재단법인 부산문화회관

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 6 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 5 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

부 영 회 계 법 인

목 차

페 이 지

독립된 감사인의 감사보고서 1

재 무 제 표

· 재 무 상 태 표 5

· 운 영 성 과 표 7

· 순 자 산 변 동 표 9

· 현 금 흐 름 표 10

· 주 석 11

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 부산문화회관

이사회 귀중 2022년 2월 17일

감사의견

우리는 재단법인 부산문화회관의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표, 순자산변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단법인 부산문화회관의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 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 회사로부터 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, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 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 계

속기업으로서의 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.

부산광역시 동구 중앙대로260번길 7-5
부 영 회 계 법 인
대 표 이 사 이 선 관



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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

재단법인 부산문화회관

제 6 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 5 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

재단법인 부산문화회관 대표이사 이정필

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 남구 유엔평화로 76번길 1(대연동)

(전 화) 051-607-6000

재 무 상 태 표

제 6 기 2021년 12월 31일 현재

제 5 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 재단법인 부산문화회관 (단위 : 원)

과 목	제6(당)기			제5(전)기		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
자 산						
Ⅰ. 유동자산	2,838,326,396	2,746,355,683	91,970,713	3,305,444,576	3,164,465,404	140,979,172
(1) 당좌자산	2,838,326,396	2,746,355,683	91,970,713	3,305,444,576	3,164,465,404	140,979,172
현금및현금성자산(주석3)	1,824,171,166	1,746,355,683	77,815,483	2,289,048,895	2,164,465,404	124,583,491
단기금융상품(주석3)	1,000,000,000	1,000,000,000	-	1,000,000,000	1,000,000,000	-
미수금	9,988,957	-	9,988,957	10,922,357	-	10,922,357
미수수익	1,271,233	-	1,271,233	863,014	-	863,014
당기법인세자산	2,895,040	-	2,895,040	4,610,310	-	4,610,310
Ⅱ. 비유동자산	191,324,121	161,982,799	29,341,322	101,867,390	94,019,505	7,847,885
(1) 투자자산	120,268,804	93,542,403	26,726,401	59,302,639	52,298,916	7,003,723
퇴직연금운용자산	120,268,804	93,542,403	26,726,401	59,302,639	52,298,916	7,003,723
(2) 유형자산(주석4,8,10))	71,055,317	68,440,396	2,614,921	42,564,751	41,720,589	844,162
시설장치	2,643,225,284	2,545,460,444	97,764,840	2,643,225,284	2,590,360,778	52,864,506
감가상각누계액	(1,561,814,043)	(1,504,047,307)	(57,766,736)	(1,035,381,388)	(1,014,673,761)	(20,707,627)
시비보조금	(1,081,411,241)	(1,041,413,139)	(39,998,102)	(1,607,843,896)	(1,575,687,019)	(32,156,877)
공연용자산	1,017,563,510	1,017,563,510	-	908,401,010	908,401,010	-
감가상각누계액	(608,768,867)	(608,768,867)	-	(430,663,279)	(430,663,279)	-
시비보조금	(408,437,643)	(408,437,643)	-	(477,380,731)	(477,380,731)	-
무대장치	1,283,978,064	1,236,487,632	47,490,432	1,105,321,474	1,083,215,044	22,106,430
감가상각누계액	(808,781,666)	(778,867,300)	(29,914,366)	(631,885,334)	(619,247,628)	(12,637,706)
시비보조금	(427,569,763)	(411,755,262)	(15,814,501)	(471,206,319)	(461,782,193)	(9,424,126)
비품	1,479,148,210	1,424,439,030	54,709,180	1,290,970,100	1,265,150,698	25,819,402
감가상각누계액	(840,293,131)	(809,213,252)	(31,079,879)	(613,295,090)	(601,029,189)	(12,265,901)
시비보조금	(635,322,080)	(611,823,455)	(23,498,625)	(671,024,245)	(657,603,761)	(13,420,484)
차량운반구	100,669,620	96,946,157	3,723,463	100,669,620	98,656,227	2,013,393
감가상각누계액	(74,257,791)	(71,511,222)	(2,746,569)	(54,124,867)	(53,042,370)	(1,082,497)
시비보조금	(6,873,146)	(6,618,930)	(254,216)	(13,217,588)	(12,953,237)	(264,351)
(3) 무형자산(주석5,8)	-	-	-	-	-	-
소프트웨어	39,544,326	38,081,703	1,462,623	84,983,527	83,283,856	1,699,671
시비보조금	(39,544,326)	(38,081,703)	(1,462,623)	(84,983,527)	(83,283,856)	(1,699,671)
자산총계	3,029,650,517	2,908,338,482	121,312,035	3,407,311,966	3,258,484,909	148,827,057
부채						
Ⅰ. 유동부채	1,359,445,783	816,243,246	543,202,537	1,949,845,747	1,744,055,169	205,790,578
미지급금	669,150,044	415,781,118	253,368,926	1,364,134,617	1,275,217,159	88,917,458
선수금	21,830,900	-	21,830,900	440,825	-	440,825
예수금	178,471,544	102,675,420	75,796,124	173,185,134	152,731,733	20,453,401
미지급비용	489,993,295	297,786,708	192,206,587	412,085,171	316,106,277	95,978,894
Ⅱ. 비유동부채	-	-	-	-	-	-

