

재단법인 서울특별시 공공보건의료재단

재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 2 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

목 차

=====

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 3
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	5
· 손 익 계 산 서	6
· 자 본 변 동 표	7
· 현 금 흐름 표	8
· 재무제표에 대한 주석	9 ~ 13

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 서울특별시 공공보건의료재단
이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2018 년 12 월 31 일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준과 재단의 회계규정에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고있습니다.

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 적절하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

재단법인 서울특별시 공공보건의료재단의 2017 년 12 월 31 일로 종료되는 재무제표는 신정회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2018 년 3 월 14 일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 신정회계법인이 적정의견을 표명한 2017 년 12 월 31 일자로 종료하는 회계연도의 재무제표는 주석 10 에서 설명하는 수정사항이

반영되기 전의 재무제표였으며 비교표시된 별첨재무제표는 수정사항이 반영된 것입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준과 재단의 회계규정에 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 계속기업전제의 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 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 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.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법
대표이사 공인회계사 이 용 모



2019년 2월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 2월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 서울특별시 공공보건의료재단

제 2 기

2018 년 01 월 01 일 부터

2018 년 12 월 31 일 까지

제 1 기

2017 년 06 월 29 일 부터

2017 년 12 월 31 일 까지

"첨부된 재무제표는 당 재단이 작성한 것입니다."

재단법인 서울특별시 공공보건의료재단 대표이사 이영문

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 매봉산로 31 에스플렉스센터 스마티움 8층
(전 화) 02-2126-4700

재 무 상 태 표

=====

제 2 (당)기 2018년 12월 31일 현재

제 1 (전)기 2017년 12월 31일 현재

재단법인 서울특별시 공공보건의료재단

(단위: 원)

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
자 산				
I. 유 동 자 산		2,236,841,476		1,964,651,326
(1) 당 좌 자 산		2,236,841,476		1,964,651,326
1. 현금및현금성자산(주석3)		1,136,841,476		1,964,651,326
2. 단기금융상품(주석4)		1,100,000,000		-
II. 비 유 동 자 산		124,032,274		81,602,466
(1) 유 형 자 산 (주석5)		69,901,141		53,031,566
1. 비품	63,495,820		32,362,080	
감가상각누계액	(12,071,346)	51,424,474	(1,966,250)	30,395,830
2. 시설장치	24,100,000		24,100,000	
감가상각누계액	(5,623,333)	18,476,667	(1,464,264)	22,635,736
(2) 무 형 자 산 (주석6)		38,474,813		12,914,580
1. 소프트웨어		38,474,813		12,914,580
(3) 기타비유동자산		15,656,320		15,656,320
1. 임차보증금		15,656,320		15,656,320
자 산 총 계		2,360,873,750		2,046,253,792
부 채				
I. 유 동 부 채		103,014,380		161,074,140
1. 미지급금		62,276,760		137,382,540
2. 예수금		20,263,530		9,992,130
3. 미지급비용		20,474,090		13,699,470
II. 비 유 동 부 채		122,026,746		24,238,560
1. 퇴직급여충당부채		122,026,746		24,238,560
부 채 총 계		225,041,126		185,312,700
자 본				
I. 자 본 금 (주석7)		700,000,000		700,000,000
1. 기본재산		700,000,000		700,000,000
II. 이 익 잉 여 금		1,435,832,624		1,160,941,092
1. 미처분이익잉여금		1,435,832,624		1,160,941,092
자 본 총 계		2,135,832,624		1,860,941,092
부채와 자본총계		2,360,873,750		2,046,253,792

"별첨 주석 참조"

손 익 계 산 서

=====

제 2 (당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 1 (전)기 2017년 6월 29일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 서울특별시 공공보건의료재단

(단위: 원)

