

사단법인 루트임팩트

재무제표에 대한
감사보고서

제 13 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 12 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

회계법인 더함

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서.....	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표	5
	운영성과표	7
	주석	8

독립된 감사인의 감사보고서

사단법인 루트임팩트

이사회 귀중

2025년 2월 10일

감사의견

우리는 사단법인 루트임팩트(이하 "법인")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 법인의 재무제표는 법인의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과를 공익법인회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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 법인으로부터 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, 법인의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 법인을 해산하거나 사업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 법인의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 법인의 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 계

속기업으로서의 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 법인의 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.

서울시 용산구 청파로47길 52

회 계 법 인 더 함

대표이사 최 호 윤



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 법인의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

사단법인 루트임팩트

제 13 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 12 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

사단법인 루트임팩트 대표자 허재형

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 성동구 독성로 1나길 5, 지 205(성수동 1가)

(전 화) 02-6495-0188

재 무 상 태 표

제 13 (당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 12 (전) 기 2023년 12월 31일 현재

사단법인 루트임팩트

(단위 : 원)

과 목	주석	제 13(당) 기			제 12(전) 기		
		통 합	공익목적사업	기타사업	통 합	공익목적사업	기타사업
자산							
I. 유동자산		6,005,106,881	6,005,106,881	-	6,751,024,579	6,751,024,579	-
(1) 당좌자산		6,005,106,881	6,005,106,881	-	6,751,024,579	6,751,024,579	-
1. 현금및현금성자산	4	5,257,364,681	5,257,364,681	-	3,869,053,915	3,869,053,915	-
2. 단기투자자산		-	-	-	2,727,190,000	2,727,190,000	-
3. 단기대여금	6	55,000,000	55,000,000	-	-	-	-
대손충당금	6	(27,500,000)	(27,500,000)	-	-	-	-
4. 미수금		327,058,610	327,058,610	-	48,789,855	48,789,855	-
대손충당금		(8,944,244)	(8,944,244)	-	(43,421,696)	(43,421,696)	-
5. 미수수익		-	-	-	22,466,831	22,466,831	-
6. 선급금		341,231,754	341,231,754	-	67,120,387	67,120,387	-
7. 선급비용		8,366,081	8,366,081	-	-	-	-
6. 선급부가세		20,434,199	20,434,199	-	45,417,087	45,417,087	-
7. 선급법인세		32,095,800	32,095,800	-	14,408,200	14,408,200	-
II. 비유동자산		5,232,614,970	5,232,614,970	-	5,979,430,006	5,979,430,006	-
(1) 투자자산		1,256,000,000	1,256,000,000	-	1,283,500,000	1,283,500,000	-
1. 장기대여금	6	-	-	-	55,000,000	55,000,000	-
대손충당금	6	-	-	-	(27,500,000)	(27,500,000)	-
2. 매도가능증권	5	1,256,000,000	1,256,000,000	-	1,256,000,000	1,256,000,000	-
(2) 유형자산	7	3,288,916,892	3,288,916,892	-	3,957,162,914	3,957,162,914	-
1. 비품		567,168,412	567,168,412	-	531,108,735	531,108,735	-
감가상각누계액		(499,362,570)	(499,362,570)	-	(432,019,358)	(432,019,358)	-
2. 시설장치		6,486,343,515	6,486,343,515	-	6,498,096,218	6,498,096,218	-
감가상각누계액		(3,265,232,465)	(3,265,232,465)	-	(2,640,022,681)	(2,640,022,681)	-
(3) 무형자산	8	103,698,078	103,698,078	-	154,767,092	154,767,092	-
1. 상표권		12,908,524	12,908,524	-	7,706,976	7,706,976	-
2. 기타무형자산		90,789,554	90,789,554	-	147,060,116	147,060,116	-
(4) 기타비유동자산		584,000,000	584,000,000	-	584,000,000	584,000,000	-
1. 보증금		584,000,000	584,000,000	-	584,000,000	584,000,000	-
자산총계		11,237,721,851	11,237,721,851	-	12,730,454,585	12,730,454,585	-
부채							
I. 유동부채		6,800,665,301	6,800,665,301	-	8,870,963,245	8,870,963,245	-
1. 미지급금	10	82,820,430	82,820,430	-	72,696,532	72,696,532	-
2. 미지급비용		5,792,928	5,792,928	-	-	-	-

