

샘표주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 50 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 49 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재 무 제 표	4
· 재 무 상 태 표	5
· 포 괄 손 익 계 산 서	7
· 자 본 변 동 표	8
· 현 금 흐 름 표	9
· 주 석	10
내부회계관리제도 검토의견	65
외부감사 실시내용	69

독립된 감사인의 감사보고서

샘표주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 샘표주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

우리는 감사보고서에 보고해야 할 핵심감사사항이 없다고 결정하였습니다.

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 큼니다.
- 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.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정병무 입니다.

서울시 강남구 영동대로 333 동원빌딩
대성삼경회계법인 대표이사 박광명

2021년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

샘표주식회사

제 50 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 49 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

샘표주식회사 대표이사 박진선

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 충무로2 (필동)

(전 화) 02-3393-5500

재 무 상 태 표

제50(당)기 기말 2020년 12월 31일 현재

제49(전)기 기말 2019년 12월 31일 현재

샘표주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제50(당)기 기말	제49(전)기 기말
자 산			
I. 유동자산		38,148,279,241	34,975,147,560
현금및현금성자산	5,33,34	1,567,699,447	458,043,496
기타유동채권	6,28,33,34	163,904,606	115,155,897
단기금융상품	7,33,34	34,600,000,000	34,000,000,000
유동성장기대여금	14,28,33,34	1,523,200,000	-
기타유동자산	8,33,34	293,475,188	401,948,167
II. 비유동자산		147,327,243,314	134,018,329,810
장기대여금	14,28,33,34	761,600,000	4,052,300,000
유형자산	9,29	10,323,397,981	10,331,760,797
투자부동산	10	9,947,058,581	9,985,236,259
무형자산	11	54,000,925	63,931,685
종속기업투자	12	117,115,707,264	101,337,819,319
비유동투자자산	13,33,34	9,125,478,563	8,247,281,750
자 산 총 계		185,475,522,555	168,993,477,370
부 채			
I. 유동부채		596,791,269	564,788,756
매입채무 및 기타유동채무	15,28,33,34	79,602,413	77,604,645
기타유동부채	16,33,34	517,188,856	487,184,111
II. 비유동부채		6,379,556,335	7,637,319,935
순확정급여부채	17	11,369,443	17,945,459
이연법인세부채	27	6,208,186,892	7,459,374,476
기타비유동부채	18,33,34,35	160,000,000	160,000,000
부 채 총 계		6,976,347,604	8,202,108,691
자 본			
I. 자본금	1,19	2,875,800,000	2,875,800,000

과목	주 석	제50(당)기 기말	제49(전)기 기말
II. 자본잉여금	19	117,943,802,779	117,943,802,779
III. 이익잉여금	20	141,510,813,667	123,992,536,713
IV. 기타자본구성요소	21	(83,831,241,495)	(84,020,770,813)
자 본 총 계		178,499,174,951	160,791,368,679
자본과부채총계		185,475,522,555	168,993,477,370

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제50(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제49(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

샘표주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제50(당)기	제49(전)기
I. 영업수익	10,12,22,28,29	18,279,057,703	15,082,218,673
II. 영업비용	23,24,28	1,450,236,353	1,404,495,937
III. 영업이익		16,828,821,350	13,677,722,736
금융수익	25,28,34	678,650,877	1,394,287,651
금융비용	25,34	279,449,905	698,476,405
기타수익	26	11,803,079	6,382,586
기타비용		-	7
IV. 법인세비용차감전순이익		17,239,825,401	14,379,916,561
V. 법인세비용	27	(681,004,407)	3,133,811,279
VI. 당기순이익		17,920,829,808	11,246,105,282
VII. 기타포괄손익		230,499,064	1,262,362,822
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		228,437,849	1,226,689,081
순확정급여부채의 재측정요소		11,444,335	476,344
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익		216,993,514	1,226,212,737
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		2,061,215	35,673,741
지분법자본변동	12	2,061,215	35,673,741
VIII. 총포괄손익		18,151,328,872	12,508,468,104
IX. 주당이익	31	8,081	5,071
기본주당이익		8,081	5,071

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제50(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제49(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

샘표주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본구성요소	자본총계
2019.1.1(기초자본)	2,875,800,000	117,943,802,779	114,358,137,576	(85,152,814,440)	150,024,925,915
회계정책변경에 따른 증가(감소)	-	-	-	-	-
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	11,246,105,282	-	11,246,105,282
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	476,344	-	476,344
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(980,332,681)	1,226,212,737	245,880,056
지분법자본변동	-	-	(188,327,208)	(94,169,110)	(282,496,318)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
배당금지급	-	-	(443,522,600)	-	(443,522,600)
2019.12.31(기말자본)	2,875,800,000	117,943,802,779	123,992,536,713	(84,020,770,813)	160,791,368,679
2020.1.1(기초자본)	2,875,800,000	117,943,802,779	123,992,536,713	(84,020,770,813)	160,791,368,679
회계정책변경에 따른 증가(감소)	-	-	-	-	-
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	17,920,829,808	-	17,920,829,808
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	11,444,335	-	11,444,335
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	216,993,514	216,993,514
지분법자본변동	-	-	29,525,411	(27,464,196)	2,061,215
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
배당금지급	-	-	(443,522,600)	-	(443,522,600)
2020.12.31(기말자본)	2,875,800,000	117,943,802,779	141,510,813,667	(83,831,241,495)	178,499,174,951

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제50(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제49(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

