

재단법인 아름다운가게

재무제표에 대한
감사보고서

제 11(당) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

태성회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1 - 4
재 무 제 표	
재 무 상 태 표	6 - 7
운 영 성 과 표	8 - 9
재무제표에 대한 주석	10 - 28

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 아름다운가게

이사회 귀중

2019년 3월 13일

감사의견

우리는 재단법인 아름다운가게(이하 "재단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과를 공익법인회계기준 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 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 공익법인회계기준 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 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 기업을 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 중요왜곡표시 위험을 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 큼니다.
- 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 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.



태성회계법인

南相煥

대표이사 남 상 환



이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 13일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점사이에 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 아름다운가게

제 11(당) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당재단이 작성한 것입니다."

재단법인 아름다운가게 이사장 홍명희

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 소공로 34(04630)

(전 화) 1577-1113

재 무 상 태 표

제 11(당) 기 2018년 12월 31일 현재

재단법인 아름다운가게

(단위 : 원)

과목	주석	제 11(당) 기		
		통합	공익목적사업	기타사업
자산				
유동자산		11,237,511,143	10,842,338,230	395,172,913
현금및현금성자산	3	8,152,115,737	8,126,820,641	25,295,096
단기금융상품	5	30,000,000	30,000,000	-
유동성만기보유증권	4,8	1,020,517,722	1,020,517,722	-
매출채권		393,392,686	336,816,971	56,575,715
대손충당금		(3,933,926)	(3,368,169)	(565,757)
미수수익		35,711,342	35,711,342	-
미수금		178,908,183	178,908,183	-
선급금		357,323,229	272,939,134	84,384,095
선급비용		143,606,695	142,716,240	890,455
기타유동자산		9,242,000	9,242,000	-
재고자산	6,7	920,627,475	692,034,166	228,593,309
비유동자산		16,350,689,848	16,234,668,851	116,020,997
투자자산		68,620,000	68,620,000	-
매도가능증권	8	68,620,000	68,620,000	-
유형자산	9	9,843,570,600	9,833,336,270	10,234,330
토지	20,22	6,394,813,516	6,394,813,516	-
건물	20,22	737,489,946	737,489,946	-
감가상각누계액		(27,655,872)	(27,655,872)	-
구축물		6,601,209,647	6,597,809,647	3,400,000
감가상각누계액		(4,686,580,622)	(4,686,183,956)	(396,666)
기계장치		26,550,000	26,550,000	-
감가상각누계액		(13,570,500)	(13,570,500)	-
차량운반구		1,529,682,019	1,520,435,656	9,246,363
감가상각누계액		(1,051,042,189)	(1,041,796,826)	(9,245,363)
비품		1,552,782,197	1,517,383,842	35,398,355
감가상각누계액		(1,220,107,542)	(1,191,939,183)	(28,168,359)
무형자산	10	284,506,555	283,719,888	786,667
영업보증금		252,546,003	252,546,003	-
특허권		2,471,872	2,471,872	-

과목	주석	제 11(당) 기		
		통합	공익목적사업	기타사업
상표권		3,883,464	3,883,464	-
소프트웨어		25,605,216	24,818,549	786,667
기타비유동자산	11	6,153,992,693	6,048,992,693	105,000,000
임차보증금		6,145,810,000	6,040,810,000	105,000,000
예치보증금		8,182,693	8,182,693	-
자산총계		27,588,200,991	27,077,007,081	511,193,910
부채				
유동부채		3,400,651,284	3,292,420,767	108,230,517
매입채무	13	94,707,396	-	94,707,396
미지급금	13	2,248,477,507	2,237,404,466	11,073,041
예수금		111,250,142	108,800,062	2,450,080
부가세예수금		562,327,694	562,327,694	-
선수금		9,888,545	9,888,545	-
유동성장기차입금	12, 13	374,000,000	374,000,000	-
비유동부채		1,449,919,388	1,449,919,388	-
장기차입금	12, 13	460,000,000	460,000,000	-
퇴직급여충당부채	14	4,707,468,300	4,641,872,660	65,595,640
퇴직연금운용자산	14	(3,717,548,912)	(3,651,953,272)	(65,595,640)
부채총계		4,850,570,672	4,742,340,155	108,230,517
순자산	17			
기본순자산	15	1,000,000,000	1,000,000,000	-
보통순자산	16	21,737,630,319	21,334,666,926	402,963,393
순자산총계		22,737,630,319	22,334,666,926	402,963,393
부채 및 순자산 총계		27,588,200,991	27,077,007,081	511,193,910

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 성 과 표

제 11(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

재단법인 아름다운가게

(단위 : 원)

