

2023年度特定非営利活動法人山村塾会計活動計算書  
(2023年4月1日～2024年3月31日)

(単位：円)

科目	2023予算	2023決算	比較増減	備考
経常増減の部				
I 経常収益				
1 受取会費				
正会員受取会費	225,000	210,000	-15,000	団体4件、個人34件
賛助会員受取会費	300,000	257,000	-43,000	団体2口、個人86口
2 受取寄附金				
一般寄附金	800,000	677,086	-122,914	KDDI351,520円、あいおいニッセイ同和損保300,000円、古本募金きしゃぼん23,206円
ヤマヤマ基金	1,700,000	1,289,088	-410,912	会員ほか 椿原家・宮園家農産物売り上げの一部等
笠原棚田牧場寄付金	5,000	8,892	3,892	
3 受取助成金等				
受取助成金	629,000	756,607	127,607	森林ファンド245,602円、八女市協働125,000円、中山間地直接支払、環境保全型農業直接支払等
受取民間助成金	1,300,156	495,616	-804,540	セブンイレブン記念財団495,616円
4 事業収益				
活動コース年会費収益	2,288,000	1,978,000	-310,000	
薪づくりコース会費収益	70,000	0	-70,000	
参加費収益	1,792,275	1,313,990	-478,285	行事・ミニワーク参加費、研修参加費等
農産物販売収益	6,954,600	6,377,038	-577,562	笠原棚田米サポーター会費4,368,350円、ラッキョウ438,850円等
利用料収益	384,000	361,000	-23,000	職員寮利用料、ユンボ貸出料等
その他販売収益	718,000	357,297	-360,703	研修テキスト、ポストカード等
受託事業収益	13,483,500	14,627,171	1,143,671	福岡県自伐林家育成研修7,900,200円、福岡県安全講習会3,201,000円等
販売手数料収益	663,716	625,799	-37,917	農産物販売、棚田米農家会費等
5 その他収益				
受取利息	0	31	31	
雑収益	0	75,428	75,428	利子補給62,517円等
経常収益計	31,313,247	29,410,043	-1,903,204	
II 経常費用				
1 事業費				
(1) 人件費				
役員報酬	2,772,000	2,752,200	-19,800	
給料手当	3,922,976	4,275,852	352,876	
雑給	365,500	600,080	234,580	
法定福利費	781,897	752,013	-29,884	
人件費計	7,842,373	8,380,145	537,772	
(2) その他経費				
期首商品棚卸高	2,364,200	2,364,200	0	笠原棚田米
商品仕入高	5,218,900	4,601,609	-617,291	笠原棚田米122.5俵
期末商品棚卸高	-2,715,500	-2,580,700	134,800	笠原棚田米、講習会用テキスト
材料仕入高	80,000	27,406	-52,594	ラッキョウ用材料等
諸謝金	2,713,000	3,103,500	390,500	講座講師謝金等

	業務委託費	3,362,835	3,131,526	-231,309	行事・ミニワーク、子どもキャンプ農家受入費等
	旅費交通費	912,820	1,048,292	135,472	講師旅費、車両ガソリン代等
	交際費	125,000	310,365	185,365	
	食材料費	878,900	1,129,750	250,850	合宿ボランティア、宿泊研修食材費等
	通信運搬費	291,000	335,939	44,939	事務所電話、事務局携帯、切手代等
	消耗品費	1,838,956	1,782,687	-56,269	チェーンソー95,000円、デジカメ56,500円、作業用具、感染症対策用品、笠原棚田米PJ資材等
	事務用品費	109,200	224,699	115,499	コピー機トナー、コピー用紙、プリンターインク等
	荷造運搬費	834,300	766,888	-67,412	棚田米、農産物等の宅急便費用
	新聞図書費	16,800	27,372	10,572	参考書籍購入
	印刷製本費	79,500	14,420	-65,080	
	修繕費	176,000	273,484	97,484	車検代、車輛修理代等
	賃借料	1,165,443	1,236,163	70,720	事務所家賃72,000円、職員寮家賃180,000円、えがおの森利用料、レンタカー使用料等
	保険料	623,148	664,092	40,944	グリーンボランティア保険、傷害保険
	水道光熱費	310,000	329,940	19,940	棚田米冷蔵庫電気代、職員寮水道光熱費
	諸会費	73,000	73,000	0	連携団体年会費等
	広告宣伝費	0	39,624	39,624	
	支払手数料	57,240	51,729	-5,511	送金料、クレジットカード手数料等
	租税公課	727,252	851,880	124,628	消費税、収入印紙等
	支払寄附金			0	
	雑費	306,000	173,919	-132,081	小型建機講習費105,800円（自伐研修7名分）等
	減価償却費	488,832	488,882	50	米低温庫332,217円、精米機37,457円、五右衛門風呂88,550円等
	支払利息	21,000	8,616	-12,384	
	その他経費計	20,057,826	20,479,282	421,456	
	事業費計	27,900,199	28,859,427	959,228	
2	管理費				
	(1) 人件費				
	役員報酬	528,000	547,800	19,800	
	給料手当	747,234	851,071	103,837	
	法定福利費	148,933	146,814	-2,119	
	福利厚生費	30,000	10,515	-19,485	健康診断費用等
	人件費計	1,454,167	1,556,200	102,033	
	(2) その他経費				
	諸謝金	105,000	104,800	-200	
	業務委託費	110,000	55,176	-54,824	
	旅費交通費	64,000	54,945	-9,055	
	交際費	30,000	25,890	-4,110	
	食材料費	33,200	14,239	-18,961	
	通信運搬費	260,776	281,322	20,546	山村塾通信、年次報告書郵送費等
	消耗品費	56,800	71,839	15,039	
	事務用品費	20,800	38,005	17,205	
	新聞図書費	3,200	0	-3,200	
	研修費	25,000	22,000	-3,000	

