

## 2022年度 計算書類の注記 事業報告用

特定非営利活動法人ホームケアエキスパート協会

1. 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日一部改正NPO法人会計基準協議会)によっている。

- (1) 棚卸資産の評価基準及び評価方法 該当事項なし  
 (2) 固定資産の減価償却の方法 定額法  
 (3) 引当金の計上基準 該当事項なし  
 (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 該当事項なし  
 (5) 消費税等の会計処理 消費税は税込み経理によっている。

訪問看護サービス(医療保険、介護保険による)収益は非課税である。保険外サービスの収益は、基準期間及び特定期間の課税売上高がいずれも1,000万円以下であるので、免税となっている。

2. 事業別損益の状況

(単位:円)

科目	訪問看護事業	その他のNPO事業	事業部門計	管理部門	合計
I 経常収益					
1. 受取会費	0	0	0	146,000	146,000
2. 受取寄附金	0	4,356,000	4,356,000	0	4,356,000
3. 受取助成金等	3,138,925	450,000	3,588,925	0	3,588,925
4. 事業収益	92,959,879	252,220	93,212,099	0	93,212,099
5. その他収益	661	0	661	0	661
経常収益計	96,099,465	5,058,220	101,157,685	146,000	101,303,685
II 経常費用					
(1) 人件費					
給料手当	74,151,885	2,999,300	77,151,185	267,000	77,418,185
賞与	1,060,000	0	1,060,000	0	1,060,000
法定福利費	9,683,215	0	9,683,215	0	9,683,215
福利厚生費	310,964	12,533	323,497	16	323,513
人件費計	85,206,064	3,011,833	88,217,897	267,016	88,484,913
(2) その他経費					
広告宣伝費	9,179	91,617	100,796	0	100,796
採用教育費	946,000	0	946,000	0	946,000
交際費	5,744	21,504	27,248	49,600	76,848
研修費	0	0	0	0	0
会議費	3,846	104,404	108,250	9,820	118,070
旅費交通費	1,828,163	160,351	1,988,514	35	1,988,549
通信運搬費	1,342,904	159,617	1,502,521	35,897	1,538,418
消耗品費	208,124	8,388	216,512	4	216,516
事務用品費	408,101	23,387	431,488	6	431,494
光熱水費	442,167	17,820	459,987	10	459,997
新聞図書費	2,051	18,971	21,022	0	21,022
諸会費	63,263	2,550	65,813	12	65,825
支払報酬	0	407,621	407,621	484,000	891,621
支払手数料	285,491	11,506	296,997	5	297,002
地代家賃	4,798,614	193,402	4,992,016	98	4,992,114
リース料	295,639	11,915	307,554	6	307,560
保険料	210,737	8,493	219,230	0	219,230
訪問看護材料費	0	0	0	0	0
ソフトウェア関連	1,033,890	0	1,033,890	0	1,033,890
訪問看護消耗器具・備品費	331,178	0	331,178	0	331,178
消耗器具備品費	28,930	15,180	44,110	0	44,110
雑費	24,140	82,262	106,402	0	106,402
減価償却費	129,960	0	129,960	0	129,960
租税公課	13,170	530	13,700	0	13,700
支払利息	376,218	15,162	391,380	2	391,382
雑損	0	0	0	0	0
その他経費計	12,787,509	1,354,680	14,142,189	579,495	14,721,684
経常費用計	97,993,573	4,366,513	102,360,086	846,511	103,206,597
当期経常増減額	-1,894,108	691,707	-1,202,401	-700,511	-1,902,912

3. 施設の提供等の物的サービスの受入の内訳 該当なし

(単位:円)

4. 使途等が制約された寄附金等の内訳 該当なし

## 5. 固定資産の増減内訳

(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
有形固定資産 什器備品 .....	137,748			137,748	129,960	7788
無形固定資産 .....						
投資その他の資産 敷金 .....	120,000		0	120,000	0	120,000
合計	512,244	0	0	512,244	0	257,743

## 6. 借入金の増減内訳

(単位：円)

科目	期首残高	当期借入	当期返済	期末残高
短期借入金	0	1,000,000	0	1,000,000
長期借入金	31,605,000	0	2,516,000	29,089,000
合計	31,605,000	1,000,000	2,516,000	30,089,000

## 7. 役員及びその近親者との取引の内容

役員及びその近親者との取引は以下の通りです。

(単位：円)

科目	計算書類に計上された金額	内、役員及び近親者との取引	内、近親者及び支配法人との取引
(活動計算書) 受取寄付金	4,356,000	2,426,000	27,000
活動計算書計	4,356,000	2,426,000	27,000
(貸借対照表) 短期借入金	1,000,000	1,000,000	0
貸借対照表計	1,000,000	1,000,000	0

## 8. 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

- 事業費と管理費の按分方法  
総会開催、寄付金募集、会費回収、講演会開催等に関する事務職員の人件費、ならびにその総人件費に対する比率を関連費用科目の金額に乗じて按分した経費、それに加えて、総会と理事会費用、及び社労士、税理士報酬を管理費としている。
- その他の事業に係る資産の状況  
該当資産なし。