과 목	주석	제 13(당) 기			제 12(전) 기		
		총 합	공익목적사업	기타사업	총 합	공익목적사업	기타사업
3. 선수금	11	4,238,396,782	4,238,396,782	-	5,860,874,722	5,860,874,722	-
4. 예수금		29,053,310	29,053,310	-	22,208,610	22,208,610	-
5. 예수보증금	9	275,340,000	275,340,000	-	342,460,000	342,460,000	-
6. 단기차입금	10,20	1,965,000,000	1,965,000,000	-	2,572,723,381	2,572,723,381	-
7. 연차충당부채		204,261,851	204,261,851	-	-	-	-
II. 비유동부채		270,200,000	270,200,000	-	225,380,000	225,380,000	-
1. 예수보증금	9	270,200,000	270,200,000	-	225,380,000	225,380,000	-
부채총계		7,070,865,301	7,070,865,301	-	9,096,343,245	9,096,343,245	-
순자산	14						
I. 기본순자산		50,000,000	50,000,000	-	50,000,000	50,000,000	-
1. 기본순자산	4,13	50,000,000	50,000,000	-	50,000,000	50,000,000	-
II. 보통순자산		4,116,856,550	4,116,856,550	-	3,584,111,340	3,584,111,340	-
1. 잉여금		4,116,856,550	4,116,856,550	-	3,584,111,340	3,584,111,340	-
순자산총계		4,166,856,550	4,166,856,550	-	3,634,111,340	3,634,111,340	-
부채외순자산총계		11,237,721,851	11,237,721,851	-	12,730,454,585	12,730,454,585	-

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

운 영 성 과 표

제 13(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 12(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

사단법인 루트임팩트

(단위 : 원)

과 목	주석	제 13(당) 기			제 12(전) 기		
		총 합	공익목적사업	기타사업	총 합	공익목적사업	기타사업
I. 사업수익		11,634,064,043	11,634,064,043	-	9,369,091,286	9,369,091,286	-
1. 기부금수익	15, 19	7,747,865,132	7,747,865,132	-	5,932,182,473	5,932,182,473	-
2. 금융수익		185,578,340	185,578,340	-	133,269,398	133,269,398	-
3. 사업수익		3,700,620,571	3,700,620,571	-	3,303,639,415	3,303,639,415	-
II. 사업비용	16, 17	10,782,545,365	10,782,545,365	-	9,725,153,351	9,725,153,351	-
1. 사업수행비용	16	9,859,557,221	9,859,557,221	-	8,891,300,799	8,891,300,799	-
2. 일반관리비용	17	922,988,144	922,988,144	-	833,852,552	833,852,552	-
III. 사업이익(손실)		851,518,678	851,518,678	-	(356,062,065)	(356,062,065)	-
IV. 사업외수익		3,634,103	3,634,103	-	1,508,033	1,508,033	-
1. 유형자산처분이익		136,933	136,933	-	-	-	-
1. 기타사업외수익		3,497,170	3,497,170	-	1,508,033	1,508,033	-
V. 사업외비용		322,407,571	322,407,571	-	2,458,148	2,458,148	-
1. 이자비용		134,513,152	134,513,152	-	-	-	-
2. 유형자산처분손실		19,934,565	19,934,565	-	1,837,660	1,837,660	-
3. 전기오류수정손실	18	158,700,864	158,700,864	-	-	-	-
4. 기타사업외비용		9,258,990	9,258,990	-	620,488	620,488	-
VI. 당기운영이익(손실)		532,745,210	532,745,210	-	(357,012,180)	(357,012,180)	-

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다

주석

제 13 (당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 12 (전) 기 2023년 12월 31일 현재

사단법인 루트임팩트

1. 법인의 개요

사단법인 루트임팩트(이하 '법인')는 모든 사람이 사회문제 해결에 기여할 수 있다는 믿음에 기초해 설립되었습니다. 법인은 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 법인은 「민법」 제32조 및 「행정안전부 소관 비영리법인의 설립 및 감독에 관한 규칙」 제4조에 따라 행정안전부의 설립허가를 받아 2012년 7월 23일에 설립되었습니다.