샘표주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제50(당)기	제49(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,179,873,789	(2,661,533,102)
1. 영업에서 창출된 현금		41,823,333	23,579,779
당기순이익		17,920,829,808	11,246,105,282
당기순이익에 대한 조정	32	(17,724,194,874)	(11,114,284,284)
영업활동 자산·부채의 증감	32	(154,811,601)	(108,241,219)
2. 이자의 수취		729,252,514	569,819,408
3. 이자의 지급		-	(35,703)
4. 배당금의 수취		1,017,570,400	601,783,900
5. 법인세의 납부		(608,772,458)	(3,856,680,486)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		407,225,385	2,692,958,158
단기금융상품의 처분		5,400,000,000	500,000,000
단기금융상품의 취득		(6,000,000,000)	(5,000,000,000)
지분증권의 처분		-	6,202,649,339
장기대여금및수취채권의 처분		1,620,920,000	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	1,035,075,669
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		(600,000,000)	-
무형자산의 취득		(13,694,615)	(44,766,850)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(443,387,540)	(443,333,490)
배당금지급		(443,387,540)	(443,333,490)
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(34,055,683)	(73,336)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III + IV)		1,109,655,951	(411,981,770)
VI. 기초의 현금및현금성자산		458,043,496	870,025,266
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,567,699,447	458,043,496

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 50(당)기 2020년 12월 31일 현재

제 49(전)기 2019년 12월 31일 현재

샘표주식회사

1. 당사의 개요

샘표주식회사(이하 '당사')는 1946년 8월 20일에 설립되었으며, 1971년 12월 9일 식품제조, 가공, 판매업, 무역업 등을 주 영업목적으로 '샘표식품공업주식회사'로 법인 설립 등기를 하였습니다. 당사는 1976년 6월 29일 발행주식을 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 상장한 주권상장법인으로 1998년 8월 28일 '샘표식품주식회사'로 상호를 변경하였습니다. 또한, 2016년 7월 1일 '샘표주식회사'로 상호를 재변경하고 샘표주식회사와 샘표식품주식회사로 인적분할하였으며, 2016년 8월 9일 유가증권 시장에 변경상장하였습니다. 당사는 2017년 1월 20일 유상증자를 통하여 지주회사로서의 요건을 충족하여, 지주회사로 전환되었습니다.

당기말 현재 주요 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
박진선	979,128	34.05%
박용학	189,312	6.58%
고계원	99,796	3.47%
고영진	95,851	3.33%
(주)명진포장	14,497	0.50%
박용주	3,596	0.13%
박준기	9,300	0.32%
박현기	895	0.03%
이수진	654	0.02%
자기주식	658,187	22.89%
기타	824,584	28.67%
합계	2,875,800	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나, 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않아 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' (개정) - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약:계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- ① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- ② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- ③ 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- ④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.3 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 지분법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 및 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타 수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정내용연수
건물	18년 ~ 60년
구축물	4년 ~ 60년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.8 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선, 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정내용연수
상표권	5년
특허권	10년
소프트웨어	5년

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.15 충당부채

과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다. 이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.17 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면, 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2.18 수익인식

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

수익은 재화의 판매, 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

2.19 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 22일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 수익인식

당사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 당사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

4. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융상품의 내역은 없습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금	483,670	435,403
외화예금	1,084,029	22,641
합계	1,567,699	458,043

6. 기타유동채권

당기말과 전기말 현재 기타유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미수금	163,905	115,156

7. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
정기예금	34,600,000	34,000,000

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미수수익	291,791	400,352
선급비용	1,685	1,596
합계	293,475	401,948

9. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	10,151,559	-	10,151,559	10,151,559	-	10,151,559
건물	307,769	(135,931)	171,838	307,769	(128,237)	179,532
구축물	12,400	(12,399)	1	12,400	(11,730)	670
합계	10,471,728	(148,330)	10,323,398	10,471,728	(139,967)	10,331,761

(2) 당기와 전기 중 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부금액
토지	10,151,559	-	-	-	10,151,559
건물	179,532	-	-	(7,694)	171,838
구축물	670	-	-	(669)	1
합계	10,331,761	-	-	(8,363)	10,323,398

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부금액
토지	10,151,559	-	-	-	10,151,559
건물	187,226	-	-	(7,694)	179,532
구축물	1,488	-	-	(818)	670
합계	10,340,273	-	-	(8,513)	10,331,761

10. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	9,029,800	-	9,029,800	9,029,800	-	9,029,800
건물	1,834,247	(927,895)	906,352	1,834,247	(891,513)	942,734
구축물	68,623	(57,717)	10,906	68,623	(55,921)	12,702
합계	10,932,670	(985,612)	9,947,058	10,932,670	(947,434)	9,985,236

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부금액
토지	9,029,800	-	-		9,029,800
건물	942,734	-	-	(36,382)	906,352
구축물	12,702	-	-	(1,796)	10,906
합계	9,985,236	-	-	(38,178)	9,947,058

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기말장부금액
토지	9,029,800	-	-	-	9,029,800
건물	979,116	-	-	(36,382)	942,734
구축물	14,528	-	-	(1,826)	12,702
합계	10,023,444	-	-	(38,208)	9,985,236

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 임대수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	168,000	168,000

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액
토지	29,663,177	9,029,800	28,054,968	9,029,800
건물		906,352		942,734
건축물		10,906		12,702
합계	29,663,177	9,947,058	28,054,968	9,985,236

