

서울특별시체육회

재무제표에 대한
감사보고서

제 2 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼도회계법인

목 차

독립된감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표-----	4
주석 -----	13

독립된 감사인의 감사보고서

서울특별시체육회

대의원 및 이사회 귀중

2018년 2월 28일

우리는 별첨된 서울특별시체육회(이하 "체육회")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 서울특별시체육회의 회계규정 및 회계지침에서 정한 회계처리 방법에 따라 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 한국공인회계사회가 제정한 특정목적감사기준에 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 기업의 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 서울특별시체육회의 재무제표는 서울특별시체육회의 2017년 12월 31일현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 서울시체육회의 회계규정 및 회계지침에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 8에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 8에 기술하고 있는 바와 같이 체육회는 2016년 4월 1일을 기일로 하여 (구)서울특별시체육회와 (구)서울특별시생활체육회가 국민체육진흥법 33조에 의하여 통합되었습니다.

서울특별시 서초구 사평대로 361

삼도회계법인

대표이사 김동률



2018년 2월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 2월 28일)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

서울특별시체육회

제 2 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 서울시체육회가 작성한 것입니다."

서울특별시체육회 회장 박원순

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중랑구 망원로 182(상봉동)

(전 화) 02-490-2700

재 무 상 태 표
제 2 기 2017년 12월 31일 현재

서울특별시체육회

(단위 : 원)

과 목	제 2(당) 기	
자 산		
I. 유동자산		8,708,275,626
(1) 당좌자산		8,708,275,626
현금및현금성자산(주석3)	7,654,634,685	
매출채권	256,207,221	
미수금	43,210,464	
선급금	751,483,820	
선급비용	2,585,696	
당기법인세자산	153,740	
II. 비유동자산		326,127,515
(1) 투자자산		13,920,630
퇴직연금운용자산	13,920,630	
(2) 유형자산(주석4)		260,150,041
비품	388,602,591	
감가상각누계액	(155,729,157)	
국고보조금	(42,239,427)	
시설장치	174,362,142	
감가상각누계액	(104,846,108)	
(3) 무형자산(주석5)		52,056,844
소프트웨어	52,056,844	
(4) 기타비유동자산		-
보증금	117,500,000	
국고보조금	(117,500,000)	
자 산 총 계		9,034,403,141
부 채		
I. 유동부채		5,416,407,108
미지급금	156,498,172	

과 목	제 2(당) 기	
미반납금(주석7)	3,049,694,870	
선수금(주석7)	1,828,992,521	
예수금	20,191,920	
부가세예수금	29,815,457	
선수수익	331,214,168	
II. 비유동부채		1,809,646,314
임대보증금	5,240,000	
퇴직급여충당부채(주석6)	3,771,490,088	
퇴직연금운용자산(주석6)	(1,967,083,774)	
부 채 총 계		7,226,053,422
자 본		
I. 자본금(주석8)		1,515,259,463
기본재산	1,515,259,463	
II. 이익잉여금		293,090,256
미처분이익잉여금	293,090,256	
자 본 총 계		1,808,349,719
부 채 와 자 본 총 계		9,034,403,141

주석참조

운 영 성 과 표

제 2 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

서울특별시체육회

(단위 : 원)

과	목	제 2(당) 기
I. 사업수익		60,772,559,655
(1) 서울시보조금수익		30,502,384,700
(이월예산)		(60,448,700)
(반납금)		(1,585,171,919)
(2) 서울시체육진흥기금		3,437,316,000
(이월예산)		(80,000,000)
(반납금)		(108,846,207)
(3) 시직장운동경기부		16,231,509,727
(이월예산)		(1,688,543,821)
(반납금)		(386,666,448)
(4) 대한체육회보조금		3,890,362,600
(이월예산)		-
(반납금)		(122,488,318)
(5) 기타보조금		2,563,531,654
(이월예산)		-
(반납금)		(806,416,496)
(6) 자체수익		1,220,249,765
(7) 기금수익		127,917,106
(8) 회원단체기부금		2,242,859,975
(9) 기타수익		5,395,010,037
II. 사업비용		58,368,558,595
직원급여		12,535,537,727
상여금		2,441,880
용역비		209,283,372
퇴직급여		1,538,836,247
일반운영비		2,696,754,212
위탁비		710,188,020

