

Ⅲ. 재무제표

(재단법인 제주연구원)

1. 재 무 상 태 표
2. 운 영 성 과 표
3. 순 자 산 변 동 표
4. 현 금 흐 름 표
5. 재무제표에 대한 주석

재무상태표

제 25(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 24(전) 기 2020년 12월 31일 현재

재단법인 제주연구원

(단위:원)

과목	제 25 (당) 기		제 24 (전) 기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산	9,130,454,680		9,293,697,254	
(1) 당 작 자 산	9,130,454,680		9,293,697,254	
1. 현 금 및 현 금 성 자 산 (주석2,3)	9,112,762,390		2,088,465,420	
2. 단 기 금 용 상 품 (주석2,3)	-		6,800,000,000	
3. 미 수 금	4,675,250		-	
4. 선 급 금	-		385,294,304	
5. 선 납 세 금	13,017,040		19,937,530	
II. 비 유 동 자 산	1,331,106,269		1,452,048,589	
(1) 유 형 자 산 (주석2,4)	1,200,884,753		1,301,118,393	
1. 건 물	1,663,959,036		1,663,959,036	
감 가 상 각 누 계 액	(580,540,330)		(538,941,380)	
2. 구 축 물	4,738,000		4,738,000	
감 가 상 각 누 계 액	(1,776,745)		(1,717,525)	
3. 차 량 운 반 구	22,462,630		22,462,630	
감 가 상 각 누 계 액	(22,461,630)		(22,461,630)	
4. 비 품	1,172,988,045		844,917,305	
감 가 상 각 누 계 액	(788,281,333)		(682,891,043)	
5. 국 고 보 조 금 (집 기 비 품)	(281,255,920)		0	
6. 입 목	11,053,000		11,053,000	
(2) 무 형 자 산 (주석2,5)	109,999,516		150,708,196	
1. 소 프 트 웨 어	121,732,856		150,708,196	
2. 국 고 보 조 금 (무 형 자 산)	(11,733,340)			

(계 속)

과목	제 25 (당) 기		제 24 (전) 기	
	금액		금액	
(3) 기타 비유동자산		20,222,000		222,000
1. 임차보증금	20,000,000			
2. 기타보증금	222,000		222,000	
자산총계		10,461,560,949		10,745,745,843
부채				
I. 유동부채		2,365,182,250		2,003,553,454
1. 미지급금	944,353,014		563,998,424	
2. 예수금	203,933,690		219,094,020	
3. 선수금	1,216,895,546		1,220,461,010	
II. 비유동부채		249,129,168		341,103,426
1. 임대보증금	30,000,000		30,000,000	
2. 퇴직급여충당부채 (주석6)	2,233,477,480		1,988,447,510	
퇴직연금운용자산	(2,013,052,012)		(1,676,047,784)	
국민연금전환금	(1,296,300)		(1,296,300)	
부채총계		2,614,311,418		2,344,656,880
자본				
I. 기본순자산 (주석7)		7,999,934,640		7,999,934,640
1. 지자체출연기본자산	1,500,000,000		1,500,000,000	
2. 기타기본재산	6,499,934,640		6,499,934,640	
II. 보통순자산		(152,685,109)		401,154,323
1. 이익잉여금	(152,685,109)		401,154,323	
자본총계		7,847,249,531		8,401,088,963
부채와자본총계		10,461,560,949		10,745,745,843

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운영성과표

제 25 (당) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 24 (전) 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

재단법인 제주연구원

(단위:원)

과 목	제 25 (당) 기		제 24 (전) 기	
	금	액	금	액
I. 매 출 액 (주석2)		13,116,158,821		12,304,587,780
1. 수 탁 연 구 수 익	7,010,942,004		7,756,102,433	
2. 보 조 금 수 익	5,974,023,767		4,368,600,000	
3. 임 대 사 업 수 익	35,793,000		35,793,000	
4. 이 자 수 익	95,400,050		144,092,347	
II. 매 출 원 가		7,914,851,262		7,134,120,883
1. 매 출 원 가	7,914,851,262		7,134,120,883	
III. 매 출 총 이 익		5,201,307,559		5,170,466,897
IV. 일 반 관 리 비 용		5,596,415,156		5,892,545,912
1. 급 여	3,187,618,810		3,145,943,331	
2. 퇴 직 급 여	406,318,240		474,526,574	
3. 일 반 운 영 비	394,248,632		432,547,641	
4. 여 비 교 통 비	45,892,140		43,975,955	
5. 업 무 추 진 비	50,443,968		68,849,320	
6. 위 탁 운 영 비	89,252,480		196,994,730	
7. 수 선 비	30,455,000		30,000,000	
8. 감 가 상 각 비	199,382,850		201,184,880	
9. 교 육 훈 련 비	7,829,507		21,854,800	
10. 연 구 개 발 비	78,806,300		86,237,600	
11. 성 과 급	319,053,640		308,231,790	
12. 도 서 인 쇄 비	149,450,600		194,072,600	
13. 회 의 비	260,938,600		318,920,567	
14. 소 모 품 비	8,964,540		13,588,420	
15. 포 상 금 (연 구 실)	10,283,220		10,599,950	

