

제주특별자치도개발공사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제25기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제24기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제주특별자치도개발공사

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	3
II. (첨부)재무제표	
재무상태표 -----	7
손익계산서 -----	10
자본변동표 -----	12
현금흐름표 -----	13
주석 -----	15
III. 회계감사 기본요구사항에 대한 설명 -----	39

독립된 감사인의 감사보고서

제주특별자치도개발공사

주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 13일

감사의견

우리는 제주특별자치도개발공사(이하 "공사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 공사의 재무제표는 공사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준과 지방공기업법(령) 및 지방공기업 결산기준에 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 공사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

공사의 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 3월 20일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정 의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준과 지방공기업법(령) 및 지방공기업 결산기준에 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, 공사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 공사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 공사의 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 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 공사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

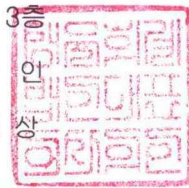
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 송파구 백제고분로 121, 3층

성 울 회 계 법 인

대표이사 성 권 상



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

(첨부)재 무 제 표

제주특별자치도개발공사

제 25 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 24 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

제주특별자치도개발공사 사장 오 경 수

본점 소재지 : (도로명주소) 제주특별자치도 제주시 조천읍 남조로 1717-35

(전 화) 064-780-3344

재 무 상 태 표

제 25(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 24(전) 기 2018년 12월 31일 현재

제주특별자치도개발공사

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
자산				
I. 유동자산		356,051,811,904		297,583,928,344
(1) 당좌자산		327,149,170,400		266,292,334,543
1. 현금및현금성자산	61,939,191,215		151,159,545,371	
정부보조금(주석 8)	(8,200,926,393)		(8,920,428,547)	
2. 단기금융자산	244,522,412,000		100,815,075,000	
3. 매출채권	23,646,284,268		18,596,051,347	
대손충당금	(124,765,064)		(124,765,064)	
4. 미수수익	3,827,432,696		1,675,581,484	
5. 미수금(주석 17)	488,022,356		506,376,998	
6. 선급금	257,697,493		218,612,648	
7. 선급비용	19,568,166		67,185,767	
8. 이연법인세자산(주석 15)	774,253,663		2,299,099,539	
(2) 재고자산(주석 3)		28,902,641,504		31,291,593,801
1. 제품	10,799,714,467		11,198,399,464	
2. 재공품	327,301,580		3,178,652,982	
3. 원재료	1,188,394,080		1,268,984,436	
4. 부재료	838,104,823		1,210,348,054	
5. 판매용토지	4,953,858,289		4,953,858,289	
6. 저장품	10,795,268,265		9,481,350,576	
II. 비유동자산		200,008,331,496		175,633,340,612
(1) 투자자산		539,339,909		-
1. 기계장치	39,339,909		-	
2. 매도가능증권(주석 4)	500,000,000		-	
(2) 유형자산(주석 5,6,8)		190,476,967,084		169,429,576,509
1. 토지	20,492,870,428		20,016,089,133	
정부보조금	(600,582,181)		(367,679,000)	
2. 건물	59,500,984,304		47,222,740,377	
정부보조금	(8,685,219,308)		(5,208,817,404)	
감가상각누계액	(9,520,316,203)		(8,385,347,937)	
3. 구축물	32,057,594,099		31,612,540,987	
정부보조금	(94,441,815)		(43,266,684)	
감가상각누계액	(9,456,395,647)		(8,015,531,129)	
4. 기계장치	134,578,565,942		140,121,881,119	
정부보조금	(4,550,449,908)		(2,000)	
감가상각누계액	(81,002,642,458)		(87,171,526,599)	

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
5. 차량운반구	3,688,855,351		3,711,094,287	
정부보조금	(51,804,737)		(62,085,610)	
감가상각누계액	(2,425,059,979)		(2,127,062,571)	
6. 공구와비품	11,193,106,148		11,660,383,902	
정부보조금	(5,000)		(5,000)	
감가상각누계액	(7,867,898,215)		(9,318,773,109)	
7. 임대주택토지	23,368,530,320		12,412,432,650	
정부보조금	(8,782,888,405)		(5,259,007,621)	
8. 임대주택	44,148,911,996		28,989,181,016	
정부보조금	(15,925,995,351)		(11,315,419,863)	
감가상각누계액	(3,590,912,034)		(2,821,630,826)	
9. 건설중인자산	16,547,112,214		21,253,336,420	
정부보조금	(1,317,542,477)		(6,246,538,029)	
손상차손누계액	(1,227,410,000)		(1,227,410,000)	
(3) 무형자산(주석 7,8)		2,266,244,912		2,207,785,913
1. 기타의무형자산	1,191,289,666		1,391,316,733	
2. 전산소프트웨어	1,074,956,246		816,470,180	
정부보조금	(1,000)		(1,000)	
(4) 기타비유동자산		6,725,779,591		3,995,978,190
1. 임차보증금	3,740,129,310		3,571,129,310	
2. 기타보증금	1,943,204,144		-	
3. 이연법인세자산(주석 15)	1,042,446,137		424,848,880	
자산총계		556,060,143,400		473,217,268,956
부채				
I. 유동부채		75,487,723,874		67,562,077,515
1. 매입채무(주석 12)	2,216,915,119		873,137,621	
2. 미지급금(주석 12,17)	8,928,737,644		10,818,868,005	
3. 예수금(주석 12)	3,015,135,130		2,838,780,108	
4. 부가가치세예수금(주석 12)	2,861,560,132		1,580,559,848	
5. 예수보증금(주석 9,12)	42,700,000,000		41,000,000,000	
6. 선수금	331,714,570		162,311,135	
7. 미지급법인세	13,096,446,659		8,146,074,603	
8. 미지급비용(주석 12)	2,337,214,620		2,142,346,195	
II. 비유동부채		51,739,460,065		28,122,504,196
1. 장기차입금(주석 10,12)	38,499,812,000		22,805,405,000	
2. 임대보증금(주석 12)	7,022,139,270		4,281,538,660	
3. 퇴직급여충당부채(주석 11)	22,537,110,100		17,830,082,340	
퇴직연금운용자산(주석 11)	(19,767,813,634)		(17,174,104,333)	
4. 대행사업예수금	3,448,212,329		379,582,529	
부채총계		127,227,183,939		95,684,581,711
자본				

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 자본금(주석 13)		50,000,000,000		50,000,000,000
1. 자본금	50,000,000,000		50,000,000,000	
II. 자본잉여금		71,641,259		71,641,259
1. 기타자본잉여금	71,641,259		71,641,259	
III. 이익잉여금(주석 14)		378,761,318,202		327,461,045,986
1. 이익준비금	25,000,000,000		25,000,000,000	
2. 감채적립금	165,307,000,000		136,107,000,000	
3. 미처분이익잉여금	188,454,318,202		166,354,045,986	
자본총계		428,832,959,461		377,532,687,245
부채및자본총계		556,060,143,400		473,217,268,956

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제 25(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제주특별자치도개발공사

