

## □ 독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 대전디자인진흥원 이사회 귀중

2022년 4월 15일

### 감사의견

우리는 재단법인 대전디자인진흥원(이하 “진흥원”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표, 순자산변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주적으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 진흥원의 재무제표는 진흥원의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 행정안전부의 지자체 출자·출연기관 결산기준과 재단법인 대전디자인진흥원 재무회계 규정에 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 진흥원으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 재무제표 주석 14에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 14에 기술하고 있는 바와 같이 진흥원의 미지급금 과대 계상 9,945천원을 수정하여 별첨 당기 재무제표를 재작성하였습니다. 이로 인한 운영계산서 상 영업이익은 9,945천원만큼 증가하고 당기순손실은 114,417천원입니다.

위에서 기술한 바와 같이, 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표가 재작성되었으므로 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대하여 우리가 2022년 2월 23일자로 발한 감사보고서는 더이상 유효하지 않으며 회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표와 관련하여 사용될 수 없습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 행정안전부의 지자체 출자·출연기관 결산기준과 재단법인 대전디자인진흥원 재무회계규정에 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, 진흥원의 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 진흥원의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 진흥원의 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 집합적

으로 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 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 진흥원의 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.

대표이사 김 명 진 

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 법인의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.



## 1. 재무상태표

제 3 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 2 기 2020년 09월 23일부터 2020년 12월 31일까지

재단법인 대전디자인진흥원

(단위 : 원)

과목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		657,216,877		814,565,319
(1) 당좌자산		657,216,877		814,565,319
현금및현금성자산	554,888,377		709,150,099	
단기금융상품	100,000,000		100,000,000	
미수금	221,350		2,922,910	
선 납 세 금	2,107,150		2,492,310	
II. 비유동자산		113,282,095		17,730,000
(1) 투자자산		99,492,095		-
퇴직연금운용자산	99,492,095		-	
(2) 유형자산		13,790,000		17,730,000
비품	1,070,168,920		979,574,000	
감가상각누계액	(268,013,346)		(65,299,019)	
자산취득보조금	(788,365,574)		(896,544,981)	
시설장치	140,030,000		-	
감가상각누계액	(4,121,331)		-	
자산취득보조금	(135,908,669)		-	
(3) 무형자산		-		-
소프트웨어	179,784,400		229,930,620	
자산취득보조금	(179,784,400)		(229,930,620)	
자 산 총 계		770,498,972		832,295,319
부 채				
I. 유동부채		119,742,737		67,122,170

과목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
미지급금	71,132,825		65,170	
예수금	15,737,000		10,917,740	
부가세예수금	3,451,160		746,720	
선수수익	27,844,982		55,392,540	
미지급비용	1,576,770		-	
II. 비유동부채		18,566,160		18,566,160
임대보증금	18,566,160		18,566,160	
퇴직급여충당부채	68,888,580		-	
퇴직연금운용자산	(68,888,580)		-	
부채총계		138,308,897		85,688,330
자본				
I. 기본순자산		100,000,000		100,000,000
대전시 출연금	100,000,000		100,000,000	
II. 이익잉여금		532,190,075		646,606,989
고유목적사업적립금	-		1,059,536	
이월이익잉여금	532,190,075		645,547,453	
자본총계		632,190,075		746,606,989
부채및자본총계		770,498,972		832,295,319

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 2. 운영성과표

제 3 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 2 기 2020년 09월 23일부터 2020년 12월 31일까지

재단법인 대전디자인진흥원

(단위 : 원)

과목	제 3(당) 기	제 2(전) 기
I. 매출액	3,994,434,638	2,075,648,000
1. 출연금수익	1,130,049,100	1,076,250,000
2. 수탁사업수익	2,563,249,826	836,782,350
3. 대행사업수익	63,636,362	70,000,000
4. 간접비수익	186,580,000	82,013,580
5. 임대수익	50,919,350	10,602,070
II. 매출원가	2,814,370,126	796,233,003
1. 수탁사업원가	2,750,734,146	728,219,687
2. 대행사업원가	63,635,980	68,013,316
III. 매출총이익	- 1,180,064,512	- 1,279,414,997
IV. 판매관리비	1,320,356,909	686,905,215
직원급여	647,158,110	389,252,180
퇴직급여	74,696,260	-
복리후생비	86,521,610	41,924,720
여비교통비	9,777,700	4,654,590
수도광열비	49,701,460	24,389,810
감가상각비	3,940,000	1,970,000
지급임차료	10,262,500	10,918,400
수선유지비	30,970,200	7,211,100
보험료	3,862,120	2,979,550
차량유지비	1,332,587	540,505
교육훈련비	4,796,180	867,000
도서인쇄비	11,113,120	5,156,750
회의운영비	20,154,148	7,477,760
소모품비	43,405,900	18,331,960
지급수수료	201,153,222	129,324,860
업무추진비	12,278,300	12,053,410

