

재단법인 함께일하는재단의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 21 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 20 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

재단법인 함께일하는재단

목 차

I. 독립된 감사인의감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	5
운영성과표	7
재무제표에 대한 주석	8

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 함께일하는재단

이사회 귀중

2024년 2월 16일

감사의견

우리는 재단법인 함께일하는재단(이하 “재단”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과를 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 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 공익법인회계기준에 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 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 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 중요 왜곡표시위험을 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 요구 받고 있습니다. 우리

의 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 서초구 효령로 304(서초동)

신 영 회 계 법 인

대 표 이 사 신 중 환



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 2월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 재단의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

재단법인 함께일하는재단

제 21 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 20 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

“첨부된 재무제표는 당 재단이 작성한 것입니다.”

재단법인 함께일하는재단 이사장 이 세 중

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 월드컵북로 6길 36번지(동교동 230-4)
(전 화) 02-338-0019

재 무 상 태 표

제 21(당기) : 2023년 12월 31일현재

제 20(전기) : 2022년 12월 31일현재

재단법인 함께일하는 재단

(단위:원)

과목	제 21(당기)			제 20(전기)		
	통합	공익목적사업	기타	통합	공익목적사업	기타
자산						
I. 유동자산	39,653,034,837	3,471,876,275	36,181,158,562	38,398,617,285	2,184,901,709	36,213,715,576
현금 및 현금성자산	8,893,002,291	2,914,777,548	5,978,224,743	8,316,398,564	1,010,719,217	7,305,679,347
단기투자자산(주식3,6)	29,400,000,000	-	29,400,000,000	28,400,000,000	-	28,400,000,000
미수수익	641,798,167	-	641,798,167	438,279,177	-	438,279,177
미수금	15,818,000	6,378,000	9,440,000	22,614,563	6,478,000	16,136,563
(-)대손충당금	(12,300,000)	(2,860,000)	(9,440,000)	(12,300,000)	(2,860,000)	(9,440,000)
선급비용	3,332,137	1,589,962	1,742,175	540,965	540,965	-
선납세금	156,047,150	-	156,047,150	60,737,870	-	60,737,870
부가세대급금	3,371,567	25,240	3,346,327	2,326,859	4,240	2,322,619
유동성장기대여금	648,153,629	648,153,629	-	1,218,636,297	1,218,636,297	-
(-)대손충당금	(96,188,104)	(96,188,104)	-	(48,617,010)	(48,617,010)	-
II. 비유동자산	6,259,954,426	41,310,239,253	3,935,130,840	5,866,304,286	41,280,417,432	2,640,515,472
(1) 투자자산	2,470,312,950	38,985,415,667	2,470,312,950	1,142,237,000	38,054,628,618	1,142,237,000
매도가능증권(주식9)	2,470,312,950	-	2,470,312,950	1,142,237,000	-	1,142,237,000
기타사업투자금	-	38,985,415,667	-	-	38,054,628,618	-
(2) 유형자산(주식6,8,12)	3,607,936,051	2,143,118,161	1,464,817,890	3,699,141,587	2,200,863,115	1,498,278,472
토지	2,830,021,622	1,639,732,340	1,190,289,282	2,830,021,622	1,639,732,340	1,190,289,282
건물	1,390,671,178	805,763,633	584,907,545	1,390,671,178	805,763,633	584,907,545
감가상각누계액	(675,054,459)	(340,884,787)	(334,169,672)	(640,287,705)	(320,740,930)	(319,546,775)
구축물	24,513,882	24,513,882	-	24,513,882	24,513,882	-
감가상각누계액	(11,703,123)	(11,703,123)	-	(11,090,476)	(11,090,476)	-
차량운반구	71,403,780	71,403,780	-	71,403,780	71,403,780	-
감가상각누계액	(69,602,944)	(69,602,944)	-	(62,407,594)	(62,407,594)	-
비품	176,136,643	166,078,127	10,058,516	176,136,643	166,078,127	10,058,516
감가상각누계액	(161,313,043)	(152,851,393)	(8,461,650)	(148,026,598)	(141,012,615)	(7,013,983)
시설장치	798,975,696	659,811,151	139,164,545	798,975,696	659,811,151	139,164,545
감가상각누계액	(766,113,181)	(649,142,505)	(116,970,676)	(730,768,841)	(631,188,183)	(99,580,658)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

