

参考資料 負債の評価について

1 高速道路株式会社

1. 流動負債

(1) 短期借入金、1年以内返済予定長期借入金

: 簿価

(3) 高速道路事業営業未払金、関連事業営業未払金、未払金、未払費用、未払法人税等、預り連絡料金、預り金、受託業務前受金、前受金、その他の流動負債

: 簿価

(3) 賞与引当金、引継道路施設撤去引当金、ハイウェイカード偽造損失補てん引当金、回数券払戻引当金

: 見積額〔企業会計原則注解18〕

2. 固定負債

(1) 道路建設関係長期借入金、その他の長期借入金

: 簿価

(2) 受入保証金、関門トンネル事業履行義務債務

: 簿価

(3) 退職給付引当金

: 見積額〔企業会計原則注解18、退職給付に係る会計基準〕。なお、未認識数理計算上の差異はすべて認識。

(4) ETC マイレージサービス引当金

: 見積額〔企業会計原則注解18〕

(注1) 簿価とは、一般に公正妥当と認められた企業会計上の諸基準による簿価評価をいう。

(注2) 日本道路公団等民営化関係法施行法第16条の連帯債務については、会社が承継した金額を負債に計上し、会社が承継していない金額は注記する。

備考 貸倒引当金、賞与引当金及び退職給付引当金以外の引当金と

これらを計上している高速道路株式会社について

引継道路施設撤去引当金	中日本高速道路株式会社 西日本高速道路株式会社
ハイウェイカード偽造損失補てん引当金	東日本高速道路株式会社 中日本高速道路株式会社 西日本高速道路株式会社 阪神高速道路株式会社
回数券払戻引当金	東日本高速道路株式会社 中日本高速道路株式会社 西日本高速道路株式会社 首都高速道路株式会社 阪神高速道路株式会社
ETC マイレージサービス引当金	東日本高速道路株式会社 中日本高速道路株式会社 西日本高速道路株式会社 本州四国連絡高速道路株式会社

2 独立行政法人日本高速道路保有・債務返済機構

1. 流動負債

(1) 預り補助金等

: 簿価

(2) 短期借入金、1年以内償還予定機構債、1年以内返済予定長期借入金

: 簿価

(3) 預り金、未払金、未払費用

: 簿価

2. 固定負債

(1) 鉄道施設建設見返債務

: 簿価

(2) 機構債、長期借入金

: 簿価

(3) 長期未払金、債券発行差金

: 簿価

3. 法令に基づく引当金等(鉄道施設管理引当金)

: 簿価〔独立行政法人会計基準第88〕

(注1) 簿価とは、独立行政法人会計基準または、一般に公正妥当と認められた企業会計上の諸基準による簿価評価をいう。

(注2) 日本道路公団等民営化関係法施行法第16条の連帯債務については、機構が承継した金額を負債に計上し、機構が承継していない金額は注記する。

(参考資料)

東日本高速道路株式会社 負債内訳書(案)

(単位:円)

区分	内訳	評価額	備考
高速道路事業営業未払金		21,194,393,822	
関連事業営業未払金		635,586,243	
短期借入金	無利子借入金	7,273,775,278	
	計	7,273,775,278	
1年以内返済予定長期借入金	民間借入金	5,410,000,000	
	転貸資金借入金	6,559,218	
	計	5,416,559,218	
未払金	下記以外	4,886,499,861	
	機構に対する未渡し金	2,237,931,504	
	資産負債資本差額調整	24,887,178,216	
	計	32,011,609,581	
未払費用	既経過利息	756,890,136	
	未払光熱水費	440,069,038	
	計	1,196,959,174	
未払法人税等		1,626,600	
預り連絡料金		3,159,276,778	
預り金		61,599,332	
受託業務前受金	新直轄	40,060,557,612	
	それ以外	34,844,330,234	
	計	74,904,887,846	
前受金	ハイウェイカード	19,856,341,491	
	ETC前払	28,835,601,747	
	計	48,691,943,238	
賞与引当金		1,947,184,535	
ハイウェイカード偽造損失補てん引当金		1,675,276,269	
回数券払戻引当金		350,345,329	
その他の流動負債		47,777,907	
流動負債合計		198,568,801,150	
道路建設関係長期借入金	政府借入金	98,100,000,000	
	民間借入金	28,150,000,000	
	計	126,250,000,000	
その他の長期借入金	民間借入金	59,653,600,000	
	転貸資金借入金	101,192,122	
	計	59,754,792,122	
受入保証金		2,055,240,050	
退職給付引当金		52,914,897,738	
ETCマイレージサービス引当金		1,752,788,572	
固定負債合計		242,727,718,482	
負債合計		441,296,519,632	

(参考資料)

中日本高速道路株式会社
負債内訳書(案)

(単位:円)

