

충청남도 천안의료원

재무제표에 대한

감사보고서

제 30 기

2012.01.01 부터

2012.12.31 까지

공인회계사 이태훈회계사무소

목 차

외부감사인의 감사보고서.....	1
의료원의 재무제표.....	2
대차대조표.....	3
손익계산서.....	5
기본금변동계산서.....	7
현금흐름표.....	8
재무제표에 대한 주석	10
감사기본요구사항에 대한 설명	18
재무제표 부속명세서.....	23
경영분석지표.....	33

외부감사인의 감사보고서

충청남도 천안의료원

이사회 귀중

2013년 2월 15일

본 감사인은 충청남도 천안의료원의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 기본금변동계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표의 작성책임은 의료원 경영자에게 있으며 본 감사인은 독립적인 입장에서 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이 재무제표가 의료법, 의료기관회계기준 규칙 및 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었는지의 여부에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 이를 위하여 본 감사인은 회계감사기준을 준수하였습니다.

상기 재무제표는 별첨 재무제표에 대한 주석 『2』에서 설명하고 있는 바와 같이 지방의료원의 설립및운영에 관한 법률 제20조에서 요구되는 보고를 위하여 의료법, 의료기관회계기준 규칙 및 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 충청남도 천안의료원의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 기본금의 변동과 현금흐름의 내용을 의료법, 의료기관회계기준 규칙 및 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

충남 공주시 번영1로 52
이 태 훈 회 계 사 무 소
공 인 회 계 사 이 태 훈

이 감사보고서는 감사보고일 현재(2013년 2월 15일)로 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 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

의료원의 재무제표

대차대조표

손익계산서

기본금변동계산서

현금흐름표

재무제표에 대한 주석

재 무 제 표

대 차 대 조 표

제 30 기 2012년 12월 31일 현재

제 29 기 2011년 12월 31일 현재

충청남도 천안의료원

(단위 : 원)

과 목	제 30(당)기		제 29(전)기	
자 산				
I. 유 동 자 산		3,038,872,205		1,890,633,653
(1) 당좌자산		2,782,870,306		1,675,135,850
1. 현금및현금등가물 (주석3)	947,019,489		101,138,663	
2. 단기금융상품	-		160,000,000	
3. 의료미수금 (주석4)	1,878,890,401		1,450,593,819	
대손충당금 (주석2)	(-)72,560,658		(-)51,496,081	
4. 기타미수금	15,891,161		10,297,126	
5. 선급비용	6,480,833		4,446,903	
6. 선납법인세	7,149,080		155,420	
(2) 재고자산 (주석2)		256,001,899		215,497,803
1. 약 품	84,037,830		111,495,765	
2. 진료재료	142,372,105		94,155,407	
3. 급식재료	208,809		271,059	
4. 저 장 품	27,066,293		-	
5. 저 장 품	2,316,862		9,575,572	
II. 고 정 자 산		55,489,819,373		6,000,930,211
(1) 투자자산		20,000,000		100,540,000
1. 만기보유증권	-		540,000	
2. 보 증 금	20,000,000		100,000,000	
(2) 유형자산 (주석2,5)		55,469,819,373		5,900,390,211
1. 토 지 (주석13)	4,501,277,554		1,885,296,000	
2. 건 물 (주석13)	46,273,906,038		4,084,322,414	
감가상각누계액	(-)482,019,585		(-)1,454,057,937	
3. 구 축 물 (주석13)	-		173,010,788	
감가상각누계액	-		(-)112,658,145	
4. 기계장치	650,557,000		650,557,000	
감가상각누계액	(-)552,973,450		(-)487,917,750	
5. 의료장비	9,088,717,704		4,679,714,304	
감가상각누계액	(-)4,447,826,223		(-)3,688,263,436	
6. 차량운반구	259,633,210		259,633,210	
감가상각누계액	(-)195,444,638		(-)164,635,564	
7. 공기구비품	897,150,667		510,737,567	
감가상각누계액	(-)523,161,904		(-)435,351,240	

과목	제 30(당)기		제 29(전)기	
8. 기타유형자산	524,077,448		524,077,448	
감가상각누계액	(-)524,074,448		(-)524,074,448	
(3) 무형자산		-		-
자 산 총 계		58,528,691,578		7,891,563,864
부 채				
I.유 동 부 채		5,748,521,701		5,142,183,786
1. 매입채무	2,558,630,770		1,970,046,377	
2. 단기차입금 (주석6)	-		1,450,000,000	
3. 미지급금	946,667,440		220,853,815	
4. 예 수 금	51,666,488		45,425,746	
5. 미지급비용	2,141,557,003		875,857,848	
6. 유동성장기부채 (주석6,11)	50,000,000		580,000,000	
II.고 정 부 채		9,171,828,651		6,876,112,303
1. 지역개발기금 (주석6)	6,380,000,000		4,120,000,000	
2. 퇴직급여충당부채(주석2,7)	2,796,290,851		2,769,793,913	
국민연금전환금	(-)4,462,200		(-)6,334,800	
퇴직보험예치금	-		(-)7,346,810	
부 채 총 계		14,920,350,352		12,018,296,089
자 본				
I.기 본 금		61,181,802,668		9,507,896,630
1. 법인기본금 (주석8)	3,376,639,435		3,376,639,435	
2. 기타기본금 (주석9)	57,805,163,233		6,131,257,195	
II.잉여금(결손금)		(-)17,573,461,442		(-)13,634,628,855
(1) 자본잉여금		-		-
(2) 이월잉여금(결손금)		(-)17,573,461,442		(-)13,634,628,855
1. 차기이월이익잉여금(결손금) (당기순손실 : 당기 (-)3,938,832,587 전기 (-)2,948,470,538)	(-)17,573,461,442		(-)13,634,628,855	
자 본 총 계		43,608,341,226		(-)4,126,732,225
부채와 자본총계		58,528,691,578		7,891,563,864

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

손익계산서

제 30 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 29 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

충청남도천안의료원

(단위 : 원)