과목	제 21(당기)			제 20(전기)		
	통합	공익목적사업	기타	통합	공익목적사업	기타
(3) 기타비유동자산	181,705,425	181,705,425	-	1,024,925,699	1,024,925,699	-
사회적금융지원금	466,839,496	466,839,496	-	449,881,041	449,881,041	-
(-)대손충당금	(466,839,496)	(466,839,496)	-	(238,605,282)	(238,605,282)	-
휴면재단지역개발금고	1,053,038,068	1,053,038,068	-	1,339,994,998	1,339,994,998	-
(-)대손충당금	(877,977,723)	(877,977,723)	-	(644,768,435)	(644,768,435)	-
성동구사회적경제활성화기금	13,289,694	13,289,694	-	122,591,488	122,591,488	-
(-)대손충당금	(6,644,614)	(6,644,614)	-	(4,168,111)	(4,168,111)	-
자산총계	45,912,989,263	44,782,115,528	40,116,289,402	44,264,921,571	43,465,319,141	38,854,231,048
부채						
I. 유동부채	203,761,343	187,583,616	16,177,727	197,781,408	185,847,117	11,934,291
미지급비용	64,121,184	59,263,139	4,858,045	60,233,680	60,233,680	-
예수금	31,032,790	25,989,611	5,043,179	28,304,300	23,282,571	5,021,729
부가세예수금	6,276,503	-	6,276,503	6,912,562	-	6,912,562
선수금	102,330,866	102,330,866	-	102,330,866	102,330,866	-
II. 비유동부채	2,264,700,227	2,153,869,165	110,831,062	3,140,474,048	2,995,239,419	145,234,629
위탁사업지원금(지역개발금고)	1,757,243,536	1,757,243,536	-	2,674,734,675	2,674,734,675	-
임대보증금	60,000,000	-	60,000,000	100,000,000	-	100,000,000
퇴직급여충당부채(주석11)	447,456,691	396,625,629	50,831,062	365,739,373	320,504,744	45,234,629
부채총계	2,468,461,570	2,341,452,781	127,008,789	3,338,255,456	3,181,086,536	157,168,920
고유목적사업준비금(주석13)	178,354,401	-	178,354,401	157,077,614	-	157,077,614
순자산						
I. 기본순자산(주석6,7)	32,020,692,800	32,020,692,800	-	32,020,692,800	32,020,692,800	-
II. 보통순자산(주석7)	10,888,004,836	10,419,969,947	468,034,889	8,575,349,869	8,263,539,805	311,810,064
적립금	-	-	-	-	-	-
잉여금	10,888,004,836	10,419,969,947	468,034,889	8,575,349,869	8,263,539,805	311,810,064
III. 기타사업순자산	-	-	38,985,415,667	-	-	38,054,628,618
IV. 순자산조정(주석7,9)	357,475,656	-	357,475,656	173,545,832	-	173,545,832
매도가능증권평가이익	357,475,656	-	357,475,656	173,545,832	-	173,545,832
순자산총계	43,266,173,292	42,440,662,747	39,810,926,212	40,769,588,501	40,284,232,605	38,539,984,514
부채 및 순자산 총계	45,912,989,263	44,782,115,528	40,116,289,402	44,264,921,571	43,465,319,141	38,854,231,048

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

운 영 성 과 표

제 21(당)기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 20(전)기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

재단법인 함께일하는 재단

(단위:원)

