

第38期定時株主総会招集ご通知に際しての インターネット開示事項

連結株主資本等変動計算書
連結計算書類の連結注記
株主資本等変動計算書
計算書類の個別注記
(2020年4月1日から2021年3月31日まで)

株式会社秀英予備校

「連結株主資本等変動計算書」及び「連結注記」並びに「株主資本等変動計算書」及び「個別注記」につきましては、法令及び当社定款の定めに基づき、インターネット上の当社ウェブサイト (<https://www.shuei-yobiko.co.jp/>) に掲載することにより株主の皆様提供しております。

連結株主資本等変動計算書

（自 2020年4月1日）
（至 2021年3月31日）

（単位：千円）

	株 主 資 本				
	資本金	資本剰余金	利益剰余金	自己株式	株主資本合計
当 期 首 残 高	2,089,400	1,835,655	536,355	△154	4,461,256
当 期 変 動 額					
親会社株主に帰属する当期純利益			149,956		149,956
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）					
当 期 変 動 額 合 計	—	—	149,956	—	149,956
当 期 末 残 高	2,089,400	1,835,655	686,312	△154	4,611,213

	その他の包括利益累計額		純資産合計
	退職給付に係る調整累計額	その他の包括利益累計額合計	
当 期 首 残 高	149	149	4,461,406
当 期 変 動 額			
親会社株主に帰属する当期純利益			149,956
株主資本以外の項目の当期変動額（純額）	34,973	34,973	34,973
当 期 変 動 額 合 計	34,973	34,973	184,929
当 期 末 残 高	35,122	35,122	4,646,335

〔継続企業の前提に関する注記〕

該当事項はありません。

〔連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等〕

1. 連結の範囲に関する事項

連結子会社の数…… 1社

連結子会社の名称……(株)東日本学院

2. 連結子会社の事業年度に関する事項

連結子会社の決算日は連結決算日と一致しております。

3. 会計方針に関する事項

(1) 重要な資産の評価基準及び評価方法

たな卸資産の評価基準及び評価方法

商 品……先入先出法による原価法（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）

貯 蔵 品……最終仕入原価法（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）

(2) 重要な減価償却資産の減価償却の方法

① 有形固定資産……定率法

（リース資産除く） ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備は除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法
なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建 物 及 び 構 築 物 3～47年

機 械 装 置 及 び 運 搬 具 6～10年

工 具、器 具 及 び 備 品 2～15年

② 無形固定資産……ソフトウェア（自社利用分）については、社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法

③ リース資産……所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

なお、所有権移転外ファイナンス・リース取引のうち、リース取引開始日が2008年3月31日以前のリース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっております。

(3) 重要な引当金の計上基準

- ① 貸倒引当金……債権の貸倒れによる損失に備えるため、以下のとおり計上しております。
 - 一般債権
 - 貸倒実績率法
 - 貸倒懸念債権及び破産更生債権等
 - 財務内容評価法
- ② 賞与引当金……従業員の賞与の支給に備えるため、将来の支給見込額のうち当連結会計年度の負担額を計上しております。
- ③ 店舗閉鎖損失引当金……校舎の移転・閉鎖等に伴い発生する損失に備えるため、移転・閉鎖等の決定した校舎について、将来発生すると見込まれる損失額を計上しております。

(4) 収益の計上基準

入学売上は、入学日の属する連結会計年度に収益として計上しております。
授業料売上・講習売上は受講期間に対応して収益として計上しております。

(5) その他連結計算書類作成のための基本となる重要な事項

- ① 繰延資産の処理方法……社債発行費
社債の償還期間にわたり定額法により償却しております。
- ② 退職給付に係る会計処理の方法……
 - ・退職給付見込額の期間帰属方法
退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当連結会計年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。
 - ・数理計算上の差異及び過去勤務費用の費用処理方法
数理計算上の差異は、各連結会計年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（7年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生翌連結会計年度から費用処理することとしております。
過去勤務費用は、その発生時の従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（7年）による定額法により費用処理しております。
 - ・小規模企業等における簡便法の適用
連結子会社は、退職給付に係る負債及び退職給付費用の計算に退職給付に係る期末自己都合要支給額を退職給付債務とする方法を用いた簡便法を適用しております。

