

재)충청남도경제진흥원

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 16 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

제 15 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

정담회계법인

목 차

	페이지
외부감사인의 감사보고서	1 - 2
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	3 - 4
· 손 익 계 산 서	5 - 6
· 현금흐름표	7 - 8
· 재무제표에 대한 주석	9 - 21
· 부속명세서	21 - 28

외부감사인의 감사보고서

충청남도경제진흥원

이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 충청남도경제진흥원의 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 재단법인 충청남도경제진흥원장에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 비교표시된 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 제 405호 감사반에서 감사하였으며 이 감사인의 2013년 3월 13일자 감사의견은 적정의견이었습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 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 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 충청남도경제진흥원의 2013년 12월31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 변동 내용을 충청남도경제진흥원의 회계규정과 대한민국에서 일반적으로 인정된 기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

충남 천안시 백석4길 12(백석동)

정 담 회 계 법 인

대 표 이 사 배 준 원

2014년 2월 24일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2014년 2월 24일) 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.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 16(당) 기 : 2013년 12월 31일까지

제 15(당) 기 : 2012년 12월 31일까지

회사명 : 충청남도경제진흥원

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		4,823,037,040		4,314,042,688
(1) 당좌자산		4,808,055,277		4,300,511,608
1. 현금및현금성자산(주석 3)	3,351,888,373		4,252,143,086	
2. 제예금(주석 3)	1,406,346,998		-	
3. 미수금	40,407,731		29,096,487	
대손충당금	(12,941,280)		-	
4. 미수수익	5,223,965		5,223,965	
5. 선급금	7,441,000			
6. 선급비용	618,790		1,156,310	
7. 선납세금	9,069,700		12,891,760	
(1) 재고자산		14,981,763		13,531,080
1. 저장품	14,981,763		13,531,080	
II. 비유동자산		8,705,893,085		5,043,129,058
(1) 투자자산		-		195,088,980
1. 퇴직연금운용자산(주석3, 6)	-		195,088,980	
(2) 유형자산(주석 4,5)		8,705,893,085		4,848,040,078
1. 토지	7,330,334,227		-	
국고보조금	(3,400,000,000)		-	
2. 건물	6,815,537,876		6,815,537,876	
감가상각누계액	(2,340,382,549)		(2,169,994,110)	
3. 구축물	223,872,134		200,920,227	
감가상각누계액	(62,614,944)		(39,745,378)	
4. 기계장치	1,068,686,535		1,068,686,535	
감가상각누계액	(1,068,678,535)		(1,068,678,535)	
5. 차량운반구	53,684,865		18,467,015	
감가상각누계액	(34,349,265)		(16,781,461)	
6. 집기비품	144,938,300		541,758,876	
감가상각누계액	(89,895,587)		(502,135,967)	
7. 시설장치	301,989,057		212,861,603	
감가상각누계액	(237,229,029)		(212,856,603)	
자 산 총 계		13,528,930,125		9,357,171,746
부 채				

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 유동부채		6,854,211,744		1,676,411,687
1.미지급금	3,874,831,951		262,765,877	
2.선수금	2,964,261,903		1,406,900,000	
3.예수금	13,899,150		6,745,810	
4.미지급세금	1,218,740			
II. 비유동부채		266,009,574		487,297,249
1.장기임대보증금	189,934,030		234,600,860	
2.퇴직급여충당부채(주석 6)	306,581,658		252,696,389	
3.퇴직연금운용자산(주석 6)	(230,506,114)		-	
부채총계		7,120,221,318		2,163,708,936
자본				
I. 자본금(주석 7)		12,290,000,000		12,290,000,000
1.정부출연금	5,000,000,000		5,000,000,000	
2.기타출연금	7,290,000,000		7,290,000,000	
II. 결손금		5,881,291,193		5,096,537,190
1.차기이월결손금(주석 13)	5,881,291,193		5,096,537,190	
(당기순손실				
당기 484,754,003원				
전기 406,509,412원)				
자본총계		6,408,708,807		7,193,462,810
부채와자본총계		13,528,930,125		9,357,171,746

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 16(당) 기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 15(전) 기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

