

주식회사 조흥

재무제표에 대한

감사보고서

제 61(당) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 60(전) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

성도이현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 조흥
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 조흥의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 주식회사 조흥의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구 사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다.우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지 않습니다.

가. 변동대가 및 고객에게 지급할 대가

회사는 치즈가공 및 식품첨가물 등을 제조·판매하며, 회사가 공급하는 제품의 특성상 매출 견인을 위해 판매장려금, 고객지원금, 고객에게 지급하는 물류대행비 등 다양한방식의 판매장려 또는 촉진정책을 적용하고 있습니다. 재무제표상 매출액은 회사의 핵심 재무성과 지표 중 하나로서, 변동대가 및 고객에게 지급할 대가를 고려하여 측정되는 바, 이러한 판매장려금 등의 인식과정에서 요구되는 추정과 금액의 중요성, 계산의 복잡성을 고려한 결과 우리는 변동대가 및 고객에게 지급할 대가의 인식 오류로 인한 수익의 과대 계상을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

상기 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 고객과의 공급계약서를 검토하여 해당 계약에서의 변동대가 및 고객에게 지급할 대가 식별 및 관련 수익인식의 적정성 확인
- 판매장려금 등에 대해 관련 문서를 시사의 방법을 통해 징구 및 거래 테스트를 수행하여 해당 수익 인식의 적정성 확인
- 고객에게 지급할 대가 등이 판매비 계정에 존재하는 지 계정별원장에 대한 조사를 통한 수익차감의 완전성 검사

나. 특수관계자와의 거래

회사는 재무제표에 대한 주석27에서 공시하고 있는 바와 같이 다수의 특수관계자와 거래 관계를 유지하고 있습니다. 회사의 매출 약 195,062백만원 중 약 36,032백만원이 특수관계자에 대한 매출이며, 당기 상품 및 원재료 매입액 약 145,338백만원 중 약 6,442백만원이 특수관계자로부터 발생하였습니다. 이와 같이 회사의 주요 매출과 주요 매입이 특수관계자와의 거래를 통해 이루어지고, 그외에 특수관계자와의 다양한 유형의 거래가 발생하고 있음에 따라, 우리는 회사의 특수관계자 식별의 완전성과 특수관계자 거래 내역집계의 완전성 및 정확성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

상기 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 공시된 자료, 이사회 의사록, 세무신고서류 등의 열람을 통한 특수관계자 목록의 완전성 점검
- 회사가 집계한 특수관계자와의 거래 내역 및 채권채무 잔액을 상세명세서 및 보조원장과 대사
- 그룹감사인을 활용하여 특수관계자의 거래내역 및 채권채무잔액에 대한 상호 검증절차 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

기타 법규의 요구사항에 대한 보고

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 서동건입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508
성도이현회계법인
대표이사 공인회계사 박근서

2020년 2월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

제 61(당) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 60(전) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 조흥 대표이사 유익 제

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 시화로 38(성곡동)

(전 화) 031-310-7000

재 무 상 태 표

제 61 (당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 60 (전) 기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 조흥

(단위: 원)

과목	제 61 (당) 기말	제 60 (전) 기말
자 산		
유동자산		
현금및현금성자산(주3,4,6,24)	17,365,936,233	19,582,000,389
단기금융상품(주3,4,24)	15,000,000,000	30,000,000,000
당기손익공정가치측정금융자산(주3,4,24)	15,000,000,000	-
매출채권및기타채권(주4,7,24,27)	24,519,086,048	18,689,289,030
선급금	184,205,121	138,160,952
선급비용	58,372,602	-
재고자산(주8)	45,656,546,747	37,113,330,990
유동자산 합계	117,784,146,751	105,522,781,361
비유동자산		
장기금융상품(주3,4,7)	2,000,000	2,000,000
비유동매출채권및기타채권(주4,7,24,27)	167,110,000	16,110,000
유형자산(주9,13,26)	97,002,378,872	86,917,567,303
무형자산(주11)	634,723,348	551,110,000
투자부동산(주12)	1,550,141,587	1,572,502,246
이연법인세자산(주15)	885,304,335	728,067,106
비유동자산 합계	100,241,658,142	89,787,356,655
자 산 총 계	218,025,804,893	195,310,138,016
부 채		
유동부채		
매입채무및기타채무(주4,14,24,27)	14,991,077,696	15,896,194,103

과목	제 61 (당) 기말		제 60 (전) 기말	
단기차입금(주3,4,13,24,25)	58,061,959,844		38,722,215,817	
선수금	16,381,756		36,407,899	
선수수익	9,319,209		5,191,112	
미지급법인세(주15)	726,759,347		893,612,258	
유동성장기차입금(주3,4,13,24,25,26)	1,380,000,000		-	
유동성리스부채(주3,4,10,24)	707,780,126		-	
유동부채 합계		75,893,277,978		55,553,621,189
비유동부채				
장기차입금(주3,4,13,24,25,26)	10,040,000,000		12,500,000,000	
확정급여부채(주16)	2,267,986,390		1,739,176,267	
리스부채(주3,4,10,24)	362,424,037		-	
비유동부채 합계		12,670,410,427		14,239,176,267
부채총계		88,563,688,405		69,792,797,456
자본				
자본금(주17)	3,000,000,000		3,000,000,000	
이익잉여금(주18)	126,462,116,488		122,517,340,560	
자본총계		129,462,116,488		125,517,340,560
자본 및 부채 총계		218,025,804,893		195,310,138,016

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 61 (당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 60 (전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 조흥

(단위: 원)

