

사업보고서

(제 13 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

년 월 일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 시디즈

대 표 이 사 : 이상배

본 점 소 재 지 : 경기도 평택시 세교산단로 67-20
(전 화) 031 - 651 - 9999
(홈페이지) <http://www.sidiz.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 부사장 (성 명) 김태은
(전 화) 031 - 651 - 9999

목 차

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제 8 조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」 제 4 조에 의한 외감대상법인에 한함)

2023 년 5 월 16 일

주식회사 시 디 즈

대표이사 이 상 배



신고업무담당이사 김 태 은



대표이사 확인서_2022년 4분기

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위: 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	-	2	-	2	2
합계	-	2	-	2	2

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	해당

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	2011.01.25	"해당사항없음"	"해당사항없음"

2. 회사의 연혁

가. 설립 이후의 변동사항

ㄱ. 회사의 설립일 : 2010년 12월 15일

ㄴ. 본점 소재지 및 그 변경

2010.12.15 서울시 송파구 오금동 45-1 7층

2010.12.21 서울시 송파구 오금로 310 (가락동, 가락빌딩 9층)

2014.03.14 충청북도 음성군 감곡면 음성로 2568번길 33

2018.03.23 경기도 평택시 세교산단로 67-20

ㄷ. 경영진의 중요한 변동(최근 3개년)

2020.03.20 이상배 대표이사 재선임

ㄹ. 최대주주의 변동

전기 말(2021.12.31)			당분기 말(2022.3.31)		
최대주주	소유주식수	지분율(%)	최대주주	소유주식수	지분율(%)
일룸 외	1,214,472	60.72	일룸 외	1,214,472	60.72

ㅁ. 사업목적의 중요한 변동

"해당사항 없음"

ㅂ. 기타 설립 이후 중요한 변동사항

2011.1.25 : (주)퍼시스에서 인적분할로 인한 재상장

나. 상호의 변경

2018.3.23 : (주)팀스에서 (주)시디즈로 상호 변경

다. 합병, 분할(합병), 포괄적 주식교환·이전, 중요한 영업의 양수·도 등
 2018.4.1 : (주)시디즈의 의자 사업 일체 양수

라. 생산설비의 변동

일자	내용
2011.04.06	(주)팀스 R&D Center 기업부설연구소인정(한국산업기술진흥협회)
2011.06.01	충주공장 성남공장 사업장 추가
2011.08.01	안성공장 사업장 추가
2011.10.01	성남공장 안성공장으로 이전
2012.01.01	충주공장 사업장 제외
2018.04.01	평택공장 사업장 추가

마. 경영활동과 관련된 중요한 사실의 발생

"해당사항 없음"

경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2022년 03월 25일	정기주총	-	사내이사 심규성	-

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	12기 (2022년말)	11기 (2021년말)
보통주	발행주식총수	2,000,000	2,000,000	2,000,000
	액면금액	500	500	500
	자본금	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000

종류	구분	당기말	12기 (2022년말)	11기 (2021년말)
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	8,000,000	-	8,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	2,000,000	-	2,000,000	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
2. 이익소각	-	-	-	-
3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	2,000,000	-	2,000,000	-
V. 자기주식수	321,042	-	321,042	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	1,678,958	-	1,678,958	-

5. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 03월 26일	제11기 정기주주총회	제2조 [사업 목적의 추가] - 위생관리용역업 - 소독 및 방제 서비스업	신규 사업 추진

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 의자 제조 및 판매사업을 영위하고 있습니다. 제13기 4분기말 기준 243,320백만원의 매출을 기록하며 전년동기 대비 3.4% 감소하였습니다.

주요 제품의 가격과 원재료 가격은 원재료 구매단가와 시장 수급상황에 따라 변동됩니다. 전 품목 단가는 전기말 기준 소폭 상승하였습니다. 주요 원재료인 PA6와 PP 가격은 KG당 각각 3,193원, 2,154원으로 전기말 대비하여 상승하였습니다.

당사는 제13기 4분기말 기준 165,453백만원의 생산실적을 기록 하였으며, 생산된 주요 제품 등은 대리점, 백화점, 대형마트, 온라인쇼핑몰, 에이전트 등의 판매 경로를 통하여 국내외로 판매되고 있습니다. 주요 제품, 원재료 및 생산 등의 세부내용은 "II. 사업의 내용"의 "2. 주요 제품 및 서비스, 3. 원재료 및 생산설비"를 참고하여 주시기 바랍니다.

제13기 4분기 기준 내수 및 수출 실적은 다음 표와 같습니다.

<매출 실적 요약표>

기준일 : 2022년 12월 31일

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	제 13기	제 12기	제 11기	
가구 제조	제품	의자 외	수 출	16,354	19,031	19,702
			내 수	193,384	210,774	180,253
			합 계	209,738	229,805	199,956
	상품	의자 외	수 출	418	551	155
			내 수	33,164	21,580	27,377
			합 계	33,582	22,131	27,533
수 출			16,772	19,582	19,858	

합 계	내 수	226,548	232,354	207,631
	합 계	243,320	251,936	227,490

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 회사의 위험관리에 대한 자세한 사항은 5. 위험관리 및 파생거래에서 설명하고 있습니다.

당사는 제13기 4분기말 기준 매출액의 약 1.17%에 해당하는 2,864,343,738원의 연구개발비용을 지출하고 있으며, 신제품을 개발하고 제조공정 개선 등 공정 및 품질개선을 위해 노력하고 있습니다.

본 사업의 개요에 요약된 내용의 세부사항 및 포함되지 않은 내용 등은 "II. 사업의 내용"의 "2. 주요 제품 및 서비스"부터 "7. 기타 참고사항"까지의 항목에 상세히 기재되어 있으며 이를 참고하여 주시기 바랍니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품, 서비스 등의 현황

(단위 : 백만원,%)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	매출액	비율
내수	제품	가구	의자 등	시디즈 등	193,384	79.4
	상품				33,582	13.8
수출	제품				16,354	6.7
	상품				418	0.1
합 계					243,320	100

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

품 목	제 13기	제 12 기	제 11 기
중역용 의자	364,866	336,214	328,455
일반사무용 의자	165,386	157,592	153,233
유아/학생용 의자	116,143	106,359	97,308
다목적 의자	65,944	62,736	63,782
로비 의자	312,539	223,532	197,172

(1) 산출기준

총 품목별 매출금액 ÷ 매출수량

(2) 주요 가격변동원인

* 원재료 구입단가에 따라 판매가격이 주요 변동되며 매출할인, 판매량 등에 의하여 약간의 변동사항이 있습니다.

* 또한 매출금액 중 각 제품의 가격에 따라 변동사항이 있습니다

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 원,%)

사업 부문	매입 유형	품목	구체적용도	매입액	비율	비 고
가구 제조	원재료	반제품	의자 등판/좌판/등좌판	17,320,247,797	7.57%	JKN 등
		플라스틱 사출품	의자 구조재	30,504,076,971	13.34%	코프라, 바스프 등
		마감재	천/인조가죽/천연가죽	15,632,677,896	6.84%	포텍스, DONA QUE BANG 등
		알루미늄 다이캐스팅	의자 구조재	6,014,584,069	2.63%	삼보산업 등
		철제품	의자 구조재	56,034,150	0.02%	포스코 등
		목제품	의자/소파 구조재	791,647,011	0.35%	진산기업, VIETWOOD 등
		기타	스폰지, 우레탄 원료 등	44,430,449,119	19.42%	MCNS, 금호미쓰이 등
		소계		114,749,717,013	50.17%	-
	부재료	알루미늄 다이캐스팅 가공품	기능성 부품	14,413,942,763	6.30%	GCK 등
		플라스틱 사출 조립품	기능성 부품	25,959,063,959	11.35%	에이테크오토모티브 등
		의자용 하드웨어	중심봉, 틸트 등	9,369,774,264	4.10%	삼흥사, KGS 등
		철재 가공품	기능성 부품	15,678,010,203	6.86%	선일다이파스 등
		스폰지 가공품	의자/소파 충전재	4,145,213,002	1.81%	금호화성 등
		재단, 봉제, 미싱물	의자/소파 마감용	3,319,506,159	1.45%	원클릭 등
기타		의자/소파 부품류	41,068,298,367	17.96%	KCC 등	
	소계		113,953,808,717	49.83%	-	
합 계				54,376,438,050	100.00%	-

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원/kg, m³)

품 목	제13기	제12기	제11기	비고
PA6 (단위 : 원/kg)	3,193	2,810	2,220	-
PP (단위 : 원/kg)	2,154	1,910	1,800	-

(1) 산출기준 : 당기말 가격기준임

(2) 주요 가격변동원인 : 공급업체의 단가인상 및 단가인하 또는 환율의 변동

다. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위 : 원)

사업 부문	품 목	사업소	제 13 기	제 12 기	제 11 기
가 구 제 조	의자류 등	평택공장 등	254,701,199,988	260,580,573,377	217,242,135,694
합 계			254,701,199,988	260,580,573,377	217,242,135,694

(2) 생산능력의 산출근거

① 산출기준

연간가동가능시간=10시간/1일×30일/월×기간(월수)

시간당 생산액=월 최대생산액/월 최대가동가능시간

② 산출방법

연간가동가능시간×시간당 생산액

라. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위 : 원)

사업부문	품 목	사업소	제 13 기	제 12 기	제 12 기	제 11 기
가 구 제 조	의자류 등	평택공장 등	165,453,689,594	177,332,686,025	177,332,686,025	155,839,329,882

사업부문	품목	사업소	제 13 기	제 12 기	제 12 기	제 11 기
합 계			165,453,689,594	177,332,686,025	177,332,686,025	155,839,329,882

(2) 당해 사업연도의 가동률

(단위 : 시간, %)

사업소(사업부문)	제13기 가동가능시간	제13기 실제가동시간	평균가동률
평택공장 등	3,640	2,365	64.9

* 2022년 연간 가동가능시간 : 364일 × 10시간/일 = 3,640시간

* 2022년 실제가동시간 :

평택공장 : 약 247일 × 9.57시간/일 ≒ 2,365시간

마. 생산설비의 현황 등

(단위: 원)

구분	기초	취득	사업결합	처분	감가상각	대체	기타	당반기말
토지	9,361,928,030	-	-	-	-	-	-	9,361,928,030
건물	5,535,501,145	934,865,182	-	-	(231,986,086)	-	-	6,238,380,241
구축물	8,374,667	-	-	-	(695,028)	-	-	7,679,639
기계장치	3,733,264,237	405,200,000	-	(26,438,898)	(607,478,000)	-	-	3,504,547,339
차량운반구	98,545,598	465,834,969	-	(37,702,598)	(97,495,968)	-	(6,609,363)	422,572,638
기타유형자산	3,410,698,509	3,118,833,182	722,395	(70,977,557)	(1,853,452,161)	840,380,000	(16,994)	5,446,187,374
건설중인자산	1,381,736,983	1,790,372,300	-	-	-	(920,380,000)	-	2,251,729,283
합계	23,530,049,169	6,715,105,633	722,395	(135,119,053)	(2,791,107,243)	(80,000,000)	(6,626,357)	27,233,024,544

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목	제 13기	제 12기	제 11기	
가구 제조	제품	의자 외	수 출	16,354	19,031	19,702
			내 수	193,384	210,774	180,253
			합 계	209,738	229,805	199,956
	상품	의자	수 출	418	551	155
			내 수	33,164	21,580	27,377

사업부문	매출유형	품 목		제 13기	제 12기	제 11기
		외	합 계	33,582	22,131	27,533
합 계			수 출	16,772	19,582	19,858
			내 수	226,548	232,354	207,631
			합 계	243,320	251,936	227,490

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매조직

(가) 국내영업

-당사의 판매조직은 대리점, 백화점, 대형마트, 온라인쇼핑몰으로 분류되어 있습니다. 각 유통망은 지역이나 판매방법에 따라 세분되어 관할 판매조직을 관리하고 있습니다.

(나) 해외영업

- 해외자회사 및 수출국가의 에이전트를 선택 또는 직접 온라인 수출거래
- 해외권역을 6개권으로 분리하여 60여개국에 수출
- 아시아 (홍콩, 싱가포르, 중국, 대만 등)
- 미주 (미국, 파나마, 페루, 칠레, 과테말라, 베네수엘라 등)
- 유럽 (영국, 체코, 폴란드 등)
- 중동 (사우디아라비아, UAE 등)
- 오세아니아 (호주, 뉴질랜드 등)
- 아프리카 (이집트, 케냐 등)

(2) 판매경로

(가) 국내영업: 당사의 판매경로는 오프라인 판매경로와 온라인 판매경로로 분류할 수 있습니다.

-오프라인 판매경로는 전국에 위치한 대리점이 주요 판매경로이며, 대리점 특성에 따라 매장형과 판매망형으로 나누어 집니다. 지역별로 고객의 구매성향이 다르기 때문에 지역적 특성에 따라 백화점이나 대형마트의 특수형 판매경로도 확보하고 있습니다.

-온라인 판매경로는 대형 인터넷쇼핑몰에 주력합니다.

(나) 해외영업: 국가별 에이전트 계약후 판매(일부는Local 수출)

(3) 판매방법 및 조건

(가) 판매방법

당사는 지역별 특성을 분석하여 잠재 매출을 산출하고, 그에 따라 지역별 적정 유통망을 갖추어 충분한 고객 접점을 확보하고 있습니다. 각 유통망은 본사의 체계적인 교육을 통해 전문적인 판매역량을 갖추고 있으며, 판매의 안정화 및 촉진을 위하여 지역별 다양한 지원을 하고 있습니다. 이와 함께 온라인쇼핑몰과 홈쇼핑을 통해 고객의 소비경향에 맞춰 고객접근의 물리적 제약이 없도록 하여 매출 및 이익을 극대화하고 있습니다.

(나) 판매조건

- 당사는 대리점 판매체제를 원칙으로 하며 익월 10일 현금결제로 수금
- 그 외 고객사와 직접계약의 경우 당사 수금 (현금 또는 전자결제)

(4) 판매전략

(가) 고객의 니즈를 충족하는 다양한 라인업

당사는 고객 생애주기에 맞는 제품 라인업을 보유하여 다양한 고객니즈를 충족하고 있으며, 고객 라이프스타일에 따른 제품 연구와 개발을 통하여 시장흐름에 맞는 제품을 지속적으로 출시하여 시장을 선도해가고 있습니다.

(나) 전문 연구소 및 제조인프라

당사는 의자를 전문적으로 개발할 수 있는 인력 및 연구소를 보유하고 있으며, 이를 통해 개발된 제품을 국내 최대 규모를 갖춘 의자 제조 전문인프라를 통해 안정적으로 제품을 공급하고 있습니다.

(다) 매스미디어를 통한 광고

당사는 브랜드 인지도 및 유통망의 판매증대를 위해 TV, 케이블 등 전통적인 매체를 비롯하여 유튜브, 페이스북 등 신규 매체 등을 통한 광고를 진행하고 있습니다. 또한

리빙페어, 페스티벌 등의 정기적이고 지속적인 참여를 통해 브랜드 접점을 넓히고 고객경험을 다각화하고 있습니다.

(라) 유통망의 확충을 통한 시장점유율 증대

지역별 거점 우수매장을 보유한 유통망을 확충함과 동시에 기업 대상 영업 전문유통망을 확보하였습니다. 또한 가구 이외 판매유통망을 확보를 통해 다양한 판매채널을 보유하게 되었으며 이를 기반으로 시장점유율을 높이고 있습니다.

다. 수주상황

당사는 사전 수주없이 주문을 받은 후 생산 하고 있습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 위험 거래

(1) 금융위험관리

회사의 재무부서는 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

1) 신용위험관리

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 신용위험에 노출된 채권의 잔액은 12,031백만원 (전기 말: 20,367백만원)이며, 신용위험의 최대 노출금액은 각 채권의 종류별 장부가액입니다.

