

요셉나눔 재단법인

재무제표에 대한  
감사보고서

제 03기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 02 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼백 공인회계사 감사반 (제300호)

# 목 차

|                |       |    |
|----------------|-------|----|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | ----- | 1  |
| (첨부) 재 무 제 표   |       |    |
| 재무상태표          | ----- | 5  |
| 운영성과표          | ----- | 7  |
| 주석             | ----- | 8  |
| 외부감사 실시내용      | ----- | 20 |

# 독립된 감사인의 감사보고서

요셉나눔 재단법인

이사회 귀중

## 감사의견

우리는 요셉나눔 재단법인(이하 "공익법인")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 공익법인의 재무제표는 공익법인의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과를 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 공익법인으로부터 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, 공익법인의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 공익법인을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 공익법인의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 공익법인의 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 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확

실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 재단의 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.

서울특별시 강남구 도산대로 11길 34, 301호(신사동)

삼백 공인회계사 감사반(제300호)

공인회계사 김 형 배

공인회계사 서 유 석

공인회계사 권 기 대

2025년 01월 31일

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

## (첨부)재 무 제 표

요셉나눔 재단법인

제 03 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 02 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 법인이 작성한 것입니다."

요셉나눔 재단법인 대표이사 유 경 촌

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 경인로100길 6(영등포동)

(전 화) 02)2634-1760

## 재 무 상 태 표

제 03 기 2024년 12월 31일 현재

제 02 기 2023년 12월 31일 현재

요셉나눔 재단법인

(단위 : 원)

| 과 목           | 제 03(당) 기<br>(통합:공익목적사업) | 제 02(전) 기<br>(통합:공익목적사업) |
|---------------|--------------------------|--------------------------|
| 자 산           |                          |                          |
| I. 유동자산       | 8,236,123,720            | 18,880,060,815           |
| 현금및현금성자산      | 443,334,014              | 198,618,210              |
| 단기투자자산(주식3)   | 7,500,000,000            | 18,338,000,000           |
| 미수수익          | 54,210,739               | 123,451,361              |
| 미수금           | 29,506,318               | 28,665,931               |
| 선급법인세         | 55,193,980               | 110,705,060              |
| 채고자산(주식4)     | 153,878,669              | 80,620,253               |
| II. 비유동자산     | 22,720,865,918           | 10,221,631,363           |
| (1)투자자산       | 0                        | 100,000                  |
| 출자금           | 0                        | 100,000                  |
| (2) 유형자산(주식5) | 22,700,305,918           | 10,197,011,363           |
| 토지            | 19,098,883,318           | 9,110,954,853            |
| 건물            | 3,447,632,444            | 975,585,237              |
| 감가상각누계액       | (144,776,133)            | (60,424,992)             |
| 차량운반구         | 41,076,098               | 41,076,098               |
| 감가상각누계액       | (40,747,457)             | (40,621,404)             |
| 비품            | 161,920,700              | 157,694,980              |
| 감가상각누계액       | (132,797,675)            | (122,783,158)            |
| 의료장비          | 635,654,000              | 481,374,000              |
| 감가상각누계액       | (366,539,377)            | (345,844,251)            |
| (3)무형자산(주식6)  | 10,560,000               | 14,520,000               |
| 소프트웨어         | 10,560,000               | 14,520,000               |
| (4)기타비유동자산    | 10,000,000               | 10,000,000               |
| 보증금           | 10,000,000               | 10,000,000               |
| 자 산 총 계       | 30,956,989,638           | 29,101,692,178           |
| 부 채           |                          |                          |
| I. 유동부채       | 20,832,422               | 17,745,886               |
| 미지급금          | 15,563,952               | 10,611,746               |
| 예수금           | 5,268,470                | 7,134,140                |

