

재단법인 독도재단 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제15기 : 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지

제14기 : 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

재단법인 독도재단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재무제표	
재무상태표	6
운영성과표	7
순자산변동표	8
재무제표에 대한 주석	9
재무제표 부속명세서	15
회계감사기본요구사항	25
경영분석지표	30

독립된 감사인의 감사보고서

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 독도재단 이사회 귀중

2024년 02월 16일

감사의견

우리는 별첨된 재단법인 독도재단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표, 순자산변동표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 상기 재무제표는 재단법인 독도재단의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 그리고 순자산의 변동 내용을 재단법인 독도재단의 정관, 지방출연기관 결산기준 및 재무회계규정에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 재단법인으로 부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 관리자의 책임

관리자는 지방출자출연기관 결산기준, 재단법인 독도재단의 정관 및 재무회계규정에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

관리자는 재무제표를 작성할 때, 재단법인의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 관리자가 재단법인을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 재단법인의 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 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 관리자가 적용한 회계정책의 적합성과 관리자가 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 관리자가 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 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 재단법인의 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.

대구광역시 남구 봉덕로9 (봉덕동)

보 램 회 계 법 인

대 표 공 인 회 계 사 홍 덕 조

담 당 공 인 회 계 사 이 준 영

(첨 부) 재 무 제 표

1. 재무상태표
2. 운영성과표
3. 순자산변동표
4. 재무제표에 대한 주석

"첨부된 재무제표는 본 독도재단이 작성한 것입니다."
재단법인 독도재단 이사장 이철우

소 재 지 : 경상북도 포항시 북구 중흥로 231
전화번호 : 054 - 272 - 6513

재 무 상 태 표

제15(당기) : 2023년 12월 31일 현재

제14(전기) : 2022년 12월 31일 현재

재단법인 독도재단

(단위:원)

과 목	2023년도(당기)	2022년도(전기)	과 목	2023년도(당기)	2022년도(전기)
자 산			부 채		
1. 유 동 자 산	728,566,135	667,093,943	1. 유 동 부 채	110,545,290	28,286,926
1) 당 좌 자 산	728,566,135	667,093,943	1) 미 지 급 금	105,592,840	25,999,126
가. 현금및현금성자산	207,247,869	157,912,059	2) 예 수 금	4,952,450	2,287,800
나. 수입지출외현금예금	4,952,450	2,287,800	2. 비 유 동 부 채	0	0
다. 단기금융상품	500,000,000	500,000,000	부 채 합 계	110,545,290	28,286,926
라. 미 수 수 익	15,326,576	6,207,124	순 자 산		
마. 선 납 법 인 세	1,039,240	686,960	1. 기 본 순 자 산	500,000,000	500,000,000
2. 비 유 동 자 산	97,158,369	96,471,948	1) 지 자 체 출 연 산	500,000,000	500,000,000
1) 유 형 자 산	47,158,369	46,471,948	기 본 재 산		
가. 차 량 운 반 구	95,544,180	95,544,180	2. 보 통 순 자 산	215,179,214	235,278,965
감가상각누계액	(95,541,180)	(92,334,116)	1) 적 립 금	0	0
나. 공 기 구 비 품	54,451,790	48,014,380	2) 이 익 잉 여 금	215,179,214	235,278,965
감가상각누계액	(42,765,801)	(39,752,296)	가. 고 유 목 적		
다. 도 서	35,469,380	34,999,800	사 업 준 비 금	4,462,583	8,146,472
2) 기타비유동자산	50,000,000	50,000,000	나. 기타이익잉여금	210,716,631	227,132,493
가. 임 차 보 증 금	50,000,000	50,000,000	(당기순손실: 20,099,751원		
자 산 총 계	825,724,504	763,565,891	전기순이익: 34,041,947원)		
			순자산총계	715,179,214	735,278,965
			부채및순자산총계	825,724,504	763,565,891