과 목	제 2(당) 기	
복리후생비	110,912,077	
여비교통비	24,961,310	
접대비	249,000	
통신비	10,159,186	
수도광열비	755,468,497	
세금과공과금	163,969,623	
감가상각비	151,338,207	
지급임차료	157,276,260	
수선비	173,600,567	
보험료	56,755,716	
차량유지비	54,621,300	
교육훈련비	7,600,000	
도서인쇄비	6,718,638	
회의비	2,630,000	
사무용품비	3,336,259	
소모품비	49,555,762	
지급수수료	619,715,951	
업무추진비	69,165,300	
직무수행비	107,918,020	
의료비	1,084,819	
기타운영비	2,377,977,141	
명시이월	160,690,880	
행사비	246,433,860	
시상비	90,000,000	
대손상각비	324,521,533	
건물관리비	1,060,235,735	
광고선전비	1,415,637	
무형자산상각비	15,236,149	
강사료	435,860,930	
육성사업비	13,284,796,748	
진흥사업비	20,151,312,032	
III. 사업이익		2,404,001,060

과 목	제 2(당) 기	
IV. 사업외수익		9,235,433
이자수익	7,086,441	
잡이익	2,148,992	
V. 사업외비용		2,182,430,907
이자비용	3,692,000	
기부금	2,178,730,260	
잡손실	8,647	
VI. 법인세비용차감전순이익		230,805,586
VII. 법인세비용		-
VIII. 당기순이익		230,805,586

주석참조

자 본 변 동 표

제 2 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

서울특별시체육회

(단위 : 원)

과 목	기본재산	이익잉여금	총 계
2017.01.01 (당기초)	709,759,463	62,284,670	772,044,133
기본재산의 출연	805,500,000	-	805,500,000
당기순이익	-	230,805,586	230,805,586
2017.12.31 (당기말)	1,515,259,463	293,090,256	1,808,349,719

주석참조

현금흐름표

제 2 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

서울특별시체육회

(단위 : 원)

과 목	제 2(당) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(45,890,856,150)
(1) 당기순이익	230,805,586	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,029,932,136	
퇴직급여	1,538,836,247	
대손상각비	324,521,533	
감가상각비	151,338,207	
무형자산상각비	15,236,149	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(51,786,522,772)	
서울시보조금수익	28,856,764,081	
서울시체육진흥기금	3,248,469,793	
시직장운동경기부	14,156,299,458	
대한체육회보조금	3,767,874,282	
기타보조금	1,757,115,158	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	3,634,928,900	
매출채권의 증가	(219,979,831)	
미수금의 감소	175,283,934	
선급금의 증가	(751,483,820)	
선급비용의 증가	(2,585,696)	
선납세금의 증가	(127,350)	
미지급금의 증가	3,203,976,982	
예수금의 증가	16,812,340	
부가세예수금의 증가	3,375,797	
선수금의 증가	1,828,992,521	
선수수익의 증가	227,398,672	
퇴직금의 지급	(496,137,650)	
퇴직연금운용자산의 증가	(350,596,999)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(176,332,545)

과 목	제 2(당) 기	
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	-	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(176,332,545)	
비품의 취득	176,332,545	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		46,968,553,127
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	51,752,809,370	
임대보증금의 증가	1,790,000	
기금보조금의 수령	50,945,519,370	
기본재산의 출연	805,500,000	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(4,784,256,243)	
기금보조금의 반납	4,784,256,243	
IV.현금의 증가(I +II+III)		901,364,432
V.기초의 현금		6,753,270,253
VI.기말의 현금		7,654,634,685

