

재단법인 푸르메

재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 14 기

2018년 1월 1일부터
2018년 12월 31일까지

제 13 기

2017년 1월 1일부터
2017년 12월 31일까지

재단법인 푸르메

목 차

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

II. 재무제표

재무상태표	5
-------	---

운용수지표	7
-------	---

주석	8
----	---

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 푸르메

이사회 귀중

2019년 02월 07일

감사의견

우리는 재단법인 푸르메의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 운영수지표 및 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 재단법인 푸르메의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과를 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

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, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해

당되는 경우, 계속기업관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 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 계

속기업으로서의 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 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

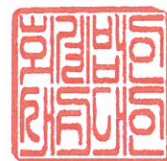
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

기타사항

당 재단은 2018년 01월 01일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 공익법인회계기준을 적용하고 있으며, 이로 인하여 전기 재무제표상 순자산과 순손익에 미치는 영향은 없습니다. 또한 비교표시되지 아니하였으나 전기 재무제표는 당 회계법인에서 일반기업회계기준에 따라 감사를 받은 재무제표이며 2018년 2월 5일자 감사의견은 적정의견이었습니다.

서울특별시 서초구 남부순환로 2145 대화빌딩 5층
회계법인 새시대 대표이사 김택수



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

(첨부)재 무 제 표

제 14 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 13 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 재단법인이 작성한 것입니다."

재단법인 푸르메 이사장 강 지 원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 종로구 자하문로 89
(전 화) 02-720-7002

재 무 상 태 표

제 14 (당)기 2018년 12월 31일 현재

제 13 (전)기 2017년 12월 31일 현재

재단법인 푸르메

(단위 : 원)

과 목	제14 (당)기			제13 (전)기 (감사받지 아니한 재무제표)		
	합계	공익목적사업	기타사업	합계	공익목적사업	기타사업
자 산						
1. 유동자산	12,449,308,573	11,812,613,847	636,694,726	9,732,592,943	9,122,063,497	610,529,446
(1) 당좌자산	12,379,306,286	11,747,557,136	631,749,150	9,602,547,742	9,001,245,305	601,302,437
현금및현금성자산	9,673,301,190	9,278,932,038	394,369,152	6,934,700,015	6,582,634,204	352,065,811
단기금융상품(주식4)	1,876,092,030	1,676,092,030	200,000,000	1,876,092,030	1,676,092,030	200,000,000
미수수익	17,605,611	15,064,782	2,540,829	13,868,686	11,848,686	2,020,000
미수금	779,040,515	756,845,041	22,195,474	760,979,797	722,646,502	38,333,295
선급금	11,613,717	11,613,717	-	301,000	301,000	-
선급비용	13,415,049	1,441,628	11,973,421	11,700,354	2,850,833	8,849,521
부가세대급금	49,234	-	49,234	-	-	-
당기법인세자산	8,188,940	7,567,900	621,040	4,905,860	4,872,050	33,810
(2) 재고자산	49,339,556	44,393,980	4,945,576	92,144,024	82,917,015	9,227,009
의약품재료	44,393,980	44,393,980	-	82,917,015	82,917,015	-
상품	4,945,576	-	4,945,576	9,227,009	-	9,227,009
(3) 기부자산	20,662,731	20,662,731	-	37,901,177	37,901,177	-
기부물품	20,662,731	20,662,731	-	37,901,177	37,901,177	-
2. 비유동자산	43,023,777,844	34,230,136,621	8,793,641,223	39,217,604,856	30,393,751,663	8,823,853,193
(1) 투자자산	220,695,000	220,695,000	-	270,695,000	270,695,000	-
장기금융상품(주식4)	50,000,000	50,000,000	-	100,000,000	100,000,000	-
매도가능증권(주식5)	170,695,000	170,695,000	-	170,695,000	170,695,000	-
(2) 기부자산	117,940,820	117,940,820	-	117,940,820	117,940,820	-
기부토지	117,940,820	117,940,820	-	117,940,820	117,940,820	-
(3) 유형자산(주식6,9,11)	10,664,464,614	1,871,043,391	8,793,421,223	9,515,603,527	691,750,334	8,823,853,193
토지	4,143,780,000	-	4,143,780,000	4,143,780,000	-	4,143,780,000
건물	4,886,383,210	-	4,886,383,210	4,886,383,210	-	4,886,383,210
감가상각누계액	(488,931,653)	-	(488,931,653)	(366,332,073)	-	(366,332,073)
차량운반구	288,802,859	288,802,859	-	288,802,859	288,802,859	-
정정보조금(주2)	-	-	-	(18,448,268)	(18,448,268)	-
감가상각누계액	(211,973,969)	(211,973,969)	-	(148,306,598)	(148,306,598)	-
비품	2,313,010,595	1,992,132,253	320,878,342	1,995,486,477	1,739,314,553	256,171,924
정정보조금(주2)	-	-	-	(470,072,707)	(470,072,707)	-
감가상각누계액	(1,471,182,021)	(1,271,544,219)	(199,637,802)	(1,172,871,105)	(996,481,884)	(176,389,221)
시설장치	920,599,087	631,802,947	288,796,140	569,195,707	356,206,007	212,989,700
감가상각누계액	(433,715,165)	(275,868,151)	(157,847,014)	(267,876,849)	(135,126,502)	(132,750,347)

