

사회복지법인 승가원의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제26기

2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

사회복지법인 승가원

사회복지법인 승가원의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제26기

2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

사회복지법인 승가원

목 차

외부감사인 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	5
운영성과표 -----	7
재무제표에 대한 주석 -----	9

외부감사인의 감사보고서

사회복지법인 승가원

이사회 귀중

2022년 3월 23일

감사의견

우리는 사회복지법인 승가원(이하 “법인”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석(순자산변동내역포함)으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 법인의 재무제표는 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과를 공익법인회계기준에 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 법인으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

공익법인회계기준이 2018년 1월 1일부터 시행하게 되어 법인의 재무제표는 동 기준에 따라 작성하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 공익법인회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 법인의 계속실체로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속실체 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 법인을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속실체의 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 법인의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 법인의 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. 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 계속실체전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속

실체으로서의 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 법인의 계속실체의 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 금천구 디지털로130 남성프라자 4층

이 산 회 계 법 인

대표이사 김 진 태



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점사이에 첨부된 법인의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 성북구 개운사길 76 (안암동 5가)
(전 화) 02-1688-0750

제 26 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 25 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당법인 작성한 것입니다."

사회복지법인 승가원 이사장 임일규

재 무 상 태 표

제 26 기 2021년 12월 31일 현재

제 25 기 2020년 12월 31일 현재

사회복지법인 승가원

(단위 : 원)

과목	제 26 (당)기말		제 25 (전)기말	
자산				
I. 유동자산		13,442,531,131		11,167,137,869
(1) 당좌자산		13,066,293,006		10,919,336,539
1. 현금및현금성자산	7,066,293,006		7,919,336,539	
2. 단기금융상품(주석3)	6,000,000,000		3,000,000,000	
(2) 물품자산		376,238,125		247,801,330
1. 후원물품	376,238,125		247,801,330	
II. 비유동자산		40,909,961,388		40,356,785,459
(1) 유형자산 (주석4)		40,669,961,388		40,116,785,459
1. 토지	17,949,834,852		17,949,834,852	
2. 건물	22,762,350,881		22,731,612,881	
감가상각누계액	(3,389,262,199)		(2,789,045,001)	
3. 구축물	112,000,000		112,000,000	
감가상각누계액	(112,000,000)		(112,000,000)	
4. 차량운반구	2,551,403,848		1,998,511,001	
감가상각누계액	(1,968,771,228)		(1,374,634,679)	
5. 비품	6,695,586,624		4,144,799,800	
감가상각누계액	(5,024,016,261)		(2,779,935,705)	
6. 시설장치	1,267,049,356		67,095,000	
감가상각누계액	(203,214,485)		(9,802,332)	
6. 기타의유형자산	29,000,000		29,000,000	
7. 건설중인자산	-		149,349,642	
(3) 기타비유동자산		240,000,000		240,000,000
1. 임차보증금	240,000,000		240,000,000	
자산총계		54,352,492,519		51,523,923,328
부채				
I. 유동부채		377,400,643		308,753,588
1. 미지급금	8,236,839		2,048,596	
2. 예수금	369,163,804		306,704,992	
II. 비유동부채		(32,506,982)		34,999,321
1. 퇴직급여충당부채	5,157,214,735		4,685,856,608	
퇴직연금운용자산(주석5)	(5,250,388,385)		(4,711,523,955)	
2. 임대보증금	60,666,668		60,666,668	

과목	제 26 (당)기말		제 25 (전)기말	
III. 고유목적사업준비금		96,163,116		97,646,947
1. 고유목적사업준비금	96,163,116		97,646,947	
부채총계		441,056,777		441,399,856
자본(주석7)				
I. 기본순자산(주석6)		40,247,162,333		40,247,162,333
1. 기본재산	40,247,162,333		40,247,162,333	
II. 순자산조정		433,282,340		433,282,340
1. 기타조정	433,282,340		433,282,340	
III. 보통순자산		13,230,991,069		10,402,078,799
1. 잉여금	13,230,991,069		10,402,078,799	
자본총계		53,911,435,742		51,082,523,472
부채및자본총계		54,352,492,519		51,523,923,328

