

# 제주특별자치도개발공사의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제23기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제22기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제주특별자치도개발공사

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	4
손익계산서	7
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12
회계감사 기본요구사항에 대한 설명	42

## 독립된 감사인의 감사보고서

제주특별자치도개발공사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 제주특별자치도개발공사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

### 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 일반기업회계기준과 지방공기업법(령) 및 지방공기업 결산지침에 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 표명하는 데 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 평가뿐 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 공사의 재무제표는 제주특별자치도개발공사의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준과 지방공기업법(령) 및 지방공기업 결산지침에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사



이 정 회

2018년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 21일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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 23 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

### 제 22 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 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 23 기 2017년 12월 31일 현재

제 22 기 2016년 12월 31일 현재

제주특별자치도개발공사

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		297,071,950,056		257,274,011,962
(1) 당좌자산		262,431,883,498		225,469,606,994
1. 현금및현금성자산(주석2, 13)	150,215,776,895		44,447,877,902	
정부보조금(주석6)	(11,622,000,738)		(3,659,330,563)	
2. 단기금융자산	98,117,350,000		161,103,482,000	
3. 매출채권(주석2)	20,759,584,966		20,888,375,031	
대손충당금	(436,377,574)		(436,377,574)	
4. 미수수익	1,466,128,836		1,354,478,957	
5. 미수금	874,485,095		132,325,466	
6. 선급금	199,379,489		146,653,080	
7. 선급비용	23,625,768		21,122,139	
8. 이연법인세자산(주석2, 12)	2,833,930,761		1,471,000,556	
(2) 재고자산(주석2, 3)		34,640,066,558		31,804,404,968
1. 제품	17,287,805,334		17,499,882,026	
2. 재공품	904,207,084		-	
3. 원재료	1,790,207,288		1,398,844,564	
4. 부재료	800,967,346		641,581,976	
5. 판매용토지	4,953,858,289		5,967,446,175	
6. 상품	2,762,624		-	
7. 저장품	8,900,258,593		6,296,650,227	
II. 비유동자산		119,476,385,890		100,012,526,828
(1) 투자자산(주석2)		-		822,990,041
1. 기계장치	-		822,990,041	
(2) 유형자산(주석2, 4, 6, 14, 16)		114,986,632,298		95,836,629,116
1. 토지	11,290,966,983		10,092,308,693	
정부보조금	(367,679,000)		(367,679,000)	
2. 건물	33,854,910,479		36,102,636,618	
정부보조금	(4,198,468,447)		(4,342,355,944)	
감가상각누계액	(7,533,786,557)		(7,700,017,049)	
3. 구축물	20,074,129,071		19,731,121,955	
감가상각누계액	(6,914,798,126)		(6,089,201,630)	
4. 기계장치	104,092,274,820		101,935,502,016	
정부보조금	(2,000)		(2,000)	
감가상각누계액	(78,725,840,141)		(71,788,245,716)	
5. 차량운반구	2,511,722,715		2,359,781,168	

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
정부보조금	(88,715,817)		(73,795,570)	
감가상각누계액	(1,966,516,502)		(1,851,391,565)	
6. 공기구비품	10,352,054,462		9,740,647,229	
정부보조금	(5,000)		(69,518,930)	
감가상각누계액	(8,836,261,087)		(8,450,918,119)	
7. 임대주택토지	7,835,744,034		7,835,744,034	
정부보조금	(3,569,258,844)		(3,569,258,844)	
8. 임대주택	20,384,484,296		20,384,484,296	
정부보조금	(8,091,001,318)		(8,277,028,967)	
감가상각누계액	(2,369,222,764)		(1,955,835,514)	
9. 건설중인자산	29,796,853,518		4,924,137,160	
정부보조금	(1,317,542,477)		(1,507,075,205)	
손상차손누계액	(1,227,410,000)		(1,227,410,000)	
(3) 무형자산(주석2, 7)		854,219,308		1,070,654,771
1. 기타의무형자산	533,684,398		486,022,729	
2. 전산소프트웨어	320,535,910		600,117,834	
정부보조금	(1,000)		(15,485,792)	
(4) 기타비유동자산		3,635,534,284		2,282,252,900
1. 임차보증금	3,206,129,310		1,455,000,000	
2. 이연법인세자산(주석2, 12)	429,404,974		827,252,900	
자 산 총 계		416,548,335,946		357,286,538,790
부 채				
I. 유동부채		63,189,443,636		54,476,127,224
1. 매입채무	1,548,248,798		817,422,039	
2. 미지급금	5,442,274,147		1,782,922,562	
3. 예수금	1,634,122,278		865,651,010	
4. 부가가치세예수금	1,409,491,062		3,069,525,874	
5. 예수보증금(주석5)	41,000,000,000		32,310,000,000	
6. 선수금	358,989,299		560,210,031	
7. 미지급법인세(주석12)	10,157,065,952		11,898,386,897	
8. 미지급비용	1,639,252,100		3,172,008,811	
II. 비유동부채		17,137,913,975		17,043,192,796
1. 장기차입금(주석8)	14,158,680,000		12,358,680,000	
2. 임대보증금	1,596,115,650		1,510,940,705	
3. 퇴직급여충당부채(주석2, 9)	15,576,676,901		14,919,562,811	
퇴직연금운용자산	(15,212,244,496)		(12,674,978,393)	
4. 대행사업예수금	1,018,685,920		877,987,673	
5. 소송충당부채(주석2)	-		51,000,000	
부 채 총 계		80,327,357,611		71,519,320,020
자 본				
I. 자본금(주석 10)		50,000,000,000		50,000,000,000

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
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(주식11)		286,149,337,076		235,695,577,511
1. 이익준비금	25,000,000,000		25,000,000,000	
2. 감채적립금	102,307,000,000		72,107,000,000	
3. 미처분이익잉여금	158,842,337,076		138,588,577,511	
자 본 총 계		336,220,978,335		285,767,218,770
부 채 및 자 본 총 계		416,548,335,946		357,286,538,790

주석 참조



손 익 계 산 서

제23기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제22기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제주특별자치도개발공사

