

監査報告書

平成 29 年度

セカンドハーベスト・ジャパン

独立監査人の監査報告書

平成30年3月5日

セカンドハーベスト・ジャパン

理事 ガードナー・リチャード・アルヴィン 殿

中島統吾公認会計士事務所

公認会計士

中島統吾



私は、セカンドハーベスト・ジャパンの平成29年1月1日から平成29年12月31日までの計算書類、すなわち、活動計算書、貸借対照表、個別注記表及び財産目録について監査を行った。

計算書類に対する理事者の責任

理事者の責任は、我が国において一般に公正妥当と認められるNPO法人会計の基準に準拠して計算書類を作成し適正に表示することにある。これには、不正または誤謬による重要な虚偽表示のない計算書類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、独立の立場から計算書類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、私に計算書類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、計算書類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計算書類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、計算書類の作成と適正な表示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全体としての計算書類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、上記の計算書類が我が国において一般に公正妥当と認められるNPO法人会計に基準に準拠して、当該計算書に係る期間の財産及び損益の状況をすべての重要な点について適正に表示しているものと認める。

利害関係

セカンドハーベスト・ジャパンと私との間には、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

平成29年度 活動計算書

平成29年1月1日から 平成29 年12月31日まで

セカンドハーベスト・ジャパン

(単位：円)

科	目	金	額
I 経常収益			
1. 受取会費	会員受取会費	20,000	20,000
2. 受取補助金	補助金	9,100,000	9,100,000
3. 受取寄附金	受取寄附金	99,206,128	
	施設等受入評価益	870,151	
	寄贈食品受入評価益	703,590,072	
	ボランティア受入評価益	45,744,657	849,411,008
4. 事業収益	講演・取材等による事業収益	1,153,528	1,153,528
5. その他収益	受取利息	181,262	
	雑収入	337,473	518,735
経常収益計			860,203,271
II 経常費用			
1. 事業費			
	(1) 人件費		
	受取補助金ボランティア評価費用	42,134,209	
	給料手当	54,060,654	
	法定福利費	8,020,323	
	福利厚生費	6,619	
	人件費計	104,221,805	
	(2) その他経費		
	通信費	1,022,236	
	水道光熱費	1,652,584	
	租税公課	440,200	
	消耗品費	4,095,057	
	事務用品費	352,545	
	賃借料	17,819,097	
	修繕費	104,258	
	支払手数料	1,703,468	
	支払報酬	1,131,886	
	保険料	1,727,999	
	諸会費	10,000	
	図書研修費	101,367	
	広報費	2,335,296	
	交際費	5,832	
	会議費	212,778	
	ボランティア関係費	687,051	
	車両費	1,309,899	
	ガソリン代	2,293,968	
	高速料金	1,690,440	
	ごみ処理費	293,923	
	送料・運搬費	5,102,163	
	旅費交通費	724,030	
	倉庫保管料	789,002	
	謝金	177,053	
	食品購入費	4,945,551	
	施設等受入評価費用	870,150	
	寄贈食品受入評価費用	703,590,072	
	減価償却費	6,997,288	
	固定資産売却損	11,109	
	雑費	328,424	
	その他経費計	762,524,726	
事業費計			866,746,531

2 管理費

(1) 人件費

給料手当	10,375,210
法定福利費	2,043,655
福利厚生費	17,448
ボランティア評価費用	3,610,448

人件費計 16,046,761

(2) その他経費

通信費	233,966
水道光熱費	176,793
租税公課	217,200
消耗品費	40,576
事務用品費	109,648
賃借料	1,684,800
支払手数料	602,209
支払報酬	1,625,400
保険料	250,190
諸会費	18,150
図書研修費	420
交際費	3,000
会議費	3,360
ごみ処理費	17,016
送料・運搬費	164
旅費交通費	5,787
減価償却費	351,272
為替差損	864,347
雑費	17,754

その他経費計 6,222,052

管理費計
経常費用計

22,268,813

889,015,344

当期経常増減額

-28,812,073

Ⅲ 経常外収益

経常外収益計

0

Ⅳ 経常外費用

経常外費用計

0

税引前当期正味財産増減額

-28,812,073

法人税、住民税及び事業税

0

当期正味財産増減額

-28,812,073

前期繰越正味財産額

108,363,344

次期繰越正味財産額

79,551,271

平成29年度 貸借対照表

平成29年12月31日現在

セカンドハーベスト・ジャパン

(単位：円)