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 성 과 표

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

사회복지법인 승가원

(단위 : 원)

과목	제 26 (달)기			제 25 (전)기		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
I. 사업수익	35,575,570,296	35,575,570,296	-	30,784,877,467	30,784,877,467	-
1. 후원금수입	8,204,114,934	8,204,114,934	-	8,139,220,104	8,139,220,104	-
2. 보조금수입	23,717,075,864	23,717,075,864	-	19,196,682,482	19,196,682,482	-
3. 사업수입	1,255,811,305	1,255,811,305	-	792,300,852	792,300,852	-
4. 입소비용수입	126,136,920	126,136,920	-	82,862,870	82,862,870	-
5. 전입금	3,393,651	3,393,651	-	36,776,914	36,776,914	-
6. 과년도수입	2,627,574	2,627,574	-	200,000	200,000	-
7. 배당및이자수입	25,464	25,464	-	25,438	25,438	-
8. 보육료수입	1,276,026,443	1,276,026,443	-	1,207,644,795	1,207,644,795	-
9. 수익자부담수입	56,211,890	56,211,890	-	30,896,910	30,896,910	-
10. 후원물품수입(주석8)	934,146,251	934,146,251	-	1,298,267,102	1,298,267,102	-
II. 사업비용(주석9)	32,732,173,274	32,732,173,274	-	27,289,877,232	27,263,808,743	-
1. 법인사업수행비용	293,075,427	293,075,427	-	808,713,044	808,713,044	-
2. 장애인복지시설사업비	7,546,470,045	7,546,470,045	-	7,701,495,970	7,701,495,970	-
3. 보호작업장사업비	942,037,869	942,037,869	-	871,309,622	871,309,622	-
4. 장애인종합복지관사업비	6,966,730,127	6,966,730,127	-	6,368,089,984	6,368,089,984	-
5. 종합사회복지관사업비	3,990,206,530	3,990,206,530	-	1,528,846,754	1,528,846,754	-
6. 보호서비스사업비	2,010,858,764	2,010,858,764	-	930,805,399	930,805,399	-
7. 어린이집사업비	2,596,236,118	2,596,236,118	-	2,387,177,500	2,387,177,500	-
8. 기타사회서비스사업비	283,238,232	283,238,232	-	464,621,420	464,621,420	-
9. 일반관리비용	5,995,026,861	5,995,026,861	-	4,142,514,842	4,116,446,353	-
10. 모금비용	2,108,293,301	2,108,293,301	-	2,086,302,697	2,086,302,697	-
III. 사업이익	2,843,397,022	2,843,397,022	-	3,495,000,235	3,521,068,724	-
IV. 사업외수익	526,439,660	526,439,660	-	613,115,516	613,115,516	-
1. 불용품매각대	13,627,300	13,627,300	-	20,026,600	20,026,600	-
2. 예금이자수입	96,163,116	96,163,116	-	108,727,599	108,727,599	-
3. 기타접수입	407,662,131	407,662,131	-	416,381,515	416,381,515	-
4. 적립금처분이익	4,532,253	4,532,253	-	-	-	-
5. 전기오류수정이익	4,454,860	4,454,860	-	67,979,802	67,979,802	-
6. 잡이익	-	-	-	-	-	-
V. 사업외비용	1,096,042,191	1,096,042,191	-	616,366,788	616,599,988	-
1. 잡지출	30,800,525	30,800,525	-	727,949	961,149	-
2. 반환금	1,064,941,186	1,064,941,186	-	548,041,625	548,041,625	-
3. 후원물품폐기손실	-	-	-	59,414,270	59,414,270	-
4. 유형자산처분손실	-	-	-	5,682,944	5,682,944	-
5. 전기오류수정손실	300,480	300,480	-	-	-	-
6. 잡손실	-	-	-	2,500,000	2,500,000	-
VI. 교육목적사업준비금전입액	96,163,116	96,163,116	-	97,646,947	97,646,947	-

과목	제 26 (당)기			제 25 (전)기		
VII. 고유목적준비금환입액	49,812,973	49,812,973	-	158,105,005	158,105,005	-
VIII. 법인세비용차감전순이익	2,227,444,348	2,227,444,348	-	3,552,207,021	3,578,042,310	-
IX. 법인세비용	-	-	-	-	-	-
X. 당기순이익	2,227,444,348	2,227,444,348	-	3,552,207,021	3,578,042,310	-

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 26 기 2021년 12월 31일 현재

제 25 기 2020년 12월 31일 현재

사회복지법인 승가원

1. 사회복지법인 승가원 개황

1) 소 재 지: 서울 성북구 개운사길 76-1(안암동 5가)에 위치하고 있습니다.

