

재단법인 아름다운재단

재무제표에 대한
감사보고서

제 19(당) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

태성회계법인

목 차

페이지

재무제표

재무상태표 6

운영성과표 8

재무제표에 대한 주석 9

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 아름다운재단

이사회 귀중

2019년 3월 13일

감사의견

우리는 재단법인 아름다운재단(이하 "재단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과를 공익법인회계기준 및 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 재단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 공익법인회계기준 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 재단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 재단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 재단의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시 위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 재단의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.



태성회계법인

南相煥

대표이사 남 상 환



이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 11일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점사이에 첨부된 재단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

재단법인 아름다운재단

제 19(당) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당재단이 작성한 것입니다."

재단법인 아름다운재단 이사장 박종문

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 종로구 자하문로 19길 6 (옥인동 13-1)

(전 화) 02-766-1004

재 무 상 태 표

제 19(당) 기 2018년 12월 31일 현재

재단법인 아름다운재단

(단위 : 원)

과목	주석	제 19(당) 기		
		통합	고유목적사업	기타사업
자산				
유동자산		26,917,505,142	710,765,960	26,206,739,182
현금및현금성자산	3,4,5	5,919,834,877	-	5,919,834,877
단기금융상품	5,6	7,917,075,068	-	7,917,075,068
매도가능증권	8	11,929,029,109	-	11,929,029,109
단기대여금	11,12	661,566,840	661,566,840	-
미수금		33,700,434	33,700,434	-
미수수익		248,532,838	-	248,532,838
선급금		7,101,479	7,101,479	-
미수법인세환급액		192,267,290	-	192,267,290
기부물품	7	8,397,207	8,397,207	-
비유동자산		30,145,350,896	9,391,475,237	20,753,875,659
투자자산		25,451,744,159	4,697,868,500	20,753,875,659
장기금융상품	6	430,946,300	-	430,946,300
매도가능증권(비유동)	8	20,322,929,359	-	20,322,929,359
장기대여금	11,12	4,965,708,625	4,965,708,625	-
대손충당금		(267,840,125)	(267,840,125)	-
유형자산	9	4,675,486,364	4,675,486,364	-
토지		4,360,087,133	4,360,087,133	-
건물		977,379,758	977,379,758	-
감가상각누계액		(674,769,008)	(674,769,008)	-
기타의유형자산		170,933,286	170,933,286	-
감가상각누계액		(158,144,805)	(158,144,805)	-
무형자산	10	7,528,973	7,528,973	-
소프트웨어		5,381,037	5,381,037	-
기타의무형자산		2,147,936	2,147,936	-
기타비유동자산		10,591,400	10,591,400	-
보증금	11	10,591,400	10,591,400	-
자산총계		57,062,856,038	10,102,241,197	46,960,614,841
부채				
유동부채		3,231,846,056	3,231,846,056	-

과목	주석	제 19(당) 기		
		통합	고유목적사업	기타사업
단기차입금	13,14,24	3,000,000,000	3,000,000,000	—
미지급금	14	201,019,915	201,019,915	—
예수금		24,903,403	24,903,403	—
미지급비용	14	5,922,738	5,922,738	—
비유동부채		849,710,859	849,710,859	—
퇴직급여충당부채	15	849,710,859	849,710,859	—
부채총계		4,081,556,915	4,081,556,915	—
순자산	18			
기본순자산	16	326,909,234	326,909,234	—
보통순자산		53,143,203,973	5,693,775,048	47,449,428,925
잉여금	17	53,143,203,973	5,693,775,048	47,449,428,925
순자산조정		(488,814,084)	—	(488,814,084)
순자산총계		52,981,299,123	6,020,684,282	46,960,614,841
부채 및 순자산 총계		57,062,856,038	10,102,241,197	46,960,614,841

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 성 과 표

제 19(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

재단법인 아름다운재단

(단위 : 원)

