

재단법인 아이비케이행복나눔재단

재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 14기
2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

한서회계법인

목 차

| | |
|----------------------|---|
| 독립된 감사인의 감사보고서 ----- | 1 |
| 재무제표 | |
| 재무상태표 ----- | 5 |
| 운영성과표 ----- | 7 |
| 재무제표에 대한 주석 ----- | 8 |

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 아이비케이행복나눔재단
이사회 귀중

2020년 2월 17일

감사의견

우리는 별첨된 재단법인 아이비케이행복나눔재단(이하 "재단")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표, 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명 정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단법인 아이비케이행복나눔재단의 재무제표는 재단의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과를 공익법인회계기준, 재단법인 아이비케이행복나눔재단의 회계규정 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 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 해당

되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 재단을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 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 큼니다.
- 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 회사의 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.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

서울특별시 강남구 테헤란로83길32, 6층
한서회계법인
대표이사 김영란



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 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 아이비케이행복나눔재단

제 14기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 13기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 재단법인이 작성한 것입니다."

재단법인 아이비케이행복나눔재단 이사장 윤종원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 을지로79
(전 화) 02-3789-3992

재 무 상 태 표

제 14기 2019년 12월 31일 현재

제 13기 2018년 12월 31일 현재

재단법인 아이비케이 행복나눔재단

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 14(당) 기 | | 제 13(전) 기 | |
|-----------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|
| 자산 | | | | |
| I. 유동자산 | | 11,144,148,620 | | 9,568,147,075 |
| 현금및현금성자산(주석2,3) | 273,128,073 | | 498,694,689 | |
| 단기투자자산 | 10,800,000,000 | | 9,000,000,000 | |
| 미수금 | 49,216,437 | | 48,592,876 | |
| 미수수익 | - | | 6,587,000 | |
| 당기법인세자산 | 21,804,110 | | 14,272,510 | |
| II. 비유동자산 | | 194,870,507 | | 154,047,909 |
| (1) 유형자산(주석2,4) | | 194,867,507 | | 153,935,989 |
| 비품 | 136,643,980 | | 78,246,300 | |
| 국고보조금 | (13,945,406) | | (13,201,224) | |
| 감가상각누계액 | (80,942,361) | | (43,372,418) | |
| 시설장치 | 2,330,298,940 | | 1,253,182,700 | |
| 국고보조금 | (1,007,364,491) | | (720,071,554) | |
| 감가상각누계액 | (1,169,823,155) | | (400,847,815) | |
| (2) 무형자산(주석4) | | 3,000 | | 111,920 |
| 소프트웨어 | 3,000 | | 111,920 | |
| 자산총계 | | 11,339,019,127 | | 9,722,194,984 |
| 부채 | | | | |
| I. 유동부채 | | 19,781,090 | | 23,148,106 |
| 미지급금 | 5,466,500 | | 2,804,000 | |
| 예수금 | 4,755,340 | | 5,197,650 | |
| 미지급비용 | 9,559,250 | | 15,146,456 | |
| II. 비유동부채 | | 3,846,150 | | 13,218,721 |
| 퇴직급여충당부채(주석2,5) | 88,616,499 | | 80,075,668 | |
| 퇴직연금운용자산 | (84,770,349) | | (66,856,947) | |
| 부채총계 | | 23,627,240 | | 36,366,827 |
| 순자산 | | | | |
| I. 기본순자산(주석7) | | 3,000,000,000 | | 3,000,000,000 |
| 기본순자산 | 3,000,000,000 | | 3,000,000,000 | |
| II. 보통순자산(주석7) | | 8,315,391,887 | | 6,685,828,157 |
| 운영재산 | 6,866,353,411 | | 6,866,353,411 | |

| 과 목 | 제 14(당) 기 | | 제 13(전) 기 | |
|----------|-----------|----------------|-----------|---------------|
| | 잉여금(결손금) | 1,449,038,476 | | (180,525,254) |
| 순자산총계 | | 11,315,391,887 | | 9,685,828,157 |
| 부채및순자산총계 | | 11,339,019,127 | | 9,722,194,984 |

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

운 영 성 과 표

제14기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제13기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

재단법인 아이비케이행복나눔재단

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 14(당) 기 | | 제 13(전) 기 | |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| I.사업수익(주석2) | | 7,275,980,198 | | 6,248,172,101 |
| 기부금수입 | 7,133,742,175 | | 6,149,775,515 | |
| 이자수입 | 142,238,023 | | 98,396,586 | |
| II.사업비용(주석6,8) | | 5,647,297,448 | | 4,968,891,741 |
| (1)사업수행비용 | 5,222,123,999 | | 4,610,940,786 | |
| 의료비지원사업 | 1,399,000,000 | | 1,400,000,000 | |
| 장학사업 | 2,183,000,000 | | 2,084,000,000 | |
| 교육지원사업 | 30,000,000 | | 40,000,000 | |
| 기타사업수행비용 | 1,610,123,999 | | 1,086,940,786 | |
| (2)일반관리비용 | 425,173,449 | | 357,950,955 | |
| (3)모금비용 | - | | - | |
| III.사업이익(손실) | | 1,628,682,750 | | 1,279,280,360 |
| IV.사업외수익 | | 1,321,480 | | 569,449 |
| V.사업외비용 | | 440,500 | | - |
| VI.고유목적사업준비금전입액 | | - | | - |
| VII.고유목적사업준비금환입액 | | - | | - |
| VIII.법인세비용차감전 당기운영이익(손실) | | 1,629,563,730 | | 1,279,849,809 |
| IX.법인세비용 | | - | | - |
| X.당기운영이익(손실) | | 1,629,563,730 | | 1,279,849,809 |