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
관서업무비	3,887,900		2,279,000	
행사홍보비	83,622,262		22,486,000	
공공요금및제세	15,783,330		5,087,620	
시설비	5,940,000		-	
V. 영업이익		(140,292,397)		592,509,782
VI. 영업외수익		31,470,199		20,635,241
이자수익	12,068,151		16,194,731	
잡이익	19,402,048		4,440,510	
VII. 영업외비용		5,594,716		-
VIII. 법인세비용차감전순이익		(114,416,914)		613,145,023
IX. 법인세비용		-		-
X. 당기순이익		(114,416,914)		613,145,023

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

### 3. 순자산변동표

제 3 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 2 기 2020년 09월 23일부터 2020년 12월 31일까지

재단법인 대전디자인진흥원

(단위 : 원)

과 목	기본순자산	이익잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	100,000,000	33,461,966	133,461,966
당기순이익	-	613,145,023	613,145,023
2020.12.31 (전기말)	100,000,000	646,606,989	746,606,989
2021.01.01 (당기초)	100,000,000	646,606,989	746,606,989
당기순이익	-	(114,416,914)	(114,416,914)
2021.12.31 (당기말)	100,000,000	532,190,075	632,190,075

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



#### 4. 현금흐름표

제 3 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 2 기 2020년 09월 23일부터 2020년 12월 31일까지

재단법인 대전디자인진흥원

(단위 : 원)

과목	제 3(당) 기	제 2(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(154,261,722)	(623,448,707)
1. 당기순이익(손실)	(114,416,914)	613,145,023
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	78,636,260	1,970,000
감가상각비	3,940,000	1,970,000
퇴직급여	74,696,260	-
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(118,481,068)	(1,238,563,730)
미수금의 감소(증가)	2,701,560	(2,922,910)
선납세금의 감소(증가)	385,160	(2,329,150)
미지급금의 증가(감소)	71,067,655	65,170
예수금의 증가(감소)	4,819,260	10,917,740
부가세예수금의 증가(감소)	2,704,440	746,720
선수수익의 증가(감소)	(27,547,558)	(1,263,607,460)
미지급비용의 증가(감소)	1,576,770	-
임대보증금의 증가(감소)	-	18,566,160
퇴직금의 지급	(5,807,680)	-
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(168,380,675)	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(230,624,920)	(1,079,574,000)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	-	-
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(230,624,920)	(1,079,574,000)
단기금융상품의 증가	-	100,000,000
비품의 취득	90,594,920	979,574,000
시설장치의 취득	140,030,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	230,624,920	959,874,000
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	230,624,920	959,874,000
자산취득보조금의 증가	230,624,920	959,874,000
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	-	-
IV. 현금의 증가(감소)( I +II+III)	(154,261,722)	(743,148,707)
V. 기초의 현금	709,150,099	1,452,298,806
VI. 기말의 현금	554,888,377	709,150,099

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



## <주 석>

제 3 기 2021년 12월 31일 현재

제 2 기 2020년 12월 31일 현재

재단법인 대전디자인진흥원

### 1. 일반사항

대전디자인진흥원(이하 "진흥원")은 디자인관련 인적·물적 정보등의 집적 및 활용으로 지역디자인 산업을 육성지원하고, 이를 통한 디자인·첨단기술 융합의 글로벌 트렌드를 선도하여 지역산업의 경쟁력 강화와 지역경제 활성화에 기여하기 위하여 설립하였으며, 산업디자인진흥법, 지방자치단체 출자·출연기관의 운영에 관한 법률, 대전디자인진흥원 설립 및 운영 조례에 의거 2019년 9월 23일 기본재산 100백만원으로 설립 되었습니다. 진흥원의 원장은 윤병문으로 대전광역시 유성구 테크노9로 35(탑립동)에 소재하고 있으며, 주요 사업 목적은 다음과 같습니다.

