

목 차

| | |
|---------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)재 무 제 표..... | 4 |
| 재 무 상 태 표 | 5 |
| 손 익 계 산 서 | 7 |
| 자 본 변 동 표 | 9 |
| 현 금 흐 름 표 | 10 |
| 주석 | 12 |
| 외부감사 실시내용..... | 27 |

현일개발주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 35 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 34 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

동 원 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

현일개발주식회사
주주 및 이사회 귀중

2018년 03월 13일

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

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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 회사의 재무제표는 현일개발 주식회사의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반 기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

부산광역시 동구 중앙대로 233 (해정빌딩 4층)
동원회계법인 대표이사 주 양 복

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 03월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

현일개발주식회사

제 35 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 34 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현일개발 주식회사 대표이사 배영환

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원군 부곡면 온천로 445
(전 화) 055-520-5030

재 무 상 태 표

제 35 기 2017년 12월 31일 현재

제 34 기 2016년 12월 31일 현재

회사명 : 현일개발주식회사

(단위 : 원)

| 과목 | 제 35(당) 기 | 제 34(전) 기 |
|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| 자 산 | | |
| I. 유동자산 | 1,159,739,274 | 1,035,141,460 |
| (1) 당좌자산 | 1,137,025,078 | 945,521,251 |
| 1. 현금및현금성자산 | 728,766,066 | 745,465,599 |
| 2. 매출채권 | 110,017,310 | 111,403,880 |
| 3. 미수금 | 100,876,790 | 71,387,670 |
| 4. 선급금 | 118,000,000 | - |
| 5. 선급비용 | 19,286,891 | 16,952,812 |
| 6. 부가세대금 | 330,421 | 311,290 |
| 7. 이연법인세자산(주석14) | 59,747,600 | - |
| (2) 재고자산 | 22,714,196 | 89,620,209 |
| 1. 상품 | - | 64,985,088 |
| 2. 저장품 | 22,714,196 | 24,635,121 |
| II. 비유동자산 | 51,254,997,009 | 51,815,243,569 |
| (1) 투자자산 | 3,845,000 | 2,975,000 |
| 1. 장기금융상품(주석3) | 1,200,000 | 1,200,000 |
| 2. 매도가능증권(주석4) | 2,645,000 | 1,775,000 |
| (2) 유형자산(주석5,6,7,8) | 51,166,768,482 | 51,727,457,653 |
| 1. 토지 | 38,433,806,792 | 38,433,806,792 |
| 2. 건물 | 18,504,874,168 | 18,504,874,168 |
| 감가상각누계액 | (9,030,750,231) | (8,568,128,383) |
| 3. 구축물 | 8,947,169,336 | 8,947,169,336 |
| 감가상각누계액 | (7,801,387,950) | (7,652,103,062) |
| 4. 공기구비품 | 605,497,964 | 545,994,737 |
| 감가상각누계액 | (551,461,415) | (520,977,174) |
| 5. 차량및기계장치 | 2,327,564,486 | 2,231,650,926 |
| 감가상각누계액 | (2,088,547,532) | (2,014,832,551) |
| 6. 조경 | 1,820,002,864 | 1,820,002,864 |
| (3) 기타비유동자산 | 84,383,527 | 84,810,916 |
| 1. 보증금 | 30,724,680 | 30,724,680 |
| 2. 이연법인세자산(주석14) | 53,658,847 | 54,086,236 |
| 자 산 총 계 | 52,414,736,283 ===== | 52,850,385,029 ===== |
| 부 채 | | |
| I. 유동부채 | 6,673,123,412 | 6,980,012,271 |
| 1. 매입채무(주석16) | - | 14,142,255 |
| 2. 미지급금(주석16) | 137,625,259 | 151,003,714 |

