

재단법인 육사발전기금

재무제표에 대한 감사보고서

제 23 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

한미회계법인

목 차

	<u>페이지</u>
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 재정상태표	5
· 재정운영표	6
· 재무제표에 대한 주석	7

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 육사발전기금
이사장 및 운영위원회 귀중

2019년 11월 29일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 발전기금의 재무제표는 기금의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과를 공익회계법인회계기준에 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 재단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로 공익법인회계기준에서 정하지 않은 사항은 대한민국의 일반기업회계기준을 적용하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 공익회계법인회계기준과 일반기업회계기준에 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, 기금의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 기금의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 기금의 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 기금의 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.

기타사항

기금의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 아니하였습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로77길 13

한미회계법인
대표이사 신기동

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 11월 29일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에, 첨부된 조항의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

재단법인 육사발전기금

제 23 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 22 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 발전기금이 작성한 것입니다."

재단법인 육사발전기금 이사장 길형보

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 노원구 공릉동 산 230-30번지

(전 화) TEL (02) 948 - 2743

재 정 상 태 표

제 23 (당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 22 (전) 기 2017년 12월 31일 현재

단체명 : 재단법인 육사발전기금

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
자 산				
I. 유 동 자 산		4,971,978,170		4,378,904,071
(1) 당 좌 자 산		4,971,978,170		4,378,904,071
1. 현금및현금성자산(주석 3)	45,457,550		35,152,891	
2. 단기금융상품(주석4)	4,840,000,000		4,260,000,000	
3. 선급법인세	86,520,620		83,751,180	
II. 비 유 동 자 산		21,044,809,440		21,034,459,790
(1) 투 자 자 산		20,898,112,100		20,887,762,450
1. 장기금융상품(주석4)	20,839,997,450		20,839,997,450	
2. 매도가능증권(주석5)	58,114,650		47,765,000	
(2) 유 형 자 산(주석6)		146,697,340		146,697,340
1. 토지	133,062,000		133,062,000	
2. 건물	13,635,340		13,635,340	
자 산 총 계		26,016,787,610		25,413,363,861
부 채				
I. 유 동 부 채		1,591,353		1,179,971
1. 미지급금	1,034,990		752,181	
2. 부가세예수금	556,363		427,790	
II. 비 유 동 부 채		650,728,126		626,859,774
1. 고유목적사업준비금(주석7)	650,728,126		626,859,774	
부 채 총 계		652,319,479		628,039,745
기 본 금				
I. 기 본 재 산		25,631,917,340		24,925,657,340
1. 기본순자산	25,631,917,340		24,925,657,340	
II. 이 익 잉 여 금		(267,449,209)		(140,333,224)
1. 미처분이익잉여금	(846,593,224)		(763,037,334)	
2. 당기운영차손익	579,144,015		622,704,110	
자 본 총 계		25,364,468,131		24,785,324,116
부채와자본총계		26,016,787,610		25,413,363,861

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

재 정 운 영 표

제 23 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 22 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

단체명 : 재단법인 육사발전기금

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 운영수익		
1. 자체수익	2,065,135,869	2,333,328,442
부동산임대수익	18,818,184	16,363,632
이자수익	645,417,573	618,437,921
배당금수익	1,800,000	900,037
카드수익	4,780,338	4,934,963
기부금수익	767,460,000	1,074,840,000
고유목적사업준비금환입액	626,859,774	617,851,889
II. 운용수익합계	2,065,135,869	2,333,328,442
III. 운영비용	85,962,090	111,017,570
1. 인적비용	85,962,090	111,017,570
2. 교육, 연구, 학생지도 및 장학비	711,889,808	906,151,687
학생교육 및 활동지원비	711,889,808	906,151,687
3. 일반관리비	36,376,840	64,543,120
공공요금 및 각종세금	24,989,648	51,749,030
교육훈련비 및 행사비	11,387,192	12,794,090
기타간접비사업비	-	1,300,000
4. 지급수수료	-	1,300,000
5. 고유목적사업준비금전입	650,728,126	626,859,774
IV. 운용비용합계	1,484,956,864	1,709,872,151
V. 법인세비용차감전차익	580,179,005	623,456,291
VI. 법인세비용	1,034,990	752,181
VII. 당기운영차익	579,144,015	622,704,110

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

주석

2018년 12월 31일 현재

단체명 : 재단법인 육사발전기금

1. 현황

재단법인 육사발전기금의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 설립일자 : 1996년 3월 22일

(2) 소재지 : 서울특별시 노원구 공릉동 산 230-30번지

(3) 설립목적 : 사회일반의 이익에 공여하기 위하여 공익 법인의 설립 * 운영에 관한 법률의 규정에 따라 생도교육과 육군사관학교의 발전에 기여함을 목적으로 함.

