

3. 재무제표

(화성시 환경재단)

- | | |
|-----|--------------|
| (1) | 재무상태표 |
| (2) | 운영성과표(출연기관) |
| (3) | 순자산변동표(출연기관) |
| (4) | 현금흐름표 |
| (5) | 주석 |

(1) 재무상태표

재무상태표

제5(당)기 2024년 12월 31일 현재

제4(전)기 2023년 12월 31일 현재

재단법인 화성시환경재단

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
자산				
Ⅰ. 유동자산		1,269,606,993		1,292,576,446
(1) 당좌자산		1,269,606,993		1,292,576,446
현금및현금성자산	1,246,715,618		984,764,357	
단기금융상품			300,000,000	
선급비용	1,387,375		1,583,089	
미수금	21,504,000		6,229,000	
Ⅱ. 비유동자산		92,654,103		114,189,874
(1) 투자자산		5,078,441		2,824,772
퇴직연금운용자산	5,078,441		2,824,772	
(2) 유형자산		39,068,662		45,738,102
기계장치	36,000,000		36,000,000	
(-) 감가상각누계액	(16,800,000)		(9,600,000)	
비품	27,048,240		22,428,680	
(-) 감가상각누계액	(7,179,578)		(3,090,578)	
(3) 무형자산		48,507,000		65,627,000
소프트웨어	48,507,000		65,627,000	
자산 총계		1,362,261,096		1,406,766,320
부채				
Ⅰ. 유동부채		525,650,896		359,603,153
미지급금	11,592,224		326,381,377	

과 목	당 기		전 기	
미지급금(반납)	447,864,928			
미지급비용	59,525,224		31,695,546	
예수금	6,668,520		1,526,230	
II. 비유동부채				
퇴직급여충당부채	213,427,820		69,158,320	
(퇴직연금운용자산)	(213,427,820)		(69,158,320)	
부채 총계		525,650,896		359,603,153
순자산				
I. 기본순자산		300,000,000		300,000,000
기본순자산	300,000,000		300,000,000	
II. 순자산조정				
순자산조정				
III. 보통순자산		536,610,200		747,163,167
미처분이익잉여금	536,610,200		747,163,167	
순자산총계		836,610,200		1,047,163,167
부채 및 순자산총계		1,362,261,096		1,406,766,320

(2) 운영성과표

운 영 성 과 표

제5(당)기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제4(전)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

재단법인 화성시환경재단

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 사업수익		4,240,745,623		3,375,864,780
출연금수익	1,976,551,000		1,702,977,000	
대행사업수익	2,650,402,000		1,990,952,490	
(-) 정산반환금	(434,364,727)		(318,064,710)	
보조금수익				
후원금수익	50,000,000			
(-) 정산반환금	(1,842,650)			
II. 사업비용		4,482,529,614		3,052,421,360
1) 사업수행비용		3,496,185,596		2,448,864,816
2) 일반관리비용		986,344,018		603,556,544
급여	449,448,740		273,317,010	
퇴직급여	44,955,760		4,589,254	
복리후생비	49,848,740		20,346,660	
여비교통비	11,137,610		10,495,770	
통신비	5,518,310		12,216,010	
수도광열비	3,861,700		6,432,930	
세금과공과금	12,493,490		6,862,220	
감가상각비	11,289,000		9,171,000	
지급임차료	27,134,000		25,064,610	
보험료	11,373,810		8,610,040	
교육훈련비	36,890,060		3,384,700	
도서인쇄비	6,174,550		1,687,290	
소모품비	19,563,700		29,805,730	
지급수수료	44,383,010		55,133,790	
무형고정자산상각	17,120,000		17,120,000	

과 목	당 기		전 기	
업무추진비	22,996,560		14,933,000	
관서업무비	12,453,698		9,418,150	
행사홍보비	71,780,160			
회의운영비	7,537,500		12,604,800	
수선유지비	81,135,890		81,951,120	
경상연구개발비	16,125,000			
차량유지비	1,342,730		412,460	
광고선전비	21,780,000			
III. 사업이익(손실)		(241,783,991)		323,443,420
IV. 사업외수익		31,231,024		23,158,330
이자수익	28,915,735		21,223,291	
퇴직연금운용수익	2,253,669		1,829,998	
잡이익	61,620		105,041	
V. 사업외비용				
사업외비용				
VI. 법인세비용차감전당기운영이익(손실)		(210,552,967)		346,601,750
VII. 법인세비용				
법인세비용				
VIII. 당기순이익(손실)		(210,552,967)		346,601,750

