

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)
2021年 3月31日 現在

資産の部		負債の部	
科目	金額	科目	金額
【流動資産】		【流動負債】	
(現金・預金)		未払金	20,000
現金	184,125	源泉税預り金	23,632
当座預金	127,983	未払法人税等	337,200
普通預金	1,971,456	流動負債計	380,832
北洋銀行 札幌駅南口支店	(1,534,249)	負債合計	380,832
北陸銀行 白石支店	(368)		
ジャパンネット銀行 ビジネス営業部	(436,839)	正味財産の部	
現金・預金計	2,283,564	【正味財産】	
(棚卸資産)		前期繰越正味財産額	995,486
貯蔵品	538,210	当期正味財産増減額	1,451,456
棚卸資産計	538,210	正味財産計	2,446,942
(その他流動資産)		正味財産合計	2,446,942
前払費用	6,000		
その他流動資産計	6,000		
流動資産合計	2,827,774		
資産合計	2,827,774	負債及び正味財産合計	2,827,774

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)
2021年 3月31日 現在

《資産の部》

【流動資産】

(現金・預金)

現 金	184,125	
当座 預金	127,983	
普通 預金	1,971,456	
北洋銀行 札幌駅南口支店	(1,534,249)	
北陸銀行 白石支店	(368)	
ジャパンネット銀行 ビジネス営業部	(436,839)	
現金・預金 計	2,283,564	

(棚卸資産)

貯 蔵 品	538,210	
棚卸資産 計	538,210	

(その他流動資産)

前払 費用	6,000	
その他流動資産 計	6,000	

流動資産合計		<u>2,827,774</u>
--------	--	------------------

資産の部 合計		2,827,774
---------	--	-----------

《負債の部》

【流動負債】

未 払 金	20,000	
源泉税預り金	23,632	
未払法人税等	337,200	

流動負債 計		<u>380,832</u>
--------	--	----------------

負債の部 合計		<u>380,832</u>
---------	--	----------------

正味財産		<u><u>2,446,942</u></u>
------	--	-------------------------

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 2020年 4月 1日 至 2021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
【経常収益】			
【受取会費】			
正会員受取会費	450,200		450,200
一般会員受取会費	30,000		30,000
【受取寄付金】			
受取寄付金	390		390
【受取助成金等】			
受取助成金	1,918,660		1,918,660
受取補助金	1,677,000		1,677,000
【事業収益】			
事業 収益	159,000		159,000
写真展事業	(600)		(600)
写真作品の販売事業	(158,400)		(158,400)
【その他収益】			
受取 利息	23		23
雑 収 益	1,502		1,502
経常収益 計	4,236,775	0	4,236,775
【経常費用】			
【事業費】			
(人件費)			
人件費計	0	0	0
(その他経費)			
諸 謝 金(事業)	902,116		902,116
写真展事業	(702,000)		(702,000)
セミナー事業	(200,116)		(200,116)
印刷製本費(事業)	244,331		244,331
写真展事業	(244,331)		(244,331)
会 議 費(事業)	5,390		5,390
セミナー事業	(5,390)		(5,390)
旅費交通費(事業)	13,000		13,000
写真展事業	(12,000)		(12,000)
写真作品の販売事業	(1,000)		(1,000)
通信運搬費(事業)	13,652		13,652
写真展事業	(13,400)		(13,400)
写真作品の販売事業	(252)		(252)
消耗品 費(事業)	3,850		3,850
セミナー事業	(3,850)		(3,850)
写真製作費(事業)	152,548		152,548
写真展事業	(144,540)		(144,540)
セミナー事業	(8,008)		(8,008)
賃 借 料(事業)	5,238		5,238
H P構築運営事業	(5,238)		(5,238)
支払手数料(事業)	4,378		4,378
H P構築運営事業	(3,124)		(3,124)
写真展事業	(275)		(275)
セミナー事業	(275)		(275)