2) 이 사 장: 임 일 규

3) 설립목적 및 운영사업

대한불교 조계종 중앙승가대학교가 부처님의 자비사상과 중생구제를 위한 사회복지 사업을 실현하고자 사회복지사업법 제2조 규정에 의한 사업을 시행함을 그 목적으로 설립되었습니다. 주요사업으로 장애인복지시설 설치운영 및 종합사회복지관, 아동, 청소년시설, 노인시설설치운영, 기타 복지관련 사업을 운영하고 있습니다.

4) 법인의 주요 산하기관

승가원자비복지타운(자비마을, 복지마을), 승가원 행복마을, 성북장애인복지관, 이천 시장장애인복지관(이천시장장애인복지주간보호센터), 관악구장애인복지관, 삼전종합사회복지관(삼전주간보호센터), 덕양행신종합사회복지관(덕양행신주간보호시설), 행복플러스발달장애인센터, happy햇비장애인보호작업장, 송파키움센터, 율곡어린이집, 번2동어린이집, 삼전어린이집, 중계1동어린이집, 성북그룹홈1호, 성북그룹홈2호로 구성되어 있습니다.

2. 주요회계처리방침

법인의 재무제표는 공익법인회계기준(기획재정부 고시 제2017-35호)에 따라 작성되었습니다.

사회복지법인 승가원의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식

수익은 기부금 등의 수입은 예산의 최종 수령시점에 인식하고 있으며 기타의 사업 수익은 경제적 효익이 유입됨으로써 자산이 증가되거나 부채가 감소하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식합니다.

(2) 금융상품

1) 금융자산의 인식과 측정

재단은 금융자산에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일에 인식하고 있습니다. 재단은 금융자산의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융자산, 유가증권(단기매매증권, 만기보유증권, 매도가능증권), 대출채권 및 기타금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기에 손익을 인식하는 금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 제공하거나 수취한 대가의 공정가치이나, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 현재가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 현재가치로 평가하고 있습니다. 이러한 현재가치는 당해 채권·채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총 금액을 적정한 이자율로 할인한 금액입니다. 이러한 채권·채무의 명목가액과 현재가치의 차액인 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각 또는 환입하고 이를 이자비용 또는 이자수익으로 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융자산

최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하며, 최초 인식시점에서 취득과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있

으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단기매매증권

주로 단기간내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며, 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 증가로 하고 있습니다. 공정가치로 평가함에 따라 발생한 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

만기보유증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류하고 있으며, 만기보유증권은 취득원가와 액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며 이러한 상각후취득원가를 재무상태표가액으로 계상하고 있습니다.

매도가능증권

단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있으며 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 기본재산으로 분류되는 매도가능증권은 공익법인의 설립 운영에 관한 법률에 따라 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 증가로 하고 있습니다. 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 취득원가로 평가하고 있습니다. 공정가치로 평가함에 따라 발생한, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액(매도가능증권평가손익)으로 처리하고, 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

매출채권 및 기타금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생 금융자산은 매출채권 및 기타금융자산으로 분류하며, 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2) 금융자산의 제거

금융자산(유가증권 제외)의 양도의 경우에, 재단이 금융자산 양도후 당해 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인은 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리를 갖고 있는 경우에 한하여 재단이 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 금융자산을 제거하며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

한편, 유가증권의 양도로 유가증권 보유자가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하고 있으며 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 총평균법을 적용하고 있습니다.

