

사회복지법인 밀알복지재단

재무제표에 대한 감사보고서

제 16 (당)기 : 2008년 1월 1일 부터 2008년 12월 31일 까
지
제 15 (전)기 : 2007년 1월 1일 부터 2007년 12월 31일 까
지

목 차

	<u>페이지</u>
외부감사인의 감사보고서	3
재무제표	
대차대조표	4
운영보고서	5-6
수지계산서	7-8
재무제표에 대한 주석	9-15
경남지부 수지계산서	16
수익사업재무서류	17-21
건의사항	22

외부감사인의 감사보고서

사회복지법인 밀알복지재단
이 사 회 귀 중

본 감사인은 첨부된 사회복지법인 밀알복지재단의 2008년 12월 31일과 2007년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영보고서, 수지계산서를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 법인 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 법인이 적용한 회계원칙과 유의적 회계 추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

주석2에서 설명하고 있는 바와 같이 별첨 사회복지법인 밀알복지재단의 재무제표는 사회복지법인 재무회계 규칙에서 정한 회계처리 방법에 따라 작성되었으며, 동 규정은 유형고정자산에 대한 감가상각을 계상하지 아니하는 등 기업회계기준과 회계처리방법이 상이합니다.

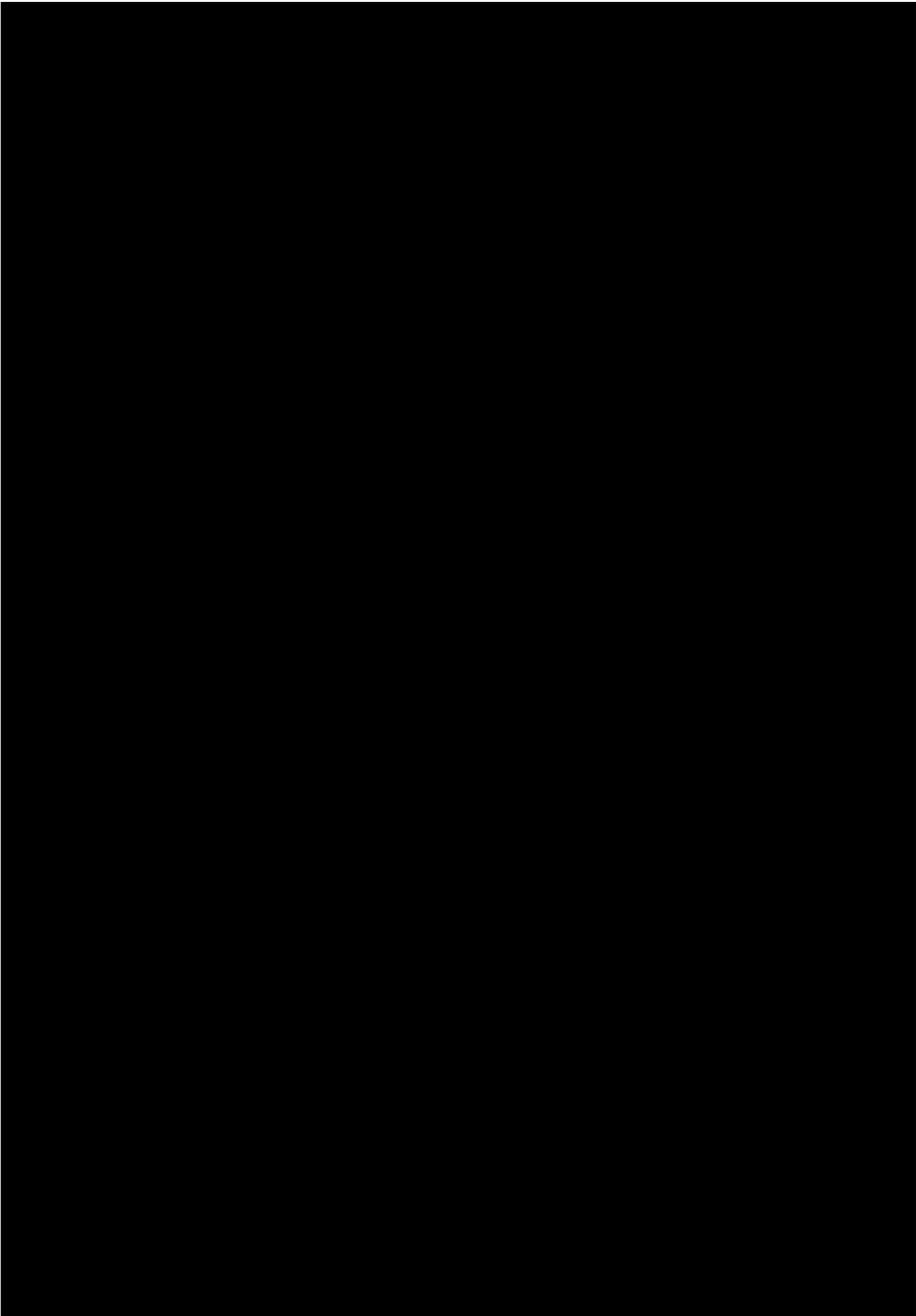
본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 사회복지법인 밀알복지재단의 2008년 12월31일 과 2007년 12월31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 현금흐름의 내용을 사회복지법인 재무회계규칙에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

