

문 경 관 광 진 흥 공 단

재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 9 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 8 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

지 성 회 계 법 인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
재무제표	
재무상태표 .....	4
손익계산서 .....	6
자본변동표 .....	8
현금흐름표 .....	9
재무제표에 대한 주석 .....	10
감사기본요구사항에 대한 의견 및 설명 .....	19
부속명세서 .....	27

# 독립된 감사인의 감사보고서

문경관광진흥공단

이사회 귀중

## 재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 문경관광진흥공단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 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 한국회계감사기준에 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 공단의 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 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

#### 감사의견

우리의 의견으로는 별첨 재무제표는 문경관광진흥공단의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 지방공기업 결산지침 및 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 강남대로 334 에셈빌딩  
지 성 회 계 법 인 대표이사 이 의 웅



2016년 03월 04일

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

문경관광진흥공단

## 제 9 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

## 제 8 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

문경관광진흥공단 이사장 김 인 갑

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 문경시 불정길 180

(전 화) 054-553-3107

재 무 상 태 표

제 9(당) 기 2015년 12월 31일 현재

제 8(전) 기 2014년 12월 31일 현재

문경관광진흥공단

(단위 : 원)

과목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
자산				
I. 유동자산		302,048,442		262,602,669
(1) 당좌자산	302,048,442		262,602,669	
현금및현금성자산(주석3)	79,750,056		74,348,770	
단기금융상품	94,300,000		94,300,000	
미수금	120,608,866		86,686,329	
미수법인세환급액	7,389,520		7,267,570	
(2) 수탁재고자산(주석4)	-		-	
저장품	234,996,026		158,033,603	
수탁자산취득보조금	(234,996,026)		(158,033,603)	
II. 비유동자산		-		29,773,555
(1) 투자자산	-		29,773,555	
퇴직연금운용자산	-		29,773,555	
(2) 유형자산(주석5)	-		-	
차량운반구	27,912,860		27,912,860	
감가상각누계액	(27,912,860)		(27,912,860)	
공기구비품	64,839,170		64,839,170	
감가상각누계액	(64,839,170)		(64,839,170)	
(3) 수탁유형자산(주석5)	-		-	
건물	21,924,500		25,774,500	
감가상각누계액	(4,402,894)		(4,445,627)	
수탁자산취득보조금	(17,521,606)		(21,328,873)	
구축물	141,977,360		136,511,360	
감가상각누계액	(31,382,154)		(24,397,161)	
수탁자산취득보조금	(110,595,206)		(112,114,199)	
기계장치	407,652,380		417,566,480	
감가상각누계액	(320,919,886)		(253,636,437)	
수탁자산취득보조금	(86,732,494)		(163,930,043)	
차량운반구	65,753,980		64,553,980	
감가상각누계액	(40,718,572)		(30,903,774)	
수탁자산취득보조금	(25,035,408)		(33,650,206)	

과목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
공기구비품	502,608,080		494,452,080	
감가상각누계액	(376,850,902)		(338,194,763)	
수탁자산취득보조금	(125,757,178)		(156,257,317)	
(4) 무형자산(주식6)	-		-	
개발비	58,730,443		105,637,713	
수탁자산취득보조금	(58,730,443)		(105,637,713)	
자 산 총 계		302,048,442		292,376,224
부 채				
I. 유동부채		180,150,565		192,376,224
예수금	74,050,056		68,648,770	
미지급금	7,389,520		7,267,570	
미지급비용	98,710,989		86,686,329	
선수금	-		29,773,555	
II. 비유동부채		21,897,877		-
퇴직급여충당부채(주식8)	1,203,169,370		1,091,019,855	
퇴직연금운용자산	(1,181,271,493)		(1,091,019,855)	
부 채 총 계		202,048,442		192,376,224
자 본				
I. 자본금(주식9)		100,000,000		100,000,000
출연자본금	100,000,000		100,000,000	
II. 이익잉여금(주식10)		-		-
미처분이익잉여금	-		-	
자 본 총 계		100,000,000		100,000,000
부 채 및 자 본 총 계		302,048,442		292,376,224

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제 9(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

문경관광진흥공단

(단위 : 원)