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	277,401	(223,400)	54,001	263,707	(199,775)	63,932

(2) 당기와 전기 중 현재 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	취득액	상각비	기말장부금액
산업재산권	63,932	13,695	(23,625)	54,001

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	취득액	상각비	기말장부금액
산업재산권	35,604	44,767	(16,439)	63,932

12. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구분	피투자기업명	지분율(%)	소재지	결산월일	취득원가	장부금액
종속기업	샘표식품(주)	49.4%	한국	12월 31일	71,735,776	111,923,729
	양포식품(주)	87.5%	한국	12월 31일	2,703,223	3,782,997
	(주)샘표아이에스피	100.0%	한국	12월 31일	100,000	1,408,982
합계					74,538,999	117,115,707

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	피투자기업명	지분율(%)	소재지	결산월일	취득원가	장부금액
종속기업	샘표식품(주)	49.4%	한국	12월 31일	71,735,776	95,444,380
	양포식품(주)	87.5%	한국	12월 31일	2,703,223	3,412,677
	(주)샘표아이에스피	100.0%	한국	12월 31일	100,000	2,480,763
합계					74,538,999	101,337,819

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 요약 재무상태

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	샘표식품(주) (*1)	양포식품(주)	(주)샘표아이에스피	샘표식품(주) (*1)	양포식품(주)	(주)샘표아이에스피
유동자산	136,577,589	3,411,887	3,423,495	94,787,566	3,411,442	4,023,883
비유동자산	132,051,881	3,981,765	538,503	131,033,424	4,062,745	855,824
자산(계)	268,629,470	7,393,651	3,961,998	225,820,990	7,474,187	4,879,707
유동부채	56,151,777	1,695,580	2,553,017	53,661,352	1,937,899	2,398,944
비유동부채	20,300,419	1,018,074	-	15,124,974	1,461,402	-
부채(계)	76,452,196	2,713,653	2,553,017	68,786,326	3,399,302	2,398,944
자본금	2,284,143	300,000	100,000	2,284,143	300,000	100,000
자본잉여금	96,614,542	116,163	-	96,614,542	116,163	-
이익잉여금	94,079,551	4,263,835	1,308,982	58,881,343	3,658,723	2,380,763
기타자본구성요소	(800,961)	-	-	(745,364)	-	-
자본(계)	192,177,274	4,679,998	1,408,982	157,034,664	4,074,885	2,480,763

(*1) 샘표식품(주)에 대한 재무현황은 샘표식품주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 기준으로 기재한 것입니다.

② 요약 경영성과

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	샘표식품(주) (*1)	양포식품(주)	(주)샘표아이에스피	샘표식품(주) (*1)	양포식품(주)	(주)샘표아이에스피
매출액	318,948,779	11,773,991	19,524,046	280,808,644	8,354,604	22,018,220
영업이익(손실)	42,800,584	706,068	(388,111)	31,005,276	(179,533)	467,133
당기순이익(손실)	36,051,757	605,113	(571,781)	26,815,741	(179,381)	1,420,679
기타포괄이익(손실)	4,173	-	-	72,216	-	-
총포괄이익(손실)	36,055,930	605,113	(571,781)	26,887,957	(179,381)	1,420,679

(*1) 샘표식품(주)에 대한 재무현황은 샘표식품주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 기준으로 기재한 것입니다.

③ 요약 현금흐름

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	샘표식품(주) (*1)	양포식품(주)	(주)샘표아이에스피	샘표식품(주) (*1)	양포식품(주)	(주)샘표아이에스피
영업활동으로 인한 현금흐름	45,979,687	1,702,809	255,046	42,498,628	(315,155)	1,953,349
투자활동으로 인한 현금흐름	(20,597,049)	(273,236)	397,663	(24,999,970)	(88,541)	(1,505,566)
재무활동으로 인한 현금흐름	(9,188,334)	(1,050,000)	(500,000)	(18,094,732)	50,000	-
환율변동효과	(632,195)	-	-	(274,459)	-	-
현금의 증가	15,562,109	379,573	152,709	(870,532)	(353,696)	447,782
기초의 현금	13,389,228	49,099	468,573	14,259,760	402,795	20,790
기말의 현금	28,951,337	428,672	621,282	13,389,228	49,099	468,573

(*1) 샘표식품(주)에 대한 재무현황은 샘표식품주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 기준으로 기재한 것입니다.

(3) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	지분법손익	지분법이익잉여금	지분법자본변동	배당금수취	기말금액
<종속기업투자>						
샘표식품(주)	95,444,380	16,928,456	29,525	(27,464)	(451,168)	111,923,729
양포식품(주)	3,412,677	370,320	-	-	-	3,782,997
(주)샘표아이에스피	2,480,763	(571,781)	-	-	(500,000)	1,408,982
합계	101,337,819	16,726,995	29,525	(27,464)	(951,168)	117,115,707

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	지분법손익	지분법이익잉여금	지분법자본변동	배당금수취	기말금액
<종속기업투자>						
샘표식품(주)	83,812,066	12,365,978	(188,327)	(94,169)	(451,168)	95,444,380
양포식품(주)	3,611,886	(199,209)	-	-	-	3,412,677
(주)샘표아이에스피	1,060,084	1,420,679	-	-	-	2,480,763
합계	88,484,036	13,587,448	(188,327)	(94,169)	(451,168)	101,337,820

