

# 재무제표에 대한 감사보고서

별첨:독립된 감사인의 감사보고서

제6기:2018년01월01일부터 2018년12월31일까지

제5기:2017년01월01일부터 2017년12월31일까지

# 재 무 제 표

제6기:2018년01월01일부터 2018년12월31일까지

제5기:2017년01월01일부터 2017년12월31일까지

(별첨:독립된 감사인의 감사보고서)

# 목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서 .....	4-6
----------------------	-----

## 재무제표

<input type="checkbox"/> 재무상태표 .....	7
<input type="checkbox"/> 운영성과표 .....	9
<input type="checkbox"/> 현금흐름표 .....	11
<input type="checkbox"/> 재무제표에 대한 주석 .....	12

## 부속명세서

<input type="checkbox"/> 회계단위별 구분 재무상태표 .....	20
<input type="checkbox"/> 회계단위별 구분 운영성과표 .....	22

# 독립된 감사인의 감사보고서

서울특별시NPO지원센터  
운영위원회 및 서울특별시장 귀중

2019년 3월 8일

## 감사의견

우리는 서울특별시NPO지원센터(이하 "센터")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 센터의 재무제표는 센터의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 지방회계법 및 서울특별시 재무회계규칙, 일반기업회계기준에 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 센터로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 재무제표에 대한 운영진과 지배기구의 책임

운영진은 서울시재무회계규칙 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는 데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

운영진은 재무제표를 작성할 때, 센터의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 운영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

센터의 의결기구는 센터의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 센터의 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 감

사의건의 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 운영진이 적용한 회계정책의 적합성과 운영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 운영진이 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 센터의 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 의결기구와 소통을 행합니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 22

인 성 회 계 법 인  
대표이사 정 승 일 (인)

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

## 재무상태표

제6기:2018년12월31일 현재

제5기:2017년12월31일 현재

서울특별시NPO지원센터

(단위:원)

과 목	제 6 (당)기		제 5 (전)기	
	금 액		금 액	
자 산				
Ⅰ. 유 동 자 산		128,840,238		217,334,927
(1) 당 좌 자 산		128,840,238		217,334,927
현금및현금성자산		128,840,238		216,904,887
선 납 세 금				430,040
(2) 재 고 자 산				
Ⅱ. 비 유 동 자 산		477,561		646,112
(1) 투 자 자 산				
(2) 유 형 자 산		477,561		646,112
비 품	40,870,838		39,932,838	
민 간 위 탁 금	10,408,992		17,218,318	
감가 상각 누계액	29,984,285	477,561	22,068,408	646,112
(3) 무 형 자 산				
소 프 트 웨 어	21,877,330		27,744,892	
민 간 위 탁 금	21,877,330		27,744,892	
(4) 기타 비유동자산				
자 산 총 계		129,317,799		217,981,039
부 채				
Ⅰ. 유 동 부 채		104,393,603		195,671,529
외 상 매 입 금				698,500
미 지 급 금		103,491,093		194,326,730
부가 세 예 수 금		902,510		481,299
선 수 금				165,000
Ⅱ. 비 유 동 부 채		14,394,455		8,394,810
퇴직급여 총당 금	154,200,185		100,127,085	
퇴직연금운용자산	139,805,730	14,394,455	91,732,275	8,394,810
부 채 총 계		118,788,058		204,066,339
자 본				



I. 자 본 금				
II. 자 본 잉 여 금				
III. 자 본 조 정				
IV. 기타포괄손익누계액				
V. 이 익 잉 여 금		10,529,741		13,914,700
미처분 이익 잉여금		10,529,741		13,914,700
( 당 기 순 손 실 )				
당기 : 3,384,959				
전기 : 5,373,968				
자 본 총 계		10,529,741		13,914,700
부 채 및 자 본 총 계		129,317,799		217,981,039

“첨부된 재무제표의 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

## 운영성과표

제6기:2018년01월01일부터 2018년12월31일까지

제5기:2017년01월01일부터 2017년12월31일까지

서울특별시NPO지원센터

(단위:원)