- ③ 消費税等の会計処理方法……消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式を採用しております。

〔表示方法の変更〕

- ・「会計上の見積りの開示に関する会計基準」の適用に伴う変更
「会計上の見積りの開示に関する会計基準」（企業会計基準第31号 2020年3月31日）を当連結会計年度から適用し、連結計算書類の連結注記に〔会計上の見積りに関する注記〕を記載しております。

〔会計上の見積りに関する注記〕

(1) 会計上の見積りを示す項目及び見積りの内容

固定資産の減損

(2) 当連結会計年度に計上した金額

建物及び構築物	227,987千円
工具、器具及び備品	8,939千円
リース資産	2,023千円
土地	221,888千円
計	460,839千円

(3) その他見積りの内容に関する理解に資する情報

当社グループは、キャッシュ・フローを生み出す最小の独立した単位である各校舎単位で資産をグルーピングし、2期連続での営業損失、移転・閉鎖の意思決定および土地の市場価格が50%以上下落した場合につき減損の兆候として識別しております。当連結会計年度では、2期連続の営業損失もしくは土地の市場価格が50%以上下落しているものの、当該資産グループから得られる割引前将来キャッシュ・フローが帳簿価額を上回ると判断したため、減損損失を認識しないとした校舎の資産簿価が460,839千円あります。なお、土地の金額(221,888千円)については、2021年3月末時点における簿価と時価の差額であります。

割引前将来キャッシュ・フローの見積りは、今後の生徒数を見込むことにより作成した将来の利益計画に基づいて作成しております。今後の生徒数の見込みは、市場環境データ・競合関係の動向・地域事情・過去の生徒数実績等に基づいております。将来の売上を算定するにあたって使用する売上単価は当連結会計年度までの実績に基づき算定しております。また、費用におきましては、当連結会計年度の実績をもとに将来の変動要因を加味したものにより算定しております。なお、新型コロナウイルスの感染拡大に伴う影響については、経済の回復に合わせて2021年9月から生徒数・売上は例年並みに回復すると想定しております。

これらの見積りにおいて用いられた前提条件は合理的であると判断しておりますが、新型コロナウイルスの感染収束の時期が遅れること等の将来予測不能な前提条件の変化があり、翌連結会計年度以降において見直しが必要になった場合には、減損損失を認識する可能性があります。

〔連結貸借対照表に関する注記〕

1. 担保に供している資産及び担保に係る債務

(1) 担保に供している資産

定期預金	180,015千円
建物及び構築物	497,283千円
土 地	1,961,199千円
計	2,638,498千円

(2) 担保に係る債務

短期借入金	1,230,000千円
1年内償還予定の社債 (銀行保証付無担保社債)	100,100千円
1年内返済予定の長期借入金	18,347千円
社債(銀行保証付無担保社債)	300,000千円
計	1,648,447千円

2. 有形固定資産の減価償却累計額 6,891,633千円

3. 財務制限条項

当社は、2018年3月23日にシンジケートローン契約を締結しており、この契約に基づく借入実行残高は次のとおりであります。

借入金残高	400,000千円
-------	-----------

なお、当該契約には、下記の財務制限条項が付されております。

借入人は、全貸付人との関係で本契約が終了し、かつ貸付人及びエージェントに対する本契約上のすべての債務において、以下の条件を充足することを確約する。

- ① 各連結会計年度の末日における連結貸借対照表の純資産の部の金額を当該決算期の直前の連結会計年度の末日又は2017年3月期末日における連結貸借対照表の純資産の部の金額のいずれか大きい方の75%以上に維持すること。
- ② 各連結会計年度の末日における連結損益計算書の営業並びに経常損益をそれぞれ2期連続して損失としないこと。
- ③ 各連結会計年度の末日における連結のネット・レバレッジ・レシオを7.0以下とすること。