(계 속)

재단법인 제주연구원

(단위:원)

과 목	제 25 (당) 기		제 24 (전) 기	
16. 관 서 업 무 비	6,768,570		8,660,080	
17. 특 정 업 무 수 행 경 비	4,800,000		4,758,710	
18. 복 리 후 생 비	345,908,059		331,598,964	
V. 사 업 이 익 (손 실)		(395,107,597)		(722,079,015)
VI. 사 업 외 수 익		52,562,006		1,456,091
1. 잡 이 익	52,562,006		1,456,091	
VII. 사 업 외 비 용		211,293,841		4,727,537
1. 유 형 자 산 처 분 손 실	44,000		26,000	
8. 잡 손 실	211,249,841		4,701,537	
VIII. 법 인 세 차 감 전 순 이 익 (손 실)		(553,839,432)		(725,350,461)
IX. 법 인 세 등				
X. 당 기 순 이 익 (손 실)		(553,839,432)		(725,350,461)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

순자산변동표

제 25 (당) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 24 (전) 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

재단법인 제주연구원

(단위:원)

과목	기본순자산		보통순자산		합계
	지자체출연기본재산	기타기본재산	적립금	이익잉여금	
I. 2020년 1월 1일 (전기초)	1,500,000,000	6,499,934,640	-	1,126,504,784	9,126,439,424
당기순이익(손실)	-	-	-	(725,350,461)	(725,350,461)
II. 2020년 12월 31일 (전기말)	1,500,000,000	6,499,934,640	-	401,154,323	8,401,088,963
I. 2021년 1월 1일 (당기초)	1,500,000,000	6,499,934,640	-	401,154,323	8,401,088,963
당기순이익(손실)	-	-	-	(553,839,432)	(553,839,432)
II. 2021년 12월 31일 (당기말)	1,500,000,000	6,499,934,640	-	(152,685,109)	7,847,249,531

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 25 (당) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 24 (전) 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

재단법인 제주연구원

과 목	제 25 (당) 기		제 24 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		301,074,160		39,097,030
1. 당 기 순 이 익 (손 실)		(553,839,432)		(725,350,461)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산		605,745,090		675,737,454
감 가 상 각 비	199,382,850		201,184,880	
퇴 직 급 여	406,318,240		474,526,574	
유 형 자 산 처 분 손 실	44,000		26,000	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감		-		-
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		249,168,502		88,710,037
미 수 수 익 의 감 소 (증 가)	-		0	
미 수 금 의 감 소 (증 가)	(4,675,250)		982,200	
선 급 금 의 감 소 (증 가)	385,294,304		51,819,806	
선 납 세 금 의 감 소 (증 가)	6,920,490		10,264,070	
미 지 급 금 의 증 가 (감 소)	380,354,590		(209,310,067)	
예 수 금 의 증 가 (감 소)	(16,867,670)		190,220,742	
선 수 금 의 증 가 (감 소)	(3,565,464)		502,369,820	
퇴 직 금 의 지 급	(161,288,270)		(400,160,424)	
퇴 직 연 금 운 용 자 산 의 증 가	(337,004,228)		(57,476,110)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		130,889,160		130,889,160
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		9,200,000,000		9,200,000,000
단 기 금 융 상 품 의 감 소	9,200,000,000		9,200,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(9,069,110,840)		(9,069,110,840)
단 기 금 융 상 품 의 증 가	9,000,000,000		9,000,000,000	
비 품 의 증 가	66,063,840		66,063,840	
무 형 자 산 의 증 가	3,047,000		3,047,000	

(계 속)

현금흐름표 - 계속

재단법인 제주연구원

과 목	제 25 (당) 기		제 24 (전) 기	
	금 액		금 액	
III. 재 무 활 동 으 로 인 한 현 금 흐 름		-		-
1. 재 무 활 동 으 로 인 한 현 금 유 입 액		-		-
2. 재 무 활 동 으 로 인 한 현 금 유 출 액		-		-
IV. 현 금 의 증 가 (감 소) (I + II + III)		431,963,320		169,986,190
V. 기 초 의 현 금		2,088,465,420		1,918,479,230
VI. 기 말 의 현 금		2,520,428,740		2,088,465,420

