

2018年度 財務情報の概要及び計算書類

(1) 資金収支計算書

2018年4月1日から2019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	538,720,000	538,720,000	0
手 数 料 収 入	8,900,000	8,834,885	65,115
寄 付 金 収 入	400,000	0	400,000
補 助 金 収 入	26,000,000	41,424,000	△15,424,000
国庫補助金収入	26,000,000	41,424,000	△15,424,000
資 産 売 却 収 入	0	0	0
付随事業・収益事業収入	0	0	0
受取利息・配当金収入	110,000	121,093	△11,093
雑 収 入	5,735,961	5,941,947	△205,986
借 入 金 等 収 入	0	0	0
前 受 金 収 入	191,914,500	211,860,000	△19,945,500
そ の 他 の 収 入	117,146,345	115,102,112	2,044,233
資金収入調整勘定	△209,270,000	△216,244,000	6,974,000
前年度繰越支払資金	405,899,593	405,899,593	
収 入 の 部 合 計	1,085,556,399	1,111,659,630	△26,103,231

支 出 の 部			
科 目	予 算	決 算	差 異
人 件 費 支 出	310,732,800	302,377,891	8,354,909
教育研究経費支出	100,920,000	81,933,909	18,986,091
管 理 経 費 支 出	61,533,195	58,370,249	3,162,946
借入金等利息支出	2,019,575	2,019,575	0
借入金等返済支出	29,044,345	29,044,345	0
施設関係支出	18,601,375	27,149,988	△8,548,613
設備関係支出	46,500,000	35,982,976	10,517,024
資産運用支出	5,790,000	5,790,027	△27
そ の 他 の 支 出	9,145,460	9,421,380	△275,920
[予 備 費]	5,000,000		5,000,000
資金支出調整勘定	△29,145,460	△28,486,115	△659,345
翌年度繰越支払資金	525,415,109	588,055,405	△62,640,296
支 出 の 部 合 計	1,085,556,399	1,111,659,630	△26,103,231

※科目の説明

(収入の部)

学生生徒等納付金収入	...授業料および入学金
手数料収入	...入学検定料、証明書発行手数料等
寄付金収入	...学校法人が寄付として収受したもの
補助金収入	...国や地方公共団体及びこれに準ずる機関から交付される補助金
資産売却収入	...学校法人が所有する固定資産を売却した時に発生する収入
付随事業・収益事業収入	...学校教育の一部に付随して行われる事業及び収益事業による収入
受取利息・配当金収入	...預金、貸付金、有価証券等の利息、配当金等の収入
雑収入	...施設設備利用料等の収入
借入金等収入	...金融機関からの借入れ
前受金収入	...翌年度の学生生徒納付金収入
その他の収入	...上記以外の収入
資金収入調整勘定	...おもに前期末前受金（実資金にあうように収入をマイナス調整）
前年度繰越支払資金	...前年度末時点における現金・預金等の有高

(支出の部)

人件費支出	...教職員に支給する給与や退職金等の支出
教育研究経費支出	...教育研究のために使用した経費
管理経費支出	...教育研究以外の用途に使用した経費
借入金等利息支出	...借入金の支払利息
借入金等返済支出	...借入金の元本返済
施設関係支出	...土地・建物等の取得に要した支出
設備関係支出	...機器備品や図書などの取得に要した支出
資産運用支出	...特定資産への積立てに係る支出
その他の支出	...上記以外の支出
資金支出調整勘定	...未払金等、当年度分の支出であるが資金支出がない場合、 実資金にあうように調整する勘定
翌年度繰越支払資金	...当年度末時点における現金・預金等の有高

