

財務諸表の注記

特定非営利活動法人 HA-HA-HA

2020年11月30日 現在

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 2017年12月12日最終改正 NPO法人会計基準協議会)によっております。

(1).固定資産の減価償却の方法

① 有形固定資産

リース資産については、定額法を採用しております。

リース資産以外については、定率法を採用しております。

取得価額が10万円以上20万円未満の少額減価償却資産については、一括償却資産として、3年間の均等償却を採用しております。

② その他の資産

長期前払費用は、保証金のうち契約終了時に返還されないものであり、法人税法の規定に基づく期間均等償却を採用しております。

(2).リース取引の処理方法

リース物件の所有権が借主に移転すると認められるもの以外のファイナンス・リース取引については、通常の売買取引に係る方法に準じた会計処理によっております。

(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、「3. 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」に記載しています。

(4).消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込方式によっております。

2. 事業別損益の内訳

「別紙」参照

3. 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

(単位:円)

内容	金額	算定方法
機能訓練職員1名 延べ131時間	114,360	三重県の最低賃金を採用しております。 期首から令和2年9月まで873円/h 令和2年10月から期末まで874円/h

4. 用途等が制約された寄付等の内訳

用途等が制約された寄付等の内訳は以下のとおりです。

当法人の正味財産は△406,833円ですが、以下のように用途が特定されているものはありません。

すべて、子LAB事業に対するものであります。

(単位:円)

内容	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	備考
両立支援等助成金 (育児休業等支援コース) 職業安定局	0	285,000	285,000	0	
雇用調整助成金 (新型コロナウイルス感染症の影響に伴う特例) 職業安定局	0	254,212	254,212	0	

緊急雇用安定助成 三重労働局	0	101,630	101,630	0	
特定求職者雇用 (特定就職困難者コース) 職業安定局	0	400,000	400,000	0	
COVID-19緊急支援交付金 三重県国民健康保険団体連合会	0	582,000	582,000	0	
合計		1,622,842	1,622,842	0	

5. 固定資産の増減内訳

(単位:円)

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)						
車両運搬具	1,050,000	155,000	0	1,205,000	△1,020,970	184,030
什器 備品	3,648,389	2,450,901	1,912,500	4,186,790	△1,517,516	2,669,274
有形固定資産 計	4,698,389	2,605,901	1,912,500	5,391,790	△2,538,486	2,853,304
(投資その他の資産)						
保険積立金	0	575,888	0	575,888	0	575,888
敷金	690,000	0	0	690,000	0	690,000
長期前払費用	234,600	0	0	234,600	△165,600	69,000
投資その他の資産 計	924,600	575,888	0	1,500,488	△165,600	1,334,888
合計	5,622,989	3,181,789	1,912,500	6,892,278	△2,704,086	4,188,192

6. 借入金を増減内訳

(単位:円)

科目	期首残高	当期借入	当期返済	一年内振替	期末残高
1年内返済予定の長期借入金	1,987,000	0	1,987,000	1,908,000	1,908,000
長期借入金	13,316,000	0	2,380,068	△1,908,000	9,027,932
合計	15,303,000	0	4,367,068	0	10,935,932

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、役員との取引	内、近親者及び支配法人等との取引
(活動計算書)			
正会員受取会費	130,000	80,000	50,000
賛助会員受取会費	408,000	0	75,000
受取入会金	30,000	20,000	10,000
受取寄付金	50,000	0	50,000
事業費 給料手当(事業)	27,169,639	22,252,256	0
事業費 諸謝金	125,000	0	100,000
管理費 給料手当	227,919	49,790	0
活動計算書 計	970,919	149,790	285,000
(貸借対照表)			
1年内返済予定長期借入金	1,908,000	960,000	0
長期借入金	9,027,932	5,179,932	0
貸借対照表 計	10,935,932	6,139,932	0