| | | | | |
|-------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 3. 미지급비용(주석16) | 229,325,995 | | 70,972,753 | |
| 4. 예수금 | 646,195,587 | | 640,672,576 | |
| 5. 당기법인세부채(주석14) | 363,293,000 | | 396,304,650 | |
| 6. 단기차입금(주석6,7,8,16) | 3,000,000,000 | | 3,400,000,000 | |
| 7. 임대보증금(주석16) | 37,000,000 | | 37,000,000 | |
| 8. 부가세예수금 | 250,933,571 | | 257,396,323 | |
| 9. 선수금 | 8,750,000 | | 11,750,000 | |
| 10. 유동성장기부채(주석6,7,8,16) | 2,000,000,000 | | 2,000,000,000 | |
| 11. 이연법인세부채(주석14) | - | | 770,000 | |
| II. 비유동부채 | | 54,761,959,682 | | 57,170,532,993 |
| 1. 장기차입금(주석6,7,8,16) | 6,600,000,000 | | 9,000,000,000 | |
| 2. 퇴직급여충당부채(주석2,10) | 1,240,266,618 | | 1,097,093,723 | |
| 퇴직연금운용자산 | (1,114,002,136) | | (962,255,930) | |
| 국민연금전환금 | (4,304,800) | | (4,304,800) | |
| 3. 회원가입권(주석9,16) | 48,040,000,000 | | 48,040,000,000 | |
| 부 채 총 계 | | 61,435,083,094 | | 64,150,545,264 |
| 자 본 | | | | |
| I. 자본금 | | 1,000,000,000 | | 1,000,000,000 |
| 1. 보통주자본금(주석1,11) | 1,000,000,000 | | 1,000,000,000 | |
| II. 결손금 | | 10,020,346,811 | | 12,300,160,235 |
| 1. 미처리결손금(주석12) | (10,020,346,811) | | (12,300,160,235) | |
| 자 본 총 계 | | (9,020,346,811) | | (11,300,160,235) |
| 부 채 와 자 본 총 계 | | 52,414,736,283 | | 52,850,385,029 |
| | | ===== | | ===== |
| | | | | = |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부임"

손익계산서

제 35 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 34 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

회사명 : 현일개발주식회사

(단위 : 원)

| 과목 | 제 35(당) 기 | 제 34(전) 기 |
|-------------------|---------------|---------------|
| I. 매출액 | 9,724,826,733 | 9,469,518,322 |
| 1. 입장료수입 | 7,151,596,529 | 6,837,478,758 |
| 2. 상품매출액 | 59,242,757 | 383,919,625 |
| 3. 카트사용료 | 1,979,338,145 | 1,806,429,722 |
| 4. 기타매출액 | 203,092,557 | 189,157,237 |
| 5. 판매수수료 | 173,756,745 | 163,582,980 |
| 6. 임대료수입 | 157,800,000 | 88,950,000 |
| II. 매출원가(주석15) | 3,099,029,175 | 3,213,073,805 |
| 1. 코스관리비 | 3,048,891,219 | 2,916,178,811 |
| 2. 상품매출원가 | 50,137,956 | 296,894,994 |
| 가. 기초상품재고액 | 64,985,088 | 71,540,808 |
| 나. 당기상품매입액 | (14,847,132) | 290,339,274 |
| 다. 기말상품재고액 | - | (64,985,088) |
| III. 매출총이익 | 6,625,797,558 | 6,256,444,517 |
| IV. 판매비와관리비(주석15) | 3,213,052,699 | 3,041,694,971 |
| 1. 급여 | 902,740,409 | 863,660,653 |
| 2. 퇴직급여 | 99,676,525 | 73,759,135 |
| 3. 복리후생비 | 137,647,838 | 133,188,114 |
| 4. 여비교통비 | 516,405 | 2,228,250 |
| 5. 통신비 | 39,727,524 | 28,595,138 |
| 6. 수도광열비 | 301,285,006 | 274,756,929 |
| 7. 세금과공과 | 192,549,025 | 197,481,032 |
| 8. 임차료 | 1,600,000 | 500,000 |
| 9. 감가상각비 | 516,533,351 | 534,158,969 |
| 10. 수선비 | 128,386,199 | 93,183,256 |
| 11. 보험료 | 53,882,424 | 50,833,679 |
| 12. 접대비 | 9,467,600 | 17,149,000 |
| 13. 광고선전비 | 6,824,500 | 7,267,364 |
| 14. 지급수수료 | 624,771,338 | 597,023,257 |
| 15. 소모품비 | 81,397,928 | 72,230,028 |
| 16. 도서인쇄비 | 10,890,400 | 8,856,000 |
| 17. 차량유지비 | 9,546,234 | 12,697,345 |
| 18. 경기비 | 35,331,876 | 30,578,266 |
| 19. 운반비 | 230,000 | 70,000 |
| 20. 교육훈련비 | 206,000 | 617,300 |

