

(재)엘트웰민초장학재단
재무제표에 대한 감사보고서

제24(당)기
2023년 1월 1일부터
2023년 12월 31일까지

제23(전기)
2022년 1월 1일부터
2022년 12월 31일까지

삼도회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	5
운영성과표	6
주 석	7

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 엘트웰민초장학재단
이사회 귀중

감사의견

우리는 재단법인 엘트웰민초장학재단(이하 '재단')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과를 공익법인의 설립·운영에 관한 법률과 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 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 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, 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 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 의사 결정에 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, 허위 진술 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 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.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

서울특별시 서초구 사평대로 361

삼도회계법인

대표이사 김 동 루

2024년 3월 7일



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 7일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 당 재단의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

재단법인 엘트웰민초장학재단

제 24(당)기

2023년 1월 1일부터
2023년 12월 31일까지

제 23(전)기

2022년 1월 1일부터
2022년 12월 31일까지

“첨부된 재무제표 및 주석은 당 재단이 작성한 것입니다.”

재단법인 엘트웰민초장학재단 이사장 채방은

소재지 : 서울특별시 강남구 봉은사로 322, 엘트웰빌딩9층
대표전화 : 02-508-2168

재무상태표

제24(당)기 2023년 12월 31일 현재

제23(전)기 2022년 12월 31일 현재

재단법인 엘트웰민초장학재단

(단위:원)

과 목	제24(당)기	제23(전)기
자산		
I. 유동자산	3,403,794,923	2,391,275,797
1. 현금및현금성자산(주석4)	3,056,436,458	2,023,671,722
2. 미수수익	173,806,135	180,902,985
3. 선급법인세	173,552,330	186,701,090
II. 비유동자산	20,069,278,085	20,695,972,814
(1) 투자자산	20,045,565,010	20,671,497,689
1. 장기투자증권(주석5)	20,045,565,010	20,671,497,689
(2) 유형자산(주석6)	1,151,075	1,913,125
1. 집기비품	29,236,100	29,236,100
감가상각누계액	(28,085,025)	(27,322,975)
(3) 기타비유동자산	22,562,000	22,562,000
1. 전신전화가입권	242,000	242,000
2. 임차보증금	22,320,000	22,320,000
자산총계	23,473,073,008	23,087,248,611
부채		
I. 유동부채	12,386,406	10,922,296
1. 예수금	2,427,560	2,238,230
2. 미지급비용	9,958,846	8,684,066
II. 비유동부채	71,567,370	61,305,670
1. 퇴직급여충당부채(주석7)	71,567,370	61,305,670
III. 고유목적사업준비금(주석8)	3,577,970,323	3,577,939,057
1. 고유목적사업준비금	3,577,970,323	3,577,939,057
부채총계	3,661,924,099	3,650,167,023
순자산		
I. 기본순자산	20,000,000,000	20,000,000,000
1. 출연금	20,000,000,000	20,000,000,000
II. 보통순자산	(1,062,690,058)	(1,062,690,058)
1. 잉여금	(1,062,690,058)	(1,062,690,058)
III. 순자산조정	873,838,967	499,771,646
1. 매도가능증권평가이익	1,190,076,344	990,659,449
2. 매도가능증권평가손실	(316,237,377)	(490,887,803)
순자산총계	19,811,148,909	19,437,081,588
부채외순자산총계	23,473,073,008	23,087,248,611

“첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

운영성과표

제24(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제23(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

재단법인 엘트웰민초장학재단

(단위:원)

과 목	제24(당)기		제23(전)기	
I.사업수익		1,127,260,779		1,762,889,936
1.이자수익	1,109,710,779		1,288,692,136	
2.기부수익	17,550,000		13,435,000	
3.매도가능증권처분이익	-		460,762,800	
II.사업비용(사업수행비용)		1,127,229,513		1,018,694,768
(1)분배비용		953,889,900		853,450,736
1.장학금(주석9)	926,716,200		842,768,200	
2.교육훈련비	8,112,790		-	
3.학생활동지원비	19,060,910		10,682,536	
(2)인력비용		117,869,400		111,244,620
1.급여	90,640,200		86,640,180	
2.퇴직급여	10,261,700		7,489,830	
3.복리후생비	16,967,500		17,114,610	
(3)시설비용		34,308,223		34,039,122
1.감가상각비	762,050		762,050	
2.지급임차료	33,546,173		33,277,072	
(4)기타비용		21,161,990		19,960,290
1.여비교통비	12,035,900		11,440,700	
2.통신비	127,070		160,170	
3.회의비	3,380,700		3,957,880	
4.소모품비	1,359,070		569,540	
5.지급수수료	4,196,750		3,769,500	
6.세금과공과	62,500		62,500	
III.사업이익		31,266		744,195,168
IV.사업외수익		-		-
V.사업외비용		-		-
VI.고유목적사업준비금전입액		1,109,710,779		1,749,454,936
VII.고유목적사업준비금환입액		1,109,679,513		1,005,259,768
VIII.법인세비용차감전당기운영이익		-		-
IX.법인세비용		-		-
X.당기운영이익		-		-

“첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

주 석

제24(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일 까지

제23(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일 까지

1. 재단의 개요

재단의 개요와 주요 영업내용은 다음과 같습니다.

가. 재단의 설립일 : 2000년 11월 18일

나. 재단사업의 목적 :

재단법인 엘트웰민초장학재단(이하 “재단” 이라 함)은 이타주의(Altruism) 경영이념에 입각해 정도경영, 투명경영을 통해 축적된 기업이윤의 일부를 민초를 위한 미래의 봉사자에게 지원하고자 사법, 행정, 교육, 언론 및 기타 전문분야에서 민초의 삶에 대한 신실한 이해와 이에 근거해 우리 사회의 건강한 발전을 위하여 진력할 수 있는 인재를 양성하기 위한 장학사업을 목적으로 설립되었습니다.

재단은 엘트웰(주)의 3억원의 기본재산출연으로 설립되었으며, 이후 엘트웰(주), 엘트웰코리아 및 엘트웰텍(주)의 추가 출연으로 당기말 현재 기본재산출연금은 200억원입니다.

재단은 서울시 강남구 봉은사로 322, 엘트웰빌딩 9층에 주사무소를 두고 있으며, 이사장은 채방은입니다.

2. 재무제표 작성기준

재단의 재무제표는 원칙적으로 공익법인회계기준에 따라 작성되며, 이 기준은 당 재단이 「상속세 및 증여세법」 제50조 제3항에 따라 회계감사를 받는 경우 및 동 법 제50조의 3에 따라 결산서류 등을 공시하는 경우 등에 적용합니다. 이에 따라 당 재단은 목적사업부문과 기타사업부문으로 구분하여 각 회계의 재무상태표, 운영성과표 및 주석을 작성하여야 하나 당 재단은 전부 목적사업부문으로 구분하여 표시하지 않습니다.

3. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표의 작성과 표시

재단은 자산·부채 및 수익·비용은 합리적이고 객관적인 배부기준에 따라 공익 목적사업부문과 기타사업부문으로 구분하여 회계처리 하여야 하나, 전부 목적사업부문으로 구분 표시하지 않고 재무제표를 작성하고 있습니다.

한편, 재단의 재무상태표는 자산, 부채 및 순자산으로 구분하여 표시하고, 자산과 부채의 배열은 유동성배열법에 의함을 원칙으로 하되, 영업의 특성과 중요도 등을 감안합니다. 운영성과표는 재단운영에 대한 경영성과를 명확히 보고하기 위하여 회계기간에 속하는 모든 수익과 이에 대한 모든 비용을 대응하여 표시하고 있으며, 수익항목과 대응되는 비용은 총액으로 표시하고 있습니다.

재무제표를 작성할 때 중요한 항목은 재무제표의 본문이나 주석에 그 내용을 가장 잘 나타낼 수 있도록 구분하여 표시하며, 재무제표의 기간별 비교가능성을 높이기 위하여 전기 재무제표의 모든 계량정보를 당기와 비교하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(2) 수익인식기준

1) 사업수익

사업수익은 고유목적사업과 기타사업의 결과 경상적으로 발생하는 자산의 증가 혹은 부채의 감소를 의미하며 당 재단은 전부 공익목적사업수익이므로 구분하지 않고 표시하고 있습니다.

한편, 공익목적사업수익은 당 재단의 특성을 반영하여 정관에 기재된 목적을 달성하기 위한 기부금수익, 투자자산수익 등으로 구분하여 표시하고 있습니다. 이 중 기부금은 현금이나 현물을 기부 받을 때에는 실제 기부를 받는 시점에 수익으로 인식하며, 현물은 기부받은 시점의 공정가치로 수익을 인식하고 있습니다.

