

사단법인 하트-하트재단 인터내셔널 재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제 10 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

사단법인 하트-하트재단 인터내셔널

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 2
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	4
· 운 영 성 과 표	5 - 6
· 현 금 흐름 표	7
주 석	8 - 14

독립된 감사인의 감사보고서

사단법인 하트-하트재단 인터내셔널

이사회 귀중

우리는 별첨된 사단법인 하트-하트재단 인터내셔널의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국회계연구원에서 제정한 「비영리조직의 재무제표 작성과 표시 지침서」에 따라 이 재무제표를 작성할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 실체의 재무제표 작성과 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 사단법인 하트-하트재단 인터내셔널의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 중요성의 관점에서 비영리조직의 재무제표 작성과 표시 지침서」에 따라 작성되었습니다.

기타사항

사단법인 하트-하트재단 인터내셔널의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

회계처리기준과 보고서의 배포 및 이용제한

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이 보고서의 이용자는 법인의 회계처리기준을 기술하고 있는 재무제표에 대한 주석 2에 주의를 기울일 필요가 있습니다. 이 재무제표는 사단법인 하트-하트재단 인터내셔널이 상기 회계규정의 재무보고조항을 준수하도록 지원하기 위해 작성되었습니다. 따라서 해당 재무제표는 다른 목적에는 적합하지 않을 수 있습니다. 우리의 보고서는 사단법인 하트-하트재단 인터내셔널만을 위한 것이며 그밖의 다른 당사자들에게 배포되거나 이용되어서는 아니됩니다.

삼 일 회 계 법 인

대표이사 金永植



2018년 3월 26일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 26일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 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

사단법인 하트-하트재단 인터내셔널

제 10 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 9 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

사단법인 하트-하트재단 인터내셔널 대표이사 김영주

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 송이로23길 34, 3층(가락동)
(전 화) 02 - 430 - 2000

재 무 상 태 표

제 10기 2017년 12월 31일 현재

제 9기 2016년 12월 31일 현재

사단법인 하트-하트재단 인터내셔널

(단위 : 원)

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기 "감사받지 아니한 재무제표"	
자산				
I. 유동자산		2,077,773,859		1,861,958,375
1. 당좌자산	2,077,773,859		1,861,958,375	
현금및현금성자산(주석3)	1,782,898,115		1,567,577,738	
단기금융상품(주석4)	290,000,000		233,920,872	
미수법인세	1,175,470		1,699,150	
미수수익	3,700,274		3,526,445	
미수금	-		55,234,170	
II. 비유동자산		2,935,261		-
1. 유형자산	2,935,261		-	
비품	3,184,676		-	
감가상각누계액	(249,415)		-	
자산총계		2,080,709,120		1,861,958,375
부채				
I. 유동부채		15,594,266		10,763,778
미지급금	10,048,504		6,226,670	
예수금	5,545,762		4,537,108	
II. 비유동부채		6,647,993		147,522,990
퇴직급여충당부채(주석6)	6,647,993		147,522,990	
부채총계		22,242,259		158,286,768
자본				
I. 영구계약순자산		50,000,000		50,000,000
법인기본금(주석1과 7)	50,000,000		50,000,000	
II. 제약없는순자산(주석7)		2,008,466,861		1,650,318,991
미처분이익잉여금	2,008,466,861		1,639,091,133	
고유목적사업준비금	-		11,227,858	
순자산총계		2,058,466,861		1,700,318,991
부채및순자산총계		2,080,709,120		1,858,605,759

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 성 과 표

제 10 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 9 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

사단법인 하트-하트재단 인터내셔널

(단위 : 원)

