

計算書類に対する注記

1. 引当金の計上基準その他の計算書類の作成に関する重要な会計方針

(1) 引当金の計上基準

徴収不能引当金

…未収入金等の債権の徴収不能に備えるため、個別に見積もった徴収不能見込額を計上している。

退職給与引当金

①法人、大学、専修学校

退職金の支給に備えるため、期末要支給額1,091,785,200円を基にして、私立大学退職金財団に対する掛金の累積額と交付金の累積額との繰入れ調整額を加減した金額の100%を計上している。

②高校

期末要支給額200,440,000円は、大分県私立学校教職員退職金財団よりの交付金と同額であるため、退職給与引当金は計上していない。

賞与引当金

…教職員に対する賞与の支給に備えるため、支給見込額に基づき計上している。

(2) その他の重要な会計方針

有価証券の評価基準及び評価方法

…移動平均法に基づく原価法である。

たな卸資産の評価基準及び評価方法

…移動平均法に基づく原価法である。

外貨建資産・負債等の本邦通貨への換算基準

…外貨建短期金銭債権債務については、期末時の為替相場により円換算しており、外貨建長期金銭債権債務については、取得時又は発生時の為替相場により円換算している。

預り金その他経過項目に係る収支の表示方法

…仮払金、立替金及び預り金に係る収入と支出は相殺して表示している。

食堂その他教育活動に付随する活動に係る収支の表示方法

…補助活動に係る収支は総額で表示している。

2. 重要な会計方針の変更等

(1) 改正後の学校法人会計基準(昭和46年文部省令第18号)の適用

当年度から、学校法人会計基準の一部を改正する省令(令和6年文部科学省令第28号)に基づく改正後の学校法人会計基準を適用し、計算書類及びその附属明細書の様式を変更している。

(2) 賞与引当金の計上

学校法人会計基準の改正により、引当金の計上基準が明確化されたことに伴い、当年度から計上している。

これにより期首に計上すべき額として特別収支に174,342,555円を計上し、当年度に賞与として支給した額から特別収支の計上額を除いた額及び支給は翌年度であるが当年度支給対象期間に対応する額として、人件費に354,117,669円を計上している。

この結果、従来の方と比べて教育活動収支差額、経常収支差額が2,024,542円増加し、基本金組入前当年度収支差額が172,318,013円減少している。

3. 固定資産の減価償却額の累計額の合計額 18,484,973,027 円

4. 金銭債権の徴収不能引当金の合計額 0 円

5. 担保に供されている資産の種類及び額

担保に供されている資産の種類及び額は、次のとおりである。

債 券 2,973,963,773 円

6. 翌会計年度以後の会計年度において基本金への組入れを行うこととなる金額 59,306,259 円

7. 当該会計年度の末日において第4号基本金に相当する資金を有していない場合のその旨と対策
第4号基本金に相当する資金を有しており、該当しない。

8. セグメント情報

科目 \ セグメント	大学・短期大学・ 高等専門学校	幼稚園・小学校・ 中学校・高等学校・ 専修学校等	その他	合計
教育活動収入計	3,887,444,452	603,310,016	157,655,937	4,648,410,405
教育活動支出計	4,438,401,387	688,860,575	301,959,451	5,429,221,413
教育活動収支差額	△ 550,956,935	△ 85,550,559	△ 144,303,514	△ 780,811,008
教育活動外収支差額	425,081,019	59,392,527	5,259,289	489,732,835
基本金組入前当年度収支差額	867,588,625	141,534,655	△ 81,529,598	927,593,682
基本金組入合計	△ 124,953,999	△ 25,222,484	0	△ 150,176,483
当年度収支差額	742,634,626	116,312,171	△ 81,529,598	777,417,199

(注1) セグメント情報は拠点区分別(設置学校・附属施設別)の収支情報の内容を示すものであり、必ずしも理事会が経営資源の配分の決定及び業績を評価すること等を目的とした財務情報になっていない。

(注2) 各セグメントの主な区分方法は、拠点区分に応じて「大学・短期大学・高等専門学校」「幼稚園・小学校・中学校・高等学校・専修学校等」「その他」に区分している。「大学・短期大学・高等専門学校」には、日本文理大学を含んでいる。「幼稚園・小学校・中学校・高等学校・専修学校等」には、日本文理大学附属高等学校を含んでいる。「その他」には、学校法人部門を含んでいる。