과 목	제 6 (당)기		제 5 (전)기	
	금 액		금 액	
I . 수 익		1,949,346,378		2,309,205,155
1) 사 업 수 익		1,896,082,150		2,256,776,580
위탁사업비 교부금	1,839,439,050		2,256,776,580	
서울연구원	46,643,100		0	
아산프론티어유스	10,000,000		0	
2) 사 업 외 수 익		53,264,228		52,428,575
이 자 수 익	382,400		355,116	
퇴직연금 원가 결산	1,273,995		642,463	
대 관 료	51,087,797		50,395,088	
대관료 환불 수수료	510,000		898,500	
잡 이 익	10,036		137,408	
II . 비 용		1,952,731,337		2,314,579,123
1) 사 업 원 가		798,843,091		998,579,489
아산프론티어유스사업	10,001,532		0	
NPO 성 장 지 원	0		440,883,682	
사 회 변 화 촉 진	0		169,105,499	
공익활동기반조성	0		388,590,308	
NPO 변 화 지 원	232,267,693		0	
서울연구원 사업	46,643,100		0	
공익생태계기반조성	339,728,907		0	
공익생태계 활성화	170,201,859		0	
2) 기 관 운 영 비		1,105,682,781		1,064,364,705
직 원 급 여	449,654,783		618,201,451	
제 수 당	211,455,329		0	

퇴직급여충당금전입	63,973,670		53,660,319	
네트 워크 추 진 비	6,000,000		6,000,000	
복 리 후 생 비	55,139,570		51,096,960	
여 비 교 통 비	12,381,060		7,742,100	
기 관 업 무 추진비	3,300,000		3,297,230	
통 신 비	8,120,670		9,425,161	
수 도 광 열 비	0		1,438,360	
세 금 과 공 과 금	1,548,840		1,050,070	
감 가 상 각 비	168,551		168,551	
수 선 비	0		2,233,000	
보 험 료	5,895,550		5,947,950	
부 서 업 무 추진비	2,963,648		3,065,950	
교 육 훈 련 비	6,905,410		8,052,290	
회 의 비	3,701,600		3,644,750	
사 무 용 품 비	6,818,270		3,943,100	
소 모 품 비	473,000		0	
지 급 수 수 료	22,625,500		20,954,183	
시설장비유지관리비	10,782,933		29,719,790	
건 물 관 리 비	228,138,460		226,876,320	
도 서 인 쇄 비	5,635,937		7,847,170	
3) 사 업 외 비 용		48,205,465		251,614,179
위탁사업비잔액반납	0	0	194,045,900	0
예 금 이 자 반 납	301,053	0	281,190	0
대관수입금잔액반환	8,617,330	0	0	0
공 간 운 영 비	32,380,534	0	41,031,738	0
NPO활동홍보부스운영비	0	0	6,934,475	0
공간이용자서비스제공	5,852,767	0	7,994,591	0
공 간 유 지 보수비	630,361	0	1,263,785	0
잡 손 실	62,860	0	62,500	0
법 인 세 등	360,560	0	20,750	0
X . 당 기 순 손 실		3,384,959		5,373,968

“첨부된 재무제표의 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”

## 현금흐름표

제6기:2018년01월01일부터 2018년12월31일까지

제5기:2017년01월01일부터 2017년12월31일까지

서울특별시NPO지원센터

(단위:원)