(2) 活動区分資金収支計算書

2018年4月1日から2019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
	収入		
		学生生徒等納付金収入	538,720,000
		手数料収入	8,834,885
		経常費等補助金収入	34,450,000
		雑収入	5,405,986
		教育活動資金収入計	587,410,871
	支出	人件費支出	302,377,891
		教育研究経費支出	81,933,909
		管理経費支出	46,737,054
		教育活動資金支出計	431,048,854
		差引	156,362,017
		調整勘定等	2,067,945
		教育活動資金収支差額	158,429,962
施設整備等活動による資金収支	科 目		金 額
	収入		
		施設整備補助金収入	6,974,000
		第2号基本金引当特定資産取崩収入	110,000,000
		施設整備等活動資金収入計	116,974,000
	支出	施設関係支出	27,149,988
		設備関係支出	35,982,976
		第2号基本金引当特定資産繰入支出	5,000,000
		施設整備等活動資金支出計	68,132,964
		差引	48,841,036
		調整勘定等	12,738,160
		施設整備等活動資金収支差額	61,579,196
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)			220,009,158
その他の活動による資金収支	科 目		金 額
	収入		
		預り金受入収入	455,767
		その他の収入	4,646,345
		小計	5,102,112
		受取利息・配当金収入	121,093
		過年度修正収入	535,961
		その他の活動資金収入計	5,759,166
	支出	借入金等返済支出	29,044,345
		大阪物療大学奨学基金引当特定資産繰入支出	790,027
		その他の支出	125,370
		小計	29,959,742
		借入金等利息支出	2,019,575
		過年度修正支出	11,633,195
		その他の活動資金支出計	43,612,512
		差引	△37,853,346
		調整勘定等	0
		その他の活動資金収支差額	△37,853,346
支払資金の増減額 (小計+その他の活動資金収支差額)			182,155,812
前年度繰越支払資金			405,899,593
翌年度繰越支払資金			588,055,405

(3) 事業活動収支計算書

2018年4月1日から2019年3月31日まで

(単位：円)

			予 算	決 算	差 異
教育活動収支	科 目				
	収入の部	学 生 生 徒 等 納 付 金	538,720,000	538,720,000	0
		手 数 料	8,900,000	8,834,885	65,115
		寄 付 金	1,300,000	641,856	658,114
		経 常 費 等 補 助 金	26,000,000	34,450,000	△8,450,000
		国 庫 補 助 金	26,000,000	34,450,000	△8,450,000
		付 随 事 業 収 入	0	0	0
		雑 収 入	5,200,000	6,311,386	△1,111,386
		教 育 活 動 収 入 計	580,120,000	588,958,127	△8,838,127
	支出の部	人 件 費	333,981,400	323,986,191	9,995,209
		教 育 研 究 経 費	152,920,000	134,399,540	18,520,460
		管 理 経 費	57,500,000	54,359,470	3,140,530
		徴 収 不 能 額 等	0	0	0
		教 育 活 動 支 出 計	544,401,400	512,745,201	31,656,199
教 育 活 動 収 支 差 額		35,718,600	76,212,926	△40,494,326	
教育活動外収支	収入の部	受 取 利 息 ・ 配 当 金	110,000	121,093	△11,093
		その他の教育活動外収入	0	0	0
		教 育 活 動 外 収 入 計	110,000	121,093	△11,093
	支出の部	借 入 金 等 利 息	2,019,575	2,019,575	0
		その他の教育活動外支出	0	0	0
		教 育 活 動 外 支 出 計	2,019,575	2,019,575	0
	教 育 活 動 外 収 支 差 額		△1,909,575	△1,898,482	△11,093
経 常 収 支 差 額		33,809,025	74,314,444	△40,505,419	
特別収支	収入の部	資 産 売 却 差 額	0	0	0
		そ の 他 の 特 別 収 入	4,035,961	12,081,183	△8,045,222
		特 別 収 入 計	4,035,961	12,081,183	△8,045,222
	支出の部	資 産 処 分 差 額	0	102,941	△102,941
		そ の 他 の 特 別 支 出	11,633,195	11,633,195	0
		特 別 支 出 計	11,633,195	11,736,136	△102,941
	特 別 収 支 差 額		△7,597,234	345,047	△7,942,281
[予 備 費]		5,000,000		5,000,000	
基本金組入前当年度収支差額		21,211,791	74,659,491	△53,447,700	
基 本 金 組 入 額 合 計		△83,000,000	△76,933,430	△6,066,570	
当 年 度 収 支 差 額		△61,788,209	△2,273,939	△59,514,270	
前 年 度 繰 越 収 支 差 額		△700,919,934	△700,919,934	0	
基 本 金 取 崩 額		110,000,000	105,000,000	5,000,000	
翌 年 度 繰 越 収 支 差 額		△652,708,143	△598,193,873	△54,514,270	

(参考)

事業活動収入計	584,265,961	601,160,403	△16,894,442
事業活動支出計	563,054,170	526,500,912	36,553,258

