

서남해안기업도시개발주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 11 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 10 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

승일회계법인

목 차

	페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 2
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	4 ~ 5
· 손 익 계 산 서	6 ~ 7
· 자 본 변 동 표	8
· 현 금 흐름 표	9
· 주 석	10 ~ 27
내부회계관리제도 검토의견	28
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	29 ~ 30
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	31
외부감사 실시내용	32 ~ 33

독립된 감사인의 감사보고서

서남해안기업도시개발주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 서남해안기업도시개발주식회사의 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 설명 정보로 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 왜곡표시 위험에 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 서남해안기업도시개발주식회사의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

승 일 회 계 법 인
대 표 이 사 최 석 봉

2018년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

서남해안기업도시개발주식회사

제 11 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 10 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

서남해안기업도시개발주식회사 대표이사 윤진보

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 송파구 송파대로 558, 7층

(전 화) 02-721-8961

재 무 상 태 표

제 11 기 2017년 12월 31일 현재

제 10 기 2016년 12월 31일 현재

서남해안기업도시개발주식회사

(단위 : 원)

과목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
자 산				
유동자산		232,196,716,862		19,488,488,953
당좌자산		13,641,931,993		19,488,488,953
현금및현금성자산	1,887,744,373		17,433,656	
단기금융상품	1,473,988,211		6,641,349,061	
미수수익	897,440		5,400,610	
미수금	82,410,000		600,000	
선급금(주석14)	10,173,580,049		11,784,052,777	
부가세대급금	5,938,290		1,017,458,889	
미수법인세환급액	17,373,630		22,193,960	
재고자산		218,554,784,869		-
용지(주석6)	218,554,784,869		-	
비유동자산		4,558,251,156		185,254,475,617
투자자산		3,149,000,000		3,100,000,000
매도가능증권(주석3)	49,000,000		-	
지분법적용투자주식(주석4)	3,100,000,000		3,100,000,000	
유형자산(주석5,6)		251,451,156		180,974,675,617
토지	250,000,000		250,000,000	
기타의유형자산	40,237,301		40,237,301	
감가상각누계액	(38,786,145)		(37,594,029)	
건설중인자산	-		180,722,032,345	
기타비유동자산		1,157,800,000		1,179,800,000
보증금(주석14)	157,800,000		157,800,000	
회원권(주석14)	1,000,000,000		1,022,000,000	
자 산 총 계		236,754,968,018		204,742,964,570
부 채				
유동부채		108,377,475,005		59,198,441,227
단기차입금(주석7,14)	51,000,000,000		9,000,000,000	
미지급금(주석14)	54,961,686,219		49,657,617,037	
예수금	206,162,168		118,161,800	
미지급비용(주석14)	2,209,429,181		421,474,256	
이연법인세부채(주석10)	197,437		1,188,134	
비유동부채		51,122,572,685		65,202,913,810
퇴직급여충당부채(주석8)	308,417,010		377,305,060	
장기미지급금	41,371,984,675		55,541,767,750	

과목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
복구총당부채(주석9)	9,442,171,000		9,283,841,000	
부채총계		159,500,047,690		124,401,355,037
자본				
자본금		90,000,000,000		90,000,000,000
보통주자본금(주석11)	90,000,000,000		90,000,000,000	
자본조정		(403,200,000)		(403,200,000)
주식할인발행차금	(403,200,000)		(403,200,000)	
결손금(주석12)		12,341,879,672		9,255,190,467
미처리결손금	(12,341,879,672)		(9,255,190,467)	
자본총계		77,254,920,328		80,341,609,533
부채와자본총계		236,754,968,018		204,742,964,570

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 11 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 10 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

