재단법인 해동과학문화재단

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 28 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 27 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

신화회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 .....

II. 재무제표
재 무 상 태 표 .....
손 익 계 산 서 .....
자 본 변 동 표 .....
현 금 흐 름 표 .....
주석 .....

III. 부속명세서
부속명세서에 대한 서한 .....
투자사업수익 명세서 .....
목적사업비 명세서 .....

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 해동과학문화재단

이사회 귀중 2019년 03월 20일

감사의견

우리는 별첨된 재단법인 해동과학문화재단(이하 "재단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 기업을 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:

o 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.
o 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
o 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출

한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
o 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.
o 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.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

기타사항

비교표시된 재단법인 해동과학문화재단의 2017년 12월 31일 종료되는 보고기간의 재무제표는 드림공인회계사감사반이 감사하였습니다.

서울시 강남구 테헤란로 86길15 (대치동, 동구빌딩 8층)

대 표 이 사　　김 성 철

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 03월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

재단법인 해동과학문화재단

제 28 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 27 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 재단이 작성한 것입니다."

재단법인 해동과학문화재단 이사장 김정식

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 강남대로251 해동빌딩 5층

(전 화) (전 화) 02-525-2711

재 무 상 태 표

제 28 기 2018년 12월 31일 현재

제 27 기 2017년 12월 31일 현재

재단법인 해동과학문화재단 (단위 : 원)

과목	제 28(당) 기말			제 27(전) 기말
	통합	공익목적사업	기타사업	통합
자산				
I. 유동자산	**3,702,372,028**	**548,164,731**	**3,154,207,297**	**7,866,215,320**
현금및현금성자산(주3)	1,314,305,586	548,164,731	766,140,855	334,021,697
단기금융상품(주4)	470,848,021	-	470,848,021	3,084,300,000
매도가능증권(주5)	1,705,280,620	-	1,705,280,620	3,876,341,880
미수수익	-	-	-	148,798,522
미수금	48,666,471	-	48,666,471	47,913,150
부가세대급금	-	-	-	161,014,441
선납세금	163,271,330	-	163,271,330	213,825,630
II. 비유동자산	**78,319,777,803**	**-**	**78,319,777,803**	**72,955,295,837**
1. 투자자산	**58,742,496,958**	**-**	**58,742,496,958**	**53,333,630,260**
만기보유증권(주6,7)	58,742,496,958	-	58,742,496,958	53,333,630,260
2. 유형자산(주2,8)	**19,577,280,845**	**-**	**19,577,280,845**	**19,621,665,577**
토지	17,821,657,248	-	17,821,657,248	17,821,657,248
건물	1,812,244,478	-	1,812,244,478	1,811,323,098
감가상각누계액	(56,626,881)	-	(56,626,881)	(11,320,769)
비품	17,509,000	-	17,509,000	17,509,000
감가상각누계액	(17,503,000)	-	(17,503,000)	(17,503,000)
자산총계	**82,022,149,831**	**548,164,731**	**81,473,985,100**	**80,821,511,157**
부채				
I. 유동부채	**20,664,199**	**3,515,720**	**17,148,479**	**4,170,170**
미지급금	3,848,040	2,607,510	1,240,530	1,459,360
예수금	908,210	908,210	-	2,685,400
선수금	-	-	-	25,410
부가세예수금	15,907,949	-	15,907,949	-
II. 비유동부채	**16,562,970,973**	**26,514,583**	**16,628,341,807**	**17,363,404,562**
임대보증금	1,120,049,200		1,120,049,200	1,070,256,200
퇴직급여충당금(주9)	26,514,583	26,514,583		18,929,166
고유목적사업준비금(주10)	15,416,407,190		15,416,407,190	16,274,219,196
부채총계	**16,583,635,172**	**30,030,303**	**16,553,604,869**	**17,367,574,732**
자본				

I. 기본금(주12)	**62,125,188,086**		**62,125,188,086**	**58,690,208,126**
기본재산	10,160,796,516		10,160,796,516	6,745,256,556
보통재산	51,964,391,570		51,964,391,570	51,944,951,570
II. 기타포괄손익누계액(주7)	**1,540,483,933**		**1,540,483,933**	**3,072,000,000**
III. 이익잉여금(주13)	**1,772,842,640**	**518,134,428**	**1,254,708,212**	**1,691,728,299**
미처분이익잉여금	1,772,842,640	518,134,428	1,254,708,212	1,691,728,299
자본총계	**65,346,629,242**	**518,134,428**	**64,920,380,231**	**63,453,936,425**
부채및자본총계	**82,022,149,831**	**548,164,731**	**81,473,985,100**	**80,821,511,157**

