

더작은재단 재정보고

1. 2017-2022

요약 재무상태표,
요약 운영성과표

2. 외부감사보고서



더작은재단

The Small
Foundation

(재)더작은재단 재정보고

정직하고 투명한 재정운영을 통해 후원자를 비롯한 모든 이해관계자들에게 책임과 의무를 다하고 있습니다.

요약 재무상태표		2022	2021	2020	2019	2018	2017
자산	당좌자산	1,063,943,180	978,477,844	3,236,264,087	5,897,182,958	12,629,814,483	15,798,388,350
	투자자산	10,631,586,310	1,858,812,752	24,638,272	17,429,725	6,447,460	6,447,460
	유무형자산	23,275,470,369	23,810,511,293	24,570,842,367	24,618,275,207	24,116,579,243	22,361,458,738
	기타비유동자산	4,200,950,000	4,200,950,000	4,000,950,000	4,000,950,000	950,000	10,368,000
자산 총계		39,171,949,859	30,848,751,889	31,832,694,726	34,533,837,890	36,753,791,186	38,176,662,548
부채	유동부채	160,576,136	58,622,878	48,568,650	86,056,963	202,194,889	102,154,911
	장기충당부채		33,483,666				
부채 총계		160,576,136	92,106,544	48,568,650	86,056,963	202,194,889	102,154,911
순자산	보통순자산	37,796,387,428	29,792,841,722	30,787,223,607	33,792,419,172	35,551,596,297	37,074,507,637
	순자산조정	214,986,295	- 36,196,377	- 3,097,531			
	영구적제약이있는순자산 (기본순자산)	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000
순자산 총계		39,011,373,723	30,756,645,345	31,784,126,076	34,792,419,172	36,551,596,297	38,074,507,637

요약 운영성과표		2022	2021	2020	2019	2018	2017
사업수입	기부금수익 (보조금수익)	10,450,000,000	1,011,665,660				10,001,364,076
	사업 외 수익	256,861,659	417,470,903	589,361,301	869,857,680	1,008,214,131	618,402,742
총 수입		10,706,861,659	1,429,136,563	589,361,301	869,857,680	1,008,214,131	10,619,766,818
지출	고유목적사업비용	548,287,499	799,614,037	848,900,685	2,425,758,616	639,775,348	584,857,777
	일반관리비용 (프로젝트인력비용포함)	1,748,704,064	1,152,227,283	1,910,210,885	1,078,679,941	940,874,709	791,400,374
	기타사업비용	409,916,278	485,097,613	728,676,069	835,030,386	801,134,801	516,811,969

* 국세청 공익법인공시를 성실히 이행 중이며, 공시/열람페이지를 통해 확인 가능하십니다.

* 위 요약 보고는 최근 5개년 정보를 개시합니다.

재단법인 더작은재단의

재무제표

제 9(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

(별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서)

재단법인 더작은재단

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
II. (첨부)재무제표		
재무상태표	-----	5
운영성과표	-----	7
재무제표에 대한 주석	-----	9

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 더작은재단

이사회 귀중

2023년 3월 3일

감사의견

우리는 별첨된 재단법인 더작은재단(이하 "재단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과를 공익법인 회계기준에 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 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 관

런된 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.

서울시 강남구 테헤란로 83길 32

한 서 회 계 법 인

대표이사 김 영 린

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 3일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 재단의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부) 재무제표

재단법인 더작은재단

제 9(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 8(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당재단이 작성한 것입니다."

재단법인 더작은재단 이사장 오 승 환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 종로구 북촌로 71(가회동)

(전 화) 02-743-1801

재무상태표

제 9(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 8(전) 기 2021년 12월 31일 현재

재단법인 더작은재단

(단위 : 원)

