

財務諸表に対する注記

1. 重要な会計方針

「公益法人会計基準」（平成20年4月11日 最終改正令和2年5月15日 内閣府公益認定等委員会）を採用しております。

(1) 有価証券の評価基準及び評価方法

満期保有目的の債券については、原価法によっております。

満期保有目的の債券以外のその他の有価証券のうち、時価のある有価証券については、期末日の市場価格等に基づく時価法によっております。

満期保有目的の債券以外のその他の有価証券のうち、時価のない有価証券については、移動平均法による原価法によっております。

(2) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

貯蔵品については、移動平均法による原価法（貸借対照表価額は収益性の低下に基づく簿価切下げの方法により算定）によっております。

(3) 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産及び無形固定資産（リース資産を除く）

定額法によっております。

なお、ソフトウェアについては、利用可能期間（5年）に基づく定額法によっております。

② リース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっております。

(4) 引当金の計上基準

① 貸倒引当金については、債権の貸倒に備えるため、一般債権については貸倒実績率及び将来損失見込額等により、貸倒懸念債権等については個別の回収可能性を勘案し、回収不能見込額を計上しております。

② 賞与引当金については、職員に対する賞与の支給に備えるため、支給見込額のうち、当年度に帰属する金額を計上しております。

③ 退職給付引当金については、職員の退職給付に備えるため、当年度末における退職給付債務（期末自己都合要支給額）から、本財団退職資金事業への掛金（別途相当額を計上）に基づく退職資金交付金を控除した金額を計上しております。

④ 役員退職慰労引当金については、役員の退職慰労金給付に備えるため、規程に基づく期末要支給額を計上しております。

(5) 退職資金給付準備金の考え方

① 退職資金給付準備金は、退職資金事業に係る積立資産と同額を計上しております。

この額は、退職資金事業規程に定める数理決算において年金数理的に算出した「責任準備金」の額と、厚生労働省告示第211号第2条第1項第1号に定められた算定方法に準じて算出した「財政悪化リスク相当額」の合計額に退職資金事業の対象から除外された教職員にかかる退職資金の未払額を加えた額の範囲内となっております。また、退職資金事業規程において、本財団の他の資金及び資産は、退職資金事業に充てることができない旨を規定しております。

なお、平成30年度より、退職資金事業に係る積立資産の一部を本財団の振興資金融資事業の原資にしております。したがって、退職資金事業に係る積立資産は、退職資金事業積立資産及び私学振興資金貸付積立資産の合計額となります。

② 退職資金事業規程に定める年金数理による決算において算出された「責任準備金」は、令和3年3月31日現在、120,958,283,841円となっております。なお、この額は、みずほ信託銀行に委託し、厚生年金保険法に規定する要件を備えた年金数理人が、従来からの計算方法により算出しております。

③ 退職資金事業における「財政悪化リスク相当額」は、令和3年3月31日現在、36,643,113,000円となっております。なお、「責任準備金」との合計額は157,601,396,841円となります。

④ 退職資金事業の対象から除外された教職員にかかる退職資金の未払額は、令和3年3月31日現在、3,666,892,090円となっております。

⑤ 退職資金事業に届出されている教職員全員が退職したと仮定した場合に必要な「期末要支給額」は、令和4年3月31日現在、157,702,777,816円となっております。

(6) キャッシュ・フロー計算書における資金の範囲

資金の範囲には、現金及び現金同等物を含めております。

(7) 消費税等の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理については、税込方式によっております。

2. 基本財産及び特定資産の増減額及びその残高

基本財産及び特定資産の増減額及びその残高は、次のとおりとなっております。

(単位：円)

