

사단법인 경상북도교통문화연수원

재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 27 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

성 문 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	4
손익계산서	5
자본변동표	7
현금흐름표	8
재무제표에 대한 주석	9

독립된 감사인의 감사보고서

사단법인 경상북도교통문화연수원

이사회 귀중

2018년 3월 2일

우리는 별첨된 사단법인 경상북도교통문화연수원의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 본 사단법인의 정관, 운영관리규정 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 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 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 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 도

출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 사단법인 경상북도교통문화연수원의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 본 사단법인의 정관, 운영관리규정 및 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

대구시 서구 달구벌대로 1767

성 문 회 계 법 인

대 표 이 사 안 영 기



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

(첨부)재 무 제 표

사단법인 경상북도교통문화연수원

제 27 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 26 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

사단법인 경상북도 교통문화연수원 원장 김 종 환

본점 소재지 : (도로명주소) 경북 구미시 인동36길 98 경상북도 교통문화 연수원

(전 화) 054-472-4742

재 무 상 태 표

제 27 기 2017년 12월 31일 현재

제 26 기 2016년 12월 31일 현재

사단법인 경상북도 교통문화연수원

(단위 : 원)

과 목	제 27(당) 기 금 액	제 26(전) 기 금 액
자 산		
Ⅰ. 유동자산	478,968,096	411,226,144
(1) 당좌자산	478,968,096	411,226,144
1. 현금및현금성자산	62,298,503	40,495,673
2. 단기금융상품(주석3)	413,608,542	370,730,471
3. 선납세금	959,120	-
4. 부가세대금	2,101,931	-
Ⅱ. 비유동자산	1,781,288,079	1,923,650,148
(1). 투자자산	139,348,850	204,819,941
1. 장기금융상품(주석3)	139,348,850	204,819,941
(2). 유형자산(주석4)	1,641,939,229	1,718,830,207
1. 토지	772,330,971	772,330,971
2. 건물	2,100,359,734	2,100,359,734
감가상각누계액	(1,365,233,791)	(1,312,724,801)
3. 차량운반구	58,903,090	58,903,090
감가상각누계액	(58,336,439)	(50,717,496)
4. 비품	593,580,740	566,078,570
감가상각누계액	(459,665,076)	(415,399,861)
자 산 총 계	2,260,256,175	2,334,876,292
부 채		
Ⅰ. 유동부채	4,526,783	10,013,830
1. 예수금	4,526,783	10,013,830
Ⅱ. 비유동부채	364,539,530	286,917,950
1. 퇴직급여충당부채(주석5)	313,239,530	241,917,950
2. 임대보증금	51,300,000	45,000,000
부 채 총 계	369,066,313	296,931,780
자 본		
Ⅰ. 자본금	-	-
Ⅱ. 자본잉여금	1,953,129,899	2,027,125,344
1. 특별수선적립금(주석6)	311,190,670	308,295,137
2. 기타자본잉여금(주석7)	1,641,939,229	1,718,830,207
Ⅲ. 이익잉여금(결손금)	(61,940,037)	10,819,168
1. 미처분이익잉여금 (당기순손실: 72,758,613, 전기순손실 76,700,389)	(61,940,037)	10,819,168

과목	제 27(당) 기 금 액	제 26(전) 기 금 액
자 본 총 계	1,891,189,862	2,037,944,512
부 채 및 자 본 총 계	2,260,256,175	2,334,876,292

손 익 계 산 서

제27기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제26기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

사단법인 경상북도 교통문화연수원

(단위 : 원)

