

# 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
주 석 .....	12
내부회계관리제도 검토의견.....	25
외부감사 실시내용.....	28

더케이에다함상조 주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 6 기

2014년 01월 01일 부터  
2014년 12월 31일 까지

제 5 기

2013년 01월 01일 부터  
2013년 12월 31일 까지

대주회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

더케이에다함상조 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2015년 3월 24일

우리는 별첨된 더케이에다함상조 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2014년과 2013년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표, 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 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 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구 사항을 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 더케이에다함상조 주식회사의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 기타사항

우리는 금융위원회에서 2013년 11월 27일 승인한 개정된 감사기준에 따라 더케이에다함상조 주식회사의 재무제표에 대한 감사를 수행하였으며 회사의 2013년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행한 것입니다.

서울 강남구 남부순환로 2913(대치동, 동하빌딩 3층)  
대주회계법인 대표이사 김진호

이 감사보고서는 감사보고서일 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, 이로인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

더케이에다함상조 주식회사

## 제 6 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

## 제 5 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

더케이에다함상조 주식회사 대표이사 김호영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 마포대로 86 창강빌딩 16층  
(전 화) 1566-6644

재무상태표

제 6 기 2014년 12월 31일 현재

제 5 기 2013년 12월 31일 현재

회사명 : 더케이에다함상조 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		10,231,369,677		39,060,057,400
(1) 당좌자산		9,703,731,079		38,511,027,922
현금및현금성자산	366,657,321		55,183,952	
단기금융상품(주석3)	2,918,760,862		16,555,319,355	
단기투자상품(주석4)	3,028,850,334		11,932,380,000	
매출채권(주석13)	498,580,820		466,741,750	
미수금	5,741,526		4,008,870	
미수수익	1,625,594,480		1,129,733,115	
선급금	8,438,250		-	
선급비용(주석13,17)	143,176,396		7,395,234,008	
미수법인세환급액	1,107,931,090		972,426,872	
(2) 재고자산		527,638,598		549,029,478
상품	527,638,598		549,029,478	
II. 비유동자산		157,869,762,049		83,003,117,216
(1) 투자자산		127,339,515,006		78,869,225,615
장기투자증권(주석4)	96,531,921,189		48,539,142,442	
매도가능증권(주석4)	20,205,778,900		19,496,347,598	
만기보유증권(주석4,13)	10,601,814,917		10,833,735,575	
(2) 유형자산(주석5,10)		1,029,707,266		1,889,768,986
시설장치	1,039,102,500		836,934,000	
감가상각누계액	(795,138,758)		(625,414,930)	
차량운반구	2,192,686,881		2,192,686,881	
감가상각누계액	(1,872,860,461)		(1,439,140,693)	
기구와비품	1,324,557,674		1,310,811,145	
감가상각누계액	(1,120,260,402)		(869,795,006)	
행사용구	1,100,333,358		1,109,745,308	
감가상각누계액	(838,713,526)		(626,057,719)	
(3) 무형자산(주석6)		507,821,179		889,465,615
산업재산권	1,803,049		3,400,393	
소프트웨어	506,018,130		886,065,222	
(4) 기타비유동자산		28,992,718,598		1,354,657,000
보증금(주석7,13)	1,155,750,000		1,354,657,000	
장기선급비용(주석17)	27,836,968,598		-	
자 산 총 계		168,101,131,726		122,063,174,616
부채				
I. 유동부채		8,021,198,425		2,478,348,621
미지급금	7,641,297,325		2,391,287,765	