과목	주석	제 19(당) 기		
		통합	고유목적사업	기타사업
사업수익		8,166,688,580	6,588,150,461	1,578,538,119
기부금수익	19	6,254,916,691	6,254,916,691	-
금융자산수익	20	1,578,538,119	-	1,578,538,119
기타사업수익		28,375,192	28,375,192	-
기금배분환급액	21	304,858,578	304,858,578	-
사업비용	21	9,353,246,240	9,353,246,240	-
사업수행비용		7,235,293,288	7,235,293,288	-
일반관리비용		1,133,329,275	1,133,329,275	-
모금비용		984,623,677	984,623,677	-
사업이익(손실)		(1,186,557,660)	(2,765,095,779)	1,578,538,119
사업외수익		15,688,104	13,478,904	2,209,200
외화환산이익		7,434,828	7,434,828	-
장기금융상품평가이익		2,209,200	-	2,209,200
잡이익		6,044,076	6,044,076	-
사업외비용		171,969,183	75,367,005	96,602,178
이자비용		75,128,202	75,128,202	-
매도가능증권처분손실		93,635,437	-	93,635,437
투자자산처분손실		2,966,741	-	2,966,741
외화환산손실		47,620	47,620	-
잡손실		191,183	191,183	-
법인세비용차감전 당기운영이익(손실)		(1,342,838,739)	(2,826,983,880)	1,484,145,141
법인세비용		-	-	-
당기운영이익(손실)		(1,342,838,739)	(2,826,983,880)	1,484,145,141

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 19(당) 기 2018년 12월 31일 현재

재단법인 아름다운재단

1. 재단의 개요

재단법인 아름다운재단(이하 "재단" 이라고 함)은 우리사회의 올바른 기부문화를 확산시키고, 이를 통해 도움이 필요한 소외계층 및 공익활동을 지원하며, 우리사회의 시민의식의 성장과 공동체 발전을 위해 기여하는 개인 및 단체를 지원할 목적으로 행정안전부장관으로부터 2000년 7월 19일 설립허가를 받아 동년 8월 14일 설립되었으며, 현재 서울특별시 종로구 옥인동에 위치하고 있습니다.

재단은 올바른 기부문화 확산을 위한 대국민 캠페인 사업전개, 개인 및 단체의 지정기탁에 따른 공익기금 및 특정주체를 갖는 목적형 기금조성, 기업과 사회의 상생적 발전을 위한 기업 사회공헌 프로그램 전개, 지속 가능한 공동체의 발전과 소외계층의 삶의 질 향상을 위한 공익사업지원, 기부문화발전을 위한 정책적 연구와 제도개선 사업전개, 저소득층의 자활과 자립을 위한 무담보 무보증 대출사업 전개, 이주아동의 보육시설 등 사회적 약자 지원 및 공익단체 활동지원을 위한 부동산 무상 대여 및 기타 재단의 목적사업 달성에 필요한 사업을 수행하고 있습니다.

재단의 기본재산은 총 326,909천원이며 설립 후 출연금, 기부금수입 및 출연재산 운용수입, 기타 수입금에서 발생하는 수입 중 해당연도의 재단의 고유목적사업을 위하여 사용하고 남은 잉여금은 이월하여 사용하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

재단은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 연차보고기간부터 기획재정부 고시 제2017-35호로 제정된 공익법인 회계기준을 적용하고 있으며, 동 기준에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준을 적용하여 작성하였습니다.

공익법인회계기준은 상속세 및 증여세법(이하 '상증세법') 제50조의 4, 상증세법 시행령 제43조의4에 따라 상증세법상 회계감사의무 또는 결산서류등의 공시의무를 부담하는 공익법인에게 적용되는 기준입니다.