과 목	제 27(당) 기 금 액		제 26(전) 기 금 액	
I. 사업수입		1,340,308,096		1,243,498,890
1. 보조금수입(주석8)	1,193,497,830		1,067,717,140	
2. 연수비부담금	73,770,000		98,994,000	
3. 기타수입	77,454,251		78,852,290	
(보조금반납액)	(4,413,985)		(2,064,540)	
II. 사업비용		1,416,925,073		1,352,706,040
1. 직원급여	638,177,280		609,192,780	
2. 상여금	32,052,520		38,109,430	
3. 퇴직급여	102,008,860		80,052,090	
4. 복리후생비	43,281,100		36,990,110	
5. 여비교통비	37,966,500		28,763,300	
6. 업무추진비	11,797,810		10,210,930	
7. 통신비	2,572,500		2,482,550	
8. 수도광열비	12,075,890		10,700,260	
9. 전력비	43,112,770		41,986,860	
10. 세금과공과금	73,494,733		64,167,400	
11. 지급임차료	645,400		-	
12. 수선비	11,846,515		32,673,500	
13. 보험료	5,021,820		5,473,770	
14. 차량유지비	7,711,900		3,503,840	
15. 교육훈련비	215,790,030		248,182,540	
16. 도서인쇄비	19,719,500		7,387,000	
17. 회의비	1,257,150		588,000	
18. 사무용품비	1,644,710		-	
19. 소모품비	6,854,940		13,737,050	
20. 지급수수료	107,520,332		84,209,950	
21. 광고선전비	3,004,000		2,813,500	
22. 시설비	34,603,273		26,213,380	
23. 피복비	3,502,800		3,600,000	
24. 잡비	1,262,740		1,667,800	
III. 사업이익(손실)		(76,616,977)		(109,207,150)
IV. 사업외수익		6,803,305		33,544,021
1. 이자수익	6,803,215		9,071,759	
2. 특별수선적립금환입	-		24,458,759	

과목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
	금 액		금 액	
3.잡이익	90		13,503	
V.사업외비용		2,945,533		1,037,260
1.기부금	50,000		50,000	
2.특별수선충당금전입	2,895,533		-	
3.잡손실	-		987,260	
VIII.법인세비용차감전순이익		(72,759,205)		(76,700,389)
IX.법인세비용		-		-
법인세등	-		-	
X. 당기순이익(손실)		(72,759,205)		(76,700,389)

" 재무제표에 대한 주석참조"

자 본 변 동 표

제 27 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 26 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

사단법인 경상북도 교통문화연수원

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2016. 1. 1 (전기초)	-	2,015,109,197	-	-	87,519,557	2,102,628,754
유형자산취득	-	141,282,860	-	-	-	141,282,860
유형자산상각및처분상계	-	(104,807,954)	-	-	-	(104,807,954)
특별수선적립금적립	-	-	-	-	-	-
특별수선적립금사용액	-	(24,458,759)	-	-	-	(24,458,759)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(76,700,389)	(76,700,389)
2016.12.31 (전기말)	-	2,027,125,344	-	-	10,819,168	2,037,944,512
2017. 1. 1(당기초)	-	2,027,125,344	-	-	10,819,168	2,037,944,512
유형자산취득	-	27,502,170	-	-	-	27,502,170
유형자산상각및처분상계	-	(104,393,148)	-	-	-	(104,393,148)
특별수선적립금적립	-	2,895,533	-	-	-	2,895,533
특별수선적립금사용액	-	-	-	-	-	-
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(72,759,205)	(72,759,205)
2017. 12. 31(당기말)	-	1,953,129,899	-	-	(61,940,037)	1,891,189,862

" 재무제표에 대한 주석참조 "

현금흐름표

제 27 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 26 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

사단법인 경상북도 교통문화연수원

(단위 : 원)