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 2020年 4月 1日 至 2021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	(704)		(704)
外注費(事業)	516,125		516,125
HP構築運営事業	(41,000)		(41,000)
写真展事業	(166,645)		(166,645)
セミナー事業	(199,800)		(199,800)
写真作品の販売事業	(108,680)		(108,680)
雑費(事業)	1,107		1,107
セミナー事業	(1,107)		(1,107)
その他経費計	1,861,735	0	1,861,735
事業費計	1,861,735	0	1,861,735
【管理費】			
(人件費)			
人件費計	0	0	0
(その他経費)			
業務委託費	255,000		255,000
印刷製本費	99,275		99,275
会議費	3,300		3,300
旅費交通費	138,000		138,000
通信運搬費	42,409		42,409
消耗品費	81,213		81,213
広告宣伝費	59,843		59,843
接待交際費	5,000		5,000
保険料	6,000		6,000
租税公課	933		933
支払手数料	2,781		2,781
その他経費計	693,754	0	693,754
管理費計	693,754	0	693,754
経常費用計	2,555,489	0	2,555,489
当期経常増減額	1,681,286	0	1,681,286
【経常外収益】			
債務免除益	107,370		107,370
経常外収益計	107,370	0	107,370
【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	1,788,656	0	1,788,656
法人税、住民税及び事業税	337,200		337,200
経理区分振替額	0	0	0
当期正味財産増減額	1,451,456	0	1,451,456
前期繰越正味財産額	995,486	0	995,486
次期繰越正味財産額	2,446,942	0	2,446,942

【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

2020年度 第14期
(2020年4月1日から 2021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、その受入金額を注記しています。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

本年度より変更・新規採用した会計方針については、次のとおりとなります。なお、変更の内容の冒頭に「◎」があるものについては重要な会計方針の変更または新規採用、「○」があるものについては税務申告上重要な会計方針の変更または新規採用です。

変更の内容	変更した理由	変更による当期収支への影響
○持続化給付金等の按分の方法について定めました。	持続化給付金ほかの受給により、合理的な按分方法の設定が必要となったため。	(新規採用)

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/Google Workspace (GoogleによるGoogle Workspaceの無償提供)	146,880	同等サービス(Google Workspace 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は下記の基準によっています。

(1)活動計算書に関する取引

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100万円以下もしくは経常費用合計額の10%を超過しないとき。ただし、役員およびその親近者以外の支払先と同一の支払条件によって支払った諸謝金もしくは旅費交通費はこれに含まない。

(2)貸借対照表に属する取引

発生金額及び残高が100万円以下、もしくは資産の部に属する科目にあつては資産合計額、負債の部に属する科目にあつては負債合計額の10%を超過しないとき

7. 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

当年度は、事業費のうち、複数の事業で共用する費用（共通経費）はありませんでした。

(2)受取補助金・助成金の内訳

当法人が当期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。

なお、当年度弊法人は「新型コロナウイルス感染症緊急経済対策」（令和2年4月7日閣議決定）に基づく持続化給付金を受給しました。またこの申請を基礎とする北海道経営持続化臨時特別支援金ならびに札幌市経営持続化臨時特別支援金も受給して

います。これらの給付金等は、減少した事業収益を補填するための助成給付であることから、受取助成金等として計上しています。

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	1,685,155	99.52%
持続化給付金	中小企業庁	1,818,660	使途の指定がないため 表示せず	**
北海道経営持続化臨時特別支援金	北海道	50,000		**
札幌市経営持続化臨時特別支援金	札幌市	50,000		***
合計		3,595,660	1,685,155	***

(3)持続化給付金等の按分配賦に関する事項

当法人は、(2)において記載のとおり、持続化給付金および北海道経営持続化臨時特別支援金ならびに札幌市経営持続化臨時特別支援金を受給しました。持続化給付金にあつては、非収益事業と収益事業の双方を対象に支給されたものであることから、本項のとおり按分方法を定め、按分しました。なお、北海道経営持続化臨時特別支援金ならびに札幌市経営持続化臨時特別支援金についても、持続化給付金の給付を基礎要件とするものであったことから、この按分方法を援用しました。

イ：配賦の基礎（配賦比率の計算方法）

持続化給付金の申請に際しては公益法人等の特例により事業収益の総額（収益事業・非収益事業それぞれの事業収益の額を合算した額）を給付金額の基礎として申請をし、これにより支給されたことを踏まえて、下記により配賦の計算をしました。

- ①法人全体の昨年度事業収益の額から当年度事業収益の額を差し引く（総減少額）
- ②収益事業の昨年度事業収益の額から当年度事業収益の額を差し引く（収益事業減少額）
- ③収益事業の昨年度事業収益の額から当年度事業収益の額を差し引く（非収益事業減少額）
- ④収益事業減少額と非収益事業減少額の構成比（それぞれを総減少額で除し百分率で表す。ただし小数点以下は四捨五入とする）を算出する。

