

재단법인 대산문화재단의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 32 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

재단법인 대산문화재단

재단법인 대산문화재단의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 32 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

재단법인 대산문화재단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
운영성과표	6
재무제표에 대한 주석	7

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 대산문화재단

이사회 귀중

감사의견

우리는 재단법인 대산문화재단(이하 "법인")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 법인의 재무제표는 법인의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과를 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 법인으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

비교표시된 법인의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 3일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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, 법인의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 법인을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 법인의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 법인의 재무제표에 전제적으로 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 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 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 법인의 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 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 9,12층

성현회계법인
代表理事 윤길백 

2024년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 법인의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

재단법인 대산문화재단

제 32 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 31 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 법인이 작성한 것입니다."

재단법인 대산문화재단 이사장 신창재

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 종로 1(종로1가)

(전 화) 02-725-5417

재 무 상 태 표

제 32 기 2023년 12월 31일 현재

제 31 기 2022년 12월 31일 현재

재단법인 대산문화재단

(단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기			제 31(전) 기		
	총 합	공 익 목 적 사 업	기 타 사 업	총 합	공 익 목 적 사 업	기 타 사 업
자 산						
I. 유 동 자 산	4,349,867,731	3,943,556,132	406,311,599	6,512,560,519	3,381,056,712	3,131,503,807
(1) 당좌자산	4,349,867,731	3,943,556,132	406,311,599	6,512,560,519	3,381,056,712	3,131,503,807
1. 현금과현금성자산(주석3)	172,600	172,600	-	169,300	169,300	-
2. 단기투자자산(주석4)	4,189,563,079	3,943,383,532	246,179,547	6,407,931,460	3,380,887,412	3,027,044,048
3. 미수수익(주석5)	71,182,690	-	71,182,690	23,710,399	-	23,710,399
4. 당기법인세자산	88,949,362	-	88,949,362	80,749,360	-	80,749,360
II. 비유동자산	22,311,033,775	17,925,416,369	20,385,617,406	18,116,633,934	17,926,207,545	16,190,426,389
(1) 투자자산	20,385,617,406	-	20,385,617,406	16,190,426,389	-	16,190,426,389
1. 상기투자증권(주석6,9)	17,275,617,406	-	17,275,617,406	13,820,426,389	-	13,820,426,389
2. 장기대여금	3,110,000,000	-	3,110,000,000	2,370,000,000	-	2,370,000,000
(2) 유형자산(주석8)	561,096,579	561,096,579	-	561,887,755	561,887,755	-
1. 차량운반구	29,358,660	29,358,660	-	29,358,660	29,358,660	-
(감가상각누계액)	(29,357,660)	(29,357,660)	-	(29,357,660)	(29,357,660)	-
2. 비 품	43,101,913	43,101,913	-	44,886,413	44,886,413	-
(감가상각누계액)	(40,256,334)	(40,256,334)	-	(41,249,658)	(41,249,658)	-
3. 서화및공예품	558,250,000	558,250,000	-	558,250,000	558,250,000	-
(3) 기타비유동자산	1,364,319,790	17,364,319,790	-	1,364,319,790	17,364,319,790	-
1. 임차보증금(주석9,23)	1,363,318,590	1,363,318,590	-	1,363,318,590	1,363,318,590	-
2. 전신전화가입권	1,001,200	1,001,200	-	1,001,200	1,001,200	-
3. 기타사업투자금(주석16)	-	16,000,000,000	-	-	16,000,000,000	-
자 산 총 계	26,660,901,506	21,868,972,501	20,791,929,005	24,629,194,453	21,307,264,257	19,321,930,196
부 채						
I. 유동부채	176,766,662	165,779,947	10,986,715	208,463,536	207,654,717	808,819
1. 미지급금(주석10)	132,551,181	131,936,041	615,140	157,746,362	156,994,303	752,059
2. 미지급비용(주석10)	25,780,760	25,780,760	-	35,444,670	35,444,670	-
3. 예수금(주석11)	8,077,226	8,063,146	14,080	15,272,504	15,215,744	56,760
4. 미지급법인세	5,133,490	-	5,133,490	-	-	-
5. 선수수익	5,224,005	-	5,224,005	-	-	-
II. 고유목적사업준비금(주석13)	-	-	-	-	-	-
부 채 총 계	176,766,662	165,779,947	10,986,715	208,463,536	207,654,717	808,819
자 본						
I. 순 자 산(주석18)	16,737,332,002	16,737,332,002	16,000,000,000	16,737,332,002	16,737,332,002	16,000,000,000
1. 기본순자산(주석14)	16,737,332,002	16,737,332,002	-	16,737,332,002	16,737,332,002	-
2. 기타사업자본금(주석15)	-	-	16,000,000,000	-	-	16,000,000,000
II. 보통순자산(주석16)	4,991,488,815	4,965,860,552	25,628,263	4,341,185,737	4,362,277,538	(21,091,801)
1. 공익목적사업적립금	4,362,277,538	4,362,277,538	-	3,752,645,973	3,752,645,973	-
2. 잉여금	629,211,277	603,583,014	25,628,263	588,539,764	609,631,565	(21,091,801)
III. 순자산조정(주석6,18)	4,755,314,027	-	4,755,314,027	3,342,213,178	-	3,342,213,178
순 자 산 총 계	26,484,134,844	21,703,192,554	20,780,942,290	24,420,730,917	21,099,609,540	19,321,121,377
부 채 및 순 자 산 총 계	26,660,901,506	21,868,972,501	20,791,929,005	24,629,194,453	21,307,264,257	19,321,930,196

