재 무 상 태 표

제 8 (당) 기 2018년 12월 31일 현재
제 7 (전) 기 2017년 12월 31일 현재

재단법인 영화의전당 (단위 : 원)

과 목	제8(당)기		제7(전)기	
	금 액		금 액	
자 산				
Ⅰ. 유 동 자 산		2,647,455,696		4,879,257,130
(1) 당 좌 자 산		2,635,117,329		4,858,965,290
현금및현금성자산(주4)	2,307,494,684		1,848,899,569	
단기금융상품(주4,5)	50,000,000		2,550,000,000	
미 수 수 익	347,260		867,370	
미 수 금	538,218,803		439,527,299	
대 손 충 당 금	(273,580,310)		-	
선 급 비 용	456,404		6,726,472	
부 가 세 선 급 금	56,728		-	
당 기 법 인 세 자 산	12,123,760		12,944,580	
(2) 재 고 자 산		12,338,367		20,291,840
상 품	12,338,367		20,291,840	
Ⅱ. 비 유 동 자 산		947,838,692		626,933,120
(1) 유 형 자 산 (주6)		929,838,692		608,933,120
차 량 운 반 구	60,625,620		60,625,620	
감 가 상 각 누 계 액	(60,622,620)		(60,622,620)	
비 품	2,434,791,866		1,847,707,239	
감 가 상 각 누 계 액	(1,755,954,047)		(1,550,650,463)	
정 부 보 조 금 (주8)	-		(92,950,266)	
시 설 장 치	1,385,747,212		1,385,747,212	
감 가 상 각 누 계 액	(1,134,749,339)		(969,692,934)	
정 부 보 조 금 (주8)	-		(11,230,668)	
(2) 기 타 비 유 동 자 산		18,000,000		18,000,000
보 증 금	18,000,000		18,000,000	
자 산 총 계		3,595,294,388		5,506,190,250
부 채				
Ⅰ. 유 동 부 채		705,514,930		917,025,612
미 지 급 금	636,976,904		569,523,984	
선 수 금	5,776,190		31,707,744	

재 무 상 태 표

제 8 (당) 기 2018년 12월 31일 현재
제 7 (전) 기 2017년 12월 31일 현재

재단법인 영화의전당 (단위 : 원)

과 목	제8(당)기		제7(전)기	
	금 액		금 액	
예 수 금	60,272,503		63,285,083	
부 가 세 예 수 금	2,489,333		40,707,417	
선 수 수 익	-		211,801,384	
II.비 유 동 부 채		70,594,159		42,994,280
퇴직급여충당부채 (주9)	1,171,742,161		1,013,830,115	
퇴직연금운용자산 (주9)	(1,101,148,002)		(970,835,835)	
부 채 총 계		776,109,089		960,019,892
자 본				
Ⅰ. 기 본 재 산		50,000,000		50,000,000
기 본 재 산 (주1)	50,000,000		50,000,000	
Ⅱ. 이 익 잉 여 금 (주10)		2,769,185,299		4,496,170,358
고유목적사업준비금(주4)	2,500,000,000		2,200,000,000	
미 처 분 이 익 잉 여 금	269,185,299		2,296,170,358	
자 본 총 계		2,819,185,299		4,546,170,358
부 채 및 자 본 총 계		3,595,294,388		5,506,190,250

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

손 익 계 산 서

제 8 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 7 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 영화의전당 (단위 : 원)

