

(재)대전문화재단

재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제13(당)기

2021년 01월 01일부터

2021년 12월 31일까지

목 차

| | |
|----------------------|----|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| 재무제표 | |
| 재무상태표 | 5 |
| 운영성과표 | 7 |
| 순자산변동표 | 9 |
| 현금흐름표 | 10 |
| 재무제표에 대한 주석 | 11 |

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 대전문화재단
이사회 귀중

감사의견

우리는 재단법인 대전문화재단(이하 “재단”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표, 순자산변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2021년12월 31일 현재 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 지방출자·출연기관 결산기준에 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

재단의 2020년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 2월 16일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 지방출자·출연기관 결산기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 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 계속기업전제의 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 발행하는데 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 중요 왜곡표시위험을 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 큼니다.
- 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 요구받고 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.

서울특별시 강남구 역삼로 542

현 대 회 계 법 인

대표이사 곽 규 백

2022년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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 대전문화재단

제 13 기

2021년 1월 1일부터

2021년 12월 31일까지

제 12 기

2020년 1월 1일부터

2020년 12월 31일까지

“ 첨부된 재무제표는 당 재단이 작성한 것입니다.”

(재)대전문화재단 대표이사 심규익

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 중구 중앙로 32 대전예술가의집
(전 화) 042-480-1000

재 무 상 태 표

제13(당)기 2021년 12월 31일 현재

제12(전)기 2020년 12월 31일 현재

재단법인 대전문화재단

(단위 : 원)

| 계 정 과 목 | 제13(당)기 | | | 제12(전)기 | | |
|----------------------------|----------------|-------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| | 공익목적사업 | 기타사업 | 합계 | 공익목적사업 | 기타사업 | 합계 |
| 자 산 | | | | | | |
| I. 유 동 자 산 | 20,635,244,608 | 480,100,732 | 21,115,345,340 | 19,185,648,531 | - | 19,185,648,531 |
| (1) 당 좌 자 산 | 20,635,244,608 | 480,100,732 | 21,115,345,340 | 19,185,648,531 | - | 19,185,648,531 |
| 1. 현금 및 현금 성 자 산 (주석2,3) | 3,003,581,695 | 439,032,502 | 3,442,614,197 | 2,590,668,651 | (43,891,720) | 2,546,776,931 |
| 2. 단 기 금 융 상 품 | 15,726,493,397 | | 15,726,493,397 | 14,719,131,856 | | 14,719,131,856 |
| 3. 미 수 수 익 | 139,647,687 | | 139,647,687 | 193,094,201 | | 193,094,201 |
| 4. 미 수 금 | 1,742,161,339 | | 1,742,161,339 | 1,679,763,823 | | 1,679,763,823 |
| 5. 선 급 비 용 | 23,360,490 | | 23,360,490 | 2,990,000 | | 2,990,000 |
| 6. 당 기 법 인 세 자 산 | - | 41,068,230 | 41,068,230 | - | 43,891,720 | 43,891,720 |
| II. 비 유 동 자 산 | 85,490,682 | - | 85,490,682 | 99,981,346 | - | 99,981,346 |
| (1) 유 형 자 산 (주석2,4) | 85,490,682 | - | 85,490,682 | 99,981,346 | - | 99,981,346 |
| 1. 비 품 | 969,667,739 | - | 969,667,739 | 937,446,559 | - | 937,446,559 |
| 감 가 상 각 누 계 액 | (910,709,153) | | (910,709,153) | (866,259,480) | | (866,259,480) |
| 2. 시 설 장 치 | 124,665,350 | | 124,665,350 | 108,433,850 | | 108,433,850 |
| 감 가 상 각 누 계 액 | (98,133,254) | - | (98,133,254) | (79,639,583) | - | (79,639,583) |
| 자 산 총 계 | 20,720,735,290 | 480,100,732 | 21,200,836,022 | 19,285,629,877 | - | 19,285,629,877 |
| 부 채 | | | | | | |
| I. 유 동 부 채 | 2,914,681,979 | - | 2,914,681,979 | 1,809,945,600 | - | 1,809,945,600 |
| 1. 미 지 급 금 | 2,607,249,843 | - | 2,607,249,843 | 1,522,133,487 | - | 1,522,133,487 |
| 2. 예 수 금 | 133,050,627 | - | 133,050,627 | 69,705,675 | - | 69,705,675 |
| 3. 미 지 급 비 용 | 174,381,509 | - | 174,381,509 | 218,106,438 | - | 218,106,438 |
| II. 비 유 동 부 채 | 1,845,315,443 | - | 1,845,315,443 | 2,175,191,850 | - | 2,175,191,850 |
| 1. 퇴 직 급 여 충 당 부 채 (주석2,6) | 1,845,315,443 | - | 1,845,315,443 | 1,310,903,209 | | 1,310,903,209 |
| 2. 고유목적사업준비금 | - | - | - | 864,288,641 | | 864,288,641 |
| 부 채 총 계 | 4,759,997,422 | - | 4,759,997,422 | 3,985,137,450 | - | 3,985,137,450 |

