

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)
2025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	22,000
現金	50,000	前受年会費	20,000
当座預金	41,855	正会員	(15,000)
普通預金	1,159,645	一般会員	(5,000)
北洋銀行 札幌駅南口支店	(45,393)	未払法人税等	70,000
北陸銀行 白石支店	(368)	未払消費税等	11,600
ペイジー銀行 ビジネス営業部	(1,113,884)	流動負債計	123,600
定期預金	500,000	負債合計	123,600
ペイジー銀行 ビジネス営業部	(500,000)	正味財産の部	
現金・預金計	1,751,500	【正味財産】	
(棚卸資産)		前期繰越正味財産額	1,837,883
貯蔵品	300,024	当期正味財産増減額	96,041
棚卸資産計	300,024	正味財産計	1,933,924
(その他流動資産)		正味財産合計	1,933,924
前払費用	6,000		
その他流動資産計	6,000		
流動資産合計	2,057,524		
資産合計	2,057,524	負債及び正味財産合計	2,057,524

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)
2025年 3月31日 現在

《資産の部》

【流動資産】

(現金・預金)

現金	50,000
当座預金	41,855
普通預金	1,159,645
北洋銀行 札幌駅南口支店	(45,393)
北陸銀行 白石支店	(368)
ペイジー銀行 ビジネス営業部	(1,113,884)
定期預金	500,000
ペイジー銀行 ビジネス営業部	(500,000)
現金・預金計	1,751,500

(棚卸資産)

貯蔵品	300,024
棚卸資産計	300,024

(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 2,057,524

資産の部 合計

2,057,524

《負債の部》

【流動負債】

未払金	22,000
前受年会費	20,000
正会員	(15,000)
一般会員	(5,000)
未払法人税等	70,000
未払消費税等	11,600

流動負債計 123,600

負債の部 合計

123,600

正味財産

1,933,924

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 2024年 4月 1日 至 2025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	453,750		453,750
一般会員受取会費	32,500		32,500
【受取助成金等】			
受取補助金	1,677,000		1,677,000
【事業収益】			
事業 収益	643,000		643,000
②写真展事業	(643,000)		(643,000)
【その他収益】			
受取 利息	1,350		1,350
雑 収 益	4		4
経常収益 計	<u>2,807,604</u>	<u>0</u>	<u>2,807,604</u>
【経常費用】			
【事業費】			
(人件費)			
人件費計	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
(その他経費)			
業務委託費(事業)	165,000		165,000
②写真展事業	(165,000)		(165,000)
諸 謝 金(事業)	884,163		884,163
②写真展事業	(673,000)		(673,000)
③セミナー事業	(211,163)		(211,163)
印刷製本費(事業)	249,040		249,040
②写真展事業	(242,296)		(242,296)
③セミナー事業	(6,744)		(6,744)
旅費交通費(事業)	68,000		68,000
②写真展事業	(50,000)		(50,000)
③セミナー事業	(18,000)		(18,000)
通信運搬費(事業)	13,122		13,122
②写真展事業	(10,182)		(10,182)
③セミナー事業	(2,940)		(2,940)
消耗品 費(事業)	12,220		12,220
②写真展事業	(6,939)		(6,939)
③セミナー事業	(5,281)		(5,281)
写真製作費(事業)	209,520		209,520
②写真展事業	(209,520)		(209,520)
賃 借 料(事業)	94,800		94,800
①HP構築運営事業	(6,600)		(6,600)
②写真展事業	(63,800)		(63,800)
③セミナー事業	(24,400)		(24,400)
保 険 料(事業)	1,000		1,000
③セミナー事業	(1,000)		(1,000)
租税 公課(事業)	480		480
②写真展事業	(480)		(480)
支払手数料(事業)	6,344		6,344

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 2024年 4月 1日 至 2025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
①HP構築運営事業	(3,889)		(3,889)
②写真展事業	(2,455)		(2,455)
外注費(事業)	324,432		324,432
①HP構築運営事業	(29,000)		(29,000)
②写真展事業	(295,432)		(295,432)
その他経費計	2,028,121	0	2,028,121
事業費計	2,028,121	0	2,028,121
【管理費】			
(人件費)			
人件費計	0	0	0
(その他経費)			
業務委託費	281,000		281,000
印刷製本費	80,000		80,000
会議費	5,650		5,650
旅費交通費	84,000		84,000
通信運搬費	16,220		16,220
消耗品費	58,405		58,405
広告宣伝費	59,400		59,400
保険料	6,000		6,000
租税公課	11,799		11,799
支払手数料	10,968		10,968
その他経費計	613,442	0	613,442
管理費計	613,442	0	613,442
経常費用計	2,641,563	0	2,641,563
当期経常増減額	166,041	0	166,041
【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	166,041	0	166,041
法人税、住民税及び事業税	70,000		70,000
経理区分振替額	0	0	0
当期正味財産増減額	96,041	0	96,041
前期繰越正味財産額	1,837,883	0	1,837,883
次期繰越正味財産額	1,933,924	0	1,933,924