과목	제 21(당)기			제 20(전)기		
	통합	공익목적사업	기타	통합	공익목적사업	기타
I. 사업수익	22,806,877,065	21,437,859,867	1,369,017,198	12,124,286,663	11,366,439,470	757,847,193
기부금수익(주석4.5)	19,574,047,367	19,574,047,367	-	10,026,278,410	10,026,278,410	-
프로젝트위탁사업수입(주석5)	1,863,812,500	1,863,812,500	-	1,340,161,060	1,340,161,060	-
이자수입	1,213,915,471	-	1,213,915,471	596,446,558	-	596,446,558
임대료수입	107,829,000	-	107,829,000	135,941,090	-	135,941,090
주차료수입	-	-	-	-	-	-
연구용역수입	47,272,727	-	47,272,727	25,454,545	-	25,454,545
출판물수입	-	-	-	5,000	-	5,000
II. 사업비용	19,965,858,442	19,691,814,256	274,044,186	12,621,723,208	12,402,212,075	219,511,133
(1)사업수행비용(주석10)	19,160,748,687	19,070,952,354	89,796,333	11,914,775,364	11,879,924,672	34,850,692
분배비용	16,832,868,923	16,832,868,923	-	9,523,866,863	9,521,266,863	2,600,000
인력비용	1,154,677,169	1,112,797,216	41,879,953	1,132,808,564	1,124,757,765	8,050,799
시설비용	68,479,285	66,137,160	2,342,125	81,702,504	81,351,596	350,908
기타비용	1,104,723,310	1,059,149,055	45,574,255	1,176,397,433	1,152,548,448	23,848,985
(2)일반관리비용	549,890,917	365,643,064	184,247,853	522,305,505	337,645,064	184,660,441
인력비용	306,349,899	198,455,099	107,894,800	331,496,462	212,428,070	119,068,392
시설비용	92,416,654	16,266,701	76,149,953	79,059,260	13,685,411	65,373,849
기타비용	151,124,364	150,921,264	203,100	111,749,783	111,531,583	218,200
(3)모금비용	255,218,838	255,218,838	-	184,642,339	184,642,339	-
인력비용	114,418,342	114,418,342	-	97,591,152	97,591,152	-
시설비용	5,130,369	5,130,369	-	11,462,994	11,462,994	-
기타비용	135,670,127	135,670,127	-	75,588,193	75,588,193	-
III. 사업이익(손실)	2,841,018,623	1,746,045,611	1,094,973,012	(497,436,545)	(1,035,772,605)	538,336,060
IV. 사업외수익	4,404,230	4,384,491	19,739	8,486,128	5,774,260	2,711,868
잡이익	4,404,230	4,384,491	19,739	8,486,128	5,774,260	2,711,868
V. 사업외비용	511,491,099	511,491,099	-	109,233,546	109,233,485	61
대손상각비	511,491,099	511,491,099	-	109,233,485	109,233,485	-
잡손실	-	-	-	61	-	61
VI. 고유목적사업준비금전입액(주석13)	938,767,926	-	938,767,926	394,645,464	-	394,645,464
VII. 고유목적사업준비금환입액(주석13)	917,491,139	917,491,139	-	756,751,298	756,751,298	-
VII. 법인세비용차감전당기운영이익(손실)	2,312,654,967	2,156,430,142	156,224,825	(236,078,129)	(382,480,532)	146,402,403
VIII. 법인세비용	-	-	-	(8,875,980)	-	(8,875,980)
IX. 당기운영이익(손실)	2,312,654,967	2,156,430,142	156,224,825	(227,202,149)	(382,480,532)	155,278,383

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제21(당기) : 2023년 12월 31일 현재

제20(전기) : 2022년 12월 31일 현재

재단법인 함께일하는재단

1. 재단의 개요

재단법인 함께일하는재단(이하 "재단")은 실업과 불안정한 고용으로 인하여 빈곤과 사회적 배제가 심화되고 있는 노동세계에서 민간의 자발적 참여를 통한 다양한 실업극복활동을 지원하며 품위있는 노동의 확보, 국민의식 개혁 및 공동체성 회복을 통한 사회통합에 기여할 목적으로 설립되었습니다.

재단의 전신인 실업극복국민운동위원회(이하 "위원회")는 1997년 말 IMF 외환위기로 시작된 심각한 경제난으로 수많은 이웃들이 실업의 고통을 겪게 됨에 따라 민간의 역량을 모으고 정부와 연계해 국민운동 차원에서 실업문제를 풀어나가기 위하여 사회원로인 강원용 목사, 김수환 추기경, 송월주 조계종 총무원장을 공동위원장으로 종교, 노동, 경영, 언론, 학계, 시민단체 등 사회 각 계층의 대표가 참여하여 1998년 6월 23일 출범하였습니다.