의료기기	2,699,132,364	2,699,132,364	-	2,525,299,364	2,525,299,364	-
정부보조금(주2)	-	-	-	(987,614,628)	(987,614,628)	-
감가상각누계액	(1,981,440,693)	(1,981,440,693)	-	(1,461,821,862)	(1,461,821,862)	-
(4) 무형자산(주석7,11)	32,020,357,410	32,020,357,410	-	29,305,653,509	29,305,653,509	-
사용수익기부자산	31,684,310,403	31,684,310,403	-	33,613,184,638	33,613,184,638	-
정부보조금(주2)	-	-	-	(4,541,666,670)	(4,541,666,670)	-
소프트웨어	336,047,007	336,047,007	-	457,139,541	457,139,541	-
정부보조금(주2)	-	-	-	(223,004,000)	(223,004,000)	-
(4) 기타비유동자산	320,000	100,000	220,000	7,712,000	7,712,000	-
보증금	320,000	100,000	220,000	7,712,000	7,712,000	-
자산총계	55,473,086,417	46,042,750,468	9,430,335,949	48,950,197,799	39,515,815,160	9,434,382,639
부 채						
1. 유동부채	486,971,333	454,554,790	32,416,543	450,293,824	370,305,527	79,988,297
미지급금	128,503,028	110,997,468	17,505,560	166,769,636	134,111,257	32,658,379
미지급비용	264,807,731	252,847,938	11,959,793	221,814,065	188,287,060	33,527,005
예수금	76,342,369	75,489,279	853,090	55,675,723	45,872,810	9,802,913
선수금	17,318,205	15,220,105	2,098,100	6,034,400	2,034,400	4,000,000
2. 비유동부채	8,678,029,300	(1,532,015,669)	10,210,044,969	8,680,056,566	(1,385,033,765)	10,065,090,331
장기차입금(주8,9)	4,600,000,000	-	4,600,000,000	4,600,000,000	-	4,600,000,000
임대보증금(주9)	4,050,000,000	-	4,050,000,000	4,050,000,000	-	4,050,000,000
퇴직급여충당부채(주10)	28,029,300	-	28,029,300	30,056,566	-	30,056,566
본지점	-	(1,532,015,669)	1,532,015,669	-	(1,385,033,765)	1,385,033,765
부채총계	9,165,000,633	(1,077,460,879)	10,242,461,512	9,130,350,390	(1,014,728,238)	10,145,078,628
순자산						
1. 기본순자산(주12)	1,176,092,030	1,176,092,030	-	1,176,092,030	1,176,092,030	-
2. 보통순자산(주12)	45,131,993,754	45,944,119,317	(812,125,563)	38,643,755,379	39,354,451,368	(710,695,989)
적립금	-	-	-	-	-	-
잉여금	45,131,993,754	45,944,119,317	(812,125,563)	38,643,755,379	39,354,451,368	(710,695,989)
3. 순자산조정(주12)	-	-	-	-	-	-
순자산총계	46,308,085,784	47,120,211,347	(812,125,563)	39,819,847,409	40,530,543,398	(710,695,989)
부채와순자산총계	55,473,086,417	46,042,750,468	9,430,335,949	48,950,197,799	39,515,815,160	9,434,382,639