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 매출액		297,293,660,126		274,734,989,402
1. 제품매출	295,190,815,358		273,180,569,070	
2. 상품매출	-		1,994,225	
3. 부산물매출	1,122,590,099		888,123,461	
4. 임대료수익	778,369,898		529,819,732	
5. 대행사업수수료수익(주석 17)	201,884,771		134,482,914	
II. 매출원가(주석 17,19)		124,330,940,099		117,363,901,977
(1) 제품매출원가	121,986,729,250		116,018,169,871	
1. 기초제품재고액	11,198,399,464		17,287,805,334	
2. 당기제품제조원가	114,623,799,555		113,821,014,495	
3. 타계정에서 대체액	9,035,218,951		1,509,327,087	
4. 타계정으로 대체액	2,070,974,253		5,401,577,581	
5. 기말제품재고액	10,799,714,467		11,198,399,464	
(2) 상품매출원가	-		3,094,767	
(3) 임대사업원가	2,344,210,849		1,342,637,339	
III. 매출총이익		172,962,720,027		157,371,087,425
IV. 판매비와 관리비(주석 19)		84,352,245,727		76,471,417,522
1. 임원급여	545,903,250		460,491,860	
2. 직원급여	10,113,867,107		9,580,284,286	
3. 상여금	1,464,909,610		1,373,349,881	
4. 제수당	719,403,213		844,954,630	
5. 잡급	138,876,333		281,545,773	
6. 퇴직급여	1,852,832,182		1,439,206,932	
7. 복리후생비	3,885,264,638		3,257,877,704	
8. 여비교통비	758,200,145		889,060,246	
9. 접대비	69,150,222		72,089,079	
10. 통신비	124,837,779		131,329,894	
11. 수도광열비	28,084,060		22,463,218	
12. 전력비	98,323,640		106,553,537	
13. 세금과공과	249,763,749		282,176,742	
14. 감가상각비	1,117,430,261		886,209,042	
15. 지급임차료	1,604,447,771		2,084,264,665	
16. 수선비	194,757,166		248,726,912	
17. 보험료	35,790,382		29,012,262	
18. 차량유지비	15,127,842		24,714,372	

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
19. 경상연구개발비	2,621,102		226,305,524	
20. 교육훈련비	502,458,148		393,357,955	
21. 도서인쇄비	155,223,154		164,988,622	
22. 회의비	311,533,469		282,027,202	
23. 소모품비	961,692,974		650,298,447	
24. 지급수수료	47,268,602,294		42,575,393,698	
25. 광고선전비	11,507,844,274		9,673,190,575	
26. 무형자산상각비	625,300,962		482,949,344	
27. 대손상각비	-		8,595,120	
V. 영업이익		88,610,474,300		80,899,669,903
VI. 영업외수익		7,764,735,066		5,739,882,494
1. 이자수익	5,520,031,885		4,381,773,497	
2. 외환차익	127,313,833		416,669,455	
3. 유형자산처분이익	212,824,914		26,935,573	
4. 잡이익	1,904,564,434		914,503,969	
VII. 영업외비용		5,823,201,865		10,276,400,186
1. 이자비용	270,541,120		158,314,010	
2. 외환차손	10,103,909		15,975,729	
3. 외화환산손실	-		30,561,302	
4. 기부금	4,634,092,062		5,547,111,821	
5. 유형자산처분손실	314,099,931		218,419,540	
6. 투자자산손상차손	255,881,492		-	
7. 재고자산폐기처분손실	2,947,542		-	
8. 보상비	335,376,310		909,290,000	
9. 기타의대손상각비	-		(292,585,230)	
10. 잡손실	159,499		3,689,313,014	
VIII. 법인세비용차감전순이익		90,552,007,501		76,363,152,211
IX. 법인세비용(주석 15)		22,251,735,285		18,051,443,301
X. 당기순이익		68,300,272,216		58,311,708,910
X I. 주당순이익				
기본주당순이익		6,830		5,831

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 25(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제주특별자치도개발공사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2018.01.01 (전기초)	50,000,000,000	71,641,259	286,149,337,076	336,220,978,335
당기순이익	-	-	58,311,708,910	58,311,708,910
연차배당	-	-	(17,000,000,000)	(17,000,000,000)
2018.12.31 (전기말)	50,000,000,000	71,641,259	327,461,045,986	377,532,687,245
2019.01.01 (당기초)	50,000,000,000	71,641,259	327,461,045,986	377,532,687,245
당기순이익	-	-	68,300,272,216	68,300,272,216
연차배당	-	-	(17,000,000,000)	(17,000,000,000)
2019.12.31 (당기말)	50,000,000,000	71,641,259	378,761,318,202	428,832,959,461

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 25(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제주특별자치도개발공사

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		89,256,528,367		80,415,487,300
1. 당기순이익	68,300,272,216		58,311,708,910	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	19,372,218,013		15,106,568,271	
퇴직급여	5,471,147,120		2,933,803,842	
감가상각비	12,705,788,508		11,470,484,579	
무형자산상각비	625,300,962		482,949,344	
유형자산처분손실	314,099,931		218,419,540	
투자자산손상차손	255,881,492		-	
외화환산손실	-		910,966	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(212,824,914)		(545,075,948)	
대손충당금환입	-		283,990,110	
유형자산처분이익	212,824,914		26,935,573	
잡이익	-		234,150,265	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,796,863,052		7,542,286,067	
매출채권의 감소(증가)	(5,050,232,921)		2,135,911,219	
미수수익의 감소(증가)	(2,151,851,212)		(209,452,648)	
미수금의 감소(증가)	18,354,642		700,399,299	
선급금의 감소(증가)	(39,084,845)		(19,233,159)	
선급비용의 감소(증가)	47,617,601		(43,559,999)	
재고자산의 감소(증가)	2,388,952,297		3,348,472,757	
기타보증금의 감소(증가)	(1,943,204,144)		-	
이연법인세자산의 감소(증가)	907,248,619		539,387,316	
매입채무의 증가(감소)	1,343,777,498		(675,111,177)	
미지급금의 증가(감소)	(1,855,648,071)		5,533,351,072	
미지급비용의 증가(감소)	194,868,425		503,094,095	
미지급법인세의 증가(감소)	4,950,372,056		(2,010,991,349)	
예수금의 증가(감소)	176,355,022		1,204,657,830	
부가세예수금의 증가(감소)	1,281,000,284		171,068,786	
예수보증금의 증가(감소)	1,700,000,000		-	
선수금의 증가(감소)	152,018,952		(196,678,164)	
퇴직금의 지급	(606,594,300)		(838,066,583)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(2,628,191,591)		(1,961,859,837)	
대행사업예수금의 증가(감소)	2,911,104,740		(639,103,391)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(191,349,915,811)		(82,352,556,827)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	102,489,544,092		98,194,964,381	
단기투자자산의 감소	100,815,075,000		98,117,350,000	

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
투자자산의 처분	38,432,727		-	
기계장치의 처분	72,713,637		-	
공기구비품의 처분	-		2,614,381	
차량운반구의 처분	22,909,091		-	
임차보증금의 감소	1,380,000,000		75,000,000	
기타의무형자산의 처분	160,413,637		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(293,839,459,903)		(180,547,521,208)	
단기투자자산의 증가	244,522,412,000		100,815,075,000	
매도가능증권의 취득	500,000,000		-	
건물의 취득	-		2,636,363	
구축물의 취득	39,035,516		150,406,000	
기계장치의 취득	181,619,727		234,590,658	
차량운반구의 취득	94,107,125		350,117,055	
공기구비품의 취득	1,651,869,033		1,340,275,687	
건설중인자산의 취득	44,810,656,075		76,440,677,222	
기타의무형자산의 증가	11,645,455		34,909,090	
전산소프트웨어의 취득	479,114,972		738,834,133	
임차보증금의 증가	1,549,000,000		440,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		12,873,033,288		2,880,838,003
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	31,189,886,380		20,436,180,615	
정부보조금의 수령	12,628,633,540		8,571,087,105	
장기차입금의 차입	15,694,407,000		8,646,725,000	
임대보증금의 증가	2,866,845,840		3,218,368,510	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(18,316,853,092)		(17,555,342,612)	
배당금의 지급	17,000,000,000		17,000,000,000	
임대보증금의 감소	1,299,145,230		532,945,500	
정부보조금의 감소	17,707,862		22,397,112	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(89,220,354,156)		943,768,476
V. 기초의 현금(주식 16)		151,159,545,371		150,215,776,895
VI. 기말의 현금(주식 16)		61,939,191,215		151,159,545,371

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 25(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

1. 회사의 개요

제주특별자치도개발공사(이하 "공사")는 지방공기업법과 제주특별자치도개발공사 설치조례가 정하는 바에 의하여 공익성과 경제성이 있는 각종 사업을 효율적으로 추진 함으로써 제주도민의 복지증진과 지역사회발전에 기여함을 목적으로 하여 1995년 3월 9일에 최초 자본금 76억원을 제주도가 단독으로 출자하여 설립되었습니다.

