

재단법인 아이비케이행복나눔재단

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제12기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

태성회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	4
운영성과표	6
재무제표에 대한 주석	7

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 아이비케이행복나눔재단

이사회 귀중

2018년 2월 28일

본문

본 감사인은 첨부된 재단법인 아이비케이행복나눔재단의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 운영성과표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 재단 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 공익법인회계기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중대하게 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 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 재단법인 아이비케이행복나눔재단의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 운영성과의 내용을 공익법인회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

특기사항

주석 2에서 설명한 바와 같이 2017년 회계연도 재무제표는 「상속세 및 증여세법」 제50조의4 및 같은 법 시행령 제43조의4에 따라 2017년 12월 7일 기획재정부에서 고시한 공익법인회계기준을 최초로 적용하여 작성되었습니다. 공익법인회계기준을 최초로 적용한

당기 회계연도 재무제표는 같은 회계기준 부칙 제3조에 따라 비교재무제표를 작성하지 아니 하였습니다.

서울특별시 강남구 역삼로 25길 35 씨앤키빌딩5층

태성회계법인 대표이사 남 상 환

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 2월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

재단법인 아이비케이행복나눔재단

제 12기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 재단법인이 작성한 것입니다."

재단법인 아이비케이행복나눔재단 이사장 김도진

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 을지로82 IBK파이낸스타워 21층

(전 화) 02-3789-3938

재 무 상 태 표
제12기 2017년 12월 31일 현재

재단법인 아이비케이행복나눔재단

(단위 : 원)

과목	제 12 (당)기	
자 산		
I .유동자산		8,420,823,109
현금및현금성자산(주석2,3)	206,983,047	
단기투자자산	8,150,000,000	
미수수익	42,893,832	
당기법인세자산	20,946,230	
II .비유동자산		7,952,129
(1)유형자산(주석2,4)		5,200,929
비품	29,748,270	
감가상각누계액	(24,547,341)	
(2)무형자산(주석4)		2,751,200
소프트웨어	2,751,200	
자 산 총 계		8,428,775,238
부 채		
I .유동부채		13,124,977
예수금	926,030	
미지급비용	12,198,947	
II .비유동부채		9,671,913
퇴직급여충당부채(주석2,5)	63,689,818	
퇴직연금운용자산	(54,017,905)	
부 채 총 계		22,796,890
순 자 산		
I .기본순자산(주석6)		3,000,000,000

과목	제 12 (당)기	
기본순자산	3,000,000,000	
Ⅱ. 보통순자산(주식6)		5,405,978,348
운영재산	6,866,353,411	
잉여금	(1,460,375,063)	
순 자산 총 계		8,405,978,348
부채 및 순자산 총계		8,428,775,238

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

운 영 성 과 표

제12기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 아이비케이행복나눔재단

(단위 : 원)

과 목	제 12 (당)기	
I.사업수익(주석2)		2,252,615,999
기부금수입	2,114,093,425	
이자수입	138,522,574	
II.사업비용(주석7,8)		3,855,964,122
(1)사업수행비용	3,537,018,989	
의료비지원사업	1,200,000,000	
장학사업	1,775,000,000	
교육지원사업	40,000,000	
기타사업수행비용	522,018,989	
(2)일반관리비용	318,945,133	
(3)모금비용	-	
III.사업이익(손실)		(1,603,348,123)
IV.사업외수익		-
V.사업외비용		-
VI.고유목적사업준비금전입액		-
VII.고유목적사업준비금환입액		-
VIII. 법인세비용차감전 당기운영이익(손실)		(1,603,348,123)
IX.법인세비용		-
X.당기운영이익(손실)		(1,603,348,123)

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

주석

2017년 12월 31일 현재

재단법인 아이비케이행복나눔재단

1. 일반사항

재단법인 아이비케이행복나눔재단(이하 '당 재단')은 학술 및 장학사업을 목적으로 민법 제32조의 규정에 의하여 2006년에 설립된 재단법인으로서 서울특별시 중구 을지로82에 주사무소를 두고 있습니다.

재단의 기본재산은 총 3,000백만원이며 설립 후 출연금에서 나오는 기부금 수입 및 출연 재산 운용수입, 기타 수입금에서 발생하는 수입 중 해당연도의 재단의 고유목적사업을 위하여 사용하고 남은 잉여금은 이월하여 운용재산으로 사용하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

당 재단은 「상속세 및 증여세법」 제50조의4 및 같은 법 시행령 제43조의4에 따라 2017년 12월 7일 기획재정부에서 고시한 공익법인회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 여기에서 설명하지 아니한 사항은 한국의 일반기업회계기준과 재단법인 아이비케이행복나눔재단의 회계규정에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다. 재단의 재무제표 작성과 관련된 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표의 범위와 표시

당 재단의 재무제표는 공인법인회계기준에 따라 재무상태표, 운영성과표로 하고 이에 대한 주석사항을 포함하고 있습니다.