회사명 : 충청남도경제진흥원

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I. 사업수입(주석 8)	6,746,131,358	4,719,959,970
1. 임대료수입	450,100,135	507,123,864
2. 운영료수입	-	7,136,741
3. 타기관지원수입	5,687,436,581	3,913,199,365
4. 정보통신수입	9,931,546	-
5. CEO 교육수입	13,090,896	-
6. 위탁대행수수료수입	126,956,000	215,000,000
7. 출연금수입	458,616,200	77,500,000
II. 사업비용	5,956,904,721	3,801,015,256
1. 목적사업비(주석 9)	5,945,345,121	3,801,015,256
2. 수익사업비(주석 10)	11,559,600	-
III. 사업총이익	789,226,637	918,944,714
IV. 일반관리비	1,360,404,355	1,430,149,089
1. 인건비(주석 11)	477,006,936	505,969,600
2. 잡급	100,000	125,730,650
3. 퇴직급여	53,885,269	112,100,081
4. 감가상각비	267,692,971	215,888,781
5. 세금과공과	152,012,880	59,262,825
6. 차량유지비	8,868,325	18,994,200
7. 건축물관리비	11,339,135	8,763,216
8. 수선비	1,225,909	10,093,655
9. 교육훈련비	1,994,816	2,526,363
10. 조경관리비	1,964,518	2,739,577
11. 시설용역비	83,208,880	73,331,406
12. 여비교통비	19,576,784	19,751,093
13. 난방비	47,086,587	47,502,766
14. 기타시설관리비	3,677,120	15,486,646
15. 일반용역비	12,755,070	9,777,955
16. 전력비	101,899,267	94,944,509
17. 업무추진비	16,896,143	10,905,012
18. 보험료	2,730,460	1,765,954
19. 회의행사비	16,316,000	10,996,302
20. 통신비	23,643,462	22,399,778
21. 수도광열비	4,117,350	6,353,890
22. 소모품비	5,129,805	6,199,380

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
23.도서인쇄비	4,456,500		2,007,000	
24.홍보비	7,967,034		11,321,818	
25.기타운영비	10,975,086		7,335,963	
26.복리후생비	21,112,928		14,997,347	
27.지급수수료	65,120		62,042	
28.대손상각비	-		12,941,280	
29.피복비	2,700,000		-	
V. 사업이익(손실)		(571,177,718)		(511,204,375)
VI. 사업외수익		100,024,079		117,484,927
1.이자수익	70,752,906		92,182,202	
2.위탁상품수입	-		13,788,409	
3.사업비법인내전입금	24,328,760			
3.잡이익	4,942,413		11,514,316	
VII. 사업외비용		13,600,364		12,789,964
1.위탁상품비용	-		10,693,938	
2.유형자산처분손실	13,522,930		-	
3.잡손실	77,434		2,096,026	
VIII. 법인세 등 차감전손익		(484,754,003)		(406,509,412)
IX. 법인세 등		-		-
X. 당기순이익(손실)		(484,754,003)		(406,509,412)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 16(당) 기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 15(전) 기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

회사명 : 충청남도경제진흥원

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	989,229,430	(65,386,499)
1. 당기순이익(손실)	(484,754,003)	(406,509,412)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	335,101,170	340,930,142
가. 감가상각비	267,692,971	215,888,781
나. 대손상각비	-	12,941,280
다. 퇴직급여	53,885,269	112,100,081
라. 유형자산폐기손실	13,522,930	-
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,138,882,263	192,771
가. 선급비용의 감소(증가)	537,520	(45,486)
나. 선납세금의 감소(증가)	3,822,060	(274,440)
다. 저장품의 감소(증가)	(1,450,683)	2,122,158
라. 매출채권의 감소(증가)	-	(17,059,556)
마. 미수수익의 감소	-	5,720,662
바. 미수금의 감소(증가)	1,630,036	-
사. 선급금의 감소(증가)	(7,441,000)	-
사. 미지급금의 증가(감소)	(423,949,653)	85,648,014
아. 예수금의 증가(감소)	7,153,340	(529,581)
자. 선수금의 증가(감소)	1,557,361,903	(75,389,000)
자. 미지급세금의 증가(감소)	1,218,740	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	275,289,362	(370,714,789)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,813,759,677	17,162,199
가. 퇴직연금운용자산의 감소	-	17,162,199
나. 단기금융상품의 감소	713,759,677	-
다. 국고보조금	3,100,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	3,538,470,315	387,876,988
가. 퇴직연금운용자산의 증가	35,417,134	52,568,988
나. 토지의 취득	3,294,318,500	-
다. 건물의 취득	-	316,230,805
라. 집기비품의 취득	61,437,470	19,078,029
마. 차량운반구의 취득	35,217,850	-
라. 구축물의 취득	22,951,907	-
마. 시설장치의 취득	89,127,454	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(44,666,830)	501,710,828
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	540,761,860

