

재단법인 충청남도역사문화연구원
(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 19 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 18 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

청림공인회계사감사반(제443호)

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
재무제표		
- 재무상태표	-----	5
- 운영성과표	-----	6
- 재무제표에 대한 주석	-----	8

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 충청남도역사문화연구원

이사회 귀중

2023년 3월 7일

감사의견

우리는 재단법인 충청남도역사문화연구원의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 작성하는데 필요

하다고 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.

지배기구(주주총회)는 재단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 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 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 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.

대전광역시 서구 문정로 148
청림공인회계사감사반(제443호)

공인회계사 장성환

공인회계사 유재호

공인회계사 박병혁



이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 7일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

재단법인 충청남도역사문화연구원

제 19 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 18 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

재단법인 충청남도역사문화연구원 원장 조한필

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 공주시 연수원길 103

(전 화) 041-856-8662

재무상태표

제 19 기 2022년 12월 31일 현재

제 18 기 2021년 12월 31일 현재

재단법인 충청남도역사문화연구원

(단위 : 원)

과목	제 19(당) 기			제 18(전) 기		
	통 합	공익목적사업	기타사업	통 합	공익목적사업	기타사업
자산						
I. 유동자산	6,413,783,423	5,463,699,071	950,084,352	5,976,247,810	6,158,204,089	(181,956,279)
(1) 당좌자산	6,413,783,423	5,463,699,071	950,084,352	5,976,247,810	6,158,204,089	(181,956,279)
1. 현금및현금성자산(주석3)	6,213,541,309	5,463,699,071	749,842,238	5,780,063,501	6,158,204,089	(378,140,588)
2. 미수수익	173,751,564	-	173,751,564	188,781,207	-	188,781,207
3. 부가세매입금	26,490,550	-	26,490,550	7,403,102	-	7,403,102
II. 비유동자산	6,357,538,906	6,232,396,976	125,141,930	5,063,883,122	5,030,129,210	33,753,912
(1) 투자자산	4,191,370,205	4,081,888,503	109,481,702	3,909,400,954	3,896,658,441	12,742,513
1. 장기금융상품(주석4)	4,081,888,503	4,081,888,503	-	3,896,658,441	3,896,658,441	-
2. 퇴직연금운용자산	109,481,702	-	109,481,702	12,742,513	-	12,742,513
(2) 유형자산(주석5)	2,117,646,326	2,110,341,859	7,304,467	1,117,591,006	1,111,118,219	6,472,787
1. 유물	91,000,000	91,000,000	-	91,000,000	91,000,000	-
2. 시설물	3,276,192,780	3,276,192,780	-	2,137,496,230	2,137,496,230	-
감가상각누계액	(1,767,546,967)	(1,767,546,967)	-	(1,660,672,156)	(1,660,672,156)	-
3. 차량운반구	83,526,900	83,526,900	-	83,526,900	83,526,900	-
감가상각누계액	(60,822,520)	(60,822,520)	-	(51,428,018)	(51,428,018)	-
4. 비품	1,005,975,750	905,612,400	100,363,350	891,538,120	794,166,770	97,371,350
감가상각누계액	(510,679,617)	(417,620,734)	(93,058,883)	(373,870,070)	(282,971,507)	(90,898,563)
(3) 무형자산(주석6)	48,522,375	40,166,614	8,355,761	36,891,162	22,352,550	14,538,612
1. 소프트웨어	48,522,375	40,166,614	8,355,761	36,891,162	22,352,550	14,538,612
자산총계	12,771,322,329	11,696,096,047	1,075,226,282	11,040,130,932	11,188,333,299	(148,202,367)
부채						
I. 유동부채	1,158,443,551	-	1,158,443,551	13,619,880	-	13,619,880
1. 미지급법인세	18,802,290	-	18,802,290	13,619,880	-	13,619,880
2. 부가세예수금	1,139,641,261	-	1,139,641,261	-	-	-
II. 비유동부채	-	-	-	-	-	-
1. 퇴직급여충당부채(주석7)	2,135,054,850	1,718,283,891	416,770,959	2,604,316,251	1,503,328,974	1,100,987,277
퇴직연금운용자산	(2,135,054,850)	(1,718,283,891)	(416,770,959)	(2,604,316,251)	(1,503,328,974)	(1,100,987,277)
III. 고유목적사업준비금(주석8)	-	-	-	-	-	-
부채총계	1,158,443,551	-	1,158,443,551	13,619,880	-	13,619,880
순자산						
I. 기본순자산(주석9,10)	4,081,888,503	4,081,888,503	-	3,896,658,441	3,896,658,441	-
1. 기본순자산	4,081,888,503	4,081,888,503	-	3,896,658,441	3,896,658,441	-
II. 보통순자산(주석10)	7,530,990,275	7,614,207,544	(83,217,269)	7,129,852,611	7,291,674,858	(161,822,247)
1. 미처분잉여금	7,530,990,275	7,614,207,544	(83,217,269)	7,129,852,611	7,291,674,858	(161,822,247)
III. 순자산조정(주석10)	-	-	-	-	-	-
순자산총계	11,612,878,778	11,696,096,047	(83,217,269)	11,026,511,052	11,188,333,299	(161,822,247)
부채의순자산총계	12,771,322,329	11,696,096,047	1,075,226,282	11,040,130,932	11,188,333,299	(148,202,367)

