

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	70
외부감사 실시내용.....	74

삼익THK 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 58(당) 기
2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

도원회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

삼익THK 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2023년 03월 16일

감사의견

우리는 삼익THK 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 삼익THK 주식회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 2에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 2에 기술하고 있는 바와같이 회사는 당기 중 종속기업이 신규 편입됨에 따라, 2022년 1월 1일 이후 개시하는 보고기간부터 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 별도재무제표를 작성하게 되었습니다. 이 재무제표는 2022년 12월 31일의 한국채택국제회계기준에 따른 최초 별도재무제표이므로 기업회계기준서 제1101호의 적용을 받습니다. 별도재무제표에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2021년 1월 1일이며, 이 재무제표는 2022년 12월 31일 현재 유효한 한국채택국제회계기준 및 관련 선택사항을 근거로 작성한 것입니다. 과거 공시 재무제표에서 별도재무제표로 전환되는 영향은 주석 11에서 설명하고 있습니다.

핵심감사사항

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

재고자산평가충당금 설정의 적정성

회사의 재고자산 총액은 보고기간말 현재 98,822백만원이고, 이 중 재고자산 평가충당금으로 인식한 금액은 6,772백만원입니다. 회사는 재고자산의 순실현가능가치 및 진부화에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가에는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 재고자산 금액의 중요성 및 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산 평가충당금의 적정성 검토를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

당기말 현재 회사의 재고자산 평가충당금의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 재고자산 평가충당금 설정에 대한 회계정책을 확인하고 관련 내부통제 이해 및 평가 수행
- 재고자산 평가충당금 설정과 관련한 회사의 회계정책이 관련 회계기준에 부합하는지 검토
- 회사가 재고자산 평가를 위해 제시한 재고자산 목록의 완전성을 검토
- 재고자산의 순실현가능가치 산정 시 사용된 추정 판매가격의 적합성을 검토
- 회사가 제시한 재고자산 평가충당금을 재계산하고 회계처리의 적정성을 검토

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 본 보고서의 강조사항 및 주석 2와 11에서 설명하는 바와 같이 당기중 종속기업이 신규로 편입되어 전기말 및 전기기초 별도재무제표로 재작성되었으며 감사받지 않은 재무제표입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 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 일부로써 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는 :

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 안 섭입니다.

서울시 강남구 테헤란로 87길 21(삼성동, 동성빌딩)
도원회계법인
대표이사 임진윤

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일후

이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

삼익THK주식회사

제 58(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 57(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼익THK주식회사 대표이사 진영환

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 달서구 성서동로 163
(전 화) 053-665-7000

재무상태표

제 58(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 57(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 57(전) 기초 2021년 1월 1일 현재

삼익THK주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 58(당) 기말		제 57(전) 기말 (감사받지 아니한 재무제표)		제 57(전) 기초 (감사받지 아니한 재무제표)	
자 산						
I. 유동자산		201,698,422,387		154,051,792,047		162,922,428,016
현금및현금성자산(주36,38)	20,464,186,038		26,080,765,718		28,136,364,514	
매출채권및기타유동채권(주7,38,41)	81,322,237,198		58,584,665,754		50,561,743,400	
기타유동금융자산(주8)	-		-		49,700,000	
기타유동자산(주9)	1,089,638,571		734,302,882		1,050,582,878	
채고자산(주10,17)	98,822,360,580		68,652,057,693		83,124,037,224	
II. 비유동자산		237,594,584,026		219,662,272,314		220,406,989,880
종속기업투자주식(주11,41)	2,000,000,000		-		-	
관계기업투자주식(주11,41)	749,881,840		749,881,840		749,881,840	
기타비유동금융자산(주6,12,38,41)	2,648,252,030		2,122,115,162		2,821,344,040	
기타비유동자산	262,627,860		235,544,860		235,544,860	
순확정급여자산(주23)	607,875,917		-		-	
유형자산(주13,17,21)	227,393,887,655		212,486,022,374		212,269,280,842	
투자부동산(주14)	-		-		874,147,092	
사용권자산(주39)	558,655,335		-		-	
무형자산(주15)	1,160,265,431		1,160,265,431		1,160,265,431	
이연법인세자산(주33)	2,213,137,958		2,908,442,647		2,296,525,775	
자 산 총 계		439,293,006,413		373,714,064,361		383,329,417,896
부 채						
I. 유동부채		188,122,506,270		117,106,846,744		118,202,668,016
매입채무및기타유동채무(주16,21,38,41)	56,354,287,364		47,290,714,665		33,576,700,981	
계약부채	313,000,000		-		-	
단기차입금(주17,38,40,41)	94,000,000,000		53,000,000,000		53,596,860,000	
유동성장기부채(주17,38,40,41)	25,797,700,000		6,250,000,000		22,500,000,000	
기타유동금융부채(주18,38,39,41)	8,663,551,460		7,245,917,384		5,807,329,397	
기타유동부채(주19)	835,916,307		1,281,787,108		1,318,861,662	
총당부채(주20)	32,826,319		216,678,319		387,664,367	
당기법인세부채(주33)	2,159,402,101		1,821,749,268		1,015,251,609	
II. 비유동부채		45,178,610,727		63,701,881,676		79,436,800,954
장기차입금(주17,38,40,41)	43,000,000,000		59,953,600,000		74,563,900,000	
기타비유동금융부채(주22,38,39,41)	943,781,902		541,000,000		705,000,000	
확정급여부채(주23)	-		2,307,571,877		3,413,601,047	
기타장기종업원급여부채(주23)	1,234,828,825		899,709,799		754,299,907	
부 채 총 계		233,301,116,997		180,808,728,420		197,639,468,970
자 본						
I. 자본금(주1,24)		10,500,000,000		10,500,000,000		10,500,000,000
II. 자본잉여금(주24)		16,800,696,205		16,800,696,205		16,800,696,205
III. 자기주식(주25)		(944,290,458)		(944,290,458)		(944,290,458)
IV. 기타자본구성요소(주26)		8,828,027,202		8,984,362,919		9,024,126,444

V. 이익잉여금(주27)		170,807,456,467		157,564,567,275		150,309,416,735
자 본 총 계		205,991,889,416		192,905,335,941		185,689,948,926
부채와자본총계		439,293,006,413		373,714,064,361		383,329,417,896

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 58(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 57(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

삼익THK주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 58(당) 기		제 57(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 매출액(주5,41)		339,133,931,324		310,484,619,649
제품매출액	299,939,183,456		277,027,344,212	
상품매출액	39,194,747,868		33,457,275,437	
II. 매출원가(주29,41)		284,526,001,114		266,953,521,453
제품매출원가	251,350,803,117		238,673,238,968	
상품매출원가	33,175,197,997		28,280,282,485	
III. 매출총이익		54,607,930,210		43,531,098,196
IV. 판매비와관리비(주29,30)		33,938,259,205		28,721,102,406
V. 영업이익		20,669,671,005		14,809,995,790
VI. 영업외손익		(1,239,143,693)		(886,802,207)
기타수익(주31,41)	5,953,923,513		3,918,284,615	
기타비용(주31,41)	2,814,004,599		1,983,677,296	
금융수익(주32,38)	151,856,889		126,938,886	
금융비용(주32,38)	4,530,919,496		2,948,348,412	
VII. 법인세비용차감전순이익		19,430,527,312		13,923,193,583
VIII. 법인세비용(주33)		3,012,496,933		2,311,558,664
IX. 당기순이익		16,418,030,379		11,611,634,919
X. 기타포괄손익		2,878,523,096		(1,291,247,904)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		2,878,523,096		(1,291,247,904)
확정급여제도의 재측정요소(주23)	3,836,736,806		(1,604,467,153)	
관련법인세(주33)	(801,877,993)		352,982,774	
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손익(주12,32)	(197,643,132)		(50,978,878)	
관련법인세(주33)	41,307,415		11,215,353	
XI. 총포괄이익		19,296,553,475		10,320,387,015
XII. 주당이익(주34)				
기본주당이익		793		561

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 58(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 57(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

삼익THK주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자기주식	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
I. 2021.1.1 (기초자본) (감사받지 아니한 재무제표)	10,500,000,000	16,800,696,205	(944,290,458)	9,024,126,444	150,309,416,735	185,689,948,926
II. 총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	11,611,634,919	11,611,634,919
확정급여제도의 재측정요소(주23)	-	-	-	-	(1,251,484,379)	(1,251,484,379)
기타포괄손익-						
공정가치측정금융자산평가손익(주 12.32)	-	-	-	(39,763,525)	-	(39,763,525)
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등						
연차배당(주28)	-	-	-	-	(3,105,000,000)	(3,105,000,000)
IV. 2021.12.31 (기말자본) (감사받지 아니한 재무제표)	10,500,000,000	16,800,696,205	(944,290,458)	8,984,362,919	157,564,567,275	192,905,335,941
I. 2022.1.1 (기초자본) (감사받지 아니한 재무제표)	10,500,000,000	16,800,696,205	(944,290,458)	8,984,362,919	157,564,567,275	192,905,335,941
II. 총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	-	16,418,030,379	16,418,030,379
확정급여제도의 재측정요소(주23)	-	-	-	-	3,034,858,813	3,034,858,813
기타포괄손익-						
공정가치측정금융자산평가손익(주 12.32)	-	-	-	(156,335,717)	-	(156,335,717)
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등						
연차배당(주28)	-	-	-	-	(6,210,000,000)	(6,210,000,000)
IV. 2022.12.31 (기말자본)	10,500,000,000	16,800,696,205	(944,290,458)	8,828,027,202	170,807,456,467	205,991,889,416

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 58(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 57(전) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

삼익THK주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 58(당) 기		제 57(전) 기 (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동현금흐름		(13,011,686,240)		46,661,788,251
1. 영업활동에서 창출된 현금	(10,389,255,859)		48,287,629,115	
(1) 당기순이익	16,418,030,379		11,611,634,919	
(2) 손익조정항목(주35)	28,059,215,330		23,288,657,285	
(3) 자산·부채증감(주35)	(54,866,501,568)		13,387,336,911	
2. 배당금의 수취	102,521,198		51,180,826	
3. 이자의 수취	49,335,691		75,758,060	
4. 법인세의 납부	(2,774,287,270)		(1,752,779,750)	
II. 투자활동현금흐름		(26,575,754,142)		(11,313,720,945)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	175,846,052		2,359,432,400	
단기금융상품의 감소	-		1,160,000,000	
장기투자증권의 처분	-		25,500,000	
유형자산의 처분	21,776,052		8,182,400	
매각예정비유동자산의 처분	-		1,050,000,000	
임차보증금의 감소	154,070,000		115,750,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(26,751,600,194)		(13,673,153,345)	
장기금융상품의 증가	749,850,000		640,000,000	
장기투자증권의 취득	-		-	
종속기업투자주식의 취득	2,000,000,000		-	
유형자산의 취득	23,846,667,194		13,020,153,345	
임차보증금의 증가	128,000,000		13,000,000	
기타비유동자산의 증가	27,083,000		-	
III. 재무활동현금흐름		34,170,240,695		(37,377,393,148)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	135,000,000,000		68,100,000,000	
단기차입금의 차입	125,000,000,000		68,000,000,000	
장기차입금의 차입	10,000,000,000		-	
정부보조금의 수령	-		100,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(100,829,759,305)		(105,477,393,148)	
단기차입금의 상환	84,000,000,000		68,596,860,000	
리스부채의 상환	326,456,285		300,250,800	
유동성장기부채의 상환	6,250,000,000		22,500,000,000	
장기차입금의 조기상환	-		8,000,000,000	
배당금의 지급	6,210,000,000		3,105,000,000	
이자의 지급	4,043,303,020		2,975,282,348	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		(5,417,199,687)		(2,029,325,842)
V. 기초의 현금및현금성자산		26,080,765,718		28,136,364,514
VI. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과		(199,379,993)		(26,272,954)
VII. 기말의 현금및현금성자산(IV+V+VI)		20,464,186,038		26,080,765,718

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 58(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제 57(전) 기말 2021년 12월 31일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)

제 57(전) 기초 2021년 1월 1일 현재
(감사받지 아니한 재무제표)

삼익THK주식회사

1. 회사의 개요

삼익THK주식회사(이하 "당사"라 함)는 1965년 10월 5일 설립되어 기타 기계 및 장비제품 (Linear Motion System 등)의 제조 및 판매 등을 영업 목적으로 하고 있습니다. 또한, 당사는 THK CO.,LTD.와 직동가이드(LM GUIDE)의 생산 및 판매를 목적으로 1991년 5월 31일 합작계약 및 기술도입계약을 체결하고 1991년 12월 30일자로 외자도입법에 의거 산업통상 자원부에 외국인투자기업으로 등록하였습니다. 당사는 1989년 9월에 (주)한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 자본금은 105억원입니다.

