

재단법인 파라다이스복지재단

재무제표에 대한
감사보고서

목적사업: 제 19 기(수익사업: 제 12 기)

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

목적사업: 제 18 기(수익사업: 제 11 기)

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

송강회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서 ----- 1

복지재단의 재무제표

· 재무상태표 ----- 4

· 손익계산서 ----- 6

· 현금흐름표 ----- 8

· 재무제표에 대한 주석 ----- 10

외부감사인의 감사보고서

재단법인 파라다이스복지재단

이사회 귀중

2013년 2월 25일

본 감사인은 첨부된 재단법인 파라다이스복지재단의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 재단의 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가 뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 재단법인 파라다이스복지재단의 2012년과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 현금흐름의 내용을 일반기업회계기준 및 비영리조직의 재무제표 작성과 표시지침서에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 역삼동 838-11 미진빌딩 8층

송강회계법인 대표이사 차상국

이 감사보고서는 감사보고서일(2013년 2월 25일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 복지재단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

목적사업: 제 19 기(수익사업: 제 12 기)

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

목적사업: 제 18 기(수익사업: 제 11 기)

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당재단이 작성한 것입니다."

재단법인 파라다이스복지재단 대표이사 윤 성 태

재 무 상 태 표

목적사업 제19기 (수익사업 제12기) 2012년 12월 31일 현재

목적사업 제18기 (수익사업 제11기) 2011년 12월 31일 현재

재단법인 파라다이스복지재단

(단위: 원)

과 목	고유목적사업부문		수익사업부문		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
자 산						
I.유동자산	411,005,623	511,878,918	1,211,305,392	1,229,357,242	1,622,311,015	1,741,236,160
(1)당좌자산	411,005,623	511,878,918	1,048,958,452	1,100,199,583	1,459,964,075	1,612,078,501
1.현금및현금성자산	410,963,813	511,035,172	922,447,006	999,398,560	1,333,410,819	1,510,433,732
2.매출채권	-	-	88,464,710	53,485,740	88,464,710	53,485,740
대손충당금	-	-	(884,647)	(534,857)	(884,647)	(534,857)
3.미수금	-	-	14,500	4,834,260	14,500	4,834,260
4.미수수익	-	-	11,263,130	12,995,050	11,263,130	12,995,050
5.선급금	-	-	2,070,740	8,708,860	2,070,740	8,708,860
6.선급비용	28,270	28,340	146,920	162,000	175,190	190,340
7.미수법인세환급액	-	-	24,929,839	20,955,165	24,929,839	20,955,165
8.기타의당좌자산	13,540	815,406	506,254	194,805	519,794	1,010,211
(2)재고자산	-	-	162,346,940	129,157,659	162,346,940	129,157,659
1.상품	-	-	106,122,275	63,393,706	106,122,275	63,393,706
2.제품	-	-	56,224,665	65,588,953	56,224,665	65,588,953
3.원재료	-	-	-	175,000	-	175,000
II.비유동자산	11,222,755,364	11,228,738,846	21,945,308,579	13,878,696,757	22,030,091,883	13,969,463,543
(1)투자자산	11,137,972,060	11,137,972,060	21,872,008,400	13,807,854,000	21,872,008,400	13,807,854,000
1.현금성기금자산(주식4,11)	-	-	4,350,000,000	4,350,000,000	4,350,000,000	4,350,000,000
2.장기투자주식(주식5,11)	-	-	17,522,008,400	9,457,854,000	17,522,008,400	9,457,854,000
3.출자금(주식5)	11,137,972,060	11,137,972,060	-	-	-	-
(2)유형자산(주식3,6)	36,511,787	40,328,733	21,411,326	16,397,712	57,923,113	56,726,445
1.전산설비	155,067,800	151,107,800	47,162,727	38,199,727	202,230,527	189,307,527
감가상각누계액	(145,512,470)	(140,382,201)	(37,620,297)	(32,922,923)	(183,132,767)	(173,305,124)
2.차량운반구	19,893,260	19,893,260	18,006,000	18,006,000	37,899,260	37,899,260
감가상각누계액	(13,897,408)	(8,971,860)	(18,005,000)	(18,005,000)	(31,902,408)	(26,976,860)
3.공기구비품	153,585,927	139,887,767	72,749,769	65,884,333	226,335,696	205,772,100
감가상각누계액	(134,199,091)	(124,285,814)	(61,841,136)	(55,210,645)	(196,040,227)	(179,496,459)
4.기타의유형자산	49,211,800	49,211,800	12,684,000	11,872,000	61,895,800	61,083,800
감가상각누계액	(47,638,031)	(46,132,019)	(11,724,737)	(11,425,780)	(59,362,768)	(57,557,799)
(3)무형자산(주식3,7)	2,521,517	4,688,053	5,388,853	7,945,045	7,910,370	12,633,098
1.소프트웨어	2,518,517	3,366,053	2,442,175	3,298,371	4,960,692	6,664,424
2.기타의무형자산	3,000	1,322,000	2,946,678	4,646,674	2,949,678	5,968,674
(4)기타비유동자산	45,750,000	45,750,000	46,500,000	46,500,000	92,250,000	92,250,000
1.임차보증금	45,500,000	45,500,000	46,500,000	46,500,000	92,000,000	92,000,000
2.기타보증금	250,000	250,000	-	-	250,000	250,000
자 산 총 계	11,633,760,987	11,740,617,764	23,156,613,971	15,108,053,999	23,652,402,898	15,710,699,703
부 채						
I.유동부채	50,384,694	53,330,639	241,243,313	240,687,554	291,628,007	294,018,193

