

(재)보령축제관광재단의 재무제표

별첨 : 독립된 외부감사인의 감사보고서

제 13 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

삼성회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무상태표	5
운영성과표	7
순자산변동표	9
재무서류에 대한 주석	10

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 보령축제관광재단 귀중

2024년 2월 16일

감사의견

우리는 재단법인 보령축제관광재단(이하 “재단”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다. 우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과를 지방출자·출연기관결산 기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 재단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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 기업을 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 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라

수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡 표시는 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 계속 기업으로서의 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 감사보고서일 까지 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 영동대로 708, 8층

삼 성 회 계 법 인

대 표 이 사 박 석 수



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정 될 수도 있습니다.

재 무 제 표

(재)보령축제관광재단

제 13 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

“첨부된 재무제표는 당 재단이 작성한 것입니다.”

(재)보령축제관광재단 이사장 김 동일

본점 소재지 : (도로명주소) 충청남도 보령시 고삼 2길 55

(전 화) 041-930-0891

재 무 상 태 표

제13(당기) 2023년 12월 31일 현재
제12(전기) 2022년 12월 31일 현재

재단법인 보령축제관광재단

(단위:원)

과 목	제13(당기)			제12(전기)		
	합계	공익목적사업	기타사업	합계	공익목적사업	기타사업
자산						
Ⅰ. 유동자산	3,650,619,640	18,351,154	3,632,268,486	5,388,625,945	94,529,916	5,294,096,029
1. 현금및현금성자산(주3)	3,261,144,223	18,351,154	3,242,793,069	4,537,416,356	94,529,916	4,442,886,440
2. 매출채권 (대손충당금)	266,107,994 (188,908,500)	-	266,107,994 (188,908,500)	311,422,764	-	311,422,764
3. 미수금	16,013,840	-	16,013,840	11,159,655	-	11,159,655
4. 선급금 (국고보조금)	181,201,237 (170,000,000)	-	181,201,237 (170,000,000)	296,853,117	-	296,853,117
5. 재고자산	250,288,611	-	250,288,611	212,116,561	-	212,116,561
6. 선급비용	2,473,773	-	2,473,773	-	-	-
7. 선납세금	525,940	-	525,940	955,790	-	955,790
8. 부가세대급금	31,772,522	-	31,772,522	18,701,702	-	18,701,702
Ⅱ. 비유동자산	157,645,738	80,343,361	77,302,377	380,564,550	61,276,769	319,287,781
1. 투자자산	76,364,218	56,065,576	20,298,642	58,779,154	56,065,576	2,713,578
기본재산예치금(주4)	56,065,576	56,065,576	-	56,065,576	56,065,576	-
퇴직연금운용자산	20,298,642	-	20,298,642	2,713,578	-	2,713,578
2. 유형자산(주5)	18,220,401	-	18,220,401	252,935,895	-	252,935,895
차량운반구 (감가상각누계액)	28,166,800 (25,608,054)	-	28,166,800 (25,608,054)	28,166,800 (23,506,062)	-	28,166,800 (23,506,062)
비품 (감가상각누계액)	331,946,045 (172,376,507)	-	331,946,045 (172,376,507)	297,230,590 (64,542,105)	-	297,230,590 (64,542,105)
(국고보조금)	(146,933,639)	-	(146,933,639)	-	-	-
시설장치 (감가상각누계액)	893,171,090 (258,461,410)	-	893,171,090 (258,461,410)	29,468,727 (13,882,055)	-	29,468,727 (13,882,055)
(국고보조금)	(631,683,924)	-	(631,683,924)	-	-	-
3. 무형자산(주6)	34,833,334	-	34,833,334	56,833,334	-	56,833,334
홈페이지구축	34,833,334	-	34,833,334	56,833,334	-	56,833,334
4. 기타비유동자산	28,227,785	24,277,785	3,950,000	12,016,167	5,211,193	6,804,974
기타보증금	3,950,000	-	3,950,000	3,950,000	-	3,950,000
수익사업부문	24,277,785	24,277,785	-	5,211,193	5,211,193	-
공익목적사업	-	-	-	2,854,974	-	2,854,974
자산총계(Ⅰ + Ⅱ)	3,808,265,378	98,694,515	3,709,570,863	5,769,190,495	155,806,685	5,613,383,810
부채						
Ⅰ. 유동부채	2,937,254,049	18,320,271	2,918,933,778	4,800,065,839	65,778,696	4,734,287,143
1. 매입채무	-	-	-	297,000	-	297,000
2. 미지급비용	1,198,670	-	1,198,670	2,320,800	-	2,320,800
3. 미지급금	971,640,062	18,320,271	953,319,791	1,924,255,527	65,778,696	1,858,476,831
4. 예수금	-	-	-	2,508,080	-	2,508,080
5. 부가세예수금	8,178,977	-	8,178,977	-	-	-
6. 선수금	1,956,236,340	-	1,956,236,340	2,870,684,432	-	2,870,684,432
Ⅱ. 비유동부채	24,277,785	-	24,277,785	8,066,167	2,854,974	5,211,193

