

재단법인 오운문화재단의 재무제표와
독립된 감사인의 감사보고서

제 39 기

2019년 01월 01일부터
2019년 12월 31일까지

재단법인 오운문화재단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
운영성과표	7
주석	8

新韓會計法人



서울特別市 永登浦區 議事堂大路 8, 8層
(汝矣島洞)

代表電話: 782-9940
F A X: 782-9941

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 오운문화재단
이사회 귀중

2020년 3월 16일

감사의견

우리는 재단법인 오운문화재단(이하 "재단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과를 공익법인회계기준에 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 공익법인회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 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 재단을 청산하거나 사업을 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 중요왜곡표시위험을 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.

신 한 회 계 법 인

대표이사

李相文



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 재단의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

재단법인 오운문화재단

제 39(당) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 38(전) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 재단법인이 작성한 것입니다."

재단법인 오운문화재단 대표이사 백기훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 서초대로70길 32(서초동)

(전 화) 02-732-5059

재무상태표

제 39당) 기 2019년 12월 31일 현재
제 38(전) 기 2018년 12월 31일 현재

재단법인 오운문화재단

(단위 : 원)

과목	제 39(당) 기			제 38(전) 기		
	총 합	공익목적사업	기타사업	총 합	공익목적사업	기타사업
자 산						
I. 유동자산	5,148,415,989	27,657,229,890	4,837,718,986	4,792,425,091	27,729,234,240	4,569,450,678
1. 당좌자산	5,139,954,164	310,697,003	4,829,257,161	4,785,263,656	222,974,413	4,562,289,243
현금및현금성자산(주석4)	827,731,729	310,697,003	517,034,726	470,988,221	222,967,613	248,020,608
단기금융상품(주석4)	4,249,439,081	-	4,249,439,081	4,249,439,081	-	4,249,439,081
단기투자자산(주석2,5)	28,951,020	-	28,951,020	23,022,090	-	23,022,090
미수수익	17,320,864	-	17,320,864	20,031,718	-	20,031,718
미수금(주석14)	1,733,600	-	1,733,600	3,411,126	-	3,411,126
선급금	1,252,290	-	1,252,290	7,369,830	6,800	7,363,030
선급법인세	13,525,580	-	13,525,580	11,001,590	-	11,001,590
2. 재고자산	8,461,825	-	8,461,825	7,161,435	-	7,161,435
3. 본지점	-	2,087,344,139	-	-	2,149,597,421	-
4. 기타사업투자금	-	25,259,188,748	-	-	25,356,662,406	-
II. 비유동자산	11,782,435,106	379,650	11,782,055,456	12,027,978,057	579,450	12,027,398,607
1. 투자자산	1,940,219,130	-	1,940,219,130	1,600,360,810	-	1,600,360,810
장기투자자산(주석2,5)	1,940,219,130	-	1,940,219,130	1,600,360,810	-	1,600,360,810
2. 유형자산(주석2,6)	9,841,081,893	349,650	9,840,732,243	10,426,517,618	549,450	10,425,968,168
토지	2,868,856,310	-	2,868,856,310	2,868,856,310	-	2,868,856,310
건물	9,349,204,111	-	9,349,204,111	9,349,204,111	-	9,349,204,111
감가상각누계액	(4,045,894,012)	-	(4,045,894,012)	(3,858,909,936)	-	(3,858,909,936)
구축물	7,314,777,704	-	7,314,777,704	7,314,777,704	-	7,314,777,704
감가상각누계액	(5,956,367,104)	-	(5,956,367,104)	(5,663,822,679)	-	(5,663,822,679)
기계장치	30,940,000	-	30,940,000	30,940,000	-	30,940,000
감가상각누계액	(22,779,667)	-	(22,779,667)	(19,811,667)	-	(19,811,667)
차량운반구	245,035,298	-	245,035,298	267,420,626	-	267,420,626
감가상각누계액	(168,417,113)	-	(168,417,113)	(158,336,076)	-	(158,336,076)
비품	633,959,125	999,000	632,960,125	623,974,226	999,000	622,975,226
감가상각누계액	(468,498,981)	(649,350)	(467,849,631)	(391,587,035)	(449,550)	(391,137,485)
조경	839,363,374	-	839,363,374	839,363,374	-	839,363,374
감가상각누계액	(779,097,152)	-	(779,097,152)	(775,551,340)	-	(775,551,340)
3. 기타비유동자산	1,134,083	30,000	1,104,083	1,099,629	30,000	1,069,629
보증금	1,134,083	30,000	1,104,083	1,099,629	30,000	1,069,629
자 산 총 계	16,930,851,095	27,657,609,540	16,619,774,442	16,820,403,148	27,729,813,690	16,596,849,285
부 채						
I. 유동부채	438,538,626	5,430,100	2,520,452,665	504,454,000	5,411,650	2,648,639,771
1. 단기차입금(주석7)	300,000,000	-	300,000,000	363,000,000	-	363,000,000
2. 외상매입금	3,459,185	-	3,459,185	-	-	-
3. 미지급금(주석13)	118,841,391	5,117,940	113,723,451	123,096,549	5,116,470	117,980,079
4. 선수금	14,955,060	-	14,955,060	16,967,181	-	16,967,181
5. 예수금	1,282,990	312,160	970,830	1,390,270	295,180	1,095,090
6. 본지점	-	-	2,087,344,139	-	-	2,149,597,421
II. 비유동부채	505,510,523	25,795,833	479,714,630	619,190,836	22,992,917	596,197,919
1. 퇴직급여충당부채(주석2,8)	787,713,051	25,795,833	761,917,218	897,719,147	22,992,917	874,726,230