"별첨된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 성 과 표

제32기 2023년 1월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제31기 2022년 1월 01일부터 2022년 12월 31일까지

재단법인 대산문화재단

(단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기			제 31(전) 기		
	통 합	공 익 목 적 사 업	기 타 사 업	통 합	공 익 목 적 사 업	기 타 사 업
I. 사업수익(주석23)	3,512,578,517	2,292,304,021	1,220,274,496	3,554,752,476	2,353,777,670	1,200,974,806
1. 기부금수익(주석18)	1,168,000,000	1,168,000,000	-	1,240,000,000	1,240,000,000	-
2. 보조금수익(주석8,19)	1,124,304,021	1,124,304,021	-	1,112,906,190	1,112,906,190	-
3. 회비수익	726,000	-	726,000	871,480	871,480	-
4. 이자수익	530,613,121	-	530,613,121	403,810,097	-	403,810,097
5. 배당금수익	606,954,330	-	606,954,330	723,604,671	-	723,604,671
6. 간행물판매수익	69,801,300	-	69,801,300	58,329,600	-	58,329,600
7. 콘텐츠판매수익	12,179,745	-	12,179,745	15,230,438	-	15,230,438
II. 사업비용	2,908,935,276	2,764,952,896	143,982,380	2,997,059,406	2,867,342,053	129,717,353
1. 사업수행비용(주석20,22)	2,710,308,119	2,654,736,119	55,572,000	2,825,834,595	2,774,358,652	51,475,943
가. 창작문화창달사업군	629,204,262	629,204,262	-	631,814,967	631,814,967	-
나. 한국문학의 세계화사업군	395,337,956	395,337,956	-	460,740,338	460,907,393	-
다. 청(소)년 육성 및 장학사업군(주석8)	1,268,095,737	1,268,095,737	-	1,288,169,645	1,288,169,645	-
라. 기획 및 문화 공익사업군	321,150,536	321,150,536	-	257,242,746	257,576,856	-
마. 문학포럼 및 비정기사업군	40,947,628	40,947,628	-	135,722,736	135,889,791	-
바. 간행물 제작비용	53,427,000	-	53,427,000	48,169,000	-	48,169,000
사. 콘텐츠 판매비용	2,145,000	-	2,145,000	3,306,943	-	3,306,943
2. 일반관리비용(주석21)	198,627,157	110,216,777	88,410,380	171,224,811	92,983,401	78,241,410
III. 사업이익(손실)	603,643,241	(472,648,875)	1,076,292,116	557,693,070	(513,564,383)	1,071,257,453
IV. 사업외수익	58,520,027	122,370	58,397,657	112,016,965	3,122,410	108,894,555
1. 투자자산처분이익	7,651,091	-	7,651,091	102,929,051	-	102,929,051
2. 잡수입	50,868,936	122,370	50,746,566	9,087,914	3,122,410	5,965,504
V. 사업외비용	6,726,700	12,054	6,714,646	196,599,502	-	196,599,502
1. 투자자산처분손실	6,714,636	-	6,714,636	1,478,022	-	1,478,022
2. 외화환산손실	-	-	-	195,108,449	-	195,108,449
3. 잡손실	12,064	12,054	10	13,031	-	13,031
VI. 고유목적사업준비금전입액	1,076,121,573	-	1,076,121,573	962,305,244	-	962,305,244
VII. 고유목적사업준비금환입액	1,076,121,573	1,076,121,573	-	962,305,244	962,305,244	-
VIII. 법인세비용차감전당기운영이익	655,436,568	603,583,014	51,853,554	473,110,533	451,863,271	21,247,262
IX. 법인세등(주석22)	5,133,490	-	5,133,490	24,010,958	-	24,010,958
X. 당기운영이익(손실)	650,303,078	603,583,014	46,720,064	449,099,575	451,863,271	(2,763,696)

