

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표 .....	5
손 익 계 산 서 .....	7
자 본 변 동 표 .....	9
현 금 흐 름 표 .....	10
주 석 .....	12
내부회계관리제도 검토의견.....	47
외부감사 실시내용.....	51

주식회사 샐니

재무제표에 대한  
감사보고서

제 45(당) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 44(전) 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

안진회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 샐니  
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 샐니의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

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

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

### 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 사니의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10  
안진회계법인  
대표이사 함종호  
2017년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 15일) 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

## 주식회사 샬니

### 제 45(당) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

### 제 44(전) 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 샬니 대표이사 윤석춘

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 중원구 둔촌대로 457번길 13  
(전 화) 031-739-2000

재무상태표

제 45 기 2016년 12월 31일 현재

제 44 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 샨니

(단위 : 원)

과목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
자산				
I. 유동자산		30,132,379,293		33,774,461,796
(1) 당좌자산		26,610,401,431		30,866,480,060
1. 현금및현금성자산(주16)	48,875,890		31,901,710	
2. 매출채권(주10)	25,985,412,129		31,420,180,507	
대손충당금	(2,499,910,085)		(2,535,039,004)	
3. 미수금(주10)	1,255,158,819		102,876,299	
대손충당금	(375,741)		(426,628)	
4. 선급금	236,010,000		236,010,000	
5. 선급비용	190,255,252		262,072,688	
6. 당기법인세자산(주석14)	-		352,027,776	
7. 유동성이연법인세자산(주석14)	1,394,975,167		996,876,712	
(2) 재고자산(주석4)		3,521,977,862		2,907,981,736
1. 반제품	533,034,198		868,070,346	
2. 원재료	2,586,556,064		2,008,695,271	
3. 미착품	402,387,600		31,216,119	
II. 비유동자산		135,893,537,277		138,683,173,575
(1) 투자자산		13,350,541,029		12,192,561,569
1. 장기금융상품(주석3)	2,000,000		2,000,000	
2. 매도가능증권(주석5,19)	1,498,471,393		1,549,685,995	
3. 지분법적용투자주식(주석6)	11,850,069,636		10,640,875,574	
(2) 유형자산(주석7,17)		120,220,510,383		123,720,019,107
1. 토지	24,789,626,949		25,078,196,117	
2. 건물	29,447,231,226		30,095,546,478	
감가상각누계액	(10,392,610,192)		(10,106,455,476)	
3. 구축물	12,876,274,317		12,876,274,317	
감가상각누계액	(4,721,890,426)		(4,278,242,767)	
4. 기계장치	158,193,417,842		155,016,094,582	
감가상각누계액	(111,697,348,604)		(106,553,387,362)	
5. 차량운반구	264,911,395		264,911,395	
감가상각누계액	(264,907,395)		(264,907,395)	
6. 공기구비품	97,814,179,288		92,434,285,954	
감가상각누계액	(76,981,862,958)		(71,195,189,118)	
7. 건설중인자산	893,488,941		352,892,382	
(3) 무형자산(주석8)		58,939,235		61,969,268
1. 산업재산권	58,939,235		61,969,268	
(4) 기타비유동자산		2,263,546,630		2,708,623,631
1. 보증금	100,484,000		115,484,000	
2. 회원가입권	1,588,693,000		1,907,977,735	
3. 이연법인세자산(주석14)	574,369,630		685,161,896	

자 산 총 계		166,025,916,570		172,457,635,371
부 채				
I. 유동부채		29,543,880,662		36,455,924,747
1. 매입채무(주석10,19)	14,563,353,037		20,947,899,224	
2. 미지급금(주석19)	3,331,244,576		4,534,731,300	
3. 예수금	4,202,865,829		3,720,322,772	
4. 미지급비용(주석10,19)	6,887,663,350		7,252,184,951	
5. 당기법인세부채(주석14)	258,253,920		-	
6. 선수금	499,950		786,500	
8. 예수보증금(주석10,19)	300,000,000		-	
II. 비유동부채		6,489,929,136		8,040,508,724
1. 예수보증금(주석10,19)	194,300,000		522,500,000	
2. 퇴직급여충당부채(주석9)	32,781,882,974		28,275,245,207	
퇴직연금운용자산	(26,414,183,462)		(20,684,626,107)	
국민연금전환금	(72,070,376)		(72,610,376)	
부 채 총 계		36,033,809,798		44,496,433,471
자 본				
I. 자본금		47,640,350,000		47,640,350,000
1. 보통주자본금(주석11)	47,640,350,000		47,640,350,000	
II. 자본잉여금		1,235,535,565		1,235,535,565
1. 주식발행초과금(주석11)	1,194,800,008		1,194,800,008	
2. 합병차익	21,788,179		21,788,179	
3. 보험차익	18,947,378		18,947,378	
III. 자본조정		(3,718,885,895)		(3,718,885,895)
1. 기타자본조정(주석11)	(3,718,885,895)		(3,718,885,895)	
IV. 기타포괄손익누계액		103,384,915		138,510,627
1. 매도가능증권평가이익(주석5)	464,431		579,793	
2. 매도가능증권평가손실(주석5)	(132,303)		(106,048)	
3. 지분법자본변동(주석6)	103,052,787		138,036,882	
V. 이익잉여금(주석12)		84,731,722,187		82,665,691,603
1. 법정준비금	2,900,000,000		2,900,000,000	
2. 임의적립금	3,152,707,456		3,152,707,456	
3. 미처분이익잉여금	78,679,014,731		76,612,984,147	
자 본 총 계		129,992,106,772		127,961,201,900
부 채 및 자 본 총 계		166,025,916,570		172,457,635,371

주석 참조

## 손익계산서

제 45 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 44 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 사니

(단위 : 원)

