

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
재 무 상 태 표	6
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	39
외부감사 실시내용.....	43

한국쓰리엠 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 44 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 43 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국쓰리엠 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국쓰리엠 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

2020년 3월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 27일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국쓰리엠주식회사

제 44 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 43 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국쓰리엠 주식회사 공동 대표이사 아밋 라로야, 제임스어니스트폴테섹

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 영등포구 의사당대로 82
(전 화) 02-3771-4114

재무상태표

제 44 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 43 기 : 2018년 12월 31일 현재

한국쓰리엠주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		466,605,790,684		499,259,909,508
(1) 당좌자산		298,424,754,056		328,454,297,047
1. 현금및현금성자산	144,981,510,862		103,316,736,502	
2. 단기금융상품(주석3)	10,000,000,000		10,000,000,000	
3. 매출채권	77,628,725,583		74,950,776,236	
대손충당금	(1,090,542,000)		(1,827,751,000)	
4. 관계회사매출채권(주석14)	29,661,630,335		23,513,189,052	
5. 미수금	4,651,757,345		389,804,224	
6. 관계회사미수금(주석14)	16,466,890,958		33,902,498,914	
7. 미수수익	1,026,810,184		693,670,181	
8. 선급비용	1,032,809,659		955,986,660	
9. 선급금	-		84,731,045	
10. 부가가치세대급금	6,193,141,125		5,485,838,680	
11. 관계회사단기대여금(주석14)	-		70,000,000,000	
12. 종업원단기대여금	-		3,992,800	
13. 반품권자산(주석8)	193,326,875		-	
14. 유동성이연법인세자산(주석13)	7,678,693,130		6,984,823,753	
(2) 재고자산(주석4)		168,181,036,628		170,805,612,461
1. 상품	54,128,485,440		63,157,607,373	
2. 제품	19,630,966,101		20,715,746,981	
3. 재공품	8,815,346,139		8,599,908,129	
4. 원재료	39,621,380,837		41,376,224,880	
5. 미착품	44,734,704,228		36,003,014,039	
6. 저장품	1,250,153,883		953,111,059	
II. 비유동자산		336,157,157,388		153,611,307,097
(1) 투자자산		180,282,362,500		282,362,500
1. 매도가능증권(주석5)	282,362,500		282,362,500	
2. 관계회사장기대여금(주석14)	180,000,000,000		-	
(2) 유형자산(주석6)		124,847,015,195		125,604,150,178
1. 토지	20,596,708,352		20,596,708,352	
2. 건물	101,535,517,353		100,086,125,376	
감가상각누계액	(38,142,351,431)		(35,685,727,421)	
3. 구축물	3,347,607,712		3,122,345,712	
감가상각누계액	(1,084,558,548)		(1,026,317,388)	
4. 기계장치	132,859,895,863		127,320,925,725	
감가상각누계액	(109,081,474,488)		(105,941,572,560)	
5. 차량운반구	2,378,949,130		2,371,299,131	
감가상각누계액	(2,351,734,730)		(2,337,904,329)	
6. 공구와기구	12,880,770,672		12,916,605,893	
감가상각누계액	(11,651,836,369)		(11,544,713,436)	

7. 비품	17,303,546,740		13,970,349,350	
감가상각누계액	(11,317,617,755)		(10,609,683,971)	
8. 건설중인자산	7,573,592,694		12,365,709,744	
(3) 무형자산(주석7)		178,063,991		169,410,000
1. 소프트웨어	178,063,991		169,410,000	
(4) 기타비유동자산		30,849,715,702		27,555,384,419
1. 이연법인세자산(주석13)	18,871,570,322		17,523,425,620	
2. 임차보증금(주석9)	4,941,305,640		5,436,305,640	
3. 회원권	3,295,337,156		3,295,337,156	
4. 기타비유동자산	3,741,502,584		1,300,316,003	
자 산 총 계		802,762,948,072		652,871,216,605
부 채				
I. 유동부채		200,818,863,271		204,656,256,615
1. 매입채무	43,891,745,844		42,778,623,583	
2. 관계회사매입채무(주석14)	90,455,297,779		92,639,441,717	
3. 미지급금	14,319,521,252		9,644,416,320	
4. 관계회사미지급금(주석14)	2,745,728,636		2,474,642,555	
5. 선수금	3,678,724,444		6,072,690,263	
6. 예수금	5,049,425,239		1,828,825,738	
7. 미지급비용	18,179,361,154		19,974,013,629	
8. 미지급법인세	18,185,104,346		26,707,411,379	
9. 기타의유동부채	3,826,517,077		2,536,191,431	
10. 반품충당부채(주석8)	487,437,500		-	
II. 비유동부채		32,536,182,846		2,095,618,252
1. 장기미지급비용	1,782,789,181		2,095,618,252	
2. 관계회사예수금(주석14)	26,407,140,159		-	
3. 비유동미지급법인세	4,346,253,506		-	
부 채 총 계		233,355,046,117		206,751,874,867
자 본				
I. 자본금		60,000,000,000		60,000,000,000
1. 보통주자본금(주석1)	60,000,000,000		60,000,000,000	
II. 자본잉여금		31,060,995,496		27,400,709,334
1. 기타의자본잉여금(주석10)	31,060,995,496		27,400,709,334	
III. 이익잉여금(주석11)		478,346,906,459		358,718,632,404
1. 법정적립금	30,000,000,000		30,000,000,000	
2. 임의적립금	1,590,790,929		1,590,790,929	
3. 미처분이익잉여금	446,756,115,530		327,127,841,475	
자 본 총 계		569,407,901,955		446,119,341,738
부채와 자본총계		802,762,948,072		652,871,216,605

