

재단법인 아산나눔재단 재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제 9 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일 까지

제 8 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일 까지

재단법인 아산나눔재단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 3
----------------	-------

재무제표

재무상태표	5 ~ 6
-------	-------

운영성과표	7 ~ 8
-------	-------

주석	9 ~ 21
----	--------

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 아산나눔재단

재단 이사회 귀중

감사의견

우리는 재단법인 아산나눔재단(이하 "재단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 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 양 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 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 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 불확

실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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.

삼 일 회 계 법 인

대표이사

金永植



2020년 3월 26일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 26일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사 보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 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 아산나눔재단

제 9 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 8 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 재단이 작성한 것입니다."

재단법인 아산나눔재단 이사장 한정화

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 동호로 208

(전 화) 02-741-8220

재 무 상 태 표

제 9(당)기 : 2019년 12월 31일 현재

제 8(전)기 : 2018년 12월 31일 현재

재단법인 아산나눔재단

(단위 : 원)

과 목	제9(당)기말			제8(전)기말		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
자산						
Ⅰ. 유동자산	141,682,386,963	5,054,092	141,677,332,871	184,887,306,417	13,499,597	184,873,806,820
(1) 당좌자산	141,682,386,963	5,054,092	141,677,332,871	184,887,306,417	13,499,597	184,873,806,820
1. 현금및현금성자산(주석3)	4,118,665,506	-	4,118,665,506	21,051,448,648	-	21,051,448,648
2. 단기금융상품(주석4)	134,022,108,920	-	134,022,108,920	159,981,617,175	-	159,981,617,175
3. 미수수익	1,723,592,742	-	1,723,592,742	2,538,505,623	-	2,538,505,623
4. 미수금	174,211,128	5,054,092	169,157,036	146,771,368	13,502,797	133,268,571
5. 대손충당금	(121,369,843)	-	(121,369,843)	(1,061,742)	(3,200)	(1,058,542)
6. 부가세대급금	163,350,263	-	163,350,263	30,030,614	-	30,030,614
7. 당기법인세자산	1,601,828,247	-	1,601,828,247	1,139,994,731	-	1,139,994,731
Ⅱ. 비유동자산	403,402,356,381	33,099,359,591	370,302,996,790	354,449,551,406	19,420,068,583	335,029,482,823
(1) 투자자산	286,310,236,531	-	286,310,236,531	266,347,156,330	-	266,347,156,330
1. 매도가능증권(주석6)	286,310,236,531	-	286,310,236,531	266,347,156,330	-	266,347,156,330
(2) 유형자산(주석7)	116,884,023,595	32,891,263,336	83,992,760,259	88,036,013,176	19,353,686,683	68,682,326,493
1. 토지	91,668,811,755	23,682,031,358	67,986,780,397	67,591,887,733	12,428,233,942	55,163,653,791
2. 건물	26,705,860,350	9,557,706,990	17,148,153,360	21,641,208,779	7,190,437,703	14,450,771,076
감가상각누계액(건물)	(2,041,933,571)	(730,175,403)	(1,311,758,168)	(1,500,903,358)	(550,414,464)	(950,488,894)
3. 비품	965,786,838	915,842,731	49,944,107	915,799,106	841,123,702	74,675,404
감가상각누계액(비품)	(709,883,624)	(672,494,586)	(37,389,038)	(611,979,084)	(555,694,200)	(56,284,884)
4. 건설중인자산	295,381,847	138,352,246	157,029,601	-	-	-
(3) 무형자산(주석8)	150,027,055	150,027,055	-	66,251,900	66,251,900	-
1. 소프트웨어	150,027,055	150,027,055	-	66,251,900	66,251,900	-
(4) 기타비유동자산	58,069,200	58,069,200	-	130,000	130,000	-
1. 임차보증금	57,939,200	57,939,200	-	-	-	-
2. 기타보증금	130,000	130,000	-	130,000	130,000	-
자산총계	545,084,743,344	33,104,413,683	511,980,329,661	539,336,857,823	19,433,568,180	519,903,289,643
부채						
Ⅰ. 유동부채	2,074,199,152	445,386,801	1,628,812,351	1,648,317,899	417,996,052	1,230,321,847
1. 미지급금	448,302,521	423,333,927	24,968,594	422,890,282	400,596,712	22,293,570
2. 예수금	22,135,310	22,016,510	118,800	17,425,740	17,399,340	26,400
3. 부가세예수금	115,761,321	36,364	115,724,957	117,001,877	-	117,001,877
4. 파생상품부채(주석5)	1,488,000,000	-	1,488,000,000	1,091,000,000	-	1,091,000,000
Ⅱ. 비유동부채	1,819,544,691	10,532,284	1,809,012,407	1,854,224,508	5,509,823	1,848,714,685
1. 임대보증금(주석15)	1,819,718,920	-	1,819,718,920	1,854,368,920	-	1,854,368,920
2. 퇴직급여충당부채(주석9)	255,875,006	255,875,006	-	351,948,001	286,504,044	65,443,957
3. 퇴직연금운용자산(주석9)	(256,049,235)	(245,342,722)	(10,706,513)	(352,092,413)	(280,994,221)	(71,098,192)
부채총계	3,893,743,843	455,919,085	3,437,824,758	3,502,542,407	423,505,875	3,079,036,532
순자산						
Ⅰ. 기본순자산(주석10)	442,004,294,138	442,004,294,138	-	442,004,294,138	442,004,294,138	-
1. 기본순자산	442,004,294,138	442,004,294,138	-	442,004,294,138	442,004,294,138	-
Ⅱ. 보통순자산	99,054,928,481	173,772,840,337	(74,717,911,856)	93,698,506,436	160,204,481,152	(66,505,974,716)

