

# 2023회계연도 결산보고서

제3기

2023년 01월 01일부터

2023년 12월 31일까지

# 목 차

I. 결산개요 .....	3
II. 재무제표 .....	5
1. 재무상태표 .....	7
2. 운영성과표 .....	8
3. 순자산변동표 .....	9
4. 현금흐름표 .....	10
5. 주석 .....	11
6. 부속명세서 .....	19
III. 세입 세출 현황 .....	21
1. 세입·세출 결산 총괄 .....	23
2. 순세계잉여금 발생내역 .....	24
3. 세입결산 총괄 .....	25
4. 세출결산 총괄 .....	26
5. 세입결산 세부내역 .....	28
6. 세출결산 세부내역 .....	29
IV. 2022년 주요사업 보고서 .....	33
V. 감사의견서 .....	40
1. 내부감사 의견서 .....	42
2. 외부감사 의견서 .....	46

# I . 결 산 개 요

# 결 산 개 요

## 1. 결산범위

- ☐ 제3기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지 예산회계 전반

## 2. 외부 회계 감사 실시

- ☐ 근 거 : 「양구문화재단 감사규정」  
☐ 기 간 : 2024. 01. 01 ~ 2024. 02. 28.  
☐ 감사인 : 한울회계법인(이준우 회계사)  
☐ 감사내용 : 2023회계연도 예산·회계의 적정성 및 재무제표 감사 수행

## 3. 결산 주요내용

- ☐ 예산규모 (단위 : 원)

총예산	재원별 현황				
	출연금	보조금	기부금	위탁사업	순세계잉여금
3,756,222,383	2,966,091,000	143,300,000	51,000,000	180,000,000	415,831,383

## 4. 회계감사 주요내용

- ☐ 한울회계법인 감사반에서는 양구문화재단의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고 기간의 재무성과, 순자산 변동 및 현금흐름을 「지방자치단체 출자·출연기관의 운영에 관한 법률」 및 동법 시행령과 일반기업 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있다고 감사 보고서를 제출함

## Ⅱ. 재무제표

## 1. 재무상태표

### 재무상태표

제3(당)기 2023년 12월 31일 현재

제2(전)기 2022년 12월 31일 현재

재단법인 양구문화재단

(단위 : 원)

과목	제3(당)기		제2(전)기	
자산				
I. 유동자산		550,898,632		723,039,185
(1) 당좌자산		550,898,632		723,039,185
1. 현금및현금성자산	187,231,675		722,794,825	
2. 단기금융상품	300,000,000		-	
3. 미수금	55,060,478		-	
4. 미수수익	7,670,959		-	
5. 선납세금	935,520		244,360	
II. 비유동자산		45,357,933		28,840,099
(1) 투자자산		-		-
(2) 유형자산(주식4)		45,357,933		28,840,099
1. 차량운반구	23,808,000		23,808,000	
감가상각누계액	(6,745,600)		(1,984,000)	
2. 비품	33,820,500		8,038,000	
감가상각누계액	(5,524,967)		(1,021,901)	
자산총계		596,256,565		751,879,284
부채				
I. 유동부채		21,068,969		6,963,442
1. 미지급금	76,696		6,638,442	
2. 예수금	20,992,273		325,000	
II. 비유동부채		54,626,370		-
1. 퇴직급여충당부채	44,663,630		-	
2. 연차충당부채	9,962,740		-	
부채총계		75,695,339		6,963,442
순자산				
I. 기본순자산(주식3,6)		300,000,000		300,000,000
1. 기본순자산	300,000,000		300,000,000	
II. 보통순자산(주식7)		220,561,226		444,915,842
1. 미처분이익잉여금	220,561,226		444,915,842	
순자산총계		520,561,226		744,915,842
부채와순자산총계		596,256,565		751,879,284



## 2. 운영성과표

### 운 영 성 과 표

제3(당)기 2023년 12월 31일 현재

제2(전)기 2022년 12월 31일 현재

#### 재단법인 양구문화재단

(단위 : 원)

