

재단법인 문화재단

재무제표에 대한

감사보고서

제 10기 (2018년 1월 1일 ~ 2018년 12월 31일)

제 9기 (2017년 1월 1일 ~ 2017년 12월 31일)

송강회계법인

목 차

| | |
|----------------------|---|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
|----------------------|---|

재무제표

| | |
|-------------|---|
| 재무상태표 | 5 |
|-------------|---|

| | |
|-------------|---|
| 운영성과표 | 7 |
|-------------|---|

| | |
|----------|---|
| 주석 | 9 |
|----------|---|

松江會計法人

대전광역시 서구 계룡로 387, 범주빌딩 4층

TEL.(042) 361-9987 FAX. (042) 365-9987

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 대전문화재단

이사회 귀중

2019년 3월 11일

감사의견

우리는 재단법인 대전문화재단(이하 “재단”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과를 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 재단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 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 계속기업 전제의 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 계속기업 전제의 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 재단의 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.

송 강 회 계 법 인
대 표 이 사 박 병 곤



이 감사보고서는 감사보고서일인 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 재단법인 대전문화재단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부) 재 무 제 표

재단법인 대전문화재단

제 10 기

2018 년 1 월 1 일부터 2018 년 12 월 31 일까지

제 9 기

2017 년 1 월 1 일부터 2017 년 12 월 31 일까지

"첨부된 재무제표는 당 재단이 작성한 것입니다."

재단법인 대전문화재단 대표이사 박동천

소재지 : (주 소) 대전광역시 중구 중앙로 32 대전예술가의 집

(전 화) 042-480-1011

재무상태표

제 10(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 9(전) 기 2017년 12월 31일 현재

재단법인 대전문화재단

(단위: 원)

| 과 목 | 제 10 (당) 기 | | 제 9 (전) 기 | |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 자 산 | | | | |
| I. 유 동 자 산 | | 15,939,926,856 | | 15,470,548,525 |
| (1) 당 좌 자 산 | | 15,939,926,856 | | 15,470,548,525 |
| 1. 현금 및 현금성 자산 (주석2,3) | 1,690,273,748 | | 1,281,717,904 | |
| 2. 단기금융상품 (주석4) | 13,915,028,997 | | 13,502,971,096 | |
| 3. 미수금 | 103,825,161 | | 442,492,223 | |
| 4. 미수수익 | 192,319,900 | | 206,419,692 | |
| 5. 미수법인세환급액 (주석5) | 38,479,050 | | 36,947,610 | |
| II. 비 유 동 자 산 | | 160,186,408 | | 191,816,445 |
| (1) 유 형 자 산 (주석2,6) | | 156,886,408 | | 188,516,445 |
| 1. 비 품 | 880,878,119 | | 808,099,879 | |
| 감가상각누계액 | (750,879,886) | | (668,560,071) | |
| 2. 시설장치 | 67,683,850 | | 67,683,850 | |
| 감가상각누계액 | (40,795,675) | | (18,707,213) | |
| (2) 기 타 비 유 동 자 산 | | 3,300,000 | | 3,300,000 |
| 1. 기 타 보 증 금 | 3,300,000 | | 3,300,000 | |
| 자 산 총 계 | | 16,100,113,264 | | 15,662,364,970 |
| 부 채 | | | | |
| I. 유 동 부 채 | | 659,188,328 | | 1,148,228,909 |
| 1. 미지급금 | 511,575,078 | | 324,210,200 | |
| 2. 예수금 | 83,667,826 | | 25,240,902 | |
| 3. 선수금 | - | | 82,939,000 | |
| 4. 미지급비용 | 63,945,424 | | 715,838,807 | |
| II. 비 유 동 부 채 | | 844,004,575 | | 667,911,959 |
| 1. 퇴직급여충당부채 (주석2,8) | 844,004,575 | | 667,911,959 | |
| 부 채 총 계 | | 1,503,192,903 | | 1,816,140,868 |
| 순 자 산 | | | | |
| I. 기 본 순 자 산 (주석1,9) | | 10,353,000,000 | | 10,353,000,000 |
| 1. 기 본 재 산 | 10,353,000,000 | | 10,353,000,000 | |