과목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
I. 매출액		6,416,424,852		7,295,327,561
대행사업수익	7,499,822,000		7,500,603,000	
영업수익조정	18,810,672		17,836,171	
정산반환금	(1,102,207,820)		(223,111,610)	
II. 매출원가		4,921,133,685		5,918,969,825
대행사업비	4,921,133,685		5,918,969,825	
III. 매출총이익		1,495,291,167		1,376,357,736
IV. 판매비와관리비		1,495,291,167		1,376,357,736
보수	388,806,722		359,839,228	
성과급	279,601,280		258,016,510	
무기계약직보수	12,545,650		5,797,000	
기간제근로자보수	1,709,000		4,409,330	
퇴직급여	127,953,475		108,311,530	
사무관리비	154,277,220		148,444,190	
공공운영비	13,083,690		17,782,208	
국내여비	23,799,260		18,698,380	
국외업무여비	8,512,000		9,354,360	
사업업무추진비	11,770,340		13,354,890	
연구용역비	30,000,000		-	
사회보험부담금	261,175,640		268,499,070	
기타복리후생비	70,274,820		52,044,870	
교육훈련비	10,069,730		11,176,200	
수선유지비	41,385,650		39,697,370	
행사운영비	3,591,150		6,110,410	
광고선전비	32,710,000		34,370,000	
정원가산업무비	7,225,760		6,143,300	
부서업무비	12,899,780		12,008,890	
포상금	1,400,000		2,300,000	
배상금등	2,500,000		-	
V. 영업이익		-		-
VI. 영업외수익		-		-



과목	제 9(당) 기		제 8(전) 기	
이자수익	48,035,311		51,949,725	
정산반환금	(48,035,311)		(51,949,725)	
퇴직연금운용수익	32,077,003		36,307,334	
정산반환금	(32,077,003)		(36,307,334)	
VII. 영업외비용		-		-
VIII. 법인세비용차감전순이익		-		-
IX. 법인세등		-		-
X. 당기순이익		-		-

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 9(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

문경관광진흥공단

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2014.01.01 (전기초)	100,000,000	-	100,000,000
당기순이익		-	-
2014.12.31 (전기말)	100,000,000	-	100,000,000
2015.01.01 (당기초)	100,000,000	-	100,000,000
당기순이익		-	-
2015.12.31 (당기말)	100,000,000	-	100,000,000

# 현금흐름표

제 9(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 8(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

문경관광진흥공단

(단위 : 원)

과목	제 9(당) 기	제 8(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(71,561,137)	22,991,783
1. 당기순이익	-	-
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	283,571,475	256,398,530
퇴직급여	283,571,475	256,398,530
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-	-
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(355,132,612)	(233,406,747)
미수금의 감소(증가)	(33,922,537)	10,618,656
선급비용의 감소(증가)	-	196,858
재고자산의 감소(증가)	(76,962,423)	5,350,439
미수법인세환급액의 감소(증가)	(121,950)	(536,210)
미지급금의 증가(감소)	121,950	536,210
미지급비용의 증가(감소)	12,024,660	(10,618,656)
선수금의 증가(감소)	(29,773,555)	13,202,946
예수금의 증가(감소)	5,401,286	4,241,540
퇴직금의 지급	(171,421,960)	(67,036,850)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(60,478,083)	(189,361,680)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(37,254,250)	(155,271,134)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(37,254,250)	(155,271,134)
퇴직연금운용자산의 증가	-	13,399,804
수탁유형자산의 취득	37,254,250	141,871,330
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	114,216,673	136,520,891
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	114,216,673	136,520,891
수탁자산취득보조금의 증가	114,216,673	136,520,891
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	-
IV. 현금의 증가( I + II + III )	5,401,286	4,241,540
V. 기초의 현금(주석11)	74,348,770	70,107,230
VI. 기말의 현금(주석11)	79,750,056	74,348,770

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

# 문 경 관 광 진 흥 공 단

## 주석

제 9(당) 기 2015년 12월 31일 현재

제 8(전) 기 2014년 12월 31일 현재

### 1. 공단의 개요

문경관광진흥공단(이하 "공단"이라 함)은 지방공기업법 제 71조 및 문경시 문경관광진흥공단 설립 및 운영에 관한 조례 제 25조에 의거 2007 년 3월 15일 문경시가 전액 출자하여 설립한 공기업으로서, 문경시가 위임한 대행사업을 운영하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 100,000천원입니다.

공단은 문경시장이 지정하는 수익을 창출하는 관광진흥사업과 공공시설물 관리 등 시장이 필요하다고 인정하는 위탁업무를 효율적으로 관리, 운영함으로써 주민의 복리증진에 기여함을 기업이념으로 하여 설립되었으며, 대행사업으로 자연휴양림, 관광사격장, 철로자전거, 국민체육센터, 농특산품직판장 및 오픈세트장, 새제주차장, 사계절썰매장, 국민여가캠핑장 등의 관리를 대행하고 있습니다.