법인은 상기 목적을 달성하기 위해 다음과 같은 사업과 활동을 수행하고 있습니다.

ㄱ. 서울시에서 활동하는 사회적기업, 소셜벤처, 비영리단체, 사회적기업가, 비영리활동가, 자선가 등을 위한 발굴, 교육, 지원, 육성, 네트워크 구성, 기금의 조성 및 운용 사업

ㄴ. 사회적기업 등을 위한 공동업무공간 제공

ㄷ. 사회적기업가 등을 위한 공동주거공간 제공

ㄹ. 분야 관련 강연회, 교육 프로그램, 세미나 및 네트워크 행사의 직간접 진행 및 운영

ㅁ. 분야 관련 자료의 조사, 수집 및 연구

ㅂ. 분야 관련 간행물 및 서적의 발간, 배포 및 판매

ㅅ. 분야 관련 웹사이트의 운영 및 학술·문화행사개최

ㅇ. 회원들의 공동 관심 사업의 기획 및 추진과 민관, 산학, 기업과 비영리 등, 타 분야 간 제휴 협력 증진 사업

ㅈ. 기타 본 사단법인의 목적 수행에 필요한 부대사업 일체

법인은 2019년 12월 27일에 기획재정부장관으로부터 공익법인등(구, 지정기부금단체)으로 재지정 받았으며, 재무상태표일 현재 법인의 기본재산은 50,000천원입니다.

2. 중요한 회계정책

법인은 정관 및 공익법인회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 공익법인회계기준에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준을 적용하였습니다.

법인이 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 회계단위구분

법인은 정관에 기재된 공익목적사업과 관련된 자산부채 및 수익비용을 구분하여 '공익목적사업'부문으로 표시하고, 그 외 사업과 관련된 자산부채 및 수익비용은 '기타사업'부문으로 표시하고 있으며, 두 회계단위 금액을 합산한 금액을 '통합'으로 표시하고 있습니다. 다만, 회계단위구분에 따른 내부거래가 이중으로 표시되는 것을 방지할 목적으로 통합 결산서에는 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

2.2 현금및현금성자산

법인은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 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.

2.3 장·단기투자자산

법인은 금융기관이 취급하는 정기예금, 정기적금, 사용이 제한되어 있는 예금 및 기타 정형화된 상품들 중 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 만기가 1년 이내에 도

래하는 것을 단기투자자산으로 계상하고 있으며, 현금및현금성자산 또는 단기투자자산에 속하지 아니하는 것을 장기투자자산에 계상하고 있습니다.

2.4 금융상품

(1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초인식시 공정가치로 측정합니다. 다만, 최초인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감) 합니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)이며, 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권, 채무로서 명목 금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다.

한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 당기손익인식지정항목, 유가증권, 파생상품 및 채권채무조정을 제외하고는 상각후원가로 측정합니다.

금융자산(유가증권 제외)의 양도의 경우에, 법인이 금융자산 양도 후 당해 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인은 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리를 갖고 있는 경우에 한하여 법인이 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 금융자산을 제거하며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

회수가 불확실한 금융자산(유가증권 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출

한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(2) 유가증권

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류합니다.

법인은 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하며, 만기보유증권을 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감합니다.

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

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기운영손익 항목으로 처리합니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 순자산조정 항목으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 순자산조정 금액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기운영손익에 반영합니다.

한편, 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 개별법을 적용하고 있습니다.

법인은 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 보고기간 종료일마다 평가하고 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하여 당기운영손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않는 범위 내에서 회복된 금액을 당기운영이익으로 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에

인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기운영이익으로 인식합니다.