これに抵触した場合には、当該契約に従い有形固定資産の一部を担保提供する契約となっております。

なお、当連結会計年度末において、当該財務制限条項に抵触しておりません。

〔連結損益計算書に関する注記〕

当連結会計年度において、以下の資産グループにおいて減損損失を計上しております。

場所	用途	種類	金額
静岡県（1校舎）	校舎	建物及び構築物	629千円
		工具、器具及び備品	349千円
		合計	979千円
愛知県（5校舎）	校舎	建物及び構築物	38,474千円
		工具、器具及び備品	3,316千円
		リース資産	7,038千円
		合計	48,828千円
神奈川県（3校舎）	校舎	建物及び構築物	641千円
		工具、器具及び備品	141千円
		合計	783千円
北海道（2校舎）	校舎	建物及び構築物	2,362千円
		工具、器具及び備品	21千円
		合計	2,384千円
宮城県（1校舎）	校舎	建物及び構築物	28,882千円
		工具、器具及び備品	169千円
		合計	29,052千円

当社は、校舎を単位としてグルーピングしております。国内経済の落ち込みにより売上高・収益が計画を下回っており、十分な生徒数の確保が難しくなった愛知県1校舎・北海道1校舎・宮城県1校舎について、上記資産グループの帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失(65,386千円)として特別損失に計上しております。また、閉鎖の意思を決定した静岡県1校舎・愛知県4校舎・神奈川県3校舎・北海道1校舎について、上記資産グループの帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失(16,642千円)として特別損失に計上しております。

なお、上記資産グループの回収可能価額は使用価値により測定しております。使用価値は将来キャッシュ・フローが見込めないため零と算定しております。

〔連結株主資本等変動計算書に関する注記〕

1. 発行済株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首	増	加	減	少	当連結会計年度末
普通株式(百株)	67,100		—		—	67,100

2. 自己株式に関する事項

株式の種類	当連結会計年度期首	増	加	減	少	当連結会計年度末
普通株式(百株)	3		—		—	3

3. 配当に関する事項

(1) 配当金支払額

該当事項はありません。

(2) 基準日が当連結会計年度に属する配当のうち、配当の効力発生日が翌連結会計年度となるもの

決議	株式の種類	配当金の総額(千円)	配当金の原資	1株当たり配当額(円)	基準日	効力発生日
2021年6月25日 定時株主総会	普通株式	53,677	利益剰余金	8	2021年3月31日	2021年6月28日

〔リース取引に関する注記〕

1. ファイナンス・リース取引

所有権移転外ファイナンス・リース取引

(1) リース資産の内容

有形固定資産

建物及び構築物、機械装置及び運搬具、工具、器具及び備品であります。

(2) リース資産の減価償却の方法

連結計算書類の作成のための基本となる重要な事項に関する注記等「3. 会計方針に関する事項(2)重要な減価償却資産の減価償却の方法」に記載のとおりであります。

2. オペレーティング・リース取引

オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料

1 年 以 内	1,057,869千円
1 年 超	1,446,281千円
合計	2,504,150千円

リース取引開始日が2008年3月31日以前の所有権移転外ファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっており、その内容は次のとおりであります。

1. リース物件の取得価額相当額、減価償却累計額相当額、減損損失累計額相当額及び期末残高相当額

	建物及び構築物
取得価額相当額	2,301,834千円
減価償却累計額相当額	662,684千円
減損損失累計額相当額	1,639,149千円
期末残高相当額	—

2. 未経過リース料期末残高相当額等

未経過リース料期末残高相当額

1年以内	204,871千円
1年超	224,759千円
合計	429,631千円

リース資産減損勘定の残高 339,890千円

3. 支払リース料、リース資産減損勘定の取崩額、支払利息相当額

支払リース料	231,487千円
リース資産減損勘定の取崩額	161,993千円
支払利息相当額	38,446千円

4. 減価償却費相当額及び利息相当額の算定方法

- (1) 減価償却費相当額の算定方法

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零（残価保証の取り決めがある場合は残価保証額）とする定額法によっております。