과목	주석	제 11(당) 기		
		통합	공익목적사업	기타사업
사업수익		31,864,468,389	29,064,592,436	2,799,875,953
기부금수익	6	2,202,371,513	2,202,371,513	-
자원재순환사업수익	6	26,053,013,921	26,053,013,921	-
업사이클링사업수익		180,594,127	180,594,127	-
공정무역사업수익		235,278,785	235,278,785	-
나눔장터사업수익		226,415,730	226,415,730	-
보조금수익		151,878,360	151,878,360	-
공익상품매출액		2,797,875,953	-	2,797,875,953
기타사업수익		17,040,000	15,040,000	2,000,000
사업비용	18	31,104,257,340	28,453,340,909	2,650,916,431
사업수행비용		25,863,682,160	25,863,682,160	-
개인 및 공익활동지원사업		4,363,379,021	4,363,379,021	-
자원재순환사업		19,965,637,704	19,965,637,704	-
업사이클링사업		78,522,683	78,522,683	-
공정무역사업		54,955,170	54,955,170	-
자원활동문화확산사업		374,428,048	374,428,048	-
사회적기업지원사업		489,275,053	489,275,053	-
나눔교육사업		242,375,763	242,375,763	-
나눔장터사업		295,108,718	295,108,718	-
일반관리비용		2,746,303,812	2,124,353,250	621,950,562
모금비용		222,186,140	222,186,140	-
원가비용		2,272,085,228	243,119,359	2,028,965,869
사업이익(손실)		760,211,049	611,251,527	148,959,522
사업외수익		200,497,999	200,168,721	329,278
이자수익		156,285,799	156,214,099	71,700
외환차익		1,130,211	1,130,211	-
유형자산처분이익		13,981,093	13,981,093	-
영업보상금		4,090,910	4,090,910	-
잡이익		25,009,986	24,752,408	257,578
사업외비용		34,172,475	31,821,531	2,350,944
이자비용		18,002,874	18,002,874	-

과목	주석	제 11(당) 기		
		통합	공익목적사업	기타사업
유형자산처분손실		973,580	973,580	-
잡손실		15,196,021	12,845,077	2,350,944
법인세비용차감전 당기운영이익(손실)		926,536,573	779,598,717	146,937,856
법인세비용	21	30,893,078	25,993,797	4,899,281
당기운영이익(손실)		895,643,495	753,604,920	142,038,575

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 11(당) 기 2018년 12월 31일 현재

재단법인 아름다운가게

1. 재단의 개요

재단법인 아름다운가게(이하 "재단"이라고 함)는 우리사회에 확산되어야 할 나눔의 정신과 가치를 실천하기 위해 2008년 7월에 아름다운재단으로부터 분리하여 독립법인으로 출범하였으며, 현재 서울시 중구 소공로에 위치하고 있습니다.

재단은 물건의 재사용과 재순환을 도모하여 우리사회의 생태적·친환경적 변화를 추구하며, 재사용과 재순환의 과정에서 얻어지는 수익금과 기부금을 지치고 힘든 이웃들과 그들을 위해 일하는 사람들, 단체들과 함께 나누는 사업을 하고 있습니다. 재단은 재사용가게를 운영하면서 지역사회 주민들의 생활 속에 뿌리내리고 그 지역 풀뿌리 시민들의 문화와 공유의 사랑방이 되고자 노력하고 있으며 더 나아가 재단은 제3세계의 가난하고 소외된 사람들에게 경제활동의 기회를 제공하며 그들이 생산한 물건들에 대해 공정한 가격을 지불하여 경제적 자립을 돕기 위한 사업을 수행하고 있습니다.

재단의 기본재산은 총 1,000,000천원이며 설립 후 출연금수입에서 유입되는 기부금 및 출연재산 운용수입, 기타 수입금에서 발생하는 수입 중 해당연도의 재단의 고유목적사업을 위하여 사용하고 남은 잉여금은 이월하여 사용하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

재단은 2018년 1월 1일 이후 개시하는 연차보고기간부터 기획재정부 고시 제2017-35호로 제정된 공익법인 회계기준을 적용하고 있으며, 동 기준에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준을 적용하여 작성하였습니다.

공익법인회계기준은 상속세 및 증여세법(이하 '상증세법') 제50조의 4, 상증세법 시행령 제43조의4에 따라 상증세법상 회계감사의무 또는 결산서류등의 공시의무를 부담하는 공익법인에게 적용되는 기준입니다.

2.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

재단은 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 재단의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

재단은 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

2.3 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 처리하고 있습니다.

2.4 유가증권

재단은 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 순자산조정으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

재단은 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다.