2.5 유형자산

법인은 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률 유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 자산이 사용 가능한 때부터 유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수와 감가상각방법에 따라 상각하고 있으며, 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	감가상각방법	추정내용연수(년)
시설장치	정액법	5년, 10년
비품	정액법	5년

2.6 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 및 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가를 가산한 금액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수와 감가상각방법에 따라 상각하고 있으며, 이에 따른 상각액을 취득원가에서 직접 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	감가상각방법	추정내용연수(년)
상표권	정액법	5년
기타무형자산	정액법	5년

2.7 자산손상

법인은 금융자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 법인의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산 손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우 미래 경제적효익이 장부금액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

2.8 외화자산부채의 평가

법인은 화폐성 외화 자산과 부채를 재무상태표일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율로 평가하고 있으며, 이에 따라 발생하는 외화환산손익을 기간손익으로 처리하고 있습니다.

2.9 기본순자산

법인은 법령, 정관 등에 의해 사용이나 처분에 영구적인 제약이 있어 주무관청 등의 허가가 필요한 재산을 기본순자산으로 분류하며, 이들 자산의 취득금액을 기본순자산으로 계상하고 있습니다.

2.10 수익인식

법인의 사업수익은 기부금수익, 보조금수익, 매출액, 금융수익 등으로 구성되어 있으며, 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 기부금수익

기부금수익은 기부금이 법인 또는 법인의 예금계좌에 직접 입금되어 실제 기부를 받는 시점에 수익으로 인식하고, 만약 기부자가 기부금을 결제하는 시점과 법인에 입금되는 시점에 차이가 발생하게 되는 경우에는 기부자의 결제 시점에 기부금수익을 인식합니다. 현물로 기부받은 물품은 기부 당시의 공정가치로 측정하여 인식합니다.

기부금 중 사용 용도가 지정된 기부금의 경우 미사용 잔액은 기부금수익이 아닌 관련 부채로 계상하고, 미사용 잔액은 실제 사용하는 시점에 기부금수익으로 대체하고 있습니다. 단, 기부 당시부터 기부금이 기본순자산에 해당하는 경우에는 기부금수익으로 인식하지 않고, 기본순자산의 증가로 인식하고 있습니다.

(2) 보조금수익

보조금수익은 기부금과 동일하게 현금이나 현물을 실제 지급받는 시점에 수익으로 인식합니다. 지급받은 보조금 중 재무상태표일 현재 반납 예정이거나 미사용 잔액은 보조금수익이 아닌 관련 부채로 계상하고, 미사용 잔액은 실제 사용하는 시점에 보조금수익으로 대체하고 있습니다.

해당 보조금이 기본순자산에 해당하는 경우에는 보조금수익이 아닌 기본순자산의 증가로 인식하고 있습니다.

(3) 회비수익

회비수익은 회비가 법인의 예금계좌 또는 법인에 직접 입금되는 시점에 수익으로 인식하나, 납부가 강제되는 회비는 합리적인 회수가능성이 확보되었을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

(4) 금융수익

이자수익은 유효이자율을 적용하여 발생기준에 따라 인식하고, 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(5) 사업수입

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측

정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

2.11 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

법인은 1년 이상 근속한 임직원들이 퇴직할 경우 퇴직금을 지급하기 위하여 확정기여형퇴직연금에 가입하고 있으며, 당해 회계기간 중에 납부하여야 할 부담금을 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 연차충당부채

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

2.12 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 운영성과표에 사업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

2.13 법인세비용

법인은 법인세비용에 대하여 일반기업회계기준 제31장 중소기업 회계처리 특례를 준용하고 있으며, 「법인세법」 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용의 과목으로 표시하고 있습니다.

3. 미래에 관한 중요한 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보

법인의 경영자는 재무제표 작성시 자산, 부채, 수익 및 비용에 대한 장부금액과 우발 부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부 금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 법인의 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	종 류	금융기관명	당기말	전기말	사용 제한 내용
현금 및 현금성자산	보통예금	하나은행	50,000,000	50,000,000	기본재산

5. 유가증권

당기말과 전기말 현재 법인이 보유하고 있는 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	구분	주식수	지분율	취득가액	장부금액	
					당기말	전기말
매도가능증권	현대인베스트먼트SRI일반사모부동산투신2호	1,200,248,458주	23.08%	1,256,000,000	1,256,000,000	1,256,000,000
합 계				1,256,000,000	1,256,000,000	1,256,000,000

법인이 보유하고 있는 유가증권은 비상장증권으로 공정가치 측정을 위한 신뢰성 있는 기초자료를 입수할 수 없어 공정가치로 평가하지 않고 취득원가로 평가하고 있습니다.