과 목	제3(당) 기		제2(전) 기	
I. 사업수익		3,383,743,982		2,139,697,743
1. 출연금수익	2,966,091,000		1,633,512,000	
2. 보조금수익	143,282,220		392,259,558	
3. 대행사업수익	222,840,762		108,926,185	
4. 기타사업수익	51,530,000		5,000,000	
II. 사업비용		3,649,024,330		2,738,916,714
1. 사업수행비	2,948,829,284		2,401,541,404	
문화예술진흥	139,559,190		53,277,600	
지역축제육성	2,076,900,830		1,670,838,889	
문화예술향유(공연예술행사개최)	410,586,130		521,529,910	
정중앙시네마운영	254,283,134		155,895,005	
문화정책사업	67,500,000		-	
2. 일반관리비(주석8)	700,195,046		337,375,310	
III. 사업이익		(265,280,348)		(599,218,971)
IV. 사업외수익		40,925,732		1,352,992
1. 이자수익	13,508,031		1,352,992	
2. 전기오류수정이익	23,948,968			
3. 잡이익	3,468,733			
V. 사업외비용		-		5,357,948
1. 잡손실	-		5,357,948	
VI. 법인세비용차감전운영이익		(224,354,616)		(603,223,927)
VII. 법인세비용		-		-
VIII. 당기운영이익		(224,354,616)		(603,223,927)

### 3. 순자산변동표

#### 순 자산 변 동 표

제3(당)기 2023년 12월 31일 현재

제2(전)기 2022년 12월 31일 현재

재단법인 양구문화재단

(단위 : 원)

과 목	기본순자산	보통순자산	총 계
2022. 1. 1.(전기초)	300,000,000	1,048,139,769	1,348,139,769
당기운영이익(손실)	-	(603,223,927)	(603,223,927)
2022. 12. 31.(전기말)	300,000,000	444,915,842	744,915,842
2023. 1. 1.(당기초)	300,000,000	444,915,842	744,915,842
당기운영이익(손실)	0	(224,354,616)	(224,354,616)
2023. 12. 31.(당기말)	300,000,000	220,561,226	520,561,226



#### 4. 현금흐름표

#### 현금흐름표

제3(당)기 2023년 12월 31일 현재

제2(전)기 2022년 12월 31일 현재

재단법인 양구문화재단

(단위 : 원)

과 목	제3(당) 기		제2(전) 기	
I. 사업활동으로인한현금흐름		(209,780,650)		(582,066,371)
1. 당기운영이익	(224,354,616)		(603,223,927)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	9,264,666		2,938,184	
감가상각비	9,264,666		2,938,184	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	-		-	
4. 사업활동으로인한자산부채의변동	5,309,300		18,219,372	
미수금의감소(증가)	(55,060,478)		16,747,770	
미수수익의감소(증가)	(7,670,959)		-	
선납세금의감소(증가)	(691,160)		(6,570)	
미지급금의증가(감소)	(6,561,746)		6,638,442	
예수금의증가(감소)	20,667,273		(5,160,270)	
퇴직급여충당부채의증가(감소)	44,663,630		-	
연차충당부채의증가(감소)	9,962,740		-	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(325,782,500)		(27,783,000)
1. 투자활동으로인한현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(325,782,500)		(27,783,000)	
단기금융상품의증가	300,000,000		-	
차량운반구취득	-		23,808,000	
비품취득	25,782,500		3,975,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		-		-
1. 재무활동으로인한현금유입액	-		-	
기본재산출연금	-		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액	-		-	
IV. 현금의증가(감소)		(535,563,150)		(609,849,371)
V. 기초의현금		722,794,825		1,332,644,196
VI. 기말의현금		187,231,675		722,794,825

## 5. 주석

### 1. 재단의 개요

재단은 양구군의 문화예술진흥과 시민의 문화 복지 증진을 목적으로 양구군수로부터 2021년 1월 20일 설립을 허가받아 동년 2월 1일 기본 재산 300백만원으로 설립되었으며, 주사무소는 강원도 양구군 양구읍 비봉로 73번길 52-1에 소재하고 있습니다. 재단의 이사장은 서흥원 양구군수이며, 재단의 목적사업은 다음과 같습니다.