※科目の説明（資金収支計算書と異なる科目のみ）

（事業活動収入の部）

資産売却差額 ...固定資産の売却による収入と売却した資産の額（取得価額）の差額

その他の特別収入 ...現物寄付、施設設備補助金及び過年度修正額を加算した額

（事業活動収支の部）

人件費 ...資金収支計算書の人件費のうち教員人件費、職員人件費、役員報酬の合計額に退職給与引当金繰入額を加算した額

教育研究経費 ...資金収支計算書の経費に、減価償却額を計上した額

管理経費 ...資金収支計算書の経費に、減価償却額を計上し、過年度修正支出を差し引いた額

徴収不能額等 ...学生生徒等納付金の未収入金等のうち、回収不能になったもの

資産処分差額 ...固定資産の売却による収入と売却した資産の額（取得価額）の差額

その他の特別支出 ...過年度修正額

基本金組入前当年度収支差額 ...当年度の事業収入から事業支出を差し引いた額

基本金組入額合計 ...基本金として事業収入のうちから組み入れた額

当年度収支差額 ...基本金組入前当年度収支差額から基本金組入額を控除した額

前年度繰越収支差額 ...前年度までの収支差額の累積額

基本金取崩額 ...諸活動を廃止したことにより、基本金の取り崩しを行った場合の額

翌年度繰越収支差額 ...当年度の収支差額に、「前年度繰越収支差額」と「基本金取崩額」を加減したもの

(4) 貸借対照表

2019年3月31日

(単位：円)

資 産 の 部			
科 目	2018 年度末	2017 年度末	増 減
固定資産	2,589,866,968	2,685,921,887	△96,054,919
有形固定資産	2,583,670,083	2,576,055,029	7,615,054
土地	1,241,420,835	1,241,420,835	0
建物	1,130,781,679	1,144,324,414	△13,542,735
その他の有形固定資産	211,467,569	190,309,780	21,157,789
特定資産	3,950,085	108,160,058	△104,209,973
その他の固定資産	2,246,800	1,706,800	540,000
流動資産	595,423,847	410,691,398	184,732,449
現金預金	588,055,405	405,899,593	182,155,812
その他の流動資産	7,368,442	4,791,805	2,576,637
資産の部合計	3,185,290,815	3,096,613,285	88,677,530

負 債 の 部			
科 目	2018 年度末	2017 年度末	増 減
固定負債	130,957,718	125,601,133	5,356,585
長期借入金	60,914,790	90,515,809	△29,601,019
その他の固定負債	70,042,928	35,085,324	34,957,604
流動負債	265,877,135	257,215,681	8,661,454
短期借入金	29,601,019	29,044,345	556,674
その他の流動負債	236,276,116	228,171,336	8,104,780
負債の部合計	396,834,853	382,816,814	14,018,039

純 資 産 の 部			
科 目	2018 年度末	2017 年度末	増 減
基本金	3,386,649,835	3,414,716,405	△28,066,570
第1号基本金	3,350,649,835	3,273,716,405	76,933,430
第2号基本金	0	105,000,000	△105,000,000
第4号基本金	36,000,000	36,000,000	0
繰越収支差額	△598,193,873	△700,919,934	102,726,061
翌年度繰越収支差額	△598,193,873	△700,919,934	102,726,061
純資産の部合計	2,788,455,962	2,713,796,471	74,659,491

※科目の説明

(資産の部)

固定資産

...土地や建物などの有形固定資産

流動資産

...現金預金や短期（１年未満）で運用する有価証券、未収入金等

(負債の部)

固定負債

...長期借入金や長期の未払金、退職給与引当金等

流動負債

...1年以内に返済期限の到来する借入金や未払金、前受金や預り金等

(純資産の部)

第1号基本金

...学校法人が設立当初に取得した固定資産で教育の用に供されるもの又は新たな学校の設置若しくは既設の学校の規模の拡大若しくは教育の充実向上のために取得した固定資産の価額

第2号基本金

...学校法人が新たな学校の設置又は既設の学校の規模の拡大・教育の充実向上のために将来取得する固定資産の取得に充てる金銭その他の資産の額

第4号基本金

...恒常的に保持すべき資金

繰越収支差額

...翌年度繰越収支差額（当年度末における収支差額の累積額）

(5) 固定資産明細表

2018年4月1日から2019年3月31日まで

(単位：円)