주석참조

주석

제 2 기 2017년 12월 31일 종료 회계년도

서울특별시체육회

1. 서울특별시체육회의 개요

서울특별시체육회(이하 “체육회”라 칭한다)는 대한체육회 정관 제7조 제4항 및 제40조 내지 제41조에 따라 체육회의 지회인 (구)대한체육회의 서울특별시 지부와 (구)국민생활체육회의 회원인 서울특별시생활체육회가 통합한 단체를 말합니다. 국민체육진흥법 제33조 1항에 의하여 문화체육관광부 장관의 인가를 받아 통합설립된 체육회는 그 존속기한을 제한하지 않는 비정부 비영리 체육단체로서, 영문으로는 Seoul Sports Council (약칭 SSC) 입니다.

체육회는 체육운동을 범시민화하여 시민의 건강과 체력증진, 여가선용 및 복지향상에 이바지하며 우수한 경기자 양성으로 시 및 국위선양에 기여하는 것을 목적으로 하고 있으며, 전문체육과 생활체육의 통합을 계기로 생활체육 저변 확대가 전문체육 경기력 향상으로 이어지는 선순환체계를 구축하여 스포츠가 한 단계 도약할 수 있는 계기를 마련하고자 합니다. 보고기간말 현재 서울특별시체육회는 서울특별시 중랑구 망우로 182에 소재하고 있습니다.

서울특별시체육회의 주요업무는 다음과 같습니다.

1. 체육회에 회원으로 가입한 종목단체 및 구체육회의 사업과 활동에 대한 지도와 지원
2. 서울특별시 내 각종 종합체육대회의 개최 및 국제교류
3. 대한체육회가 개최하는 각종 종합대회의 참가 및 대한체육회가 승인한 사업의 주최·주관
4. 지역 선수지도자 및 직장운동경기부의 육성과 경기기술의 연구촉진
5. 범시민 생활체육 운동전개 및 생애주기 생활체육프로그램 보급
6. 지역 스포츠클럽 및 체육동호인조직의 활동 지원
7. 지역의 학교체육, 전문체육 및 생활체육의 연계를 위한 사업
8. 지역 체육시설의 설치 및 관리·운영
9. 체육회의 사업수행에 필요한 자원 조달을 위한 수익사업
10. 그 밖에 지역 체육진흥 및 본회의 목적달성을 위해 필요한 사업

2. 중요한 회계처리방침

체육회의 재무제표는 서울특별시체육회의 회계규정 및 회계지침에 따라 작성되었으며, 동 회계기준과 회계규정에서 규정되어 있지 아니한 사항은 일반기업회계기준에 따라 작성되고 있습니다.

체육회가 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익과 비용의 인식 및 측정

수익의 인식은 회계기준에 따라 수익이 실현되었을 때 인식하고 있습니다. 다만, 일반적인 보조금수익과 자체수익에서 발생하는 인건비 및 경상운영비는 연도 내에 모두 집행되는 실무를 인정하여 수령한 날에 실현되는 것으로 하고, 매 결산기말 현금수령한 보조금수익 중 이월액 및 반납예정액에 대해 각각 선수금 및 미반납금으로 계상하고 있습니다.

(2) 정부보조금 회계처리

체육회는 정부보조금을 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 기본 및 일반사업비

기본 및 일반사업비로 수령하는 정부보조금은 당해연도 사업비 집행액에 상당하는 금액을 수익으로 인식하며, 미집행액 중 이월액은 선수금으로, 반납예정액은 미반납금으로 각각 계상하고 있습니다.

2) 시설비 등의 비유동자산 취득

비유동자산 취득을 위한 정부보조금 중 자본적지출에 해당하는 정부보조금은 취득한 자산의 차감 항목(국고보조금)으로 계상하고 있습니다. 수익적지출에 해당하는 정부보조금은 수익으로 계상하며, 미집행액 중 이월액은 선수금으로, 반납예정액은 미반납금으로 각각 계상하고 있습니다.