과 목	제8(당)기		제7(전)기	
	금 액		금 액	
Ⅰ. 매 출 액		3,299,249,727		3,450,523,768
시 네 마 사 업 수 입	1,236,357,237		1,454,639,875	
공 연 사 업 수 입	1,045,632,111		1,015,344,947	
회 원 가 입 수 입	78,740,004		69,953,227	
기 타 수 입	297,765,571		291,297,835	
상 품 수 입	521,561,186		539,084,524	
판매대행수수료수입	894,630		705,562	
전 시 사 업 수 입	80,838,988		79,497,798	
대행사업용역수입(주8)	37,460,000			
II. 매 출 원 가		171,745,582		159,201,225
상 품 매 출 원 가	171,745,582		159,201,225	
기 초 상 품 재 고 액	20,291,840		27,518,934	
당 기 상 품 매 입 액	170,352,109		151,974,131	
타 계 정 대 체 액	(6,447,500)		-	
기 말 상 품 재 고 액	(12,450,867)		(20,291,840)	
III. 매 출 총 이 익		3,127,504,145		3,291,322,543
IV. 판 매 비 와 관 리 비(주12)		12,218,869,425		11,713,549,899
급 여	3,461,240,755		3,381,626,722	
퇴 직 급 여 (주9)	253,044,857		309,553,049	
복 리 후 생 비	539,977,319		505,242,311	
여 비 교 통 비	226,553,155		199,883,279	
통 신 비	41,530,992		44,727,305	
수 도 광 열 비	138,658,897		137,740,950	
전 력 비	673,513,541		629,494,519	
세 금 과 공 과	123,997,267		123,354,404	
감 가 상 각 비(주6)	266,179,055		239,913,397	
지 급 임 차 료	118,158,960		59,991,982	
수 선 비	188,965,851		259,394,681	
보 험 료	8,657,708		6,457,285	
차 량 유 지 비	3,794,333		3,658,185	
운 반 비	58,431,053		67,129,028	
도 서 인 쇄 비	138,194,683		180,625,748	
사 무 용 품 비	7,799,456		13,592,947	
소 모 품 비	230,950,907		256,601,208	

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

손 익 계 산 서

제 8 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 7 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 영화의전당 (단위 : 원)

과 목	제8(당)기		제7(전)기	
	금 액		금 액	
지 급 수 수 료	3,026,380,551		2,757,262,823	
대 손 상 각 비	280,666,970		-	
강 연 료	61,912,702		41,421,818	
광 고 선 전 비	338,888,647		369,561,702	
업 무 추 진 비	29,311,720		25,914,307	
아 카 이 브 사 업 비	75,078,869		97,746,937	
교 육 훈 련 비	6,028,952		6,937,400	
상 영 료	1,025,453,008		1,103,481,585	
공 연 출 연 료	821,371,217		820,787,418	
아 카 데 미 사 업 비	74,128,000		71,448,909	
V. 영 업 손 실		9,091,365,280		8,422,227,356
VI. 영 업 외 수 익		7,367,758,128		8,659,630,626
이 자 수 익	97,655,312		98,632,475	
임 대 료 수 익	566,409,223		679,772,275	
보 조 금 수 익(주8)	6,688,230,385		7,625,072,520	
보 험 금 수 익	-		236,448,350	
잡 이 익	15,463,208		19,705,006	
VII. 영 업 외 비 용		3,377,907		374,546
재고자산폐기손실	3,372,500			
기 부 금	-		373,800	
잡 손 실	5,407		746	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(1,726,985,059)		237,028,724
IX. 법 인 세 등(주11)		-		-
X. 당 기 순 이 익(손실)		(1,726,985,059)		237,028,724

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

자 본 변 동 표

제 8 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 7 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 영화의전당 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	이익잉여금	총 계
2017. 1. 1 (전기초)	50,000,000	4,259,141,634	4,309,141,634
당기순이익	-	237,028,724	237,028,724
2017.12.31 (전기말)	50,000,000	4,496,170,358	4,546,170,358
2018. 1. 1 (당기초)	50,000,000	4,496,170,358	4,546,170,358
당기순손실	-	(1,726,985,059)	(1,726,985,059)
2018.12.31 (당기말)	50,000,000	2,769,185,299	2,819,185,299

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

현 금 흐 름 표

제 8 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 7 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 영화의전당 (단위 : 원)