- 지역 특화산업의 디자인 경쟁력 강화를 위한 사업
- 성별, 연령, 신체능력, 국적 등을 고려한 공공서비스 디자인 향상을 위한 사업
- 디자인전문인력 양성을 위한 사업
- 기업의 디자인 개발 지원을 위한 사업
- 디자인전문회사의 역량 강화를 위한 사업
- 디자인 전시 및 홍보를 위한 사업
- 디자인을 위하여 필요한 장비 및 시설 지원을 위한 사업
- 디자인 관련 정보 수집 및 보급을 위한 사업
- 우수 디자인 개발을 위한 디자인 전람회 및 공모전 개최
- 정부·지방자치단체 또는 디자인 관련 기관·단체 등의 위임·위탁사업
- 그 밖에 진흥원의 설립목적 달성을 위하여 필요한 사업

## 1. 일반사항, 계속

본 진흥원의 연혁은 다음과 같습니다.

2021년 12월 대전디자인페스타 개최(디자인공모전, 디자인개발 성과전시)

11월 인권경영위원회 개최

대전·충청 디자인 포럼 개최

조직문화 캠페인, 청렴 챌린지, 생활 속 친환경 실천 캠페인

7월 충청권 디자인 발전 방향 모색을 위한 교수간담회 개최

6월 디자인 큐레이터 육성사업 수료 35명 취업 연계

5월 디자인 문화 확산 세미나 개최

3월 청년들과 함께하는 지역 유턴 간담회 개최

1월 디자인개발지원사업 성과전시회 개최

디자인 발전 유공자 감사장 수여식 개최

2020년 12월 제29회 대전디자인공모전 개최

2022 대전 UCLG 세계총회 디자인 개발

디자인 관련 8개 기업 입주

11월 ‘스마트 세상을 여는 스마트 디자인’ 강연 개최

7월 진흥원 출범식

3월 청사(유성구 탑림동) 입주

2월 제1대 윤병문 원장 임명

청사 건축공사 준공

대전디자인진흥원 명칭 변경 조례 개정

2019년 10월 창립이사회

9월 법인 설립 동기

산업통상자원부 재단법인 설립허가

6월 대전디자인센터 설립 운영 및 조례 제정

2018년 건축공사 착공

2015년 대전디자인센터 건립 확정(산업통상자원부), 건립 기본 계획

## 2. 주요회계처리 방침

진흥원의 재무제표는 행정안전부의 지자체 출자·출연기관 결산지침과진흥원의 재무회계 규정에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

### (1) 수익 인식기준

운영비로 수령하는 출연금은 이사회 결의로 부득이 이월집행을 승인받은 경우를 제외하고 해당연도에 수익으로 인식하고, 수탁/대행사업비로 수령하는 출연금은 당해연도 사업비 집행액에 상당하는 금액만을 수익으로 인식합니다. 한편, 자산취득을 위한 출연금 및 보조금은 해당자산에서 자산취득보조금의 과목으로 차감표시하고 있으며, 수탁/대행사업비의 미집행잔액은 선수수익에 계상하고 있습니다.

한편, 사업비 등의 예산 수령액에서 발생한 수입이자도 협약조건에 따라 이자수익 또는 미지급금으로 처리하고 완료된 사업의 미집행 잔액 중 보조금 반납예정액은 미지급으로 처리하고 있습니다.

행정안전부의 지자체 출연기관 결산지침에서는 보조금 및 출연금에 관한 회계처리는 그 명칭에 불구하고 목적에 따라 다음과 같이 구분하여 회계처리 하도록 규정되어 있습니다.

- 자본금(또는 기본재산) 전입 목적 : 재무상태표의 기본재산의 과목으로 자본(순자산)의 증가로 처리
- 사업운영비재원 보전목적 : 운영성과표에 출연금수익의 과목으로 수익 처리
- 자산취득재원 보전목적 : 재무상태표의 ‘자산취득보조금’ 등의 과목으로 하여 관련자산의 차감계정으로 처리



## 2. 주요회계처리 방침, 계속

### (2) 유형자산

진흥원은 유형자산을 취득원가로 평가하고 있습니다. 또한, 수선비 중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각비는 정액법에 의해 관련세법에서 정한 내용연수를 적용한 금액을 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

### (3) 무형자산

진흥원은 무형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 무형자산에 대한 상각비는 정액법에 의해 관련세법에서 정한 내용연수를 적용한 금액을 취득원가에서 직접 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

### (4) 법인세비용

진흥원은 지방자치단체에서 출연한 비영리재단법인으로 법인세법에서 열거하고 있는 수익사업에 대해서만 납세의무를 부담합니다. 따라서,진흥원은 관련법에 따라 해당연도 수익사업과 관련하여 납부할 의무가 있는 법인세 상당액을 법인세비용으로 계상하고 있습니다.