(3) 순자산변동표 : 주석으로 표시

(4) 현금흐름표 : 작성 유예

(5) 주식

제 5(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 4(전) 기 2023년 12월 31일 현재

재단법인 화성시환경재단

1. 일반사항

재단법인 화성시환경재단(이하 "재단"이라 한다)은 지방자치단체 출자·출연기관의 운영에 관한 법률과 민법에 근거하여 화성시환경재단 설립 및 운영에 관한 조례가 정하는 바에 따라, 화성시의 지속가능한 발전과 자연과 인간이 공존하는 생태도시를 조성하고, 생태환경보전 및 민관 거버넌스 활성화를 목적으로 2020년 11월 30일에 설립되었습니다. 보고기간 종료일 현재 경기도 화성시 향남읍 향남로 470에 위치하고 있습니다.

재단의 주요 사업의 내용은 다음과 같습니다.

주요사업	사업내용
고유사업	화성시 친환경 자원순환 체계 구축
	탄소중립 실현을 위한 시민참여 확대
	지속가능한 화성시 ESG 경영 확산
	학교환경교육 활성화
	사회환경교육 강화
대행사업	반석산에코스쿨 및 비봉습지공원 운영
	화성시재활용센터 운영
	화성시에코센터 운영
	그린스타트운동 활성화
	생태통로 유지관리 사업
	화학물질 모니터단 운영

2. 중요한 회계처리방침

재단은 행정안전부장관이 정하는 2024사업연도 지방출자·출연기관 결산기준에 따라 공익법인 회계기준을 적용하여 작성되었습니다. 공익법인회계기준은 상속세 및 증여세법에 따라 공익법인 등의 회계처리 및 재무제표를 작성하는데 적용되는 기준입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(1) 수익의 인식

재단은 공익목적사업의 결과 경상적으로 발생하는 자산의 증가 또는 부채의 감소를 사업수익으로 인식하고 있습니다. 또한 사업수익은 출연금수익, 대행사업수익, 보조금수익, 기부금수익, 금융자산수익(이자수익), 사업운영수익으로 구성되어 있습니다.

재단이 정부, 지방자치단체 및 공공기관 등으로부터 지급받는 출연금수익, 보조금수익과 기부금 수익은 현금이나 현물을 출연이나 기부를 받는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 또한,

현물을 출연이나 기부 받을 때에는 수익금액을 공정가치로 측정하고 있습니다.

또한, 재단이 수탁사업계약으로 지급받는 대행사업수익은 수탁사업으로 수익을 사용하는 시점에 수익으로 인식하고 있으며, 사업운영수익 등으로 인한 수익은 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

재단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 금융자산

재단은 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기에 금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(4) 유가증권

유가증권은 취득시에 단기매매증권, 만기보유증권, 매도가능증권으로 분류하고 그 분류의 적정성은 재무제표일마다 재검토하고 있으며, ① 단기매매증권은 단기간내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로 매수와 매도가 빈번하게 이루어지는 증권이고, ② 만기보유증권은 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능하여 원금 및 이자의 상환금액과 상환시기가 약정에 정해져 있는 증권이며, ③ 매도가능증권은 상술한 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권으로 분류하고 있습니다.

(5) 유형자산의 평가 및 상각방법

재단은 유형자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가로 산정하고 있습니다. 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래의 경제적효익을 증가시키는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 손상차손의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 한편, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
기계장치	5년	정액법
비 품	5년~11년	정액법

(6) 무형자산

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

한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
소프트웨어	5년

(7) 추정의 사용 및 측정의 불확실성

재단의 경영자는 재무제표 작성시 자산과 부채의 금액 및 우발채무에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 추정 및 가정을 사용하여야 합니다. 여기에는 유형자산의 장부가액에 대한 평가 등이 포함되며, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

(8) 퇴직급여

재단은 2021년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따라 퇴직연금제도의 시행일 이후 가입자는 근로를 제공한 날부터 자격 상실의 사유가 발생한 날까지의 기간을 가입기간으로 하고, 제도의 시행일 이전에 근로를 제공한 기간이 있는 가입자는 과거근로기간을 가입기간에 포함하고 있습니다.

