

監査報告書

平成 30 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31年3月12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30年1月1日から平成30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30年度 活動計算書

平成30年1月1日から 平成30 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	入会金	6,000	
	会員受取会費	8,000	14,000
2. 受取補助金	補助金	15,881,256	15,881,256
3. 受取寄附金	受取寄附金	115,590,752	
	施設等受入評価益	0	
	寄贈食品受入評価益	1,297,790,575	
	ボランティア受入評価益	39,396,433	1,452,777,760
4. 事業収益	講演・取材等による事業収益	1,382,185	
	協力金	2,830,525	
	協賛金	950,000	5,162,710
5. その他収益	受取利息	54,453	
	雑収入	265,568	320,021
経常収益計			1,474,155,747
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	35,871,718	
	給料手当	43,903,092	
	雑給(日当9名*2,600円*2日)	46,800	
	法定福利費	5,110,019	
	福利厚生費	8,983	
		84,940,612	
	(2) その他経費		
	通信費	1,100,145	
	水道光熱費	2,136,460	
	租税公課	365,600	
	消耗品費	2,568,287	
	事務用品費	208,901	
	賃借料	17,366,216	
	修繕費	314,243	
	支払手数料	90,685	
	寄付決済手数料	14,771	
	システム利用料	611,415	
	支払報酬	560,030	
	保険料	1,308,024	
	諸会費	286,700	
	図書研修費	111,156	
	広報費	1,272,348	
	交際費	1,600	
	ボランティア関係費	812,811	
	車両費	1,750,227	
	ガソリン代	3,189,406	
	高速料金	2,286,587	
	衛生費	408,848	
	送料・運搬費	4,435,253	
	旅費交通費	518,727	
	倉庫保管料	181,178	
	謝金	116,704	
	食品購入費	11,646,394	
	施設等受入評価費用	0	
	寄贈食品受入評価費用	1,297,790,575	
	減価償却費	5,472,631	
	雑費	73,773	
	雑損失	60,000	
	その他経費計	1,357,059,695	
事業費計			1,442,000,307

2 管理費				
	(1)人件費			
	給料手当	11,449,594		
	法定福利費	1,477,974		
	福利厚生費			
	ボランティア評価費用	3,524,715		
	人件費計	16,452,283		
	(2)その他経費			
	通信費	205,511		
	水道光熱費	180,872		
	租税公課	219,200		
	消耗品費	128,821		
	事務用品費	19,818		
	賃借料	1,684,800		
	支払手数料	201,349		
	寄付決済手数料	528,241		
	支払報酬	1,494,180		
	保険料	242,197		
	諸会費	148,700		
	広報費	35,546		
	交際費	5,073		
	会議費	2,300		
	衛生費	7,777		
	送料・運搬費	492		
	旅費交通費	3,284		
	減価償却費	196,412		
	為替差損	802,193		
	雑費	3,888		
	その他経費計	6,110,654		
	管理費計		22,562,937	
	経常費用計			1,464,563,244
	当期経常増減額			9,592,503
III	経常外収益	固定資産売却益	1,009,997	
IV	経常外費用	前渡金償却損	1,000,000	
	経常外損益			9,997
	税引前当期正味財産増減額			9,602,500
	法人税、住民税及び事業税			
	当期正味財産増減額			9,602,500
	前期繰越正味財産額			79,551,271
	次期繰越正味財産額			89,153,771

平成30年度 貸借対照表

平成30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	60,531,070	
	立替金	171,487	
	未収入金	3,266,305	
	仮払金	2,160	
	前払費用	5,191,000	
	流動資産合計		69,162,022
2	固定資産		
	(1)有形固定資産		
	建物付属設備	16,935,000	
	車両運搬具	966,279	
	什器備品	3,008,243	
	有形固定資産計	20,909,522	
	(2)無形固定資産		
	ソフトウェア	5,644,410	
	無形固定資産計	5,644,410	
	(3)投資その他の資産		
	敷金	3,951,000	
	投資その他の資産計	3,951,000	
	固定資産合計		30,504,932
	資産合計		99,666,954
II	負債の部		
1	流動負債		
	未払金	9,169,098	
	預り金	1,344,085	
	流動負債合計		10,513,183
2	固定負債		
	固定負債合計		0
	負債合計		10,513,183
III	正味財産の部		
	前期繰越正味財産	79,551,271	
	当期正味財産増減額	9,602,500	
	正味財産合計		89,153,771
	負債及び正味財産合計		99,666,954

