

재단법인 포항시청소년재단

재무제표에 대한
감사보고서

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

울성회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서-----	1
재무제표	
재무상태표-----	5
운영성과표-----	7
재무제표에 대한 주석-----	8

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 포항시청소년재단

이사회 귀중

2024년 2월 29일

감사의견

우리는 재단법인 포항시청소년재단(이하 "재단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 및 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 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 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 재단법인으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 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, 재단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 재단을 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, 허위 진술 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 계속기업 전제의 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

요구 받고 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.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

울성회계법인

대표이사 이종택



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

(첨부)재 무 제 표

재단법인 포항시청소년재단

제 7 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 6 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 재단이 작성한 것입니다."

재단법인 포항시청소년재단 대표이사 윤영란

본점 소재지 : (도로명주소) 경북 포항시 북구 중앙로 325(덕산동)

(전 화) 054-240-9100

재 무 상 태 표

제 7 기 2023년 12월 31일 현재

제 6 기 2022년 12월 31일 현재

재단법인 포항시청소년재단

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		1,401,221,712		1,860,666,329
(1) 당좌자산		1,401,221,712		1,860,666,329
현금및현금성자산(주석3)	1,400,885,232		1,860,242,779	
선급법인세(주석8)	336,480		423,550	
Ⅱ. 비유동자산		411,445,176		427,907,122
(1) 유형자산		411,445,176		427,907,122
건물	102,713,000			
감가상각누계액	(-) 6,103,102			
차량운반구	34,370,000			
감가상각누계액	(-) 2,583,478			
비품	2,366,752,070		900,829,220	
감가상각누계액	(-) 1,098,319,261		(-) 472,922,098	427,907,122
국고보조금	(-) 985,384,053			
자 산 총 계		1,812,666,888		2,288,573,451
부 채				
Ⅰ. 유동부채		140,714,926		114,812,196
제세예수금	71,009,870		57,143,828	
미지급금	69,641,309		57,668,368	
예수금이자	63,747			
Ⅱ. 비유동부채		93,750,844		18,517,222
퇴직급여충당부채(주석6)	782,742,010		639,376,100	
퇴직연금운용자산	(-) 688,991,166		(-) 620,858,878	18,517,222
부 채 총 계		234,465,770		133,329,418
순 자 산				
Ⅰ. 기본금(주석3,5,7)		20,000,000		20,000,000
기본재산	20,000,000		20,000,000	
Ⅱ. 보통순자산(주석7)		1,558,201,118		

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
이익잉여금	1,558,201,118		2,135,244,033	
순 자 산 총 계		1,578,201,118		2,155,244,033
부채와 순자산총계		1,812,666,888		2,288,573,451

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 성 과 표

제7 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제6 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

재단법인 포항시청소년재단

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I 사업수익		4,343,607,557		5,203,767,679
출연금 수익	2,762,000,000		3,773,000,000	
보조금수익	1,231,464,261		1,215,297,847	
기부금수익	89,370,000		7,500,000	
공모사업수익	58,064,430		45,394,325	
시설사용료수익	202,708,866		162,575,507	
II 사업비용		4,943,821,194		4,171,399,109
사업수행비용	4,162,510,603		3,759,449,832	
출연금사업수행비용	2,837,798,328		2,490,757,660	
보조금사업수행비용	1,252,647,845		1,215,297,847	
공모사업수행비용	58,064,430		45,394,325	
기부금사업수행비용	14,000,000		8,000,000	
일반관리비용	781,310,591		411,949,277	
퇴직급여			10,952,260	
당직비	1,150,000			
공공요금및제세	222,092,720		-	
소모품비	112,566,015		136,243,464	
지급임차료	40,438,200		-	
수선유지비			101,814,710	
지급수수료	182,559,280		-	
시설비			-	
회의비	12,070,000		12,800,000	
감가상각비	210,434,376		150,138,843	
III 사업이익		(-)600,213,637		1,032,368,570
IV 사업외수익		23,170,722		13,156,108
이자수익	19,977,373		10,853,737	
잡이익	3,193,349		2,302,371	
V 사업외비용				291,165
잡손실			291,165	
VI 고유목적사업준비금전입액(주석8)				
VII 고유목적사업준비금환입액				

과	목	제 7(당) 기	제 6(전) 기
VIII	법인세비용차감전당기운영이익	(-)577,042,915	1,045,233,513
IX	법인세비용(주석8)		
X	당기운영이익	(-)577,042,915	1,045,233,513

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

2023년 12월 31일 현재

2022년 12월 31일 현재

재단법인 포항시청소년재단

1. 재단법인의 개요

재단법인 포항시청소년재단(이하 "재단법인")은 포항시 "청소년재단 설립 및 운영 조례"에 따라 청소년 보호, 복지 및 상담과 청소년 활동 진흥 등을 통하여 건전한 청소년을 육성하고 시민 복리 증진에 이바지할 목적으로 경상북도지사의 허가를 받아 2017년 12월 18일 설립된 재단법인이며, 재무상태표일 현재 기본재산은 20,000천원입니다.

