

제주특별자치도개발공사

재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 20 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. 재무제표	
재무상태표 -----	4
손익계산서 -----	8
자본변동표 -----	10
현금흐름표 -----	11
주석 -----	13
III. 회계감사 기본요구사항에 대한 설명 -----	45

I . 독립된 감사인의 감사보고서

독립된 감사인의 감사보고서

제주특별자치도개발공사

주주 및 이사회 귀중

2016년 3월 17일

우리는 별첨된 제주특별자치도개발공사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 일반기업회계기준과 지방공기업법 등 관련 법령 및 규정에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 제주특별자치도개발공사의 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준과 지방공기업법 등 관련 법령 및 규정에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

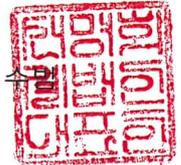
기타사항

제주특별자치도개발공사의 2014년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인이 2015년 2월 13일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 306 카이트타워 14층
(역삼동 706-1번지)

선명회계법인

대표이사 이수



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.

Ⅱ. (첨부)재 무 제 표

제주특별자치도개발공사

제 21 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 20 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

제주특별자치도개발공사 대표이사 김 영 철

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

(전 화) 064-780-3344

재 무 상 태 표

제 21 기 2015년 12월 31일 현재

제 20 기 2014년 12월 31일 현재

제주특별자치도개발공사

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		212,143,010,616		161,120,768,045
(1) 당좌자산		190,329,335,040		145,921,236,185
1. 현금및현금성자산(주석2,16)	34,527,570,162		16,067,753,794	
정부보조금	(2,322,916,264)		(2,265,514,795)	
2. 단기투자자산	137,903,482,000		112,185,082,000	
3. 매출채권(주석2)	18,585,694,293		19,101,220,858	
대손충당금	(774,180)		(1,004,559,812)	
4. 미수수익	952,520,905		554,261,310	
5. 분양미수금	-		472,620,040	
6. 미수금	202,005,287		32,366,759	
7. 선급금	43,396,248		89,290,208	
8. 선급비용	21,190,656		15,818,869	
9. 이연법인세자산(주석2, 14)	417,165,933		672,896,954	
(2) 재고자산(주석2, 3)		21,813,675,576		15,199,531,860
1. 제품	14,392,017,014		6,876,350,119	
2. 원재료	1,454,212,387		2,382,094,862	
3. 판매용토지	5,967,446,175		5,941,086,879	
II. 비유동자산		108,900,618,109		109,070,647,933
(1) 투자자산(주석2)		1,047,808,500		-
1. 기계장치	1,047,808,500		-	
(2) 유형자산(주석2, 4, 6, 15,17)		106,666,710,522		107,401,617,704
1. 토지	9,909,224,694		9,480,488,663	
정부보조금	(367,679,000)		(367,679,000)	
손상차손누계액	(419,102,512)		-	
2. 건물	35,726,454,917		35,352,786,068	
정부보조금	(4,486,243,485)		(4,630,131,026)	
감가상각누계액	(6,948,679,643)		(6,201,087,301)	
3. 구축물	21,127,661,959		20,286,888,762	
손상차손누계액	(162,337,236)		-	
감가상각누계액	(5,940,839,827)		(5,164,319,237)	
4. 기계장치	105,862,416,989		101,976,893,318	
정부보조금	(2,000)		(2,000)	
손상차손누계액	(1,634,940)		-	
감가상각누계액	(67,948,207,069)		(61,377,109,286)	
5. 차량운반구	2,628,297,792		2,429,421,489	

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
정부보조금	(13,416,667)		(18,016,667)	
손상차손누계액	(8,320,028)		-	
감가상각누계액	(2,014,915,813)		(1,760,647,012)	
6. 공기구비품	11,541,329,226		11,169,800,019	
정부보조금	(236,890,185)		(404,106,785)	
감가상각누계액	(9,599,474,328)		(8,687,813,940)	
7. 임대주택토지	6,911,828,507		6,911,828,507	
정부보조금	(3,181,003,576)		(3,181,003,576)	
8. 임대주택	17,453,350,642		17,453,350,642	
정부보조금	(7,206,166,032)		(7,367,559,544)	
감가상각누계액	(1,601,883,311)		(1,247,117,171)	
9. 건설중인자산	2,752,787,023		5,481,237,986	
정부보조금	(2,734,485,205)		(2,734,485,205)	
10. 저장품	5,624,639,630		-	
(3) 무형자산(주석2, 7)		881,099,087		1,253,273,251
1. 개발비	37,666,668		12,000	
2. 전산소프트웨어	896,084,111		1,343,078,843	
정부보조금	(52,651,692)		(89,817,592)	
(4) 기타비유동자산		305,000,000		415,756,978
1. 임차보증금	305,000,000		85,000,000	
2. 이연법인세자산(주석2, 14)	-		330,756,978	
자 산 총 계		321,043,628,725		270,191,415,978
부 채				
I. 유동부채		60,331,975,188		51,354,092,954
1. 매입채무	977,202,165		4,404,306,298	
2. 미지급금	8,839,485,371		2,970,564,120	
3. 예수금	879,525,363		716,962,840	
4. 부가가치세예수금	2,585,994,420		2,753,834,427	
5. 예수보증금(주석5)	31,900,000,000		28,000,000,000	
6. 선수금	93,311,773		123,513,036	
7. 미지급법인세	10,421,591,924		8,917,004,801	
8. 미지급비용	4,634,864,172		3,467,907,432	
II. 비유동부채		17,564,380,225		18,025,477,436
1. 장기차입금(주석8)	12,677,682,000		12,677,682,000	
2. 임대보증금(주석15)	1,501,662,205		1,121,821,420	
3. 퇴직급여충당부채(주석2, 9)	10,481,244,869		8,200,381,153	
퇴직연금운용자산	(8,313,760,741)		(5,022,971,472)	
4. 대행사업예수금	1,172,507,838		1,048,564,335	
5. 이연법인세부채(주석14)	45,044,054		-	
부 채 총 계		77,896,355,413		69,379,570,390
자 본				

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 자본금(주석11)		50,000,000,000		50,000,000,000
1. 자본금	50,000,000,000		50,000,000,000	
II. 자본잉여금(주석12)		71,641,259		71,641,259
1. 기타자본잉여금	71,641,259		71,641,259	
III. 기타포괄손익누계액(주석2, 10)		760,144,450		535,703,964
1. 해외사업환산이익	760,144,450		535,703,964	
IV. 이익잉여금(주석13)		192,315,487,603		150,204,500,365
1. 이익준비금	25,000,000,000		24,175,000,000	
2. 감채적립금	42,107,000,000		18,500,000,000	
3. 미처분이익잉여금	125,208,487,603		107,529,500,365	
자 본 총 계		243,147,273,312		200,811,845,588
부 채 및 자 본 총 계		321,043,628,725		270,191,415,978

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제21기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제20기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제주특별자치도개발공사

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 매출액	233,164,281,952	222,523,225,968
1. 제품매출	231,951,897,513	211,138,275,664
2. 판매용토지매출	477,275	10,152,608,360
3. 부산물매출	799,467,192	676,626,656
4. 기타매출	-	224,286,364
5. 임대료수입	312,395,240	224,559,300
6. 대행사업수입수수료	100,044,732	106,869,624
II. 매출원가	95,586,422,721	102,485,933,139
(1) 제품매출원가	95,546,576,277	93,599,569,418
1. 기초제품재고액	6,876,350,119	6,697,432,759
2. 당기제품제조원가(주석 18)	104,171,761,524	97,856,819,841
3. 타계정으로 대체액	1,109,518,352	4,078,333,063
4. 기말제품재고액	14,392,017,014	6,876,350,119
(2) 분양매출원가	39,846,444	8,886,363,721
1. 기초판매용토지재고액	5,941,086,879	8,619,404,770
2. 당기판매용토지증가액	66,205,740	6,208,045,830
3. 기말판매용토지재고액	5,967,446,175	5,941,086,879
III. 매출총이익	137,577,859,231	120,037,292,829
IV. 판매비와관리비(주석 18)	60,979,641,691	55,641,381,656
1. 임원급여	346,400,840	253,503,660
2. 직원급여	3,823,967,213	3,515,871,272
3. 상여금	808,580,460	268,860,320
4. 제수당	362,284,185	471,689,148
5. 잡급	901,667,784	908,858,766
6. 퇴직급여	617,107,533	497,606,965
7. 복리후생비	728,885,160	685,923,806
8. 여비교통비	402,215,359	434,589,337
9. 접대비	51,471,556	76,568,620
10. 통신비	122,796,478	152,172,838
11. 수도광열비	22,817,997	25,353,402
12. 전력비	15,013,079	11,616,886
13. 세금과공과	241,879,645	242,635,431
14. 감가상각비(주석4)	797,583,396	903,304,084
15. 지급임차료	1,340,890,223	839,225,929
16. 수선비	624,924,543	816,449,873

