

(재)연구개발특구진흥재단의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제14기 (2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지)

제13기 (2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지)

(재)연구개발특구진흥재단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	
재무상태표	6
손익계산서	9
자본변동표	11
현금흐름표	12
재무제표에 대한 주석	14



독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 연구개발특구진흥재단

이사회 귀중

감사의견

우리는 재단법인 연구개발특구진흥재단(이하 “ 재단”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 공기업·준정부기관 회계사무규칙에 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 대한민국의 공기업·준정부기관 회계사무규칙에 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 계속기업 전제의 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 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 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.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

기타사항

재단의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 재단은 연구개발특구진흥재단의 회계규정 및 일반기업회계기준에 따라 2017년 12월 31일 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 우리는 동 재무제표에 대해서도 감사를 수행하였으며, 2018년 2월 9일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 우리가 적정의견을 표명한 재무제표는 주석4에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2017 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

서울특별시 강남구 역삼로98길 23

회 계 법 인 예 교

대표이사 공인회계사 박원규



2019년 2월 20일

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 연구개발특구진흥재단

제 14 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 13 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 재단이 작성한 것입니다."

재단법인 연구개발특구진흥재단 이사장 양 성 광

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 엑스포로 123번길 27-5 (도룡동 4-27)
(전 화) 042-865-8800

재 무 상 태 표

제14기말 2018년 12월 31일 현재

제13기말 2017년 12월 31일 현재

제13기초 2017년 01월 01일 현재

재단법인 연구개발특구진흥재단

(단위 : 원)

과 목	주석	제 14(당)기말	제 13(전)기말	제 13(전)기초
자산				
I. 유동자산		19,770,487,204	14,405,148,240	12,668,083,510
1. 현금및현금성자산	5,32,34	9,922,144,188	5,717,593,790	6,006,796,200
1) 현금성자산		23,541,569,238	21,324,209,274	23,152,694,011
(정부보조금)	17	(934,391,766)	(1,164,954,129)	(394,769,085)
(수탁사업자금)	18	(12,685,033,284)	(14,441,661,355)	(16,751,128,726)
2. 유동금융자산	9,32,34	8,500,000,000	8,500,000,000	6,500,000,000
1) 단기금융상품		8,500,000,000	8,500,000,000	6,500,000,000
3. 매출채권및 수취채권	6,32,34	1,256,255,722	105,166,040	88,370,393
1) 단기미수금		1,169,494,544	27,121,540	46,855,073
(대손충당금)		(10,860,162)	-	-
2) 단기미수수익		97,621,340	78,044,500	41,515,320
4. 당기법인세자산	10	65,169,609	49,736,340	48,929,440
5. 유동비금융자산	10	26,917,685	32,652,070	23,987,477
1) 단기선급비용		26,917,685	32,652,070	23,987,477
II. 비유동자산		46,567,136,211	30,024,340,448	30,824,298,399
1. 비유동금융자산		21,935,271,341	4,422,500,000	4,340,000,000
1) 비유동매도가능금융자산	8	-	23,285,000,000	24,540,000,000
(수탁사업자금)	18	-	(18,862,500,000)	(20,200,000,000)
2) 비유동기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	7,23,34	38,893,971,341	-	-
(수탁사업자금)	18	(16,958,700,000)	-	-
2. 장기매출채권및기타채권	6,32,34	327,296,249	421,129,102	389,133,796
1) 장기보증금		333,464,000	433,464,000	393,464,000
(현재가치할인차금)		(6,167,751)	(12,334,898)	(4,330,204)
3. 유형자산	11	15,860,613,665	16,360,597,316	16,866,599,591
1) 토지		7,238,327,472	7,238,327,472	7,238,327,472
2) 건물		14,464,670,617	14,464,670,617	14,464,670,617
(감가상각누계액)		(5,860,793,440)	(5,369,076,775)	(4,877,200,707)
3) 차량운반구		58,826,300	205,611,300	205,611,300
(정부보조금)	17	(1,000)	(1,000)	(1,000)
(감가상각누계액)		(58,823,300)	(205,607,300)	(205,607,300)

과 목	주석	제 14(당)기말	제 13(전)기말	제 13(전)기초
4) 집기와비품		2,523,547,700	2,475,438,974	2,369,755,085
(정부보조금)	17	(271,865,246)	(364,080,342)	(381,457,505)
(수탁사업자금)	18	(87,038)	(125,638)	(1,088,926)
(감가상각누계액)		(2,233,188,400)	(2,084,559,992)	(1,946,409,445)
4. 투자부동산	12	7,454,578,356	7,724,404,910	7,994,318,935
1) 토지		2,733,252,658	2,733,252,658	2,733,252,658
2) 건물		7,937,400,743	7,937,400,743	7,937,400,743
(감가상각누계액)		(3,216,075,045)	(2,946,248,491)	(2,676,334,466)
5. 영업권이외의 무형자산	13	989,376,600	1,095,709,120	1,202,041,640
1) 사용수익기부자산등 용역운영권		41,911,721,608	41,911,721,608	41,911,721,608
(정부보조금)	17	(24,099,239,928)	(26,194,826,008)	(28,290,412,088)
(상각누계액)		(17,812,481,680)	(15,716,895,600)	(13,621,309,520)
2) 소프트웨어		1,063,325,200	1,063,325,200	1,063,325,200
(상각누계액)		(318,997,560)	(212,665,040)	(106,332,520)
3) 회원권		245,048,960	245,048,960	245,048,960
6. 이연법인세자산	31	-	-	32,204,437
자산총계		66,337,623,415	44,429,488,688	43,492,381,909
부채				
I. 유동부채		6,536,009,024	2,987,766,300	2,667,693,332
1. 매입채무및기타채무	14,34	3,926,739,018	2,776,159,499	2,523,917,841
1) 단기미지급금		3,586,422,589	2,463,848,482	2,223,128,192
2) 단기미지급비용		340,316,429	312,311,017	300,789,649
2. 유동비금융부채	19	2,210,746,777	211,606,801	143,775,491
1) 단기선수수익		1,158,406	5,700,244	11,755,937
2) 단기예수금	35	2,209,588,371	201,958,925	121,238,599
3) 기타유동비금융부채		-	3,947,632	10,780,955
3. 유동충당부채	16	398,523,229	-	-
1) 유동종업원급여충당부채		398,523,229	-	-
II. 비유동부채		8,902,701,370	3,950,206,712	3,988,582,427
1. 장기매입채무 및 기타채무	14	3,427,911,987	3,513,842,483	3,411,682,333
1) 장기임대보증금		3,429,088,630	3,519,583,840	3,423,524,850
(현재가치할인차금)		(1,176,643)	(5,741,357)	(11,842,517)
2. 비유동비금융부채	19,35	1,086,016,194	-	-
1) 장기반환예정수탁사업자금		1,086,016,194	-	-
3. 종업원급여채무	15	507,622,799	382,368,267	576,900,094
1) 확정급여채무의 현재가치		4,012,104,052	3,463,679,124	3,083,986,374
(사외적립자산의 현재가치)		(3,504,481,253)	(3,081,310,857)	(2,507,086,280)
4. 이연법인세부채	31	3,881,150,390	53,995,962	-
부채총계		15,438,710,394	6,937,973,012	6,656,275,759
자본				
I. 납입자본	20	41,263,319,740	41,263,319,740	41,263,319,740

과 목	주석	제 14(당)기말	제 13(전)기말	제 13(전)기초
1. 자본금		41,263,319,740	41,263,319,740	41,263,319,740
II. 이익잉여금(결손금)	21,22	(4,048,704,365)	(3,771,804,064)	(4,427,213,590)
1. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(4,048,704,365)	(3,771,804,064)	(4,427,213,590)
III. 기타자본구성요소	23	13,684,297,646	-	-
1. 기타포괄손익누계액		13,684,297,646	-	-
자본총계		50,898,913,021	37,491,515,676	36,836,106,150
부채와 자본총계		66,337,623,415	44,429,488,688	43,492,381,909

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

포 괄 손 익 계 산 서

제14기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제13기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 연구개발특구진흥재단

(단위 : 원)

과 목	주석	제 14(당)기		제13(전)기	
I. 영업수익	24		110,107,353,314		178,053,425,452
1. 용역의 제공으로 인한 수익		3,194,920,420		3,235,239,203	
2. 수탁사업수익	18, 35	94,775,893,084		163,064,119,132	
3. 이전수입	17, 35	12,136,539,810		11,754,067,117	
1) 출연금수익		12,136,539,810		11,754,067,117	
II. 영업비용			110,884,834,858		177,656,046,685
1. 직접사업비용	25, 33	4,672,316,751		3,533,403,738	
2. 수탁사업비용	18, 26, 33	94,368,811,826		163,002,800,531	
3. 관리운영비	33	11,843,706,281		11,119,842,416	
1) 급여	36	6,563,478,145		6,623,792,106	
2) 퇴직급여	15, 36	611,431,861		605,628,861	
3) 복리후생비		612,199,572		106,301,155	
4) 보험료		597,337,830		632,888,360	
5) 감가상각비	11, 12	502,294,304		504,138,894	
6) 무형자산상각비	13	106,332,520		106,332,520	
7) 대손상각비		9,615,971		-	
8) 지급수수료		19,808,309		58,510,293	
9) 교육훈련비		205,311,174		238,281,581	
10) 차량유지비		148,225,981		134,283,118	
11) 도서인쇄비		36,711,590		34,307,890	
12) 업무추진비		558,822,666		273,652,511	
13) 임차료		95,408,140		-	
14) 통신비		31,896,144		155,361,007	
15) 세금과공과		59,662,636		64,230,678	
16) 소모품비		194,116,565		141,195,716	
17) 수도광열비		144,640,508		145,271,661	
18) 여비교통비		101,469,138		207,258,890	
19) 협회비		8,100,000		-	
20) 외주용역비		522,734,307		242,467,822	
21) 시설관리비		693,825,177		721,803,328	
22) 기타 관리운영비	27	20,283,743		124,136,025	
III. 영업이익(손실)			(777,481,544)		397,378,767
IV. 기타수익	28		545,776,421		295,409,747
1. 그밖의기타수익		545,776,421		295,409,747	

과 목	주석	제 14(당)기		제13(전)기	
V. 기타비용	28		202,886,225		196,116,572
1. 그밖의기타비용		202,886,225		196,116,572	
VI. 기타이익(손실)			12,609,000		(2,000)
1. 유형자산처분이익(손실)		12,609,000		(2,000)	
VII. 금융수익	29, 32		404,808,792		313,181,889
1. 이자수익		404,808,792		313,181,889	
VIII. 금융원가	30		4,564,714		12,133,143
1. 이자비용		4,564,714		12,133,143	
IX. 법인세차감전순이익(손실)			(21,738,270)		797,718,688
X. 법인세비용	31		69,999,594		150,128,457
X I. 당기순이익			(91,737,864)		647,590,231
X II. 기타포괄손익			13,499,135,209		7,819,295
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않은 기타포괄손익		13,499,135,209		7,819,295	
1) 확정급여제도의 재측정 요소	15	(185,162,437)		7,819,295	
2) 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품관련손익	23	13,684,297,646		-	
X III. 총포괄손익			13,407,397,345		655,409,526

