

사회복지법인 삼동회 정음시립요양병원

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 18 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 17 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

한종선공인회계사사무소

목 차

외부감사인 감사보고서	1
재 무 제 표	
재무상태표	6
손익계산서	8
기본금변동계산서	10
현금흐름표	11
재무제표에 대한 주석	12

외부감사인의 감사보고서

사회복지법인 삼동회 정읍시립요양병원

이사회 귀중

감사의견

우리는 사회복지법인 삼동회 정읍시립요양병원(이하 "병원")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료 되는 보고 기간의 운영성과표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 병원의 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 세입·세출 결산의 내용을 보건 복지부가 제정한 "사회복지법인 재무·회계규칙", 의료기관회계기준 규칙, 삼동회의 정관 및 자체회계규정 및 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고있습니다.

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 병원으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 보건복지부가 제정한 "사회복지법인 재무·회계규칙", 의료기관회계기준 규칙, 삼동회의 정관 및 자체회계규정 및 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리 기준에 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, 병원의 위탁 및 수탁계약의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 위탁 및 수탁계약 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 병원을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

사회복지법인 삼동회 정읍시립요양병원의 이사회는 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 병원의 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, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.

● 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 계속기업으로서의 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 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 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

2024-02-05

전북 익산시 무왕로 1161,4F

공인회계사 한종선

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

재 무 제 표

사회복지법인 삼동회 정읍시립요양병원

제 18 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 17 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

사회복지법인 삼동회 정읍시립요양병원장 고재일

본점 소재지 : (도로명주소) 전라북도 정읍시 금봉1길 160-15

(전 화) 063-531-0075

재 무 상 태 표

제 18(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 17(전) 기 2022년 12월 31일 현재

사회복지법인 삼동회 정읍시립요양병원

(단위 : 원)

과목	제 18(당) 기	제 17(전) 기
자 산		
I. 유동자산	687,428,284	647,481,109
(1) 당좌자산	660,942,768	623,853,935
1. 현금및현금성자산(주석3,8)	126,109,885	134,041,661
2. 미수금	534,276,180	489,284,480
3. 선급비용	539,353	527,794
4. 선납세금	17,350	-
(2) 재고자산	26,485,516	23,627,174
1. 의약품	26,485,516	23,627,174
II. 비유동자산	168,546,534	149,774,835
(1) 투자자산	57,320,966	52,310,214
1. 장기선급비용(주석4)	33,374,700	34,610,800
2. 장기금융상품(주석5)	23,946,266	17,699,414
(2) 유형자산(주석5)	28,725,568	55,964,621
1. 차량운반구	28,241,940	28,241,940
감가상각누계액	(26,737,018)	(25,500,735)
2. 비품	421,168,380	421,168,380
감가상각누계액	(406,783,922)	(394,645,369)
3. 시설장치	182,840,500	182,840,500
감가상각누계액	(170,005,312)	(157,189,275)
국고보조금	(2,000)	(2,016,850)
4. 의료기기	33,751,000	33,751,000
감가상각누계액	(33,748,000)	(30,684,970)
(3) 기타비유동자산	82,500,000	41,500,000
1. 보증금(주석6)	82,500,000	41,500,000
자 산 총 계	855,974,818	797,255,944
부 채		
I. 유동부채	1,126,625,543	971,112,367
1. 매입채무	79,729,737	65,086,394
2. 미지급금	697,238,210	541,772,907
3. 예수금	79,657,596	74,253,066
4. 단기차입금(주석7)	270,000,000	290,000,000
II. 비유동부채	170,860,446	335,638,946
1. 퇴직급여충당부채(주석8)	281,590,829	411,649,520
2. 퇴직연금운용자산	(110,730,383)	(76,010,574)

과목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
부채총계		1,297,485,989		1,306,751,313
자본				
I.기본금		-		-
II.결손금(주석10)		(441,511,171)		(509,495,369)
1.미처리결손금	(441,511,171)		(509,495,369)	
자본총계		(441,511,171)		(509,495,369)
부채 및 자본총계		855,974,818		797,255,944