예수금	127,059,750		83,608,145	
선수금	2,841,356		3,452,711	
선수수익	249,999,994		-	
II.비유동부채		129,235,332,696		91,304,657,161
부금예수금(주석8,10)	127,731,913,876		90,306,253,570	
퇴직급여충당부채(주석9)	1,343,349,070		968,333,841	
보증금	160,069,750		30,069,750	
부 채 총 계		137,256,531,121		93,783,005,782
자 본				
I.자본금		50,000,000,000		50,000,000,000
보통주자본금(주석11)	50,000,000,000		50,000,000,000	
II.기타포괄손익누계액		1,680,800,898		(73,356,408)
매도가능증권평가(손)익(주석4,16)	1,680,800,898		(73,356,408)	
III.이익잉여금(주석11)		(20,836,200,293)		(21,646,474,758)
미처분이익잉여금	(20,836,200,293)		(21,646,474,758)	
자 본 총 계		30,844,600,605		28,280,168,834
부 채 및 자 본 총 계		168,101,131,726		122,063,174,616

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제6(당)기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제5(전)기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

더케이에다함상조 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
I.영업수익		18,675,635,475		16,371,337,450
행사수익(주석13)	18,675,635,475		16,371,337,450	
II.영업비용(주석15)		25,974,688,809		24,337,463,903
급여	4,561,778,658		4,094,229,502	
퇴직급여	461,565,976		420,745,128	
복리후생비	806,262,177		773,910,374	
여비교통비	77,416,600		97,967,472	
사내행사비	41,185,805		39,816,270	
회의비	7,004,400		5,557,700	
통신비	230,256,661		189,080,764	
세금과공과금	5,294,610		13,490,390	
지급임차료(주석13)	765,141,141		896,970,270	
감가상각비	1,081,577,135		1,184,936,428	
무형자산상각비	381,644,436		320,467,937	
수선유지비	81,047,870		152,016,950	
보험료(주석13)	142,094,398		209,078,475	
접대비	91,108,653		83,057,873	
지급수수료	5,258,168,094		3,858,176,880	
소모품비	65,556,228		77,339,490	
도서인쇄비	34,592,250		89,753,762	
수도광열비	29,115,770		33,534,916	
차량유지비	1,167,275,770		1,626,029,378	
광고선전비	1,089,246,453		2,003,908,161	
판매촉진비	19,077,100		18,788,000	
행사사업비	9,458,238,853		8,071,527,003	
교육훈련비	93,905,621		62,931,560	
포장운반비	24,514,150		11,835,220	
잡급	420,000		1,160,000	
잡비	1,200,000		1,154,000	
III.영업이익(또는손실)		(7,299,053,334)		(7,966,126,453)
IV.영업외수익		8,114,618,648		6,496,694,725
이자수익(주석13)	2,565,411,194		2,021,646,199	
배당금수익	5,091,088,775		4,277,321,534	
부금해약수입	425,923,900		134,813,990	
유형자산처분이익	596,769		41,783,620	
잡이익	31,598,010		21,129,382	

V. 영업외비용		5,290,849		4,270,495
이자비용	4,129,487		-	
유형자산처분손실	-		2,376,000	
잡손실	1,161,362		1,894,495	
VI. 법인세비용차감전순이익		810,274,465		(1,473,702,223)
VII. 법인세비용(주석12)				
VIII. 당기순이익(주석12)		810,274,465		(1,473,702,223)
IX. 주당손익(주석14)		162		(295)
기본주당순(손)익	162		(295)	

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

### 자 본 변 동 표

제6(당)기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제5(전)기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

더케이에다함상조 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2013년1월1일(전기초)	50,000,000,000	-	(20,172,772,535)	29,827,227,465
매도가능증권평가(손)익	-	(73,356,408)	-	(73,356,408)
당기순(손)익	-	-	(1,473,702,223)	(1,473,702,223)
2013년12월31일(전기말)	50,000,000,000	(73,356,408)	(21,646,474,758)	28,280,168,834
2014년1월1일(당기초)	50,000,000,000	(73,356,408)	(21,646,474,758)	28,280,168,834
매도가능증권평가(손)익	-	1,754,157,306	-	1,754,157,306
당기순(손)익	-	-	810,274,465	810,274,465
2014년12월31일(당기말)	50,000,000,000	1,680,800,898	(20,836,200,293)	30,844,600,605