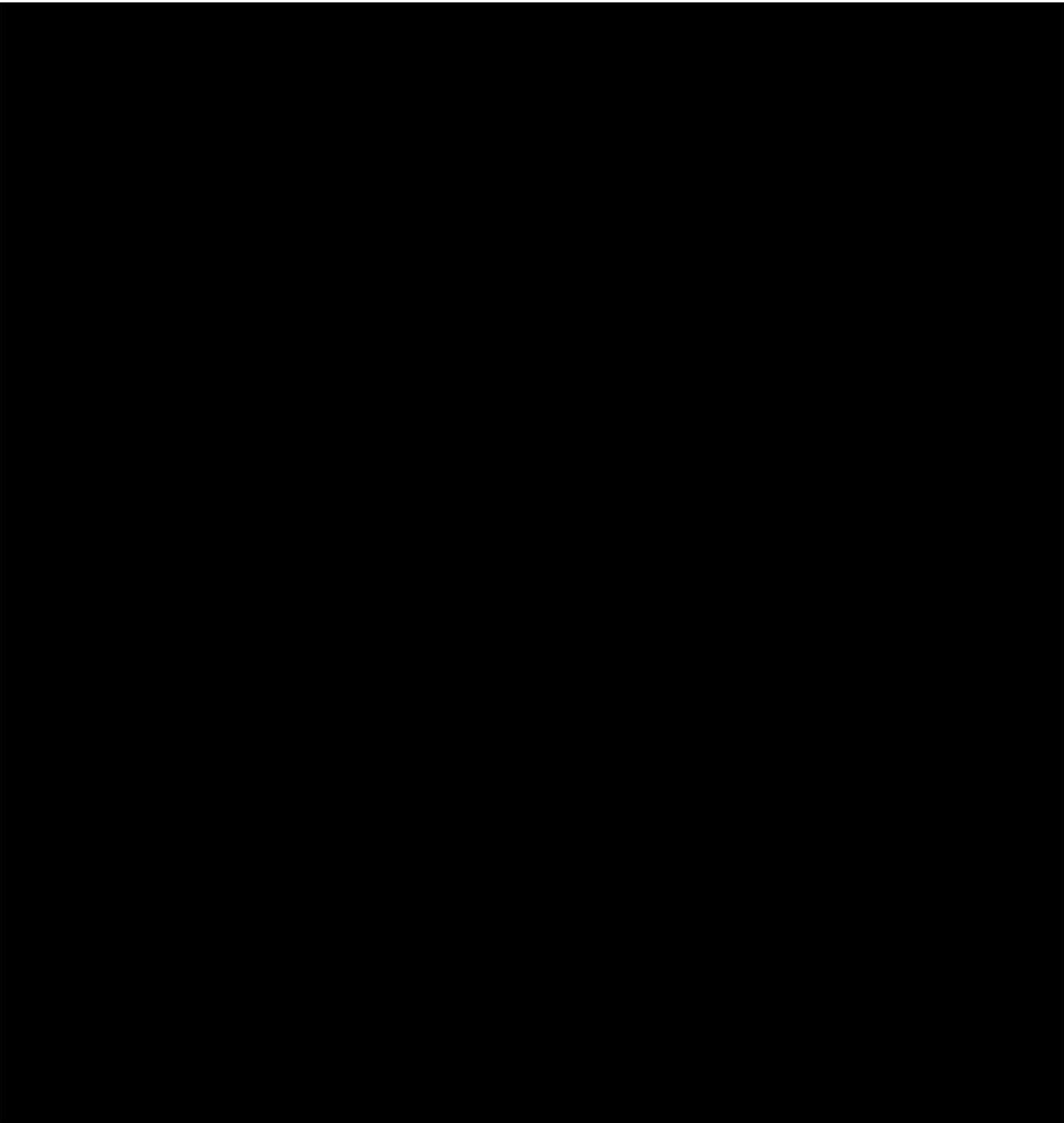
가림회계법인

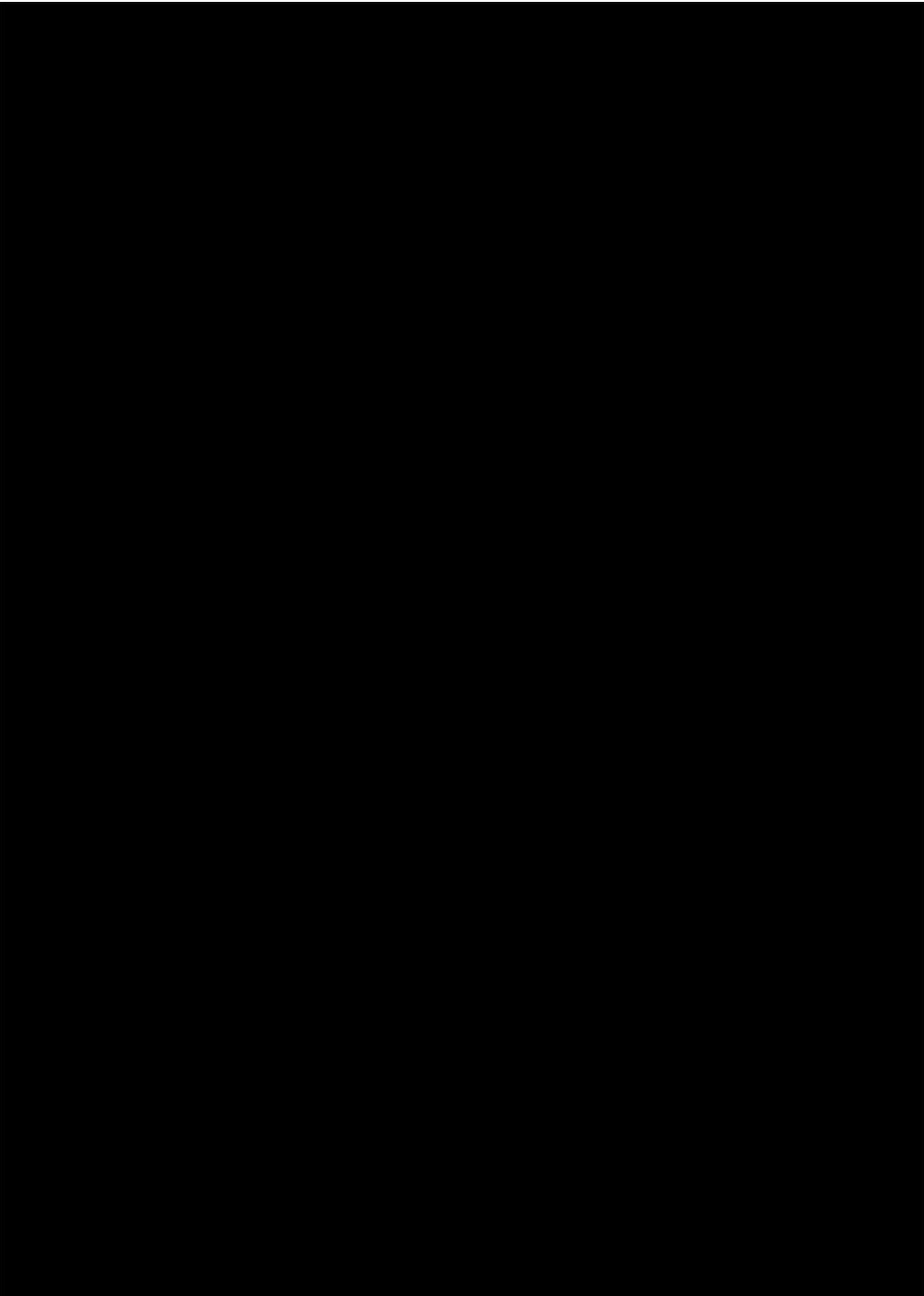
대표이사 공인회계사 최 상 훈 · 박 개 성

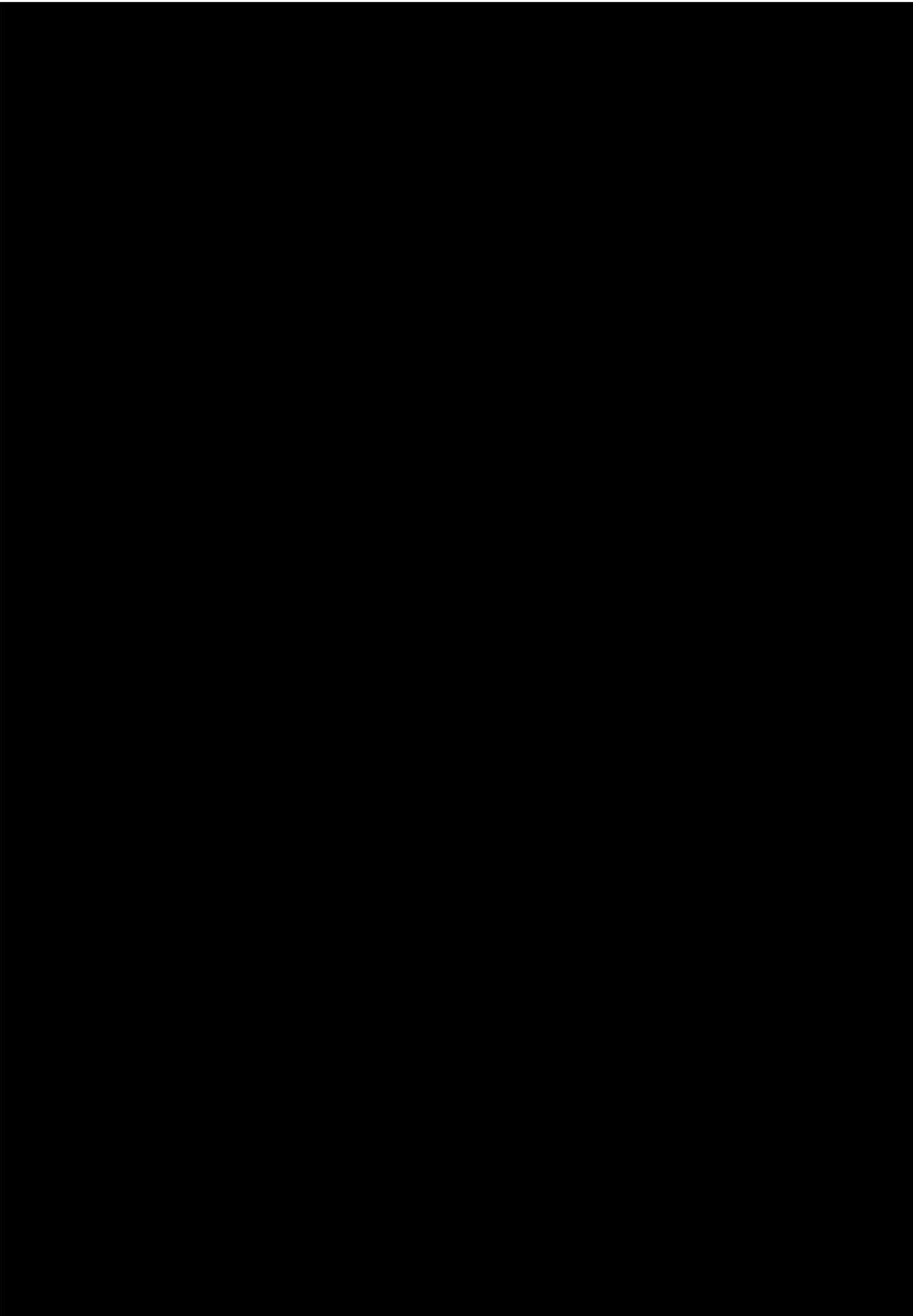