3) 금융자산의 손상

법인은 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간종료일마다 평가하고 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

상각후원가 또는 취득원가를 장부금액으로 하는 금융자산

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 환입하며, 회복 후 장부금액은 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가 또는 취득원가를 초과하지 않도록 하고 있으며 환입한 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

공정가치를 장부금액으로 하는 매도가능증권

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능증권에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 당해 자산이 제거되지 않더라도 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 당기손익으로 재분류하는 누적손실은 공정가치(회수가능액)가 취득원가(상각후원가)에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 기간 후에 공정가치가 상승하더라도 위와 같은 손상차손의 회복에 해당되지 아니하는 경우에는 당해 공정가치 상승금액을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

4) 금융부채의 인식

재단은 일반기업회계기준 제6장의 적용대상이 되는 금융부채에 대하여 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시점에 그 성격과 보유목적에 따라 당기손익인식금융부채와 그 밖의 금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익인식금융부채가 아닌 경우 당해 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융부채

단기매매금융부채이거나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정하는 경우 당기손익인식금융부채로 분류하며, 최초 인식시점에서 발행과 직접 관련되는 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 공정가치 변동에 따른 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다

5) 금융부채의 제거금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

6) 금융자산과 금융부채의 상계

법인은 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(3) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

① 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금 가격상당액으로 계상하고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

② 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 건물 등 기타의 유형자산은 정액법으로 감가상각하고 있습니다. 다만, 미술품은 사용에 따른 가치가 감소하지 않으므로 감가상각하지 않고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
건 물	40년
건축물	10년
차량운반구	5년
비 품	5년
시설장치	5년

③ 자본적 지출과 수익적 지출

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

④ 표시방법

감가상각누계액 및 손상차손누계액 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(4) 퇴직급여

법인은 확정기여형 퇴직연금제도와 확정급여형 퇴직연금제도를 모두 시행하고 있으며 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 납부하는금액은 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다. 또한, 확정급여형퇴직연금제도에 따라 납부되는 금액은 퇴직연금운용자산의 계정과목으로 퇴직급여충당부채에 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 보고기간 종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 측정하여 퇴직급여충당부채로 인식하고 있습니다.

(5) 법인세회계

법인세비용은 법인세법등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 "법인세비용" 과목으로 표시하였으며, 법인세 기간배분 회계를 적용하지 아니하였습니다.

(6) 고유목적사업준비금

고유목적사업준비금은 법인세법 제29조에 의하여 법인세과세표준계산상 손금산입하는 준비금으로서 재단은 동 규정에 의한 한도 내의 금액을 고유목적사업준비금으로 설정하여 수익사업의 사업비용(목적사업준비금전입액) 및 부채의 증가로 표시하고 있으며 이러한 고유목적사업준비금은 법정기간내 고유목적사업에 사용되고 있으며, 사용시 비수익사업의 사업수익(목적사업준비금환입액) 및 수익사업의 부채의 감소로 표시하고 있습니다.

3. 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
계정과목	금융기관명	금액	사용제한내역
단기금융상품	신한은행	30,000,000	기본재산

4. 유형자산

(1) 당기 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>					
(단위:원)					
구분	기초	증가	처분/대체	감가상각비	기말
토지	17,949,834,852	-	-	-	17,949,834,852
건물	19,942,567,880	-	(420,426)	(569,058,772)	19,373,088,682
차량운반구	623,876,322	155,947,030	109,902,555	(307,094,287)	582,631,620
비품	1,364,864,095	519,951,186	706,953,610	(953,653,311)	1,638,115,580
설비자산	57,292,668	1,050,604,714	149,349,642	(193,412,153)	1,063,834,871
기타의 유형자산	29,000,000	-	-	-	29,000,000
건설중인자산 (*)	149,349,642	-	(149,349,642)	-	-
합계	40,116,785,459	1,726,502,930	816,435,739	(2,023,218,523)	40,636,505,605

