

## 第24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. 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			
<b>I 経常収益</b>							
1. 受取会費	0	0	201,000	68,000	269,000	142,000	411,000
2. 受取寄付金	65,800	0	618,197	131,000	814,997	0	814,997
受入評価益	344,500	558,542	81,733	137,816	1,122,591	338,349	1,460,940
3. 受取助成金等	0	0	2,339,914	0	2,339,914	0	2,339,914
4. 事業収入	3,463,754	50,122,225	0	1,897,200	55,483,179	0	55,483,179
5. その他収益	0	0	0	0	0	397	397
<b>経常収益計</b>	<b>3,874,054</b>	<b>50,680,767</b>	<b>3,240,844</b>	<b>2,234,016</b>	<b>60,029,681</b>	<b>480,746</b>	<b>60,510,427</b>
<b>II 経常費用</b>							
(1) <b>人件費</b>							
給料手当	1,060,005	10,073,951	1,691,494	492,128	13,317,578	535,108	13,852,686
ボランティア評価益	310,750	33,500	49,000	115,500	508,750	273,000	781,750
退職給付費用	0	0	0	0	0	87,959	87,959
法定福利費	12,218	1,035,630	12,962	6,940	1,067,750	1,841	1,069,591
厚生福利費	0	0	0	0	0	69,932	69,932
<b>人件費計</b>	<b>1,382,973</b>	<b>11,143,081</b>	<b>1,753,456</b>	<b>614,568</b>	<b>14,894,078</b>	<b>967,840</b>	<b>15,861,918</b>
(2) <b>その他経費</b>							
ジョブコーチ活動費	0	32,194,922	0	0	32,194,922	0	32,194,922
支払謝金	64,548	555,000	795,500	592,500	2,007,548	242,000	2,249,548
委託費	0	0	0	0	0	0	0
外注費	88,000	0	154,000	176,000	418,000	0	418,000
旅費交通費	104,103	287,933	230,639	222,858	845,533	14,851	860,384
事業促進費	1,765,767	12,871	12,065	6,113	1,796,816	0	1,796,816
消耗品費	15,859	213,787	57,076	9,030	295,752	133,954	429,706
家賃地代	80,480	1,183,776	52,416	36,288	1,352,960	5,040	1,358,000
施設等評価費用	36,000	508,200	31,200	21,600	597,000	63,000	660,000
水道光熱費	21,000	296,450	18,200	12,600	348,250	1,750	350,000
印刷製本費	18,635	93,965	7,561	6,945	127,106	307	127,413
発送・通信	33,720	253,745	30,004	7,966	325,435	12,046	337,481
会議費	960	858	2,608	1,412	5,838	11,182	17,020
会場費・レンタル支払費	5,780	248,698	21,910	0	276,388	7,270	283,658
修繕費	0	0	0	0	0	0	0
損害保険料	2,574	112,207	2,232	1,545	118,558	5,295	123,853
備品費	0	0	0	0	0	0	0
支分会費	0	0	0	0	0	27,200	27,200
寄付金支出	0	0	0	0	0	30,000	30,000
研修費	17,000	10,000	0	0	27,000	0	27,000
諸税公課	101,377	1,538,950	0	60,825	1,701,152	8,448	1,709,600
減価償却費	4,576	64,587	3,965	2,745	75,873	381	76,254
慶弔費	0	0	0	0	0	53,188	53,188
資料図書費	4,620	0	4,950	0	9,570	3,600	13,170
雑支出	1,559	49,105	10,589	8,821	70,074	32,376	102,450
雑損	0	1,960	0	0	1,960	0	1,960
<b>その他経費計</b>	<b>2,366,558</b>	<b>37,627,014</b>	<b>1,434,915</b>	<b>1,167,248</b>	<b>42,595,735</b>	<b>651,888</b>	<b>43,247,623</b>
<b>事業費計</b>	<b>3,749,531</b>	<b>48,770,095</b>	<b>3,188,371</b>	<b>1,781,816</b>	<b>57,489,813</b>	<b>1,619,728</b>	<b>59,109,541</b>

3 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、駐車場1台分	660,000	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を参考にし、その差額を計上しました。
<b>合 計</b>	<b>660,000</b>	

4 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)	275,250	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、相談・取材対応、外部会議出席等ネットワーク強化活動)	308,500	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。
障害のある人の社会参加支援事業 (相談、アドバイザーボード、外部会議出席等ネットワーク強化活動)	33,500	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。
多文化・こども (こども支援ネットワーク強化活動)	49,000	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 (ほけっと工房コーディネイト、外部会議出席等ネットワーク強化活動)	115,500	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。
<b>合 計</b>	<b>781,750</b>	

(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、ほ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、福祉施設内iPad講座に関わり、延べ61名の方に延べ122時間のご協力をいただきました。
- ・フードパントリー事業において25名の方に延146.5時間にわたるご協力をいただきました。
- ・当法人顧問及び役員(理事・監事)12名の方々に事業運営に関わる相談等いたしました。

5 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。2023年度末の当法人の正味財産は20,160,625円でした。今年度834,187円の寄付(資産受贈益を含む)がありましたが、使途指定された資産受贈益72,490円がありました。従って2023年度末の正味財産20,160,625円のうち、19,945,925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	209,448	72,490	239,938	42,000	フードバンク、zoom
多文化・こども事業	115,388	0	115,388	0	学習支援
ITによる支援事業	172,700	0	0	172,700	
<b>合 計</b>	<b>497,536</b>	<b>72,490</b>	<b>355,326</b>	<b>214,700</b>	

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	190,637	0	76,254	3,449,716	3,335,333	114,383
<b>合 計</b>	<b>190,637</b>	<b>0</b>	<b>76,254</b>	<b>3,449,716</b>	<b>3,335,333</b>	<b>114,383</b>

6 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	13,836,186	2,995,145
支払謝金	2,249,548	20,000
外注費	418,000	0
<b>活動計算書計</b>	<b>16,085,734</b>	<b>3,015,145</b>