

기독교대한성결교회 성락성결교회

재무제표에 대한  
감사보고서

제 56 기

2022년 12월 01일 부터

2023년 11월 30일 까지

제 55 기

2021년 12월 01일 부터

2022년 11월 30일 까지

한길회계법인

# 목 차

	<u>페이지</u>
독립된 감사인의 감사보고서 . . . . .	1
재 무 제 표	
• 재무상태표 . . . . .	5
• 운영성과표 . . . . .	7
• 수입지출결산서 . . . . .	8
• 주석 . . . . .	9

## 독립된 감사인의 감사보고서

기독교대한성결교회 성락성결교회

당회 및 사무총회 귀중

### 감사의견

우리는 기독교대한성결교회 성락성결교회(이하 '교회')의 '일반회계' 부문 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 11월 30일과 2022년 11월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표와 수입지출결산서 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 교회의 재무제표는 교회 일반회계부문의 2023년 11월 30일과 2022년 11월 30일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 수입지출 내역을 교회의 정관과 일반적으로 인정된 회계처리 원칙에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 감사의견의 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 교회로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 교회 정관 및 일반적으로 인정된 회계처리 원칙에 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, 교회의 존속 능력을 평가하고 해당되는 경우 교회의 지속성 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 교회를 청산하거나 운

영을 중단할 의도가 없는 한 또는 그 외에 다른 현실적인 대안이 없는 한, 사업의 지속성 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 교회의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **재무제표감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 목적은 교회의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나 이 기준에 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 사업의 지속성 전제의 적절성과, 입수한 감사 증거를 근거로 계속사업으로서의 지속 능력에 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. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하



## (첨부)재 무 제 표

기독교대한성결교회 성락성결교회

제 56 기

2022년 12월 01일 부터

2023년 11월 30일 까지

제 55 기

2021년 12월 01일 부터

2022년 11월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당 교회가 작성한 것입니다."

기독교대한성결교회 성락성결교회 담임목사 지형은

소재지: (도로명주소) 서울시 성동구 성수일로10길 33  
(전 화) 02-467-8105

재 무 상 태 표

제 56 기 2023년 11월 30일 현재

제 55 기 2022년 11월 30일 현재

기독교대한성결교회 성락성결교회

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
자 산				
I. 유 동 자 산		212,743,813		483,668,449
(1) 당좌자산		212,743,813		483,668,449
현금및현금성자산(주3)		176,645,570		412,910,205
단기금융상품		27,178,232		62,079,471
미수수익		716,277		664,694
선급비용		8,076,314		7,749,459
선납세금		127,420		264,620
II. 비 유 동 자 산		42,255,524,161		42,493,105,932
(1) 투자자산		7,117,747,726		6,947,445,386
장기금융상품		370,049,824		208,909,964
장기대여금(주4)		49,000,000		39,000,000
보험예치금		-		837,520
출자금(주5)		6,698,697,902		6,698,697,902
(2) 유형자산(주석6)		35,137,776,435		35,545,660,546
토지		7,311,822,978		7,311,822,978
건물	33,968,734,956		33,874,433,814	
감가상각누계액	(7,007,088,878)	26,961,646,078	(6,405,038,990)	27,469,394,824
주택	479,000,000		479,000,000	
감가상각누계액	(67,179,750)	411,820,250	(191,600,000)	287,400,000
건축물	424,871,680		370,263,500	
감가상각누계액	(117,567,711)	307,303,969	(90,353,439)	279,910,061
차량운반구	109,029,620		110,683,580	
감가상각누계액	(98,833,921)	10,195,699	(88,593,769)	22,089,811
비품	310,991,012		1,360,782,672	
감가상각누계액	(176,003,551)	134,987,461	(1,231,437,980)	129,344,692
건설중인자산		-		45,698,180
자 산 총 계		42,468,267,974		42,976,774,381
부 채				
I. 유 동 부 채		2,556,299,384		2,752,407,090
미지급금		79,095,323		7,603,380
예수금		29,572,380		1,139,490
미지급비용		7,631,681		3,664,220
유동성장기차입금(주7)		2,440,000,000		2,740,000,000
II. 비 유 동 부 채		1,151,454,027		1,289,818,148