과 목	제13(당)기			제12(전기)		
	합계	공익목적사업	기타사업	합계	공익목적사업	기타사업
퇴직급여충당부채(주7)	422,069,970	-	422,069,970	294,405,970	-	294,405,970
퇴직연금운용자산	(422,069,970)	-	(422,069,970)	(294,405,970)	-	(294,405,970)
2. 공익목적사업부문	24,277,785	-	24,277,785	5,211,193	-	5,211,193
3. 수익사업부문	-	-	-	2,854,974	2,854,974	-
부채총계(I + II + III)	2,961,531,834	18,320,271	2,943,211,563	4,808,132,006	68,633,670	4,739,498,336
순자산						
I. 기본순자산	50,000,000	50,000,000	-	50,000,000	50,000,000	-
1. 자자체출연기본재산	50,000,000	50,000,000	-	50,000,000	50,000,000	-
II. 보통순자산	796,733,544	30,374,244	766,359,300	911,058,489	37,173,015	873,885,474
1. 기타이익잉여금	796,733,544	30,374,244	766,359,300	911,058,489	37,173,015	873,885,474
순자산 총계(I + II + III)	846,733,544	80,374,244	766,359,300	961,058,489	87,173,015	873,885,474
부채 및 순자산 총계	3,808,265,378	98,694,515	3,709,570,863	5,769,190,495	155,806,685	5,613,383,810

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 성 과 표

제13(당)기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제12(전)기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

재단법인 보령축제관광재단

(단위:원)

과 목	제13(당)기			제12(전)기		
	합계	공익목적사업	기타사업	합계	공익목적사업	기타사업
I. 사업수입	2,957,545,324	888,795,490	2,068,749,834	2,019,952,440	630,857,680	1,389,094,760
1. 기부금수익	340,000,000	340,000,000	-	50,000,000	50,000,000	-
2. 보조금수익	548,795,490	548,795,490	-	580,857,680	580,857,680	-
3. 매출액	2,068,749,834	-	2,068,749,834	1,389,094,760	-	1,389,094,760
II. 사업비용	8,890,778,726	870,537,134	8,020,241,592	7,364,438,280	535,562,430	6,828,875,850
1. 사업수행비용	870,537,134	870,537,134	-	535,562,430	535,562,430	-
가. 분배비용	-	-	-	-	-	-
나. 인력비용	-	-	-	-	-	-
다. 시설비용	-	-	-	-	-	-
라. 기타비용	870,537,134	870,537,134	-	535,562,430	535,562,430	-
국내외박람회참가	24,495,564	24,495,564	-	28,977,400	28,977,400	-
지정기부금지출	-	340,000,000	-	-	50,000,000	-
청년축제전문인력양성사업	1,938,220	1,938,220	-	1,828,160	1,828,160	-
DMO기획사업	36,918,720	36,918,720	-	9,847,380	9,847,380	-
대천해수욕장친환경트램	11,696,000	11,696,000	-	6,248,000	6,248,000	-
청년축제전문인력양성사업	18,000,000	18,000,000	-	15,315,520	15,315,520	-
보령방문의해연계불꽃판타지	-	-	-	150,000,000	150,000,000	-
신비의바닷길축제	-	-	-	273,345,970	273,345,970	-
AMC모터페스티벌	193,506,100	193,506,100	-	-	-	-
문화재야행	243,982,530	243,982,530	-	-	-	-
2. 일반관리비용	-	-	-	-	-	-
3. 모금비용	-	-	-	-	-	-
4. 기타사업비용	8,020,241,592	-	8,020,241,592	6,828,875,850	-	6,828,875,850
가. 인력비용	1,017,200,850	-	1,017,200,850	784,827,812	-	784,827,812
급여	814,368,400	-	814,368,400	628,596,922	-	628,596,922
상여금	68,136,609	-	68,136,609	52,135,310	-	52,135,310
퇴직급여	70,620,830	-	70,620,830	51,756,120	-	51,756,120
복리후생비	62,527,811	-	62,527,811	50,106,460	-	50,106,460
교육훈련비	1,547,200	-	1,547,200	2,233,000	-	2,233,000
나. 시설비용	3,334,299,723	-	3,334,299,723	1,951,869,316	-	1,951,869,316
감가상각비	22,000,000	-	22,000,000	81,093,839	-	81,093,839