과목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
I. 의 료 수 익		9,242,242,816		8,086,251,409
1. 입원수입	4,216,210,412		3,917,142,590	
2. 외래수입	3,186,825,484		2,521,349,729	
3. 급식수입	408,302,720		374,695,410	
4. 수탁진료수입	123,098,750		139,041,440	
5. 기타의료수입	1,307,805,450		1,134,022,240	
II. 의 료 비 용		13,804,286,744		10,896,616,216
(1) 인 건 비		6,820,780,969		6,003,338,378
1. 급 여	6,214,063,011		5,243,152,050	
2. 제 수 당	167,755,740		179,300,530	
3. 퇴직급여	438,962,218		580,885,798	
(2) 재 료 비		2,508,942,700		2,325,663,689
1. 약 품 비	1,188,391,094		1,244,831,648	
2. 진료재료비	1,046,830,966		850,597,493	
3. 급식재료비	273,720,640		230,234,548	
(3) 관리운영비		4,474,563,075		2,567,614,149
1. 복리후생비	469,374,041		382,059,985	
2. 여비교통비	4,524,200		10,388,960	
3. 통 신 비	37,712,282		32,555,540	
4. 전기수도료	289,635,170		145,626,260	
5. 세금과공과	67,225,420		54,901,751	
6. 보 험 료	8,925,599		2,935,628	
7. 환경관리비	73,637,110		62,476,440	
8. 지급수수료	39,594,737		33,119,824	
9. 수 선 비	42,453,330		39,863,830	
10. 차량유지비	18,637,348		18,238,250	
11. 교육훈련비	8,832,400		13,219,900	
12. 도서인쇄비	49,913,550		51,618,350	
13. 접 대 비	22,289,350		20,312,100	
14. 행 사 비	2,816,250		4,410,700	
15. 연 료 비	210,420,617		120,477,440	
16. 의료사회사업비	150,000,000		150,000,000	
17. 소모품비	142,927,437		49,695,526	
18. 연 구 비	16,794,000		5,629,240	
19. 감가상각비	1,975,015,476		825,111,400	
20. 광고선전비	15,278,650		3,409,650	

과목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
21. 대손상각비	61,860,747		32,703,691	
22. 피복침구비	43,784,190		22,166,090	
23. 외주용역비	691,468,556		327,978,605	
24. 이전경비	24,838,500		148,994,210	
25. 잡 비	6,604,115		9,720,779	
III. 의료이익(손실)		(-)4,562,043,928		(-)2,810,364,807
IV. 의료외수익		1,928,227,193		427,954,743
1. 의료부대수익	1,174,174,100		215,892,500	
2. 수탁진료사업수익	50,000,000		50,000,000	
3. 이자수익	51,067,036		1,128,020	
4. 보조금수익	527,000,000		150,000,000	
5. 임대료수익	34,385,627		1,283,330	
6. 유형자산처분이익	35,591,000		-	
7. 기타의업외수익	56,009,430		9,650,893	
V. 의료외비용		1,305,015,852		566,060,474
1. 의료부대비용	740,075,552		191,533,249	
2. 수탁진료사업비용	197,445,010		124,838,336	
3. 이자비용	360,160,970		228,756,712	
4. 유형자산처분손실	-		2,047,137	
5. 잡 손 실	7,334,320		18,885,040	
VI. 경 상 이 익(손실)		(-)3,938,832,587		(-)2,948,470,538
VII. 특 별 이 익		-		-
VIII. 특 별 손 실		-		-
IX. 법인세차감전순이익(손실)		(-)3,938,832,587		(-)2,948,470,538
X. 법 인 세 등		-		-
X I .당기순이익(손실)		(-)3,938,832,587		(-)2,948,470,538

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

기 본 금 변 동 계 산 서

제30기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제29기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

충청남도 천안의료원

(단위 : 원)

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
I. 기 본 금		61,181,802,668		9,507,896,630
1. 법인기본금	3,376,639,435		3,376,639,435	
2. 기타기본금	57,805,163,233		6,131,257,195	
II. 자본잉여금				-
III. 처리전이월결손금		(-)17,573,461,442		(-)13,634,628,855
1. 전기이월결손금	(-)13,634,628,855		(-)10,686,158,317	
2. 당기순손실	(-)3,938,832,587		(-)2,948,470,538	
IV. 결손금처리액	-		-	
V. 차기이월결손금		(-)17,573,461,442		(-)13,634,628,855

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

현금흐름표

제30기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제29기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

충청남도천안의료원

(단위 : 원)

과목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금 흐름		160,828,426		(-)822,939,439
1. 당기순이익	(-)3,938,832,587		(-)2,948,470,538	
2. 현금의 지출이 없는 비용등의 가산	1,975,015,476		827,158,537	
가. 감가상각비	1,975,015,476		825,111,400	
나. 유형자산처분손실	-		2,047,137	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(-)35,591,000		-	
가. 유형자산처분이익	35,591,000		-	
4. 의료활동으로 인한 자산 부채의 변동	2,160,236,537		1,298,372,562	
가. 의료미수금의 감소(증가)	(-)407,232,005		17,303,394	
나. 기타미수금의 감소(증가)	(-)5,594,035		(-)9,395,608	
다. 선급비용의 감소(증가)	(-)2,033,930		(-)182,372	
라. 선납법인세의 감소(증가)	(-)6,993,660		826,440	
마. 만기보유증권의 감소(증가)	540,000		2,585,000	
바. 재고자산의 감소(증가)	(-)40,504,096		(-)44,919,197	
사. 매입채무의 증가(감소)	588,584,393		633,982,006	
아. 미지급금의 증가(감소)	725,813,625		(-)310,567,715	
자. 예수금의 증가(감소)	6,240,742		(-)83,737,544	
차. 미지급비용의 증가(감소)	1,265,699,155		826,918,530	
카. 퇴직급여충당부채손액의 증가(감소)	35,716,348		265,559,628	
II. 투자활동으로 인한 현금 흐름		(-)51,268,853,638		(-)192,572,990
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	275,600,000		33,200,000	
가. 건물의 처분	-		3,200,000	
나. 임차보증금의 회수	80,000,000		30,000,000	
다. 의료기구의 처분	35,600,000		-	
라. 단기금융상품의 상환	160,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	51,544,453,638		225,772,990	
가. 단기금융상품의 증가	-		160,000,000	
나. 건물의 증가	46,273,906,038		-	
다. 의료기구의 증가	4,884,134,500		60,960,420	
라. 공기구비품의 증가	386,413,100		4,812,570	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		51,953,906,038		900,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	53,933,906,038		1,300,000,000	
가. 단기차입금의 증가	-		1,120,000,000	
나. 유동성장기부채의 증가	-		180,000,000	

과목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
다. 지역개발기금의 증가	2,260,000,000		-	
라. 출연금의 증가	51,673,906,038		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	1,980,000,000		400,000,000	
가. 단기차입금의 상환	1,450,000,000		-	
나. 유동성장기부채의 상환	530,000,000		-	
다. 지역개발기금의 상환	-		400,000,000	
IV. 현금의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		845,880,826		(-)115,512,429
V. 기초의 현금		101,138,663		216,651,092
VI. 기말의 현금		947,019,489		101,138,663

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

재무제표에 대한 주석

제30기 2012년 12월 31일 현재

제29기 2011년 12월 31일 현재

충청남도 천안의료원

1. 의료원의 개요

당 의료원은 1983년 7월 1일자로 충청남도 도립 천안병원에서 지방공기업법 제49조 및 의료법 제30조의 규정에 따라 충청남도가 전액출자하여 지방공사로 발족하였으며 2005년 7월 13일자 지방의료원 설립 및 운영에 관한 법률제정으로 2005년 9월 13일자부터 충청남도 천안의료원으로 전환된 특수법인으로 지역주민의 진료사업, 전염병관리 및 주요질병의 예방사업, 의료인·의료기사 및 지역주민의 보건교육사업, 국가 또는 지방자치단체의 공공보건의료 시책의 수행등의 사업을 수행하고 있습니다.