2.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

재단은 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 재단의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

재단은 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

2.3 현금및현금성자산

재단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.4 유가증권

재단은 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 순자산조정으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

재단은 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명

백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.5 대손충당금

재단은 회수가 불확실한 단기대여금 및 장기대여금 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 재단의 주요 사업(고유목적사업이나 기타사업)에서 발생한 채권에 대한 대손상각비는 사업비용의 대손상각비로 계상하고, 그 밖의 채권에 대한 대손상각비는 사업외비용의 기타의대손상각비로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.6 재고자산

재단은 개인이나 기업으로부터 기부받은 물건을 판매하거나 공익목적사업에 사용하는 기부물품에 대하여 재고자산으로 계상하고 있으며, 취득원가는 기부받은 당시의 공정가치로 측정하고 있습니다.

2.7 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

재단은 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
건물	10 년	정액법
기타의유형자산	5 년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.8 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 재단은 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법
기타의무형자산	5년	정액법

2.9 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

재단은 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

재단은 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

2.10 수익인식

재단은 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다

(1) 기부금수익

재단의 기부금수익은 사용제한여부 및 수익의 원천과 기부금품의 종류에 따라 사업의 종류를 지정하여 수입된 기금 수입, 재단운영을 위하여 소요되는 자금충당을 목적으로 기부된 운영후원금 수입 및 현물기부금 수입 등으로 구성되어 있습니다.

기부금수익은 현금주의에 의하여 실제 기부를 받는 시점 또는 기부 결제 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 현물을 기부 받을때에는 수익금액을 공정가치(합리적인 판단력과 거래 의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산이 교환되거나 부채가 결제될 수 있는 금액)로 측정하고 있습니다.

(2) 금융자산수익

재단은 금융자산으로 부터 발생하는 이자수익 및 배당수익이 공익목적사업활동에 주된 원천이 되는 경우 이를 사업수익으로 분류하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가가능액까지 손상차손을 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(3) 기타사업수익

재단은 기부문화총서 및 굿즈 등 재화의 판매, 재단의 다양한 사업활동을 위한 나눔 활동 교육 등 용역을 제공하고 있습니다. 재단은 상품의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리과 할인 및 환입은 총수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 재단이 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에는 진행기준에 따라 수익을 인식하고, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 회수가 가능한 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

2.11 금융자산과 금융부채의 측정

최초측정

재단은 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체

를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 재단은 단기매매증권과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

2.12 법인세비용

재단은 법인세비용에 대하여 일반기업회계기준 제31장 중소기업 회계처리 특례를 준용하여 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있으며, 법인세비용차감전순이익과 법인세는 각각 법인세비용차감전당기운영이익과 법인세비용의 계정과목으로 기재하고 있습니다.

2.13 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	예 입 처	연이자율(%)	금 액
현금	시재현금	-	615
보통예금	KEB하나은행 외	0~0.1	970,326
MMF 등	하나금융투자 외	변동금리	3,042,689
RP	신한금융투자 외	-	1,906,205
합 계			5,919,835

4. 외화표시 자산과 부채의 환산

재단은 보고기간 종료일 현재 기준환율에 의하여 화폐성 외화표시자산 및 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다. 당기말 현재 외화자산의 환산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, VND, EUR, GBP, 천원)

구 분	금 액		
	외화금액	환율	원화환산액
현금및현금성자산	USD 393.83	1,116.00	440
	VND 18,560.00	4.81	89
	EUR 0.90	1,278.38	1
	GBP 3.29	1,428.70	5
합 계			535

5. 사용이 제한된 예금

당기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관명	금 액	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	KEB하나은행	3,000,000	단기차입금 담보제공
현금및현금성자산	보통예금	KEB하나은행	326,909	기본재산

6. 장 · 단기금융상품

당기말 현재 장 · 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단기금융상품)

(단위 : 천원)

구 분	예 입 처	연이자율(%)	금 액
정기예금	KEB하나은행	2.2	3,000,000
CP	하나금융투자 외	-	4,917,075
합 계			7,917,075

당기말 현재 상기 단기금융상품 중 KEB하나은행 정기예금 3,000,000천원은 단기차입금과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

(장기금융상품)

(단위 : 천원)