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 44 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 43 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

한국쓰리엠주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
I. 매출액		1,558,732,866,591		1,574,506,253,247
1. 제품매출액	781,978,934,834		800,391,415,589	
2. 상품매출액	776,753,931,757		774,114,837,658	
II. 매출원가		1,166,610,363,431		1,148,116,784,097
(1) 제품매출원가	589,118,172,824		568,766,224,118	
1. 기초제품재고액	20,715,746,981		18,941,350,842	
2. 당기제품제조원가	590,033,501,454		572,478,598,853	
3. 타계정 대체액	(2,000,109,510)		(1,937,978,596)	
4. 기말제품재고액	(19,630,966,101)		(20,715,746,981)	
(2) 상품매출원가	577,492,190,607		579,350,559,979	
1. 기초상품재고액	63,157,607,373		48,576,390,511	
2. 당기상품매입액	569,219,359,243		595,312,051,153	
3. 타계정 대체액	(756,290,569)		(1,380,274,312)	
4. 기말상품재고액	(54,128,485,440)		(63,157,607,373)	
III. 매출총이익		392,122,503,160		426,389,469,150
IV. 판매비와관리비(주석15)		272,633,958,623		262,604,236,685
1. 급료와임금	62,584,737,327		60,190,215,824	
2. 수당	9,546,061,201		10,663,995,191	
3. 퇴직급여	11,764,692,298		11,422,693,282	
4. 복리후생비	11,100,395,671		11,391,949,622	
5. 여비교통비	3,470,330,451		4,007,347,695	
6. 차량유지비	2,075,549,050		1,964,734,725	
7. 통신비	1,181,314,999		1,239,384,791	
8. 수도광열비	3,393,260,240		2,879,299,380	
9. 세금과공과	786,306,937		681,453,825	
10. 지급임차료(주석9)	3,124,830,871		3,526,857,452	
11. 감가상각비(주석6)	5,518,463,753		6,127,637,043	
12. 무형자산상각비(주석7)	92,720,206		94,470,729	
13. 수선비	1,117,060,708		1,329,115,988	
14. 보험료	1,823,294,725		1,347,025,417	
15. 접대비	1,083,268,745		1,108,466,707	
16. 광고선전비	3,708,066,519		2,822,721,643	
17. 운반비	8,631,942,031		8,828,876,155	
18. 대손상각비(환입)	(288,769,000)		170,733,789	
19. 사무용품비	197,660,848		241,168,004	
20. 소모품비	569,470,042		638,807,965	
21. 판매촉진비	13,325,304,646		16,764,122,657	
22. 기술도입료(주석9와14)	50,705,785,005		34,303,854,042	
23. 지급수수료(주석9와14)	70,899,120,639		71,858,726,940	
24. 교육훈련비	555,904,009		794,785,289	
25. 도서비	203,290,608		246,039,567	

26. 회의비	48,521,849		148,334,302	
27. 주식보상비용(주석10)	3,660,286,162		5,804,086,772	
28. 경상개발비	1,480,670,177		1,805,014,286	
29. 잡비	274,417,906		202,317,603	
V. 영업이익		119,488,544,537		163,785,232,465
VI. 영업외수익		117,131,022,636		75,456,330,151
1. 이자수익	3,882,487,773		2,357,881,497	
2. 배당금수익	350,000,000		350,000,000	
3. 수입수수료(주석9와14)	44,119,175,717		43,889,027,973	
4. 외환차익	67,119,479,542		27,730,269,082	
5. 외화환산이익(주석12)	1,380,658,820		661,661,042	
6. 유형자산처분이익	69,307,052		19,419,892	
7. 잡이익	209,913,732		448,070,665	
VII. 영업외비용		70,910,131,253		29,156,956,788
1. 외환차손	68,396,261,336		27,333,257,877	
2. 외화환산손실(주석12)	1,796,982,718		898,247,119	
3. 기부금	237,606,191		293,817,214	
4. 유형자산처분손실	401,418,637		236,615,933	
5. 잡손실	77,862,371		395,018,645	
VIII. 법인세비용차감전순이익		165,709,435,920		210,084,605,828
IX. 법인세비용(주석13)		46,081,161,865		61,622,643,499
X. 당기순이익		119,628,274,055		148,461,962,329

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 44 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 43 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

한국쓰리엠주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2018.1.1(전기초)	60,000,000,000	21,596,622,562	317,256,670,075	398,853,292,637
주식보상비용	-	5,804,086,772	-	5,804,086,772
당기순이익	-	-	148,461,962,329	148,461,962,329
배당금	-	-	(107,000,000,000)	(107,000,000,000)
2018.12.31(전기말)	60,000,000,000	27,400,709,334	358,718,632,404	446,119,341,738
2019.1.1(당기초)	60,000,000,000	27,400,709,334	358,718,632,404	446,119,341,738
주식보상비용	-	3,660,286,162	-	3,660,286,162
당기순이익	-	-	119,628,274,055	119,628,274,055
2019.12.31(당기말)	60,000,000,000	31,060,995,496	478,346,906,459	569,407,901,955

