

令和5事業年度

財務諸表

自 令和5年4月1日

至 令和6年3月31日

独立行政法人エネルギー・金属鉱物資源機構

貸借対照表

【法人全体】

(令和6年3月31日)

(単位：円)

資産の部

I 流動資産

| | | | |
|-------------|--|-----------------|--|
| 現金及び預金 | | 327,663,598,064 | |
| 有価証券 | | 197,426,190,445 | |
| 売掛金 | | 3,267,732,446 | |
| 棚卸資産 | | 62,868,651,083 | |
| 前渡金 | | 328,000 | |
| 前払費用 | | 40,010,096 | |
| 未収収益 | | 202,643,139 | |
| 短期貸付金 | | 1,370,706,752 | |
| 関係会社貸付金 | | 366,406,000 | |
| 民間備蓄融資事業貸付金 | | 755,349,500,000 | |
| 未収入金 | | 11,997,642,555 | |
| 賞与引当金見返(注) | | 361,973,827 | |

流動資産合計

1,360,915,382,407

II 固定資産

1. 有形固定資産

| | | | |
|----------|----------------|--|----------------|
| 建物 | 8,499,505,389 | | |
| 減価償却累計額 | 5,243,561,970 | | 3,255,943,419 |
| 構築物 | 1,920,319,922 | | |
| 減価償却累計額 | 1,330,931,585 | | 589,388,337 |
| 機械装置 | 14,289,257,897 | | |
| 減価償却累計額 | 10,861,932,752 | | 3,427,325,145 |
| 船舶 | 30,784,856,453 | | |
| 減価償却累計額 | 24,053,091,521 | | 6,731,764,932 |
| 車両運搬具 | 506,832,128 | | |
| 減価償却累計額 | 499,379,617 | | 7,452,511 |
| 工具器具備品 | 3,521,113,444 | | |
| 減価償却累計額 | 2,880,800,216 | | 640,313,228 |
| 土地 | | | 3,700,368,866 |
| 建設仮勘定 | | | 535,222,972 |
| 希少金属鉱産物 | | | 61,492,574,894 |
| 有形固定資産合計 | | | 80,380,354,304 |

2. 無形固定資産

| | | | |
|----------|--|------------|------------|
| 特許権 | | 66,218,182 | |
| 商標権 | | 1,487,159 | |
| ソフトウェア | | 13,421,916 | |
| 電話加入権 | | 2,488,500 | |
| 無形固定資産合計 | | | 83,615,757 |

3. 投資その他の資産

| | | | |
|--------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 長期性預金 | | 100,054,000 | |
| 投資有価証券 | | 102,091,253,415 | |
| 関係会社株式 | | 1,659,438,318,875 | |
| 長期貸付金 | | 6,470,128,056 | |
| 関係会社長期貸付金 | | 1,717,950,000 | |
| 破産更生債権等 | 4,252,915,594 | | |
| 貸倒引当金 | 2,132,634,904 | | 2,120,280,690 |
| 求償権 | 132,837,124,031 | | |
| 貸倒引当金 | 132,837,124,030 | | 1 |
| 敷金・保証金 | | | 25,863,463 |
| 退職給付引当金見返(注) | | | 3,616,626,536 |
| 投資その他の資産合計 | | | 1,775,580,475,036 |

固定資産合計

1,856,044,445,097

資産合計

3,216,959,827,504

負債の部

I 流動負債

| | | |
|-------------|-------------|-----------------|
| 運営費交付金債務（注） | | 39,216,347,268 |
| 1年内返済長期借入金 | | 179,425,410,255 |
| 民間備蓄融資事業借入金 | | 755,349,500,000 |
| 買掛金 | | 8,525,977,701 |
| 未払金 | | 10,160,091,588 |
| 未払費用 | | 7,302,889 |
| 未払消費税等 | | 809,034,500 |
| 前受金 | | 64,635,069,151 |
| 預り金 | | 53,626,034 |
| 引当金 | | |
| 賞与引当金 | 397,601,067 | 397,601,067 |

流動負債合計

1,058,579,960,453

II 固定負債

| | | |
|---------------|----------------|-----------------|
| 資産見返負債（注） | | |
| 資産見返運営費交付金 | 4,783,992,907 | |
| 資産見返補助金等 | 302,340,180 | |
| 建設仮勘定見返運営費交付金 | 534,314,972 | |
| 建設仮勘定見返補助金等 | 908,000 | 5,621,556,059 |
| 長期預り補助金等 | | 150,785,973,354 |
| 長期借入金 | | 3,416,514,000 |
| 引当金 | | |
| 退職給付引当金 | 3,931,143,251 | |
| 保証債務損失引当金 | 83,173,815,611 | 87,104,958,862 |
| 長期未払金 | | 311,848,043 |
| 預り鉅害防止積立金 | | 1,626,997,000 |
| 鉅害賠償担保預り金 | | 99,926,152 |

固定負債合計

248,967,773,470

負債合計

1,307,547,733,923

純資産の部

I 資本金

| | | |
|-------|--|-------------------|
| 政府出資金 | | 1,411,388,509,567 |
| 資本金合計 | | 1,411,388,509,567 |

II 資本剰余金

| | | |
|----------------|--|-----------------|
| 資本剰余金 | | 42,645,144,235 |
| その他行政コスト累計額（注） | | -38,910,647,647 |
| 減価償却相当累計額（-） | | -35,440,011,666 |
| 減損損失相当累計額（-） | | -3,274,500 |
| 除売却差額相当累計額（-） | | -3,467,361,481 |
| 鉅害防止事業基金 | | 5,117,410,831 |
| 資本剰余金合計 | | 8,851,907,419 |

III 繰越欠損金

| | | |
|-----------------|--|-----------------|
| 前中期目標期間繰越積立金（注） | | 9,221,190,051 |
| 当期末処理損失 | | 615,648,989,931 |
| （うち当期総損失） | | 182,572,415,854 |
| 繰越欠損金合計 | | 606,427,799,880 |

IV 評価・換算差額等

| | | |
|--------------|--|-------------------|
| 関係会社株式評価差額金 | | 1,095,935,039,405 |
| その他有価証券評価差額金 | | -335,562,930 |
| 評価・換算差額等合計 | | 1,095,599,476,475 |

純資産合計

1,909,412,093,581

負債純資産合計

3,216,959,827,504

（注）これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

行政コスト計算書

【法人全体】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|-----|---------------|----------------------|------------------------|
| I | 損益計算書上の費用 | | |
| | 業務経費 | 247,898,955,771 | |
| | 受託経費 | 99,674,211,450 | |
| | 一般管理費 | 1,756,273,481 | |
| | 財務費用 | 25,131,007 | |
| | 鉦害防止積立金支払利息 | 3,240,604 | |
| | 鉦害防止業務費 | 24,976,626 | |
| | 鉦害賠償担保預り金支払利息 | 3,545 | |
| | 雑損 | 1,681,535,521 | |
| | 固定資産除却損 | 34,533,300 | |
| | 納付金 | 9,186,165,034 | |
| | 損益計算書上の費用合計 | <u>9,186,165,034</u> | <u>360,285,026,339</u> |
| II | その他行政コスト | | |
| | 減価償却相当額 (注) | 3,121,275,389 | |
| | 減損損失相当額 (注) | 92,000 | |
| | 除売却差額相当額 (注) | 47,102 | |
| | その他行政コスト合計 | <u>3,121,275,389</u> | <u>3,121,414,491</u> |
| III | 行政コスト | | <u>363,406,440,830</u> |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

損益計算書

【法人全体】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|-------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| 経常費用 | | | |
| 業務経費 | | | |
| 業務費 | 52,220,495,459 | | |
| 業務管理費 | 7,979,186,711 | | |
| 減価償却費 | 1,189,502,074 | | |
| 賞与引当金繰入 | 322,333,044 | | |
| 保証債務損失引当金繰入 | 83,173,815,611 | | |
| 貸倒引当金繰入 | 91,967,189,648 | | |
| 関係会社株式評価損 | <u>11,046,433,224</u> | 247,898,955,771 | |
| 受託経費 | | | 99,674,211,450 |
| 一般管理費 | | | |
| 人件費 | 763,722,308 | | |
| 減価償却費 | 15,044,629 | | |
| 賞与引当金繰入 | 75,268,023 | | |
| 退職給付費用 | 435,306,536 | | |
| 管理諸費 | <u>466,931,985</u> | 1,756,273,481 | |
| 財務費用 | | | |
| 支払利息 | 15,199,595 | | |
| その他の財務費用 | <u>9,931,412</u> | 25,131,007 | |
| 鉱害防止積立金支払利息 | | | 3,240,604 |
| 鉱害防止業務費 | | | 24,976,626 |
| 鉱害賠償担保預り金支払利息 | | | 3,545 |
| 雑損 | | | <u>1,681,535,521</u> |
| 経常費用合計 | | | 351,064,328,005 |
| 経常収益 | | | |
| 運営費交付金収益(注) | | 21,308,404,535 | |
| 業務収入 | | | |
| 貸付金利息 | 29,135,762 | | |
| 希少金属鉱産物売却益 | 12,868,800 | | |
| 債務保証料収入 | 3,149,314,606 | | |
| 受取配当金 | 9,804,693,744 | | |
| 関係会社清算益 | <u>107,725,810</u> | 13,103,738,722 | |
| 補助金等収益(注) | | | |
| 国庫補助金 | <u>38,849,786,438</u> | 38,849,786,438 | |
| 受託収入 | | | |
| 国からの受託 | 97,740,850,761 | | |
| 地方公共団体からの受託 | <u>662,649,187</u> | 98,403,499,948 | |
| 賞与引当金見返に係る収益(注) | | | 361,973,827 |
| 退職給付引当金見返に係る収益(注) | | | 379,279,185 |
| 財務収益 | | | |
| 受取利息 | 5,321,991 | | |
| 有価証券利息 | <u>415,660,489</u> | 420,982,480 | |
| 資産見返運営費交付金戻入(注) | | | 1,041,833,609 |
| 資産見返補助金等戻入(注) | | | 25,849,113 |
| 雑益 | | | <u>3,149,984,415</u> |
| 経常収益合計 | | | <u>177,045,332,272</u> |
| 経常損失 | | | 174,018,995,733 |
| 臨時損失 | | | |
| 固定資産除却損 | | 34,533,300 | |
| 納付金 | | <u>9,186,165,034</u> | 9,220,698,334 |
| 臨時利益 | | | |
| 固定資産売却益 | | 20,267,551 | |
| 貸倒引当金戻入益 | | 622,924,096 | |
| 資産見返運営費交付金戻入(注) | | 24,086,561 | |
| 資産見返補助金等戻入(注) | | <u>5</u> | 667,278,213 |
| 当期純損失 | | | <u>182,572,415,854</u> |
| 当期総損失 | | | <u>182,572,415,854</u> |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

純資産変動計算書

【法人全体】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

| | I 資本金 | | II 資本剰余金 | | | | | IV 評価・換算差額等 | | | | 純資産合計 |
|------------------------------|-------------------|----------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | 政府出資金 | 資本剰余金 | その他行政コスト累計額 | | | 新築貯止 事業基金 | 資本剰余金 合計 | 利益剰余金(又は繰越欠損金) | 関係会社株式 評価差額金 | その他有価証券 評価差額金 | 評価・換算差額等 合計 | |
| | | | 減価償却相当 累計額 (-) | 減損損失相当 累計額 (-) | 除売却差額相当 累計額 (-) | | | | | | | |
| 当期首残高 | 1,300,533,509,567 | 42,645,144,235 | -32,375,043,895 | -3,182,500 | -3,411,006,761 | 5,117,410,831 | 11,973,321,910 | -422,014,538,006 | 657,533,902,093 | -278,518,507 | 657,255,383,586 | 1,547,747,677,057 |
| 当期変動額 | | | | | | | | | | | | |
| I 資本金の当期変動額 | | | | | | | | | | | | |
| 出資金の受入 | 110,855,000,000 | | | | | | | | | | | 110,855,000,000 |
| II 資本剰余金の当期変動額 | | | | | | | | | | | | |
| 固定資産の除売却 | | | 56,307,618 | | -56,354,720 | | -47,102 | | | | | -47,102 |
| 減価償却 | | | -3,121,275,389 | | | | -3,121,275,389 | | | | | -3,121,275,389 |
| 固定資産の減損 | | | | -92,000 | | | -92,000 | | | | | -92,000 |
| III 利益剰余金(又は繰越欠損金)の当期変動額(純額) | | | | | | | | -184,413,261,874 | | | | -184,413,261,874 |
| IV 評価・換算差額等の当期変動額(純額) | | | | | | | | | 438,401,137,312 | -57,044,423 | 438,344,092,889 | 438,344,092,889 |
| 当期変動額合計 | 110,855,000,000 | | -3,064,967,771 | -92,000 | -56,354,720 | | -3,121,414,491 | -184,413,261,874 | 438,401,137,312 | -57,044,423 | 438,344,092,889 | 361,664,416,524 |
| 当期末残高 | 1,411,388,509,567 | 42,645,144,235 | -35,440,011,666 | -3,274,500 | -3,467,361,481 | 5,117,410,831 | 8,851,907,419 | -606,427,799,880 | 1,095,935,039,405 | -335,562,930 | 1,095,599,476,475 | 1,909,412,093,581 |

(単位:円)

キャッシュ・フロー計算書
(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

【法人全体】

(単位：円)

| | | |
|-----|----------------------|-------------------------------|
| I | 業務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 原材料、商品又はサービスの購入による支出 | -138,382,499,213 |
| | 人件費支出 | -5,594,733,959 |
| | 貸付けによる支出 | -756,414,500,000 |
| | 預り鉅害防止積立金の払戻による支出 | -921,000 |
| | 鉅害防止業務費の支出 | -25,895,133 |
| | 出資による支出 | -85,898,999,627 |
| | 代位弁済による支出 | -132,030,221,985 |
| | その他の業務支出 | -3,161,939,059 |
| | 債務保証料収入 | 2,866,345,628 |
| | 預り鉅害防止積立金の受入れによる収入 | 18,542,000 |
| | 運営費交付金収入 | 61,887,145,000 |
| | 受託収入等サービスの提供による収入 | 91,183,685,646 |
| | 補助金等収入 | 53,183,145,684 |
| | 貸付金の回収による収入 | 451,250,429,942 |
| | 関係会社の清算による収入 | 113,068,813 |
| | 消費税等還付額 | 275,667,600 |
| | その他の業務収入 | 4,564,262,793 |
| | 小計 | <u>-456,167,416,870</u> |
| | 利息及び配当金の受取額 | 10,751,148,443 |
| | 利息の支払額 | -13,055,895 |
| | 国庫納付金の支払額 | <u>-3,404,036,858</u> |
| | 業務活動によるキャッシュ・フロー | -448,833,361,180 |
| II | 投資活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 定期預金の預入による支出 | -781,000,000 |
| | 定期預金の払戻による収入 | 9,911,950,312 |
| | 有価証券の取得による支出 | -640,416,161,464 |
| | 有価証券の満期償還による収入 | 671,894,458,059 |
| | 有形固定資産の取得による支出 | -3,938,857,116 |
| | 有形固定資産の売却による収入 | 26,233,680 |
| | 無形固定資産の取得による支出 | -874,528 |
| | 投資活動によるキャッシュ・フロー | <u>36,695,748,943</u> |
| III | 財務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 長期借入れによる収入 | 179,053,048,255 |
| | 長期借入金の返済による支出 | -126,199,262,930 |
| | 民間備蓄融資事業借入れによる収入 | 755,349,500,000 |
| | 民間備蓄融資事業借入金の返済による支出 | -449,198,000,000 |
| | 政府出資金の受入れによる収入 | 110,855,000,000 |
| | 不要財産に係る国庫納付等による支出 | -9,186,165,034 |
| | ファイナンス・リース債務の返済による支出 | -102,822,889 |
| | 財務活動によるキャッシュ・フロー | <u>460,571,297,402</u> |
| IV | 資金に係る換算差額 | 2,393,807 |
| V | 資金増加額又は減少額 | 48,436,078,972 |
| VI | 資金期首残高 | <u>278,433,519,092</u> |
| VII | 資金期末残高 | <u><u>326,869,598,064</u></u> |

I. 重要な会計方針

当事業年度より、改訂後の「独立行政法人会計基準」及び「独立行政法人会計基準注解」（令和3年9月21日改訂）並びに「独立行政法人会計基準及び独立行政法人会計基準注解に関するQ&A」（令和4年3月最終改訂）（以下、独立行政法人会計基準等という）のうち、収益認識に関する改訂内容を適用して、財務諸表等を作成しております。

1. 運営費交付金収益の計上基準

業務達成基準を採用しております。

なお、業務の進行状況と運営費交付金の対応関係が明確である活動を除く管理部門の活動については期間進行基準を採用しております。

2. 減価償却の会計処理方法

(1) 有形固定資産（リース資産を除く）

定額法を採用しております。

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 | 2～43年 |
| 機械装置 | 2～17年 |
| 船舶 | 7～15年 |
| 車両運搬具 | 2～6年 |
| 工具器具備品 | 2～25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。

法人内利用におけるソフトウェアについては、法人における利用可能期間（5年間）に基づいております。

(3) リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価格を零とする定額法によっております。

なお、特定の償却資産（独立行政法人会計基準第87第1項）に係る減価償却に相当する額については、減価償却相当累計額として資本剰余金から控除して表示しております。

3. 引当金等の計上基準

(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検討し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 保証債務損失引当金

債務保証に係る保証の代位弁済の損失に備えるため、財政状態、担保価値の評価等を総合的に判断した見積額を計上しております。

4. 賞与引当金の計上基準

役職員の賞与の支給に備えるため、賞与支給見込額のうち、当事業年度に負担すべき金額を計上しております。なお、役職員の賞与のうち、運営費交付金により財源措置がなされることが見込まれる額について、賞与引当金と同額を賞与引当金見返として計上しております。

5. 退職給付に係る引当金の計上基準及び退職給付費用の処理方法

確定給付企業年金等から支給される年金給付については、役職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期間定額基準によっております。

過去勤務費用は、その発生時の職員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（8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職員の平均残存勤務期間内の一定の年数（8年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の翌事業年度から費用処理することとしております。

退職一時金については、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。

このうち、運営費交付金により掛金及び年金積立不足額に対して財源措置がなされる見込みである確定給付企業年金等及び運営費交付金により財源措置がなされる見込みである退職一時金については、退職給付引当金と同額を退職給付引当金見返として計上しております。

6. 有価証券の評価基準及び評価方法

(1) 満期保有目的債券

償却原価法(定額法)

(2) 関係会社株式

出資先持分額による評価（移動平均法による取得原価との評価差額は部分純資産直入法により処理）

なお、関係会社株式のうち、開発・生産段階の事業を行う関係会社については、内部通達に基づき、長期収支による分析を行い、当該事業から回収が見込まれる額を当該関係会社株式の出資先持分額としております。また、探鉱中の事業を行う関係会社についてはその成否を判断することは困難であるため、成否の結果が出るまでの間、内部通達に基づき、会社ごとに機構の出資額の二分の一を当該関係会社株式の出資先持分額としております。

(3) その他有価証券

① 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)

② 時価のないもの

移動平均法による原価法

7. 棚卸資産の評価基準及び評価方法

個別法による低価法

8. 収益及び費用の計上基準

(1) 受託研究に係る収益

受託研究に係る収益は、主に国等からの調査・研究に係る委託費であり、国等との契約に基づいて調査・研究を行う履行義務を負っております。当該履行義務は、契約に定められた調査・研究が完了し、国等による検査が完了した時点において、顧客が当該サービス等に対する支配を獲得して充足されると判断し、国等による検査が完了した時点で収益を認識しております。

(2) 施設維持管理に係る収益

施設維持管理に係る収益は、主に国及び地方公共団体からの施設維持管理業務に係る委託費であり、国等との契約に基づいて施設の維持管理を行う履行義務を負っております。当該履行義務は、契約に定められた一連の業務が完了し、国等による検査が完了した時点において、顧客が当該サービスに対する支配を獲得して充足されると判断し、国等による検査が完了した時点で収益を認識しております。

9. 外貨建資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外国通貨及び外貨建金銭債権債務は、期末日の為替相場により円貨に換算し、換算差額は当期の損益として処理しております。

10. 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。

II. 注記事項

1. 貸借対照表関係

| | |
|--|-------------------|
| (1) 債務保証の額 | 434,031,595,517 円 |
| (2) その他行政コスト累計額のうち、独立行政法人に対する出資を財源に取得した資産に係る金額 | 6,957,672,580 円 |

2. 行政コスト計算書関係

| | |
|-----------------------------------|------------------------|
| (1) 独立行政法人の業務運営に関して国民の負担に帰せられるコスト | |
| 行政コスト | 363,406,440,830 円 |
| 自己収入等 | -115,098,473,116 円 |
| 法人税等及び国庫納付額 | -9,186,165,034 円 |
| <u>機会費用</u> | <u>9,857,201,993 円</u> |
| 独立行政法人の業務運営に関して | |
| 国民の負担に帰せられるコスト | 248,979,004,673 円 |

(2) 機会費用の計上方法

① 政府出資又は地方公共団体出資等の機会費用の計算に使用した利率

10年利付国債の令和6年3月末利回りを参考に0.725%で計算しております。

② 国又は地方公共団体との人事交流による出向職員から生ずる機会費用の計算方法

当該職員が国又は地方公共団体に復帰後退職する際に支払われる退職金のうち、独立行政法人での勤務期間に対応する部分について、給与規則に定める退職給付支給基準等を参考に計算しております。

3. 損益計算書関係

| | | | | |
|-------------|--------|--------------|------|--------------|
| (1) 固定資産除却損 | 建物 | 10,028,749 円 | 機械装置 | 783,564 円 |
| | 工具器具備品 | 12 円 | 特許権 | 23,720,975 円 |
| (2) 固定資産売却益 | 建物 | 2,830,856 円 | 構築物 | 1,445,768 円 |
| | 機械装置 | 15,990,927 円 | | |

4. キャッシュ・フロー計算書関係

(1) 資金の期末残高の貸借対照表科目別の内訳

| | |
|---------------|--------------------------|
| 現金及び預金 | 327,663,598,064 円 |
| <u>定期預金</u> | <u>-794,000,000 円</u> |
| <u>資金期末残高</u> | <u>326,869,598,064 円</u> |

