

# 法令及び定款に基づくインターネット開示事項

業務の適正を確保するために必要な体制及びその運用状況の概要

連結株主資本等変動計算書

連結注記表

株主資本等変動計算書

個別注記表

---

2020年4月1日から2021年3月31日まで

西日本旅客鉄道株式会社

本内容は、法令及び当社定款の定めに基づき、当社ホームページ  
(<https://www.westjr.co.jp/company/ir/stock/meeting/>) に掲載することにより、株主の皆さまに提供しているものです。

# 業務の適正を確保するために必要な体制及びその運用状況の概要

(2021年3月31日現在)

当社は、業務の適正を確保するための体制の基本方針に基づき、グループ全体での法令遵守並びに法令の精神に則った企業倫理の確立等に努めております。当該基本方針及び当事業年度におけるその運用状況の概要は次のとおりです。

## 1. 取締役及び使用人の職務の執行が法令及び定款に適合することを確保するための体制

### 【基本方針】

当社は、経営の基本として「企業理念」及び「安全憲章」を制定している。また、その実現に向けてグループ全体（当社及び子会社をいう。以下同じ。）にわたる中期経営計画及び年度の事業運営方針を当社取締役会において決議することにより、グループ全体の目指すべき方向性を共有している。

さらに、企業倫理の確立を図るため、「企業理念」に基づき、行動規範や倫理綱領を定め、役員がこれらを遵守し、率先して「企業理念」を実践することにより、誠実かつ公正な企業行動の基盤となる共通の価値観を醸成しているが、以下の取り組みを通して、事業活動全般において、法令遵守をはじめとして、企業倫理を確立する体制の整備に努める。

### (1) 取締役会の適正な運営

- ・監視・監督に特化する取締役と業務執行も行う取締役（執行役員兼務）を明確に区分し、複数の社外取締役を置くとともに、社外取締役への情報伝達体制を充実する。
- ・原則として毎月1回開催し、経営上重要な事項について審議を行うほか、業務執行状況や企業倫理に関する事項等について、適時、適切に報告を行う。
- ・施策のリスクや中期経営計画における位置付けを明示することなどにより、取締役会の実効性の向上を図る。

上記の取り組みにより、取締役会の適正な意思決定機能及び企業経営の監視・監督機能を強化する。

### (2) 適正な職務の執行の確保

- ・稟議制など牽制機能が働く仕組みによるとともに各種委員会の設置等を適宜行い、透明性を確保する。
- ・内部監査部門である監査部において、会社の業務全般にわたる監査を実施する。
- ・財務報告に係る内部統制の評価及び監査制度への対応にあたっては、内部監査部門による有効性の評価を通じて、財務報告に係る内部統制の維持、改善を行い、財務報告の正確性と信頼性を確保する。
- ・取締役及び執行役員等の選考基準を明確にし、客観性、透明性を高める。
- ・取締役及び執行役員等については、毎事業年度末に、職務執行に関して不正の行為又は法令等に違反する行為を行っていない旨等の「職務執行確認書」を提出する。
- ・反社会的勢力に対しては、統括部署等の設置及び対応マニュアルの整備を行うとともに、外部の専門機関と緊密な連携を図るなど、毅然とした態度で臨み、関係を排除する。

### (3) 企業倫理の確立に向けた審議機関の設置及び内部通報制度の充実

- ・社長を委員長とする「リスクマネジメント委員会」を設置し、当社の経営に重大な影響を与える可能性のある重要リスクの選定やそれらの対応方針等について審議・評価を行い、取締役会へ必要な報告を行う。  
同委員会の対応方針のうち、企業倫理の確立に関する重要な事項については、企業倫理・リスク統括部担当取締役を委員長とする「企業倫理委員会」において専門家の知見を得ながら審議・評価を行う。
- ・社内の「倫理相談室」及び外部の弁護士を通報窓口として、法令又は企業倫理上疑義のある行為等について相談を受ける等により、内部通報制度の充実を図る。

### 【運用状況の概要】

#### (1) 取締役会の適正な運営

取締役会の監視・監督機能の強化に向け、社外役員への情報伝達体制として、社外取締役及び社外監査役に対し取締役会議案等の事前説明をはじめ取締役会以外にも機会を設け、重要な経営課題等に関する説明を行うとともに、経営実態及び施策背景等に関する情報提供として現地視察等を実施しております。

取締役会においては、各施策の中期経営計画における位置付けや効果・リスク、取締役会に至るまでの社内議論の内容等の説明を積極的に行うことにより、取締役会の実効性の向上を図っております。

なお、新型コロナウイルス感染症拡大による経営環境の劇的な変化等も踏まえ、当社グループの変革・復興に向け、取締役会において適時、適切に議論、意思決定等を行っております。

#### (2) 適正な職務の執行の確保

内部監査については、「内部監査の品質改善」の取り組みとして、内部監査部門を「第3ディフェンスライン」と位置付けたうえで、業務プロセスが有効に機能しているかなど、より本質的な視点で監査を行うとともに、経営課題のうちリスクが高いと考えられるテーマを選定し、監査を実施しております。

また、反社会的勢力との関係遮断のため、「不当要求防止責任者」の配置、担当者向けの研修等の開催など、予防体制を充実させるとともに、反社会的勢力の排除に向けた各種取り組みや、対応マニュアルによる教育・啓発を推進しております。

#### (3) 企業倫理の確立及び内部通報制度の充実

リスクの多様化を踏まえ、「リスクマネジメント委員会」において、当社グループ経営に重大な影響を及ぼす重要リスクを当社社長以下、責任ある立場の者が適切に把握し、一元的なリスクの管理と低減に努めております。同委員会では、重要リスクの選定やそれらの対応方針等について審議・評価を行い、取締役会に必要な報告を行っております。同委員会の対応方針のうち、企業倫理の確立に関する重要な事項については、「企業倫理委員会」が専門家の知見を得ながら審議・評価を行う体制としております。

「企業倫理委員会」では、企業倫理の確立に向けた基本方針等を審議しております。

また、内部通報については、対応窓口である「倫理相談室(社外相談窓口含む)」において適切に対処するとともに、連絡・相談の方法等について、社員、グループ会社へ周知しております。

## 2. 取締役の職務の執行に係る情報の保存及び管理に関する体制

### 【基本方針】

- ・取締役の職務の執行に係る情報については、法令及び文書管理規程等に従い、各担当部門において適切に作成、保存及び管理を行うとともに、取締役及び監査役は、必要に応じて常時これらを開覧できるものとする。

### 【運用状況の概要】

取締役の職務の執行に係る情報については、法令及び社内規程等(文書管理規程及び情報セキュリティ基本方針等)に従い、各担当部門において適切に作成、保存及び管理を行っております。

