

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.....	26
외부감사 실시내용.....	29

더케이에다함상조 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 07 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 06 기

2014년 01월01일 부터
2014년12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

더케이에다함상조 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2016년 3월 23일

우리는 별첨된 더케이에다함상조 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2015년과 2014년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표, 그리고 유의적 회계 정책에 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 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 7 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 6 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

더케이에다함상조 주식회사 대표이사 김호영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 마포대로 86 창강빌딩 16층
(전 화) 02-2090-3122

재무상태표

제 7 기 2015년 12월 31일 현재

제 6 기 2014년 12월 31일 현재

회사명 : 더케이에다함상조 (주)

(단위 : 원)

과 목	제 7 (당) 기		제 6 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		21,850,593,364		10,231,369,677
(1) 당좌자산		21,443,292,287		9,703,731,079
현금및현금성자산	73,779,116		366,657,321	
단기금융상품(주식3)	4,569,000,000		2,918,760,862	
단기투자상품(주식4)	12,129,600,000		3,028,850,334	
매출채권	554,582,010		498,580,820	
미수금	859,250		5,741,526	
미수수익(주식13)	2,907,387,341		1,625,594,480	
선급금	-		8,438,250	
선급비용	159,240,190		143,176,396	
미수법인세환급액	1,048,844,380		1,107,931,090	
(2) 재고자산		407,301,077		527,638,598
상품	407,301,077		527,638,598	
II. 비유동자산		205,103,896,753		157,869,762,049
(1) 투자자산		147,428,538,565		127,339,515,006
장기투자증권(주식4)	-		96,531,921,189	
매도가능증권(주식4)	144,428,538,565		20,205,778,900	
만기보유증권(주식4)	-		10,601,814,917	
장기대여금	3,000,000,000		-	
(2) 유형자산(주식5)		609,048,052		1,029,707,266
시설장치	1,055,122,500		1,039,102,500	
감가상각누계액	(877,676,644)		(795,138,758)	
차량운반구	2,192,686,881		2,192,686,881	
감가상각누계액	(2,148,399,308)		(1,872,860,461)	
기구와비품	1,451,103,214		1,324,557,674	
감가상각누계액	(1,243,095,561)		(1,120,260,402)	
행사용구	1,156,992,553		1,100,333,358	
감가상각누계액	(977,685,583)		(838,713,526)	
(3) 무형자산(주식6)		321,949,001		507,821,179
산업재산권	205,705		1,803,049	
소프트웨어	321,743,296		506,018,130	
(4) 기타비유동자산		56,744,361,135		28,992,718,598
보증금(주식7)	1,157,048,000		1,155,750,000	
장기선급비용	55,587,313,135		27,836,968,598	
자 산 총 계		226,954,490,117		168,101,131,726
부채				
I. 유동부채		8,214,522,133		8,021,198,425

미지급금	7,625,547,747		7,641,297,325	
예수금	164,213,273		127,059,750	
선수금	3,416,356		2,841,356	
선수수익	421,344,757		249,999,994	
II.비유동부채		185,853,851,365		129,235,332,696
부금예수금(주석8,10)	183,768,851,920		127,731,913,876	
퇴직급여충당부채(주석9)	1,734,929,695		1,343,349,070	
보증금	350,069,750		160,069,750	
부 채 총 계		194,068,373,498		137,256,531,121
자 본				
I.자본금		50,000,000,000		50,000,000,000
보통주자본금(주석11)	50,000,000,000		50,000,000,000	
II.기타포괄손익누계액		977,078,787		1,680,800,898
매도가능증권평가(손)익	977,078,787		1,680,800,898	
III.이익잉여금		(18,090,962,168)		(20,836,200,293)
미처분이익잉여금(주석11)	(18,090,962,168)		(20,836,200,293)	
자 본 총 계		32,886,116,619		30,844,600,605
부 채 및 자 본 총 계		226,954,490,117		168,101,131,726

별첨 주석은 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제7 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제6 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

회사명 : 더케이에다함상조 (주)

(단위 : 원)

