

재단법인 GS칼텍스재단

재무제표에 대한  
감사보고서

제 17 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 16 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	5
운영성과표	6
주석	7

## 독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 GS칼텍스재단

이사회 귀중

2023년 3월 27일

### 감사의견

우리는 별첨된 재단법인 GS칼텍스재단(이하 "재단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과를 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 재단으로부터 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 작성하는 데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 재단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 재단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 재단의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 재단의 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 정 회 계 법 인**

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 27일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 재단의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

재단법인 GS칼텍스재단

### 제 17 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 16 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 재단이 작성한 것입니다."

재단법인 GS칼텍스재단 이사장 허진수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 논현로 508

(전 화) 02-2005-6036

재무상태표

제 17(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 16(전) 기 2021년 12월 31일 현재

재단법인 GS칼텍스재단

(단위 : 원)

과목	제 17(당) 기			제 16(전) 기		
	총합	공익목적사업	기타사업	총합	공익목적사업	기타사업
자 산						
I. 유동자산	9,141,071,107	9,141,071,107	-	6,620,989,644	6,620,989,644	-
현금및현금성자산(주4)	1,790,447,182	1,790,447,182	-	2,438,044,986	2,438,044,986	-
단기투자자산(주4,10)	7,109,056,409	7,109,056,409	-	4,000,000,000	4,000,000,000	-
미수금	79,989,180	79,989,180	-	136,054,928	136,054,928	-
미수수익	119,265,666	119,265,666	-	-	-	-
선급법인세	42,312,670	42,312,670	-	46,889,730	46,889,730	-
II. 비유동자산	2,927,562,559	2,927,562,559	-	6,561,321,094	6,561,321,094	-
(1) 투자자산	2,925,763,479	2,925,763,479	-	6,561,318,094	6,561,318,094	-
만기보유금융자산(주4,10)	-	-	-	6,523,282,448	6,523,282,448	-
매도가능금융자산(주4,10)	2,913,189,527	2,913,189,527	-	-	-	-
퇴직연금운용자산(주8)	12,573,952	12,573,952	-	38,035,646	38,035,646	-
(2) 유형자산(주5)	1,799,080	1,799,080	-	3,000	3,000	-
비품	80,415,140	80,415,140	-	78,342,740	78,342,740	-
감가상각누계액	(78,616,060)	(78,616,060)	-	(78,339,740)	(78,339,740)	-
(3) 무형자산(주6)	-	-	-	-	-	-
소프트웨어	-	-	-	-	-	-
자 산 총 계	12,068,633,666	12,068,633,666	-	13,182,310,738	13,182,310,738	-
부 채						
I. 유동부채	305,733,269	305,733,269	-	382,023,917	382,023,917	-
미지급금(주7)	179,680,422	179,680,422	-	205,480,096	205,480,096	-
예수금	35,377,862	35,377,862	-	32,782,570	32,782,570	-
미지급비용(주7)	90,674,985	90,674,985	-	143,761,251	143,761,251	-
부 채 총 계	305,733,269	305,733,269	-	382,023,917	382,023,917	-
순 자 산						
I. 기본순자산	10,000,000,000	10,000,000,000	-	10,000,000,000	10,000,000,000	-
기본순자산(주11)	10,000,000,000	10,000,000,000	-	10,000,000,000	10,000,000,000	-
II. 보통순자산	2,074,708,022	2,074,708,022	-	2,800,286,821	2,800,286,821	-
잉여금(주12)	2,074,708,022	2,074,708,022	-	2,800,286,821	2,800,286,821	-
III. 순자산조정	(311,807,625)	(311,807,625)	-	-	-	-
순 자 산 총 계	11,762,900,397	11,762,900,397	-	12,800,286,821	12,800,286,821	-
부채와 순자산총계	12,068,633,666	12,068,633,666	-	13,182,310,738	13,182,310,738	-

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운영성과표

제 17(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 16(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

재단법인 GS칼텍스재단

(단위 : 원)