과 목	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
장기차입금(주7)		557,000,000		557,000,000
퇴직급여충당부채(주8)	690,846,844		828,147,661	
퇴직연금운용자산(주8)	(96,392,817)	594,454,027	(95,329,513)	732,818,148
부 채 총 계		3,707,753,411		4,042,225,238
순 자 산				
Ⅰ. 기본 순 자산		37,914,497,484		37,914,497,484
기본금		37,769,041,994		37,769,041,994
기부현물		145,455,490		145,455,490
Ⅱ. 보통 순 자산		846,017,079		1,020,051,659
목적기금(주9)		596,054,283		788,368,648
잉여금(주10)		249,962,796		231,683,011
순 자 산 총 계		38,760,514,563		38,934,549,143
부채 및 순 자산 총계		42,468,267,974		42,976,774,381

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 성 과 표

제 56 기 2022년 12월 01일부터 2023년 11월 30일까지

제 55 기 2021년 12월 01일부터 2022년 11월 30일까지

기독교대한성결교회 성락성결교회

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
I. 사업수익		3,875,078,040		3,697,744,873
일반헌금(주11)	2,138,073,179		2,197,947,977	
고유목적사업헌금	570,000,000		205,053,085	
절기헌금	212,999,000		174,070,980	
건축목적헌금	571,139,994		633,819,004	
목적사역헌금	382,865,867		486,853,827	
II. 사업비용		4,064,397,378		4,854,411,538
종교인과세	1,162,518,700		1,131,648,980	
목회활동비	52,436,490		86,808,959	
퇴직급여	(84,994,127)		293,693,432	
예배비	121,406,000		115,929,100	
교육비	57,407,000		61,360,000	
선교비(주12)	542,307,669		610,803,902	
봉사비	128,217,985		124,287,044	
행정사무비(주13)	340,976,188		319,326,554	
재산관리비(주14)	1,167,123,282		1,188,134,815	
상회비	204,960,000		320,913,803	
건축목적비용	-		195,360,000	
공간재배치비용	-		7,055,000	
목적헌금사역비	372,038,191		399,089,949	
III. 사업손익		(189,319,338)		(1,156,666,665)
IV. 사업외수익		192,095,981		55,708,324
이자수익	2,123,842		2,821,794	
선교관수익	51,415,447		39,655,200	
투자자산처분이익	-		10,701,294	
전기오류수정이익(주15)	128,372,000		-	
잡이익	10,184,692		2,530,036	
V. 사업외비용		176,811,223		93,717,964
이자비용	176,811,223		93,717,964	
VI. 당기 운영차액		(174,034,580)		(1,194,676,305)

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

수입지출 결산서

제 56 기 2022년 12월 01일부터 2023년 11월 30일까지

제 55 기 2021년 12월 01일부터 2022년 11월 30일까지

기독교대한성결교회 성락성결교회

(단위 : 원)

과 목	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
I. 수입				
가. 일반헌금		2,784,997,856		2,881,324,005
기초이월	13,689,811		300,882,052	
일반헌금	2,138,079,400		2,197,947,977	
고유목적사업헌금	570,000,000		340,000,000	
잡수입	63,228,645		42,493,976	
나. 절기헌금		212,999,000		174,070,980
다. 목적헌금		1,353,451,624		1,737,049,730
기초이월-건축	64,787,141		290,609,995	
기초이월-목적	334,433,253		325,766,904	
건축헌금	571,210,568		633,819,004	
일반목적헌금	383,020,662		486,853,827	
라. 기타수입(주17)		179,914,467		432,627,700
수입 합계		4,531,362,947		5,225,072,415
II. 지출(주20)				
가. 경상		1,820,760,213		2,002,800,221
예배비	121,406,000		115,929,100	
교육비	57,407,000		61,360,000	
선교비	542,592,669		609,333,902	
봉사비	128,317,985		124,287,044	
행정사무비	325,042,888		295,203,286	
재산관리비	441,033,671		475,773,086	
상회비	204,960,000		320,913,803	
나. 종교인과세		1,190,373,200		1,329,377,160
종교인과세	1,141,236,710		1,242,568,201	
목회활동비	49,136,490		86,808,959	
다. 건축		680,206,262		633,558,406
지급이자	172,843,762		94,197,406	
건축비지급 등	507,362,500		539,361,000	
라. 공간재배치		-		133,789,180
마. 목적		466,339,333		418,089,949
바. 기타지출(주18)		73,467,320		137,138,310
지출 합계		4,231,146,328		4,654,753,226
III. 차기이월(주19)		300,216,619		570,319,189

