

自 平成22年4月1日

至 平成23年3月31日

平成22年度 決算報告書

特定非営利活動法人
エヌピーオー

活動計算書

平成22年4月1日から平成23年3月31日まで

(単位：円)

科目	一般会計	特別会計	合計
I 経常収益			
1. 受取会費			
正会員受取会費	1,200,000		1,200,000
賛助会員受取会費	670,000		670,000
支援会員受取会費	350,000		350,000
2. 受取助成金等			
受取補助金	650,000		650,000
3. 事業収益			
〇〇販売事業収益		35,000,000	35,000,000
××事業収益		1,560,000	1,560,000
4. その他収益			
受取利息	1,000	1,000	2,000
受取配当金	2,000		2,000
雑収入	7,000	79,000	86,000
経常収益計	2,880,000	36,640,000	39,520,000
II 経常費用			
1. 事業費			
(1) 人件費			
給料手当		1,500,000	1,500,000
福利厚生費		758,000	758,000
人件費計	0	2,258,000	2,258,000
(2) その他経費			
売上原価		27,650,000	27,650,000
業務委託費		535,000	535,000
印刷製本費		80,000	80,000
会議費		15,000	15,000
旅費交通費		120,000	120,000
車両費		31,000	31,000
通信運搬費		280,000	280,000
消耗品費		500,000	500,000
修繕費		62,000	62,000
水道光熱費		275,000	275,000
地代家賃		135,000	135,000
租税公課		12,000	12,000
支払手数料		110,000	110,000
交際接待費		95,000	95,000
広告宣伝費		40,000	40,000
支払利息		152,000	152,000
貸倒引当金繰入額		200,000	200,000
雑費		150,000	150,000
その他経費計	0	30,442,000	30,442,000
事業費計	0	32,700,000	32,700,000
2. 管理費			
(1) 人件費			
給料手当	640,000		640,000
福利厚生費	160,000		160,000
人件費計	800,000		800,000
(2) その他経費			
業務委託費	170,000		170,000
印刷製本費	35,000		35,000
旅費交通費	15,000		15,000
車両費	12,000		12,000
通信運搬費	30,000		30,000
消耗品費	4,000		4,000
修繕費	5,000		5,000
水道光熱費	13,000		13,000
地代家賃	45,000		45,000
諸会費	24,000		24,000
租税公課	5,000		5,000
支払手数料	10,000		10,000
交際接待費	30,000		30,000
広告宣伝費	27,000		27,000
雑費	55,000		55,000
その他経費計	480,000		480,000
管理費計	1,280,000		1,280,000
経常費用計	1,280,000	32,700,000	33,980,000
当期経常増減額	1,600,000	3,940,000	5,540,000
経理区分振替額	1,250,000	△ 1,250,000	0
税引前正味財産増減額	2,850,000	2,690,000	5,540,000
法人税、住民税及び事業税		1,113,200	1,113,200
当期正味財産増減額	2,850,000	1,576,800	4,426,800
前期繰越正味財産額	△ 300,000		△ 300,000
次期繰越正味財産額	2,550,000	1,576,800	4,126,800

(注) 特定非営利活動促進法第28条第1項の収支計算書を活動計算書と呼んでいます。

貸借対照表

平成23年3月31日現在

(単位：円)

科目	一般会計	特別会計	合計
I 資産の部			
流動資産			
現金預金	50,000	940,000	990,000
売掛金		20,000,000	20,000,000
棚卸資産		3,500,000	3,500,000
貸倒引当金		△ 200,000	△ 200,000
流動資産合計	50,000	24,240,000	24,290,000
資産合計	50,000	24,240,000	24,290,000
II 負債の部			
流動負債			
買掛金		11,835,000	11,835,000
短期借入金		7,000,000	7,000,000
未払金		50,000	50,000
前受金		150,000	150,000
源泉預り金		15,000	15,000
未払法人税等		1,469,000	1,469,000
流動負債合計		20,519,000	20,519,000
負債合計		20,519,000	20,519,000
III 正味財産の部			
正味財産			
前期繰越正味財産	△ 300,000		△ 300,000
当期正味財産増減額	350,000	3,721,000	4,071,000
正味財産合計	50,000	3,721,000	3,771,000
負債及び正味財産合計	50,000	24,240,000	24,290,000

財務諸表の注記

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 NPO法人会計基準協議会）によっています。
同基準では、特定非営利活動促進法第28条第1項の収支計算書を活動計算書と呼んでいます。

(1) 引当金の計上基準

貸倒引当金

債権の貸倒れによる損失に備えるため、一般債権（売掛金）の残高に対し、法人税法の規定による法定繰入率により計上しているほか、個々の債権の回収可能性を勘案して計上しています。

(2) 消費税等の会計処理

消費税の会計処理は、税込方式によっています。

2. 会計方針の変更

特記事項なし。

3. 借入金の増減内訳

(単位：円)

科目	期首残高	当期借入	当期返済	期末残高
短期借入金		10,000,000	3,000,000	7,000,000

特定非営利活動法人 エヌピーオー

財産目録

平成23年3月31日現在

(単位：円)

科目	一般会計	特別会計	合計
I 資産の部			
流動資産			
現金預金			
手元現金		40,000	40,000
〇〇銀行〇〇支店 No.1111	50,000		50,000
〇〇銀行〇〇支店 No.1112		300,000	300,000
〇〇銀行〇〇支店 No.1113		100,000	100,000
〇〇銀行〇〇支店 No.1114		450,000	450,000
ゆうちょ銀行 No.1110-1234567		50,000	50,000
売掛金			
販売代金		20,000,000	20,000,000
棚卸資産			
商品		3,500,000	3,500,000
貸倒引当金		△ 200,000	△ 200,000
流動資産合計	50,000	24,240,000	24,290,000
資産合計	50,000	24,240,000	24,290,000
II 負債の部			
流動負債			
買掛金			
仕入代金		11,835,000	11,835,000
短期借入金		7,000,000	7,000,000
未払金			
運賃		15,000	15,000
電気代		35,000	35,000
前受金			
契約金		150,000	150,000
預り金			
源泉所得税預り金		15,000	15,000
未払法人税等			
法人税、県民税、市民税		1,469,000	1,469,000
流動負債合計		20,519,000	20,519,000
負債合計		20,519,000	20,519,000
正味財産	50,000	3,721,000	3,771,000

NPO法人の交際費課税に使用する資本金等の額の計算

	貸借対照表			活動計算書		
	資産の部		負債の部	利益益金		
非収益事業	50,000			350,000		
収益事業	24,240,000	C	20,519,000	3,721,000		
	総資産価額		総負債価額	利益金		
	24,290,000	B D	20,519,000	E	4,071,000	F

- B 当該事業年度末現在の総資産の帳簿価格・・・時価
- C 当該事業年度末現在の収益事業に係る資産価格・・・時価
- D 当該事業年度末現在の貸借対照表上の総資産価格・・・簿価
- E 当該事業年度末現在の貸借対照表上の総負債価格・・・簿価
- F 当該事業年度の利益金・・・簿価

$$(D-E-F) \times 0.6 \times C/B$$

$$\begin{array}{r} D \\ 24,290,000 \end{array} - \begin{array}{r} E \\ -20,519,000 \end{array} - \begin{array}{r} F \\ 4,071,000 \end{array} = -300,000 \times 0.6 = -180,000$$

$$-180,000 \times \frac{\begin{array}{r} C \\ 24,240,000 \end{array}}{\begin{array}{r} B \\ 24,290,000 \end{array}} = -179,629 \dots \text{マイナスはゼロ}$$