과목	제 27(당) 기 금액	제 26(전) 기 금액
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	20,411,980	78,668,940
1. 당기순이익(손실)	(72,759,205)	(76,700,389)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	104,904,393	80,052,090
가. 퇴직급여	102,008,860	80,052,090
나. 특별수선적립금전입액	2,895,533	-
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-	(24,458,759)
가. 특별수선적립금환입	-	24,458,759
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(11,733,208)	99,775,998
가. 선납세금의 감소(증가)	(959,120)	
나. 부가세대금금의 감소(증가)	(2,101,931)	
다. 예수금의 증가(감소)	(5,487,047)	10,013,830
라. 미지금금의 증가(감소)	-	-
마. 퇴직금의 지급	(30,687,280)	(51,520,692)
바. 기타자본잉여금의 증가(감소)	27,502,170	141,282,860
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(4,909,150)	(219,651,762)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	22,593,020	-
가. 금융상품의 감소	22,593,020	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(27,502,170)	(219,651,762)
가. 금융상품의 증가	-	78,368,902
나. 비품의 취득	27,502,170	141,282,860
III. 재무활동으로인한 현금흐름	6,300,000	45,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	6,300,000	45,000,000
가. 임대보증금의 증가	6,300,000	45,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	-
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)	21,802,830	(95,982,822)
V. 기초의 현금	40,495,673	136,478,495
VI. 기말의 현금	62,298,503	40,495,673

"재무제표에 대한 주석참조"

주석

제 27 기 : 2017년 12월 31일 현재

제 26 기 : 2016년 12월 31일 현재

사단법인 경상북도 교통문화연수원

1. 당법인의 개요

사단법인 경상북도 교통문화연수원(이하 “사단법인”이라 함)은 도민 교통서비스 향상을 위하여 전 운수종사원들의 교육을 실시하고 조합 상호간의 긴밀한 협조체제의 구축 및 경상북도 선진교통문화정착에 기여함을 목적으로 1988년 12월 19일 경상북도지사로 부터 법인설립허가를 받아 1991년 12월 9일 설립된 비영리 사단법인으로서, 경상북도 운수종사원에 대한 교육훈련 등을 주된 사업으로 하고 있습니다.

당기말 현재 사원은 다음과 같습니다.

- 경상북도
- 경상북도 버스운송사업조합
- 경상북도 화물자동차운송사업협회
- 경상북도 택시운송사업조합
- 경상북도 개인택시운송사업조합
- 경상북도 용달화물자동차운송사업협회
- 경상북도 개별화물자동차운송사업협회
- 경상북도 전세버스운송사업조합
- 경상북도 교통문화연수원

2. 중요회계처리방침

사단법인의 재무제표는 본 사단법인의 정관, 운영관리규정 및 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 당기 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계처리 정책은 전기 연차재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 수익인식기준

사단법인의 사업수익은 경상북도로부터 수령하는 보조금수입과 운수종사원에 대한 연수비부담금으로 발생주의에 따라 인식하고 있습니다.

(2) 유형자산

유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 가산하고 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감하여 산정하고 있습니다.

수선비 중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

한편, 사단법인의 감가상각대상 유형자산에 대하여 아래의 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	40년
차량운반구	5년
비품	5년

(3) 퇴직급여충당부채

퇴직급여충당부채는 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 사단법인의 퇴직금지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 당기말 현재 계상하여야 할 총 추계액은 313,239천원이며, 당기 중 지급한 퇴직금은 30,687천원 입니다.

(4) 적립금 특별회계

사단법인은 운영관리규정 제54조에 의거 직원의 퇴직금에 충당하기 위하여 1개월분 급여액에 상당하는 금액을 매년 예산에 퇴직급여적립금과 퇴직급여충당금으로 계상하여 별도 관리하고 있습니다. 또한, 운영관리규정 제90조에 의거 재정수요에 안전을 기하고 유형자산의 대수선에 대비하기 위하여 전년도 감가상각액에 상당하는 금액을 매년 감가상각적립금(특별수선적립금)으로 예산에 계상하여 별도 관리하고 있습니다.

(5) 기타자본잉여금

사단법인은 경상북도 보조금 및 각 사원 단체의 부담금을 재원으로 취득한 유형자산의 취득원가 상당액을 기타자본잉여금에 계상하고 이를 매년 계산한 감가상각비와 상계하고 있습니다.

