

## 法令及び定款に基づくインターネット開示事項

第51期（2020年4月1日から2021年3月31日まで）

- ① 事業報告の「2. 会社の現況」のうち、「(5) 業務の適正を確保するための体制及びその運用状況」及び「(6) 株式会社の支配に関する基本方針」
- ② 連結計算書類の「連結株主資本等変動計算書」及び「連結注記表」
- ③ 計算書類の「株主資本等変動計算書」及び「個別注記表」

### 石油資源開発株式会社

法令及び定款第17条の規定に基づき、当社ホームページ（<https://www.japex.co.jp/>）に掲載することにより、株主の皆様提供しているものであります。

## (5) 業務の適正を確保するための体制及びその運用状況

### (業務の適正を確保するための体制)

取締役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その他会社の業務並びに会社及びその子会社から成る企業集団の業務の適正を確保するための体制の整備についての決定内容の概要は、以下のとおりであります。

① 当社取締役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

当社は、取締役会規程及び取締役会決議基準のもと、各取締役がその責任と権限に基づき取締役会に付議、報告することにより取締役間の相互牽制を働かせるとともに、必要に応じ監査役が取締役会で意見を述べる。

② 当社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

当社は、取締役会議事録、稟議書、各種契約書その他業務の執行状況を示す主要な文書を保存するものとし、詳細については、文書取扱規程による。

③ 当社の損失の危険の管理に関する規程その他の体制

当社は、与信管理規程、市場リスク管理・デリバティブ取引規程のほか各種緊急対策要領を再点検し、必要に応じてリスク管理の観点からマニュアル等を作成する。

④ 当社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

当社は、取締役会付議案件を事前に経営会議で審議の上、原則として毎月取締役会を開催し、迅速な意思決定を行い、決裁・承認規程に基づく権限委譲により効率的に執行する。

⑤ 当社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

当社は、各部署ごとに各種業務規程、マニュアルに基づく管理を行うとともに、監査部により内部統制の有効性を監査し、その結果を社長に報告する。

⑥ 当社及び子会社から成る企業集団における業務の適正を確保するための体制

当社は、子会社・関連会社管理規程や、グループ管理契約等を適切に運用することにより、子会社の内部統制システムの整備・運用やリスク管理を支援し、企業集団全体の業務の適正を確保する。子会社は、業種、規模等に応じて、前5項に規定した当社の体制に準ずる体制を整備・運用する。子会社

の取締役等は、職務の執行状況につき、定期的にまたは随時、当社に報告を行う。また、当社の監査部は、定期的に子会社の監査を行う。

- ⑦ 当社監査役会の職務を補助すべき使用人に関する事項  
当社監査役会の求めにより、監査役会事務局として1名以上の使用人を指名する。
- ⑧ 前項の使用人の当社取締役からの独立性に関する事項  
当該使用人の任命、異動等の人事権に関わる事項の決定には、当社監査役会の事前の同意を得る。
- ⑨ 当社監査役の使用人に対する指示の実効性の確保に関する事項  
当社監査役会事務局に指名された使用人は、監査役会の指示に従い職務を遂行し、業務執行部門は当該使用人の職務遂行に協力する。
- ⑩ 当社取締役及び使用人並びに子会社取締役等が当社監査役に報告をするための体制
  - (1) 当社取締役は、取締役会で月次の業務報告を行うとともに、稟議書を当社監査役に回付する（注）。また、当社取締役及び使用人は、会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事実があることを発見したときは、直ちに当社監査役に報告する。
  - (2) 子会社の取締役、監査役、使用人は、会社に著しい損害を及ぼすおそれのある事実を発見したときは、当社監査役に報告する。また、職務の遂行に関し必要と認める事項についても、同様とする。  
(注) 具体的には、3頁「（業務の適正を確保するための体制の運用状況）② 監査役監査の実効性の確保」に記載のとおり、監査役間の職務分担の定めに基づき常勤監査役が稟議書の回付を受けております。
- ⑪ 前項の報告をした者が当該報告を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  
当社及び子会社に適用される当該報告に関する取扱要領に、前項の報告をした者が当該報告をしたことを理由として不利な取扱いを受けることはないことを定める。
- ⑫ 当社監査役の職務遂行について生ずる費用の前払または償還の手続、その他の当該職務について生ずる費用または債務の処理に係わる方針に関する事項  
当社監査役は、職務の執行のために前払いが必要と認めた場合、緊急の必

要により監査役が立替払いをした場合、または、その他職務に関する支払が必要となった場合は、事由、金額等を明記した書面に基づき、会社に支払または償還を求め、会社は支払、償還を行う。

- ⑬ その他当社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  
当社監査部及び会計監査人は当社監査役に対し定期的に情報を提供する。
- ⑭ 財務計算に関する書類その他の情報の適正性を確保するための体制  
当社は、財務報告の信頼性を確保するため、財務報告に係る内部統制システムを整備し、適正な運用を図るとともに、有効性の評価を行う。

(業務の適正を確保するための体制の運用状況)

① 職務執行の適正性及び効率性の確保

当社の取締役会（当年度14回開催）は、現在、社外取締役4名を含む取締役12名で構成され、社外監査役2名を含む監査役4名も出席しております。当社の取締役会は、重要な業務執行の決定権を留保しているほか、代表取締役及び取締役会において担当職務を定めて指名された取締役または執行役員より業務執行状況の報告を受けており、取締役会議事録等は、出席者により確認の後、法令及び社内の規程に基づき保管されております。

また当社は、意思決定の迅速化の観点から、会長、社長、副社長並びに本社で執務する専務執行役員、常務執行役員及び特定の執行役員で経営会議（当年度22回開催）を構成し、取締役会の決議事項に属さない事項の意思決定を行うとともに、取締役会の意思決定に資するための議論を行っております。

② 監査役監査の実効性の確保

当社の監査役は、取締役会、経営会議その他重要な会議へ出席し、取締役等による業務の執行状況を把握するほか、重要な決裁書類等の確認を行っております（なお、重要な決裁書類等の確認については、監査役間の職務分担の定めに基づき常勤監査役が行っております。）。また、国内の事業所、海外の事業拠点及び主要子会社へのヒアリングを行うとともに、主要子会社監査役との定期的会合等を通じた情報収集・意見交換を行っております。

当社では、監査役会の同意を得て職務を補助する使用人2名が指名され監査役の求めに応じ業務を行っており、監査役の職務における費用を全額償還しております。また、監査役は会計監査人や監査部から定期的に報告を受けるなど、お互いに情報収集・意見交換を行うことにより、連携を図っております。

③ 当社及び子会社から成る企業集団における業務の適正の確保

年間内部監査計画に基づき、監査部により当社及び子会社の内部監査を実施しております。監査結果については、社長宛報告の後、監査役に対しても報告され、必要に応じて是正措置をとっております。

当社及び子会社の財務報告に係る内部統制の整備・運用状況評価については監査部が実施しており、この評価については、会計監査人による内部統制監査に使用されるとともに当社監査役と共有されております。

当社は、子会社・関連会社管理規程に基づき、必要に応じて該当会社との間にグループ管理契約を締結し、経営内容をモニタリングするとともに、主要子会社に対しても当社常勤監査役及び監査部による監査を実施しております。

④ コンプライアンス

当社は、内部統制委員会規程に基づき、社長が指名する役員を委員長とする内部統制委員会を当年度は3回開催し、当社及び子会社における内部統制とコンプライアンス体制の構築及び検証並びに内部統制不備事例及びコンプライアンス違反事例についての調査、分析、是正策・再発防止策の協議等を行っております。

また、当社及び子会社の従業員向けにコンプライアンス遵守事項をまとめたマニュアルや事例形式による解説集を作成するとともに、コンプライアンス研修を随時実施し、コンプライアンスに関する意識向上に努めております。

コンプライアンス遵守事項について報告・相談を受ける「報告・相談窓口」を設置しており、社内窓口のほか、顧問弁護士による社外窓口を設けております。

⑤ リスク管理に対する取組み

当社では、経営上の重要な事項は、関連するリスクを検証のうえ経営会議及び必要に応じて取締役会で機関決定を行うとともに、業務執行に係る意思決定の迅速化の観点から、各種社内委員会において特定事項を審議しております。