### 3. 현금및현금성자산

법인의 당기말 및 전기말 현재 현금 및 현금성 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기	내 용
정기예금	100,000	100,000	기본재산
보통예금	27,845	55,393	이월사업비
"	487,934	623,653	기관운영비잔액등
"	39,109	30,104	임대보증금/예수금
합 계	654,888	809,150	

한편, 보고기간말 현재 기본재산을 제외하고 사용이 제한된 현금 및 현금성 자산은 없습니다.

### 4. 유형자산

진흥원의 소유가 아닌 토지와 건물 이외의 유형자산의 당기 및 전기의 증감내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

과 목	기초	증가	감소	감가상각비	기말잔액
비품	914,275	90,595	-	202,714	802,156
자산취득보조금	(896,545)	(90,595)	-	(198,774)	(788,366)
시설장치	-	140,030	-	4,121	135,909
자산취득보조금	-	(140,030)	-	(4,121)	(135,909)
합 계	17,730	-	-	3,940	13,790

(전기)

(단위 : 천원)

과 목	기초	증가	감소	감가상각비	기말잔액
비품	-	979,574	-	65,299	914,275
자산취득보조금	-	(959,874)	-	(63,329)	(896,545)
합 계	-	19,700	-	1,970	17,730

## 5. 무형자산

진흥원의 당기 및 전기의 무형자산 증감내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)

과 목	기초	증가	감소	감가상각비	기말잔액
소프트웨어	229,931	-	-	50,147	179,784
자산취득보조금	(229,931)	-	-	(50,147)	(179,784)
합 계	-	-	-	-	-

(전기)

(단위 : 천원)

과 목	기초	증가	감소	감가상각비	기말잔액
소프트웨어	250,731	-	-	20,800	229,931
자산취득보조금	(250,731)	-	-	(20,800)	(229,931)
합 계	-	-	-	-	-

## 6. 보험가입자산

보고기간말 현재진흥원은 대전광역시의 전액 출연으로 설립되었으며, 업무청사는 전부 대전광역시 소유로 재해 및 사고 등과 관련하여 한국지방재정공제회에 가입한 공제내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

공제구분	금 액	비고
건물시설물 재해	9,970	
합 계	9,970	-

진흥원은 위 이외에도 영조물손해배상보험 및 서울보증보험 신원보증보험에 가입되어 있습니다.



#### 7. 선수수익

진흥원의 선수수익은 당해 수령한 자원 중 당기에 사용하지 못하고 부득이 차기이후에 집행할 예산을 이사회에서 승인받은 것으로, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당 기	전 기
명시이월	사업비/자산취득비	27,845	52,643
사고이월	경상비이월	-	-
	사업운영비이월	-	2,750
합 계		27,845	55,393

#### 8. 퇴직급여충당부채

보고기간말 진흥원에서 1년이상 근속한 임직원에게 대하여 진흥원이 부담할 퇴직급여충당부채의 당기 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	금 액
기초금액	-
당기 설정	74,696
당기 지급	(5,807)
기말금액	68,889

#### 9. 기본재산

진흥원의 설립시 대전광역시로부터 출자받은 기본재산자원을 보고기간말 현재 변동없이 유지하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	자산구분	금 액
기본순자산	기본재산(정기예금)	100,000

## 10. 이익잉여금처분

법인의 이익잉여금처분(안)는 다음과 같습니다.

제 3 기	2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지	제 2 기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
처분예정일	2022년 04월 22일	처분확정일	2021년 02월 26일

재단법인 대전디자인진흥원

(단위 : 원)

과 목	제 3 (당) 기		제 2 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 기본순자산		100,000,000		100,000,000
1. 대전시 출연금	100,000,000		100,000,000	
II. 보통순자산		-		-
1. 기관적립금	-		-	
III. 이익잉여금		532,190,075		646,606,989
1. 전기이월이익잉여금	646,606,989		32,402,430	
2. 당기순이익	(114,416,914)		613,145,023	
3. 고유목적사업준비금 환입액	-		1,059,536	
4. 고유목적사업준비금 전입액	-		-	
5. 차기이월잉여금	532,190,075		646,606,989	
IV. 기말순자산		632,190,075		746,606,989

진흥원의 2021년 12월 31일 현재 및 동일로 종료되는 회계연도에 대한 재무제표는 2022년 2월 25일 이사회에서 승인되었으나, 이후 반환금 등 추정가액의 확정으로 결산금액이 변동하여 재무제표가 수정되었으며 2022년 4월 22일 최종 승인될 예정입니다.

