

사단법인 올프렌즈

2021회계연도 감사보고서

8기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제7기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

2022. 1. 15



목 차

I. 감사인의 감사보고서	-----	1
---------------	-------	---

II. 재무제표

재무상태표	-----	2
-------	-------	---

운영보고서	-----	4
-------	-------	---

수지계산서	-----	8
-------	-------	---

재무제표에 대한 주석	-----	10
-------------	-------	----

감사인의 감사보고서

본 감사인은 사단법인 올프렌즈의 2021회계연도의 재무제표를 2021년 사업 예산서와 지출결의서, 은행통장, 이사회 회의록등의 증빙자료와 대조 확인하는 등 감사 절차를 진행하였습니다. 본 감사인의 의견으로는 사단법인 올프렌즈의 제반 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간 중의 운영성과와 수지계산서상의 현금흐름이 기업회계기준 및 비영리조직회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

2021. 1 . 15.

사단법인 올프렌즈

감사 이 응 교



재무상태표

(2021-01-01 ~ 2021-12-31)

(단위:원)

과목	제 8(당기) [2021-01-01~2021-12-31]		제 7(전기) [2020-01-01~2020-12-31]	
	금액		금액	
자산				
I.유동자산		29,461,622		39,797,462
(1)당좌자산		29,461,622		39,797,462
현금및현금성자산 ³		29,461,622		39,797,462
보통예금		29,461,622		39,797,462
(2)재고자산				
II.비유동자산		130,444,740		143,753,261
(1)투자자산		2,964,080		1,947,824
장기금융상품 ⁷		2,964,080		1,947,824
보험자산투자		2,964,080		1,947,824
(2)유형자산		34,480,660		46,805,437
차량운반구 ⁵				15,170,977
비품 ⁶		33,980,660		31,134,460
시설장치 ⁴		500,000		500,000
(3)무형자산				
(4)기타비유동자산		93,000,000		95,000,000
임차보증금 ⁸		93,000,000		95,000,000
자산총계		159,906,362		183,550,723

부채				
I.유동부채		1,323,834		818,584
예수금 ⁹		1,323,834		818,584
II.비유동부채				
III.고유목적사업준비금				
부채총계		1,323,834		818,584
순자산				
I.기본순자산		50,000,000		50,000,000
설립자기본금		50,000,000		50,000,000
II.보통순자산		108,582,528		132,732,139
임의적립금		50,000,000		50,000,000
이월이익잉여금 ¹⁰		82,732,139		82,732,139
미처리결손금		24,149,611		
III.순자산조정				
순자산총계		158,582,528		182,732,139
부채 및 순자산 총계		159,906,362		183,550,723

운영성과표

(2021-01-01 ~ 2021-12-31)

(단위:원)

과목	제 8(당기) [2021-01-01~2021-12-31]		제 7(전기) [2020-01-01~2020-12-31]	
	금액		금액	
I.사업수익		168,574,364		141,277,780
보조금수입	28,096,026		17,960,000	
경상보조금수입 ¹¹	28,096,026		17,960,000	
후원금수입	140,478,338		123,317,780	
개인후원금	59,583,323		57,653,380	
교회후원금	46,336,725		34,510,000	
자체모금비	2,160,890		8,244,400	
지정후원금	17,097,400		9,520,000	
기타후원금	15,300,000		13,390,000	

Ⅱ.사업비용		181,522,897		136,816,775
사업수행비용	72,479,689		38,195,411	
국내사업비	52,635,990		27,099,903	
시설개선사업	10,000,000			
지역커뮤니티 사업	12,008,680			
국내장학사업	6,488,500			
재가방문지원	1,772,460		1,436,600	
한국어교실	9,135,160		6,391,879	
국내의료지원사업	3,705,930		2,200,000	
다문화가정지원	1,025,340		127,160	
예배친교지원	339,600		591,900	
문화행사비	3,526,970		7,583,820	
급식지원사업	3,971,750		5,229,170	
국내선교지원	200,000			
동아리지원			3,539,374	
기술지원사업	800,000			
해외사업비	19,843,699		11,095,508	
국제교류협력	8,973,332		8,479,508	
해외인재후원	9,670,367			
해외의료지원사업	1,200,000		2,616,000	