## 3. 損失の危険の管理に関する規程その他の体制

### 【基本方針】

2005年4月25日、福知山線塚口・尼崎間において、106名のお客様の尊い命を奪い、500名を超えるお客様を負傷させたという、極めて重大な事故を巻き起こしたことを厳粛に受け止め、二度とこのような事故を起こさないという決意のもと、「企業理念」「安全憲章」に基づき、安全で安心・信頼していただける鉄道の構築に向けて取り組むとともに、以下の取り組みにより、事業活動全般において、適正なリスク管理が行われる体制の整備に努める。

- ・2018年2月に策定した「JR西日本グループ鉄道安全考動計画2022」に基づき、「安全最優先の意識の浸透」を土台とし、「組織の安全管理の充実」「一人ひとりの安全考動の実践」を通じて、「安全を維持する鉄道システム」の充実を図り、「全員参加型の安全管理」を実現し、重大な事故・労働災害の未然防止をめざす。
- ・鉄道事業法に基づき制定した「鉄道安全管理規程」のもと、安全管理体制を整備するとともに、継続的な改善に向けたPDCAサイクルの運用に取り組む。

このほか、「リスクマネジメント委員会」の対応方針のうち、大規模災害等の重大な危機発生時における初動体制の迅速な構築等に関する重要な事項については、企業倫理・リスク統括部担当取締役を委員長とする「危機対策委員会」において専門家の知見を得ながら審議・評価を行う。

### 【運用状況の概要】

「JR西日本グループ鉄道安全考動計画2022」のもと、安全最優先の意識の浸透を土台に、組織の安全管理(安全マネジメントシステム)の充実等を通じ、鉄道事業の一層の安全性向上に取り組んでおります。加えて、安全管理体制について、内部監査部門及び第三者によるものを含め、評価・検証を実施しております。

また、鉄道以外のリスク管理として、上記「リスクマネジメント委員会」で選定された重要リスクへの対応方針等を踏まえ、各種委員会等で個別具体的に対策等を審議・評価しております。このうち、大規模災害等の重大な危機発生時における初動体制の迅速な構築等に関する重要な事項については、「危機対策委員会」が専門家の知見を得ながら審議・評価を行う体制としております。

なお、新型コロナウイルス感染症拡大への対応として、2020年1月に社長をトップとする「新型コロナウイルス関連肺炎本社対策本部」を設置し、お客様及び社員等の感染防止等の取り組みを迅速かつ着実に実施しております。

## 4. 取締役の職務の執行が効率的に行われることを確保するための体制

### 【基本方針】

- ・各部門を担当する取締役は、取締役会で決議された中期経営計画及び年度の事業運営方針に基づき、当社における組織・業務執行に関する規程等に基づく職務権限及び意思決定ルールにより、それぞれの部門の施策等について、部門方針等を策定のうえ、適切な職務の執行に取り組む。
- ・当社は、業務執行上の基本的事項を審議するため、代表取締役及び本社内執行役員等で構成する経営会議を原則として週1回開催するとともに、執行役員制度を導入し、執行役員への権限委譲を行うことで、取締役会の監視・監督機能の強化と意思決定の迅速化を図る。

### 【運用状況の概要】

取締役及び執行役員は、中期経営計画及び年度の事業運営方針等に基づき、社内規程等に定められた権限・ルールにより、適切な職務の執行に取り組んでおります。

また、取締役会における社外役員の意見等をリスク管理や安全性向上等の観点から経営会議等に報告するなど、業務執行側で施策の推進や立案等に活用しております。

## 5. 企業集団における業務の適正を確保するための体制

### 【基本方針】

グループ全体にわたる中期経営計画を策定し、目指すべき方向性をグループ全体で共有するとともに、社会の一員としての責任を果たすため、コンプライアンス意識の向上、企業倫理の確立等により、以下の体制の整備等を通じて企業集団における業務の適正を確保していく。

#### (1) グループ経営の基本的な推進体制

- ・当社にグループ経営を推進するための担当部署を設けるとともに、事業計画をはじめグループ会社における経営上の重要な事項については、当社が定めるグループ会社管理規程等に基づき当社と事前に協議及び事後に報告を行う体制を整備する。
- ・グループ各社の役職員を対象とする各種会議・研修等を定期的開催し、グループ間相互の情報共有を図る。

- (2) グループ各社の取締役等の適正な職務執行の確認
- ・グループ各社の常勤取締役及び執行役員が、毎事業年度末に提出する「職務執行確認書」を通じて、職務執行に関して不正の行為又は法令等に違反する行為を行っていない旨等を確認する。
- (3) 当社役員等のグループ会社役員への就任
- ・当社の役員等が重要なグループ会社の取締役、監査役に就任し、グループ経営の適法性及び実効性を確保する。
- (4) グループ全体における企業倫理の確立・リスク管理体制の整備
- ・「リスクマネジメント委員会」の対応方針に基づき、企業倫理の確立に関しては「企業倫理委員会」において、また、重大な危機発生時の対応に関しては「危機対策委員会」において、それぞれ専門家知見を得ながら審議・評価を行う。
  - ・グループ全体のリスク管理を担当する部署を設けるとともに、グループ各社において、委員会の設置や規程の制定等に取り組むことにより、グループ全体の企業倫理の確立及び適正なリスク管理に向けた体制を整備する。
  - ・さらに、具体的なグループ全体のリスク管理については、本社内各部、各支社、各グループ会社が主体的に重要リスクを洗い出しのうえ、対策を推進していく体制を整備し、グループ全体のリスク管理を担当する部署が内部監査部門と連携しながら、それぞれの進捗管理及びサポートを行う。
- (5) 内部通報制度
- ・内部通報制度については、社内外に設置した通報窓口において、グループ会社に係わる相談にも対応する。併せて、当該制度のグループ会社への周知の充実に努める。
- (6) グループ会社に対する内部監査等の実施
- ・当社における内部監査として、必要によりグループ会社の事業運営状況等を確認する。
  - ・「財務報告に係る内部統制の評価」についても、連結ベースでの業務が対象となることから、グループの取り組みとして推進する。
  - ・グループ各社の法令・定款等の遵守の状況について適宜確認する。

#### 【運用状況の概要】

経営方針等についてのグループ会社との協議、重要なグループ会社への役員派遣等により、グループ経営を着実に推進しているほか、グループ全体の企業倫理の確立・リスク管理につきましても、「リスクマネジメント委員会」による重要リスクの選定及び対応方針に基づき、「企業倫理委員会」「危機対策委員会」等の各種委員会等が個別具体的に対策等を審議・評価し、グループ全体のリスクマネジメントに必要な支援を実施しております。

また、当社の取締役及び執行役員等並びにグループ会社の常勤取締役及び執行役員からの職務執行確認書の提出により、職務執行に関する不正行為や法令等に違反する行為を行っていないことを確認しております。

さらに、当社グループを取り巻く経営環境の変化等に対応するため、グループガバナンスの強化に向けた取り組みを推進するとともに、社内外の内部通報制度の充実やグループ会社に対する内部監査等の実施により、企業集団における業務の適正を確保しております。

なお、新型コロナウイルス感染症拡大への対応として、「新型コロナウイルス関連肺炎本社対策本部」における感染防止対策をはじめとする決定事項等を各社に周知するなど、グループ全体でのお客様及び社員等の感染防止等に努めております。