<전기>						
(단위:원)						
구분	기초	증가	처분/대체	수정	감가상각비	기말
토지	17,949,834,852	-	-	-	-	17,949,834,852
건물	5,381,898,328	30,738,000	15,053,562,693	-	(523,631,141)	19,942,567,880
차량운반구	575,882,021	246,230,695	-	-	(198,236,394)	623,876,322
비품	911,069,928	851,942,981	(5,678,445)	46,235,101	(438,705,470)	1,364,864,095
설비자산	-	27,000,000	-	40,095,000	(9,802,332)	57,292,668
기타의 유형자산	10,000,000	-	-	19,000,000	-	29,000,000
건설중인자산 (*)	12,411,398,630	2,791,513,705	(15,053,562,693)	-	-	149,349,642
합계	37,240,083,759	3,947,425,381	(5,678,445)	105,330,101	(1,170,375,337)	40,116,785,459

(*) 건설중인자산은 준공되어 건물로 대체되었습니다.

(2) 당기말 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
계정과목	금 액	
	장부가액	공시지가
토지	17,949,834,852	10,069,511,309

5. 법인의 퇴직연금운용자산은 정기예금으로 관리되고 있습니다.

6. 당기 및 전기의 기본순자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기금융상품	30,000	30,000
토지	17,516,552	17,516,552
건물	22,700,610	22,700,610
합계	40,247,162	40,247,162

기부받은 토지 건물은 취득시 감정평가액으로 인식하고 있습니다. 그 밖의 토지 건물은 취득원가로 평가하고 있습니다.

7. 당기와 전기중 순자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>				
(단위: 원)				
공익부분	기본순자산	순자산조정	보통순자산	총계
2021.1.1(당기초)	40,247,162,333	433,282,340	10,402,078,799	51,082,523,472
기본순자산 증가	-	-	-	-
전기오류수정이익	-	-	601,467,922	601,467,922

<당기>				
(단위: 원)				
당기순이익	-	-	2,227,444,348	2,227,444,348
2021.12.31(당기말)	40,247,162,333	433,282,340	13,230,991,069	53,911,435,742
기타사업부문				
2021.1.1(당기초)	-	-	-	-
당기순이익	-	-	-	-
2021.12.31(당기말)	-	-	-	-
통합				
2021.1.1(당기초)	40,247,162,333	433,282,340	10,402,078,799	51,082,523,472
기본순자산 증가	-	-	-	-
전기오류수정이익	-	-	601,467,922	601,467,922
당기순이익	-	-	2,227,444,348	2,227,444,348
2021.12.31(당기말)	40,247,162,333	433,282,340	13,230,991,069	53,911,435,742

<전기>				
(단위: 원)				
공익부분	기본순자산	순자산조정	보통순자산	총계
2020.1.1(당기초)	25,193,864,700	433,282,340	21,851,934,210	47,479,081,250
기본순자산 증가	15,053,297,633	-	-	15,053,297,633
보통순자산 전입	-	-	(15,053,297,633)	(15,053,297,633)
전기오류수정이익	-	-	51,235,201	51,235,201
당기순이익	-	-	3,552,207,021	3,552,207,021
2020.12.31(당기말)	40,247,162,333	433,282,340	10,402,078,799	51,082,523,472
기타사업부문				
2020.1.1(당기초)	-	-	-	-
당기순이익	-	-	-	-
2020.12.31(당기말)	-	-	-	-
통합				
2020.1.1(당기초)	25,193,864,700	433,282,340	21,851,934,210	47,479,081,250
기본순자산 증가	15,053,297,633	-	-	15,053,297,633
보통순자산 전입	-	-	(15,053,297,633)	(15,053,297,633)
전기오류수정이익	-	-	51,235,201	51,235,201
당기순이익	-	-	3,578,042,310	3,578,042,310
2020.12.31(당기말)	40,247,162,333	433,282,340	10,427,914,088	51,108,358,761

8. 당기 및 전기중 현물로 기부받은 자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>		
(단위:천원)		
내역	금액	기부자
기타물품	934,146	정부,지자체 및 개인 등

<전기>		
(단위:천원)		
내역	금액	기부자
기타물품	1,298,267	정부,지자체 및 개인 등

* 기부자는 다수의 개인과 단체로 별도로 표시하지 않았습니다.

9. 당기중 공익목적 사업비용을 성격별로 구분한 내용은 다음과 같습니다.