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기 "감사받지 아니한 재무제표"	
I. 사업수익		3,175,086,797		3,109,591,493
고유목적사업수익	1,793,236,550		3,098,189,806	
1. 보조금수입	1,793,236,550		2,165,379,381	
2. 후원금수입	1,370,564,575		932,810,425	
이자수익	11,285,672		11,401,687	
II. 사업비용		2,771,246,919		3,014,633,731
1. 고유목적사업비용	2,438,287,728		2,686,605,584	
해외사업비	2,021,912,920		2,541,084,647	
오케스트라사업비	209,626,234		-	
기획사업비	121,777,265		132,618,327	
후원홍보사업비	78,892,889		6,068,990	
교육훈련사업비	6,078,420		6,833,620	
2. 일반관리비용	332,959,191		328,028,147	
직원급여	220,124,870		227,549,770	
제수당	16,304,040		15,690,532	
퇴직급여	31,548,263		27,761,628	
감가상각비	249,415		-	
사회보험부담비	23,342,184		28,529,030	
복리후생비	12,143,420		13,392,228	
여비교통비	529,400		194,750	
지급수수료	5,183,755		3,551,739	
통신비	2,070,204		6,536,380	
세금과공과금	520,980		305,590	
도서인쇄비	209,000		-	
회의비	2,867,400		-	
소모품비	905,360		-	
기관운영비	9,095,900		4,516,500	
장비유지관리비	7,865,000		-	
III. 사업이익		403,839,878		94,957,762
IV. 사업외수익		13,960,366		64,546,846

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기 "감사받지 아니한 재무제표"	
잡이익	13,960,366		64,546,846	
V. 사업외비용		59,652,374		4,271,664
잡손실	59,652,374		4,271,664	
V. 제약없는순자산의 증가		358,147,870		155,232,944
VI. 순자산의 감소		358,147,870		155,232,944
기초 순자산	1,700,318,991		1,545,086,047	
기말 순자산	2,058,466,861		1,700,318,991	

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 10 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 9 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

사단법인 하트-하트재단 인터내셔널

(단위 : 원)

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기 "감사받지 아니한 재무제표"	
I. 사업활동으로 인한 현금흐름		274,584,181		182,305,353
1. 제약없는순자산의 감소	358,147,870		155,232,944	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	4,245,353		23,853,353	
감가상각비	249,415		-	
퇴직급여	3,995,938		23,853,353	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의변동	(87,809,042)		3,219,056	
미수법인세환급액의 감소	523,680		521,850	
미수수익의 증가	(3,526,445)		(173,829)	
미수금의 감소	55,234,170		-	
미지급금의 증가	3,821,834		3,308,736	
예수금의 증가(감소)	1,008,654		(437,701)	
퇴직금의 지급	(144,870,935)		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(59,263,804)		(233,920,872)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(59,263,804)		(233,920,872)	
유형자산의 취득	(3,184,676)		-	
단기금융상품의 순증가	(56,079,128)		(233,920,872)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(감소) (I+II+III)		215,320,377		(51,615,519)
V. 기초의 현금		1,567,577,738		1,619,193,257
VI. 기말의 현금		1,782,898,115		1,567,577,738

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 10 기 2017년 12월 31일 현재

제 9 기 2016년 12월 31일 현재

"감사받지 아니한 재무제표"

사단법인 하트-하트재단 인터내셔널

1. 법인의 개요 :

사단법인 하트-하트재단 인터내셔널(이하 '법인')은 2008년 5월에 외교부로부터 설립인가를 받았으며, 당기말 현재 서울특별시 송파구 송이로에 위치하고 있습니다. 법인 설립이래 빈곤과 질병, 장애로 고통받는 국내외 아동들의 건강회복 및 건전한 성장을 강화함으로써 삶의 질을 향상하기 위해 다양한 사업을 전개하고 있습니다.

법인의 주요 사업의 종류는 다음과 같습니다(정관 제 1장 제 4조).

- 빈곤, 장애, 소외아동들에 대한 의료 및 교육지원사업
- 지원대상 지역의 개발 및 복지증진을 위한 사업
- 자원봉사자, 후원자, 회원의 교육
- 각종 매체를 통한 홍보활동 및 인쇄물 제작 등

당기말 현재 법인의 대표이사는 김영주이며, 법인기본금은 50,000천원입니다.