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

자 본 변 동 표

제14기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제13기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 연구개발특구진흥재단

(단위 : 원)

과 목	납입자본	이 익 잉여금	기타자본 구성요소	총 계
I. 2017.01.01 (전기초 보고금액)	41,263,319,740	(4,427,213,590)	-	36,836,106,150
II. 자본의 변동	-	655,409,526	-	655,409,526
1. 포괄손익의 변동	-	655,409,526	-	655,409,526
1) 당기순이익(손실)	-	647,590,231	-	647,590,231
2) 기타포괄손익	-	7,819,295	-	7,819,295
확정급여제도의 재측정요소	-	7,819,295	-	7,819,295
III. 2017.12.31(전기말)	41,263,319,740	(3,771,804,064)	-	37,491,515,676
IV. 2018.01.01(당기초 보고금액)	41,263,319,740	(3,771,804,064)	-	37,491,515,676
V. 자본의 변동	-	(276,900,301)	13,684,297,646	13,407,397,345
1. 포괄손익의 변동	-	(276,900,301)	13,684,297,646	13,407,397,345
1) 당기순이익(손실)	-	(91,737,864)	-	(91,737,864)
2) 기타포괄손익	-	(185,162,437)	13,684,297,646	13,499,135,209
확정급여제도의 재측정요소	-	(185,162,437)	-	(185,162,437)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	-	-	13,684,297,646	13,684,297,646
VI. 2018.12.31(당기말)	41,263,319,740	(4,048,704,365)	13,684,297,646	50,898,913,021

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

현 금 흐 릐 표

제14기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제13기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 연구개발특구진흥재단

(단위 : 원)

과목	제 14(당)기		제13(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		2,159,265,473		197,956,273
1. 당기순이익(손실)	(91,737,864)		647,590,231	
2. 당기순이익 조정을 위한 가감	1,559,945,283		1,341,001,167	
대손상각비	10,860,162		-	
감가상각비	504,261,327		506,000,275	
투자부동산 감가상각비	269,826,554		269,914,025	
무형자산상각비	106,332,520		106,332,520	
급여	398,523,229		-	
퇴직급여	611,301,708		617,356,668	
임차료	6,235,105		4,403,644	
유형자산처분손실	-		2,000	
이자비용	4,564,714		12,133,143	
법인세비용	69,999,594		150,128,457	
잡이익	(4,541,838)		(12,087,676)	
이자수익	(404,808,792)		(313,181,889)	
유형자산처분이익	(12,609,000)		-	
3. 영업활동 관련 자산(부채)의 감소(증가)	429,945,379		(1,987,329,373)	
단기 미수금의 감소(증가)	(65,415,187)		19,733,533	
기타유동비금융자산의 감소(증가)	(500,720)		(615,110)	
단기 미지급금의 증가(감소)	1,122,574,107		240,720,290	
단기 미지급비용 증가(감소)	28,005,412		11,521,368	
기타 유동비금융부채의 증가(감소)	(3,947,632)		(6,833,323)	
단기 예수금 증가(감소)	2,007,629,446		80,720,326	
확정급여채무의 증가(감소)	(285,502,500)		(268,331,830)	
사외적립자산 감소(증가)	(385,707,113)		(533,531,928)	
영업활동으로 인한 수탁사업자금의 증가(감소)	(1,756,628,071)		(2,309,467,371)	
영업활동으로 인한 정부보조금의 감소	(230,562,363)		770,185,044	
4. 영업에서 창출된 현금 소계	1,898,152,798		(7,307,603)	
5. 이자수취	379,064,805		272,204,276	
6. 법인세 환급(납부)	(117,952,130)		(66,940,400)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		139,531,324		(2,122,500,000)
1. 단기금융상품 증가	-		(2,000,000,000)	
2. 매도가능증권 증가	(6,105,000,000)		(5,345,000,000)	
3. 매도가능증권 감소	8,040,000,000		6,600,000,000	

과목	제 14(당)기		제13(전)기	
4. 장기임차보증금 증가	-		(320,000,000)	
5. 장기임차보증금 감소	100,000,000		280,000,000	
6. 차량운반구의 처분	12,610,000		-	
7. 집기비품의 취득	(48,108,726)		(126,725,940)	
8. 투자활동으로 인한 수탁사업자금의 증가(감소)	(1,903,800,000)		(1,337,500,000)	
9. 투자활동으로 인한 정부보조금의 증가	43,830,050		126,725,940	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(81,436,833)		96,058,990
1. 장기임대보증금의 증가	386,829,315		920,848,570	
2. 장기임대보증금의 감소	(468,266,148)		(824,789,580)	
IV. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		2,217,359,964		(1,828,484,737)
V. 기초의 현금및현금성자산		21,324,209,274		23,152,694,011
VI. 기말의 현금및현금성자산		23,541,569,238		21,324,209,274
VII. (정부보조금)		(934,391,766)		(1,164,954,129)
VIII. (수탁사업자금)		(12,685,033,284)		(14,441,661,355)
IX. 정부보조금등 차감 후 기말 현금 및 현금성 자산		9,922,144,188		5,717,593,790

"첨부된 재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제14기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제13기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 연구개발특구진흥재단

1. 진흥재단의 개요

재단법인 연구개발특구진흥재단(이하 "진흥재단")은 "연구개발특구의 육성에 관한 특별법"에 따라 연구개발특구의 육성을 위한 목적으로 설립된 비영리 재단법인이며 기존의 재단법인 대덕전문연구단지관리본부의 사업과 인력을 승계받아 2005년 9월 1일에 설립되었으며, 대전광역시에 소재하고 있습니다. 진흥재단은 2012년 7월 이사회 의결을 거쳐 재단법인명을 연구개발특구지원본부에서 연구개발특구진흥재단으로 변경하였습니다.

진흥재단의 주요 기능과 역할은 다음과 같습니다.

- 특구내 연구개발성과 사업화 및 창업의 효율적 지원
- 기술사업화 네트워크 구축 및 상호교류/협력
- 국내·외 투자 유치 및 협력사업 추진
- 특구개발과 관련된 토지, 건물, 시설, 기자재의 취득, 공급 및 임대

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당 재단의 재무제표는 공기업·준정부기관 회계사무규칙 및 회계기준에 따라 적용하였으며, 본 회계기준에 따라 한국채택국제회계기준을 적용하여 작성되었습니다.

재단은 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 최초 도입하였습니다. 재단의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2017년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2018년 1월 1일입니다. 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성된 재단의 2017년 1월 1일 및 2017년 12월 31일 현재의 자본과 2017년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 총포괄손익에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 금액과의 조정사항은 주석 4에 기술되어 있습니다.

본 회계기준에 따라 한국채택국제회계기준을 적용하여 작성되었는 바, 재무제표 작성에 적용된 유의한 회계정책의 내용은 다음과 같습니다. 한편, 아래에서 규정하고 있는 사항을 제외하고는 재단은 한국채택국제회계기준을 적용하였습니다.

1) 공기업·준정부기관 회계기준에서 달리 정하고 있는 사항 중 재단이 적용한 회계기준은 다음과 같습니다.

가) 정부보조금(제44조)

재단은 정부보조금으로 자산을 취득한 경우에는 이를 취득자산에서 차감 표시하고 있으며, 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하고 있습니다.

나) 잔여 정부보조금 및 위탁사업비(제44조의 2)

재단은 차기이월 기관 고유사업관련 정부보조금이 발생하였으며, 공기업·준정부기관 제 44조의 2에 따라 현금 및 현금성자산에 차감표시 하고 있습니다.

다) 위탁사업비인식(제48조)

재단은 정부로부터 위탁 또는 대행하는 사업과 관련하여 수령한 사업비 등은 집행하는 시점에 발생하는 비용과 대응하여 사업수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행되지 않은 회계기준

제정 또는 공표됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 재단이 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다.

재단은 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다. 새로운 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

재단은 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2019년 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 재단이 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

(3) 개정되어 당기 적용된 회계기준

1) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투

자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1040호 ‘투자부동산’ 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정

최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제 문단 E3~E7의 최초채택기업의 단기 면제 규정은 의도된 목적이 달성되었기 때문에 삭제되었으며 해당 규정은 더 이상 유효하지 않습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

6) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

재단은 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 기준서 변경에 따른 재무제표에 미치는 영향이 없습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 2. (4)의 9)에서 설명하고 있습니다.

7) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 적용

재단은 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1115호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 재작성하지 않았습니다. 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 기준서 변경에 따른 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 영향의 상세 정보는 주석 2. (4)의 10)에서 설명하고 있습니다.

(4) 재무제표의 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

1) 수익인식

재단의 수익은 건물 등에 대한 임대수익(용역의 제공으로 인한 수익)과 이전수입(출연금수익), 수탁사업수익으로 구성되어 있습니다.

이전수입(출연금수익)은 재단 고유의 목적사업을 위하여 정부로부터 받는 출연금으로 집행한 날에 수익으로 인식하고 있습니다. 다만, 특정자산을 취득하는 조건의 출연금은 해당 취득자산가액에서 동 출연금 등을 정부보조금 등의 과목으로 하여 차감 표시하고 있으며, 동 정부보조금 등은 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각금액과 상계 처리하고 있습니다.

수탁사업수익은 정부로부터 위탁받은 사업비 등이 집행하는 시점에서 발생하는 비용과 대응하여 영업수익으로 인식하고 있습니다.

2) 외화환산

재무제표는 재단의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 재단의 경영성과와 재무상태는 재단의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재단의 재무제표 작성에 있어서 재단의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

3) 퇴직급여비용

확정기여형퇴직급여제도에 대한 부담금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 그러나 그러한 회사채에 대해 거래층이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 시장수익률을 사용합니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익을 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 이미 가득된 급여액을 한도로 즉시 인식되고, 그렇지 않을 경우 관련 급여액이 가득될 때까지의 평균기간 동안 정액기준으로 상각하고 있습니다.