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
가.임대보증금의 증가	-		40,761,860	
나.기타출연금의 증가	-		500,000,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액		44,666,830	39,051,032	
가.임대보증금의 감소	44,666,830		24,279,040	
나.퇴직금의 지급	-		14,771,992	
IV.현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		1,219,851,962		65,609,540
V.기초의 현금		2,132,036,411		4,186,533,546
VI.기말의 현금(주석 3)		3,351,888,373		4,252,143,086

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 16(당) 기 : 2013년 12월 31일까지

제 15(전) 기 : 2012년 12월 31일까지

회사명 : 충청남도경제진흥원

1. 회사의 개요

재단법인 충청남도경제진흥원(이하 '재단'이라 함)은 충청남도에 소재하고 있는 중소기업에 대하여 애로상담 및 해결, 정보 및 자료의 제공, 신기술개발지원, 공동전시·판매, 창업보육 등의 지원사업을 통하여 중소기업의 경영개선과 협력활동을 촉진하고 기업경쟁력을 강화하는데 기여함을 목적으로 1998년 12월2일에 설립되었으며, 충남 아산시 염치읍 송곡리 244-19에 주사무소를 두고 있습니다.

1999년 1월 15일 개원하여 위 설립목적을 달성하기 위하여 중소기업에 대하여 다음의 사업을 시행하고 있습니다.

- 각종 산업· 금융· 경영· 산업기술· 무역· 인력정보 등의 제공
- 신기술개발지원 및 종합기술지도
- 공동전시· 판매장의 설치 운영
- 중소기업의 애로사항 상담 및 해결
- 창업정보제공과 창업보육사업
- 중소기업기관의 집단화를 통한 편익제공사업
- 기술· 경영 연수사업
- 산업통상자원부장관· 중소기업청장· 도지사가 중소기업을 위하여 위탁하는 사업
- 기타 지원센터의 목적달성에 필요한 사업

2. 중요한 회계처리방침

당 재단의 재무제표는 정관 및 자체 회계규정을 준거하고, 일반기업회계기준을 준용하여 작성하고 있으며 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다. 또한 별도수익사업으로 운용하고 있는 건물임대사업은 특별회계로 하여 일반회계와 구분경리하고 있습니다.

가. 수익인식기준

당 재단의 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가액으로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세는 수익에서 차감하고 있습니다. 재단은 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 또한, 회사는 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

반면에 회비 등은 현금주의에 따라 인식하고 있습니다.

나. 현금및현금성자산

회사는 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 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

다. 재고자산

재고자산의 수량은 기중에 계속기록법에 의하여 파악하고 매기말 실지 재고조사에 의하여 이를 조정하고 있습니다.

재고자산의 평가는 선입선출법에 의하여 산정한 취득원가로 평가하고 있습니다.

라. 유형자산의 평가와 감가상각방법

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
건물	40	정액법
차량운반구	5	정률법
집기비품,시설장치 등	5	정률법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

.

마. 퇴직급여충당부채

회사는 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금총추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

회사는 수익자인 종업원의 퇴직금수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 확정급여형 퇴직연금액은 퇴직연금운용자산의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

바. 기업회계기준과의 차이

재단은 재단의 회계규정에 의거 일부항목을 제외하고는 발생주의에 의거 재무제표를 작성하고 있습니다. 따라서 발생주의에 의거 작성된 손익계산서는 예산회계법령에 따라 현금주의로 작성되는 수지계산서와는 차이가 존재합니다.