科 目	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高
基 本 財 産				
普通預金	0	100,000,000	0	100,000,000
定期預金	26,945,000	0	0	26,945,000
投資有価証券	1,348,055,000	0	100,000,000	1,248,055,000
小 計	1,375,000,000	100,000,000	100,000,000	1,375,000,000
特 定 資 産				
退職給付引当資産	5,761,000	0	591,000	5,170,000
役員退職慰労引当資産	2,190,000	240,000	840,000	1,590,000
減価償却引当資産	135,465,441	4,309,853	0	139,775,294
事業推進積立資産	81,791,400	0	0	81,791,400
施設整備積立資産	11,468,180	0	0	11,468,180
融資事業積立資産	341,961,000	199,593,000	341,961,000	199,593,000
育英資金貸付事業特定資産	14,258,656,065	1,768,753,369	2,665,173,591	13,362,235,843
退職資金事業積立資産	144,935,657,598	1,941,806,089	190,450,000	146,687,013,687
私学振興資金貸付積立資産	1,662,903,000	180,000,000	228,141,000	1,614,762,000
退職資金事業整備積立資産	102,311,082	151,020	0	102,462,102
建物附属設備	1,773,698	6,956,400	581,322	8,148,776
什器備品	1,775,012	2,680,260	872,960	3,582,312
ソフトウェア	131,930,257	30,353,254	46,589,966	115,693,545
貸倒引当金	△ 789,000,000	0	△ 40,000,000	△ 749,000,000
小 計	160,884,643,733	4,134,843,245	3,435,200,839	161,584,286,139
合 計	162,259,643,733	4,234,843,245	3,535,200,839	162,959,286,139

3. 基本財産及び特定資産の財源等の内訳

基本財産及び特定資産の財源等の内訳は、次のとおりとなっております。

(単位：円)

科 目	当期末残高	(うち指定正味財産 からの充当額)	(うち一般正味財 産からの充当額)	(うち負債に 対応する額)
基 本 財 産				
普通預金	100,000,000	(0)	(100,000,000)	—
定期預金	26,945,000	(0)	(26,945,000)	—
投資有価証券	1,248,055,000	(506,000,000)	(742,055,000)	—
小 計	1,375,000,000	(506,000,000)	(869,000,000)	—
特 定 資 産				
退職給付引当資産	5,170,000	—	—	(5,170,000)
役員退職慰労引当資産	1,590,000	—	—	(1,590,000)
減価償却引当資産	139,775,294	(0)	(139,775,294)	—
事業推進積立資産	81,791,400	(0)	(81,791,400)	—
施設整備積立資産	11,468,180	(0)	(11,468,180)	—
融資事業積立資産	199,593,000	—	—	(199,593,000)
育英資金貸付事業特定資産	13,362,235,843	(13,362,235,843)	(0)	—
退職資金事業積立資産	146,687,013,687	—	—	(146,687,013,687)
私学振興資金貸付積立資産	1,614,762,000	(0)	(1,614,762,000)	—
退職資金事業整備積立資産	102,462,102	(0)	(102,462,102)	—
建物附属設備	8,148,776	(8,148,776)	(0)	—
什器備品	3,582,312	(3,582,312)	(0)	—
ソフトウェア	115,693,545	(115,693,545)	(0)	—
貸倒引当金	△ 749,000,000	(△748,000,000)	(△1,000,000)	—
小 計	161,584,286,139	(12,741,660,476)	(1,949,258,976)	(146,893,366,687)
合 計	162,959,286,139	(13,247,660,476)	(2,818,258,976)	(146,893,366,687)

4. 担保に供している資産

該当する資産はありません。

5. 固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高

固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高は、次のとおりとなっております。

(単位：円)

科 目	取 得 価 額	減価償却累計額	当 期 末 残 高
特定資産			
建物附属設備	9,564,510	1,415,734	8,148,776
什器備品	7,208,872	3,626,560	3,582,312
小 計	16,773,382	5,042,294	11,731,088
その他固定資産			
建 物	98,490,000	49,055,406	49,434,594
建物附属設備	29,861,741	29,032,717	829,024
什器備品	8,346,483	7,276,105	1,070,378
リース資産	33,887,820	16,196,190	17,691,630
小 計	170,586,044	101,560,418	69,025,626
合 計	187,359,426	106,602,712	80,756,714

6. 保証債務等の偶発債務

該当する偶発債務はありません。

7. 満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益

満期保有目的の債券の内訳並びに帳簿価額、時価及び評価損益は、次のとおりとなっております。

(単位：円)