(4) 주요사업내용 :

- 1) 생도해외문화탐방 사업
- 2) 우수생도 장학 사업
- 3) 학술연구 사업
- 4) 우수생도 유치 사업
- 5) 국제 학술교류 사업
- 6) 도서 확충 사업
- 7) 교육 연구기자재 확충 사업
- 8) 기타 재단의 설립목적을 달성하기 위하여 필요한 제반사업

(5) 이사장 : 길형보

2. 중요한 회계처리방침의 요약

(1) 재무제표 작성기준

발전기금은 '공익법인의 설립 * 운영에 관한 법률' 제3조에 따라 발전기금 정관에서 정한 회계기준과 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하여야 합니다.

당 발전기금은 자체 회계기준을 정하지 아니하고 정관에 기업회계기준에 따라 회계처리하게 되어 있으므로, 공익법인의 설립*운영에 관한 법률 시행령 제22조에 따라 사업의 경영성과와 수지상태를 정확하게 파악하기 위하여 모든 회계거래를 발생의 사실에 의하여 공익법인회계기준 및 일반기업회계기준의 원칙으로 하고 있습니다.

(2) 수익인식기준

당 발전기금은 부동산 임대수익 등을 수익사업 수익으로 인식하고 있으며, 기부금은 기부금수익으로 인식하고 기타목적사업에 일부 사용 후 잔액에 대해서 기본순자산으로 대체하고 있습니다.

수익사업 수익은 임대수익이 확정되는 시점, 이자소득을 수령한 시점, 카드포인트를 대금으로 수령한 시점에 인식하며, 기부금수익은 수령시점에 인식하고, 기본순자산 출자로 대체하는 시점은 등기시점에 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

당 발전기금은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래 비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 장단기금융상품

당 발전기금은 장단기금융상품에 대해서 취득가격을 장부가격으로 인식하였습니다. 장단기금융상품은 처분시에 처분손익을 인식하고 있습니다.

(5) 매도가능증권

당 발전기금은 매도가능증권에 대해서 취득가격을 장부가격으로 인식하였습니다. 매도가능증권은 처분시에 처분손익을 인식하고 있습니다.

(6) 퇴직급여

당 발전기금은 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정기여형 퇴직급여는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의제적의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일반기업회계기준에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

(7) 고유목적사업준비금

당 발전기금은 공익법인회계기준 제 19조 및 제 31조에 따라 법인세법상 수익사업 부분에서 발생하는 소득 중 일부를 고유목적사업에 지출하기 위하여 비용으로 계상하면서 동일한 금액을 고유목적사업준비금(부채)로 인식하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	은행명	당기말	비고
현금및현금성자산	국민은행	5,836	
현금및현금성자산	기업은행	6,146	
현금및현금성자산	농협은행	22,547	
현금및현금성자산	신한은행	7,593	
현금및현금성자산	우체국	220	
현금및현금성자산	우리은행	1,396	
현금및현금성자산	하나은행	1,719	
합계		45,457	

4. 장단기금융상품

당기말 현재 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	은행명	당기말	비고
단기금융상품	국민은행 정기예금	2,450,000	
단기금융상품	신한은행 정기예금	1,440,000	
단기금융상품	하나은행 정기예금	320,000	
단기금융상품	기업은행 정기예금	630,000	
소계		4,840,000	
장기금융상품	국채	11,569,999	
장기금융상품	농협은행채권	1,049,998	
장기금융상품	기업은행채권	4,199,999	
장기금융상품	농협보험	1,800,000	
장기금융상품	삼성보험	2,220,000	
소계		20,839,997	

5. 매도가능증권

당기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	은행명	당기말	비고
매도가능증권	KT&G	58,114	
소계		58,114	

6. 유형자산

당기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

주소	취득시점	면적	당기말	공시지가
서울시 서초구 서초대로 323	2011년 03월 15일	18.90 m ²	146,697	189,795

상기 유형자산에 대해서 건물부분에 대한 감가상각을 인식하지 아니하였습니다. 당기말 현재 당 발전기금의 보험가입내역은 없습니다.

7. 고유목적사업준비금

당기 및 전기중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초	626,859,774	617,851,889
증가	650,728,126	626,859,774
감소	(626,859,774)	(617,851,889)
기말	650,728,126	626,859,774

8. 순자산변동표

당기중 순자산변동표의 변동내역은 다음과 같습니다.

제 23 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

단체명 : 재단법인 육사발전기금

(단위 : 원)

과 목	기본 순자산	이익 잉여금	총 계
당기초 순자산	24,925,657,340	(140,333,224)	24,785,324,116
기본순자산으로 대체	706,260,000	(706,260,000)	-
당기 운영차익	-	579,144,015	579,144,015
당기말 순자산	25,631,917,340	(267,449,209)	25,364,468,131

9. 수익사업과 목적사업의 구분

발전기금은 고유목적사업, 수익사업별로 개별 재무제표를 작성하고 있으며, 사업별 재무제표는 아래와 같습니다.

