



재단법인 푸르메

# 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 11 기

---

2015년 1월 1일부터  
2015년 12월 31일까지

제 10 기

---

2014년 1월 1일부터  
2014년 12월 31일까지

재단법인 푸르메

재단법인 푸르메

# 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 11 기

---

2015년 1월 1일부터  
2015년 12월 31일까지

제 10 기

---

2014년 1월 1일부터  
2014년 12월 31일까지

재단법인 푸르메

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	4
운영성과표	6
자본변동표	9
현금흐름표	10
재무제표에 대한 주석	12

# 독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 푸르메  
이사회 귀중

2016년 1월 29일

우리는 별첨된 재단법인 푸르메의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 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 표명하는데 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.

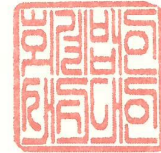
감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는

믿습니다.

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 재단법인 푸르메의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 영등포구 당산동 3가 389-5  
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 있는사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

## 제 11 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

## 제 10 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 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 11 (당)기 2015년 12월 31일 현재

제 10 (전)기 2014년 12월 31일 현재

재단법인 푸르메

(단위 : 원)

과 목	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
자산		
I. 유동자산	8,812,393,381	14,281,551,481
(1) 당좌자산	8,661,991,661	14,266,440,055
1. 현금및현금성자산	6,992,214,197	12,092,222,026
2. 단기금융상품(주석4)	1,496,969,664	1,497,380,581
3. 선급금	-	222,960
4. 미수금	135,307,895	630,757,808
5. 선급비용	15,941,075	18,710,810
6. 미수법인세환급액	21,558,830	27,145,870
(2) 재고자산	4,624,193	4,995,126
상품	4,624,193	4,995,126
(3) 기부자산	145,777,527	10,116,300
기부물품	145,777,527	10,116,300
II. 비유동자산	36,892,891,665	24,160,712,031
(1) 비유동기부자산	288,635,820	288,635,820
1. 매도가능증권(주석5)	170,695,000	170,695,000
2. 기부토지	117,940,820	117,940,820
(2) 유형자산(주석6)	31,572,332,723	18,511,335,650
1. 토 지	4,143,780,000	4,143,780,000
2. 건물	4,868,783,210	4,868,783,210
감가상각누계액	(121,719,580)	-
3. 차량운반구	70,852,650	70,852,650
감가상각누계액	(67,188,479)	(61,805,768)
4. 비품	473,830,724	450,518,854
감가상각누계액	(303,376,984)	(242,363,796)
5. 시설장치	147,893,700	138,004,700
감가상각누계액	(84,090,063)	(55,145,862)
6. 의료기기	238,265,244	239,165,244
감가상각누계액	(194,680,409)	(151,693,582)
7. 건설중인자산	28,399,982,710	9,111,240,000
정부보조금	(6,000,000,000)	-
(3) 무형자산(주석7)	5,024,311,122	5,360,740,561
1. 사용수익기부자산	4,984,039,289	5,302,704,728
2. 소프트웨어	40,271,833	58,035,833
(4) 기타비유동자산	7,612,000	-

과 목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
보증금	7,612,000		-	
자산총계		45,705,285,046		38,442,263,512
부채				
Ⅰ. 유동부채		42,795,345		1,193,678,307
1. 미지급금	10,576,821		1,176,430,048	
2. 미지급비용	63,000		63,000	
3. 예수금	32,155,524		17,185,259	
Ⅱ. 비유동부채		8,685,187,690		8,615,958,178
1. 장기차입금	4,600,000,000		4,600,000,000	
2. 임대보증금	4,060,000,000		4,000,000,000	
3. 퇴직급여충당부채(주석8)	25,187,690		15,958,178	
부채총계		8,727,983,035		9,809,636,485
자본				
Ⅰ. 자본금		1,176,092,030		1,176,092,030
기본재산출연금(주석9)	1,176,092,030		1,176,092,030	
Ⅱ. 이익잉여금(주석10)		35,801,209,981		27,456,534,997
미처분이익잉여금	35,801,209,981		27,456,534,997	
자본총계		36,977,302,011		28,632,627,027
부채와자본총계		45,705,285,046		38,442,263,512

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운영성과표

제 11 (당)기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 10 (전)기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

회사명 : 재단법인 푸르메

(단위 : 원)

