

# 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 .....	11
외부감사 실시내용.....	35

주식회사 부쉬코리아

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 30 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 29 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 부쉬코리아  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 부쉬코리아(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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상

중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 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 2월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2020년 2월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 부쉬코리아

## 제 30 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

## 제 29 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 부쉬코리아 대표이사 최윤진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 이천시 마장면 서이천로 189-51  
(전 화) 031) 645-2700

## 재 무 상 태 표

제 30(당)기 2019년 12월 31일 현재

제 29(전)기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 부쉬코리아

(단위 : 원)

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		22,427,374,237		21,540,363,088
(1) 당좌자산		17,422,014,411		16,331,837,884
1. 현금및현금성자산(주석12)	7,460,879,109		7,162,489,080	
2. 매출채권(주석12과 13)	9,801,383,058		9,030,014,001	
대손충당금	(6,900,600)		(50,790,600)	
3. 미수금(주석 12)	35,703,096		17,445,486	
4. 선급금	83,413,660		122,392,478	
5. 선급비용	47,536,088		50,287,439	
(2) 재고자산(주석3)		5,005,359,826		5,208,525,204
1. 상품	5,761,866,938		6,344,555,514	
상품평가충당금	(1,637,193,958)		(1,712,973,750)	
2. 미착품	880,686,846		576,943,440	
Ⅱ. 비유동자산		10,941,445,122		8,625,872,574
(1) 유형자산(주석4과 9)		9,680,096,419		6,454,407,678
1. 토지	2,254,947,340		2,254,947,340	
2. 건물	8,172,978,265		4,619,115,915	
감가상각누계액	(1,133,093,274)		(928,768,818)	
3. 구축물	434,246,688		434,246,688	
감가상각누계액	(189,418,044)		(166,674,619)	
4. 기계장치	1,003,942,713		1,003,942,713	
감가상각누계액	(974,874,362)		(932,305,021)	
5. 차량운반구	635,805,387		635,805,387	
감가상각누계액	(618,412,011)		(580,228,478)	
6. 공구와기구	354,674,067		337,681,520	
감가상각누계액	(324,579,964)		(298,370,978)	
7. 비품	719,134,716		685,526,916	
감가상각누계액	(655,261,102)		(610,516,887)	
8. 기타의유형자산	151,884,186		151,884,186	
감가상각누계액	(151,878,186)		(151,878,186)	
(2) 무형자산(주석5)		1,405,500		2,550,356
1. 소프트웨어	1,405,500		2,550,356	
(3) 기타비유동자산		1,259,943,203		2,168,914,540
1. 장기성매출채권	402,591,003		1,288,388,508	
대손충당금	(22,780,760)		(59,002,358)	
2. 보증금	812,132,960		806,528,390	
3. 임차보증금	68,000,000		133,000,000	
자 산 총 계		33,368,819,359		30,166,235,662
부 채				

Ⅰ. 유동부채		5,129,537,752		4,470,822,614
1. 매입채무(주석6와 12, 13)	2,817,035,468		2,594,864,144	
2. 미지급금(주석6와 12)	295,842,066		392,504,538	
3. 선수금	633,048,360		604,618,700	
4. 예수금	25,417,790		25,151,600	
5. 부가세예수금	271,558,413		95,473,463	
6. 미지급비용(주석6)	478,774,297		356,103,883	
7. 미지급법인세	542,532,205		293,093,516	
8. 제품보증충당부채(주석8)	65,329,153		109,012,770	
Ⅱ. 비유동부채		1,971,297,216		2,148,152,810
1. 임대보증금(주석6)	320,000,000		320,000,000	
2. 퇴직급여충당부채(주석7)	1,651,297,216		1,828,152,810	
부 채 총 계		7,100,834,968		6,618,975,424
자 본				
Ⅰ. 자본금		5,120,005,000		5,120,005,000
1. 보통주자본금(주석10)	5,120,005,000		5,120,005,000	
Ⅱ. 자본조정		(3,690,255,417)		(3,690,255,417)
1. 주식할인발행차금	(3,690,255,417)		(3,690,255,417)	
Ⅲ. 이익잉여금		24,838,234,808		22,117,510,655
1. 이익준비금	138,680,000		75,000,000	
2. 미처분이익잉여금(주석 11)	24,699,554,808		22,042,510,655	
자 본 총 계		26,267,984,391		23,547,260,238
부 채 와 자 본 총 계		33,368,819,359		30,166,235,662