## 11. 고유목적사업준비금

진흥원은 지방자치단체에서 출연한 비영리 재단법인으로 법인세법에서 열거하고 있는 수익사업에 대해서만 납세의무를 부담합니다. 따라서, 이자소득과 임대소득 등에 대하여 법인세법 제29조에 의거 당해 수익액을 고유목적사업준비금으로 이익처분하고 고유목적사업에 사용하는 시점에서 환입처리하고 있습니다.

## 11. 고유목적사업준비금, 계속

다만, 해당연도의 수익사업에서 발생하는 수익이 관련 비용을 초과하는 경우에는 별도의 처분없이 발생수익 전부가 고유목적사업에 사용한 것으로 간주하여 별도의 처분을 하지 않고 있습니다.

## 12. 제공한 담보·보증 및 소송의 주요 내용

보고기간말 현재 진흥원이 제공한 담보 보증, 그리고 계류중인 소송사건은 없습니다.

## 13. 재무제표와 예결산 차이

보고기간말 현재 진흥원의 재무제표와 예결산의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	예결산	재무결산	차이	차이내용
사업수익				
출연금수익	1,380,750	1,130,049	250,701	자산취득비+명시이월+사업비반환예정액
과제수입	2,640,051	2,563,249	76,802	자산취득비+명시이월+사업비반환예정액
대행사업수익	69,999	63,636	6,363	부가세
간접비수익	186,580	186,580	-	
임대수익	58,847	50,919	7,928	전년도 미수임대료 +부가가치세
이자수익	11,508	12,069	(561)	당기 법인세 선납분+퇴직연금이자
접수익	8,493	19,402	(10,909)	전년도 법인세환급분 차감+일경험프로그램 인턴 인건비
합계	4,356,228	4,025,904	330,324	
사업원가				
수탁기관사업	2,774,583	2,754,157	20,426	자산취득비 차감
대행사업비	70,000	63,636	6,364	부가세 예수금
사업비반환 등	2,172	2,172	-	
합계	2,846,755	2,819,965	26,790	
기관운영비				
급여	636,223	647,158	(10,935)	일경험프로그램 인턴 인건비
퇴직급여	173,579	74,696	98,883	추계액 초과 연금불입액
복리후생비	85,937	85,937	-	
여비	9,778	9,778	-	
공공요금 및 제세	20,980	15,784	5,196	부가세 예수금 등 부담액/납부액 차이
수도광열비	49,701	49,701	-	
소모품비	39,058	39,058	-	
피복비	585	585	-	복리후생비 계정으로 인식



계정과목	예결산	재무결산	차이	차이내용
도서인쇄비	11,113	11,113	-	
지급임차료	10,263	10,263	-	
수선유지비	30,970	30,970	-	
차량유지비	1,333	1,333	-	
보험료	3,862	3,862	-	
지급수수료	201,153	201,153	-	전년도 이월사업비 포함
업무추진비	12,278	12,278	-	
관서업무비	3,888	3,888	-	
교육훈련비	4,796	4,796	-	
재료비기타	4,348	4,348	-	소모품비계정으로 인식
행사홍보비	83,622	83,622	-	
회의운영비	20,154	20,154	-	
시설비	145,970	5,940	140,030	자산취득비
자산취득비	70,169	-	70,169	자산취득비
감가상각비	-	3,940	(3,940)	감가상각비
합계	1,619,760	1,320,357	299,403	

#### 14. 재무제표의 수정

진흥원은 2021회계연도의 결산 및 재무제표에 대하여 2022년 2월 25일 이사회에서 승인 결의하였으나, 예결산 내용의 일부 수정사항이 발생하여 2022년 4월 22일 이사회에서 재 승인할 예정입니다. 이로 인하여 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 당기 재무제표 금액의 일부를 수정하였습니다.

##### (1) 재무제표 수정

진흥원은 대전광역시의 출연금 및 사업비의 반환액이 결산승인 이후에 확정되어 그로 인한 일부 과목의 금액이 변경되었습니다.

