

재단법인 아산나눔재단의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제12기

2022년 1월 1일부터

2022년 12월 31일까지

제11기

2021년 1월 1일부터

2021년 12월 31일까지

재단법인 아산나눔재단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ————— 1 ~ 3

재무제표

재무상태표 ————— 5 ~ 6

운영성과표 ————— 7 ~ 8

주석 ————— 9 ~ 23

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 아산나눔재단

재단 이사회 귀중

2023년 3월 14일

감사의견

우리는 재단법인 아산나눔재단(이하 "재단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2022년 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표에 대한 주석 2.1에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2.1에서 기술하고 있는 바와 같이, 재단은 운영성과표에 고유목적사업준비금전입액과 환입액을 각각 비용과 수익으로 반영하고, 재무상태표에는 고유목적사업준비금을 부채로 계상하는 회계정책을 2022년부터 적용하였습니다. 이에 따라 2021년 12월 31일로 종료되는 재

무상대표 및 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과는 재작성되었습니다.

기타사항

재단의 2021년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 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.

대 표 이 사 김 순 태 

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 재단의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

재단법인 아산나눔재단

제 12 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 11 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 재단이 작성한 것입니다."

재단법인 아산나눔재단 이사장 장석환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 역삼로 172

(전 화) 02-741-8220

재무상태표

제12(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제11(전)기말 2021년 12월 31일 현재

재단법인 아산나눔재단

(단위 : 원)

과 목	제12(당)기말			제11(전)기말 (감사받지 아니한 재무제표)		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
자산						
I. 유동자산	117,455,008,120	16,720,519	117,438,287,601	134,211,487,580	19,515,575	134,191,972,005
(1) 당좌자산	117,455,008,120	16,720,519	117,438,287,601	134,211,487,580	19,515,575	134,191,972,005
1. 현금및현금성자산(주석3)	322,278,859	4,074,250	318,204,609	1,049,451,630	12,811,584	1,036,640,046
2. 단기투자자산(주석4)	113,480,780,153	-	113,480,780,153	128,683,027,993	-	128,683,027,993
3. 미수수익	2,007,369,003	-	2,007,369,003	890,416,186	-	890,416,186
4. 미수금	225,148,348	12,646,269	212,502,079	187,883,703	6,703,991	181,179,712
5. 대손충당금	(121,369,843)	-	(121,369,843)	(121,369,843)	-	(121,369,843)
6. 부가세대급금	45,908,329	-	45,908,329	914,194,178	-	914,194,178
7. 당기법인세자산	1,494,893,271	-	1,494,893,271	2,607,883,733	-	2,607,883,733
II. 비유동자산	491,136,595,884	32,578,176,856	458,558,419,028	422,635,317,447	32,970,151,989	389,665,165,458
(1) 투자자산	366,921,075,375	-	366,921,075,375	297,325,576,802	-	297,325,576,802
1. 장기투자증권(주석5)	366,921,075,375	-	366,921,075,375	297,325,576,802	-	297,325,576,802
(2) 유형자산(주석6)	124,116,220,622	32,478,876,969	91,637,343,653	125,165,103,613	32,825,514,957	92,339,588,656
1. 토지	86,411,148,102	19,245,123,838	67,166,024,264	86,411,148,102	19,245,123,838	67,166,024,264
2. 건물	40,758,990,938	13,929,623,479	26,829,367,459	40,755,032,938	13,928,046,191	26,826,986,747
감가상각누계액(건물)	(3,637,527,845)	(1,141,472,678)	(2,496,055,167)	(2,618,569,570)	(793,238,666)	(1,825,330,904)
3. 비품	1,148,109,019	926,521,640	221,587,379	1,141,937,293	933,472,095	208,465,198
감가상각누계액(비품)	(564,499,592)	(480,919,310)	(83,580,282)	(524,445,150)	(487,888,501)	(36,556,649)
(3) 무형자산(주석7)	99,169,887	99,169,887	-	144,507,032	144,507,032	-
1. 소프트웨어	91,538,637	91,538,637	-	144,507,032	144,507,032	-
2. 지식재산권	7,631,250	7,631,250	-	-	-	-
(4) 기타비유동자산	130,000	130,000	-	130,000	130,000	-
1. 임차보증금	-	-	-	-	-	-
2. 기타보증금	130,000	130,000	-	130,000	130,000	-
자산총계	608,591,604,004	32,594,897,375	575,996,706,629	556,846,805,027	32,989,667,564	523,857,137,463
부채						
I. 유동부채	1,177,405,848	916,539,710	260,866,138	2,347,242,228	1,324,209,485	1,023,032,743
1. 미지급금	1,009,374,111	888,656,092	120,718,019	2,194,179,855	1,298,977,247	895,202,608
2. 예수금	29,137,000	27,781,860	1,355,140	26,645,630	25,130,480	1,515,150
3. 부가세예수금	138,792,979	-	138,792,979	126,314,985	-	126,314,985
4. 선수금	101,758	101,758	-	101,758	101,758	-
II. 비유동부채	2,007,707,662	10,815,000	1,996,892,662	2,001,318,552	23,546,101	1,977,772,451
1. 임대보증금(주석13)	2,025,878,920	10,815,000	2,015,063,920	2,001,863,920	1,695,000	2,000,168,920
2. 퇴직급여충당부채(주석8)	562,863,363	535,359,071	27,504,292	447,971,926	431,397,715	16,574,211
3. 퇴직연금운용자산(주석8)	(581,034,621)	(535,359,071)	(45,675,550)	(448,517,294)	(409,546,614)	(38,970,680)
III. 고유목적사업준비금(주석12)	37,162,013,826	-	37,162,013,826	32,145,884,858	-	32,145,884,858
부채총계	40,347,127,336	927,354,710	39,419,772,626	36,494,445,638	1,347,755,586	35,146,690,052
순자산						
I. 기본순자산(주석9)	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	76,685,121,194	180,004,291,740	(103,319,170,546)	78,919,544,992	180,397,957,782	(101,478,412,790)