8. その他特定非営利活動法人の資産、負債及び正味財産の状態並びに正味財産の増減の状況を明らかにするために必要な事項

複数の部門に共通して発生する費用の処理方法について

複数の部門に共通して発生する費用については、合理的な按分比率を用いて、按分計算を実施して該当部門に計上しております。

①すべての部門に共通して発生する費用については、すべての部門の営業時間割合と利用面積割合を考慮して按分比率を算定しており

今年度の該当費用は、地代家賃のうち事務所賃料及び水道光熱費となっております。

②事業部門間に共通して発生する費用(①、③に該当するものは除く)については、事業部門の営業時間割合と利用面積割合を考慮して按分比率を計算しております。

③給料手当及び法定福利費については、個人別に部門ごとの概算労働時間に基づいて按分比率を計算しております。

【別紙】事業別損益の内訳

科目	定款第5条(1)① 子LAB事業	定款第5条(1)② 学LAB事業	定款第5条(1)⑧ イベント・体験事業	事業部門計	管理部門	合計
《経常増減の部》						
【経常収益】						
【受取会費】						
正会員受取会費	0	0	0	0	130,000	130,000
賛助会員受取会費	3,000	0	0	3,000	405,000	408,000
受取入会金	0	0	0	0	30,000	30,000
受取会費計	3,000	0	0	3,000	565,000	568,000
【受取寄付金】						
受取寄付金	0	0	0	0	50,000	50,000
ボランティア受入評価益	114,360	0	0	114,360	0	114,360
受取寄付金計	114,360	0	0	114,360	50,000	164,360
【受取助成金等】						
受取助成金	1,622,842	0	0	1,622,842	0	1,622,842
受取助成金等計	1,622,842	0	0	1,622,842	0	1,622,842
【事業収益】						
自主事業収益	39,406,072	358,510	25,000	39,789,582	0	39,789,582
事業収益計	39,406,072	358,510	25,000	39,789,582	0	39,789,582
【その他収益】						
受取利息	0	0	0	0	47	47
雑収益	4,950	0	0	4,950	152,974	157,924
その他収益計	4,950	0	0	4,950	153,021	157,971
経常収益計	41,151,224	358,510	25,000	41,534,734	768,021	42,302,755
【経常費用】						
【事業費】						
(人件費)						
給料手当(事業)	26,460,083	709,556	0	27,169,639	0	27,169,639
ボランティア評価費用(事業)	114,360	0	0	114,360	0	114,360
法定福利費(事業)	3,754,255	269,597	0	4,023,852	0	4,023,852
通勤費(事業)	954,152	9,552	0	963,704	0	963,704
福利厚生費(事業)	285,913	20,510	0	306,423	0	306,423
人件費計	31,568,763	1,009,215	0	32,577,978	0	32,577,978
(その他経費)						
業務委託費(事業)	147,787	10,613	0	158,400	0	158,400
諸謝金(事業)	23,325	1,675	100,000	125,000	0	125,000
印刷製本費(事業)	179,312	12,877	0	192,189	0	192,189
会議費(事業)	108,687	7,805	0	116,492	0	116,492
図書費(事業)	276,729	19,612	0	296,341	0	296,341
旅費交通費(事業)	317,037	21,606	4,800	343,443	0	343,443
教育資材費(事業)	843,719	60,589	2,227	906,535	0	906,535
車両費(事業)	563,639	40,476	0	604,115	0	604,115
リハビリ用具費(事業)	50,922	3,657	0	54,579	0	54,579
通信運搬費(事業)	439,885	29,217	0	469,102	0	469,102
消耗品費(事業)	1,180,959	64,229	14,078	1,259,266	0	1,259,266
交際接待費(事業)	86,422	0	0	86,422	0	86,422
修繕費(事業)	110,620	0	0	110,620	0	110,620
水道光熱費(事業)	373,896	26,851	0	400,747	0	400,747
地代家賃(事業)	3,145,069	225,854	0	3,370,923	0	3,370,923
賃借料(事業)	0	0	1,720	1,720	0	1,720
開業費償却費(事業)	411,152	29,525	0	440,677	0	440,677
減価償却費(事業)	918,102	58,759	0	976,861	0	976,861
保険料(事業)	57,660	9,790	0	67,450	0	67,450
諸会費(事業)	120,357	8,643	0	129,000	0	129,000
租税公課(事業)	51,549	3,701	0	55,250	0	55,250
研修費(事業)	1,044,339	74,743	15,552	1,134,634	0	1,134,634
支払手数料(事業)	263,181	19,416	550	283,147	0	283,147
支払寄付金(事業)	934	66	0	1,000	0	1,000
支払利息(事業)	62,790	4,509	0	67,299	0	67,299
その他経費計	10,778,072	734,213	138,927	11,651,212	0	11,651,212
事業費計	42,346,835	1,743,428	138,927	44,229,190	0	44,229,190
【管理費】						
(人件費)						
給料手当	0	0	0	0	227,919	227,919
法定福利費	0	0	0	0	276	276
人件費計	0	0	0	0	228,195	228,195
(その他経費)						
会議費	0	0	0	0	3,105	3,105
水道光熱費	0	0	0	0	1,717	1,717
地代家賃	0	0	0	0	13,262	13,262
支払手数料	0	0	0	0	586,819	586,819
創立費償却費	0	0	0	0	160,000	160,000
雑費	0	0	0	0	33,792	33,792
その他経費計	0	0	0	0	798,695	798,695
管理費計	0	0	0	0	1,026,890	1,026,890
経常費用計	42,346,835	1,743,428	138,927	44,229,190	1,026,890	45,256,080
当期経常増減額	△ 1,195,611	△ 1,384,918	△ 113,927	△ 2,694,456	△ 258,869	△ 2,953,325