

재단법인 파라다이스복지재단

재무제표에 대한
감사보고서

목적사업: 제 24 기(수익사업: 제 17 기)

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

목적사업: 제 23 기(수익사업: 제 16 기)

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

송강회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ----- 1

(첨부)재무제표

· 재무상태표 ----- 4

· 손익계산서 ----- 6

· 현금흐름표 ----- 8

· 주식 ----- 10

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 파라다이스복지재단

이사회 귀중

2018년 2월 28일

우리는 별첨된 재단법인 파라다이스복지재단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 재단법인 파라다이스복지재단 회계규정과 일반기업회계기준 및 비영리조직의 재무제표 작성과 표시 지침서에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 재단의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 재단의 재무제표는 재단법인 파라다이스복지재단의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름을 재단법인 파라다이스복지재단 회계규정과 일반기업회계기준 및 비영리조직의 재무제표 작성과 표시 지침서에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 도곡로 111

송강회계법인 대표이사 박병곤

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 파라다이스복지재단

목적사업: 제 24 기(수익사업: 제 17 기)

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

목적사업: 제 23 기(수익사업: 제 16 기)

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당재단이 작성한 것입니다."

재단법인 파라다이스복지재단 이사장 최 윤 정

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 동호로 268 파라다이스 빌딩 3층

(전 화) (02) 2277 - 3296

재 무 상 태 표

목적사업 제24기 (수익사업 제17기) 2017년 12월 31일 현재

목적사업 제23기 (수익사업 제16기) 2016년 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	443,142,193	101,890,962	1,382,870,615	1,330,094,154	1,807,989,013	1,431,985,116
(1)당좌자산	443,142,193	101,890,962	1,017,820,522	928,494,555	1,442,938,920	1,030,385,517
1.현금및현금성자산	443,119,813	101,863,813	961,320,489	861,251,770	1,404,440,302	963,115,583
2.매출채권	-	-	28,826,050	57,917,598	28,826,050	57,917,598
대손충당금	-	-	(288,260)	(579,175)	(288,260)	(579,175)
3.미수금	-	-	21,699,072	30	3,675,277	30
4.미수수익	-	-	5,838,950	3,195,700	5,838,950	3,195,700
5.선급금	-	-	89,800	6,372,809	89,800	6,372,809
6.선급비용	22,380	27,149	334,421	335,823	356,801	362,972
(2)재고자산	-	-	365,050,093	401,599,599	365,050,093	401,599,599
1.상품	-	-	214,559,455	261,066,845	214,559,455	261,066,845
2.제품	-	-	150,490,638	140,532,754	150,490,638	140,532,754
II.비유동자산	11,200,456,283	11,232,282,692	26,664,988,617	17,282,166,749	26,727,472,840	17,376,477,381
(1)투자자산	11,137,975,136	11,137,979,665	26,599,723,459	17,190,657,595	26,599,726,535	17,190,665,200
1.현금성기금자산(주식4,10)	-	-	4,350,000,000	4,350,000,000	4,350,000,000	4,350,000,000
2.장기투자주식(주식5,10)	-	-	22,249,718,600	12,840,648,300	22,249,718,600	12,840,648,300
3.퇴직연금운용자산(주식8)	3,076	7,605	4,859	9,295	7,935	16,900
4.출자금(주식5)	11,137,972,060	11,137,972,060	-	-	-	-
(2)유형자산(주식6)	6,675,743	14,000,023	11,780,990	23,356,986	18,456,733	37,357,009
1.전산설비	161,282,800	161,282,800	47,162,727	47,162,727	208,445,527	208,445,527
감가상각누계액	(160,694,212)	(159,898,711)	(47,151,727)	(46,524,691)	(207,845,939)	(206,423,402)
2.차량운반구	19,893,260	19,893,260	45,863,980	45,863,980	65,757,240	65,757,240
감가상각누계액	(19,892,260)	(19,892,260)	(36,316,955)	(28,474,957)	(56,209,215)	(48,367,217)
3.공기구비품	197,173,727	197,173,727	91,221,187	91,221,187	288,394,914	288,394,914
감가상각누계액	(191,109,343)	(184,591,055)	(89,181,014)	(86,282,913)	(280,290,357)	(270,873,968)
4.기타의유형자산	49,393,300	49,393,300	15,094,000	15,094,000	64,487,300	64,487,300
감가상각누계액	(49,371,529)	(49,361,038)	(14,911,208)	(14,702,347)	(64,282,737)	(64,063,385)
(3)무형자산(주식7)	21,155,404	34,553,004	13,084,168	21,652,168	34,239,572	56,205,172
1.소프트웨어	943,570	1,764,170	45,501	203,501	989,071	1,967,671
2.기타의무형자산	20,211,834	32,788,834	13,038,667	21,448,667	33,250,501	54,237,501
(4)기타비유동자산	34,650,000	45,750,000	40,400,000	46,500,000	75,050,000	92,250,000
1.임차보증금	34,400,000	45,500,000	40,400,000	46,500,000	74,800,000	92,000,000
2.기타보증금	250,000	250,000	-	-	250,000	250,000
자 산 총 계	11,643,598,476	11,334,173,654	28,047,859,232	18,612,260,903	28,535,461,853	18,808,462,497
부 채						
I.유동부채	46,570,840	45,013,491	232,456,835	338,574,730	261,003,880	383,588,221
1.매입채무	-	-	114,304,145	167,321,517	114,304,145	167,321,517
2.미지급금	18,025,715	1,920	-	-	1,920	1,920