2020年度にはリスク管理体制の強化を図るため、社内委員会の見直しを行い、2021年4月1日付にてサステナビリティ委員会及び経営リスク委員会を新たに設置しました。

サステナビリティ委員会では中長期での持続的な成長のため、長期ビジョン・中期事業計画及びESG（環境・社会・ガバナンス）経営に係る事項を審議し、経営リスク委員会では経営上の様々なリスクを横断的に評価、管理するとともに、個別プロジェクトの進捗モニタリングや課題に対する対応策の策定を行うほか、内部統制に関する重要事項を審議します。

その他、情報セキュリティ及び労働安全衛生に関する事項は、個別のリスクとしてそれぞれ情報セキュリティ委員会、HSE委員会等で審議され、また、重要な投資案件については、投資評価委員会において、リスクの検証や投資の妥当性の検証を行っております。

## (6) 株式会社の支配に関する基本方針

### 一 当社の財務及び事業の方針の決定を支配する者の在り方に関する基本方針

当社は、当社の財務及び事業の方針の決定を支配する者は、当社の財務及び事業の内容や当社の企業価値の源泉を十分に理解し、当社の企業価値ひいては株主の皆様の共同の利益を継続的かつ持続的に確保、向上していくことを可能とする者である必要があると考えております。

当社は、当社の支配権の移転を伴う買収提案についての判断は、最終的には当社の株主全体の意思に基づいて行われるべきものと考えております。また、当社は、当社株式の大量買付であっても、当社の企業価値ひいては株主共同の利益に資するものであれば、これを否定するものではありません。

しかしながら、株式の大量買付の中には、その目的等から見て企業価値や株主共同の利益に対する明白な侵害をもたらすもの、株主に株式の売却を事実上強要するおそれがあるもの、対象会社の取締役会や株主が株式の大量買付の内容等について検討しあるいは対象会社の取締役会が代替案を提案するための十分な時間や情報を提供しないもの、対象会社が買収者の提示した条件よりも有利な条件をもたらすために買収者との協議・交渉を必要とするもの等、対象会社の企業価値・株主共同の利益に資さないものも少なくありません。

当社株式の大量買付を行う者が、当社の財務及び事業の内容を理解するのは勿論のこと、下記二.1.に述べるような当社の企業価値の源泉を理解したうえで、これらの中長期的に確保し、向上させられるのでなければ、当社の企業価値ひいては株主共同の利益は毀損されることとなります。

当社は、このような当社の企業価値・株主共同の利益に資さない大量買付を行う者は、当社の財務及び事業の方針の決定を支配する者として不適切であり、このような者による大量買付に対しては、必要かつ相当な対抗措置を執ることにより、当社の企業価値ひいては株主共同の利益を確保する必要があると考えます。

## 二 当社の企業価値の源泉及び基本方針の実現に資する特別な取組み

### 1. 当社の企業価値の源泉について

当社は、1955年の創業以来、石油及び可燃性天然ガスの自給度の向上を主たる目的として事業を展開し、埋蔵量ゼロから出発し、順次新規油・ガス田の発見を重ねるなかで現在の経営基盤を確立し、石油・天然ガス資源の探鉱、開発、販売事業を中心的事業として営んでおります。

当社の企業価値の源泉は、石油・天然ガス資源に係る鉱区権益を自ら取得し、探査、採掘、販売までを一貫して行うビジネスモデルにあります。また、産業活動あるいは市民生活における血流とも言えるエネルギーの供給に携わる企業として、当社は、安定供給・安全操業の維持、確保という点においてきわめて重い責務を担うとともに、高い公共性を有する事業を行っております。

こうしたビジネスモデルは、当社が保有する、①高度な石油・天然ガス探査技術、②国内及び海外における油・ガス田開発技術及び操業ノウハウ、並びに、③国内における天然ガス輸送パイプラインネットワークの構築とこれを利用した長期・安定的な供給実績の積み重ねに基づく顧客・株主・地域社会等のステークホルダーとの信頼関係、などに裏打ちされたものであります。

新たな油・ガス田の探鉱から生産に漕ぎつけるまでには、10年以上の期間を要することも稀ではなく、長期的な視点に立った事業展開とともに、地球環境保全への配慮を通じた社会貢献が必要とされています。また、エネルギー資源の確保に関する国際競争の激化が予想される昨今の国際エネルギー情勢に鑑みれば、当社の事業の持続的な発展と企業価値の向上には、こうした当社の保有技術・ノウハウの向上や人材の確保、各ステークホルダーとの信頼関係の更なる強化を目指した取組みが必要不可欠であり、これがこれまでと同様、将来の当社の企業価値ひいては株主共同の利益の確保・向上につながるものと考えております。

### 2. 企業価値向上のための取組み

当社は、エネルギーの安定供給及び長期的な視点で持続可能な社会への貢献を果たすことが当社の使命であるとの認識のもと、2018年5月に「長期ビジョン2030・中期事業計画2018-2022」を公表しました。

E&P事業、インフラ・ユーティリティ事業、新規事業を軸に、低油価環境下でも持続的成長が可能な収益構造の改善と、長期的な社会的ニーズの変化に対応した事業構造の変革により、企業価値の向上を図ってまいります。

### 3. コーポレート・ガバナンスの強化

当社は、以上の諸施策を実行し、当社の企業価値ひいては株主共同の利益の確保・向上を図っていく所存であります。また、当社は、効率性と透明性の高い経営を行うとともに、株主をはじめとするステークホルダーへの説明責任を果たすことによる信頼関係の構築が長期安定的な成長への道筋と捉え、コーポレート・ガバナンスの充実に努めております。

まず、当社は、代表取締役及び取締役会において担当職務を定めて指名された取締役または執行役員が業務執行者となり、取締役会及び監査役（並びに全監査役で構成する監査役会）がその業務執行を監督する役割を負っております。

そして、取締役会の監督機能を強化するため、高い識見を有する独立性の高い社外取締役を4名選任しており、これらの社外取締役から議案、審議等につき積極的に発言がなされることにより、取締役会において活発な議論がなされております。また、社外取締役に十分に情報を提供し、その機能を適切に発揮していただくため、社長との定期的な意見交換会開催などを行うとともに、社外役員に対する取締役会議案の事前説明、社外役員間の情報や意見交換などを図る場として「社外役員連絡会」を設置しております。

監査役は、取締役会に出席するほか、常勤監査役がその他の重要会議に出席するとともに、業務を執行する各取締役または執行役員と随時意見交換を行うことにより、監督機能を果たしております。また、内部監査として、監査部が、社長直轄のもと各部署における内部統制の実効性の検証を含め、法令及び社内諸規程の遵守その他適正な業務執行がなされているかの監査にあたっております。

なお、取締役の指名や報酬等の決定に関する手続きを透明化・客観化することで、取締役会の監督機能の強化を図るため、取締役会の下に、指名・報酬委員会を設置しています。

一方、内部統制につきましては、経営リスク委員会が主体となって、業務の適正を確保するための体制の点検、整備を継続しております。

さらに、こうした経営機構上のコーポレート・ガバナンスに加えて、決算説明会の開催、ホームページの充実などのIR活動により、経営の透明性を高めることを通じて、時々の状況下で最適な業務執行の実現を期しております。



### 三 基本方針に照らして不適切な者によって当社の財務及び事業の方針の決定が支配されることを防止するための取組み（本プラン）

#### 1. 本プランの目的

本プランは、当社の企業価値・株主共同の利益を確保し、向上させることを目的として、上記一に記載した基本方針に沿って導入されたものです。

当社取締役会は、基本方針に定めるとおり、当社の企業価値・株主共同の利益に資さない当社株券等の大量買付を行う者は、当社の財務及び事業の方針の決定を支配する者として不適切であると考えております。本プランは、こうした不適切な者によって当社の財務及び事業の方針の決定が支配されることを防止し、当社の企業価値・株主共同の利益に反する大量買付を抑止するとともに、当社株券等に対する大量買付が行われる際に、当社取締役会が株主の皆様へ代替案を提案したり、あるいは株主の皆様がかかる大量買付に応じるべきか否かを判断するために必要な情報や時間を確保すること、株主の皆様のために交渉を行うこと等を可能とすることを目的としています。