科 目	金 額	
I 資産の部		
1 流動資産		
現金預金	48,946,900	
前渡金	1,000,000	
立替金	103,397	
未収入金	0	
仮払金	202,683	
前払費用	5,667,840	
流 動 資 産 合 計		55,920,820
2 固定資産		
(1)有形固定資産		
建物付属設備	18,516,188	
車両運搬具	1,821,667	
什器備品	1,149,148	
有形固定資産計	21,487,003	
(2)無形固定資産		
ソフトウェア	7,426,855	
無形固定資産計	7,426,855	
(3)投資その他の資産		
敷金	4,211,000	
投資その他の資産計	4,211,000	
固 定 資 産 合 計		33,124,858
資 産 合 計		89,045,678
II 負債の部		
1 流動負債		
未払金	7,857,849	
預り金	1,636,558	
流 動 負 債 合 計		9,494,407
2 固定負債		
固 定 負 債 合 計		0
負 債 合 計		9,494,407
III 正味財産の部		
前期繰越正味財産	108,363,344	
当期正味財産増減額	-28,812,073	
正味財産合計		79,551,271
負債及び正味財産合計		89,045,678

平成29年度 財産目録

平成29年12月31日現在

セカンドハーベスト・ジャパン

(単位：円)

科	目	摘 要	金	額
I 資産の部				
1 流動資産				
現金預金				
	現金	51,999		
	クーポン	233,500		
	普通預金A 三菱東京UFJ銀行	11,723,692		
	普通預金B 三菱東京UFJ銀行	834,574		
	普通預金郵便局預金口座	220,118		
	普通預金郵便局募金口座	279,527		
	普通預金郵便局パントリー口座	662,711		
	りそな	3,924,972		
	プレスティア	30,616,347		
	城北信用金庫	399,460	48,946,900	
	前渡金		1,000,000	
	立替金		103,397	
	受取補助金			
	仮払金		202,683	
	前払費用		5,667,840	
	流 動 資 産 合 計			55,920,820
2 固定資産				
建物付属設備				
	事務所造作	1,379,324		
	キッチン小山ビル造作	11,474,834		
	kidscafe並河ビル造作	5,662,030	18,516,188	
車両運搬具				
	NISSANアトラス冷凍1.5t 19/12購入	1		
	いすゞ4tトラックバン 20/8購入	1		
	三菱ふそう2t冷蔵 22/6購入	1		
	三菱ふそう4t冷凍 22/10購入	1		
	フォークリフト 23/6購入	1		
	TOYOTAハイエース 26/08購入	797,518		
	TOYOTAトヨエース冷蔵冷凍 26/12購入	653,341		
	TOYOTAトヨエース ルートバン 28/5購入	1		
	いすゞELF2.85t 冷凍冷蔵28/12購入	1		
	フォークリフト 29/9購入	370,800		
	日野冷凍冷蔵車アサヒロシステック寄贈	1	1,821,667	
什器備品				
	冷蔵庫 17/12購入	17,712		
	Macテスラトップ 21/9購入	1		
	Fujitsu PC 22/5購入	1		
	デント 22/5購入	13,121		
	バーコードリーダ-本体セトDT-X 24/2購入	1		
	リーダ-用備品・ソフト一式 24/3購入	1		
	バーコードリーダ-DT-X8-20JS 26/12購入	89,188		
	まな板殺菌庫 27/2購入	76,335		
	フォークリフト 29/1購入	85,334		
	冷蔵庫 小山ビル 28/10購入	559,351		
	冷凍ストック-中古冷蔵庫28/5購入	103,227		
	三菱重工 エアコン 28/7購入	204,876	1,149,148	
無形固定資産				
敷金	FB管理システム 29/3	7,426,855	7,426,855	
	(株)ジェイアール東日本都市開発他11件	4,211,000	4,211,000	
	固 定 資 産 合 計			33,124,858
	資 産 合 計			89,045,678
II 負債の部				
1 流動負債				
未払金			7,857,849	
預り金			1,636,558	
	流 動 負 債 合 計			9,494,407
	負 債 合 計			9,494,407
	正 味 財 産			79,551,271

1. 重要な会計方針
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）によっています。

- (1) 固定資産の減価償却の方法
建物の減価償却は旧定額法、その他の有形固定資産は定率法、無形固定資産は定額法によっています。
- (2) 施設の提供等の物的サービスを受けた場合の会計処理
施設の提供等の物的サービスの受入は、活動計算書に計上しています。
また計上額の算定方法は「3. 施設の提供等の物的サービスの受入の内訳」に記載しています。
- (3) 食品の寄贈を受けた場合の会計処理
寄贈された食品の受入は、活動計算書に計上しています。
また計上額の算定方法は「4. 寄贈された食品の受入の内訳」に記載しています。
- (4) ボランティアによる役務の提供を受けた場合の会計処理
ボランティアによる役務の受入は、活動計算書に計上しています。
また計上額の算定方法は「3. ボランティアによる役務の提供」に記載しています。
- (5) 消費税等の会計処理
消費税等の会計処理は税込方法によっています。

