

독립된 감사인의 감사보고서

사회복지법인 하트-하트재단
이사회 귀중

우리는 별첨된 사회복지법인 하트-하트재단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 사회복지법인 재무·회계규칙과 사회복지법인 하트-하트재단의 회계규정에 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 표명하는 데 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 재단의 재무제표는 사회복지법인 하트-하트재단의 2017년과 2016년 12월 31일로 종료되는 양 보고기간의 재무제표는 중요성의 관점에서 사회복지법인 재무·회계규칙과 사회복지법인 하트-하트재단의 회계규정에 따라 작성되었습니다.

회계처리기준과 보고서의 배포 및 이용제한

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이 보고서의 이용자는 재단의 회계처리기준을 기술하고 있는 재무제표에 대한 주석 2에 주의를 기울일 필요가 있습니다. 이 재무제표는 하트-하트재단이 상기 회계규정의 재무보고조항을 준수하도록 지원하기 위해 작성되었습니다. 따라서 해당 재무제표는 다른 목적에는 적합하지 않을 수 있습니다. 우리의 보고서는 하트-하트재단만을 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 재단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

사회복지법인 하트-하트재단

재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 30 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 29 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

(첨부)재 무 제 표

사회복지법인 하트-하트재단

제 30 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 29 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

사회복지법인 하트-하트재단 대표자 신인숙

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 송이로 23길 34
(전 화) 02 - 430 - 2000

재 무 상 태 표

제 30 기 2017년 12월 31일 현재

제 29 기 2016년 12월 31일 현재

사회복지법인 하트-하트재단

(단위 : 원)

과목	제 30(당) 기	제 29(전) 기
자산		
I. 유동자산	2,162,747,659	2,275,543,301
1. 당좌자산	2,162,747,659	2,275,543,301
현금및현금성자산(주석3)	1,886,625,844	1,725,310,610
단기금융상품(주석4)	270,000,000	545,802,725
미수법인세	4,283,280	2,820,970
미수금	92,650	47,190
미수수익	1,745,885	1,561,806
II. 비유동자산	5,745,458,945	5,915,449,920
1. 유형자산(주석5)	5,744,460,945	5,914,451,920
토지	564,854,280	564,854,280
건물	6,055,213,410	6,055,213,410
감가상각누계액	(883,051,954)	(731,671,619)
비품	296,964,823	296,601,823
감가상각누계액	(289,519,614)	(271,094,444)
차량운반구	55,643,810	55,643,810
감가상각누계액	(55,643,810)	(55,095,340)
3. 기타비유동자산	998,000	998,000
전화가입권	998,000	998,000
우편가입권	30,000	30,000
자산총계	7,908,206,604	8,190,993,221
부채		
I. 유동부채	30,991,862	112,078,172
미지급금	28,883,705	106,945,272
예수금	2,108,157	5,132,900
II. 비유동부채	300,190,388	530,140,696
퇴직급여충당부채(주석6)	-	240,956,304
선수수익	300,190,388	289,184,392
부채총계	331,182,250	642,218,868
자본		
I. 영구계약순자산	340,000,000	340,000,000
법인기본금(주석1과 7)	340,000,000	340,000,000
II. 제약없는순자산(주석7)	7,237,024,354	7,208,774,353
미처분이익잉여금	7,217,871,432	7,208,774,353
고유목적사업준비금(주석7)	19,152,922	-

과목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
순자산총계		7,577,024,354		7,548,774,353
부채및순자산총계		7,908,206,604		8,190,993,221

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 성 과 표

제 30 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 29 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

사회복지법인 하트-하트재단

(단위 : 원)

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
I. 사업수익		1,468,209,488		1,480,707,812
고유목적사업수익		1,440,706,890		1,441,912,865
1. 보조금수입	711,790,000		519,652,290	
2. 후원금수입	728,916,890		805,796,556	
3. 전입금수입	-		116,464,019	
이자수익		10,057,740		17,558,487
수익사업수익		17,444,858		21,236,460
II. 사업비용		1,446,307,282		2,443,469,036
고유목적사업비용		1,036,077,058		1,617,343,122
1. 옹호사업비	545,206,040		714,743,802	
2. 기획사업비	162,933,326		446,461,326	
3. 나눔홍보사업비	1,432,150		136,410,520	
4. 교육훈련사업비	997,300		6,498,080	
5. 오케스트라사업비	325,508,242		313,229,394	
수익사업비용		3,790		15,963,750
일반관리비용		410,226,434		810,162,164
1. 급여	109,693,435		298,780,955	
2. 제수당	9,969,120		10,722,200	
3. 퇴직급여	5,527,905		70,780,645	
4. 사회보험부담비	8,640,990		-	
5. 복리후생비	3,463,520		49,687,899	
6. 기관운영비	628,280		5,514,900	
7. 회의비	2,905,950		3,971,500	
8. 감가상각비	170,353,975		197,755,110	
9. 여비교통비	524,850		923,180	
10. 차량유지비	4,894,100		5,295,000	
11. 지급수수료	8,006,063		28,298,382	
12. 소모품비	2,532,600		2,173,670	
13. 도서인쇄비	198,000		896,500	
14. 세금과공과	7,054,090		11,397,903	
15. 공공요금	41,820,886		43,682,000	