과 목	제9(당)기말			제8(전)기말		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
1.고유목적사업준비금(주석14)	11,009,308,812	-	11,009,308,812	18,833,023,030	-	18,833,023,030
2.미처분잉여금(주석11)	88,045,619,669	173,772,840,337	(85,727,220,668)	74,865,483,406	160,204,481,152	(85,338,997,746)
III. 순자산조정	131,776,882	-	131,776,882	131,514,842	-	131,514,842
1.외화환산손실	(806,585,689)	-	(806,585,689)	(806,585,689)	-	(806,585,689)
2.매도가능증권평가이익	3,810,714,496	-	3,810,714,496	2,181,077,612	-	2,181,077,612
3.매도가능증권평가손실	(2,872,351,925)	-	(2,872,351,925)	(1,242,977,081)	-	(1,242,977,081)
순자산총계	541,190,999,501	615,777,134,475	(74,586,134,974)	535,834,315,416	602,208,775,290	(66,374,459,874)
부채와순자산총계	545,084,743,344	616,233,053,560	(71,148,310,216)	539,336,857,823	602,632,281,165	(63,295,423,342)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 성 과 표

제 9(당)기 : 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 8(전)기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

재단법인 아산나눔재단

(단위 : 원)

과 목	제9(당)기			제8(전)기		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
I. 사업수익	18,808,867,499	154,456,574	18,654,410,925	16,694,443,791	172,588,261	16,521,855,530
(1) 이자수입	5,186,951,326	-	5,186,951,326	4,936,523,836	-	4,936,523,836
(2) 배당수입	8,564,290,334	-	8,564,290,334	6,889,362,910	-	6,889,362,910
(3) 임대료 수입(주석15)	3,544,841,200	-	3,544,841,200	3,419,569,454	-	3,419,569,454
(4) 관리비수익(주석15)	1,432,784,639	74,456,574	1,358,328,065	1,348,011,705	71,612,375	1,276,399,330
(5) 기부금수익	80,000,000	80,000,000	-	90,000,000	90,000,000	-
(6) 기타수익	-	-	-	10,975,886	10,975,886	-
II. 사업비용	9,800,414,472	7,460,442,653	2,339,971,819	10,480,772,411	8,268,071,235	2,212,701,176
(1) 기업가정신 교육	1,858,265,352	1,858,265,352	-	2,314,101,388	2,314,101,388	-
1. 분배비용	510,000,000	510,000,000	-	1,246,460,930	1,246,460,930	-
2. 인력비용	275,858,208	275,858,208	-	164,637,693	164,637,693	-
3. 시설비용	17,023,033	17,023,033	-	17,640	17,640	-
4. 기타비용	1,055,384,111	1,055,384,111	-	902,985,125	902,985,125	-