| 과 목                | 제 03(당) 기<br>(통합:공익목적사업) |                | 제 02(전) 기<br>(통합:공익목적사업) |                |
|--------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| II. 비유동부채          |                          | 0              |                          | 0              |
| 퇴직급여충당부채(주석7)      | 349,479,000              |                | 318,082,300              |                |
| 퇴직연금운용자산           | (349,479,000)            |                | (318,082,300)            |                |
| III.고유목적사업준비금(주석8) |                          | 55,193,980     |                          | 143,033,858    |
| 부 채 총 계            |                          | 76,026,402     |                          | 160,779,744    |
| 순 자 산              |                          |                |                          |                |
| I.기본순자산(주석9)       |                          | 12,000,000,000 |                          | 11,559,530,440 |
| 기본순자산              | 12,000,000,000           |                | 11,559,530,440           |                |
| II.보통순자산(주석9)      |                          | 18,880,963,236 |                          | 17,381,381,994 |
| 잉여금                | 18,880,963,236           |                | 17,381,381,994           |                |
| 순 자 산 총 계          |                          | 30,880,963,236 |                          | 28,940,912,434 |
| 부 채 및 순 자 산 총 계    |                          | 30,956,989,638 |                          | 29,101,692,178 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 성 과 표

제 03 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 02 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

요셉나눔 재단법인

(단위 : 원)

| 과 목                   | 제 03(당) 기<br>(통합:공익목적사업) | 제 02(전) 기<br>(통합:공익목적사업) |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| I. 사업수익               | 4,317,511,196            | 4,094,028,546            |
| 1.기부금수익(주석10)         | 4,014,499,983            | 3,448,616,945            |
| 2.투자자산수익              | 289,251,213              | 645,411,601              |
| 3.기타사업수익              | 13,760,000               | 0                        |
| II. 사업비용(주석11)        | 2,496,829,622            | 2,143,016,682            |
| 1. 사업수행비용             | 1,871,491,677            | 1,543,951,693            |
| 2. 일반관리비용             | 423,248,048              | 402,671,434              |
| 3. 모금비용               | 202,089,897              | 196,393,555              |
| III. 사업이익             | 1,820,681,574            | 1,951,011,864            |
| IV. 사업외수익             | 42,051,280               | 12,762,213               |
| 1.이자수익                | 11,986,449               | 12,528,545               |
| 2.배당수익                | 4,000                    | 2,550                    |
| 3.유형자산처분이익            | 60,749                   | 0                        |
| 4.잡이익                 | 30,000,082               | 231,118                  |
| V. 사업외비용              | 10,521,930               | 4,557,915                |
| 1.유형자산처분손실            | 10,521,930               | 4,557,915                |
| VI. 고유목적사업준비금전입액      | 358,491,835              | 143,033,858              |
| VII. 고유목적사업준비금환입액     | 446,331,713              | 42,462,798               |
| VIII. 법인세비용차감전 당기운영이익 | 1,940,050,802            | 1,858,645,102            |
| IX. 법인세비용             | 0                        | 0                        |
| X. 당기운영이익             | 1,940,050,802            | 1,858,645,102            |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 03 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 02 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

요셉나눔 재단법인

### 1. 일반사항

요셉나눔 재단법인(이하 "당 법인")은 1987년에 개원한 요셉의원의 설립자 故선우경식 요셉 선생님의 "가난하고 의지할 데 없는 환자를 그리스도의 사랑으로 돌보기 위하여 최선을 다한다"는 고귀한 설립이념을 이어받아, 『민법』 제32조 및 『공익법인의 설립·운영에 관한 법률』 제4조에 따라 의료사각지대 환자를 위한 자선의료서비스 사업 및 관련 의료기관 운영을 주 사업목적으로 사회복지법인 서울가톨릭사회복지회로부터 주요 재산을 출연받아 2022년 07년 04월에 설립되었으며, 당 법인이 설치 운영하고 있는 주요 시설은 다음과 같습니다.

| 시설명  | 시설의 종류(또는 목적) | 소재지                    |
|------|---------------|------------------------|
| 요셉의원 | 자선의료사업        | 서울특별시 영등포구 경인로 100길6   |
| 요셉의집 | 환자쉼터          | 서울특별시 영등포구 영신로9마길 3    |
| 목동의집 | 환자쉼터          | 서울특별시 양천구 목동중앙본로31길 33 |

당 법인은 2022년 12월 30일에 기획재정부장관으로부터 공익법인등(법인세법 시행령 제39조제1항1호바목, 구 지정기부금 단체)으로 지정 받았으며, 재무상태표일 현재 기본재산은 120억원입니다.