3. 현금 및 현금성 자산

당기말 및 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

과 목	금융기관	종류	금액	
			2013년	2012년
현금 및 현금성자산	농협	기업자유예금	3,351,888	2,132,036
단기금융상품	농협	정기예금	1,406,347	2,120,107
퇴직연금운용자산	농협	퇴직연금신탁	230,506	195,089
합		계	4,988,741	4,447,232

4. 보험가입내역

당기말 현재 보험가입 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

보험종류	부보금액	보험료	보험기간	보험회사
자동차보험	-	742	2013.10.15 ~ 2014.10.15	LIG손해보험(주)
자동차보험	-	691	2013.01.29 ~ 2014.01.29	LIG손해보험(주)
기업종합보험	8,157,080	789	2013.07.10~2014.07.10	NH농협손해보험
합 계		2,222		

5. 유형자산

가. 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

(1) 당기

구분	토지	건물	구축물	기계기구	차량운반구	집기비품	시설장치
기초	-	4,645,544	161,175	8	1,686	39,623	5
취득/자본적지출	7,330,334	-	22,952	-	35,218	61,437	89,128
처분	-	-	-	-	-	(13,523)	-
감가상각비	-	(170,388)	(22,870)	-	(17,568)	(32,495)	(24,372)
대체	(3,400,000)	-	-	-	-	-	-
기말잔액	3,930,334	4,475,156	161,257	8	19,336	55,042	64,761

나. 당기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.(단위:천 원)

소재지	면적(m2)	2013년	
		장부금액	공시지가
충남 아산시 염치읍 송곡리 244-19	15,659	7,330,334	9,160,515

6. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 회사의 퇴직급여충당부채, 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

퇴직급여충당부채>

구 분	2013년	2012년
기초퇴직급여충당부채	252,696	155,368
당기설정액	53,885	97,328
퇴직금지급액	-	-
기말퇴직급여충당부채	306,581	252,696

퇴직연금운용자산>

구 분	2013년	2012년
기초퇴직연금운용자산	195,089	159,683
연금운용자산예치액	35,417	35,406
연금운용자산지급액	-	-
기말퇴직연금운용자산	230,506	195,089

당기말 현재 퇴직연금운용자산은 향후 퇴직금의 지급과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

7. 출연금

당 재단의 출연금은 기말현재 중앙정부로부터 5,000,000천원과 충청남도로부터 7,290,000천원을 출연받았습니다.

8.목적사업 수입내역

당 재단의 목적사업을 위하여 지원받은 수입내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

지원처	내역	금 액	
		2013년	2012년
노동부외	창직인턴운영사업비	410,100	1,098,401
충청남도	기 업 인대회사업비	18,000	18,000
충청남도	일자리종합센터사업비	493,250	376,893
충청남도	청 년CEO지원사업비	1,000,000	942,801
충청남도	비 즈 콜 사 업 비	-	53,402
충남테크노파크	창업보육센터사업비	28,000	75,156
충청남도외	수출통상지원사업비	230,000	257,021
충청남도	대중소동반성장협의회비	-	53,000
충청남도외	창업기반조성사업비	-	78,017
충청남도	특화거리조성사업비	-	44,995
기획재정부	F TA활용지원사업비	85,000	50,236
중소기업청	1 인창조기업사업비	100,000	100,000
고용노동부	시 니 어인턴사업비	60,550	-
금산군	금산인삼상담회지원금	-	47,490
충청남도	중소기업판로지원사업비	-	228,645
충청남도	외국인투자기업사업	80,000	-
고용노동부	청 년 인 턴 제사업	391,722	229,588
세종시	세 종 시 수 탁사업	50,000	29,600
고용노동부	중견인력재취업지원	337,349	-
충청남도	시 니 어 C E O	850,000	-
소상공인진흥원	소 상 공 인 육 성	262,000	-
산업통상자원부	신 지 역 특 화산업	119,164	-
충청남도	농 사 랑	1,054,000	-
충청남도	RIS 사 업	22,702	-
충청남도	지 역 언론지원사업	43,000	-
중소기업청	창업보육센터지원금	52,600	25,300