당사는 정관에 의해 액면금액을 기준으로 연 9% 이상의 금전 배당을 받을 수 있는 누적적·참가적 무의결권 기명식 우선주를 10,000,000주 범위 내에서 발행할 수 있도록 하고 있으며, 전환권을 부여하는 전환사채를 300억원 범위 내에서 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 당기말 현재 우선주 및 전환사채 발행 내역은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 당기 중 종속기업이 신규 편입됨에 따라, 2022년 1월 1일 이후 개시하는 보고기간부터 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 별도재무제표를 작성하게 되었습니다. 이 재무제표는 2022년 12월 31일의 한국채택국제회계기준에 따른 최초 별도재무제표이므로 기업회계기준서 제1101호의 적용을 받습니다. 별도재무제표에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2021년 1월 1일이며, 이 재무제표는 2022년 12월 31일 현재 유효한 한국채택국제회계기준 및 관련 선택사항을 근거로 작성한 것입니다. 과거 공시 재무제표에서 별도재무제표로 전환되는 영향은 주석 11에서 설명하고 있습니다.

당사의 재무제표는 2023년 2월 3일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 24일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성

되고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래에 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 11 : 관계기업투자주식 - 당사가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 39 : 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 38: 매출채권및기타유동채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정
- 주석 23: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 40: 우발부채 및 약정사항 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지

않은 공시가격

- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 38에 포함되어 있습니다.

3. 회계정책의 변경

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부

터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 대로 당사는 단일부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초의 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만, 한 번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 한 번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

1) 금융자산 - 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식이 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

2) 금융자산 - 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
 원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖의 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액을 나타내며, 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

3) 금융자산 - 후속측정과 손익

금융자산 분류	후속측정과 손익 인식 방법
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익 또한 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.
------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

③ 제거

1) 금융자산

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

2) 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준이 변경됩니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준과 경제적으로 동등함

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

① 금융자산과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실

을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수 증가에 따라 증가한다고 가정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대 존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속 기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약 기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액 (즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 결제기간 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 장부금액으로하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 추정내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건축물	20~40년
기계장치	8년
차량운반구	4~5년
기타의유형자산	4년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고재검토결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액을차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

당사 보유 무형자산은 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
회원권	비한정

내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정 자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

① 자산 관련 정부보조금

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 수익 관련 정부보조금

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가를 비용으로 인식하는기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 일부 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정

되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

이자율지표 개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약대가를 배분합니다.

(14) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(15) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와

기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거시에, 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여

결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(17) 충당부채

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

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

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

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

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 외화거래

재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다.

당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

용역수익은 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 상품매출은 자산에 대한 통

제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(21) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 금융자산으로부터 발생하는 배당금수익
- 이자비용

이자수익 및 이자비용은 기간의 경과에 따른 이자발생액을 당기손익으로 인식하며, 배당금 수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고, 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용

하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(23) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순이익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안에유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의 (기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')
- 계약이행원가 (기업회계기준서 제1037호 '손실부담계약')
- 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세 (기업회계기준서 제1012호 '법인세')

5. 영업부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문(자동차기기 및 부품제조)으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당사의 보고부문

당사의 보고부문은 단일부문입니다. 다만, 내부보고목적으로 품목별로 매출액을 구분하고 있으며, 당기 및 전기의 품목별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 58(당) 기	제 57(전) 기
LM시스템	160,545,223,364	153,897,225,558
메카트로시스템	135,907,619,391	120,173,230,676
줄	3,486,340,701	2,956,887,978
기타	39,194,747,868	33,457,275,437
합 계	339,133,931,324	310,484,619,649

(2) 지역별 부문정보

당사는 국내매출과 국외매출로 분류하고 있으며 각 부문별로 수익을 창출하는 재화의 내역은 다음과 같습니다.

구분	지역	재화
국내	-	자동화 기기 및 부품, 기타 조립금속 제품, 산업용 기계장비
국외	중국, 일본, 유럽	자동화 기기 및 부품, 기타 조립금속 제품, 산업용 기계장비

국외매출액의 비중이 적어 매출현황 등을 구분 표시하지 않았습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 당사의 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 영업수익은 60,531,332천원이며, 전기 중 당사의 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 영업수익은 77,048,460천원입니다.

6. 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보제공 금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과목	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초	사용제한내용
장기금융상품	8,500,000	8,500,000	8,500,000	당좌개설보증금

7. 매출채권및기타유동채권

매출채권및기타유동채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는바, 당기말과 전기말 및 전기초 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타유동채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)										
범주	과목	제 58(당) 기말			제 57(전) 기말			제 57(전) 기초		
		총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
특수관계자	매출채권	424,833,197	-	424,833,197	235,248,258	-	235,248,258	114,972,947	-	114,972,947
	미수금	16,121,600	-	16,121,600	16,953,750	-	16,953,750	17,231,500	-	17,231,500
기타	매출채권	81,288,004,937	(427,259,756)	80,860,745,181	58,713,831,622	(403,471,406)	58,310,360,216	50,884,435,019	(460,638,726)	50,423,796,293
	미수금	20,537,220	-	20,537,220	22,103,530	-	22,103,530	5,742,660	-	5,742,660
합계		81,749,496,954	(427,259,756)	81,322,237,198	58,988,137,160	(403,471,406)	58,584,665,754	51,022,382,126	(460,638,726)	50,561,743,400

당사의 매출채권및기타유동채권과 관련된 신용위험, 시장위험에 대한 노출 및 손상차손은 주석 38에서 설명하고 있습니다.

8. 기타유동금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과 목	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
단기대여금	-	-	49,700,000

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과 목	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
선급금	974,378,347	387,602,921	573,721,695
선급비용	115,260,224	102,016,323	111,098,744
사용권 자산	-	244,683,638	365,762,439
합 계	1,089,638,571	734,302,882	1,050,582,878

10. 재고자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)									
구 분	제 58(당) 기말			제 57(전) 기말			제 57(전) 기초		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	3,256,757,344	(139,203,517)	3,117,553,827	1,838,228,653	(97,070,154)	1,741,158,499	1,265,886,103	(132,196,084)	1,133,690,019
제품	41,639,608,235	(3,312,072,050)	38,327,536,185	26,608,143,257	(2,398,915,640)	24,209,227,617	37,251,156,095	(889,471,835)	36,361,684,260
반제품	10,011,902,652	(613,049,033)	9,398,853,619	9,733,694,676	(370,336,042)	9,363,358,634	12,628,661,912	-	12,628,661,912
재공품	23,153,368,190	-	23,153,368,190	12,140,636,312	-	12,140,636,312	12,272,883,922	-	12,272,883,922
원재료	15,599,035,031	(1,629,400,696)	13,969,634,335	14,015,267,126	(348,474,907)	13,666,792,219	14,499,263,651	(80,200,045)	14,419,063,606
부재료	7,114,470,276	(829,655,136)	6,284,815,140	5,107,471,446	(90,768,290)	5,016,703,156	3,953,442,964	(674,494,131)	3,278,948,833
저장품	1,534,296,338	(248,300,872)	1,285,995,466	1,538,076,843	(21,013,832)	1,517,063,011	1,685,819,700	-	1,685,819,700
미착품	3,284,603,818	-	3,284,603,818	997,118,245	-	997,118,245	1,343,284,972	-	1,343,284,972
합 계	105,594,041,884	(6,771,681,304)	98,822,360,580	71,978,636,558	(3,326,578,865)	68,652,057,693	84,900,399,319	(1,776,362,095)	83,124,037,224

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 58(당) 기	제 57(전) 기
재고자산평가손실	3,445,102,439	1,550,216,770

11. 종속기업및관계기업투자

(1) 당기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
회사명	소재지	주요 영업활동	결산월	지분율	제 58(당) 기말
삼익매츠벤처스(주)	국내	벤처투자	12월말	100.00%	2,000,000,000

당사는 당기 중 삼익매츠벤처스(주)의 보통주 100%를 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
회사명	소재지	주요 영업활동	결산월	지분율(*)	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
삼익키리우(주)	국내	자동차 부품 제조 및 판매	12월말	38.13%	749,881,840	749,881,840	749,881,840

(*) 당사의 관계기업에 대한 소유지분율은 37.41%이나, 관계기업의 자기주식 취득으로 인하여 유효지분율은 38.13%입니다.

(3) 주석 2에서 기술한 것과 같이, 당사는 당기에 종속기업이 신규 편입됨에 따라, 당기부터 별도재무제표 및 연결재무제표를 작성하게 되었습니다. 기존에 공시된 개별재무제표를 별도재무제표로 전환함에 따라 당사의 재무제표에 미치는 영향은 하기와 같습니다.

1) 재무상태에 미치는 영향

보고기간 종료일 현재 별도재무제표로의 전환으로 인해 전기말 및 전기초 현재 각각 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 제 57(전) 기말

(단위 : 원)			
과 목	총자산	총부채	총자본
개별재무제표	378,200,330,373	180,808,728,420	197,391,601,953
조정액(*) :			
관계기업투자주식	(5,324,400,894)	-	(4,522,786,244)
이연법인세자산	838,134,882	-	36,520,232
조정액합계	(4,486,266,012)	-	(4,486,266,012)
별도재무제표	373,714,064,361	180,808,728,420	192,905,335,941

(*) 관계기업투자지분의 평가방법을 지분법(개별재무제표)에서 원가법(별도재무제 표)으로 변경함에 따라 발생한 조정금액입니다.

② 제 57(전) 기초

(단위 : 원)			
과 목	총자산	총부채	총자본
개별재무제표	387,615,059,772	197,639,468,970	189,975,590,802
조정액(*):			
관계기업투자주식	(5,087,256,526)	-	(5,087,256,526)
이연법인세자산	801,614,650	-	801,614,650
조정액합계	(4,285,641,876)	-	(4,285,641,876)
별도재무제표	383,329,417,896	197,639,468,970	185,689,948,926

(*) 관계기업투자지분의 평가방법을 지분법(개별재무제표)에서 원가법(별도재무제 표)으로 변경함에 따라 발생한 조정금액입니다.

2) 재무성과에 미치는 영향

별도재무제표로의 전환으로 인해 당사의 재무성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 제 57(전) 기

(단위 : 원)		
과 목	당기순이익	총포괄손익
개별재무제표	11,812,259,055	10,521,011,151
조정액(*):		
지분법손익	(261,084,368)	(261,084,368)
배당금수익	23,940,000	23,940,000
법인세비용	36,520,232	36,520,232
조정액합계	(200,624,136)	(200,624,136)
별도재무제표	11,611,634,919	10,320,387,015

(*) 관계기업투자지분의 평가방법을 지분법(개별재무제표)에서 원가법(별도재무제 표)으로 변경함에 따라 발생한 조정금액입니다.