과 목	제12(당)기말			제11(전)기말 (감사받지 아니한 재무제표)		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
1.미처분잉여금(주석10)	76,685,121,194	180,004,291,740	(103,319,170,546)	78,919,544,992	180,397,957,782	(101,478,412,790)
III.순자산조정	49,555,061,336	-	49,555,061,336	(571,479,741)	-	(571,479,741)
1.외화환산손실	-	-	-	-	-	-
2.매도가능증권평가이익	68,745,560,076	-	68,745,560,076	10,028,987,977	-	10,028,987,977
3.매도가능증권평가손실	(19,190,498,740)	-	(19,190,498,740)	(10,600,467,718)	-	(10,600,467,718)
순자산총계	568,244,476,668	622,008,585,878	(53,764,109,210)	520,352,359,389	622,402,251,920	(102,049,892,531)
부채와순자산총계	608,591,604,004	622,935,940,588	(14,344,336,584)	556,846,805,027	623,750,007,506	(66,903,202,479)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운영성과표

제12(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제11(전기) 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

재단법인 아산나눔재단

(단위 : 원)

과 목	제12(당)기			제11(전기) (감사받지 아니한 재무제표)		
	총합	공익목적사업	기타사업	총합	공익목적사업	기타사업
I. 사업수익	21,358,787,424	349,053,172	21,009,734,252	25,364,439,875	93,886,962	25,270,552,913
(1) 이자수입	5,673,109,245	-	5,673,109,245	3,780,613,455	-	3,780,613,455
(2) 배당수입	9,913,944,331	-	9,913,944,331	16,569,232,361	-	16,569,232,361
(3) 임대료 수입(주석13)	3,917,372,305	-	3,917,372,305	3,576,616,722	-	3,576,616,722
(4) 관리비수익(주석13)	1,729,361,543	224,053,172	1,505,308,371	1,437,977,337	93,886,962	1,344,090,375
(5) 기부금수익	125,000,000	125,000,000	-	-	-	-
II. 사업비용	14,526,277,017	11,404,264,190	3,122,012,827	11,097,024,926	8,361,133,844	2,735,891,082
(1) 기업가정신 교육	2,177,031,924	2,177,031,924	-	1,559,074,476	1,559,074,476	-
1. 분배비용	-	-	-	10,000,000	10,000,000	-
2. 인력비용	360,693,593	360,693,593	-	385,331,617	385,331,617	-
3. 시설비용	8,163,200	8,163,200	-	17,636,125	17,636,125	-
4. 기타비용	1,808,175,131	1,808,175,131	-	1,146,106,734	1,146,106,734	-
(2) 청년창업지원	4,069,542,116	4,069,542,116	-	4,481,478,809	4,481,478,809	-
1. 분배비용	735,703,141	735,703,141	-	338,000,000	338,000,000	-
2. 인력비용	502,658,878	502,658,878	-	676,246,535	676,246,535	-
3. 시설비용	840,909,848	840,909,848	-	739,961,558	739,961,558	-
4. 기타비용	1,990,270,248	1,990,270,248	-	2,727,270,716	2,727,270,716	-
(3) 비영리역량강화	1,676,715,592	1,676,715,592	-	1,074,553,530	1,074,553,530	-
1. 분배비용	15,000,000	15,000,000	-	150,000,000	150,000,000	-
2. 인력비용	326,105,928	326,105,928	-	241,528,118	241,528,118	-
3. 시설비용	148,565,107	148,565,107	-	80,800	80,800	-
4. 기타비용	1,187,044,557	1,187,044,557	-	682,944,612	682,944,612	-