(1) 본점 및 지점, 영업장 소재지

본사 : 제주특별자치도 제주시 조천읍 남조로 1717-35번지

감귤1공장 : 제주특별자치도 서귀포시 남원읍 한남리 서성로 684-22번지

감귤2공장 : 제주특별자치도 제주시 한림읍 월림7길 58번지

임시사무연구동 : 제주특별자치도 제주시 첨단로 330

(2) 주요 영업내용 : 먹는샘물(제주삼다수), 감귤농축액, 기능성 음료(휘오제주), 감귤 주스 생산 및 판매

(3) 주주 현황 : 제주특별자치도(지분율 100%, 10,000,000주)

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

공사의 당기 재무제표는 2020년 3월 23일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

공사의 재무제표는 지방공기업법, 동 시행령, 동 시행규칙, 지방공기업 결산지침(행정자치부) 및 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 지방공기업 결산지침 등에 별도로 언급되지 않은 사항에 대하여는 일반기업회계기준을 적용하고 있으며, 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 재무제표 작성기준

공사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 "주식회사의 외부감사에 관한 법률"의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 현금및현금성자산

공사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

공사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을 채권 잔액의 회수가 능력에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 재고자산

공사는 미착계정(개별법)을 제외한 재고자산 중 제품 및 재공품은 총평균법, 이외의 재고자산에 대하여 선입선출법에 의해 사전된 취득원가를 재무상태표 가액으로 하고 있으며, 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시되는 실지재고조사에 의하여 확정하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 항목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 직접 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 한편, 평가손실을 초래한 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액 보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 유형자산

공사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 공사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련된 차입원가를 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용 가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이른 때)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 임대사업과 관련된 경우 임대사업원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	50년
구 축 물	20년
기계장치	10년
차량운반구	5년
공기구비품	5년
임대주택건물	50년

공사는 내용연수 도중 사용을 중단하고, 처분 또는 폐기할 예정인 유형자산은 감가상각을 하지 않는 대신 사용을 중단한 시점의 장부금액을 투자자산으로 재분류하고, 손상차손 발생 여부를 매 회계연도 말에 검토하고 있습니다. 다만, 내용연수 도중 사용을 중단하였으나, 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대해서는 감가상각을 하되, 그 감가상각비는 운휴자산감가상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

(6) 무형자산

공사는 개별 취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 한편, 내부적으로 창출한 무형자산 중 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식하고 개발단계에서 발생한 지출은 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성시킬 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있음
- ② 무형자산을 완성해 그것을 사용하거나 판매하려는 기업의 의도가 있음
- ③ 완성된 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력을 제시할 수 있음
- ④ 무형자산이 어떻게 미래경제적효익을 창출할 것인가를 보여줄 수 있음
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매 또는 사용하는데 필요한 기술적, 금전적 자원을 충분히 확보하고 있다는 사실을 제시할 수 있음
- ⑥ 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 구분하여 측정할 수 있음

무형자산 중 개발비는 관련 제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 5년의 내용연수를, 개발비를 제외한 무형자산은 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각이 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

(7) 자산손상

공사는 금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 생물자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 공사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다.

만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용 가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간 말에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

공사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별 가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없으며 매 보고일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우 환입하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 정부보조금

공사는 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 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.

공사는 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금에 대하여 정부대여금의 최초 장부금액과 수취한 대가의 차이를 정부보조금으로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한, 비화폐성 정부보조금에 대하여 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 정보보조금과 관련 자산 모두를 공정가치로 인식하고 있습니다.

(9) 환율변동 효과

① 기능통화 및 표시통화

공사는 매출·매입 등 주요 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화를 기능통화로 결정하여 재무제표를 작성하였습니다.

② 외화거래

공사는 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적 원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기 손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기 손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익에 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여충당부채 및 연차유급휴가

공사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

공사는 2008년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따라 퇴직연금제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로 하고 그 이전 근무기간에 대해서는 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다.

공사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도와 확정기여형 퇴직연금제도 두가지 방법을 적용하고 있습니다.

확정급여형 퇴직연금제도는 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직 시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간종료일 현재 우량회사채의 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

기존 퇴직금 제도의 퇴직급여충당부채와 퇴직연금 도입 후 퇴직급여충당부채를 합산하여 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산과 구분하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

공사는 과거 부터 퇴직연금제도를 도입하여 운용하고 있으며, 퇴직연금규약에 따르면 퇴직연금제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로 하고, 그 이전 근무기간에 대해서는 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다.

확정기여형 퇴직연금제도는 공사가 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부 하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다. 한편, 임금수준의 변동에 따른 기존제도하의 퇴직급여충당부채의 증감은 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

공사는 일반기업회계기준에 따라 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

(11) 충당부채

공사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 유의적인 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(12) 수익인식

공사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공, 수수료수익으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

공사가 거래의 공사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

(13) 법인세회계

공사는 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서 상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다.

이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상 결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

또한, 당기 법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는 환급액)은 당기 법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해 기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 영업무형자산)으로 즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

(14) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 공사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산에 대한 평가, 파생금융상품에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가 금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 재고자산의 평가

보고기간종료일 현재 공사의 재고자산에 대한 저가법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	취득원가		저가법평가액		재고평가충당금	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
제품	15,662,555	20,813,970	10,799,714	11,198,400	4,862,841	9,615,570
재공품	327,302	3,178,653	327,302	3,178,653	-	-
원재료	1,188,394	1,268,984	1,188,394	1,268,984	-	-
부재료	838,105	1,210,348	838,105	1,210,348	-	-
판매용토지	4,953,858	4,953,858	4,953,858	4,953,858	-	-
저장품	10,795,268	9,481,351	10,795,268	9,481,351	-	-
합계	33,765,482	40,907,164	28,902,641	31,291,594	4,862,841	9,615,570

당기 및 전기에 재고자산평가손실로 인식한 금액은 각각 3,120,357천원 및 4,482,460천원이며, 환입한 금액은 없습니다.

4. 매도가능증권

보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종목명	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
WE지방기업육성펀드1호	500,000	500,000	-	-

5. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	손상차손	감가상각비	기타증감(*1)	기말
토지	19,648,410	-	-	-	-	243,878	19,892,288
건물	33,628,575	-	187,659	-	951,660	8,806,193	41,295,449
구축물	23,553,743	39,036	-	-	1,437,040	351,018	22,506,757
기계장치	52,950,353	181,620	128,148	-	8,633,920	4,655,569	49,025,474
차량운반구	1,521,946	94,107	596	-	389,466	(14,000)	1,211,991
공기구비품	2,341,606	1,651,868	14,804	-	838,091	184,623	3,325,202
임대주택토지	7,153,425	-	-	-	-	7,432,217	14,585,642
임대주택건물	14,852,130	-	-	-	455,612	10,235,486	24,632,004
건설중인자산	13,779,388	44,810,656	55,610	-	-	(44,532,274)	14,002,160
합계	169,429,576	46,777,287	386,817	-	12,705,789	(12,637,290)	190,476,967

(*1) 기타증감액에는 투자자산으로 대체된 299,147천원, 기타의무형자산으로 대체된 198,000천원 및 정부보조금에서 대체된 12,140,143천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 임대주택토지와 임대주택건물 중 일부는 전세권이 설정되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	손상차손	감가상각비	기타증감(*1)	기말
토지	10,923,288	-	-	-	-	8,725,122	19,648,410
건물	22,122,655	2,636	-	-	699,927	12,203,211	33,628,575
구축물	13,159,331	150,406	254,352	-	1,181,910	11,680,268	23,553,743
기계장치	25,366,433	234,591	22,369	-	8,466,581	35,838,279	52,950,353
차량운반구	456,490	350,117	7,905	-	235,310	958,554	1,521,946
공기구비품	1,515,789	1,340,276	7,614	-	635,465	128,620	2,341,606
임대주택토지	4,266,485	-	-	-	-	2,886,940	7,153,425
임대주택건물	9,924,260	-	-	-	251,292	5,179,162	14,852,130
건설중인자산	27,251,901	76,440,677	-	-	-	(89,913,191)	13,779,388
합계	114,986,632	78,518,703	292,240	-	11,470,485	(12,313,035)	169,429,576

(*1) 당기 건설중인자산에서 기타의무형자산으로 대체된 1,062,773천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 임대주택토지와 임대주택건물 중 일부는 전세권이 설정되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	취득원가(*1)		공시지가	
	당기	전기	당기	전기
공사사업부문	17,764,589	17,612,193	19,042,844	17,180,746
감굴사업부문	2,728,281	2,403,896	6,944,787	6,020,892
임대사업부문	23,368,530	12,412,433	17,201,966	10,583,649
합 계	43,861,400	32,428,522	43,189,597	33,785,287

(*1) 정부보조금 차감 전 취득원가입니다.