손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가 능력을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기 보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.5 대손충당금

재단은 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 재단의 주요 사업(공익목적사업이나 기타사업)에서 발생한 채권에 대한 대손상각비는 사업비용의 대손상각비로 계상하고, 그 밖의 채권에 대한 대손상각비는 사업외비용의 기타의대손상각비로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.6 재고자산

재단은 다양한 공익사업활동 과정에서 판매 또는 서비스 제공을 위해 보유하고 있는 상품, 제품이나 제품 생산 과정에서 투입될 부재료 등을 재고자산으로 계상하고 있으며, 매입가격과 취득과정에서 정상적으로 발생하는 부대원가를 가산한 금액을 취득원가로 하고 있습니다. 또한, 재단은 개인이나 기업으로부터 기부받은 물건을 판매하거나 공익목적사업에 사용하는 경우, 관련 물품에 대한 취득원가는 기부받은 당시의 공정가치를 합리적으로 추정하여 측정하고 있습니다.

2.7 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작용가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

재단은 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	20년
구 축 물	5년
기 계 장 치	5년
차량운반구	5년
비 품	5년

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.8 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 재단은 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
영업보증금	5년	정액법
특허권	5년	정액법

구 분	추정내용연수	상각방법
상표권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

2.9 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

재단은 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

재단은 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

2.10 수익인식

재단은 기부금 및 보조금의 수령, 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있습니다. 재단은 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(1) 기부금수익

기부금수익은 현금주의에 의하여 실제 기부를 받는 시점 또는 기부 결제 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 현물을 기부 받을때에는 수익금액을 공정가치(합리적인 판단력과 거래 의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산이 교환되거나 부채가 결제될 수 있는 금액)로 측정하고 있습니다.

(2) 보조금수익

재단은 정부나 지방자치단체 및 공공기관으로 부터 지급받는 보조금은 기부금과 동일하게 현금이나 현물을 지급 받을 때에는 실제 받는 시점에 수익으로 인식하고 있으며, 해당 보조금이 기본순자산에 해당하는 경우에는 사업수익으로 인식하지 않고 기본순자산의 증가로 인식하고 있습니다.

(3) 재화의 판매

재단은 기증물품 및 재활용자원을 이용한 공예품, 다양한 사회적 기업 및 친환경 단체, 장애인재활단체 등에서 생산한 공익상품 및 저개발 국가의 생산자들의 지역사회 개발을 위한 공정무역 상품을 판매하고 있으며, 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 재단이 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(4) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에는 진행기준에 따라 수익을 인식하고, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 회수가능한 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

(5) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 손상차손을 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

2.11 금융자산과 금융부채의 측정

최초측정

재단은 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 재단은 단기매매증권과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

2.12 법인세비용

재단은 법인세비용에 대하여 일반기업회계기준 제31장 중소기업 회계처리 특례를 준용하여 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있으며, 법인세비용차감전순이익과 법인세는 각각 법인세비용차감전 당기운영이익과 법인세비용의 계정과목으로 기재하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	예 입 처	연이자율(%)	금 액
현금	시재액	-	16,153
보통예금	하나은행 외	0.1	3,072,879
외화보통예금	기업은행	-	-
MMF	하나은행	변동금리	5,063,033
기타	신용협동조합	-	50
합 계			8,152,115

4. 사용이 제한된 예금

당기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관명	금 액	사용제한내용
유동성만기보유증권	중소기업금융채권	기업은행	1,000,000	기본재산

5. 단기금융상품

당기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예 입 처	연이자율(%)	금 액
전산화기금적금	기업은행	1.4	30,000

6. 현물기부의 내용

당기 중 재단이 현물로 기부받은 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 역	금 액
현물기부수익	나눔지정 기부물품	145,586
	상품권	16,087
소 계		161,673
자원재순환사업수익	기증물품(의류, 잡화 등)	4,881,936
총 계		5,043,609

재단의 현물 기부 내역은 나눔을 위해 대가 없이 기부하는 물품(지정기부금 대상 물품)과 기업 또는 개인이 기부하는 상품권(온누리상품권 등), 자원재순환사업을 위해 가게 매장에 직접 기증하는 물품 등으로 구성되어 있습니다.