재단법인 대전문화재단

재무상태표 - 계속

(단위 : 원)

| 과목 | 제13(당)기 | | | 제12(전)기 | | |
|----------------------|----------------|-------------|----------------|----------------|------|----------------|
| | 공익목적사업 | 기타사업 | 합계 | 공익목적사업 | 기타사업 | 합계 |
| 순자산 (주석2,10) | | | | | | |
| I. 기본자산 | 10,353,000,000 | - | 10,353,000,000 | 10,353,000,000 | - | 10,353,000,000 |
| 1. 지자채출연기본재산 (주석11) | 10,353,000,000 | - | 10,353,000,000 | 10,353,000,000 | - | 10,353,000,000 |
| II. 보통자산 | 5,607,737,868 | 480,100,732 | 6,087,838,600 | 4,947,492,427 | - | 4,947,492,427 |
| (1) 적립금 | 5,373,493,397 | - | 5,373,493,397 | - | - | - |
| 1. 투자적립금 | 5,373,493,397 | - | 5,373,493,397 | - | - | - |
| (2) 이익잉여금 | 234,244,471 | 480,100,732 | 714,345,203 | 4,947,492,427 | - | 4,947,492,427 |
| 1. 고유목적사업준비금 (주석2,7) | - | 266,773,623 | 266,773,623 | - | - | - |
| 2. 미처분이익잉여금 | 234,244,471 | 213,327,109 | 447,571,580 | 4,947,492,427 | - | 4,947,492,427 |
| 순자산총계 | 15,960,737,868 | 480,100,732 | 16,440,838,600 | 15,300,492,427 | - | 15,300,492,427 |
| 부채와순자산총계 | 20,720,735,290 | 480,100,732 | 21,200,836,022 | 19,285,629,877 | - | 19,285,629,877 |
| | | | | | | |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 성 과 표

제13(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제12(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

재단법인 대전문화재단

(단위 : 원)