과 목	제 39(당) 기			제 38(전) 기		
	통 합	공익목적사업	기타사업	통 합	공익목적사업	기타사업
국민연금전환금	(3,494,200)	-	(3,494,200)	(3,494,800)	-	(3,494,800)
퇴직연금운용자산	(293,708,328)	-	(293,708,328)	(290,033,511)	-	(290,033,511)
2. 임대보증금	15,000,000	-	15,000,000	15,000,000	-	15,000,000
부 채 총 계	944,049,149	31,225,933	3,000,167,355	1,123,644,836	28,404,567	3,244,837,690
순 자 산						
I. 기본순자산(주석11)	27,780,847,481	27,780,847,481	25,259,188,748	27,780,847,481	27,780,847,481	25,356,662,406
1. 출연기본금(주석9)	27,780,847,481	27,780,847,481	-	27,780,847,481	27,780,847,481	-
2. 기타사업출자금	-	-	25,259,188,748	-	-	25,356,662,406
II. 보통순자산(주석11)	(7,502,406,918)	(154,463,874)	(7,347,943,044)	(7,446,663,302)	(79,438,358)	(7,367,224,944)
1. 적립금(고유목적사업준비금)	-	-	-	-	-	-
2. 잉여금(결손금)	(7,502,406,918)	(154,463,874)	(7,347,943,044)	(7,446,663,302)	(79,438,358)	(7,367,224,944)
III. 순자산조정(주석11)	(4,291,638,617)	-	(4,291,638,617)	(4,637,425,867)	-	(4,637,425,867)
순 자 산 총 계	15,986,801,946	27,626,383,607	13,619,607,087	15,696,758,312	27,701,409,123	13,352,011,595
부 채 및 순 자 산 총 계	16,930,851,095	27,657,609,540	16,619,774,442	16,820,403,148	27,729,813,690	16,596,849,285

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운영성과표

제 39(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 38(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

재단법인 오운문화재단

(단위 : 원)