과목	제 17(당) 기			제 16(전) 기		
	총합	공익목적사업	기타사업	총합	공익목적사업	기타사업
I. 사업수익(주14)	7,175,423,460	6,909,155,927	266,267,533	7,432,294,463	7,231,527,910	200,766,553
기부금수익	3,310,000,000	3,310,000,000	-	3,400,000,000	3,400,000,000	-
투자자산수익	386,597,984	386,597,984	-	300,798,239	300,798,239	-
사업비용정산수익	-	-	-	492,175,788	492,175,788	-
예물마루수익	1,384,793,143	1,148,237,037	236,556,106	1,142,899,107	942,132,554	200,766,553
지자체민간위탁금 수입	2,046,105,118	2,016,393,691	29,711,427	1,949,716,054	1,949,716,054	-
공공기관지원수입	47,927,215	47,927,215	-	146,705,275	146,705,275	-
II. 사업비용	7,735,206,183	7,468,938,650	266,267,533	7,858,214,382	7,591,774,896	266,439,486
(1) 사업수행비용(주13,14)	6,785,793,244	6,519,525,711	266,267,533	6,283,433,309	6,016,993,823	266,439,486
지역대표공익사업비	-	-	-	1,069,860,000	1,069,860,000	-
문화예술지원사업비	472,763,884	472,763,884	-	18,578,000	18,578,000	-
사회정의지원사업비	-	-	-	10,300,000	10,300,000	-
망마운영비	5,466,505,809	5,466,505,809	-	4,434,440,466	4,434,440,466	-
장도운영비	580,256,018	580,256,018	-	483,815,357	483,815,357	-
부대시설사업비	266,267,533	-	266,267,533	266,439,486	-	266,439,486
(2) 일반관리비용(주14)	949,412,939	949,412,939	-	1,574,781,073	1,574,781,073	-
III. 사업이익(손실)	(559,782,723)	(559,782,723)	-	(425,919,919)	(360,246,986)	(65,672,933)
IV. 사업외수익(주14)	23,443,691	23,443,691	-	16,313,540	16,313,540	-
이자수익	4,601,360	4,601,360	-	3,949,791	3,949,791	-
퇴직연금운용수익(주 8)	12,573,952	12,573,952	-	4,017,787	4,017,787	-
잡이익	6,268,379	6,268,379	-	8,345,962	8,345,962	-
V. 사업외비용	189,239,767	189,239,767	-	38,337,922	38,337,922	-
투자자산손상차손	189,228,887	189,228,887	-	-	-	-
잡손실	10,880	10,880	-	38,337,922	38,337,922	-
VI. 고유목적사업준비금전입액	-	-	-	-	-	-
VII. 고유목적사업준비금환입액	-	-	-	-	-	-
VIII. 법인세비용차감전 당기운영이익(손실)	(725,578,799)	(725,578,799)	-	(447,944,301)	(382,271,368)	(65,672,933)
IX. 법인세비용	-	-	-	-	-	-
X. 당기운영이익(손실)(주11)	(725,578,799)	(725,578,799)	-	(447,944,301)	(382,271,368)	(65,672,933)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



## 주석

제 17(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 16(전) 기 2021년 12월 31일 현재

재단법인 GS칼텍스재단

### 1. 재단법인의 개황 및 주요사업내용

재단법인 GS칼텍스재단 (이하 "재단")은 사회일반의 이익에 공여하기 위하여 공익법인의 설립·운영에 관한 법률의 규정에 따라 학술, 예술 등의 진흥을 위한 문화활동 지원과 소외계층의 복지 증진, 국가와 민족의 발전에 이바지 할 수 있는 인재의 육성 등의 목적으로 2006년 8월 1일에 설립되었습니다.

재단의 기본재산은 GS칼텍스(주)가 출연하였으며, 재단의 주요사업 내용은 다음과 같습니다.

- (1) 문화 예술 진흥을 위한 연구 및 기념사업
- (2) 문화예술 활동, 단체 지원 및 시설 설치, 운영사업
- (3) 소외계층을 위한 지원사업
- (4) 인재육성 지원사업
- (5) 사회정의 실천 및 확대 지원 사업
- (6) 기타 법인의 목적달성에 필요한 사업

### 2. 재무제표 작성기준

#### (1) 회계기준의 적용

재단은 '상속세 및 증여세법' 제50조의4 및 동 법 시행령 제43조의 4에서 규정하고 있는 공익법인회계기준에 따라 재무제표를 작성하였으며, 동 기준 제6조에 따라 이 기준에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준에 따라 작성하였습니다.

## (2) 측정기준

재단은 아래의 사항을 제외하고 재무제표는 역사적원가를 기준으로 재무제표를 작성하였습니다.

