

재단법인 충북여성재단

재무제표에 대한  
감사보고서

제 1 기

2017년 02월 17일 부터

2017년 12월 31일 까지

정진회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
재무제표	
재무상태표 .....	4
운영성과표 .....	6
현금흐름표 .....	8
주석 .....	9
외부감사 실시내용 .....	15

## 독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 충북여성재단

이사회 귀중

2018년 2월 5일

### 재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 재단법인 충북여성재단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

### 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

### 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 감사의견

우리의 의견으로는 재단법인의 재무제표는 재단법인 충북여성재단의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

정진회계법인 대표이사 전이현

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 2월 5일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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.

# (첨부)재 무 제 표

재단법인 충북여성재단

제 1 기

2017년 02월 17일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 재단법인이 작성한 것입니다."

재단법인 충북여성재단 대표이사 권수애

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 청주시 상당구 목련로 27

(전 화) 043-285-2425

재 무 상 태 표  
제 1 기 2017년 12월 31일 현재

재단법인 총북여성재단

(단위 : 원)

과 목	제 1(당) 기	
자 산		
I.유동자산		267,527,410
(1)당좌자산		267,527,410
1.현금및현금성자산(주석3)	267,471,500	
2.선급법인세	50,850	
3.선급지방소득세	5,060	
II.비유동자산		46,936,135
(1)투자자산		17,310,262
1.퇴직연금운용자산	17,310,262	
(2)유형자산(주석4)		29,625,873
1.비품	31,988,700	
감가상각누계액	(2,362,827)	
자 산 총 계		314,463,545
부 채		
I.유동부채		22,188,531
1.예수금	4,643,920	
2.미지급비용	15,219,120	
3.선수수익	2,325,491	
II.비유동부채		-
III.고유목적사업준비금(주석7)		384,746
부 채 총 계		22,573,277
순 자 산		
I.기본순자산		100,000,000
1.기본재산출연금(주석1,5)	100,000,000	

과 목	제 1(당) 기	
II.보통순자산		191,890,268
1.적립금	-	
2.잉여금(주석8)	191,890,268	
III.순자산조정		-
순 자 산 총 계		291,890,268
부 채 및 순 자 산 총 계		314,463,545

별첨 주석 참조

운영성과표

제 1 기 2017년 2월 17일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 총북여성재단

(단위 : 원)

과목	제 1(당) 기	
I.사업수익		1,597,595,597
1.출자출연금수익	1,035,006,267	
2.대행사업수익	519,926,750	
3.보조금수익	39,982,580	
4.교육료수익	2,680,000	
II.사업비용		1,405,666,578
(1)사업수행비용		558,330,024
1.대행사업수행비용	518,347,444	
2.보조금사업수행비용	39,982,580	
(2)일반관리비용		847,336,554
1.급여	335,200,676	
2.복리후생비	26,344,140	
3.여비교통비	16,574,100	
4.수도광열비	2,949,240	
5.세금과공과	5,119,460	
6.지급임차료	10,094,530	
7.경상연구개발비	140,290,020	
8.교육훈련비	2,171,000	
9.도서인쇄비	42,827,380	
10.회의비	52,149,360	
11.소모품비	67,090,880	
12.지급수수료	1,955,060	
13.업무추진비	10,342,110	
14.관서업무비	2,903,100	



과 목	제 1(당) 기	
15.행사홍보비	92,558,497	
16.보상금	9,402,474	
17.시설비	27,001,700	
18.감가상각비	2,362,827	
III.사업이익		191,929,019
IV.사업외수익		345,995
1.이자수익	345,995	
V.사업외비용		-
VI.고유목적사업준비금전입액(주석7)		384,746
VII.고유목적사업준비금환입액		-
VIII.법인세비용차감전 당기운영이익		191,890,268
IX.법인세비용(주석8)		-
X.당기운영이익		191,890,268

별첨 주석 참조

현금흐름표

제 1 기 2017년 2월 17일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 총북여성재단

(단위 : 원)