2) 유동성위험관리

<당분기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년초과
매입채무 및 기타채무	14,081,097,624	14,002,668,492	78,429,132	-	-
리스부채	4,005,376,539	818,008,276	88,161,795	1,251,071,691	1,848,134,777
합계	18,086,474,163	14,820,676,768	166,590,927	1,251,071,691	1,848,134,777

<전기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년초과
매입채무 및 기타채무	14,076,551,049	14,076,551,049	-	-	-
리스부채	5,299,659,943	165,318,885	328,929,676	1,534,376,502	3,271,034,880
합계	19,376,210,992	14,241,869,934	328,929,676	1,534,376,502	3,271,034,880

3) 시장위험

(가) 외환위험관리

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화 및 유로화와 관련된 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 회사는 정기적으로 거시경제 환경을 분석하고 국제 주요 통화의 환율을 검토하는 등 외환위험에 대한 관리를 위해 노력하고 있습니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위: 원)

구분	당분기	전기
부채총계	21,635,673,445	23,355,362,343
차감: 현금및현금성자산	8,925,673,503	7,022,555,938
순부채	12,709,999,942	16,332,806,405
자본총계	63,427,346,696	61,450,138,165
순부채비율	20%	27%

나. 파생거래

"해당사항없음"

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

- 연구개발 담당조직

당사는 전문 의자연구소를 자체 운영하며, 플라스틱과 철재를 주요 소재로 한 사무용, 가정용 의자제품 연구개발을 하고 있고 새로운 경향의 디자인 개발, 인간공학에 관련된 표준규격 개발로 영업과 생산을 지원하고 있습니다.

당사 부설 의자연구소는 '인간과 기술이 조화되는 환경 창조'라는 목표아래 의자산업에 관련된 디자인 및 소재, 생산기술에 관한 연구를 목적으로 1998년 설립되었습니다. 동 연구소가 수행하고 있는 주요활동으로는 의자 제조산업 전반에 걸쳐 관련된

주거환경, 디자인, 소재, 생산 및 공정기술, 인간공학 등에 대한 연구, 개발활동 등으로 기술과 디자인이 완벽한 조화를 이루는 우수한 의자를 생산, 공급할 수 있도록 하여 가구산업발전과 나아가 삶의 질 개선에 이바지하기 위해 노력하고 있습니다.

나. 연구개발 실적

※ 연구개발 실적은 사업양수 대상 회사인 시디즈 의자 연구소 기준으로 작성하였습니다.

- 1998년 기업 부설 의자연구소 설립
- 2007년 T10 시리즈 개발완료
T50 시리즈 개발완료
- 2008년 E30 시리즈 개발완료
- 2009년 T55 시리즈 개발완료
T55, IDEA 파이널리스트 선정
- 2010년 M10 시리즈 개발완료
 - M10, Reddot design award 수상
 - M10, IDEA 파이널리스트 선정
 - 시디즈 주력제품, 미국 그린가드 인증
 - E30시리즈, ‘ 2010 G20 정상회의’ 의자 선정
- 2011년 T60(Ega) 시리즈 개발완료
 - 링고(Ringo) 시리즈 개발완료
 - M07 시리즈 개발완료
 - 링고 시리즈, 2011 Good design award 최우수상 수상
 - T60 시리즈, iF product design award 2012 수상
 - M07 시리즈, 핀업디자인아워드 은상 수상, 굿디자인 선정
 - T60(Ega) 시리즈, 독일안전승인 GS 마크 획득
- 2012년 T30 시리즈 개발완료
 - 링고(Ringo) 시리즈, Reddot design award 2012 수상
 - T60(Ega) 시리즈, Reddot design award 2012 수상
 - 링고(Ringo) 시리즈, iF product design award 2013 수상
- 2013년 탭(TAB) 시리즈 개발완료
 - 미또(MITTO) 시리즈 개발완료
 - 링고(Ringo) 시리즈, 인간공학 디자인상 대상 수상

- 링고(Ringo) / T60(Ega) 시리즈, 독일연방 디자인어워드 노미네이트
- T50시리즈, 중앙일보 ‘ 2013 소비자의 선택’ 대상 수상
- T50시리즈, 매일경제 ‘ 2013 히트제품’ 선정
- T50시리즈, 한국경제 ‘ 2013 환경 소비자 대상’ 수상
- 2014년 T80 시리즈 개발완료
 - 링고(Ringo), 조선일보 소비자가 뽑은 신뢰 브랜드 대상 수상
 - T50 시리즈, 머니투데이 2014 상반기 베스트 상품 선정
 - T80, 링고(Ringo) 일본 Good Design Award 수상
- 2015년 T25 시리즈 개발완료
 - 스푼(SPOON) 시리즈 개발완료
 - E50 시리즈 개발완료
 - 필로(PILLO) 시리즈 개발완료
 - T80 시리즈, 인간공학 디자인상 ‘ Best of Best’ 수상
 - T80, T25 인간공학 디자인상 금상, 은상 수상
 - 필로, 평거스, 플랑, 버튼 한국Good Design Award 수상
 - T25 일본 Good Design Award 수상
 - 평거스 핀업디자인어워드 은상 수상
- 2016년 T40 시리즈 개발완료
 - T50에어 시리즈 개발완료
 - M17 시리즈 개발완료
 - T50 에어, 인간공학디자인상 장려상 수상
- 2017년 E60 시리즈 개발완료
 - 아띠(ATTI) 시리즈 개발완료
 - 평거스(FUNGUS) 시리즈 개발완료
 - 플랑(PLANC) 시리즈 개발완료
 - T25, ACED 2017 그랑프리 수상
 - 평거스, 미국 IDEA 2017 파이널리스트 선정
 - 평거스, iF Product Design Award 2017 수상
 - 평거스, 일본 Good Design Award 2017 수상
 - T40, IDEA 2017 파이널리스트 선정
 - T40, 일본 Good Design Award 수상
- 2018년 디즈니 콜라보레이션 시리즈 (키즈/인테리어군) 개발 완료

- 디즈니 콜라보레이션 시리즈 (T80 마블 컬렉션) 개발 완료
- 내친구 호비 콜라보레이션 (호비 아띠) 개발 완료
- 플랑, iF Product Design Award 2018수상
- 아띠, Red Dot Design Award 2018수상
- 2019년 디즈니 콜라보레이션 시리즈 (T50 마블 컬렉션) 개발 완료
- 뮤지엄 체어 시리즈 개발 완료 및 핀업디자인어워드Best 100수상
- M17 LOW 시리즈 개발 완료
- E20 시리즈 개발 완료
- 롤리, 한국 Good Design Award 파이널리스트 선정
- 2020년 롤리(LOLLY) 시리즈 개발 완료
- 2단 발받침 개발 완료
- 몰티(Molti) 시리즈 개발 완료
- 2021년 셀리오스(CELIOS) 시리즈 개발 완료
- 테푸이(TEPUI) 시리즈 개발 완료
- 몰티, IDEA 2021 파이널리스트 선정
- 2022년 윈든(WINDEN) 시리즈 개발 완료
- 윈든(WINDEN) Red Dot Design Award 2022 수상
- BTS 콜라보레이션 시리즈 (리니에, 핑거스, 올리) 개발 완료
- GC(GAME CHANGER)시리즈 개발 완료
- GC(GAME CHANGER), IF Product Design Award 2022 수상
- 윈든(WINDEN), 한국 Good Design Award 산업부 장관상 수상
- 윈든(WINDEN), 한국 Pinup Design Award Finalist 수상
- 셀리오스(CELIOS), 한국 Pinup Design Award Best 100 수상
- GC PRO, 한국 Pinup Design Award Best of Best 수상

다. 연구개발비용

(단위 : 원)

과 목	제13기	제12기	제11기	비 고
인 건 비	1,501,294,543	1,199,955,97	1,784,101,591	-
원 재 료 비	702,508,055	403,703,892	393,845,046	-
소 모 품 비	6,601,374	31,144,703	9,652,892	-
임 차 료	653,939,766	273,364,000	313,724,000	-

외주개발비	-	83,317,953	188,901,570	-
지급수수료	-	14,546,674	41,973,703	-
기 타	-	743,465,437	- 46,763,504	-
계	2,864,343,738	2,749,498,629	2,685,435,298	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]	1.17%	1.09%	1.18%	-

7. 기타 참고사항

가. 사업과 관련된 중요한 지적재산권(특허권) 등

구 분		등 록
국 내	특 허	25
	실용신안	3
	디자인	90
	상 표	99
국내 소계		217
해 외	특 허	16
	디자인	35
	상 표	72
해외 소계		123
전체 합계		340

나. 업계의 현황

(1) 산업의 특성

- 의자는 일반적으로 책상과 같이 사용되는 사무용/교육용 가구의 일부로 인식되었으나, 개인 PC의 보급이 증가하고 의자에 앉아있는 시간이 증가하면서 개별 제품으로서의 중요성이 점차 증가하였습니다. 또한 90년대 후반부터 의자 브랜드에 대한 소비자 인식이 높아지면서 인간공학적 디자인과 설계를 적용한 의자에 대한 소비자의 관심이 지속적으로 증가하고 있는 상황입니다.

(2) 산업의 성장성

- 현재 국내 의자 제조업계의 브랜드 시장 규모는 약 4,000억으로 추정됩니다. 국내에는 의자 전문 제조사인 듀오백, 파트라, 베스틀, 다원 등의 경쟁업체가 있습니다.
- 최근 쾌적한 사무환경을 구축하는 것이 기업 문화에서 중요한 요소로 부각되고 있으며, 사무 가구 중에서 신체에 오래 맞닿아 있는 의자가 중요한 항목으로 여겨지고 있습니다. 또한 개인 생활 공간에서도 PC 사용의 증가, E-sports 산업의 발달 등으로 가정에서도 인간공학적인 의자를 사용하고자 하는 소비자가 증가하고 있습니다. 최근에는 코로나 이슈로 인하여 재택 및 원격근무가 늘고 있으며 가정 내 사무공간의 필요성이 대두되고 있습니다. 이런 사회 트렌드에 따라 인간공학적으로 디자인/설계된 의자의 수요는 꾸준히 증가할 것으로 예상됩니다.

(3) 경기변동의 특성

- 계절적 변동 : 의자 산업은 기업의 사무가구가 교체되고 초/중/고등학생의 새 학년이 시작되는 시기인 봄과 겨울 시즌이 성수기라고 할 수 있습니다.
- 일반 경기변동 : 의자 산업 업계는 경기순환 곡선에 따라 전체적인 시장 규모가 결정되는 특성을 가지고 있습니다.

(4) 경쟁요소

- 의자 가구 시장은 제품의 경쟁력을 바탕으로 브랜드로서 가치를 소비자들에게 인정받는 브랜드 제품 시장과 저렴한 가격으로 시장에서 경쟁하는 비브랜드 제품 시장으로 구분할 수 있습니다.
- 의자 가구의 경쟁요소로서는 가격, 품질, 디자인, 유통, 서비스등을 고려할 수 있으며, 각 경쟁요소별로 시장에서의 포지셔닝(위치)이 다르다고 할 수 있습니다.
- 당사는 의자 전문 제조업체로, 의자를 구성하는 핵심 부품에 대한 디자인/개발/생산에 대한 독자적인 경쟁력을 갖추고 있으며, 다양한 유통 경로를 통해 소비자에게 의자 전문 기업으로 인식되고 있습니다.

(5) 자원조달상의 특성

- 의자 가구 산업은 원재료의 대부분이 철제류, 우레탄(Sponge), 천, 가죽 등 재단류와 기타 플라스틱, 알루미늄 등이 나머지 부분을 차지합니다. 제품의 각 부분의 부품은 기능을 중심으로 전문화되어 있으며, 부품별 전문 업체를 통해 자원을 조달할 수 있습니다. 당사는 의자를 구성하는 핵심 부품의 연구개발 능력을 갖추고 있으며, 일

부 부품 및 원재료에 대해서는 구매본부의 통합 구매 시스템을 통해 경쟁력을 확보하고 있습니다.

(6) 관련법령 또는 정부의 규제 등

- 일반적인 사항 외의 특별한 규제사항이 없습니다.

다. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

- 2002년 8월 교육인적자원부의 "학교도서관 활성화 종합방안"이 수립된 이후, 분할준속법인인 (주)퍼시스는 “ 좋은 교육, 좋은 환경” 을 슬로건으로 팀스(TEEMS)라는 교육용가구 전문브랜드를 런칭하여, 기존 교구업체와는 기능적으로 차별화되고 디자인적인 제품 시리즈를 선보여왔으며, 이후 2010년 12월 15일 교육용 가구회사로 인적분할하여 사업을 진행하였습니다.

- 다만 정체된 사업으로 인해 매출 및 이익 악화가 수년간 지속되었고, 이에 당사는 주주가치 제고를 위한 결정으로 관계회사인 (주)시디즈의 의자 제조, 판매사업 일체를 2018년 4월 1일부로 양수하였습니다. 또한 의자 가구 시장에서의 통일성을 유지하기 위해 당사의 사명을 '주식회사 시디즈'로 변경 하였습니다.

- 시디즈는 2007년부터 의자 전문 브랜드로 사업을 시작한 이래로, 현재 국내 의자 시장 점유율 및 브랜드 인지도 1위의 기업으로 자리잡았습니다. 디자인과 기술력으로 차별화된 제품을 국내 의자 시장에 지속적으로 선보이고 있으며, 이를 통해 시장을 선도하고 있습니다.

- 프리미엄 소파 브랜드 알로소는 2018 리빙디자인 페어에서 출범을 알렸으며, 2019년 5월 프리미엄 가구의 메카 논현 가구거리 인근에 알로소 청담 플래그십 스토어를 오픈하며 본격적인 브랜드 성장 원년으로서의 행보를 시작했습니다

- 향후 전반적으로 국내외 경제 회복 속도가 더딜 것으로 예상되나, 우수한 제품력과 해외 및 온라인 시장 진출을 적극적으로 추진하여 시장 경쟁력을 지속적으로 확보해 나갈 것입니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

- 당사는 가구업종을 주력으로 영위하고 있어 사업별 부문의 구분방법을 정하고 있지 않습니다.

(2) 시장점유율

- 현재 국내 브랜드 의자 시장 규모는 약 4,000억으로 추정됩니다. 국내에는 의자 전문 제조 브랜드인 듀오백, 파트라, 베스틀, 다원 등의 경쟁업체가 있으며 브랜드 제조업체점유율 추정치는 다음과 같습니다.

<주요 의자 전문 브랜드 점유율>

구분	2020년		2021년		비고
	매출 (원)	점유율	매출 (원)	점유율	
시디즈	227,490,312,481	61.08%	251,936,903,361	62.80%	
듀오백	44,087,850,746	11.84%	38,648,443,901	9.63%	
파트라	40,191,163,404	10.79%	44,152,366,726	11.01%	
베스틀	29,102,771,201	7.81%	35,928,753,554	8.96%	구 부호
다원	31,566,342,443	8.48%	30,521,373,527	7.61%	
총계	372,438,440,275	100.0%	401,187,841,069	100.0%	

※ 출처 : 각사 사업보고서 및 감사보고서

※ 점유율은 주요 의자 전문 브랜드 5개사 비율이며, 전체 의자시장을 반영하지 않음

(3) 시장의 특성

- 의자 시장은 다른 가구 품목에 비해 시공의 난이도가 높지 않고, 물류비 및 재고비용이 적어, 다양한 유통 경로를 통해 제품을 공급할 수 있는 특징이 있습니다. 또한 타 가구에 비해 부피가 작기 때문에 물류비 부담이 적어 수출을 확대하는데 유리합니다.

- 국내 소비자들은 생활 환경의 변화에 따라 의자를 점차 중요한 가구로 인식하고 있어, 인간공학적인 디자인과 기능을 동시에 만족시키는 제품을 보유한 업체(브랜드)의 시장 지배력이 점차 증가할 것으로 보입니다. 또한 의자 제품은 다양한 부품으로 조립되어 완성되고, 각 부품은 전문 업체를 통해 공급받을 수 있기 때문에 제품 차별성이 명확하지 않은 제품의 수는 지속적으로 늘어날 것으로 예상되며, 차별화가 어려운 제품들의 가격 경쟁은 더욱 치열해질 것으로 보입니다.

- 한편으로는 밀러놀, 스틸케이스, 휴먼스케일과 같이 해외 업체의 의자 유통량이 점차 늘어나는 추세이나, 국내에서는 각 브랜드의 인지도가 낮아 당분간 시장에서의 큰 변화는 없을 것으로 예상됩니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

- 2018년 4월 1일, (주)시디즈의 의자 사업 양수를 진행하였습니다.
- 2019년 5월 프리미엄 소파 브랜드 알로소는 청담 플래그십 스토어를 오픈하여 브랜드 시장 진출을 시작하였습니다.