| | | | | |
|-------------------|-------------|------------------------|-------------|------------------------|
| 21. 잡비 | 59,842,117 | | 42,861,256 | |
| V. 영업이익 | | 3,412,744,859 | | 3,214,749,546 |
| VI. 영업외수익 | | 62,165,134 | | 60,267,246 |
| 1. 이자수익 | 9,895,900 | | 19,536,887 | |
| 2. 수입수수료 | 16,619,333 | | 15,877,342 | |
| 3. 유형자산처분이익 | 1,180,819 | | 299,000 | |
| 4. 잡이익 | 34,469,082 | | 24,554,017 | |
| VII. 영업외비용 | | 657,185,860 | | 706,671,512 |
| 1. 이자비용 | 653,806,723 | | 699,903,100 | |
| 2. 유형자산처분손실 | 14,000 | | 26,000 | |
| 3. 기부금 | 3,300,000 | | 6,230,000 | |
| 4. 잡손실 | 65,137 | | 512,412 | |
| VIII. 법인세비용차감전순이익 | | 2,817,724,133 | | 2,568,345,280 |
| IX. 법인세비용(주석14) | | 537,910,709 | | 499,061,974 |
| X. 당기순이익 | | 2,279,813,424 ===== | | 2,069,283,306 ===== |
| | | == | | == |
| XI. 주당손익(주석13) | | | | |
| 1. 기본 및 희석주당순이익 | | 11,399원 | | 10,346원 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부임"

자 본 변 동 표

제 35 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 34 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

회사명 : 현일개발주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 이 익 잉여금 | 총 계 |
|----------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 2016.1.1 (보고금액)(전기초) | 1,000,000,000 | (14,369,443,541) | (13,369,443,541) |
| 당기순이익 | - | 2,069,283,306 | 2,069,283,306 |
| 2016.12.31(전기말) | 1,000,000,000 ===== | (12,300,160,235) ===== | (11,300,160,235) ===== |
| 2017.1.1 (보고금액)(당기초) | 1,000,000,000 | (12,300,160,235) | (11,300,160,235) |
| 당기순이익 | - | 2,279,813,424 | 2,279,813,424 |
| 2017.12.31(당기말) | 1,000,000,000 ===== | (10,020,346,811) ===== | (9,020,346,811) ===== |

현금흐름표

제 35 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 34 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

회사명 : 현일개발주식회사

(단위 : 원)

| 과목 | 제 35(당) 기 | | 제 34(전) 기 | |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 3,035,706,334 | | 2,472,717,218 |
| 1. 당기순이익 | 2,279,813,424 | | 2,069,283,306 | |
| 2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산 | 977,789,822 | | 904,045,755 | |
| 가. 퇴직급여 | 164,383,965 | | 129,182,708 | |
| 나. 감가상각비 | 813,391,857 | | 774,837,047 | |
| 다. 유형자산처분손실 | 14,000 | | 26,000 | |
| 3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감 | (1,180,819) | | (299,000) | |
| 가. 유형자산처분이익 | 1,180,819 | | 299,000 | |
| 4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | (220,716,093) | | (500,312,843) | |
| 가. 매출채권의 감소(증가) | 1,386,570 | | (39,678,000) | |
| 나. 미수금의 증가 | (29,489,120) | | (51,858,910) | |
| 다. 선급금의 감소(증가) | (118,000,000) | | 4,631,110 | |
| 라. 선급비용의 감소(증가) | (2,334,079) | | 531,099 | |
| 마. 재고자산의 감소 | 66,906,013 | | 961,356 | |
| 바. 이연법인세자산부채의 변동 | (60,090,211) | | (23,858,026) | |
| 사. 매입채무의 감소 | (14,142,255) | | (2,390,525) | |
| 아. 미지급금의 증가(감소) | (13,378,455) | | 40,422,348 | |
| 자. 미지급비용의 증가(감소) | 158,353,242 | | (1,315,275,475) | |
| 차. 예수금의 증가(감소) | 5,523,011 | | (16,516,811) | |
| 카. 당기법인세부채의 증가(감소) | (33,011,650) | | 129,255,100 | |
| 타. 부가세예수금의 감소 | (6,481,883) | | (3,276,383) | |
| 파. 선수금의 감소 | (3,000,000) | | (3,000,000) | |
| 하. 퇴직금의 지급 | (21,211,070) | | (660,421,080) | |
| 거. 퇴직연금운용자산의 감소(증가) | (151,746,206) | | 1,437,575,654 | |
| 너. 국민연금전환금의 감소 | - | | 2,585,700 | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (252,405,867) | | (223,488,817) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | 1,181,819 | | 300,000 | |
| 가. 차량운반구의 처분 | - | | 300,000 | |
| 나. 차량 및 기계장치의 처분 | 1,181,819 | | - | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | (253,587,686) | | (223,788,817) | |
| 가. 매도가능증권의 취득 | 870,000 | | 275,000 | |
| 나. 공기구비품의 취득 | 65,775,955 | | 28,690,000 | |
| 다. 차량 및 기계장치의 취득 | 186,941,731 | | 194,823,817 | |
| II. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (2,800,000,000) | | (2,296,000,000) |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | 192,000,000 | | 149,000,000 | |
| 가. 회원가입권의 증가 | 192,000,000 | | 144,000,000 | |
| 나. 임대보증금의 증가 | - | | 5,000,000 | |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | (2,992,000,000) | | (2,445,000,000) | |