- | | |
|------------|-----------------|
| (1) 진료관할지역 | : 천안시 및 아산시 전지역 |
| 진료과목 및 의사수 | : 14개과, 20명 |
| 병상수 | : 205병상 |

(2) 의료원 이전

당 의료원은 2012년 5월 충남 천안시 동남구 삼용동 41-13번지로 이전하였습니다. 신축이전 의료원은 대지면적 42,907㎡ 연면적 24,689㎡ 사업비 463억원 병상수 205병상 규모입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 주요회계처리방법

(1) 재무제표의 작성기준

당 의료원의 재무제표는 의료기관회계기준 규칙 및 일반적으로 인정된 회계처리기준에 의거 작성하고 있습니다.

(2) 주요회계처리 방침

1) 의료수익

의료수익은 실현주의에 따라 의료서비스가 제공된 시점을 기준으로 징수결정액을 수익으로 계상하고 있습니다.

2) 대손충당금

의료미수금 기말잔액에 대하여 과거 3년간의 대손평균율을 적용하여 대손충당금으로 계상하고 있습니다.

3) 재고자산

재고자산은 선입선출법에 의한 취득원가로 평가하고 있으며 수량은 계속기록법과 매결산기말 실지재고조사를 병행하여 조정하고 있습니다.

4) 유형자산

가. 취득원가

유형자산의 평가는 당해자산의 건설원가 또는 매입가격에 매입부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 또한 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적지출로 처리하며 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적지출로 처리하고 있습니다.

나. 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
건 물	40년
구 축 물	10~20년

과 목	내 용 연 수
의 료 기 구	5~8년
차량운반구	5년
공기구비품	5년

5) 퇴직급여충당부채

당 의료원은 퇴직급여규정에 따라 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 한편 국민연금법의 규정에 의하여 납부하는 퇴직전환금인 국민연금전환금과 의료원연합회에 퇴직금상당액으로 예치하는 퇴직예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

3. 현금 및 현금등가물

당기말 현재 현금 및 현금등가물의 내역은 재무제표부속명세서 '1' 과 같으며 담보로 제공되었거나 사용이 제한된 현금 및 예금은 없습니다.

4. 의료미수금

의료수익으로 계상하였으나 수납이 실현되지 아니한 금액은 의료미수금으로 계상하고 있으며 당기말 현재 의료미수금의 내용은 재무제표부속명세서 '2'와 같습니다.

5. 유 형 자 산

(1) 유형자산 재평가

당 의료원은 지방공사 전환전일인 1983년 6월 30일 및 1996년 1월 1일을 기준으로 자산재평가를 실시한 바 있으며 자산 재평가차액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

일 자	금 액	비 고
1983년 6월 30일 기준	58,010,886	자본전입
1996년 1월 1일 기준	2,553,827,641	결손보전
	2,611,838,527	

(2) 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

보험종류	부보자산	보험금액	연보험료	보험기간	보험회사
영업배상책임보험	건물,시설,집기	4,510,000,000	6,479,200	12.6.13-13.6.13	동부화재
가스사고배상(도시가스)	대인,대물	380,000,000	20,000	12.4.16-13.4.16	삼성화재
가스사고배상(고압가스)	대인,대물	380,000,000	30,000	12.4.16-13.4.16	삼성화재
계		5,270,000,000	6,529,200		

(*)자동차보험 가입내용제외

6. 차 입 금

(1) 당기말 현재 단기차입금은 없습니다.

(2) 장기차입금(지역개발기금)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천 원)

차입금명	차입용도	차입일	연이자율(%)	금 액	비고
지역개발기금	공사채상환	2004.10.30	3.5	480,000	5년거치10년분할상환
지역개발기금	의료장비보강	2004.10.30	3.5	300,000	5년거치10년분할상환
지역개발기금	운영자금	2009.12.17	3.5	1,500,000	5년거치10년분할상환
지역개발기금	기금차환	2012.12.31	3.5	2,560,000	5년거치10년분할상환
지역개발기금	금융채차환	2012.12.31	3.5	1,590,000	5년거치10년분할상환
계				6,430,000	
유동성 대체				50,000	
계				6,380,000	

(3) 장기차입금 년도별 상환내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천 원)

연 도	지역개발기금	비고
2013년	50,000	유동성장기부채
2014년	50,000	장기차입금
2015년	290,000	장기차입금
2016년	330,000	장기차입금
2017년이후	5,710,000	장기차입금
합 계	6,430,000	

7. 퇴직급여충당금, 국민연금전환금 및 퇴직충당예치금

(1) 당 의료원은 퇴직금지급규정에 따라 기말 현재 전직원이 퇴직시 소요되는 퇴직금 총추계액 2,796,290,851원 전액을 퇴직급여충당부채로 설정하였습니다.

(2) 당기중 퇴직급여충당부채와 이와 관련된 국민연금전환금 및 퇴직보험예치금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
퇴직급여충당부채	2,769,793,913	437,089,618	410,592,680	2,796,290,851
국민연금전환금	6,334,800	-	1,872,600	4,462,200
퇴직보험예치금	7,346,810	218,103,110	225,449,920	-

8. 기 본 금

당 의료원은 1990년 3월 17일 및 1995년 7월 24일자에 자본준비금을 재원으로 1,728,675,111원 및 1,353,374,889원을 각각 증자한 바 있으며, 당기 및 전기말 현재 법인기본금은 3,376,639,435원입니다.

9. 기타기본금

당 의료원은 충청남도로부터 시설 및 의료장비보조금등을 지급받을 경우 이를 기타 기본금으로 계상하고 있으며, 2012년 의료원 이전에 따른 건물 및 의료장비 취득을 위한 출연금 516.7억원이 증가하여 당기말 기타기본금은 57,805,163,233원 입니다.

10. 결 손 보 전

당 의료원은 1998년회계연도에 결손금처리계산서를 승인한 이사회에서 다음과 같은 재원으로 결손금을 보전한 바 있습니다.