과 목	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
I. 사업수익		3,901,214,000		1,965,273,000
1. 이전수입	3,751,214,000		1,965,273,000	
2. 기타 보조금사업 수익	150,000,000		-	
II. 사업비용		3,635,569,003		804,718,967
1. 직접사업비용	1,506,337,576		271,995,680	
2. 기타 보조금사업 비용	131,057,158		-	
3. 관리운영비	1,998,174,269		532,723,287	
1) 급여	1,003,513,970		231,661,840	
2) 제수당	272,478,720		66,523,500	
3) 퇴직급여	102,558,703		24,238,560	
4) 복리후생비	135,657,070		30,546,672	
5) 보험료	47,610		200,480	
6) 감가상각비	14,264,165		3,430,514	
7) 무형자산상각비	7,501,817		835,420	
8) 지급수수료	169,320,710		24,166,364	
9) 부서운영비	-		1,355,370	
10) 교육훈련비	8,368,280		259,440	
11) 차량유지비	13,869,300		3,237,580	
12) 도서인쇄비	16,062,530		3,321,560	
13) 업무추진비	20,846,790		7,003,300	
14) 임차료	147,754,336		80,544,597	
15) 통신비	4,837,280		1,365,350	
16) 세금과공과	62,500		62,500	
17) 소모품비	35,392,614		13,472,810	
18) 여비교통비	19,834,654		4,666,710	
19) 회의비	25,803,220		35,830,720	
III. 영 업 이 익		265,644,997		1,160,554,033
IV. 영 업 외 수 익		9,246,535		387,059
1. 이자수익	9,246,535		387,059	
V. 영 업 외 비 용		-		-
VI. 법인세비용차감전순이익		274,891,532		1,160,941,092
VII. 법 인 세 비 용		-		-
VIII. 당 기 순 이 익		274,891,532		1,160,941,092

"별첨 주석 참조"

자 본 변 동 표
=====

제 2 (당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 1 (전)기 2017년 6월 29일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 서울특별시 공공보건의료재단

(단위: 원)

과 목	납입자본	이익잉여금	계
2017년 6월 29일 (전기초)	700,000,000	-	700,000,000
1. 당기순이익		1,160,941,092	1,160,941,092
2017년 12월 31일 (전기말)	700,000,000	1,160,941,092	1,860,941,092
2018년 1월 1일 (당기초)	700,000,000	1,160,941,092	1,860,941,092
1. 당기순이익		274,891,532	274,891,532
2018년 12월 31일 (당기말)	700,000,000	1,435,832,624	2,135,832,624

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

=====

제 2 (당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제 1 (전)기 2017년 6월 29일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 서울특별시 공공보건의료재단

	제 2 (당)기		제 1 (전)기	
I. 사업활동으로 인한 현금흐름		336,385,940		1,350,519,726
1. 당 기 순 이 익	274,891,532		1,160,941,092	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	124,324,685		28,504,494	
가. 감 가 상 각 비	14,264,165		3,430,514	
나. 무형자산상각비	7,501,817		835,420	
다. 퇴 직 급 여	102,558,703		24,238,560	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		-	
4. 사업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(62,830,277)		161,074,140	
가. 미지급금의 증가	(75,105,780)		137,382,540	
나. 예수금의 증가	10,271,400		9,992,130	
다. 미지급비용의 증가	6,774,620		13,699,470	
라. 퇴직금 중간정산	(4,770,517)		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,164,195,790)		(85,868,400)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,164,195,790)		(85,868,400)	
가. 비품의 취득	31,133,740		32,362,080	
나. 시설장치의 취득	-		24,100,000	
다. 소프트웨어의 취득	33,062,050		13,750,000	
라. 임차보증금의 납입	-		15,656,320	
마. 단기금융상품의 취득	1,100,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		700,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		700,000,000	
가. 기본재산의 전입	-		700,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현 금 의 증 가(I+II+III)		(827,809,850)		1,964,651,326
V. 기 초 의 현 금(주석9)		1,964,651,326		-
VI. 기 말 의 현 금(주석9)		1,136,841,476		1,964,651,326

"별첨 주석 참조"

주석

제 2(당) 기 : 2018년 12월 31일 현재

제 1(전) 기 : 2017년 12월 31일 현재

재단법인 서울특별시 공공보건의료재단

1. 재단의 개요 :

서울특별시 공공보건의료재단(이하, '재단'이라 한다)은 서울특별시 마포구 매봉산로 31에 소재하고 있으며, 「민법」 제32조 및 「서울특별시 공공보건의료재단 설립 및 운영에 관한 조례」에 따라 시민의 건강증진을 위한 공공보건의료정책을 개발하고 공공보건의료기관의 업무를 체계적, 전문적으로 지원하여 시민에게 양질의 공공보건의료 서비스를 제공하기 위하여 2017년 7월 24일에 설립된 비영리 법인입니다.

