

재단법인 다음세대재단

재 무 제 표

제 19 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 18 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

(별첨: 독립된 감사인의 감사보고서)

재단법인 다음세대재단

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	_____	1
II. 재무제표		
재무상태표	_____	5
운영성과표	_____	6
주석	_____	7

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 다음세대재단

이사회 귀중

2020년 2월 17일

감사의견

우리는 별첨된 재단법인 다음세대재단(이하 "재단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과를 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 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 큼니다.

- 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 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 커뮤니케이션 합니다.

삼 정 회 계 법 인

대 표 이 사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 2월 17일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

재단법인 다음세대재단

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 18 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 재단법인이 작성한 것입니다."

재단법인 다음세대재단 대표이사 방 대 옥

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 장충단로8길 12

(전 화) 02-2138-6855

재 무 상 태 표

제 19 기 2019년 12월 31일 현재

제 18 기 2018년 12월 31일 현재

재단법인 다음세대재단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기말			제 18(전) 기말		
	통 합	공익목적사업	기타사업	통 합	공익목적사업	기타사업
자 산						
I. 유동자산	2,208,511,397	2,207,998,603	512,794	2,335,833,859	2,335,833,859	-
(1) 당좌자산	2,208,511,397	2,207,998,603	512,794	2,335,833,859	2,335,833,859	-
현금및현금성자산(주4)	1,382,075,471	1,381,562,677	512,794	648,277,168	648,277,168	-
단기금융상품(주4)	800,000,000	800,000,000	-	1,650,000,000	1,650,000,000	-
미수수익	20,603,946	20,603,946	-	24,981,041	24,981,041	-
미수법인세환급액	5,831,980	5,831,980	-	12,575,650	12,575,650	-
II. 비유동자산	2,283,286,821	2,283,286,821	-	1,677,463,009	1,677,463,009	-
(1) 투자자산	2,199,240,177	2,199,240,177	-	1,593,241,197	1,593,241,197	-
장기금융상품(주4)	350,000,000	350,000,000	-	350,000,000	350,000,000	-
매도가능증권(주5)	1,849,240,177	1,849,240,177	-	1,243,241,197	1,243,241,197	-
(2) 유형자산(주3,6)	3,845,644	3,845,644	-	4,020,812	4,020,812	-
비품	29,079,560	29,079,560	-	27,299,560	27,299,560	-
감가상각누계액	(25,233,916)	(25,233,916)	-	(23,278,748)	(23,278,748)	-
(3) 무형자산(주3,7)	1,000	1,000	-	1,000	1,000	-
소프트웨어	1,000	1,000	-	1,000	1,000	-
(4) 기타비유동자산	80,200,000	80,200,000	-	80,200,000	80,200,000	-
임차보증금	80,000,000	80,000,000	-	80,000,000	80,000,000	-
기타보증금	200,000	200,000	-	200,000	200,000	-
자 산 총 계	4,491,798,218	4,491,285,424	512,794	4,013,296,868	4,013,296,868	-
부 채						
I. 유동부채	436,562,649	436,050,069	512,580	202,265,147	202,265,147	-
미지급금(주8)	3,801,002	3,510,422	290,580	1,405,464	1,405,464	-
미지급비용	21,129,157	21,129,157	-	34,712,478	34,712,478	-
선수수익(주9)	403,791,600	403,791,600	-	158,204,545	158,204,545	-
예수금	7,618,890	7,618,890	-	7,942,660	7,942,660	-
부가세예수금	222,000	-	222,000	-	-	-
II. 비유동부채	340,886,751	340,886,332	419	313,780,541	313,780,541	-
장기미지급비용	-	-	-	40,956,336	40,956,336	-
장기선수수익(주9)	85,464,000	85,464,000	-	-	-	-
퇴직급여충당부채(주10)	210,061,369	210,061,369	-	188,961,078	188,961,078	-
고유목적사업준비금(주3,11)	45,361,382	45,360,963	419	83,863,127	83,863,127	-
부 채 총 계	777,449,400	776,936,401	512,999	516,045,688	516,045,688	-
순 자 산						
I. 기본순자산(주12)	350,000,000	350,000,000	-	350,000,000	350,000,000	-
기본재산	350,000,000	350,000,000	-	350,000,000	350,000,000	-
II. 보통순자산(주12)	2,118,450,068	2,118,450,273	(205)	2,508,153,557	2,508,153,557	-
미처분이익잉여금	2,118,450,068	2,118,450,273	(205)	2,508,153,557	2,508,153,557	-
III. 순자산조정(주12)	1,245,898,750	1,245,898,750	-	639,097,623	639,097,623	-
매도가능증권평가이익(주5)	1,245,898,750	1,245,898,750	-	639,097,623	639,097,623	-
순 자 산 총 계	3,714,348,818	3,714,349,023	(205)	3,497,251,180	3,497,251,180	-
부 채 및 순 자 산 총 계	4,491,798,218	4,491,285,424	512,794	4,013,296,868	4,013,296,868	-

