

# 재단법인 엘지상록재단의 재무제표

제 23(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지  
제 22(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

(별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서)

재단법인 엘지상록재단

# 목 차

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

## 독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 엘지상록재단

이사회 귀중

2020년 2월 14일

### 감사의견

우리는 별첨된 재단법인 엘지상록재단(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 회사로부터 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:

- 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 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 커뮤니케이션합니다.

**삼 정 회 계 법 인**

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 2월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 재단의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부) 재무제표

엘지상록재단

제 23(당) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 22(전) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

재단법인 엘지상록재단 대표 이 문 호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의대로 128

(전 화) 02-3773-1444

재 무 상 태 표  
제 23(당) 기 2019년 12월 31일 현재  
제 22(전) 기 2018년 12월 31일 현재

재단법인 엘지상록재단

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기			제 22(전) 기		
	동 합	공익목적사업	기타사업	동 합	공익목적사업	기타사업
자 산						
I. 유동자산	17,860,160,608	7,889,860,960	9,970,299,648	12,506,975,563	10,451,296,749	2,055,678,814
현금및현금성자산(주4)	5,862,816,399	5,260,851,459	601,964,940	2,200,103,698	450,148,632	1,749,955,066
단기금융상품(주4)	11,830,000,000	2,500,000,000	9,330,000,000	10,011,706,830	10,000,000,000	11,706,830
유동성매도가능증권(주5)	94,502,656	94,502,656	-	-	-	-
선급비용	36,575,301	33,921,845	2,653,456	134,117	134,117	-
미수금	11,239,000	585,000	10,654,000	219,240,000	1,014,000	218,226,000
미수수익	25,027,252	-	25,027,252	75,790,918	-	75,790,918
II. 비유동자산	70,985,919,908	75,342,244,908	12,460,592,218	78,498,070,894	75,338,708,774	19,345,504,380
(1) 투자자산	-	-	-	4,722,625,419	92,625,419	4,630,000,000
장기금융상품(주4)	-	-	-	4,630,000,000	-	4,630,000,000
매도가능증권(주5)	-	-	-	92,625,419	92,625,419	-
(2) 유형자산(주6)	70,452,453,732	58,518,529,687	11,933,924,045	73,089,118,067	59,050,769,772	14,088,348,295
토지	27,923,090,213	27,923,090,213	-	27,923,090,213	27,923,090,213	-
건물	3,283,445,798	3,283,445,798	-	3,413,017,431	3,413,017,431	-
감가상각누계액	(683,620,828)	(683,620,828)	-	(681,437,214)	(681,437,214)	-
구축물	8,397,623,982	8,397,623,982	-	8,268,052,349	8,268,052,349	-
감가상각누계액	(2,265,757,978)	(2,265,757,978)	-	(1,624,525,288)	(1,624,525,288)	-
모노레일	18,291,327,120	-	18,291,327,120	18,291,327,120	-	18,291,327,120
감가상각누계액	(7,180,173,041)	-	(7,180,173,041)	(5,351,040,329)	-	(5,351,040,329)
차량운반구	13,540,422	13,540,422	-	13,540,422	13,540,422	-
감가상각누계액	(13,314,758)	(13,314,758)	-	(10,606,674)	(10,606,674)	-
비품	1,993,676,897	528,073,500	1,465,603,397	1,977,246,194	527,567,000	1,449,679,194
감가상각누계액	(644,537,853)	(1,704,422)	(642,833,431)	(353,313,670)	(1,695,980)	(351,617,690)
입목	21,337,153,758	21,337,153,758	-	21,223,767,513	21,223,767,513	-
(3) 무형자산(주7)	533,466,176	6,798,003	526,668,173	686,327,408	9,171,323	677,156,085
상표권	111,373	-	111,373	154,485	-	154,485
소프트웨어	533,354,803	6,798,003	526,556,800	686,172,923	9,171,323	677,001,600
(4) 기타비유동자산	-	16,816,917,218	-	-	16,186,142,260	-
기타사업출연금	-	16,816,917,218	-	-	16,186,142,260	-
자 산 총 계	88,846,080,516	83,232,105,868	22,430,891,866	91,005,046,457	85,790,005,523	21,401,183,194
부 채						
I. 유동부채	1,908,322,709	214,309,845	1,694,012,864	3,901,716,535	1,081,089,991	2,820,626,544
미지급금(주8)	1,744,127,942	183,179,608	1,560,948,334	3,738,288,916	1,012,283,216	2,726,005,700
선수금	1,800,000	-	1,800,000	15,330,000	-	15,330,000
미지급비용	18,403,147	18,247,007	156,140	57,908,555	57,908,555	-
예수금	12,883,230	12,883,230	-	10,898,220	10,898,220	-
부가세예수금	76,425,859	-	76,425,859	62,063,187	-	62,063,187
당기법인세부채	50,182,531	-	50,182,531	12,727,657	-	12,727,657
임대보증금(주8)	4,500,000	-	4,500,000	4,500,000	-	4,500,000
II. 비유동부채	136,949,110	136,949,110	-	104,976,944	104,976,944	-
퇴직급여충당부채(주9)	136,949,110	136,949,110	-	104,976,944	104,976,944	-
III. 고유목적사업준비금	1,021,648,591	-	1,021,648,591	-	-	-