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 성 과 표

제28기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제27기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 해동과학문화재단 (단위 : 원)

과목	제 28 (당)기			제 27 (전)기
	통합	공익목적사업	기타사업	통합
I. 사업수익	**2,767,931,445**	**-**	**-**	**3,454,251,149**
이자수익	1,150,027,513	-	-	1,621,475,140
투자자산이익	1,461,464	-	-	907,364,932
배당금수익	720,000,000	-	-	720,000,000
임대수입	896,442,468	-	-	205,411,077
II. 사업비용(주11,14)	**2,749,034,149**	**2,749,034,149**	**-**	**2,763,459,943**
재단목적사업비	2,749,034,149	2,749,034,149	-	2,763,459,943
III. 일반관리비(주14)	**482,334,187**	**3,766,820**	**478,567,367**	**205,041,636**
복리후생비	6,534,440	1,583,740	4,950,700	6,773,442
여비교통비	423,800	-	423,800	967,200
접대비	3,377,584	-	3,377,584	1,915,230
통신비	666,214	-	666,214	438,435
수도광열비	52,581,717	-	52,581,717	11,515,527
세금과공과	94,342,901	1,521,400	92,821,501	3,157,820
감가상각비	45,306,112	-	45,306,112	14,816,569
지급임차료	1,800,000	-	1,800,000	23,775,876
수선비	120,000	-	120,000	270,000
보험료	3,895,980	661,680	3,234,300	863,270
운반비	82,000	-	82,000	477,476
도서인쇄비	3,068,000	-	3,068,000	7,730,500
소모품비	3,138,515	-	3,138,515	3,994,120
지급수수료	19,647,616	-	19,647,616	52,532,471
광고선전비	-	-	-	5,200,000
건물관리비	247,348,500	-	247,348,500	57,654,500
잡비	808	-	808	10,000
관리비	-	-	-	12,949,200
IV. 사업이익(손실)	**(463,436,891)**	**(2,752,800,969)**	**2,289,364,078**	**485,749,570**
V. 사업외수익	**882,825,803**	**877,545,172**	**5,280,631**	**84,301,012**
잡이익	11	-	11	1,012
단기금융상품평가이익	5,280,620	-	5,280,620	84,300,000
고유목적사업준비금환입액	877,545,172	877,545,172	-	-
VI. 사업외비용	**196,214,869**	**-**	**196,214,869**	**485,707,959**
전기오류수정손실	167,727,688	-	167,727,688	-

고유목적사업준비금전입액	-	-	-	485,380,129
투자자산처분손실	148,381,880	-	148,381,880	-
단기금융상품평가손실	28,099,823	-	28,099,823	-
잡손실	804,000	-	804,000	327,830
VII. 법인세등차감전순이익(손실)	**223,174,043**	**(1,875,255,797)**	**2,098,429,840**	**84,342,623**
VIII. 법인세 등	**-**	**-**	**-**	**12,965,710**
IX. 당기순이익(손실)	**223,174,043**	**(1,875,255,797)**	**2,098,429,840**	**71,376,913**

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제28기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제27기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 해동과학문화재단

1. 재단법인의 개요

재단법인 해동과학문화재단(이하 "재단")은 학문발전과 국가발전의 근간이 되는 이·공학 학술 연구 지원, 산업기술 진흥사업을 영위하기 위하여 1991년 4월 9일 재단법인 해동전자기술진흥재단으로 설립되어 2004년 11월 5일 재단법인 해동과학문화재단으로 법인명을 변경하였습니다.

재단은 미래 인재 육성을 위한 교육시설 지원사업, 장학사업, 해동상 지원 등의 목적사업을 수행하고 있으며 이들 목적사업의 경비를 조달하기 위하여 예금, 유가증권 및 이와 관련되는 부대사업을 영위하고 있습니다. 현재 재단은 서울특별시 서초구 강남대로251에 소재하고 있습니다.

재단의 회계단위는 정관상 고유목적사업을 영위하는 목적사업회계단위와 임대사 업 등을 영위하는 수익사업회계단위로 구분되며, 각 회계단위별로 구분하여 회계 처리 및 재무제표를 작성하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

재단은 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 공익법인회계기준을 적용하고 있습니다. 공익법인회계기준은 상속세 및 증여세법 제53조의 3에 따라 회계감사를 받는 경우 및 같은 법 제50조의 3에 따라 결산서류 등을 공시하는 경우에 적용되는 기준입니다. 공익법인회계기준에서 정하지 아니한 사항은 일반기업 회계기준을 따르고 있습니다.