서남해안기업도시개발주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
매출액		347,763,632		499,103,632
임대수익	347,763,632		499,103,632	
매출원가		-		-
매출총이익		347,763,632		499,103,632
판매비와관리비(주석13)		3,460,528,310		2,619,301,797
급여	2,057,013,190		1,415,217,680	
퇴직급여	64,831,060		251,608,410	
복리후생비	438,186,788		333,822,434	
지급임차료	210,983,780		100,761,633	
접대비	-		33,098,140	
감가상각비	1,192,116		2,171,432	
세금과공과	66,270,199		35,121,200	
광고선전비	134,063,918		12,590,909	
교육훈련비	15,196,830		10,097,500	
여비교통비	81,447,069		110,245,164	
통신비	33,247,701		5,695,368	
수도광열비	1,710,998		1,240,434	
지급수수료	250,050,907		241,970,728	
소모품비	16,381,492		13,094,558	
도서인쇄비	8,825,964		4,384,568	
수선비	18,990,000		-	
차량유지비	9,173,388		16,542,249	
보험료	11,576,400		10,740,290	
운반비	549,500		571,500	
협회비	3,000,000		3,600,000	
회의비	603,457		-	
관리유지비	17,927,810		13,817,600	
잡비	19,305,743		2,910,000	
영업손실		3,112,764,678		2,120,198,165
영업외수익		70,605,098		106,633,857
이자수익	69,860,833		106,451,725	
잡이익	744,265		182,132	
영업외비용		45,520,322		390,097,824
이자비용	-		379,203,811	
투자자산처분손실	22,000,000		-	

과목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
기부금	4,000,000		10,652,000	
접손실	19,520,322		242,013	
법인세비용차감전순손실		3,087,679,902		2,403,662,132
법인세비용(수익)(주석10)		(990,697)		(2,150,280)
당기순손실		3,086,689,205		2,401,511,852

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 11 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 10 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

서남해안기업도시개발주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2016.01.01(전기초)	90,000,000,000	(403,200,000)	(6,853,678,615)	82,743,121,385
당기순손실	-	-	(2,401,511,852)	(2,401,511,852)
2016.12.31(전기말)	90,000,000,000	(403,200,000)	(9,255,190,467)	80,341,609,533
2017.01.01(당기초)	90,000,000,000	(403,200,000)	(9,255,190,467)	80,341,609,533
당기순손실	-	-	(3,086,689,205)	(3,086,689,205)
2017.12.31(당기말)	90,000,000,000	(403,200,000)	(12,341,879,672)	77,254,920,328

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 11 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 10 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

서남해안기업도시개발주식회사

(단위 : 원)

과목	제 11(당) 기		제 10(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		(9,025,770,337)		1,446,294,482
당기순손실	(3,086,689,205)		(2,401,511,852)	
현금의유출이없는비용등의가산	246,353,176		364,346,842	
감가상각비	1,192,116		2,171,432	
퇴직급여	64,831,060		251,608,410	
복구충당부채전입액	158,330,000		110,567,000	
투자자산처분손실	22,000,000		-	
현금의유입이없는수익등의차감	-		-	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(6,185,434,308)		3,483,459,492	
미수수익의 감소	4,503,170		9,774,000	
미수금의 증가	(81,810,000)		(158,400)	
선급금의 증가	-		(45,000,000)	
미수법인세환급액의 감소	4,820,330		25,058,940	
부가세대급금의 감소(증가)	1,011,520,599		(522,772,910)	
미지급금의 증가(감소)	(8,865,713,893)		3,731,200,105	
예수금의 증가	88,000,368		24,985,000	
미지급비용의 증가	1,787,954,925		370,801,217	
이연법인세부채의 감소	(990,697)		(2,150,280)	
퇴직금의 지급	(133,719,110)		(108,278,180)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(31,103,918,946)		(11,111,810,495)
투자활동으로인한현금유입액	9,227,654,408		25,725,838,375	
단기금융상품의 감소	8,217,654,408		25,715,838,375	
보증금의 감소	1,010,000,000		10,000,000	
투자활동으로인한현금유출액	(40,331,573,354)		(36,837,648,870)	
단기금융상품의 증가	(3,050,293,558)		(20,833,235,216)	
매도가능증권의 취득	(49,000,000)		-	
건설중인자산의 취득	(36,222,279,796)		(16,004,413,654)	
보증금의 증가	(1,010,000,000)		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		42,000,000,000		9,000,000,000
재무활동으로인한현금유입액	43,000,000,000		9,000,000,000	
단기차입금의 차입	43,000,000,000		9,000,000,000	
재무활동으로인한현금유출액	(1,000,000,000)		-	
단기차입금의 상환	(1,000,000,000)		-	
현금의 증가(감소)		1,870,310,717		(665,516,013)
기초의 현금		17,433,656		682,949,669
기말의 현금		1,887,744,373		17,433,656