7. 재고자산

당기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
상품	672,209
제품	183,437
미착품	64,981
합 계	920,627

8. 유가증권의 취득원가와 공정가치 비교

당기말 현재 재단이 보유하고 있는 유가증권의 공정가액과 취득원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	공 정 가 액	장 부 가 액	취득가액
유동성만기보유증권			
중소기업금융채권 (출연금채권)	1,000,000	1,000,000	1,000,000
중소기업금융채권 (전산화적립금채권)	20,518	20,518	20,518
소 계	1,020,518	1,020,518	1,020,518
매도가능증권			
사회혁신기금출자금 (사단법인 사회혁신공간 데어)	20,000	20,000	20,000
사회혁신기금출자금 (언리미티드 인도네시아)	48,620	48,620	48,620
소 계	68,620	68,620	68,620
합 계	1,089,138	1,089,138	1,089,138

9. 유형자산

가. 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상각비	기 말
토 지	-	6,394,814	-	-	6,394,814
건 물	-	737,490	-	(27,656)	709,834
구 축 물	1,493,522	1,106,555	(11)	(685,437)	1,914,629
기 계 장 치	17,188	-	-	(4,208)	12,980
차량운반구	496,972	166,697	(5)	(185,024)	478,640
비 품	193,673	240,955	(963)	(100,991)	332,674
합 계	2,201,355	8,646,511	(979)	(1,003,316)	9,843,571

나. 보험가입자산

재단은 상기 유형자산 및 재고자산에 대하여 부보금액 28,880,547천원의 재산종합 보험에 가입하고 있습니다. 또한, 차량운반구에 대하여 자동차보험에 가입하고 있습니다(주석 22 참조).

10. 무형자산

당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상각비	기 말
영업보증금	356,601	25,000	-	(129,055)	252,546
특 허 권	3,408	-	-	(936)	2,472
상 표 권	6,288	-	-	(2,405)	3,883
소프트웨어	44,954	7,954	-	(27,302)	25,606
합 계	411,251	32,954	-	(159,698)	284,507

11. 기타비유동자산

당기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 용	금 액
임차보증금	아름다운가게매장	6,145,810
예치보증금	관리비에치금 등	8,183
합 계		6,153,993

12. 차입금

당기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

대 출 종 류	차 입 처	연이자율(%)	금 액	상환방법
사회적차입금(포천점)	후원자(개인)	-	20,000	만기일시상환
사회적차입금(춘천점)	후원자(개인)	-	30,000	
공공시설일반대출	KEB하나은행	3.11	784,000	원금균등분할상환
소 계			834,000	
차감 : 유동성 장기차입금			374,000	
장기차입금 계			460,000	

상기 사회적차입금은 후원자와 재단의 사회적 기금 약정에 따라 아름다운가게 임대차 계약 만료시점까지 사회적 후원자가 임대보증금을 무상으로 대여한 것입니다.

재단은 상기 KEB하나은행 차입금과 관련하여 건물을 담보로 제공하고 있으며, 해당 차입금 관련 약정한도는 1,200,000천원입니다(주석 22 참조).

13. 현금 등으로 상환하여야하는 부채의 주요 내용

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

(단위 : 천원)

종류	이자율	당기말 잔액	상환예정금액		
			1년 이내	1년 초과 3년 이내	3년 초과
매입채무	-	94,707	94,707	-	-
미지급금(*1)	-	1,602,399	1,602,399	-	-
유동성장기차입금(사회적차입금)	-	50,000	50,000		
유동성장기차입금(금융기관차입금)	3.11%	324,000	324,000	-	-
장기차입금(금융기관)	3.11%	460,000	-	460,000	-
합계		2,531,106	2,071,106	460,000	-

(*1) 상기 미지급금 중 현금 등으로 상환하여야하는 금융부채가 아닌 종업원급여 관련 채무가 제외되었습니다.

14. 퇴직급여충당부채

당기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	금 액
기 초 잔 액	4,215,108
당 기 지 급 액	(667,743)
당 기 설 정 액	1,160,103
기 말 잔 액	4,707,468
퇴직연금운용자산	(3,717,549)
차 감 계	989,919

당기말 현재 재단의 전 임직원의 퇴직금 소요액은 4,707,468천원이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여부채를 설정하고 있습니다.

15. 기본순자산

당기말 현재 기본순자산의 취득원가와 공정가치는 다음과 같으며, 공정가치는 장부 금액과 동일합니다.

(단위 : 천원)

내역	취득원가	공정가치
출연금채권	1,000,000	1,000,000

16. 보통순자산

가. 고유목적사업준비금의 처분 및 사용

재단은 고유목적사업준비금을 잉여금 처분시 별도 적립하고 있으며, 동 적립금은 이후 재단의 공익목적사업 수행을 위한 재원으로 사용할 수 있습니다.