이러한 구성으로 활발하게 실업극복활동을 해오던 위원회는 점점 구조화되고 장기화되는 실업상황의 질적 변화에 맞춰 2003년 4월, 5년 동안 활동하던 위원회를 해산하고 2003년 6월 23일 노동부로부터 허가를 받아 "재단법인 실업극복국민재단 함께일하는사회"로 새롭게 출범하였습니다. 그 후 2008년 7월 재단의 명칭을 "재단법인 함께일하는재단"으로 변경하였습니다.

현재 재단은 기부금 수입과 출연재산의 이자수익, 임대수익 등의 사업수익을 수입원천으로 하여 목적사업을 수행하고 있으며 재단의 운영에 필요한 기본순자산과 보통순자산을 보유, 관리하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침

재단은 재단의 운영규정과 공익법인회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다. 재단의 중요한 회계정책은 다음과 같습니다 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다

(1) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 말합니다.

(2)대손충당금

재단은 대여금에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 관련자산에서 차감하는 형식을 표시하고 있습니다.

(3)유가증권

유가증권이란 재산권을 나타내는 증권을 말하며 지분증권과 채무증권으로 구분할 수 있습니다. 또한 유가증권은 취득목적과 보유의도 및 능력에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 지분증권의 경우 만기가 존재하지 않기 때문에 만기보유증권으로 분류하지 않습니다.

단기매매증권은 주로 단기간 내 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 최초 인식

시점에는 공정가치로 측정하고 있습니다. 이 때 수수료 등 거래원가는 취득원가에 가산하지 않고 비용처리 하고 있습니다. 매 회계연도 말 보유하고 있는 단기매매증권은 공정가치로 평가하고, 이때 발생하는 평가손익은 운영성과표에 단기매매증권평가손익으로 인식하고 있습니다.

만기보유증권은 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우로서 최초 인식 시에는 공정가치로 측정하며 취득과 관련된 직접원가는 취득원가에 가산하고 있습니다. 취득원가와 만기액면가액의 차이를 유효이자율법을 이용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

매도가능증권은 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권으로 최초 인식 시 공정가치로 측정하며 수수료 등 취득과 직접 관련된 거래원가를 포함하고 있습니다. 회계연도 말에 공정가치로 평가하며 공정가치 변동에 따른 손익은 순자산조정으로 인식하고 있습니다. 이러한 평가손익 누적액은 해당 유가증권을 처분하는 시점 또는 손상차손을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 시장성 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 취득원가로 평가하고 있습니다.

시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간 종료일 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가

도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간 종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능가치가 채무증권의 상각후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(4) 유형자산

① 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금구입가격으로 계상하고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

② 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

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

과목	내용연수	과목	내용연수
건물	40년	차량운반구	5년
구축물	40년	비품	5년
기계장치	5년	시설장치	5년

③ 자본적지출과 수익적지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

④ 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

⑤ 재평가

유형자산은 최초인식 이후 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 재평가를 할 수 있습니다. 재평가 시점의 총장부가액에서 기존의 감가상각누계액을 제거하여 자산의 순장부금액이 재평가금액이 되도록 수정하고 있습니다. 재평가 결과 장부금액이 증가하는 경우 그 차액만큼 재평가이익(순자산조정)을 인식하고, 감소하는 경우 그 차액을 재평가손실(당기손익)로 처리하고 있습니다.

⑥ 손상

물리적 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인해 유형자산의 손상 징후가 있다고 판단되는 경우 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달되는 경우 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액은 손상차손 계정을 사용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

⑦ 유형자산의 처분

유형자산을 처분할 경우, 처분금액과 장부금액의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 재평가와 관련하여 인식한 재평가이익(순자산조정)이 있으면, 처분시 당기손익으로

인식하고 있습니다 .

(5) 퇴직급여충당부채

재단은 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(6)고유목적사업준비금

법인세법 제 29조에 의거 비영리법인은 각 사업연도에 그 법인의 고유목적사업이나 지정기부금에 지출하기 위해 수익사업소득 중 일정한 한도 내에서 고유목적사업준비금을 설정하면 이 금액을 법인세법상 손금에 산입할 수 있습니다. 공익법인회계기준은 실무적 관행을 고려하여 고유목적사업준비금전입액과 고유목적사업준비금을 각각 비용과 부채로 인식할 수 있도록 규정하였습니다.