科目		期首残高	当期 増加額	当期 減少額	期末残高	減価償却額の 累計額	差引期末残高
有形 固定 資産	土地	1,241,420,835	0	0	1,241,420,835		1,241,420,835
	建物(注2)	1,914,984,264	27,149,988	0	1,942,134,252	811,352,573	1,130,781,679
	構築物	49,986,245	0	0	49,986,245	31,874,904	18,111,341
	教育研究用 機器備品(注1・3)	227,327,841	37,335,177	0	264,663,018	165,171,944	99,491,074
	管理用機器備品	42,244,113	0	0	42,244,113	42,221,244	22,869
	図書(注1)	91,266,205	2,679,021	102,941	93,842,285	0	93,842,285
	計	3,567,229,503	67,164,186	102,941	3,634,290,748	1,050,620,665	2,583,670,083
特定 資産	第2号基本金 引当特定資産	105,000,000	5,000,000	110,000,000	0	—	0
	大阪物療大学奨学 基金引当特定資産	3,160,058	790,027	0	3,950,085	—	3,950,085
	計	108,160,058	5,790,027	110,000,000	3,950,085	—	3,950,085
その 他	電話加入権	636,800	0	0	636,800	—	636,800
	施設利用権	770,000	0	0	770,000	—	770,000
	教育研究用 ソフトウェア(注1)	0	540,000	0	540,000	0	540,000
	有価証券	300,000	0	0	300,000	—	300,000
	計	1,706,800	540,000	0	2,246,800	0	2,246,800
合 計		3,677,096,361	73,494,213	110,102,941	3,640,487,633	1,050,620,665	2,589,866,968

注1. 現物寄付による増加は次のとおりである。

- ① 教育研究用機器備品 情報機器、複合機 6点 2,780,892 円
 ② 図書 書籍 244冊 1,250,330 円
 ③ 教育研究用ソフトウェア 1式 540,000 円

注2. 当期増加額は、体育館天井耐震対策工事として13,797,600円、冷暖房設備として13,352,388円である。

注3. 当期増加額は、医療機器として27,514,080円及びその他備品である。

(6) 基本金明細表

2018年4月1日から2019年3月31日まで

(単位：円)

事項	要組入高	組入高	未組入高	摘要
第1号基本金				
前期繰越高	3,411,802,555	3,273,716,405	138,086,150	
当期組入高				
1. 建物				
(1)冷暖房設備(1号館)				
取得価格	13,352,388	13,352,388		
(2)体育館天井耐震対策工事				
取得価格	13,797,600	13,797,600		
小計	27,149,988	27,149,988	0	
2. 教育研究用機器備品				
(1)医療機器他				
取得価格	34,554,285	9,791,613	24,762,672	
(2)現物寄付				
評価額	2,780,892	2,780,892		
小計	37,335,177	12,572,505	24,762,672	
3. 図書				
(1)図書館購入図書他				
取得価格	1,428,691	1,428,691		
(2)現物寄付				
評価額	1,250,330	1,250,330		
当年度除却資産額	△102,941	△102,941		
小計	2,576,080	2,576,080	0	
4. 教育研究用ソフトウェア				
(1)現物寄付				
評価額	540,000	540,000		
小計	540,000	540,000	0	
5. 過年度未組入高の当期組入高				
当年度借入金返済高		29,044,345	△29,044,345	
未払金支払高		5,050,512	△5,050,512	
小計		34,094,857	△34,094,857	
計	67,601,245	76,933,430	△9,332,185	
当期末残高	3,479,403,800	3,350,649,835	128,753,965	

事項	要組入高	組入高	未組入高	摘要
第 2 号基本金				
前期繰越高	—	105,000,000	—	
当期取崩高	—	—	—	
校舎建設等計画	—	5,000,000	—	
校舎建設等計画廃止に伴う取崩し	—	△110,000,000	—	
計	—	△105,000,000	—	
当期末残高	—	0	—	
第 4 号基本金				
前期繰越高	36,000,000	36,000,000	0	
当期末残高	36,000,000	36,000,000	0	
合 計				
前期繰越高	—	3,414,716,405	138,086,150	
当期組入高	—	76,933,430		
当期取崩高	—	△105,000,000		
当期末残高	—	3,386,649,835	128,753,965	

(7) 財産目録

2019年3月31日現在

I	資産総額	3,185,290,815 円
	内 1 基本財産	2,187,562,884 円
	2 運用財産	997,727,931 円
	〔収益事業用財産	0 円〕
II	負債総額	396,834,853 円
III	正味財産	2,788,455,962 円

財産の状況

〔I〕 資産

1 基本財産

(1)	土地	5,082.42 m ²	1,007,654,092 円
(2)	建物	7,371.69 m ²	966,494,423 円
(3)	構築物		18,111,341 円
(4)	機器備品		
ア	教育研究用機器備品		99,491,074 円
イ	管理用機器備品		22,869 円
(5)	図書		93,842,285 円
(6)	その他の固定資産		1,946,800 円

2 運用財産

(1)	預貯金・現金		588,055,405 円
(2)	特定資産		3,950,085 円
(3)	有価証券		300,000 円
(4)	不動産		
ア	土地	1,306.84 m ²	233,766,743 円
イ	建物	2,933.73 m ²	164,287,256 円
(5)	貯蔵品		105,370 円
(6)	未収入金		6,974,000 円
(7)	前払金		269,072 円
(8)	仮払金		20,000 円

