

재단법인 청도우리정신문화재단

재무제표에 대한
감사보고서

제 6 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 5 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

안경회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	4
수지계산서 -----	6
주석 -----	7

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 청도우리정신문화재단

이사회 귀중

재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 재단법인 청도우리정신문화재단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 수지계산서 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 재단법인 청도우리정신문화재단의 정관 및 자체 회계규정과 일반기업회계기준에 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 표명하는 데 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 상기의 재무제표는 재단법인 청도우리정신문화재단의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 수지계산을 재단법인 청도우리정신문화재단의 정관 및 자체 회계규정과 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

비교 표시된 재단법인 청도우리정신문화재단의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 아니한 재무제표입니다.

안 경 회 계 법 인

대표이사

金鎮善



김진선

2019년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 6일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

재단법인 청도우리정신문화재단

제 6 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 5 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 재단이 작성한 것입니다."

재단법인 청도우리정신문화재단 이사장 이승율

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 청도군 운문면 운문로 2455, 2층

(전 화) 054-370-7300

재 무 상 태 표
제 6기 2018년 12월 31일 현재
제 5기 2017년 12월 31일 현재

재단법인 청도우리정신문화재단

(단위 : 원)

과 목	제 6(당) 기		제 5(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
자산				
I. 유동자산		1,397,919,792		801,609,350
1. 당좌자산		1,390,218,328		794,626,105
현금및현금성자산(주3)	1,268,252,227		725,543,768	
단기금융상품(주4)	112,505,190		50,471,561	
미수금	2,733,231		4,349,116	
미환급세금(주5)	6,727,680		-	
선급비용	-		6,697,153	
부가세대급금	-		7,307,697	
선납세금	-		256,810	
2. 재고자산		7,701,464		6,983,245
상품	7,701,464		6,983,245	
II. 비유동자산		178,832,470		262,515,008
1. 유형자산(주6)		107,376,014		166,669,400
차량운반구	62,241,879		62,241,879	
감가상각누계액	(19,418,125)		(6,969,750)	
공구와기구	300,000		300,000	
감가상각누계액	(191,009)		(101,475)	
비품	201,219,081		201,219,081	
감가상각누계액	(153,677,147)		(114,621,982)	
시설장치	25,866,767		25,866,767	
감가상각누계액	(8,965,432)		(1,265,120)	
2. 무형자산(주7)		71,456,456		95,845,608
특허권	705,300		818,148	
소프트웨어	70,751,156		95,027,460	
자산총계		1,576,752,262		1,064,124,358
부채				
1. 유동부채		779,503,576		716,209,182

과목	제 6(당) 기		제 5(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
미지급금	-		5,421,590	
예수금	752,444,825		5,324,790	
부가세예수금	5,835,340		-	
선수금	300,000		490,062,419	
미지급세금	2,921,490		-	
미지급비용	18,001,921		215,400,383	
2. 비유동부채		61,377,873		-
퇴직급여충당금(주9)	117,667,517		56,452,574	
퇴직연금운용자산(주9)	(56,289,644)		(56,452,574)	
부채총계		840,881,449		716,209,182
자본				
1. 자본금(주10)		557,957,498		50,000,000
기본재산출연금	50,000,000		50,000,000	
보통재산출연금	507,957,498		-	
2. 이익잉여금(주11)		177,913,315		297,915,176
미처분이익잉여금	177,913,315		297,915,176	
자본총계		735,870,813		347,915,176
부채및자본총계		1,576,752,262		1,064,124,358

주석 참조

수 지 계 산 서

제 6 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 5 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 청도우리정신문화재단

(단위 : 원)

과 목	제 6(당) 기		제 5(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 사업수익		1,778,980,907		1,397,742,134
수입금(수익사업)	425,570,429		120,422,256	
수입금(재단국고)	2,105,883,921		1,492,527,761	
재단국고반환금	(752,473,443)		(215,207,883)	
II. 상품매출원가		1,757,661		992,243
기초상품재고액	6,983,245		8,797,620	
당기상품매입액	2,600,000		-	
기말상품재고액	(7,825,584)		(7,805,377)	
III. 사업비용		1,897,040,069		1,399,990,024
급여	735,057,860		498,722,265	
퇴직급여	65,339,188		30,831,518	
복리후생비	81,760,685		48,070,284	
여비교통비	29,178,800		25,115,690	
통신비	14,050,406		9,005,543	
수도광열비	180,256,000		92,770,320	
세금과공과	25,687,476		14,492,910	
감가상각비	59,293,386		44,480,739	
무형고정자산상각	24,389,152		12,928,658	
자산취득비	38,953,454		-	
지급임차료	7,148,146		14,622,320	
지급수수료	217,052,967		243,404,890	
보험료	35,679,943		14,685,058	
차량유지비	2,922,475		6,251,681	
소모품비	111,867,339		160,610,444	
행사비	268,402,792		183,997,704	
IV. 사업손실		(119,816,823)		(3,240,133)
V. 고유목적사업준비금환입		3,073,001		3,403,973
VI. 고유목적사업준비금전입		(20,049)		(163,840)
VII. 법인세비용차감전 당기운영손실		(116,763,871)		-
VIII. 법인세등		3,237,990		-
법인세등	3,237,990		-	
IX. 당기운영손실		(120,001,861)		-