(1) 수익사업

① 재정상태표

(단위: 원)		
계정과목	당기	전기
자 산		
Ⅰ. 유동자산	-	-
Ⅱ. 비유동자산	30,777,577	11,724,598
(1) 기타비유동자산	30,777,577	11,724,598
자 산 총 계	30,777,577	11,724,598
부 채		
Ⅰ. 유동부채	-	-
Ⅱ. 비유동부채	-	-
부 채 총 계	-	-
순 자 산		
Ⅰ. 기본순자산	-	-
Ⅱ. 이익잉여금	30,777,577	11,724,598
(1) 미처분이익잉여금	11,724,598	-
(2) 당기운영차손익	19,052,979	11,724,598
Ⅲ. 순 자산 조정	-	-
자 본 총 계	30,777,577	11,724,598
부채와자본총계	30,777,577	11,724,598

② 재정운영표

(단위: 원)		
계 정 과 목	당 기	전 기
I. 운영수익		
1. 국가 및 지방자치단체 등 지원금	-	-
2. 자체수익	670,816,095	640,636,553
(1) 부동산임대수익	18,818,184	16,363,632
(2) 이자수익	645,417,573	618,437,921
(3) 배당금수익	1,800,000	900,037
(4) 카드수익	4,780,338	4,934,963
운용수익합계	670,816,095	640,636,553
II. 운영비용		
1. 기타간접비사업비	-	1,300,000
2. 고유목적사업준비금전입	650,728,126	626,859,774
운용비용합계	650,728,126	628,159,774
III. 법인세비용차감전차익	20,087,969	12,476,779
IV. 법인세비용	1,034,990	752,181
V. 당기운영차익	19,052,979	11,724,598

(2) 목적사업

① 재정상태표

(단위: 원)		
계정과목	당기	전기
자 산		
I. 유 동 자 산	4,971,978,170	4,378,904,071
(1) 당 좌 자 산	4,971,978,170	4,378,904,071
1. 현금및현금성자산	45,457,550	35,152,891
2. 단기금융상품	4,840,000,000	4,260,000,000
3. 선급법인세	86,520,620	83,751,180
II. 비 유 동 자 산	21,044,809,440	21,034,459,790
(1) 투 자 자 산	20,898,112,100	20,887,762,450
1. 장기에금	20,839,997,450	20,839,997,450
2. 장기투자증권	58,114,650	47,765,000
(2) 유 형 자 산	146,697,340	146,697,340
1. 토지	133,062,000	133,062,000
2. 건물	13,635,340	13,635,340
자 산 총 계	26,016,787,610	25,413,363,861
부 채		
I. 유 동 부 채	1,591,353	1,179,971
1. 미지급금	1,034,990	752,181
2. 부가세예수금	556,363	427,790
II. 비 유 동 부 채	681,505,703	638,584,372
1. 고유목적사업준비금	650,728,126	626,859,774
2. 기타비유동부채	30,777,577	11,724,598
부 채 총 계	683,097,056	639,764,343
순 자 산		
I. 기 본 순 자 산	25,631,917,340	24,925,657,340
II. 이 익 잉 여 금	(298,226,786)	(152,057,822)
(1) 미처분이익잉여금	(858,317,822)	(763,037,334)
(2) 당기운영차손익	560,091,036	610,979,512
III. 순 자 산 조 정	-	-
자 본 총 계	25,333,690,554	24,773,599,518
부채와자본총계	26,016,787,610	25,413,363,861

② 재정운영표

(단위: 원)		
계 정 과 목	당 기	전 기
I. 운영수익		
1. 국가 및 지방자치단체 등 지원금	-	-
2. 자체수익	1,394,319,774	1,692,691,889
(1) 기부금수익	767,460,000	1,074,840,000
(2) 고유목적사업준비금환입액	626,859,774	617,851,889
운영수익합계	1,394,319,774	1,692,691,889
II. 운영비용		
1. 목적사업비	711,889,808	906,151,687
(1) 생도해외전사적지탐방비	584,690,010	733,308,680
(2) 장학사업비	21,300,000	27,800,000
(3) 학술연구비	35,696,690	38,872,237
(4) 우수생도유치비	12,000,000	10,396,330
(5) 국제학술교류비	4,909,900	9,100,000
(6) 도서구입비	4,000,000	4,000,000
(7) 교육,문화활동비	27,234,940	47,426,300
(8) 기금조성비	22,058,268	35,248,140
2. 경상비	122,338,930	175,560,690
(1) 인건비	85,962,090	111,017,570
(2) 공과금	24,989,648	51,749,030
(3) 운영비	11,387,192	12,794,090
운영비용합계	834,228,738	1,081,712,377
III. 당기운영차익	560,091,036	610,979,512

10. 재무제표의 사실상의 확정일

당 발전기금의 재무제표는 2019년 4월 16일 개최 예정인 정기 이사회에서 사실상 확정되었습니다.