

재단법인 청송문화관광재단

재무제표에 대한
감사보고서

제 11 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한림회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	4
재무상태표	5
손익계산서	6
재무제표에 대한 주석	9

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 청송문화관광재단

이사회 귀중

2024년 2월 16일

감사의견

우리는 첨부된 재단법인 청송문화관광재단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 재단의 재무제표는 재단법인 청송문화관광재단의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과를 일반기업회계기준에 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 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 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 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 계속기업전체의 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.

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 청송문화관광재단

제 11 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 재단이 작성한 것입니다."

재단법인 청송문화관광재단 이사장 윤경희

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 청송군 주왕산면 주왕산로 494

(전 화) 054-874-0101

재 무 상 태 표

제 11 (당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 10 (전) 기 2022년 12월 31일 현재

(재) 청송문화관광재단

(단위 : 원)

과 목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		520,582,777		608,900,262
(1) 당좌자산		520,582,777		608,900,262
현금및현금성자산(주석2,3)	461,822,176		552,283,650	
정기예적금(주석2,3)	50,000,000		50,000,000	
미수금	977,409		-	
미수수익	1,352,083		507,786	
선급비용	5,262,899		5,577,806	
당기법인세자산	1,168,210		531,020	
II. 비유동자산		57,246,401		57,530,498
(1) 투자자산		25,025,511		15,058,573
퇴직연금운용자산(주석7)	25,025,511		15,058,573	
(1) 유형자산(주석2,4)		32,220,890		42,471,925
자산취득비	420,048,438		404,673,893	
감가상각누계액	(387,827,548)		(362,201,968)	
자 산 총 계		577,829,178		666,430,760
부 채				
I. 유동부채		42,780,592		49,852,301
미지급금(주석2,5)	26,243,670		31,302,771	
예수금	1,140,702		2,982,549	
미지급비용	626,200		22,000	
숙박선수금	14,216,750		15,205,631	
백자선수금	524,225		321,003	
예수금(보조사업)(주석6,9)	29,045		18,347	
II. 비유동부채		-		-
퇴직급여충당부채(주석7)	337,762,030		275,776,400	
퇴직연금운용자산(주석7)	(337,762,030)		(275,776,400)	
부 채 총 계		42,780,592		49,852,301
자 본				
I. 자본금(주석6)		50,000,000		50,000,000
기본재산	50,000,000		50,000,000	
II. 이익잉여금		485,048,586		566,578,459
미처분이익잉여금	485,048,586		566,578,459	

과 목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
자 본 총 계		535,048,586		616,578,459
부 채 및 자 본 총 계		577,829,178		666,430,760

" 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임"

손익계산서

제 11 (당) 기 2023년 1월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 10 (전) 기 2022년 1월 01일부터 2022년 12월 31일까지

(재) 청송문화관광재단

(단위 : 원)

과목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
I. 사업수익(주석2,6,9)		2,393,744,779		2,337,440,144
자치단체출연금수익	1,388,180,000		1,033,000,000	
대행사업수익	467,805,848		845,575,520	
제품판매수익	337,810,534		253,938,624	
직접관리비수익	199,948,397		163,553,546	
기타판매수익	-		41,372,454	
II. 사업비용(주석2,6,9)		507,807,111		901,313,825
제품매출원가	40,001,263		55,738,305	
대행사업비용	467,805,848		845,575,520	
III. 사업총이익		1,885,937,668		1,436,126,319
IV. 사업운영비		(1,992,622,825)		1,597,793,516
보수	505,995,700		304,357,990	
평가급	49,271,070		36,348,230	
무기계약근로자보수	43,929,590		125,848,970	
기간제근로자보수	353,806,080		380,333,260	
퇴직급여	88,895,840		106,949,260	
직급보조비	26,468,340		21,126,720	
기타복리후생비	19,889,638		18,956,917	
국내여비	28,127,310		21,691,700	
국외업무여비	19,566,910		-	
공공운영비	66,930,649		61,676,890	
수도광열비	-		560,410	
동력비	34,293,938		27,184,889	
세금과공과	291,551		175,350	
감가상각비	25,625,580		20,141,169	
수선유지비	102,338,314		80,989,577	
보험료	-		1,498,840	
운반비	-		1,247,000	
교육훈련비	3,130,000		877,000	
부서업무비	2,544,551		3,159,382	
사무관리비	100,079,415		101,031,412	
지급수수료	13,537,025		14,467,779	
정원가산업무비	2,840,293		2,134,823	
행사운영비	373,122,203		172,927,582	
행사관련시설비	8,797,682		3,640,000	

과 목	제 11 (당 기)		제 10 (전 기)	
행사실비보상금	1,575,000		-	
전산개발비	3,410,000		-	
일반재료비	21,823,361		13,572,772	
사회보험부담금	84,421,180		73,620,610	
전통한옥브랜드화사업비	5,000,000			
사업업무추진비	6,911,605		3,274,984	
V. 사업이익		(106,685,157)		(161,667,197)
VI. 사업외수익		25,155,281		13,373,800
이자수익	21,433,194		7,853,602	
기타영업외수익	3,722,087		5,520,198	
VII. 사업외비용		-		-
VIII. 법인세차감전순이익		(81,529,876)		(148,293,397)
IX. 법인세등		-		-
X. 당기순이익		(81,529,876)		(148,293,397)

" 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임"

주석

제 11 (당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 10 (전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

(재) 청송문화관광재단

1. 재단법인 청송문화관광재단의 개요

재단법인 청송문화관광재단 (이하 '당 재단'이라 함)은 민법 제 32조 및 청송문화관광재단설립 및 운영조례에 따라 청송군 문화관광사업의 발전을 통하여 군의 정체성을 확립하고 군민들이 쾌적하고 수준높은 문화관광생활을 스스로 누릴 수있도록 함으로써 청송을 세계속의 고품격문화관광도시로 만드는 것을 목적으로 2013년 6월 20일 경상북도 청송군 주왕산면 주왕산로 494번지에 설립되었습니다. 청송군은 설립당시 당 재단에 대하여 기본재산 5천만원을 출연하였습니다.

