

사단법인 한국대학스포츠협의회 재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제 9 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일 까지

제 8 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 까지

사단법인 한국대학스포츠협의회

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	1~3
II. 재무제표		
재무상태표	-----	5~6
손익계산서	-----	7
자본변동표	-----	8
현금흐름표	-----	9
재무제표에 대한 주석	-----	10~26

독립된 감사인의 감사보고서

사단법인 한국대학스포츠협의회
이사회 귀중

감사의견

우리는 사단법인 한국대학스포츠총장협의회(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 협의회의 회계규정에 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 사단법인 한국대학스포츠협의회의 회계규정에 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 기업

을 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 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 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.

삼 일 회 계 법 인

대표이사

金永植



2019년 1월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2019년 1월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

사단법인 한국대학스포츠협의회

제 9 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 8 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 협의회가 작성한 것입니다."

사단법인 한국대학스포츠협의회

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 올림픽로 424, 올림픽공원내 테니스
경기장
(전 화) 02) 707 - 3767

재 무 상 태 표

제 9 기 : 2018년 12월 31일 현재

제 8 기 : 2017년 12월 31일 현재

사단법인 한국대학스포츠협의회

(단위 : 원)

과목	제 9 (당) 기	제 8 (전) 기
자산		
I. 유동자산	1,825,513,341	1,842,648,327
(1) 당좌자산	1,825,513,341	1,842,648,327
1. 현금및현금성자산(주석 4, 9)	1,277,516,170	1,282,548,651
2. 단기금융상품(주석 4)	500,000,000	500,000,000
3. 미수금	46,041,271	54,053,246
4. 미수수익	-	4,508,329
5. 기타유동자산	1,955,900	1,538,101
II. 비유동자산	94,924,157	73,052,547
(1) 투자자산	10,000,000	10,634,140
1. 장기금융상품(주석 4, 8)	10,000,000	10,000,000
2. 퇴직연금운용자산(주석 4, 7)	-	634,140
(2) 유형자산(주석 5, 12)	41,689,857	21,062,563
1. 차량운반구	68,049,225	33,112,125
감가상각누계액	(38,388,830)	(28,007,344)
2. 비품	115,367,230	110,749,600
감가상각누계액	(104,622,839)	(97,490,935)
3. 시설장치	30,280,700	30,280,700
감가상각누계액	(28,995,629)	(27,581,583)
(3) 기타비유동자산	43,234,300	41,355,844
1. 임차보증금	43,194,300	41,315,844
2. 기타보증금	40,000	40,000
자산총계	1,920,437,498	1,915,700,874
부채		
I. 유동부채	310,687,725	580,672,056
1. 미지급금(주석 6)	76,974,807	75,281,443
2. 미지급비용(주석 6)	10,820,024	20,699,242
3. 예수금	172,892,894	484,691,371
4. 선수수익	50,000,000	-
II. 비유동부채	67,063,109	-
1. 퇴직급여충당부채(주석 7)	178,902,530	143,272,832
2. 퇴직연금운용자산	(111,839,421)	(143,272,832)
부채총계	377,750,834	580,672,056
자본		
I. 자본금	10,000,000	10,000,000

과목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
1. 기본재산(주석 8)	10,000,000		10,000,000	
II. 이익잉여금		1,532,686,664		1,325,028,818
1. 고유목적사업준비금(주석 8, 11)	52,880,550		52,880,550	
2. 미처분이익잉여금(주석 8)	1,479,806,114		1,272,148,268	
자본총계		1,542,686,664		1,335,028,818
부채및자본총계		1,920,437,498		1,915,700,874

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 9 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 8 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

사단법인 한국대학스포츠협의회

(단위 : 원)

