

財務諸表

令和5年度(2023年度)

1. 貸借対照表

2. 事業活動収支計算書

3. 資金収支計算書

4. 活動区分資金収支計算書

5. 財産目録

6. 監査報告書

7. 独立監査人の監査報告書

学校法人口イタル学園

1. 貸借対照表

令和 6年 3月31日

(単位 円)

資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定資産	(12,662,290,991)	(12,304,402,339)	(357,888,652)
有形固定資産	< 12,087,802,872 >	< 12,227,425,320 >	< △ 139,622,448 >
土地	8,332,387,029	8,332,387,029	0
建物	3,552,039,461	3,700,025,502	△ 147,986,041
構築物	60,196	86,196	△ 26,000
教育研究用機器備品	153,121,936	133,517,112	19,604,824
管理用機器備品	47,118,428	58,333,659	△ 11,215,231
図書	3,075,822	3,075,822	0
特定資産	< 0 >	< 0 >	< 0 >
その他の固定資産	< 574,488,119 >	< 76,977,019 >	< 497,511,100 >
電話加入権	1,613,954	1,613,954	0
差入保証金	8,288,200	8,288,200	0
収益事業元入金	56,336,125	56,336,125	0
長期貸付金	396,330	45,360	350,970
長期前払金	7,853,510	10,693,380	△ 2,839,870
預託金	500,000,000	0	500,000,000
流动資産	(2,080,860,594)	(2,619,678,593)	(△ 538,817,999)
現金預金	1,317,436,020	1,918,386,762	△ 600,950,742
未収入金	659,075,840	664,390,558	△ 5,314,718
短期貸付金	829,320	274,200	555,120
前払金	22,968,956	29,849,641	△ 6,880,685
立替金	2,672,700	2,091,415	581,285
仮払金	6,548,437	4,586,017	1,962,420
預け金	100,000	100,000	0
収益事業立替金	71,229,321	0	71,229,321
資産の部合計	14,743,151,585	14,924,080,932	△ 180,929,347
負債の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
固定負債	(1,455,519,910)	(1,674,550,380)	(△ 219,030,470)
長期借入金	1,235,194,000	1,455,843,000	△ 220,649,000
退職給与引当金	220,325,910	218,707,380	1,618,530
流动負債	(1,851,779,298)	(1,939,571,012)	(△ 87,791,714)
短期借入金	218,567,500	253,294,000	△ 34,726,500
未払金	91,305,423	62,825,554	28,479,869
前受金	1,519,169,000	1,599,050,400	△ 79,881,400
預り金	6,230,575	5,632,558	598,017
学費預り金	16,506,800	18,768,500	△ 2,261,700
負債の部合計	3,307,299,208	3,614,121,392	△ 306,822,184
純資産の部			
科 目	本年度末	前年度末	増 減
基本金	(13,802,314,012)	(14,641,156,559)	(△ 838,842,547)
第1号基本金	13,802,314,012	14,641,156,559	△ 838,842,547
繰越収支差額	(△ 2,366,461,635)	(△ 3,331,197,019)	(964,735,384)
翌年度繰越収支差額	△ 2,366,461,635	△ 3,331,197,019	964,735,384
純資産の部合計	11,435,852,377	11,309,959,540	125,892,837
負債及び純資産の部合計	14,743,151,585	14,924,080,932	△ 180,929,347

貸借対照表注記事項

1 重要な会計方針

(1) 引当金の計上基準

- ・退職給与引当金

退職金の支給に備えるため、期末要支給額 220,325,910円 の100%の金額を計上している。

2 重要な会計方針の変更

該当なし

3 減価償却累計額の合計額

3,062,408,686 円

4 担保に供されている資産の種類及び額

土地	3,091,614,283 円
建物	1,772,359,417 円

5 翌会計年度以降の会計年度において基本金に組入れを行うこととなる金額

1,349,511,500 円

6 当該会計年度の末日に第4号基本金に相当する資金を有していない場合におけるその旨及びその資金を確保するための対策

学校法人会計基準第39条の規定により、第4号基本金の組入れはない。

7 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

該当事項なし

(2) デリバティブ取引

(単位 : 円)

対象物	種類	当年度(令和6年3月31日)			
		契約額等	契約額等のうち1年超	時価	評価損益
金利スワップ取引	受取変動/支払固定	286,400,000	189,200,000	△ 122,559	△ 122,559
	合計	286,400,000	189,200,000	△ 122,559	△ 122,559

(注1) 上記、金利スワップ取引は金利の変動によるリスク回避を目的としている。

(注2) 時価の算定方法は取引銀行から提示された価格によっている。

(3) 学校法人の出資による会社に係る事項

該当事項なし

(4) 通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理を行っている所有権移転外ファイナンス・リース取引

該当事項なし

(5) 純額で表示した補助活動に係る収支

該当事項なし

(6) 関連当事者との取引

(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	決議権の所有割合	関係内容		取引の内容	取引金額	勘定科目	期末残高
						役員の兼任等	事業上の関係				
役員が議決権の過半数を所有会社	株式会社ピーサポート	大阪市北区	50,000,000	有料職業紹介事業、美容用品代理販売等	—	—	業務委託、施設設備の購入	業務委託(注1) 施設設備の点検、購入(注1) 消耗品、美容商材販売(注1)	46,664,059 81,379,956 117,191,299	未払金	13,329,446
	Jアクト株式会社	大阪市北区	10,000,000	帳簿の記帳及び決算に関する業務	—	—	会計記帳業務委託	業務委託(注1)	22,220,000	—	0
	HRFクリエイト株式会社	大阪市北区	50,000,000	人材派遣・有料職業紹介事業	—	—	プライダルサポート業務委託	業務委託(注1)	30,997,560	—	0
	Jファイナンシヤルサービス株式会社	大阪市北区	50,000,000	貸金業	—	—	学生ローン	事業資金の預託	500,000,000	預託金	500,000,000