과 목	제 6 ( 당 ) 기 금 액		제 5 ( 전 ) 기 금 액	
I . 운영활동으로인한현금흐름		(88,064,649)		179,218,102
1. 운 영 순 이 익	(3,384,959)		(5,373,968)	
2. 현금유출없는비용 등	64,142,221		53,828,870	
가.자 산 취 득 전 출	0		-	
나.퇴 직 급 여	63,973,670		53,660,319	
다.감 가 상 각 비	168,551		168,551	
3. 현금유입없는수익 등	0		-	
4. 운영활동관련자산부채변동	(148,821,911)		130,763,200	
가.미수금의감소(증가)			-	
나.당기법인세자산감소(증가)	430,040		(430,040)	
다.미지급금의증가(감소)	(90,835,637)		185,639,550	
라.예수금의증가(감소)	(698,500)		-	
마.부가세예수금증가(감소)	421,211		(98,498)	
바.선수금의증가(감소)	(165,000)		(90,000)	
사.당기법인세부채증가(감소)			-	
아.퇴 직 금 의 지 급	(9,900,570)		(40,252,186)	
자.퇴직연금운용자산증가	(48,073,455)		(14,005,626)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		0		
1.투자활동으로인한현금유입	2,840,200		27,697,220	
가.자산 취득 보조금	2,840,200		27,697,220	
2.투자활동으로인한현금유출	(2,840,200)		(27,697,220)	
가.비 품 의 취 득	(938,000)		(4,810,660)	
나.소프트웨어의 취득	(1,902,200)		(22,886,560)	
III. 재무활동으로인한현금흐름		0		-
IV. 현금의증감(I+II+III)	(88,064,649)		179,218,102	
V. 기 초 의 현 금	216,904,887		37,686,785	
VI.기 말 의 현 금	128,840,238		216,904,887	

“첨부된 재무제표의 주석은 본 재무제표의 일부입니다.”



## 재무제표에 대한 주석

제6(당)기:2018년12월31일 현재

제5(전)기:2017년12월31일 현재

서울특별시NPO지원센터

위탁관리자 : 사단법인 시민

### 1. 일반사항

사단법인 시민은 서울특별시NPO지원센터 운영, NPO의 활성화, 시민공익 활동 교육 및 지원 등을 사업목표로 서울특별시와 2013년 11월 15일에 "서울특별시 NPO지원센터 운영 사무 · 수탁 협약"을 체결하였습니다.

한편, 사단법인 시민은 2016년 11월 14일 위탁협약기간 종료이나 주무관청의 **종합성과평가** 결과 재협약자로 선정되어 서울특별시와 2016년 11월 15일에 향후 3년의 기간 동안 협약이 연장되었습니다.

### 2. 위탁사업의 주요 내용

- (1) 위탁사업명 : 서울특별시NPO지원센터 운영 사무
- (2) 협약주체 : 위탁자-서울특별시, 수탁자-사단법인 시민
- (3) 총 위탁기간 : 2016년 11월 15일 ~ 2019년 11월 14일 (3년)
- (4) 민간위탁금 : 2,941,806,000원 (2018년 01월 01일 ~2018년 12월 31일)
- (5) 위탁사무의 범위
  - ① 센터의 사업계획 수립 및 시행
  - ② 서울특별시NPO지원센터의 사유재산 및 물품관리
  - ③ 시민공익활동 및 NPO의 활성화를 위한 장소와 · 설비 등의 제공
  - ④ 시민공익활동 및 NPO 관련되는 교육 및 훈련 등 인재양성
  - ⑤ 시민공익활동 및 NPO에 관한 상담 및 컨설팅
  - ⑥ NPO의 네트워크 및 민관협력체계 구축 등
- (6) 위탁시설

- ① 위치 : 서울특별시 중구 을지로 1가 42번지 부림빌딩 1층 및 2층
- ② 규모 및 주요 시설 : 부림빌딩 1층 692.45㎡와 2층 1,124.46㎡의 시설 관리

### 3. 중요한 회계처리 방침

센터의 재무제표는 서울특별시재무회계규칙과 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

센터의 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

#### (1) 현금및현금성자산

센터는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

#### (2) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초인식시 공정가치로 측정합니다. 다만 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(부채)의 취득(발생)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)합니다.

유가증권은 총평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 센터는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 종대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권

및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나, 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후 취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

센터는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.



### (3) 대손충당금

센터는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

### (4) 유형자산

센터는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

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

계정과목	내용연수	감가상각방법
------	------	--------

비품	5년	정액법
----	----	-----

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 감액손실의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 감액손실로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 감액손실환입으로 처리하고 있습니다.

한편 센터는 민간위탁 보조금으로 취득한 자산은 취득원가에서 보조금을 차감하는 방식으로 표시하되, 해당 보조금은 감가상각비와 상계처리하고 있습니다.