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제6(당)기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

제5(전)기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

더케이에다함상조 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		24,509,528,941		27,821,312,233
1. 당기순이익(손실)	810,274,465		(1,473,702,223)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,924,787,547		1,928,525,493	
퇴직급여	461,565,976		420,745,128	
감가상각비	1,081,577,135		1,184,936,428	
무형자산상각비	381,644,436		320,467,937	
유형자산처분손실	-		2,376,000	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(596,769)		(41,783,620)	
유형자산처분이익	596,769		41,783,620	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	21,775,063,698		27,408,272,583	
매출채권의 감소(증가)	(31,839,070)		16,889,140	
미수금의 감소(증가)	(1,732,656)		(3,956,970)	
미수수익의 감소(증가)	(495,861,365)		(462,937,438)	
선급금의 감소(증가)	(8,438,250)		-	
선급비용의 감소(증가)	(28,100,478)		(2,627,053,536)	
당기법인세자산의 감소(증가)	(135,504,218)		(153,219,407)	
재고자산의 감소(증가)	21,390,880		(49,619,227)	
장기선급비용 감소(증가)	(20,556,810,508)		-	
미지급금의 증가(감소)	5,250,009,560		151,642,783	
미지급비용의 증가(감소)	-		-	
예수금의 증가(감소)	43,451,605		18,090,730	
선수금의 증가(감소)	(611,355)		(1,350,540)	
선수수익의 증가(감소)	249,999,994		-	
부금예수금의 증가(감소)	37,425,660,306		30,648,064,860	
장기예수금의 증가(감소)	130,000,000		30,047,450	
퇴직금의 지급	(86,550,747)		(158,325,262)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(24,198,055,572)		(27,817,897,360)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	130,080,247,396		37,707,704,753	
단기금융상품의 순감소	111,025,734,437		8,955,357,775	
단기투자자산의 감소	11,932,380,000		-	
장기투자자산의 감소	6,456,092,918		28,233,664,583	
만기보유증권의 상각	231,920,658		210,681,245	
보증금의 감소	430,394,000		118,721,000	
차량운반구의 처분	-		182,920,000	
공기구비품의 처분	350,567		1,716,000	
행사용구의 처분	3,374,816		4,644,150	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(154,278,302,968)		(65,525,602,113)	

단기금융상품의 순증가	97,389,175,944		-	
단기투자자산의 증가	3,028,850,334		1,932,380,000	
장기투자자산의 증가	53,404,145,661		43,538,061,047	
매도가능증권의 증가	-		19,569,704,006	
보증금의 증가	231,487,000		-	
시설장치의 취득	202,168,500		-	
공기구비품의 취득	22,475,529		53,018,060	
행사용구의 취득	-		80,284,930	
소프트웨어의 증가	-		352,154,070	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가( I + II + III )		311,473,369		3,414,873
V. 기초의 현금(주석16)		55,183,952		51,769,079
VI. 기말의 현금(주석16)		366,657,321		55,183,952

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 6(당) 기 : 2014년 12월 31일 현재

제 5(전) 기 : 2013년 12월 31일 현재

더케이에다함상조 주식회사

## 1. 당사의 개요 :

더케이에다함상조 주식회사(이하 "당사")는 장례업, 장례식장 및 관련서비스업 등을 목적으로 2009년 9월 1일에 설립되었으며, 현재 서울시 마포구 마포대로 86 창강빌딩 16층에 본사를 두고 있습니다. 한편 당사는 2012년 중 명칭을 더케이라이프주식회사에서 더케이에다함상조주식회사로 변경하였습니다. 보고기간종료일 현재 회사의 자본금은 설립시 자본금인 50,000백만원이며 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	금 액(원)
한국교직원공제회	5,000,000	100.0%	50,000,000,000