과 목	제6(당)기			제5(전)기		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
퇴직급여충당부채(주석9)	1,501,279,330	1,167,661,702	333,617,628	1,104,732,490	804,389,850	300,342,640
퇴직연금운용자산(주석9)	(1,501,279,330)	(1,167,661,702)	(333,617,628)	(1,104,732,490)	(804,389,850)	(300,342,640)
부채총계	1,359,445,783	816,243,246	543,202,537	1,949,845,747	1,744,055,169	205,790,578
순자산						
I. 기본순자산	1,528,154,829	1,475,339,346	52,815,483	1,528,154,829	1,475,339,346	52,815,483
지자체출연기본재산 (주석1,3,6)	1,000,000,000	1,000,000,000	-	1,000,000,000	1,000,000,000	-
기타기본재산(주석6)	528,154,829	475,339,346	52,815,483	528,154,829	475,339,346	52,815,483
II. 보통순자산	142,049,905	616,755,890	(474,705,985)	(70,688,610)	39,090,394	(109,779,004)
미처분이익잉여금(결손금) (주석7)	142,049,905	616,755,890	(474,705,985)	(70,688,610)	39,090,394	(109,779,004)
순자산총계	1,670,204,734	2,092,095,236	(421,890,502)	1,457,466,219	1,514,429,740	(56,963,521)
부채및순자산총계	3,029,650,517	2,908,338,482	121,312,035	3,407,311,966	3,258,484,909	148,827,057

별첨 "주석" 참조

운 영 성 과 표

제6기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제5기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 재단법인 부산문화회관 (단위 : 원)