(2) 청년창업지원	2,760,125,110	2,760,125,110	-	2,046,368,247	2,046,368,247	-
1. 분배비용	264,554,600	264,554,600	-	168,763,959	168,763,959	-
2. 인력비용	455,782,912	455,782,912	-	347,085,931	347,085,931	-
3. 시설비용	447,379,832	447,379,832	-	338,577,234	338,577,234	-
4. 기타비용	1,592,407,766	1,592,407,766	-	1,191,941,123	1,191,941,123	-
(3) 비영리역량강화	1,558,364,645	1,558,364,645	-	2,764,019,433	2,764,019,433	-
1. 분배비용	444,000,000	444,000,000	-	1,220,000,000	1,220,000,000	-
2. 인력비용	325,719,430	325,719,430	-	442,014,201	442,014,201	-
3. 시설비용	597,800	597,800	-	5,759,925	5,759,925	-
4. 기타비용	788,047,415	788,047,415	-	1,096,245,307	1,096,245,307	-
(4) 일반관리비용	3,623,659,365	1,283,687,546	2,339,971,819	3,356,283,343	1,143,582,167	2,212,701,176
1. 인력비용	613,283,790	473,985,469	139,298,321	570,136,979	380,637,923	189,499,056
2. 시설비용	2,409,355,715	460,715,175	1,948,640,540	2,301,684,507	459,384,959	1,842,299,548
3. 기타비용	601,019,860	348,986,902	252,032,958	484,461,857	303,559,285	180,902,572
III. 사업이익(손실)	9,008,453,027	(7,305,986,079)	16,314,439,106	6,213,671,380	(8,095,482,974)	14,309,154,354
IV. 사업외수익	21,478,128,207	20,874,402,541	603,725,666	8,407,177,331	7,823,817,838	583,359,493
1. 퇴직연금운용수익	5,052,278	-	5,052,278	3,676,272	-	3,676,272
2. 외화환산이익	598,648,621	-	598,648,621	475,604,256	-	475,604,256
3. 매도가능증권처분이익	-	-	-	1,720,000	-	1,720,000
4. 파생상품거래이익(주석5)	-	-	-	92,200,000	-	92,200,000
5. 유형자산처분이익	361,636	361,636	-	-	-	-
6. 대손충당금 환입	4,570	3,200	1,370	-	-	-
7. 잡이익	4,611,287	4,587,890	23,397	10,262,585	103,620	10,158,965
8. 목적사업전입금	20,869,449,815	20,869,449,815	-	7,823,714,218	7,823,714,218	-
V. 사업외비용	24,849,649,183	57,277	24,849,591,906	100,629,990,786	527,249	100,629,463,537
1. 유형자산폐기손실	111,493	1,177	110,316	467,288	460,609	6,679
2. 매도가능증권손상차손(주석17)	3,572,354,320	-	3,572,354,320	91,507,848,616	-	91,507,848,616
3. 매도가능증권처분손실	-	-	-	990,000	-	990,000
4. 파생상품거래손실(주석5)	-	-	-	185,000,000	-	185,000,000