12. 기타비유동금융자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타비유동금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과 목	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 56(전) 기초
장기금융상품	1,688,350,000	938,500,000	1,458,500,000

장기투자증권	697,311,120	894,954,252	971,433,130
임차보증금	262,590,910	288,660,910	391,410,910
합 계	2,648,252,030	2,122,115,162	2,821,344,040

(2) 장기투자증권

① 당기말과 전기말 및 전기초 현재 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.
 장기투자증권은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품입니다.

i) 제 58(당) 기말

(단위 : 원)						
구 분	취득원가	미실현손익			손상차손 누계액	장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기 평가액	기말잔액		
시장성 있는 지분증권:						
(주)DGB금융지주	348,694,650	246,607,050	(151,681,350)	94,925,700	-	443,620,350
THK CO., LTD.	174,507,761	111,177,791	(45,960,782)	65,217,009	-	239,724,770
소 계	523,202,411	357,784,841	(197,642,132)	160,142,709	-	683,345,120
시장성 없는 지분증권:						
삼익SDT(주)	175,471,200	(175,470,200)	(1,000)	(175,471,200)	-	-
(주)대구시민프로축구단	100,000,000	-	-	-	(99,999,000)	1,000
송마디엠씨(주)	23,922,000	-	-	-	(23,892,000)	30,000
우진산업(주)	27,909,000	-	-	-	(27,874,000)	35,000
(주)에어스	7,500,000	-	-	-	-	7,500,000
출자금 등	121,900,000	(27,947,058)	-	(27,947,058)	(87,552,942)	6,400,000
소 계	456,702,200	(203,417,258)	(1,000)	(203,418,258)	(239,317,942)	13,966,000
합 계	979,904,611	154,367,583	(197,643,132)	(43,275,549)	(239,317,942)	697,311,120
이연법인세효과		(33,960,868)	41,307,415	7,346,547	52,649,947	

ii) 제 57(전) 기말

(단위 : 원)						
구 분	취득원가	미실현손익			손상차손 누계액	장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기 평가액	기말잔액		
시장성 있는 지분증권:						
(주)DGB금융지주	348,694,650	82,232,700	164,374,350	246,607,050	-	595,301,700
THK CO., LTD.	174,507,761	176,560,819	(65,383,028)	111,177,791	-	285,685,552
소 계	523,202,411	258,793,519	98,991,322	357,784,841	-	880,987,252
시장성 없는 지분증권:						
삼익SDT(주)	175,471,200	-	(175,470,200)	(175,470,200)	-	1,000
(주)대구시민프로축구단	100,000,000	-	-	-	(99,999,000)	1,000
송마디엠씨(주)	23,922,000	-	-	-	(23,892,000)	30,000
우진산업(주)	27,909,000	-	-	-	(27,874,000)	35,000
(주)에어스	7,500,000	-	-	-	-	7,500,000
출자금 등	121,900,000	(53,447,058)	25,500,000	(27,947,058)	(87,552,942)	6,400,000
소 계	456,702,200	(53,447,058)	(149,970,200)	(203,417,258)	(239,317,942)	13,967,000

합 계	979,904,611	205,346,461	(50,978,878)	154,367,583	(239,317,942)	894,954,252
이연법인세효과		(45,176,221)	11,215,353	(33,960,868)	52,649,947	

iii) 제 57(전) 기초

(단위 : 원)						
구 분	취득원가	미실현손익			손상차손 누계액	장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기 평가액	기말잔액		
시장성 있는 지분증권:						
(주)DGB금융지주	348,694,650	103,176,150	(20,943,450)	82,232,700	-	430,927,350
THK CO., LTD.	174,507,761	141,130,135	35,430,684	176,560,819	-	351,068,580
소 계	523,202,411	244,306,285	14,487,234	258,793,519	-	781,995,930
시장성 없는 지분증권:						
삼익SDT(주)	175,471,200	-	-	-	-	175,471,200
(주)대구시민프로축구단	100,000,000	-	-	-	(99,999,000)	1,000
송마디엠씨(주)	23,922,000	-	-	-	(23,892,000)	30,000
우진산업(주)	27,909,000	-	-	-	(27,874,000)	35,000
(주)에어스	7,500,000	-	-	-	-	7,500,000
출자금 등	147,400,000	-	(53,447,058)	(53,447,058)	(87,552,942)	6,400,000
소 계	482,202,200	-	(53,447,058)	(53,447,058)	(239,317,942)	189,437,200
합 계	1,005,404,611	244,306,285	(38,959,824)	205,346,461	(239,317,942)	971,433,130
이연법인세효과		(53,747,383)	8,571,162	(45,176,221)	52,649,947	

② 당기와 전기 중 장기투자증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
기초 장부금액	894,954,252	971,433,130
취득	-	-
처분	-	(25,500,000)
평가손익(법인세 차감전)	(197,643,132)	(50,978,878)
기말 장부금액	697,311,120	894,954,252

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 유형자산 취득원가와 감가상각누계액의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 58(당) 기말

(단위 : 원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	63,604,989,104	-	-	63,604,989,104

건축물	121,965,911,821	(24,421,944,732)	-	97,543,967,089
기계장치	136,616,444,237	(97,447,068,240)	(319,356,938)	38,850,019,059
차량운반구	1,632,994,896	(1,383,261,930)	-	249,732,966
기타의유형자산	19,985,555,485	(16,201,377,096)	(77,520,096)	3,706,658,293
건설중인자산	23,438,521,144	-	-	23,438,521,144
합 계	367,244,416,687	(139,453,651,998)	(396,877,034)	227,393,887,655

② 제 57(전) 기말

(단위 : 원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	63,604,989,104	-	-	63,604,989,104
건축물	121,361,061,821	(21,334,685,100)	-	100,026,376,721
기계장치	128,367,381,131	(91,367,425,925)	(432,030,713)	36,567,924,493
차량운반구	1,696,545,579	(1,609,850,057)	-	86,695,522
기타의유형자산	19,744,276,905	(15,780,781,683)	(149,047,546)	3,814,447,676
건설중인자산	8,385,588,858	-	-	8,385,588,858
합 계	343,159,843,398	(130,092,742,765)	(581,078,259)	212,486,022,374

③ 제 57(전) 기초

(단위 : 원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	63,604,989,104	-	-	63,604,989,104
건축물	120,908,855,171	(18,258,262,739)	-	102,650,592,432
기계장치	119,148,345,653	(84,634,710,560)	(478,559,903)	34,035,075,190
차량운반구	1,696,545,579	(1,505,273,500)	-	191,272,079
기타의유형자산	19,822,433,905	(14,661,339,792)	(182,473,958)	4,978,620,155
건설중인자산	6,808,731,882	-	-	6,808,731,882
합 계	331,989,901,294	(119,059,586,591)	(661,033,861)	212,269,280,842

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 58(당) 기

(단위 : 원)						
과 목	기초장부금액	취득액 (자본적 지출 포함)	처분액	감가상각비(*1)	기타증(감)액	기말장부금액
토지	63,604,989,104	-	-	-	-	63,604,989,104
건축물	100,026,376,721	-	-	(3,087,259,632)	604,850,000	97,543,967,089

기계장치	36,567,924,493	-	(746,925)	(8,857,772,244)	11,140,613,735	38,850,019,059
차량운반구	86,695,522	-	(4,000)	(64,196,992)	227,238,436	249,732,966
기타의유형자산	3,814,447,676	-	(157,000)	(1,827,488,774)	1,719,856,391	3,706,658,293
건설중인자산	8,385,588,858	28,745,490,848	-	-	(13,692,558,562)	23,438,521,144
합 계	212,486,022,374	28,745,490,848	(907,925)	(13,836,717,642)	-	227,393,887,655

(*1) 상기 감가상각비 13,836,718천원 중 1,911,609천원은 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 11,925,109천원은 제조원가에 포함되어 있습니다.

② 제 57(전) 기

(단위 : 원)						
과 목	기초장부금액	취득액 (자본적 지출 포함)	처 분 액	감가상각비(*1)	기타증(감)액(*2)	기말장부금액
토지	63,604,989,104	-	-	-	-	63,604,989,104
건축물	102,650,592,432	-	-	(3,076,422,361)	452,206,650	100,026,376,721
기계장치	34,035,075,190	-	(1,000)	(8,009,448,103)	10,542,298,406	36,567,924,493
차량운반구	191,272,079	-	-	(104,576,557)	-	86,695,522
기타의유형자산	4,978,620,155	-	(115,000)	(1,965,338,679)	801,281,200	3,814,447,676
건설중인자산	6,808,731,882	13,472,643,232	-	-	(11,895,786,256)	8,385,588,858
합 계	212,269,280,842	13,472,643,232	(116,000)	(13,155,785,700)	(100,000,000)	212,486,022,374

(*1) 상기 감가상각비 13,155,786천원 중 2,238,638천원은 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 10,917,148천원은 제조원가에 포함되어 있습니다.

(*2) 상기 기타증(감)액에는 정부보조금으로 취득한 유형자산 증가분 100,000천원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 토지, 건축물 및 기계장치는 금융회사 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석17 참조).

14. 투자부동산

(1) 전기초 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 제 57(전) 기초

(단위 : 원)			
과 목	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	280,588,237	-	280,588,237
건축물	778,437,833	(184,878,978)	593,558,855
합 계	1,059,026,070	(184,878,978)	874,147,092

(2) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 57(전) 기

(단위 : 원)						
과 목	기초장부금액	취득액 (자본적 지출 포함)	처 분 액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
토지	280,588,237	-	(280,588,237)	-	-	-
건축물	593,558,855	-	(583,828,382)	(9,730,473)	-	-
합 계	874,147,092	-	(864,416,619)	(9,730,473)	-	-

(3) 전기 중 투자부동산 관련 임대수익 및 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
과 목	제 57(전) 기
임대수익	14,000,000
직접 관련 영업비용	9,730,473

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 무형자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
취득원가	1,160,265,431	1,160,265,431	1,160,265,431
상각누계액	-	-	-
장부가액	1,160,265,431	1,160,265,431	1,160,265,431

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
기초금액	1,160,265,431	1,160,265,431
당기취득(계정대체 포함)	-	-
처분	-	-
기말금액	1,160,265,431	1,160,265,431

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 1,595,401천원 및 1,097,303천원입니다.