재단은 2018년부터 고유목적사업준비금을 부채로 인식하고 있으며 고유목적사업준비금전입액(당기비용)을 계상하면서 상대계정으로 고유목적사업준비금(부채)을 인식 하고 있습니다.

(7) 법인세 등

재단의 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액으로 하며 "법인세비용"의 과목으로 표시하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
단기투자자산	정기예금	우리은행	6,800,000	6,300,000	기본재산
	정기예금	우리은행	300,000	300,000	질권설정(*)
	정기예금	하나은행	10,000,000	10,000,000	기본재산
	정기예금	수협은행	11,000,000	11,500,000	기본재산
합 계			28,100,000	28,100,000	

(*)성동구사회적경제활성화기금으로 사용할 자금을 지원받은 대가로 성동구청에 제공한 것입니다.

4. 현물기부의 내용

당기 및 전기에 재단이 기부 받은 현물자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

사업내용	내역	당기	전기	기부자
청년푸드트럭유류비지원사업	유류지류상품권	80,000	-	에쓰오일㈜

5. 총자산 또는 사업수익금액의 10%이상에 해당하는 거래

당기 및 전기에 단일 거래처로부터 발생한 거래규모가 총자산 또는 사업수입금액의 10% 이상인 주요 거래처는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

거래처명	계정과목	거래금액	사업내용
하나금융지주	기부금	9,000,000	청년 창업지원 및 신중년 재취업지원
신한금융지주	기부금	2,000,000	로컬 브랜딩 지원사업
한국사회적기업진흥원	프로젝트위탁사업지원금	1,833,212	청년사회적기업가육성지원사업등
합 계		12,833,212	

<전기>

(단위: 천원)

거래처명	계정과목	거래금액	사업내용
새마을금고중앙회	기부금	1,000,000	MG희망나눔소셜성장지원사업
주식회사 아놀자	기부금	1,200,991	소셜벤처성장나눔사업
한국사회적기업진흥원	프로젝트위탁사업지원금	1,340,161	청년사회적기업가육성지원사업등
서민금융진흥원	사업수행비용	1,172,000	휴면재단지역개발금고
합 계		4,713,152	

6. 기본순자산의 취득원가와 공정가치

재단의 당기말 및 전기말 기본순자산의 취득원가와 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	공정가치	취득원가	공정가치
정기예금	27,800,000	27,800,000	27,800,000	27,800,000
토지	2,830,022	평가하지 않음	2,830,022	평가하지 않음
건물	1,390,671	평가하지 않음	1,390,671	평가하지 않음
합계	32,020,693		32,020,693	

토지와 건물은 취득이후 재평가하지 않고 취득원가로 인식하고 있습니다.

7. 순자산의 변동에 관한 사항

당기와 전기의 재단의 순자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

과목	통합			공익목적사업부문		기타사업부문		
	기본순자산	보통순자산	순자산조정	기본순자산	보통순자산	기본순자산	보통순자산	순자산조정
		잉여금			잉여금		잉여금	
당기초	34,020,693	8,575,349	173,546	32,020,693	8,263,539	-	311,810	173,546
기본순자산대체	-	-	-	-	-	-	-	-
당기운영이익(손실)	-	2,312,655	-	-	2,156,430	-	156,225	-
매도가능증권평가이익	-	-	183,930	-	-	-	-	183,930
당기말	32,020,693	10,888,004	357,476	32,020,693	10,419,969	-	468,035	357,476

<전기>

(단위:천원)

과목	통합			공익목적사업부문		기타사업부문		
	기본순자산	보통순자산	순자산조정	기본순자산	보통순자산	기본순자산	보통순자산	순자산조정
		잉여금			잉여금		잉여금	
전기초	34,020,693	6,802,552	152,632	34,020,693	6,646,020	-	156,532	152,632
기본순자산대체	-	2,000,000	-	(2,000,000)	2,000,000	-	-	-
당기운영이익(손실)	-	(227,203)	-	-	(382,481)	-	155,278	-
매도가능증권평가이익	-	-	20,914	-	-	-	-	20,914
전기말	34,020,693	8,575,349	173,546	32,020,693	8,263,539	-	311,810	173,546