과 목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
I . 수 익(주석 2)		15,538,448,622		11,520,069,094
(1) 국민체육진흥기금	14,701,459,872		10,749,792,962	
(2) 협의회비	246,000,000		257,000,000	
(3) 마케팅수입금	520,000,000		451,223,642	
(4) 인턴십지원사업	11,000,000		12,000,000	
(5) 동아리대회참가비	29,997,000		20,227,000	
(6) 지방보조금	29,991,750		29,825,490	
II . 비 용		15,317,539,171		11,156,270,786
(1) 고유목적사업비용(주석 10)		14,069,854,951		10,053,249,730
(2) 일반관리비		1,247,684,220		1,103,021,056
1. 인건비	904,064,962		740,413,850	
2. 퇴직급여	68,204,450		81,572,634	
3. 감가상각비	10,178,390		5,525,356	
4. 기타운영비(주석 13)	265,236,418		275,509,216	
III. 사업이익		220,909,451		363,798,308
IV. 사업외수익		7,937,539		7,335,650
(1) 이자수익	7,331,283		7,081,811	
(2) 잡이익	606,256		253,839	
V. 사업외비용		642		-
(1) 잡손실	642		-	
VI. 법인세비용차감전순이익		228,846,348		371,133,958
VII. 법인세비용(주석 2, 11)		21,188,502		23,344,392
(1) 법인세비용	21,188,502		23,344,392	
VIII. 당기순이익		207,657,846		347,789,566

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 9 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 8 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

사단법인 한국대학스포츠협의회

(단위 : 원)

과 목	자본금	이익잉여금	총 계
2017.01.01(보고금액)	10,000,000	977,239,252	987,239,252
당기순이익	-	347,789,566	347,789,566
2017.12.31	10,000,000	1,325,028,818	1,335,028,818
2018.01.01(보고금액)	10,000,000	1,325,028,818	1,335,028,818
당기순이익	-	207,657,846	207,657,846
2018.12.31	10,000,000	1,532,686,664	1,542,686,664

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 9 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 8 기 : 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

사단법인 한국대학스포츠협의회

(단위 : 원)

과목	제 9 (당) 기		제 8 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		36,400,705		(61,608,833)
1. 당기순이익	207,657,846		347,789,566	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	87,131,886		87,097,990	
가. 퇴직급여	68,204,450		81,572,634	
나. 감가상각비	18,927,436		5,525,356	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(258,389,027)		(496,496,389)	
가. 미수수익의 감소	4,508,329		2,669,205	
나. 미수금의 증가	(1,458,025)		(41,186,000)	
다. 기타유동자산의 감소(증가)	(417,799)		(84,101)	
라. 미지급금의 증가(감소)	1,693,364		(818,267,329)	
마. 예수금의 증가(감소)	(302,328,477)		470,278,271	
바. 미지급비용의 증가(감소)	(9,879,218)		17,958,972	
사. 선수수익의 증가(감소)	50,000,000		(34,822,997)	
아. 퇴직연금운용자산의 증가	(507,201)		(53,443,153)	
자. 퇴직금의 지급	-		(39,599,257)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(41,433,186)		196,168,580
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		200,000,000	
가. 장기금융상품의 감소	-		200,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(41,433,186)		(3,831,420)	
가. 유형자산의 증가	(39,554,730)		(3,791,420)	
나. 임차보증금의 증가	(1,878,456)		-	
다. 기타보증금의 증가	-		(40,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I +II+III)		(5,032,481)		134,559,747
V. 기초의 현금		1,282,548,651		1,147,988,904
VI. 기말의 현금(주석 9)		1,277,516,170		1,282,548,651

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 9 기 : 2018년 12월 31일 현재

제 8 기 : 2017년 12월 31일 현재

사단법인 한국대학스포츠협의회

1. 사단법인 한국대학스포츠협의회의 개요

사단법인 한국대학스포츠협의회(회장: 김창수, 이하 “ 협의회 ”)는 대학스포츠의 건전한 육성과 발전을 도모하고, 대학스포츠의 본질을 회복하여 스포츠의 선진화를 달성하고자 대학스포츠에 관한 학사, 재정, 시설 등 주요 관심사에 대한 자율적인 협의와 연구, 조정을 통하여 상호협력하며, 학생선수들이 스포츠 활동과 교육을 통해 정신적, 육체적, 사회적으로 건전한 리더십을 갖추도록 하고, 스포츠 발전에 필요한 정책을 정부에 건의하여 우수한 경기자의 양성과 국민통합 및 국가 이미지 제고에 이바지함을 목적으로 문화체육관광부의 설립허가를 받아 2010년 7월 16일에 설립되었습니다.