과목	고유목적사업부문		수익사업부문		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
1.매입채무	-	-	114,845,935	157,294,905	114,845,935	157,294,905
2.미지급금	6,487,500	37,264,194	10,325,950	12,027,498	16,813,450	49,291,692
3.예수금	4,823,452	2,919,804	1,798,560	1,418,570	6,622,012	4,338,374
4.미지급비용	39,073,742	13,111,723	13,414,489	4,800,357	52,488,231	17,912,080
5.선수금	-	34,918	68,255,449	36,538,825	68,255,449	36,573,743
6.부가세예수금	-	-	32,602,930	28,607,399	32,602,930	28,607,399
II.비유동부채	100,580,520	97,785,970	473,568,261	507,261,819	574,148,781	605,047,789
1.퇴직급여충당부채(주식9)	100,580,520	97,785,970	103,783,170	126,678,480	204,363,690	224,464,450
2.고유목적사업준비금(주식10)	-	-	351,447,130	361,838,362	351,447,130	361,838,362
3.기타충당부채(주식8)	-	-	18,337,961	18,744,977	18,337,961	18,744,977
부채총계	150,965,214	151,116,609	714,811,574	747,949,373	865,776,788	899,065,982
자본						
I.기본금(주식11)	10,972,254,000	10,972,254,000	11,137,972,060	11,137,972,060	10,972,254,000	10,972,254,000
1.기본재산	10,972,254,000	10,972,254,000	11,137,972,060	11,137,972,060	10,972,254,000	10,972,254,000
II.기타포괄손익누계액(주식5)	-	-	10,899,754,400	2,835,600,000	10,899,754,400	2,835,600,000
1.장기투자주식평가이익	-	-	10,899,754,400	2,835,600,000	10,899,754,400	2,835,600,000
III.이익잉여금	510,541,773	617,247,155	404,075,937	386,532,566	914,617,710	1,003,779,721
1.미처분이익잉여금	510,541,773	617,247,155	404,075,937	386,532,566	914,617,710	1,003,779,721
자본총계	11,482,795,773	11,589,501,155	22,441,802,397	14,360,104,626	22,786,626,110	14,811,633,721
부채 및 자본총계	11,633,760,987	11,740,617,764	23,156,613,971	15,108,053,999	23,652,402,898	15,710,699,703

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

목적사업 제19기 (수익사업 제12기) 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

목적사업 제18기 (수익사업 제11기) 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

재단법인 파라다이스복지재단

(단위: 원)