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
17. 보험료	69,628,460		46,177,066	
18. 차량유지비	68,390,111		64,430,735	
19. 경상연구개발비	1,059,798,040		723,163,124	
20. 교육훈련비	125,120,782		81,165,200	
21. 도서인쇄비	82,045,258		137,351,748	
22. 회의비	220,829,735		181,507,977	
23. 소모품비	409,307,492		425,246,942	
24. 지급수수료	39,540,515,972		35,408,663,728	
25. 광고선전비	7,778,843,546		7,980,115,673	
26. 무형자산상각비(주석7)	416,744,164		476,089,561	
27. 잡비	-		14,724,565	
28. 대손충당금환입액	(67,320)		(1,485,000)	
V. 영업이익		76,598,217,540		64,395,911,173
VI. 영업외수익		8,239,751,645		3,975,957,557
1. 이자수익	2,695,185,523		2,684,548,386	
2. 외환차익	7,626,586		38,525,221	
3. 유형자산처분이익	75,000		55,732,817	
4. 전기오류수정이익(주석15)	5,198,172,806		-	
5. 잡이익	338,691,730		1,197,151,133	
VII. 영업외비용		6,863,436,124		6,038,625,538
1. 이자비용	126,776,640		80,276,640	
2. 기부금	3,579,798,290		2,560,880,000	
3. 유형자산폐기처분손실	59,765,954		386,542,949	
4. 유형자산손상차손	592,217,460		-	
5. 외환차손	4,122,762		3,349,796	
6. 재고자산폐기처분손실	1,646,596,871		1,058,154,161	
7. 재고자산평가손실	-		1,949,378,538	
8. 투자자산손상차손	722,526,777		-	
9. 잡손실	131,631,370		43,454	
VIII. 법인세비용차감전순이익		77,974,533,061		62,333,243,192
IX. 법인세비용(주석 14)		18,863,545,823		14,295,435,140
X. 당기순이익(주석 20)		59,110,987,238		48,037,808,052
X I. 주당이익				
기본주당순이익		5,911		4,804

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 21 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 20 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제주특별자치도개발공사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2014.01.01 (전기초)	50,000,000,000	71,641,259	(38,041,030)	419,968,999	119,204,733,343	169,658,302,571
1. 당기순이익	-	-	-	-	48,037,808,052	48,037,808,052
2. 주식할인발행차금상각	-	-	38,041,030	-	(38,041,030)	-
3. 연차배당	-	-	-	-	(17,000,000,000)	(17,000,000,000)
4. 해외사업체 외화환산	-	-	-	115,734,965	-	115,734,965
2014.12.31 (전기말)	50,000,000,000	71,641,259	-	535,703,964	150,204,500,365	200,811,845,588
2015.01.01 (당기초)	50,000,000,000	71,641,259	-	535,703,964	150,204,500,365	200,811,845,588
1. 당기순이익	-	-	-	-	59,110,987,238	59,110,987,238
2. 연차배당	-	-	-	-	(17,000,000,000)	(17,000,000,000)
3. 해외사업체 외화환산	-	-	-	224,440,486	-	224,440,486
2015.12.31 (당기말)	50,000,000,000	71,641,259	-	760,144,450	192,315,487,603	243,147,273,312

현금흐름표

제21기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제20기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제주특별자치도개발공사

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	67,093,539,162	65,216,892,994
1. 당기순이익(손실)	59,110,987,238	48,037,808,052
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	13,908,612,232	11,939,247,750
가. 퇴직급여	2,430,635,896	1,375,548,739
나. 감가상각비	9,686,721,981	9,701,066,501
다. 무형자산상각비	416,744,164	476,089,561
라. 유형자산폐기처분손실	59,765,954	386,542,949
마. 유형자산손상차손	592,217,460	-
바. 투자자산손상차손	722,526,777	-
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(5,198,315,126)	(57,217,817)
가. 대손충당금환입	67,320	1,485,000
나. 유형자산처분이익	75,000	55,732,817
다. 전기오류수정이익	5,198,172,806	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(727,745,182)	5,297,055,009
가. 매출채권의 감소(증가)	(487,149,696)	9,711,607,947
나. 미수수익의 감소(증가)	(398,259,595)	(134,320,139)
다. 분양미수금의 감소(증가)	472,620,040	-
라. 미수금의 감소(증가)	(169,638,528)	(7,053,325)
마. 선급금의 감소(증가)	47,001,913	178,683,100
바. 선급비용의 감소(증가)	(5,371,787)	18,653,956
사. 재고자산의 감소(증가)	(6,537,693,460)	8,815,803,911
아. 이연법인세자산의 감소(증가)	586,487,999	(524,510,030)
자. 매입채무의 증가(감소)	(3,427,104,133)	230,581,858
차. 미지급의 증가(감소)	5,898,235,641	(7,443,580,023)
카. 미지급비용의 증가(감소)	1,166,956,740	(206,852,826)
타. 미지급법인세의 증가(감소)	1,504,587,123	1,501,858,795
파. 예수금의 증가(감소)	162,562,523	(106,594,862)
하. 부가세예수금의 증가(감소)	(167,840,007)	301,877,663
거. 예수보증금의 증가(감소)	3,900,000,000	3,000,000,000
너. 선수금의 증가(감소)	(30,201,263)	(7,740,140,261)
더. 퇴직금의 지급	(121,136,980)	(238,984,020)
러. 퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(3,290,789,269)	(783,793,598)
머. 대행사업예수금의 증가(감소)	123,943,503	(1,276,183,137)
버. 이연법인세부채의 증가(감소)	45,044,054	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(32,070,965,048)	(60,476,730,598)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	304,561,649,340	218,814,958

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
가. 단기투자자산의 감소	304,535,082,000		-	
나. 기계장치, 공기구비품의 처분	78,000		185,000	
다. 차량운반구의 처분	-		55,561,817	
라. 임차보증금의 감소	10,000,000		160,000,000	
마. 외화현금성자산의 환율변동효과	16,489,340		3,068,141	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(336,632,614,388)		(60,695,545,556)	
가. 단기투자자산의 증가	330,253,482,000		44,827,682,000	
나. 구축물의 취득	4,454,545		255,572,188	
다. 기계장치의 취득	7,950,000		224,058,954	
라. 차량운반구의 취득	167,196,200		125,193,773	
마. 공기구비품의 취득	381,111,928		862,383,165	
바. 건설중인자산의 취득	5,117,382,891		14,256,056,879	
사. 저장품의 취득	426,466,824		-	
아. 개발비의 취득	40,000,000		-	
자. 전산소프트웨어의 취득	4,570,000		134,598,597	
차. 임차보증금의 증가	230,000,000		10,000,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(16,620,159,215)		(8,224,557,532)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	516,535,305		8,863,453,568	
가. 정부보조금의 증가	-		3,903,115,268	
나. 장기차입금의 차입	-		4,650,000,000	
다. 임대보증금의 증가	516,535,305		310,338,300	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(17,136,694,520)		(17,088,011,100)	
가. 배당금의 지급	17,000,000,000		17,000,000,000	
나. 임대보증금의 감소	136,694,520		88,011,100	
Ⅳ. 현금의 증가(감소) (I+II+III)		18,402,414,899		(3,484,395,136)
Ⅴ. 기초의 현금(주석16)		13,802,238,999		17,286,634,135
Ⅵ. 기말의 현금(주석16)		32,204,653,898		13,802,238,999

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

주석

제21기 2015년 12월 31일 현재

제20기 2014년 12월 31일 현재

제주특별자치도개발공사

1. 회사의 개요

제주특별자치도개발공사(이하 “공사”라 한다.)는 지방공기업법과 제주특별자치도 개발공사 설치조례가 정하는 바에 의하여 공익성과 경제성이 있는 각종 사업을 효율적으로 추진함으로써 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

미국지점 : 4800 Donlon rd. Somis. CA 93066 USA

맥주영업장 : 제주특별자치도 제주시 신대로 16길 44번지

2) 주요 영업내용 : 생수(제주삼다수), 감귤농축액, 기능성 음료(휘오제주), 감귤주스, 호접란의 생산 및 판매, 하우스맥주 생산 및 판매

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

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

공사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2016년 3월 16일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

공사의 재무제표는 지방공기업법, 동 시행령, 동 시행규칙 및 제주특별자치도개발공사 회계규정, 지방공기업 결산지침(행정자치부) 및 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다.