과목	제 23(당) 기			제 22(전) 기		
	총 합	공익목적사업	기타사업	총 합	공익목적사업	기타사업
고유목적사업준비금(주10)	1,021,648,591	-	1,021,648,591	-	-	-
부채총계	3,066,920,410	351,258,955	2,715,661,455	4,006,693,479	1,186,066,935	2,820,626,544
순자산						
Ⅰ. 기본순자산(주11)	35,966,107,644	35,966,107,644	-	35,965,895,874	35,965,895,874	-
Ⅱ. 보통순자산(주11)	49,805,579,806	46,907,266,613	19,715,230,411	51,026,861,685	48,632,447,295	18,580,556,650
기타사업출연금	-	-	16,816,917,218	-	-	16,186,142,260
미처분이익잉여금	49,805,579,806	46,907,266,613	2,898,313,193	51,026,861,685	48,632,447,295	2,394,414,390
Ⅲ. 순자산조정(주11)	7,472,656	7,472,656	-	5,595,419	5,595,419	-
매도가능증권평가이익	7,472,656	7,472,656	-	5,595,419	5,595,419	-
순자산총계	85,779,160,106	82,880,846,913	19,715,230,411	86,998,352,978	84,603,938,588	18,580,556,650
부채 및 순자산총계	88,846,080,516	83,232,105,868	22,430,891,866	91,005,046,457	85,790,005,523	21,401,183,194

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



운영성과표

제 23(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 22(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

재단법인 엘지상록재단

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기			제 22(전) 기		
	총합	공익목적사업	기타사업	총합	공익목적사업	기타사업
I. 사업수익	10,076,331,722	45,543,246	10,030,788,476	13,353,701,633	4,016,837,902	9,336,863,731
기부금수익(주18)	-	-	-	4,000,000,000	4,000,000,000	-
조류도감판매수익	45,543,246	45,543,246	-	16,837,902	16,837,902	-
이자수익	227,579,829	-	227,579,829	253,410,315	-	253,410,315
기타사업수익	9,803,208,647	-	9,803,208,647	9,083,453,416	-	9,083,453,416
II. 사업비용(주16)	10,229,691,676	1,770,767,838	8,458,923,838	16,671,453,829	8,825,238,030	7,846,215,799
(1) 사업수행비용	662,482,164	662,482,164	-	7,665,390,192	7,665,390,192	-
철새보호사업	-	-	-	10,100,000	10,100,000	-
새집달아주기사업	52,500,000	52,500,000	-	39,200,000	39,200,000	-
어류도감사업	271,319,899	271,319,899	-	-	-	-
황새인공둥지조성	42,514,350	42,514,350	-	99,200,000	99,200,000	-
무궁화연구개발및보급사업	36,238,400	36,238,400	-	45,465,500	45,465,500	-
치유의숲조성	27,109,090	27,109,090	-	679,960	679,960	-
화담숲조성사업	232,800,425	232,800,425	-	7,470,744,732	7,470,744,732	-
(2) 일반관리비용	1,108,285,674	1,108,285,674	-	1,159,847,838	1,159,847,838	-
(3) 기타사업비용	8,458,923,838	-	8,458,923,838	7,846,215,799	-	7,846,215,799
III. 사업순이익(손실)	(153,359,954)	(1,725,224,592)	1,571,864,638	(3,317,752,196)	(4,808,400,128)	1,490,647,932
IV. 사업외수익	83,443,777	-	83,443,777	172,660,263	1,165,905	171,494,358
이자수익	55,116,403	-	55,116,403	100,589,206	-	100,589,206
유형자산처분이익	-	-	-	32,000,000	-	32,000,000
잡이익	28,327,374	-	28,327,374	40,071,057	1,165,905	38,905,152
V. 사업외비용	250,770	250,770	-	256,817,027	256,817,027	-
유형자산처분손실	-	-	-	256,817,027	256,817,027	-
잡손실	250,770	250,770	-	-	-	-
VI. 고유목적사업준비금 환입(주10)	294,680	294,680	-	2,953,921,810	2,953,921,810	-
VII. 고유목적사업준비금 전입(주10)	1,021,943,271	-	1,021,943,271	2,010,548,644	-	2,010,548,644
VIII. 법인세비용차감전사업순이익(손실)	(1,091,815,538)	(1,725,180,682)	633,365,144	(2,458,535,794)	(2,110,129,440)	(348,406,354)
IX. 법인세비용	129,466,341	-	129,466,341	121,895,697	-	121,895,697
X. 당기운영순이익(손실)	(1,221,281,879)	(1,725,180,682)	503,898,803	(2,580,431,491)	(2,110,129,440)	(470,302,051)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주석