2.2 종속기업의 판단

종속기업은 재단이 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로 과반의 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재여부 및 그 영향은 재단이 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

재단은 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서 의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 재단의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

재단은 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치

변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

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

2.5 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 재단은 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

재단은 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액 ")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상 차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고

기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.6 파생상품

재단은 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우, 특정위험으로 인한 자산· 부채 및 확정계약의 공정가치의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 미래 예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

2.7 대손충당금

재단은 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.8 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자

산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

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

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	40년	비 품	5년

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 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

2.9 차입원가자본화

재단은 유형자산, 무형자산 및 투자부동산과 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시 된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 관련하여 발생한 차입원가 등을 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

2.10 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별자산 또는 유형자산 만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와

사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.11 충당부채와 우발부채

재단은 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 재단은 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간 말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.12 당기법인세와 이연법인세

재단은 법인세비용을 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있으며, 법인세비용차감전순손익과 법인세비용은 각각 법인세차감전순손익과 법인세등의 계정과목으로 기재하고 있습니다.

2.13 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

재단은 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

2.14 수익인식

재단은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재단은 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 재단이 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하

고 있습니다.

2.15 금융자산과 금융부채의 측정

최초측정

재단은 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권・채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 재단은 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

재단은 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 재단의 신용도 등을 반영하여 재단에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

후속측정

재단은 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정 항목을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

			(단위: 원)
구분	예치기관	제 28(당)기	제 27(당)기
금융기관예치금	SC제일은행	917,761,522	288,505,239
금융기관예치금	NH농협은행	180,164,520	45,516,458
금융기관예치금	KB국민은행	216,379,544	-
합계		1,314,305,586	334,021,697

4. 단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

			(단위: 원)
구분	예치기관	제 28(당)기	제 27(당)기
채권	삼성증권	-	3,084,300,000
채권	한화증권	470,848,021	-
합계		470,848,021	3,084,300,000

5. 매도가능증권

당기말 및 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	예치기관	제 28(당)기	제 27(당)기
채권	한화증권	-	2,872,541,880
채권	삼성증권	1,705,280,620	1,003,800,000
합계		1,705,280,620	3,876,341,880

6. 장기금융상품

당기말 및 전기말 현재 만기보유증권으로 계상된 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	예치기관	제 28(당)기	제 27(당)기
채권	한화증권	-	498,947,844
저축보험	국민은행	2,135,947,000	2,135,947,000
채권	국민은행	392,078,531	393,334,400
채권	국민은행	5,690,739,864	5,708,967,900
채권	국민은행	2,587,718,367	2,596,007,100
채권	국민은행	998,520,000	1,000,000,000
채권	삼성증권	2,486,599,000	2,380,730,000
채권	삼성증권	539,483,870	499,848,300
채권	대우증권	488,101,500	455,850,000
채권	국민은행	4,123,320,000	4,000,000,000
채권	삼성증권	1,457,687,022	1,399,999,500

(단위: 원)			
구분	예치기관	제 28(당)기	제 27(당)기
채권	삼성증권	1,037,944,757	999,999,928
채권	삼성증권	2,488,131,189	2,399,999,220
채권	삼성증권	5,250,183,760	5,199,999,168
채권	한화증권	509,733,900	-
채권	한화증권	1,518,631,898	-
정기예금	SC제일은행	1,000,000,000	-
정기예금	SC제일은행	1,000,000,000	-
합계		33,704,820,658	29,669,630,360

7. 장기투자증권

(1) 당기말 현재 만기보유증권으로 계상된 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
회사명	보유주식수(*)	지분율	제 28(당)기
대덕전자 주식회사	2,751,393주	3.53%	25,037,676,300
합계			25,037,676,300

(*) 당기 중 재단 이사장은 보유하고 있는 대덕전자 주식회사의 주식 351,393주를 추가로 출연하였습니다.