### 2. 중요회계처리방침

공단은 문경시청으로부터 수령한 예산을 대행사업수익으로 계상하고 예산집행액을 비용으로 계상하여 그 차액을 정산반환금으로 산정 후, 대행사업수익에서 차감하는 형식으로 표시하므로 순손익이 발생하지 않습니다.

공단의 재무제표는 지방공기업법 제 66조에서 요구되는 보고를 위하여 지방공기업법과 행정안전부의 지방공기업 결산지침, 공단의 회계규정 및 정관에 따라 작성되었으며, 별도로 언급하지 아니한 사항에 대해서는 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식

공단은 문경시청에서 위탁한 대행사업의 세외수입 징수대행과 그 사업의 관리운영을 대행하고 있습니다. 세외수입금은 조례 등의 규정에 따라 징수하여 문경시에 납입되므로 공단의 사업수익으로 인식할 수 없고, 문경시로부터 수령한 운영 및 관리와 관련한 대행사업비 상당액을 집행한 후 남은 정산반환금을 차감한 금액을 대행사업수익으로 계상하고 있습니다.

(2) 대행사업비의 정산

공단은 문경시로부터 교부받은 대행사업비를 사업운영에 필요한 비용으로 지출하고 연도말에 잔액이 발생하는 경우 대행사업비 집행잔액과 교부자금 운용으로 발생한 수입이자를 문경시에 반환하고 있으며, 이를 정산반환금으로 표시하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 수탁재고자산

공단의 재고자산은 종평균법에 의한 취득원가로 평가하고 재고자산의 시가가 장부금액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

공단은 전부 문경시의 예산(재료비기타)으로 재고자산을 취득하고 매출액을 전액 문경시에 납부하고 있어 당기말 현재 남아있는 재고자산을 수탁재고자산으로 계상하고 동 금액을 수탁자산취득보조금의 계정과목으로 하여 수탁자산에서 차감하는 형식으로 표시하였습니다.

(5) 유형자산(수탁유형자산)

수탁유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 수탁유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

수탁유형자산의 감가상각은 당해 자산의 성격과 업종 등을 고려한 다음과 같은 경제적 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 계산하고 있습니다

계정과목	추정내용연수	상각방법
건물	20년	정액법
건축물	20년	"
기계장치	5년	"
차량운반구	5년	"
공기구비품	5년	"

한편 공단은 공단에서 관리하고 있는 문경시 소유의 공공시설을 수탁자산으로 분류하였으며, 문경시 예산에 반영되는 수탁자산과 관련된 타회계보조금을 수탁자산취득보조금의 계정과목으로 하여 수탁자산에서 차감하는 형식으로 표시하였습니다.

(6) 수탁무형자산

수탁무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 수탁무형자산은 취득원가에서 5년의 내용연수와 정액법에 따라 산정된 상각누계액을 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다. 한편, 수탁자산과 관련된 타회계보조금을 수탁자산취득보조금의 계정과목으로 하여 수탁자산에서 차감하는 형식으로 표시하였습니다.

(7) 퇴직급여충당부채

공단은 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 또한 공단은 대구은행에 확정급여형(DB형)퇴직연금에 가입하여 불입하고 있으며, 연금의 기말잔액은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(8) 연차수당부채 등

공단은 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 공단은 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

### 3. 현금과예금

당기말과 전기말 현재 공단의 현금과예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	구분	금융기관	당기말	전기말	비고
현금및현금성자산	현금		5,700,000	5,700,000	시재금
	보통예금	대구은행 외	74,050,056	68,648,770	사업장수입금 외
소 계			79,750,056	74,348,770	
단기금융상품	정기예금	대구은행	94,300,000	94,300,000	자본금
소 계			94,300,000	94,300,000	
합 계			174,050,056	168,648,770	

#### 4. 수탁재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 공단의 수탁재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말	비고
관광사격장	147,249,404	75,901,545	열탄 외
농산물직판장	87,746,622	82,132,058	농산물
	234,996,026	158,033,603	

(2) 당기와 전기중 수탁재고자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분		당기	전기
관광사격장	기초재고자산	75,901,545	100,220,344
	구매액	265,175,610	246,939,684
	사용액	193,827,751	(271,258,483)
	기말재고자산	147,249,404	75,901,545
농산물직판장	기초재고자산	82,132,058	63,163,698
	구매액	1,232,249,950	1,301,840,118
	사용액	1,226,635,386	(1,282,871,758)
	기말재고자산	87,746,622	82,132,058

#### 5. 유형자산(수탁유형자산)

(1) 유형자산

공단의 유형자산은 전기중에 전액 상각이 완료되었습니다.