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 손익계산서

제 30(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 29(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 부쉬코리아

(단위 : 원)

과 목	제 30(당) 기	제 29(전) 기
I. 매출액(주석13)	29,399,875,615	30,535,978,193
II. 매출원가(주석13)	17,255,545,555	18,442,439,982
가. 기초상품재고액	4,631,581,764	4,842,950,609
나. 당기상품매입액	16,748,636,771	18,231,071,137
계	21,380,218,535	23,074,021,746
다. 기말상품재고액	(4,124,672,980)	(4,631,581,764)
III. 매출총이익	12,144,330,060	12,093,538,211
IV. 판매비와관리비(주석14)	8,243,447,983	8,407,609,993
1. 급여	4,253,514,345	4,183,493,312
2. 퇴직급여	281,375,548	451,026,708
3. 복리후생비	676,047,600	697,789,129
4. 접대비	160,299,202	148,979,508
5. 감가상각비	378,773,956	385,212,951
6. 세금과공과	204,886,877	41,668,898
7. 광고선전비	90,111,548	126,545,835
8. 여비교통비	340,356,505	326,131,285
9. 통신비	40,578,960	41,018,835
10. 수도광열비	150,619,234	176,089,608
11. 수선비	89,725,313	75,712,941
12. 보험료	29,112,605	31,437,056
13. 운반비	139,886,662	114,337,202
14. 도서인쇄비	5,157,500	7,201,100
15. 회의비	137,292,051	96,927,698
16. 사무용품비	9,260,572	10,839,833
17. 소모품비	84,235,108	113,151,658
18. 교육훈련비	9,021,696	23,453,867
19. 차량유지비	167,767,138	194,701,898
20. 지급수수료	871,938,898	961,854,184
21. 무형자산상각비	1,144,856	7,060,716
22. 대손상각비(환입)	(36,221,598)	(14,274,076)
23. 건물관리비	71,725,000	130,290,700
24. 지급임차료	84,810,397	74,960,000
25. 협회비	2,028,010	1,999,147
V. 영업이익	3,900,882,077	3,685,928,218
VI. 영업외수익	486,543,599	427,251,903
1. 이자수익	50,906,460	48,208,648
2. 수입임대료	30,578,160	-
3. 외환차익	379,463,152	206,138,032

4. 외화환산이익	16,185,374		171,144,856	
5. 유형자산처분이익	-		408,091	
6. 잡이익	9,410,453		1,352,276	
Ⅶ. 영업외비용		175,649,077		164,108,006
1. 외환차손	139,146,630		134,639,295	
2. 외화환산손실	28,111,972		12,461,574	
3. 기부금	3,300,000		450,000	
4. 잡손실	5,090,475		16,557,137	
Ⅷ. 법인세차감전순이익		4,211,776,599		3,949,072,115
Ⅸ. 법인세비용		854,252,446		685,425,416
X. 당기순이익		3,357,524,153		3,263,646,699

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 자 본 변 동 표

제 30(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 29(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 부쉬코리아

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2018.1.1(전기초)	5,120,005,000	(3,690,255,417)	18,853,863,956	20,283,613,539
당기순이익	-	-	3,263,646,699	3,263,646,699
2018.12.31(전기말)	5,120,005,000	(3,690,255,417)	22,117,510,655	23,547,260,238
2019.1.1(당기초)	5,120,005,000	(3,690,255,417)	22,117,510,655	23,547,260,238
정기배당	-	-	(636,800,000)	(636,800,000)
당기순이익	-	-	3,357,524,153	3,357,524,153
2019.12.31(당기말)	5,120,005,000	(3,690,255,417)	24,838,234,808	26,267,984,391

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 현금흐름표

제 30(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 29(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 부쉬코리아