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 매출액		268,352,294,441		251,499,866,889
1. 제품매출	265,776,098,622		250,230,004,162	
2. 상품매출	9,901,580		-	
3. 판매용토지매출	1,152,917,854		-	
4. 부산물매출	855,929,939		785,966,714	
5. 임대료수익	426,021,760		383,316,736	
6. 대행사업수수료수익	131,424,686		100,579,277	
II. 매출원가		106,749,311,449		99,514,455,018
(1) 제품매출원가	105,060,169,428		98,811,858,222	
1. 기초제품재고액	17,499,882,026		14,392,017,014	
2. 당기제품제조원가(주석 17)	106,122,414,582		102,190,235,012	
3. 타계정에서 대체액	483,734,746		49,960,800	
4. 타계정으로 대체액	(1,758,056,592)		(320,472,578)	
5. 기말제품재고액	(17,287,805,334)		(17,499,882,026)	
(2) 상품매출원가	6,874,397		-	
1. 기초상품재고액	-			
2. 당기매입액	9,637,021			
3. 기말상품재고액	(2,762,624)			
(3) 분양매출원가	1,013,587,886		-	
1. 기초판매용토지재고액	5,967,446,175		5,967,446,175	
2. 당기판매용토지증가액	-		-	
3. 기말판매용토지재고액	(4,953,858,289)		(5,967,446,175)	
(4) 임대사업원가(주석2)	668,679,738		702,596,796	
III. 매출총이익		161,602,982,992		151,985,411,871
IV. 판매비와관리비(주석 17)		72,613,139,041		67,608,087,057
1. 임원급여	381,686,420		342,705,700	
2. 직원급여	8,361,121,041		5,147,933,633	
3. 상여금	1,119,636,563		842,558,380	
4. 제수당	753,865,492		666,124,525	
5. 잡급	320,476,294		640,335,573	
6. 퇴직급여	727,503,159		1,733,596,448	
7. 복리후생비	4,470,493,236		3,916,178,041	
8. 여비교통비	683,785,993		557,556,815	
9. 접대비	70,664,610		51,577,239	
10. 통신비	116,038,492		97,600,102	
11. 수도광열비	19,577,271		22,748,654	
12. 전력비	56,068,366		18,362,389	
13. 세금과공과	217,083,858		132,909,620	
14. 감가상각비(주석4)	761,982,027		625,820,663	
15. 지급임차료	2,006,797,265		1,569,934,566	
16. 수선비	307,031,387		138,395,849	
17. 보험료	29,050,092		33,130,619	

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
18. 차량유지비	26,117,422		46,671,802	
19. 경상연구개발비	491,943,596		358,221,301	
20. 교육훈련비	244,874,980		135,201,621	
21. 도서인쇄비	169,046,679		103,569,909	
22. 회의비	249,351,763		201,266,091	
23. 소모품비	838,085,160		570,868,687	
24. 지급수수료	41,772,212,623		40,353,481,246	
25. 광고선전비	7,956,663,859		8,471,423,465	
26. 무형자산상각비(주석7)	461,981,393		394,310,725	
27. 대손상각비	-		435,603,394	
V. 영업이익		88,989,843,951		84,377,324,814
VI. 영업외수익		4,584,912,427		4,625,235,051
1. 이자수익	3,630,106,298		3,038,925,766	
2. 외환차익	44,450,388		14,017,246	
3. 유형자산처분이익	505,853,437		61,790,853	
4. 잡이익	404,502,304		750,356,736	
5. 해외사업처분이익	-		760,144,450	
VII. 영업외비용		6,816,957,737		9,220,024,231
1. 이자비용	138,567,610		126,842,470	
2. 외환차손	11,300,399		61,255,687	
3. 외환환산손실	370,015,033		-	
4. 기부금	3,135,482,104		5,972,389,522	
5. 유형자산처분손실	3,154,625,604		887,861,583	
6. 유형자산손상차손	-		1,227,410,000	
7. 재고자산폐기손실	-		30,499,720	
8. 투자자산손상차손	-		224,818,459	
9. 보상비	5,000,000		632,000,000	
10. 소송충당부채전입액	-		51,000,000	
11. 잡손실	1,966,987		5,946,790	
VIII. 법인세비용차감전순이익		86,757,798,641		79,782,535,634
IX. 법인세비용(주석 12)		19,304,039,076		19,402,445,726
X. 당기순이익(주석 18)		67,453,759,565		60,380,089,908
X I. 주당순이익				
기본주당순이익		6,745		6,038

주석 참조

자 본 변 동 표

제23기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제22기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제주특별자치도개발공사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2016.01.01 (당기초)	50,000,000,000	71,641,259	760,144,450	192,315,487,603	243,147,273,312
당기순이익	-	-	-	60,380,089,908	60,380,089,908
연차배당	-	-	-	(17,000,000,000)	(17,000,000,000)
해외사업환산손익	-	-	(760,144,450)	-	(760,144,450)
2016.12.31 (당기말)	50,000,000,000	71,641,259	-	235,695,577,511	285,767,218,770
2017.01.01 (당기초)	50,000,000,000	71,641,259	-	235,695,577,511	285,767,218,770
당기순이익	-	-	-	67,453,759,565	67,453,759,565
연차배당	-	-	-	(17,000,000,000)	(17,000,000,000)
2017.12.31 (당기말)	50,000,000,000	71,641,259	-	286,149,337,076	336,220,978,335

주석 참조

현금흐름표

제23기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제22기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

제주특별자치도개발공사

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		82,413,254,750		55,997,832,704
1. 당기순이익	67,453,759,565		60,380,089,908	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	14,289,024,125		17,888,067,984	
퇴직급여	1,208,971,359		4,839,757,722	
감가상각비	9,463,445,769		9,827,306,101	
무형자산상각비	461,981,393		394,310,725	
유형자산처분손실	3,154,625,604		887,861,583	
유형자산손상차손	-		1,227,410,000	
투자자산손상차손	-		224,818,459	
대손상각비	-		435,603,394	
소송충당부채전입	-		51,000,000	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(505,853,437)		(821,935,303)	
유형자산처분이익	505,853,437		61,790,853	
해외사업장처분이익	-		760,144,450	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	1,176,324,497		(21,448,389,885)	
매출채권의 감소(증가)	128,790,065		(2,302,680,738)	
미수수익의 증가	(111,649,879)		(401,958,052)	
미수금의 감소(증가)	(742,159,629)		69,679,821	
선급금의 증가	(52,726,409)		(103,256,832)	
선급비용의 감소(증가)	(2,503,629)		68,517	
재고자산의 증가	(2,835,661,590)		(4,366,089,762)	
이연법인세자산의 증가	(965,082,279)		(1,881,087,523)	
매입채무의 증가(감소)	730,826,759		(159,780,126)	
미지급금의 증가(감소)	3,496,294,948		(7,742,571,259)	
미지급비용의 감소	(1,532,756,711)		(1,462,855,361)	
미지급법인세의 증가(감소)	(1,741,320,945)		1,476,794,973	
예수금의 증가(감소)	958,003,996		(13,874,353)	
부가세예수금의 증가(감소)	(1,660,034,812)		483,531,454	
예수보증금의 증가	8,690,000,000		410,000,000	
선수금의 증가(감소)	(320,412,285)		409,496,789	
퇴직금의 지급	(415,715,247)		(345,431,330)	
퇴직연금운용자산의 증가	(2,537,266,103)		(4,361,217,652)	
대행사업예수금의 증가(감소)	140,698,247		(294,520,165)	
이연법인세부채의 감소	-		(45,044,054)	
국고보조금의 감소	-		(817,594,232)	
소송충당부채의 감소	(51,000,000)		-	

