058,901,549
長 期 前 受 金 戻 入 額	△ 918,421,969
受 取 利 息 及 び 配 当 金	△ 9,804,974
雑 収 益	△ 6,888
支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費	1,235,576,212
固 定 資 産 除 却 費	2,561,252,228
雑 支 出	725,319
固 定 資 産 売 却 損 益 (△ は 益)	△ 1,306,390
過 年 度 損 益 修 正 損 益 (△ は 益)	△ 6,151,593
未 収 金 の 増 減 額 (△ は 増 加)	82,968,230
破 産 更 生 債 権 等 の 増 減 額 (△ は 増 加)	△ 1,106,905
前 受 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	△ 3,934,893
預 り 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	73,181,703
未 払 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	△ 140,864,477
た な 卸 資 産 の 増 減 額 (△ は 増 加)	△ 34,740,125
そ の 他 流 動 資 産 の 増 減 額 (△ は 増 加)	6,156,570
利 息 及 び 配 当 金 の 受 取 額	9,804,974
利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費 の 支 払 額	△ 1,187,472,041

(単位：円)

区 分	金 額
	26年度
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 8,678,468,653
有形固定資産の取得による支出	△ 9,280,422,437
有形固定資産の売却による収入	2,144,000
有形固定資産の移管による支出	△ 7,497,894
有形固定資産の移管による収入	18,635,427
出資金の返還による収入	1,000,000
国庫補助金返還による支出	△ 30,562,422
国庫補助金による収入	388,791,000
一般会計補助金による収入	105,625,583
工事負担金による収入	149,818,090
その他投資による支出	△ 26,000,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	1,052,096,900
リース債務の返済による支出	△ 8,842,220
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	4,015,000,000
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	△ 2,979,060,880
一般会計からの出資による収入	26,000,000
一般会計出資金の返還による支出	△ 1,000,000
資 金 増 減 額	△ 1,282,100,332
資 金 期 首 残 高	15,863,624,128
資 金 期 末 残 高	14,581,523,796

工業用水道事業会計審査資料

第 1 表 収益構成年度比較

第 2 表 費用構成年度比較

第 3 表 比較貸借対照表

第 4 表 経営分析表

第 5 表 キャッシュ・フロー
計 算 書

第1表 収益構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
営業収益	7,011,673,676	7,015,795,346	△ 4,121,670	95.8	98.3	99.9
給水収益	7,002,277,786	7,005,942,372	△ 3,664,586	95.7	98.2	99.9
その他の営業収益	9,395,890	9,852,974	△ 457,084	0.1	0.1	95.4
営業外収益	291,283,464	118,909,696	172,373,768	4.0	1.7	245.0
受取利息及び配当金	8,862,407	12,696,417	△ 3,834,010	0.1	0.2	69.8
他会計補助金	48,765,299	59,951,903	△ 11,186,604	0.7	0.8	81.3
長期前受金戻入	182,104,060	—	182,104,060	2.5	—	…
雑収益	51,551,698	46,261,376	5,290,322	0.7	0.6	111.4
特別利益	16,512,577	866,969	15,645,608	0.2	0.0	…
過年度損益修正益	—	866,969	△ 866,969	—	0.0	—
その他特別利益	16,512,577	—	16,512,577	0.2	—	…
合 計	7,319,469,717	7,135,572,011	183,897,706	100	100	102.6

第2表 費用構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
営業費用	6,497,011,087	5,957,790,273	539,220,814	85.3	96.3	109.1
職員給与費	820,184,902	830,441,765	△ 10,256,863	10.8	13.4	98.8
受水費	2,694,342,360	2,694,719,020	△ 376,660	35.4	43.6	100.0
負担金	584,412,464	539,495,985	44,916,479	7.7	8.7	108.3
減価償却費	916,119,405	976,166,289	△ 60,046,884	12.0	15.8	93.8
動力費	347,216,714	367,626,923	△ 20,410,209	4.6	5.9	94.4
修繕費	90,087,696	89,970,687	117,009	1.2	1.5	100.1
薬品費	20,575,669	24,942,376	△ 4,366,707	0.3	0.4	82.5
その他	1,024,071,877	434,427,228	589,644,649	13.4	7.0	235.7
営業外費用	201,527,973	204,293,517	△ 2,765,544	2.6	3.3	98.6
支払利息及び企業債取扱諸費	200,740,576	204,241,557	△ 3,500,981	2.6	3.3	98.3
雑支出	787,397	51,960	735,437	0.0	0.0	…
特別損失	918,117,858	25,002,012	893,115,846	12.1	0.4	…
過年度損益修正損	—	2,012	△ 2,012	—	0.0	—
その他特別損失	918,117,858	25,000,000	893,117,858	12.1	0.4	…
合 計	7,616,656,918	6,187,085,802	1,429,571,116	100	100	123.1