種類及び銘柄	帳簿価額	時価	評価損益
基本財産			
国債			
第10回 利付国庫債券	98,179,000	109,070,000	10,891,000
地方債			
第771回 東京都公募公債	99,950,000	100,390,000	440,000
第423回 大阪府公債	49,926,000	50,170,000	244,000
第788回 東京都公募公債	100,000,000	99,730,000	△ 270,000
事業債			
第465回 東北電力債	200,000,000	201,100,000	1,100,000
第40回 西日本旅客鉄道債	100,000,000	108,410,000	8,410,000
第15回 東京地下鉄債	100,000,000	109,880,000	9,880,000
財投機関債			
第125回 住宅金融支援機構債	300,000,000	348,300,000	48,300,000
第81回 鉄道建設・運輸施設整備支援機構債	200,000,000	218,840,000	18,840,000
合計	1,248,055,000	1,345,890,000	97,835,000

8. 補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高

補助金等の内訳並びに交付者、当期の増減額及び残高は、次のとおりとなっております。

(単位：円)

補助金等の名称	交付者	前期末残高	当期増加額	当期減少額	当期末残高	貸借対照表上の記載区分
東京都補助金	東京都					
私学振興資金借入金利子補給金		99,915	234,483,707	234,500,835	82,787	指定正味財産
入学支度金借入金利子補給金		-	6,099,344	6,099,344	-	
融資事業補助金計		99,915	240,583,051	240,600,179	82,787	
私立専修学校教育環境整備費補助金		53,593	334,102,811	334,112,000	44,404	指定正味財産
私立専修学校等耐震化事業費補助金		25,946	194,356,256	194,360,704	21,498	指定正味財産
私立学校耐震化普及啓発事業費補助金		10,935	4,514,982	4,516,857	9,060	指定正味財産
私立高等学校定時制・通信教育振興奨励費補助金		-	1,525,988	1,525,988	-	
私立学校非構造部材耐震対策工事費補助金		63,240	240,428,503	240,439,344	52,399	指定正味財産
私立高等学校海外留学推進費補助金		-	29,988,810	29,988,810	-	
研究研修費補助金		-	65,446,665	65,446,665	-	
学校研究費補助金		-	3,045,000	3,045,000	-	
私立高等学校等授業料軽減補助金		57,475,331	12,041,675,471	12,036,113,313	63,037,489	指定正味財産
私立高等学校等奨学給付金補助金		19,927,262	1,298,747,470	1,293,730,961	24,943,771	指定正味財産
私立学校デジタル教育環境整備費補助金		35,128	1,133,195,440	1,133,201,462	29,106	指定正味財産
私立学校省エネ設備等導入事業補助金		45,754	1,269,162,767	1,269,170,610	37,911	指定正味財産
私立学校教員海外派遣研修事業補助金		42,710	7,320,354	7,327,675	35,389	指定正味財産
私立学校外国語指導助手活用事業補助金		157,325	782,492,497	782,519,467	130,355	指定正味財産
私立高等学校外部検定試験料補助金		19,601	253,564,906	253,568,266	16,241	指定正味財産
私立学校体育館空調設備新規導入費補助金		-	160,892,000	160,892,000	-	
教育振興事業補助金計		77,856,825	17,820,459,920	17,809,959,122	88,357,623	
育英資金補助金		14,316,178,292	169,139,918	1,084,098,144	13,401,220,066	
育英資金補助金計		△ 788,000,000	0	△ 40,000,000	△ 748,000,000	
私学退職資金事業補助金		13,528,178,292	169,139,918	1,044,098,144	12,653,220,066	指定正味財産
退職資金事業補助金計		-	4,076,105,976	4,076,105,976	-	
合計		13,606,135,032	22,306,288,865	23,170,763,421	12,741,660,476	

9. 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳

指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳は、次のとおりとなっております。

(単位：円)

内 容	金 額
経常収益への振替額	
減価償却費計上による振替額	
融資事業受取東京都補助金	17,128
教育振興事業受取東京都補助金	24,509,196
育英事業受取東京都補助金	23,517,924
目的達成による指定解除額	
育英資金受取東京都補助金	164,159,998
合 計	212,204,246