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 18(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 17(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

사회복지법인 삼동회 정읍시립요양병원

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 매출액		6,236,655,310		6,505,345,640
1. 의료보험수익	4,784,501,510		5,218,648,330	
2. 의료보호수익	1,379,800,870		1,202,793,550	
3. 기타수익	72,352,930		83,903,760	
II. 매출원가		186,243,639		212,910,906
1. 의약품매출원가	186,243,639		212,910,906	
기초의약품재고액	23,627,174		20,917,917	
당기 의약품매입액	189,101,981		215,620,163	
기말상품재고액	(26,485,516)		(23,627,174)	
III. 매출총이익		6,050,411,671		6,292,434,734
IV. 판매비와관리비		5,899,745,093		6,114,413,534
1. 직원급여	4,322,301,800		4,312,435,160	
2. 퇴직급여	347,238,898		498,849,621	
3. 복리후생비	447,047,960		440,962,491	
4. 여비교통비	1,877,986		1,858,780	
5. 업무추진비	13,016,520		13,157,220	
6. 통신비	8,292,885		8,914,645	
7. 수도광열비	93,977,830		76,101,170	
8. 세금과공과	5,622,100		2,661,440	
9. 감가상각비	27,239,053		39,988,921	
10. 지급임차료	28,020,000		25,620,000	
11. 위탁진료비	-		32,619,045	
12. 보험료	10,335,759		8,552,926	
13. 차량유지비	3,642,280		4,270,956	
14. 수선비	9,980,900		9,417,700	
15. 교육훈련비	8,530,344		9,796,504	
16. 도서인쇄비	3,416,500		3,559,600	
17. 소모품비	106,928,577		138,787,733	
18. 지급수수료	66,940,892		93,910,337	
19. 광고선전비	3,595,000		3,046,000	
20. 급식재료비	289,091,989		286,146,665	
21. 환경관리비	82,351,830		84,862,370	
22. 취사연료비	13,427,750		12,889,100	
23. 행사비	6,828,240		5,493,650	
24. 잡비	40,000		511,500	

과목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
V. 영업이익(손실)		150,666,578		178,021,200
VI. 영업외수익		111,880,280		150,197,386
1. 이자수익	135,100		95,340	
2. 보조금수익	109,000,000		146,952,270	
3. 퇴직연금운용수익	1,638,619		2,981,651	
4. 잡이익	1,106,561		168,125	
VII. 영업외비용		194,562,660		186,452,850
1. 이자비용	13,126,000		12,879,720	
2. 보조금사업비	115,000,000		154,632,270	
3. 잡손실	66,436,660		18,940,860	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		67,984,198		141,765,736
IX. 법인세등		-		-
X. 당기순이익(손실)		67,984,198		141,765,736

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

기본금 변동 계산서

제 18(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 17(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

사회복지법인 삼동회 정읍시립요양병원

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	-	-	-	-	(651,261,105)	(651,261,105)
당기순이익	-	-	-	-	141,765,736	141,765,736
2022.12.31(전기말)	-	-	-	-	(509,495,369)	(509,495,369)
2023.01.01(당기초)	-	-	-	-	(509,495,369)	(509,495,369)
당기순이익	-	-	-	-	67,984,198	67,984,198
2023.12.31(당기말)	-	-	-	-	(441,511,171)	(441,511,171)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 18(당) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 17(전) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

사회복지법인 삼동회 정읍시립요양병원

(단위 : 원)