과 목	제9(당)기			제8(전)기		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
5.파생상품평가손실(주석5)	397,000,000	-	397,000,000	1,091,000,000	-	1,091,000,000
6.외환차손	8,718,436	-	8,718,436	19,556,531	-	19,556,531
7.외화환산손실	1,959,012	-	1,959,012	1,347,487	-	1,347,487
8.잡손실	56,107	56,100	7	66,646	66,640	6
9.목적사업전출금	20,869,449,815	-	20,869,449,815	7,823,714,218	-	7,823,714,218
VIII. 법인세비용차감전 당기운영이익(손실)	5,636,932,051	13,568,359,185	(7,931,427,134)	(86,009,142,075)	(272,192,385)	(85,736,949,690)
IX. 법인세등(주석13)	280,510,006	-	280,510,006	288,537,659	-	288,537,659
X. 당기운영이익(손실)	5,356,422,045	13,568,359,185	(8,211,937,140)	(86,297,679,734)	(272,192,385)	(86,025,487,349)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 9(당) 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 8(전) 기 : 2018년 12월 31일 현재

재단법인 아산나눔재단

1. 아산나눔재단의 개요

재단법인 아산나눔재단(이하 "재단")은 공익법인의 설립·운영에 관한 법률의 규정에 따라 사회복지사업 및 그와 관련된 사업을 통하여 더불어 잘 사는 공동체를 구현함으로써 사회통합과 발전을 도모하는 것을 목적으로 2011년 10월 7일 설립되었습니다. 재단은 청년역량강화 및 창업지원, 취약계층에 대한 지원 등을 목적사업으로 영위하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표의 작성기준

재단은 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 공익법인회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표의 작성

재단은 목적사업, 수익사업별로 구분정리를 하고, 각 사업간의 계정을 상계처리한 후 합산한 재무제표를 작성하고 있습니다.

(2) 표시통화로의 환산

기능통화로 작성된 재무제표를 표시통화로 환산하는 절차는 다음과 같습니다.

1) 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하고 있습니다.

2) 손익계산서의 수익과 비용은 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 환율이 유의적으로 변동한 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

3) 위 1),2)의 환산에서 생기는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

재단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 유가증권

재단은 유가증권의 취득원가를 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초인식 이후 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 가산하여 산정하고 있습니다. 유가증권의 평가는 공익법인회계기준 제37조 유가증권의 평가에 의거하여 일반기업회계기준에 따라 평가하고 있습니다. 단기매매증권, 매도가능증권의 평가는 회계연도 말 공정가치로 평가하며, 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

재단이 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기매매증권

재단은 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권 포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다.

2) 매도가능증권

재단은 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있으며, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하

고 있습니다.

(5) 파생상품

재단은 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 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.

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

구 분	내 용 연 수
건물	40년
비품	4년

재단은 내용연수도중 사용을 중단하고, 처분 또는 폐기할 예정인 유형자산은 감가상각을 하지 않는 대신 사용을 중단한 시점의 장부금액을 투자자산으로 재분류하고, 손상차손 발생 여부를 매 회계연도 말에 검토하고 있습니다.

(7) 무형자산

재단은 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있습니다.

무형자산(소프트웨어)은 4년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 일반관리비로 계상하고 있습니다.

(8) 법인세등

재단은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등으로 계상하고 있습니다.

(9) 대손충당금

재단은 회수가 불확실한 채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 당재단의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계 정 과 목	거래처	당기말	금 액	
		연이자율(%)	당기말	전기말
보통예금	KEB하나은행 외	-	1,132,670	8
MMT	KEB하나은행	1.29(*주1)	2,985,996	1,851,441
WRAP	HMC투자증권	-	-	19,200,000
합 계			4,118,666	21,051,449

(*주1) 변동금리(콜금리 일일물)상품이며, 해당 이자율은 2019년말 기준 이자율입니다.

큰 거래비용이 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 자산에 대하여 현금성자산으로 분류하였습니다.