과 목	제13(당)기			제12(전)기		
	합계	공익목적사업	기타사업	합계	공익목적사업	기타사업
지급임차료	14,114,329	-	14,114,329	18,360,000	-	18,360,000
시설보험료	70,978,115	-	70,978,115	22,553,435	-	22,553,435
시설유지관리비	3,050,681,800	-	3,050,681,800	1,672,406,091	-	1,672,406,091
기타	176,525,479	-	176,525,479	157,455,951	-	157,455,951
다. 기타비용	3,668,741,019	-	3,668,741,019	4,092,178,722	-	4,092,178,722
여비교통비	56,061,905	-	56,061,905	21,264,990	-	21,264,990
소모품비	138,776,155	-	138,776,155	84,785,840	-	84,785,840
지급수수료	211,208,608	-	211,208,608	119,432,311	-	119,432,311
대손상각비	188,908,500	-	188,908,500	-	-	-
업무추진비	34,584,410	-	34,584,410	12,793,600	-	12,793,600
회의비	9,512,650	-	9,512,650	11,152,600	-	11,152,600
재료비및기타	113,500,000	-	113,500,000	713,800,000	-	713,800,000
운반비	14,028,666	-	14,028,666	47,444,086	-	47,444,086
보상금	12,897,320	-	12,897,320	7,432,000	-	7,432,000
행사운영홍보비	1,362,124,855	-	1,362,124,855	1,762,711,443	-	1,762,711,443
도서인쇄비	563,908	-	563,908	20,197,336	-	20,197,336
광고선전비	21,403,800	-	21,403,800	40,353,750	-	40,353,750
매출원가	1,295,969,242	-	1,295,969,242	983,069,176	-	983,069,176
대전겨울바다사랑축제운영비	209,201,000	-	209,201,000	267,741,590	-	267,741,590
Ⅲ. 사업이익(손실)	(5,933,233,402)	18,258,356	(5,951,491,758)	(5,344,485,840)	95,295,250	(5,439,781,090)
Ⅳ. 사업외수익	8,526,005,610	24,290	8,525,981,320	7,515,262,068	5,398,672	7,509,863,396
이자수익	12,789,768	24,290	12,765,478	8,893,927	23,666	8,870,261
잡이익	5,062,095	-	5,062,095	7,395,573	5,375,006	2,020,567
위탁금수입	2,928,338,050	-	2,928,338,050	2,934,883,483	-	2,934,883,483
출연금수입	5,579,815,697	-	5,579,815,697	4,564,089,085	-	4,564,089,085
Ⅴ. 사업외비용	2,160,888,327	25,081,417	2,682,015,736	2,286,145,719	66,803,186	2,219,342,533
보조금정산반환금	25,081,417	25,081,417	-	66,803,186	66,803,186	-
매출금반환금	1,929,738,964	-	1,929,738,964	2,106,248,900	-	2,106,248,900
위탁금정산반환금	206,067,946	-	206,067,946	112,829,880	-	112,829,880
잡손실	546,208,826	-	546,208,826	263,753	-	263,753
Ⅵ. 법인세비용차감전이익(손실)	(114,324,945)	(6,798,771)	(107,526,174)	(115,369,491)	33,890,736	(149,260,227)
Ⅶ. 법인세비용	-	-	-	-	-	-
Ⅷ. 당기운영이익(손실)	(114,324,945)	(6,798,771)	(107,526,174)	(115,369,491)	33,890,736	(149,260,227)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

순 자산 변동 표

제13(당기) 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

제12(전기) 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

재단법인 보령축제관광재단

(단위:원)