당기말 2019년 12월 31일 현재

전기말 2018년 12월 31일 현재

재단법인 엘지상록재단

## 1. 재단의 개요

재단법인 엘지상록재단(이하 "재단")은 1997년 12월 23일 민법 제32조를 근거로 비영리법인의 설립 및 감독에 관한 규칙에 의거하여 설립된 비영리 공익재단입니다. 재단은 산림 생태계의 보존 및 자연자원의 효율적인 이용을 도모하여 자연과 인간이 조화를 이루어 풍요로운 환경을 가꾸어 나감을 목적으로 하고 있으며, 서울특별시 영등포구 여의대로 128에 소재하고 있습니다.

## 2. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

재단은 2017년 12월 8일 기획재정부에서 고시한 공익법인회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다. 해당 기준 제6조에 따라 동 기준에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

### (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 공익법인회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (1) 사업부문 구분 표시

재단은 공익목적사업회계와 기타사업회계로 구분하여 재무제표를 작성하고 있으며, 공익목적사업과 관련한 수익과 비용은 공익목적사업회계로 처리하고, 기타사업수익과 이에 대응하는 비용은 기타사업회계로 처리하고 있습니다.

구분 작성 시 공익목적사업에서 출연한 기타사업의 출연금의 경우 공익목적사업과 기타사업의 재무상태표에서 기타사업출연금의 과목으로 하여, 각각 비유동자산과 보통순자산으로 분류하였으며 통합 재무상태표에서는 표시되지 않습니다.

#### (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 인식 시 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 유가증권을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

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

적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 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 취득원가로 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 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.

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

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

#### (4) 유형자산

재단은 유형자산의 취득원가 산정 시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 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.

유형자산 중 토지와 임목은 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
건물	40년
건축물	5년 ~ 20년
모노레일	10년
차량운반구	5년
비품	5년

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

#### (5) 무형자산

영업권을 제외한 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.

구 분	추정내용연수
상표권	10년
소프트웨어	5년

#### (6) 순자산

재단은 순자산을 기본순자산, 보통순자산 및 순자산조정으로 분류하고 있습니다. 기본순자산은 법령, 정관 등에 의해 사용이나 처분시 주무관청 등의 허가가 필요한 자산입니다. 순자산조정은 순자산 가감성격의 항목으로 보유 매도가능증권의 평가손익이 포함됩니다. 보통순자산은 기본순자산이나 순자산조정에 해당하지 않는 순자산입니다.

#### (7) 수익인식

재단의 수익은 기부금, 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.

재단은 기부를 받는 경우 기부 받는 시점에 기부금 수익을 인식하고, 제공받은 효익의 형태에 따라 자산의 증가 또는 부채의 감소로 회계처리하고 있습니다. 기부금 수익은 기부 당시의 공정가액으로 측정하여 인식하고 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에 누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

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 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

#### (8) 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.

#### (9) 고유목적사업준비금

재단은 법인세법 제29조의 규정에 따라 재단의 기타사업에서 발생한 이익을 공익목적사업에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다. 고유목적사업준비금 설정액은 운영성과표에 비용으로 계상하며, 동 준비금은 재무상태표에 부채로 계상하고 있습니다. 이러한 고유목적사업준비금은 5년 이내에 공익목적사업에 사용하여야 하며, 미사용액에 대해서는 법인세 및 이자상당액이 가산되어 부과됩니다.