2. 事業別損益の状況

(単位：円)							
科目	ハーベスト・キッチン事業	ハーベスト・パントリー事業	フードバンク事業	政策提言事業	事業部門計	管理部門	合計
I 経常収益							
1. 受取会費					0	20,000	20,000
2. 助成金・補助金		3,100,000	5,000,000		8,100,000	1,000,000	9,100,000
3. 受取寄付金	700,000	13,063,988	203,842	2,354,582	16,322,412	82,883,716	99,206,128
施設等受入評価益			1	870,150	870,151		870,151
寄贈食品受入評価益		24,753,550	678,836,522		703,590,072		703,590,072
ボランティア受入評価益	8,439,980	13,357,873	16,158,106	4,178,250	42,134,209	3,610,448	45,744,657
4. 事業収益(講演・その他収益)	43,500	10,000		1,100,028	1,153,528		1,153,528
受取利息					0	181,262	181,262
雑収入			199,992		199,992	137,481	337,473
経常収益計	9,183,480	54,285,411	700,398,463	8,503,010	772,370,364	87,832,907	860,203,271
II 経常費用							
(1) 人件費							
給料手当	4,697,748	11,562,139	21,968,234	15,832,533	54,060,654	10,375,210	64,435,864
雑給					0		0
ボランティア受入評価費用	8,439,980	13,357,873	16,158,106	4,178,250	42,134,209	3,610,448	45,744,657
法定福利費	587,183	1,403,468	3,639,344	2,390,328	8,020,323	2,043,655	10,063,978
福利厚生費		6,619			6,619	17,448	24,067
人件費計	13,724,911	26,330,099	41,765,684	22,401,111	104,221,805	16,046,761	120,268,566
(2) その他経費							
通信費	181,315	241,578	517,799	81,544	1,022,236	233,966	1,256,202
水道光熱費	484,482	344,878	748,176	75,048	1,652,584	176,793	1,829,377
租税公課	21,400	5,000	368,400	45,400	440,200	217,200	657,400
消耗品費	1,363,064	1,551,205	1,114,561	66,227	4,095,057	40,576	4,135,633
事務用品費	13,558	243,519	90,591	4,877	352,545	109,648	462,193
賃借料	2,246,400	3,030,482	11,982,215	560,000	17,819,097	1,684,800	19,503,897
修繕費	19,440	38,880	45,938		104,258		104,258
支払手数料	15,740	341,382	920,983	425,363	1,703,468	602,209	2,305,677
支払報酬				1,131,886	1,131,886	1,625,400	2,757,286
保険料	70,090		1,570,309	87,600	1,727,999	250,190	1,978,189
諸会費				10,000	10,000	18,150	28,150
図書研修費		10,000	78,132	13,235	101,367	420	101,787
広報費	62,264	378,277	564,988	1,329,767	2,335,296		2,335,296
交際費			5,832		5,832	3,000	8,832
会議費		2,940	30,530	179,308	212,778	3,360	216,138
ボランティア関係費	126,520	91,438	450,631	18,462	687,051		687,051
車両費			1,309,899		1,309,899		1,309,899
ガソリン代	63,248	74,154	2,073,967	82,599	2,293,968		2,293,968
高速料金		79,960	1,416,410	194,070	1,690,440		1,690,440
ごみ処理費	135,704	99,029	50,174	9,016	293,923	17,016	310,939
送料・運搬費	1,476	5,029,082	58,607	12,998	5,102,163	164	5,102,327
出張費					0		0
旅費交通費	20,795	46,430	364,721	292,084	724,030	5,787	729,817
倉庫保管料			789,002		789,002		789,002
謝金		22,272		154,781	177,053		177,053
食品購入費	454,175	4,470,457		20,919	4,945,551		4,945,551
雑費	124,300	134,428	67,446	2,250	328,424	17,754	346,178
施設等受入評価費用				870,150	870,150		870,150
寄贈食品受入評価費用		24,753,550	678,836,522		703,590,072		703,590,072
減価償却費	1,232,529	331,646	5,433,113		6,997,288	351,272	7,348,560
固定資産売却損			11,109		11,109		11,109
為替差損					0	864,347	864,347
その他経費計	6,636,500	41,320,587	708,900,055	5,667,584	762,524,726	6,222,052	768,746,778
経常費用計	20,361,411	67,650,686	750,665,739	28,068,695	866,746,531	22,268,813	889,015,344
当期経常増減額	-11,177,931	-13,365,275	-50,267,276	-19,565,685	-94,376,167	65,564,094	-28,812,073