과 목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
I. 매출액(주석10)		212,994,546,807		210,396,873,246
1. 제품매출액	195,068,923,335		190,611,305,022	
2. 상품매출액	4,572,168,253		7,253,054,054	
3. 기타매출액	13,353,455,219		12,532,514,170	
II. 매출원가(주석10)		208,359,773,584		205,483,001,314
(1) 제품매출원가	194,014,908,007		189,712,093,896	
1. 기초제품재고액	-		-	
2. 당기제품제조원가	194,014,917,207		189,712,093,896	
계	194,014,917,207		189,712,093,896	
3. 타계정으로부더의 대체액	(9,200)		-	
4. 기말제품재고액	-		-	
(2) 상품매출원가	4,200,715,027		7,020,433,651	
1. 기초상품재고액	-		-	
2. 당기상품매입액	4,200,715,027		7,020,433,651	
계	4,200,715,027		7,020,433,651	
3. 기말상품재고액	-		-	
(3) 기타매출원가	10,144,150,550		8,750,473,767	
III. 매출충이익		4,634,773,223		4,913,871,932
IV. 판매비와 관리비		3,708,261,679		3,721,406,806
1. 급여(주석20)	1,095,028,656		1,124,483,034	
2. 퇴직급여(주석20)	1,098,016,541		939,514,597	
3. 복리후생비(주석20)	176,675,786		149,098,405	
4. 여비교통비	36,600		666,700	
5. 세금과공과(주석20)	21,515,361		3,722,580	
6. 감가상각비(주석7,20)	211,555,330		317,135,781	
7. 무형자산상각비(주석8)	26,611,082		37,547,888	
8. 보험료	14,337,527		-	
9. 차량비	87,230,000		85,710,000	
10. 지급수수료	890,464,215		964,717,809	
11. 교육훈련비	-		420,000	
12. 임차료(주석20)	121,919,500		36,000,000	
13. 광고선전비	-		70,500,000	
14. 대손상각비환입	(35,128,919)		(8,109,988)	
V. 영업이익		926,511,544		1,192,465,126
VI. 영업외수익		3,495,555,489		1,775,966,499
1. 이자수익	172,803		294,302,949	
2. 배당금수익	82,800		82,800	
3. 임대료수익	78,326,330		74,899,334	
4. 기타의대손충당금환입	50,887		-	
5. 지분법이익(주석6)	1,254,045,466		1,117,894,214	



6. 유형자산처분이익	2,125,395,527		259,148,553	
7. 잡이익	37,481,676		29,638,649	
VII. 영업외비용		2,331,113,548		1,131,308,535
1. 이자비용	-		61,346,392	
2. 재고자산폐기손실	5,831,273		7,653,224	
3. 매도가능증권손상차손	51,033,042		369,435,625	
4. 유형자산처분손실	50,755,498		76,522,211	
5. 회원권 손상차손	319,284,735		598,538,535	
6. 잡손실	1,904,209,000		17,730,615	
7. 기타의상각비	-		81,933	
VIII. 법인세비용차감전순이익		2,090,953,485		1,837,123,090
IX. 법인세비용(주석14)		24,922,901		31,943,823
X. 당기순이익		2,066,030,584		1,805,179,267
XI. 주당순익(주석15)				
1. 기본 및 희석주당순이익		434		379

주석 참조

## 자 본 변 동 표

제 45 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 44 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 사니

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
전기초(2015년 1월 1일)	47,640,350,000	1,235,535,565	(3,718,885,895)	96,918,118	80,860,512,336	126,114,430,124
당기순이익	-	-	-	-	1,805,179,267	1,805,179,267
매도가능증권평가이익(주식5)	-	-	-	244,647	-	244,647
매도가능증권평가손실(주식5)	-	-	-	(11,840)	-	(11,840)
지분법자본변동(주식6)	-	-	-	41,359,702	-	41,359,702
전기말(2015년 12월 31일)	47,640,350,000	1,235,535,565	(3,718,885,895)	138,510,627	82,665,691,603	127,961,201,900
당기초(2016년 1월 1일)	47,640,350,000	1,235,535,565	(3,718,885,895)	138,510,627	82,665,691,603	127,961,201,900
당기순이익	-	-	-	-	2,066,030,584	2,066,030,584
매도가능증권평가이익(주식5)	-	-	-	(115,362)	-	(115,362)
매도가능증권평가손실(주식5)	-	-	-	(26,255)	-	(26,255)
지분법자본변동(주식6)	-	-	-	(34,984,095)	-	(34,984,095)
당기말(2016년 12월 31일)	47,640,350,000	1,235,535,565	(3,718,885,895)	103,384,915	84,731,722,187	129,992,106,772

주식 참조

## 현금흐름표

제 45 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 44 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 사니

(단위 : 원)

과 목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		8,961,311,934		21,324,913,354
1. 당기순이익	2,066,030,584		1,805,179,267	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 자산	20,194,341,111		18,942,782,760	
퇴직급여	6,434,406,747		5,520,486,430	
기타의대손상각비	-		81,933	
감가상각비	13,306,418,734		12,332,516,914	
무형자산상각비	26,611,082		37,547,888	
재고자산폐기손실	5,831,273		7,653,224	
매도가능증권손상차손	51,033,042		369,435,625	
회원권손상차손	319,284,735		598,538,535	
유형자산처분손실	50,755,498		76,522,211	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(3,414,620,799)		(1,385,152,755)	
대손충당금환입	35,128,919		8,109,988	
기타의대손충당금환입	50,887		-	
지분법이익	1,254,045,466		1,117,894,214	
유형자산처분이익	2,125,395,527		259,148,553	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(9,884,438,962)		1,962,104,082	
매출채권의 감소	5,434,768,378		10,984,881,665	
미수금의 감소(증가)	(1,152,282,520)		575,813,967	
선급비용의 감소	71,817,436		54,345,547	
당기법인세자산의 감소(증가)	352,027,776		(352,027,776)	
유동성이연법인세자산의 증가	(388,231,146)		(97,181,666)	
재고자산의 감소(증가)	(619,827,399)		714,449,733	
이연법인세자산의 감소	110,792,266		11,745,959	
매입채무의 감소	(6,384,546,187)		(2,049,157,942)	
예수보증금의 감소	(28,200,000)		(43,000,000)	
예수금의 증가	482,543,057		196,865,749	
미지급비용의 증가(감소)	(364,521,601)		67,976,534	
당기법인세부채의 증가(감소)	258,293,863		(959,553,580)	
선수금의 증가(감소)	(286,550)		786,500	
퇴직금의 지급	(2,002,556,538)		(1,685,438,770)	
관계사 전출입	74,787,558		(165,394,690)	
퇴직연금운용자산의 증가	(5,729,557,355)		(5,294,213,148)	
국민연금전환금의 감소	540,000		1,206,000	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(8,944,337,754)		(13,034,459,985)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,889,841,780		1,190,729,440	
토지의 처분	837,529,232		148,894,812	
건물의 처분	1,950,470,768		238,105,188	
기계장치의 처분	1,429,093		341,126,940	
공기구비품의 처분	5,412,687		462,602,500	