| 계 정 과 목 | 제13(당)기 | | | 제12(전)기 | | |
|---------------------|-----------------------|------|-----------------------|-----------------------|------|-----------------------|
| | 공익목적사업 | 기타사업 | 합계 | 공익목적사업 | 기타사업 | 합계 |
| I. 사업 수익 | 21,102,605,934 | - | 21,102,605,934 | 22,224,915,861 | - | 22,224,915,861 |
| 1. 시비출연금(수탁사업) | 13,757,068,041 | - | 13,757,068,041 | 15,505,831,861 | - | 15,505,831,861 |
| 2. 시출연금사업 | 5,159,194,893 | - | 5,159,194,893 | 4,689,336,000 | - | 4,689,336,000 |
| 3. 시비출연금(재단운영금) | 2,040,833,000 | - | 2,040,833,000 | 1,979,748,000 | - | 1,979,748,000 |
| 4. 고유목적사업기부금 | 145,510,000 | - | 145,510,000 | 50,000,000 | - | 50,000,000 |
| II. 사업 비용 | 21,076,027,284 | - | 21,076,027,284 | 21,070,889,283 | - | 21,070,889,283 |
| (1) 사업 수행 비용 | 18,016,633,816 | - | 18,016,633,816 | 18,311,918,307 | - | 18,311,918,307 |
| 1. 수탁사업비 | 13,101,461,654 | - | 13,101,461,654 | 14,032,136,816 | - | 14,032,136,816 |
| 2. 출연금사업비 | 4,804,772,162 | - | 4,804,772,162 | 4,232,381,491 | - | 4,232,381,491 |
| 3. 기부금사업비 | 110,400,000 | - | 110,400,000 | 47,400,000 | - | 47,400,000 |
| (2) 일반관리 비용 | 3,059,393,468 | - | 3,059,393,468 | 2,758,970,976 | - | 2,758,970,976 |
| 1. 급 | 1,493,738,635 | - | 1,493,738,635 | 1,408,390,066 | - | 1,408,390,066 |
| 2. 퇴직급 | 617,270,510 | - | 617,270,510 | 101,641,648 | - | 101,641,648 |
| 3. 복리후생비 | 155,901,114 | - | 155,901,114 | 163,487,490 | - | 163,487,490 |
| 4. 여비교통비 | 18,529,900 | - | 18,529,900 | 27,964,340 | - | 27,964,340 |
| 5. 급량 | 13,226,200 | - | 13,226,200 | 5,368,340 | - | 5,368,340 |
| 6. 공공요금및제세 | 16,646,629 | - | 16,646,629 | 17,116,750 | - | 17,116,750 |
| 7. 감가상각비 | 62,943,344 | - | 62,943,344 | 78,330,779 | - | 78,330,779 |
| 8. 지급임차료 | 9,555,500 | - | 9,555,500 | 10,692,200 | - | 10,692,200 |
| 9. 교육훈련비 | 9,696,070 | - | 9,696,070 | 4,742,080 | - | 4,742,080 |
| 10. 차량유지비 | 5,134,139 | - | 5,134,139 | 1,560,006 | - | 1,560,006 |
| 11. 차량렌탈료 | 18,029,000 | - | 18,029,000 | 19,325,000 | - | 19,325,000 |
| 12. 행사운영비 | 175,903,705 | - | 175,903,705 | 393,484,567 | - | 393,484,567 |
| 13. 업무추진비 | 28,425,510 | - | 28,425,510 | 23,195,088 | - | 23,195,088 |
| 14. 연구개발비 | 39,893,200 | - | 39,893,200 | 58,800,000 | - | 58,800,000 |
| 15. 지급수수료 | 248,419,208 | - | 248,419,208 | 265,428,121 | - | 265,428,121 |
| 16. 도서인쇄비 | 33,261,970 | - | 33,261,970 | 49,606,360 | - | 49,606,360 |
| 17. 회의운영비 | 13,147,400 | - | 13,147,400 | 15,361,600 | - | 15,361,600 |
| 18. 수선유지비 | 41,398,440 | - | 41,398,440 | 48,065,160 | - | 48,065,160 |
| 19. 수도광열비 | 24,807,944 | - | 24,807,944 | 29,782,310 | - | 29,782,310 |
| 20. 소모품 | 28,735,450 | - | 28,735,450 | 31,171,293 | - | 31,171,293 |
| 21. 보험료 | 492,120 | - | 492,120 | 1,653,920 | - | 1,653,920 |
| 22. 재료비 | 2,387,480 | - | 2,387,480 | 2,953,858 | - | 2,953,858 |
| 23. 포상금 | 1,850,000 | - | 1,850,000 | 850,000 | - | 850,000 |

재단법인 대전문화재단

운영성과표 - 계속

(단위 : 원)

