

## 計算書類の注記

### 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

…金銭債権の徴収不能に備えるため、一般債権については徴収不能実績率等により、徴収不能懸念債権については個別に見積もった徴収不能見込額を計上している。

##### 賞与引当金

…教職員に対する賞与の支給に備えるため、当年度に負担すべき支給見込額を計上している。

##### 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20,919,666,670円の100%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を計上している。

#### (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

…最終仕入原価法に基づく原価法である。

##### 預り金その他経過項目に係る収支の表示方法

…預り金、仮受金、仮払金、予納金に係る収入と支出は相殺して表示している。

### 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3,164,245,835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の支給対象期間に相応する額として、人件費に9,683,820,089円を計上している。

この結果、従来の方と比較して基本金組入前当年度収支差額が3,164,245,835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 169,957,114,257 円

4. 金銭債権の徴収不能引当金の合計額 53,577,046 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。

土地 7,265,184,010 円

建物 39,542,008,835 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 9,682,270,237 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

(単位 円)

| セグメント<br>科目       | 昭和医科大学           |                   | 看護専門学校        | その他             | 合計               |
|-------------------|------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|
|                   |                  | うち、医学部等<br>及び附属病院 |               |                 |                  |
| 教育活動収入計           | 146,056,864,267  | 127,129,958,433   | 283,538,910   | 686,636,006     | 147,027,039,183  |
| 教育活動支出計           | 139,855,335,316  | 124,384,868,057   | 525,374,236   | 3,731,370,398   | 144,112,079,950  |
| 教育活動収支差額          | 6,201,528,951    | 2,745,090,376     | △ 241,835,326 | △ 3,044,734,392 | 2,914,959,233    |
| 教育活動外収支差額         | 220,771,571      | △ 25,861,207      | 422,556       | 489,770,905     | 710,965,032      |
| 経常収支差額            | 6,422,300,522    | 2,719,229,169     | △ 241,412,770 | △ 2,554,963,487 | 3,625,924,265    |
| 特別収支差額            | △ 2,584,709,288  | △ 2,436,556,354   | △ 14,373,018  | 359,577,688     | △ 2,239,504,618  |
| 基本金組入前当年度<br>収支差額 | 3,837,591,234    | 282,672,815       | △ 255,785,788 | △ 2,195,385,799 | 1,386,419,647    |
| 基本金組入額合計          | △ 17,214,758,035 | 0                 | 0             | 0               | △ 17,214,758,035 |
| 当年度収支差額           | △ 13,377,166,801 | 282,672,815       | △ 255,785,788 | △ 2,195,385,799 | △ 15,828,338,388 |

(注1) セグメント情報は拠点区分別(設置学校・附属施設別)の収支情報の内訳を示すものであり、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はなっていない。

(注2) 各セグメントの主な区分方法は、拠点区分に応じて「昭和医科大学」「看護専門学校」「その他」に区分している。「うち、医学部等及び附属病院」には、医学部及び歯学部並びにこれらの学部と一体的に取り扱う昭和医科大学病院、東病院、藤が丘病院、藤が丘リハビリテーション病院、横浜市北部病院、江東豊洲病院、烏山病院、豊洲クリニック、歯科病院、歯科病院内科クリニックを含んでいる。「その他」には、学校法人部門のほか、先端がん治療研究所、臨床薬理研究所、発達障害医療研究所、スポーツ科学研究所・富士山麓自然・生物研究所、臨床ゲノム研究所、脳機能解析・デジタル医学研究所、ストレスマネジメント研究所、臨床疫学研究所、メディカルデザイン研究所、細胞外マトリックス研究所を含んでいる。