(단위 : 원)

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,453,494,796		358,168,348
1. 당기순이익	3,357,524,153		3,263,646,699	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	642,713,146		841,451,910	
가. 감가상각비(주석4)	378,773,956		385,212,951	
나. 무형자산상각비(주석5)	1,144,856		7,060,716	
다. 퇴직급여(주석7)	281,375,548		451,026,708	
라. 외화환산손실	17,640,384		12,425,611	
마. 대손상각비(환입)	(36,221,598)		(14,274,076)	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(16,143,750)		(55,581,656)	
가. 외화환산이익	16,143,750		55,173,565	
나. 유형자산처분이익	-		408,091	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	469,401,247		(3,691,348,605)	
가. 매출채권의 증감	(828,453,069)		(574,995,240)	
나. 재고자산의 증감	203,165,378		440,294,237	
다. 기타유동자산의 증감	922,802,310		(75,803,742)	
라. 매입채무의 증감	219,274,345		(2,589,788,285)	
마. 미지급법인세의 증감	249,438,689		(299,587,999)	
바. 기타유동부채의 증감	161,404,736		(232,793,601)	
사. 퇴직금의 지급	(458,231,142)		(358,673,975)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,518,304,767)		(289,725,674)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	65,000,000		2,897,891	
가. 유형자산의 처분	-		409,091	
나. 보증금의 감소	65,000,000		2,488,800	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,583,304,767)		(292,623,565)	
가. 유형자산의 취득(주석4와 16)	3,577,700,197		255,323,565	
나. 무형자산의 취득	-		2,300,000	
다. 보증금의 증가	5,604,570		35,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(636,800,000)		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(636,800,000)		-	
가. 배당금 지급	636,800,000		-	
IV. 현금의 증가( I + II + III)		298,390,029		68,442,674
V. 기초의 현금		7,162,489,080		7,094,046,406
VI. 기말의 현금		7,460,879,109		7,162,489,080

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 주석

제 30(당)기 2019년 12월 31일 현재  
제 29(전)기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 부쉬코리아

## 1. 일반 사항

주식회사 부쉬코리아(이하 "회사")는 스위스 Dr.-Ing. K. Busch GmbH 사에서 전액 출자하여 설립한 외국인 투자기업으로서 진공펌프, 진공시스템 및 관련 기자재를 판매하고 있습니다. 회사는 1990년 5월 24일자로 설립되었으며, 2009년 중 Dr.-Ing. K. Busch GmbH 사가 보유주식 100%를 Dr. Ing. Karl Busch Holding GmbH 사에 현물출자함에 따라 회사의 최대주주는 Dr. Ing. Karl Busch Holding GmbH 사가 되었습니다. 회사는 2015년 1월 1일을 합병기일로 하여 주식회사 부쉬에스브이코리아를 흡수합병하였습니다.

당기말 현재의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
Dr. Ing. Karl Busch Holding GmbH	1,024,001	100

## 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 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

## 2.2 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 기록하고있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간 종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다.

## 2.3 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.

## 2.4 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.

## 2.5 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 월별 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(순실현가능가액)를 장부가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여표시하고 있습니다.

## 2.6 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사의 유형자산은 취득원가에서 아래의 감가상각내용연수와 상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 감액손실누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
건축물	15 ~ 20년	정액법
기계장치	4년	정률법
차량운반구	4년	정률법
공구와기구	4년	정률법
비품	4년	정률법
기타의유형자산	4년	정률법

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.

## 2.7 무형자산

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

구분	추정내용연수	감가상각방법
소프트웨어	5년	정액법

## 2.8 비금융자산의 손상

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 판단되고당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

## 2.9 총당부채와 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 총당부채로 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.

## 2.10 법인세 등

회사는 일반기업회계기준 제31장 중소기업회계처리특례에 따라 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세 등으로 계상하고 있습니다.