재단의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

다만, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여 관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

(9) 순자산

재단의 순자산은 기본순자산, 보통순자산 및 순자산조정으로 구성되어 있습니다.

기본순자산이란 사용이나 처분에 '영구적 제약'이 있는 순자산을 말하며, "영구적 제약"이란 법령, 정관 등에 의해 사용이나 처분시 주무관청 등의 허가가 필요한 경우를 말합니다.

순자산조정이란 순자산 가감성격의 항목으로서 매도가능증권평가손익, 유형자산재평가이익 등이 포함됩니다. 보통순자산이란 '기본순자산'이나 '순자산조정'이 아닌 순자산을 말합니다. 보통순자산은 잉여금과 적립금으로 구분하고, 적립금은 미래 특정 용도로 사용하기 위하여 적립해두는 준비금이나 임의적립금 등이 해당합니다.

(10) 법인세비용

재단은 수익사업에 대해서 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등으로 계상하고 있습니다.

(11) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 아니합니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	구분	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	새마을금고	300,000,000	-	기본재산
단기금융상품	정기예금	새마을금고	-	300,000,000	
합계			300,000,000	300,000,000	

상기 금융자산은 사용이나 처분에 제약이 있으며 매도, 증여, 교환, 대여 또는 담보를 제공하거나 의무의 부담 또는 권리의 포기를 하고자 하는 경우 이사회 결의를 거쳐 화성시의 승인이 필요합니다.

4. 금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	금융기관명	당기말	전기말
보통예금	농협은행	483,601,496	984,764,357
	SH수협은행	451,265,117	-
	새마을금고	311,800,445	-
	신한은행	48,560	-
합계		1,246,715,618	984,764,357

(2) 보고기간 종료일 현재 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	금융기관명	연이자율	당기말	전기말
정기예금	새마을금고	-	-	300,000,000

5. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

계정과목	기초 장부금액	신규취득	당기처분	감가상각비	기말 장부금액
기 계 장 치	26,400,000	-	-	(7,200,000)	19,200,000
비 품	19,338,102	4,619,560	-	(4,089,000)	19,868,662
합 계	45,738,102	4,619,560	-	(11,289,000)	39,068,662

<전기>

(단위:원)

계정과목	기초 장부금액	신규취득	당기처분	감가상각비	기말 장부금액
기 계 장 치	33,600,000	-	-	(7,200,000)	26,400,000
비 품	6,072,522	15,236,580	-	(1,971,000)	19,338,102
합 계	39,672,522	15,236,580	-	(9,171,000)	45,738,102

6. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

계정과목	기초 장부금액	신규취득	당기처분	감가상각비	기말 장부금액
소프트웨어(그룹웨어)	30,360,000	-	-	(7,920,000)	22,440,000
소프트웨어(ERP)	35,267,000	-	-	(9,200,000)	26,067,000
합 계	65,627,000	-	-	(17,120,000)	48,507,000

<전기>

(단위:원)

계정과목	기초 장부금액	신규취득	당기처분	감가상각비	기말 장부금액
소프트웨어(그룹웨어)	38,280,000	-	-	(7,920,000)	30,360,000
소프트웨어(ERP)	44,467,000	-	-	(9,200,000)	35,267,000
합 계	82,747,000	-	-	(17,120,000)	65,627,000

7. 퇴직급여

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	69,158,320	57,581,170
설 정 액	153,062,310	51,342,620
지 급 액	(8,792,810)	(39,765,470)
기 말 잔 액	213,427,820	69,158,320

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	69,158,320	57,581,170
당 기 증 가 액	155,315,979	42,629,264
당 기 감 소 액	(11,046,479)	(31,052,114)
기 말 잔 액	213,427,820	69,158,320

당기 증가액은 퇴직연금운용자산 적립액과 운용수익의 합계이며, 당기 감소액은 퇴사자에 대한 퇴직금 지급액과 퇴직급여충당부채를 초과하여 투자자산으로 대체된 금액입니다.