과목	고유목적사업부문		수익사업부문		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
I.사업수입	675,535,000	318,380,000	2,442,633,135	2,253,562,541	3,118,168,135	2,571,942,541
(1)목적사업수입	675,535,000	318,380,000	-	-	675,535,000	318,380,000
1.출연금수입(주석12)	675,535,000	318,380,000	-	-	675,535,000	318,380,000
(2)수익사업매출	-	-	2,442,633,135	2,253,562,541	2,442,633,135	2,253,562,541
1.상품매출	-	-	2,365,927,042	2,160,645,521	2,365,927,042	2,160,645,521
2.제품매출	-	-	75,375,290	87,777,730	75,375,290	87,777,730
3.기타매출	-	-	1,330,803	5,139,290	1,330,803	5,139,290
II.사업비용	851,105,348	618,015,643	1,791,263,329	1,629,788,199	2,642,368,677	2,247,803,842
(1)목적사업비용	851,105,348	618,015,643	-	-	851,105,348	618,015,643
1.고유목적사업비	851,105,348	618,015,643	-	-	851,105,348	618,015,643
(2)수익사업비용	-	-	1,791,263,329	1,629,788,199	1,791,263,329	1,629,788,199
1.상품매출원가	-	-	1,743,238,833	1,602,552,574	1,743,238,833	1,602,552,574
2.제품매출원가	-	-	48,024,496	27,235,625	48,024,496	27,235,625
III.사업이익(손실)	(175,570,348)	(299,635,643)	651,369,806	623,774,342	475,799,458	324,138,699
IV.판매비외관리비	358,098,722	318,759,000	599,884,933	503,963,455	957,983,655	822,722,455
1.급여	143,612,704	93,218,349	234,994,621	212,803,183	378,607,325	306,021,532
2.퇴직급여(주석9)	37,539,000	27,332,050	27,042,470	24,057,900	64,581,470	51,389,950
3.복리후생비	39,180,435	25,146,692	69,600,492	50,743,737	108,780,927	75,890,429
4.교육훈련비	758,660	892,003	1,728,376	783,240	2,487,036	1,675,243
5.여비교통비	340,000	51,100	2,250,500	4,075,900	2,590,500	4,127,000
6.접대비	-	-	2,095,200	274,250	2,095,200	274,250
7.운반비	-	-	29,639,231	18,965,184	29,639,231	18,965,184
8.광고선전비	-	-	45,722,423	5,644,994	45,722,423	5,644,994
9.통신비	3,755,849	3,743,613	5,258,046	5,056,250	9,013,895	8,799,863
10.세금과공과	659,590	645,682	14,665,513	6,142,376	15,325,103	6,788,058
11.감가상각비(주석6)	21,475,106	28,826,317	11,626,822	12,760,955	33,101,928	41,587,272
12.지급임차료	70,290,000	69,220,800	61,380,000	60,264,000	131,670,000	129,484,800
13.도서인쇄비	3,039,990	1,678,920	1,729,860	310,640	4,769,850	1,989,560
14.포장비	-	-	9,800,340	9,385,990	9,800,340	9,385,990
15.차량유지비	6,769,790	4,520,342	3,358,322	6,231,575	10,128,112	10,751,917
16.회의비	6,104,700	5,725,450	-	-	6,104,700	5,725,450
17.지급수수료	16,952,370	46,686,956	46,515,190	38,654,961	63,467,560	85,341,917
18.소모품비	5,453,992	7,369,140	1,232,986	2,166,672	6,686,978	9,535,812
19.대손상각비	-	-	349,790	90,812	349,790	90,812
20.판매수수료	-	-	28,194,465	28,291,588	28,194,465	28,291,588
21.무형자산상각비(주석7)	2,166,536	3,701,586	2,556,192	10,083,393	4,722,728	13,784,979
22.판매촉진비	-	-	144,094	7,175,855	144,094	7,175,855
V.영업이익(손실)	(533,669,070)	(618,394,643)	51,484,873	119,810,887	(482,184,197)	(498,583,756)
VI.사업외수익	426,968,088	500,293,207	382,781,440	460,119,293	809,749,528	960,412,500