平成30年度 財産目録

平成30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		35,493		
	クーポン		228,860		
	普通預金A	三菱東京UFJ銀行	12,741,566		
	普通預金B	三菱東京UFJ銀行	179,519		
	普通預金郵便局①	補助金受入用 無利息	87,648		
	普通預金郵便局②	補助金受入用 無利息	8,295,546		
	普通預金郵便局	募金口座	588,600		
	普通預金郵便局	パントリー口座	8,125		
	りそな		2,371,684		
	プレスティア		35,170,992		
	大和ネクスト	大和証券用	18,142		
	城北信用金庫		804,895	60,531,070	
	立替金		171,487		
	未収入金		3,266,305		
	仮払金		2,160		
	前払費用		5,191,000	8,630,952	
流 動 資 産 合 計					69,162,022
2 固定資産					
建物付属設備		事務所造作	1,150,836		
		キッチン小山ビル造作	10,521,561		
		kidscafe並河ビル造作	5,262,603	16,935,000	
車両運搬具		いすゞ4tトラックバン	H20/08購入	1	
		三菱ふそう2t冷蔵	H22/06購入	1	
		三菱ふそう4t冷凍	H22/10購入	1	
		フォークリフト	H23/06購入	1	
		TOYOTAハイエース	H26/08購入	531,147	
		TOYOTAトヨエース冷蔵冷凍	H26/12購入	435,126	
		いすゞエルフ2.85t 冷凍冷蔵	H28/12購入	1	
		フォークリフト	H29/09購入	1	966,279
什器備品		冷蔵庫	H17/12購入	8,857	
		Macデスクトップ	H21/09購入	1	
		Fujitsu PC	H22/05購入	1	
		テント	H22/05購入	1	
		バーコードリーダー本体セットDT-X	H24/02購入	1	
		リーダー用備品・ソフト一式	H24/03購入	1	
		バーコードリーダー-DT-X8-20JS	H26/12購入	44,594	
		まな板殺菌庫	H27/02購入	38,168	
		フォークリフト 福祉財団	H29/06購入	1	
		フォークリフト 日本財団	H29/01購入	42,668	
		冷蔵庫 小山ビル	H28/10購入	373,088	
		冷凍スリッパ 中古冷蔵庫	H28/05購入	2	
		三菱重工エアコン	H28/07購入	136,653	
		冷凍・冷蔵庫(棚)大喜冷熱	H30/02購入	1,823,302	
		複合機 Ricoh	H30/03購入	193,680	
		中古ラベラ(棚)カブリ	H30/03購入	347,225	3,008,243
無形固定資産		FB管理システム	H29/03購入	5,644,410	5,644,410
敷金		(株)ジェイアール東日本都市開発他11件	3,951,000	3,951,000	
固 定 資 産 合 計					30,504,932
資 産 合 計					99,666,954
II 負債の部					
1 流動負債					
未払金				9,169,098	
預り金				1,344,085	
流 動 負 債 合 計					10,513,183
負 債 合 計					10,513,183
正 味 財 産					89,153,771

平成30年度 計算書類の注記

セカンドハーベスト・ジャパン

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、無形固定資産のは定額法によっています。

(2) 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れは、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. 寄贈された食品の受入の内訳」に記載しています。

(3) 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れは、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. ボランティアによる役務の提供」に記載しています。