과 목	제6(당)기			제5(전)기		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
Ⅰ. 사업수익	30,661,211,599	29,527,146,925	1,134,064,674	28,917,460,318	28,154,750,044	762,710,274
공연사업수익	1,135,519,626	1,135,519,626	-	670,017,535	670,017,535	-
전시교육수익	180,249,831	-	180,249,831	130,210,729	-	130,210,729
광고홍보수익	67,993,700	-	67,993,700	39,224,548	-	39,224,548
시설임대수익	596,773,818	-	596,773,818	294,031,058	-	294,031,058
기타영업수익	289,047,325	-	289,047,325	299,243,939	-	299,243,939
보조금수익(주석8,10)	28,314,327,199	28,314,327,199	-	27,381,127,429	27,381,127,429	-
기부금수익	77,300,100	77,300,100	-	103,605,080	103,605,080	-
Ⅱ. 사업비용	30,502,286,799	28,949,481,429	1,552,805,370	29,786,099,232	29,019,841,815	766,257,417
급여	4,966,889,375	3,863,136,180	1,103,753,195	4,423,010,880	4,052,986,419	370,024,461
퇴직급여	452,272,600	351,767,577	100,505,023	412,633,416	378,928,730	33,704,686
복리후생비	838,692,670	652,316,521	186,376,149	747,903,886	686,813,667	61,090,219
여비교통비	181,252,140	174,548,176	6,703,964	175,075,468	166,197,506	8,877,962
공공요금및제세 (주석10)	817,935,731	787,682,783	30,252,948	687,319,896	652,466,359	34,853,537
소모품비	94,638,270	91,137,889	3,500,381	124,228,738	117,929,181	6,299,557
피복비	16,719,030	16,100,644	618,386	21,911,894	20,800,755	1,111,139
도서인쇄비	142,554,950	137,282,277	5,272,673	168,125,263	159,599,742	8,525,521
수선유지비	783,554,257	754,572,975	28,981,282	2,080,032,349	1,974,555,288	105,477,061
차량유지비	21,016,955	20,239,601	777,354	26,410,488	25,071,229	1,339,259
보험료	45,651,420	43,962,913	1,688,507	48,069,910	45,632,316	2,437,594
지급수수료(주석10)	2,109,077,657	2,031,069,308	78,008,349	2,300,862,780	2,184,187,555	116,675,225
업무추진비	17,538,800	16,890,093	648,707	28,298,630	26,863,625	1,435,005
관서업무비	20,399,256	19,644,749	754,507	15,565,421	14,776,109	789,312
감가상각비	22,226,624	21,404,528	822,096	102,242,871	97,058,202	5,184,669
교육훈련비	7,633,148	7,350,821	282,327	7,138,554	6,776,562	361,992
행사홍보비	75,251,688	72,468,357	2,783,331	129,162,069	122,612,345	6,549,724
회의운영비	25,916,480	24,957,908	958,572	26,854,503	25,492,729	1,361,774
포상금	3,180,000	3,062,381	117,619	3,130,000	2,971,280	158,720
자체사업비	1,952,805,079	1,952,805,079	-	1,510,653,297	1,510,653,297	-
대행사업비	626,136,530	626,136,530	-	363,618,530	363,618,530	-
예술단운영비	17,280,944,139	17,280,944,139	-	16,383,850,389	16,383,850,389	-
Ⅲ. 사업이익(손실)	158,924,800	577,665,496	(418,740,696)	(868,638,914)	(865,091,771)	(3,547,143)
Ⅳ. 사업외수익	53,813,731	-	53,813,731	52,555,340	-	52,555,340
기타이자수익	39,447,478	-	39,447,478	46,015,702	-	46,015,702
기타영업외수익	14,366,253	-	14,366,253	5,196,183	-	5,196,183
유형자산처분이익	-	-	-	1,343,455	-	1,343,455
Ⅴ. 사업외비용	16	-	16	1,765	-	1,765
잡손실	16	-	16	1,765	-	1,765
Ⅵ. 법인세비용차감전	212,738,515	577,665,496	(364,926,981)	(816,085,339)	(865,091,771)	49,006,432

과 목	제6(당)기			제5(전)기		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
순이익(손실)						
Ⅶ. 법인세등(주석12)	-	-	-	-	-	-
Ⅷ.당기순이익(손실)	212,738,515	577,665,496	(364,926,981)	(816,085,339)	(865,091,771)	49,006,432

별첨 "주석" 참조

순 자 산 변 동 표

제6기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제5기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 재단법인 부산문화회관 (단위 : 원)

과 목	기본순자산		보통순자산	총 계
	지자체출연자본금	기타기본재산	이익잉여금(결손금)	
2020.01.01(당기초)	1,000,000,000	528,154,829	745,396,729	2,273,551,558
당기순이익(손실)	-	-	(816,085,339)	(816,085,339)
2020.12.31(당기말)	1,000,000,000	528,154,829	(70,688,610)	1,457,466,219
2021.01.01(당기초)	1,000,000,000	528,154,829	(70,688,610)	1,457,466,219
당기순이익	-	-	212,738,515	212,738,515
2021.12.31(당기말)	1,000,000,000	528,154,829	142,049,905	1,670,204,734

현 금 흐 름 표

제6기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제5기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 재단법인 부산문화회관 (단위 : 원)

