

### 주석 1. 일반사항

요셉나눔재단법인(이하 “당 법인”)은 민법 제32조 및 공익법인의 설립·운영에 관한 법률 제4조에 따라 의료사각지대 환자를 위한 자선의료서비스 사업 및 관련 의료기관 운영을 주 사업목적으로 2022년 6월 23일 서울특별시시장의 법인 설립을 허가받았으며, 법인 소재지는 서울특별시 영등포구 경인로 100길6(영등포동)이며, 당 법인이 설치 운영하고 있는 지점은 다음과 같습니다.

시설명	시설의 종류(또는 목적)	소재지
요셉의원	보건, 병원	서울특별시 영등포구 경인로 100길6

### 주석 2. 중요한 회계처리방침의 요약

당 법인의 재무제표는 대한민국의 공익법인회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

#### 2-1 수익인식

당 법인은 현금의 수수와는 관계없이 경제가치량의 증가나 감소의 사실이 발생한 때를 기준으로 수익은 실현되었을 때 인식하고 비용은 발생되었을 때 인식하고 있습니다. 다만, 기부금의 경우에는 실제 받은 시점에 인식하고 납부가 강제되는 회비 등에 대해서는 회수가 확실해지는 시점에 인식할 수 있습니다. 다만, 기부금 등이 기본순자산에 해당하는 경우 사업수익으로 인식하지 않고 기본순자산의 증가로 인식하고 있습니다.

#### 2-2 현금성자산

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

#### 2-3 금융자산

당 법인은 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기에금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

#### 2-4 재고자산

당 법인은 재고자산을 총평균법(또는 이동평균법, 선입선출법, 후입선출법 등 선택 가능)

에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

다만, 재고자산의 순실현가능가치가 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가치를 재무상태표 가액으로 하고 있습니다.

#### 2-5 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당 법인은 유형자산에 대해 당해 자산의 구입가격 또는 제작용가와 자산을 가동하기 위하여 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 포함한 금액을 취득원가(교환, 증여, 그 밖에 무상으로 취득한 자산은 공정가치)로 산정하고 있습니다.

또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 건물과 구축물은 40~50년, 기타의 유형자산은 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 따라 상각하고 있으며 간접법에 의하여 재무상태표에 표시하고 있습니다.

#### 2-6 무형자산의 평가 및 감가상각방법

당 법인은 무형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

#### 2-7 퇴직급여충당부채

당 법인은 근로자의 동의를 얻어 확정급여형퇴직연금제도를 도입하고 있으며, 이에 따라 회계연도 말 현재 1년 이상 근속한 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 그리고 확정급여형퇴직연금제도와 관련하여 별도로 운영되는 자산은 퇴직연금운용자산으로 표시하고 동 충당부채에서 차감하여 표시하고 있습니다.

#### 2-8 고유목적사업준비금

당 법인은 법인세법 제29조에 따라 수익사업부문에서 발생한 소득 중 일부를 공익목적사업부문이나 지정기부금에 지출하기 위하여 이에 상응하여 동일한 금액을 미리 고유목적사업준비금전입액의 과목으로 비용 계상하면서 유동부채와 비유동부채로 구분하지 않고 별도로 고유목적사업준비금의 과목으로 인식하고 있습니다. 부채와 비용으로 계상한 고유목적사업

준비금을 공익목적사업에 사용되었거나 미사용되어 임의 환입한 경우에는 고유목적사업준비금환입액의 과목으로 인식하고 있습니다. 고유목적사업준비금전입액과 고유목적사업준비금환입액은 사업외수익과 사업외비용으로 구분하지 않고 별도로 운영성과표에 표시하고 있습니다. 한편 고유목적사업준비금은 법인세법의 규정에 따라 사업연도종료일 이후 5년이 되는 날까지 고유목적사업 또는 지정기부금으로 지출 또는 사용하여야 하며, 위 기간 내에 사용하지 못하고 임의 환입된 고유목적사업준비금은 소득금액 계산에 있어 익금에 산입되어 법인세를 추가납부 할 수 있습니다.

#### 2-9 법인세비용

당 법인은 「법인세법」등의 법령에 따라 납부(환급)하여야 할 금액을 법인세 등의 과목으로 표시하고 있습니다.

#### 2-10 공통자산·부채 및 수익·비용의 배분

당 법인은 어떤 자산·부채·수익·비용항목이 복수의 활동에 관련되는 경우에는 해당 수익과 비용의 성격에 따라 투입한 업무시간, 관련 시설면적, 사용빈도 등 합리적인 배분기준에 따라 활동 간에 배분하며, 그 배분기준은 일관되게 적용하고 있습니다.