#### 2. 本プランの概要

本プランは、当社株券等の20%以上を買取しようとする者が現れた際に、買取者に事前の情報提供を求める等、上記の目的を実現するために必要な手続を定めています。

買取者は、本プランに係る手続に従い、当社取締役会において本プランを発動しない旨が決定された場合に、当該決定時以降に限り当社株券等の大量買付を行うことができるものとされています。

買取者が本プランにおいて定められた手続に従わない場合や、当社株券等の大量買付が当社の企業価値・株主共同の利益を毀損するおそれがある場合等で、本プラン所定の発動要件を充たす場合には、当社は、買取者等による権利行使は原則として認められないとの行使条件及び当社が原則として買取者等以外の者から当社株式と引換えに新株予約権を取得できる旨の取得条項が付された新株予約権を、その時点の当社を除く全ての株主の皆様に対して新株予約権の無償割当ての方法により割り当てます。

本プランに従って新株予約権の無償割当てがなされ、その行使または当社による取得に伴って買取者以外の株主の皆様へ当社株式が交付された場合には、買取者の有する当社の議決権割合は、最大約50%まで希釈化される可能性があります。

本プランに従った新株予約権の無償割当ての実施、不実施または取得等の判断については、取締役会の恣意的判断を排するため、独立委員会規則に従い、当社経営陣から独立した社外取締役等のみから構成される独立委

員会において、その客観的な判断を経ることとしています。

なお、独立委員会の委員は、次のとおりです。

土屋恵一郎	前明治大学学長
小島 明	当社社外取締役
渡辺 裕泰	当社社外監査役

また、当社取締役会は、これに加えて、本プランに従い新株予約権の無償割当てを実施する場合には、原則として株主総会を招集し、新株予約権の無償割当ての実施に関する株主の皆様のご意思を確認いたします。

こうした手続の過程については、適宜株主の皆様に対して情報開示がなされ、その透明性を確保することとしています。

本プランの有効期間は、2020年6月26日開催の第50回定時株主総会の決議による、本プランに係る本新株予約権の無償割当てに関する事項の決定権限の委任期間と同じく、当定時株主総会終了後3年以内に終了する事業年度のうち最終のものに関する定時株主総会の終結の時までとします。

但し、その有効期間の満了前であっても、①当社の株主総会において本新株予約権の無償割当てに関する事項の決定についての取締役会への上記委任を撤回する旨の決議が行われた場合、または、②当社取締役会により本プランを廃止する旨の決議が行われた場合には、本プランはその時点で廃止されるものとします。

なお、本プランの詳細につきましては、インターネット上の当社ウェブサイトに記載しております。2020年5月14日付の当社ニュースリリース「当社株式の大量取得行為に関する対応策（買収防衛策）の更新について」をご覧ください。

(アドレス [https://www.japex.co.jp/newsrelease/pdfdocs/JAPEX20200514\\_TakeoverDefense\\_j.pdf](https://www.japex.co.jp/newsrelease/pdfdocs/JAPEX20200514_TakeoverDefense_j.pdf))

#### 四 本プランに対する当社取締役会の判断及びその理由

##### 1. 本プランが基本方針に沿うものであること

本プランは、当社株券等に対する買付等がなされた際に、当該買付等に応じるべきか否かを株主の皆様が判断し、あるいは当社取締役会が代替案を提案するために必要な情報や時間を確保したり、株主の皆様のために買付者等と交渉を行うこと等を可能とすることにより、当社の企業価値ひいては株主共同の利益を確保するための枠組みであり、基本方針に沿うものです。

2. 本プランが当社の株主の共同の利益を損なうものではなく、また、当社の会社役員の地位の維持を目的とするものではないこと

当社は、以下の理由により、本プランは、当社株主の共同の利益を損なうものではなく、また、当社の会社役員の地位の維持を目的とするものではないと考えております。

① 買収防衛策に関する指針の要件を充足していること

本プランは、経済産業省及び法務省が2005年5月27日に発表した企業価値・株主共同の利益の確保または向上のための買収防衛策に関する指針の定める三原則（①企業価値ひいては株主共同の利益の確保・向上の原則、②事前開示・株主意思の原則、③必要性・相当性の原則）を充足しています。

② 株主意思を重視するものであること

本プランの導入に際しては、株主の皆様意思を確認すべく、2008年6月25日開催の第38回定時株主総会においてこれを付議し、承認可決され、その後、2011年6月24日開催の第41回定時株主総会、2014年6月25日開催の第44回定時株主総会、2017年6月28日開催の第47回定時株主総会、及び2020年6月26日開催の第50回定時株主総会においてその更新を付議し、承認可決されております。

また、当社取締役会は、本プランに定める一定の場合に、本プランの発動の是非について、原則として株主総会において株主の皆様意思を確認するとしています。

加えて、本プランには、有効期間を約3年間とするいわゆるサンセット条項が付されており、かつ、その有効期間の満了前であっても、当社株主総会において上記の委任決議を撤回する旨の決議が行われた場合または当社取締役会において本プランを廃止する旨の決議が行われた場合には、本プランはその時点で廃止されることとなります。その意味で、本プランの消長には、株主の皆様のご意向が反映されることとなっております。

③ 独立性の高い社外取締役等の判断の重視と情報開示

本プランの発動に際しての実質的な判断は、独立性の高い社外取締役等のみから構成される独立委員会により行われることとされています。

また、その判断の概要については株主の皆様へ情報開示をすることとされており、当社の企業価値・株主共同の利益に適うように本プランの透明な運営が行われる仕組みが確保されています。

④ 合理的な客観的要件の設定

本プランは、合理的な客観的要件が充足されなければ発動されないように設定されており、当社取締役会による恣意的な発動を防止するための仕組みを確保しているものといえます。

⑤ 第三者専門家の意見の取得

本プランは、買付者等が出現すると、独立委員会は、当社の費用で、ファイナンシャル・アドバイザー、公認会計士、弁護士、税理士、コンサルタントその他の専門家の助言を受けることができるものとされています。これにより、独立委員会による判断の公正さ・客観性がより強く担保される仕組みとなっています。

⑥ デッドハンド型やスローハンド型の買収防衛策ではないこと

本プランは、当社の株券等を大量に買い付けた者が、自己の指名する取締役を株主総会で選任し、かかる取締役で構成される取締役会により、本プランを廃止することが可能です。

従って、本プランは、デッドハンド型買収防衛策（取締役会の構成員の過半数を交替させてもなお、発動を阻止できない買収防衛策）ではありません。また、当社においては取締役の期差任期制は採用されていないため、本プランは、スローハンド型買収防衛策（取締役会の構成員の交替を一度に行うことができないため、その発動を阻止するのに時間を要する買収防衛策）でもありません。

## 連結株主資本等変動計算書

〔自 2020年4月1日〕  
〔至 2021年3月31日〕

(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 持 分	純 資 産 計 合
	資 本 金	利 益 剰 余 金	自 己 株 式	株 主 資 本 計 合	そ の 他 の 有 価 証 券 評 価 差 額	繰 上 げ 損 益	為 替 換 算 調 整 額	退 職 給 付 金 積 立 金 累 計 額	そ の 他 の 包 括 利 益 累 計 額			
当 期 首 残 高	14,288	350,934	△11	365,212	33,061	181	3,494	756	37,494	37,450	440,157	
当 期 変 動 額												
剰 余 金 の 配 当		△2,857		△2,857							△2,857	
親会社株主に帰属する 当期純損失(△)		△2,725		△2,725							△2,725	
連 結 範 囲 の 変 動		△0		△0							△0	
持分法の適用範囲の変動		△911		△911							△911	
自 己 株 式 の 取 得			△140	△140							△140	
株主資本以外の項目 の当期変動額(純額)					11,167	△670	△7,305	910	4,101	△3,130	971	
当 期 変 動 額 合 計	-	△6,495	△140	△6,636	11,167	△670	△7,305	910	4,101	△3,130	△5,665	
当 期 末 残 高	14,288	344,438	△151	358,575	44,228	△488	△3,810	1,667	41,596	34,320	434,492	

(百万円未満は切捨表示)

## 連結注記表

### 1. 連結計算書類作成のための基本となる重要な事項

#### (1) 連結の範囲に関する事項

##### ① 連結子会社の状況

- ・連結子会社の数 18社
- ・主要な連結子会社の名称 ㈱地球科学総合研究所、Japex (U. S.) Corp.、日本海洋石油資源開発㈱、Japan Canada Oil Sands Limited、カナダオイルサンド㈱、白根瓦斯㈱、㈱ジャベックスエネルギー、㈱ジャベックスグラフ、JAPEX Montney Ltd.