과목	제 39(당) 기			제 38(전) 기		
	총합	공익목적사업	기타사업	총합	공익목적사업	기타사업
I. 사업수익(주석2,13)	3,647,000,516	410,000,000	3,237,000,516	4,257,493,059	435,000,000	3,822,493,059
1. 기부금수익	410,000,000	410,000,000	-	435,000,000	435,000,000	-
2. 이자수익	90,681,471	-	90,681,471	80,146,011	-	80,146,011
3. 배당수익	77,407,500	-	77,407,500	51,166,200	-	51,166,200
4. 수련수입	2,966,171,934	-	2,966,171,934	3,565,086,988	-	3,565,086,988
5. 임대수입	28,951,300	-	28,951,300	33,588,810	-	33,588,810
6. 상품판매수입	65,182,092	-	65,182,092	69,038,139	-	69,038,139
7. 기타수입	8,606,219	-	8,606,219	23,466,911	-	23,466,911
II. 사업비용(주석2,12,13,14)	3,707,228,672	485,025,516	3,222,203,156	4,414,930,289	539,135,087	3,875,795,202
(1) 공익목적사업비용	485,025,516	485,025,516	-	539,135,087	539,135,087	-
1. 사업수행비용	438,632,240	438,632,240	-	493,420,480	493,420,480	-
장학금지급	90,000,000	90,000,000	-	74,000,000	74,000,000	-
교육발전을위한홍보계몽활동지원	348,632,240	348,632,240	-	419,420,480	419,420,480	-
2. 일반관리비용	46,393,276	46,393,276	-	45,714,607	45,714,607	-
3. 모금비용	-	-	-	-	-	-
(2) 기타사업비용	3,222,203,156	-	3,222,203,156	3,875,795,202	-	3,875,795,202
III. 사업이익(손실)	(60,228,156)	(75,025,516)	14,797,360	(157,437,230)	(104,135,087)	(53,302,143)
IV. 사업외수익	21,416,294	-	21,416,294	15,915,003	-	15,915,003
1. 고정자산처분이익	3,636,364	-	3,636,364	5,726,273	-	5,726,273
2. 잡이익	17,779,930	-	17,779,930	10,188,730	-	10,188,730
V. 사업외비용	16,931,754	-	16,931,754	13,865,730	-	13,865,730
1. 이자비용	11,551,348	-	11,551,348	13,096,912	-	13,096,912
2. 고정자산처분손실	-	-	-	155,596	-	155,596
3. 잡손실	5,380,406	-	5,380,406	513,222	-	513,222
4. 기부금	-	-	-	100,000	-	100,000
VI. 법인세차감전 당기운영이익(손실)	(55,743,616)	(75,025,516)	19,281,900	(155,387,957)	(104,135,087)	(51,252,870)
VII. 법인세등(주석2,10)	-	-	-	-	-	-
VIII. 당기운영이익(손실)	(55,743,616)	(75,025,516)	19,281,900	(155,387,957)	(104,135,087)	(51,252,870)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 39(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 38(전) 기 2018년 12월 31일 현재

재단법인 오운문화재단

1. 일반사항

재단법인 오운문화재단(이하 “ 재단”)는 기본재산의 운용수입과 수익사업에서 발생한 과실수입으로 사회 일반의 이익에 공여하기 위하여 공익법인의 설립· 운영에 관한 법률의 규정에 따라 국가와 민족의 발전에 기여할 수 있는 유능한 인재의 양성과 건전한 청소년 육성 등에 기여하기 위하여 (1)장학금 지급 사업, (2)연구비 지급 사업, (3)교육기관 지원 사업, (4)청소년 교육· 육성에 관한 사업(수련시설 설치· 운영 사업, 교육· 수련활동 및 지원 사업, 국제교육교류 지원 사업), (5)교육발전을 위한 홍보· 계몽활동 지원 사업 등을 수행함을 설립 목적으로 하고 있습니다.

재단의 재산은 기본재산과 보통재산으로 구분되고, 기본재산 이외의 일체의 재산은 보통재산으로 합니다. 기본재산을 매도· 증여· 임대· 교환· 담보에 제공하거나 의무부담 또는 권리를 포기하고자 할 때는 이사회의 의결을 거쳐 주무관청의 허가를 얻어야 합니다.

재단은 1981년 10월 설립 이후 추가 출연을 통하여 당기말 현재 기본재산은 27,781백만원입니다.

2. 재무제표 작성기준

재단은 2018년 회계연도부터 공익법인회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하였습니다. 공익법인회계기준은 상속세및증여세법 제50조의4에 따른 공익법인등의 회계처리 및 재무제표 작성을 위한 기준을 제시하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

재단이 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계단위

재단의 회계단위는 공익법인의 설립· 운영에 관한 법률 및 동법 시행령에 따라 정관에서 규정하는 사업을 공익목적사업회계로, 이외의 사업을 기타사업회계로 나누어 내부적으로 독립된 회계단위로 운영· 기록되고 있으며, 결산시에는 각 회계단위를 합산한 종합재무제표를 작성하고 있습니다.

