

独立監査人の監査報告書

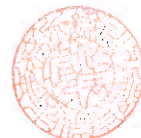
2015年10月15日

特定非営利活動法人 ジェン
共同代表理事 吉岡 健治 殿
黒田 由貴子 殿

鐵川公認会計士事務所

公認会計士

鐵川照夫



私は、特定非営利活動法人ジェン（以下、「JEN」という）の委嘱に基づき、2014年1月1日から2014年12月31日までの第15期事業年度の財務諸表、すなわち、活動計算書、貸借対照表、重要な会計方針及びその他の注記並びに財産目録について監査を行った。

財務諸表等に対する理事者の責任

理事者の責任は、財務諸表の注記に記載された会計の基準に準拠して財務諸表及び財産目録を作成することであり、また作成される財務諸表及び財産目録の作成に当たり適用される会計の基準が状況に応じて受入可能なものであるかを判断することにある。

理事者の責任には、不正又は誤謬による重要な虚偽表示のない財務諸表及び財産目録を作成し適正に表示するために理事者が必要と判断した内部統制を整備及び運用することが含まれる。

監査人の責任

私の責任は、私が実施した監査に基づいて、独立の立場から財務諸表及び財産目録に対する意見を表明することにある。私は、我が国において一般に公正妥当と認められる監査の基準に準拠して監査を行った。監査の基準は、私に財務諸表及び財産目録に重要な虚偽表示がないかどうかについて合理的な保証を得るために、監査計画を策定し、これに基づき監査を実施することを求めている。

監査においては、財務諸表及び財産目録の金額及び開示について監査証拠を入手するための手続が実施される。監査手続は、私の判断により、不正又は誤謬による財務諸表及び財産目録の重要な虚偽表示のリスクの評価に基づいて選択及び適用される。監査の目的は、内部統制の有効性について意見表明するためのものではないが、私はリスク評価の実施に際して、状況に応じた適切な監査手続を立案するために、財務諸表及び財産目録の作成に関連する内部統制を検討する。また、監査には、理事者が採用した会計方針及びその適用方法並びに理事者によって行われた見積りの評価も含め、財務諸表及び財産目録の表示を検討することが含まれる。私は、意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手したと判断している。

監査意見

私は、上記の財務諸表及び財産目録が、すべての重要な点において、財務諸表の注記に記載された会計の基準に準拠して作成されているものと認める。

財務諸表及び財産目録作成の基礎

財務諸表の注記に記載されているとおり、財務諸表及び財産目録は、所轄庁へ提出するために、「NPO法人会計基準」の規定に従い作成されており、したがって、それ以外の目的には適合しないことがある。当該事項は、私の意見に影響を及ぼすものではない。

利害関係

JENと私との間には、公認会計士法の規定により記載すべき利害関係はない。

以上

活動計算書

2014年 1月 1日 ~ 2014年 12月 31日 まで

(単位:円)

科 目	金 額		
一般正味財産増減の部			
I 経常収益			
1. 受取会費			
正会員受取会費	410,000		
賛助会員受取会費	333,000	743,000	
2. 受取寄付金			
受取寄付金	72,941,826		
受取寄付金等振替	28,613,667	101,555,493	
3. 受取助成金等			
受取民間助成金	521,318,817		
受取国庫補助金	201,500,101		
受取国際機関補助金	382,945,961	1,105,764,879	
4. 事業収益			
物品販売等	9,724,279	9,724,279	
5. その他収益			
受取利息	82,901		
為替差益	59,403,516		
雑収益	141,515	59,627,932	
経常収益計			1,277,415,583
II 経常費用			
1. 事業費			
(1) 人件費			
給料手当	227,423,228		
法定福利費	19,432,224		
退職給付費用	1,330,086		
福利厚生費	859,590		
人件費計	249,045,128		
(2) その他経費			
プロジェクト活動費	757,230,361		
業務委託費	18,430,643		
通信運搬情報費	21,649,225		
広告宣伝費	4,941,072		
水道光熱費	9,396,295		
地代家賃	43,218,779		
賃借料・修繕費	7,091,384		
旅費交通費	22,678,882		
車両費	44,566,869		
消耗品費	15,500,950		
保険料	7,477,043		
租税公課	1,383,855		
銀行手数料	4,309,577		
減価償却費	3,445,959		
その他費目	1,385,819		
その他経費計	962,706,713		
事業費計		1,211,751,841	
2. 管理費			
(1) 人件費			
給料手当	20,225,579		
法定福利費	3,107,579		
退職給付費用	3,544,296		
福利厚生費	300,952		
人件費計	27,178,406		
(2) その他経費			
業務委託費	4,126,569		