과목	제 9(당) 기			제 8(전) 기		
	총합	공익목적사업	기타사업	총합	공익목적사업	기타사업
자 산						
I. 유동자산	1,063,943,180	81,955,845	981,987,335	978,477,844	99,114,186	879,363,658
현금및현금성자산	986,100,981	81,818,195	904,282,786	879,926,666	99,087,756	780,838,910
미수금	67,114,845	-	67,114,845	71,114,845	-	71,114,845
미수수익	3,482,877	-	3,482,877	3,482,877	-	3,482,877
선급비용	162,807	-	162,807	301,176	-	301,176
선급금				26,430	26,430	-
미수법인세환급액	7,081,670	137,650	6,944,020	23,625,850	-	23,625,850
II. 비유동자산	38,108,006,679	39,611,041,963	22,277,490,875	29,870,274,045	31,369,212,795	13,801,468,419
(1) 투자자산	10,631,586,310	96,621,287	10,534,965,023	1,858,812,752	-	1,858,812,752
장기성예적금	37,322,078	-	37,322,078	31,403,157	-	31,403,157
매도가능증권(주식4,6,12)	10,497,642,945	-	10,497,642,945	1,827,409,595	-	1,827,409,595
퇴직연금운용자산(주식9)	96,621,287	96,621,287	-	-	-	-
(2) 유형자산(주식7)	23,275,468,369	11,532,942,517	11,742,525,852	23,810,509,293	11,867,853,626	11,942,655,667
토지	13,653,615,875	6,669,614,994	6,984,000,881	13,653,615,875	6,669,614,994	6,984,000,881
건물	11,318,343,579	5,355,065,505	5,963,278,074	11,318,343,579	5,355,065,505	5,963,278,074
감가상각누계액	(2,042,717,794)	(837,964,691)	(1,204,753,103)	(1,759,759,206)	(755,135,918)	(1,004,623,288)
시설장치	1,249,008,530	1,249,008,530	-	1,249,008,530	1,249,008,530	-
감가상각누계액	(1,031,136,667)	(1,031,136,667)	-	(852,161,254)	(852,161,254)	-
차량운반구	31,524,050	31,524,050	-	31,524,050	31,524,050	-
감가상각누계액	(25,950,698)	(25,950,698)	-	(21,372,225)	(21,372,225)	-
비품	503,602,030	503,602,030	-	477,372,030	477,372,030	-
감가상각누계액	(380,820,536)	(380,820,536)	-	(286,062,086)	(286,062,086)	-
(3) 무형자산	2,000	2,000	-	2,000	2,000	-
소프트웨어	2,000	2,000	-	2,000	2,000	-
(4) 기타비유동자산	4,200,950,000	27,981,476,159	-	4,200,950,000	19,501,357,169	-
임차보증금	4,200,000,000	4,200,000,000	-	4,200,000,000	4,200,000,000	-
기타보증금	950,000	950,000	-	950,000	950,000	-
기타사업투자금	-	23,780,526,159	-	-	15,300,407,169	-
자 산 총 계	39,171,949,859	39,692,997,808	23,259,478,210	30,848,751,889	31,468,326,981	14,680,832,077
부 채						
I. 유동부채	160,576,136	143,725,694	16,850,442	58,622,878	41,750,317	16,872,561
미지급금(주식8)	19,768,430	6,855,938	12,912,492	19,205,890	6,698,299	12,507,591
미지급비용(주식8)	120,141,336	120,141,336	-	22,549,828	22,549,828	-
예수금(주식8)	16,728,420	16,728,420	-	12,502,190	12,502,190	-
부가세예수금(주식8)	3,937,950	-	3,937,950	4,364,970	-	4,364,970
II. 비유동부채	-	-	-	33,483,666	33,483,666	-
퇴직급여충당부채	210,726,073	210,726,073	-	233,009,100	233,009,100	-
퇴직연금운용자산(주식9)	(210,726,073)	(210,726,073)	-	(199,525,434)	(199,525,434)	-
III. 고유목적사업준비금	-	-	-	-	-	-
부 채 총 계	160,576,136	143,725,694	16,850,442	92,106,544	75,233,983	16,872,561
순 자 산						