#### 4. 금융상품

당기말과 전기말 현재 재단의 현금및현금성자산, 단기금융상품, 장기금융상품 및 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다.

##### (1) 현금및현금성자산

(단위: 원)				
구 분	종 류	연이자율(%)	금 액	
		2019. 12. 31. 현재	당기말	전기말
현금및현금성자산	보유현금	-	2,020,000	3,020,000
	보통예금	-	5,860,796,399	2,197,083,698
합 계			5,862,816,399	2,200,103,698

##### (2) 단기금융상품

(단위: 원)				
구 분	종 류	연이자율(%)	금 액	
		2019. 12. 31. 현재	당기말	전기말
단기금융상품	정기예금	1.68 ~ 1.87	11,830,000,000	10,011,706,830

##### (3) 장기금융상품

(단위: 원)				
구 분	종 류	연이자율(%)	금 액	
		2019. 12. 31. 현재	당기말	전기말
장기금융상품	정기예금	-	-	4,630,000,000

##### (4) 사용이 제한된 예금

당기말 현재 재단이 보유한 금융상품 중 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	종 류	금융기관명	금 액		사용 제한 내용
			당기말	전기말	
단기금융상품	정기예금	SC은행	4,630,000,000	-	기본재산
장기금융상품	정기예금	SC은행	-	4,630,000,000	기본재산



## 5. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위 : 원)						
계정명	만기일	종목명	취득원가 (A)	공정가치	장부금액 (B)	평가손익 (B-A)
유동성 매도가능증권	2020-04-30	국민주택채권	87,030,000	94,502,656	94,502,656	7,472,656

### (2) 전기

(단위 : 원)						
계정명	만기일	종목명	취득원가 (A)	공정가치	장부금액 (B)	평가손익 (B-A)
매도가능증권	2020-04-30	국민주택채권	87,030,000	92,625,419	92,625,419	5,595,419

## 6. 유형자산

(1) 당기 중 발생한 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구 분	기초장부금액	취득액	대체	감가상각비	기말장부금액
토지	27,923,090,213	-	-	-	27,923,090,213
건물	3,413,017,431	-	(129,571,633)	-	3,283,445,798
감가상각누계액	(681,437,214)	-	79,902,531	(82,086,145)	(683,620,828)
구축물	8,268,052,349	-	129,571,633	-	8,397,623,982
감가상각누계액	(1,624,525,288)	-	(79,902,531)	(561,330,159)	(2,265,757,978)
모노레일	18,291,327,120	-	-	-	18,291,327,120
감가상각누계액	(5,351,040,329)	-	-	(1,829,132,712)	(7,180,173,041)
차량운반구	13,540,422	-	-	-	13,540,422
감가상각누계액	(10,606,674)	-	-	(2,708,084)	(13,314,758)
비품	1,977,246,194	16,430,703	-	-	1,993,676,897
감가상각누계액	(353,313,670)	-	-	(291,224,183)	(644,537,853)
입목	21,223,767,513	113,386,245	-	-	21,337,153,758
합 계	73,089,118,067	129,816,948	-	(2,766,481,283)	70,452,453,732

(2) 전기 중 발생한 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부금액
토지	27,923,090,213	-	-	-	27,923,090,213
건물	3,413,017,431	-	-	-	3,413,017,431
감가상각누계액	(586,393,869)	-	-	(95,043,345)	(681,437,214)
구축물	7,032,745,388	1,752,668,894	(517,361,933)	-	8,268,052,349
감가상각누계액	(1,386,139,501)	-	260,544,906	(498,930,693)	(1,624,525,288)
모노레일	18,291,327,120	-	-	-	18,291,327,120
감가상각누계액	(3,521,907,617)	-	-	(1,829,132,712)	(5,351,040,329)
차량운반구	13,540,422	-	-	-	13,540,422
감가상각누계액	(7,898,590)	-	-	(2,708,084)	(10,606,674)
비품	1,740,876,194	241,771,000	(5,401,000)	-	1,977,246,194
감가상각누계액	(95,397,181)	-	5,401,000	(263,317,489)	(353,313,670)
입목	20,610,042,065	613,725,448	-	-	21,223,767,513
합 계	73,426,902,075	2,608,165,342	(256,817,027)	(2,689,132,323)	73,089,118,067