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 성 과 표

제19기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제18기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

재단법인 충청남도역사문화연구원

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기			제 18(전) 기		
	통 합	공익목적사업	기타사업	통 합	공익목적사업	기타사업
I. 사업수익	16,966,881,471	13,754,294,103	3,212,587,368	13,851,712,850	11,445,643,766	2,406,069,084
출연금수익	7,066,115,000	7,066,115,000	-	4,776,462,000	4,776,462,000	-
보조금수익	3,259,514,645	3,259,514,645	-	1,851,892,610	1,851,892,610	-
자체사업수익	1,191,586,629	-	1,191,586,629	1,376,069,084	-	1,376,069,084
대행사업수익	5,449,665,197	3,428,664,458	2,021,000,739	5,847,289,156	4,817,289,156	1,030,000,000
II. 연구사업비용	7,287,718,870	5,478,638,200	1,809,080,670	9,823,351,459	7,815,252,196	2,008,099,263
급여	1,487,636,790	1,271,751,050	215,885,740	3,028,330,930	2,311,942,162	716,388,768
일용급여	33,216,550	30,948,630	2,267,920	102,742,620	40,789,400	61,953,220
퇴직급여	91,862,782	65,306,592	26,556,190	315,958,480	241,214,632	74,743,848
여비교통비	180,189,340	92,934,250	87,255,090	155,280,790	74,492,590	80,788,200
지급입차료	348,830,630	85,075,630	263,755,000	168,726,000	68,842,000	99,884,000
도서인쇄비	429,979,930	305,679,005	124,300,925	439,893,815	155,691,135	284,202,680
접대비	53,066,410	37,913,000	15,153,410	57,519,510	43,075,570	14,443,940
외주용역비	354,716,740	18,364,350	336,352,390	192,134,910	23,918,400	168,216,510
소모품비	304,788,200	196,177,570	108,610,630	283,879,717	196,402,385	87,477,332
지급수수료	2,991,542,563	2,563,217,216	428,325,347	4,683,344,417	4,309,913,075	373,431,342
보험료	1,923,200	745,830	1,177,370	1,998,460	1,998,460	-
차량유지비	-	-	-	190,000	190,000	-
현장관리비	45,863,200	83,410	45,779,790	27,970,840	44,350	27,926,490
복리후생비	1,746,720	1,429,720	317,000	17,645,348	17,645,348	-
세금과공과	272,941,320	128,005,850	144,935,470	131,317,470	121,101,510	10,215,960
수도광열비	374,470	110,000	264,470	250,810	-	250,810
수선비	1,856,000	-	1,856,000	2,740,000	2,640,000	100,000
무형자산상각비	3,517,208	-	3,517,208	3,864,643	-	3,864,643
감가상각비	2,160,320	-	2,160,320	1,711,520	-	1,711,520
광고선전비	7,900,000	7,900,000	-	4,410,000	1,910,000	2,500,000
광고홍보비	1,965,000	1,965,000	-	3,000,000	3,000,000	-
행사비	330,000	330,000	-	5,424,700	5,424,700	-
반환금	640,097,187	640,097,187	-	194,024,079	194,024,079	-
교육훈련비	-	-	-	120,000	120,000	-
회의운영비	31,214,310	30,603,910	610,400	872,400	872,400	-
III. 기관운영비용	9,238,806,021	8,217,488,941	1,021,317,080	2,427,009,017	1,917,572,419	509,436,598
급여	3,592,038,520	2,816,352,007	775,686,513	1,222,651,080	885,684,689	336,966,391
일용급여	78,861,180	61,705,242	17,155,938	22,890,630	16,023,441	6,867,189
퇴직급여	235,551,591	184,685,156	50,866,435	37,948,782	27,489,981	10,458,801
복리후생비	134,929,791	133,479,791	1,450,000	98,755,540	97,555,540	1,200,000
여비교통비	90,061,035	86,177,335	3,883,700	39,169,300	35,169,800	3,999,500
통신비	12,597,230	2,055,960	10,541,270	13,405,160	2,127,440	11,277,720
수도광열비	125,677,150	76,425,530	49,251,620	66,552,690	18,706,950	47,845,740
세금과공과	384,837,040	347,253,720	37,583,320	280,099,077	258,320,770	21,778,307

