

# 재단법인 대산문화재단의 재무제표

별첨: 독립된 외부감사인의 감사보고서

제27기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제26기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 대산문화재단

# 목 차

외부감사인의 감사보고서	.....	1
재무제표		
재무상태표	.....	5
운영성과표	.....	7
재무제표에 대한 주석	.....	8

# 독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 대산문화재단

이사회 귀중

2019년 2월8일

## 감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 법인의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 법인으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 기획재정부에서 고시한 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, 법인의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 법인을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 법인의 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 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.

서울특별시 강남구 논현로 28길 54

한길회계법인

대표이사 이 승 현



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

# (첨부)재 무 제 표

재단법인 대산문화재단

## 제 27 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

## 제 26기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 법인이 작성한 것입니다."

재단법인 대산문화재단 이사장 신창재



본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 종로 1(종로1가)

(전 화) 02-725-5417

재 무 상 태 표

제 27 기 2018년 12월 31일 현재

재단법인 대산문화재단

(단위 : 원)

과 목	금 액		
	통 합	공익목적사업	기타사업
자 산			
I. 유 동 자 산	9,413,247,254	2,923,992,929	6,489,254,325
(1) 당좌자산	9,413,247,254	2,923,992,929	6,489,254,325
1. 현금과현금성자산 (주석3)	192,303	192,303	-
2. 단기금융자산 (주석2,4)	9,353,617,421	2,923,800,626	6,429,816,795
3. 미수수익 (주석5)	1,442,740	-	1,442,740
4. 선납법인세	52,723,780	-	52,723,780
5. 선납지방세	5,271,010		5,271,010
II. 비유동자산	12,926,671,259	16,927,050,318	10,999,620,941
(1) 투자자산	10,999,620,941	-	10,999,620,941
1. 장기투자증권 (주석2,6,9)	10,999,620,941	-	10,999,620,941
(2) 유형자산(주석2,7)	562,730,528	562,730,528	-
1. 차량운반구	29,358,660	29,358,660	-
(감가상각누계액)	(27,086,493)	(27,086,493)	-
2. 비 품	41,240,753	41,240,753	-
(감가상각누계액)	(39,032,392)	(39,032,392)	-
3. 서화및공예품	558,250,000	558,250,000	-
(3) 기타비유동자산	1,364,319,790	16,364,319,790	
1. 임차보증금(주석10,23)	1,363,318,590	1,363,318,590	-
2. 전신전화가입권	1,001,200	1,001,200	-
3. 기타사업투자금(주석16)	-	15,000,000,000	
자 산 총 계	22,339,918,513	19,851,043,247	17,488,875,266
부 채			
I. 유동부채	67,523,488	67,368,900	154,588
1. 미지급금 (주석11)	54,009,608	53,878,450	131,158
2. 예수금 (주석12)	13,513,880	13,490,450	23,430
II. 비유동부채	111,674,540	96,413,680	15,260,860
1. 퇴직급여충당부채 (주석2,13)	564,035,200	487,730,880	76,304,320
퇴직연금운용자산(주석13,23)	(451,228,160)	(390,184,700)	(61,043,460)
국민연금전환금	(1,132,500)	(1,132,500)	-
III. 고유목적사업준비금(주석2,14)	182,002,194	182,002,194	-

과 목	금 액		
	통 합	공 의 목 적 사 업	기 타 사 업
부 채 총 계	361,200,222	345,784,774	15,415,448
자 본			
I. 순 자 산(주식18)	16,737,332,002	16,737,332,002	15,000,000,000
1. 기본순자산(주식15)	16,737,332,002	16,737,332,002	-
2. 기타사업자본금(주식16)	-	-	15,000,000,000
II. 보통순자산(주식17)	2,767,926,471	2,767,926,471	-
1. 공익목적사업적립금	2,767,926,471	2,767,926,471	-
III. 순자산조정(주식6,18)	2,473,459,818	-	2,473,459,818
순 자 산 총 계	21,978,718,291	19,505,258,473	17,473,459,818
부 채 및 순 자 산 총 계	22,339,918,513	19,851,043,247	17,488,875,266

