

사단법인 한국DMZ평화생명동산
재무제표에 대한 감사보고서

제 8 기 : 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제 7 기 : 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

세주세무회계사무소

외부감사인의 감사보고서

사단법인한국DMZ평화생명동산 이사회 귀중

2017년 02월 08일

본 감사인은 첨부된 사단법인한국DMZ평화생명동산의 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 운영성과표, 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 사단법인 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 일반적으로 인정되는 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡 표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용의 근거가 되는 증거를 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 사단법인한국DMZ평화생명동산의 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 운영성과 그리고 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

강원도 인제군 인제읍 상동리 96-3 신터미널 2층 207호

세무세무회계사무소

대표공인회계사 _____

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2017년 02월 08일) 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 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 상 태 표

제 8 기 2016 년 12 월 31 일 현재

제 7 기 2015 년 12 월 31 일 현재

사단법인한국 DMZ 평화생명동산

(단위: 원)

과 목	제8기		제7기	
자 산				
I. 유동자산		368,466,866		463,801,026
(1) 당좌자산		368,466,866		463,801,026
1. 현금및현금성자산(주석2,5)	363,079,946		458,970,246	
2. 미수금	767,000		0	
3. 선급비용	4,507,370		4,742,490	
4. 선납세금	112,550		88,290	
(2) 재고자산		0		0
II. 비유동자산		60,185,800		107,104,572
(1) 투자자산		890,061		1,486,118
1. 장기미수금	0		361,000	
2. 퇴직연금운용자산(주석6)	890,061		1,125,118	
(2) 유형자산(주석2,7)		28,236,188		61,715,047
1. 비품	87,640,000		87,640,000	
감가상각누계액	(-)70,675,328		(-)50,500,322	
2. 차량운반구	87,720,171		87,720,171	
감가상각누계액	(-)79,883,544		(-)71,118,267	
국고보조금	(-)1,000		(-)1,000	
3. 시설장치	24,628,000		24,628,000	
감가상각누계액	(-)21,192,111		(-)16,653,535	
(3) 무형자산(주석8)		31,059,551		43,903,407
1. 소프트웨어	1,000		1,000	
2. 연구개발비	31,058,551		43,902,407	
(4) 기타비유동자산		0		0
자 산 총 계		428,652,666		570,905,598
부 채				
I. 유동부채		202,861,210		252,446,446
1. 예수금	2,677,720		528,120	
2. 미지급금	13,345,660		29,065,760	
3. 보조금미사용반환미지급금(주석4,5)	99,045,567		40,919,565	
4. 사단운영수입반환미지급금(주석5)	87,792,263		181,933,001	
II. 비유동부채		0		0
1 퇴직급여충당부채(주석6)	97,970,632		86,947,014	
퇴직연금운용자산(주석6)	(-)97,970,632		(-)86,947,014	
부 채 총 계		202,861,210		252,446,446

재무상태표 - 계속

과목	제8기		제7기	
	재	산	재	산
I. 기본재산(주식3)		7,193,726		7,193,726
1. 기본재산	7,193,726		7,193,726	
II. 보통재산		218,597,730		311,265,426
1. 처분전보통재산	218,597,730		311,265,426	
(보통재산의 증가(감소))				
당기: (-)92,667,696원				
전기: 29,040,953원				
재산총계		225,791,456		318,459,152
부채와재산총계		428,652,666		570,905,598

“별첨 재무제표에 대한 주석 참조”

운 영 성 과 표

제 8 기 2016 년 01 월 01 일부 터 2016 년 12 월 31 일까 지

제 7 기 2015 년 01 월 01 일부 터 2015 년 12 월 31 일까 지

사단법인한국 DMZ 평화생명동산

(단위: 원)