과 목	제8(당)기		제7(전)기	
	금 액		금 액	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,454,320,258)		461,181,218
1. 당 기 순 이 익	(1,726,985,059)		237,028,724	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	486,450,373		520,300,043	
퇴 직 급 여	220,271,318		280,386,646	
감 가 상 각 비	266,179,055		239,913,397	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(213,785,572)		(296,147,549)	
미수수익의 증가(감소)	520,110		(269,425)	
미 수 금 의 감 소	174,888,806		28,273,264	
선급비용이감소(증가)	6,270,068		(4,577,435)	
부가세선급금증가	(56,728)		-	
당기법인세자산의 감소(증가)	820,820		(5,121,240)	
재 고 자 산 의 감 소	7,953,473		7,227,094	
보 증 금 의 증 가	-		(18,000,000)	
미 지 급 금 의 증 가	67,452,920		5,938,944	
선 수 금 의 증 가(감 소)	(25,931,554)		31,084,044	
예 수 금 의 증 가(감 소)	(3,012,580)		7,050,578	
부가세예수금의감소	(38,218,084)		(24,577,569)	
선 수 수 익 의 감 소	(211,801,384)		(84,048,616)	
퇴 직 금 의 지 급	(62,359,272)		(34,078,820)	
퇴직연금운용자산의 증가	(130,312,167)		(205,048,368)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		1,912,915,373		(590,650,375)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	6,500,000,000		5,750,000,000	
단기금융상품의감소	6,500,000,000		5,750,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(4,587,084,627)		(6,340,650,375)	
단기금융상품의증가	4,000,000,000		6,050,000,000	
비 품 의 취 득	587,084,627		114,786,945	
시 설 장 치 의 취 득	-		175,863,430	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		458,595,115		(129,469,157)
Ⅴ. 기 초 의 현 금		1,848,899,569		1,978,368,726
Ⅵ. 기 말 의 현 금		2,307,494,684		1,848,899,569

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

재무제표에 대한 주석

제 8 (당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 7 (전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

1. 법인의 개요

재단법인 영화의전당(이하 “재단” 이라 함)은 2011년 7월 22일 설립되어 부산국제영화제가 세계적인 영화제로 성장할 수 있도록 안정적인 개최를 지원하고 있습니다. 영상문화의 창달과 영상산업의 진흥을 위한 사업을 추진함으로써 관련 산업의 성장기반을 조성하고 전당의 효율적인 관리·운영을 통하여 부산을 아시아 영상산업의 중심도시로 만드는 것을 목적으로 하고 있습니다.

부산광역시가 기본재산 50백만원을 전액 출연하였고, 재단의 사무소는 부산광역시 해운대구 수영강변대로 120에 위치하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용
재단은 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 일반기업회계기준은 ’ 주식회사등의 외부감사에 관한 법률’ 의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 측정기준
재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.
- 공정가치로 측정되는 퇴직연금운용자산

(3) 추정과 판단
일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고 기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고 기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

3. 유의적 회계정책

재단이 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1)회계정책의 변경
재단은 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는, 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차 재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 당기에 개정된 일반기업회계기준(연차개선)의 주요내용은 다음과 같으며, 해당 개정 사항의 적용으로 재단의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.
-제6장 금융자산 금융부채 : 금융상품의 현금흐름이 변경되는 경우 최초 유휴이자율을 적용하여 상각후원가를 재계산하고 조정금액을 당기손익으로 인식함을 명확히함
-제10장 유형자산 및 제11장 무형자산 : 유형자산 및 무형자산의 제거 시 처분금액은 순매각금액(매각금액에서 매각부대원가를 뺀 금액)임을 명확히 함
-제16장 수익 : 반품가능판매의 회계처리 시, 반품이 예상되는 매출액에 해당하는 금액을 환불충당부채로 설정하고, 환불충당부채를 결재할 때 고객에게서 제품를 회수할 기업의 권리는 자산으로서 환불충당부채와는 구분하여 표시하도록 함
-제23장 환율변동효과 : 기능통화의 변경은 회계정책의 변경으로 보며, 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산 및 부채를 제거하면서 관련 자산, 손익 등을 인식할 때는 그 비화폐성자산 및 부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그날의 환율을 적용

(2) 현금 및 현금성 자산
재단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래 비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금 및 현금성 자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산
재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가의 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생되는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

는 총 평균법으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 재단이 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다. 재단은 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 재단이 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(4) 유형자산

재단은 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

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 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
차량운반구	5년
비 품	5년
시 설 장 치	5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 수익

재단의 수익은 재화의 판매 및 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다. 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

재단이 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다. 한편, 자산을 타인에게 사용

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

하게 함으로써 발생하는 이자, 배당금, 로열티 등의 수익은 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

(7) 정부보조금

재단은 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

자산취득에 사용할 목적으로 정부보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 처리하여 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익을 인식하고 있습니다.