(4) 당기말과 전기말 현재 피투자기업의 재무정보금액을 종속기업투자의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구분	순자산금액	지분율(%)	순자산지분금액	투자제거차액	미실현손익	장부금액
샘표식품(주)	192,177,274	49.4%	94,933,199	16,990,530	-	111,923,729
양포식품(주)	4,679,998	87.5%	4,094,998	-	(312,001)	3,782,997
(주)샘표아이에스피	1,408,982	100.0%	1,408,982	-	-	1,408,982

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	순자산금액	지분율(%)	순자산지분금액	투자제거차액	미실현손익	장부금액
샘표식품(주)	157,034,664	49.4%	77,573,184	17,871,196	-	95,444,380
양포식품(주)	4,074,885	87.5%	3,565,525	-	(152,848)	3,412,677
(주)샘표아이에스피	2,480,763	100.0%	2,480,763	-	-	2,480,763

(5) 당기말 현재 종속기업투자주식 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	보유주식 수	주당 시장가격	공정가치
샘표식품(주)	2,255,842	52,600	118,657,289

13. 비유동투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 비유동투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	<시장성 있는 지분증권>		
	동원산업(주)	7,387,223	7,022,012
	사조동아원(주)	770,464	809,108
	소계	8,157,687	7,831,120
	<시장성 없는 지분증권>		
	한국장류협동조합 출자금	111,500	111,500
	(주)제이티비씨	121,090	169,460
	조치원식품(주)	135,202	135,202
	뮤렉스웨이브 2호 액티브시니어 투자조합 출자금	100,000	-
	파트너원 밸류업 2호 창업벤처전문사모투자 합자회사 출자금	500,000	-
	소계	967,792	416,162
	합계	9,125,479	8,247,282

상기 지분증권 중 시장성 있는 지분증권은 보고기간종료일 현재 종가로 평가하였으며, 시장성 없는 지분증권 중 한국장류협동조합 출자금과 조치원식품(주), 뮤렉스웨이브 2호 액티브시니어 투자조합 출자금, 파트너원 밸류업 2호 창업벤처전문사모투자 합자회사 출자금은 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 더 최근의 정보가 불충분하거나, 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 지분증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	8,247,282	8,970,723
평가손익	278,197	(17,689)
취득 및 처분	600,000	(705,753)
기말금액	9,125,479	8,247,282

14. 대여금

당기말과 전기말 현재 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성장기대여금	1,523,200	-
장기대여금	1,414,400	4,746,980
손실충당금	(652,800)	(694,680)
합계	2,284,800	4,052,300

15. 기타유동채무

당기말과 전기말 현재 기타유동채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	79,602	77,605

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미지급배당금	203,914	203,778
당기법인세부채	279,170	253,328
미지급비용	34,106	30,078
합계	517,190	487,184

17. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 확정급여제도의 부채로 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	482,022	372,775
사외적립자산의 공정가치	(470,653)	(354,829)
합계	11,369	17,945

(2) 당기와 전기 중 손익계산서의 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
총근무원가	118,691	113,558
이자비용	7,055	5,575
사외적립자산의 기대수익	(5,650)	(2,883)
종업원급여에 포함된 비용	120,096	116,250

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 순확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
확정급여채무	16,498	679
사외적립자산	(1,826)	(68)
법인세차감전 순확정급여부채 재측정요소	14,672	611

(4) 당기와 전기 중 총 비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액은 다음의 내역과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
영업비용	120,096	116,250

(5) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	372,775	254,320
당기근무원가	118,691	113,558
이자비용	7,055	5,575
확정급여제도의 재측정요소 이익(손실)	(16,498)	(679)
기말금액	482,022	372,775

(6) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	354,829	232,014
사외적립자산의 기대수익	7,889	5,040
사업주 부담금 및 사업주 부담 퇴직급여 지급액	112,000	120,000
확정급여제도의 재측정요소 이익(손실)	(1,826)	(68)
운영관리수수료	(2,239)	(2,157)
기말금액	470,653	354,829

(7) 당기말과 전기말 사외적립자산의 운용내역은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
정기예금	100.0%	100.0%

(8) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무 측정시 할인율	2.38%	2.15%
사외적립자산의 기대수익율	2.38%	2.15%
물가상승율을 고려한 급여인상율	5.00%	5.00%

(9) 민감도 분석

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

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	1%p 상승	1%p 하락
할인율	4,008	(3,687)
급여인상율	(3,639)	3,876

(10) 당기와 전기중 비용으로 인식한 확정기여형 퇴직급여 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
주요경영진 외	7,558	7,475

(11) 당기말 할인되지 않은 퇴직급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같으며, 확정급여채무의 가중평균만기는 4.46년입니다.

(단위: 천원)					
구 분	1년 미만	1년 ~ 2년 미만	2년 ~ 5년 미만	5년 ~ 10년 미만	합 계
급여지급액	125,550	16,435	51,976	101,651	295,612

18. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
임대보증금	160,000	160,000

19. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000 주	50,000,000 주
전액납입된 보통주식수	2,875,800 주	2,875,800 주
주당액면금액	1,000 원	1,000 원
자본금	2,875,800	2,875,800

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
재평가적립금 (*1)	91,042,847	91,042,847
기타자본잉여금	26,900,955	26,900,955
합계	117,943,803	117,943,803

(*1) 당사는 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가를 실시하였으며, 이에 따른 재평가차익을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가적립금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

20. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금 (*1)	2,222,000	2,222,000
임의적립금		
재무구조개선적립금	2,965,000	2,965,000
임의적립금	97,267,608	87,667,608
재평가적립금 (*2)	21,032,837	21,032,837
미처분이익잉여금	18,023,369	10,105,092
합계	141,510,814	123,992,537

(*1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(*2) 당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며 이에 따라 2010년 1월 1일을 재평가기준일로 하여 유형자산(토지)에 대하여 재평가를 실시하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, %, 천원)		
구분	당기	전기
주식의 종류	기명식 보통주식	기명식 보통주식
배당의 종류	현금배당	현금배당
배당받을 주식	2,217,613 주	2,217,613 주
주당배당률	20.0%	20.0%
배당금액	443,523 천원	443,523 천원

(3) 당기와 전기 중 당사의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	(처분예정일: 2021년 3월 22일)		(처분확정일: 2020년 3월 16일)	
I. 미처분이익잉여금		18,023,368,811		10,105,091,857
1. 전기이월미처분이익잉여금	61,569,257		27,170,120	
2. 지분법이익잉여금	29,525,411		(188,327,208)	
3. 순확정채무의 재측정요소	11,444,335		476,344	
4. 기타포괄손익측정금융자산평가손익	-		(980,332,681)	
5. 당기순이익	17,920,829,808		11,246,105,282	
II. 임의적립금등의 이입액		22,500,000,000		-
1. 주식발행초과금	22,500,000,000		-	
III. 합 계		40,523,368,811		10,105,091,857
IV. 이익잉여금처분액		40,443,522,600		10,043,522,600
1. 임의적립금	40,000,000,000		9,600,000,000	
2. 현금배당 (주당배당금(률) 당기: 200원(20%) 전기: 200원(20%))	443,522,600		443,522,600	
V. 차기이월미처분이익잉여금		79,846,211		61,569,257

21. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	1,967,610	1,750,617
지분법자본변동	(3,667)	23,798
자기주식	(16,328,285)	(16,328,285)
감자차손	(69,466,900)	(69,466,900)
합계	(83,831,241)	(84,020,771)

22. 영업수익

당기와 전기 중 영업수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지분법수익	16,726,995	13,587,448
브랜드수익	1,317,661	1,176,155
임대수익	168,000	168,000
배당금수익	66,402	150,616
합계	18,279,058	15,082,219

23. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	671,828	662,883
퇴직급여	127,655	123,725
복리후생비	39,774	38,773
통신비	4,339	4,369
세금과공과	173,221	166,130
지급임차료	18,040	18,040
감가상각비	46,540	46,720
보험료	2,107	2,598
지급수수료	333,787	316,793
무형자산상각비	23,625	16,439
도서인쇄비	2,843	4,251
기타 비용	6,478	3,776
합계	1,450,237	1,404,497

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
종업원급여	799,482	786,608
감가상각비및무형자산상각비	70,166	63,159
지급임차료	18,040	18,040
여비교통비	239	486
기타비용	562,309	536,203
합계	1,450,236	1,404,496

25. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	계정과목명	당기	전기
금융수익	이자수익	620,691	764,957
	당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	-	460,099
	외환차익	57,960	6,461
	외화환산이익	-	162,770
	소계	678,651	1,394,288
금융비용	이자비용	-	36
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	-	3,596
	기타의손실상각비(환입)	(41,880)	694,680
	외환차손	98,814	91
	외화환산손실	222,516	73
	소계	279,450	698,476
합계		399,201	695,812

26. 기타이익

당기와 전기 중 기타이익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
잡이익	11,803	6,383

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용은 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기 법인세		
기간손익에 대한 당기 법인세	458,061	1,102,834
당기에 인식한 조정사항	176,554	778
소계	634,614	1,103,611
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,251,188)	2,099,685
자본에 직접 부가되는 법인세 부담액	(64,431)	(69,485)
법인세 비용 합계	(681,004)	3,133,811

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	17,239,825	14,379,917
가중평균 적용세율에 따른 세부담액	3,770,762	3,141,582
조정사항		
비공제비용	450,149	385,933
비과세수익	(389,646)	(387,869)
일시적차이 중 이연법인세 미인식 효과(*)	(4,710,722)	312,549
세액공제 및 감면	(34,701)	(83,831)
과거 기간의 당기 법인세액에 대한 조정효과	176,554	778
기타	56,600	(235,331)
법인세비용	(681,004)	3,133,811

(*) 연결회사는 종속기업 투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이에 대해 예측가능한 미래에 처분을 통한 실현가능성이 불확실하여 이로 인한 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세						
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자(*)	(26,260,337)	(15,777,888)	(42,038,225)	(5,333,806)	1,279,614	(4,054,192)
감가상각비	(328,483)	(24,281)	(352,764)	(72,266)	(5,342)	(77,608)
퇴직급여부채	(25,169)	20,254	(4,915)	(5,537)	4,456	(1,081)
토지재평가	(7,436,714)	-	(7,436,714)	(1,596,050)	(40,027)	(1,636,077)
기타	145,501	349,628	495,129	32,010	76,918	108,928
소 계	(33,905,201)	(15,432,287)	(49,337,488)	(6,975,649)	1,315,619	(5,660,030)
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익 등	(2,244,380)	(278,197)	(2,522,577)	(493,764)	(61,203)	(554,967)
순확정급여부채(자산) 재측정요소	45,629	(14,672)	30,956	10,038	(3,228)	6,810
이연법인세자산(부채) 계						(6,208,187)