- 퇴직연금운용자산

## (3) 추정과 판단

공익법인회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용 등의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

## 3. 재단이 채택한 회계정책

재단이 공익법인회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

### (1) 현금및현금성자산

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

### (2) 유형자산

재단은 유형자산의 취득원가 산정 시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 경영진이 의도하는 방식으로 사용하는 데 필요한 장소와 상태에 도달하는 과정에 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 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

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

최초 인식 후에 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 유형자산은 재평가를 할 수 있습니다. 이 경우 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 순자산조정으로 인식합니다. 그러나 동일한 유형자산에 대하여 이전에 운영성과표에 사업외비용으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 운영성과표에 사업외수익으로 인식합니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	20년
건축물	5년
비품	5년

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

### (3) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

구분	추정내용연수
소프트웨어	5년

무형자산은 손상차손누계액을 취득원가에서 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산을 처분하는 경우 그 자산을 제거하고 처분금액과 장부금액의 차액을 무형자산처분손익으로 인식하고 있습니다.

#### (4) 순자산

재단은 공익법인회계기준에 따라 재산의 일부를 기본순자산으로 등재하고, 동 재산을 기본순자산의 과목으로 순자산에 계상하고 있습니다.

##### 1) 기본순자산

기본순자산이란 사용이나 처분에 영구적 제약이 있는 순자산을 말하며, 영구적 제약이란 법령, 정관 등에 의해 사용이나 처분시 주무관청 등의 허가가 필요한 경우를 말합니다.

##### 2) 순자산조정

순자산조정은 순자산 가감 성격의 항목으로서 매도가능증권평가손익, 유형자산재평가이익 등을 포함하고 있습니다.

##### 3) 보통순자산

보통순자산이란 기본순자산이나 순자산조정이 아닌 순자산을 말하며, 잉여금과 적립금으로 구분하고 있습니다. 적립금은 미래 특정 용도로 사용하기 위하여 적립해 두는 준비금이나 임의적립금 등을 포함하고 있습니다.

#### (5) 사업수익

재단의 사업수익은 공익목적사업과 기타사업의 결과 정상적으로 발생하는 자산의 증가 또는 부채의 감소를 말하며, 재단의 수익은 기부금, 재화의 판매, 용역의 제공 등으로 구성되어 있습니다.

재단은 기부를 받는 경우 기부 받는 시점에 기부금 수익을 인식하고, 제공 받은 효익의 형태에 따라 자산의 증가 또는 부채의 감소로 회계처리하고 있습니다. 기부금 수익은 기부 당시의 공정가액으로 측정하여 인식하고 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.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

#### (6) 퇴직급여

재단은 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 재단의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고, 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험에 가입한 예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우 당해 초과액은 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(7) 법인세비용

재단은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세비용으로 처리하고 있습니다.

(8) 공통자산 및 부채의 배분

재단은 어떤 자산 또는 부채 항목이 복수의 활동에 관련되는 경우에는 관련 시설 면적, 사용빈도 등 합리적인 배분기준에 따라 활동 간에 배분하고, 그 배분기준은 일관되게 적용하고 있습니다.

또한, 재단은 어떤 수익과 비용 항목이 복수의 활동에 관련되는 경우에는 해당 수익과 비용의 성격에 따라 투입한 업무시간, 관련 시설 면적, 사용빈도 등 합리적인 배분기준에 따라 활동 간에 배분하고, 그 배분기준은 일관되게 적용하고 있습니다.

(9) 고유목적사업준비금 전입액과 환입액

고유목적사업준비금이란 법인세법 제29조에 따라 고유목적사업이나 지정기부금에 사용하기 위해 미리 비용으로 계상하면서 동일한 금액으로 인식한 부채계정을 말하며, 유동부채와 비유동부채로 구분하지 않고 별도로 표시합니다.

고유목적사업준비금전입액이란 공익법인이 법인세법에 따라 수익사업부문에서 발생한 소득 중 일부를 고유목적사업부문이나 지정기부금에 지출하기 위하여 적립한 금액을 말하며, 이에 상응하여 동일한 금액을 부채에 '고유목적사업준비금'이라는 과목으로 인식하고 있습니다.

고유목적사업준비금환입액이란 고유목적사업준비금이 법인세법에 따라 수익사업부문에서 고유목적사업부문에 전출되어 목적사업에 사용되었거나 미사용되어 임의 환입된 금액을 말하며, 고유목적사업준비금을 부채로 인식하는 경우에 한하여 적용하고 있습니다.