협의회의 주요 목적사업은 다음과 같습니다.

- 가) 대학스포츠의 기본 방침 심의 및 결정
- 나) 대학스포츠의 규정 집행 및 감독
- 다) 대학스포츠 제도의 연구, 협의 및 조정
- 라) 대학 학생선수들의 스포츠맨십과 아마추어리즘 고양
- 마) 대학 학생선수들의 학업관리와 학사운영에 관한 연구 및 지원을 통한 학습권 보장
- 바) 대학스포츠의 경기력 향상 등을 위한 국내외 스포츠 행사 지원 사업
- 사) 대학 학생선수들의 권익 증진과 복지를 위한 연구 및 소요 자원 조달을 위한 사업
- 아) 대학스포츠 지도자들의 관리, 지원 및 학생선수 선발에 관한 사업
- 자) 대학스포츠의 시설, 자료수집, 조사 통계 등 스포츠환경의 발전에 관한 사항
- 차) 기타 본 법인의 목적달성에 필요하다고 인정하는 사항

협의회는 상기 목적사업의 수행을 위하여 운동부를 운영하는 전국의 대학교 총장을 회원으로 하여 입회비 및 연회비를 납부하게 하고, 문화체육관광부로부터 공익사업

적립금(이하 “적립금”) 및 국민체육진흥공단으로부터 체육진흥투표권 주최단체지원금(이하 "지원금")을 수령하여 경비 및 사업비에 충당하고 있습니다.

협의회는 2016년 9월 30일자로 기획재정부에 지정기부금 단체로 지정되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

협회의 재무제표는 협회의 정관 및 회계 규정 그리고 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표를 작성하기 위하여 적용한 유의적인 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 적용한 회계정책과 동일합니다.

협회의 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 2019년 1월 31일로 예정되는 정기총회에서 최종 확정될 예정입니다.

(1) 회계의 구분

협회의 회계는 목적사업경영에 따른 회계와 수익사업경영에 따른 회계(수익사업특별회계)로 구분하여 관리되고 있습니다. 목적사업회계는 협회의 운영과 관련된 보조금·기금·적립금, 기타 보조금·기금·연회비 등의 수입 및 그에 따른 지출을 기록하고 있으며, 수익사업특별회계는 기타수입 및 이에 대응하는 비용으로 구성되어 있습니다.

협회는 주무관청의 허가를 받아 수익사업을 영위할 수 있습니다.

(2) 회계추정 및 판단 그리고 회계변경

일반기업회계기준에 따른 재무제표를 작성하기 위하여는 특정 항목에 대한 유의적인 회계추정, 미래에 대한 가정이 적용됩니다. 또한 경영진의 판단에 의한 회계정책이 적용되고 있습니다.

보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 유의적인 가정은 실제 환경의 변동 및 추정의 불확실성에 의하여 차기에 자산과 부채의 장부금액에 유의

적인 조정을 유발할 위험이 있습니다.

(3) 수익인식

정부보조사업 수익

정부로부터 지원되는 보조금·기금·적립금이나 기타 기관으로부터 지원되는 보조금·기금에 대하여는 현금으로 수취하고, 보조금·기금·적립금 지원과 관련된 부수조건이 충족될 합리적 확신이 있을 때에만 수익으로 인식하고 있으며, 손익계산서의 매출액으로 처리하고 있습니다. 또한, 상환의무가 있는 경우에는 상환이 확정된 시점에서 매출액에서 차감하여 처리하고 있습니다. 다만, 자산취득에 충당할 보조금 수령액 등은 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

수익사업 수익

수익사업으로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 수익금액을 신뢰성있게 측정 가능하고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때, 그리고 거래와 관련한 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있을 때("인도기준") 매출을 인식하고 있습니다.