과 목	제 7 (당) 기	제 6 (전) 기
I. 영업수익	23,528,357,864	18,675,635,475
행사수익(주석13)	23,528,357,864	18,675,635,475
II. 영업비용(주석15)	33,266,491,120	25,974,688,809
급여	5,318,141,241	4,561,778,658
퇴직급여	549,948,781	461,565,976
복리후생비	1,039,443,911	806,262,177
여비교통비	44,448,704	77,416,600
사내행사비	35,022,090	41,185,805
회의비	8,161,830	7,004,400
통신비	331,877,937	230,256,661
세금과공과금	9,229,460	5,294,610
지급임차료(주석13)	611,252,452	765,141,141
감가상각비	632,428,042	1,081,577,135
무형자산상각비	219,217,178	381,644,436
수선유지비	87,902,360	81,047,870
보험료(주석13)	142,102,338	142,094,398
접대비	81,694,610	91,108,653
지급수수료	9,704,656,850	5,258,168,094
소모품비	64,240,226	65,556,228
도서인쇄비	55,437,862	34,592,250
수도광열비	31,723,979	29,115,770
차량유지비	1,088,380,207	1,167,275,770
광고선전비	1,346,007,763	1,089,246,453
판매촉진비	17,853,480	19,077,100
행사사업비	11,727,603,889	9,458,238,853
교육훈련비	101,699,930	93,905,621
포장운반비	16,046,000	24,514,150
잡급	770,000	420,000
잡비	1,200,000	1,200,000
III. 영업이익(또는손실)	(9,738,133,256)	(7,299,053,334)
IV. 영업외수익	12,493,268,617	8,114,618,648
이자수익(주석13)	2,633,391,567	2,565,411,194
배당금수익	6,664,345,554	5,091,088,775
부금해약수입	1,465,778,290	425,923,900
유형자산처분이익	1,904,100	596,769
매도가능증권 처분이익	1,640,476,950	
잡이익	87,372,156	31,598,010
V. 영업외비용	9,897,236	5,290,849

이자비용	5,404,107		4,129,487	
유형자산처분손실	74,499		-	
잡손실	4,418,630		1,161,362	
Ⅵ. 법인세비용차감전순이익		2,745,238,125		810,274,465
Ⅶ. 법인세비용(주석12)				
Ⅷ. 당기순이익		2,745,238,125		810,274,465
Ⅸ. 주당손익(주석14)		549		162
기본주당순(손)익	549		162	

자 본 변 동 표

제7 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제6 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

회사명 : 더케이에다함상조 (주)

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2014년1월1일(전기초)	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(전기말)	50,000,000,000	1,680,800,898	(20,836,200,293)	30,844,600,605
2015년1월1일(당기초)	50,000,000,000	1,680,800,898	(20,836,200,293)	30,844,600,605
매도가능증권평가(손)익	-	(703,722,111)	-	(703,722,111)
당기순(손)익	-	-	2,745,238,125	2,745,238,125
2015년12월31일(당기말)	50,000,000,000	977,078,787	(18,090,962,168)	32,886,116,619

현금흐름표

제7 기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제6 기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

회사명 : 더케이에다함상조 (주)

(단위 : 원)

과 목	제 7 (당) 기		제 6 (전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		57,415,306,083		24,509,528,941
1. 당기순이익(손실)	2,745,238,125		810,274,465	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,401,668,500		1,924,787,547	
퇴직급여	549,948,781		461,565,976	
감가상각비(주석5)	632,428,042		1,081,577,135	
무형자산상각비(주석6)	219,217,178		381,644,436	
유형자산처분손실	74,499		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,642,381,050)		(596,769)	
유형자산처분이익	1,904,100		596,769	
매도가능증권처분이익	1,640,476,950		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	54,910,780,508		21,775,063,698	
매출채권의 감소(증가)	(56,001,190)		(31,839,070)	
미수금의 감소(증가)	4,882,276		(1,732,656)	
미수수익의 감소(증가)	(1,281,792,861)		(495,861,365)	
선급금의 감소(증가)	8,438,250		(8,438,250)	
선급비용의 감소(증가)	(16,063,794)		(28,100,478)	
당기법인세자산의 감소(증가)	59,086,710		(135,504,218)	
재고자산의 감소(증가)	120,337,521		21,390,880	
장기선급비용 감소(증가)	-		(20,556,810,508)	
미지급금의 증가(감소)	(15,749,578)		5,250,009,560	
미지급비용의 증가(감소)	-		-	
예수금의 증가(감소)	37,153,523		43,451,605	
선수금의 증가(감소)	575,000		(611,355)	
선수수익의 증가(감소)	171,344,763		249,999,994	
부금예수금의 증가(감소)	56,036,938,044		37,425,660,306	
장기예수금의 증가(감소)	-		130,000,000	
퇴직금의 지급	(158,368,156)		(86,550,747)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(57,708,184,288)		(24,198,055,572)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	122,715,389,737		130,080,247,396	
단기금융상품의 순감소	75,330,877,747		111,025,734,437	
단기투자자산의 감소	-		11,932,380,000	
장기투자자산의 감소	-		6,456,092,918	
만기보유증권의 상각	-		231,920,658	
보증금의 감소	387,923,900		430,394,000	
매도가능증권의 처분	46,993,928,087		-	
유형자산의 처분	2,660,003		3,725,383	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(180,423,574,025)		(154,278,302,968)	
단기금융상품의 순증가	76,981,116,885		97,389,175,944	