第3表 比較貸借対照表

(単位：円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	26年度末	25年度末	比較増△減	26年度	25年度	
固 定 資 産	20,754,480,976	19,806,585,675	947,895,301	68.3	68.0	104.8
有形固定資産	17,870,619,765	17,851,533,334	19,086,431	58.8	61.3	100.1
無形固定資産	1,883,861,211	1,955,052,341	△ 71,191,130	6.2	6.7	96.4
投資その他の資産	1,000,000,000	—	1,000,000,000	3.3	—	…
流 動 資 産	9,617,352,022	9,309,639,601	307,712,421	31.7	32.0	103.3
現金預金	7,924,859,011	7,904,185,382	20,673,629	26.1	27.1	100.3
未収金	1,179,692,596	1,175,596,090	4,096,506	3.9	4.0	100.3
貯蔵品	9,547,990	8,926,602	621,388	0.0	0.0	107.0
前払金	503,252,425	220,931,527	282,320,898	1.7	0.8	227.8
資 産 合 計	30,371,832,998	29,116,225,276	1,255,607,722	100	100	104.3
固 定 負 債	9,744,446,327	70,025,480	9,674,420,847	32.1	0.2	…
企業債	8,841,987,338	—	8,841,987,338	29.1	—	…
リース債務	2,436,799	—	2,436,799	0.0	—	…
引当金	900,022,190	70,025,480	829,996,710	3.0	0.2	…
流 動 負 債	2,649,166,477	821,355,487	1,827,810,990	8.7	2.8	322.5
企業債	712,028,092	—	712,028,092	2.3	—	…
リース債務	493,164	—	493,164	0.0	—	…
未払金	1,866,490,184	816,745,682	1,049,744,502	6.1	2.8	228.5
預り金	5,033,760	4,609,805	423,955	0.0	0.0	109.2
未払費用	6,629,406	—	6,629,406	0.0	—	…
引当金	58,491,871	—	58,491,871	0.2	—	…
繰 延 収 益	997,287,878	—	997,287,878	3.3	—	…
長期前受金	997,287,878	—	997,287,878	3.3	—	…
資 本 金	7,885,098,843	17,185,429,047	△ 9,300,330,204	26.0	59.0	45.9
自己資金	7,885,098,843	7,885,098,843	—	26.0	27.1	100
借入資金	—	9,300,330,204	△ 9,300,330,204	—	31.9	—
剰 余 金	9,095,833,473	11,039,415,262	△ 1,943,581,789	29.9	37.9	82.4
資本剰余金	3,046,088,929	8,877,914,871	△ 5,831,825,942	10.0	30.5	34.3
利益剰余金	6,049,744,544	2,161,500,391	3,888,244,153	19.9	7.4	279.9
負 債 資 本 合 計	30,371,832,998	29,116,225,276	1,255,607,722	100	100	104.3

第4表 經營分析表

分析項目		26年度	25年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	46.34	47.00	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	122.22	104.66	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	74.86	70.00	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	363.03	1,133.45	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	343.68	1,105.46	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	299.15	962.33	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	78.86	53.85	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	63.26	49.51	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	15.60	4.34	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.24	0.24	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	0.42	0.38	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.36	0.33	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	0.74	0.92	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	2.44	1.28	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.22	6.34	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	2.55	3.37	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	4.60	5.00	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		26年度	25年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	96.10	115.33	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	109.02	115.78	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	107.92	117.76	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	8.28	13.63	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	7.34	15.08	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	△ 4.06	13.29	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 1.01	3.27	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	△ 1.78	5.16	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	2.13	2.17	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(企業債} + \text{借入金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	107.66	35.19	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	—	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$

備考：1 固定資産＝固定資産－減価償却累計額

2 固定負債＝固定負債＋繰延収益(平成25年度までは固定負債＋借入資本金)

