

独立監査人の監査報告書

2018年9月5日

特定非営利活動法人 ジェン

代表理事 川北秀人 根本信博 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、2017年度（2017年1月1日から2017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（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）」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。

強調事項

重要な後発事象に記載されているとおり、目的範囲外使用された助成金の返還などにより、2018年度末には正味財産の大幅な減少を見込んでいます。

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

貸借対照表

2017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	904,842,567		
棚卸資産	436,580		
未収入金	21,102,528		
その他流動資産	2,073,477		
流動資産合計		928,455,152	
2. 固定資産			
(1) 有形固定資産			
建物	1,101,967		
器具備品	307,800		
有形固定資産計	1,409,767		
(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	153,096,860		
敷金	2,259,574		
投資その他の資産計	155,356,434		
固定資産合計		156,766,201	
資産合計			1,085,221,353
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金	189,410		
源泉税社会保険料預り金	3,125,948		
前受助成金	595,476,878		
助成金精算返還充当未払金	39,704,491		
その他流動負債	5,294,927		
流動負債合計		643,791,654	
2. 固定負債			
退職給付引当金	1,899,351		
固定負債合計		1,899,351	
負債合計			645,691,005
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)	205,019,967		
当期指定正味財産増減額	△ 51,923,107	153,096,860	
2. 一般正味財産			
前期繰越一般正味財産	318,883,369		
当期一般正味財産増減額	△ 32,449,881	286,433,488	
正味財産合計			439,530,348
負債及び正味財産合計			1,085,221,353

法人名: 特定非営利活動法人 ジェン

活動計算書

2017 年 1 月 1 日 ~ 2017 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	320,000		
賛助会員受取会費	240,000	560,000	
2. 受取寄付金			
受取寄付金	65,003,456		
受取寄付金振替額	51,923,107	116,926,563	
3. 受取助成金等			
受取民間助成金	784,536,584		
受取国庫補助金	150,557,709		
受取国際機関補助金	172,957,014	1,108,051,307	
4. 事業収益			
物品販売等	4,182,298	4,182,298	
5. その他収益			
受取利息	13,291		
雑収益	276,785	290,076	
経常収益計			1,230,010,244
II 経常費用			
1. 事業費			
(1) 人件費			
給料手当	306,206,673		
法定福利費	13,579,367		
退職給付費用	518,497		
福利厚生費	504,055		
人件費計	320,808,592		
(2) その他経費			
プロジェクト活動費	692,002,805		
業務委託費	30,409,338		
通信運搬費	16,882,492		
広告宣伝費	7,144,247		
会議費	539,018		
水道光熱費	5,186,013		
地代家賃	14,980,536		
賃借料・修繕費	9,486,536		
旅費交通費	18,446,153		
車両費	53,119,818		
消耗品費	9,137,742		
保険料	6,704,795		
売上原価	107,214		
銀行手数料	2,476,915		
減価償却費	740,587		
雑費	2,424,192		
その他経費計	869,788,401		
事業費計		1,190,596,993	
2. 管理費			
(1) 人件費			
給料手当	27,147,521		
法定福利費	5,207,069		
退職給付費用	3,025,586		
福利厚生費	264,434		
人件費計	35,644,610		
(2) その他経費			
業務委託費	2,215,188		

法人名： 特定非営利活動法人 ジェン

活動計算書

2017 年 1 月 1 日 ～ 2017 年 12 月 31 日 まで

(単位:円)