(2) 당기와 전기중 공단의 수탁유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

구분	기초 미상각잔액	취득	감소(*)	감가상각	기말 미상각잔액	수탁자산 취득보조금	취득보조금 차감후 잔액
건물	21,328,873	-	(2,711,042)	(1,096,225)	17,521,606	(17,521,606)	-
구축물	112,114,199	5,466,000	-	(6,984,993)	110,595,206	(110,595,206)	-
기계장치	163,930,043	-	(8,605,818)	(68,591,731)	86,732,494	(86,732,494)	-
차량운반구	33,650,206	1,200,000	-	(9,814,798)	25,035,408	(25,035,408)	-
공기구비품	156,257,317	30,588,250	(6,327,978)	(54,760,411)	125,757,178	(125,757,178)	-
합계	487,280,638	37,254,250	(17,644,838)	(141,248,158)	365,641,892	(365,641,892)	-

(\*) 당기중 기능성 온천장의 위탁관리를 중단함에 따라, 관련 수탁유형자산을 장부에서 제거하였습니다.

나. 전기

(단위 : 원)

구분	기초 미상각잔액	취득	감소(*)	감가상각	기말 미상각잔액	수탁자산 취득보조금	취득보조금 차감후 잔액
건물	59,025,590	2,387,000	(38,824,830)	(1,258,887)	21,328,873	(21,328,873)	-
구축물	117,262,842	7,788,000	(6,175,974)	(6,760,669)	112,114,199	(112,114,199)	-
기계장치	179,614,976	66,075,890	(7,259,963)	(74,500,860)	163,930,043	(163,930,043)	-
차량운반구	23,867,141	18,830,190	-	(9,047,125)	33,650,206	(33,650,206)	-
공기구비품	237,756,806	46,790,250	(60,886,490)	(67,402,249)	156,257,317	(156,257,317)	-
합계	617,526,355	141,871,330	(113,147,257)	(158,969,790)	487,280,638	(487,280,638)	-

(\*) 전기중 문경새재유스호스텔 및 청소년수련관의 위탁관리를 중단함에 따라, 관련 수탁유형자산을 장부에서 제거하였습니다.

## 6. 수탁무형자산

당기와 전기중 공단의 수탁무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기 초 미상각잔액	105,637,713	152,677,483
증 가	-	-
상 각	(46,907,270)	(47,039,770)
기말 미상각잔액	58,730,443	105,637,713
수탁자산취득보조금	(58,730,443)	(105,637,713)
취득보조금 차감후 잔액	-	-

## 7. 보험가입자산

공단은 당기말 현재 철로자전거 등 문경시로부터 위탁관리 받은 자산에 대하여 삼성화재 등에 영업배상책임보험에 가입하고 있으며, 차량운반구에 대하여는 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있으며, 종업원에 대하여는 산업재해보상보험, 고용보험 및 국민건강보험에 가입하고 있습니다.

## 8. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기 초	1,091,019,855	901,658,175
퇴직금 지급	(171,421,960)	(67,036,850)
당기 전입액	283,571,475	256,398,530
기 말	1,203,169,370	1,091,019,855

(2) 당기와 전기중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기 초	1,120,793,410	918,031,926
당기 불입액	198,072,700	233,491,000
이자수익 외	32,077,003	36,307,334
퇴직금 지급	(169,671,620)	(67,036,850)
기 말	1,181,271,493	1,120,793,410

공단은 임직원퇴직금 지급에 충당하기 위하여 대구은행에 확정급여형(DB형) 퇴직연금을 가입하고 있으며, 퇴직연금의 기말 잔액을 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

한편, 퇴직급여충당부채를 초과하는 퇴직연금운용자산은 투자자산으로 계정 재분류하였습니다.

## 9. 자본금

공단은 2007년 3월 15일 100,000천원의 자본금으로 설립되었으며, 당기 및 전기중 자본금의 변동은 없습니다.

## 10. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 미처분이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
미처분이익잉여금	-	-

당 공단은 법인세법상 인정되는 고유목적사업준비금을 이익잉여금처분에 의한 신고조정을 하고 있으나, 당 공단은 처분가능이익이 없어 이익잉여금 처분을 하지 못하였습니다. 동 고유목적사업준비금은 향후 공단의 이익잉여금이 발생하는 경우, 처분을 할 예정입니다.

