

独立監査人の監査報告書

2017年3月6日


特定非営利活動法人 ジェン

代表理事 黒田由貴子 殿 木山啓子 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、2016年度（2016年1月1日から2016年12月31日まで）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並びに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並びに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並びに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並びに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、私に財務諸表並びに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、財務諸表並びに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並びに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、財務諸表並びに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、財務諸表並びに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、上記の財務諸表並びに財産目録が、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、財務諸表並びに財産目録は、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

2016年 1 月 1日 ~ 2016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	310,000	
賛助会員受取会費	245,000	555,000
2. 受取寄付金		
受取寄付金	111,861,746	
受取寄付金振替額	45,774,983	157,636,729
3. 受取助成金等		
受取民間助成金	773,363,832	
受取国庫補助金	165,613,021	
受取国際機関補助金	650,403,316	1,589,380,169
4. 事業収益		
物品販売等	2,163,780	2,163,780
5. その他収益		
受取利息	45,335	
雑収益	2,128,105	2,173,440
経常収益計		1,751,909,118
II 経常費用		
1. 事業費		
(1) 人件費		
給料手当	249,183,185	
法定福利費	13,267,900	
退職給付費用	1,645,050	
福利厚生費	189,031	
人件費計	264,285,166	
(2) その他経費		
プロジェクト活動費	1,166,199,112	
業務委託費	25,852,701	
通信運搬費	16,772,239	
広告宣伝費	3,430,443	
会議費	2,368,083	
水道光熱費	4,285,884	
地代家賃	19,002,429	
賃借料・修繕費	15,124,467	
旅費交通費	29,590,341	
車両費	48,009,697	
消耗品費	12,458,224	
保険料	8,032,055	
売上原価	80,719	
銀行手数料	2,277,971	
減価償却費	662,115	
雑費	1,813,778	
その他経費計	1,355,960,258	
事業費計		1,620,245,424
2. 管理費		
(1) 人件費		
給料手当	26,056,933	
法定福利費	3,858,843	
退職給付費用	2,136,435	
福利厚生費	211,569	
人件費計	32,263,780	
(2) その他経費		
業務委託費	1,905,228	

法人名： 特定非営利活動法人 ジェン

活動計算書

2016年 1 月 1日 ~ 2016年 12月 31日 まで

(単位:円)

科 目	金 額	
通信運搬費	4,114,430	
会議費	893,371	
水道光熱費	604,049	
地代家賃	5,867,914	
賃借料・修繕費	903,566	
旅費交通費	158,222	
消耗品費	463,558	
租税公課	148,591	
銀行手数料	440,596	
減価償却費	584,885	
為替差損	14,237,254	
雑費	953,604	
その他経費計	31,275,268	
管理費計		63,539,048
経常費用計		1,683,784,472
当期経常増減額		68,124,646
III 経常外収益		
経常外収益		0
IV 経常外費用		
過年度損益修正損	1,387,074	
経常外損失		1,387,074
V 当期利益		66,737,572
当期一般正味財産増減額		66,737,572
前期繰越一般正味財産額		252,145,797
次期繰越一般正味財産額		318,883,369
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		△ 45,774,983
前期繰越指定正味財産額		250,794,950
次期繰越指定正味財産額		205,019,967
次期繰越正味財産額		523,903,336

貸借対照表

2016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	913,283,544	
棚卸資産	486,010	
未収入金	5,374,919	
その他流動資産	1,919,324	
流動資産合計		921,063,797
2. 固定資産		
(1)有形固定資産		
建物	1,842,554	
器具備品	405,000	
有形固定資産計	2,247,554	
(2)無形固定資産		
ソフトウェア	1,584,979	
無形固定資産計	1,584,979	
(3)投資その他の資産		
東日本大震災復興事業用特定資産	205,019,967	
敷金	2,669,761	
投資その他の資産計	207,689,728	
固定資産合計		211,522,261
資産合計		1,132,586,058
II 負債の部		
1. 流動負債		
未払金	44,808,554	
源泉税社会保険料預り金	1,479,627	
前受助成金	509,070,555	
助成金精算返還充当未払金	40,682,492	
その他流動負債	12,180,479	
流動負債合計		608,221,707
2. 固定負債		
退職給付引当金	461,015	
固定負債合計		461,015
負債合計		608,682,722
III 正味財産の部		
1. 指定正味財産		
東日本大震災復興事業(受取寄付金)	250,794,950	
当期指定正味財産増減額	△ 45,774,983	205,019,967
2. 一般正味財産		
前期繰越一般正味財産	252,145,797	
当期一般正味財産増減額	66,737,572	318,883,369
正味財産合計		523,903,336
負債及び正味財産合計		1,132,586,058