- (2) 利息相当額の算定方法

リース料総額とリース物件の取得価額相当額との差額を利息相当額とし、各期への配分方法については利息法によっております。

〔金融商品に関する注記〕

1. 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

当社グループは、資金運用については短期的な預金等で運用し、短期的な運転資金、校舎の新設等に伴う設備資金については銀行等金融機関からの借入及び社債の発行により調達しております。

(2) 金融商品の内容及びそのリスク

営業債権である受取手形及び売掛金は、ほとんどが授業等の受講者に対する売上債権になりますので、顧客の信用リスクに晒されております。敷金及び保証金は、校舎の賃貸借契約に基づく敷金保証金・建設協力金の預け入れによるものになりますので、家主の信用リスクに晒されております。

営業債務である未払金は、ほとんどが1年以内の支払期日であります。短期借入金は主に季節資金の調達によるものであります。社債、長期借入金、ファイナンス・リース取引に係るリース債務、割賦契約に基づく長期未払金は、主として校舎新設による設備投資に必要な資金の調達を目的としたものであります。この内一部の変動金利による社債、借入金は、金利変動のリスクに晒されております。

(3) 金融商品に係るリスク管理体制

① 顧客の信用リスクの管理

当社は、債権管理規程に基づき、管理本部経理部が顧客の入金状況を確認するとともに、毎月滞納一覧を各営業本部に開示することにより、債権回収に努めております。また、3ヶ月以上の滞納については、一旦受講を停止することにより、リスクの軽減を図っております。

② 家主の信用リスクの管理

賃貸借契約に基づく敷金保証金・建設協力金については、管理本部人事総務部が主要な契約先の財務状況について定期的に情報を収集することにより、リスクの軽減を図っております。

③ 市場リスクの管理

社債、借入金につきましては、一部は金利変動のリスクに晒されておりますが、原則、固定金利により調達しております。

④ 資金調達に係る流動性リスクの管理

当社は管理本部経理部において、適時に資金繰計画を作成・更新するとともに、手許流動性を維持することにより、流動性リスクを管理しております。

2. 金融商品の時価等に関する事項

2021年3月31日現在における連結貸借対照表計上額、時価及びこれらの差額は、次のとおりであります。なお、時価を把握することが極めて困難と認められるものは、次表には含まれておりません。(注)2参照)

(単位：千円)

	連結貸借対照表 計上額	時価	差額
(1) 現金及び預金	1,553,330	1,553,330	—
(2) 受取手形及び売掛金	150,479	150,479	—
(3) 敷金及び保証金(1年以内に回収 予定のものを含む)	2,427,330	2,454,356	27,026
資産計	4,131,140	4,158,166	27,026
(1) 短期借入金	1,310,000	1,310,000	—
(2) 未払金	676,962	676,962	—
(3) 未払法人税等	42,300	42,300	—
(4) 未払消費税等	120,501	120,501	—
(5) 社債(1年以内に償還予定のもの を含む)	450,100	450,216	116
(6) 長期借入金(1年以内に返済予定 のものを含む)	443,647	443,645	△1
(7) リース債務(1年以内に返済予定 のものを含む)	331,690	333,599	1,909
(8) 長期未払金	22,731	22,746	14
負債計	3,397,932	3,399,971	2,038

(注) 1. 金融商品の時価の算定方法に関する事項

資 産

(1) 現金及び預金、(2) 受取手形及び売掛金

これらは概ね短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(3) 敷金及び保証金(1年以内に回収予定のものを含む)

敷金及び保証金の時価の算定は、一定期間ごとに区分した差入先ごとに、その将来キャッシュ・フローを国債の利回り等の適切な指標で割り引いた現在価値に信用リスクを加味して算定しております。