### 2. 유의적 회계정책

당 법인은 정관 및 「상속세 및 증여세법」 제50조의 4 의 규정에 따라 공익법인등의 회계처리 및 재무제표를 작성하는 데 적용되는 공익법인회계기준(기획재정부 고시 2017-35 이하'기준')에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 공익법인회계기준에서 정

하지 아니한 사항은 일반기업회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하였습니다.  
이에 따라 당 법인이 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같으며, 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

## 2-1 수익의 인식

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, 만약 기부자가 기부금을 결제하는 시점과 법인에 입금되는 시점에 차이가 발생하게 되는 경우에는 기부자의 결제 시점에 기부금수익을 인식합니다. 현물로 기부받은 물품은 기부 당시의 공정가치로 측정하여 인식합니다. 다만, 기부금 등이 기본순자산에 해당하는 경우 사업수익으로 인식하지 않고 기본순자산의 증가로 인식하고 있습니다.

## 2-2 현금및현금성자산

당 법인은 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.

## 2-3 장· 단기투자자산

당 법인은 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기투자자산으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기투자자산으로 분류하고 있습니다..

## 2-4 금융상품

금융자산이나 금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초인식시 공정가치로 측정합니다. 다만, 최초인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감) 합니다.

최초 인식시 금융상품의 공정가치는 일반적으로 거래가격(자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)이며, 장기연불조건의 매

매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권, 채무로서 명목 금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다.

한편, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되 시장가격이 없는 경우에는 평가방법(현재가치평가방법 포함)을 사용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 당기손익인식지정항목, 유가증권, 파생상품 및 채권채무조정을 제외하고는 상각후원가로 측정합니다.

금융자산(유가증권 제외)의 양도의 경우에, 법인이 금융자산 양도 후 당해 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며, 양수인은 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리를 갖고 있는 경우에 한하여 법인이 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 금융자산을 제거하며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리 하고 있습니다.

회수가 불확실한 금융자산(유가증권 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다

## 2-5 재고자산

당 법인은 재고자산을 선입선출법에 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.

## 2-6 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당 법인은 유형자산에 대해 당해 자산의 구입가격 또는 제작원가와 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 재무상

태표에 표시하고 있습니다.

#### 2-7 무형자산의 평가 및 감가상각방법

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

#### 2-8 자산손상

당 법인은 금융자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 법인의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산 손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우 미래 경제적 효익이 장부금액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

#### 2-9 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.

#### 2-10 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 고유목적사업준비금을 공익목적사업에 사용되었거나 미사용되어 임의 환입한 경우에는 고유목적사업준비금환입액의 과목으로 인식하고 있습니다. 고유목적사업준비금전입액과 고유목적사업준비금환입액은 사업외수익과 사업외비용으로 구분하지 않고 별도로 운영성과표에 표시하고 있습니다. 한편 고유목적사업준

비금은 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.

#### 2-11 기본순자산

법인은 법령, 정관 등에 의해 사용이나 처분에 영구적인 제약이 있어 주무관청 등의 허가가 필요한 재산을 기본순자산으로 분류하며, 이들 재산의 취득금액을 기본순자산으로 계상하고 있습니다.

#### 2-12 법인세비용

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

#### 2-13 공통자산·부채 및 수익·비용의 배분

당 법인은 어떤 자산부채 및 수익비용항목이 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.

#### 2-14 회계단위구분

법인은 정관에 기재된 공익목적사업과 관련된 자산과 부채 및 수익과 비용을 구분하여 '공익목적사업'부문으로 표시하고, 그 외 사업과 관련된 자산과 부채 및 수익과 비용을 '기타사업'부문으로 표시하고 있으며, 두 회계단위 금액을 합산한 금액을 '통합'으로 표시하고 있습니다.