2. 중요한 회계처리방침

재단법인의 재무제표는 행정안전부의 '출자출연기관 결산지침' 및 '공익법인회계기준'에 따라 작성되었으며, 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

법인의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 회계의 구분

법인은 목적사업을 위한 출연금, 기부금, 대행사업 등의 수입과 지출을 관리하는 비수익사업회계와 법인의 수익사업을 위한 수입과 지출을 관리하는 수익사업회계로 구분경리하고 있으며, 본 재무제표는 비수익사업 및 수익사업을 통합하여 작성되었습니다.

(2) 수익 · 비용의 인식

수익 및 비용의 인식은 그 원인이 되는 사실이 발생한 날을 기준으로 합니다. 다만,

그 사실이 발생한 날을 정할 수 없는 경우에는 그 사실을 확인한 날 또는 실현된 날을 기준으로 합니다.

(3) 현금성자산

큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 금융상품

단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(5) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

재단이 설립시 보유하고 있는 유형자산은 포항시 소유 시설물로서 재단이 무상 사용 및 관리하는 유형자산에 대해서는 재단의 회계에는 반영하지 않습니다. 재단설립 이후, 유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득 부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있으며, 유형자산의 감가상각은 아래의 내용 연수와 상각 방법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수	상각방법
건물	20년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정율법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 감액의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후

에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

(6) 퇴직급여충당부채

임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(7) 법인세비용

일반기업회계기준 제31장 중소기업회계처리 특례를 적용하여 법인세법등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으로 계상하고 있습니다.

(8)고유목적사업준비금

재단법인은 비영리내국법인으로서 수익사업에서 발생한 소득에 대하여 법인세를 납부할의무가 있으며, 법인세법에 따라 고유목적사업 또는 지정기부금에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정한 경우 이자소득의 100%와 그외 수익사업에서 발생한 소득의 50%에 상당하는 금액을 손금으로 인정받고 있습니다.

법인은 법인세법에 따라 수익사업부문에서 발생한 소득 중 일부를 고유목적사업부문에 지출하기 위하여 '고유목적사업준비금전입액'으로 적립하고 있으며 이에 상응하는 동일한 금액을 부채에 '고유목적사업준비금'으로 인식하고 있습니다.

고유목적사업부문에 전출되어 목적사업에 사용되었거나 미사용되어 임의 환입된 금액은 '고유목적사업준비금환입액'으로 인식하고 있습니다.

(9) 순자산변동표

재단법인은 행정안전부의 지방출자·출연기관 결산기준에 따라 재무제표의 범위에 서 자본변동표를 제외하고, 순자산변동표를 작성하여 주석으로 첨부하였습니다.

3. 현금 및 현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	종 류	당기	전기	비고
현금및현금성 자산	보통예금	1,332,105,923	1,803,098,951	
	e-나라가상계좌	68,779,309	57,143,828	반납 대상임
합 계		1,400,885,232	1,860,242,779	

4. 유형자산

(1) 당기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과목	기초잔액	취득	처분	감가상각	기말잔액
건물		102,713,000		(-)6,103,102	96,609,898
차량운반구		34,370,000		(-)2,583,478	31,786,522
비품	427,907,122	1,465,922,850		(625,397,163)	1,268,432,809
비품국고보조금		(-)1,409,033,420		423,649,367	(-)985,384,053
	427,907,122	193,972,430		(-)210,434,376	411,445,176

(2) 전기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과목	기초잔액	취득	처분	감가상각	기말잔액
비품	170,618,535	407,427,430	-	(150,138,843)	427,907,122

5. 보험가입내용

당기말 현재 재단의 보험가입내역 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

건물·시설	내용	보험가입금액	보험회사
청소년 문화의 집	배상책임보험	대인 1.5억원	DB손해보험주식회사
		대물 1억	
청소년 수련시설 (수련관)	배상책임 및 가스사고 배상 책임보험	대인 4.5억	현대해상화재보험
		대물 103억	
청소년 수련원	배상책임보험	대인 3억	현대해상화재보험
		대물 5억	

재단은 상기 보험 이외에 직원에 대한 신원보증보험 및 승강기사고배상보험, 가스사고 배상책임보험에 가입되어 있습니다.

6. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	기초잔액	목적사업사용	설정액	기말잔액
당기	639,376,100	147,717,162	291,083,072	782,742,010
전기	588,373,800	142,008,160	193,010,460	639,376,100

재단은 확정급여형 퇴직연금에 가입하고 있으며, 기말 현재 납액 퇴직금 추계액의 82% 상당액인 639,376,100원을 납입하였습니다.