2009년 2월 4일

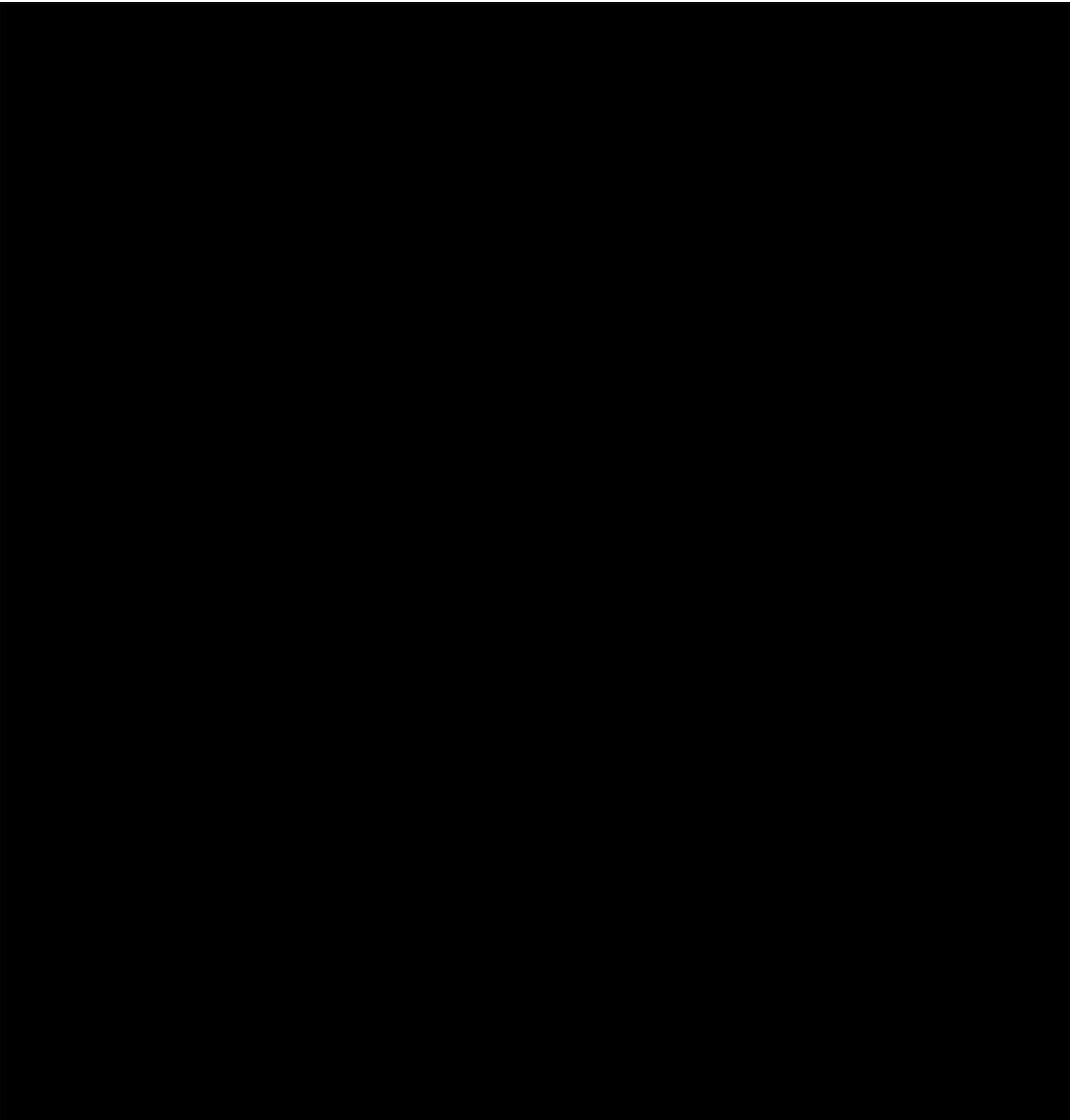
이 감사보고서는 감사보고서일(2009년 2월 4일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.











