

(公財)日本手芸普及協会

## 正味財産増減計算書

令和4年4月1日から令和5年3月31日まで

(単位:円)

| 科 目            | 予 算 額       | 決 算 額       | 差 異         | 達成率     |
|----------------|-------------|-------------|-------------|---------|
| I 一般正味財産増減の部   |             |             |             |         |
| 1. 経常増減の部      |             |             |             |         |
| (1) 経常収益       |             |             |             |         |
| 基本財産運用益        | 1,500       | 522         | △ 978       | 34.8%   |
| 基本財産運用益        | 1,500       | 522         | △ 978       | 34.8%   |
| 受取入金           | 1,319,000   | 2,217,000   | 898,000     | 168.1%  |
| 登録料収入          | 1,319,000   | 2,217,000   | 898,000     | 168.1%  |
| 受取会費           | 89,940,000  | 91,257,500  | 1,317,500   | 101.5%  |
| 受取会費           | 89,940,000  | 91,257,500  | 1,317,500   | 101.5%  |
| 受取寄付金          | 1,000,000   | 1,000,000   |             | 100.0%  |
| 協賛金収入          | 1,000,000   | 1,000,000   |             | 100.0%  |
| 事業収益           | 150,202,141 | 156,105,811 | 5,903,670   | 103.9%  |
| 講習会収入          | 47,638,141  | 49,372,255  | 1,734,114   | 103.6%  |
| 宣伝物収入          | 100,000     | 84,343      | △ 15,657    | 84.3%   |
| 認定料収入          | 43,000,000  | 43,365,500  | 365,500     | 100.9%  |
| 教材売上収入         | 54,200,000  | 58,278,049  | 4,078,049   | 107.5%  |
| 審査料収入          | 1,240,000   | 977,000     | △ 263,000   | 78.8%   |
| イベント関連収入       | 1,994,000   | 1,878,253   | △ 115,747   | 94.2%   |
| 物品販売収入         | 400,000     | 614,059     | 214,059     | 153.5%  |
| 登録試験料収入        | 50,000      | 50,000      |             | 100.0%  |
| 送料手数料収入        | 1,300,000   | 1,224,780   | △ 75,220    | 94.2%   |
| 賃貸収入           | 30,000      |             | △ 30,000    | 0.0%    |
| 情報誌収入          | 250,000     | 261,572     | 11,572      | 104.6%  |
| 雑収益            |             | 870,095     | 870,095     | 0.0%    |
| 受取利息           |             | 104         | 104         | 0.0%    |
| 雑収入            |             | 869,991     | 869,991     | 0.0%    |
| 経常収益計          | 242,462,641 | 251,450,928 | 8,988,287   | 103.7%  |
| (2) 経常費用       |             |             |             |         |
| 事業費            | 206,449,266 | 202,357,804 | △ 4,091,462 | 98.0%   |
| 宣伝物製作費         | 80,000      | 53,940      | △ 26,060    | 67.4%   |
| 教材仕入           | 36,000,000  | 33,319,121  | △ 2,680,879 | 92.6%   |
| 交付金            | 500,000     | 134,358     | △ 365,642   | 26.9%   |
| 役員報酬           | 4,500,000   | 4,500,000   |             | 100.0%  |
| 給与手当           | 40,156,252  | 37,859,406  | △ 2,296,846 | 94.3%   |
| 役員退職給付費用       | 375,000     | 375,000     |             | 100.0%  |
| 退職給付費用         | 2,186,084   | 1,697,700   | △ 488,384   | 77.7%   |
| 福利厚生費          | 7,078,447   | 7,394,535   | 316,088     | 104.5%  |
| 雑給             | 529,200     | 584,646     | 55,446      | 110.5%  |
| 旅費交通費          | 5,451,006   | 6,046,510   | 595,504     | 110.9%  |
| 諸謝礼            | 9,801,000   | 11,110,108  | 1,309,108   | 113.4%  |
| 賞金・賞品等         | 2,750,000   | 3,548,543   | 798,543     | 129.0%  |
| 商品仕入           | 203,000     | 377,781     | 174,781     | 186.1%  |
| 印刷費            | 10,013,000  | 9,723,415   | △ 289,585   | 97.1%   |
| 外注費            | 20,510,000  | 20,602,428  | 92,428      | 100.5%  |
| 事務消耗品費         | 930,000     | 2,277,883   | 1,347,883   | 244.9%  |