재무상태표상 퇴직급여채무는 미인식과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로

산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식과거근무원가에 환급가능금액과 미래 기여금감소액의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

4) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

가) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당 재단의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

나) 이연법인세

이연법인세는 채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당 재단이 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부

채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 재단이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당 재단이 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

5) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 감가상각을 하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
건물	30년	정액법
차량운반구	5년	정액법
집기와비품	2~5년	정액법
투자부동산	30년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

6) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에

원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

7) 무형자산

가) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다. 무형자산은 아래에 제시된 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
사용수익기부자산등 용역운영권	40년	정액법
소프트웨어	10년	정액법

나) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

8) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당 재단이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

가) 종업원 경영평가 성과급

매년의 경영성과를 바탕으로 기획재정부에서 기관평가를 수행하며, 이 결과를 바탕으로 하여 성과급을 지급하고 있습니다. 성과급은 제 1037호에 따라 합리적인 추정을 수행하고 있으며, 종업원급여총당부채로 표시하고 있습니다.

9) 금융자산

가) 분류

2018년 1월 1일부터 재단은 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 상각후원가측정금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 재단은 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

나) 측정

재단은 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

<채무상품>

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 재단은 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익 '금융수익'

에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융원가'로 포함되고, 손상차손은 '금융원가'에 포함됩니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가측정이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'에 포함됩니다.

<지분상품>

재단은 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 재단이 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'에 포함됩니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융원가'에 포함됩니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

재단은 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호를 적용하였으며, 경과규정에 따라 전기 재무제표는 일부 위험회피회계관련 사항을 제외하고는 재작성되지 않았습니다. 기준서 제1109호의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

다) 기초이익잉여금의 변동

기준서 제1109호의 적용으로 인한 기초 이익잉여금의 변동은 없습니다.

라) 금융상품의 분류 및 측정 효과

재단은 기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 재무제표의 영향은 없습니다.

① 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

경영진은 기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 보유하고 있는 금융자산에 적용되는 사업모형을 평가하고 금융자산을 기준서 제1109호에 따라 분류하였습니다. 이러한 재분류로 인한 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

당기초 금융자산	주석	당기손익-공 정가치측정	기타포괄손익-공 정가치측정 (주2)	상각후 원가측정 (주2)	금융자산계
기초 장부금액-기준서 제1039호(주1)		-	23,285,000,000	9,026,295,142	32,311,295,142
단기매매목적이 아닌 지분상품을 매도 가능금융자산에서 기타포괄손익-공 정가치측정 지분상품으로 재분류	①	-	-	-	-
기초 장부금액-기준서 제1109호(주1)		-	23,285,000,000	9,026,295,142	32,311,295,142

(주1) 기준서 제1115호 적용에 따른 조정과 금융자산의 손상관련 조정이 반영되기 전의 금액임.

(주2) 2018년 1월 1일의 기초 장부금액은 매도가능금융자산을 기타포괄손익-공정가치로 표시하고 만기보유금융자산과 대여금및수취채권을 상각후원가로 표시함.

이러한 변동으로 인한 재단의 자본에 미친 영향은 없습니다.

① ‘매도가능금융자산’에서 ‘기타포괄손익-공정가치측정지분상품’으로 재분류

과거에 ‘매도가능금융자산’으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 23,285,000,000원이 ‘기타포괄손익-공정가치측정지분상품’으로 재분류되었습니다. 당기초 현재 이와 관련하여 인식된 기타포괄손익누계액은 없으며 해당 금융자산이 처분되더라도 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

② 기타금융자산

단기매매목적의 지분상품과 조건부대가는 기준서 제1109호에서 모두 ‘당기손익-공정가치측정금융자산’으로 분류되어야 합니다. 이러한 금융자산들과 관련하여 기준서 제1109호의 도입으로 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

③ 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품의 재분류

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

구분	측정범주		장부금액		
	기준서 제1039호	기준서 제1109호	기준서 제1039호	기준서 제1109호	차이
매출채권 및 기타채권	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	526,295,142	526,295,142	-
단기금융상품	대여금및수취채권	상각후원가측정금융자산	8,500,000,000	8,500,000,000	-
비상장지분증권	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정	23,285,000,000	23,285,000,000	-
매입채무 및 기타채무	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채	6,290,001,982	6,290,001,982	-

마) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호와 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간 말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

재단은 i) 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품, ii) 리스채권, iii) 계약자산과 iv) 기업회계기준서 제1109호의 손상규정이 적용되는 대출약정 및 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 대손충당금(손실충당금)으로 인식합니다.

특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득 시 신용이 손상되어 있는 경우에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금(손실충당금)을 측정합니다. 한편 최초인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득 시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 재단은 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 대손충당금(손실충당금)을 측정합니다.

또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 대손충당금(손실충당금)을 측정하는 간편법을 제공하고 있습니다.

재단은 기준서 제1109호의 도입으로 손상차손의 인식 관련 정책을 변경하였으며 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다.

① 매출채권

재단은 그 중 매출채권에 대해서 동 간편법을 적용하고 있어 전체 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용합니다.

② 채무상품

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품은 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 대손충당금(손실충당금)은 2개월 기대신용손실로 인식됩니다.

바) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

10) 수익인식

재단은 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였으며, 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 동 기준서의 최초적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하도록 소급적용하는 방법을 선택하였습니다. 또한 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하며, 최초 적용일 전에 이루어진 모든 계약 변경에 대하여 계약을 소급하여 다시 작성하지 않는 실무적 간편법을 사용하였습니다.

새로운 기업회계기준서 제1115호에 따라, 재단은 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식하였습니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 재단은 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

가) 변동대가

재단은 받을 권리를 갖게 될 금액을 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

나) 거래가격의 배분

재단은 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재단은 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간말 이후의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

재단은 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 충당부채

재단은 매년 경영실적에 따라, 기획재정부에서 실시하는 경영평가에 의하여 성과급을 지급하고 있으며, 이에 따른 성과상여는 주식 16에서 설명하는 바와 같이 종업원 급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(3) 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 재단은 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 재단은 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 퇴직연금부채와 관련된

다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 주석 15에서 기술하고 있습니다.

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환효과

주석 2에서 설명하고 있는 것과 같이, 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 적용되는 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 속하는 기간에 대한 별도재무제표입니다. 주석 2에 설명된 회계정책은 2017년 12월 31일 및 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표의 비교정보의 작성 및 2017년 1월 1일(당사의 전환일) 현재의 한국채택국제회계기준 재무상태표에 적용되었습니다.

한국채택국제회계기준 재무제표를 작성하면서, 당사는 과거 회계기준에 따라 작성되어 보고된 재무제표의 금액을 조정하였습니다. 과거 회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 당사의 재무상태와 경영성과에 미친 영향은 아래에서 설명하고 있습니다.

(1) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 재무상태표의 주요 차이조정

① 2017년 1월 1일(전환일)의 재무상태표의 차이조정

(단위 : 원)

구분	현행기준	조정사항	한국채택국제회계기준	Description
자산				
I. 유동자산	29,809,697,254		12,668,083,510	
1. 현금및현금성자산	23,152,694,011		6,006,796,200	
1) 현금성자산	23,152,694,011		23,152,694,011	
(정부보조금)	-	(394,769,085)	(394,769,085)	선수금에서 현금성자산 차감계정으로 재분류
(수탁사업자금)	-	(16,751,128,726)	(16,751,128,726)	선수금에서 현금성자산 차감계정으로 재분류
2. 유동금융자산	6,500,000,000		6,500,000,000	
1) 단기금융상품	6,500,000,000		6,500,000,000	
3. 매출채권 및 수취채권	88,370,393		88,370,393	
1) 단기미수금	46,855,073		46,855,073	
2) 단기미수수익	41,515,320		41,515,320	
4. 당기법인세자산	48,929,440		48,929,440	
5. 유동비금융자산	19,703,410		23,987,477	

구분	현행기준	조정사항	한국채택국제 회계기준	Description
1)단기선급비용	19,703,410	4,284,067	23,987,477	장기보증금 현재가치할인평가
II.비유동자산	30,795,153,056		30,824,298,399	
1.비유동금융자산	4,354,612,805		4,340,000,000	
1)비유동매도가능금융자산	24,540,000,000		24,540,000,000	계정과목 명칭 변경(매도가능증권)
(정부보조금)	(20,200,000,000)		(20,200,000,000)	
2)퇴직연금운용자산	14,612,805	(14,612,805)		계정과목 명칭 변경(사외적립자산의 현재가치)
2.장기매출채권및기타채권	-		389,133,796	
1)장기보증금	-	393,464,000	393,464,000	계정과목 명칭 변경(보증금, 전신전화가입권)및 순서 재분류
(현재가치할인차금)	-	(4,330,204)	(4,330,204)	장기보증금 현재가치할인평가
3.유형자산	24,845,034,611		16,866,599,591	
1)토지	9,971,580,130	(2,733,252,658)	7,238,327,472	유형자산(토지)에서 투자부동산(토지)으로 분류
2)건물	22,402,071,360	(7,937,400,743)	14,464,670,617	유형자산(건물)에서 투자부동산(건물)으로 분류
(감가상각누계액)	(7,553,535,173)	2,676,334,466	(4,877,200,707)	유형자산(감가상각누계액)에서 투자부동산(감가 상각누계액)으로 분류
3)차량운반구	205,611,300		205,611,300	
(정부보조금)	(1,000)		(1,000)	
(감가상각누계액)	(205,607,300)		(205,607,300)	
4)집기외비품	2,369,755,085		2,369,755,085	
(정부보조금)	(279,791,450)	(102,754,981)	(381,457,505)	감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경
(수탁사업자금)		(1,088,926)	(1,088,926)	정부보조금에서 수탁사업자금으로 계정재분류
(감가상각누계액)	(2,065,048,341)	118,638,896	(1,946,409,445)	감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경
4.투자부동산	-		7,994,318,935	
1)토지	-	2,733,252,658	2,733,252,658	유형자산(토지)에서 투자부동산(토지)으로 분류
2)건물	-	7,937,400,743	7,937,400,743	유형자산(건물)에서 투자부동산(건물)으로 분류
(감가상각누계액)	-	(2,676,334,466)	(2,676,334,466)	유형자산(감가상각누계액)에서 투자부동산(감가 상각누계액)으로 분류
5.영업권이외의 무형자산	956,992,680		1,202,041,640	
1)사용수익기부자산등 용역운영권	41,911,721,608		41,911,721,608	
(정부보조금)	(28,290,412,088)		(28,290,412,088)	
(감가상각누계액)	(13,621,309,520)		(13,621,309,520)	
2)소프트웨어	1,063,325,200		1,063,325,200	
(감가상각누계액)	(106,332,520)		(106,332,520)	
3)회원권	-	245,048,960	245,048,960	회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 상각을 하지 않음
6.비유동비금융자산	638,512,960		-	
1)보증금	392,758,000	(392,758,000)	-	계정과목 명칭 변경 및 순서 재분류
2)전신전화가입권	706,000	(706,000)	-	계정과목 명칭 변경 및 순서 재분류
3)콘도이용권	245,048,960	(245,048,960)	-	계정과목 명칭 변경 및 순서 재분류
7.이연법인세자산	-	32,204,437	32,204,437	이연법인세자산 인식
자산총계	60,604,850,310	-	43,492,381,909	
부채				
I.유동부채	19,501,045,557		2,667,693,332	
1.매입채무및기타채무	2,223,128,192		2,523,917,841	
1)단기미지급금	2,223,128,192		2,223,128,192	계정과목 명칭 변경(미지급금)
2)단기미지급비용	-	300,789,649	300,789,649	미지급연월차 인식, 계정과목 명칭 변경(미지급 비용)
2.유동비금융부채	17,277,917,365		143,775,491	
1)단기예수금	121,238,599		121,238,599	계정과목 명칭 변경(예수금)

