

# 貸借対照表

特定非営利活動法人北海道を発信する写真家ネットワーク  
全事業所

[税込] (単位:円)  
2018年 3月31日 現在

資 産 の 部		負 債 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
<b>【流動資産】</b>		<b>【流動負債】</b>	
(現金・預金)		前受金	30,000
現金	213,214	預り金	122,570
当座預金	401,820	未払法人税等	70,000
普通預金	293,964	流動負債計	222,570
北洋銀行 札幌駅南口支店	(293,830)	<b>負債合計</b>	<b>222,570</b>
北陸銀行 白石支店	(134)	<b>正味財産の部</b>	
現金・預金計	908,998	<b>【正味財産】</b>	
(売上債権)		前期繰越正味財産額	1,194,209
未収金	20,000	当期正味財産増減額	486,489
売上債権計	20,000	正味財産計	707,720
(棚卸資産)		<b>正味財産合計</b>	<b>707,720</b>
貯蔵品	1,292		
棚卸資産計	1,292		
流動資産合計	930,290		
<b>資産合計</b>	<b>930,290</b>	<b>負債及び正味財産合計</b>	<b>930,290</b>

# 財 産 目 録

特定非営利活動法人北海道を発信する写真家ネットワーク  
全事業所

[税込] (単位:円)  
2018年 3月31日 現在

## 《資産の部》

### 【流動資産】

#### (現金・預金)

現 金	213,214
当座 預金	401,820
普通 預金	293,964
北洋銀行 札幌駅南口支店	(293,830)
北陸銀行 白石支店	(134)
現金・預金 計	908,998

#### (売上債権)

未 収 金	20,000
売上債権 計	20,000

#### (棚卸資産)

貯 蔵 品	1,292
棚卸資産 計	1,292

流動資産合計 930,290

資産の部 合計

930,290

## 《負債の部》

### 【流動負債】

前 受 金	30,000
預 り 金	122,570
未払法人税等	70,000

流動負債 計 222,570

負債の部 合計

222,570

正味財産

707,720

# 活 動 計 算 書

[税込] (単位:円)

特定非営利活動法人北海道を発信する写真家ネットワーク

自 2017年 4月 1日 至 2018年 3月31日

	特定非営利活動 に係る事業	その他の事業	合計
<b>【経常収益】</b>			
<b>【受取会費】</b>			
正会員受取会費	585,350		585,350
一般会員受取会費	15,000		15,000
<b>【受取寄付金】</b>			
受取寄付金	68,500		68,500
<b>【受取助成金等】</b>			
受取補助金	1,677,000		1,677,000
<b>【事業収益】</b>			
写真展事業	115,500		115,500
参加費収入	(115,500)		(115,500)
セミナー事業	20,500		20,500
参加費収入	(20,500)		(20,500)
写真作品の販売事業	426,360		426,360
写真販売収入	(426,360)		(426,360)
写真作品の出版事業	456,050		456,050
カレンダー販売収入	(317,750)		(317,750)
図録収入	(105,900)		(105,900)
出版物広告収入	(32,400)		(32,400)
その他必要な事業	54,000		54,000
<b>【その他収益】</b>			
受取 利息	14		14
経常収益 計	3,418,274	0	3,418,274
<b>【経常費用】</b>			
<b>【事業費】</b>			
(人件費)			
人件費計	0	0	0
(その他経費)			
業務委託費(事業)	60,300		60,300
写真作品の出版事業	(36,300)		(36,300)
その他必要な事業	(24,000)		(24,000)
諸 謝 金(事業)	1,265,411		1,265,411
写真展事業	(1,010,000)		(1,010,000)
セミナー事業	(255,411)		(255,411)
印刷製本費(事業)	287,616		287,616
写真展事業	(44,621)		(44,621)
セミナー事業	(50)		(50)
写真作品の出版事業	(237,465)		(237,465)
その他必要な事業	(5,480)		(5,480)
旅費交通費(事業)	156,588		156,588
写真展事業	(91,228)		(91,228)
セミナー事業	(49,360)		(49,360)
写真作品の販売事業	(4,000)		(4,000)
写真作品の出版事業	(12,000)		(12,000)
通信運搬費(事業)	82,937		82,937
写真展事業	(69,403)		(69,403)

# 活 動 計 算 書

[税込] (単位:円)