前掲①～④による計算の結果は表のとおりです。

会計年度等	総額 ①	うち収益事業 ②	うち非収益事業 ③
2019年度 事業収益 A	1,818,660	1,443,660	375,000
2020年度 事業収益 B	159,000	158,400	600
減少額 A-B	1,659,660	1,285,260	374,400
減少額の構成比 ④	100%	77%	23%

ロ：配賦額の計算

イ④により計算された構成比により次のとおり配賦額を計算しました

名称	交付者	受取金額(A)	収益事業按分額	非収益事業按分額
持続化給付金	中小企業庁	1,818,660	1,400,368	418,292
北海道経営持続化臨時特別支援金	北海道	50,000	38,500	11,500
札幌市経営持続化臨時特別支援金	札幌市	50,000	38,500	11,500
合計		1,918,660	1,477,368	441,292

(3)札幌市写真文化振興事業補助金の按分配賦に関する事項

当法人が今年度受領した補助金で実施した事業は、非収益事業のみのため、事業毎の按分のみ実施しました。これについては、事業費の構成比によって按分しました。

これによる個別の事業への補助金の配賦額は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
非収益事業	北一条さっぽろ歴史写真館	503,080	1,685,155	29.85%	1,677,000	500,645
	オンライン写真展・写真集発行	775,331		46.01%		771,579
	オンライン講演会	405,691		24.07%		403,728
	管理費	1,053		0.06%		1,048
総事業費		1,685,155				

(5)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

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	2,599,482	A/D	61%	-	-	A/F	61%
特定非営利事業会計のうち収益事業 B	1,637,293	B/D	39%	B/E	100%	B/F	39%
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	4,236,775	D/D	100%	-	0%	-	-
収益事業全体で共用する場合の分母額 B+C=E	1,637,293	-	-	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	4,236,775	-	-	-	-	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		その他事業会計
				非収益事業	収益事業	
業務委託費	255,000	①	255,000	156,456	98,544	0
印刷製本費	99,275	①	99,275	60,910	38,365	0
会議費	3,300	①	3,300	2,025	1,275	0
旅費交通費	138,000	①	138,000	84,670	53,330	0
通信運搬費	42,409	①	42,409	26,020	16,389	0
消耗品費	81,213	①	80,160	49,182	30,978	0
租税公課	933	①	930	571	359	0
保険料	6,000	①	6,000	3,681	2,319	0
支払手数料	2,781	①	2,781	1,706	1,075	0

(5) 広告宣伝費に関する事項

当法人は今年度初めて法人案内等のパンフレット(総計3000部)を制作しました。これについては、実際に配布当に供した数量についてのみ広告宣伝費に計上しています。なお、1部あたり単価は費用総額(594,442円)を部数で除して、小数点以下を切り捨てた198円とし、切り捨てた額の総計(442円)は当年度費用として計上しています。

(6) 雑費に関する事項

当年度計上した雑費は、セミナー事業の実施による講師への手土産の代金です。本来接待交際費として計上すべきですが、弊法人では接待交際費は管理費にのみ存する科目としていること、また、事業の実施に伴うものであることから、事業費のうち雑費として計上しています。

(7) 債務免除益の計上に関する事項

預り金のうち今年度中に時効が到来したものについて経常外収益の部の「債務免除益」として計上しました。

以 上

科 目	特定非営利活動事業会計					計
	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	
I 經常収益						
受取会費						480,200
受取寄付金						390
受取補助金等		1,272,224	403,728			1,919,708
事業収益		600		158,400		3,595,660
受取利息						159,000
雑収益						23
經常収益合計(A)	0	1,272,824	403,728	158,400	0	1,502
II 經常費用						
事業費						
その他の経費						
諸謝金		702,000	200,116			902,116
印刷製本費		244,331				244,331
会議費			5,390			5,390
旅費交通費		12,000		1,000		13,000
通信運搬費		13,400		252		13,652
消耗品費			3,850			3,850
写真製作費		144,540	8,008			152,548
賃借料						5,238
支払手数料		275	275	704		4,378
外注費		166,645	199,800	108,680		516,125
雑費			1,107			1,107
管理費						
その他の経費						
業務委託費						255,000
印刷製本費						99,275
会議費						3,300
旅費交通費						138,000
通信運搬費						42,409
消耗品費						81,213
広告宣伝費						59,843
接待交際費						5,000
租税公課						933
保険料						6,000
支払手数料						2,781
經常費用合計(B)	49,362	1,283,191	418,546	110,636	0	693,754
經常増減額(A-B=C)	△49,362	△10,367	△14,818	47,764	0	1,681,286
經常外収益(X)						107,370
經常外支出(Y)						0
法人住民事業税(D)						337,200
正味財産増減額(C+X-Y-D)						1,451,456