科 目		金 額	
通信運搬費	2,738,549		
会議費	795,352		
水道光熱費	842,493		
地代家賃	6,317,693		
賃借料・修繕費	906,570		
旅費交通費	102,796		
消耗品費	516,355		
租税公課	89,046		
銀行手数料	154,604		
減価償却費	584,885		
為替差損	19,056,874		
その他経費計	34,320,405		
管理費計		69,965,015	
経常費用計			1,260,562,008
当期経常増減額			△ 30,551,764
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	800,823		
固定資産除却損	1,097,294		
経常外損失		1,898,117	
V 当期利益			△ 32,449,881
当期一般正味財産増減額			△ 32,449,881
前期繰越一般正味財産額			318,883,369
次期繰越一般正味財産額			286,433,488
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		△ 51,923,107	△ 51,923,107
当期指定正味財産増減額			205,019,967
前期繰越指定正味財産額			153,096,860
次期繰越指定正味財産額			439,530,348
次期繰越正味財産額			

平成29年度 計算書類の注記

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. 使途等が制約された寄付等の内訳

使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、使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	1,108,051,307	1,108,051,307	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	1,108,051,307	1,108,051,307	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	3,753,616	0	0	3,753,616	△ 2,651,649	1,101,967
器具備品	583,200	0	0	583,200	△ 275,400	307,800
無形固定資産						
ソフトウェア	2,438,424	0	1,097,294	1,341,130	△ 1,341,130	0
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	0	51,923,107	153,096,860		153,096,860
敷金	2,669,761		410,187	2,259,574		2,259,574
合 計	214,464,968	0	53,430,588	161,034,380	△ 4,268,179	156,766,201

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	51,923,107
合 計	51,923,107

5. 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

・重要な後発事象

ヨルダン事務所の職員による、助成金の一部にかかる目的範囲外使用、簿外現金の取扱い、及び内部規則違反の調達取引が2018年4月に確認された。これらの不適切な事業執行行為について、ヨルダン事務所による組織的な関与の事実は確認されず、また助成金の横領等の不正行為は確認されなかったが、目的範囲外使用された助成金の返還、助成停止に伴う海外事務所の閉鎖や国内事務所の縮小、従業員への退職金支払いならび上記不正に関する特別調査委員会調査費用などにより、2018年度末には正味財産の大幅な減少を見込んでいます。

財産目録

2017 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	8,322,176		
ゆうちょ銀行 郵便振替口座	26,056,538		
普通預金 みずほ銀行 飯田橋支店	917,849		
普通預金 みずほ銀行 新宿新都心支店	13,083,236		
普通預金 みずほ銀行 新宿新都心支店(米ドル口座)	9,082,308		
普通預金 三菱東京UFJ銀行 大久保支店	17,712,951		
普通預金 三菱東京UFJ銀行 飯田橋支店	9,008,921		
普通預金 三井住友銀行 飯田橋支店	248,092,726		
普通預金 七十七銀行 東京支店	652,973		
カブール銀行 カブール(アフガン)	2,681,272		
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)	7,279,651		
スタンダードチャータードバンク アンマン(イラク)	130,646,951		
トレードバンク(イラク)	6,611,710		
RTバンク(イラク)	18,658,794		
スタンダードチャータードバンク アンマン(ヨルダン)	388,010,673		
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)	14,825,203		
スタンダードチャータードバンク コロンボ(スリランカ)	3,198,635		
現金預金計	904,842,567		
棚卸資産	436,580		
未収入金	21,102,528		
その他流動資産	2,073,477		
流動資産合計		928,455,152	
2. 固定資産			
(1)有形固定資産			
建物			
簡易プレハブ 6台	1,101,967		
器具備品			
サーバー 1台	307,800		
(2)無形固定資産	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	153,096,860		
敷金	2,259,574		
固定資産合計		156,766,201	
資産合計			1,085,221,353
II 負債の部			
1. 流動負債			
未払金			
工事費及び印刷費	189,410		
助成金精算返還充当未払金 21件	39,704,491		
前受助成金			
前受助成金 7件	595,476,878		
源泉所得税、社会保険料	3,125,948		
その他流動負債(工事履行預り保証金等)	5,294,927		
流動負債合計		643,791,654	
2. 固定負債			
退職給付引当金	1,899,351		
固定負債合計		1,899,351	
負債合計			645,691,005
正味財産			439,530,348