일반관리비용	108,704,808		98,621,364	
일반관리비	108,704,808		98,621,364	
급여	46,239,190		39,980,000	
복리후생비	2,400,000		2,400,000	
퇴직급여 ⁷	2,300,000		1,725,000	
강사료	200,000			
기관운영비	3,494,550		2,197,420	
제세공과금	119,710		175,060	
지급수수료	1,748,354		1,168,289	
여비교통비	1,126,950		725,800	
광고선전비	2,540,000			
보험료	5,668,064		5,684,834	
도서인쇄비	911,400		469,400	
소모품비	1,629,210		2,480,310	
회의비	444,800		140,700	
공공요금	5,990,990		6,210,120	
차량유류비	4,027,280		4,353,321	
임차료	25,080,000		25,080,000	
수선유지비	4,271,910		4,905,810	

업무추진비	512,400		925,300	
Ⅲ.사업외수익 ¹²		69,899		204,667
기타수입	69,899		204,667	
이자수익	40,459		44,641	
잡이익	29,440		160,026	
Ⅳ.사업외비용		11,270,977		
유형자산처분손실	11,270,977			
V.고유목적사업준비금 전입액				
VI.고유목적사업준비금 환입액				
VII.법인세비용차감전 당기운영이익(손실)		-24,149,611		4,665,672
VIII.법인세비용				
Ⅸ.당기운영이익(손실)		-24,149,611		4,665,672

수지결산서

(2021-01-01~2021-12-31)

(단위:원)

수입계정 코드	수입 계정과목명	수입 금액	지출 계정 코드	지출 계정과목 명	지출 금액
436400	경상보조금수입	28,096,026	847000	시설개선사업	10,000,000
437200	개인후원금	59,583,323	848000	지역커뮤니티 사업	12,008,680
437300	교회후원금	46,336,725	849000	국내장학사업	6,488,500
437400	자체모금비	2,160,890	850000	재가방문지원	1,772,460
437500	지정후원금	17,097,400	851000	한국어교실	9,135,160
437700	기타후원금	15,300,000	852000	국내의료지원 사업	3,705,930
901000	이자수익	40,459	853000	다문화 가정지원	1,025,340
930000	잡이익	29,440	854000	예배친교지원	339,600
			855000	문화행사비	3,526,970
			856000	급식지원사업	3,971,750
			857000	국내선교지원	200,000
			859000	기술지원사업	800,000
			860000	국제교류협력	8,973,332
			861000	해외인재후원	9,670,367
			862000	해외의료지원 사업	1,200,000
			872000	급여	46,239,190
			874000	복리후생비	2,400,000
			875000	퇴직급여 ⁷	2,300,000

			877000	강사료	200,000
			878000	기관운영비	3,494,550
			880000	제세공과금	119,710
			881000	지급수수료	1,748,354
			882000	여비교통비	1,126,950
			883000	광고선전비	2,540,000
			884000	보험료	5,668,064
			885000	도서인쇄비	911,400
			886000	소모품비	1,629,210
			887000	회의비	444,800
			888000	공공요금	5,990,990
			889000	차량유류비	4,027,280
			890000	임차료	25,080,000
			891000	수선유지비	4,271,910
			892000	업무추진비	512,400
			950000	유형자산처분 손실	11,270,977
수입합계		168,644,263	지출합계		192,793,874

재무제표에 대한 주석

1. 사단법인 올프렌즈의 개요

사단법인 올프렌즈(이하 '올프렌즈'라 함)는 민법 제32조 및 외교부 소관 비영리법인의 설립 및 감독에 관한 규칙 제 4조에 따라 설립되었으며, 그리스도의 정신으로 저개발국가를 위하여 국제교류와 각종 봉사 및 구호활동, 문화 교류와 협력사업, 교육사업 및 복지사업등을 수행함을 목적으로 2014년 3월 25일 경기도지사로부터 설립허가를 받았으며 현재 외국인근로자를 위한 올프렌즈센터를 운영 중에 있습니다. 주사무소는 경기도 광주시 수하길 11번길 2에 위치하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리 방침

1) 발생주의 적용 배제

올프렌즈는 기간경과에 따라 인식하여야 할 미수수익과 미지급비용, 기간경과에 따른 선수수익과 선급비용에 대한 회계처리를 발생주의에 의하여 처리하지 않고 현금주의에 따라 처리하고 있습니다.

2) 유형고정자산의 평가

유형자산의 가액은 그 취득, 건설에 소요된 가액을 원칙으로 하며 무상으로 취득하였거나 증여를 받았을 때에는 공정한 평가액으로 계상하고 있습니다. 그리고 유형자산에 대한 감가상각은 원칙적으로 실시하지 않고 있습니다. 다만 특별히 필요하다고 인정되는 때에는 감가상각을 할 수도 있습니다.