보증금의 감소	95,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(11,834,179,534)		(14,225,189,425)	
구축물의 취득	280,940,000		413,533,700	
기계장치의 취득	4,419,657,120		3,275,970,070	
공기구비품의 취득	6,136,512,424		10,231,647,573	
건설중인자산의 증가	893,488,941		295,208,682	
산업재산권의 취득	23,581,049		8,829,400	
보증금의 증가	80,000,000			
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			-	(8,300,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		23,000,000,000	
단기차입금의 차입	-		23,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		(31,300,000,000)	
단기차입금의 상환	-		26,300,000,000	
유동성장기부채의 상환	-		5,000,000,000	
IV. 현금의 증가(감소)( I + II + III)		16,974,180		(9,546,631)
V. 기초의 현금		31,901,710		41,448,341
VI. 기말의 현금(주석16)		48,875,890		31,901,710

주석 참조

## 주석

제 45 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지  
제 44 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 사니

### 1. 회사의 개요

주식회사 사니(이하 "당사")는 1972년 8월 7일에 설립되어 제빵 및 제과업을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 당사의 본사는 경기도 성남시 중원구 상대원동에 위치하고 있으며, 당기말 현재 납입자본금은 47,640백만원입니다. 주요 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
허영인 외 특수관계자	4,297,275	90.20
(주)파리크라상	466,760	9.80
합 계	4,764,035	100.00

### 2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2017년 3월 7일에 개최될 이사회에서 승인되었습니다.

재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

#### (1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다

## (2) 대손충당금

당사는 보고기간 종료일 현재 매출채권, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별 분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

## (3) 재고자산

당사는 미착계정(개별법)을 제외한 재고자산 중 제품, 반제품에 대해서는 월중 총평균법을 적용하고 있으며, 나머지 재고자산에 대해서는 이동평균법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실시 재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한 보고기간종료일 현재 재고자산의 시가(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가 보다하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 항목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 재고자산평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다. 이에 따라 당기 및 전기 계상한 재고자산평가손실은 없습니다. 한편, 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이러한 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

## (4) 유가증권 (지분법적용투자주식 제외)

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

당사가 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

### 1) 단기매매증권

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

### 2) 만기보유증권

당사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

### 3) 매도가능증권

당사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간 종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가치를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

### 4) 유가증권 손상차손

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

### 5) 유가증권의 재분류

단기매매증권을 다른 유가증권과목으로 또는 다른 유가증권과목을 단기매매증권으로 재분류할 수 없으나, 다만 드문 상황에서 더 이상 단기간 내의 매매차익을 목적으로 보유하지 않는 단기매매증권은 매도가능증권이나 만기보유증권으로 분류할 수 있으며, 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권을 매도가능증권이나 만기보유증권으로 재분류하는 경우에는 재분류일 현재의 공정가치를 새로운 취득원가로 보며, 재분류일까지의 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (5) 지분법적용투자주식

당사는 유의적인 영향력을 갖는 피투자기업(이하 "지분법피투자기업")에 대한 지분상품에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

## 1) 지분변동액의 회계처리

당사는 지분법 적용시 지분법피투자기업의 순자산변동액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액")은 지분법피투자기업의 순자산금액 변동의 원천에 따라 회계처리하고 있습니다. 즉, ① 지분법피투자기업의 당기순이익(손실)으로 인하여 발생한 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로, ② 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금의 변동으로 인한 지분변동액은 (부의)지분법이익잉여금변동의 과목으로 하여 전기이월이익잉여금으로, ③ 지분법피투자기업의 당기순손익 및 전기이월이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 지분변동액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의해 변동하였을 경우에는 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자기업의 회계정책변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해 지분변동액은 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 관한 기업회계기준에 따라 전기이월이익잉여금에 반영하고 있습니다. 한편, 지분법피투자기업이 현금배당금지급을 결의하는 경우 배당결의 시점에 당사가 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

## 2) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득시점에 피투자기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 당사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가의 차이금액(이하 "투자차액")은 영업권 등으로 보아 사업결합에 관한 기업회계기준에서 정하는 바에 따라 회계처리하고 있습니다. 이에 따라 영업권이 발생하는 경우 20년 이내의 적절한 내용연수를 정하여 정액법으로 상각하며 매 결산기에 회수가능액을 평가하여 손상차손을 인식하며 손상된 영업권은 추후 회복할 수 없고, 염가매수차익이 발생하는 경우 취득일에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 지분법적용피투자기업이 유상증자(유상감자, 무상증자, 무상감자 포함. 이하 "유상증자 등")를 실시한 결과 당사의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고, 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 회계처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업이 종속기업에 해당하는 경우에는 유상증자 등으로 인하여 발생한 지분변동차액은 자본잉여금(또는 자본조정)으로 처리하고 있습니다.

## 3) 지분법피투자기업의 순자산 공정가치와 장부금액의 차액에 대한 처리

지분법적용투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

## 4) 내부거래미실현손익의 제거

당사 및 지분법피투자기업간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간 종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보며, 이 경우 미실현손익은 지분법적용투자주식에서 가감하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업이 당사의 종속기업인 경우 당사가 종속기업에 대하여 자산을 매각한 거래("하향판매



")로 인하여 발생한 미실현손익은 전액 제거하여 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다.

#### 5) 회계정책의 일치

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 당사의 회계정책과 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 당사 또는 관계기업이 중소기업 회계처리특례 또는 한국채택국제회계기준(국제회계기준을 포함한다)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 수정하지 아니하였습니다.