2. 중요한 회계정책 :

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

또한, 재단의 재무제표는 재단의 회계규정과 재단의 회계규정에서 정하지 아니한 사항에 대해 일반 기업회계기준이 적용되고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리 하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

가. 수익의 인식

재단의 수익은 서울특별시로부터 받는 출연금 등 대가성 없이 수취하는 자금은 이전수입으로 분류합니다. 동 수입은 사업비 등을 집행하는 시점에 발생하는 비용과 대응하여 수익인식 하거나 반환의무가 소멸된 시기에 수익으로 인식합니다.

나. 유형자산과 무형자산의 평가 및 감가상각방법

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

재단은 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 당해 자산의 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 5년의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 계상하고 있습니다.

다. 퇴직급여충당부채

재단은 보고기간종료일 현재 근속중인 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

라. 충당부채와 우발부채

재단은 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감 조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산 :

당기말 현재 재단의 현금및현금성자산은 1,137백만원이며, 사용 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기	비고
원화보통예금	1,136,841	1,964,651	우리은행

4. 단기금융상품

당기말 현재 재단의 단기금융상품은 1,100백만원이며, 사용 제한된 단기금융상품은 없습니다

(단위: 천원)

구분	금리	당기	전기	비고
예비비 예치금	1.65%	400,000	-	정기예금
기본재산 예치금	2.11%	700,000	-	정기예금
합계		1,100,000	-	

5. 유형자산 :

당기 및 전기의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	기말
비품	30,396	31,134	-	(10,105)	51,425
시설장치	22,636	-	-	(4,159)	18,477
계	53,032	31,134	-	(14,264)	69,902

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	기말
비품	-	32,362	-	(1,966)	30,396
시설장치	-	24,100	-	(1,464)	22,636
계	-	56,462	-	(3,430)	53,032

6. 무형자산 :

당기 및 전기의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	기말
소프트웨어	12,915	33,062	-	(7,502)	38,475

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	기말
소프트웨어	-	13,750	-	(835)	12,915

7. 기본재산 :

보고기간종료일 현재 당 재단의 기본재산은 서울특별시 출연금 700,000,000원입니다.

8. 재무제표의 승인 :

재단의 재무제표는 2019년 2월 27일자 이사회 결의 후 서울특별시장이 승인할 예정입니다.

9. 현금흐름표 :

재단은 현금흐름표상 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 없습니다.

10. 전기 재무제표의 수정

전기 재무제표 결산 승인이후, 재단의 설립 출연금 중 서울특별시에서 전용하여 집행한 비용 254백만원(재단 설립TF 집행비용)에 대해 재단의 2017 회계연도 예결산항목에 속하지 않는 것으로 서울특별시가 최종 확인함에 따라 전기 재무제표를 수정하였습니다. 이로 인하여 재단의 전기 재무제표에서 변경된 항목은 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표-요약

(단위: 천원)

구분	수정전	수정	수정후
자산총계	2,229,983	(183,729)	2,046,254
부채총계	185,313	-	185,313
자본총계	2,044,670	(183,729)	1,860,941

(2) 손익계산서-요약

(단위: 천원)

구분	수정전	수정	수정후
영업수익	2,167,756	(202,483)	1,965,273
영업비용	823,472	(18,753)	804,719
영업이익	1,344,284	(183,730)	1,160,554
영업외수익	387	-	387
영업외비용	-	-	-
당기순이익	1,344,670	(183,729)	1,160,941

(3) 재무상태표 - 수정내역

(단위: 천원)

구분	수정 전	수정	수정 후
자산			
유형자산			
비품	118,237	(85,875)	32,362
감가상각누계액	(7,184)	5,218	(1,966)
시설장치	78,583	(54,483)	24,100
감가상각누계액	(4,775)	3,310	(1,465)
무형자산			
소프트웨어	64,813	(51,899)	12,914
자본			
이익잉여금	1,344,670	(183,729)	1,160,941

(4) 손익계산서 - 수정내역

(단위: 천원)

구분	수정 전	수정	수정 후
영업수익			
이전수입	2,219,273	(254,000)	1,965,273
이전수입취소	(51,517)	51,517	-
영업비용			
관리운영비			
도서인쇄비	4,089	(767)	3,322
세금과공과	6,164	(6,101)	63
감가상각비	11,959	(8,528)	3,431
무형자산상각비	4,192	(3,357)	835