단기투자자산의 증가	(1,501,065,251)		3,028,850,334	
장기투자자산의 증가	-		53,404,145,661	
매도가능증권의 증가	73,748,011,724		-	
만기보유증권의 증가	-		-	
장기대여금의 증가	3,000,000,000		-	
보증금의 증가	-		231,487,000	
유형자산취득(주석5)	212,599,230		224,644,029	
무형자산취득(주석6)	33,345,000		-	
보증금 증가	199,221,900		-	
장기선급비용 증가	27,750,344,537		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(I + II + III)		(292,878,205)		311,473,369
V. 기초의 현금		366,657,321		55,183,952
VI. 기말의 현금		73,779,116		366,657,321

주석

제 7(당) 기 : 2015년 12월 31일 현재

제 6(전) 기 : 2014년 12월 31일 현재

회사명 : 더케이에다함상조 (주)

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 전 까지 예수금 등 적절한 과목으로 표시하고, 이연된 신계약비는 선급비용으로 표시하고 있습니다.

니다. 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 제공품의 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 하여 영업외수익으로 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
유안타증권	자유입출금신탁	4,569,000,000	-	
하나대투증권	MMW	-	918,760,862	
우리은행	정기예금	-	2,000,000,000	(*1)
합 계		4,569,000,000	2,918,760,862	

(*1) 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)

투자대상사	투자내역	만기	당 기	전 기
	우면산터널후순위채	2016-01-14	12,129,600,000	-
HMC투자증권	중앙일보 회사채	2015-06-05	-	3,028,850,334
합 계			12,129,600,000	3,028,850,334

전기 만기보유증권으로 처리되었던 우면산터널 후순위채는 우면산인프라웨이(주) 재구조화에 따라 2016년 1월 14일 상환 완료되어 계정대체함.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

투자내역	당기말	전기말	만기	비 고(*1)
동두천펀드투자	-	9,964,092,442	2035-06-01	매도가능증권
이레빌딩투자	-	5,000,000,000	2022-10-31	매도가능증권
맥쿼리 I 펀드투자	-	12,834,250,000	2031-01-01	매도가능증권
홈플러스인수투자	-	5,000,000,000	2018-03-26	매도가능증권
강남P타워투자	-	5,000,000,000	2018-06-24	매도가능증권
송도푸르지오투자	-	7,830,000,000	2017-03-16	매도가능증권
2001아울렛투자	-	5,000,000,000	2018-03-18	만기보유증권
GS연수원투자	-	6,000,000,000	2019-03-31	매도가능증권
센트럴,디오센터투자	-	10,000,000,000	2021-04-29	매도가능증권
여의도미래에셋투자	-	4,498,650,000	2024-04-29	매도가능증권
이랜드리테일RCPS투자	-	10,000,000,000	2017-12-19	매도가능증권

서초동복합시설투자	-	1,088,000,000	2018-06-30	매도가능증권
호주담수화투자대	-	5,000,000,000	2039-09-30	만기보유증권
맥쿼리 III 펀드투자	-	4,079,390,000	2034-09-19	매도가능증권
서울호텔	-	3,000,000,000	2020-12-31	장기대여금
Brep아시아부동산펀드	-	1,707,190,075	2024-08-11	만기보유증권
하이무비스타K영화펀드	-	111,666,667	2018-11-13	만기보유증권
NPL ABS펀드	-	418,682,005	2019-01-10	매도가능증권
합 계	-	96,531,921,189		

