

재무제표에 대한 주석

제 14 (당)기: 2020 년 12 월 31 일 현재

제 13 (전)기: 2019 년 12 월 31 일 현재

사단법인 간디공동체

1. 법인의 개요

- (1) 조직: 법인 본부 및 사무국, 교사회, 주민모임 마실, 누리꿈터덕산지역아동센터
- (2) 소재지: 충청북도 제천시 덕산면 약초로 561
- (3) 구성원: 제천간디학교 직원 25 명, 학생수 103 명 / 주민모임 마실 직원 1 명
- (4) 주요연혁
 - 가. 1994 년 12 월 간디농장 개원 (경남 산청군)
 - 나. 1997 년 3 월 간디청소년학교 개교 (경남 산청군)
 - 다. 2002 년 9 월 간디청소년학교 중학 과정 분리 이전 (충북 제천시 덕산면)
 - 라. 2003 년 6 월 공동체 준비위 구성
 - 마. 2005 년 9 월 교명 변경 (간디청소년학교 → 제천간디학교)
 - 바. 2007 년 2 월 사단법인 간디공동체 창립 총회
 - 사. 2007 년 3 월 지역아동센터 누리꿈터 설립
 - 아. 2007 년 5 월 사단법인 간디공동체 설립 인가
 - 자. 2009 년 3 월 덕산 '누리어울림센터' 개관
 - 차. 2013 년 3 월 명칭변경 (누리어울림센터 → 간디교육문화센터)
 - 카. 2016 년 9 월 명칭변경 (간디교육문화센터 → 주민모임 마실)
 - 타. 2018 년 5 월 김명철 대표이사 취임
 - 파. 2019 년 1 월 제천간디학교 통합(비영리민간단체 간디공동체 → 사단법인 간디공동체)

2. 법인의 회계처리 내용

(1) 재무제표 작성의 개요

- 가. 재무제표는 공익법인회계기준에 따라 작성되었으며, 재무상태표, 운영성과표, 주석 및 부속명세서로 구성되어 있습니다.
- 나. 제 14(당)기와 제 13(전)기의 재무제표를 비교하는 형식으로 작성하였습니다.
- 다. 회계기간은 1 월 1 일부터 12 월 31 일까지로 하여 회계기간별로 작성하였습니다.

(2) 재무상태표에 대한 설명

가. 보통예금

보통예금은 당기 말 현재 기부금, 장기수선충당금, 예비비 등의 계좌 잔액입니다.

계좌 정보		2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
보통예금	계좌번호	잔액	잔액
기부금(장학회)	농협 351-0205-1070-73	37,361,133	23,697,523
기부금(CMS)	새마을 9002-1917-8453-3	17,347,578	3,353,778
학교운영비	새마을 9002-1912-7949-3	0	64,607,938
마실운영비	새마을 9002-1622-3481-1	0	6,416,031
장기수선충당금(입학금)	새마을 9002-1912-7981-3	113,368,083	111,472,083
장기수선충당금(리모델링)	농협 351-0205-1097-13	14,295,172	159,453
기타수입	새마을 9002-1952-0080-9	209,774	
예비비	새마을 9002-1927-7000-5	77,762,642	
계		260,644,382	209,706,806

나. 유형자산

유형자산은 장기간 사업에 사용되는 자산으로서 취득일 이후 자산으로 재무제표에 반영되어야 하나 도전리 444-5 번지의 토지와 건물은 재무상태표 작성을 시작한 2019년부터 인식하고 있습니다. 건물의 경우 감가상각비를 인식하고 이에 따른 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하였습니다.

또한 2019년 12월 18일에 기부(증여)된 건물 중 F, G, J에 대해 당기 철거 예정이었으나 당기에 진행하지 못했습니다. 위 건물의 경우 향후 철거를 해야 하는 건물로 잔존가치는 0원입니다.

차량운반구 중 2013/10/17에 취득한 차량(포터)은 2019년 보험 차량 가액을 기준으로 자산으로 최초 인식하였으며, 보유 차량 2대에 대한 내용연수 추정은 5년입니다.