나. 이익잉여금처분계산서

제11(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

처분예정일 2019년 3월 26일

(단위:천원)

과목	제 11(당) 기	
I .미처분이익잉여금		21,737,630
1.전기이월미처분이익잉여금	20,373,748	
2.고유목적사업준비금의 사용	468,239	
3.당기운영이익(손실)	895,643	
II .이익잉여금처분액		(395,659)
1.고유목적사업준비금의 전입	395,659	
III .차기이월미처분이익잉여금		21,341,971

17. 순자산변동에 관한 사항

재단의 2018회계연도 당기 순자산 변동내역은 다음과 같습니다.

순 자산 변 동 표

제 11 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

재단법인 아름다운가게

(단위 : 천원)

구분	통합		공익목적사업부문		기타사업부문	
	기본순자산	보통순자산	기본순자산	보통순자산	기본순자산	보통순자산
2018년 1월 1일(당기초)	1,000,000	20,841,987	1,000,000	20,581,062	-	260,925
당기운영이익(손실)	-	895,643	-	753,605	-	142,038
2018년 12월 31일(당기말)	1,000,000	21,737,630	1,000,000	21,334,667	-	402,963

18. 사업비용

운영성과표에는 사업비용이 기능별로 표시되어 있습니다. 이를 다시 성격별로 구분한 당기 사업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	원가비용	합계
I. 공익목적사업비용	4,297,269	14,221,466	5,561,521	4,129,966	243,119	28,453,341
1. 사업수행비용	4,297,269	12,736,102	5,289,885	3,540,427	243,119	26,106,802
개인및공익활동지원사업	4,073,069	216,786	9,840	63,684	-	4,363,379
자원재순환사업	-	11,807,269	5,195,552	2,962,817	-	19,965,638
업사이클링사업	-	21,594	16,854	40,074	126,875	205,397
공정무역사업	-	-	-	54,956	116,244	171,200
자원활동문화 확산사업	-	147,706	28,332	198,390	-	374,428
사회적기업지원사업	224,200	127,418	5,535	132,122	-	489,275
나눔교육사업	-	190,877	8,486	43,013	-	242,376
나눔장터사업	-	224,452	25,286	45,371	-	295,109
2. 일반관리비용	-	1,325,069	267,414	531,870	-	2,124,353
3. 모금비용	-	160,295	4,222	57,669	-	222,186
II. 기타사업비용	-	434,184	51,785	135,981	2,028,966	2,650,916
합 계	4,297,269	14,655,650	5,613,306	4,265,947	2,272,085	31,104,257

19. 특수관계자와의 중요한 거래 내역

당기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 없습니다.

20. 중요한 거래 내역

당기 중 단일 거래처로부터 발생한 거래규모가 총자산 또는 사업수익금액의 10% 이상에 해당하는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

거래처명	거래내역	계정과목	거래금액
안송빌딩	회현동사옥구입	토지	6,050,000
안송빌딩	회현동사옥구입	건물	700,000
합 계			6,750,000

21. 법인세비용

재단은 일반기업회계기준 "중소기업 회계처리 특례 규정"을 준용하여 법인세법 등 법령에 의하여 납부할 금액을 "법인세비용"의 계정과목으로 계상하였습니다.

법인세비용은 수익사업에 대한 당기 이익에 대하여 과세되며, 재단에 적용되는 한계 법인세율(주민세포함)은 과세표준의 22%이나 일시적차이 및 일시적차이가 아닌 과세소득과 회계이익의 차이 및 고유목적사업준비금 적립 등으로 당기에 부담할 법인세는 30,893천원입니다.

22. 우발부채 및 약정사항

가. 당기말 현재 재단의 자산을 금융기관 등에 담보로 제공한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	채권자	관련 차입금	차입금 잔액	담보설정금액	비고
건물	KEB하나은행	공공시설일반대출	784,000	1,200,000	차입금 질권설정

나. 당기말 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	부보처	부보금액	계약기간
플러스재산종합보험	KB손해보험	28,880,547	2018.07.12~2019.07.11
가스사고배상책임보험		580,000	2018.02.26~2019.02.26
가스사고배상책임보험		600,000	2018.12.03~2019.07.11
일반화재보험		59,000	2018.04.16~2019.04.16
일반화재보험		170,000	2018.07.12~2019.07.12
영업배상책임보험		1,220,000	2018.07.12~2019.07.11

재단은 상기 사항 이외에 자동차보험에 가입하고 있습니다.

다. 당기말 현재 재단은 서울보증보험으로부터 계약이행 등과 관련하여 부보금액 400,634천원의 보증을 제공받고 있습니다.

라. 당기말 현재 재단은 진행 중인 소송사건이 없습니다.

23. 재무제표의 확정

재단의 당기 재무제표는 2019년 3월 26일자 이사회에서 확정될 예정입니다.