과목	제 18(당) 기	제 17(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	59,315,076	(42,512,360)
1. 당기순이익(손실)	67,984,198	141,765,736
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	375,714,051	540,074,642
가. 감가상각비	27,239,053	39,988,921
나. 퇴직급여	347,238,898	498,849,621
다. 지급수수료	1,236,100	1,236,100
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,638,619)	(2,981,651)
가. 퇴직연금운용수익	1,638,619	2,981,651
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(382,744,554)	(721,371,087)
가. 미수금의 감소(증가)	(44,991,700)	13,715,380
나. 선급비용의 감소(증가)	(22,509)	(8,412)
다. 선급금의 감소(증가)	-	2,712,340
라. 선납세금의 감소(증가)	(6,400)	-
마. 재고자산의 감소(증가)	(2,858,342)	(2,709,257)
바. 매입채무의 증가(감소)	14,643,343	186,388
사. 예수금의 증가(감소)	5,404,530	21,429,916
아. 미지급금의 증가(감소)	155,465,303	204,411,348
자. 미지급비용의 증가(감소)	-	(6,481,340)
차. 퇴직금의 지급	(477,297,589)	(1,161,185,936)
카. 퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(33,081,190)	206,558,486
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(47,246,852)	(22,161,852)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(47,246,852)	(22,161,852)
가. 장기금융상품의 증가	6,246,852	6,246,852
나. 비품의 취득	-	9,940,000
다. 시설장치의 취득	-	5,975,000
라. 보증금의 증가	41,000,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(20,000,000)	50,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	50,000,000	150,000,000
가. 단기차입금의 차입	50,000,000	150,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(70,000,000)	(100,000,000)
가. 단기차입금의 상환	70,000,000	100,000,000
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)	(7,931,776)	(14,674,212)
V. 기초의 현금	134,041,661	148,715,873
VI. 기말의 현금	126,109,885	134,041,661

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 18(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 17(전) 기 2022년 12월 31일 현재

사회복지법인 삼동회 정읍시립요양병원

1. 병원의 개요

(1) 정읍시립요양병원의 위탁 및 수탁계약에 관한 사항

가. 위탁 및 수탁계약 내용

사회복지법인 삼동회는 2005년 2월 3일에 정읍시와 노인전문병원 운영에 관한 위탁 및 수탁계약을 체결하고 정읍시 금봉동 1082-3번지 병원신축부지 6,698.4㎡와 정읍시 금봉동 1039-3외 4필지 진입로 1,119.9㎡를 정읍시에 기부채납하고, 노인전문병원 신축에 대한 사무를 위탁 받고 수탁자 부담금(자비) 1,015백만원과 국비등 보조금 2,986백만원을 보조 받아 병원을 신축하고 이를 위탁관리하고 있습니다.

나. 위탁 및 수탁계약기간

1차 : 2006년 05월 04일부터 2011년 05월 03일까지

2차 : 2011년 05월 04일부터 2016년 05월 03일까지

3차 : 2016년 05월 04일부터 2021년 05월 03일까지

4차 : 2021년 05월 04일부터 2026년 05월 03일까지

다. 위탁대상자산

① 명칭 : 정읍시립요양병원(이하 "병원"이라 한다)

② 소재지 : 전라북도 정읍시 금봉1길 160-15

③ 시설규모 : 부지 7,753㎡, 연면적 5,174.94㎡

④ 건축 : 은혜동(지하1층~지상 3층, 1,207평) 및 안심동(지상4층, 358평)

라. 위탁사무내용

- ① 병원 시설물의 운영과 관리
- ② 치매환자에 대한 전문적인 치료
- ③ 치매환자에 대한 정기적인 요양 서비스
- ④ 치매환자의 재가간호 및 추구관리
- ⑤ 치매에 대한 교육 및 계몽
- ⑥ 치매환자의 임상 및 역학적 조사연구
- ⑦ 기타 노인성질환에 관련된 사업 및 노인복지사업

(2) 병원 준공 및 개원일 : 2006년 4월 19일, 2006년 5월 17일

(3) 이사장 : 유화영

(4) 진료과목 : 정신건강의학과, 재활의학과, 산부인과 및 한방과

(5) 병원규모 : 입원실 42병실과 199병상

(6) 병원의 주요 연혁

2003.04.30	치매요양병원 설치 및 운영조례제정
2005.02.03	정읍시와 노인전문병원 신축 및 운영에 관한 위수탁계약체결
2006.05.16	초대병원장 유남자 취임
2006.05.17	정읍시노인전문병원 개원
2006.07.21	2대 병원장 김종훈 취임
2006.08.01	정읍아산병원과 자매결연
2006.10.19	전북대학교병원 진료지원 협약체결
2006.11.17	전북과학대학교와 산학협동 협약
2007.01.15	3대 병원장 정숙희 취임
2007.05.04	내과진료 개시
2009.04.28	한방신경정신과 증설
2010.01.04	4대 병원장 강기오 취임
2010.02.24	의료기관변경(병실증설)
2010.04.20	공공보건의료계획 심의위원회 설치 및 운영
2010.05.29	웃음임상치료 업무 협약 조인식