구 분	예 입 처	연이자율(%)	금 액
보험증권	교보증권	-	430,946

7. 현물기부의 내용

당기 중 재단의 현물기부 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	기초	증가	감소	기말	기부자
순금	3,600	-	-	3,600	박음정 외
물품	6,268	55,434	56,905	4,797	(주)그레델 외
합계	9,868	55,434	56,905	8,397	

8. 유가증권의 취득원가와 공정가치 비교

당기말 현재 재단이 보유하고 있는 유가증권의 공정가액과 취득원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	주식수 (주)	지분율 (%)	공 정 가 액	장 부 가 액	취득가액
매도가능증권(유동)					
아모레G(우)	20,946	-	643,042	643,042	133,845
한신에너지(주)	30,000	0.19	32,100	32,100	32,100
금전신탁(한국밸류)	-	-	3,284,379	3,284,379	3,442,716
삼성중공업신탁	-	-	1,924,964	1,924,964	2,000,000
한화건설85EB (*)	-	-	2,051,742	2,051,742	2,055,433
중앙엠엔씨17-2 (*)	-	-	2,015,431	2,015,431	2,000,000
효성캐피탈신탁 (*)	-	-	1,977,371	1,977,371	2,000,000
소 계			11,929,029	11,929,029	20,799,820
매도가능증권(비유동)					
하나금융지주조건부자본증권	-	-	2,982,704	2,982,704	3,049,800
SK건설154	-	-	3,047,300	3,047,300	3,025,656
NH DLS3251(W/B/S)	-	-	1,546,032	1,546,032	2,000,000
대한항공79신종자본증권	-	-	1,997,768	1,997,768	2,000,000
두산292-2	-	-	3,039,815	3,039,815	3,016,628

구 분	주식수 (주)	지분율 (%)	공 정 가 액	장 부 가 액	취득가액
포스코기술투자16	-	-	2,009,674	2,009,674	2,001,800
한국캐피탈399-1	-	-	1,994,151	1,994,151	1,992,944
효성캐피탈232-1	-	-	1,990,647	1,990,647	1,989,850
NH DLS3477 (W/H/E)	-	-	1,714,838	1,714,838	2,000,000
소 계			20,322,929	20,322,929	25,061,420
합 계			32,251,958	32,251,958	45,861,240

(*) 당기말 현재 만기가 1년 이내 도래하는 유가증권으로 유동성대체를 수행하였습니다.

9. 유형자산

가. 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건 물	기타의유형자산	합 계
기 초	4,360,087	400,349	19,901	4,780,337
취 득	-	-	-	-
감가상각비	-	(97,738)	(7,113)	(104,851)
기 말	4,360,087	302,611	12,788	4,675,486

나. 보험가입자산

재단은 상기 유형자산에 대하여 부보금액 1,150,440천원의 화재보험에 가입하고 있습니다.

다. 보유토지의 공시지가

당기말 현재 재단이 보유한 토지(장부가액 4,360,087천원)의 공시지가는 2,227,874천원입니다.

10. 무형자산

당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
기 초	15,331
취 득	-
무형자산상각비	(7,802)
기 말	7,529

11. 보증금

당기말 현재 보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 용	금 액
임차보증금	희 망 가 게	10,000
기타보증금	전신전화가입권등	591
합 계		10,591

당기 중 재단의 대여금과 관련한 임차보증금 질권 설정으로 일부 임차보증금을 대여금으로 계정 재분류를 수행하였습니다.(당기: 42,489천원)

12. 대여금

당기말 현재 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 용	금 액
단기대여금	마이크로크레딧	661,567
장기대여금		4,965,709
대손충당금		(267,840)
합 계		5,359,436

상기 재단의 대여금은 고유목적사업(희망가게지원사업)으로 희망가게창업주에게 창업지원을 위하여 임차보증금과 운영자금에 소요되는 자금을 대여한 대여금입니다.