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 11 기 2017년 12월 31일 현재

제 10 기 2016년 12월 31일 현재

서남해안기업도시개발주식회사

1. 일반사항

서남해안기업도시개발주식회사(이하 "회사")는 2007년 6월 1일에 설립되어 기업도시개발 특별법에 의한 서남해안관광레저기업도시 개발사업 등을 주요 영업으로 하고 있습니다. 2017년 12월 31일 현재 회사는 전라남도 해남군 산이면에 본점을 두고 있으며, 서울 송파구 송파대로 558에 서울사무소를 두고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

가. 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용 대상기업 중 한 국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

나. 회사가 채택한 개정 기준서

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

- 일반기업회계기준 22장 법인세회계

과세소득의 수준에 따라 적용되는 세율이 다른 경우 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 예상되는 평균세율을 사용하여 이연법인세를 측정하도록 개정하였습니다.

회사는 경과 규정에 따라 이를 2017년부터 전진적용하였으며, 이로 인하여 당기에 미치는 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 25장 특수관계자

특수관계자의 정의가 개정되었으나, 이로 인하여 특수관계자의 범위는 변동되지 아니함에 따라 당기에 미치는 영향은 없습니다.

나. 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

다. 유가증권 -

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 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.

회사는 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 보고기간종료일마다 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.

라. 재고자산 -

회사는 재고자산 중 용지에 대하여 개별법으로 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

마. 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로 인식하고 있습니다. 단, 관계기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의하여 변동하였을 경우 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액을 당기손익으로 처리합니다. 기타 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 회사는 관계기업이 배당금지급을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직접 차감합니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 회사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용합니다. 단, 회사 또는 관계기업이 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리의 특례'를 적용하거나, 관계기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 예외로 합니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이(0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

바. 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작용가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

자 산	추정내용연수	감가상각방법
기타의유형자산	5 년	정 른 법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

사. 차입원가자본화 -

회사는 유형자산 및 무형자산과 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의기간이 소요되는 재고자산(이하 '적격자산')의 취득을 위한 자금에 차입금이 포함된다면 이러한 차입금에 대한 차입원가는 적격자산의 취득에 소요되는 원가로 회계처리하고 있습니다.

회사는 당기 중 1,848,715천원(전기:1,239,997천원)의 금융비용을 자산의 취득원가에 계상하였으며, 금융비용자본화로 인해 재무상태표와 손익계산서의 주요 항목에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	2017년		2016년	
	자본화	기간비용	자본화	기간비용
용지	218,554,785	216,706,070	-	-
건설중인자산	-	-	180,722,032	179,482,035
자본	77,254,920	75,406,205	80,341,610	79,101,613
이자비용	-	1,848,715	379,204	1,619,201
당기순손실	(3,086,689)	(4,935,404)	(2,401,512)	(3,641,509)

아. 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

자. 총당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 총당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재무의무가 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, 현재가치 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, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

차. 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

카. 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

타. 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

파. 금융자산과 금융부채의 측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 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 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 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 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

하. 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2018년 2월 13일(전기 : 2017년 2월 14일) 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

3. 유가증권 :

2017년과 12월 31일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	주식수	지분율	2017.12.31		
			취득가액	순자산가액	장부가액
시장성없는 지분증권(*)					
솔라시도태양광발전(주)	9,800	49.00%	49,000	48,443	49,000

(*) 상기 시장성이 없는 지분증권은 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가를 장부가액으로 계상하였습니다.

4. 지분법적용 투자주식 :

가. 2017년과 2016년 12월 31일 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	지분율 (2017.12.31)	2017.12.31			2016.12.31		
		취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
피앤지케이개발(주)	51.67%	3,100,000	2,305,241	3,100,000	3,100,000	2,271,572	3,100,000

(*) 피앤지케이개발(주)에 대한 지분율은 20%이상이나 주식회사의 외부감사에 관한 법률 적용대상이 아니고 지분변동액이 중요하지 아니하여 지분법을 적용하지 않았습니다.