과 목	제 9(당) 기			제 8(전) 기		
	통 합	공익목적사업	기타사업	통 합	공익목적사업	기타사업
I. 기본순자산(주식13)	1,000,000,000	1,000,000,000	23,780,526,159	1,000,000,000	1,000,000,000	15,300,407,169
기본재산(주식4,12)	1,000,000,000	1,000,000,000	-	1,000,000,000	1,000,000,000	-
기타사업자본금	-	-	23,780,526,159	-	-	15,300,407,169
II. 보통순자산(주식13)	37,796,387,428	38,549,272,114	(752,884,686)	29,792,841,722	30,393,092,998	(600,251,276)
잉여금	37,796,387,428	38,549,272,114	(752,884,686)	29,792,841,722	30,393,092,998	(600,251,276)
III. 순자산조정(주식6,13)	214,986,295	-	214,986,295	(36,196,377)	-	(36,196,377)
매도가능증권평가이익	425,000,000	-	425,000,000	28,203,623	-	28,203,623
매도가능증권평가손실	(210,013,705)	-	(210,013,705)	(64,400,000)	-	(64,400,000)
순 자 산 총 계	39,011,373,723	39,549,272,114	23,242,627,768	30,756,645,345	31,393,092,998	14,663,959,516
부 채 및 순 자 산 총 계	39,171,949,859	39,692,997,808	23,259,478,210	30,848,751,889	31,468,326,981	14,680,832,077

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운영성과표

제 9(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

재단법인 더작은재단

(단위 : 원)

과 목	제 9(당) 기			제 8(전) 기		
	총 합	공익목적사업	기타사업	총 합	공익목적사업	기타사업
I. 사업수익	10,706,861,659	10,450,000,000	256,861,659	1,429,136,563	1,011,665,660	417,470,903
기부금수익(주석14)	10,450,000,000	10,450,000,000	-	1,000,000,000	1,000,000,000	-
보조금수익	-	-	-	11,665,660	11,665,660	-
투자자산처분이익	2,655,669	-	2,655,669	-	-	-
이자수익	20,092,903	-	20,092,903	16,582,876	-	16,582,876
배당수익	43,203,998	-	43,203,998	209,978,938	-	209,978,938
임대수익	190,909,089	-	190,909,089	190,909,089	-	190,909,089
II. 사업비용(주석16)	2,706,907,841	2,296,991,563	409,916,278	2,436,938,933	1,951,841,320	485,097,613
사업수행비용	548,287,499	548,287,499	-	799,614,037	799,614,037	-
공연및창작활동지원사업비	50,267,522	50,267,522	-	35,498,417	35,498,417	-
청소년대상문화체험및교육사업비	498,019,977	498,019,977	-	351,929,323	351,929,323	-
문화예술사회적기업기획및지원사업비	-	-	-	41,000	41,000	-
청소년온라인플랫폼사업비	-	-	-	412,145,297	412,145,297	-
일반관리비용	1,748,704,064	1,748,704,064	-	1,152,227,283	1,152,227,283	-
급여(주석14)	868,286,680	868,286,680	-	659,197,310	659,197,310	-
퇴직급여	81,641,920	81,641,920	-	71,358,284	71,358,284	-
복리후생비	118,901,822	118,901,822	-	91,449,929	91,449,929	-
여비교통비	6,549,800	6,549,800	-	2,211,960	2,211,960	-
통신비	2,751,899	2,751,899	-	2,813,213	2,813,213	-
수도광열비	22,391,268	22,391,268	-	21,605,985	21,605,985	-
세금과공과	43,720,780	43,720,780	-	(614,361,079)	(614,361,079)	-
감가상각비(주석7)	371,207,640	371,207,640	-	621,103,043	621,103,043	-
보험료	60,068,954	60,068,954	-	37,140,401	37,140,401	-
수선비	4,913,580	4,913,580	-	10,820,800	10,820,800	-
차량유지비	195,900	195,900	-	392,336	392,336	-
운반비	98,780	98,780	-	302,800	302,800	-
소모품비	28,437,777	28,437,777	-	34,424,455	34,424,455	-
교육훈련비	486,000	486,000	-	512,000	512,000	-
도서인쇄비	960,400	960,400	-	5,580,610	5,580,610	-
광고선전비	5,000,000	5,000,000	-	550,000	550,000	-
건물관리비	61,428,283	61,428,283	-	57,858,084	57,858,084	-
지급수수료	71,662,581	71,662,581	-	149,267,152	149,267,152	-
기타사업비용	409,916,278	-	409,916,278	485,097,613	-	485,097,613
금융비용	72,544	-	72,544	19,607,778	-	19,607,778
투자자산처분손실	8,431,551	-	8,431,551	116,452,208	-	116,452,208
장기금융상품평가손실	554,464	-	554,464	-	-	-
세금과공과	17,250,500	-	17,250,500	15,716,389	-	15,716,389
건물관리비	193,543,935	-	193,543,935	184,239,287	-	184,239,287
감가상각비	190,063,284	-	190,063,284	149,081,951	-	149,081,951
III. 사업이익(손실)	7,999,953,818	8,153,008,437	(153,054,619)	(1,007,802,370)	(940,175,660)	(67,626,710)
IV. 사업외수익	3,619,564	3,170,679	448,885	13,470,485	13,470,473	12
기타금융수익	448,875	-	448,875	-	-	-

