

# 財務諸表の注記

特定非営利活動法人ぶらいどらんど

2025年 7月31日 現在

## 【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日制定 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。

### (1). 棚卸資産の評価基準及び評価方法

最終仕入原価法による原価法

### (2). 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産：定額法

無形固定資産：定額法

### (4). 施設の提供等の物的サービスを受けた場合の会計処理

事務作業・会議スペースの無償提供を受けた為、施設等受入評価益および施設等評価費用として180,000円を計上しています。

当該金額は、近隣の類似施設の賃料相場（1㎡あたり1500円/月）を基に、使用面積10㎡、使用期間12ヶ月として算定しました。

### (5). ボランティアによる役務の提供

当法人は、事業活動においてボランティアによる役務提供を受けました。

これらの役務は、活動の原価の算定に必要なものであり、合理的かつ客観的に金額を把握できるため、以下の通り評価し、活動計算書に計上しています。

●内容：各種イベントのボランティア

●従事時間：延べ327時間

●評価単価：1時間あたり1,162円（神奈川県最低賃金を根拠とする）

●評価額：379,974円

この金額は、「ボランティア受入評価益」および「ボランティア評価費用」として同額を計上しています。

### (6). 消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込方式によっています。

## 【活動計算書の内訳】

活動計算書の内訳は別紙の通りです。

## 【施設の提供等の物的サービスの受入の内訳】

[税込] (単位：円)

| 内容               | 金額      | 算定方法  |
|------------------|---------|---|
| 事務作業・会議スペースの無償提供 | 180,000 | 近隣の類似施設の賃料相場（1㎡あたり1500円/月）を基に、使用面積10㎡、使用期間12ヶ月として算定 |

## 【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】

[税込] (単位：円)

| 内容                 | 金額      | 算定方法                                  |
|--------------------|---------|---------------------------------------|
| 3/27 ワークショップ地域編の運営 | 4,648   | 最低賃金（1162円/時間）を基に、人数1名、活動時間4時間として算定   |
| 4/12 たけのこ掘り体験会の運営  | 18,592  | 最低賃金（1162円/時間）を基に、人数4名、活動時間4時間として算定   |
| 4/15 ワークショップ介護編の運営 | 13,944  | 最低賃金（1162円/時間）を基に、人数3名、活動時間4時間として算定   |
| 4/19 たけのこ掘り体験会の運営  | 18,592  | 最低賃金（1162円/時間）を基に、人数4名、活動時間4時間として算定   |
| 4～5月 竹林整備活動        | 306,768 | 最低賃金（1162円/時間）を基に、延人数66名、活動時間4時間として算定 |
| 6/7 ほたる観賞会の運営      | 17,430  | 最低賃金（1162円/時間）を基に、人数3名、活動時間5時間として算定   |

## 【使途等が制約された寄付等の内訳】

該当無し

## 【固定資産の増減内訳】

[税込] (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     |
|-------|--------|------------|----|------------|---------|------------|
| 建設仮勘定 | 0      | 23,919,705 | 0  | 23,919,705 | 0       | 23,919,705 |
| 合計    | 0      | 23,919,705 | 0  | 23,919,705 | 0       | 23,919,705 |

## 【借入金が増減の内訳】

[税込] (単位：円)

| 科目    | 期首残高 | 当期借入       | 当期返済 | 期末残高       |
|-------|------|------------|------|------------|
| 役員借入金 | 0    | 24,000,000 | 0    | 24,000,000 |
| 合計    | 0    | 24,000,000 | 0    | 24,000,000 |

## 【役員及びその近親者との取引の内容】

(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、親族及び支配人等との取引 |
|--------|--------------|------------|----------------|
| (固定負債) |              |            |                |
| 役員借入金  | 24,000,000   | 24,000,000 | 0              |

|    |            |            |   |
|----|------------|------------|---|
| 合計 | 24,000,000 | 24,000,000 | 0 |
|----|------------|------------|---|

【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】

建設仮勘定として、23,919,705円（税込）を計上しています。これは、主として障害福祉サービス事業の活動拠点となる農福連携施設並びにグループホーム施設の建築に向けた設計費用です。建築工事の着工は2025年度中、完成は2027年2月末、またこれら施設の運用開始は2027年3月からを見込んでいます。

