

사단법인 하트-하트재단인터내셔널의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 12 기
2019년 01월 01일부터
2019년 12월 31일까지

제 11 기
2018년 01월 01일부터
2018년 12월 31일까지

사단법인 하트-하트재단인터내셔널

사단법인 하트-하트재단인터내셔널의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의
감 사 보 고 서

제 12 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 11 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

사단법인 하트-하트재단인터내셔널

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1 - 3
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	5
· 운 영 성 과 표	6
주 석	7 - 14

독립된 감사인의 감사보고서

사단법인 하트-하트재단인터내셔널
이사회 귀중

감사의견

우리는 사단법인 하트-하트재단 인터내셔널(이하 “사단법인”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 사단법인의 재무제표는 사단법인의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과는 공익법인 회계기준에 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 사단법인으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 공익법인 회계기준에 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, 사단법인의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 사단법인의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 사단법인의 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 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 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 요구

받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 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.

서울특별시 서초구 효령로 380

예 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 재 울



2020년 3월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 사단법인의 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-하트재단인터내셔널

제 12 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 11 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

사단법인 하트-하트재단인터내셔널 대표이사 오지철

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

재 무 상 태 표

제 12 기 2019년 12월 31일 현재

제 11 기 2018년 12월 31일 현재

사단법인 하트-하트재단인터내셔널

(단위 : 원)

과목	제 12(당) 기 (공익목적사업)	제 11(전) 기 (공익목적사업)
자산		
I. 유동자산	1,491,277,253	1,883,729,658
1. 당좌자산	1,491,277,253	1,883,729,658
현금및현금성자산(주석3)	868,408,492	1,408,293,150
단기금융상품(주석4)	610,000,000	470,000,000
미수법인세	1,386,200	1,516,510
미수수익	11,482,561	3,919,998
II. 비유동자산	8,012,216	8,649,151
1. 유형자산	8,012,216	8,649,151
비품	9,481,076	9,481,076
감가상각누계액	(1,468,860)	(831,925)
자산총계	1,499,289,469	1,892,378,809
부채		
I. 유동부채	23,605,584	18,080,822
미지급금	11,437,152	9,990,820
예수금	12,168,432	8,090,002
II. 비유동부채	-	-
퇴직급여충당부채(주석6)	-	-
부채총계	23,605,584	18,080,822
자본		
I. 기본순자산	50,000,000	50,000,000
법인기본금(주석1과 7)	50,000,000	50,000,000
II. 보통순자산(주석7)	1,425,683,885	1,824,297,987
미처분잉여금	1,425,683,885	1,824,297,987
순자산총계(주석8)	1,475,683,885	1,874,297,987
부채및순자산총계	1,499,289,469	1,892,378,809

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 성 과 표

제 12 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 11 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

사단법인 하트-하트재단인터내셔널

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기 (공익목적사업)	제 11(전) 기 (공익목적사업)
I. 사업수익(주석11)	2,128,698,675	2,261,576,296
공익목적사업수익	2,112,022,196	2,247,874,470
1. 보조금수입	1,200,300,000	1,049,882,482
2. 후원금수입	911,722,196	1,197,991,988
이자수익	16,676,479	13,701,826
II. 사업비용(주석10)	2,530,088,842	2,456,081,532
공익목적사업비용	2,315,768,656	2,023,071,516
1. 분배비용	1,537,646,758	1,620,248,039
2. 인력비용	529,416,820	368,700,090
3. 시설비용	40,905,170	23,860,265
4. 기타비용	207,799,908	10,263,122
일반관리비용	177,942,327	249,237,925
1. 인력비용	166,740,247	221,073,758
2. 시설비용	6,817,555	6,810,305
3. 기타비용	4,384,525	21,353,862
모금비용	36,377,859	183,772,091
1. 인력비용	12,260,000	94,581,630
2. 기타비용	24,117,859	89,190,461
III. 사업손실	(401,390,167)	(194,505,236)
IV. 사업외수익	2,776,065	17,287,803
잡이익	2,776,065	17,287,803
V. 사업외비용	-	6,951,441
잡손실	-	6,951,441
VI. 법인세비용차감전당기운영손실	(398,614,102)	(184,168,874)
VII. 법인세비용	-	-
VIII. 당기운영손실	(398,614,102)	(184,168,874)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 12 기 2019년 12월 31일 현재