負 債

(1) 短期借入金、(2) 未払金、(3) 未払法人税等、(4) 未払消費税等

これらは短期間で決済されるため、時価は帳簿価額にほぼ等しいことから、当該帳簿価額によっております。

(5) 社債(1年以内に償還予定のものを含む)、(6) 長期借入金(1年以内に返済予定のものを含む)、(7) リース債務(1年以内に返済予定のものを含む)、(8) 長期未払金

これらの時価については、元利金の合計を、新規に同様の社債発行、借入、リース取引または、割賦契約を行った場合に想定される利率で割り引いた現在価値により算定しております。

(注) 2. 時価を把握することが極めて困難と認められる金融商品

(単位：千円)

区分	当連結会計年度 (2021年3月31日)
長期未払金	700,194

長期未払金については、役員退職慰労金制度の廃止に伴う打切り支給に係る債務は、当該役員の退職時期が特定されておらず時価の算定が困難なため、記載しておりません。

〔退職給付に関する注記〕

1. 採用している退職給付制度の概要

(1) 採用している退職給付制度

当社は、確定給付型の制度として、確定給付企業年金制度及び退職一時金制度を設けております。また従業員の退職等に際して退職給付会計に準拠した数理計算による退職給付債務の対象とされない割増退職金を支払う場合があります。

連結子会社は退職一時金制度を設けております。

(2) 制度別の補足説明

① 退職一時金制度

退職金規程に基づく退職一時金制度を採用しております。

② 確定給付企業年金制度

2000年9月に退職一時金制度の50%を適格退職年金制度に移行し、2009年4月に適格退職年金制度から確定給付企業年金制度に移行しております。

2. 確定給付制度

(1) 退職給付債務の期首残高と期末残高の調整表

退職給付債務の期首残高	1,577,491千円
勤務費用	154,332千円
利息費用	10,823千円
数理計算上の差異の発生額	△10,076千円
退職給付の支払額	△93,035千円
その他	2,610千円
<u>退職給付債務の期末残高</u>	<u>1,642,147千円</u>

(2) 年金資産の期首残高と期末残高の調整表

年金資産の期首残高	892,733千円
期待運用収益	26,782千円
数理計算上の差異の発生額	87,972千円
事業主からの拠出額	60,969千円
退職給付の支払額	△43,820千円
<u>年金資産の期末残高</u>	<u>1,024,638千円</u>

- (3) 退職給付債務及び年金資産の期末残高と連結貸借対照表に計上された退職給付に係る負債の調整表

積立型制度の退職給付債務	801,966千円
年金資産	△1,024,638千円
	△222,671千円
非積立型制度の退職給付債務	840,180千円
連結貸借対照表に計上された負債の純額	617,509千円

- (4) 退職給付費用及びその内訳項目の金額

勤務費用	154,332千円
利息費用	10,823千円
期待運用収益	△26,782千円
数理計算上の差異の費用処理額	△39,528千円
過去勤務費用の費用処理額	△8,658千円
確定給付制度に係る退職給付費用	90,187千円

- (5) 退職給付に係る調整額

退職給付に係る調整額に計上した項目（税効果控除前）の内訳は次のとおりであります。

過去勤務費用	△8,658千円
数理計算上の差異	58,520千円
合計	49,861千円

- (6) 退職給付に係る調整累計額

退職給付に係る調整累計額に計上した項目（税効果控除前）の内訳は次のとおりであります。

未認識数理計算上の差異	50,675千円
合計	50,675千円

- (7) 年金資産に関する事項

① 年金資産の主な内訳

年金資産合計に対する主な分類ごとの比率は、次のとおりであります。

株式	36%
債券	62%
その他	2%
合計	100%

② 長期期待運用収益率の設定方法

年金資産の長期期待運用収益率を決定するため、現在及び予想される年金資産の配分と、年金資産を構成する多様な資産からの現在及び将来期待される長期の収益率を考慮しております。

