

재단법인 푸르메

재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 10 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 9 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

재단법인 푸르메

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
-------------------	---

II. 재무제표

재무상태표	4
-------	---

운영성과표	6
-------	---

자본변동표	9
-------	---

현금흐름표	10
-------	----

주석	12
----	----

독립된 감사인의 감사보고서

회계법인 새시대

Saesidae Accounting Corporation

서울시 강남구 테헤란로78길 14-6 5층

(대치동, 동성빌딩) TEL: (02)556-4050

재단법인 푸르메

이사회 귀중

2015년 2월 6일

우리는 별첨된 재단법인 푸르메의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는

믿습니다.

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 재단법인 푸르메의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

회 계 법 인 새 시 대
대 표 이 사 김 택 수



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 10 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 09 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

재단법인 푸르메 이사장 김 성 수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 종로구 자하문로 89

(전 화) 02-720-7002

재 무 상 태 표

제 10 기 2014년 12월 31일 현재

제 9 기 2013년 12월 31일 현재

재단법인 푸르메

(단위 : 원)

과 목	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
자산				
I. 유동자산		14,281,551,481		12,238,568,935
(1) 당좌자산		14,266,440,055		12,228,998,987
1. 현금및현금성자산	12,092,222,026		10,603,052,007	
2. 단기금융상품(주석4)	1,497,380,581		1,513,958,825	
3. 선급금	222,960		-	
4. 미수금	630,757,808		74,848,209	
5. 선급비용	18,710,810		24,790,786	
6. 미수법인세환급액	27,145,870		12,349,160	
(2) 재고자산		4,995,126		6,873,948
상품	4,995,126		6,873,948	
(3) 기부자산		10,116,300		2,696,000
1. 기부물품	10,116,300		2,384,000	
2. 상품권	-		312,000	
II. 비유동자산		24,160,712,031		7,553,854,438
(1) 비유동기부자산		288,635,820		170,695,000
1. 매도가능증권(주석5)	170,695,000		170,695,000	
2. 기부토지	117,940,820		-	
(2) 유형자산(주석6)		18,511,335,650		1,685,988,438
1. 토 지	4,143,780,000		-	
2. 건물	4,868,783,210		-	
감가상각누계액	-		-	
3. 차량운반구	70,852,650		70,852,650	
감가상각누계액	(61,805,768)		(53,344,405)	
4. 비품	450,518,854		378,444,274	
감가상각누계액	(242,363,796)		(155,944,660)	
5. 시설장치	138,004,700		92,464,700	
감가상각누계액	(55,145,862)		(19,561,602)	
6. 의료기기	239,165,244		224,814,000	
감가상각누계액	(151,693,582)		(119,736,519)	
7. 건설중인자산	9,111,240,000		1,268,000,000	
(3) 무형자산(주석7)		5,360,740,561		5,697,171,000
1. 사용수익기부자산	5,302,704,728		5,621,370,167	
2. 소프트웨어	58,035,833		75,800,833	
자산총계		38,442,263,512		19,792,423,373

과목	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
부채				
I. 유동부채		1,193,678,307		46,018,419
1. 미지급금	1,176,430,048		27,805,368	
2. 미지급비용	63,000		-	
3. 선수금	-		2,627,490	
4. 미지급법인세	-		-	
5. 예수금	17,185,259		15,585,561	
II. 비유동부채		8,615,958,178		8,548,146
1. 장기차입금	4,600,000,000			
2. 임대보증금	4,000,000,000			
3. 퇴직급여충당부채(주석8)	15,958,178		8,548,146	
부채총계				54,566,565
자본				
I. 자본금		1,176,092,030		1,176,092,030
기본재산출연금(주석9)	1,176,092,030		1,176,092,030	
II. 이익잉여금(주석10)		27,456,534,997		18,561,764,778
미처분이익잉여금	27,456,534,997		18,561,764,778	
자본총계		28,632,627,027		19,737,856,808
부채와자본총계		38,442,263,512		19,792,423,373

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운영성과표

제 10 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제 9 기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

회사명 : 재단법인 푸르메

(단위 : 원)