取引条件及び取引条件の決定方針等

(注1) 価格その他の取引条件は、市場実勢を勘案し協議の上決定している。

(7) 後発事象

該当事項なし

(8) 学校法人間の取引

該当事項なし

2. 事業活動収支計算書

令和 5年 4月 1日 から

令和 6年 3月 31日 まで

(単位 円)

科 目		予 算	決 算	差 異
事業活動収入の部	学生生徒等納付金	(2,725,725,560)	(2,727,276,936)	(△ 1,551,376)
	授業料	1,251,080,500	1,251,244,464	△ 163,964
	入学金	82,070,000	82,300,000	△ 230,000
	実験実習料	12,655,000	12,750,100	△ 95,100
	施設費	382,482,500	382,754,344	△ 271,844
	諸費	151,235,000	151,402,998	△ 167,998
	教材費	499,143,960	499,353,146	△ 209,186
	行事費	209,325,000	209,532,684	△ 207,684
	研修費	136,233,600	136,314,200	△ 80,600
	通信手数料	1,500,000	1,625,000	△ 125,000
	手数料	(19,561,630)	(20,369,726)	(△ 808,096)
	入学検定料	1,800,000	1,940,000	△ 140,000
	証明手数料	35,000	145,086	△ 110,086
	試験料	10,280,000	10,442,010	△ 162,010
	検定試験料	7,346,630	7,592,630	△ 246,000
	在籍管理手数料	100,000	250,000	△ 150,000
	寄付金	(0)	(0)	(0)
	経常費等補助金	(216,580,000)	(216,798,744)	(△ 218,744)
	地方公共団体補助金(教育)	216,580,000	216,798,744	△ 218,744
教育活動収支	付随事業収入	(60,064,800)	(60,281,355)	(△ 216,555)
	補助活動収入	7,260,000	7,280,000	△ 20,000
	附属事業収入	52,804,800	53,001,355	△ 196,555
	雑収入	(26,654,815)	(27,061,199)	(△ 406,384)
	施設設備利用料	1,394,700	1,491,530	△ 96,830
	退職給与引当金戻入額	2,700,000	2,760,280	△ 60,280
	その他の雑収入	22,560,115	22,809,389	△ 249,274
	教育活動収入計	3,048,586,805	3,051,787,960	△ 3,201,155
	科 目	予 算	決 算	差 異
	人件費	(940,954,133)	(940,332,170)	(621,963)
事業活動支出の部	教員人件費	544,039,807	543,826,854	212,953
	職員人件費	306,564,326	306,442,786	121,540
	役員報酬	44,100,000	44,070,000	30,000
	退職給与引当金繰入額	35,350,000	35,145,250	204,750
	退職金	10,900,000	10,847,280	52,720
	教育研究経費	(1,345,989,947)	(1,342,454,162)	(3,535,785)
	消耗品費	8,980,275	8,792,535	187,740
	光熱水費	47,998,042	47,835,286	162,756
	旅費交通費	112,984,060	112,815,873	168,187
	奨学金	313,480,000	313,233,300	246,700
	福利費	4,738,000	4,539,072	198,928
	通信運搬費	12,345,438	12,138,106	207,332
	教材費	382,748,101	382,555,835	192,266
	修繕費	57,119,100	56,827,851	291,249
	損害保険料	7,484,334	7,329,459	154,875
	賃借料	37,129,946	36,914,107	215,839
	諸会費	1,753,200	1,511,000	242,200
	会議費	100,000	1,995	98,005
	報酬委託料	127,637,620	127,432,411	205,209
	施設管理費	24,670,659	24,500,581	170,078
	研修費	139,950	0	139,950
	支払手数料	600,000	313,254	286,746
	減価償却額	151,481,612	151,280,984	200,628
	雑費	54,599,610	54,432,513	167,097
	管理経費	(677,031,807)	(670,912,984)	(6,118,823)
	消耗品費	6,238,464	5,904,905	333,559
	光熱水費	2,835,262	2,671,385	163,877
	旅費交通費	11,865,000	11,574,547	290,453
	福利費	3,579,755	3,257,900	321,855
	通信運搬費	7,568,759	7,301,937	266,822
	出版物費	420,000	218,858	201,142
	修繕費	16,900,000	16,536,389	363,611

(単位 円)