(5) 조직도

대표이사				
시디즈사업부	소파사업부	Alloso 사업부	연구소	생산부문
사업전략팀 상품기획팀 사업개발팀 영업1팀 영업2팀 해외사업팀 마케팅팀 해외사업추진팀 시디즈재경팀	생산팀 품질경험보증팀 구매팀 생산기술팀	상품기획팀 영업팀 마케팅팀	의자디자인팀 의자개발1팀 의자개발2팀 제품기술1팀 제품기술2팀 소파개발팀 소파기술팀	경영지원팀 생산팀 구매팀 안전환경팀 품질관리팀 생산기술팀

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

당법인은 기업공시서식 작성기준에 따라 요약재무정보의 기재를 생략합니다

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 13 기 2022.12.31 현재
 제 12 기 2021.12.31 현재
 제 11 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 13 기	제 12 기	제 11 기
자산			
유동자산	47,454,536,884	49,930,193,895	
현금및현금성자산	8,925,673,503	7,022,555,938	
단기기타금융자산	339,330,000		
매출채권	8,325,145,790	17,003,894,853	
단기기타채권	2,259,342,956	2,222,470,019	
기타유동자산	1,306,951,091	467,989,868	
당기법인세자산	315,812,848		
재고자산	25,982,280,696	23,213,283,217	
비유동자산	37,608,483,257	34,875,306,613	
장기기타금융자산		339,330,000	
장기기타채권	1,446,460,852	1,140,707,125	
투자부동산	1,373,844,628	1,375,698,424	
유형자산	27,233,024,544	23,530,049,169	
사용권자산	3,984,725,705	5,268,800,867	
무형자산	2,583,591,834	2,604,527,688	

	제 13 기	제 12 기	제 11 기
비유동확정계약 자산	986,835,694	498,859,326	
이연법인세자산		117,334,014	
자산총계	85,063,020,141	84,805,500,508	
부채			
유동부채	19,567,682,588	19,968,815,883	
단기매입채무	7,087,054,467	6,674,968,152	
단기기타채무	6,994,043,157	7,401,582,897	
당기법인세부채	92,221,421	1,278,896,842	
유동충당부채	653,709,552	440,354,804	
기타유동부채	2,583,412,229	2,144,388,125	
유동리스부채	2,157,241,762	2,028,625,063	
비유동부채	2,067,990,857	3,386,546,460	
퇴직급여부채			
이연법인세부채	66,290,970		
충당부채	153,565,110	115,511,580	
기타비유동부채	1,848,134,777	3,271,034,880	
부채총계	21,635,673,445	23,355,362,343	
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	63,427,346,696	61,450,138,165	
자본금	1,000,000,000	1,000,000,000	
자본잉여금	20,164,727,263	20,164,727,263	
기타포괄손익누계액	(36,681,095)		
기타자본구성요소	(3,734,813,900)	(3,734,813,900)	
이익잉여금(결손금)	46,034,114,428	44,020,224,802	

	제 13 기	제 12 기	제 11 기
자본총계	63,427,346,696	61,450,138,165	
부채및자본총계	85,063,020,141	84,805,500,508	

연결 포괄손익계산서

제 13 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 12 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 11 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 13 기	제 12 기	제 11 기
매출액	243,320,658,371	251,936,903,361	
매출원가	192,123,811,661	191,683,172,304	
매출총이익	51,196,846,710	60,253,731,057	
판매비와관리비	51,155,960,930	47,554,732,705	
영업이익(손실)	40,885,780	12,698,998,352	
기타수익	3,820,367,797	3,327,170,693	
기타비용	765,098,007	537,948,022	
금융수익	199,796,843	139,995,246	
금융비용	193,058,888	279,824,679	
법인세비용차감전순이익(손실)	3,102,893,525	15,348,391,590	
법인세비용	557,954,227	2,412,914,373	
당기순이익(손실)	2,544,939,298	12,935,477,217	
기타포괄손익	103,852,433	232,776,200	
총포괄손익			
지배기업소유주지분	2,648,791,731	13,168,253,417	
주당이익			
기본및희석주당순	1,516	7,704	

	제 13 기	제 12 기	제 11 기
이익 (단위 : 원)			

연결 자본변동표

제 13 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 12 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 11 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
2020.01.01 (기초자본)							
당기순이익(손실)							
보험수리적손익							
해외사업환산이익							
연차배당							
2020.12.31 (기말자본)							
2021.01.01 (기초자본)	1,000,000,000	20,164,727,263		(3,734,813,900)	31,355,658,785	48,785,572,148	48,785,572,148
당기순이익(손실)					12,935,477,217	12,935,477,217	12,935,477,217
보험수리적손익					232,776,200	232,776,200	232,776,200
해외사업환산이익							

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
연차배당					503,687,400	503,687,400	503,687,400
2021.12.31 (기말자본)	1,000,000,000	20,164,727,263		(3,734,813,900)	44,020,224,802	61,450,138,165	61,450,138,165
2022.01.01 (기초자본)	1,000,000,000	20,164,727,263		(3,734,813,900)	44,020,224,802	61,450,138,165	61,450,138,165
당기순이익(손실)					2,544,939,298	2,544,939,298	2,544,939,298
보험수리적손익					140,533,528	140,533,528	140,533,528
해외사업환산이익			(36,681,095)			(36,681,095)	(36,681,095)
연차배당					671,583,200	671,583,200	671,583,200
2022.12.31 (기말자본)	1,000,000,000	20,164,727,263	(36,681,095)	(3,734,813,900)	46,034,114,428	63,427,346,696	63,427,346,696

연결 현금흐름표

제 13 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 12 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 11 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 13 기	제 12 기	제 11 기
영업활동현금흐름	11,656,065,613	(7,169,347,946)	
당기순이익(손실)	2,544,939,298	12,935,477,217	
당기순이익조정을	6,483,237,654	8,990,559,573	

	제 13 기	제 12 기	제 11 기
위한 가감			
영업활동으로인한 자산·부채의변동	4,498,906,844	(24,680,784,612)	
이자수취(영업)	109,361,589	79,684,758	
이자지급(영업)	38,053,530	(275,541,532)	
법인세납부(환급)	(2,018,433,302)	(4,218,743,350)	
투자활동현금흐름	(6,418,842,253)	(3,291,817,274)	
유형자산의 처분	260,766,826	314,457,276	
임차보증금의 감소	43,999,056	250,092,000	
종속기업과 기타 사업의 지배력 획득 에 따른 현금흐름	240,349,435		
투자부동산의 처분		132,000,000	
유형자산의 취득	(4,924,733,333)	(2,343,507,504)	
무형자산의 취득	(17,351,937)	(19,344,396)	
건설중인자산의 취 득	(1,790,372,300)	(1,331,414,650)	
임차보증금의 증가	(231,500,000)	(294,100,000)	
재무활동현금흐름	(3,205,369,913)	(2,662,629,868)	
배당금지급	(671,583,200)	(503,687,400)	
리스부채의 상환	(2,533,786,713)	(2,158,942,468)	
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(128,735,882)	35,737,123	
현금및현금성자산의 순증가(감소)	1,903,117,565	(13,088,057,965)	
기초현금및현금성자 산	7,022,555,938	20,110,613,903	
기말현금및현금성자 산	8,925,673,503	7,022,555,938	

3. 연결재무제표 주석

제13(당) 기말 2022년 12월 31일 현재

제12(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 시디즈와 그 종속기업

1. 일반사항

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 시디즈(이하 "회사")와 SIDIZ CHINA, INC. 외 1개 현지법인(이하 "종속기업")(이하 주식회사 시디즈와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성했습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 주식회사 시디즈(이하 "회사")는 주식회사 퍼시스가 2010년 12월 15일을 기준일로 교육가구 및 교육기자재 사업부문을 인적분할함에 따라 2010년 12월 16일에 설립되었습니다. 2018년 4월 1일 (주)퍼시스홀딩스로부터 의자 제조 및 유통사업을 양수하여 사명을 (주)팀스에서 (주)시디즈로 변경하였고, 이를 주요사업으로 영위하고 있습니다.

(2) 주요 주주현황

당기말 및 전기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
(주)일룸	811,522주	40.58%	811,522주	40.58%
(주)바로스	303,000주	15.15%	303,000주	15.15%
재단법인 목훈재단	60,000주	3.00%	60,000주	3.00%
이상배	39,950주	2.00%	39,950주	2.00%
기타	785,528주	39.28%	785,528주	39.28%
합 계	2,000,000주	100.00%	2,000,000주	100.00%

(3) 종속기업의 현황

1) 당기말 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회 사 명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	소유지분율(%)
				당기말
SIDIZ CHINA, INC.	가구 판매	중국	12월	100
SIDIZ AMERICA LLC.	가구 판매	미국	12월	100

2) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	당기말			당기(주1)		
	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
SIDIZ CHINA, INC.	334,480,296	174,110,350	160,369,946	1,798,451,772	(373,029,470)	(392,241,402)
SIDIZ AMERICA LLC.	4,897,814,808	858,581,024	4,039,233,784	1,783,914,150	250,002,947	232,533,784

(주1) 당기 중 지배력을 획득함에 따라 연결 범위에 포함되었으며 연결 범위 포함 이후의 재무성과를 표시하였습니다.

3) 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
SIDIZ CHINA, INC.	지분 100%를 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다.
SIDIZ AMERICA LLC.	지분 100%를 신규출자하여 종속기업으로 편입하였습니다.

2. 중요한 회계정책

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

(1) 재무제표 작성기준

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

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

연결실체는 당기 중 종속기업 취득으로 인하여 종속기업을 보유하게 됨에 따라 당기에 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

당기의 재무제표는 연결재무제표이며, 비교 표시 목적으로 첨부한 전기의 재무제표는 개별재무제표입니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산 유형
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 **주석 2.(22)**에서 설명하고 있습니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

① 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2022년 1월 1일을 최초적용일로 하여, 다른 기준서의 결과적인 개정사항을 포함하여 다음의 새로운 기준서 및 기준서의 개정사항들을 적용하였으며, 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

- 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기

준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 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

② 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포

합되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용

을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

(4) 외화환산

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으

로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로	

구분		손실충당금
	증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 가중평균법(미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	10 ~ 30년	정액법
건축물	15년	정액법
기계장치	5 ~ 8년	정액법
차량운반구	4년	정액법
기타의유형자산	4년, 6년	정액법
사용권자산	리스기간	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됨

니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 5 ~ 20년 동안 정액법으로 상각됩니다.

(10) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
회원권	비한정	-
영업권	비한정	-
특허권	10년	정액법

5) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 정부보조금

정부보조금은 회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는

것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

① 자산관련 정부보조금

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

② 수익관련 정부보조금

회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '사용권자산'으

로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '기타부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

1) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각 정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

자산 이전이 판매요건을 충족하는 경우 계속 보유하는 사용권에 관련되는 자산의 종전 장부금액에 비례하여 판매후리스에서 생기는 사용권자산을 측정합니다. 이에 따라 구매자-리스제공자에게 이전한 권리에 관련되는 차손익 금액만을 인식합니다.

자산 판매대가가 그 자산의 공정가치와 다른 경우에는 그 차이를 리스료의 선급이나 구매자가 제공한 추가 금융으로 회계처리합니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것

이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

손실부담계약에 대한 충당부채는 계약상의 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 회계연도 계약에 의하여 발생할 것으로 기대되는 효익을 초과하는 경우, 계약을 이행하기 위하여 소요되는 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 또는 위약금 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 충당부채 인식 전에 당해 계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(15) 수익

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 의자등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ①

고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 변동대가

회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

6) 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간

편법을 적용하고 있습니다.

7) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

8) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(16) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서

관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(17) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(18) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(19) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 영업부문

영업부문은 단일의 보고부문으로 구성되어 있으며, 최고영업의사결정자에게 보고되는 지역부문별 매출에 한하여 공시하고 있습니다. 최고 영업의사결정자는 자원의 배부와 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(21) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 않습니다.

(22) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다. 특히 2021년 COVID-19의 확산으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 확정급여채무(자산)

확정급여채무를 결정하는 데 사용되는 보험수리적가정은 급여인상율 및 할인율 등 여러 변수를 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄 수 있습니다. 또한 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 퇴직 급여가 지급되는 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여제도에 초과적립액이 있는 경우 순확정급여자산은 비유동자산으로 인식하고 있습니다.

4) 매출채권과 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권과 대여금 및 수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

5) 충당부채

회사는 2021년 12월 31일 현재 주식 16에서 설명하는 바와 같이 제품의 품질보증 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험률 및 계약조건에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

6) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 : 리스이용자로서의 회사

회사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

회사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 회사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할

때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 회사는 회사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

3. 금융상품의 범주

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산
현금및현금성자산	8,925,673,503
기타금융자산-유동	339,330,000
매출채권	8,325,145,790
기타채권-유동	2,259,342,956
기타채권-비유동	1,446,460,852
합계	21,295,953,101

<전기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산
현금및현금성자산	7,022,555,938
매출채권	17,003,894,853
기타채권-유동	2,222,470,019
기타금융자산-비유동	339,330,000
기타채권-비유동	1,140,707,125
합계	27,728,957,935

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융부채
매입채무	7,087,054,467
기타채무-유동	6,994,043,157
리스부채-유동	2,157,241,762
리스부채-비유동	1,848,134,777
합계	18,086,474,163

<전기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융부채
매입채무	6,674,968,152
기타채무-유동	7,401,582,897
리스부채-유동	2,028,625,063
리스부채-비유동	3,271,034,880
합계	19,376,210,992

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	199,796,843	139,995,246
외화환산손익	(79,600,291)	56,592,542
외환차손익	179,269,487	76,527,615
대손상각비(환입)	(27,867,974)	516,360,507
기타의대손충당금환입	19,611,270	68,718,566
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	193,058,888	(279,824,679)

4. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

보고기간종료일 현재 연결회사의 재무제표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치서열체계

연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 공정가치 서열체계를 다음과 같이 분류하였습니다.

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

(3) 수준별 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정하는 금융상품은 없습니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
현금및예금	6,966,306,479	3,724,620,107
외화당좌예금	1,959,367,024	3,297,935,831
합계	8,925,673,503	7,022,555,938

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	8,406,576,279	81,430,489	8,325,145,790	17,601,387,550	597,492,697	17,003,894,853
기타채권-유동						
미수금	2,190,172,975	2,021,601	2,188,151,374	2,201,890,698	21,632,871	2,180,257,827
미수수익	71,191,582	-	71,191,582	42,212,192	-	42,212,192
소계	2,261,364,557	2,021,601	2,259,342,956	2,244,102,890	21,632,871	2,222,470,019
기타채권-비유동						
보증금(주1)	1,446,460,852	-	1,446,460,852	1,140,707,125	-	1,140,707,125
소계	1,446,460,852	-	1,446,460,852	1,140,707,125	-	1,140,707,125
합계	12,114,401,688	83,452,090	12,030,949,598	20,986,197,565	619,125,568	20,367,071,997

(주1) 장기매출채권및기타채권의 공정가치는 미래에 기대되는 유입 현금흐름의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요하지 않아 명목가액으로 평가하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	연체된 일수	
	미연체	
	당기말	전기말
총장부금액	8,406,576,279	17,601,387,550
기대손실률	0.97%	3.39%
전체기간기대손실	81,430,489	597,492,697
순장부금액	8,325,145,790	17,003,894,853

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	설정(환입)	기타(주1)	기말
매출채권	597,492,697	(27,867,974)	(488,194,234)	81,430,489
기타채권-유동				
미수금	21,632,871	(19,611,270)	-	2,021,601
합계	619,125,568	(47,479,244)	(488,194,234)	83,452,090

(주1) 사업결합으로 인한 효과

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	설정(환입)	제각	기말
매출채권	130,991,005	516,360,507	(49,858,815)	597,492,697
기타채권-유동				
미수금	90,351,437	(68,718,566)	-	21,632,871
합계	221,342,442	447,641,941	(49,858,815)	619,125,568

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기타금융자산		
상각후원가측정금융자산	339,330,000	339,330,000
합계	339,330,000	339,330,000

(2) 보고기간종료일 현재 상각후원가측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	이자율	만기	액면금액	상각후원가	장부금액
유동항목					
국민주택채권	1.75%	2023-08-31	339,330,000	339,330,000	339,330,000

<전기말>

(단위: 원)

구분	이자율	만기	액면금액	상각후원가	장부금액
비유동항목					
국민주택채권	1.75%	2023-08-31	339,330,000	339,330,000	339,330,000

(3) 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산은 없습니다.

8. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금
상품	2,030,909,777	1,928,845,484	(102,064,293)	858,129,553	774,582,401	(83,547,152)
제품	5,114,913,868	4,731,769,611	(383,144,257)	7,356,087,066	6,713,516,699	(642,570,367)
재공품	1,276,040,642	1,276,040,642	-	940,077,032	940,077,032	-
원재료	11,287,294,232	11,141,847,006	(145,447,226)	6,802,232,589	6,711,729,605	(90,502,984)
부재료	4,490,215,425	4,462,473,602	(27,741,823)	2,261,241,119	2,260,964,899	(276,220)
저장품	629,197,273	629,197,273	-	235,413,699	235,413,699	-
미착품	1,812,107,078	1,812,107,078	-	5,576,998,882	5,576,998,882	-
합계	26,640,678,295	25,982,280,696	(658,397,599)	24,030,179,940	23,213,283,217	(816,896,723)

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 153,963백만원(전기: 157,020백만원)입니다.

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실(환입) 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말				전기말			
	상품	제품	원재료	부재료	상품	제품	원재료	부재료
기초	83,547,152	642,570,367	90,502,984	276,220	43,381,058	201,228,666	72,901,180	10,353,964
평가손실(환입)	18,517,141	(259,426,110)	54,944,242	27,465,603	40,166,094	441,341,701	17,601,804	(10,077,744)
기말	102,064,293	383,144,257	145,447,226	27,741,823	83,547,152	642,570,367	90,502,984	276,220

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기타자산-유동		
선급금	768,762,164	401,942,998
선급비용	538,188,927	66,046,870
합계	1,306,951,091	467,989,868

10. 유형자산 및 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	9,361,928,030	-	-	9,361,928,030
건물	7,216,775,042	(978,394,801)	-	6,238,380,241
구축물	95,943,099	(88,263,460)	-	7,679,639
기계장치	5,130,586,474	(1,582,228,126)	(43,811,009)	3,504,547,339
차량운반구	715,452,028	(292,879,390)	-	422,572,638
기타유형자산	9,231,092,979	(3,784,905,605)	-	5,446,187,374
건설중인자산	2,251,729,283	-	-	2,251,729,283
합계	34,003,506,935	(6,726,671,382)	(43,811,009)	27,233,024,544

<전기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	9,361,928,030	-	-	9,361,928,030
건물	6,281,909,860	(746,408,715)	-	5,535,501,145
구축물	95,943,099	(87,568,432)	-	8,374,667
기계장치	4,758,977,933	(974,326,811)	(51,386,885)	3,733,264,237
차량운반구	368,678,811	(270,133,213)	-	98,545,598
기타유형자산	5,437,334,083	(2,026,635,574)	-	3,410,698,509
건설중인자산	1,381,736,983	-	-	1,381,736,983
합계	27,686,508,799	(4,105,072,745)	(51,386,885)	23,530,049,169

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	사업결합	처분	감가상각	대체(주1)	기타(주2)	기말
토지	9,361,928,030	-	-	-	-	-	-	9,361,928,030
건물	5,535,501,145	934,865,182	-	-	(231,986,086)	-	-	6,238,380,241
구축물	8,374,667	-	-	-	(695,028)	-	-	7,679,639
기계장치	3,733,264,237	405,200,000	-	(26,438,898)	(607,478,000)	-	-	3,504,547,339
차량운반구	98,545,598	465,834,969	-	(37,702,598)	(97,495,968)	-	(6,609,363)	422,572,638
기타유형자산	3,410,698,509	3,118,833,182	722,395	(70,977,557)	(1,853,452,161)	840,380,000	(16,994)	5,446,187,374
건설중인자산	1,381,736,983	1,790,372,300	-	-	-	(920,380,000)	-	2,251,729,283
합계	23,530,049,169	6,715,105,633	722,395	(135,119,053)	(2,791,107,243)	(80,000,000)	(6,626,357)	27,233,024,544

(주1) 건설중인자산 중 80,000,000원은 당기 중 미수금으로 대체되었습니다.

(주2) 환율 변동으로 인한 효과

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주1)	기말
토지	9,361,928,030	-	-	-	-	9,361,928,030
건물	5,748,408,903	-	-	(212,907,758)	-	5,535,501,145
구축물	6,134,175	-	-	(689,508)	2,930,000	8,374,667
기계장치	3,479,771,373	713,811,617	(42,936,454)	(530,846,779)	113,464,480	3,733,264,237
차량운반구	175,331,380	37,686,795	(13,078,066)	(101,394,511)	-	98,545,598
기타유형자산	2,472,590,309	1,592,009,092	(101,201,543)	(1,156,599,349)	603,900,000	3,410,698,509
건설중인자산	965,016,813	1,331,414,650	-	-	(914,694,480)	1,381,736,983
합계	22,209,180,983	3,674,922,154	(157,216,063)	(2,002,437,905)	(194,400,000)	23,530,049,169

(주1) 건설중인자산 중 194,400,000원은 전기 중 지급수수료로 대체되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	1,369,310,370	-	-	-	-	1,369,310,370
건물	6,388,054	-	-	(1,853,796)	-	4,534,258
합계	1,375,698,424	-	-	(1,853,796)	-	1,373,844,628

당기 중 투자부동산에서 1,606,360천원(전기: 1,147,260천원)의 임대수익이 발생하였습니다. 또한 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수 비용 포함)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	1,369,310,370	-	-	-	-	1,369,310,370
건물	89,688,268	-	(78,094,752)	(5,205,462)	-	6,388,054
합계	1,458,998,638	-	(78,094,752)	(5,205,462)	-	1,375,698,424

(4) 당기말 현재 투자부동산 중 토지의 공시지가는 3,245,367천원입니다.

(5) 당기 및 전기 중 감가상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,900,750,987	1,530,153,829
매출원가	3,156,355,275	2,815,222,849
합계(주1)	5,057,106,262	4,345,376,678

(주1) 감가상각비는 사용권자산 및 투자부동산의 감가상각비를 포함하고 있습니다.

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	513,525,358	-	-	513,525,358
산업재산권	255,267,910	(185,201,434)	-	70,066,476
영업권	2,077,133,214	-	(77,133,214)	2,000,000,000
소프트웨어	497,100	(497,100)	-	-
합계	2,846,423,582	(185,698,534)	(77,133,214)	2,583,591,834

(주1) 영업권 및 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

<전기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	513,525,358	-	-	513,525,358
산업재산권	237,915,973	(146,913,643)	-	91,002,330
영업권	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000
합계	2,751,441,331	(146,913,643)	-	2,604,527,688

(주1) 영업권 및 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	회원권	산업재산권	영업권	소프트웨어	합계
기초	513,525,358	91,002,330	2,000,000,000	-	2,604,527,688
취득	-	17,351,937	-	-	17,351,937
사업결합취득	-	-	77,133,214	497,100	77,630,314
상각	-	(37,471,043)	-	(501,694)	(37,972,737)
처분	-	(816,748)	-	-	(816,748)
손상차손	-	-	(77,133,214)	-	(77,133,214)
환율변동	-	-	-	4,594	4,594
기말	513,525,358	70,066,476	2,000,000,000	-	2,583,591,834

<전기>

(단위: 원)

구분	회원권	산업재산권	영업권	합계
기초	513,525,358	110,055,795	2,000,000,000	2,623,581,153
취득	-	19,344,396	-	19,344,396
상각	-	(38,397,861)	-	(38,397,861)
손상차손환입	-	-	-	-
기말	513,525,358	91,002,330	2,000,000,000	2,604,527,688

(3) 당기 및 전기 중 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	37,972,737	38,397,861
매출원가	-	-
합계	37,972,737	38,397,861

(4) 전기 중 회원권의 장부금액을 회수가능액(순공정가치)으로 평가하여 손상차손(환입)을 인식하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 영업권 손상평가의 현금창출단위 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	내용
현금창출단위	의자사업부문
영업권 :	
장부금액	2,000,000,000
회수가능액결정근거	사용가치
주요가정 및 평가방법	(주1)
성장률	1%
할인율	10.56%

(주1) 상기 현금창출단위의 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 균형상태에서 안정적인 현금흐름을 유지할 것으로 보고, 1%의 영구 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

(6) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	구분	당기	전기
판매비와 관리비	경상연구개발비	2,246,417,298	2,128,086,278
매출원가	제조경비	618,326,027	621,412,351
합계		2,864,743,325	2,749,498,629

12. 정부보조금

연결회사는 2019년 11월 한국전력으로부터 고효율 인버터 지원금 7,480천원을 수령하였으며, 이를 기계의 취득에 사용하여 기계의 차감항목으로 표시하였습니다. 2020년 소규모 사업장 방지시설 설치 지원사업으로 53,127천원 지원받았으며, 이를 기계 장치의 차감항목으로 표시하였습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
기계장치	51,386,885	-	(7,575,876)	43,811,009

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
기계장치	58,962,761	-	(7,575,876)	51,386,885

13. 리스

(1) 보고기간 종료일 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
	부동산	부동산
취득원가	8,879,566,529	7,873,676,530
감가상각누계액	(4,894,840,824)	(2,604,875,663)
장부금액	3,984,725,705	5,268,800,867

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
	부동산	부동산
기초	5,268,800,867	8,653,854,388
취득	961,175,784	3,529,801,042
사업결합취득	118,061,584	-
처분(주1)	(97,107,146)	(4,577,121,252)
감가상각	(2,264,145,224)	(2,337,733,311)
환율변동	(2,060,160)	-
기말	3,984,725,705	5,268,800,867

(주1) 연결회사는 전기 중 사용권자산의 해지 및 만료로 리스자산처분이익 62,190천 원을 계상하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,264,145,224	2,337,733,311
리스부채에 대한 이자비용	187,920,643	275,541,532
단기리스료	2,197,326,565	2,191,586,280
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	94,506,736	94,506,736
합계	4,743,899,168	4,899,367,859

당기 중 단기리스와 소액자산리스를 제외한 리스의 총 현금유출은 4,826백만원(전기 : 2,434백만원)입니다.

(4) 당기말 현재 리스부채 및 전기말 현재 금융리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동	2,157,241,762	2,028,625,063
비유동	1,848,134,777	3,271,034,880
합계	4,005,376,539	5,299,659,943

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매입채무	7,087,054,467	6,674,968,152
기타채무-유동		
미지급금	2,021,040,925	1,648,241,478
미지급비용	2,612,242,232	3,727,581,419
예수보증금	2,360,760,000	2,025,760,000
합계	14,081,097,624	14,076,551,049

15. 퇴직급여채무

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	5,182,637,551	4,752,520,497
사외적립자산 공정가치	(6,169,473,245)	(5,251,379,823)
순확정급여부채(자산)	(986,835,694)	(498,859,326)

확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	4,752,520,497	4,766,001,592
근무원가	771,614,280	824,600,364
이자원가	140,743,692	167,470,452
재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동효과	-	(693,838,584)
재무적가정의 변동효과	(459,257,373)	52,757,628
기타사항에 의한 효과	204,166,975	227,174,555
퇴직급여지급액	(396,094,500)	(582,925,350)
관계사전출입	168,943,980	(8,720,160)
기말	5,182,637,551	4,752,520,497

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	5,251,379,823	5,723,517,464
사외적립자산의 기대수익	156,945,972	202,163,244
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(기대수익에 포함된 금액 제외)	(61,912,321)	(115,475,375)
사용자의 기여금	1,048,557,528	-
퇴직급여지급액	(394,441,737)	(550,105,350)
관계사전출입	168,943,980	(8,720,160)
기말	6,169,473,245	5,251,379,823

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
예금	100%	100%

(5) 총비용

1) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	771,614,280	824,600,364
이자손익	140,743,692	167,470,452
사외적립자산의 이자수익	(156,945,972)	(202,163,244)
합계	755,412,000	789,907,572

2) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	347,536,514	377,999,580
판매비와관리비	407,875,486	411,907,992
합계	755,412,000	789,907,572

(6) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	193,178,077	298,431,026
법인세효과	(52,644,549)	(65,654,826)
법인세차감후 재측정요소	140,533,528	232,776,200

(7) 보험수리적가정

1) 당기 및 전기 중 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	5.77%	3.25%
가중평균임금상승률	4.85%	4.30%

2) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	변동	금액	비율
할인율	100bp 증가	4,978,867,592	96.07%
	100bp 감소	5,405,253,679	104.30%
임금상승률	1%p 증가	5,405,938,259	104.31%
	1%p 감소	4,974,559,954	95.99%

<전기>

구분	변동	금액	비율
할인율	100bp 증가	4,536,913,602	95.46%
	100bp 감소	4,990,344,618	105.00%
임금상승률	1%p 증가	4,986,259,226	104.92%
	1%p 감소	4,536,389,023	95.45%

(8) 보고기간종료일 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 4.34년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	1,037,727,173	1,089,151,272	3,184,504,962	9,051,268,311	14,362,651,718

16. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
유동				
판매보증충당부채	440,354,804	1,075,330,926	(861,976,178)	653,709,552
비유동				
복구충당부채	115,511,580	38,053,530	-	153,565,110

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
유동				
판매보증충당부채	226,035,416	952,061,769	(737,742,381)	440,354,804
비유동				
복구충당부채	84,069,798	31,441,782	-	115,511,580

17. 기타부채 및 리스부채

보고기간종료일 현재 기타부채 및 리스부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타부채-유동		
선수금	1,795,923,601	1,948,633,111
예수금	3,692,400	9,211,440
부가세예수금	783,796,228	186,543,574
리스부채	2,157,241,762	2,028,625,063
소계	4,740,653,991	4,173,013,188
리스부채	1,848,134,777	3,271,034,880
소계	1,848,134,777	3,271,034,880
합계	6,588,788,768	7,444,048,068

18. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	8,000,000주	8,000,000주
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식수	2,000,000주	2,000,000주
보통주자본금	1,000,000,000	1,000,000,000

(2) 자본잉여금

1) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	20,164,727,263	20,164,727,263

2) 당기 및 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 없습니다.

19. 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
자기주식	3,734,813,900	3,734,813,900

(2) 자기주식

연결회사는 자사주식가격의 안정을 위해 기명식 보통주식을 시가로 취득하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다. 당기 및 전기 중 자기주식의 변동은 없습니다.

20. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(36,681,095)	-

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	296,291,660	229,133,340
미처분이익잉여금	45,737,822,768	43,791,091,462
합계	46,034,114,428	44,020,224,802

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

22. 매출액 및 매출원가

연결회사는 가구제조를 하는 단일영업부문으로 구성되어 있습니다.