【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

2024年度 第18期

(2024年4月1日から 2025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
補助金の事業ごとの按分配賦について、計算方法を財務諸表の注記単独で定めていたところ、補助金の交付者（札幌市）へ提出する補助事業収支報告書に基づいて配賦することと変更しました	より簡便かつ正確な計算方法とするため	ありません
管理費の配賦に於ける比率において、小数点以下四捨五入としていた有効数桁を小数点以下3桁とし、有効数桁未満四捨五入に変更しました	配賦をより正確な比率により行うため	影響は軽微です

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)	714,780	同等サービス(Google Workspace Business Starter 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(1,045円/月)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親近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っては資産合計額、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。

6. 寄付金に関する事項（使途が制約された寄付金等の内訳）

当法人では、使途が特定された寄付金は寄付金規程（2019年4月1日施行）に定めるところにより寄付金を受入れ、管理することとしておりますが、今年度は使途指定寄付金を含む寄付金がなく、また、使途指定寄付金の残高もなかったことから、明細の作成は省略しました。

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

当期にあつては按分すべき事項はありませんでした。（按分すべき額が少額のため按分を省略した場合を含みます）

(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の総事業費および補助対象事業費、補助対象外事業費の額はそれぞれ次表のとおりです。

補助金・助成金の名称	交付者	交付補助金額 (A)	総事業経費 (B)		補助率 (A/B)	
			うち補助対象事業費	うち補助対象外事業費		
札幌市写真文化振興補助金	札幌市	1,677,000	1,714,282	(1,677,000)	(37,282)	97.83%
合計		1,677,000	1,714,282	(1,677,000)	(37,282)	***

(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

当法人が今年度交付を受けた札幌市写真文化振興事業補助金の事業毎の按分方法は補助金報告書に付して提出すべき収支報告書に記載した額によります。なお、補助事業収支報告書における計算方法の概要は、次のとおりです。

- ◆補助対象事業の総事業費（補助対象外経費を含むものをいう、以下同様）に占める補助対象経費の割合（総事業費を補助対象経費で除して求めた割合、有効数桁小数点4位≒補助率）を、各事業の事業費に乗じて求めます。

これによる個別の事業への補助金の配賦額はつぎのとおりとなります。

事業名	総事業費 (補助対象外経費を含む)	補助対象経費の割合	事業ごと 配賦額
北一条さっぽろ歴史写真館	565,419	97.8252%	553,122
公募写真展	877,439		858,356
講演会	128,415		125,622
こども写真教室	141,113		138,044
管理費	1,896		1,855
	1,714,282	-	1,677,000

(5)納付もしくは還付を受けた消費税の按分配賦方法

納付をした、もしくは還付を受けた消費税（地方消費税を含む）は、収益事業の消費税課税収益の額もしくは、非収益事業の消費税課税収益額を、消費税課税収益額（収益事業の消費税課税収益額と非収益事業の消費税課税収益額を合計した額）で除した割合により按分することとしています。割合を求める計算に用いる金額は消費税を含む金額とします。割合は小数点以下四捨五入とします。

これにより、当期は次表のとおり配賦しました。

消費税課税収益額 A	事業区分	課税収益額 B	割合 C	納付または 還付税額 D	配賦結果	
643,000	収益事業 ①	643,000	100%	11,600	収益事業 C①×D	11,600
	非収益事業 ②	0	0%		非収益事業 C②×D	0

(6)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、有効数桁小数点以下3桁、有効数桁未満四捨五入）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	2,163,250	A/D	77.050%	-	-	A/F	77.050%
特定非営利事業会計のうち収益事業 B	644,354	B/D	22.950%	B/E	100.000%	B/F	22.950%
その他の事業会計（収益事業） C	0	C/D	0.000%	C/E	0.000%	-	-
法人全体で共用する場合の分母額 A+B+C=D	2,807,604	D/D	100.000%	-	0.000%	-	-
収益事業全体で共用する場合の分母額 B+C=E	644,354	-	-	E/E	100.000%	-	-
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	2,807,604	-	-	-	-	F/F	100.000%

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	281,000	①	281,000	216,510	64,490	0
印刷製本費	80,000	①	80,000	61,640	18,360	0
会議費	5,650	①	5,650	4,353	1,297	0
旅費交通費	84,000	①	84,000	64,722	19,278	0
通信運搬費	16,220	①	16,220	12,497	3,723	0
消耗品費	58,405	①	56,509	43,540	12,969	0
広告宣伝費	59,400	①	59,400	45,768	13,632	0
租税公課	11,799	①	0	0	0	0
保険料	6,000	①	6,000	4,623	1,377	0
支払手数料	10,968	①	320	247	73	0