2) 사업외수익

사업외수익은 사업수익이 아닌 수익 또는 차익으로서 유·무형자산처분이익, 유·무형자산손상차손환입, 전기오류수정이익 등으로 구성됩니다.

(3) 비용인식기준

1) 사업비용

사업비용은 고유목적사업과 그에 부수되는 수익사업의 결과 경상적으로 발생하는 순자산의 감소를 의미합니다.

한편, 공익목적사업비용은 활동의 성격에 따라 사업수행비용, 일반관리비용, 모금비용으로 구분하여 표시하고 있습니다. 이 중 사업수행비용은 당 재단의 정관상의 목적사업으로 구분된 본연의 임무나 목적을 달성하기 위해, 수혜자, 고객, 회원 등에게 재화나 용역을 제공하는 활동에서 발생하는 비용을 의미합니다. 일반관리비용은 당 재단의 운영을 위한 기획, 인사, 재무, 감독 등 제반 관리활동에서 발생하는 비용을 의미합니다. 그리고 모금비용은 당 재단이 모금홍보, 모금 행사, 기부자 리스트관리, 모금고지서발송 등의 모금활동에서 발생하는 비용을 의미합니다.

2) 사업비용의 분석정보

당 재단은 사업수행비용, 일반관리비용, 모금비용에 대해서는 분배비용, 인력비용, 시설비용, 기타비용으로 구분하여 분석한 다음의 정보를 주석으로 기재하고 있습니다.

가. 분배비용

당 재단이 수혜자 또는 수혜단체에 직접 지급하는 비용으로 장학금, 학생활동지원비 등으로 구성됩니다.

나. 인력비용

당 재단에 고용된 인력과 관련된 비용으로서 급여, 퇴직급여, 복리후생비 등으로 구성됩니다.

다. 시설비용

당 재단에서 사용하는 토지, 건물 등과 관련된 비용으로서 감가상각비 및 관련 시설유지관리비 등으로 구성됩니다.

라. 기타비용

분배비용, 인력비용, 시설비용외의 비용으로서 여비교통비, 소모품비, 지급수수료, 용역비, 업무추진비, 회의비, 대손상각비 등으로 구성됩니다.

3) 사업외비용

사업외비용은 사업비용이 아닌 비용 또는 차손으로서 유·무형자산처분손실, 유·무형자산손상차손, 유형자산재평가손실, 기타의 대손상각비, 전기오류수정손실 등으로 구성됩니다.

(4) 공통비용과 공통수익의 배분

당 재단은 특정 수익과 비용항목이 복수의 활동과 관련되는 경우에는 해당 수익과 비용의 성격에 따라 투입한 업무시간, 관련 시설면적, 사용빈도 등 합리적인 배분기준에 따라 활동 간에 배분하고 있습니다.

(5) 자산의 평가기준

자산은 최초에 취득원가로 인식하며, 교환, 증여, 그 밖에 무상으로 취득한 자산은 공정가치(합리적인 판단력과 거래 의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산이 교환되거나 부채가 결제될 수 있는 금액을 말한다.)를 취득원가로 합니다.

한편, 자산의 진부화, 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리합니다. 이 경우에 회수가능액은 다음 1과 2중 큰 금액입니다.

1. 순공정가치: 합리적인 판단력과 거래 의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산의 매각으로부터 수취할 수 있는 금액에서 처분부대원가를 차감한 금액
 2. 사용가치: 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래 현금흐름의 현재가치
- 과거 회계연도에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소하였다면 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 금액은 손상차손환입으로 인식합니다. 다만, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각이나 상각 후 잔액한도로 하고 있습니다.

(6) 미수금 및 매출채권

원금이나 이자 등의 일부 또는 전부를 회수하지 못할 가능성이 있는 미수금, 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 대손추산액을 산출하여 대손충당금으로 설정하고, 기존 대손충당금 잔액과의 차이는 대손상각비로 인식하고 있습니다. 이 때, 미수금, 매출채권 등의 원금이나 이자 등의 일부 또는 전부를 회수할 수 없게 된 경우, 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식합니다.

