

사단법인 루트임팩트

재무제표에 대한
감사보고서

제 4 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 3 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

우리회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서 1 - 2

재 무 제 표

재 무 상 태 표 4

운 영 성 과 표 5

현 금 흐름 표 6

재무제표에 대한 주석 7 - 15

독립된 감사인의 감사보고서

사단법인 루트임팩트

이사회 귀중

우리는 별첨된 사단법인 루트임팩트(이하 '법인')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국의 일반기업회계기준 및 내부규정에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 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 한국회계감사기준에 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 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 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 법인의 재무제표는 사단법인 루트임팩트의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 주석 2에 기재된 회계처리기준 및 한국회계기준원에서 제정한 '비영리조직의 재무제표작성과 표시지침서'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17

대표이사 공인회계사 박 형 건

2016년 3월 28 일

(첨부)재 무 제 표

사단법인 루트임팩트

제 4 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 3 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당법인이 작성한 것입니다."

사단법인 루트임팩트 이사장 예종석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 성동구 서울숲길 48 1층

(전 화) 070-4652-3788

재 무 상 태 표

제 4 (당)기 2015년 12월 31일 현재

제 3 (전)기 2014년 12월 31일 현재

사단법인 루트임팩트

(단위 : 원)

과목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
자산				
I. 유동자산		766,235,284		500,202,955
(1) 당좌자산		766,235,284		500,202,955
1. 현금및현금성자산	716,235,284		450,202,955	
2. 단기금융상품	50,000,000		50,000,000	
II. 비유동자산		417,750,424		325,201,509
(1) 투자자산		242,464,761		292,433,236
1. 장기대여금(주식4)	150,031,525		200,000,000	
2. 매도가능증권(주식3)	92,433,236		92,433,236	
(2) 유형자산(주식5)		105,285,663		12,768,273
1. 비품	106,965,212		21,675,840	
감가상각누계액	(1,679,549)		(8,907,567)	
(3) 기타비유동자산		70,000,000		20,000,000
1. 보증금(주식6)	70,000,000		20,000,000	
자산총계		1,183,985,708		825,404,464
부채				
I. 유동부채		3,635,313		19,941,723
1. 미지급금	428,754		16,743,163	
2. 예수금	3,206,559		3,198,560	
II. 비유동부채		292,255,000		350,000,000
1. 장기차입금(주식7)	284,375,000		350,000,000	
2. 임차보증금	7,880,000		-	
부채총계		295,890,313		369,941,723
순자산				
I. 기본재산		50,000,000		50,000,000
1. 기본재산(주식9)	50,000,000		50,000,000	
II. 기금		838,095,395		405,462,741
1. 운영기금	838,095,395		405,462,741	
자본총계		888,095,395		455,462,741
부채와자본총계		1,183,985,708		825,404,464

"별첨 주식은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 성 과 표

제 4 (당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일 까지

제 3 (전)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일 까지

사단법인 루트임팩트

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
[제약이 없는 순자산변동]				
I. 사업수익		1,365,839,992		973,546,913
1. 기부금수입	1,217,432,500		878,336,070	
2. 이자수익	5,191,566		2,744,806	
3. 사업수입	91,176,377		71,219,983	
4. 기타수입	52,039,549		21,246,054	
II. 사업비용		933,207,338		930,426,051
1. 사업비(주석10)	695,118,375		750,140,258	
2. 일반관리비(주석11)	238,088,963		180,285,793	
III. 사업이익		432,632,654		43,120,862
IV. 제약이 없는 순자산의 증가		432,632,654		43,120,862

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 4 (당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일 까지

제 3 (전)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일 까지

사단법인 루트임팩트

(단위 : 원)

과목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
I. 사업활동현금흐름		432,632,654		32,285,879
(1) 사업활동현금유입	1,301,532,084		972,221,913	
가. 기부금수입	1,203,866,284		878,336,070	
나. 이자수익	5,191,566		2,819,806	
다. 사업수입	26,868,469		71,219,983	
라. 기타수익	52,039,549		19,846,054	
(2) 사업활동현금유출	868,899,430		(939,936,034)	
가. 사업비의 지출	605,524,987		763,728,786	
나. 일반관리비 지출	263,374,443		176,207,248	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(96,959,647)		(99,298,308)
(1) 투자활동으로인한현금유입	112,212,475		193,134,928	
가. 단기금융상품의 처분	-		60,000,000	
나. 장기매도가능증권의 취득	-		6,000,000	
다. 장기대여금의 회수	104,968,475		97,134,928	
라. 보증금의 회수	-		30,000,000	
마. 비품의 처분	7,244,000		-	
(2) 투자활동으로인한현금유출	(209,172,322)		(292,433,236)	
가. 단기금융상품의 취득	-		30,000,000	
나. 장기매도가능증권의 취득	-		92,433,236	
다. 장기대여금의 증가	55,000,000		150,000,000	
라. 임차자산개량권의 취득	104,172,322		-	
마. 보증금의 증가	50,000,000		20,000,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(57,745,000)		350,000,000
(1) 재무활동으로인한현금유입	7,880,000		350,000,000	
가. 장기차입금의 차입	-		350,000,000	
나. 임대보증금의 증가	7,880,000		-	
(2) 재무활동으로인한현금유출	(65,625,000)		-	
가. 장기차입금의 상환	65,625,000		-	
IV. 현금의증가(감소)(I +II +III)		266,032,329		282,987,571
V. 기초의현금		450,202,955		167,215,384
VI. 기말의현금		716,235,284		450,202,955