印刷製本費	67,000	70,275	3,275	山村塾通信、年次報告書印刷費等
修繕費	24,000	11,571	-12,429	
賃借料	91,271	91,613	342	
保険料	49,963	50,689	726	
諸会費	0	0	0	
慶弔費	10,000	0	-10,000	
支払手数料	22,735	26,018	3,283	
租税公課	136,620	168,370	31,750	消費税、収入印紙等
支払利息	4,000	0	-4,000	
その他経費計	1,114,365	1,086,752	-27,613	
管理費計	2,568,532	2,642,952	74,420	
経常費用計	30,468,731	31,502,379	1,033,648	
当期経常増減額	844,516	-2,092,336	-2,936,852	
経常外増減の部				
I 経常外収益				
雑収益	0	0	0	
過年度損益修正益	0	0	0	
経常外収益合計	0	0	0	
II 経常外費用				
雑損	0	3,810	3,810	
過年度損益修正損	0	0	0	
経常外費用合計	0	3,810	3,810	
税引前当期正味財産増減額	844,516	-2,096,146	-2,940,662	
法人税、住民税	71,000	71,000	0	法人市県民税71,000円
当期正味財産増減額	773,516	-2,167,146	-2,940,662	
前期繰越正味財産額	571,546	571,546	0	
次期繰越正味財産額	1,345,062	-1,595,600	-2,940,662	

特定非営利活動法人山村塾会計貸借対照表

2024年3月31日現在

(単位：円)

資 産 の 部		負 債 ・ 正 味 財 産 の 部	
科 目	金 額	科 目	金 額
<b>【流動資産】</b>		<b>【流動負債】</b>	
(現金・預金)		未払金	4,461,825
現金	153,468	未払法人税等	71,000
当座預金	335,696	未払消費税等	474,700
普通預金	7,633,127	前受金	4,319,960
現金・預金計	8,122,291	前受助成金	1,066,398
		法定預り金	250,982
商品	2,580,700	預り金	3,250
棚卸資産合計	2,580,700	流動負債計	10,648,115
前払金	5,000	<b>【固定負債】</b>	
未収入金	1,030,190	長期借入金	3,066,500
立替金	70,345	固定負債合計	3,066,500
流動資産計	11,808,526		
		<b>負債の部合計</b>	<b>13,714,615</b>
		<b>正 味 財 産 の 部</b>	
<b>【固定資産】</b>		<b>【正味財産】</b>	
建物	310,486	前期繰越正味財産	571,546
車両運搬具	1	当期正味財産増減額	△ 2,167,146
機械装置	2	正味財産計	△ 1,595,600
固定資産計	310,489		
		<b>正味財産の部合計</b>	<b>△ 1,595,600</b>
<b>資産の部合計</b>	<b>12,119,015</b>	<b>負債・正味財産の部合計</b>	<b>12,119,015</b>

活動計算書の注記

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 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) 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償却をしています。

(2) 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。

(3) 商品の評価基準及び評価方法

商品評価基準は取得原価法、評価方法は最終仕入原価法によっています。

2. 事業費の内訳

事業費の区分

(1)	環境保全ボランティア活動事業
(2)	農山村又は中山間地域の振興を図るための人材育成及び交流事業
(3)	農山村又は中山間地域の振興を図るための農産物等の生産及び販売事業
(4)	国内及び海外の団体との連携による環境保全活動
(5)	子どもの健全育成を図る事業
(6)	まちづくりの推進を図る事業
(7)	災害時の被災者の救援や生活支援及び復興事業
(8)	環境保全の普及啓発や調査研究事業
全体	職員寮

(単位：円)