재무제표에 대한 주석

사회복지법인 밀알복지재단

1. 사회복지법인 밀알복지재단의 개요

사회복지법인 밀알복지재단(이하 '복지재단' 이라함)은 사랑과 봉사, 섬김과 나눔의 기독교정신으로 장애인의 복지증진과 사회복지발전에 기여함을 목적으로 1993년 7월 15일 서울특별시로부터 설립허가를 받았으며, 현재 밀알학교 외 18개 시설을 운영하고 있습니다. 주사무소는 서울시 강남구 원동 713번지에 위치하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리 방침

1) 유형고정자산의 평가

유형자산의 가액은 그 취득, 건설에 소요된 가액을 원칙으로 하며 무상으로 취득하였거나 증여를 받았을 때에는 공정한 평가액으로 계상하고 있습니다. 그리고 유형자산에 대한 감가상각은 원칙적으로 실시하지 않고 있습니다. 다만, 특별히 필요하다고 인정되는 때에는 감가상각을 할 수도 있습니다.

3. 현금및현금등가물

당기말 현재 복지재단의 현금및현금등가물의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

은행명	예금종류	금 액
현 금	-	
광주은행	보통예금	17,084
국민은행	보통예금	35,641
기업은행	보통예금	74,205
신한은행	보통예금	430,548
우 체 국	보통예금	2,160
우리은행	보통예금	347,537,193
우리은행	보통예금(퇴직금통장)	148,814
	소 계	348,245,645
우리은행	보통예금(예수금)	8,760,676
	합 계	₩ 357,006,321

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

4. 특정현금과 예금

당기말 현재 특정현금과예금은 수익용 기본재산으로서 그 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

예입처	용 도	예금종류	금 액
우리은행	수익용 기본재산	정기예금	108,000,000
우리은행	수익용 기본재산	정기예금	125,609,498
			₩ 233,609,498

5. 퇴직예치금

당기말 현재 퇴직예치금은 퇴직금 지급을 위해 예치된 것으로서 그 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

예입처	용 도	예금종류	퇴직총당금액	예금금액
우리은행	퇴직금 지급	보통예금	₩ 33,187,157	33,335,971

한편, 퇴직예치금에 비해 퇴직예금은 148,814원이 추가되어 있습니다. 이는 퇴직예금의 수입이자 발생금액입니다.

6. 수익사업 및 지부전입금

구분	사업내용	금 액	사용처
수익사업	부동산 등 수익사업	37,100,000	법인고유목적사업
지부전입금	경남지부	127,000,000	경남지부 장애인그룹홈 부동산구입
		₩ 164,100,000	

경남지부 전입금 127,000,000원은 경남지부가 장애인 그룹홈 및 사무실 마련을 위해서 그동안 모금 사업을 통해 적립해두었던 지정후원금과 재산조성비로서 법인명의 부동산 취득을 위해 경남지부에서 법인으로 전입한 금액입니다. 해당 전입금을 활용하여 법인에서는 2008년 5월 15일 경남 진주시 상봉동 592-9번지 주택을 147,000,000원에 취득하였습니다.

재무제표에 대한 주석, 계속

7. 토지

당기말 현재 복지재단은 토지를 취득원가에 취득부대비용을 가산하여 평가하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

용도	지번	면적	감정평가액	취득원가
학교부지	서울 강남 일원 713	9,832,40㎡	₩ 24,384,352,000	3,170,083,740
그룹홈	서울 송파 문정 80-1	223.2㎡	312,480,000	292,680,000
임대사업	성남 중원 상대원 434-6 벽산테크노피아 410,411	73.54㎡	64,681,000	64,681,000
임야	전남 여수 소라면 현천리 산 148	3,224㎡	27,404,000	27,404,000
노인요양시설	동소재 241-1	1,339㎡	48,401,000	48,401,000
주간보호	경기 안산 단원 초지동 742-3 다인프라자 5층 505호	104.6㎡	45,030,000	45,030,000
주간보호	경남 진주시 상봉동 592-9	219㎡	94,170,000	94,170,000
			₩ 24,882,348,000	₩ 3,742,449,740

당기에 경남 진주시 상봉동 592-9번지(대지)는 본 법인 경남지부 장애인그룹홈 운영을 위하여 경남지부에서 적립한 자산취득기금을 활용하여 구입하였으며 2009년 설치예정에 있습니다.

8. 건물

당기말 현재 복지재단은 건물을 취득원가 및 건설원가에 취득부대비용을 가산하여 평가하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

용도	지번	면적 m ²	감정평가액	취득원가
밀알학교(본관)	서울 강남 일원 713	9,958,74㎡	₩ 5,917,316,100	8,302,282,297
밀알학교(별관1)	서울 강남 일원 713	9,115,91㎡	9,016,612,800	11,506,532,890
밀알학교(별관2)	서울 강남 일원 713	2,565.81㎡	3,105,300,000	3,105,300,000
그룹홈	서울 송파 문정 80-1	501,86㎡	259,350,500	249,320,000
임대사업	성남 중원 상대원 434-6 벽산테크노피아 410,411	406.80㎡	261,319,000	261,319,000
노인요양시설	전남 여수 소라면 현천리 산241-1	210.08㎡	220,200,000	220,200,000
주간보호	경기 안산 단원 초지동 742-3 다인프라자 5층 505호	299,98㎡	105,070,000	105,070,000
주간보호	경남 진주시 상봉동 592-9	196.88	52,830,000	52,830,000
			₩ 18,937,998,400	₩ 23,802,854,187

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

당기말 현재 서울시 강남구 일원 713번지에 밀알학교 제2신축별관 공사가 건축완료 되었으며 전기말 미지급금으로 남아 있던 공사대금 2,870,000,000원도 지급 완료되었습니다. 전남 여수 소라면 현천리 241-1 내의 밀알노인요양공동생활가정은 건축 완료하였습니다.