보고기간말 현재 당 법인의 기타사업부문 관련된 자산과 부채 및 수익과 비용은 없으며 이에 따라 공익목적사업부문과 통합재무제표는 일치합니다.

### 3. 사용이 제한된 금융상품

당 법인의 재무제표일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분          | 당 기 | 전 기           | 제한내용 |
|--------------|-----|---------------|------|
| 단기투자자산(정기예금) | -   | 2,000,000,000 | 기본재산 |
| 합계           | -   | 2,000,000,000 |      |

상기 정기예금은 2024년 12월 31일에 주무관청으로부터 처분허가를 받아 보통재산으로 용도변경되었습니다.

### 4. 재고자산 평가 내역

당 법인의 재고자산에 대한 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 계정과목  | 당 기         |             |    | 전 기        |             |    |
|-------|-------------|-------------|----|------------|-------------|----|
|       | 취득원가        | 순실현<br>가능가액 | 차이 | 취득원가       | 순실현<br>가능가액 | 차이 |
| 의약품   | 115,590,114 | 115,590,114 | -  | 73,520,197 | 73,520,197  | -  |
| 의료소모품 | 35,708,555  | 35,708,555  | -  | 5,186,056  | 5,186,056   | -  |
| 저장품   | 2,580,000   | 2,580,000   | -  | 1,914,000  | 1,914,000   | -  |
| 합 계   | 153,878,669 | 153,878,669 | -  | 80,620,253 | 80,620,253  | -  |

상기 재고자산에 대하여 동산 화재보험에 가입되어 있습니다.(주석5 참조)

## 5. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 당 법인의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

< 당 기 >

(단위 : 원)

| 구 분   | 기초금액           | 취 득            | 처분 및 대체    | 감가상각비       | 기말금액           |
|-------|----------------|----------------|------------|-------------|----------------|
| 토지(주) | 9,110,954,853  | 9,987,928,465  | 0          | 0           | 19,098,883,318 |
| 건물(주) | 915,160,245    | 2,472,047,207  | 0          | 84,351,141  | 3,302,856,311  |
| 차량운반구 | 454,694        | 0              | 0          | 126,053     | 328,641        |
| 비품    | 34,911,822     | 4,440,000      | 139,251    | 10,089,546  | 29,123,025     |
| 의료장비  | 135,529,749    | 194,780,000    | 18,744,477 | 42,450,649  | 269,114,623    |
| 합 계   | 10,197,011,363 | 12,659,195,672 | 18,883,728 | 137,017,389 | 22,700,305,918 |

(주) 상기 토지와 건물 중 12,000,000,000원은 재무제표일 현재 당 법인의 기본재산에 해당하여 처분이 제한되어 있습니다.

< 전 기 >

(단위 : 원)

| 구 분   | 기초금액           | 취 득        | 처분 및 대체     | 감가상각비      | 기말금액           |
|-------|----------------|------------|-------------|------------|----------------|
| 토지(주) | 9,250,063,022  | -          | 139,108,169 | -          | 9,110,954,853  |
| 건물(주) | 1,115,248,497  | -          | 157,435,316 | 42,652,936 | 915,160,245    |
| 차량운반구 | 580,747        | -          | -           | 126,053    | 454,694        |
| 비품    | 35,296,341     | 9,291,800  | -           | 9,676,319  | 34,911,822     |
| 의료장비  | 105,802,253    | 71,000,000 | 4,000       | 41,268,504 | 135,529,749    |
| 합 계   | 10,506,990,860 | 80,291,800 | 296,547,485 | 93,723,812 | 10,197,011,363 |

(주) 상기 토지와 건물은 재무제표일 현재 당 법인의 기본재산에 해당하여 처분이 제한되어 있습니다.

### (2) 보험가입자산

상기 유형자산 및 동산에 대하여 화재보험(부보금액 1,680,000,000원)과 재난배상책임보험(부보금액 1,150,000,000원)에 가입하고 있으며, 의료시설 및 복지시설에 대하여 영업배상책임공제와 복지시설 종합안전배상공제에 가입하고 있습니다.