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익		
제품매출액	209,737,983,217	229,805,824,916
상품매출액	33,582,675,154	22,131,078,445
합계	243,320,658,371	251,936,903,361

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품		
기초제품	6,713,516,699	6,835,053,005
사업결합	142,070,458	-
타계정에서대체	2,585,342,301	2,237,841,631
당기제품제조원가	164,333,032,842	173,346,314,662
타계정으로대체	(1,791,480,522)	(1,824,540,448)
기말제품	(5,114,913,868)	(7,356,087,066)
제품평가충당금	383,144,257	642,570,367
제품매출원가	167,250,712,167	173,881,152,151
상품		
기초상품	774,582,401	497,531,589
타계정에서대체	400,838,695	1,014,932,296
상품매입	26,033,024,979	17,235,537,372
타계정으로대체	(406,501,097)	(171,398,703)
기말상품	(2,030,909,777)	(858,129,553)
상품평가충당금	102,064,293	83,547,152
상품매출원가	24,873,099,494	17,802,020,153
합계	192,123,811,661	191,683,172,304

(3) 지역별 매출액의 구성

(단위: 원)

구분			당기	전기
국내	한국	내수	228,211,344,313	243,701,049,811
해외	북미	수출	7,411,329,736	3,572,032,006
	아시아	수출	2,944,580,958	2,001,581,420
	오세아니아	수출	-	894,540
	유럽	수출	4,753,403,364	2,661,345,584
	해외소계		15,109,314,058	8,235,853,550
합계			243,320,658,371	251,936,903,361

(4) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	매출액			
	당기	비중(%)	전기	비중(%)
A사	72,809,222,156	30%	60,790,488,918	24%
B사	18,620,923,772	8%	22,870,029,080	9%

23. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	3,733,353,463	3,886,812,470
퇴직급여	431,435,528	411,907,992
복리후생비	868,924,093	732,086,825
지급수수료	8,033,153,470	6,581,520,257
세금과공과	66,471,749	30,819,560
감가상각비및무형자산상각비	2,005,086,264	1,568,551,690
광고선전비	10,664,676,299	7,350,624,710
판촉비	1,346,169,491	499,581,845
판매수수료	3,629,382,509	4,230,977,950
하자보수비	1,075,330,926	952,061,769
대손상각비(환입)	(27,867,974)	516,360,507
지급임차료	549,702,601	371,827,552
물류비	15,821,117,929	18,038,281,099
기타	2,959,024,582	2,383,318,479
합계	51,155,960,930	47,554,732,705

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
임대료	1,606,360,000	1,147,260,000
수입수수료	1,397,107,537	1,181,351,369
외환차익	369,933,723	112,106,216
외화환산이익	-	165,212,044
유형자산처분이익	49,748,103	183,472,519
기타의대손충당금환입	19,611,270	68,718,566
리스자산처분이익	-	62,189,650
잡이익	377,607,164	406,860,329
합계	3,820,367,797	3,327,170,693

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
지급수수료	15,000,301	15,905,040
재고자산감모손실	80,275,241	39,331,136
유형자산처분손실	22,024,224	2,326,058
무형자산처분손실	816,748	-
무형자산손상차손	77,133,214	-
기부금	214,843,211	331,594,825
잡손실	84,740,541	4,592,860
외화환산손실	79,600,291	108,619,502
외환차손	190,664,236	35,578,601
합계	765,098,007	537,948,022

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	199,796,843	139,995,246

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	193,058,888	279,824,679

26. 법인세비용

(1) 기중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	520,867,925	2,668,842,962
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	89,730,851	(190,273,763)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(52,644,549)	(65,654,826)
법인세비용	557,954,227	2,412,914,373

(2) 기중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정 요소	(52,644,549)	(65,654,826)

(3) 기중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	3,102,893,525	15,348,391,590
적용세율에 따른 법인세	620,146,193	3,354,646,149
조정사항		
비과세수익	-	(1,748,533)
비공제비용	(46,218,120)	14,301,286
세액공제	-	(1,006,705,083)
기타	(15,973,846)	52,420,554
법인세비용	557,954,227	2,412,914,373
평균유효세율	17.98%	15.72%

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	1,590,223,873	1,867,454,239
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	138,263,496	272,357,690
소 계	1,728,487,369	2,139,811,929
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,786,147,753)	(2,013,191,233)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(8,630,586)	(9,286,682)
소 계	(1,794,778,339)	(2,022,477,915)
이연법인세자산(부채) 순액	(66,290,970)	117,334,014

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	117,334,014	(72,939,749)
손익계산서에 반영된 이연법인세	(130,980,435)	255,928,589
자본에 반영된 법인세	(52,644,549)	(65,654,826)
기말금액	(66,290,970)	117,334,014

(6) 기중 일시적차이 및 이연법인세부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
미수수익	(9,286,682)	(14,680,987)	-	(23,967,669)
대손충당금	92,640,413	(92,640,413)	-	-
퇴직급여충당부채	279,144,022	63,944,830	-	343,088,852
퇴직급여충당부채(IFRS)	265,697,365	-	(52,644,549)	213,052,816
퇴직보험료	(609,878,720)	(117,590,009)	-	(727,468,729)
압축기장충당금	(244,176,322)	11,098,923	-	(233,077,399)
감가상각비-업무용승용차	2,614,932	1,163,441	-	3,778,373
감가상각비-상각부인액	-	4,587,678	-	4,587,678
판매보증충당부채	96,878,057	40,400,949	-	137,279,006
무형자산감가상각비	2,658,580	(120,845)	-	2,537,735
복구충당부채	25,412,548	6,836,125	-	32,248,673
사용권자산	(1,159,136,191)	333,534,566	-	(825,601,625)
리스부채	1,165,925,187	(335,986,887)	-	829,938,300
임차보증금	17,818,433	(3,306,305)	-	14,512,128
국고보조금	11,305,115	(2,104,803)	-	9,200,312
재고자산평가충당부채	179,717,277	(41,453,781)	-	138,263,496
재고자산	-	15,337,082	-	15,337,082
합 계	117,334,014	(130,980,436)	(52,644,549)	(66,290,971)

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
미수수익	(3,654,133)	(5,632,549)	-	(9,286,682)
대손충당금	4,588,184	88,052,229	-	92,640,413
퇴직급여충당부채	291,596,706	(12,452,684)	-	279,144,022
퇴직급여충당부채(IFRS)	331,352,191	-	(65,654,826)	265,697,365
퇴직보험료	(622,948,897)	13,070,177	-	(609,878,720)
압축기장충당금	(244,176,322)	-	-	(244,176,322)
감가상각비-업무용승용차	1,743,785	871,147	-	2,614,932
판매보증충당부채	49,727,792	47,150,265	-	96,878,057
무형자산감가상각비	2,658,580	-	-	2,658,580
복구충당부채	18,495,356	6,917,192	-	25,412,548
사용권자산	(1,903,847,965)	744,711,774	-	(1,159,136,191)
리스부채	1,893,065,402	(727,140,215)	-	1,165,925,187
임차보증금	23,357,496	(5,539,063)	-	17,818,433
국고보조금	12,971,807	(1,666,692)	-	11,305,115
재고자산평가충당부채	72,130,269	107,587,008	-	179,717,277
합 계	(72,939,749)	255,928,589	(65,654,826)	117,334,014

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
원재료와 소모품의 사용액	153,963,206,440	157,019,638,142
제품과 재공품의 변동	(16,071,220,849)	(13,647,263,490)
상품의 변동	24,873,099,494	17,802,020,153
급여	7,490,261,071	7,802,188,491
퇴직급여	778,972,042	789,907,572
복리후생비	1,994,642,454	1,774,404,532
감가상각비및무형자산상각비	5,095,079,000	4,383,774,539
물류비	16,073,967,722	18,122,421,231
관리비	49,081,765,217	45,190,813,839
합계(주1)	243,279,772,591	239,237,905,009

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비 및 대손상각비의 합계액입니다.

28. 주당이익

(1) 기본주당순이익

당기 및 전기 중 기본주당순이익의 산정내용은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
	누적	누적
기본주당순이익 :		
보통주당기순이익	2,544,939,298	12,935,477,217
가중평균유통보통 주식수	1,678,958 주	1,678,958 주
기본주당순이익	1,516	7,704

2) 보통주당기순이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익 :		
당기순이익	2,544,939,298	12,935,477,217

3) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
발행주식수 :	2,000,000	2,000,000
차감 : 가중평균자기주식수	(321,042)	321,042
가중평균유통보통주식수	1,678,958	1,678,958

(2) 회석주당순이익

보고기간종료일 현재 유통중인 잠재적 보통주가 없으므로 회석주당이익은 기본주당 이익과 일치합니다.

29. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
감가상각비 및 무형자산상각비	5,095,079,000	4,383,774,539
대손상각비(대손충당금환입)	(47,479,244)	447,641,941
퇴직급여	755,412,000	789,907,572
법인세비용	557,954,227	2,412,914,373
유형자산처분손실	22,024,224	2,326,058
이자수익	(199,796,843)	(139,995,246)
이자비용	193,058,888	279,824,679
유형자산처분이익	(49,748,103)	(183,472,519)
무형자산손상차손	77,133,214	-
판매보증비	-	952,061,769
지급수수료	-	194,400,000
외화환산이익	-	(165,212,044)
외화환산손실	79,600,291	108,619,502
잡이익	-	(30,041,401)
리스자산처분이익	-	(62,189,650)
합계	6,483,237,654	8,990,559,573

(3) 당기 및 전기 중 영업활동 자산 부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	9,218,586,809	(6,670,829,849)
미수금의 감소	126,079,017	6,887,254,444
기타유동자산의 증가	(757,947,439)	(251,355,988)
재고자산의 증가	(2,637,998,348)	(4,925,193,843)
장기기타채권의 증가	(17,220,855)	-
매입채무의 감소	(594,824,864)	(17,127,485,267)
단기기타채무의 감소	(438,937,401)	(3,022,727,885)
기타유동부채의 증가	438,025,468	1,200,116,157
유동총당부채의 증가(감소)	213,354,748	(737,742,381)
퇴직금의 지급	(396,094,500)	(591,645,510)
사외적립자산순지출액	(654,115,791)	558,825,510
합계	4,498,906,844	(24,680,784,612)

(4) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
건설중인자산 대체	840,380,000	720,294,480
신규리스계약의 인식	961,175,784	3,529,801,042
리스해지 및 만료의 인식	-	4,577,121,252

30. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	회사명	
	당기	전기
<지배기업>		
지배기업	(주)일룸	(주)일룸
<기타특수관계자>		
대주주 지분출자기업	(주)퍼시스,(주)바로스,(주)퍼시스홀딩스, iloom Taiwan Inc., FURSYS VN CO.,LTD.	(주)퍼시스,(주)바로스,(주)퍼시스홀딩스, iloom Taiwan Inc. , SIDIZ CHINA.INC, FURSYS VN CO.,LTD.

(주1) 당기 중 SIDIZ CHINA,INC. 지분취득으로 인하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

특수관계자	매출	매입	용역수익등	유무형자산매각	용역비용등	유무형자산취득
<지배기업>						
(주)일룸	18,620,923,772	3,856,000	732,915,690	-	31,724,496	-
<기타특수관계자>						
(주)퍼시스홀딩스	-	-	19,932,000	-	3,867,935,309	-
(주)퍼시스	72,809,222,156	1,263,628,778	525,983,098	-	2,540,517,999	-
(주)바로스	929,063,426	148,198,850	392,298,758	-	12,993,794,227	-
iloom Taiwan Inc.	442,682,531	-	-	-	-	-
SIDIZ CHINA.INC(주1)	257,672,615	-	-	-	-	-
FURSYS VN CO.,LTD.	-	9,285,379,362	186,957,678	72,806,927	-	-
합계	93,059,564,500	10,701,062,990	1,858,087,224	72,806,927	19,433,972,031	-

(주1) 당기 중 SIDIZ CHINA,INC. 지분취득으로 인하여 종속기업으로 신규 편입되었으며, 취득일 이전의 거래내역을 기재하였습니다.

<전기>

(단위: 원)

특수관계자	매출	매입	용역수익등	유무형자산매각	용역비용등	유무형자산취득
<지배기업>						
(주)일룸	22,870,029,080	10,898,250	1,173,318,967	-	21,251,347	-
<기타특수관계자>						
(주)퍼시스홀딩스	-	-	25,465,900	-	4,302,224,201	-
(주)퍼시스	60,790,488,918	5,502,632,423	303,808,596	-	2,546,193,131	-
(주)바로스	866,393,706	203,565,035	176,412,472	-	11,052,845,939	-
iloom Taiwan Inc.	699,046,657	-	-	-	-	-
SIDIZ CHINA, INC(주1)	1,159,648,172	-	-	-	-	-
FURSYS VN CO., LTD.	-	387,717,300	202,055,950	280,209,527	-	-
합계	86,385,606,533	6,104,813,008	1,881,061,885	280,209,527	17,922,514,618	-

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 매출채권 및 매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	당기				전기			
	매출채권	손실충당금	대손상각비	매입채무	매출채권	대손충당금	대손상각비	매입채무
<지배기업>								
(주)일룸	407,584,970	4,075,849	(12,362,391)	-	1,643,823,971	16,438,240	(8,550,584)	-
<기타특수관계자>								
(주)퍼시스	2,577,610,542	24,836,672	(48,897,075)	-	7,373,374,702	73,733,747	69,562,571	161,687,020
(주)바로스	30,651,830	306,519	306,519	-	-	-	(265,814)	-
iloom Taiwan Inc.	2,281,647	22,816	(3,022,277)	-	304,509,262	3,045,093	(461,679)	-
SIDIZ CHINA, INC(주1)	-	-	-	-	903,562,520	431,906,366	427,509,284	-
합계	3,018,128,989	29,241,856	(63,975,224)	-	10,225,270,455	525,123,446	487,793,778	161,687,020

(주1) 당기 중 SIDIZ CHINA, INC. 지분취득으로 인하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 중요한 기타채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	당기				전기			
	기타채권	대손충당금	대손상각비	기타채무	기타채권	대손충당금	대손상각비	기타채무
<지배기업>								
(주)일룸	93,689,329	936,893	(1,304,503)	480,000	224,139,611	2,241,396	(1,027,347)	4,554,956
<기타특수관계자>								
(주)퍼시스홀딩스	359,651,763	3,596,518	3,596,518	413,760,742	-	-	(13,423)	118,696,009
(주)퍼시스	467,337,536	674,184	(268,001)	207,256,461	94,218,508	942,185	942,185	185,710,983
(주)바로스	72,870,642	844,329	844,329	395,871,463	-	-	(431,771)	423,562,361
SIDIZ CHINA,INC(주1)	-	-	-	-	21,063,596	-	-	-
FURSYS VN CO.,LTD.	755,675,267	1,064,685	684,308	-	38,037,720	380,377	(1,574,303)	-
합계	1,749,224,537	7,116,609	3,552,651	1,017,368,666	377,459,435	3,563,958	(2,104,659)	732,524,309

(주1) 당기 중 SIDIZ CHINA,INC. 지분취득으로 인하여 종속기업으로 신규 편입되었습니다.

(5) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

특수관계자	현금출자(회수)	기타
<기타특수관계자>		
(주)퍼시스홀딩스	-	1,000,000

(*1) 연결회사는 당기 중 (주)퍼시스홀딩스로부터 SIDIZ CHINA,INC.의 지분 100%를 1백만원에 취득하였습니다.

(6) 주요경영진에 대한 보상

주요 경영진은 직· 간접적으로 당해 회사 활동의 계획· 지휘· 통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
퇴직급여	899,002,350	675,429,930
단기종업원급여	881,961,960	900,200,000

31. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 보험가입내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
공장 화재 보험가입	건물	19,321,356,000	주식회사 시디즈
	구축물 및 기타유형자산	8,830,831,000	주식회사 시디즈
	기계장치	4,505,736,000	주식회사 시디즈
	재고자산	27,062,895,630	주식회사 시디즈
합계		59,720,818,630	

연결회사는 상기 보험외에 가스사고배상책임보험에 가입되어 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
공장 화재 보험가입	건물	16,266,738,000	주식회사 시디즈
	구축물 및 기타유형자산	6,692,968,000	주식회사 시디즈
	기계장치	4,308,806,000	주식회사 시디즈
	재고자산	20,404,043,000	주식회사 시디즈
합계		47,672,555,000	

(2) 제공받은 지급보증내용

서울보증보험에 인허가 및 이행 보증과 관련하여 지급보증(약정 한도 179백만원)을 제공받고 있습니다.

(3) 금융기관 약정사항

(단위: 원,USD)

구분	금융기관명	약정한도액	실행액	약정기한
기타약정(E-BIZ제휴업체승인)	(주)신한은행	1,000,000,000	-	2023.02.24
수입신용장발행	KEB 하나은행	USD 4,000,000.00	-	2023.07.13

32. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결회사의 재무부서는 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

1) 신용위험관리

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결회사의 신용위험에 노출된 채권의 잔액은 12,031백만원(전기말: 20,367백만원)이며, 신용위험의 최대 노출금액은 각 채권의 종류별 장부가액입니다.