##### ② 非連結子会社の状況

- ・主要な非連結子会社の名称 セイキプラントサービス㈱、Japex Canada Limited
- ・連結の範囲から除いた理由 非連結子会社は、いずれも小規模であり、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、いずれも連結計算書類に重要な影響を及ぼしていないためであります。

#### (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数 〇社

##### ② 持分法適用の関連会社数 12社

- ・主要な持分法適用の会社の名称 Energi Mega Pratama Inc.、Diamond Gas Netherlands B. V.、サハリン石油ガス開発㈱、福島ガス発電㈱

前連結会計年度において持分法を適用していない関連会社であった1社の重要性が増したため、持分法の適用範囲に加えております。

(新規) 1社 福島ガス発電㈱

##### ③ 持分法を適用していない非連結子会社（セイキプラントサービス㈱、Japex Canada Limited他）及び関連会社（大和探査技術㈱、常磐共同ガス㈱他）は、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）等からみて、持分法の対象から除いても連結計算書類に及ぼす影響が軽微であり、かつ、全体としても重要性がないため、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、決算日が連結決算日と異なる会社については、各社の事業年度に係る計算書類を使用しております。

##### ⑤ 持分法適用会社の投資差額につきましては、20年以内で均等償却することとしております。なお、金額に重要性がない場合には発生時に一時償却しております。

#### (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、Japex (U. S.) Corp.、Japan Canada Oil Sands Limited、㈱ジャベックスグラフ、JAPEX Montney Ltd. 他1社の決算日は、12月31日であります。連結計算書類の作成にあたっては、同決算日現在の計算書類を使用しております。ただし、1月1日から連結決算日3月31日までの期間に発生し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。

#### (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

###### ・有価証券

満期保有目的の債券

償却原価法

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しております。）

時価のないもの

移動平均法による原価法

###### ・デリバティブ

時価法

###### ・たな卸資産

評価基準は原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）によっております。

商品及び製品

主として先入先出法

原材料及び貯蔵品

主として移動平均法

##### ② 重要な減価償却資産の減価償却の方法

- ・有形固定資産（リース資産を除く）1998年4月1日以降に取得した建物（附属設備を除く）、一部の国内連結子会社の2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物、当社の仙台パイプライン、白石・郡山間ガスパイプライン、相馬・岩沼間ガスパイプライン、北海道事業所及び相馬事業所の資産並びに国内連結子会社3社は定額法を採用しております。また、在外連結子会社3社は主として生産高比例法を採用しております。その他の資産については定率法を採用しております。

主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物及び構築物 2～60年

坑井 3年

機械装置及び運搬具 2～22年

- ・無形固定資産（リース資産を除く）定額法を採用しております。

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）に基づく定額法を採用しております。

また、在外連結子会社1社は、主として生産高比例法を採用しております。

###### ・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を採用しております。

##### ③ 重要な引当金の計上基準

###### ・貸倒引当金

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勘案し、回収不能見込額を計上しております。

- ・ 海外投資等損失引当金
- ・ 災害損失引当金
- ④ 退職給付に係る会計処理方法
  - ・ 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。

過去勤務費用については、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費用処理しております。

数理計算上の差異については、各連結会計年度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の翌連結会計年度から費用処理しております。

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用いた簡便法を適用しております。
  - ・ 数理計算上の差異及び過去勤務費用の費用処理方法
  - ・ 小規模企業等における簡便法の採用
- ⑤ 重要な収益及び費用の計上基準
  - ・ 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 工事進行基準（工事の進捗率の見積りは原価比  
分について成果の確実性が認め 例法）  
られる工事

その他の工事 工事完成基準
- ⑥ 重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算の基準
 

外貨建金銭債権債務は、連結決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は為替差損益として処理しております。なお、在外連結子会社等の資産、負債、収益及び費用は決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は純資産の部における為替換算調整勘定に含めております。
- ⑦ 重要なヘッジ会計の方法
  - ・ ヘッジ会計の方法
 

繰延ヘッジ処理を採用しております。また、為替予約について振当処理の要件を満たしている場合には振当処理を採用しております。
  - ・ ヘッジ手段とヘッジ対象
 

ヘッジ手段…為替予約、原油スワップ  
ヘッジ対象…売掛金、買掛金、未払金
  - ・ ヘ ッ ジ 方 針
 

外貨建取引等の将来の為替変動リスク、油価の変動リスクを回避する目的で、対象資産・負債



及び予定取引数量の範囲内でヘッジを行っております。

・ヘッジ有効性評価の方法

それぞれのヘッジ手段とヘッジ対象に関する重要な条件がほぼ同一であり、ヘッジ開始時及びその後も継続して相場変動等を相殺することが出来ることを確認しております。

また、振当処理によっている為替予約等については、有効性の評価を省略しております。

⑧ その他連結計算書類作成のための重要な事項

・消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式によっております。

・生産物回収勘定の会計処理

開発生産サービス契約に基づき投下した資金を生産物回収勘定に計上しております。同契約に基づいて生産される原油の一部を引き取り、顧客に対して販売することにより投下資金を回収しております。

また、販売した時点で投下資金の回収分相当の金額を売上原価へ計上しております。

(追加情報)

「会計方針の開示、会計上の変更及び誤謬の訂正に関する会計基準」(企業会計基準第24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、関連する会計基準等の定めが明らかでない場合に採用した会計処理の原則及び手続を新たに開示しております。

## 2. 表示方法の変更に関する注記

(「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、「3. 会計上の見積りに関する注記」を記載しております。

(連結貸借対照表)

前連結会計年度において、「流動負債」の「その他」に含めておりました「1年内返済予定の長期借入金」は、金額の重要性が増したため、当連結会計年度より独立掲記することとしました。

なお、前連結会計年度の「1年内返済予定の長期借入金」の金額は6,833百万円であります。

## 3. 会計上の見積りに関する注記

(1) 固定資産の評価 (JAPEX Montney Ltd. 及び Japan Canada Oil Sands Limited)

- ① 会計上の見積りにより当連結会計年度に係る連結計算書類にその額を計上した項目であって、翌連結会計年度に係る連結計算書類に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりです。

有形固定資産	175,541百万円
--------	------------

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

・金額の算出方法

当連結会計年度において減損の兆候があった当社の連結子会社のうち、国際会計基準（IFRS）を適用しているJAPEX Montney Ltd.（以下、JML）は回収可能価額（使用価値）が資産グループの帳簿価額を上回っていることから、当連結会計年度において減損損失を認識しておりません。

また、同様に当連結会計年度において減損の兆候があった当社の連結子会社のうち、米国会計基準を適用しているJapan Canada Oil Sands Limitedは割引前将来キャッシュ・フローが資産グループの帳簿価額を上回っていることから、当連結会計年度において減損損失を認識しておりません。

・重要な会計上の見積りに用いた主要な仮定

金額の算出にあたり、経営者が承認した事業計画を基礎とした将来キャッシュ・フローの見積額により計算しており、当該見積額には、埋蔵量、原油・天然ガス価格、割引率、開発計画等の様々な要素を含んでおります。

埋蔵量は確認埋蔵量及び推定埋蔵量を合算し、原油・天然ガス価格は観察可能な市場価格及び経営者の予測に基づき決定しております。

・翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

主要な仮定として挙げている埋蔵量や原油・天然ガス価格等の見積りは不確実性が高く、事業計画の著しい変更や当該地域における市況の変化等による原油・天然ガス価格の下落や販売量の減少等によって将来キャッシュ・フローがさらに減少するものと見積られる場合には、固定資産の減損損失を計上する可能性があります。