教育活動 活動 支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
	損害保険料	1,405,840	1,035,896	369,944
	賃借料	4,418,368	4,222,059	196,309
	公租公課	13,000,000	12,578,258	421,742
	広報費	366,981,504	366,766,816	214,688
	諸会費	1,665,734	1,342,057	323,677
	会議費	2,357,620	2,072,093	285,527
	涉外費	891,480	590,119	301,361
	報酬委託料	100,765,000	100,539,843	225,157
	施設管理費	6,590,855	6,300,057	290,798
	研修費	6,380,560	6,135,692	244,868
	支払手数料	11,539,672	11,160,181	379,491
	求人費	17,350,000	17,139,066	210,934
	減価償却額	35,429,951	34,978,866	451,085
	雑費	58,847,983	58,586,060	261,923
徴収不能額等	(0)	(0)	(0)	
教育活動支出計	2,963,975,887	2,953,699,316	10,276,571	
教育活動収支差額	84,610,918	98,088,644	△ 13,477,726	
教育活動 活動 収入の部	科 目	予 算	決 算	差 異
	受取利息・配当金	(0)	(35,381)	(△ 35,381)
	その他の受取利息・配当金	0	35,381	△ 35,381
	その他の教育活動外収入	(0)	(0)	(0)
教育活動外収入計	0	35,381	△ 35,381	
科 目	予 算	決 算	差 異	
借入金等利息	(15,900,000)	(15,655,588)	(244,412)	
借入金利息	15,900,000	15,655,588	244,412	
その他の教育活動外支出	(0)	(0)	(0)	
教育活動外支出計	15,900,000	15,655,588	244,412	
教育活動外収支差額	△ 15,900,000	△ 15,620,207	△ 279,793	
経常収支差額	68,710,918	82,468,437	△ 13,757,519	
特別 収支 の部	科 目	予 算	決 算	差 異
	資産売却差額	(0)	(0)	(0)
	その他の特別収入	(58,500,000)	(58,596,108)	(△ 96,108)
	過年度修正額	58,500,000	58,596,108	△ 96,108
特別収入計	58,500,000	58,596,108	△ 96,108	
科 目	予 算	決 算	差 異	
資産処分差額	(0)	(1,247,908)	(△ 1,247,908)	
有姿除却等損失	0	1,247,908	△ 1,247,908	
その他の特別支出	(14,000,000)	(13,923,800)	(76,200)	
過年度修正額	14,000,000	13,923,800	76,200	
特別支出計	14,000,000	15,171,708	△ 1,171,708	
特別収支差額	44,500,000	43,424,400	1,075,600	

(単位 円)

科 目	予 算	決 算	差 異
基本金組入前当年度収支差額	113,210,918	125,892,837	△ 12,681,919
基本金組入額合計	△ 235,197,260	△ 235,197,260	0
当年度収支差額	△ 121,986,342	△ 109,304,423	△ 12,681,919
前年度繰越収支差額	△ 3,331,197,019	△ 3,331,197,019	0
基本金取崩額	1,074,028,656	1,074,039,807	△ 11,151
翌年度繰越収支差額	△ 2,379,154,705	△ 2,366,461,635	△ 12,693,070
(参考)			
事業活動収入計	3,107,086,805	3,110,419,449	△ 3,332,644
事業活動支出計	2,993,875,887	2,984,526,612	9,349,275

3. 資金収支計算書

令和 5年 4月 1日 から
令和 6年 3月31日 まで

(単位 円)

収入の部			
科 目	予 算	決 算	差 異
学生生徒等納付金収入	(2,725,725,560)	(2,727,276,936)	(△ 1,551,376)
授業料収入	1,251,080,500	1,251,244,464	△ 163,964
入学金収入	82,070,000	82,300,000	△ 230,000
実験実習料収入	12,655,000	12,750,100	△ 95,100
施設費収入	382,482,500	382,754,344	△ 271,844
諸費収入	151,235,000	151,402,998	△ 167,998
教材費収入	499,143,960	499,353,146	△ 209,186
行事費収入	209,325,000	209,532,684	△ 207,684
研修費収入	136,233,600	136,314,200	△ 80,600
通信手数料収入	1,500,000	1,625,000	△ 125,000
手数料収入	(19,561,630)	(20,369,726)	(△ 808,096)
入学検定料収入	1,800,000	1,940,000	△ 140,000
証明手数料収入	35,000	145,086	△ 110,086
試験料収入	10,280,000	10,442,010	△ 162,010
検定試験料収入	7,346,630	7,592,630	△ 246,000
在籍管理手数料	100,000	250,000	△ 150,000
寄付金収入	(0)	(0)	(0)
補助金収入	(216,580,000)	(216,798,744)	(△ 218,744)
地方公共団体補助金収入	216,580,000	216,798,744	△ 218,744
資産売却収入	(0)	(0)	(0)
付随事業・収益事業収入	(60,064,800)	(60,281,355)	(△ 216,555)
補助活動収入	7,260,000	7,280,000	△ 20,000
附属事業収入	52,804,800	53,001,355	△ 196,555
受取利息・配当金収入	(0)	(35,381)	(△ 35,381)
その他の受取利息・配当金収入	0	35,381	△ 35,381
雑収入	(82,454,815)	(82,897,027)	(△ 442,212)
施設設備利用料収入	1,394,700	1,491,530	△ 96,830
その他の雑収入	22,560,115	22,809,389	△ 249,274
過年度修正収入	58,500,000	58,596,108	△ 96,108
借入金等収入	(0)	(0)	(0)
前受金収入	(1,519,278,600)	(1,519,169,000)	(109,600)
授業料前受金収入	638,852,000	638,940,000	△ 88,000
入学金前受金収入	74,000,000	73,960,000	40,000
実験実習料前受金収入	2,520,000	2,400,000	120,000
施設費前受金収入	195,585,000	195,697,500	△ 112,500
教材費前受金収入	466,685,600	466,662,500	23,100
行事費前受金収入	104,646,000	104,659,000	△ 13,000
諸費前受金収入	36,990,000	36,850,000	140,000
その他の収入	(949,400,465)	(949,163,719)	(236,746)
前期末未収入金回収収入	664,233,465	664,390,558	△ 157,093
長期貸付金回収収入	52,000	0	52,000
短期貸付金回収収入	884,000	662,380	221,620
預り金受入収入	201,263,000	201,340,131	△ 77,131
学費預り金受入	75,000	△ 104,700	179,700
立替金回収収入	3,855,000	3,735,064	119,936
仮払金回収収入	60,607,000	60,795,340	△ 188,340
差入保証金回収収入	4,000	0	4,000
仮受金受入収入	18,427,000	18,344,946	82,054
資金収入調整勘定	(△ 2,258,064,000)	(△ 2,258,126,240)	(62,240)
期末未収入金	△ 659,091,000	△ 659,075,840	△ 15,160
前期末前受金	△ 1,598,973,000	△ 1,599,050,400	77,400
前 年 度 繰 越 支 払 資 金	(1,918,223,976)	(1,918,386,762)	(△ 162,786)
収入の部合計	5,233,225,846	5,236,252,410	△ 3,026,564