役員借入金として、24,000,000円を計上しています。これは、当法人理事長 杉本有司により返済期限の定めがなく、かつ無利子によって借入しており、上記の建設仮勘定へ計上されている施設の設計費用の支払いに充当しています。

| 事業名             | 障害福祉サービス事業 |          |            | 相談支援事業   | 地域生活支援事業 | 障害児通所支援事業 | 居宅介護サービス事業 | 介護予防サービス事業 | 共生社会まちづくり推進事業 | 農福連携普及啓発事業     | 管理本部           | 合計             |
|-----------------|------------|----------|------------|----------|----------|-----------|------------|------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|                 | 部門名        | 生活介護部門   | 就労継続支援B型部門 |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| 勘定科目            |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| 《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        | 0        | 0         | 0          | 0          | 0             | 0              | 59,050         | 59,050         |
| 賛助会員受取会費        | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 0             | 0              | 4,250          | 4,250          |
| サポーター会員受取会費     | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 0             | 0              | 4,500          | 4,500          |
| 受取入会金           | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 0             | 0              | 10,000         | 10,000         |
| <b>受取会費 計</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>77,800</b>  | <b>77,800</b>  |
| 【受取寄付金】         |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| 施設等受入評価益        | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 0             | 0              | 180,000        | 180,000        |
| ボランティア受入評価益     | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 36,022        | 343,952        | 0              | 73,206         |
| <b>受取寄付金 計</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>36,022</b> | <b>343,952</b> | <b>180,000</b> | <b>253,206</b> |
| 【受取助成金等】        |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| <b>受取助成金等 計</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 【事業収益】          |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| 自主事業収益          | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 35,800        | 551,000        | 0              | 586,800        |
| <b>事業収益 計</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>35,800</b> | <b>551,000</b> | <b>0</b>       | <b>586,800</b> |
| 【その他収益】         |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| 受取 利息           | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 0             | 0              | 6              | 6              |
| <b>その他収益 計</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>6</b>       | <b>6</b>       |
| <b>経常収益 計</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>71,822</b> | <b>894,952</b> | <b>257,806</b> | <b>917,812</b> |
| 【経常費用】          |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| 【事業費】           |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| （人件費）           |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| ボランティア評価費用      | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 36,022        | 343,952        | 0              | 73,206         |
| <b>人件費計</b>     | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>36,022</b> | <b>343,952</b> | <b>0</b>       | <b>73,206</b>  |
| （その他経費）         |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| 【売上原価】          |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| 期首商品・製品棚卸高 計    | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 0             | 0              | 0              | 0              |
| 当期仕入高 計         | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 0             | 0              | 0              | 0              |
| 期末商品・製品棚卸高 計    | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 0             | 0              | 0              | 0              |
| <b>売上原価 計</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| その他経費計          | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 0             | 0              | 0              | 0              |
| <b>事業費 計</b>    | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>36,022</b> | <b>343,952</b> | <b>0</b>       | <b>73,206</b>  |
| 【管理費】           |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| （人件費）           |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| <b>人件費計</b>     | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| （その他経費）         |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| 施設等評価費用         | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 0             | 0              | 180,000        | 180,000        |
| <b>その他経費計</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>180,000</b> | <b>180,000</b> |
| <b>管理費 計</b>    | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>180,000</b> | <b>180,000</b> |
| <b>経常費用 計</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>36,022</b> | <b>343,952</b> | <b>180,000</b> | <b>253,206</b> |
| 当期経常増減額         | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 35,800        | 551,000        | 77,806         | 664,606        |
| 《経常外増減の部》       |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| 【経常外収益】         |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| <b>経常外収益 計</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 【経常外費用】         |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| <b>経常外費用 計</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| 《正味財産増減の部》      |            |          |            |          |          |           |            |            |               |                |                |                |
| 税引前当期正味財産増減額    | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 35,800        | 551,000        | 77,806         | 664,606        |
| 当期正味財産増減額       | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 35,800        | 551,000        | 77,806         | 664,606        |
| 次期繰越正味財産額       | 0          | 0        | 0          | 0        | 0        | 0         | 0          | 0          | 35,800        | 551,000        | 77,806         | 664,606        |