## 2.11 종업원급여

### (1) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

### (2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

## 2.12 수익인식

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

### (1) 재화의 판매

회사는 재화의 판매에 따른 수익을 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 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

### (2) 이자수익

이자수익은 유효이자율법을 적용한 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

## 2.13 금융자산과 금융부채의 측정

### (1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다.

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 포함되었더라도, 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)과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초 인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

### (2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

### 3. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
상 품	5,761,867	6,344,556
미 착 품	880,687	576,943
소 계	6,642,554	6,921,499
재고자산평가충당금	(1,637,194)	(1,712,974)
합 계	5,005,360	5,208,525

회사는 보고기간 말 현재 상품에 대하여 평가손실환입 48,559천원(전기: 평가손실 87,628천원)을 인식하였습니다.

또한, 회사는 상기 재고자산에 대하여 DB손해보험(주)의 화재보험 등을 가입하고 있습니다(주석 9 참조).

#### 4. 유형자산

##### 가. 보유토지의 공시지가 -

당기말과 전기말 현재 회사가 보유중인 토지의 공시지가는 각각 2,447,431천원과 2,276,508천원입니다.

##### 나. 주요 변동내역 -

당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

##### (1) 당기

구 분	토지	건물 및 구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구 및 비품	기타의 유형자산	합 계
당기초	2,254,947	3,957,919	71,638	55,577	114,321	6	6,454,408
취득	-	3,553,862	-	-	50,600	-	3,604,463
감가상각	-	(227,068)	(42,569)	(38,184)	(70,953)	-	(378,774)
당기말	2,254,947	7,284,714	29,068	17,393	93,968	6	9,680,096
취득원가	2,254,947	8,607,225	1,003,943	635,805	1,073,809	151,884	13,727,613
상각누계액	-	(1,322,511)	(974,874)	(618,412)	(979,841)	(151,878)	(4,047,517)

(2) 전기

구 분	토지	건물 및 건축물	기계장치	차량운반구	공구와기구 및 비품	기타의 유형자산	합 계
당기초	2,254,947	4,087,895	82,293	75,839	133,129	2,975	6,637,078
취득	-	8,200	68,132	44,982	81,230	-	202,544
감가상각	-	(138,176)	(78,787)	(65,244)	(100,038)	(2,969)	(385,213)
처분	-	-	-	(1)	-	-	(1)
당기말	2,254,947	3,957,919	71,638	55,577	114,321	6	6,454,408
취득원가	2,254,947	5,053,363	1,003,943	635,805	1,023,208	151,884	10,123,151
상각누계액	-	(1,095,443)	(932,305)	(580,228)	(908,888)	(151,878)	(3,668,743)

다. 유형자산의 감가상각비는 전액 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

라. 회사는 당기말 현재 유형자산에 대하여 DB손해보험(주)의 화재보험 등을 가입하고 있습니다(주석 9 참조).

5. 무형자산

가. 주요 변동내역 -

당기와 전기 중 무형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	소프트웨어	
	당기	전기
기초 장부가액	2,550	7,311
취득	-	2,300
상각	(1,145)	(7,061)
기말 장부가액	1,406	2,550
취득원가	268,596	268,596
상각누계액	(267,190)	(266,046)

나. 무형자산의 상각비는 전액 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

다. 회사가 미래 경제적 효익을 받을 것으로 기대하고 있으나, 기업이 통제하지 못하여 자산으로 인식하지 아니한 중요한 지출의 금액과 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
교육훈련비	9,022	23,454
광고선전비	90,112	126,546

## 6. 금융부채

### 가. 유동성 위험

회사의 회계팀은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회계팀은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

### 나. 만기분석

당기말과 전기말 현재 회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(1) 당기말

구 분	1년 미만
매입채무	2,817,035
미지급금	295,842
미지급비용	478,774
임대보증금	320,000
합 계	3,911,652

(2) 전기말

구 분	1년 미만
매입채무	2,594,864
미지급금	392,504
미지급비용	356,104
임대보증금	320,000
합 계	3,663,473

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액으로 이자를 포함한 금액입니다.

## 7. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초	1,828,153	1,735,800
설정액	281,376	451,027
지급액	(458,231)	(358,674)
기말	1,651,297	1,828,153

당기말 현재 전 임직원의 퇴직금 소요액은 1,651,297천원(전기말: 1,828,153천원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 한편, 회사는 당기말 현재 가입하고 있는 퇴직보험내역은 없습니다.