과 목	고유목적사업부문		수익사업부문		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
1.이자수익	-	-	199,440,285	204,050,354	199,440,285	204,050,354
2.배당금수익	-	-	182,725,000	254,600,000	182,725,000	254,600,000
3.유형자산처분이익	-	49,000	-	1,402,500	-	1,451,500
4.고유목적사업준비금환입(주석10)	423,666,364	498,042,274	-	-	423,666,364	498,042,274
5.인세수익	3,185,000	1,995,000	-	-	3,185,000	1,995,000
6.잡이익	116,724	206,933	616,155	66,439	732,879	273,372
Ⅶ.사업외비용	4,400	-	413,491,371	528,890,982	413,495,771	528,890,982
1.외환차손	-	-	-	11,041	-	11,041
2.고유목적사업준비금전입(주석10)	-	-	413,275,132	528,878,360	413,275,132	528,878,360
3.잡손실	4,400	-	216,239	1,581	220,639	1,581
Ⅷ.법인세비용차감전순이익(손실)	(106,705,382)	(118,101,436)	20,774,942	51,039,198	(85,930,440)	(67,062,238)
Ⅸ.법인세등	-	-	3,231,571	7,744,605	3,231,571	7,744,605
1.법인세등(주석13)	-	-	3,231,571	7,744,605	3,231,571	7,744,605
X.당기순이익(손실)	(106,705,382)	(118,101,436)	17,543,371	43,294,593	(89,162,011)	(74,806,843)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

목적사업 제19기 (수익사업 제12기) 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

목적사업 제18기 (수익사업 제11기) 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

재단법인 파라다이스복지재단

(단위 : 원)

과목	당기(합계)		전기(합계)	
I. 사업활동으로 인한 현금흐름		(142,724,317)		(31,128,815)
1. 당기순이익(손실)	(89,162,011)		(74,806,843)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	516,031,048		635,731,373	
가.대손상각비	349,790		90,812	
나.퇴직급여	64,581,470		51,389,950	
다.감가상각비	33,101,928		41,587,272	
라.무형자산상각비	4,722,728		13,784,979	
마.고유목적사업준비금전입	413,275,132		528,878,360	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(423,666,364)		(499,493,774)	
가.고유목적사업준비금환입	423,666,364		498,042,274	
나.유형자산처분이익	-		1,451,500	
4. 사업활동으로 인한 자산부채의 변동	(145,926,990)		(92,559,571)	
가.매출채권의 증가	(34,978,970)		(9,081,290)	
나.미수금의 감소(증가)	4,819,760		(4,438,410)	
다.미수수익의 감소(증가)	1,731,920		(177,550)	
라.선급금의 감소(증가)	6,638,120		(5,534,420)	
마.선급비용의 감소	15,150		80,121	
바.미수법인세환급액의 증가	(3,974,674)		(2,565,352)	
사.기타당좌자산의 감소(증가)	490,417		(834,412)	
아.재고자산의 감소(증가)	(33,189,281)		20,766,412	
자.매입채무의 감소	(42,448,970)		(46,206,900)	
차.미지급금의 증가(감소)	(32,478,242)		23,775,393	
카.예수금의 증가(감소)	2,283,638		(1,808,926)	
타.미지급비용의 증가(감소)	34,576,151		(7,938,520)	
파.선수금의 증가(감소)	31,681,706		(32,232,675)	
하.부가세예수금의 증가	3,995,531		2,165,187	
거.기타충당부채의 증가(감소)	(407,016)		819,351	
너.퇴직금의 지급	(84,682,230)		(29,347,580)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(34,298,596)		(44,545,767)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		1,550,000	
가.유형자산의 처분	-		1,550,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(34,298,596)		(46,095,767)	
가.유형자산의 취득	34,298,596		44,115,767	
나.무형자산의 취득	-		1,980,000	

과 목	당 기(합 계)		전 기(합 계)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의증가(감소)(I + II + III)		(177,022,913)		(75,674,582)
V. 기초의현금		1,510,433,732		1,586,108,314
VI. 기말의현금		1,333,410,819		1,510,433,732

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

목적사업 제19기(수익사업 제12기): 2012년 12월 31일로 종료하는 회계연도

목적사업 제18기(수익사업 제11기): 2011년 12월 31일로 종료하는 회계연도

재단법인 파라다이스복지재단

1. 일반사항

재단법인 파라다이스복지재단 (이하 '재단')은 소외계층에 대한 사회복지사업의 시행과 사회복지와 관련된 학술연구 및 장학사업 등을 통하여 사회발전에 기여함을 목적으로 1994년 12월 설립되었으며 2012년 12월 31일 현재 서울특별시 중구 장충동에 소재하고 있습니다. 재단의 구체적인 사업내용은 장애인 복지관련 연구소 설치, 운영 및 장애인 지원사업, 사회복지시설 운영 및 사회복지사업과 시설에 대한 지원사업, 질병, 장애, 불우 청소년을 위한 각종 지원사업, 학술연구 지원 및 장학사업, 의료지원, 재활기기 개발 및 보급사업, 특수교육, 재활 및 복지에 관한 연구지원 및 연수사업과 국제교류협력 및 지원사업 등입니다.