(단위: 원)

이익준비금	400,000
-------	---------

자본준비금	997,077,133
재평가적적립금	2,553,827,641
합 계	3,551,304,774

11. 현금흐름에 관한 사항

현금흐름표상 현금의 유입과 지출이 없는 기중 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 용	제 30(당) 기	제 29(전) 기
장기차입금의 유동성장기부채대체	50,000	580,000

12. 법인세 등에 관한 사항

(1) 공제 가능한 연도별 이월결손금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

연도별이월결손금	금 액	공제액	미공제액
2008년도	1,124,390,552	-	1,124,390,552
2009년도	830,653,887	-	830,653,887
2010년도	1,555,540,175	-	1,555,540,175
2011년도	2,529,181,003	-	2,529,181,003
합 계	6,039,765,617	-	6,039,765,617

(2) 누적된 이월결손금으로 인하여 당기에 부담할 법인세는 없습니다.

13. 의료원 이전 및 자산교환에 대한 사항

당 의료원은 2012년 5월 시설 및 장비 노후화로 인한 진료환자 및 수익감소를 극복을 목적으로 봉명동에서 삼룡동으로 이전을 하였습니다. 이전을 위하여 본 의료원 자산(토지, 건물 및 구축물)과 천안시 토지를 교환하였으며, 교환을 위하여 제공한 본 의료원 자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	취득가액	감가상각누계액	순장부가액	비 고
토 지	1,885,296,000		1,885,296,000	봉명동 39-1, 39-13
건 물	4,084,322,414	1,524,444,959	2,559,877,455	
구 축 물	173,010,788	116,906,689	56,104,099	
합 계	6,142,629,202	1,641,351,648	4,501,277,554	

교환에 포함된 자산의 감정평가의 내용은 다음과 같으며, 당 의료원은 자산교환을 동종자산의 교환으로 인식하여 교환손익을 인식하지 않았습니다.

(단위 : 원)

계정 과목	제공한자산	제공받은자산
토지(삼용동 41-13)	-	4,445,001,000
토지(봉명동 39-1)	2,598,885,000	-
토지(봉명동 39-13)	13,200,000	-
건물 및 구축물	1,866,297,800	-
합 계	4,478,382,800	4,445,001,000

감사기본요구사항에 대한 설명

감사기본요구사항에 대한 설명

1. 회 계 제 도

(1) 의료원 회계제도는 1983년 7월 1일 지방공사로 전환됨에 따라 지방공기업 법령에서 규정한 지방공사 시. 도 의료원 회계규정과 기업 회계기준에 따라 회계처리하여 왔으며 2004 회계연도부터는 의료기관회계기준과 기업회계기준에 따라 회계처리하고 있습니다.

(2) 수익은 실현주의에 의하여 인식하고 있으며 비용은 발생주의에 따라 계상하고 있습니다.

(3) 보유하고 있는 은행계좌는 전액 재무제표에 계상하고 있습니다.

2. 예 산 관 리

(1) 당기의 예비비 사용은 없습니다.

(2) 전기의 예산이월액은 없으며 당기의 예산이월 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

사업명	예산액	채무확정액	이월예산	이월구분
의료장비기능보강사업	5,400,000,000	4,666,470,620	733,529,380	사고이월

(3) 당기의 예산액 중 전용액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

일 자	전 용 내 역		전용사유	금 액
	~에서	~으로		
12.12.20	간호직급여	의사직급여	2012년 12월 의사급여지급	130,000,000

일 자	전 용 내 역		전용사유	금 액
	~에서	~으로		
12.12.27	의사직급여	간호직급여	3회 추가경정예산 이사회 승인	130,000,000

(4) 예산액과 집행액의 차이분석을 하고 있으며 예산의 과대집행은 없었습니다.

(5) 임차보증금 및 퇴직예치금은 예산에 편성하여 집행하고 있습니다.

3.손익계산서 분석

(단위 : 원)

과 목	제 30(당)기	제 29(전)기	증감율(%)
수 익	11,170,470,009	8,514,206,152	31.20%
의료수익	9,242,242,816	8,086,251,409	14.30%
의료외수익	1,928,227,193	427,954,743	350.57%
비 용	15,109,302,596	11,462,676,690	31.81%
인 건 비	6,820,780,969	6,003,338,378	13.62%
재 료 비	2,508,942,700	2,325,663,689	7.88%
관 리 비	4,474,563,075	2,567,614,149	74.27%
의료외비용	1,305,015,852	566,060,474	130.54%
경상이익(손실)	(-)3,938,832,587	(-)2,948,470,538	적자

의료수익은 전년대비 14.30% 증가하였습니다. 이는 의료원의 신축이전, 의료인력 및 의료설비확충에 따라 입원환자 및 외래환자수가 전년대비 3.5%~5.4% 증가함에 따른 것입니다.

의료외수익은 장례식장 이용건수가 2011년 75건에서 2012년 210건으로 180% 증가함에 따라 의료외수익이 9.59억원(2.15억원에서 11.74억원) 증가(전년대비 350% 상승)하였습니다.

의료인력의 확충(2011년 대비 의사 4명증가, 간호사 14명증가)에 따라 인건비가 상승하였으며, 입원환자와 외래환자의 증가에 따라 재료비는 7.88% 상승하였습니다(

약품단가는 하락함).

관리비증가의 주요원인은 의료설비확충에 따른 감가상각비 증가(전년대비 11.5억원, 상승률 140%) 및 의료원이전에 따른 경비발생으로 외주용역비가 크게 증가(전년대비 3.64억원, 상승률 111%)한 것이 그 원인입니다.

의료외비용증가는 장례식장 이용건수가 증가로 식재료비, 인건비 등이 증가하여 발생하였습니다.

이로 인하여 당기순손실은 전기보다 9.90억원 증가하였습니다.

4. 대차대조표 분석

(단위 : 원)

계정과목	제 30(당)기	제 29(전)기	증감율(%)
유동자산	3,038,872,205	1,890,633,653	60.73%
고정자산	55,489,819,373	6,000,930,211	824.69%
자산합계	58,528,691,578	7,891,563,864	641.66%
유동부채	5,748,521,701	5,142,183,786	11.79%
고정부채	9,171,828,651	6,876,112,303	33.39%
부채합계	14,920,350,352	12,018,296,089	24.15%
기 본 금	61,181,802,668	9,507,896,630	543.48%
잉 여 금	(-)17,573,461,442	(-)13,634,628,855	28.89%
자본합계	43,608,341,226	(-)4,126,732,225	전기자본잠식

유동자산은 60.73% 증가하였습니다. 유동자산의 증가원인으로는 기본금 출연으로 인한 보통예금이 8.4억 증가하였으며, 의료수익증가함에 따라 의료미수금이 전년대비 4.28억원 증가함에 따른 것입니다.

