

第21期 財務諸表に対する注記

特定非営利活動法人 浜松NPOネットワークセンター

1. 重要な会計方針

財務諸表の作成は、NPO法人会計基準(2010年7月20日 2011年11月20日一部改正 NPO法人会計基準協議会)によつて行っています。

- (1) 固定資産の減価償却の方法
有形固定資産は、法人税法の規定に基づいて定率法で償却をしています。
- (2) 施設の提供等の物的サービスを受けた場合の会計処理
施設の提供等の物的サービスの受入れは、活動計算書に計上しています。また計上額の算定方法は「4. 施設の提供等の物的サービスの受入の内訳」に記載しています。
- (3) ボランティアによる役務の提供
ボランティアによる役務の提供は、活動計算書に計上しています。また、計上額の算定方法は、「5. 活動の原価の算定にあたって必要なボランティアによる役務の提供の内訳」として注記しています。
- (4) 消費税等の会計処理
税込み経理で行い、本則課税により納付すべき消費税等の額は、諸税公課として必要経費に算入しています。

2. 会計方針の変更

- (1) 区分が曖昧な通信費や消耗品費については事業の収益金額の比率で按分し、家賃と水道光熱費については事務局を40%、残り60%の費用は人件費率で按分していましたが、今年度から家賃と水道光熱費においても事業の収益金額の比率で按分しました。
- (2) 諸税公課には、本年度の納付すべき消費税や、本年度に納付した前年度分の地方税の均等割り額等を記載していましたが、「税引き前当期正味財産増減額」の表記を加え、本年度の納付すべき法人税、地方税、事業税を明記するようにしました。尚、青色申告を行っているため、欠損金の控除、及び認定NPO法人であるため、みなし寄付金の控除を行うことができます。

3 事業別損益の状況

事業別損益の状況は以下の通りです。

(単位:円)

科 目	NPO支援事業	多様な人々の社会参加支援事業				事業部門計	管理部門	合計
		障害のある人々	多文化・子ども	ITによる支援	環境・地域の自立			
I 経常収益								
1. 受取会費	150,000	0	93,000	73,000	0	316,000	173,000	489,000
2. 受取寄付金	270,422	0	183,900	239,100	0	693,422	0	693,422
受入評価益	299,130	1,011,309	328,440	489,900	165,770	2,294,549	705,160	2,999,709
3. 受取助成金等	0	21,750	1,659,056	200,000	0	1,880,806	0	1,880,806
4. 事業収入	1,231,400	48,576,800	423,690	1,990,815	913,990	53,136,695	0	53,136,695
5. その他収益	0	0	0	0	0	0	436	436
経常収益計	1,950,952	49,609,859	2,688,086	2,992,815	1,079,760	58,321,472	878,596	59,200,068
II 経常費用								
(1) 人件費								
給料手当	548,132	7,110,293	696,290	863,292	163,703	9,381,710	617,962	9,999,672
ボランティア評価益	278,250	0	252,000	457,500	154,250	1,142,000	703,000	1,845,000
退職給付費用	0	0	0	0	0	0	701,000	701,000
法定福利費	1,079	704,687	2,808	3,491	256	712,321	31,639	743,960
厚生福利費	0	0	0	0	0	0	82,937	82,937
人件費計	827,461	7,814,980	951,098	1,324,283	318,209	11,236,031	2,136,538	13,372,569
(2) その他経費								
ジョブコーチ活動費	0	31,042,359	0	0	0	31,042,359	0	31,042,359
支払謝金	313,993	309,000	926,500	589,459	183,000	2,321,952	0	2,321,952
委託費	0	0	0	0	0	0	0	0
外注費	143,000	3,300	12,700	325,260	431,573	915,833	2,200	918,033
旅費交通費	44,190	70,046	194,341	214,522	8,201	531,300	3,661	534,961
事業促進費	69,150	2,070	0	0	4,240	75,460	0	75,460
消耗品費	11,864	767,441	36,702	20,820	8,869	845,696	89,048	934,744
家賃地代	27,550	1,011,750	39,900	42,750	15,200	1,137,150	2,850	1,140,000
施設等評価費用	20,880	622,800	30,240	32,400	11,520	717,840	2,160	720,000
水道光熱費	6,670	198,950	9,660	10,350	3,680	229,310	690	230,000
印刷製本費	3,151	24,771	261	2,604	729	31,516	19	31,535
発送・通信	9,658	336,974	16,719	16,597	5,847	385,795	12,509	398,304
会議費	8,940	829	2,484	0	0	12,253	8,565	20,818
会場費・レンタル支払費	11,946	187,395	400	0	19,644	219,385	0	219,385
修繕費	0	0	0	0	0	0	11,000	11,000
損害保険料	0	54,556	0	0	0	54,556	36,984	91,540
備品費	8,703	588,470	12,603	13,502	4,802	628,080	900	628,980
支払会費	33,000	6,000	0	0	0	39,000	60,200	99,200
寄付金支出	0	0	0	0	0	0	0	0
研修費	11,500	10,000	0	0	0	21,500	0	21,500
諸税公課	42,453	1,286,274	61,483	65,876	23,422	1,479,508	75,392	1,554,900
減価償却費	529	15,795	768	823	290	18,205	55	18,260
慶弔費	0	0	0	0	0	0	0	0
資料図書費	5,258	6,267	2,200	0	0	13,725	0	13,725
雑支出	2,614	44,957	8,420	8,480	1,643	66,114	24,709	90,823
雑損	0	330	0	0	7,700	8,030	13,360	21,390
その他経費計	775,049	36,590,334	1,355,381	1,343,443	730,360	40,794,567	344,302	41,138,869
事業費計	1,602,510	44,405,314	2,306,479	2,667,726	1,048,569	52,030,598	2,480,840	54,511,438