(2) 유가증권의 구분 및 평가

재단은 지분법적용투자주식을 제외한 유가증권을 취득목적과 보유의도에 따라 단기투자자산과 장기투자자산으로 분류하여, 단기매매증권과 재무제표일부부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권 및 재무제표일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하며, 그 외의 매도가능증권 및 만기보유증권은 투자자산으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 종목별 이동평균법을 적용하여 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 측정하고 있습니다. 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하며 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차액을 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가에 이자수익을 가감하는 상각후취득원가에 의해 평가하고 있습니다. 단기매매증권의 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 매도가능증권의 평가손익은 순자산조정으로 처리하며, 매도가능증권에 대한 자본항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 유가증권의 회수가능가액이 채무증권의 상각후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 공정가액 또는 순자산가액을 재무상태표가액으로 하고, 동 손상차손은 당기손익에 반영하고 있습니다.

(3) 유형자산

재단은 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다.

한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

재단은 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르면)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

구 분	경제적 내용연수
건물	50년
건축물	25년
기계장치	5년
차량운반구	5년
비품	5년
조경	25년

(4) 퇴직급여충당부채

재단은 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(5) 고유목적사업준비금

재단은 법인세법 제29조 제1항에 의거 당해 사업연도에 발생한 이자소득 및 기타사업에서 발생한 소득에 대하여 고유목적사업준비금을 세무상 과세소득 산정시 손금에 산입하고 있습니다. 법인세법 규정에 따르면 동 준비금은 손금산입 이후 5개년간 고유목적사업에 사용된 금액과 순차로 상계하고, 손금에 산입한 사업연도 종료일 이후 5년이 되는 날이 속하는 사업연도에 환입하여 익금에 산입하도록 하고 있습니다.

재단은 동 준비금에 대하여 이익잉여금처분에 의해 이익잉여금 중 고유목적사업준비금으로 적립하고 있습니다. 다만, 미처분이익잉여금이 준비금상당액에 미달하는 경우 부족한 금액은 차기연도 이후에 이익잉여금 발생시 추가적립하도록 하고 있습니다.

(6) 사업수익

재단은 공익목적사업수익은 기부금수익이며, 기부금수익은 실제 기부금을 받는 시점을 기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

재단의 기타목적사업수익은 청소년 수련마을 보람원에서 발생하는 수련용역수입과 재화의 판매수입, 금융기관에 정기예금 등 예치금을 통한 이자수익 및 배당수익 등으로 구성되어 있습니다.

1) 수련용역수입

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높은 경우에 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 것으로 보아 용역의 제공으로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

2) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매자는 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여를 하지 않을 뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 재화의 판매로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

3) 이자수익 및 배당수입

이자수익은 예치기간에 따른 발생이자를 해당 사업연도의 이자수익으로 계상하고 있으며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(7) 사업비용

재단은 사업비용을 공익목적사업비용과 기타목적사업비용으로 구분하고 있으며, 동 사업비용은 사업수행비용, 일반관리비용, 모금비용 및 기타사업비용으로 구분하여 표시하고 있습니다.

한편, 사업비용은 비용의 성격에 따라 분배비용, 인력비용, 시설비용 및 기타비용으로 구분할 수 있습니다.

(8) 법인세비용

재단은 비영리법인으로서 법인세법 제3조에 의해 수익사업에서 발생한 소득에 대한 법인세등의 납부의무가 있으며, 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세비용으로 계상하고 있습니다.

(9) 추정의 사용

공익법인회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 재단은 자산 및 부채의 금액, 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가

정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액 평가 등이 포함되며, 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

4. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	구분	당기	전기
현금및현금성자산	현금시재액	-	396
	보통예금	827,732	470,593
	소계	827,732	470,989
단기금융상품	정기예금(주1)	4,249,439	4,249,439
합 계		5,077,171	4,720,428

(주1)정기예금 중 330,000천원에 대해서는 단기차입금에 대한 질권이 설정되어 있습니다.