(*) 연결회사는 종속기업 투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이에 대해 예측가능한 미래에 처분을 통한 실현가능성이 불확실하여 이로 인한 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세						
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	(13,406,553)	(12,853,784)	(26,260,337)	(2,818,523)	(2,515,283)	(5,333,806)
감가상각비	(303,600)	(24,883)	(328,483)	(66,792)	(5,474)	(72,266)
퇴직급여부채	(23,933)	(1,236)	(25,169)	(5,265)	(272)	(5,537)
토지재평가	(7,436,714)	-	(7,436,714)	(1,596,050)	-	(1,596,050)
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(3,196,532)	3,196,532	-	(703,237)	703,237	-
기타	(145,846)	291,348	145,501	(32,086)	64,097	32,010
소 계	(24,513,179)	(9,392,023)	(33,905,201)	(5,221,953)	(1,753,696)	(6,975,649)
자본에 직접 가감하는 이연법인세						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익 등	(672,313)	(1,572,068)	(2,244,380)	(147,909)	(345,855)	(493,764)
순확정급여부채(자산) 재측정요소	46,239	(611)	45,629	10,173	(134)	10,038
이연법인세자산(부채) 계						(7,459,374)

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	37,461	155,081
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	142,865	4,981
소 계	180,326	160,062
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(619,129)	(610,466)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(5,769,384)	(7,008,970)
소 계	(6,388,513)	(7,619,436)
이연법인세자산(부채) 순액	(6,208,187)	(7,459,374)

(5) 당기말과 전기말 현재 인식되지 않은 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
이연법인세자산			
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	80,300	80,300	소멸되지 않을 예정
이연법인세부채			
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	(5,274,517)	(523,768)	소멸되지 않을 예정
토지재평가	-	(40,027)	
합계	(5,194,217)	(483,495)	

28. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	샘표식품(주)	샘표식품(주)
	양포식품(주)	양포식품(주)
	(주)샘표아이에스피	(주)샘표아이에스피
	SEMPIO FOOD SERVICES INC.	SEMPIO FOOD SERVICES INC.
	선부(상해)상무유한공사	선부(상해)상무유한공사
기타특수관계자	조치원식품(주)	조치원식품(주)
	통도물류(주)	통도물류(주)
	성도물류(주)	성도물류(주)
	(주)누리팩	(주)누리팩
	(주)명진포장	(주)명진포장

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	회사명	매출	기타이익	용역/서비스 비용	임차료	자금회수
종속기업	샘표식품(주)	1,240,846	451,168	237,473	18,040	-
	(주)샘표아이에스피	76,815	500,000	-	-	-
	SEMPIO FOOD SERVICES INC.	-	76,251	-	-	1,620,920
	선부(상해)상무유한공사	-	15,510	-	-	-
합계		1,317,661	1,042,929	237,473	18,040	1,620,920

② 전기

(단위: 천원)						
구분	회사명	매출	기타이익	용역/서비스 비용	임차료	자금회수
종속기업	샘표식품(주)	1,090,453	451,168	219,990	18,040	-
	(주)샘표아이에스피	85,702	-	-	-	-
	SEMPIO FOOD SERVICES INC.	-	88,357	-	-	-
	선부(상해)상무유한공사	-	15,142	-	-	-
합계		1,176,155	554,667	219,990	18,040	-

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	회사명	채권		채무
		미수금	장기대여금	미지급금
종속기업	샘표식품(주)	126,375	-	24,247
	(주)샘표아이에스피	6,719	-	-
	SEMPIO FOOD SERVICES INC.	-	2,284,800	-
	선부(상해)상무유한공사	-	652,800	-
합계		133,094	2,937,600	24,247

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	회사명	채권		채무
		미수금	장기대여금	미지급금
종속기업	샘표식품(주)	91,699	-	21,891
	(주)샘표아이에스피	8,046	-	-
	SEMPIO FOOD SERVICES INC.	-	4,052,300	-
	선부(상해)상무유한공사	-	694,680	-
합계		99,745	4,746,980	21,891

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에게 지급 결의한 배당금은 278,606천원 및 266,375천원입니다. 또한, 당기 및 전기 중 특수관계자로부터 수령한 배당금은 951,168천원 및 451,168천원입니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자로부터의 대여거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구분	당기					전기				
	기초금액	대여	회수	해외사업환산손익	기말금액	기초금액	대여	회수	해외사업환산손익	기말금액
SEMPIO FOOD SERVICES INC.	4,052,300	-	1,620,920	(146,580)	2,284,800	3,913,350	-	-	138,950	4,052,300
선부(상해)상무유한공사	694,680	-	-	(41,880)	652,800	670,860	-	-	23,820	694,680
합계	4,746,980	-	1,620,920	(188,460)	2,937,600	4,584,210	-	-	162,770	4,746,980

(6) 당기와 전기 중 특수관계자로부터의 차입거래 내역은 없습니다.

(7) 주식 29에서 기술되어 있는 바와 같이 당사는 종속기업인 양포식품(주)의 채무와 관련하여 창동 토지 및 건물을 담보로 제공하였습니다.

(8) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	601,100	597,100
퇴직급여	120,096	116,250
합계	721,196	713,350

주요 경영진에는 이사(상임, 비상임 포함), 감사 및 기업 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 주요 임원을 포함하였습니다.

(9) 당사는 종속기업 중 일부 회사에 대하여 '샘표'브랜드 사용에 대하여 매출액의 일정비율을 브랜드 사용료로 수령하는 계약을 체결하고 있습니다.

