

재단법인 영덕문화관광재단

재무제표에 대한
감사보고서

제 2 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한림회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	4
재무상태표	5
손익계산서	6
재무제표에 대한 주석	7

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 영덕문화관광재단

이사회 귀중

2022년 2월 7일

감사의견

우리는 첨부된 재단법인 영덕문화관광재단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 재단의 재무제표는 재단법인 영덕문화관광재단의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과를 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 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 경영진의 책임과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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 해

당되는 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 불확

실성이 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.

대구광역시 서구 평리로 250

한림회계법인

대표이사 유호성



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

(첨부)재 무 제 표

재단법인 영덕문화관광재단

제 2 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 1 기

2020년 06월 30일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 재단이 작성한 것입니다."

재단법인 영덕문화관광재단 이사장 이희진

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 영덕군 영해면 318만세길36 예주문화회관2층

(전 화) 054-730-6395

재무상태표

제 2 (당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 1 (전) 기 2020년 12월 31일 현재

(재) 영덕문화관광재단

(단위 : 원)

과목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		1,382,543,118		
(1) 당좌자산		1,382,543,118		625,323,227
현금및현금성자산(주석2,3)	1,081,801,258		625,323,227	
정기예적금(주석2,3)	300,000,000		-	
미수수익	682,500		-	
당기법인세자산	59,360		-	
II. 비유동자산		22,746,250		26,989,470
(1) 유형자산(주석2,4)		22,746,250		26,989,470
비품	28,345,220		26,989,470	
감가상각누계액	(5,598,970)		-	
자 산 총 계		1,405,289,368		652,312,697
부 채				
I. 유동부채		1,038,352,568		6,227,500
미지급금(주석2,5)	606,834,652		-	
예수금	82,972,556		6,227,500	
미지급비용	348,545,360		-	
II. 비유동부채(주석6)		-		-
퇴직급여충당부채	21,809,456			
퇴직연금운영자산	(21,809,456)			
부 채 총 계		1,038,352,568		6,227,500
자 본				
I. 자본금(주석7)		300,000,000		-
기본재산	300,000,000			
II. 이익잉여금		66,936,800		646,085,197
미처분이익잉여금	66,936,800		646,085,197	
자 본 총 계		366,936,800		646,085,197
부 채 및 자 본 총 계		1,405,289,368		652,312,697

" 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임 "

손익계산서

제 2 (당) 기 2021년 1월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 1 (전) 기 2020년 6월 30일부터 2020년 12월 31일까지

(재) 영덕문화관광재단

(단위 : 원)

과 목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
I. 사업수익(주석2,5)		3,790,609,642		550,000,000
출연금 수익	647,321,000		550,000,000	
예주 멤버십 회원료	15,395,375		-	
대행 사업수익	3,734,727,919		-	
대행 정산환출	606,834,652		-	
II. 사업비용(주석2,5)		-		-
대행사업비용	-		-	
III. 사업총이익		3,790,609,642		550,000,000
IV. 사업운영비		3,812,882,483		556,517,780
직원급여	392,138,880		73,663,670	
제수당	71,567,350		-	
퇴직급여	21,809,456		-	
복리후생비	132,370,000		25,758,950	
여비교통비	20,522,200		2,251,400	
수도광열비	23,658,280		-	
감가상각비	5,598,970		-	
지급임차료	39,631,790		-	
수선유지비	183,522,100		-	
보험료	141,150		-	
차량유지비	660,657		-	
경상연구개발비	29,000,000		-	
교육훈련비	6,534,200		-	
도서인쇄비	2,979,980		-	
회의비	14,181,700		910,000	
소모품비	84,052,480		-	
지급수수료	90,417,647		-	
업무추진비	6,603,900		573,800	
관서업무비	3,370,800		-	
네트워크협력사업비	-		2,604,300	
직원채용비	-		1,500,000	
재단출범행사비	-		4,390,800	
공공미술프로젝트	10,500,000		280,000,000	
문화도시마중물사업	11,050,000		17,935,080	
2021경북대중타종식및영덕해맞	0		31,670,000	
영덕문화관광재단통합사무실구축	20,931,740		19,598,260	
공공운영비	135,738,363		95,661,520	
보상금	266,519,570		-	
기간제근로자보수	313,498,900		-	
행사운영비	1,422,741,520		-	
피복비	13,258,000		-	
자산취득비	124,882,850		-	
지역형생활문화활성화지원사업	115,000,000		-	

과 목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
희망의이동식청년주택지원사업	250,000,000		-	
V. 사업이익(손실)		(22,272,841)		(6,517,780)
VI. 사업외수익		11,456,904		661,219,077
이자수익	1,251,333		189,077	
위탁사업비교부금	-		661,030,000	
잡이익	10,205,571		-	
VII. 사업외비용		-		-
VIII. 법인세차감전순이익(손실)		(10,815,937)		654,701,297
IX. 법인세등		-		-
X. 당기순이익(손실)		(10,815,937)		654,701,297

" 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임"