## 2. 중요한 회계처리방침의 요약

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

### (1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

### (2) 수익의 인식

당사는 장례서비스의 제공 시점에서 수익을 인식하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

### (3) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

### (4) 신계약비(모집수당)

당사는 상조계약 체결과 직접 관련되고 신계약 모집실적에 따라 모집인에게 지급하는 수당(이하 '신계약비')은 상조계약별로 구분하여 중도 해약시 공제할 모집수당공제액 범위 내에서 이연하고 있으며, 상조계약에 따라 고객으로부터 수령한 금액은 상조서비스를 제공하기 전까지 예수금 등 적절한 과목으로 표시하고, 이연된 신계약비는 선급비용으로 표시하고 있습니다. 또한, 미상각 이연신계약비 상계후 예수금등의 부채가 상조서비스등의 원가등에 미달하여 손실이 예상되는 경우 그에 상당하는 금액만큼을 이연신계약비 손상차손으로 처리하며

, 부족한 경우 충당부채를 계상하고 있습니다.

#### (5) 재고자산

당사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

#### (6) 유가증권 (지분법적용투자주식 제외)

당사는 유가증권의 최초인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초인식 이후 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 유가증권의 취득 목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 당사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다.

당사가 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

##### 1) 단기매매증권

당사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가치로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

##### 2) 만기보유증권

당사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유증권은 상각후원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

##### 3) 매도가능증권

당사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 매도가능증권은 공정가치를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

#### 4) 유가증권 손상차손

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손의 과목으로 하여 영업외비용에 반영하고 있습니다. 또한, 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여영업외수익으로 인식하고 있습니다.

#### 5) 유가증권의 재분류

단기매매증권을 다른 유가증권과목으로 또는 다른 유가증권과목을 단기매매증권으로 재분류할 수 없으나, 다만 드문 상황에서 더 이상 단기간 내의 매매차익을 목적으로 보유하지 않는 단기매매증권은 매도가능증권이나 만기보유증권으로 분류할 수 있으며, 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권을 매도가능증권이나 만기보유증권으로 재분류하는 경우에는 재분류일 현재의 공정가치를 새로운 취득원가로 보며, 재분류일까지의 미실현보유손익은당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (7) 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 당사는 유형자산을 취득원가에서 5년의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

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

#### (8) 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 당사는 무형자산을 취득원가에서 5년의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

#### (9) 자산손상

당사는 재무상태표의 자산 중 진부화, 물리적손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부금액에서 직접 차감하여 회수가능액으로 조정하고, 장부금액과 회수가능액의 차액은 당기손실로 처리하고 있습니다. 다만, 감액한 자산의 회수가능액이 차기이후에 장부금액을 초과하는 경우에는 당해 자산이 감액되지 않았을 경우의 장부금액을 한도로 하여 그 초과액을 동 자산에 대한 감액손실환입의 과목으로 하여 당기이익으로 처리하고 있습니다. 다만, 감액된 영업권은 추후에 환입되지 않습니다.

#### (10) 법인세비용과 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 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 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

#### (11) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

#### (12) 부금예수금

부금예수금은 당사가 상호회원 가입약관에 따라 계약자가 매월 또는 정해진 기간 동안 납입한 금액으로 표시하고 있습니다. 동 부금예수금은 상호회원의 장래등 약정된 행사발생시 수익을 인식하여 상계처리되고 있으며, 상호회원의 계약해지가 발생할 경우 가입약관에 따라 해약환급금을 제외한 금액을 부금해약수익으로 인식하고 있습니다.