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		30,537,140,298		(32,073,881,164)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	161,609,340,437		163,405,936,538	
단기투자자산의 감소	161,103,482,000		160,977,682,000	
토지의 처분	-		1,706,605,948	
건축물의 폐기	-		638,213,292	
기계장치의 폐기	-		6,520,566	
공기구비품의 처분	431,564,800		-	
차량운반구의 처분	74,293,637		76,914,732	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(131,072,200,139)		(195,479,817,702)	
단기투자자산의 증가	98,117,350,000		184,177,682,000	
토지의 취득	15,034,000		2,249,850,950	
건물의 취득	18,070,000		56,631,464	
건축물의 취득	60,897,379		108,470,127	
기계장치의 취득	572,221,918		257,278,363	
차량운반구의 취득	291,954,268		225,594,518	
공기구비품의 취득	920,107,233		317,794,316	
건설중인자산의 취득	28,523,130,737		6,352,649,555	
기타의무형자산 증가	174,000,000		464,090,909	
전산소프트웨어의 취득	71,545,930		119,775,500	
임차보증금의 증가	1,751,129,310		1,150,000,000	
건물의 처분	556,759,364		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(7,182,496,055)		(14,003,643,800)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	9,926,460,750		3,428,645,400	
정부보조금의 수령	7,932,329,000		3,306,079,700	
장기차입금의 차입	1,800,000,000		-	
임대보증금의 증가	194,131,750		122,565,700	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(17,108,956,805)		(17,432,289,200)	
배당금의 지급	17,000,000,000		17,000,000,000	
임대보증금의 감소	108,956,805		113,287,200	
장기차입금의 상환	-		319,002,000	
IV. 현금의 증가(배네)		105,767,898,993		9,920,307,740
V. 기초의 현금(주석 15)		44,447,877,902		34,527,570,162
VI. 기말의 현금(주석 15)		150,215,776,895		44,447,877,902

주석 참조

## 주석

제23(당)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제22(전)기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제주특별자치도개발공사

### 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

맥주영업장 : 제주특별자치도 제주시 신대로 16길 44번지

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

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

## 2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

공사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2018년 3월 20일에 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 '(4)재고자산'에서 설명하고 있는 제품, 재공품의 평가방법 변경을 제외 하고는 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  
능성에 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 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고  
있으며, 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시되는 실지재고조사에 의하여 확정하고  
있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가(제품, 상품 및 재공품은 순실  
현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재  
무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 항목별로 하고 있으며  
재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 직접  
차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 이에 따라 당기 및  
전기에 계상한 재고자산평가손실은 각각 5,412,396천원 및 6,275,507천원입니다.  
한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장  
부금액 보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손  
실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고  
있습니다. 이에 따라 당기 및 전기에 계상한 재고자산평가손실환입은 없습니다.

공사는 당기부터 재고자산 중 제품 및 재공품의 평가방법을 선입선출법에서 총평균  
법으로 변경하였으며, 회계정책의 변경에 따른 누적효과는 합리적으로 결정하기 어  
려워 회계변경 효과는 전진적으로 반영하였습니다.

### (5) 유형자산

공사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하  
는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는  
지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출  
자, 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. 다만, 내용연수 도중 사용

을 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 전 장부금액의 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.

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

수익관련 정부보조금은 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.

## (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 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 운영하고 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 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 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 잉가매수차익으로 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)

구 분	취득원가		저가법 평가액		재고평가충당금	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
제 품	29,037,897	23,775,389	17,287,805	17,499,882	11,750,092	6,275,507
재공품	904,207	-	904,207	-	-	-
원재료	1,790,207	1,398,845	1,790,207	1,398,845	-	-
부재료	800,967	641,582	800,967	641,582	-	-
상품	2,763	-	2,763	-	-	-
판매용토지	4,953,858	5,967,446	4,953,858	5,967,446	-	-
저장품	8,900,259	6,296,650	8,900,259	6,296,650	-	-
합 계	46,390,158	38,079,912	34,640,066	31,804,405	11,750,092	6,275,507

#### 4. 유형자산

##### (1) 토지의 공시지가

보고기간종료일 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	취득원가(주1)		공시지가	
	당 기	전 기	당 기	전 기
공사사업부문	10,458,915	9,260,257	11,404,308	9,443,717
감굴사업부문	832,052	832,052	5,057,366	4,525,927
임대사업부문	7,835,744	7,835,744	5,568,854	4,852,542
합 계	19,126,711	17,928,053	22,030,528	18,822,186

(주1) 정부보조금 차감 전 취득원가입니다.

##### (2) 유형자산 장부가액의 변동내용

당기 및 전기 중 공사의 유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	손상차손	감가상각비	기타증감(*1)	기 말
토 지	9,724,630	15,034	-	-	-	1,183,624	10,923,288
건 물	24,060,264	18,070	2,587,992	-	592,587	1,224,900	22,122,655
구축물	13,641,920	60,897	9,873	-	837,870	304,257	13,159,331
기계장치	30,147,253	572,223	1	-	6,951,047	1,598,005	25,366,433
차량운반구	434,594	251,954	4	-	230,054	-	456,490
공기구비품	1,220,211	920,107	1	-	624,528	-	1,515,789
임대주택토지	4,266,485	-	-	-	-	-	4,266,485
임대주택건물	10,151,620	-	-	-	227,360	-	9,924,260
건설중인자산	2,189,652	28,550,045	-	-	-	(3,487,796)	27,251,901
합 계	95,836,629	30,388,330	2,597,871	-	9,463,446	822,990	114,986,632

(\*1) 당기 투자자산(기계장치)에서 유형자산(기계장치)로 대체된 822,990천원이 포함되어 있습니다.

한편, 상기 유형자산의 임대주택토지와 임대주택건물 중 일부는 전세권이 설정되어 있습니다.

(전기)

(단위:천원)

구분	기 초	취 득	처 분	손상차손	감가상각비	기타증감	기 말
토 지	9,122,443	2,249,851	1,647,664	-	-	-	9,724,630
건 물	24,291,532	376,182	-	-	607,450	-	24,060,264
구축물	15,024,485	108,470	638,214	-	832,725	(20,096)	13,641,920
기계장치	37,912,573	257,278	6,521	-	7,295,778	(720,299)	30,147,253
차량운반구	591,645	153,515	74,065	-	236,501	-	434,594
공기구비품	1,704,965	317,794	-	-	661,782	(140,766)	1,220,211
임대주택토지	3,730,825	535,660	-	-	-	-	4,266,485
임대주택건물	8,645,301	1,699,389	-	-	193,070	-	10,151,620
건설중인자산	18,302	2,188,152	-	1,227,410	-	1,210,608	2,189,652
합 계	101,042,071	7,886,291	2,366,464	1,227,410	9,827,306	329,447	95,836,629

## 5. 예수보증금

2017년 말 현재 공사는 광동제약(주)과 (주)LG생활건강으로부터 삼다수판매사업과 관련하여 각각 29,000,000천원 및 2,000,000천원, (주)LG생활건강으로부터 휘오제주 판매사업과 관련하여 보증금 10,000,000천원을 예수하고 있습니다.