과 목	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
수 익		
I. 비수익사업	10,961,415,857	11,451,518,840
1. 기금수입	10,816,659,316	11,228,539,671
1) 기부금수입(주석11)	10,761,213,316	11,156,828,671
2) 보조금수입	55,446,000	71,711,000
2. 기타수입	144,756,541	222,979,169
1) 이자수익	138,936,319	185,467,364
2) 배당수익	5,451,233	7,250,563
3) 잡수입	368,989	30,261,242
II. 수익사업	2,162,429,996	1,731,833,449
1. 매출액	2,085,086,256	1,676,302,045
1) 진료수입	1,343,317,006	1,212,922,487
2) 상품매출	474,621,779	463,379,558
3) 임대료수입	267,147,471	-
2. 기타수입	77,343,740	55,531,404
1) 이자수익	1,257,279	388,816
2) 정부지원금	51,429,900	51,591,000
3) 유형자산처분이익	15,524	-
4) 잡수입	24,641,037	3,551,588
수익 합계	13,123,845,853	13,183,352,289
비 용		
I. 비수익 사업비	2,235,615,786	2,134,997,959
1. 직접사업비	873,521,281	718,487,418
1) 기금사업비	873,521,281	718,487,418
2. 운영비	1,362,094,505	1,416,510,541
1) 급여	725,520,200	678,524,514
2) 퇴직급여	59,286,070	54,841,700
3) 복리후생비	55,049,120	59,617,960
4) 여비교통비	748,700	1,114,100
5) 통신비	11,740,749	14,360,741
6) 수도광열비	6,064,515	5,732,950
7) 세금과공과	28,469,450	36,702,520
8) 임차료	10,230,000	7,764,768
9) 보험료	15,359,760	13,692,800
10) 감가상각비(주석6)	23,553,434	30,440,287
11) 차량유지비	2,812,097	5,463,220

과 목	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
12)운반비	163,800	200,500
13)교육훈련비	8,146,030	3,671,460
14)도서인쇄비	15,727,000	15,257,550
15)회의비	2,733,470	2,538,410
16)대외협력비	6,713,160	10,450,040
17)사무용품비	2,642,532	2,811,266
18)소모품비	2,570,160	3,506,192
19)지급수수료	54,815,471	41,281,705
20)홍보비	24,061,030	126,243,485
21)무형자산각비(주석7)	300,172,431	300,173,431
22)이자비용	-	509,150
23)잡비	5,515,326	1,611,792
II. 수익사업비	2,543,555,083	2,153,584,111
1. 직접비	358,483,508	292,726,913
1)진료비용	204,839,756	114,846,821
2)상품매출원가	153,643,752	177,880,092
2. 경비	2,185,071,575	1,860,857,198
1)급여	1,207,009,463	1,190,191,757
2)퇴직급여	114,941,944	94,039,892
3)복리후생비	62,881,153	73,186,118
4)여비교통비	276,300	3,327,029
5)통신비	10,341,554	8,312,856
6)수도광열비	34,749,052	15,439,510
7)전력비	7,581,423	7,018,172
8)세금과공과	100,767,911	43,952,384
9)임차료	17,682,283	22,744,351
10)수선비	748,183	1,416,582
11)보험료	16,245,731	12,636,091
12)감가상각비(주석6)	237,168,597	158,848,189
13)차량유지비	298,000	212,000
14)운반비	116,800	338,950
15)교육훈련비	3,908,000	4,091,900
16)도서인쇄비	916,113	1,624,188
17)사무용품비	2,687,838	5,570,514
18)소모품비	19,293,879	52,038,847
19)지급수수료	111,388,756	101,501,619
20)광고선전비	263,982	1,199,318
21)판매촉진비	2,959,199	5,199,829
22)건물관리비	2,365,563	2,353,554
23)회의비	16,500	536,010
24)무형자산상각비	36,257,008	36,257,008

과 목	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
25)접대비	7,805,500		4,275,580	
26)기부금	1,119,300		1,663,900	
27)행사비	14,135,685		12,809,460	
28)이자비용	170,975,064		-	
29)잡비	170,794		71,590	
비용 합계		(4,779,170,869)		4,288,582,070
III. 법인세차감전순이익		8,344,674,984		8,894,770,219
IV. 법인세비용		-		-
V. 당기순이익(주석12)		8,344,674,984		8,894,770,219
비수익사업이익	8,725,800,071		9,316,520,881	
수익사업이익(손실)	(381,125,087)		(421,750,662)	