## 11. 현금흐름표

공단의 현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 당기와 전기중 투자활동과 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
수탁유형자산 감가상각비와 수탁자산취득보조금과 상계	141,248,158	158,969,790
수탁무형자산 상각비와 수탁자산취득보조금과 상계	46,907,270	47,039,770

## 감사기본요구사항에 대한 의견 및 설명

문경관광진흥공단

첨부된 회계감사 기본요구사항에 대한 검토내용은 지방공기업법 제 35조 제 3항 및 제 66조 제 2항의 규정에 의한 지방공기업 결산지침에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다. 우리는 공단 관계직원의 설명 및 공단을 통해 입수한 관련자료를 기초로 하여 본 기본요구사항에 대하여 검토한 것이며 동 자료에 대하여는 별도의 감사절차를 실시하지 아니하였으므로 감사의견을 표명하지 않습니다.

## 감사기본요구사항에 대한 의견 및 설명

---

### 문경관광진흥공단

#### 1. 회계관리 :

##### 가. 회계처리 및 회계처리방법

공단은 지방공기업법에서 규정하는 바와 같이, 일반기업회계기준과 지방공기업결산지침에 따라 발생주의로 회계처리하고 있습니다.

##### 나. 장표의 기장관리

공단이 비치하고 있는 장부는 지출예산통제원장, 자금수입기록부, 자금지출기록부, 세입세출 외 현금출납부 및 자산관리대장 등이며 예산결산과 일반기업회계기준에 의한 결산을 위해 장부를 비치·관리하고 있습니다.

##### 다. 보유 은행구좌의 재무제표 반영

공단은 보유하고 있는 모든 은행구좌에 대해 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 계정과목으로 재무제표에 반영하고 있습니다.

##### 라. 회계관리 전산화운영

모든 회계업무를 전산으로 처리하고 있습니다.

##### 마. 자금일보작성

자금일보를 매일 작성하고 있으며 자금일보와 예금잔고증명은 일치함을 확인하고 있습니다.

## 2. 예산관리 :

### 가. 세입예산 및 세출예산의 적정성 여부

세입예산은 징수결정, 세출예산은 채무확정액에 의하여 집행되고 회계처리하고 있습니다.

### 나. 예산전용과 예비비 사용의 집행

당기중 예산의 전용은 수선유지비 외 1건 2,500,000원을 적법한 절차를 거쳐 전용하였으며, 예비비사용은 없습니다.

### 다. 예산이월

지방공기업법 제 30조의 규정에 의하여 2015년 중 집행을 완료하지 못하고, 차년도에 이월하는 사업비는 없습니다.

### 라. 예산액과 집행액의 차이원인 분석

예산액과 집행액의 차이는 적절히 분석하여 차기 예산편성에 반영하고 있습니다.

### 마. 예산의 과다집행

당기 중 예산의 과다집행액은 없습니다.

### 바. 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등의 예산에 의한 집행여부

퇴직연금운용자산은 예산에 의해 집행되고 있습니다.

### 사. 예산편성시 추정재무제표 작성여부

예산편성시 재무상태표 및 손익계산서를 작성하여 예산서에 첨부하고 있습니다.

### 3. 재무제표분석 :

#### 가. 손익계산서 분석

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기	증 감 액	증감율
매출액	6,416,424,852	7,295,327,561	(878,902,709)	-12.05%
매출원가	4,921,133,685	5,918,969,825	(997,836,140)	-16.86%
판매비와관리비	1,495,291,167	1,376,357,736	118,933,431	8.64%
영업이익	-	-	-	-
영업외수익	-	-	-	-
영업외비용	-	-	-	-
세전이익	-	-	-	-
법인세등	-	-	-	-
당기순이익	-	-	-	-

㉠ 매출액과 매출원가가 기간제근로자보수의 감소 및 전력비의 감소로 인하여 전기 대비 감소하였습니다.

#### 나. 재무상태표 분석

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기	증 감 액	증감율
유동자산	302,048,442	262,602,669	39,445,773	15.02%
비유동자산	-	29,773,555	(29,773,555)	-
자산총계	302,048,442	292,376,224	9,672,218	3.31%
유동부채	180,150,565	192,376,224	(12,225,659)	-6.36%
비유동부채	21,897,877	-	21,897,877	-
부채총계	202,048,442	192,376,224	9,672,218	5.03%
자본총계	100,000,000	100,000,000	-	0.00%
부채와자본총계	302,048,442	292,376,224	9,672,218	3.31%

㉠ 유동자산은 종업원에 대한 퇴직연금 불입잔액이 퇴직급여추계액에 미달함에 따라



미수금이 증가하였습니다.