## 6) 지분법적용투자주식의 손상차손

당사는 지분법적용투자주식의 손상차손 발생에 대한 객관적 증거가 있으며 지분법적용투자주식의 회수가능액이 장부금액보다 작은 경우에는 당해 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식하여 영업외비용(지분법적용투자주식손상차손)에 반영하고 있습니다. 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식할 때 미상각된 투자차액이 있는 경우에는 투자차액을 우선 차감하고 있습니다. 한편, 손상차손을 인식한 후에 지분법적용투자주식의 회수가능액이 회복된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다. 이 경우 회복 후 지분법적용투자주식 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 지분법적용투자주식 장부금액이 되었을 금액을 초과하지 않도록 하고 있습니다. 다만, 투자차액에 해당하는 손상차손의 회복은 인정하지 않고 있습니다.

## (6) 유형자산

당사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련된 차입원가를 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르면)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	50년
구 축 물	25년
기계장치	15년
차량운반구	6년
공기구비품	6년

#### (7) 무형자산(영업권 제외)

당사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

#### (8) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대하여 매보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간말에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

#### (9) 장기연불조건의 매매거래 등

장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 공정가치로 평가하고 있습니다. 채권·채무의 명목금액과 공정가치의 차액인 현재가치할인차금은 당해 채권·채무의 명목금액에서 차감(또는 부가)하는 형식으로 기재하고 있으며, 이러한 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각(또는 환입)하여 이자수익또는 이자비용에 반영하고 있습니다. 그러나, 기업이 종업원에게 주택자금을 저리 또는 무상으로 장기간 대여해주면서 대여금의 사용에 따른 반대급부(근로제공의무 등)를 부과하는 경우나 협력회사에 대여금을 제공하면서 사용의 목적을 제한하는 경우와 같이 사용의 연계성이 확실한 경우 또는 임대차보증금은 현재가치 평가 대상에서 제외하고 있습니다.

## (10) 환율변동 효과

### 1) 기능통화 및 표시통화

당사는 매출·매입 등 주요 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화를 기능통화로 결정하여 재무제표를 작성하였습니다.

### 2) 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동금액을 기타포괄손익에 인식하고 있습니다.

## (11) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 또한, 국민연금법의 규정에 의하여 1999년 3월까지 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금전환금은 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간 종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만 퇴직연금운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 투자자산으로 처리하고 있습니다.

## (12) 리스거래

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 당사로 이전되는 정도에 따라 금융리스와 운용리스로 분류하여 회계처리하고 있습니다. 당사는 ① 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권이 당사에게 이전되는 경우, ② 리스실행일 현재 당사가염가매수선택권을 가지고 있고, 이를 행사할 것이 확실시 되는 경우, ③ 리스자산의 소유권이 이전되지 않을지라도 리스기간이 리스자산 내용년수의 상당부분(75% 이상)인 경우, ④ 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산 공정가치의 대부분(90% 이상)을 차지하는 경우, 또는 ⑤ 당사만이 유의적인 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산인

경우에는 당해 리스계약을 금융리스로, 그 이외의 리스계약은 운용리스로 처리하고 있습니다.

한편, 당사는 운용리스에 대해서는 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 인식하고 있으며, 운용리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있습니다. 금융리스에 대해서는 리스실행일에 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율(만약 이를 알 수 없다면 당사의 증분차입이자율)로 할인한 현재 가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있으며, 또한 당사가 지급한 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식될 금액에 포함하고 있습니다. 금융리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 일관성 있게 회계처리하고 있으며, 보증잔존가치를 제외한 매기의 최소리스료는 이자비용과 금융리스부채의 상환액으로 배분하며 이자비용은 유효이자율법으로 계산하고 있습니다. 금융리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기간의 비용으로 처리하고 있으나, 다만 그 금액이 유의적인 경우에는 잔여리스기간에 걸쳐 원금 및 이자부분으로 구분하여 처리하고 있습니다.

### (13) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

### (14) 법인세회계

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 또한, 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는 환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 염가매수차익으로즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

### (15) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

## 3. 사용이 제한된 예금 등

보고기간 종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	은행명	금 액		제한내용
		당기말	전기말	
장기금융상품	하나은행	2,000	2,000	당좌개설보증금



#### 4. 재고자산의 평가

보고기간 종료일 현재 당사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과 목	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
반제품	533,034	533,034	868,071	868,071
원재료	2,586,556	2,586,556	2,008,695	2,008,695
미착품	402,388	402,388	31,216	31,216
합 계	3,521,978	3,521,978	2,907,982	2,907,982

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실 또는 순실현가능가치의 상승으로 인한 평가손실 환입은 없습니다.

#### 5. 유가증권(지분법적용투자주식 제외)

보고기간 종료일 현재 당사의 매도가능증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(가) 매도가능증권의 평가내역 요약

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	장부금액	미실현보유손익 누계(주1)	손상차손 누계액
(지분증권)				
시장성 있는 지분증권	732	1,158	426	-
시장성 없는 지분증권	1,932,617	1,497,313	-	(435,304)
합 계	1,933,349	1,498,471	426	(435,304)

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	장부금액	미실현보유손익 누계(주1)	손상차손 누계액
(지분증권)				
시장성 있는 지분증권	732	1,340	607	-
시장성 없는 지분증권	1,932,617	1,548,346	-	(384,271)
합 계	1,933,349	1,549,686	607	(384,271)

(주1) 미실현보유손익에 직접 가감된 이연법인세가 반영되기 전의 금액임.

(나) 시장성 있는 지분증권의 평가내역

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	주식수 (주)	취득원가	공정가치 (주2)	장부금액	미실현 보유손 익 누계	손상차손 누계액
한신공영(주)	51	215	811	811	596	-
(주)세이브존 아이앤씨	66	517	347	347	(170)	-
합 계		732	1,158	1,158	426	-

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	주식수 (주)	취득원가	공정가치 (주2)	장부금액	미실현 보유손 익 누계	손상차손 누계액
한신공영(주)	51	215	959	959	744	-
(주)세이브존 아이앤씨	66	517	381	381	(137)	-
합 계		732	1,340	1,340	607	-

(주2) 시장성 있는 지분증권의 공정가치는 보고기간 종료일 현재의 증가(보고기간종료일 현재의 증가가 없는 경우에는 직전 거래일의 증가)로 측정하였음.