과목	제 61 (당) 기		제 60 (전) 기	
매출(주5,27)		195,062,613,315		168,071,248,617
매출원가(주22,27)		(171,098,975,073)		(145,928,100,891)
매출총이익		23,963,638,242		22,143,147,726
판매비와관리비(주16,21,22,27)	(11,613,743,019)		(10,773,727,350)	
영업이익		12,349,895,223		11,369,420,376
금융수익(주4,24)	712,366,502		665,020,720	
금융원가(주4,24)	(1,808,447,164)		(1,094,733,471)	
순금융수익		(1,096,080,662)		(429,712,751)
기타수익(주23)	1,031,294,504		796,086,103	
기타비용(주23)	(2,780,797,377)		(1,763,240,301)	
법인세비용차감전순이익		9,504,311,688		9,972,553,427
법인세비용(주15)		(1,658,905,149)		(1,936,906,964)
당기순이익		7,845,406,539		8,035,646,463
기타포괄손익:				
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목		(300,630,611)		690,508,531
확정급여부채의 재측정요소(주15,16)	(300,630,611)		690,508,531	
법인세효과차감후기타포괄손익		(300,630,611)		690,508,531
총포괄이익		7,544,775,928		8,726,154,994
주당이익				
기본주당이익(주19)		13,076		13,392

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 61 (당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 60 (전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 조흥

(단위: 원)

과목	자본금	이익잉여금	총계
2018년 01월 01일(전기초)	3,000,000,000	117,391,185,566	120,391,185,566
총포괄손익:			
당기순이익	-	8,035,646,463	8,035,646,463
기타포괄손익			

과 목	자 본 금	이익잉여금	총 계
확정급여부채의 재측정요소	-	690,508,531	690,508,531
총포괄이익	-	8,726,154,994	8,726,154,994
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:			
연차배당금	-	(3,600,000,000)	(3,600,000,000)
2018년 12월 31일(전기말)	3,000,000,000	122,517,340,560	125,517,340,560
2019년 01월 01일(당기초)	3,000,000,000	122,517,340,560	125,517,340,560
총포괄손익:			
당기순이익	-	7,845,406,539	7,845,406,539
기타포괄손익			
확정급여부채의 재측정요소	-	(300,630,611)	(300,630,611)
총포괄이익	-	7,544,775,928	7,544,775,928
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 등:			
연차배당금	-	(3,600,000,000)	(3,600,000,000)
2019년 12월 31일(당기말)	3,000,000,000	126,462,116,488	129,462,116,488

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 61 (당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 60 (전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 조흥

(단위: 원)

과 목	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		
영업에서 창출된 현금흐름(주20)	5,005,666,893	16,353,662,804
법인세의 납부	(1,898,202,040)	(3,151,883,980)
영업활동으로 인한 순현금유입(유출)	3,107,464,853	13,201,778,824
투자활동으로 인한 현금흐름		
이자의 수취	893,644,563	626,805,652
단기금융상품의 취득	(15,000,000,000)	-
단기금융상품의 처분	30,000,000,000	-
당기손익인식금융자산의 취득	(15,000,000,000)	-
장기금융상품의 처분	-	1,000,000
유형자산의 취득	(18,400,491,660)	(19,855,149,211)
유형자산의 처분	1,909,091	1,681,819
무형자산의 취득	(83,613,348)	(95,100,000)
보증금의 증가	(151,000,000)	-
투자활동으로 인한 순현금유입(유출)	(17,739,551,354)	(19,320,761,740)
재무활동으로 인한 현금흐름		
이자의 지급	(1,796,471,012)	(1,173,235,764)
배당금의 지급	(3,600,000,000)	(3,599,990,990)
단기차입금의 차입	124,889,537,091	100,780,249,732
단기차입금의 상환	(105,547,216,307)	(80,631,344,415)
장기차입금의 상환	(1,080,000,000)	-
리스부채의 상환	(449,827,427)	-
재무활동으로 인한 순현금유입	12,416,022,345	15,375,678,563
현금및현금성자산의 순증감	(2,216,064,156)	9,256,695,647
기초 현금및현금성자산	19,582,000,389	10,325,304,742
기말 현금및현금성자산	17,365,936,233	19,582,000,389

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 61 (당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 60 (전) 기 2018년 12월 31일 현재

1. 당사의 개요

주식회사 조흥(이하 "당사")은 1959년 2월 11일에 설립되어 1976년 12월 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장한 회사로서, 당기말 현재 경기도 안산시 단원구 시화로(성곡동)에 본사를 두고 식품첨가물 제조 및 판매업을 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주 내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
(주)오뚜기	227,713주	37.95%
함영준 외 특수관계자	68,157주	11.36%
오뚜기라면(주)	35,837주	5.97%
오뚜기재단	30,000주	5.00%
오뚜기제유(주)	20,000주	3.33%
(주)애드리치	10,000주	1.67%
오뚜기물류서비스(주)	10,000주	1.67%
알디에스(주)	1,600주	0.27%
기타	196,693주	32.78%
합계	600,000주	100.00%

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

개정기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초 자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자에게 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 요구합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다.

당기에 인식한 누적효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
사용권자산	리스부채	이자비용	감가상각비	리스료	전체리스료
403,178	403,178	3,576	164,251	167,827	411,965

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

개정기준서는 중도상환 또는 중도환매를 허용하는 채무상품이 원리금 지급만으로 구성되는 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가시, 거래상대방에 대한 부(-)의 보

상이 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상이라면 원리금 지급만으로 구성되는 계약상 현금흐름의 요건을 충족할 수 있음을 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

개정기준서는 확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용하여 잔여 보고기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 결정하도록 하고 있습니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액이 감소하는 경우 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

개정기준서는 관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)은 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상이며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정해석서는 기업이 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하도록 하고 있으며, 기업이 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지를 고려하여 그 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정하며, 그 가능성이 높지 않다면 과세소득(세무상결손금) 등을 산정할 때 불확실성의 영향을 반영하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 제정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

① 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

개정기준서는 배당의 모든 법인세 효과를 인식하도록 하고 있으며 과거의 거래나 사건을 어디에 인식하였는지에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

개정 기준서는 적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료된 후에도 특정차입금의 잔액이 존재하는 경우, 해당 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

개정 기준서는 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 획득하고, 그 취득일 직전에 해당 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하고 있었다면, 이는 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로, 이전에 보유하고 있던 지분을 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다.

취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다.

동 개정내용은 2020년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 전진적으로 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다.