구분	기본순자산	보통순자산	총계
	지자체출연기본재산	이익잉여금	
2022.01.01(당기초)	50,000,000	1,026,126,110	1,076,126,110
전기오류수정이익		301,870	301,870
당기순손실	-	(115,369,491)	(115,369,491)
2022.12.31(당기말)	50,000,000	911,058,489	961,058,489
2023.01.01(당기초)	50,000,000	911,058,489	961,058,489
당기순손실	-	(114,324,945)	(114,324,945)
2023.12.31(당기말)	50,000,000	796,733,544	846,733,544

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제13기 2023년 12월 31일 현재

1. 재단의 개요

재단법인 보령축제관광재단(이하 "재단"이라 함)은 세계적인 보령머드축제의 발전과 지역축제 기획·운영으로 지역관광 산업을 활성화시키고 관광홍보 및 관광객유치 등 효율적인 관광진흥업무를 추진하는 데 그 목적이 있습니다.

재단의 개황은 다음과 같습니다.

가. 설립년월일 : 2011년 6월 3일

나. 설립근거 : 「민법」 제32조 및 「공익법인의 설립·운영에 관한 법률」 제4조, 「재단법인보령축제관광재단 설립 및 지원조례」 제1조

다. 주사무소 : 충남 보령시 고삼2길 55

라. 이 사 장 : 김동일

2. 중요한 회계처리방침

재단은 2020년1월1일 이후에 개시하는 보고기간부터 지방출자·출연기관 결산기준을 도입하였으며, 지방출자·출연기관 결산기준으로의 전환 이후의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래와 같으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 사업부문의 구분표시

재단은 운영성과표의 작성에 있어 재단을 하나의 작성단위로 보아 통합하여 작성하되, 공익목적사업부문과 기타사업(수익사업)부문으로 각각 구분하여 표시하고 있습니다. 다만, 어떤 수익 또는 비용 항목이 복수의 활동에 관련되는 경우에는 관련 시설면적, 사용빈도 등 합리적인 배분기준에 따라 활동 간에 배분하고 그 배분기준은 매기 일관되게 적용하고 있습니다.

재단은 전기까지는 기타사업부문에서 발생한 소득 중 일부를 법인세법 제29조에 따라 공익목적사업이나 지정기부금에 사용하기 위해 고유목적사업준비금전입액의 과목으로 당기비용을 인식하면서 동일한 금액을 유동부채와 비유동부채로 구분하지 않고 고유목적사업준비금의 과목으로 부채계정에 별도로 표시하여 왔습니다. 고유목적사업준비금은 공익목적사업에 사용되었거나 미사용되어 임의 환입되는 경우 고유목적사업준비금환입액의 과목으로 당기수익 처리하여 왔습니다.

재단은 당기부터는 기타사업부문에서 발생한 소득중 일부를 법인세법 제29조에 따라 공익목적사업이나 지정기부금에 사용하기 위해 기타이익잉여금의 처분에 의하여 고유목적사업준비금의 과목으로 적립하고 이익잉여금 계정에 별도로 표시하고 있습니다. 고유목적사업준비금은 당기 이후에 공익목적사업 예산에 편성하여 사용하고 그 사용된 금액만큼 기타이익잉여금에 이입합니다.

(2) 현금및현금성자산

재단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

(3) 금융상품

금융기관이 취급하는 정기에금, 정기적금, 사용이 제한되어 있는 예금 및 기타 정형화된 금융상품으로서 단기적 자금운용 목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 것은 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 장기금융상품은 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 말합니다.

(4) 유무형자산의 평가와 감가상각

유무형자산의 취득원가는 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하며, 교환, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하여 당해 자산의 원가에 가산하고 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 보아 당기비용으로 처리하고 있습니다. 재단의 유무형자산 중 비품과 소프트웨어는 5년의 추정내용연수와 정률법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(5) 자산손상차손

재단은 공정가치로 평가되는 자산 이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있습니다. 차기 이후에 손상차손을 인식하였던 자산의 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산의 손상차손을 인식하기전 장부금액의 (감가)상각후잔액을 한도로 하여 손상차손환입을 인식하고 있습니다. 다만, 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 손상차손환입으로 인식하고 있습니다.

(6) 퇴직급여충당부채

재단은 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 재단의 퇴직금 지급 규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금 상당액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 한편, 재단은 퇴직급여충당부채의 계상 외에 퇴직금 지급의 유효성을 확보하기 위하여 향후 퇴직연금제도에 가입하고 있습니다.