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 11 (당)기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 10 (전)기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

재단법인 푸르메

(단위 : 원)

과 목	기본재산출연금	이 익 잉여금	총 계
2014.01.01 (전기초)	1,176,092,030	18,561,764,778	19,737,856,808
당기순이익	-	8,894,770,219	8,894,770,219
2014.12.31 (전기말)	1,176,092,030	27,456,534,997	28,632,627,027
2015.01.01 (당기초)	1,176,092,030	27,456,534,997	28,632,627,027
당기순이익	-	8,344,674,984	8,344,674,984
2015.12.31 (당기말)	1,176,092,030	35,801,209,981	36,977,302,011

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 11 (당)기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 10 (전)기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

재단법인 푸르메

(단위 : 원)

과 목	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	8,161,284,834	9,860,360,809
1. 당기순이익	8,344,674,984	8,894,770,219
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	621,486,764	506,262,293
감가상각비	260,722,031	162,421,822
무형자산상각비	336,429,439	336,430,439
퇴직급여	24,335,294	7,410,032
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(15,524)	-
유형자산처분이익	(15,524)	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(804,861,390)	459,328,297
선급금의 감소(증가)	222,960	(222,960)
미수금의 감소(증가)	495,449,913	(555,909,599)
선급비용의 감소(증가)	2,769,735	6,079,976
미수법인세환급액의 감소(증가)	5,587,040	(14,796,710)
재고자산의 감소(증가)	370,933	1,878,822
기부자산의 감소(증가)	(135,661,227)	(125,361,120)
보증금의 감소 (증가)	(7,612,000)	-
미지급금의 증가(감소)	(1,165,853,227)	1,148,624,680
미지급비용의 증가(감소)	-	63,000
선수금의 증가(감소)	-	(42,300)
예수금의 증가(감소)	14,970,265	(985,492)
퇴직금의 지급	(15,105,782)	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(19,261,292,663)	(12,971,190,790)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	60,650,917	4,016,578,244
단기금융상품의 감소	410,917	16,578,244
의료기기의 처분	240,000	-
임대보증금의 증가	60,000,000	4,000,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(19,321,943,580)	(16,987,769,034)
부동산의 취득	-	9,012,563,210
비품의 취득	(23,311,870)	72,074,580
시설장치의 취득	(9,889,000)	45,540,000
의료기기의 취득	-	14,351,244
건설중인자산의 취득	(19,288,742,710)	7,843,240,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	6,000,000,000	4,600,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	6,000,000,000	4,600,000,000
장기차입금의 차입	-	4,600,000,000
정부보조금의 수령	6,000,000,000	-

과 목	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
2.재무활동으로 인한 현금유출액	-	-
IV.현금의 증가(감소)	(5,100,007,829)	1,489,170,019
V.기초의 현금	12,092,222,026	10,603,052,007
VI.기말의 현금	6,992,214,197	12,092,222,026

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 11 기 2015년 12월 31일 현재

제 10 기 2014년 12월 31일 현재

### 재단법인 푸르메

#### 1. 재단법인의 개요

재단법인 푸르메(이하 "당 재단"이라함)는 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, 치과 등 재활의료사업 및 주차장 임대사업을 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 주차장 및 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 수익증권의 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 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	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 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있으며, 당기 중 비용으로 인식한 금액은 149,743천원(전기: 129,051천원)입니다.

다.

(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)판매수익, 주차장 운영으로 인한 임대수입으로 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.

(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
- 정기예금	1.75~2.00	1,396,969,664	1,397,380,581
- 복리중금채 등	1.74	100,000,000	100,000,000
합계		1,496,969,664	1,497,380,581

5. 유가증권

당기말과 전기말 현재 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

(단위 : 원)				
구분	주식수 (주)	취득원가(*1)	장부금액	
			당기	전기
지분증권(매도가능증권)				
마이크로브루어리코리아	11,339	56,695,000	56,695,000	56,695,000
이지무브	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