한편 밀알학교 건물(별관)의 건설을 위해 투입된 공사원가는 다음과 같습니다(단위:원).

연 도	감정평가액
2000년	45,545,680
2001년	3,863,917,430
2002년	6,001,632,120
2003년	1,379,996,960
2004년	200,000,000
2005년	15,440,700
2007년	2,827,000,000
2008년	278,300,000
W	14,611,832,890

9. 차량운반구

당기말 현재 차량운반구의 내용은 다음과 같습니다(단위:원)

차종	차량번호	장부가액	명의자
소형자동차	서울40고6368	₩ 11,500,000	밀알복지재단
소형자동차	26머4353	₩ 22,007,400	밀알복지재단
		33,507,400	

26머4353차량은 법인사무국 업무용으로 2008.10.29일 구입하였습니다. 한편, 서울40고6368차량은 본 법인의 수익사업체인 청밀유통의 업무용차량으로 활용하고 있으며 2009년에 청밀유통으로 명의 변경을 예정 중에 있습니다.

10. 장기차입금

당기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:원)

은행명	차입액	차입이자율	기간
사학진흥재단	3,524,039,000	5%	7년
	₩ 3,524,039,000		

사학진흥재단 차입금은 전기말 1,167,527,000원 중 193,488,000원을 상환하였습니다. 한편 밀알학교 제2별관 증축을 위해서 2008.3.11. 사학진흥재단으로부터 2,550,000,000원을 추가로 차입하였습니다. 차입금은 남서울은혜교회 성도들 재산이 담보로 제공되어 있습니다.

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

11. 임대보증금

구분	임 차 인	금 액	비 고
송파구 문정동 80-1번지	송파구청(소망)	₩ 90,000,000	3층
	송파구청(사랑)	90,000,000	101호
	이명희	30,000,000	102호
	김성연	20,000,000	202호
	손홍배	10,000,000	지하
	김광덕, 김희준, 진혜영, 차순화	25,000,000	101호
	조정우, 김재학, 민병권, 김형우	25,000,000	3층
	김태덕	5,000,000	옥탑
	성남 중원 상대원 434-6 벽산테크노피아	주)제노레이(박병욱)	30,000,000
성남 중원 하대원 320-3 302호	차영동	12,200,000	장애인그룹홈
		₩ 337,200,000	

12. 임차보증금

구분	임차기간	임대인	금액	비 고
성남 중원 하대원동 320-3 401호	08.5.22~08.05.21 (2년간)	대한주택공사	8,200,000	성남 옥수장애인 그룹홈
성남 중원 하대원 320-3 302호	08.8.11~10.8.10 (2년간)	경기지역본부	4,000,000	
			₩ 12,200,000	

장애인그룹홈 운영을 위해서 대한주택공사 경기지역본부에서 성남시 중원구 하대원 320-3번지 소재 401호와 302호를 각각 임차하였고 그룹홈을 운영하고 있습니다. 이에 그룹홈 담당 사회재활교사인 차영동 씨가 함께 거주하기 위해 입소하였습니다.

13. 기본재산의 내용

당기말 현재 복지재단의 기본재산은 감정평가액으로 평가하며 그 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

(1) 수익용 기본재산

구분	은행	예금종류	평가가액	취득원가	장부가액	비고
현금	우리은행	정기예금	₩ 108,000,000	₩ 108,000,000	₩ 108,000,000	남서울은혜교회
	우리은행	정기예금	125,609,498	125,609,498	125,609,498	운영근
			<u>₩ 233,609,498</u>	<u>₩ 233,609,498</u>	<u>₩ 233,609,498</u>	

구분	주소	규모	평가가액	취득원가	장부가액	비고
토지	성남 중원 상대원 434-6	73.54㎡	64,681,000	₩ 64,681,000	₩ 64,681,000	신규취득
건물	벽산테크노피아410,411호	406.80㎡	261,319,000	261,319,000	261,319,000	
			326,000,000	326,000,000	326,000,000	
			<u>₩ 559,609,498</u>	<u>₩ 559,609,498</u>	<u>₩ 559,609,498</u>	

(2) 목적사업용 기본재산

구분	주소	규모	평가가액	취득원가	장부가액	비고
토지	서울 강남 일원 713	9,832.40㎡	24,384,352,000	3,170,083,740	3,170,083,740	남서울교회
건물	서울 강남 일원 713	9,958.74㎡	5,917,316,100	8,302,282,297	7,428,000,000	남서울은혜교회, 이-랜드 외
건물	서울 강남 일원 713	9,115.91㎡	9,016,612,800	11,506,532,890	9,392,305,000	남서울은혜교회, 민병원
건물	서울 강남 일원 713	2,565.81㎡	3,105,300,000	3,105,300,000	3,105,300,000	남서울은혜교회
토지	서울 송파 문정 80-1	223.20㎡	312,480,000	292,680,000	312,480,000	운영근
건물	서울 송파 문정 80-1	501.86㎡	259,350,500	249,320,000	259,350,500	운영근
임야	전남 여수 소라면 현천리 산148	3,224㎡	27,404,000	27,404,000	27,404,000	밀알동산추진위원회
토지	전남 여수 소라면 현천리 241-1	1,339㎡	48,401,000	48,401,000	48,401,000	
건물		210.08㎡	220,200,000	220,200,000	220,200,000	
토지	경기 안산 단원 초지동 742-3 다인프라자 5층 505호	104.6㎡	45,030,000	45,030,000	45,030,000	박상호, 안산밀알선교단
건물		299.98㎡	105,070,000	105,070,000	105,070,000	
토지	경남 진주시 상봉동 592-9	219㎡	94,170,000	94,170,000	94,170,000	경남지부
건물		196.88㎡	52,830,000	52,830,000	52,830,000	
			<u>₩ 43,588,516,400</u>	<u>₩ 27,219,303,927</u>	<u>₩ 24,260,624,240</u>	
			<u>₩ 44,148,125,898</u>	<u>₩ 27,778,913,425</u>	<u>₩ 24,820,233,738</u>	

(3) 구분지상권설정

용도	지번	면적	설정범위	설정보상금	지상권설정자
학교부지	서울 강남 일원 713	9,832.40㎡	지하 850.30㎡	₩ 202,694,514	서울메트로

당기말 현재 위 표시된 토지에 대하여 2008년 6월 「공익사업을 위한 토지 등의 취득 및 보상에 관한 법률」과 「도시철도법」 제4조의6에 의거 서울메트로(서울시 서초구 방배동 447-7번지) 구분지상권설정계약을 체결하였습니다.