通信運搬情報費	3,548,830		
水道光熱費	644,293		
地代家賃	5,684,572		
賃借料・修繕費	1,016,105		
旅費交通費	759,800		
消耗品費	1,040,313		
租税公課	127,200		
銀行手数料	416,425		
その他費目	1,474,466		
その他経費計	18,838,573		
管理費計		46,016,979	
経常費用計			1,257,768,820
経常利益			19,646,763
III 経常外収益			
過年度損益修正益	10,166,150		
経常外収益		10,166,150	
IV 経常外費用			
経常外損失			
V 当期利益			29,812,913
当期一般正味財産増減額			29,812,913
前期繰越一般正味財産額			343,379,966
次期繰越一般正味財産額			373,192,879
指定正味財産増減の部			
I 受取寄付金・助成金等			
II 一般正味財産への振替額			
当期指定正味財産増減額	△ 28,613,667		△ 28,613,667
前期繰越指定正味財産額			309,630,068
次期繰越指定正味財産額			281,016,401
次期繰越正味財産額			654,209,280

貸借対照表

2014年 12月 31日現在

(単位:円)

科 目	金 額	
I 資産の部		
1. 流動資産		
現金預金	739,212,765	
棚卸資産	439,804	
未収入金	17,258,784	
その他流動資産	7,568,269	
流動資産合計		764,479,622
2. 固定資産		
(1)有形固定資産		
建物	1,431,657	
車両運搬具	5,144,177	
器具備品	5,227,699	
有形固定資産計	11,803,533	
(2)無形固定資産		
無形固定資産計	0	
(3)投資その他の資産		
東日本大震災復興事業用特定資産	281,016,401	
敷金	3,472,731	
投資その他の資産計	284,489,132	
固定資産合計		296,292,665
資産合計		1,060,772,287
II 負債の部		
1. 流動負債		
未払金	2,073,840	
源泉税社会保険料預り金	4,165,547	
前受助成金	300,055,338	
助成金精算返還充当未払金	88,010,517	
その他流動負債	11,450,530	
流動負債合計		405,755,772
2. 固定負債		
退職給付引当金	807,235	
固定負債合計		807,235
負債合計		406,563,007
III 正味財産の部		
1. 指定正味財産		
東日本大震災復興事業用特定資産	309,630,068	
当期指定正味財産増減額	△ 28,613,667	
		281,016,401
2. 一般正味財産		
前期繰越一般正味財産	343,379,966	
当期一般正味財産増減額	29,812,913	
		373,192,879
正味財産合計		654,209,280
負債及び正味財産合計		1,060,772,287

財務諸表の注記

1. 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 2011年11月20日一部改正 NPO法人会計基準協議会)によっています。

(1) 棚卸資産の評価基準及び評価方法

棚卸資産の評価基準は原価基準により、評価方法は最終仕入原価法によっています。

(2) 固定資産の減価償却の方法

有形固定資産は、法人税法の規定に基づいて定額法で償却をしています。

(3) 引当金の計上基準

退職給付引当金

従業員の退職給付に備えるため、当期末における退職給付債務に基づき、当期末において発生していると認められる金額を計上しています。なお、退職給付債務は期末自己都合要支給額に基づいて計算し、会計基準変更時差異(8,072,349円)は、10年で費用処理しています。

(4) 消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は、税込経理方式によっています。

2. 用途等が制約された寄付等の内訳

用途等が制約された寄付等の内訳は以下の通りです。当法人の正味財産は 654,209,280円ですが、そのうち 281,016,401円は東日本大震災復興支援に使用される財産です。したがって、用途が制約されていない正味財産は 373,192,879円です。