#### (5) 무형자산의 평가 및 상각방법

센터의 무형자산은 취득원가에서 추정 내용연수를 적용하여 정액법에 의해 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

한편 센터는 민간위탁 보조금으로 취득한 무형자산은 해당 보조금을 무형자산의 차감 항목으로 표시하되, 무형자산 감가상각비와 상계처리하고 있습니다.

#### (6) 퇴직급여

센터는 법에 따라 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 직원이 일시 퇴사할 경우 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

또한 법에 따른 확정급여형 퇴직연금제도를 시행하고, 퇴직연금과 관련하여 불입한 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표

시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

#### (7) 수익의 인식기준

센터는 민간위탁금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 민간위탁금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 이를 민간위탁금 수익으로 인식합니다.

자산 취득에 사용될 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금 중 자산의 취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 또한, 특정 비용을 보전할 목적으로 지급되는 정부보조금의 경우에는 당기손익에 반영하지 않고 특정의 비용과 상계처리하고 있습니다.

한편 센터의 수익은 용역의 제공이나 자산의 사용에 대해 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하며 매출에누리와 할인, 환입은 수익에서 차감합니다.

#### (8) 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 계정잔액을수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

#### (9) 중소기업 회계처리 특례

당사는 중소기업기본법상의 중소기업에 해당하며, 다음 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

1) 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용으

로 계상하고 있습니다.

2) 시장성이 없는 지분증권의 경우에 취득원가로 평가하고 있습니다.

#### 4. 위탁사업 정산 총괄 내역

서울특별시NPO지원센터의 2018년 12월 31일 현재 사업비 총괄 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	수입				지출			집행잔액 ⑧ = ④ - ⑨	총 예금이자
	전년도 이월액 ①	민간위탁금 ②	기타수입 ③	수입계 ④ = ① + ② + ③	집행액 ⑤	불인정액 ⑥	적정 집행액 ⑦ = ⑤ + ⑥		
인건비	-	737,100,428	1,977,043	739,077,471	719,787,185	-	719,787,185	19,290,286	56,509
운영비	6,139	404,706,138	-	404,712,277	382,270,648	-	382,270,648	22,441,629	30,944
사업비	-	800,000,000	-	800,000,000	742,198,459	-	742,198,459	57,801,541	198,676
소계	6,139	1,941,806,566	1,977,043	1,943,789,748	1,844,256,292	-	1,844,256,292	99,533,456	286,129
지원금사업	-	-	60,000,000	60,000,000	56,644,632	-	56,644,632	3,355,368	18,804
수익사업	-	-	56,972,040	56,972,040	54,226,338	-	54,226,338	2,745,702	23,297
합계	6,139	1,941,806,566	118,949,083	2,060,761,788	1,955,127,262	-	1,955,127,262	105,634,526	328,230

#### 5. 예금잔액

(1) 서울특별시NPO지원센터의 2018년 12월 31일 현재 예금 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금융기관	계좌번호	내역	금액	비고
위탁사업	우리은행	1005-302-385286	운영비	41,810,084	인건비 및 일반경상비 집행
		1005-202-393589	퇴직충당금	1,460	퇴직급여 일시 예치금
		1005-002-385297	예수금	3,277	4대보험 및 원천세 예수금을 일괄 관리
		1005-102-385301	카드대금	76	운영비 카드대금 결제
		1005-202-393591	세출	-	세입통장에서 이체 후 운영비 통장으로 이체
		1005-602-393587	세입	5,388	서울시로부터 수령한 일반경비 통장
		1005-602-385299	사업비	57,998,774	목적사업비 통장
위탁사업 소계				99,819,059	
지원금사업	우리은행	1005-502-574108	서울연구원	3,373,273	서울연구원 지원사업
		1006-501-425941	아산나눔재단	899	아산프론티어유스 인건비 지원사업
		지원금사업 소계		3,374,172	
수익사업	우리은행	1005-602-571549	대관료 수익	25,646,974	대관료 수익금 입금 및 출금
		1006-501-425941	아산나눔재단	33	2016년도 아산프론티어 인건비 지원 이자수익
		수익사업 소계		25,647,007	
합계				128,840,238	

(2) 서울특별시NPO지원센터의 2018년 12월 31일 현재 예금잔액과 사업비 집행잔액의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액	비고	
I. 사업비정산서상 집행잔액 (세입-세출)	128,533,848		
II. 조정	306,390		
수익사업	가. 2018년도 법인세등 미납액	306,390	2019년 3월 31일 납부예정
소계		306,390	
III. 예금잔액	128,840,238		

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 없습니다.