2) 유동성위험관리

<당기>

(단위: 원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년초과
매입채무 및 기타채무	14,081,097,624	14,002,668,492	78,429,132	-	-
리스부채	4,005,376,539	818,008,276	88,161,795	1,251,071,691	1,848,134,777
합계	18,086,474,163	14,820,676,768	166,590,927	1,251,071,691	1,848,134,777

<전기>

(단위: 원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년초과
매입채무 및 기타채무	14,076,551,049	14,076,551,049	-	-	-
리스부채	5,299,659,943	165,318,885	328,929,676	1,534,376,502	3,271,034,880
합계	19,376,210,992	14,241,869,934	328,929,676	1,534,376,502	3,271,034,880

3) 시장위험

(가) 외환위험관리

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화 및 유로화와 관련된 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결회사의 기능통화가 아닌 미국달러화 및 유럽연합 유로화 등과 관련된 환율변동 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 천원)

구분	통화	당기		전기	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	미국 달러화	366	463,329	967	1,147
	유럽연합 유로화	1,107	1,496,039	2,456,002	3,284,281
매출채권및기타채권	미국 달러화	616,411	781,178	1,463,243	1,734,675
	유럽연합 유로화	161,582	218,329	218,028	292,668
금융부채					
매입채무및기타채무	미국 달러화	-	-	-	-

다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 연결회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		세후이익에 미치는 영향		자본에 미치는 영향	
		당기	전기	당기말	전기말
외화환산손익	상승시	295,887	387,013	295,887	387,013
	하락시	(295,887)	(387,013)	(295,887)	(387,013)

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
부채총계	21,635,673,445	23,355,362,343
차감: 현금및현금성자산	8,925,673,503	7,022,555,938
순부채	12,709,999,942	16,332,806,405
자본총계	63,427,346,696	61,450,138,165
순부채비율	20%	27%

33. 사업결합

(1) 지배기업은 세계 시장 경쟁력 강화 및 글로벌 도약을 위한 미래 성장동력 확보를 위하여, 이사회 결의를 통해 2022년 2월 28일자로 SIDIZ CHINA,INC. 지분 100%를 인수하였습니다.

(2) SIDIZ CHINA,INC.의 취득시점에 식별가능한 자산 및 부채의 공정가치는다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금 액
인수한 자산:	
현금및현금성자산	241,349,435
매출채권및기타채권	156,814,156
재고자산	142,070,458
기타유동자산	84,351,834
유형자산	722,395
사용권자산	118,061,584
무형자산	497,100
이연법인세자산	(93,894,132)
자산 총계	649,972,830
인수한 부채:	
매입채무및기타채무	607,043,221
기타유동부채	75,566,450
기타비유동부채	43,496,373
부채 총계	726,106,044
순자산 공정가치	(76,133,214)

지배기업의 사업결합 회계처리는 당기말 현재 잠정금액을 보고한 것으로 취득일로부터 1년 이내의 측정기간 내에 사업결합과 관련된 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우에 조정될 수 있습니다.

(3) 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금 액
순자산 공정가치	(76,133,214)
차감: 비지배지분 공정가치	-
차감: 총이전대가(현금)	1,000,000
영업권	77,133,214

(4) 당기 중 사업결합과 관련한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금 액
취득한 종속기업이 보유한 현금	241,349,435
현금지급 이전대가	(1,000,000)
합 계	240,349,435

4. 재무제표

재무상태표

제 13 기 2022.12.31 현재
 제 12 기 2021.12.31 현재
 제 11 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 13 기	제 12 기	제 11 기
자산			
유동자산	43,369,032,915	49,930,193,895	58,459,310,649
현금및현금성자산	4,466,102,090	7,022,555,938	20,110,613,903
단기기타금융자산	339,330,000		
매출채권	8,883,885,277	17,003,894,853	10,828,570,092
단기기타채권	2,331,517,727	2,222,470,019	9,015,403,400

	제 13 기	제 12 기	제 11 기
기타유동자산	1,235,675,036	467,989,868	216,633,880
재고자산	25,796,709,937	23,213,283,217	18,288,089,374
당기법인세자산	315,812,848		
비유동자산	41,308,062,940	34,875,306,613	37,313,982,599
장기기타금융자산		339,330,000	339,330,000
장기기타채권	1,356,094,628	1,140,707,125	1,071,521,565
유형자산	1,373,844,628	23,530,049,169	8,653,854,388
사용권자산	27,108,809,847	5,268,800,867	22,209,180,983
투자부동산	3,931,436,309	1,375,698,424	1,458,998,638
무형자산	2,583,591,834	2,604,527,688	2,623,581,153
종속기업투자주식	3,967,450,000		
비유동확정계약자산	986,835,694	498,859,326	957,515,872
이연법인세자산		117,334,014	
자산총계	84,677,095,855	84,805,500,508	95,773,293,248
부채			
유동부채	19,343,542,148	19,968,815,883	40,657,953,473
단기매입채무	6,968,681,078	6,674,968,152	23,802,453,419
단기기타채무	7,033,987,414	7,401,582,897	10,424,310,782
당기법인세부채		1,278,896,842	2,828,797,230
유동충당부채	653,709,552	440,354,804	226,035,416
기타유동부채	2,583,211,738	2,144,388,125	944,271,968
유동리스부채	2,103,952,366	2,028,625,063	2,432,084,658
비유동부채	2,083,327,939	3,386,546,460	6,329,767,627
퇴직급여부채			
이연법인세부채	81,628,052		72,939,749
충당부채	153,565,110	115,511,580	84,069,798

	제 13 기	제 12 기	제 11 기
기타비유동부채	1,848,134,777	3,271,034,880	6,172,758,080
부채총계	21,426,870,087	23,355,362,343	46,987,721,100
자본			
자본금	1,000,000,000	1,000,000,000	1,000,000,000
자본잉여금	20,164,727,263	20,164,727,263	20,164,727,263
기타자본구성요소	(3,734,813,900)	(3,734,813,900)	(3,734,813,900)
기타포괄손익누계액			
이익잉여금(결손금)	45,820,312,405	44,020,224,802	31,355,658,785
자본총계	63,250,225,768	61,450,138,165	48,785,572,148
부채및자본총계	84,677,095,855	84,805,500,508	95,773,293,248

포괄손익계산서

제 13 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 12 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 11 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 13 기	제 12 기	제 11 기
매출액	241,730,925,019	251,936,903,361	227,490,312,481
매출원가	192,075,246,542	191,683,172,304	170,569,742,379
매출총이익	49,655,678,477	60,253,731,057	56,920,570,102
판매비와관리비	49,242,883,800	47,554,732,705	37,174,157,518
영업이익(손실)	412,794,677	12,698,998,352	19,746,412,584
기타수익	3,882,300,542	3,327,170,693	1,685,880,521
기타비용	585,571,537	537,948,022	629,315,816
금융수익	191,713,610	139,995,246	73,416,176
금융비용	193,058,888	279,824,679	188,365,160

	제 13 기	제 12 기	제 11 기
종속기업, 공동지배 기업과 관계기업으로 부터의 기타수익(비 용)	(807,000,000)		
법인세비용차감전순 이익(손실)	2,901,178,404	15,348,391,590	20,688,028,305
법인세비용	570,041,129	2,412,914,373	3,343,158,164
당기순이익(손실)	2,331,137,275	12,935,477,217	17,344,870,141
기타포괄손익	140,533,528	232,776,200	(96,542,077)
총포괄손익	2,471,670,803	13,168,253,417	17,248,328,064
주당이익			
기본및희석주당순 이익 (단위 : 원)	1,388	7,704	10,331

자본변동표

제 13 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 12 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 11 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자 본)	1,000,000,000	20,164,727,263	3,734,813,900		14,611,018,121	32,040,931,484
당기순이익(손실)					17,344,870,141	17,344,870,141
보험수리적손익					96,542,077	96,542,077
연차배당					503,687,400	503,687,400
2020.12.31 (기말자 본)	1,000,000,000	20,164,727,263	3,734,813,900		31,355,658,785	48,785,572,148
2021.01.01 (기초자 본)	1,000,000,000	20,164,727,263	3,734,813,900		31,355,658,785	48,785,572,148
당기순이익(손실)					12,935,477,217	12,935,477,217
보험수리적손익					232,776,200	232,776,200
연차배당					503,687,400	503,687,400
2021.12.31 (기말자 본)	1,000,000,000	20,164,727,263	3,734,813,900		44,020,224,802	61,450,138,165
2022.01.01 (기초자 본)						

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
본)	1,000,000,000	20,164,727,263	3,734,813,900		44,020,224,802	61,450,138,165
당기순이익(손실)					2,331,137,275	2,331,137,275
보험수리적손익					140,533,528	140,533,528
연차배당					671,583,200	671,583,200
2022.12.31 (기말자 본)	1,000,000,000	20,164,727,263	3,734,813,900		45,820,312,405	63,250,225,768

현금흐름표

제 13 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 12 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 11 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 13 기	제 12 기	제 11 기
영업활동현금흐름	11,987,099,528	(7,169,347,946)	20,685,028,878
당기순이익(손실)	2,331,137,275	12,935,477,217	17,344,870,141
당기순이익조정을 위한 가감	6,696,005,711	8,990,559,573	6,289,561,930
영업활동으로인한 자산·부채의변동	4,863,162,559	(24,680,784,612)	(1,272,412,579)
이자수취(영업)	77,173,755	79,684,758	46,230,869
이자지급(영업)	38,053,530	(275,541,532)	(185,151,440)
법인세납부(환급)	(2,018,433,302)	(4,218,743,350)	(1,538,070,043)
투자활동현금흐름	(11,315,871,572)	(3,291,817,274)	(10,649,134,149)
유형자산의 처분	260,766,826	314,457,276	111,933,721
투자부동산의 처분		132,000,000	
임차보증금의 감소	28,000,000	250,092,000	150,000,000
유형자산의 취득	(4,790,964,161)	(2,343,507,504)	(5,143,826,643)
무형자산의 취득	(17,351,937)	(19,344,396)	(6,740,020)
건설중인자산의 취 득	(1,790,372,300)	(1,331,414,650)	(1,043,138,770)
종속기업투자주식	(4,774,450,000)		

	제 13 기	제 12 기	제 11 기
의 취득			
임차보증금의 증가	(231,500,000)	(294,100,000)	(296,670,000)
정부보조금의 수취			53,127,000
정부보조금의 상환			(53,127,000)
사업양수자산 대금 지급			(4,420,692,437)
재무활동현금흐름	(3,142,657,885)	(2,662,629,868)	(1,295,334,852)
배당금지급	(671,583,200)	(503,687,400)	(503,687,400)
리스부채의 상환	(2,471,074,685)	(2,158,942,468)	(791,647,452)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(85,023,919)	35,737,123	92,872,423
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(2,556,453,848)	(13,088,057,965)	8,833,432,300
기초현금및현금성자산	7,022,555,938	20,110,613,903	11,277,181,603
기말현금및현금성자산	4,466,102,090	7,022,555,938	20,110,613,903

5. 재무제표 주석

제 13(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 12(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 시디즈

1. 일반사항

(1) 기업의 개요

주식회사 시디즈(이하 "회사")는 주식회사 퍼시스가 2010년 12월 15일을 기준으로 교육가구 및 교육기자재 사업부문을 인적분할함에 따라 2010년 12월 16일에 설립되었습니다. 2018년 4월 1일 (주)퍼시스홀딩스로부터 의자 제조 및 유통사업을 양수하

여 사명을 (주)팀스에서 (주)시디즈로 변경하였고, 이를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 자본금은 1,000 백만원이며, 회사의 본점 소재지는 다음과 같이 변경되었습니다.

(2) 본사 및 공장 소재지

- 1) 본사 소재지: 경기도 평택시 세교산단로 67-20
- 2) 주요 공장 소재지: 경기도 평택시 세교산단로 67-20

(3) 대표이사: 이상배

(4) 주요 주주 및 지분율

주주명	당기		전기	
	주식수	지분율	주식수	지분율
(주)일룸	811,522주	40.58%	811,522주	40.58%
(주)바로스	303,000주	15.15%	303,000주	15.15%
재단법인 목훈재단	60,000주	3.00%	60,000주	3.00%
이상배	39,950주	2.00%	39,950주	2.00%
기타	785,528주	39.28%	785,528주	39.28%
합 계	2,000,000주	100.00%	2,000,000주	100.00%

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(IFRSB)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

① 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2022년 1월 1일을 최초적용일로 하여, 다른 기준서의 결과적인 개정사항을 포함하여 다음의 새로운 기준서 및 기준서의 개정사항들을 적용하였으며, 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

- 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.

- 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 제2121호 ‘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.

- 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.

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

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

② 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서

및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시
중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의
회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부

채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고

있습니다.

(4) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용 손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환

율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(6) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 가중평균법(미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	10 ~ 30년	정액법
건축물	15년	정액법
기계장치	5 ~ 8년	정액법
차량운반구	4년	정액법
기타의유형자산	4년, 6년	정액법
사용권자산	리스기간	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이거나 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 5 ~ 20년 동안 정액법으로 상각됩니다.

(9) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외

하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
회원권	비한정	-
영업권	비한정	-
특허권	10년	정액법

5) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

① 자산관련 정부보조금

회사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감

하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

② 수익관련 정부보조금

회사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '사용권자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다

. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '기타부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

1) 금융리스

리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각

정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

자산 이전이 판매요건을 충족하는 경우 계속 보유하는 사용권에 관련되는 자산의 종전 장부금액에 비례하여 판매후리스에서 생기는 사용권자산을 측정합니다. 이에 따라 구매자-리스제공자에게 이전한 권리에 관련되는 차손익 금액만을 인식합니다.

자산 판매대가가 그 자산의 공정가치와 다른 경우에는 그 차이를 리스료의 선급이나 구매자가 제공한 추가 금융으로 회계처리합니다.

(12) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

손실부담계약에 대한 충당부채는 계약상의 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원

가가 당해 회계연도 계약에 의하여 발생할 것으로 기대되는 효익을 초과하는 경우, 계약을 이행하기 위하여 소요되는 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 또는 위약금 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 충당부채 인식 전에 당해 계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(13) 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(14) 수익

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 의자등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

회사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물

을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 변동대가

회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

6) 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

7) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거

래가격을 배분합니다.

8) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감

한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(16) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상

각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결

합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(18) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 영업부문

영업부문은 단일의 보고부문으로 구성되어 있으며, 최고영업의사결정자에게 보고되는 지역부문별 매출에 한하여 공시하고 있습니다. 최고 영업의사결정자는 자원의 배부와 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(20) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 않습니다.

(21) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다. 특히 2021년 COVID-19

의 확산으로 회사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 확정급여채무(자산)

확정급여채무를 결정하는 데 사용되는 보험수리적가정은 급여인상을 및 할인을 등 여러 변수를 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄 수 있습니다. 또한 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의

시장 상황에 근거하고 있습니다. 회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 퇴직 급여가 지급되는 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여제도에 초과적립액이 있는 경우 순확정급여자산은 비유동자산으로 인식하고 있습니다.

4) 매출채권과 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권과 대여금 및 수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

5) 충당부채

회사는 2021년 12월 31일 현재 주식 16에서 설명하는 바와 같이 제품의 품질보증 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험률 및 계약조건에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

6) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 : 리스이용자로서의 회사

회사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

회사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 회사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 회사는 회사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

3. 금융상품의 범주

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산
현금및현금성자산	4,466,102,090
매출채권	8,883,885,277
기타금융자산-유동	339,330,000
기타채권-유동	2,331,517,727
기타채권-비유동	1,356,094,628
합계	17,376,929,722

<전기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융자산
현금및현금성자산	7,022,555,938
매출채권	17,003,894,853
기타채권-유동	2,222,470,019
기타금융자산-비유동	339,330,000
기타채권-비유동	1,140,707,125
합계	27,728,957,935

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융부채
매입채무	6,968,681,078
기타채무-유동	7,033,987,414
리스부채-유동	2,103,952,366
리스부채-비유동	1,848,134,777
합계	17,954,755,635

<전기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융부채
매입채무	6,674,968,152
기타채무-유동	7,401,582,897
리스부채-유동	2,028,625,063
리스부채-비유동	3,271,034,880
합계	19,376,210,992

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	191,713,610	139,995,246
외화환산손익	(79,600,291)	56,592,542
외환차손익	279,990,936	76,527,615
대손상각비	(498,272,603)	(516,360,507)
기타의대손충당금환입	19,611,270	68,718,566
당기손익-공정가치 측정 금융상품		
당기손익인식금융자산평가손실	-	-
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(193,058,888)	(279,824,679)

4. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

보고기간종료일 현재 회사의 재무제표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치서열체계

회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 공정가치 서열체계를 다음과 같이 분류하였습니다.