<당기>					
(단위: 원)					
구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
사업수행비용	5,952,513,203	15,883,602,543	1,253,314,643	1,539,422,723	24,628,853,112
일반관리비용	-	3,232,622,452	2,278,073,122	484,331,287	5,995,026,861
모금비용	-	1,392,908,612	-	715,384,689	2,108,293,301
합계	5,952,513,203	20,509,133,607	3,531,387,765	2,739,138,699	32,732,173,274

<전기>					
(단위: 원)					
구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
사업수행비용	4,130,375,586	12,938,904,522	951,926,147	3,039,853,438	21,061,059,693
일반관리비용	-	2,456,357,565	135,681,436	1,550,475,841	4,142,514,842

<전기>					(단위: 원)	
구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계	
모금비용	-	1,292,350,142	-	793,952,555	2,086,302,697	
합계	4,130,375,586	16,687,612,229	1,087,607,583	5,384,281,834	27,289,877,232	

10. 보조사업별 세부내용 및 보조금 증감내역

모든 사업의 수행기간은 2021.1.1~2021년 12월 31일 입니다.

자치 단체	세부사업 및 사업내용	예산 액	2021년												자기 이월분 (D= A+B-C)	
			전기 이월분 (A)	증가(B)						감소(C)						
				교부·지급			발생이자			집행			반환			
				국고	지방	자기	국고	지방	자기	국고	지방	자기	국고	지방		자기
경기도 이천시 (자비 마을)	장애인 거주시설운영	3,266,978,000	26,969,056	1,985,746,472	1,004,491,048	350,000	28,418	16,080	-	1,988,942,830	1,007,660,886	350,000	12,960,206	7,687,152	-	-
경기도 이천시 (복지마을)	장애인 거주시설운영지원	1,755,817,000	17,243,824	1,049,099,456	597,788,084	214,000	18,513	10,572	-	1,041,883,749	592,742,925	214,000	18,994,540	10,529,235	-	-
경기도 이천시 (햇비)	햇비보호작업장 운영	444,529,301	-	-	328,112,750	-	-	5,891	-	-	313,582,910	-	-	14,535,731	-	-
경기도 이천시 (이천장북)	이천시장애인종합복지관 운영	2,695,000,000	-	-	2,695,000,000	-	-	380,808	-	-	2,347,584,156	-	-	347,796,652	-	-
이천시 (주관보호 센터)	주관보호센터운영	175,681,000	-	-	188,955,000	-	-	5,823	-	-	158,718,060	-	-	10,242,763	-	-
성북구 (성북장북)	성북장애인복지관운영	1,778,352,000	-	-	1,778,352,000	-	-	319,859	-	-	1,697,339,520	-	-	81,332,339	-	-
성북구	장애인	2,153,204,790	-	978,764,308	1,308,100,307	-	46,451	46,451	-	942,409,690	1,265,594,166	572,770,279	36,354,618	42,506,141	-	-

자치 단체	세부사업 및 사업내용	예산 액	전기 이월분 (A)	증가(B)						감소(C)				차기 이월분 (D= A+B-C)		
				교부. 지급			발생이자			집행					변환	
				국고	지방	자기	국고	지방	자기	국고	지방	자기	국고		지방	
(행복마을)	거주시설 운영															
관악구 (관악장복)	관악구청예인종합복지관 운영	1,720,793,000	-	-	1,720,793,000	-	-	323,326	-	-	1,628,911,010	-	-	92,205,316	-	
송파구 (삼전중복)	삼전종합사회복지관 운영	1,616,194,840	-	-	1,161,194,840	-	-	195,677	-	-	1,130,932,811	-	-	30,457,706	-	
경기도 고양시 (행신중복)	행신종합사회복지관 운영	3,052,127,000	-	-	2,833,638,090	-	133,369	113,890	-	218,278,901	2,796,959,359	-	343,369	46,792,630	-	
경기도 고양시 (행신주간 보호)	장애인 주간보호센터 운영	917,612,000	-	-	917,612,000	-	-	15,781	-	-	893,596,559	-	-	24,031,222	-	

주: '국고' 는 국고보조금을, '지방' 은 지방보조금을, '자기' 는 자기부담금을 의미합니다.