재단법인 대전문화재단

(단위: 원)

| 과 목 | 제 10 (당) 기 | | 제 9 (전) 기 | |
|-------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| II. 보 통 순 자 산 | | 4,243,920,361 | | 3,493,224,102 |
| 1. 고 유 목 적 사 업 준 비 금 (주석2,10) | 791,695,806 | | 714,545,162 | |
| 2. 잉 여 금 (주석11) | 3,452,224,555 | | 2,778,678,940 | |
| 순 자 산 총 계 | | 14,596,920,361 | | 13,846,224,102 |
| 부 채 와 순 자 산 총 계 | | 16,100,113,264 | | 15,662,364,970 |

"별첨 주석은 재무제표의 일부입니다."

운영성과표

제 10(당) 기 2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지

제 9(전) 기 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지

재단법인 대전문화재단

(단위: 원)

| 과 목 | 제 10 (당) 기 | | 제 9 (전) 기 | |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| I. 사 업 수 익 (주석2) | | 16,697,758,269 | | 18,098,203,331 |
| 1. 시비출연금(재단운영금) | 1,778,944,000 | | 1,730,153,000 | |
| 2. 고유목적사업기부금 | 22,500,000 | | 52,500,000 | |
| 3. 시비출연금(수탁사업) | 12,932,314,269 | | 15,157,550,331 | |
| 4. 시 출 연 금 사 업 | 1,964,000,000 | | 1,158,000,000 | |
| II. 사 업 비 용 | 11,963,530,303 | 16,185,232,783 | | 18,003,988,159 |
| 1. 급 여 | 1,367,805,050 | | 1,447,953,330 | |
| 2. 퇴 직 급 여 (주 석 8) | 202,886,992 | | 211,954,670 | |
| 3. 복 리 후 생 비 | 175,197,530 | | 157,420,910 | |
| 4. 여 비 교 통 비 | 40,045,448 | | 46,932,857 | |
| 5. 급 량 비 | 10,787,470 | | 8,151,964 | |
| 6. 공 공 요 금 및 제 세 | 13,955,620 | | 15,922,706 | |
| 7. 감 가 상 각 비 (주 석 6) | 104,408,277 | | 116,247,803 | |
| 8. 지 급 임 차 료 | 6,240,000 | | 2,526,000 | |
| 9. 교 육 훈 련 비 | 12,168,790 | | 2,942,000 | |
| 10. 차 량 유 지 비 | 1,044,500 | | 1,435,688 | |
| 11. 차 량 렌 탈 료 | 20,100,000 | | 41,200,000 | |
| 12. 행 사 운 영 비 | 412,512,810 | | 263,792,220 | |
| 13. 업 무 추 진 비 | 29,589,010 | | 31,029,360 | |
| 14. 기 부 금 사 업 비 | 22,499,937 | | 12,499,940 | |
| 15. 수 탁 사 업 비 | 11,573,824,410 | | 14,226,303,831 | |
| 16. 지 급 수 수 료 | 160,351,940 | | 115,639,622 | |
| 17. 도 서 인 쇄 비 | 23,407,230 | | 42,027,085 | |
| 18. 회 의 운 영 비 | 13,442,600 | | 13,350,000 | |
| 19. 수 선 유 지 비 | 97,995,662 | | 45,588,048 | |
| 20. 수 도 광 열 비 | 28,397,640 | | 33,504,960 | |
| 21. 소 모 품 비 | 39,245,420 | | 15,959,280 | |
| 22. 보 험 료 | 1,586,950 | | 1,387,840 | |
| 23. 재 료 비 기 타 | 2,965,600 | | 1,833,700 | |
| 24. 예 비 비 | - | | 22,452,860 | |
| 25. 출 연 금 사 업 | 1,824,773,897 | | 1,125,931,485 | |
| III. 사 업 이 익 | | 512,525,486 | | 94,215,172 |