#### 4. 금융상품 등

당기말과 전기말 현재 재단의 현금및현금성자산, 단기투자자산 및 장기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

##### (1) 현금및현금성자산

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
제예금(사무국)	1,252,883	1,892,964
제예금(예울마루)	537,564	545,081
합 계	1,790,447	2,438,045

##### (2) 단기투자자산

(단위: 천원)					
계정	구분	거래처	연이자율	당기말	전기말
유동성만기보유증권(*)	국채 및 공채	미래에셋증권(주)	3.54%	3,109,056	-
단기금융상품	정기예금	광주은행	2.03%	4,000,000	4,000,000
합 계				7,109,056	4,000,000

(\*) 당기 중 만기보유증권에서 유동성만기보유증권으로 유동성 대체되었습니다.

##### (3) 장기투자자산

###### ① 당기말

(단위: 천원)				
계정	구분	거래처	연이자율	당기말
매도가능증권(*)	채무증권 등	삼성증권(주)	4.43%	1,910,020
		(주)광주은행	4.67%	1,003,170
	합 계			2,913,190

(\*) 당기 중 만기보유증권에서 매도가능증권으로 재분류되었습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
계정	구분	거래처	연이자율	전기말
만기보유증권	국채 및 공채	미래에셋증권(주)	3.54%	3,298,285
	채무증권 등	삼성증권(주)	4.43%	2,221,160
		(주)광주은행	4.67%	1,003,837
	합계			

한편 투자자산 중 퇴직연금운용자산 내역은 주식 8에서 기재되어 있습니다.

5. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
과목	기초장부금액	취득	상각	기말장부금액
비품	3	2,072	(276)	1,799

② 전기

(단위: 천원)				
과목	기초장부금액	취득	상각	기말장부금액
비품	3,567	-	(3,564)	3

(2) 보험가입자산

당기말 현재 재단은 예울마루 공연장에 대하여 (주)KB손해보험 및 에이스아메리칸 화재해상보험(주)에 일반화재보험 등을 가입하고 있습니다.



6. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
과 목	기초장부금액	상 각	기말장부금액
소프트웨어	-	-	-

② 전기

(단위: 천원)			
과 목	기초장부금액	상 각	기말장부금액
소프트웨어	72,670	(72,670)	-

7. 차입금 등 현금 등으로 상환하여야 하는 부채의 주요 내용

(1) 금융부채의 유동성 위험관리 방법

유동성위험이란 재단이 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 재단의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 재단의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

재단은 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 재단의 현금 상환 의무가 존재하는 부채의 내역 및 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1년 초과
미지급금	179,680	179,680	179,680	-	-
미지급비용	90,675	90,675	90,675	-	-
합 계	270,355	270,355	270,355	-	-

재단은 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

8. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	960,041	843,808
퇴직급여설정액	169,158	171,820
퇴직금지급액	(12,640)	(55,587)
기말잔액	1,116,559	960,041

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	998,076	850,923
납입액	131,123	198,723
퇴직금지급액	(12,640)	(55,587)
운용수익	12,574	4,017
기말잔액	1,129,133	998,076

재단은 임직원 퇴직금 지급에 충당하기 위하여 (주)우리은행 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 납입한 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 당기말 현재 퇴직급여충당부채 잔액을 초과하는 퇴직연금운용자산 12,574천원은 투자자산 과목으로 인식하였습니다.

9. 특수관계인과의 중요한 거래의 내용

(1) 당기 및 전기 중 재단과 상속세 및 증여세법 제2조 제10호의 정의에 따르는 특수관계인과의 유의적인 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	사업수익		사업비용	
		당기	전기	당기	전기
출연법인(*)	GS칼텍스(주)	3,311,006	3,400,000	-	5,179

(\*) GS칼텍스(주)는 재단의 기본재산 10,000,000천원 전액을 출연했습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무의 잔액 및 주요경영진에 대한 보상내역은 없습니다.