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 44 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 43 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

한국쓰리엠주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		139,912,955,580		183,321,108,363
1. 당기순이익	119,628,274,055		148,461,962,329	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	18,472,997,274		23,533,010,292	
감가상각비	13,434,033,252		16,339,037,366	
무형자산상각비	126,207,386		127,998,512	
유형자산처분손실	401,418,637		236,615,933	
외화환산손실	851,051,837		854,537,920	
대손상각비	-		170,733,789	
주식보상비용	3,660,286,162		5,804,086,772	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,124,626,145)		(285,901,511)	
외화환산이익	766,550,093		266,481,619	
대손충당금환입	288,769,000		-	
유형자산처분이익	69,307,052		19,419,892	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	2,936,310,396		11,612,037,253	
매출채권의 증가	(2,922,680,096)		(6,785,978,736)	
관계회사매출채권의 증가	(6,695,475,626)		(4,830,242,416)	
미수금의 감소(증가)	(4,261,953,121)		176,347,267	
관계회사미수금의 감소	17,435,607,956		35,309,893,732	
미수수익의 증가	(333,140,003)		(545,185,041)	
선급비용의 감소(증가)	(76,822,999)		129,379,725	
선급금의 감소	84,731,045		597,912,591	
부가가치세대급금의 증가	(707,302,445)		(4,477,882,826)	
유동성이연법인세자산의 감소(증가)	(693,869,377)		411,108,226	
재고자산의 감소(증가)	2,431,248,958		(23,755,134,934)	
이연법인세자산의 증가	(1,348,144,702)		(2,348,685,883)	
기타비유동자산의 증가	(2,441,186,581)		-	
매입채무의 증가	1,188,259,877		5,457,826,468	
관계회사매입채무의 증가(감소)	(1,513,020,706)		35,077,492,337	
미지급금의 증가(감소)	6,685,547,880		(1,220,927,163)	
관계회사미지급금의 증가	271,086,081		1,283,705,043	
선수금의 증가(감소)	(2,393,965,819)		185,109,067	
예수금의 증가(감소)	3,220,599,501		(5,793,858,321)	
미지급비용의 감소	(1,794,652,475)		(3,764,228,991)	
미지급법인세의 감소	(8,522,307,033)		(13,517,992,869)	
비유동미지급법인세의 증가	4,346,253,506		-	
비유동미지급비용의 감소	(312,829,071)		-	
기타의유동부채의 증가	1,290,325,646		23,379,977	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(124,655,321,379)		(88,354,182,758)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	775,993,745		1,407,390,287	
종업원장단기대여금의 감소	3,992,800		61,988,200	
기계장치의 처분	223,840,860		380,341,457	

기타유형자산의 처분	8,160,085		2,549,210	
임차보증금의 감소	540,000,000		847,110,000	
회원권의 감소	-		115,401,420	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(125,431,315,124)		(89,761,573,045)	
건물의 취득	48,000,000		1,320,511,000	
건축물의 취득	156,852,000		596,850,000	
기계장치의 취득	3,981,369,540		4,618,483,540	
기타유형자산의 취득	3,877,121,565		2,183,619,981	
건설중인자산의 취득	7,188,110,642		10,180,115,724	
소프트웨어의 취득	134,861,377		75,300,000	
회원권의 증가	-		76,692,800	
관계회사장기대여금의 증가	110,000,000,000		70,000,000,000	
임차보증금의 증가	45,000,000		710,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		26,407,140,159		(107,000,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	26,407,140,159		-	
관계회사예수금의 증가	26,407,140,159		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		(107,000,000,000)	
배당금의 지급	-		(107,000,000,000)	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		41,664,774,360		(12,033,074,395)
V. 기초의 현금		103,316,736,502		115,349,810,897
VI. 기말의 현금		144,981,510,862		103,316,736,502

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 44 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 43 기 : 2018년 12월 31일 현재

한국쓰리엠주식회사

1. 일반사항

회사는 외자도입법에 의거 1977년 9월 16일자로 설립되어 전기제품, 접착테이프와 접착제 및 저밀도연마제 등 제품의 제조 및 상품의 판매를 주된 사업목적으로 하여 1980년 1월 26일 기획재정부에 등록을 필한 외국인 투자기업입니다. 회사는 설립 이후 수차의 증자를 거쳐 2019년 12월 31일 현재 납입자본금은 60,000백만원(수권주식수: 18,000,000주, 발행주식수: 12,000,000주, 1주당 액면금액: 5,000원)이며, 영국의 3M ASIA PACIFIC UK HOLDING LTD가 회사의 지분을 전량 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한 국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책의 공시와 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 일반기업회계기준 제21장 '종업원 급여' 개정

해고급여의 정의 및 해고급여를 회계처리하기 위한 지침을 추가하여 퇴직급여와 해고급여를 구분하여 회계처리 하도록 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제22장 '법인세회계' 개정