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 수 지 표

제 14 (당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 13 (전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 푸르메

(단위 : 원)

과 목	제14 (당)기			제13 (전)기 (감사받지아니한 재무제표)		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
I. 사업수익	17,807,809,696	16,929,658,150	878,151,546	15,955,689,277	15,018,866,566	936,822,711
기부금수익(주석13, 15)	5,847,837,645	5,847,837,645	-	5,682,674,743	5,682,674,743	-
정부보조금(주석14)	1,734,593,106	1,734,593,106	-	1,135,386,000	1,135,386,000	-
진료수입	9,223,483,993	9,223,483,993	-	8,070,881,653	8,070,881,653	-
판매수익	662,367,534	123,743,406	538,624,128	723,830,215	129,924,170	593,906,045
임대수익	339,527,418	-	339,527,418	342,916,666	-	342,916,666
II. 사업비용	17,529,128,665	16,669,696,620	859,432,045	14,621,381,838	13,704,715,420	916,666,418
1. 사업수행비용(주석16)	10,830,550,274	10,667,866,697	162,683,577	9,052,315,636	8,866,775,556	185,540,080
분배비용	2,182,647,854	2,182,647,854	-	1,064,613,637	1,064,613,637	-
인력비용	6,480,212,092	6,480,212,092	-	5,900,260,821	5,900,260,821	-
시설비용	937,862,584	937,862,584	-	891,442,843	891,442,843	-
기타비용	1,229,827,744	1,067,144,167	162,683,577	1,195,998,335	1,010,458,255	185,540,080
2. 일반관리비용(주석17)	6,189,987,787	5,493,239,319	696,748,468	4,761,217,028	4,030,090,690	731,126,338
인력비용	2,195,352,631	1,870,803,692	324,548,939	2,021,802,005	1,668,682,614	353,119,391
시설비용	3,082,891,963	2,869,534,542	213,357,421	1,933,146,339	1,711,722,184	221,424,155
기타비용	911,743,193	752,901,085	158,842,108	806,268,683	649,685,891	156,582,792
3. 모금비용(주석18)	508,590,604	508,590,604	-	807,849,174	807,849,174	-
인력비용	240,412,249	240,412,249	-	492,403,852	492,403,852	-
시설비용	88,266,293	88,266,293	-	129,855,907	129,855,907	-
기타비용	179,912,062	179,912,062	-	185,589,415	185,589,415	-
III. 영업이익	278,681,031	259,961,530	18,719,501	1,334,307,439	1,314,151,146	20,156,293
IV. 사업외수익	125,567,984	120,571,378	4,996,606	108,125,511	90,302,182	17,823,329
이자수익	58,095,516	53,518,536	4,576,980	46,175,637	43,785,414	2,390,223
잡이익	67,472,468	67,052,842	419,626	61,949,874	46,516,768	15,433,106
V. 사업외비용	156,816,913	31,671,232	125,145,681	123,541,978	2,709,060	120,832,918
이자비용	124,794,052	-	124,794,052	123,436,593	2,653,115	120,783,478
외환차손	-	-	-	3,021	3,021	-
유형자산처분손실	-	-	-	40,586	40,586	-
잡손실	32,022,861	31,671,232	351,629	61,778	12,338	49,440
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)	247,432,102	348,861,676	(101,429,574)	1,318,890,972	1,401,744,268	(82,853,296)
VII. 법인세비용	-	-	-	-	-	-
VIII. 당기운영이익(손실)	247,432,102	348,861,676	(101,429,574)	1,318,890,972	1,401,744,268	(82,853,296)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 14(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 13(전) 기 2017년 12월 31일 현재

재단법인 푸르메

1. 재단법인의 개요

재단법인 푸르메(이하 "당 재단"이라함)는 민법 제32조와 보건복지부 및 소속청소관 비영리법인의 설립 및 감독에 관한규칙 제4조의 규정에 의하여 재활전문의료기관의 설립.운영 등을 목적으로 2005년 3월 9일에 주무관청의 설립허가를 받아 설립되었으며, 당기말 현재 기본재산출연금은 1,176,092천원입니다.