10. 기본순자산의 취득원가와 공정가치를 비교하는 정보에 관한 사항

기본순자산의 취득원가, 당기말과 전기말 현재 공정가치, 장부금액 등의 내용은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)							
관련 계정		당기말			전기말		
		취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
단기투자자산	정기예금	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000
	국채 및 공채	3,000,000	3,109,056	3,109,056	3,000,000	3,168,517	3,298,285
장기투자자산	특정신탁	1,000,000	1,003,170	1,003,170	1,000,000	1,000,000	1,003,837
	기업이 발행한 채무증권	2,000,000	1,910,020	1,910,020	2,000,000	2,061,500	2,221,160
합 계		10,000,000	10,022,246	10,022,246	10,000,000	10,230,017	10,523,282

11. 순자산의 변동에 관한 사항

당기 및 전기 중 재단의 순자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	공익목적사업부문			
	기본순자산	보통순자산		순자산조정
		적립금	잉여금	
2021.01.01.(전기초)	10,000,000	-	3,138,186	-
회계정책변경누적효과(*1)	-	-	110,045	-
수정후 순자산	10,000,000	-	3,248,231	-
당기운영이익(손실)(*2)	-	-	(447,944)	-
2021.12.31.(전기말)	10,000,000	-	2,800,287	-
2022.01.01.(당기초)	10,000,000	-	2,800,287	-
당기운영이익(손실)	-	-	(725,579)	-
매도가능증권평가이익(손실)	-	-	-	(311,808)
2022.12.31.(당기말)	10,000,000	-	2,074,708	(311,808)

(\*1) 재단은 전기부터 예울마루와 사무국 재무제표를 통합하여 표시하였으며, 이에 따라 기초순자산이 변경되었습니다. 당기 회계정책변경누적효과는 금액을 합리적으로 결정하기 어려워 전진법으로 적용하였습니다.

(\*2) 전기 운영손실은 940,120천원이나, 전기오류수정 492,176천원이 사업비용정산 수익에 반영되었습니다.

## 12. 잉여금

당기 및 전기 중 재단의 잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		2,074,708,022		2,800,286,821
1. 전기이월미처분이익잉여금	2,800,286,821		3,138,186,493	
2. 당기운영이익(손실)	(725,578,799)		(447,944,301)	
3. 회계정책변경누적효과	-		110,044,629	
II. 차기이월미처분잉여금		2,074,708,022		2,800,286,821

## 13. 사업비용의 성격별 구분

운영성과표에는 사업비용이 기능별로 구분되어 표시되어 있습니다. 이를 다시 성격별로 구분한 내용은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)					
구 분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합 계
공익목적사업비용	-	2,246,730	1,472,248	3,749,961	7,468,939
사업수행비용(*)	-	1,913,598	1,472,248	3,133,680	6,519,526
일반관리비용	-	333,132	-	616,281	949,413
기타사업비용	-	-	-	266,267	266,267
합 계	-	2,246,730	1,472,248	4,016,228	7,735,206

(\*) 당기 사업수행비용 중 여수시가 재단에 위탁한 수탁사업으로 운영하고 있는 예울마루 운영 관련 시설비용은 사업수행비용으로 구분했습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
공익목적사업비용	10,000	2,176,519	1,370,440	4,034,816	7,591,775
사업수행비용	10,000	1,857,751	852,403	3,296,840	6,016,994
일반관리비용	-	318,768	518,037	737,976	1,574,781
기타사업비용	-	-	-	266,439	266,439
합계	10,000	2,176,519	1,370,440	4,301,255	7,858,214

#### 14. 사업비용의 세부 내역

재단은 학술, 예술등의 진흥을 위한 문화활동을 지원하고 있으며, 당기 중 목적사업을 위해 지급한 사업비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	사업내역	당기	전기
지역대표공익사업비	망마지역사업비	-	1,069,860
예울마루운영지원사업비	망마운영비	5,466,506	4,434,440
	장도운영비	580,256	483,815
	부대시설사업비	266,267	266,440
	소 계	6,313,029	5,184,695
문화예술지원사업비	문화예술지원사업비용	472,764	18,578
사회정의지원사업비	사회정의지원사업비	-	10,300
합 계		6,785,793	6,283,433

##### (1) 지역대표 공익사업비

###### 1) 장도지역사업비

'장도지역'의 문화, 집회 및 근린생활시설의 설치 등을 목적으로 수행되는 장도지역 사업의 주요 항목으로서 '장도근린공원' 시설물 등에 관한 자산은 2019년 6월 3일부로 여수시에 기부채납 되었습니다.

###### 2) 망마지역사업비

'망마지역'의 문화 예술 시설의 설치 등을 목적으로 수행되는 망마지역사업의 주요 항목으로서 'GS칼텍스 예울마루' 공연장 등에 관한 자산은 2016년 12월 29일부로 여수시에 기부채납 되었습니다.