(*1) 당기 계정 재분류 작업 진행

(3) 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

투자내역	당기말	전기말	만기	비 고
이레빌딩투자	5,000,000,000		2022-10-31	계정재분류
동두천펀드투자	9,962,767,379		2035-06-01	계정재분류
맥쿼리 I 펀드투자	19,054,750,000		2031-01-01	계정재분류
홈플러스인수투자	5,000,000,000		2018-03-26	계정재분류
송도푸르지오투자	6,170,000,000		2017-03-16	계정재분류
서초동복합시설투자	1,224,000,001		2018-06-30	계정재분류
동두천화력발전선순위펀드	980,000,000		2035-09-23	신규
강남N타워투자	2,770,000,000		2019-12-03	신규
GS연수원투자	6,000,000,000		2019-03-31	계정재분류
센트럴, 디오센터투자	10,000,000,000		2021-04-29	계정재분류
NPL ABS펀드	23,851		2019-01-10	계정재분류
여의도미래에셋투자	5,370,300,000		2024-04-29	계정재분류
이랜드리테일RCPS투자	10,000,000,000		2017-12-19	계정재분류
맥쿼리 III 펀드투자	10,301,181,000		2034-09-19	계정재분류
서초할인점투자	92,308,000		2025-06-30	신규
하남푸르지오투자	3,816,666,667		2020-01-26	신규
한국사모올에셋펀드	1,229,632,631		2025-09-19	신규
하나캐피탈회사채	10,005,622,609		2020-01-29	신규
대한항공회사채	1,999,313,935		2018-08-31	신규
코오롱신종자본증권	3,004,810,957		2018-11-26	신규
롯데캐피탈회사채		569,886,630	2022-02-28	-
대한항공 신종자본증권	492,036,764	5,064,593,334	2018-06-28	-
경남은행회사채 I		7,853,679,439	2043-11-11	-
경남은행회사채 II		3,390,184,110	2043-11-28	-
KTB하이일드사모펀드		3,327,435,387	2018-04-30	-

강남P타워투자대여금	5,000,000,000		2018-06-24	계정재분류
2001아울렛투자대여금	5,000,000,000		2018-03-18	계정재분류
하이무비스타K영화펀드	1,113,537,324		2018-11-13	계정재분류
베트남리테일펀드	4,697,500,000		2019-11-15	신규
호주담수화투자대여금	4,637,673,703		2039-09-30	계정재분류
Emirates비행기펀드	2,879,115,824		2026-10-29	신규
ICG유럽선순위펀드	205,158,921		2022-11-09	신규
멀티패밀리투자대여금	2,952,332,385		2020-12-14	신규
Brep아시아부동산펀드	3,430,553,754		2024-08-11	계정재분류
Brep글로벌부동산펀드	2,039,252,860		2028-08-17	신규
합 계	144,428,538,565	20,205,778,900		

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

(4) 당기말과 전기말 현재 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기	비고
우면산터널 후순위채	-	10,601,814,917	단기매도가능증권 계정대체
합 계	-	10,601,814,917	

5. 유형자산

당기와 전기의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위:원)

구분	기 초	취 득	처분 및 폐기	감가상각비	기 말
시설장치	243,963,742	16,020,000		(82,537,886)	177,445,856
차량운반구	319,826,420			(275,538,847)	44,287,573
공기구비품	204,297,272	127,083,540	(74,499)	(123,298,660)	208,007,653
행사용구	261,619,832	69,495,690	(755,903)	(151,052,649)	179,306,970
합 계	1,029,707,266	212,599,230	(830,402)	(632,428,042)	609,048,052

-전기

(단위:원)

구분	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

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

6. 무형자산

당기와 전기의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위:원)

구분	기 초	취 득	상 각	기 말
산업재산권	1,803,049	-	(1,597,344)	205,705
소프트웨어	506,018,130	33,345,000	(217,619,834)	321,743,296
합 계	507,821,179	33,345,000	(219,217,178)	321,949,001

-전기

(단위:원)

구분	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

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	578,160,000
운용리스보증금	416,198,000	414,900,000
예치보증금	190,000	190,000
계	1,157,048,000	1,155,750,000

8. 부금예수금

당기와 전기의 부금예수금 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기초 부금예수금	127,731,913,876	90,306,253,570
(+)고객납입금액	67,625,821,834	46,210,892,706
(-)사업비집행금액	(4,916,242,255)	(4,317,774,160)
(-)환급및해약금액	(6,672,641,535)	(4,467,458,240)
= 기말 부금예수금	183,768,851,920	127,731,913,876
환급및해약금액/고객납입금액	9.87%	9.67%
환급및해약금액/부금예수금 평균잔액	4.28%	4.10%