	(1)	(2)	(3)	(4)	全体	合計
(1) 人件費						
役員報酬	402,600	983,400	633,600	732,600	0	2,752,200
給料手当	625,485	1,527,822	984,369	1,138,176	0	4,275,852
雑給	35,150	0	158,430	406,500	0	600,080
法定福利費	107,900	263,560	169,810	210,743	0	752,013
人件費計	1,171,135	2,774,782	1,946,209	2,488,019	0	8,380,145
(2) その他経費						
期首商品棚卸高	0	137,000	2,227,200	0	0	2,364,200
商品仕入高	0	289,465	4,312,144	0	0	4,601,609
期末商品棚卸高	0	-188,000	-2,392,700	0	0	-2,580,700
材料仕入高	0	0	27,406	0	0	27,406
諸謝金	145,000	2,948,500	0	10,000	0	3,103,500
業務委託費	2,162,339	405,736	463,682	99,769	0	3,131,526
旅費交通費	41,673	887,747	43,745	75,127	0	1,048,292
交際費	0	214,251	23,056	73,058	0	310,365
食材料費	65,658	680,106	15,218	353,809	14,959	1,129,750
通信運搬費	72,457	133,745	32,118	35,667	61,952	335,939
消耗品費	33,341	1,150,986	385,075	198,796	14,489	1,782,687
事務用品費	53,758	76,152	43,960	50,829	0	224,699
荷造運搬費	0	3,800	750,288	12,800	0	766,888
新聞図書費	8,000	12,000	4,872	2,500	0	27,372
印刷製本費	9,750	3,260	1,410	0	0	14,420
修繕費	8,503	31,945	13,382	219,654	0	273,484
賃借料	77,779	664,428	130,669	183,287	180,000	1,236,163
保険料	163,818	307,659	57,560	128,635	6,420	664,092
水道光熱費	0	13,216	129,179	0	187,545	329,940
諸会費	0	0	0	73,000	0	73,000
広告宣伝費	0	0	39,624	0	0	39,624
支払手数料	3,868	11,256	22,413	11,552	2,640	51,729
租税公課	122,860	312,101	193,354	223,565	0	851,880
雑費	0	115,800	15,119	7,000	36,000	173,919
減価償却費	0	0	400,332	88,550	0	488,882
支払利息	2,539	6,077	0	0	0	8,616
その他経費計	2,971,343	8,217,230	6,939,106	1,847,598	504,005	20,479,282
事業費計	4,142,478	10,992,012	8,885,315	4,335,617	504,005	28,859,427

## 3. 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
建物	4,174,992	0	0	4,174,992	3,864,506	310,486
車輛運搬具	595,729	0	0	595,729	595,728	1
機械装置	906,600	0	0	906,600	906,598	2
合計	5,677,321	0	0	5,677,321	5,366,832	310,489

## 4. 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	財務諸表に計上された 金額	内、役員との取引	内、近親者および支配 法人などとの取引
(活動計算書) 業務委託費	3,131,526	0	2,056,317

## 5. 使途等が制約された寄附金等の内訳

使途等が制約された寄附金等の内訳（正味財産の増減及び残高の状況）は以下の通りです。

(単位：円)

科目	期首残高	当期 増加額	当期 減少額	期末残高	備考
(活動計算書) 八女市市民との協働によるまち づくり提案事業	0	125,000	125,000	0	
セブン-イレブン記念財団環境市 民助成	0	495,616	495,616	0	
緑と水の森林ファンド助成金	0	245,602	245,602	0	

## 6. その他

役員報酬は実働に基づき給与（役員給与）として支払った。

## 7. 借入金の増減

(単位：円)

科目	期首残高	当期 増加額	当期 減少額	期末残高
長期借入金	3,480,500	0	414,000	3,066,500
(内訳)				
役員借入金	1,650,000	0	0	1,650,000
福岡中央銀行	1,830,500	0	414,000	1,416,500

特定非営利活動法人山村塾会計財産目録

2023年3月31日現在

(単位：円)

資 産 の 部		負債・正味財産の部	
科 目	金 額	科 目	金 額
<b>【流動資産】</b>		<b>【流動負債】</b>	
現金・預金		未払金	4,461,825
手許現金	153,468	未払法人税等	71,000
当座預金(ゆうちょ銀行)	335,696	未払消費税等	474,700
普通預金(福岡銀行)	6,852,409	前受金	4,319,960
普通預金(JA八女)	474,548	法定預り金	1,066,398
普通預金(福岡中央銀行)	306,170	法定預り金	250,982
現金・預金計	8,122,291	預り金	3,250
		流動負債計	10,648,115
商品(米)	2,392,700	<b>【固定負債】</b>	
テキスト	188,000	福岡中央銀行借入金	1,416,500
棚卸資産合計	2,580,700	役員借入金	1,650,000
		固定負債計	3,066,500
前払金	5,000		
未収入金	1,030,190	<b>負債の部合計</b>	<b>13,714,615</b>
立替金	70,345	<b>正 味 財 産 の 部</b>	
流動資産計	11,808,526	<b>【正味財産】</b>	
		前期繰越正味財産	571,546
<b>【固定資産】</b>		当期正味財産増減額	△ 2,167,146
建物	310,486	正味財産計	△ 1,595,600
車両運搬具	1		
機械装置	2	<b>正味財産の部合計</b>	<b>△ 1,595,600</b>
固定資産計	310,489	<b>負債・正味財産の部合計</b>	<b>12,119,015</b>
<b>資産の部合計</b>	<b>12,119,015</b>		