(2) 재무제표의 수정으로 인하여 당기 및 이전 보고기간 재무상태표상 각 항목별 수정금액은 다음과 같습니다.

1) 재무상태표

(단위:천원)

구분	수정 전	수정금액	수정 후
유동자산	657,217	-	657,217
비유동자산	113,282	-	113,282
자산총계	770,499	-	770,499
유동부채	129,688	(9,945)	119,743
비유동부채	18,566	-	18,566
부채총계	148,254	(9,945)	138,309
순자산	622,245	9,945	632,190

2) 운영성과표

(단위:천원)

구분	수정 전	수정금액	수정 후
매출	3,988,076	6,358	3,994,434
매출원가	2,817,792	(3,423)	2,814,369
매출총이익	1,170,284	9,781	1,180,065
판매비와관리비	1,320,357	-	1,320,357
영업이익(손실)	(150,073)	9,781	(140,292)
영업외손익	25,711	164	25,875
법인세차감전이익(손실)	(124,362)	9,945	(114,417)
법인세비용	-	-	-
당기순이익(손실)	(124,362)	9,945	(114,417)

## <결산시 착안사항에 대한 검토>

### 1. 결산시 착안사항

구분	착안사항	검토내용
A. 회계 관리	1. 지방자치단체 출자·출연기관의 운영에 관한 법률에서 규정한 회계처리방법과 다른 방법으로 회계처리한 경우 그 처리내용과 재무제표에 미치는 영향은 어떠한가? (기업회계와 예산회계와의 연결성)	법률 따라 회계처리 및 재무제표를 작성하고 있음
	2. 현재 비치·관리하고 있는 장표(전자기록 등에 의한 장표를 포함한다. 이하 같다)는 무엇이며, 장표 기장관리는 적정한가?	전자기록(더존, 엑셀)을 사용하여 비치 관리하고 있음
	3. 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는지?	전액 계상되어 있음
	4. 회계관리 전산화 운영은 정착되어 있으며, 관련업무에 대한 전산화 실태 및 향후 계획은 어떠한가?	전산화 되어 있으며, 더존프로그램 활용
	5. 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고증명은 일치하고 있는가?	자금일보를 작성하며, 예금잔고와 일치함
B. 재무제표 분석	1. 손익계산서를 전기사업년도와 비교하여 손익변동사항이 발생한 경우에는 그 변동원인을 계정과목별, 사항별로 비교분석하여 그 결과가 내부 경영관리의 양·불량에 기인하고 있는가? 또 다른 외부원인(요금, 물가 등)에 기인하고 있는가? * 당기와 전기의 분석적 검토 결과(전기 대비 10% 이상 변동한 사항에 대해 원인 분석)	별도 기재
	2. 전기재무상태표와 당기재무상태표를 비교분석 할 때 전년도에 비하여 현저한 변화를 가져온 부분이 있는가? 만일 변화가 있다면 그 원인과 그것이 재무구조에 미친 영향은 어떤지? * 당기와 전기의 분석적 검토 결과(전기 대비 10% 이상 변동한 사항에 대해 원인 분석)	별도 기재
	3. 재무제표의 계정과목별 계상액은 과목별 예산집행액과 동액이 아닌 경우 그 원인은 무엇인가? 채무부담으로 집행한 사업비의 자산 및 부채계정 계상여부 확인	일부 계정과목 자산으로 계상 및 사업수익 인식에 대하여 차이 발생
C. 자금 및 미수금 관리	1. 유류자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적 관리가 되고 있는가?	단기 정기예금 적립 (고단위-금리확정형)
	2. 수입지출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은 적정한가?	더존 회계프로그램을 사용 관리하고 있음
	3. 미수금의 발생년도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분관리하고 있는가?	주로 신용카드 미결제분으로 별도 구분관리가 필요없음
	4. 3개월 이상 체납된 미수금은 얼마이며 회수대책은 적정하게 수립되어 있는가?(체납월수별 미수금현황)	해당사항 없음
	5. 자금수급계획은 적정하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?	연도별 재정운용계획 수립 및 운용
D. 재고자산 관리	1. 재고자산 수급계획은 적정하게 수립·운영되고 있는가?	해당사항 없음
	2. 재고자산 보관상태와 불량품, 사용기간이 경과된 재고품의 처리는 적정한가?	해당사항 없음
	3. 실사자산은 공사합입재료 및 노후시설 개제로 인한 발생품 등 모든 저장품을 적정계상하고 있는가? 당기 중 교체계량기 발생품 평가액은?	해당사항 없음
	4. 저장품대장 등 관계장부를 비치하고 있는가?	해당사항 없음
	5. 불용자산 매각액은 전액 수입에 계상하고 있는가(공병, 폐품 등)?	해당사항 없음
	6. 저장품수불은 계속기록법에 의하여 수량과 금액을 처리하고 있으며, 불출시에 그 절차는 적정한가?	해당사항 없음
	7. 실질적인 재고조사가 실시되고 있는가?(제3자의 입회 하에 품질상태까지도 파악) * 제3자(감사인)의 입회 하에 재고실사는 전수조사가 아닌 감사인에 의한 중요성 판단에 따른 샘플조사가 원칙임(기말 시점에 이루어지는 재고실사 근거 자료를 보관) * 외부감사인의 입회하에 재고실사를 수행 후 서류 확인	해당사항 없음



