第25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額は、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			
I 経常収益							
1. 受取会費	0	0	237,000	50,000	287,000	168,000	455,000
2. 受取寄付金	0	0	729,360	29,300	758,660	0	758,660
受入評価益	83,905	889,160	205,390	27,455	1,205,910	106,450	1,312,360
3. 受取助成金等	0	0	1,427,000	0	1,427,000	0	1,427,000
4. 事業収入	180,790	57,667,693	395,032	2,058,400	60,301,915	0	60,301,915
5. その他収益	0	0	0	0	0	12,232	12,232
経常収益計	264,695	58,556,853	2,993,782	2,165,155	63,980,485	286,682	64,267,167
II 経常費用							
(1) 人件費							
給料手当(賃金含む)	13,909	11,975,874	1,988,989	80,433	14,059,205	778,494	14,837,699
ボランティア評価益	82,000	303,500	184,000	6,500	576,000	93,750	669,750
退職給付費用	0	0	0	0	0	2,173,000	2,173,000
法定福利費	671	1,073,395	6,268	7,381	1,087,715	4,472	1,092,187
厚生福利費	0	0	0	0	0	108,532	108,532
人件費計	96,580	13,352,769	2,179,257	94,314	15,722,920	3,158,248	18,881,168
(2) その他経費							
ジョブコーチ活動費	0	35,785,578	0	0	35,785,578	0	35,785,578
支払謝金	66,500	684,000	739,500	774,000	2,264,000	209,000	2,473,000
委託費	0	0	0	0	0	0	0
外注費	0	0	0	0	0	0	0
旅費交通費	34,717	239,426	252,013	248,276	774,432	23,337	797,769
事業促進費	16	22,237	21,062	5,866	49,181	5,404	54,585
消耗品費	351	108,652	7,672	4,739	121,414	96,096	217,510
家賃地代	3,222	1,253,784	30,072	35,442	1,322,520	21,480	1,344,000
施設等評価費用	1,905	581,660	17,780	20,955	622,300	12,700	635,000
水道光熱費	1,050	320,600	9,800	11,550	343,000	7,000	350,000
印刷製本費	161	93,499	11,919	10,066	115,645	20,136	135,781
発送・通信	733	346,906	30,313	7,847	385,799	18,042	403,841
会議費	0	0	0	0	0	26,324	26,324
会場費・レンタル支払費	132	363,058	21,344	23,024	407,558	9,084	416,642
修繕費	0	0	0	0	0	0	0
損害保険料	115	97,062	1,072	1,263	99,512	3,546	103,058
備品費	0	0	0	0	0	0	0
支払会費	0	0	0	0	0	17,200	17,200
寄付金支出	0	0	0	0	0	0	0
研修費	0	20,000	0	0	20,000	10,000	30,000
諸税公課	5,780	1,784,856	53,948	63,782	1,908,366	38,534	1,946,900
減価償却費	172	52,385	1,601	1,888	56,046	1,144	57,190
慶弔費	0	0	0	0	0	33,200	33,200
資料図書費	3,600	5,125	6,445	0	15,170	0	15,170
雑支出	1,011	55,621	7,970	13,574	78,176	33,250	111,426
雑損	0	0	0	0	0	230	230
その他経費計	119,465	41,814,449	1,212,511	1,222,272	44,368,697	585,707	44,954,404
事業費計	216,045	55,167,218	3,391,768	1,316,586	60,091,617	3,743,955	63,835,572

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	635,000	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。
合 計	635,000	

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、会計書類作成、総会・理事会資料作成・運営)	93,750	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。
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)	82,000	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 (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)	303,500	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)	184,000	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、外部会議出席等ネットワーク強化活動)	6,500	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。
合 計	669,750	

(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、福祉施設内講座に関わり、延べ72名の方に延べ144時間のご協力をいただきました。
- ・当法人顧問及び役員(理事・監事)13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。2024年度末の当法人の正味財産は18,684,017円でした。今年度766,270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401,000円がありました。従って2024年度末の正味財産18,684,017円のうち、18,068,317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	42,000	0	0	42,000	フードバンク、zoom
多文化・こども事業	0	401,000		401,000	こども支援
ITによる支援事業	172,700	0	0	172,700	
合 計	214,700	401,000	0	615,700	

固定資産の増減は以下の通りです。

科 目	取得価額		当期取得価額		当期償却額		差引取得価額	
	期首取得価額	取得	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	114,383	0		57,190	3,449,716	3,392,523	57,193	
合 計	114,383	0		76,254	3,449,716	3,392,523	57,193	

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) 給料手当 (役員5人)	14,837,699	6,907,065
支払謝金 (役員6人+1人)	2,473,000	128,000
外注費(JC活動費含む)	0	1,184,753
活動計算書計	17,310,699	7,035,065