운 영 성 과 표

제15(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제14(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

재단법인 독도재단

(단위:원)

과 목	2023년도(당기)	2022년도(전기)	증 감
1. 사 업 수 익	2,667,088,426	3,659,483,335	(992,394,909)
1) 보 조 사 업 비 수 익	1,646,694,709	2,536,483,335	(889,788,626)
2) 출 연 금 수 익	1,020,393,717	1,123,000,000	(102,606,283)
2. 사 업 비 용	2,703,016,082	3,631,990,566	(928,974,484)
1) 사 업 수 행 비 용	1,564,381,278	2,556,340,363	(991,959,085)
대 행 사 업 비 용	1,557,194,709	2,536,483,335	(979,288,626)
감 가 상 각 비	7,186,569	19,857,028	(12,670,459)
2) 일 반 관 리 비 용	1,138,634,804	1,075,650,203	62,984,601
인 건 비 등	1,138,634,804	1,075,650,203	62,984,601
3. 사 업 이 익 (손 실)	(35,927,656)	27,492,769	(63,420,425)
4. 사 업 외 수 익	15,829,905	6,549,178	9,280,727
1) 이 자 수 익	15,829,808	6,402,310	9,427,498
2) 잡 이 익	97	146,868	(146,771)
5. 사 업 외 비 용	2,000	0	2,000
1) 유 형 자 산 폐 기 손 실	2,000	0	2,000
6. 법인세차감전순이익(손실)	(20,099,751)	34,041,947	(54,141,698)
7. 법 인 세 등	0	0	0
8. 당 기 순 이 익 (손 실)	(20,099,751)	34,041,947	(54,141,698)

순자산변동표

제15(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제14(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

재단법인 독도재단

(단위:원)

과 목	기본순자산	보통순자산		순자산 조정	합 계
	지자체출연 기본재산	적립금	이익잉여금		
1. 2022. 01. 01(전 기 초)	500,000,000	0	177,262,586	0	677,262,586
2. 고유목적사업준비금 증가	0	0	8,146,472	0	8,146,472
3. 처분전이익잉여금의감소	0	0	(8,146,472)	0	(8,146,472)
4. 처분전이익잉여금의감소	0	0	23,974,432	0	23,974,432
5. 전 기 순 이 익 (손 실)	0	0	34,041,947	0	34,041,947
6. 2022. 12. 31(전 기 말)	500,000,000	0	235,278,965	0	735,278,965
7. 2023. 01. 01(당 기 초)	500,000,000	0	235,278,965	0	735,278,965
8. 고유목적사업준비금 증가	0	0	4,462,583	0	4,462,583
9. 처분전이익잉여금의감소	0	0	(4,462,583)	0	(4,462,583)
10. 당 기 순 이 익 (손 실)	0	0	(20,099,751)	0	(20,099,751)
11. 2023. 12. 31(당 기 말)	500,000,000	0	215,179,214	0	715,179,214

재무제표에 대한 주석

제15(당)기: 2023년 12월 31일 현재

1. 재단의 개요

재단법인 독도재단(이하"재단"이라 함)은 민간차원의 독도수호사업 및 국내외 홍보 활동을 통한 독도 영유권 강화에 기여함을 목적으로 2009년 3월에 설립되어 경상북도 포항시 북구 중흥로 231에 사무실을 두고 있습니다.

재무제표일 현재 재단의 기본재산은 500,000,000 원으로 경상북도가 전액 출연하였으며, 경상북도는 재단의 목적을 달성하기 위해 2023년도에 1,100,000,000 원을 목적사업을 위하여 출연하였습니다.