## 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 424,509천원 및 483,841천원입니다.

(단위:천원)

구 분	지원 목적	금 액
2002년도	감귤 제1공장 주스생산시설의 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
2016년도	전기차 취득	72,080
2016년도	국민임대주택 토지 및 건물의 취득(주1)	1,620,000
2017년도	국민임대주택 토지 및 건물의 취득	2,102,328
2017년도	전기차 취득	40,000
2017년도	감귤부산물 처리시설 취득	5,790,000
합 계		49,890,209

(2) 공사는 감골 제2공장 감골부산물 건조시설 공사와 관련된 정부보조금 중 미사용액 등 3,682,457천원, 감골부산물처리시설 공사 관련 정부보조금 5,790,000천원 및 국민임대주택의 취득과 관련 정부보조금 2,102,328천원을 현금및현금성자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 2017년 3월 1일자로 국책연구과제인 지역거점연구센터사업과 관련하여 국토교통과학기술진흥원과 개발협약을 체결하였고 개발사업과 관련하여 1,544,000천원을 수령하였으며, 당기말 현재 동 보조금 잔액은 47,215천원으로 당해 현금및현금성자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(3) 공사는 감골제2공장 감골부산물 건조시설 공사와 관련하여 성능시험불합격에 따른 정상준공이 불가하게 되었으므로 기지급한 공사비 선급금에 대하여 선급금 반환소송을 제기하여 일부 업체들에 대하여는 승소하였으며, 일부 업체에 대하여는 보고기간 종료일 현재 계류 중에 있습니다(주석15참고).

## 7. 무형자산

당기 및 전기 중 공사의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구분	기초	취득	처분	상각	장부금액
소프트웨어	584,632	71,546	-	335,643	320,535
기타의무형자산	486,023	174,000	-	126,339	533,684
합계	1,070,655	245,546	-	461,982	854,219

(전기)

(단위:천원)

구분	기초	취득	처분	상각	장부금액
소프트웨어	843,432	119,776	-	378,576	584,632
기타의무형자산	37,667	464,091	-	15,735	486,023
합계	881,099	583,867	-	394,311	1,070,655

## 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%	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	-	20년 거치 20년 분할상환
합 계				14,158,680	12,358,680	

### (2) 장기차입금의 상환계획

(단위:천원)

차입금 종류	당기말잔액	상환금액
		2027년 이후
원화장기차입금	14,158,680	14,158,680

## 9. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기말 현재 공사의 퇴직금 총 추계액은 15,576,677천원 및 14,919,563천원이며 당기 및 전기 중 퇴직금 지급액은 각각 427,101천원 및 345,431천원입니다.

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초 금액	14,919,563	10,481,245
당기 설정액	1,276,365	4,839,758
당기 감소액	(619,251)	(401,440)
기말 금액	15,576,677	14,919,563

(3) 공사는 퇴직금추계액의 약 97.66%(2016년 : 84.96%)에 해당하는 금액에 대하여 농협은행(주), 신한은행(주), (주)제주은행, 미래에셋대우증권(주)에 각각 나누어 확정급여형퇴직연금에 가입하고 있으며, 퇴직연금운용자산은 퇴직연금신탁 등으로 구성되어 있습니다. 한편, 당기 및 전기 말 현재 퇴직연금운용자산 잔액은 15,212,244천원과 12,674,978천원입니다.



## 10. 자본금

보고기간 종료일 현재 공사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
발행할 주식의 총수	100,000,000주	10,000,000주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
발행주식수-보통주	10,000,000주	10,000,000주
보통주자본금	50,000,000천원	50,000,000천원

## 11. 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	25,000,000
감채적립금	102,307,000	72,107,000
합 계	127,307,000	97,107,000

(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.

한편, 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

제23기	2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지	제22기	2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지
처분예정일	2018년 3월 20일	처분확정일	2017년 3월 12일

제주특별자치도개발공사

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		158,842,337,076		138,588,577,511
1. 전기이월미처분이익잉여금	91,388,577,511		78,208,487,603	
2. 당기순이익	67,453,759,565		60,380,089,908	
II. 이익잉여금처분액		50,800,000,000		47,200,000,000
1. 이익준비금	-		-	
2. 감채적립금	33,800,000,000		30,200,000,000	
3. 배당금	17,000,000,000		17,000,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		108,042,337,076		91,388,577,511

(4) 배당금 산정내역

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

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
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	25.20%	28.15%

12. 법인세비용과 이연법인세

1) 당사의 당기 및 전기에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	20,269,121	21,328,578
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액 (주1)	(965,082)	(1,926,132)
법인세비용	19,304,039	19,402,446
(주1)일시적차이에 대한 기말 순이연법인세자산	3,263,336	2,298,253
일시적차이에 대한 기초 순이연법인세자산	2,298,253	372,122
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(965,082)	(1,926,131)

2) 당기 및 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	86,757,799	79,782,536
적용세율에 따른 법인세	20,995,387	19,307,374
조정사항	(1,691,348)	95,072
비과세수익	-	698,639
비공제비용	81,273	(251,956)
세액공제효과	(1,016,925)	(183,480)
전기 법인세부채와 납부액 차이	441,394	1,125,262
기타(세율차이 등)	(1,197,0910)	(1,293,393)
법인세비용	19,304,039	19,402,446
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	22.25%	24.32%

3) 당기 및 전기 중 당사의 일시적차이의 증감내역 및 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	증가(주1)	감소(주1)	기말	유동성	비유동성
(차감할일시적차이)						
퇴직급여충당부채	13,866,804	1,229,857	483,109	14,613,552	-	14,613,551
대손충당금	226,171	220,037	226,171	220,037	220,037	-
미지급금(연차)	874,972	1,172,133	874,972	1,172,133	1,172,133	-
정부보조금	18,222,200	17,632,674	18,222,200	17,632,674	-	17,632,674
재고자산평가손실	6,275,507	8,450,783	2,976,198	11,750,092	11,750,092	-
감가상각비	820	-	820	-	-	-
수선비	56,344	-	22,019	34,325	34,325	-
유형자산손상차손	1,227,410	-	-	1,227,410	-	1,227,410
투자자산손상차손	947,345	-	-	947,345	-	947,345
소송충당부채	51,000	-	51,000	-	-	-
소계	41,748,573	28,705,484	22,856,489	47,597,568	13,176,587	34,420,980
이연법인세자산인식제외 금액	-	-	-	-	-	-
이연법인세자산인식대상 금액(주2)	41,748,573	-	-	47,597,568	13,176,587	34,420,980
세율(주3)	24.2%	-	-	24.2%	24.2%	24.2%
차감할일시적차이로 인한이연법인세자산	10,103,154	-	-	11,518,613	3,188,735	8,329,878
(가산할일시적차이)						