과목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
16. 시설유지관리비	23,150,700		25,986,720	
17. 장비유지관리비	10,861,970		54,295,600	
III. 사업이익(손실)		21,902,206		(962,761,224)
IV. 사업외수익		7,187,125		1,464,890
잡이익	7,187,125		1,464,890	
V. 사업외비용		839,330		880,000
잡손실	839,330		880,000	
V. 제약없는순자산의 감소(당기순손실)		28,250,001		(962,176,334)
VII. 순자산의 증가(감소)		28,250,001		(962,176,334)
기초 순자산		7,548,774,353		8,510,950,687
기말 순자산		7,577,024,354		7,548,774,353

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 30 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 29 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

사회복지법인 하트-하트재단

(단위 : 원)

과목	제 30(당) 기	제 29(전) 기
I. 사업활동으로 인한 현금흐름	(114,124,491)	(716,013,068)
1. 제약없는순자산의 증가(감소)	28,250,001	(962,176,334)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	192,416,080	312,795,460
감가상각비	170,353,975	197,755,110
종업원급여	22,062,105	27,489,152
퇴직급여	-	87,551,198
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의변동	(334,790,572)	(66,632,194)
미수법인세환급액의 감소(증가)	(1,462,310)	1,845,220
미수수익의 감소(증가)	(184,079)	1,594,435
미수금의 감소(증가)	(45,460)	(47,190)
미지급금의 감소	(100,123,672)	(15,696,625)
예수금의 감소	(3,024,743)	(726,300)
선수수익의 증가(감소)	11,005,996	(15,963,750)
퇴직금의 지급	(240,956,304)	(37,637,984)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	275,439,725	929,798,264
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	275,802,725	933,486,154
단기금융상품의 순증감	275,802,725	933,486,154
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(363,000)	(3,687,890)
유형자산의 취득	(363,000)	(3,687,890)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	-
IV. 현금의 증가(감소) (I+II+III)	161,315,234	213,785,196
V. 기초의 현금	1,725,310,610	1,511,525,414
VI. 기말의 현금	1,886,625,844	1,725,310,610

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 30 기 2017년 12월 31일 현재

제 29 기 2016년 12월 31일 현재

사회복지법인 하트-하트재단

1. 재단의 개요 :

사회복지법인 하트-하트재단(이하 '재단')은 1988년 4월에 사회복지법인 설립인가를 받았으며, 당기말 현재 서울특별시 송파구 가락 2동에 위치하고 있습니다. 재단 설립이래 빈곤과 질병, 장애로 힘겨운 아동들과 가족들의 기능을 회복하고 그들의 역량을 강화함으로써 삶의 질을 향상하기 위해 다양한 사업을 전개하고 있습니다.

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

- 저소득층 의료비 지원사업
- 저소득층 자립지원을 위한 사업
- 아동복지를 증진하기 위한 사업
- 장애인복지를 증진하기 위한 사업
- 가족복지를 증진하기 위한 사업
- 해외복지를 증진하기 위한 사업 등

당기말 현재 재단의 이사장은 신인숙이며, 법인기본금은 340,000천원입니다.

2. 중요한 회계정책 :

재단의 재무제표는 사회복지법인 재무·회계 규칙과 사회복지법인 하트-하트재단의 회계규정에 따라 작성됩니다. 또한, 사회복지법인 재무·회계 규칙과 사회복지법인 하트-하트재단의 회계규정에서 규정하고 있지 않은 사항에 대해서는 일반기업회계기준을 준용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다. 재단의재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

니다. 재단의 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 중요한 회계정책

가. 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.

나. 현금및현금성자산

재단은 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.

다. 유형자산

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

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정 내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
비 품	5년	정액법
차량운반구	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.