- (1) 지역문화진흥을 위한 사업의 개발 추진 및 지원
- (2) 지역문화 관련 정책개발 지원과 자문
- (3) 지역문화전문인력의 양성 및 지원
- (4) 지역문화예술단체 지원 및 활성화 사업 추진
- (5) 지역문화 협력 및 연계 · 교류에 관한 업무
- (6) 지역 내 문화관광콘텐츠 발굴, 보존 사업
- (7) 지역 내 각종 문화공연 및 축제에 관한 사업
- (8) 문화예술 진흥을 위하여 양구군수(이하 군수 라 한다) 가 위탁하는 사업
- (9) 그 밖의 문화재단의 설립목적 달성을 위하여 필요한 사업

### 2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

재단은 지방자치단체 출자 · 출연기관의 운영에 관한 법률 및 동법 시행령과 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

#### (1) 현금 및 현금성 자산

재단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용 증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이

중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금 및 현금성 자산으로 분류하고 있습니다.

## (2) 금융상품

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

## (3) 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작용가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다. 재단은 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각 방법에 따라 산정된 감가상각 누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법

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



#### (4) 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 재단은 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용 연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법

#### (5) 퇴직급여충당부채

재단은 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전임 직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

#### (6) 고유목적사업준비금

재단은 법인세법 제29조에 의거 당해 사업연도에 발생한 이자수익 등 수익사업 소득금액을 고유목적사업에 충당하기 위하여 고유목적사업준비금으로 전입하고, 동 준비금을 고유목적사업에 사용하는 때에 환입하고 있습니다. 동 준비금은 전입연도부터 5년 이내에 고유목적사업에 사용되어야 합니다.

#### (7) 수익의 인식

재단의 수익은 지방자치단체가 교부하는 출연금 및 보조금과 그 외 기타 사업수익, 이자수익 등으로 구성되어 있으며, 발생주의에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

#### (8) 추정의 사용

일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 재단은 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

### 3. 사용이 제한된 예금 등

보고기간 종료일 현재 재단의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
계정과목	구 분	금융기관	당기	전기	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	NH농협은행	300,000,000	300,000,000	기본재산

### 4. 유형자산

당기와 전기 중 재단의 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

#### <당기>

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	기말 장부금액
차량운반구	21,824,000	-	-	(4,761,600)	17,062,400
비품	7,016,099	25,782,500	-	(4,503,066)	28,295,533
합계	28,840,099	25,782,500	-	(9,264,666)	45,357,933

#### <전기>

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	기말 장부금액
차량운반구	-	23,808,000	-	(1,984,000)	21,824,000
비품	3,995,283	3,975,000	-	(954,184)	7,016,099
합계	3,995,283	27,783,000	-	(2,938,184)	28,840,099

### 5. 고유목적사업준비금

당기와 전기 중 고유목적사업 준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	-	-
전입액	12,824,287	1,346,422
환입액	(12,824,287)	(1,346,422)
기말금액	-	-

## 6. 기본순자산

보고기간 종료일 현재 재단의 기본순자산은 설립 시 납입된 300백만원의 기본재산이며, 기본재산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
계정과목	내역	당기	전기
단기금융상품	정기예금	300,000,000	-
현금및현금성자산	보통예금	-	300,000,000

## 7. 이익잉여금처분계산서

당기	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	전기	2022년 02월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 02월 28일	처분확정일	2023년 02월 28일

(단위 : 원)				
과목	당기		전기	
I. 처분전이익잉여금		220,561,226		444,915,842
1. 전기이월미처분이익잉여금	444,915,842		1,048,139,769	
2. 당기운영이익(손실)	(224,354,616)		(603,223,927)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III 차기이월미처분이익잉여금		220,561,226		444,915,842



## 8. 일반관리비의 성격별 분류

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	476,225,250	232,395,880
퇴직급여	51,561,760	3,532,710
복리후생비	45,824,140	22,807,050
여비교통비	11,997,800	5,548,000
수선유지비	11,900,000	19,375,840
시설비	17,490,000	-
지급수수료	63,840	123,030
업무추진비	4,949,860	2,899,700
관서업무비	2,089,100	1,797,500
회의운영비	1,962,500	-
일반운영비	66,866,130	45,957,416
감가상각비	9,264,666	2,938,184
합계	700,195,046	337,375,310

## 9. 재무제표의 확정일과 승인기관

재단의 재무제표는 2024년 2월 28일자 이사회에서 확정될 예정입니다.

