

재단법인 파라다이스복지재단

재무제표에 대한
감사보고서

목적사업: 제 20 기(수익사업: 제 13 기)

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

목적사업: 제 19 기(수익사업: 제 12 기)

2012년 01월 01일 부터

2012년 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

2014년 2월 21일

본 감사인은 첨부된 재단법인 파라다이스복지재단의 2013년 12월 31일과 2012년 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 2013년과 2012년 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 도곡로 111 (역삼동) 8층

송강회계법인 대표이사 차상국

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 2월 21일)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 20 기(수익사업: 제 13 기)

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

목적사업: 제 19 기(수익사업: 제 12 기)

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당재단이 작성한 것입니다."

재단법인 파라다이스복지재단 이사장 윤 성 태

재 무 상 태 표

목적사업 제20기 (수익사업 제13기) 2013년 12월 31일 현재

목적사업 제19기 (수익사업 제12기) 2012년 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	252,945,976	411,005,623	1,085,687,874	1,211,305,392	1,338,633,850	1,622,311,015
(1) 당좌자산	252,945,976	411,005,623	899,497,108	1,048,958,452	1,152,443,084	1,459,964,075
1. 현금및현금성자산	223,940,353	410,963,813	817,302,472	922,447,006	1,041,242,825	1,333,410,819
2. 매출채권	-	-	52,905,899	88,464,710	52,905,899	88,464,710
대손충당금	-	-	(529,058)	(884,647)	(529,058)	(884,647)
3. 미수금	-	-	-	14,500	-	14,500
4. 미수수익	-	-	8,256,650	11,263,130	8,256,650	11,263,130
5. 선급금	28,975,000	-	-	2,070,740	28,975,000	2,070,740
6. 선급비용	24,003	28,270	146,735	146,920	170,738	175,190
7. 미수법인세환급액	-	-	21,414,410	24,929,839	21,414,410	24,929,839
8. 기타의당좌자산	6,620	13,540	-	506,254	6,620	519,794
(2) 재고자산	-	-	186,190,766	162,346,940	186,190,766	162,346,940
1. 상품	-	-	112,720,590	106,122,275	112,720,590	106,122,275
2. 제품	-	-	73,470,176	56,224,665	73,470,176	56,224,665
II. 비유동자산	11,215,076,281	11,222,755,364	30,515,885,586	21,945,308,579	30,592,989,807	22,030,091,883
(1) 투자자산	11,138,773,401	11,137,972,060	30,447,318,743	21,872,008,400	30,448,120,084	21,872,008,400
1. 현금성기금자산(주식4,11)	-	-	4,350,000,000	4,350,000,000	4,350,000,000	4,350,000,000
2. 장기투자주식(주식5,11)	-	-	26,096,776,900	17,522,008,400	26,096,776,900	17,522,008,400
3. 퇴직연금운용자산(주식9)	801,341	-	541,843	-	1,343,184	-
4. 출자금(주식5)	11,137,972,060	11,137,972,060	-	-	-	-
(2) 유형자산(주식3,6)	26,716,413	36,511,787	18,556,479	21,411,326	45,272,892	57,923,113
1. 전산설비	155,067,800	155,067,800	47,162,727	47,162,727	202,230,527	202,230,527
감가상각누계액	(149,812,899)	(145,512,470)	(42,752,038)	(37,620,297)	(192,564,937)	(183,132,767)
2. 차량운반구	19,893,260	19,893,260	18,006,000	18,006,000	37,899,260	37,899,260
감가상각누계액	(16,601,536)	(13,897,408)	(18,005,000)	(18,005,000)	(34,606,536)	(31,902,408)
3. 공기구비품	164,108,927	153,585,927	82,619,369	72,749,769	246,728,296	226,335,696
감가상각누계액	(146,946,420)	(134,199,091)	(70,959,241)	(61,841,136)	(217,905,661)	(196,040,227)
4. 기타의유형자산	49,393,300	49,211,800	15,094,000	12,684,000	64,487,300	61,895,800
감가상각누계액	(48,386,019)	(47,638,031)	(12,609,338)	(11,724,737)	(60,995,357)	(59,362,768)
(3) 무형자산(주식3,7)	3,836,467	2,521,517	3,510,364	5,388,853	7,346,831	7,910,370
1. 소프트웨어	3,833,467	2,518,517	2,263,682	2,442,175	6,097,149	4,960,692
2. 기타의무형자산	3,000	3,000	1,246,682	2,946,678	1,249,682	2,949,678
(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	11,468,022,257	11,633,760,987	31,601,573,460	23,156,613,971	31,931,623,657	23,652,402,898
부 채						
I. 유동부채	59,113,851	50,384,694	168,733,411	241,243,313	227,847,262	291,628,007

