

貸 借 対 照 表

事業者名 にかほガス株式会社

2023年 3月31日現在

(単位：千円)

資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
I 固定資産	1,232,514	I 固定負債	802,521
(1) 有形固定資産	784,822	1 関係会社長期債務	794,000
1 製造設備	81,619	2 その他固定負債	7,122
2 供給設備	596,824	3 附帯事業固定負債	1,399
3 業務設備	100,920	I 流動負債	476,497
4 附帯事業設備	5,408	1 1年以内に期限到来の固定負債	936
5 建設仮勘定	48	2 買掛金	34,906
(2) 無形固定資産	375,970	3 未払金	17,380
1 のれん	356,367	4 未払費用	170
2 その他無形固定資産	19,603	5 未払法人税等	1,721
(3) 投資その他の資産	71,721	6 預り金	11
1 長期前払費用	2,929	7 1年以内に期限到来の関係会社固定負債	378,000
2 繰延税金資産	68,792	8 関係会社短期債務	42,259
II 流動資産	92,724	9 附帯事業流動負債	1,111
1 現金及び預金	3,634		
2 売掛金	50,703		
3 関係会社売掛金	385		
4 未収入金	78	負 債 合 計	1,279,018
5 製品	423	純 資 産 の 部	
6 原料	5,595	I 株主資本	46,219
7 貯蔵品	5,184	(1) 資本金	100,000
8 前払費用	1,454	資 本 金	100,000
9 関係会社短期債権	22,801	(2) 利益剰余金	△ 53,780
10 その他流動資産	1,245	その他利益剰余金	
11 附帯事業流動資産	1,296	繰越利益剰余金	△ 53,780
12 貸倒引当金	△ 78	純 資 産 合 計	46,219
資 産 合 計	1,325,238	負 債 純 資 産 合 計	1,325,238

損 益 計 算 書

事業者名 にかほガス株式会社

2022年 4月 1日から

2023年 3月31日まで

(単位：千円)

費 用		収 益	
科 目	金 額	科 目	金 額
売上原価	264,824	ガス事業売上高	492,713
1 期首たな卸高	270	1 ガス売上	492,713
2 当期製品製造原価	266,153		
3 当期製品自家使用高	1,176		
4 期末たな卸高	423		
売上総利益	227,888		
供給販売費及び一般管理費	227,358		
1 供給販売費	159,723		
2 一般管理費	67,635		
事業利益	529		
営業雑費用	52,834	営業雑収益	54,052
1 受注工事費用	8,410	1 受注工事収益	8,115
2 その他営業雑費用	44,424	2 その他営業雑収益	45,937
附帯事業費用	9,848	附帯事業収益	13,103
営業利益	5,003		
営業外費用	4,739	営業外収益	1,513
1 支払利息	4,709	1 受取利息	0
2 雑支出	29	2 寄付金収入	961
		3 業務受託料	340
		4 補助金収入	200
		5 雑収入	12
経常利益	1,778		
税引前当期純利益	1,778		
法人税等	△ 22,796		
法人税等調整額	28,852		
当期純損失			4,277
合 計	565,660	合 計	565,660

個 別 注 記 表

事業者名 にかほガス株式会社

2022年4月 1日から

2023年3月31日まで

1 重要な会計方針に係る事項に関する注記

(1) 資産の評価基準及び評価方法

たな卸資産

先入先出法による原価法

(2) 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産（リース資産を除く）

定額法

なお、主な耐用年数は、導管（供給設備）13年～22年である。

② 無形固定資産

定額法

なお、主な耐用年数は以下のとおりである。

のれん 18年

ソフトウェア 5年

③ リース資産

所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし残存価額を零とする定額法

なお、所有権移転外ファイナンス・リース取引のうち、重要性が乏しいと認められるものについては、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっている。

(3) 引当金の計上基準

① 貸倒引当金

事業年度末現在の売掛金その他の債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上している。

(4) 収益及び費用の計上基準

① 都市ガス（一般ガス）

家庭用・業務用都市ガス（一般ガス）販売における主要な履行義務は、契約期間にわたり継続的にガスの供給を行うことであり、顧客へのガス供給量を基礎として進捗度を見積もり、当該進捗度に基づき各月の収益を認識している。

なお、履行義務の充足に係る進捗度は、ガス事業会計規則に従い、検針による顧客のガス使用量（検針日基準）を基礎として算定している。

② LPガス

家庭用・業務用LPガス販売における主要な履行義務は、契約期間にわたり継続的にガスの供給を行うことであり、顧客へのガス供給量を基礎として進捗度を見積もり、当該進捗度に基づき各月の収益を認識している。

なお、履行義務の充足に係る進捗度は、検針による顧客のガス使用量に、検針日から決算日までに使用したと見込まれる使用量を見積り、当該使用量を基礎として

算定している。

③ 機器販売・請負工事・リフォーム工事

工事約款、請負工事契約書及び注文書等に基づいて機器の販売及び請負工事についての履行義務を負っている。当該履行義務は、機器の販売については顧客へ引き渡す一時点において、請負工事については工事の進捗につれ一定の期間にわたり、顧客が当該機器に対する支配を獲得して充足されると判断し、収益を認識している。ただし、工期が短いもの及び金額的重要性の低いものについては、顧客の検収による一時点で履行義務が充足されると判断する。

また、工事のうち一般ガス事業における内管工事については、ガス事業会計規則に基づき、顧客の検収による一時点で収益を認識している。

(5) その他貸借対照表等の作成のための基本となる重要な事項

① グループ通算制度の適用

グループ通算制度を適用している。

② 法人税及び地方法人税の会計処理又はこれらに関する税効果会計の会計処理

当社は、当事業年度から、グループ通算制度を適用している。また、「グループ通算制度を適用する場合の会計処理及び開示に関する取扱い」（実務対応報告第 42 号 2021 年 8 月 12 日）に従って、法人税及び地方法人税の会計処理又はこれらに関する税効果会計の会計処理並びに開示を行っている。