2. 회계처리기준

재단의 재무제표는 지방출자출연기관 결산기준 및 재단의 회계규정을 적용하고 동 규정에서 규정되어 있지 아니한 사항은 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준을 보충적으로 적용하였습니다. 다만, 동 결산기준이 정하는 바에 따라 현금흐름표는 작성하지 아니하였습니다(작성유예). 한편 재단이 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

가. 수익인식 기준

재단은 경상북도와 정부, 기타 기관 등의 출연금, 보조금 및 기부금 등을 수령한 시점에 수익으로 인식하고 있으며, 재무제표일 현재 수익으로 인식한 출연금, 보조금 중 해당 목적에 사용하지 아니하여 반환해야 할 금액은 유동부채로 계상하고 있습니다.

나. 현금및현금성자산

재단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

다. 유형자산의 평가와 감가상각방법

재단은 유형자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 취득원가로 산정하고 있습니다. 그리고 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

재단은 유형자산을 취득원가에서 아래의 방법과 추정내용년수에 따라 산정된 감가상각누계액과 감액손실누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

구 분	상각방법	추정내용년수
차량운반구	정액법	5년
공기구비품	정액법	5년

한편 재단은 도서(지도)에 대하여 회계처리방법은 변경하여 취득시 유형자산으로 인식하고 도서 폐기시 감액손실을 비용으로 인식하고 있습니다.

라. 퇴직연금

재단은 재무제표일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 재단의 퇴직금 지급규정에 따라 지급해야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직연금(확정기여형)으로 납부하고 있으며, 당기비용으로 계상하고 있습니다.

마. 국고보조금

재단은 정부 등으로부터 수령한 국고보조금 중 상환의무가 있는 부분은 부채로 계상하며, 상환의무가 없는 부분은 보조금을 교부한 목적에 따라 자산취득에 사용될 국고보조금을 받은 경우에는 관련 자산을 취득하기전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운영하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 또한 기타의 국고보조금은 대응되는 비용이 없는 경우에는 사업수익으로 회계처리하고 특정비용을 보전할 목적으로 받는 국고보조금은 특정비용과 상계처리하고 있습니다.

바. 고유목적사업준비금

재단은 법인세법 제29조에 의거 당해 사업연도에 발생한 이자소득금액 등을 고유목적사업에 충당하기 위하여 이익잉여금처분에 의한 방법으로 고유목적사업준비금으로 적립하고 있으며, 고유목적사업을 위해 사용하는 시점에 이익잉여금 이입액으로 인식하고 있습니다. 동 준비금은 법인세법에 의하여 설정연도부터 5년이내의 기간에 고유목적사업에 사용하도록 하고 있으며, 미사용 고유목적사업준비금은 5년 경과 시점에 익금가산하여 법인세를 과세하고 있습니다.

사. 순자산

재단은 순자산을 기본순자산과 보통순자산으로 구분하고 있습니다. 기본순자산은 출연금중 주무관청의 허가를 얻어 정관이 정하는 바에 따라 기본재산으로 편입한 금액입니다. 보통재산은 기본재산외 모든 재산으로서 운영재산을 의미합니다. 재단의 경우 보통재산은 적립금(각종 출연금과 시설적립금)과 이익잉여금(고유목적사업준비금 임의적립금, 기타이익잉여금)으로 구분하고 있습니다.

아. 법인세비용

재단은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용의 계정과목으로 표시하고 있습니다. 다만, 당 재단은 비영리법인으로서 법인세법 등의 법령에서 열거된 수익사업에서 발생한 소득에 대해서만 납세의무를 부담하고 있습니다.

3. 현금예금

현금예금 712,200,319원의 내용은 다음과 같으며, 단기금융상품은 기본순자산으로 받은 현금예금이므로 사용이 제한되어 있습니다. (단위:원)

구 분	내 용	금 액	비 고
현금및현금성자산	보통예금	207,247,869	대구은행
수입지출외현금예금	보통예금	4,952,450	대구은행
단기금융상품	정기예금	500,000,000	대구은행, 농협은행
	계	712,200,319	

임직원의 4대 보험, 원천세, 잡종금 등에 대한 예수금 해당액 4,952,450원을 수입지출외현금예금 통장에 보관하고 이를 예수금 계정으로 계상하고 있습니다.