(8) 数理計算上の計算基礎に関する事項

① 当連結会計年度末における主要な数理計算上の計算基礎

割引率	0.7%
長期期待運用収益率	3.0%

② その他の重要な計算基礎

予想昇給率は、2017年3月31日を基準日として算定した年齢別昇給指数を使用しております。

〔賃貸等不動産に関する注記〕

賃貸等不動産の総額に重要性が乏しいため、注記を省略しております。

〔1株当たり情報に関する注記〕

1株当たり純資産額	692円48銭
1株当たり当期純利益	22円34銭

〔重要な後発事象に関する注記〕

該当事項はありません。

株主資本等変動計算書

（自 2020年4月1日
至 2021年3月31日）

（単位：千円）

	株 主 資 本				
	資本金	資本剰余金		利益剰余金	
		資本準備金	資本剰余金合計	その他利益剰余金 繰越利益剰余金	利益剰余金合計
当 期 首 残 高	2,089,400	1,835,655	1,835,655	536,355	536,355
当 期 変 動 額					
当 期 純 利 益				149,704	149,704
当 期 変 動 額 合 計	—	—	—	149,704	149,704
当 期 末 残 高	2,089,400	1,835,655	1,835,655	686,060	686,060

	株主資本		純資産合計
	自己株式	株主資本合計	
当 期 首 残 高	△154	4,461,256	4,461,256
当 期 変 動 額			
当 期 純 利 益		149,704	149,704
当 期 変 動 額 合 計	—	149,704	149,704
当 期 末 残 高	△154	4,610,961	4,610,961

〔継続企業の前提に関する注記〕

該当事項はありません。

〔重要な会計方針〕

(1) 資産の評価基準及び評価方法

① たな卸資産の評価基準及び評価方法

- | | | |
|---|---|--|
| 商 | 品 | ……先入先出法による原価法（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） |
| 貯 | 蔵 | 品……最終仕入原価法（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） |

(2) 固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産……定率法

- (リース資産除く) ただし、1998年4月1日以降に取得した建物（建物附属設備は除く）並びに2016年4月1日以降に取得した建物附属設備及び構築物については、定額法
なお、主な耐用年数は次のとおりであります。

建	物	3～47年							
構	築	物	10～20年						
機	械	及	び	装	置	10年			
車	両	運	搬	具	6年				
工	具	、	器	具	及	び	備	品	2～15年

② 無形固定資産……ソフトウェア（自社利用分）については、社内における利用可能期間（5年）に基づく定額法

③ リース資産……所有権移転外ファイナンス・リース取引に係るリース資産

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法を採用しております。

なお、所有権移転外ファイナンス・リース取引のうち、リース取引開始日が2008年3月31日以前のリース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっております。

(3) 引当金の計上基準

- ① 貸倒引当金……債権の貸倒れによる損失に備えるため、以下のとおり計上しております。
- 一般債権
 - 貸倒実績率法
 - 貸倒懸念債権及び破産更生債権等
 - 財務内容評価法
- ② 賞与引当金……従業員の賞与の支給に備えるため、将来の支給見込額のうち当事業年度の負担額を計上しております。
- ③ 退職給付引当金……・退職給付見込額の期間帰属方法
- 退職給付債務の算定にあたり、退職給付見込額を当事業年度末までの期間に帰属させる方法については、給付算定式基準によっております。
- ・数理計算上の差異及び過去勤務費用の費用処理方法
- 数理計算上の差異は、各事業年度の発生時における従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（7年）による定額法により按分した額をそれぞれ発生の翌事業年度から費用処理することとしております。
- 過去勤務費用は、その発生時の従業員の平均残存勤務期間以内の一定の年数（7年）による定額法により費用処理しております。
- ④ 店舗閉鎖損失引当金……校舎の移転・閉鎖等に伴い発生する損失に備えるため、移転・閉鎖等の決定した校舎について、将来発生すると見込まれる損失額を計上しております。