수익관련보조금을 받는 경우에는 당기의 손익을 반영하며 다만, 수익관련보조금을 사용하기 위해 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은 수익관련보조금은 선수수익으로 계상하고 있습니다. 수익관련보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 해당 특정비용과 상계처리하고 대응되는 비용이 없는 경우 지배기업의 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 인식하고 있습니다.

수익관련보조금을 상환하는 경우에는 상환금액을 즉시 당기손익으로 인식하고, 다만 특정 조건을 미충족하여 선수수익으로 계상한 금액이 있는 경우에는 선수수익 계정에서 먼저 차감합니다. 한편, 자산관련보조금을 상환하는 경우에는 상환금액만큼 자산의 장부금액을 증가시키고 보조금이 없었더라면 현재까지 당기손익으로 인식했어야 하는 추가 감가상각누계액은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 자산 손상

금융자산, 재고자산을 제외한 모든 자산에 대하여 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간종료일에 회수가능액을 추정하고 있습니다.
자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.
매 보고일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우 환입하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않습니다. 영업권을 제외한 자산의 손상차손환입은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 장부금액의 범위내에서 인식하고 있습니다.

(9) 퇴직급여
재단은 2013년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따라 퇴직연금제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로 하고 그 이전 근무기간에 대해서는 기존의 퇴직금 제도를 그대로 유지하고 있습니다. 재단의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도와 확정기여형 퇴직연금제도를 병행하고 있습니다.

확정급여형 퇴직연금제도의 경우 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직 시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고 기간말 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금 합계액을 보험수리적 가정을 사용하여 추정하고, 보고 기간말 현재

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

우량회사채의 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금 미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험 수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편, 확정기여형 퇴직연금제도의 경우 연금의 운영결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(10)연차수당부채
재단은 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

(11) 중소기업 회계처리 특례
재단은 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하므로 일반기업회계기준 제31장 (중소기업 회계처리 특례) 규정에 따라 이연법인세 회계를 적용하지 않고 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세 등으로 계상하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 예금 등

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기	내 역
현금및현금성자산	2,039,800	-	고유목적사업준비금
단기금융상품	-	2,500,000	
	50,000	50,000	기본재산
합 계	2,089,800	2,550,000	

기본재산은 재단의 설립당시 부산광역시에서 출연한 재산으로 이사회의 승인 및 시장의 허가를 받아 사용할 수 있습니다.

재단은 고유목적에 사용되는 시설의 유지를 위하여 고유목적사업준비금을 적립하고있습니다. 동 준비금은 이사회결의 및 부산광역시의 승인을 받아 적립하고 있으며, 시설 유지관련 계획 발생시 이사회의 승인을 받아 사용할 수 있습니다.

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

5. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기	내 역
단기금융상품	50,000	2,550,000	정기예금

6. 유형자산

(1) 당기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초 장부금액	취득 및 자본적지출	감가상각비	기말 장부금액
차량운반구	3	-	-	3
비 품	204,107	587,085	(112,354)	678,838
시 설 장 치	404,823	-	(153,825)	250,998
합 계	608,933	587,085	(266,179)	929,839

(2) 전기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초 장부금액	취득 및 자본적지출	감가상각비	기말 장부금액
차량운반구	2,021	-	(2,018)	3
비 품	161,233	114,787	(71,913)	204,107
시 설 장 치	394,942	175,863	(165,982)	404,823
합 계	558,196	290,650	(239,913)	608,933

7. 보험가입자산

당기말 현재 재단는 부산광역시가 위탁한 자산에 대하여 화재, 도난, 파손 등과 관련된 종합보험 및 자동차보험에 가입하고 있습니다.