(다) 시장성 없는 지분증권의 평가내역

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	주식수	취득원가	공정가치 또는 순자산가액	장부금액	미실현 보유손익 누계	손상차손 누계액
(주)한국경제신문	1,458	16,360	16,360	16,360	-	-
(주)뉴코아	398	398	398	398	-	-
(주)에브리데이리테일	48	4,835	-	-	-	4,835
(주)조선방송(주3)	180,000	900,000	900,000	900,000	-	-
(주)제이티비씨(주3)	100,000	500,000	79,531	79,531	-	420,469
(주)채널에이(주3)	100,000	500,000	500,000	500,000	-	-
성남공단단지협회출자금	-	1,024	1,024	1,024	-	-
한국식품공업협회출자금	-	10,000	-	-	-	10,000
합 계		1,932,617	1,497,313	1,497,313	-	435,304

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	주식수	취득원가	공정가치 또는 순자산가액	장부금액	미실현 보유손익 누계	손상차손 누계액
(주)한국경제신문	1,458	16,360	16,360	16,360	-	-
(주)뉴코아	398	398	398	398	-	-
(주)에브리데이리테일	48	4,835	-	-	-	4,835
(주)조선방송(주3)	180,000	900,000	900,000	900,000	-	-
(주)제이티비씨(주3)	100,000	500,000	130,564	130,564	-	369,436
(주)채널에이(주3)	100,000	500,000	500,000	500,000	-	-
성남공단단지협회출자금	-	1,024	1,024	1,024	-	-
한국식품공업협회출자금	-	10,000	-	-	-	10,000
합 계		1,932,617	1,548,346	1,548,346	-	384,271

(주3) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였음.

(라) 당기 및 전기 중 매도가능증권 미실현보유손익의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구분	기 초	평가로 인한 증감	처분에 따른 실현	기 말
(매도가능증권평가이익)				
지분증권	744	(148)	-	596
법인세효과	(164)	32	-	(132)
법인세효과 반영후 금액	580	(116)	-	464
(매도가증권평가손실)				
지분증권	(136)	(34)	-	(170)
법인세효과	30	8	-	38
법인세효과 반영후 금액	(106)	(26)	-	(132)

(전기)

(단위 : 천원)				
구분	기 초	평가로 인한 증감	처분에 따른 실현	기 말
(매도가능증권평가이익)				
지분증권	430	314	-	744
법인세효과	(95)	(69)	-	(164)
법인세효과 반영후 금액	335	245	-	580
(매도가증권평가손실)				
지분증권	(121)	(15)	-	(136)
법인세효과	27	3	-	30
법인세효과 반영후 금액	(94)	(12)	-	(106)

## 6. 지분법적용투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
회 사 명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	피투자 순자산액 중 당사 지분액	장부가액
(주)호남샤니	201,952	38.40	3,780,541	5,843,378	5,843,378
(주)샌드팜	10,000	100.00	50,000	932,973	932,973
(주)에스피씨팩(구.성일화학)	203,160	20.00	1,015,800	5,073,719	5,073,719
합 계			4,846,341	11,850,070	11,850,070

(전기말)

(단위 : 천원)					
회 사 명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	피투자 순자산액 중 당사 지분액	장부가액
(주)호남샤니	201,952	38.40	3,780,541	5,430,895	5,430,338
(주)샌드팜	10,000	100.00	50,000	505,336	505,336
(주)에스피씨팩(구.성일화학)	203,160	20.00	1,015,800	4,707,976	4,705,202
합 계			4,846,341	10,644,207	10,640,876

당사는 당기말 현재 지분법 적용 시 (주)호남샤니, (주)에스피씨팩(구.성일화학), (주)샌드팜의 경우 당사의 재무제표 작성시점과 동일한 시점에 작성된 피투자회사의 감사받지 아니한 재무제표를 이용하였습니다. 당사의 경영진은 당사가 적용한 감사 받지 아니한 재무제표와 추후 감사 받은 이후의 재무제표의 차이가 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

당사는 지분법피투자회사의 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하는 경우 다음과 같은 신뢰성 검증 절차를 취하고 있으며, 이러한 지분법피투자회사의 재무제표에 대한 신뢰성 검증결과 중요한 이상항목은 발견되지 않았습니다.

- (가) 가결산 재무제표에 대한 지분법피투자회사의 감사와 대표이사의 서명날인 확보
- (나) 지분법피투자회사가 시장에 공시한 중요한 거래나 회계적 사건을 포함하여 당사가 인지하고 있는 중요한 거래나 회계적 사건이 가결산 재무제표에 적절히 반영되었는지를 확인
- (다) 기타 가결산 재무제표와 감사·검토 받은 재무제표간에 발생할 수 있는 차이 분석

(2) 당기 및 전기 중 지분법 평가내역에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
회 사 명	기초평가액	지분법손익	지분법자본변동	기말평가액
(주)호남샤니	5,430,338	413,040	-	5,843,378
(주)샌드팜	505,336	427,637	-	932,973
(주)에스피씨팩(구.성일화학)	4,705,202	413,368	(44,851)	5,073,719
합계	10,640,876	1,254,045	(44,851)	11,850,070

(전기)

(단위 : 천원)				
회 사 명	기초평가액	지분법손익	지분법자본변동	기말평가액
(주)호남샤니	4,989,705	440,633	-	5,430,338
(주)샌드팜	230,324	275,012	-	505,336
(주)에스피씨팩(구.성일화학)	4,249,927	402,249	53,026	4,705,202
합계	9,469,956	1,117,894	53,026	10,640,876

(3) 보고기간 종료일 현재 지분법평가지 반영된 미실현손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
회사명	금 액	
	당기말	전기말
(주)에스피씨팩(구.성일화학)	-	2,774
(주)호남샤니	-	557

(4) 보고기간 종료일 현재 지분법적용투자회사의 요약 재무정보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	자 산	부 채	순자산	매 출	당기손익
(주)호남샤니	36,472,668	21,255,153	15,217,515	63,437,081	1,074,200
(주)샌드팜	1,856,536	923,563	932,973	29,542,700	427,637
(주)에스피씨팩(구.성일화학)	38,289,001	12,920,405	25,368,596	54,379,135	2,052,970

## 7. 유형자산

### (1) 토지의 공시지가

보고기간 종료일 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내역	장부금액		공시지가	
	당기말	전기말	당기말	전기말
사무용 토지	6,861,671	7,150,240	11,373,935	12,768,187
공장부지	17,927,956	17,927,956	28,959,164	27,811,600
합계	24,789,627	25,078,196	40,333,099	40,579,787