과 목	제 10 (당) 기	제 9 (전) 기
수 익		
I. 비수익사업	11,451,518,840	10,610,546,606
1. 기금수입	11,228,539,671	10,504,633,021
1) 기부금수입	11,156,828,671	10,440,844,021
2) 보조금수입	71,711,000	63,789,000
2. 기타수입	222,979,169	105,913,585
1) 이자수익	185,467,364	87,936,518
2) 배당수익	7,250,563	-
3) 매도가능증권처분이익	-	14,969,077
4) 잡수입	30,261,242	3,007,990
II. 수익사업	1,731,833,449	1,340,442,597
1. 매출액	1,676,302,045	1,324,811,466
1) 진료수입	1,212,922,487	1,102,857,061
2) 상품매출	463,379,558	221,954,405
2. 기타수입	55,531,404	15,631,131
1) 이자수익	388,816	276,042
2) 정부지원금	51,591,000	-
3) 잡수입	3,551,588	15,355,089
수익 합계	13,183,352,289	11,950,989,203
비 용		
I. 비수익 사업비	2,134,997,959	(1,941,173,992)
1. 직접사업비	718,487,418	618,422,677
1) 기금사업비	718,487,418	618,422,677
2) 기금외사업비	-	
2. 운영비	1,416,510,541	1,322,751,315
1) 급여	678,524,514	571,806,073
2) 퇴직급여	54,841,700	39,626,364
3) 복리후생비	59,617,960	57,553,400
4) 여비교통비	1,114,100	1,155,800
5) 통신비	14,360,741	11,814,540
6) 수도광열비	5,732,950	5,148,240
7) 전력비	-	-
8) 세금과공과	36,702,520	21,921,940
9) 임차료	7,764,768	8,614,130
10) 수선비	-	728,800
11) 보험료	13,692,800	9,400,570

과 목	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
12)감가상각비(주석6)	30,440,287		44,276,772	
13)차량유지비	5,463,220		3,041,800	
14)운반비	200,500		122,000	
15)교육훈련비	3,671,460		4,063,620	
16)도서인쇄비	15,257,550		2,847,020	
17)회의비	2,538,410		1,905,000	
18)대외협력비	10,450,040		2,394,160	
19)사무용품비	2,811,266		2,830,690	
20)소모품비	3,506,192		5,820,050	
21)지급수수료	41,281,705		27,915,894	
22)홍보비	126,243,485		180,740,984	
23)무형자산각비(주석7)	300,173,431		318,665,439	
24)이자비용	509,150		-	
25)잡비	1,611,792		358,029	
II. 수익사업비		2,153,584,111		(1,694,540,982)
1. 직접비		292,726,913		264,046,679
1)진료비용	114,846,821		166,651,004	
2)상품매출원가	177,880,092		97,395,675	
2. 경비		1,860,857,198		1,430,494,303
1)급여	1,190,191,757		931,591,638	
2)퇴직급여	94,039,892		70,654,579	
3)복리후생비	73,186,118		56,595,647	
4)여비교통비	3,327,029		1,487,700	
5)통신비	8,312,856		7,022,317	
6)수도광열비	15,439,510		14,066,419	
7)전력비	7,018,172		1,528,120	
8)세금과공과	43,952,384		30,906,175	
9)임차료	22,744,351		4,829,931	
10)수선비	1,416,582		1,916,200	
11)보험료	12,636,091		11,095,260	
12)감가상각비(주석6)	158,848,189		147,018,525	
13)차량유지비	212,000		237,000	
14)운반비	338,950		493,400	
15)교육훈련비	4,091,900		3,464,420	
16)도서인쇄비	1,624,188		3,661,409	
17)사무용품비	5,570,514		3,795,483	
18)소모품비	52,038,847		47,154,163	
19)지급수수료	101,501,619		50,577,980	
20)광고선전비	1,199,318		6,638,546	
21)판매촉진비	5,199,829		-	
22)건물관리비	2,353,554		-	

과목	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
23) 회의비	536,010		593,200	
24) 포장비	-		96,933	
25) 무형자산상각비	36,257,008		5,242,500	
26) 접대비	4,275,580		1,977,900	
27) 기부금	1,663,900		187,400	
28) 유형자산처분손실	-		5,249,181	
29) 행사비	12,809,460		19,114,423	
30) 잡비	71,590		3,297,854	
비용 합계		4,288,582,070		(3,635,714,974)
III. 법인세차감전순이익		8,894,770,219		8,315,274,229
IV. 법인세비용(주석12)		-		-
V. 당기순이익(주석13)		8,894,770,219		8,315,274,229
비수익사업이익	9,316,520,881		8,669,372,614	
수익사업이익(손실)	(421,750,662)		(354,098,385)	