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

14. 정부 및 기타 보조금

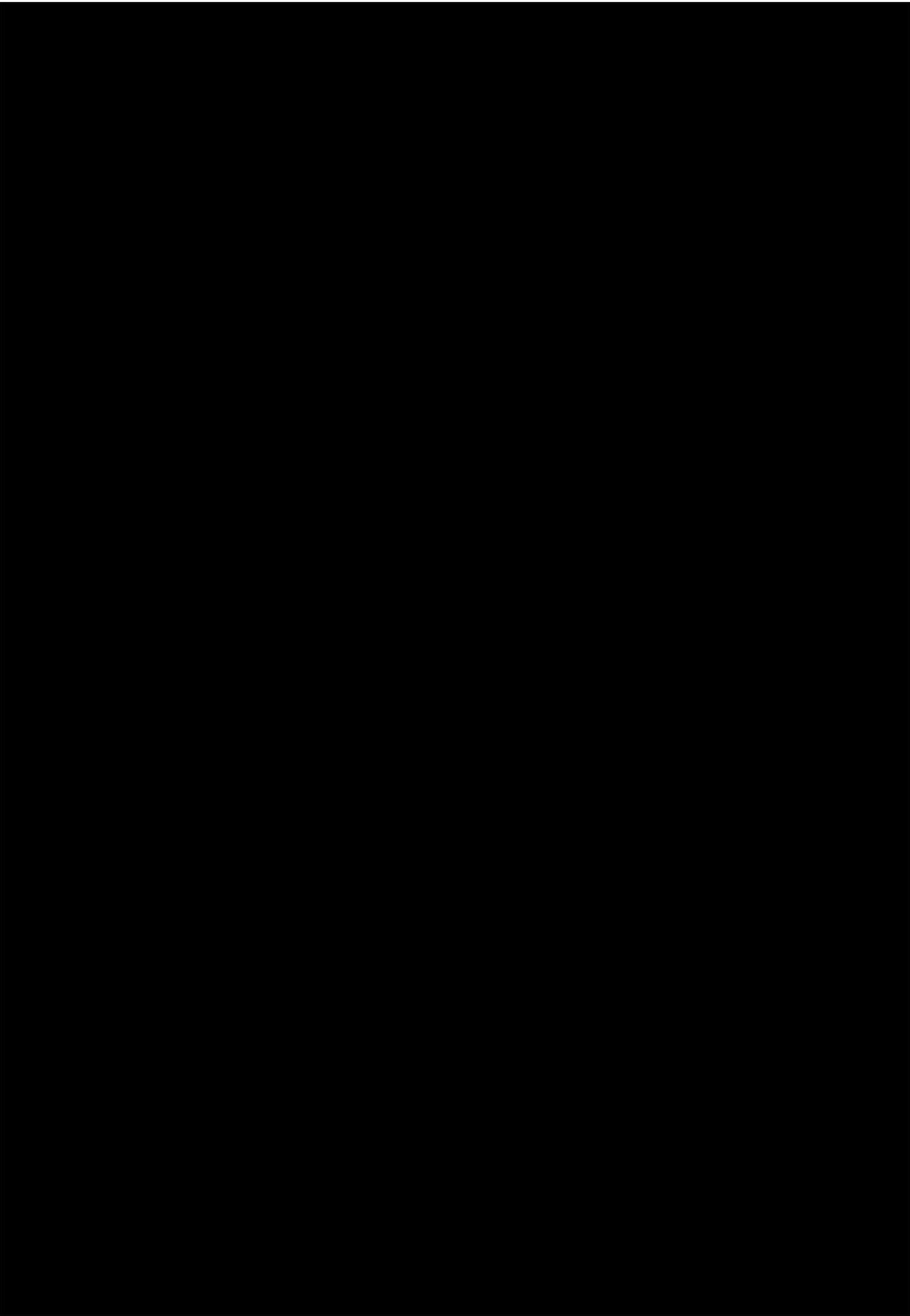
당기 중 복지재단이 수령한 정부 보조금 및 기타 보조금의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

(1) 경상보조금

수령일	구 분	금 액	해당기관	보조내역	보조기관
01.18.		₩ 4,120,000	쌍봉종합사회복지관	경상운영비	서울시
01.18.		97,448,000	쌍봉종합사회복지관	경상운영비	서울시
01.24.		19,423,000	해마을주간보호센터	경상운영비	여수시
01.25.		11,879,000	쌍봉종합사회복지관	경상운영비	여수시
01.28.		24,987,000	밀알보호작업장	경상운영비	여수시
03.11.		200,000,000	밀알노인요양그룹홈	경상운영비	서울시
04.07.		10,000,000	밀알보호작업장	경상운영비	서울시
04.18.		114,556,000	쌍봉종합사회복지관	경상운영비	여수시
04.22.		19,423,000	해마을주간보호센터	경상운영비	서울시
04.25.	경상보조금	37,269,000	밀알보호작업장	경상운영비	여수시
07.18.		12,828,000	쌍봉종합사회복지관	경상운영비	여수시
07.21.		101,678,000	쌍봉종합사회복지관	경상운영비	여수시
07.22.		19,423,000	해마을주간보호센터	경상운영비	서울시
07.23.		34,511,000	밀알보호작업장	경상운영비	서울시
10.20.		12,828,670	쌍봉종합사회복지관	경상운영비	여수시
10.23.		33,918,000	밀알보호작업장	경상운영비	여수시
10.23.		18,848,000	해마을주간보호센터	경상운영비	여수시
10.23.		101,376,000	쌍봉종합사회복지관	경상운영비	여수시
12.11.		460,000	쌍봉종합사회복지관	경상운영비	서울시
소계		₩ 874,975,670			

(2) 기타보조금

수령일	구 분	금 액	보조내역	보조기관
02.05		3,490,000	장애인사회재활사업지원금	서울시
02.26.	₩	360,000	밀알보호작업장 운영보조금	강남구청
03.31.		53,400,000	장애아동교육사업지원금	(재)삼성고른기획장학재단
04.22.		360,000	밀알보호작업장 운영보조금	강남구청
06.16		6,444,000	장애인사회재활사업지원금	서울시
07.24.		360,000	밀알보호작업장 운영보조금	강남구청
10.17.	기타보조금	260,844,000	강남구직업재활센터 운영보조금	강남구청
10.17.		371,744,000	강남구직업재활센터 시설기능보강	강남구청
10.22.		360,000	밀알보호작업장 운영보조금	강남구청
11.07.		46,600,000	장애아동교육사업지원금	(재)삼성고른기획장학재단
12.03.		109,600,000	강남구직업재활센터 시설기능보강	서울시
12.15.		187,360,000	강남구직업재활센터 시설기능보강	강남구청
12.30.		18,936,000	밀알보호작업장 시설기능보강	서울시
소계		₩ 1,059,858,000		
합계		₩ 1,934,833,670		