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 56 기 2023년 11월 30일 현재

제 55 기 2022년 11월 30일 현재

기독교대한성결교회 성락성결교회

### 1. 일반사항

'기독교대한성결교회 성락성결교회'(이하 '교회' 라 함)는 성경에 근거한 예배, 선교, 교육, 봉사 및 성도의 교제를 통해 이 땅에 예수 그리스도의 복음에서 드러난 하나님의 나라를 이룩하는 것을 목적으로 1964년에 설립되었으며 '하나님 말씀의 거룩한 리더십으로 그리스도인의 삶과 세계를 변화시킨다!'는 비전으로 사역하는 교회입니다. 교회는 '기독교대한성결교회'에 소속되어 있으며, 서울시 성동구 성수일로10길 33(성수동)에 위치하고 있습니다.

### 2. 중요한 회계처리 방침

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계 정책은 교회의 '정관'과 일반적으로 인정된 회계원칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 주요 회계처리방침은 다음과 같습니다.

#### 가) 회계처리 및 인식 기준

교회는 복식부기 회계처리원칙에 따라 재무상태표와 운영성과표를 작성하고 있습니다. 그리고 현금수지 기준에 따라 작성된 수입지출 결산서도 교회의 재무제표로 작성하고 있습니다.

#### 나) 회계 구분

##### ① 회계 단위

교회의 회계는 각종 현금으로 조성된 자산을 다루는 '일반회계'와 수익사업(임대, 주차장, 카페, 서점, 출판)부문을 구분하여 관리하고 있습니다.

## ② 회계단위간 내부거래

일반회계 부문에서 조성된 재원으로 수익사업을 운영하는 경우 투입한 재원을 출자금으로 구분하여 표시하고 있습니다.

## ③ 위원회와 부서

일반재정에서 각 위원회로 지원하는 경우 지원 시점에 해당 비용을 지출한 것으로 회계 처리하고, 각 위원회 결산내용을 일반회계와 통합하지 않고 있습니다.

## 다) 현금의 수익 인식 시기

교회는 현금을 직접 수령하거나 예금계좌에 직접 입금될 때 동 금액을 현금수입으로 인식하고 있으며, 현물 현금은 환가 금액 또는 공정시장가치로 평가한 금액으로 수익을 인식합니다.

교회가 수령하는 현금의 종류는 다음과 같습니다.

- ① 일반현금: 주일현금, 십일조현금, 감사현금 등 사용용도를 지정하지 않은 현금
- ② 절기현금: 각종 절기별 현금
- ③ 목적현금: 건축, 선교 등 사용용도가 지정된 현금
- ④ 고유목적사업현금: 수익사업부문의 수익금을 일반회계부문으로 이체한 금액

## 라) 출자금

일반회계부문에서 수익사업 자본금으로 투입한 자산(토지, 건물, 현금)금액과 선교·구제 사업을 효율적으로 수행하기 위한 목적으로 특정 회사의 지분을 취득한 금액이며, 이동평균법을 적용하여 취득원가를 산정하고 있습니다.

## 마) 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 금액으로 계상하고 있으며, 기부 등 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률 유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산은 아래의 내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있으며, 취득원가에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
건물	60년, 40년
주택	40년
건축물	20년
차량운반구	6년
비품	4년

바) 장기 대여금

교회는 목회자 및 유급 직원의 생활지원(또는 주택 임차 지원) 목적으로 퇴직금(또는 임차보증금)을 한도로 생활자금(또는 주택 임차 금액)의 일부를 대여하고 있습니다.