동 개정내용은 2020년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 전진적으로 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 상기 개정 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문

에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류

하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내

재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(6) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상

태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(7) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
구축물	40년	정액법
기계장치	16년	정액법
차량운반구	7년	정액법
공구기구비품	11년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이거나 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
시설이용권	비한정	-

(10) 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '리스부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예 : 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로비용을 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자의 회계처리는 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성 시 적용된 회계정책과 유의적으로 변동되지 않았습니다.

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

(12) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를

반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 수익

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 식품첨가물 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 변동대가

회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에

는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

5) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여 : 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(15) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득에 대하여 납부할 법인세액이며, 과세소득은 과세

당국이 제정한 법규에 따라 납부할 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법을 사용하여, 과세당국에 납부할것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(16) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금,우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

(17) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 당사의 전략적 영업 단위입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

(18) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공동자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다.

3. 공정가치

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 보고기간 말 현재 금융상품의 종류별 공정가치 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위 : 천원)			
	제61 (당)기말		제60 (전)기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산(*1)(*2)				
현금및현금성자산	17,365,936	17,365,936	19,582,000	19,582,000
단기금융상품	15,000,000	15,000,000	30,000,000	30,000,000
당기손익인식공정가치측정금융자산	15,000,000	15,000,000	-	-
장기금융상품	2,000	2,000	2,000	2,000
소계	47,367,936	47,367,936	49,584,000	49,584,000
금융부채(*1)(*2)				
차입금	69,481,960	69,481,960	51,222,216	51,222,216
리스부채	1,070,204	1,070,204	-	-
소계	70,552,164	70,552,164	51,222,216	51,222,216

(*1)활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 매도가능 지분상품 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2)매출채권 및 매입채무 중 단기성으로 장부금액이 공정가치에 상당히 가까운 경우 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

4. 금융상품

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

재무상태표 상 자산	(단위 : 천원)	
	제61 (당)기	제60 (전)기
당기손익인식공정가치측정 금융자산		
수익증권	15,000,000	-
상각후원가 금융자산		
매출채권	24,490,092	18,032,078
기타 상각후원가 금융자산(유동)(*)	28,994	209,870
기타 상각후원가 금융자산(비유동)(*)	167,110	16,110
단기금융상품	15,000,000	30,000,000
장기금융상품	2,000	2,000

(단위 : 천원)		
재무상태표 상 자산	제61 (당)기	제60 (전)기
현금및현금성자산	17,365,936	19,582,000
합 계	72,054,132	67,842,058

* 미수금, 미수수익 및 보증금

(단위 : 천원)		
재무상태표 상 부채	제61 (당)기	제60 (전)기
상각후원가		
매입채무	7,341,587	5,173,429
기타 금융부채(유동)(*)	7,649,491	10,538,690
차입금(유동)	59,441,959	38,722,216
차입금(비유동)	10,040,000	12,500,000
리스부채(유동)	707,780	-
리스부채(비유동)	362,424	-
합 계	85,543,241	66,934,335

* 미지급금, 미지급비용, 예수보증금 및 임대보증금

(2) 금융상품 범주별 손손익

(단위 : 천원)		
구 분	제61 (당)기	제60 (전)기
상각후원가 금융자산		
이자수익	712,367	665,021
환손익	760,864	597,168
상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,797,271)	(1,159,282)
환손익	(2,098,230)	(653,450)
합 계	(2,422,270)	(550,543)

5. 영업부문

당사는 치즈 및 식품첨가물의 제조·판매 사업을 영위하고 있습니다. 당사의 제품 및 상품매출은 모두 국내에서 이루어지고 있으며, 당기와 전기 중 당사의 각 보고 부문 별 운영에 대한 요약은 다음과 같습니다.

(1) 부문별 매출

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
치즈	129,871,595	104,776,412
식품첨가물	65,191,018	63,294,837
합계	195,062,613	168,071,249

상기 매출액 중 회사의 특수관계자로부터의 수익은 회사 총 매출액 중 36,031,627천 원입니다.(주석27 참조)

(2) 부문별 당기순이익

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60(전) 기
치즈	5,201,296	5,230,936
식품첨가물	2,644,111	2,804,710
합계	7,845,407	8,035,646

(3) 부문별 자산·부채

(단위: 천원)				
구분	제 61 (당) 기말		제 60 (전) 기말	
	자산	부채	자산	부채
치즈	108,128,560	58,711,515	89,605,904	43,355,286
식품첨가물	109,897,245	29,852,173	105,704,234	26,437,511
합계	218,025,805	88,563,688	195,310,138	69,792,797

(4) 주요 고객으로부터의 수익금액

회사 전체 수익의 10%이상을 차지하는 외부 고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기	영업부문
(주)오뚜기	2,904,474	2,741,986	치즈
(주)오뚜기	31,847,196	38,533,962	식품첨가물
합계	34,751,670	41,275,948	

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
보유현금	4,795	5,229
요구불예금	17,361,141	19,576,771
합계	17,365,936	19,582,000

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	24,490,092	-	18,032,078	-
미수금	4,556	-	4,154	-
미수수익	24,438	-	205,716	-
부가세대급금	-	-	447,341	-
보증금	-	167,110	-	16,110
합계	24,519,086	167,110	18,689,289	16,110

(2) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감 전 총액 기준에 의한 매출채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
매출채권 총액	26,480,798	20,677,047
대손충당금	(1,990,706)	(2,644,969)
매출채권 순액	24,490,092	18,032,078

(3) 매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
기초금액	2,644,969	2,645,420
설정(환입)액	(523,617)	(451)
제각	(130,646)	-
기말금액	1,990,706	2,644,969

(4) 당기말 현재 매출채권에 대해 기간기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간

편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	3개월 이내	3~6개월	6~12개월	12개월초과
총장부금액	5,108,631	19,411,546	1,998	1,958,624
기대손실율	0.00%	0.16%	85.71%	100.00%
전체기간기대손실	-	30,370	1,713	1,958,624
순장부금액	5,108,631	19,381,176	285	-

(5) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
당좌개설보증금	2,000	2,000

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
상품	13,560,361	13,560,361	11,814,755	11,788,948
제품	6,048,501	5,729,217	4,940,940	4,686,805
재공품	265,347	265,347	2,009,230	2,009,230
원재료	1,501,300	1,501,300	256,332	256,332
저장품	604,642	604,642	446,516	446,516
미착품	23,995,679	23,995,679	17,925,500	17,925,500
합계	45,975,830	45,656,546	37,393,273	37,113,331

9. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	비품	건설중인 자산	사용권자산	합계
취득원가:									
기초금액	10,949,962	28,586,208	1,454,634	60,024,884	704,876	3,042,403	19,948,547	-	124,711,514
취득금액	-	-	-	-	-	-	13,785,708	1,102,100	14,887,808
처분금액(*)	-	(115,414)	(13,500)	(1,227,488)	(36,728)	-	-	-	(1,393,130)
기타증감액	-	21,261,361	65,899	9,594,837	40,029	312,879	(31,275,005)	403,178	403,178
기말금액	10,949,962	49,732,155	1,507,033	68,392,233	708,177	3,355,282	2,459,250	1,505,278	138,609,370
감가상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	-	(4,892,996)	(640,053)	(30,074,088)	(390,661)	(1,796,149)	-	-	(37,793,947)
처분금액(*)	-	36,788	4,753	1,059,470	36,727	-	-	-	1,137,738
감가상각비	-	(1,174,812)	(37,243)	(3,043,146)	(76,775)	(179,032)	-	(439,776)	(4,950,784)
기말금액	-	(6,031,020)	(672,543)	(32,057,764)	(430,709)	(1,975,181)	-	(439,776)	(41,331,467)
장부금액:									
기초금액	10,949,962	23,693,212	814,581	29,950,796	314,215	1,246,254	19,948,547	-	86,917,567
기말금액	10,949,962	43,701,135	834,490	36,334,469	277,468	1,380,101	2,459,250	1,065,503	97,002,378

(*) 당기 중 유형자산의 처분과 관련하여 유형자산처분손실 255,390천원, 유형자산처분이익 1,907천원을 기타수익으로 인식하였습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공기구 비품	건설중인 자산	합계
취득원가:								
기초금액	10,949,962	26,996,396	1,426,934	56,671,780	713,310	2,619,175	3,102,131	102,479,689
취득금액	-	-	-	-	-	-	23,490,715	23,490,715
처분금액(*)	-	(1,223,373)	-	-	(35,516)	-	-	(1,258,889)

(단위: 천원)								
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공기구 비품	건설중인 자산	합계
기타증감액	-	2,813,185	27,700	3,353,104	27,083	423,227	(6,644,299)	-
기말금액	10,949,962	28,586,208	1,454,634	60,024,884	704,876	3,042,403	19,948,547	124,711,515
감가상각누계액 및 손상차손누계액:								
기초금액	-	(4,584,081)	(603,781)	(27,386,780)	(345,567)	1,652,3060	-	(34,572,516)
처분금액(*)	-	438,391	-	-	31,234	-	-	469,625
기타증감액	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	(747,306)	(36,272)	(2,687,308)	(76,328)	(143,842)	-	(3,691,057)
기말금액	-	(4,892,996)	(640,053)	(30,074,088)	(390,661)	(1,796,149)	-	(37,793,947)
장부금액:								
기초금액	10,949,962	22,412,315	823,153	29,285,000	367,742	966,869	3,102,131	67,907,173
기말금액	10,949,962	23,693,212	814,581	29,950,795	314,215	1,246,254	19,948,547	86,917,567

(*) 전기 중 유형자산의 처분과 관련하여 유형자산처분이익은 없으며 유형자산처분 손실 787,582천원을 기타비용으로 인식하였습니다.

10. 리스

(1) 당기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	기초금액	취득금액	기타증감액	감가상각	기말금액
취득원가	-	1,102,100	403,178	-	1,505,278
상각누계액	-	-	-	(439,776)	(439,776)
장부금액	-	1,102,100	403,178	(439,776)	1,065,502

(2) 당기 중 리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과목	유동성리스부채	리스부채	기말금액
기초금액	-	-	-
설정액(증가)	826,764	678,515	1,505,279
지급액(감소)	(449,827)	-	(449,827)
기타증감액	330,843	(316,090)	14,753
기말금액	707,780	362,425	1,070,205

리스부채(유동+비유동) 관련 총현금흐름(리스료 지급액)은 당기 449,827천원이며 리스부채(유동+비유동) 관련 이자비용은 당기 14,753천원입니다.

11. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	제 61(당) 기		제 60(전) 기
	시설이용권		시설이용권
취득원가:			
기초금액	772,433		677,333
취득금액	83,613		95,100
기말금액	856,046		772,433
상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	(221,323)		(221,323)
기말금액	(221,323)		(221,323)
장부금액:			
기초금액	551,110		456,010
기말금액	634,723		551,110

12. 투자부동산

(1) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	1,008,263	886,844	1,895,107
처분금액(*)	-	-	-
기말금액	1,008,263	886,844	1,895,107
감가상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(322,605)	(322,605)
처분금액(*)	-	-	-
감가상각비	-	(22,361)	(11,180)
기말금액	-	(344,966)	(333,785)
장부금액:			
기초금액	1,008,263	564,239	1,572,502
기말금액	1,008,263	541,878	1,550,141

(*) 당기 중 투자부동산의 처분내역은 없습니다.

(2) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	토지	건축물	합계
취득원가:			
기초금액	1,008,263	886,844	1,895,107
처분금액(*)	-	-	-
기말금액	1,008,263	886,844	1,895,107
상각누계액 및 손상차손누계액:			
기초금액	-	(300,244)	(300,244)
처분금액(*)	-	-	-
감가상각비	-	(22,361)	(22,361)
기말금액	-	(322,605)	(322,605)
장부금액:			
기초금액	1,008,263	586,600	1,594,863
기말금액	1,008,263	564,239	1,572,502

(*) 전기 중 투자부동산의 처분내역은 없습니다.