	의료기관 개설 허가사항 변경
	변경전 : 18실과 103병상
2011.02.23	(2층 9실/58병상, 3층 9실/45병상)
	변경후 : 25실과 142병상
	(2층 11실/69병상, 3층 14실/73병상)
2012.02.01	5대 병원장 정숙희 취임
2013.04.15	한방2과 증설
2013.04.18	내과 폐쇄
2014.04.17	침구과 증설
2015.01.01	6대 병원장 김석남 취임
2015.11.05	가정의학과 증설
	의료기관 개설 허가사항 변경
	변경전 : 25실과 142병상
2015.11.05	(2층 11실/69병상, 3층 14실/73병상)
	변경후 : 31실과 184병상
	(2층 14실/88병상, 3층 17실/96병상)
2016.07.15	병원 명칭변경
	정읍시노인전문병원 → 정읍시립요양병원
2017.10.30	치매안심병원 증축 예산확보
	의료기관 시설규격 변경
2019.01.16	변경전 : 31실과 184병상
	변경후 : 31실과 158병상
2019.02.11	7대 병원장 정숙희 취임
2020.02.01	의료기관 개설 허가사항 변경
	변경후 : 42실과 199병상
2020.03.01	진료과목 증설(산부인과 진료개시)
2020.12.22	요양병원 평가인증 획득
2021.04.15	4차 위수탁 운영 협약식
2021.10.12	22년도 녹색자금 공모사업 선정(복지시설나눔숲)
2021.12.27	치매기능보강(장비)
2022.01.01	8대 병원장 고재일 취임
2022.04.04	공공건축물 그린리모델링사업 선정(공사기간22.8.26~11.23)

2. 중요한 회계처리방침의 요약

병원의 재무제표는 의료기관회계기준규칙에 따라 작성하고 있으며, 동 규칙에 정하지 아니한 사항에 대해서는 의료기관회계기준규칙에 반하지 않는 범위 내에서 기업회계기준과 일반적으로 공정타당하다고 인정되는 회계 관행에 따라 처리하고 있습니다.

(1) 현금및현금성자산

병원은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 수익인식기준

병원의 의료수익은 발생주의에 따라 진료용역을 제공하고 진료비를 청구할 때에 청구금액을 의료수익으로 인식하고 있으며, 병원의 특성상 국민건강보험 등의 적용을 받아 진료비의 일부 또는 전부가 보험자 단체에 의하여 지불되는 환자에 대하여 청구한 진료비의 일부가 심사과정에서 삭감되는 경우에는 보험자단체의 심사가 완료되어수납할 금액이 확정된 시점을 기준으로 하여 이미 계상된 의료미수금과 의료수익을 차감처리하고 있습니다. 단, 의료보험과 의료보호 대상 장애인 의료비는 해당 기관에서 입금시 수익처리하고 있습니다.