### (2) 유형자산 장부가액의 변동내용

당기 및 전기 중 당사의 유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기말
토지	25,078,196	-	(288,569)	-	-	24,789,627
건물	19,989,091	-	(379,408)	(555,062)	-	19,054,621
구축물	8,598,032	-	-	(443,648)	-	8,154,384
기계장치	48,462,707	3,619,972	(32,667)	(5,795,465)	241,522	46,496,069
차량운반구	4	-	-	-	-	4
공기구비품	21,239,097	6,013,651	(19,558)	(6,512,244)	111,370	20,832,316
건설중인자산	352,892	893,489	-	-	(352,892)	893,489
합계	123,720,019	10,527,112	(720,202)	(13,306,419)	-	120,220,510

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처분	감가상각비	대체	기 말
토지	25,131,829	-	(53,633)	-	-	25,078,196
건물	20,628,551	-	(77,037)	(562,423)	-	19,989,091
구축물	8,416,989	613,954	-	(432,911)	-	8,598,032
기계장치	48,903,315	5,268,487	(404,385)	(5,507,667)	202,957	48,462,707
차량운반구	4	-	-	-	-	4
공기구비품	18,833,833	8,340,507	(473,048)	(5,829,516)	367,321	21,239,097
건설중인자산	627,962	295,208	-	-	(570,278)	352,892
합 계	122,542,483	14,518,156	(1,008,103)	(12,332,517)	-	123,720,019

## 8. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
계정과목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	556,252	(497,313)	-	58,939

(전기)

(단위 : 천원)				
계정과목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	532,671	(470,702)	-	61,969



(2) 무형자산의 장부금액 변동내역

당기 및 전기 중 당사의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구 분	기초	취득	상각	장부금액
산업재산권	61,969	23,581	(26,611)	58,939

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	기초	취득	상각	장부금액
산업재산권	90,688	8,829	(37,548)	61,969

9. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	28,275,245	24,605,592
퇴직급여 설정	6,434,407	5,520,486
퇴직금의 지급	(2,002,557)	(1,685,439)
관계사 전입	155,408	-
관계사 전출	(80,620)	(165,394)
기말	32,781,883	28,275,245

(2) 보고기간 종료일 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	26,414,183	20,684,626

(3) 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	20,684,626	15,390,413
불입	7,000,000	6,000,000
관계사 전입	155,408	-
퇴직금의 지급	(1,738,045)	(999,757)
관계사 전출	(68,473)	-
평가	380,667	293,970
기말	26,414,183	20,684,626

(4) 당기 및 전기 중 국민연금전환금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	72,610	73,816
퇴직금의 지급	(540)	(1,206)
기말	72,070	72,610

## 10. 특수관계자 공시

당사의 당기 및 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	(주)파리크라상
지분법적용피투자회사	(주)호남샤니, (주)샌드팜, (주)에스피씨팩
기타특수관계자	(주)에스피씨삼립, 에스피씨(주), (주)SPC네트웍스, (주)에스피씨 지에프에스, (주)비알코리아, (주)비엔에스, 타이거인터내셔널(주), (주)에이에스피엔, PARIS BAGUETTE BON DOUX, SPC FRANCE, SPC JAPAN 등

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	회사명	내용	당기	전기
지배기업	(주)파리크라상	매출	46,800	46,800
		매입	851,228	596,474
		기타비용	57,227	71,119
지분법적용피투자회사	(주)호남샤니	매출	30,000	30,000
	(주)샌드팜	매출	409,838	422,937
	(주)에스피씨팩	매입	5,624,612	5,587,613
기타특수관계자	(주)비알코리아	매출	48,000	48,000
		매입	89,078	112,964
		기타비용	0	960
	(주)에스피씨삼립	매출	199,847,709	198,315,300
		매입	41,105,082	39,787,127
		기타비용	90,236	131,282
	(주)에스피씨	기타비용	883,195	934,446
	(주)SPC네트웍스	기타비용	247,444	7,044
	(주)에스피씨 지에프에스	매출	11,977,185	10,824,950
		기타수익	710,059	1,425,746
		매입	39,372,355	16,918,667
		기타비용	2,999,205	3,307,630
	(주)비엔에스	매입	105	990
		기타비용	7,315	38
	타이거인터내셔널(주)	매입	23,547	27,953
	(주)에이에스피엔	기타비용	993,471	1,070,280
	SPC JAPAN	매입	1,538,165	1,731,708
	PARIS BAGUETTE BON DOUX	매입	229,311	212,267
	SPC FRANCE	매입	721,786	51,832

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	회사명	내용	당기	전기
지배기업	(주)파리크라상	매입채무	135,146	185,721
		미지급비용	2,532	2,758
지분법적용피투자회사	(주)호남샤니	미수금	2,750	2,750
	(주)샌드팜	미수금	38,405	38,524
	(주)에스피씨팩	매입채무	1,227,152	1,285,012
기타특수관계자	(주)비알코리아	미수금	7,939	-
		매입채무	-	9,924
		미지급비용	-	68
		예수보증금	300,000	300,000
	(주)에스피씨삼립	매출채권	23,485,502	28,885,340
		미수금	19,645	18,940
		매입채무	4,113,036	3,879,138
		미지급비용	9,190	4,180
	(주)에스피씨	미지급비용	94,620	129,280
	(주)SPC네트웍스	미지급비용	622	644
	(주)에스피씨 지에프에스	미수금	1,148,845	-
		매입채무	5,558,887	728,244
		미지급비용	294,398	649,596
	(주)비엔에스	매입채무	1,832	297
	타이거인터내셔널(주)	매입채무	1,561	3,605
(주)에이에스피엔	미지급비용	90,772	91,344	

보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권에 설정된 대손충당금은 없습니다.

## 11. 자본

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당 기	전 기
① 발행할 주식의 총수	6,000,000	6,000,000
② 1주당 액면금액	10,000	10,000
③ 발행한 주식의 수	4,764,035	4,764,035

(2) 보고기간 종료일 현재 당사의 주식발행초과금은 과거 유상증자시 액면가액을 초과하여 발행한 금액에서 주식할인발행차금과 상계한 후 신주발행비를 차감하여 산출된 금액으로 자본전입 및 결손금 보전에만 사용될 수 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 당사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

(4) 당기말 현재 기타자본조정은 전기이전에 발생한 (주)밀다원 주식의 매각거래가 동일지배 거래에 해당됨에 따라 (주)밀다원 주식의 장부금액 4,826,071천원과 그 대가로 수령한 금액 1,107,185천원의 차이금액입니다.