13. 단기차입금

당기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

대출종류	차입처	연이자율(%)	금액	상환방법
기업시설일반자금대출	KEB하나은행	2.76	2,400,000	만기일시상환 (2019.12.26)
공공운전일반자금대출	KEB하나은행	2.76	600,000	
합계			3,000,000	

재단은 상기 차입금과 관련하여 단기금융상품 3,000,000천원을 담보로 제공하고 있으며, 해당 차입금 관련 약정한도는 3,000,000천원입니다.

14. 현금 등으로 상환하여야 하는 부채의 주요 내용

당기말 현재 현금 등으로 상환하여야 하는 주요 부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종류	이자율	당기말 잔액	상환예정금액		
			1년 이내	1년 초과 3년 이내	3년 초과
미지급금(*1)	-	117,983	117,983	-	-
미지급비용	-	5,923	5,923	-	-
단기차입금	2.76%	3,000,000	3,000,000	-	-
합계		3,123,906	3,123,906	-	-

(*1) 상기 미지급금 중 현금 등으로 상환하여야 하는 금융부채가 아닌 종업원급여 관련 채무가 제외되었습니다.

15. 퇴직급여충당부채

당기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금 액
기 초	708,840
지 급	(42,029)
설 정	182,899
기 말	849,710

당기말 현재 재단의 전 임직원의 퇴직금 소요액은 849,710천원이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여부채를 설정하고 있습니다.

당기에 배분사업비로 계상된 기금사업관련 퇴직급여는 77,637천원 입니다.

16. 기본순자산

당기말 현재 기본순자산의 취득원가와 공정가치는 다음과 같으며, 공정가치는 장부 금액과 동일합니다.

(단위 : 천원)

내역	취득원가	공정가치
현금및현금성자산	326,909	326,909

17. 이익잉여금

가. 고유목적사업준비금

재단은 고유목적사업준비금을 잉여금 처분시 별도 적립하고 있으며, 동 적립금은 이후 재단의 고유목적사업 수행을 위한 재원으로 사용할 수 있습니다.

나. 이익잉여금처분계산서

제19(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

처분예정일 2019년 3월 21일

(단위:천 원)

과 목	제 19(당) 기	
I .미처분이익잉여금		53,143,204
1.전기이월미처분이익잉여금	62,605,089	
2.전기오류수정손실(주석 22)	(9,350,813)	
3.고유목적사업준비금의 사용	1,231,767	
4.당기운영이익(손실)	(1,342,839)	
II .이익잉여금처분액		(1,425,476)
1.고유목적사업준비금의 전입	1,425,476	
III .차기이월미처분이익잉여금		51,717,728

18. 순자산변동에 관한 사항

재단의 2018회계연도 당기 순자산 변동내역은 다음과 같습니다.

순 자산 변 동 표

제 19 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

재단법인 아름다운재단

(단위 : 천원)

구분	통합			고유목적사업부문			기타사업부문		
	기본순자산	보통순자산 잉여금	순자산조정	기본순자산	보통순자산 잉여금	순자산조정	기본순자산	보통순자산 잉여금	순자산조정
2018년 1월 1일(당기초)	326,909	63,836,856	702,100	326,909	16,639,805	-	-	47,197,051	702,100
전기오류수정(주석 22)	-	(9,350,813)	-	-	(9,350,813)	-	-	-	-
수정후 순자산	326,909	54,486,043	702,100	326,909	7,288,992	-	-	47,197,051	702,100
당기운영이익(손실)	-	(1,342,839)	-	-	(2,826,984)	-	-	1,484,145	-
매도가능증권평가손익	-	-	(1,190,914)	-	-	-	-	-	(1,190,914)
고유목적사업준비금 전입	-	-	-	-	1,231,767	-	-	(1,231,767)	-
2018년 12월 31일(당기말)	326,909	53,143,204	(488,814)	326,909	5,693,775	-	-	47,449,429	(488,814)

19. 기부금 수익

당기의 기부금 수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
기금수입	6,084,030
현물기부수입	55,434
운영후원금수입	115,452
합 계	6,254,916