4. 단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 당재단의 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계 정 과 목	거래처	당기말	금 액	
		연이자율(%)	당기말	전기말
정기예금	수협은행 외	1.85 ~ 2.35	106,522,109	143,950,109
MMW	교보증권 외	2.25 ~ 2.37	27,500,000	10,000,000
유동성매도가능증권	미래에셋대우증권 외	-	-	6,031,508
합 계			134,022,109	159,981,617

5. 파생상품자산·부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 당재단의 파생상품자산·부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	약정금액	자산	부채	약정금액	자산	부채
통화선도	USD 10,000,000	-	1,488,000	USD 10,000,000	-	1,091,000

(2) 당기 및 전기 중 당재단의 파생상품평가손익의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	평가손실	평가이익	거래손실	거래이익
통화선도	397,000	-	-	-

재단은 외화표시채권의 외화위험회피를 위해 통화선도계약을 체결하였으나, 위험회피회계 적용요건이 충족되지 않아 파생상품평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	평가손실	평가이익	거래손실	거래이익
통화선도	1,091,000	-	185,000	92,200

재단은 외화표시채권의 외화위험회피를 위해 통화선도계약을 체결하였으나, 위험회피회계 적용요건이 충족되지 않아 파생상품평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

6. 매도가능증권

당기말 및 전기말 현재 당재단의 매도가능증권 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권	184,618,367	88,963,992	88,963,992
시장성 없는 지분증권(*주1)	7,644,420	-	7,644,420
엔젤투자기금	57,933,291	58,009,574	58,009,574
기타(수익증권)	78,725,560	79,428,619	79,428,619
기타(채무증권)	50,937,484	52,263,633	52,263,632
합계	379,859,122	278,665,818	286,310,237

(*주1) 시장성 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 장부금액으로 계상하였습니다.

재단이 보유하는 지분증권의 취득내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)				
구 분	취득년도	주식수	취득사유	기부자
한국조선해양(*주1)	2011년	367,010	출연 및 기부	정몽준
현대백화점	2011년	23,812	출연 및 기부	정몽근
현대중공업지주	2017년	77,983	인적분할	
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	2017년	62,992	인적분할 및 유상증자	
현대건설기계	2017년	60,936	인적분할 및 유상증자	
현대오일뱅크	2014년	606,700	유상취득	
한국조선해양(*주1)	2018년	64,834	유상증자	
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	2018년	62,992	무상증자	
현대건설기계	2018년	60,936	무상증자	
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	2019년	77,888	유상증자	

(*주1) 2019년 5월 31일을 분할기일로 하여 현대중공업이 물적분할함에 따라 한국조선해양 주식을 취득하였습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권	184,085,613	92,627,456	92,627,456
시장성 없는 지분증권(*주1)	7,644,420	-	7,644,420
엔젤투자기금	56,216,789	56,689,948	56,689,948
기타(수익증권)	68,119,415	68,630,436	68,630,436
기타(채무증권)	40,846,929	40,754,896	40,754,896
합계	356,913,166	258,702,736	266,347,156

(*주1) 시장성 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 장부금액으로 계상하였습니다.

재단이 보유하는 지분증권의 취득내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)				
구 분	취득년도	주식수	취득사유	기부자
현대중공업	2011년	367,010	출연 및 기부	정몽준
현대백화점	2011년	23,812	출연 및 기부	정몽근

(단위 : 주)				
구 분	취득년도	주식수	취득사유	기부자
현대중공업지주(*주1)	2017년	77,983	인적분할	
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	2017년	62,992	인적분할 및 유상증자	
현대건설기계	2017년	60,936	인적분할 및 유상증자	
현대오일뱅크	2014년	606,700	유상취득	
현대중공업	2018년	64,834	유상증자	
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	2018년	62,992	무상증자	
현대건설기계	2018년	60,936	무상증자	

(*주1) 2018년 3월 현대로보틱스에서 현대중공업지주로 사명 변경하였습니다.

7. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당재단의 유형자산 중 토지의 장부금액 및 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
당기말		전기말	
장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
91,668,812	73,608,130	67,591,888	55,610,079

(2) 당기 및 전기 중 당재단의 유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	폐 기	처분	감가상각비	기 말
토지	67,591,888	24,076,924	-	-	-	91,668,812
건물	20,140,305	5,064,652	-	-	(541,030)	24,663,927
비품	303,820	80,503	(111)	(2)	(128,306)	255,903
건설중인자산	-	295,382	-	-	-	295,382
합 계	88,036,013	29,517,461	(111)	(2)	(669,336)	116,884,024

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	취 득	폐 기	감가상각비	기 말
토지	67,591,888	-	-	-	67,591,888
건물	20,681,335	-	-	(541,030)	20,140,305
비품	404,316	35,336	(467)	(135,365)	303,820
합 계	88,677,539	35,336	(467)	(676,395)	88,036,013

8. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당재단의 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	308,491	(158,464)	-	150,027

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	182,934	(116,682)	-	66,252

(2) 당기 및 전기 중 당재단의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	장부금액
소프트웨어	66,252	125,557	-	(41,782)	150,027

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	장부금액
소프트웨어	65,661	42,196	(884)	(40,721)	66,252

9. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초잔액	351,948	272,038
퇴직급여설정액	95,404	116,026
퇴직급여지급액	(191,477)	(36,116)
기말잔액	255,875	351,948

당재단은 2013년 6월 10일부터 확정급여형 퇴직연금제도를 도입하였으며 임직원 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 한편 납입한 퇴직연금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
예·적금 등 안전자산	256,049	352,092

(3) 당기와 전기중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초잔액	352,092	217,899
증 가 액	74,492	170,309
지 급 액	(170,535)	(36,116)
기말잔액	256,049	352,092

10. 기본순자산

당기말과 전기말 현재 기본순자산의 취득가액과 기말평가금액은 다음과 같습니다. 유형자산은 취득이후 재평가하지 않고 취득원가로 인식하고 있습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득가액	기말평가금액	취득가액	기말평가금액
주식	174,299,655	76,707,004	174,299,655	79,344,786
토지 및 건물	111,624,187	평가하지않음	83,405,640	평가하지않음
채권	15,000,000	14,982,020	10,000,000	9,719,320
펀드	35,147,000	36,328,170	32,070,000	33,268,886
예금	105,933,453	105,933,453	142,229,000	142,229,000
합 계	442,004,295		442,004,295	

11. 순자산의 변동

당기 당재단의 순자산변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)												
구 분	통합				공익목적사업				기타사업			
	기본순자산	보통순자산		순자산조정	기본순자산	보통순자산		순자산조정	기본순자산	보통순자산		순자산조정
		적립금	잉여금			적립금	잉여금			적립금	잉여금	
전기초	467,004,294	17,068,255	137,927,932	(810,474)	467,004,294	-	135,476,674	-	-	17,068,255	2,451,258	(810,474)
기본순자산의증감	(25,000,000)	-	25,000,000	-	(25,000,000)	-	25,000,000	-	-	-	-	-
당기운영이익(손실)	-	-	(86,297,681)	-	-	-	(272,193)	-	-	-	(86,025,488)	-
매도가능증권평가이익	-	-	-	2,181,078	-	-	-	-	-	-	-	2,181,078
매도가능증권평가손실	-	-	-	(1,242,977)	-	-	-	-	-	-	-	(1,242,977)
외화환산손익	-	-	-	3,888	-	-	-	-	-	-	-	3,888
적립금전입	-	1,764,768	(1,764,768)	-	-	-	-	-	-	1,764,768	(1,764,768)	-
전기말	442,004,294	18,833,023	74,865,483	131,515	442,004,294	-	160,204,481	-	-	18,833,023	(85,338,998)	131,515
당기초	442,004,294	18,833,023	74,865,483	131,515	442,004,294	-	160,204,481	-	-	18,833,023	(85,338,998)	131,515
당기운영이익(손실)	-	-	5,356,422	-	-	-	13,568,359	-	-	-	(8,211,937)	-
매도가능증권평가이익	-	-	-	1,629,637	-	-	-	-	-	-	-	1,629,637
매도가능증권평가손실	-	-	-	(1,629,375)	-	-	-	-	-	-	-	(1,629,375)
적립금전입	-	(7,823,714)	7,823,714	-	-	-	-	-	-	(7,823,714)	7,823,714	-
당기말	442,004,294	11,009,309	88,045,619	131,777	442,004,294	-	173,772,840	-	-	11,009,309	(85,727,221)	131,777