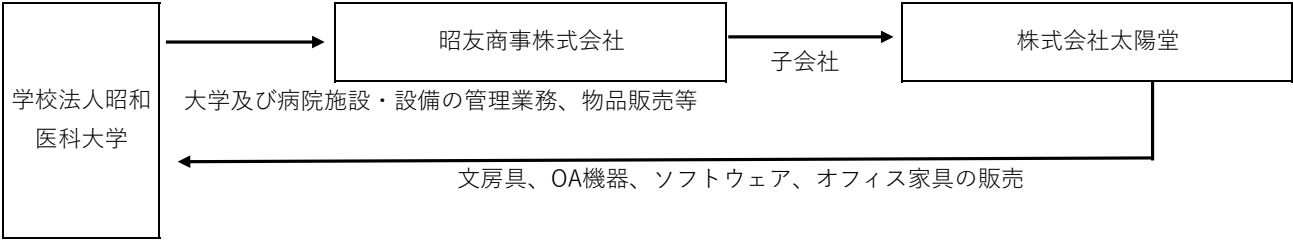
## 9. 重要な偶発債務      なし

10. 子法人に関する事項

(1) 子法人の概要

| 子法人の名称   | 事業内容                      | 資本金の額       | 学校法人の出資金額等及び当該会社の総株式等に占める割合並びに当該株式等の入手日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 議決権の所有割合   | 役員の兼任等 | 他の注記事項との関係 |       |         |
|----------|---------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|------------|-------|---------|
|          |                           |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |            |        | 出資会社       | 関連当事者 | 学校法人間取引 |
| 昭友商事株式会社 | 大学及び病院施設・設備の管理業務、物品販売等    | 10,000,000円 | 平成2年4月2日<br>1,000,000円 20株<br>平成3年4月5日<br>1,600,000円 32株<br>平成3年10月5日<br>1,600,000円 32株<br>平成3年10月16日<br>1,050,000円 21株<br>平成11年6月11日<br>50,000円 1株<br>平成16年10月18日<br>187,500円 3株<br>平成17年11月16日<br>187,500円 3株<br>平成18年5月16日<br>362,500円 5株<br>平成18年5月26日<br>125,000円 2株<br>平成18年5月31日<br>362,500円 5株<br>平成18年8月15日<br>72,500円 1株<br>平成18年12月27日<br>1,912,500円 29株<br>平成19年9月27日<br>125,000円 2株<br>平成20年11月21日<br>1,312,500円 21株<br>平成20年12月22日<br>125,000円 2株<br>平成21年8月14日<br>1,312,500円 21株<br>合 計<br>11,385,000円 200株<br><br>総出資金額に占める割合☑<br>100% | 直接<br>100% | -      | 関係あり       |       |         |
| 株式会社太陽堂  | 文房具、OA機器、ソフトウェア、オフィス家具の販売 | 10,000,000円 | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 間接<br>100% | -      | 関係あり       |       |         |

(2) 学校法人と子法人の取引の関連図



## (3) 子法人との取引の状況

| 子法人の名称   | 取引の内容     |         | 取引金額           | 勘定科目 | 期末残高         |
|----------|-----------|---------|----------------|------|--------------|
| 昭友商事株式会社 | 受入配当金     |         | 4,018,000円     | 未収入金 | 88,560,406円  |
|          | 施設利用料の受取  |         | 110,538,784円   |      |              |
|          | 雑収入       |         | 101,233,231円   |      |              |
|          | 光熱費の受取    |         | 5,347,941円     |      |              |
|          | 福利厚生費の受取  |         | 3,213,000円     |      |              |
|          | 消耗品等の購入   |         | 470,062,128円   | 未払金  | 181,338,559円 |
|          | 福利厚生費の支払  |         | 72,176,274円    |      |              |
|          | 管理等の業務委託費 |         | 1,558,852,779円 |      |              |
|          | 資金の貸付     | 貸付金回収収入 | 4,000,000円     | 貸付金  | 2,000,000円   |
|          |           | 受取利息    | 18,000円        | -    | -            |
| 株式会社太陽堂  | 文房具等の購入   |         | 360,157,628円   | 未払金  | 45,676,802円  |

## (4) 子法人の債務に係る保証債務

学校法人は子法人について債務保証を行っていない。

## 11. 学校法人の出資による会社に係る事項

当学校法人の出資割合が総出資額の2分の1以上である会社の状況は次のとおりである。

## (1) 当該会社の概要

| 法人名称     | 事業内容 | 資本金の額 | 学校法人の出資金額等及び当該会社の総株式等に占める割合並びに当該株式等の入手日 | 他の注記事項との関係 |       |
|----------|------|-------|-----------------------------------------|------------|-------|
|          |      |       |                                         | 子法人        | 関連当事者 |
| 昭友商事株式会社 | 省略   | 省略    | 省略                                      | 関係あり       |       |

## (2) 昭友商事株式会社の子会社の状況

| 法人名称    | 事業内容 | 資本金の額 | 学校法人の出資金額等及び当該会社の総株式等に占める割合並びに当該株式等の入手日 | 他の注記事項との関係 |       |
|---------|------|-------|-----------------------------------------|------------|-------|
|         |      |       |                                         | 子法人        | 関連当事者 |
| 株式会社太陽堂 | 省略   | 省略    | 省略                                      | 関係あり       |       |

## (3) 当期中に学校法人が当該会社およびその子会社から受け入れた配当及び寄附の金額並びにその他の取引の額

| 子法人の名称   | 取引の内容     |         | 取引金額           | 勘定科目 | 期末残高         |
|----------|-----------|---------|----------------|------|--------------|
| 昭友商事株式会社 | 受入配当金     |         | 4,018,000円     | 未収入金 | 88,560,406円  |
|          | 施設利用料の受取  |         | 110,538,784円   |      |              |
|          | 雑収入       |         | 101,233,231円   |      |              |
|          | 光熱費の受取    |         | 5,347,941円     |      |              |
|          | 福利厚生費の受取  |         | 3,213,000円     |      |              |
|          | 消耗品等の購入   |         | 470,062,128円   | 未払金  | 181,338,559円 |
|          | 福利厚生費の支払  |         | 72,176,274円    |      |              |
|          | 管理等の業務委託費 |         | 1,558,852,779円 |      |              |
|          | 資金の貸付     | 貸付金回収収入 | 4,000,000円     | 貸付金  | 2,000,000円   |
|          |           | 受取利息    | 18,000円        | -    | -            |
| 株式会社太陽堂  | 文房具等の購入   |         | 360,157,628円   | 未払金  | 45,676,802円  |

## (4) 当該会社の債務に係る保証債務

学校法人は当該会社について債務保証を行っていない。

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。

| 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 |
| 理事長 | 小口 勝司     | -  | -        | -        | -        | -      | -      | 日本私立学校振興・共済事業団からの借入金の被保証 | -    | -    | -    | -          | -    | -       |

※保証料の支払いは行っていない。

13. 学校法人間の財務取引           なし

14. 重要な後発事象           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  | 6,307,382,687      | 7,577,179,958   | 1,269,797,271  |
| (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 | 15,150,000,000     | 14,644,269,000  | △ 505,731,000  |
| (うち満期保有目的の債券)      | (10,150,000,000)   | (9,666,569,000) | (△483,431,000) |
| 合計                 | 21,457,382,687     | 22,221,448,958  | 764,066,271    |
| (うち満期保有目的の債券)      | (10,150,000,000)   | (9,666,569,000) | (△483,431,000) |
| 時価のない有価証券          | 36,585,000         |                 |                |
| 有価証券合計             | 21,493,967,687     |                 |                |