6. 보험가입자산

보고기간종료일 현재 공사의 주요 보험가입의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	부보금액	보험회사명
화재보험	건물 등	291,689,053	지방재정공제회, 한화손해보험
영업배상책임보험	-	2,000,000	한화손해보험
생산물배상책임보험	재고자산	100,000	대한상공회의소
가스사고배상책임보험	건물 등	2,020,000	KB손해보험, 한화손해보험
이행지급보증등	-	860,688	서울보증보험

7. 무형자산

보고기간종료일 현재 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체	기말
소프트웨어	816,470	479,115	-	220,629	-	1,074,956
기타의무형자산	1,391,317	11,645	5,000	404,672	198,000	1,191,290
합계	2,207,787	490,760	5,000	625,301	198,000	2,266,246

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체	기말
소프트웨어	320,535	738,835	-	242,900	-	816,470
기타의무형자산	533,684	34,909	-	240,049	1,062,773	1,391,317
합계	854,219	773,744	-	482,949	1,062,773	2,207,787

8. 정부보조금

공사는 제주특별자치도로부터 감귤공장의 신축과 관련 기계설비의 취득 및 국민임대주택의 취득과 관련하여 정부보조금을 지원받고 있으며, 보고기간종료일 현재 정부보조금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	수령	상각	대체	기타증감	반환	기말
현금성자산	(8,920,429)	(12,628,634)	-	12,140,143	1,190,285	17,708	(8,200,927)
토지	(367,679)	-	-	(232,903)	-	-	(600,582)
건물	(5,208,817)	-	215,134	(3,691,536)	-	-	(8,685,219)
건축물	(43,267)	-	3,825	(55,000)	-	-	(94,442)
기계장치	(2)	-	77,126	(4,627,574)	-	-	(4,550,450)
차량운반구	(62,086)	-	24,281	(14,000)	-	-	(51,805)
공구기구비품	(5)	-	-	-	-	-	(5)
임대주택토지	(5,259,008)	-	-	(3,523,880)	-	-	(8,782,888)
임대주택건물	(11,315,420)	-	313,670	(4,924,245)	-	-	(15,925,995)
건설중인자산	(6,246,538)	-	-	4,928,995	-	-	(1,317,543)
소프트웨어	(1)	-	-	-	-	-	(1)
합계	(37,423,252)	(12,628,634)	634,036	-	1,190,285	17,708	(48,209,857)

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	수령	상각	대체	기타증감	반환	기말
현금성자산	(11,622,001)	(8,571,087)	-	11,250,262	(24,818)	47,215	(8,920,429)
토지	(367,679)	-	-	-	-	-	(367,679)
건물	(4,198,468)	-	151,634	(1,161,983)	-	-	(5,208,817)
건축물	-	-	733	(44,000)	-	-	(43,267)
기계장치	(2)	-	-	-	-	-	(2)
차량운반구	(88,716)	-	26,630	-	-	-	(62,086)
공구기구비품	(5)	-	-	-	-	-	(5)
임대주택토지	(3,569,259)	-	-	(1,689,749)	-	-	(5,259,008)
임대주택건물	(8,091,001)	-	201,116	(3,425,535)	-	-	(11,315,420)
건설중인자산	(1,317,542)	-	-	(4,928,996)	-	-	(6,246,538)
소프트웨어	(1)	-	-	-	-	-	(1)
합계	(29,254,674)	(8,571,087)	380,113	-	(24,818)	47,215	(37,423,252)

9. 예수보증금

보고기간종료일 현재 공사는 광동제약(주)와 (주)LG생활건강으로부터 삼다수판매사업과 관련하여 각각 30,700,000천원 및 2,000,000천원, (주)LG생활건강으로부터 휘오제주 판매사업과 관련하여 보증금 10,000,000천원을 예수하고 있습니다.

10. 장기차입금

(1) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 같습니다.

(단위:천원)

차입처	차입금종류	이자율	차입일	당기말	전기말	상환방법
농협은행	국민주택기금	1.00%	2006-05-19	3,126,876	3,126,876	20년 거치 20년 분할상환
농협은행	국민주택기금	1.00%	2007-10-30	1,271,886	1,271,886	20년 거치 20년 분할상환
우리은행	국민주택기금	1.00%	2008-09-30	1,203,920	1,203,920	20년 거치 20년 분할상환
우리은행	국민주택기금	1.00%	2013-12-31	2,418,835	2,418,835	20년 거치 20년 분할상환
우리은행	국민주택기금	1.00%	2014-12-16	4,337,163	4,337,163	20년 거치 20년 분할상환
우리은행	국민주택기금	1.00%	2017-01-02	1,800,000	1,800,000	20년 거치 20년 분할상환
우리은행	국민주택기금	1.00%	2018-06-27	2,741,725	2,741,725	30년 거치 15년 분할상환
우리은행	국민주택기금	1.00%	2018-12-31	5,905,000	5,905,000	20년 거치 20년 분할상환
우리은행	국민주택기금	1.00%	2019-03-04	2,130,187	-	30년 거치 15년 분할상환
우리은행	국민주택기금	1.00%	2019-04-12	3,000,240	-	30년 거치 15년 분할상환
우리은행	국민주택기금	1.00%	2019-10-25	797,620	-	30년 거치 15년 분할상환
우리은행	국민주택기금	1.80%	2019-10-25	211,860	-	30년 거치 15년 분할상환
우리은행	국민주택기금	1.00%	2019-12-30	9,554,500	-	20년 거치 20년 분할상환
합계				38,499,812	22,805,405	

(2) 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금 종류	당기말잔액	상환금액
		2027년 이후
원화장기차입금	38,499,812	38,499,812

11. 퇴직급여충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	17,830,083	15,576,677
증가	5,471,147	2,933,336
감소	(606,594)	(679,930)
대체(*)	(157,526)	-
기말	22,537,110	17,830,083

(*) 대행사업 인원에 대한 금액으로써 대행사업예수금으로 대체하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	17,174,104	15,212,244
증가	3,201,853	2,799,458
감소	(608,143)	(837,598)
기말	19,767,814	17,174,104

(3) 보고기간종료일 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

현금및현금성자산	단기금융상품	매도가능증권	합계
7	272,856	19,494,951	19,767,814

(4) 보고기간종료일 현재 확정기여형제도와 관련하여 퇴직급여로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	158,568	91,617

12. 금융부채의 계약상 만기

보고기간종료일 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액	1년이내	1~2년이내	2~5년이내	5년이상
매입채무	2,216,915	2,216,915	-	-	-
미지급금	8,928,738	8,928,738	-	-	-
예수금	3,015,135	3,015,135	-	-	-
부가가치세예수금	2,861,560	2,861,560	-	-	-
예수보증금	42,700,000	42,700,000	-	-	-
미지급비용	2,337,215	2,337,215	-	-	-
장기차입금	38,499,812	-	-	-	38,499,812
임대보증금	7,022,139	-	7,022,139	-	-
합계	107,581,514	62,059,563	7,022,139	-	38,499,812

13. 자본금

보고기간 종료일 현재 공사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
발행주식수-보통주	10,000,000주	10,000,000주
보통주자본금	50,000,000천원	50,000,000천원

14. 이익잉여금

(1) 공사는 이익이 발생한 경우에 지방공기업법 제67조 및 지방공기업법 시행령 제61조의 규정에 따라 이월된 결손금을 보전하고 남은 이익금의 10분의 1 이상을 자본금의 2분의 1에 달할 때까지 이익준비금으로 적립하여야 하고, 이익준비금으로 적립하고 남은 이익금의 10분의 5 이상을 감채적립금으로 적립하여야 합니다. 다만, 매 회계연도 말일을 기준으로 공사채 미상환 잔액이 없는 경우에는 감채적립금을 적립하지 않을 수 있습니다. 한편, 적립된 이익준비금은 관련 법령 및 규정에 의하여 결손보전 및 자본전입 이외에는 사용이 제한되어 있으며, 감채적립금은 공사의 사채를 상환하는 목적 이외에는 사용할 수 없습니다.