16. 매입채무및기타유동채무

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
범 주	과 목	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
특수관계자	매입채무	28,449,329,676	25,900,952,133	14,136,129,396
	미지급금	5,896,821,834	923,237,166	-
기 타	매입채무	18,444,104,070	17,063,953,365	16,251,142,463
	미지급금	3,564,031,784	3,402,572,001	3,189,429,122
합 계		56,354,287,364	47,290,714,665	33,576,700,981

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화단기차입금

(단위 : 원)					
차입처	내역	연이자율	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
(주)대구은행	운영자금 등	4.55~5.97%	43,000,000,000	33,000,000,000	25,000,000,000
(주)신한은행	운영자금	3.84%	8,000,000,000	8,000,000,000	-
한국산업은행	운영자금	3.63~5.11%	22,000,000,000	7,000,000,000	7,000,000,000
(주)우리은행	운영자금	5.46%	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000
한국수출입은행	운영자금	5.21%	8,000,000,000	-	5,000,000,000
(주)하나은행	운영자금	5.10%	8,000,000,000	-	-
합 계			94,000,000,000	53,000,000,000	42,000,000,000

② 외화단기차입금

(원화단위 : 원)					
차입처	내역	연이자율	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
한국수출입은행	외화운영자금	-	-	-	JPY 1,100,000,000
원화환산액			-	-	11,596,860,000

③ 원화장기차입금

(단위 : 원)					
차입처	내역	연이자율	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
(주)대구은행	시설자금	4.05~5.11%	44,500,000,000	50,750,000,000	73,250,000,000
	운영자금	5.46%	10,000,000,000	-	-
(주)신한은행	운영자금	-	-	-	8,000,000,000
소 계			54,500,000,000	50,750,000,000	81,250,000,000
차감 : 유동성장기부채			(11,500,000,000)	(6,250,000,000)	(22,500,000,000)

장기차입금	43,000,000,000	44,500,000,000	58,750,000,000
-------	----------------	----------------	----------------

④ 외화장기차입금

(원화단위 : 원)					
차입처	내역	연이자율	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 56(전) 기말
THK CO., LTD.	시설자금	1.80%	JPY 1,500,000,000	JPY 1,500,000,000	JPY 1,500,000,000
원화환산액			14,297,700,000	15,453,600,000	15,813,900,000
차감 : 유동성장기부채			(14,297,700,000)	-	-
외화장기차입금			-	15,453,600,000	15,813,900,000

(2) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 원)					
구 분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 이후	합 계
담보부 은행차입금	11,500,000,000	11,500,000,000	19,250,000,000	12,250,000,000	54,500,000,000
담보부 차입금	14,297,700,000	-	-	-	14,297,700,000
합 계	25,797,700,000	11,500,000,000	19,250,000,000	12,250,000,000	68,797,700,000

(3) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	50,092,335,926	138,600,000,000	시설·운영자금	97,500,000,000	(주)대구은행
건축물	82,535,016,100				
기계장치	2,996,061,204				
재고자산	100,411,787,121	115,473,555,189	원화운영자금	8,000,000,000	한국수출입은행
토지(*)	14,610,707,820	14,297,700,000	외화시설자금	14,297,700,000	THK CO., LTD.
합 계	250,645,908,171	268,371,255,189		119,797,700,000	

(*) THK CO., LTD.에게 제공한 토지 관련 담보설정금액과 차입금액은 일본국 법화인 엔화 15억엔을 2022년 12월 31일 현재 재정환율로 환산한 금액입니다.

18. 기타유동금융부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과 목		제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
미지급비용	특수관계자	435,649,527	479,149,774	366,853,511
	기 타	8,019,615,812	6,517,517,254	5,069,756,344
리스부채		208,286,121	249,250,356	370,719,542
합 계		8,663,551,460	7,245,917,384	5,807,329,397

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타유동부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과 목	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
선수금	397,660,559	437,563,458	252,937,542
예수금	293,153,541	229,276,711	222,119,248
부가세예수금	145,102,207	614,946,939	838,259,547
선수수익	-	-	5,545,325
합 계	835,916,307	1,281,787,108	1,318,861,662

20. 충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
기초금액	216,678,319	387,664,367
설정(환입)	-	28,810,000
감소	(183,852,000)	(199,796,048)
기말금액	32,826,319	216,678,319

판매보증충당부채는 주로 로봇제품과 관련되어 있으며, 당사는 유사한 제품 및 서비스와 관련된 과거 보증 자료를 기초로 충당부채를 추정하였습니다.

21. 정부보조금

(1) 자산 취득 관련 보조금

당기말과 전기말 현재 자산 취득 관련 보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 58(당) 기말		제 57(전) 기말		제 57(전) 기초	
	기계장치	기타의유형자산	기계장치	기타의유형자산	기계장치	기타의유형자산
보조금 수령액	901,390,200	334,144,800	901,390,200	334,144,800	837,250,000	298,285,000
전기말까지 감가상각비와 상계액	(469,359,487)	(185,097,254)	(358,690,097)	(115,811,042)	(263,330,729)	(53,248,542)
당기 중 감가상각비와 상계액	(112,673,775)	(71,527,450)	(110,669,390)	(69,286,212)	(95,359,368)	(62,562,500)
장부가액	319,356,938	77,520,096	432,030,713	149,047,546	478,559,903	182,473,958

(2) 기술 개발 관련 보조금

당기말 현재 개발 성공시 납부하여야 할 기술료 326,600천원을 미지급금으로 계상하고 있습니다. 당기 및 전기 중 기술 개발 관련 보조금으로 수령하고, 사용한 경우 관련 비용과 상계처리한 보조금의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 58(당) 기

(단위 : 원)			
구 분	당기 이전	당기	당기말 누계
중견기업 수출지원기반활용 사업	287,429,733	46,545,000	333,974,733
6자유도 협동로봇 플랫폼 기술 개발(*1)	99,022,811	-	99,022,811
잉크젯 기술을 적용한 300 PPI급 OLED 인쇄 장비 및 공정 기술 개발(*1)	294,085,655	435,655,722	729,741,377
협동로봇 상용화 시제품 기술개발 및 성능평가(*1)	57,686,271	-	57,686,271
고하중, 고정밀 리니어 롤러 가이드 개발(*1)	267,875,119	418,385,227	686,260,346
합 계	1,006,099,589	900,585,949	1,906,685,538

(*1) 기술개발 성공시 보조금 수령액의 20%를 기술료로 납부하는 약정이 있습니다.

② 제 57(전) 기

(단위 : 원)			
구 분	전기 이전	전기	전기말 누계
중견기업 수출지원기반활용 사업	199,189,733	88,240,000	287,429,733
6자유도 협동로봇 플랫폼 기술 개발(*1)	94,454,675	4,568,136	99,022,811
잉크젯 기술을 적용한 300 PPI급 OLED 인쇄 장비 및 공정 기술 개발(*1)	162,935,315	131,150,340	294,085,655
협동로봇 상용화 시제품 기술개발 및 성능평가(*1)	-	57,686,271	57,686,271
고하중, 고정밀 리니어 롤러 가이드 개발(*1)	-	267,875,119	267,875,119
합 계	456,579,723	549,519,866	1,006,099,589

(*1) 기술개발 성공시 보조금 수령액의 20%를 기술료로 납부하는 약정이 있습니다.

22. 기타비유동금융부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타비유동금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과 목		제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
임대보증금	특수관계자	150,000,000	71,000,000	66,000,000
	기 타	438,000,000	470,000,000	639,000,000
장기리스부채		355,781,902	-	-
합 계		943,781,902	541,000,000	705,000,000

23. 확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 재무상태표에 인식된 확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
확정급여채무의 현재가치	40,950,162,773	43,743,028,491	39,780,206,805
사외적립자산의 공정가치	(41,558,038,690)	(41,435,456,614)	(36,366,605,758)
재무상태표상 확정급여부채(자산)	(607,875,917)	2,307,571,877	3,413,601,047

당사는 (주)대구은행, 삼성생명보험(주), 교보생명보험(주), 미래에셋생명보험(주)의 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 당사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되며, 연 1.99%의 수익이 발생하고 있습니다.

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

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

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
급여	43,058,608,008	37,495,536,340
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	3,783,264,857	3,584,477,441
합 계	46,841,872,865	41,080,013,781

(3) 당사는 2023년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 3,000,000천원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산의 공정가치		순확정급여(자산)부채	
	제 58(당) 기	제 57(전) 기	제 58(당) 기	제 57(전) 기	제 58(당) 기	제 57(전) 기
기초잔액	43,743,028,491	39,780,206,805	(41,435,456,614)	(36,366,605,758)	2,307,571,877	3,413,601,047
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	4,046,823,461	3,786,292,585	-	-	4,046,823,461	3,786,292,585
이자원가(수익)	1,215,180,752	892,986,195	(1,478,739,356)	(1,094,801,339)	(263,558,604)	(201,815,144)
소 계	5,262,004,213	4,679,278,780	(1,478,739,356)	(1,094,801,339)	3,783,264,857	3,584,477,441
기타포괄손익(재측정손익)으로 인식 :						
보험수리적손익	(4,529,020,635)	1,076,967,103	-	-	(4,529,020,635)	1,076,967,103
인구통계적 가정	-	210,536,430	-	-	-	210,536,430
재무적 가정	(7,515,076,138)	249,460,528	-	-	(7,515,076,138)	249,460,528

가정과 실제차이	2,986,055,503	616,970,145	-	-	2,986,055,503	616,970,145
사외적립자산 수익	-	-	692,283,829	527,500,050	692,283,829	527,500,050
소 계	(4,529,020,635)	1,076,967,103	692,283,829	527,500,050	(3,836,736,806)	1,604,467,153
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(3,200,000,000)	(6,000,000,000)	(3,200,000,000)	(6,000,000,000)
관계사로부터 전입	-	-	-	-	-	-
급여 지급	(3,525,849,296)	(1,793,424,197)	3,863,873,451	1,498,450,433	338,024,155	(294,973,764)
소 계	(3,525,849,296)	(1,793,424,197)	663,873,451	(4,501,549,567)	(2,861,975,845)	(6,294,973,764)
기말잔액	40,950,162,773	43,743,028,491	(41,558,038,690)	(41,435,456,614)	(607,875,917)	2,307,571,877

(5) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위 : 원)			
과 목	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
퇴직연금예치금(*)	41,552,788,290	41,429,834,914	36,360,984,058
국민연금전환금	5,250,400	5,621,700	5,621,700
합 계	41,558,038,690	41,435,456,614	36,366,605,758

(*) 상기 예치금은 원리금이 보장되는 정기예금입니다.

(6) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사가 장기근속한 임직원에 대해 지급하는 포상과 관련하여 지급하는 기타종업원급여와 관련된 부채(장기미지급비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과 목	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
기타장기종업원급여부채	1,234,828,825	899,709,799	754,299,907

당기와 전기 중 기타장기종업원급여와 관련하여 인식된 손익은 각각 406,919천원, 310,810천원 입니다.

(7) 확정급여채무 관련 사항

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정(가중평균)은 다음과 같습니다.

과 목	제 58(당) 기	제 57(전) 기
할인율	5.89%	3.59%
미래 임금인상률	2.98%	2.63%

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 13.46년 및 11.57년입니다.

② 민감도분석

(단위 : 원)		
구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
임금인상률의 변동	1% 상승	3,582,156,935
	1% 하락	(3,128,648,196)
할인율의 변동	1% 상승	(3,019,301,919)
	1% 하락	3,509,298,213

24. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위 : 원)			
구 분	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
수권주식수	80,000,000주	80,000,000주	80,000,000주
주당금액	500	500	500
발행주식수	21,000,000주	21,000,000주	21,000,000주
보통주자본금	10,500,000,000	10,500,000,000	10,500,000,000

당기말 현재 자기주식 300,000주 외에는 의결권이 제한된 주식은 없습니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과 목	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
주식발행초과금	16,055,737,705	16,055,737,705	16,055,737,705
기타자본잉여금	744,958,500	744,958,500	744,958,500
합 계	16,800,696,205	16,800,696,205	16,800,696,205

25. 자본조정

당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본조정의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과 목	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
자기주식	(944,290,458)	(944,290,458)	(944,290,458)

당사는 주가안정 등의 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기 중 자기주식 취득 및 처분 등의 변동내역은 없습니다.

26. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자본구성요소의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과 목	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
공정가치측정금융자산평가이익	102,743,194	259,077,911	201,858,946
공정가치측정금융자산평가손실	(138,672,195)	(138,671,195)	(41,688,705)
재평가적립금	8,863,956,203	8,863,956,203	8,863,956,203
합 계	8,828,027,202	8,984,362,919	9,024,126,444

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과 목	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
법정적립금	5,877,000,000	5,877,000,000	5,877,000,000
임의적립금	102,030,045,753	102,030,045,753	102,030,045,753
미처분이익잉여금	62,900,410,714	49,657,521,522	42,402,370,982
합 계	170,807,456,467	157,564,567,275	150,309,416,735

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
기초금액	157,564,567,275	150,309,416,735
당기순이익	16,418,030,379	11,611,634,919
배당금	(6,210,000,000)	(3,105,000,000)
확정급여제도의 재측정요소	3,034,858,813	(1,251,484,379)
기말금액	170,807,456,467	157,564,567,275

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	제 58(당) 기		제 57(전) 기
	처분예정일 : 2023년 3월 24일		(감사받지 아니한 재무제표) 처분확정일 : 2022년 3월 28일
I. 미처분이익잉여금		62,900,410,714	49,657,521,522
전기이월미처분이익잉여금	43,447,521,522		39,297,370,982
확정급여제도의 재측정요소	3,034,858,813		(1,251,484,379)

당기순이익	16,418,030,379		11,611,634,919	
II. 임의적립금 등의 이입액			-	-
III. 합계(I + II)		62,900,410,714		49,657,521,522
IV. 이익잉여금 처분액		6,210,000,000		6,210,000,000
배당금				
주당배당금(률)	6,210,000,000		6,210,000,000	
제58(당)기 - 보통주: 300원(60%)				
제57(전)기 - 보통주: 300원(60%)				
V. 차기이월미처분이익잉여금(III-IV)		56,690,410,714		43,447,521,522

28. 배당금

당기 및 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
배당받을 주식수	20,700,000주	20,700,000주
주당배당금액	300	150
액면배당률	60%	30%
금액	6,210,000,000	3,105,000,000

29. 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 제 58(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	(18,190,267,346)	-	34,551,593,325	16,361,325,979
제품	(5,364,644,079)	-	-	(5,364,644,079)
반제품, 재공품	(11,449,227,939)	-	-	(11,449,227,939)
상품	(1,376,395,328)	-	34,551,593,325	33,175,197,997
원재료, 부재료 의 사용액	-	-	160,414,215,265	160,414,215,265
종업원급여	-	18,252,614,515	28,589,258,350	46,841,872,865
감가상각비	-	1,911,608,609	11,925,109,033	13,836,717,642
여비교통비	-	761,583,118	710,149,671	1,471,732,789
소모품비	-	939,333,901	7,480,805,458	8,420,139,359
세금과공과	-	1,430,106,104	1,962,801,428	3,392,907,532
광고선전비	-	1,209,540,541	-	1,209,540,541

운반비	-	1,067,557,830	805,936,661	1,873,494,491
지급수수료	-	2,631,632,005	4,853,925,591	7,485,557,596
대손상각비	-	23,788,350	-	23,788,350
외주가공비	-	-	40,905,378,674	40,905,378,674
기타비용	-	5,710,494,232	10,517,095,004	16,227,589,236
합 계	(18,190,267,346)	33,938,259,205	302,716,268,460	318,464,260,319

(2) 제 57(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	19,828,467,241	-	28,887,750,965	48,716,218,206
제품	16,405,490,179	-	-	16,405,490,179
반제품,재공품	4,030,445,542	-	-	4,030,445,542
상품	(607,468,480)	-	28,887,750,965	28,280,282,485
원재료, 부재료 의 사용액	-	-	137,156,800,057	137,156,800,057
종업원급여	-	15,569,412,065	25,510,601,716	41,080,013,781
감가상각비	-	2,238,638,020	10,917,147,680	13,155,785,700
여비교통비	-	557,820,757	527,166,870	1,084,987,627
소모품비	-	496,592,092	5,602,409,133	6,099,001,225
세금과공과	-	1,351,374,324	1,695,620,835	3,046,995,159
광고선전비	-	1,047,965,919	-	1,047,965,919
운반비	-	1,015,031,114	635,963,522	1,650,994,636
지급수수료	-	2,563,540,124	4,650,104,573	7,213,644,697
대손상각비	-	159,080,841	-	159,080,841
외주가공비	-	-	23,186,826,404	23,186,826,404
기타비용	-	3,721,647,150	8,354,662,457	12,076,309,607
합 계	19,828,467,241	28,721,102,406	247,125,054,212	295,674,623,859

30. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 58(당) 기	제 57(전) 기
급여	16,731,370,594	14,144,506,738
퇴직급여	1,820,239,613	1,372,589,539
복리후생비	2,487,328,886	1,753,525,427

여비교통비	761,583,118	557,820,757
통신비	92,176,369	87,570,781
수도광열비	168,019,926	243,066,247
차량유지비	320,744,390	258,320,846
소모품비	939,333,901	496,592,092
세금과공과	1,430,106,104	1,351,374,324
감가상각비	1,911,608,609	2,238,638,020
투자부동산상각비	-	9,730,473
사용권자산상각비	316,028,656	290,916,487
수선비	322,117,542	57,955,059
보험료	36,744,507	34,117,981
접대비	857,353,237	703,533,539
광고선전비	1,209,540,541	1,047,965,919
운반비	1,067,557,830	1,015,031,114
견본비	7,187,330	35,798,289
경상연구개발비	363,194,864	171,759,216
지급수수료	2,631,632,005	2,563,540,124
연수비	169,530,346	28,666,345
도서인쇄비	269,957,787	69,145,398
대손상각비(대손충당금환입)	23,788,350	159,080,841
판매보증비	-	28,810,000
잡비	1,114,700	1,046,850
합 계	33,938,259,205	28,721,102,406

31. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 58(당) 기	제 57(전) 기
임대료	378,261,973	277,781,466
외환차익	2,461,760,385	1,746,728,568
외화환산이익	2,475,367,847	857,320,460
유형자산처분이익	21,055,152	328,633,163
잡이익	617,478,156	707,820,958
합 계	5,953,923,513	3,918,284,615

(2) 당기와 전기 중 발생한 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
외환차손	954,221,408	1,048,653,001
외화환산손실	1,352,070,794	116,831,732
기부금	506,200,000	680,900,000
유형자산처분손실	187,025	134,983,382
잡손실	1,325,372	2,309,181
합 계	2,814,004,599	1,983,677,296

32. 순금융원가

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
(1) 금융수익	151,856,889	126,938,886
이자수익(상각후원가측정금융자산)	49,335,691	75,758,060
배당금수익	102,521,198	51,180,826
(2) 금융비용	(4,530,919,496)	(2,948,348,412)
이자비용(상각후원가측정금융부채)	(4,530,919,496)	(2,948,348,412)
(3) 당기손익에 인식된 순금융원가 ((1)+(2))	(4,379,062,607)	(2,845,349,526)
(4) 기타포괄손익에 인식된 순금융원가	(156,335,717)	(39,763,525)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(156,335,717)	(39,763,525)

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
당기법인세비용 :		
당기법인세	3,104,749,570	2,569,590,298
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(26,986,748)	(10,312,889)
소 계	3,077,762,822	2,559,277,409
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸	695,304,689	(611,916,873)
자본에 직접 반영된 법인세 부담액	(760,570,578)	364,198,127
법인세비용	3,012,496,933	2,311,558,664

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 58(당) 기			제 57(전) 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여채무 (확정급여제도의 재측정요소)	4,529,020,635	(946,565,313)	3,582,455,322	(1,076,967,103)	236,932,763	(840,034,340)
사외적립자산 (확정급여제도의 재측정요소)	(692,283,829)	144,687,320	(547,596,509)	(527,500,050)	116,050,011	(411,450,039)
기타포괄손익 - 공정가치측정 지분상품	(197,643,132)	41,307,415	(156,335,717)	(50,978,878)	11,215,353	(39,763,525)
합 계	3,639,093,674	(760,570,578)	2,878,523,096	(1,655,446,031)	364,198,127	(1,291,247,904)

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

(단위 : 원)				
구 분	제 58(당) 기		제 57(전) 기	
법인세비용차감전순이익		19,430,527,312		13,923,193,583
당사의 적용세율에 따른 세부담액	21.89%	4,252,716,008	21.84%	3,041,102,588
조정사항 :				
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	0.92%	180,972,125	1.93%	107,903,862
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(0.03%)	(5,597,303)	(0.11%)	(6,131,160)
세액공제	(7.99%)	(1,552,200,988)	(4.03%)	(225,805,131)
토지등 양도소득에 대한 법인세	-	-	-	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(0.14%)	(26,986,748)	1.63%	91,331,846
단계적 세율 적용에 의한 차이	0.11%	20,472,164	-	-
미래 세율 개정에 의한 차이	0.58%	113,651,642	-	-
기타	0.15%	29,470,033	(0.02%)	(2,805,046)
합 계	15.50%	3,012,496,933	16.60%	2,311,558,664

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

① 제 58(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
확정급여채무	7,862,254,696	(20,239,117)	(946,565,313)	6,895,450,266	6,895,450,266	-
사외적립자산	(6,508,797,620)	(591,891,771)	144,687,320	(6,956,002,071)	-	(6,956,002,071)
외화환산손실	331,150,981	241,607,415	-	572,758,396	572,758,396	-
외화환산이익	(219,003,501)	(402,524,429)	-	(621,527,930)	-	(621,527,930)
장기투자증권	18,689,079	(934,454)	41,307,415	59,062,040	59,062,040	-
판매보증충당부채	47,669,230	(40,808,529)	-	6,860,701	6,860,701	-
재고자산	731,847,350	683,434,043	-	1,415,281,393	1,415,281,393	-
기타	644,632,432	142,865,976	-	787,498,408	787,498,408	-
세액공제	-	53,756,755	-	53,756,755	53,756,755	-

상계전 법인세자산(부채)	2,908,442,647	65,265,889	(760,570,578)	2,213,137,958	9,790,667,959	(7,577,530,001)
상계효과				-	(7,577,530,001)	7,577,530,001
순이연법인세자산(부채)				2,213,137,958	2,213,137,958	-

② 제 57(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
확정급여채무	6,990,433,925	634,888,008	236,932,763	7,862,254,696	7,862,254,696	-
사외적립자산	(5,874,582,227)	(750,265,404)	116,050,011	(6,508,797,620)	-	(6,508,797,620)
외화환산손실	372,917,006	(41,766,025)	-	331,150,981	331,150,981	-
외화환산이익	(150,795,984)	(68,207,517)	-	(219,003,501)	-	(219,003,501)
장기투자증권	7,473,726	-	11,215,353	18,689,079	18,689,079	-
판매보증충당부채	85,286,161	(37,616,931)	-	47,669,230	47,669,230	-
재고자산	390,799,661	341,047,689	-	731,847,350	731,847,350	-
기타	474,993,507	169,638,925	-	644,632,432	644,632,432	-
상계전 법인세자산(부채)	2,296,525,775	247,718,745	364,198,127	2,908,442,647	9,636,243,768	(6,727,801,121)
상계효과				-	(6,727,801,121)	6,727,801,121
순이연법인세자산(부채)				2,908,442,647	2,908,442,647	-

34. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
보통주이익	16,418,030,379	11,611,634,919
가중평균유통보통주식수	20,700,000주	20,700,000주
기본주당이익	793	561

(2) 가중평균유통보통주식수

당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
발행보통주식수	21,000,000	21,000,000
자기주식수	(300,000)	(300,000)
가중평균유통보통주식수	20,700,000	20,700,000

(3) 당사는 잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익을 산출하지 않습니다.

35. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산의 구성

현금흐름표에 포함되는 현금및현금성자산은 보유현금 및 예금잔액으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 당기순이익 조정을 위한 가감의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
법인세비용	3,012,496,933	2,311,558,664
복리후생비	406,919,026	310,809,892
퇴직급여	3,783,264,857	3,584,477,441
대손상각비(환입)	23,788,350	159,080,841
재고자산평가손실	3,445,102,439	1,550,216,770
감가상각비	13,836,717,642	13,155,785,700
투자부동산상각비	-	9,730,473
사용권자산상각비	316,028,656	290,916,487
판매보증비	-	28,810,000
이자비용	4,530,919,496	2,948,348,412
외화환산손실	1,352,070,794	116,831,732
유형자산처분손실	187,025	134,983,382
이자수익	(49,335,691)	(75,758,060)
외화환산이익	(2,475,367,847)	(857,320,460)
유형자산처분이익	(21,055,152)	(328,633,163)
배당금수익	(102,521,198)	(51,180,826)
합 계	28,059,215,330	23,288,657,285

(3) 당기와 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
매출채권의 감소(증가)	(22,982,825,496)	(8,148,678,245)
단기대여금의 감소(증가)	-	49,700,000
미수금의 감소(증가)	2,398,460	(16,083,120)
기타유동자산의 감소(증가)	(600,019,327)	195,201,195
재고자산의 감소(증가)	(33,615,405,326)	12,921,762,761
매입채무의 증가(감소)	4,260,821,597	12,950,313,397
계약부채의 증가(감소)	313,000,000	-

미지급금의 증가(감소)	289,771,736	700,430,252
기타유동부채의 증가(감소)	(445,870,801)	(37,074,554)
미지급비용의 증가(감소)	982,255,434	1,595,935,037
판매보증충당부채의 증가(감소)	(183,852,000)	(199,796,048)
임대보증금의 증가(감소)	47,000,000	(164,000,000)
기타장기종업원급여부채의 증가(감소)	(71,800,000)	(165,400,000)
퇴직금의 지급	338,024,155	(294,973,764)
사외적립자산 납부	(3,200,000,000)	(6,000,000,000)
합 계	(54,866,501,568)	13,387,336,911

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 제 58(당) 기

(단위 : 원)							
구 분	2022.1.1	현금흐름	비현금변동				2022.12.31
			환율변동	유동성대체	신규리스	이자비용	
단기차입금	53,000,000,000	41,000,000,000	-	-	-	-	94,000,000,000
유동성장기부채	6,250,000,000	(6,250,000,000)	(1,155,900,000)	26,953,600,000	-	-	25,797,700,000
장기차입금	59,953,600,000	10,000,000,000	-	(26,953,600,000)	-	-	43,000,000,000
리스부채	249,250,356	(326,456,285)	-	274,218,451	-	11,273,599	208,286,121
장기리스부채	-	-	-	(274,218,451)	630,000,353	-	355,781,902
재무활동으로부터의 총부채	119,452,850,356	44,423,543,715	(1,155,900,000)	-	630,000,353	11,273,599	163,361,768,023

② 제 57(전) 기

(단위 : 원)							
구 분	2021.1.1	현금흐름	비현금변동				2021.12.31
			환율변동	유동성대체	신규리스	이자비용	
단기차입금	53,596,860,000	(596,860,000)	-	-	-	-	53,000,000,000
유동성장기부채	22,500,000,000	(22,500,000,000)	-	6,250,000,000	-	-	6,250,000,000
장기차입금	74,563,900,000	(8,000,000,000)	(360,300,000)	(6,250,000,000)	-	-	59,953,600,000
리스부채	370,719,542	(300,250,800)	-	-	169,837,686	8,943,928	249,250,356
재무활동으로부터의 총부채	151,031,479,542	(31,397,110,800)	(360,300,000)	-	169,837,686	8,943,928	119,452,850,356

(5) 당기와 전기 중 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
장기금융상품의 유동성대체	-	1,160,000,000
건설중인자산의 본계정 대체	13,692,558,562	11,895,786,256
유형자산의 취득분 중 미지급금	4,898,823,654	452,489,887
리스부채의 유동성대체	274,218,451	-
장기차입금의 유동성 대체	26,953,600,000	6,250,000,000
합 계	45,819,200,667	19,758,276,143

36. 자본관리

당사의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 사업의 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 경영진은 보통주 주주에 대한 배당의 수준과 자본수익률을 감독하고 있습니다.

당사는 더 많은 차입으로 더 높은 수익률을 얻는 것과 건전한 재무상태간의 균형을 유지하기 위해 노력하고 있습니다.

당사의 당기와 전기의 연환산 자본수익률은 각각 8.31% 및 6.13% 입니다.

당기와 전기의 이자부 차입금의 가중평균이자율은 각각 3.44% 및 2.18%입니다.

당사는 조정된 자본과 조정된 부채의 비율을 사용하여 자본을 감독하고 있습니다. 당사의 당기말과 전기말 현재 조정부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말
부채총계	233,301,116,997	180,808,728,420
차감: 현금및현금성자산	(20,464,186,038)	(26,080,765,718)
조정 부채	212,836,930,959	154,727,962,702
자본총계	205,991,889,416	192,905,335,941
조정 자본	205,991,889,416	192,905,335,941
조정 부채비율	103.32%	80.21%

37. 위험관리

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

(1) 위험관리체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 당사의 위험 관리 정책을 개발하고 감독하는 업무를 수행하고 있습니다.

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리 체계가 적절한지 검토합니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다.

① 매출채권

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산 위험 등 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

② 투자자산

당사는 국공채 및 높은 신용등급의 기업 중심으로 투자를 함으로써 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

③ 보증

당사는 지분보유 관계기업 및 기타 계열사에만 보증을 제공하는 것을 정책으로 하고 있습니다. 당기말 현재 당사가 제공한 보증은 없습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편 당사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 주석 40에서 설명하는 바와 같이 한도약정을 체결하고 있습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY, EUR, CNY 등입니다.

② 이자율위험

당사는 차입금과 관련하여 이자율위험에 노출되어 있습니다.

38. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 공정가치

(단위 : 원)							
구 분	제 58(당) 기말		제 57(전) 기말		제 57(전) 기초		
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	
금융자산							
	현금및현금성자산	20,464,186,038	20,464,186,038	26,080,765,718	26,080,765,718	28,136,364,514	28,136,364,514
상각후원가로 측정	매출채권및기타유동채권	81,322,237,198	81,322,237,198	58,584,665,754	58,584,665,754	50,561,743,400	50,561,743,400
하는 금융자산	기타유동금융자산	-	-	-	-	49,700,000	49,700,000
	기타비유동금융자산	1,950,940,910	1,950,940,910	1,227,160,910	1,227,160,910	1,849,910,910	1,849,910,910
공정가치로 측정되는 금융자산	기타비유동금융자산	697,311,120	697,311,120	894,954,252	894,954,252	971,433,130	971,433,130
합 계		104,434,675,266	104,434,675,266	86,787,546,634	86,787,546,634	81,569,151,954	81,569,151,954
금융부채							
	매입채무및기타유동채무	56,354,287,364	56,354,287,364	47,290,714,665	47,290,714,665	33,576,700,981	33,576,700,981
	단기차입금	94,000,000,000	94,000,000,000	53,000,000,000	53,000,000,000	53,596,860,000	53,596,860,000
상각후원가로 측정	기타유동금융부채	8,663,551,460	8,663,551,460	7,245,917,384	7,245,917,384	5,807,329,397	5,807,329,397
하는 금융부채	유동성장기부채	25,797,700,000	25,797,700,000	6,250,000,000	6,250,000,000	22,500,000,000	22,500,000,000
	장기차입금	43,000,000,000	43,000,000,000	59,953,600,000	59,953,600,000	74,563,900,000	74,563,900,000
	기타비유동금융부채	943,781,902	943,781,902	541,000,000	541,000,000	705,000,000	705,000,000
합 계		228,759,320,726	228,759,320,726	174,281,232,049	174,281,232,049	190,749,790,378	190,749,790,378

(2) 당기와 전기 금융상품 범주별 순손익 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 58(당) 기			제 57(전) 기		
	이자수익	배당수익	이자비용	이자수익	배당수익	이자비용
기타포괄손익-공정가치	-	46,411,823	-	-	27,240,826	-
상각후원가 금융자산	49,335,691	-	-	75,758,060	-	-
상각후원가 금융부채	-	-	4,530,919,496	-	-	2,948,348,412

(3) 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

구 분	특 성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

1) 제 58(당) 기말

(단위 : 원)					
구 분	장부금액	공정가치수준			
		수준1	수준2	수준3(*)	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산	697,311,120	683,345,120	-	13,966,000	697,311,120

(*) 기업회계기준서 제1109호에 따라 비상장주식 등을 수준 3으로 분류하였습니다.

2) 제 57(전) 기말

(단위 : 원)					
구 분	장부금액	공정가치수준			
		수준1	수준2	수준3(*)	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산	894,954,252	880,987,252	-	13,967,000	894,954,252

(*) 기업회계기준서 제1109호에 따라 비상장주식 등을 수준 3으로 분류하였습니다.

(4) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정
 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다(국공채 및 무담보회사채).
- (파생상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 유사한 금융상품에 대하여 관측가능한 현행시장거래에서의 가격과 딜러 호가를 사용하여 할인된 현금흐름분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.
- 파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 가중평균만기에 대하여 적용가능한 수익률곡선을 사용하며 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하여 할인된 현금흐름분석을 수행하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.

특히 다음의 금융자산 및 금융부채의 공정가치 결정에 사용된 중요한 가정은 아래에서 설명하고 있습니다.

- 비상장주식
 비상장주식의 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분하여 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓으므로, 그 범위내에서 취득원가를 공정가치의 최선의 추정치로 간주하여 취득원가를 공정가치로 하였습니다.

(5) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및현금성

자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
현금및현금성자산(*)	20,446,350,621	26,059,538,089	28,121,061,601
매출채권및기타유동채권	81,322,237,198	58,584,665,754	50,561,743,400
기타유동금융자산	-	-	49,700,000
기타비유동금융자산	2,648,252,030	2,122,115,162	2,821,344,040
합 계	104,416,839,849	86,766,319,005	81,553,849,041

(*) 당사의 보유현금은 제외하였습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권및기타유동채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
국내	62,361,747,584	45,095,787,075	42,413,107,163
엔화 사용지역(일본)	555,619,561	152,059,234	380,868,232
달러화 사용지역(중국 등)	13,495,738,904	7,191,842,100	3,111,212,823
유로화 사용지역(독일 등)	4,891,186,555	5,599,763,216	3,547,128,789
위안화 사용지역(중국 등)	17,944,594	545,214,129	1,109,426,393
합 계	81,322,237,198	58,584,665,754	50,561,743,400

② 손상차손

당사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 약정회수기일기준 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말과 전기말의 손실충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

제 58(당) 기말								(단위 : 원)	
구분	집합평가							개별평가	합 계
	정상	3개월	6개월	9개월	1년	1년초과	소 계		
기대 손실률	0.00%	0.10%	2.77%	17.23%	100.00%	100.00%			
총 장부금액	-	41,537,191,659	3,397,497,497	107,567,719	-	-	45,042,256,875	36,707,240,079	81,749,496,954
손실충당금	-	40,705,946	94,183,285	18,530,014	-	-	153,419,245	273,840,511	427,259,756

제 57(전) 기말								(단위 : 원)	
구분	집합평가							개별평가	계
	정상	3개월	6개월	9개월	1년	1년초과	소 계		
기대 손실률	0.00%	0.19%	5.14%	33.92%	100.00%	100.00%			
총 장부금액	-	29,403,261,273	548,583,867	142,802,826	50,708,330	93,894,860	30,239,251,156	28,748,886,004	58,988,137,160
손실충당금	-	55,940,715	28,176,483	48,432,182	50,708,330	93,894,860	277,152,570	126,318,836	403,471,406

당기와 전기 중 매출채권및기타유동채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
기초금액	403,471,406	460,638,726
대손상각비(대손충당금환입)	23,788,350	159,080,841
제각액	-	(216,248,161)
기말금액	427,259,756	403,471,406

매출채권및기타유동채권의 대손충당금은 당사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 매출채권및기타유동채권과 상계제거됩니다.