"별첨된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제32기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제31기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

재단법인 대산문화재단

1. 법인의 개요

재단법인 대산문화재단 (이하 "법인")의 개요는 다음과 같습니다.

(1) 법인의 설립 연월일 : 1992년 12월 28일

(2) 설립목적 : 사회일반의 이익에 공여하기 위하여 교육생명보험 주식회사 창립자 신용호 선생님의 뜻을 받들어 한국의 새로운 문화창달 및 육성을 지원함으로써 민족문화의 진흥과 한국문화의 세계화에 이바지함을 목적으로 공익법인의 설립, 운영에 관한 법률에 의거 설립되었습니다.

(3) 주요목적사업:

- ① 창작문화의 창달사업
- ② 세계문화의 교류사업
- ③ 창작문화 연구지원 및 장학사업
- ④ 청소년육성사업
- ⑤ 기타 문화창달에 관련되는 사업

(4) 법인의 주소 : 서울특별시 종로구 종로 1(종로1가) 9층

(5) 대표자 : 신 창 재

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

법인은 비영리사업을 영위하는 공익법인으로서, 상속세 및 증여세법 제50조의4, 제16조 제1항 및 동법 시행령 제43조의 6에 따른 공익법인 등의 회계처리 및 재무제표를 작성하는 데 적용되는 기준(이하, "공익법인회계기준")을 적용하여 재무제표를 작성하였습니다. 동 기준은 2017년 중 제정되었으며, 시행일인 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하도록 정하고 있습니다.

법인은 상기 공익법인회계기준에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 공정가치로 측정되는 투자자산을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 투자자산

(3) 추정과 판단

공익법인회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선을 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

(4) 공익목적사업회계 및 기타사업회계의 구분

법인은 정관 제26조의 규정에 따라 법인세법의 규정에 의거 법인세과세의 대상이 되는 거래는 기타사업회계로, 기타 공익목적사업을 위한 거래는 공익목적사업회계로 구분하고 있습니다.

2.2 유의적 회계정책

법인이 공익법인회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금 및 현금성자산

법인은 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 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

(2) 금융상품

법인은 유가증권에 대하여 취득원가는 유가증권의 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 산정하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 평가하고 있으며, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 만기보유증권, 단기매매증권 및 매도가능증권으로 분류하여 단기투자자산과 장기투자증권의 계정과목으로 계상하고 있으며 법인이 적용하고 있는 유가증권의 평가방법은 다음과 같습니다.