당 재단은 장애인 재활치료 등을 목적으로 재활병.의원, 치과 등 재활의료사업을 영위하고 있으며, 부대사업으로 사회복지관 위탁운영사업 등을 영위하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당 재단법인의 재무제표 작성에 적용된 회계기준 및 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 당 재단은 재무제표 작성시 적용하는 회계기준을 2018년 01월 01일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준에서 공익법인회계기준으로 변경하였습니다.

2.1 재무제표 작성기준

당 재단은 2018년 01월 01일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 공익법인회계기준을 적용하고 있으며, 공익법인회계기준은 상속세 및 증여세법 제16조 제1항에 따른 공익법인등의 회계처리 및 재무제표를 작성하는데 적용되는 기준입니다.

(1) 회계의 구분

당 재단의 재무제표는 공익목적사업부문과 기타사업부문으로 구분하고 있으며, 공익목적사업부문은 장애인 재활치료 등을 목적으로 운영하고 있는 의료사업이며, 기타사업회계는 주차장시설 임대 및 베이커리운영사업 등입니다.

(2) 측정기준

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

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

(4) 회계정책의 변경

재단은 재무제표 작성시 적용하는 회계기준을 2018년 01월 01일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준에서 공익법인회계기준으로 변경하였습니다.

이로인하여 정부보조금에 대한 회계처리방법이 변경되었으며 당기부터는 보조금수령시점에 즉시 수익으로 인식하고 있습니다. 또한 전기 회계연도까지 정부보조금으로 자산취득시 자산차감항목으로 표시하던 정부보조금 6,240,806천원을 당기에 보통순자산의 잉여금으로 계정재분류하였습니다.

3. 유의적 회계정책

당 재단이 공익법인회계기준에 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) 대손충당금

회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 사업비용으로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 사업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

(4) 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를

신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 순자산조정으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

(5) 유형자산

당 재단은 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 구입원가 및 경영진이의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 또한 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한자산의 장부금액으로 인식합니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 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
건 물	40년	정액법
차량운반구 등	5년	정률법

(6) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 금액을 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~20년(사용수익기간)

(7) 퇴직급여충당부채

당 재단은 2013년 10월부터 퇴직연금제도(확정기여형)를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따르면 퇴직연금제도의 설정 이전의 근무기간을 포함하여 가입기간으로 정하여 가입하고 있습니다. 재단은 연금의 운용결과에 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 다만, 일부 수익사업 부문에 대해서는 보고기간 말 현재 1년이상 근속한 전 종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금을 퇴직급여 충당부채로 계상하고 있습니다. 당 재단은 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있으며 당기 납입한 퇴직연금은 613,617천원이며, 당해말 퇴직급여 충당부채는 28,029천원입니다.

(8) 연차수당부채

종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

(9) 기본순자산

사용이나 처분에 영구적 제약이 있는 순자산이며, 영구적 제약이란 법령 또는 정관 등에 의해 사용이나 처분시 주무관청 등의 허가가 필요한 경우를 말합니다. 설립시 출연하는 재산 및 기타 무상으로 취득한 재산 중 기본재산으로 편입한 재산은 당 재단의 기본순자산이며, 이러한 기본순자산이외의 모든 자산은 보통순자산과 순자산조정으로 구분하고 있습니다.

(10) 수익의 인식

당 재단의 수익은 기부금 모집 등에 의한 기부금수익과 보조금수익, 의료서비스 제공에 의한 진료수익, 재화의 판매로 인한 판매수익, 주차장 운영으로 인한 임대수입으로 구성되어 있습니다.

수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 용역의 제공이 완료되었을 때 완성기준에 따라 인식하고 있습니다.

(11) 정부보조금

재단은 당 회계연도 개시일 이후부터 수령한 정부보조금은 수령한 시점에 보조금수익으로 인식하고 있습니다.

(12) 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.

