

재단법인 파라다이스복지재단

재무제표에 대한
감사보고서

공익목적사업: 제 26 기(기타사업: 제 19 기)

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

공익목적사업: 제 25 기(기타사업: 제 18 기)

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

동아송강회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ----- 1

(첨부)재무제표

· 재무상태표 ----- 5

· 운영성과표 ----- 7

· 주식 ----- 8

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 파라다이스복지재단

이사회 귀중

감사의견

우리는 재단법인 파라다이스복지재단(이하 '재단')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과를 공익법인 회계기준 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 책임단락에 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 공익법인회계기준 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제

표를 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 발행하는 데 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. 부정, 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 계

속기업으로서의 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 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.

서울특별시 서초구 강남대로 221
동아송강회계법인 대표이사 박창하



2020년 3월 5일

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

공익목적사업: 제 26 기(기타사업: 제 19기)

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

공익목적사업: 제 25 기(기타사업: 제 18 기)

2018년 01월 01일 부터

2018년 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 제26기 (수익사업 제19기) 2019년 12월 31일 현재

목적사업 제25기 (수익사업 제18기) 2018년 12월 31일 현재

재단법인 파라다이스복지재단

(단위: 원)

과 목	당기			전기		
	총합	공익목적사업	기타사업	총합	공익목적사업	기타사업
I.유동자산	1,908,005,950	232,411,715	1,675,594,235	1,921,609,683	443,195,270	1,478,414,413
(1)당좌자산	1,602,056,440	232,411,715	1,369,644,725	1,613,746,017	443,195,270	1,170,550,747
1.현금및현금성자산	1,563,392,564	232,396,659	1,330,995,905	1,545,242,574	442,011,356	1,103,231,218
2.매출채권	25,194,040	-	25,194,040	61,588,850	-	61,588,850
대손충당금	(251,940)	-	(251,940)	(4,300,000)	-	(4,300,000)
3.미수금	26	-	26	1,166,382	1,166,356	26
4.미수수익	4,904,760	-	4,904,760	5,936,690	-	5,936,690
5.선급금	8,060,886	-	8,060,886	613,890	-	613,890
6.선급비용	356,874	15,056	341,818	377,231	17,558	359,673
7.미수법인세환급액	399,230	-	399,230	3,120,400	-	3,120,400
(2)재고자산	305,949,510	-	305,949,510	307,863,666	-	307,863,666
1.상품	196,809,110	-	196,809,110	159,457,841	-	159,457,841
2.제품	109,140,400	-	109,140,400	148,405,825	-	148,405,825
II.비유동자산	24,344,097,850	11,183,215,522	24,298,854,388	23,507,298,510	11,185,954,877	23,459,315,693
(1)투자자산	24,250,489,053	11,137,974,301	24,250,486,812	23,401,561,700	11,137,972,060	23,401,561,700
1.현금성기금자산	4,350,000,000	-	4,350,000,000	4,350,000,000	-	4,350,000,000
2.매도가능증권	19,900,483,683	-	19,900,483,683	19,051,561,700	-	19,051,561,700
3.퇴직연금운용자산	5,370	2,241	3,129	-	-	-
4.출자금	-	11,137,972,060	-	-	11,137,972,060	-
(2)유형자산	13,934,463	9,732,887	4,201,576	13,164,141	5,195,815	7,968,326
1.전산설비	208,445,527	161,282,800	47,162,727	208,445,527	161,282,800	47,162,727
감가상각누계액	(208,409,527)	(161,257,800)	(47,151,727)	(208,409,527)	(161,257,800)	(47,151,727)
2.차량운반구	65,757,240	19,893,260	45,863,980	65,757,240	19,893,260	45,863,980
감가상각누계액	(62,878,058)	(19,892,260)	(42,985,798)	(60,514,472)	(19,892,260)	(40,622,212)
3.공기구비품	302,078,565	208,177,377	93,901,188	294,272,915	200,371,727	93,901,188
감가상각누계액	(291,076,284)	(198,480,490)	(92,595,794)	(286,404,542)	(195,211,912)	(91,192,630)
4.기타의유형자산	64,487,300	49,393,300	15,094,000	64,487,300	49,393,300	15,094,000
감가상각누계액	(64,470,300)	(49,383,300)	(15,087,000)	(64,470,300)	(49,383,300)	(15,087,000)
(3)무형자산(주석7)	4,624,334	858,334	3,766,000	17,522,669	8,137,002	9,385,667
1.소프트웨어	309,334	302,334	7,000	508,168	501,168	7,000
2.기타의무형자산	4,315,000	556,000	3,759,000	17,014,501	7,635,834	9,378,667
(4)기타비유동자산	75,050,000	34,650,000	40,400,000	75,050,000	34,650,000	40,400,000
1.임차보증금	74,800,000	34,400,000	40,400,000	74,800,000	34,400,000	40,400,000
2.기타보증금	250,000	250,000	-	250,000	250,000	-
자 산 총 계	26,252,103,800	11,415,627,237	25,974,448,623	25,428,908,193	11,629,150,147	24,937,730,106
부 채	-	-	-	-	-	-
I.유동부채	351,059,864	53,271,348	297,788,516	291,010,487	47,618,307	243,392,180
1.매입채무	130,035,660	-	130,035,660	110,124,063	-	110,124,063
2.미지급금	1,920	1,920	-	1,920	1,920	-
3.예수금	6,503,559	3,879,138	2,624,421	6,593,189	3,841,368	2,751,821
4.미지급비용	105,080,806	49,390,290	55,690,516	86,536,368	43,775,019	42,761,349
5.미지급법인세	-	-	-	-	-	-