고정자산은 전기대비 크게 증가하였습니다(상승률 824.69%,금액증가 495억원). 토지 및 건물 취득금액이 증가의 주요원인입니다.

유동부채는 전년대비 11.79% 증가하였습니다. 약품비 미지급금액 및 인건비 미지급금액은 각각 5.88억원 및 12.66억원 크게 증가한 반면 유동성장기부채는 5.8억원, 단기차입금은 14.5억원 상환하여 크게 감소하였습니다.

고정부채 및 기본금은 충청남도로부터 지역개발기금 41.5억원의 추가차입이 이루어져 증가하였습니다.

한편, 당기순손실 39.4억원이 발생되어 누적결손금은 전기 136억원에서 당기 176억원으로 증가하였습니다.

5. 자 산 관 리

(1) 의료미수금

의료미수금 총액1,878,890,401원은 당기 발생분1,847,894,520원과 과년도 미수금 30,995,881원의 합계입니다. 의료미수금 잔액중 72,560,658원은 회수가능성을 고려하여 대손충당금을 설정하였습니다.

(2) 일시적 여유자금을 정기예금 등에 예탁하여 이자수익을 발생시키는 등 적절하고 합리적인 자금계획을 수립 운영하고 있습니다

(3) 재고자산 관리

재고자산은 지방의료원의 설립 및 운영에 관한 법률이 정하는 바에 따라 회계처리되고 있으며 재고자산 중 진부화, 규격의 상이 및 기타 원인 등으로 사용할 수 없는 상태의 부적격품은 없습니다.

(4) 유형자산 관리

고정자산의 대장을 비치하여 고정자산처분·망실·훼손 등 변동사항을 정리하고 있으며, 유형고정자산은 취득원가로 회계처리하고 있고 법인세법에 규정된 내용연수에 의해 정액법으로 감가상각을 하고 있습니다.

6. 채 무 관 리

외상매입금, 미지급금 등의 채무는 인명별로 관리되고 있으며 당 의료원이 부담할 부채는 전액 계상되고 있습니다. 또한 2012년 지역개발기금 5.8억원 및 단기차입금 14.5억원을 상환하였으며, 당기말 현재 장기차입금은 64.3억원입니다.

7. 건 의 사 항

(1) 회계처리를 함에 있어 추정이 개입되는 항목의 경우에는 사전에 회계처리기준을 미리 정하여 문서화하고 그 기준을 계속적으로 적용하여 손익이 임의적으로 결정되지 않도록 하여야 할 것입니다. 대손상각충당금의 설정률과 유형자산의 감가상각 내용연수 및 상각방법 결정 등이 이러한 예가 될 수 있을 것입니다.

(2) 귀 원의 회계처리 방식은 복식부기에 의한 장부기록과 유지를 하였다고 보기 어렵습니다. 복식부기에 의한 장부관리로 자산과 부채의 통제 및 관리의 효율을 기하여야 할 것입니다.

재무제표부속명세서

본 감사인은 충청남도 천안의료원이 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사를 실시한 바 있습니다. 이와 관련하여 별첨 부속명세서에 대하여도 우리는 회계감사기준을 준수하였습니다.

본 감사인의 의견으로는, 별첨 부속명세서는 위에 언급한 재무제표와 관련하여 동 부속명세서에 포함되어야 할 재무정보를 기업회계기준과 의료기관회계기준에 따라 적정히 표시하고 있습니다.

- 별첨 : 1. 현금및현금등가물명세서
2. 의료미수금명세서
3. 재고자산명세서
4. 투자자산명세서
5. 유형자산명세서
6. 매입채무명세서
7. 미지급금명세서
8. 미지급비용명세서

1. 현금및현금등가물 명세서

(단위 : 원)

구 분	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액	거래은행
공공예금	55,712,917	20,900,203,885	20,837,428,556	118,488,246	하나 676-540360-00305
보통예금	38,836,866	1,755,867,499	1,762,568,777	32,135,588	하나 676-540360-00205
보통예금	-	8,541,157,710	8,521,626,810	19,530,900	하나 676-540360-00104
보통예금	6,588,880	-	6,588,880	-	농협 676-540360-00104
보통예금	-	150,032,607	150,000,000	32,607	하나 676-910039-48105
보통예금	-	5,529,752,768	4,752,920,620	776,832,148	하나 676-910018-18004
합 계	101,138,663	36,877,014,469	36,031,133,643	947,019,489	

2. 의료미수금 명세서

(단위 : 원)

연도별	전기이월	당기조정		당기회수	기말잔액
		당기증가	당기감소		
2007년	7,743,400	-	6,461,580	1,281,820	-
2008년	4,211,880	-	-	121,920	4,089,960
2009년	4,242,000	-	-	501,530	3,740,470
2010년	12,322,242	-	-	2,242,882	10,079,360
2011년	1,422,074,297	-	34,334,590	1,374,653,616	13,086,091
2012년	-	9,242,242,816	-	7,394,348,296	1,847,894,520
합 계	1,450,593,819	9,242,242,816	40,796,170	8,773,150,064	1,878,890,401

3. 재고자산 명세서

(단위 : 원)

과 목	종 류	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
약 품	약 품	111,495,765	1,160,933,159	1,188,391,094	84,037,830
	소 계	111,495,765	1,160,933,159	1,188,391,094	84,037,830

과 목	종 류	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
진료재료비	약국재료비	6,039,240	55,523,540	57,194,159	4,368,621
	검사재료비	29,691,198	340,599,751	340,270,140	30,020,809
	위생재료비	554,500	9,578,500	9,004,100	1,128,900
	의료소모품	57,010,969	668,040,982	618,618,676	106,433,275
	산소재료비	859,500	21,304,891	21,743,891	420,500
	소 계	94,155,407	1,095,047,664	1,046,830,966	142,372,105
급식재료	급식재료	271,059	273,658,390	273,720,640	208,809
	소 계	271,059	273,658,390	273,720,640	208,809
연 석	경유	-	2,100,000	304,138	1,795,862
	소 계	-	2,100,000	304,138	1,795,862
차량연료	휘발유	-	4,064,000	3,653,000	411,000
	경유	-	4,453,000	4,343,000	110,000
	소 계	-	8,517,000	7,996,000	521,000
장례식장	물품재료비	8,309,550	207,754,442	191,393,613	24,670,379
	부식재료	1,266,022	295,216,800	294,086,908	2,395,914
	소 계	9,575,572	502,971,242	485,480,521	27,066,293
합 계		215,497,803	3,043,227,455	3,002,723,359	256,001,899