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

주석

2019년 12월 31일 현재

재단법인 아이비케이행복나눔재단

1. 일반사항

재단법인 아이비케이행복나눔재단(이하 '당 재단')은 학술 및 장학사업을 목적으로 민법 제32조의 규정에 의하여 2006년에 설립된 재단법인으로서 서울특별시 중구 을지로82에 주사무소를 두고 있습니다.

재단의 기본재산은 총 3,000백만원이며 설립 후 출연금에서 나오는 기부금 수입 및 출연재산 운용수입, 기타 수입금에서 발생하는 수입 중 해당연도의 재단의 고유목적사업을 위하여 사용하고 남은 잉여금은 이월하여 운용재산으로 사용하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

당 재단은 「상속세 및 증여세법」 제50조의4 및 같은 법 시행령 제43조의4에 따라 2017년 12월 7일 기획재정부에서 고시한 공익법인회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 여기에서 설명하지 아니한 사항은 한국의 일반기업회계기준과 재단법인 아이비케이행복나눔재단의 회계규정에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다. 재단의 재무제표 작성과 관련된 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표의 범위와 표시

당 재단의 재무제표는 공인법인회계기준에 따라 재무상태표, 운영성과표로 하고 이에 대한 주석사항을 포함하고 있습니다.

당 재단의 재무상태표의 구성항목 중 자산은 유동자산과 비유동자산으로 구성되어 있으며, 부채는 유동부채와 비유동부채로 그리고 순자산은 기본순자산, 보통순자산, 순자산조정으로 구성되어 있습니다.

당 재단의 운영성과표는 회계연도 중의 사업성과에 따라 발생한 순자산의 증감 금액과 이로 인하여 순자산의 구성항목의 변동내역을 표시하고 있으며, 수익과 비용은 사업수익, 사업비용, 사업외수익 및 사업외비용으로 분류하여 표시하고 있습니다.

(2) 회계정책 및 공시사항의 변경

당 재단은 공익법인회계기준 부칙 제4조에 따라 당기 회계연도부터 공익법인회계기준을 적용하였습니다.

(3) 수익인식

당 재단의 수익은 후원금과 금융수익으로 구성되어 있으며, 후원금이 입금되는 때에 그리고 금융수익은 발생하는 때에 목적사업수익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금성자산

당 재단은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산로 분류하고 있습니다.

(5) 단기투자자산

당 재단은 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기투자자산으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(6) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당 재단은 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출을 취득원가로 산정하고 있습니다.

또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정률법에 의하여 계상되고 있습니다.

| 구 분 | 내용연수 | 상 각 율 |
|------|------|-------|
| 비 품 | 5 년 | 0.451 |
| 시설장치 | 5 년 | 0.451 |

(7) 퇴직급여

당 재단은 퇴직금지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 총 퇴직금 추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(8) 재무제표 비교표시

당 재단은 공익법인회계기준 부칙 제4조에 따라 당기 회계연도부터 공익법인회계기준을 적용하였으며, 공익법인회계기준을 최초로 적용한 당기 회계연도 재무제표는 같은 회계기준 부칙 제3조에 따라 비교재무제표를 작성하지 아니 하였습니다.

3. 금융상품 등

보고기간종료일 현재 당 재단의 당기 현금 및 현금성자산과 장단기 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구 분 | | 당 기 | 전 기 |
|----------|-------|----------------|---------------|
| 현금및현금성자산 | 소액현금 | - | - |
| | 보통예금 | 273,128,073 | 498,694,689 |
| | MMDA | - | - |
| 단기금융상품 | 중금채 등 | 10,800,000,000 | 9,000,000,000 |
| 합 계 | | 11,073,128,073 | 9,498,694,689 |

위의 현금및현금성자산과 단기금융상품 중에 사용이 제한된 금액은 없습니다.

4. 유·무형자산

당 재단의 당기 및 전기의 유·무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

| 구 분 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|------|-------------|---------------|-------------|-------------|
| 유형자산 | 153,935,989 | 1,135,513,920 | 769,719,522 | 194,867,507 |
| 무형자산 | 111,920 | - | 108,920 | 3,000 |
| 합 계 | 154,047,909 | 1,135,513,920 | 769,828,442 | 194,870,507 |

<전기>

(단위 : 원)

| 구 분 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|------|-----------|-------------|------------|-------------|
| 유형자산 | 5,200,929 | 221,456,720 | 72,721,660 | 153,935,989 |
| 무형자산 | 2,751,200 | - | 2,639,280 | 111,920 |
| 합 계 | 7,952,129 | 221,456,720 | 75,360,940 | 154,047,909 |

한편, 당기중 발생한 유·무형자산의 상각비는 전액 일반관리비용으로 계상되었습니다.