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
임대수익	306,846	305,557
감가상각비	(22,361)	(22,361)
합계	284,485	283,196

(4) 투자부동산의 공정가치

당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
제 61(당) 기		제 60(전) 기	
공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
17,290,000	1,550,141	17,290,000	1,572,502

13. 장·단기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	차입처	이자율	제 61(당) 기	제 60(전) 기
Banker's Usance	신한은행	LIBOR+0.50%	-	22,246,216
	신한은행	LIBOR+0.30%	25,267,060	-
시설자금	신한은행	2.25%	-	10,000,000

(단위:천원)				
구분	차입처	이자율	제 61(당) 기	제 60(전) 기
	신한은행	2.89%	-	476,000
	신한은행	2.91%	-	6,000,000
	신한은행	2.01%	10,000,000	-
	신한은행	2.30%	6,794,900	-
	신한은행	2.73%	6,000,000	-
	산업은행	1.88%	10,000,000	-
합계			58,061,960	38,722,216

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	제 61(당) 기	제 60(전) 기
시설자금	(주)신한은행	2.17%	5,720,000	-
		2.16%	5,700,000	-
		금융채3년+0.85%	-	12,500,000
유동성 대체			(1,380,000)	-
차감후 잔액			10,040,000	12,500,000

(3) 당기말 현재 은행차입금에 대한 담보로 제공된 토지와 건물의 장부금액은 각각 1,958,225천원과 44,182,477천원입니다.

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	7,341,587	-	5,173,429	-
미지급금	3,440,297	-	8,235,007	-
예수금	322,371	-	178,371	-
부가세예수금	1,349,773	-	-	-
미지급비용	2,242,027	-	2,017,874	-
미지급배당금	51	-	54	-
총당부채	13,291	-	5,650	-
예수보증금	281,681	-	285,809	-
합계	14,991,078	-	15,896,194	-

15. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
당기법인세부담액	1,731,349	2,127,903
과거기간 당기법인세 조정	-	120,148
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(157,237)	(116,385)
당기손익 이외로 인식된 법인세비용	84,793	(194,759)
법인세비용	1,658,905	1,936,907

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
당기법인세:		
확정급여부채의 재측정요소	84,793	(194,759)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
법인세비용차감전순이익	9,504,312	9,972,553
적용세율에 따른 세부담액	2,068,949	2,171,962
조정사항:		
비공제비용	22,859	6,741
법인세가 부과되지 않은 수익	(1,760)	-
세액공제	(431,142)	(339,227)
과거기간 당기법인세조정	-	120,148
기타	-	(22,716)
법인세비용	1,658,905	1,936,907
평균유효세율	17.45%	19.42%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세부채와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
기말 이연법인세자산(부채)	885,304	728,067
기초 이연법인세자산(부채)	728,067	611,682
일시적차이로 인한 이연법인세비용	(157,237)	(116,385)

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 당기말 이후 실현될 일시적차이에 대해서 22%의 세율을 적용하여 법인세효과를 산정하였습니다.

(6) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(7) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 61(당) 기

(단위: 천원)			
구분	기초금액	당기변동	기말금액
미수수익	(45,257)	39,881	(5,376)
대손충당금	536,404	(156,706)	379,698
확정급여부채	1,344,628	275,765	1,620,393
퇴직연금자산	(1,062,088)	(125,923)	(1,188,011)
매도가능금융자산	349,643	-	349,643
건설자금이자	49,407	(1,594)	47,813
지급수수료	2,145	(83)	2,062
건물	(1,986)	-	(1,986)
구축물	(21,050)	1,784	(19,266)
기계장치	(600,940)	126,552	(474,388)
차량운반구	170	(121)	49
공기구비품	(24,209)	9,604	(14,605)
회원권	27,103	(20,046)	7,057
미지급비용	89,145	(1,484)	87,661
수선비	22,121	(728)	21,393
재고자산	61,587	8,655	70,242
충당부채	1,243	1,681	2,924
리스부채	-	52,564	52,564
리스자산	-	(52,564)	(52,564)
합계	728,067	157,237	885,303

② 제 60(전) 기

(단위: 천원)			
구분	기초금액	당기변동	기말금액
미수수익	(36,851)	(8,407)	(45,257)
대손충당금	533,377	3,026	536,404
확정급여부채	1,350,995	(6,367)	1,344,628
퇴직연금자산	(970,270)	(91,817)	(1,062,088)
매도가능금융자산	349,643	-	349,643
건설자금이자	39,055	10,352	49,407
지급수수료	2,228	(83)	2,145
건물	(1,986)	-	(1,986)
구축물	(20,940)	(109)	(21,050)
기계장치	(697,820)	96,881	(600,940)
차량운반구	(965)	1,135	170
공기구비품	(34,685)	10,477	(24,209)
회원권	27,103	-	27,103
미지급비용	72,799	16,346	89,145
수선비	-	22,121	22,121
재고자산	-	61,587	61,587
충당부채	-	1,243	1,243
합계	611,682	116,385	728,067

(8) 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기말	제 60 (전) 기말
미지급법인세	1,731,349	2,248,043
미수법인세환급액	(1,004,590)	(1,354,431)
미지급법인세(순액)	726,759	893,612

16. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
급여	13,558,006	12,565,702
복리후생비	2,104,792	1,856,322
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	1,294,446	1,435,687
합계	16,957,244	15,857,711

(2) 당기와 전기말 현재 확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
확정급여채무의 현재가치	7,602,576	6,573,780
사외적립자산의 고정가치	(5,406,983)	(4,834,604)
확정급여제도의 부채 인식액	2,195,593	1,739,176

(3) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	제61(당)기	제 60 (전기)	제61(당)기	제 60 (전기)	제61(당)기	제 60 (전기)
기초 잔액	6,573,780	6,609,083	(4,834,604)	(4,418,809)	1,739,176	2,190,274
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	1,264,282	1,390,836		-	1,264,282	1,390,836
이자원가(수익)	153,987	186,423	(123,823)	(141,571)	30,164	44,852
소계	1,418,269	1,577,259	(123,823)	(141,571)	1,294,446	1,435,688
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						

- 보험수리적손실(이익)	355,827	(947,521)	-	-	283,434	(947,521)
- 사외적립자산 손실	-	-	29,597	62,254	29,597	62,254
소 계	355,827	(947,521)	29,597	62,254	313,031	(885,267)
기타:						
납부한 기여금		-	(1,022,066)	(1,020,064)	(1,022,066)	(1,020,064)
급여 지급	(672,907)	(665,041)	543,914	683,586	(56,600)	18,545
소 계	(672,907)	(665,041)	(478,152)	(336,478)	(1,078,666)	(1,001,519)
기말잔액	7,674,969	6,573,780	(5,406,982)	(4,834,604)	2,267,987	1,739,176

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, 임직원들은 (주)신한은행, 삼성생명보험(주)의 퇴직연금에 가입하고 있습니다.