4. 투자자산 명세서

(단위 : 원)

계	전기이월	당기조정		기말잔액	비고
		증 가	감 소		
만기보유증권	540,000	-	540,000	-	지역개발공채
보증금	100,000,000	-	80,000,000	20,000,000	숙소전세금
합 계	100,540,000	-	80,540,000	20,000,000	

5. 유형자산 명세서

1) 취득가액

(단위 : 원)

계정과목	취 득 가 액				상각누계액	미상각잔액
	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액		
토 지	1,885,296,000	4,501,277,554	1,885,296,000	4,501,277,554	-	4,501,277,554

계정과목	취 득 가 액				상각누계액	미상각잔액
	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액		
건 물	4,084,322,414	46,273,906,038	4,084,322,414	46,273,906,038	482,019,585	45,791,886,453
구 축 물	173,010,788		173,010,788	-	-	-
기계장치	650,557,000			650,557,000	552,973,450	97,583,550
의료기구	4,679,714,304	4,884,134,500	475,131,100	9,088,717,704	4,447,826,223	4,640,891,481
차량운반구	259,633,210			259,633,210	195,444,638	64,188,572
공기구비품	510,737,567	386,413,100		897,150,667	523,161,904	373,988,763
기타자산	524,077,448			524,077,448	524,074,448	3,000
합 계	12,767,348,731	56,045,731,192	6,617,760,302	62,195,319,621	6,725,500,248	55,469,819,373

2) 감가상각누계액

(단위 : 원)

계정과목	취득가액	감가상각누계액				미상각잔액
	기말잔액	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액	
토 지	4,501,277,554	-	-	-	-	4,501,277,554
건 물	46,273,906,038	1,454,057,937	482,019,585	1,454,057,937	482,019,585	45,791,886,453
구 축 물	-	112,658,145	-	112,658,145	-	-
기계장치	650,557,000	487,917,750	65,055,700	-	552,973,450	97,583,550
의료기구	9,088,717,704	3,688,263,436	1,234,684,887	475,122,100	4,447,826,223	4,640,891,481
차량운반구	259,633,210	164,635,564	30,809,074	-	195,444,638	64,188,572
공기구비품	897,150,667	435,351,240	87,810,664	-	523,161,904	373,988,763
기타자산	524,077,448	524,074,448	-	-	524,074,448	3,000
합 계	62,195,319,621	6,866,958,520	1,900,379,910	2,041,838,182	6,725,500,248	55,469,819,373

6. 매입채무 명세서

(단위 : 원)

거래처	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
대전동원약품	8,333,434	83,214,308	43,638,143	47,909,599
금강팜	-	981,907,671	-	981,907,671
동남약품	3,843,560	-	3,843,560	-
아산유니온	1,354,378,555	317,579,840	1,430,684,987	241,273,408
새터	17,626,000	44,348,908	20,984,850	40,990,058
JMM	1,828,800	4,320,000	1,828,800	4,320,000
NS메디칼	3,232,000	7,754,000	3,232,000	7,754,000
OS메디칼	2,574,550	-	2,574,550	-
KIMS메디텍	-	670,000	-	670,000

거래처	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
광명기록지	1,072,500	1,826,000	1,952,500	946,000
그랜드메드랩	105,412,020	184,768,610	105,412,020	184,768,610
나무교역	-	1,490,000	-	1,490,000
나시오메디칼	-	3,157,600	-	3,157,600
뉴에이텍	45,995,010	190,711,140	45,995,010	190,711,140
단일	560,200	892,400	560,200	892,400
대덕메디팜	1,234,100	1,323,300	1,234,100	1,323,300
대송메디칼	66,984,640	13,884,880	66,984,640	13,884,880
대일메디칼	-	546,600	-	546,600
대전충남혈액원	6,431,420	65,028,570	66,381,240	5,078,750
동인도케어	-	465,700	-	465,700
동서교역	13,433,200	20,974,779	13,433,200	20,974,779
동아산업사	-	572,000	275,000	297,000
디앤시코리아	13,936,700	94,272,550	19,482,300	88,726,950
라인메디칼	5,930,000	7,065,000	5,930,000	7,065,000
메디슨무역	27,026,750	-	27,026,750	-
메디포스	-	4,941,200	-	4,941,200
문화치재	8,073,000	3,919,000	8,073,000	3,919,000
백암메디칼	45,724,920	176,828,720	45,724,920	176,828,720
비엘메디칼	4,430,300	23,907,550	4,430,300	23,907,550
비원메디칼	-	4,841,220	-	4,841,220
비전	-	1,800,000	-	1,800,000
삼원메덱스	-	13,886,620	2,364,920	11,521,700
삼성보조기	530,000	531,800	680,000	381,800
삼양메디칼	1,835,280	10,116,096	1,835,280	10,116,096
새터	23,118,200	59,956,340	23,118,200	59,956,340
서울본메디텍	5,087,370		5,087,370	-
세종메디칼	55,339,868	96,115,302	55,339,868	96,115,302
세종메디컬	-	5,843,500	-	5,843,500
수도헬스케어	1,727,000	1,540,000	1,727,000	1,540,000
써지칼코리아	5,803,170	14,459,250	5,856,610	14,405,810
아람교역	1,430,000	2,861,000	1,430,000	2,861,000
아트메드	5,530,880	-	5,530,880	-
아큐텍파마	-	2,017,870	-	2,017,870
아프로코리아	-	880,000	-	880,000
에이스트라우마	929,230	-	929,230	-
이에스메디칼	3,080,000	-	3,080,000	-
영민메디칼	-	5,369,500	-	5,369,500
영우메디텍	-	649,000	-	649,000
우리동명	5,071,000	8,374,300	5,071,000	8,374,300
엔비엠	-	2,763,000	33,000	2,730,000