| 通信運搬費          | 12,703,800  | 10,155,893  | △ 2,547,907 | 79.9%   |
| 賃借料            | 18,273,077  | 19,238,457  | 965,380     | 105.3%  |
| 施設管理費          | 1,438,400   | 1,520,391   | 81,991      | 105.7%  |
| 広告宣伝費          | 3,650,000   | 4,251,029   | 601,029     | 116.5%  |
| 手数料            | 5,458,000   | 5,249,849   | △ 208,151   | 96.2%   |
| 租税公課           | 7,050,000   | 5,598,529   | △ 1,451,471 | 79.4%   |
| 減価償却費          | 5,179,000   | 5,057,652   | △ 121,348   | 97.7%   |
| 教育費            |             | 12,000      | 12,000      | 0.0%    |
| インターネット関連費     | 3,012,000   | 3,075,292   | 63,292      | 102.1%  |
| 電算費用           | 4,466,000   | 5,746,246   | 1,280,246   | 128.7%  |
| 雑費(諸経費)        | 3,436,000   | 2,192,540   | △ 1,243,460 | 63.8%   |
| 顧問料            | 720,000     | 654,552     | △ 65,448    | 90.9%   |
| 管理費            | 35,744,435  | 35,179,979  | △ 564,456   | 98.4%   |
| 役員報酬           | 1,808,000   | 1,782,880   | △ 25,120    | 98.6%   |
| 給与手当           | 11,175,127  | 11,003,967  | △ 171,160   | 98.5%   |
| 役員退職給付費用       | 125,000     | 125,000     |             | 100.0%  |
| 退職給付費用         | 493,249     | 315,149     | △ 178,100   | 63.9%   |
| 福利厚生費          | 2,371,260   | 2,416,394   | 45,134      | 101.9%  |
| 雑給             | 529,200     | 496,569     | △ 32,631    | 93.8%   |
| 旅費交通費          | 1,443,676   | 834,584     | △ 609,092   | 57.8%   |
| 印刷費            | 1,340,000   | 1,149,738   | △ 190,262   | 85.8%   |
| 事務消耗品費         | 544,000     | 235,871     | △ 308,129   | 43.4%   |
| 通信運搬費          | 2,287,200   | 1,502,216   | △ 784,984   | 65.7%   |
| 賃借料            | 2,938,123   | 2,663,642   | △ 274,481   | 90.7%   |
| 施設管理費          | 201,600     | 206,878     | 5,278       | 102.6%  |
| 広告宣伝費          | 100,000     | 70,000      | △ 30,000    | 70.0%   |
| 手数料            | 7,040,000   | 9,066,336   | 2,026,336   | 128.8%  |
| 交際費            | 300,000     | 412,911     | 112,911     | 137.6%  |
| 租税公課           |             | 3,400       | 3,400       | 0.0%    |
| 減価償却費          | 408,000     | 380,485     | △ 27,515    | 93.3%   |
| 教育費            | 50,000      |             | △ 50,000    | 0.0%    |
| インターネット関連費     | 848,000     | 590,146     | △ 257,854   | 69.6%   |
| 電算費用           | 1,392,000   | 1,691,646   | 299,646     | 121.5%  |
| 雑費(諸経費)        | 350,000     | 232,167     | △ 117,833   | 66.3%   |
| 経常費用計          | 242,193,701 | 237,537,783 | △ 4,655,918 | 98.1%   |
| 当期経常増減額        | 268,940     | 13,913,145  | 13,644,205  | 5173.3% |
| 2. 経常外増減の部     |             |             |             |         |
| (1) 経常外収益      |             |             |             | 0.0%    |
| 経常外収益計         |             |             |             | 0.0%    |
| (2) 経常外費用      |             |             |             | 0.0%    |
| 経常外費用計         |             |             |             | 0.0%    |
| 当期経常外増減額       |             |             |             | 0.0%    |
| 税引前当期一般正味財産増減額 | 268,940     | 13,913,145  | 13,644,205  | 5173.3% |
| 法人税等           | 70,000      | 70,000      |             | 100.0%  |
| 税引後当期一般正味財産増減額 | 198,940     | 13,843,145  | 13,644,205  | 6958.5% |
| 一般正味財産期首残高     | 64,618,276  | 64,618,276  |             | 100.0%  |
| 一般正味財産期末残高     | 64,817,216  | 78,461,421  | 13,644,205  | 121.1%  |
| II 正味財産期末残高    | 64,817,216  | 78,461,421  | 13,644,205  | 121.1%  |