첨부분 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 성 과 표

제 19(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 18(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

재단법인 다음세대재단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기			제 18(전) 기		
	통 합	공익목적사업	기타사업	통 합	공익목적사업	기타사업
I. 사업수익	999,843,245	929,853,245	9,990,000	1,320,667,900	1,320,667,900	-
기부금수익	856,819,936	856,819,936	-	794,562,500	794,562,500	-
보조금수익	73,033,309	73,033,309	-	526,105,400	526,105,400	-
기타사업수익	9,990,000	-	9,990,000	-	-	-
II. 사업비용(주16,17)	1,409,988,546	1,399,998,341	9,990,205	1,665,875,782	1,665,875,782	-
(1) 사업수행비용	1,074,629,615	1,068,097,810	6,531,805	1,253,149,159	1,253,149,159	-
유스보이스	64,908,721	64,908,721	-	42,627,005	42,627,005	-
유스보이스-교보	-	-	-	231,552,048	231,552,048	-
유스보이스-동양	143,585,368	143,585,368	-	-	-	-
울리블리	38,239,198	38,239,198	-	41,730,756	41,730,756	-
체인지온	170,325,010	166,013,205	4,311,805	165,421,533	165,421,533	-
초록산다	208,522,676	208,522,676	-	110,015,230	110,015,230	-
Diversity Korea	81,352,948	81,352,948	-	216,386,804	216,386,804	-
비영리스타트업	83,199,256	83,199,256	-	50,553,215	50,553,215	-
서울시청년투자	190,353,926	190,353,926	-	394,862,568	394,862,568	-
모금회	72,422,512	72,422,512	-	-	-	-
OSF	19,500,000	19,500,000	-	-	-	-
기타사업비용	2,220,000	-	2,220,000	-	-	-
(2) 일반관리비용	335,358,931	331,900,531	3,458,400	412,726,623	412,726,623	-
III. 사업손실	(470,145,301)	(470,145,096)	(205)	(345,207,882)	(345,207,882)	-
IV. 사업외수익	125,803,194	125,802,775	419	80,269,592	80,269,592	-
이자수익	37,112,536	37,112,117	419	47,970,289	47,970,289	-
배당금수익	3,871,751	3,871,751	-	1,778,368	1,778,368	-
고유목적사업준비금환입(주11)	83,863,127	83,863,127	-	30,505,267	30,505,267	-
잡이익	955,780	955,780	-	15,668	15,668	-
V. 사업외비용	45,361,382	45,360,963	419	83,863,127	83,863,127	-
고유목적사업준비금전입(주11)	45,361,382	45,360,963	419	83,863,127	83,863,127	-
VIII. 법인세비용차감전순손실	(389,703,489)	(389,703,284)	(205)	(348,801,417)	(348,801,417)	-
IX. 법인세비용	-	-	-	-	-	-
X. 당기운영순손실	(389,703,489)	(389,703,284)	(205)	(348,801,417)	(348,801,417)	-

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 19 기 2019년 12월 31일 현재

제 18 기 2018년 12월 31일 현재

재단법인 다음세대재단

1. 재단법인의 개황 및 주요사업

재단법인 다음세대재단(이하 "재단")은 2001년 9월 4일 비영리법인의 설립 및 감독에 관한 규정을 근거로 민법 제32조에 의거하여 설립된 비영리 공익재단법인입니다. 당 재단은 정보 문화 진흥사업, 문화 예술 활동 지원사업 및 교육 학술 지원사업을 목적으로 하고 있으며, 주된 사무소는 서울특별시 중구 장충단로8길 12에 소재하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

재단은 상속세 및 증여세법 제 50조 제 3항에서 규정하고 있는 공익법인의 회계처리 기준인 공익법인회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다. 해당 기준 제 6조에 따라 동 기준에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

재단의 재무제표는 2020년 2월 24일자 이사회에서 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능증권

(3) 추정과 판단

공익법인회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

3. 유의적 회계정책

재단이 공익법인회계기준 및 일반기업회계기준에 따라 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있습니다.