구 분	기초	증가(주1)	감소(주1)	기말	유동성	비유동성
퇴직연금충당금	(12,674,978)	(2,822,037)	(483,109)	(15,013,906)	-	(15,013,906)
미수수익	(1,354,479)	(1,466,129)	(1,354,479)	(1,466,129)	(1,466,129)	-
일시상각충당금	(18,222,200)	(9,758,798)	(14,285,262)	(13,695,736)	-	(13,695,736)
압축기장충당금	-	(3,936,938)	-	(3,936,938)	-	(3,936,938)
소계	(32,251,657)	(17,983,902)	(16,122,850)	(34,112,709)	(1,466,129)	(32,646,580)
이연법인세부채인식제외 금액	-	-	-	-	-	-
이연법인세부채인식대상 금액	(32,251,657)	-	-	(34,112,709)	(1,466,129)	(32,646,580)
세율(주3)	24.2%	-	-	24.2%	24.2%	24.2%
가산할일시적차이로 인한 이연법인세부채	(7,804,901)	-	-	(8,255,277)	(354,804)	(7,900,473)
이연법인세자산(부채)-순액	2,298,253	-	-	3,263,336	2,833,931	429,405

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	증가(주1)	감소(주1)	기말	유동성	비유동성
(차감할일시적차이)						
퇴직급여충당부채	9,138,194	5,110,677	382,067	13,866,804	-	13,866,804
대손충당금	-	226,171	-	226,171	226,171	-
미지급금(연차)	731,468	875,191	731,687	874,972	874,972	-
정부보조금	18,281,102	18,222,200	18,281,102	18,222,200	-	18,222,200
재고자산평가손실	1,840,868	8,183,752	3,749,113	6,275,507	6,275,507	-
감가상각비	113,755	820	113,755	820	-	820
무형자산상각비	6	-	6	-	-	-
저장품	2,007,310	-	2,007,310	-	-	-
수선비	104,012	-	47,668	56,344	56,344	-
유형자산손상차손	-	1,227,410	-	1,227,410	-	1,227,410
투자자산손상차손	-	1,669,872	722,527	947,345	-	947,345
소송충당부채	-	51,000	-	51,000	-	51,000
소계	32,216,715	35,567,093	26,035,235	41,748,573	7,432,994	34,315,579
이연법인세자산인식제외 금액	(2,007,310)	-	-	-	-	-
이연법인세자산인식대상 금액(주2)	30,209,405	-	-	41,748,573	7,432,994	34,315,579
세율(주3)	24%	-	-	24%	24%	24%
차감할일시적차이로 인한이연법인세자산	7,310,676	-	-	10,103,154	1,798,784	8,304,370
(가산할일시적차이)						
퇴직연금충당금	(8,396,947)	(4,743,284)	(465,253)	(12,674,978)	-	(12,674,978)
미수수익	(952,521)	(1,354,479)	(952,521)	(1,354,479)	(1,354,479)	-
일시상각충당금	(18,281,102)	(18,219,636)	(18,278,538)	(18,222,200)	-	(18,222,200)
해외지점자산, 부채	(1,041,140)	-	(1,041,140)	-	-	-
소계	(28,671,710)	(24,317,399)	(20,737,452)	(32,251,657)	(1,354,479)	(30,897,178)
이연법인세부채인식제외 금액	-	-	-	-	-	-
이연법인세부채인식대상 금액	(28,671,710)	-	-	(32,251,657)	(1,354,479)	(30,897,178)
세율(주3)	24%	-	-	24%	24%	24%
가산할일시적차이로 인한 이연법인세부채	(6,938,554)	-	-	(7,804,901)	(327,784)	(7,477,117)
이연법인세자산(부채)-순액	372,122	-	-	2,298,253	1,471,000	827,253

(주1) 기초 일시적차이 등의 금액은 전기말 및 전전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 당기 및 전기의 실제 세무조정계산 과정에서 동 일시적차이 등의 금액이 일부 조정되었는 바, 동 차이조정금액은 당기 및 전기의 일시적차이 등의 증감 내역에 반영하였습니다.

(주2) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식한 것입니다.

(주3) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상한계세율을 적용하였습니다.

#### 4) 상계 전 당기법인세부채와 당기법인세자산

(단위:천원)

계정과목	당 기	전 기
상계 전 당기법인세자산	9,848,791	8,304,929
상계 전 당기법인세부채	(20,005,857)	20,203,315
상계 후 당기법인세자산(부채)	(10,157,066)	(11,898,386)

### 13. 현금흐름표

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

(단위:천원)

과 목	당 기	전 기
투자자산의 유형자산으로의 대체	822,990	-
건설중인자산의 토지로의 대체	1,183,624	-
건설중인자산의 건물로의 대체	1,224,900	319,550
건설중인자산의 구축물로의 대체	304,257	6,700
건설중인자산의 기계장치로의 대체	775,014	-
건설중인자산의 기타의무형자산으로의 대체	-	464,091
건설중인자산의 임대주택토지로의 대체	-	923,916
건설중인자산의 임대주택건물로의 대체	-	2,931,134
유형자산 취득액 중 미지급금의 순증가	26,915	-
퇴직급여의 미지급금으로의 대체	192,150	56,008
정부보조금의 미지급금으로의 대체	-	630,000
정부보조금의 선수금으로의 대체	-	166,406
건설중인자산 정부보조금의 현금성자산 차감으로의 대체	189,533	1,227,410
합 계	4,719,383	6,725,215

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 정부보조금 차감 전 현금및현금성자산입니다.