과 목	고유목적사업부문		수익사업부문		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
1.매입채무	-	-	105,822,776	114,845,935	105,822,776	114,845,935
2.미지급금	5,857,500	6,487,500	9,281,914	10,325,950	15,139,414	16,813,450
3.예수금	4,809,438	4,823,452	2,128,961	1,798,560	6,938,399	6,622,012
4.미지급비용	48,446,913	39,073,742	14,970,462	13,414,489	63,417,375	52,488,231
5.선수금	-	-	14,764,518	68,255,449	14,764,518	68,255,449
6.부가세예수금	-	-	21,764,780	32,602,930	21,764,780	32,602,930
II.비유동부채	-	100,580,520	321,597,587	473,568,261	321,597,587	574,148,781
1.퇴직급여충당부채(주석9)	150,211,600	100,580,520	101,568,370	103,783,170	251,779,970	204,363,690
퇴직연금운용자산(주석9)	(150,211,600)	-	(101,568,370)	-	(251,779,970)	-
2.고유목적사업준비금(주석10)	-	-	302,117,351	351,447,130	302,117,351	351,447,130
3.기타충당부채(주석8)	-	-	19,480,236	18,337,961	19,480,236	18,337,961
부 채 총 계	59,113,851	150,965,214	490,330,998	714,811,574	549,444,849	865,776,788
자 본						
I.기본금(주석1,11)	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(주석5)	-	-	19,474,522,900	10,899,754,400	19,474,522,900	10,899,754,400
1.장기투자주식평가이익	-	-	19,474,522,900	10,899,754,400	19,474,522,900	10,899,754,400
III.이익잉여금	436,654,406	510,541,773	498,747,502	404,075,937	935,401,908	914,617,710
1.미처분이익잉여금	436,654,406	510,541,773	498,747,502	404,075,937	935,401,908	914,617,710
자 본 총 계	11,408,908,406	11,482,795,773	31,111,242,462	22,441,802,397	31,382,178,808	22,786,626,110
부 채 및 자 본 총 계	11,468,022,257	11,633,760,987	31,601,573,460	23,156,613,971	31,931,623,657	23,652,402,898

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

목적사업 제20기 (수익사업 제13기) 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

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

재단법인 파라다이스복지재단

(단위: 원)