과 목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		(414,160,539)		675,695,003
1. 당기순이익(손실)	212,738,515		(816,085,339)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	452,626,524		506,493,412	
감가상각비	22,226,624		102,242,871	
퇴직급여	430,399,900		404,250,541	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		(1,343,455)	
유형자산처분이익	-		1,343,455	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,079,525,578)		986,630,385	
미수금의 감소(증가)	933,400		47,696,186	
선급금의 감소(증가)	-		4,631,744	
미수수익의 감소(증가)	(408,219)		671,233	
당기법인세자산의 감소(증가)	1,715,270		3,667,210	
선수금의 증가(감소)	21,390,075		(9,188,925)	
예수금의 증가(감소)	5,286,410		(49,254,050)	
미지급비용의 증가(감소)	77,908,124		242,069,653	
미지급금의 증가(감소)	(694,984,573)		1,155,905,990	
퇴직금의 지급	(33,853,060)		(88,284,221)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(457,513,005)		(321,284,435)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(50,717,190)		1,345,455
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	5,025,280,010		4,356,120,205	
단기금융상품의 감소	4,600,000,000		4,100,000,000	
시비보조금의 수령	425,280,010		254,774,750	
차량운반구의 처분	-		1,345,455	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(5,075,997,200)		(4,354,774,750)	
단기금융상품의 증가	4,600,000,000		4,100,000,000	
공연용자산의 취득	109,162,500		33,150,000	
무대장치의 취득	178,656,590		67,980,000	
비품의 취득	188,178,110		153,644,750	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+II+III)		(464,877,729)		677,040,458
Ⅴ. 기초의 현금		2,289,048,895		1,612,008,437
Ⅵ. 기말의 현금		1,824,171,166		2,289,048,895

별첨 "주석" 참조

주석

2021년 12월 31일 현재

2020년 12월 31일 현재

재단법인 부산문화회관

1. 재단의 개요

재단법인 부산문화회관(이하 '재단')은 부산광역시민을 위한 문화예술의 향수기회를 확대하고 문화창달에 기여할 수 있는 문화예술 공간의 조성 및 운영 등을 통해 시민 문화복지 구현에 이바지함을 목적으로 2016년 8월 12일에 설립되었습니다.

재단은 부산광역시 남구 유엔평화로 76번길 1(대연동)에 위치하고 있으며, 재단의 지자체출연기본재산은 1,000,000천원이고 대표이사는 이정필입니다.

2. 중요한 회계정책

재단의 재무제표는 공익법인회계기준과 부산문화회관재무회계규정에 따라 작성되었으며, 재단의 재무제표 작성기준과 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식기준

재단은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가액으로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재단은 수익을 신뢰성있게 측정할 수 있으며, 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(2) 현금및현금성자산

재단은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득 당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 유형자산

유형자산의 취득원가 산정시 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산하고 있습니다. 한편 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적지출로 하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있습니다.
유형자산의 감가상각은 다음의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 상각하고 있습니다.

계 정 과 목	추 정 내 용 연 수	감가상각방법
시 설 장 치	5년	정 액 법
공 연 용 자 산	5년	"
무 대 장 치	5년	"
비 품	5년	"
차 량 운 반 구	5년	"

유형자산의 제조, 매입, 건설, 개발에 사용된 차입금에 대한 이자비용 또는 기타 이와 유사한 금융비용은 발생시 비용처리하고 있습니다.

(4) 무형자산

재단의 무형자산은 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 재단은 무형자산을 취득원가에서 재단이 추정한 다음의 내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계 정 과 목	추 정 내 용 연 수	감가상각방법
소프트웨어	5년	정 액 법

(5) 자산손상차손

재단은 공정가액으로 평가하는 자산을 제외한 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 당해 자산손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 계상하고 있습니다. 다만 전기 이전에 손상된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하게 되는 경우에는 그 자산이 손상되기 전 장부가액의 상각후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입의 과목으로 하여 당기이익으로 처리하고 있습니다.

(6) 정부보조금

재단은 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다.

자산관련보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련자산의 차감계정으로 회계처리합니다. 자산관련보조금은 그 자산의 내용년수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

수익관련보조금은 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과 상계처리합니다. 반면, 대응되는 비용이 없는 경우 재단의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 사업수익으로, 그렇지 않다면 사업외수익으로 회계처리합니다. 다만, 수익관련보조금을 사용하기 위하여 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은 수익관련보조금은 선수수익으로 회계처리합니다.

(7) 퇴직급여

재단은 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직연금제도와 확정기여형 퇴직연금제도를 병행하여 시행하고 있으며, 확정급여형 퇴직연금제도를 선택한 임직원의 경우 보고기간종료일 현재 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추었으나 퇴직하지 않은 종업원이 퇴직할 경우 퇴직일시금의 수령을 선택한다고 가정할 때 지급하여야 할 퇴직일시금 상당액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 확정기

여형 퇴직연금제도를 선택한 임직원의 경우 당해 회계기간에 대하여 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

재단은 퇴직급여충당부채에서 퇴직연금운용자산을 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 계상하고 있습니다.