(4) 혁신생태계조성	2,335,392,658	2,335,392,658	-	-	-	-
1. 분배비용	475,212,300	475,212,300	-	-	-	-
2. 인력비용	377,760,865	377,760,865	-	-	-	-
3. 시설비용	213,648,711	213,648,711	-	-	-	-
4. 기타비용	1,268,770,781	1,268,770,781	-	-	-	-
(5) 모금비용	2,289,354	2,289,354	-	-	-	-
1. 인력비용	2,289,354	2,289,354	-	-	-	-
(6) 일반관리비용	4,265,305,374	1,143,292,547	3,122,012,827	3,981,918,111	1,246,027,029	2,735,891,082
1. 인력비용	596,346,599	483,217,938	113,128,661	585,048,540	480,546,820	104,501,720
2. 시설비용	3,215,142,139	338,433,509	2,876,708,630	2,768,116,102	366,989,055	2,401,127,047
3. 기타비용	453,816,636	321,641,100	132,175,536	628,753,469	398,491,154	230,262,315
III. 사업이익(손실)	6,832,510,407	(11,055,211,018)	17,887,721,425	14,267,414,949	(8,267,246,882)	22,534,661,831
IV. 사업외수익	7,329,115,073	29,223,245	7,299,891,828	6,052,538,204	585,352,931	5,467,185,273
1. 퇴직연금운용수익	6,704,870	-	6,704,870	6,667,068	-	6,667,068
2. 외화환산이익	-	-	-	3,448,541	-	3,448,541
3. 장기투자증권상차손환입	7,246,036,000	-	7,246,036,000	3,457,358,700	-	3,457,358,700
4. 장기투자증권처분이익	-	-	-	1,084,179,407	-	1,084,179,407
5. 유형자산처분이익	-	-	-	1,498,498,821	584,438,817	914,060,004
6. 단기투자자산처분이익	3,081,100	-	3,081,100	-	-	-
7. 잡이익	73,293,103	29,223,245	44,069,858	2,385,667	914,114	1,471,553

과 목	제12(당)기			제11(전)기 (감사받지 아니한 재무제표)		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
V. 사업외비용	11,188,192,441	2,113,569	11,186,078,872	9,494,990,528	2,778,545	9,492,211,983
1. 유형자산폐기손실	47,621	47,621	-	3,450,964	2,331,466	1,119,498
2. 무형자산폐기손실	-	-	-	17,000	17,000	-
3. 장기투자증권손상차손	10,704,444,800	-	10,704,444,800	7,707,732,300	-	7,707,732,300
4. 장기투자증권처분손실	478,335,416	-	478,335,416	-	-	-
5. 파생상품거래손실	-	-	-	972,000,000	-	972,000,000
6. 외환차손	327,792	327,792	-	4,660,142	136,299	4,523,843
7. 외화환산손실	-	-	-	806,585,689	-	806,585,689
8. 단기투자자산처분손실	3,286,299	-	3,286,299	-	-	-
9. 잡손실	1,750,513	1,738,156	12,357	544,433	293,780	250,653
VIII. 고유목적사업준비금전입액	(15,650,564,268)	-	(15,650,564,268)	(21,669,236,280)	-	(21,669,236,280)
IX. 고유목적사업준비금환입액	10,634,435,300	10,634,435,300	-	12,317,996,672	12,317,996,672	-
X. 법인세비용차감전 당기운영이익(손실)	(2,042,695,929)	(393,666,042)	(1,649,029,887)	1,473,723,017	4,633,324,176	(3,159,601,159)
XI. 법인세등(주석11)	191,727,869	-	191,727,869	165,061,587	-	165,061,587
XII. 당기운영이익(손실)	(2,234,423,798)	(393,666,042)	(1,840,757,756)	1,308,661,430	4,633,324,176	(3,324,662,746)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제12(당기) 2022년 12월 31일 현재