2012년 12월 31일 현재 재단의 기본금은 10,972백만원입니다.

2. 중요한 회계정책

재단은 한국회계기준원이 2003년에 제정한 '비영리조직의 재무제표 작성과 표시 지침서'와 재단의 자체적인 회계규정 및 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 일반기업회계기준의 적용

재단은 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 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

한국회계기준원이 2003년에 제정한 '비영리조직의 재무제표 작성과 표시 지침서'와 재단의 자체적인 회계규정 및 일반기업회계기준에 따라 작성한 재단의 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 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.

(2) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 재단이 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 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 파생상품을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

재단은 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우 금융자산의 회수가능가액이 상각후원가 또는 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가 또는 취득원가를 한도로 당기이익을 인식하고 있습니다. 한편, 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 재단이 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 유가증권

재단은 유가증권의 매입가액에 취득부대비용을 가산하여 취득원가를 산정하고 있으며, 결산시점에서의 공정가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 결산시점의 유가증권의 공정가액과 취득원가와 차액은 자본항목의 기타포괄손익누계액으로 처리됩니다.

(5) 유형자산

재단은 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 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.

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

재단의 유형자산은 다음의 상각방법 및 추정내용연수를 적용하여 산정하고 감가상각누계액을 해당자산 과목에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

구 분	감가상각방법	추정내용연수
전 산 설 비	정률법	5 년
차 량 운 반 구	정률법	5 년
공 기 구 비 품	정률법	5 년
기타의 유형자산	정률법	5 년

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

(6) 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
기타의 무형자산	5년

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(7) 수익의 인식

출연금수입은 기부금 등을 제공받은 시점에 수익으로 인식하고 있으며 상품과 제품은 인도시점에 매출로 인식하고 있습니다. 물품을 기부받는 경우에는 기부받는 시점의 공정가액으로 수익을 인식하고 있습니다.

(8) 대손충당금

재단은 회수가 불확실한 채권 등에 대하여 개별분석을 통하여 추정한 금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(9) 자산손상

금융자산, 재고자산에 속하는 자산을 제외한 재단의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을

창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 퇴직급여

재단은 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 재단의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(11) 충당부채

재단은 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에는 이를 충당부채로 계상하고 있습니다.

(12) 고유목적사업준비금

재단은 법인세법상 비영리법인에 해당하며, 법인세법상 수익사업에서 발생한 소득에 대하여 장래의 고유목적사업에 지출하기 위하여 법인세법 제29조 제1항에 따라 당해 사업연도에 발생한 이자소득금액과 배당소득금액 및 이자소득금액과 배당소득금액 외의 수익사업에서 발생한 소득의 50%를 한도로 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다. 동 준비금은 설정한 날이 속하는 사업연도 종료일부터 5년 이내에 고유목적사업 또는 지정기부금으로 사용하여야 합니다.

(13) 기본재산

재단은 설립 당시 기본재산으로 출연한 재산, 기부에 의하거나 기타 무상으로 취득한 재산, 재단이 취득한 부동산 및 이사회에서 기본재산으로 편입할 것을 의결한 재산을 기본재산으로 계상하고 있습니다. 현재 재단의 기본재산은 현금성기금자산과 장기투자주식(평가손익 제외)으로 구성되어 있습니다.

(14) 법인세

재단은 일반기업회계기준서 제31장(중소기업 회계처리 특례)에 따라 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등의 과목으로 계상하고 있습니다.

4. 현금성기금자산

2012년과 2011년 12월 31일 현재 예금과 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	금융기관	이자율 (%)	2012년	2011년
현금성기금자산:				
정기예금	우리은행 등	3.35~4.05	4,350,000	4,350,000

상기의 정기예금은 2012년 12월 31일 현재 재단의 기본재산으로 편입되어 있어 사용이 제한되어 있습니다(주석11 참조).