과 목	제 1(당) 기	
I.사업활동으로 인한 현금흐름		199,460,200
1.당기운영이익	191,890,268	
2.현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	2,747,573	
가.감가상각비	2,362,827	
나.고유목적사업준비금전입액	384,746	
3.현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-	
4.사업활동으로 인한 자산부채의 변동	4,822,359	
가.선급법인세의 증가	(50,850)	
나.선급지방소득세의 증가	(5,060)	
다.퇴직연금운용자산의 증가	(17,310,262)	
라.예수금의 증가	4,643,920	
마.미지급비용의 증가	15,219,120	
바.선수수익의 증가	2,325,491	
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(31,988,700)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	-	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(31,988,700)	
가.비품의 취득	31,988,700	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		100,000,000
1.재무활동으로 인한 현금유입액	100,000,000	
가.기본재산출연금의 출연	100,000,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	-	
IV.현금의 증가(감소)(네네)		267,471,500
V.기초의 현금		-
VI.기말의 현금		267,471,500

별첨 주석 참조

## 주석

제 1 기 2017년 12월 31일까지

재단법인 충북여성재단

### 1. 재단법인의 개요

재단법인 충북여성재단(이하 "재단법인"이라 함)은 지역실정에 적합한 여성정책을 연구 및 개발하고, 충북여성의 능력 향상과 사회참여 및 복지증진에 기여함을 목적으로 2017년 2월에 설립되었으며, 충청북도 청주시 상당구에 사무소를 두고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 재단법인의 기본재산은 100백만원으로 충청북도가 전액 출자 하였습니다.

### 2. 중요한 회계처리방침

재단법인의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표 작성에 있어 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

#### (1) 재무제표의 작성기준

재단법인의 재무제표는 한국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표 작성에 있어 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

### ① 회계의 구분

재단법인의 회계는 수익사업회계와 비영리사업회계(고유목적사업회계)로 구분되며, 사업별 및 재산별로 각각 독립된 계정과목에 의하여 구분경리 하고 있습니다. 수익사업회계의 계정과목은 한국의 일반기업회계기준에 의하며, 비영리사업회계(고유목적사업회계)의 계정과목은 재단법인의 회계에 부합할 수 있는 적절한 과목으로 표시하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 재단법인은 수익사업을 영위하고 있지 않으며, 상기 제시된 재무제표는 비영리사업(고유목적사업)의 재무현황을 나타내고 있습니다.

### ② 기본순자산의 처리

재단법인의 기본순자산은 충청북도가 출연한 기본재산으로 구성되어 있습니다.

#### (2) 현금및현금성자산

재단법인은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 금융상품을 현금및현금성자산으로 회계처리하고 있습니다.

#### (3) 수익의 인식

재단법인은 충청북도와 정부, 기타기관 등의 출연금, 보조금 및 기부금 등을 수령한 시점에 수익으로 인식하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 수익으로 인식한 출연금, 보조금 중 해당목적에 사용하지 아니하였거나 반환하여야 할 금액은 유동부채로 계상하고 있습니다.

(4) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

재단법인은 유형자산을 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 취득원가로 산정하고 있습니다.

재단법인의 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시되어 있습니다.

과 목	추정내용연수	상 각 방 법
비 품	5년	정 액 법

유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 손상차손의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

#### (5) 퇴직급여충당부채

재단법인은 확정급여제도를 운영하고 있으며 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 또한 재단법인은 종업원이 퇴직연금 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사하였으며 퇴직연금의 수령을 선택한 경우 보고기간말 이후 퇴직 종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액의 현재가치를 측정하여 퇴직연금미지급금을 인식하고 있습니다. 재단법인은 확정급여형퇴직연금을 농협은행에 가입하고 있으며, 재단법인이 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금의 합계액을 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

#### (6) 고유목적사업준비금

재단법인은 법인세법 제29조에 의거 당해 사업연도에 발생한 이자소득금액 등을 고유목적사업에 충당하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고, 고유목적에 사용하는 때에 동 준비금을 환입하여 수익으로 계상하고 있습니다. 동 준비금은 설정 당해 연도부터 5년 내에 고유목적사업에 사용되어야 하며, 사용되지 않을 경우 법인세법상 과세표준 계산시 익금에 산입됩니다.