3. 금융상품

당기 및 전기말 현재 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계 정 과 목	예입처명	종 류	당기말	전기말
현금및현금성자산	부산은행	보통예금	1,824,171	2,289,049
단기금융상품	부산은행	정기예금	1,000,000	1,000,000
	계		2,824,171	3,289,049

단기금융상품은 재단의 지자체출연기본재산으로 출연된 금액으로 그 사용이 제한되어 있습니다(주석 6 참조).

4. 유형자산

당기 및 전기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.
(1) 당기

(단위:천원)

구 분	시설장치	공연용 자산	무대장치	비품	차량 운반구	합 계
기초취득가액	2,643,225	908,401	1,105,321	1,290,970	100,670	6,048,587
기중취득	-	109,163	178,657	188,178	-	475,998
기중처분	-	-	-	-	-	-
기말취득가액	2,643,225	1,017,564	1,283,978	1,479,148	100,670	6,524,585
감가상각비(*)	-	-	(5,320)	(3,118)	(13,788)	(22,226)
감가상각누계액	(1,561,814)	(608,769)	(808,782)	(840,293)	(74,258)	(3,893,916)

구 분	시설장치	공연용 자산	무대장치	비품	차량 운반구	합 계
시비보조금잔액	(1,081,411)	(408,438)	(427,570)	(635,322)	(6,873)	(2,559,614)
기말장부가액	-	357	47,626	3,533	19,539	71,055

(*) 당기에 시비보조금과 상계된 감각상각비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	감가상각비
시설장치	526,433
공연용자산	178,106
무대장치	171,576
비 품	223,880
차량운반구	6,344
합 계	1,106,339

(2) 전기

(단위:천원)

구 분	시설장치	공연용 자산	무대장치	비품	차량 운반구	합 계
기초취득가액	2,643,225	875,251	1,037,341	1,137,325	100,672	5,793,814
기중취득	-	33,150	67,980	153,645	-	254,775
기중처분	-	-	-	-	(2)	(2)
기말취득가액	2,643,225	908,401	1,105,321	1,290,970	100,670	6,048,587
감가상각비(*)	-	(315)	(45,302)	(42,838)	(13,788)	(102,243)
감가상각누계액	(1,035,381)	(430,663)	(631,885)	(613,295)	(54,125)	(2,765,349)
시비보조금잔액	(1,607,844)	(477,381)	(471,206)	(671,024)	(13,218)	(3,240,673)
기말장부가액	-	357	2,230	6,651	33,327	42,565

(*) 당기에 시비보조금과 상계된 감각상각비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	감가상각비
시설장치	528,645
공연용자산	170,811

구 분	감가상각비
무대장치	153,016
비 품	194,464
차량운반구	6,344
합 계	1,053,280

5. 무형자산

당기 및 전기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	84,984	114,687
증 가	-	15,743
상 각	(45,439)	(45,447)
기 말	39,544	84,984

당기 및 전기중 무형자산의 시비보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	84,984	114,687
증 가	-	15,743
상각비와 상계	(45,439)	(45,447)
기 말	39,544	84,984

6. 지자체출연기본재산

(1) 당기말 현재 재단의 지자체출연기본재산현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액	비 고
부산광역시청	1,000,000	

재단의 지자체출연기본재산은 법인설립시 정관에 기재하고 있으며, 재무상태표상 지자체출연기본재산으로 계상하고 부산은행의 단기금융상품으로 예치하여 그 사용을 제한하고 있습니다(주석 3 참조). 한편, 재단의 지자체출연기본재산은 매도, 증여, 교환, 대여 또는 담보로 제공하거나 의무의 부담 또는 권리의 포기를 하고자 하는 경우에는 이사회의 의결을 거쳐 부산광역시장의 허가를 득하고 정관을 변경하여야 합니다.

(2) 재단은 부산광역시 소유인 부동산(부산광역시 남구 유엔평화로 76번길 1, 면적: 32,274㎡)에 대해 2016년 7월 29일부터 부산문화회관 공연 등 운영전반과 관련하여 무상사용할 수 있도록 부산광역시로부터 승낙을 받았습니다.