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

(3) 수준별 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정하는 금융상품은 없습니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
현금및예금	2,506,735,066	3,724,620,107
외화당좌예금	1,959,367,024	3,297,935,831
합계	4,466,102,090	7,022,555,938

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	8,983,105,371	99,220,094	8,883,885,277	17,601,387,550	597,492,697	17,003,894,853
기타채권-유동						
미수금	2,219,407,571	2,021,601	2,217,385,970	2,201,890,698	21,632,871	2,180,257,827
미수수익	114,131,757	-	114,131,757	42,212,192	-	42,212,192
소계	11,316,644,699	101,241,695	11,215,403,004	2,244,102,890	21,632,871	2,222,470,019
기타채권-비유동						
보증금(주1)	1,356,094,628	-	1,356,094,628	1,140,707,125	-	1,140,707,125
소계	1,356,094,628	-	1,356,094,628	1,140,707,125	-	1,140,707,125
합계	12,672,739,327	101,241,695	12,571,497,632	20,986,197,565	619,125,568	20,367,071,997

(주1) 장기매출채권및기타채권의 공정가치는 미래에 기대되는 유입 현금흐름의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요하지 않아 명목가액으로 평가하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	연체된 일수	
	미연체	
	당기말	전기말
총장부금액	8,983,105,371	17,601,387,550
기대손실률	1.10%	3.39%
전체기간기대손실	99,220,094	597,492,697
순장부금액	8,883,885,277	17,003,894,853

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	설정(환입)	제각	기말
매출채권	597,492,697	(498,272,603)	-	99,220,094
기타채권-유동				
미수금	21,632,871	(19,611,270)	-	2,021,601
합계	619,125,568	(517,883,873)	-	101,241,695

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	설정(환입)	제각	기말
매출채권	130,991,005	516,360,507	(49,858,815)	597,492,697
기타채권-유동				
미수금	90,351,437	(68,718,566)	-	21,632,871
합계	221,342,442	447,641,941	(49,858,815)	619,125,568

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기타금융자산		
상각후원가측정금융자산	339,330,000	339,330,000
합계	339,330,000	339,330,000

(2) 보고기간종료일 현재 상각후원가측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	이자율	만기	액면금액	상각후원가	장부금액
유동항목					
국민주택채권	1.75%	2023-08-31	339,330,000	339,330,000	339,330,000

<전기말>

(단위: 원)

구분	이자율	만기	액면금액	상각후원가	장부금액
비유동항목					
국민주택채권	1.75%	2023-08-31	339,330,000	339,330,000	339,330,000

(3) 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산은 없습니다.

8. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금
상품	2,030,909,777	1,928,845,484	(102,064,293)	858,129,553	774,582,401	(83,547,152)
제품	4,929,343,109	4,546,198,852	(383,144,257)	7,356,087,066	6,713,516,699	(642,570,367)
재공품	1,276,040,642	1,276,040,642	-	940,077,032	940,077,032	-
원재료	11,287,294,232	11,141,847,006	(145,447,226)	6,802,232,589	6,711,729,605	(90,502,984)
부재료	4,490,215,425	4,462,473,602	(27,741,823)	2,261,241,119	2,260,964,899	(276,220)
저장품	629,197,273	629,197,273	-	235,413,699	235,413,699	-
미착품	1,812,107,078	1,812,107,078	-	5,576,998,882	5,576,998,882	-
합계	26,455,107,536	25,796,709,937	(658,397,599)	24,030,179,940	23,213,283,217	(816,896,723)

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 153,963백만원(전기: 157,020백만원)입니다.

(2) 당기 및 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실(환입) 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말				전기말			
	상품	제품	원재료	부재료	상품	제품	원재료	부재료
기초	83,547,152	642,570,367	90,502,984	276,220	43,381,058	201,228,666	72,901,180	10,353,964
평가손실(환입)	18,517,141	(259,426,110)	54,944,242	27,465,603	40,166,094	441,341,701	17,601,804	(10,077,744)
기말	102,064,293	383,144,257	145,447,226	27,741,823	83,547,152	642,570,367	90,502,984	276,220

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기타자산-유동		
선급금	714,403,854	401,942,998
선급비용	521,271,182	66,046,870
합계	1,235,675,036	467,989,868

10. 유형자산 및 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	9,361,928,030	-	-	9,361,928,030
건물	7,216,775,042	(978,394,801)	-	6,238,380,241
구축물	95,943,099	(88,263,460)	-	7,679,639
기계장치	5,130,586,474	(1,582,228,126)	(43,811,009)	3,504,547,339
차량운반구	588,461,750	(289,703,536)	-	298,758,214
기타유형자산	9,230,001,289	(3,784,214,188)	-	5,445,787,101
건설중인자산	2,251,729,283	-	-	2,251,729,283
합계	33,875,424,967	(6,722,804,111)	(43,811,009)	27,108,809,847

<전기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	9,361,928,030	-	-	9,361,928,030
건물	6,281,909,860	(746,408,715)	-	5,535,501,145
구축물	95,943,099	(87,568,432)	-	8,374,667
기계장치	4,758,977,933	(974,326,811)	(51,386,885)	3,733,264,237
차량운반구	368,678,811	(270,133,213)	-	98,545,598
기타유형자산	5,437,334,083	(2,026,635,574)	-	3,410,698,509
건설중인자산	1,381,736,983	-	-	1,381,736,983
합계	27,686,508,799	(4,105,072,745)	(51,386,885)	23,530,049,169

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	9,361,928,030	-	-	-	-	9,361,928,030
건물	5,535,501,145	934,865,182	-	(231,986,086)	-	6,238,380,241
구축물	8,374,667	-	-	(695,028)	-	7,679,639
기계장치	3,733,264,237	405,200,000	(26,438,898)	(607,478,000)	-	3,504,547,339
차량운반구	98,545,598	332,065,797	(37,702,598)	(94,150,583)	-	298,758,214
기타유형자산	3,410,698,509	3,118,833,182	(70,977,557)	(1,853,147,033)	840,380,000	5,445,787,101
건설중인자산	1,381,736,983	1,790,372,300	-	-	(920,380,000)	2,251,729,283
합계	23,530,049,169	6,581,336,461	(135,119,053)	(2,787,456,730)	(80,000,000)	27,108,809,847

(*) 건설중인자산 중 80,000,000원은 당기 중 미수금으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	9,361,928,030	-	-	-	-	9,361,928,030
건물	5,748,408,903	-	-	(212,907,758)	-	5,535,501,145
구축물	6,134,175	-	-	(689,508)	2,930,000	8,374,667
기계장치	3,479,771,373	713,811,617	(42,936,454)	(530,846,779)	113,464,480	3,733,264,237
차량운반구	175,331,380	37,686,795	(13,078,066)	(101,394,511)	-	98,545,598
기타유형자산	2,472,590,309	1,592,009,092	(101,201,543)	(1,156,599,349)	603,900,000	3,410,698,509
건설중인자산	965,016,813	1,331,414,650	-	-	(914,694,480)	1,381,736,983
합계	22,209,180,983	3,674,922,154	(157,216,063)	(2,002,437,905)	(194,400,000)	23,530,049,169

(*) 건설중인자산 중 194,400,000원은 전기 중 지급수수료로 대체되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	1,369,310,370	-	-	-	-	1,369,310,370
건물	6,388,054	-	-	(1,853,796)	-	4,534,258
합계	1,375,698,424	-	-	(1,853,796)	-	1,373,844,628

당기 중 투자부동산에서 1,606,360천원(전기: 1,147,260천원)의 임대수익이 발생하였습니다. 또한 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수 비용 포함)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	1,369,310,370	-	-	-	-	1,369,310,370
건물	89,688,268	-	(78,094,752)	(5,205,462)	-	6,388,054
합계	1,458,998,638	-	(78,094,752)	(5,205,462)	-	1,375,698,424

(4) 당기말 현재 투자부동산 중 토지의 공시지가는 3,245,367천원입니다.

(5) 당기 및 전기 중 감가상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,900,750,987	1,530,153,829
매출원가	3,089,992,735	2,815,222,849
합계(주1)	4,990,743,722	4,345,376,678

(주1) 감가상각비는 사용권자산 및 투자부동산의 감가상각비를 포함하고 있습니다.

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	513,525,358	-	-	513,525,358
산업재산권	255,267,910	(185,201,434)	-	70,066,476
영업권	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000
합계	2,768,793,268	(185,201,434)	-	2,583,591,834

(주1) 영업권 및 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

<전기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권	513,525,358	-	-	513,525,358
산업재산권	237,915,973	(146,913,643)	-	91,002,330
영업권	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000
합계	2,751,441,331	(146,913,643)	-	2,604,527,688

(주1) 영업권 및 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	회원권	산업재산권	영업권	합계
기초	513,525,358	91,002,330	2,000,000,000	2,604,527,688
취득	-	17,351,937	-	17,351,937
상각	-	(37,471,043)	-	(37,471,043)
처분손실	-	(816,748)	-	(816,748)
기말	513,525,358	70,066,476	2,000,000,000	2,583,591,834

<전기>

(단위: 원)

구분	회원권	산업재산권	영업권	합계
기초	513,525,358	110,055,795	2,000,000,000	2,623,581,153
취득	-	19,344,396	-	19,344,396
상각	-	(38,397,861)	-	(38,397,861)
손상차손환입	-	-	-	-
기말	513,525,358	91,002,330	2,000,000,000	2,604,527,688

(3) 당기 및 전기 중 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	37,471,043	38,397,861
매출원가	-	-
합계	37,471,043	38,397,861

(4) 전기 중 회원권의 장부금액을 회수가능액(순공정가치)으로 평가하여 손상차손(환입)을 인식하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 영업권 손상평가의 현금창출단위 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	내용
현금창출단위	의자사업부문
영업권 :	
장부금액	2,000,000,000
회수가능액결정근거	사용가치
주요가정 및 평가방법	(주1)
성장률	1%
할인율	10.56%

- (주1) 상기 현금창출단위의 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.
- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
 - 5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 균형상태에서 안정적인 현금흐름을 유지할 것으로 보고, 1%의 영구 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

(6) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목	구분	당기	전기
판매비와 관리비	경상연구개발비	2,246,417,298	2,128,086,278
매출원가	제조경비	618,326,027	621,412,351
합계		2,864,743,325	2,749,498,629

12. 정부보조금

회사는 2019년 11월 한국전력으로부터 고효율 인버터 지원금 7,480천원을 수령하였으며, 이를 기계의 취득에 사용하여 기계의 차감항목으로 표시하였습니다. 2020년 소규모 사업장 방지시설 설치 지원사업으로 53,127천원 지원받았으며, 이를 기계장치의 차감항목으로 표시하였습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
기계장치	51,386,885	-	(7,575,876)	43,811,009

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
기계장치	58,962,761	-	(7,575,876)	51,386,885

13. 리스

(1) 보고기간 종료일 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
	부동산	부동산
취득원가	8,737,461,473	7,873,676,530
감가상각누계액	(4,806,025,164)	(2,604,875,663)
장부금액	3,931,436,309	5,268,800,867

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
	부동산	부동산
기초	5,268,800,867	8,653,854,388
취득	961,175,784	3,529,801,042
처분(*)	(97,107,146)	(4,577,121,252)
감가상각	(2,201,433,196)	(2,337,733,311)
기말	3,931,436,309	5,268,800,867

(*) 회사는 전기 중 사용권자산의 해지 및 만료로 리스자산처분이익 62,190천원을 계상하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,201,433,196	2,337,733,311
리스부채에 대한 이자비용	187,920,643	275,541,532
단기리스료	2,191,586,280	2,191,586,280
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	94,506,736	94,506,736
합계	4,675,446,855	4,899,367,859

당기 중 단기리스와 소액자산리스를 제외한 리스의 총 현금유출은 1,873백만원(전기 : 2,434백만원)입니다.

(4) 당기말 현재 리스부채 및 전기말 현재 금융리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동	2,103,952,366	2,028,625,063
비유동	1,848,134,777	3,271,034,880
합계	3,952,087,143	5,299,659,943

14. 종속기업 및 관계기업투자주식

(1) 종속기업 및 관계기업의 상세내역

(단위: 원)

구 분	종 목	소재국가	당기말	
			지분율(%)	장부금액
종속기업	SIDIZ CHINA INC.	중국	100	160,750,000
	SIDIZ AMERICA LLC.	미국	100	3,803,700,000
합계				3,967,450,000

회사는 별도재무제표상 종속기업에 대한 투자지분을 원가법으로 표시하고 있습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기
종속기업	
기초금액	-
취득(*1,2)	4,774,450,000
종속기업투자주식손상차손(*3)	(807,000,000)
당기말금액	3,967,450,000

(*1) 회사는 당기 중 SIDIZ CHINA INC.의 주식 전부를 1백만원에 취득하였습니다.
회사는 당기 중 SIDIZ CHINA INC. 에 CNY 5,000,000의 증자를 진행하였습니다.

(*2) 회사는 당기 중 SIDIZ AMERICA LLC. 에 USD 3,000,000 을 신규 출자하였습니다.

(*3) 회사는 당기 중 SIDIZ CHINA INC.의 지분 807백만원에 대하여 손상징후가 존재한다고 판단하고 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 관계기업 및 종속기업의 요약재무정보

<당기>

(단위: 원)

회사명	자산총액	부채총액	총수익	순손익	순포괄손익
SIDIZ CHINA INC.	334,480,296	174,110,350	1,798,451,772	(373,029,469)	(373,029,469)
SIDIZ AMERICA LLC.	4,897,814,808	858,581,024	1,783,914,150	108,342,192	11,197,880

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매입채무	6,968,681,078	6,674,968,152
기타채무-유동		
미지급금	2,080,598,309	1,648,241,478
미지급비용	2,592,629,105	3,727,581,419
예수보증금	2,360,760,000	2,025,760,000
합계	14,002,668,492	14,076,551,049

16. 퇴직급여채무

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	5,182,637,551	4,752,520,497
사외적립자산 공정가치	(6,169,473,245)	(5,251,379,823)
순확정급여부채(자산)	(986,835,694)	(498,859,326)

확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	4,752,520,497	4,766,001,592
근무원가	771,614,280	824,600,364
이자원가	140,743,692	167,470,452
재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동효과	-	(693,838,584)
재무적가정의 변동효과	(459,257,373)	52,757,628
기타사항에 의한 효과	204,166,975	227,174,555
퇴직급여지급액	(396,094,500)	(582,925,350)
관계사전출입	168,943,980	(8,720,160)
기말	5,182,637,551	4,752,520,497

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	5,251,379,823	5,723,517,464
사외적립자산의 기대수익	156,945,972	202,163,244
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(기대수익에 포함된 금액 제외)	(61,912,321)	(115,475,375)
사용자의 기여금	1,048,557,528	-
퇴직급여지급액	(394,441,737)	(550,105,350)
관계사전출입	168,943,980	(8,720,160)
기말	6,169,473,245	5,251,379,823

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
예금	100%	100%

(5) 총비용

1) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	771,614,280	824,600,364
이자손익	140,743,692	167,470,452
사외적립자산의 이자수익	(156,945,972)	(202,163,244)
합계	755,412,000	789,907,572

2) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	347,536,514	377,999,580
판매비와관리비	407,875,486	411,907,992
합계	755,412,000	789,907,572

(6) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	193,178,077	298,431,026
법인세효과	(52,644,549)	(65,654,826)
법인세차감후 재측정요소	140,533,528	232,776,200

(7) 보험수리적가정

1) 당기 및 전기 중 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	5.77%	3.25%
가중평균임금상승률	4.85%	4.30%

2) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	변동	금액	비율
할인율	100bp 증가	4,978,867,592	96.07%
	100bp 감소	5,405,253,679	104.30%
임금상승률	1%p 증가	5,405,938,259	104.31%
	1%p 감소	4,974,559,954	95.99%

<전기>

구분	변동	금액	비율
할인율	100bp 증가	4,536,913,602	95.46%
	100bp 감소	4,990,344,618	105.00%
임금상승률	1%p 증가	4,986,259,226	104.92%
	1%p 감소	4,536,389,023	95.45%

(8) 보고기간종료일 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 4.34년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	1,037,727,173	1,089,151,272	3,184,504,962	9,051,268,311	14,362,651,718

17. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
유동				
판매보증충당부채	440,354,804	1,075,330,926	(861,976,178)	653,709,552
비유동				
복구충당부채	115,511,580	38,053,530	-	153,565,110

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
유동				
판매보증충당부채	226,035,416	952,061,769	(737,742,381)	440,354,804
비유동				
복구충당부채	84,069,798	31,441,782	-	115,511,580

18. 기타부채 및 리스부채

보고기간종료일 현재 기타부채 및 리스부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타부채-유동		
선수금	1,795,723,110	1,948,633,111
예수금	3,692,400	9,211,440
부가세예수금	783,796,228	186,543,574
리스부채	2,103,952,366	2,028,625,063
소계	4,687,164,104	4,173,013,188
리스부채	1,848,134,777	3,271,034,880
소계	1,848,134,777	3,271,034,880
합계	6,535,298,881	7,444,048,068

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	8,000,000주	8,000,000주
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식수	2,000,000주	2,000,000주
보통주자본금	1,000,000,000	1,000,000,000

(2) 자본잉여금

1) 보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	20,164,727,263	20,164,727,263

2) 당기 및 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 없습니다.