과 목	고유목적사업부문		수익사업부문		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
3.예수금	3,515,468	8,781,868	2,484,481	3,103,661	5,999,949	11,885,529
4.미지급비용	25,029,657	36,229,703	36,757,357	46,016,145	61,787,014	82,245,848
5.미지급법인세	-	-	2,405,220	-	2,405,220	-
6.선수금	-	-	63,256,731	92,287,936	63,256,731	92,287,936
7.부가세예수금	-	-	13,248,901	29,845,471	13,248,901	29,845,471
II.비유동부채	-	-	361,610,063	28,649,993	361,610,063	28,649,993
1.퇴직급여충당부채(주식8)	171,241,333	171,083,543	206,497,984	194,221,285	377,739,317	365,304,828
퇴직연금운용자산(주식8)	(171,241,333)	(171,083,543)	(206,497,984)	(194,221,285)	(377,739,317)	(365,304,828)
2.고유목적사업준비금(주식9)	-	-	361,610,063	28,649,993	361,610,063	28,649,993
부 채 총 계	46,570,840	45,013,491	594,066,898	367,224,723	622,613,943	412,238,214
자 본						
I.기본금(주식1,10)	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)	-	-	15,627,464,600	6,218,394,300	15,627,464,600	6,218,394,300
1.장기투자주식평가이익	-	-	15,627,464,600	6,218,394,300	15,627,464,600	6,218,394,300
III.이익잉여금	624,773,636	316,906,163	688,355,674	888,669,820	1,313,129,310	1,205,575,963
1.미처분이익잉여금	624,773,636	316,906,163	688,355,674	888,669,820	1,313,129,310	1,205,575,963
자 본 총 계	11,597,027,636	11,289,160,163	27,453,792,334	18,245,036,180	27,912,847,910	18,396,224,283
부 채 및 자 본 총 계	11,643,598,476	11,334,173,654	28,047,859,232	18,612,260,903	28,535,461,853	18,808,462,497

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

목적사업 제24기 (수익사업 제17기) 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

목적사업 제23기 (수익사업 제16기) 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

재단법인 파라다이스복지재단

(단위: 원)