(2) 전기말 현재 만기보유증권으로 계상된 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
회사명	보유주식수	지분율	제 27(당)기
대덕전자 주식회사	2,400,000주	2.95%	23,664,000,000
합계			23,664,000,000

(3) 당기 중 기타포괄손익누계액으로 계상된 장기투자증권평가이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

				(단위: 원)
회사명	기초잔액	증가	감소	기말잔액
대덕전자 주식회사	3,072,000,000	-	2,061,303,660	1,010,696,340
합계	3,072,000,000	-	2,061,303,660	1,010,696,340

8. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	계정대체	감가상각비	기 말
취득원가:						
토지	17,821,657,248	-	-	-	-	17,821,657,248
건물	1,800,002,329	921,380	-	-	45,306,112	1,755,617,597
비품	6,000	-	-	-	-	6,000
소 계	19,621,665,577	921,380	-	-	45,306,112	19,577,280,845
손상 및 감가상각누계액:						
토지	-	-	-	-	-	-
건물	(11,320,769)	-	-	-	(45,306,112)	(56,626,881)
공기구비품	(17,503,000)	-	-	-	-	(17,503,000)
소 계	(28,823,769)	-	-	-	(45,306,112)	(74,129,881)

<전기> (단위: 원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	계정대체	감가상각비	기 말
취득원가:						
토지	-	17,821,657,248	-	-	-	17,821,657,248
건물	-	1,811,323,098	-	-	11,320,769	1,800,002,329
비품	17,509,000	-	-	-	3,495,800	6,000

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	계정대체	감가상각비	기 말
소 계	17,509,000			-	14,816,569	19,621,665,577
손상 및 감가상각누계액:						
토지	-	-	-	-	-	-
건물	-	-	-	-	(11,320,769)	(11,320,769)
공기구비품	(7,869,559)	-	-	(6,137,641)	(3,495,800)	(17,503,000)
소 계	(7,869,559)	-	-	(6,137,641)	(14,816,569)	(28,823,769)

9. 퇴직급여충당금

당기 중 퇴직급여충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	제 28(당)기	제 27(전)기
기초잔액	18,929,166	-
전기오류수정손실	-	15,979,166
퇴직급여설정액	7,585,417	2,950,000
기말잔액	26,514,583	18,929,166

10. 고유목적사업준비금

재단은 재단법인의 목적사업에 충당하기 위하여 이자 및 배당소득의 전액과 수익 사업에서 발생한 소득의 50% 범위 내에서 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다.

11. 목적사업

재단은 미래 핵심인재를 양성하고, 학술 및 산업분야의 연구활동을 장려・지원하기 위하여 장학사업, 학술 및 산업연구 지원사업 및 교육・학예・장학 등 공익단체 사업 지원 등을 목적사업으로 하고 있으며, 당기와 전기중 이러한 목적사업을 위해 지급한 사업비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 명,개소, 원)

구분	제 28(당)기		제 27(전)기	
	인원	금액	인원	금액
장학사업		224,231,038	17	207,500,000
학술연구지원사업		407,000,000	11	308,207,300
교육시설지원사업		2,035,200,000	5	2,142,681,000
사업운영비		82,603,111	-	105,071,643
합계		2,749,034,149	33	2,763,459,943

12. 기본금(기본재산)

재단은 공익법인의 설립·운영에 관한 법률의 규정에 따라 재산의 일부를 기본재산으로 등재하고 있으며, 최초 기본금 출연은 1991년 재단법인 해동과학문화재단의 김정식 이사장의 기금 1억입니다. 한편, 당기와 전기 중 기본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	제 28(당)기	제 27(전)기
기초	6,745,256,556	6,745,256,556
출연금의 증가	3,434,979,960	-
기말	10,160,796,516	6,745,256,556

13. 이익잉여금처분계산서

제28기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지 제27기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

처분예정일 2019년 03월 29일 처분확정일 2018년 03월 29일

(단위:원)

과목	제 28(당)기		제 27(전)기	
I. 처분전이익잉여금		1,772,842,640		1,691,728,299
전기이월미처분이익잉여금	1,691,728,299		1,625,260,577	

과목	제 28(당)기		제 27(전)기	
전기오류수정이익(손실)	(142,059,702)		(4,909,191)	
당기순이익(손실)	223,174,043		71,376,913	
Ⅱ. 이익잉여금전입액		-		-
Ⅲ. 이익잉여금처분액		-		-
Ⅳ. 차기이월미처분이익잉여금		1,772,842,640		1,691,728,299

14. 사업비용의 성격별 구분

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

(단위:원)

과목	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
공익목적사업비용	2,631,231,038	54,579,031	-	66,990,900	2,752,800,969
사업수행비용	2,631,231,038	50,812,211	-	66,990,900	2,749,034,149
일반관리비용	-	3,766,820	-	-	3,766,820
모금비용	-	-	-	-	-
기타사업비용	-	4,950,700	439,977,830	33,638,837	478,567,367
합계	2,631,231,038	59,529,731	439,977,830	100,629,737	3,231,368,336

15. 재무제표의 승인일자 및 승인기관

재단의 당기 재무제표는 2019년 3월 20일자 이사회에서 승인될 예정입니다