과목	당기			전기		
	총합	공익목적사업	기타사업	총합	공익목적사업	기타사업
6.선수금	96,932,591	-	96,932,591	70,896,592	-	70,896,592
7.부가세예수금	13,505,328	-	13,505,328	16,858,355	-	16,858,355
II.비유동부채	-	-	-	-	-	-
1.퇴직급여충당부채	395,570,158	178,018,955	217,551,203	365,211,489	146,593,826	218,617,663
퇴직연금운용자산	(395,570,158)	(178,018,955)	(217,551,203)	(365,211,489)	(146,593,826)	(218,617,663)
III.고유목적사업준비금	105,654,138	-	105,654,138	296,992,714	-	296,992,714
부채총계	456,714,002	53,271,348	403,442,654	588,003,201	47,618,307	540,384,894
자본	-	-	-	-	-	-
I.기본순자산	10,972,254,000	10,972,254,000	11,137,972,060	10,972,254,000	10,972,254,000	11,137,972,060
1.기본재산	10,972,254,000	10,972,254,000	11,137,972,060	10,972,254,000	10,972,254,000	11,137,972,060
II.보통순자산	1,559,526,298	390,101,889	1,169,424,409	1,439,343,292	609,277,840	830,065,452
1.미처분이익잉여금	1,559,526,298	390,101,889	1,169,424,409	1,439,343,292	609,277,840	830,065,452
III.순자산조정	13,263,609,500	-	13,263,609,500	12,429,307,700	-	12,429,307,700
1.매도가능증권평가이익	13,263,609,500	-	13,263,609,500	12,429,307,700	-	12,429,307,700
자본총계	25,795,389,798	11,362,355,889	25,571,005,969	24,840,904,992	11,581,531,840	24,397,345,212
부채 및 자본총계	26,252,103,800	11,415,627,237	25,974,448,623	25,428,908,193	11,629,150,147	24,937,730,106

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 성 과 표

목적사업 제26기 (수익사업 제19기) 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
 목적사업 제25기 (수익사업 제18기) 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

재단법인 파라다이스복지재단

(단위: 원)