주석

제 2 (당) 기 : 2021년 12월 31일 현재

(재) 영덕문화관광재단

1. 재단법인 영덕문화관광재단의 개요

재단법인 영덕문화관광재단은 「 재단법인 영덕문화관광재단 설립 및 지원에 관한 조례」 에 따라 영덕의 문화예술관광 진흥과 군민의 복지증진을 위해 선도적 역할을 하는 것을 목적으로 하며, 다음 각호의 사업을 행한다

- 지역문화관광진흥을 위한 사업의 기획 개발 추진 및 지원
- 지역문화관광 관련 정책개발 지원과 자문
- 지역문화관광 전문인력의 양성 및 지원
- 지역문화관광 단체의 지원 및 교류활성화 사업추진
- 기타 영덕군수가 위탁하는 사업 및 문화시설에 대한 운영관리

2. 중요한 회계처리방침

재단의 재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준과 재단의 정관과 재무회계규정에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표작성기준

1) 회계의 구분

재단법인의 회계는 수익사업회계와 비영리사업회계인 고유목적사업으로 구분되며 사업별 및 재산별로 각각 독립된 계정과목에 의하여 구분 경리하고 있습니다. 수익사업의 계정과목은 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리 기준에 의하며, 고유목적사업회계의 계정과목은 재단법인의 회계에 부합할 수 있는 적절한 과목으로 표시하고 있습니다. 재단은 보고기간 종료일 현재 수익사업을 영위하고 있지않습니다.

2) 기본재산의 처리

재단의 기본재산은 영덕군이 출연한 기본재산 등으로 구성되어 있습니다.

3) 손익계산서의 작성

재단은 손익계산서를 작성함에 있어 사업수익에서 사업비용과 사업운영비를 차감하여 사업손익을 계산하고, 사업외수익, 비용을 가감하며 당기순손익을 계산하는 방법을 적용하고 있습니다. 또한 재단은 발생주의에 따라 손익계산서를 작성하고 있으므로 예산회계법령에 따라 현금주의로 작성된 수지계산서와는 차이가 있습니다.

4) 출연금, 대행사업수익, 미지급금과 예수금

재단의 목적사업 수행을 위하여 재단법인의 운영에 필요한 출연금수익과 각종 문화사업에 필요한 보조금을 영덕군과 기타 단체로부터 받고 있습니다. 동 출연금수익은 재단법인의 관리와 운영에 필요한 경비외에는 사용할 수가 없습니다. 문화사업을 위하여 수령한 출연금, 보조금은 대행사업수익으로 처리하고 있으며 기중 사업의 축소 등으로 반납되는 경우는 대행사업수익에서 직접 차감하고 있습니다. 아울러 당해년도 수입된 예산중 차년도이후에 사용할 목적의 수입예산은 예수금으로, 사업후 반납이 확정된 미반납금은 대행정산환출로 대행사업수익에서 차감하는 형식으로 기재하며 미지급금으로 계상하고 있습니다.

(2) 제예금

재단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월이내인 금융상품을 현금및 현금성자산으로 처리하고 있습니다.

재단은 재단의 일상적인 경비지출을 위하여 보통예금 계좌를 통하여 지출 및 수입을 하고 있으며 기본재산 3억원의 운영을 위하여 정기예금에 가입하고 있습니다.

(3) 유형자산

재단은 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타무상으로 취득

한 자산은 공정가치)로 산정하고 있습니다.

재단의 유형자산에 대한 감가상각방법 및 감가상각내용연수는 아래와 같습니다.

구분	감가상각방법	내용연수
차량운반구	정액법	5년
비품	정액법	5년

(4) 퇴직급여

재단은 보고기간말 현재 확정급여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 재단은 확정급여형 퇴직연금을 농협은행 등에 가입하고 있으며, 당사가 납부한 부담금은 퇴직연금운영자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 퇴직연금운영자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

3. 제예금

재무제표일 현재 재단의 제예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정 과목	예금 종류	당기	용도
현금및현금성자산	보통예금	20,823	기본출연금
	보통예금	22,072,598	예비비
	보통예금	1,997,750	일반관리비
	보통예금	24,134,610	세입세출외
	보통예금	1,033,575,477	대행사업용
	소계	1,081,801,258	
정기예적금	정기예금	300,000,000	기본재산
합계		1,381,801,258	

4. 유형자산

당기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	취득원가				감가상각누계액	장부가액
	기초	증가	감소	기말		
비품	26,989,470	1,355,750	-	28,345,220	(5,598,970)	22,746,250

5. 대행사업수익/대행사업비용/대행정산환출/미지급금/미지급비용/예수금

재단은 영덕군 등으로부터 특정사업을 대행하기 위하여 보조금을 수령하고 있으며 목적에 따라 사용하고 그 사용잔액을 반납하고 있습니다. 당기중 대행하는 보조사업의 집행 내역은 다음과 같으며 사용후 잔액중 사고이월은 미지급비용으로, 명시이월은 예수금으로, 미사용잔액은 미지급금으로 계상하고 있습니다.