㉠ 비유동자산은 전기말에 퇴직금 추계액을 초과하는 퇴직연금 불입잔액을 투자자산으로 분류하였으나, 당기말에는 없는 관계로 감소하였습니다.

㉡ 유동부채는 전기말에 투자자산에 계상된 퇴직연금 잔액이 당기말에는 없어짐에 따라, 관련 선수금 또한 없어지게 되어 유동부채가 감소하였습니다.

㉢ 비유동부채는 당기말에 퇴직연금 불입잔액이 퇴직금 추계액에 미달함에 따라 비유동부채가 증가하였습니다.

다. 재무제표 계정과목별 계상액과 과목별 예산집행액의 일치여부  
재무제표와 예산결산서 차이내용은 부속명세서의 "표10"에 설명되어 있습니다.

#### 4. 자금관리 :

##### 가. 유휴자금의 관리

유휴자금은 이자수익의 증대를 위하여 다양한 금융상품을 활용하여 효율적으로 관리되고 있습니다.

##### 나. 세입세출외현금의 관리

세입세출외현금은 별도 예금계좌에 관리 및 회계처리하고 있습니다.

##### 다. 장기미수금의 관리

회수가 의문시 되는 미수금은 없습니다.

##### 라. 자금수급계획 수립 및 운영

자금수급계획은 자금운용계획을 통하여 적정하게 수립되며, 이에 따라 운영되고 있습니다.

5. 재고자산관리 :

가. 재고자산수급계획 관리

연초에 재고자산의 수급계획을 수립하여 수시조정하고 있습니다.

나. 재고자산 보관상태와 불용자산의 처리

재고자산은 엽탄과 농산물로 사용기간이 경과되거나 불량재고는 없습니다.

다. 재고자산 대장 및 수불관리

재고자산 수불부를 통해 수량관리와 금액관리를 수행하고 있습니다.

라. 재고조사

모든 실사자산을 재고자산으로 계상하고 있습니다.

마. 기타재고자산관리

당년도 사용예정량을 초과하여 과다한 재고자산을 구입하거나 진부화를 초래한 사례는 없습니다.

6. 유형자산관리 :

가. 취득원가의 평가

유형자산은 취득원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 적절히 평가 및 계상하고 있습니다.

나. 감가상각

감가상각은 공단의 회계규정에 의하여 법인세법에서 정한 내용연수를 적용하여 정액법으로 회계처리하고 있습니다.

다. 유형자산의 관리

유형자산 분류명이 정하는 바에 따라 유형자산관리대장을 비치관리하고 있습니다.

라. 유형자산 처분손익의 계상

당기에 유형자산의 실제 처분은 없었습니다.

7. 채무관리 :

가. 차입금의 계상

공단은 차입금이 존재하지 않습니다.

나. 미지급반환금의 계상

당기 미지급반환금은 적정하게 계상되어있으며, 상환제원도 확충되어 있습니다.

다. 부채의 완전성

부채는 전액 표시되어 있으며 채무확정액은 적정합니다.

8. 기타회계관리 :

(1) 대행사업비의 정산절차의 적정성

대행사업비 집행잔액은 문경시에 반납하고 있으며 그 정산절차는 적절하게 이루어지고 있습니다.

(2) 비정상적인 계정과목과 거래과목 여부

비정상적인 계정과목과 거래과목은 없습니다.

(3) 사업연도 종료일 현재 재무제표에 중대한 영향을 미치는 회계처리 사항

해당사항이 없습니다.

(4) 회계간 부담의 구분

공단의 대행사업비 수령과 집행은 사업장별 회계와는 구분하여 명확하게 구분관리하고 있습니다.

(5) 전년대비 과대 증가하고 있는 비용

해당사항이 없습니다.

(6) 이익잉여금의 처분

공단은 문경시로부터 위탁대행업무만 수행하므로 이익잉여금이 존재하지 않으므로 해당사항이 없습니다.

9. 통합경영공시운영 :

가. 통합경영공시의 적정성

감사보고서일 현재 공사홈페이지 및 행정안전부 'Cleaneye'에 정기공시 및 수시공시를 하고 있습니다.