(単位 円)

支出の部	科 目	予 算	決 算	差 異
人件費支出		(936,404,133)	(935,953,360)	(450,773)
教員人件費支出		544,039,807	543,826,854	212,953
職員人件費支出		306,564,326	306,442,786	121,540
役員報酬支出		44,100,000	44,070,000	30,000
退職金支出		41,700,000	41,613,720	86,280
教育研究経費支出		(1,194,508,335)	(1,191,173,178)	(3,335,157)
消耗品費支出		8,980,275	8,792,535	187,740
光熱水費支出		47,998,042	47,835,286	162,756
旅費交通費支出		112,984,060	112,815,873	168,187
奨学金支出		313,480,000	313,233,300	246,700
福利費支出		4,738,000	4,539,072	198,928
通信運搬費支出		12,345,438	12,138,106	207,332
教材費支出		382,748,101	382,555,835	192,266
修繕費支出		57,119,100	56,827,851	291,249
損害保険料支出		7,484,334	7,329,459	154,875
賃借料支出		37,129,946	36,914,107	215,839
諸会費支出		1,753,200	1,511,000	242,200
会議費支出		100,000	1,995	98,005
報酬委託料支出		127,637,620	127,432,411	205,209
施設管理費支出		24,670,659	24,500,581	170,078
研修費支出		139,950	0	139,950
支払手数料支出		600,000	313,254	286,746
雑費支出		54,599,610	54,432,513	167,097
管理経費支出		(655,601,856)	(649,857,918)	(5,743,938)
消耗品費支出		6,238,464	5,904,905	333,559
光熱水費支出		2,835,262	2,671,385	163,877
旅費交通費支出		11,865,000	11,574,547	290,453
福利費支出		3,579,755	3,257,900	321,855
通信運搬費支出		7,568,759	7,301,937	266,822
出版物費支出		420,000	218,858	201,142
修繕費支出		16,900,000	16,536,389	363,611
損害保険料支出		1,405,840	1,035,896	369,944
賃借料支出		4,418,368	4,222,059	196,309
公租公課支出		13,000,000	12,578,258	421,742
広報費支出		366,981,504	366,766,816	214,688
諸会費支出		1,665,734	1,342,057	323,677
会議費支出		2,357,620	2,072,093	285,527
涉外費支出		891,480	590,119	301,361
報酬委託料支出		100,765,000	100,539,843	225,157
施設管理費支出		6,590,855	6,300,057	290,798
研修費支出		6,380,560	6,135,692	244,868
支払手数料支出		11,539,672	11,160,181	379,491
求人費支出		17,350,000	17,139,066	210,934
雑費支出		58,847,983	58,586,060	261,923
過年度修正支出		14,000,000	13,923,800	76,200
借入金等利息支出		(15,900,000)	(15,655,588)	(244,412)
借入金利息支出		15,900,000	15,655,588	244,412
借入金等返済支出		(257,092,000)	(255,375,500)	(1,716,500)
長期借入金返済支出		6,600,000	6,575,000	25,000
1年以内返済予定長期借入金返済支出		250,492,000	248,800,500	1,691,500
施設関係支出		(37,000)	(0)	(37,000)
建物支出		37,000	0	37,000
設備関係支出		(48,147,700)	(47,885,310)	(262,390)
教育研究用機器備品支出		30,800,000	39,678,100	△ 8,878,100
管理用機器備品支出		17,347,700	8,207,210	9,140,490
資産運用支出		(0)	(0)	(0)
その他の支出		(946,262,559)	(944,070,600)	(2,191,959)
長期貸付金支払支出		450,098	350,970	99,128
短期貸付金支払支出		1,519,461	1,217,500	301,961
前期末未払金支払支出		62,694,108	62,825,554	△ 131,446

(単位 円)