(2) 重要な非資金取引

ファイナンス・リースによる資産の取得

| | |
|--------|---------------|
| 工具器具備品 | 154,667,650 円 |
|--------|---------------|

5. リース取引関係

ファイナンス・リース取引における未経過リース料

| | |
|------------------------------|----------------------|
| 貸借対照表日後一年以内のリース期間に係る未経過リース料 | 102,467,845 円 |
| 貸借対照表日後一年を超えるリース期間に係る未経過リース料 | <u>209,380,198 円</u> |
| 計 | <u>311,848,043 円</u> |

重要性がないため貸借対照表上、短期と長期を区別しておりません。

6. 金融商品関係

(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

当法人は、貸付事業及び出資事業などの資金供給業務を実施しております。これらの業務を実施するため、政府からの出資金並びに財政融資資金及び金融機関からの借入により資金を調達しております。

2) 金融商品の内容及びそのリスク

当法人が保有する金融資産は、主として国内外の法人等に対する貸付金等であり、貸付先等の契約不履行によってもたらされる信用リスクに晒されております。また、有価証券及び投資有価証券は、主に債券、株式であり、満期保有目的及び政策推進目的で保有しております。これらは、それぞれ、発行体の信用リスク及び金利の変動リスク、市場価格の変動リスクに晒されております。

借入金は、一定の環境の下で当法人が市場を利用できなくなる場合など、支払期日にその支払いを実行できなくなる流動性リスクに晒されております。

3) 金融商品に係るリスク管理体制

① 信用リスクの管理

当法人は、当法人の債権管理及び信用リスクに関する内部管理諸規程に従い、各担当部署により管理を行っております。貸付金については、案件採択時、加えて毎期末等の定期的な評価時において、個別案件ごとの与信審査、与信限度額、信用情報管理、保証や担保の設定、問題債権への対応など与信管理に関する体制を整備し運用しております。また、有価証券の発行体の信用リスクに関しては、信用情報や時価の把握を定期的に行うことで管理しております。

② 市場リスクの管理

(i) 金利リスクの管理

予め業務方法書等により定められた方法により利率を決定しております。

(ii) 価格変動リスクの管理

各事業で保有している株式は、政策目的で保有しているものであり、出資先の市場環境や財務状況などをモニタリングしております。

③ 資金調達に係る流動性リスクの管理

当法人は、主務大臣により認可された借入計画等に従って、資金調達を行ってお

ります。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

重要性が乏しいものを除き、期末日における貸借対照表計上額、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、市場価格のない株式等は、次表には含まれておりません。また、現金は注記を省略しており、普通預金、満期まで1年未満の定期預金、民間備蓄融資事業貸付金及び民間備蓄融資事業借入金は短期間で決済されるため、時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

(単位：百万円)

| | 貸借対照表計上額 | 時 価 | 差 額 |
|-----------------------|----------|----------|------|
| (1) 有価証券及び投資有価証券 | | | |
| ① 満期保有目的債券 | 228,691 | 228,161 | -530 |
| ② その他有価証券 | 70,826 | 70,826 | — |
| (2) 短期貸付金及び長期貸付金 | 7,840 | 7,768 | -72 |
| (3) 長期性預金 | 100 | 100 | 0 |
| (4) 破産更生債権等 | 4,252 | 4,252 | — |
| 貸倒引当金 | -2,132 | -2,132 | — |
| | 2,120 | 2,120 | — |
| (5) 求償権 | 132,837 | 132,837 | — |
| 貸倒引当金 | -132,837 | -132,837 | — |
| | 0 | 0 | — |
| 資産 計 | 309,578 | 308,976 | -602 |
| (1) 1年内返済長期借入金及び長期借入金 | 182,841 | 182,813 | -28 |
| (2) 預り鉦害防止積立金 | 1,626 | 1,626 | — |
| (3) 鉦害賠償担保預り金 | 99 | 99 | — |
| 負債 計 | 184,568 | 184,540 | -28 |

(注) 単位未満は切り捨て表示を行っております。

市場価格のない株式等は次のとおりです。

(単位：百万円)

| 区 分 | 貸借対照表計上額 |
|-------|-----------|
| 非上場株式 | 1,659,438 |

(3) 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の三つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：同一の資産又は負債の活発な市場における（無調整の）相場価格により算定した時価

レベル2の時価：レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：重要な観察できないインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

① 時価をもって貸借対照表計上額とする金融資産及び金融負債

(単位：百万円)

| 区 分 | 時 価 | | | |
|--------------|------|--------|------|--------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 有価証券及び投資有価証券 | | | | |
| その他有価証券 | — | 70,826 | — | 70,826 |
| 資産 計 | — | 70,826 | — | 70,826 |

② 時価をもって貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

(単位：百万円)

| 区 分 | 時 価 | | | |
|------------------|------|---------|-------|---------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| (1) 有価証券及び投資有価証券 | | | | |
| 満期保有目的債券 | — | 228,161 | — | 228,161 |
| (2) 短期貸付金及び長期貸付金 | — | 7,768 | — | 7,768 |
| (3) 長期性預金 | — | 100 | — | 100 |
| (4) 破産更生債権等 | — | — | 2,120 | 2,120 |
| (5) 求償権 | — | — | 0 | 0 |
| 資産 計 | — | 236,029 | 2,120 | 238,150 |
| (1) 1年内返済長期借入金及び | | | | |
| 長期借入金 | — | 182,813 | — | 182,813 |
| (2) 預り鉦害防止積立金 | — | 1,626 | — | 1,626 |
| (3) 鉦害賠償担保預り金 | — | 99 | — | 99 |
| 負債 計 | — | 184,540 | — | 184,540 |

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

資 産

(1) 有価証券及び投資有価証券

債券の時価は日本証券業協会が公表する公社債店頭売買参考統計値に基づいて算定しており、レベル2の時価に分類しております。なお、譲渡性預金は短期間で決済されるため、時価が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、レベル2の時価に分類しております。

(2) 短期貸付金及び長期貸付金

全て固定金利によるものであり、時価については、貸付金の種類及び内部格付、期間に基づく区分ごとに、元利金の合計額を、同様の新規貸付を行った場合に想定される利率で割り引いて時価を算定しております。時価に対して観察できないインプットによる影響額の重要性が乏しいと認められることから、レベル2の時価に分類しております。

(3) 長期性預金

期間に基づく区分ごとに、元利金の合計金額を新規に同様の預金を行った場合に想定される預金金利で割り引いて時価を算定しており、レベル2の時価に分類しております。

(4) 破産更生債権等及び(5) 求償権

担保及び保証による回収見込額等に基づいて貸倒見積額を算定しているため、時価は決算日における貸借対照表価額から現在の貸倒見積額を控除した金額に近似しており、当該価額をもって時価を算定しております。時価に対して観察できないインプットによる影響額が重要であると認められることから、レベル3の時価に分類しております。

負 債

(1) 1年内返済長期借入金及び長期借入金

全て固定金利によるものであり、時価については、借入金の種類ごとに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時価を算定しており、レベル2の時価に分類しております。

(2) 預り鉦害防止積立金及び(3) 鉦害賠償担保預り金

原則として要求払によるものであり、当法人の裁量により払い戻し時期を特定できるものではないことから、当該帳簿価額によっており、レベル2の時価に分類しております。

7. 固定資産の減損関係

減損を認識した固定資産の概要

(1) レアメタル国家備蓄倉庫に係る土地

(単位：円)

| 固定資産の用途 | 種類 | 場所 | 帳簿価額 |
|---------|----|-----|-------------|
| 倉庫建設用地 | 土地 | 茨城県 | 583,000,000 |

当該土地については、市場価額が著しく下落しており、回復の見込みが不明であるため減損の兆候が認められ、認識及び測定を行っております。

なお、当該資産の回収可能サービス価額(使用価値相当額)の算定方法については、減価償却後再調達価額を算出することが困難なため、当該資産の帳簿価額に当該資産の使用が想定されていない部分以外の部分の割合を乗じて算出した価額とし、帳簿価額と同額であるため、減損額は算出しておりません。

(2) 電話加入権

(単位：円)

| 用途 | 種類 | 場所 | 減損後簿価 | 損益計算書に計上していない金額 |
|-----|-------|------|--------|-----------------|
| 通信用 | 電話加入権 | 青森県等 | 12,000 | 92,000 |

当該電話加入権については、休止している電話加入権について、今後も利用が見込めないため、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相当累計額に計上しております。

減損額のうち損益計算書に計上した金額はありません。

8. 不要財産に係る国庫納付

不要財産に係る国庫納付等については、次のとおりであります。

| (1) 不要財産としての国庫納付を行った資産の種類、帳簿価額等の概要 | 現金及び預金 (石油天然ガス等勘定における運営費交付金の未執行額) | 現金及び預金 (投融资等・金属鉱産物備蓄勘定における運営費交付金の未執行額) |
|------------------------------------|--|---|
| | | 帳簿価額：9,159,142,826円 |
| (2) 不要となった理由 | 石油天然ガス等勘定が繰越欠損金を計上したため、同勘定における運営費交付金の未執行額について、独立行政法人エネルギー・金属鉱物資源機構法第13条の規定による国庫納付がなされず、相当の資金が機構内部に留保されており、今後も使用する見込みがないため。 | 投融资等・金属鉱産物備蓄勘定が繰越欠損金を計上したため、同勘定における運営費交付金の未執行額について、独立行政法人エネルギー・金属鉱物資源機構法第13条の規定による国庫納付がなされず、相当の資金が機構内部に留保されており、今後も使用する見込みがないため。 |
| (3) 国庫納付の方法 | 独立行政法人通則法第46条の2第1項に基づく現物納付 | 独立行政法人通則法第46条の2第1項に基づく現物納付 |
| (4) 譲渡収入による現物納付を行った資産に係る譲渡収入の額 | — | — |
| (5) 国庫納付に当たり譲渡収入により控除した費用の額 | — | — |
| (6) 国庫納付の額 | 9,159,142,826円 | 27,022,208円 |
| (7) 国庫納付が行われた年月日 | 令和6年2月29日 | 令和6年2月29日 |
| (8) 減資額 | — | — |

9. 資産除去債務

資産除去債務のうち貸借対照表に計上していないもの

金属資源技術研究所の原状回復義務について

当法人は、金属資源技術研究所の土地について、地方公共団体と「土地の転貸借に係る借地契約」を締結しており、当該借地契約に基づく退去時の原状回復に係る債務を有しております。

当研究所は、地方公共団体が運営（金属鉱業に関する技術の研究開発、研修、交流事業）している施設の一機関として他の機関と連携して技術の研究開発事業等を行っており、当研究所の退去については、当法人の裁量だけでなく、地方公共団体等の総合的判断を考慮して実施されるものであり、その時期については現在未確定の状況であります。

このようなことから、賃借している土地にある建物の撤去及び退去の時期を決定することができないため、資産除去債務を合理的に見積もることができません。そのため、当該債務に見合う資産除去債務を計上しておりません。

10. 退職給付引当金

(1) 採用している退職給付制度の概要

当法人は、役職員の退職給付に充てるため、積立型、非積立型の確定給付制度及び確定拠出制度を採用しております。確定給付企業年金制度(積立金制度である。)では、給与と勤務期間に基づいた一時金又は年金を支給しております。退職一時金制度(非積立型制度である。)では、退職給付として、給与と勤務期間に基づいた一時金を支給しており、簡便法により退職給付引当金及び退職給付費用を計算しております。

(2) 確定給付制度

1) 退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表 (3) に掲げられたものを除く)

| | |
|----------------|------------------------|
| 期首における退職給付債務 | 2,713,048,754 円 |
| 勤務費用 | 71,807,000 円 |
| 利息費用 | 5,426,097 円 |
| 数理計算上の差異の当期発生額 | -206,639,955 円 |
| 退職給付の支払額 | -133,153,306 円 |
| 過去勤務費用の当期発生額 | -円 |
| 制度加入者からの拠出額 | <u>-円</u> |
| 期末における退職給付債務 | <u>2,450,488,590 円</u> |

2) 年金資産の期首残高と期末残高の調整表

| | |
|----------------|------------------------|
| 期首における年金資産 | 2,671,085,148 円 |
| 期待運用収益 | 26,670,451 円 |
| 数理計算上の差異の当期発生額 | 419,472,845 円 |
| 事業主からの拠出額 | 118,251,557 円 |
| 退職給付の支払額 | -133,153,306 円 |
| 制度加入者からの拠出額 | <u>17,681,840 円</u> |
| 期末における年金資産 | <u>3,120,008,535 円</u> |

3) 簡便法を適用した制度の退職給付引当金の期首残高と期末残高の調整表

| | |
|---------------|------------------------|
| 期首における退職給付引当金 | 3,680,799,500 円 |
| 退職給付費用 | 346,932,900 円 |
| 退職給付の支払額 | <u>-135,339,700 円</u> |
| 期末における退職給付引当金 | <u>3,892,392,700 円</u> |

4) 退職給付債務及び年金資産と貸借対照表に計上された退職給付引当金及び前払年金費用の調整表

| | |
|------------------|-------------------------|
| 積立型制度の退職給付債務 | 2,450,488,590 円 |
| 年金資産 | <u>-3,120,008,535 円</u> |
| 積立型制度の未積立退職給付債務 | -669,519,945 円 |
| 非積立型制度の未積立退職給付債務 | <u>3,892,392,700 円</u> |
| 小計 | 3,222,872,755 円 |

| | |
|---------------------|------------------------|
| 未認識数理計算上の差異 | 708,270,496 円 |
| 未認識過去勤務費用 | <u>-円</u> |
| 貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | <u>3,931,143,251 円</u> |
| 退職給付引当金 | 3,931,143,251 円 |
| 前払年金費用 | <u>-円</u> |
| 貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | <u>3,931,143,251 円</u> |

5) 退職給付に関連する損益

| | |
|-------------------|----------------------|
| 勤務費用 | 71,807,000 円 |
| 利息費用 | 5,426,097 円 |
| 期待運用収益 | -26,670,451 円 |
| 数理計算上の差異の当期の費用処理額 | 55,492,830 円 |
| 過去勤務費用の当期の費用処理額 | -円 |
| 簡便法で計算した退職給付費用 | 346,932,900 円 |
| その他 | <u>-17,681,840 円</u> |
| 合 計 | <u>435,306,536 円</u> |

6) 年金資産の主な内訳

年金資産合計に対する主な分類ごとの比率は、次のとおりであります。

| | |
|----------|-------------|
| 債券 | 43% |
| 株式 | 45% |
| 生命保険一般勘定 | 4% |
| その他 | <u>8%</u> |
| 合 計 | <u>100%</u> |

7) 長期期待運用収益率の設定方法に関する記載

年金資産の長期期待運用収益率を決定するため、現在及び予想される年金資産の配分と、年金資産を構成する多様な資産からの現在及び将来期待される長期の収益率を考慮しております。

8) 数理計算上の計算基礎に関する事項

期末における主要な数理計算上の計算基礎

| | |
|-----------|------|
| 割引率 | 1.0% |
| 長期期待運用収益率 | 1.0% |

(3) 確定拠出制度

当法人の確定拠出制度への要拠出額は、13,330,770 円であります。

11. 収益認識

当法人は、以下に記載する内容を除き、会計基準第86における収益に重要性が乏しいため、注記を省略しております。

(1) 収益の分解情報

当法人の一定の事業等のまとまりごとの区分は附属明細書(22)セグメント情報「事業の種類区分方法」記載のとおり、エネルギー事業支援、再生可能エネルギー支援、金属資源開発支援、資源備蓄、鉱害防止支援であり、各事業の主なサービス等の種類は、国または地方公共団体からの委託研究、施設維持管理サービスであります。

上記に係る一定の事業等のまとまりごとの区分における収益は、エネルギー事業支援 15,818 百万円、金属資源開発支援 9,668 百万円、資源備蓄 71,980 百万円、鉱害防止支援 937 百万円であります。

(2) 収益を理解するための基礎となる情報

「重要な会計方針に係る事項に関する注記」の「収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(3) 当該事業年度及び翌事業年度以降の収益の金額を理解するための情報

当該事業年度末における残存履行義務に配分された取引価格の総額は、69,023 百万円であり、当法人は、当該残存履行義務について、主に令和6年までに収益を認識することを見込んでいます。なお、契約負債の残高は64,638 百万円であり、貸借対照表上、前受金等として表示しています。

会計方針の変更

(改訂後独立行政法人会計基準等の適用)

独立行政法人会計基準等のうち、収益認識に係る改訂内容を当事業年度の財務諸表より適用し、顧客との契約から生じた取引については、約束したサービス等の顧客への移転を当該サービス等と交換に権利を得ると見込む対価の額で描写するように、収益を認識することとしております。

12. 重要な会計上の見積り

会計上の見積りにより当事業年度の財務諸表にその額を計上したものであって、財務諸表に重要な影響を与える可能性があるものは、次のとおりです。

(1) 関係会社株式

1) 当年度の財務諸表に計上した金額

関係会社株式 1,659,438,318,875 円

関係会社株式評価差額金 1,095,935,039,405 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 金額の算出方法

「重要な会計方針6. 有価証券の評価基準及び評価方法」に記載しております。

なお、開発・生産段階の事業にあつて情勢悪化等により長期資金収支による回収額を合理的に算出できない関係会社株式については当該会社の財務諸表を基礎とした純資産額に持分割合を乗じて算定した額としております。

② 金額の算出に用いた主要な仮定

確認されている埋蔵量等を基にした生産計画による生産量、開発、操業費等の他、資源・鉱物等の過去の価格実績や足元の価格状況を踏まえた長期平均価格や割引率等を主要な仮定としております。

③ 翌年度の財務諸表に与える影響

回収が見込まれる額の算定においては現時点における最善の判断を行っていますが、事業の特性上、将来の長期収支は不確実であるため、各事業の状況により翌事業年度の財務諸表において認識する関係会社株式の金額に重要な影響を与える可能性があります。

(2) 石油天然ガス等業務における求償権

1) 当年度の財務諸表に計上した金額

| | |
|-------|--------------------|
| 求償権 | 132,837,124,031 円 |
| 貸倒引当金 | -132,837,124,030 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 金額の算出方法

「重要な会計方針 3. 引当金等の計上基準 (1) 貸倒引当金」にて記載しております。

② 金額の算出に用いた主要な仮定

債務者である企業の業績や将来の収支見込み、及びその他担保価値等を主要な仮定としております。

③ 翌年度の財務諸表に与える影響

回収が見込まれる額の算定においては現時点における最善の判断を行っていますが、将来の回収可能性は不確実であるため、翌事業年度の財務諸表において認識する金額に重要な影響を与える可能性があります。

(3) 保証債務損失引当金等

1) 当年度の財務諸表に計上した金額

| | |
|--------------|------------------|
| 保証債務損失引当金 | 83,173,815,611 円 |
| 保証債務損失引当金繰入額 | 83,173,815,611 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 金額の算出方法

「重要な会計方針 3. 引当金等の計上基準 (2) 保証債務損失引当金」に記載しております。

② 金額の算出に用いた主要な仮定

各社の業績及び事業計画等をもとにした将来の収支見込み、及びその他担保価値等を主要な仮定としております。

③ 翌年度の財務諸表に与える影響

引当金の算定においては現時点における最善の判断を行っておりますが、各社の

事業の特性上、見積は不確実であり、今後の各社の事業の状況等により債務者の返済能力が変化した場合、翌事業年度の財務諸表において認識する当該引当金及び引当金繰入額の金額に重要な影響を与える可能性があります。

(4) 石炭経過業務における貸付金

1) 当年度の財務諸表に計上した金額

| | |
|---------|------------------|
| 破産更生債権等 | 4,252,915,594 円 |
| 貸倒引当金 | -2,132,634,904 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 金額の算出方法

「重要な会計方針 3. 引当金等の計上基準 (1) 貸倒引当金」にて記載しております。

② 金額の算出に用いた主要な仮定

連帯保証人の保証及び貸付金の担保に供されている資産を基に貸付金に対する回収可能額を算定しております。

③ 翌年度の財務諸表に与える影響

回収が見込まれる額の算定においては現状における最善の判断を行っていますが、将来の回収可能性は不確実であるため、翌事業年度の財務諸表において認識する金額に重要な影響を与える可能性があります。

Ⅲ. 重要な債務負担行為

令和7年度にかけて実施予定の温室効果ガス排出低減に関する共同研究において、翌事業年度以降に支払いを予定している債務負担行為額は3,430百万円であります。

Ⅳ. 固有の表示科目の内容

「民間備蓄融資事業貸付金」及び「民間備蓄融資事業借入金」については一定の日数の備蓄義務が課されている石油精製業者及び石油ガス輸入業者に対する備蓄石油・石油ガス購入資金融資とこれに係る同額の資金調達としての借入金であります。毎年4月末に全ての融資・借入を洗い替えていることから流動資産又は流動負債へ計上しておりますが、貸借対照表上相当の割合を占めていることから、他の貸付金又は借入金とは区別して表示しております。

Ⅴ. 重要な後発事象

該当事項はありません。

VI. その他独立行政法人の状況を適切に開示するために必要な会計情報

当事業年度末における特定関連会社は、その資産、収益等を考慮して、連結の範囲から除いても関係法人集団の財政状態、運営状況及び公的資金の使用状況等に関する合理的な判断を妨げない程度に重要性が乏しいため、連結財務諸表は作成しておりません。