| | | | | |
|-------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| 가. 단기차입금의 상환 | 400,000,000 | | 300,000,000 | |
| 나. 유동성장기부채의 상환 | 2,000,000,000 | | 2,000,000,000 | |
| 다. 장기차입금의 상환 | 400,000,000 | | - | |
| 라. 회원가입권의 감소 | 192,000,000 | | 144,000,000 | |
| 마. 임대보증금의 감소 | - | | 1,000,000 | |
| IV. 현금의 감소(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ) | | 16,699,533 | | 46,771,599 |
| V. 기초의 현금 | | 745,465,599 | | 792,237,198 |
| VI. 기말의 현금 | | 728,766,066 ===== | | 745,465,599 ===== |

* 현금흐름표상의 "현금"은 현금 및 현금성자산을 말함.
"별첨 주식은 본 재무제표의 일부임"

주석

제 35 기 2017년 12월 31일 현재

제 34 기 2016년 12월 31일 현재

회사명 : 현일개발주식회사

1. 회사의 개요

현일개발주식회사(이하"당사")는 1983년에 유원개발주식회사로 설립되어 1997년 7월에 상호를 현일개발주식회사로 변경하였고, 골프장 및 부대사업과 임대사업을 주사업으로 영위하고 있으며, 경상남도 창원군 부곡면에 소재하고 있습니다. 당사의 설립시 자본금은 2억원이었으나 수차의 증자를 통하여 당기말 현재 자본금은 10억원입니다.

2. 중요한 회계처리방침

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 다음의 사항을 제외하고는 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

당기부터 적용된 회계정책의 변경내용은 하기와 같습니다.

가. 일반기업회계기준 제22호 '법인세회계' 개정

개정기준서는 이연법인세자산의 측정시 과세소득의 수준에 따라 적용되는 세율이 다른 경우에는 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득(세무상결손금)에 적용될 것으로 예상되는 평균세율을 사용하여 이연법인세자산(부채)를 측정하도록 하였습니다. 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표작성기준

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시되는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택 국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

당사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 일반기업회계기준 25장 특수관계자

특수관계자의 정의를 개정하였으며, 이로 인하여 특수관계자의 범위가 변동되었습니다. 비교공시된 특수관계자의 범위는 개정된 기준서에 따라 재작성되었습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래 비용없이

현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

(3) 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간 종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

(4) 금융자산과 금융부채의 측정

가. 최초측정

당사는 금융자산과 금융부채의 최초인식 시 공정가치로 측정하고 있으며, 이때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산

물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 당사는 단기매매증권, 파생상품 (위험회피회계를 적용하는 경우는 제외)과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래 원가를 최초 인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

당사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 당사의 신용도 등을 반영하여 당사에 적용될 자금조달 비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

나. 후속측정

당사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품, 당기손익인식지정항목을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기 손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

(5) 수익인식

당사는 입장료 및 카트사용료, 판매수수료 등의 매출은 용역의 제공시점에 따라 수익을 인식하고 있으며, 상품매출에 대해서는 인도기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

또한 이자수익은 유효이자율법을 적용한 발생기준에 따라 인식하고, 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정된 시점에 인식하고 있습니다.