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 10 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제 9 기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

재단법인 푸르메

(단위 : 원)

과 목	기본재산출연금	이 익 잉여금	총 계
2013.01.01 (전기초)	1,176,092,030	10,415,689,801	11,591,781,831
사업부문양도	-	(169,199,252)	(169,199,252)
당기순이익	-	8,315,274,229	8,315,274,229
2013.12.31 (전기말)	1,176,092,030	18,561,764,778	19,737,856,808
2014.01.01 (당기초)	1,176,092,030	18,561,764,778	19,737,856,808
당기순이익	-	8,894,770,219	8,894,770,219
2014.12.31 (당기말)	1,176,092,030	27,456,534,997	28,632,627,027

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 10 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제 9 기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

재단법인 푸르메

(단위 : 원)

과목	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		9,860,360,809		8,636,327,275
1. 당기순이익	8,894,770,219		8,315,274,229	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	506,262,293		529,000,563	
감가상각비	162,421,822		187,105,297	
무형자산상각비	336,430,439		328,097,939	
유형자산처분손실	-		5,249,181	
퇴직급여	7,410,032		8,548,146	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		(14,969,077)	
매도가능증권처분이익	-		14,969,077	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	459,328,297		(192,978,440)	
선급금의 감소(증가)	(222,960)		-	
미수금의 감소(증가)	(555,909,599)		(25,260,895)	
선급비용의 감소(증가)	6,079,976		(24,790,786)	
미수법인세환급액의 감소(증가)	(14,796,710)		(549,279)	
재고자산의 감소(증가)	1,878,822		(6,277,948)	
기부자산의 감소(증가)	(125,361,120)		(1,386,000)	
미지급금의 증가(감소)	1,148,624,680		(19,560,590)	
미지급비용의 증가(감소)	63,000		(1,939,280)	
선수금의 증가(감소)	(42,300)		(28,807,010)	
미지급법인세의 증가(감소)	-		(328,181)	
예수금의 증가(감소)	(985,492)		3,205,412	
퇴직금의 지급	-		(87,283,883)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(12,971,190,790)		(1,459,185,248)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	4,016,578,244		117,322,949	
단기금융상품의 감소	16,578,244		30,398,872	
매도가능증권의 처분	-		83,824,077	
의료기기의 처분	-		3,100,000	
임대보증금의 증가	4,000,000,000			
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(16,987,769,034)		(1,576,508,197)	
부동산의 취득	9,012,563,210		-	
차량운반구의 취득	-		20,714,000	
비품의 취득	72,074,580		136,527,497	
시설장치의 취득	45,540,000		67,072,700	
의료기기의 취득	14,351,244		19,069,000	
건설중인자산의 취득	7,843,240,000		1,268,000,000	
소프트웨어의 취득	-		65,125,000	

과목	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		4,600,000,000		-
1.재무활동으로 인한 현금유입액	4,600,000,000		-	
장기차입금의 차입	4,600,000,000		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV.현금의 증가(감소)		1,489,170,019		7,177,142,027
V.기초의 현금		10,603,052,007		3,533,054,596
VI.사업부문의 양도로 인한 현금변동액		-		(107,144,616)
VII.기말의 현금		12,092,222,026		10,603,052,007

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 10 기 2014년 12월 31일 현재

제 9 기 2013년 12월 31일 현재

재단법인 푸르메

1. 재단법인의 개요

재단법인 푸르메(이하 "당 재단"이라함)은 민법 제32조와 보건복지부및소속청소관 비영리 법인의설립및감독에관한규칙 제4조의 규정에 의하여 재활전문의료기관의 설립 .운영 등을 목적으로 2005년 3월 9일에 주무관청의 설립허가를 받아 설립되었으며, 당기말 현재 기본재산출연금은 1,176,092천원입니다.

또한, 당 재단은 장애인 재활치료 등을 목적으로 재활의원, 한의원, 치과 등 재활의료사업을 운영하고 있으며, 사회복지관 위탁운영사업 등을 영위하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침:

(1) 회계의 구분

당 재단의 회계는 비수익사업회계와 수익사업회계로 구분하고 있으며, 비수익사업회계는 재활병원건립기금의 기금사업, 기타사회복지사업 등이며, 수익사업회계는 장애인 재활치료 등을 목적으로 운영하고 있는 재활센터의료사업과 베이커리운영사업입니다.