石油天然ガス等勘定

貸借対照表

【石油天然ガス等勘定】

(令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|--------------|-----------------|-------------------|--|
| 資産の部 | | | |
| I 流動資産 | | | |
| 現金及び預金 | | 108,391,493,145 | |
| 有価証券 | | 36,805,007,683 | |
| 売掛金 | | 867,070,743 | |
| 棚卸資産 | | 62,868,651,083 | |
| 前払費用 | | 33,188,466 | |
| 未収収益 | | 89,119,443 | |
| 関係会社貸付金 | | 366,406,000 | |
| 民間備蓄融資事業貸付金 | | 755,349,500,000 | |
| 未収入金 | | 12,150,879,282 | |
| 賞与引当金見返(注) | | 254,282,902 | |
| 流動資産合計 | | 977,175,598,747 | |
| II 固定資産 | | | |
| 1. 有形固定資産 | | | |
| 建物 | 6,339,025,030 | | |
| 減価償却累計額 | 4,068,745,501 | 2,270,279,529 | |
| 構築物 | 1,190,489,661 | | |
| 減価償却累計額 | 1,059,468,768 | 131,020,893 | |
| 機械装置 | 7,160,885,323 | | |
| 減価償却累計額 | 3,830,165,979 | 3,330,719,344 | |
| 船舶 | 11,472,546,204 | | |
| 減価償却累計額 | 8,202,870,535 | 3,269,675,669 | |
| 車両運搬具 | 480,608,663 | | |
| 減価償却累計額 | 476,412,297 | 4,196,366 | |
| 工具器具備品 | 2,397,364,084 | | |
| 減価償却累計額 | 1,862,514,677 | 534,849,407 | |
| 土地 | | 2,637,736,012 | |
| 建設仮勘定 | | 534,314,972 | |
| 有形固定資産合計 | | 12,712,792,192 | |
| 2. 無形固定資産 | | | |
| 特許権 | | 56,697,076 | |
| 商標権 | | 1,487,159 | |
| ソフトウェア | | 2,968,583 | |
| 電話加入権 | | 2,293,000 | |
| 無形固定資産合計 | | 63,445,818 | |
| 3. 投資その他の資産 | | | |
| 長期性預金 | | 100,054,000 | |
| 投資有価証券 | | 52,928,317,964 | |
| 関係会社株式 | | 1,292,669,485,677 | |
| 関係会社長期貸付金 | | 1,717,950,000 | |
| 求償権 | 132,837,124,031 | | |
| 貸倒引当金 | 132,837,124,030 | 1 | |
| 敷金・保証金 | | 18,807,447 | |
| 退職給付引当金見返(注) | | 2,368,950,238 | |
| 投資その他の資産合計 | | 1,349,803,565,327 | |
| 固定資産合計 | | 1,362,579,803,337 | |
| 資産合計 | | 2,339,755,402,084 | |

| | | | |
|-----------------|----------------|------------------|-------------------|
| 負債の部 | | | |
| I 流動負債 | | | |
| 運営費交付金債務 (注) | | 27,978,335,114 | |
| 1年内返済長期借入金 | | 102,766,406,000 | |
| 民間備蓄融資事業借入金 | | 755,349,500,000 | |
| 買掛金 | | 7,835,861,533 | |
| 未払金 | | 7,798,284,040 | |
| 未払費用 | | 5,178,761 | |
| 未払消費税等 | | 791,781,376 | |
| 前受金 | | 64,635,069,151 | |
| 預り金 | | 52,110,376 | |
| 引当金 | | | |
| 賞与引当金 | 254,282,902 | 254,282,902 | |
| 流動負債合計 | | | 967,466,809,253 |
| II 固定負債 | | | |
| 資産見返負債 (注) | | | |
| 資産見返運営費交付金 | 4,583,296,341 | | |
| 資産見返補助金等 | 100,152,845 | | |
| 建設仮勘定見返運営費交付金 | 534,314,972 | 5,217,764,158 | |
| 長期借入金 | | 1,717,950,000 | |
| 引当金 | | | |
| 退職給付引当金 | 2,368,950,238 | | |
| 保証債務損失引当金 | 83,173,815,611 | 85,542,765,849 | |
| 長期未払金 | | 283,755,593 | |
| 固定負債合計 | | | 92,762,235,600 |
| 負債合計 | | | 1,060,229,044,853 |
| 純資産の部 | | | |
| I 資本金 | | | |
| 政府出資金 | | 844,096,383,017 | |
| 資本金合計 | | | 844,096,383,017 |
| II 資本剰余金 | | | |
| 資本剰余金 | | 11,472,546,204 | |
| その他行政コスト累計額 (注) | | -13,258,944,604 | |
| 減価償却相当累計額 (-) | | -11,764,269,917 | |
| 減損損失相当累計額 (-) | | -2,400,500 | |
| 除売却差額相当累計額 (-) | | -1,492,274,187 | |
| 資本剰余金合計 | | | -1,786,398,400 |
| III 繰越欠損金 | | | |
| 当期未処理損失 | | 516,449,068,065 | |
| (うち当期総損失) | | 196,199,854,149) | |
| 繰越欠損金合計 | | | 516,449,068,065 |
| IV 評価・換算差額等 | | | |
| 関係会社株式評価差額金 | | 953,887,744,216 | |
| その他有価証券評価差額金 | | -222,303,537 | |
| 評価・換算差額等合計 | | | 953,665,440,679 |
| 純資産合計 | | | 1,279,526,357,231 |
| 負債純資産合計 | | | 2,339,755,402,084 |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

行政コスト計算書

【石油天然ガス等勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|-----|-------------|-----------------|-------------------------------|
| I | 損益計算書上の費用 | | |
| | 業務経費 | 242,137,826,945 | |
| | 受託経費 | 89,065,023,861 | |
| | 一般管理費 | 1,138,025,962 | |
| | 財務費用 | 19,089,000 | |
| | 雑損 | 356,988 | |
| | 固定資産除却損 | 23,903,766 | |
| | 納付金 | 9,159,142,826 | |
| | 損益計算書上の費用合計 | | <u>341,543,369,348</u> |
| II | その他行政コスト | | |
| | 減価償却相当額（注） | 1,713,703,288 | |
| | 減損損失相当額（注） | 92,000 | |
| | 除売却差額相当額（注） | 47,102 | |
| | その他行政コスト合計 | | <u>1,713,842,390</u> |
| III | 行政コスト | | <u><u>343,257,211,738</u></u> |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

損益計算書

【石油天然ガス等勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|-------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| 経常費用 | | | |
| 業務経費 | | | |
| 業務費 | 38,495,461,728 | | |
| 業務管理費 | 5,235,864,858 | | |
| 減価償却費 | 1,048,453,759 | | |
| 賞与引当金繰入 | 203,365,683 | | |
| 保証債務損失引当金繰入 | 83,173,815,611 | | |
| 貸倒引当金繰入 | 91,967,189,648 | | |
| 関係会社株式評価損 | <u>22,013,675,658</u> | 242,137,826,945 | |
| 受託経費 | | | 89,065,023,861 |
| 一般管理費 | | | |
| 人件費 | 512,950,810 | | |
| 減価償却費 | 15,044,629 | | |
| 賞与引当金繰入 | 50,917,219 | | |
| 退職給付費用 | 240,796,845 | | |
| 管理諸費 | <u>318,316,459</u> | 1,138,025,962 | |
| 財務費用 | | | |
| 支払利息 | 10,000,188 | | |
| その他の財務費用 | <u>9,088,812</u> | 19,089,000 | |
| 雑損 | | | <u>356,988</u> |
| 経常費用合計 | | | 332,360,322,756 |
| 経常収益 | | | |
| 運営費交付金収益(注) | | 17,905,691,371 | |
| 業務収入 | | | |
| 貸付金利息 | 13,040,810 | | |
| 債務保証料収入 | 2,885,962,169 | | |
| 受取配当金 | 6,147,000,144 | | |
| 関係会社清算益 | <u>107,725,810</u> | 9,153,728,933 | |
| 補助金等収益(注) | | | |
| 国庫補助金 | <u>26,588,088,937</u> | 26,588,088,937 | |
| 受託収入 | | | |
| 国からの受託 | <u>87,798,246,781</u> | 87,798,246,781 | |
| 賞与引当金見返に係る収益(注) | | | 254,282,902 |
| 退職給付引当金見返に係る収益(注) | | | 240,796,845 |
| 財務収益 | | | |
| 受取利息 | 3,568,944 | | |
| 有価証券利息 | <u>146,281,635</u> | 149,850,579 | |
| 資産見返運営費交付金戻入(注) | | | 964,119,225 |
| 資産見返補助金等戻入(注) | | | 5,766,196 |
| 雑益 | | | <u>2,238,772,091</u> |
| 経常収益合計 | | | <u>145,299,343,860</u> |
| 経常損失 | | | <u>187,060,978,896</u> |
| 臨時損失 | | | |
| 固定資産除却損 | | 23,903,766 | |
| 納付金 | | <u>9,159,142,826</u> | <u>9,183,046,592</u> |
| 臨時利益 | | | |
| 固定資産売却益 | | 20,267,551 | |
| 資産見返運営費交付金戻入(注) | | 23,903,784 | |
| 資産見返補助金等戻入(注) | | <u>4</u> | <u>44,171,339</u> |
| 当期純損失 | | | <u>196,199,854,149</u> |
| 当期総損失 | | | <u>196,199,854,149</u> |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

純資産変動計算書

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

| | I 資本金 | | II 資本剰余金 | | | | | III 利益剰余金 (又は繰越欠損金) | | | IV 評価・換算差額等 | | | 純資産合計 |
|----------------------------|-----------------|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|------------------|---------------------|----------------------------|-----------------|------------------|-------------------|--|-------|
| | 政府出資金 | 資本剰余金 | その他行致コスト累計額 | | | | | 資本剰余金 合計 | 当期末処分利益 (又は当期末処理損 失) | 関係会社株式 評価差額金 | その他有価証券 評価差額金 | 評価・換算差額等 合計 | | |
| | | | 減価償却相当 累計額 (△) | 減価償却相当 累計額 (△) | 減損損失相当 累計額 (△) | 除売却差額相当 累計額 (△) | 資本剰余金 合計 | | | | | | | |
| 当期末残高 | 795,541,383,017 | 11,472,546,204 | -10,106,131,130 | -2,308,500 | -1,436,662,884 | -72,556,010 | -320,249,215,916 | - | 607,507,860,187 | -247,611,642 | 607,260,248,545 | 1,082,479,861,636 | | |
| 当期末変動額 | | | | | | | | | | | | | | |
| I 資本金の当期変動額 | | | | | | | | | | | | | | |
| 出資金の受入 | 48,555,000,000 | | | | | | | | | | | 48,555,000,000 | | |
| II 資本剰余金の当期変動額 | | | | | | | | | | | | | | |
| 固定資産の除売却 | | | 55,564,501 | | -55,611,603 | -47,102 | | | | | | -47,102 | | |
| 減価償却 | | | -1,713,703,288 | | | -1,713,703,288 | | | | | | -1,713,703,288 | | |
| 固定資産の減損 | | | | -92,000 | | -92,000 | | | | | | -92,000 | | |
| III 利益剰余金 (又は繰越欠損金) の当期変動額 | | | | | | | | | | | | | | |
| 当期純利益 (又は当期純損失) | | | | | | | -196,199,854,149 | -196,199,854,149 | | | | -196,199,854,149 | | |
| IV 評価・換算差額等の当期変動額 (純額) | | | | | | | | | 25,308,105 | 25,308,105 | 346,405,192,134 | 346,405,192,134 | | |
| 当期変動額合計 | 48,555,000,000 | | -1,658,138,787 | -92,000 | -55,611,603 | -1,713,842,390 | -196,199,854,149 | -196,199,854,149 | 346,379,884,029 | 25,308,105 | 346,405,192,134 | 197,046,495,595 | | |
| 当期末残高 | 844,096,383,017 | 11,472,546,204 | -11,764,269,917 | -2,400,500 | -1,482,274,187 | -1,786,398,400 | -516,449,068,065 | -196,199,854,149 | 953,887,744,216 | -222,303,537 | 953,665,440,679 | 1,279,526,357,231 | | |

(単位：円)

キャッシュ・フロー計算書
(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

【石油天然ガス等勘定】

(単位：円)

| | | |
|-----|----------------------|------------------|
| I | 業務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 原材料、商品又はサービスの購入による支出 | -112,593,038,304 |
| | 人件費支出 | -3,706,058,435 |
| | 貸付けによる支出 | -755,449,500,000 |
| | 出資による支出 | -29,179,748,839 |
| | 代位弁済による支出 | -132,030,221,985 |
| | その他の業務支出 | -3,070,804,248 |
| | 債務保証料収入 | 2,604,527,909 |
| | 運営費交付金収入 | 46,999,497,000 |
| | 受託収入等サービスの提供による収入 | 79,533,455,001 |
| | 補助金等収入 | 19,461,007,900 |
| | 貸付金の回収による収入 | 449,581,072,000 |
| | 関係会社の清算による収入 | 113,068,813 |
| | 消費税等還付額 | 669,022,530 |
| | その他の業務収入 | 4,952,916,903 |
| | 小計 | -432,114,803,755 |
| | 利息及び配当金の受取額 | 6,714,817,792 |
| | 利息の支払額 | -4,981,257 |
| | 業務活動によるキャッシュ・フロー | -425,404,967,220 |
| II | 投資活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 定期預金の払戻による収入 | 5,541,420,190 |
| | 有価証券の取得による支出 | -67,693,359,714 |
| | 有価証券の満期償還による収入 | 116,021,036,074 |
| | 有形固定資産の取得による支出 | -738,442,687 |
| | 無形固定資産の取得による支出 | -398,750 |
| | 投資活動によるキャッシュ・フロー | 53,130,255,113 |
| III | 財務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 長期借入れによる収入 | 102,500,000,000 |
| | 長期借入金の返済による支出 | -55,383,072,000 |
| | 民間備蓄融資事業借入れによる収入 | 755,349,500,000 |
| | 民間備蓄融資事業借入金の返済による支出 | -449,198,000,000 |
| | 政府出資金の受入れによる収入 | 48,555,000,000 |
| | 不要財産に係る国庫納付等による支出 | -9,159,142,826 |
| | ファイナンス・リース債務の返済による支出 | -93,612,967 |
| | 財務活動によるキャッシュ・フロー | 392,570,672,207 |
| IV | 資金に係る換算差額 | 1,847,852 |
| V | 資金増加額又は減少額 | 20,297,807,952 |
| VI | 資金期首残高 | 88,093,685,193 |
| VII | 資金期末残高 | 108,391,493,145 |

損失の処理に関する書類

(令和6年7月29日)

【石油天然ガス等勘定】

(単位：円)

| | | | |
|----|---------|-----------------|------------------------|
| I | 当期末処理損失 | | 516,449,068,065 |
| | 当期総損失 | 196,199,854,149 | |
| | 前期繰越欠損金 | 320,249,213,916 | |
| II | 次期繰越欠損金 | | <u>516,449,068,065</u> |

I. 重要な会計方針

1. 運営費交付金収益の計上基準

業務達成基準を採用しております。

なお、業務の進行状況と運営費交付金の対応関係が明確である活動を除く管理部門の活動については期間進行基準を採用しております。

2. 減価償却の会計処理方法

(1) 有形固定資産（リース資産を除く）

定額法を採用しております。

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 | 2～43年 |
| 機械装置 | 2～17年 |
| 船舶 | 7年 |
| 車両運搬具 | 2～6年 |
| 工具器具備品 | 2～25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。

法人内利用におけるソフトウェアについては、法人における利用可能期間（5年間）に基づいております。

(3) リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価格を零とする定額法によっております。

なお、特定の償却資産（独立行政法人会計基準第87第1項）に係る減価償却に相当する額については、減価償却相当累計額として資本剰余金から控除して表示しております。

3. 引当金等の計上基準

(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検討し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 保証債務損失引当金

債務保証に係る保証の代位弁済の損失に備えるため、財政状態、担保価値の評価等を総合的に判断した見積額を計上しております。

4. 賞与引当金の計上基準

役職員の賞与の支給に備えるため、賞与支給見込額のうち、当事業年度に負担すべき金額を計上しております。なお、役職員の賞与については、運営費交付金により財源措置がなされる見込みであるため、賞与引当金と同額を賞与引当金見返として計上しております。

5. 退職給付に係る引当金の計上基準及び退職給付費用の処理方法

確定給付企業年金等から支給される年金給付については、役職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期間定額基準によっております。

過去勤務費用は、その発生時の職員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（8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職員の平均残存勤務期間内の一定の年数（8年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の翌事業年度から費用処理することとしております。

退職一時金については、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。

このうち、運営費交付金により掛金及び年金積立不足額に対して財源措置がなされる見込みである確定給付企業年金等及び運営費交付金により財源措置がなされる見込みである退職一時金については、退職給付引当金と同額を退職給付引当金見返として計上しております。

6. 有価証券の評価基準及び評価方法

(1) 満期保有目的債券

償却原価法（定額法）

(2) 関係会社株式

出資先持分額による評価（移動平均法による取得原価との評価差額は部分純資産直入法により処理）

なお、関係会社株式のうち、開発・生産段階の事業を行う関係会社については、内部通達に基づき、長期収支による分析を行い、当該事業から回収が見込まれる額を当該関係会社株式の出資先持分額としております。また、探鉱中の事業を行う関係会社についてはその成否を判断することは困難であるため、成否の結果が出るまでの間、内部通達に基づき、会社ごとに機構の出資額の二分の一を当該関係会社株式の出資先持分額としております。

(3) その他有価証券

① 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）

② 時価のないもの

移動平均法による原価法

7. 棚卸資産の評価基準及び評価方法

個別法による低価法

8. 収益及び費用の計上基準

(1) 受託研究に係る収益

受託研究に係る収益は、主に国等からの調査・研究に係る委託費であり、国等との契約に基づいて調査・研究を行う履行義務を負っております。当該履行義務は、契約に定められた調査・研究が完了し、国等による検査が完了した時点において、顧客が当該サービス等に対する支配を獲得して充足されると判断し、国等による検査が完了した時点で収益を認識しております。

(2) 施設維持管理に係る収益

施設維持管理に係る収益は、主に国及び地方公共団体からの施設維持管理業務に係る委託費であり、国等との契約に基づいて施設の維持管理を行う履行義務を負っております。当該履行義務は、契約に定められた一連の業務が完了し、国等による検査が完了した時点において、顧客が当該サービスに対する支配を獲得して充足されると判断し、国等による検査が完了した時点で収益を認識しております。

9. 外貨建資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外国通貨及び外貨建金銭債権債務は、期末日の為替相場により円貨に換算し、換算差額は当期の損益として処理しております。

10. 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。

II. 注記事項

1. 貸借対照表関係

| | |
|--|-------------------|
| (1) 債務保証の額 | 362,924,376,806 円 |
| (2) その他行政コスト累計額のうち、独立行政法人に対する出資を財源に取得した資産に係る金額 | 5,036,063,776 円 |

2. 行政コスト計算書関係

| | |
|--|------------------------|
| (1) 独立行政法人の業務運営に関して国民の負担に帰せられるコスト | |
| 行政コスト | 343,257,211,738 円 |
| 自己収入等 | -99,360,865,935 円 |
| 法人税等及び国庫納付額 | -9,159,142,826 円 |
| <u>機会費用</u> | <u>5,947,577,544 円</u> |
| 独立行政法人の業務運営に関して | |
| 国民の負担に帰せられるコスト | 240,684,780,521 円 |
| (2) 機会費用の計上方法 | |
| ① 政府出資又は地方公共団体出資等の機会費用の計算に使用した利率 | |
| 10年利付国債の令和6年3月末利回りを参考に0.725%で計算しております。 | |
| ② 国又は地方公共団体との人事交流による出向職員から生ずる機会費用の計算方法 | |
| 当該職員が国又は地方公共団体に復帰後退職する際に支払われる退職金のうち、独立行政法人での勤務期間に対応する部分について、給与規則に定める退職給付支給基準等を参考に計算しております。 | |

3. 損益計算書関係

| | | |
|-------------|--------|--------------|
| (1) 固定資産除却損 | 建物 | 182,775 円 |
| | 機械装置 | 5 円 |
| | 工具器具備品 | 11 円 |
| | 特許権 | 23,720,975 円 |
| (2) 固定資産売却益 | 建物 | 2,830,856 円 |
| | 構築物 | 1,445,768 円 |
| | 機械装置 | 15,990,927 円 |

4. キャッシュ・フロー計算書関係

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| (1) 資金の期末残高の貸借対照表科目別の内訳 | |
| 現金及び預金 | 108,391,493,145 円 |
| 定期預金 | - 円 |
| <u>資金期末残高</u> | <u>108,391,493,145 円</u> |

(2) 重要な非資金取引

ファイナンス・リースによる資産の取得

工具器具備品 124,915,450 円

5. リース取引関係

ファイナンス・リース取引における未経過リース料

貸借対照表日後一年以内のリース期間に係る未経過リース料 95,225,585円

貸借対照表日後一年を超えるリース期間に係る未経過リース料 188,530,008円

計 283,755,593円

重要性がないため貸借対照表上、短期と長期を区別しておりません。

6. 金融商品関係

(1) 金融商品の状況に関する事項

金融商品に対する取り組み方針等については、法人単位注記事項に記載した内容のとおり実施しております。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

重要性が乏しいものを除き、期末日における貸借対照表計上額、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、市場価格のない株式等は、次表には含めておりません。また、現金は注記を省略しており、普通預金、満期まで1年未満の定期預金、民間備蓄融資事業貸付金及び民間備蓄融資事業借入金は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

(単位：百万円)

| | 貸借対照表計上額 | 時 価 | 差 額 |
|-------------------|----------|----------|------|
| (1) 有価証券及び投資有価証券 | | | |
| ① 満期保有目的債券 | 58,582 | 58,427 | -154 |
| ② その他有価証券 | 31,151 | 31,151 | — |
| (2) 長期性預金 | 100 | 100 | 0 |
| (3) 求償権 | 132,837 | 132,837 | — |
| 貸倒引当金 | -132,837 | -132,837 | — |
| | 0 | 0 | — |
| 資産 計 | 89,833 | 89,679 | -154 |
| 1年内返済長期借入金及び長期借入金 | 104,484 | 104,469 | -14 |
| 負債 計 | 104,484 | 104,469 | -14 |

(注) 単位未満は切り捨て表示を行っております。

市場価格のない株式等は次のとおりです。

(単位：百万円)

| 区 分 | 貸借対照表計上額 |
|-------|-----------|
| 非上場株式 | 1,292,669 |

(3) 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の三つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：同一の資産又は負債の活発な市場における（無調整の）相場価格により算定した時価

レベル2の時価：レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：重要な観察できないインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

① 時価をもって貸借対照表計上額とする金融資産及び金融負債

(単位：百万円)

| 区 分 | 時 価 | | | |
|-------------------------|------|--------|------|--------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 有価証券及び投資有価証券 その他有価証券 | — | 31,151 | — | 31,151 |
| 資産 計 | — | 31,151 | — | 31,151 |