한편, 미수금과 매출채권에 대한 대손상각비는 사업비용(공익목적사업비용이나 기타사업비용 중 관련이 되는 것)의 대손상각비로, 그 밖의 채권에 대한 대손상각비는 사업외비용의 기타의대손상각비로 구분하고 있습니다.

(7) 투자자산

투자자산이란 장기적인 투자 등과 같은 활동의 결과로 보유하는 자산을 말하며, 장기성예금, 장기대여금 등이 포함됩니다.

(8) 유가증권

유가증권은 취득시점에 만기보유증권, 단기매매증권 그리고 매도가능증권 중 하나로 분류하고 있으며, 분류의 적정성은 재무제표일마다 재검토하고 있습니다. 유가증권의 분류와 평가는 다음과 같이 일반기업회계기준에 따르고 있습니다.

가. 유가증권의 분류

단기매매증권은 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 것을 말합니다. 단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 불분명한 증권포트폴리오를 구성하는 유가증권은 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

나. 유가증권의 취득원가 결정

유가증권의 취득원가는 유가증권의 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 가산하고 이에 이동평균법을 적용하여 산정한 가액으로 하고 있습니다. 만기보유증권은 상각후 취득원가로 평가하고 있으며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

다. 유가증권의 평가 및 처분손익의 결정

시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가액으로 보며, 시장가격은 재무제표일 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가액으로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가액으로 하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목(사업외손익)으로, 매도가능 증권에 대한 미실현보유손익은 순자산조정항목으로 처리하고 있으며, 당해 유가 증권에 대한 순자산조정항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에서 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(9) 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 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

재단은 제조·매입·건설 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 유형자산, 무형자산 및 투자자산의 취득의 경우, 자금의 차입과 관련하여 발생한 이자비용과 기타 이와 유사한 비용을 발생한 기간의 비용으로 처리하고 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 감가상각누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 다음의 내용연수 동안 잔존가액을 1,000 원으로 하여, 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	내용연수
집 기 비 품	4년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적효익이 장부금액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우 장부금액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(10) 퇴직급여충당부채

퇴직급여충당부채는 회계연도 말 현재 당 재단의 모든 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액으로 계상하고 있습니다.

(11) 법인세비용

당 재단이 법인세를 부담하는 경우에는 일반기업회계기준 제22장 법인세회계와 제31장 중소기업 회계처리 특례의 법인세 회계처리를 고려하여 법인세 납부액을 비용으로 처리하고 있습니다.

(12) 고유목적사업준비금

재단은 법인세법 제29조에 따라 고유목적사업이나 지정기부금에 사용하기 위해 고유목적사업준비금전입액의 비용을 계상하면서 동일한 금액을 고유목적사업준비금의 부채계정으로 인식하였습니다. 고유목적사업준비금은 유동부채와 비유동부채로 구분하지 않고 별도로 표시하였습니다. 한편 동 준비금이 고유목적사업에 사용되었거나 미사용되어 임의 환입된 경우에는 고유목적사업준비금환입액으로 처리하고 있습니다.

(13) 순자산

가. 기본순자산

기본순자산이란 사용이나 처분에 영구적 제약이 있는 순자산을 의미하며, 영구적 제약이란 법령, 정관 등에 의해 사용이나 처분시 주무관청 등의 허가가 필요한 경우를 말합니다.

나. 보통순자산

보통순자산이란 기본순자산이나 순자산조정이 아닌 순자산을 말합니다. 보통순자산은 잉여금과 적립금으로 구분하고, 적립금은 미래 특정 용도로 사용하기 위하여 적립해두는 준비금이나 임의적립금 등이 해당합니다.

다. 순자산조정

순자산조정이란 순자산 가감성격의 항목으로서 매도가능증권평가손익, 유형자산재평가이익 등이 포함됩니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 재단의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
상품구분 (재산구분)	금융기관	당기말	전기말
보통예금 (보통재산)	현금 시재	620,000	1,237,308
	신한은행 등	3,055,816,458	2,022,434,414
합 계		3,056,436,458	2,023,671,722

한편, 당기말 및 전기말 현재 상기의 현금및현금성자산의 내역 중 질권이 설정되는 등 사용이 제한된 예금은 없습니다.

5. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 재단의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)			
구분	취득가액	공정가액	평가손익
AT&T 달러채	2,070,021,282	1,892,607,108	(177,414,174)
오라클 달러채	1,004,088,000	1,169,449,696	165,361,696
HSBC 달러채	1,058,046,000	1,177,463,317	119,417,317
크레딧아그리콜 달러채	1,008,462,864	1,100,667,943	92,205,079
NS쇼핑 신종자본증권	3,016,500,000	2,998,020,000	(18,480,000)
세종시CGV 부동산펀드	1,100,000,000	1,126,851,000	26,851,000
청주CGV 부동산펀드	3,000,000,000	3,690,750,000	690,750,000
광주첨단CGV 부동산펀드	2,900,000,000	2,955,535,000	55,535,000
푸본현대생보 후순위채권	1,008,100,000	978,408,000	(29,692,000)
푸본현대생보 후순위채권	1,003,900,000	976,736,600	(27,163,400)
푸본현대생보 후순위채권	1,003,297,803	939,810,000	(63,487,803)
한국전력공사채권	999,310,094	1,039,266,346	39,956,252
합계	19,171,726,043	20,045,565,010	873,838,967

<전기말>

(단위: 원)			
구분	취득가액	공정가액	평가손익
AT&T 달러채	2,070,021,282	2,096,402,365	26,381,083
오라클 달러채	1,004,088,000	1,129,931,040	125,843,040
HSBC 달러채	1,058,046,000	1,195,729,951	137,683,951
크레딧아그리콜 달러채	1,008,462,864	1,022,822,622	14,359,758
NS쇼핑 신종자본증권	3,016,500,000	2,788,170,000	(228,330,000)
세종시CGV 부동산펀드	1,100,000,000	1,127,863,000	27,863,000
청주CGV 부동산펀드	3,000,000,000	3,603,210,000	603,210,000
광주첨단CGV 부동산펀드	2,900,000,000	2,917,371,000	17,371,000
강동홈플러스 부동산펀드	1,000,000,000	1,008,800,000	8,800,000
푸본현대생보 후순위채권	1,008,100,000	930,488,000	(77,612,000)
푸본현대생보 후순위채권	1,003,900,000	937,802,000	(66,098,000)
푸본현대생보 후순위채권	1,003,297,803	884,450,000	(118,847,803)
한국전력공사채권	999,310,094	1,028,457,711	29,147,617
합계	20,171,726,043	20,671,497,689	499,771,646

한편, 당기말 및 전기말 현재 상기의 투자자산의 내역 중 질권이 설정된 금액은 없으나, 기본재산은 관할청의 허가를 득한 후에 변경 혹은 처분이 가능합니다.

6. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 취득과 처분 등에 따른 장부가액의 변동 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)				
계정과목	기 초	증가	감소	기 말
비 품	29,236,100	-	-	29,236,100
(감가상각누계액)	(27,322,975)	(762,050)	-	(28,085,025)
합 계	1,913,125	(762,050)	-	1,151,075

<전기>

(단위: 원)				
계정과목	기 초	증가	감소	기 말
비 품	29,236,100	-	-	29,236,100
(감가상각누계액)	(26,560,925)	(762,050)	-	(27,322,975)
합 계	2,675,175	(762,050)	-	1,913,125

7. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	61,305,670	53,815,840
퇴직급여(환입액)	10,261,700	7,489,830
지급액	-	-
기말잔액	71,567,370	61,305,670

8. 고유목적사업준비금

당기와 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	기 초	증가	감소	기 말
당 기	3,577,939,057	1,109,710,779	(1,109,679,513)	3,577,970,323
전 기	2,833,743,889	1,749,454,936	(1,005,259,768)	3,577,939,057

9. 사업비용(장학금)

당기 및 전기 중 지급된 장학금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	인원	금액	인원	금액
등록금	164명	526,316,200	155명	497,368,200
면학보조금	164명	355,400,000	155명	330,400,000
해외장학금	2명	45,000,000	1명	15,000,000
장학금소계		926,716,200		842,768,200
연수교육		8,112,790		-
학생활동지원		19,060,910		10,682,536
장학사업합계		953,889,900		853,450,736

10. 특수관계자와의 거래

가. 당기말 현재 재단과 특수관계에 있는 회사의 현황은 다음과 같습니다.

내 역	당기초
기본재산출연	엘트웰(주), 엘트웰텍(주)

나. 특수관계자와의 주요 거래 내용은 다음과 같습니다.