## 10. 수익사업과 고유목적사업의 구분

재단은 고유목적사업, 수익사업별로 개별 재무제표를 작성하고 있으며, 사업별 재무제표는 아래와 같습니다.

# (1) 재무상태표

(단위: 원)								
과 목	당 기				전 기			
	고유목적사업	수익사업	내부거래	합 계	고유목적사업	수익사업	내부거래	합 계
자 산								
I. 유동자산	542,292,153	8,606,479	-	550,898,632	722,794,825	244,360	-	723,039,185
(1) 당좌자산	542,292,153	8,606,479	-	550,898,632	722,794,825	244,360	-	723,039,185
현금및현금성자산	187,231,675	-	-	187,231,675	722,794,825	-	-	722,794,825
단기금융상품	300,000,000	-	-	300,000,000	-	-	-	-
미수금	55,060,478	-	-	55,060,478	-	-	-	-
미수수익	-	7,670,959	-	7,670,959	-	-	-	-
선납세금	-	935,520	-	935,520	-	244,360	-	244,360
II. 비유동자산	107,736,322	-	(62,378,389)	45,357,933	76,046,709	-	(47,206,610)	28,840,099
(1) 투자자산	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 유형자산	45,357,933	-	-	45,357,933	28,840,099	-	-	28,840,099
차량운반구	23,808,000	-	-	23,808,000	23,808,000	-	-	23,808,000
감가상각누계액	(6,745,600)	-	-	(6,745,600)	(1,984,000)	-	-	(1,984,000)
비품	33,820,500	-	-	33,820,500	8,038,000	-	-	8,038,000
감가상각누계액	(5,524,967)	-	-	(5,524,967)	(1,021,901)	-	-	(1,021,901)
(3) 수익사업계정	62,378,389	-	(62,378,389)	-	47,206,610	-	(47,206,610)	-
자 산 총 계	650,028,475	8,606,479	(62,378,389)	596,256,565	798,841,534	244,360	(47,206,610)	751,879,284
부 채								
I. 유동부채	21,068,969	62,378,389	(62,378,389)	21,068,969	6,963,442	47,206,610	(47,206,610)	6,963,442
미지급금	76,696	-	-	76,696	6,638,442	-	-	6,638,442
예수금	20,992,273	-	-	20,992,273	325,000	-	-	325,000
수익사업전도금	-	62,378,389	(62,378,389)	-	-	47,206,610	(47,206,610)	-
II. 비유동부채	54,626,370	-	-	54,626,370	-	-	-	-
퇴직급여충당부채	44,663,630	-	-	44,663,630	-	-	-	-
연차충당부채	9,962,740	-	-	9,962,740	-	-	-	-
부 채 총 계	75,695,339	62,378,389	(62,378,389)	75,695,339	6,963,442	47,206,610	(47,206,610)	6,963,442
순자산								
I. 기본순자산(주6)	300,000,000	-	-	300,000,000	300,000,000	-	-	300,000,000
기본순자산	300,000,000	-	-	300,000,000	300,000,000	-	-	300,000,000
II. 보통순자산(주9)	274,333,136	(53,771,910)	-	220,561,226	491,878,092	(46,962,250)	-	444,915,842
미처분이익잉여금	491,878,092	(46,962,250)	-	444,915,842	491,878,092	(46,962,250)	-	444,915,842
순자산총계	(217,544,956)	(6,809,660)	-	(224,354,616)	791,878,092	(46,962,250)	-	744,915,842
부채와순자산총계	574,333,136	(53,771,910)	-	520,561,226	798,841,534	244,360	(47,206,610)	751,879,284
	650,028,475	8,606,479	(62,378,389)	596,256,565				