공사가 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(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. 일반기업회계기준의 적용으로 대체되는 종전 회계기준에 따른 회계처리는 "시행일 및 경과규정"에 의거하여 일반기업회계기준에 따라 회계처리한 것으로 보아 소급적으로 적용하지 아니하였습니다.

(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 능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 재고자산

공사는 미착계정(개별법)을 제외한 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 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 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 이에 따라 당기 및 전기에 계상한 재고자산평가손실은 각각 3,232,566천원 및 1,949,379천원입니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 이에 따라 당기 및 전기에 계상한 재고자산평가손실환입은 없습니다.

(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, 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. 이에 따라 당기에 투자자산으로 대체된 유형자산은 1,047,808천원입니다. 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 기업회계 기준에 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 전장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 정부보조금

공사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 공사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기 손익으로 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.

3) 해외사업장환산

해외사업장의 기능통화가 공사의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간 말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고 있으며, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 해외사업장 처분으로 처분손익을 인식하는 시점에 당기 손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 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. 또한, 국민연금법의 규정에 의하여 1999년 3월까지 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금전환금은 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 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 퇴직연금제도로서 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 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 순익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(12) 수익인식

공사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공, 수수료수익으로 구성되어있습니다. 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 재무상태표상자산항목 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 혐가매수차익으로 즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

(14) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재 작성하고 있습니다.

(15) 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		저가법 평가액		평가손실(평가손실환입)	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
제 품	17,624,583	8,825,729	14,392,017	6,876,350	3,232,566	1,949,379
원재료	1,454,212	2,382,095	1,454,212	2,382,095	-	-
판매용토지	5,967,446	5,941,087	5,967,446	5,941,087	-	-
합 계	25,046,241	17,148,911	21,813,675	15,199,532	3,232,566	1,949,379

4. 유형자산

(1) 토지의 공시지가

보고기간종료일 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	장부금액		공시지가	
	당기	전기	당기	전기
공사사업부문	7,016,406	6,710,049	5,960,469	5,192,662
감골사업부문	832,052	832,052	3,639,351	3,198,061
임대사업부문	6,911,828	6,911,828	4,529,600	3,772,837
분양부문	5,967,446	5,941,087	4,956,746	3,141,754
미국지점	2,066,767	1,938,388	1,647,664	1,080,525
합계	22,794,499	22,333,404	20,733,830	16,385,839

(2) 유형자산 장부가액의 변동내용

당기 및 전기 중 공사의 유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	손상차손	감가상각비	기타증감	기말
토지	9,112,810	-	-	419,103	-	428,736	9,122,443
건물	24,521,568	-	-	-	603,705	373,669	24,291,532
구축물	15,122,569	4,455	59,765	162,337	895,972	1,015,535	15,024,485
기계장치	40,599,782	7,950	1	1,635	7,020,024	4,326,501	37,912,573
차량운반구	650,758	167,196	-	8,320	225,262	7,273	591,645
공기구비품	2,077,879	381,112	3	-	748,387	(5,637)	1,704,964
임대주택토지	3,730,825	-	-	-	-	-	3,730,825
임대주택건물	8,838,674	-	-	-	193,373	-	8,645,301
건설중인자산	2,746,753	5,117,383	-	-	-	(7,845,834)	18,302
저장품	-	426,467	-	-	-	5,198,173	5,624,640
합계	107,401,618	6,104,563	59,769	591,395	9,686,723	3,498,416	106,666,710

(전 기)

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	손상차손	감가상각비	기타증감	기 말
토 지	9,035,394	-	-	-	-	77,416	9,112,810
건 물	25,345,867	-	253,941	-	598,723	28,365	24,521,568
구 축 물	13,654,180	255,572	-	-	824,844	2,037,661	15,122,569
기계장치	46,332,169	224,059	130,872	-	6,854,510	1,028,936	40,599,782
차량운반구	720,810	125,194	3	-	239,412	44,169	650,758
공기구비품	2,268,252	862,383	1,237	-	1,051,515	(4)	2,077,879
임대주택토지	2,304,465	-	-	-	-	1,426,360	3,730,825
임대주택건물	5,626,624	-	-	-	132,064	3,344,114	8,838,674
건설중인자산	6,832,449	14,256,057	-	-	-	(18,341,753)	2,746,753
합 계	112,120,210	15,723,265	386,053	-	9,701,068	(10,354,736)	107,401,618

5. 예수보증금

2015년 말 현재 공사는 광동제약(주)으로부터 삼다수판매사업과 관련하여 21,900,000천원 및 (주)LG생활건강으로부터 휘오제주 판매사업과 관련하여 10,000,000천원을 예수하고 있으며, 2015년 계약물량 증가 등으로 인하여 광동제약(주)으로부터 3,900,000천원의 예수보증금을 추가로 수령하였습니다.

6. 정부보조금

(1) 공사는 제주특별자치도로부터 감귤 제1공장, 제2공장의 신축과 관련 기계설비의 취득 및 국민임대주택의 취득과 관련하여 다음과 같이 정부보조금을 지원받아 사용하고 있으며, 당기 및 전기에 감가상각비와 상계된 정부보조금은 각각 514,264천원 및 464,102천원입니다.

(단위: 천원)

구 분	지원 목적	금 액
2002년도	감귤 제1공장 쥬스생산시설의 취득	4,300,000
2003년도	감귤 제2공장 신축	12,530,000
2007년도	국민임대주택 토지 및 건물의 취득	3,958,885
2008년도	국민임대주택 토지 및 건물의 취득	1,083,528
2008년도	감귤 제1, 2공장 감귤부산물 건조시설 취득	1,500,000
2009년도	감귤 제1, 2공장 감귤부산물 건조시설 취득	8,500,000
2012년도	물산업 연구센터 신축	2,290,352
2013년도	전기차 취득	23,000
2013년도	국민임대주택 토지 및 건물의 취득	2,176,921
2014년도	국민임대주택 토지 및 건물의 취득	3,903,115
합 계		40,265,801

* 공사는 2015년 국민임대주택 취득과 관련하여 6,277,500천원의 정부보조금을 지원 받았으나, 최근 제주도내 주택 가격 상승으로 인하여 기존주택 매입단가(93백만원)로 도내에서 구입 할 수 있는 주택이 없어, 전액 반환목적으로 정부보조금을 미지급금으로 표시하고 있습니다.

(2) 공사는 2015년 02월 29일자로 국책연구과제인 지역거점 연구센터사업과 관련하여 국토교통과학기술진흥원과 개발협약을 체결하였습니다. 동 개발사업과 관련하여 659,000천원을 수령하였으며, 당기말 현재 정부보조금 잔액은 57,401천원으로 당해 현금및현금성자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

7. 무형자산

당기 및 전기 중 공사의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	처분	상각	손상차손	기타증감	장부금액
소프트웨어	1,253,261	4,570	-	414,399	-	-	843,432
개발비	12	40,000	-	2,345	-	-	37,667
합 계	1,253,273	44,570	-	416,744	-	-	881,099

(전 기)

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	처분	상각	손상차손	기타증감	장부금액
소프트웨어	1,214,461	134,599	-	450,344	-	354,545	1,253,261
개발비	25,758	-	-	25,746	-	-	12
합 계	1,240,219	134,599	-	476,090	-	354,545	1,253,273

8. 장기차입금

보고기간종료일 현재 공사의 장기차입금의 내역 및 상환계획은 다음과 같습니다.

(1) 장기차입금

(단위 : 천원)						
차입처	차입금종류	이자율	차입일	당 기	전 기	이자지급 및 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%	2012-12-31	2,425,000	2,425,000	20년 거치 20년 분할상환
우리은행	국민주택기금	1.00%	2014-12-16	4,650,000	4,650,000	20년 거치 20년 분할상환
합계				12,677,682	12,677,682	

(2) 장기차입금의 상환계획

(단위: 천원)		
종 류	당기말잔액	상 환 금 액
		2027년 이후
원화장기차입금	12,677,682	12,677,682
합 계	12,677,682	12,677,682

9. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기말 현재 공사의 퇴직금 총 추계액은 10,481,245천원 및 8,200,381천원이며 당기 및 전기 중 퇴직금 지급액은 각각 149,772천원 및 238,984천원 입니다.