5. 단기투자자산 및 장기투자자산

(1) 보고기간종료일 현재 단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주, 천원)

회 사 명	보유주식수	취득가액	공정가액	장부가액(주2)
코오롱글로벌(주)	2,268	56,710	21,977	21,977
(주)하나금융지주(주1)	189	-	6,974	6,974
합 계		56,710	28,951	28,951

(주1) 보유중인 장기투자자산의 주식으로부터 무상배당 받은 것입니다.

(주2) 공익법인회계기준에 따라 공정가액으로 인식하였으며, 이에 따른 미실현보유손익은 순자산조정으로 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 주, 천원)

회 사 명	보유주식수	취득가액	공정가액	장부가액(주2)
코오롱글로벌(주)	2,268	56,710	16,171	16,171
(주)하나금융지주(주1)	189	-	6,851	6,851
합 계		56,710	23,022	23,022

(주1) 보유중인 장기투자자산의 주식으로부터 무상배당 받은 것입니다.

(주2) 공익법인회계기준에 따라 공정가액으로 인식하였으며, 이에 따른 미실현보유 손익은 순자산조정으로 인식하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 장기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주, 천원)

회 사 명	보유주식수	취득가액	공정가액	장부가액(주1)
코오롱글로벌(주)	127,937	5,286,942	1,239,710	1,239,710
(주)하나금융지주	18,984	917,157	700,510	700,510
합 계		6,204,099	1,940,220	1,940,220

(주1) 공익법인회계기준에 따라 공정가액으로 인식하였으며, 이에 따른 미실현보유 손익은 순자산조정으로 인식하였습니다.

(전기)

(단위: 주, 천원)

회 사 명	보유주식수	취득가액	공정가액	장부가액(주1)
코오롱글로벌(주)	127,937	5,286,942	912,191	912,191
(주)하나금융지주	18,984	917,157	688,170	688,170
합 계		6,204,099	1,600,361	1,600,361

(주1) 공익법인회계기준에 따라 공정가액으로 인식하였으며, 이에 따른 미실현보유 손익은 순자산조정으로 인식하였습니다.

6. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)

과목	취득가액	감가상각누계액	기말 장부금액
토지	2,868,856	-	2,868,856
건물	9,349,204	(4,045,894)	5,303,310
구축물	7,314,778	(5,956,367)	1,358,411
기계장치	30,940	(22,780)	8,160
차량운반구	245,035	(168,417)	76,618
비품	633,959	(468,499)	165,460
조경	839,363	(779,097)	60,266
합 계	21,282,135	(11,441,054)	9,841,081

(전기말)

(단위 : 천원)

과목	취득가액	감가상각누계액	기말 장부금액
토지	2,868,856	-	2,868,856
건물	9,349,204	(3,858,910)	5,490,294
구축물	7,314,778	(5,663,823)	1,650,955
기계장치	30,940	(19,812)	11,128
차량운반구	267,421	(158,336)	109,085
비품	623,974	(391,587)	232,387
조경	839,363	(775,551)	63,812
합 계	21,294,536	(10,868,019)	10,426,517

(2) 당기 및 전기 중 재단의 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

과 목	기초금액	취득	처분	감가상각	기말금액
토지	2,868,856	-	-	-	2,868,856
건물	5,490,294	-	-	(186,984)	5,303,310
구축물	1,650,955	-	-	(292,544)	1,358,411
기계장치	11,128	-	-	(2,968)	8,160
차량운반구	109,085	-	(1)	(32,465)	76,619
비품	232,387	9,985	-	(76,912)	165,460
조경	63,812	-	-	(3,546)	60,266
합 계	10,426,517	9,985	(1)	(595,419)	9,841,082

(전기)

(단위: 천원)

과 목	기초금액	취득	처분	감가상각	기말금액
토지	2,868,856	-	-	-	2,868,856
건물	5,677,278	-	-	(186,984)	5,490,294
구축물	1,943,499	-	-	(292,544)	1,650,955
기계장치	3,494	11,640	-	(4,006)	11,128
차량운반구	38,153	99,075	(1)	(28,143)	109,084
비품	279,610	32,422	(156)	(79,490)	232,386
조경	67,358	-	-	(3,546)	63,812
합 계	10,878,248	143,137	(157)	(594,713)	10,426,515

(3) 보고기간종료일 현재 재단이 보유 중인 토지의 개별공시지가는 6,366,766천원입니다.