科 目	予 算	決 算	差 異
預り金支払支出	200,677,392	200,742,114	△ 64,722
学費預り金支出	2,258,000	2,157,000	101,000
立替金支払支出	4,315,000	4,316,349	△ 1,349
仮払金支払支出	62,599,000	62,757,760	△ 158,760
仮受金支払支出	18,428,500	18,344,946	83,554
長期前払金支払支出	2,350,000	2,371,385	△ 21,385
前払金支払支出	15,271,000	17,757,701	△ 2,486,701
収益事業立替金支払支出	75,700,000	71,229,321	4,470,679
預託金支払支出	500,000,000	500,000,000	0
資金支出調整勘定	(△ 129,708,885)	(△ 121,155,064)	(△ 8,553,821)
期末未払金	△ 100,020,000	△ 91,305,423	△ 8,714,577
前期末前払金	△ 29,688,885	△ 29,849,641	160,756
翌年度繰越支払資金	(1,308,981,148)	(1,317,436,020)	(△ 8,454,872)
支出の部合計	5,233,225,846	5,236,252,410	△ 3,026,564

4. 活動区分資金収支計算書

令和 5年 4月 1日 から

令和 6年 3月 31日 まで

(単位 円)

教 育 活 動 に よ る 資 金 収 支	科 目	金額
	教育活動資金収入	
教育活動による資金収支	学生生徒等納付金収入	2,727,276,936
	手数料収入	20,369,726
	経常費等補助金収入	216,798,744
	付随事業収入	60,281,355
	雑収入	24,300,919
	教育活動資金収入計	3,049,027,680
	人件費支出	935,953,360
	教育研究経費支出	1,191,173,178
	管理経費支出	635,934,118
	教育活動資金支出計	2,763,060,656
	差引	285,967,024
	調整勘定等	△ 39,694,723
	教育活動資金収支差額	246,272,301
施 設 整 備 等 活 動 に よ る 資 金 収 支	科 目	金額
	施設整備等活動資金収入	0
施設整備等活動による資金収支	施設整備等活動資金収入計	0
	設備関係支出	47,885,310
	施設整備等活動資金支出計	47,885,310
	差引	△ 47,885,310
	調整勘定等	13,001,938
	施設整備等活動資金収支差額	△ 34,883,372
	小計 (教育活動資金収支差額 + 施設整備等活動資金収支差額)	211,388,929
そ の 他 の 活 動 に よ る 資 金 収 支	科 目	金額
	短期貸付金回収収入	662,380
その他の活動による資金収支	預り金受入収入	201,340,131
	学費預り金収入	△ 104,700
	立替金回収収入	3,735,064
	仮払金回収収入	60,795,340
	仮受金受入収入	18,344,946
	小計	284,773,161
	受取利息・配当金収入	35,381
	過年度修正収入	58,596,108
	その他の活動資金収入計	343,404,650
	借入金等返済支出	255,375,500
	長期貸付金支払支出	350,970
	短期貸付金支払支出	1,217,500
	預り金支払支出	200,742,114
	学費預り金支出	2,157,000
	立替金支払支出	4,316,349
	仮払金支払支出	62,757,760
	仮受金支払支出	18,344,946
	収益事業立替金支払支出	71,229,321
	預託金支払支出	500,000,000
	小計	1,116,491,460
	借入金等利息支出	15,655,588
	過年度修正支出	13,923,800
	その他の活動資金支出計	1,146,070,848
	差引	△ 802,666,198
	調整勘定等	△ 9,673,473
	その他の活動資金収支差額	△ 812,339,671
	支払資金の増減額 (小計 + その他の活動資金収支差額)	△ 600,950,742
	前 年 度 繰 越 支 払 資 金	1,918,386,762
	翌年度繰越支払資金	1,317,436,020

(注記)

活動区分ごとの調整勘定等の計算過程は以下のとおり。

(単位 円)

項目	資金収支 計算書計上額	教育活動 による資金収支	施設整備等活動 による資金収支	他の活動 による資金収支
前受金収入	1,519,169,000	1,519,169,000	0	0
前期末未収入金回収収入	664,390,558	627,924,850	0	36,465,708
期末未収入金	△ 659,075,840	△ 615,401,651	0	△ 43,674,189
前期末前受金	△ 1,599,050,400	△ 1,599,050,400	0	0
収入計	△ 74,566,682	△ 67,358,201	0	△ 7,208,481
前期末未払金支払支出	62,825,554	45,458,485	13,928,262	3,438,807
長期前払金支払支出	2,371,385	0	0	2,371,385
前払金支払支出	17,757,701	72,000	2,053,788	15,631,913
期末未払金	△ 91,305,423	△ 72,641,963	△ 16,289,900	△ 2,373,560
前期末長期前払金	0	0	0	0
前期末前払金	△ 29,849,641	△ 552,000	△ 12,694,088	△ 16,603,553
支出計	△ 38,200,424	△ 27,663,478	△ 13,001,938	2,464,992
収入計－支出計	△ 36,366,258	△ 39,694,723	13,001,938	△ 9,673,473