③ 매출채권및기타유동채권의 연령분석

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권및기타유동채권의 손상전 금액과 손상된 금액의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
채권연령	제 58(당) 기말		제 57(전) 기말		제 57(전) 기초	
	채권잔액 (손상전)	손상된 금액	채권잔액 (손상전)	손상된 금액	채권잔액 (손상전)	손상된 금액
만기일 미도래	19,362,741,029	-	15,356,706,223	-	12,510,932,935	-
3개월이내	48,557,107,546	64,224,023	42,238,127,320	173,218,463	31,280,194,345	49,971,073
6개월이내	7,305,551,249	107,494,577	874,973,613	31,167,951	2,047,772,254	34,241,776
9개월이내	1,360,586,295	22,797,943	248,897,995	49,404,579	851,661,741	37,189,326
12개월이내	516,086,793	1,757,853	84,875,625	51,021,484	196,675,882	-
12개월초과	4,647,424,042	230,985,360	184,556,384	98,658,929	4,135,144,969	339,236,551
합 계	81,749,496,954	427,259,756	58,988,137,160	403,471,406	51,022,382,126	460,638,726

(6) 유동성위험

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액과 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 제 58(당) 기말

(원화단위 : 원)								
구 분	원화금액	외화금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	3-5년	5년 이후
매입채무및 기타유동채무	22,526,118,485	-	(22,526,118,485)	(22,526,118,485)	-	-	-	-
	32,932,554,523	JPY 3,455,019,463	(32,932,554,523)	(32,932,554,523)	-	-	-	-
	281,636,376	USD 222,233	(281,636,376)	(281,636,376)	-	-	-	-
	552,352,994	EUR 408,787	(552,352,994)	(552,352,994)	-	-	-	-
	61,624,986	CAD 65,882	(61,624,986)	(61,624,986)	-	-	-	-
담보부 차입금	105,500,000,000	-	(105,500,000,000)	(56,750,000,000)	(5,750,000,000)	(11,500,000,000)	(31,500,000,000)	-

			0)					
	14,297,700,000	JPY 1,500,000,000	(14,297,700,000)	(14,297,700,000)	-	-	-	-
무담보 차입금	43,000,000,000	-	(43,000,000,000)	(23,000,000,000)	(20,000,000,000)	-	-	-
기타유동금융부채	8,663,551,460	-	(8,674,363,839)	(8,580,428,439)	(93,935,400)	-	-	-
기타비유동금융부채	943,781,902	-	(955,490,600)			(275,866,600)	(679,624,000)	-
합 계	228,759,320,726	JPY 4,955,019,463	(228,781,841,803)	(158,982,415,803)	(25,843,935,400)	(11,775,866,600)	(32,179,624,000)	-
		USD 222,233						
		EUR 408,787						
		CAD 65,882						

② 제 57(전) 기말

(원화단위 : 원)								
구 분	원화금액	외화금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	3-5년	5년 이후
매입채무및 기타유동채무	22,001,087,595	-	(22,001,087,595)	(22,001,087,595)	-	-	-	-
	24,684,868,237	JPY 2,396,030,851	(24,684,868,237)	(24,684,868,237)	-	-	-	-
	601,288,884	USD 507,203	(601,288,884)	(601,288,884)	-	-	-	-
	3,469,949	EUR 2,585	(3,469,949)	(3,469,949)	-	-	-	-
담보부 차입금	83,750,000,000	-	(83,750,000,000)	(35,250,000,000)	(4,000,000,000)	(11,500,000,000)	(27,750,000,000)	(5,250,000,000)
	15,453,600,000	JPY 1,500,000,000	(15,453,600,000)	-	-	(15,453,600,000)	-	-
무담보 차입금	20,000,000,000	-	(20,000,000,000)	(15,000,000,000)	(5,000,000,000)	-	-	-
기타유동금융부채	7,245,917,384	-	(7,251,487,628)	(7,251,487,628)	-	-	-	-
기타비유동금융부채	541,000,000	-	(541,000,000)	-	-	-	(541,000,000)	-
합 계	174,281,232,049	JPY 3,896,030,851	(174,286,802,293)	(104,792,202,293)	(9,000,000,000)	(26,953,600,000)	(28,291,000,000)	(5,250,000,000)
		USD 507,203						
		EUR 2,585						

(7) 환위험

① 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

1) 제 58(당) 기말

(단위 : 원)						
구 분	JPY	USD	EUR	CNY	CAD	합 계
현금및현금성자산	5,420,359,011	2,968,046,014	50,365,521	-	-	8,438,770,546
매출채권및기타유동채권	557,518,535	13,753,558,248	4,907,903,454	18,005,924	-	19,236,986,161
기타비유동금융자산	239,724,770	-	-	-	-	239,724,770
담보부 차입금	(14,297,700,000)	-	-	-	-	(14,297,700,000)
무담보부 차입금	-	-	-	-	-	-
매입채무및기타유동채무	(32,932,554,523)	(281,636,376)	(552,352,994)	-	(61,624,986)	(33,828,168,879)
기타유동금융부채	-	-	-	-	-	-
재무상태표상 총액 및 순노출	(41,012,652,207)	16,439,967,886	4,405,915,981	18,005,924	(61,624,986)	(20,210,387,402)

2) 제 57(전) 기말

(단위 : 원)					
구 분	JPY	USD	EUR	CNY	합 계
현금및현금성자산	7,387,492,465	1,685,171,937	3,060,057,112		12,132,721,514
매출채권및기타유동채권	153,465,798	7,258,367,398	5,651,561,616	550,257,417	13,613,652,229
기타비유동금융자산	285,685,552	-	-	-	285,685,552
담보부 차입금	(15,453,600,000)	-	-	-	(15,453,600,000)
무담보부 차입금	-	-	-	-	-
매입채무및기타유동채무	(24,684,868,237)	(601,288,884)	(3,469,949)	-	(25,289,627,070)
기타유동금융부채	-	-	-	-	-
재무상태표상 총액 및 순노출	(32,311,824,422)	8,342,250,451	8,708,148,779	550,257,417	(14,711,167,775)

3) 제 57(전) 기초

(단위 : 원)					
구 분	JPY	USD	EUR	CNY	합 계
현금및현금성자산	1,746,740,160	726,971,539	-	-	2,473,711,699
매출채권및기타유동채권	380,868,232	3,111,212,823	3,547,128,789	1,109,426,393	8,148,636,237
기타비유동금융자산	351,068,580	-	-	-	351,068,580
담보부 차입금	(27,410,760,000)	-	-	-	(27,410,760,000)
무담보부 차입금	-	-	-	-	-
매입채무및기타유동채무	(12,811,227,278)	(121,733,914)	(16,606,474)	-	(12,949,567,666)
기타유동금융부채	-	-	-	-	-
재무상태표상 총액 및 순노출	(37,743,310,306)	3,716,450,448	3,530,522,315	1,109,426,393	(29,386,911,150)

3) 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율		기말환율	
	제 58(당) 기	제 57(전) 기	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말
JPY	9.8344	10.4145	9.5318	10.3024
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50
EUR	1,357.38	1,352.79	1,351.20	1,342.34
CNY	191.57	177.43	181.44	186.26
CAD	991.82	913.26	935.38	930.61

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 JPY, USD, EUR, CNY, CAD 대비 환율이 높았다면 당사의 자본과 손익은 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 58(당) 기말		제 57(전) 기말	
	자본(세전)	손익(세전)	자본(세전)	손익(세전)
JPY 10% 상승	(4,101,265,221)	(4,101,265,221)	(3,231,182,442)	(3,231,182,442)
USD 10% 상승	1,643,996,789	1,643,996,789	834,225,045	834,225,045
EUR 10% 상승	440,591,598	440,591,598	870,814,878	870,814,878
CNY 10% 상승	1,800,592	1,800,592	55,025,742	55,025,742
CAD 10% 상승	(6,162,499)	(6,162,499)	-	-

당기말 현재 위에 제시된 통화에 비하여 원화의 환율이 하락하는 경우, 다른 변수가 동일하다면 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(8) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	제 58(당) 기말	제 57(전) 기말	제 57(전) 기초
고정이자율			
금융부채	(14,297,700,000)	(15,453,600,000)	(15,813,900,000)
변동이자율			
금융자산	1,679,850,000	930,000,000	1,450,000,000
금융부채	(148,500,000,000)	(103,750,000,000)	(134,846,860,000)
순 액	(146,820,150,000)	(102,820,000,000)	(133,396,860,000)

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 당기말과 전기말 현재 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
내 역	손익(세전)		자본(세전)	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
제 58(당) 기말				
변동이자율 금융상품	(1,468,201,500)	1,468,201,500	(1,468,201,500)	1,468,201,500
현금흐름민감도(순액)	(1,468,201,500)	1,468,201,500	(1,468,201,500)	1,468,201,500
제 57(전) 기말				
변동이자율 금융상품	(1,028,200,000)	1,028,200,000	(1,028,200,000)	1,028,200,000
현금흐름민감도(순액)	(1,028,200,000)	1,028,200,000	(1,028,200,000)	1,028,200,000

39. 리스

당사는 차량운반구를 리스하고 있습니다. 리스는 일반적으로 3~4년간 지속되고 리스기간 종료 후의 연장선택권을 포함하고 있습니다. 종전에 이러한 리스들은 기업회계기준서 제 1017호에 따라 운용리스로 분류되었습니다.

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

당기와 전기 중 차량운반구 리스와 관련된 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
기초 금액	244,683,638	365,762,439
사용권자산 추가	630,000,353	169,837,686
사용권자산 제거	-	-
사용권자산상각비	(316,028,656)	(290,916,487)
기말 금액	558,655,335	244,683,638

(2) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 리스 관련 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
사용권자산상각비	316,028,656	290,916,487
리스부채에 대한 이자비용	11,273,599	8,943,928

(3) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
최소리스료	586,589,100	254,820,600
최소리스료의 현재가치	564,068,023	249,250,356

(4) 연장선택권

일부 차량운반구 리스는 당사가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 당사는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 당사만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

(5) 당기에 리스부채로 인식한 리스계약에서 발생한 총 현금유출은 326,456천원이며, 전기 중 리스부채로 인식한 리스계약에서 발생한 총 현금유출은 300,251천원입니다.

40. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사와 금융기관 등 사이의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 원)			
금융기관	약정사항	한 도	실 행
(주)대구은행	당좌대출	5,000,000,000	-
	상업어음할인	6,000,000,000	-
	기업운전일반자금대출	10,000,000,000	10,000,000,000
(주)신한은행	수입신용장 개설	USD 1,000,000	USD 199,692
(주)하나은행	기업운전일반자금대출	8,000,000,000	8,000,000,000
한국산업은행	기업운전일반자금대출	15,000,000,000	15,000,000,000
한국수출입은행	외화대출	JPY 2,000,000,000	-
	원화대출		8,000,000,000
THK CO., LTD.	외화대출	JPY 2,000,000,000	-
합 계		44,000,000,000	33,000,000,000
		USD 1,000,000	USD 199,692
		JPY 4,000,000,000	8,000,000,000

(2) 당사는 삼성상용자동차(주)에 계약이행보증의 목적으로 백지어음 1매를 견질로 제공하였으며, 견질로 제공된 백지어음 1매는 어음을 보관하던 법인의 소멸로 인하여 당기말 현재 미회수되고 있습니다. 당사는 미회수되고 있는 어음 1매에 대해 제권판결을 진행할 계획입니다.