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

8. 정부보조금

(1) 당기와 전기 중 재단이 정부기관 등으로부터 수령한 보조금내역은 다음과 같습니다. 재단은 해당 보조금을 수령시 수익(영업외수익)으로 인식하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
부산광역시청	6,216,600	7,520,000
한국문화예술회관연합회	170,921	85,182
영화진흥위원회	107,709	-
농림축산식품부	100,000	-
문화체육관광부	70,000	-
(재)부산경제진흥원	20,000	19,891
(재)동서교류협력재단	3,000	-
합 계	6,688,230	7,625,073

(2) 재단은 당기 이전에 부산광역시로부터 “영화의전당 내 시네마테크 미디어센터 구축“에 필요한 사업비로 부산광역시 보조금관리 조례 제7조(보조금의 교부조건) 및제8조(보조금의 교부결정통지)의 규정에 의거하여 보조금을 수령한 바 있습니다. 해당 보조금은 자산취득 목적으로 수령한 보조금이므로 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하였습니다.

자산취득에 사용된 보조금의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	수 령 액	상 계	기말잔액
비 품	1,195,397	1,195,397	-
시 설 장 치	172,960	172,960	-
합 계	1,368,357	1,368,357	-

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

9. 퇴직급여

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기 초 잔 액	1,013,830	770,093
퇴직금지급액	(62,359)	(34,079)
퇴 직 급 여	220,271	277,816
기 말 잔 액	1,171,742	1,013,830

재단은 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직금 추계액의 93.98% 및 95.76%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주)에 퇴직연금운용자산으로 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

또한, 재단은 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하고 있습니다. 당기 중 확정기여형 퇴직급여로 인식된 32,774천원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 재단의 퇴직연금운용자산은 전액 단기금융상품으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기
기 초 잔 액	970,836	765,788
증 가 액	190,176	232,698
감 소 액	(59,864)	(27,650)
기 말 잔 액	1,101,148	970,836

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

10. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기
고유목적사업준비금	2,500,000	2,200,000
미처분이익잉여금	269,185	2,296,170
합 계	2,769,185	4,496,170

재단은 고유목적에 사용되는 시설의 유지를 위하여 고유목적사업준비금을 적립하고 있습니다. 동 준비금은 이사회결의 및 부산광역시의 승인을 받아 적립하고 있으며, 시설 유지관련 계획 발생시 이사회의 승인을 받아 사용할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금 처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 8 (당) 기		제 7 (전) 기	
	처분예정일: 2019년 3월 29일		처분확정일: 2018년 3월 28일	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		269,185		2,296,170
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,996,170		2,059,142	
2. 당기순이익(손실)	(1,726,985)		237,028	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액		460,200		-
1. 고유목적사업준비금	460,200		-	
Ⅲ. 이익잉여금처분액		-		300,000
1. 고유목적사업준비금	-		300,000	
Ⅳ. 차기이월미처분이익잉여금		729,385		1,996,170

11. 법인세 등

재단의 법인세는 기업회계와 세무회계와의 차이로 인하여 법인세차감전순이익에 법인세율을 적용하여 산정한 세액과는 일치하지 아니합니다. 당기와 전기에 손익계산서에 계상된 법인세 등은 없습니다.

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

12. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 판매비와 관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기
급 여	3,461,241	3,381,627
퇴 직 급 여	253,045	309,553
복리후생비	539,977	505,242
세금과공과	123,997	123,354
감가상각비	266,179	239,913
지급임차료	118,159	59,992
합 계	4,762,598	4,619,681

13. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기
국고보조금 감가상각비 상계	104,181	271,839

14. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 재단이 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증내역	금액	보증처
서울보증보험	공탁보증	18,000	부산지방법원 동부지원

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18

(2) 당기말 현재 재단이 타인을 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증처	보증내역	금액	제공받는 자
서울보증보험	이행(지급)보증	135,000	영화진흥위원회

(3) 계류 중인 소송 사건
당기말 현재 법인이 피고로서 계류 중인 소송사건은 채무부존재확인 1건(소송가액178,500천원)이며, 동 소송 결과는 보고기간 종료일 현재 예측할 수 없습니다.

15. 재무제표 사실상의 확정일

법인의 재무제표는 2019년 3월 29일자 이사회에서 사실상 확정될 예정입니다.

(재)영화의전당 / 고기철 / 2019-06-14 오전 9:30:18