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 장부가액 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)						
과 목	기초장부가액	취득	처분	국고보조금수령	감가상각비	기말장부가액
토지	4,143,780,000	-	-	-	-	4,143,780,000
건물	4,868,783,210	-	-	-	(121,719,580)	4,747,063,630
차량운반구	9,046,882	-	-	-	(5,382,711)	3,664,171
비품	208,155,058	23,311,870	-	-	(61,013,188)	170,453,740
시설장치	82,858,838	9,889,000	-	-	(28,944,201)	63,803,637
의료기기	87,471,662	-	(224,476)	-	(43,662,351)	43,584,835
건설중인자산	9,111,240,000	19,288,742,710	-	(6,000,000,000)	-	22,399,982,710
합계	18,511,335,650	19,321,943,580	(224,476)	(6,000,000,000)	(260,722,031)	31,572,332,723

<전기>

(단위 : 원)				
과 목	기초장부가액	취득	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

(2) 당기말 현재 건설중인자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	계약금액 (VAT포함)	2013년 지급액	2014년 지급액	2015년 지급액	지급총액
설계용역	1,100,000,000	770,000,000	258,500,000	38,500,000	1,067,000,000
OM	1,111,000,000	473,000,000	246,400,000	308,000,000	1,027,400,000
건설	28,074,200,000	-	7,280,660,000	17,765,170,000	25,045,830,000
병영컨설팅	72,680,000	15,000,000	57,680,000	-	72,680,000
설계공모 포상금	-	10,000,000	-	-	10,000,000
인테리어	40,000,000	-	-	32,000,000	32,000,000
치과인테리어공사	30,000,000	-	-	15,000,000	15,000,000
도시가스시설 공사 시설분담금	-	-	-	7,669,090	7,669,090
수도급수공사비	-	-	-	37,703,620	37,703,620
전기 공사비 부담금 납부	-	-	-	84,700,000	84,700,000
기능보강비	-	-	-	1,000,000,000	1,000,000,000
합계	30,427,880,000	1,268,000,000	7,843,240,000	19,288,742,710	28,399,982,710

(3) 당기말 현재 보유중인 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
소재지	장부가액	공시지가
서울특별시 마포구 상암동 1739	4,143,780,000	7,411,673,500

(4) 당기말 현재 유형자산 중 담보로 제공되어 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	담보제공처	장부가액	담보설정액	비고
토지 및 건물	우리은행, 에이제이파크(주)	8,890,843,630	5,544,000,000	차입금 및 전세보증금 담보

한편, 당기말 현재 상기 토지 및 건물의 임대와 관련하여 4,000,000,000원의 전세권이 설정되어 있습니다.

#### 7. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 장부가액 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)				
과 목	총취득가액	기초장부가액	상각비	기말장부가액
사용수익기부자산	6,128,181,530	5,302,704,728	(318,665,439)	4,984,039,289
소프트웨어	88,825,000	58,035,833	(17,764,000)	40,271,833
합 계	6,217,006,530	5,360,740,561	(336,429,439)	5,024,311,122

<전기>

(단위 : 원)				
과 목	총취득가액	기초장부가액	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

(\*) 사용수익기부자산의 취득액은 건설중인자산에서 대체된 금액으로서 2012년에 세종마을 푸르메센터를 건축하여 종로구청에 기부채납하였습니다.

8. 퇴직급여충당부채

1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
기초잔액	15,958,178	8,548,146
퇴직급여	24,335,294	7,410,032
당기지출액	(15,105,782)	-
기말잔액	25,187,690	15,958,178

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, 당기 중 비용으로 인식한 금액은 149,743천원(전기: 129,051천원)입니다.

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
미처분이익잉여금	35,801,209,981	27,456,534,997
합 계	35,801,209,981	27,456,534,997

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2016년 2월 18일		처분확정일: 2015년 2월 19일	
I. 미처분이익잉여금		35,801,209,981		27,456,534,997
1. 전기이월이익잉여금	27,456,534,997		18,561,764,778	
2. 당기순이익	8,344,674,984		8,894,770,219	
II. 차기이월이익잉여금		35,801,209,981		27,456,534,997

#### 11. 당기순이익(손실)

1) 당 재단의 당기순손익은 재단의 정관상 명시되어 있는 재단의 목적사업을 추진하기 위한 사업비(기금)이월액이며, 재활치료시설건립(어린이재활병원건립) 및 운영기금, 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	8,725,800,071	9,316,520,881
수익사업손익	(381,125,087)	(421,750,662)
계	8,344,674,984	8,894,770,219

#### 12. 재무제표의 승인

당 재단의 재무제표는 2016년 2월 18일자 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.