구분	현행기준	조정사항	한국채택국제 회계기준	Description
2)단기선수수익	-	11,755,937	11,755,937	임대보증금 현재가치할인차금 반영
3)기타유동비금융부채	10,780,955		10,780,955	계정과목 명칭 변경(부가세예수금)
4)선수금	17,145,897,811	(17,145,897,811)	-	정보보조금, 수탁사업자금 집행잔액 선수금에서 현금성자산 차감계정으로 재분류
II.비유동부채	3,423,524,850		3,988,582,427	
1.장기매입채무 및 기타채무	3,423,524,850		3,411,682,333	
1)장기임대보증금	3,423,524,850		3,423,524,850	
(현재가치할인차금)	-	(11,842,517)	(11,842,517)	임대보증금 현재가치할인
2.종업원급여채무	-		576,900,094	
1)확정급여채무의 현재가치	2,492,473,475	591,512,899	3,083,986,374	보험수리적가정 재계산 추가액 28,263천원, 계정 과목 명칭 변경(퇴직급여충당부채)
사외적립자산의 현재가치	(2,492,473,475)	(14,612,805)	(2,507,086,280)	계정과목 명칭 변경(퇴직연금운용자산)
부채총계	22,924,570,407		6,656,275,759	
자본				
I.납입자본	41,263,319,740		41,263,319,740	
1.기본재산	41,263,319,740		41,263,319,740	
II.이익잉여금(결손금)	(3,583,039,837)		(4,427,213,590)	
1.미처분이익잉여금	(3,583,039,837)	(844,173,753)	(4,427,213,590)	미지급연월차와 종업원급여채무, 보증금 현재가 치, 이연법인세 변동효과
자본총계	37,680,279,903		36,836,106,150	
부채와 자본총계	60,604,850,310		43,492,381,909	

② 2017년 12월 31일(과거회계기준에 따른 최근 연차재무제표에 표시된 최종 기간
의 종료일)의 재무상태표의 차이조정

(단위 : 원)

구분	현행기준	조정사항	한국채택국제 회계기준	Description
자산				
I.유동자산	29,999,430,174		14,405,148,240	
1.현금및현금성자산	21,324,209,274		5,717,593,790	
1)현금성자산	21,324,209,274		21,324,209,274	
(정부보조금)	-	(1,164,954,129)	(1,164,954,129)	선수금에서 현금성자산 차감계정으로 재분류
(수탁사업자금)	-	(14,441,661,355)	(14,441,661,355)	선수금에서 현금성자산 차감계정으로 재분류
2.유동금융자산	8,500,000,000		8,500,000,000	
1)단기금융상품	8,500,000,000		8,500,000,000	
3.매출채권및 수취채권	105,166,040		105,166,040	
1)단기미수금	27,121,540		27,121,540	
2)단기미수수익	78,044,500		78,044,500	
4.당기법인세자산	49,736,340		49,736,340	
5.유동비금융자산	20,318,520		32,652,070	
1)단기선급비용	20,318,520	12,333,550	32,652,070	장기보증금 현재가치할인평가
II.비유동자산	30,023,404,303		30,024,340,448	
1.비유동금융자산	4,422,500,000		4,422,500,000	
1)비유동매도가능금융자산	23,285,000,000		23,285,000,000	계정과목 명칭 변경(매도가능증권)
(정부보조금)	(18,862,500,000)		(18,862,500,000)	
2.장기매출채권및기타채권	-		421,129,102	

구분	현행기준	조정사항	한국채택국제 회계기준	Description
1)장기보증금	-	433,464,000	433,464,000	계정과목 명칭 변경(보증금, 전신전화가입권)및 순서 재분류
(현재가치할인차금)	-	(12,334,898)	(12,334,898)	장기보증금 현재가치할인평가
3.유형자산	24,071,731,183		16,360,597,316	
1)토지	9,971,580,130	(2,733,252,658)	7,238,327,472	유형자산(토지)에서 투자부동산(토지)으로 분류
2)건물	22,402,071,360	(7,937,400,743)	14,464,670,617	유형자산(건물)에서 투자부동산(건물)으로 분류
(감가상각누계액)	(8,315,325,266)	2,946,248,491	(5,369,076,775)	유형자산(감가상각누계액)에서 투자부동산(감가상각누계액)으로 분류
3)차량운반구	205,611,300		205,611,300	
(정부보조금)	(1,000)		(1,000)	
(감가상각누계액)	(205,607,300)		(205,607,300)	
4)집기와비품	2,475,438,974		2,475,438,974	
(정부보조금)	(250,830,804)	(113,375,176)	(364,205,980)	정률법->정액법 정책변경
(수탁사업자금)		(125,638)	(125,638)	정부보조금에서 수탁사업자금으로 계정재분류
(감가상각누계액)	(2,211,206,211)	126,646,219	(2,084,559,992)	정률법->정액법 정책변경
4.투자부동산	-		7,724,404,910	
1)토지	-	2,733,252,658	2,733,252,658	유형자산(토지)에서 투자부동산(토지)으로 분류
2)건물	-	7,937,400,743	7,937,400,743	유형자산(건물)에서 투자부동산(건물)으로 분류
(감가상각누계액)	-	(2,946,248,491)	(2,946,248,491)	유형자산(감가상각누계액)에서 투자부동산(감가상각누계액)으로 분류
5.영업권이외의 무형자산	850,660,160		1,095,709,120	
1)사용수익기부자산등 용역운영권	41,911,721,608		41,911,721,608	
(정부보조금)	(26,194,826,008)		(26,194,826,008)	
(감가상각누계액)	(15,716,895,600)		(15,716,895,600)	
2)소프트웨어	1,063,325,200		1,063,325,200	
(감가상각누계액)	(212,665,040)		(212,665,040)	
3)회원권	-	245,048,960	245,048,960	회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 상각을 하지 않음
6.비유동비금융자산	678,512,960		-	
1)보증금	432,758,000	(432,758,000)	-	계정과목 명칭 변경 및 순서 재분류
2)전신전화가입권	706,000	(706,000)	-	계정과목 명칭 변경 및 순서 재분류
3)콘도이용권	245,048,960	(245,048,960)	-	계정과목 명칭 변경 및 순서 재분류
7.이연법인세자산				
자산총계	60,022,834,477	-	44,429,488,688	
부채				
I.유동부채	18,276,370,523		2,987,766,300	
1.매입채무및기타채무	2,463,848,482		2,776,159,499	
1)단기미지급금	2,463,848,482		2,463,848,482	계정과목 명칭 변경(미지급금)
2)단기미지급비용	-	312,311,017	312,311,017	미지급연월차 인식, 계정과목 명칭 변경(미지급비용)
2.유동비금융부채	15,812,522,041		211,606,801	
1)단기예수금	201,958,925		201,958,925	계정과목 명칭 변경(예수금)
2)단기선수수익	-	5,700,244	5,700,244	임대보증금 현재가치할인에 따른 상대계정과목 생성
3)기타유동비금융부채	3,947,632		3,947,632	계정과목 명칭 변경(부가세예수금)
4)선수금	15,606,615,484	(15,606,615,484)	-	정부보조금, 수탁사업자금 집행잔액 선수금에서 현금성자산 차감계정으로 대체
II.비유동부채	3,519,583,840		3,950,206,712	
1.장기매입채무 및 기타채무	3,519,583,840		3,513,842,483	

구분	현행기준	조정사항	한국채택국제회계기준	Description
1) 장기임대보증금 (현재가치할인차금)	3,519,583,840 -	(5,741,357)	3,519,583,840 (5,741,357)	임대보증금 현재가치할인
2. 종업원급여채무	-		382,368,267	
1) 확정급여채무의 현재가치 사외적립자산의 현재가치	3,081,310,857 (3,081,310,857)	382,368,267	3,463,679,124 (3,081,310,857)	보험수리적가정 적용 및 계정과목 명칭 변경 계정과목 명칭 변경
3. 이연법인세부채	-	53,995,962	53,995,962	이연법인세부채 인식
부채총계	21,795,954,363		6,937,973,012	
자본				
I. 납입자본	41,263,319,740		41,263,319,740	
1. 기본재산	41,263,319,740		41,263,319,740	
II. 이익잉여금(결손금)	(3,036,439,626)		(3,771,804,064)	
1. 미처분이익잉여금	(3,036,439,626)	(735,364,438)	(3,771,804,064)	미지급연월차와 종업원급여채무, 보증금 현재가치, 이연법인세 변동효과
자본총계	38,226,880,114		37,491,515,676	
부채와 자본총계	60,022,834,477		44,429,488,688	

(2) 최근 연차재무제표의 최종기간인 2017년의 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 총포괄손익의 주요 차이조정

구분	현행기준	조정사항	한국채택국제회계기준	비고
I. 영업수익	178,053,425,452		178,053,425,452	
1. 용역의 제공으로 인한 수익	3,235,239,203		3,235,239,203	
2. 수탁사업수익	163,064,119,132		163,064,119,132	
3. 이전수입	11,754,067,117		11,754,067,117	
1) 출연금수익	11,754,067,117		11,754,067,117	
II. 영업비용	177,836,628,696		177,656,046,685	
1. 직접사업비용	3,527,156,981	6,246,757	3,533,403,738	미지급연차, 확정급여채무, 임차보증금 선급비용 및 현재가치할인차금 상각 반영
2. 수탁사업비용	162,997,379,909	5,420,622	163,002,800,531	미지급연차, 확정급여채무 반영
3. 관리운영비	11,312,091,806		11,119,842,416	
1) 급여	6,617,466,130	6,325,976	6,623,792,106	미지급연차 반영
2) 퇴직급여	805,701,493		805,701,493	
3) 퇴직급여충당부채환입	-	(200,072,632)	(200,072,632)	확정급여채무 환입
4) 복리후생비	106,301,155		106,301,155	
5) 보험료	632,888,360		632,888,360	
6) 감가상각비	502,641,628	1,497,266	504,138,894	감가상각방법 변경 효과(정률법->정액법)
7) 무형자산상각비	106,332,520		106,332,520	
8) 지급수수료	58,510,293		58,510,293	
9) 교육훈련비	238,281,581		238,281,581	
10) 차량유지비	134,283,118		134,283,118	
11) 도서인쇄비	34,307,890		34,307,890	
12) 업무추진비	273,652,511		273,652,511	
13) 통신비	155,361,007		155,361,007	
14) 세금과공과	64,230,678		64,230,678	
15) 소모품비	141,195,716		141,195,716	