(2) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 금액	8,200,381	7,136,877
당기 설정액	2,430,636	1,375,549
당기 지급액(*)	(149,772)	(312,045)
기말 금액	10,481,245	8,200,381

* 당기 퇴직급여지급액 중 28,635천원은 미지급금으로 대체 되었습니다.

(3) 공사는 퇴직금추계액의 약 79.32%(2014년 : 61.25%)에 해당하는 금액에 대하여 농협은행(주), 대우증권(주), 신한은행(주), (주)제주은행, 미래에셋증권(주)에 각각 나누어 확정급여형퇴직연금에 가입하고 있으며, 퇴직연금운용자산은 퇴직연금신탁 등으로 구성되어 있습니다. 한편, 당기 및 전기 말 현재 퇴직연금운용자산 잔액은 8,313,760천원과 5,022,971천원입니다.

10. 해외사업환산손익

외화 표시된 공사의 해외사업장의 재무제표를 환산함으로써 발생한 해외사업환산손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : \$, 천원)				
계정과목	당기		전기	
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
A. 자산	2,204,744.91	2,583,961	3,824,313.13	4,203,685
B. 부채	3,868,594.97	4,533,993	3,991,247.84	4,387,180
C. 순자산(A-B)	(1,663,850.06)	(1,950,032)	(166,934.71)	(183,495)
D. 자본(발생당시환율적용)	-	(2,710,177)	-	(719,199)
E. 해외사업환산손익(C-D)	-	760,144	-	535,704

11. 자본금

공사의 발행할 주식의 총수는 10,000,000주(1주의 금액 : 5,000원)이며, 2015년 12월 31일 현재 공사의 발행주식총수와 납입자본금은 각각 10,000,000주와 50,000,000천원입니다.

공사는 2007년 1월 8일 제주특별자치도로부터 호접란사업과 관련하여 미국소재 토지 및 건물을 현물출자 받았습니다. 현물출자자산의 총 평가액은 1,691,425천원으로서, 현물출자와 관련하여 338,285주를 액면가액인 5,000원에 발행하여 총 1,691,425천원의 자본금이 증가하였습니다.

또한, 2011년 7월 1일 용암해수산업단지 조성사업과 관련하여 제주시 구좌읍 한동리와 행원리 일대의 총 22필지(179,868㎡)를 현물출자 받았습니다. 동 자산의 총 평가액은 5,540,493천원으로서, 동 현물출자와 관련하여 1,108,098주를 액면가액인 5,000원에 발행하여 총 5,540,490천원의 자본금이 증가하였습니다.

또한, 공사는 2013년 9월 이사회 결의에 의하여 미처분이익잉여금을 재원으로 하여 무상증자를 실시하였으며, 동 무상증자로 인하여 2,679,431주를 액면가액인 5,000원에 발행하여 총 13,397,155천원의 자본금이 증가하였습니다.

12. 자본잉여금

공사는 1995년 3월 9일 설립시 제주특별자치도로부터 토지 및 건물을 현물 출자 받았습니다. 현물출자자산의 총 평가액은 7,671,641천원으로서, 현물출자와 관련하여 7,600,000천원의 자본금과 71,641천원의 자본잉여금이 증가하였습니다.

13. 이익잉여금

공사의 보고기간종료일 현재 법정적립금 및 임의적립금의 세부 내용 및 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 법정적립금 및 임의적립금의 세부 내역

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법정적립금 :		
이익준비금	25,000,000	24,175,000
합 계	25,000,000	24,175,000
임의적립금 :		
감채적립금	42,107,000	18,500,000
합 계	42,107,000	18,500,000

(2) 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용

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.

적립된 이익준비금은 관련 법령 및 규정에 의하여 결손보전 및 자본전입 이외에는 사용이 제한되어 있으며, 감채적립금은 공사의 사채를 상환하는 목적 이외에는 사용할 수 없습니다.

(3) 이익잉여금처분계산서

공사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제21기	2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지	제20기	2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지
처분예정일	2016년 3월 16일	처분확정일	2015년 3월 13일

제주특별자치도개발공사

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		125,208,487,603		107,529,500,365
1. 전기이월미처분이익잉여금	66,097,500,365		59,491,692,313	
2. 당기순이익	59,110,987,238		48,037,808,052	
II. 이익잉여금처분액		47,000,000,000		41,432,000,000
1. 이익준비금	-		825,000,000	
2. 감채적립금	30,000,000,000		23,607,000,000	
3. 배당금	17,000,000,000		17,000,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		78,208,487,603		66,097,500,365

(4) 배당금 산정내역

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

(단위 : 원)		
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

14. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담액	18,232,014	14,819,945
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	631,532	(524,510)
자본에 직접 반영된 법인세 효과	-	-
법인세비용	18,863,546	14,295,435

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	77,974,533	62,333,243
적용세율에 따른 법인세	18,407,837	14,678,660
조정사항		
비과세수익	(54,315)	(28,008)
비공제비용	14,495	-
세액공제, 감면 효과	(447,532)	(355,217)
기타	943,061	-
법인세비용	18,863,546	14,295,435
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	24.19%	22.93%

(3) 당기 및 전기의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)								
계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)				
	기초	당기증감액	기말	기초	증감액	기말	유동	비유동
I. 미래 차감할 일시적 차이								
퇴직급여충당부채	7,092,674	2,045,520	9,138,194	1,716,427	495,016	2,211,443	-	2,211,443
대손충당금	804,407	(804,407)	-	194,666	(194,666)	-	-	-
미지급금(연차)	581,042	150,426	731,468	140,612	36,403	177,015	177,015	-
정부보조금	18,792,801	(511,699)	18,281,102	4,547,858	(123,831)	4,424,027	-	4,424,027
재고자산평가손실	1,949,379	(108,511)	1,840,868	471,750	(26,260)	445,490	445,490	-
감가상각비	113,755	-	113,755	27,529	-	27,529	-	27,529
무형자산상각비	6	-	6	1	-	1	-	1
저장품	2,007,310	-	2,007,310	-	-	-	-	-
수선비	104,012	-	104,012	-	25,171	25,171	25,171	-
소계	29,496,008	2,720,707	30,105,393	7,098,844	186,662	7,285,505	647,676	6,663,000
II. 미래 가산할 일시적 차이								
퇴직연금충당금	(5,022,971)	(3,373,976)	(8,396,947)	(1,215,559)	(816,502)	(2,032,061)	-	(2,032,061)
미수수익	(554,261)	(398,260)	(952,521)	(134,131)	(96,379)	(230,510)	(230,510)	-
일시상각충당금	(18,792,801)	511,699	(18,281,102)	(4,547,858)	123,831	(4,424,027)	-	(4,424,027)
해외지점자산, 부채	(816,700)	(224,440)	(1,041,140)	(197,641)	(54,315)	(251,956)	-	(251,956)
소계	(25,186,734)	(3,484,977)	(28,671,711)	(6,095,190)	(843,364)	(6,938,554)	(230,510)	(6,708,044)
합계(Ⅰ+Ⅱ)	4,309,274	(764,270)	1,433,682	1,003,654	(656,702)	346,951	417,166	(45,044)

(전 기)

(단위 : 천원)								
계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)				
	기초	당기증감액	기말	기초	증감액	기말	유동	비유동
I. 미래 차감할 일시적 차이								
퇴직급여충당부채	6,020,247	1,072,427	7,092,674	1,456,900	259,527	1,716,427	-	1,716,427
대손충당금	718,069	86,338	804,407	173,773	20,894	194,666	194,666	-
미지급금(연차)	487,940	93,102	581,042	118,081	22,531	140,612	140,612	-
정부보조금	18,068,544	724,258	18,792,802	4,372,588	175,270	4,547,858	-	4,547,858
재고자산평가손실	-	1,949,379	1,949,379	-	-	471,750	471,750	-
감가상각비	113,755	-	113,755	27,529	-	27,529	-	27,529
무형자산상각비	6	-	6	1	-	1	-	1
소계	25,408,561	3,925,504	29,334,065	6,148,872	478,222	7,098,843	807,028	6,291,815
II. 미래 가산할 일시적 차이								
퇴직연금충당금	(4,239,178)	(783,794)	(5,022,972)	(1,025,881)	(189,678)	(1,215,559)	-	(1,215,559)
미수수익	(419,941)	(134,320)	(554,261)	(101,626)	(32,505)	(134,131)	(134,131)	-
일시상각충당금	(18,068,544)	(724,258)	(18,792,802)	(4,372,588)	(175,270)	(4,547,858)	-	(4,547,858)
해외지점자산, 부채	(700,965)	(115,735)	(816,700)	(169,633)	(28,008)	(197,641)	-	(197,641)
소계	(23,428,628)	(1,758,107)	(25,186,735)	(5,669,728)	(425,461)	(6,095,189)	(134,131)	(5,961,058)
합계(II-I)	1,979,933	2,167,397	4,147,330	479,144	52,761	1,003,654	672,897	330,757