## 8. 제품보증충당부채

당기와 전기 중 제품보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초	109,013	136,943
증가	92,621	89,167
감소	(136,304)	(117,097)
기말	65,329	109,013

(\* 회사는 당기말 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간(1년~2년) 및 과거 경험율 등을 기초로 추정하여 제품보증충당부채로 계상하고 있습니다.

9. 우발채무와 약정사항

가. 담보제공현황 -

당기말과 전기말 현재 금융기관에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다. 2019년 1월 4일 자로 (주)부쉬매뉴팩처링코리아에 제공했던 차입금 담보는 설정해지되었습니다(단위: 천원).

금융기관	담보제공자산	장부금액	채권최고액		비 고
			당기말	전기말	
(주)KEB하나은행	토지(*)	779,679	-	2,280,000	(주)부쉬매뉴팩처링코리아 차입금 담보

나. 금융거래관련 약정사항 -

당기말과 전기말 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 금융거래약정의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	은행명	당기말	전기말
법인카드	(주)신한은행	80,000	80,000
합 계		80,000	80,000

다. 제공받은 지급보증 -

당기말과 전기말 현재 회사는 이행보증과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 2,259,055천원 (전기말: 1,961,956천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

라. 소송사건 등 -

회사가 원고로 계류 중인 중요한 소송사건은 부산세관 과태료 이의신청관련 소송으로 현재 1심에 계류 중이며, 소송금액은 50백만원입니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다. 또한, 회사는 2016년 6월부터 부산세관으로부터 2011년 6월부터 2016년 6월까지의 수입신고내역에 대한 통관적법성 등을 목적으로 관세심사를 받았습니다. 2019년 3월, 해당 심사의 결과로 부산세관으로부터 109,484천원의 세액경정 통지를 받아 납부완료하였으며, 이후 2016년 7월부터 현재까지의 수입내역에 대해서도 수정신고의무가 있습니다. 이에 따라, 2019년 10월에 2016년 7월부터 동년 12월까지의 수입내역에 대하여, 89,795천원의 세액수정신고를 하였습니다. 이후의 기간에 대한 세액수정신고는 준비 중에 있으며, 세액수정금액 중에 비용으로 인식되어야 할 비용을 20,000천원으로 추정하여 판매비와관리비로 인식하였습니다.

마. 보험가입내역 -

당기말 현재 회사의 주요 보험가입 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

보험회사	보험종류	부보액	
		당기말	전기말
현대해상화재보험(주)	단체상해보험	-	41,923,100
한화손해보험(주)	단체상해보험	20,907,300	-
	승강기사고배상책임보험	160,000	-
DB손해보험(주)	종합보험	14,633,752	12,793,607
KB손해보험	배상보험	12,947,800	12,887,800

또한, 회사는 상기의 보험 외에 DB손해보험(주) 등에 자동차보험 및 수출운송보험을 들고 있습니다.

## 10. 자본

당기 및 전기 중 자본의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원, 주).

구 분	주식수	자본금	자본조정	합 계
		보통주자본금	주식할인발행차금	
전기초	1,024,001	5,120,005	(3,690,255)	1,429,750
전기말	1,024,001	5,120,005	(3,690,255)	1,429,750
당기초	1,024,001	5,120,005	(3,690,255)	1,429,750
당기말	1,024,001	5,120,005	(3,690,255)	1,429,750

회사가 발행할 주식의 총수는 6,400,000주(1주의 금액: 5,000원)입니다.

## 11. 이익잉여금처분계산서

회사의 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위: 천원).

이익잉여금처분계산서

제30기 2019년 1월 1일부터  
2019년 12월 31일까지

제29기 2018년 1월 1일부터  
2018년 12월 31일까지

처분예정일 2020년 3월 27일

처분확정일 2019년 3월 27일

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		24,699,555		22,042,511
1. 전기이월미처분이익잉여금	21,342,031		18,778,864	
2. 당기순이익	3,357,524		3,263,647	
II. 이익잉여금처분액		-		700,480
1. 이익준비금	-		(63,680)	
2. 정기배당 (보통주 주당배당금(율) : 전기 : 621 (12.4%) )	-		(636,800)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		24,699,555		21,342,031

## 12. 외화자산 및 외화부채

당기말과 전기말 현재 외화자산과 외화부채의 내역은 다음과 같습니다(원화단위: 천원, 외화단위: 미화불, 엔화 등).