당 재단의 재무상태표의 구성항목 중 자산은 유동자산과 비유동자산으로 구성되어 있으며, 부채는 유동부채와 비유동부채로 그리고 순자산은 기본순자산, 보통순자산, 순자산조정

으로 구성되어 있습니다.

당 재단의 운영성과표는 회계연도 중의 사업성과에 따라 발생한 순자산의 증감 금액과 이로 인하여 순자산의 구성항목의 변동내역을 표시하고 있으며, 수익과 비용은 사업수익, 사업비용, 사업외수익 및 사업외비용으로 분류하여 표시하고 있습니다.

(2) 회계정책 및 공시사항의 변경

당 재단은 공익법인회계기준 부칙 제4조에 따라 당기 회계연도부터 공익법인회계기준을 적용하였습니다.

(3) 수익인식

당 재단의 수익은 후원금과 금융수익으로 구성되어 있으며, 후원금이 입금되는 때에 그리고 금융수익은 발생하는 때에 목적사업수익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금성자산

당 재단은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 단기투자자산

당 재단은 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기투자자산으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(6) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당 재단은 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작용가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출을 취득원가로 산정하고 있습니다.

또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산으로 인식되기 위한 조건을 충족하는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정률법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내용연수	상 각 율
비 품	5 년	0.451

(7) 퇴직급여

당 재단은 퇴직금지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 총 퇴직금 추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(8) 재무제표 비교표시

당 재단은 공익법인회계기준 부칙 제4조에 따라 당기 회계연도부터 공익법인회계기준을 적용하였으며, 공익법인회계기준을 최초로 적용한 당기 회계연도 재무제표는 같은 회계기준 부칙 제3조에 따라 비교재무제표를 작성하지 아니 하였습니다.

3. 금융상품 등

보고기간종료일 현재 당 재단의 당기 현금 및 현금성자산과 장단기 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		당 기
현금및현금성자산	소액현금	-
	보통예금	4,596,936
	MMDA	202,386,111
단기금융상품	중금채 등	8,150,000,000
합 계		8,356,983,047

4. 유·무형자산

당 재단의 당기 유·무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
유형자산	3,170,017	4,919,180	2,888,268	5,200,929
무형자산	5,011,293	2,891,700	2,260,093	2,751,200
합 계	8,181,310	4,919,180	5,148,361	7,952,129

한편, 당기중 발생한 유·무형자산의 상각비는 전액 일반관리비용으로 계상되었습니다.

5. 퇴직급여충당부채

당 재단의 퇴직급여충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기
기초잔액	48,780,868
퇴직급여설정액	16,956,360
퇴직급여지급액	2,047,410
기말잔액	63,689,818

한편, 당기중 발생한 퇴직급여설정액은 전액 일반관리비용으로 계상되었습니다.

6. 순자산의 변동

당 재단의 순자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	통합				고유목적사업부문			
	기본 순자산	보통 순자산		순자산 조정	기본 순자산	보통 순자산		순자산 조정
		적립금	잉여금			적립금	잉여금	
당기 초	3,000,000	6,866,353	-	-	3,000,000	6,866,353	-	-
전기오류수정이익	-	-	142,973	-	-	-	142,973	-
수정후 순자산	3,000,000	6,866,353	142,973	-	3,000,000	6,866,353	142,973	-
기본순자산증감	-	-	(1,603,348)	-	-	-	(1,603,348)	-
당기운영손실	-	-	(1,603,348)	-	-	-	(1,603,348)	-
적립금적립	-	-	-	-	-	-	-	-
당기 말	3,000,000	6,866,353	(1,460,375)	-	3,000,000	6,866,353	(1,460,375)	-

7. 사업비용의 구분

당기 사업비용의 기능과 성격에 따른 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
고유목적사업비용	3,174,000,000	404,130,900	43,579,941	234,253,281	3,855,964,122
사업수행비용	3,174,000,000	178,415,550	8,815,500	175,787,939	3,537,018,989
일반관리비용	-	225,715,350	34,764,441	58,465,342	318,945,133
모금비용	-	-	-	-	-
수익사업비용	-	-	-	-	-
합 계	3,174,000,000	404,130,900	43,579,941	234,253,281	3,855,964,122

8. 일반관리비용의 내용

당기 일반관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기
임직원급여	195,231,180
퇴직급여	16,956,360
복리후생비	12,064,570
소모품비	9,728,218
광고선전비	10,473,861
통신비	8,222,830
세금과공과	9,248,420
임차료	17,000,000
지급수수료	3,000,000
차량유지비	5,000,000
감가상각비	2,888,268
무형자산상각비	2,260,093
기타	26,871,333
합 계	318,945,133