## 6. 監査役職務を補助すべき使用人及びその使用人の取締役からの独立性に関する事項、当該使用人に対する指示の実効性の確保に関する事項

### 【基本方針】

- ・監査役に直属する組織として監査役室を設置し、監査役職務を補助すべき専任の使用人を配置する。
- ・監査役室に所属する使用人は、監査役指揮命令の下、各部門から独立した立場でその職務を遂行する。
- ・当社は、本使用人の職務遂行に際し、情報提供等の協力体制を整備する。
- ・本使用人は、監査機能の一翼を担う重要な役割を持つことに鑑み、知見・識見を十分に考慮して選任するものとし、人事異動、人事評価に際しては、監査役意見尊重の上で決定する。

### 【運用状況の概要】

監査役職務を補助する監査役室には、業務実態及び監査役意見等を踏まえ、適切な使用人を配置しており、本使用人は、監査役指揮命令の下、各部門から独立した立場でその職務を遂行しております。

## 7. 取締役及び使用人が監査役に報告をするための体制その他の監査役への報告に関する体制、報告したことを理由として不利な取扱いを受けないことを確保するための体制

### 【基本方針】

- ・当社監査役又は当社監査役会への報告について、当社の取締役、執行役員及び使用人並びにグループ会社の取締役、執行役員、監査役及び使用人は、重大な事故、法令・定款に違反する行為、当社又はグループ会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事実の発生等を速やかに報告する。
- ・内部監査の実施状況、グループ全体からの内部通報窓口に対する通報等の内容、企業倫理・リスク統括部の取り組み内容、鉄道安全監査の結果等をはじめ、各部門の業務内容・課題その他監査役又は監査役会が求める事項について、随時又は定期的に報告する。
- ・報告等を行った者の保護に関しては、当社及び各グループ会社の社内規程の整備等により適正に取り扱う。

#### 【運用状況の概要】

経営に重要な影響を与える恐れのあるリスクや内部通報等について、適時、適切に監査役に報告を行っております。また、各グループ会社も含め、社内規程を整備し、報告等を行った者の保護を行っております。

### 8. その他監査役の監査が実効的に行われることを確保するための体制

#### 【基本方針】

- ・ 監査役監査の実効性確保について、取締役等は、監査役の重要な会議への出席、決裁書類等の重要な書類の閲覧並びに監査役と内部監査部門、会計監査人との連携及び代表取締役等との定期的な意見交換その他監査役の円滑な監査活動に必要な体制を整備する。
- ・ 監査役が必要に応じ弁護士・監査法人等の外部の専門家に相談することを含め、その職務執行によって生ずる費用は当社が負担する。
- ・ 当社内の事業所を所管する部門が調整、連携し、現地における往査等を効果的、効率的に実施できるよう努める。
- ・ 当社常勤監査役とグループ各社の監査役によるグループ監査役連絡会等の定期的開催等に対応しうる、グループ全体の監査役監査体制の充実・強化を図る。

#### 【運用状況の概要】

当社監査役は、取締役会、経営会議等の重要な会議等に出席するとともに、代表取締役をはじめとした各取締役、内部監査部門、グループ会社等との定期的な意見交換や、当社内の事業所等の往査等を実施し、内部統制に関する状況の確認に努めております。

# 連結株主資本等変動計算書

(2020年4月1日から2021年3月31日まで)

(単位：百万円)

|                     | 株 主 資 本 |        |          |      |           | その他の包括利益累計額  |         |              |               | 非支配株主分  | 純資産合計     |
|---------------------|---------|--------|----------|------|-----------|--------------|---------|--------------|---------------|---------|-----------|
|                     | 資本金     | 資本剰余金  | 利益剰余金    | 自己株式 | 株主資本合計    | その他有価証券評価差額金 | 繰延ヘッジ損益 | 退職給付に係る調整累計額 | その他の包括利益累計額合計 |         |           |
| 当期首残高               | 100,000 | 56,567 | 956,227  | △483 | 1,112,311 | △430         | 29      | 6,114        | 5,714         | 105,080 | 1,223,106 |
| 当期変動額               |         |        |          |      |           |              |         |              |               |         |           |
| 剰余金の配当              |         |        | △26,308  |      | △26,308   |              |         |              |               |         | △26,308   |
| 親会社株主に帰属する当期純損失     |         |        | △233,214 |      | △233,214  |              |         |              |               |         | △233,214  |
| 自己株式の処分             |         |        | △0       | 1    | 0         |              |         |              |               |         | 0         |
| 連結子会社株式の取得による持分の増減  |         | 886    |          |      | 886       |              |         |              |               |         | 886       |
| 株主資本以外の項目の当期変動額(純額) |         |        |          |      |           | △350         | △29     | △6,096       | △6,476        | △1,961  | △8,437    |
| 当期変動額合計             | －       | 886    | △259,523 | 1    | △258,635  | △350         | △29     | △6,096       | △6,476        | △1,961  | △267,073  |
| 当期末残高               | 100,000 | 57,454 | 696,703  | △482 | 853,676   | △780         | 0       | 17           | △762          | 103,119 | 956,033   |

(注) 記載金額は、百万円未満を切り捨てて表示しております。

# 連結注記表

(2020年4月1日から2021年3月31日まで) (注) 記載金額は、百万円未満を切り捨てて表示しております。

## I 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項に関する注記等

### 1. 連結の範囲に関する事項

#### (1) 連結子会社の数 64社

連結子会社は、㈱ジェイアール西日本ホテル開発、JR西日本不動産開発㈱、JR西日本SC開発㈱、京都駅ビル開発㈱、大阪ターミナルビル㈱、㈱日本旅行、中国ジェイアールバス㈱、㈱ジェイアール西日本デイリーサービスネット、西日本ジェイアールバス㈱、大鉄工業㈱、㈱ジェイアール西日本伊勢丹、㈱JR西日本テクシア、西日本電気システム㈱、JR西日本プロパティーズ㈱のほか50社であります。

(2) 非連結子会社は、㈱富士電機製作所等90社であり、その合計の総資産、売上高、当期純損益(持分に見合う額)及び利益剰余金(持分に見合う額)等は、連結計算書類に重要な影響を及ぼさなため連結の範囲から除外しております。

### 2. 持分法の適用に関する事項

(1) 持分法適用の非連結子会社はありません。

(2) 持分法適用の関連会社は、関西高速鉄道㈱、大阪外環状鉄道㈱、広成建設㈱、鉄道情報システム㈱、アジア航測㈱の5社であります。

(3) 非連結子会社90社及び関連会社の㈱交通新聞社等17社の当期純損益(持分に見合う額)の合計及び利益剰余金(持分に見合う額)等の合計は、連結計算書類に及ぼす影響が軽微であるため、持分法の適用範囲から除外しております。

(4) 持分法適用会社のうち、アジア航測㈱の決算日は9月30日であります。同社については、直近の事業年度に係る計算書類を使用しております。その他の持分法適用会社の決算日はすべて3月31日であり、連結決算日と同一であります。