구분	현행기준	조정사항	한국채택국제회계기준	비고
16)수도광열비	145,271,661		145,271,661	
17)여비교통비	207,258,890		207,258,890	
18)외주용역비	242,467,822		242,467,822	
19)시설관리비	721,803,328		721,803,328	
20)기타 관리운영비	124,136,025		124,136,025	
III.영업이익(손실)	216,796,756		397,378,767	
IV.기타수익	283,322,071		295,409,747	
1.그 밖의 기타수익	283,322,071		295,409,747	
1)잡이익	283,322,071	12,087,676	295,409,747	임대보증금 선수수익 및 현재가치할인차금 상각액
V.기타비용	196,116,572		196,116,572	
1.그 밖의 기타비용	196,116,572		196,116,572	
1)사업비정산반납금	196,104,578		196,104,578	
2)잡손실	11,994		11,994	
VI.기타이익	(2,000)		(2,000)	
1.유형자산처분이익(손실)	(2,000)		(2,000)	
VII.금융수익	308,733,456		313,181,889	
1.이자수익	308,733,456	4,448,433	313,181,889	임차보증금 선급비용 및 현재가치할인차금 상각
VIII.금융원가	-		12,133,143	
1.이자비용	-	12,133,143	12,133,143	임대보증금 선수수익 및 현재가치할인차금 상각
IX.법인세차감전순이익(손실)	612,733,711		797,718,688	
X.법인세비용	66,133,500	83,994,957	150,128,457	이연법인세효과
X I .당기순이익	546,600,211		647,590,231	
X II .기타포괄손익	-		7,819,295	
1.후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않은 기타포괄손익	-		7,819,295	
1)확정급여제도의 재측정 요소	-	7,819,295	7,819,295	확정급여채무 및 사외적립자산의 재측정요소 반영
X III.총포괄손익	546,600,211		655,409,526	

(3) 현금흐름표의 중요한 조정사항

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거 회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급 및 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

5. 현금및현금성자산

현금흐름표상 현금 및 현금성자산은 현금, 은행 예치금을 포함하고 당좌차월을 차감한 금액입니다. 당기말 및 전기말 현재 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
보통예금	23,541,569,238	21,324,209,274
(정부보조금)	(934,391,766)	(1,164,954,129)
(수탁사업자금)	(12,685,033,284)	(14,441,661,355)
합 계	9,922,144,188	5,717,593,790

6. 매출채권 및 기타채권

(1). 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 원)

구 분	채권액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액
유동자산				
미수금	1,169,494,544	(10,860,162)	-	1,158,634,382
미수수익	97,621,340	-	-	97,621,340
소 계	1,267,115,884	(10,860,162)	-	1,256,255,722
비유동자산				
장기보증금	333,464,000	-	(6,167,751)	327,296,249
소 계	333,464,000	-	(6,167,751)	327,296,249
합 계	1,600,579,884	(10,860,162)	(6,167,751)	1,583,551,971

나. 전기말

(단위 : 원)

구 분	채권액	대손충당금	현재가치할인차금	장부금액
유동자산				
미수금	27,121,540	-	-	27,121,540
미수수익	78,044,500	-	-	78,044,500
소 계	105,166,040	-	-	105,166,040
비유동자산				
장기보증금	433,464,000	-	(12,334,898)	421,129,102
소 계	433,464,000	-	(12,334,898)	421,129,102
합 계	538,630,040	-	(12,334,898)	526,295,142

(2) 신용위험 및 대손충당금

임대료 수익에 대한 평균 신용공여기간은 14일입니다. 대금청구일로부터 최초 14일 동안은 기타채권에 대한 이자가 부과되지 않으나, 이후 미지급잔액에 대하여 연 15%의 이자가 부과됩니다.

당기말 및 전기말 현재 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
연체 및 손상되지 않은 채권	1,587,049,671	538,630,040
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
- 14~30일	1,291,985	-
- 30~90일	2,445,813	-
- 90일 이후	9,792,415	-
소 계	1,600,579,884	538,630,040
차감 : 대손충당금(손실충당금)	(10,860,162)	-
차감 : 현재가치할인차금	(6,167,751)	(12,334,898)
합 계	1,583,551,971	526,295,142

재단은 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 대손충당금(손실충당금)은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

7. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
비상장 지분증권	23,285,000,000	6,105,000,000	(8,040,000,000)	17,543,971,341	38,893,971,341
소 계	23,285,000,000	6,105,000,000	(8,040,000,000)	17,543,971,341	38,893,971,341
차감 : 수탁사업자금	(18,862,500,000)	(4,796,200,000)	6,700,000,000	-	(16,958,700,000)
총 계	4,422,500,000	1,308,800,000	(1,340,000,000)	17,543,971,341	21,935,271,341
비유동기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,422,500,000	1,308,800,000	(1,340,000,000)	17,543,971,341	21,935,271,341

(2) 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 원)

기업명	보유주식수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
비상장 지분증권					
연구개발특구 일자리창출투자펀드	9,600	24.00%	9,600,000,000	27,134,678,373	27,134,678,373
(수탁사업자금)			(8,000,000,000)	(8,000,000,000)	(8,000,000,000)
연구개발특구 일자리창출펀드 2호(주1)	2,000	27.27%	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000
(수탁사업자금)			(1,667,000,000)	(1,667,000,000)	(1,667,000,000)
이노폴리스 공공기술기반펀드	8,750	29.94%	8,750,000,000	8,693,111,890	8,693,111,890
(수탁사업자금)			(7,291,700,000)	(7,291,700,000)	(7,291,700,000)
충청권스타트업 액셀러레이팅투자조합	1,000	5.32%	1,000,000,000	1,066,181,078	1,066,181,078
계	21,350		4,391,300,000	21,935,271,341	21,935,271,341

(주1) 연구개발특구 일자리창출펀드 2호는 투자초기로서 활성시장에서 공시되는 가격이 없고 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보아 장부금액을 공정가치로 공시하였습니다.

8. 매도가능금융자산

(1) 전기의 현재 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 전기말

(단위 : 원)

구분	기초	취득	처분	기말
비상장 지분증권	24,540,000,000	5,345,000,000	(6,600,000,000)	23,285,000,000
소계	24,540,000,000	5,345,000,000	(6,600,000,000)	23,285,000,000
차감 : 수탁사업자금	(20,200,000,000)	(4,162,500,000)	5,500,000,000	(18,862,500,000)
총계	4,340,000,000	1,182,500,000	(1,100,000,000)	4,422,500,000
장기매도가능금융자산	4,340,000,000	1,182,500,000	(1,100,000,000)	4,422,500,000

(2) 전기말 현재 매도가능금융자산(주식)의 구성내역은 다음과 같습니다.

가. 전기말

(단위 : 원)

기업명	보유주식수	지분율	취득원가	장부가액	공정가치
비상장 지분증권					
연구개발특구 일자리창출투자펀드	17,640	24%	17,640,000,000	17,640,000,000	17,640,000,000
(수탁사업자금)			(14,700,000,000)	(14,700,000,000)	(14,700,000,000)
이노폴리스 공공기술기반펀드	4,995	9.97%	4,995,000,000	4,995,000,000	4,995,000,000
(수탁사업자금)			(4,162,500,000)	(4,162,500,000)	(4,162,500,000)
충청권스타트업엑셀러레이팅투자조합	650	3.46%	650,000,000	650,000,000	650,000,000
합계			4,422,500,000	4,422,500,000	4,422,500,000

9. 금융상품

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
정기예금	8,500,000,000	—	8,500,000,000	—

10. 비금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기선급비용	26,917,685	-	32,652,070	-
합 계	26,917,685	-	32,652,070	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타 비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기법인세자산	65,169,609	-	49,736,340	-

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 원)

구 분	취득원가	정부보조금	수탁사업자금	감가상각누계액	장부금액
토지	7,238,327,472	-	-	-	7,238,327,472
건물	14,464,670,617	-	-	(5,860,793,440)	8,603,877,177
차량운반구	58,826,300	(1,000)	-	(58,823,300)	2,000
집기와비품	2,523,547,700	(271,865,246)	(87,038)	(2,233,188,400)	18,407,016
합 계	24,285,372,089	(271,866,246)	(87,038)	(8,152,805,140)	15,860,613,665

나. 전기말

(단위 : 원)

구 분	취득원가	정부보조금	수탁사업자금	감가상각누계액	장부금액
토지	7,238,327,472	-	-	-	7,238,327,472
건물	14,464,670,617	-	-	(5,369,076,775)	9,095,593,842
차량운반구	205,611,300	(1,000)	-	(205,607,300)	3,000
집기와비품	2,475,438,974	(364,080,342)	(125,638)	(2,084,559,992)	26,673,002
합 계	24,384,048,363	(364,081,342)	(125,638)	(7,659,244,067)	16,360,597,316

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

구 분	기초금액	취득/자본적지출	처분	감가상각비	기말금액
토지	7,238,327,472	-	-	-	7,238,327,472
건물	9,095,593,842	-	-	(491,716,665)	8,603,877,177
차량운반구	4,000	-	(1,000)	-	3,000
(정부보조금)	(1,000)	-	-	-	(1,000)
집기와비품	390,878,982	48,108,726	-	(148,628,408)	290,359,300
(정부보조금)	(364,080,342)	(43,830,050)	-	136,045,146	(271,865,246)
(수탁사업자금)	(125,638)	-	-	38,600	(87,038)
합 계	16,360,597,316	4,278,676	(1,000)	(504,261,327)	15,860,613,665

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	기초금액	취득/자본적지출	처분	감가상각비	기말금액
토지	7,238,327,472	-	-	-	7,238,327,472
건물	9,587,469,910	-	-	(491,876,068)	9,095,593,842
차량운반구	4,000	-	-	-	4,000
(정부보조금)	(1,000)	-	-	-	(1,000)
집기와비품	423,345,640	126,725,940	(10,229)	(159,182,369)	390,878,982
(정부보조금)	(381,457,505)	(126,725,940)	8,229	144,094,874	(364,080,342)
(수탁사업자금)	(1,088,926)	-	-	963,288	(125,638)
합 계	16,866,599,591	-	(2,000)	(506,000,275)	16,360,597,316

(3) 당기말 및 전기말 현재 유형자산에 대한 보험가입의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 원)

구분	보험종류	부보금액	보험기간
더케이손해보험	화재보험	42,040,000,551	18.01.15~19.01.15
더케이손해보험	화재보험	21,578,606,336	18.12.22~19.12.22