(4) 収益の計上基準

入学売上は、入学日の属する事業年度に収益として計上しております。

授業料売上・講習売上は受講期間に対応して収益として計上しております。

(5) その他計算書類作成のための基本となる重要な事項

- ① 繰延資産の処理方法……社債発行費
- 社債の償還期間にわたり定額法により償却しております。
- ② 退職給付に係る会計処理……退職給付に係る未認識数理計算上の差異、未認識過去勤務費用の会計処理の方法は、連結計算書類におけるこれらの会計処理と異なっております。
- ③ 消費税等の会計処理方法……消費税及び地方消費税の会計処理は税抜方式を採用しております。

〔表示方法の変更〕

- ・「会計上の見積りの開示に関する会計基準」の適用に伴う変更

「会計上の見積りの開示に関する会計基準」（企業会計基準第31号 2020年3月31日）を当事業年度から適用し、計算書類の個別注記に〔会計上の見積りに関する注記〕を記載しております。

損益計算書

前事業年度において、「特別利益」の「その他」に含めて表示しておりました「関係会社事業損失引当金戻入額」は金額的重要性が増したため、当事業年度より独立掲記しております。

〔会計上の見積りに関する注記〕

- (1) 会計上の見積りを示す項目及び見積りの内容

固定資産の減損

- (2) 当事業年度に計上した金額

建物及び構築物	227,987千円
工具、器具及び備品	8,939千円
リース資産	2,023千円
土地	221,888千円
計	460,839千円

- (3) その他見積りの内容に関する理解に資する情報

「連結計算書類の連結注記〔会計上の見積りに関する注記〕」に記載した内容と同一であります。

〔貸借対照表に関する注記〕

1. 担保に供している資産及び担保に係る債務

(1) 担保に供している資産

定期預金	180,015千円
建物	497,283千円
土地	1,961,199千円
計	2,638,498千円

(2) 担保に係る債務

短期借入金	1,230,000千円
1年内償還予定の社債 (銀行保証付無担保社債)	100,100千円
1年内返済予定の長期借入金	18,347千円
社債(銀行保証付無担保社債)	300,000千円
計	1,648,447千円

2. 有形固定資産の減価償却累計額 6,803,511千円

3. 関係会社に対する金銭債権又は金銭債務

区分表記されたもの以外で当該関係会社に対する金銭債権又は金銭債務の金額は、次のとおりであります。

関係会社に対する短期金銭債権 2,634千円

4. 取締役に対する金銭債務 700,194千円

5. 財務制限条項

財務制限条項に関する注記については、連結計算書類の連結注記において同一の内容を記載しているため、注記を省略しております。

〔損益計算書に関する注記〕

1. 関係会社との営業取引及び営業取引以外の取引の取引高の総額
 営業取引（収入分） 23,826千円
 営業取引以外の取引（収入分） 172,122千円

2. 減損損失

当事業年度において、以下の資産グループにおいて減損損失を計上しております。

場所	用途	種類	金額
静岡県（1校舎）	校舎	建物及び構築物	629千円
		工具、器具及び備品	349千円
		合計	979千円
愛知県（5校舎）	校舎	建物及び構築物	38,474千円
		工具、器具及び備品	3,316千円
		リース資産	7,038千円
		合計	48,828千円
神奈川県（3校舎）	校舎	建物及び構築物	641千円
		工具、器具及び備品	141千円
		合計	783千円
北海道（2校舎）	校舎	建物及び構築物	2,362千円
		工具、器具及び備品	21千円
		合計	2,384千円
宮城県（1校舎）	校舎	建物及び構築物	28,882千円
		工具、器具及び備品	169千円
		合計	29,052千円

当社は、校舎を単位としてグルーピングしております。国内経済の落ち込みにより売上高・収益が計画を下回っており、十分な生徒数の確保が難しくなった愛知県1校舎・北海道1校舎・宮城県1校舎について、上記資産グループの帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失(65,386千円)として特別損失に計上しております。また、閉鎖の意思を決定した静岡県1校舎・愛知県4校舎・神奈川県3校舎・北海道1校舎について、上記資産グループの帳簿価額を回収可能価額まで減額し、当該減少額を減損損失(16,642千円)として特別損失に計上しております。