주석 참조

주석

제 6(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 청도우리정신문화재단

1. 당 재단의 개요

재단법인 청도우리정신문화재단(이하, "당 재단")은 경상북도 청도군의 화랑정신과 새마을정신을 청도우리정신이라는 글로벌 브랜드로 규정하고, 청도우리정신문화 자산의 계승발전을 통해 청도군을 세계 일류 정신문화 관광도시로 만드는 것을 그 목적으로 2013년 11월 06일 설립되었으며 세부적인 목적사업은 다음과 같습니다.

구분	사업내용
I. 근거	청도 우리정신 교육문화재단 설립 및 운영에 관한 조례 제3조
II. 세부목적사업	1. 새마을학교, 화랑정신 문화원, 지역 인재육성 지원센터 등 청도 우리정신 글로벌화 교육특구 사업 시설 운영 2. 청도 우리정신의 교육, 문화체험, 연수, 연구개발과 인재육성 사업 계획 및 실행 3. 청도 우리정신의 세계화를 위한 국내외 교류사업 추진 4. 청도 우리정신 사업 활성화를 위한 국가사업 유치 5. 그 밖에 청도 우리정신 사업의 성공을 위하여 청도군수가 위탁하는 사업의 추진

당 재단은 경상북도 청도군 운문면 운문로 2455, 2층에 주사무소를 두고 있으며 당 기말 현재 당 재단의 임원은 다음과 같습니다.

성명	직위	주요 약력
이승율	이사장	청도군수
배병일	이사	영남대학교 법학전문대학원 교수
김종웅	이사	대구한의대학교 통상경제학부 교수
박승규	이사	청림문화유산연구소 소장
박윤제	이사	청도문화원 원장
민병도	이사	한국시조시인협회 명예 이사장
이승윤	이사	예술문화단체 총연합회 청도지회 회장
곽진수	이사	前금천초등학교 교장
박종규	이사	前청도군청 기획실 실장
김종현	이사	청도군청 산업경제건설국 국장

상기 이사 중 이승율 외 이사는 대표권이 없습니다.

2. 중요한 회계정책

당 재단의 재무제표는 재단 정관의 회계처리 규정과 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다.

당 재단이 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계의 구분

당 재단의 회계는 목적사업회계와 수익사업회계로 구분하여 처리하고 있습니다. 법인세법의 규정에 의해 과세대상이 되는 수익과 이에 대응하는 비용은 수익사업회계로 처리하고 기타의 수익과 비용은 목적사업회계로 처리하고 있습니다.

(2) 재산의 구분

당 재단의 재산은 기본재산과 보통재산으로 구분하여 관리하고 있습니다. 기본재산은 재단의 목적사업 수행에 관계되는 부동산 또는 동산으로서 청도군 및 그 외의 출연으로 조성한 재산과 이사회에서 기본재산으로 정한 재산으로 이뤄져 있습니다. 보통재산은 기본재산 이외의 재산으로 하되, 기본재산의 운용에 따른 수익금과 기타 수익금으로 분류하고 있습니다.

(3) 고유목적사업준비금

당 재단은 법인세법 제29조에 의거 당해 사업연도에 발생한 이자소득금액 등을 고유목적사업에 충당하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고 고유목적에 사용하는 때에 동 준비금을 환입하여 수익으로 계상하고 있습니다. 동 준비금은 설정 당해연도부터 5년 내에 고유목적에 사용되어야 하며 사용되지 않을 경우 법인세법상 과세표준 계산시 익금에 산입됩니다.

(4) 수익의 인식

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

당 재단은 목적사업을 수행하기 위하여 청도군으로부터 보조금을 교부받은 시점에 수익을 계상하고 있습니다.

(5) 현금 및 현금성 자산

당 재단은 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고, 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 1년 이내인 것을 현금 및 현금성자산으로 처리하고 있습니다.

(6) 유형자산의 평가 및 감가상각

당 재단의 유형자산은 취득원가로 평가되고 있으며, 수선비 중 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적지출로 하여 유형자산의 취득원가에 가산하고, 당해 유형자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적지출로 하여 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

당 재단은 당해 자산(비품)의 성격을 고려하여 5년 동안 정률법에 의하여 상각하고 있습니다.

(7) 무형자산의 평가와 감가상각

당 재단은 무형자산을 취득원가로 계상하고 있으며, 특허권은 10년 동안, 소프트웨어는 5년 동안 정액법에 의하여 계산한 상각액을 직접 차감한 미상각잔액으로 표시하고 있습니다.

(8) 국고보조금

자본적지출에 충당할 국고보조금 등으로 자산을 취득한 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고, 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다.