(4) 消費税等の会計処理

消費税等の会計処理は税込処理によっています。

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・kidscafe含事業	フードバンク事業	政策提言 西日本災害支援 含事業	事業部門計	管理部門	合計
I 経常収益							
1. 入会金						6,000	6,000
2. 受取会費						8,000	8,000
3. 助成金・補助金		1,500,000	3,500,000	8,881,256	13,881,256	2,000,000	15,881,256
4. 受取寄付金	600,000	12,089,319	6,904,460	13,225,732	32,819,511	82,771,241	115,590,752
5. 協賛金			650,000	300,000	950,000		950,000
6. 協力金			2,830,525		2,830,525		2,830,525
施設等受入評価益							0
寄贈食品受入評価益		14,050,800	1,283,739,775		1,297,790,575		1,297,790,575
ボランティア受入評価益	10,522,755	8,767,978	16,249,545	331,440	35,871,718	3,524,715	39,396,433
4. 事業収益(講演・)	37,400	233,420		1,111,365	1,382,185		1,382,185
5. その他収益							
受取利息						54,453	54,453
雑収入						265,568	265,568
固定資産売却益			1,009,997		1,009,997		1,009,997
経常収益計	11,160,155	36,641,517	1,314,884,302	23,849,793	1,386,535,767	88,629,977	1,475,165,744
II 経常費用							
(1) 人件費							
給料手当	3,939,360	9,020,736	20,276,112	10,666,884	43,903,092	11,449,594	55,352,686
雑給				46,800	46,800	0	46,800
ボランティア受入評価費用	10,522,755	8,767,978	16,249,545	331,440	35,871,718	3,524,715	39,396,433
法定福利費	553,695	867,560	2,469,395	1,219,369	5,110,019	1,477,974	6,587,993
福利厚生費		1,945	7,038		8,983	0	8,983
人件費計(1)	15,015,810	18,658,219	39,002,090	12,264,493	84,940,612	16,452,283	101,392,895
(2) その他経費計							
送料・運搬費	907	1,999,487	37,174	2,397,685	4,435,253	492	4,435,745
旅費交通費	4,338	115,098	271,833	127,458	518,727	3,284	522,011
通信費	101,077	236,754	498,721	263,593	1,100,145	205,511	1,305,656
水道光熱費	480,941	329,239	1,326,280		2,136,460	180,872	2,317,332
租税公課	38,000	2,000	277,500	48,100	365,600	219,200	584,800
消耗品費	794,754	604,572	1,016,800	152,161	2,568,287	128,821	2,697,108
事務用品費	7,025	97,792	75,018	29,066	208,901	19,818	228,719
賃借料	2,093,516	2,780,000	12,052,700	440,000	17,366,216	1,684,800	19,051,016
修繕費	2,162	3,024	309,057		314,243		314,243
会議費						2,300	2,300
交際費			1,600		1,600	5,073	6,673
保険料	14,920		1,207,034	86,070	1,308,024	242,197	1,550,221
諸会費				286,700	286,700	148,700	435,400
図書研修費		5,000	40,000	66,156	111,156		111,156
食品購入費	17,277	3,443,815		8,185,302	11,646,394		11,646,394
車両費			1,750,227		1,750,227		1,750,227
ガソリン代		214,375	2,718,356	256,675	3,189,406		3,189,406
高速代	2,818	130,855	1,833,844	319,070	2,286,587		2,286,587
倉庫保管料			181,178		181,178		181,178
広報費	161,582	192,792	345,876	572,098	1,272,348	35,546	1,307,894
ボランティア関係経費	12,538	191,353	504,036	104,884	812,811		812,811
衛生費	140,505	159,416	101,150	7,777	408,848	7,777	416,625
支払手数料	11,286	21,130	47,659	10,610	90,685	201,349	292,034
寄付決済手数料			12,090	2,681	14,771	528,241	543,012
システム利用料		453,600	59,184	98,631	611,415		611,415
謝金		16,704	60,000	40,000	116,704		116,704
雑費				73,773	73,773	3,888	77,661
支払報酬				560,030	560,030	1,494,180	2,054,210
施設等受入評価費用							
寄贈食品受入評価費用		14,050,800	1,283,739,775		1,297,790,575		1,297,790,575
減価償却費	1,177,703	541,463	3,753,465		5,472,631	196,412	5,669,043
為替差損						802,193	802,193
雑損失			60,000		60,000		60,000
その他経費計(2)	5,061,349	25,589,269	1,312,280,557	14,128,520	1,357,059,695	6,110,654	1,363,170,349
経常費用計(1)+(2)	20,077,159	44,247,488	1,351,282,647	26,393,013	1,442,000,307	22,562,937	1,464,563,244
III 営業外損失							
前渡金償却損		1,000,000			1,000,000		1,000,000
当期経常増減額	-8,917,004	-8,605,971	-36,398,345	-2,543,220	-56,464,540	66,067,040	9,602,500