사단법인은 법정 자본금은 없으나 정관 제40조는 사단법인이 해산할 때의 잔여재산은 취득시의 재원별로 구분하여 경상북도 보조금은 경상북도에 반환하고, 기타재산은 출자비율에 의하여 각 사원의 단체에 귀속된다고 규정하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금

당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	제한사유	당기말		전기말	
		사용제한예금	적립금및부채	사용제한예금	적립금및부채
장단기금융상품	임대보증금	51,300,000	51,300,000	45,480,794	45,000,000
장단기금융상품	퇴직급여적립금	217,195,672	313,239,530	221,774,481	241,917,950
장단기금융상품	감가상각적립금	311,190,670	311,190,670	308,295,137	308,295,137
합 계		579,686,342	675,730,200	575,550,412	595,213,087

퇴직급여적립금에 대하여 과부족액이 당기말 96,043,858원 (전기말: 20,143,469) 발생하고 있습니다.

4. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 과목별 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

과목	기초가액	증가	감소	기말잔액
토지	772,330,971			772,330,971
건물	2,100,359,734			2,100,359,734
차량운반구	58,903,090			58,903,090
비품	566,078,570	27,502,170		593,580,740
소계	3,497,672,365	27,502,170	-	3,525,174,535
감가상각누계액합계	(1,778,842,158)	(104,393,148)		(1,883,235,306)
순장부가액합계	1,718,830,207	(76,890,978)	-	1,641,939,229

(전기)

(단위:원)

과목	기초가액	증가	감소	기말잔액
토지	772,330,971			772,330,971
건물	2,100,359,734			2,100,359,734
차량운반구	58,903,090			58,903,090
비품	424,795,710	141,282,860		566,078,570
소계	3,356,389,505	141,282,860	-	3,497,672,365

과목	기초가액	증가	감소	기말잔액
감가상각누계액합계	(1,674,034,204)	(104,807,954)		(1,778,842,158)
순장부가액합계	1,682,355,301	36,474,906	-	1,718,830,207

(2) 당기말 현재 사단법인이 보유중인 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:원)

소재지	면적(㎡)	장부가액	공시지가
경북 구미시 인동 36길 98(구평동) 외2	45,903	772,330,971	7,643,225,400
합 계		772,330,971	7,643,225,400

한편, 당기말 현재 사단법인은 건물 및 비품에 대하여 부보금액 1,692,788천원의 화재보험에 가입하고 있습니다.

5. 퇴직급여충당금

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초잔액	241,917,950	213,386,552
충당부채설정액	102,008,860	80,052,090
퇴직금지급액	30,687,280	51,520,692
기말잔액	313,239,530	241,917,950

6. 특별수선적립금

당기 및 전기말 현재 사단법인의 특별수선적립금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초잔액	308,295,137	332,753,896
증가:	2,895,533	-
기중 전입액	2,895,533	-
감소 :	-	24,458,759
기중 환입액	-	24,458,759
기말잔액	311,190,670	308,295,137

7. 기타자본잉여금

당기 및 전기말 현재 사단법인의 기타자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초잔액	1,718,830,207	1,682,355,301
증가:	27,502,170	141,282,860
기중 유형자산 취득	27,502,170	141,282,860
감소 :	104,393,148	104,807,954
기중 감가상각비 상계	104,393,148	104,807,954
유형자산매각원가	-	-
기말잔액	1,641,939,229	1,718,830,207

8. 보조금수입

당기 및 전기 중에 경상북도 등으로부터 수령한 국고보조금수입의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	내 용	당 기	전 기
운영비보조금		1,046,000,000	913,000,000
사업비보조금		135,000,000	150,000,000
시설비보조금		40,000,000	146,000,000
차감:		27,502,170	141,282,860
보조금 중 자산취득	비품	27,502,170	141,282,860
기말잔액		1,193,497,830	1,067,717,140

9. 결손금

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금(결손금)		(61,940,037)		10,819,168
1. 전기이월미처분이익잉여금	10,819,168		87,519,557	
2. 당기순이익(손실)	(72,759,205)		(76,700,389)	
II. 이익잉여금처분(결손금처리)액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		(61,940,037)		10,819,168

상기 결손금은 2018년 3월 7일 사원총회에서 처리될 예정입니다.