正味財産増減計算書  
令和4年4月1日から令和5年3月31日まで

(単位：円)

| 科 目            | 当年度         | 前年度         | 増減          |
|----------------|-------------|-------------|-------------|
| I 一般正味財産増減の部   |             |             |             |
| 1. 経常増減の部      |             |             |             |
| (1) 経常収益       |             |             |             |
| 基本財産運用益        | 522         | 764         | △ 242       |
| 基本財産運用益        | 522         | 764         | △ 242       |
| 受取入金           | 2,217,000   | 1,497,000   | 720,000     |
| 登録料収入          | 2,217,000   | 1,497,000   | 720,000     |
| 受取会費           | 91,257,500  | 95,874,000  | △ 4,616,500 |
| 受取会費           | 91,257,500  | 95,874,000  | △ 4,616,500 |
| 受取寄付金          | 1,000,000   | 1,000,000   |             |
| 協賛金収入          | 1,000,000   | 1,000,000   |             |
| 事業収益           | 156,105,811 | 153,860,116 | 2,245,695   |
| 講習会収入          | 49,372,255  | 49,753,372  | △ 381,117   |
| 宣伝物収入          | 84,343      | 140,011     | △ 55,668    |
| 認定料収入          | 43,365,500  | 39,656,500  | 3,709,000   |
| 教材売上収入         | 58,278,049  | 57,640,843  | 637,206     |
| 審査料収入          | 977,000     | 1,450,411   | △ 473,411   |
| イベント関連収入       | 1,878,253   | 1,972,390   | △ 94,137    |
| 物品販売収入         | 614,059     | 754,033     | △ 139,974   |
| 登録試験料収入        | 50,000      | 70,000      | △ 20,000    |
| 送料手数料収入        | 1,224,780   | 1,257,900   | △ 33,120    |
| 賃貸収入           |             |             |             |
| 情報誌収入          | 261,572     | 1,164,656   | △ 903,084   |
| 雑収益            | 870,095     | 1,547,076   | △ 676,981   |
| 受取利息           | 104         | 59          | 45          |
| 雑収入            | 869,991     | 1,547,017   | △ 677,026   |
| 経常収益計          | 251,450,928 | 253,778,956 | △ 2,328,028 |
| (2) 経常費用       |             |             |             |
| 事業費            | 202,357,804 | 198,448,591 | 3,909,213   |
| 宣伝物製作費         | 53,940      | 29,780      | 24,160      |
| 教材仕入           | 33,319,121  | 36,977,222  | △ 3,658,101 |
| 交付金            | 134,358     | 220,680     | △ 86,322    |
| 役員報酬           | 4,500,000   | 4,500,000   |             |
| 給与手当           | 37,859,406  | 33,425,683  | 4,433,723   |
| 役員退職給付費用       | 375,000     | 375,000     |             |
| 退職給付費用         | 1,697,700   | 1,435,456   | 262,244     |
| 福利厚生費          | 7,394,535   | 5,964,261   | 1,430,274   |
| 雑給             | 584,646     | 396,447     | 188,199     |
| 旅費交通費          | 6,046,510   | 5,478,257   | 568,253     |
| 諸謝礼            | 11,110,108  | 12,494,086  | △ 1,383,978 |
| 賞金・賞品等         | 3,548,543   |             | 3,548,543   |
| 商品仕入           | 377,781     | 1,511,943   | △ 1,134,162 |
| 印刷費            | 9,723,415   | 9,208,450   | 514,965     |
| 外注費            | 20,602,428  | 21,606,691  | △ 1,004,263 |
| 事務消耗品費         | 2,277,883   | 2,384,957   | △ 107,074   |