확정급여제도의 운영으로 당사는 수명위험, 환위험, 이자율위험 및 시장(투자) 위험 등의 보험수리적 위험에 노출되고 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 항목으로 구성되어 있습니다.

구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
확정이율보장형상품	234,133	219,631
정기예금	4,165,673	4,110,173
기타	1,007,176	504,800
합계	5,406,982	4,834,604

퇴직연금의 기금은 당사에 의하여 제공됩니다. 당사는 미래기여금에 영향을 미치는 기금적립약정을 보유하고 있지 않습니다. 다만 일시 퇴직시 지급할 채무수준을 기준으로 기금적립을 목표로 하고 있습니다. 종업원들은 제도에 기여금을 납부하지 않습니다.

당사는 2020년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 500백만원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가를 위하여 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	제 61 (당) 기말	제 60 (전) 기말
할인율	2.38%	2.72%
미래임금인상률	4.00%	4.00%

당사가 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 보고기간말 현재 확정급여채무의 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정되었습니다.

(6) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

내역	증가	감소
할인율(1% 변동)	651,145	562,961
미래임금인상률(1% 변동)	634,588	560,473

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.9844년이며, 할인되지 않은급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

구분	1년 이하	1년~2년 이하	2년~5년 이하	5년~10년 이하	10년 이상	합계
급여지급액	561,802	680,111	2,362,898	5,065,907	19,721,482	28,392,200

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
수권주식수	1,000,000주	1,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	600,000주	600,000주
보통주자본금	3,000,000	3,000,000

(2) 당사가 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
보통주 1주당 6,000원(전기 6,000원)	3,600,000	3,600,000

18. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
법정적립금(주1)	1,500,000	1,500,000
임의적립금	112,260,707	107,160,707
재평가적립금	5,120,946	5,120,946
미처분이익잉여금	7,580,463	8,735,687
합계	126,462,116	122,517,340

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
기초금액	8,735,687	10,309,533
당기순이익	7,845,407	8,035,646
배당금	(3,600,000)	(3,600,000)
임의적립금으로 전입	(5,100,000)	(6,700,000)
확정급여부채의 재측정요소	(300,631)	690,508
기말금액	7,580,463	8,735,687

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기 (처분예정일 : 2020년 3월 13일)	제 60 (전) 기 (처분확정일 : 2019년 3월 15일)
I. 미처분이익잉여금	7,580,463	8,735,687
전기이월미처분이익잉여금	35,687	9,532
확정급여부채의 재측정요소	(300,631)	690,508
당기순이익	7,845,407	8,035,646
II. 이익잉여금처분액	7,200,000	8,700,000
임의적립금	3,600,000	5,100,000
배당금(주당배당금(율)) (당기 : 6,000원(120%)) (전기 : 6,000원(120%))	3,600,000	3,600,000
III. 차기이월미처분이익잉여금	380,463	35,687

19. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
보통주당기순이익	7,845,406,539	8,035,646,463

(단위: 원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
가중평균유통보통주식수	600,000 주	600,000 주
기본주당이익	13,076	13,392

20. 영업현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
당기순이익	7,845,407	8,035,646
조정:		
-법인세비용	1,658,905	1,936,907
-금융원가	1,808,447	1,159,282
-금융수익	(712,367)	(665,021)
-퇴직급여	1,264,282	1,435,688
-감가상각비	4,973,143	3,713,417
-외화환산손실	185,520	315,001
-외화환산이익	(213,683)	(76,389)
-유형자산처분손실	255,390	787,582
-유형자산처분이익	(1,907)	-
-대손상각비환입	(523,617)	-
소계	8,694,113	8,606,467
운전자본의 변동:		
-매출채권의 감소(증가)	(5,908,810)	1,420,254
-기타채권의 감소(증가)	446,939	(448,172)
-선급금의 감소(증가)	(46,044)	498,853
-선급비용의 증가	(58,373)	-
-재고자산의 감소(증가)	(8,543,216)	184,314
-매입채무의 증가(감소)	2,168,158	(302,467)
-선수금의 증가(감소)	(20,026)	12,504
-기타채무의 증가(감소)	1,548,415	(652,217)
-퇴직금의 지급	(548,517)	(665,041)
-사외적립자산의 증가	(572,379)	(336,478)
소계	(11,533,853)	(288,450)
영업에서 창출된 현금흐름	5,005,667	16,353,663

(3) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
건설중인자산의 본계정 대체	31,275,005	6,644,299
유형자산 취득관련 미지급금	4,614,784	3,635,566
사용권자산과 리스부채 인식	1,229,753	-

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

① 제 61(당) 기

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	38,722,216	19,342,321	-	(2,577)	-	-	58,061,960
유동성장기차입금	-	-	-	-	-	1,380,000	1,380,000
장기차입금	12,500,000	(1,080,000)	-	-	-	(1,380,000)	10,040,000
리스부채	-	(159,549)	990,826	-	-	238,927	1,070,204
합계	51,222,216	18,102,772	990,826	(2,577)	-	238,927	70,552,164

② 제 60(전) 기

(단위: 천원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	환율변동	공정가치변동	기타	
단기차입금	18,334,699	20,148,905	-	238,612	-	-	38,722,216
장기차입금	12,500,000	-	-	-	-	-	12,500,000
합계	30,834,699	20,148,905	-	238,612	-	-	51,222,216

21. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
급여	2,602,139	2,340,129
퇴직급여	243,672	274,324
복리후생비	328,385	279,666
여비교통비	40,246	27,631
통신비	17,856	15,152
차량유지비	102,159	239,847
전력비	14,700	25,007
수선비	106,081	87,685
광고선전비	152,560	104,599
소모품비	55,374	69,203
접대비	125,182	96,431
지급수수료	3,244,066	2,995,489
도서인쇄비	4,977	3,031
보험료	2,556	3,251
세금과공과	138,883	105,615
운반비	4,466,115	4,043,833
감가상각비	50,342	47,960
리스자산상각비	439,776	-
교육훈련비	2,088	7,549
대손상각비	(523,617)	-
임대료	-	7,200
잡비	203	126
합계	11,613,743	10,773,727

22. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
비용의 성격:		
-제품·상품 및 재공품의 변동	(3,104,841)	(2,430,815)
-원재료 등 사용액 및 상품 매입액	145,338,329	123,806,391
-종업원급여	16,957,243	15,857,712
-감가상각비	4,973,143	3,707,827
-수도광열비	2,795,629	2,376,467
-운반비	4,466,115	4,043,833
-기타	11,287,100	9,340,413
합계	182,712,718	156,701,828

23. 기타수익비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
외환차익	547,181	520,780
외화환산이익	213,683	76,389
유형자산처분이익	1,907	-

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
기타	268,523	198,918
합계	1,031,294	796,087

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
외환차손	1,879,982	338,449
외화환산손실	185,520	315,001
기부금	51,700	35,078
유형자산처분손실	255,390	787,582
기타	408,205	287,131
합계	2,780,797	1,763,241

24. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

당사의 재무부문은 각각의 위험 요인을 최소화 하기 위해 당사의 영업과 관련한 금융위험의 감시 및 관리 등 지속적인 모니터링을 시행하고 있으며, 유관부서들과의 긴밀한 협력을 통해 이러한 위험을 식별, 감소, 제거 및 회피하고 있습니다.

(2) 금융위험관리

① 신용위험관리

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다. 당기말 현재 당사가 보유 중인 금융자산은 대손충당금이 설정된 매출채권을 제외하고는 특별한 연체 및 손상의 징후가 발견되지 않았습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
현금성자산	17,365,936	19,582,000
단기금융상품	15,000,000	30,000,000
당기손익공정가치측정금융자산	15,000,000	-
매출채권및기타채권	24,686,196	18,705,399

합계	71,885,022	68,271,289
----	------------	------------

한편, 당사는 (주)신한은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

② 유동성위험관리

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 당사는 필요할 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 (주)신한은행과 수입신용장 약정 등을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년
당기말:					
단기차입금	58,061,960	58,388,406	35,394,975	22,993,431	-
매입채무및기타채무	14,991,078	14,991,078	14,700,078	291,000	-
리스부채	1,070,204	1,085,027	184,490	536,298	364,239
장기차입금	11,420,000	11,420,000	1,380,000	-	10,040,000
합계	84,580,286	84,799,484	51,475,053	23,284,431	10,040,000
전기말:					
단기차입금	38,722,216	38,800,495	32,293,305	6,507,190	-
매입채무및기타채무	16,187,194	16,187,194	15,896,194	291,000	-
장기차입금	12,500,000	12,500,000	-	-	12,500,000
합계	67,409,410	67,487,689	48,189,499	6,798,190	12,500,000

③ 환위험관리

당사는 원재료 수입 거래와 관련하여 USD, EUR, JPY의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 수시로 측정하고, 대내적 환위험 관리를 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 61 (당) 기			
	USD	EUR	JPY	CNY
부채:				
단기차입금	16,493,740	4,629,305	-	-
매입채무및기타채무	-	760,696	-	812,826
부채 합계	16,493,740	5,390,001	-	812,826

(단위: 천원)				
구분	제 60 (전) 기말			
	USD	EUR	JPY	CNY
부채:				
단기차입금	18,405,302	3,519,424	288,756	-
매입채무및기타채무	1,295,559	398,432	-	180,391
부채 합계	19,700,861	3,917,856	288,756	180,391

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균 환율		기말 환율	
	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
USD	1,165.65	1,100.30	1,157.80	1,118.10
EUR	1,304.81	1,298.63	1,297.43	1,279.16
JPY	10.70	9.9627	10.63	10.1318
CNY	168.58	166.40	165.74	162.76

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)			
	제 61 (당) 기		제 60 (전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(1,649,374)	1,649,374	(1,970,086)	1,970,086
EUR	(539,000)	539,000	(391,786)	391,786
JPY	-	-	(28,876)	28,876
CNY	(81,283)	81,283	(18,039)	18,039
합계	(2,269,657)	2,269,657	(2,408,787)	2,408,787

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

④ 이자율위험관리

가. 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)	
	제 61 (당) 기	제 60 (전) 기
고정이자율:		
단기금융상품	15,000,000	30,000,000
장기금융상품	2,000	2,000
합계	15,002,000	30,002,000
변동이자율:		
단기차입금	25,267,060	38,722,216
장기차입금	-	12,500,000
합계	25,267,060	51,222,216

나. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으므로 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

다. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 100 베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소 하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며 전기말에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)			
	손익		자본	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
당기말:				
단기차입금	(251,354)	251,354	(251,354)	251,354
장기차입금	-	-	-	-
합계	(251,354)	251,354	(251,354)	251,354
전기말:				
단기차입금	(387,222)	387,222	(387,222)	387,222
장기차입금	(125,000)	125,000	(125,000)	125,000

합계	(512,222)	512,222	(512,222)	512,222
----	-----------	---------	-----------	---------

(4) 자본관리

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있고, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61 (당) 기말	제 60 (전) 기말
현금및현금성자산	17,365,936	19,582,000
단기금융상품	15,000,000	30,000,000
당기손익인식공정가치측정금융자산	15,000,000	-
차입금	(69,481,960)	(51,222,216)
순금융자산	(22,116,024)	(1,640,216)
자본 총계	129,462,116	125,517,341
부채 총계	88,563,688	69,792,797
부채비율	68.41%	55.60%

25. 지급보증 및 주요 약정사항

당기말 현재 당사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)			
금융기관명	약정사항	한도액	실행액
(주)신한은행	전자방식외상매출채권담보대출	3,000,000	365,576
	시설자금대출	24,214,900	24,214,900
	수입신용장개설	USD 40,000,000	USD 32,649,375

26. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 담보제공자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
담보제공자산	장부가액		감정가액	채권최고액	담보권자	관련 채무
	당 기	전 기				
토지 및 건물	1,489,605	1,561,321	14,418,600	9,300,000	신한은행	차입금
			632,230		신한은행	
	54,651,097	54,421,973	4,928,616	30,000,000	신한은행	차입금
			843,379		신한은행	
			4,680,355		신한은행	
			7,492,050		신한은행	
			21,033,810		신한은행	
			6,931,399		신한은행	
	4,383,000	신한은행				
	[합 계]	56,140,702	55,983,294	65,343,439	39,300,000	

27. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
유의적인 영향력을 행사하는 회사	㈜오뚜기
기타	오뚜기러면㈜, 오뚜기재단, 상미식품㈜, 오뚜기제유㈜, ㈜애드리치, 오뚜기물류서비스㈜, 풍림푸드㈜, ㈜풍림피앤피, 오뚜기냉동식품㈜, 오뚜기에스에프㈜, 알디에스㈜, OTTEX CORPORATION, OTTOGI AMERICA INC., OTTOGI NEW ZEALAND LTD., OTTOGI VIETNAM CO., LTD., 강소부도농식품유한공사, 강소태동식품유한공사

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 61(당) 기

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	매출	원재료 매입	운반비	지급수수료
유의적인 영향력을 행사하는 회사	㈜오뚜기	34,751,670	1,720,068	-	318,040
기타	오뚜기라면(주)	164,072	-	-	-
	상미식품(주)	538,676	76,577	-	-
	오뚜기제유(주)	939	26,880	-	-
	풍림푸드(주)	122,250	250,545	-	-
	풍림피앤피(주)	-	462,276	-	-
	오뚜기물류서비스(주)	-	-	3,737,931	-
	오뚜기냉동식품(주)	453,084	8,474	-	-
	오뚜기에스에프(주)	936	244	-	-
	알디에스(주)	-	-	-	267,663
	강소부도음식품유한공사(CNY)	-	3,897,080	-	-
합계(원화)		36,031,627	2,545,064	3,737,931	585,703
합계(CNY)		-	3,897,080	-	-

② 제 60(전) 기

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	매출	원재료 매입	운반비	지급수수료
유의적인 영향력을 행사하는 회사	㈜오뚜기	41,275,948	1,485,228	-	-
기타	오뚜기라면(주)	918,730	918	-	-
	상미식품(주)	791,776	57,295	-	-
	오뚜기제유(주)	7,354	-	-	-
	풍림푸드(주)	60,436	305,493	-	-
	오뚜기물류서비스(주)	-	-	3,095,641	-
	오뚜기냉동식품(주)	436,382	4,138	-	-
	오뚜기에스에프(주)	27,390	-	-	-
	알디에스(주)	-	-	-	343,178
합계		43,518,016	1,853,072	3,095,641	343,178

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	제 61(당) 기		제 60(전) 기	
		채권	채무	채권	채무
		매출채권	미지급금	매출채권	미지급금
유의적인 영향력을 행사하는 회사	㈜오뚜기	6,901,887	59,179	5,656,082	-
기타	오뚜기라면(주)	48,902	-	35,974	-
	상미식품(주)	102,346	15,464	112,112	4,697
	오뚜기제유(주)	-	4,437	172	-
	풍림푸드(주)	18,748	20,420	3,760	36,838
	풍림피앤피(주)	-	64,660	-	-
	오뚜기물류서비스(주)	-	420,513	-	313,021
	오뚜기냉동식품(주)	98,769	1,460	104,965	632
	오뚜기에스에프(주)	-	-	7,920	-
	알디에스(주)	-	69,405	-	112,167
	강소부도음식품유한공사(CNY)	-	812,826	-	-
합계(원화)		7,170,652	655,538	5,920,985	467,355
합계(CNY)		-	812,826	-	-

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 61(당) 기	제 60(전) 기
급여	172,900	495,600
퇴직급여	33,828	68,268
합계	196,628	563,868

당사의 주요 경영진은 당사의 활동과 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들로 구성되어 있습니다.

28. 보고기간후 사건

(1) 재무제표 발행 승인

동 재무제표는 2020년 1월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 조흥

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 조흥의 2019년 1월 2월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에관한법을 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 조흥

대표이사 귀하

2020년 2월 2

8일

우리는 첨부된 주식회사 조흥의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 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, 내부회계관리제도

의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508(대치동, 해성2빌딩 12층)

성도이현회계법인 대표이사 박 근 서

[운영실태보고서.jpg](#)
운영실태보고서

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 조흥			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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							
투입 인원수	2	1	1	1	5	3	1	1	1	1	-	-	10	7	
투입 시간	분·반기검토	3	-	50	74	156	30	-	30	-	-	-	-	209	134
	감사	5	16	215	198	256	230	58	8	38	20	-	-	572	472
	합계	8	16	265	272	412	260	58	38	38	20	-	-	781	606

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.07.10				1	일		
	주요내용	위험평가 및 감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2019년 7월 15일~19일		5	일	4	명	2	명	한국채택국제회계기준 반기 재무제표에 대한 반기검토
	2019년 10월 21일~25일		5	일	3	명	2	명	통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
2020년 1월 23일~31일		5	일	4	명	2	명	한국채택국제회계기준 연차 재무제표에 대한 입증감사, 조회 및 내부회계관리제도 검토 등	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.30	1	일		
	실사(입회)장소	안산 공장				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.30	1	일		
	실사(입회)장소	안산 본사 사무실				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	N/A				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	감사계획단계, 중간감사 종료 후, 기말감사 종료 후				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	N/A				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 07월 11일	회사 내부감사 1명, 외부감사인 담당이사 1명	서면 회의	감사계획 통보
2	2019년 10월 25일	회사 내부감사 1명, 외부감사인 담당이사 1명	서면 회의	중간감사 결과
3	2020년 01월 31일	회사 내부감사 1명, 외부감사인 담당이사 1명	서면 회의	기말감사 결과