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 공사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 공사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(4) 당기 및 전기의 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	2015년		2014년	
	유동	비유동	유동	비유동
이연법인세자산	647,676	6,663,000	807,028	6,291,815
이연법인세부채	(230,510)	(6,708,044)	(134,131)	(5,961,058)
합계	417,166	(45,044)	672,897	330,757

(5) 누적일시적차이의 법인세 효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2015년 이후 실현분에 대해서는 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

15. 전기오류수정손익

당기 및 전기의 영업외손익에 반영된 전기오류수정손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	발생원인과 내용	당기
전기오류수정이익	저장품 회계처리 오류	5,140,290
	임대보증금의 오류	57,883
합계		5,198,173

16. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
과 목	당 기	전 기
유형자산의 투자자산으로의 대체	1,770,335	-
건설중인자산의 토지로의 대체	300,357	-
건설중인자산의 건물로의 대체	373,669	28,866
건설중인자산의 구축물로의 대체	945,999	2,005,102
건설중인자산의 기계장치로의 대체	6,130,797	1,028,584
건설중인자산의 판매용토지로의 대체	77,273	6,208,046
해외지점의 해외사업환산이익	224,440	115,735
퇴직급여의 미지급금으로의 대체	28,635	-
합계	9,851,505	9,386,333

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

17. 보험가입자산

공사는 당기말 현재 건물 및 기계장치 등에 대하여 화재보험에 가입하고 있으며, 생산된 제품에 대하여 생산물배상책임보험에 가입하고 있습니다. 또한, 공사 소유의 차량운반구에 대하여 자동차종합보험 등에 가입하고 있습니다.

18. 부가가치계산에 필요한 사항

공사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	제조원가		판매비와관리비		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
급여	10,555,687	11,559,433	5,341,233	5,418,783	15,896,920	16,978,216
퇴직급여	1,813,528	877,942	617,108	497,607	2,430,636	1,375,549
복리후생비	1,550,477	1,463,236	728,885	685,924	2,279,362	2,149,160
지급임차료	45,644	26,624	1,340,890	839,226	1,386,535	865,850
감가상각비	8,889,139	8,797,762	797,583	903,304	9,686,722	9,701,066
세금과공과	11,396,933	10,904,197	241,880	242,635	11,638,812	11,146,832
합계	34,251,408	33,629,194	9,067,579	8,587,479	43,318,987	42,216,673

19. 중단사업손익

공사의 이사회는 2015년 11월 12일 이사회에서 호접란사업부문의 매각계획을 승인 하였습니다. 호접란사업부문과 관련된 총자산은 3,176,178천원이며, 총부채는 12,406천원입니다.

중단사업손실에는 중단사업자산손상차손 592,217천원과 당기 호접란사업부문의 손실 1,398,761천원(중단사업자산손상차손 제외)이 포함되어 있습니다. 따라서, 2015년에 중단사업부문에서는 1,990,978천원의 중단사업손실이 발생하였으며, 법인세기간내배분에 의한 법인세효과는 당기 및 전기에 각각 159,168천원과 161,886천원입니다.

호접란사업부문의 손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
매출액	934,056,721	1,509,486,521
매출원가	1,187,484,390	1,575,491,151
매출총이익	(253,427,669)	(66,004,630)
판매비와관리비	471,806,946	433,781,159
영업이익	(725,234,615)	(499,785,789)
영업외수익	1,744,445	21,052,661
영업외비용	1,267,487,958	1,254,526,092
부문손익	(1,990,978,128)	(1,733,259,220)

20. 포괄손익계산서

당사의 당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제 21 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지
제 20 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순손익	59,110,987	48,037,808
기타포괄손익		
해외사업환산손익 (법인세효과 : 당기 5,4315천원, 전기 28,008천원)	224,440	115,735
포괄손익	59,335,427	48,153,543

21. 재무제표의 사실상 확정일 및 승인기관

정기 주주총회 제출을 위한 공사의 재무제표는 2016년 3월 16일 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.

22. 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.

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	제주특별자치도개발공사			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	1	1	2			4
투입 시간	분·반기검토		40	80		120
	감사	4	24	128		156
	합계	4	64	208		276

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015.7.18~2015.7.19			2	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로				감사절차의 범위와 시기 등을 결정
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2015.8.18~2015.8.20	3 일	3 명	- 명		내부통제 이해 및 평가
	2016.2.15~2016.2.19	5 일	3 명	- 명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
		8 일	3 명	- 명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.12.29~2015.12.30			2	일
	실사(입회)장소	전국 물류창고 및 본사창고				
	실사(입회)대상	제품, 저장품				
	실사(입회)시기					일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소					
	실사(입회)대상					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	X
	기타조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	-	회			
	수행시기					

Ⅲ. 회계감사 기본요구사항에 대한 설명

Ⅲ. 회계감사 기본요구사항에 대한 설명

A. 회계관리

1. 공사는 지방공기업법령, 지방공기업 회계규칙 및 제주특별자치도개발공사 회계규정과 일반기업회계기준에 규정한 회계처리방법을 적용하고 있습니다.
2. 공사는 ①총계정원장, ②수입예산정리부, ③지출예산총제원장, 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. 회계관리 전산화 운영은 정착되어 있습니다. 예산결산관리 및 일반업무는 자체 개발한 전산프로그램을 사용하여 운용하고 있으며, 회계관리는 회계전문 상용프로그램(더존회계프로그램)을 사용하여 별도 운영관리하고 있습니다. 실무적 운용상의 문제로 인하여 현재에는 별도 운영하고 있으나, 운용의 효율성을 위하여 통합전산프로그램을 도입할 예정입니다.
5. 자금일보는 매일 작성하고 있으며, 자금일보상 통장잔액과 예금잔고 증명상 통장잔액은 일치하고 있습니다.

B. 예산관리

1. 수입예산은 조사결정하고, 지출예산은 채무확정에 의해 집행되고 관리, 기록되고 있습니다.
2. 당기 중 예산의 전용은 없습니다.
3. 전기의 이월액은 건설개량이월 154,578천원, 사고이월 8,436,474천원으로서 적법하게 집행되었습니다. 당기의 이월액은 건설개량이월 208,000천

원, 사고이월 3,597,255천원으로 적법하게 이월되었습니다.

4. 예산액과 집행액의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	비 고
사업예산	72,565,682	
예산절감액	17,122,565	감가상각비, 기타경비 등 • 원부자재 공개입찰 시행 및 제안활동에 따른 구매원가 절감
집행잔액	4,076,309	인건비, 복리후생비, 성과급 등 • 정/현원 차이에 따른 집행잔액 • 성과급 등 예산 집행잔액
예비비 잔액	51,366,808	• 탐라영재관(대행사업비) 자금 예비비 포함
자본예산	118,799,660	
예산절감액	473,983	유형자산 등 자산취득비 • 자본적지출 잔액 및 임대보증금상환 잔액
예비비 잔액	118,325,677	
합 계	191,365,342	

5. 예산의 과대집행은 없습니다.

6. 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등도 예산에 의하여 집행되고 있습니다.

7. 예산편성시 당기 및 전기의 예정재무상태표 및 예정손익계산서를 작성하고 있습니다.

C. 재무제표 분석

1. 손익계산서 분석 : 삼다수사업부문의 분양매출은 감소하였지만, 먹는샘물 삼다수 판매량의 증가로 인하여 매출액이 증가하였습니다. 제품 생산량의 증가로 인하여 노무비, 지급수수료 등이 증가하여 당기제품제조원가가 증가하였습니다. 다만, 매출원가의 차감항목인 기말제품재고액이 크게 증가하여 매출원가는 감소하였습니다. 지급임차료, 경상연구개발비, 지급수수료 등 판매비와관리비가 증가하였으나, 전년대비 매출총이익이 크게 증가함에 따라 영업이익이 증가하였습니다. 전년대비 영업외비용이 증가하였으나, 전기요류수정이익 인식으로 인하여 영업외수익이 크게 증가하여 전년대비 법인세차감전순이익이 영업이익 증가보다 더 크게 증가하였습니다.