제 11 기 2018년 12월 31일 현재

사단법인 하트-하트재단인터내셔널

1. 회사의 개요 :

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

사단법인의 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 사단법인의 대표이사는 오지철이며, 사단법인기본금은 50,000천원입니다.

2. 중요한 회계정책 :

사단법인은 2018년 1월 1일부터 공인법인 회계기준을 최초 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 또한, 공익법인 회계기준에서 규정하고 있지 않은 사항에 대해서는 일반기업회계기준을 준용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다. 사단법인의 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1 중요한 회계정책

가. 재무제표의 범위

사단법인의 재무제표는 공익법인 회계기준의 규정에 따라 재무상태표, 운영성과표로 하고 주기 및 주석사항을 포함하고 있습니다.

나. 자산과 부채의 종류

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

다. 운영성과표의 표시

사단법인의 운영성과표는 회계기간 중의 사업성과에 따라 발생한 당기운영손익을 표시하고 있으며, 수익과 비용은 사업수익, 사업비용, 사업이익(손실), 사업외수익 및 사업외비용으로 분류하여 표시하고 있습니다. 사업비용은 공익법인회계기준 제27조 5항에 따라 분배, 인력, 시설, 기타비용으로 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

사단법인은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래 비용없이 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.

회사는 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

사단법인은 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 사단법인이 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

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

사단법인은 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

사단법인은 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	868,408	1,408,293

(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	610,000	470,000

(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
비품	8,649	-	(636)	8,012	9,481	(1,469)

(전기)

구분	기초	취득	감가상각비	기말	취득원가	상각누계액
비품	2,935	6,296	(582)	8,649	9,481	(832)

6. 퇴직급여충당부채 :

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

구분	당기	전기
기초	-	6,648
지급액	-	-
전입액	-	-
당기말	-	-

사단법인은 확정기여제도에 가입하고 있으며, 당기 확정기여납입액으로 인한 퇴직급여는 35,065천원(전기 : 38,253천원)입니다.

- 12 -

8. 순자산 변동내역 :

가. 당기와 전기의 순자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	공익목적사업			
	기본순자산	보통순자산		순자산총계
		잉여금	준비금	
전기초	50,000	2,008,467	-	2,058,467
당기운영손실	-	(184,169)	-	(184,169)
전기말	50,000	1,824,298	-	1,874,298
당기초	50,000	1,824,298	-	1,874,298
당기운영손실	-	(398,614)	-	(398,614)
당기말	50,000	1,425,684	-	1,475,684

9. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래 :

당기와 전기 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 내역은 없습니다.

10. 인건비

당기와 전기 사단법인의 인건비내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	601,149	562,013
퇴직급여	35,065	38,253
복리후생비	15,316	17,107
합계	651,530	617,373

11. 사업수익금액의 10% 이상에 해당하는 거래의 거래내역 :

단일 거래처로부터 발생한 거래규모가 총자산 또는 사업수입금액의 10% 이상인 주요 거래처는 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

거래처명	계정과목	거래금액	거래내용
한국국제협력단	보조금수입	1,131,050	지정기탁사업 등

(전기)

거래처명	계정과목	거래금액	거래내용
한국국제협력단	보조금수입	912,374	지정기탁사업 등
(주)에이티넘인베스트먼트	후원금수입	500,000	후원금 수입 등

12. 우발부채와 약정사항 :

당기말 현재 사단법인은 국내,외 프로젝트 사업진행과 관련하여 서울보증보험으로부터 2,874,400천원의 이행지급보증 등을 제공받고 있습니다.