#### 14. 특수관계자 공시

공사의 당기 및 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

##### (1) 특수관계자 현황

특수관계자명	관계내역	주식소유비율
제주특별자치도	지배주주	100 %

##### (2) 특수관계자와의 거래내역

(단위:천원)

구 분	회 사 명	계정과목	당 기	전 기
지배주주	제주특별자치도	대행사업수수료	131,425	100,579
"	"	정부보조금	7,892,328	2,250,000
"	"	제품매출	1,155	-
"	"	매입	7,343,857	7,457,140
"	"	기부금	-	2,359,000
"	"	유형자산의 취득	-	4,278,682

##### (3) 특수관계자에 대한 채권· 채무

(단위:천원)

구 분	회 사 명	계정과목	당 기	전 기
지배주주	제주특별자치도	미수금	116,008	-
"	"	미지급금 등	1,075,789	885,369



#### 15. 우발상황과 주요 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 공사가 타인에게 제공받은 보증의 내역은 없습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 공사가 타인에게 제공한 보증의 내역은 없습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 공사는 금융기관과 수입신용장 약정을 맺고 있으며, 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관명	한도액	내 용
제주은행	7,830,302	유형자산 취득관련 수입신용장 개설

#### (4) 계류중인 소송사건

보고기간 종료일 현재 공사의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

사건번호	원 고	피 고	소송금액	내 용
2017다8500	공사	해창외2	1,557,973	공사선급금반환등 청구(감굴2공장)
2017가합10141	공사	해창외3	339,779	손해배상(추가감리비등)청구의 소
2016가합1058	제주자연유통	공사	390,758	손해배상
2018나10212	공사	동방외7	494,167	손해배상(물류운영용역계약)청구의 소
2017가합578165	공사	제이크리에이션	-	상표권사용금지청구의 소
2017나12943	공사	(주)우리물산	131,879	미수금 청구의 소
2018나10137	김학균	공사	-	도로개설이행청구의 소

상기 계류중인 소송사건의 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

## 16. 보험가입자산

보고기간종료일 현재 공사의 건물 및 기계장치, 재고 등에 대한 보험가입의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험종류	과 목	부보금액	보험회사명
화재보험	건물	2,065,100	DB손해보험, 현대해상화재보험
생산물배상책임보험	재고자산	400,000	대한상공회의소
가스사고책임보험	건물 등	1,520,000	삼성화재,KB손해보험
임차지급보증보험	-	610,849	서울보증보험
합 계		4,595,949	

## 17. 부가가치계산에 필요한 사항

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

(단위:천원)

계정과목	제조원가 등		판매비와관리비		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	17,058,421	12,825,566	10,616,310	6,999,322	27,674,731	19,824,888
퇴직급여	534,202	3,010,533	727,503	1,733,596	1,261,705	4,744,129
복리후생비	2,101,690	1,784,192	4,470,493	3,916,178	6,572,183	5,700,370
지급임차료	38,267	29,496	2,006,797	1,569,935	2,045,064	1,599,431
감가상각비	8,508,553	8,872,216	761,982	625,821	9,270,535	9,498,037
세금과공과	13,810,841	13,107,770	217,084	132,910	14,027,925	13,240,680
합 계	42,051,974	39,629,773	18,800,169	14,977,762	60,852,143	54,607,535

#### 18. 포괄손익계산서

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

#### 19. 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 2017년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 참고자료로 첨부하는 것입니다.

# 회계감사기본요구사항

## A. 회계관리

1. 공사는 지방공기업법령, 행정자치부의 지방공기업 결산지침 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.

## B. 예산관리

1. 수입예산은 조사결정, 지출예산은 채무확정에 의해 집행되고 관리, 기록되고 있습니다.
2. 당기 중 확인된 예비비 사용은 제주 원도심 탐라하우스 운영 외 1건 487,782,000 원이며, 예산전용은 물류장비 운영비용 외 3건 358,771,000원이 적법한 절차에 의하여 집행되었습니다.
3. 전기이월액은 건설개량이월 2건 274,000,000원, 사고이월 110건 10,148,584,920 원으로, 이사회 승인 등 적법한 절차를 거쳐 이월하여 집행(건설개량이월 237,116,260원, 사고이월 8,555,473,805원)되었습니다.
4. 공사는 예산액과 집행액의 차이원인을 분석하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액	비 고
사업예산	246,844,708	
예산집행액	222,056,906	- 제품제조 관련 원부자재 구입 등
집행잔액	17,625,108	- 제품생산에 필요한 원부자재, 전력비, 수선유지비, 일반운영비, 감가상각비 등 집행 잔액 - 판매관리에 필요한 위탁관리비, 일반운영비, 감가상각비 등 집행 잔액
이월액	2,162,694	- 연구개발비 등 사고이월
예비비잔액	5,000,000	- 탐라영재관(대행사업비) 자금 예비비 포함
자본예산	143,360,314	
예산집행액	57,296,899	- 신규생산설비(L5) 도입, 행복주택 건설 등
집행잔액	326,862	- 유형자산 공기구비품, 수탁자산취득 집행 잔액
이월액	5,784,955	- 행복주택건설 등 사고이월 및 계속비이월
예비비잔액	79,951,598	
이월예산	13,429,268	
예산집행액	11,799,273	- 이월예산 및 2016년 미지급금 집행액
집행잔액	1,629,995	- 이월예산 집행 잔액
합 계	403,634,290	

5. 당기 중 확인된 예산의 과대집행은 없습니다.

6. 임차보증금, 퇴직예치금 등은 예산에 의하여 편성, 집행 되었습니다.

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

## C. 재무제표 분석

### 1. 손익계산서 분석

#### 요약 비교 손익계산서

제 23 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지  
제 22 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

(단위: 천원)

과목	제 23(당) 기	제 22(전) 기	증감율
I. 매출액	268,352,294	251,499,867	6.70%
II. 매출원가	106,749,311	99,514,455	7.27%
III. 매출총이익	161,602,983	151,985,412	6.33%
IV. 판매비와관리비	72,613,139	67,608,087	7.40%
V. 영업이익	88,989,844	84,377,325	5.47%
VI. 영업외수익	4,584,912	4,625,235	(-)0.87%
VII. 영업외비용	6,816,958	9,220,024	(-)26.06%
VIII. 법인세차감전순이익	86,757,798	79,782,536	8.74%
IX. 법인세비용	19,304,039	19,402,446	(-)0.51%
X. 당기순이익	67,453,759	60,380,090	11.72%

## (1) 매출액

공사매출액의 95% 이상을 차지하는 삼다수사업부를 포함한 전사업부 매출액이 증가하여 공사 전체의 매출은 전기대비 168억원(6.70%) 증가하였습니다.

① 삼다수사업부문 : 먹는샘물 삼다수의 판매량 증가로 판매단가의 변동이 없었음에도 제품매출액이 전기대비 136억원(5.66%) 증가하였습니다. 먹는샘물 삼다수의 2017년과 2016년의 요약판매실적 비교내역은 다음과 같습니다.

과 목	당 기(주1)	전 기	증 감
판매량(ton)	839,490	810,101	29,389
매출액(천원)	255,147,942	241,507,606	13,640,336
평균판매단가(원/kg)(주2)	303.93	298.12	5.81

(주1) 2017년 먹는샘물 삼다수의 실제 외부 판매단가를 분석하기 위하여 사내판매 등의 비정상적인 매출은 제외하였습니다.

(주2) 매출 경로별 판매단가의 변동은 없었으나, 경로별 매출 비중 변동에 의하여 평균판매단가가 증가한 것으로 분석되었습니다.