과 목	당기			전기		
	총합	공익목적사업	기타사업	총합	공익목적사업	기타사업
I.사업수익(주석16)	3,006,753,525	498,620,000	2,508,133,525	3,418,592,117	717,240,000	2,701,352,117
(1)공익목적사업수익	498,620,000	498,620,000	-	717,240,000	717,240,000	-
1.출연금수입	440,840,000	440,840,000	-	647,110,000	647,110,000	-
2.기타기부금수입(주석5)	17,180,000	17,180,000	-	33,830,000	33,830,000	-
3.기타사업수입	40,600,000	40,600,000	-	36,300,000	36,300,000	-
(2)기타사업수익	2,508,133,525	-	2,508,133,525	2,701,352,117	-	2,701,352,117
1.상품매출	2,063,198,607	-	2,063,198,607	2,278,430,329	-	2,278,430,329
2.제품매출	233,135,744	-	233,135,744	227,583,324	-	227,583,324
3.기타매출	2,383,398	-	2,383,398	2,742,909	-	2,742,909
4.이자수익	103,867,257	-	103,867,257	99,895,355	-	99,895,355
5.배당금수익(주석16)	92,700,200	-	92,700,200	92,700,200	-	92,700,200
6.투자자산처분이익	12,848,319	-	12,848,319	-	-	-
II.사업비용(주석13,14)	3,076,542,619	1,010,174,450	2,066,368,169	3,358,488,684	1,043,590,885	2,314,897,799
(1)공익목적사업비용	1,010,174,450	1,010,174,450	-	1,043,590,885	1,043,590,885	-
1.사업수행비용	788,740,172	788,740,172	-	833,717,886	833,717,886	-
교육개발사업 수행비용	231,628,885	231,628,885	-	152,556,910	152,556,910	-
문화예술사업 수행비용	482,250,357	482,250,357	-	370,059,988	370,059,988	-
지원사업 수행비용	74,860,930	74,860,930	-	311,100,988	311,100,988	-
2.일반관리비	221,434,278	221,434,278	-	209,872,999	209,872,999	-
(2)기타사업비용	2,066,368,169	-	2,066,368,169	2,314,897,799	-	2,314,897,799
III.사업이익(손실)	(69,789,094)	(511,554,450)	441,765,356	60,103,433	(326,350,885)	386,454,318
IV.사업외수익	12,358,211	5,788,254	6,569,957	15,908,938	8,352,231	7,556,707
1.퇴직연금운용수익	6,773,788	2,795,141	3,978,647	5,803,950	2,482,490	3,321,460
2.외환차익	-	-	-	6	-	6
3.잡이익	5,584,423	2,993,113	2,591,310	10,104,982	5,869,741	4,235,241
V.사업외비용	15,797	-	15,797	31,324	-	31,324
1.외환차손	2,574	-	2,574	3,041	-	3,041
2.잡손실	13,223	-	13,223	28,283	-	28,283
VI.고유목적사업준비금전입액(주석10)	322,225,780	-	322,225,780	296,992,714	-	296,992,714
VII.고유목적사업준비금환입액(주석10)	513,564,356	513,564,356	-	361,610,063	361,610,063	-
VIII.법인세등차감전 당기운영이익	133,891,896	7,798,160	126,093,736	140,598,396	43,611,409	96,986,987
IX.법인세등(주석15)	13,708,890	-	13,708,890	14,384,414	-	14,384,414
1.법인세등	13,708,890	-	13,708,890	14,384,414	-	14,384,414
X.당기운영이익	120,183,006	7,798,160	112,384,846	126,213,982	43,611,409	82,602,573

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

목적사업 제26기(수익사업 제19기): 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도

목적사업 제25기(수익사업 제18기): 2018년 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 2018년 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.

2019년 12월 31일 현재 재단의 기본순자산은 10,972백만원입니다.

2. 중요한 회계정책

재단은 기획재정부 고시 제2017-35호에 따른 공익법인회계기준과 재단의 자체적인 회계규정 및 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 공익법인회계기준의 적용

재단은 2018년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 기획재정부 고시 제2017-35호에 따른 공익법인회계기준에 따라 당기 및 전기의 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 일반기업회계기준의 적용

재단은 공익법인회계기준 제6조 제1항에 따라 공익법인 회계기준에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준에 따라 당기 및 전기의 재무제표를 작성하였습니다.