### 3. 連結子会社の事業年度等に関する事項

連結子会社のうち、㈱日本旅行の決算日は12月31日であります。連結計算書類の作成に当たっては、同決算日現在の計算書類を使用しております。連結決算日との間に生じた重要な取引については、連結上必要な調整を行っております。その他の連結子会社の決算日はすべて3月31日であり、連結決算日と同一であります。

### 4. 会計方針に関する事項

#### (1) 重要な資産の評価基準及び評価方法

##### ① 有価証券

その他有価証券

時価のあるもの

期末日の市場価格等に基づく時価法(評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は主として移動平均法により算定)によっております。

時価のないもの

主として移動平均法による原価法によっております。

##### ② デリバティブ

時価法によっております。

##### ③ 棚卸資産 商品

主として売価還元法、最終仕入原価法による原価法によっております。

分譲土地建物

個別法による原価法によっております。

仕掛品

個別法による原価法によっております。

貯蔵品

主として移動平均法による原価法によっております。

なお、貸借対照表価額は、収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法により算定しております。

#### (2) 重要な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)

主として定率法によっております。ただし、鉄道事業取替資産については取替法によっております。

##### ② 無形固定資産

定額法によっております。

なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間(主として5年)に基づく定額法によっております。

##### 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によっております。

##### ④ 長期前払費用

均等額償却を行っております。

#### (3) 繰延資産の処理方法

社債発行費は、支出時に全額費用処理しております。

#### (4) 重要な引当金の計上基準

##### ① 貸倒引当金

債権の貸倒損失に備えるため、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おります。

##### ② 賞与引当金

従業員賞与の支給に備えるため、支給見込額を計上しております。

##### ③ 災害損失引当金

「平成30年7月豪雨」による被害に対する今後の復旧に要する費用の支出に備えるため、その見積り額を計上しております。

##### ④ ポイント引当金

顧客に付与したポイントの利用に備えるため、当連結会計年度末においてその金額を合理的に見積もることができる将来引換見込額を計上しております。

##### ⑤ 新幹線鉄道大規模改修引当金

全国新幹線鉄道整備法第17条第1項の規定に基づき計上しております。

- ⑥ 環境安全対策引当金  
保管するPCB廃棄物等の処理費用の支出に備えるため、当連結会計年度末における処理費用の見積り額を計上しております。
- ⑦ 線区整理損失引当金  
廃止した三江線（江津～三次駅間）の橋梁及び電気設備の撤去等の支出に備えるため、その見積り額を計上しております。
- ⑧ 未引換商品券等引当金  
連結子会社において発行している商品券等のうち、発行から一定期間経過後に収益計上したものについては、将来の引換に備えるため、過去の引換率を基に、当連結会計年度末においてその金額を合理的に見積もることができる将来引換見込額を計上しております。
- (5) 重要なヘッジ会計の方法  
原則として繰延ヘッジ処理によっております。なお、振当処理の要件を満たしている為替予約及び通貨スワップについては振当処理に、特例処理の要件を満たしている金利スワップについては特例処理によっております。
- (6) 退職給付に係る資産及び退職給付に係る負債の計上基準  
退職給付に係る資産及び退職給付に係る負債は、従業員の退職給付に備えるため、当連結会計年度末における退職給付債務及び年金資産の見込額に基づき計上しております。
- ① 退職給付見込額の期間帰属方法  
退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当連結会計年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。
- ② 数理計算上の差異及び過去勤務費用の費用処理方法  
過去勤務費用については、主として発生年度に全額を一括して処理しております。  
数理計算上の差異については、主としてその発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（主として10年）による定額法により按分した額を、主としてそれぞれの発生翌連結会計年度から費用処理しております。
- ③ 小規模企業等における簡便法の採用  
一部の連結子会社は、退職給付に係る負債及び退職給付費用の計算に、退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法をを用いた簡便法を適用しております。
- (7) 工事負担金等の会計処理  
鉄道事業における連続立体交差化工事等を行うにあたり、地方公共団体等より工事費の一部として工事負担金等を受けております。これらの工事負担金等は、工事完成時に当該工事負担金等相当額を取得した固定資産の取得原価から直接減額しております。  
なお、連結損益計算書においては、工事負担金等受入額を特別利益に計上するとともに、固定資産の取得原価から直接減額した額を工事負担金等圧縮額として特別損失に計上しております。
- (8) 完成工事高及び完成工事原価の計上基準  
当連結会計年度末までの進捗部分について成果の確実性が認められる工事契約について工事進行基準を適用し、その他の工事契約については、工事完成基準を適用しております。なお、工事進行基準を適用する工事の当連結会計年度末における進捗率の見積りは、主として原価比例法によっております。

- (9) ファイナンス・リース取引に係る収益の計上基準  
リース料金受取時に売上高と売上原価を計上する方法によっております。
- (10) 消費税等の会計処理  
税抜方式によっております。
5. のれんの償却に関する事項  
のれんの償却については、5年間で均等償却しております。

## II 表示方法の変更に関する注記

(連結損益計算書関係)

前連結会計年度において、特別損失の「その他」に含めて表示してありました「投資有価証券評価損」は、金額的重要性が増したため、当連結会計年度より独立掲記しております。

なお、前連結会計年度の「投資有価証券評価損」は1,804百万円であります。

前連結会計年度において、独立掲記してありました特別損失の「固定資産除却損」は、金額的重要性が乏しいため、当連結会計年度より「その他」に含めて表示しております。

なお、前連結会計年度の「固定資産除却損」は5,291百万円であります。

(「会計上の見積りの開示に関する会計基準」の適用)

「会計上の見積りの開示に関する会計基準」（企業会計基準第31号 2020年3月31日）を当連結会計年度の年度末に係る連結計算書類から適用し、連結計算書類に重要な会計上の見積りに関する注記を記載しております。

## III 会計上の見積りに関する注記

### 1. 繰延税金資産の回収可能性

- (1) 西日本旅客鉄道(株)が計上した繰延税金資産（純額）

164,085百万円

（繰延税金負債と相殺前の金額 176,134百万円）

- (2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

#### ① 算出方法

連結計算書類における繰延税金資産の計上額のうち、当社の計上額が大きな割合を占めており、2021年3月31日現在の計上額は164,085百万円であります。繰延税金資産の計上に当たっては、合理的な仮定に基づく将来の事業計画に基づき将来の課税所得又は税務上の欠損金を見積もることとしております。

#### ② 主要な仮定

将来の課税所得を見込むに当たって、新型コロナウイルス感染症の影響について一定の前提を基に織り込んでおります。当社の営業収益の大半を占める運輸収入について、足元の鉄道のご利用状況は依然低い水準であり先行きが不透明であるものの、当社としては、ワクチンの普及等により鉄道需要が2021年度内に漸次回復するとの仮定を置いております。

回復の程度については、お客様の行動変容についての予測が困難な面はありますが、各種調査結果等を参考とし、新型コロナウイルス感染症が発生する前の9割程度まで回復するものと見込んでおります。