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 4 (당)기 : 2015년 12월 31일로 종료되는 회계연도

제 3 (당)기 : 2014년 12월 31일로 종료되는 회계연도

사단법인 루트임팩트

1. 사단의 개요

사단법인 루트임팩트 (이하 '루트임팩트', '사단')는 모든 사람이 사회문제 해결에 기여할 수 있다는 믿음에 기초해 설립되었습니다. 루트임팩트는 사회 문제에 공감하고 이를 해결하고자 노력하는 사람을 체인지메이커라 부르며, 이들이 자신의 활동을 지속할 수 있도록 다각적인 접근의 사업을 통해 체인지메이커 생태계를 조성하고 있습니다. 이와 같은 목적을 가지고 사단은 2012년 8월 16일에 설립되었습니다.

루트임팩트의 기본재산은 총 50,000천원이며 출연금, 기부금수입 및 출연재산 운용수입, 기타 수입금에서 발생하는 수입 중 해당연도 고유목적사업을 위하여 사용하고 잉여금은 이월하여 사용하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책 및 회계변경

(1) 회계기준의 적용

사단은 내부 회계규정과 한국회계기준원에서 제정한 '비영리조직의 재무제표 작성과 표시지침서' 및 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 다음의 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 주요 회계처리방법

사단은 한국회계기준원에서 제정한 「비영리조직의 재무제표 작성과 표시 지침서」 및 아래에서 설명하는 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 여기에서 설명하지 아니한 사항은 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 회계처리하고 있습니다. 사단의 재무제표 작성기준과 중요한 회계처리방법은 다음과 같습니다.

가. 재무제표의 범위

사단의 재무제표는 「비영리조직의 재무제표 작성과 표시 지침서」에 따라 재무상태표(대차대조표), 운영성과표 및 현금흐름표로 하고 주기 및 주석사항을 포함하고 있습니다.

나. 자산과 부채의 종류

사단의 재무상태표의 구성항목 중 자산은 당좌자산, 재고자산, 투자자산, 유형자산, 무형자산 및 기타비유동자산으로 구성되어 있으며, 부채는 유동부채와 비유동부채로 구성되어 있습니다. 또한, 순자산은 기본재산, 기금, 기타포괄손익, 이익잉여금으로 구성되어 있으며, 이익잉여금은 고유목적사업준비금과 미처분이익잉여금으로 구성되어 있습니다.

다. 운영성과표의 표시

사단의 운영성과표는 회계연도 중의 사업성과에 따라 발생한 순자산의 증감금액과 이로 인한 순자산의 구성항목의 변동내역 및 기금의 순변동을 표시하고 있으며, 수익과 비용은 사업수익, 사업비용으로 분류하여 표시하고 있습니다.

라. 기부금의 수익인식기준

사단은 기부금수입의 경우 기부약정에 따른 기부금 수입의 귀속시기가 특정되어 있는 경우 발생주의에 의하여 수익을 인식하고, 약정에 의한 권리의무가 없는 경우 현금주의에 의하여 수익을 인식하고 있습니다.

마. 사업수익

사단의 운영성과표에 표시된 사업수익은 기부시 증여(무상양도)계약에 따른 사용계약 여부와 수익의 원천과 기부금품의 종류에 따라 구성되어 있으나 현재 사용의 제약이 있는 기부금수입은 없습니다.

바. 장기매도가능증권

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 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.

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

사. 유형자산의 평가 및 감가상각방법

사단은 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 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 5년의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
비품	5년	정액법

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

아. 퇴직급여충당부채

사단은 당기부터 퇴직급여와 관련하여 확정기여제도를 적용하고 있으며, 확정기여제도와 관련하여 일정기간동안 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금이 재무제표일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다. 당기중 지급한 확정기여형 퇴직연금 불입액은 36,680천원이며, 당기에 퇴직자에게 지급한 퇴직금은 20,781천원입니다.

자. 현금흐름표의 작성기준

사단은 「비영리조직의 재무제표 작성과 표시 지침서」에 따라 직접법에 의한 현금흐름표 작성기준을 준용하고 있습니다.

3. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	주식수	지분율	공 정 가 액	장 부 가 액	
			당 기 말	당 기 말	전 기 말
(매도가능증권)					
주식회사 프렌트립(*)	108	2.6%	12,461	12,461	12,461
주식회사 트리플래닛	100	0.99%	50,000	50,000	50,000
주식회사 더치트	369	3%	29,972	29,972	29,972
합 계			92,433	92,433	92,433

(*) 사단이 보유하고 있는 매도가능증권은 모두 한국사회투자자의 중간지원기관 협력사업의 매칭펀드 자금으로, 초기 단계 투자가 필요한 소셜벤처 중 사회적 성과와 성장가능성을 동시에 가지고 있다고 판단된 기업에 투자한 지분입니다.