| 계 정 과 목 | 제13(당)기 | | | 제12(전)기 | | |
|--------------------------|------------|-------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| | 공익목적사업 | 기타사업 | 합계 | 공익목적사업 | 기타사업 | 합계 |
| Ⅲ. 사 업 이 익 | 26,578,650 | - | 26,578,650 | 1,154,026,578 | - | 1,154,026,578 |
| Ⅴ. 사 업 외 수 익 | 36,187,677 | 213,327,109 | 249,514,786 | 294,133,731 | 285,082,772 | 579,216,503 |
| 1. 이 자 수 익 | - | 213,327,109 | 213,327,109 | (22,578,839) | 285,082,772 | 262,503,933 |
| 2. 고 유 목 적 사 업 준 비 금 환 입 | - | - | - | 285,082,772 | - | 285,082,772 |
| 3. 잡 이 익 | 6,187,677 | - | 6,187,677 | 1,629,798 | - | 1,629,798 |
| 4. 협 력 사 업 수 익 | 30,000,000 | - | 30,000,000 | 30,000,000 | - | 30,000,000 |
| Ⅴ. 사 업 외 비 용 | 35,904 | - | 35,904 | 1,181,290 | 285,082,772 | 286,264,062 |
| 1. 고 유 목 적 사 업 준 비 금 전 입 | - | - | - | - | 285,082,772 | 285,082,772 |
| 2. 잡 손 실 | 35,904 | - | 35,904 | 1,181,290 | - | 1,181,290 |
| Ⅵ. 법 인 세 차 감 전 이 익 | 62,730,423 | 213,327,109 | 276,057,532 | 1,446,979,019 | - | 1,446,979,019 |
| Ⅶ. 법 인 세 등 | - | - | - | - | - | - |
| Ⅷ. 당 기 순 이 익 | 62,730,423 | 213,327,109 | 276,057,532 | 1,446,979,019 | - | 1,446,979,019 |
| | | | | | | |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

순 자 산 변 동 표

제13(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제12(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

재단법인 대전문화재단

(단위 : 원)

| 구 분 | 기본순자산 | 보통순자산 | | 총계 |
|------------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|
| | 지자체출연 기본재산 | 적립금 | 이익잉여금 | |
| 2020.01.01(보고금액) | 10,353,000,000 | - | 3,500,513,408 | 13,853,513,408 |
| 당기순이익 | - | - | 1,446,979,019 | 1,446,979,019 |
| 2020.12.31(전기말) | 10,353,000,000 | - | 4,947,492,427 | 15,300,492,427 |
| 2021.01.01(보고금액) | 10,353,000,000 | - | 4,947,492,427 | 15,300,492,427 |
| 투자적립금의 적립 | | 5,373,493,397 | (5,373,493,397) | - |
| 고유목적사업준비금 대체 | | | 864,288,641 | 864,288,641 |
| 당기순이익 | - | - | 276,057,532 | 276,057,532 |
| 2021.12.31(당기말) | 10,353,000,000 | 5,373,493,397 | 714,345,203 | 16,440,838,600 |
| | | | | |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 릐 표

제13(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제12(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

재단법인 대전문화재단

(단위 : 원)

| 계 정 과 목 | 제13(당)기 | | 제12(전)기 | |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| I. 사 업 활 동 현 금 흐 릐 | | 1,951,651,487 | | 754,232,631 |
| 1. 당 기 운 영 이 익 | 276,057,532 | | 1,446,979,019 | |
| 2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산 | 680,213,854 | | 179,972,427 | |
| 감 가 상 각 비 | 62,943,344 | | 78,330,779 | |
| 퇴 직 금 여 | 617,270,510 | | 101,641,648 | |
| 3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감 | - | | - | |
| 4. 사업활동으로 인한 자산·부채의 변동 | 995,380,101 | | (872,718,815) | |
| 미 수 수 익 의 감 소 (증 가) | 53,446,514 | | 22,578,839 | |
| 미 수 금 의 감 소 (증 가) | (62,397,516) | | (554,993,801) | |
| 선 급 비 용 의 감 소 (증 가) | (20,370,490) | | (1,742,710) | |
| 당 기 법 인 세 자 산 의 감 소 (증 가) | 2,823,490 | | (5,321,080) | |
| 미 지 급 금 의 증 가 (감 소) | 1,085,116,356 | | (382,626,830) | |
| 예 수 금 의 증 가 | 63,344,952 | | (6,436,555) | |
| 미 지 급 비 용 의 증 가 | (43,724,929) | | 96,267,012 | |
| 퇴 직 금 의 지 급 | (82,858,276) | | (40,443,690) | |
| II. 투 자 활 동 현 금 흐 릐 | | (1,055,814,221) | | (538,367,284) |
| 1. 투 자 활 동 현 금 유 입 | - | | - | |
| 2. 투 자 활 동 현 금 유 출 | (1,055,814,221) | | (538,367,284) | |
| 단 기 금 융 상 품 의 증 가 | 1,007,361,541 | | 482,633,324 | |
| 비 품 의 취 득 | 32,221,180 | | 55,733,960 | |
| 시 설 장 치 의 취 득 | 16,231,500 | | - | |
| III. 채 무 활 동 현 금 흐 릐 | | - | | - |
| 1. 채 무 활 동 현 금 유 입 | - | | - | |
| 2. 채 무 활 동 현 금 유 출 | - | | - | |
| IV. 현 금 의 증 가 (감 소) | | 895,837,266 | | 215,865,347 |
| V. 기 초 의 현 금 | | 2,546,776,931 | | 2,330,911,584 |
| VI. 기 말 의 현 금 | | 3,442,614,197 | | 2,546,776,931 |
| | | | | |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주 석