회사의 법인세 처리를 과세당국이 수용할지가 불확실한 경우에도 제22장 '법인세회계'를 적용함을 명확히 하고, 과세당국의 수용 가능성이 매우 높으면 회사의 법인세 처리와 일관되게 산정하고 매우 높지 않은 경우 불확실성의 영향을 반영하도록 개정되었습니다. 회사는 당기 이전 과세소득에 대한 국세청의 세무조사 결과 당기 중 고지 받은 추정세액을 전기말과 당기 말 현재 납부기한 내에 전액 납부하였고, 향후 소송을 거쳐 해당 세액을 환급받으려고 합니다. 회사는 국세청과의 소송에서 추가 납부한 금액을 환급받을 가능성이 매우 높다고 판단하여 법인세로 추가 납부한 금액 2,442 백만원을 추정세액 납부 시점에 당기법인세자산으로 인식하였습니다. 이에 따라 종전의 회계정책에 의한 경우보다 당기손익으로 인식된 법인세 비용 2,442백만원을 감액하여 당기의 계속사업이익 및 당기순이익이 동액만큼 증액되었습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.5 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.6 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.7 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 다만, 미착품은 개별법에 의한 취득원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.8 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
건물	25 - 40 년	정액법
건축물	15 - 40 년	정액법
기계장치	3 - 10 년	정액법
차량운반구	5 - 6 년	정액법
공구와기구	2 - 5 년	정액법
비품	3 - 5 년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.9 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
소프트웨어	3년	정액법

2.10 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.11 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.12 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

2.13 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직연금제도

회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용 연차 유급휴가에 대해서는 보상의무가 없습니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연차유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.14 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 로열티 수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

(3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가가능액까지 손상차손을 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

2.15 주식선택권

최상위 지배회사가 회사의 임직원에게 부여한 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하며, 종업원의 용역제공과 같이 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 부여한 지분상품의 공정 가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치로 간접 측정하고 그 금액을 보상원가와 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하며, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 보상원가로 회계처리하고 있습니다.

회사나 거래상대방이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형주식기준보상거래에 대하여는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

2.16 금융자산과 금융부채의 측정

최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다하더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다.

회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.17 운용리스

회사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받지 않는 경우에 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

3. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 회사의 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기금융상품	10,000,000	10,000,000

회사는 중소기업 동반 성장을 위한 예금에 가입했으며 해당 예금의 사용이 일부 제한되어 있습니다.

4. 재고자산

당기말과 전기말 현재 회사의 재고자산 취득원가 및 평가충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	54,859,149	(730,663)	54,128,486	63,967,831	(810,224)	63,157,607
제품	20,032,479	(401,513)	19,630,966	21,114,724	(398,977)	20,715,747
재공품	8,940,720	(125,374)	8,815,346	8,641,477	(41,569)	8,599,908
원재료	46,580,647	(6,959,266)	39,621,381	44,193,209	(2,816,984)	41,376,225
미착품	44,734,704	-	44,734,704	36,003,014	-	36,003,014
저장품	1,321,493	(71,339)	1,250,154	1,027,133	(74,022)	953,111
합계	176,469,192	(8,288,155)	168,181,037	174,947,388	(4,141,776)	170,805,612

상기 재고자산은 유형자산과 함께 재산종합보험에 가입되어 있습니다(주석 6 참조).

5. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 회사의 매도가능증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종목	당기말				전기말
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
매도가능증권:					
태양연마(주)	41,100	5.0	281,373	281,373	281,373
국공채	-	-	990	990	990
합계			282,363	282,363	282,363

공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 자료 수집의 한계로 인해 취득원가로 평가하였습니다.

6. 유형자산

가. 당기와 전기의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물및구축물	기계장치	기타	건설중인자산(*)	합계
기초	20,596,708	66,496,426	21,379,353	4,765,953	12,365,710	125,604,150
취득	-	204,852	3,981,370	3,877,121	5,177,668	13,241,011
처분 및 폐기	-	(119,743)	(420,187)	(24,183)	-	(564,113)
감가상각비	-	(2,563,570)	(8,479,241)	(2,391,222)	-	(13,434,033)
타계정대체	-	1,638,250	7,317,126	1,014,409	(9,969,785)	-
기말	20,596,708	65,656,215	23,778,421	7,242,078	7,573,593	124,847,015
취득원가	20,596,708	104,883,125	132,859,895	32,563,267	7,573,593	298,476,588
감가상각누계액	-	(39,226,910)	(109,081,474)	(25,321,189)	-	(173,629,573)

2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물및구축물	기계장치	기타	건설중인자산	합계
기초	20,596,708	66,956,825	26,869,249	4,889,734	2,187,555	121,500,071
취득	-	1,917,361	4,618,484	2,183,620	12,323,739	21,043,204
처분 및 폐기	-	(110,020)	(448,556)	(41,512)	-	(600,088)
감가상각비	-	(2,518,090)	(11,420,658)	(2,400,289)	-	(16,339,037)
타계정대체	-	250,350	1,760,834	134,400	(2,145,584)	-
기말	20,596,708	66,496,426	21,379,353	4,765,953	12,365,710	125,604,150
취득원가	20,596,708	103,208,471	127,320,926	29,258,255	12,365,710	292,750,070
감가상각누계액	-	(36,712,045)	(105,941,573)	(24,492,302)	-	(167,145,920)

나. 당기 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 43,094백만원(장부가액: 20,597백만원) 및 41,459백만원(장부가액: 20,597백만원) 입니다.