나. 전기말

(단위 : 원)

구분	보험종류	부보금액	보험기간
더케이손해보험	화재보험	42,040,000,551	17.01.15~18.01.15
더케이손해보험	화재보험	21,478,606,336	17.12.22~18.12.22

12. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 원)

구분	취득원가	국고보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	2,733,252,658	-	-	2,733,252,658
건물	7,937,400,743	-	(3,216,075,045)	4,721,325,698
합계	10,670,653,401	-	(3,216,075,045)	7,454,578,356

나. 전기말

(단위 : 원)

구분	취득원가	국고보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	2,733,252,658	-	-	2,733,252,658
건물	7,937,400,743	-	(2,946,248,491)	4,991,152,252
합계	10,670,653,401	-	(2,946,248,491)	7,724,404,910

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

구분	기초금액	취득/자본적지출	처분	감가상각비	기말금액
토지	2,733,252,658	-	-	-	2,733,252,658
건물	4,991,152,252	-	-	(269,826,554)	4,721,325,698
합계	7,724,404,910	-	-	(269,826,554)	7,454,578,356

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	기초금액	취득/자본적지출	처분	감가상각비	기말금액
토지	2,733,252,658	-	-	-	2,733,252,658
건물	5,261,066,277	-	-	(269,914,025)	4,991,152,252
합 계	7,994,318,935	-	-	(269,914,025)	7,724,404,910

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
임대수익	267,890,483	266,854,837
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(342,885,025)	(94,986,992)
합 계	(74,994,542)	171,867,845

13. 영업권 이외의 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 영업권 이외의 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 원)

구 분	취득원가	국고보조금	감가상각누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	1,063,325,200	-	(318,997,560)	744,327,640
사용수익기부자산등 용역운영권	41,911,721,608	(24,099,239,928)	(17,812,481,680)	-
회원권	245,048,960	-	-	245,048,960
합 계	43,220,095,768	(24,099,239,928)	(18,131,479,240)	989,376,600

나. 전기말

(단위 : 원)

구 분	취득원가	국고보조금	감가상각누계액	장부금액
컴퓨터소프트웨어	1,063,325,200	-	(212,665,040)	850,660,160
사용수익기부자산등 용역운영권	41,911,721,608	(26,194,826,008)	(15,716,895,600)	-
회원권	245,048,960	-	-	245,048,960
합 계	43,220,095,768	(26,194,826,008)	(15,929,560,640)	1,095,709,120

(2) 당기 및 전기 중 영업권 이외 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

구 분	기초금액	취득/자본적지출	처분	감가상각비	국고보조금	기말금액
컴퓨터소프트웨어	850,660,160	-	-	(106,332,520)	-	744,327,640
사용수익기부자산 등 용역운영권	-	-	-	(2,095,586,080)	2,095,586,080	-
회원권	245,048,960	-	-	-	-	245,048,960
합 계	1,095,709,120	-	-	(2,201,918,600)	2,095,586,080	989,376,600

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	기초금액	취득/자본적지출	처분	감가상각비	국고보조금	기말금액
컴퓨터소프트웨어	956,992,680	-	-	(106,332,520)	-	850,660,160
사용수익기부자산 등 용역운영권	-	-	-	(2,095,586,080)	2,095,586,080	-
회원권	245,048,960	-	-	-	-	245,048,960
합 계	1,202,041,640	-	-	(2,201,918,600)	2,095,586,080	1,095,709,120

14. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기미지급금	3,586,422,589	-	2,463,848,482	-
단기미지급비용	340,316,429	-	312,311,017	-
장기임대보증금	-	3,427,911,987	-	3,513,842,483
합 계	3,926,739,018	3,427,911,987	2,776,159,499	3,513,842,483

15. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

재단에서 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 재단의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 재단이 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

포괄손익계산서에 인식된 총비용 27,789,790원(전기: 28,926,020원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 재단이 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

당기 중 확정기여형 퇴직급여제도로 인해 인식된 당기손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
관리운영비(퇴직급여)	27,789,790	28,926,020
합계	27,789,790	28,926,020

(2) 확정급여형퇴직급여제도

재단은 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 국민은행에 의하여 2018년 12월 31일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

가. 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재단의 의무로 인하여 발생하는 순확정급여부채(자산)의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	4,012,104,052	3,463,679,124
사외적립자산의 공정가치	(3,504,481,253)	(3,081,310,857)
재무상태표상 순확정급여부채	507,622,799	382,368,267

나. 당기 및 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기초확정급여채무	3,463,679,124	3,083,986,374
당기근무원가	600,175,956	603,551,304
이자비용	99,143,808	76,715,364
확정급여제도의 재측정요소	134,607,664	(32,242,088)
지급액	(285,502,500)	(268,331,830)
기말 확정급여채무	4,012,104,052	3,463,679,124

(*) 확정급여채무의 이자비용은 확정급여채무 가중평균만기가 8.543년이므로 AA+ 회사채수익률을 이용하여 수익률곡선접근법을 사용하여 계산하였습니다. 이렇게 산출된 (재)연구개발특구진흥재단의 2018년 12월 31일 기준 할인율은 2.672%입니다.

다. 당기 및 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
기초사외적립자산의 공정가치	3,081,310,857	2,507,086,280
사외적립자산의 이자수익	88,018,056	62,910,000
확정급여제도의 재측정요소	(50,554,773)	(22,217,351)
지급액	(282,454,597)	(260,869,104)
고용인(사용자)의 기여금	668,161,710	794,401,032
기말 사외적립자산의 공정가치	3,504,481,253	3,081,310,857

한편 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 후 이익잉여금으로 대체된 보험수리적손익의 누계액은 각각 177,343,142원 및 7,819,295원입니다.

라. 당기 및 전기의 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	600,175,956	603,551,304
부채에 대한 이자비용	99,143,808	76,715,364
사외적립자산의 이자수익	(88,018,056)	(62,910,000)
합계	611,301,708	617,356,668

마. 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정 요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	(134,607,664)	32,242,088
사외적립자산의 수익	(50,554,773)	(22,217,351)
법인세효과	-	(2,205,442)
합계	(185,162,437)	7,819,295

16. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
종업원급여	398,523,229	-	398,523,229	-	-	-

재단은 경영평가 성과급에 따른 성과상여에 대하여 당기 경영성과 및 경영평가 기준을 기초로 하여 추정하였습니다. 이러한 추정은 변동될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

구 분	기초금액	총당부채 전입액	총당부채 사용액	기말금액
종업원급여	-	398,523,229	-	398,523,229

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	기초금액	총당부채 전입액	총당부채 사용액	기말금액
종업원급여	-	-	-	-

17. 이전수입

(1) 재단은 공기업·준정부기관 회계기준 제 44조에 따라 이전수입을 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 이전수입 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

관련계정	당기	전기
현금및현금성자산	934,391,766	1,164,954,129
차량운반구	1,000	1,000
집기와비품	271,865,246	364,080,342
사용수익기부자산등용역운영권	24,099,239,928	26,194,826,008
총 계	25,305,497,940	27,723,861,479

(3) 당기 및 전기 중 이전수입의 변동 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

관련계정	기초 금액	당기 수령	자산 취득	감가상각비 와 상계	처분	수익 인식	기타 증감	기말 금액
현금 및 현금성자산	1,164,954,129	13,085,000,000	(43,830,050)	-	(1,554,914,629)	(12,136,539,810)	419,722,126	934,391,766
차량운반구	1,000	-	-	-	-	-	-	1,000
집기와비품	364,080,342	-	43,830,050	(136,045,146)	-	-	-	271,865,246
사용수익기부자산등 용역운영권	26,194,826,008	-	-	(2,095,586,080)	-	-	-	24,099,239,928
총 계	27,723,861,479	13,085,000,000	-	(2,231,631,226)	(1,554,914,629)	(12,136,539,810)	419,722,126	25,305,497,940

나. 전기

(단위 : 원)

관련계정	기초 금액	당기 수령	자산 취득	감가상각비 와 상계	처분	수익 인식	기타 증감	기말 금액
현금 및 현금성자산	394,769,085	12,393,000,000	(126,725,940)	-	(418,952,486)	(11,754,067,117)	676,930,587	1,164,954,129
차량운반구	1,000	-	-	-	-	-	-	1,000
집기와비품	381,457,505	-	126,725,940	(144,094,874)	(8,229)	-	-	364,080,342
사용수익기부자산등 용역운영권	28,290,412,088	-	-	(2,095,586,080)	-	-	-	26,194,826,008
총 계	29,066,639,678	12,393,000,000	-	(2,239,680,954)	(418,960,715)	(11,754,067,117)	676,930,587	27,723,861,479

(4) 이전수입 수익내역

(단위 : 원)

관련계정	당기	전기
매출액	12,136,539,810	11,754,067,117
감가상각비상계	2,231,631,226	2,239,680,954
총 계	14,368,171,036	13,993,748,071

18. 수탁사업

(1) 주요 수탁사업

재단은 과학기술정보통신부 및 지방자치단체 등으로부터 R&D연구비 등을 받아 프로그램(특구육성사업 등)별로 수탁사업을 분류하고 있으며, 「연구개발특구의 육성에 관한 특별법 제48조」 및 개별협약에 근거하여 수탁사업을 관리 및 추진하고 있습니다.

(2) 미집행·반환예정 수탁사업자금 및 수탁자산 회계처리

재단은 「연구개발특구의 육성에 관한 특별법 제48조」, 과학기술정보통신부 소관 연구개발특구의 육성을 목적으로 설립된 기술사업화 전문기관으로서 과학기술정보통신부 및 지자체 등으로부터 위탁받은 연구비를 연구기관 등에게 지급하고 있으며, 「공기업·준정부기관 회계기준 44조의2 및 3」에 따라 미집행·반환예정 수탁사업자금에 대하여 현금 및 현금성자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 수탁사업자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

관련계정	당기	전기
현금 및 현금성 자산	12,685,033,284	14,441,661,355
매도가능금융자산	-	18,862,500,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	16,958,700,000	-
집기와비품	87,038	125,638
총 계	29,643,820,322	33,304,286,993

(4) 당기 및 전기 중 수탁사업자금의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

관련계정	거래대상	기초금액	당기수령	집행(주1)	상각	반환	기타증감	기말
현금 및 현금성자산	정부	14,441,661,355	94,446,842,144	(99,555,021,504)	-	(6,862,524,115)	10,214,075,404	12,685,033,284
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	정부	18,862,500,000	4,796,200,000	-	-	(6,700,000,000)	-	16,958,700,000
집기와비품	정부	125,638	-	-	(38,600)	-	-	87,038
합계		33,304,286,993	99,243,042,144	(99,555,021,504)	(38,600)	(13,562,524,115)	10,214,075,404	29,643,820,322

(주1) 집행은 당기에 비용으로 인식된 위탁사업비와 자산취득비를 의미하는 것입니다.