라. 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

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

(2) 연차수당부채

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

마. 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

재단은 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

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

바. 운영성과표 작성기준

운영성과표를 작성함에 있어 사업수익에서 사업비용 및 관리비용을 차감하여 사업손익을 계산하고, 이에 사업외손익을 가감하여 고유목적사업준비금 전 제약없는순자산의 증감을 표시하고 있습니다

3. 현금및현금성자산 :

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

구 분	당기말	전기말
기업자유예금	1,739,125	1,408,779
특정금전신탁	147,501	316,532
합 계	1,886,626	1,725,311

(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	270,000	545,803

(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	기말	취득원가	상각누계액
토지	564,854	-	-	564,854	564,854	-
건물	5,323,542	-	(151,380)	5,172,162	6,055,213	(883,051)
비품	25,507	363	(18,425)	7,445	296,965	(289,520)
차량운반구	549	-	(549)	-	55,644	(55,644)
합계	5,914,452	363	(170,354)	5,744,461	6,972,676	(1,228,215)

전기

구분	기초	취득	감가상각비	기말	취득원가	상각누계액
토지	564,854	-	-	564,854	564,854	-
건물	5,474,922	-	(151,380)	5,323,542	6,055,213	(731,671)
비품	66,000	3,688	(44,181)	25,507	296,602	(271,095)
차량운반구	2,743	-	(2,194)	549	55,644	(55,095)
합계	6,108,519	3,688	(197,755)	5,914,452	6,972,313	(1,057,861)

(2) 재단은 재단 소유의 차량운반구에 대해 자동차종합보험에 가입하고 있으며, 상기 건물 및 비품에 대하여 각각 부보금액 4,029,000천원 및 210,000천원의 종합재산보험을 가입하고 있습니다.

6. 퇴직급여충당부채 :

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

구분	당기	전기
기초	240,956	197,347
퇴직금지급액	(158,898)	(37,638)
퇴직급여	(28,760)	87,551
관계회사전출	(53,298)	(6,304)
당기말	-	240,956

당기 중 재단은 확정기여제도에 가입하였으며, 당기 확정기여납입액으로 인한 퇴직급여는 30,003천원입니다.

7. 자본 :

가. 당기와 전기 중 법인기본금의 변동은 없습니다.

나. 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제30기	2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지	제29기	2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
처분확정일	2018년 3월 20일	처분확정일	2017년 3월 27일

(단위: 천원)

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
미처분이익잉여금		7,217,871		7,208,774
전기이월미처분이익잉여금	7,189,621		8,170,951	-
당기순이익	28,250		(962,176)	
임의적립금등의 이입액		19,153		11,228
고유목적사업준비금 이입	19,153		11,228	
이익잉여금처분액		(9,874)		(19,153)
고유목적사업준비금 전입	9,874		19,153	
차기이월미처분이익잉여금		7,227,150		7,189,622

8. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래 :

당기와 전기 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 내역은 없습니다.

9. 인건비

당기와 전기 재단의 인건비내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	328,520	591,934
퇴직급여(*)	1,243	87,551
복리후생비	10,719	79,775
합계	340,482	759,260

(*) 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도에 가입함에 따라 법인이 납부하여야 할 부담금을 납부하였고, 전기말 퇴직급여충당부채와 비교하여 개인별 부담금 산정방식의 차이로 인해 퇴직급여는 크게 감소하였습니다.

10. 부문별 정보 :

1) 당기와 전기 중 재단의 회계 구분별 손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	수익사업		비수익사업		통합	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
1) 사업수입	17,445	21,236	1,440,707	1,441,913	1,458,152	1,463,149
2) 이자수입	313	306	9,745	17,252	10,058	17,558
3) 사업비용	4	15,964	1,036,077	1,617,343	1,036,081	1,633,307
4) 관리비용	-	-	410,226	810,162	410,226	810,162
5) 사업손익	17,754	5,579	4,148	(968,340)	21,902	(962,761)
6) 세전손익	19,412	5,123	8,838	(967,300)	28,250	(962,177)

2) 당기말 및 전기말 재단의 회계 구분별 자산, 부채 및 자본현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	수익사업		비수익사업		통합	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
1) 자산	324,521	302,048	7,583,686	7,888,945	7,908,207	8,190,993
2) 부채	300,244	289,184	30,938	353,034	331,182	642,219
3) 자본	24,276	12,864	7,552,748	7,535,910	7,577,024	7,548,774

11. 우발부채와 약정사항 :

당기말 현재 재단은 용역계약 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 872,045천원의 이행지급보증 등을 제공받고 있습니다.