(7) 순자산

재단은 순자산 중 법령, 정관 등에 의해 주무관청 등의 허가가 필요하여 사용이나 처분에 영구적 제약이 있는 순자산을 기본순자산으로 분류하고, 매도가능증권평가손익이나 유형자산재평가이익 등 순자산 가감 성격의 항목을 순자산조정으로 분류하고 있으며, 기본순자산과 순자산조정에 포함되지 않는 보통순자산은 잉여금과 적립금으로 구분하여 표시하고 있습니다.

(8) 회계변경과 오류수정

재단은 재무제표가 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하기 위하여 과거의 회계정책을 변경하는 경우 변경된 회계정책을 소급하여 적용하고 소급적용에 따른 수정사항을 반영하여 비교재무제표를 재작성하고 있으며, 환경의 변화나 새로운 정보의 입수, 경험의 축적에 따라 회계적 추정치의 근거와 방법 등을 바꾸는 경우 이러한 회계추정의 변경은 전진적으로 회계처리하여 그 효과를 당기와 그 이후의 회계연도에 반영하고 있습니다. 재단은 전기 또는 전기 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 재무제표의 신뢰성을 심각하게 손상할 수 있는 매우 중요한 오류수정의 경우에는 소급법을 적용하고 있습니다.

(9) 수익의 인식과 배분

재단은 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 반품 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

현금이나 현물을 기부 받을 때에는 실제 기부를 받는 시점에 수익으로 인식하며, 기부 받은 현물은 합리적인 판단력과 거래 의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산이 교환되거나 부채가 결제될 수 있는 금액을 공정가치로 하여 측정하고, 납부가 강제되는 회비 등에 대해서는 발생주의에 따라 회수가 확실해지는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 다만, 기부금 등이 기본순자산에 해당하는 경우 사업수익으로 인식하지 않고 기본순자산의 증가로 인식하고 있습니다.

재단은 사업수익을 다음과 같이 공익목적사업과 기타사업으로 구분하여 운영성과표에 표시하고 있습니다. 다만, 어떤 수익과 비용항목이 복수의 활동에 관련되는 경우에는 해당 수익과 비용의 성격에 따라 투입한 업무시간, 관련 시설면적, 사용빈도 등 합리적인 배분기준에 따라 활동 간에 배분하며, 그 배분기준은 매기 일관되게 적용하고 있습니다.

- 공익목적사업 : 보조사업수익, 시출연금수익, 기부금수익 등
- 기타사업 : 이자수익 등

(10) 법인세등

재단은 법인세를 부담하는 경우 일반기업회계기준 제22장 법인세회계 및 제31장 중소기업회계처리 특례에 따라 회계처리하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

(1) 당기 및 전기 말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위:원)

거래처명	금액	인출제한여부
대천농협(보조금통장)-6412-43(고유)	13,151,594	해당사항 없음
대천농협(기부금통장)-6785-33(고유)	23,434	'
대천농협(재단운영비통장)-6752-93	187,983,063	'
대천농협(세입세출외통장)-6806-63	49,873,587	'
퇴직금통장-4822-73	80	'
대천농협(체험관운영비통장)-3323-43	550,395	'
대천농협(체험관수입금통장)-3356-93	212,255,296	'
대천농협(수입금통장)-6721-13	459,606,908	'
농협은행 5691-43(머드사업국위탁금)	196,011,214	'
농협은행 6049-33(홈페이지수입금)	429,903	'
농협 테마파크 운영비-8857-03	116,506,337	'
농협 테마파크 체험동-8955-83	1,155,695,215	'
농협 테마파크 박물관-8944-03	53,106,493	'
농협 테마파크 수입금-4441-03	10,087,427	'
대천농협7612-43(반려견힐링)	1	'
대천농협(박물관현금수입통장)-0322-73	42,751,049	'
대천농협(대천겨울바다사랑축제)-1675-33	78,381,159	'
농협(머드트레이수입금)4429-03	4,126,559	'
농협(머드트레이운영)-8931-43	73,169,059	'
대천농협(머드축제출연금)-1908-63	206,838,937	'
대천농협(박람회참가보조금)-4242-83(고유)	102	'
대천농협(세미나보조금)-6095-53(고유)	110	'
농협(머드사업국수입금)-6084-93(제조)	395,420,388	'
농협은행9522-73(국내외박람회참가)	5,168,677	'
농협은행4484-93(모터페스티벌)	4,011	'
농협은행4456-23(신비의바닷길축제)	3,225	'
합 계	3,261,144,223	