29. 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 당사 및 종속회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
담보제공 자산	장부금액	담보설정금액	담보제공 차입금액	차입금종류	담보권자
창동 토지 및 건물	9,947,059	3,600,000	875,000	종속회사 채무담보	한국산업은행

② 전기말

(단위: 천원)					
담보제공 자산	장부금액	담보설정금액	담보제공 차입금액	차입금종류	담보권자
창동 토지 및 건물	9,985,236	3,600,000	1,925,000	종속회사 채무담보	한국산업은행

30. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 한도거래 약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	약정내용	당기말	
		실행금액	한도금액
산업은행	일반한도대출	-	500,000

(2) 기타약정사항

당기말 현재 당사는 샘표식품(주)와 상표제공, 물적자산사용, 용역에 관한 계약을 체결하고 있습니다. 또한, 지급이 예상되는 금액을 부채로 계상하였습니다.

31. 주당이익

당기와 전기 중 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익	17,920,830	11,246,105
가중평균보통유통주식수	2,217,613	2,217,613
계속영업 기본주당순이익(원)	8,081	5,071

당사는 잠재적 희석증권이 없으므로 희석주당손익은 산정하지 아니하였습니다.

32. 현금흐름표

(1) 영업활동현금흐름 중 당기순이익조정을 위한 조정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
퇴직급여	120,096	116,250
감가상각비	8,363	8,513
무형자산상각비	23,625	16,439
투자부동산감가상각비	38,178	38,207
기타의손실상각비	-	694,680
이자비용	-	36
외화환산손실	222,516	73
이자수익	(620,691)	(764,957)
배당금수익	(66,402)	(150,616)
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	-	(460,099)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	-	3,597
기타의손실총당금환입	(41,880)	-
외화환산이익	-	(162,770)
지분법이익	(16,726,995)	(13,587,448)
법인세비용	(681,004)	3,133,811
합계	(17,724,194)	(11,114,284)

(2) 영업활동현금흐름 중 순운전자본의 변동사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
미수금의 감소(증가)	(48,749)	13,690
선급비용의 감소(증가)	(88)	(280)
미지급금의 증가(감소)	1,998	(1,670)
미지급비용의 증가(감소)	4,028	83
예수금의 증가(감소)	-	(65)
퇴직운용자산의 증가(감소)	(112,000)	(120,000)
합계	(154,811)	(108,242)

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가로 인한 증감	(278,197)	(350,608)
장기대여금 유동성 대체	1,523,200	-
합계	1,245,003	(350,608)

33. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 신용위험, 유동성위험, 이자율위험 및 기타 가격 위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 상기 위험에 대한 당사의 노출정도 및 이와 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험 측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

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 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 각 부서와의 긴밀한 공조와 투자기관 및 금융기관 등에서 제공하는 시장정보 등을 이용하여 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리를 통해 시장위험에 대비하고 있습니다. 또한 우리 회사의 내부감사인은 위험 관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

(3) 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 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 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.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,567,699	458,043
기타유동채권	163,905	115,156
미수수익	291,791	400,352
단기금융상품	34,600,000	34,000,000
유동성장기대여금	1,523,200	-
장기대여금	761,600	4,052,300
합계	38,908,195	39,025,851

한편, 당사는 우리, 하나, 국민은행 등의 금융회사에 현금및현금성자산 및 단기금융상품을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 미수금, 대여금 등이 포함됩니다. 당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

㉠ 당기

(단위: 천원)	
구분	장기대여금
기초 손실충당금	694,680
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(41,880)
기말 손실충당금	652,800

㉞ 전기

(단위: 천원)	
구분	장기대여금
기초 손실충당금	-
당기손익에 인식된 손실충당금의 증가(감소)	694,680
기말 손실충당금	694,680

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

② 유동성위험관리

당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 만기 및 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	장부금액	잔존계약만기			
		1년 미만	1 ~ 5년	5년 이상	합계
당기말:					
기타유동채무	79,602	79,602	—	—	79,602
미지급비용	34,106	34,106	—	—	34,106
기타비유동부채	160,000		160,000	—	160,000
합계	273,708	113,708	160,000	—	273,708
전기말:					
기타유동채무	77,605	77,605	—	—	77,605
미지급비용	30,078	30,078	—	—	30,078
기타비유동부채	160,000	—	160,000	—	160,000
합계	267,682	107,682	160,000	—	267,682

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

③ 이자율위험관리

당사는 보고 기말 현재 차입금이 없어, 관련 이자율변동 위험에 노출되어 있지 않습니다.

④ 주가변동위험

당사는 유동성관리 및 영업상의 필요로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분 증권에 투자하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 시장성 있는 지분증권투자(비상장 회사, 종속회사, 관계회사 제외)의 공정가액 및 시장성 있는 지분증권의 가격이 1% 변동하였을 때, 기타포괄손익(세후)의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
시장성 있는 지분증권 장부금액	8,157,687	7,831,120
주가변동위험	63,630	61,083

⑤ 외환관리

㉠ 당기말과 전기말 현재 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	외화자산	외화부채	외화자산	외화부채
USD	3,368,829	-	4,074,941	-

㉡ 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동하였을 경우, 환율변동이 당기순손익(세전)에 미치는 영향의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	외화자산		외화부채		외화자산		외화부채	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	336,883	(336,883)	-	-	407,494	(407,494)	-	-

(4) 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 전반적인 자본관리 정책은 전기와 동일합니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
차입금 총계	-	-
차감:		
현금및현금성자산	1,567,699	458,043
단기금융상품	34,600,000	34,000,000
순차입금	(36,167,699)	(34,458,043)
자본총계	178,499,175	160,791,369
순차입금/자본 비율	-	-

(5) 금융상품의 공정가치

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며 '수준 1'에 포함됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같으며, 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 각 수준간 이동은 없습니다

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말 :				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8,157,687	-	121,090	8,278,777
전기말 :				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	7,831,120	-	169,460	8,000,580

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융 자산과 금융부채에 대한 공정가치는 포함하고 있지 않습니다.