기타의 수익사업 수익은 수익가득과정이 완료되었거나 실질적으로 완료되고, 수익금액을 신뢰성있게 측정 할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(4) 현금 및 현금성자산

현금 및 현금성자산은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 말합니다. 현금흐름표상의 현금은행 현금 및 현금성 자산을 말합니다.

(5) 금융자산과 부채

일반사항

금융상품은 거래당사자에게 금융자산을 발생시키고, 동시에 거래 상대방에게 금융부

채를 발생시키는 계약을 의미하고 있습니다. 현금, 예금, 투자주식과 출자금 등의 소유지분에 대한 증서, 매출채권, 대여금, 투자채권등은 금융자산으로 분류되고, 매입채무, 차입금, 사채등은 금융부채로 분류되고 있습니다.

인식과 측정

금융자산이나 부채는 동 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무제표에 인식하고 있으며, 정형화된 거래의 경우에는 매매일에 해당 거래를 인식하고 있습니다.

금융자산이나 금융부채는 당기손익인식 지정항목 등이 아닌 경우에 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 취득관련 거래원가는 공정가치에 가감하고 있습니다.

당기손익인식으로 지정한 금융자산 그리고 별도로 설명하고 있는 유가증권 등을 제외한 금융자산이나 부채는 상각후 원가로 측정하고 있습니다.

장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권,채무로서 명목금액과 현재가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 현재가치로 평가하고 있습니다. 이러한 현재가치는 당해 채권,채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 적절한 이자율로 할인한 금액입니다.

금융상품의 제거

금융자산의 양도거래는 양도인이 금융자산 양도 후 당해 자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양수인은 양수한 자산을 자유로이 처분할 권리를 갖는 경우 그리고 양도인은 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없는 조건을 모두 충족하는 경우 이를 매각거래로 보아 처분손익을 당기 손익에 반영하고 있으며, 그외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 처리하고 있습니다.

따라서 일반적으로 매출채권 등을 금융기관에 할인하는 거래는 해당 금융자산의 미래경제적 효익에 대한 양수인의 통제권에 특정한 제약이 없는 한 매각거래로 처리하고 있습니다.

(6) 대손충당금

대여금 및 매출채권 등의 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있으며, 수익사업에서 발생한 채권에 대한 대손상각비는 일반관리비로 처리하고 있습니다.

(7) 유형자산 및 감가상각

유형자산은 최초에는 취득원가로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다.

자산의 취득, 건설, 개발에 따른 복구원가에 대한 충당부채는 유형자산으로 취득하는 시점에서 해당 유형자산의 취득원가에 반영하고 있습니다.

자산취득에 충당할 보조금·기금·적립금으로 자산을 취득한 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 당해 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 당해 자산의 처분손익에 차감 또는 부가하고 있습니다. 협의회는 자산 취득에 사용한 보조금·기금·적립금은 전액 고유목적사업회계로 귀속하여 처리하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 수선유지를 위한 지출 등인 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 유형자산의 사용기간 중 정기적으로 이루어지는 종합검사, 분해수리 등이 유형자산의 인식 요건을 충족하고 별개의 자산으로 인식가능 한 경우에는 자본적 지출로 처리하고 있습니다.

유형자산의 인식시점 이후의 측정('후속측정방법')은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하는 방법(원가모형), 공정가치를 신뢰성 있게 측정 할 수 있는 유형자산에 대하여 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하는 방법(재평가모형)을 선택적으로 적용할 수 있으며, 당협의회는 유형자산에 대하여 원가모형을 적용하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 자산이 사용가능한 때부터 원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 4년의 내용연수를 적용하여 정률법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산은 처분하거나, 영구적으로 폐기하여 미래경제적효익을 기대할 수 없게 될 때 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분금액 또는 폐기로부터 발생하는 장부금액과의 차액은당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 정부보조금

정부보조금, 정부출연금등의 정부보조금은 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 때까지는 재무제표에 인식하지 아니합니다.