제11(전기) 2021년 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 회계정책의 변경

재단은 2018년 1월 1일 이후에 게시하는 연차보고기간부터 공익법인회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 공익법인회계기준에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준에 따라 회계처리합니다. 재단의 재무제표는 다음의 사항을 제외하고는 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

(1) 고유목적사업준비금(부채)의 설정

재단은 2022사업연도부터 공익법인회계기준 제19조 및 제31조에 따라 법인세법상 수익사업부문(기타부문)에서 발생한 소득 중 일부를 고유목적사업에 지출하기 위하여 적립한 금액을 비용으로 계상하면서 동일한 금액을 고유목적사업준비금(부채)으로 인식하는 방법을 채택하였습니다. 이에 따라 비교표시되는 2021년 재무상태표는 고유목적사업준비금(부채)과 순자산이 각각 32,145,885천원 증감 조정되었으며, 운영성과표는 9,351,240천원만큼 고유목적사업준비금전입액이 증가하고, 동액만큼 당

기운영이익이 감소되었습니다.

회계정책의 변경이 전기 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표

(단위: 천원)			
항목	변경 전	회계정책 변경	변경 후
유동자산	134,211,488	-	134,211,488
당좌자산	134,211,488	-	134,211,488
비유동자산	422,635,318	-	422,635,318
투자자산	297,325,577	-	297,325,577
유형자산	125,165,104	-	125,165,104
무형자산	144,507	-	144,507
기타비유동자산	130	-	130
자산총계	556,846,806	-	556,846,806
유동부채	2,347,242	-	2,347,242
비유동부채	2,001,320	-	2,001,320
고유목적사업준비금	-	32,145,885	32,145,885
부채총계	4,348,562	32,145,885	36,494,447
기본순자산	442,004,294	-	442,004,294
보통순자산	111,065,430	(32,145,885)	78,919,545
순자산조정	(571,480)	-	(571,480)
순자산총계	552,498,244	(32,145,885)	520,352,359

(2) 운영성과표

(단위: 천원)			
항목	변경 전	회계정책 변경	변경 후
사업수익	25,364,440	-	25,364,440
사업비용	11,097,025	-	11,097,025
사업이익	14,267,415	-	14,267,415
사업외수익	6,052,538	-	6,052,538
사업외비용	9,494,990	-	9,494,990
고유목적사업준비금전입액	(12,317,997)	(9,351,240)	(21,669,237)
고유목적사업준비금환입액	12,317,997	-	12,317,997
법인세비용차감전 당기운영이익(손실)	10,824,963	(9,351,240)	1,473,723
법인세비용	165,062	-	165,062
당기운영이익(손실)	10,659,901	(9,351,240)	1,308,661

2.2 재무제표의 작성기준

상기 회계정책의 변경 이외에 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표의 작성

재단은 목적사업, 수익사업별로 구분경리를 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) 운영성과표의 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. 유가증권

의 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 분류하고 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 위

하여 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.

무형자산(지식재산권)은 10년의 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.

(10) 고유목적사업준비금

재단은 공익법인회계기준 제19조 및 제31조에 따라 법인세법상 수익사업부문에서 발생한 소득 중 일부를 고유목적사업에 지출하기 위하여 비용으로 계상하면서 동일한 금액을 고유목적사업준비금(부채)으로 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	-	3,074	12,812
보통예금	KEB하나은행	-	1,000	-
보통예금	KEB하나은행	-	-	207,071
위탁계좌 예수금	현대차투자증권	-	-	24
CMA	하나증권	-	-	86,803
MMT	KEB하나은행	3.38(*주1)	318,205	742,742
합 계			322,279	1,049,452

(*주1) 변동금리(콜금리 일일물)상품이며, 해당 이자율은 2022년말 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. 단기투자자산

당기말 및 전기말 현재 당재단의 단기투자자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계 정 과 목	거래처	당기말	금 액	
		연이자율(%)	당기말	전기말
정기예금	수협은행 외	2.00~5.45	106,521,109	92,421,109
MMW	하나증권	4.15	5,000,000	7,944,943
전자단기사채	교보증권	4.00	1,959,671	17,931,299
유동성매도가능증권	교보증권	-	-	10,385,677
합 계			113,480,780	128,683,028