재단법인 대전문화재단

(단위:원)

| 과 목 | 제 10 (당) 기 | | 제 9 (전) 기 | |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | | | |
| IV. 사 업 외 수 익 | | 238,170,773 | | 306,509,970 |
| 1. 이 자 수 익 | 235,818,043 | | 224,306,636 | |
| 2. 전 기 오 류 수 정 이 익 | - | | 36,568,744 | |
| 3. 잡 이 익 | 2,352,730 | | 45,634,590 | |
| V. 사 업 외 비 용 | | - | | 2,511,145 |
| 1 잡 손 실 | - | | 2,511,145 | |
| VI. 법인세비용차감전당기운영이익 | | 750,696,259 | | 398,213,997 |
| VII. 법 인 세 비 용 | | - | | - |
| VIII. 당 기 운 영 이 익 | | 750,696,259 | | 398,213,997 |

"별첨 주석은 재무제표의 일부입니다."

재단법인 대전문화재단

주 석

제 10(당)기 2018년 12월 31일 현재

제 9(전)기 2017년 12월 31일 현재

1. 재단의 개황

재단법인 대전문화재단(이하 “재단”)은 지역문화예술 활성화를 통해 지역문화 정체성을 확립하고 시민의 창조적 문화활동을 지원하며 문화향유 기회 확대와 지역문화예술 인력을 육성함으로써 고품격의 문화창조도시 구현을 목적으로 ‘민법’ 및 ‘문화예술진흥법’에 따라 설립되었습니다. 기타 개황은 다음과 같습니다.

- (1) 설립년월일 : 2009 년 9 월 24 일
- (2) 본점소재지 : 대전광역시 중구 중앙로 32(문화동) 대전예술가의집
- (3) 대표이사 : 박 동 천
- (4) 설립출연금 : 10,353,000 천원(대전광역시 출연금)
- (5)주요사업의 내용
 - 문화예술의 창작· 보급· 활동 지원사업
 - 시민의 문화향수 기회 확대를 위한 사업
 - 전통문화예술의 계승과 발전사업
 - 문화예술진흥을 위한 정책자문 및 교육· 조사연구사업
 - 국내· 외 문화예술 교류사업
 - 문화예술 정보의 축적 및 서비스 제공사업
 - 재단의 목적 달성을 위하여 필요한 사업
 - 그 밖에 문화예술진흥을 위하여 대전광역시장의 위탁하는 사업

2. 중요한 회계처리방침

재단의 재무제표는 공익법인회계기준에 따라 작성되었으며, 이 기준에서 정하지 아니한 사항은 일반 기업회계기준을 따르고 있습니다. 재단이 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식기준

재단은 시출연금 및 보조사업비 등을 수령하여 이를 사업운용 목적에 사용하는 바, 동 출연금 등의 집행 시 발생하는 비용과 대응하여 당해연도 사업수익으로 인식하고 있습니다. 또한 현금이나 현물을 기부 받을 때에는 실제 기부를 받는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

재단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 취득 당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것으로서 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동위험이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품을 현금 및 현금성자산으로 계상하고 있습니다.

(3) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

유형자산은 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 평가하고 있으며, 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

재단의 유형자산은 취득원가에서 추정 경제적 내용연수(비품 및 시설장치 : 5년)에 따라 정률법에 의하여 산정된 감가상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다

(4) 퇴직급여충당부채

재단은 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

재단법인 대전문화재단

주석 - 계속

(5) 고유목적사업준비금

고유목적사업준비금은 법인세법 제29조의 규정에 의하여 이자수익과 그 외의 수익사업에서 발생한 소득의 범위 내에서 고유목적사업준비금을 설정하여 동 준비금을 고유목적사업에 지출하고 있습니다. 또한 재단은 고유목적사업준비금의 전입 또는 환입액을 이익잉여금처분계산서상의 처분으로 하고 있습니다.

(6) 전기오류수정손익의 회계처리

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다.