特定非営利活動法人北海道を発信する写真家ネットワーク

自 2017年 4月 1日 至 2018年 3月31日

	特定非営利活動 に係る事業	その他の事業	合計
写真作品の販売事業	(584)		(584)
写真作品の出版事業	(12,858)		(12,858)
その他必要な事業	(92)		(92)
荷造 運賃(事業)	37,211		37,211
写真作品の出版事業	(37,211)		(37,211)
消耗品 費(事業)	32,400		32,400
写真展事業	(20,454)		(20,454)
写真作品の出版事業	(11,946)		(11,946)
写真製作費(事業)	154,056		154,056
写真展事業	(154,056)		(154,056)
賃 借 料(事業)	188,540		188,540
H P 構築運営事業	(32,140)		(32,140)
写真展事業	(148,400)		(148,400)
セミナー事業	(8,000)		(8,000)
保 険 料(事業)	7,100		7,100
写真展事業	(6,100)		(6,100)
セミナー事業	(1,000)		(1,000)
支払手数料(事業)	11,687		11,687
H P 構築運営事業	(3,229)		(3,229)
写真展事業	(1,242)		(1,242)
セミナー事業	(216)		(216)
写真作品の販売事業	(540)		(540)
写真作品の出版事業	(6,460)		(6,460)
外 注 費	709,812		709,812
写真展事業	(312,449)		(312,449)
写真作品の販売事業	(322,920)		(322,920)
写真作品の出版事業	(55,667)		(55,667)
その他必要な事業	(18,776)		(18,776)
雑 費(事業)	50,678		50,678
写真展事業	(50,678)		(50,678)
売上 原価	291,600		291,600
写真作品の出版事業	(291,600)		(291,600)
その他経費計	3,335,936	0	3,335,936
事業費 計	3,335,936	0	3,335,936

## 【管理費】

### (人件費)

業務委託費	215,000		215,000
人件費計	215,000	0	215,000

### (その他経費)

印刷製本費	88,500		88,500
会 議 費	9,910		9,910
旅費交通費	113,000		113,000
通信運搬費	32,168		32,168
消耗品 費	27,349		27,349
接待交際費	9,880		9,880
租税 公課	1		1

# 活動計算書

[税込] (単位:円)

特定非営利活動法人北海道を発信する写真家ネットワーク

自 2017年 4月 1日 至 2018年 3月31日

	特定非営利活動 に係る事業	その他の事業	合計
支払手数料	3,119		3,119
その他経費計	283,927	0	283,927
管理費 計	498,927	0	498,927
経常費用 計	3,834,863	0	3,834,863
当期経常増減額	416,589	0	416,589
【経常外収益】			
経常外収益 計	0	0	0
【経常外費用】			
経常外費用 計	0	0	0
税引前当期正味財産増減額	416,589	0	416,589
法人税、住民税及び事業税	69,900		69,900
経理区分振替額	0	0	0
当期正味財産増減額	486,489	0	486,489
前期繰越正味財産額	1,194,209	0	1,194,209
次期繰越正味財産額	707,720	0	707,720

## 【活動計算書の注記】

今年度はその他の事業を実施していません。

## 財務諸表の注記

平成29年度 第11期  
(平成29年4月1日から平成30年3月31日まで)

特定非営利活動法人  
北海道を発信する写真家ネットワーク

### 1. 重要な会計方針

当法人の財務諸表の作成は、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）によっています。なお、消費税等は税込経理により処理しています。

#### (1)商品売買の会計処理方法

商品売買のための会計処理は、売上原価対立法を採用しています。

#### (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については活動計算書への計上はしませんが、無償提供かつその評価額が合理的に算定できる（価格表など、一般に公表されている価格がある）場合についてのみ注記しています。また、その受入内容および評価額および算定方法は「4. 施設の提供等の物的サービスの受入の内訳」に注記しています。

### 2. 会計方針の変更

本年度変更・新規採用した会計方針はありません。

### 3. 区分（部門）別・事業別損益の状況

当法人の収益事業・非収益事業の区分（部門）別および事業別の収支・損益の状況は別表1～3のとおりとなります。

### 4. 施設の提供等の物的サービスの受入の内訳

当法人が、当年度受け入れた施設施設の提供等の物的サービスの内訳は次表のとおりとなります。

内 容	金 額	算 定 の 方 法
Google for Nonprofits/G Suite (GoogleによるG Suiteの無償提供)	108,000	同等サービス(G Suite Basic フレキシブルプラン)の公表されている1アカウントあたりの価格をもとに、年度末における使用アカウント数・使用期間を乗じて算出しています。