지원처	내역	금 액	
		2013년	2012년
충청남도	투자유치지방설명회지원금	-	19,260
충청남도외	기타사업지원금	-	185,393
합 계		5,687,437	3,913,199

9.목적사업비

당 재단의 목적사업을 위하여 직접 지출한 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

항 목	2013년	2012년
1.창직인터운영사업비	551,101	1,089,110
2.기업인대회사업비	18,000	18,000
3.일자리종합센터사업비	358,570	434,996
4.청년CEO지원업비	775,945	943,270
5.인력지원사업비	-	220,033
6.비즈콜사업비	73,547	51,394
7.자체사업비	-	12,760
9.창업보육센터사업비	80,276	38,682
10.수출통상지원사업비	-	255,876
11.소동반성장협의회비	216,341	52,857
12.창업기반조성사업비	50,075	47,778
13.특화거리조성사업비	-	44,996
14.남부지소운영비.	-	10,403
15.FTA활용지원사업비.	116,484	51,828
16.기업유치연찬비	-	7,588
17.투자유치설명회비	50,608	43,052
18.금산인삼축제사업비	-	47,408
19.1인창조기업사업비	99,985	48,791
20.시니어인턴사업비	53,274	27,141
21.사회적기업사업비	39,595	36,405
36.중소기업판로지원사업비	-	235,601
22.외국인투자기업사업비	70,827	-
23.청년인턴제사업비	296,187	-
24.일자리박람회	71,139	-
25.판로지원사업비	1,293,193	46,335
26.세종시수탁사업비	53,021	27,135

항 목	2013년	2012년
27.중견인력재취업지원사업비	195,863	-
28.인삼상담회사업비	2,510	-
29.시니어CEO사업비	967,093	-
30.소상공인육성사업비	86,571	-
31.농산물유통지원사업비	14,631	-
32.신지역특화사업비	17,575	-
33.농사랑	342,772	-
34.RIS사업비	22,943	9,577
35.지역언론지원사업비	27,218	-
합 계	5,945,345	3,801,015

10. 수익사업비

당 재단의 수익사업을 위하여 직접 지출한 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

항 목	2013년	2012년
CEO 교육 진행비	11,560	-

11. 인건비

당기 중 인건비 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

항 목	수익사업
총 인건비	877,455
목적사업지원액(A)	400,449
수익사업전입금(B)	392,656
목적사업인건비(C=A+B)	793,105
수익사업 인건비(D)	84,350
일관관리비 인건비 계상액(E=B+D)	477,006

당기에 발생한 총인건비는 877,455천원이며, 이중 목적사업의 인건비는 793,105천원이며 수익사업인건비는 84,350천원입니다. 목적사업 인건비 중 400,449천원은 해당 사업에서 지원되었으며, 나머지 392,656천원은 수익사업에서 부담하였습니다. 손익계산서에 계상된 인건비는 수익사업전입금 392,656천원과 수익사업인건비 84,350천원의 합계입니다. 목적사업지원액 400,449천원은 각 사업별비용에 포함되어 있습니다.

12. 전기오류수정손실

당기에 계상한 전기오류수정손실은 당기에 충청남도로부터 받은 토지취득대금 보조금으로서 보조금수익으로 계상한 300,000천원을 수정한 것입니다.

13. 결손금

당기 및 전기의 회사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다(단위:원)

제 16(당) 기	2013년 01월 01일 부터 2013년 12월 31일 까지	제 15(전) 기	2012년 01월 01일 부터 2012년 12월 31일 까지
처리예정일	2014년 03월 27일	처리확정일	2013년 02월 21일

과 목	제 16(당)기		제 15(전기)	
I. 미처리결손금		5,881,291,193		5,096,537,190
1. 전기이월미처리결손금	5,096,537,190		4,690,027,778	
2. 전기오류수정손실	300,000,000		-	
3. 당기순손실	484,754,003		406,509,412	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		5,881,291,193		5,096,537,190

부 속 명 세 서

본 감사인은 충청남도경제진흥원의 2013년 12월 31일에 종료되는 회계년도의 재무제표에 대한 감사를 실시한 바 있습니다. 이와 관련하여 별첨 부속명세서에 대하여도 대한민국에서 일반적으로 인정되는 회계기준을 준수하였습니다.