과목	제 9(당) 기			제 8(전) 기		
	총 합	공익목적사업	기타사업	총 합	공익목적사업	기타사업
잡이익	3,170,689	3,170,679	10	13,470,485	13,470,473	12
V. 사업외비용	27,676	-	27,676	50,000	50,000	-
잡손실	27,676	-	27,676	50,000	50,000	-
VI. 고유목적사업준비금 전입액	-	-	-	-	-	-
VII. 고유목적사업준비금 환입액	-	-	-	-	-	-
VIII. 법인세비용차감전당기운영이익	8,003,545,706	8,156,179,116	(152,633,410)	(994,381,885)	(926,755,187)	(67,626,698)
IX. 법인세비용	-	-	-	-	-	-
X. 당기운영이익(손실)	8,003,545,706	8,156,179,116	(152,633,410)	(994,381,885)	(926,755,187)	(67,626,698)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

당기말 2022년 12월 31일 현재

전기말 2021년 12월 31일 현재

재단법인 더작은재단

1. 재단의 개황 및 주요사업 내용

재단법인 더작은재단(이하 "재단")은 시각장애인전시장을 마련하여, 문화예술을 통하여 이 시대의 대한민국의 장애인, 소외계층, 청소년 등이 바른 꿈을 꾸며 건강하게 자랄 수 있는 세상을 만드는 기반조성과 기회제공 및 그 지원을 목적으로 2014년에 설립되었으며, 서울시 종로구에 주사무소를 두고 있습니다.

재단의 주요 사업영역은 다음과 같습니다.

- 문화적 공간환경 조성(시각장애인전용전시장 등)을 통한 공익 전시 및 공연 지원
- 문화예술 소외계층 체험 기회 확산
- 장애인 문화예술 관련 자료 개발 및 활동 지원
- 문화예술을 통한 청소년 자기계발 기회 확대

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

재단은 2017년 12월 8일 기획재정부에서 고시한 공익법인회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다. 해당 기준 제6조에 따라 동 기준에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(3) 추정과 판단

공익법인회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

3. 유의적 회계정책

재단이 공익법인회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 사업부문 구분 표시

재단은 공익목적사업회계와 기타사업회계로 구분하여 재무제표를 작성하고 있으며, 공익목적사업과 관련한 수익과 비용은 공익목적사업회계로 처리하고, 기타사업수익과 이에 대응하는 비용은 기타사업회계로 처리하고 있습니다.

재무제표의 구분 작성 시 공익목적사업에서 출자한 기타사업의 자본금의 경우 공익목적사업과 기타사업의 재무제표에서 각각 기타사업투자금, 기타사업자본금의 과목으로 하여 비유동자산 및 순자산으로 분류하였으며, 통합 재무상태표에서는 표시되지 않습니다.

(2) 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 분류하고 있습니다.