### 5. 役員およびその親近者との取引の内容

当法人における、当法人の役員及びその近親者との取引については、取引は存在するものの金額的重要性が低いため表示を省略します。

なお、金額的重要性の判断基準は、NPO法人会計基準のガイドラインに基づき、活動計算書に関する取引については「役員ごと、かつ勘定科目ごとに、活動計算書に属する取引の年間額が100万円以下であるとき」、貸借対照表に属する取引については「発生金額及び残高が100万円以下であるとき」は金額的重要性が低いと判断しています。

### 5. その他特定非営利活動法人の資産、負債および正味財産の状態なら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

#### (1)事業費の按分配賦方法

事業費のうち、複数の事業で共用する費用については、その共用の比率あるいは数量が明らかであるときはその共用比率あるいは数量比により配賦しますが、共用の比率あるいは数量が明らかではないときは、費用を共用している事業の事業収入額を合算した額に占める、それぞれの事業の事業収入額の率（これを「事業費配賦率」といい、小数点以下は四捨五入する）に比例して配賦するものとし、計算した配賦額については小数点以下四捨五入としますが、配賦するすべての会計区分ないし部門で切り捨てとなった場合、切り捨てた全額を配賦率の高い事業に加算することとしています。当期は当該の按分が発生しないため、本欄の表示はありません。

## (2)受取補助金・助成金の内訳

当法人が平成28年度に受領した補助金の内訳および補助対象事業費の額は次表のとおりです。

補助金・助成金の名称	交付者	交付補助金額(A)	補助対象事業費(B)	補助率(A/B)
札幌市写真文化振興補助金	札幌市	1,677,000	1,763,243	95.11%
合計		1,677,000	1,763,243	***

## (3)受取補助金の非収益事業・収益事業間での按分配賦方法

当法人が今年度受領した補助金で実施した事業は、非収益事業と収益事業の2部門にわたるため、一旦、非収益事業の収入として計上した上で、関係法令の規定にもとづき、決算時に所定の計算式により按分して経理区分の振替処理(配賦)を行っています。所定の計算式は次のとおりであります。なお、A=補助事業中の収益事業の経費、B=補助事業中の収益事業の売上金、C=補助事業経費として経理した額の総額、D=受取補助金の額、N=受取補助金のうち経理区分振替すべき額とします。

$$\text{(計算式)} \quad \frac{(A-B)}{(C-B)} \times D = N$$

ただし、Nの額が(C-B)の額を越えるときは、(C-B)の額を上限として算入することとし、また、 $A \leq B$ が成立するとき、すなわち補助事業中の収益事業の売上金の額が補助事業中の収益事業の経費の額以上であったときは、上記の計算式による按分および収益事業への繰入を実施しません。また、複数の補助金を受けているときは、補助金の種別ごとに計算します。

これによる平成29年度の受取補助金の収益事業への配賦額はつぎのとおりです。

A=172,879円 B=20,500円 C=1,763,243円 D=1,677,000円

$$\frac{(172,879 - 20,500)}{(1,763,243 - 20,500)} \times 1,677,000 = 146,631$$

なお、事業区分内で補助事業が複数存在する場合は、事業区分ごとに、前記までに収益事業・非収益事業の別に配賦された金額を再配賦することとします。この場合、事業区分ごとに補助対象事業費を合算し、その合算額に対しての構成比に応じて配賦するものとします。

この規定による個別事業への補助金の配賦額はつぎのとおりとなります

区分	個別事業名	事業費	区分ごと 事業費合算額	区分別 事業費構成比	区分ごと 配賦額	事業ごと 配賦額
収益事業	飯沢耕太郎氏講演会	172,879	172,879	100%	146,631	146,631
非収益事業	北一条さっぽろ歴史写真館	594,056	1,590,364	37%	1,530,369	571,646
	写真展「記憶と記録の北海道」	855,226		54%		822,963
	こども写真教室	141,082		9%		135,760
総事業費		1,763,243				

※補助経費としての事業費は補助金報告書に記載した(管理費を含む)額によっているため、財務諸表上の事業費の額とは異なることがあります。

## (4)管理費の按分配賦方法(税法上の按分配賦)

管理費のうち、会計区分ないし部門間で共用する経費については、共用する範囲の経常収益額を合算した額における、それぞれの会計または部門ごとの経常収益額が占める割合(これを「管理費配賦率」といい、小数点以下は四捨五入する)に比例して配賦するものとし、計算した配賦額については小数点以下四捨五入としますが、配賦するすべての会計区分ないし部門で切り捨てとなった場合、切り捨てた全額を特定非営利事業会計のうち収益事業に加算することとします。