과목	제 19(당) 기			제 18(전) 기		
	통 합	공익목적사업	기타사업	통 합	공익목적사업	기타사업
접대비	23,024,150	23,024,150	-	8,969,820	8,969,820	-
감가상각비	250,918,540	250,918,540	-	177,992,190	177,992,190	-
차량유지비	4,981,990	4,981,990	-	5,513,060	5,513,060	-
도서인쇄비	203,576,070	203,576,070	-	22,596,300	22,596,300	-
소모품비	86,964,878	84,767,478	2,197,400	33,357,800	31,397,400	1,960,400
지급수수료	3,816,240,707	3,766,614,023	49,626,684	179,156,350	132,403,000	46,753,350
보험료	4,797,410	3,195,410	1,602,000	3,813,550	3,321,550	492,000
수선비	70,335,360	70,335,360	-	35,158,500	35,158,500	-
지급임차료	71,075,150	49,602,950	21,472,200	38,787,600	18,950,400	19,837,200
행사홍보비	13,455,720	13,455,720	-	8,712,240	8,712,240	-
무형자산상각비	10,820,799	10,820,799	-	5,249,348	5,249,348	-
시설비	-	-	-	126,230,000	126,230,000	-
광고선전비	1,205,000	1,205,000	-	-	-	-
운반비	2,700,000	2,700,000	-	-	-	-
회의운영비	24,156,710	24,156,710	-	-	-	-
IV.사업이익	440,356,580	58,166,962	382,189,618	1,601,352,374	1,712,819,151	(111,466,777)
V.사업외수익	175,151,406	15,112,768	160,038,638	190,755,400	-	190,755,400
1. 이자수익	160,038,638	-	160,038,638	177,905,030	-	177,905,030
2. 잡이익	15,112,768	15,112,768	-	12,850,370	-	12,850,370
VI.사업외비용	-	-	-	-	-	-
VII.고유목적사업준비금 전입액	596,305,265	-	596,305,265	221,428,130	-	221,428,130
VIII.고유목적사업준비금 환입액	596,305,265	596,305,265	-	221,428,130	221,428,130	-
IX.법인세비용차감전 당기운영이익(손실)	615,507,986	669,584,995	(54,077,009)	1,792,107,774	1,934,247,281	(142,139,507)
X.법인세등(주석12)	29,140,260	-	29,140,260	19,682,740	-	19,682,740
XI. 당기운영이익(손실)	586,367,726	669,584,995	(83,217,269)	1,772,425,034	1,934,247,281	(161,822,247)

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 19 기 2022년 12월 31일 현재

제 18 기 2021년 12월 31일 현재

재단법인 충청남도역사문화연구원

1. 충청남도역사문화연구원의 개요

재단법인 충청남도역사문화연구원(이하 “ 재단” 이라 한다)은 충청남도 역사문화에 대하여 종합적이고 체계적인 발굴·조사·연구로 이를 현대에 재조명하고, 전시·보존·홍보를 통하여 충청남도의 역사문화를 정신적 유산으로 후세에 계승·발전시켜 나감으로써 충청남도 역사문화 발전에 기여함을 목적으로 설립되었습니다.