(6) 재고자산의 평가

재고자산은 이동평균법(저장품 및 미착품은 개별법)에 의한 취득원가로 평가하고 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액을 재무상태표가액으로 하고 있으며 재고자산을 저가기준으로 평가하는 경우 발생하는 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있습니다.

(7) 유형자산

당사는 유형자산을 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 취득원가로 산정하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 아래의 내용연수에 따라 건물, 구축물은 정액법, 기타의 자산은 정률법에 의하여 계산된 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 재무상태표가액으로 표시하고 있습니다.

| 계 정 과 목 | 추정내용연수 |
|---------|--------|
| 건 물 | 40년 |
| 구 축 물 | 20년 |
| 기 계 장 치 | 5년 |

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고 그렇지 않은 경우는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

당사는 제조, 매입, 건설 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 유형자산 무형자산 및 투자자산과 관련하여 발생된 차입원가 등은 기간비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 손상차손의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

(8) 리스회계처리

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 최소리스료의 현재 가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 인식하고, 운용리스는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(9) 법인세비용 및 이연법인세자산(부채)

당사는 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연 법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 일반기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)은 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표 상 분류에 따라 이연법인세자산과 이연법인세부채로 분류하고 있으며, 세무상 결손금에 따라 인식하게되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상 소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분내의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

또한, 손익계산서상의 법인세비용은 당기 법인세부담액에 이연법인세자산·부채의 변동액을 가감한 가액으로 인식하고 있으며, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기 법인세부담액과 이연법인세는 해당 자본계정에서 직접 가감하고 있습니다.

(10) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 퇴직금 총 추계액은 1,240,267천원 및 1,097,094천원입니다.

또한, 국민연금법의 규정에 의하여 1999년 3월까지 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금전환금은 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(11) 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건이나 거래의 결과에 의한 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 또한 당해 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 의무에 대하여 충당부채로 인식하고 있습니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재 가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이 때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

(12) 자산손상

금융자산, 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 중단 사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정 할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상 차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 구 분 | 금 액 | | 제한내역 |
|--------|------|-------|-------|---------|
| | | 당기말 | 전기말 | |
| 장기금융상품 | 별단예금 | 1,200 | 1,200 | 당좌개설보증금 |

4. 매도가능증권

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------|------|-------|------|-------|
| | 유동자산 | 비유동자산 | 유동자산 | 비유동자산 |
| 시장성없는 주식 | - | 1,500 | - | 1,500 |
| 국공채 | - | 1,145 | - | 275 |
| 합계 | - | 2,645 | - | 1,775 |

(2) 당기말과 전기말 현재 시장성없는 주식의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

| 회사명 | 주식수 | 지분율 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------------|-----|------|-------|-------|-------|-------|
| | | | 취득원가 | 장부가액 | 취득원가 | 장부가액 |
| (주)경남도민프로축구단 | 300 | 1.9% | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 |

상기 주식은 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 국공채 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

| 내역 | 발행처 | 이자율(%) | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|------|--------|-------|-------|------|------|
| | | | 취득원가 | 장부가액 | 취득원가 | 장부가액 |
| 지역개발채권 | 경상남도 | 1.25% | 1,145 | 1,145 | 275 | 275 |

(4) 당기말과 전기말 현재 국공채의 만기일은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|-------|-----|
| 1년이내 | - | - |
| 1년초과 5년이내 | 1,145 | 275 |
| 합계 | 1,145 | 275 |

5. 유형자산

(1) 토지의 공시지가

당기말과 전기말 현재 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 소재지 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------------------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|------------|
| | 면적(㎡) | 장부가액 | 공시지가 | 면적(㎡) | 장부가액 | 공시지가 |
| 경남 창원군 부곡면 거문리 산 263번지 외 | 999,656.0 | 38,433,807 | 51,425,470 | 999,656.0 | 38,433,807 | 50,287,190 |

(2) 유형자산 장부가액의 변동내용

당기와 전기 중 당사의 유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처 분/폐 기 | 대 체 | 감가상각비 | 기 말 |
|---------|------------|---------|---------|-----|---------|------------|
| 토지 | 38,433,807 | - | - | - | - | 38,433,807 |
| 건물 | 9,936,746 | - | - | - | 462,622 | 9,474,124 |
| 구축물 | 1,295,066 | - | - | - | 149,285 | 1,145,781 |
| 공기구비품 | 25,018 | 65,775 | 7 | - | 36,750 | 54,036 |
| 차량및기계장치 | 216,818 | 186,942 | 8 | - | 164,735 | 239,017 |
| 조경 | 1,820,003 | - | - | - | - | 1,820,003 |
| 합 계 | 51,727,458 | 252,717 | 15 | - | 813,392 | 51,166,768 |