これにより、当期は次表のとおり配賦率を算出し配賦しています。

管理費配賦率計算表	経常収益額	①法人全体で共用する場合の配賦率		②収益事業全体で共用する場合の配賦率		③特定非営利活動事業会計全体で共用する場合の配賦率	
特定非営利事業会計のうち非収益事業 A	2,314,719	A/D	68%	-	-	A/F	68%
特定非営利事業会計のうち収益事業 B	1,103,555	B/D	32%	B/E	100%	B/F	32%
その他の事業会計(収益事業) C	0	C/D	0%	C/E	0%	-	-
法人全体で共用する場合の分母額 A+B+C=D	3,418,274	D/D	100%	-	0%	-	-
収益事業全体で共用する場合の分母額 B+C=E	1,103,555	-	-	E/E	100%	-	-
特定非営利活動事業会計全体で共用する場合の分母額 A+B=F	3,418,274	-	-	-	-	F/F	100%

これによる当期の科目ごとの配賦対象額および配賦結果は次のとおりとなります。

科目名	科目の総額	共用範囲	科目の総額のうち 共用範囲に属する 配賦対象額	配 賦 額		
				特定非営利事業会計		其他事業会計
				非収益事業	収益事業	
業務委託費	215,000	①	215,000	145,589	69,411	0
印刷製本費	88,500	①	88,500	59,929	28,571	0
会議費	9,910	①	9,910	6,711	3,199	0
旅費交通費	113,000	①	113,000	76,519	36,481	0
通信運搬費	32,168	①	32,168	21,783	10,385	0
消耗品費	27,349	①	27,349	18,520	8,829	0
接待交際費	9,880	-	0	0	0	0
租税公課	1	-	0	0	0	0
支払手数料	3,119	①	3,119	2,112	1,007	0
雑費	0	-	0	0	0	0

#### (5)雑費の内訳

本年度に支払った雑費の金額および支出理由、雑費とした理由は次のとおりです。

事業区分	事業名称	金額	支出理由	雑費とした理由
②写真展事業	10周年記念東京展	50,678	写真展に付随するレセプションパーティーの開催経費のうち、接待に必要な食料品の購入費用。 なお、レセプションパーティーの参加者は、法人の運営上緊密な関係を保つ必要のある写真・カメラ関係企業ないし団体の関係者であった。	写真展会場において、写真展に付随して開催しており、管理部門の接待交際費に経理した場合、事業経費の適切な表示ができないと判断し雑費として計上した。

以 上



別表1  
経理区分別損益状況表  
財務諸表の注記  
別表

科 目	収益事業	非収益事業	計
受取会費		600,350	600,350
受取寄付金		68,500	68,500
受取補助金	146,631	1,530,369	1,677,000
事業収益	956,910	115,500	1,072,410
受取利息	14		14
雑収益			0
経常収益合計(A)	1,103,555	2,314,719	3,418,274
Ⅱ 経常費用			
事業費			
その他の経費			
業務委託費	60,300	0	60,300
諸謝金	125,411	1,140,000	1,265,411
印刷製本費	242,995	44,621	287,616
旅費交通費	60,360	96,228	156,588
通信運搬費	13,534	69,403	82,937
荷造運賃	37,211	0	37,211
消耗品費	11,946	20,454	32,400
写真製作費	0	154,056	154,056
賃借料	3,000	185,540	188,540
保険料	0	7,100	7,100
支払手数料	7,216	4,471	11,687
外注費	397,363	312,449	709,812
雑費	0	50,678	50,678
売上原価	291,600	0	291,600
管理費			
人件費			
業務委託費	68,800	146,200	215,000
その他の経費			
印刷製本費	28,320	60,180	88,500
会議費	3,171	6,739	9,910
旅費交通費	36,160	76,840	113,000
通信運搬費	10,294	21,874	32,168
消耗品費	8,752	18,597	27,349
接待交際費	0	9,880	9,880
租税公課	1	0	1
支払手数料	998	2,121	3,119
雑費	0	0	0
法人住民事業税	69,900		69,900
経常費用合計(B)	1,477,332	2,427,431	3,904,763
経常収支差(A-B)	△373,777	△112,712	△486,489