また、「JR西日本グループ中期経営計画2022」（2020年10月見直し公表）においてコスト構造改革による早期の財務基盤の回復を目指しておりますが、次期中期経営計画期間にかけて経費節減を実施していく計画としております。

③ 翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

以上が現時点で入手可能な情報に基づく経営者による最善の見積りの判断であると考えておりますが、新型コロナウイルス感染症の収束が予想よりも遅れた場合等に翌連結会計年度の繰延税金資産の計上額が限定的となり業績に一定の影響を及ぼす可能性があります。

2. 固定資産の減損

(1) 連結子会社である㈱ジェイアール西日本ホテル開発が保有する有形固定資産の金額

27,529百万円

(2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報

① 算出方法

当社グループの主なホテルを運営している連結子会社の㈱ジェイアール西日本ホテル開発は、2021年3月31日現在、有形固定資産を27,529百万円計上しております。減損損失の計上にあたっては、減損の兆候の有無を判断したうえで、合理的な仮定に基づく将来の事業計画に基づいた将来キャッシュ・フローが有形固定資産の帳簿価額を下回る場合に減損損失を計上することとしております。

当連結会計年度においては、新型コロナウイルス感染症の影響により宿泊者数や宿泊単価が減少し、経営環境が著しく悪化していることから、減損の兆候があると判断しておりますが、下記の仮定に基づき検討した結果、将来キャッシュ・フローが有形固定資産の帳簿価額を上回ることから、減損損失の計上は不要であると判断しております。

② 主要な仮定

将来キャッシュ・フローの見積りについては、中長期の事業計画に基づいて算出しております。当該事業計画においては、足元の宿泊者数等は依然低い水準であり収束時期は不確実ですが、ワクチンの普及等により2021年度内に漸次回復すると仮定を置いております。回復の程度については、各種調査結果等から推測し、2021年度内に新型コロナウイルス感染症が発生する前と同程度まで回復すると見込んでおり、事業計画の最終年度以降についても同水準で推移すると仮定しております。

③ 翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

以上が現時点で入手可能な情報に基づく経営者による最善の見積りの判断であると考えておりますが、新型コロナウイルス感染症の収束が予想よりも遅れた場合等に将来キャッシュ・フローが当連結会計年度の見積りを下回り、減損損失を計上する可能性があります。

IV 連結貸借対照表等に関する注記

1. 担保提供資産

|            |          |
|------------|----------|
| 担保に供している資産 |          |
| 現金及び預金     | 245百万円   |
| 有価証券       | 24百万円    |
| 建物及び構築物    | 171百万円   |
| 土地         | 128百万円   |
| 投資有価証券     | 392百万円   |
| その他        | 607百万円   |
| 計          | 1,571百万円 |

|       |       |
|-------|-------|
| 担保付債務 |       |
| 買掛金   | 18百万円 |
| 計     | 18百万円 |

2. 有形固定資産の減価償却累計額 3,691,310百万円

3. 固定資産の取得原価から直接減額された  
工事負担金等累計額 752,073百万円

4. 保証債務の明細 (単位 百万円)

| 被保証者        | 保証金額   | 被保証債務の内容            |
|-------------|--------|---------------------|
| 関西高速鉄道株式会社  | 52,405 | 金融機関等からの借入金に対する債務保証 |
| 大阪外環状鉄道株式会社 | 14,707 | 金融機関からの借入金に対する保証予約  |
| 三井物産株式会社    | 651    | ブラジル都市旅客鉄道事業に対する保証  |
| 非連結子会社      | 590    | JR券委託販売等に対する保証      |
| 提携住宅ローン利用顧客 | 2,583  | 提携住宅ローンに対する保証       |
| その他         | 5      |                     |
| 計           | 70,943 |                     |

5. 福知山線列車事故に関する事項

今後、福知山線列車事故に伴う補償などの支出が見込まれますが、これらについては、現時点では金額等を合理的に見積めることは困難であります。

V 連結株主資本等変動計算書に関する注記

1. 当連結会計年度末における発行済株式の種類及び株式数

普通株式 191,334,500株

2. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

| 決議                   | 株式の種類    | 配当金の総額<br>(百万円) | 1株当たり<br>配当額 (円) | 基準日            | 効力発生日          |
|----------------------|----------|-----------------|------------------|----------------|----------------|
| 2020年6月23日<br>定時株主総会 | 普通<br>株式 | 16,741          | 87.5             | 2020年<br>3月31日 | 2020年<br>6月24日 |
| 2020年10月30日<br>取締役会  | 普通<br>株式 | 9,566           | 50               | 2020年<br>9月30日 | 2020年<br>12月2日 |

(2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌期となるもの

| 決議 (予定)              | 株式の種類    | 配当金の総額<br>(百万円) | 配当の原資 | 1株当たり<br>配当額<br>(円) | 基準日            | 効力発生日          |
|----------------------|----------|-----------------|-------|---------------------|----------------|----------------|
| 2021年6月23日<br>定時株主総会 | 普通<br>株式 | 9,566           | 利益剰余金 | 50                  | 2021年<br>3月31日 | 2021年<br>6月24日 |

## VI 金融商品に関する注記

### 1. 金融商品の状況に関する事項

#### (1) 金融商品に対する取組方針

当社グループは、既存債務の返済資金や設備投資資金等のうちキャッシュ・フローで賄いきれない資金を調達（主に社債及び銀行等からの長期借入金）しております。一時的な余資は安全性の高い金融資産で運用し、また、短期的な運転資金を主として短期社債により調達しております。デリバティブは、後述するリスクを回避するために利用しており、投機的な取引は行わない方針であります。

#### (2) 金融商品の内容及びそのリスク

営業債権である受取手形及び売掛金、未収運賃、未収金は、顧客の信用リスクに晒されております。有価証券及び投資有価証券は、主に業務上の関係を有する企業の株式であり、市場価格の変動リスクに晒されております。

営業債務である支払手形及び買掛金、未払金、預り連絡運賃、預り金は、ほとんど1年以内の支払期日であります。また、外貨建ての営業債務は為替の変動リスクに晒されておりますが、原則として海外旅行ツアーに係る外貨建ての営業債務は為替予約を利用してヘッジしております。社債、借入金は、主に既存債務の返済や設備投資に係る資金調達であり、償還日は決算日後、最長で49年後であります。このうち一部は、変動金利であるため金利の変動リスクに晒されております。鉄道施設購入長期未払金は、主に新幹線鉄道に係る鉄道施設の譲渡等に関する法律（平成3年法律第45号）に基づき、新幹線鉄道保有機構から譲り受けた新幹線鉄道施設の対価について元利均等半年賦により支払うものであり、支払日は決算日後、最長で30年後であります。

デリバティブ取引は、金融負債に係る将来の為替相場及び支払金利の変動リスクに対するヘッジ取引を目的とした通貨スワップ取引及び金利スワップ取引、並びに外貨建ての営業債務に係る為替の変動リスクに対するヘッジ取引を目的とした為替予約取引であります。なお、ヘッジ会計の方法については、前述の「会計方針に関する事項」に記載されている「重要なヘッジ会計の方法」をご覧ください。