거래처	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
엔에스메디칼	-	4,684,000	-	4,684,000
엠엔케이메디칼	-	577,500	-	577,500
오스탐임플란트	-	1,464,300	-	1,464,300
주성의료기	956,800	1,309,710	956,800	1,309,710
중앙메디칼	5,137,250	1,452,250	5,137,250	1,452,250
중앙메디텍	1,835,800	1,447,400	1,835,800	1,447,400
지성메디칼	5,042,040	-	5,042,040	-
천안메디칼	7,553,200	14,985,800	7,553,200	14,985,800
충남가스	6,196,900	24,166,891	13,795,900	16,567,891
충일화학	6,520,000	5,942,000	6,520,000	5,942,000
케어캠프(주)	5,690,420	731,550	5,690,420	731,550
김스메디텍	1,108,820	9,195,000	1,108,820	9,195,000
코리아본뱅크	4,870,010	-	4,870,010	-
코메드	792,000	2,715,000	792,000	2,715,000
토탈헬스케어	-	4,240,000	-	4,240,000
태광메디칼	470,620	1,021,080	470,620	1,021,080
태성메디칼	6,772,360	13,797,856	6,892,600	13,677,616
프라임메디케어	9,394,000	2,222,000	9,394,000	2,222,000
하나메디칼	5,933,900	6,700,660	11,328,880	1,305,680
한빛메디칼	534,790	1,174,710	534,790	1,174,710
해성약품	-	102,862,150	20,500	102,841,650
한진메디칼	-	1,996,500	-	1,996,500
가와종합식품	5,801,000	31,589,000	25,750,000	11,640,000
그린유통	6,548,850	20,870,850	20,686,050	6,733,650
남양유업가정	354,200	4,921,000	3,516,500	1,758,700
남천곡산	-	33,897,600	21,321,100	12,576,500
대동수산	4,846,160	20,422,640	17,972,320	7,296,480
아이디오	-	3,043,800	2,641,800	402,000
재성유통	22,587,200	24,706,650	47,293,850	-
천하대안	-	5,091,100	-	5,091,100
천안농협파머스	8,338,400	2,940,000	11,278,400	-
충남방앗간	575,000	1,331,000	1,906,000	-
축산물도매마트	-	98,561,940	64,319,990	34,241,950
푸르미	4,643,000	23,100,400	22,548,000	5,195,400
합 계	1,970,046,377	2,941,537,461	2,352,943,068	2,558,630,770

7. 미지급금명세서

(단위 : 원)

거래처	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
개별이체	-	1,280,000	640,000	640,000
아산유니온	1,120,000	-	1,120,000	-
즐거운밥상천안의료원지점	-	2,128,250	1,698,000	430,250
센스유니폼	630,000	-	630,000	-
현주화원	-	1,400,000	1,200,000	200,000
의료원연합회	55,440,000	41,550,000	15,400,000	81,590,000
국제환경시스템	5,003,700	28,754,900	5,003,700	28,754,900
금강종합관리	-	1,077,000	477,000	600,000
삼거리철물	-	2,887,500	-	2,887,500
세스코	390,000	7,160,000	5,450,000	2,100,000
청림	-	7,933,000	6,890,000	1,043,000
청송사업사	660,000	5,161,500	2,059,500	3,762,000
청화	-	7,794,000	1,278,000	6,516,000
청호나이스	685,400	5,105,100	5,282,300	508,200
한국월드그린	-	997,480	900,460	97,020
GM메디팜	-	270,000	-	270,000
라인메디칼	-	1,930,000	-	1,930,000
메트로메디칼	-	1,540,000	-	1,540,000
연디자인	-	10,307,500	665,500	9,642,000
신흥천안사무소	215,200	-	215,200	-
조양메디칼	132,000	-	132,000	-
NS메디칼	7,205,000	-	7,205,000	-
코메드	-	733,000	143,000	590,000
태창메디칼	-	550,000	220,000	330,000
파닉스	-	1,209,010	330,000	879,010
한신메디칼	-	495,000	-	495,000
한양닥트	-	266,200	-	266,200
국제사	398,200	-	398,200	-
새한전산품	-	4,837,800	3,908,300	929,500
한국법제연구원	148,300	-	148,300	-
천안인쇄사	3,051,000	18,505,800	12,816,500	8,740,300
천안합동인쇄사	6,450,000	8,344,000	8,150,000	6,644,000
궁성식당봉명점	170,000	-	170,000	-
백일관	-	3,309,000	3,192,000	117,000
즐거운밥상천안의료원지점	-	606,950	566,950	40,000
현주화원	100,000	2,030,000	1,830,000	300,000
재성유통	343,000	-	343,000	-

거래처	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
천하대안	-	322,750	98,250	224,500
축산물도매마트	-	290,000	230,000	60,000
흥진에드공사	-	352,000	-	352,000
개별이체	320,000	-	320,000	-
개별이체	4,214,077	-	4,214,077	-
대동종합유통	109,500	-	109,500	-
디지털OA	-	4,023,800	2,641,100	1,382,700
명랑공예사	-	1,505,700	1,426,500	79,200
유한캠벌리	677,688	13,673,836	8,894,424	5,457,100
삼거리철물	-	3,369,850	1,335,950	2,033,900
삼성오에이테크	442,400	10,369,800	6,878,200	3,934,000
새한전산품	-	495,000	165,000	330,000
제일상사	370,580	14,907,750	9,920,060	5,358,270
천안메디칼	-	566,000	225,000	341,000
천안합동인쇄사	-	736,000	86,000	650,000
코메드	-	3,311,900	61,600	3,250,300
하나메디칼	-	66,000	-	66,000
흥진에드공사	-	2,789,600	566,500	2,223,100
MRO	-	38,020,950	29,480,550	8,540,400
흥진에드공사	-	11,086,900	7,344,700	3,742,200
모두유통	-	14,339,600	10,594,100	3,745,500
센스유니폼	1,825,000	-	1,825,000	-
제일종합상사	6,115,000	-	6,115,000	-
21세기영상의학과	-	22,729,870	4,564,000	18,165,870
나루텍	660,000	-	660,000	-
(주)네오디아	6,600,000	42,900,000	25,300,000	24,200,000
대진방재	600,000	-	600,000	-
디지털OA	-	7,095,000	4,620,000	2,475,000
두드림컨설팅	-	990,000	880,000	110,000
(주)산들네트웍스	584,800	3,508,800	2,046,800	2,046,800
삼성전자	4,101,000	-	4,101,000	-
삼성전자서비스(주)	-	11,784,000	7,542,000	4,242,000
서울방사선서비스	-	607,200	475,200	132,000
쎄이프씨	-	163,129,800	141,892,830	21,236,970
아름누리아이티	825,000	3,025,000	2,200,000	1,650,000
원원메디칼	10,750,000	-	10,750,000	-
이원의료재단	20,128,880	86,259,820	20,128,880	86,259,820
이소프팅	446,000	2,676,000	1,784,000	1,338,000
유성환경개발	-	2,640,000	-	2,640,000
에이스엘리베이터	270,000	6,030,000	1,350,000	4,950,000
에스케이씨엔씨	-	636,000	-	636,000