제13(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제12(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

1. 재단의 개요

재단법인 대전문화재단(이하 “재단”)은 지역문화예술 활성화를 통해 지역문화 정체성을 확립하고 시민의 창조적 문화활동을 지원하며 문화향유 기회 확대와 지역문화예술 인력을 육성함으로서 고품격의 문화창조도시 구현을 목적으로 ‘민법’ 및 ‘문화예술진흥법’에 따라 설립되었습니다. 기타 일반사항은 다음과 같습니다.

- (1) 설립년월일 : 2009년 9월 24일
- (2) 본점소재지 : 대전광역시 중구 중앙로 32(문화동) 대전예술가의집
- (3) 대표이사 : 심규익
- (4) 설립출연금 : 10,353,000천원(대전광역시 출연금)
- (5) 주요 사업의 내용 :
 - 문화예술의 창작/보급/활동 지원사업
 - 시민의 문화향수 기회 확대를 위한 사업
 - 전통문화예술의 계승과 발전사업
 - 문화예술진흥을 위한 정책자문 및 교육/조사연구사업
 - 국내·외 문화예술 교류사업
 - 문화예술 정보의 축적 및 서비스 제공사업
 - 재단의 목적 달성을 위하여 필요한 사업
 - 그 밖에 문화예술진흥을 위하여 대전광역시장의 위탁하는 사업

2. 중요한 회계정책

재단의 재무제표는 지방출자·출연기관 결산기준에 따라 작성되었으며, 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 사업부문의 구분표시

재단은 운영성과표의 작성에 있어 재단을 하나의 작성단위로 보아 통합하여 작성하되, 공익목적사업부문과 기타사업(수익사업)부문으로 각각 구분하여 표시하고 있습니다. 다만, 어떤 수익 또는 비용 항목이 복수의 활동에 관련되는 경우에는 관련 시설면적, 사용빈도 등 합리적인 배분기준에 따라 활동 간에 배분하고 그 배분기준은 매기 일관되게 적용하고 있습니다.

재단은 전기까지는 기타사업부문에서 발생한 소득 중 일부를 법인세법 제29조에 따라 공익목적사업이나 지정기부금에 사용하기 위해 고유목적사업준비금전입액의 과목으로 당기비용을 인식하면서 동일한 금액을 유동부채와 비유동부채로 구분하지 않고 고유목적사업준비금의 과목으로 부채계정에 별도로 표시하여 왔습니다. 고유목적사업준비금은 공익목적사업에 사용되었거나 미사용되어 임의 환입되는 경우 고유목적사업준비금환입액의 과목으로 당기수익 처리하여 왔습니다.

재단은 당기부터는 기타사업부문에서 발생한 소득 중 일부를 법인세법 제29조에 따라 공익목적사업이나 지정기부금에 사용하기 위해 미처분이익잉여금의 처분에 의하여 고유목적사업준비금의 과목으로 적립하고 이익잉여금 계정에 별도로 표시하고 있습니다. 고유목적사업준비금은 당기 이후에 공익목적사업 예산에 편성하여 사용하고 그 사용된 금액만큼 미처분이익잉여금에 이입합니다.