② 時価をもって貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

(単位：百万円)

| 区 分 | 時 価 | | | |
|------------------------------|------|--------|------|--------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| (1) 有価証券及び投資有価証券 満期保有目的債券 | — | 58,427 | — | 58,427 |
| (2) 長期性預金 | — | 100 | — | 100 |
| (3) 求償権 | — | — | 0 | 0 |
| 資産 計 | — | 58,527 | 0 | 58,527 |

| | | | | |
|-------------------|---|---------|---|---------|
| 1年内返済長期借入金及び長期借入金 | — | 104,469 | — | 104,469 |
| 負債計 | — | 104,469 | — | 104,469 |

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

資 産

(1) 有価証券及び投資有価証券

債券の時価は日本証券業協会が公表する公社債店頭売買参考統計値に基づいて算定しており、レベル2の時価に分類しております。なお、譲渡性預金は短期間で決済されるため、時価が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。

(2) 長期性預金

期間に基づく区分ごとに、元利金の合計金額を新規に同様の預金を行った場合に想定される預金金利で割り引いて時価を算定しており、レベル2の時価に分類しております。

(3) 求償権

担保による回収見込額等に基づいて貸倒見積額を算定しているため、時価は決算日における貸借対照表価額から現在の貸倒見積額を控除した金額に近似しており、当該価額をもって時価を算定しております。時価に対して観察できないインプットによる影響額が重要性であると認められることから、レベル3の時価に分類しております。

負 債

1年内返済長期借入金及び長期借入金

全て固定金利によるものであり、借入金の種類ごとに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時価を算定しており、レベル2の時価に分類しております。

7. 固定資産の減損関係

減損を認識した固定資産の概要

電話加入権

(単位：円)

| 用途 | 種類 | 場所 | 減損後簿価 | 損益計算書に計上していない金額 |
|-----|-------|------|--------|-----------------|
| 通信用 | 電話加入権 | 青森県等 | 12,000 | 92,000 |

当該電話加入権については、休止している電話加入権について、今後も利用が見込めないため、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相当累計額に計上しております。

減損額のうち損益計算書に計上した金額はありません。

8. 不要財産に係る国庫納付等

不要財産に係る国庫納付等については、次のとおりであります。

| | |
|------------------------------------|--|
| (1) 不要財産としての国庫納付を行った資産の種類、帳簿価額等の概要 | 現金及び預金 (石油天然ガス等勘定における運営費交付金の未執行額) |
| | 帳簿価額：9,159,142,826円 |
| (2) 不要となった理由 | 石油天然ガス等勘定が繰越欠損金を計上したため、同勘定における運営費交付金の未執行額について、独立行政法人エネルギー・金属鉱物資源機構法第13条の規定による国庫納付がなされず、相当の資金が機構内部に留保されており、今後も使用する見込みがないため。 |
| (3) 国庫納付の方法 | 独立行政法人通則法第46条の2第1項に基づく現物納付 |
| (4) 譲渡収入による現物納付を行った資産に係る譲渡収入の額 | - |
| (5) 国庫納付に当たり譲渡収入により控除した費用の額 | - |
| (6) 国庫納付の額 | 9,159,142,826円 |
| (7) 国庫納付が行われた年月日 | 令和6年2月29日 |
| (8) 減資額 | - |

9. 退職給付引当金

(1) 採用している退職給付制度の概要

当法人は、役職員の退職給付に充てるため、積立型、非積立型の確定給付制度及び確定拠出制度を採用しております。確定給付企業年金制度(積立金制度である。)では、給与と勤務期間に基づいた一時金又は年金を支給しております。退職一時金制度(非積立型制度である。)では、退職給付として、給与と勤務期間に基づいた一時金を支給しており、簡便法により退職給付引当金及び退職給付費用を計算しております。

(2) 確定給付制度

1) 退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表(3)に掲げられたものを除く)

| | |
|----------------|----------------|
| 期首における退職給付債務 | 1,775,826,063円 |
| 勤務費用 | 49,452,763円 |
| 利息費用 | 3,551,653円 |
| 数理計算上の差異の当期発生額 | -49,502,141円 |
| 退職給付の支払額 | -91,701,350円 |
| 過去勤務費用の当期発生額 | -円 |
| 制度加入者からの拠出額 | -円 |

| | |
|--|-------------------------|
| 期末における退職給付債務 | <u>1,687,626,988 円</u> |
| 2) 年金資産の期首残高と期末残高の調整表 | |
| 期首における年金資産 | 1,748,372,603 円 |
| 期待運用収益 | 17,443,326 円 |
| 数理計算上の差異の当期発生額 | 385,716,583 円 |
| 事業主からの拠出額 | 77,372,341 円 |
| 退職給付の支払額 | -91,701,350 円 |
| 制度加入者からの拠出額 | <u>11,515,800 円</u> |
| 期末における年金資産 | <u>2,148,719,303 円</u> |
| 3) 簡便法を適用した制度の退職給付引当金の期首残高と期末残高の調整表 | |
| 期首における退職給付引当金 | 2,192,048,334 円 |
| 退職給付費用 | 241,700,511 円 |
| 退職給付の支払額 | <u>-78,152,111 円</u> |
| 期末における退職給付引当金 | <u>2,355,596,734 円</u> |
| 4) 退職給付債務及び年金資産と貸借対照表に計上された退職給付引当金及び前払年金費用の調整表 | |
| 積立型制度の退職給付債務 | 1,687,626,988 円 |
| 年金資産 | <u>-2,148,719,303 円</u> |
| 積立型制度の未積立退職給付債務 | -461,092,315 円 |
| 非積立型制度の未積立退職給付債務 | <u>2,355,596,734 円</u> |
| 小 計 | 1,894,504,419 円 |
| 未認識数理計算上の差異 | 474,445,819 円 |
| 未認識過去勤務費用 | <u>- 円</u> |
| 貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | <u>2,368,950,238 円</u> |
| 退職給付引当金 | 2,368,950,238 円 |
| 前払年金費用 | <u>- 円</u> |
| 貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | <u>2,368,950,238 円</u> |
| 5) 退職給付に関連する損益 | |
| 勤務費用 | 49,452,763 円 |
| 利息費用 | 3,551,653 円 |
| 期待運用収益 | -17,443,326 円 |
| 数理計算上の差異の当期の費用処理額 | -24,948,956 円 |
| 過去勤務費用の当期の費用処理額 | - 円 |
| 簡便法で計算した退職給付費用 | 241,700,511 円 |
| その他 | <u>-11,515,800 円</u> |
| 合 計 | <u>240,796,845 円</u> |
| 6) 年金資産の主な内訳 | |

年金資産合計に対する主な分類ごとの比率は、次のとおりであります。

| | |
|----------|-------------|
| 債券 | 43% |
| 株式 | 45% |
| 生命保険一般勘定 | 4% |
| その他 | <u>8%</u> |
| 合計 | <u>100%</u> |

7) 長期期待運用収益率の設定方法に関する記載

年金資産の長期期待運用収益率を決定するため、現在及び予想される年金資産の配分と、年金資産を構成する多様な資産からの現在及び将来期待される長期の収益率を考慮しております。

8) 数理計算上の計算基礎に関する事項

期末における主要な数理計算上の計算基礎

| | |
|-----------|------|
| 割引率 | 1.0% |
| 長期期待運用収益率 | 1.0% |

(3) 確定拠出制度

当法人の確定拠出制度への要拠出額は、8,716,020円であります。

10. 収益認識

当法人は、以下に記載する内容を除き、会計基準第86における収益に重要性が乏しいため、注記を省略しております。

(1) 収益の分解情報

当法人の一定の事業等のまとまりごとの区分は、附属明細書(22)セグメント情報「事業の種類区分方法」記載のとおり、エネルギー事業支援、再生可能エネルギー支援、金属資源開発支援、資源備蓄、鉱害防止支援であり、うち、石油天然ガス等勘定の事業はエネルギー事業支援、再生可能エネルギー支援、金属資源開発支援、資源備蓄であります。

各事業の主なサービス等の種類は、国又は地方公共団体からの委託研究、施設維持管理サービスであります。

上記に係る一定の事業等のまとまりごとの区分における収益は、エネルギー事業支援15,818百万円、資源備蓄71,980百万円であります。

(2) 収益を理解するための基礎となる情報

「重要な会計方針に係る事項に関する注記」の「収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

(3) 当該事業年度及び翌事業年度以降の収益の金額を理解するための情報

当該事業年度末における残存履行義務に配分された取引価格の総額は、69,023百万円であり、当勘定は、当該残存履行義務について、主に令和6年までに収益を認識することを見込んでいます。なお、契約負債の残高は64,638百万円であり、貸借対照表

上、前受金等として表示しています。

会計方針の変更

(改訂後独立行政法人会計基準等の適用)

独立行政法人会計基準等のうち、収益認識に係る改訂内容を当事業年度の財務諸表より適用し、顧客との契約から生じた取引については、約束したサービス等の顧客への移転を当該サービス等と交換に権利を得ると見込む対価の額で描写するように、収益を認識することとしております。

1 1. 重要な会計上の見積り

会計上の見積りにより当事業年度の財務諸表にその額を計上したものであって、財務諸表に重要な影響を与える可能性があるものは、次のとおりです。

(1) 関係会社株式

1) 当年度の財務諸表に計上した金額

関係会社株式 1,292,669,485,677 円

関係会社株式評価差額金 953,887,744,216 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 金額の算出方法

「重要な会計方針6. 有価証券の評価基準及び評価方法」に記載しております。

なお、開発・生産段階の事業にあって情勢悪化等により長期資金収支による回収額を合理的に算出できない関係会社株式については当該会社の財務諸表を基礎とした純資産額に持分割合を乗じて算定した額としております。

② 金額の算出に用いた主要な仮定

確認されている埋蔵量等を基にした生産計画による生産量、開発、操業費等の他、資源・鉱物等の過去の価格実績や足元の価格状況を踏まえた長期平均価格や割引率等を主要な仮定としております。

③ 翌年度の財務諸表に与える影響

回収が見込まれる額の算定においては現時点における最善の判断を行っていますが、事業の特性上、将来の長期収支は不確実であるため、各事業の状況により翌事業年度の財務諸表において認識する関係会社株式の金額に重要な影響を与える可能性があります。

(2) 石油天然ガス等業務における求償権等

1) 当年度の財務諸表に計上した金額

求償権 132,837,124,031 円

貸倒引当金 -132,837,124,030 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 金額の算出方法

「重要な会計方針等 3. 引当金等の計上基準 (1) 貸倒引当金」にて記載しております。

② 金額の算出に用いた主要な仮定

債務者である企業の業績や将来の収支見込み、及びその他担保価値等を主要な仮定としております。

③ 翌年度の財務諸表に与える影響

回収が見込まれる額の算定においては現時点における最善の判断を行っていますが、将来の回収可能性は不確実であるため、翌事業年度の財務諸表において認識する金額に重要な影響を与える可能性があります。

(3) 保証債務損失引当金等

1) 当年度の財務諸表に計上した金額

保証債務損失引当金 83,173,815,611 円

保証債務損失引当金繰入額 83,173,815,611 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 金額の算出方法

「重要な会計方針 3. 引当金等の計上基準 (2) 保証債務損失引当金」に記載しております。

② 金額の算出に用いた主要な仮定

各社の業績及び事業計画等をもとにした将来の収支見込み、及びその他担保価値等を主要な仮定としております。

③ 翌年度の財務諸表に与える影響

引当金の算定においては現時点における最善の判断を行っておりますが、各社の事業の特性上、見積りは不確実であり、今後の各社の事業の状況等により債務者の返済能力が変化した場合、翌事業年度の財務諸表において認識する当該引当金及び引当金繰入額の金額に重要な影響を与える可能性があります。

III. 重要な債務負担行為

令和7年度にかけて実施予定の温室効果ガス排出低減に関する共同研究において、翌事業年度以降に支払いを予定している債務負担行為額は3,430百万円であります。

IV. 固有の表示科目の内容

「民間備蓄融資事業貸付金」及び「民間備蓄融資事業借入金」については一定の日数の備蓄義務が課されている石油精製業者及び石油ガス輸入業者に対する備蓄石油・石油ガス購入資金融資とこれに係る同額の資金調達としての借入金であります。毎年4月末に全ての融資・借入を洗い替えていることから流動資産又は流動負債へ計上しておりますが、貸借対照表上相当の割合を占

めていることから、他の貸付金又は借入金とは区別して表示しております。

V. 重要な後発事象

該当事項はありません。

投融資等・金属鉱産物備蓄勘定

貸借対照表

【投融资等・金属鉱産物備蓄勘定】

(令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | |
|--------------|---------------|-----------------|
| 資産の部 | | |
| I 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | | 41,777,772,184 |
| 有価証券 | | 51,916,223,820 |
| 前払費用 | | 5,959,028 |
| 未収収益 | | 42,377,208 |
| 未収消費税等 | | 239,792,869 |
| 短期貸付金 | | 1,094,564,752 |
| 未収入金 | | 159,013,146 |
| 賞与引当金見返(注) | | 4,307,880 |
| 流動資産合計 | | 95,240,010,887 |
| II 固定資産 | | |
| 1. 有形固定資産 | | |
| 建物 | 1,385,525,549 | |
| 減価償却累計額 | 787,727,005 | 597,798,544 |
| 構築物 | 26,779,679 | |
| 減価償却累計額 | 23,282,538 | 3,497,141 |
| 機械装置 | 96,835,759 | |
| 減価償却累計額 | 27,479,452 | 69,356,307 |
| 車両運搬具 | 4,900,000 | |
| 減価償却累計額 | 3,777,083 | 1,122,917 |
| 工具器具備品 | 56,219,684 | |
| 減価償却累計額 | 28,297,928 | 27,921,756 |
| 土地 | | 732,994,350 |
| 建設仮勘定 | | 908,000 |
| 希少金属鉱産物 | | 61,492,574,894 |
| 有形固定資産合計 | | 62,926,173,909 |
| 2. 無形固定資産 | | |
| ソフトウェア | | 75,000 |
| 電話加入権 | | 140,000 |
| 無形固定資産合計 | | 215,000 |
| 3. 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | | 17,758,829,400 |
| 関係会社株式 | | 288,669,626,336 |
| 長期貸付金 | | 4,843,295,056 |
| 退職給付引当金見返(注) | | 49,601,767 |
| 投資その他の資産合計 | | 311,321,352,559 |
| 固定資産合計 | | 374,247,741,468 |
| 資産合計 | | 469,487,752,355 |

| | | | |
|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 負債の部 | | | |
| I 流動負債 | | | |
| 運営費交付金債務 (注) | | 10,980,664,033 | |
| 1年内返済長期借入金 | | 68,652,073,717 | |
| 未払金 | | 2,056,406,975 | |
| 預り金 | | 30,746 | |
| 引当金 | | | |
| 賞与引当金 | 9,332,771 | 9,332,771 | |
| 流動負債合計 | | | 81,698,508,242 |
| II 固定負債 | | | |
| 資産見返負債 (注) | | | |
| 資産見返補助金等 | 202,131,835 | | |
| 建設仮勘定見返補助金等 | 908,000 | 203,039,835 | |
| 引当金 | | | |
| 退職給付引当金 | 110,957,163 | 110,957,163 | |
| 固定負債合計 | | | 313,996,998 |
| 負債合計 | | | 82,012,505,240 |
| 純資産の部 | | | |
| I 資本金 | | | |
| 政府出資金 | | 358,406,826,653 | |
| 資本金合計 | | | 358,406,826,653 |
| II 資本剰余金 | | | |
| 資本剰余金 | | 3,786,744,582 | |
| その他行政コスト累計額 (注) | | -311,619,359 | |
| 減価償却相当累計額 (-) | | -56,324,749 | |
| 減損損失相当累計額 (-) | | -874,000 | |
| 除売却差額相当累計額 (-) | | -254,420,610 | |
| 資本剰余金合計 | | | 3,475,125,223 |
| III 繰越欠損金 | | | |
| 当期末処理損失 | | 92,934,121,789 | |
| (うち当期総利益) | | 9,143,221,980) | |
| 繰越欠損金合計 | | | 92,934,121,789 |
| IV 評価・換算差額等 | | | |
| 関係会社株式評価差額金 | | 118,640,676,421 | |
| その他有価証券評価差額金 | | -113,259,393 | |
| 評価・換算差額等合計 | | | 118,527,417,028 |
| 純資産合計 | | | 387,475,247,115 |
| 負債純資産合計 | | | 469,487,752,355 |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

行政コスト計算書

【投融资等・金属鉱産物備蓄勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|-----|-------------|--------------------|--------------------|
| I | 損益計算書上の費用 | | |
| | 業務経費 | 660,118,700 | |
| | 一般管理費 | 36,665,350 | |
| | 財務費用 | 757,341 | |
| | 雑損 | 672,877 | |
| | 固定資産除却損 | 10,446,756 | |
| | 納付金 | 27,022,208 | |
| | 損益計算書上の費用合計 | <u>735,683,232</u> | <u>735,683,232</u> |
| II | その他行政コスト | | |
| | 減価償却相当額 (注) | 2,910,922 | |
| | その他行政コスト合計 | <u>2,910,922</u> | <u>2,910,922</u> |
| III | 行政コスト | | <u>738,594,154</u> |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

損益計算書

【投融资等・金属鉱産物備蓄勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|-------------------|-------------|---------------|---------------|
| 経常費用 | | | |
| 業務経費 | | | |
| 業務費 | 218,820,186 | | |
| 業務管理費 | 387,749,136 | | |
| 減価償却費 | 45,632,872 | | |
| 賞与引当金繰入 | 7,916,506 | 660,118,700 | |
| 一般管理費 | | | |
| 人件費 | 12,835,929 | | |
| 賞与引当金繰入 | 1,416,265 | | |
| 退職給付費用 | 13,817,187 | | |
| 管理諸費 | 8,595,969 | 36,665,350 | |
| 財務費用 | | | |
| その他の財務費用 | 757,341 | 757,341 | |
| 雑損 | | 672,877 | |
| 経常費用合計 | | 672,877 | 698,214,268 |
| 経常収益 | | | |
| 運営費交付金収益(注) | | 77,211,877 | |
| 業務収入 | | | |
| 貸付金利息 | 6,788,441 | | |
| 希少金属鉱産物売却益 | 12,868,800 | | |
| 債務保証料収入 | 263,352,437 | | |
| 受取配当金 | 7,346,160 | 290,355,838 | |
| 補助金等収益(注) | | | |
| 国庫補助金 | 224,256,671 | 224,256,671 | |
| 賞与引当金見返に係る収益(注) | | 4,307,880 | |
| 退職給付引当金見返に係る収益(注) | | 4,179,450 | |
| 関係会社株式評価損戻入益 | | 9,179,288,607 | |
| 財務収益 | | | |
| 受取利息 | 1,038,997 | | |
| 有価証券利息 | 48,734,952 | 49,773,949 | |
| 資産見返補助金等戻入(注) | | 20,082,917 | |
| 雑益 | | 29,448,023 | |
| 経常収益合計 | | 29,448,023 | 9,878,905,212 |
| 経常利益 | | | 9,180,690,944 |
| 臨時損失 | | | |
| 固定資産除却損 | | 10,446,756 | |
| 納付金 | | 27,022,208 | 37,468,964 |
| 当期純利益 | | | 9,143,221,980 |
| 当期総利益 | | | 9,143,221,980 |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

純資産変動計算書

【投融資等・金属鉱産物備蓄勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

| | I 資本金 | | II 資本剰余金 | | | | III 利益剰余金 (又は繰越欠損金) | | IV 評価・換算差額等 | | | 純資産合計 |
|----------------------------|-----------------|---------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|----------------------------|-----------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| | 政府出資金 | 資本剰余金 | その他行政コスト累計額 | | | 資本剰余金 合計 | 当期末処分利益 (又は当期末処理損 失) | 関係会社株式 評価差額金 | その他有価証券 評価差額金 | 評価・換算差額等 合計 | | |
| | | | 減価償却相当 累計額 (-) | 減損損失相当 累計額 (-) | 除売却差額相当 累計額 (-) | | | | | | | |
| 当期末残高 | 296,106,826,653 | 3,786,744,582 | -53,413,827 | -874,000 | -254,420,610 | 3,478,036,145 | -105,077,343,759 | - | 45,007,411,069 | -30,306,865 | 44,976,504,195 | 242,484,023,224 |
| 当期末変動額 | | | | | | | | | | | | |
| I 資本金の当期変動額 | | | | | | | | | | | | |
| 出資金の受入 | 62,300,000,000 | | | | | | | | | | | 62,300,000,000 |
| II 資本剰余金の当期変動額 | | | | | | | | | | | | |
| 減価償却 | | | -2,910,922 | | | | | | | | | -2,910,922 |
| III 利益剰余金 (又は繰越欠損金) の当期変動額 | | | | | | | | | | | | |
| 当期純利益 (又は当期純損失) | | | | | | | | 9,143,221,980 | | | | 9,143,221,980 |
| IV 評価・換算差額等の当期変動額 (総額) | | | | | | | | | 73,633,265,361 | -82,352,528 | 73,550,912,833 | 73,550,912,833 |
| 当期末変動額合計 | 62,300,000,000 | | -2,910,922 | | | | | 9,143,221,980 | 73,633,265,361 | -82,352,528 | 73,550,912,833 | 144,991,223,891 |
| 当期末残高 | 358,406,826,653 | 3,786,744,582 | -56,324,749 | -874,000 | -254,420,610 | 3,475,125,223 | -92,994,121,759 | 9,143,221,980 | 118,640,676,421 | -113,259,393 | 118,527,417,028 | 387,475,247,115 |

(単位:円)