(13) 법인세 등

재단은 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리 특례'에 따라 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

4. 장·단기금융상품

보고기간종료일 현재 당 재단의 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	구분	당 기	전 기
단기금융상품	정기예금	1,876,092,030	1,723,853,851
	복리종금채 등	-	152,238,179
장기금융상품	정기예금	50,000,000	100,000,000
합 계		1,926,092,030	1,976,092,030

5. 유가증권

보고기간종료일 현재 당 재단의 매도가능증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 원)

구분	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부가액(*1)
마이크로브루어리코리아	11,339	5.00%	56,695,000	39,586,794	56,695,000
이지무브	16,488	3.42%	114,000,000	185,257,177	114,000,000
합 계	27,827		170,695,000	224,843,972	170,695,000

(*1) 매도가능증권은 시장성 없는 지분증권으로서 취득가액을 장부가액으로 계상하고 있습니다.

(전 기)

(단위 : 원)

구 분	주식수	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액(*1)
마이크로브루어리코리아	11,339	5.00%	56,695,000	37,279,766	56,695,000
이지무브	16,488	3.42%	114,000,000	183,282,571	114,000,000
합 계	27,827		170,695,000	220,562,337	170,695,000

(*1) 매도가능증권은 시장성 없는 지분증권으로서 취득가액을 장부가액으로 계상하고 있습니다.

6. 유형자산

(1) 유형자산 장부가액의 변동내용

당기 및 전기 중 당 재단의 유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대체(*)	기 말
토지	4,143,780,000	-	-	-	-	4,143,780,000
건물	4,520,051,137	-	-	(122,599,580)	-	4,397,451,557
차량운반구	122,047,993	-	-	(63,667,371)	18,448,268	76,828,890
비품	352,542,665	317,524,118	-	(298,310,916)	470,072,707	841,828,574
시설장치	301,318,858	351,403,380	-	(165,838,316)	-	486,883,922
의료기기	75,862,874	173,833,000	-	(519,618,831)	987,614,628	717,691,671
합 계	9,515,603,527	842,760,498	-	(1,170,035,014)	1,476,135,603	10,664,464,614

(*) 대체는 공익법인회계처리기준에 따른 회계정책의변경으로 인한 영향으로 잉여금으로 처리하고 있습니다.

(전 기)

(단위 : 원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대체	기 말
토지	4,143,780,000	-	-	-	-	4,143,780,000
건물	4,642,650,717	-	-	(122,599,580)	-	4,520,051,137
차량운반구	84,483,082	85,480,520	-	(47,915,609)	-	122,047,993
비품	339,758,226	90,773,464	(40,586)	(77,948,439)	-	352,542,665
시설장치	133,458,019	308,998,007	-	(141,137,168)	-	301,318,858
의료기기	107,841,999	26,570,000	-	(58,549,125)	-	75,862,874
합계	9,451,972,043	511,821,991	(40,586)	(448,149,921)	-	9,515,603,527

(2) 토지의 공시지가

보고기간종료일 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	소재지	면적(m ²)	장부금액	공시지가	
				당 기	전 기
유형자산	서울특별시 마포구 상암동 1739	1,750.1	4,143,780,000	8,207,969,000	7,815,946,600
비유동기부자산	경기도 평택시 안중읍 학현리 324-3	696.0	117,940,820	130,848,000	125,976,000
	합 계	2,446.1	4,261,720,820	8,338,817,000	7,941,922,600

7. 무형자산

(1) 무형자산의 장부금액의 변동내역

당기 및 전기 중 당 재단의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

과 목	기 초	취 득	무형자산상각비	대체(*2)	기 말
사용수익기부자산(*1)	38,332,357,460	-	-	-	38,332,357,460
상각누계액	(4,719,172,822)	-	(1,928,874,235)	-	(6,648,047,057)
정부보조금	(4,541,666,670)	-	-	4,541,666,670	-
소 계	29,071,517,968	-	(1,928,874,235)	4,541,666,670	31,684,310,403
소프트웨어	708,667,674	19,500,000	-	-	728,167,674
상각누계액	(251,528,133)	-	(140,592,534)	-	(392,120,667)
정부보조금	(223,004,000)	-	-	223,004,000	-
소 계	234,135,541	19,500,000	(140,592,534)	223,004,000	336,047,007
합 계	29,305,653,509	19,500,000	(2,069,466,769)	4,764,670,670	32,020,357,410

(*1) 사용수익기부자산은 2012년에 세종마을 푸르메센터를 건축하여 종로구청에 기부체납하기로 약정한 자산과 2016년에 푸르메 어린이재활병원을 건축하여 마포구청에 기부체납하기로 약정한 자산으로 구성되어 있습니다.