9. 퇴직급여충당부채

당기와 전기의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	1,343,349,070	968,333,841
당기전입액	532,449,021	461,565,976
당기지급액	(140,868,396)	(86,550,747)
기 말 잔 액	1,734,929,695	1,343,349,070

10. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 가입한 보험의 주요내역은 다음과 같습니다

(단위:원)

구 분	보험종류	부보금액
더케이손해보험	자동차 화재보험	5,060,000,000

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

(단위:원)

구 분	보증종류	보증금액	실행금액	비 고
서울보증증권	이행지급보증	1,214,172,253	1,214,172,253	
우리은행	채무지급보증(*)	40,000,000,000	29,611,897,770	
신한은행		40,000,000,000	22,721,036,040	
농협중앙회		50,000,000,000	27,285,462,695	
KEB하나은행		40,000,000,000	22,133,933,890	
합 계		171,214,172,253	102,966,502,648	

(*) 「할부거래에 관한 법률」 제27조 제1항에 따른 소비자피해보상 보험계약에 따라 고객납입금에 대해 보전비율(2015년 말 기준 50%) 상당액에 대하여 우리은행 등과 체결한 채무지급보증계약입니다.

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 : 2016년 3월 23일		처리확정일 : 2015년 3월 26일	
I. 미처분잉여금(미처리결손금)		(18,090,962,168)		(20,836,200,293)
1. 전기이월미처분잉여금(미처리결손금)	(20,836,200,293)		(21,646,474,758)	
2. 당기순이익(손실)	2,745,238,125		810,274,465	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처분잉여금(미처리결손금)		(18,090,962,168)		(20,836,200,293)

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.

13. 특수관계자와의 거래

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

구분	내용	(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	보증금	-	-
	행사수익	53,027,500	71,989,000	매출채권	7,907,000	4,195,000
데케이호텔앤리조트	자금대여	-	3,000,000,000	대여금	3,000,000,000	3,000,000,000
더케이손해보험(주)	보험료(차량)	150,179,470	116,115,840	선급비용	-	54,904,925
더케이저축은행(주)	이자수익	42,220,135	3,182,133	현금성자산	12,043,041	294,563
우면산인프라웨이(주)	이자수익	-	901,457,970	만기보유증권	-	10,601,814,917
	미수수익	1,638,856,659	-	매도가능증권	10,601,814,917	-
부산그린파워(주)	지급임차료 등	48,296,091	24,495,571	보증금	-	30,000,000

(3) 당사는 당기 중 주요 경영진에게 당기급여 250백만원을 계상하고 있습니다.

14. 주당순(손)익

기본 주당순손실 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
당기순(손)익	2,745,238,125	810,274,465
가중평균유통보통주식수	5,000,000	5,000,000
기본 주당순(손)익	549	162

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

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	5,318,141,241	4,561,778,658
퇴직급여	549,948,781	461,565,976
복리후생비	1,039,443,911	806,262,177
감가상각비	632,428,042	1,081,577,135
무형자산상각비	219,217,178	381,644,436
세금과공과	9,229,460	5,294,610
지급임차료	611,252,452	765,141,141
합 계	8,379,661,065	8,063,264,133

16. 포괄손익

당기와 전기중 회사의 포괄손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
당기순(손)익	2,745,238,125	810,274,465
매도가능증권평가(손)익	(703,722,111)	1,680,800,898
포괄손익	2,041,516,014	2,491,075,363

17. 현금흐름표

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

(단위:원)

구 분	금 액
투자자산 (장기) → 매도가능증권외	96,531,921,189

18.재무제표의 확정

당사의 재무제표는 2016년 3월 23일 주주총회에서 승인예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 더케이예다함상조 주식회사의 2015년 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 2015년 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 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2015년 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 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2015년 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
대표이사권장시
2016년 3월 23일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

본 내부회계관리자는 2015년 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(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2016년 3월 23일

더케이에다함상조 주식회사

대표이사 김형진 (인) 

내부회계관리자 영홍필 (인) 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	-	1	2	1	-	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-
	감사	58	208	76	-	342
	합계	58	208	76	-	342

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015년 4월			2	일	
	주요내용	특이사항 없음					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	중간감사	2 일	2 명	1 명		내부통제 평가	
입증감사	3 일	2 명	1 명		재무제표 입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.01.05			1	일	
	실사(입회)장소	경기도 수원시 수원지부					
	실사(입회)대상	장례용품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	X
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회				
	수행시기	2016년 1월					