과목	고유목적사업부문		수익사업부문		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
I.사업수입	848,646,069	1,049,378,000	2,666,842,643	3,049,089,877	3,515,488,712	4,098,467,877
(1)목적사업수입(주석11)	848,646,069	1,049,378,000	-	-	848,646,069	1,049,378,000
1.출연금수입	812,554,279	1,011,090,000	-	-	812,554,279	1,011,090,000
2.기타기부금수입	10,691,790	12,888,000	-	-	10,691,790	12,888,000
3.기타사업수입	25,400,000	25,400,000	-	-	25,400,000	25,400,000
(2)수익사업매출	-	-	2,666,842,643	3,049,089,877	2,666,842,643	3,049,089,877
1.상품매출	-	-	2,398,866,557	2,807,434,406	2,398,866,557	2,807,434,406
2.제품매출	-	-	263,499,682	238,450,094	263,499,682	238,450,094
3.기타매출	-	-	4,476,404	3,205,377	4,476,404	3,205,377
II.사업비용	783,429,054	1,172,344,775	1,788,980,484	2,125,575,939	2,572,409,538	3,297,920,714
(1)목적사업비용	783,429,054	1,172,344,775	-	-	783,429,054	1,172,344,775
1.고유목적사업비	783,429,054	1,172,344,775	-	-	783,429,054	1,172,344,775
(2)수익사업비용	-	-	1,788,980,484	2,125,575,939	1,788,980,484	2,125,575,939
1.상품매출원가	-	-	1,727,222,986	2,082,218,546	1,727,222,986	2,082,218,546
2.제품매출원가	-	-	61,757,498	43,357,393	61,757,498	43,357,393
III.사업이익(손실)	65,217,015	(122,966,775)	877,862,159	923,513,938	943,079,174	800,547,163
IV.판매비와관리비	226,979,088	436,521,469	631,763,373	690,974,834	858,742,461	1,127,496,303
1.급여	69,986,090	199,761,060	296,773,630	313,526,840	366,759,720	513,287,900
2.퇴직급여(주석8)	38,145,729	53,833,865	37,329,748	44,374,696	75,475,477	98,208,561
3.복리후생비	21,050,853	48,361,912	70,976,571	74,125,801	92,027,424	122,487,713
4.교육훈련비	298,750	2,645,000	336,000	357,300	634,750	3,002,300
5.여비교통비	828,320	445,980	4,737,580	1,994,830	5,565,900	2,440,810
6.접대비	-	-	6,461,100	7,870,300	6,461,100	7,870,300
7.운반비	-	-	24,978,451	20,749,582	24,978,451	20,749,582
8.광고선전비	-	-	3,084,700	5,375,050	3,084,700	5,375,050
9.통신비	3,677,338	4,632,874	2,127,203	2,426,714	5,804,541	7,059,588
10.세금과공과	871,170	1,162,240	8,383,259	7,301,383	9,254,429	8,463,623
11.감가상각비(주석6)	7,324,280	12,516,051	11,575,996	15,265,880	18,900,276	27,781,931
12.지급임차료	38,520,900	60,839,600	76,780,000	79,056,000	115,300,900	139,895,600
13.도서인쇄비	2,633,750	2,636,874	700,000	2,361,325	3,333,750	4,998,199
14.포장비	-	-	2,786,500	7,343,700	2,786,500	7,343,700
15.차량유지비	2,321,199	8,014,248	4,402,042	5,253,118	6,723,241	13,267,366
16.지급수수료	25,800,830	26,166,904	38,458,130	60,603,596	64,258,960	86,770,500
17.소모품비	2,122,279	2,126,595	539,241	1,398,651	2,661,520	3,525,246
18.대손상각비(대손충당금환입)	-	-	(290,915)	(131,811)	(290,915)	(131,811)
19.판매수수료	-	-	32,764,154	31,927,092	32,764,154	31,927,092
20.무형자산상각비(주석7)	13,397,600	13,378,266	8,568,000	8,568,000	21,965,600	21,946,266
21.건분비	-	-	291,983	1,226,787	291,983	1,226,787
V.영업이익(손실)	(161,762,073)	(559,488,244)	246,098,786	232,539,104	84,336,713	(326,949,140)

과목	고유목적사업부문		수익사업부문		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
Ⅵ. 사업외수익	154,202,354	546,420,846	364,263,918	431,102,388	518,466,272	977,523,234
1. 이자수익	-	-	82,864,740	73,266,941	82,864,740	73,266,941
2. 배당금수익	-	-	278,100,600	347,625,750	278,100,600	347,625,750
3. 정부보조금	2,000,000	2,400,000	-	-	2,000,000	2,400,000
4. 고유목적사업준비금환입(주석9)	149,833,265	539,900,520	-	-	149,833,265	539,900,520
5. 퇴직연금운용수익	2,177,122	2,738,074	2,640,306	3,088,538	4,817,428	5,826,612
6. 잡이익	191,967	1,382,252	658,272	7,121,159	850,239	8,503,411
Ⅶ. 사업외비용	-	4,770	482,802,538	544,484,695	482,802,538	544,489,465
1. 고유목적사업준비금전입(주석9)	-	-	482,793,335	544,482,863	482,793,335	544,482,863
2. 잡손실	-	4,770	9,203	1,832	9,203	6,602
Ⅷ. 법인세차감전순이익(손실)	(7,559,719)	(13,072,168)	127,560,166	119,156,797	120,000,447	106,084,629
Ⅸ. 법인세등	-	-	12,447,120	12,235,450	12,447,120	12,235,450
1. 법인세등(주석12)	-	-	12,447,120	12,235,450	12,447,120	12,235,450
X. 당기순이익(손실)	(7,559,719)	(13,072,168)	115,113,046	106,921,347	107,553,327	93,849,179