1) 단기투자자산

단기투자자산에 포함된 유가증권은 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권으로서 공정가치를 재무상태표가액으로 하고 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(또는 손실)의 과목으로 하여 기간손익으로 표시하고 있습니다.

2) 만기보유증권

만기보유증권은 원금 및 이자의 상환금액과 상환시기가 약정에 의하여 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만 재무제표일로부터 1년내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 취득원가와 액면가액이 다른 것은 그 차액을 상환기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다. 또한 만기보유증권의 회수가능가액이 상각후 취득가액보

다 적은 경우에는 동 차액을 만기보유증권손상차손의 과목으로 하여 기간손실로 처리하고 손상차손금액을 차감한 후의 회수가능가액을 재무상태표가액으로 표시하고 있습니다. 다만 감액한 만기보유증권의 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각 후 취득원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 장기투자증권손상차손환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다.

3) 매도가능증권

매도가능증권은 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권으로서 장기투자증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 재무제표일로 부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가액을 재무상태표가액으로 하되, 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있으며, 시장가격이 없는 채무증권은 미래현금흐름을 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율로 평가한 금액을 공정가액으로 평가하고 있습니다.

매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 순자산조정으로 인식하고 있으며 당해 유가증권에 대한 순자산조정은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 또한 공정가액이 하락하여 회복할 가능성이 없는 경우에는 당해 매도가능증권의 장부가액과 공정가액과의 차액을 매도가능증권손상차손의 과목으로 하여 기간손실로 처리하고 있습니다. 다만, 감액한 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 장기투자증권손상차손환입의 과목으로 하여 기간이익으로 처리하고 있습니다.

(3) 대손충당금

법인은 보고기간종료일 현재 대여금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험률을 토대로 하여 예상되는 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 이전 대손충당금잔액을 차감한 금액을 대손상각비

로 추가 계상하며, 이에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(4) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

법인은 유형자산을 취득원가(현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액)로 평가하고 있습니다.

또한, 법인은 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

한편, 유형자산의 감가상각비는 아래의 추정내용연수에 따라 다음과 같이 계상 되고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	감가상각방법
차량운반구, 비품	4년	정률법

(5) 자산손상

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락등으로 인하여 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달되는 경우 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 인식합니다. 이경우 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 합니다.

과거 회계년도에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소하였다면 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 금액은 손상차손환입으로 인식합니다. 이 경우 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(6) 종업원급여

1) 퇴직급여

법인은 확정기여제도를 운영하고 있으며, 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

2) 연차수당부채

법인은 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

(7) 고유목적사업준비금

법인은 법인세법 제29조에 의거하여 이자수익과 배당소득에 대하여는 전액을, 그리고 기타소득에 대하여는 소득금액의 50%에 해당하는 금액을 고유목적사업준비금 계정과목으로 하여 부채계정에 계상하고 있습니다. 이와 같은 고유목적사업준비금은 지정기부금이나 고유목적사업에 5년 이내에 사용하도록 규정되어 있습니다.

(8) 기본순자산

법인은 공익법인 설립·운영에 관한 법률의 규정에 따라 재산의 일부를 기본재산으로 등재하고 이들 재산의 취득금액을 기본순자산으로 계상하고 있습니다.

(9) 수익의 인식

1) 기부금수익의 인식

법인은 기부금수익은 실제 기부를 받는 시점에 수익으로 인식하고 있으며, 현물을 기부받을 경우에는 수익금액을 공정가치로 측정 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 회비수익의 인식

법인은 회비수익은 발생주의에 따라 회수가 확실해지는 시점에 인식하고 있습니다.

3) 기본순자산에 해당하는 기부금 등

법인은 기부금 등이 순자산에 해당되는 경우에는 사업수익으로 인식하지 아니하고 기본순자산의 증가로 인식하고 있습니다.

4) 기타수익의 인식

법인은 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

(10) 법인세 등

법인세 등은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세 등의 과목으로 표시하고 있습니다.