(2) 공사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다

이익잉여금처분계산서

제25기	2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지	제24기	2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지
처분예정일	2020년 3월 23일	처분확정일	2019년 3월 20일

(단위: 원)

구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		188,454,318,202		166,354,045,986
1. 전기이월미처분이익잉여금	120,154,045,986		108,042,337,076	
2. 당기순이익	68,300,272,216		58,311,708,910	
II. 이익잉여금처분액		188,454,318,202		46,200,000,000
1. 감채적립금	34,200,000,000		29,200,000,000	
2. 사업준비금	137,254,318,202		-	
3. 배당금	17,000,000,000		17,000,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		-		120,154,045,986

(3) 배당금 산정내역

공사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
1주당배당금(배당률)	1,700 (34%)	1,700 (34%)
발행주식수	10,000,000	10,000,000
배당금총액	17,000,000,000	17,000,000,000
배당성향	24.89%	29.15%

15. 법인세비용

(1) 보고기간종료일 현재 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	21,344,487	17,512,056
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	907,249	539,387
법인세비용	22,251,736	18,051,443

(2) 보고기간종료일 현재 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	90,552,008	76,363,152
적용세율에 따른 세부담액	21,913,586	18,479,883
조정사항	338,150	(428,440)
비공제비용	239,934	221,797
세액공제효과	(658,736)	(268,334)
법인세 추납액 등	1,218,952	26,831
기타(세율차이 등)	(462,000)	(408,734)
법인세비용	22,251,736	18,051,443
유효세율	24.57%	23.64%

(3) 보고기간종료일 현재 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	유동	비유동
<차감할일시적차이>						
퇴직급여충당부채	16,709,288	5,515,417	608,144	21,616,561	-	21,616,561
미지급금(연차)	1,543,409	1,682,972	1,543,409	1,682,972	1,682,972	-
정부보조금	28,502,822	40,008,930	28,502,822	40,008,930	-	40,008,930
재고자산평가손실	9,615,570	3,120,357	7,751,113	4,984,814	4,984,814	-
미지급기부금	-	324,001	-	324,001	324,001	-
건설자금이자	-	28,611	368	28,243	-	28,243
건설자금이자(건설중인자산)	-	22,999	-	22,999	22,999	-
수선비	17,014	-	4,971	12,043	12,043	-
유형자산손상차손	1,227,410	-	-	1,227,410	-	1,227,410
투자자산손상차손	947,345	255,881	-	1,203,226	-	1,203,226
소계	58,562,858	50,959,168	38,410,827	71,111,199	7,026,829	64,084,370
세율	24.2%			24.2%	24.2%	24.2%
이연법인세자산	14,172,211			17,208,911	1,700,493	15,508,418
<가산할일시적차이>						
퇴직연금충당금	(17,128,470)	(3,247,488)	(608,144)	(19,767,814)	-	(19,767,814)
미수수익	(1,675,581)	(3,827,433)	(1,675,581)	(3,827,433)	(3,827,433)	-
일시상각충당금	(22,876,136)	(30,625,460)	(22,876,136)	(30,625,460)	-	(30,625,460)
압축기장충당금	(5,626,687)	(3,756,784)	-	(9,383,471)	-	(9,383,471)
소계	(47,306,874)	(41,457,165)	(25,159,861)	(63,604,178)	(3,827,433)	(59,776,745)
세율	24.2%			24.2%	24.2%	24.2%
이연법인세부채	(11,448,264)			(15,392,212)	(926,239)	(14,465,973)
이연법인세자산(부채)-순액	2,723,947			1,816,699	774,254	1,042,445

차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상한계세율을 적용하였습니다.

(전기)

(단위:천원)

구분	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	유동	비유동
<차감할일시적차이>						
퇴직급여충당부채	14,613,552	2,933,336	837,600	16,709,288	-	16,709,288
대손충당금	220,037	-	220,037	-	-	-
미지급금(연차)	1,172,133	1,543,409	1,172,133	1,543,409	1,543,409	-
정부보조금	17,632,674	28,502,822	17,632,674	28,502,822	-	28,502,822
재고자산평가손실	11,750,092	4,482,460	6,616,982	9,615,570	9,615,570	-
수선비	34,325	-	17,311	17,014	17,014	-
유형자산손상차손	1,227,410	-	-	1,227,410	-	1,227,410
투자자산손상차손	947,345	-	-	947,345	-	947,345
소계	47,597,568	37,462,027	26,496,737	58,562,858	11,175,993	47,386,865
세율	24.2%			24.2%	24.2%	24.2%
이연법인세자산	11,518,613			14,172,212	2,704,590	11,467,621
<가산할일시적차이>						
퇴직연금충당금	(15,013,906)	(2,952,163)	(837,599)	(17,128,470)	-	(17,128,470)
미수수익	(1,466,129)	(1,675,581)	(1,466,129)	(1,675,581)	(1,675,581)	-
일시상각충당금	(13,695,736)	(22,876,136)	(13,695,736)	(22,876,136)	-	(22,876,136)
압축기장충당금	(3,936,938)	(1,689,749)	-	(5,626,687)	-	(5,626,687)
소계	(34,112,709)	(29,193,629)	(15,999,464)	(47,306,874)	(1,675,581)	(45,631,293)
세율	24.2%			24.2%	24.2%	24.2%
이연법인세부채	(8,255,277)			(11,448,264)	(405,491)	(11,042,773)
이연법인세자산(부채)-순액	3,263,336			2,723,948	2,299,100	424,848

차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세 자산을 인식하였습니다.

이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 한계세율을 적용하였습니다.

16. 현금흐름표

공사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산의 투자자산으로의 대체	299,148	-
건설중인자산의 토지로의 대체	243,878	8,725,122
건설중인자산의 건물로의 대체	8,806,193	12,203,211
건설중인자산의 구축물로의 대체	351,018	11,680,268
건설중인자산의 기계장치로의 대체	-	35,838,279
건설중인자산의 차량운반구로의 대체	(14,000)	958,554
건설중인자산의 기타의무형자산으로의 대체	198,000	1,062,773
건설중인자산의 임대주택토지로의 대체	7,432,217	2,886,940
건설중인자산의 임대주택건물로의 대체	10,235,486	5,179,162
퇴직급여의 미지급금으로의 대체	-	34,482
정부보조금의 선수금으로의 대체	17,384	-
건설중인자산 정부보조금의 현금성자산	-	4,928,996
합계	27,569,324	83,497,787

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 정부보조금 차감 전 현금및현금성자산입니다.

17. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 공사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자명	관계내역	주식소유비율
제주특별자치도	지배주주	100%

(2) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계	특수관계자명	계정과목	당기	전기
지배주주	제주특별자치도	대행사업수수료	201,885	134,483
		정부보조금	12,628,634	15,986,858
		매입	5,300,646	7,428,204

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계	특수관계자명	계정과목	당기말	전기말
지배주주	제주특별자치도	미수금	222,073	108,093
		미지급금 등	575,145	869,162
		대행사업예수금	3,448,212	379,583

18. 우발상황과 주요 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 공사가 타인에게 제공받은 보증의 내역은 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 공사가 타인에게 제공한 보증의 내역은 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사건번호	원고	피고	소송가액	내용	비고
2017다8500	공사	해O외 2	1,557,973	선급금 등 반환청구	3심진행중
2017가합10141	공사	해O외 3	339,779	손해배상청구	1심진행중
2018가합563498	중O	공사	1,798,939	손해배상	2심진행중
2019고단1451	-	공사외 3	10,000	산업안전보건법 위반	1심진행중

현재로서는 상기 소송사건의 결과가 공사의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

19. 부가가치계산에 필요한 사항

부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	제조원가 등		판매비와관리비		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
급여	21,822,969	19,123,432	12,844,083	12,259,081	34,667,053	31,382,513
퇴직급여	3,627,305	1,536,911	1,852,832	1,439,207	5,480,137	2,976,118
복리후생비	2,807,935	2,519,352	3,885,265	3,257,878	6,693,199	5,777,230
지급임차료	68,857	72,831	1,604,448	2,084,265	1,673,305	2,157,096
감가상각비	11,588,358	10,584,276	1,742,731	886,209	13,331,089	11,470,485
세금과공과	10,376,020	12,713,289	249,764	282,177	10,625,784	12,995,466
합계	50,291,444	46,550,091	22,179,123	20,208,817	72,470,567	66,758,908

20. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익은 공사의 당기순이익과 동일하여 별도의 포괄손익계산서를 작성하지 아니하였습니다.

21. 환경기준과 정책 등

공사는 2년마다 지하수 영향조사를 실시하여 지하수의 적정 채수량 및 환경영향범위 등을 산정하여 지하수의 과잉 채수로 인한 환경피해를 방지하고 대수층을 보전·관리하는데 최선을 다하고 있습니다.

(첨부) 회계감사기본요구사항

첨부된 회계감사기본요구사항은 제주특별자치도개발공사의 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 참고자료로 첨부하는 것입니다.

회계감사기본요구사항

A. 회계관리

1. 공사는 지방공기업법령, 행정자치부의 지방공기업 결산기준 및 제주특별자치도개발공사 회계규정과 일반기업회계기준에 규정한 회계처리방법을 적용하고 있습니다.
2. 공사는 ①총계정원장, ②수입예산정리부, ③지출예산통제원장, ④자금수입기록부, ⑤자금지출기록부 등의 예산결산을 위한 장부와 기업회계결산을 위한 각종 장부를 작성, 관리하고 있으며, 제 장부는 전산으로 기록, 보관되어 있습니다. 그리고 장표의 기장관리는 적정합니다.
3. 당기말 현재 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되어 있습니다.
4. 통합전산프로그램 ERP시스템을 도입하여 예산결산관리, 일반업무 및 회계관리를 사용중이며, 지속적으로 개선 관리하고 있습니다.
5. 자금일보는 매일 작성하고 있으며, 자금일보상 통장잔액과 예금잔고 증명상 통장잔액은 일치하고 있습니다.
6. 차기이월금 및 수입지출외현금과 재무상태표상 현금예금은 일치하고 있습니다.

B. 재무제표 분석

1. 손익계산서 분석

요약 비교 손익계산서

제 25 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지
제 24 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

(단위: 천원)

과목	제 25(당) 기	제 24(당) 기	증감율
I. 매출액	297,293,660	274,734,989	8.21%
II. 매출원가	124,330,940	117,363,902	5.94%
III. 매출총이익	172,962,720	157,371,087	9.91%
IV. 판매비와관리비	84,352,246	76,471,418	10.31%
V. 영업이익	88,610,474	80,899,670	9.53%
VI. 영업외수익	7,764,735	5,739,882	35.28%
VII. 영업외비용	5,823,202	10,276,400	(-)43.33%
VIII. 법인세차감전순이익	90,552,007	76,363,152	18.58%
IX. 법인세비용	22,251,735	18,051,443	23.27%
X. 당기순이익	68,300,272	58,311,709	17.13%

(1) 매출액

공사 매출액의 95% 이상을 차지하는 삼다수 사업의 매출액이 237억원 증가하였으며, 감귤농축액 판매단가가 인상됨에 따라 감귤가공사업 매출액이 4억원 증가하였고 임대호수 증가에 따라 개발사업의 매출액이 3억원 증가하였습니다. 그러나, 이를 제외한 사업부의 매출액이 감소하여, 공사전체의 매출은 전기대비 226억원(8.21%)가량 증가하였습니다.

① 삼다수사업부문 : 먹는샘물 삼다수의 판매량은 전기대비 62,665톤(7.49%)증가하였으며, 공급단가 인상효과 및 0.5L 판매증가 영향으로 전기대비 237억원(9.03%) 증가하였습니다. 먹는샘물 삼다수의 2019년과 2018년의 요약판매실적 비교내역은 다음과 같습니다.

과 목	당 기	전 기	증 감
판매량(ton)	899,258	836,593	62,665
매출액(백만원)	286,403	262,668	23,735
평균판매단가(원/kg)	318.49	313.97	4.52

② 개발사업부문 : 매입임대주택 495호, 행복주택 129호 등을 임대하고 있으며, 주거복지센터 및 월평도시재생 사업을 포함해 수익은 295백만원 증가하였습니다.

③ 음료사업부문 : 음료사업은 휘오제주, 감귤주스, 감귤잼 판매로 구분관리하고 있으며, 음료사업부문의 매출액은 휘오제주 판매량 감소(당기: 10,650ton, 전기: 16,128ton) 및 감귤주스 판매량 감소(당기: 132ton, 전기: 160ton)로 전기 대비 15.2억원(29.09%) 감소하였습니다.

④ 감귤가공사업부문 : 감귤농축액 판매량이 감소(당기 : 2,494ton, 전기 : 2,727ton) 하였으나, 전기대비 높은 단가로 판매됨에 따라(당기평균: 2,497원/톤, 전기평균 2,152원/톤) 매출액은 전기대비 360백만원(6.13%) 증가하였습니다.

⑤ 맥주사업부문 : 맥주사업부문은 지역경제 활성화를 위한 민간이양 절차를 이행하여 매출액은 전기대비 310백만원 감소하였습니다

(2) 매출원가

공사의 매출원가는 매출증가로 전기대비 70억원(5.94%) 증가하였습니다.

① 삼다수사업부문 : 먹는샘물 삼다수의 PET CHIP을 비롯한 주요 원부자재 당기 단가하락 영향으로 재료비 46억원(9%) 감소하였으며 신규 채용 및 퇴직급여 증가로 노무비가 34억원 증가하였으며 재활용분담금 환급 등 제조경비는 11억원 감소하여 당기총제조원가는 22억원 증가하였습니다. 생산량 증가 및 12월 대수선기간 비가동 발생비용을 당기비용 처리하여 기말제품재고액이 감소하고 이로인하여 매출원가가 증가하였습니다.

② 개발사업부문 : 노무비 2억원, 매입임대주택 증가 및 행복주택 준공에 따른 감가상각비 5억원, 임대주택 수선비 및 입주자 관리비 등 3억원 증가 영향으로 경비 8억원 증가하여 매출원가가 10억원 증가하였습니다.

③ 음료사업부문 : 생산량 감소로 재료비는 6억원, 제조경비 1.7억원 감소하였으나, 노무비는 퇴직급여 반영 등으로 4억원 증가하여 전기대비 3억원 감소하였습니다.

④ 감귤가공사업부문 : 농축액 판매량이 233톤 감소하여 재료비는 증가하였으나 산지폐기량 4천톤 증가 및 감귤1,2공장에 집계된 누적 비가동원가 23억원이 당기 비용 처리 되어 전기대비 19억원 증가하였습니다.

⑤ 맥주사업부문 : 전기대비 판매량이 31,492리터 감소하여 매출원가가 232백만원 감소하였습니다.