4. 기타자산

- (1) 미수수익 15,326,576원은 정기예금에 대한 이자미수분입니다.
- (2) 선납법인세 1,039,240원은 이자수익에 대한 법인세등 선납분입니다.
- (3) 임차보증금 50,000,000원은 재단의 임차보증금으로 전세권을 설정하였습니다.

5. 유형자산

- (1) 차량운반구, 공기구비품 등의 유형자산 47,158,369원의 내용은 다음과 같으며, 담보제공 등으로 사용이 제한된 금액은 없습니다. (단위:원)

구 분	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
취득원가	178,558,360	7,874,990	968,000	185,465,350
감가상각 누계액	(132,086,412)	(7,186,569)	(966,000)	(138,306,981)
차감계	46,471,948	688,421	2,000	47,158,369

- (2) 취득원가 및 상각누계액의 당기증가액의 세부내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	차량운반구	공기구비품	도서	합계
전기이월액	95,544,180	48,014,380	34,999,800	178,558,360
당기폐기액	0	(968,000)	0	(968,000)
당기구입액	0	7,405,410	469,580	7,874,990
취득원가계	95,544,180	54,451,790	35,469,380	185,465,350
전기이월액	92,334,116	39,752,296	0	132,086,412
당기폐기액	0	(966,000)	0	(966,000)
당기상각비	3,207,064	3,979,505	0	7,186,569
상각누계액	95,541,180	42,765,801	0	138,306,981
장부가액	3,000	11,685,989	35,469,380	47,158,369

6. 유동부채

- 당기말 현재 재단의 미지급금 105,592,840원은 사업비반납액 및 신용카드 대금 등이고, 예수금 4,952,450원은 4대보험 등에 대한 12월분 예수액입니다.

7. 기본순자산

재무제표일 현재 재단의 지자체출연기본재산 500,000,000원은 전액 경상북도가 재단 설립시에 출연한 재산입니다.

8. 보통순자산

(1) 재무제표일 현재 재단의 보통순자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

구분	금액	내역	비고
전기이월잉여금	235,278,965	당기이전분 운영성과	
당기순이익	(20,099,751)	당기분 운영성과	
합계	215,179,214		

(2) 재단의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	제15(당기) (처분예정일: 2024년 03월 31일)		제14(전기) (처분확정일: 2023년 03월 31일)	
	1. 미처분이익잉여금		210,716,631	
가. 전기이월미처분이익잉여금	230,816,382		169,116,114	
나. 전기오류수정이익	0		23,974,432	
다. 당기운영차익(차손)	(20,099,751)		34,041,947	
2. 임의적립금등의 이입액		4,462,583		8,146,472
가. 고유목적사업준비금환입	4,462,583		8,146,472	
합계		215,179,214		235,278,965
3. 운영성과금처분액		(6,710,356)		(4,462,583)
가. 고유목적사업준비금적립	(6,710,356)		(4,462,583)	
4. 차기이월미처분이익잉여금		208,468,858		230,816,382

9. 사업비용의 성격별 구분

운영성과표에는 사업비용이 기능별로 구분되어 표시되어 있습니다. 이를 다시 성격별로 구분한 내용은 다음과 같습니다.

구분	금액	내역	비고
인력운영비	828,567,220	급여 퇴직급여 등	인력비용
운영경비	1,363,727,191	일반운영비등	분배비용
경상이전	503,535,102	민간위탁비 등	분배비용
시설부대비등	7,188,569	감가상각비 등	시설비용
계	2,703,018,082		

10. 기타사항

- (1) 특수관계인과의 중요거래 내용은 없습니다.
- (2) 총자산 또는 사업수입금액의 10% 이상금액에 해당하는 거래처는 없습니다.
- (3) 회계년도말 현재 진행중인 소송사건은 없습니다.