과 목	제8기		제7기	
I. 고유목적사업수입		1,079,843,650		1,032,548,359
1. 보조금수입(주석2,4)	1,170,686,120		1,067,341,150	
보조금미사용반환예정금(주석2,4,5)	(-)99,045,567		(-)40,919,565	
보조금수입반환금	(-)5,830,500		(-)35,147,524	
2. 기부금수입	13,568,530		38,200,000	
3. 사단운영수입	136,799,800		235,140,046	
사단운영수입반환예정금(주석5)	(-)87,792,263		(-)181,933,001	
사단운영수입반환금	(-)48,542,470		(-)50,132,747	
II. 고유목적사업비용		1,173,007,456		1,001,284,379
1. 직원급여	294,163,000		257,360,390	
2. 상여금	35,457,800		31,870,000	
3. 잡급	32,516,000		94,410,000	
4. 복리후생비	16,877,040		64,847,620	
5. 여비교통비	10,533,230		28,545,713	
6. 통신비	6,743,980		7,484,580	
7. 수도광열비	7,359,670		6,301,350	
8. 전력비	56,493,850		44,491,470	
9. 세금과공과금	13,128,830		779,890	
10. 지급임차료	48,697,700		41,766,940	
11. 감가상각비(주석7)	33,478,859		42,501,705	
12. 수선비	9,726,500		7,671,150	
13. 보험료(주석9)	10,460,610		12,456,319	
14. 차량유지비	12,865,500		10,827,785	
15. 교육훈련비	300,000		6,487,052	
16. 회의비	3,772,500		3,024,000	
17. 사무용품비	5,001,920		3,027,670	
18. 소모품비	134,216,431		70,857,491	
19. 지급수수료	131,778,962		51,564,493	
20. 광고선전비	1,780,000		31,607,320	

운영성과표 - 계속

과목	제8기		제7기	
21. 강사료	86,230,000		59,464,600	
22. 식자재대	29,115,010		63,024,030	
23. 무형자산상각비(주석8)	12,843,856		17,127,477	
24. 도서인쇄비	3,181,010		3,929,640	
25. 업무추진비	0		320,000	
26. 연구조사비	24,780,000		13,750,000	
27. 행사비	0		2,907,000	
28. 퇴직급여	33,053,598		22,793,694	
29. 협회비	0		85,000	
30. 교육비	71,505,100		0	
31. 프로젝트경비	46,946,500		0	
III. 고유목적사업이익		(-)93,163,806		31,263,980
IV. 고유목적사업외수익		4,297,360		1,768,179
1. 이자수익	793,436		641,092	
2. 잡수익	2,613,863		1,967	
3. 퇴직연금운용수익	890,061		1,125,120	
V. 고유목적사업외비용		3,801,250		3,991,206
1. 기부금	3,000,000		3,161,960	
2. 잡손실	801,250		829,246	
VI. 고유목적사업경상이익		(-)92,667,696		29,040,953
X. 당기보통재산증가		(-)92,667,696		29,040,953

“별첨 재무제표에 대한 주석 참조”

현 금 흐 림 표

제 8 기 2016 년 01 월 01 일부 터 2016 년 12 월 31 일까 지

제 7 기 2015 년 01 월 01 일부 터 2015 년 12 월 31 일까 지

사단법인한국 DMZ 평화생명동산

(단위: 원)

과 목	제8기	제7기
I. 영업활동으로인한 현금흐름	(-)154,016,302	151,114,964
1. 보통채산의증가	(-)92,667,696	29,040,953
2. 현금유출이없는 비용의 가산	73,795,513	82,422,876
감가상각비(주석7)	33,478,859	42,501,705
무형자산상각비(주석8)	12,843,856	17,127,477
퇴직급여	27,472,798	22,793,694
3. 현금유입이없는 수익의 차감	0	0
4. 사업활동으로인한자산부채변동	(-)135,144,119	39,651,135
미수금의 증감	(-)767,000	1,499,000
미지급금의 증감	(-)15,720,100	(-)5,008,645
선급비용의 증감	235,120	(-)918,851
선납세금의 증감	(-)24,260	554,010
사단운영수입반환미지급금의 증감(주석5)	(-)94,140,738	57,179,761
예수금의 증감	2,149,600	299,110
퇴직연금운용자산의 증감	(-)27,237,741	(-)13,953,250
장기미수금의 증감	361,000	0
II. 투자활동으로인한 현금흐름	0	(-)83,595,201
1. 투자활동으로인한 현금유입액	0	0
2. 투자활동으로인한 현금유출액	0	(-)83,595,201
비품의 취득(주석7)	0	(-)21,344,100
차량운반구의 취득(주석7)	0	(-)29,644,471
연구개발비 증가(주석8)	0	(-)32,606,630
III. 재무활동으로인한 현금흐름	58,126,002	(-)133,853,232
1. 재무활동으로인한 현금유입액	99,045,567	40,919,565
보조금미사용반환미지급금의 증가(주석5)	99,045,567	40,919,565
2. 재무활동으로인한 현금유출액	(-)40,919,565	(-)174,772,797
보조금미사용반환미지급금의 감소	(-)40,919,565	(-)174,772,797
IV. 현금의증가(감소)(I+II+III)	(-)95,890,300	(-)66,333,469
V. 기초현금및현금성자산	458,970,246	525,303,715
VI. 기말현금및현금성자산	363,079,946	458,970,246