(*) 주식회사 프렌트립의 대주주와 2015년 11월 16일 주식매도선택권을 부여받고 대주주에게 주식매수선택권을 동시 부여하는 계약을 체결하여, 주당 825천원에 지분을 매도할 수 있는 권리가 있습니다. 다만, 주식매도선택권과 주식매수선택권을 행사할 때, 상대방에게 해지권이 부여되어 있어 매도 가능성을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

4. 장기대여금

당기말과 전기말 현재 장기대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
(주)허브앤컴퍼니	-	50,000
(주)임팩트스퀘어(*1)	95,032	150,000
(주) 프라미숍(*2)	55,000	-
합계	150,032	200,000

(*1) 주식회사 임팩트스퀘어의 장기대여금은 재단법인 한국사회투자의 중간기관 협력사업으로 융자한 장기차입금을 지원대상기관에 채용자한 것으로, 2년간 분기별 분할상환이며 2015년에 3회에 걸쳐 상환받았습니다.

(*2) 주식회사 프라미숍과 맺은 장기금전대차 계약은 상환면제가능대출(Forgivable Loan) 형태로 프라미숍이 미리 합의된 사회적성과를 달성하면 상환을 면제해 주는 방식의 계약입니다. 수혜기업의 사회적 성과달성을 지원하는 방법으로 사회적 금융투자의 한 종류입니다. 향후 상환면제가 확정되는 부분에 대해서 사업비용으로 처리될 예정입니다.

5. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초자산	12,768	17,103
취득(*)	104,172	-
처분	10,517	-
감가상각비	(1,137)	(4,335)
기말잔액	105,286	12,768

(*) 당기 취득자산 전액은 디웰하우스 2호점 리모델링에 들어간 인테리어 비용입니다.

6. 임대보증금

임대보증금은 전액 디웰하우스 2호점에 입주한 사회혁신 활동가(체인지메이커)가 지급한 2개월 월차임에 상당하는 금액입니다. 디웰하우스는 시세 대비 저렴한 가격으로 체인지메이커의 지속가능성을 높이는 공동주거(쉐어하우스) 지원사업입니다.

7. 장기차입금

당기말과 전기말 현재 재단법인 한국사회투자의 중간지원기관 협력사업을 통해 차입한 금액으로 그 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
재단법인 한국사회투자	284,375	350,000
합계	284,375	350,000

(*) 장기차입금은 재단법인 한국사회투자의 중간지원기관 협력사업에 선정되어 차입한 매칭펀드입니다. 상기 차입금의 금리는 0%이며 동 차입금의 만기는 2019년 3월 5일입니다.

8. 퇴직급여충당부채

루트임팩트는 확정기여형 퇴직연금을 전액 운영하므로, 퇴직급여는 개인별로 전액 사외적립되고 부채로 계상되지 않습니다.

9. 기본재산

루트임팩트의 기본재산은 50,000천원입니다.

10. 사업비

당기 중 각 사업별 사업비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
임팩트챌린저스(*1)	145,752	158,917
임팩트랩(*2)	-	132,389
디웰하우스(*3)	72,750	104,387
디웰살롱(*4)	180,632	109,843
프로젝트 Aspen(*5)	73,076	-
임팩트베이스캠프(*6)	119,461	-
기타목적사업	78,161	147,101
공통관리비	25,286	97,503
합계	695,118	750,140

(*1) 소셜벤처 기업이 사회문제 해결을 지향하는 청년들을 채용할 수 있도록 공동채용 및 교육을 제공하며, 사회혁신 분야(소셜섹터)의 잠재적인 인재발굴과 양성을 목표로 합니다.

(*2) 초기단계 사회적기업가들의 창업을 지원하는 사업입니다.

(*3) 청년 체인지메이커의 주거기반 커뮤니티를 조성하여 심리적인 유대와 상호간의 시너지를 창출하는데 목표를 두고 있으며, 현재 2개 호점 총 25명의 입주민이 거주하고 있습니다.

(*4) 잠재적 체인지메이커들이 서로 만나 교류할 수 있는 공간과 다양한 프로그램을 기획 제공하여, 일반대중이 사회혁신 활동에 참여할 수 있도록 장려합니다.

(*5) 당기 신규사업으로 2017년 준공 예정인 소셜벤처기업의 공유오피스 건물 운영을 준비하는 사업입니다.

(*6) 소셜섹터로 진출하기를 희망하는 청년들에게 직무능력 향상을 위한 교육을 제공합니다.

11. 일반관리비의 내역

당기와 전기의 일반관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
인건비	104,627	83,176
퇴직급여	33,159	26,746
감가상각비	1,029	2,814
임차료	25,149	32,257
지급수수료	12,138	3,258
홍보비	6,322	5,804
회의비	9,933	6,635
기타운영비	45,732	19,596
합 계	238,089	180,286