4. 투자자산

(1) 당기 및 전기 말 현재 투자자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위:원)

계정과목	예금종류	예치기관	당 기	전 기	비고
기본자산예치금	정기예탁금	농협은행	56,065,576	56,065,576	
	계		56,065,576	56,065,576	

(2) 기본재산예치금은 재단의 정관 제5조 24조 재산의 관리에 의거하여 사용목적을 변경하고자 할때는 이사회의결을 거쳐 충청남도지사의 허가를 받아야 한다.

5. 유형자산

당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다. (단위:원)

과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
차량운반구 (감가상각누계액)	28,166,800 (23,506,062)	- (2,101,992)	- -	28,166,800 (25,608,054)
비품 (감가상각누계액) (국고보조금)	297,230,590 (64,542,105) -	34,715,455 (107,834,402) (146,933,639)	- -	331,946,045 (172,376,507) (146,933,639)
시설장치 (감가상각누계액) (국고보조금)	29,468,727 (13,882,055) -	863,702,363 (244,579,355) (631,683,924)	- -	893,171,090 (258,461,410) (631,683,924)
합 계	252,935,895	(234,715,494)	-	18,220,401

6. 무형자산

당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다. (단위:원)

과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
홈페이지구축	56,833,334	-	22,000,000	34,833,334
합 계	56,833,334	-	22,000,000	34,833,334

7. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 내용은 다음과 같습니다. (단위:원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	294,405,970	261,683,531
당기 설정액	127,664,000	96,588,649
당기 지급액	-	63,866,210
기 말 잔 액	422,069,970	294,405,970

(2) 재단은 퇴직금 지급의 유효성을 확보하기 위하여 2021년부터 퇴직연금에 가입하고 있으며, 당기말 현재 납입액은 442,368,612원(농협은행)입니다.

8. 특수관계인과의 중요한 거래내용

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다. (단위:원)

구 분	당 기	전 기
단기임원급여	90,637,930	84,704,020
퇴직급여	-	-

9. 총자산 또는 사업수익금액의 10% 이상에 해당하는 거래의 내역

단일 거래처로부터 발생한 거래규모가 총자산 또는 사업수입금액의 10% 이상인 주요 거래처와 그 내역은 다음과 같습니다. (단위:원)

구분	거래처명	계정과목	거래금액	거래내용
당기	보령시청	출연금수입	5,000,000,000	머드축제, 겨울바다사랑축제 등
		위탁금수입	1,350,057,000	머드테마파크 운영비 등
전기	보령시청	출연금수입	4,460,813,206	제25회 보령머드축제
		위탁금수입	1,200,306,703	머드관체험동설치
			1,644,315,119	머드사업국운영

10. 순자산

재단은 순세계잉여금이 발생하는 경우 이 중 일부를 경영안정화를 위해 재단의 정관 제5장 31조(잉여금의 처리)등에 의거 이사회의 의결을 거쳐 기본순자산으로 편입하여 정기예금 등의 금융상품으로 적립하고 있으며, 당기 및 전기 중 기본순자산으로 적립된 금액은 없습니다.

11. 기본순자산의 취득원가와 공정가치

당기말 현재 기본순자산의 취득원가와 공정가치 다음과 같습니다. (단위:원)

구분	취득원가	공정가치
정기예탁금	50,000,000	50,000,000

12. 사업비용의 성격별 구분

재단의 운영성과표는 사업비용이 기능별로 구분 표시되어 있습니다. 이를 다시 성격별로 구분한 내용은 다음과 같습니다. (단위:원)

구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
공익사업비용	-	-	-	870,537,134	870,537,134
사업수행비용	-	-	-	-	-
기타사업비용	-	1,017,200,850	3,334,299,723	3,668,741,019	8,020,241,592
계	-	1,017,200,850	3,334,299,723	4,539,278,153	8,890,778,726

13. 재무제표의 승인

재단의 재무제표는 현재까지 매 회계연도 사업실적과 결산보고서를 작성하여 다음연도 2월 이내 감사의 감사와 이사회 의결을 거쳐 시장의 승인을 받아 충청남도지사에게 보고합니다.