

第16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「3. 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、「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」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) 家賃、施設等受入評価益(費用)、水道光熱費については、事務局分を40%としている。残り60%については事業費による按分額としていたが、今年度から管理部門を含めた給与額による按分額に変更した

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	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
	NPO支援事業	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	71,000	37,000	0	169,000	0	277,000	152,000	429,000
2. 受取寄付金	770,606	40,486	458,714	140,490	0	1,410,296	0	1,410,296
受入評価益	906,673	547,390	22,608	488,724	95,633	2,061,028	1,068,210	3,129,238
3. 受取助成金等	1,630,000	120,900	43,800	202,500	151,000	2,148,200	0	2,148,200
4. 事業収入	2,999,507	38,240,080	0	1,876,289	1,718,840	44,834,716	0	44,834,716
5. その他収益	0	3,500	0	100	0	3,600	2,205	5,805
経常収益計	6,377,786	38,989,356	525,122	2,877,103	1,965,473	50,734,840	1,222,415	51,957,255
II 経常費用								
(1) 人件費								
給料手当	1,783,516	7,503,156	73,665	591,946	564,801	10,517,084	1,364,486	11,881,570
ボランティア評価益	793,000	248,000	19,500	465,250	72,000	1,597,750	660,250	2,258,000
法定福利費	234,097	981,475	11,616	94,062	87,152	1,408,402	168,498	1,576,900
厚生福利費	0	0	0	0	0	0	39,082	39,082
人件費計	2,810,613	8,732,631	104,781	1,151,258	723,953	13,523,236	2,232,316	15,755,552
(2) その他経費								
ジョブコーチ派遣費	0	23,556,502	0	0	0	23,556,502	0	23,556,502
支払謝金	847,110	408,500	0	296,000	322,000	1,873,610	0	1,873,610
委託費	0	0	0	0	400,000	400,000	0	400,000
外注費	350,322	0	120,000	627,359	0	1,097,681	0	1,097,681
旅費交通費	523,509	587,676	1,330	33,106	108,114	1,253,735	109,876	1,363,611
事業促進費	543,685	2,160	0	606	0	546,451	0	546,451
消耗品費	41,085	266,982	0	26,011	22,208	356,286	7,445	363,731
家賃地代	115,621	707,687	5,142	53,660	40,394	922,504	609,496	1,532,000
施設等評価費用	74,435	299,390	3,108	23,474	23,633	424,040	407,960	832,000
水道光熱費	22,080	101,890	0	7,590	6,440	138,000	92,000	230,000
印刷製本費	222,646	44,253	0	4,370	3,530	274,799	18,360	293,159
発送・通信	47,172	463,795	82	31,001	5,302	547,352	15,507	562,859
会議費	21,747	12,292	0	3,998	1,080	39,117	14,159	53,276
会場費・レンタル支払費	210,160	31,952	0	7,320	3,750	253,182	7,220	260,402
修繕費	1,004	26,833	100	3,514	1,003	32,454	1,004	33,458
損害保険料	1,581	92,213	158	5,533	1,581	101,066	1,581	102,647
備品費	0	0	0	0	0	0	0	0
支払会費	104,800	6,000	0	0	0	110,800	17,200	128,000
寄付金支出	0	0	0	0	0	0	42,500	42,500
研修費	27,700	70,740	2,500	0	2,000	102,940	0	102,940
諸税公課	29,327	791,123	2,885	100,958	29,044	953,337	230,036	1,183,373
減価償却費	3,203	85,633	320	11,212	3,203	103,571	3,203	106,774
慶弔費	0	0	0	0	0	0	0	0
資料図書費	12,930	1,404	0	0	1,600	15,934	0	15,934
雑支出	10,176	33,561	0	1,296	2,132	47,165	32,690	79,855
雑損	0	0	0	0	0	0	1,170	1,170
その他経費計	3,210,293	27,590,586	135,625	1,237,008	977,014	33,150,526	1,611,407	34,761,933
事業費計	6,020,906	36,323,217	240,406	2,388,266	1,700,967	46,673,762	3,843,723	50,517,485
当期経常増減額	356,880	2,666,139	284,716	488,837	264,506	4,061,078	△ 2,621,308	1,439,770

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	832,000	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	832,000	

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・電話応 対、総会・理事会資料作成・運営)	660,250	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 (WEBによる情報発信、NPO法人会設立 準備、相談・取材対応、外部会議等出席)	793,000	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。
障害のある人の社会参加支援事業 (外部会議出席、アドバイザーボード、相 談)	248,000	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。
多文化・こども (進学ガイダンス相談対応、貧困のこども 支援ネットワーク活動)	19,500	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。
ICTによる支援 (ほけっと工房コーディネート、施設向け ICT講座開催)	465,250	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。
環境・地域の自立 (防災ネットワーク活動)	72,000	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。
合 計	2,258,000	

(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、ほけっと工房の作業に関わり、1名の方にご協力をいただきました。
- ・ICT支援事業において、UDトーク講座開催に関わり、2名の方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開催に関わり、8名の方にご協力をいただきました。
- ・中間支援事業において、ウェブサイト更新作業に関わり、1名の方に7時間のご協力をいただきました。
- ・中間支援事業において、セミナー等開催受け付け作業に関わり、2名の方に6時間のご協力をいただきました。
- ・事務局活動において、発送作業など1名の方に随時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。2014年度末の当法人の正味財産は6,792,327円でした。今年度1,410,296円の寄付がありました。そのうち449,714円の使途指定寄付がありましたので以下のように、全額活用させていただきました。

従って2015年度末の正味財産8,232,097円のうち、7,987,383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
多文化共生事業	0	200,000	200,000	0	三井物産
多文化共生事業	0	244,714	0	244,714	カラーズ
ICT事業(在宅講座)	0	5,000	5,000	0	i-Padサロン
合 計	0	449,714	205,000	244,714	

(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物的寄付をいただいております。

- ・ICT支援事業において、パソコンソフト(シマンテック12個)について割引価格で購入することができましたので、定価との差額39,238円を資産受贈益としました。

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	2,635,372	0	157	2,635,372	2,635,371	1
什器備品(プリンター)	0	266,544	106,774	266,544	106,617	159,927
合 計	2,635,372	266,544	106,774	2,901,916	2,741,988	159,928

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) 受取寄付金	1,410,296	177,206
支払報酬	1,873,610	88,000
活動計算書計	3,283,906	265,206