8. 유형자산

(1)당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

과목	당기초	취득액	처분액	감가상각비	당기말
토지	2,830,022	-	-	-	2,830,022
건물	785,149	-	-	34,767	750,382
구축물	14,035	-	-	613	13,422
차량운반구	16,192	-	-	7,195	8,997
비품	42,790	1,473	-	16,153	28,110
시설장치	119,034	-	-	50,826	68,208
합계	3,807,222	1,473	-	109,554	3,699,141

<전기>

(단위:천원)

과목	전기초	취득액	처분액	감가상각비	전기말
토지	2,830,022	-	-	-	2,830,022
건물	819,916	-	-	34,767	785,149
구축물	14,648	-	-	613	14,035
차량운반구	23,387	-	-	7,195	16,192
비품	55,144	4,890	-	17,244	42,790
시설장치	147,039	25,094	-	53,099	119,034
합계	3,890,156	29,984	-	112,918	3,807,222

(2)당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	소재지	당기말		전기말	
		장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토 지	서울시 마포구 동교동	2,830,022	3,513,600	2,830,022	3,758,400

9. 매도가능증권

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)

구분	내역	취득원가	공정가치	장부금액	매도가능증권 평가손익
국고채	물가연동국고채	968,691	1,210,322	1,210,322	241,631
국고채	국고채권(*1)	571,163	666,688	663,190	92,027
금융채	우리금융조건부	572,983	596,801	596,801	23,818
합계		2,112,837	2,473,811	2,470,313	357,476

(*1)국고채권의 공정가치에는 기간경과에 따른 이자금액이 포함되어 있습니다.

따라서 공정가치와 장부금액의 차이는 미수수익에 계상되어 있습니다.

<전기말>

(단위:천원)

구분	내역	취득원가	공정가치	장부금액	매도가능증권 평가손익
국고채	물가연동국고채(*1)	968,691	1,142,237	1,142,237	173,546

(2)당기말과 전기말의 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	기초	평가손익증감액	손익반영액	기말
물가연동국고채	173,546	68,085	-	241,631
국고채권(*1)	-	95,525	(3,498)	92,027
우리금융조건부	-	23,818	-	23,818
합 계	173,546	187,428	(3,498)	357,476

(*1)국고채권의 평가이익 중 기간경과분에 따른 금액은 이자수익으로 대체되었습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	기초	평가손익증감액	손익반영액	기말
물가연동국고채	152,632	20,914	-	173,546

10. 사업비용의 성격별 구분

재단의 운영성과표에는 사업비용이 성격별로 구분되어 표시 되어 있습니다. 당기와 전기에 사업별로 구분한 분배비용, 인력비용, 시설비용, 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
사업수행비용	16,832,869	1,227,216	71,268	1,194,819	19,326,171
기부자조직관리사업	-	39,278	1,561	23,756	64,596
WT홍보캠페인	-	11,296	669	3,815	15,780
WT홍보물및출판	-	63,844	2,900	108,099	174,843
국제교류사업SEWF(모금)_재원WT	-	7,298	334,589	1,414	9,047
STP해외빈곤가정지원사업_모금	185,696	11,402	558	8,404	206,059
사라왓빈들루지역희망도서관	44,320	7,298	335	10,157	62,110
사회적기업가육성사업_한국사회적기업진흥원	1,429,236	278,014	15,391	106,502	1,829,144
소셜벤처성장펀드조성	2,594,213	2,392	112	353	2,597,070
카카오같이가치사회적경제영역공익모금	171,619	14,153	1,784	11,468	199,025
GS마음톡톡예술치료사자생적경제조직구축사업	40,225	8,505	223	1,495	50,448
HUG_커뮤니티센터	18,000	4,031	112	-	22,143
전통시장기반이마트노브랜드상생스토어공공공간환경개선사업	80,845	7,399	669	-	88,912
공항거점소공인판로지원채널구축	21,799	2,392	112	521	24,824
수출상담회사업	155,440	20,464	892	15,196	191,993
에코소셜임팩트프로젝트6기	245,000	6,884	223	1,900	254,008
소셜벤처협력사업	9,300	7,176	335	-	16,811
멸종위기식물보호사업	190,052	9,642	558	-	200,252
2021공항사회적기업온라인스토어입점사업	113,250	7,399	669,178	1,793	123,111
YBI 코로나19 극복 재도약프로그램	150,103	89,920	7,695,557	481,539	729,257
민관협력위드로컬청년창업지원사업	33,950	3,442	112	399	37,903
하나금융사회적경제근로자복지향상사회공헌사업	-200	1,612	45	212	1,669
MG희망나눔소셜성장지원사업5기	278,344	54,426	6,246	29,267	368,282
MG희망나눔소셜성장지원사업6기	543,400	51,759	3,123	14,306	612,588