8. 기본순자산 및 순자산변동

(1) 보고기간 종료일 현재 기본순자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	내 용	금 액
기본재산	현금및현금성자산	300,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 기본순자산의 취득원가 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	취득원가	장부가액	공정가치
현금및현금성자산	300,000,000	300,000,000	300,000,000

(3) 당기 및 전기 중 순자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	통합				공익목적사업부문				기타사업부문			
	기본 순자산	보통순자산		순자산 조정	기본 순자산	보통순자산		순자산 조정	기본 순자산	보통순자산		순자산 조정
		적립금	잉여금			적립금	잉여금			적립금	잉여금	
전기초	300,000,000	-	400,561,417	-	300,000,000	-	400,561,417	-	-	-	-	-
전기운영이익(손실)		-	346,601,750	-		-	346,601,750	-	-	-	-	-
전기말	300,000,000	-	747,163,167	-	300,000,000	-	747,163,167	-	-	-	-	-
당기초	300,000,000	-	747,163,167	-	300,000,000	-	747,163,167	-	-	-	-	-
당기운영이익(손실)		-	(210,552,967)	-		-	(210,552,967)	-	-	-	-	-
당기말	300,000,000	-	536,610,200	-	300,000,000	-	536,610,200	-	-	-	-	-

9. 사업비용의 성격별 분류

(1) 재단의 당기 사업비용은 공익목적사업에서 발생하였습니다.

(2) 보고기간 중 사업비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구분	통합				공익목적사업부문				기타사업부문			
	인력	시설	기타	합계	인력	시설	기타	합계	인력	시설	기타	합계
(1) 사업수행비용	1,272,343,745	443,138,210	1,780,703,641	3,496,185,596	1,272,343,745	443,138,210	1,780,703,641	3,496,185,596	-	-	-	-
(2) 일반관리비용	568,120,540	112,131,590	306,091,888	986,344,018	568,120,540	112,131,590	306,091,888	986,344,018	-	-	-	-
합계	1,840,464,285	555,269,800	2,086,795,529	4,482,529,614	1,840,464,285	555,269,800	2,086,795,529	4,482,529,614	-	-	-	-

<전기>

(단위:원)

구분	통합				공익목적사업부문				기타사업부문			
	인력	시설	기타	합계	인력	시설	기타	합계	인력	시설	기타	합계
(1) 사업수행비용	822,525,605	311,538,720	1,314,800,491	2,448,864,816	822,525,605	311,538,720	1,314,800,491	2,448,864,816	-	-	-	-
(2) 일반관리비용	313,725,184	113,448,660	176,382,700	603,556,544	313,725,184	113,448,660	176,382,700	603,556,544	-	-	-	-
합계	1,136,250,789	424,987,380	1,491,183,191	3,052,421,360	1,136,250,789	424,987,380	1,491,183,191	3,052,421,360	-	-	-	-

10. 법인세

재단은 비영리법인으로서 고유목적사업에 대하여는 법인세를 납부하지 아니하며, 수익사업에서 발생하는 소득에 대하여 법인세 등의 법령에 의하여 고유목적사업준비금 설정 대상 소득을 제외하고, 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액을 법인세비용으로 계상하고 있습니다. 당기에 부담할 법인세 등은 없습니다.

11. 총자산 또는 사업수익금액의 10% 이상에 해당하는 거래의 거래내역

보고기간 중 재단의 단일 거래처로부터 발생한 거래규모가 총자산 또는 사업수익금액의 10% 이상인 주요 거래처와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

거래처명	계정과목	당기	전기
화성시	출연금수익	1,976,551,000	1,702,977,000
	대행사업수익	2,216,037,273	1,679,116,780

12. 잉여금처분계산서

보고기간 중 잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2025년 3월 28일		처분확정일: 2024년 4월 15일	
I. 미처분잉여금		536,610,200		747,163,167
1. 전기이월미처분잉여금	747,163,167		400,561,417	
2. 당기운영이익(손실)	(210,552,967)		346,601,750	
II. 임의적립금등의 이입액				
III. 잉여금처분액				
IV. 차기이월미처분잉여금		536,610,200		747,163,167

13. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2025년 3월 28일 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.