5. 유가증권

(1) 2012년과 2011년 12월 31일 현재 유가증권 보유 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	2012년				2011년			
	보유주식수	취득원가	공정가액	장부가액	보유주식수	취득원가	공정가액	장부가액
시장성있는 유가증권:								
(주)파라다이스(*)	927,002주	5,044,680	15,944,434	15,944,434	834,000주	4,170,000	7,005,600	7,005,600
시장성없는 유가증권:								
(주)파라다이스글로벌	4,610주	1,577,574	1,577,574	1,577,574	4,610주	1,577,574	1,577,574	1,577,574
(주)파라다이스제주(*)	-	-	-	-	44,500주	874,680	874,680	874,680
소 계		1,577,574	1,577,574	1,577,574		2,452,254	2,452,254	2,452,254
합 계		6,622,254	17,522,008	17,522,008		6,622,254	9,457,854	9,457,854

(*) 당기 중 주권상장법인인 (주)파라다이스는 주권비상장법인인 (주)파라다이스제주를 합병하였으며, (주)파라다이스와 (주)파라다이스제주의 합병비율은 1 : 2.0899326입니다. 이에 따라 재단의 (주)파라다이스제주 보통주 44,500주는 (주)파라다이스 보통주 93,002주로 대체되었습니다.

재단은 시장성있는 유가증권은 2012년 12월 31일 현재의 한국 거래소의 시장가격을 이용하여 평가하였으며 시장성없는 유가증권은 취득원가로 계상하였습니다. 시장성있는 투자주식의 취득원가와 공정가액의 차액은 기타포괄손익누계액의 장기투자주식평가손익으로 계상하고 있습니다. 2012년 12월 31일 현재 상기의 유가증권은 재단의 기본재산으로 편입되어 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 출자금

재단은 고유목적사업부문과 수익사업부문을 구분하여 별도의 재무제표를 작성하고 있으며, 기본재산인 현금성기금자산과 장기투자주식을 수익사업부문에 출연하고 고유목적사업부문의 출자금으로 계상하고 있습니다. 다만, 재단 합계 재무상태표는 고유목적사업부문의 출자금과 수익사업부문의 기본금을 상계하여 표시하고 있습니다.

6. 유형자산

2012년과 2011년 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 2012년

(단위: 천원)						
과목	기초장부가액	취득/ 자본적지출	처분	상각	기타증감	기말장부가액
수익사업:						
전산설비	5,277	8,963	-	(4,698)	-	9,542
차량운반구	1	-	-	-	-	1
공기구비품	10,674	6,865	-	(6,630)	-	10,909
기타의유형자산	446	812	-	(299)	-	959
소 계	16,398	16,640	-	(11,627)	-	21,411
목적사업:						
전산설비	10,726	3,960	-	(5,131)	-	9,555
차량운반구	10,921	-	-	(4,925)	-	5,996
공기구비품	15,602	13,698	-	(9,913)	-	19,387
기타의유형자산	3,080	-	-	(1,506)	-	1,574
소 계	40,329	17,658	-	(21,475)	-	36,512
합 계	56,727	34,298	-	(33,102)	-	57,923

(2) 2011년

(단위: 천원)						
과목	기초장부가액	취득/ 자본적지출	처분	상각	기타증감	기말장부가액
수익사업:						
전산설비	7,529	2,040	-	(4,292)	-	5,277
차량운반구	1	-	(1)	-	1	1
공기구비품	15,449	3,424	(96)	(8,103)	-	10,674
기타의유형자산	811	-	-	(365)	-	446
소 계	23,790	5,464	(97)	(12,760)	1	16,398
목적사업:						
전산설비	1,709	14,960	-	(5,943)	-	10,726
차량운반구	1	19,893	-	(8,972)	(1)	10,921
공기구비품	23,724	3,298	(1)	(11,419)	-	15,602
기타의유형자산	5,072	500	-	(2,492)	-	3,080
소 계	30,506	38,651	(1)	(28,826)	(1)	40,329
합 계	54,296	44,115	(98)	(41,586)	-	56,727