요약 비교 손익계산서

(단위 : 천원)

과 목	2015년	2014년	증감율(%)
I. 매출액	233,164,282	222,523,226	4.78%
II. 매출원가	95,586,423	102,485,933	(-)6.73%
III. 매출총이익	137,577,859	120,037,293	14.61%
IV. 판매비와관리비	60,979,642	55,641,382	9.59%
V. 영업이익	76,598,218	64,395,911	18.95%
VI. 영업외수익	8,239,752	3,975,958	107.24%
VII. 영업외비용	6,863,436	6,038,626	13.66%
VIII. 법인세차감전순이익	77,974,533	62,333,243	25.09%
IX. 법인세비용	18,863,546	14,295,435	31.96%
X. 당기순이익	59,110,987	48,037,808	23.05%

(1) 매출액 : 감귤사업부문과 호접란사업부문의 매출액은 감소하였으나 삼다수사업부문의 매출액이 증가하여 공사 전체적으로 전년대비 106억원 (4.78%) 증가하였습니다.

① 삼다수사업부문 : 먹는샘물 삼다수의 판매량 증가로 제품매출액이 전년대비 233억원(11.9%) 증가하였습니다. 판매용토지매출이 크게 감소하였으나, 제품매출액의 증가로 삼다수사업부문 매출액은 전년대비 132억원 (6.38%) 증가하였습니다.

먹는샘물 삼다수의 2015년과 2014년의 판매량 등의 비교내역은 다음과 같습니다.

과 목	2015년(*)	2014년	증 감
판매량 (t o n)	762,503	676,610	81,357
매출액 (천 원)	218,695,205	195,548,844	21,839,863
판매단가(원/kg)	286.81	289.01	(-)2.20

* 2015년 먹는샘물 삼다수의 실제 외부 판매단가를 분석하기 위하여 사내판매 등의 비정상적인 매출은 제외하였습니다.

② 감귤사업부문 : 농축액은 가공용감귤 수매량 증가로 생산량은 대폭 증가하였으나 판매량은 전년대비 감소하였습니다. 또한 농축액 1Kg당 판매단가가 3,181원으로서 2014년(3,212원) 대비 감소하였습니다. Vio 제주는 2015년 생산량 및 판매량의 감소하여 감귤사업부문의 매출액이 전년대비 17억원(12.75%) 감소하였습니다.

③ 호접란사업부문 : 호접란사업부문의 매출액은 전년대비 6억원(38.12%) 감소 하였습니다. 호접란사업부문은 2016년 중 사업양도를 예정하고 있습니다.

(2) 매출원가 : 공사의 당기제품제조원가는 전년대비 63억원(6.45%) 증가하였습니다. 제품매출원가의 차감항목인 타계정으로대체액이 전년대비 29억원(72.79%) 감소하였으나, 제품매출원가의 차감항목인 기말제품재고액이 전년대비 75억원(109.30%) 증가하여, 당기 제품매출원가는 전년대비 19억원(2.08%) 증가하였습니다. 공사의 분양매출원가는 전년대비 88

억원(99.55%)로 감소하여, 공사의 매출원가는 전년대비 69억원(6.73%) 감소하였습니다.

- ① 삼다수사업부문 : 삼다수사업부문의 재료비는 전년대비 9억원(2.31%)감소 하였으나, 노무비 및 전력비, 세금과공과의 증가로 인하여 당기제품 제조원가가 11억원(1.39%) 증가하였습니다. 타계정으로대체액이 전년대비 2억원(69.1%) 감소하였으나, 제품매출원가의 차감항목인 기말제품재고액이 전년대비 20억원(195.74%) 증가하여, 제품매출원가는 전년대비 3억원(0.40%)감소하였습니다. 판매용토지매출원가는 분양율의 변동이 발생하지 않아 전년대비 88억원(99.55%) 감소하였습니다.
 - ② 감귤사업부문 : 가공용 감귤 구매량 증가로 인한 원재료비가 전년대비 23억원(39.59%) 증가하였습니다. 노무비가 전년대비 10억원(27.89%) 증가하였고, 전력비 및 운반비 등이 증가하였으며, 감귤가공부산물의 폐기 처분비 증가로 인하여 지급수수료가 전년대비 23억원(314.78%) 증가하여 감귤사업부문의 당기제품제조원가는 전년대비 61억원(37.75%) 증가하였습니다. 제품매출원가의 차감항목인 타계정으로대체액이 전년대비 20억원(92.13%) 감소하였으나, 제품매출원가 차감항목인 기말제품재고액이 전년대비 67억원(144.63%) 증가하여 제품매출원가는 전년대비 27억원(21.43%) 증가하였습니다. 2015년 말 현재 감귤사업부문은 당기 제조한 농축액의 47.88%를 기말재고로 보유하고 있습니다.
 - ③ 호접란사업부문 : 2016년 중 호접란사업부문의 사업양도 예정으로 인하여, 호접란사업부의 기말제품재고액은 없습니다. 호접란사업부의 매출원가는 전년대비 3억원(24.63%) 감소하였습니다.
- (3) 매출총이익율(매출원가율) : 공사는 전년대비 매출액이 106억원(4.78%) 증가하였지만, 매출원가는 전년대비 69억원(6.73%) 감소하여 매출총이익이 175억원(14.61%) 증가하였습니다. 공사의 당기 및 전기 매출총이익률은 각각 59.00%와 53.94%입니다.

- (4) 판매비와관리비 : 판매비와관리비는 전년대비 53억원(9.59%) 증가하였습니다. 전년대비 주요한 증가를 보이는 판매비와관리비 항목은 아래와 같습니다.
- ① 급여 및 상여금, 제수당은 전년대비 8억원(18.43%) 증가하였습니다.
 - ② 퇴직급여는 전년대비 1억원(24.02%) 증가하였습니다.
 - ③ 지급임차료는 전년대비 5억원(59.78%) 증가하였습니다.
 - ④ 경상연구개발비는 전년대비 3억원(46.55%) 증가하였습니다.
 - ⑤ 지급수수료는 전년대비 41억원(11.67%) 증가하였습니다.
- (5) 영업외수익 : 공사의 이자수익은 전년대비 큰 변동이 없으며, 공사는 당기에 과거 비용으로 처리하였던 저장품을 자산으로 인식함으로 인하여 전기오류수정이익이 52억원 발생하였습니다. 영업외수익은 전년대비 42억원(107.24%) 증가하였습니다.
- (6) 영업외비용 : 기부금은 전년대비 10억원(39.79%) 증가하였으며, 재고자산폐기처분손실은 전년대비 6억원(55.61%) 증가하였습니다. 공사는 유형자산손상차손과 투자자산손상차손을 6억원과 7억원을 인식하였습니다. 공사의 영업외비용은 전년대비 8억원(13.66%) 증가하였습니다.
- (7) 법인세비용 : 2014년 대비 세전이익이 156억원(25.09%) 증가하면서 법인세비용이 전년대비 45억원(31.96%) 증가하였습니다.
- (8) 매출액순이익율 : 공사의 매출액은 전년대비 106억원(4.78%) 증가하였으며, 당기순이익은 전년대비 110억원(23.5%) 증가하였습니다. 매출액순이익율은 25.35%(2014년 21.59%)로써 전년대비 3.76% 증가하였습니다.

(9) 사업부별 당기순이익

당기와 전기의 사업부별 당기순이익 및 증감액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기	전 기	증 감
삼다수사업부문	66,305,600	52,261,173	14,044,427
감귤사업부문	(-)4,739,374	(-)1,973,385	(-)2,765,989
호접란사업부문	(-)1,831,810	(-)1,733,259	(-)98,551
맥주사업부문	(-)623,429	(-)516,721	(-)106,708
합 계	59,110,787	48,037,808	11,073,179

감귤사업부문과 호접란사업부문 및 맥주사업부문은 전년대비 당기순손실이 증가하였으나, 삼다수사업부문의 당기순이익이 크게 증가되어 공사 전체적으로는 전년대비 당기순이익이 111억원(23.05%) 증가하였습니다.