10. 関連当事者との取引の内容

該当する関連当事者との取引はありません。

11. キャッシュ・フロー計算書の資金の範囲及び重要な非資金取引

(1) 現金及び現金同等物の期末残高と貸借対照表に掲記されている金額との関係は以下のとおりとなっております。

(単位：円)

前期末		当期末	
現金預金勘定	12,528,486,148	現金預金勘定	13,977,550,659
現金及び現金同等物	12,528,486,148	現金及び現金同等物	13,977,550,659

(2) 重要な非資金取引は、以下のとおりであります。

前期末	当期末
重要な非資金取引はありません。	重要な非資金取引はありません。

12. 重要な後発事象

該当する後発事象はありません。

13. 退職給付関係

(1) 採用している退職給付制度の概要

確定給付型の制度として退職一時金制度を設けております。また、本財団の退職資金事業である退職資金制度に加入しております。

(2) 退職給付債務に関する事項

(単位：円)

①退職給付債務	△ 83,740,800
②退職資金交付金相当額	78,570,612
③退職給付引当金 (①+②)	△ 5,170,188

(3) 退職給付費用に関する事項

(単位：円)

①勤務費用	5,651,175
②退職給付費用	5,651,175

(4) 退職給付債務等の計算の基礎に関する事項

退職給付債務の計算に当たっては、退職一時金制度に基づく期末自己都合要支給額を基礎として計算しております。

1 4. 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

本財団は、運用益を公益目的事業費及び管理運営費に充当するため、以下の資産運用を行っております。

- ① 退職資金事業積立資産は、年間資産運用計画に基づき、運用を行っております。運用に際しては、退職資金事業の長期にわたる運営の安定化を図るため、財政再計算において設定する予定利率を運用目標としております。

自家運用（本財団が自ら資産の取得や処分意思決定を行う運用）においては、預貯金・債券・金銭信託・デリバティブ取引を組み込んだ複合金融商品などにより、発行体の信用力、金利見通しや市場の流動性等を勘案し、有利な運用に努めてまいります。

委託運用（信託銀行などの外部運用機関に委託する運用方法）については、上述の運用目標を総合的に達成するため、最適な資産の構成割合（債券・株式）を定めた基本ポートフォリオに基づき運用を行っております。

本財団が利用するデリバティブ取引は、自家運用においてはデリバティブを組み込んだ複合金融商品たる仕組債のみであり、一定の金額を限度としております。また、委託運用においては、現物資産のリスクをヘッジする取引に限り許容しております。これには、現物代替のいわゆる買ヘッジを含めております。なお、投機目的のデリバティブ取引はいずれの運用区分においても行わない方針であります。

- ② 基本財産及び退職資金事業積立資産以外の特定資産は、預貯金・債券など安全性の高い金融商品により運用しております。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

主な金融商品は、債券、投資信託、その他理事会が認める方法であり、発行体の信用リスク、市場リスク（債券利回りの変動リスク、為替の変動リスク及び市場価格の変動リスク）にさらされております。なお、退職資金事業積立資産として保有する金融商品の中には、リスクが高いものとして、中途解約が制約されていることにより、満期到来までに資金化することが著しく困難な、流動性に乏しい債券（仕組債）が含まれております。

(3) 金融商品のリスクに係る管理体制

- ① 資産運用規程に基づく取引

金融商品の取引は、基本財産管理規程及び運用財産管理規程に基づき行っております。

- ② 信用リスクの管理

自家運用における仕組債を含む債券等については、格付機関による格付に留意するとともに、発行体の信用情報や時価の状況を定期的に把握し、理事会に報告しております。

- ③ 市場リスクの管理

自家運用については、保有する金融商品について、関連する市場の動向を把握し、運用状況を理事会に報告しております。

- ④ 外部運用機関の管理

委託運用については、外部運用機関に対し一定期間ごとに運用実績、運用体制、法令順守体制等を総合的に評価するとともに、運用状況を理事会に報告しております。