20. 금융자산 수익

당기의 금융자산 수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
이자수익	1,521,029
기금이자수입	49,864
배당금수익	7,645
합 계	1,578,538

21. 사업비용

가. 사업비용의 성격별 구분

운영성과표에는 사업비용이 기능별로 표시되어 있습니다. 이를 다시 성격별로 구분한 당기 사업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	분배비용(*)	인력비용	시설비용	기타비용	합계
고유목적사업비용	5,455,614	2,355,338	151,618	1,390,675	9,353,245
사업수행비용	5,455,614	1,047,355	6,635	725,689	7,235,293
일반관리비용	-	715,546	144,983	272,800	1,133,329
모금비용	-	592,437	-	392,186	984,623
수익사업비용	-	-	-	-	-

(*) 재단은 전기 이전 또는 전기 이전에 배분한 공익 사업비 중 미집행액으로 환급받은 금액에 대하여 기금배분환급액으로 처리하고 있습니다.

나. 재단의 주요 사업 내역 및 사업수행비용

당기의 재단의 주요 사업 및 사업 별 사업수행비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
변화의 시나리오 프로젝트 지원사업	746,319
대학생 교육비 지원사업	429,701
희망가게지원사업	809,863
장애아동청소년맞춤형보호조기구지원사업	387,665
작은변화지원센터지원사업	362,528
고등학생 교육비지원사업	295,486
시설퇴소및위탁종결대상안정지원사업	260,744
청소년진로탐색지원사업	201,950
아동청소년특기적성지원사업	200,621
소년소녀가장주거비지원사업	200,376
교복지원사업	191,952
한부모여성가장건강권지원사업	177,349
변화의시나리오 인큐베이팅	164,317
아동청소년여행지원사업	157,457
변화의시나리오 스폰서	150,634
이주아동보육권리를위한지원사업	149,048
나눔교육	136,101
다솜이작은숨결살리기(재활 및 입원)	418,672
어르신생계비지원사업	128,066
아동청소년문화체험지원사업	124,397
재가치매노인보호조기기지원사업	115,735
디지털시민교육지원사업	100,380

구 분	금 액
기타(건강보험료체납자 지원사업 외)	1,325,932
합 계	7,235,293

다. 일반관리비의 구성내역

당기의 일반관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
급여	519,395
퇴직급여	47,658
사회보험료	47,465
감가상각비	98,424
복리후생비	50,963
지급임차료	11,795
도서인쇄비	2,414
소모품비	25,918
제세공과금	8,646
세금과공과	9,234
통신비	7,773
회의비	24,800
지급수수료	119,828
보험료	1,085
여비교통비	8,395
차량유지비	1,320
대외협력비	8,176
수선비	15,910

구 분	금 액
수도광열비	12,844
교육훈련비	50,066
무형자산상각비	7,802
광고선전비	35,874
외주비	17,544
회원관리비	-
합 계	1,133,329

22. 전기오류수정

재단은 과거 투자자산으로 계상하였던 아름다운가게 출연금을 전기오류수정항목으로 기초 이익잉여금의 수정으로 반영하였습니다.

23. 중요한 거래 내역

당기 중 총자산 또는 사업수익금액의 10% 이상에 해당하는 중요한 거래 내역은 없습니다.

24. 우발부채 및 약정사항

가. 당기말 현재 재단의 자산을 금융기관 등에 담보로 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

약정금융기관	약정사항	한도금액	실행금액	담보제공 및 보증내역
KEB하나은행	일반자금대출	3,000,000	3,000,000	단기금융상품(정기예금)
합 계		3,000,000	3,000,000	

나. 당기말 현재 재단은 진행 중인 소송사건이 없습니다.

25. 특수관계자와의 중요한 거래 내역

당기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 없습니다.

26. 재무제표의 확정

재단의 당기 재무제표는 2019년 3월 21일자 이사회에서 확정될 예정입니다.