(3) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 재단이 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식 시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

재단은 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 해당 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래의 유가증권 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

② 유가증권

재단은 유가증권의 취득목적과 보유의도 및 능력에 따라 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는

만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

재단은 후속 측정 시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

재단은 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 순자산조정으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

재단은 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능

증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가 능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

(4) 유형자산

재단은 유형자산의 취득원가 산정 시, 당해 자산을 취득하기 위하여 취득시점에 지급한 구입가격 또는 제작원가에 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 교환, 현물출자, 증여, 그 밖의 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

또한, 자산의 물리적 손상 또는 시장가치의 급격한 하락으로 인하여 자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달되는 경우에는 장부금액을 회수가능가액으로 조정하고, 그 차액을 당기 손상차손으로 비용 처리하고 있습니다.

최초 인식 후 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 건물은 정액법으로, 시설장치와 차량운반구 및 비품은 정률법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	40년
시설장치	5년
차량운반구	5년

구 분	추정내용연수
비품	5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년

(6) 순자산

재단은 순자산을 기본순자산, 보통순자산 및 순자산조정으로 분류하고 있습니다. 기본순자산은 법령, 정관 등에 의해 사용이나 처분 시 주무관청 등의 허가가 필요한 순자산입니다. 순자산조정은 순자산 가감성격의 항목으로서 매도가능증권평가손익 등이 포함됩니다. 보통순자산은 기본순자산이나 순자산조정에 해당하지 않는 순자산입니다.

(7) 수익인식

재단의 수익은 기부금수익, 이자수익, 배당수익, 용역의 제공으로 인한 수익 등으로 구성되어 있습니다.

재단은 현금이나 현물을 기부 받는 경우 실제 기부를 받는 시점에 기부금 수익을 인식하고, 제공받은 효익의 형태에 따라 자산의 증가 또는 부채의 감소로 회계처리하고 있습니다. 기부금 수익은 기부 당시의 공정가치로 측정하여 인식하고 있으며, 기부금 등이 기본순자산에 해당하는 경우 사업수익으로 인식하지 않고 기본순자산의 증가로 인식하고 있습니다.

이자수익은 유효이자율법을 적용한 발생기준에 따라 인식하고, 배당수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정된 시점에 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(8) 퇴직급여

재단은 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고, 임직원의 수급권을 보장하는 퇴직연금에 불입한 예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

퇴직급여충당부채는 근로기준법 등 또는 재단 내부규정에 따라 계산한 금액 중 큰 금액으로 설정하고, 당기 말에 추계한 금액과 추계 전 퇴직급여충당부채 장부금액의 차이를 당기비용으로 인식합니다.

(9) 고유목적사업준비금

재단은 법인세법 제29조의 규정에 따라 재단의 기타사업에서 발생한 이익을 고유목적사업이나 지정기부금에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다. 고유목적사업준비금 설정액은 운영성과표에 비용으로 계상하며, 동 준비금은 재무상태표에 부채로 계상하고 있습니다. 이러한 고유목적사업준비금은 5년 이내에 고

유목적사업이나 지정기부금으로 사용하여야 하며, 미사용액에 대해서는 법인세 및 이자상당액이 가산되어 부과됩니다.

(10) 법인세등

재단은 법인세법 등의 법령에 따라 각 사업연도에 부담할 금액을 법인세등으로 계상하고 있습니다.

(11) 공통 자산·부채·수익·비용의 배분

재단은 자산 또는 부채항목, 수익 또는 비용항목이 복수의 활동과 관련되는 경우 합리적인 배분기준에 따라 활동 간에 배분하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	종류	금융기관명	금액		사용제한내용
			당기말	전기말	
투자자산	매도가능증권	NH투자증권	1,000,000,000	1,000,000,000	기본재산

5. 현물기부

당기와 전기 중 현물로 기부받은 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
내역	금액		기부자
	당기	전기	
주식	8,450,000,000	-	오승환

6. 유가증권의 취득원가와 공정가치의 비교

당기말 및 전기말 현재 재단이 보유하고 있는 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 지분증권

1) 당기

(단위: 원)						
계정명	회사명	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
매도가능증권	네이버	50,000	8,450,000,000	8,875,000,000	8,875,000,000	425,000,000
	IBK클레인바닐라EMP증권 [혼합재간접형]A (*1)	-	627,000,000	510,715,632	510,715,632	(116,284,368)
합계			9,077,000,000	9,385,715,632	9,385,715,632	308,715,632

(*1) 시장성이 없는 수익증권에 해당하여 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매 기준가격을 공정가치로 사용하였습니다.