4 施設の提供等の物的サービスの受入れの内訳

施設の提供等の物的サービスの受入れの状況は以下の通りです。

(単位:円)

内 容	役務提供益	算 定 根 拠
事務所(2室・合計約50坪)の一部及び駐車場1台分の利用	720,000	市場価格より安価で提供されているため、隣接する事務所一室分の家賃及び実際に借りている駐車場代を参考にし、その差額を計上しました。
合 計	720,000	

5 活動の原価の算定にあたって必要なボランティアによる役務の提供の内訳

(1) 活動の原価の算定にあたって必要なボランティアによる役務の提供の状況は以下の通りです。

(単位:円)

内 容	役務提供益	
管理部門の作業 (IT機器管理、事務所管理、来客・電話対応、会計税務書類作成、総会・理事会資料作成・運営)	703,000	雇用関係にあるスタッフ(代表・副代表を含む)によってボランティアに行われた活動時間に1000円をかけ、作業量にしたがって、最小単位の事業ごとに按分しました。根拠は作業日報です。
NPO支援事業 (フードバンク事業、WEBによる情報発信、NPO法人会、相談・取材対応、外部会議出席等ネットワーク強化活動)	278,250	雇用関係にあるスタッフ(代表・副代表も含む)によってボランティアに行われた活動時間に1000円をかけ、作業量にしたがって、最小単位の事業ごとに按分しました。根拠は作業日報です。
多文化・こども (こども支援ネットワーク強化活動)	252,000	雇用関係にあるスタッフ(代表・副代表も含む)によってボランティアに行われた活動時間に1000円をかけ、作業量にしたがって、最小単位の事業ごとに按分しました。根拠は作業日報です。
ICTによる支援 (ぼけっと工房コーディネイト、発達障害のICT、外部会議出席等ネットワーク強化活動)	457,500	雇用関係にあるスタッフ(代表・副代表も含む)によってボランティアに行われた活動時間に1000円をかけ、作業量にしたがって、最小単位の事業ごとに按分しました。根拠は作業日報です。
環境・地域の自立 (公園市民協働事業)	154,250	雇用関係にあるスタッフ(代表・副代表も含む)によってボランティアに行われた活動時間に1000円をかけ、作業量にしたがって、最小単位の事業ごとに按分しました。根拠は作業日報です。
合 計	1,845,000	

(2) その他の受け入れ状況

上記の他、以下の事業においてもボランティア(無償・一部交通費支給)の方々にご協力をいただいております。

- ・ICT支援事業において、ぼけっと工房の作業に関わり、1名にご協力をいただきました。
- ・ICT支援事業において、62回に及ぶ福祉施設内iPad講座に関わり、6名にご協力をいただきました。
- ・障害者就労支援事業において、アドバイザーボードの委員として7名の方をお願いいたしました。
- ・フードバンク事業において、9名の方に延25時間にわたるご協力をいただきました。
- ・ウェブサイト更新作業に関わり、1名に技術提供のご協力をいただきました。
- ・エヌポケットサロン開催に関わり、個人1名にご協力をいただきました。
- ・当法人顧問及び役員(理事・監事)9名及び顧問の方々に、事業運営に関わる相談等、ご協力をいただきました。

6 使途等が制約された寄付等の内訳

使途等が制約された寄付等の内訳は以下の通りです。2020年度末の当法人の正味財産は14,729,354円でした。今年度1,128,131円の寄付(資産受贈益を含む)がありました。そのうち460,588円の使途指定寄付がありましたので以下のように、活用させていただきました。従って2020年度末の正味財産14,729,354円のうち、13,818,923円が使途の制約されていない正味財産になります。

内 容	前期繰越額	当期受入額	当期減少額	次期繰越額	備 考
中間支援事業	79,900	323,688	84,660	318,928	今年度6名、1社 フードバンク、zoom
多文化・こども事業	279,228	160,000	170,425	268,803	今年度3名 子ども支援ネットワーク
環境・地域の自立事業	150,000	0	0	150,000	
ITによる支援事業	239,000	0	66,300	172,700	発達障害とICT
合 計	748,128	483,688	321,385	910,431	

固定資産の増減は以下の通りです。

科 目	期首取得価額	取得	減少	期末取得価額	減価償却累計額	期末帳簿価額
有形固定資産						
什器備品	2,901,916	547,800	18,260	3,449,716	2,920,174	529,542
合 計	2,901,916	547,800	18,260	3,449,716	2,920,174	529,542

7 役員及びその近親者との取引の内容

役員及びその近親者との取引は以下の通りです。

(単位:円)

科 目	財務諸表に計上された金額	内役員・近親者との取引
(活動計算書) 給料	9,999,672	2,073,600
支払謝金	2,321,952	202,842
外注費	918,033	371,000
活動計算書計	12,321,624	2,276,442