なお、JMLにつきましては、これらの見積りによる影響を想定をしておりましたが、2021年5月13日開催の当社取締役会にてJMLが保有する權益等を譲渡する契約の締結をすることについて決議しております。詳しくは「9. 重要な後発事象に関する注記」を参照ください。

## (2) 繰延税金資産の回収可能性

- ① 会計上の見積りにより当連結会計年度に係る連結計算書類にその額を計上した項目であって、翌連結会計年度に係る連結計算書類に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりです。

繰延税金資産 29,017百万円

(注) 繰延税金負債との相殺前の金額であります。

- 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

### ・金額の算出方法

当社では、「繰延税金資産の回収可能性に関する適用指針」に基づき、繰延税金資産の回収可能性の検討を行っております。

当連結会計年度末において将来の合理的な見積可能期間の一時差異等加減算前課税所得の見積額に基づいて、一時差異等のスケジュールリングの結果、回収が可能な将来減算一時差異を繰延税金資産に計上しております。

また、連結子会社ではそれぞれ採用した基準に基づき計上しております。

### ・重要な会計上の見積りに用いた主要な仮定

繰延税金資産の回収可能性は、将来の課税所得の見積りに大きく依拠しております。当社及び連結子会社は、それぞれの国の税法等に準拠して将来の課税所得が生じる時期及び金額を見積っております。また、それら見積りの根拠となる各製品の販売価格、販売量及び外国為替相場などの仮定は、経営者が承認した事業計画に織り込まれております。

上記仮定に影響を及ぼす要因の一つである新型コロナウイルス感染症は当連結会計年度末においても収束の目途は立っておらず、国内外における経済活動の停滞が続いている状況にあります。当社は、コロナ禍の影響の長期化や世界的な脱炭素化の進展により、エネルギー需要や環境問題など様々な領域に不可逆的な構造変化が生じる結果、化石燃料に対する需要が相当の期間にわたって低迷する可能性があると考えております。また、コロナ禍からの世界経済の復興はグリーン・リカバリーを目指すものとなり、脱炭素の潮流がさらに加速する可能性があります。当社は、当社を取り巻くこうした事業環境の変化や世界的な炭素価格の上昇傾向を踏まえて、中長期的な原油価格の見通しを従来の1バレル60米ドルから50米ドルへ引き下げました。

かかる事業の状況が将来の経営環境に及ぼす影響を勘案し、当社は繰延税金資産につき将来減算一時差異及び未使用の繰越税額控除を利用できる課税所得が生じる可能性が高い範囲内で金額を算定しております。

・ 翌連結会計年度の連結計算書類に与える影響

当社及び連結子会社において、上記仮定の変動に伴う見積りの変更が課税所得に影響を与え、繰延税金資産の計上額が増減する可能性があります。特に、当社の貸付金や保証履行による求償権に貸倒損失が発生した場合などには、重要な税務上の欠損金が発生する可能性があります。これにより、将来減算一時差異に対して将来の収益力に基づく課税所得及びタックス・プランニングの見積りにより回収の可能性を検討するため、将来の合理的な見積可能期間を再検討し、繰延税金資産の計上額が増減する可能性があります。

#### 4. 会計上の見積りの変更に関する注記

##### (資産除去債務の見積りの変更)

岩船沖油ガス田において、洋上プラットフォームの将来の撤去及び廃坑に係る費用（以下、撤去等に係る費用）として計上していた資産除去債務について、撤去等に係る費用に関して新たな情報の入手に伴い、事業終了時に必要とされる撤去等に係る費用に関して見積りの変更を行いました。見積りの変更による増加額5,375百万円を変更前の資産除去債務残高に加算しております。

なお、当該見積りの変更により当連結会計年度の営業利益、経常利益は873百万円減少し、税金等調整前当期純損失は4,441百万円増加しております。

#### 5. 連結貸借対照表に関する注記

(1) 関係会社の借入金に対して投資有価証券4,797百万円を担保に供しております。

この他、連結貸借対照表上、持分法適用に伴い減額されている投資有価証券2,190百万円を担保に供しております。

(2) 有形固定資産の減価償却累計額は408,856百万円であります。

(3) 偶発債務

	百万円
(i) 金融機関からの借入金に対する保証債務	
従業員（住宅資金借入）	38
熊本みらいエル・エヌ・ジー㈱	38
グリーンランド石油開発㈱	19
(ii) 生産設備に関連する債務に対する保証	
Kangean Energy Indonesia Ltd.	736
合 計	832

## 6. 連結株主資本等変動計算書に関する注記

### (1) 発行済株式の種類及び総数に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首の株式数	当連結会計年度増加株式数	当連結会計年度減少株式数	当連結会計年度末の株式数
普通株式	57,154,776株	—	—	57,154,776株

### (2) 剰余金の配当に関する事項

#### ① 配当金支払額等

- 2020年6月26日開催の定時株主総会決議による配当に関する事項

配当金の総額	1,428百万円
1株当たり配当額	25円
基準日	2020年3月31日
効力発生日	2020年6月29日

- 2020年11月10日開催の取締役会決議による配当に関する事項

配当金の総額	1,428百万円
1株当たり配当額	25円
基準日	2020年9月30日
効力発生日	2020年12月14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連結会計年度になるもの

2021年6月25日開催の定時株主総会において次のとおり決議を予定しております。

配当金の総額	1,428百万円
配当の原資	利益剰余金
1株当たり配当額	25円
基準日	2021年3月31日
効力発生日	2021年6月28日

## 7. 金融商品に関する注記

### (1) 金融商品の状況に関する事項

当社グループの資金運用については、流動性の確保に留意し、リスクの抑制を図りながら運用する方針であり、必要資金については、手許資金及び銀行借入等により調達する方針であります。

受取手形及び売掛金並びに貸付金は、顧客の信用リスクに晒されておりますが、与信管理規程等に従い、取引先の信用状況等を適時把握することにより、債権回収リスクの軽減に努めております。

有価証券及び投資有価証券は、業務上の関係を有する企業の株式等であり、市場価格の変動リスクに晒されているものについては、社内規程等に従い、時価評価結果が定期的に役員に報告されております。

支払手形及び買掛金並びに未払金の一部は、為替の変動リスクに晒されておりますが、先物為替予約等を利用してヘッジしております。また、借入金のうち、変動金利での外貨建借入金については、金利及び為替の変動リスクに晒されておりますが、当該借入金の一部は、変動金利、同一通貨にて子会社及び関連会社に貸付けるために調達しております。

海外事業投資等に備えて外貨を調達する際には、為替の変動リスクに晒されることとなりますが、先物為替予約等を利用してヘッジしております。

デリバティブ取引については、上述の先物為替予約等を行っておりますが、投機的な取引は行わない方針であります。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

2021年3月31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含まれておりません（注）2. 参照）。

	連結貸借対照表計上額 (百万円)	時 価 (百万円)	差 額 (百万円)
(1) 現金及び預金	162,368	162,368	0
(2) 受取手形及び売掛金	39,519	39,519	—
(3) 有価証券及び投資有価証券	87,281	87,288	6
(4) 長期貸付金	48	48	—
資産計	289,218	289,224	6
(1) 支払手形及び買掛金	21,546	21,546	—
(2) 1年内返済予定の長期借入金	62,175	62,175	—
(3) 長期借入金	50,180	50,180	—
負債計	133,901	133,901	—
デリバティブ取引（*）	426	426	—

（\*）デリバティブ取引によって生じた正味の債権・債務は純額で表示しており、合計で正味の債務となる項目については（ ）で表示しております。

(注) 1. 金融商品の時価の算定方法並びに有価証券及びデリバティブ取引に関する事項  
資 産

(1) 現金及び預金

満期のない預金については、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。満期のある預金については、期間に基づく区分ごとに、新規に預金を行った場合に想定される預金金利で割り引いた現在価値を算定しております。