6. 대여금

당기말과 전기말 현재 법인이 보유하고 있는 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
(주)프라미숍(*1)	55,000,000	55,000,000
대손충당금	(27,500,000)	(27,500,000)
차감 계	27,500,000	27,500,000

(*1) 주식회사 프라미숍과 체결한 금전대차 계약의 만기는 2025년 4월까지이며, 당기말에 장기대여금에서 단기대여금으로 재분류하였습니다.

7. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 법인의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
시설장치	3,858,073,537	24,800,000	(36,552,703)	(625,209,784)	3,221,111,050
비품	99,089,377	41,816,564	(5,756,887)	(67,343,212)	67,805,842
합계	3,957,162,914	66,616,564	(42,309,590)	(692,552,996)	3,288,916,892

<전 기>

(단위 : 원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
시설장치	4,308,710,896	189,350,000	(182,489)	(639,804,870)	3,858,073,537
비품	184,598,892	3,000,000	(7,624,424)	(80,885,091)	99,089,377
합계	4,493,309,788	192,350,000	(7,806,913)	(720,689,961)	3,957,162,914

(2) 보험가입자산

법인은 상기 유형자산에 대하여 부보금액 15,407,672,208원의 화재보험에 가입하고 있습니다.

8. 무형자산

당기와 전기 중 법인의 무형자산 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구분	기초	취득	무형자산상각비	기말
상표권	7,706,976	11,903,258	(6,701,710)	12,908,524
기타무형자산	147,060,116	12,500,000	(68,770,562)	90,789,554
합계	154,767,092	24,403,258	(75,472,272)	103,698,078

<전 기>

(단위 : 원)

구분	기초	취득	무형자산상각비	기말
상표권	10,934,648	0	(3,227,672)	7,706,976
기타무형자산	170,272,947	45,850,350	(69,063,181)	147,060,116
합계	181,207,595	45,850,350	(72,290,853)	154,767,092

9. 예수보증금

당기말과 전기말 현재 법인이 보유하고 있는 예수보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
유동예수보증금	275,340,000	342,460,000
비유동예수보증금	270,200,000	225,380,000
합 계	545,540,000	567,840,000

법인은 헤이그라운드(코워킹커뮤니티) 사업을 멤버십 형태로 운영하고 있으며, 멤버십 가입 시 납입하는 보증금을 예수보증금으로 계상하고 있습니다.

10. 차입금 등 현금 등으로 상환하여야 하는 부채의 주요 내용

(1) 당기말 현재 현금 등으로 상환하여야 하는 주요 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	상환예정금액		
			3개월 이내	3개월~1년	1년 초과
미지급금	82,820,430	82,820,430	82,820,430	-	-
단기차입금	1,965,000,000	1,965,000,000	-	1,965,000,000	-
합 계	2,047,820,430	2,047,820,430	82,820,430	1,965,000,000	0

(2) 당기말과 전기말 현재 법인의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	차입처	만기일	이자율	금액	
				당기말	전기말
일반대출	하나은행	2025-05-14	5.98%	1,965,000,000	2,409,000,000
일반대출	주식회사 베네피트솔루션대부	2024-10-30	3.00%	0	163,723,381
소 계				1,965,000,000	2,572,723,381

11. 선수금

당기말과 전기말 현재 법인이 보유하고 있는 선수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
일반 선수금	365,363,438	236,032,789
사용 용도가 지정된 기부금과 관련된 선수금 (*1)	3,873,033,344	5,624,841,933
합 계	4,238,396,782	5,860,874,722

(*1) 법인은 사용 용도가 지정되고, 용도의 사용금액 또는 미사용잔액을 반납해야할 의무가 있는 기부금의 경우 미사용 잔액을 기부금수익이 아닌 관련 부채로 계상하고, 미사용 잔액은 실제 사용하는 시점에 기부금수익으로 대체하고 있습니다.