(2) 측정기준

재무제표는 공정가치로 측정되는 재무상태표의 일부 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 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 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

3. 유의적 회계정책

당 재단이 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 재고자산

당 재단의 재고자산은 취득당시의 취득가액으로 평가하고, 재고자산의 시가가 장부금액보다 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산평가손실로 처리하고 있습니다.

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당 재단이 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을

제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당 재단은 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당 재단은 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 총가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수

익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당 재단은 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당 재단은 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 유형자산

당 재단은 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실

질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 감가상각비는 객관적이고 합리적인 방법에 의해 추정한 아래의 경제적 내용연수에 따라 계상되고 있습니다.

구 분	경제적내용연수	감가상각방법
차량운반구	5년	정률법
비 품	5년	정률법
시 설 장 치	5년	정률법
의 료 기 기	5년	정률법

(5) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
소프트웨어	5년
사용수익기부자산	19년(사용수익기간)

(6) 퇴직급여충당부채

당 재단은 2013년 10월부터 퇴직연금제도(확정기여형)를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따르면 퇴직연금제도의 설정 이전의 근무기간을 포함하여 가입기간으로 정하여 가입하고 있습니다. 다만 일부 수익사업부문에 대해서는 보고기간말 현재 1년이상 근속한 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계

없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다. 당기말 현재 근속직원의 퇴직연금가입 총액은 259,607천원입니다.

(7) 기본재산출연금

설립시 기본재산으로 출연하는 재산 및 기타 무상으로 취득한 재산 중 기본재산으로 편입한 재산은 당 법인의 기본재산이며, 기본재산이외의 모든 재산은 보통재산으로 구분하고 있습니다.

(8) 수익의 구분

당 재단의 수익은 기부금 모집 등에 의한 기금수익, 의료서비스 제공에 의한 진료수익, 재화(상품)판매수익으로 구성되어 있습니다.

(9) 정부보조금

당 재단은 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

당 재단은 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금에 대하여 정부대여금의 최초 장부금액과 수취한 대가의 차이를 정부보조금으로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한, 비화폐성 정부보조금에 대하여 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 정보보조금과 관련 자산 모두를 공정가치로 인식하고 있습니다.

(10) 고유목적사업준비금

재단은 법인세법 제29조 및 제61조의 규정에 의거 재단의 고유목적사업에 지출하기 위하여 수입이자 및 수입배당금 상당액과 수익사업소득금액의 50%를 고유목적사업준비금으로 계상하고 있습니다. 이러한 고유목적사업준비금은 이익잉여금처분으로 적립하고 있으며 5년 이내에 고유목적사업에 사용한 준비금은 이익잉여금으로 이입하고 있습니다.

(11) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

(12) 법인세 등

재단은 일반기업회계기준 제31장에 따라 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

4. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 각각 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	이자율(%)	당기	전기
- 정기에금	2.20~2.62	1,397,380,581	1,413,958,825
- 복리종금채 등		100,000,000	100,000,000
합계		1,497,380,581	1,513,958,825

5. 유가증권

당기말과 전기말 현재 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	주식수 (주)	취득원가(*1)	장부금액	
			당기	전기
지분증권(매도가능증권)				
마이크로브루어리코리아	11,339	56,695,000	56,695,000	56,695,000
이지무브(*2)	16,488	114,000,000	114,000,000	114,000,000
합계		170,695,000	170,695,000	170,695,000

(*1) 매도가능증권은 시장성없는 주식으로서 취득가액을 장부가액으로 계상하고 있습니다.

6. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 장부가액 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)						
과 목	기초장부가액	취득	처분	대체	감가상각비	기말장부가액
토지	-	4,143,780,000	-	-	-	4,143,780,000
건물	-	4,868,783,210	-	-	-	4,868,783,210
차량운반구	17,508,245	-	-	-	(8,461,363)	9,046,882
비품	222,499,614	72,074,580	-	-	(86,419,136)	208,155,058
시설장치	72,903,098	45,540,000	-	-	(35,584,260)	82,858,838
의료기기	105,077,481	14,351,244	-	-	(31,957,063)	87,471,662
건설중인자산	1,268,000,000	7,843,240,000	-	-	-	9,111,240,000
합계	1,685,988,438	16,987,769,034	-	-	(162,421,822)	18,511,335,650