(3) 대손충당금

병원은 보고기간 종료일 현재 선급금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 재고자산

병원은 의약품 재고자산에 대하여 선입선출법에 의해 산정된 취득원가로 계상하고 있으며, 재고수량은 계속기록법에 의한 수량과 보고기간종료일에 이루어지는 실지 재고조사에 의한 실사 수량을 비교하여 그 차이를 조정하고 있습니다. 다만, 재고자산의 순실현가능가액, 의약품의 경우에는 현행대체원가가 장부가액 이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 의료비용에 가산하고 있습니다. 또한, 재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 의료비용에 가산하고 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

(5) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

병원은 유형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출을 자본적 지출로 처리하고, 당해 유형자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출을 수익적 지출로 처리하고 있습니다. 유형자산에 대한 감가상각은 다음의 경제적 내용연수에 따라 정률법에 의하여 계산하고 간접법에 의하여 표시하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
비품, 차량운반구	5년
시설장치	10년

(6) 퇴직급여 및 퇴직급여충당부채

병원은 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 따라서, 병원은 일정 기간 종사자가 근무용역을 제공하였을 때는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부하여야 할 금액으로 인식하고 있습니다. 하지만, 일부 직원에 대하여 퇴직시 퇴직금지급규정에 따라 계산된 금액을 퇴직급여로 지급하고 있는바, 보고기간 종료일 현재 일부 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(7) 중소기업의 회계처리에 대한 특례

병원은 기업회계기준 제89조에 규정된 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 기업회계기준서 제14호 중소기업회계처리특례를 적용하여 회계처리 및 주석공시를 하고 있는바, 그 내용은 다음과 같습니다.

1) 법인세등

법인세비용은 법인세 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세비용으로 계상하고 법인세등의 과목으로 표시하고 있습니다.

2) 주당손익

손익계산서에서 주당손익에 대한 정보를 기재하지 아니하였습니다.

(8) 추정의 사용

한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부가액, 매출채권, 재고자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

(9) 재무제표의 계정과목의 재분류

병원은 재무정보를 더욱 적절하게 전달하고, 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류가 전기에 보고된 순자산가액이나 전기의 순이익에 미치는 영향은 없습니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기	금융기관
현 금	-	883,290	-
보통예금	126,109,885	133,158,371	전북은행
계	126,109,885	134,041,661	

4. 장기선급비용

병원은 2010년 3월 2일자로 기존 16실 95병상에서 18실 103병상으로 허가병상을 변경하고 구조변경공사를 시행하였습니다. 따라서, 2,3층 서편 공용공간일부를 구조변경하여 총 2인실 8병상을 증설하였습니다.

또한, 2010년 7월 14일부터 2011년 12월 31일까지의 기간 중에 1층 물리치료실과 2층 및 3층 병실 등 총 553.25㎡의 건물증축공사가 이루어졌습니다.

상기 건물 증축공사와 관련하여 2010년 12월 9일 기타공사부담금인 하수도 원인자 부담금 49,444,000원을 정읍시 하수도 특별회계에 납부하였습니다. 동 비용은 유형 자산 중 건물의 계정으로 회계처리되어야 하나, 그 건물의 소유권이 정읍시에 있어 건물계정으로 회계처리 할 수 없어, 장기선급비용으로 계상하여 건물의 감가상각 내용연수인 40년에 걸쳐 정액법으로 상각하여 비용화하고 있습니다.

5. 유형자산

(1) 당사의 유형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	취득	처분	감액손실 (환 입)	감 가 상각비	당기말
차량운반구	2,741,205	-	-	-	(1,236,283)	1,504,922
비품	26,523,011	-	-	-	(12,138,553)	14,384,458
시설장치	23,634,375	-	-	-	(10,801,187)	12,833,188
의료기기	3,066,030	-	-	-	(3,063,030)	3,000
계	55,964,621	-	-	-	(27,239,053)	28,725,568

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	취득	처분	감액손실 (환 입)	감 가 상각비	당기말
차량운반구	4,993,086	-	-	-	(2,251,881)	2,741,205
비품	36,718,890	9,940,000	-	-	(20,135,879)	26,523,011
시설장치	32,741,815	5,975,000	-	-	(15,082,440)	23,634,375
의료기기	5,584,751	-	-	-	(2,518,721)	3,066,030
계	80,038,542	15,915,000	-	-	(39,988,921)	55,964,621

(2) 당기말 현재 정읍시로부터 위탁받아 사용수익하고 있는 토지와 건물 및 의료장비 등의 시설물에 대하여 선량한 관리자의 주의의무를 다하고 있으며, 관련 대장 등을 비치하고 협약서에 따라 제반규정을 성실히 준수하고 있습니다.