キャッシュ・フロー計算書

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

【投融資等・金属鉱産物備蓄勘定】

(単位：円)

| | | |
|-----|----------------------|------------------|
| I | 業務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 原材料、商品又はサービスの購入による支出 | -242,658,978 |
| | 人件費支出 | -134,467,294 |
| | 貸付けによる支出 | -795,000,000 |
| | 出資による支出 | -56,538,232,602 |
| | その他の業務支出 | -6,748,282 |
| | 債務保証料収入 | 261,817,719 |
| | 運営費交付金収入 | 11,064,353,000 |
| | 補助金等収入 | 253,952,542 |
| | 貸付金の回収による収入 | 1,170,939,752 |
| | 消費税等還付額 | 5,754,040 |
| | その他の業務収入 | 29,518,093 |
| | 小計 | -44,930,772,010 |
| | 利息及び配当金の受取額 | 116,786,684 |
| | 業務活動によるキャッシュ・フロー | -44,813,985,326 |
| II | 投資活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 定期預金の預入による支出 | -400,000,000 |
| | 定期預金の払戻による収入 | 2,400,000,000 |
| | 有価証券の取得による支出 | -174,881,834,810 |
| | 有価証券の満期償還による収入 | 182,454,321,985 |
| | 有形固定資産の取得による支出 | -3,102,816,398 |
| | 有形固定資産の売却による収入 | 26,233,680 |
| | 投資活動によるキャッシュ・フロー | 6,495,904,457 |
| III | 財務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 長期借入れによる収入 | 68,652,073,717 |
| | 長期借入金の返済による支出 | -59,873,047,026 |
| | 政府出資金の受入れによる収入 | 62,300,000,000 |
| | 不要財産に係る国庫納付等による支出 | -27,022,208 |
| | 財務活動によるキャッシュ・フロー | 71,052,004,483 |
| IV | 資金に係る換算差額 | — |
| V | 資金増加額又は減少額 | 32,733,923,614 |
| VI | 資金期首残高 | 8,443,848,570 |
| VII | 資金期末残高 | 41,177,772,184 |

損失の処理に関する書類

(令和6年7月29日)

【投融資等・金属鉱産物備蓄勘定】

(単位：円)

| | | | |
|----|---------|-----------------|-----------------------|
| I | 当期末処理損失 | | 92,934,121,789 |
| | 当期総利益 | 9,143,221,980 | |
| | 前期繰越欠損金 | 102,077,343,769 | |
| II | 次期繰越欠損金 | | <u>92,934,121,789</u> |

I. 重要な会計方針

1. 運営費交付金収益の計上基準

業務達成基準を採用しております。

なお、業務の進行状況と運営費交付金の対応関係が明確である活動を除く管理部門の活動については期間進行基準を採用しております。

2. 減価償却の会計処理方法

(1) 有形固定資産

定額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 | 10～47年 |
| 構築物 | 2～14年 |
| 機械装置 | 17年 |
| 車両運搬具 | 4年 |
| 工具器具備品 | 4～14年 |

(2) 無形固定資産

定額法を採用しております。

法人内利用におけるソフトウェアについては、法人における利用可能期間(5年間)に基づいております。

なお、特定の償却資産(独立行政法人会計基準第87第1項)に係る減価償却に相当する額については、減価償却相当累計額として資本剰余金から控除して表示しております。

3. 引当金等の計上基準

(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検討し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 保証債務損失引当金

債務保証に係る保証の代位弁済の損失に備えるため、財政状態、担保価値の評価等を総合的に判断した見積額を計上しております。

4. 賞与引当金の計上基準

役職員の賞与の支給に備えるため、賞与支給見込額のうち、当事業年度に負担すべき金額を計上しております。なお、役職員の賞与のうち、運営費交付金により財源措置がなされることが見込まれる額について、賞与引当金と同額を賞与引当金見返として計上しております。

5. 退職給付に係る引当金の計上基準及び退職給付費用の処理方法

確定給付企業年金等から支給される年金給付については、役職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期間定額基準によっております。

過去勤務費用は、その発生時の職員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（8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職員の平均残存勤務期間内の一定の年数（8年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の翌事業年度から費用処理することとしております。

退職一時金については、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。

このうち、運営費交付金により掛金及び年金積立不足額に対して財源措置がなされる見込みである確定給付企業年金等及び運営費交付金により財源措置がなされる見込みである退職一時金については、退職給付引当金と同額を退職給付引当金見返として計上しております。

6. 有価証券の評価基準及び評価方法

(1) 満期保有目的債券

償却原価法（定額法）

(2) 関係会社株式

出資先持分額による評価（移動平均法による取得原価との評価差額は部分純資産直入法により処理）

なお、関係会社株式のうち、開発・生産段階の事業を行う関係会社については、内部通達に基づき、長期収支による分析を行い、当該事業から回収が見込まれる額を当該関係会社株式の出資先持分額としております。また、探鉱中の事業を行う関係会社についてはその成否を判断することは困難であるため、成否の結果が出るまでの間、内部通達に基づき、会社ごとに機構の出資額の二分の一を当該関係会社株式の出資先持分額としております。

(3) その他有価証券

① 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）

② 時価のないもの

移動平均法による原価法

7. 外貨建資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外国通貨及び外貨建金銭債権債務は、期末日の為替相場により円貨に換算し、換算差額は

当期の損益として処理しております。

8. 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。

9. 収益認識に関する会計方針の変更

(改訂後独立行政法人会計基準等の適用)

独立行政法人会計基準等のうち、収益認識に係る改訂内容を当事業年度の財務諸表より適用し、顧客からの契約から生じた取引については、約束したサービス等の顧客への移転を当該サービス等と交換に権利を得ると見込む対価の額で描写するように、収益を認識することとしています。これによる影響はありません。

II. 注記事項

1. 貸借対照表関係

| | |
|--|------------------|
| (1) 債務保証の額 | 71,107,218,711 円 |
| (2) その他行政コスト累計額のうち、独立行政法人に対する出資を財源に取得した資産に係る金額 | 298,022,805 円 |

2. 行政コスト計算書関係

| | |
|-----------------------------------|------------------------|
| (1) 独立行政法人の業務運営に関して国民の負担に帰せられるコスト | |
| 行政コスト | 738,594,154 円 |
| 自己収入等 | -9,548,866,417 円 |
| 法人税等及び国庫納付額 | -27,022,208 円 |
| <u>機会費用</u> | <u>2,370,619,087 円</u> |

独立行政法人の業務運営に関して

| | |
|----------------|------------------|
| 国民の負担に帰せられるコスト | -6,466,675,384 円 |
|----------------|------------------|

(2) 機会費用の計上方法

① 政府出資又は地方公共団体出資等の機会費用の計算に使用した利率

10年利付国債の令和6年3月末利回りを参考に0.725%で計算しております。

② 国又は地方公共団体との人事交流による出向職員から生ずる機会費用の計算方法

当該職員が国又は地方公共団体に復帰後退職する際に支払われる退職金のうち、独立行政法人での勤務期間に対応する部分について、給与規則に定める退職給付支給基準等を参考に計算しております。

3. 損益計算書関係

| | | | |
|---------|---------------|------|-----------|
| 固定資産除却損 | 建物9,663,199 円 | 機械装置 | 783,557 円 |
|---------|---------------|------|-----------|

4. キャッシュ・フロー計算書関係

資金の期末残高の貸借対照表科目別の内訳

| | |
|--------|-------------------------|
| 現金及び預金 | 41,777,772,184 円 |
| 定期預金 | <u>-600,000,000 円</u> |
| 資金期末残高 | <u>41,177,772,184 円</u> |

5. 金融商品関係

(1) 金融商品の状況に関する事項

金融商品に対する取組方針については法人単位注記事項に記載した内容のとおり実施しております。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

重要性が乏しいものを除き、期末日における貸借対照表計上額、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、市場価格のない株式等は、次表には含めておりません。

また、普通預金は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

(単位：百万円)

| | 貸借対照表計上額 | 時 価 | 差 額 |
|------------------|----------|--------|-----|
| (1) 有価証券及び投資有価証券 | | | |
| ① 満期保有目的債券 | 30,000 | 30,000 | — |
| ② その他有価証券 | 39,675 | 39,675 | — |
| (2) 短期貸付金及び長期貸付金 | 5,937 | 5,880 | -57 |
| 資産 計 | 75,612 | 75,555 | -57 |
| 1年内返済長期借入金 | 68,652 | 68,652 | — |
| 負債 計 | 68,652 | 68,652 | — |

(注) 単位未満は切り捨て表示を行っております。

市場価格のない株式等は次のとおりです。

(単位：百万円)

| 区 分 | 貸借対照表計上額 |
|-------|----------|
| 非上場株式 | 288,669 |

(3) 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の三つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：同一の資産又は負債の活発な市場における（無調整の）相場価格により算定した時価

レベル2の時価：レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：重要な観察できないインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

① 時価をもって貸借対照表計上額とする金融資産及び金融負債

(単位：百万円)

| 区 分 | 時 価 | | | |
|--------------|------|--------|------|--------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 有価証券及び投資有価証券 | | | | |
| その他有価証券 | — | 39,675 | — | 39,675 |
| 資産 計 | — | 39,675 | — | 39,675 |

② 時価をもって貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

(単位：百万円)

| 区 分 | 時 価 | | | |
|------------------|------|--------|------|--------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| (1) 有価証券及び投資有価証券 | | | | |
| 満期保有目的債券 | — | 30,000 | — | 30,000 |
| (2) 短期貸付金及び長期貸付金 | — | 5,880 | — | 5,880 |
| 資産 計 | — | 35,880 | — | 35,880 |
| 1年内返済長期借入金 | — | 68,652 | — | 68,652 |
| 負債 計 | — | 68,652 | — | 68,652 |

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

資 産

(1) 有価証券及び投資有価証券

債券の時価は日本証券業協会が公表する公社債店頭売買参考統計値に基づいて算定しており、レベル2の時価に分類しております。なお、譲渡性預金は短期間で決済されるため、時価が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、レベル2の時価に分類しております。

(2) 短期貸付金及び長期貸付金

全て固定金利によるものであり、時価については、貸付金の種類及び内部格付け、期間に基づく区分ごとに、元利金の合計額を、同様の新規貸付を行った場合に想定される利率で割り引いて時価を算定しております。時価に対して観察できないインプットによる影響額の重要性が乏しいと認められることから、レベル2の時価に分類しております。

負債

1年内返済長期借入金

全て固定金利によるものであり、時価については、借入金の種類ごとに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時価を算定しており、レベル2の時価に分類しております。

6. 固定資産の減損関係

減損を認識した固定資産の概要

レアメタル国家備蓄倉庫に係る土地

(単位：円)

| 固定資産の用途 | 種類 | 場所 | 帳簿価額 |
|---------|----|-----|-------------|
| 倉庫建設用地 | 土地 | 茨城県 | 583,000,000 |

当該土地については、市場価額が著しく下落しており、回復の見込みが不明であるため減損の兆候が認められ、認識及び測定を行っております。

なお、当該資産の回収可能サービス価額(使用価値相当額)の算定方法については、減価償却後再調達価額を算出することが困難なため、当該資産の帳簿価額に当該資産の使用が想定されていない部分以外の部分の割合を乗じて算出した価額とし、帳簿価額と同額であるため、減損額は算出しておりません。

7. 不要財産に係る国庫納付等

不要財産に係る国庫納付等については、次の通りであります。

| | |
|------------------------------------|--|
| (1) 不要財産としての国庫納付を行った資産の種類、帳簿価額等の概要 | 現金及び預金 (投融资等・金属鉱産物備蓄勘定における運営費交付金の未執行額) |
| | 帳簿価額：27,022,208円 |
| (2) 不要となった理由 | 投融资等・金属鉱産物備蓄勘定が繰越欠損金を計上したため、同勘定における運営費交付金の未執行額について、独立行政法人エネルギー・金属鉱産物資源機構法第13条の規定による国庫納付がなされず、相当の資金が機構内部に留保されており、今後も使用する見込みがないため。 |
| (3) 国庫納付の方法 | 独立行政法人通則法第46条の2第1項に基づく現物納付 |
| (4) 譲渡収入による現物納付を行った資産に係る譲渡収入の額 | — |
| (5) 国庫納付に当たり譲渡収入により控除した費用の額 | — |
| (6) 国庫納付の額 | 27,022,208円 |
| (7) 国庫納付が行われた年月日 | 令和6年2月29日 |
| (8) 減資額 | — |

8. 退職給付引当金

(1) 採用している退職給付制度の概要

当法人は、役職員の退職給付に充てるため、積立型、非積立型の確定給付制度及び確定拠出制度を採用しております。確定給付企業年金制度(積立金制度である。)では、給与と勤務期間に基づいた一時金又は年金を支給しております。退職一時金制度(非積立型制度である。)では、退職給付として、給与と勤務期間に基づいた一時金を支給しており、簡便法により退職給付引当金及び退職給付費用を計算しております。

(2) 確定給付制度

1) 退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表(3)に掲げられたものを除く)

| | |
|----------------|--------------------|
| 期首における退職給付債務 | 56,583,036円 |
| 勤務費用 | 1,289,553円 |
| 利息費用 | 111,793円 |
| 数理計算上の差異の当期発生額 | -11,585,774円 |
| 退職給付の支払額 | -2,391,247円 |
| 過去勤務費用の当期発生額 | —円 |
| 制度加入者からの拠出額 | —円 |
| 期末における退職給付債務 | <u>44,007,361円</u> |

| | |
|--|----------------------|
| 2) 年金資産の期首残高と期末残高の調整表 | |
| 期首における年金資産 | 55,707,014 円 |
| 期待運用収益 | 550,317 円 |
| 数理計算上の差異の当期発生額 | -966,590 円 |
| 事業主からの拠出額 | 2,721,133 円 |
| 退職給付の支払額 | -2,391,247 円 |
| 制度加入者からの拠出額 | <u>410,343 円</u> |
| 期末における年金資産 | <u>56,030,970 円</u> |
| 3) 簡便法を適用した制度の退職給付引当金の期首残高と期末残高の調整表 | |
| 期首における退職給付引当金 | 106,057,628 円 |
| 退職給付費用 | 3,296,747 円 |
| 退職給付の支払額 | <u>-2,494,059 円</u> |
| 期末における退職給付引当金 | <u>106,860,316 円</u> |
| 4) 退職給付債務及び年金資産と貸借対照表に計上された退職給付引当金及び前払年金費用の調整表 | |
| 積立型制度の退職給付債務 | 44,007,361 円 |
| 年金資産 | <u>-56,030,970 円</u> |
| 積立型制度の未積立退職給付債務 | -12,023,609 円 |
| 非積立型制度の未積立退職給付債務 | <u>106,860,316 円</u> |
| 小 計 | 94,836,707 円 |
| 未認識数理計算上の差異 | 16,120,456 円 |
| 未認識過去勤務費用 | <u>－円</u> |
| 貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | <u>110,957,163 円</u> |
| 退職給付引当金 | 110,957,163 円 |
| 前払年金費用 | <u>－円</u> |
| 貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | <u>110,957,163 円</u> |
| 5) 退職給付に関連する損益 | |
| 勤務費用 | 1,289,553 円 |
| 利息費用 | 111,793 円 |
| 期待運用収益 | -550,317 円 |
| 数理計算上の差異の当期の費用処理額 | 10,079,754 円 |
| 過去勤務費用の当期の費用処理額 | －円 |
| 簡便法で計算した退職給付費用 | 3,296,747 円 |
| その他 | <u>-410,343 円</u> |
| 合 計 | <u>13,817,187 円</u> |
| 6) 年金資産の主な内訳 | |
| 年金資産合計に対する主な分類ごとの比率は、次のとおりであります。 | |

| | |
|----------|-------------|
| 債券 | 43% |
| 株式 | 45% |
| 生命保険一般勘定 | 4% |
| その他 | <u>8%</u> |
| 合計 | <u>100%</u> |

7) 長期期待運用収益率の設定方法に関する記載

年金資産の長期期待運用収益率を決定するため、現在及び予想される年金資産の配分と、年金資産を構成する多様な資産からの現在及び将来期待される長期の収益率を考慮しております。

8) 数理計算上の計算基礎に関する事項

期末における主要な数理計算上の計算基礎

割引率 1.0%

長期期待運用収益率 1.0%

(3) 確定拠出制度

当法人の確定拠出制度への要拠出額は、306,633円であります。

9. 重要な会計上の見積り

会計上の見積りにより当事業年度の財務諸表にその額を計上したものであって、財務諸表に重要な影響を与える可能性があるものは、次のとおりです。

(1) 当年度の財務諸表に計上した金額

関係会社株式 288,669,626,336円

関係会社株式評価差額金 118,640,676,421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) 金額の算出方法

「重要な会計方針6. 有価証券の評価基準及び評価方法」に記載しております。

なお、開発・生産段階の事業にあって情勢悪化等により長期資金収支による回収額を合理的に算出できない関係会社株式については当該会社の財務諸表を基礎とした純資産額に持分割合を乗じて算定した額としております。

2) 金額の算出に用いた主要な仮定

確認されている埋蔵量等を基にした生産計画による生産量、開発、操業費等の他、資源・鉱物等の過去の価格実績や足元の価格状況を踏まえた長期平均価格や割引率等を主要な仮定としております。

3) 翌年度の財務諸表に与える影響

回収が見込まれる額の算定においては現時点における最善の判断を行っていますが、事業の特性上、将来の長期収支は不確実であるため、各事業の状況により翌事業年度の財務諸表において認識する関係会社株式の金額に重要な影響を与える可能性があります。

Ⅲ. 重要な債務負担行為

該当事項はありません。

Ⅳ. 重要な後発事象

該当事項はありません。

金属鉱業一般勘定

貸借対照表

【金属鉱業一般勘定】

(令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|--------------|----------------|-----------------|--|
| 資産の部 | | | |
| I 流動資産 | | | |
| 現金及び預金 | | 53,574,767,422 | |
| 有価証券 | | 75,000,000,000 | |
| 売掛金 | | 2,400,661,703 | |
| 未収収益 | | 5,172,955 | |
| 短期貸付金 | | 276,142,000 | |
| 未収入金 | | 45,103,078 | |
| 賞与引当金見返(注) | | 103,383,045 | |
| 流動資産合計 | | 131,405,230,203 | |
| II 固定資産 | | | |
| 1. 有形固定資産 | | | |
| 建物 | 546,408,270 | | |
| 減価償却累計額 | 334,372,979 | 212,035,291 | |
| 構築物 | 159,309,582 | | |
| 減価償却累計額 | 71,668,140 | 87,641,442 | |
| 機械装置 | 6,017,181,780 | | |
| 減価償却累計額 | 5,989,932,412 | 27,249,368 | |
| 船舶 | 19,312,310,249 | | |
| 減価償却累計額 | 15,850,220,986 | 3,462,089,263 | |
| 車両運搬具 | 21,323,465 | | |
| 減価償却累計額 | 19,190,237 | 2,133,228 | |
| 工具器具備品 | 1,022,524,229 | | |
| 減価償却累計額 | 972,318,649 | 50,205,580 | |
| 有形固定資産合計 | | 3,841,354,172 | |
| 2. 無形固定資産 | | | |
| 特許権 | | 9,521,106 | |
| 電話加入権 | | 55,500 | |
| 無形固定資産合計 | | 9,576,606 | |
| 3. 投資その他の資産 | | | |
| 関係会社株式 | | 78,099,206,862 | |
| 長期貸付金 | | 1,626,833,000 | |
| 敷金・保証金 | | 6,543,016 | |
| 退職給付引当金見返(注) | | 1,198,074,531 | |
| 投資その他の資産合計 | | 80,930,657,409 | |
| 固定資産合計 | | 84,781,588,187 | |
| 資産合計 | | 216,186,818,390 | |

| | | | |
|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 負債の部 | | | |
| I 流動負債 | | | |
| 運営費交付金債務（注） | | 257,348,121 | |
| 1年内返済長期借入金 | | 8,006,930,538 | |
| 買掛金 | | 690,116,168 | |
| 未払金 | | 469,062,279 | |
| 未払費用 | | 489,553 | |
| 未払消費税等 | | 282,677,384 | |
| 預り金 | | 885,734 | |
| 引当金 | | | |
| 賞与引当金 | 103,383,045 | 103,383,045 | |
| 流動負債合計 | | | 9,810,892,822 |
| II 固定負債 | | | |
| 資産見返負債（注） | | | |
| 資産見返運営費交付金 | 200,696,566 | | |
| 資産見返補助金等 | 55,500 | 200,752,066 | |
| 長期借入金 | | 1,698,564,000 | |
| 引当金 | | | |
| 退職給付引当金 | 1,198,074,531 | 1,198,074,531 | |
| 長期未払金 | | 9,940,150 | |
| 固定負債合計 | | | 3,107,330,747 |
| 負債合計 | | | 12,918,223,569 |
| 純資産の部 | | | |
| I 資本金 | | | |
| 政府出資金 | | 161,816,013,897 | |
| 資本金合計 | | | 161,816,013,897 |
| II 資本剰余金 | | | |
| 資本剰余金 | | 27,385,853,449 | |
| その他行政コスト累計額（注） | | -24,066,065,257 | |
| 減価償却相当累計額（-） | | -22,363,492,492 | |
| 除売却差額相当累計額（-） | | -1,702,572,765 | |
| 資本剰余金合計 | | | 3,319,788,192 |
| III 利益剰余金 | | | |
| 前中期目標期間繰越積立金（注） | | 9,042,404,542 | |
| 当期未処分利益 | | 5,683,769,422 | |
| （うち当期総利益） | | 5,683,769,422 | |
| 利益剰余金合計 | | | 14,726,173,964 |
| IV 評価・換算差額等 | | | |
| 関係会社株式評価差額金 | | 23,406,618,768 | |
| 評価・換算差額等合計 | | | 23,406,618,768 |
| 純資産合計 | | | 203,268,594,821 |
| 負債純資産合計 | | | 216,186,818,390 |

（注）これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

行政コスト計算書

【金属鉱業一般勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|-----|-------------|----------------|------------------------------|
| I | 損益計算書上の費用 | | |
| | 業務経費 | 3,496,483,486 | |
| | 受託経費 | 10,609,187,589 | |
| | 一般管理費 | 401,512,970 | |
| | 財務費用 | 5,284,666 | |
| | 雑損 | 117,314,818 | |
| | 固定資産除却損 | 182,778 | |
| | 損益計算書上の費用合計 | | <u>14,629,966,307</u> |
| II | その他行政コスト | | |
| | 減価償却相当額 (注) | 1,303,397,287 | |
| | その他行政コスト合計 | | <u>1,303,397,287</u> |
| III | 行政コスト | | <u><u>15,933,363,594</u></u> |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