7. 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 설정 및 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	기초잔액	목적사업사용	설정액	기말잔액
당기		10,853,737	10,853,737	
전기		10,853,737	10,853,737	

8. 법인세비용

재단법인은 상속세 및 증여세법상 공익법인에 해당하므로 목적사업에서 발생한 수입은 과세대상에서 제외되지만 이자소득과 수익사업소득에 대하여는 원칙적으로 법인세 납세의무가 있습니다.

다만, 재단법인이 이자소득 및 배당소득에 대하여는 소득범위내, 기타 수익사업소득은 50% 범위내의 금액(결손금이 발생한 경우에는 이를 차감한 금액)을 고유목적사업준비금으로 설정한 경우에는 세무상 손금으로 인정되어 해당소득에 대하여는 법인세 납세의무가 없습니다.

재단법인은 당기에 2,710,654원을 고유목적사업준비금으로 설정하여 목적사업에 사용하였으며, 당기 수익사업소득이 없으므로 당기에 납부할 법인세는 없습니다.

9. 순자산변동표

재단법인의 순자산변동 내역은 다음과 같습니다.

순자산변동표

제7 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제6 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

재단법인 포항시청소년재단

(단위 : 천원)

구분	기본순자산			보통순자산		순자산 조정	총 계
	국가출연 기본재산	지자체출연 기본재산	기타 기본재산	적립금	이익잉여금 (또는결손금)		
2022.01.01(보고금액)		20,000			1,090,010		1,110,010
당기순이익(손실)					1,045,233		1,045,233

2022.12.31(당기말)		20,000			2,135,243		2,155,243
2023.01.01(보고금액)		20,000			2,135,243		2,155,243
당기순이익(손실)					(-)577,042		(-)577,042
2022.12.31(당기말)		20,000			1,558,201		1,578,201

10. 사업비용의 성격별 구분

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

<당기>

(단위:원)

구분	배분비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
출연금사업수행비용		1,827,703,878	157,747,050	852,347,400	2,837,798,328
보조금사업수행비용		800,925,710		498,752,290	1,299,678,000
공모사업수행비용		9,384,600		48,679,830	58,064,430
기부금사업수행비용				14,000,000	14,000,000
일반관리비용			210,434,376	570,876,215	781,310,591
계		2,638,014,188	368,181,426	1,984,655,735	4,990,851,349

<전기>

(단위:원)

구분	배분비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
출연금사업수행비용		1,458,736,750	101,814,710	1,032,020,910	2,592,572,370
보조금사업수행비용		707,633,790	0	553,058,382	1,260,692,172
일반관리비용		10,952,260	150,138,843	149,043,464	310,134,567
계		2,177,322,800	251,953,553	1,734,122,756	4,163,399,109

11. 세입세출결산서

2023년 포항시청소년재단의 세입세출결산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	예산	결산	잔액
I. 세입			
순세계잉여금	935,598,000	935,598,000	
시설사용료수익	200,000,000	202,708,866	(-)2,708,886
출연금수익	2,762,000,000	2,762,000,000	
보조금수익	1,299,678,000	1,299,678,000	
공모사업수익등	58,891,000	62,423,412	(-)3,532,412
기부금수익	14,000,000	14,000,000	
세입합계	5,270,167,000	5,276,408,278	(-)6,241,298
II. 세출			
영업비용			
인건비	1,713,151,000	1,617,912,960	95,238,040
퇴직급여	142,735,000	142,735,000	0
일반운영비	700,397,000	570,876,215	129,520,785
여비	75,840,000	67,314,840	8,525,160
업무추진비	13,200,000	13,197,950	2,050
재료비	12,500,000	10,553,530	1,946,470
연구개발비	0	0	0
복리후생비	280,159,000	233,119,940	47,039,060
교육훈련비	14,270,000	9,281,000	4,989,000
수선유지비	169,571,000	157,747,050	11,823,950
행사홍보비	391,640,000	363,562,230	28,077,770
관서업무비	19,640,000	17,791,640	1,848,360
평가급	226,496,000	146,426,270	80,069,730
보상금	0	0	0
포상금	1,000,000	1,000,000	0
예비비	20,000,000	0	20,000,000
기타영업외비용			

보조사업수행비용	1,299,678,000	1,231,464,261	68,213,739
공모사업수행비용	58,630,000	58,064,430	565,570
기부금사업수행비용	14,000,000	14,000,000	0
자산취득비	117,260,000	103,902,430	13,357,570
세출합계	5,270,167,000	4,758,949,746	511,217,254
Ⅲ. 순세계잉여금(Ⅰ-Ⅱ)	-	517,458,532	