가. 설립년월일 : 2004년 3월 17일

나. 주요사업장 : 충청남도 공주시 연수원길 103

다. 목적사업:

- 충청남도 역사 문화 관련자료의 수집·정리 및 집대성
- 충청남도의 역사 문화에 관한 종합적인 조사·연구 및 계승
- 문화재 발굴조사 및 정비계획 수립을 통한 문화유산의 체계적 관리
- 충청남도 관련 역사자료의 체계적 수립·전시를 통한 자긍심 함양
- 충청남도 역사 문화 관련 교육프로그램 개발 및 운영
- 충청남도가 계획한 역사 문화 관련사업 추진
- 충남의 역사문화와 관련하여 외부기관·단체 등에서 의뢰한 조사·연구 의뢰사업
- 충청남도지 편찬 사업
- 그 밖에 재단의 목적 달성을 위하여 필요한 사업

2. 중요한 회계정책

재단은 지방출자·출연기관 결산기준 및 공익법인회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다. 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래와 같으며, 당기 및

비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(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 기타사업부문에서 발생한 소득 중 일부를 법인세법 제29조에 따라 고유목적사업이나 지정기부금에 사용하기 위해 고유목적사업준비금전입액의 과목으로 당기비용을 인식하면서 동일한 금액을 유동부채와 비유동부채로 구분하지 않고 고유목적사업준비금의 과목으로 부채계정에 별도로 표시하고 있습니다. 고유목적사업준비금은 고유목적사업에 사용되었거나 미사용되어 임의 환입되는 경우 고유목적사업준비금환입액의 과목으로 당기수익 처리하고 있습니다

(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) 대손충당금

재단은 보고기간 종료일 현재 원금이나 이자 등의 일부 또는 전부를 회수하지 못할 가능성이 있는 미수금, 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 대손 추산액을 산출하여 대손충당금으로 설정하고 기존 대손충당금 잔액과의 차이는 대손상각비로 인식하고 있습니다. 미수금, 매출채권 등의 원금이나 이자 등의 일부 또는 전부를 회수할 수 없게 된 경우에는 대손충당금과 상계하고 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다. 미수금과 매출채권에 대한 대손상각

비는 사업비용의 대손상각비로, 그 밖의 채권에 대한 대손상각비는 사업외비용의 기타의 대손상각비로 구분하고 있습니다

(4) 금융상품

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

(5) 유형자산의 평가와 감가상각

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가에 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 유형자산 중 시설물은 20년, 그 밖의 유형자산은 5년의 추정내용연수와 정액법에 따라산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(6) 무형자산의 평가와 감가상각

재단은 무형자산을 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 당해 자산의 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 무형자산별 적정 내용연수 동안 정액법으로 상각하며, 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 소프트웨어의 추정내용연수는 5년입니다.

(7) 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.

(8) 퇴직급여충당부채

재단은 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 재단의 퇴직금 지급규정에 따라 지급하여야 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

(9) 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.

(10) 회계변경과 오류수정

재단은 재무제표가 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하기 위하여 과거의 회계 정책을 변경하는 경우 변경된 회계정책을 소급하여 적용하고 소급적용에 따른 수정 사항을 반영하여 비교재무제표를 재작성하고 있으며, 환경의 변화나 새로운 정보의 입수, 경험의 축적에 따라 회계적 추정치의 근거와 방법 등을 바꾸는 경우 이러한 회계추정의 변경은 전진적으로 회계처리하여 그 효과를 당기와 그 이후의 회계연도에 반영하고 있습니다.

재단은 전기 또는 전기 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 재무제표의 신뢰성을 심각하게 손상할 수 있는 매우 중요한 오류수정의 경우에는 소급법을 적용하고 있습니다

(11) 수익의 인식과 배분

재단은 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 반품 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익 금액과 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	출연금수익, 보조금수익 및 대행사업수익 등
기타사업	자체사업수익, 이자수익 등

(12) 법인세등

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

3. 현금및현금성자산

당기 및 전기 말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	종류	금융기관 명	금 액		
			당기말	전기말	사용제한여부
현금및현금성자산	보통예금	농협은행	6,213,541,309	5,780,063,501	보통재산
합 계			6,213,541,309	5,780,063,501	

4. 장기 금융상품

(단위 : 원)

계정과목	종류	금융기관 명	금 액		
			당기말	전기말	사용제한여부
단기금융상품	저축보험	농협은행	3,000,000,000	3,000,000,000	기본재산
단기금융상품	정기예금	농협은행	1,081,888,503	896,655,441	기본재산
합계			4,081,888,503	3,896,655,441	

5. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다..

- 공익목적사업

(단위 : 원)

구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
유물	91,000,000	-	-	-	91,000,000
시설물	476,824,074	1,138,696,550	-	(106,874,811)	1,508,645,813
차량운반구	32,098,882	-	-	(9,394,502)	22,704,380
비품	511,195,263	111,445,630	-	(134,649,227)	487,991,666
합계	1,111,118,219	1,250,142,180	-	(250,918,540)	2,110,341,859

- 기타사업

(단위 : 원)

구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
비품	6,472,787	2,992,000	-	(2,160,320)	7,304,467
합계	6,472,787	2,992,000	-	(2,160,320)	7,304,467

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다..