12. 퇴직급여

법인은 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여형연금제도를 운영하고 있습니다. 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같으며, 당기말 현재 미지급금으로 계상된 내역은 없습니다.

(단위 : 원)

내 용	당 기	전 기
확정기여제도 관련 비용	186,989,009	107,638,051

13. 기본순자산

법인의 당기말 현재 기본순자산의 취득원가와 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	취득원가	공정가치
현금 및 현금성자산	50,000,000	50,000,000

(*1) 법인의 기본순자산은 사용이 제약되어 있습니다.

14. 순자산의 변동

당기와 전기 중 순자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	통합			공익목적사업부문			기타사업부문		
	기본순자산	보통순자산 (잉여금)	순자산 조정	기본순자산	보통순자산 (잉여금)	순자산조정	기본순자산	보통순자산 (잉여금)	순자산조정
전기 초 (2023.01.01)	50,000,000	6,909,927,353	-	50,000,000	6,909,927,353	-	-	-	-
전기오류수정손실	-	(2,968,803,833)	-	-	(2,968,803,833)	-	-	-	-
당기운영손실	-	(357,012,180)	-	-	(357,012,180)	-	-	-	-
전기 말 (2023.12.31)	50,000,000	3,584,111,340	-	50,000,000	3,584,111,340	-	-	-	-
당기 초 (2024.01.01)	50,000,000	3,584,111,340	-	50,000,000	3,584,111,340	-	-	-	-
당기운영이익	-	532,745,210	-	-	532,745,210	-	-	-	-
당기 말 (2024.12.31)	50,000,000	4,116,856,550	-	50,000,000	4,116,856,550	-	-	-	-

15. 현물기부

당기 중 현물로 기부받은 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	내역	기부금수익	기본순자산	기부자
현물기부금	닥터브로너스 (핸드워시) (*1)	14,316,000	-	(주)엠아이인터네셔널

(*1) 당기 중 모두 사용하여 소모품비로 처리하였습니다.

16. 사업비용의 성격별 구분

(1) 당기와 전기 중 공익목적사업과 기타사업 비용의 기능별/성격별 구분은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

구 분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합 계
공익목적사업	1,112,011,100	2,635,827,219	5,045,640,368	1,989,066,678	10,782,545,365
Ⅰ. 사업수행비용	1,112,011,100	2,023,459,561	4,956,817,483	1,767,269,077	9,859,557,221
Ⅱ. 일반관리비용	-	612,367,658	88,822,885	221,797,601	922,988,144
Ⅲ. 모금비용	-	-	-	-	-
기타사업	-	-	-	-	-
합 계	1,112,011,100	2,635,827,219	5,045,640,368	1,989,066,678	10,782,545,365

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합 계
공익목적사업	652,698,430	2,181,667,120	4,940,477,325	1,950,310,476	9,725,153,351
Ⅰ. 사업수행비용	652,698,430	1,686,541,216	4,858,674,273	1,693,386,880	8,891,300,799
Ⅱ. 일반관리비용	-	495,125,904	81,803,052	256,923,596	833,852,552
Ⅲ. 모금비용	-	-	-	-	-
기타사업	-	-	-	-	-
합 계	652,698,430	2,181,667,120	4,940,477,325	1,950,310,476	9,725,153,351

(2) 당기와 전기 중 사업수행비용의 각 영역별 금액은 다음과 같습니다

가. 당기

(단위 : 원)

구 분 (*1)		분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합 계
1. 임팩트 클러스터 (*2)	헤이그라운드 (*4)	-	578,691,195	4,063,253,320	180,432,431	4,822,376,946
	헤이그라운드 브릭스 (*5)	-	122,438,311	630,480,871	35,170,261	788,089,443
	성장지원 (*6)	291,471,100	240,765,679	-	297,108,955	829,345,734
	임팩트닷커리어 (*7)	63,000,000	468,027,312	-	655,847,441	1,186,874,753
	소계	354,471,100	1,409,922,497	4,693,734,191	1,168,559,088	7,626,686,876
2. 임팩트 필란트로피 (*3)	IP1 기금 (*8)	534,500,000	205,745,492	-	42,005,943	782,251,435
	이스린 펠로우십 (*9)	212,000,000	58,504,055	-	43,123,145	313,627,200
	AI 커리어스쿨 (*10)	-	38,444,778	-	258,684,590	297,129,368
	DE 이니셔티브 (*11)	11,040,000	132,187,221	-	159,378,477	302,605,698
	모두의숲 어린이집 (*12)	-	43,114,063	262,229,892	12,658,360	318,002,315
	체인지메이커 컨퍼런스 (*13)	-	135,541,455	853,400	82,859,474	219,254,329
	소계	757,540,000	613,537,064	263,083,292	598,709,989	2,232,870,345
합 계		1,112,011,100	2,023,459,561	4,956,817,483	1,767,269,077	9,859,557,221