수익 관련 보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과 상계처리하고 있으며, 기타의 수익보조금은 주된 영업활동과 직접적인 관련이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않은 경우에는 영업외수익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

자산 관련 보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은자산 또는 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 처리하고 있습니다. 자산 관련 보조금은 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하여 표시하고, 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

(9) 자산손상

협의회는 금융자산 등 별도 항목으로 검토되는 자산을 제외한 모든 유형자산에 대하여 매 보고기간말마다 자산의 진부화, 물리적 손상의 증거, 시장가치의 유의적인 하락등의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있습니다. 자산손상의 징후가 있는 경우, 당해자산의 회수가능액을 추정하여 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

다.

과거기간에 인식한 손상차손이 더이상 존재하지 않거나 감소된 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고, 증가된 금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 후 잔액을 초과하지 않는 범위내에서 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

(10) 장단기 종업원급여

종업원(임원등 경영진을 포함)급여는 일반급여와 퇴직급여로 구분하여 처리하고 있습니다.

종업원급여

협회의 임직원이 근무용역을 제공함에 따라 급여대장 등에 의하여 정상적으로 지급되는급여 및 상여금 등의 금액은 급여로 계상하고, 사회보장분담금은 복리후생비 등의 과목으로 처리하고 있습니다.

종업원이 미래의 연월차 유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 관련된 연월차 수당 등은 각각 비용 및 부채로 계상하고 있습니다.

퇴직급여

근로자퇴직급여보장법에 의하여 협의회는 종업원의 계속근로기간 1년에 대하여 30일분이상의 평균임금을 퇴직금으로 지급하도록 하는 퇴직급여규정을 수립하여야 하며, 이에 따라 협의회는 사규에 의하여 퇴직금 지급규정과 확정급여형(DB형) 퇴직연금제도를 운용하고있습니다.

보고기간종료일 현재 협의회는 상기 지급규정에 의하여 전 종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금을 운용함에 따른 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(11) 충당부채 및 우발부채

협의회는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이

유출될 가능성이 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실 금액을 판매보증충당부채, 하자보수충당부채, 공사손실충당부채, 미지급비용 등의 적절한 과목으로 충당부채를 계상하고 있습니다.

그러나 자원의 유출가능성이 높지 않거나, 신뢰성있는 금액의 추정이 불가능한 경우 등 일반적인 우발부채는 부채로 인식하지 아니하고, 해당 내용을 주석으로 공시하고 있습니다.

(12) 법인세 및 고유목적사업준비금

협의회는 비영리내국법인으로서 수익사업에서 발생한 소득에 대하여 법인세를 납부할 의무가 있으며, 법인세법 등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담할 법인세와 법인세에 부가되는 세액의 합계를 법인세로 계상하고 있습니다.

(13) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

협의회는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준31장 (중소기업 회계처리특례)을 적용하고 있으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

- 법인세 비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용의 과목으로 계상하고 있습니다.

3. 유의적인 회계추정 및 판단

협의회가 적용한 추정 및 판단은 과거 경험, 현재 시점의 최선의 추정치 그리고 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 검토되고 있으나, 아래에 관한 유의적인 가정과 측정상의 불확실성으로 인해 실제 결과와는 다를 수 있습니다. 따라서 차기에 자산과 부채의 장부금액에 유의적인조정을 유발할 수 있는 위험이 존재합니다.

재무제표 작성시 유의적인 가정 및 측정이 사용된 자산과 부채의 주요내용은 다음과 같습니다.

자산의 평가

자산의 평가와 관련된 유의적인 회계추정은 매출채권 등에 대한 대손의 추정, 감가상각 자산의 내용연수와 잔존가액의 추정 그리고 자산손상과 관련된 손상차손익의 검토내용 등이 포함되었습니다.