3 総資本＝資本＋負債

4 自己資本＝資本金＋剰余金(平成25年度までは自己資本金＋剰余金)

5 負債＝固定負債＋繰延収益＋流動負債(平成25年度までは固定負債＋借入資本金＋流動負債)

6 当年度払出高＝期首貯蔵品＋当年度購入額＋当年度発生額＋当年度薬品費－期末貯蔵品

7 平均＝1/2(期首＋期末)

8 不良債務＝(流動負債－同意済企業債未発行分)－(流動資産－翌年度工事繰越資金)

9 利子負担率：平成25年度までは利子負担率＝ $\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$

10 未収金：当年度からは貸倒引当金控除後の金額

第5表 キャッシュ・フロー計算書

(単位：円)

区 分	金 額
	26年度
業 務 活 動 に よ る キ ャ ッ シ ュ ・ フ ロ ー	1,919,177,038
当 年 度 純 利 益 (△ は 損 失)	△ 297,187,201
減 価 償 却 費	916,119,405
会 計 基 準 の 見 直 し に 伴 う 退 職 給 付 費	866,088,190
退 職 給 付 引 当 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	△ 36,091,480
賞 与 引 当 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	53,952,335
長 期 前 受 金 戻 入 額	△ 182,104,060
受 取 利 息 及 び 配 当 金	△ 8,862,407
支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費	200,740,576
固 定 資 産 除 却 費	400,826,166
雑 支 出	503,350
未 収 金 の 増 減 額 (△ は 増 加)	△ 1,747,420
預 り 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	423,955
未 払 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	192,375,195
た な 卸 資 産 の 増 減 額 (△ は 増 加)	△ 610,803
利 息 及 び 配 当 金 の 受 取 額	8,862,407
利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費 の 支 払 額	△ 194,111,170

(単位：円)

区 分	金 額
	26年度
投資活動によるキャッシュ・フロー	△ 2,151,971,106
有形固定資産の取得による支出	△ 1,267,762,796
有形固定資産の移管による支出	△ 18,635,427
有形固定資産の移管による収入	7,497,894
無形固定資産の取得による支出	△ 11,794
一般会計補助金による収入	126,941,017
その他投資による支出	△ 1,000,000,000
財務活動によるキャッシュ・フロー	253,467,697
リース債務の返済による支出	△ 217,529
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	920,000,000
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	△ 666,314,774
資 金 増 減 額	20,673,629
資 金 期 首 残 高	7,904,185,382
資 金 期 末 残 高	7,924,859,011

自動車運送事業会計審査資料

第 1 表 収益構成年度比較

第 2 表 費用構成年度比較

第 3 表 比較貸借対照表

第 4 表 経営分析表

第 5 表 キャッシュ・フロー
計 算 書

第1表 収益構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
営業収益	7,782,041,191	7,596,794,550	185,246,641	84.6	85.5	102.4
運輸収益	7,669,244,391	7,481,504,973	187,739,418	83.3	84.2	102.5
運輸雑収益	112,796,800	115,289,577	△ 2,492,777	1.2	1.3	97.8
営業外収益	1,394,006,309	1,283,884,425	110,121,884	15.1	14.5	108.6
受取利息及び配当金	139,554	167,189	△ 27,635	0.0	0.0	83.5
他会計補助金	747,596,215	744,994,394	2,601,821	8.1	8.4	100.3
負担金	436,181,000	420,607,000	15,574,000	4.7	4.7	103.7
長期前受金戻入	93,923,554	—	93,923,554	1.0	—	…
雑収益	116,165,986	118,115,842	△ 1,949,856	1.3	1.3	98.3
特別利益	25,671,727	4,128,287	21,543,440	0.3	0.0	621.8
固定資産売却益	21,529,356	—	21,529,356	0.2	—	…
過年度損益修正益	4,142,371	4,128,287	14,084	0.0	0.0	100.3
合 計	9,201,719,227	8,884,807,262	316,911,965	100	100	103.6