(*1) 법인의 각 사업별 설명은 아래와 같습니다. 전기와 비교하여 일부 조정/재편이 발생한 사업은 전기와의 변동 내역을 설명하였습니다.

(*2) 임팩트 생태계를 조성하는 사업으로 헤이그라운드, 헤이그라운드 브릭스, 성장지원, 임팩트닷커리어 사업으로 구성되어 있습니다.

(*3) 혁신적인 필란트로피를 통해 체인지메이커와 함께 포용적이고 지속가능한 미래를 만들기 위한 목적으로 IP1기금, 이스린 펠로우십, AI커리어스쿨, DE 이니셔티브, 모두의숲 어린이집, 체인지메이커 컨퍼런스 등의 사업을 운영하고 있습니다.

(*4) 다양한 사회·환경 문제를 혁신적인 방법으로 해결하는 임팩트 지향 조직과 체인지메이커가 지지하고 협력하는 커뮤니티 오피스입니다.

(*5) 체인지메이커가 다양한 임팩트 지향 행사를 열 수 있는 커뮤니티 스페이스이자 대관 공간으로 2023년 5월에 정식 오픈했습니다.

(*6) 임팩트 지향 조직의 리더와 구성원이 조직 성장에 필요한 리더십과 역량을 키울 수 있도록 지원하는 사업입니다.

(*7) 사회,환경 문제에 관심 많은 청년의 임팩트 생태계 진입을 목표로 역량 강화 프로그램 및 동료 커뮤니티와 커리어 매칭 플랫폼을 운영하는 사업으로 전기의 '임팩트 캠퍼스'에서 '임팩트닷커리어'로 사업 명칭을 변경하였습니다.

(*8) 비영리 조직이 지속적으로 사회/환경 문제를 해결할 수 있는 사업적/조직적 기반과 역량을 가질 수 있도록 돕는 것을 목적으로 조성된 기금입니다.

(*9) 더불어 건강하고 행복하게 살 수 있는 세상을 만들기 위한 펠로우 지원 사업으로 다양한 분

야에 종사하는 펠로우를 선정하여 끈끈한 커뮤니티와 자금을 지원합니다. 이 사업은 전기의 '지정기탁사업' 중 하나입니다.

(*10) 지역 청년의 미래 일자리 파트너십을 기반으로 비수도권 청년이 시를 비롯한 디지털 역량을 기반으로 커리어를 시작할 수 있도록 돕는 사업입니다.

(*11) 일터의 다양성과 포용을 돕는 인프라, 교육, 연구 프로젝트를 추진하는 사업으로 전기의 '임팩트커리어W' 사업이 포함되어있습니다.

(*12) 체인지메이커들이 육아로 인해 일을 포기하지 않고 계속해서 세상을 바꾸는 일에 매진할 수 있도록 하기 위한 공동직장어린이집 운영 사업입니다.

(*13) 더 나은 내일을 위해 함께 예측하고 준비하는 컨퍼런스로 우리 사회에 필요한 아젠다를 발굴하고 임팩트 생태계를 넘어 다양한 분야에서 참여한 혁신가들의 연결과 대화를 촉진하는 사업입니다. 이 사업은 전기의 '기타목적사업' 중 하나입니다.