損益計算書

【金属鉱業一般勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | |
|-------------------|----------------------|-------------------------------|
| 経常費用 | | |
| 業務経費 | | |
| 業務費 | 1,515,796,091 | |
| 業務管理費 | 1,814,280,376 | |
| 減価償却費 | 78,702,106 | |
| 賞与引当金繰入 | <u>87,704,913</u> | 3,496,483,486 |
| 受託経費 | | 10,609,187,589 |
| 一般管理費 | | |
| 人件費 | 153,237,930 | |
| 賞与引当金繰入 | 15,678,132 | |
| 退職給付費用 | 134,302,890 | |
| 管理諸費 | <u>98,294,018</u> | 401,512,970 |
| 財務費用 | | |
| 支払利息 | 5,199,407 | |
| その他の財務費用 | <u>85,259</u> | 5,284,666 |
| 雑損 | | <u>117,314,818</u> |
| 経常費用合計 | | 14,629,783,529 |
| 経常収益 | | |
| 運営費交付金収益(注) | | 3,325,501,287 |
| 業務収入 | | |
| 貸付金利息 | 9,306,511 | |
| 受取配当金 | <u>3,650,347,440</u> | 3,659,653,951 |
| 補助金等収益(注) | | |
| 国庫補助金 | <u>413,042,072</u> | 413,042,072 |
| 受託収入 | | |
| 国からの受託 | 9,942,603,980 | |
| 地方公共団体からの受託 | <u>662,649,187</u> | 10,605,253,167 |
| 賞与引当金見返に係る収益(注) | | 103,383,045 |
| 退職給付引当金見返に係る収益(注) | | 134,302,890 |
| 関係会社株式評価損戻入益 | | 1,787,953,827 |
| 財務収益 | | |
| 受取利息 | 628,578 | |
| 有価証券利息 | <u>19,877,537</u> | 20,506,115 |
| 資産見返運営費交付金戻入(注) | | 77,714,384 |
| 雑益 | | <u>186,242,213</u> |
| 経常収益合計 | | 20,313,552,951 |
| 経常利益 | | <u>5,683,769,422</u> |
| 臨時損失 | | |
| 固定資産除却損 | | <u>182,778</u> <u>182,778</u> |
| 臨時利益 | | |
| 資産見返運営費交付金戻入(注) | | 182,777 |
| 資産見返補助金等戻入(注) | | <u>1</u> <u>182,778</u> |
| 当期純利益 | | <u>5,683,769,422</u> |
| 当期総利益 | | <u><u>5,683,769,422</u></u> |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

純資産変動計算書

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

【金属鉱業一般勘定】

(単位：円)

| | I 資本金 | | II 資本剰余金 | | | III 利益剰余金 (又は繰越欠損金) | | | | IV 評価・換算差額等 | | 純資産合計 |
|---------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------|-----------------|
| | 政府出資金 | 資本剰余金 | 減価償却相当累計額 (-) | その他行政コスト累計額 | 資本剰余金合計 | 前中期目標期間繰越積立金 | 積立金 | 当期末処分利益 (又は当期末処理損失) | うち当期繰上利益 (又は当期繰上損失) | 利益剰余金 (又は繰越欠損金) 合計 | 関係会社株式評価差額金 | |
| 当期末残高 | 161,816,013,897 | 27,385,853,449 | -21,060,095,205 | -1,702,572,765 | 4,623,185,479 | 5,374,633,175 | 3,779,129,699 | 1,729,487,688 | - | 10,883,250,562 | 5,018,630,846 | 182,341,080,784 |
| 当期変動額 | | | | | | | | | | | | |
| I 資本剰余金の当期変動額 | | | | | | | | | | | | |
| 減価償却 | | | -1,303,397,287 | | -1,303,397,287 | | | | | | | -1,303,397,287 |
| II 利益剰余金 (又は繰越欠損金) の当期変動額 | | | | | | | | | | | | |
| (1) 利益の処分又は損失の処理 | | | | | | | | | | | | |
| 前中長期目標期間からの繰越し | | | | | | 3,667,771,367 | -3,667,771,367 | | | | | |
| 利益処分による積立て | | | | | | | 1,729,487,688 | -1,729,487,688 | | | | |
| 国庫納付金の納付 | | | | | | | -1,840,846,020 | | | -1,840,846,020 | | -1,840,846,020 |
| (2) その他 | | | | | | | | | | | | |
| 当期純利益 (又は当期純損失) | | | | | | | | 5,683,769,422 | 5,683,769,422 | 5,683,769,422 | | 5,683,769,422 |
| III 評価・換算差額等の当期変動額 (純額) | | | | | | | | | | | 18,387,987,922 | 18,387,987,922 |
| 当期変動額合計 | | | -1,303,397,287 | | -1,303,397,287 | 3,667,771,367 | -3,779,129,699 | 3,954,281,734 | 5,683,769,422 | 3,842,923,402 | 18,387,987,922 | 20,927,514,037 |
| 当期末残高 | 161,816,013,897 | 27,385,853,449 | -22,363,492,492 | -1,702,572,765 | 3,319,788,192 | 9,042,404,542 | - | 5,683,769,422 | 5,683,769,422 | 14,726,173,964 | 23,406,618,768 | 203,268,694,821 |

キャッシュ・フロー計算書
(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

【金属鉱業一般勘定】

(単位：円)

| | | |
|-----|----------------------|------------------|
| I | 業務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 原材料、商品又はサービスの購入による支出 | -13,617,379,916 |
| | 人件費支出 | -1,644,229,851 |
| | 貸付けによる支出 | -170,000,000 |
| | 出資による支出 | -181,018,186 |
| | 消費税等支払額 | -423,006,219 |
| | その他の業務支出 | -82,230,869 |
| | 運営費交付金収入 | 3,823,295,000 |
| | 受託収入等サービスの提供による収入 | 11,650,230,645 |
| | 補助金等収入 | 468,274,242 |
| | 貸付金の回収による収入 | 291,551,000 |
| | その他の業務収入 | 216,572,195 |
| | 小計 | 332,058,041 |
| | 利息及び配当金の受取額 | 3,676,646,264 |
| | 利息の支払額 | -4,860,283 |
| | 国庫納付金の支払額 | -1,840,846,020 |
| | 業務活動によるキャッシュ・フロー | 2,162,998,002 |
| II | 投資活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 有価証券の取得による支出 | -230,000,000,000 |
| | 有価証券の満期償還による収入 | 232,600,000,000 |
| | 有形固定資産の取得による支出 | -96,006,188 |
| | 無形固定資産の取得による支出 | -475,778 |
| | 投資活動によるキャッシュ・フロー | 2,503,518,034 |
| III | 財務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 長期借入れによる収入 | 7,900,974,538 |
| | 長期借入金の返済による支出 | -10,943,143,904 |
| | ファイナンス・リース債務の返済による支出 | -1,816,767 |
| | 財務活動によるキャッシュ・フロー | -3,043,986,133 |
| IV | 資金に係る換算差額 | 545,955 |
| V | 資金増加額又は減少額 | 1,623,075,858 |
| VI | 資金期首残高 | 51,951,691,564 |
| VII | 資金期末残高 | 53,574,767,422 |

利益の処分に関する書類

(令和6年7月29日)

【金属鉱業一般勘定】

(単位：円)

| | | | |
|----|---------|---------------|----------------------|
| I | 当期末処分利益 | | 5,683,769,422 |
| | 当期総利益 | 5,683,769,422 | |
| II | 利益処分額 | | |
| | 積立金 | | <u>5,683,769,422</u> |

I. 重要な会計方針

1. 運営費交付金収益の計上基準

業務達成基準を採用しております。

なお、業務の進行状況と運営費交付金の対応関係が明確である活動を除く管理部門の活動については期間進行基準を採用しております。

2. 減価償却の会計処理方法

(1) 有形固定資産（リース資産を除く）

定額法を採用しております。

主な耐用年数は以下のとおりであります。

| | |
|--------|-------|
| 建物 | 3～50年 |
| 構築物 | 5～10年 |
| 機械装置 | 4～8年 |
| 船舶 | 15年 |
| 車両運搬具 | 2～6年 |
| 工具器具備品 | 2～15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。

(3) リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価格を零とする定額法によっております。

なお、特定の償却資産(独立行政法人会計基準第87第1項)に係る減価償却に相当する額については、減価償却相当累計額として資本剰余金から控除して表示しております。

3. 引当金等の計上基準

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検討し、回収不能見込額を計上しております。

4. 賞与引当金の計上基準

役職員の賞与の支給に備えるため、賞与支給見込額のうち、当事業年度に負担すべき金額を計上しております。なお、役職員の賞与については、運営費交付金により財源措置がなされる見込みであるため、賞与引当金と同額を賞与引当金見返として計上しております。

5. 退職給付に係る引当金の計上基準及び退職給付費用の処理方法

確定給付企業年金等から支給される年金給付については、役職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期間定額基準によっております。

過去勤務費用は、その発生時の職員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（8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職員の平均残存勤務期間内の一定の年数（8年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の翌事業年度から費用処理することとしております。

退職一時金については、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。

このうち、運営費交付金により掛金及び年金積立不足額に対して財源措置がなされる見込みである確定給付企業年金等及び運営費交付金により財源措置がなされる見込みである退職一時金については、退職給付引当金と同額を退職給付引当金見返として計上しております。

6. 有価証券の評価基準及び評価方法

(1) 満期保有目的債券

償却原価法（定額法）

(2) 関係会社株式

出資先持分額による評価（移動平均法による取得原価との評価差額は部分純資産直入法により処理）

なお、関係会社株式のうち、開発・生産段階の事業を行う関係会社については、内部通達に基づき、長期収支による分析を行い、当該事業から回収が見込まれる額を当該関係会社株式の出資先持分額としております。また、探鉱中の事業を行う関係会社についてはその成否を判断することは困難であるため、成否の結果が出るまでの間、内部通達に基づき、会社ごとに機構の出資額の二分の一を当該関係会社株式の出資先持分額としております。

7. 棚卸資産の評価基準及び評価方法

個別法による低価法

8. 収益及び費用の計上基準

(1) 受託研究に係る収益

受託研究に係る収益は、主に国等からの調査・研究に係る委託費であり、国等との契約に基づいて調査・研究を行う履行義務を負っております。当該履行義務は、契約に定められた調査・研究が完了し、国等による検査が完了した時点において、顧客が

当該サービス等に対する支配を獲得して充足されると判断し、国等による検査が完了した時点で収益を認識しております。

(2) 施設維持管理に係る収益

施設維持管理に係る収益は、主に国及び地方公共団体からの施設維持管理業務に係る委託費であり、国等との契約に基づいて施設の維持管理を行う履行義務を負っております。当該履行義務は、契約に定められた一連の業務が完了し、国等による検査が完了した時点において、顧客が当該サービスに対する支配を獲得して充足されると判断し、国等による検査が完了した時点で収益を認識しております。

9. 外貨建資産及び負債の本邦通貨への換算基準

外国通貨及び外貨建金銭債権債務は、期末日の為替相場により円貨に換算し、換算差額は当期の損益として処理しております。

10. 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。

II. 注記事項

1. 貸借対照表関係

その他行政コスト累計額のうち、独立行政法人に対する出資を財源に取得した資産に係る金額

| | |
|--|-----------------|
| | 1,593,544,279 円 |
|--|-----------------|

2. 行政コスト計算書関係

(1) 独立行政法人の業務運営に関して国民の負担に帰せられるコスト

| | |
|-------------|------------------------|
| 行政コスト | 15,933,363,594 円 |
| 自己収入等 | -16,259,609,273 円 |
| 法人税等及び国庫納付額 | - 円 |
| <u>機会費用</u> | <u>1,204,793,873 円</u> |

独立行政法人の業務運営に関して

| | |
|----------------|---------------|
| 国民の負担に帰せられるコスト | 878,548,194 円 |
|----------------|---------------|

(2) 機会費用の計上方法

① 政府出資又は地方公共団体出資等の機会費用の計算に使用した利率

10年利付国債の令和6年3月末利回りを参考に0.725%で計算しております。

② 国又は地方公共団体との人事交流による出向職員から生ずる機会費用の計算方法

当該職員が国又は地方公共団体に復帰後退職する際に支払われる退職金のうち、独立行政法人での勤務期間に対応する部分について、給与規則に定める退職給付支給基

準等を参考に計算しております。

3. 損益計算書関係

| | | |
|---------|--------|-----------|
| 固定資産除却損 | 建物 | 182,775 円 |
| | 機械装置 | 2 円 |
| | 工具器具備品 | 1 円 |

4. キャッシュ・フロー計算書関係

(1) 資金の期末残高の貸借対照表科目別の内訳

| | |
|---------------|-------------------------|
| 現金及び預金 | 53,574,767,422 円 |
| 定期預金 | - 円 |
| <u>資金期末残高</u> | <u>53,574,767,422 円</u> |

(2) 重要な非資金取引

| | |
|--------------------|-------------|
| ファイナンス・リースによる資産の取得 | |
| 工具器具備品 | 10,843,800円 |

5. リース取引関係

ファイナンス・リース取引における未経過リース料

| | |
|------------------------------|--------------------|
| 貸借対照表日後一年以内のリース期間に係る未経過リース料 | 2,168,760 円 |
| 貸借対照表日後一年を超えるリース期間に係る未経過リース料 | <u>7,771,390 円</u> |
| 計 | <u>9,940,150 円</u> |

重要性がないため貸借対照表上、短期と長期を区別しておりません。

6. 金融商品関係

(1) 金融商品の状況に関する事項

金融商品に対する取組方針については法人単位注記事項に記載した内容のとおり実施しております。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

重要性が乏しいものを除き、期末日における貸借対照表計上額、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、市場価格のない株式等は、次表には含めておりません。また、現金は注記を省略しており、普通預金は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

(単位：百万円)

| | 貸借対照表計上額 | 時 価 | 差 額 |
|-------------------|----------|--------|-----|
| (1) 有価証券 | | | |
| 満期保有目的債券 | 75,000 | 75,000 | - |
| (2) 短期貸付金及び長期貸付金 | 1,902 | 1,888 | -14 |
| 資産 計 | 76,902 | 76,888 | -14 |
| 1年内返済長期借入金及び長期借入金 | 9,705 | 9,692 | -13 |
| 負債 計 | 9,705 | 9,692 | -13 |

(注) 単位未満は切り捨て表示を行っております。

市場価格のない株式等は次のとおりです。

(単位：百万円)

| 区 分 | 貸借対照表計上額 |
|-------|----------|
| 非上場株式 | 78,099 |

(3) 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の三つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：同一の資産又は負債の活発な市場における（無調整の）相場価格により算定した時価

レベル2の時価：レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：重要な観察できないインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

時価をもって貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

(単位：百万円)

| 区 分 | 時 価 | | | |
|------------------|------|--------|------|--------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| (1) 有価証券 | | | | |
| 満期保有目的債券 | - | 75,000 | - | 75,000 |
| (2) 短期貸付金及び長期貸付金 | - | 1,888 | - | 1,888 |
| 資産 計 | - | 76,888 | - | 76,888 |

| | | | | |
|-------------------|---|-------|---|-------|
| 1年内返済長期借入金及び長期借入金 | — | 9,692 | — | 9,692 |
| 負債計 | — | 9,692 | — | 9,692 |

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

資 産

(1) 有価証券

譲渡性預金は短期間で決済されるため、時価が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、レベル2の時価に分類しております。

(2) 短期貸付金及び長期貸付金

全て固定金利によるものであり、時価については、貸付金の種類及び内部格付、期間に基づく区分ごとに、元利金の合計額を、同様の新規貸付を行った場合に想定される利率で割り引いて時価を算定しております。時価に対して観察できないインプットによる影響額の重要性が乏しいと認められることから、レベル2の時価に分類しております。

負 債

1年内返済長期借入金及び長期借入金

全て固定金利によるものであり、借入金の種類ごとに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時価を算定しており、レベル2の時価に分類しております。

7. 資産除去債務

資産除去債務のうち貸借対照表に計上していないもの

金属資源技術研究所の原状回復義務について

当法人は、金属資源技術研究所の土地について、地方公共団体と「土地の転貸借に係る借地契約」を締結しており、当該借地契約に基づく退去時の原状回復に係る債務を有しております。

当研究所は、地方公共団体が運営（金属鉱業に関する技術の研究開発、研修、交流事業）している施設の一機関として他の機関と連携して技術の研究開発事業等を行っており、当研究所の退去については、当法人の裁量だけでなく、地方公共団体等の総合的判断を考慮して実施されるものであり、その時期については現在未確定の状況であります。

このようなことから、賃借している土地にある建物の撤去及び退去の時期を決定することができないため、資産除去債務を合理的に見積もることができません。そのため、当該債務に見合う資産除去債務を計上しておりません。

8. 退職給付引当金

(1) 採用している退職給付制度の概要

当法人は、役職員の退職給付に充てるため、積立型、非積立型の確定給付制度及び確定拠出制度を採用しております。確定給付企業年金制度(積立金制度である。)では、給与と勤務期間に基づいた一時金又は年金を支給しております。退職一時金制度(非積立型制度である。)では、退職給付として、給与と勤務期間に基づいた一時金を支給しており、簡便法により退職給付引当金及び退職給付費用を計算しております。

(2) 確定給付制度

1) 退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表(3)に掲げられたものを除く)

| | |
|----------------|----------------------|
| 期首における退職給付債務 | 609,334,780 円 |
| 勤務費用 | 14,290,412 円 |
| 利息費用 | 1,220,042 円 |
| 数理計算上の差異の当期発生額 | -110,671,060 円 |
| 退職給付の支払額 | -26,499,026 円 |
| 過去勤務費用の当期発生額 | - 円 |
| 制度加入者からの拠出額 | <u>- 円</u> |
| 期末における退職給付債務 | <u>487,675,148 円</u> |

2) 年金資産の期首残高と期末残高の調整表

| | |
|----------------|----------------------|
| 期首における年金資産 | 599,901,017 円 |
| 期待運用収益 | 6,005,763 円 |
| 数理計算上の差異の当期発生額 | 6,807,091 円 |
| 事業主からの拠出額 | 30,154,705 円 |
| 退職給付の支払額 | -26,499,026 円 |
| 制度加入者からの拠出額 | <u>4,547,297 円</u> |
| 期末における年金資産 | <u>620,916,847 円</u> |

3) 簡便法を適用した制度の退職給付引当金の期首残高と期末残高の調整表

| | |
|---------------|------------------------|
| 期首における退職給付引当金 | 1,142,118,648 円 |
| 退職給付費用 | 69,700,227 円 |
| 退職給付の支払額 | <u>-27,628,240 円</u> |
| 期末における退職給付引当金 | <u>1,184,190,635 円</u> |

4) 退職給付債務及び年金資産と貸借対照表に計上された退職給付引当金及び前払年金費用の調整表

| | |
|------------------|------------------------|
| 積立型制度の退職給付債務 | 487,675,148 円 |
| 年金資産 | <u>-620,916,847 円</u> |
| 積立型制度の未積立退職給付債務 | -133,241,699 円 |
| 非積立型制度の未積立退職給付債務 | <u>1,184,190,635 円</u> |

| | |
|---------------------|-----------------------|
| 小計 | 1,050,948,936円 |
| 未認識数理計算上の差異 | 147,125,595円 |
| 未認識過去勤務費用 | <u>-円</u> |
| 貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | <u>1,198,074,531円</u> |
| 退職給付引当金 | 1,198,074,531円 |
| 前払年金費用 | <u>-円</u> |
| 貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | <u>1,198,074,531円</u> |

5) 退職給付に関連する損益

| | |
|-------------------|---------------------|
| 勤務費用 | 14,290,412円 |
| 利息費用 | 1,220,042円 |
| 期待運用収益 | -6,005,763円 |
| 数理計算上の差異の当期の費用処理額 | 59,645,269円 |
| 過去勤務費用の当期の費用処理額 | -円 |
| 簡便法で計算した退職給付費用 | 69,700,227円 |
| その他 | <u>-4,547,297円</u> |
| 合計 | <u>134,302,890円</u> |

6) 年金資産の主な内訳

年金資産合計に対する主な分類ごとの比率は、次のとおりであります。

| | |
|----------|-------------|
| 債券 | 43% |
| 株式 | 45% |
| 生命保険一般勘定 | 4% |
| その他 | <u>8%</u> |
| 合計 | <u>100%</u> |

7) 長期期待運用収益率の設定方法に関する記載

年金資産の長期期待運用収益率を決定するため、現在及び予想される年金資産の配分と、年金資産を構成する多様な資産からの現在及び将来期待される長期の収益率を考慮しております。

8) 数理計算上の計算基礎に関する事項

期末における主要な数理計算上の計算基礎

| | |
|-----------|------|
| 割引率 | 1.0% |
| 長期期待運用収益率 | 1.0% |

(3) 確定拠出制度

当法人の確定拠出制度への要拠出額は、3,398,007円であります。

9. 収益認識

当法人は、以下に記載する内容を除き、会計基準第86における収益に重要性が乏しいため、注記を省略しております。

(1) 収益の分解情報

当法人の一定の事業等のまとまりごとの区分は附属明細書(22)セグメント情報「事業の種類区分方法」記載のとおり、エネルギー事業支援、再生可能エネルギー支援、金属資源開発支援、資源備蓄、鉱害防止支援であり、うち金属鉱業一般勘定の事業は金属資源開発支援、鉱害防止支援であります。

各事業の主なサービス等の種類は、国又は地方公共団体からの委託研究、施設維持管理サービスであります。

上記に係る一定の事業等のまとまりごとの区分における収益は、金属資源開発支援 9,668 百万円、鉱害防止支援 937 百万円であります。

(2) 収益を理解するための基礎となる情報

「重要な会計方針に係る事項に関する注記」の「収益及び費用の計上基準」に記載のとおりであります。

会計方針の変更

(改訂後独立行政法人会計基準等の適用)

独立行政法人会計基準等のうち、収益認識に係る改訂内容を当事業年度の財務諸表より適用し、顧客との契約から生じた取引については、約束したサービス等の顧客への移転を当該サービス等と交換に権利を得ると見込む対価の額で描写するように、収益を認識することとしております。

10. 重要な会計上の見積り

会計上の見積りにより当事業年度の財務諸表にその額を計上したものであって、財務諸表に重要な影響を与える可能性があるものは、次のとおりです。

(1) 当年度の財務諸表に計上した金額

| | |
|-------------|------------------|
| 関係会社株式 | 78,099,206,862 円 |
| 関係会社株式評価差額金 | 23,406,618,768 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) 金額の算出方法

「重要な会計方針6. 有価証券の評価基準及び評価方法」に記載しております。

なお、開発・生産段階の事業にあつて情勢悪化等により長期資金収支による回収額を合理的に算出できない関係会社株式については当該会社の財務諸表を基礎とした純資産額に持分割合を乗じて算定した額としております。