사) 퇴직금

교회는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며 퇴직금지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전임 목회자와 유급 직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

교회는 확정급여형 퇴직연금을 우리은행에 가입하고 있으며, 교회가 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채의 합계액을 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

### 3. 용도지정 특정예금

기말 현재 사용 용도가 특정된 예금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
해외목적선교비	3,518,599	3,095,386
소울선교비	9,172,179	39,181,979
희년선교비	-	12,126,314
남북사역선교비	4,665,662	10,917,170
기타목적선교비	8,129,819	122,562,753
음악학교	30,620,277	26,856,092
선교센터	15,224,739	119,693,559
건축 및 재배치비	46,907,387	64,787,141
합 계	118,238,662	399,220,394

### 4. 장기대여금

기말 현재 장기 대여금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
생활자금	34,000,000	24,000,000
주택임차자금	15,000,000	15,000,000
합계	49,000,000	39,000,000

## 5. 출자금

기말 현재 교회의 출자금 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	피투자 회사명	주식수	지분율	취득원가	장부가액
수익사업	임대, 주차장, 서점			6,609,697,902	6,609,697,902
	출판			24,000,000	24,000,000
출자금(*)	한국교회언론협동조합	500	1.93%	5,000,000	5,000,000
	CTS기독교TV 기성운영위원회	10,000	0.18%	60,000,000	60,000,000
합 계				6,698,697,902	6,698,697,902

(전기말)

(단위: 원)

구분	피투자 회사명	주식수	지분율	취득원가	장부가액
수익사업	임대, 주차장, 서점			6,609,697,902	6,609,697,902
	출판			24,000,000	24,000,000
출자금(*)	한국교회언론협동조합	500	1.93%	5,000,000	5,000,000
	CTS기독교TV 기성운영위원회	10,000	0.18%	60,000,000	60,000,000
합 계				6,698,697,902	6,698,697,902

(\*) 상기 출자금은 공정가치 평가를 위한 신뢰성 있는 기초자료를 입수할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다

6. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

과 목	기초장부가액	취득/대체	처분/기타(*)	감가상각비	기말장부잔액
토지	7,311,822,978	-	-	-	7,311,822,978
건물	27,469,394,824	94,301,142	-	602,049,888	26,961,646,078
주택	287,400,000	-	128,372,000	3,951,750	411,820,250
건축물	279,910,061	54,608,180	-	27,214,272	307,303,969
차량운반구	22,089,811	-	-	11,894,112	10,195,699
비품	129,344,692	79,159,000	-	73,516,231	134,987,461
건설중인자산	45,698,180	(45,698,180)	-	-	-
합계	35,545,660,546	182,370,142	128,372,000	718,626,253	35,137,776,435

(\*) 감가상각비 전기오류수정금액임

(전기말)

(단위: 원)

과 목	기초장부가액	취득/대체	처분/폐기	감가상각비	기말장부잔액
토지	7,311,822,978	-	-	-	7,311,822,978
건물(*)	27,909,176,249	160,075,645	-	599,857,070	27,469,394,824
주택	299,375,000	-	-	11,975,000	287,400,000
건축물	229,742,045	69,244,000	-	19,075,984	279,910,061
차량운반구	38,863,813	-	-	16,774,002	22,089,811
비품	173,165,944	23,401,000	-	67,222,252	129,344,692
건설중인자산	-	45,698,180	-	-	45,698,180
합계	35,962,146,029	298,418,825	-	714,904,308	35,545,660,546

(\*) 당기 취득금액은 수익사업(카페) 정리로 해당 공간을 일반회계로 대체한 금액임.