5. 財産目録

令和6年3月31日現在

I 資産総額	15,748,993,524 円		
内1基本財産	14,615,586,139 円		
内2収益事業財産	1,133,407,385 円		
II 負債総額	4,322,870,708 円		
内1基本負債	3,307,299,208 円		
内2収益事業負債	1,015,571,500 円		
III 正味財産	11,426,122,816 円		
1. 資産額	15,748,993,524 円		
(1) 基本財産	14,615,586,139 円		
① 土地			
所 在 地	面 積	期 末 簿 価	備 考
大阪市北区 茶屋町5-10	852.60 m ²	3,932,216,489 円	大阪ベルエベル美容専門学校
大阪市北区豊崎 3丁目20番5	432.72 m ²	652,750,000 円	大阪ベルエベル美容専門学校(別館)
神戸市中央区 江戸町90番	912.72 m ²	1,308,556,257 円	神戸ベルエベル美容専門学校
大阪市北区 茶屋町8-30	1,213.39 m ²	2,188,864,283 円	ベルエベルビューティ&ブライダル専門学校
熊本市紺屋今町 2-8	317.83 m ²	250,000,000 円	熊本ベルエベル美容専門学校
計	3,729.26 m ²	8,332,387,029 円	
② 建物			
所 在 地	面 積	期 末 簿 価	備 考
大阪市北区 茶屋町5-10	3,384.01 m ²	946,303,637 円	大阪ベルエベル美容専門学校
大阪市北区豊崎 3丁目20番5	914.84 m ²	454,983,366 円	大阪ベルエベル美容専門学校(別館)
神戸市中央区 江戸町90番	6,649.63 m ²	726,219,967 円	神戸ベルエベル美容専門学校
大阪市北区 茶屋町8-30	5,075.00 m ²	1,257,815,483 円	ベルエベルビューティ&ブライダル専門学校
熊本市紺屋今町 2-8	1,905.42 m ²	166,717,008 円	熊本ベルエベル美容専門学校
計	17,928.90 m ²	3,552,039,461 円	
③ 構築物			
所 在 地	期 末 簿 価	備 考	
大阪市北区茶屋町5-10	3 円	大阪ベルエベル美容専門学校	
大阪市北区茶屋町8-30	60,193 円	ベルエベルビューティ&ブライダル専門学校	
計	60,196 円		
④ 教具、校具及び図書、備品			
種 別	名 称	期 末 簿 価	備 考
備品	机椅子等一式	23,493,163 円	学校法人口イマール学園
教具・校具	机椅子等一式	69,073,170 円	大阪ベルエベル美容専門学校
教具・校具	机椅子等一式	60,698,357 円	神戸ベルエベル美容専門学校
教具・校具	机椅子等一式	27,885,499 円	ベルエベルビューティ&ブライダル専門学校
教具・校具	机椅子等一式	22,165,997 円	熊本ベルエベル美容専門学校
計	203,316,186 円		

⑤ 電話加入権

名 称	期 末 簿 価	備 考
電話加入権	76,440 円	学校法人口イタル学園
電話加入権	532,160 円	大阪ベルエベル美容専門学校
電話加入権	784,770 円	神戸ベルエベル美容専門学校
電話加入権	220,584 円	熊本ベルエベル美容専門学校
計	1,613,954 円	

⑥ 差入保証金

名 称	期 末 簿 価	備 考
賃貸物件差入保証金	8,288,200 円	
計	8,288,200 円	

⑧ 長期貸付金

名 称	期 末 簿 価	備 考
教員資格研修貸付金等	358,620 円	大阪ベルエベル美容専門学校
教員資格研修貸付金	18,570 円	神戸ベルエベル美容専門学校
教員資格研修貸付金	19,140 円	熊本ベルエベル美容専門学校
計	396,330 円	

⑨ 長期前払金

名 称	期 末 簿 価	備 考
保険料等	3,608,070 円	大阪ベルエベル美容専門学校
保険料等	2,101,206 円	神戸ベルエベル美容専門学校
保険料等	1,591,288 円	ベルエベルビューティ＆プライダル専門学校
保険料等	552,946 円	熊本ベルエベル美容専門学校
計	7,853,510 円	

⑩ 預託金

名 称	期 末 残 高	備 考
Jフィナンシャルサービス預託金	500,000,000 円	
計	500,000,000 円	

⑪ 現預金

銀 行 名 簿	種別	期 末 残 高	備 考
-	現金	387,886 円	
三井住友銀行	当座	470,606,497 円	
三菱UFJ銀行	当座	57,616,309 円	
りそな銀行	当座	27,736,677 円	
三井住友銀行	普通	252,765,604 円	
三菱UFJ銀行	普通	5,228,893 円	
関西みらい銀行	普通	189,973,184 円	
池田泉州銀行	普通	212,823,213 円	
山陰合同銀行	普通	100,203,257 円	
京都銀行	普通	94,500 円	
計		1,317,436,020 円	

⑫ 未収入金

名 称	期 末 簿 価	備 考
校納金等	35,698,160 円	学校法人口イマール学園
分割校納金等	233,400,346 円	大阪ベルエベル美容専門学校
分割校納金等	211,697,996 円	神戸ベルエベル美容専門学校
分割校納金等	114,232,159 円	ベルエベルビューティ＆プライダル専門学校
分割校納金等	64,047,179 円	熊本ベルエベル美容専門学校
計	659,075,840 円	

⑬ 短期貸付金

名 称	期 末 簿 価	備 考
教員資格研修貸付金等	638,520 円	大阪ベルエベル美容専門学校
教員資格研修貸付金	114,240 円	神戸ベルエベル美容専門学校
教員資格研修貸付金	76,560 円	熊本ベルエベル美容専門学校
計	829,320 円	

⑭ 前払金

名 称	期 末 簿 価	備 考
保険料等	3,359,890 円	学校法人口イマール学園
保険料・警備料等	5,100,707 円	大阪ベルエベル美容専門学校
保険料・警備料等	8,780,375 円	神戸ベルエベル美容専門学校
保険料・警備料等	4,521,038 円	ベルエベルビューティ＆プライダル専門学校
保険料・警備料等	1,206,946 円	熊本ベルエベル美容専門学校
計	22,968,956 円	