"별첨된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



운영성과표

제27기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

재단법인 대산문화재단

(단위: 원)

과 목	금 액		
	총 합	공익목적사업	기타사업
I. 사업수익(주석2,23)	4,089,865,400	3,242,774,505	847,090,895
1. 기부금수익(주석19)	1,730,000,000	1,730,000,000	-
2. 보조금수익(주석8,20)	1,512,064,863	1,512,064,863	-
3. 회비수익	709,642	709,642	-
4. 이자수익	376,619,513	-	376,619,513
5. 배당금수익	389,277,000	-	389,277,000
6. 간행물판매수익	57,233,800	-	57,233,800
7. 콘텐츠판매수익	23,960,582	-	23,960,582
II. 사업비용(주석21)	3,908,346,283	3,769,845,133	138,501,150
1. 사업수행비용	3,549,010,098	3,494,106,098	54,904,000
가. 창작문화창달사업	670,503,150	670,503,150	-
나. 한국문학의 세계화사업	476,759,462	476,759,462	-
다. 청소년리더육성 및 장학사업(주석8)	1,802,917,492	1,802,917,492	-
라. 기획 및 문화 공익사업	266,106,982	266,106,982	-
마. 문학포럼	277,819,012	277,819,012	-
바. 간행물 제작비용	42,944,000	-	42,944,000
사. 콘텐츠 판매비용	11,960,000	-	11,960,000
2. 일반관리비용	359,336,185	275,739,035	83,597,150
가. 인건비	302,020,853	218,423,703	83,597,150
나. 운영관리비	57,315,332	57,315,332	-
III. 사업이익(손실)	181,519,117	(527,070,628)	708,589,745
IV. 사업외수익	20,710,701	11,857,460	8,853,241
1. 투자자산처분이익	7,608,656	-	7,608,656
2. 잡수입	13,102,045	11,857,460	1,244,585
V. 사업외비용	20,227,624	(1,000)	20,226,624
1. 잡손실	20,227,624	1,000	20,226,624
VI. 고유목적사업준비금전입액	697,216,362	-	697,216,362
VII. 고유목적사업준비금환입액	515,214,168	515,214,168	-
VIII. 법인세비용차감전당기운영이익(손실)	-	-	-
IX. 법인세비용(주석2,22)	-	-	-
X. 당기운영이익	-	-	-

"별첨된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주석

2018년 12월 31일 현재

재단법인 대산문화재단

## 1. 법인의 개요

재단법인 대산문화재단 (이하 "법인"이라 함)의 개요는 다음과 같습니다.

(1) 재단의 설립 연월일 : 1992년 12월 28일

(2) 설립목적 : 사회일반의 이익에 공여하기 위하여 교육생명보험 주식회사 창립자 신용호 선생님의 뜻을 받들어 한국의 새로운 문화창달 및 육성을 지원함으로써 민족문화의 진흥과 한국문화의 세계화에 이바지함을 목적으로 공익법인의 설립, 운영에 관한 법률에 의거 설립되었습니다.

(3) 주요목적사업:

- ① 창작문화의 창달사업
- ② 세계문화의 교류사업
- ③ 창작문화 연구지원 및 장학사업
- ④ 청소년육성사업
- ⑤ 기타 문화창달에 관련되는 사업

(4) 법인의 주소 : 서울특별시 종로구 종로 1(종로1가)

(5) 대표자 : 신 창 재

## 2. 유의적 회계정책

---

법인은 비영리사업을 영위하는 공익법인으로서, 기획재정부 고시 제2017-35호인 공익법인회계기준에 준거하여 재무제표를 작성하고 있으며, 그 주요회계처리방침은 다음과 같습니다.

### (1) 복식부기와 발생주의의 적용

법인은 복식부기와 발생주의를 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

### (2) 일반기업회계기준의 준용

법인은 상기 공익법인회계기준에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

### (3) 목적사업회계 및 수익사업회계의 구분

법인은 정관 제26조의 규정에 따라 법인세법의 규정에 의거 법인세과세의 대상이 되는 거래는 수익사업회계로, 기타의 거래는 목적사업회계로 구분하고 있습니다.