なお、上記資産グループの回収可能価額は使用価値により測定しております。使用価値は将来キャッシュ・フローが見込めないため零と算定しております。

〔株主資本等変動計算書に関する注記〕

自己株式に関する事項

株 式 の 種 類	当事業年度期首	増	加	減	少	当事業年度末
普通株式(百株)	3	—	—	—	—	3

〔リース取引に関する注記〕

1. ファイナンス・リース取引

所有権移転外ファイナンス・リース取引

(1) リース資産の内容

有形固定資産

建物、車両運搬具、工具、器具及び備品であります。

(2) リース資産の減価償却の方法

重要な会計方針「(2)固定資産の減価償却の方法」に記載のとおりであります。

2. オペレーティング・リース取引

オペレーティング・リース取引のうち解約不能のものに係る未経過リース料

1 年 以 内	1,057,239千円
1 年 超	1,446,281千円
合計	2,503,520千円

リース取引開始日が2008年3月31日以前の所有権移転外ファイナンス・リース取引については、通常の賃貸借取引に係る方法に準じた会計処理によっており、その内容は次のとおりであります。

1. リース物件の取得価額相当額、減価償却累計額相当額、減損損失累計額相当額及び期末残高相当額

	建 物
取 得 価 額 相 当 額	2,301,834千円
減 価 償 却 累 計 額 相 当 額	662,684千円
減 損 損 失 累 計 額 相 当 額	1,639,149千円
期 末 残 高 相 当 額	—

2. 未経過リース料期末残高相当額等

未経過リース料期末残高相当額

1 年 以 内	204,871千円
1 年 超	224,759千円
合計	429,631千円

リース資産減損勘定の残高 339,890千円

3. 支払リース料、リース資産減損勘定の取崩額、支払利息相当額

支払リース料	231,487千円
リース資産減損勘定の取崩額	161,993千円
支払利息相当額	38,446千円

4. 減価償却費相当額及び利息相当額の算定方法

- (1) 減価償却費相当額の算定方法

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零（残価保証の取り決めがある場合は残価保証額）とする定額法によっております。

- (2) 利息相当額の算定方法

リース料総額とリース物件の取得価額相当額との差額を利息相当額とし、各期への配分方法については利息法によっております。

〔税効果会計に関する注記〕

1. 繰延税金資産及び繰延税金負債の発生の主な原因別の内訳

(繰延税金資産)

賞	与	引	当	金	43,936千円
店	舗	閉	鎖	損	失
退	職	給	付	引	当
減		損		損	失
資	産	除	去	債	務
長	期		未	払	金
税	務	上	の	繰	越
そ			の	欠	損
					金
					他
繰	延	税	金	資	産
					小
					計
税	務	上	の	繰	越
					欠
					損
					金
					に
					係
					る
					評
					価
					性
					引
					当
					額
					小
					計
評	価	性	引	当	額
繰	延	税	金	資	産
					合
					計

(繰延税金負債)

資	産	除	去	債	務	に	対	応	す	る	除	去	費	用	△31,910千円
そ						の									他
繰	延	税	金	負	債	合	計								△42,334千円
繰	延	税	金	負	債	の	純	額							△10,423千円

〔関連当事者との取引に関する注記〕

種類	会社等の 名称	所在地	資本金	事業の 内容	議決権等 の所有 (被所有)割合	関連当 事者との 関係	取引の 内容	取引金額	科 目	期末残高
子会社	株式会社 東日本学院	福島県 郡山市	10,000 千円	学習塾・ 予備校	所有直接 100%	役員の兼 任2名	校舎設備 の賃貸	172,122 千円	前受収益	14,604 千円

注) 取引条件及び取引条件の決定方針
校舎設備の賃貸条件については、一般の取引条件と同様に決定しております。

〔1株当たり情報に関する注記〕

1株当たり純資産額	687円21銭
1株当たり当期純利益	22円31銭

〔重要な後発事象に関する注記〕

該当事項はありません。