(3) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 계약 이행과 관련하여 3,482백만원의 이행 지급보증을 제공받고 있습니다.

41. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	삼익매츠벤처스(주)
관계기업	삼익키리우(주)
기타	삼익SDT(주), 삼익정공(주), 삼익에이치디에스(주), 삼익에이디엠(주)
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	THK CO., LTD.와 그 종속기업

(2) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 58(당) 기	제 57(전) 기
급 여	1,986,625,500	1,564,390,000
기 타	100,800,000	86,400,000
합 계	2,087,425,500	1,650,790,000

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 58(당) 기	제 57(전) 기
종속기업	삼익매츠벤처스(주)	기타비용거래	3,780,766	-
관계기업	삼익키리우(주)	매출	-	-
		기타수익거래	36,000,000	36,000,000
기타	삼익SDT(주)	매출	193,970,723	47,519,400
		매입	6,868,730,040	6,886,785,910
		기타수익거래	55,200,000	55,200,000
		기타비용거래	10,948,800	-
	삼익정공(주)	매출	251,707,300	26,252,700
		매입	2,960,868,930	2,425,661,007
		기타수익거래	97,446,000	42,612,500
	삼익에이치디에스(주)	매출	132,410,700	40,993,500
		매입	1,748,802,200	1,405,184,300
		기타수익거래	29,760,000	34,950,000
		기타비용거래	1,381,000	-
	삼익에이디엠(주)	기타수익거래	3,600,000	7,200,000
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	THK CO., LTD.와 그 종속기업	매출	3,071,233,880	1,821,416,280
		매입	87,901,303,003	66,125,758,818
		기타비용거래	1,669,115,979	1,083,712,733
합 계		매출	3,649,322,603	1,936,181,880
		매입	99,479,704,173	76,843,390,035
		기타수익거래	222,006,000	175,962,500
		기타비용거래	1,685,226,544	1,083,712,733

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 58(당) 기

(단위 : 원)

특수관계 구분	특수관계자명	기초가액	차 입	외화환산	기말가액	비 고
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	THK CO.,LTD.와 그 종속기업	15,453,600,000	-	(1,155,900,000)	14,297,700,000	JPY 1,500,000,000

② 제 57(전) 기

(단위 : 원)						
특수관계 구분	특수관계자명	기초가액	차 입	외화환산	기말가액	비 고
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	THK CO.,LTD.와 그 종속기업	15,813,900,000	-	(360,300,000)	15,453,600,000	JPY 1,500,000,000

(5) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 제 58(당) 기말

(단위 : 원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무				
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	미지급비용	유동성장기부채	임대보증금
종속기업	삼익매츠벤처스(주)	-	-	-	2,113,997	-	-	-
관계기업	삼익키리우(주)	-	3,300,000	-	-	-	-	1,500,000
기타	삼익SDT(주)	150,000,000	5,060,000	822,100,963	-	-	-	52,000,000
	삼익정공(주)	1,328,800	5,297,600	464,894,782	-	-	-	86,500,000
	삼익에이치디에스(주)	1,233,760	2,464,000	258,360,190	1,519,100	-	-	10,000,000
	삼익에이디엠(주)	-	-	-	-	-	-	-
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	THK CO., LTD.와 그 속기업	272,270,637	-	26,903,973,741	5,893,188,737	435,649,527	14,297,700,000	-
합 계		424,833,197	16,121,600	28,449,329,676	5,896,821,834	435,649,527	14,297,700,000	150,000,000

상기 채권·채무와 관련된 대손계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
과 목	계정과목	관련채권	대손충당금	대손상각비	대손충당금환입
매출채권및기타유동채권	관계기업	3,300,000	-	-	-
	기타	165,384,160	(162,074)	(162,074)	-
	당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는기업	272,270,637	(266,822)	(266,822)	-
합 계		440,954,797	(428,896)	(428,896)	-

② 제 57(전) 기말

(단위 : 원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무				
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	미지급비용	장기차입금	임대보증금
관계기업	삼익키리우(주)	-	3,300,000	-	-	-	-	1,500,000
기타	삼익SDT(주)	-	5,060,000	1,296,727,630	29,533,922	-	-	52,000,000

	삼익정공(주)	1,228,920	5,073,750	512,607,854	-	-	-	6,500,000
	삼익에이치디에스(주)	-	2,860,000	338,715,960	-	-	-	10,000,000
	삼익에이디엠(주)	-	660,000	-	-	-	-	1,000,000
당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	THK CO., LTD.와 그 종 속기업	234,019,338	-	23,752,900,689	893,703,244	479,149,774	15,453,600,000	-
	합 계	235,248,258	16,953,750	25,900,952,133	923,237,166	479,149,774	15,453,600,000	71,000,000

상기 채권·채무와 관련된 대손계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
계정과목	특수관계 구분	관련채권	대손충당금	대손상각비	대손충당금환입
매출채권및기타유동채권	관계기업	3,300,000	-	-	-
	기타	14,882,670	(28,315)	(28,315)	-
	당해 기업에 유의적인 영향력을 행사하는기업	234,019,338	(445,230)	(445,230)	-
	합 계	252,202,008	(473,545)	(473,545)	-

(6) 당기말 현재 당사는 THK CO., LTD.의 차입금에 대해 당사의 토지를 담보로 제공하였습니다. 한편, 특수관계자에게 제공한 지급보증, 특수관계자를 위하여 제공한 담보 및 지급보증 내역은 없습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 투자한 주식의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 58(당) 기말

(단위 : 원)					
특수관계 구분	특수관계자명	주식수	주식소유 비율	특수관계자의 순자산지분비례액	당기말 장부금액
관계기업	삼익키리우(주)	149,625주	38.13%	6,359,652,270	749,881,840
기 타	삼익SDT(주)	34,200주	18.00%	(89,541,117)	-
	합 계			6,270,111,153	749,881,840

상기 순자산가액은 특수관계자의 순자산가액 중 연결실체의 지분율에 해당하는 금액입니다. 한편, 상기 주식 외에 연결실체는 당기말 현재 THK CO., LTD.에 대한 주식 10,000주(장부금액 239,725천원)를 보유하고 있습니다.

② 제 57(전) 기말

(단위 : 원)					
특수관계 구분	특수관계자명	주식수	주식소유 비율	특수관계자의 순자산지분비례액	당기말 장부금액
관계기업	삼익키리우(주)	149,625주	38.13%	6,074,282,734	749,881,840
기 타	삼익SDT(주)	34,200주	18.00%	(138,470,734)	1,000
	합 계			5,935,812,000	749,882,840

상기 순자산가액은 특수관계자의 순자산가액 중 연결실체의 지분율에 해당하는 금액입니다.

한편, 상기 주식 외에 연결실체는 당기말 현재 THK CO., LTD.에 대한 주식 10,000주(장부 금액 285,686천원)를 보유하고 있습니다.

(8) 합작계약 및 기술도입계약

당사는 THK CO., LTD.와 직선운동가이드(LM GUIDE)의 생산 및 판매를 목적으로 1991년 5월 31일 합작계약 및 기술도입계약을 체결하였으며 수차례 증자를 통해 THK CO., LTD.가 당기말 현재까지 당사에 참가한 자본은 12,035백만원(33.34%)입니다. 상기의 기술도입계약과 관련하여 순매출액(직선운동가이드 제품 총매출액에서재료비 및 제비용 차감)의 2%를 로열티로 지불하기로 약정되어 있으며, 당기와 전기 중 당사가 지급수수료로 인식한 로열티 금액은 각각 1,036백만원 및 1,027백만원입니다.

(9) 차입약정

당사는 THK CO., LTD.와 당기말 현재 JPY 2,000,000,000의 차입한도 약정을 체결하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 삼익THK주식회사의 2022년 12월 31자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의 외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

삼익THK 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2023년 03월 16일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 삼익THK주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 안 섭입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 87길 21(삼성동, 동성빌딩 5층)
도원회계법인
대표이사 임진윤

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

삼익THK주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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 직접 확인·검토 하였습니다.

2023년 2월 3일

대 표 이 사 진 영 환

내부회계관리자 대 표 이 사 진 주 완

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼익THK 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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							
투입 인원수	4	2	1	1	7	5	1	1	-	-	-	-	13	9	
투입시간	분·반기검토	12	12	105	87	386	410	30	60	-	-	-	-	533	569
	감사	31	14	210	102	923	395	-	124	-	-	-	-	1,164	635
	합계	43	26	315	189	1,309	805	30	184	-	-	-	-	1,697	1,204

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 4월 24일 ~ 4월 27일				2	일	
	주요내용	회사와 통제환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2022년 4월 27일 ~ 2022년 4월 29일	3 일	6	명	2	명	회사와 통제환경에 대한 이해 등 감사계획수립	
	2022년 7월 25일 ~ 2022년 7월 29일	5 일	6	명	2	명	반기 검토업무 수행	
	2022년 9월 19일 ~ 2022년 9월 23일	5 일	6	명	2	명	내부 통제 테스트 수행, 내부 통제 위험 평가, 내부회계관리제도 설계의 효과성 검토	
2022년 11월 7일 ~ 2022년 11월 11일	5 일	5	명	2	명	내부 통제 테스트 수행, 내부 회계관리제도 설계의 효과성		

							및 운영 평가 1차
	2023년 2월6일 ~ 2023년 2월 10일	5	일	5	명	2	명 기말 입증감사 절차 수행 및 내부회계관리제도 감사 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 12월 30일				1	일
	실사(입회)장소	본사공장/테크노폴리스공장/성서2공장/평택공장 등					
	실사(입회)대상	제품, 상품, 반제품, 저장품, 원재료, 부재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 12월 30일				1	일
	실사(입회)장소	본사 재무경리팀					
	실사(입회)대상	현금, 받을어음, 회원권, 지급어음,					
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○		변호사조회 -
	기타조회	타처보관 재고자산 조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회			
	수행시기	2022년 7월 29일, 9월 23일, 11월 11일, 2023년 2월 10일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 29일	회사 : 감사위원 1명, 임원 2명 , 재무회계팀 2명 감사인 : 담당이사 1명, 담당 회계사 5명	대면	2022년 2분기 반기실적 논의, 재고자산 평가 총당 금 합리적 설정, 독립성 등
2	2022년 09월 23일	회사 : 감사위원 1명, 임원 2명 재무회계팀 1명, 내부 감사팀 2명 감사인 : 담당이사 1명, 담당 회계사 5명	대면	2022년 내부회계관리제 도 설계 평가, 자산 평가 총당금 합리적 설정 등
3	2022년 11월 11일	회사 : 감사위원 1명, 임원 2명 , 재무회계팀 1명, 내부감사팀 2명 감사인 : 담당이사 1명, 담당 회계사 4명	대면	2022년 내부회계관리제 도 설계평가, 운영 평가 1차, 핵심감사사항 예정 논의, 3사분기 실적 논의
4	2023년 02월 10일	회사 : 감사위원 1명, 임원 2명 재무회계팀 1명 감사인 : 담당이사 1명, 담당 회계사 5명	대면	2022년 전반적 실적 논의 , 핵심감사사항 논의, 내 부회계관리제도 운영평가 2차 및 정리