나. 2017년과 2016년 12월 31일 현재 지분법피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 2017년

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
피앤지케이개발(주)	4,508,948	47,479	-	55,478

(2) 2016년

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
피앤지케이개발(주)	4,452,224	46,232	-	(45,072)

5. 유형자산 :

가. 2017년과 2016년 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 2017년

구 분	토지	기타의유형자산	건설중인자산	계
2017.01.01	250,000	2,643	180,722,032	180,974,675
취득	-	-	36,069,041	36,069,041
대체	-	-	(216,791,073)	(216,791,073)
감가상각	-	(1,192)	-	(1,192)
2017.12.31	250,000	1,451	-	251,451

(2) 2016년

구 분	토지	기타의유형자산	건설중인자산	계
2016.01.01	250,000	4,815	164,308,069	164,562,884
취득	-	-	16,413,963	16,413,963
감가상각	-	(2,172)	-	(2,172)
2016.12.31	250,000	2,643	180,722,032	180,974,675

나. 회사는 취득중인 용지와 관련하여 관련법규에 의하여 산지복구시 소요될 것으로 추정되는 복구원가 9,442,171천원을 취득원가로 계상하였습니다.

6. 보유토지 공시지가 :

2017년과 2016년 12월 31일 현재 회사의 보유토지에 대한 공시지가 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	2017.12.31		2016.12.31	
	장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토 지	250,000	252,896	250,000	252,896

7. 단기차입금 :

2017년과 2016년 12월 31일 현재 회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	차입처	이자율(%) (2017.12.31)	2017.12.31	2016.12.31
일반대출	(주)보성	5.61	9,000,000	9,000,000
일반대출	(주)한양	4.99~5.01	30,000,000	-
일반대출	보성산업(주)	4.36~4.44	9,000,000	-
일반대출	아이월드(주)	5.05	2,000,000	-
일반대출	피앤지에이개발(주)	4.60	1,000,000	-
합계			51,000,000	9,000,000

8. 퇴직급여충당부채 :

2017년과 2016년 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2017년	2016년
기초금액	377,305	233,975
증가	64,831	251,608
지급액	(133,719)	(108,278)
기말금액	308,417	377,305

9. 복구충당부채 :

2017년과 2016년 12월 31일 현재 복구충당부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 2017년

구분	2017.01.01	증가	감소	2017.12.31
복구충당부채	9,283,841	158,330	-	9,442,171

(2) 2016년

구분	2016.01.01	증가	감소	2016.12.31
복구충당부채	9,173,274	110,567	-	9,283,841

10. 법인세비용 및 이연법인세자산(부채) :

가. 회사의 2017년과 2016년의 법인세 기간배분과 관련하여 법인세비용과 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

내역	2017년	2016년
당기법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(992)	(2,150)
총 법인세효과	(992)	(2,150)
자본에 직접 반영된 이연법인세	-	-
법인세비용(수익)	(992)	(2,150)

나. 2017년과 2016년의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2017년	2016년
법인세비용차감전순손실	(3,086,689)	(2,401,512)
적용세율에 따른 법인세	-	-
조정사항		
기타	(992)	(2,150)
법인세비용(수익)	(992)	(2,150)
유효법인세	-	-

다. 2017년과 2016년의 주요 누적일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 계산내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 2017년

구분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
미수수익	(5,401)	(897)	(5,401)	(897)	(1,189)	(197)
퇴직급여충당부채	377,305	64,831	133,719	308,417	-	-
미지급비용(연차수당)	25,986	32,385	25,986	32,385	-	-
복구충당부채	9,283,841	158,330	-	9,442,171	2,042,445	2,077,278
건설중인자산	(9,283,841)	(158,330)	-	(9,442,171)	(2,042,445)	(2,077,278)
합 계	397,890	96,319	154,304	339,905	(1,189)	(197)

(2) 2016년

구분	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
미수수익	(15,175)	(5,401)	(15,175)	(5,401)	(3,339)	(1,189)
퇴직급여충당부채	222,276	251,608	96,579	377,305	-	-
미지급비용(연차수당)	28,389	25,986	28,389	25,986	-	-
복구충당부채	9,173,274	110,567	-	9,283,841	2,018,120	2,042,445
건설중인자산	(9,173,274)	(110,567)	-	(9,283,841)	(2,018,120)	(2,042,445)
합 계	235,490	272,193	109,793	397,890	(3,339)	(1,189)

라. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 최근 3년동안 누적 손실이 발생하여 2017년 12월 31일 현재 일부 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

마. 2017년과 2016년 12월 31일 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2017.12.31		2016.12.31	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	-	(197)	-	(1,188)
비유동	2,077,278	(2,293,779)	2,042,445	(2,042,445)

바. 이월결손금에 대한 이연법인세자산은 미래과세소득의 발생이 거의 확실한 경우 인식하고 있습니다. 2017년 12월 31일 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 이월결손금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

발생연도	금액	공제시한
5기(2011.12.31)	345,942	2021.12.31
7기(2013.12.31)	2,489,417	2023.12.31
8기(2014.12.31)	1,730,310	2024.12.31
9기(2015.12.31)	1,821,966	2025.12.31
10기(2016.12.31)	2,192,626	2026.12.31
11기(2017.12.31)	3,142,939	2027.12.31
합 계	11,723,200	

11. 자본금 :

2017년과 2016년 12월 31일 현재 회사의 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	2017.12.31	2016.12.31
수권주식수	18,000,000주	18,000,000주
발행주식수	18,000,000주	18,000,000주
1주당 금액	5,000원	5,000원
자본금	90,000,000천원	90,000,000천원

12. 결손금처리계산서 :

회사의 2017년과 2016년 결손금처리내역은 다음과 같습니다(단위:원).

과 목	제 11(당) 기 처리에정일: 2018년 3월 30일		제 10(전) 기 처리확정일: 2017년 3월 30일	
미처리결손금		12,341,879,672		9,255,190,467
전기이월미처리결손금	9,255,190,467		6,853,678,615	
당기손실	3,086,689,205		2,401,511,852	
차기이월미처리결손금		12,341,879,672		9,255,190,467

13. 부가가치 :

2017년과 2016년 중 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2017년	2016년
급여	2,057,013	1,415,218
퇴직급여	64,831	251,608
복리후생비	438,187	329,646
지급임차료	210,984	100,762
감가상각비	1,192	2,171
세금과공과	66,270	35,121
합 계	2,838,477	2,134,526

14. 특수관계자와의 거래 및 채권채무 :

가. 지배 · 종속기업 등 현황

당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 (주)보성산업입니다.

나. 당기와 전기에 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 지배기업, 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	2017년	2016년
지배기업	(주)보성산업	(주)보성산업
관계기업	피앤지에이개발(주)	-
기타의특수관계자	(주)한양, (주)보성레저산업 보성레저개발(주), (주)보성 아이월드(주)	(주)한양, (주)보성레저산업 보성레저개발(주), (주)보성

다. 회사의 2017년과 2016년 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	2017년		2016년	
		매입	기타비용	매입	기타비용
지배기업	(주)보성산업	6,006,278	94,561	11,242,727	39,395
관계기업	피앤지에이개발(주)	-	756	-	-
기타의특수관계자	(주)한양	-	1,395,637	-	60,164
	(주)보성	-	517,955	-	388,308
	아이월드(주)	-	1,659	-	-
	보성레저개발(주)	-	7,615	-	15,584
	(주)보성레저산업	-	2,311	-	4,119
합계		6,006,278	2,020,494	11,242,727	507,570

라. 회사의 2017년과 2016년 12월 31일 현재 특수관계자와의 채권·채무내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 2017년

구분	회사명	선금금	보증금	회원권	미지급금	단기차입금	미지급비용
지배기업	보성산업(주)	10,128,580	-	-	23,503,708	9,000,000	6,500
관계기업	피앤지에이개발(주)	-	-	-	-	1,000,000	756
기타의특수관계자	(주)보성	45,000	-	-	31,741	9,000,000	504,686
	(주)한양	-	57,200	-	72,172	30,000,000	1,253,554
	보성레저개발(주)	-	-	1,000,000	-	-	-
	아이월드(주)	-	-	-	-	2,000,000	1,659
합계		10,173,580	57,200	1,000,000	23,607,621	51,000,000	1,767,155