## 7. 무형자산

(1) 당기 중 발생한 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분	기초장부금액	무형자산상각비	기말장부금액
상표권	154,485	(43,112)	111,373
소프트웨어	686,172,923	(152,818,120)	533,354,803
합 계	686,327,408	(152,861,232)	533,466,176

(2) 전기 중 발생한 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	기초장부금액	취득액	무형자산상각비	기말장부금액
상표권	197,597	-	(43,112)	154,485
소프트웨어	9,324,000	754,100,600	(77,251,677)	686,172,923
합 계	9,521,597	754,100,600	(77,294,789)	686,327,408

8. 현금 등으로 상환하여야 하는 부채

당기말 현재 현금 등으로 상환하여야 하는 부채는 다음과 같습니다

(단위: 원)			
구 분	장부금액	6개월이내	6-12개월
미지급금	1,744,127,942	1,744,127,942	-
임대보증금	4,500,000	-	4,500,000
합 계	1,748,627,942	1,744,127,942	4,500,000

재단은 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

9. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	104,976,944	58,916,860
퇴직급여설정액	31,972,166	46,060,084
기말잔액	136,949,110	104,976,944

10. 고유목적사업준비금

당기와 전기의 고유목적사업준비금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	-	943,373,166
고유목적사업전입액	1,021,943,271	2,010,548,644
고유목적사업환입액	(294,680)	(2,953,921,810)
기말잔액	1,021,648,591	-

## 11. 순자산

### (1) 순자산 내역

당기말과 전기말 현재 순자산 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말			전기말		
	총 합	공익목적사업부문	기타사업부문(*)	총 합	공익목적사업부문	기타사업부문(*)
기본순자산	35,966,107,644	35,966,107,644	-	35,965,895,874	35,965,895,874	-
보통순자산(*)	49,805,579,806	46,907,266,613	19,715,230,411	51,026,861,685	48,632,447,295	18,580,556,650
순자산조정	7,472,656	7,472,656	-	5,595,419	5,595,419	-
합 계	85,779,160,106	82,880,846,913	19,715,230,411	86,998,352,978	84,603,938,588	18,580,556,650

(\*) 기타사업의 보통순자산 금액 중 16,816,917,218원 (전기 16,186,142,260원)은 공익목적사업에서 기타사업으로의 출연액으로 통합 순자산에서 제외하였습니다.

### (2) 당기 및 전기 순자산 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	총 합			공익목적사업부문			기타사업부문			
	기본순자산	보통순자산	순자산조정	기본순자산	보통순자산	순자산조정	기본순자산	보통순자산		순자산조정
		미처분 이익잉여금			미처분 이익잉여금			기타사업출연금		
2018.1.1(전기초)	34,965,895,874	53,607,293,176	32,106,357	34,965,895,874	50,742,576,735	32,106,357	-	2,864,716,441	15,186,142,260	-
기본순자산증감	1,000,000,000	-	-	1,000,000,000	-	-	-	-	-	-
당기운영손실	-	(2,580,431,491)	-	-	(2,110,129,440)	-	-	(470,302,051)	-	-
매도가능증권평가손실	-	-	(26,510,938)	-	-	(26,510,938)	-	-	-	-
적립금전입	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000,000	-
2018.12.31 (전기말)	35,965,895,874	51,026,861,685	5,595,419	35,965,895,874	48,632,447,295	5,595,419	-	2,394,414,390	16,186,142,260	-
2019.1.1 (당기초)	35,965,895,874	51,026,861,685	5,595,419	35,965,895,874	48,632,447,295	5,595,419	-	2,394,414,390	16,186,142,260	-
기본순자산증감	211,770	-	-	211,770	-	-	-	-	-	-
당기운영이익(손실)	-	(1,221,281,879)	-	-	(1,725,180,682)	-	-	503,898,803	-	-
매도가능증권평가이익	-	-	1,877,237	-	-	1,877,237	-	-	-	-
적립금전입	-	-	-	-	-	-	-	-	630,774,958	-
2019.12.31 (당기말)	35,966,107,644	49,805,579,806	7,472,656	35,966,107,644	46,907,266,613	7,472,656	-	2,898,313,193	16,816,917,218	-

### (3) 당기말 기본순자산의 취득원가와 공정가치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	
	취득원가	공정가치
토지	27,923,090,213	평가하지 않음
건물	3,283,445,798	평가하지 않음
건축물	129,571,633	평가하지 않음
단기금융상품	4,630,000,000	4,630,000,000
합 계	35,966,107,644	4,630,000,000

상기 기본순자산 중 유형자산은 취득 이후 재평가하지 않고 원가모형(취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액)으로 인식하고 있습니다.