(2) 受取手形及び売掛金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

(3) 有価証券及び投資有価証券

これらの時価について、株式は取引所等の価格によっており、債券は取引所の価格又は取引金融機関から提示された価格によっております。また、投資信託については、公表されている基準価格又は取引金融機関から提示された価格によっております。

(4) 長期貸付金

長期貸付金の時価の算定は、変動金利によるものは、短期間で市場金利を反映するため、貸付先の信用状態が実行後大きく異ならない限り、時価は帳簿価額と近似していることから当該帳簿価額によっております。

## 負債

### (1) 支払手形及び買掛金

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額と近似していることから、当該帳簿価額によっております。

### (2) 1年内返済予定の長期借入金、(3) 長期借入金

これらのうち、変動金利によるものは、短期間で市場金利を反映し、また、当社の信用状態は実行後大きく異なっていないことから、時価は帳簿価額と近似していると考えられるため、当該帳簿価額によっております。固定金利によるものは、一定の期間ごとに区分した当該長期借入金の元利金の合計額を同様の借入れにおいて想定される利率で割り引いて現在価値を算定しております。

### デリバティブ取引

デリバティブ取引の時価は、取引先金融機関等から提示された価格等に基づき算定しております。

## 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

区 分	連結貸借対照表計上額（百万円）
非上場株式	16,307
非上場社債	4,510

これらについては、市場価格がなく、時価を把握することが極めて困難と認められることから、「(3) 有価証券及び投資有価証券」には含めておりません。

なお、非上場社債の連結貸借対照表計上額は、持分法適用に伴い1,858百万円を減額しております。

## 8. 1株当たり情報に関する注記

- |                |           |
|----------------|-----------|
| (1) 1株当たり純資産額  | 7,011円36銭 |
| (2) 1株当たり当期純損失 | 47円73銭    |

## 9. 重要な後発事象に関する注記

(カナダ国プリティッシュ・コロンビア州ノースモントニー地域のシェールガス鉱区権益等の売買契約の締結に関する決議について)

当社は、当社連結子会社であるJAPEX Montney Ltd. が保有するカナダ国プリティッシュ・コロンビア州ノースモントニー地域のシェールガス鉱区の10%権益全てと関連する資産を、同鉱区オペレーターであるPetronas Energy Canada Ltd. (本社：カナダ国アルバータ州) へ譲渡する売買契約の締結をすることについて2021年5月13日開催の当社取締役会において決議しました。

売買契約の締結にともない、2022年3月期において権益譲渡損約493百万カナダドルを特別損失として計上する予定です。

## 10. その他の注記

### (1) 減損損失

減損損失を認識した主な資産グループの概要

用途	場所	減損損失	
		種類	金額 (百万円)
勇払油ガス田に係る事業用資産	北海道苫小牧市等	建物及び構築物	1,598
		機械装置及び運搬具	3,466
		土地	3,780
		その他	2,326
	計	11,172	
岩船沖油ガス田に係る事業用資産	新潟県胎内市等	機械装置及び運搬具	3,821
		その他	824
	計	4,645	
その他			533

当社グループは事業用資産においては鉱場等を概ね独立したキャッシュ・フローを生み出す最小単位とし、遊休資産においては個別物件単位で資産のグルーピングを行っております。

勇払油ガス田に係る事業用資産は、原油価格想定引き下げ等に伴い将来キャッシュ・フローの見直しを行った結果、生産操業に係る事業用資産の帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として特別損失に計上しております。

なお、当資産グループの回収可能価額は主に使用価値により測定しており、使用価値は将来キャッシュ・フローがマイナスになる見込みとなったため、備忘価額を帳簿価額としております。

岩船沖油ガス田に係る事業用資産は、岩船沖洋上プラットフォームの将来の撤去及び廃坑に係る費用の見積りの変更による資産除去債務の増額等に伴い将来キャッシュ・フローの見直しを行った結果、生産操業に係る事業用資産の帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として特別損失に計上しております。

なお、当資産グループの回収可能価額は使用価値により測定しており、将来キャッシュ・フローを8%で割引いて算定しております。

### (2) 財務制限条項

連結子会社であるJAPEX Montney Ltd. (以下、JML) が金融機関から借り入れている借入金の一部 (28,048百万円) について、財務制限条項が付されており、JMLが債務超過であることから、当該条項に抵触しております。これに伴う期限の利益の喪失について、2021年3月末日に金融機関による権利行使の猶予期限を迎えることから、2021年3月10日の当社取締役会において、JMLの金融機関からの借入金の一部に対する当社の保証債務の履行を決議しております。

なお、2021年4月1日に当該保証債務を履行しております。



### (3) 株式報酬制度

当社は、2020年6月26日開催の第50回定時株主総会の決議により、当社の取締役（社外取締役を除く）及び取締役を兼務しない執行役員（以下、総称して「取締役等」）に対し、当社の取締役等の報酬と当社の業績及び株式価値との連動性をより明確にし、中長期的な業績の向上と企業価値の増大に貢献する意識を高めることを目的として業績連動型株式報酬制度「株式給付信託（BBT（Board Benefit Trust）」）」（以下、「本制度」）を導入しております。

#### ① 取引の概要

本制度は、取締役等に対して、当社が定める役員株式給付規程に従って、当社株式及び当社株式を時価で換算した金額相当の金銭（以下、「当社株式等」）が本制度に基づき設定される信託を通じて給付される制度であります。

なお、取締役等が当社株式等の給付を受ける時期は、原則として取締役等の退任時となります。

#### ② 信託に残存する自社の株式

信託に残存する当社株式を、信託における帳簿価額（付随費用の金額を除く。）により、純資産の部に自己株式として計上しております。当該自己株式の帳簿価額及び株式数は、当連結会計年度末において140百万円、77千株であります。

# 株主資本等変動計算書

自 2020年4月1日  
至 2021年3月31日

(単位：百万円)

	株 主 資 本										自己株式	株主資本 合計
	資本金	利 益 剰 余 金								利益剰余金 合計		
		利益準備金	海外投資等 損失準備金	探鉱準備金	その他 利益準備金	特別償却 準備金	固定資産 圧縮積立金	探鉱投資 等積立金	別途積立金			
当 期 首 残 高	14,288	3,572	2,540	13,700	144	568	47,246	171,600	93,554	332,926	△11	347,203
当 期 変 動 額			△1,027						1,027	-		-
海外投資等損失準備金の取崩												
探鉱準備金の積立				1,800					△1,800	-		-
探鉱準備金の取崩				△580					580	-		-
特別償却準備金の取崩					△72				72	-		-
固定資産圧縮積立金の取崩						△25			25	-		-
剰 余 金 の 配 当									△2,857	△2,857		△2,857
当期純損失（△）									△26,664	△26,664		△26,664
自己株式の取得											△140	△140
株主資本以外の項目 の当期変動額（純額）												
当 期 変 動 額 合 計	-	-	△1,027	1,219	△72	△25	-	-	△29,616	△29,521	△140	△29,662
当 期 末 残 高	14,288	3,572	1,512	14,919	72	543	47,246	171,600	63,938	303,404	△151	317,540

	評価・換算差額等			純資産合計
	その他有価証券 評価差額金	繰延ヘッジ 損益	評価・換算 差額等合計	
当 期 首 残 高	33,057	181	33,239	380,442
当 期 変 動 額				
海外投資等損失準備金の取崩				-
探鉱準備金の積立				-
探鉱準備金の取崩				-
特別償却準備金の取崩				-
固定資産圧縮積立金の取崩				-
剰 余 金 の 配 当			△2,857	
当期純損失（△）				△26,664
自己株式の取得				△140
株主資本以外の項目 の当期変動額（純額）	11,160	124	11,284	11,284
当 期 変 動 額 合 計	11,160	124	11,284	△18,377
当 期 末 残 高	44,218	305	44,524	362,065

(百万円未満は切捨表示)

## 個別注記表

### 1. 重要な会計方針に関する事項

#### (1) 資産の評価基準及び評価方法

##### ① 有価証券

- ・満期保有目的の債券 償却原価法
- ・子会社株式及び関連会社株式 移動平均法による原価法
- ・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しております。）