과 목	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD	1,183,412	1,370,154	5,229,100	5,846,657
	JPY	-	-	10,869,781	110,130
	EUR	1,565	2,030	350	448
	CHF	55,160	65,945	-	-
	GBP	34,387	52,223	235	334
	CNY	13,530	2,242	5,375	873
매출채권	USD	1,226,465	1,420,001	3,141,837	3,512,888
	CHF	1,590	1,901	-	-
미수금	USD	24,933	28,868	6,366	7,118
매입채무	CHF	1,014,909	1,213,343	493,050	560,213
	EUR	190,619	247,314	177,533	227,094
	GBP	18,650	28,323	148,651	211,132
	USD	30,446	35,250	20,147	22,526
미지급금	EUR	33,772	43,817	136,270	174,311
	USD	17,131	19,834	11,333	12,672
	GBP	5,714	8,677	-	-

### 13. 특수관계자와의 거래

#### 가. 지배·종속기업 등 현황 -

당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 Dr. Ing. Karl Busch Holding GmbH(지분율 100%)이며 최상위 지배기업은 Busch SE(구, Busch Holding GmbH)입니다.

당기말과 전기말 현재 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위 지배기업	Busch SE (구, Busch Holding GmbH)	Busch SE (구, Busch Holding GmbH)
지배기업	Dr. Ing. Karl Busch Holding GmbH	Dr. Ing. Karl Busch Holding GmbH
기타 특수관계기업	(주)부쉬매뉴팩처링코리아	(주)부쉬매뉴팩처링코리아
	Ateliers Busch S.A.	Ateliers Busch S.A.
	Busch Produktions GmbH	Busch Produktions GmbH
	Busch Dienste GmbH	Busch Dienste GmbH
	Busch GVT Limited	Busch GVT Limited
	Spectravac LLC	Spectravac LLC
	Busch Vacuum (Shanghai) Co., Ltd.	Busch Vacuum (Shanghai) Co., Ltd.
	Busch Taiwan Corporation	Busch Taiwan Corporation
	Busch Vyroba CZ s.r.o.	Busch Vyroba CZ s.r.o.
	Nippon Busch K.K.	Nippon Busch K.K.
	Busch LLC	Busch LLC
	Busch Semiconductor Vacuum Group B.V.	Busch Semiconductor Vacuum Group B.V.
	Dr.-Ing. K. Busch GmbH	Dr.-Ing. K. Busch GmbH
	Busch B.V.	Busch B.V.
	Busch Austria GmbH	Busch Austria GmbH
	Busch Vacuum FZE	Busch Clean Air S.A.
	Busch Vacuum Kft.	Busch Shared Services India Pvt. Ltd.
	Busch Vacuum Mexico S.de RL de CV	Busch Vacuum Singapore Pte. Ltd.
	Busch AG	Busch AG
	Busch Polska Sp. z o.o.	Busch Polska Sp. z o.o.
		Busch Vakuumenteknikk AS
		Busch (UK) Ltd.
		Busch (Malaysia) Sdn. Bhd.
	Busch Vacuum Technics Inc.	
	Busch Manufacturing LLC	

나. 특수관계자에 대한 거래내역 -

당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(1) 당기

구 분	회사명	매출 등	매입 등
최상위 지배기업	Busch SE (구, Busch Holding GmbH)	-	22,735
지배기업	Dr. Ing. Karl Busch Holding GmbH(*)	-	636,800
기타 특수관계자	(주)부쉬매뉴팩처링코리아	42,585	6,739,942
	Ateliers Busch S.A.	1,893	7,018,325
	Busch Produktions GmbH	-	1,646,037
	Busch Dienste GmbH	-	512,021
	기타	429,381	816,812
합 계		473,859	17,392,671