(9) 퇴직급여충당부채

당 재단은 사업년도말 현재 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 퇴직급여규정에 따라 지급해야 할 퇴직금 추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 이와 관련하여 금융기관에 예치한 퇴직연금(DB형)은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 단, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 금액만큼 유동자산의 단기금융상품으로 분류하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 당 재단의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	금융기관	제 6(당) 기	제 5(전) 기
기업자유예금	농협은행(주)	1,268,252	725,544

4. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 당 재단의 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	금융기관	제 6(당) 기	제 5(전) 기
별단예금(*1)	(주)대구은행	62,505	472
정기에적금	농협은행(주)	50,000	50,000

(*1)당기 별단예금은 2018년 퇴직연금 산정액으로 2019년 1월 2일날 퇴직연금으로 입금처리 되었습니다.

5. 미환급세금

당기말과 전기말 현재 당 재단의 미환급세금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	제 6(당) 기	제 5(전) 기
2018년 하반기 부가세환급액	6,728	-

6. 유형자산

당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

가. 당기

구 분	기초가액	취득 및 처분	기타증감	감가상각	기말가액
차량운반구	55,272	-	-	12,448	42,824
공구와기구	198	-	-	90	108
비 품	86,597	-	-	39,055	47,542
시설장치	24,602	-	-	7,700	16,902
합 계	166,669	-	-	59,293	107,376

나. 전기

구 분	기초가액	취득 및 처분	기타증감	감가상각	기말가액
차량운반구	-	62,242	-	6,970	55,272
공구와기구	-	300	-	102	198
비 품	49,862	72,880	-	36,145	86,597
시설장치	-	25,867	-	1,265	24,602
합 계	49,862	161,289	-	44,482	166,669

7. 무형자산

당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

가. 당기

과목명	기초가액	취득 및 처분	상 각	기말가액
특허권	818	-	113	705
소프트웨어	95,027	-	24,276	70,751
합 계	95,845	-	24,389	71,456

나. 전기

과목명	기초가액	취득 및 처분	상 각	기말가액
특허권	931	-	113	818
소프트웨어	107,843	-	12,816	95,027
합 계	108,774	-	12,929	95,845

8. 보험가입현황

당 재단은 농협손해보험 및 현대해상보험에 화재보험, 재난배상책임보험, 체육시설업자배상책임보험 등에 가입하고 있으며, 총 부보금액은 26,320,127천원이고, 예산 및 회계직원 6명과 관련하여 서울보증보험 재정보증보험에 가입하고 있으며, 부보금액은 300,000천원입니다.

9. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
기 초 금 액	56,452	48,181
퇴 직 급 여	62,505	30,831
퇴 직 금 지 급 액(*)	(1,290)	(22,560)
기 말 금 액	117,667	56,452

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
기 초 잔 액	56,924	48,356
부 담 금 납 입 액	-	30,656
퇴직연금운용수익	656	472
퇴 직 금 지 급 액(*)	(1,290)	(22,560)
기 말 잔 액	56,290	56,924

전기말 퇴직급여충당금 범위를 초과하는 퇴직연금운용자산은 전기 단기금융상품(별단예금)으로 계상하였습니다.

10. 자본금

당 재단의 당기말과 전기말 현재 기본재산과 보통재산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 기본재산출연금

과 목	제 6(당) 기	제 5(전) 기
전기 이월액	50,000	50,000
당기 출연 기본재산	-	-
합 계	50,000	50,000

당 재단의 기본재산은 전액 청도군에서 출연하였습니다.

(2) 보통재산출연금

과 목	제 6(당) 기	제 5(전) 기
전기 이월액	-	-
당기 출연 보통재산	507,957	-
당기 수지차손 보전액	-	-
합 계	507,957	-

당 재단의 보통재산은 전액 청도군에서 출연하였으며, 전기까지는 출연금 반납여부의 불확실성 등으로 보통재산 해당액을 선수금으로 장부상 계상하였습니다.

11. 이익잉여금

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
	처분예정일: 2019년 3월 30일		처분예정일: 2018년 3월 30일	
I.미처분이익잉여금		177,913		297,915
전기이월미처분이익잉여금	297,915		297,915	
당기순손실	120,002		-	
II.이익잉여금처분액		-		-
III.차기이월미처분이익잉여금(I - II)		177,913		297,915

12. 법인세 등

재단법인은 상속세및증여세법상 공익법인에 해당하므로 목적사업에서 발생한 수입은 과세대상에서 제외되지만, 이자소득과 수익사업소득에 대하여는 원칙적으로 법인세 납세의무가 있습니다. 다만, 재단법인이 이자소득에 대하여는 소득범위내, 기타수익사업소득은 50%범위내의 금액을 고유목적사업준비금으로 설정한 경우에는 세무상 손금으로 인정되어 해당소득에 대하여는 법인세 납세의무가

없습니다. 한편, 당 재단은 당기 수익사업 부문에서 납부하여야 할 법인세는 3,238천원 입니다.