時価のないもの

##### ② デリバティブ

移動平均法による原価法

##### ③ たな卸資産

時価法

- ・商品及び製品
- ・原材料及び貯蔵品

評価基準は原価法（収益性の低下による簿価切下げの方法）によっております。

先入先出法

移動平均法

#### (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）

仙台パイプライン、白石・郡山間ガスパイプライン、相馬・岩沼間ガスパイプライン、北海道事業所管内の資産、相馬事業所管内の資産及び1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備を除く）については定額法、その他の資産については、定率法を採用しております。

主な耐用年数は以下のとおりであります。

建物	2～50年
構築物	2～60年
坑井	3年
機械及び装置	2～17年

##### ② 無形固定資産（リース資産を除く）

定額法を採用しております。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年数（5年）に基づく定額法を採用しております。

##### 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を採用しております。

#### (3) 引当金の計上基準

##### ① 貸倒引当金

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勘案し、回収不能見込額を計上しております。

（追加情報）

当社は連結子会社であるJAPEX Montney Ltd.（以下、JML）に対し資金の貸付けを行っております。同貸付金は、2021年3月10日の当社取締役会において決議した保証債務の履行に伴って発生する求償権及び

遅延損害金に劣後する規定となっていることから、その回収不能見込額（22,938百万円）について貸倒引当金を計上しております。

② 役員賞与引当金

役員賞与の支給に備えるため、当事業年度末における支給見込額に基づき計上しております。

③ 退職給付引当金

従業員等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及び年金資産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費用処理しております。

数理計算上の差異は、各事業年度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

④ 海外投資等損失引当金

の翌事業年度から費用処理しております。資源開発関係投融資の評価額の低下に対応して、投融資先各社の資産状態を検討のうえ、純資産基準により計上しております。

⑤ 株式給付引当金

取締役（社外取締役を除く）及び取締役を兼務しない執行役員に対する当社株式等の給付に備えるため、役員株式給付規程に基づき、当事業年度末における株式給付見込額を計上しております。

⑥ 債務保証損失引当金

関係会社への債務保証に係る損失に備えるため、被保証者の財政状態等を勘案し、損失負担見込額を計上しております。

（追加情報）

連結子会社であるJMLが金融機関から借り入れている借入金の一部について、財務制限条項が付されており、JMLが債務超過であることから、当該条項に抵触しております。これに伴う期限の利益の喪失について、2021年3月末日に金融機関による権利行使の猶予期限を迎えることから、2021年3月10日の当社取締役会において、JMLの金融機関からの借入金の一部に対する当社の保証債務の履行を決議しました。

当社の履行する保証債務の金額から被保証者であるJMLの財政状態等を勘案し、当社の損失負担見込額（22,811百万円）を債務保証損失引当金として計上しております。なお、2021年4月1日に当該保証債務を履行しております。

⑦ 災害損失引当金

福島県沖地震に伴う復旧費用等の支出に備えるため、発生見積り額を計上しております。

#### (4) 収益及び費用の計上基準

##### ・完成工事高及び完成工事原価の計上基準

当事業年度末までの進捗部分 工事進行基準（工事の進捗率の見積りは原価比例について成果の確実性が認められる工事）

その他の工事

工事完成基準

#### (5) 重要な外貨建の資産又は負債の本邦通貨への換算の基準

外貨建金銭債権債務は、決算日の直物為替相場により円貨に換算し、換算差額は為替差損益として処理しております。

#### (6) ヘッジ会計の方法

##### ① ヘッジ会計の方法

繰延ヘッジ処理を採用しております。また、為替予約について振当処理の要件を満たしている場合には振当処理を採用しております。

##### ② ヘッジ手段とヘッジ対象

ヘッジ手段…為替予約、原油スワップ

ヘッジ対象…売掛金、買掛金、未払金

##### ③ ヘッジ方針

外貨建取引等の将来の為替変動リスク、油価の変動リスクを回避する目的で、対象資産・負債及び予定取引数量の範囲内でヘッジを行っております。

##### ④ ヘッジ有効性評価の方法

それぞれのヘッジ手段とヘッジ対象に関する重要な条件がほぼ同一であり、ヘッジ開始時及びその後も継続して相場変動等を相殺することができることを確認しております。また、振当処理によっている為替予約等については、有効性の評価を省略しております。

#### (7) その他計算書類作成のための基本となる重要な事項

##### ・消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は、税抜方式を採用しております。

（追加情報）

「会計方針の開示、会計上の変更及び誤謬の訂正に関する会計基準」（企業会計基準第24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、関連する会計基準等の定めが明らかでない場合に採用した会計処理の原則及び手続を新たに開示しております。

## 2. 表示方法の変更に関する注記

（「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、「3. 会計上の見積りに関する注記」を開示しております。

（損益計算書）

前事業年度において、「営業外費用」の「その他」に含めておりました「コミットメントフィー」は、金額的重要性が増したため、当事業年度より独立掲記することとしました。なお、前事業年度の「コミットメントフィー」の金額は105百万円であります。

### 3. 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 会計上の見積りにより当事業年度に係る計算書類にその額を計上した項目であって、翌事業年度に係る計算書類に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりです。

繰延税金資産 18,894百万円

(注) 繰延税金負債との相殺前の金額であります。

- 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、連結計算書類「連結注記表3. 会計上の見積りに関する注記(2) 繰延税金資産の回収可能性」の内容と同一であります。

#### (2) 子会社JAPEX Montney Ltd. (以下、JML) に対する損失引当金

- ① 会計上の見積りにより当事業年度に係る計算書類にその額を計上した項目であって、翌事業年度に係る計算書類に重要な影響を及ぼす可能性があるものは、次のとおりです。

貸倒引当金 22,938百万円

債務保証損失引当金 22,811百万円

- 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

##### ・金額の算出方法

JMLに対する債権について同社の資金収支計画に基づく回収可能性を勘案し、回収不能見込額に対して貸倒引当金を計上しております。また、JMLへの債務保証に係る損失に備えるため、同社の財政状態等を勘案し、損失負担見込額を債務保証損失引当金として計上しております。

##### ・重要な会計上の見積りに用いた主要な仮定

連結計算書類「連結注記表9. 重要な後発事象に関する注記」に記載したとおり、当社は2021年5月13日の取締役会においてJMLが保有するカナダ国ブリティッシュ・コロンビア州ノースモントニー地域のシェールガス鉱区の10%権益全てと関連する資産を、同鉱区のオペレーターであるPetronas Energy Canada Ltd.へ譲渡する売買契約の締結をすることを決議しました。

主に権益売却により同社が得られる金額や同社の財政状態等を勘案して、当社の債権の回収可能性及び損失負担見込額を判断しております。

##### ・翌事業年度の計算書類に与える影響

為替の変動や同社の財政状態等の今後の推移により、当社債権の回収可能性を再評価する場合には、上記の引当金が変動いたします。

#### 4. 会計上の見積りの変更に関する注記

##### (資産除去債務の見積りの変更)

岩船沖油ガス田において、洋上プラットフォームの将来の撤去及び廃坑に係る費用（以下、撤去等に係る費用）として計上していた資産除去債務について、撤去等に係る費用に関して新たな情報の入手に伴い、事業終了時に必要とされる撤去等に係る費用に関して見積りの変更を行いました。見積りの変更による増加額3,135百万円を変更前の資産除去債務残高に加算しております。

なお、当該見積りの変更により当事業年度の営業利益、経常利益は541百万円減少し、税引前当期純損失は2,201百万円増加しております。

#### 5. 貸借対照表に関する注記

- (1) 関係会社の借入金に対して投資有価証券6,369百万円、関係会社株式619百万円を担保に供しております。
- (2) 有形固定資産の減価償却累計額は301,054百万円であります。
- (3) 偶発債務

百万円

##### (i) 金融機関からの借入金に対する保証債務

Japan Canada Oil Sands Limited	*1	28,272
JAPEX Montney Ltd.	*2	6,800
従業員（住宅資金借入）		38
熊本みらいエル・エヌ・ジー㈱		38
グリーンランド石油開発㈱		19