資産総額 3,185,290,815 円

〔II〕 負債

1 固定負債

(1)	長期借入金	60,914,790 円
(2)	長期未払金	27,684,828 円
(3)	退職給与引当金	42,358,100 円

2 流動負債

(1)	短期借入金	29,601,019 円
(2)	未払金	14,131,311 円
(3)	前受金	211,860,000 円
(4)	預り金	10,284,805 円

負債総額 396,834,853 円

正味財産 (資産総額－負債総額) 2,788,455,962 円

(8) 主な財務比率の年度推移表

2013年度から2014年度の財務比率について

(単位：％)

比率	算式 (×100%)	評価 指標	2014 年度	2013 年度
負債比率	$\frac{\text{総負債}-\text{前受金}}{\text{総資産}}$	↓	13.34	15.14
自己資金構成比率	$\frac{\text{自己資金}}{\text{総資産}}$	↑	79.40	78.19
流動資産構成比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{総資産}}$	↑	9.77	7.80
借入金等利息比率	$\frac{\text{借入金等利息}}{\text{帰属収入}}$	↓	1.22	1.82
教育研究経費比率	$\frac{\text{教育研究費}}{\text{消費支出}}$	↑	30.14	29.30
消費支出比率	$\frac{\text{消費支出}}{\text{帰属収入}}$	↓	92.90	114.61
学生生徒等納付金比率	$\frac{\text{学生生徒等納付金}}{\text{帰属収入}}$	—	96.51	95.76
補助金比率	$\frac{\text{補助金}}{\text{帰属収入}}$	↑	0.0	0.0
基本金組入率	$\frac{\text{基本金組入額}}{\text{帰属収入}}$	↑	11.01	13.04
人件費比率	$\frac{\text{人件費}}{\text{帰属収入}}$	↓	55.41	69.63

2015年度から2018年度の財務比率について

(単位：％)

比率	算式 (×100%)	評価 指標	2018 年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度
負債比率	$\frac{\text{総負債}}{\text{純資産}}$	↓	14.23	14.11	15.02	20.26
純資産構成比率	$\frac{\text{純資産}}{\text{総負債}+\text{純資産}}$	↑	87.54	87.64	86.94	83.16
流動資産構成比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{総資産}}$	↑	18.69	13.26	11.19	11.77
借入金等利息比率	$\frac{\text{借入金等利息}}{\text{経常収入}}$	↓	0.34	0.43	0.54	0.81
教育研究経費比率	$\frac{\text{教育研究経費}}{\text{経常収入}}$	↑	22.82	23.47	24.46	23.46
基本金組入後収支比率	$\frac{\text{事業活動支出}}{\text{事業活動収入}-\text{基本金組入額}}$	↓	100.43	102.93	102.53	93.89
学生生徒等納付金比率	$\frac{\text{学生生徒等納付金}}{\text{経常収入}}$	—	91.45	93.07	93.60	94.77
補助金比率	$\frac{\text{補助金}}{\text{事業活動収入}}$	↑	6.89	4.78	4.86	2.85
経常費補助金比率	$\frac{\text{教育活動収支の補助金}}{\text{経常収入}}$	↑	5.85	4.79	4.87	2.89
基本金組入率	$\frac{\text{基本金組入額}}{\text{事業活動収入}}$	↑	12.80	19.22	19.51	18.38
人件費比率	$\frac{\text{人件費}}{\text{経常収入}}$	↓	55.00	50.84	50.45	45.04

※ 自己資金＝基本金＋消費収支差額 総資産＝負債＋基本金＋消費収支差額

経常収入＝教育活動収入計＋教育活動外収入計 経常支出＝教育活動支出計＋教育活動外支出計

※ 評価指標 ↑高い値が良い ↓低い値が良い —どちらともいえない

(9) 学校法人会計と企業会計の違い

1. 学校法人とは

学校法人とは、私立学校の設置を目的として、私立学校法の定めるところにより設立される法人をいいます。学校法人は、学校法人会計基準で定めるところに従って会計処理を行い、計算書類を作成しなければならないとされています。(私立学校法第47条)

2. 企業会計との違い

	学校法人会計	企業会計
事業目的	教育・研究活動	利益獲得のための経済活動
会計処理	学校法人会計基準	企業会計原則
作成書類	資金収支計算書	キャッシュフロー計算書
	事業活動収支計算書	損益計算書
	貸借対照表	貸借対照表
利益処分	なし（収支均衡を原則とする）	あり（株主配当等）