区分	内訳	評価額	備考
高速道路事業営業未払金		20,762,480,123	
関連事業営業未払金		454,094,237	
1年以内返済予定長期借入金	民間借入金	2,803,900,000	
	転貸資金借入金	6,589,252	
	計	2,810,489,252	
未払金	下記以外	3,033,957,446	
	機構に対する未渡し金	3,576,086,476	
	資産負債資本差額調整	38,534,662,893	
	計	45,144,706,815	
未払費用	既経過利息	1,055,424,856	
	未払光熱水費	270,242,641	
	計	1,325,667,497	
未払法人税等		1,150,000	
預り連絡料金		4,488,802,437	
預り金		17,440,512	
受託業務前受金	新直轄	454,982,603	
	それ以外	26,527,301,180	
	計	26,982,283,783	
前受金	ハイウェイカード	17,121,848,392	
	ETC前払	25,615,032,915	
	計	42,736,881,307	
賞与引当金		1,751,109,311	
引継道路施設撤去引当金		316,932,092	
ハイウェイカード偽造損失補てん引当金		1,444,567,535	
回数券払戻引当金		241,494,463	
その他の流動負債		38,032,943	
流動負債合計		148,516,132,307	
道路建設関係長期借入金	政府借入金	213,200,000,000	
	民間借入金	56,150,000,000	
	計	269,350,000,000	
その他の長期借入金	民間借入金	35,217,550,000	
	転貸資金借入金	115,738,792	
	計	35,333,288,792	
受入保証金		3,968,615,000	
退職給付引当金		45,391,714,628	
ETCマイレージサービス引当金		1,395,778,067	
固定負債合計		355,439,396,487	
負債合計		503,955,528,794	

(参考資料)

西日本高速道路株式会社
負債内訳書(案)

(単位:円)

区分	内訳	評価額	備考
高速道路事業営業未払金		19,488,409,818	
関連事業営業未払金		2,198,486,755	
1年以内返済予定長期借入金	民間借入金	4,272,800,000	
	転貸資金借入金	8,674,449	
	計	4,281,474,449	
未払金	下記以外	1,694,936,057	
	機構に対する未渡し金	4,519,243,718	
	計	6,214,179,775	
未払費用	既経過利息	615,260,640	
	未払光熱水費	469,946,389	
	計	1,085,207,029	
未払法人税等		1,713,400	
預り連絡料金		4,645,856,724	
預り金		1,590,972	
受託業務前受金	新直轄	43,179,896,207	
	それ以外	71,684,128,773	
	計	114,864,024,980	
前受金	ハイウェイカード	18,301,996,562	
	ETC前払	22,082,379,830	
	計	40,384,376,392	
賞与引当金		2,023,057,301	
引継道路施設撤去引当金		292,271,519	
ハイウェイカード偽造損失補てん引当金		1,544,136,442	
回数券払戻引当金		644,902,582	
その他の流動負債		16,485,000	
流動負債合計		197,686,173,138	
道路建設関係長期借入金	政府借入金	70,600,000,000	
	民間借入金	17,600,000,000	
	計	88,200,000,000	
その他の長期借入金	民間借入金	49,263,400,000	
	転貸資金借入金	131,427,147	
	計	49,394,827,147	
受入保証金		2,899,605,270	
退職給付引当金		56,358,925,645	
ETCマイレージサービス引当金		1,261,564,851	
関門トンネル事業履行義務債務		3,041,025,084	
固定負債合計		201,155,947,997	
負債合計		398,842,121,135	

(参考資料)

首都高速道路株式会社 負債内訳書

(単位:円)

区分	内訳	評価額	備考
高速道路事業営業未払金		2,425,217,725	
関連事業営業未払金		47,668,130	
短期借入金	民間借入金	0	
	転貸資金借入金	0	
	無利子借入金	0	
	計	0	
1年以内返済予定長期借入金	民間借入金	0	
	転貸資金借入金	0	
	計	0	
未払金	下記以外	31,625,919,928	
	機構に対する未渡し金	3,872,823,366	
	未払消費税等	2,560,555,500	
	未払報酬支払債務等	0	
	資産負債資本差額調整		
	計	38,059,298,794	
未払費用	既経過利息	433,109,511	
	未払光熱水費	0	
	その他	0	
	計	433,109,511	
未払法人税等		0	
預り連絡料金		0	
預り金		56,355,557	
受託業務前受金	新直轄	0	
	それ以外	3,289,221,295	
	計	3,289,221,295	
前受金	ハイウェイカード	1,657,969,202	
	ETC前払	11,332,644,304	
	その他	500,433	
	計	12,991,113,939	
賞与引当金		1,041,559,418	
引継道路施設撤去引当金		0	
ハイウェイカード偽造損失補てん引当金		0	
回数券払戻引当金		507,457,587	
その他の流動負債		263,396,774	前受収益
流動負債合計		59,114,398,730	
道路建設関係長期借入金	政府借入金	188,191,000,000	
	民間借入金	26,268,000,000	
	計	214,459,000,000	
その他の長期借入金	政府借入金	0	
	民間借入金	7,140,000,000	
	転貸資金借入金	0	
	計	7,140,000,000	
受入保証金			
退職給付引当金		28,629,604,421	
ETCマイレージサービス引当金		0	
関門トンネル事業損失引当金		0	
その他の固定負債		0	
固定負債合計		250,228,604,421	
負債合計		309,343,003,151	