(*2) 대체는 공익법인회계처리기준에 따른 회계정책의변경으로 인한 영향으로 잉여금으로 처리하고 있습니다.

[전기]

(단위 : 원)

과 목	기 초	취 득	무형자산상각비	대 체	기 말
사용수익기부자산	38,332,357,460	-	-	-	38,332,357,460
상각누계액	(2,790,298,587)	-	(1,928,874,235)	-	(4,719,172,822)
정부보조금	(4,791,666,670)	-	250,000,000	-	(4,541,666,670)
소 계	30,750,392,203	-	(1,678,874,235)	-	29,071,517,968
소프트웨어	651,357,674	57,310,000	-	-	708,667,674
상각누계액	(113,842,600)	-	(137,685,533)	-	(251,528,133)
정부보조금	(286,122,016)	-	63,118,016	-	(223,004,000)
소 계	251,393,058	57,310,000	(74,567,517)	-	234,135,541
합 계	31,001,785,261	57,310,000	(1,753,441,752)	-	29,305,653,509

(2) 사용수익기부자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	내 용	장부금액	잔여상각기간
사용수익기부자산	세종마을푸르메센터	4,028,042,972	13년 5개월
	푸르메어린이재활병원	27,656,267,431	약 18년
합 계		31,684,310,403	

8. 장기차입금

보고기간종료일 현재 당 재단의 장기차입금의 내역 및 상환계획은 다음과 같습니다

(1) 장기차입금의 내역

(단위 : 원)

차입처	차입종류	당 기		전 기		비 고
		연이자율	금 액	연이자율	금 액	
우리은행(*1)	일반분할대출	3.56%	2,100,000,000	3.28~3.29%	2,100,000,000	4년거치6년분할상환
재단법인한국사회투자	사회투자기금	2.00%	2,500,000,000	2.00%	2,500,000,000	5년만기일시상환
장부금액 합계			4,600,000,000		4,600,000,000	

(*1) 우리은행 차입금과 관련하여 당 재단의 부동산을 담보제공하고 있습니다(주석20참조).

(2) 장기차입금 및 사채의 상환계획

(단위 : 원)

종 류	당기말잔액	상 환 금 액			
		2021년	2022년	2023년	2024년
일반분할대출	2,100,000,000	-	566,688,000	766,656,000	766,656,000
사회투자기금	2,500,000,000	2,500,000,000	-	-	-
합 계	4,600,000,000	2,500,000,000	566,688,000	766,656,000	766,656,000

9. 담보제공자산

당기말 현재 당 재단의 차입금 또는 타인을 위하여 제공하고 있는 담보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

담보제공처	내역	차입금 또는 임대보증금	채권최고액	담보제공자산	담보제공자산 장부금액
우리은행	차입금담보	2,100,000,000	2,520,000,000	토지 및 건물	8,541,231,557
재단법인 한국사회투자	차입금담보	2,500,000,000	2,750,000,000		
에이제이파크(주)	근저당설정	20,000,000	24,000,000		
(주)지에스리테일	전세권설정	4,000,000,000	4,000,000,000		
합계		8,620,000,000	9,294,000,000		8,541,231,557

10. 퇴직급여충당부채

(1) 퇴직급여충당부채의 변동내역

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초잔액	30,056,566	241,659,478
퇴직급여	30,975,134	176,593,091
당기지출액	(33,002,400)	(63,842,890)
DC형 전환액(*1)	-	(324,353,113)
기말잔액	28,029,300	30,056,566

(*1) 전기 어린이재활병원부문이 퇴직연금제도(확정기여형)를 도입하였는 바, 동부문의 퇴직급여 충당부채의 잔액을 전액 DC형 부담금으로 납부하였습니다.

(*2) 당 재단의 기타사업부문 중 일부는 확정기여형 퇴직연금제도에 미가입되어 퇴직급여 충당부채를 설정하였습니다.

(2) 확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 당기 및 전기 비용으로 인식한 금액은 613,617천원 및 414,972천원입니다.