2) 전기

(단위: 원)						
계정명	회사명	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
매도가능증권	에이원스마트메자닌 전문투자형사모C(*1)	-	563,405,972	591,609,595	591,609,595	28,203,623

(*1) 시장성이 없는 수익증권에 해당하여 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매 기준가격을 공정가치로 사용하였습니다.

(2) 채무증권

1) 당기

(단위: 원)						
계정명	만기일	종목명	취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
매도가능증권	2024-01-24	NH투자증권 (DLS)3443	205,456,650	176,022,313	176,022,313	(29,434,337)
	2025-09-10	국고01125- 2509(20-6)	1,000,200,000	935,905,000	935,905,000	(64,295,000)
합계			1,205,656,650	1,111,927,313	1,111,927,313	(93,729,337)

2) 전기

(단위: 원)						
계정명	만기일	종목명	취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
매도가능증권	2024-01-24	NH투자증권 (DLS)3443	300,000,000	260,706,000	260,706,000	(39,294,000)
	2025-09-10	국고01125- 2509(20-6)	1,000,200,000	975,094,000	975,094,000	(25,106,000)
합계			1,300,200,000	1,235,800,000	1,235,800,000	(64,400,000)

7. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 재단의 유형자산 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)					
구분	기초잔액	취득(출연)	처분	감가상각비	기말잔액
토지	13,653,615,875	-	-	-	13,653,615,875
건물	9,558,584,373	-	-	282,958,588	9,275,625,785
시설장치	396,847,276	-	-	178,975,413	217,871,863
차량운반구	10,151,825	-	-	4,578,473	5,573,352
비품	191,309,944	26,230,000	-	94,758,450	122,781,494
합계	23,810,509,293	26,230,000	-	561,270,924	23,275,468,369

2) 전기

(단위: 원)					
구분	기초잔액	취득(출연)	처분	감가상각비	기말잔액
토지	13,653,615,875	-	-	-	13,653,615,875
건물	9,841,542,961	-	-	282,958,588	9,558,584,373
시설장치	722,849,850	-	-	326,002,574	396,847,276
차량운반구	18,491,483	-	-	8,339,658	10,151,825
비품	334,340,198	9,853,920	-	152,884,174	191,309,944
합계	24,570,840,367	9,853,920	-	770,184,994	23,810,509,293

(2) 당기말 및 전기말 현재 재단이 보유하고 있는 유형자산의 재평가 차액은 존재하지 않습니다.

8. 차입금 등 현금 등으로 상환하여야 하는 부채

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

(단위: 원)			
구분	금액		주요 내용
	당기	전기	
미지급금	19,768,430	19,205,890	건물 관리대행수수료 미지급금 등
미지급비용	120,141,336	22,549,828	법인카드 사용대금 미지급금 등
예수금	16,728,420	12,502,190	사회보험 예수금 등
부가세예수금	3,937,950	4,364,970	
합계	160,576,136	58,622,878	

9. 퇴직연금운용자산의 구성내역

당기말 및 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기	전기
정기예금	307,347,360	199,525,434

10. 제공한 담보 및 보증의 주요 내용

당기말 및 전기말 현재 재단이 제공하고 있는 지급보증 및 담보 내역은 존재하지 않습니다.

11. 소송사건

당기말 현재 재단이 계류중인 소송사건은 존재하지 않습니다.

12. 기본순자산의 취득원가와 공정가치

당기말 현재 기본순자산의 취득원가와 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	취득원가	공정가치
매도가능증권	1,000,000,000	935,905,000

매도가능증권의 공정가치는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 사용하였습니다.