② 개발사업부문 : 임대주택사업은 총 365호 임대중에 있으며, 당기 중에 용암해수 산업단지의 토지 1필지 분양으로 판매용토지의 매출은 11.5억, 임대료 수익으로 총 4.3억원의 매출이 발생하였습니다.

③ 음료사업부문 : 음료사업은 휘오제주, 감귤주스, 감귤잼 판매로 구분관리하고 있으며, 음료사업부문의 매출액은 휘오제주 판매량 증가(당기: 20,716ton, 전기: 19,257ton)및 감귤주스 판매량 증가(당기: 274ton, 전기:181ton)로 전기 대비 2.6억원(4.19%)증가하였습니다.

④ 감귤가공사업부문 : 감귤농축액 판매량 증가(당기 : 2,064ton, 전기 : 912ton)로 인하여 전기 20억원에서 당기 35억원으로 전기대비 증가하였습니다. 다만, 전기대비 판매량이 2배이상 증가하였음에도 불구하고 낮은 시가판매로 인해 매출액은 전기대비 14.7억원(72.62%) 증가하였습니다.



⑤ 맥주사업부문 : 맥주사업부문의 판매량 11kl 증가하여 당기 매출액은 7억원으로 전기대비 약1.8억원(37.01%) 증가하였습니다.

⑥ 대행사업부문 : 영재관 대행사업 및 공동물류센터 운영사업 등과 관련하여 1억원의 수입수수료를 인식하였습니다.

## (2) 매출원가

공사의 매출원가는 매출증가로 전기대비 72억원(7.27%) 증가하였습니다.

① 삼다수사업부문 : 먹는샘물 삼다수의 생산량 약 5만톤 증가 및 당기 주요 원재료 품목의 단가상승 등으로 인하여 원재료비가 54억원 증가하였으며, 당기중 신규 인원 채용증가로 노무비 및 복리후생비가 9억원 증가하였습니다. 생산량 증가로 인한 세금과공과(원수대금, 수질개선부담금) 및 전력비의 증가로 제조경비 15억원이 증가하여 삼다수 관련 당기제품제조원가가 약 67억원 증가하였으며, 이중 재고자산 증감효과로 인하여 매출원가가 54억원이 증가하였습니다.

② 음료사업부문 : 휘오제주 및 감귤주스 판매량이 증가하였으나, 감귤주스 무상공급 사업으로 인한 출고효과 3억원으로 인하여 매출원가는 전기대비 3억원 감소하였습니다.

③ 감귤가공사업부문 : 감귤가공사업부 매출원가에는 결산시점에 재고자산평가로 인한 매출원가 증가액이 당기 및 전기 각각 54억원, 62억원이 포함되어 있어 이를 제외하면 원가율이 12% 상승하였습니다. 이는 감귤농축액의 연산에 따라 판매단가가 상이한데 당기의 각 연산의 판매가격이 하락 하면서 전기대비 원가는 21억원이 증가하였습니다.

④ 맥주사업부문 : 전기대비 생산량 15kl 증가하였으나, 기말 재공품 재고액 증가에 기인하여 매출원가는 전기대비 1억원 감소하였습니다.

### (3) 매출총이익율(매출원가율)

전기대비 매출액이 168억원(6.70%) 증가하였지만, 매출원가는 전기대비 72억원(7.27%) 증가하여 매출총이익이 96억원(6.33%) 증가하였습니다. 매출총이익율은 전기와 유사한 수준(60%)입니다.

### (4) 판매비와관리비

판매비와관리비는 전기대비 50억원(7.40%) 증가하였습니다. 전기대비 주요한 증가를 보이는 판매비와관리비 항목은 아래와 같습니다.

① 2017년 신규인원 채용으로 급여 및 상여금, 제수당, 잡급이 전기대비 33억원(43.16%) 증가하였습니다.

② 퇴직급여 10억원 및 광고선전비 5억원등 일부 판매비와관리비가 감소하였으나, 지급임차료 및 지급수수료는 전기대비 18.5억원(4.43%) 증가하였습니다. 이는 삼다수판매량 3만톤 증가에 따른 도외물류비 및 팔레트 임차비용이 증가하였으며, 신규인원 채용에 따른 사무공간 부족으로 지원부서등 일부인원이 임시사무연구동 사무실로 이전함으로써 사무실 임차료가 발생하였기 때문입니다.

### (5) 영업외수익

운용자금규모 확대에 의해 이자수익은 6억원 증가하였고, 각종 팔레트 매각대금 등 유형자산처분이익이 전기대비 4억원 증가하였습니다. 전기대비 호접란사업 매각에 따른 해외사업처분이익 7억원 감소 및 잡이익 3억원 감소로 영업외수익은 전기와 유사한 수준입니다.

### (6) 영업외비용

기부금 감소 28억원(47.5%), 유형자산 및 투자자산손상차손 감소 14억원, 보상금 감소 6억원, 유형자산폐기처분손실 증가 23억원으로 인하여 영업외비용은 전기대비 24억원(26.06%) 감소하였습니다.

(7) 법인세비용

전기대비 세전이익 70억원이 증가하였으나, 법인세비용이 전기대비 1억원 감소하였습니다. 당기 유형자산 투자로 인한 법인세법상 공제감면세액(고용창출투자세액 등)이 증가하면서 법인세비용이 감소하였으며, 법인세 유효세율은 22.25%로 전기 24.32% 대비 2.07% 감소하였습니다.

(8) 매출액순이익율

매출액순이익율은 당기 25.14%로, 전기 24.01% 대비 소폭 증가하였으나 유의적 변동은 없습니다.

(9) 사업부별 당기순이익 및 증감액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목	당 기	전 기(*)	증 감
삼다수사업부문	74,094	67,496	6,598
개발사업부문	(-)1,298	(-)338	(-)960
음료사업부문	309	(-)23	332
감귤가공사업부문	(-)5,401	(-)6,719	1,318
맥주사업부문	(-)352	(-)477	125
기타(영재관등)	102	441	(-)339
합 계	67,454	60,380	7,074

(\*) 2017년도 ERP 부문사업별손익계산서 기준으로 산정하였습니다.

## 2. 재무상태표 분석

### 요약 비교 재무상태표

제 23 기 2017년 12월 31일 현재

제 22 기 2016년 12월 31일 현재

(단위: 천원)

과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기	증감율
I. 유동자산	297,071,950	257,274,012	15.47%
II. 비유동자산	119,476,386	100,012,527	19.46%
자산총계	416,548,336	357,286,539	16.59%
III. 유동부채	63,189,444	54,476,127	15.99%
IV. 비유동부채	17,137,914	17,043,193	0.56%
V. 자본금	50,000,000	50,000,000	-
VI. 자본잉여금	71,641	71,641	-
V. 기타포괄손익누계액	-	-	-
VI. 이익잉여금	286,149,337	235,695,578	21.41%
부채및자본총계	416,548,336	357,286,539	16.59%

#### (1) 유동자산

매출증가에 의한 여유자금 확보로 현금및현금성자산 및 단기금융상품이 348억원 증가하였으며, 당기중 용암해수산업단지 토지 판매로 판매용토지 10억원이 감소하였으나, 공장수선관련 저장품 26억원, 프리폼 등 재공품 9억원 증가에 기인하여 재고자산은 28억원 증가하였습니다. 그 외 재고자산평가손실 인식에 따른 이연법인세자산(유동) 14억원 증가 등으로 유동자산은 전기대비 398억원(15.47%) 증가하였습니다.