3) 현금 및 현금성(예금)자산

통화 및 타인 발행수표등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금등 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시의 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 자산을 현금 및 현금성 자산으로 계상하고 있습니다.

4) 유형자산

유형자산은 매입원가 또는 제작원가에 취득부대비용을 가산한 취득원가로 계상하며, 교환·현물출자·증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하여 당해 자산의 원가에 가산하고 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 보아 당기비용으로 처리하고 있습니다.

5) 투자자산

올프렌즈는 장기적인 투자등과 같은 활동의 결과로 보유하는 장기적 적금, 투자유가증권과 퇴직연금신탁등을 투자자산으로 분류하고 있습니다.

6) 유동부채

울프렌즈는 회계연도말부터 1년이내에 상환등을 통하여 소멸할 것으로 예상되는 단기 차입금, 미지급비용, 미지급금, 선수금, 예수금등을 유동부채로 계상하고 있습니다.

7) 퇴직급여충당부채

울프렌즈는 상근직원에 대하여 퇴직시 근속연수당 1개월분의 평균급여를 퇴직금으로 지급하고 있습니다. 또한 1년이상 근속 직원에 대하여 근로자퇴직급여보장법에 따라 농협은행과 퇴직연금규약에 의한 자산관리신탁계약을 체결하였는 바, 당 법인은 사전에 정해진 부담금을 퇴직연금사업자가 관리운영하는 근로자 개인별 계좌에 정기적으로 납부할 의무를 지며, 근로자가 퇴직할 경우 추가적인 퇴직급여의 지급의무는 없습니다.

이에 따라 납부한 부담금은 퇴직연금급여의 과목으로 하여 전액 비용처리되며, 당기 중 납입한 부담금은 2,300천원(전기 1,725천원)입니다.

8) 순자산

울프렌즈는 정관에 기재된 기본재산 목록에 포함된 재산의 가액을 기본재산으로 분류하고 있고, 사업의 운영에 따른 차액의 누계액을 운영차액으로 분류하고 있으며 사단법인의 기본재산은 사용이 제한되어 있습니다.

9) 사업수익

울프렌즈의 사업수익은 고유목적사업수익만을 계상하고 있으며 고유목적사업수익은 기부금수익과 보조금수익으로 구분하여 표시하고 있습니다. 현물이나 현금을 기부받을 때에는 실제 기부를 받는 시점에 수익으로 인식하며, 현물을 받을 때에는 수익금액을 공정가치로 측정하고 있습니다. 수취한 정부보조금에 제약이 없는 경우 해당 정부보조금은 사업수익으로 인식하고 있습니다.

10) 사업비용

울프렌즈는 고유목적사업의 결과 경상적으로 발생하는 순자산의 감소를 사업비용으로 표시하고 있습니다. 사업비용은 고유목적사업에 따른 비용을 표시하고 있으며, 고유목적사업비용은 사업수행비용과 일반관리비용으로 구분하여 표시하고 있습니다.

① 사업수행비용

울프렌즈가 추구하는 목적사업을 달성하기 위해 수혜자, 회원등에게 재화나 용역을 제공하는 활동에서 발생하는 비용을 사업수행비용으로 분류하고 있습니다.

② 일반관리비용

기획, 인사, 재무, 운영등 제반 관리활동에서 발생하는 비용을 일반관리비용으로 분류하고 있습니다.

사업수행비용, 일반관리비용에 대하여는 고용과 관련된 인력비용, 토지, 건물, 차량운반구 등과 관련된 시설비용, 소모품비, 보험료, 지급수수료등 인력비용과 시설비용에 포함되지 않는 기타비용으로 구분하여 운영보고서에 표시하고 있습니다.

주석사항

3. 현금 및 현금성(예금)자산

결산일 현재 올프렌즈의 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

현금 및 현금성 자산 내역

(2021.12.31 현재)

(단위: 원)

은행명	계좌번호	월말잔액	비 고
국민은행	787201-04-167508	4,534,140	수입
농협은행	301-0141-3308-51	17,379,810	수입
농협은행	301-1004-0191-61	2,144,253	지출
농협은행	301-0193-0817-11	66	충북모금
농협은행	301-0249-9079-61	2,501,856	십일조
농협은행	301-0178-3030-31	1,613,343	예수금
농협은행	301-2015-0030-81	235	쉼터사업
농협은행	301-0171-4322-81	311	쉼터 자부담
농협은행	301-2015-0010-91	1,010,228	경기도청 보조금
농협은행	301-2015-0050-71	277,374	경기도청 자부담
농협은행	301-2015-0080-11	0	광주시 보조금
농협은행	301-0206-6452-71	6	희년
소계		29,461,622	