### (4) 자산의 평가기준

자산은 최초의 취득원가로 인식하며 교환, 현물출자, 증여, 그밖에 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 합니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락등으로 인하여 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달되는 경우 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 인식합니다. 이 경우 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 합니다.

과거 회계년도에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소하였다면 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 금액은 손상차손환입으로 인식합니다. 이 경우 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

#### (5) 수익의 인식

##### 1). 기부금수익의 인식

법인은 기부금수익은 실제 기부를 받는 시점에 수익으로 인식하고 있으며, 현물을 기부받을 경우에는 수익금액을 공정가치로 측정 수익으로 인식하고 있습니다.

##### 2). 회비수익의 인식

법인은 회비수익은 발생주의에 따라 회수가 확실해지는 시점에 인식하고 있습니다.

##### 3). 기본순자산에 해당하는 기부금 등

법인은 기부금 등이 순자산에 해당되는 경우에는 사업수익으로 인식하지 아니하고 기본순자산의 증가로 인식하고 있습니다.

##### 4). 기타수익의 인식

법인은 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

## (6) 유가증권

법인은 유가증권에 대하여 취득원가는 유가증권의 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 산정하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 평가하고 있으며, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 만기보유증권, 단기매매증권 및 매도가능증권으로 분류하여 단기투자자산과 장기투자증권의 계정과목으로 계상하고 있으며 법인이 적용하고 있는 유가증권의 평가방법은 다음과 같습니다.

### 1) 단기투자자산

단기투자자산에 포함된 유가증권은 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권으로서 공정가치를 재무상태표가액으로 하고 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(또는 손실)의 과목으로 하여 기간손익으로 표시하고 있습니다.

### 2) 만기보유증권

만기보유증권은 원금 및 이자의 상환금액과 상환시기가 약정에 의하여 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만 재무제표일로부터 1년내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 취득원가와 액면가액이 다른 것은 그 차액을 상환기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다. 또한 만기보유증권의 회수가능가액이 상각후 취득가액보다 적은 경우에는 동 차액을 만기보유증권손상차손의 과목으로 하여 기간손실로 처리하고 손상차손금액을 차감한 후의 회수가능가액을 재무상태표가액으로 표시하고 있습니다. 다만 감액한 만기보유증권의 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각 후 취득원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 장기투자증권손상차손환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다.

### 3) 매도가능증권

매도가능증권은 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권으로서 장기투자증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 재무제표일로 부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가액을 재무상태표가액으로 하되, 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있으며, 시장가격이 없는 채무증권은 미래현금흐름을 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율로 평가한 금액을 공정가액으로 평가하고 있습니다.

매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 순자산조정으로 인식하고 있으며 당해 유가증권에 대한 순자산조정은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 또한 공정가액이 하락하여 회복할 가능성이 없는 경우에는 당해 매도가능증권의 장부가액과 공정가액과의 차액을 매도가능증권손상차손의 과목으로 하여 기간손실로 처리하고 있습니다. 다만, 감액한 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 장기투자증권손상차손환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다.

#### (7) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

법인은 유형자산을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액)로 평가하고 있습니다.

또한, 당사는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

한편, 유형자산의 감가상각비는 아래의 추정내용연수에 따라 다음과 같이 계상되고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	감가상각방법
차량운반구, 비품	4년	정률법

(8) 퇴직급여충당부채

법인은 임직원 퇴직금지급규정에 따라 재무제표일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

1) 퇴직연금

법인은 임직원의 선택에 의하여 확정급여형퇴직연금제도에 가입하고 있으며, 재무제표일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

확정급여형퇴직연금제도하에서 납부한 부담금을 퇴직연금운용자산으로 계상하고 있으며, 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(9) 고유목적사업준비금

법인은 법인세법의 규정에 의거 하여 이자수익과 배당소득에 대하여는 전액을, 그리고 기타소득에 대하여는 소득금액의 50%에 해당하는 금액을 고유목적사업준비금 계정과목으로 하여 부채계정에 계상하고 있습니다. 이와 같은 고유목적사업준비금은 지정기부금이나 고유목적사업에 5년이내에 사용하도록 규정되어 있습니다.

(10) 법인세비용

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등의 과목으로 표시하고 있습니다.