## (2) 운영성과표

(단위:원)								
과 목	당 기				전 기			
	고유목적사업	수익사업	내부거래	합 계	고유목적사업	수익사업	내부거래	합 계
I. 사업수익	3,160,903,220	222,840,762	-	3,383,743,982	2,030,771,558	108,926,185	-	2,139,697,743
1. 출연금수익	2,966,091,000	-	-	2,966,091,000	1,633,512,000	-	-	1,633,512,000
2. 보조금수익	143,282,220	-	-	143,282,220	392,259,558	-	-	392,259,558
3. 대행사업수익	-	222,840,762	-	222,840,762	-	108,926,185	-	108,926,185
4. 기타사업수익	51,530,000	-	-	51,530,000	5,000,000	-	-	5,000,000
II. 사업비용	3,394,741,196	254,283,134	-	3,649,024,330	2,583,021,709	155,895,005	-	2,738,916,714
1. 사업수행비	2,694,546,150	254,283,134	-	2,948,829,284	2,245,646,399	155,895,005	-	2,401,541,404
문화예술진흥	139,559,190	-	-	139,559,190	53,277,600	-	-	53,277,600
지역축제육성	2,076,900,830	-	-	2,076,900,830	1,670,838,889	-	-	1,670,838,889
문화예술향유	410,586,130	-	-	410,586,130	521,529,910	-	-	521,529,910
정중앙시네마운영	-	254,283,134	-	254,283,134	-	155,895,005	-	155,895,005
문화정책사업	67,500,000	-	-	67,500,000	-	-	-	-
2. 일반관리비	700,195,046	-	-	700,195,046	337,375,310	-	-	337,375,310
III. 사업이익	(233,837,976)	(31,442,372)	-	(265,280,348)	(552,250,151)	(46,968,820)	-	(599,218,971)
IV. 사업외수익	16,293,020	37,456,999	-	53,750,019	1,346,422	1,352,992	-	2,699,414
1. 이자수익	-	13,508,031	-	13,508,031	-	1,352,992	-	1,352,992
2. 전기오류수정이익	12,824,287	-	-	12,824,287	-	-	-	-
3. 고유목적사업준비금환입	-	23,948,968	-	23,948,968	1,346,422	-	-	1,346,422
4. 잡이익	3,468,733	-	-	3,468,733	-	-	-	-
V. 사업외비용	-	12,824,287	-	12,824,287	5,357,948	1,346,422	-	6,704,370
1. 고유목적사업준비금전입	-	12,824,287	-	12,824,287	-	1,346,422	-	1,346,422
2. 잡손실	-	-	-	-	5,357,948	-	-	5,357,948
VI. 법인세차감전운영이익	(217,544,956)	(6,809,660)	-	(224,354,616)	(556,261,677)	(46,962,250)	-	(603,223,927)
VII. 법인세비용	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. 당기운영이익	(217,544,956)	(6,809,660)	-	(224,354,616)	(556,261,677)	(46,962,250)	-	(603,223,927)

## 부 속 명 세 서

### 1. 현금예금 명세서

(단위:원)						
구분		금액			거래은행	비고
		기초잔액	증감	기말잔액		
합계		722,794,825	(236,812,250)	485,982,575		
현금및 현금성자산	소계	722,794,825	(536,812,250)	185,982,575		
	공공예금	722,794,825	(557,479,523)	164,990,302	NH농협은행	
	수입지출외현금	325,000	20,667,273	20,992,273	NH농협은행	
단기금융 상품	소계	-	300,000,000	300,000,000		
	정기예금	-	300,000,000	300,000,000	NH농협은행	

### 2. 기타당좌자산 명세서

(단위: 원)				
계정과목	거래내용	거래처	금액	비고
합계			8,606,479	
미수수익	단기금융상품 미수이자수익 인식	NH농협은행	7,670,959	
선납세금	예금이자소득세원천납부	NH농협은행	935,520	

### 3. 유형자산 명세서

(단위: 원)										
구 분	취득가액				감가상각총당금				순장부가액	비고
	기초	당기증감		기말	기초	당기증감		기말		
		증가	감소			증가	감소			
합 계	31,846,000	25,782,500	-	57,628,500	3,005,901	9,264,666	-	12,270,567	45,357,933	
차량운반구	23,808,000	-	-	23,808,000	1,984,000	4,761,600	-	6,745,600	17,062,400	
비품	8,038,000	25,782,500	-	33,820,500	1,021,901	4,506,066	-	5,524,967	28,295,533	



#### 4. 미지급비용(금) 명세서

(단위 : 원)			
계정과목	거래내용	거래처	금액
합계			76,696
미지급금	보조금등반납	양구군청등	76,696

#### 5. 기타유동부채 명세서

(단위 : 원)			
계정과목	거래내용	거래처	금액
합계			20,992,273
예수금	신용카드 결제대금 및 원천세납부예정액	NH농협은행	20,992,273