다. 당기말 현재 회사는 재고자산 및 유형자산등에 대하여 재산 및 손해 보험을 가입하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

보험사	보험종류	부보내역	부보액
AIG손해보험	재산종합(*)	유형자산, 재고자산등	USD 1,011,940,364
	손해보험(*)	금융종합보험	USD 10,000,000
	손해보험(*)	영업배상책임보험	USD 25,000,000
	손해보험	영업배상책임보험	USD 75,000,000
	손해보험(*)	해상보험	USD 15,000,000
	손해보험(*)	임원배상책임보험	USD 25,000,000
	손해보험	가스사고배상책임보험	380,000
동부화재	손해보험	환경책임보험	10,000,000
현대해상	손해보험	재난배상책임보험(대인)	150,000
	손해보험	재난배상책임보험(대물)	1,000,000

(*) 한국쓰리엠하이테크유한회사, 한국쓰리엠보건안전유한회사, 한국쓰리엠트레이딩유한회사와 공동으로 가입한 4개 회사에 대한 총부보액입니다.

7. 무형자산

당기와 전기의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	169,410	222,108
취득	134,861	75,300
상각비	(126,207)	(127,998)
기말	178,064	169,410

8. 반품권자산과 반품권부채

당기 중 반품권자산 및 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초(*)	증가	감소	기말
반품권자산	201,798	280,627	(289,098)	193,327
반품충당부채	448,440	681,438	(642,440)	487,438

(*) 전기말 반품권자산 및 반품충당부채는 각각 재고자산 및 대손충당금 계정에 포함되어 있습니다.

회사는 당기말 현재 판매시점에 반품이 예상되는 매출액에 해당하는 금액은 반품충당부채로 설정하고, 보고기간 말마다 반품 예상량의 변동에 따라 그 부채의 측정치를 새로 수정하며 그 조정액을 수익(또는 수익의 차감)으로 인식하고 있으며, 반품충당부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리는 반품권자산으로 인식하고 있습니다.

9. 우발채무와 약정사항

가. 회사의 당기말 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD)

금융기관	구분	한도금액		실행금액	
한국씨티은행	구매 카드	USD	11,000,000	USD	2,098,810
	외환거래(*)	USD	44,600,000		-
JP Morgan	외환거래(*)	USD	80,000,000		-

(*) 한국쓰리엠하이테크유한회사, 한국쓰리엠보건안전유한회사와 공동으로 약정한 금액입니다.

나. 회사는 서울시 영등포구 여의도동 소재 본사 사무실 임대차계약을 체결하여 사용하고 있는 바, 이와 관련하여 2019년과 2018년 12월 31일 현재 보증금 3,572백만원을 예치하고 있으며, 당기와 전기중에 발생한 임차료는 각각 2,560백만원과 2,516백만원입니다.

다. 회사는 미국 3M Company와 체결한 기술도입계약에 따라 순판매가의 7%를 기술도입료를 지급하고 있습니다. 당기와 전기중 발생한 기술도입료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
순판매가의 7% 해당분	50,705,785	35,293,696

라. 2019년 12월 31일 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 2건이 있습니다. 회사의 경영진은 상기의 소송결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

마. 회사는 미국 3M Company와 3M Global Service Center Management Company로부터 업무지원, 내부감사등의 서비스를 제공받는 서비스 계약을 체결하고 있습니다. 이와 관련하여 당기와 전기에 발생한 지급수수료는 각각 39,132백만원과 36,230백만원입니다.

바. 회사는 미국 3M Company 및 3M Global Service Center Management Company와 전사적자원관리프로그램의 개발, 구축 및 실행과 관련된 비용을 분담하는 계약을 체결하고 있습니다. 이와 관련하여 당기와 전기에 발생한 지급수수료는 각각 7,002백만원과 6,868백만원입니다.

사. 회사는 당기 중 3M Innovation Singapore과 ACOE Compensation Agreement를 체결하고 공급망 관리, 구매 관리 등의 용역을 제공받고 있습니다. 이와 관련하여 당기와 전기에 발생한 지급수수료는 각각 14,704백만원과 18,385백만원입니다.

아. 회사는 계열회사들에게 기술지원, 판매 및 마케팅 지원, 기타 업무지원, 서비스등을 제공하는 계약을 체결하고 있습니다. 이와 관련하여 당기 및 전기에 발생한 주요수입수수료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한국쓰리엠하이테크	15,723,752	12,252,440
한국쓰리엠보건안전	2,004,574	2,186,670
한국쓰리엠트레이딩	1,114,158	1,628,004
3M Company	451,868	10,513,370
3M Global Serv Center Mngt Company	9,152,558	-

자. 회사는 최상위 지배회사와의 Intellectual Property Agreement에 의거, 제품 개발 및 수정이나 기본연구 및 응용연구를 포함한 활동과 관련하여, 최상위 지배회사의 심사과정을 거쳐 승인을 득하게 될 경우 해당 연구비지출액을 청구할 수 있도록 되어 있습니다. 이에 따라 당기 및 전기 중 회사가 그 동안의 연구활동에 대한 심사 및 승인을 득하여 보상받은 금액은 각각 14,017백만원 및 15,176백만원입니다.

10. 주식기준보상

회사의 최상위 지배회사인 3M Company는 임직원에게 지배회사의 주식을 미리 정해진 가격(행사가격)으로 취득할 수 있는 주식매수선택권 등을 부여하고 있습니다.

가. 당기말 현재 임직원에게 부여된 주식기준보상의 내역은 다음과 같습니다.

