

재단법인 심센터

재무제표에 대한
감사보고서

제 3(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 2(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

회계법인 청담

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	4
· 재 무 상 태 표	5
· 운 영 성 과 표	6
· 주석	7

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 심센터

이사회 귀중

2023년 02월 20일

감사의견

우리는 별첨된 재단법인 심센터의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 및 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과를 공익법인회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 공익법인회계처리기준 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 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 재단을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 재단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구

받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 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.

서울특별시 강남구 언주로134길 14

회 계 법 인 청 담

대 표 이 사 김 윤 식

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

(첨부)재 무 제 표
(주석 포함)

재단법인 심센터

제 3(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 2(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표 및 주석은 재단에서 작성한 것입니다."

재단법인 심센터 이사장 오승환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 성동구 서울숲2길 46-12
(전 화) 070-7797-7326

재 무 상 태 표

제 3 기 2022년 12월 31일 현재

제 2 기 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 재단법인 심센터

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
자산				
I. 유동자산		239,788,288		2,073,396,665
(1) 당좌자산		239,788,288		2,073,396,665
1. 보통예금	239,574,458		2,073,352,725	
2. 선납세금	213,830		43,940	
II. 비유동자산		1,255,173,760		126,063,760
(1) 투자자산		1,220,688,760		80,688,760
1. 매도가능증권	1,220,688,760		80,688,760	
(2) 유형자산(주4)		34,485,000		45,375,000
1. 시설장치	54,450,000		54,450,000	
감가상각누계액	(19,965,000)		(9,075,000)	
자산총계		1,494,962,048		2,199,460,425
부채				
I. 유동부채		1,488,476		307,670
1. 미지급금	471,786		16,700	
2. 예수금	1,016,690		290,970	
II. 비유동부채		37,133,100		37,133,100
1. 퇴직급여충당부채(주5)	37,133,100		37,133,100	
부채총계		38,621,576		37,440,770
자본				
I. 기본순자산(주6)		100,000,000		100,000,000
1. 기본출연금	100,000,000		100,000,000	
II. 보통순자산(주6)		1,356,340,472		2,062,019,655
1. 잉여금	1,356,340,472		2,062,019,655	
III. 순자산조정		-		-
순자산총계		1,456,340,472		2,162,019,655
부채및순자산총계		1,494,962,048		2,199,460,425

"별첨 주석은 재무제표의 일부입니다"

운 영 성 과 표

제 3기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 2기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 재단법인 심센터

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I. 사업수익		1,773,403,984		2,041,550,770
1. 기부금수익	1,772,300,000		2,041,265,080	
2. 이자수익	1,103,984		285,690	
II. 사업비용		2,476,563,645		390,056,016
(1) 사업수행비용		2,290,303,075		183,096,824
1. 사업진행비	-		1,485,000	
2. 환경조성비	84,640,965		106,783,038	
3. 네트워크구축비	70,336,220		66,440,366	
4. 콘텐츠개발비	5,241,310		1,474,980	
5. 자원연계비	4,096,170		6,913,440	
6. 일반사업비	-		536,500	
7. 연대사업비	2,125,988,410		-	
(2) 일반관리비용		186,260,570		206,959,192
1. 급여	123,208,980		110,359,460	
2. 퇴직급여	-		39,161,110	
3. 복리후생비	4,682,930		5,305,990	
4. 여비교통비	693,900		853,040	
5. 감가상각비	10,890,000		9,075,000	
6. 세금과공과금	4,401,800		4,627,960	
7. 보험료	2,063,070		1,874,680	
8. 회의비	6,505,510		4,919,280	
9. 지급수수료	105,000		54,000	
10. 업무추진비	-		2,087,303	
11. 일반운영비	33,709,380		28,641,369	
III. 사업이익(손실)		(703,159,661)		1,651,494,754
IV. 사업외수익		30,098		770,080
1. 잡이익	30,098		770,080	
V. 사업외비용		2,549,620		26,430
1. 잡손실	2,549,620		26,430	
VI. 법인세비용차감전 당기운영이익(손실)		(705,679,183)		1,652,238,404
VII. 법인세비용		-		-
VIII. 당기운영이익(손실)		(705,679,183)		1,652,238,404

"별첨 주석은 재무제표의 일부입니다"

주석

제 3(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 2(전) 기 2021년 12월 31일 현재

재단법인 심센터

1. 재단의 개요

재단법인 심센터는 사회적 경제생태계의 성장과 확산을 위한 목적으로 2020년 9월 17일에 설립되었으며, 재단은 서울특별시 성동구 서울숲2길 46-12에 소재하고 있습니다. 당기말 현재 재단의 기본출연금은 100,000천원입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

재단은 공익법인회계처리기준 및 일반기업회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하였으며, 당기의 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 전기 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(2) 부문별 재무제표 회사는 공익목적사업부문과 기타사업부문으로 구분하여 재무제표를 작성하고, 각 부문간의 거래를 상계처리한 합산된 재무제표를 작성하고 있습니다.