13. 순자산의 변동

당기와 전기의 순자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)								
구 분	총 합			공익목적사업부문		기타사업부문		
	기본순자산	보통순자산	순자산조정	기본순자산	보통순자산	기타사업자본금	보통순자산	순자산조정
		잉여금			잉여금		잉여금	
전기초	1,000,000,000	30,787,223,607	(3,097,531)	1,000,000,000	31,319,848,185	15,820,867,371	(532,624,578)	(3,097,531)
기타사업자본금 증감	-	-	-	-	-	(520,460,202)	-	-
전기운영이익	-	(994,381,885)	-	-	(926,755,187)	-	(67,626,698)	-
매도가능증권평가손익	-	-	(33,098,846)	-	-	-	-	(33,098,846)
전기말	1,000,000,000	29,792,841,722	(36,196,377)	1,000,000,000	30,393,092,998	15,300,407,169	(600,251,276)	(36,196,377)
당기초	1,000,000,000	29,792,841,722	(36,196,377)	1,000,000,000	30,393,092,998	15,300,407,169	(600,251,276)	(36,196,377)
기타사업자본금 증감	-	-	-	-	-	8,480,118,990	-	-
당기운영이익	-	8,003,545,706	-	-	8,156,179,116	-	(152,633,410)	-
매도가능증권평가손익	-	-	251,182,672	-	-	-	-	251,182,672
당기말	1,000,000,000	37,796,387,428	214,986,295	1,000,000,000	38,549,272,114	23,780,526,159	(752,884,686)	214,986,295

14. 특수관계인과의 중요한 거래의 내용

(1) 당기와 전기 중 특수관계인과의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
특수관계인 구분	특수관계인명	수익		비용	
		당기	전기	당기	전기
출연자	오승환	10,450,000,000	1,000,000,000	-	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 특수관계인에 대한 채권·채무 내역은 존재하지 않습니다.

(3) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	금액	
	당기	전기
급여	24,000,000	22,000,000
퇴직급여	-	-
합 계	24,000,000	22,000,000

15. 주요거래의 내역

단일 거래처로부터 발생한 거래규모가 총자산 또는 사업수익금액의 10% 이상인 주요 거래처 및 거래금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
거래처명	계정과목	거래금액		거래내용
		당기	전기	
주식회사 엔비전스	임대료수익	-	190,909,089	수입임대료
리 프로덕션	사업수행비용	-	348,361,860	오픈아이즈스튜디오 콘텐츠제작
한화호텔앤드리조트	건물관리비	-	176,759,550	건물관리용역
광명건설(주)	임차보증금	-	200,000,000	청소년도서관 임차보증금
합계		-	916,030,499	

16. 사업비용

당기와 전기의 사업비용을 성격별로 구분한 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)					
구 분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합 계
공익목적사업비용	-	1,068,830,422	550,912,203	677,248,938	2,296,991,563
사업수행비용	-	-	113,362,700	434,924,799	548,287,499
공연및창작활동지원사업비	-	-	-	50,267,522	50,267,522
청소년대상문화체험및교육사업비	-	-	113,362,700	384,657,277	498,019,977
문화예술사회적기업기획및지원사업비	-	-	-	-	-
청소년온라인플랫폼사업비	-	-	-	-	-
일반관리비용	-	1,068,830,422	437,549,503	242,324,139	1,748,704,064
모금비용	-	-	-	-	-
기타사업비용	-	-	383,607,219	26,309,059	409,916,278
합 계	-	1,068,830,422	934,519,422	703,557,997	2,706,907,841

(2) 전기

(단위: 원)					
구 분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합 계
공익목적사업비용	43,156,717	822,015,523	789,081,387	297,587,693	1,951,841,320
사업수행비용	43,156,717	10,000	99,299,460	657,147,860	799,614,037
공연및창작활동지원사업비	35,356,717	-	-	141,700	35,498,417
청소년대상문화체험및교육사업비	7,800,000	10,000	98,716,460	245,402,863	351,929,323
문화예술사회적기업기획및지원사업비	-	-	-	41,000	41,000
청소년온라인플랫폼사업비	-	-	583,000	411,562,297	412,145,297
일반관리비용	-	822,005,523	689,781,927	(359,560,167)	1,152,227,283
모금비용	-	-	-	-	-
기타사업비용	-	-	333,321,238	151,776,375	485,097,613
합 계	43,156,717	822,015,523	1,122,402,625	449,364,068	2,436,938,933