부채의 측정

부채의 측정과 관련된 유의적인 회계추정은 수익인식 관련한 반품충당부채, 퇴직급여충당부채, 우발부채의 추정 등이 포함되었습니다.

4. 금융상품 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 류	거 래 처	연 이자율(%)	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	신한은행	0.10	557,073	1,282,549
	보통예금	하나은행	0.10	720,443	-
단기금융상품	정기예금	하나은행	2.20	500,000	500,000
합 계				1,777,516	1,782,549

(2) 당기말 및 전기말 현재 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 류	거 래 처	연 이자율(%)	당기말	전기말
장기금융상품(*1)	정기예금	하나은행	2.20	10,000	10,000
퇴직연금운용자산(*2)	확정급여형	하나은행	-	-	634
합 계				10,000	10,634

(*1) 본 장기금융상품은 기본재산으로 사용이 제한되어 있습니다.

(*2) 본 퇴직연금운용자산은 종업원의 퇴직금 재원으로 사용이 제한되어 있습니다(주석7 참조).

5. 유형자산

당기 및 전기 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	취득/상각	처분/기타	기말잔액
차량운반구	33,112	34,937	-	68,049
감가상각누계액	(28,007)	(10,382)	-	(38,389)
보조금·기금·적립금	-	-	-	-
비품	110,750	4,617	-	115,367
감가상각누계액	(97,491)	(7,132)	-	(104,623)
보조금·기금·적립금	-	-	-	-
시설장치	30,281	-	-	30,281
감가상각누계액	(27,582)	(1,414)	-	(28,996)
보조금·기금·적립금	-	-	-	-
합 계	21,063	20,626	-	41,689

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초잔액	취득/상각	처분/기타	기말잔액
차량운반구	33,112	-	-	33,112
감가상각누계액	(22,297)	(5,710)	-	(28,007)
보조금·기금·적립금	(10,815)	5,710	5,105	-
비품	106,958	3,792	-	110,750
감가상각누계액	(85,557)	(11,934)	-	(97,491)
보조금·기금·적립금	(12,360)	6,408	5,952	-
시설장치	30,281	-	-	30,281
감가상각누계액	(24,586)	(2,996)	-	(27,582)
보조금·기금·적립금	(5,695)	2,996	2,699	-
합 계	9,041	(1,734)	13,756	21,063

6. 금융부채

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 및 유동성위험을 관리하는 방법은 다음과 같습니다.

(1) 금융부채의 만기분석

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔존만기별 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융부채	장부금액	1년내	1년초과 ~ 2년내	합 계
미지급금	76,975	76,975	-	76,975
미지급비용	10,820	10,820	-	10,820

(2) 유동성위험관리

협의회는 매입채무를 포함한 영업부채는 보유하고 있는 현금 그리고 영업활동으로 창출된 매출 등 수익에 대응하여 관리하고 있습니다. 협의회는 유동성을 관리하기 위하여 주기적으로 자금현황을 모니터링하는 방법을 적용하고 있습니다.

7. 퇴직급여충당부채의 내용

(1) 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	143,273	101,299
당기설정액	68,204	81,573
퇴직금지급액	(32,575)	(39,599)
기말잔액	178,902	143,273

(2) 퇴직연금운용자산

당기 및 전기 퇴직연금운용자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	143,907	90,464
당기불입액	-	92,408
이자발생액	507	634
당기지급액	(32,575)	(39,599)
기말잔액(*)	111,839	143,907

(*) 전기말 현재 퇴직급여충당부채를 초과하는 634천원은 투자자산으로 계상하고 있습니다(주석4 참조).