나. 전기

(단위 : 원)

구 분		분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합 계
1. 임팩트 클러스터	헤이그라운드	-	562,435,944	4,021,748,350	305,327,388	4,889,511,682
	헤이그라운드 브릭스	-	77,733,344	576,738,323	31,158,662	685,630,329
	성장지원	205,398,430	149,529,499	-	131,087,185	486,015,114
	임팩트 캠퍼스	-	517,532,074	188,958	1,063,584,865	1,581,305,897
	소계	205,398,430	1,307,230,861	4,598,675,631	1,531,158,100	7,642,463,022
2. 임팩트 필란트로피	IP1 기금	350,000,000	166,308,883	-	45,516,475	561,825,358
	지정기탁사업	94,000,000	31,138,833	-	9,819,280	134,958,113
	임팩트커리어W	3,300,000	76,874,476	-	98,278,485	178,452,961
	모두의숲 어린이집	-	36,208,044	259,998,642	517,060	296,723,746
	기타목적사업	-	68,780,119	-	8,097,480	76,877,599
	소계	447,300,000	379,310,355	259,998,642	162,228,780	1,248,837,777
합 계		652,698,430	1,686,541,216	4,858,674,273	1,693,386,880	8,891,300,799

17. 일반관리비 내역

당기와 전기 중 일반관리비 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
인건비	504,249,510	405,318,223
퇴직급여	43,229,040	30,382,372
복리후생비	64,889,108	59,425,309
감가상각비	4,168,872	9,578,086
임차료	39,239,943	35,812,072
지급수수료	60,592,989	71,137,516
홍보비	89,257,726	86,185,545
회의비	7,203,540	13,827,306
기타운영비	110,157,416	122,186,123
합 계	922,988,144	833,852,552

18. 전기오류 수정

당기중 전기오류수정손익으로 반영한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	전기오류수정손실	전기오류수정이익
전년도발생 연차충당부채 미계상	158,700,864	-

19. 주요 거래처에 대한 정보

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

(1) 당기

(단위 : 원)

거래처	계정과목	금 액	거래내용
현대해상화재보험(주)	기부금수입	3,000,000,000	기부자 현금기부
주식회사 국민은행	사업수행비용	1,761,621,482	임차료 등 시설비용
NH농협은행	사업수행비용	1,867,250,355	임차료 등 시설비용
정*윤	기부금수입	1,500,000,000	기부자 현금기부

(2) 전기

(단위 : 원)

거래처	계정과목	금 액	거래내용
Google.org	기부금수입	3,325,806,000	기부자 현금기부
NH농협은행	사업수행비용	1,850,886,441	임차료 등 시설비용
주식회사 국민은행	사업수행비용	1,701,940,531	임차료 등 시설비용
정*윤	기부금수입	1,700,000,000	기부자 현금기부
현대해상화재보험(주)	기부금수입	1,500,000,000	기부자 현금기부
김*석	기부금수입	1,000,000,000	기부자 현금기부

20. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 법인의 거래처별 약정사항은 다음과 같습니다.

법인은 당기말 현재 금융기관 등과 일반자금대출약정 등을 체결하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

거래은행	약정종류	약정한도액	실행금액
하나은행	공공시설일반자금대출	2,224,000,000	1,965,000,000

(2) 당기말 현재 법인이 지급보증 및 담보제공 받은 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내용	보증내용	피보증인	보증인	보증금액
차입금	자금보충약정	하나은행(*1)	정*선	2,224,000,000
임대보증금	이행(지급)보증	주식회사 국민은행	서울보증보험(주)	840,000,000
CMS이용 계약	손해배상금(지급)보증	금융결제원	서울보증보험(주)	10,000,000
직장어린이집 설치비 지원	반환(지급)보증	근로복지공단	서울보증보험(주)	1,282,182,000
토스페이먼츠 전자결제 서비스 이용계약	이행(지급)보증	토스페이먼츠(주)	서울보증보험(주)	100,000,000

(*1) 해당 차입금의 원리금 상환을 위한 금전채권신탁이 생성되어 있습니다. 해당 금전채권신탁은 사용제한신탁이며, 당기 말 현재 잔액은 없습니다.

21. 재무제표의 확정

법인의 재무제표는 2025년 3월 24일 이사회에서 사실상 확정될 예정입니다.