| 通信運搬費          | 10,155,893  | 10,007,934  | 147,959     |
| 賃借料            | 19,238,457  | 19,695,052  | △ 456,595   |
| 施設管理費          | 1,520,391   | 1,384,210   | 136,181     |
| 広告宣伝費          | 4,251,029   | 3,841,963   | 409,066     |
| 手数料            | 5,249,849   | 5,472,231   | △ 222,382   |
| 租税公課           | 5,598,529   | 6,156,685   | △ 558,156   |
| 減価償却費          | 5,057,652   | 5,519,960   | △ 462,308   |
| 教育費            | 12,000      |             | 12,000      |
| インターネット関連費     | 3,075,292   | 2,195,382   | 879,910     |
| 電算費用           | 5,746,246   | 4,558,177   | 1,188,069   |
| 雑費（諸経費）        | 2,192,540   | 2,953,532   | △ 760,992   |
| 顧問料            | 654,552     | 654,552     |             |
| 管理費            | 35,179,979  | 35,776,497  | △ 596,518   |
| 役員報酬           | 1,782,880   | 1,732,960   | 49,920      |
| 給与手当           | 11,003,967  | 12,054,548  | △ 1,050,581 |
| 役員退職給付費用       | 125,000     | 125,000     |             |
| 退職給付費用         | 315,149     | 338,644     | △ 23,495    |
| 福利厚生費          | 2,416,394   | 2,486,717   | △ 70,323    |
| 雑給             | 496,569     | 594,668     | △ 98,099    |
| 旅費交通費          | 834,584     | 624,770     | 209,814     |
| 印刷費            | 1,149,738   | 639,411     | 510,327     |
| 外注費            |             | 111,000     | △ 111,000   |
| 事務消耗品費         | 235,871     | 238,683     | △ 2,812     |
| 通信運搬費          | 1,502,216   | 2,417,326   | △ 915,110   |
| 賃借料            | 2,663,642   | 3,353,540   | △ 689,898   |
| 施設管理費          | 206,878     | 217,892     | △ 11,014    |
| 広告宣伝費          | 70,000      | 70,000      |             |
| 手数料            | 9,066,336   | 8,128,041   | 938,295     |
| 交際費            | 412,911     | 285,740     | 127,171     |
| 租税公課           | 3,400       | 2,200       | 1,200       |
| 減価償却費          | 380,485     | 125,196     | 255,289     |
| インターネット関連費     | 590,146     | 298,298     | 291,848     |
| 電算費用           | 1,691,646   | 1,825,851   | △ 134,205   |
| 雑費（諸経費）        | 232,167     | 106,012     | 126,155     |
| 経常費用計          | 237,537,783 | 234,225,088 | 3,312,695   |
| 当期経常増減額        | 13,913,145  | 19,553,868  | △ 5,640,723 |
| 2. 経常外増減の部     |             |             |             |
| (1) 経常外収益      |             |             |             |
| 経常外収益計         |             |             |             |
| (2) 経常外費用      |             |             |             |
| 経常外費用計         |             |             |             |
| 当期経常外増減額       |             |             |             |
| 税引前当期一般正味財産増減額 | 13,913,145  | 19,553,868  | △ 5,640,723 |
| 法人税等           | 70,000      | 70,000      |             |
| 税引後当期一般正味財産増減額 | 13,843,145  | 19,483,868  | △ 5,640,723 |
| 一般正味財産期首残高     | 64,618,276  | 45,134,408  | 19,483,868  |
| 一般正味財産期末残高     | 78,461,421  | 64,618,276  | 13,843,145  |
| II 正味財産期末残高    | 78,461,421  | 64,618,276  | 13,843,145  |