8. 기본재산 및 이익잉여금처분계산서

(1) 기본재산

협의회는 정관에 의하여 기본재산을 문화체육관광부에 신고 및 등록하였으며, 당기 말 및 전기말 현재 기본재산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비 고
장기금융상품	10,000	10,000	자본금

기본재산 재원은 회비, 정부의 출연 및 보조금과 기부금, 사업수익금과 후원금, 기타 수입으로 규정되어 있으며, 보고기간말 현재 기본재산은 최초 불입된 입회비 중 문화체육관광부에 신고한 금액으로 구성되어 있습니다. 협의회 해산시 상기 기본재산을 포함한 잔여재산은 총회의 의결을 거쳐 주무장관의 승인을 받아 처리하되 정부, 지방자치단체 또는 유사한 목적을 가진 다른 비영리법인에게 귀속되도록 하여야 합니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 이익잉여금처분계산서의 내용은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제9(당)기	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지	제8(전)기	2017년 01월 01일 부터 2017년 12월 31일 까지
처분예정일	2019년 01월 31일	처분확정일	2018년 02월 06일

사단법인 한국대학스포츠협의회

(단위 : 천원)

구 분	제 7 (당) 기		제 8 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		1,479,806		1,272,148
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,272,148		924,358	
2. 당기순이익	207,658		347,790	
합 계		1,479,806		1,272,148
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,479,806		1,272,148

9. 현금흐름표

당기 및 전기중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 없습니다.

10. 고유목적사업비용

당기 및 전기 고유목적사업비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유소년, 아마추어 스포츠 저변확대	4,011,663	3,235,298
대학운동부 지원	7,687,128	4,822,501
대학스포츠 기반 구축	1,819,463	1,623,002
진천선수촌 지원	269,394	120,000
KJSF 사업	282,207	252,448
합 계	14,069,855	10,053,249

11. 법인세비용

협의회는 비영리내국법인으로서 수익사업에서 생긴 소득에 대한 법인세를 납부할 의무가 있으며 고유목적사업에서 발생한 이자소득은 법인세법상 수익사업소득으로 과세되고 있습니다. 법인세법에 따라 고유목적사업 또는 지정기부금에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정한 경우 수익사업에서 발생한 소득의 50%(단, 이자수익은 100%)에 상당하는 금액을 손금으로 인정받고 있습니다.

(1) 당기 및 전기중 수익사업회계에서 발생한 이익과 과세소득간의 주요한 세무조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	세무조정내용	당 기	전 기
수익사업법인세전순손익		169,245	198,775
익금산입			
가. 이자수익 등	고유목적사업 현금이자수익 등	20,918	7,336
손금산입		-	-
과세표준		190,163	206,111

(2) 법인세등 법령에 따라 손금에 산입한 고유목적사업준비금은 당해 준비금을 손금에 산입한 날이 속하는 사업연도 종료일 이후 5년이 되는 날까지 법령 또는 정관에 규정된 설립목적에 직접 수행하는 사업 (고유목적사업) 또는 지정기부금에 사용하여야 하며, 사용하고 남은 잔액은 5년이 되는 날이 속하는 사업연도의 소득금액 계산 시 익금에 산입하여야 합니다.

(3) 보고기간말 현재 고유목적사업준비금의 설정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
2018년 12월 31일	52,881

12. 보험가입현황

협의회는 보고기간말 현재 자동차 종합보험 및 종업원을 위한 건강보험, 고용보험, 산재보험에 가입하고 있습니다.

13. 기타운영비

당기 및 전기 기타운영비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
일반수용비	140,989	146,059
업무추진비	32,419	26,310
직무수행경비	22,300	6,000
국내여비	2,465	6,574
일반용역비	-	15,466
세금과공과	1,731	4,435
임차료	54,514	59,075
차량비	2,468	3,080
기타	8,350	8,510
합 계	265,236	275,509

14. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기 및 전기 부가가치 계산에 필요한 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	820,653	676,525
퇴직급여	68,204	81,573
복리후생비	83,412	63,889
감가상각비	10,178	5,525
세금과공과	1,731	4,435
임차료	54,514	59,075
합 계	1,038,692	891,022