당기 및 전기 중 여수시 소유의 망마지역에 대한 잔여 사업비로 지출된 금액은 당기는 없으며, 전기는 1,069,860천원입니다.



(2) 예울마루 운영지원사업비

재단은 여수시에 2016년 12월 29일 망마지역 자산을 기부채납한 이후, 2017년도 중 여수시와 재단 간 'GS칼텍스 예울마루' 관리운영 위수탁협약을 체결하였습니다.

2019년 6월 3일 장도지역 자산 기부채납 이후, 2020년 2월 1일 여수시와 재단과의 '장도지역 예울마루' 관리운영에 관한 위수탁협약을 통해 관리, 운영하고 있습니다. 장도지역의 위수탁 협약이 추가되고 2022년 1월 1일 망마지역 예울마루 위수탁 협약이 갱신됨에 따라 예울마루 운영지원사업비가 증가하였으며, 재단과 여수시의 분담 비율은 기존 'GS칼텍스 예울마루' 관리운영 위수탁협약과 동일한 62:38 입니다.

1) 예울마루 운영 예산

재단과 여수시 간 'GS칼텍스 예울마루'의 당기 수탁기간 중의 사업비의 분담금에 대하여 사전적으로 체결한 내용은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 원)			
구분	망 마	장 도	합 계
여수시	1,956,620,000	267,000,000	2,223,620,000
GS칼텍스재단	3,192,380,000	438,000,000	3,630,380,000
합 계	5,149,000,000	705,000,000	5,854,000,000

② 전기

(단위: 원)			
구분	망 마	장 도	합 계
여수시	1,877,000,000	267,000,000	2,144,000,000
GS칼텍스재단	3,062,000,000	438,000,000	3,500,000,000
합 계	4,939,000,000	705,000,000	5,644,000,000

2) 예울마루 운영 결과

① 당기말과 전기말 현재 GS칼텍스 예울마루 재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
I. 유동자산	621,887,485	681,722,706
현금및현금성자산	537,563,995	545,081,258
미수금	80,575,700	136,054,928
미수수익	3,055,770	-
선급법인세	692,020	586,520
II. 비유동자산	-	-
자 산 총 계	621,887,485	681,722,706
부 채		
I. 유동부채	621,887,485	545,081,258
미지급금	503,791,943	513,168,278
예수금	34,146,182	31,912,980
가수금	83,949,360	-
부 채 총 계	621,887,485	545,081,258
순 자 산		
I. 기본순자산	-	-
II. 보통순자산	-	136,641,448
이월잉여금	136,641,448	110,044,629
당기운영이익(손실)	(136,641,448)	26,596,819
III. 순자산조정	-	-
순 자 산 총 계	-	136,641,448
부채와 순자산총계	621,887,485	681,722,706

② 당기 및 전기 중 GS칼텍스 예울마루의 운영성과표는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
I. 사업수익	6,817,221,255	6,423,972,304
예울마루수익	1,384,793,143	1,146,435,307
고유목적사업전입금	3,338,395,779	3,181,115,668
지자체민간위탁금 수입	2,046,105,118	1,949,716,054
공공기관지원수입	47,927,215	146,705,275
II. 사업비용	6,964,165,225	6,409,665,238
(1) 사업수행비용	6,313,029,360	5,184,695,309
망마운영비	5,466,505,809	4,434,440,466
장도운영비	580,256,018	483,815,357
부대시설사업비	266,267,533	266,439,486
(2) 일반관리비용	651,135,865	1,224,969,929
III. 사업손실	(146,943,970)	14,307,066
IV. 사업외수익	10,302,522	12,289,753
이자수익	4,601,360	3,949,791
잡이익	5,701,162	8,339,962
V. 사업외비용	-	-
VI. 법인세비용차감전 당기운영손실	(136,641,448)	26,596,819
VII. 법인세비용	-	-
VIII. 당기운영손실	(136,641,448)	26,596,819

(3) 사회정의 지원사업비

타인의 생명과 안전을 위해 위험을 무릅쓰고 헌신하거나, 자신의 이익을 취하지 않고 타인의 재물을 지켜주거나, 타의 모범이 되는 선행을 지속적으로 펼치고 있는 개인을 선정하여 시상하는 'GS칼텍스 참사람상' 사업비로서, 전기 중 시상금과 상패제작 비용 등으로 10,300,000원이 지출되었습니다.