과목	고유목적사업부문		수익사업부문		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
I.사업수입	729,030,000	675,535,000	2,300,578,451	2,442,633,135	3,029,608,451	3,118,168,135
(1)목적사업수입	729,030,000	675,535,000	-	-	729,030,000	675,535,000
1.출연금수입(주석12)	729,030,000	675,535,000	-	-	729,030,000	675,535,000
(2)수익사업매출	-	-	2,300,578,451	2,442,633,135	2,300,578,451	2,442,633,135
1.상품매출	-	-	2,181,253,666	2,289,034,002	2,181,253,666	2,289,034,002
2.제품매출	-	-	118,376,170	152,268,330	118,376,170	152,268,330
3.기타매출	-	-	948,615	1,330,803	948,615	1,330,803
II.사업비용	758,032,124	851,105,348	1,657,418,889	1,791,263,329	2,415,451,013	2,642,368,677
(1)목적사업비용	758,032,124	851,105,348	-	-	758,032,124	851,105,348
1.고유목적사업비	758,032,124	851,105,348	-	-	758,032,124	851,105,348
(2)수익사업비용	-	-	1,657,418,889	1,791,263,329	1,657,418,889	1,791,263,329
1.상품매출원가	-	-	1,630,969,000	1,743,238,833	1,630,969,000	1,743,238,833
2.제품매출원가	-	-	26,449,889	48,024,496	26,449,889	48,024,496
III.사업이익(손실)	(29,002,124)	(175,570,348)	643,159,562	651,369,806	614,157,438	475,799,458
IV.판매비외관리비	497,994,694	358,098,722	547,538,221	599,884,933	1,045,532,915	957,983,655
1.급여	233,407,541	143,612,704	225,527,185	234,994,621	458,934,726	378,607,325
2.퇴직급여(주석9)	48,237,230	37,539,000	32,428,580	27,042,470	80,665,810	64,581,470
3.복리후생비	58,860,756	39,180,435	70,050,469	69,600,492	128,911,225	108,780,927
4.교육훈련비	490,430	758,660	704,540	1,728,376	1,194,970	2,487,036
5.여비교통비	1,151,680	340,000	2,203,380	2,250,500	3,355,060	2,590,500
6.접대비	-	-	2,056,990	2,095,200	2,056,990	2,095,200
7.운반비	-	-	18,711,919	29,639,231	18,711,919	29,639,231
8.광고선전비	-	-	4,762,478	45,722,423	4,762,478	45,722,423
9.통신비	4,429,735	3,755,849	3,770,457	5,258,046	8,200,192	9,013,895
10.세금과공과	768,520	659,590	9,689,085	14,665,513	10,457,605	15,325,103
11.감가상각비(주석6)	20,499,874	21,475,106	15,134,447	11,626,822	35,634,321	33,101,928
12.지급임차료	70,290,000	70,290,000	61,380,000	61,380,000	131,670,000	131,670,000
13.도서인쇄비	3,371,820	3,039,990	1,336,273	1,729,860	4,708,093	4,769,850
14.포장비	-	-	6,127,880	9,800,340	6,127,880	9,800,340
15.차량유지비	3,440,424	6,769,790	3,264,882	3,358,322	6,705,306	10,128,112
16.회의비	5,766,300	6,104,700	-	-	5,766,300	6,104,700
17.지급수수료	40,487,849	16,952,370	61,977,336	46,515,190	102,465,185	63,467,560
18.소모품비	5,599,485	5,453,992	1,929,828	1,232,986	7,529,313	6,686,978
19.대손상각비(대손충당금환입)	-	-	(355,589)	349,790	(355,589)	349,790
20.판매수수료	-	-	24,116,399	28,194,465	24,116,399	28,194,465
21.무형자산상각비(주석7)	1,193,050	2,166,536	2,668,489	2,556,192	3,861,539	4,722,728
22.판매촉진비	-	-	53,193	144,094	53,193	144,094
V.영업이익(손실)	(526,996,818)	(533,669,070)	95,621,341	51,484,873	(431,375,477)	(482,184,197)
VI.사업외수익	453,109,851	426,968,088	402,206,994	382,781,440	855,316,845	809,749,528

과 목	고유목적사업부문		수익사업부문		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
1.이자수익	-	-	152,783,319	199,440,285	152,783,319	199,440,285
2.배당금수익	-	-	243,025,400	182,725,000	243,025,400	182,725,000
3.고유목적사업준비금환입(주석10)	451,721,159	423,666,364	-	-	451,721,159	423,666,364
4.인세수익	-	3,185,000	-	-	-	3,185,000
5.퇴직연금운용수익	801,341	-	541,843	-	1,343,184	-
6.잡이익	587,351	116,724	5,856,432	616,155	6,443,783	732,879
Ⅶ.사업외비용	400	4,400	402,763,400	413,491,371	402,763,800	413,495,771
1.고유목적사업준비금전입(주석10)	-	-	402,391,380	413,275,132	402,391,380	413,275,132
2.잡손실	400	4,400	372,020	216,239	372,420	220,639
Ⅷ.법인세차감전순이익(손실)	(73,887,367)	(106,705,382)	95,064,935	20,774,942	21,177,568	(85,930,440)
Ⅸ.법인세등	-	-	393,370	3,231,571	393,370	3,231,571
1.법인세등(주석13)	-	-	393,370	3,231,571	393,370	3,231,571
X.당기순이익(손실)	(73,887,367)	(106,705,382)	94,671,565	17,543,371	20,784,198	(89,162,011)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