<전기>

(단위 : 원)						
과 목	기초장부가액	취득	처분	대체	감가상각비	기말장부가액
차량운반구	9,759,118	20,714,000	-	-	(12,964,873)	17,508,245
비품	185,161,402	136,527,497	-	(9,644,450)	(89,544,835)	222,499,614
시설장치	81,704,887	67,072,700	-	(68,073,000)	(7,801,489)	72,903,098
의료기기	171,151,762	19,069,000	(8,349,181)	-	(76,794,100)	105,077,481
건설중인자산	-	1,268,000,000	-	-	-	1,268,000,000
합계	447,777,169	1,511,383,197	(8,349,181)	(77,717,450)	(187,105,297)	1,685,988,438

7. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 장부가액 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
과 목	총취득가액	기초장부가액	취득	상각비	기말장부가액
사용수익기부자산	6,128,181,530	5,621,370,167	-	(318,665,439)	5,302,704,728
소프트웨어	88,825,000	75,800,833	-	(17,765,000)	58,035,833
합 계	6,217,006,530	5,697,171,000	-	(336,430,439)	5,360,740,561

<전기>

(단위 : 원)					
과 목	총취득가액	기초장부가액	취득(*)	상각비	기말장부가액
사용수익기부자산	6,128,181,530	5,940,035,606		(318,665,439)	5,621,370,167

(단위 : 원)					
과 목	총취득가액	기초장부가액	취득(★)	상각비	기말장부가액
소프트웨어	88,825,000	20,108,333	65,125,000	(9,432,500)	75,800,833
합 계	6,217,006,530	5,960,143,939	65,125,000	(328,097,939)	5,697,171,000

(★) 사용수익기부자산의 취득액은 건설중인자산에서 대체된 금액으로서 당기 중 세종마을 푸르메센터를 건축하여 종로구청에 기부채납하였습니다.

8. 퇴직급여충당부채

1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
기초잔액	8,548,146	87,283,883
퇴직급여	7,410,032	8,548,146
당기지출액	-	(87,283,883)
기말잔액	15,958,178	8,548,146

2) 당 재단은 일부 수익사업부문을 제외하고 2013년 10월부터 퇴직연금제도(확정기여형)를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따르면 퇴직연금제도의 설정 이전의 근무기간을 포함하여 가입기간으로 정하여 가입하고 있습니다. 당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금 제도이며 당기말 현재 근속직원의 퇴직연금가입 총액은 ***천원입니다.

9. 기본재산출연금

당기 중 기본재산출연금은 변동이 없으며, 당기말과 전기말 현재 기본재산출연금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기본재산출연금;		
- 출연금	1,176,092,030	1,176,092,030

10. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
고유목적사업준비금	-	-
미처분이익잉여금	27,456,534,997	18,561,764,778
합 계	27,456,534,997	18,561,764,778

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2015년 2월 19일		처분확정일: 2014년 2월 18일	
I. 미처분이익잉여금		27,456,534,997		18,561,764,778
1. 전기이월이익잉여금	18,561,764,778		10,415,689,801	
2. 사업의 양도	-		(169,199,252)	
3. 당기순이익	8,894,770,219		8,315,274,229	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
1. 고유목적사업준비금이입액	-		-	
III. 이익잉여금처분액		-		-
1. 고유목적사업준비금	-		-	
IV. 차기이월이익잉여금		27,456,534,997		18,561,764,778

(3) 재단은 전기 중 사회복지법인(위탁)운영사업부문을 분리하였으며 이로인하여 분리된 사업부문에서 발생한 이익잉여금 169,199천원을 전기미처분이익잉여금에서 차감처리하였습니다.

11. 당기순이익(손실)

1) 당 재단의 당기순손익은 재단의 정관상 명시되어 있는 재단의 목적사업을 추진하기 위한 사업비(기금)이월액이며, 재활치료시설건립 및 운영(어린이재활병원건립)기금, 지역사회재활시설운영기금, 장애어린이 의료재활치료비지원 등 장애인복지사업을 위한 기금으로 사용될 예정입니다.

2) 당기와 전기 중 당기순이익(손실)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
비수익사업손익	9,316,520,881	8,669,372,614
수익사업손익	(421,750,662)	(354,098,385)
계	8,894,770,219	8,315,274,229

12. 재무제표의 승인

당 재단의 재무제표는 2015년 2월 19일자 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.