(\*) 당기에 지급한 배당이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

구 분	회사명	매출 등	매입 등
최상위 지배기업	Busch SE (구, Busch Holding GmbH)	-	22,172
지배기업	Dr. Ing. Karl Busch Holding GmbH	-	-
기타 특수관계자	(주)부쉬매뉴팩처링코리아	5,029	5,021,792
	Ateliers Busch S.A.	-	6,077,169
	Busch Produktions GmbH	-	1,884,887
	Nippon Busch K.K.	-	598,721
	기타	179,888	1,124,786
합 계		184,917	14,729,526

당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 등 거래 내역은 다음과 같습니다(단위: 천 원).

(1) 당기말

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	Busch SE (구, Busch Holding GmbH)	-	-	-	21,842
기타 특수관계자	(주)부쉬매뉴팩처링코리아	-	1,791	626,575	320,000
	Busch Vacuum(Shanghai) Co., Ltd(*).	402,591	28,868	5,553	3,236
	Ateliers Busch S.A.	1,901	-	1,213,343	-
	Busch Produktions GmbH	-	-	115,526	-
	기타	-	-	69,037	39,969
합 계		404,492	30,659	2,030,035	385,047

(2) 전기말

구 분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	Busch SE (구, Busch Holding GmbH)	-	-	-	22,070
기타 특수관계자	(주)부쉬매뉴팩처링코리아	-	370	1,100,857	320,000
	Busch Vacuum(Shanghai) Co., Ltd(*).	1,426,564	7,118	-	-
	Ateliers Busch S.A.	-	-	560,213	-
	Busch Produktions GmbH	-	26,628	224,551	-
	기타	-	-	236,200	164,913
합 계		1,426,564	34,116	2,121,821	506,983

(\* ) 장기성매출채권 금액이 포함되어 있습니다.

다. 자금관련 거래내역 -

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금 관련 주요 거래내역은 없습니다.

라. 당기말 및 전기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 다음과 같으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보는 없습니다(단위: 천원).

(1) 당기

- 해당사항 없음

(2) 전기

구 분	회사명	담보권자	담보제공자산	장부금액	채권최고액
기타 특수관계자	(주)부쉬매뉴팩처링코리아	(주)하나은행	토지(*)	779,679	2,280,000

(\*) 상기담보건과 관련하여 (주)부쉬매뉴팩처링코리아의 건물과 공동담보 설정이 되어 있습니다.

마. 회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 및 비등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
단기종업원급여	791,404	949,614
퇴직급여	86,401	112,728
합 계	877,806	1,062,342

14. 부가가치 계산에 필요한 계정

당기와 전기 중 부가가치 계산에 필요한 계정은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
급여	4,253,514	4,183,493
퇴직급여	281,376	451,027
복리후생비	676,048	697,789
감가상각비	378,774	385,213
무형자산상각비	1,145	7,061
세금과공과	204,887	41,669
합 계	5,795,743	5,766,252

15. 포괄손익계산서

회사의 포괄손익은 당기순이익과 동일합니다.

16. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

내 용	당기	전기
유형자산 취득을 위한 미지급금 증감	26,763	-

17. 보고기간후 사건

재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2020년 1월 31일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 부쉬코리아			
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	-	-	1	1	2	2	3	3	-	-	-	-	6	6	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	-	-	19	20	176	207	195	163	-	-	-	-	390	390
	합계	-	-	19	20	176	207	195	163	-	-	-	-	390	390

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.9.23~2019.12.20		
주요내용		과거 감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2019.12.19~2019.12.20	2 일	2 명	3 명	내부통제 이해 및 평가
	2020.01.20~2020.01.22	3 일	4 명	1 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019-12-26			1 일
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	상품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019-12-26			1 일
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	현금,어음,회원권			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2019.12.20, 2020.2.26			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-			- 일

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 20일	회사측: 이사회 감사인측: 업무 수행이사, 담당회 계사	서면회의	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2020년 02월 26일	회사측: 이사회 감사인측: 업무 수행이사, 담당회 계사	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등