목적사업 제20기 (수익사업 제13기) 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

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

재단법인 파라다이스복지재단

(단위 : 원)

과목	당기(합계)		전기(합계)	
I. 사업활동으로 인한 현금흐름		(265,885,894)		(142,724,317)
1. 당기순이익(손실)	20,784,198		(89,162,011)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	522,553,050		516,031,048	
가.대손상각비	-		349,790	
나.퇴직급여	80,665,810		64,581,470	
다.감가상각비	35,634,321		33,101,928	
라.무형자산상각비	3,861,539		4,722,728	
마.고유목적사업준비금전입	402,391,380		413,275,132	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(452,076,748)		(423,666,364)	
가.고유목적사업준비금환입	451,721,159		423,666,364	
나.대손충당금환입	355,589		-	
4. 사업활동으로 인한 자산부채의 변동	(357,146,394)		(145,926,990)	
가.매출채권의 감소(증가)	35,558,811		(34,978,970)	
나.미수금의 감소(증가)	14,500		4,819,760	
다.미수수익의 감소(증가)	3,006,480		1,731,920	
라.선급금의 감소(증가)	(26,904,260)		6,638,120	
마.선급비용의 감소(증가)	4,452		15,150	
바.미수법인세환급액의 감소(증가)	3,515,429		(3,974,674)	
사.기타당좌자산의 감소(증가)	513,174		490,417	
아.재고자산의 감소(증가)	(23,843,826)		(33,189,281)	
자.매입채무의 증가(감소)	(9,023,159)		(42,448,970)	
차.미지급금의 증가(감소)	(1,674,036)		(32,478,242)	
카.예수금의 증가(감소)	316,387		2,283,638	
타.미지급비용의 증가(감소)	10,929,144		34,576,151	
파.선수금의 증가(감소)	(53,490,931)		31,681,706	
하.부가세예수금의 증가(감소)	(10,838,150)		3,995,531	
거.기타충당부채의 증가(감소)	1,142,275		(407,016)	
너.퇴직금의 지급	(33,249,530)		(84,682,230)	
더.퇴직연금운용자산의감소(증가)	(253,123,154)		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(26,282,100)		(34,298,596)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(26,282,100)		(34,298,596)	
가.유형자산의 취득	22,984,100		34,298,596	
나.무형자산의 취득	3,298,000		-	

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)		(292,167,994)		(177,022,913)
V. 기초의현금		1,333,410,819		1,510,433,732
VI. 기말의현금		1,041,242,825		1,333,410,819

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

목적사업 제20기(수익사업 제13기): 2013년 12월 31일로 종료하는 회계연도

목적사업 제19기(수익사업 제12기): 2012년 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 2013년 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.

2013년 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 2013년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 재단의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간말 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액을 보험수리적가정을 사용하여 추정하고, 보고기간말 현재 우량회사채의 시장이자율(회사채에 대해 거래충이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 수익률)에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여 관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(11) 충당부채

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

채로 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

2013년과 2012년 12월 31일 현재 예금과 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	금융기관	이자율 (%)	2013년	2012년
현금성기금자산:				
정기예금	우리은행 등	2.68~3.12	4,350,000	4,350,000

상기의 정기예금은 2013년 12월 31일 현재 재단의 기본재산으로 편입되어 있어 사용이 제한되어 있습니다(주석11 참조).