구분	주식매수선택권	주식
만기	10년	-
가득조건	용역제공기간: 1년~3년	용역제공기간: 3년
행사방법	주식결제형	주식결제형

나. 당기 중 주식기준보상의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	주식매수선택권	주식
기초 부여수량	317,058	53,624
부여	19,347	5,870
행사/소멸	(9,782)	(14,177)
기말 부여수량	326,623	45,317

다. 회사는 부여된 주식매수선택권 및 주식에 대하여 부여일 시점의 공정가치에 기초하여 보상원가를 산정하였습니다.

구분	2019년	2018년	2017년	2016년	2015년	2014년
무위험이자율	2.60%	2.70%	2.17%	1.50%	1.50%	2.09%
행사가액	US\$201.12	US\$233.63	US\$175.76	US\$147.87	US\$165.94	US\$126.72
기대행사기간	6.58년	6.5년	6.5년	6.42년	7.54년	7.59년
예상주가변동성	20.40%	21.00%	17.30%	20.84%	20.10%	21.22%
기대배당수익율	2.50%	2.40%	2.50%	2.50%	2.47%	1.81%
공정가액(*)	US\$34.19	US\$41.59	US\$23.51	US\$22.47	US\$26.13	US\$26.31

(*) 용역제공기간별로 산술평균한 공정가액입니다.

라. 상기 보상원가 산정 방식에 따라 당기 및 전기중에 판매비와 관리비에 계상된 주식보상 비용은 각각 3,660백만원과 5,804백만원입니다.

마. 당기말 현재 미인식된 잔여보상원가는 2,796백만원입니다.

11. 이익잉여금

가. 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있는 바, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입이 가능하며, 준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액범위에서 감액할 수 있습니다.

나. 회사는 종전의 조세특례제한법에 따른 세액공제상당액을 기업합리화적립금으로 적립하였는 바, 동 적립금은 개정된 세법에 따라 임의적립금으로 이입하여 배당할 수 있습니다.

다. 이익잉여금처분계산서

제 44 기 2019년 1월 1일부터
 2019년 12월 31일까지
처분예정일 2020년 3월 31일

제 43 기 2018년 1월 1일부터
 2018년 12월 31일까지
처분확정일 2019년 3월 29일

(단위: 원)

과목	제 44 (당) 기		제 43 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		446,756,115,530		327,127,841,475
1. 전기이월미처분이익잉여금	327,127,841,475		178,665,879,146	
2. 당기순이익	119,628,274,055		148,461,962,329	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		446,756,115,530		327,127,841,475

12. 외화자산·부채의 원화환산

회사는 화폐성 외화자산·부채의 환산손익을 전액 영업외손익으로 계상하고 있으며, 당기와 전기의 주요 환산 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

당기	외화금액 (단위: USD)	원화금액	외화환산이익	외화환산손실
자산				
현금및현금성자산	USD 5,667,684	6,571,228	614,109	945,931
매출채권	24,056,528	27,891,627	3,867	287,595
관계회사매출채권	25,526,618	29,596,079	6,550	553,584
부채				
매입채무	USD 5,040,731	5,844,325	79,992	4,854
관계회사매입채무	35,363,701	41,001,393	676,141	5,018
합계			1,380,659	1,796,982

(단위: 천원,USD)

전기	외화금액 (단위: USD)	원화금액	외화환산이익	외화환산손실
자산				
현금및현금성자산	USD 4,492,989	5,018,983	395,179	43,708
매출채권	23,682,234	26,454,714	13,281	203,896
관계회사매출채권	20,659,485	23,078,091	24,658	215,348
관계회사미수금	29,103,063	32,510,159	47,275	1,273
부채				
매입채무	USD 2,968,531	3,316,057	20,299	11,602
관계회사매입채무	40,108,099	44,803,554	160,969	422,420
합계			661,661	898,247

13. 법인세비용

회사의 법인세비용 및 이연법인세자산·부채의 계상내역은 다음과 같습니다.

가. 회사의 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	47,150,402	53,898,907
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(2,042,013)	(1,937,579)
세무조사로 인한 법인세효과(*)	972,773	9,661,315
법인세비용	46,081,162	61,622,643

(*) 당기 중 회사는 전기에 진행된 세무조사 결과 통지된 법인세 추납액 일부를 추가 납부 하였습니다. 회사는 추정세액 중 일부에 대해 조세불복 청구를 하였고 당사는 회수가능성이 있다고 판단되는 금액 일부를 법인세자산으로 인식하였습니다.

나. 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	165,709,436	210,084,606
적용세율에 따른 법인세	39,639,682	50,378,475
조정사항		
비공제비용 (당기: 4,675,638천원, 전기: 6,713,316천원)	1,131,505	1,609,859
비과세수익 (당기: 105,000천원, 전기: 105,000천원)	(25,410)	(25,179)
이연법인세 미인식효과	16,358	-
세무조사로 인한 법인세효과	972,773	9,661,315
미환류소득에 대한 법인세	4,346,254	-
기타(세율차이 등)	-	(1,827)
법인세비용	46,081,162	61,622,643
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	27.81%	29.33%