#### (13) 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 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.

#### (14) 리스거래

당사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받은 경우 금융리스로 분류하고 리스실행일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 보증잔존가치를 제외한매기의 최소리스료는 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하며 이자비용은 유효이자율법으로 계산합니다. 당사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받지 않는 경우에 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

### 3. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

금융기관	종 류	당기말	전기말	비 고
하나대투증권	MMW	918,760,862	2,447,572,320	
유진투자증권	MMT	-	2,007,250,565	
신한금융투자	ELS	-	2,103,903,464	
미래에셋	채권	-	494,665,120	
농협증권	MMT	-	3,000,434,615	
키움증권	MMF	-	1,000,000,000	
신영증권	RP	-	3,001,493,271	
국민은행	정기예금	-	500,000,000	(*1)
우리은행	정기예금	2,000,000,000	2,000,000,000	(*2)
합 계		2,918,760,862	16,555,319,355	

(\*1) 금융결제원의 CMS계좌출금 등의 업무와 관련하여 질권이 설정된 것입니다.

(\*2) 할부거래에 관한 법률에 따른 채무지급보증계약과 관련하여 질권이 설정된 것입니다.  
(주석 9-(2) 참조)

### 4. 장·단기투자증권과 매도가능증권 및 만기보유증권

(1) 당기말과 전기말 현재 단기투자상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

투자대행사	투자내역	만기	당 기	전 기
HMC투자증권	중앙일보 회사채	2015-06-05	3,028,850,334	-
동부증권	한남동 더힐아파트	2014-04-14	-	10,000,000,000
IBK투자증권	A&P파이낸셜 회사채	2014-03-31	-	1,932,380,000
합 계			3,028,850,334	11,932,380,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

투자내역	당기말	전기말	만기
우이경전철투자	-	410,300,000	2033-11-21
동두천펀드투자	9,964,092,442	9,964,092,442	2035-06-01
이레빌딩투자	5,000,000,000	5,000,000,000	2022-10-31
맥쿼리 I 펀드투자	12,834,250,000	8,164,750,000	2031-01-01
흙플러스인수투자	5,000,000,000	5,000,000,000	2018-03-26
강남P타워투자	5,000,000,000	5,000,000,000	2018-06-24
송도푸르지오투자	7,830,000,000	10,000,000,000	2017-03-16
2001아울렛투자	5,000,000,000	5,000,000,000	2018-03-18
GS연수원투자	6,000,000,000	-	2019-03-31
센트럴, 디오센터투자	10,000,000,000	-	2021-04-29
여의도미래에셋투자	4,498,650,000	-	2024-04-29
이랜드리테일RCPS투자	10,000,000,000	-	2017-12-19
서초동복합시설투자	1,088,000,000	-	2018-06-30
호주담수화투자대	5,000,000,000	-	2039-09-30
맥쿼리 III 펀드투자	4,079,390,000	-	2034-09-19
서울호텔	3,000,000,000	-	2020-12-31
Brep아시아부동산펀드	1,707,190,075	-	2024-08-11
하이무비스타K영화펀드	111,666,667	-	2018-11-13
NPL ABS펀드	418,682,005	-	2019-01-10
합 계	96,531,921,189	48,539,142,442	

(3) 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

투자내역	당기말	전기말	만기
롯데캐피탈회사채	569,886,630	529,840,630	2022-02-28
아시아나항공회사채	-	970,403,000	2018-04-30
중앙일보회사채	-	3,021,350,334	2015-06-05
대한항공회사채	5,064,593,334	4,916,788,334	2018-06-28
경남은행회사채 I	7,853,679,439	7,027,977,783	2043-11-11
경남은행회사채 II	3,390,184,110	3,029,987,517	2043-11-28
KTB하이일드사모펀드	3,327,435,387	-	2018-04-30
합 계	20,205,778,900	19,496,347,598	

상기 매도가능증권은 시장성 있는 채무증권으로 동 매도가능증권에 대한 미실현보유손익(미수수익은 별도 인식)은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누

계액으로 계상하고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초장부금액	10,833,735,575	11,044,416,820
(+)이자수익	1,044,879,342	1,066,118,755
(-)현금이자	(1,276,800,000)	(1,276,800,000)
=기말장부금액	10,601,814,917	10,833,735,575

구분	내역
액면가액	6,384,000,000
취득가액	11,250,000,000
프리미엄	4,866,000,000
액면이자율	20.0%
만기	2026년 12월 29일
상환조건	12.3년 거치 분할
유효이자율	9.72%

액면가액을 초과하는 취득가액(=프리미엄)은 액면이자율과 유효이자율의 차이금액으로 만기까지에 걸쳐 전액 상각될 것이며 위 만기보유증권의 최초 원금 상환일은 2024년 3월 19일 입니다.