3. 현금과 현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	공익목적사업부문	기타사업부문	총 합
현금시재	73	-	73
보통예금	100	-	100
합 계	173	-	173

(전기)

(단위:천원)			
구 분	공익목적사업부문	기타사업부문	총 합
현금시재	69	-	69
보통예금	100	-	100
합 계	169	-	169

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금은 없습니다.

4. 단기투자자산

당기말 및 전기말 현재 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	공익목적사업부문	기타사업부문	총 합
MMT 등	3,943,384	246,180	4,189,563

(전기)

(단위:천원)			
구 분	공익목적사업부문	기타사업부문	통 합
MMT등	1,871,131	3,027,044	4,898,175
정기예금	1,509,756	-	1,509,756
합 계	3,380,887	3,027,044	6,407,931

5. 미수수익

당기말 및 전기말 현재 미수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
구 분	공익목적사업부문	기타사업부문	통 합
채권경과이자	-	54,117	54,117
콘텐츠판매수익 등	-	17,066	17,066
합 계	-	71,183	71,183

(전기)

(단위:천원)			
구 분	공익목적사업부문	기타사업부문	통 합
채권경과이자	-	15,211	15,211
콘텐츠판매수익 등	-	8,499	8,499
합 계	-	23,710	23,710

6. 장기투자증권

당기말 및 전기말 현재 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
종 목 명	수량	지분율(%)	취 득 원 가	공 정 가 액	장 부 가 액	평가차익(손)누계액
JB클린에너지사모펀드	-	-	159,332	158,352	158,352	(980)
KB무안솔라파크사모펀드	-	-	567,007	570,554	570,554	3,547
맥쿼리한국인프라주식	772,516	0.18	4,761,869	9,610,099	9,610,099	4,848,230
국채10년물	-	-	5,002,776	4,931,003	4,931,003	(71,773)
기업은행신종자본증권	-	-	1,016,625	969,260	969,260	(47,365)
국민은행신종자본증권	-	-	506,206	517,070	517,070	10,864
농협은행신종자본증권	-	-	506,488	519,280	519,280	12,792
합 계			12,520,303	17,275,618	17,275,618	4,755,315

(전기)

(단위 : 천원)						
종 목 명	수량	지분율(%)	취 득 원 가	공 정 가 액	장 부 가 액	평가차익(손)누계액
JB클린에너지사모펀드	-	-	187,557	187,028	187,028	(529)
KB무안솔라파크사모펀드	-	-	612,530	616,923	616,923	4,393
맥쿼리한국인프라주식	772,516	0.19	4,761,869	8,536,302	8,536,302	3,774,433
국채10년물	-	-	2,893,023	2,613,780	2,613,780	(279,243)
농협은행하이브리드채권	-	-	400,000	395,572	395,572	(4,428)
우리은행신종자본	-	-	606,609	576,411	576,411	(30,198)
기업은행신종자본증권	-	-	1,016,625	894,410	894,410	(122,215)
합 계			10,478,213	13,820,426	13,820,426	3,342,213

법인은 상기 평가차손익을 순자산조정으로 계상하였습니다.

7. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초 잔 액	취 득	감 가 상 각 비	처 분 및 대 체 감 소	기 말 잔 액	비 고
차 량 운 반 구	1	-	-	-	1	공익목적사업부문
비 품	3,637	1,793	(2,581)	(3)	2,846	공익목적사업부문
서 화 및 공 예 품	558,250	-	-	-	558,250	공익목적사업부문
합 계	561,888	1,793	(2,581)	(3)	561,097	

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초 잔 액	취 득	감 가 상 각 비	처 분 및 대 체 감 소	기 말 잔 액	비 고
차 량 운 반 구	1	-	-	-	1	공익목적사업부문
비 품	2,006	2,790	(1,159)	-	3,637	공익목적사업부문
서 화 및 공 예 품	558,250	-	-	-	558,250	공익목적사업부문
계	560,257	2,790	(1,159)	-	561,888	

8. 보험가입자산

법인은 당기말 현재 서울시립청소년문화교류센터(미지센터) 관리운영 위수탁협약과 관련하여 152백만원의 지급이행보증보험에 가입하고 있습니다. 또한 보유차량에 대하여 책임보험과 종합보험에 가입하고 있으며 직원을 위하여 고용보험, 산재보험, 의료보험에 가입하고 있습니다.