別表2 事業区分別損益状況表

科 目	収益事業	非収益事業	計
I 經常収益			
受取会費	0	480,200	480,200
受取寄付金	0	390	390
受取補助金等	1,477,368	2,118,292	3,595,660
事業収益	158,400	600	159,000
受取利息	23		23
雑収益	1,502	0	1,502
經常収益合計(A)	1,637,293	2,599,482	4,236,775
II 經常費用			
事業費			
その他の経費			
諸謝金	0	902,116	902,116
印刷製本費	0	244,331	244,331
会議費	0	5,390	5,390
旅費交通費	1,000	12,000	13,000
通信運搬費	252	13,400	13,652
消耗品費	0	3,850	3,850
写真製作費	0	152,548	152,548
賃借料	0	5,238	5,238
支払手数料	704	3,674	4,378
外注費	108,680	407,445	516,125
雑費	0	1,107	1,107
管理費			
その他の経費			
業務委託費	98,544	156,456	255,000
印刷製本費	38,365	60,910	99,275
会議費	1,275	2,025	3,300
旅費交通費	53,330	84,670	138,000
通信運搬費	16,389	26,020	42,409
消耗品費	30,978	50,235	81,213
広告宣伝費	23,126	36,717	59,843
接待交際費	0	5,000	5,000
租税公課	362	571	933
保険料	2,319	3,681	6,000
支払手数料	1,075	1,706	2,781
經常費用合計(B)	376,399	2,179,090	2,555,489
經常増減額(A-B=C)	1,260,894	420,392	1,681,286
經常外収益(X)	0	107,370	107,370
經常外支出(Y)	0	0	0
法人住民事業税(D)	337,200		337,200
正味財産増減額(C+X-Y-D)	923,694	527,762	1,451,456

別表1 経理区分別損益状況表

財務諸表の注記 別表

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		法人管理費 (事務局 ・理事会)	計
	Webサイト	北一条さっぽろ 歴史写真館	公募Web写真展 図録発行	オンライン 講演会	印刷物向け販売	法人管理費 (事務局 ・理事会)	計			
I 経常収益										
受取会費									480,200	480,200
受取寄付金									390	390
受取補助金等		500,645	771,579	403,728					1,919,708	3,595,660
事業収益			600				158,400			159,000
受取利息									23	23
雑収益									1,502	1,502
経常収益合計(A)	0	500,645	772,179	403,728	158,400	2,401,823				4,236,775
II 経常費用										
事業費										
その他の経費										
諸謝金		312,000	390,000	200,116						902,116
印刷製本費		1,540	242,791	5,390						244,331
会議費										5,390
旅費交通費		12,000	13,400		1,000					13,000
通信運搬費					252					13,652
消耗品費										3,850
写真製作費		144,540		3,850						152,548
賃借料	5,238									5,238
支払手数料	3,124				275					4,378
外注費	41,000	33,000	133,645	199,800	108,680					516,125
雑費										1,107
管理費										
その他の経費										
業務委託費									255,000	255,000
印刷製本費									99,275	99,275
会議費									3,300	3,300
旅費交通費									138,000	138,000
通信運搬費									42,409	42,409
消耗品費									81,213	81,213
広告宣伝費									59,843	59,843
接待交際費									5,000	5,000
租税公課									933	933
保険料									6,000	6,000
支払手数料									2,781	2,781
経常費用合計(B)	49,362	503,080	780,111	418,546	110,636	693,754				2,555,489
経常収支差(A-B=C)	△49,362	△2,435	△7,932	△14,818	47,764	1,708,069				1,681,286
経常外収益(X)										107,370
経常外支出(Y)										0
法人住民事業税(D)										337,200
正味財産増減額(C+X-Y-D)										1,451,456

別表 3 事業別損益状況表