## 6. 민간위탁사업비 반납 예정액

2018년도 민간위탁사업비 반납 예정액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	정산잔액	반납액	차이	비고
위탁사업비	99,533,456	99,526,750	6,706	2019년 1월 10일 반납완료
이자수익	286,129	284,680	1,449	2019년 1월 10일 반납완료
합계	99,819,585	99,811,430	8,155	

## 7. 퇴직연금운용자산

서울특별시NPO지원센터는 직원의 퇴직을 수급조건으로 하여 퇴직연금사업자인 우리은행과 확정급여형 퇴직연금 계약을 체결하였습니다.

2018년 중 연간 퇴직연금운용자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	2017년 잔액	불입액	평가손익(*)	퇴직금 지급액	2018년 잔액
퇴직연금운용자산	91,732,275	56,700,030	1,273,997	-9,900,570	139,805,732

(\*) 평가손익 1,273,997원 = 퇴직연금이자 1,977,045원 - 퇴직연금운용수수료 703,048원

한편, 서울특별시NPO지원센터는 2018년 12월 31일 현재 1년 이상 근속한 직원이 일시에 모두 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금추계액은 154,200,185원이며 퇴직금추계액 중 약 90%에 해당하는 139,805,732원이 퇴직연금운용자산으로 운용되고 있습니다.

## 부속명세서

센터는 사업목적별로 민간위탁사업회계와 수익사업회계를 구분하여 회계처리하고 있습니다. 구분회계 내역은 아래와 같습니다.

### 회계단위별 재무상태표

제 6 (당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 5 (전) 기 2017년 12월 31일 현재

서울특별시NPO지원센터

(단위 : 원)

과 목	제 6 (당) 기		제 5 (전)기	
	수익사업	민간위탁사업	수익사업	민간위탁사업
자 산	-			
I. 유동자산	29,021,179	99,819,059	23,001,658	194,333,269
(1) 당좌자산	29,021,179	99,819,059	23,001,658	194,333,269
1. 현금및현금성자산	29,021,179	99,819,059	22,571,618	194,333,269
2. 당기법인세자산	-	-	430,040	-
II. 비유동자산	477,561	-	646,112	-
(1) 유형자산	477,561	-	646,112	-
1. 비품	-	40,870,838	842,755	39,286,726
감가상각누계액	-	(29,984,285)	(196,643)	(22,068,408)
민간위탁금	-	10,408,992	-	(17,218,318)
(2) 무형자산	-	-	-	-
1. 소프트웨어	-	21,877,330	-	27,744,892
민간위탁금	-	(21,877,330)	-	(27,744,892)
자 산 총 계	29,498,740	99,819,059	23,647,770	194,333,269

부 채				
I. 유동부채	902,510	103,491,093	1,344,799	194,326,730
1. 미지급금	-	103,491,093	698,500	194,326,730
2. 부가세예수금	902,510	-	481,299	-
3. 선수금	-	-	165,000	-
4. 당기법인세부채	-	-	-	-
II. 비유동부채	-	14,394,455	-	8,394,810
1. 퇴직급여충당금	-	154,200,185	-	100,127,085
퇴직연금운용자산	-	(139,805,730)	-	(91,732,275)
부 채 총 계	902,510	117,885,548	1,344,799	202,721,540
자 본				
I. 이익잉여금			22,302,917	(8,388,271)
1. 미처분이익잉여금 (미처리결손금)			22,302,917	(8,388,271)
자 본 총 계			22,302,917	(8,388,271)
부 채 와 자 본 총 계			23,647,770	194,333,269



## 회계단위별 운영성과표

제 6 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 5 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

서울특별시NPO지원센터

(단위 : 원)