11. 보험가입자산

보고기간종료일 현재 당 재단의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보험종류	보험회사	부보금액	비고
이행지급보험 등	서울보증보험	575,165,460	화재보험 등
기업종합보험	KB손해보험	43,950,000,000	
배상책임보험	KB손해보험	580,000,000	
배상책임보험	현대해상보험	100,000,000	

12. 순자산

당기와 전기의 당 재단법인 순자산변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	통합			목적사업			기타사업		
	기본순자산	보통순자산	합계	기본순자산	보통순자산	합계	기본순자산	보통순자산	합계
전기초	1,176,092,030	37,734,626,453	38,910,718,483	1,176,092,030	38,110,336,402	39,286,428,432	-	(375,709,949)	(375,709,949)
당기운영손익	-	1,318,890,972	1,318,890,972	-	1,401,744,268	1,401,744,268	-	(82,853,296)	(82,853,296)
전기말	1,176,092,030	39,053,517,425	40,229,609,455	1,176,092,030	39,512,080,670	40,688,172,700	-	(458,563,245)	(458,563,245)
당기초	1,176,092,030	38,643,755,379	39,819,847,409	1,176,092,030	39,354,451,368	40,530,543,398	-	(710,695,989)	(710,695,989)
회계변경효과	-	6,240,806,273	6,240,806,273	-	6,240,806,273	6,240,806,273	-	-	-
수정후 순자산	1,176,092,030	44,884,561,652	46,060,653,682	1,176,092,030	45,595,257,641	46,771,349,671	-	(710,695,989)	(710,695,989)
당기운영손익	-	247,432,102	247,432,102	-	348,861,676	348,861,676	-	(101,429,574)	(101,429,574)
당기말	1,176,092,030	45,131,993,754	46,308,085,784	1,176,092,030	45,944,119,317	47,120,211,347	-	(812,125,563)	(812,125,563)

13. 기부금수익

(1) 기부금의 제약조건 유형별 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	비고	전기수령누적액	당기수령액	총수령액	전기사용액	당기사용액	총사용액	미사용잔액
제약있는 기부금	현금	47,609,622,909	4,483,275,309	52,092,898,218	44,141,719,289	2,351,561,906	46,493,281,195	5,599,617,023
	현물	1,195,205,189	452,541,979	1,647,747,168	1,157,304,012	301,202,925	1,458,506,937	189,240,231
제약없는 기부금	현금	5,084,207,693	912,000,357	5,996,208,050	3,317,782,994	1,283,446,617	4,601,229,611	1,394,978,439
	현물	117,940,820	-	117,940,820	-	-	-	117,940,820
합계		54,006,976,611	5,847,817,645	59,854,794,256	48,616,806,295	3,936,211,448	52,553,017,743	7,301,776,513

(2) 당기 기부금 중 현물기부금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	기초	수령	사용	기말
지정현물기부	526,851,731	426,857,000	933,045,000	20,663,731
문화여가지원	-	13,342,000	13,342,000	-
치료비등 지원	-	12,341,000	12,341,000	-
합계	526,851,731	452,540,000	958,728,000	20,663,731

14. 정부보조금 수익

(1) 당기 중 정부보조금 수익의 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	전기 누계	당기	당기 누계	비고
재활센터 운영보조금	92,121,900	96,273,106	188,395,006	종로구청
병원 운영보조금	1,730,702,227	1,544,343,000	3,275,045,227	마포구청
장애인고용보조금	115,113,000	93,977,000	209,090,000	한국장애인고용공단
합계	11,937,937,127	1,734,593,106	3,672,530,233	

(2) 정부보조금의 사용내역

당기 중 주요 정부보조금의 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	기초	수령(*1)	사용	기말
재활센터 운영보조금	-	96,273,106	96,273,106	-
병원 운영보조금	-	1,544,343,000	1,544,343,000	-
장애인고용보조금	-	93,977,000	93,977,000	-
합계	-	1,734,593,106	1,734,593,106	-

(*1) 정부보조금의 수령액은 보조금수익으로 계상하고 있습니다.