(1) 사업부문 구분표시

재단은 공익목적사업부문과 기타사업부문으로 이루어져 있습니다. 따라서 공익목적사업과 기타사업을 별도로 구분정리하여 표시하였습니다.

(2) 현금및현금성자산

재단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 재단이 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정 항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

재단은 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 재단이 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

재단은 후속 측정 시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득 원가로 평가하고 있습니다. 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가 기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

재단은 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

재단은 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 재단이 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계 처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 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 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 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 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정률법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
비품	5년

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

(5) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
소프트웨어	5년

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래 경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(6) 기본재산

재단은 공익법인의 설립·운영에 관한 법률의 규정에 따라 재산의 일부를 기본재산으로 등재하고 이들 재산의 취득금액을 기본재산으로 계상하고 있으며, 기본재산의 변동으로 인한 효과를 보통순자산에서 조정하고 있습니다.

(7) 자산손상

금융자산, 채고자산 및 이연법인세자산을 제외한 재단의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별 가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(8) 수익인식

재단의 수익은 기부금 등으로 인한 수익으로 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고, 거래 전체의 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고 경제적 효익의 유입가능성이 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(9) 퇴직급여

재단은 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 재단의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(10) 고유목적사업준비금

재단은 법인세법 제29조의 규정에 따라 법인의 소득세법 제16조 제1항에 의한 이자소득금액과 동법 제17조 제1항에 의한 배당소득금액을 고유목적사업에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다. 이러한 고유목적사업준비금은 5년 이내에 고유목적사업에 사용하여야 하며 사용한 준비금은 사용연도에 동 준비금을 환입하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산 및 장단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
계정과목	종 류	금융기관명	이자율	당기말	전기말	사용 제한 내용
현금및현금성자산	보통예금	신한은행 등	-	921,216,326	527,920,461	-
	RP	신영증권	1.10%~1.35%	460,859,145	120,356,707	-
	소 계			1,382,075,471	648,277,168	
단기금융상품	정기예금	기업은행	1.57%~2.00%	500,000,000	1,050,000,000	-
	정기예금	우리은행	2.20%	300,000,000	600,000,000	-
	소 계			800,000,000	1,650,000,000	
장기금융상품	정기예금	신한은행	2.40%	350,000,000	350,000,000	기본재산
합 계				2,532,075,471	2,648,277,168	

5. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 공정가액으로 계상하고 있는 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:원)					
구 분	취득원가	미실현손익			장부가액
		기초가액	당기평가액	기말잔액	
지분증권	584,902,832	652,745,168	606,808,000	1,259,553,168	1,844,456,000
펀드(*)	18,438,595	(13,647,545)	(6,873)	(13,654,418)	4,784,177
합 계	603,341,427	639,097,623	606,801,127	1,245,898,750	1,849,240,177

(*) 당기 중 회사가 보유하고 있는 하나UBS클레스원특별자산투자신탁제3호에서 결산분배금이 지급됨에 따라 취득원가가 일부 회수되었습니다.

(2) 전기말

(단위:원)					
구 분	취득원가	미실현손익			장부가액
		기초가액	당기평가액	기말잔액	
지분증권	584,902,832	1,061,289,168	(408,544,000)	652,745,168	1,237,648,000
펀드(*)	19,240,742	(19,663,193)	6,015,648	(13,647,545)	5,593,197
합 계	604,143,574	1,041,625,975	(402,528,352)	639,097,623	1,243,241,197

(*) 전기 중 회사가 보유하고 있는 하나UBS클레스원특별자산투자신탁제3호에서 결산분배금이 지급됨에 따라 취득원가가 일부 회수되었습니다.

6. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	기초장부금액	취득액	감가상각비	기말장부금액
비품	27,299,560	1,780,000	-	29,079,560
감가상각누계액	(23,278,748)	-	(1,955,168)	(25,233,916)

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	기초장부금액	감가상각비	기말장부금액
비품	27,299,560	-	27,299,560
감가상각누계액	(19,183,533)	(4,095,215)	(23,278,748)

7. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	기초장부금액	기말장부금액
소프트웨어	1,000	1,000

(2) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	기초장부금액	감가상각비	기말장부금액
소프트웨어	605,000	(604,000)	1,000

8. 금융부채

(1) 당기말 현재 현금 등으로 상환하여야 하는 금융부채의 계약상 만기와 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	장부금액	1년 이하	1년 초과 5년 이하
미지급금	3,801,002	3,801,002	-

(2) 전기말 현재 현금 등으로 상환하여야 하는 금융부채의 계약상 만기와 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	장부금액	1년 이하	1년 초과 5년 이하
미지급금	1,405,464	1,405,464	-

9. 선수수익 및 장기선수수익

재단은 교부받은 기부금 중 차기회계연도 이후 사용을 약정한 지정기부금에 대하여 선수수익 및 장기선수수익으로 인식하였습니다.

(1) 당기

(단위:원)				
구 분	거래처명	총 기부금액	선수수익	장기선수수익
OSF	Open Society Foundations	593,500,000	347,553,600	85,464,000
초록산타	사노파-아벤티스 코리아	56,238,000	56,238,000	-
합 계		649,738,000	403,791,600	85,464,000

(2) 전기

(단위:원)			
구 분	거래처명	총 기부금액	선수수익
유스보이스	카카오	3,204,545	3,204,545
유스보이스-교보	교보생명	5,000,000	5,000,000
유스보이스-동양	동양생명	150,000,000	150,000,000
합 계		158,204,545	158,204,545

10. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	188,961,078	153,491,013
퇴직급여설정액	60,385,838	40,583,421
퇴직급여지급액	(39,285,547)	(5,113,356)
기말장부금액	210,061,369	188,961,078

11. 고유목적사업준비금

당기 전기 중 고유목적사업준비금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	83,863,127	30,505,267
고유목적사업전입액	45,361,382	83,863,127
고유목적사업환입액	(83,863,127)	(30,505,267)
기말잔액	45,361,382	83,863,127

12. 순자산

(1) 당기말과 전기말 현재 순자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	통 합	공익목적사업부문	기타사업부문	통 합	공익목적사업부문	기타사업부문
기본순자산	350,000,000	350,000,000	-	350,000,000	350,000,000	-
보통순자산	2,118,450,068	2,118,450,273	(205)	2,508,153,557	2,508,153,557	-
순자산조정	1,245,898,750	1,245,898,750	-	639,097,623	639,097,623	-
합 계	3,714,348,818	3,714,349,023	(205)	3,497,251,180	3,497,251,180	-

(2) 당기 및 전기의 순자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)									
구 분	통 합			공익목적사업부문			기타사업부문		
	기본순자산	보통순자산	순자산조정	기본순자산	보통순자산	순자산조정	기본순자산	보통순자산	순자산조정
		미처분 이익잉여금			미처분 이익잉여금			미처분 이익잉여금	
2018.1.1 (전기초)	350,000,000	2,856,954,974	1,041,625,975	350,000,000	2,856,954,974	1,041,625,975	-	-	-
당기운영순손실	-	(348,801,417)	-	-	(348,801,417)	-	-	-	-
매도가능증권평가손실	-	-	(402,528,352)	-	-	(402,528,352)	-	-	-
2018.12.31 (전기말)	350,000,000	2,508,153,557	639,097,623	350,000,000	2,508,153,557	639,097,623	-	-	-
2019.1.1 (당기초)	350,000,000	2,508,153,557	639,097,623	350,000,000	2,508,153,557	639,097,623	-	-	-
당기운영순손실	-	(389,703,489)	-	-	(389,703,284)	-	-	(205)	-
매도가능증권평가이익	-	-	606,801,127	-	-	606,801,127	-	-	-
2019.12.31 (당기말)	350,000,000	2,118,450,068	1,245,898,750	350,000,000	2,118,450,273	1,245,898,750	-	(205)	-

(3) 당기말 및 전기말 기본순자산의 취득원가와 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	공정가치	취득원가	공정가치
장기금융상품	350,000,000	350,000,000	350,000,000	350,000,000

13. 현물기부

당기 및 전기 중 재단이 기부 받은 현물기부금은 없습니다.