##### (ii) 生産設備に関連する債務に対する保証

Kangean Energy Indonesia Ltd.		736
-------------------------------	--	-----

##### (iii) パイプライン建設に係る完工保証

JAPEX Montney Ltd.		5,705
--------------------	--	-------

##### (iv) 金融機関からのL/Cに対する保証

Japan Canada Oil Sands Limited		4,469
--------------------------------	--	-------

---

合計		46,079
----	--	--------

\*1 内400百万円については、他社より再保証を受けております。

\*2 債務保証損失引当金22,811百万円を控除した純額を記載しております。

- (4) 関係会社に対する金銭債権債務

百万円

短期金銭債権	2,676
長期金銭債権	91
短期金銭債務	18,317
長期金銭債務	—

## 6. 損益計算書に関する注記

関係会社との取引

百万円

営業取引による取引高	
売上高	23,196
仕入高	71,894
営業取引以外の取引による取引高	9,582

## 7. 株主資本等変動計算書に関する注記

自己株式の種類及び株式数に関する事項

株式の種類	当事業年度期首の株式数	当事業年度増加株式数	当事業年度減少株式数	当事業年度末の株式数
普通株式	2,303株	77,679株	一株	79,982株

(注) 1. 普通株式の自己株式の株式数の増加77,679株は、単元未満株式の買取による増加79株、「株式給付信託 (BBT)」による当社株式の取得による増加77,600株であります。

2. 当事業年度末の普通株式の自己株式の株式数には、「株式給付信託 (BBT)」が保有する当社株式77,600株が含まれます。

## 8. 税効果会計に関する注記

繰延税金資産及び繰延税金負債の発生 の主な原因別の内訳

百万円

繰延税金資産	
海外投資等損失引当金	2,680
退職給付引当金	671
固定資産減価償却費	5,998
投資有価証券及び関係会社株式	12,883
資産除去債務	4,301
固定資産減損損失	2,023
貸倒引当金	6,427
債務保証損失引当金	6,387
繰越税額控除	3,899
その他	2,586
繰延税金資産小計	47,858
評価性引当額	△28,964
繰延税金資産合計	18,894
繰延税金負債	
探鉱準備金	△ 5,503
海外投資等損失準備金	△ 588
固定資産圧縮積立金	△ 211
特別償却準備金	△ 28
その他有価証券評価差額金	△16,770
その他	△ 424
繰延税金負債合計	△23,526
繰延税金負債の純額	△ 4,631



## 9. 関連当事者との取引に関する注記

### 子会社及び関連会社等

種類	会社等の名称	所在地	資本金又は出資金 (百万円)	事業の内容	議決権等 の所有 (被所有) 割合(%)	関連当事者 との関係	取引の内容	取引金額 (百万円)	科目	期末残高 (百万円)
子会社	日本海洋石油資源開発(株)	東京都千代田区	5,963	石油資源の探鉱開発、生産	(所有) 直接 70.61	原油・天然ガスの購入 従業員の兼任	資金の預り (注1(1))	—	関係会社預り金	14,573
子会社	Japan Canada Oil Sands Limited	カナダアルバータ州	千米ドル 788,255	オイルサンドの探鉱開発、生産	(所有) 間接 100.00	債務保証 従業員の兼任	債務保証 (注1(2))	32,741	—	—
子会社	JAPEX Montney Ltd.	カナダアルバータ州	千カナダドル 918,583	シェールガスの探鉱開発、生産	(所有) 直接 55.00	債務保証 資金の貸付 従業員の兼任	債務保証 (注1(3)) 資金の貸付 (注1(4))	35,317 6,551	— 関係会社長期貸付金	— 23,951
子会社	(株)ジャベックスグラフ	東京都千代田区	20,930	石油資源の探鉱開発、生産	(所有) 直接 55.00	原油の購入 従業員の兼任	原油の購入 (注1(5))	16,045	買掛金	6,792
関連会社	サハリン石油ガス開発(株)	東京都港区	22,592	石油資源の探鉱開発、生産	(所有) 直接 15.29	原油の購入 従業員の兼任	原油の購入 (注1(6))	44,857	買掛金	10,148
関連会社	福島ガス発電(株)	東京都千代田区	537	天然ガス火力発電事業の運営、受託	(所有) 直接 33.30	発電業務の委託 担保の提供 従業員の兼任	社債の引受 (注1(7)) 担保の提供 (注1(8))	6,369 40,622	投資有価証券 —	6,369 —

#### (注) 1. 取引条件及び取引条件の決定方針等

- (1) 当社グループは、CMS（キャッシュ・マネジメント・システム）を導入しており、資金の移動が継続的に行われていることから、取引金額の記載は行っておりません。利息の利率については、市場金利を勘案して合理的に決定しております。
- (2) Japan Canada Oil Sands Limitedに対する債務保証については、開発事業費に係る債務等に対して保証を行っており、保証料率はプロジェクトの計画を考慮し、合理的に決定しております。なお、取引金額は期末現在の保証残高であります。
- (3) JAPEX Montney Ltd. に対する債務保証については、開発事業費に係る債務及びパイプライン建設に係る完工に対して保証を行っており、保証料率はプロジェクトの計画を考慮し、合理的に決定しております。保証債務の一部については、22,811百万円の債務保証損失引当金を計上しております。なお、取引金額は期末現在の保証残高であります。
- (4) JAPEX Montney Ltd. に対する資金の貸付については、市場金利を勘案して利率を合理的に決定しております。当該貸付については、22,938百万円の貸倒引当金を計上しており、当事業年度において17,112百万円の関係会社貸倒引当金繰入額を計上しております。
- (5) (株)ジャベックスグラフからの原油の購入については、市場価格を勘案して価格を決定しております。

- (6) サハリン石油ガス開発㈱からの原油の購入については、市場価格を勘案して価格を決定しております。
- (7) 福島ガス発電㈱が発行する社債の引受を行っており、社債の利率については、市場金利を勘案して合理的に決定しております。
- (8) 福島ガス発電㈱に対する担保の提供については、同社の金融機関からの借入債務を担保するため、当社が保有する同社株式及び社債を物上保証に供しております。なお、取引金額は期末現在の担保資産に対応する債務残高であります。
2. 関係会社への投融資に対し、合計9,470百万円の海外投資等損失引当金を計上しております。また、当事業年度において合計1,057百万円の海外投資等損失引当金繰入額を計上しております。

## 10. 1株当たり情報に関する注記

- |                |           |
|----------------|-----------|
| (1) 1株当たり純資産額  | 6,343円70銭 |
| (2) 1株当たり当期純損失 | 466円92銭   |

## 11. その他の注記

### (1) 減損損失

減損損失を認識した主な資産グループの概要

用途	場所	減損損失	
		種類	金額 (百万円)
勇払油ガス田に係る事業用資産	北海道苫小牧市等	建物	1,062
		機械及び装置	3,466
		土地	3,780
		リース資産	1,234
		その他	1,628
	計		11,172
岩船沖油ガス田に係る事業用資産	新潟県胎内市等	機械及び装置	1,660
その他			533

当社は事業用資産においては鉱場等を概ね独立したキャッシュ・フローを生み出す最小単位とし、遊休資産においては個別物件単位で資産のグルーピングを行っております。

勇払油ガス田に係る事業用資産は、原油価格想定引き下げ等に伴い将来キャッシュ・フローの見直しを行った結果、生産操業に係る事業用資産の帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として特別損失に計上しております。

なお、当資産グループの回収可能価額は主に使用価値により測定しており、使用価値は将来キャッシュ・フローがマイナスになる見込みとなったため、備忘価額を帳簿価額としております。

岩船沖油ガス田に係る事業用資産は、岩船沖洋上プラットフォームの将来の撤去及び廃坑に係る費用の見積りの変更による資産除去債務の増額等に伴い将来キャッ

シュ・フローの見直しを行った結果、生産操業に係る事業用資産の帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失として特別損失に計上しております。

なお、当資産グループの回収可能価額は使用価値により測定しており、将来キャッシュ・フローを8%で割り引いて算定しております。

(2) 株式報酬制度

連結計算書類における連結注記表に同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。