# 貸借対照表 公益財団法人日本手芸普及協会

令和5年03月31日現在

(単位：円)

| 科 目               | 当年度            | 前年度            | 増 減          |
|-------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>I 資産の部</b>     |                |                |              |
| 1. 流動資産           |                |                |              |
| 現金預金              | 131,815,151    | 131,478,939    | 336,212      |
| 切手                | 37,566         | 29,278         | 8,288        |
| 売掛金               | 3,093,809      | 3,109,630      | △ 15,821     |
| 未収金               | 8,734,101      | 9,971,086      | △ 1,236,985  |
| 棚卸宣伝物             | 905,946        | 1,322,517      | △ 416,571    |
| 棚卸教材              | 30,360,683     | 35,322,742     | △ 4,962,059  |
| 前払費用              | 3,057,877      | 5,856,803      | △ 2,798,926  |
| 立替金               | 1,003,995      | 1,207,804      | △ 203,809    |
| 流動資産合計            | 179,009,128    | 188,298,799    | △ 9,289,671  |
| 2. 固定資産           |                |                |              |
| (1) 基本財産          |                |                |              |
| 定期預金              | 14,253,140     | 14,253,140     |              |
| 基本財産合計            | 14,253,140     | 14,253,140     |              |
| (2) 特定資産          |                |                |              |
| 退職給付引当資産          | 17,310,610     | 18,704,281     | △ 1,393,671  |
| 特定資産合計            | 17,310,610     | 18,704,281     | △ 1,393,671  |
| (3) その他の固定資産      |                |                |              |
| 建物                | 600,002        | 900,002        | △ 300,000    |
| 土地                | 3,500,096      | 3,500,096      |              |
| ソフトウェア            | 11,292,094     | 9,488,816      | 1,803,278    |
| 什器備品              | 315,663        | 473,256        | △ 157,593    |
| 電話加入権             | 240,900        | 240,900        |              |
| 保証金               | 2,593,200      | 2,593,200      |              |
| その他の固定資産合計        | 18,541,955     | 17,196,270     | 1,345,685    |
| 固定資産合計            | 50,105,705     | 50,153,691     | △ 47,986     |
| 資産合計              | 229,114,833    | 238,452,490    | △ 9,337,657  |
| <b>II 負債の部</b>    |                |                |              |
| 1. 流動負債           |                |                |              |
| 買掛金               | 2,280,113      | 4,053,881      | △ 1,773,768  |
| 未払金               | 14,221,062     | 21,375,897     | △ 7,154,835  |
| 未払消費税             | 2,257,200      | 2,875,300      | △ 618,100    |
| 未払法人税等            | 70,000         | 70,000         |              |
| 預り金               | 2,150,810      | 1,842,308      | 308,502      |
| 前受金               | 82,363,617     | 94,912,547     | △ 12,548,930 |
| 流動負債合計            | 103,342,802    | 125,129,933    | △ 21,787,131 |
| 2. 固定負債           |                |                |              |
| 長期借入金             | 30,000,000     | 30,000,000     |              |
| 退職給付引当金           | 15,810,610     | 17,704,281     | △ 1,893,671  |
| 役員退職給付引当金         | 1,500,000      | 1,000,000      | 500,000      |
| 固定負債合計            | 47,310,610     | 48,704,281     | △ 1,393,671  |
| 負債合計              | 150,653,412    | 173,834,214    | △ 23,180,802 |
| <b>III 正味財産の部</b> |                |                |              |
| 一般正味財産            | 78,461,421     | 64,618,276     | 13,843,145   |
| (うち基本財産への充当額)     | ( 14,253,140 ) | ( 14,253,140 ) | ( )          |
| (うち特定資産への充当額)     | ( )            | ( )            | ( )          |
| 正味財産合計            | 78,461,421     | 64,618,276     | 13,843,145   |
| 負債及び正味財産合計        | 229,114,833    | 238,452,490    | △ 9,337,657  |

## 貸借対照表内訳表

令和5年03月31日現在

(単位：円)