당사가 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 금융상품의 공정 가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격이 다르다면 금융상품의 공정가치는 거래가격으로 인식합니다. 이 때 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 즉시 손익으로 인식하지 않고 이연하여 인식하며, 동 차이는 금융상품의 거래기간 동안 정액법으로 상각하고, 평가기법의 요소가 시장에서 관측가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하는 경우 장부금액으로 평가하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 이에 해당하는 금액은 각각 846,702천원 및 246,702천원 입니다.

(6) 가치평가기법 및 투입변수

(단위: 천원)				
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
(주)제이티비씨	121,090	3	현금흐름할인모형	성장율, 할인율 등

34. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 분류내역은 다음과 같습니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산의 공정가치는 장부가액과 유사합니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	합계	공정가치
현금및현금성자산	-	1,567,699	1,567,699	1,567,699
기타유동채권	-	163,905	163,905	163,905
미수수익	-	291,791	291,791	291,791
단기금융상품	-	34,600,000	34,600,000	34,600,000
유동성장기대여금	-	1,523,200	1,523,200	1,523,200
장기대여금	-	761,600	761,600	761,600
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	9,125,479	-	9,125,479	9,125,479
합계	9,125,479	38,908,195	48,033,674	48,033,674

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	합계	공정가치
현금및현금성자산	-	458,043	458,043	458,043
기타유동채권	-	115,156	115,156	115,156
미수수익	-	400,352	400,352	400,352
단기금융상품	-	34,000,000	34,000,000	34,000,000
장기대여금	-	4,052,300	4,052,300	4,052,300
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	8,247,282	-	8,247,282	8,247,282
합계	8,247,282	39,025,851	47,273,133	47,273,133

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 분류내역은 다음과 같습니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채의 공정가치는 장부가액과 유사합니다.

① 당기말

(단위: 천원)		
구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치
기타유동채무	79,602	79,602
미지급비용	34,106	34,106
임대보증금	160,000	160,000
합계	273,708	273,708

② 전기말

(단위: 천원)		
구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치
기타유동채무	77,605	77,605
미지급비용	30,078	30,078
임대보증금	160,000	160,000
합계	267,683	267,683

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	금융자산			금융부채
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채
배당금수익	-	-	66,402	-
이자수익	620,691	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	-	-	-	-
외환차익	57,960	-	-	-
외화환산이익	-	-	-	-
손실충당금환입(상각비)	41,880	-	-	-
이자비용	-	-	-	-
외환차손	(98,814)	-	-	-
외화환산손실	(222,516)	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손실(이익)	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손실(이익) (법인세차감전)	-	-	278,197	-
합계	399,201	-	344,599	-

② 전기

(단위: 천원)				
구분	금융자산			금융부채
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채
배당금수익	-	51,013	99,603	-
이자수익	764,957	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	-	460,099	-	-
외환차익	6,461	-	-	-
외화환산이익	162,770	-	-	-
손실충당금환입(상각비)	(694,680)	-	-	-
이자비용	-	-	-	(36)
외환차손	(91)	-	-	-
외화환산손실	(73)	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손실(이익)	-	-	(3,597)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손실(이익) (법인세차감전)	-	-	(17,689)	-
합계	239,344	511,112	78,317	(36)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 샘표주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운용실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

샘표주식회사
대표이사 귀하

2021년 3월 12일

우리는 첨부된 샘표주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 샘표주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 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 한국채택국제회계 기준에 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 추정 시에는 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 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대성삼경회계법인 대표이사 박광명

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

샘표주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 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 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 누락하고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2021년 2월 5일

대 표 이 사 박 진 선 (인)

내부회계관리자 오 흥 열

샘표(주) 50기 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	샘표주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사				당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수		1	2	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	6	7
투입 시간	분·반기검토	10	7	16	46	154	135	-	-	-	-	-	-	180	188
	감사	10	7	36	40	298	272	-	-	-	-	-	-	344	319
	합계	20	14	52	86	452	407	-	-	-	-	-	-	524	507

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 5월			5 일
	주요내용	산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사절차의 범위와 시기를 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	반기검토	3 일	3 명	1 명	반기재무제표에 대한 질문과 분석적절차
	중간감사	3 일	3 명	1 명	기업과 기업환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가
	기말감사	3 일	3 명	1 명	별도 및 연결재무제표 기말감사 및 내부회계 관리제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	해당사항없음			- 일
	실사(입회)장소				해당사항없음
	실사(입회)대상				해당사항없음

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 4일		1	일	
	실사(입회)장소	샘표주식회사 본사				
	실사(입회)대상	현금및현금성자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020년 12월 2일, 2020년 2월 19일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 02일	회사: 감사 감사인: 담당이사	서면회의	연간 감사계획 커뮤니케이션
2	2021년 02월 19일	회사: 감사 감사인: 담당이사	서면회의	감사결과 커뮤니케이션