- 공익목적사업

(단위 : 원)

구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
유물	91,000,000	-	-	-	91,000,000
시설물	583,698,886	-	-	(106,874,812)	476,824,074
차량운반구	41,493,384	-	-	(9,394,502)	32,098,882
비품	144,464,599	428,453,540	-	(61,722,876)	511,195,263
합계	860,656,869	428,453,540	-	(177,992,190)	1,111,118,219

- 기타사업

(단위 : 원)

구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
비품	8,184,307	-	-	(1,711,520)	6,472,787
합계	8,184,307	-	-	(1,711,520)	6,472,787

6. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다..

- 공익목적사업

(단위 : 원)

구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
소프트웨어	26,217,193	24,770,220	-	(10,820,799)	40,166,614
합계	26,217,193	24,770,220	-	(10,820,799)	40,166,614

- 기타사업

(단위 : 원)

구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
소프트웨어	10,673,969	1,199,000	-	(3,517,208)	8,355,761
합계	10,673,969	1,199,000	-	(3,517,208)	8,355,761

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다..

- 공익목적사업

(단위 : 원)

구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
소프트웨어	4,907,531	26,559,010	-	(5,249,348)	26,217,193
합계	4,907,531	26,559,010	-	(5,249,348)	26,217,193

- 기타사업

(단위 : 원)

구 분	기초장부가액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부가액
소프트웨어	14,538,612	-	-	(3,864,643)	10,673,969
합계	14,538,612	-	-	(3,864,643)	10,673,969

7. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기초잔액	2,604,316,251	2,376,486,195
퇴직급여 설정액	327,414,373	350,081,112
퇴직급여 지급액	(796,675,774)	(122,251,056)
기말잔액	2,135,054,850	2,604,316,251

(2) 재단은 퇴직금 지급의 유효성을 확보하기 위하여 퇴직연금제도를 설정하여 부담금을 납입하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다..

(단위 : 원)

과 목	연금의종류	운용기관	당기	전기
퇴직연금운용자산	확정급여형	농협중앙회	2,244,536,552	2,617,058,764

(*) 당기말 퇴직금추계액 2,135,054,850원보다 109,481,702원 과다하게 납입하여 과다납입액 109,481,702원은 장기금융상품으로 계상하였습니다.

8. 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	기초금액	전입액	환입액	기말금액
당기	-	596,305,265	596,305,265	-
전기	-	221,428,130	221,428,130	-

9. 순자산

(1) 재단은 순세계잉여금이 발생하는 경우 이 중 일부를 경영안정화를 위해 재단의 정관 제13조(잉여금의 처리)등에 의거 이사회 의결을 거쳐 기본순자산으로 편입하여 정기예금 등의 금융상품으로 적립하고 있습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	취득가액	기말평가금액	취득가액	기말평가금액
저축보험	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000
저축보험	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000
정기예금	1,081,888,503	1,081,888,503	896,658,441	896,658,441
합 계	4,081,888,503	4,081,888,503	3,896,658,441	3,896,658,441

(2) 재단의 보통순자산 중 적립금은 없으며, 잉여금은 미처분이익잉여금으로서 공익목적사업의 자산을 기타사업(수익사업)에 전출한 경우 그 자산가액을 기타사업전출금으로 표시하고, 기타사업(수익사업)의 자산을 공익목적사업에 전출한 경우 그 자산가액을 기타사업전입금으로 표시하고 있습니다

10. 순자산의 변동

당기 및 전기 순자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	통합			공익목적사업			기타사업		
	기본 순자산	보통순자산		기본 순자산	보통순자산		기본 순자산	보통순자산	
		적립금	잉여금		적립금	잉여금		적립금	잉여금
전기초(2021.01.01)	3,840,176,786	-	5,413,909,232	3,840,176,786	-	5,346,353,811	-	-	67,555,421
기본순자산의 증감	56,481,655	-	(56,481,655)	56,481,655	-	(56,481,655)	-	-	-
기타사업 전입금	-	-	-	-	-	67,555,421	-	-	(67,555,421)
당기운영이익(손실)	-	-	1,772,425,034	-	-	1,934,247,281	-	-	(161,822,247)
전기말(2021.12.31)	3,896,658,441	-	7,129,852,611	3,896,658,441	-	7,291,674,858	-	-	(161,822,247)
당기초(2022.01.01)	3,896,658,441	-	7,129,852,611	3,896,658,441	-	7,291,674,858	-	-	(161,822,247)
기본순자산의 증감	185,230,062	-	(185,230,062)	185,230,062	-	(185,230,062)	-	-	-
기타사업 전입금	-	-	-	-	-	(161,822,247)	-	-	161,822,247
당기운영이익(손실)	-	-	586,367,726	-	-	669,584,995	-	-	(83,217,269)
당기말(2022.12.31)	4,081,888,503	-	7,530,990,275	4,081,888,503	-	7,614,207,544	-	-	(83,217,269)