- ① 삼다수사업부문 : 삼다수사업부문은 당기순이익이 전년대비 140억원(26.87%) 증가하였습니다. 전년대비 제품매출액의 증가 233억원(11.90%), 영업외수익의 증가 45억원(129.97%)이 당기순이익 증가의 주요 원인입니다.
- ② 감귤사업부문 : 감귤사업부문의 당기순손실은 전년대비 27억원(140.16%) 증가하였습니다. 제품매출액의 감소 17억원(12.75%)와 감귤수매량 증가 및 감귤제조의 부산물인 감귤박처리비용 증가로 인한 매출원가의 증가 27억원(21.43%)이 당기순손실 증가의 주요 원인입니다.
- ③ 호접란사업부문 : 호접란사업부문의 당기순손실은 전년대비 1억원(5.69%) 증가하였습니다. 공사는 2015년 중 호접란사업부문의 사업철수를 결정하였기에 호접란사업부문의 당기 및 전기의 손익비교는 비교가능성이 현저히 감소합니다. 또한, 2015년 11월 12일 이사회에서 호접란

사업부문의 매각계획을 승인하였으며, 호접란사업부문과 관련된 총자산은 26억원으로 감사보고서일 현재 2,000,000달러(2015년 3월 3일 기준 한화 24억원)의 매각계약이 체결되어 있습니다.

- ④ 맥주사업부문 : 2015년도와 2014년도의 매출액은 각각 5억원과 7억원입니다. 2015년도 맥주사업부문의 매출총이익은 (-)1억원으로서 판매비와 관리비를 전혀 보전하지 못하여 당기순손실 6억원이 발생하였으며, 당기순손실이 전년대비 1억원(20.65%) 증가하였습니다.

2. 재무상태표 분석 : 광동제약(주)의 판매량의 증가로 인하여 삼다수 판매관련 예수보증금이 전년대비 39억원(13.93%) 증액되었으며, 임대주택국비반환금의 지급 이연으로 인하여 예금 및 단기투자자산이 크게 증가 하였습니다. 채고자산은 전년대비 크게 증가 하였으며, 유형자산은 감가상각 및 손상차손 인식액 만큼 투자 및 저장품의 인식이 이루어져 유의적 변동이 없습니다. 미지급금 및 예수보증금의 증가로 인하여 유동부채는 전년대비 증가 하였으며, 퇴직연금운용자산이 크게 증가하였지만 퇴직급여충당부채 및 임대보증금이 증가함으로써 비유동 부채는 소폭 감소하였습니다.

요약 비교 재무상태표

(단위 : 천원)

과 목	2015년	2014년	증감율(%)
I. 유동자산	212,143,011	161,120,768	31.67%
II. 비유동자산	108,900,618	109,070,647	(-)0.16%
자산총액	321,043,629	270,191,415	18.82%
I. 유동부채	60,331,975	51,354,093	17.48%
II. 비유동부채	17,564,380	18,025,477	(-)2.56%
III. 자본금	50,000,000	50,000,000	-
IV. 자본잉여금	71,641	71,641	-
V. 기타포괄손익누계액	760,145	535,705	41.90%
VI. 이익잉여금	192,315,488	150,204,500	28.04%
부채및자본총계	321,043,629	245,541,192	18.82%

(1) 유동자산 : 광동제약(주)에 대한 예수보증금 39억원의 추가수령과 임대주택국비반환금에 대한 미지급금의 63억원 미결제, 채고자산 67억원 증가 및 당기순이익의 실현으로 현금및현금성자산과 단기투자자산이 전년대

비 441억원(35.02%) 증가하였습니다. 공사의 유동자산은 전년대비 510억원(31.67%) 증가하였습니다.

(2) 비유동자산 : 당해연도 감가상각비 97억원의 계상과 유형자산손상차손 6억원, 투자자산손상차손 7억원을 인식하였으나, 유형자산 투자 61억원 및 저장품인식 52억원으로 인하여 비유동자산은 전년대비 2억원(0.16%) 감소 하였습니다.

(3) 유동부채 : 매입채무는 전년대비 34억원(77.81%) 감소하였지만, 예수보 증금 전년대비 39억원(13.93%) 증가, 미지급금 전년대비 58억원(197.57%) 증가 등으로 인하여 유동부채는 전년대비 90억원(17.48%) 증가하였습니다. 다만, 유동자산이 전년대비 510억(31.67%) 증가하여 공사의 유동성은 전년대비 개선되었습니다.

(4) 비유동부채 : 임대주택사업의 활성화로 인하여 임대보증금 전년대비 4억원(33.86%) 증가, 퇴직급여충당부채 전년대비 10억원(31.78%) 감소하였습니다. 비유동부채는 전년대비 4억(2.56%) 감소하였습니다.

(5) 자본총계 : 2015년도에 591억원의 당기순이익 실현과 170억원의 배당금 지출로 자본금은 전년대비 423억원(21.08%) 증가하였습니다.

(6) 재무구조 : 유동비율은 전년대비 34.89% 증가한 351.63%으로서 제조업 평균비율인 137.7%를 크게 상회하고 있습니다. 또한 현금비율(현금성자산/유동부채)역시 285.8%로서 제조업 평균현금비율 25.3%를 크게 상회하고 있습니다. 현금비율이 높다는 것은 이자 및 단기차입금 상환 능력이 양호함을 나타냅니다. 공사의 부채비율은 전년대비 2.51%감소한 32.04%이며, 제조업 평균부채비율인 86.7%보다 작습니다. 2015년 현재 공사의 재무구조는 전년대비 개선되었습니다.

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 차이원

인에 대한 세부내역은 재무제표 부속명세서 “20. 재무제표와 예산결산서 차이명세서”에 기술되어 있습니다. 그리고, 당기중 채무부담으로 집행한 사업비의 자산 및 부채계정은 적정하게 계상되어 있습니다.

D. 총괄원가 분석

1. 제품제조원가의 산정은 적정합니다. (별첨 제조원가명세서 참조)
2. 결산일 현재 지정금융기관에 예치된 예금은 전액 재무상태표에 표시되어 있습니다.

E. 자금 및 미수금 관리

1. 유휴자금은 지정금융기관인 제주은행 및 농협은행(주)제주영업부와 자금운용의 극대화 및 안정성을 고려하여 여러 금융기관에 정기예금, 고수익우대예금 등으로 예치, 운용되어 효율적으로 관리되고 있습니다. 특히 공사는 위험자산인 주식이나 주식형펀드로 운용되는 유휴자금이 전혀 없어 안정적인 리스크관리가 이루어지고 있습니다.
2. 수입·지출외현금예금은 일반적으로 재무제표상의 예수금(유동부채)과 일치하여야 하나 당기말 및 전기말 현재 일치하지 아니하고 있습니다. 불일치의 원인으로는 고용보험, 건강보험, 국민연금 및 퇴직보험의 원천세 정산시기 조정에 의한 일시적인 차이 등입니다. 수입·지출외현금예금은 제주은행과 농협은행(주)제주영업부에 별도 예금계좌를 개설하여 별도 관리하고 있습니다.
3. 미수금은 발생년도별로 구분하여 회수의문성 등을 관리하고 있습니다. 2015년도에 미수금 중 회수가 의문시 되어 대손처리한 금액은 없습니다.
4. 보고기간말 현재 매출채권은 186억으로 보고기간말 이후 감사일 현재까지 182억원 회수되었습니다. 보고기간말 보유 채권중 2월 26일 기준 채권잔액은 4억원입니다. 2015년말 현재 미회수 매출채권 잔액의 대부분은 광동제약(주) 등 주요 거래처에 대한 매출분으로 회수기일이 도래하지 않은 정상적인 채권으로서 회수에는 큰 문제가 없는 것으로 판단됩니다. 다만,

2015년도까지 매출채권 중 상대방의 파산 등으로 회수가 불가능하여 제각 처리한 채권의 금액은 10억원입니다.

5. 자금수급계획은 연도별, 월별로 적정하게 수립·운영하고 있으며, 지속적으로 조정·관리되고 있습니다.