과 목	제 6 (당) 기		제 5 (당) 기	
	수익사업	민간위탁사업	수익사업	민간위탁사업
I. 수익	108,348,647	1,840,997,731	51,498,406	2,257,706,749
(1) 사업수익	97,730,897	1,839,439,050	50,395,088	2,256,776,580
1. 민간위탁금	-	1,839,439,050	-	2,256,776,580
2. 대관료수익	51,087,797	-	50,395,088	-
3. 연구용역수입	46,643,100	-	-	-
(2) 사업외수익	10,617,750	1,558,681	1,103,318	930,169
1. 이자수익	97,714	284,686	76,137	278,979
2. 퇴직연금이자수익	-	1,273,995	-	642,463
3. 아산프론티어지원금	10,000,000	-	-	-
4. 이월예산전입	-	-	-	-
5. 대관환불수수료	510,000	-	898,500	-
6. 고유목적사업준비금환입	-	-	-	-
7. 잡이익	10,036	-	128,681	8,727
II. 비용	104,733,968	1,847,997,369	57,476,390	2,257,102,733
(1) 사업원가	56,644,632	742,198,459	-	998,579,489
1. 기반사업	-	-	-	-
2. NPO 성장기반지원사업	-	-	-	440,883,682
3. NPO변화지원	-	232,267,693	-	-
4. 공익생태계기반조성	-	339,728,907	-	-
5. 연구용역원가	46,643,100	-	-	-
6. 공익생태계활성화	-	170,201,859	-	-
7. 활동가역량강화사업	-	-	-	-
8. 공익생태계안정화사업	-	-	-	388,590,308
9. 공익생태계활성화촉진	-	-	-	169,105,499

10. 아산프론티어유스사업	10,001,532	-	-	-
(2) 기관운영비	168,551	1,105,514,230	168,551	1,064,196,154
1. 급여	-	661,110,112	-	618,201,451
2. 퇴직급여	-	63,973,670	-	53,660,319
3. 복리후생비	-	55,139,570	-	51,096,960
4. 여비교통비	-	12,381,060	-	7,742,100
5. 기관업무추진비	-	3,300,000	-	3,297,230
6. 통신비	-	8,120,670	-	9,425,161
7. 수도광열비	-	-	-	1,438,360
8. 세금과공과	-	1,548,840	-	1,050,070
9. 수선비	-	-	-	2,233,000
10. 보험료	-	5,895,550	-	5,947,950
11. 부서업무추진비	-	2,963,648	-	3,065,950
12. 교육훈련비	-	6,905,410	-	8,052,290
13. 도서비	-	-	-	-
14. 회의비	-	3,701,600	-	3,644,750
15. 사무용품비	-	6,818,270	-	3,943,100
16. 소모품비	-	473,000	-	-
17. 지급수수료	-	22,625,500	-	20,954,183
18. 시설장비유지관리비	-	10,782,933	-	29,719,790
19. 건물관리비	-	228,138,460	-	226,876,320
20. 위탁사업비	-	-	-	-
21. 네트워크추진비등	-	6,000,000	-	6,000,000
22. 도서인쇄비	-	5,635,937	-	7,847,170
23. 외주용역인건비	-	-	-	-
24. 지원사업비	-	-	-	-
25. 행사진행비	-	-	-	-
26. 감가상각비	168,551	-	168,551	-
(3) 대관사업비	38,863,662	-	57,224,589	-
1. 공간운영비	32,380,534	-	42,295,523	-
2. NPO홍보활동비	-	-	6,934,475	-
3. 공간이용서비스제공	5,852,767	-	7,994,591	-

4.공간유지보수비	630,361			
(4) 사업외비용	9,057,123	284,680	83,250	194,327,090
1. 위탁사업비반납	-	-	-	194,045,900
2. 예금이자반납	16,373	284,680	-	281,190
3. 자산취득전출	-	-	-	-
4 대관수입금집행잔액반납	8,617,330	-		
5. 잡손실	62,860	-	62,500	-
6. 법인세비용	360,560	-	20,750	-
Ⅲ.운영순이익(I-II)	3,614,679	(6,999,638)	(5,977,984)	604,016