12. 현물기부

당기와 전기 중 재단이 기부 받은 현물기부금은 없습니다.

13. 제공한 담보 및 보증의 주요 내용

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

14. 소송사건

당기말 및 전기말 현재 재단이 계류중인 소송사건은 존재하지 않습니다.

15. 주요거래의 내역

주석 18에서 언급한 특수관계인과의 중요한 거래 외에 단일 거래처로부터 발생한 거래규모가 총자산 또는 사업수익금액의 10% 이상인 거래는 존재하지 않습니다.

16. 사업비용

당기 및 전기 사업비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)					
구 분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
공익목적사업비용	662,482,164	335,697,741	680,811,768	91,776,165	1,770,767,838
화담숲조성	232,800,425	-	-	-	232,800,425
치유의숲조성	27,109,090	-	-	-	27,109,090
새집달아주기	52,500,000	-	-	-	52,500,000
무궁화보급사업	36,238,400	-	-	-	36,238,400
황새인공둥지조성사업	42,514,350	-	-	-	42,514,350
어류도감	271,319,899	-	-	-	271,319,899
일반관리비용	-	335,697,741	680,811,768	91,776,165	1,108,285,674
기타사업비용	-	-	8,030,123,803	428,800,035	8,458,923,838
합 계	662,482,164	335,697,741	8,710,935,571	520,576,200	10,229,691,676

(2) 전기

(단위:원)					
구 분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합 계
공익목적사업비용	7,665,390,192	250,895,328	629,955,545	278,996,965	8,825,238,030
화담숲 조성	7,470,744,732	-	-	-	7,470,744,732
치유의숲 조성	679,960	-	-	-	679,960
철새보호사업	10,100,000	-	-	-	10,100,000
새집달아주기	39,200,000	-	-	-	39,200,000
무궁화보급사업	45,465,500	-	-	-	45,465,500
황새인공둥지조성사업	99,200,000	-	-	-	99,200,000
일반관리비용	-	250,895,328	629,955,545	278,996,965	1,159,847,838
기타사업비용	-	-	7,589,658,473	256,557,326	7,846,215,799
합 계	7,665,390,192	250,895,328	8,219,614,018	535,554,291	16,671,453,829

17. 보험가입내역보험

(1) 개인정보보호배상책임보험

재단은 화담숲의 고객 정보를 보호하기 위한 목적으로 DB손해보험의 개인정보보호 배상책임보험에 가입되어 있습니다. 해당 보험의 가입금액은 600백만원이며, 재단은 연 1회 보험료를 납부하고 일반관리비로 인식합니다.

18. 특수관계자 거래

(1) 재단의 특수관계자는 상속세 및 증여세법 제2조 제 10호에 따라 판단됩니다. 해당 조항에 따라 기획재정부령으로 정하는 기업집단의 소속 기업 중 (주)LG 기업집단에 소속된 계열회사가 재단의 특수관계자입니다.

(2) 당기 및 전기 거래가 존재하는 특수관계자와의 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
특수관계자 구분	특수관계자명	수 익		비 용	
		당기	전기	당기	전기
기타	(주)에스앤아이코퍼레이션	-	-	6,348,398,692	13,918,788,134
	LG전자(주)	-	800,000,000	-	-
	(주)LG화학	-	1,250,000,000	-	-
	LG디스플레이(주)	-	850,000,000	-	-
	(주)LG생활건강	-	450,000,000	-	-
	(주)LG유플러스	-	300,000,000	75,357,664	62,649,164
	(주)LG상사	-	80,000,000	-	-
	LG이노텍(주)	-	100,000,000	-	-
	LG하우시스	-	70,000,000	-	-
	(주)LG CNS	-	100,000,000	-	967,562,160
	(주)에이치에스애드	-	-	104,449,999	-
합 계	-	4,000,000,000	6,528,206,355	14,948,999,458	

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권 채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
특수관계자 구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		당기	전기	당기	전기
기타	(주)에스앤아이코퍼레이션	-	208,630,000	1,736,368,634	3,713,536,200
합 계		-	208,630,000	1,736,368,634	3,713,536,200

19. 재무제표의 확정일

재단의 재무제표는 2020년 2월 19일자 이사회에서 확정될 예정입니다.