9. 임차보증금

당기말 및 전기말 현재의 임차보증금 1,363,319천원은 전액 교보생명보험주식회사로부터의 사무실 임차보증금입니다.

10. 미지급금 및 미지급비용

당기말 및 전기말 현재 미지급금 및 미지급비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 미지급금

(당기말)

(단위:천원)			
구 분	공익목적사업부문	기타사업부문	통 합
카드사용대금 등	4,236	-	4,236
부가가치세	-	615	615
대산대학문학상상금 등	85,000	-	85,000
영상제작비등	42,700	-	42,700
합 계	131,936	615	132,551

(전기말)

(단위:천원)			
구 분	공익목적사업부문	기타사업부문	통 합
카드사용대금 등	8,716	-	8,716
부가가치세	-	752	752
대산대학문학상상금 등	85,000	-	85,000
영상제작비등	63,278	-	63,278
합 계	156,994	752	157,746

(2) 미지급비용

당기말 및 전기말 현재 미지급비용은 전액 미지급연차수당입니다.

11. 예수금

당기말 및 전기말 현재 예수금의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)			
구 분	공익목적사업부문	기타사업부문	합 계
근로소득원천징수세액 등	4,982	14	4,996
건강보험료 외	3,081	-	3,081
합 계	8,063	14	8,077

(전기말)

(단위:천원)			
구 분	공익목적사업부문	기타사업부문	합 계
근로소득원천징수세액 등	12,154	-	12,154
건강보험료 외	3,016	-	3,016
사업소득세 등	46	57	103
합 계	15,216	57	15,273

12. 퇴직급여

법인은 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여형퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 당기와 전기 중 확정기여형퇴직연금제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같으며, 당기말 현재 미지급금으로 계상된 내역은 없습니다.

내용	당기	전기
확정기여제도 관련 비용	27,168	32,225

법인은 전기 중 전 임직원에 대하여 확정기여형퇴직연금에 가입하여 기존의 퇴직급여충당부채를 모두 지급하였습니다.

13. 고유목적사업준비금

당기 및 전기의 고유목적사업준비금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
기초잔액	당기전입액	당기사용액	기말잔액
-	1,076,122	1,076,122	-

(전기)

(단위:천원)			
기초잔액	당기전입액	당기사용액	기말잔액
-	962,305	962,305	-

14. 기본순자산

(1) 법인의 당기말 및 전기말 현재의 기본순자산은 기본재산으로 편입된 출연금으로서 사용이나 처분은 관할 주무관청의 승인을 받도록 되어 있으며, 전액 교보생명보험 주식회사 등으로 부터 출연받은 금액입니다.

법인은 2018년 1월 22일자로 기본재산을 15,458,250천원에서 1,279,082천원을 증액한 16,737,332천원으로 변경하였습니다.

(2) 기본순자산의 취득원가와 공정가치

당기말 및 전기말 현재 법인의 기본순자산의 취득원가와 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)		
종류	취득원가	공정가치
정기예금등	548,779	548,779
채권 등	12,520,303	17,275,617
대여금	3,110,000	3,110,000
서화공예품	558,250	558,250
합 계	16,737,332	21,492,646

(전기)

(단위:천원)		
종류	취득원가	공정가치
정기예금등	3,330,869	3,330,869
채권 등	10,478,213	13,820,426
대여금	2,370,000	2,370,000
서화공예품	558,250	558,250
합 계	16,737,332	20,079,545

15. 기타사업투자금 및 기타사업자본금

법인의 공익목적사업부문의 기타사업투자금은 전액 기타사업부문의 출자금으로서 기타사업부문의 기타사업자본금 계정으로 계상되었으며, 통합재무제표 작성 시는 상계되었습니다.