5. 장기투자증권

당기말 및 전기말 현재 당 재단의 장기투자증권 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구분	유가증권의 분류	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권	매도가능증권	184,618,367	70,445,424	70,445,424
시장성 없는 지분증권(주1)	매도가능증권	7,644,420	-	7,644,420
엔젤투자기금	매도가능증권	60,789,873	121,709,818	121,709,818
기타(수익증권)	매도가능증권	90,559,002	92,787,203	92,787,203
기타(채무증권)	매도가능증권	83,259,015	74,334,210	74,334,210
합 계		426,870,677	359,276,655	366,921,075

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

재단이 보유중인 지분증권의 취득내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)				
구분	취득년도	주식수	취득사유	기부자
한국조선해양	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	2018년	64,834	유상증자	
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	2018년	62,992	무상증자	
현대건설기계	2018년	60,936	무상증자	
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	2019년	77,888	유상증자	
현대중공업지주	2021년	311,932	액면분할	

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	유가증권의 분류	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권	매도가능증권	184,618,367	72,578,122	72,578,122
시장성 없는 지분증권(주1)	매도가능증권	7,644,420	-	7,644,420
엔젤투자기금	매도가능증권	60,382,060	62,888,564	62,888,564
기타(수익증권)	매도가능증권	86,693,936	85,546,299	85,546,299
기타(채무증권)	매도가능증권	65,444,903	68,668,172	68,668,172
합 계		404,783,687	289,681,157	297,325,577

(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	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	2018년	64,834	유상증자	
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	2018년	62,992	무상증자	
현대건설기계	2018년	60,936	무상증자	
현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	2019년	77,888	유상증자	
현대중공업지주(주2)	2021년	311,932	액면분할	

(주2) 2021년 4월 12일을 분할기일로 하여 현대중공업지주가 액면분할함에 따라 현대중공업지주 주식을 추가취득하였습니다.

6. 유형자산

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

(단위 : 천원)			
당기말		전기말	
장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
86,411,148	89,109,813	86,411,148	81,308,510

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

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	취 득	폐 기	감가상각비	기 말
토지	86,411,148		-		86,411,148
건물	38,136,464	3,958		(1,018,958)	37,121,464
비품	617,491	164,908	(48)	(198,743)	583,608
건설중인자산	-	-	-	-	-
합 계	125,165,103	168,866	(48)	(1,217,701)	124,116,220

(전기)

(단위 : 천원)								
구 분	기 초	대 체	기타(*주1)	취 득	폐 기	처분	감가상각비	기 말
토지	92,148,774	-	(539,286)	258,980	-	(5,457,320)	-	86,411,148
건물	24,691,424	18,845,068	(186,861)	1,370,896	-	(5,874,539)	(709,524)	38,136,464
비품	174,319	-	-	584,678	(3,452)	(1)	(138,053)	617,491
건설중인자산	4,141,334	(18,845,068)	-	14,703,734	-	-	-	-
합 계	121,155,851	-	(726,147)	16,918,288	(3,452)	(11,331,860)	(847,577)	125,165,103

(*주1) 토지, 건물의 취득세 환급 및 부가가치세 환급과 관련하여 자산금액이 감소하였습니다.

7. 무형자산

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

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	387,172	(295,633)	-	91,539
지식재산권	8,250	(619)	-	7,631
합 계	395,422	(296,252)	-	99,170

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	387,172	(242,665)	-	144,507

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

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	취 득	상 각	장부금액
소프트웨어	144,507	-	(52,968)	91,539
지식재산권	-	8,250	(619)	7,631
합 계	144,507	8,250	(53,587)	99,170

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	폐 기	상 각	장부금액
소프트웨어	90,589	97,097	-	(17)	(43,162)	144,507

8. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초잔액	447,972	412,174
퇴직급여설정액	253,771	147,339
퇴직급여지급액	(138,880)	(111,541)
기말잔액	562,863	447,972

(2) 당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
예·적금 등 안전자산	581,035	448,517

재단은 2013년 6월 10일부터 확정급여형 퇴직연금제도를 도입하고 있으며, 임직원 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 납입한 퇴직연금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(3) 당기와 전기중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초잔액	448,517	412,507
증 가 액	271,397	147,552
지 급 액	(138,880)	(111,541)
기말잔액	581,035	448,517