## 6. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다

< 당 기 >

(단위 : 원)

| 구 분   | 기초금액       | 취 득 | 처분 및 대체 | 감가상각비     | 기말금액       |
|-------|------------|-----|---------|-----------|------------|
| 소프트웨어 | 14,520,000 | -   | -       | 3,960,000 | 10,560,000 |
| 합 계   | 14,520,000 | -   | -       | 3,960,000 | 10,560,000 |

상각비는 전액 일반관리비용의 무형자산상각비로 계상하였습니다.

< 전 기 >

(단위 : 원)

| 구 분   | 기초금액       | 취 득 | 처분 및 대체 | 감가상각비     | 기말금액       |
|-------|------------|-----|---------|-----------|------------|
| 소프트웨어 | 18,480,000 | -   | -       | 3,960,000 | 14,520,000 |
| 합 계   | 18,480,000 | -   | -       | 3,960,000 | 14,520,000 |

상각비는 전액 일반관리비용의 무형자산상각비로 계상하였습니다.

## 7. 퇴직급여충당부채 등

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

<당기>

(단위: 원)

| 계정과목     | 기초            | 증가           | 감소           | 기말            |
|----------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 퇴직급여충당부채 | 318,082,300   | 80,170,400   | 48,773,700   | 349,479,000   |
| 퇴직연금운용자산 | (318,082,300) | (80,170,400) | (48,773,700) | (349,479,000) |
| 가감계      | -             | -            | -            | -             |

<전기>

(단위: 원)

| 계정과목     | 기초            | 증가           | 감소           | 기말            |
|----------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 퇴직급여충당부채 | 335,768,340   | 82,136,650   | 99,822,690   | 318,082,300   |
| 퇴직연금운용자산 | (335,768,340) | (82,136,650) | (99,822,690) | (318,082,300) |
| 가감계      | -             | -            | -            | -             |

## 8. 고유목적사업준비금

당 법인은 법인세법 제29조에 따라 고유목적사업준비금을 부채로 인식하고 있으며 당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분   | 기초          | 전입          | 사용          | 기말          |
|------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <당기> | 143,033,858 | 358,491,835 | 446,331,713 | 55,193,980  |
| <전기> | 42,462,798  | 492,025,987 | 391,454,927 | 143,033,858 |

## 9. 순자산

### 9-1 기본순자산의 취득원가와 공정가치

당 법인의 당기말 현재 기본순자산의 구성내역 및 취득원가와 공정가치는 다음과 같으며, 유형자산은 취득 이후 재평가하지 않고 취득원가로 인식하고 있습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 내역          | 취득원가           | 공정가치(주)        |
|----|-------------|----------------|----------------|
| 토지 | 서울시 용산구 동자동 | 9,987,928,465  | 9,800,000,000  |
| 건물 | 서울시 용산구 동자동 | 2,472,047,207  | 2,200,000,000  |
| 합계 |             | 12,459,975,672 | 12,000,000,000 |

(주) 상기 기본순자산의 공정가치는 당 법인의 취득금액(취득일: 2024년3월8일)으로 평가하였으며, 당 법인 정관의 기본재산 목록에도 주무관청으로부터 승인을 받아 이들 재산의 취득금액으로 평가하여 표시하고 있습니다.

## 9-2 순자산의 변동내역

(단위: 원)

| 과목              | 기본순자산          | 보통순자산 |                | 합계             |
|-----------------|----------------|-------|----------------|----------------|
|                 |                | 적립금   | 잉여금            |                |
| 전기초(2023.01.01) | 11,851,520,010 | -     | 15,522,736,892 | 27,374,256,902 |
| 기본재산처분          | (291,989,570)  | -     | -              | (291,989,570)  |
| 전기운영이익          | -              | -     | 1,858,645,102  | 1,858,645,102  |
| 전기말(2023.12.31) | 11,559,530,440 | -     | 17,381,381,994 | 28,940,912,434 |
| 당기초(2024.01.01) | 11,559,530,440 | -     | 17,381,381,994 | 28,940,912,434 |
| 기본재산처분(주)       | 440,469,560    |       | (440,469,560)  | -              |
| 당기운영이익          |                |       | 1,940,050,802  | 1,940,050,802  |
| 당기말(2024.12.31) | 12,000,000,000 |       | 18,880,963,236 | 30,880,963,236 |

(주) 당 법인은 2024년 12월 31일에 주무관청으로부터 처분허가를 받아 기본재산에 대한 목록변경을 하였습니다.