16. 보통순자산

보통순자산은 기본순자산이나 순자산조정이 아닌 잉여금이나 적립금으로 구분되며, 적립금은 미래 특정 용도로 사용하기 위하여 적립해두는 준비금이나 임의적립금 등으로서 당 법인의 보통순자산은 전액 공익목적사업적립금으로 구성되어 있습니다.

17. 순자산의 변동

1. 당기의 순자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 통합부문

(단위:원)				
과목	기본순자산	보통순자산		순자산조정
		적립금	잉여금	
기초잔액	16,737,332,002	3,752,645,973	588,539,764	3,342,213,178
기본순자산증감	-	-	-	-
당기운영이익	-	-	650,303,078	-
이익잉여금처분	-	609,631,565	(609,631,565)	-
매도가능증권평가이익	-	-	-	1,413,100,849
기말잔액	16,737,332,002	4,362,277,538	629,211,277	4,755,314,027

(2) 공익목적사업부문

(단위:원)				
과목	기본순자산	보통순자산		순자산조정
		적립금	잉여금	
기초잔액	16,737,332,002	3,752,645,973	609,631,565	-
당기운영이익	-	-	603,583,014	-
이익잉여금처분	-	609,631,565	(609,631,565)	-
기말잔액	16,737,332,002	4,362,277,538	603,583,014	-

(3) 기타사업부문

(단위:원)				
과목	기본순자산	보통순자산		순자산조정
		적립금	잉여금(결손금)	
기초잔액	-	-	(21,091,801)	3,342,213,178
당기운영이익	-	-	46,720,064	-
매도가능증권평가이익	-	-	-	1,413,100,849
기말잔액	-	-	25,628,263	4,755,314,027

2. 전기의 순자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 통합부문

(단위:원)				
과목	기본순자산	보통순자산		순자산조정
		적립금	잉여금	
기초잔액	16,737,332,002	3,752,645,973	139,440,189	6,209,812,792
기본순자산증감	-	-	-	-
당기운영이익	-	-	449,099,575	-
매도가능증권평가이익(손실)	-	-	-	(2,790,122,762)
처분등으로 인한 증감	-	-	-	(77,476,852)
기말잔액	16,737,332,002	3,752,645,973	588,539,764	3,342,213,178

(2) 공익목적사업부문

(단위:원)				
과목	기본순자산	보통순자산		순자산조정
		적립금	잉여금	
기초잔액	16,737,332,002	3,752,645,973	157,768,294	-
당기운영이익	-	-	451,863,271	-
기말잔액	16,737,332,002	3,752,645,973	609,631,565	-

(3) 기타사업부문

(단위:원)				
과목	기본순자산	보통순자산		순자산조정
		적립금	잉여금	
기초잔액	-	-	(18,328,105)	6,209,812,792
당기운영이익(손실)	-	-	(2,763,696)	-
매도가능증권평가이익(손실)	-	-	-	(2,790,122,762)
처분등으로 인한 증감	-	-	-	(77,476,852)
기말잔액	-	-	(21,091,801)	3,342,213,178

3. 전기 및 당기의 잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	당기		전기
	처분예정일: 2024년 3월 14일		처분확정일: 2023년 3월 6일
I.미처분이익잉여금(결손금)		629,211,277	588,539,764
1.전기이월미처분이익잉여금	(21,091,801)		139,440,189
2.당기운영이익	650,303,078		449,099,575
II.이익잉여금처분액		(629,211,277)	(609,631,565)
III.차기이월미처분이익잉여금 (결손금)		-	(21,091,801)

18. 기부금수익

당기 및 전기의 기부금수익의 명세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
기 증 자	당 기	전기
교보생명보험 주식회사	1,018,000	1,090,000
주식회사 교보문고	150,000	150,000
합계	1,168,000	1,240,000

19. 보조금수익

당기 및 전기의 보조금수익의 명세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
보조금지급기관	적 요	당기	전기
서울특별시	미지센터 보조금	1,124,304	1,112,906