(2) 2016년

구분	회사명	선금금	보증금	회원권	미지급금	단기차입금	미지급비용
지배기업	보성산업(주)	11,739,053	-	-	20,194,049	-	-
기타의특수관계자	(주)보성	45,000	-	-	9,455	9,000,000	379,204
	(주)한양	-	57,200	-	10,683	-	-
	보성레저개발(주)	-	-	1,022,000	-	-	-
합계		11,784,053	57,200	1,022,000	20,214,187	9,000,000	379,204

마. 회사의 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	계정과목	자금차입거래			
			기초금액	차입	상환	기말금액
지배기업	보성산업(주)	단기차입금	-	10,000,000	(1,000,000)	9,000,000
관계기업	피앤지에이개발(주)	단기차입금	-	2,000,000	-	2,000,000
기타의특수관계자	(주)보성	단기차입금	9,000,000	-	-	9,000,000
	(주)한양	단기차입금	-	30,000,000	-	30,000,000
		단기차입금	-	1,000,000	-	1,000,000

바. 회사는 기타의특수관계자와 사업시행에 대한 담보 목적으로 어음을 견질로 제공받고 있습니다.

15. 현금흐름표 :

2017년과 2016년 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다(단위:천원).

항목	금액	
	2017년	2016년
• 장기미지급금의 미지급금 대체	14,169,783	14,169,783
• 건설중인자산의 용지 대체	218,554,785	-

16. 우발부채와 약정사항

가. 회사는 서울보증보험(주)로부터 산지내 토석채취에 따른 복구등과 관련하여 10,579,536천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

나. 2017년 12월 31일 현재 회사는 준공처분취소청구(1건)이 진행중에 있습니다. 동 소송과 관련한 소송금액은 50백만원이며, 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

다. 공유수면 매립권리 · 의무 양도 · 양수 협약사항

(1) 회사는 2010년 8월 25일에 한국농어촌공사와 "영산강 III지구 영암 · 해남 관광레저형 기업도시 프로젝트"와 관련하여 공유수면 매립권리 · 의무 양도 · 양수하는 계약을 체결하였으며, 본 협약서에 의해 한국농어촌공사는 잔대금의 지급채무를 담보하기 위하여 매립권의 공유수면 관리 및 매립에 관한 법률 상의 회사가 보유하는 일체의 권리 위에 질권을 설정하였습니다.

(2) 공유수면 매립권리 · 의무 양도 · 양수 사업의 개요 -

- (1) 위 치 : 전남 해남군 산이면 구성리, 상공리, 덕송리 일원
- (2) 규 모 : 1,594만㎡
- (3) 매립목적 : 기업도시조성
- (4) 계약금액 : 1,020억원

(3) 공유수면 매립권리 · 의무 양도 · 양수도 계약조건 -

구 분	지 급 시 기	금 액
계약금	토지대금 결정일로부터 45일 이내	204억원
잔대금	4년거치 6년이내의 기간에 상환 (최초 분할납부일은 2016년 12월 31일)	816억원

내부회계관리제도 검토의견

서남해안기업도시개발주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 서남해안기업도시개발주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

서남해안기업도시개발주식회사

대표이사 귀하

2018년 3월 19일

우리는 첨부된 서남해안기업도시개발주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리 제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 서남해안기업도시개발주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다." 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 일반기업 회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에

처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

승 일 회 계 법 인
대 표 이 사 최 석 봉

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

서남해안기업도시개발주식회사

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	서남해안기업도시개발주식회사			
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	3	3	2	-	-	-	-	-	6	4
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	28	28	120	144	28	-	-	-	-	-	176	172
	합계	-	-	28	28	120	144	28	-	-	-	-	-	176	172

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017/ 7/13			1 일
	주요내용	과거 감사 경험 및 회사 산업의 이해를 통한 감사절차의 성격, 범위, 시기 등을 결정함			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2017/12/4 ~ 12/6	3 일	3 명	1 명	내부통제의 이해 및 주요계정에 대한 질문 및 분석적 절차 수행
	2018/3/5 ~ 3/6	2 일	4 명	1 명	중요계정잔액 및 공시사항에 대하여 질문 및 문서검사등을 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			
	실사(입회)시기	2018/ 1/10			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	서울특별시 본사 사무실				
	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2017/12/4, 2018/3/5				