당 재단의 손익계산서상 이자수익은 345,995원이나 이는 미수수익 및 반납이 예정된 선수수익을 고려한 발생주의 이자수익으로 당기 고유목적사업비로 계상할 금액은 현금주의에 따른 이자수익 384,746원입니다.

### 3. 금융상품

보고기간 종료일 현재 금융상품의 내역은 다음과 같으며, 사용이 제한된 금융상품 등은 없습니다.

(단위: 원)

계정과목	금융기관	이자율(%)	당기말
현금및현금성자산	농협은행	-	267,471,500

### 4. 유형자산

당기 중 유형자산 장부가액의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기말잔액
비 품	-	31,988,700	-	(2,362,827)	29,625,873

### 5. 기본순자산

재단법인의 기본재산은 보고기간 종료일 현재 100,000천원입니다. 재단법인의 정관에 의하면 설립당시에 충청북도가 기본재산으로 출연한 재산 및 그외 기본재산으로 출연한 재산, 기부에 의하거나 기타무상으로 취득한 재산, 운영자산 중 이사회에서 기본재산으로 편입할 것으로 의결한 재산을 기본재산으로 계상하고 있습니다.

### 6. 법인세비용

재단법인은 상속세및증여세법상 공익법인에 해당하므로 목적사업에서 발생한 수입은 과세대상에서 제외되지만, 이자소득과 수익사업소득에 대하여는 원칙적으로 법인세 납세의무가 있습니다. 다만, 재단법인이 이자소득에 대하여는 소득범위내, 기타수익사업소득은 법인세법상 범위내의 금액을 고유목적사업준비금으로 설정한 경우에는 세무상 손금으로 인정되어 해당소득에 대하여는 법인세 납세의무가 없습니다.

## 7. 고유목적사업준비금

재단법인은 비영리법인이나 예금이자수익 등에 대해서는 법인세법상 수익사업에서 발생한 수익으로 법인세 과세대상이며, 동 금액을 고유목적사업준비금전입액으로 처리하여 이를 향후연도에 비영리목적사업에 사용할 예정입니다.

당기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기
기 초	-
당기 전입액	384,746
당기 사용액	-
기 말	384,746

## 8. 잉여금처분계산서

당기의 잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당 기	
I.미처분잉여금		191,890,268
1.전기이월미처분잉여금	-	
2.당기운영이익	191,890,268	
II.차기이월미처분잉여금		191,890,268

## 9. 주요 약정사항

재단의 기본재산을 매도, 증여, 교환 또는 담보 등으로 제공하거나 의무의 부담, 권리의 포기를 할 때에는 의사회의 의결을 거쳐 도지사의 승인을 받아야 합니다.



## 외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	재단법인 충북여성재단			
감사대상 사업연도	2017년 02월 17일	부터	2017년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기		
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	1	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	3	3	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	2	8	8	40	40	-	-	-	-	-	48	48	
	합계	2	2	8	8	40	40	-	-	-	-	-	48	48	

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017년 4월 12일			1	일		
	주요내용	회사에 대한 사전 검토 및 계정과목별 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용			
			상주	비상주				
	18.01.29 ~ 18.01.29	1	일	2	명	-	명	기말감사 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	(해당 없음)				일		
	실사(입회)장소	(해당 없음)						
	실사(입회)대상	(해당 없음)						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	(해당 없음)				일		
	실사(입회)장소	(해당 없음)						
	실사(입회)대상	(해당 없음)						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	-	변호사조회	-		
	기타조회	(해당 없음)						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회					
	수행시기	2018.01.29						