| 科 目               | 公益目的事業会計      | 収益事業等会計    | 法人会計        | 内部取引等消去       | 総合計         |
|-------------------|---------------|------------|-------------|---------------|-------------|
| <b>I 資産の部</b>     |               |            |             |               |             |
| 1. 流動資産           |               |            |             |               |             |
| 現金預金              | 22,802,917    |            | 109,012,234 |               | 131,815,151 |
| 切手                |               |            | 37,566      |               | 37,566      |
| 売掛金               |               | 3,093,809  |             |               | 3,093,809   |
| 未収金               | 2,427,829     | 5,380,348  | 925,924     |               | 8,734,101   |
| 棚卸宣伝物             |               | 905,946    |             |               | 905,946     |
| 棚卸教材              |               | 30,360,683 |             |               | 30,360,683  |
| 前払費用              | 124,170       |            | 2,933,707   |               | 3,057,877   |
| 立替金               |               |            | 1,003,995   |               | 1,003,995   |
| 会計間未収金            |               | 42,581,048 | 185,478,003 | △ 228,059,051 |             |
| 流動資産合計            | 25,354,916    | 82,321,834 | 299,391,429 | △ 228,059,051 | 179,009,128 |
| 2. 固定資産           |               |            |             |               |             |
| (1) 基本財産          |               |            |             |               |             |
| 定期預金              |               |            | 14,253,140  |               | 14,253,140  |
| 基本財産合計            |               |            | 14,253,140  |               | 14,253,140  |
| (2) 特定資産          |               |            |             |               |             |
| 退職給付引当資産          |               |            | 17,310,610  |               | 17,310,610  |
| 特定資産合計            |               |            | 17,310,610  |               | 17,310,610  |
| (3) その他の固定資産      |               |            |             |               |             |
| 建物                |               | 600,002    |             |               | 600,002     |
| 土地                |               | 3,500,096  |             |               | 3,500,096   |
| ソフトウェア            | 8,091,977     | 1,404,929  | 1,795,188   |               | 11,292,094  |
| 什器備品              | 186,241       | 56,819     | 72,603      |               | 315,663     |
| 電話加入権             | 142,131       | 43,362     | 55,407      |               | 240,900     |
| 保証金               | 1,529,988     | 466,776    | 596,436     |               | 2,593,200   |
| その他の固定資産合計        | 9,950,337     | 6,071,984  | 2,519,634   |               | 18,541,955  |
| 固定資産合計            | 9,950,337     | 6,071,984  | 34,083,384  |               | 50,105,705  |
| 資産合計              | 35,305,253    | 88,393,818 | 333,474,813 | △ 228,059,051 | 229,114,833 |
| <b>II 負債の部</b>    |               |            |             |               |             |
| 1. 流動負債           |               |            |             |               |             |
| 買掛金               |               | 2,280,113  |             |               | 2,280,113   |
| 未払金               | 8,043,584     | 1,767,696  | 4,409,782   |               | 14,221,062  |
| 未払消費税             |               |            | 2,257,200   |               | 2,257,200   |
| 未払法人税等            |               |            | 70,000      |               | 70,000      |
| 預り金               |               |            | 2,150,810   |               | 2,150,810   |
| 前受金               | 5,365,940     | 347,309    | 76,650,368  |               | 82,363,617  |
| 会計間未払金            | 228,059,051   |            |             | △ 228,059,051 |             |
| 流動負債合計            | 241,468,575   | 4,395,118  | 85,538,160  | △ 228,059,051 | 103,342,802 |
| 2. 固定負債           |               |            |             |               |             |
| 長期借入金             |               |            | 30,000,000  |               | 30,000,000  |
| 退職給付引当金           |               |            | 15,810,610  |               | 15,810,610  |
| 役員退職給付引当金         |               |            | 1,500,000   |               | 1,500,000   |
| 固定負債合計            |               |            | 47,310,610  |               | 47,310,610  |
| 負債合計              | 241,468,575   | 4,395,118  | 132,848,770 | △ 228,059,051 | 150,653,412 |
| <b>III 正味財産の部</b> |               |            |             |               |             |
| 1. 一般正味財産         | △ 206,163,322 | 83,998,700 | 200,626,043 | 0             | 78,461,421  |
| (うち基本財産への充当額)     | ( )           | ( )        | 14,253,140  | ( )           | 14,253,140  |
| (うち特定資産への充当額)     | ( )           | ( )        | ( )         | ( )           | ( )         |
| 正味財産合計            | △ 206,163,322 | 83,998,700 | 200,626,043 | 0             | 78,461,421  |
| 負債及び正味財産合計        | 35,305,253    | 88,393,818 | 333,474,813 | △ 228,059,051 | 229,114,833 |

財務諸表に対する注記

1. 重要な会計方針

「公益法人会計基準」(平成20年新基準 平成20年4月11日付・内閣府公益認定委員会)を採用している。

①固定資産の減価償却について

ア 建物(付属設備を除く)及び無形固定資産 ……定額法による減価償却を実施しています。

※ただし、従来、減価償却を行っていなかった固定資産については、新会計基準適用初年度の期首の帳簿価額を取得価額とみなし、当該年度から実施することとした。

この減価償却を実施するに際して、適用する耐用年数は、新規に取得した場合の耐用年数から経過年数を控除した年数によっている。

イ 上記ア以外の減価償却資産 ……定率法による減価償却を実施しています。

②棚卸資産の評価基準及び評価方法

棚卸資産 ……最終仕入原価法による原価法によっています。

③引当金の計上基準について

退職給付引当金 ……期末退職給付の自己都合要支給額の相当額を計上しています。

役員退職給付引当金 ……内規に基づく期末要支給額を計上しています。

④消費税の会計処理について

消費税の会計処理については、税抜き処理によっています。

⑤リース取引の処理方法について

所有権移転ファイナンスリース取引

自己所有の固定資産に適用する減価償却方法と同一の方法によっています。

所有権移転外ファイナンスリース取引

リース期間を耐用年数とし、残存価額を零とする定額法によっています。

2. 基本財産及び特定資産の増減額及びその残高

基本財産及び特定資産の増減額及びその残高は、次のとおりです。

(単位：円)

| 科 目      | 前期末残高      | 当期増加額     | 当期減少額     | 当期末残高      |
|----------|------------|-----------|-----------|------------|
| 基本財産     |            |           |           |            |
| 定期預金     | 14,253,140 |           |           | 14,253,140 |
| 小 計      | 14,253,140 | 0         | 0         | 14,253,140 |
| 特定資産     |            |           |           |            |
| 退職給付引当資産 | 18,704,281 | 2,763,099 | 4,156,770 | 17,310,610 |
| 小 計      | 18,704,281 | 2,763,099 | 4,156,770 | 17,310,610 |
|          | 32,957,421 | 2,763,099 | 4,156,770 | 31,563,750 |