第2表 費用構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	26年度	25年度	比較増△減	26年度	25年度	
営業費用	9,162,341,328	9,226,881,171	△ 64,539,843	67.6	99.4	99.3
人件費	5,606,962,470	5,718,032,432	△ 111,069,962	41.4	61.6	98.1
経費	2,934,491,223	2,841,660,631	92,830,592	21.6	30.6	103.3
自動車重量税	12,732,600	12,472,700	259,900	0.1	0.1	102.1
減価償却費	608,155,035	654,715,408	△ 46,560,373	4.5	7.1	92.9
営業外費用	49,451,101	45,905,850	3,545,251	0.4	0.5	107.7
支払利息及び企業債取扱諸費	5,807,743	7,742,383	△ 1,934,640	0.0	0.1	75.0
雑支出	43,643,358	38,163,467	5,479,891	0.3	0.4	114.4
特別損失	4,344,812,426	6,722,625	4,338,089,801	32.0	0.1	…
過年度損益修正損	4,236,009	6,722,625	△ 2,486,616	0.0	0.1	63.0
その他特別損失	4,340,576,417	—	4,340,576,417	32.0	—	…
合 計	13,556,604,855	9,279,509,646	4,277,095,209	100	100	146.1

第3表 比較貸借対照表

(単位：円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	26年度末	25年度末	比較増△減	26年度	25年度	
固 定 資 産	4,087,617,051	6,204,083,254	△ 2,116,466,203	74.4	82.0	65.9
有形固定資産	4,069,756,824	6,185,039,289	△ 2,115,282,465	74.0	81.7	65.8
無形固定資産	16,285,227	17,468,965	△ 1,183,738	0.3	0.2	93.2
投資その他の資産	1,575,000	1,575,000	—	0.0	0.0	100
流 動 資 産	1,409,350,497	1,363,231,567	46,118,930	25.6	18.0	103.4
現金預金	300,957,567	385,320,365	△ 84,362,798	5.5	5.1	78.1
未収金	1,089,173,061	945,475,402	143,697,659	19.8	12.5	115.2
前払費用	18,786,068	18,963,738	△ 177,670	0.3	0.3	99.1
保管有価証券	—	13,000,000	△ 13,000,000	—	0.2	—
その他流動資産	433,801	472,062	△ 38,261	0.0	0.0	91.9
資 産 合 計	5,496,967,548	7,567,314,821	△ 2,070,347,273	100	100	72.6
固 定 負 債	4,862,986,080	—	4,862,986,080	88.5	—	…
企業債	706,750,000	—	706,750,000	12.9	—	…
引当金	4,156,236,080	—	4,156,236,080	75.6	—	…
流 動 負 債	2,412,378,237	1,322,848,775	1,089,529,462	43.9	17.5	182.4
一時借入金	400,000,000	—	400,000,000	7.3	—	…
企業債	584,643,171	—	584,643,171	10.6	—	…
未払金	767,147,721	909,367,618	△ 142,219,897	14.0	12.0	84.4
未払費用	111,311,420	125,062,646	△ 13,751,226	2.0	1.7	89.0
前受金	129,774,190	162,796,610	△ 33,022,420	2.4	2.2	79.7
引当金	322,269,697	—	322,269,697	5.9	—	…
預り(担保)有価証券	—	13,000,000	△ 13,000,000	—	0.2	—
その他流動負債	97,232,038	112,621,901	△ 15,389,863	1.8	1.5	86.3
繰 延 収 益	294,941,649	—	294,941,649	5.4	—	…
長期前受金	294,941,649	—	294,941,649	5.4	—	…
資 本 金	274,399,113	2,208,188,304	△ 1,933,789,191	5.0	29.2	12.4
自己資本金	274,399,113	274,399,113	—	5.0	3.6	100
借入資本金	—	1,933,789,191	△ 1,933,789,191	—	25.6	—
剰 余 金	△ 2,347,737,531	4,036,277,742	△ 6,384,015,273	△ 42.7	53.3	△ 58.2
資本剰余金	2,070,159,598	4,099,289,243	△ 2,029,129,645	37.7	54.2	50.5
欠損金	4,417,897,129	63,011,501	4,354,885,628	△ 80.4	△ 0.8	…
負 債 資 本 合 計	5,496,967,548	7,567,314,821	△ 2,070,347,273	100	100	72.6