### 주석 3. 회계변경과 오류수정

전기오류수정손익의 발생원인과 그 내용은 다음과 같으며 사업외손익으로 반영 되었습니다.

(단위 : 원)			
구분	발생원인과 내용	당기	전기
(전기오류수정이익)			
의약품	의약품비 과대계상	70,365,194	0
	합계	70,365,194	0
(전기오류수정손실)			
감가상각누계액	감가상각비 과소계상	66,939,433	0
	합계	66,939,433	0

### 주석 4. 사용이 제한된 현금 및 현금성자산 등

당 법인의 재무상태표일 현재 사용이 제한된 현금 및 현금성자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	거래처	금액		사용제한내용
		당기말	전기말	
정기예금	우리은행	2,000,000,000	0	기본재산

#### 주석 5. 유형자산

당 법인의 유형자산에 대한 내역은 다음과 같습니다.

##### 5-1 유형자산의 변동 내역

<당기>

(단위 :원)

계정명	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지(*1)	8,786,148,300	463,914,722	0	0	9,250,063,022
건물(*1)	1,065,371,710	71,048,825	0	21,172,038	1,115,248,497
차량운반구	3,000	630,268	0	52,521	580,747
비품	29,970,191	11,660,000	0	6,333,850	35,296,341
의료장비	126,218,063	0	0	20,415,810	105,802,253
합계	10,007,711,264	547,253,815	0	47,974,219	10,506,990,860

(\*1) 상기 토지와 건물은 당기말 현재 당 법인의 기본재산에 해당하여 처분이 제한되어 있습니다.

<전기> (기재 생략함)

#### 주석 6. 무형자산

당 법인의 무형자산에 대한 내역은 다음과 같습니다.

##### 6-1 무형자산의 변동 내역

<당기>

(단위 :원)

계정명	기초	취득	처분	상각비	기말
소프트웨어(*1)	19,800,000	0	0	1,320,000	18,480,000

(\*1) 상각비는 전액 일반관리비용의 무형자산상각비로 계상하였습니다.

<전기> (기재 생략함)

**주석 7. 퇴직급여충당부채 등**

당 법인의 당기의 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금운용자산 등의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

계정과목	기초	증가	감소	기말
퇴직급여충당부채	288,404,551	60,564,399	13,200,610	335,768,340
퇴직연금운용자산	(288,404,551)	(60,564,399)	(13,200,610)	(335,768,340)
가감계	0	0	0	0

<전기> (기재 생략함)

**주석 8. 기본순자산**

당 법인의 기본순자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	공정가치
정기예금	2,000,000,000	2,000,000,000
토지	8,786,148,300	8,786,148,300
건물	1,065,371,710	1,065,371,710
합계	11,851,520,010	11,851,520,010

상기 기본순자산의 공정가치 중 토지는 감정평가에 관한 규칙 제14조 제1항에 의거하여공시지가기준법에 따라 평가하였으며, 건물은 취득이후 평가하지 않고 취득원가로 인식하고 있습니다.

<전기> (기재 생략함)

**주석 9. 순자산의 변동내역**

당 법인의 순자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	기본순자산	보통순자산		순자산조정
		적립금	잉여금	
당기초	11,851,520,010	0	0	0
당기운영이익(손실)			15,522,736,892	
적립금 환입				
당기말	11,851,520,010	0	15,522,736,892	0

## 주석 10. 기부금

10-1 당 법인이 당기에 받은 기부금 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

내역	사용제한 기부금	기타의 기부금	합계
현금기부금	2,000,000,000	15,523,327,021	17,523,327,021
현물기부금	9,851,520,010	470,556,126	10,322,076,136
합계	11,851,520,010	15,993,883,147	27,845,403,157

상기 기부금 중 사용이 제한된 현금기부금 2,000,000,000원 및 현물기부금 9,851,520,010원은 기부금수익으로 인식하지 않고 기본순자산의 증가로 인식하였습니다.

<전기> (기재 생략함)

10-2 당 법인의 기부금수익 중 현물로 받은 자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

내역	금액	기부자
토지	8,888,028,020	서울가톨릭사회복지회
건물	1,093,291,990	서울가톨릭사회복지회
비품	44,159,310	서울가톨릭사회복지회
의료장비	178,206,567	서울가톨릭사회복지회
차량운반구	764,810	서울가톨릭사회복지회
소프트웨어 외	60,492,320	서울가톨릭사회복지회
의약품 외	57,133,119	하나제약 외
합계	10,322,076,136	

상기 현물 기부금 중 토지 8,786,148,300원 및 건물 1,065,371,710원은 기부금수익으로 인식하지 않고 기본순자산의 증가로 인식하였습니다.

<전기> (기재 생략함)