2) 金額の算出に用いた主要な仮定

確認されている埋蔵量等を基にした生産計画による生産量、開発、操業費等の他、資源・鉱物等の過去の価格実績や足元の価格状況を踏まえた長期平均価格や割引率等を主要な仮定としております。

3) 翌年度の財務諸表に与える影響

回収が見込まれる額の算定においては現時点における最善の判断を行っていますが、事業の特性上、将来の長期収支は不確実であるため、各事業の状況により翌事業年度の財務諸表において認識する関係会社株式の金額に重要な影響を与える可能性があります。

Ⅲ. 重要な債務負担行為

該当事項はありません。

Ⅳ. 重要な後発事象

該当事項はありません。

金属鋹業鋹害防止積立金勘定

貸借対照表

【金属鉱業鉱害防止積立金勘定】

(令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 資産の部 | | | |
| I 流動資産 | | | |
| 現金及び預金 | 39,616,748 | | |
| 有価証券 | 499,193,879 | | |
| 前払費用 | 60,915 | | |
| 未収収益 | <u>2,541,653</u> | | |
| 流動資産合計 | | 541,413,195 | |
| II 固定資産 | | | |
| 投資その他の資産 | | | |
| 投資有価証券 | <u>1,098,682,707</u> | | |
| 投資その他の資産合計 | <u>1,098,682,707</u> | | |
| 固定資産合計 | | <u>1,098,682,707</u> | |
| 資産合計 | | | <u>1,640,095,902</u> |
| 負債の部 | | | |
| I 流動負債 | | | |
| 未払費用 | <u>1,631,030</u> | | |
| 流動負債合計 | | 1,631,030 | |
| II 固定負債 | | | |
| 預り鉱害防止積立金 | <u>1,626,997,000</u> | | |
| 固定負債合計 | | <u>1,626,997,000</u> | |
| 負債合計 | | | 1,628,628,030 |
| 純資産の部 | | | |
| I 利益剰余金 | | | |
| 前中期目標期間繰越積立金 (注) | 9,473,172 | | |
| 当期末処分利益 | <u>1,994,700</u> | | |
| (うち当期総利益) | 1,994,700) | | |
| 利益剰余金合計 | | <u>11,467,872</u> | |
| 純資産合計 | | | <u>11,467,872</u> |
| 負債純資産合計 | | | <u>1,640,095,902</u> |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

行政コスト計算書

【金属鉱業鉱害防止積立金勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|----|-------------|-----------------------------|-------------------------|
| I | 損益計算書上の費用 | | |
| | 鉱害防止積立金支払利息 | 3,240,604 | |
| | 損益計算書上の費用合計 | <u> </u> | <u>3,240,604</u> |
| II | 行政コスト | | <u><u>3,240,604</u></u> |

損益計算書

【金属鉱業鉱害防止積立金勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|-------------|-----------|--|-----------|
| 経常費用 | | | |
| 鉱害防止積立金支払利息 | 3,240,604 | | |
| 経常費用合計 | | | 3,240,604 |
| 経常収益 | | | |
| 財務収益 | | | |
| 受取利息 | 1,000 | | |
| 有価証券利息 | 5,234,304 | | |
| 経常収益合計 | | | 5,235,304 |
| 経常利益 | | | 1,994,700 |
| 当期純利益 | | | 1,994,700 |
| 当期総利益 | | | 1,994,700 |

純資産変動計算書

【金属鉱業鉱害防止積立金勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | I 利益剰余金 (又は繰越欠損金) | | | | | 純資産合計 |
|--------------------------|-------------------|------------|------------------------|----------------------|--------------------------|------------|
| | 前中期目標期間 繰越積立金 | 積立金 | 当期末処分利益 (又は当期末処理損失) | うち当期総利益 (又は当期総損失) | 利益剰余金 (又は繰越欠損金) 合計 | |
| | | | | | | |
| 当期首残高 | 7,179,747 | 1,512,882 | 780,543 | - | 9,473,172 | 9,473,172 |
| 当期変動額 | | | | | | |
| I 利益剰余金 (又は繰越欠損金) の当期変動額 | | | | | | |
| (1) 利益の処分又は損失の処理 | | | | | | |
| 前中長期目標期間からの繰越し | 2,293,425 | -2,293,425 | | | | |
| 利益処分による積立て | | 780,543 | -780,543 | | | |
| (2) その他 | | | | | | |
| 当期純利益 (又は当期純損失) | | | 1,994,700 | 1,994,700 | 1,994,700 | 1,994,700 |
| 当期変動額合計 | 2,293,425 | -1,512,882 | 1,214,157 | 1,994,700 | 1,994,700 | 1,994,700 |
| 当期末残高 | 9,473,172 | - | 1,994,700 | 1,994,700 | 11,467,872 | 11,467,872 |

キャッシュ・フロー計算書

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

【金属鉱業鉱害防止積立金勘定】

(単位：円)

| | | |
|-----|--------------------|--------------------------|
| I | 業務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 預り鉱害防止積立金の払戻による支出 | -921,000 |
| | その他の業務支出 | -60,915 |
| | 預り鉱害防止積立金の受入れによる収入 | 18,542,000 |
| | その他の業務収入 | 72,794 |
| | 小計 | <u>17,632,879</u> |
| | 利息の受取額 | 7,742,476 |
| | 利息の支払額 | <u>-3,214,092</u> |
| | 業務活動によるキャッシュ・フロー | 22,161,263 |
| II | 投資活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 有価証券の取得による支出 | -347,714,140 |
| | 有価証券の満期償還による収入 | <u>279,100,000</u> |
| | 投資活動によるキャッシュ・フロー | -68,614,140 |
| III | 財務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 財務活動によるキャッシュ・フロー | — |
| IV | 資金に係る換算差額 | — |
| V | 資金増加額又は減少額 | -46,452,877 |
| VI | 資金期首残高 | 86,069,625 |
| VII | 資金期末残高 | <u><u>39,616,748</u></u> |

利益の処分に関する書類

(令和6年7月29日)

【金属鉱業鉱害防止積立金勘定】

(単位：円)

| | | | |
|----|---------|-----------|------------------|
| I | 当期末処分利益 | | 1,994,700 |
| | 当期総利益 | 1,994,700 | |
| II | 利益処分額 | | |
| | 積立金 | | <u>1,994,700</u> |

I. 重要な会計方針

1. 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的債券

償却原価法（定額法）

2. 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。

3. 収益認識に関する会計方針の変更

（改訂後独立行政法人会計基準等の適用）

独立行政法人会計基準等のうち、収益認識に係る改訂内容を当事業年度の財務諸表より適用し、顧客からの契約から生じた取引については、約束したサービス等の顧客への移転を当該サービス等と交換に権利を得ると見込む対価の額で描写するように、収益を認識することとしています。これによる影響はありません。

II. 注記事項

1. 行政コスト計算書関係

独立行政法人の業務運営に関して国民の負担に帰せられるコスト

| | |
|-----------------|--------------|
| 行政コスト | 3,240,604 円 |
| 自己収入等 | -5,235,304 円 |
| 法人税等及び国庫納付額 | - 円 |
| 機会費用 | - 円 |
| 独立行政法人の業務運営に関して | |
| 国民の負担に帰せられるコスト | -1,994,700 円 |

2. キャッシュ・フロー計算書関係

資金の期末残高の貸借対照表科目別の内訳

| | |
|--------|--------------|
| 現金及び預金 | 39,616,748 円 |
| 定期預金 | - 円 |
| 資金期末残高 | 39,616,748 円 |

3. 金融商品関係

（1）金融商品の状況に関する事項

当勘定は、独立行政法人通則法第47条の規定に基づき、短期的な預金及び公社債等に限定し資金運用を行っており、株式等は保有しておりません。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

重要性が乏しいものを除き、期末日における貸借対照表計上額、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。また、普通預金は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

(単位：百万円)

| | 貸借対照表計上額 | 時 価 | 差 額 |
|--------------|----------|-------|-----|
| 有価証券及び投資有価証券 | | | |
| 満期保有目的債券 | 1,597 | 1,590 | -7 |
| 資産 計 | 1,597 | 1,590 | -7 |
| 預り鉾害防止積立金 | 1,626 | 1,626 | - |
| 負債 計 | 1,626 | 1,626 | - |

(注) 単位未満は切り捨て表示を行っております。

(3) 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の三つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：同一の資産又は負債の活発な市場における（無調整の）相場価格により算定した時価

レベル2の時価：レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：重要な観察できないインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

時価をもって貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

(単位：百万円)

| 区分 | 時 価 | | | |
|--------------|------|-------|------|-------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 有価証券及び投資有価証券 | | | | |
| 満期保有目的債券 | — | 1,590 | — | 1,590 |
| 資産 計 | — | 1,590 | — | 1,590 |
| 預り鉾害防止積立金 | — | 1,626 | — | 1,626 |
| 負債 計 | — | 1,626 | — | 1,626 |

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

資 産

有価証券及び投資有価証券

債券の時価は日本証券業協会が公表する公社債店頭売買参考統計値に基づいて算定しており、レベル2の時価に分類しております。

負 債

預り鉅害防止積立金

原則として要求払によるものであり、当法人の裁量により払い戻し時期を特定できるものではないことから、当該帳簿価額によっており、レベル2の時価に分類しております。

Ⅲ. 重要な債務負担行為

該当事項はありません。

Ⅳ. 重要な後発事象

該当事項はありません。

金属鉱業鉱害防止事業基金勘定

貸借対照表

【金属鉱業鉱害防止事業基金勘定】

(令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 資産の部 | | |
| I 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 216,373,260 | |
| 有価証券 | 400,243,516 | |
| 前払費用 | 412,098 | |
| 未収収益 | <u>9,465,269</u> | |
| 流動資産合計 | | 626,494,143 |
| II 固定資産 | | |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | <u>4,675,687,171</u> | |
| 投資その他の資産合計 | <u>4,675,687,171</u> | |
| 固定資産合計 | | <u>4,675,687,171</u> |
| 資産合計 | | <u>5,302,181,314</u> |
| 負債の部 | | |
| I 流動負債 | | |
| 未払金 | <u>11,371,195</u> | |
| 流動負債合計 | | <u>11,371,195</u> |
| 負債合計 | | <u>11,371,195</u> |
| 純資産の部 | | |
| I 資本剰余金 | | |
| 鉱害防止事業基金 | <u>5,117,410,831</u> | |
| 資本剰余金合計 | | 5,117,410,831 |
| II 利益剰余金 | | |
| 前中期目標期間繰越積立金(注) | 169,312,337 | |
| 当期末処分利益 | <u>4,086,951</u> | |
| (うち当期総利益) | 4,086,951) | |
| 利益剰余金合計 | | <u>173,399,288</u> |
| 純資産合計 | | <u>5,290,810,119</u> |
| 負債純資産合計 | | <u>5,302,181,314</u> |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

行政コスト計算書

【金属鉱業鉱害防止事業基金勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|----|-------------|-------------------|--------------------------|
| I | 損益計算書上の費用 | | |
| | 鉱害防止業務費 | 24,976,626 | |
| | 損益計算書上の費用合計 | <u>24,976,626</u> | <u>24,976,626</u> |
| II | 行政コスト | | <u><u>24,976,626</u></u> |

損益計算書

【金属鉱業鉱害防止事業基金勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| 経常費用 | | | |
| 鉱害防止業務費 | | <u>24,976,626</u> | |
| 経常費用合計 | | | 24,976,626 |
| 経常収益 | | | |
| 財務収益 | | | |
| 受取利息 | 15,885 | | |
| 有価証券利息 | <u>29,047,692</u> | <u>29,063,577</u> | |
| 経常収益合計 | | | <u>29,063,577</u> |
| 経常利益 | | | 4,086,951 |
| 当期純利益 | | | <u>4,086,951</u> |
| 当期総利益 | | | <u><u>4,086,951</u></u> |

純資産変動計算書

【金属鉱業鉱害防止事業基金勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | I 資本剰余金 | | II 利益剰余金 (又は繰越欠損金) | | | | 純資産合計 |
|--------------------------|---------------|------------------|--------------------|------------------------|----------------------|------------------------|---------------|
| | 鉱害防止 事業基金 | 前中期目標期間 繰越積立金 | 積立金 | 当期末処分利益 (又は当期末処理損失) | うち当期総利益 (又は当期総損失) | 利益剰余金 (又は繰越欠 損金) 合計 | |
| 当期末残高 | 5,117,410,831 | 145,075,999 | 20,232,756 | 4,003,582 | - | 169,312,337 | 5,286,723,168 |
| 当期変動額 | | | | | | | |
| I 利益剰余金 (又は繰越欠損金) の当期変動額 | | | | | | | |
| (1) 利益の処分又は損失の処理 | | | | | | | |
| 前中長期目標期間からの繰越し | | 24,236,338 | -24,236,338 | | | | |
| 利益処分による積立て | | | 4,003,582 | -4,003,582 | | | |
| (2) その他 | | | | | | | |
| 当期純利益 (又は当期純損失) | | | | 4,086,951 | 4,086,951 | 4,086,951 | 4,086,951 |
| 当期変動額合計 | | 24,236,338 | -20,232,756 | 83,369 | 4,086,951 | 4,086,951 | 4,086,951 |
| 当期末残高 | 5,117,410,831 | 169,312,337 | - | 4,086,951 | 4,086,951 | 173,399,288 | 5,290,810,119 |

キャッシュ・フロー計算書
(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

【金属鉱業鉱害防止事業基金勘定】

(単位：円)

| | | |
|-----|------------------|--------------|
| I | 業務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 鉱害防止業務費の支出 | -25,895,133 |
| | その他の業務支出 | -477,062 |
| | その他の業務収入 | 156,142 |
| | 小計 | -26,216,053 |
| | 利息の受取額 | 33,347,286 |
| | 業務活動によるキャッシュ・フロー | 7,131,233 |
| II | 投資活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 定期預金の預入による支出 | -381,000,000 |
| | 定期預金の払戻による収入 | 370,530,122 |
| | 有価証券の取得による支出 | -564,181,600 |
| | 有価証券の満期償還による収入 | 540,000,000 |
| | 投資活動によるキャッシュ・フロー | -34,651,478 |
| III | 財務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 財務活動によるキャッシュ・フロー | - |
| IV | 資金に係る換算差額 | - |
| V | 資金増加額又は減少額 | -27,520,245 |
| VI | 資金期首残高 | 49,893,505 |
| VII | 資金期末残高 | 22,373,260 |

利益の処分に関する書類

(令和6年7月29日)

【金属鉱業鉱害防止事業基金勘定】

(単位：円)

| | | | |
|----|---------|-----------|------------------|
| I | 当期末処分利益 | | 4,086,951 |
| | 当期総利益 | 4,086,951 | |
| II | 利益処分額 | | |
| | 積立金 | | <u>4,086,951</u> |

I. 重要な会計方針

1. 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的債券

償却原価法（定額法）

2. 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。

3. 収益認識に関する会計方針の変更

（改訂後独立行政法人会計基準等の適用）

独立行政法人会計基準等のうち、収益認識に係る改訂内容を当事業年度の財務諸表より適用し、顧客からの契約から生じた取引については、約束したサービス等の顧客への移転を当該サービス等と交換に権利を得ると見込む対価の額で描写するように、収益を認識することとしています。これによる影響はありません。

II. 注記事項

1. 行政コスト計算書関係

独立行政法人の業務運営に関して国民の負担に帰せられるコスト

| | |
|-----------------|---------------|
| 行政コスト | 24,976,626 円 |
| 自己収入等 | -29,063,577 円 |
| 法人税等及び国庫納付額 | - 円 |
| 機会費用 | - 円 |
| 独立行政法人の業務運営に関して | |
| 国民の負担に帰せられるコスト | -4,086,951 円 |

2. キャッシュ・フロー計算書関係

資金の期末残高の貸借対照表科目別の内訳

| | |
|--------|----------------|
| 現金及び預金 | 216,373,260 円 |
| 定期預金 | -194,000,000 円 |
| 資金期末残高 | 22,373,260 円 |

3. 金融商品関係

（1）金融商品の状況に関する事項

当勘定は、独立行政法人通則法第47条の規定に基づき、短期的な預金及び公社債等に限定し資金運用を行っており、株式等は保有しておりません。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

重要性が乏しいものを除き、期末日における貸借対照表計上額、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。また、普通預金、満期まで1年未満の定期預金は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

(単位：百万円)

| 区分 | 貸借対照表計上額 | 時 価 | 差 額 |
|--------------------------|----------|-------|-----|
| 有価証券及び投資有価証券 満期保有目的債券 | 5,075 | 5,016 | -59 |
| 資産 計 | 5,075 | 5,016 | -59 |

(注) 単位未満は切り捨て表示を行っております。

(3) 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の三つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：同一の資産又は負債の活発な市場における（無調整の）相場価格により算定した時価

レベル2の時価：レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：重要な観察できないインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

時価をもって貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

(単位：百万円)

| 区分 | 時 価 | | | |
|--------------------------|------|-------|------|-------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 有価証券及び投資有価証券 満期保有目的債券 | — | 5,016 | — | 5,016 |
| 資産 計 | — | 5,016 | — | 5,016 |

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

資 産

有価証券及び投資有価証券

債券の時価は日本証券業協会が公表する公社債店頭売買参考統計値に基づいて算定しており、レベル2の時価に分類しております。

負 債

該当事項はありません。

Ⅲ. 重要な債務負担行為

該当事項はありません。

Ⅳ. 重要な後発事象

該当事項はありません。

安定供給確保支援業務勘定

貸借対照表

【安定供給確保支援業務勘定】

(令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 資産の部 | | | |
| I 流動資産 | | | |
| 現金及び預金 | 120,784,238,761 | | |
| 有価証券 | 30,000,000,000 | | |
| 未収収益 | 1,754,793 | | |
| 流動資産合計 | | 150,785,993,554 | |
| 資産合計 | | | 150,785,993,554 |
| 負債の部 | | | |
| I 流動負債 | | | |
| 預り金 | 20,200 | | |
| 流動負債合計 | | 20,200 | |
| II 固定負債 | | | |
| 長期預り補助金等 (注) | 150,785,973,354 | | |
| 固定負債合計 | | 150,785,973,354 | |
| 負債合計 | | | 150,785,993,554 |
| 負債純資産合計 | | | 150,785,993,554 |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

行政コスト計算書

【安定供給確保支援業務勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|----|-------------|-----------------------|-----------------------|
| I | 損益計算書上の費用 | | |
| | 業務経費 | 11,624,398,758 | |
| | 損益計算書上の費用合計 | <u>11,624,398,758</u> | <u>11,624,398,758</u> |
| II | 行政コスト | | <u>11,624,398,758</u> |

損益計算書

【安定供給確保支援業務勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
| 経常費用 | | | |
| 業務経費 | | | |
| 業務費 | 11,624,398,758 | 11,624,398,758 | |
| 経常費用合計 | | | 11,624,398,758 |
| 経常収益 | | | |
| 補助金等収益(注) | | | |
| 国庫補助金 | 11,624,398,758 | 11,624,398,758 | |
| 経常収益合計 | | | 11,624,398,758 |
| 経常利益 | | | 0 |
| 当期純利益 | | | 0 |
| 当期総利益 | | | 0 |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

純資産変動計算書

【安定供給確保支援業務勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | 純資産合計 |
|---------|-------|
| 当期首残高 | - |
| 当期変動額 | - |
| 当期変動額合計 | - |
| 当期末残高 | - |

キャッシュ・フロー計算書

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

【安定供給確保支援業務勘定】

(単位:円)

| | | |
|-----|----------------------|-------------------------------|
| I | 業務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 原材料、商品又はサービスの購入による支出 | -11,624,398,758 |
| | その他の業務支出 | -695,321 |
| | 補助金等収入 | 32,999,911,000 |
| | その他の業務収入 | 715,521 |
| | 小計 | <u>21,375,532,442</u> |
| | 利息及び配当金の受取額 | <u>8,799,319</u> |
| | 業務活動によるキャッシュ・フロー | <u>21,384,331,761</u> |
| II | 投資活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 有価証券の取得による支出 | -160,000,000,000 |
| | 有価証券の満期償還による収入 | <u>130,000,000,000</u> |
| | 投資活動によるキャッシュ・フロー | <u>-30,000,000,000</u> |
| III | 財務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 財務活動によるキャッシュ・フロー | — |
| IV | 資金に係る換算差額 | — |
| V | 資金増加額又は減少額 | -8,615,668,239 |
| VI | 資金期首残高 | <u>129,399,907,000</u> |
| VII | 資金期末残高 | <u><u>120,784,238,761</u></u> |

利益の処理に関する書類

(令和6年7月29日)

【安定供給確保支援業務勘定】

(単位：円)

| | |
|-----------|-------|
| I 当期未処分利益 | - |
| II 利益処分額 | - |
| | <hr/> |

I. 重要な会計方針

1. 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的債券

償却原価法（定額法）

2. 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。

3. 収益認識に関する会計方針の変更

（改訂後独立行政法人会計基準等の適用）

独立行政法人会計基準等のうち、収益認識に係る改訂内容を当事業年度の財務諸表より適用し、顧客からの契約から生じた取引については、約束したサービス等の顧客への移転を当該サービス等と交換に権利を得ると見込む対価の額で描写するように、収益を認識することとしています。これによる影響はありません。

II. 注記事項

1. 行政コスト計算書関係

独立行政法人の業務運営に関して国民の負担に帰せられるコスト

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| 行政コスト | 11,624,398,758 円 |
| 自己収入等 | - 円 |
| 法人税等及び国庫納付額 | - 円 |
| 機会費用 | - 円 |
| <hr/> | |
| 独立行政法人の業務運営に関して 国民の負担に帰せられるコスト | 11,624,398,758 円 |

2. キャッシュ・フロー計算書関係

資金の期末残高の貸借対照表科目別の内訳

| | |
|--------|-------------------|
| 現金及び預金 | 120,784,238,761 円 |
| 定期預金 | - 円 |
| <hr/> | |
| 資金期末残高 | 120,784,238,761 円 |

3. 金融商品関係

(1) 金融商品の状況に関する事項

金融商品に対する取り組み方針等については、法人単位注記事項に記載した内容の通り実施しております。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