#### (3) 金融商品に係るリスク管理体制

① 信用リスク（取引先の契約不履行等に係るリスク）の管理  
当社は、社内規程に従い、営業債権について、取引相手ごとに期日及び残高を管理し、財務状況等の悪化等による回収懸念の早期把握や軽減を図っております。連結子会社についても、各社の社内規程に従い、同様の管理を行っております。

デリバティブ取引の利用にあたっては、カウンターパーティーリスクを軽減するために、格付の高い金融機関とのみ取引を行っております。

当期の連結決算日現在における最大信用リスク額は、信用リスクに晒される金融資産の連結貸借対照表価額により表わされております。

#### ② 市場リスク（為替や金利等の変動リスク）の管理

当社は、金融負債に係る将来の為替相場及び支払金利の変動リスクを回避する目的で通貨スワップ取引及び金利スワップ取引を利用しております。その執行・管理については、取引権限を定めた社内規程に基づき、財務担当部署が行っております。

また、一部の連結子会社は、外貨建ての営業債務について、通貨別月別に把握された為替の変動リスクに対して、原則として為替予約を利用してヘッジしております。なお、為替相場の状況により、半年を限度として、過去の実績及びツアー予約状況を勘案して海外旅行ツアーに係る予定取引により確実に発生すると見込まれる外貨建営業債務に対する為替予約を行っております。その執行・管理については、取引権限や限度額等を定めた外国為替取引管理規程に基づき、半年ごとに為替会議で基本方針を承認し、これに従い財務担当部署が取引を行い契約先と残高照合等を行っております。これらの管理は、一部の連結子会社の各支店の営業部門の申請に基づき、管理部門が行っており、内部監査部門が定期的にチェックする体制でリスク管理を行っております。

有価証券及び投資有価証券については、定期的に時価や発行体の財務状況等を把握し、また、満期保有目的の債券以外のものについては、発行体との関係を勘案して保有状況を継続的に見直しております。

#### ③ 資金調達に係る流動性リスク（支払期日に支払いを実行できなくなるリスク）の管理

当社は、各部署及びグループ会社からの報告に基づき適時に資金繰計画を作成・更新するなどの方法により流動性リスクを管理しております。また、あらかじめ定めた条件によって資金の利用が可能なコミットメントライン契約を締結し、安定的に手元流動性を確保する手段を確保しております。

#### (4) 金融商品の時価等に関する事項についての補足説明

金融商品の時価には、市場価格に基づく価額のほか、市場価格がない場合には合理的に算定された価額が含まれております。当該価額の算定においては変動要因を織り込んでいるため、異なる前提条件等を採用することにより、当該価額が変動することもあります。また、「2. 金融商品の時価等に関する事項」におけるデリバティブ取引については、その金額自体がデリバティブ取引に係る市場リスクを示すものではありません。

## 2. 金融商品の時価等に関する事項

2021年3月31日(当期の連結決算日)における連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額については、次のとおりであります。なお、時価を把握することが極めて困難と認められるものは、次表には含めておりません。(注2)を参照ください)

(単位 百万円)

|                                    | 連結貸借<br>対 照 表<br>計 上 額 | 時価        | 差額        |
|------------------------------------|------------------------|-----------|-----------|
| (1) 現金及び預金                         | 210,291                | 210,291   | —         |
| (2) 受取手形及び売掛金                      | 37,347                 | 37,347    | —         |
| (3) 未収運賃                           | 25,107                 | 25,107    | —         |
| (4) 未収金                            | 61,543                 | 61,543    | —         |
| (5) 有価証券及び投資有価証券<br>関連会社株式         | 3,858                  | 4,237     | 379       |
| その他有価証券                            | 27,487                 | 27,487    | —         |
| (6) 支払手形及び買掛金                      | (60,255)               | (60,255)  | —         |
| (7) 短期借入金                          | (19,474)               | (19,474)  | —         |
| (8) 未払金                            | (149,889)              | (149,889) | —         |
| (9) 未払法人税等                         | (18,142)               | (18,142)  | —         |
| (10) 預り連絡運賃                        | (6,388)                | (6,388)   | —         |
| (11) 預り金                           | (120,403)              | (120,403) | —         |
| (12) 社債(1年内償還予定を含む)                | (839,988)              | (877,886) | (37,897)  |
| (13) 長期借入金(1年内返済予定を含む)             | (618,361)              | (636,674) | (18,312)  |
| (14) 鉄道施設購入長期未払金<br>(鉄道施設購入未払金を含む) | (101,158)              | (211,228) | (110,070) |

(\*)負債に計上されているものについては、( )で示しております。

(注1) 金融商品の時価の算定方法及び有価証券及びデリバティブ取引に関する事項

(1) 現金及び預金、(2) 受取手形及び売掛金、(3) 未収運賃並びに(4) 未収金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(5) 有価証券及び投資有価証券

有価証券及び投資有価証券の時価について、株式は取引所の価格によっており、債券は取引所の価格又はその将来キャッシュ・フローを国債の利回りに信用スプレッドを上乗せした利率で割り引いた現在価値により算定しております。

(6) 支払手形及び買掛金、(7) 短期借入金、(8) 未払金(一部の未払金は為替予約等の振当処理の対象となっております)、(9) 未払法人税等、(10) 預り連絡運賃並びに(11) 預り金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(12) 社債(1年内償還予定を含む)

当社の発行する社債の時価は、市場価格に基づき算定しております。

(13) 長期借入金(1年内返済予定を含む)

長期借入金の時価については、元利金の合計額を、新規に同様の借入等を行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しております。なお、一部の長期借入金の時価については、通貨スワップ或いは金利スワップの対象とされていることから、当該通貨スワップ或いは金利スワップと一体として処理された元利金の合計額を、同様の新規借入を行った場合に想定される利率で割り引いて算定する方法によっております。

(14) 鉄道施設購入長期未払金(鉄道施設購入未払金を含む)

鉄道施設購入長期未払金の時価については、法令に基づく金銭債務であって同様の手段での再調達が困難なため、新規に同様の社債を発行した場合に想定される利率で、元利金の合計額を割り引いた現在価値により算定しております。

(注2) 時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品  
(単位 百万円)

| 区分      | 連結貸借対照表計上額 |
|---------|------------|
| 投資有価証券  |            |
| その他有価証券 |            |
| 非上場株式   | 68,086     |
| その他     | 3,697      |

これらについては、市場価格がなく、かつ将来キャッシュ・フローを見積もることなどができず、時価を把握することが極めて困難と認められるため、「(5)有価証券及び投資有価証券」には含めておりません。