No.	구분	내용	용도	면적(m ²)	취득일	취득가액(원)
1	토지	덕산면 도전리 444-5	주민모임 마실	998.00	2015.12.01	209,779,600
2	건물	덕산면 도전리 444-5	주민모임 마실	148.68	2015.12.01	131,004,012
3	토지	덕산면 선고리 92-3	학교	8,512	2019.12.18	286,652,925
4	건물	선고리 92-3 번지 모든 건물	학교	2,182	2019.12.18	705,846,336
5	산	덕산면 선고리 산109-3	학교	9,595	2019.12.18	10,003,851
6	토지	덕산면 선고리 552-1	기숙사	6,590	2019.12.18	121,613,257
7	차량	84누3920 1톤 포터II	학교	중고구입	2013.10.17	4,990,000

No.	구분	내용	용도	면적(m ²)	취득일	취득가액(원)
8	차량	71두0111 그랜드스타렉스	학교		2019.08.01	26,551,000
9	구축물	관정 펌프	학교		2020.4.13.	8,520,000

2020년 12월 31일 현재 유형자산에 대해서 정액 상각법을 채택하고 있으며, 감가상각비와 감가상각누계액은 다음과 같습니다.

No.	구분	내용	취득가액(원)	내용연수	감가상각비	감가상각누계액
2	건물	도전리 444-5	131,004,012	40년	3,275,100	3,275,100
4	건물	선고리 92-3 번지 모든 건물	705,846,336	92-3	21,876,609	46,932,799
7	차량	84누3920 1톤 포터II	4,990,000	5년	998,000	998,000
8	차량	71두0111 그랜드스타렉스	26,551,000	5년	5,310,200	5,310,200
9	구축물	관정 펌프	8,520,000	20년	426,000	426,000
계					31,885,908	58,501,375

2019년 12월 18일 양희창으로부터 증여 받은 선고리 92-3 번지 내 건물 별 취득원가와 감가상각누계액은 다음과 같습니다.

No	내용	면적(m ²)	취득원가 (2019.12.18)	내용연수	감가상각비	감가상각누계액
4	A 본관(철근콘크리트)	1,468.30	369,469,590	40년	9,236,740	9,236,740
	C 소강당(목조)	103.03	86,150,997	20년	4,307,550	4,307,550
	F 도예실(연와조)	34.20	2,210,752	1년		2,210,752
	G 목공실(경량철골조)	48.96	2,092,895	1년		2,092,895
	H 강당(기타조적)	168.00	96,687,560	20년	4,834,378	4,834,378
	I 돌집(기타조적)	28.27	16,269,984	20년	813,499	813,499
	J 생태화장실(목조)	30.60	25,586,921	1년		25,586,921
	K 창고(경량철골조)	108.00	38,622,476	40년	965,562	965,562
	L 고등관(경량철골조)	83.63	29,907,386	40년	747,685	747,685
	M 고등관(경량철골조)	83.63	29,907,386	40년	747,685	747,685
	N 상담실(경량철골조)	25.00	8,940,389	40년	223,510	223,510
계					21,876,609	46,932,799

다. 유동부채

A. 선수금

다음 학년에 귀속되는 학비는 차기의 사업수익에 반영하기 위하여 선수금으로 처리하였습니다.

B. 장학금

장학금은 다음 학년에 지급 예정된 비용입니다.

라. 장기수선충당부채

장기수선충당부채는 건물 개보수 및 신 건물 건축을 위한 것으로, 제천간디학교 입학금과 리모델링 기부금을 의미합니다.

마. 기본순자산

기본순자산(기본재산)은 법인설립시에 출자한 예금(1,000 만원)과 부동산입니다. 2007 년 2 월 28 일 창립총회에서 기본순자산으로 출자된 부동산(제천시 덕산면 선고리 552-1)의 경우 소유이전등기가 2019 년 12 월 18 일에 완료되었습니다.

2019 년 12 월 18 일에 증여 받은 재산의 경우 「공익법인의 설립·운영에 관한 법률 시행령」 제 16 조 ① 3 호에 따라 기본재산으로 인식하였습니다.

바. 보통순자산

보통순자산은 법인의 운영활동, 자산의 처분 및 기타 손익거래에서 발생한 이익 중 사내 유보된 금액을 의미합니다. 적립금은 정관 및 이사회 결의 등에 의하여 사업의 확장이나 시설투자 등 미래 특정 용도로 사용하기 위하여 유출하지 않고 사내에 유보된 준비금 및 임의적립금 등 입니다.

A. 당기운영이익

당기의 법인의 사업 운영에 따른 운영차익(비용을 초과하는 수익)입니다.