(単位:円)

内 容	期首残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	備 考
東日本大震災復興事業用特定資産	309,630,068	0	28,613,667	281,016,401	複数年に渡って、東日本大震災復興支援に使うための資金。
「国内及び国外における、難民支援活動、災害救援活動、被災者救済・支援活動その他助けを必要とする人々を支援する事業」への補助金・助成金	0	1,105,764,879	1,105,764,879	0	実際の助成金入金額と当期増加額との差額は、未収入金または前受助成金として貸借対照表に計上しています。
合 計	309,630,068	1,105,764,879	1,134,378,546	281,016,401	

3. 固定資産の増減内訳

固定資産の増減は以下の通りです。

(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						
建物	2,111,212	0	0	2,111,212	△ 679,555	1,431,657
車両運搬具	13,707,426	0	590,000	13,117,426	△ 7,973,249	5,144,177
器具備品	2,814,852	3,337,142	0	6,151,994	△ 924,295	5,227,699
無形固定資産						
ソフトウェア				0		0
投資その他の資産						
敷金	3,259,160	2,517,800	2,304,229	3,472,731		3,472,731
合 計	21,892,650	5,854,942	2,894,229	24,853,363	△ 9,577,099	15,276,264

注) 期首取得価額には今期計上した過年度取得分も含まれています。

財産目録

2014年 12月 31日現在

(単位:円)

科 目	金 額	
I 資産の部		
1. 流動資産		
現金預金		
手許現金	17,047,878	
ゆうちょ銀行 郵便振替口座	17,432,905	
普通預金 みずほ銀行 新宿新都心支店	95,923,772	
普通預金 みずほ銀行 新宿新都心支店(米ドル口座)	2,322,636	
普通預金 みずほ銀行 飯田橋支店	49,201,999	
普通預金 三菱東京UFJ銀行 大久保支店	34,088,036	
普通預金 三菱東京UFJ銀行 飯田橋支店	3,854,738	
普通預金 三井住友銀行 飯田橋支店	91,634,855	
普通預金 七十七銀行 石巻支店	3,022,242	
カブール銀行 カブール(アフガン)	4,011,795	
スタンダードチャータードバンク イスラマバード(アフガン)	11,006,589	
ソジバンク(ハイチ)	55,219,237	
スタンダードチャータードバンク アンマン(イラク)	6,251,324	
トレードバンク(イラク)	3,105,903	
スタンダードチャータードバンク アンマン(ヨルダン)	271,721,181	
スタンダードチャータードバンク イスラマバード(パキスタン)	7,304,837	
ケニアコマースシャルバンク(南スーダン)	26,427,804	
スタンダードチャータードバンク コロンボ(スリランカ)	38,242,957	
コマースシャルバンクオブセイロン フウニア(スリランカ)	1,392,077	
現金預金計	739,212,765	
棚卸資産	439,804	
未収入金	17,258,784	
その他流動資産	7,568,269	
流動資産合計		764,479,622
2. 固定資産		
(1)有形固定資産		
建物		
簡易プレハブ 3台	1,431,657	
車両運搬具		
自動車 7台	5,144,177	
器具備品		
発電機 2台 無線機5台	5,227,699	
(2)無形固定資産		
ソフトウェア	0	
(3)投資その他の資産		
東日本大震災復興事業用特定資産		
みずほ銀行 飯田橋支店	281,016,401	
敷金	3,472,731	
固定資産合計		296,292,665
資産合計		1,060,772,287
II 負債の部		
1. 流動負債		
未払金		
工事費及び印刷費	2,073,840	
助成金精算返還充当未払金 25件	88,010,517	
前受助成金		
前受助成金24件	300,055,338	
預り金		
源泉所得税、社会保険料	4,165,547	
その他流動負債(工事履行預り保証金等)	11,450,530	
流動負債合計		405,755,772
2. 固定負債		
退職給付引当金	807,235	
固定負債合計		807,235
負債合計		406,563,007
正味財産		654,209,280