3) 육성사업비 및 진흥사업비

민간경기단체로의 사업비 이전을 목적으로 수령하는 보조금으로, 수령 시 수익으로 인식하고 각 경기단체로 사업비 이전 시 비용을 인식하고 있습니다. 미집행액에 대해 민간경기단체로부터 회수할 금액은 미수금으로, 반납예정액은 미반납금으로 각각 계상하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

체육회는 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 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 대손충당금

체육회는 보고기간말 현재의 미수금 잔액에 대하여 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(5) 유형자산

체육회는 유형자산의 취득원가 산정 시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

국고보조 등에 의해 유형자산을 무상 또는 공정가액보다 낮은 대가로 취득한 경우 그 유형자산의 취득원가는 취득일의 공정가액으로 하고 있습니다. 국고보조금 등은 해당 유형자산의 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고, 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하며, 해당 유형자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
비품	5년
시설장치	5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각누계액은 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련되어 있고 미래경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(7) 퇴직급여충당부채

체육회는 연봉제 운영 규정에 따라 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(8) 충당부채와 우발부채

체육회는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우, 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석 기재하고 있습니다.

(9) 고유목적사업준비금

체육회는 법인세법 제29조에 의거, 당해 사업연도에 발생한 수익사업의 소득금액 중 임대료 소득금액 등을 고유목적사업에 충당하기 위하여 잉여금 처분을 통해 고유목적사업준비금으로 설정하고 고유목적에 사용한 금액 상당액을 임의적립금에서 이입하고 있습니다. 동 준비금은 설정 당해연도부터 5년 이내에 고유목적사업에 사용되어야 하며 사용되지 않을 경우 법인세법상 과세표준 계산 시 익금에 산입됩니다.

(10) 법인세

법인세비용은 일반기업회계기준과 달리 이연법인세 회계를 적용하고 있지 않으며, 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 설정하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기
현금	13,630
보통예금	7,641,005
합계	7,654,635

4. 유형자산

당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
과목	기초장부가액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	기말장부가액
비품	122,353	162,512	-	(94,231)	190,634
시설장치	126,623	-	-	(57,107)	69,516
합계	248,976	162,512	-	(151,338)	260,150

5. 무형자산

당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
과목	기초장부가액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	기말장부가액
소프트웨어	67,293	-	-	(15,236)	52,057

6. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당 기
기초	3,288,411
설정	979,217
지급	(496,138)
기말	3,771,490

(2) 당기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당 기
기초	1,659,725
설정	392,909
지급	(71,630)
기말	1,981,004

7. 보조금

(1) 체육회는 서울특별시, 대한체육회 등으로부터 보조금을 수령하고 있으며 당기 중 보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당 기
수령액(주1)	56,665,208
수익인식	(51,786,522)
이월예산	(1,828,993)
반납금	3,049,693

(주1) 전기 이월 잔액이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 선수금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
과 목	서울시보조금	서울시체육진흥기금	시직장운동경기부	대한체육회보조금	기타보조금	합계
당기수령	30,542,490	3,437,316	16,231,509	3,890,362	2,563,531	56,665,208
수익인식	(28,856,764)	(3,248,470)	(14,156,299)	(3,767,874)	(1,757,115)	(51,786,522)
반납예정	(1,625,277)	(108,846)	(386,666)	(122,488)	(806,416)	(3,049,693)
기말	60,449	80,000	1,688,544	-	-	1,828,993

8. 통합

체육회는 2016년 4월 1일을 기일로 하여 대한체육회 정관 제7조 제4항 및 제40조 내지 제41조에 따라 체육회의 지회인 (구)대한체육회의 서울특별시 지부와 (구)국민생활체육회의 회원인 서울특별시생활체육회가 국민체육진흥법 제33조에 따라 통합 되었으며, 국민체육진흥법 부칙 제13246호에 의거하여 합병전일의 자산부채의 장부금액을 승계하였습니다.