5. 퇴직급여충당부채

당 재단의 퇴직급여충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|------------|------------|
| 기초잔액 | 80,075,668 | 63,689,818 |
| 퇴직급여설정액 | 22,707,601 | 16,385,850 |
| 퇴직급여지급액 | 14,166,770 | - |
| 기말잔액 | 88,616,499 | 80,075,668 |

한편, 당기중 발생한 퇴직급여설정액은 전액 일반관리비용으로 계상되었습니다.

6. 사업비용의 구분

당기 및 전기의 사업비용 기능과 성격에 따른 구분 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

| 구분 | 분배비용 | 인력비용 | 시설비용 | 기타비용 | 합계 |
|----------|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 고유목적사업비용 | 5,092,260,087 | 285,924,941 | 154,518,322 | 114,594,098 | 5,647,297,448 |
| 사업수행비용 | 5,092,260,087 | - | 129,863,912 | - | 5,222,123,999 |
| 일반관리비용 | - | 285,924,941 | 24,654,410 | 114,594,098 | 425,173,449 |
| 수익사업비용 | - | - | - | - | - |
| 합계 | 5,092,260,087 | 285,924,941 | 154,518,322 | 114,594,098 | 5,647,297,448 |

<전기>

(단위: 원)

| 구분 | 분배비용 | 인력비용 | 시설비용 | 기타비용 | 합계 |
|----------|---------------|-------------|------------|------------|---------------|
| 고유목적사업비용 | 4,542,322,274 | 245,178,190 | 94,904,869 | 86,486,408 | 4,968,891,741 |
| 사업수행비용 | 4,542,322,274 | - | 68,618,512 | - | 4,610,940,786 |
| 일반관리비용 | - | 245,178,190 | 26,286,357 | 86,486,408 | 357,950,955 |
| 수익사업비용 | - | - | - | - | - |
| 합계 | 4,542,322,274 | 245,178,190 | 94,904,869 | 86,486,408 | 4,968,891,741 |

7. 순자산의 변동

당기 및 전기 당 재단의 순자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 통합 순자산

(단위:천원)

| 과목 | 통합 | | | |
|---------|-----------|-----------|-------------|--------|
| | 기본 순자산 | 보통 순자산 | | 순자산 조정 |
| | | 적립금 | 잉여금 | |
| 전기 초 | 3,000,000 | 6,866,353 | (1,460,375) | - |
| 기본순자산증감 | - | - | 1,279,850 | - |
| 당기운영이익 | - | - | 1,279,850 | - |
| 적립금적립 | - | - | - | - |
| 전기 말 | 3,000,000 | 6,866,353 | (180,525) | - |
| 당기 초 | 3,000,000 | 6,866,353 | (180,525) | - |
| 기본순자산증감 | - | - | 1,629,564 | - |
| 당기운영이익 | - | - | 1,629,564 | - |
| 적립금적립 | - | - | - | - |
| 당기 말 | 3,000,000 | 6,866,353 | 1,449,039 | - |

2) 고유목적 사업부문

(단위:천원)

| 과목 | 고유목적 사업부문 | | | |
|---------|-----------|-----------|-------------|--------|
| | 기본 순자산 | 보통 순자산 | | 순자산 조정 |
| | | 적립금 | 잉여금 | |
| 전기 초 | 3,000,000 | 6,866,353 | (1,460,375) | - |
| 기본순자산증감 | - | - | 1,279,850 | - |
| 당기운영이익 | - | - | 1,279,850 | - |
| 적립금적립 | - | - | - | - |
| 전기 말 | 3,000,000 | 6,866,353 | (180,525) | - |
| 당기 초 | 3,000,000 | 6,866,353 | (180,525) | - |
| 기본순자산증감 | - | - | 1,629,564 | - |
| 당기운영이익 | - | - | 1,629,564 | - |
| 적립금적립 | - | - | - | - |
| 당기 말 | 3,000,000 | 6,866,353 | 1,449,039 | - |

8. 일반관리비용의 내용

당기 및 전기 일반관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------|-------------|-------------|
| 임직원급여 | 245,687,800 | 215,053,530 |
| 퇴직급여 | 22,707,601 | 16,385,850 |
| 복리후생비 | 15,503,080 | 12,299,440 |
| 소모품비 | 17,158,347 | 15,312,545 |
| 광고선전비 | 13,778,196 | 3,536,746 |
| 통신비 | 8,347,105 | 8,369,607 |
| 세금과공과 | 8,921,260 | 8,117,190 |
| 임차료 | 18,368,000 | 19,543,929 |
| 지급수수료 | 13,887,456 | 14,094,400 |
| 차량유지비 | 4,463,300 | 6,781,400 |
| 감가상각비 | 6,177,490 | 4,103,148 |
| 무형자산상각비 | 108,920 | 2,639,280 |
| 기타 | 50,064,894 | 31,713,890 |
| 합 계 | 425,173,449 | 357,950,955 |