3. 현금 및 현금성자산

당기 및 전기 말 현재 사용이 제한된 예금은 없으며, 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 금 용 기 관 | 예 금 종 류 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|---------|-----------|-----------|
| 하 나 은 행 등 | 보 통 예 금 | 1,690,274 | 1,281,718 |

4. 단기금융상품

당기 및 전기 말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 금 용 기 관 | 예 금 종 류 | 당 기 | 전 기 |
|---------|---------|------------|------------|
| 하 나 은 행 | 정 기 예 금 | 13,915,029 | 13,502,971 |

5. 미수법인세환급액

당기 말 현재 미수법인세환급액은 2018년 회계연도 중 금융기관 예금의 이자수익 등에 대한 법인세 및 법인지방소득세 원천징수액이며 동 미수법인세환급액은 법인세 신고 후 환급 받을 예정입니다.

재단법인 대전문화재단

주석 - 계속

6. 유형자산

(1) 당기 중 재단의 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 과목 | 당기초 장부가액 | 당기 증가액 | 당기 감소액 | 당기 감가상각비 | 당기말 장부가액 |
|------|----------|--------|--------|----------|----------|
| 비품 | 139,539 | 72,778 | - | 82,319 | 129,998 |
| 시설장치 | 48,977 | - | - | 22,089 | 26,888 |
| 합계 | 188,516 | 72,778 | - | 104,408 | 156,886 |

(2) 전기 중 재단의 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 과목 | 당기초 장부가액 | 당기 증가액 | 당기 감소액 | 당기 감가상각비 | 당기말 장부가액 |
|------|----------|---------|--------|----------|----------|
| 비품 | 179,261 | 57,819 | - | 97,541 | 139,539 |
| 시설장치 | - | 67,684 | - | 18,707 | 48,977 |
| 합계 | 179,261 | 125,503 | - | 116,248 | 188,516 |

7. 보험가입자산 등의 내용

당기 말 현재 재단의 보험가입상황은 다음과 같습니다.

(1) 자산의 부보상황

당기 말 현재 재단의 자산에 대한 보험가입내역은 없습니다.

(2) 자산 외의 부보상황

당기 말 현재 재단은 회계직원 등에 대해 신원보증보험에 가입하고 있습니다.

재단법인 대전문화재단

주석 - 계속

8. 퇴직급여충당부채

당기 말 현재 전 직원이 일시에 퇴직할 경우 소요되는 퇴직금 추계액은 844,004천원으로 전액 퇴직급여충당부채에 계상되어 있으며, 당기 및 전기 중 그 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|---------|---------|
| 기 초 잔 액 | 667,912 | 510,870 |
| 전 입 액 | 202,886 | 211,955 |
| 지 급 액 | 24,794 | 54,913 |
| 기 말 잔 액 | 844,004 | 667,912 |

9. 기본순자산

재단의 당기 말 현재 기본금은 대전광역시로부터 기본재산으로 출연 받은 10,353,000천원입니다.

10. 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|---------|---------|
| 기 초 잔 액 | 714,545 | 819,868 |
| 전 입 액 | 239,992 | 345,727 |
| 환 입 액 | 162,841 | 451,050 |
| 기 말 잔 액 | 791,696 | 714,545 |

재단법인 대전문화재단

주석 - 계속

11. 잉여금

당기 및 전기의 잉여금계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| | 처분예정일: 2019년 3월 21일 | 처분확정일: 2018년 3월 22일 |
| 1. 미처분잉여금 | 3,452,224 | 2,778,679 |
| 전기이월미처분잉여금 | 2,701,528 | 2,380,465 |
| 당기운영이익 | 750,696 | 398,214 |
| 2. 임의적립금 등의 이입액 | 177,325 | 162,841 |
| 고유목적사업준비금 환입 | 177,325 | 162,841 |
| 3. 잉여금 처분액 | 249,918 | 239,992 |
| 고유목적사업준비금 전입 | 249,918 | 239,992 |
| 4. 차기이월미처분잉여금 | 3,379,631 | 2,701,528 |

12. 사실상의 재무제표 확정일

재무제표는 2019년 3월 21일에 개최될 정기이사회를 통하여 사실상 확정될 예정입니다.