회 계 단 위 별 구 분 대 차 대 조 표

제 5 기 2008 년 12 월 31 일 현재

(단위:원)

계 정 과 목	합계	법인부동산	법인청말유통	밀알아트센터	성남시장애인 복합사업장	밀알 보호작업장
I. 자산						
1. 유동자산	330,247,889	1,511,662	5,636,491	125,424,213	124,275,446	73,400,077
가. 당좌자산	319,200,644	1,511,662	5,636,491	121,967,613	124,275,446	65,809,432
(1) 현금	633,258				111,301	521,957
(2) 보통예금	235,234,684	1,511,662	743,179	94,385,738	99,386,329	39,207,776
(3) 정기 예.적금	15,000,000				15,000,000	
(4) 유가증권	2,897,708				2,897,708	
(5) 외상매출금	44,856,468		3,031,036	9,763,945	5,981,788	26,079,699
(6) 미수금	352,911		352,911			
(7) 선급금	12,638,305			12,638,305		
(8) 선급비용	4,566,620		1,509,365	2,163,285	893,970	
(8) 부가세대금	3,011,620			3,011,620		
(9) 선납세금	9,070			4,720	4,350	
나. 재고자산	11,047,245	0	0	3,456,600	0	7,590,645
(1) 상품	3,456,600			3,456,600		
(2) 제품	6,706,632					6,706,632
(3) 원재료	884,013					884,013
2. 비유동자산	965,313,749	308,287,326	22,067,421	607,047,187	26,995,835	915,980
가. 투자자산	0	0	0	0	0	0
나. 유형자산	965,313,749	308,287,326	22,067,421	607,047,187	26,995,835	915,980
(1) 토지	64,681,000	64,681,000				
(2) 건물	243,549,308	243,549,308				
(감가상각누계액)						
(3) 기계장치	16,710,280				16,710,280	
(감가상각누계액)						
(4) 차량운반구	20,469,702		20,469,702			
(감가상각누계액)						
(4) 비품	100,383,316	57,018	1,057,949	96,109,950	2,350,266	808,133
(감가상각누계액)						
(5) 시설장치	519,520,143		539,770	510,937,237	7,935,289	107,847
(감가상각누계액)						
다. 무형자산	0	0	0	0	0	0
(1) 영업권						
라. 기타비유동자산	0	0	0	0	0	0
(1) 기타보통금						
자 산 총 계	1,295,561,638	309,798,988	27,703,912	732,471,400	151,271,281	74,316,057
부 채						
1. 유동부채	1,329,278,081	252,668,343	27,703,912	732,471,400	227,526,037	88,908,389
(1) 외상매입금	25,760,244	498,900		25,261,344		
(2) 미지급금	17,047,800		2,691,725		11,755,780	2,600,295
(3) 예수금	6,905,792			3,782,840	1,881,630	1,241,322
(4) 부가세예수금	16,522,760	1,456,913		8,505,755	3,531,820	3,028,272
(5) 가수금	2,237,031					2,237,031
(6) 법인전입금	564,538,493	250,712,530	25,012,187		210,356,807	78,456,969
(7) 후원금	696,265,961			694,921,461		1,344,500
2. 비유동부채	689,837	689,837	0	0	0	0
(1) 고유목적사업준비금	689,837	689,837				
부 채 총 계	1,329,967,918	253,358,180	27,703,912	732,471,400	227,526,037	88,908,389

회 계 단 위 별 구 분 대 차 대 조 표

제 5기 2008년 12월 31일 현재

(단위: 원)

계정과목	합계	법인부동산	법인정밀유동	밀알아트센터	성남시장예인 복합사업장	밀알 보호작업장
자 본						
1. 자본금	15,000,000				15,000,000	
(1) 자본금	15,000,000				15,000,000	
2. 자본잉여금	0					
3. 자본조정	0					
4. 기타포괄손익누계	0					
5. 결손금	105,847,088				91,254,756	14,592,332
미 처 리 결 손 금	105,847,088	0	0	0	91,254,756	14,592,332
6. 미처분 이익잉여금	56,440,808	56,440,808				
자 본 총 계	-34,406,280	56,440,808	0	0	-76,254,756	-14,592,332
부채와자본총계	1,295,561,638	309,798,988	27,703,912	732,471,400	151,271,281	74,316,057

회계 단위 별 구분손익계산서

제 5기 2008년 01월 01일부터 2008년 12월 31일 까지

(단위 : 원)

계정 과 목	합계	법인부동산	법인청말유동	밀알아트센터	성남시장애인 복합사업장	밀알 보호작업장
I. 사업수입(매출액)	1,580,743,756	57,502,922	5,302,141	772,196,887	640,080,285	105,661,521
상품매출	605,217,884	21,502,922	5,302,141	578,412,821		
제품매출	687,410,153				588,745,462	98,664,691
임대료수입	36,000,000	36,000,000				
대관료수입	193,784,066			193,784,066		
임가공매출	58,331,653				51,334,823	6,996,830
II. 사업비용(매출원가)	996,542,970	10,526,027	5,277,596	268,179,400	624,869,339	87,690,608
상품매출원가	283,983,023	10,526,027	5,277,596	268,179,400	0	0
기초상품재고액	2,546,300			2,546,300		
당기상품매입액	284,893,323	10,526,027	5,277,596	269,089,700		
기말상품재고액	3,456,600			3,456,600		
제품매출원가	712,559,947	0	0	0	624,869,339	87,690,608
기초제품재고액	7,425,600					7,425,600
당기제품제조원가	711,840,979				624,869,339	86,971,640
기말제품재고액	6,706,632					6,706,632
III. 매출총이익	584,200,786	46,976,895	24,545	504,017,487	15,210,946	17,970,913
IV. 판매비와 관리비	1,221,125,964	19,884,144	10,317,526	932,289,562	223,580,572	35,054,160
직원급여	421,480,950			283,582,720	137,898,230	
잡급	96,822,560		3,180,000	93,642,560		
퇴직급여	13,518,080			8,798,820	4,719,260	
복리후생비	37,332,808		586,120	22,787,545	9,802,794	4,156,349
여비교통비	6,025,160		25,000	4,832,110	563,100	604,950
접대비	1,594,400		162,800	228,600	500,000	703,000
통신비	7,799,040		165,770	4,477,960	1,359,780	1,795,530
수도광열비	11,385,070			10,422,070	963,000	
세금과공과금	24,367,038	987,888	3,970	9,079,510	14,117,620	178,050
감가상각비	183,728,319	8,948,628		167,195,927	6,494,859	1,088,905
지급임차료	5,653,000	4,400,000	720,000			533,000
수선비	21,796,966			21,429,692	367,274	
보험료	20,519,150		218,825	12,502,655	6,597,670	1,200,000
차량유지비	4,153,040		1,281,500		2,871,540	
운반비	6,538,120			1,138,800	2,366,000	3,033,320
교육훈련비	366,500			76,500	290,000	
도서인쇄비	16,141,851		233,460	9,902,345	2,188,045	3,818,001
행사비	23,141,245			23,141,245		
포장비	9,783,275		19,800			9,763,475
사무용품비	4,935,500		781,794	2,966,707	573,490	613,509
소모품비	53,480,886		397,087	48,080,845	733,466	4,269,488
지급수수료	72,782,392	5,547,628	2,541,400	48,775,308	12,994,464	2,923,592
광고선전비	9,309,000			9,210,000		99,000
후원금	4,680,000				4,680,000	
건물관리비	13,499,980				13,499,980	
건분비	273,991					273,991
잡비	10,190,000			10,190,000		
윤역비	11,451,613			11,451,613		
문화사업비	86,172,145			86,172,145		