(3) 매출총이익율(매출원가율)

전기대비 매출액이 226억원(8.21%) 증가하였지만, 매출원가는 전기대비 70억원(5.94%) 증가하여 매출총이익이 156억원(9.91%) 증가하였습니다. 매출총이익율은 전기대비 소폭 증가한 58.18%입니다.

(4) 판매비와관리비

판매비와관리비는 전기대비 79억원(10.31%) 증가하였습니다. 전기대비 주요한 증가를 보이는 판매비와관리비 항목은 아래와 같습니다.

① 2019년 신규직원 채용 및 연봉 인상, 경영평가급 퇴직급여 최초 반영으로 인하여 급여관련비용이 15억원 증가하였습니다.

② 물류단가 인상에 따른 물류비 34억원, 사내근로복지기금 5.6억원 및 광고모델료 등 광고선전비 19억원, 용역비(대형할인점 순회관리 4억, 개발사업 기본구상 수립 2억 등) 7억원 증가하였습니다.

(5) 영업외수익

운용자금규모 확대에 의한 이자수익 12억원 증가, 제스피 맥주사업 양도등에 따른 유형자산 처분이익 1.9억원, L5 이취혼입 손해액 회수 5.8억원, 아라행복주택 보증금 수입 4억원이 증가하여 전기대비 20억원 증가하였습니다.

(6) 영업외비용

주택기금 차입이자 1.1억원 증가, 제주자연유통과의 소송결과에 따른 배상금 2.9억 발생하였으나 전기대비 기부금 9억원, 전기 삼다수공장 사고에 따른 합의금 9억원 및 조업중단에 따른 손실분 37억원 감소 영향으로 전기대비 45억원 감소하였습니다.

(7) 법인세비용

전기대비 세전이익 142억원이 증가하였고, 법인세비용이 42억원 증가하였습니다.
법인세 유효세율은 24.57%로 전기 23.64% 대비 0.93% 증가하였습니다.

(8) 사업부별 당기순이익 및 증감액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	당 기	전 기	증 감
삼다수사업부문	78,160	66,544	11,616
음료사업부문	(1,418)	(695)	(723)
개발사업부문	(2,564)	(1,999)	(565)
감굴가공사업부문	(5,792)	(4,944)	(848)
맥주사업부문	(86)	(594)	508
합 계	68,300	58,312	9,988

(*) 2019년도 ERP 부문사업별손익계산서 기준으로 산정하였습니다.

2. 재무상태표 분석

요약 비교 재무상태표

제 25 기 2019년 12월 31일 현재

제 24 기 2018년 12월 31일 현재

(단위: 천원)

과 목	제 25(당) 기	제 24(전) 기	증감율
I. 유동자산	356,051,812	297,583,928	19.65%
II. 비유동자산	200,008,331	175,633,341	13.88%
자산총계	556,060,143	473,217,269	17.51%
III. 유동부채	75,487,724	67,562,078	11.73%
IV. 비유동부채	51,739,460	28,122,504	83.98%
V. 자본금	50,000,000	50,000,000	-
VI. 자본잉여금	71,641	71,641	-
VI. 이익잉여금	378,761,318	327,461,046	15.67%
부채및자본총계	556,060,143	473,217,269	13.59%

(1) 유동자산

매출증가에 의한 여유자금 확보로 현금및현금성자산 및 단기금융상품이 551억원 증가하였으나, 전기대비 당기 매출채권 50억원 증가, 감가상각액 채고소진 등으로 인한 재고자산은 30억원 감소함에 따라, 유동자산은 전기대비 585억원(19.65%) 증가하였습니다.

(2) 비유동자산

제스피 사업양도와 관련된 처분 등으로 4억원 감소하였으나, 임대주택 및 관련 토지 취득 등으로 177억원 증가하였고, 행복주택 준공으로 인하여 33억원 증가, 삼다수 캡사출기 등 기계 취득 27억원 증가, 4차산업펀드 투자 5억원 등으로 전기대비 244억원(13.88%) 증가하였습니다.

(3) 유동부채

미지급법인세 50억원 증가, 광동 판매보증금 17억원 증가, 감귤수매대금 미지급금 11억원 증가, PET 구매대금 미지급금 3억원 증가하여 전기대비 80억원(11.73%) 증가하였습니다.

(4) 비유동부채

개발사업 관련 기금차입으로 차입금 157억원 증가, 주거복지사업 임대보증금 27억원 증가, 퇴직급여충당금 등 21억원 증가, 대행사업예수금 30억원 증가효과로 전기대비 236억원(11.73%) 증가하였습니다.

(5) 자본총계

당기순이익 683억원, 배당금 지출 170억원으로 이익잉여금 513억원(15.67%) 증가하였습니다.

3. 재무제표의 계정과목별 계상액과 예산집행액은 동액이어야 하나, 수익·비용은 재무제표에서는 실현주의와 발생주의에 의해 인식하는데 비해 예산집행액은 수입과 지출을 대부분 현금주의에 의해서 인식함으로 인하여 재무제표 계상액과 집행액간에 차이가 발생하고 있습니다. 이러한 차이원인에 대한 세부내역은 공사가 제출하는 재무제표 부속명세서 “ 21. 재무제표와 예산결산서 차이명세서”에 기술되어 있습니다. 그리고, 당기중 채무부담으로 집행한 사업비의 자산 및 부채계정은 적정하게 계상되어 있습니다.

C. 총괄원가 분석

해당사항 없습니다.

D. 자금 및 미수금 관리

1. 유휴자금은 지정금융기관인 제주은행 및 농협은행(주)제주영업부를 비롯한 시중은행(제1금융권)과 NH투자증권 및 위지방기업육성펀드1호 등 년·월간자금운용계획을 바탕으로 수익성과 안정성을 고려하여 운용하고 있으며, 적정유동성을 반영한 자금운용계획 수립 및 운용으로 공사의 유동성 리스크를 최소화 시키는 등의 리스크 관리가 이루어지고 있습니다.
2. 수입·지출외현금예금은 일반적으로 재무제표상의 예수금(유동부채)으로 계상되어 있으며, 제주은행에 별도 예금계좌를 개설하여 별도 관리하고 있습니다.
3. 미수금은 발생연도별로 구분하여 회수의문성 등을 관리하고 있습니다. 2019년도에 미수금 중 회수가 의문시 되어 대손처리한 금액은 없습니다.
4. 2019년말 현재 미회수 매출채권 잔액의 대부분은 광동제약(주), 이마트 등 주요 거래처에 대한 매출분으로 회수기일이 도래하지 않은 정상적인 채권으로서 회수에는 유의적인 문제가 없는 것으로 판단됩니다. 당기 중 매출채권 등에 대하여 추가로 대손충당금을 설정한 금액은 없습니다.
5. 자금수급계획은 연도별, 월별로 적정하게 수립·운영하고 있으며, 지속적으로 조정·관리되고 있습니다.

E. 재고자산 관리

1. 재고자산 수급계획은 연차 계획수립 후 월차계획으로 조정하여 적정하게 수립·운영되고 있습니다.
2. 재고자산의 보관상태는 양호하고 원부자재 중 불량품이 발생하는 경우에는 납품 거래처에 반품처리하고 있고, 사용기간이 경과되어 진부화된 재고자산은 없으며, 감가상각액의 시가 하락에 대비하여 일반기업회계기준에 따라 저가법을 적용하여 31억원의 재고자산평가손실을 매출원가로 계상하였습니다.
3. 실사된 모든 재고자산은 재무제표에 계상하고 있습니다.
4. 입고대장, 검수대장, 재고자산수불부 등 재고자산 관련 장부는 전산으로 처리되어 전산보관하고 있습니다.
5. 당기의 불용자산(건물, 기계장치, 차량운반구 및 공기구비품) 매각액은 전액 수입으로 계상되었습니다.
6. 재고자산수불은 계속기록법에 의하여 수량을 기록하고 있으며, 금액은 결산시 제품 및 반제품(평균법)을 제외하곤 선입선출법으로 단위당 원가를 평가하여 재고자산 금액을 산정하고 있습니다. 불출시의 절차는 회계 및 관계규정에 의거하여 처리하고 있습니다.
7. 연 2회 공사내 감사실의 통제하에 재고조사를 실시하고 있으며 매기말 외부감사인 등 제3자의 입회하에 재고조사를 실시하고 있으며, 품질상태 및 창고관리상태 등 관리 전반사항을 확인하고 있습니다.
8. 원부자재는 검수를 통하여 입출고되며, 현장으로 직불되는 자재는 없습니다.
9. 당년도 중 사용예정량을 초과하여 과다하게 원부자재를 구입하거나, 원부자재 등의 진부화를 초래한 저장품의 과다한 구입이나 진부화를 초래한 사례는 없습니다.