※ハーベストキッチン事業その他経費の雑費の中に平成28年11月WAM補助金2,104,000円の一部122,000円を返金した分を含む

3 施設の提供等の物的サービスの受入の内訳

2017年10月16日フードバンクシンポジウムの開催にあたり、セカンドハーベスト・アジアから会場の無償提供を受けました。
(単位 円)

内容	金額	算定方法
シンポジウム開催会場シャングリ・ラ ホテル東京のボールルーム半日利用料金をセカンドハーベスト・アジアより提供していただきました	870,150	シャングリ・ラ ホテル東京ボールルーム半日利用料金の請求書のコピーに依っています。
日野冷凍冷蔵車を旭ロジスティックスより寄贈していただきました	1	平成24年初期登録の車で、減価償却済みの車を原価ゼロで寄贈していただきました。

4 寄贈された食品の受入の内訳

平成29年度に寄贈された食品の受入高は、総重量2,115,659kg(個人寄贈35,264kgを含む)となりました。
寄贈品を①主食②副菜③菓子④調味料⑤野菜・果物⑥飲料⑦水に分類し、それぞれ下表の通り代表的品目を選択しキログラム当り小売価格を算定し、その60%を評価額として計上しました。算定に当たっては、総務省統計局の主要品目の都市別小売価格、平成29年12月、東京都区部を使用しました。全寄贈食品のキログラム当り小売価格は554.3円、同評価額は332.6円でした。

寄贈食品分類	品目数	1kg当たりの小売価格	受入高/kg	寄贈食品小売価格/円	評価額 (小売価格の60%) /円
主食	11品目	627	275,129	172,386,613	103,431,968
副菜	31品目	1,751	256,728	449,463,792	269,678,275
菓子	16品目	1,518	109,126	165,663,234	99,397,940
調味料	20品目	943	89,079	84,004,015	50,402,409
野菜 果物	39品目	707	172,580	122,014,358	73,208,615
飲料	8品目	216	723,236	156,098,447	93,659,068
水		47	489,780	23,019,661	13,811,797
合計			2,115,659	1,172,650,120	703,590,072

5 ボランティアによる役務の提供

例年の通りセカンドハーベスト・ジャパンはボランティアの協力により活動することができた。ハーベストキッチンにおいては調理・配食、炊き出し及びお弁当づくり、ハーベストパントリーでは寄贈食品の検品・仕分け、パッケージ造り及びデータ入力等の事務。フードバンクにおいては食品の配達、ドライバー、食品の荷役等の他、事業に係わる事務作業等多くのエリアでボランティアの協力を得た。政策提言並びに管理部門のボランティアは多くの事務作業、法律事務所からリーガル・コンプライアンスのアドバイスなどボランティアとして協力を得た。尚、評価額はリーガルアドバイス20,000円、翻訳及びシステム開発等1,500円その他の評価は東京都の最低賃金958円を基準とした。人数は合計ボランティア時間の2.5時間を1人分として計算した。

事業	内容	人数	時間	金額
ハーベスト・キッチン事業	調理・配食・後片付け	3,524	8,810	8,439,980
ハーベスト・パントリー事業	食品仕分・事務など	5,577	13,943	13,357,873
フードバンク事業	食品受取・配達・事務など	5,391	13,478	16,158,106
政策提言	事務	210	525	4,178,250
管理	受付・事務	144	361	3,610,448
合計		14,846	37,117	45,744,657

6 固定資産の増減内訳

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						
建物付属設備	16,773,925	5,961,600		22,735,525	4,219,337	18,516,188
車両運搬具	38,595,445	1	3,055,300	35,540,146	33,718,479	1,821,667
什器備品	6,455,353	128,000		6,583,353	5,434,205	1,149,148
無形固定資産						
ソフトウェア	1,197,000	8,912,225		10,109,225	2,682,370	7,426,855
投資その他の資産						
敷金	4,271,000		60,000	4,211,000		4,211,000
合計	67,292,723	15,001,826	3,115,300	79,179,249	46,054,391	33,124,858

寄贈車両取得価格額1円で計上している

7 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

各事業の経費及び事業費と管理費に共通する経費のうち、給料手当については従事割合に基づき按分し、賃借料については使用割合によって按分しています。