⑮ 立替金

名 称	期 末 簿 価	備 考
学園研修会表彰金等	382,700 円	学校法人口イマール学園
学園研修会表彰金等	365,000 円	大阪ベルエベル美容専門学校
学園研修会表彰金等	1,245,000 円	神戸ベルエベル美容専門学校
学園研修会表彰金等	405,000 円	ベルエベルビューティ＆プライダル専門学校
学園研修会表彰金等	275,000 円	熊本ベルエベル美容専門学校
計	2,672,700 円	

⑯ 仮払金

名 称	期 末 簿 価	備 考
昼間生オープンキャンパス等	185,432 円	学校法人口イマール学園
昼間生オープンキャンパス等	1,823,500 円	大阪ベルエベル美容専門学校
昼間生オープンキャンパス等	2,125,500 円	神戸ベルエベル美容専門学校
昼間生オープンキャンパス等	1,640,275 円	ベルエベルビューティ＆プライダル専門学校
昼間生オープンキャンパス	773,730 円	熊本ベルエベル美容専門学校
計	6,548,437 円	

⑰ 預け金

名 称	期 末 残 高	備 考
経費用預け金	100,000 円	専務理事1名
計	100,000 円	

(2) 収益事業財産

1,133,407,385 円

① 土地

所 在 地	面 積	期 末 簿 價	備 考
大阪市北区豊崎 3丁目20番5	432.72 m ²	652,750,000 円	モアベル中津
計	432.72 m ²	652,750,000 円	

② 建物

所 在 地	面 積	期 末 簿 價	備 考
大阪市北区豊崎 3丁目20番5	843.72 m ²	454,983,366 円	モアベル中津
計	843.72 m ²	454,983,366 円	

③ 備品

種 別	名 称	期 末 簿 價	備 考
備品	防犯カメラ	999,272 円	
計		999,272 円	

⑤ 現預金

銀 行 名 簿	種 別	期 末 残 高	備 考
池田泉州銀行	普通	24,674,747 円	
計		24,674,747 円	

2. 負債額

(1) 基本負債

① 長期借入金

銀行名簿	償還期限 利 率	期末残高	使途・備考
三井住友銀行	20年	1,146,356,000 円	専門学校校地・校舎等
	1.170%		抵当: 土地・建物
りそな銀行	10年	24,138,000 円	教育機器備品
	1.090%		
関西みらい銀行	5年	64,700,000 円	運転資金
	0.552%		
計		1,235,194,000 円	

② 退職給与引当金

名 称	期 末 簿 価	備 考
退職給与引当金	144,330,150 円	学校法人ロイヤル学園
退職給与引当金	11,819,000 円	大阪ベルエベル美容専門学校
退職給与引当金	39,221,700 円	神戸ベルエベル美容専門学校
退職給与引当金	16,175,960 円	ベルエベルビューティ＆プライダル専門学校
退職給与引当金	8,779,100 円	熊本ベルエベル美容専門学校
計	220,325,910 円	

③ 1年以内返済長期借入金

銀行名簿	償還期限 利 率	期末残高	使途・備考
三井住友銀行	20年	155,615,500 円	専門学校校地・校舎等
	1.170%		抵当: 土地・建物
りそな銀行	10年	23,352,000 円	教育機器備品
	1.090%		
関西みらい銀行	5年	39,600,000 円	運転資金
	0.552%		
計		218,567,500 円	

④ その他流動負債

名 称	期 末 簿 価	備 考
未払金	91,305,423 円	2024年3月分経費
前受金	1,519,169,000 円	昼間生授業料等
預り金	6,230,575 円	教職員源泉所得税等
学費預り金	16,506,800 円	通信生授業料等
計	1,633,211,798 円	

(2) 収益事業負債

1,015,571,500 円

① 長期借入金

銀行名簿	償還期限 利 率	期末残高	使途・備考
三井住友銀行	20年	957,156,000 円	大阪校別館/モアベル中津建設費用
	1.170%		抵当: 土地・建物
計		957,156,000 円	

② 1年以内返済長期借入金

銀行名簿	償還期限 利 率	期末残高	使途・備考
三井住友銀行	20年	58,415,500 円	大阪校別館/モアベル中津建設費用
	1.170%		抵当: 土地・建物
計		58,415,500 円	

監事監査報告書

令和6年5月28日

学校法人ロイヤル学園
理 事 会 御 中
評 議 委 員 会 御 中

学校法人ロイヤル学園

監 事 小 松 知 史

監 事 大 石 茂 行

私たちは、私立学校法第37条第3項及び学校法人ロイヤル学園寄附行為第17条の規定に基づき、学校法人ロイヤル学園の令和5年度（令和5年4月1日から令和6年3月31日まで）の業務並びに財産の状況について監査した。

私たちは、監査に当たり、理事会及び評議委員会に出席し、理事から業務の報告を聴取し、重要な決裁書類等を閲覧するとともに、計算書類について検討するなど、必要と思われる監査手続を実施した。

監査の結果、学校法人ロイヤル学園の業務に関する決定及び執行は適切であり、計算書類、すなわち、資金収支計算書（人件費支出内訳表を含む。）、事業活動収支計算書、貸借対照表（固定資産明細表、借入金明細表及び基本金明細表を含む。）、重要な会計方針及びその他の注記は、会計帳簿の記載と合致し、その収支及び財産の状況を正しく示しており、業務又は財産に関する不正の行為、または、法令もしくは寄附行為に違反する重大な事実はないものと認める。