第4表 経営分析表

分析項目		26年度	25年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	34.48	21.97	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産}+\text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 197.15	143.92	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	132.52	99.35	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}+\text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	58.42	103.05	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	57.62	100.60	$\frac{\text{現金預金}+\text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	12.48	29.13	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 365.13	75.55	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 248.77	44.86	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 116.35	30.69	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	1.36	0.94	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 4.06	1.68	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	1.80	1.19	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産}-\text{建設仮勘定})}$
	流動資産回転率	5.61	4.62	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	34.31	17.12	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	8.37	8.83	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	—	—	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	23.35	13.69	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産}+\text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		26年度	25年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	67.88	95.75	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	99.61	95.77	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	84.94	82.33	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	△ 0.39	△ 4.42	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	△ 17.74	△ 21.46	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	△ 47.33	△ 4.44	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 76.26	△ 4.91	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	227.46	△ 8.73	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	0.31	0.34	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(企業債} + \text{借入金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	△ 19.84	312.58	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	12.89	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$

備考：1 固定資産＝固定資産－減価償却累計額

2 固定負債＝固定負債＋繰延収益(平成25年度までは固定負債＋借入資本金)

3 総資本＝資本＋負債

4 自己資本＝資本金＋剰余金(平成25年度までは自己資本金＋剰余金)

5 負債＝固定負債＋繰延収益＋流動負債(平成25年度までは固定負債＋借入資本金＋流動負債)

6 当年度払出高＝期首貯蔵品＋当年度購入額＋当年度発生額－期末貯蔵品

7 平均＝1/2(期首＋期末)

8 不良債務＝(流動負債－同意済企業債未発行分)－(流動資産－翌年度工事繰越資金)

9 利子負担率：平成25年度までは利子負担率＝ $\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$

10 未収金：当年度からは貸倒引当金控除後の金額

第5表 キャッシュ・フロー計算書

(単位：円)

区 分	金 額
	26年度
業 務 活 動 に よ る キ ャ ッ シ ュ ・ フ ロ ー	248,085,989
当 年 度 純 利 益 (△ は 損 失)	△ 4,354,885,628
減 価 償 却 費	608,155,035
長 期 前 受 金 戻 入 額	△ 93,923,554
会 計 基 準 の 見 直 し に 伴 う 退 職 給 付 費	4,037,293,430
退 職 給 付 引 当 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	118,942,650
賞 与 引 当 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	322,269,697
貸 倒 引 当 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	782,768
受 取 利 息 及 び 配 当 金	△ 139,554
支 払 利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費	5,807,743
固 定 資 産 除 却 損	6,405,699
固 定 資 産 売 却 益	△ 21,529,356
未 収 金 の 増 減 額 (△ は 増 加)	△ 172,046,227
前 払 費 用 の 増 減 額 (△ は 増 加)	177,670
未 払 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	△ 141,430,947
未 払 費 用 の 増 減 額 (△ は 減 少)	△ 13,894,180
前 受 金 の 増 減 額 (△ は 減 少)	△ 33,022,420
そ の 他 流 動 資 産 の 増 減 額 (△ は 減 少)	38,261
そ の 他 流 動 負 債 の 増 減 額 (△ は 減 少)	△ 15,389,863
利 息 及 び 配 当 金 の 受 取 額	139,554
利 息 及 び 企 業 債 取 扱 諸 費 の 支 払 額	△ 5,664,789

(単位：円)						
区 分						金 額
						26年度
投資活動によるキャッシュ・フロー						△ 90,052,767
有形固定資産の取得による支出						△ 122,884,407
有形固定資産の売却による収入						21,550,340
無形固定資産の取得による支出						△ 17,669,500
国庫補助金による収入						8,844,000
一般会計補助金による収入						20,106,800
財務活動によるキャッシュ・フロー						△ 242,396,020
一時借入による収入						1,300,000,000
一時借入金金の返済による支出						△ 900,000,000
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入						101,000,000
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						△ 743,396,020
資	金	増	減	額		△ 84,362,798
資	金	期	首	残	高	385,320,365
資	金	期	末	残	高	300,957,567