나. 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처 분/폐 기 | 대 체 | 감가상각비 | 기 말 |
|---------|------------|---------|---------|-----|---------|------------|
| 토지 | 38,433,807 | - | - | - | - | 38,433,807 |
| 건물 | 10,399,368 | - | - | - | 462,622 | 9,936,746 |
| 건축물 | 1,456,389 | - | - | - | 161,323 | 1,295,066 |
| 공기구비품 | 15,721 | 28,690 | 10 | - | 19,383 | 25,018 |
| 차량및기계장치 | 153,520 | 194,824 | 17 | - | 131,509 | 216,818 |
| 조경 | 1,820,003 | - | - | - | - | 1,820,003 |
| 합 계 | 52,278,808 | 223,514 | 27 | - | 774,837 | 51,727,458 |

6. 담보제공자산

당기말과 전기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 담보로 제공한 당사의 유형자산은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

| 담 보 제 공 처 | 담보제공자산 | 채권최고액 | |
|-----------|-----------|------------|------------|
| | | 당기말 | 전기말 |
| 부 산 은 행 | 토지 · 건물 등 | 38,400,000 | 38,400,000 |

7. 보험가입자산

당기말 현재 당사는 건물등에 대하여 부보금액 17,854,080천원(전기말 17,854,080천원)의 화재보험에 가입하고 있습니다.

한편, 당사는 상기 보험이외에 차량운반구에 대하여 종합보험에 가입하고 있으며, 체육시설
업배상책임보험 및 영업배상책임보험에 가입하고 있습니다.

당사의 화재보험금 중 부산은행에 3,692,000천원이 질권설정되어 있습니다.

8. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 종 별 | 차 입 처 | 종 별 | 연이자율 (%) | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------|-------|----------|-------------|-------------|
| 단기차입금 | 부산은행 | 일반차입금 | 5.12 | 3,000,000 | 3,400,000 |
| 장기차입금 | 부산은행 | 일반차입금 | 5.23 | 8,600,000 | 11,000,000 |
| 유동성 대체액 | | | | (2,000,000) | (2,000,000) |
| 차감계 | | | | 6,600,000 | 9,000,000 |
| 합 계 | | | | 11,600,000 | 14,400,000 |

상기 차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석6참조).

(2) 장기차입금 상환계획

(단위 : 천원)

| 연 도 | 상환금액 |
|-------|-----------|
| 2019년 | 2,000,000 |
| 2020년 | 2,000,000 |
| 2021년 | 2,000,000 |
| 2022년 | 600,000 |
| 합 계 | 6,600,000 |

9. 회원가입권

당기말과 전기말 현재 회원가입권의 내역은 다음과 같습니다 .

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|-------|------------|-------|------------|
| | 계좌수 | 금 액 | 계좌수 | 금 액 |
| 1차회원권 | 493 | 12,325,000 | 493 | 12,325,000 |
| 2차회원권 | 566 | 18,395,000 | 566 | 18,395,000 |
| 3차회원권 | 277 | 11,080,000 | 277 | 11,080,000 |
| 4차회원권 | 130 | 6,240,000 | 130 | 6,240,000 |
| 합 계 | 1,466 | 48,040,000 | 1,466 | 48,040,000 |

상기의 회원입회금은 체육시설의 설치·이용에 관한 법률에 따라 분양후 5년이 경과하면 회원의 반환청구가 있을 경우 분양금액으로 반환하도록 되어 있으며, 당기말 모든 회원권이 분양후 5년이 경과되었습니다.

10. 퇴직급여충당부채

당기와 전기중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기 초 잔 액 | 당기증가(★) | 당기감소(지급액) | 기 말 잔 액 |
|-----|-----------|---------|-----------|-----------|
| 당 기 | 1,097,094 | 164,384 | 21,211 | 1,240,267 |
| 전 기 | 1,628,332 | 129,183 | 660,421 | 1,097,094 |

당사는 당기말 현재 퇴직급여추계액의 약 89.8%에 상당하는 금액에 대하여 부산은행에 수익자인 임직원의 퇴직금수급권을 보장하는 확정급여형 퇴직연금(전액 정기예금)에 가입하고 있습니다.