“별첨 재무제표에 대한 주석 참조”

재무제표에 대한 주석

2016년 12월 31일

사단법인한국DMZ평화생명동산

1. 사단법인의 개요

사단법인한국DMZ평화생명동산(이하 사단법인)은 강원도 인제군 인제읍 서화면 서화리 831-1번지에 위치하고 있습니다. 본 사단법인은 한국DMZ의 생태계와 역사, 문화를 올바르게 보전하고 관리하는 것을 목적으로 설립되었습니다. 이 목적을 달성하기 위하여 다음의 사업을 행하고 있습니다.

- DMZ 일원의 생태계 및 역사, 문화 등의 조사, 연구사업
- DMZ 일원의 생태계 보전을 위한 교육, 홍보사업
- 지역주민의 삶의 질 향상을 위한 생명마을 건설사업
- 유해환경으로 인한 환경성질환을 줄이기 위한 생활건강사업
- DMZ 생태계 보전과 한반도 평화를 위한 국내외기관, 단체와의 연대사업
- 상기 목적을 달성하기 위하여 교육사업 등 각종 수익사업

그 밖에 사단법인 이사회는 이사장 1인을 포함하여 이사7인, 감사2인으로 구성되어 있습니다. 이사회는 사업계획, 예산 및 결산에 대한 사항, 정관변경을 등 제반 중요한 사항을 심의·의결합니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

사단법인이 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 회계처리에 대한 일반원칙

사단법인은 예산 및 재무·회계는 관계법령이나 정관에 특별히 정한 것을 제외하고는 사단법인의 재무회계규정이 정하는 바에 따라야 하며, 사단법인의 재무회계 규정에서도 정하지 아니한 사항의 회계처리는 대한민국에서 일반적으로 인정되는 회계처리기준에 따라야 합니다. 재산은 기본재산과 보통재산으로 구분하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 재무제표의 작성

사단법인은 사단법인의 설립목적 실현하기 위한 사단법인의 활동내용을 적절히 표시하기 위하여 기업회계기준의 손익계산서와 이익잉여금처분계산서 및 자본변동표작성은 생략하고, 재무상태표와 운영성과표 및 현금흐름표를 주요재무제표로 작성하고 있습니다.

(3) 보조금수입

사단법인은 인제군으로부터 매년 예산을 편성하고 지원받아 보조금 수입으로 계상하고 있습니다. 또한, 보조금 수입은 해당 사업의 수행 후 미사용액은 전액 반납하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

사단법인은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 유형자산의 평가 및 감가상각

사단법인은 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 합한 금액)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

사단법인은 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능 수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

채무제표에 대한 주석 - 계속

사단법인은 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)으로 조정하고 그 차액을 감액손실로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 감액손실환입으로 처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 법인세법에서 규정하고 있는 내용연수에 따라 정액법 및 정률법으로 감가상각을 계산하고 이를 간접법으로 표시하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
비품	4년	정률법
차량운반구	4년	정률법
시설장치	4년	정률법

(6) 수익 및 비용의 인식

사단법인은 수익인식에 있어 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. 기본재산

사단법인의 기본재산은 설립 시 출연 받은 7,193,726원입니다.

4. 보조금

사단법인의 보조금은 인제군으로부터 매년 예산 책정하여 고유목적에 사용하도록 수령한 금액, RCE보조금, DMZ생태교육보조금 등으로 구성됩니다. 결산일 현재 보조금의 수령내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

상대처	적요	금액
인제군청	위탁관리비 보조금	600,000,000
인제군청	RCE보조금	200,000,000
인제군청	DMZ생태계교육 및 홍보지원교육사업	100,000,000
고성군청	고성군 DMZ생물권보존지역 교육사업	100,000,000
양구군청	2016람사르습지도시지원사업	80,000,000
습지센터	2015람사르습지도시지원사업	40,587,200
습지센터	습지보호지역 주민역량강화사업	29,976,450
인제교육청	2016년인제자유학기제지원센터	20,122,470
합계		1,170,686,120

보조금 중 계약에 따라 사용하지 못한 금액 99,045,567원은 보조금미사용 반환미지급금으로 재무상태표에 계상되어 있으며 인제군청에 반납될 예정입니다.