## VII 賃貸等不動産に関する注記

### 1. 賃貸等不動産の状況に関する事項

当社及び一部の子会社では、大阪府その他の地域において、賃貸用のオフィスビルや商業施設(土地を含む)、賃貸住宅等を有しております。

### 2. 賃貸等不動産の時価等に関する事項

(単位 百万円)

| 連結貸借対照表計上額 | 時価      |
|------------|---------|
| 367,388    | 720,770 |

(注1) 連結貸借対照表計上額は、取得原価から減価償却累計額を控除した金額であります。

(注2) 当連結会計年度末の時価は、主要な物件については「不動産鑑定評価基準」に基づいて計算された金額、その他の物件については、一定の評価額等が適切に市場価格を反映していると考えられるため当該評価額や連結貸借対照表計上額をもって時価としております。

## VIII 1株当たり情報に関する注記

|               |           |
|---------------|-----------|
| 1. 1株当たり純資産額  | 4,460円73銭 |
| 2. 1株当たり当期純損失 | 1,219円71銭 |

## IX 重要な後発事象に関する注記

### 社債の発行

当社は、以下の条件で普通社債を発行いたしました。

(単位 百万円)

|      | 第72回債              | 第73回債          | 第74回債          | 第75回債          | 第76回債          | 第77回債          | 第78回債          |
|------|--------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 発行総額 | 50,000             | 30,000         | 10,000         | 15,000         | 15,000         | 20,000         | 20,000         |
| 発行価額 | 各社債の金額100円につき金100円 |                |                |                |                |                |                |
| 利率   | 0.001%             | 0.050%         | 0.230%         | 0.582%         | 0.829%         | 0.961%         | 1.133%         |
| 償還期限 | 2024年<br>4月22日     | 2026年<br>4月22日 | 2031年<br>4月22日 | 2041年<br>4月22日 | 2051年<br>4月21日 | 2061年<br>4月22日 | 2071年<br>4月22日 |
| 発行日  | 2021年4月22日         |                |                |                |                |                |                |
| 担保   | 無担保                |                |                |                |                |                |                |
| 資金用途 | 社債償還、長期債務返済及び設備投資  |                |                |                |                |                |                |

## X その他の注記

### 新型コロナウイルス感染症による損失の発生

新型コロナウイルス感染症への対策費や、当社グループの商業施設等において臨時休業期間中に発生した固定費等を「新型コロナウイルス関連損失」として連結損益計算書の特別損失に計上しております。

# 株主資本等変動計算書

(2020年4月1日から2021年3月31日まで)

(単位：百万円)

|                             | 株 主 資 本 |        |        |               |         |               |          |              | 自己株式     | 株主資本計  | 評価・換算<br>差 額 等 | 純資産合計 |
|-----------------------------|---------|--------|--------|---------------|---------|---------------|----------|--------------|----------|--------|----------------|-------|
|                             | 資 本 金   | 資本剰余金  |        | 利 益 剰 余 金     |         |               |          | 利益剰余金<br>合 計 |          |        |                |       |
|                             |         | 資本準備金  | 利益準備金  | その他利益剰余金      |         |               |          |              |          |        |                |       |
|                             |         |        |        | 固定資産<br>圧縮積立金 | 別途積立金   | 繰越利益<br>剰 余 金 |          |              |          |        |                |       |
| 当期首残高                       | 100,000 | 55,000 | 11,327 | 23,700        | 480,000 | 155,600       | 670,628  | △5           | 825,622  | △1,656 | 823,966        |       |
| 当期変動額                       |         |        |        |               |         |               |          |              |          |        |                |       |
| 剰余金の配当                      |         |        |        |               |         | △26,308       | △26,308  |              | △26,308  |        | △26,308        |       |
| 当期純損失                       |         |        |        |               |         | △217,324      | △217,324 |              | △217,324 |        | △217,324       |       |
| 固定資産圧縮<br>積立金の積立            |         |        |        | 2,529         |         | △2,529        | —        |              | —        |        | —              |       |
| 固定資産圧縮<br>積立金の取崩            |         |        |        | △967          |         | 967           | —        |              | —        |        | —              |       |
| 自己株式の処分                     |         |        |        |               |         | △0            | △0       | 1            | 0        |        | 0              |       |
| 株主資本以外の<br>項目の当期変動額<br>(純額) |         |        |        |               |         |               |          |              |          | △128   | △128           |       |
| 当期変動額合計                     | —       | —      | —      | 1,561         | —       | △245,195      | △243,633 | 1            | △243,632 | △128   | △243,761       |       |
| 当期末残高                       | 100,000 | 55,000 | 11,327 | 25,262        | 480,000 | △89,594       | 426,994  | △4           | 581,990  | △1,784 | 580,205        |       |

(注) 記載金額は、百万円未満を切り捨てて表示しております。

# 個別注記表

(2020年4月1日から2021年3月31日まで) (注) 記載金額は、百万円未満を切り捨てて表示しております。

## I 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

#### (1) 有価証券の評価基準及び評価方法

##### ① 子会社株式及び関連会社株式

移動平均法による原価法によっております。

##### ② その他有価証券 時価のあるもの

期末日の市場価格等に基づく時価法(評価差額は全部純資産直入法により処理し、売却原価は移動平均法により算定)によっております。

##### 時価のないもの

移動平均法による原価法によっております。

#### (2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

##### 貯蔵品

移動平均法による原価法(貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切り下げの方法により算定)によっております。

### 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)

定率法によっております。ただし、鉄道事業取替資産については取替法によっております。

#### (2) 無形固定資産(リース資産を除く)

定額法によっております。なお、自社利用のソフトウェアについては、社内における利用可能期間(5年)に基づく定額法によっております。

#### (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によっております。

#### (4) 長期前払費用

均等償却を行っております。

### 3. 繰延資産の処理方法

社債発行費は、支出時に全額費用処理しております。

### 4. 引当金の計上基準

#### (1) 貸倒引当金

債権の貸倒損失に備えるため、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おります。

#### (2) 賞与引当金

従業員賞与の支給に備えるため、支給見込額を計上しております。

#### (3) 災害損失引当金

「平成30年7月豪雨」による被害に対する今後の復旧に要する費用の支出に備えるため、その見積り額を計上しております。

#### (4) ポイント引当金

顧客に付与したポイントの利用に備えるため、当事業年度末において将来利用されると見込まれる額を計上しております。

#### (5) 新幹線鉄道大規模改修引当金

全国新幹線鉄道整備法第17条第1項の規定に基づき計上しております。

#### (6) 退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、当事業年度末における退職給付債務の見込額に基づき計上しております。

退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当事業年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。

過去勤務費用については、発生年度に全額を一括して処理しております。

数理計算上の差異については、その発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数(10年)による定額法により按分した額をそれぞれ発生翌事業年度から費用処理しております。

#### (7) 環境安全対策引当金

保管するPCB廃棄物等の処理費用の支出に備えるため、当事業年度末における処理費用の見積り額を計上しております。

#### (8) 線区整理損失引当金

廃止した三江線(江津～三次駅間)の橋梁及び電気設備の撤去等の支出に備えるため、その見積り額を計上しております。

## 5. ヘッジ会計の方法

原則として繰延ヘッジ処理によっております。なお、振当処理の要件を満たしている通貨スワップについては振当処理に、特例処理の要件を満たしている金利スワップについては特例処理によっております。