11. 결산서와의 차이내역

(1) 당기 일반회계 결산내역과 손익계산서의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	일반회계결산(A)	운영성과표(B)	차이금액(A-B)
세입결산/총수익	24,257,687,931	17,738,338,142	6,519,349,789
세출결산/총비용	18,044,146,622	17,151,970,417	892,176,206
집행잔액/당기순이익	6,213,541,309	586,367,726	5,627,173,584

(2) 당기 일반회계 세입결산액과 수익 합계액과의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	세입결산액(A)	운영성과표(B)	차이금액(A-B)
자체사업수익	1,532,707,810	1,532,707,810	-
- 부가가치세 차감	-	(341,121,181)	341,121,181
대행사업수익	5,740,005,918	5,740,005,918	-
- 전기이월사업 가산	-	849,300,540	(849,300,540)
- 당기이월사업 차감	-	(1,139,641,261)	1,139,641,261
이자수익	7,464,647	7,464,647	-
- 특별회계 이자수익 가산	-	125,230,062	(125,230,062)
- 퇴직연금 이자수익 가산	-	38,943,562	(38,943,562)
- 이자수익 원천징수세액 가산	-	3,430,010	(3,430,010)
- 장기금융상품 미수수익 인식	-	(15,029,643)	15,029,643
보조금수익	3,259,514,645	3,259,514,645	-
출연금수익	7,066,115,000	7,066,115,000	-

구 분	세입결산액(A)	운영성과표(B)	차이금액(A-B)
기타영업외수익	22,515,870	22,515,870	-
- 부가가치세 환급세액 차감	-	(7,403,102)	7,403,102
고유목적사업준비금환입액	-	596,305,265	(596,305,265)
전년도이월금	5,842,901,785	-	5,842,901,785
순세계잉여금	417,552,327	-	417,552,327
이월금	368,909,929	-	368,909,929
합계	24,257,687,931	17,738,338,142	6,519,349,789

(3) 당기 일반회계 세출결산액과 비용 합계액과의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	세출결산액(A)	운영성과표(B)	차이금액(A-B)
기관운영 지출결산	8,857,851,036	8,857,851,036	-
- 자본적지출	160,000,000	100,000,000	60,000,000
- 퇴직급여 추가계상	-	(96,739,189)	96,739,189
- 자산취득비 차감	-	(53,806,750)	53,806,750
- 시설비 차감	-	(1,138,696,550)	1,138,696,550
- 감가상각비 계상	-	250,918,540	(250,918,540)
- 무형자산상각비 계상	-	10,820,799	(10,820,799)
- 이자발생액 등 퇴직급여 계상	-	38,943,562	(38,943,562)
- 법인세 납부액 차감	-	(20,527,840)	20,527,840
- 부가가치세 납부세액 차감	-	(241,715,900)	241,715,900
연구사업 지출결산	9,026,295,586	9,026,295,586	-
- 자산취득비 차감	-	(86,600,100)	86,600,100
- 부가가치세 매입세액 차감	-	(125,895,831)	125,895,831
- 감가상각비 계상	-	2,160,320	(2,160,320)
- 무형자산상각비 계상	-	3,517,208	(3,517,208)
법인세비용 계상	-	29,140,260	(29,140,260)
고유목적사업준비금환입액	-	596,305,265	(596,305,265)
합계	18,044,146,622	17,151,970,417	892,176,206

12. 법인세등

재단은 비영리법인으로서 고유목적사업에 대하여는 법인세를 납부하지 아니하며, 수익사업에서 발생하는 소득에 대하여 법인세법 등의 법령에 의하여 고유목적사업준비금설정 대상 소득을 제외하고 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액을 법인세 등으로 계상하고 있습니다.

13. 재무제표 확정일

재단의 당기 재무제표는 2023년 3월 21일자 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.