거래처	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
지멘스	-	22,500,000	7,500,000	15,000,000
천안산업환경(주)	490,000	-	490,000	-
천안영상의학과	-	1,190,000	-	1,190,000
푸른환경산업연구소	420,000	-	420,000	-
하나구급센터	-	4,890,000	3,690,000	1,200,000
해오름치과기공소	6,740,000	34,408,000	14,559,000	26,589,000
문래콤프	-	579,700	-	579,700
개별이체	-	20,018,500	19,856,500	162,000
개별이체	-	180,000	-	180,000
즐거운법상천안의료원지점	-	1,041,200	963,600	77,600
급여 미지급	24,798,560	210,423,570	151,071,840	84,150,290
AB플라워	-	7,586,160	4,140,800	3,445,360
MRO	-	3,124,000	-	3,124,000
가와종합식품	873,000	9,135,000	5,861,000	4,147,000
금수명가	1,235,000	14,918,500	8,768,500	7,385,000
남천곡산	-	8,964,000	3,560,000	5,404,000
대동수산	468,000	28,407,000	11,273,000	17,602,000
명진장례예복	-	13,656,450	6,715,650	6,940,800
백락주류상사	-	48,125,000	28,585,000	19,540,000
삼보산업토탈	5,698,000	52,849,700	38,324,200	20,223,500
승리상사	-	29,833,812	17,390,272	12,443,540
야채전문유통	-	13,401,200	7,139,200	6,262,000
예상	-	2,145,000	1,188,000	957,000
장례예복대여점	1,708,000	-	1,708,000	-
재성유통	7,308,950	-	7,308,950	-
푸르미	998,500	59,428,100	44,084,100	16,342,500
진우상사	-	46,621,020	26,909,170	19,711,850
천안파머스마켓	688,000	-	688,000	-
천하대안	-	12,276,000	-	12,276,000
축산물도매마트	-	127,716,150	62,330,480	65,385,670
충남방앗간	460,000	-	460,000	-
한아름슈퍼	315,000	-	315,000	-
한아름화원	2,030,000	-	2,030,000	-
그랜드메드랩	-	1,496,000	-	1,496,000
급여 미지급	6,133,660	189,791,380	143,515,850	52,409,190
천안의료원	-	6,157,630	-	6,157,630
뉴에이텍	19,307,420	11,641,300	19,307,420	11,641,300
엔비엠	-	189,000,000	89,000,000	100,000,000
코메드	-	32,130,000	22,700,000	9,430,000
한일사이메드	-	1,500,000	-	1,500,000
메디포스	-	28,000,000	-	28,000,000

거래처	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
산마들인테리어	-	45,790,000	39,790,000	6,000,000
디지털프라자원성지점	-	3,170,000	2,100,000	1,070,000
두빛플러스	-	4,950,000	-	4,950,000
합 계	220,853,815	1,907,626,888	1,182,812,563	946,667,440

8. 미지급비용명세서

(단위:원)

거래처		전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
의사직 미지급	허종일외 17	87,713,935	2,340,826,430	2,347,709,915	80,830,450
간호직 미지급	이순옥외 50	300,144,760	1,799,814,101	1,284,597,620	815,361,241
약무직 미지급	강남외 3	29,959,750	167,728,300	102,413,900	95,274,150
보건직 미지급	이숙희외 14	126,122,240	654,678,990	392,291,510	388,509,720
영양직 미지급	안계화외 6	21,675,500	258,228,290	202,083,950	77,819,840
사무직 미지급	신규현외 12	106,958,490	550,953,990	354,166,280	303,746,200
기술직 미지급	김철웅외 2	28,853,310	199,276,620	141,691,560	86,438,370
기능직 미지급	정철근외 3	40,980,990	157,060,470	111,065,930	86,975,530
일용직 미지급	김복순외 1	288,700	55,495,820	53,778,960	2,005,560
연봉자 퇴직급여	민태규외 4	24,348,650	50,899,980	24,348,650	50,899,980
가계비지원수당	신규현외 93	-	26,950,000	-	26,950,000
연차수당	신규현외 81	-	122,977,470	-	122,977,470
충청남도	안희정	52,500,000	-	52,500,000	-
충청남도	(미경과이자)	56,311,523	3,768,492	56,311,523	3,768,492
합 계		875,857,848	6,388,658,953	5,070,459,798	2,141,557,003

경영분석지표

별첨 경영분석지표는 감사보고서 이용자가 당 의료원의 실체에 관한 파악에 도움을 줄 수 있도록 하기 위하여 첨부한 것으로서 이는 당 의료원의 재무제표에 의거 산출한 것입니다.

1. 안전성 비율

비율명	산식		당기	전기	증(감)비율(%)
유동비율	유동자산	× 100	52.87%	36.77%	43.77%
	유동부채				
당좌비율	당좌자산	× 100	48.41%	32.58%	48.59%
	유동부채				
자기자본구성비율	자기자본	× 100	74.51%	(-)52.29%	(-)242.49%
	총자본				
부채비율	부채총계	× 100	34.22%	산출불능	산출불능
	자기자본				
고정장기적합율	고정자산	× 100	105.14%	218.26%	(-)51.84%
	자기자본 + 고정부채				

2. 수익성 비율

비 율 명	산 식		당 기	전 기	증(감)비율(%)
매출액순이익율	당기순이익	× 100	(−)42.62%	(−)36.46%	적자
	의료수익				
자기자본순이익율	당기순이익	× 100	(−)9.49%	산출불능	산출불능
	자기자본				
자기자본경상이익율	경상이익	× 100	(−)9.49%	산출불능	산출불능
	자기자본				
총자본경상이익율	경상이익	× 100	(−)11.86%	(−)35.74%	적자
	총 자 본				

3. 활동성 비율

비율명	산식	당기	전기	증(감)비율(%)
총자본회전율	의료수익+영안실수입+매점수입등	0.32회	1.01회	(-)68.85%
	총자본			
자기자본회전율	의료수익+영안실수입+매점수입	0.26회	산출불능	산출불능
	자기자본			
매출채권회전율	의료수익+영안실수입+매점수입	6.28회	5.65회	11.11%
	의료미수금			
감가상각율	당년도 감가상각비	3.73%	14.56%	(-)74.38%
	유형자산-토지-건설가계정+당년도 감가상각비			
고정자산회전율	의료수익+영안실수입+매점수입	0.34회	1.3회	(-)97.67%
	고정자산			

4. 수지 비율

비율명	산식		당기	전기	증(감)비율(%)
총수지비율	총수익	× 100	73.94%	74.28%	(-)0.47%
	총비용				
경상수지비율	경상수익	× 100	73.94%	74.28%	(-)0.47%
	경상비용				
영업수지비율	의료수익	× 100	66.96%	74.21%	(-)9.78%
	의료비용				