

## 「特別会計等財務書類の作成ガイドライン」に基づく財務分析資料について

標記資料は、当該ガイドラインをもとに、国の会計にない減価償却費や各種引当金等を計上する等、企業会計的手法を取り入れて短期間で作成したものであり、その内容等については、今後検討が必要と考えています。

### 1. 特別会計財務諸表について

#### (1) 公会計貸借対照表

(ア) 資産は平成12年度において3兆1,329億円、負債は1兆863億円、持分は2兆466億円となっております。

(イ) 資産の主なものは、

- ・ 空港施設にかかる土地、工作物などの有形固定資産(2兆3,586億円)
  - ・ 新東京国際空港公団、空港周辺整備機構、関西国際空港株式会社、中部国際空港株式会社の特殊法人等に対する政府出資金(5,938億円)
- であり、その他は上記特殊法人等に対する長期貸付金などです。

(ウ) 負債の大部分は、東京国際空港の沖合展開事業の資金等にかかる資金運用部からの借入金(1兆75億円)です。

(エ) 持分の主なものは、

- ・ 一般財源(航空機燃料税)による資本形成(8,249億円)
  - ・ 過去における稼得資本の蓄積に相当する繰越剰余金(1,759億円)
- であり、平成10年度以前の一般財源による資本形成の算出が困難なものをその他調整差額として計上(1兆450億円)しています。

#### (2) 公的サービスコスト負担計算書

(ア) 事業区分を、空港整備事業、環境対策事業、航空路整備事業及び空港等維持事業の4つに区分しました。平成12年度において、航空路整備事業が60億円及び空港等維持事業が81億円の欠損が出ていますが、これは財源を単純に按分したことによるものです。

(イ) 事業外収支は、平成12年度においては、資金運用部からの借入金の利息返済額(406億円)、国有資産市町村交付金、自動車重量税などの雑支出(371億円)が大きいため、553億円の欠損となっておりますが、全事業の合計では剰余金を計上しています。

## 2. 連結財務諸表について

空港整備特別会計と空港整備特別会計が出資している特殊法人の財務の状況を一つにして示しています。

連結対象法人は、ガイドラインに基づき新東京国際空港公団、関西国際空港株式会社及び空港周辺整備機構が該当します。

### (1) 公会計連結貸借対照表

- (ア) 資産は平成10年度において4兆8,850億円、負債は2兆7,918億円、持分は1兆8,956億円となっています。
- (イ) 資産の大部分は、空港施設にかかる土地、工作物などの有形固定資産(4兆6,620億円)です。
- (ウ) 負債の大部分は、東京国際空港の沖合展開事業の資金等にかかる資金運用部からの借入金(1兆3,522億円)及び特殊法人等の借入金(1兆2,523億円)です。

### (2) 公的連結サービスコスト負担計算書

- (ア) 事業区分を、空港整備事業、環境対策事業、航空路整備事業及び空港等維持事業の4つに区分しました。平成10年度において、航空路整備事業が79億円の欠損が出ていますが、これも財源を単純に按分したことによるものです。
- (イ) 事業外収支は、平成10年度においては、借入金の利息返済(1,158億円)が大きいため、1,609億円の欠損となっていますが、全事業の収支では、最終的には剰余金を計上しています。

空港整備特別会計公会計連結貸借対照表  
(平成11年3月31日現在)

(単位：百万円)

【資産の部】		【負債の部】	
現預金	112,266	新東京国際空港債券	523,148
有価証券	3,119	空港周辺整備債券	3,121
売掛金	15,010	社債	726,095
棚卸資産	27,565	借入金	1,352,255
未収金	3,729	買掛金	902
前払費用	1,762	未払金	44,107
その他の債権	136	預り金	52,040
貸倒引当金	851	前受金及び前受収益	5,109
		その他	5,080
有形固定資産	4,662,073	引当金	78,065
土地	2,067,343	賞与引当金	3,603
立木竹	2,893	退職給与引当金	74,462
建物	878,734	資産見返補助金	1,906
工作物	1,021,053	負債の部	2,791,828
構築物	704,446	少数株主持分	197,627
車両・運搬具	6,900		
機械器具	320,158		
航空機	15,208	【持分の部】	
減価償却累計額	670,489	財源	793,956
建設仮勘定・未完成施設	315,827	設立時拠出金（基本金）	782
		一般会計へ債務移管	0
無形固定資産	41,770	一般財源による資本形成	793,174
		一般財源未執行残高	0
投資等	18,516	資産・負債再評価差額	0
政府出資金	3,394	剰余・欠損金	57,094
長期貸付金	1,178	目的積立金	10,550
その他の投資	13,944	繰越剰余・欠損金	46,544
		(当期剰余・欠損金)	31,348
その他	0	その他の調整差額	1,044,590
		持分の部	1,895,640
資産の部	4,885,095	負債・少持・持分の部	4,885,095