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

목적사업 제24기 (수익사업 제17기) 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지
 목적사업 제23기 (수익사업 제16기) 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

재단법인 파라다이스복지재단

(단위 : 원)

과목	당기(합계)	전기(합계)
I. 사업활동으로 인한 현금흐름	424,124,719	82,925,463
1. 당기순이익	107,553,327	93,849,179
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	599,134,688	692,419,621
가. 퇴직급여	75,475,477	98,208,561
나. 감가상각비	18,900,276	27,781,931
다. 무형자산상각비	21,965,600	21,946,266
라. 고유목적사업준비금전입	482,793,335	544,482,863
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(150,124,180)	(540,032,331)
가. 고유목적사업준비금환입	149,833,265	539,900,520
나. 대손충당금환입	290,915	131,811
4. 사업활동으로 인한 자산부채의 변동	(132,439,116)	(163,311,006)
가. 매출채권의 감소(증가)	29,091,548	13,181,012
나. 미수금의 감소(증가)	(3,675,247)	2,309,302
다. 미수수익의 감소(증가)	(2,643,250)	1,235,620
라. 선급금의 감소(증가)	6,283,009	(3,415,585)
마. 선급비용의 감소(증가)	6,171	(161,188)
바. 미수법인세환급액의 감소(증가)	-	498,330
사. 기타의당좌자산의 감소(증가)	-	652,180
아. 재고자산의 감소(증가)	36,549,506	(56,080,875)
자. 매입채무의 증가(감소)	(53,017,372)	(30,220,766)
차. 미지급금의 증가(감소)	-	(19,075,770)
카. 예수금의 증가(감소)	(5,885,580)	3,874,680
타. 미지급비용의 증가(감소)	(20,458,834)	17,299,434
파. 미지급법인세의 증가(감소)	2,405,220	1,872,190
하. 선수금의 증가(감소)	(29,031,205)	(8,504,956)
거. 부가세예수금의 증가(감소)	(16,596,570)	11,450,847
너. 퇴직금의 지급	(63,040,988)	(30,889,723)
더. 퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(12,425,524)	(67,335,738)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	17,200,000	(30,430,707)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	55,000,000	-
가. 보증금의 감소	55,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(37,800,000)	(30,430,707)
가. 유형자산의 취득	-	29,550,707
나. 무형자산의 취득	-	880,000

과 목	당 기(합 계)	전 기(합 계)
다.보증금의 증가	37,800,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	-
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)	441,324,719	52,494,756
V. 기초의 현금	963,115,583	910,620,827
VI. 기말의 현금	1,404,440,302	963,115,583

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

목적사업 제24기(수익사업 제17기): 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도

목적사업 제23기(수익사업 제16기): 2016년 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 2017년 12월 31일 현재 서울특별시 중구 동호로 268(장충동2가)에 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.

2017년 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 있는 지를 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 양도후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 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 취득원가와의 차액은 자본항목의 기타포괄손익누계액으로 처리됩니다.

(5) 유형자산

재단은 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 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 종료일로부터 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

당기말과 전기말 현재 예금과 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

				(단위:천원)	
구 분	금융기관	이자율 (%)	당기	전기	
현금성기금자산:					
정기예금	우리은행 등	1.47~1.62	2,350,000	3,350,000	
즉시연금	삼성생명	1.60~1.70	1,000,000	1,000,000	
장기채권	삼성증권	2.63~3.69	1,000,000	-	
합 계			4,350,000	4,350,000	

상기의 정기예금 등은 당기말 현재 재단의 기본재산으로 편입되어 있어 사용이 제한되어 있습니다(주석10 참조).

5. 유가증권

(1) 당기말과 전기말 현재 유가증권 보유 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	당기				전기			
	보유주식수	취득원가	공정가액	장부가액	보유주식수	취득원가	공정가액	장부가액
시장성있는 유가증권:								
(주)파라다이스(*)	927,002주	5,044,680	20,672,145	20,672,145	927,002주	5,044,680	11,263,074	11,263,074
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	22,249,719	22,249,719		6,622,254	12,840,648	12,840,648

재단은 시장성있는 유가증권은 당기말 현재의 한국 거래소의 시장가격을 이용하여 평가하였으며 시장성없는 유가증권은 취득원가로 계상하였습니다. 시장성있는 투자주식의 취득원가와 공정가액의 차액은 기타포괄손익누계액의 장기투자주식평가손익으로 계상하고 있습니다. 당기말 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