5. 사용제한된 예금 등

(1) 사용제한 예금

사단법인의 당기 말 현재 사용이 제한된 보통예금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

은행명	금액	사용제한내용
농협중앙회	99,045,567	보조금미사용반환예정금
농협중앙회	87,792,263	사단운영수입반환예정금
합계	186,837,830	

“보조금미사용반환예정금” 과 “사단운영수입반환예정금” 은 별도로 사용이 제한되어 관리되고 있지 않지만, 인제군에 반납할 금액이므로 실질적으로 사용이 제한되어 있다고 볼 수 있습니다.

(2) 보조금미사용반환예정금

사단법인은 인제군으로부터 매년 초 예산을 집행 받아 보조금수입으로 계상 한 후 고유목적 사업에 사용하고 있습니다. 예산법 상 원인행위 즉, 기업회계 기준의 발생주의에 준하는 기준으로 예산을 집행한 후 미사용 잔액이 있을 경우 결산일 이후 2월말까지 인제군에 전액 반납하도록 되어 있습니다. 따라서, 반납액은 “보조금미사용반환미지급금” 의 과목으로 유동부채로 계상 한 후, “보조금미사용반환예정금” 의 과목으로 보조금수입에서 차감하는 형태로 재무제표에 표시하고 있습니다.

(3) 사단운영수입반환예정금

사단법인은 교육수입 등으로 인하여 발생한 수입은 인제군에 전액 반납 하도록 되어있습니다. 따라서, 반납액은 “사단운영수입반환미지급금” 의 과목으로 유동부채로 계상한 후, “사단운영수입반환예정금” 의 과목으로 사단운영수입에서 차감하는 형태로 재무제표에 표시 하고 있습니다. 또한, 기중에 발생한 사단운영 수입을 반납할 경우 “사단운영수입반환금” 의 과목으로 사단운영수입에서 차감하는 형태로 재무제표에 표시 하고 있습니다.

6. 퇴직급여충당부채

사단법인은 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

한편, 사단법인은 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금보험을 농협협동조합중앙회에 가입하고 있으며, 확정급여형퇴직연금제도(DB)를 운용하고 있습니다. 확정급여형퇴직연금제도(DB)에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

당기 말 현재 퇴직금추계액은 97,970,642원이며, 퇴직금추계액의 100% 퇴직연금운용자산으로 불입하고 있습니다.

7. 유형자산

사단법인 소유의 당기 말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다

(단위: 원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	장부가액
비 품	87,640,000	-	-	20,175,006	16,964,672
차량운반구	87,220,171	-	-	8,765,277	7,836,627
국고보조금	-58,075,000	-	-	-	-1,000
시설장치	24,628,000	-	-	4,538,576	3,435,889
합 계	141,912,471	-	-	33,478,859	28,236,188

또한, 사단법인은 인제군 소유의 부지와 건물을 무상 임대하여 사용하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

8. 무형자산

사단법인 소유의 당기 말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다

(단위: 원)

과 목	기 초	취 득	처 분	무형자산 상각비	장부가액
소프트웨어	8,745,000	-	-	-	1,000
연구개발비	109,430,680	-	-	12,843,856	31,058,551
합 계	118,175,680	-	-	12,843,856	31,059,551

9. 보험가입내역

본 사단법인은 당기 말 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	가 입	기 간	보험료	부보 대상	부보 가액
수련시설 배상책임보험	LIG손해보험	16.07.15~ 17.07.15	1,686	문화적감성 함양시설(3,304m ²) 옥외주차장(660m ²) 일반음식물	890,000
일반화재 보험	KB손해보험	16.11.21~ 17.11.21	1,545	전시관, 교육관, 식당, 숙소, 사택 외	2,810,000
일반화재 보험	현대해상 화재보험	16.11.21~ 17.11.21	848	오행순환의 집	950.000

그 외에 스타렉스 외 4개의 차량에 대하여 차량보험료가 가입되어 있습니다.