구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
로컬(농어촌지역)활성화지원사업	87,550	19,908	1,784	5,000	114,242
THE MOVEMENT PROJECT	68,250	6,884	223	665	76,023
마을기업스마트화지원사업	42,000	31,170	3,011	2,905	79,086
사회적경제기업인증지원사업	213,286	17,010	446	6,626	237,369
소상공인판로지원사업	190,840	47,117	1,740	10,470	250,166
KB금융캠퍼스 S.I.N.G.프로젝트 4기	97,500	6,884	223	950	105,558
하나소셜벤처유니버시티	6,860,000	6,884	223	54	6,867,161
공항포티케어서비스확대및전문화사회공헌사업	480,934	27,560	1,115	1,366	510,975
시니어펠로우쉽	52,508	3,800	223	9,200	65,732
소셜시니어벤처설립및지원사업	15,000	3,128	112	-	18,239
5060그린체이지메이커사업	13	11,099	446	286	11,843
희망디딤돌플러스사전사업	-	16,899	781	14,176	31,857
희망디딤돌플러스본사업	294,331	82,933	4,573	102,517	484,355
생물다양성디지털그린인재양성사업	80,000	35,300	2,008	12,907	130,214
청년미래내일일경험지원사업	30,600	2,422	112	0	33,133
2023청년푸드트럭유류비지원사업	80,000	7,399	669	5,295	93,363
사회복지시설아동문화예체능교육지원사업	61,378	23,419	1,115	8,144	94,057
청소년소셜하우징사업_허그(HUG)셰어하우스	3,600	4,031	112	8	7,750
청소년IT인재지원사업 "Hellow New World"	30,287	25,628	1,115	66,330	123,360
특성화고교생정보기술인재육성사업	2,450	21,981	1,115	114,003	139,550
허그셰어하우스6호점	66,000	12,361	669	358	79,388
캠코희망Replay, 2022 대학생 취업잡이 6기	57,000	22,234	892	7,108	87,234
하나파워온세컨드라이프	1,666,000	6,884	223	99	1,673,207
청소년창업아이디어톤	48,750	3,442	112	475	52,779
휴면기금지역개발금고위탁관리비	-	70,807	3,569	5,281	79,657
사업수행비용		41,880	2,342	45,574	89,796
남해관광크라우드펀딩	-	6,884	223	16,755	23,862
2023MG희망나눔 청년창업 캠프	-	34,995	2,119	28,820	65,934

<전기>

(단위: 천원)

구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
사업수행비용	9,521,267	1,222,349	92,815	1,228,137	12,064,567
기부자조직관리사업	-	60,650	6,667	29,014	96,332
모금캠페인	-	5,051	234	19,142	24,427
WT홍보캠페인	-	26,717	3,977	2,352	33,046
WT홍보물및출판	-	5,172	585	25,080	30,837
국제교류사업SEWF(모금)_재원WT	-	993	116,969	223	1,333
STP해외빈곤가정지원사업_모금	285,233	9,992	819	289	296,333
사라왓빈들루지역희망도서관	600	4,405	351	2,307	7,662
사회적기업가육성사업_한국사회적기업진흥원	1,010,718	260,291	23,628	98,069	1,392,706
소셜벤처펀드조성	4,963,722	22,419	936	92	4,987,169
카카오같이가기	168,694	21,103	936	1,575	192,307
GS마음톡톡	8,000	12,775	2,222	41,886	64,883
HUG_커뮤니티센터	-	13,702	702	115	14,519
전통시장기반이마트상생	800	-	-	-	800
양천사회적경제조직성장지원	7,800	2,603	70	30	10,504
MG희망나눔소셜성장지원사업4기	253,612	55,367	4,589	132,133	445,701
공항거점소공인판로지원	139,119	30,760	1,170	150,369	321,417
한국전력공사크라우드펀딩	-	644	702	-	1,346
한국지역난방공사기업자율형상생	169,896	24,964	3,392	6,941	205,193
사회적경제조직동반해외진출	-	937	234	-	1,171
수출상담회사업_한전KDN	100,000	14,567	1,170	74,839	190,575
사회적경제조직해외진출	10,500	2,603	70,182	1,383	14,556
해외판로지원사업_한국전력공사	141,800	14,751	397,696	4,232	161,180
GSSHOP에코소셜임팩트	245,000	3,481	117	1,348	249,945