당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)					
과목	기초장부가액	취득/ 자본적지출	처분	상각	기말장부가액
수익사업:					
전산설비	638	-	-	(627)	11
차량운반구	17,389	-	-	(7,842)	9,547
공기구비품	4,938	-	-	(2,898)	2,040
기타의유형자산	392	-	-	(209)	183
소 계	23,357	-	-	(11,576)	11,781
목적사업:					
전산설비	1,384	-	-	(795)	589
차량운반구	1	-	-	-	1
공기구비품	12,583	-	-	(6,519)	6,064
기타의유형자산	32	-	-	(10)	22
소 계	14,000	-	-	(7,324)	6,676
합 계	37,357	-	-	(18,900)	18,457

(2) 전기

(단위:천원)					
과목	기초장부가액	취득/ 자본적지출	처분	상각	기말장부가액
수익사업:					
전산설비	1,271	-	-	(633)	638
차량운반구	1	27,858	-	(10,470)	17,389
공기구비품	7,089	1,692	-	(3,843)	4,938
기타의유형자산	711	-	-	(319)	392
소 계	9,072	29,550	-	(15,265)	23,357
목적사업:					
전산설비	3,400	-	-	(2,016)	1,384
차량운반구	1	-	-	-	1
공기구비품	23,038	-	-	(10,455)	12,583
기타의유형자산	77	-	-	(45)	32
소 계	26,516	-	-	(12,516)	14,000
합 계	35,588	29,550	-	(27,781)	37,357

7. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
과목	기초장부가액	취득/ 자본적지출	처분	상각	기말장부가액
수익사업:					
소프트웨어	203	-	-	(158)	45
기타의무형자산	21,449	-	-	(8,410)	13,039
소 계	21,652	-	-	(8,568)	13,084
목적사업:					
소프트웨어	1,764	-	-	(821)	943
기타의무형자산	32,789	-	-	(12,577)	20,212
소 계	34,553	-	-	(13,398)	21,155
합 계	56,205	-	-	(21,966)	34,239

(2) 전기

(단위: 천원)					
과목	기초장부가액	취득/ 자본적지출	처분	상각	기말장부가액
수익사업:					
소프트웨어	361	-	-	(158)	203
기타의무형자산	29,859	-	-	(8,410)	21,449
소 계	30,220	-	-	(8,568)	21,652
목적사업:					
소프트웨어	1,685	880	-	(801)	1,764
기타의무형자산	45,366	-	-	(12,577)	32,789
소 계	47,051	880	-	(13,378)	34,553
합 계	77,271	880	-	(21,946)	56,205

8. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	365,305	297,986
퇴직급여지급액	(63,041)	(30,890)
퇴직급여설정액	75,475	98,209
기말잔액	377,739	365,305

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) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	365,322	297,986
증가액	75,466	98,225
감소액	(63,041)	(30,889)
기말잔액	377,747	365,322
퇴직급여충당부채 차감	377,739	365,305
투자자산	8	17

9. 고유목적사업준비금

당기와 전기 중 고유목적사업준비금의 설정 및 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기		전기
기초잔액		28,650	24,068
전입액		482,793	544,483
이자수입	80,221		74,503
배당금수입	278,101		347,626
기타	124,471		122,355
소계		511,443	568,551
환입액		(149,833)	(539,901)
기말잔액		361,610	28,650

10. 기본금

당기말과 전기말 현재 기본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기		전기
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.

11. 목적사업수입

당기와 전기 중 기부자별 목적사업수입 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	금 액	비 율(%)	금 액	비 율(%)
(주)파라다이스 등 계열기업	700,644	82.56%	931,000	88.72%
개인	111,910	13.19%	80,090	7.63%
기타기부금수입	10,692	1.26%	12,888	1.23%
기타사업수익	25,400	2.99%	25,400	2.42%
합 계	848,646		1,049,378	

재단은 상기 목적사업수입 전액을 장애인복지사업 목적으로 지출하고 있습니다.

12. 법인세등

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

(1) 재단의 수익사업에 대하여 당기와 전기 중 손익계산서에 계상된 법인세등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
법인세	11,202	11,012
지방소득세	1,245	1,223
법인세등	12,447	12,235

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.

13. 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
보증인	보증내용	보증금액
서울보증보험	이행(계약/하자)지급보증	19,052

14. 재무제표 승인일 및 승인기관

재단의 재무제표는 2018년 3월 12일자 이사회 결의에 의해 사실상 확정됩니다.