重要性が乏しいものを除き、期末日における貸借対照表計上額、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。また、普通預金は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

(単位：百万円)

| 区分 | 貸借対照表計上額 | 時 価 | 差 額 |
|----------|----------|--------|-----|
| 有価証券 | | | |
| 満期保有目的債券 | 30,000 | 30,000 | — |
| 資産 計 | 30,000 | 30,000 | — |

(注) 単位未満は切り捨て表示を行っております。

(3) 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の三つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：同一の資産又は負債の活発な市場における（無調整の）相場価格により算定した時価

レベル2の時価：レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：重要な観察できないインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

時価をもって貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

(単位：百万円)

| 区分 | 時 価 | | | |
|----------|------|--------|------|--------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| 有価証券 | | | | |
| 満期保有目的債券 | — | 30,000 | — | 30,000 |
| 資産 計 | — | 30,000 | — | 30,000 |

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

資 産

有価証券

譲渡性預金は短期間で決済されるため、時価が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、レベル2の時価に分類しております。

負 債

該当事項はありません。

Ⅲ. 重要な債務負担行為

該当事項はありません。

Ⅳ. 重要な後発事象

該当事項はありません。

石炭經過勘定

貸借対照表

【石炭経過勘定】

(令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|----------------|---------------|----------------|--|
| 資産の部 | | | |
| I 流動資産 | | | |
| 現金及び預金 | | 2,879,336,544 | |
| 有価証券 | | 2,805,521,547 | |
| 前渡金 | | 328,000 | |
| 前払費用 | | 389,589 | |
| 未収収益 | | 52,211,818 | |
| 未収消費税等 | | 25,631,391 | |
| 未収入金 | | 87,391 | |
| 流動資産合計 | | 5,763,506,280 | |
| II 固定資産 | | | |
| 1. 有形固定資産 | | | |
| 建物 | 228,546,540 | | |
| 減価償却累計額 | 52,716,485 | 175,830,055 | |
| 構築物 | 543,741,000 | | |
| 減価償却累計額 | 176,512,139 | 367,228,861 | |
| 機械装置 | 1,014,355,035 | | |
| 減価償却累計額 | 1,014,354,909 | 126 | |
| 工具器具備品 | 45,005,447 | | |
| 減価償却累計額 | 17,668,962 | 27,336,485 | |
| 土地 | | 329,638,504 | |
| 有形固定資産合計 | | 900,034,031 | |
| 2. 無形固定資産 | | | |
| ソフトウェア | | 10,378,333 | |
| 無形固定資産合計 | | 10,378,333 | |
| 3. 投資その他の資産 | | | |
| 投資有価証券 | | 25,629,736,173 | |
| 破産更生債権等 | 4,252,915,594 | | |
| 貸倒引当金 | 2,132,634,904 | 2,120,280,690 | |
| 敷金・保証金 | | 513,000 | |
| 投資その他の資産合計 | | 27,750,529,863 | |
| 固定資産合計 | | 28,660,942,227 | |
| 資産合計 | | 34,424,448,507 | |
| 負債の部 | | | |
| I 流動負債 | | | |
| 未払金 | | 182,407,441 | |
| 未払費用 | | 3,545 | |
| 預り金 | | 578,978 | |
| 引当金 | | | |
| 賞与引当金 | 30,602,349 | 30,602,349 | |
| 流動負債合計 | | 213,592,313 | |
| II 固定負債 | | | |
| 引当金 | | | |
| 退職給付引当金 | 253,161,319 | 253,161,319 | |
| 長期未払金 | | 18,152,300 | |
| 鉦害賠償担保預り金 | | 99,926,152 | |
| 固定負債合計 | | 371,239,771 | |
| 負債合計 | | 584,832,084 | |
| 純資産の部 | | | |
| I 資本金 | | | |
| 政府出資金 | | 47,069,286,000 | |
| 資本金合計 | | 47,069,286,000 | |
| II 資本剰余金 | | | |
| その他行政コスト累計額(注) | | -1,274,018,427 | |
| 減価償却相当累計額(-) | | -1,255,924,508 | |
| 除売却差額相当累計額(-) | | -18,093,919 | |
| 資本剰余金合計 | | -1,274,018,427 | |
| III 繰越欠損金 | | | |
| 当期未処理損失 | | 11,955,651,150 | |
| (うち当期総損失) | | 1,205,634,758) | |
| 繰越欠損金合計 | | 11,955,651,150 | |
| 純資産合計 | | 33,839,616,423 | |
| 負債純資産合計 | | 34,424,448,507 | |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

行政コスト計算書

【石炭経過勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|-----|---------------|----------------------|-----------------------------|
| I | 損益計算書上の費用 | | |
| | 業務経費 | 947,370,316 | |
| | 一般管理費 | 180,069,199 | |
| | 鉦害賠償担保預り金支払利息 | 3,545 | |
| | 雑損 | <u>1,563,190,838</u> | |
| | 損益計算書上の費用合計 | | <u>2,690,633,898</u> |
| II | その他行政コスト | | |
| | 減価償却相当額(注) | <u>101,263,892</u> | |
| | その他行政コスト合計 | | <u>101,263,892</u> |
| III | 行政コスト | | <u><u>2,791,897,790</u></u> |

(注) これらは、独立行政法人固有の会計処理に伴う勘定科目である。

損益計算書

【石炭経過勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位：円)

| | | | |
|---------------|-------------|---------------|---------------|
| 経常費用 | | | |
| 業務経費 | | | |
| 業務費 | 366,018,696 | | |
| 業務管理費 | 541,292,341 | | |
| 減価償却費 | 16,713,337 | | |
| 賞与引当金繰入 | 23,345,942 | 947,370,316 | |
| 一般管理費 | | | |
| 人件費 | 84,697,639 | | |
| 賞与引当金繰入 | 7,256,407 | | |
| 退職給付費用 | 46,389,614 | | |
| 管理諸費 | 41,725,539 | 180,069,199 | |
| 鉦害賠償担保預り金支払利息 | | | 3,545 |
| 雑損 | | 1,563,190,838 | |
| 経常費用合計 | | | 2,690,633,898 |
| 経常収益 | | | |
| 財務収益 | | | |
| 受取利息 | 68,587 | | |
| 有価証券利息 | 166,484,369 | 166,552,956 | |
| 雑益 | | 695,522,088 | |
| 経常収益合計 | | | 862,075,044 |
| 経常損失 | | | 1,828,558,854 |
| 臨時利益 | | | |
| 貸倒引当金戻入益 | | 622,924,096 | 622,924,096 |
| 当期純損失 | | | 1,205,634,758 |
| 当期総損失 | | | 1,205,634,758 |

純資産変動計算書

【石炭経過勘定】

(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

(単位:円)

| | I 資本金 | | II 資本剰余金 | | | III 利益剰余金 (又は繰越欠損金) | | 純資産合計 |
|---------------------------|----------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|----------------------|----------------|
| | 政府出資金 | 減価償却相当 累計額 (-) | その他行政コスト累計額 | | 資本剰余金 合計 | 当期末処分利益 (又は当期末処理損 失) | うち当期純利益 (又は当期純損失) | |
| | | | 減価償却相当 累計額 (-) | 除売却差額相当 累計額 (-) | | | | |
| 当期末残高 | 47,069,286,000 | -1,155,403,733 | -17,350,802 | | -1,172,754,535 | -10,750,016,392 | - | 35,146,515,073 |
| 当期変動額 | | | | | | | | |
| I 資本剰余金の当期変動額 | | | | | | | | |
| 固定資産の除売却 | | 743,117 | | | -743,117 | | | |
| 減価償却 | | -101,263,892 | | | -101,263,892 | | | -101,263,892 |
| II 利益剰余金 (又は繰越欠損金) の当期変動額 | | | | | | | | |
| 当期純利益 (又は当期純損失) | | | | | | -1,205,634,758 | -1,205,634,758 | -1,205,634,758 |
| 当期変動額合計 | | -1,000,520,775 | | | -743,117 | -1,205,634,758 | -1,205,634,758 | -1,306,898,650 |
| 当期末残高 | 47,069,286,000 | -1,255,924,508 | -18,093,919 | | -1,274,018,427 | -11,955,651,150 | -1,205,634,758 | 33,839,616,423 |

キャッシュ・フロー計算書
(令和5年4月1日～令和6年3月31日)

【石炭経過勘定】

(単位：円)

| | | |
|-----|----------------------|----------------|
| I | 業務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 原材料、商品又はサービスの購入による支出 | -561,034,625 |
| | 人件費支出 | -495,649,253 |
| | その他の業務支出 | -922,362 |
| | 貸付金の回収による収入 | 206,867,190 |
| | 消費税等還付額 | 23,897,249 |
| | その他の業務収入 | 5,993,387 |
| | 小計 | -820,848,414 |
| | 利息の受取額 | 193,008,622 |
| | 利息の支払額 | -263 |
| | 国庫納付金の支払額 | -1,563,190,838 |
| | 業務活動によるキャッシュ・フロー | -2,191,030,893 |
| II | 投資活動によるキャッシュ・フロー | |
| | 定期預金の払戻による収入 | 1,600,000,000 |
| | 有価証券の取得による支出 | -6,929,071,200 |
| | 有価証券の満期償還による収入 | 10,000,000,000 |
| | 有形固定資産の取得による支出 | -1,591,843 |
| | 投資活動によるキャッシュ・フロー | 4,669,336,957 |
| III | 財務活動によるキャッシュ・フロー | |
| | ファイナンス・リース債務の返済による支出 | -7,393,155 |
| | 財務活動によるキャッシュ・フロー | -7,393,155 |
| IV | 資金に係る換算差額 | - |
| V | 資金増加額又は減少額 | 2,470,912,909 |
| VI | 資金期首残高 | 408,423,635 |
| VII | 資金期末残高 | 2,879,336,544 |

損失の処理に関する書類

(令和6年7月29日)

【石炭経過勘定】

(単位：円)

| | | | |
|----|---------|----------------|-----------------------|
| I | 当期末処理損失 | | 11,955,651,150 |
| | 当期総損失 | 1,205,634,758 | |
| | 前期繰越欠損金 | 10,750,016,392 | |
| II | 次期繰越欠損金 | | <u>11,955,651,150</u> |

I. 重要な会計方針

1. 減価償却の会計処理方法

(1) 有形固定資産（リース資産を除く）

定額法を採用しております。

主な耐用年数は以下のとおりであります。

| | |
|--------|--------|
| 建物 | 6～50年 |
| 構築物 | 10～40年 |
| 機械装置 | 5年 |
| 工具器具備品 | 4～14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。

法人内利用におけるソフトウェアについては、法人における利用可能期間（5年間）に基づいております。

(3) リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価格を零とする定額法によっております。

なお、特定の償却資産（独立行政法人会計基準第87第1項）に係る減価償却に相当する額については、減価償却相当累計額として資本剰余金から控除して表示しております。

2. 引当金等の計上基準

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検討し、回収不能見込額を計上しております。

3. 賞与引当金の計上基準

役職員の賞与の支給に備えるため当事業年度負担額を計上しております。

4. 退職給付に係る引当金の計上基準及び退職給付費用の処理方法

役職員の退職給付に備えるため、当該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、当該年度負担額を計上しております。

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期間定額基準によっております。

過去勤務費用は、その発生時の職員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（8年）による定額法により費用処理しております。

数値計算上の差異は各事業年度の発生時における職員の平均残存勤務期間内の一定の年数（8年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の翌事業年度から費用処理することとしております。

退職一時金については、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。

5. 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的債券

償却原価法（定額法）

6. 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。

7. 収益認識に関する会計方針の変更

（改訂後独立行政法人会計基準等の適用）

独立行政法人会計基準等のうち、収益認識に係る改訂内容を当事業年度の財務諸表より適用し、顧客からの契約から生じた取引については、約束したサービス等の顧客への移転を当該サービス等と交換に権利を得ると見込む対価の額で描写するように、収益を認識することとしています。これによる影響はありません。

II. 注記事項

1. 貸借対照表関係

その他行政コスト累計額のうち、独立行政法人に対する出資を財源に取得した資産に係る金額

30,041,720 円

2. 行政コスト計算書関係

（1）独立行政法人の業務運営に関して国民の負担に帰せられるコスト

| | |
|-------------|-----------------|
| 行政コスト | 2,791,897,790 円 |
| 自己収入等 | -862,075,044 円 |
| 法人税等及び国庫納付額 | - 円 |
| 機会費用 | 334,211,489 円 |

独立行政法人の業務運営に関して

国民の負担に帰せられるコスト 2,264,034,235 円

（2）機会費用の計上方法

① 政府出資又は地方公共団体出資等の機会費用の計算に使用した利率

10年利付国債の令和6年3月末利回りを参考に0.725%で計算しております。

- ② 国又は地方公共団体との人事交流による出向職員から生ずる機会費用の計算方法
 当該職員が国又は地方公共団体に復帰後退職する際に支払われる退職金のうち、独立行政法人での勤務期間に対応する部分について、給与規則に定める退職給付支給基準等を参考に計算しております。

3. キャッシュ・フロー計算書関係

(1) 資金の期末残高の貸借対照表科目別の内訳

| | |
|---------------|------------------------|
| 現金及び預金 | 2,879,336,544 円 |
| 定期預金 | - 円 |
| <u>資金期末残高</u> | <u>2,879,336,544 円</u> |

(2) 重要な非資金取引

ファイナンス・リースによる資産の取得

| | |
|--------|-------------|
| 工具器具備品 | 18,908,400円 |
|--------|-------------|

4. リース取引関係

ファイナンス・リース取引における未経過リース料

| | |
|------------------------------|---------------------|
| 貸借対照表日後一年以内のリース期間に係る未経過リース料 | 5,073,500 円 |
| 貸借対照表日後一年を超えるリース期間に係る未経過リース料 | <u>13,078,800 円</u> |
| 計 | <u>18,152,300 円</u> |

重要性がないため貸借対照表上、短期と長期を区別しておりません。

5. 金融商品関係

(1) 金融商品の状況に関する事項

金融商品に対する取組方針については法人単位注記事項に記載した内容のとおり実施しております。

(2) 金融商品の時価等に関する事項

重要性が乏しいものを除き、期末日における貸借対照表計上額、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。また、現金は注記を省略しており、普通預金、満期まで1年未満の定期預金は短期間で決済されるため時価が帳簿価額に近似することから、注記を省略しております。

(単位：百万円)

| | 貸借対照表計上額 | 時 価 | 差 額 |
|------------------|----------|--------|------|
| (1) 有価証券及び投資有価証券 | | | |
| 満期保有目的債券 | 28,435 | 28,126 | -309 |
| (2) 破産更生債権等 | 4,252 | 4,252 | — |
| 貸倒引当金 | -2,132 | -2,132 | — |
| | 2,120 | 2,120 | — |
| 資 産 計 | 30,555 | 30,246 | -309 |
| 鉦害賠償担保預り金 | 99 | 99 | — |
| 負 債 計 | 99 | 99 | — |

(注) 単位未満は切り捨て表示を行っております。

(3) 金融商品の時価のレベルごとの内訳等に関する事項

金融商品の時価を、時価の算定に用いたインプットの観察可能性及び重要性に応じて、以下の三つのレベルに分類しております。

レベル1の時価：同一の資産又は負債の活発な市場における（無調整の）相場価格により算定した時価

レベル2の時価：レベル1のインプット以外の直接又は間接的に観察可能なインプットを用いて算定した時価

レベル3の時価：重要な観察できないインプットを使用して算定した時価

時価の算定に重要な影響を与えるインプットを複数使用している場合には、それらのインプットがそれぞれ属するレベルのうち、時価の算定における優先順位が最も低いレベルに時価を分類しております。

時価をもって貸借対照表計上額としない金融資産及び金融負債

(単位：百万円)

| 区 分 | 時 価 | | | |
|------------------|------|--------|-------|--------|
| | レベル1 | レベル2 | レベル3 | 合計 |
| (1) 有価証券及び投資有価証券 | | | | |
| 満期保有目的債券 | — | 28,126 | — | 28,126 |
| (2) 破産更生債権等 | — | — | 2,120 | 2,120 |
| 資 産 計 | — | 28,126 | 2,120 | 30,246 |
| 鉦害賠償担保預り金 | — | 99 | — | 99 |
| 負 債 計 | — | 99 | — | 99 |

(注) 時価の算定に用いた評価技法及びインプットの説明

資 産

(1) 有価証券及び投資有価証券

債券の時価は日本証券業協会が公表する公社債店頭売買参考統計値に基づいて算定しており、レベル2の時価に分類しております。なお、譲渡性預金は短期間で決済されるため、時価が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、レベル2の時価に分類しております。

(2) 破産更生債権等

担保及び保証による回収見込額等に基づいて貸倒見積額を算定しているため、時価は決算日における貸借対照表価額から現在の貸倒見積額を控除した金額に近似しており、当該価額をもって時価を算定しております。時価に対して観察できないインプットによる影響額が重要性であると認められることから、レベル3の時価に分類しております。

負 債

鉦害賠償担保預り金

原則として要求払によるものであり、当法人の裁量により払い戻し時期を特定できるものではないことから、当該帳簿価額によっており、レベル2の時価に分類しております。

6. 退職給付引当金

(1) 採用している退職給付制度の概要

当法人は、役職員の退職給付に充てるため、積立型、非積立型の確定給付制度及び確定拠出制度を採用しております。確定給付企業年金制度(積立金制度である。)では、給与と勤務期間に基づいた一時金又は年金を支給しております。退職一時金制度(非積立型制度である。)では、退職給付として、給与と勤務期間に基づいた一時金を支給しており、簡便法により退職給付引当金及び退職給付費用を計算しております。

(2) 確定給付制度

1) 退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表 (3) に掲げられたものを除く)

| | |
|----------------|----------------------|
| 期首における退職給付債務 | 271,304,875 円 |
| 勤務費用 | 6,774,272 円 |
| 利息費用 | 542,609 円 |
| 数理計算上の差異の当期発生額 | -34,880,980 円 |
| 退職給付の支払額 | -12,561,683 円 |
| 過去勤務費用の当期発生額 | - 円 |
| 制度加入者からの拠出額 | - 円 |
| 期末における退職給付債務 | <u>231,179,093 円</u> |

2) 年金資産の期首残高と期末残高の調整表

| | |
|------------|---------------|
| 期首における年金資産 | 267,104,514 円 |
|------------|---------------|

| | |
|--|-----------------------|
| 期待運用収益 | 2,671,045 円 |
| 数理計算上の差異の当期発生額 | 27,915,761 円 |
| 事業主からの拠出額 | 8,003,378 円 |
| 退職給付の支払額 | -12,561,683 円 |
| 制度加入者からの拠出額 | <u>1,208,400 円</u> |
| 期末における年金資産 | <u>294,341,415 円</u> |
| 3) 簡便法を適用した制度の退職給付引当金の期首残高と期末残高の調整表 | |
| 期首における退職給付引当金 | 240,574,890 円 |
| 退職給付費用 | 32,235,415 円 |
| 退職給付の支払額 | <u>-27,065,290 円</u> |
| 期末における退職給付引当金 | <u>245,745,015 円</u> |
| 4) 退職給付債務及び年金資産と貸借対照表に計上された退職給付引当金及び前払年金費用の調整表 | |
| 積立型制度の退職給付債務 | 231,179,093 円 |
| 年金資産 | <u>-294,341,415 円</u> |
| 積立型制度の未積立退職給付債務 | -63,162,322 円 |
| 非積立型制度の未積立退職給付債務 | <u>245,745,015 円</u> |
| 小 計 | 182,582,693 円 |
| 未認識数理計算上の差異 | 70,578,626 円 |
| 未認識過去勤務費用 | <u>- 円</u> |
| 貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | <u>253,161,319 円</u> |
| 退職給付引当金 | 253,161,319 円 |
| 前払年金費用 | <u>- 円</u> |
| 貸借対照表に計上された負債と資産の純額 | <u>253,161,319 円</u> |
| 5) 退職給付に関連する損益 | |
| 勤務費用 | 6,774,272 円 |
| 利息費用 | 542,609 円 |
| 期待運用収益 | -2,671,045 円 |
| 数理計算上の差異の当期の費用処理額 | 10,716,763 円 |
| 過去勤務費用の当期の費用処理額 | -円 |
| 簡便法で計算した退職給付費用 | 32,235,415 円 |
| その他 | <u>-1,208,400 円</u> |
| 合 計 | <u>46,389,614 円</u> |
| 6) 年金資産の主な内訳 | |
| 年金資産合計に対する主な分類ごとの比率は、次のとおりであります。 | |
| 債券 | 43% |
| 株式 | 45% |

| | |
|----------|-------------|
| 生命保険一般勘定 | 4% |
| その他 | <u>8%</u> |
| 合計 | <u>100%</u> |

7) 長期期待運用収益率の設定方法に関する記載

年金資産の長期期待運用収益率を決定するため、現在及び予想される年金資産の配分と、年金資産を構成する多様な資産からの現在及び将来期待される長期の収益率を考慮しております。

8) 数理計算上の計算基礎に関する事項

期末における主要な数理計算上の計算基礎

| | |
|-----------|------|
| 割引率 | 1.0% |
| 長期期待運用収益率 | 1.0% |

(3) 確定拠出制度

当法人の確定拠出制度への要拠出額は、910,110 円であります。

7. 重要な会計上の見積り

会計上の見積りにより当事業年度の財務諸表にその額を計上したものであって、財務諸表に重要な影響を与える可能性があるものは、次のとおりです。

石炭経過業務における貸付金

1) 当年度の財務諸表に計上した金額

| | |
|---------|------------------|
| 破産更生債権等 | 4,252,915,594 円 |
| 貸倒引当金 | -2,132,634,904 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 金額の算出方法

「重要な会計方針 2. 引当金等の計上基準」により回収可能性を検討し、記載しております。

② 金額の算出に用いた主要な仮定

連帯保証人の保証及び貸付金の担保に供されている資産を基に貸付金に対する回収可能額を算定しております。

③ 翌年度の財務諸表に与える影響

回収が見込まれる額の算定においては現時点における最善の判断を行っていますが、将来の回収可能性は不確実であるため、翌事業年度の財務諸表において認識する金額に重要な影響を与える可能性があります。

Ⅲ. 重要な債務負担行為

該当事項はありません。

IV. 重要な後発事象

該当事項はありません。