구분	착안사항	검토내용
	8. 현장으로 직불되는 자재는 적정 회계처리하고 있는가?	해당사항 없음
	9. 당년도 사용예정량을 초과하여 과다한 저장품을 구입하거나 저장품의 진부화를 초래한 사례는 없는가?	해당사항 없음
	10. 사업장의 재고자산 관리는 적정하게 이루어지고 있는가?	해당사항 없음
	11. 사업장에서의 회계처리는 적정하게 이루어지며, 회계팀과의 차이가 발생하지 않는가?	해당사항 없음
	12. 사업과 관련된 기록은 적절하게 이루어지고 있는가?	해당사항 없음
	13. 유동성 약화등의 이유로 공사에 차질이 있는 사업장이 있는가?	해당사항 없음
	14. 재고자산을 저가법 평가를 통해 적절하게 계상하였는가?	해당사항 없음
E. 유형(고정) 자산관리	1. 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?	부대비용을 포함하여 적정히 평가
	2. 사업에 필요한 자산을 국고 등으로부터 관리전환 받았을 경우 당해 계정에 계상하였는가?	관리전환(설립)시 해당계정에 계상완료
	3. 유형자산처분손익은 적정처리(영업외손익)되고 있는가? ※ 특히, 노후관개량에 따라 회계처리의 적정여부 확인 및 정리	설립초기이므로 노후자산에 해당하지 않으며, 당해년도 해당사항 없음
	4. 감가상각은 계속성있게 소정방식에 따라 계상되고 있는가?	정액법 상각
	5. 유형(고정)자산관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 유형(고정) 자산처분, 망실, 훼손 등 변동사항을 정리하고 있는가?	자산별 비치 완료, 재물조사 이후 보고 및 정리
F. 채무관리	1. 비유동부채로 구분되어 있는 사채, 장기차입금의 유동성대체는 적정하게 이루어졌는가? 또한 자체사업 수익으로 상환이 가능한가?	해당사항 없음
	2. 차입이 지연된 사례는 없는가?	해당사항 없음
	3. 사채 등 발행과 상환은 적정 처리되고 있는가?	발행한 적 없음
	4. 차입금 등 부채 상환 지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없는가?	해당사항 없음
	5. 미지급 반환금은 적정하게 계상되었으며 상환할 재원은 확충되었는가?	적정계상 및 예산배정됨
	6. 전기미지급 반환금은 당기에 전액이 상환되었으며 전기분 전액이 있는 경우 상환되지 않은 이유는?	전기미지급 반환금은 당기에 전액 반환
	7. 외상매입금, 미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정한지?	적정계상
G. 가타회계 관리	1. 이익잉여금의 처분은 지방출자·출연기관법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있는가?	법령 및 조례에 따라 처분
	2. 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?	특이사항 없음
H. 예산 관리	1. 수입예산은 조사결정, 지출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기정하고 있는가?	적정하게 결정 집행됨
	2. 예산전용과 예비비 사용은 적법하게 집행되었는가?	예산전용은 내부결재 후 예산변경하여 집행하였으며, 당해년도 예비비 사용내역은 적정하게 집행됨
	3. 예산의 이월은 적법하게 이월되고 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었는가?	적법하게 이월 집행됨
	4. 예산액과 집행액의 차이 원인을 분석하고 있는가?	월별 예산대비 집행현황 파악을 통해 차이 분석, 사업연도 종료후 예산액 집행액 차이 분석
	5. 예산의 과대집행은 없는가?	해당사항 없음
	6. 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등도 예산에 의하여 집행되고 있는가?	세입세출예산에 따라 집행됨
	7. 예산편성시 당기 예정재무상태표, 예정손익계산서 및 전기 예정재무상태표, 예정손	작성하고 있음