## 5. 유형자산

당기와 전기의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위:원)

구 분	기 초	취 득	처분 및 폐기	감가상각비	기 말
시설장치	211,519,070	202,168,500	-	(169,723,828)	243,963,742
차량운반구	753,546,188	-	-	(433,719,768)	319,826,420
공기구비품	441,016,139	22,475,529	(350,567)	(258,843,829)	204,297,272
행사용구	483,687,589	-	(2,778,047)	(219,289,710)	261,619,832
합 계	1,889,768,986	224,644,029	(3,128,614)	(1,081,577,135)	1,029,707,266

-전기

(단위:원)

구 분	기 초	취 득	처분 및 폐기	감가상각비	기 말
시설장치	378,905,870	-	-	(167,386,800)	211,519,070
차량운반구	1,444,113,317	-	(142,193,160)	(548,373,969)	753,546,188
공기구비품	646,693,711	53,018,060	(4,092,000)	(254,603,632)	441,016,139
행사용구	621,562,056	80,284,930	(3,587,370)	(214,572,027)	483,687,589
합 계	3,091,274,954	133,302,990	(149,872,530)	(1,184,936,428)	1,889,768,986

한편, 당기말 현재 상기 차량운반구에 대해서는 더케이손해보험(주)에 운전자보험 및자동차 보험이 가입되어 있습니다.

## 6. 무형자산

당기와 전기의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위:원)

구 분	기 초	취 득	상 각	기 말
산업재산권	3,400,393	-	(1,597,344)	1,803,049
소프트웨어	886,065,222	-	(380,047,092)	506,018,130
합 계	889,465,615	-	(381,644,436)	507,821,179

-전기

(단위:원)

구 분	기 초	취 득	상 각	기 말
산업재산권	4,997,737	-	(1,597,344)	3,400,393

소프트웨어	852,781,745	352,154,070	(318,870,593)	886,065,222
합 계	857,779,482	352,154,070	(320,467,937)	889,465,615

당기 및 전기 중 계상한 무형자산상각비는 모두 영업비용에 포함되어 있습니다.

### 7.보증금

당기말과 전기말 현재 보증금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
회원권	162,500,000	162,500,000
임차보증금	578,160,000	804,292,000
운용리스보증금	414,900,000	386,775,000
예치보증금	190,000	1,090,000
계	1,155,750,000	1,354,657,000

### 8. 부금예수금

당기와 전기의 부금예수금 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초 부금예수금	90,306,253,570	59,658,188,710
(+)고객납입금액	46,210,892,706	36,309,151,740
(-)사업비집행금액	(4,317,774,160)	(2,828,559,290)
(-)환급및해약금액	(4,467,458,240)	(2,832,527,590)
= 기말 부금예수금	127,731,913,876	90,306,253,570
환급및해약금액/고객납입금액	9.67%	7.80%
환급및해약금액/부금예수금 평균잔액	4.02%	3.71%

### 9. 퇴직급여충당부채

당기와 전기의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기 초 잔 액	968,333,841	705,913,975
당기전입액	461,565,976	420,745,128
당기지급액	(86,550,747)	(158,325,262)
기 말 잔 액	1,343,349,070	968,333,841

10. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 가입한 보험의 주요내역은 다음과 같습니다

(단위:원)