다. 회사의 당기 및 전기의 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

계정과목	차감할(가산할)일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초잔액	당기증감액	기말잔액
대손금	1,505,361	(1,348,594)	156,767	364,297	(326,359)	37,938
대손충당금	430,767	(430,767)	-	104,246	(104,246)	-
외화환산손익	236,586	179,738	416,324	57,254	43,496	100,750
감가상각비	15,950,321	(20,870)	15,929,451	3,859,978	(5,051)	3,854,927
반품충당부채	-	487,438	487,438	-	117,960	117,960
반품권자산	-	(193,327)	(193,327)	-	(46,785)	(46,785)
재고자산평가손실등	7,031,658	4,781,935	11,813,593	1,701,661	1,157,229	2,858,890
미수이자	(693,670)	134,700	(558,970)	(167,868)	32,597	(135,271)
토지	67,594	-	67,594	16,358	(16,358)	-
미확정비용	21,857,567	(2,092,488)	19,765,079	5,289,531	(506,382)	4,783,149
회원권	300,986	-	300,986	72,839	-	72,839
지급수수료	54,519,387	7,002,106	61,521,493	13,193,692	1,694,509	14,888,201
기타	67,201	5,798	72,999	16,263	1,403	17,666
합계	101,273,758	8,505,669	109,779,427	24,508,251	2,042,013	26,550,264

(2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	차감할(가산할)일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초잔액	당기증감액	기말잔액
대손금	1,565,793	(60,432)	1,505,361	378,922	(14,625)	364,297
대손충당금	696,829	(266,062)	430,767	168,633	(64,387)	104,246
외화환산손익	1,459,861	(1,223,275)	236,586	353,286	(296,032)	57,254
감가상각비	13,153,353	2,796,968	15,950,321	3,183,111	676,867	3,859,978
재고자산평가손실등	6,244,144	787,514	7,031,658	1,511,083	190,578	1,701,661
미수이자	(148,485)	(545,185)	(693,670)	(35,933)	(131,935)	(167,868)
토지	67,594	-	67,594	-	16,358	16,358
미확정비용	22,309,353	(451,786)	21,857,567	5,398,863	(109,332)	5,289,531
회원권	268,648	32,338	300,986	65,013	7,826	72,839
지급수수료	47,650,953	6,868,434	54,519,387	11,531,531	1,662,161	13,193,692
기타	66,790	411	67,201	16,163	100	16,263
합계	93,334,833	7,938,925	101,273,758	22,570,672	1,937,579	24,508,251

라. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세 소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 토지와 관련된 차감할 일시적 차이를 제외한 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

마. 회사의 당기 및 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	7,860,750	182,056	7,152,692	167,868
비유동	18,871,570	-	17,523,426	-

바. 당기말 현재 누적 일시적 차이의 법인세 효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 차기 이후 실현분에 대해서는 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

14. 특수관계자와의 거래와 영업상의 집중에 대한 중요성

가. 회사의 최상위 지배회사는 미국 3M Company이며, 지배회사는 영국의 3M ASIA PACIFIC UK HOLDING LTD입니다. 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역

(단위: 천원)

구분	회사명	당기				전기			
		매출	기타수익	매입	기타비용	매출	기타수익	매입	기타비용
최상위지배회사	3M Company	28,405,378	14,468,680	492,812,969	85,372,741	30,535,503	25,689,548	473,379,084	77,402,751
지배회사	3M ASIA PACIFIC UK HOLDING LTD	-	-	-	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	3M GSCMC	-	9,152,558	-	11,467,831	-	-	-	-
	3M Intl Trdg (Shanghai) Co Ltd	63,962,994	-	43,153	-	63,076,465	-	12,925	-
	3M Hong Kong Limited	3,060,548	-	2,237,642	-	8,101,422	(12,976)	2,346,755	-
	Yamagata 3M Limited	7,575,966	-	-	-	16,440,138	-	-	-
	3M Intl Trdg(Shenzhen) Co Ltd	26,931,788	-	-	-	23,438,355	-	4,149	-
	3M Taiwan Limited	4,165,676	6,981	1,694,685	-	8,783,428	-	1,490,976	-
	3M Korea Health & Safety	-	2,004,574	60,891,182	-	-	2,186,670	9,411,131	-
	3M Korea Hightech	6,029,071	15,723,752	13,363,544	-	7,060,400	12,252,440	5,204,993	-
	3M Innovation Singapore Ltd	44,793,831	344,526	58,676,330	14,704,261	22,581,246	153,646	44,150,282	18,384,926
	3M Health Care Ltd(Japan)	1,559,950	-	-	-	801,832	-	-	-
	3M BELGIUM N.V./S.A.	-	-	22,913,332	-	-	-	27,441,306	-
	3M Deutschland GmbH(ESPE)	6,206	-	-	-	3,592	-	5,471,040	-
	기타 3M 계열회사	39,308,771	2,418,105	109,141,078	746,318	33,509,219	4,133,273	107,529,895	663,392
	소계	197,394,801	29,650,496	268,960,946	26,918,410	183,796,097	18,713,053	203,063,452	19,048,318
	합계	225,800,179	44,119,176	761,773,915	112,291,151	214,331,600	44,402,601	676,442,536	96,451,069

위와 같이, 회사의 총매입액 대비 최상위 지배회사인 미국 3M Company 및 그 계열회사로부터의 당기 및 전기 매입 등의 비율은 69.68%와 60.83%입니다. 이처럼 회사의 영업은 특수관계자와의 영업관계에 중요하게 의존하고 있으며, 회사의 재무제표는 이러한 영업관계가 당분간 계속될 것이라는 가정하에 작성된 것입니다.