3. 基本財産及び特定資産の財源等の内訳

基本財産及び特定資産の財源等の内訳は、次のとおりです。

| 科 目      | 当期末残高      | (うち指定正味財産からの充当額) | (うち一般正味財産からの充当額) | (うち負債に対応する額) |
|----------|------------|------------------|------------------|--------------|
| 基本財産     |            |                  |                  |              |
| 定期預金     | 14,253,140 |                  | (14,253,140)     |              |
| 小 計      | 14,253,140 |                  | (14,253,140)     |              |
| 特定資産     |            |                  |                  |              |
| 退職給付引当資産 | 17,310,610 |                  |                  | (17,310,610) |
| 小 計      | 17,310,610 |                  |                  | (17,310,610) |
|          | 31,563,750 |                  | (14,253,140)     | (17,310,610) |

4. 固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高

固定資産の取得価額、減価償却累計額及び当期末残高は、次のとおりです。

| 科 目     | 取得価額       | 減価償却累計額    | 当期末残高      |
|---------|------------|------------|------------|
| 建 物     | 4,799,953  | 4,199,951  | 600,002    |
| ソフトウェア  | 28,783,990 | 17,491,896 | 11,292,094 |
| 什 器 備 品 | 2,084,237  | 1,768,574  | 315,663    |
| 合 計     | 35,668,180 | 23,460,421 | 12,207,759 |

令和4年度  
附属明細書

## 1. 基本財産及び特定資産の明細

基本財産及び特定資産の明細について、財務諸表に対する注記「基本財産及び特定資産の増減額及びその残高」に記載しているため、記載を省略している。

## 2. 引当金の明細

(単位：円)

| 科目        | 期首残高       | 当期増加額     | 当期減少額     |         | 期末残高       |
|-----------|------------|-----------|-----------|---------|------------|
|           |            |           | 目的使用      | その他     |            |
| 退職給付引当金   | 17,704,281 | 2,263,099 | 3,906,520 | 250,250 | 15,810,610 |
| 役員退職給付引当金 | 1,000,000  | 500,000   |           | 0       | 1,500,000  |