(단위: 원)

사업종류	수입액	집행액	미집행액	사고이월처리	명시이월	미사용잔액
합계	3,795,333,499	2,779,347,907	847,978,093	348,545,360	60,605,580	606,834,652
대행사업내역-소계	3,627,326,000	2,779,347,907	847,978,093	348,545,360	60,605,580	438,827,153
경상북도 사회복지공동모금회	250,000,000	250,000,000	-	-	-	-
한국문화예술회관연합회	15,500,000	15,500,000	-	-	-	-
공공미술프로젝트	135,000,000	135,000,000	-	-	-	-
예주문화예술회관	597,530,000	582,493,907	15,036,093	4,626,760	-	10,409,333
신돌석장군 및 목은이색기념관	80,258,000	80,110,240	147,760	-	-	147,760
무형문화재전수관	80,831,000	75,766,830	5,064,170	-	-	5,064,170
인문힐링센터 여명	301,667,000	285,399,920	16,267,080	16,070,530	-	196,550
나옹왕사 기념관	232,040,000	219,153,470	12,886,530	3,930,000	-	8,956,530
2021영덕썸머페스티벌	318,500,000	316,570,250	1,929,750	-	-	1,929,750
2021영덕대게축제	600,000,000	192,550,830	407,449,170	161,250,460	-	246,198,710
2021새해맞이타종행사	200,000,000	9,571,450	190,428,550	56,186,800	-	134,241,750
2021영덕문화도시마중물사업	80,000,000	35,789,640	44,210,360	44,210,360	-	-
기획홍보, 온라인 채널 운영	40,000,000	30,310,400	9,689,600	9,689,600	-	-
문화공간기반 플랫폼 조성	20,000,000	20,000,000	-	-	-	-
문화도시추진체계구축	20,000,000	19,468,750	531,250	-	-	531,250
문화인력양성사업	20,000,000	9,109,000	10,891,000	-	-	10,891,000
청년예술가 영덕살이	50,000,000	49,919,700	80,300	-	-	80,300
문화로 마을공감 프로젝트	100,000,000	39,394,420	60,605,580	-	60,605,580	-
지역문화인력지원사업(공모)	8,000,000	7,877,370	122,630	-	-	122,630
지역예술동호회 활동 지원사업	20,000,000	20,000,000	-	-	-	-

사업 종류	수입액	집행액	미집행액	사고이월처리	명시이월	미사용잔액
웰니스 클러스터 투어	10,000,000	10,000,000	-	-	-	-
지역역사인물 발굴 육성 공연	23,000,000	22,648,000	352,000	-	-	352,000
바람바람여행 프로그램	20,000,000	401,000	19,599,000	-	-	19,599,000
재단 통합사무실 확장 공사	33,000,000	33,000,000	-	-	-	-
SNS 콘텐츠 제작 및 마케팅 추진	22,400,000	21,109,750	1,290,250	1,290,250	-	-
SNS 콘텐츠 제작 및 마케팅 장비	32,600,000	32,493,580	106,420	-	-	106,420
지역문화인력지원사업 - 개인 프	4,000,000	4,000,000	-	-	-	-
지역형 생활문화 활성화 지원	240,000,000	240,000,000	-	-	-	-
2021영덕대게축제-도비	73,000,000	21,709,400	51,290,600	51,290,600	-	-
자체발생수익-소계	168,007,499	-	-	-	-	168,007,499
나옹왕사기념관	37,976,575	-	-	-	-	37,976,575
예주회관대관료공연관람료	102,800,000	-	-	-	-	102,800,000
예주생활문화센터수강료	27,188,720	-	-	-	-	27,188,720
영화관람료	42,204	-	-	-	-	42,204

6. 퇴직급여충당부채

(1) 당기말 현재 퇴직급여충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기
퇴직급여충당부채	
기초이월액	-
기중설정액	21,809,456
기중지급액	-
기말 잔액	21,809,456
차감: 퇴직연금운용자산	(21,809,456)
기말잔액	-

(2) 당기중 퇴직연금운영자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기
기초금액	-
납입액	21,757,000

구분	당기
이자수익	52,456
지급액	-
기말금액	21,809,456

7. 기본재산

재단의 기본재산은 법인 설립시 영덕군으로 부터 출연받은 3억원으로 동 기본재산의 매도증여임대교환담보 등의 처분을 할 때는 영덕군수의 승인을 받아야 합니다.

8. 재무제표금액과 예산결산 금액의 차이 내역

재무제표 계정과목별 계상액과 과목별 예산집행액의 차이는 복식회계와 예산결산회계와의 인식기준차이로 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	재무제표(A)	예산결산(B)	차이(A-B)	사유
이자수익	1,251,333	568,333	628,500	기간경과분 인식
선납세금	59,360	-	59360	이자소득원천분
감가상각비	5,598,970	-	5,598,970	감가상각실시
퇴직급여	21,809,456	-	21,809,456	퇴충부채설정