(3) 측정기준

재무제표는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(4) 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

기획재정부 고시 제2017-35호에 따른 공익법인회계기준과 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 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 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 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 있으며, 기부금 등이 기본순자산에 해당하는 경우 사업수익으로 인식하지 않고 기본순자산의 증가로 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 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. 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	금융기관	이자율 (%)	당기	전기	사용제한내용
정기예금	우리은행 등	1.30~1.80	2,350,000	2,350,000	기본재산
즉시연금	삼성생명	1.61~1.62	1,000,000	1,000,000	기본재산
장기채권	삼성증권	2.52~3.69	1,000,000	1,000,000	기본재산
합 계			4,350,000	4,350,000	

5. 현물기부금

당기와 전기 중 현물로 기부받은 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	당기		전기	
	금액	기부자	금액	기부자
기타	200	(주)파라다이스씨에이치	20,000	(주)씨투아테크놀러지
			100	(주)파라다이스씨에이치
합 계	200		20,100	

6. 매도가능증권

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능증권 보유 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구분	당기				전기			
	보유주식수	취득원가	공정가액	장부가액	보유주식수	취득원가	공정가액	장부가액
시장성있는 지분증권:								
(주)파라다이스	927,002주	5,044,680	18,308,290	18,308,290	927,002주	5,044,680	17,473,988	17,473,988
시장성없는 지분증권:								
(주)파라다이스글로벌	4,610주	1,577,574	1,577,574	1,577,574	4,610주	1,577,574	1,577,574	1,577,574
지분증권 소계		6,622,254	19,885,864	19,885,864		6,622,254	19,051,562	19,051,562
채무증권:								
장기채권	-	14,620	14,620	14,620	-	-	-	-
채무증권 소계		14,620	14,620	14,620		-	-	-
합 계		6,636,874	19,900,484	19,900,484		6,622,254	19,051,562	19,051,562

재단은 시장성있는 지분증권은 당기말 현재의 한국 거래소의 시장가격을 이용하여 평가하였으며 시장성없는 지분증권은 취득원가로 계상하였습니다. 시장성있는 투자주식의 취득원가와 공정가액의 차액은 순자산조정의 매도가능증권평가손익으로 계상하고 있습니다. 당기말 현재 상기의 지분증권은 재단의 기본재산으로 편입되어 사용이 제한되어 있습니다. 또한, 채무증권은 장기채권으로 취득원가로 계상하였습니다.

(2) 출자금

재단은 공익목적사업부문과 기타사업부문을 구분하여 별도의 재무제표를 작성하고 있으며, 기본순자산인 현금성기금자산과 지분증권을 기타사업부문에 출연하고 공익목적사업부문의 출자금으로 계상하고 있습니다. 다만, 재단 합계 재무상태표는 공익목적사업부문의 출자금과 기타사업부문의 기본순자산을 상계하여 표시하고 있습니다.

7. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)					
과목	기초장부가액	취득/ 자본적지출	처분	상각	기말장부가액
기타사업:					
전산설비	11	-	-	-	11
차량운반구	5,242	-	-	(2,364)	2,878
공기구비품	2,708	-	-	(1,403)	1,305
기타의유형자산	7	-	-	-	7
소 계	7,968	-	-	(3,767)	4,201
공익목적사업:					
전산설비	25	-	-	-	25
차량운반구	1	-	-	-	1
공기구비품	5,160	7,806	-	(3,269)	9,697
기타의유형자산	10	-	-	-	10
소 계	5,196	7,806	-	(3,269)	9,733
합 계	13,164	7,806	-	(7,036)	13,934

(2) 전기

(단위:천원)					
과목	기초장부가액	취득/ 자본적지출	처분	상각	기말장부가액
기타사업:					
전산설비	11	-	-	-	11
차량운반구	9,547	-	-	(4,305)	5,242
공기구비품	2,040	2,680	-	(2,012)	2,708
기타의유형자산	183	-	-	(176)	7
소 계	11,781	2,680	-	(6,493)	7,968
공익목적사업:					
전산설비	589	-	-	(564)	25
차량운반구	1	-	-	-	1
공기구비품	6,064	3,198	-	(4,102)	5,160
기타의유형자산	22	-	-	(12)	10
소 계	6,676	3,198	-	(4,678)	5,196
합 계	18,457	5,878	-	(11,171)	13,164

8. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
과목	기초장부가액	취득/ 자본적지출	처분	상각	기말장부가액
기타사업:					
소프트웨어	7	-	-	-	7
기타의무형자산	9,379	-	-	(5,620)	3,759
소 계	9,386	-	-	(5,620)	3,766
공익목적사업:					
소프트웨어	501	-	-	(199)	302
기타의무형자산	7,636	-	-	(7,080)	556
소 계	8,137	-	-	(7,279)	858
합 계	17,523	-	-	(12,899)	4,624

(2) 전기

(단위: 천원)					
과목	기초장부가액	취득/ 자본적지출	처분	상각	기말장부가액
기타사업:					
소프트웨어	45	-	-	(38)	7
기타의무형자산	13,039	5,000	-	(8,660)	9,379
소 계	13,084	5,000	-	(8,698)	9,386
공익목적사업:					
소프트웨어	943	-	-	(442)	501
기타의무형자산	20,212	-	-	(12,576)	7,636
소 계	21,155	-	-	(13,018)	8,137
합 계	34,239	5,000	-	(21,716)	17,523

9. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	365,211	377,739
퇴직급여지급액	(14,126)	(51,793)
퇴직급여설정액	44,485	39,265
기말잔액	395,570	365,211

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	365,211	377,747
증가액	44,491	39,257
감소액	(14,127)	(51,793)
기말잔액	395,575	365,211
퇴직급여충당부채 차감	395,570	365,211
투자자산	5	-

(3) 당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1	10
이율보증형보험	308,974	317,471
환매조건부 채권	-	-
연계파생결합사채	86,600	47,730
합계	395,575	365,211

10. 고유목적사업준비금

당기와 전기 중 고유목적사업준비금의 설정 및 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기		전기
기초잔액		296,993	361,610
전입액		322,225	296,993
이자수입	104,899		99,798
배당금수입	92,700		92,700
기타	124,626		104,495
소계		619,218	658,603
환입액		(513,564)	(361,610)
기말잔액		105,654	296,993

11. 기본순자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기본순자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
현금성기금자산	4,350,000	4,350,000
지분증권	6,622,254	6,622,254
합계	10,972,254	10,972,254

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

(2) 당기말과 전기말 현재 기본순자산의 취득원가와 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	취득원가	공정가치	취득원가	공정가치
정기예금	2,350,000	2,350,000	2,350,000	2,350,000
즉시연금	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
장기채권	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
지분증권	6,622,254	19,885,864	6,622,254	19,051,562
합계	10,972,254	24,235,864	10,972,254	23,401,562

12. 순자산 변동

당기와 전기의 순자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)												
과목	통합				공익목적사업부문				기타사업부문			
	기본순자산	보통순자산		순자산 조정	기본순자산	보통순자산		순자산 조정	기본순자산	보통순자산		순자산 조정
		적립금	잉여금			적립금	잉여금			적립금	잉여금	
전기초(2018.01.01)	10,972,254	-	1,313,129	15,627,465	10,972,254	-	624,774	-	11,137,972	-	688,356	15,627,465
당기운영이익	-	-	126,214	-	-	-	43,611	-	-	-	82,603	-
잉여금 대체	-	-	-	-	-	-	(59,107)	-	-	-	59,107	-
매도가능증권평가손실	-	-	-	(3,198,157)	-	-	-	-	-	-	-	(3,198,157)
전기말(2018.12.31)	10,972,254	-	1,439,343	12,429,308	10,972,254	-	609,278	-	11,137,972	-	830,065	12,429,308
당기초(2019.01.01)	10,972,254	-	1,439,343	12,429,308	10,972,254	-	609,278	-	11,137,972	-	830,065	12,429,308
당기운영이익	-	-	120,183	-	-	-	7,798	-	-	-	112,385	-
잉여금 대체	-	-	-	-	-	-	(226,974)	-	-	-	226,974	-
매도가능증권평가이익	-	-	-	834,302	-	-	-	-	-	-	-	834,302
당기말(2019.12.31)	10,972,254	-	1,559,526	13,263,610	10,972,254	-	390,102	-	11,137,972	-	1,169,424	13,263,610