4. 시설구축물

결산일 현재 올프렌즈의 시설 구축물 취득에 대한 부대비용을 평가하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

용 도	감정평가액	취득원가액
올프 2층 시설물	500,000	500,000

5. 차량운반구

결산일 현재 올프렌즈의 차량운반구 내용은 다음과 같습니다. (단위: 원)

차 종	차량번호	장부가액	매각금액	유형자산처분손실
승합차 (그랜드 스타렉스)	74소3869	15,170,977	3,900,000	11,270,977

업무용 승합차(그랜드 스타렉스)는 2014.5.18일에 무상으로 취득하였으며 2021.9.6.에 3,900천원에 매각하였으며 이로 인해 11,270,977원의 유형자산처분손실이 발생하였습니다.

6. 업무용 비품

결산일 현재 올프렌즈 비품의 변동내용은 다음과 같습니다. (단위: 원)

구 분	기초	취득가액	처분가액	기말잔액
당기	31,134,460	2,846,200	-	33,980,660
전기	30,174,250	960,210	-	31,134,460

7. 장기투자상품

결산일 현재 장기투자상품은 퇴직금 지급을 위해 예치된 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

예입처	용도	예금종류	전기잔액	금기전입액	금기해지액	금기잔액
농협	퇴직연금	IRP	3,450,000	5,750,000	-	5,750,000
삼성화재	화재보험 장기투자자산	보험	1,947,824	2,300,000	-	2,964,080

본 퇴직연금은 법인사무국 상근직원인 사무국장의 퇴직금에 대한 운용 상품임.

8. 임차보증금

결산일 현재 올프렌즈 임차보증금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	임차기간	임대인	금 액	비 고
경기 광주시 수하길 11번길 2	2016.1.1~ 2022.1.1 *	김진우	60,000,000	올프건물 지하실
경기 광주시 수하길 11번길 2	2014.3.31~ 2022.3.31 *	김진우	30,000,000	올프건물 2층
	2021.12.29.~ 2023.12.28**	김민경	3,000,000	전미용, 찌웃 전도사 주택
합계			93,000,000	

*2건 모두 2016.1.1일 계약승계한 법인명의로 재작성함. 계약건 만기일에 재계약없이 자동 갱신됨.

** 베트남, 캄보디아 전도사 거주주택 임차보증금으로 법인명의로 계약함.

9. 예수금

결산일 현재 올프렌즈 예수금 입출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	기초잔액	예수액	지급액	기말잔액
소득세등	818,584	4,910,170	4,404,920	1,323,834
합계	818,584	4,910,170	4,404,920	1,323,834

10. 이익잉여금처분계산서

이익잉여금 처분 계산서

(2021-01-01 ~ 2021-12-31)

(단위:원)

내역	당기		비고
미처분 이익잉여금		58,582,528	
전기이월 미처분 이익잉여금	82,732,139		
당기운영차액(당기순손실)	-24,149,611		
전기손익수정손	-		
이익잉여금 처분액		-	
임의적립금	-		
기타적립금	-		
차기이월 미처분 이익잉여금		58,582,528	

11. 경상보조금

결산일 현재 올프렌즈 경상 보조금 수입내역은 다음과 같습니다. (단위: 원)

과목구분	전기(제7기)	당기(제8기)	비 고
한국어, 동아리 문화행사	17,960,000		경기도청 보조금
광주시 외국인 주민지원		5,000,000	광주시청
경기도 외국인 주민지원		20,000,000	경기도청
경기도 쉼터사업		10,000,000	경기도청
합 계	17,960,000	35,000,000	

결산일 현재 올프렌즈 경상 보조금 **반환내역**은 다음과 같습니다.

과목구분	전기(제7기)	당기(제8기)	비 고
한국어, 동아리 문화행사		4,390,320	경기도청 보조금
광주시 외국인 주민지원		2,513,654	광주시청
합 계		6,903,974	

12. 영업외수익

결산일 현재 올프렌즈 영업외수익 내역은 다음과 같습니다. (단위: 원)

수입일자	내역	금액	비고
매월	이자수익 및 카드할인환급	69,899	

13. 전기손익수정손

수입일자	내역	금액	비고
	없음	-	