(3) 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

부보자산	보험의 종류	부보내용	연간 보험료	부보기간	부보처
의료시설	화재손해(건물)	1,800,000,000	12,000,000	2020.03.25~2025.03.25	삼성화재보험(주)
	관리자배상책임(1사고당)	500,000,000			
	관리자배상책임(1인당)	50,000,000			
	가스사고 배상책임(사망1인당)	80,000,000			
	가스사고 배상책임(부상1인당)	15,000,000			
	가스사고 배상책임(대물1사고당)	300,000,000			

부보자산	보험의 종류	부보내용 (보험가입금액)	연간 보험료	부보기간	부보처
건물(1동)	화재	5,900,000,000	342,200	2023.01.16~2024.01.16	삼성화재보험(주)
	구내폭발파열위험	5,900,000,000	29,500		
	신체손해배상책임	인당 최대 1.5억	12,200		
	대물배상책임담보	사고당 최대 10억	10,100		
인테리어	화재	300,000,000	17,400		
	구내폭발파열위험	300,000,000	1,500		
	신체손해배상책임	인당 최대 1.5억	-		
의료장비	화재	700,000,000	62,300		
	구내폭발파열위험	700,000,000	3,500		
건물(2동)	화재	3,280,000,000	190,200		
	구내폭발파열위험	3,280,000,000	3,600		
	신체손해배상책임	인당 최대 1.5억	16,400		
집기비품	화재	273,000,000	24,200		
	구내폭발파열위험	273,000,000	1,300		

상기자산 이외에 자동차보험 및 승강기사고배상책임보험등에 가입하고 있습니다.

(4) 2020년 03월 25일에 가입한 "무배당 삼성화재 재물보험 성공예감"에 대한 적립 금액은 23,946,266원으로 장기금융상품으로 계상되어 있습니다.

6. 보증금

보고기간 종료일 현재 당사의 보증금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	임대인	당기	전기
기숙사보증금	(유)지성주택건설	72,500,000	31,500,000
기숙사보증금	이성례	10,000,000	10,000,000
합계		82,500,000	41,500,000

7. 단기차입금

보고기간 종료일 현재 당사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	이자율	당기	전기
강춘자	5.00%	120,000,000	140,000,000
유진원	5.00%	50,000,000	-
이인숙	4.00%	65,000,000	65,000,000
이양호	4.00%	35,000,000	35,000,000
장혜숙	5.00%	-	50,000,000
합계		270,000,000	290,000,000

8. 퇴직급여충당부채

(1) 보고기간 종료일 현재 임직원의 퇴직금 소요액과 퇴직급여충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
전기이월액	411,649,520	1,073,985,835
당기지급액	(477,297,589)	(1,161,185,936)
당기설정액	347,238,898	498,849,621
당기말잔액	281,590,829	411,649,520

(2) 퇴직연금운용자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	기초가액	불입액	운용수익	지급액	기말가액
당기	76,010,574	70,000,000	1,638,619	(36,918,810)	110,730,383
전기	279,587,409	7,718,370	2,981,651	(214,276,856)	76,010,574

(3) 퇴직급여(DC형)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
전기말평가금액	918,203,541	27,577,091
당기수입금액	473,216,166	1,019,503,067
당기지출금액	(105,413,526)	(128,876,617)
당기말적립금	1,286,006,181	918,203,541

9. 현금흐름표

당사의 현금흐름표에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 병원은 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며 현금의 유출입 없는 중요한 거래는 없습니다.

(2) 현금의 정의

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산으로써 당기말 현재 126,109,885원 (전기말 134,041,661원) 입니다.

10. 미처리결손금

당기 및 전기 중 병원의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I.미처리결손금		441,511,171		509,495,369
전기이월미처리결손금	509,495,369		651,261,105	
당기순손실(이익)	(67,984,198)		(141,765,736)	
II.결손금처리액		-		-
III.차기이월미처리결손금		441,511,171		509,495,369