구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
2021공항사회적기업(가치상점)	24,700	20,785	1,170	82	46,738
ICT솔루션교육지원사업	30,000	22,790	1,053	15,015	68,858
YBI 코로나19 극복 재도약	-	107,528	9,708	294,979	412,216
민관협력 위드로컬	48,500	3,481	117	550	52,648
하나금융 사회적경제근로자 복지향상	45,000	4,170	117	-	49,287
해외크라우드펀딩(한전KDN)	76,000	18,177	819	11,420	106,416
MG희망나눔소셜성장지원사업5기	543,450	66,616	3,860	62,356	676,282
마을기업스마트화지원사업	54,000	13,839	702	7,194	75,734
한국전력공사 사회적경제기업	206,790	45,010	2,768	2,058	256,627
공항포티케어서비스	430,437	21,288	936	1,263	453,923
청년푸드트럭지원S-oil	78,810	21,288	936	5,398	106,431
취약계층일자리연계_자라	4,260	22,273	1,287	2,548	30,368
한국자산관리공사버프사업	-	-	-	3,611	3,611
소셜시니어벤처설립및지원	35,000	3,135	117	16,465	54,716
5060그린체인지메이커	62,106	20,003	936	4,575	87,619
KRX사회복지시설아동교육지원사업	23,572	22,110	1,170	19,707	66,559
청년소셜하우징사업(허그)	-	13,702	702	226	14,630
청소년IT인재지원사업	-	32,501	1,638	98,628	132,767
JTI취창업준비생디지털기지원	-	430	468	-	897
특성하고교생인재육성사업_현대오토에버	95,400	20,785	1,170	29,780	147,135
허그셰어하우스6호점	154,000	27,619	1,638	322	183,578
청소년일자리지원	48,403	21,288	936	49,241	119,868
캠코희망2022대학생취업잡이	19,000	8,141	351	3,093	30,585
지역개발금고관리운영비(재단)	-	8,639	585	-	9,224
성동구사회적경제활성화기금관리운영비	-	13,108	1,053	-	14,161
휴면기금지역개발금고위탁관리비	-	43,521	1,872	7,128	52,521
한전 청년창업 대출사업비	-	13,332	819	-	14,151
함께CIRCLE-S	13,000	5,701	2,339	154	21,195
연구(기획)총서 출판비(20년사)	23,345	7,141	468	925	31,879
(기타사업)					
사업수행비용	2,600	8,051	351	23,849	34,851
공항거점소공인판로지원 가치행복행	-	-	-	994	994
MG희망나눔 청년 캠프	2,600	8,051	351	22,855	33,856

11. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 재단의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
기초잔액	365,739	438,600
퇴직급여설정액	139,448	168,831
퇴직급여지급액	57,731	241,692
기말잔액	447,456	365,739

12. 보험가입자산

당기말 현재 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험종류	부보자산	부보금액	보험기간	보험회사
종합보험	건물 등	4,867,373	2023.09.10.~2024.09.10.	한화손해보험
배상책임보험	승강기사고배상	240,000	2023.09.10.~2024.09.10.	
합 계		5,107,373		

상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

13. 고유목적사업준비금

재단은 법인세법 제 29 조 및 공익법인회계기준에 의거하여 고유목적사업준비금 178,354 천원을 전입하여 부채에 계상하였습니다. 한편, 전기에는 157,078 천원을 전입하였으며 당기에 목적사업에 사용함에 따라 전액 이입되었습니다.

14. 우발상황 및 약정사항

재단은 목적사업등과 관련하여 서울보증보험으로부터 2,346 백만원의 계약이행 보증금을 제공받고 있습니다.

15. 재무제표의 사실상 확정일

재단의 재무제표는 2024년 2월 21일자 이사회에서 확정될 예정입니다.