F. 재고자산 관리

1. 재고자산 수급계획은 연차 계획수립 후 월차계획으로 조정하여 적정하게 수립·운영되고 있습니다.
2. 재고자산의 보관상태는 양호하고 원부자재 중 불량품이 발생하는 경우에는 납품거래처에 반품처리하고 있으며, 사용기간이 경과되어 진부화된 재고자산은 없습니다.
3. 실사된 모든 재고자산은 재무제표에 적정하게 계상하고 있습니다.
4. 입고대장, 검수대장, 재고자산수불부 등 재고자산 관련 장부는 전산으로 처리되어 전산보관하고 있습니다.
5. 당기의 불용자산(건물, 기계장치, 차량운반구 및 공기구비품) 매각액은 75천원으로서 전액 수입으로 계상되었습니다.
6. 재고자산수불은 계속기록법에 의하여 수량을 기록하고 있으며, 금액은 결산시 선입선출법으로 단위당 원가를 평가하여 재고자산 금액을 산정하고 있습니다. 불출시의 절차는 회계 및 관계규정에 의거하여 적정하게 처리하고 있습니다.
7. 연 2회 공사내 재무회계팀의 통제하에 재고조사를 실시하고 있으며 외부 감사인 등 제3자의 입회하에 품질상태 등 관리 전반사항에 대하여 재고조사를 실시하고 있습니다.
8. 원부자재는 검수를 통하여 입출고되어 현장으로 직불되는 자재는 없습니다.
9. 당년도 중 사용예정량을 초과하여 과다하게 원부자재를 구입하거나, 원부자재 등의 진부화를 초래한 저장품의 과다한 구입이나 진부화를 초래한 사례는 없습니다.

10. 개발사업장은 제주도 제주시 구좌읍 한동리와 행원리 일대의 용암해수산업단지로서 사업장의 관리는 적정하게 이루어지고 있습니다.
11. 사업장에서의 직접 회계처리는 없으며 모두 본점 재무회계팀에서 회계처리가 이루어지고 있어 사업장과 재무관리부서간에 회계기록에 대한 차이가 발생하지 않습니다.
12. 사업과 관련된 기록은 누락없이 완전하고 적절하게 이루어지고 있습니다.
13. 공사가 당기말 현재 진행중인 개발사업장은 용암해수산업단지뿐으로서, 유동성 악화 등의 이유로 공사에 차질이 있는 사업장은 없습니다.
14. 공사는 일반기업회계기준에 따라 재고자산에 대하여 저가법을 적용하고 있으며, 당해년도에 감귤사업부문에서 감귤농축액 등의 시가 하락 인하여 32억원의 재고자산평가손실을 매출원가로 계상하였습니다.
또한, 2015년도에 감귤사업부문은 재고자산폐기처분손실 9억원을 계상하였으며, 호접란사업부문에서는 7억원의 재고자산폐기처분손실을 영업외비용으로 인식하였습니다.

G. 고정자산 관리

1. 유형자산의 취득원가는 관계법령 및 일반기업회계기준에 따라 적정히 평가되어 계상되고 있습니다.
2. 사업에 필요한 자산을 국고 및 타 회계로부터 관리전환받은 자산은 없습니다.
3. 유형자산처분손익은 관계법령 및 기업회계기준에 따라 적정하게 처리되고 있습니다.
4. 감가상각은 지방공기업법 시행규칙 및 기업회계기준에 따라 계속성있고 적정히 계산하여 처리되고 있습니다.
5. 고정자산관리대장은 자산별로 전산화하여 비치·관리하고 있으며 고정자산의 변동사항을 적정하게 정리·관리하고 있습니다.
6. 공사는 기계설비유지에 필요한 저장품을 과거에는 비용처리하였으나, 자산가치의 증가로 인하여 저장품의 계정과목으로 고정자산으로 5,624,639

천원 계상하였습니다.

H. 채무 관리

1. 고정부채의 장기차입금 127억원은 전액 국민임대주택 취득을 위하여 차입한 것입니다. 동 차입금의 상환조건은 모두 20년거치 20년 분할상환 조건이므로 2015년도에 상환될 금액은 없습니다. 장기차입금은 공사의 자체 사업수익으로 상환이 가능합니다.
2. 차입이 지연된 사례는 없습니다.
3. 공, 사채의 발행은 현재까지 전혀 없었습니다.
4. 차입금 등 부채 상환의 지연으로 인하여 연체이자를 부담한 사례는 없습니다.
5. 당기 및 전기말 현재 미지급반환금은 없습니다.
6. 외상매입금, 미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정하게 계상되어 있습니다.

I. 기타회계 관리

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

제주특별자치도개발공사 재고자산 실사결과

I. 개 요

- 실 사 장 소 : 도내·외 항만, 제주특별자치도개발공사 본사 창고 등
- 실 사 일 : 2015. 12. 30 ~ 2016. 01. 04
- 실사기준일 : 2015. 12. 31
- 참 석 자
 - 실사자 : 물류팀, 설비자재팀, 생산1~2팀, 소통협력팀, 재무회계팀, 영업팀, 마켓기획팀 등 총 20인 (※ 별첨파일 참조)
 - 입회자 : 선명회계법인 고정민회계사 외 2인

II. 점검범위 및 근거

- 제주삼다수 생산제품 및 원부자재 재고실사
- 물품관리규정 제41조(재물조사) 내지 제45조(재물조정)

III. 중점 점검사항

- 보관장소에 보관된 재고 수량 및 상태 확인
- 장부와 실질 재고수량의 차이 확인 및 차이원인 확인

IV. 결과

- 생산된 제품 및 원부자재/증지캡/예비품에 대한 정리 정돈이나 관리상태는 양호하나 아래에 제시하는 재고수량 과부족을 제외하고는 다른 예외사항은 발견되지 아니하였음.
- 삼다수제품의 주요 원부자재인 PET CHIP과 HDPE CHIP 실지재고수량이 장부수량보다 과다한 사실을 발견하였으며, 차이수량은 계속기록법으로 관리하는 수불부상에 실제 검수(입고)수량이 아닌 주문수량을 입고수량으로 기록함으로 발생한 것으로 확인되었음.

- 또한, 항만에 보관된 삼다수제품의 실질재고수량이 장부수량보다 과소한 사실을 발견하였으며, 차이수량은 물류사의 재고관리소홀로 발생한 분실 및 파손에 기인하여 발생한 것으로 확인되었음.

○ 실사시 발견된 수량차이에 대한 처리

- 근거 : 물품관리규정 제45조(재물조정)
- 재물조정 = 장부상재고(2015.12.31)+재고실사과부족
- 원부자재는 재물조정에 따라 수불부 수량을 조정하였으며, 물류사 관리소홀에 따른 차이수량은 손해배상에 대한 채권으로 확정하여 잡이익으로 결산에 반영함.

별 첨 : 실사자 및 입회자 명단

위의 사실과 같이 확인 함

2015. 01. 05

[별첨]

실사자 및 입회자 명단

○ 실사자

번호	부서	성명	서명
1	물류팀	손승우	손승우
2	물류팀	박기덕	박기덕
3	물류팀	김제우	김제우
4	물류팀	조성훈	조성훈
5	물류팀	양성원	양성원
6	물류팀	김하진	김하진
7	물류팀	채수길	채수길
8	설비자재팀	강성훈	강성훈
9	설비자재팀	이장용	이장용
10	생산 1팀	변창윤	변창윤
11	생산 2팀	고봉기	고봉기
12	소통협력팀	임승남	임승남
13	마켓기획팀	김형철	김형철
14	영업팀	현동하	현동하
15	영업팀	김민종	김민종
16	마켓기획팀	홍재영	홍재영
17	재무회계팀	고민조	고민조
18	재무회계팀	김민표	김민표
19	재무회계팀	전승찬	전승찬
20	재무회계팀	박유태	박유태

○ 입회자

번호	감사인	성명	서명
1	선명회계법인	고정민 회계사	고정민
2	선명회계법인	양우석 회계사	양우석
3	선명회계법인	양태영 회계사	양태영

제 2015-24 호

회 원 연 수 시 간 인 정 확 인 원

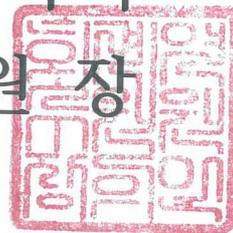
1. 성 명 : 고정민
2. 등 록 번 호 : 제 16606 호
3. 소 속 : 선명회계법인

과 정 명	기 간	이수시간
2015 지방공기업 결산지침 교육	2016.01.13	3시간

위 사람은 행정자치부로부터 “2015년도 지방공기업 결산지침”교육을 이수한 자로 통보된 바, 이를 근거로 상기 교육이수 시간을 본회 연수규정에 의한 연수이수시간으로 인정하였음을 확인합니다.

2016년 1월 25일

한국공인회계사회
회 계 연 수 원 장



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