**空港整備特別会計連結公的サービス・コスト負担計算書**  
(平成11年3月31日現在)

(単位:百万円)

<b>(空港整備事業)</b>	
空港整備事業費	166,594
空港事業収入に個別に対応する原価	7,738
人件費(共済組合負担金を含む)	13,666
旅費	80
物件費	47,488
国等以外への補助金(共済組合負担金を除く)	26,872
その他経費的支出	70,750
借入金に対する支払利息	0
空港事業収入	338,101
空港事業収入	338,101
財源措置(航空機燃料税・減価償却等)	37,376
一般会計からの繰入	74,290
	非資金取引処理前差引収支
	283,173
退職手当引当金戻入額	0
貸倒引当金繰入額	0
退職給与引当金繰入額	816
賞与引当金繰入額	701
減価償却費	126,004
	非資金取引処理後差引収支
	155,652
財源措置(上記財源措置(航空機燃料税)を除く)	0
財源措置(特別会計からの繰入・法律で予め繰入が定められているもの)	0
	空港整備事業収支
	155,652

**空港整備特別会計連結公的サービス・コスト負担計算書**  
(平成11年3月31日現在)

(単位:百万円)

<b>(環境対策事業)</b>	
環境対策事業費	9,498
環境対策事業収入に個別に対応する原価	5,144
人件費(共済組合負担金を含む)	1,504
旅費	36
物件費	266
国等以外への補助金(共済組合負担金を除く)	2,543
その他経費的支出	5
借入金に対する支払利息	0
環境対策事業収入	11,069
環境対策事業収入	11,069
財源措置(航空機燃料税・減価償却等)	6,359
一般会計からの繰入	21,328
非資金取引処理前差引収支	29,258
引当金戻入額	0
貸倒引当金繰入額	0
退職給与引当金繰入額	48
賞与引当金繰入額	57
減価償却費	7,217
非資金取引処理後差引収支	21,936
財源措置(上記財源措置(航空機燃料税)を除く)	0
財源措置(特別会計からの繰入・法律で予め繰入が定められているもの)	0
環境対策事業収支	21,936

**空港整備特別会計連結公的サービス・コスト負担計算書**  
(平成11年3月31日現在)

(単位:百万円)

<b>(航空路整備事業)</b>	
航空路整備事業費	463
空港事業収入に個別に対応する原価	0
人件費(共済組合負担金を含む)	242
旅費	51
物件費	170
国等以外への補助金(共済組合負担金を除く)	0
その他経費的支出	0
借入金に対する支払利息	0
空港事業収入	538
空港事業収入	538
財源措置(航空機燃料税・減価償却等)	10,168
一般会計からの繰入	21,022
非資金取引処理前差引収支	31,265
引当金戻入額	0
貸倒引当金繰入額	0
退職給与引当金繰入額	0
賞与引当金繰入額	11
減価償却費	39,187
非資金取引処理後差引収支	7,933
財源措置(上記財源措置(航空機燃料税)を除く)	0
財源措置(特別会計からの繰入・法律で予め繰入が定められているもの)	0
航空路整備事業収支	7,933

**空港整備特別会計連結公的サービス・コスト負担計算書**  
(平成11年3月31日現在)

(単位:百万円)

<b>(空港等維持事業)</b>		
空港維持事業費		121,038
空港事業収入に個別に対応する原価		0
人件費(共済組合負担金を含む)		60,618
旅費		1,107
物件費		57,756
国等以外への補助金(共済組合負担金を除く)		1,495
その他経費的支出		62
借入金に対する支払利息		0
空港事業収入		144,301
空港事業収入		144,301
財源措置(航空機燃料税・減価償却等)		0
	非資金取引処理前差引収支	23,263
引当金戻入額		0
貸倒引当金繰入額		0
退職給与引当金繰入額		5,190
賞与引当金繰入額		2,696
減価償却費		3,511
	非資金取引処理後差引収支	11,866
財源措置(上記財源措置(航空機燃料税)を除く)		0
財源措置(特別会計からの繰入・法律で予め繰入が定められているもの)		0
財源措置(一般会計からの繰入・上記以外)		0
	空港等維持事業収支	11,866

**空港整備特別会計連結公的サービス・コスト負担計算書**  
(平成11年3月31日現在)

(単位:百万円)

<b>空港整備特別会計事業収支</b>	181,521
(事業外収支)	
事業外収入	20,556
不動産貸付収入	19,033
雑収入	1,196
固定資産売却益	15
受取利息	312
事業外支出	181,494
雑支出	64,761
支払利息	115,890
固定資産除去損	843
事業外収支	160,938
少数株主持分損益調整前当期剩余欠損金	20,583
少数株主持分損益	10,765
当期剩余・欠損金	31,348
期首繰越剩余・欠損金	13,952
目的積立金戻入	1,244
繰越剩余・欠損金	46,544