9. 기본순자산

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

구 분	당기말		전기말	
	취득가액	기말평가금액	취득가액	기말평가금액
주식	174,299,655	59,476,986	174,299,655	63,123,720
토지 및 건물	126,867,636	평가하지않음	126,857,640	평가하지않음
채권	51,000,000	43,976,968	15,000,000	14,435,590
펀드	-	-	35,147,000	36,460,328
예금	89,837,004	89,837,004	90,700,000	90,700,000
합 계	442,004,294	-	442,004,294	-

10. 순자산의 변동

당기 및 전기 당 재단의 순자산변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	통합				공익목적사업				기타사업			
	기본순자산	보통순자산		순자산조정	기본순자산	보통순자산		순자산조정	기본순자산	보통순자산		순자산조정
		적립금	잉여금			적립금	잉여금			적립금	잉여금	
전기초	442,004,294	-	100,405,529	(2,971,414)	442,004,294	-	175,764,634	-	-	-	(75,359,105)	(2,971,414)
회계정책의변경	-	-	(22,794,645)	-	-	-	-	-	-	-	(22,794,645)	-
당기운영이익	-	-	1,308,661	-	-	-	4,633,324	-	-	-	(3,324,663)	-
매도가능증권평가이익	-	-	-	5,214,726	-	-	-	-	-	-	-	5,214,726
매도가능증권평가손실	-	-	-	(3,621,377)	-	-	-	-	-	-	-	(3,621,377)
외화환산이익	-	-	-	806,586	-	-	-	-	-	-	-	806,586
전기말	442,004,294	-	78,919,545	(571,479)	442,004,294	-	180,397,958	-	-	-	(101,478,413)	(571,479)
당기초	442,004,294	-	78,919,545	(571,479)	442,004,294	-	180,397,958	-	-	-	(101,478,413)	(571,479)
당기운영이익	-	-	(2,234,424)	-	-	-	(393,666)	-	-	-	(1,840,758)	-
매도가능증권평가이익	-	-	-	58,716,572	-	-	-	-	-	-	-	58,716,572
매도가능증권평가손실	-	-	-	(8,590,031)	-	-	-	-	-	-	-	(8,590,031)
당기말	442,004,294	-	76,685,121	49,555,061	442,004,294	-	180,004,292	-	-	-	(103,319,171)	49,555,061

11. 법인세 등

당 재단은 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.

12. 고유목적사업준비금

재단은 고유목적사업준비금을 부채로 설정하고 있으며 당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 설정 및 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	목적사업	수익사업	통합	목적사업	수익사업	통합
기초금액	-	32,145,884	32,145,884	-	-	-
회계정책의 변경	-	-	-	-	22,794,645	22,794,645
고유목적사업준비금 전입액	-	15,650,564	15,650,564	-	21,669,236	21,669,236
고유목적사업으로 전출	10,634,435	(10,634,435)	-	12,317,997	(12,317,997)	-
고유목적사업준비금 환입액	(10,634,435)	-	(10,634,435)	(12,317,997)	-	(12,317,997)
기말금액	-	37,162,013	37,162,013	-	32,145,884	32,145,884

13. 특수관계자

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자 구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
그 밖의 특수관계자	현대중공업	임대/관리 수입	3,159,739	3,141,623
	현대일렉트릭엔에너지시스템	임대/관리 수입	61,066	59,807
	한국조선해양	임대/관리 수입	63,528	35,217
	현대글로벌서비스(주)	임대/관리 수입	116,683	114,278
	현대건설기계	임대/관리 수입	64,824	63,488
	현대미포조선	임대/관리 수입	628,479	615,523
	현대제뉴인 주식회사	임대/관리 수입	7,018	5,728
	현대상호중공업(주)	임대/관리 수입	46,260	26,429
	(주)케이씨씨건설	MARU360 시공	-	13,581,124
	합계			4,147,598

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

(단위: 천원)			
특수관계자 구분	특수관계자명	당기	전기
		임대보증금	임대보증금
그 밖의 특수관계자	현대중공업	1,270,290	1,293,609
	현대글로벌서비스(주)	47,340	47,340
	현대일렉트릭앤에너지시스템	24,775	24,775
	한국조선해양	37,434	14,114
	현대건설기계	26,300	26,300
	현대미포조선	254,983	254,983
	현대제뉴인 주식회사	2,847	2,847
	현대상호중공업(주)	18,768	18,768
	합계	1,682,738	1,682,738