## 10. 기부금수익

10-1 당기 및 전기의 기부금수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 내역    | 당기            | 전기            |
|-------|---------------|---------------|
| 현금기부금 | 3,825,500,985 | 3,231,963,268 |
| 현물기부금 | 188,998,998   | 216,653,677   |
| 합계    | 4,014,499,983 | 3,448,616,945 |

10-2 현물로 기부받은 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 내역    | 당기          | 전기          | 기부자    |
|-------|-------------|-------------|--------|
| 의약품 외 | 188,998,998 | 216,653,677 | 하나제약 외 |
| 합계    | 188,998,998 | 216,653,677 |        |

## 11. 사업비용

(1) 당 법인의 사업비용의 성격별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

< 당 기 >

(단위:원)

| 구분     | 분배비용        | 인력비용          | 시설비용        | 기타비용        | 합계            |
|--------|-------------|---------------|-------------|-------------|---------------|
| 사업수행비용 | 679,163,145 | 748,771,326   | 230,945,028 | 212,612,178 | 1,871,491,677 |
| 일반관리비용 | 0           | 365,650,606   | 5,207,656   | 52,389,786  | 423,248,048   |
| 모금비용   | 0           | 116,512,487   | 937,928     | 84,639,482  | 202,089,897   |
| 합 계    | 679,163,145 | 1,230,934,419 | 237,090,612 | 349,641,446 | 2,496,829,622 |

< 전 기 >

(단위:원)

| 구분     | 분배비용        | 인력비용          | 시설비용        | 기타비용        | 합계            |
|--------|-------------|---------------|-------------|-------------|---------------|
| 사업수행비용 | 525,240,604 | 642,979,707   | 187,372,227 | 188,359,155 | 1,543,951,693 |
| 일반관리비용 | -           | 348,441,106   | 7,353,937   | 46,876,391  | 402,671,434   |
| 모금비용   | -           | 122,413,028   | 1,112,583   | 72,867,944  | 196,393,555   |
| 합계     | 525,240,604 | 1,113,833,841 | 195,838,747 | 308,103,490 | 2,143,016,682 |

(2) 사업수행비용의 세부사업별 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

| 구분       | 당기            | 전기            |
|----------|---------------|---------------|
| 국내자선의료사업 | 1,290,876,646 | 1,094,068,189 |
| 국내환자돌봄사업 | 389,568,493   | 396,476,230   |
| 해외자선의료사업 | 81,707,581    | 53,407,274    |
| 설립자 기념사업 | 109,338,957   | -             |
| 합계       | 1,871,491,677 | 1,543,951,693 |

## 12. 타인으로부터 제공받은 지급보증

당 법인이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

| 제공자    | 보증일           | 보증금액       | 보증내용        |
|--------|---------------|------------|-------------|
| 서울보증보험 | 2024년 08월 14일 | 10,000,000 | CMS이용계약지급보증 |
| 서울보증보험 | 2024년 11월 30일 | 10,000,000 | CMS이용계약지급보증 |
| 합 계    |               | 20,000,000 |             |

## 13. 미래에 관한 중요한 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보

당 법인의 경영자는 재무제표 작성시 자산, 부채, 수익 및 비용에 대한 장부금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