## 12. 이익잉여금

당사의 보고기간 종료일 현재 법정적립금 및 임의적립금의 세부 내용 및 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

### (1) 법정적립금 및 임의적립금의 세부 내역

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법정적립금 :		
이익준비금	1,900,000	1,900,000
기업발전적립금	1,000,000	1,000,000
합 계	2,900,000	2,900,000
임의적립금 :		
기업합리화적립금	1,162,707	1,162,707
재무구조개선적립금(주1)	500,000	500,000
기술개발준비금	1,470,000	1,470,000
기타임의적립금	20,000	20,000
합 계	3,152,707	3,152,707

2007년 12월 28일자로 유가증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정이 개정됨에 따라 재무구조(주1) 개선적립금 제도가 폐지되고 기존 적립금에 대한 사용제한도 폐지됨에 따라 임의적립금으로 분류되었음.

### (2) 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용

당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.



14. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당사의 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당 기	전 기
법인세부담액(법인세환급액 및 추납액 포함)	302,322	117,380
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(주1)	(315,168)	34,953
±이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액(주2)	27,862	(108,658)
총법인세효과	15,016	43,675
±자본에 직접 반영된 법인세비용	9,906	(11,731)
법인세비용	24,922	31,944
(주1) 일시적차이로 인한 기말순이연법인세자산(부채)	1,888,549	1,573,381
일시적차이로 인한 기초순이연법인세자산(부채)	1,573,381	1,608,334
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(315,168)	(34,953)
(주2) 이월세액공제로 인한 기말순이연법인세자산	80,796	108,658
이월세액공제로 인한 기초순이연법인세자산	108,658	-
이월세액공제로 인한 이연법인세 변동액	27,862	(108,658)

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
내 역	당 기		전 기
법인세비용차감전순이익	2,090,953		1,837,123
적용세율(당기 19%, 전기 20.8%)에 따른 세부담액	438,010		382,167
조정사항:	(413,088)		(350,223)
비공제비용	529		1,978
세액공제	(160,184)		(163,160)
이연법인세인식제외 일시적차이 세효과	(267,866)		(180,984)
기타(세율차이 등)	14,433		(8,057)
법인세비용	24,922		31,944
유효세율(법인세비용/세전이익)	1.19%		1.74%



(3) 당기 및 전기 중 주요 누적 일시적차이의 증감내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초(주1)	증 감(주1)	기 말	유동성	비유동성
대손충당금	2,220,235	7,645	2,227,880	2,227,880	-
매도가능증권평가손실	(607)	182	(425)	-	(425)
퇴직급여충당부채	26,541,332	4,627,889	31,169,221	-	31,169,221
지분법이익	(5,621,938)	(1,254,045)	(6,875,983)	-	(6,875,983)
퇴직연금운용자산	(20,684,626)	(5,729,557)	(26,414,183)	-	(26,414,183)
토지평가차액	(60,276)	-	(60,276)	-	(60,276)
토지재평가차액	(19,480,725)	158,035	(19,322,690)	-	(19,322,690)
지분법자본변동	(176,970)	44,851	(132,119)	-	(132,119)
지분법이익잉여금	4,374	-	4,374	-	4,374
매도가능증권손상차손	384,250	51,033	435,283	-	435,283
회원가입권손상차손	598,539	319,285	917,824	-	917,824
잡손실	-	1,881,909	1,881,909	1,881,909	-
미지급비용	1,817,125	46,629	1,863,754	1,863,754	-
합 계	(14,459,287)	153,856	(14,305,431)	5,973,543	(20,278,974)
이연법인세 인식제외 대상	(22,382,440)		(22,889,746)	-	(22,889,746)
이연법인세 인식대상(주2)	7,923,153		8,584,315	5,973,543	2,610,772
세 율(주3)	22%		22%	22%	22%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	1,573,381		1,888,549	1,314,179	574,370
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	108,658		80,796	80,796	-
이연법인세자산 순액	1,682,039		1,969,345	1,394,975	574,370

(전기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초(주1)	증 감(주1)	기 말	유동성	비유동성
대손충당금	2,112,656	107,579	2,220,235	2,220,235	-
매도가능증권평가손실	(309)	(298)	(607)	-	(607)
퇴직급여충당부채	22,020,603	4,520,729	26,541,332	-	26,541,332
지분법손실	(184,698)	(275,012)	(459,710)	-	(459,710)
지분법이익	(4,319,346)	(842,882)	(5,162,228)	-	(5,162,228)
퇴직연금운용자산	(15,390,413)	(5,294,213)	(20,684,626)	-	(20,684,626)
토지평가차액	(19,490,941)	10,216	(19,480,725)	-	(19,480,725)
토지재평가차액	(60,276)	-	(60,276)	-	(60,276)
지분법자본변동	(123,945)	(53,025)	(176,970)	-	(176,970)
지분법이익잉여금	4,374	-	4,374	-	4,374
매도가능증권손상차손	14,815	369,435	384,250	-	384,250
미지급비용	1,976,867	(159,742)	1,817,125	1,817,125	-
회원가입권손상차손	-	598,539	598,539	-	598,539

합 계	(13,440,613)	(1,018,674)	(14,459,287)	4,037,360	(18,496,647)
이연법인세 인식제외 대상	(20,751,223)		(21,611,019)	-	(21,611,019)
이연법인세 인식대상(주2)	7,310,610		7,151,732	4,037,360	3,114,372
세 율(주3)	22%		22%	22%	22%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	1,608,334		1,573,381	888,219	685,162
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-		108,658	108,658	-
이연법인세자산 순액	1,608,334		1,682,039	996,877	685,162

(주1) 기초 일시적차이 등의 금액은 전기말 및 전전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 당기 및 전기의 실제 세무조정계산과정에서 동 일시적차이 등의 금액이 일부조정 되었는데, 동 차이조정금액은 당기 및 전기의 일시적차이 등의 증감 내역에 반영하였습니다.