14. 제공한 담보 및 보증의 주요 내용

당기말과 전기말 현재 재단이 제공하고 있는 지급보증 및 담보 내역은 존재하지 않습니다.

15. 소송사건

당기말과 전기말 현재 재단이 계류중인 소송사건은 존재하지 않습니다.

16. 주요거래의 내역

당기 및 전기 중 단일 거래처로부터 발생한 거래규모가 총자산 또는 사업수익금액의 10% 이상인 주요 거래처는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)			
거래처명	계정과목	거래금액	거래내용
동양생명	유스보이스-동양	143,585,368	사업수행비용
체인지온	체인지온	170,325,010	사업수행비용
사노피-아벤티스 코리아	초록산타	208,522,676	사업수행비용
서울시	서울시청년투자	190,353,926	사업수행비용

(2) 전기

(단위: 원)			
거래처명	계정과목	거래금액	거래내용
Diversity Korea	Diversity Korea	216,386,804	사업수행비용
서울시	서울시청년투자	394,862,568	사업수행비용
교보생명	유스보이스-교보	231,552,048	사업수행비용
체인지온	체인지온	165,421,533	사업수행비용

17. 사업비용

(1) 당기 및 전기 사업비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:원)					
구 분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합 계
유스보이스	31,391,701	33,517,020	-	-	64,908,721
유스보이스-동양	123,185,368	20,400,000	-	-	143,585,368
울리볼리	2,301,058	35,938,140	-	-	38,239,198
체인지온	105,711,920	64,613,090	-	-	170,325,010
초록산타	138,014,876	70,507,800	-	-	208,522,676
Diversity Korea	77,602,948	3,750,000	-	-	81,352,948
비영리스타트업	16,245,666	66,953,590	-	-	83,199,256
서울시청년투자	166,653,926	23,700,000	-	-	190,353,926
모금회	59,222,512	13,200,000	-	-	72,422,512
OSF	-	19,500,000	-	-	19,500,000
기타사업비용	2,220,000	-	-	-	2,220,000
사업수행비용 소계	722,549,975	352,079,640	-	-	1,074,629,615
일반관리비용	-	211,676,661	59,002,978	64,679,292	335,358,931
합 계	722,549,975	563,756,301	59,002,978	64,679,292	1,409,988,546

② 전기

(단위:원)					
구 분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합 계
유스보이스	27,752,215	14,874,790	-	-	42,627,005
유스보이스-교보	195,552,048	36,000,000	-	-	231,552,048
울리볼리	4,142,376	37,588,380	-	-	41,730,756
체인지온	121,958,913	43,462,620	-	-	165,421,533
초록산타	83,615,230	26,400,000	-	-	110,015,230
Diversity Korea	171,386,804	45,000,000	-	-	216,386,804
비영리스타트업	10,293,035	40,260,180	-	-	50,553,215
서울시청년투자	296,546,568	98,316,000	-	-	394,862,568
사업수행비용 소계	911,247,189	341,901,970	-	-	1,253,149,159
일반관리비용	-	294,727,315	58,135,065	59,864,243	412,726,623
합 계	911,247,189	636,629,285	58,135,065	59,864,243	1,665,875,782

(2) 당기 및 전기 중 발생한 일반관리비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
급여	145,680,223	245,817,134
퇴직급여	60,385,838	40,583,421
워크샵	3,716,630	999,760
진행비	499,300	440,550
복리후생비	5,610,600	8,326,760
여비교통비	9,979,710	8,232,170
통신비	22,860	42,640
세금과공과금	5,946,640	6,240,390
수선비	-	96,800
감가상각비	1,955,168	4,095,215
보험료	12,338,150	12,869,110
도서인쇄비	82,400	41,200
회의비	11,461,374	9,726,030
소모품비	336,700	166,800
지급수수료	20,295,528	20,404,793
건물관리비	57,047,810	54,039,850
무형자산상각비	-	604,000
합 계	335,358,931	412,726,623

18. 특수관계자

당기말 현재 특수관계자와의 거래내역은 없습니다.

19. 재무제표의 확정일

재단의 재무제표는 2020년 2월 24일자 이사회에서 확정될 예정입니다.