以上

独立監査人の監査報告書

令和6年6月14日

学校法人ロイヤル学園

理事会 御中

海南監査法人
大阪事務所

指定期員 公認会計士 坂東和宏
業務執行社員

指定期員 公認会計士 石原美保
業務執行社員

監査意見

当監査法人は、私立学校振興助成法第14条第3項の規定に準ずる監査報告を行うため、学校法人ロイヤル学園の令和5年度（令和5年4月1日から令和6年3月31日まで）の計算書類、すなわち、資金収支計算書（人件費支出内訳表を含む。）、事業活動収支計算書、貸借対照表（固定資産明細表、借入金明細表及び基本金明細表を含む。）、収益事業に係る貸借対照表及び損益計算書、重要な会計方針及びその他の注記について監査を行った。

当監査法人は、上記の計算書類が、学校法人会計基準（昭和46年文部省令第18号）に準拠して、学校法人ロイヤル学園の令和6年3月31日をもって終了する会計年度の経営の状況及び同日現在の財政状態を全ての重要な点において適正に表示しているものと認める。

監査意見の根拠

当監査法人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準における当監査法人の責任は、「計算書類の監査における監査人の責任」に記載されている。当監査法人は、我が国における職業倫理に関する規定に従って、学校法人から独立しており、また、監査人としてのその他の倫理上の責任を果たしている。

当監査法人は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

その他の記載内容

その他の記載内容は、貸借対照表、収支計算書、その他財務計算に関する書類に含まれる情報のうち、計算書類及びその監査報告書以外の情報である。理事者の責任は、その他の記載内容を作成し開示することにある。また、監事の責任は、その他の記載内容の報告プロセスの整備及び運用における理事の業務執行の状況を監視することにある。

当監査法人の計算書類に対する監査意見の対象にはその他の記載内容は含まれておらず、当監査法人はその他の記載内容に対して意見を表明するものではない。

計算書類の監査における当監査法人の責任は、その他の記載内容を通読し、通読の過程において、その他の記載内容と計算書類又は当監査法人が監査の過程で得た知識との間に重要な相違があるか

どうか検討すること、また、そのような重要な相違以外にその他の記載内容に重要な誤りの兆候があるかどうか注意を払うことにある。

当監査法人は、実施した作業に基づき、その他の記載内容に重要な誤りがあると判断した場合には、その事実を報告することが求められている。

その他の記載内容に関して、当監査法人が報告すべき事項はない。

計算書類に対する理事者及び監事の責任

理事者の責任は、学校法人会計基準（昭和 46 年文部省令第 18 号）に準拠して計算書類を作成し適正に表示することにある。これには、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない計算書類を作成し適正に表示するために理事者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

計算書類を作成するに当たり、理事者は、継続法人の前提に基づき計算書類を作成することが適切であるかどうかを評価し、継続法人に関する事項を記載する必要があると判断した場合には、当該事項を記載する。

監事の責任は、学校法人の財務報告プロセスの整備及び運用における理事の業務執行の状況を監視することにある。

計算書類の監査における監査人の責任

監査人の責任は、監査人が実施した監査に基づいて、全体としての計算書類に不正又は誤謬による重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得て、監査報告書において独立の立場から計算書類に対する意見を表明することにある。虚偽表示は、不正又は誤謬により発生する可能性があり、個別に又は集計すると、計算書類の利用者の意思決定に影響を与えると合理的に見込まれる場合に、重要性があると判断される。

監査人は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に従って、監査の過程を通じて、職業的専門家としての判断を行い、職業的懐疑心を保持して以下を実施する。

- ・ 不正又は誤謬による重要な虚偽表示リスクを識別し、評価する。また、重要な虚偽表示リスクに対応した監査手続を立案し、実施する。監査手続の選択及び適用は監査人の判断による。さらに、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手する。
- ・ 計算書類の監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、監査人は、リスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、監査に関する内部統制を検討する。
- ・ 理事者が採用した会計方針及びその適用方法の適切性、並びに理事者によって行われた会計上の見積りの合理性及び関連する注記事項の妥当性を評価する。
- ・ 理事者が継続法人を前提として計算書類を作成することが適切であるかどうか、また、入手した監査証拠に基づき、継続法人の前提に重要な疑義を生じさせるような事象又は状況に関して重要な不確実性が認められるかどうか結論付ける。継続法人の前提に関する注記がなされている場合は、監査報告書において計算書類の注記事項に注意を喚起すること、又は重要な不確実性に関する計算書類の注記事項が適切でない場合は、計算書類に対して除外事項付意見を表明することが求められている。監査人の結論は、監査報告書日までに入手した監査証拠に基づいているが、将

來の事象や状況により、学校法人は継続法人として存続できなくなる可能性がある。

- ・ 計算書類の表示及び注記事項が、学校法人会計基準（昭和46年文部省令第18号）に準拠しているかどうかとともに、関連する注記事項を含めた計算書類の表示、構成及び内容、並びに計算書類が基礎となる取引や会計事象を適正に表示しているかどうかを評価する。

監査人は、監事に対して、計画した監査の範囲とその実施時期、監査の実施過程で識別した内部統制の重要な不備を含む監査上の重要な発見事項、及び監査の基準で求められているその他の事項について報告を行う。

利害関係

学校法人と当監査法人又は業務執行社員との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以上