(2) 기말 현재 교회의 보유토지 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

소 재 지	면적(m <sup>2</sup> )	장부가액(*)	공시지가
서울시 성동구 성수동 2가 289-22	1,530.30	2,249,541,000	10,493,267,100
서울시 성동구 성수동 2가 289-27	3,439.80	3,878,596,498	23,586,708,600
서울시 성동구 성수동 2가 289-71	142.30	222,965,610	274,212,100
서울시 성동구 성수동 2가 289-324	26.10	56,376,000	307,197,000
서울시 성동구 성수동 2가 289-72	105.10	146,023,870	720,670,700
서울시 성동구 성수동 2가 289-329	240.00	758,320,000	1,645,680,000
합 계	5,483.60	7,311,822,978	37,027,735,500

(전기말)

(단위: 원)

소 재 지	면적(m <sup>2</sup> )	장부가액(*)	공시지가
서울시 성동구 성수동 2가 289-22	1,530.30	2,249,541,000	11,674,658,700
서울시 성동구 성수동 2가 289-27	3,439.80	3,878,596,498	26,242,234,200
서울시 성동구 성수동 2가 289-71	142.30	222,965,610	286,449,900
서울시 성동구 성수동 2가 289-324	26.10	56,376,000	318,420,000
서울시 성동구 성수동 2가 289-72	105.10	146,023,870	801,807,900
서울시 성동구 성수동 2가 289-329	240.00	758,320,000	1,830,960,000
합 계	5,483.60	7,311,822,978	41,154,530,700

(\*) 무상취득의 경우 취득 당시의 공시지가를 취득가액으로 하고, 유상취득의 경우 매매금액 및 취득부대비용 합계 금액을 장부가액으로 하고 있습니다.

## 7. 차입금

기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 원)

구분	차입처	만기일	이자율	금액
건축자금	신한은행(*)	2024.11.12	6.591%	2,080,000,000
부교역자사택임차	우리은행(*)	2024.05.24	7.07%	360,000,000
일시 자금	수익사업-임대	-	-	557,000,000
소계				2,997,000,000
(차감:유동성 장기차입금)				(2,440,000,000)
차감후 잔액				557,000,000

(전기말)

(단위: 원)

구분	차입처	만기일	이자율	금액
건축자금	신한은행(*)	2023.11.12	6.591%	2,340,000,000
부교역자사택임차	우리은행(*)	2023.05.24	7.28%	400,000,000
일시 자금	수익사업-임대	-	-	557,000,000
소계				3,297,000,000
(차감:유동성 장기차입금)				(2,740,000,000)
차감후 잔액				557,000,000

(\*) 상기차입금과 관련하여 교회의 토지와 건물을 담보로 제공하고 있습니다.

8. 퇴직급여충당부채

(1) 기중 퇴직급여충당부채와 퇴직연금운용자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구 분	퇴직급여충당부채	퇴직연금운용자산
기초이월	828,147,661	95,329,513
기중 전입/불입/운영이익	-	1,063,304
기중 감소/지출(*)	(137,300,817)	-
기말	690,846,844	96,392,817

(\*) 당기 퇴직급여충당부채 산정시 전기보다 감소한 금액이며, 당기 실제 발생한 퇴직금 지급액 52,306,690원은 포함되지 않은 금액입니다.

(전기)

(단위: 원)

구 분	퇴직급여충당부채	퇴직연금운용자산
기초이월	653,673,450	86,740,781
기중 전입/불입	293,693,432	8,588,732
기중 감소/지출	119,219,221	-
기말	828,147,661	95,329,513

(2) 전임 목회자와 유급 직원의 퇴직금 지급을 위하여 금융기관에 적립하고 있는 퇴직연금은 퇴직급여충당부채에서 차감하여 표시하고 있습니다.

## 9. 목적기금

당기말 현재 목적기금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	금액
건축기금	59,491,218
해외선교기금	3,368,599
소울선교기금	69,832,179
희년선교기금	2,787,825
남북사역기금	35,345,662
선교센터기금	246,644,739
음악학교기금	29,730,277
기타목적기금	148,853,784
합 계	596,054,283

## 10. 잉여금

기중 잉여금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초 이월잉여금	231,683,011	2,214,727,964
목적기금 감소(계정분리)	192,314,365	(788,368,648)
당기운영차액	(174,034,580)	(1,194,676,305)
기말 잉여금	249,962,796	231,683,011