당 재단의 정관에 기재된 고유목적사업은 다음과 같습니다.

가. 청송군 관광지 관리 및 운영

나. 청송군 3대 문화권 관리 및 운영

다. 청송백자에 관한 운영사업

라. 그 밖의 청송군 문화관광 발전을 위하여 청송군수가 위탁하는 사업

2. 중요한 회계처리방침

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

(1) 회계단위

당 재단은 문화관광사업을 지원하기 위한 목적사업과 동 기금조성을 위한 수익사업

으로 구분 회계처리하고 있으며 동 재무제표는 이를 합산하여 작성하고 있습니다.

(2) 보통예금과 정기에적금

당 재단은 재단의 일상적인 경비지출을 위하여 보통예금 계좌를 통하여 지출 및 수입을 하고 있으며 기본재산의 운영을 위하여 만기가 1년인 정기에적금에 가입하고 있습니다.

(3) 유형자산

당 재단은 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가(현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있습니다. 당 재단은 유형자산의 감가상각비를 사업자등록한 이후 정율법을 적용하여 감가상각합니다.

(4) 선수금

선수금은 민예촌 예약금과 백자체험활동의 예약금입니다

(5) 퇴직급여

재단은 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 또한 재단은 확정급여형 퇴직연금을 가입하고 있으며, 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

3. 보통예금 및 정기에적금

채무제표일 현재 당 재단의 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	예금종류	용도	당기	전기
현금및현금성자산	보통예금	세입통장	385,891,731	490,213,245
	보통예금	백지수입	524,225	320,900
	보통예금	민예촌수입	14,216,750	15,205,631
	보통예금	세출계좌	22,514,148	2,225,940
	보통예금	신용카드계좌	7,065,740	9,380,380
	보통예금	세입세출외통장	1,041,630	2,834,690
	보통예금	보조금사업통장일괄	33,342	21,774
	보통예금	퇴직적립금	30,534,610	32,081,090
	소계		461,822,176	552,283,650
정기에적금	정기에금	기본재산	50,000,000	50,000,000
	합계		511,822,176	602,283,650

4. 유형자산

(1) 당기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	취득원가				감가상각누계액	장부가액
	기초	증가	감소	기말		
자산취득비	404,673,893	15,374,545	-	420,048,438	(387,827,548)	32,220,890

(2) 전기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	취득원가				감가상각누계액	장부가액
	기초	증가	감소	기말		
자산취득비	376,262,902	28,410,991	-	404,673,893	(362,201,968)	42,471,925

5. 미지급금

당기말 현재 미지급금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	당기	전기
부가가치세 예수금	-	952,501
신용카드 지급일 미도래분	6,820,260	9,380,380
인부 퇴직 적립금	19,423,410	20,969,890
합 계	26,243,670	31,302,771

6. 예수금(보조사업)

예수금(보조사업)은 당 재단이 청송군 등의 위탁을 받아 집행하는 사업에 대한 자금의 예수와 집행을 관리하는 계정으로 사용후 잔액과 이자발생액은 관련통장에서 관리후 반납하고 있습니다.

7. 퇴직급여충당부채

(1) 당기말 현재 퇴직급여충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초이월액	275,776,400	246,417,980
기중설정액	69,472,430	58,572,910
기중지급액	(7,486,800)	(29,214,490)
기말 잔액	337,762,030	275,776,400

(2) 당기중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	290,834,973	237,477,019
납입액	68,069,960	79,640,670

구분	당기	전기
운용수익	11,369,408	2,931,774
지급액	(7,486,800)	(29,214,490)
기말금액	362,787,541	290,834,973

8. 기본재산

재단의 기본재산은 법인 설립시 청송군으로부터 출연받은 5천만원으로 동 기본재산의 매도증여임대교환담보 등의 처분을 할 때는 청송군수의 승인을 받아야 합니다.

9. 대행사업수익/대행사업비용/미지급금

재단은 청송군 등으로부터 특정사업을 대행하기 위하여 보조금을 수령하고 있으며 목적에 따라 사용하고 그 사용잔액을 반납하고 있습니다. 당기중 대행하는 보조사업의 집행 내역은 다음과 같으며 사용후 잔액 및 차년도 사용예정액은 미지급금과 예수금으로 처리하여 전액 반납 및 이월하여 사용할 예정입니다.

(단위 : 원)

대행사업명	당기보조금수령액	당기사용액
향교서원지원사업	83,325,200	83,325,200
지역활력촉진지원사업	384,480,648	384,480,648
합계	467,805,848	467,805,848

10. 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	21,433,194	20,588,897	844,297	기간경과분 인식 과원천납부분
감가상각비	25,625,580	-	25,625,580	감가상각실시

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명				
감사대상 사업연도	XXXX년 XX월 XX일	부터	XXXX년 XX월 XX일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수															
투입 시간	분·반기검토														
	감사														
	합계														

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기					일
	주요내용					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용
		상주		비상주		
			일	명	명	
			일	명	명	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기					일
	실사(입회)장소					
	실사(입회)대상					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기					일
	실사(입회)장소					
	실사(입회)대상					
	금융거래조회	채권채무조회			변호사조회	

외부조회	기타조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		회	
	수행시기			
외부전문가 활용	감사 활용 내용			
	수행시기			일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1				
2				
3				
4				