구 분	보험종류	부보금액
더케이손해보험	자동차 화재보험	3,530,000,000

(2) 당기말 현재 당사가 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

구 분	서울보증보험(주)	우리은행	신한은행	계
보증종류	이행지급보증	채무지급보증(*)	채무지급보증(*)	
보증금액	829,000,000	40,000,000,000	40,000,000,000	80,829,000,000
실행금액	829,000,000	30,318,226,325	39,990,199,525	71,137,425,850

(\*) 「할부거래에 관한 법률」 제27조 제1항에 따른 소비자피해보상 보험계약에 따라 고객납입금에 대해 보전비율(2014년 말 기준 50%) 상당액에 대하여 우리은행 등과 체결한 채무지급보증계약입니다.

금융기관으로 부터 제공 받는 위 지급보증과 관련하여 당사는 담보를 제공하고 있으며 당사의 특수관계자인 교직원공제회는 우리은행 및 신한은행에 지급보증을 제공하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다

(단위:원)

구 분	우리은행	신한은행	계
담보	2,000,000,000	-	2,000,000,000
지급보증	45,720,000,000	48,000,000,000	93,720,000,000

11. 자본금 및 이익잉여금

(1) 당사의 발행할 주식총수는 15,000,000주(1주당금액: 10,000원)이며, 당기말 현재발행 주식은 보통주 5,000,000주입니다.

(2) 결손금처리계산서

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	처리에정일 : 2015년 3월 26일		처리확정일 : 2014년 3월 31일	
I. 미처리결손금		(20,836,200,293)		(21,646,474,758)
1. 전기이월미처리결손금	(21,646,474,758)		(20,172,772,535)	
2. 당기순이익(손실)	810,274,465		(1,473,702,223)	

II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(20,836,200,293)		(21,646,474,758)

## 12. 법인세비용

당사는 회계상 비용으로 계상하지 않는 모집비용이 세무상 손금으로 인정되어 가입자수의 증가율이 높은 상황에서는 각사업연도소득금액이 발생하지 않을 것으로 예상되며 이러한 사유로 당기말 현재까지 발생한 이월결손금이 소멸시한내에 사용되지 못할 것으로 예상하여 이월결손금 및 일시적차이에 대한 이연법인세를 인식하지 않았습니다.

당사의 당기와 전기 일시적 차이의 변동내역은 다음과 같습니다.

-당기 (단위:원)

구분	기초	감소	증가	기말
미수수익	(1,129,733,115)	(1,129,733,115)	(1,625,594,480)	(1,625,594,480)
퇴직급여충당부채	823,083,765	58,712,129	385,943,197	1,150,314,833
미지급금(성과상여금)	159,776,773	159,776,773	245,929,261	245,929,261
선급비용	(7,280,158,090)		(20,556,810,508)	(27,836,968,598)
미지급금(연차수당)	52,925,473	52,925,473	55,009,491	55,009,491
합 계	(7,374,105,194)	(858,318,740)	(21,495,523,039)	(28,011,309,493)

-전기 (단위:원)

구분	기초	감소	증가	기말
미수수익	(666,795,677)	(666,795,677)	(1,129,733,115)	(1,129,733,115)
퇴직급여충당부채	564,731,180	17,142,467	275,495,052	823,083,765
미지급금(성과상여금)	-	-	159,776,773	159,776,773
선급비용	(4,620,580,593)	-	(2,659,577,497)	(7,280,158,090)
미지급금(연차수당)	-	-	52,925,473	52,925,473
합 계	(4,722,645,090)	(649,653,210)	(3,301,113,314)	(7,374,105,194)

당사의 이월결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

발생연도	이월결손금액
2009년	1,505,568,163
2010년	10,827,723,299
2011년	7,323,702,663
2012년	5,086,858,699
2013년	4,079,539,167
2014년	19,776,170,825