(注3) ・収入額及び支出額の各セグメントへの配分方法は、昭和55年11月4日付け文管企第250号文部省管理局长通知「資金収支内訳表等の部門計上及び配分について(通知)」に記載の方法を適用している。

9. 重要な偶発債務 該当なし

10. 子法人に関する事項 該当なし

11. 学校法人の出資による会社に係る事項 該当なし

12. 関連当事者との取引の内容に関する事項
 関連当事者との取引の内容は、次のとおりである。

(単位：円)

属性	役員、法人等の名称	住所	資本金又は出資金	事業内容又は職業	議決権の所有割合	関係内容		取引の内容	取引金額	勘定科目	期末残高	他の注記事項との関係		
						役員の兼任等	事業上の関係					子法人	出資会社	学校法人間取引
役員及びその近親者が議決権の過半数を所有している会社	南ワンエス(注1)	大分県大分市	4,000,000	物品のリース・販売他	-	-	学生食堂の運営委託	学生食堂売上の受入れ	44,551,484	未収入金	2,201,120			
								事務所家賃・電気代等の受入れ	477,060	未収入金	39,755			
								自動販売機地代等の受入れ	1,421,640	未収入金	110,880			
								学生食堂運営委託料の支払い	64,379,188	未払金	3,900,007			
								研究所管理料等の支払い	1,238,720	-	-			
								コピー・カウンター料の支払い	3,697	-	-			
								衣類等管理料の支払い	132,000	-	-			
								衛生保守管理料等の支払い	126,500	-	-			
								車両等リース料の支払い	2,424,636	-	-			
								貯水槽清掃料の支払い	1,056,000	-	-			
								消耗品購入代金等の支払い	13,679,911	未払金	1,542,041			
	南がる一だ(注2)	大分県大分市	8,580,000	不動産賃貸業	-	-	土地の賃貸	賃貸料の受取	4,137,600	-	-			
関係法人	(同)140M(注3)	東京都中央区	100,000	経営コンサルティング業務	-	-	経営強化に係る業務委託	調査分析・アドバイザリー料の支払い	13,860,000	-	-			
	(一財)愛の里	大分県別府市	-	有料老人ホーム	-	兼任1名	土地・建物の賃貸	賃貸料の受取	23,562,435	-	-			
	南山生アーキテクト(注4)	大分県大分市	3,000,000	建物修繕	-	兼任1名	建物修繕	修繕工事代金の支払い	111,049,840	未払金	40,714,080			

(注1) 理事長菅貞淑及びその近親者が議決権の75%を直接保有している。
 (注2) 理事長菅貞淑及びその近親者が議決権の68.5%を直接保有している。
 (注3) 理事長菅貞淑の近親者が議決権の100%を直接保有している。
 (注4) 評議員が議決権の100%を直接保有している。
 (注5) 取引条件ないし取引条件の決定方法は一般取引条件と同様であります。

13. 学校法人間の財務取引 該当なし

14. 重要な後発事象 該当なし

15. その他財政及び経営の状況を正確に判断するために必要な事項

(1) 有価証券の時価情報

①総括表

(単位 円)

	当年度 (令和 8年 3月31日)		
	貸借対照表計上額	時 価	差 額
時価が貸借対照表計上額を超えるもの	12,421,812,219	15,157,579,032	2,735,766,813
(うち満期保有目的の債券)	(0)	(0)	(0)
時価が貸借対照表計上額を超えないもの	6,365,065,996	6,164,044,497	△ 201,021,499
(うち満期保有目的の債券)	(0)	(0)	(0)
合 計	18,786,878,215	21,321,623,529	2,534,745,314
(うち満期保有目的の債券)	(0)	(0)	(0)
時価のない有価証券	570,500,001		
有価証券合計	19,357,378,216		

②明細表

(単位 円)

種 類	当年度 (令和 8年 3月31日)		
	貸借対照表計上額	時 価	差 額
債券	10,828,383,377	11,276,542,772	448,159,395
株式	390,078,132	392,577,345	2,499,213
投資信託	7,568,416,706	9,652,503,412	2,084,086,706
貸付信託	0	0	0
合 計	18,786,878,215	21,321,623,529	2,534,745,314
時価のない有価証券	570,500,001		
有価証券合計	19,357,378,216		