

財務諸表の注記

- 重要な会計方針
計算書類の作成は、NPO法人会計基準(2010年7月20日 2011年11月20日一部改訂 NPO法人会計基準協議会公表)によっています。
(1) 消費税等の会計処理
消費税等の会計処理は、税込経理方式によっています。
(2) 収益事業及び非収益事業の区分
当法人の事業活動は、概ね非収益事業に係るものですが、一部収益事業を行っています。
・マイクロファイナンス事業における、マイクロファイナンスに関する調査情報を提供し対価を得る業務につきこれを収益事業としています。

経費は、下記の如く合理的な基準を設定し、収益事業及び非収益事業へと区分しています。
・マイクロファイナンス事業に関する経費のうち、旅費交通費及び海外渡航費については、収益事業である情報提供事業につき発生した経費であることが明白である為、全額を収益事業に係る経費としています。
・共通事業に関する経費のうち、税務申告報酬については、収益事業継続のための必要経費である為、全額を収益事業に係る経費としています。
・その他の共通事業、マイクロファイナンス事業および教育事業に関する経費については、それぞれの事業における収益事業と非収益事業の割合にて区分しています。

- 重要な会計方針の変更
従来、受取寄付金については積立金方式で処理していましたが、児童養護施設支援事業が安定軌道に乗っており、十分に重要性が高まってきた状態であることを鑑み、NPO法人会計基準でより望ましい会計方針とされている指定正味財産方式への変更を行いました。
この変更の結果、積立金方式に比べ、下記の事項が増減しております。

- ①活動計算書—一般正味財産増減の部—指定正味財産の部より受取寄付金振替額+3,596,614円
 - ②活動計算書—指定正味財産増減の部—一般正味財産の部への振替額△3,596,614円
 - ③活動計算書—指定正味財産増減の部—施設宛寄付金支出積立金戻入益+29,149,942円
 - ④活動計算書—指定正味財産増減の部—奨学金支出積立金戻入益+1,165,000円
 - ⑤貸借対照表—正味財産の部—指定正味財産—施設宛寄付金+33,685,645円
 - ⑥貸借対照表—正味財産の部—指定正味財産—奨学金寄付金+1,997,882円
- また、当該会計方針の変更に伴って、便達が制限されている預金を特定資産で表示しております。

- 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳
指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳は、次の通りです。

内容	金額
経常収益への振替額	
当年度の児童福祉施設支援及び奨学生支援に対する振替額	3,596,614
合計	3,596,614

- 事業別損益の状況
指定正味財産から一般正味財産への振替による事業別損益の状況は、次の通りです。

科 目	MF関連事業	教育関連事業	共通事業	合計
一般正味財産の部				
I 経常収益				
1. 受取金費及び入金金				
正会員受取会費	135,000	140,000	20,000	295,000
正会員受取入金金	0	3,000	0	3,000
2. 受取寄付金				
一般寄附金	0	760,000	388,800	1,148,800
指定正味財産の部より受取寄付金振替額	0	3,596,614	0	3,596,614
3. 事業収益				
セミナー・イベント事業収益(自主事業)	98,060	0	0	98,060
情報提供収益・年間手数料(MS社)	831,001	0	0	831,001
児童養護施設宛寄附関連事業収益	0	150,000	0	150,000
4. その他収益				
受取利息配当金	341	3,295	120	3,756
雑収益	5,000	0	0	5,000
経常収益計	1,069,402	4,652,909	408,920	6,131,231
II 経常費用				
1. 事業費				
(1) 人件費				
人件費計	0	0	0	0
(2) その他経費				
セミナー運営費	27,372	0	0	27,372
業務委託費	74,874	0	0	74,874
諸謝金	0	6,000	0	6,000
旅費交通費及び海外渡航費	425,760	0	0	425,760
広告宣伝費	0	15,117	15,600	30,717
消耗品費	4,250	0	0	4,250
施設利用費	39,577	0	252,840	292,417
租税公課	68	666	24	758
研修費	0	112,190	0	112,190
支払手数料	2,394	242,046	1,599	246,039
児童福祉施設宛支払寄付金	0	3,423,077	0	3,423,077
奨学金事業支払寄付金	0	241,330	0	241,330
児童福祉施設訪問費用	0	376,383	0	376,383
奨学金事業関連費用	0	62,520	0	62,520
雑費	5,893	0	0	5,893
名刺作成費	0	27,335	0	27,335
その他経費計	580,188	4,506,664	270,063	5,356,915
事業費計	580,188	4,506,664	270,063	5,356,915
2. 管理費				
(1) 人件費				
人件費計	0	0	0	0
(2) その他経費				
業務委託費	0	0	158,800	158,800
通信運搬費	0	0	1,331	1,331
消耗品費	0	0	2,643	2,643
雑費	0	0	6,720	6,720
その他経費計	0	0	169,494	169,494
管理費計	0	0	169,494	169,494
経常費用計	580,188	4,506,664	439,557	5,526,409
税引前当期一般正味財産増減額	489,214	146,245	(30,637)	604,822
法人税、住民税及び事業税	0	0	40,800	40,800
当期一般正味財産増減額	489,214	146,245	(71,437)	564,022
前期繰越一般正味財産額				7,548,557
次期繰越一般正味財産額				8,112,579
指定正味財産の部				
I 受取寄付金				
施設宛寄付金	0	7,864,039	0	7,864,039
奨学金寄付金	0	1,101,160	0	1,101,160
II 一般正味財産への振替額	0	(3,596,614)	0	(3,596,614)
III 指定正味財産方式変更に伴う積立金戻入益				
施設宛寄付金支出積立金戻入益	0	29,149,942	0	29,149,942
奨学金支出積立金戻入益	0	1,165,000	0	1,165,000
当期指定正味財産増減額	0	35,683,527	0	35,683,527
前期繰越指定正味財産額				0
次期繰越指定正味財産額				35,683,527
次期繰越正味財産額				43,796,106