(2) 현금및현금성자산

재단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

(3) 금융상품

금융기관이 취급하는 정기예금, 정기적금, 사용이 제한되어 있는 예금 및 기타 정형화된 금융상품으로서 단기적 자금운용 목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 것은 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

니다.

(4) 유무형자산의 평가와 감가상각

유무형자산의 취득원가는 당해 자산의 구입원가 또는 제작용가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하며, 교환, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하여 당해 자산의 원가에 가산하고 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 보아 당기비용으로 처리하고 있습니다.

재단의 유무형자산 중 비품과 시설장치는 5년의 추정내용연수와 정률법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(5) 자산손상차손

재단은 공정가치로 평가되는 자산 이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있습니다. 차기 이후에 손상차손을 인식하였던 자산의 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산의 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 (감가)상각후잔액을 한도로 하여 손상차손환입을 인식하고 있습니다. 다만, 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 손상차손환입으로 인식하고 있습니다.

(6) 퇴직급여충당부채

재단은 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 재단의 퇴직금 지급규정에 따라 지급해야 할 퇴직금 상당액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

한편, 재단은 퇴직급여충당부채의 계상 외에 퇴직금 지급의 유효성을 확보하기 위하여 확정급여형 퇴직연금제도에 가입하고 있으며 이에 따라 납입한 퇴직연금은 퇴직연금운용자산의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 투자자산으로 표시하고 있습니다.

(7) 순자산

재단은 순자산 중 법령, 정관 등에 의해 주무관청 등의 허가가 필요하여 사용이나 처분에 영구적 제약이 있는 순자산을 기본순자산으로 분류하고, 매도가능증권평가손익이나 유형자산재평가이익 등 순자산 가감성격의 항목을 순자산조정으로 분류하고 있으며, 기본순자산과 순자산조정에 포함되지 않는 보통순자산은 잉여금과 적립금으로 구분하여 표시하고 있습니다.

(8) 수익의 인식과 배분

재단은 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 반품 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

현금이나 현물을 기부 받을 때에는 실제 기부를 받는 시점에 수익으로 인식하며, 기부 받은 현물은 합리적인 판단력과 거래 의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산이 교환되거나 부채가 결제될 수 있는 금액을 공정가치로 하여 측정하고, 납부가 강제되는 회비 등에 대해서는 발생주의에 따라 회수가 확실해지는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 다만, 기부금 등이 기본순자산에 해당하는 경우 사업수익으로 인식하지 않고 기본순자산의 증가로 인식하고 있습니다.

재단은 사업수익을 다음과 같이 공익목적사업과 기타사업으로 구분하여 운영성과표에 표시하고 있습니다. 다만, 어떤 수익과 비용항목이 복수의 활동에 관련되는 경우에는 해당 수익과 비용의 성격에 따라 투입한 업무시간, 관련 시설면적, 사용빈도 등 합리적인 배분기준에 따라 활동 간에 배분하며, 그 배분기준은 매기 일관되게 적용하고 있습니다.

| 구분 | 사업수익 |
|--------|----------------------------|
| 공익목적사업 | 시비출연금, 시출연금사업, 고유목적사업기부금 등 |
| 기타사업 | 이자수익 등 |

(9) 법인세등

재단은 법인세를 부담하는 경우 일반기업회계기준 제22장 법인세회계 및 제31장 중소기업회계 처리 특례에 따라 회계처리하고 있습니다.

3. 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 계정과목 | 예금 종류 | 예치기관 | 당기 | 전기 |
|----------|--------|------|---------------|---------------|
| 현금및현금성자산 | 보통예금 외 | 하나은행 | 3,432,132,638 | 2,543,267,496 |
| | 보통예금 | 농협은행 | 10,481,559 | 3,509,435 |
| 합계 | | | 3,442,614,197 | 2,546,776,931 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 계정과목 | 예금 종류 | 예치기관 | 당기 | 전기 | 만기일 |
|--------|-------|------|----------------|----------------|------------|
| 단기금융상품 | 정기예금 | 하나은행 | 15,726,493,397 | 14,719,131,856 | 2022.12.31 |
| 합계 | | | 15,726,493,397 | 14,719,131,856 | |

4. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분 | 비품 | 시설장치 | 합계 |
|----------|---------------|--------------|-----------------|
| 기초 | 71,187,079 | 28,794,267 | 99,981,346 |
| 취득/자본적지출 | 32,221,180 | 16,231,500 | 48,452,680 |
| 처분 | - | - | - |
| 감가상각비 | 44,449,673 | 18,493,671 | 62,943,344 |
| 기말잔액 | 58,958,586 | 26,532,096 | 85,490,682 |
| 취득가액 | 969,667,739 | 124,665,350 | 1,094,333,089 |
| 감가상각누계액 | (910,709,153) | (98,133,254) | (1,008,842,407) |

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분 | 비품 | 시설장치 | 합계 |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 기초 | 70,129,597 | 52,448,568 | 122,578,165 |
| 취득/자본적지출 | 55,733,960 | - | 55,733,960 |
| 처분 | - | - | - |
| 감가상각비 | 54,676,478 | 23,654,301 | 78,330,779 |
| 기말잔액 | 71,187,079 | 28,794,267 | 99,981,346 |
| 취득가액 | 937,446,559 | 108,433,850 | 1,045,880,409 |
| 감가상각누계액 | (866,259,480) | (79,639,583) | (945,899,063) |

6. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|---------------|---------------|
| 기초잔액 | 1,310,903,209 | 1,249,705,251 |
| 당기 설정액 | 617,270,510 | 101,641,648 |
| 당기지급액 | (82,858,276) | (40,443,690) |
| 기말잔액 | 1,845,315,443 | 1,310,903,209 |

7. 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분 | 기초금액 | 전입액 | 환입액 | 기말금액 |
|----|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 당기 | 864,288,641 | 266,773,623 | 864,288,641 | 266,773,623 |
| 전기 | 864,288,641 | 285,082,772 | 285,082,772 | 864,288,641 |

9. 총자산 또는 사업수입금액의 10% 이상에 해당하는 거래의 내역

단일 거래처로부터 발생한 거래규모가 총자산 또는 사업수입금액의 10% 이상인 주요 거래처와 그 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

| 거래처명 | 계정과목 | 거래금액 | 거래내용 |
|-------|--------------|----------------|------|
| 대전광역시 | 시비출연금(수탁사업) | 13,757,068,041 | 사업수익 |
| | 시출연금사업 | 5,159,194,893 | 사업수익 |
| | 시비출연금(재단운영금) | 2,040,833,000 | 사업수익 |
| 합계 | | 20,957,095,934 | |

(전기)

(단위 : 원)

| 거래처명 | 계정과목 | 거래금액 | 거래내용 |
|-------|--------------|----------------|------|
| 대전광역시 | 시비출연금(수탁사업) | 15,505,831,861 | 사업수익 |
| | 시출연금사업 | 4,689,336,000 | 사업수익 |
| | 시비출연금(재단운영금) | 1,979,748,000 | 사업수익 |
| 합계 | | 22,174,915,861 | |

10. 순자산

- (1) 재단은 순세계잉여금이 발생하는 경우 이 중 일부를 경영안정화를 위해 재단의 정관 등에 의거 이사회 의결을 거쳐 기본순자산으로 편입하여 정기예금 등의 금융상품으로 적립하고 있으며, 당기 및 전기 중 기본순자산으로 적립된 금액은 없습니다.
- (2) 재단의 보통순자산 중 투자적립금은 단기금융상품 예치금 5,373,493,397원이며, 기타잉여금은 미처분이익잉여금으로서 기타사업에서 발생한 수익금을 공익목적사업에 사용하기 위하여 적립한 고유목적사업준비금을 제외한 금액입니다.

11. 기본순자산의 취득원가와 공정가치

당기말 현재 기본순자산의 취득원가와 공정가치 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구분 | 취득원가 | 공정가치 |
|------|----------------|----------------|
| 정기예금 | 10,353,000,000 | 10,353,000,000 |

12. 재무제표의 승인

재단의 당기 재무제표는 2022년 2월 28일자 이사회에서 최종 승인되었습니다.