3 寄贈された食品の受入の内訳及び評価方法の変更について

平成30年度に寄贈された食品の受入高は、総重量2,371,071kg(個人寄贈35,127kg含)となりました。

寄贈品の評価については下記の通り

A～D社は提供資料もとに主品目の小売価格を調べ、1kg当たりの平均小売価格を算定。

その他の企業からの寄贈食品は主食・副菜・菓子・調味料・野菜・果物・飲料・水に分類し、各々寄贈食品分類重量の上位5品目の小売価格を調べ、1kg当たりの平均小売価格を算定。

個人からの寄贈食品はC社の小売価格を参考にし、1kg当たりの平均小売価格を算定。

すべての寄贈品の平均小売価格の100%(前年度は60%)を評価額としました。

この評価方法の変更により寄贈食品の評価額は593,976,018円増加しました。

全寄贈食品の1kg当たりの小売価格は547.2円(昨年は554.3円)

寄贈食品分類	品目数	1kg 小売価格	受入高 kg	寄贈食品小売価格 円
A社	C社参考	900	44,276	39,848,400
B社	27品目	765	38,959	29,803,635
C社	242品目	1,100	112,396	123,635,600
D社	C社参考	900	517	465,300
保存水	5品目	74	474,295	35,097,830
清涼飲料水	5品目	253	1,042,642	263,788,426
調味料	5品目	1,169	89,793	104,968,017
菓子	5品目	822	137,124	112,715,928
野菜・果物	5品目	1,518	94,222	143,028,996
副菜	5品目	1,176	143,019	168,190,344
主食	5品目	1,306	91,958	120,097,148
主食・保存用パン	5品目	3,617	7,383	26,704,311
主食・アルファ米	5品目	1,944	59,360	115,395,840
個人の寄贈品	C社参考	400	35,127	14,050,800
合計			2,371,071	1,297,790,575

4 ボランティアによる役務の提供

ボランティアによる役務は多岐にわたっており、ハーベスト・キッチンにおいては調理・配食、ハーベスト・パントリーでは寄贈食品の検品・仕分のほかデータ入力などの事務、フードバンクにおいてはドライバーおよびドライバー助手、食品の荷役のほか事業にかかわる事務においてもボランティアの協力を得ました。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。評価額は各事業とも東京都の最低賃金(時給985円)を基準に985円で計算しています。

尚、評価額はリーガルアドバイス 20,000円、システム開発等7,500円、翻訳1,500円としています

(単位 円)

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	4,111	10,683	10,522,755
ハーベスト・パントリー事業	食品仕分・事務など	2,704	8,902	8,767,978
フードバンク事業	食品受取・配送・事務など	4,241	16,497	16,249,545
政策提言	事務	62	204	200,940
政策提言	翻訳	35	87	130,500
管理	受付・事務	48	119	117,215
管理	システム開発等アドバイス	2	105	787,500
管理	リーガルアドバイス	47	131	2,620,000
合計		11,250	36,728	39,396,433

5 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
有形固定資産						
建物付属設備	18,516,188			18,516,188	1,581,188	16,935,000
車両運搬具	1,821,667		3	1,821,664	855,385	966,279
什器備品	1,149,148	3,309,120		4,458,268	1,450,025	3,008,243
無形固定資産						
ソフトウェア	7,426,855			7,426,855	1,782,445	5,644,410
投資その他の資産						
敷金	4,211,000		260,000	3,951,000		3,951,000
合計	33,124,858	3,309,120	260,003	36,173,975	5,669,043	30,504,932

6 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。