#### (2) 비유동자산

삼다수 L5신규라인 도입에 따른 기존건물 철거로 건물 등이 26억원 감소하였으나, L5신규설비 도입으로 건설중인자산 등 유형자산이 192억원 증가하였습니다. 한라수 생산설비 처분계획 변경에 따른 투자자산 유형자산 대체로 8억원 이연법인세자산(비유동) 4억원이 감소하였으나, 신규인원채용에 따른 일부인원 임시사무연구동 사무실 이전 및 소규모지방학사 주택임대사업을 위한 임차보증금이 18억원 증가하여 비유동자산은 전기대비 195억원(19.46%) 증가하였습니다.

### (3) 유동부채

매입 증가로 인한 부가세예수금 17억원 및 법인세부채 17억원, 미지급금 계정대체로 인한 미지급비용 15억원이 감소한 반면, 판매관련 예수보증금 87억원, 미지급비용 계정 대체(연차수당 제외 전액 미지급금으로 분류)로 인해 미지급금이 36억원 증가하였고, 건조시설관련 예수금 8억원, 원부자재 매입관련 외상매입금 7억원 등이 증가하여 당기 유동부채가 전기대비 87억원(15.99%) 증가하였습니다.

### (4) 비유동부채

퇴직보험예치금 25억원 증가로 퇴직급여충당부채 순액은 19억원이 감소하였으나, 국민임대주택관련 장기차입금 18억원, 탐라영재관 및 공동물류 대행사업예수금 1억원 증가 등으로 인하여 비유동부채는 전기대비 1억원(0.56%) 증가하였습니다.

### (5) 자본총계

당기순이익 675억원, 배당금 지출 170억원, 자본은 전기대비 505억원(17.66%) 증가하였습니다. 한편, 자본 총계에는 영향을 주지 않는 사항으로 당기 중 수권주식수가 기존 1천만주에서 1억주로 변동되었습니다(액면금액 5,000원).

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.

#### D. 자금 및 미수금 관리

1. 유휴자금은 지정금융기관인 제주은행 및 농협은행(주)제주영업부를 비롯한 시중은행(제1금융권)에 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. 2017년도에 미수금 중 회수가 의문시 되어 대손처리한 금액은 없습니다.
4. 2017년말 현재 미회수 매출채권 잔액의 대부분은 광동제약(주) 등 주요 거래처에 대한 매출분으로 회수기일이 도래하지 않은 정상적인 채권으로서 회수에는 유의적인 문제가 없는 것으로 판단됩니다. 당기 중 거래처와 채권금액에 이견이 있거나 채권회수에 불확실성이 존재하는 매출채권은 없으나, 전기말에 존재하던 채권회수에 불확실성이 존재하던 매출채권 4억원은 당기말에도 대손충당금을 설정하고 있습니다.
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 54억원의 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 재공품(평균법)을 제외하곤 선입선출법으로 단위당 원가를 평가하여 재고자산 금액을 산정하고 있습니다. 불출시의 절차는 회계 및 관계규정에 의거하여 처리하고 있습니다.
7. 연 2회 공사내 재무회계팀의 통제하에 재고조사를 실시하고 있으며 매기말 외부 감사인등 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.

## 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 142억원은 전액 국민임대주택 취득을 위하여 차입한 것입니다. 동 차입금의 상환조건은 모두 20년거치 20년 분할상환 조건이므로 2017년도에 상환될 금액은 없으며, 2026년부터 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 적정하게 계상되어 있습니다.

## H. 기타회계 관리

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

## I. 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.

[별 첨]

## 실사자 및 입회자 명단

○ 실사자

번호	부 서	성 명	서 명
1	구 매 팀	고 훈	고 훈
2	RM TFT팀	하 귀 종	하귀종
3	재무회계팀	고 민 조	고민조
4	재무회계팀	김 미 정	김미정
5	감 사 실	한 성 수	한성수
6	구 매 팀	김 철	김철
7	총무관재팀	강 제 권	강제권
8	총무관재팀	신 중 근	신중근
9	구 매 팀	강 길 남	강길남
10	재무회계팀	강 경 옥	강경옥
11	총무관재팀	손 승 우	손승우
12	구 매 팀	부 태 권	부태권
13	재무회계팀	강 귀 범	강귀범
14	재무회계팀	문 선 희	문선희
15	재무회계팀	이 은 협	이은협
16	재무회계팀	김 지 현	김지현
17	재무회계팀	전 영 지	전영지
18	재무회계팀	최 정 민	최정민
19	총무관재팀	변 영 준	변영준
20	재무회계팀	전 혜 정	전혜정
21	재무회계팀	김 민 표	김민표
22	재무회계팀	정 조 은	정조은
23	RM TFT팀	오 재 혁	오재혁
24	재무회계팀	강 연 경	강연경
25	구 매 팀	김 용 승	김용승
26	재무회계팀	이 나 연	이나연

번호	부 서	성 명	서 명
27	재무회계팀	이 명 선	이명선
28	총무관재팀	김 준 범	김준범
29	구 매 팀	강 지 훈	강지훈
30	RM TFT팀	문 민 권	문민권
31	재무회계팀	전 승 찬	전승찬
32	재무회계팀	박 유 탁	박유탁
33	감 사 실	이 용 준	이용준

○ 입회자

번호	부 서	성 명	서 명
1	안진회계법인	최 정 호	최정호
2	안진회계법인	최 지 권	최지권
3	안진회계법인	강 현 구	강현구
4	안진회계법인	조 현 식	조현식

제 2017-435 호

## 회 원 연 수 시 간 인 정 확인원

1. 성 명 : 이한주
2. 등 록 번 호 : 제 19584 호
3. 소 속 : 안진회계법인

과 정 명	기 간	이수시간
2017사업연도 지방공기업 결산 회계감사인 교육 (지방공사·공단)	2017.12.15.(금)	3시간

위 사람은 행정안전부로 부터 「2017사업연도 지방공기업 결산 회계감사인 교육」을 이수한 자로 통보된 바, 이를 근거로 상기 교육이수시간을 본회 연수규정에 의한 의무연수 이수시간으로 인정하였음을 확인합니다.

2018년 1월 3일

한국공인회계사회  
회 계 연 수 원 장



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