15. 총자산 또는 사업수입금액의 10% 이상의 중요한 거래

당기 거래 중 총자산 또는 사업수입금액의 10% 이상의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

내역	거래업체	거래금액	거래내역
어린이재활병원_사업비	(주)빅*코리아	500,000,000	기부금수입

16. 사업수행비용

당기와 전기 공익목적사업부문의 사업유형별 사업수행비용은 다음과 같습니다.

[당기]

(단위 : 원)

구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
재활치료지원사업	1,854,299,293	348,403,515	117,688,390	50,416,219	2,370,807,417
의료진료지원사업	328,348,561	5,120,574,164	789,156,148	933,733,401	7,171,812,274
진료사업비	-	1,011,234,413	31,018,046	82,994,547	1,125,247,006
합계	2,182,647,854	6,480,212,092	937,862,584	1,067,144,167	10,667,866,697

[전기]

(단위 : 원)

구분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합계
재활치료지원사업	1,003,508,267	184,926,315	86,570,605	33,237,586	1,308,242,773
의료진료지원사업	61,105,370	4,669,129,651	768,349,764	880,546,147	6,379,130,932
진료사업비	-	1,046,204,855	36,522,474	96,674,522	1,179,401,851
합계	1,064,613,637	5,900,260,821	891,442,843	1,010,458,255	8,866,775,556

17. 일반관리비

(1) 당기와 전기의 공익목적사업부문의 일반관리비의 기능별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,607,033,948	1,423,218,610
퇴직급여	136,390,448	125,620,292
복리후생비	113,326,588	114,962,229
통신비	42,540,173	41,385,164
수도광열비	263,989,060	239,873,422
세금과공과금	51,074,545	40,429,431
감가상각비	921,532,479	212,144,166
사무용품비	31,031,845	33,345,188
소모품비	106,334,949	82,337,043
지급수수료	329,930,465	241,728,562
무형고정자산상각	1,126,175,599	803,732,436
외주용역비	561,017,412	474,486,420
환경관리비	74,328,542	50,133,058
기타	128,533,266	146,694,669
합 계	5,493,239,319	4,030,090,690

(2) 당기와 전기의 기타사업부문의 일반관리비의 기능별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
급여	277,828,807	304,814,241
퇴직급여	30,975,134	31,562,674
복리후생비	15,636,998	16,718,112
수도광열비	22,288,062	23,440,902
세금과공과	71,510,437	73,481,305
임차료	20,474,730	21,418,708
감가상각비	170,944,828	169,966,322
소모품비	13,291,813	15,256,123
지급수수료	38,282,881	31,094,588
기타	35,514,778	43,373,363
합 계	696,748,468	731,126,338

18. 모금비용

당기와 전기의 목적사업관련 모금비용의 기능별 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
급여	207,933,873	427,940,071
퇴직급여	16,739,227	33,520,490
복리후생비	12,496,103	16,568,791
모금사업비	6,659,370	29,604,970
기부자관리비	78,468,942	43,626,766
홍보비	53,507,755	53,439,392
무형고정자산상각	84,566,409	122,031,722
지급수수료	13,623,087	23,700,658
기타	34,595,838	57,416,314
합 계	508,590,604	807,849,174

19. 위수탁사업운영현황

당 재단법인의 당기 위수탁기관 세입 및 세출 현황은 다음과 같습니다.

(1) 세입현황

(단위 : 천원)

과 목	예산(안)	결산(안)	비고
사업수입	4,165,043	4,121,538	-
보조금수입	11,885,508	11,763,927	시구보조금포함
후원금수입	1,088,984	1,200,911	
법인전입금	227,296	227,296	
전년도이월금	1,899,752	1,894,548	-
잡수입	51,264	48,947	
합 계	19,317,847	19,257,167	

(*) 위수탁기관으로는 서울장애인복지관외 10 기관 등이 있습니다.

(2) 세출현황

(단위 : 천원)

과 목	예산(안)	결산(안)	비고
사무비	11,087,099	10,525,613	
재산조성비	1,194,790	1,095,481	
사업비	6,388,704	5,279,505	
잡지출	23,051	21,843	
과년도지출	5,641	5,641	
예비비	618,562	2,329,084	차기년도이월금포함
합 계	19,317,847	19,257,167	

20. 재무제표의 확정

당 재단법인의 재무제표는 2019년 2월 20일 이사회에서 최종 확정될 예정입니다.