구분	적 안 사 항	검토내용
	익계산서를 작성하고 있는가?	
	8. 예산결산상의 “ 차기이월액+수입지출외원금 ” 과 재무결산상 “ 현금및현금성자산(단기금융상품 등 예금포함)-기본재산명세서의 현금예금 ” 과 일치하는가?	일치함
I. 공시운영	1. 경영공시는 법령과 행정안전부 지침에 따라 적정하게 이루어지고 있는가? - 홈페이지 공시여부, 공시내용과 시기 적정여부, 공시담당자 지정 여부, 공시자료의 적정성에 대해 단계별(작성자, 총괄자, 감독자) 검토, 기타 공시자료의 부실공시 여부 등	공시 기한에 맞추어 관련자 로 내부결재 득한 후 홈페이지 지 경영공시
	2. 통합경영공시는 행정안전부 지침과 매뉴얼에 따라 적정하게 이루어지 있는가? - 공시담당자 지정 · 공시 여부, 공시자료의 적정성에 대해 단계별(작성자, 총괄자, 감독자) 검토, 기타 공시자료의 부실공시 여부 등	지침과 매뉴얼에 따름, 공시 기한에 맞추어 관련자 로 내부결재 득한 후 홈페이지 지 경영공시

## 2. 전기대비 분석적 검토

### (1) 운영성과표

(단위 : 천원)

과 목	당기	전기	증감	증감비율	차이원인
사업수익	3,994,434	2,075,648	1,918,786	92.44%	
출연금수익	1,130,049	1,076,250	53,799	5.00%	당기부터 운영비(인건비) 집행잔액 반환금 발생
수탁사업수익	2,563,250	836,782	1,726,468	206.32%	디자인 개발 및 보급을 위한 신규 사업유치 및 수행으로 증가
대행사업수익	63,636	70,000	(6,364)	△9.09%	
간접비수익	186,580	82,014	104,566	127.50%	신규사업 유치에 따른 간접비 수익 증가
임대수익	50,919	10,602	40,317	380.28%	임대공간 입주완료로 기간증가에 따른 임대수익 증가
사업수행비용	4,134,727	1,483,138	2,651,589	178.78%	
사업비용	2,814,370	796,233	2,018,137	253.46%	신규사업 증가
일반관리비용	1,320,357	686,905	633,452	92.22%	사업규모 확대, 인력증가에 따른 운영비 증가
사업이익	(140,293)	592,510	(732,803)	△123.68%	
사업외 수익	31,470	20,635	10,835	52.51%	이자 및 기업반환금, 환급금(법인세, 보험 과오납) 증가
사업외 비용	5,595	-	5,595	-	사업비용 정산반환금 증가
법인세 비용	-	-	-	-	
당기순이익	(114,418)	613,145	(727,563)	△118.66%	

## (2) 재무상태표

(단위 : 천원)

과 목	당기	전기	증감	증감비율	차이원인
유동자산	657,217	814,565	(157,348)	△19.32%	
비유동자산	113,282	17,730	95,552	538.93%	
투자자산	99,492	-	99,492	-	퇴직보험연금 과불입액
유형자산	13,790	17,730	(3,940)	△22.22%	
무형자산	-	-	-	-	
자산총계	770,499	832,295	(61,796)	△7.42%	
유동부채	119,743	67,123	52,620	78.39%	사업비 증가로 당기 사업잔액 반환예정금 증가
미지급금	71,133	65	71,068	109335.38%	사업비 잔액 반환예정금
예수금	15,737	10,918	4,819	44.14%	갑근세, 주민세, 4대보험 등 미납금 발생
부가세예수금	3,451	747	2,704	361.98%	전자세금계산서 발급을 통한 위탁사업비 수령 및 입주기업 임대수익의 증가
선수수익	27,845	55,393	(27,548)	△49.73%	명시이월사업비의 감소
미지급비용	1,577	-	1,577	-	법인카드 대금 미지급, 퇴직자 정산반환분등
비유동부채	18,566	18,566	-	0.00%	
부채총계	138,309	85,689	52,620	61.41%	
기본순자산	100,000	100,000	-	0.00%	
보통순자산	532,190	646,607	(114,417)	△17.69%	
순자산총계	632,190	746,607	(114,417)	△15.32%	