経営分析表説明一覧

分析項目	算式	説明
1 財務比率		財務比率は、貸借対照表における資産と負債又は資本との相互関係を表すものである。
流動資産対固定資産比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$	流動資産対固定資産比率は、固定資産に対する流動資産の割合を示す比率である。
固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	固定比率は、固定資産が自己資本によってまかなわれているかを示す比率である。
固定長期適合率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$	固定長期適合率は、固定資産の調達に、自己資本と固定負債の範囲内で行われているかを示す比率である。
流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	流動比率は、1年以内に現金化できる資産と支払わなければならない負債とを比較する比率である。
酸性試験比率	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	酸性試験比率は、当座比率の別名で、流動資産のうち現金預金及び容易に現金化する未収金などの当座資産と流動負債とを比較する比率である。
現金預金比率	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	現金預金比率は、現金預金と流動負債とを比較する比率である。
負債比率	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$	負債比率は、負債が自己資本の範囲内かを示す比率である。
固定負債比率	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$	固定負債比率及び流動負債比率は、負債比率の補助比率である。
流動負債比率	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$	
2 回転率		回転率は、企業の活動性を示すもので、これらの比率は大きいほど資本が効率的に使われていることを表すものである。なお、それぞれの回転期間は回転率の逆数によって示され、1回転に要する期間を表すものである。
総資本回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$	総資本回転率は、企業に投下され運用されている資本の効率を測定するものである。
自己資本回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$	自己資本回転率は、自己資本の働きを総資本から切り離して観察したものである。
固定資産回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均（固定資産－建設仮勘定）}}$	固定資産回転率は、企業の取引額である営業収益と設備資産に投下された資本との関係で、設備利用の適否を見るためのものである。
流動資産回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$	流動資産回転率は、現金預金回転率・未収金回転率・貯蔵品回転率等を包括するものであり、これらの回転率が高くなれば、それに応じて高くなるものである。
現金預金回転率	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$	現金預金回転率は、1年間に企業から流出した現金預金の総額と現金預金在高との関係であり、現金預金の流れの速度を測定するものである。

分析項目	算式	説明
未収金回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$	未収金回転率は、企業の取引量である営業収益と営業未収金との関係で、未収金に固定する金額の適否を測定するものである。
貯蔵品回転率	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$	貯蔵品回転率は、貯蔵品を費消しこれを補充する速度を明らかにするもので、この比率が大きいほど貯蔵品に対する投下資本が少なくすむので、貯蔵品管理の巧拙を反映するものである。
減価償却率	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$	減価償却率は、減価償却費を固定資産の帳簿価額と比較することによって、いかなる減価償却政策をとっているかを明らかにするもので、固定資産に投下された資本の回収状況をみるためのものである。
3 収益率		収益率は、収益と費用とを対比して企業の経営活動の成果を表すもので、その比率は大きいほど良好である。
総収益対総費用比率	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	総収益対総費用比率は、総収益と総費用を対比したものであり、収益と費用の総合的な関連を示すものである。
経常収益対経常費用比率	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	経常収益対経常費用比率は、経常収益(営業収益+営業外収益)と経常費用(営業費用+営業外費用)を対比したものであり、経常的な収益と費用の関連を示すものである。
営業収益対営業費用比率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$	営業収益対営業費用比率は、業務活動によってもたらされた営業収益と、それに要した営業費用とを対比して業務活動の能率を示すものであり、これによって経営活動の成否が判断されるものである。
経常利益対経常収益比率	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$	経常利益対経常収益比率は、経常収益に対する経常利益(経常収益-経常費用)の割合を示すものである。
営業利益対営業収益比率	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$	営業利益対営業収益比率は、営業収益 100 円に対する営業利益の割合を示し、高いほど良好である。
純利益対総収益比率	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$	純利益対総収益比率は、総収益のうち最終的に企業に残されて純利益となったものの割合を示すものである。
総資本利益率	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$	総資本利益率は、投下された資本の総額とそれによってもたらされた利益とを比較したものである。
自己資本利益率	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$	自己資本利益率は、投下した自己資本の収益力を測定するものである。
4 その他		
利子負担率	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(企業債} + \text{借入金)}} \times 100$	利子負担率は、損益計算書が示す企業債等利子を、貸借対照表に示された負債と比較することにより利子率を計算したものである。
企業債償還額対償還財源比率	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$	企業債償還額対償還財源比率は、企業債償還額とその主要償還財源である減価償却費及び当年度純利益の合計額を比較したものである。
不良債務比率	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$	企業経営の健全性を確保するためには、支払不能の債務である不良債務(流動負債-流動資産-翌年度繰越財源)のないことが不可欠であるので、不良債務比率が高いということはそれだけ企業の経営が悪化していることを示す。