## 6. 工事負担金等の会計処理

鉄道事業における連続立体交差化工事等を行うにあたり、地方公共団体等より工事費の一部として工事負担金等を受けております。これらの工事負担金等は、工事完成時に当該工事負担金等相当額を取得した固定資産の取得原価から直接減額しております。

なお、損益計算書においては、工事負担金等受入額を特別利益に計上するとともに、固定資産の取得原価から直接減額した額を工事負担金等圧縮額として特別損失に計上しております。

## 7. ファイナンス・リース取引に係る収益の計上基準

リース料金受取時に売上高と売上原価を計上する方法によっております。

## 8. 消費税等の会計処理

税抜方式によっております。

## II 表示方法の変更に関する注記

### (損益計算書関係)

前事業年度において、特別損失の「その他」に含めて表示しておりました「関係会社株式評価損」は、金額的重要性が増したため、当事業年度より独立掲記しております。

なお、前事業年度の「関係会社株式評価損」は36百万円でありました。

前事業年度において、独立掲記しておりました特別損失の「固定資産除却損」は、金額的重要性が乏しいため、当事業年度より「その他」に含めて表示しております。

なお、前事業年度の「固定資産除却損」は3,058百万円でありました。

(「会計上の見積りの開示に関する会計基準」の適用)  
「会計上の見積りの開示に関する会計基準」(企業会計基準第31号 2020年3月31日)を当事業年度の年度末に係る計算書類から適用し、計算書類に重要な会計上の見積りに関する注記を記載しております。

### Ⅲ 会計上の見積りに関する注記

繰延税金資産の回収可能性

- (1) 当事業年度の計算書類に計上した繰延税金資産(純額)  
164,085百万円  
(繰延税金負債と相殺前の金額 176,134百万円)
- (2) 識別した項目に係る重要な会計上の見積りの内容に関する情報  
(1)の金額の算出方法は、連結注記表「会計上の見積りに関する注記 1. 繰延税金資産の回収可能性」の内容と同一であります。

### Ⅳ 貸借対照表等に関する注記

1. 有形固定資産の減価償却累計額 3,324,136百万円  
2. 固定資産の取得原価から直接減額された工事負担金等累計額 752,073百万円  
3. 事業用固定資産の科目ごとの総額  
有形固定資産 1,900,169百万円  
土地 643,416百万円  
建物 167,251百万円  
構築物 700,604百万円  
車両 261,787百万円  
その他 127,110百万円  
無形固定資産 27,050百万円  
4. 保証債務の明細 (単位 百万円)

| 被保証者           | 保証金額   | 被保証債務の内容            |
|----------------|--------|---------------------|
| 関西高速鉄道株式会社     | 52,405 | 金融機関等からの借入金に対する債務保証 |
| 大阪外環状鉄道株式会社    | 14,707 | 金融機関からの借入金に対する保証予約  |
| 三井物産株式会社       | 651    | ブラジル都市旅客鉄道事業に対する保証  |
| JR西日本不動産開発株式会社 | 72     | 自治体との契約に対する債務保証     |
| 計              | 67,836 |                     |

5. 関係会社に対する長期金銭債権 134,660百万円  
6. 関係会社に対する短期金銭債権 55,819百万円  
7. 関係会社に対する長期金銭債務 842百万円  
8. 関係会社に対する短期金銭債務 348,581百万円  
9. 全国新幹線鉄道整備法第17条第1項の規定により計上する新幹線鉄道大規模改修引当金 20,833百万円  
10. 福知山線列車事故に関する事項  
今後、福知山線列車事故に伴う補償などの支出が見込まれますが、これらについては、現時点では金額等を合理的に見積もることは困難であります。

### Ⅴ 損益計算書に関する注記

1. 営業収益 507,909百万円  
2. 営業費  
運送営業費及び売上原価 526,912百万円  
鉄道事業 526,593百万円  
関連事業 318百万円  
販売費及び一般管理費 40,108百万円  
鉄道事業 31,836百万円  
関連事業 8,272百万円  
諸税 33,697百万円  
減価償却費 141,019百万円  
3. 関係会社との取引高  
営業収益 33,854百万円  
営業費 212,301百万円  
営業取引以外の取引高 100,919百万円  
4. 全国新幹線鉄道整備法第17条第1項の規定により計上する新幹線鉄道大規模改修引当金繰入額 4,166百万円

### Ⅵ 株主資本等変動計算書に関する注記

当事業年度末における自己株式の種類及び株式数  
普通株式 485株

### Ⅶ 税効果会計に関する注記

1. 繰延税金資産の発生の主な原因別の内訳  
賞与引当金 3,853百万円  
未払社会保険料 559百万円  
未払事業税 101百万円  
退職給付引当金 68,952百万円  
環境安全対策引当金 2,286百万円  
その他有価証券評価差額金 829百万円  
繰越欠損金 89,305百万円  
その他 46,736百万円  
繰延税金資産小計 212,624百万円  
繰越欠損金に係る評価性引当額 △ 16,207百万円  
将来減算一時差異等に係る評価性引当額 △ 20,282百万円  
評価性引当額小計 △ 36,490百万円  
繰延税金資産合計 176,134百万円  
2. 繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳  
固定資産圧縮積立金 △ 11,149百万円  
その他 △ 899百万円  
繰延税金負債合計 △ 12,048百万円  
3. 繰延税金資産の純額 164,085百万円

### Ⅷ 1株当たり情報に関する注記

1. 1株当たり純資産額 3,032円42銭  
2. 1株当たり当期純損失 1,135円84銭

## IX 重要な後発事象に関する注記

### 社債の発行

当社は、以下の条件で普通社債を発行いたしました。

(単位 百万円)

|      | 第72回債              | 第73回債          | 第74回債          | 第75回債          | 第76回債          | 第77回債          | 第78回債          |
|------|--------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 発行総額 | 50,000             | 30,000         | 10,000         | 15,000         | 15,000         | 20,000         | 20,000         |
| 発行価額 | 各社債の金額100円につき金100円 |                |                |                |                |                |                |
| 利率   | 0.001%             | 0.050%         | 0.230%         | 0.582%         | 0.829%         | 0.961%         | 1.133%         |
| 償還期限 | 2024年<br>4月22日     | 2026年<br>4月22日 | 2031年<br>4月22日 | 2041年<br>4月22日 | 2051年<br>4月21日 | 2061年<br>4月22日 | 2071年<br>4月22日 |
| 発行日  | 2021年4月22日         |                |                |                |                |                |                |
| 担保   | 無担保                |                |                |                |                |                |                |
| 資金用途 | 社債償還、長期債務返済及び設備投資  |                |                |                |                |                |                |

## X その他の注記

### 新型コロナウイルス感染症による損失の発生

新型コロナウイルス感染症への対策費等を「新型コロナ関連損失」として損益計算書の特別損失に計上しております。