(7)その他雑収益に関する事項

今期については、アメリカ合衆国の法人との取引（アメリカ合衆国内における写真展の開催に関する出展者取りまとめ他の業務）が発生しました。このなかで、写真展の会場において作品を販売したことにより生じた売上金のうち出展者に帰属する額を、出展者を代理して一括して受領し、売上のあった出展者に対し最終的な支払をする義務を負っていました。

本件写真展での売上は、アメリカ合衆国内においての売上であることから米ドル建てにより計算されますが、契約書に基づいた為替レートにより換算して円建てで受領しています。

円未満の金額については四捨五入により処理していますが、これにより売上総額の円換算額(a)から支払先各人の売上額の円換算額の合計額(b)との間に1円の差(剰余)が発生したため、これについて、当法人の収益として処理しました。

(8)当法人の活動中の事故による損害賠償に関する事項

当法人は、当事業年度中の2024年10月に発生した活動中の事故（物損事故＝北一条さっぽろ歴史写真館における作業中に、写真展示用具を落下させたことによる破損）により、資産の所有者である札幌市に対して損害賠償（修理もしくは同一代替品の購入：以下、修理等といいます）が必要となりましたが、本件事故の賠償（債務）額については、札幌市および保険会社による損害の調査（修理等の見積書の取得）などを通じて確認中のため、最終的な確定がなされていません。よって、当期の活動計算書（損益計算書）にその金額を計上することができませんでしたが、将来の支出が予想されるため注記するものです。なお、本件損害賠償は当法人が契約中の損害賠償保険（引受会社 あいおいニッセイ同和損害保険株式会社）により補填される見込みです。

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 (法人税・法人住民税課税事業)	非収益事業 (法人税・法人住民税不課税事業)	計
受取会費	0	486,250	486,250
受取寄付金	0	0	0
受取補助金等	0	1,677,000	1,677,000
事業収益	643,000	0	643,000
受取利息	1,350	0	1,350
雑収益	4	0	4
経常収益合計(A)	644,354	2,163,250	2,807,604
II 経常費用			
事業費			
その他の経費			
業務委託費	165,000	0	165,000
諸謝金	0	884,163	884,163
印刷製本費	2,981	246,059	249,040
旅費交通費	10,000	58,000	68,000
通信運搬費	1,932	11,190	13,122
消耗品費	593	11,627	12,220
租税公課	480	0	480
写真製作費	0	209,520	209,520
賃借料	0	94,800	94,800
保険料	0	1,000	1,000
支払手数料	1,760	4,584	6,344
外注費	93,500	230,932	324,432
管理費			
その他の経費			
業務委託費	64,490	216,510	281,000
印刷製本費	18,360	61,640	80,000
会議費	1,297	4,353	5,650
旅費交通費	19,278	64,722	84,000
通信運搬費	3,723	12,497	16,220
消耗品費	12,969	45,436	58,405
広告宣伝費	13,632	45,768	59,400
租税公課	11,799	0	11,799
保険料	1,377	4,623	6,000
支払手数料	73	10,895	10,968
経常費用合計(B)	423,244	2,218,319	2,641,563
経常増減額(A-B=C)	221,110	△55,069	166,041
法人住民事業税(D)	70,000		70,000
正味財産増減額(C-D)			96,041

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		
I 経常収益					
受取会費				486,250	486,250
受取寄付金					0
受取補助金等		1,411,479	263,666	1,855	1,677,000
事業収益		643,000			643,000
受取利息				1,350	1,350
雑収益				4	4
経常収益合計(A)	0	2,054,479	263,666	489,459	2,807,604
II 経常費用					
事業費					
その他の経費					
業務委託費		165,000			165,000
諸謝金		673,000	211,163		884,163
印刷製本費		242,296	6,744		249,040
旅費交通費		50,000	18,000		68,000
通信運搬費		10,182	2,940		13,122
消耗品費		6,939	5,281		12,220
租税公課		480			480
写真製作費		209,520			209,520
賃借料	6,600	63,800	24,400		94,800
保険料			1,000		1,000
支払手数料	3,889	2,455			6,344
外注費	29,000	295,432			324,432
管理費					
その他の経費					
業務委託費				281,000	281,000
印刷製本費				80,000	80,000
会議費				5,650	5,650
旅費交通費				84,000	84,000
通信運搬費				16,220	16,220
消耗品費				58,405	58,405
広告宣伝費				59,400	59,400
租税公課				11,799	11,799
保険料				6,000	6,000
支払手数料				10,968	10,968
経常費用合計(B)	39,489	1,719,104	269,528	613,442	2,641,563
経常増減額(A-B=C)	△39,489	335,375	△5,862	△123,983	166,041
法人住民事業税(D)					70,000
正味財産増減額(C-D)					96,041