본 감사인의 의견으로는 별첨 부속명세서는 위에 언급한 재무제표와 관련하여 동 부속명세서에 포함되어야 할 재무정보를 재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 회계처리방법에 따라 중요성의 관점에서 적절하게 표시하고 있습니다.

첨 부:

1. 목적사업 손익계산서
2. 수익사업 손익계산서
3. 일반관리비 배부기준
4. 주요경영지표

목적사업 손익계산서

제 16(당) 기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 15(전) 기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

회사명 : 충청남도경제진흥원

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 사업수입		6,273,008,781		4,205,699,365
1. 타기관지원사업수입	5,687,436,581		4,205,749,365	
2. 위탁대행수수료	126,956,000		215,000,000	
3. 출연금수입	458,616,200		77,500,000	
II. 사업비용		5,945,345,121		3,801,015,256
1. 목적사업비	5,945,345,121		3,801,015,256	
III. 사업총이익		327,663,660		404,734,109
IV. 일반관리비		658,308,351		854,653,917
1. 인건비	392,656,086		439,304,900	
2. 잡급	92,987		125,730,650	
3. 퇴직급여	54,805,780		107,500,033	
4. 감가상각비	27,524,515		31,371,121	
5. 세금과공과	15,630,148		6,791,818	
6. 차량유지비	8,868,325		16,923,832	
7. 건축물관리비	1,165,904		1,004,309	
8. 수선비	126,049		1,156,784	
9. 교육훈련비	1,892,518		2,250,989	
10. 조정관리비	201,994		313,969	
11. 시설용역비	8,555,638		8,404,149	
12. 여비교통비	18,203,817		17,598,223	
13. 난방비	4,841,500		5,444,056	
14. 기타시설관리비	378,086		1,774,848	
15. 일반용역비	11,860,526		8,712,157	
16. 전력비	10,477,406		10,881,119	
17. 업무추진비	15,711,175		9,716,365	
18. 보험료	280,749		738,754	
19. 회의행사비	15,171,719		9,797,705	
20. 통신비	21,985,289		19,958,202	
21. 수도광열비	423,351		728,188	
22. 소모품비	4,770,039		5,523,647	
23. 도서인쇄비	4,143,955		1,788,237	
24. 홍보비	7,967,034		1,297,537	
25. 기타운영비	10,205,377		6,536,343	

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
26.복리후생비	20,030,214		12,983,961	
27.지급수수료	60,553		62,042	
28.대손상각비	-		-	
29.피복비	277,617		-	
V. 사업이익(손실)		(330,644,691)		(449,609,829)
VI. 사업외수익		1,085,153,974		25,005,033
1.이자수익	430,400		-	
2.위탁사업수입	-		13,788,409	
3.사업비법인내전입금	24,328,760		-	
4.수익사업전입금	1,058,757,555		-	
5.잡이익	183,940		11,216,624	
VII. 사업외비용		-		12,326,121
1.위탁사업비용	-		10,693,938	
2.유형자산처분손실	-		-	
3.잡손실	-		1,632,183	
VIII. 법인세 등 차감전손익		753,055,964		(436,930,917)
IX. 법인세 등		-		-
X. 당기순이익(손실)		753,055,964		(436,930,917)

수익사업 손익계산서

제 16(당) 기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 15(전) 기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