(주2) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식한 것입니다.

(주3) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 한계세율을 적용하였습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 실현가능성이 불확실하여 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	금 액		제외사유
	당 기	전 기	
가산할 일시적차이			
토지재평가차액	(19,322,690)	(19,480,725)	처분가능성의 불확실
토지평가차액	(60,276)	(60,276)	처분가능성의 불확실
지분법이익	(3,506,780)	(2,070,018)	수입배당금 익금불산입비율 적용
합 계	(22,889,746)	(21,611,019)	

(5) 보고기간 종료일 현재 자본에서 직접 차감된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
매도가능증권평가이익	596	132	464	743	163	580
매도가능증권평가손실	(170)	(38)	(132)	(136)	(30)	(106)
지분법자본변동	132,119	29,066	103,053	176,970	38,933	138,037
지분법이익잉여금	(4,374)	-	(4,374)	(4,374)	-	(4,374)
합 계	128,171	29,160	99,011	173,203	39,066	134,137

(6) 보고기간 종료일 현재 상계 전 당기법인세부채와 당기법인세자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	당기말	전기말
상계 전 당기법인세자산(부채)	(302,322)	(117,380)
상계 전 당기법인세자산	44,068	469,408
상계 후 당기법인세자산(부채)	(258,254)	352,028

### 15. 기본주당이익

주당이익은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 당기손익을계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구 분	금 액	
	당 기	전 기
당기순이익	2,066,030,584	1,805,179,267
(우선주배당금)	-	-
보통주 당기순이익	2,066,030,584	1,805,179,267
유통보통주식수(주1)	4,764,035	4,764,035
기본 및 희석주당순이익(주2)	434	379

(주1) 당기 및 전기 중 발행유통보통주식의 변동이 없었습니다.

(주2) 보고기간 종료일 현재 당사가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

### 16. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당 기	전 기
보증금의 유동성 대체	300,000	-
건설중인자산의 기계장치 대체	241,522	202,957
건설중인자산의 공기구비품 대체	111,370	367,321
구축물의 미지급금 대체변동	(280,940)	200,420
기계장치의 미지급금 대체변동	(799,685)	1,992,517
공기구비품의 미지급금 대체변동	(122,861)	(1,891,141)

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

## 17. 보험가입자산

보고기간 종료일 현재 당사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보험종류	부보자산	부보금액	부보처
재산보험	유형자산, 재고자산	337,083,437	(주)KB손해보험 동부화재
화재보험	유형자산	72,706	
가스배상보험	유형자산	2,280,000	
환경책임보험		20,000,000	

한편, 당사는 보유차량에 대한 자동차종합보험과 종업원을 위한 산재보험 등에 가입하고 있습니다.

## 18. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)				
금융기관	구분	화폐	한도액	실행액
신한은행	일반자금대출	KRW	10,000,000	-
하나은행	수입신용장발행	USD	5,700,000	-
	WR매담대 간접익스포저	KRW	30,000,000	-
	WOR외담대 직접익스포저	KRW	30,000,000	1,390,400
씨티은행	개인형기업카드	KRW	100,000	39,104
	법인카드	KRW	100,000	-

### (2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 손해배상청구와 관련하여 피고로 계류 중인 소송사건은 1건으로 1심 패소하여 1,881,909천원을 법원에 공탁하였으며, 해당 금액을 당기 재무제표에 손실로 반영하였습니다. 상기 소송의 최종 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

19. 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융자산		
매도가능증권	1,158	1,340

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다.

(2) 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

1) 금융부채의 만기분석

보고기간 종료일 현재 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상	합 계
매입채무	14,563,353	-	-	14,563,353
미지급금	3,331,245	-	-	3,331,245
미지급비용	6,887,663	-	-	6,887,663
예수보증금	300,000	194,300	-	494,300
합 계	24,782,261	494,300	-	25,276,561

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상	합 계
매입채무	20,947,899	-	-	20,947,899
미지급금	4,534,731	-	-	4,534,731
미지급비용	7,252,185	-	-	7,252,185
예수보증금	-	522,500	-	522,500
합 계	32,734,815	522,500	-	33,257,315

2) 유동성위험관리

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

20. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 제조원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	매출원가		판매비와관리비		합계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
급여	47,520,243	43,095,621	1,095,029	1,124,483	48,615,272	44,220,104
퇴직급여	5,336,390	4,580,971	1,098,017	939,515	6,434,407	5,520,486
복리후생비	4,834,008	4,753,902	176,676	149,098	5,010,684	4,903,000
임차료	223,049	236,592	121,920	36,000	344,969	272,592
감가상각비	13,094,863	12,015,381	211,555	317,136	13,306,418	12,332,517
세금과공과	3,134,347	2,957,223	21,515	3,723	3,155,862	2,960,946
합 계	74,142,900	67,639,690	2,724,712	2,569,955	76,867,612	70,209,645

## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 샬리의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서



# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 샐니  
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 샐니의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 샐니의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요한 취약점이 발견되지 않았다"고 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 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제 5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토 특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

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

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안진회계법인  
대표이사 함종호  
2017년 3월 15일

## 내부회계관리자의 운용실태 평가보고서

주식회사 사니 이사회 및 감사귀중

본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 회사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.


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

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2017년 2 월 17 일

내부회계관리자 황재복 

대표이사 윤석춘 

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 사니			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	-	1	1	1	4	4	3	3	-	-	-	-	8	9	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	4	5	15	21	107	182	169	97	-	-	-	-	295	305
	합계	4	5	15	21	107	182	169	97	-	-	-	-	295	305

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역			
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.10.06~07		2 일
	주요내용	유의적 감사위험 요인 식별 및 기말감사 업무수행계획 수립		
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주	
	2016.10.10~12	3 일	3 명	2 명
2017.01.31~02.03	4 일	3 명	2 명	기말잔액 및 기중거래 입증감사절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.31		1 일
	실사(입회)장소	성남, 대구공장		
	실사(입회)대상	제품, 원재료 등		
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.31		1 일
	실사(입회)장소	서울 양재사옥		
	실사(입회)대상	현금시재 및 회원권 등		
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0
	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2016.10.12 / 2017.02.03		