나. 전기

(단위 : 원)

관련계정	거래대상	기초금액	당기수령	집행(주1)	상각	반환	기타증감	기말
현금 및 현금성자산	정부	16,751,128,726	166,057,434,247	(167,207,930,182)	-	(16,192,932,578)	15,033,961,142	14,441,661,355
매도가능증권금융자산	정부	20,200,000,000	4,162,500,000	-	-	(5,500,000,000)	-	18,862,500,000
집기와비품	정부	1,088,926	-	-	(963,288)	-	-	125,638
합계		36,952,217,652	170,219,934,247	(167,207,930,182)	(963,288)	(21,692,932,578)	15,033,961,142	33,304,286,993

(주1) 집행은 당기에 비용으로 인식된 위탁사업비와 자산취득비를 의미하는 것입니다.

(5) 당기 및 전기에 인식한 수탁사업수익 및 비용내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

사 업	당기		전기	
	수탁사업수익	수탁사업비용	수탁사업수익	수탁사업비용
연구개발특구육성사업	76,134,589,033	76,134,589,033	82,772,878,915	82,772,878,915
과학벨트기능지구 지원사업	5,422,000,000	5,422,000,000	7,242,000,000	7,242,000,000
과학벨트 기획· 관리사업	1,108,219,909	1,078,219,909	1,152,935,061	1,152,935,061
대전지자체 사업	794,497,790	719,497,790	931,922,590	931,922,590
광주지자체사업	541,269,600	486,269,600	559,654,400	559,654,400
대구지자체사업	1,080,242,490	1,000,242,490	486,660,300	486,660,300
부산지자체사업	704,536,830	634,536,830	593,739,660	593,739,660
전북지자체사업	517,261,640	467,261,640	554,029,790	554,029,790
원자력연구개발사업	1,800,000,000	1,800,000,000	1,229,742,580	1,223,942,580
지역수요맞춤사업	5,062,863,270	5,062,863,270	-	-
기타	1,610,412,522	1,563,331,264	67,540,555,836	67,485,037,235
합계	94,775,893,084	94,368,811,826	163,064,119,132	163,002,800,531

사업의 분류는 R&D예산의 프로그램 단위별로 작성하였으며, 수탁사업수익과 수탁사업비용과의 차이금액은 관리운영비(급여 및 운영비 등)로 지출되었습니다.

19. 비금융부채

당기말 및 전기말 현재 비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	1,158,406	-	5,700,244	-
예수금	2,209,588,371	-	201,958,925	-
기타	-	1,086,016,194	3,947,632	-
합 계	2,210,746,777	1,086,016,194	211,606,801	-

20. 납입자본

당기말 및 전기말 현재 기본재산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
자본금	41,263,319,740	41,263,319,740

21. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(4,048,704,365)	(3,771,804,064)

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금(결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(3,771,804,064)	(4,427,213,590)
당기순이익(손실)	(91,737,864)	647,590,231
확정급여제도의 재측정요소	(185,162,437)	7,819,295
기말금액	(4,048,704,365)	(3,771,804,064)

(3) 당기 및 전기 중 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,819,295	-
당기변동	(185,162,437)	7,819,295
기말금액	(177,343,142)	7,819,295

22. 결손금 처리계산서

재단의 당기 및 전기의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

제 14(당) 기	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지	제 13(전) 기	2017년 01월 01일 부터 2017년 12월 31일 까지
처리에정일	2019년 2월 27일	처리확정일	2018년 02월 21일

재단명 : 재단법인 연구개발특구진흥재단

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 미처리결손금		4,048,704,365		3,771,804,064
1. 전기이월미처리결손금	3,771,804,064		4,427,213,590	
2. 당기순손실(이익)	91,737,864		(647,590,231)	
3. 확정급여제도의 재측정요소	185,162,437		(7,819,295)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		4,048,704,365		3,771,804,064

23. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익누계액	13,684,297,646	-

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품관련손익	13,684,297,646	-

24. 수익

당기 및 전기 중 기타수익, 기타이익 및 금융수익(주식 29. 기타수익, 주식 30. 금융수익 참고)을 제외한 재단의 계속영업으로부터 발생한 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)	3,194,920,420	3,235,239,203
수탁사업수익(매출액)	94,775,893,084	163,064,119,132
이전수입(매출액)	12,136,539,810	11,754,067,117
합계	110,107,353,314	178,053,425,452

25. 직접사업비용

당기 및 전기 중 직접사업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
급여	551,611,594	145,621,211
퇴직급여	13,763,090	12,722,066
(퇴직급여충당부채환입)	(857,132)	-
복리후생비	10,628,780	8,027,451
보험료	24,588,630	22,819,310
감가상각비	1,967,023	1,861,213
투자부동산감가상각비	269,826,554	269,914,193
지급수수료	38,816,031	117,175,076
광고선전비	123,855,000	126,435,750
교육훈련비	-	95,000
도서인쇄비	24,313,200	37,127,300
업무추진비	24,106,820	18,355,650
임차료	6,235,105	4,403,644
통신비	136,696,070	36,123,010
세금과공과	127,405,665	62,560,199
소모품비	80,363,862	71,612,089

구 분	당 기	전 기
수도광열비	631,106,954	608,872,772
협회비	148,000	48,000
외주용역비	1,072,217,635	893,030,272
시설관리비	1,535,523,870	1,096,599,532
합계	4,672,316,751	3,533,403,738

26. 수탁사업비용

당기 및 전기 중 수탁사업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
경상연구개발비	85,917,959,011	157,041,110,777
급여	183,190,772	264,304,391
퇴직급여	16,667,259	19,834,691
외주용역비	4,990,637,730	3,423,697,634
시설관리비	934,835,107	374,834,887
업무추진비	924,343,767	396,440,688
임차료	293,742,060	463,293,831
여비교통비	220,815,262	152,544,575
광고선전비	180,743,346	196,654,300
소모품비	100,805,362	34,019,794
도서인쇄비	60,578,550	286,955,602
수도광열비	42,398,320	19,875,575
보험료	19,917,175	24,380,420
교육훈련비	16,481,866	45,567,832
복리후생비	6,906,284	6,609,247
협회비	5,023,687	3,553,897
통신비	3,325,600	2,790,960
대손상각비	1,244,191	-
지급수수료	449,196,477	207,830,520
운반비	-	38,500,910
합계	94,368,811,826	163,002,800,531

27. 기타관리운영비

당기 및 전기 중 기타관리운영비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기타업무비	20,283,743	124,136,025
합계	20,283,743	124,136,025

28. 그밖의 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익 중 그밖의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
잡이익	545,776,421	295,409,747
합 계	545,776,421	295,409,747

(2) 당기 및 전기의 기타비용 중 그밖의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
사업비정산반납금	202,886,225	196,104,578
잡손실	-	11,994
합 계	202,886,225	196,116,572

29. 금융수익

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	404,808,792	313,181,889

(2) 당기 및 전기 중 자산의 범주별로 분석한 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산	225,574,459	188,851,957
단기금융상품	166,121,896	119,881,499
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	6,945,290	-
장기매출채권및기타채권	6,167,147	4,448,433
합계	404,808,792	313,181,889

30. 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	4,564,714	12,133,143

(2) 당기 및 전기 중 자산의 범주별로 분석한 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
임대보증금 현재가치할인차금 상각	4,564,714	12,133,143
합계	4,564,714	12,133,143

31. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
<당기법인세비용>		
당기법인세부담액(환입액)	12,299,501	88,989,410
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	25,180,826	147,339,446
<이연법인세비용>		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	32,519,267	(86,200,399)
법인세비용(수익)	69,999,594	150,128,457

(2) 당기 및 전기 중 회계이익과 법인세비용의 관계 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(손실)(주1)	766,957,480	1,390,786,457
적용세율(세율: 11% 22%)에 따른 법인세비용	146,730,646	283,973,021
<조정사항>		
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	25,180,826	147,339,446
소급적용할 수 없는 회계정책변경과 관련된 금액	-	(83,994,957)
기타	(101,911,878)	(197,189,053)
소계	(76,731,052)	(133,844,564)
당기손익으로 인식된 법인세비용(이익)	69,999,594	150,128,457

(주1)법인세비용차감전순이익은 당 재단의 법인세법에 따른 수익사업과 관련된 손익에 대한 세전순이익입니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세부채		
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익	3,859,673,695	-

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세부채 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
<일시적차이에 대한 이연법인세>				
미수수익	(17,169,790)	(4,306,905)	-	(21,476,695)
퇴직연금운용자산	(8,182,889)	8,182,889	-	-
퇴직급여충당부채	92,303,908	(92,303,908)	-	-
고유목적사업준비금	(120,947,191)	120,947,191	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	(3,859,673,695)	(3,859,673,695)
합계	(53,995,962)	32,519,267	(3,859,673,695)	(3,881,150,390)

나. 전기

(단위 : 원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된 금액	기 말
<일시적차이에 대한 이연법인세>			
미수수익	(9,133,370)	(8,036,420)	(17,169,790)
퇴직연금운용자산	(5,596,242)	(2,586,647)	(8,182,889)
퇴직급여충당부채	135,729,080	(43,425,172)	92,303,908
고유목적사업준비금	(88,795,031)	(32,152,160)	(120,947,191)
합계	32,204,437	(86,200,399)	(53,995,962)

(5) 재무상태표에 표시된 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세부채	3,881,150,390	53,995,962

32. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융상품 장부금액(정부보조금 및 수탁사업자금 차감 전 금액)의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위 : 원)

유동성 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채			기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	상각후원가 측정 금융자산	합 계
	위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품	위험회피 지정 파생상품	기타				
현금 및 현금성자산	-	-	-	-	-	23,541,569,238	23,541,569,238
단기금융상품	-	-	-	-	-	8,500,000,000	8,500,000,000
매출채권및기타채권	-	-	-	-	-	1,256,255,722	1,256,255,722
합 계	-	-	-	-	-	33,297,824,960	33,297,824,960

(단위 : 원)

비유동성 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채			기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	상각후원가 측정 금융자산	합 계
	위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품	위험회피 지정 파생상품	기타				
비유동기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	38,893,971,341	-	38,893,971,341
매출채권및기타채권	-	-	-	-	-	327,296,249	327,296,249
합 계	-	-	-	-	38,893,971,341	327,296,249	39,221,267,590

나. 전기 말

(단위 : 원)

유동성 금융자산	당기손익인식금융자산		대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피지정 파생상품	합계
	단기 매매 항목	당기손익인식 항목 지정					
현금 및 현금성자산	-	-	21,324,209,274	-	-	-	21,324,209,274
단기금융상품	-	-	8,500,000,000	-	-	-	8,500,000,000
매출채권및기타채권	-	-	105,166,040	-	-	-	105,166,040
합계	-	-	29,929,375,314	-	-	-	29,929,375,314