11. 일반헌금

기중 일반 헌금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	당기	전기
주일헌금	74,907,424	66,212,633
십일조헌금	1,609,759,088	1,665,337,133
주일감사헌금	343,198,274	354,237,513
특정감사헌금	17,021,008	19,035,000
일반선교헌금	54,233,250	55,834,100
작은교회헌금	3,650,000	4,090,781
장학헌금	4,238,135	4,303,817
새벽예배헌금	31,066,000	28,897,000
합계	2,138,073,179	2,197,947,977

12. 선교비

기중 선교비 지출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	당기	전기
심방비	10,603,590	14,513,010
전도비	91,700,000	109,200,000
선교경조비	45,245,000	38,116,000
국외선교비	142,461,858	70,524,892
국내선교비	252,297,221	378,450,000
합계	542,307,669	610,803,902

13. 행정사무비

기중 행정사무비 지출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	당기	전기
복리후생비	168,002,696	90,284,440
교직원연수비	2,478,300	7,110,000
도서인쇄비	27,069,270	31,979,630
여비교통비	8,479,062	13,684,725
소모품비	20,905,496	38,942,513
일반접대비	19,301,495	19,573,046
통신비	32,784,220	30,978,544
광고비	8,655,000	23,820,000
잡비	53,300,649	62,953,656
합계	340,976,188	319,326,554

14. 재산관리비

기중 재산관리비 지출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	당기	전기
차량유지비	29,693,104	57,285,532
차량임대료	-	8,085,000
수선유지비	58,493,125	94,322,735
수도광열비	232,954,610	187,695,950
제세공과금	51,673,190	44,015,070
감가상각비	718,626,253	714,904,308
제잡비	75,683,000	81,826,220
합계	1,167,123,282	1,188,134,815

15. 전기오류수정이익

당기중 발생한 전기오류수정이익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	금액
감가상각비	128,372,000
합계	128,372,000

16. 특수관계자와의 거래

당기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 :원)

구분	금액
도서구입	43,261,500
합계	43,261,500

(\* ) 수익사업(서점)부문을 제외한 일반회계에서 구입한 담임목사가 저술한 도서 구입비입니다.

17. 기타 수입(수입지출결산서)

당기중 수입지출결산서 기타수입의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	금액
보험만기 해약금 및 정기에금이자	1,097,043
단기금융상품 및 퇴직급여예치금	157,408,984
기타	21,408,440
합계	179,914,467

18. 기타 지출(수입지출결산서)

당기중 수입지출결산서 기타지출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	금액
보험예치금 납입	60,310,320
장기 대여금 대여	10,000,000
비품 구입	3,127,000
기타	30,000
합계	73,467,320

19. 차기 이월금액(수입지출결산서)

기말 현재 수입지출결산서 차기이월금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

내역	당기	전기
현금	1,007,440	653,560
보통예금	175,638,130	412,256,645
단기금융상품(*)	27,178,232	62,079,471
퇴직연금운용자산(*)	96,392,817	95,329,513
합계	300,216,619	570,319,189

(\*)전기부터 차기이월금액에 포함하였습니다.

20. 목적사업비(수입지출결산서) 비중

기중 건축비와 공간재배치비용을 제외한 수입지출결산서상 일반 재정 지출액의 항목별사업비 비중은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	금액	비중	금액	비중
예배비	121,406,000	3.49%	115,929,100	3.09%
교육비	57,407,000	1.65%	61,360,000	1.64%
선교비	542,592,669	15.60%	609,333,902	16.25%
봉사비	128,317,985	3.69%	124,287,044	3.31%
상회비	204,960,000	5.89%	320,913,803	8.56%
교회운영	766,076,559	22.03%	770,976,372	35.45%
행정사무비	325,042,888	9.35%	295,203,286	7.87%
재산관리비	441,033,671	12.68%	475,773,086	12.69%
종교인과세	1,190,373,200	34.23%	1,329,377,160	35.45%
종교인과세	1,141,236,710	32.82%	1,242,568,201	33.13%
목회활동비	49,136,490	1.41%	86,808,959	2.31%
목적사업비	466,339,333	13.41%	418,089,949	11.15%
합 계	3,477,472,746	100.00%	3,750,267,330	100.00%

21. 재무제표 확정

교회의 재무제표는 2023년 12월 31일에 있을 사무총회에서 최종 승인될 예정입니다.