10. 사업장의 재고자산 관리는 적정하게 이루어지고 있습니다.
11. 사업장에서의 회계처리는 적정하게 이루어지며 회계팀과의 차이 발생시 원인분석 및 올바른 회계처리가 이뤄지도록 업무협조하고 있습니다.
12. 사업과 관련된 기록은 적절하게 이루어지고 있습니다.
13. 유동성 악화 등의 이유로 공사에 차질이 있는 사업장은 없습니다.
14. 재고자산을 저가법 평가를 통해 적절하게 계상하고 있습니다.

F. 고정자산 관리

1. 유형자산의 취득원가는 관계법령 및 일반기업회계기준에 따라 적정히 평가되어 계상되고 있습니다.
2. 사업에 필요한 자산을 국고로 지원받았을 경우 당해 계정에 계상하고, 보조금 회계처리를 수행하고 있습니다.
3. 유형자산처분손익은 관계법령 및 기업회계기준에 따라 적정하게 처리되고 있습니다.
4. 감가상각은 지방공기업법 시행규칙 및 기업회계기준에 따라 계속성있고 적정하게 계산하여 처리되고 있습니다.
5. 고정자산관리대장은 자산별로 전산화하여 비치·관리하고 있으며 고정자산의 변동사항을 정리하여 관리하고 있습니다.

G. 채무 관리

1. 고정부채의 장기차입금 385억원은 전액 국민임대주택 및 행복주택 사업을 위하여 차입한 것입니다. 동 차입금은 2027년부터 상환 될 예정입니다. 장기차입금은 공사의 자체 사업수익으로 상환을 예정하고 있습니다.
2. 차입이 지연된 사례는 없습니다.
3. 공, 사채의 발행은 당기말까지 없었습니다.
4. 차입금 등 부채 상환의 지연으로 인하여 연체이자를 부담한 사례는 없습니다.
5. 외상매입금, 미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정합니다.

H. 기타회계 관리

1. 이익잉여금의 처분은 지방공기업법령 및 제주특별자치도개발공사 설치조례에 의하여 처분하고 있습니다.

I. 예산관리

1. 수입예산은 조사결정, 지출예산은 채무확정에 의해 집행되고 관리, 기록되고 있습니다.
2. 예산전용과 예비비 사용은 적법하게 집행되었습니다.
3. 예산의 이월은 적법하게 이월되었고 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었습니다.
4. 공사는 예산액과 집행액의 차이원인을 분석하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액	비 고
사업예산	359,576,366	
예산집행액	247,740,379	- 제품제조 관련 원부자재 구입 등
집행잔액	30,632,402	- 제품생산에 필요한 원부자재, 전력비, 수선유지비, 일반운영비, 감가상각비 등 집행 잔액 - 판매관리에 필요한 위탁관리비, 일반운영비, 감가상각비 등 집행 잔액
이월액	2,678,959	- 재료비, 연구개발비, 위탁관리비 등 사고이월
예비비잔액	78,524,626	- 대행사업 자금 예비비 포함
자본예산	95,406,637	
예산집행액	61,440,422	- 신규생산설비(L5) 도입, 강골부산물 처리시설, 행복주택 건설 등
집행잔액	4,556,077	- 유형자산 건물, 구축물, 기계장치 등 집행 잔액
이월액	22,085,841	- L2 생산라인 리모델링, 행복주택건설 등 사고이월 및 계속비이월
예비비잔액	7,324,297	
이월예산	23,278,477	
예산집행액	20,544,500	- 이월예산 및 2018년 미지급금 집행액
집행잔액	2,733,977	- 이월예산 집행 잔액 및 구축물 익년도 이월액
합 계	478,261,480	

5. 당기 중 확인된 예산의 과대집행은 없습니다.
6. 임차보증금, 퇴직예치금 등은 예산에 의하여 편성, 집행 되었습니다.
7. 예산편성시 당기 및 전기의 예정재무상태표 및 예정손익계산서를 작성하고 있습니다.

J. 통합경영 공시운영

1. 지방공기업 통합경영공시 매뉴얼에 따라 공시책임자를 지정하여 지방공기업 경영정보공개시스템(클린아이시스템)에 공시하고 있으며, 공시자료의 적정성 여부를 검토하기 위하여 검토자(감독자, 확인자)를 지정하여 운영하고 있습니다.

[별첨]

실사자·입회자 명단

○ 실사자

번 호	부 서	성 명	서 명
1	전략기획팀	유 정 우	유정우
2	감사실	김 미 정	김미정
3	감사실	강 현 이	강현이
4	감사실	최 정 은	최정은
5	감사실	김 태 영	김태영
6	감사실	김 민 지	김민지
7	감사실	강 시 준	강시준
8	감사실	문 민 권	문민권
9	감사실	이 승 록	이승록
10	재무회계팀	김 철	김철
11	재무회계팀	유 무 진	유무진
12	재무회계팀	이 가 을	이가을
13	총무팀	고 성 미	고성미
14	총무팀	이 승 용	이승용
15	개발기획팀	강 무 경	강무경
16	개발1팀	부 정 호	부정호
17	안전환경기획팀	홍 호	홍호

○ 입회자

번 호	부 서	성 명	서 명
1	성유회계법인	이 선 우	이선우
2	성유회계법인	오 상 협	오상협
3	성유회계법인	고 민 조	고민조

제 2019-149 호

회 원 연 수 시 간 인 정 확 인 원

1. 성 명 : 이윤식
2. 등 록 번 호 : 제 13574 호
3. 소 속 : 성유희회계법인

과 정 명	기 간	이수시간
2019사업연도 지방공기업 결산 회계감사인 교육	2019.11.4.(월)	2시간

위 사람은 행정안전부로 부터 「2019사업연도 지방공기업 결산 회계감사인 교육」을 이수한 자로 통보된 바, 이를 근거로 상기 교육이수시간을 본회 연수규정에 의한 의무연수 이수시간으로 인정하였음을 확인합니다.

2019년 11월 19일

한국공인회계사회
회 계 연 수 원 장



(120-012)서울시 서대문구 충정로 2가 185-10, 02-3149-0100

제 2019-142 호

회 원 연 수 시 간 인 정 확 인 원

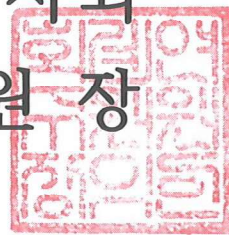
1. 성 명 : 이선우
2. 등 록 번 호 : 제 14790 호
3. 소 속 : 성유희회계법인

과 정 명	기 간	이수시간
2019사업연도 지방공기업 결산 회계감사인 교육	2019.11.4.(월)	2시간

위 사람은 행정안전부로 부터 「2019사업연도 지방공기업 결산 회계감사인 교육」을 이수한 자로 통보된 바, 이를 근거로 상기 교육이수시간을 본회 연수규정에 의한 의무연수 이수시간으로 인정하였음을 확인합니다.

2019년 11월 19일

한국공인회계사회
회 계 연 수 원 장



(120-012)서울시 서대문구 충정로 2가 185-10, 02-3149-0100