7. 무형자산

2012년과 2011년 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 2012년

(단위: 천원)					
과목	기초장부가액	취득/ 자본적지출	처분	상각	기말장부가액
수익사업:					
소프트웨어	3,298	-	-	(856)	2,442
기타의무형자산	4,647	-	-	(1,700)	2,947
소 계	7,945	-	-	(2,556)	5,389
목적사업:					
소프트웨어	3,366	-	-	(848)	2,518
기타의무형자산	1,322	-	-	(1,319)	3
소 계	4,688	-	-	(2,167)	2,521
합 계	12,633	-	-	(4,723)	7,910

(2) 2011년

(단위: 천원)					
과목	기초장부가액	취득/ 자본적지출	처분	상각	기말장부가액
수익사업:					
소프트웨어	4,177	-	-	(879)	3,298
기타의무형자산	13,851	-	-	(9,204)	4,647
소 계	18,028	-	-	(10,083)	7,945
목적사업:					
소프트웨어	2,231	1,980	-	(845)	3,366
기타의무형자산	4,179	-	-	(2,857)	1,322
소 계	6,410	1,980	-	(3,702)	4,688
합 계	24,438	1,980	-	(13,785)	12,633

8. 기타충당부채

재단은 고객이 상품구매시 구매실적에 따른 포인트를 부여하고 있으며 이를 기타충당부채로 계상하고 있습니다. 2012년과 2011년 중 기타충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	2012년	2011년
기 초	18,745	17,926
증 가	144	7,176
감 소	(551)	(6,357)
기 말	18,338	18,745

9. 퇴직급여충당부채

2012년과 2011년의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	2012년	2011년
기초잔액	224,464	202,422
퇴직금지급액	(84,682)	(29,348)
퇴직급여설정액	64,582	51,390
기말잔액	204,364	224,464

10. 고유목적사업준비금

2012년과 2011년 중 고유목적사업준비금의 설정 및 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	2012년		2011년	
기초잔액		361,838		331,002
전입액		413,275		528,878
이자수입	201,172		203,873	
배당금수입	182,725		254,600	
기타	29,378		70,405	
소계		775,113		859,880
환입액		(423,666)		(498,042)
기말잔액		351,447		361,838

11. 기본금

2012년과 2011년 12월 31일 현재 기본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	2012년		2011년	
기본재산:				
현금성기금자산		4,350,000		4,350,000
장기투자주식		6,622,254		6,622,254
계		10,972,254		10,972,254

재단은 상기의 기본재산에 대하여 정관상, 기본재산을 취득, 매도, 증여, 임대, 교환 또는 담보로 제공하거나 권리의 포기, 의무부담 등 기본재산을 처분하고자 하는 때에는 이사회 의결을 거쳐 주무관청의 허가를 받도록 하고 있습니다.

12. 출연금수입

2012년 및 2011년의 기부자별 출연금수입 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	2012년		2011년	
	금 액	비 율(%)	금 액	비 율(%)
(주)파라다이스 등 계열기업	471,000	69.7%	135,900	42.7%
개인	204,535	30.3%	181,480	57.0%
기타	-	0.0%	1,000	0.3%
합 계	675,535	100.0%	318,380	100.0%

재단은 상기 출연금수입 전액을 장애인복지사업 목적으로 지출하고 있습니다.

13. 법인세등

재단의 고유목적사업부문은 세무상 비과세이므로 수익사업을 제외하고 고유목적사업 등에 대하여는 법인세가 과세되지 않습니다.

(1) 재단의 수익사업에 대하여 2012년과 2011년의 손익계산서에 계상된 법인세등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내 역	2012년	2011년
법 인 세	2,938	7,041
지방소득세	294	704
법 인 세 등	3,232	7,745

재단의 법인세등은 기업회계와 세무회계와의 차이로 인하여 법인세차감전순이익에 법인세율을 적용하여 산정한 세액과는 일치하지 아니합니다.

(2) 재단은 일반기업회계기준서 제31장(중소기업 회계처리 특례)의 규정에 따라 이연 법인세회계를 적용하지 아니하였습니다.

14. 재무제표 승인일 및 승인기관

재단의 재무제표는 2013년 2월 26일자 이사회 결의에 의해 사실상 확정되었습니다.