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 25 (당) 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

제 24 (전) 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

재단법인 제주연구원

1. 재단법인 제주연구원 개요

재단법인 제주연구원(이하 "연구원"이라함)은 제주특별자치도 지역발전 및 지역경제 진흥, 지방행정과 관련되는 제도 개선 등 제반 과제에 대한 전문적·체계적 연구·조사·분석활동을 통하여 지역의 균형개발과 지역발전에 기여함을 주 목적으로 1997년 3월에 설립되었으며, 제주특별자치도 제주시 아연로 253에 소재하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

1) 재무제표 작성기준

연구원은 공익법인회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 본 기준에 규정되지 아니한 사항은 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 공익법인회계기준은 「상속세 및 증여세법」 제50조의4 및 같은 법 시행령 제43조의4에 따라 같은 법 제16조제1항에 따른 공익법인등의 회계처리 및 재무제표 작성에 적용되는 기준입니다.

2) 재무제표의 중요한 회계정책

연구원의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식기준

가. 보조금수익

연구원은 당기 사업기간이 종료한 보조금에 대해서는 정부 및 지방자치단체 지원금 수령액을 보조금수익으로 계상하고 있으며, 미집행액 중 반납대상액은 미지급금으로 계상하고 있습니다. 또한, 사업기간이 종료되지 않은 보조금은 차기이월액을 선수금으로 계상하고 있습니다.

나. 수탁용역수익

연구원은 진행중인 수탁용역계약에 따라 발주처로부터 수령한 금액 중 당기집행액을 수탁용역수익으로 계상하고 있으며, 미집행액 중 반납대상액은 미지급금으로 계상하고 있습니다. 또한, 용역대금을 수령하였으나 사업기간이 종료되지 않은 사업에 대해서는 기간 계산하여 당기 해당분만 수익으로 계상하고 차기 해당분은 선수금으로 계상하고 있습니다.

다. 기타수익

이자수익 및 임대수익 등 기타수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수입금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 단기금융상품

연구원은 금융기관이 취급하는 정기에금, 정기적금, 사용이 제한되어 있는 예금 및 기타 정형화된 상품 등으로 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융상품을 단기금융상품으로 계상하고 있습니다.

(4) 유형자산

연구원은 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입 할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 교환, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다.

연구원은 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이른 때)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

구분	감가상각방법	내용연수
건물	정액법	40년
구축물	정액법	40년
차량운반구	정액법	4년
비품	정액법	4년

(5) 무형자산

연구원은 무형자산을 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 취득원가를 산정하고 취득원가에서 상각액을 직접 차감한 잔액을 재무상태표가액으로 계상하고 있습니다. 진흥원은 무형자산을 취득가액에서 4년의 내용연수를 적용하여 정액법에 따라 산정된 상각액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(6) 퇴직급여

연구원은 계약직 및 임금피크제 적용 대상 임직원의 경우 확정기여형 퇴직연금제도를 그 이외의 임직원에 대하여는 확정급여형 퇴직연금제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

확정급여형 퇴직연금제도는 수급요건을 갖춘 임직원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 임직원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 임직원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금 운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여 관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

또한, 확정기여형 퇴직연금제도는 해당되는 임직원에 대해 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(7) 법인세등

연구원은 세무상 비영리내국법인으로 분류되므로 수익사업에 대하여는 법인세 납세의무가 있으나, 고유목적사업수익에 대해서는 법인세 납부의무가 없습니다. 법인세등은 이연법인세의 적용없이 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

(8) 공익목적사업부문과 기타사업부문의 구분

공익목적사업부문과 기타사업부문은 중요성 판단에 따라 구분할 수 있습니다. 공익법인회계기준에 의하면 기타사업의 구분이 정보이용자의 판단이나 의사결정에 영향을 미치지 않는 중용하지 않은 정보라고 판단되는 경우 구분하여 표시하지 않을 수 있습니다.

3. 금융상품 등

당기말 및 전기말 현재 연구원의 금융상품 등은 다음과 같습니다

(단위:원)

구분	은행명	당기	전기
(1) 현금및현금성자산			
보통예금	제주은행	9,112,517,928	2,088,465,420
보통예금	신한은행	244,460	-
보통예금	농협은행	2	-
(2) 단기금융상품			
정기예금	제주은행	-	6,800,000,000
합계		9,112,762,390	8,888,465,420

한편, 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 차입금에 대한 담보로 제공된 금융 자산은 없습니다.

4. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위:원)

구분	기초장부가액	증가	감소	상각	기말장부가액
건물	1,125,017,656	-	-	41,598,950	1,083,418,706
구축물	3,020,475	-	-	59,220	2,961,255
차량운반구	1,000	-	-	-	1,000
비품	-	327,997,800	-	46,741,880	281,255,920
입목	11,053,000	-	-	-	11,053,000
합계	1,139,092,131	327,997,800	-	5,083,710	816,178,041

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위:원)

구분	기초장부가액	증가	감소	상각	기말장부가액
건물	1,208,215,556	-	-	41,598,950	1,166,616,606
구축물	2,257,375	-	-	618,450	1,638,925
차량운반구	7,487,560	-	-	5,615,650	1,871,910
비품	192,542,362	61,110,710	13,000	253,640,072	-
입목	11,053,000	-	-	-	11,053,000
합계	1,421,555,853	61,110,710	13,000	301,473,122	1,181,180,441

5. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다

구분	기초장부가액	증가	감소	상각	기말장부가액
소프트웨어	222,848,896	47,947,530	-	76,922,870	193,873,556
합계	222,848,896	47,947,530	-	76,922,870	193,873,556

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다

구분	기초장부가액	증가	감소	상각	기말장부가액
소프트웨어	78,608,636	199,796,980	-	55,556,720	222,848,896
합계	78,608,636	199,796,980	-	55,556,720	222,848,896

6. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위:원)

구분	당기	전기	비고
기초잔액	1,914,081,360	1,680,945,200	
증가	406,318,240	474,526,574	
감소	161,288,270	241,390,414	
기말잔액	2,159,111,330	1,914,081,360	

(2) 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위:원)

구분	당기	전기	비고
기초잔액	1,618,571,674	1,281,446,313	
증가	358,503,183	578,515,775	
감소	21,498,955	241,390,414	
기말잔액	1,955,575,902	1,618,571,674	

7. 기본순자산

당기말 현재 기본순자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

출연기관	출연일자	출연금액	비고
제주도	1997-03-31	1,000,000,000	
서귀포시	1997-06-19	150,000,000	
북제주군	1997-07-10	100,000,000	
남제주군	1997-07-15	100,000,000	
(주)제주은행	1997-03-31	1,500,000,000	
(주)제주은행	1997-08-20	1,500,000,000	
제주시	1998-03-11	150,000,000	
자본전입	2000-03-21	500,000,000	
자본전입	2008-11-27	200,000,000	
농협중앙회	2008-11-27	300,000,000	
자본전입	2011-04-12	500,000,000	
자본전입	2011-12-23	500,000,000	
자본전입	2013-08-14	1,399,934,640	
자본전입	2017-08-11	100,000,000	
합계		7,999,934,640	

8. 기본순자산의 취득원가와 공정가치

당기말 현재 기본순자산의 취득원가와 공정가치는 다음과 같습니다. 유형자산은 취득이후 재평가하지 않고 취득원가로 인식하고 있습니다.

(단위:원)

구분	취득원가	공정가치	비고
건물	1,199,934,640	1,199,934,640	평가하지 않음
정기예금	6,800,000,000	6,800,000,000	평가하지 않음
합계	7,999,934,640	7,999,934,640	

9. 순자산의 변동에 관한 사항

당기 및 전기 중 순자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과목	기본순자산	보통순자산		순자산조정
		적립금	잉여금	
전기초	7,999,934,640	-	1,126,504,784	-
기본순자산증감	-	-	-	-
당기순이익(손실)	-	-	(725,350,461)	-
전기말	7,999,934,640	-	401,154,323	-
당기초	7,999,934,640	-	401,154,323	-
기본순자산증감	-	-	-	-
당기순이익(손실)	-	-	(553,839,432)	-
당기말	7,999,934,640	-	152,685,109	-

10. 사업비용의 성격별 구분

당기 운영성과표에는 사업비용이 기능별로 구분되어 표시되어 있습니다. 이를 다시 성격별로 구분한 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	인력비용	시설비용	기타비용	합계
매출원가	3,728,803,854	-	3,405,317,029	7,134,120,883
일반관리비용	3,620,469,905	199,382,850	2,070,891,127	5,890,743,882
합계	7,349,273,759	199,382,850	5,476,208,156	13,024,864,765