(4) 보고기간종료일 현재 재단의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

보험종류	부보자산	주요 부보금액	보험회사
수련시설배상책임보험	수련시설 등	- 대인 1인당 300,000 천원 - 대물 사고당 2,000천원 - 치료비 1인당 5,000천원 - 음식물 1인당 100,000천원 - 음식물 총보상 1,000,000천원	삼성화재
화재보험	수련시설 등	- 건물 5,572,902천원 - 집기비품 90,089천원	삼성화재

재단은 상기 보험 이외에 자동차보험, 가스배상책임보험 및 영업배상책임보험(ATV-4륜오토바이)등에 가입하고 있습니다.

7. 차입금

보고기간종료일 현재 재단의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	차입금액	
			당기말	전기말
일반자금대출	KEB하나은행	2.90%	300,000	363,000

8. 퇴직급여충당부채

보고기간종료일 현재 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	897,719	887,600
전기오류수정손실	-	-
퇴직급여	62,622	132,213
퇴직금지금액	(172,628)	(122,094)
기말금액	787,713	897,719
퇴직연금운용자산	(293,708)	(290,034)

9. 기본재산

(1) 보고기간종료일 현재 기본재산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기금융상품	4,234,439	4,234,439
장기투자자산	6,204,099	6,204,099
토지	2,751,628	2,751,628
청소년수련시설(보람원)	14,590,682	14,590,682
합 계	27,780,848	27,780,848

(2) 보고기간종료일 현재 출연기본금의 취득원가와 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	취득원가	공정가치
단기금융상품	4,234,439	4,234,439
장기투자자산	6,204,099	1,940,219
토지(주1)	2,751,628	6,288,839
청소년수련시설(보람원)(주2)	14,590,682	4,258,767
합 계	27,780,848	16,722,264

(주1) 해당 자산의 개별공시지가를 공정가치로 인식하였습니다.

(주2) 해당 자산의 장부금액을 공정가치로 인식하였습니다.

10. 법인세등

재단은 법인세법 제29조 제1항에 의거하여 이자수익 등 수익사업회계에서 발생하는 수익금액을 고유목적사업에 충당하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고 있으며, 당기에는 결손이 발생하여 법인세 등이 발생하지 않았습니다.

11. 순자산 변동

당기 및 전기 중 순자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 통합

(단위:천원)

구 분	기본순자산	보통순자산		순자산조정	합 계
		적립금	잉여금		
2018년 1월 1일(전기초)	27,780,847	-	(7,291,275)	-	20,489,572
전기오류수정손실	-	-	(155,388)	-	(155,388)
당기운영이익(손실)	-	-	-	(4,637,426)	(4,637,426)
2018년 12월 31일(전기말)	27,780,847	-	(7,446,663)	(4,637,426)	15,696,758
2019년 01월 01일(당기초)	27,780,847	-	(7,446,663)	(4,637,426)	15,696,758
당기운영이익(손실)	-	-	(55,744)	-	(55,744)
매도가능증권평가이익(손실)	-	-	-	345,787	345,787
2019년 12월 31일(당기말)	27,780,847	-	(7,502,407)	(4,291,639)	15,986,801

(2) 공익목적사업

(단위:천원)

구 분	기본순자산	보통순자산		순자산조정	합 계
		적립금	잉여금		
2018년 1월 1일(전기초)	27,780,847	-	24,697	-	27,805,544
수정후 순자산	-	-	(104,135)	-	(104,135)
당기운영이익(손실)	-	-	-	-	-
2018년 12월 31일(전기말)	27,780,847	-	(79,438)	-	27,701,409
2019년 01월 01일(당기초)	27,780,847	-	(79,438)	-	27,701,409
당기운영이익(손실)	-	-	(75,026)	-	(75,026)
매도가능증권평가이익(손실)	-	-	-	-	-
2019년 12월 31일(당기말)	27,780,847	-	(154,464)	-	27,626,383