## 14. 재무제표 확정예정일과 승인기관

당 법인의 재무제표는 2025년 02월 19일로 예정된 정기이사회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

| 회 사 명     | 요셉나눔 재단법인     |    |               |    |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 감사대상 사업연도 | 2024년 01월 01일 | 부터 | 2024년 12월 31일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>인원수 및 시간 |        | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |   | 감사업무 담당 회계사      |    |             |    |             |    | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |    | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계 |    |
|-------------------|--------|------------------------|---|------------------|----|-------------|----|-------------|----|---------------------------|----|-----------------------|----|----|----|
|                   |        |                        |   | 담당이사<br>(업무수행이사) |    | 등록<br>공인회계사 |    | 수습<br>공인회계사 |    |                           |    |                       |    |    |    |
|                   |        |                        |   | 당기               | 전기 | 당기          | 전기 | 당기          | 전기 | 당기                        | 전기 | 당기                    | 전기 | 당기 | 전기 |
| 투입 인원수            |        | -                      | - | 1                | 1  | 2           | 2  | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 3  | 3  |
| 투입<br>시간          | 분·반기검토 | -                      | - | -                | -  | -           | -  | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | -  | -  |
|                   | 감사     | -                      | - | 65               | 60 | 15          | 10 | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 80 | 70 |
|                   | 합계     | -                      | - | 65               | 60 | 15          | 10 | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 80 | 70 |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                | 내 역              |                                                                                                                                                                            |      |   |     |   |              |                                                                               |
|--------------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-----|---|--------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계) | 수행시기             | 2024.10                                                                                                                                                                    |      |   |     | 1 | 일            |                                                                               |
|                    | 주요내용             | - 감사계약전 위험평가, 독립성 평가, 수임여부 결정<br>- 회사의 이해 및 전반 감사계획의 수립<br>회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정 |      |   |     |   |              |                                                                               |
| 현장감사<br>주요내용       | 수행시기             |                                                                                                                                                                            | 투입인원 |   |     |   | 주요 감사업무 수행내용 |                                                                               |
|                    |                  |                                                                                                                                                                            | 상주   |   | 비상주 |   |              |                                                                               |
|                    | 2024.12.06       | 1                                                                                                                                                                          | 일    | 2 | 명   | 1 | 명            | 총감감사-통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획        |
|                    | 2025.01.20~01.21 | 2                                                                                                                                                                          | 일    | 2 | 명   | 1 | 명            | 기말감사-세부입증감사<br>중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 감사수정사항 집계, 감사결과 요약 |
| 재고자산실사(입회)         | 실사(입회)시기         | 2025.01.06                                                                                                                                                                 |      |   |     | 1 | 일            |                                                                               |
|                    | 실사(입회)장소         | 요셉의원 내 간호팀, 진단검사팀, 약제팀, 영양팀                                                                                                                                                |      |   |     |   |              |                                                                               |

|                  |           |                      |   |        |   |       |
|------------------|-----------|----------------------|---|--------|---|-------|
|                  | 실사(입회)대상  | 의약품, 저장품 등 재고자산 및 자금 |   |        |   |       |
| 금융자산실사(입회)       | 실사(입회)시기  | 2025.01.06           |   | 1      | 일 |       |
|                  | 실사(입회)장소  | 재무회계팀                |   |        |   |       |
|                  | 실사(입회)대상  | 현금 시재                |   |        |   |       |
|                  | 외부조회      | 금융거래조회               | O | 채권채무조회 | X | 변호사조회 |
|                  | 기타조회      |                      |   |        |   |       |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2                    | 회 |        |   |       |
|                  | 수행시기      | 중간감사. 기말감사           |   |        |   |       |
| 외부전문가 활용         | 감사 활용 내용  | -                    |   |        |   |       |
|                  | 수행시기      | -                    |   | -      | 일 |       |

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자            | 참석자                       | 방식   | 주요 논의 내용                                      |
|----|---------------|---------------------------|------|-----------------------------------------------|
| 1  | 2024년 12월 06일 | 회사측: 임원<br>감사인측:업무수행이사 1인 | 대면방식 | 감사계약, 감사전략 및 부정<br>위험 등 감사계획 커뮤니케<br>이션       |
| 2  | 2025년 01월 21일 | 회사측: 임원<br>감사인측:업무수행이사1인  | 대면방식 | 감사수정사항, 후속사건, 경<br>영진의 서면진술 등 감사종<br>결 커뮤니케이션 |