회사명	거래내용	당기	전기
엘트웰텍(주)	지급임차료	33,546,173	33,277,072

다. 특수관계자에 대하여 발생한 주요 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다.

회사명	거래과목	당기	전기
엘트웰텍(주)	임차보증금	22,320,000	22,320,000
	미지급비용	2,755,496	2,765,186

11. 기본순자산

재단은 공익법인의 설립·운영에 관한 법률의 규정에 따라 출연받은 재산의 가치를 정관의 규정에 의하여 주무관청인 서울시교육청으로부터 승인받아 기본재산으로 등재하고 이를 기본순자산으로 계상하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기본순자산 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)		
구분	취득가액	공정가액
<유동자산>		
신한은행 정기예금	1,000,000,000	1,000,000,000
<비유동자산>		
청주CGV 부동산펀드	3,000,000,000	3,690,750,000
광주첨단CGV 부동산펀드	2,900,000,000	2,955,535,000
세종시CGV 부동산펀드	1,100,000,000	1,126,851,000
AT&T 달러채	2,070,021,282	1,892,607,108
HSBC 달러채	1,058,046,000	1,177,463,317
오라클 달러채	1,004,088,000	1,169,449,696
크레딧아그리콜 달러채	1,008,462,864	1,100,667,943
푸본현대생명 후순위채권 (하나)	1,008,100,000	978,408,000
푸본현대생명 후순위채권 (신한)	1,003,900,000	976,736,600
푸본현대생명 후순위채권 (삼성)	1,003,297,803	939,810,000
NS쇼핑 신종자본증권	3,016,500,000	2,998,020,000
한국전력공사채권	999,310,094	1,039,266,346
합 계	20,171,726,043	21,045,565,010

(2) 전기말

(단위: 원)		
구분	취득가액	공정가액
<유동자산>		
신한은행 정기예금	1,000,000,000	1,000,000,000
<비유동자산>		
청주CGV 부동산펀드	3,000,000,000	3,603,210,000
광주첨단CGV 부동산펀드	2,900,000,000	2,917,371,000
세종시CGV 부동산펀드	1,100,000,000	1,127,863,000
AT&T 달러채	2,070,021,282	2,096,402,365
HSBC 달러채	1,058,046,000	1,195,729,951
오라클 달러채	1,004,088,000	1,129,931,040
크레딧아그리콜 달러채	1,008,462,864	1,022,822,622
푸본현대생명 후순위채권 (하나)	1,008,100,000	930,488,000
푸본현대생명 후순위채권 (신금)	1,003,900,000	937,802,000
푸본현대생명 후순위채권 (삼성)	1,003,297,803	884,450,000
NS쇼핑 신종자본증권	3,016,500,000	2,788,170,000
한국전력공사채권	999,310,094	1,028,457,711
합 계	20,171,726,043	20,662,697,689

12. 순자산변동표

당기와 전기의 재단의 순자산변동 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
과목	기본순자산	보통순자산		순자산조정	합계
		적립금	잉여금		
전기초	20,000,000,000	-	(1,062,690,058)	1,420,289,340	20,357,599,282
당기운영이익 (손실)	-	-	-	-	-
매도가능증권 평가손익	-	-	-	(920,517,694)	(920,517,694)
전기말	20,000,000,000	-	(1,062,690,058)	499,771,646	19,437,081,588
당기초	20,000,000,000	-	(1,062,690,058)	499,771,646	19,437,081,588
당기운영이익 (손실)	-	-	-	-	-
매도가능증권 평가손익	-	-	-	374,067,321	374,067,321
당기말	20,000,000,000	-	(1,062,690,058)	873,838,967	19,811,148,909

13. 사업비용의 성격별 분류

운영성과표에는 사업비용이 기능별로 구분되어 있습니다. 이를 다시 성격별로 구분한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
공익목적사업비용	-	-	-	-	-
사업수행비용	953,890	117,869	34,308	21,162	1,127,229
일반관리비용	-	-	-	-	-
모금비용	-	-	-	-	-
기타목적사업비용	-	-	-	-	-
합계	953,890	117,869	34,308	21,162	1,127,229

14. 주요 거래 내용

재단은 목적사업에서 발생한 이익(이자수익 등)에 대하여 법인세를 납부할 의무가 있으며, 재단법인으로서 주민세를 포함한 법인세를 납부하고 있습니다.