회사는 최상위 지배회사 및 기타특수관계자와 체결한 약정에 따라 기타수익(수입수수료 등) 및 기타비용(지급수수료 등)을 인식하고 있습니다(주석 9 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무내역

(단위: 천원)

구분	회사명	당기말			전기말		
		채권	채무	대여금	채권	채무	대여금
최상위 지배회사	3M Company	22,293,274	57,247,847	-	18,900,162	48,561,000	-
지배회사	3M ASIA PACIFIC UK HOLDING LTD	-	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	3M Intl Trdg (Shanghai) Co Ltd	6,202,796	31,621	-	3,976,396	5,012	-
	3M Hong Kong Limited	416,213	63,750	-	427,465	(546)	-
	3M Intl Trdg(Shenzhen) Co Ltd	2,728,526	-	-	6,163,873	256	-
	3M Taiwan Limited	247,200	160,901	-	1,458,322	158,406	-
	3M Korea Health & Safety	176,526	5,133,858	-	-	12,611,465	-
	3M Korea High Tech	2,596,353	1,691,851	-	1,534,135	353,879	-
	3M INNOVATION SG PTE LTD	5,878,428	7,351,367	-	1,127,856	4,941,441	-
	3M Health Care Ltd(Japan)	-	3,872,118	-	103,381	-	-
	3M Global Capital(*)	-	26,407,140	180,000,000	-	-	70,000,000
	기타 3M 계열회사	5,589,205	17,647,713	-	23,724,097	28,483,171	-
	소계	23,835,247	62,360,319	180,000,000	38,515,525	46,553,084	70,000,000
합계	46,128,521	119,608,166	180,000,000	57,415,687	95,114,084	70,000,000	

(*) 회사는 전기 중 국세청 세무조사 결과 소득처분된 대여금 인정이자에 대한 추징세액을 납부하였고, 당기 중 3M Global Capital로부터 인정이자 금액을 수령하였습니다. 동 금액은 조세불복 소송 결과에 따라 3M Global Capital에 다시 상환될 수 있음에 따라 관계회사예수금으로 분류하였습니다.

나. 특수관계자와의 기중 자금거래

(1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자	계정과목	기초	증가	감소	기말
3M Global Capital	관계회사대여금	70,000,000	110,000,000	-	180,000,000
	관계회사예수금	-	26,407,140	-	26,407,140

(2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자	계정과목	기초	증가	감소	기말
3M Global Capital	관계회사대여금	-	70,000,000	-	70,000,000

15. 부가가치계산에 필요한 계정

회사의 부가가치계산에 필요한 계정에 대한 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제품제조원가		판매비와관리비		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
급료 등	30,303,168	31,139,333	72,130,799	70,854,211	102,433,967	101,993,544
퇴직급여	5,117,401	4,272,255	11,764,692	11,422,693	16,882,093	15,694,948
복리후생비	6,792,302	6,399,242	11,100,396	11,391,950	17,892,698	17,791,192
지급임차료	905,040	1,820,772	3,124,831	3,526,857	4,029,871	5,347,629
감가상각비	7,915,569	10,211,400	5,518,464	6,127,637	13,434,033	16,339,037
무형자산상각비	33,487	33,528	92,720	94,471	126,207	127,999
세금과공과	638,146	578,876	786,307	681,454	1,424,453	1,260,330

16. 현금흐름표

현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	9,969,785	2,145,584
유형자산 취득대가 중 미지급분	3,350,351	5,360,794
단기대여금 유동성 대체	70,000,000	-

17. 포괄손익계산서

회사의 당기 및 전기의 포괄손익은 당기순이익과 동일합니다.

18. 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2020년 3월 27일 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 31일 주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한국쓰리엠 주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

한국쓰리엠 주식회사
대표이사 귀하

2020년 3월 27일

우리는 첨부된 한국쓰리엠 주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 한국쓰리엠 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

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

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

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

한국쓰리엔 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일차로 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 있는 지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토 하였습니다.

2020년 3월 27일

대 표 이 사 책임수석이사(인)



내부회계관리자 김소원 (인)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국쓰리엠 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	6	2	1	1	6	4	6	8	-	4	-	-	19	19	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	13	1	49	62	611	268	333	659	-	14	-	-	1,006	1,004
	합계	13	1	49	62	611	268	333	659	-	14	-	-	1,006	1,004

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.8.19 ~ 2019.8.29				9 일	
주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 이해를 바탕으로 주요 감사절차의 성격, 범위 및 시기를 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2019.10.28 ~ 2019.11.1 2019.11.4 ~ 2019.11.8			10 일		5 명	3 명	회계이슈에 대한 사전 검토, 기말감사계획, 회사 프로세스 및 내부통제 이해 및 평가, 주요 계정에 대한 조기 입증감사
	2020.2.24 ~ 2020.2.28			5 일		5 명	3 명	
							중요한 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.1.1 ~ 2020.1.2				2 일		
	실사(입회)장소	한국쓰리엠(주) 물류창고 및 공장(평택, 화성, 나주, 양산)						
	실사(입회)대상	재고자산(상품, 제품, 재공품, 원재료, 저장품)						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				- 일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2 회						
	수행시기	2019.12.27, 2020.3.26						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				- 일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 27일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	2019년 재무제표에 대한 감사 계획 보고사항, 감사인의 독립성, 감사전략 등
2	2020년 03월 26일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	2019년 재무제표에 대한 감사 종결 보고사항, 감사인의 독립성 등