5. 유가증권

(1) 2013년과 2012년 12월 31일 현재 유가증권 보유 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	2013년				2012년			
	보유주식수	취득원가	공정가액	장부가액	보유주식수	취득원가	공정가액	장부가액
시장성있는 유가증권:								
(주)파라다이스(*)	927,002주	5,044,680	24,519,203	24,519,203	927,002주	5,044,680	15,944,434	15,944,434
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
합 계		6,622,254	26,096,777	26,096,777		6,622,254	17,522,008	17,522,008

(*) 전기 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 2013년 12월 31일 현재의 한국 거래소의 시장가격을 이용하여 평가하였으며 시장성없는 유가증권은 취득원가로 계상하였습니다. 시장성있는 투자주식의 취득원가와 공정가액의 차액은 기타포괄손익누계액의 장기투자주식평가손익으로 계상하고 있습니다. 2013년 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

2013년과 2012년 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 2013년

(단위: 천원)					
과목	기초장부가액	취득/ 자본적지출	처분	상각	기말장부가액
수익사업:					
전산설비	9,542	-	-	(5,131)	4,411
차량운반구	1	-	-	-	1
공기구비품	10,909	9,869	-	(9,118)	11,660
기타의유형자산	959	2,410	-	(884)	2,485
소 계	21,411	12,279	-	(15,133)	18,557
목적사업:					
전산설비	9,555	-	-	(4,300)	5,255
차량운반구	5,996	-	-	(2,704)	3,292
공기구비품	19,387	10,523	-	(12,748)	17,162
기타의유형자산	1,574	181	-	(748)	1,007
소 계	36,512	10,704	-	(20,500)	26,716
합 계	57,923	22,983	-	(35,633)	45,273

(2) 2012년

(단위: 천원)					
과목	기초장부가액	취득/ 자본적지출	처분	상각	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

7. 무형자산

2013년과 2012년 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 2013년

(단위: 천원)					
과목	기초장부가액	취득/ 자본적지출	처분	상각	기말장부가액
수익사업:					
소프트웨어	2,442	790	-	(969)	2,263
기타의무형자산	2,947	-	-	(1,700)	1,247
소 계	5,389	790	-	(2,669)	3,510
목적사업:					
소프트웨어	2,519	2,508	-	(1,193)	3,834
기타의무형자산	3	-	-	-	3
소 계	2,521	2,508	-	(1,193)	3,837
합 계	7,910	3,298	-	(3,862)	7,347

(2) 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

8. 기타충당부채

재단은 고객이 상품구매시 구매실적에 따른 포인트를 부여하고 있으며 이를 기타충당부채로 계상하고 있습니다. 2013년과 2012년 중 기타충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	2013년	2012년
기 초	18,338	18,745
증 가	1,659	144
감 소	(517)	(551)
기 말	19,480	18,338

9. 퇴직급여충당부채

(1) 2013년과 2012년의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	2013년	2012년
기초잔액	204,364	224,464
퇴직급여지급액	(33,250)	(84,682)
퇴직급여설정액	80,666	64,582
기말잔액	251,780	204,364

재단은 2013년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 재단의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 한편, 납입한 퇴직연금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여 관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(2) 2013년과 2012년의 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	2013년	2012년
기초잔액	-	-
증가액	253,123	-
감소액	-	-
기말잔액	253,123	-
퇴직급여충당부채 차감	251,780	-
투자자산	1,343	-

10. 고유목적사업준비금

2013년과 2012년 중 고유목적사업준비금의 설정 및 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	2013년		2012년	
기초잔액		351,447		361,838
전입액		402,391		413,275
이자수입	155,790		201,172	
배당금수입	243,025		182,725	
기타	3,576		29,378	
소계		753,838		775,113
환입액		(451,721)		(423,666)
기말잔액		302,117		351,447

11. 기본금

2013년과 2012년 12월 31일 현재 기본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	2013년	2012년
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 이사회의 의결을 거쳐 주무관청의 허가를 받도록 하고 있습니다.

12. 출연금수입

2013년 및 2012년의 기부자별 출연금수입 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	2013년		2012년	
	금 액	비 율(%)	금 액	비 율(%)
(주)파라다이스 등 계열기업	552,000	75.7%	471,000	69.7%
개인	177,030	24.3%	204,535	30.3%
합 계	729,030	100.0%	675,535	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 2013년과 2012년의 손익계산서에 계상된 법인세등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	2013년	2012년
법인세	357	2,938
지방소득세	36	294
법인세등	393	3,232

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

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

14. 재무제표 승인일 및 승인기관

재단의 재무제표는 2014년 2월 18일자 이사회 결의에 의해 사실상 확정되었습니다.