13. 사업비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 사업비용의 성격별 구분내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)					
구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
공익목적사업비용	3,000	430,980	97,416	478,779	1,010,174
사업수행비용	3,000	290,762	44,749	450,230	788,740
교육개발사업 수행비용	-	84,915	11,884	134,831	231,629
문화예술사업 수행비용	-	176,039	29,024	277,187	482,250
지원사업 수행비용	3,000	29,808	3,841	38,212	74,861
일반관리비용	-	140,218	52,667	28,549	221,434
기타사업비용	-	311,693	89,750	1,664,925	2,066,368
합계	3,000	742,673	187,165	2,143,704	3,076,543

(2) 전기

(단위: 천원)					
구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
공익목적사업비용	96,750	413,652	99,628	433,561	1,043,591
사업수행비용	96,750	294,565	40,333	402,010	833,718
교육개발사업 수행비용	-	33,445	4,499	114,613	152,557

(단위: 천원)					
구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
문화예술사업 수행비용	-	117,352	16,713	235,995	370,060
지원사업 수행비용	96,750	143,768	19,181	51,402	311,101
일반관리비용	-	119,087	59,235	31,551	209,873
기타사업비용	-	349,899	94,912	1,870,087	2,314,898
합계	96,750	763,551	194,540	2,303,648	3,358,489

14. 기타사업비용

당기 및 전기 중 기타사업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품매출원가	1,496,858	1,698,535
제품매출원가	56,752	52,116
급여	238,887	262,525
퇴직급여	13,060	22,259
복리후생비	58,584	65,096
교육훈련비	1,162	20
여비교통비	10,173	862
접대비	539	4,489
운반비	21,280	22,005
광고선전비	107	2,835
통신비	1,121	1,146
세금과공과	9,362	8,893
감가상각비	3,767	6,493
지급임차료	77,976	76,127
도서인쇄비	464	636
포장비	5,268	6,561
차량유지비	2,387	3,593
지급수수료	34,721	32,254
소모품비	626	185
대손상각비	252	4,012
판매수수료	26,777	32,056
무형자산상각비	5,620	8,699
견본비	625	3,501
합계	2,066,368	2,314,898

15. 법인세등

재단의 공익목적사업부문은 세무상 비과세이므로 기타사업을 제외하고 공익목적사업 등에 대하여는 법인세가 과세되지 않습니다.

(1) 재단의 기타사업에 대하여 당기와 전기 중 운영성과표에 계상된 법인세등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
법인세	12,463	13,339
지방소득세	1,246	1,045
법인세등	13,709	14,384

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.

16. 특수관계인과의 중요한 거래내용

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자 구분	특수관계자명	수익		비용	
		당기	전기	당기	전기
출연법인	(주)파라다이스	202,700	456,700	164,820	162,346
기타	(주)비노파라다이스	-	-	1,376	3,205
기타	(재)파라다이스문화재단	-	-	-	163
기타	(주)파라다이스세가사미	100,000	-	3,598	15,766
기타	(주)파라다이스씨에이치	200	100	-	-
기타	(주)파라다이스투어	-	144,000	-	-
기타	(주)파라다이스글로벌	-	-	382	-
기타	(주)파라다이스호텔부산	110,000	20,000	5,033	5,931

(2) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자 구분	특수관계자명	채권		채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
출연법인	(주)파라다이스	-	-	14,071	13,806

(3) 당기 및 전기 주요경영진에 대한 보상내역은 없습니다.

17. 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보증인	보증내용	보증금액
서울보증보험	이행(계약/하자)지급보증	8,231

18. 재무제표 승인일 및 승인기관

재단의 재무제표는 2020년 3월 14일자 이사회 결의에 의해 확정됩니다.