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

NPO法人会計基準の適用に伴い、退職給付引当金を計上しています。本基準の適用により生じる差異は、本基準適用後、10年にわたり費用処理しております。退職給付債務の算定にあたっては、期末要支給額から中小企業退職金共済制度による給付見込み額を控除しています。

(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 523,903,336円ですが、そのうち 205,019,967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 318,883,369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
「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	1,589,380,169	1,589,380,169	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	0	1,589,380,169	1,589,380,169	0	

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	2,994,100	759,516	0	3,753,616	△ 1,911,062	1,842,554
器具備品	583,200	0	0	583,200	△ 178,200	405,000
無形固定資産						
ソフトウェア	2,438,424	0	0	2,438,424	△ 853,445	1,584,979
投資その他の資産						
東日本大震災復興事業用特定資産	250,794,950	0	45,774,983	205,019,967		205,019,967
敷金	2,266,250	518,019	114,508	2,669,761		2,669,761
合 計	259,076,924	1,277,535	45,889,491	214,464,968	△ 2,942,707	211,522,261

4. 指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳

指定正味財産から一般正味財産への振替額の内訳は、以下の通りです。

(単位:円)

内 容	金 額
経常収益への振替額	
東日本大震災復興支援事業による振替額	45,774,983
合 計	45,774,983

財産目録

2016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	5,373,383		
ゆうちょ銀行 郵便振替口座	40,846,300		
普通預金 みずほ銀行 新宿新都心支店	11,795,124		
普通預金 みずほ銀行 新宿新都心支店(米ドル口座)	3,752,716		
普通預金 三菱東京UFJ銀行 大久保支店	38,842,802		
普通預金 三菱東京UFJ銀行 飯田橋支店	6,290,186		
普通預金 三井住友銀行 飯田橋支店	164,027,536		
普通預金 七十七銀行 東京支店	9,780,520		
カブール銀行 カブール(アフガン)	700,650		
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)	53,494,250		
スタンダードチャータードバンク アンマン(イラク)	104,506,475		
トレードバンク(イラク)	2,518,580		
RTバンク(イラク)	46,580,411		
スタンダードチャータードバンク アンマン(ヨルダン)	375,694,588		
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)	31,265,830		
スタンダードチャータードバンク コロンボ(スリランカ)	15,984,143		
コマーシャルバンクオブセイロン ワウニア(スリランカ)	1,830,050		
現金預金計	913,283,544		
棚卸資産	486,010		
未収入金	5,374,919		
その他流動資産	1,919,324		
流動資産合計		921,063,797	
2. 固定資産			
(1)有形固定資産			
建物			
簡易プレハブ 6台	1,842,554		
器具備品			
サーバー 1台	405,000		
(2)無形固定資産			
ソフトウェア	1,584,979		
(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	205,019,967		
敷金	2,669,761		
固定資産合計		211,522,261	
資産合計			1,132,586,058
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金			
工事費及び印刷費	44,808,554		
助成金精算返還充当未払金 14件	40,682,492		
前受助成金			
前受助成金 10件	509,070,555		
源泉所得税、社会保険料	1,479,627		
その他流動負債(工事履行預り保証金等)	12,180,479		
流動負債合計		608,221,707	
2. 固定負債			
退職給付引当金	461,015		
固定負債合計		461,015	
負債合計			608,682,722
正味財産			523,903,336