#### 6. 기본재산 명세서

(단위 : 원)					
구 분	세부내역	기 초	증 가	감 소	기 말
합계		300,000,000	0	0	300,000,000
지자체 출연기본재산	양구군청	300,000,000	0	0	300,000,000

#### 7. 재무제표와 예산결산서 차이 명세

(단위 : 원)				
계정과목	재무제표	예산결산	차이	내역
	(A)	(B)	(A-B)	
1. 수익				
보조금수익	143,282,220	143,300,000	17,780	보조금수익 이월액 및 집행잔액 반납 예정액
이자수익	13,508,031	5,151,362	8,356,669	당기정기예금 미수이자수익 인식으로 인한 차이
2. 사업비				
사업수행비용	2,948,829,284	2,928,829,284	20,000,000	문화예술향유 예산액 부족으로 예비비 지출에 대한 조정으로 인한 차이
일반관리비	700,195,046	662,086,510	38,108,536	자산취득비의 유형자산계상 유형자산 감가상각비 및 연차충당부채, 퇴직급여충당부채 인식으로 인한 차이

## Ⅲ. 세입 · 세출 현황



# 세입 · 세출 현황

## 1. 세입 · 세출 결산 총괄

(단위 : 원)

2023년 총 세입	-	2023년 총 세출	=	잉여금
3,838,800,650		3,617,554,236		221,246,414

(1) 양구문화재단 221,246,414원 잉여금(이월액) 내역은 다음과 같다.

잉여금 (이월액)	잉여금(원)				
	순세계잉여금				보조금사용잔액 (반납액)
	소계	세출집행잔액	예금이자	세입결산잔액	
221,246,414	221,169,718	138,668,147	5,151,362	77,350,209	76,696

(2) 양구문화재단의 자본금 현황은 다음과 같다.

(단위 : 원)

구분	자본금 내역	비고
보통예금	NH농협은행	※ 단기(1년) 예금(2023. 3. ~ 2024. 3.)
	300,000,000	

## **IV. 2023년 주요사업 보고서**

## 2023년 주요사업

### 1) 생활문화 활동지원

#### ☐ 사업개요

○ 사업기간 : 2023. 3. ~ 12.

#### ○ 사업내용

##### - 신청자격

- ▶ 양구군에 주소를 둔 고유번호증 또는 사업자등록증을 소유한 단체
- ▶ 최근 3년 이내 공익활동 실적이 있는 단체
- ▶ 신규 지원단체의 경우 전년도 활동 증빙(회의록, 사진 등)이 가능한 단체

- 지원범위 : 1개 단체 1개 사업(자부담 비율 20~50%이상)

#### ☐ 사업비

(단위 : 원)

구 분	총 예산	집행예산	잔 액	비 고
	60,000,000	58,340,190	1,659,810	

### 2) 2023 양구 곰취축제

#### ☐ 사업개요

○ 사업기간 : 2023. 3. ~ 6.

○ 사업내용 : 곰취판매 및 홍보, 각종 축제 프로그램 운영

#### ☐ 사업비

(단위 : 원)

구 분	총 예산	집행예산	잔 액	비 고
	595,000,000	593,824,980	1,175,020	

### 3) 2023 도솔산지구전투 전승행사

#### ☐ 사업개요

○ 사업기간 : 2023. 3. ~ 7.

○ 사업내용 : 전승기념행사 및 추모식

#### ☐ 사업비

(단위 : 원)

구 분	총 예산	집행예산	잔 액	비 고
	193,000,000	192,183,930	816,070	

4) 2023 양구 배꼽축제

☐ 사업개요

○ 사업기간 : 2023. 5. ~ 10.

○ 사업내용 : 군악대 퍼레이드페스타, 공연, 체험, 홍보전시 등

☐ 사업비

(단위 : 원)

구 분	총 예산	집행예산	잔 액	비 고
	595,000,000	594,600,390	399,610	

5) 제38회 양록제

☐ 사업개요

○ 사업기간 : 2023. 6. ~ 11.

○ 사업내용 : 양구문화예술단체 공연 및 전시행사, 민속 체육경기 운영 등

☐ 사업비

(단위 : 원)

구 분	총 예산	집행예산	잔 액	비 고
	295,000,000	291,338,210	3,661,790	

6) 편치볼 시래기·사과축제

☐ 사업개요

○ 사업기간 : 2023. 6. ~ 11.