20. 사업비용

당기 및 전기의 운영성과표에 표시된 사업비용은 기능별로 되어 있는 바, 이를 성격별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구분	사업명	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
공익목적사업	창작문화창달사업	325,000	51,020	15,354	237,830	629,204
	한국문학세계화사업	316,211	30,220	7,677	41,231	395,339
	청(소)년육성및장학사업	1,160,884	30,781	7,677	68,754	1,268,096
	기획및문화공익사업	28,191	121,713	26,870	144,375	321,149
	문학포럼및비정기사업	-	19,533	3,839	17,577	40,949
기타사업	간행물제작비용	-	-	-	53,427	53,427
	콘텐츠판매비용	-	-	-	2,145	2,145
일반관리비	공익목적사업	-	60,747	12,283	37,186	110,216
	기타사업	-	88,410	-	-	88,410
합계		1,830,286	402,424	73,700	602,525	2,908,935

(전기)

(단위:천원)						
구분	사업명	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
공익목적사업	창작문화창달사업	325,000	70,192	12,106	224,517	631,815
	한국문학세계화사업	331,286	60,782	9,079	59,760	460,907
	청(소)년육성및장학사업	1,197,172	32,206	9,079	49,713	1,288,170
	기획및문화공익사업	33,450	73,339	21,185	129,603	257,577
	문학포럼및비정기사업	-	41,717	6,053	88,120	135,890
기타사업	간행물제작비용	-	-	-	48,169	48,169
	콘텐츠판매비용	-	-	-	3,307	3,307
일반관리비	공익목적사업	-	48,784	11,501	32,698	92,983
	기타사업	-	78,241	-	-	78,241
합계		1,886,908	405,261	69,003	635,887	2,997,059

21. 일반관리비

당기와 전기의 일반관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)			
계정과목	공익목적사업부문	기타사업부문	통합
급여	38,652	62,108	100,760
퇴직급여	3,673	6,246	9,919
복리후생비	18,422	20,056	38,478
지급임차료	12,105	-	12,105
통신비	2,016	-	2,016
소모품비	2,900	-	2,900
도서신문비	580	-	580
업무추진비	4,238	-	4,238
회의비	9,673	-	9,673
지급수수료	11,747	-	11,747
감가상각비	2,581	-	2,581
기타	3,629	-	3,629
합 계	110,216	88,410	198,626

(전기)

(단위:천원)			
계정과목	공익목적사업부문	기타사업부문	통합
급여	31,950	57,380	89,330
퇴직급여	3,766	5,558	9,324
복리후생비	13,059	15,303	28,362
업무추진비	11,266	-	11,266
지급임차료	2,048	-	2,048
통신비	3,004	-	3,004
소모품비	872	-	872
도서신문비	4,000	-	4,000
회의비	12,033	-	12,033
지급수수료	7,468	-	7,468
감가상각비	1,159	-	1,159
기타	2,359	-	2,359
합 계	92,984	78,241	171,225

22. 법인세등

당기 및 전기의 법인세 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세	4,667	292
법인세분주민세	466	26
외국납부세액 등	-	23,693
법인세 등	5,133	24,011

23. 특수관계자와의 거래내역

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자명	당기		전기	
	수익	비용	수익	비용
교보생명보험(주)	1,086,331	76,404	1,148,115	67,596
교보증권(주)	109	-	41	-
(주)교보문고	151,762	2,430	150,214	2,430
합 계	1,238,202	78,834	1,298,370	70,026

(2) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무의 내용은 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
특수관계자	적요	기초금액	증가	감소	기말
교보생명보험(주)	임차보증금	1,363,319	-	-	1,363,319

(전기말)

(단위: 천원)					
특수관계자	적요	기초금액	증가	감소	기말
교보생명보험(주)	임차보증금	1,363,319	-	-	1,363,319
	사외적립자산	615,961	-	(615,961)	-
합계		1,979,280	-	(615,961)	1,363,319

24. 재무제표의 확정

법인의 2023년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 재무제표는 2024년 3월 14일자 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.