11. 자본금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------|----------|----------|
| ① 발행할 주식의 총수 | 320,000주 | 320,000주 |
| ② 1주당 액면금액 | 5,000원 | 5,000원 |
| ③ 발행한 주식의 수 : 보통주 | 200,000주 | 200,000주 |

12. 결손금

당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|-----------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| | 처리에정일: 2018년 3월 24일 | | 처리확정일: 2017년 3월 24일 | |
| I. 미처리결손금 | | 10,020,346,811 | | 12,300,158,525 |
| 1. 전기이월미처리결손금 | 12,300,160,235 | | 14,369,443,541 | |
| 2. 당기순이익 | 2,279,813,424 | | 2,069,283,306 | |
| II. 결손금처리액 | | - | | - |
| III. 차기이월미처리결손금 | | 10,020,346,811 ===== | | 12,300,160,235 ===== |
| | | = | | = |

13. 주당순이익

당기 및 전기의 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------|-----------|-----------|
| 당기순이익 | 2,279,813 | 2,069,283 |
| 가중평균유통보통주식수 | 200,000주 | 200,000주 |
| 주당순이익 | 11,399원 | 10,346원 |

14. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------|----------|----------|
| 당기법인세부담액 | 598,001 | 522,920 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (60,090) | (23,858) |
| 법인세비용 | 537,911 | 499,062 |

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전 순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 내 역 | 당 기 | 전 기 |
|---------------|-----------|-----------|
| 법인세비용차감전순이익 | 2,817,724 | 2,568,345 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 597,899 | 543,036 |
| 조정사항 | | |
| 비과세수익 | - | - |
| 비공제비용 | 14,358 | 21,784 |
| 세액감면/공제 | (74,346) | (65,758) |
| 법인세비용 | 537,911 | 499,062 |
| 유효세율 | 19.09% | 19.43% |

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역
가. 가산(차감할) 일시적 차이

(단위 : 천원)

| 구 분 | 가산(차감할) 일시적차이 | | | |
|------------|---------------|-----------|----------|-------------|
| | 기초잔액 | 증가 | 감소 | 기말잔액 |
| 퇴직급여충당부채 | 1,067,202 | 164,384 | 18,080 | 1,213,506 |
| 퇴직연금운용자산 | (962,256) | (169,827) | (18,080) | (1,114,003) |
| 감가상각비(건물) | 149,651 | - | - | 149,651 |
| 구축물 | (8,750) | - | (3,500) | (5,250) |
| 감가상각비 | - | 275,080 | - | 275,080 |
| 감가상각비(구축물) | (3,500) | (3,500) | (3,500) | (3,500) |
| 계 | 242,347 | 266,137 | (7,000) | 515,484 |

나. 이연법인세 자산(부채)

(단위 : 천원)

| 구 분 | 이연법인세 자산(부채) | | | | |
|------------|--------------|----------|---------|-------|-----------|
| | 기초잔액 | 증가 | 감소 | 세율변동분 | 기말잔액 |
| 퇴직급여충당부채 | 234,784 | 36,164 | 3,978 | - | 266,970 |
| 퇴직연금운용자산 | (211,696) | (37,362) | (3,978) | - | (245,080) |
| 감가상각비(건물) | 32,923 | - | - | - | 32,923 |
| 구축물 | (1,925) | - | (770) | - | (1,155) |
| 감가상각비 | - | 60,518 | - | - | 60,518 |
| 감가상각비(구축물) | (770) | (770) | (770) | - | (770) |
| 계 | 53,316 | 58,550 | (1,540) | - | 113,406 |

(4) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(5) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채 및 당기법인세부채와 당기 법인세자산은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

| 구 분 | 유 동 | 비유동 | 합 계 |
|---------|--------|---------|---------|
| 이연법인세자산 | 60,518 | 299,893 | 360,411 |
| 이연법인세부채 | 770 | 246,235 | 247,005 |
| 당기법인세자산 | | | 234,708 |
| 당기법인세부채 | | | 598,001 |