○ 사업내용 : 시래기 판매 및 각종 축제프로그램 운영

☐ 사업비

(단위 : 원)

구 분	총 예산	집행예산	잔 액	비 고
	295,000,000	294,523,320	476,680	

7) 문화예술향유

☐ 사업개요

○ 사업기간 : 2023. 4. ~ 12.

○ 사업내용

- 예술의전당 엄선 우수 공연들을 고화질, 고음질 영상으로 제작하여 무료로 배급 상영
- 다양한 장르, 다양한 계층을 위한 재단 자체 기획공연 프로그램으로 구성

☐ 사업비

(단위 : 원)

구 분	총 예산	집행예산	잔 액	비 고
	196,700,000	194,757,960	1,942,040	

8) 양구 정중앙시네마 운영

☐ 사업개요

○ 사업기간 : 2023. 1. ~ 12.

○ 사업내용 : 양구 정중앙시네마 직영 운영

☐ 사업비

(단위 : 원)

구 분	총 예산	집행예산	잔 액	비 고
	266,588,000	254,283,134	12,304,866	

9) 양록제 걷기대회

☐ 사업개요

○ 사업기간 : 2023. 6. ~ 11.

○ 사업내용 : 트래킹, 경품추첨, 공연 등

☐ 사업비

(단위 : 원)

구 분	총 예산	집행예산	잔 액	비 고
	50,000,000	50,000,000	-	

10) 합창단 아카데미

☐ 사업개요

○ 사업기간 : 2023. 7. ~ 12.

○ 사업내용 : 정기교육 및 공연 등

☐ 사업비

(단위 : 원)

구 분	총 예산	집행예산	잔 액	비 고
	40,000,000	39,600,000	400,000	

11) 찾아가는 버스킹

☐ 사업개요

○ 사업기간 : 2023. 3. ~ 12.

○ 사업내용 : 매주 화요일 각 읍·면 버스킹 공연 추진

☐ 사업비

(단위 : 원)

구 분	총 예산	집행예산	잔 액	비 고
	22,000,000	22,000,000	-	

12) 찾아가는 청춘양구 노래자랑

☐ 사업개요

○ 사업기간 : 2023. 3. ~ 12.

○ 사업내용 : 관내·기관 단체 등의 신청을 받아 유튜브 라이브로 노래자랑 추진(총20회)

☐ 사업비

(단위 : 원)

구 분	총 예산	집행예산	잔 액	비 고
	63,000,000	62,328,170	671,830	



## IV. 감사의견서

# 내부감사 의견서

# 양구문화재단 2023년도 회계결산 감사의견서

---

재단법인 양구문화재단 이사회 귀중

본 감사는 양구문화재단 정관에 따라 2023년도 세입 세출의 결산에 대하여 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 세입·세출현황, 회계처리법령 준수, 순자산변동표, 현금흐름표 및 업무에 대한 감사를 실시하였습니다.

감사를 실시함에 있어서 본 감사는 회계감사기준과 재단법인 양구문화재단의 제규정을 준수하였습니다.

본 감사의 의견으로는 별첨 재무제표는 재단법인 양구문화재단의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 적정하게 표시하고 있으며, 업무처리도 제반 규정에 따라 적정하게 처리했다고 인정합니다.

2024년 2월 일

재단법인 양구문화재단

감 사 홍 종 국 (인)

감 사 이 근 순 (인)

# 외부감사 의견서

## 독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 양구문화재단

이사회 귀중

### 감사의견

우리는 재단법인 양구문화재단(이하 "재단")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표, 순자산변동표 및 현금흐름표 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 재무성과 및 현금흐름을 지방자치단체출자출연기관의운영에관한법률 및 동법 시행령과 일반기업회계기준에 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.

### 재무제표감사에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 지방자치단체출자출연기관의운영에관한법률 및 동법 시행령과 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한중요한 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.

#### 재무제표에 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 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 재단의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

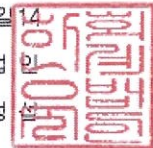
• 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14

한을회계법인

대표이사신성



2024년 2월 27일

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