12. 수익사업회계상 이익잉여금처분계산서

보고기간종료일 현재 수익사업회계상 이익잉여금처분내역은 다음과 같습니다.

제9(당)기	2019년 01월 01일 부터	제8(전)기	2018년 01월 01일 부터
	2019년 12월 31일 까지		2018년 12월 31일 까지
처분예정일	2020년 03월 31일	처분확정일	2019년 03월 15일

재단법인 아산나눔재단

(단위 : 원)

과 목	제9(당)기	제8(전)기
1. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	(85,727,220,668)	(85,338,997,746)

과 목	제9(당)기		제8(전)기	
1.전기이월미처분이익잉여금	(77,515,283,528)		686,489,603	
2.당기순이익(당기순손실)	(8,211,937,140)		(86,025,487,349)	
II.임의적립금 이입액		11,009,308,812		7,823,714,218
III.이익잉여금 처분액		-		-
1.고유목적사업준비금	-		-	
IV.차기이월미처분이익잉여금 (차기이월미처리결손금)		(74,717,911,856)		(77,515,283,528)

13. 법인세등

당재단은 비영리법인으로서 고유목적사업에 대하여는 법인세를 납부하지 아니하며, 수익사업에서 발생하는 소득에 대하여 법인세법 등의 법령에 의하여 고유목적사업준비금설정 대상 소득을 제외하고 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액을 법인세 등으로 계상하고 있습니다.

14. 고유목적사업준비금

재단은 설립 이래 계속해서 신고조정으로 고유목적사업준비금을 설정하고 있으며 당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 설정 및 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기				전기			
	목적사업	수익사업	조정	조정후총괄	목적사업	수익사업	조정	조정후총괄
기초금액	-	21,176,131	-	21,176,131	-	18,833,023	-	18,833,023
고유목적사업준비금 전입액	-	16,106,291	(20,869,450)	(4,763,159)	-	10,166,822	(7,823,714)	2,343,108
고유목적사업으로 전출	20,869,450	(20,869,450)	-	-	7,823,714	(7,823,714)	-	-
당기사용액(목적사업준비금수입)	(20,869,450)	-	20,869,450	-	(7,823,714)	-	7,823,714	-
기말금액	-	16,412,972	-	16,412,972	-	21,176,131	-	21,176,131

15. 특수관계자

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
	현대중공업	임대/관리 수입	1,797,322	-
	현대일렉트릭엔에너지시스템	임대/관리 수입	33,675	-

(단위: 천원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
그 밖의 특수관계자	한국조선해양	임대/관리 수입	1,437,023	3,212,920
	현대중공업지주	임대/관리 수입	23,055	-
	현대건설기계	임대/관리 수입	35,748	-
	현대미포조선	임대/관리 수입	594,137	573,795
	현대중공업터보기계	임대/관리 수입	89,409	86,348
	HDC현대산업개발	관리 수입	9,026	-
	합계		4,019,395	3,873,063

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자 구분	특수관계자명	당기	전기
		임대보증금	임대보증금
그 밖의 특수관계자	현대중공업	1,359,718	-
	현대일렉트릭엔에너지시스템	24,775	-
	한국조선해양	-	1,427,755
	현대중공업지주	16,962	-
	현대건설기계	26,300	-
	현대미포조선	254,983	254,983
	현대중공업터보기계	38,371	38,371
	합계	1,721,109	1,721,109