(단위 : 원)

비유동성 금융자산	당기손익인식금융자산		대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	위험회피지정 파생상품	합계
	단기 매매 항목	당기손익인식 항목 지정					
매도가능금융자산	-	-	-	23,285,000,000	-	-	23,285,000,000
매출채권및기타채권	-	-	421,129,102	-	-	-	421,129,102
합계	-	-	421,129,102	23,285,000,000	-	-	23,706,129,102

(2) 당기 및 전기 중 범주별 금융상품 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
현금 및 현금성자산 :		
이자수익	225,574,459	188,851,957
단기금융상품 :		
이자수익	166,121,896	119,881,499
매출채권및기타채권 :		
이자수익	6,167,147	4,448,433
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :		
이자수익	6,945,290	-
합계	404,808,792	313,181,889

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

가. 당 기

(단위 : 원)

구분	직접사업비용	수탁사업비용	관리운영비	합계
경상연구개발비	-	85,917,959,011	-	85,917,959,011
급여	551,611,594	183,190,772	6,563,478,145	7,298,280,511
퇴직급여	13,763,090	16,667,259	670,169,310	700,599,659
퇴직급여충당부채환입	(857,132)	-	(58,737,449)	(59,594,581)
복리후생비	10,628,780	6,906,284	612,199,572	629,734,636
보험료	24,588,630	19,917,175	597,337,830	641,843,635
감가상각비	1,967,023	-	502,294,304	504,261,327
투자부동산감가상각비	269,826,554	-	-	269,826,554
무형자산상각비	-	-	106,332,520	106,332,520
대손상각비	-	1,244,191	9,615,971	10,860,162
지급수수료	38,816,031	449,196,477	19,808,309	507,820,817
광고선전비	123,855,000	180,743,346	-	304,598,346
교육훈련비	-	16,481,866	205,311,174	221,793,040
차량유지비	-	-	148,225,981	148,225,981
도서인쇄비	24,313,200	60,578,550	36,711,590	121,603,340
업무추진비	24,106,820	924,343,767	558,822,666	1,507,273,253
임차료	6,235,105	293,742,060	95,408,140	395,385,305
통신비	136,696,070	3,325,600	31,896,144	171,917,814
세금과공과	127,405,665	0	59,662,636	187,068,301
소모품비	80,363,862	100,805,362	194,116,565	375,285,789
수도광열비	631,106,954	42,398,320	144,640,508	818,145,782
여비교통비	-	220,815,262	101,469,138	322,284,400
협회비	148,000	5,023,687	8,100,000	13,271,687
외주용역비	1,072,217,635	4,990,637,730	522,734,307	6,585,589,672
시설관리비	1,535,523,870	934,835,107	693,825,177	3,164,184,154
기타 관리운영비	-	-	20,283,743	20,283,743
합계	4,672,316,751	94,368,811,826	11,843,706,281	110,884,834,858

나. 전 기

(단위 : 원)

구 분	직접사업비용	수탁사업비용	관리운영비	합계
경상연구개발비	-	157,041,110,777	-	157,041,110,777
급여	145,621,211	264,304,391	6,623,792,106	7,033,717,708
퇴직급여	12,722,066	19,834,691	805,701,493	838,258,250
퇴직급여충당부채환입	-	-	(200,072,632)	(200,072,632)
복리후생비	8,027,451	6,609,247	106,301,155	120,937,853
보험료	22,819,310	24,380,420	632,888,360	680,088,090
감가상각비	1,861,381	-	504,138,894	506,000,275
투자부동산감가상각비	269,914,025	-	-	269,914,025
무형자산상각비	-	-	106,332,520	106,332,520
지급수수료	117,175,076	207,830,520	58,510,293	383,515,889
광고선전비	126,435,750	196,654,300	-	323,090,050
교육훈련비	95,000	45,567,832	238,281,581	283,944,413
차량유지비	-	-	134,283,118	134,283,118
도서인쇄비	37,127,300	286,955,602	34,307,890	358,390,792
업무추진비	18,355,650	396,440,688	273,652,511	688,448,849
임차료	4,403,644	463,293,831	-	467,697,475
통신비	36,123,010	2,790,960	155,361,007	194,274,977
세금과공과	62,560,199	-	64,230,678	126,790,877
소모품비	71,612,089	34,019,794	141,195,716	246,827,599
수도광열비	608,872,772	19,875,575	145,271,661	774,020,008
여비교통비	-	152,544,575	207,258,890	359,803,465
협회비	48,000	3,553,897	-	3,601,897
외주용역비	893,030,272	3,423,697,634	242,467,822	4,559,195,728
시설관리비	1,096,599,532	374,834,887	721,803,328	2,193,237,747
운반비	-	38,500,910	-	38,500,910
기타 관리운영비	-	-	124,136,025	124,136,025
합계	3,533,403,738	163,002,800,531	11,119,842,416	177,656,046,685

34. 위험관리

(1) 위험관리 정책

재단은 각 사업분야별로 발생할 수 있는 다양한 위험을 관리하며, 주요 대상은 신용 위험, 시장위험, 금리위험, 유동성위험 등입니다. 이러한 위험은 재단이 정한 위험관리 기본방침에 따라 인식, 측정, 통제 및 보고됩니다.

(2) 자본위험관리

재단의 자본관리 목적은 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는데 그 목적으로 하고 있습니다. 또한 재단의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 단기미지급금(비용), 단기예수금 관리 그리고 유동성종업원급여채무 등을 통하여 부채비율을 개선하기 위한 정책을 지속적으로 유지하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
부 채	15,438,710,394	6,937,973,012
자 본	50,898,913,021	37,491,515,676
부채비율	30.33%	18.51%

(3) 금융위험관리

가. 금융위험관리목적

재단의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 재단의 위험관리 정책을 개발하고 감독할 위험관리위원회를 설립하였습니다. 본 위원회는 정기적으로 이사회에 활동에 대해 보고하고 있습니다.

재단의 위험관리정책은 재단이 직면한 위험을 식별 및 분석하고 적절한 위험한계치 및 통제를 설정하여 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관

리정책과 시스템은 시장상황과 활동변경을 반영하기 위하여 정기적으로 재검토되고 있습니다. 재단은 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

재단의 감사위원회는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 재단의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 내부감사는 감사위원회의 감독기능을 보조하여, 위험관리 통제 및 절차에 대한 정기 및 특별 검토를 수행하고 결과는 감사위원회에 보고하고 있습니다.

나. 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 재단에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 재단은 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 재단이 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 재단의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있습니다.

한편, 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

다. 유동성위험관리

재단은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 재단의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상황이 가능하다고 판단하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 금융자산(정부보조금 및 수탁사업자금 차감 전 금액) 및 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

구 분	3개월 미만	3개월 ~ 1년	1년 이상	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	23,541,569,238	-	-	23,541,569,238
단기금융상품	2,500,000,000	6,000,000,000	-	8,500,000,000
비유동기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	-	38,893,971,341	38,893,971,341
매출채권및기타채권	-	1,267,115,884	-	1,267,115,884
장기매출채권및기타채권	-	332,758,000	706,000	333,464,000
소계	26,041,569,238	7,599,873,884	38,894,677,341	72,536,120,463
금융부채				
매입채무및기타채무	-	3,926,739,018	-	3,926,739,018
장기매입채무및기타채무	572,474,250	2,531,106,110	325,508,270	3,429,088,630
소계	572,474,250	6,457,845,128	325,508,270	7,355,827,648

② 전기말

(단위 : 원)

구 분	3개월 미만	3개월 ~ 1년	1년 이상	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	21,324,209,274	-	-	21,324,209,274
단기금융상품	2,500,000,000	6,000,000,000	-	8,500,000,000
매도가능증권	-	-	23,285,000,000	23,285,000,000
매출채권및기타채권	105,166,040	-	-	105,166,040
장기매출채권및기타채권	-	100,000,000	333,464,000	433,464,000
소계	23,929,375,314	6,100,000,000	23,618,464,000	53,647,839,314
금융부채				
매입채무및기타채무	-	2,776,159,499	-	2,776,159,499
장기매입채무및기타채무	769,475,290	2,595,108,550	155,000,000	3,519,583,840
소계	769,475,290	5,371,268,049	155,000,000	6,295,743,339

상기 금융자산의 만기분석은 할인하지 아니한 계약상 만기금액(대손충당금 차감 전 금액임)에 기초하여 작성되었으며, 금융부채의 만기분석은 해당 금융부채로부터 발생하는 이자를 포함하여 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 재단이 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(4) 금융상품의 공정가치

가. 공정가치와 장부가액

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부가액(정부보조금 및 수탁사업자금 차감 전 금액)과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
	장부가액	공정가치	장부가액	공정가치
공정가치로 인식된 자산				
매도가능금융자산	-	-	23,285,000,000	23,285,000,000
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	38,893,971,341	38,893,971,341	-	-
상각후원가로 인식된 자산				
현금 및 현금성자산	23,541,569,238	23,541,569,238	21,324,209,274	21,324,209,274
유동금융자산	8,500,000,000	8,500,000,000	8,500,000,000	8,500,000,000
매출채권및기타채권	1,267,115,884	1,267,115,884	105,166,040	105,166,040
장기매출채권및기타채권	327,296,249	327,296,249	421,129,102	421,129,102
상각후원가로 인식된 부채				
매입채무및기타채무	3,926,739,018	3,926,739,018	2,776,159,499	2,776,159,499
장기매입채무및기타채무	3,427,911,987	3,427,911,987	3,513,842,483	3,513,842,483

나. 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격

수준 2 - 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수

수준 3 - 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준 별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
<당기말>				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	38,893,971,341	38,893,971,341
<전기말>				
매도가능증권	-	-	23,285,000,000	23,285,000,000

35. 정부 및 공공기관과의 거래내역

(1) 당기 중 재단이 정부 및 타 공공기관과의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

거래상대	거래내용	관련계정	수 익		비 용	
			당 기	전 기	당 기	전 기
정 부	영업수익	수탁사업수익	94,775,893,084	163,064,119,132	-	-
정 부	영업수익	출연금수익	12,136,539,810	11,754,067,117	-	-
합 계			106,912,432,894	174,818,186,249	-	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 정부 및 타 공공기관과의 채권채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

거래상대	거래내용	관련계정	채 권		채 무	
			당 기	전 기	당 기	전 기
정부	예수금	단기예수금	-	-	1,934,351,252	-
정부	반환예정 보조금 등	장기반환예정 수탁사업자금	-	-	1,086,016,194	-
합 계			-	-	3,020,367,446	-

36. 특수관계자 거래

당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	150,258,700	113,522,430
퇴직급여	11,137,140	15,153,910