平成29年度

別表2  
事業区分別損益状況表

科 目	特定非営利活動事業会計						法人管理費 (事務局・理事会)	計
	①HP事業	②写真展事業	③セミナー事業	④作品販売事業	⑤作品出版事業	⑦その他必要な事業		
Ⅰ 経常収益								
受取会費							600,350	600,350
受取寄付金							68,500	68,500
受取補助金		1,394,794	282,206					1,677,000
事業収益		115,500	20,500	426,360	456,050	54,000		1,072,410
受取利息							14	14
雑収益								0
経常収益合計(A)	0	1,510,294	302,706	426,360	456,050	54,000	668,864	3,418,274
Ⅱ 経常費用								
事業費								
その他の経費								
業務委託費					36,300	24,000		60,300
諸謝金		1,010,000	255,411					1,265,411
印刷製本費		44,621	50		237,465	5,480		287,616
旅費交通費		91,228	49,360	4,000	12,000			156,588
通信運搬費		69,403		584	12,858	92		82,937
荷造運賃					37,211			37,211
消耗品費		20,454			11,946			32,400
写真製作費		154,056						154,056
賃借料	32,140	148,400	8,000					188,540
保険料		6,100	1,000					7,100
支払手数料	3,229	1,242	216	540	6,460			11,687
外注費		312,449		322,920	55,667	18,776		709,812
雑費		50,678						50,678
売上原価					291,600			291,600
管理費								
人件費							215,000	215,000
その他の経費								
印刷製本費							88,500	88,500
会議費							9,910	9,910
旅費交通費							113,000	113,000
通信運搬費							32,168	32,168
消耗品費							27,349	27,349
接待交際費							9,880	9,880
租税公課							1	1
支払手数料							3,119	3,119
雑費								
法人住民事業税							69,900	69,900
経常費用合計(B)	35,369	1,908,631	314,037	328,044	701,507	48,348	568,827	3,904,763
経常収支差(A-B)	△35,369	△398,337	△11,331	98,316	△245,457	5,652	100,037	△486,489

## 別表3

## 事業別損益状況表

※1事業名に◆のある事業は札幌市写真文化振興補助事業

※2事業名の背景塗り潰しものは収益事業

科 目	①HP事業	②写真展事業			③セミナー事業		④作品販売事業		⑥作品出版事業		⑦その他必要な事業	法人管理費 (事務局・理事会)	計
	Webサイトの運営	北一条さっぽろ歴史写真館◆	10周年記念東京展	「記憶と記録の北海道」展◆	こども写真教室◆	飯沢耕太郎氏講演会・PFR◆	Webコンテンツ向け販売	印刷物向け販売	カレンダー出版販売	10周年記念東京展図録制作販売	東川町国際フォトフェスティバル協力		
I 経常収益													
受取会費												600,350	600,350
受取寄付金												68,500	68,500
受取補助金		571,202		823,592	135,576	146,631							1,677,000
事業収益			115,500			20,500	7,560	418,800	317,750	138,300	54,000		1,072,410
受取利息												14	14
雑収益													0
経常収益合計(A)	0	571,202	115,500	823,592	135,576	167,131	7,560	418,800	317,750	138,300	54,000	668,864	3,418,274
II 経常費用													
事業費													
その他の経費													
業務委託費									36,300		24,000		60,300
諸謝金		360,000	171,000	479,000	130,000	125,411				237,465	5,480		1,265,411
印刷製本費			44,601	20		50							287,616
旅費交通費		12,000		79,228	5,000	44,360	2,000	2,000	11,000	1,000			156,588
通信運搬費		1,952	67,369	82			92	492	804	12,054	92		82,937
荷造運賃									32,271	4,940			37,211
消耗品費			1,966	18,488					11,946				32,400
写真製作費		151,632	2,424										154,056
賃借料	32,140		75,600	72,800	5,000	3,000							188,540
保険料				6,100	1,000								7,100
支払手数料	3,229		216	1,026		216		540	3,580	2,880			11,687
外注費		68,472	44,177	199,800			5,400	317,520		55,667	18,776		709,812
雑費			50,678										50,678
売上原価									291,600				291,600
管理費													
人件費												215,000	215,000
業務委託費													
その他の経費													
印刷製本費												88,500	88,500
会議費												9,910	9,910
旅費交通費												113,000	113,000
通信運搬費												32,168	32,168
消耗品費												27,349	27,349
接待交際費												9,880	9,880
租税公課												1	1
支払手数料												3,119	3,119
雑費													0
法人住民事業税												69,900	69,900
経常費用合計(B)	35,369	594,056	458,031	856,544	141,000	173,037	7,492	320,552	387,501	314,006	48,348	568,827	3,904,763
経常収支差(A-B)	△35,369	△22,854	△342,531	△32,952	△5,424	△5,906	68	98,248	△69,751	△175,706	5,652	100,037	△486,489