회계 단위별 구분손익계산서

제 6기 2008년 01월 01일 부터 2008년 12월 31일 까지

(단위 : 원)

계정 과 목	합계	법인부동산	법인정밀유동	밀알아트센터	성남시장애인 복합사업장	밀알 보호작업장
기관운영비	41,510,885			41,510,885		
급식비	683,000			683,000		
V. 영업손실	664,017,929		10,292,981	428,272,075	208,369,626	17,083,247
V. 영업이익	27,092,751	27,092,751				
VI. 영업외 수익	668,539,952	5,370	10,324,981	428,924,915	209,750,459	19,534,227
이자수익	158,156	5,370	274	75,614	56,502	20,396
손실보전추원금	446,064,987		10,192,223	427,617,172	8,255,592	
국고보조금	219,392,261				200,860,750	18,531,511
추원금	112,800		112,800			0
잡이익	2,811,748		19,684	1,232,129	577,615	982,320
VII. 영업외 비용	2,068,873	0	32,000	652,840	1,380,833	3,200
이자비용	0					
잡손실	2,068,873		32,000	652,840	1,380,833	3,200
VIII. 법인세차감전이익	29,545,901	27,098,121				2,447,780
IX. 법인세 등	0					
X. 당기순이익	29,545,901	27,098,121				2,447,780

회 계 단 위 별 구 분 제 조 원 가 명 세 서

제 5 기 2008 년 01 월 01 일 부터 2008 년 12 월 31 일 까지

(단위 : 원)

계 정 과 목	합계	법인부동산	법인청밀유통	밀알아트센터	성남시장애인 복합사업장	밀알 보호작업장
I. 원재료비	435,141,146	0	0	0	415,880,220	19,260,926
기초 원재료 재고액	905,900					905,900
당기 원재료 재고액	435,119,259				415,880,220	19,239,039
기말 원재료 재고액	884,013					884,013
II. 노무비	203,973,395	0	0	0	160,028,395	43,945,000
급여	153,778,545				153,778,545	
상여금	1,400,000				1,400,000	
잡급	46,510,000				2,565,000	43,945,000
퇴직급여	2,284,850				2,284,850	
III. 경 비	72,726,438	0	0	0	48,960,724	23,765,714
복리후생비	17,308,111				12,737,026	4,571,085
여비교통비	4,459,600					4,459,600
통신비	2,050					2,050
가스수도료	0					
세금과공과	760,000					760,000
감가상각비	16,194,554	0	0	0	15,033,649	1,160,905
수선비	0	0	0	0		
보험료	3,831,873				189,540	3,642,333
운반비	262,000					262,000
교육훈련비	2,372,530				324,000	2,048,530
도서인쇄비	1,265,528					1,265,528
포장비	14,443,461				14,443,461	-
소모품비	11,703,231				6,182,048	5,521,183
지급수수료	123,500				51,000	72,500
IV. 당기총채조비용	711,840,979	0	0	0	624,869,339	86,971,640
V. 기초재공품 재고액	0					
VI. 합계	711,840,979				624,869,339	86,971,640
VII. 기말재공품재고액	0					0
VIII. 타계정으로대체액	0					0
IX. 당기제품 제조원가	711,840,979				624,869,339	86,971,640

건의사항

사회복지법인 밀알복지재단
대표이사 귀중

본 감사인은 2008년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 수지계산서, 대차대조표 및 운영보고서를 검토한 결과 다음과 같은 사항의 개선을 건의하오니 사회복지법인 밀알복지재단(이하 '법인' 이라 함)의 운영에 참고하시기 바랍니다.

1. 수익사업의 후원금

법인이 운영하고 있는 수익사업별 재무제표를 검토하였습니다. 각 수익사업부문은 사업연도중에 교회 등으로부터 기부금수입이 발생하는 경우 예수금으로 처리하고 있습니다. 회계연도말에 손익계산서상 손실이 발생하는 경우, 손실발생액에 해당하는 금액만큼 예수금을 감소시키고 손실보전후원금 계정으로 수익처리하여 당기순손익을 "0"로 계상하고 있습니다. 각 수익사업부문에 계상된 손실보전후원금은 다음과 같습니다.

구분	법인청밀유통	밀알아트센터	성남시장애인 복합사업장	합계
손실보전후원금	10,192,223	427,617,172	8,255,592	446,064,987

원칙적으로 수익사업에 직접 입금된 후원금 수입은 "자산수증이익"으로 전액 당기 이익으로 계상되며 법인세 과세대상입니다. 따라서 지금까지의 회계처리는 손실 발생분만큼을 이익으로 계상함으로써 일부 이익이 과소계상되어 추후 법인세 과세문제가 발생할 수 있습니다.

따라서 각 수입사업부문으로 입금되는 후원금수입은 전액 법인에 입금 처리된 후 수익사업에서 손실이 발생하는 경우 손실보전목적으로 법인이 수익사업부문으로 전출 처리하여야 할 것입니다.

법인이 수익사업으로 전출시에는 출자금의 증가로 처리하고 수익사업부문에서는 자본금의 증가로 처리해야 합니다. 반대로, 수익사업에서 법인으로 전입시에는 법인에서는 출자금으로 감소로 수입사업부문에서는 자본금의 감소로 처리하여야 합니다.