3. 유의적 회계정책

재단이 공익법인회계처리기준 및 일반기업회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 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.

(2) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 재단이 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

재단은 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 재단이 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(3) 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자증권으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정 가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정 가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 순자산조정으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(4) 유형자산

유형자산은 구입가격이나 제작원가와 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 포함한 취득원가로 인식하고 있습니다. 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	상각방법	추정내용연수
시설장치	정액법	5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 5년의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

(6) 출연금

재단의 출연금은 최초 출연한 재산을 기본출연금으로 하며, 이후 추가로 출연하는 재산은 추가출연금으로 처리하고 있습니다.

(7) 기부금 수익

기부금은 실제 기부 등을 받은 시점에 수익으로 인식하고 있으며, 현물을 기부받을 때에는 수익금액을 공정가치로 인식하고 있습니다.

(8) 순자산

순자산은 기본순자산, 보통순자산, 순자산조정으로 구분하여 표시하고 있습니다. 기본순자산은 사용이나 처분에 영구적 제약이 있는 순자산으로 법령, 정관 등에 의해 사용이나 처분시 주무관청 등의 허가가 필요합니다. 보통순자산은 잉여금과 적립금으로 구분하고, 적립금은 미래 특정 용도로 사용하기 위하여 적립해두는 준비금이나 임의적립금 등이 해당합니다. 순자산조정은 순자산 가감성격의 항목으로서 매도가능증권평가손익, 유형자산재평가이익 등이 포함됩니다.

(9) 퇴직급여

재단은 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 재단의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(10) 고유목적사업준비금

재단은 법인세법에 따른 수익사업부문에서 발생한 소득 중 일부를 고유목적사업이나 지정기부금에 사용하기 위해 미리 비용으로 인식한 금액을 고유목적사업준비금으로 계상하고 있습니다. 고유목적사업준비금이 법인세법에 따라 수익사업부문에서 고유목적사업부문에 전출되어 목적사업에 사용되면 고유목적사업준비금환입액으로 처리하고 있습니다.

(11) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

4. 유형자산

(1) 당기 중 재단의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
과 목	기초	취득	처분	상각	기말
시설장치	-	54,450	-	-	54,450
감가상각누계액	-	-	-	(9,075)	(9,075)
장부금액	-	54,450	-	(9,075)	45,375

(2) 전기 중 재단의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
과 목	기초	취득	처분	상각	기말
시설장치	-	54,450	-	-	54,450
감가상각누계액	-	-	-	(9,075)	(9,075)
장부금액	-	54,450	-	(9,075)	45,375

5. 매도가능증권

(1) 당기 중 재단이 보유한 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 좌, 천원)				
회사명	출자주식수(좌수)	지분율	취득가액	기말평가액
경북 청년애꿈 ESG 벤처투자조합	1,140	30.81%	1,140,000	1,140,000
굿이스트 초기기업 액셀러레이션 개인투자조합 1호	40	4.26%	80,689	80,689
합계	1,180	-	1,220,689	1,220,689

(2) 전기 중 재단이 보유한 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 좌, 천원)				
회사명	출자주식수(좌수)	지분율	취득가액	기말평가액
굿이스트 초기기업 액셀러레이션 개인투자조합 1호	40	4.26%	80,689	80,689

6. 퇴직급여

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	37,133	-
퇴직급여설정액	-	39,161
충당부채환입액	-	-
퇴직급여지급액	-	(2,028)
기말잔액	37,133	37,133

7. 순자산의 변동

당기 및 전기의 순자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	기본순자산	보통순자산
전기초(2021.01.01)	100,000	410,318
당기운영이익(손실)	-	1,651,702
전기말(2021.12.31)	100,000	2,062,020
당기초(2022.01.01)	100,000	2,062,020
당기운영이익(손실)	-	(705,679)
당기말(2022.12.31)	100,000	1,356,341

8. 재무제표의 확정일

재단의 재무제표는 2023년 2월 24일자 이사회에서 확정될 예정입니다.