(3) 기타사업

(단위:천원)

구 분	기본순자산	보통순자산		순자산조정	합 계
		적립금	잉여금		
2018년 1월 1일(전기초)	-	-	(7,315,972)	-	(7,315,972)
수정후 순자산	-	-	(51,253)	-	(51,253)
당기운영이익(손실)	-	-	-	(4,637,426)	(4,637,426)
2018년 12월 31일(전기말)	-	-	(7,367,225)	(4,637,426)	(12,004,651)
2019년 01월 01일(당기초)	-	-	(7,367,225)	(4,637,426)	(12,004,651)
당기운영이익(손실)	-	-	19,282	-	19,282
매도가능증권평가이익(손실)	-	-	-	345,787	345,787
2019년 12월 31일(당기말)	-	-	(7,347,943)	(4,291,639)	(11,639,582)

12. 사업비용

재단의 운영성과표는 사업비용을 기능별로 구분하여 표시하고 있습니다. 당기 및 전기 중 사업비용을 성격별로 구분한 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합 계
공익목적사업비용	343,960	31,946	-	109,120	485,026
사업수행비용	343,960	-	-	94,672	438,632
일반관리비용	-	31,946	-	14,448	46,394
모금비용	-	-	-	-	-
기타사업비용	-	1,391,949	917,136	913,119	3,222,204
합 계	343,960	1,423,895	917,136	1,022,239	3,707,230

(전기)

(단위: 천원)

구 분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합 계
공익목적사업비용	431,265	30,647	-	77,223	539,135
사업수행비용	431,265	-	-	62,155	493,420
일반관리비용	-	30,647	-	15,068	45,715
모금비용	-	-	-	-	-
기타사업비용	-	1,660,470	1,023,672	1,191,653	3,875,795
합 계	431,265	1,691,117	1,023,672	1,268,876	4,414,930

13. 특수관계자

(1) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자명	기부금수익		기타수익		기타비용	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
인더스트리 신탁부문	-	-	2,163	2,259	-	-
코오롱제약(주)	-	-	295	1,710	-	-
코오롱글로벌(주)주식회사	120,000	100,000	2,655	21,995	-	-
코오롱패션머티리얼(주)	-	-	-	285	-	-
코오롱베니트(주)주식회사	-	-	2,950	22,565	-	-
(주)코오롱	20,000	45,000	1,765	4,225	-	-
코오롱플라스틱(주)	170,000	170,000	885	26,977	-	-
코오롱환경서비스(주)주식회사	-	-	-	285	-	-
코오롱인더스트리(주)김천공장	-	-	-	8,091	-	-
코오롱생명과학(주)주식회사	-	-	-	15,855	-	-
코오롱글로벌(주)	-	-	-	42,540	-	-
코오롱엘에스아이(주)주식회사	-	-	285	285	-	-
코오롱인더스트리(주)FNC부문	-	-	104,999	141,166	-	-
코오롱인더스트리(주)	-	-	5,436	84,845	-	-
코오롱오토플랫폼 (주)주식회사	-	-	1,624	2,600	-	-
(주)코오롱 베니트	100,000	-	-	-	196	190
(주)엠오디	-	-	-	-	263,172	269,666
코오롱티슈진(주)	-	120,000	-	-	-	-
합 계	410,000	435,000	123,057	375,683	263,368	269,856

(2) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자명	채 권		채 무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
(주)엠오디	-	-	42,948	46,195
합 계	-	-	42,948	46,195

14. 총자산 또는 사업수익금액의 10% 이상에 해당하는 거래의 거래내역

당기와 전기 중 단일 거래처로부터 발생한 거래규모가 총자산 또는 사업수익금액의 10% 이상인 주요 거래처는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

거래처명	계정과목	거래금액	거래내용
(주)현대그린푸드	기타사업비용(재료비)	227,558	식재료 구입 대금

(2) 전기

(단위:천원)

거래처명	계정과목	거래금액	거래내용
(주)현대그린푸드	기타사업비용(재료비)	375,415	식재료 구입 대금