## 財産目録

令和5年3月31日現在

| 貸借対照表科目     | 場所・物量等       | 使用目的等                            | 金額                                    |             |
|-------------|--------------|----------------------------------|---------------------------------------|-------------|
| (流動資産)      |              |                                  |                                       |             |
| 現金          | 手元保管         | 運転資金として                          | 1,972,603                             |             |
| 預金          | 当座預金         | 運転資金として                          |                                       |             |
|             | みずほ銀行市ヶ谷支店   |                                  | 21,576,311                            |             |
|             | 三菱UFJ銀行新宿支店  |                                  | 21,008                                |             |
|             | 普通預金         | 運転資金として                          |                                       |             |
|             | 三菱UFJ銀行新宿支店  |                                  | 81,220,864                            |             |
|             | 静岡銀行新宿支店     |                                  | 8,188,010                             |             |
|             | 三井住友信託銀行芝営業部 |                                  | 198,786                               |             |
|             | 郵便振替口座       | 運転資金として                          |                                       |             |
|             | 中野南台二郵便局     |                                  | 18,637,569                            |             |
| 切手          | 手元保管         |                                  | 37,566                                |             |
| 売掛金         |              | 物販通販教材販売分                        | 3,093,809                             |             |
| 未収金         |              | 教材販売他分                           | 8,734,101                             |             |
| 棚卸宣伝物       |              | 看板・チラシ・書籍等宣伝物在庫                  | 905,946                               |             |
| 棚卸教材        |              | テキスト在庫                           | 30,360,683                            |             |
| 前払費用        |              | 事務所家賃費用等                         | 3,057,877                             |             |
| 立替金         |              | 会報同梱料等                           | 1,003,995                             |             |
| 流動資産合計      |              |                                  | 179,009,128                           |             |
| (固定資産)      |              |                                  |                                       |             |
| 基本財産        | 定期預金         | 三井住友信託銀行芝営業部                     | 基本財産として                               | 14,253,140  |
| 特定資産        | 普通預金         | 三菱UFJ銀行新宿支店                      | 退職給付引当金及び役員退職給付引当金見合いの引当資産として管理している預金 | 17,310,610  |
| その他<br>固定資産 | 建物           | 東京ビュック<br>中央区勝どき2-8-12<br>15.86㎡ | 共益事業として使用                             | 600,002     |
|             | 土地           | 東京ビュック<br>中央区勝どき2-8-12<br>3.12㎡  | 共益事業として使用                             | 3,500,096   |
|             | ソフトウェア       | 会員管理プログラム改変                      | すべての事業及び管理運営に使用する共用資産                 | 5,333       |
|             |              | WEBサイト画面制作                       | すべての事業及び管理運営に使用する共用資産                 | 7,799,830   |
|             | 什器備品         | 通信講座用プログラム                       | 公益事業として使用                             | 3,486,931   |
|             |              | 1階床LAN工事・電話配線工事                  | すべての事業及び管理運営に使用する共用資産                 | 315,663     |
|             | 電話加入権        | 電話加入権                            | すべての事業及び管理運営に使用する共用資産                 | 240,900     |
|             | 保証金          | 事務所賃貸保証金<br>中野区弥生町5丁目6番11号       | すべての事業及び管理運営に使用する共用資産                 | 2,593,200   |
| 固定資産合計      |              |                                  |                                       | 50,105,705  |
| 資産合計        |              |                                  |                                       | 229,114,833 |
| (流動負債)      |              |                                  |                                       |             |
|             | 買掛金          |                                  | 物販通販教材の仕入れ分                           | 2,280,113   |
|             | 未払金          |                                  | 各事業関係費用の未払い分                          | 14,221,062  |
|             | 未払消費税        |                                  | 消費税の未払い分                              | 2,257,200   |
|             | 未払法人税等       |                                  | 法人税等の未払い分                             | 70,000      |
|             | 預り金 源泉       |                                  | 源泉税分                                  | 550,565     |
|             | 預り金 その他      |                                  | 職員社会保険料他                              | 1,600,245   |
|             | 前受金 登録料      |                                  | 来年度分入会登録料                             | 271,000     |
|             | 前受金 会費       |                                  | 来年度分会費                                | 76,181,000  |
|             | 前受金 受講料      |                                  | 来年度分受講料                               | 5,104,140   |
|             | 前受金 その他      |                                  | 来年度分免状代他                              | 807,477     |
| 流動負債合計      |              |                                  |                                       | 103,342,802 |
| (固定負債)      |              |                                  |                                       |             |
|             | 長期借入金        | コロナ対策借入金                         | 運転資金として                               | 30,000,000  |
|             | 退職給付引当金      |                                  | 退職金の支払いに備えるもの                         | 15,810,610  |
|             | 役員退職給付引当金    |                                  | 常勤理事退職金の支払いに備えるもの                     | 1,500,000   |
| 固定負債合計      |              |                                  |                                       | 47,310,610  |
| 負債合計        |              |                                  |                                       | 150,653,412 |
| 正味財産        |              |                                  |                                       | 78,461,421  |

# 監 査 報 告 書

公益財団法人日本手芸普及協会

代表理事 瀬戸 信昭 殿

私たち監事は、令和4年4月1日から令和5年3月31日までの第11期事業年度の理事の職務の執行を監査いたしました。その方法及び結果につき以下のとおり報告いたします。

## 1. 監査の方法及びその内容

各監事は、理事その他の職員等と意思疎通を図り、情報の収集及び監査の環境の整備に努めるとともに、理事会その他重要な会議に出席し、理事及び職員等からその職務の執行状況について報告を受け、必要に応じて説明を求め、重要な決裁書類等を閲覧し、主たる事務所において業務及び財産の状況を調査いたしました。以上の方法に基づき、当該事業年度に係る事業報告及びその附属明細書について検討いたしました。

さらに、会計帳簿又はこれに関する資料の調査を行い、当該事業年度に係る計算書類（貸借対照表、正味財産増減計算書）及びその附属明細書並びに財産目録について検討いたしました。

## 2. 監査の結果

### (1) 事業報告等の監査結果

- 一 事業報告及びその附属明細書は、法令及び定款に従い、公益財団法人日本手芸普及協会の状況を正しく示しているものと認めます。
- 二 理事の職務の執行に関する不正の行為又は法令もしくは定款に違反する重大な事実は認められません。


### (2) 計算書類及びその附属明細書並びに財産目録の監査結果

計算書類及びその附属明細書並びに財産目録は、公益財団法人日本手芸普及協会の財産及び正味財産増減の状況をすべての重要な点において適正に表示しているものと認めます。

令和5年 5月 23 日

公益財団法人日本手芸普及協会

監事 高橋 喜美子 

監事 井出 智子 

監事 橋本 弘樹 