합 계	48,599,562,816
-----	----------------

### 13. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사와 거래가 있는 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	(최상위)지배회사 지분율
한국교직원공제회	(최상위)지배회사	-
데케이호텔앤리조트	지배회사 자회사	100%
더케이손해보험(주)	지배회사 자회사	100%
더케이저축은행(주)	지배회사 자회사	100%
부산그린파워(주)	지배회사 자회사	100%
우면산인프라웨이(주)	지배회사 피투자회사	15%

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내용 및 당기말과 전기말 현재의 관련 채권, 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	기중거래액			기말잔액		
	계정과목	당 기	전 기	계정과목	당 기	전 기
한국교직원공제회	지급임차료	104,333,250	385,134,270	보증금	-	244,292,000
	행사수익	71,989,000	48,471,000	매출채권	4,195,000	-
데케이호텔앤리조트	자금대여	3,000,000,000	-	대여금	3,000,000,000	-
더케이손해보험(주)	보험료(차량)	116,115,840	188,268,600	선급비용	54,904,925	64,296,957
더케이저축은행(주)	이자수익	3,182,133	-	-	294,563	-
우면산인프라웨이(주)	이자수익	901,457,970	1,066,620,671	만기보유증권	10,601,814,917	10,833,735,575
부산그린파워(주)	지급임차료 등	24,495,571	23,760,000	보증금	30,000,000	30,000,000

(3) 당사는 당기 중 주요 경영진에게 당기급여 268백만원을 계상하고 있습니다.

### 14. 주당순(손)익

기본 주당순손실 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
당기순(손)익	810,274,465	(1,473,702,223)
가중평균유통보통주식수	5,000,000	5,000,000
기본 주당순(손)익	162	(295)

당사는 당기 중 유통보통주식수에 변함이 없으므로 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다. 한편, 회사는 희석증권이 없으므로 희석주당순손실을 계산하지 아니하였습니다.

다.

### 15. 부가가치 계산에 필요한 계정

당기와 전기 중 부가가치계산에 필요한 주요 계정과 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
급 여	4,561,778,658	4,094,229,502
퇴직급여	461,565,976	420,745,128
복리후생비	806,262,177	773,910,374
감가상각비	1,081,577,135	1,184,936,428
무형자산상각비	381,644,436	320,467,937
세금과공과	5,294,610	13,490,390
지급임차료	765,141,141	896,970,270
합 계	8,063,264,133	7,704,750,029

### 16. 포괄손익

당기와 전기중 회사의 포괄손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
당기순(손)익	810,274,465	(1,473,702,223)
매도가능증권평가(손)익	1,680,800,898	(73,356,408)
포괄손익	2,491,075,363	(1,547,058,631)

### 17. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산과 일치하며 비현금흐름중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	금 액
선급비용(유동)->장기선급비용(비유동)	7,280,158,090

### 18. 재무제표의 확정

당사의 재무제표는 2015년 3월 26일 개최예정인 주주총회에서 승인될 예정입니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 더케이에다함상조 주식회사의 2014년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

## 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

더케이에다함상조 주식회사  
대표이사 귀하

우리는 첨부된 더케이에다함상조 주식회사의 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 더케이에다함상조 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 운영실태보고 내용을 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 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2014년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울 강남구 남부순환로 2913 동하빌딩 3층  
대 표 이 사 김진호  
2015년 3월 24일

## 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

본 내부회계관리자는 2014년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2015년 3월 20일

더케이에다함상조 주식회사

내부회계관리자 문대원 (인)

대표이사 김호영 (인)

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	더케이에다함상조(주)			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	2	1	2	-	-	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-
	감사	5	60	269	-	334
	합계	5	60	269	-	334

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014년 4월				1	일	
	주요내용	특이사항 없음						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용			
		상주		비상주				
	2014.11.17~19	3	일	2	명	1	명	내부통제 검토
	2015.01.22~23	2	일	2	명	1	명	입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	수행하지 않음				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	수행하지 않음				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	X	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회					
	수행시기	2015년 1월						