15. 부가가치세산에 필요한 사항

당사의 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

| 계 정 과 목 | 판매비와관리비 | | 코스관리비 | | 계 | |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 당 기 | 전 기 | 당 기 | 전 기 | 당 기 | 전 기 |
| 급 여 | 902,740 | 863,661 | 448,853 | 433,404 | 1,351,593 | 1,297,065 |
| 퇴 직 급 여 | 99,677 | 73,759 | 64,707 | 55,424 | 164,384 | 129,183 |
| 복리후생비 | 137,648 | 133,188 | 62,309 | 62,245 | 199,957 | 195,433 |
| 임 차 료 | 1,600 | 500 | 13,696 | 15,239 | 15,296 | 15,739 |
| 감가상각비 | 516,533 | 534,159 | 296,859 | 240,678 | 813,392 | 774,837 |
| 세금과공과 | 192,549 | 197,481 | 1,204,429 | 1,166,451 | 1,396,978 | 1,363,932 |
| 합 계 | 1,850,747 | 1,802,748 | 2,090,853 | 1,973,441 | 3,941,600 | 3,776,189 |

16. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:천원)

| 구 분 | 1년 이내 | 1년 초과 ~ 5년 이내 | 5년 초과 |
|---------------|------------|---------------|-------|
| 회원가입권 | 48,040,000 | - | - |
| 단기차입금 | 3,000,000 | - | - |
| 장기차입금 | 2,000,000 | 6,600,000 | - |
| 미지급금 및 기타금융부채 | 403,951 | - | - |

(2) 전기말

(단위:천원)

| 구 분 | 1년 이내 | 1년 초과 ~ 5년 이내 | 5년 초과 |
|---------------|------------|---------------|-----------|
| 회원가입권 | 48,040,000 | - | - |
| 단기차입금 | 3,400,000 | - | - |
| 장기차입금 | 2,000,000 | 8,000,000 | 1,000,000 |
| 매입채무 및 기타금융부채 | 273,119 | - | - |

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

17. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

| 과 목 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 장기차입금의 유동성장기부채 대체 | 2,000,000 | 2,000,000 |

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

18. 종원원복지 및 사회에 대한 기여금

당사는 종업원복지증진을 위하여 식당, 학자금 제도, 의료보험, 재해보상, 유급휴가 및 체육 시설등의 복리후생제도를 시행하고 있습니다. 당기 중 당사가 복리후생비로 지출한 금액은 1,112,240천원(전기: 1,092,743천원)입니다.

19. 보고기간 후의 사건

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2018년 1월 18일에 개최된 이사회에서 확정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 현일개발 주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2017년 01월 01일 | 부터 | 2017년 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 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | |
|-------------------------|------------------------|------------------|----|-------------|----|-------------|-----|----|----|------------------------------|----|-----------------------|----|-----|-----|
| | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | | |
| 투입 인원수 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | - | - | - | - | - | - | 5 | 5 |
| 투입시 간 | 분 · 반기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 감사 | 4 | 4 | 9 | 10 | 221 | 211 | - | - | - | - | - | - | 234 | 225 |
| | 합계 | 4 | 4 | 9 | 10 | 221 | 211 | - | - | - | - | - | - | 234 | 225 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | | | | |
|--------------------|------------------|--|-------------------------|---------------------------|--------|---|-----|---|--------------|-------|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | | | 2017.08.09 | | | | 1 | 일 | | |
| | 주요내용 | | | 회사 사업에 대한이해, 감사일정,업무분장등검토 | | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | | | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | | | 상주 | | | 비상주 | | | | |
| | 2017.10.23~10.24 | | 2 | 일 | 3 | 명 | 1 | 명 | 분석적검토,중간감사수행 | | |
| | 2018.01.24~01.25 | | 2 | 일 | 3 | 명 | 1 | 명 | 입증감사절차수행등 | | |
| | - | | - | 일 | - | 명 | - | 명 | - | | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | | 2018.01.02 | | | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | | 저장품창고,비료창고 | | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | | 저장품,비료 | | | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | | 2018.01.02 | | | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | | 본사 사무실 | | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | | 현금 | | | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | | ○ | | 채권채무조회 | | | ○ | | 변호사조회 | X |
| | 기타조회 | | - | | | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | | 2 | | 회 | | | | | | |
| | 수행시기 | | 2017.10.24 , 2018.01.25 | | | | | | | | |