※:金額が大きい場合は、適当な内容に区分する。

(参考資料)

阪神高速道路株式会社
負債内訳書(案)

(単位:円)

区分	内訳	評価額	備考
高速道路事業営業未払金		7,743,899,979	
関連事業営業未払金			
短期借入金	民間借入金		
	転貸資金借入金		
	無利子借入金		
	計	0	
1年以内返済予定長期借入金	民間借入金		
	転貸資金借入金		
	計	0	
未払金	下記以外	911,308,276	
	未払消費税等	2,587,728,000	
	未払報酬支払債務等		
	機構への未払現預金	5,980,378,043	
	資産負債資本差額調整	488,973,366	
	計	9,968,387,685	
未払費用	既経過利息	174,565,003	
	未払光熱水費		
	その他	76,171,793	
	計	250,736,796	
未払法人税等			
預り連絡料金			
預り金		103,159,304	
受託業務前受金	新直轄		
	それ以外	2,418,481,076	
	計	2,418,481,076	
前受金	ハイウェイカード	400,736,878	
	ETC前払	2,417,576,907	
	その他		
	計	2,818,313,785	
賞与引当金		758,266,902	
引継道路施設撤去引当金			
ハイウェイカード偽造損失補てん引当金		19,477,000	
回数券払戻引当金		4,240,000,000	
その他の流動負債	仮受金	65,255,089	受入保証金含む
流動負債合計		28,385,977,616	
道路建設関係長期借入金	政府借入金	61,742,000,000	
	民間借入金	7,553,000,000	
	計	69,295,000,000	
その他の長期借入金	政府借入金		
	民間借入金	9,139,000,000	
	転貸資金借入金		
	計	9,139,000,000	
受入保証金			
退職給付引当金		17,577,189,989	
ETCマイレージサービス引当金			
関門トンネル事業損失引当金			
その他の固定負債			
固定負債合計		96,011,189,989	
負債合計		124,397,167,605	

(参考資料)

本州四国連絡高速道路株式会社
負債内訳書(案)

(単位:円)

区分	内訳	評価額	備考
1年以内返済予定長期借入金	民間借入金	886,000,000	
未払金	未払消費税	967,670,000	
	機構への未渡し現預金	2,035,044,556	
	資産負債資本差額調整	1,248,924,664	
	上記以外	807,278,870	
	計	5,058,918,090	
未払費用	借入金利息	7,676,912	
預り金		35,640,601	
受託業務前受金		846,942,706	
前受金	ハイウェイカード	413,800,015	
賞与引当金		340,170,190	
流動負債合計		7,589,148,514	
道路建設関係長期借入金	民間借入金	435,000,000	
その他の長期借入金	民間借入金	4,153,000,000	
	転貸資金借入金	58,230,996	
	計	4,211,230,996	
退職給付引当金		11,954,683,057	
ETCマイレージサービス引当金		40,168,379	
固定負債合計		16,641,082,432	
負債合計		24,230,230,946	

※:金額が大きい場合は、適当な内容に区分する。

(参考資料)

独立行政法人日本高速道路保有・債務返済機構 負債内訳書(案)

(単位:円)

区分	勘定	内訳	評価額	備考
預り補助金等	道路		7,273,775,278	
	鉄道			
		計	7,273,775,278	
預り金	道路			
	鉄道		14,743,513	
		計	14,743,513	
短期借入金	道路	民間借入金	0	
		社会資本整備事業費借入金	0	
		計	0	
1年以内返済予定長期借入金	道路	政府借入金	78,953,594,639	
		民間借入金	718,559,067,000	
		社会資本整備事業費借入金	38,450,384,447	
		計	835,963,046,086	
1年以内償還予定機構債 未払金	道路		2,766,990,900,000	
		未払消費税等	38,599,091,270	
		未払固定資産税	0	
		譲渡一有の精算金	6,856,271	
		未払債券発行費用	561,342	
		割賦未払金	154,551,902,000	
		資産負債資本差額調整	3,571,838,812	
	計	196,730,249,695		
	鉄道		0	
	計	196,730,249,695		
未払費用	道路	既経過利息	147,296,123,099	
		未払光熱水費	398,141	
		計	147,296,521,240	
	鉄道		0	
計	147,296,521,240			
その他の流動負債	道路		0	
	鉄道		0	
	計	0		
流動負債合計			3,954,269,235,812	
鉄道施設建設見返債務	鉄道		314,618,419,490	
機構債	道路		21,999,466,200,000	
長期借入金	道路	政府借入金	8,950,838,981,533	
		民間借入金	2,459,797,316,000	
		社会資本整備事業費借入金	480,993,928,172	
		計	11,891,630,225,705	
長期未払金	道路	割賦未払金	569,331,392,600	
債券発行差金	道路	債券発行割増金	94,400,000	
その他の固定負債	道路		0	
	鉄道		0	
	計	0		
固定負債合計			34,775,140,637,795	
鉄道施設管理引当金	鉄道		10,448,164,167	
法定基づく引当金等合計			10,448,164,167	
負債合計			38,739,858,037,774	