2. 중요한 회계정책 :

법인은 한국회계기준원에서 제정한 「비영리조직의 재무제표 작성과 표시 지침서」에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 「비영리조직의 재무제표 작성과 표시 지침서」에 따라 이 지침서에서 규정하고 있지 않은 사항에 대해서는 일반기업회계기준을 준용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다. 법인의 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다. 법인의 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 중요한 회계정책

가. 재무제표의 범위

법인의 재무제표는 「비영리조직의 재무제표 작성과 표시 지침서」의 규정에 따라 재무상태표, 운영성과표 및 현금흐름표로 하고 주기 및 주식사항을 포함하고 있습니다.

나. 자산과 부채의 종류

법인의 재무상태표의 구성항목 중 자산은 유동자산(당좌자산)과 비유동자산(투자자산, 유형자산, 무형자산)으로 구성되어 있으며, 부채는 유동부채, 비유동부채로 구성되어 있습니다. 또한, 순자산은 제약없는 순자산(이익잉여금 및 고유목적사업준비금)과 제약있는 순자산(기본금)으로 구성되어 있습니다.

다. 운영성과표의 표시

법인의 운영성과표는 회계기간 중의 사업성과에 따라 발생한 순자산의 증감금액과 이로 인한 순자산의 구성항목의 변동내역을 표시하고 있으며, 수익과 비용은 사업수익, 사업비용, 사업이익(손실), 사업외수익 및 사업외비용으로 분류하여 표시하고 있습니다.

라. 사업수익 및 사업비용

보조금수입을 포함한 사업수익은 금품을 제공받은 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 한편, 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고 있으며, 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 사업비를 포함한 사업비용은 기본적으로 금품을 지급하는 시점에 인식하고 있으나, 기말 현재 지급이 확정된 경우에는 실제 지급이 이루어지지 않았더라도 비용으로 인식하고 있습니다.

마. 현금및현금성자산

법인은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

바. 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.

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

구분	추정내용연수	감가상각방법
비 품	5년	정액법

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.

사. 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

법인은 직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

법인은 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 법인이 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

법인은 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 법인은 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용 연차유급휴가에 대해서는 보상의무가 없습니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연차유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

아. 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

법인은 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 최초인식시의 유효이자율로 할인한 현재가치로 평가합니다.

(2) 후속측정

법인은 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기업자유예금	1,782,898	1,567,578

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 현금성자산은 없습니다.

4. 단기금융상품 :

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
정기예금	290,000	233,921

(2) 당기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

5. 유형자산 :

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기-

구분	기초	취득	감가상각비	취득원가	상각누계액
비품	-	3,185	(249)	3,185	(249)

6. 퇴직급여충당부채 :

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	147,523	123,670
지급액	(144,871)	(29,172)
전입액	3,996	53,025
당기말	6,648	147,523

당기 중 법인은 확정기여제도에 가입하였으며, 당기 확정기여납입액으로 인한 퇴직 급여는 65,296천원입니다.

7. 자본 :

가. 당기와 전기 중 법인기본금의 변동은 없습니다.

나. 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제10기	2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지	제9기	2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
처분확정일	2018년 3월 20일	처분확정일	2017년 3월 27일

(단위: 천원)

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
미처분이익잉여금		2,005,269		1,635,893
전기이월미처분이익잉여금	1,647,121		1,480,660	
당기순이익	358,148		155,233	
임의적립금등의 이입액		7,759		11,228
고유목적사업준비금 이입	7,759		11,228	
이익잉여금처분액		-		-
고유목적사업준비금 전입	-		-	
차기이월미처분이익잉여금		2,013,028		1,647,121

8. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래 :

당기와 전기 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 내역은 없습니다.

9. 인건비

당기와 전기 법인의 인건비내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	659,216	572,449
퇴직급여	69,292	45,626
복리후생비	22,588	13,380
합계	751,096	631,455

10. 우발부채와 약정사항 :

당기말 현재 법인은 국내,외 프로젝트 사업진행과 관련하여 서울보증보험으로부터 3,064,455천원의 이행지급보증 등을 제공받고 있습니다.