(3) 기타기본재산

① 당기 및 전기말 현재 기타기본재산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초가액	528,155	528,155
증가액	-	-
기말가액	528,155	528,155

② 상기 기타기본재산은 부산시설공단과 부산광역시로부터 무상양여 받은 것으로 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	부산시설공단			부산광역시			장부가액 합 계
	취득원가	감가상각 누계액	장부가액	취득원가	감가상각 누계액	장부가액	
공연용자산	22,560	(22,559)	1	1,369,324	(1,331,552)	37,772	37,773
무대장치	991,728	(797,741)	193,987	501,747	(417,806)	83,941	277,928
비 품	390,438	(300,844)	89,594	1,548,842	(1,425,990)	122,852	212,446
차량운반구	14,645	(14,644)	1	113,722	(113,715)	7	8
합 계	1,419,372	(1,135,788)	283,583	3,533,635	(3,289,063)	244,572	528,155

7. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금의 처분 내역은 다음과 같습니다.

제6(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지(처분예정일: 2022년 2월 25일)
제5(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지(처분확정일: 2021년 2월 26일)

(단위:원)

과 목	제 6 (당) 기			제 5 (전) 기		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
Ⅰ. 미처분이익잉여금(결손금)	142,049,905	616,755,890	(474,705,985)	(70,688,610)	39,090,394	(109,779,004)
전기이월미처분이익잉여금(결손금)	(70,688,610)	39,090,394	(109,779,004)	745,396,729	904,182,165	(158,785,436)
당기순이익(손실)	212,738,515	577,665,496	(364,926,981)	(816,085,339)	(865,091,771)	49,006,432
Ⅱ. 이익잉여금처분액	-	-	-	-	-	-
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금(결손금)	142,049,905	616,755,890	(474,705,985)	(70,688,610)	39,090,394	(109,779,004)

8. 시비보조금

당기 및 전기 중 재단의 시비보조금 중 자산의 취득과 관련하여 사용된 내역은 다음과같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산		
시설장치	-	-
공연용자산	109,163	33,150
무대장치	127,939	67,980
비 품	188,178	153,645
차량운반구	-	-
소 계	**425,280**	**254,775**
무형자산	-	15,743
소 계	**-**	**15,743**
합 계	**425,280**	**270,518**

9. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기의 퇴직급여충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	1,104,732	788,766
설정액	430,399	404,250
지급액	(33,853)	(88,284)
기말잔액	1,501,279	1,104,732

(2) 당기 및 전기의 퇴직연금운용자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	1,164,035	842,751
증가액	491,366	409,568
감소액	(33,853)	(88,284)
기말잔액	1,621,548	1,164,035

보고기간종료일 현재 퇴직연금은 KEB하나은행과 NH투자증권에 가입되어 있습니다
.

10. 총자산 또는 사업수익금액의 10% 이상에 해당하는 거래의 거래내역

당기 및 전기의 단일 거래처로부터 발생한 거래규모가 총자산 또는 사업수익금액의 10% 이상인 주요 거래처는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

거래처명	계정과목	거래금액	거래내용
부산광역시청	보조금수익	29,214,200	출연금 및 대행사업비
(주)영진산업	지급수수료	581,067	문화회관 위탁관리 용역비
(유)호남관리	지급수수료	496,726	시민회관 위탁관리 용역비

거래처명	계정과목	거래금액	거래내용
(주)크레디아뮤직앤아티스트	자체사업비	463,500	기획공연 공연료
한국전력공사 남부산지사	공공요금및제세	415,091	문화회관 및 시민회관 전기요금
(주)월드지엠에스	지급수수료	385,521	문화회관 위탁관리 용역비
케이제이씨에스	지급수수료	325,560	시민회관 위탁관리 용역비

(2) 전기

(단위:천원)

거래처명	계정과목	거래금액	거래내용
부산광역시청	보조금수익	27,595,961	출연금 및 대행사업비
(주)영진산업	지급수수료	435,940	문화회관 위탁관리 용역비
한국전력공사 남부산지사	공공요금및제세	393,846	문화회관 및 시민회관 전기요금
(유)호남관리	지급수수료	371,558	시민회관 위탁관리 용역비

11. 현금흐름표

당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 없습니다.

12. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

당기의 재무제표는 2022년 2월 25일 이사회에서 확정될 예정입니다.