회사명 : 충청남도경제진흥원

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 사업수입		473,122,577		514,260,605
1. 임대료수입	450,100,135		507,123,864	
2. 운영료수입	-		7,136,741	
3. 정보통신수입	9,931,546		-	
4. CEO교육수입	13,090,896		-	
II. 사업비용		11,559,600		-
1. CEO 교육진행비용	11,559,600		-	
III. 사업총이익		461,562,977		514,260,606
IV. 일반관리비		702,096,004		575,855,151
1. 인건비	84,350,850		66,664,700	
2. 잡급	7,013		-	
3. 퇴직급여	(920,511)		4,600,048	
4. 감가상각비	240,168,456		184,517,660	
5. 세금과공과	136,382,732		52,471,007	
6. 차량유지비	-		2,070,368	
7. 건축물관리비	10,173,231		7,758,907	
8. 수선비	1,099,860		8,936,871	
9. 교육훈련비	102,298		275,374	
10. 조정관리비	1,762,524		2,425,608	
11. 시설용역비	74,653,242		64,927,257	
12. 여비교통비	1,372,967		2,152,870	
13. 난방비	42,245,087		42,058,710	
14. 기타시설관리비	3,299,034		13,711,798	
15. 일반용역비	894,544		1,065,798	
16. 전력비	91,421,861		84,063,390	
17. 업무추진비	1,184,968		1,188,647	
18. 보험료	2,449,711		1,027,200	
19. 회의행사비	1,144,281		1,198,597	
20. 통신비	1,658,173		2,441,576	
21. 수도광열비	3,693,999		5,625,702	
22. 소모품비	359,766		675,733	
23. 도서인쇄비	312,545		218,763	
24. 홍보비	-		10,024,281	
25. 기타운영비	769,709		799,620	

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
26.복리후생비	1,082,714		2,013,386	
27.지급수수료	4,567		-	
28.대손상각비	-		12,941,280	
29.피복비	2,422,383			
V. 사업이익(손실)		(240,533,027)		(61,594,545)
VI. 사업외수익		75,080,979		92,479,894
1.이자수익	70,322,506		92,182,202	
2.위탁상품수입	-		-	
3.사업비법인내전입금	-		-	
4.수익사업전입금	-		-	
5.잡이익	4,758,473		297,692	
VII 사업외비용		1,072,357,919		463,843
1.위탁상품비용	-		-	
2.유형자산처분손실	13,522,930		-	
3.목적사업전출금	1,058,757,555		-	
4.잡손실	77,434		463,843	
VIII 법인세 등 차감전손익		(1,237,809,967)		30,421,505
IX. 법인세 등		-		-
X. 당기순이익(손실)		(1,237,809,967)		30,421,505

일반관리비는 모두 수익사업에서 부담하고 있으며, 이러한 지출 중 목적사업운용을 위해 발생한 것이 있습니다. 따라서 일반관리비 배부기준에 따라 수익사업에 귀속시켜야 할 비용을 계산하였으며, 이렇게 계산된 일반관리비 1,058,757천원을 수익사업 전입금 계정을 사용하여 목적사업 손익계산서의 영업외수익에 반영하였습니다.

반대로, 수익사업손익계산서에는 동 금액을 목적사업전출금인 영업외비용으로 계상하였습니다.

결론적으로 목적사업은 사업손실이 330,645천원이 발생하였고, 수익사업은 사업손실이 240,533천원이 발생하였습니다. 하지만 목적사업은 수익사업전입금으로 인해 당기순이익이 754,056천원이 발생하였으며, 수익사업은 목적사업전출금으로 인해 당기순손실이 1,237,810천원이 발생하였습니다.

3. 일반관리비 배부기준

1). 배부기준

계정과목	배부기준	배부비율	
		수익사업	목적사업
급료	직접대응	시설팀장 및 시설관리차장	시설팀장 및 시설관리차장외 모든 급여
제수당	직접대응	시설팀장 및 시설관리차장	시설팀장 및 시설관리차장외 모든 급여
잡급	수입금액	7.01%	92.99%
일용직인건비	수입금액	7.01%	92.99%
퇴직금	직접대응	시설팀장 및 시설관리차장 퇴직금	시설팀장 및 시설관리차장외 모든 퇴직금
감가상각비	면적	89.72%	10.28%
세금과공과	면적	89.72%	10.28%
차량유지비	전액 목적사업	-	100.00%
건축물관리비	면적	89.72%	10.28%
수선비	면적	89.72%	10.28%
교육훈련비	직원수	5.13%	94.87%
조경관리비	면적	89.72%	10.28%
시설용역비	면적	89.72%	10.28%
여비교통비	수입금액	7.01%	92.99%
난방비	면적	89.72%	10.28%
기타시설관리비	면적	89.72%	10.28%
일반용역비	수입금액	7.01%	92.99%
전력비	면적	89.72%	10.28%
업무추진비	수입금액	7.01%	92.99%
보험료	면적	89.72%	10.28%

계정과목	배부기준	배부비율	
		수익사업	목적사업
회의행사비	수입금액	7.01%	92.99%
통신비	수입금액	7.01%	92.99%
수도광열비	면적	89.72%	10.28%
소모품비	수입금액	7.01%	92.99%
도서인쇄비	수입금액	7.01%	92.99%
홍보비	전액목적사업	-	100.00%
기타운영비	수입금액	7.01%	92.99%
복리후생비	사람수	5.13%	94.87%
지급수수료	수입금액	7.01%	92.99%
대손상각비	전액수익사업	100.00%	
폐복비	면적	89.72%	10.28%
자체사업비	전액목적사업	-	100.00%
외주용역비	수입금액	7.01%	92.99%

2) 배부기준별 배부비율

구분	면적		수입금액		직원수	
	면적(m2)	배부비율	배부금액	배부비율	인원수	배부비율
수익사업	5,279	89.72%	473,122,577	7.01%	2	5%
목적사업	605	10.28%	6,273,008,781	92.99%	37	95%
합 계	5,884	100%	6,746,131,358	100%	39	100%

재단의 일반관리비는 목적사업과 수익사업 운영을 위해 공통적으로 발생하는 비용입니다. 목적사업과 수익사업의 손익계산서를 산출하기 위해서는 각 사업에 공통되는 일반관리비를 일정한 기준에 따라 배부해야 합니다. 위 표는 일반관리비 각 계정별로 가장 합리적인 배부기준을 정의하고, 정의된 배부기준별 비율을 적용하여 배부하였습니다. 2012년과 비교해서 일부 계정과목별로 배부기준이 변경되었습니다.

4. 주요 경영지표

첨부된 주요 경영지표는 경제진흥원이 일반기업회계기준 및 자체회계규정에 따라 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며 진흥원의 요구에 의하여 참고자료로 첨부하는 것입니다.

(1) 안정성지표

구 분	산 식	비율	
		제 16(당) 기	제 15(전) 기
유동비율	유동자산/유동부채*100	70.37%	257.34%
부채비율	부채총계/자기자본*100	111.10%	30.08%
차입금의존도	차입금/총자산*100	0.00 %	0.00%
영업이익대비이자비용 비율	영업이익/이자비용*100	부의영업이익	부의영업이익

※ 위 산식 중 자산, 부채 및 자본의 금액은 기말잔액이며, 자본은 당기순손익이 가감된 것임.

(2) 수익성 지표

구 분	산 식	비율	
		제 16(당) 기	제 15(전) 기
매출액영업이익율	영업이익/매출액*100	부의영업이익	부의영업이익
매출액순이익율	당기순이익/매출액*100	부의 당기순이익	부의 당기순이익
총자산순이익율	당기순이익/총자산*100	부의 당기순이익	부의 당기순이익
자기자본순이익율	당기순이익/자기자본*100	당기순손실	당기순손실
총자산대비영업현금 흐름비율	영업활동현금흐름/총자산* 100	8.64%	부의 현금흐름

※ 자산 및 자본의 금액은 기초와 기말잔액의 평균치이며 자본은 당기순손익이 가감된 것임.

(3) 성장성 및 활동성 지표

구 분	산 식	비율	
		제 16(당) 기	제 15(전) 기
매출액증가율	$\frac{\text{당기매출액}}{\text{전기매출액}} \times 100 - 100$	42.93%	7.96%
영업이익증가율	$\frac{\text{당기영업이익}}{\text{전기영업이익}} \times 100 - 100$	당기영업손실	당기영업손실
당기순이익증가율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{전기순이익}} \times 100 - 100$	당기순손실	당기순손실
총자산증가율	$\frac{\text{당기말총자산}}{\text{전기말총자산}} \times 100 - 100$	44.58%	2.37%
자산회전율	$\frac{\text{매출액}}{[(\text{기초총자산} + \text{기말총자산}) / 2]}$	0.59 회	0.51 회