20. 기타자본

(1) 보고기간종료일 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
자기주식	3,734,813,900	3,734,813,900

(2) 자기주식

회사는 자사주식가격의 안정을 위해 기명식 보통주식을 시가로 취득하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다. 당기 및 전기 중 자기주식의 변동은 없습니다.

21. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 없습니다.

22. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	296,291,660	229,133,340
미처분이익잉여금	45,524,020,745	43,791,091,462
합계	45,820,312,405	44,020,224,802

(주1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10%이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 이익잉여금 처분계산서

제13기	2022년 1월 1일 부터	제12기	2021년 1월 1일 부터
	2022년 12월 31일 까지		2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 3월 24일	처분확정일	2022년 3월 25일

회사명 : 주식회사 시디즈

(단위 : 원)

과목	제13기		제12기	
미처분이익잉여금		45,524,020,745		43,791,091,462
전기이월미처분이익잉여금	43,052,349,942		30,622,838,045	
당기순이익	2,331,137,275		12,935,477,217	
보험수리적이익(손실)	140,533,528		232,776,200	
이익잉여금처분액		(738,741,520)		(738,741,520)
이익준비금	67,158,320		67,158,320	
배당금	671,583,200		671,583,200	
현금배당 주당배당금(률) : 당기 400원(80%) 전기 400원(80%)				
차기이월미처분이익잉여금		44,785,279,225		43,052,349,942

23. 매출액 및 매출원가

회사는 가구제조를 하는 단일영업부문으로 구성되어 있습니다.

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익		
제품매출액	207,945,453,859	229,805,824,916
상품매출액	33,785,471,160	22,131,078,445
합계	241,730,925,019	251,936,903,361

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품		
기초제품	6,713,516,699	6,835,053,005
타계정에서대체	2,585,342,301	2,237,841,631
당기제품제조원가	164,240,967,422	173,346,314,662
타계정으로대체	(1,791,480,522)	(1,824,540,448)
기말제품	(4,929,343,109)	(7,356,087,066)
제품평가충당금	383,144,257	642,570,367
제품매출원가	167,202,147,048	173,881,152,151
상품		
기초상품	774,582,401	497,531,589
타계정에서대체	400,838,695	1,014,932,296
상품매입	26,033,024,979	17,235,537,372
타계정으로대체	(406,501,097)	(171,398,703)
기말상품	(2,030,909,777)	(858,129,553)
상품평가충당금	102,064,293	83,547,152
상품매출원가	24,873,099,494	17,802,020,153
합계	192,075,246,542	191,683,172,304

(3) 지역별 매출액의 구성

(단위: 원)

구분			당기	전기
국내	한국	내수	228,211,344,313	243,701,049,811
해외	북미	수출	5,627,415,586	3,572,032,006
	아시아	수출	3,138,761,756	2,001,581,420
	오세아니아	수출	-	894,540
	유럽	수출	4,753,403,364	2,661,345,584
	해외소계		13,519,580,706	8,235,853,550
합계			241,730,925,019	251,936,903,361

(4) 당기 및 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	매출액			
	당기	비중(%)	전기	비중(%)
A사	72,809,222,156	30%	60,790,488,918	24%
B사	18,620,923,772	8%	22,870,029,080	9%

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	3,527,621,563	3,886,812,470
퇴직급여	407,875,486	411,907,992
복리후생비	837,524,286	732,086,825
지급수수료	7,967,271,288	6,581,520,257
세금과공과	64,236,295	30,819,560
감가상각비및무형자산상각비	1,938,222,030	1,568,551,690
광고선전비	10,379,949,492	7,350,624,710
판촉비	1,229,191,507	499,581,845
판매수수료	3,184,023,672	4,230,977,950
하자보수비	1,075,330,926	952,061,769
대손상각비(환입)	(498,272,603)	516,360,507
지급임차료	515,010,637	371,827,552
물류비	15,738,895,648	18,038,281,099
기타	2,876,003,573	2,383,318,479
합계	49,242,883,800	47,554,732,705

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
임대료	1,606,360,000	1,147,260,000
수입수수료	1,397,107,537	1,181,351,369
외환차익	369,933,723	112,106,216
외화환산이익	-	165,212,044
유형자산처분이익	49,748,103	183,472,519
기타의대손충당금환입	19,611,270	68,718,566
리스자산처분이익	-	62,189,650
잡이익	439,539,909	406,860,329
합계	3,882,300,542	3,327,170,693

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
지급수수료	15,000,301	15,905,040
재고자산감모손실	80,275,241	39,331,136
유형자산처분손실	22,024,224	2,326,058
무형자산처분손실	816,748	-
종속기업투자주식손상차손	807,000,000	-
기부금	214,843,211	331,594,825
잡손실	83,068,734	4,592,860
외화환산손실	79,600,291	108,619,502
외환차손	89,942,787	35,578,601
합계	1,392,571,537	537,948,022

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	191,713,610	139,995,246

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	193,058,888	279,824,679

27. 법인세비용

(1) 기중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	423,723,613	2,668,842,962
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	198,962,065	(190,273,763)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(52,644,549)	(65,654,826)
법인세비용	570,041,129	2,412,914,373

(2) 기중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정 요소	(52,644,549)	(65,654,826)
합계	(52,644,549)	(65,654,826)

(3) 기중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	2,901,178,404	15,348,391,590
적용세율에 따른 법인세	616,259,249	3,354,646,149
조정사항	(46,218,120)	
비과세수익	-	(1,748,533)
비공제비용	(9,964,707)	14,301,286
세액공제	213,181,932	(1,006,705,083)
기타	(29,435,344)	52,420,554
법인세비용	570,044,129	2,412,914,373
평균유효세율	19.65%	15.72%

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	1,590,223,873	1,867,454,239
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	138,263,496	272,357,690
소 계	1,728,487,369	2,139,811,929
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,786,147,753)	(2,013,191,233)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(23,967,668)	(9,286,682)
소 계	(1,810,115,421)	(2,022,477,915)
이연법인세자산(부채) 순액	(81,628,052)	117,334,014

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	117,334,014	(72,939,749)
손익계산서에 반영된 이연법인세	(146,317,517)	255,928,589
자본에 반영된 법인세	(52,644,549)	(65,654,826)
기말금액	(81,628,052)	117,334,014

(6) 기중 일시적차이 및 이연법인세부채의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
미수수익	(9,286,682)	(14,680,987)	-	(23,967,669)
대손충당금	92,640,413	(92,640,413)	-	-
퇴직급여충당부채	279,144,022	63,944,830	-	343,088,852
퇴직급여충당부채(IFRS)	265,697,365	-	(52,644,549)	213,052,816
퇴직보험료	(609,878,720)	(117,590,009)	-	(727,468,729)
압축기장충당금	(244,176,322)	11,098,923	-	(233,077,399)
감가상각비-업무용승용차	2,614,932	1,163,441	-	3,778,373
감가상각비-상각부인액	-	4,587,678	-	4,587,678
판매보증충당부채	96,878,057	40,400,949	-	137,279,006
무형자산감가상각비	2,658,580	(120,845)	-	2,537,735
복구충당부채	25,412,548	6,836,125	-	32,248,673
사용권자산	(1,159,136,191)	333,534,566	-	(825,601,625)
리스부채	1,165,925,187	(335,986,887)	-	829,938,300
임차보증금	17,818,433	(3,306,305)	-	14,512,128
국고보조금	11,305,115	(2,104,803)	-	9,200,312
재고자산평가충당부채	179,717,277	(41,453,781)	-	138,263,496
합 계	117,334,014	(146,317,517)	(52,644,549)	(81,628,052)

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
미수수익	(3,654,133)	(5,632,549)	-	(9,286,682)
대손충당금	4,588,184	88,052,229	-	92,640,413
퇴직급여충당부채	291,596,706	(12,452,684)	-	279,144,022
퇴직급여충당부채(IFRS)	331,352,191	-	(65,654,826)	265,697,365
퇴직보험료	(622,948,897)	13,070,177	-	(609,878,720)
압축기장충당금	(244,176,322)	-	-	(244,176,322)
감가상각비-업무용승용차	1,743,785	871,147	-	2,614,932
판매보증충당부채	49,727,792	47,150,265	-	96,878,057
무형자산감가상각비	2,658,580	-	-	2,658,580
복구충당부채	18,495,356	6,917,192	-	25,412,548
사용권자산	(1,903,847,965)	744,711,774	-	(1,159,136,191)
리스부채	1,893,065,402	(727,140,215)	-	1,165,925,187
임차보증금	23,357,496	(5,539,063)	-	17,818,433
국고보조금	12,971,807	(1,666,692)	-	11,305,115
재고자산평가충당부채	72,130,269	107,587,008	-	179,717,277
합 계	(72,939,749)	255,928,589	(65,654,826)	117,334,014

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
원재료와 소모품의 사용액	153,963,206,440	157,019,638,142
제품과 재공품의 변동	(16,119,785,968)	(13,647,263,490)
상품의 변동	24,873,099,494	17,802,020,153
급여	7,284,529,171	7,802,188,491
퇴직급여	755,412,000	789,907,572
복리후생비	1,963,242,647	1,774,404,532
감가상각비및무형자산상각비	5,028,214,765	4,383,774,539
물류비	15,991,745,441	18,122,421,231
관리비	47,578,466,352	45,190,813,839
합계(주1)	241,318,130,342	239,237,905,009

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비 및 대손상각비의 합계액입니다.

29. 주당이익

(1) 기본주당순이익

당기 및 전기 중 기본주당순이익의 산정내용은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
	누적	누적
기본주당순이익 :		
보통주당기순이익	2,331,137,275	12,935,477,217
가중평균유통보통 주식수	1,678,958주	1,678,958주
기본주당순이익	1,388	7,704

2) 보통주당기순이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익 :		
당기순이익	2,331,137,275	12,935,477,217

3) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
발행주식수 :	2,000,000	2,000,000
차감 : 가중평균자기주식수	321,042	321,042
가중평균유통보통주식수	1,678,958	1,678,958

(2) 회석주당순이익

보고기간종료일 현재 유통중인 잠재적 보통주가 없으므로 회석주당이익은 기본주당 이익과 일치합니다.

30. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
감가상각비 및 무형자산상각비	5,028,214,765	4,383,774,539
대손상각비(대손충당금환입)	(517,883,873)	447,641,941
퇴직급여	755,412,000	789,907,572
법인세비용	570,041,129	2,412,914,373
유형자산처분손실	22,024,224	2,326,058
이자수익	(191,713,610)	(139,995,246)
이자비용	193,058,888	279,824,679
유형자산처분이익	(49,748,103)	(183,472,519)
판매보증비	-	952,061,769
종속기업투자주식손상차손	807,000,000	-
지급수수료	-	194,400,000
외화환산이익	-	(165,212,044)
외화환산손실	79,600,291	108,619,502
잡이익	-	(30,041,401)
리스자산처분이익	-	(62,189,650)
합계	6,696,005,711	8,990,559,573

(3) 당기 및 전기 중 영업활동 자산 부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	8,623,705,807	(6,670,829,849)
미수금의 감소(증가)	62,483,127	6,887,254,444
기타유동자산의 감소(증가)	(767,685,168)	(251,355,988)
재고자산의 감소(증가)	(2,583,426,720)	(4,925,193,843)
매입채무의 증가(감소)	293,712,926	(17,127,485,267)
단기기타채무의 증가(감소)	(367,595,483)	(3,022,727,885)
기타유동부채의 증가(감소)	438,823,613	1,200,116,157
유동총당부채의 증가(감소)	213,354,748	(737,742,381)
퇴직금의 지급	(396,094,500)	(591,645,510)
사외적립자산순지출액	(654,115,791)	558,825,510
합계	4,863,162,559	(24,680,784,612)

(4) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
건설중인자산 대체	840,380,000	720,294,480
신규리스계약의 인식	961,175,784	3,529,801,042
리스해지 및 만료의 인식	-	4,577,121,252

31. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	회사명	
	당기	전기
<지배기업>		
지배기업	(주)일룸	(주)일룸
<종속기업>		
종속기업	SIDIZ CHINA, INC., SIDIZ AMERICA, LLC.	-
<기타특수관계자>		
대주주 지분출자기업	(주)퍼시스, (주)바로스, (주)퍼시스홀딩스, iloom Taiwan Inc., FURSYS VN CO., LTD.	(주)퍼시스, (주)바로스, (주)퍼시스홀딩스, iloom Taiwan Inc. , SIDIZ CHINA, INC, FURSYS VN CO., LTD.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

특수관계자	매출	매입	용역수익등	유무형자산매각	용역비용등	유무형자산취득
<지배기업>						
(주)일룸	18,620,923,772	3,856,000	732,915,690	-	31,724,496	-
<종속기업>						
SIDIZ CHINA, INC. (*1)	1,326,563,413	-	-	-	-	-
SIDIZ AMERICA, LLC. (*2)	736,346,742	-	-	-	-	-
<기타특수관계자>						
(주)퍼시스홀딩스	-	-	19,932,000	-	3,867,935,309	-
(주)퍼시스	72,809,222,156	1,263,628,778	525,983,098	-	2,540,517,999	-
(주)바로스	929,063,426	148,198,850	392,298,758	-	12,993,794,227	-
iloom Taiwan Inc.	442,682,531	-	-	-	-	-
FURSYS VN CO., LTD.	-	9,285,379,362	186,957,678	72,806,927	-	-
합계	94,864,802,040	10,701,062,990	1,858,087,224	72,806,927	19,433,972,031	-

(*1) 회사는 당기 중 (주)퍼시스홀딩스로부터 SIDIZ CHINA, INC.의 지분 100%를 1백만원에 취득하였습니다.

(*2) 회사는 당기 중 SIDIZ AMERICA LLC.를 설립하였습니다.

<전기>

(단위: 원)

특수관계자	매출	매입	용역수익등	유무형자산매각	용역비용등	유무형자산취득
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업						
(주)일룸	22,870,029,080	10,898,250	1,173,318,967	-	21,251,347	-
기타특수관계자						
(주)퍼시스홀딩스	-	-	25,465,900	-	4,302,224,201	-
(주)퍼시스	60,790,488,918	5,502,632,423	303,808,596	-	2,546,193,131	-
(주)바로스	866,393,706	203,565,035	176,412,472	-	11,052,845,939	-
일룸타이완	699,046,657	-	-	-	-	-
시디즈차이나	1,159,648,172	-	-	-	-	-
퍼시스베트남	-	387,717,300	202,055,950	280,209,527	-	-
합계	86,385,606,533	6,104,813,008	1,881,061,885	280,209,527	17,922,514,618	-

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 매출채권 및 매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	당기				전기			
	매출채권	손실충당금	대손상각비	매입채무	매출채권	대손충당금	대손상각비	매입채무
<지배기업>								
(주)일룸	407,584,970	4,075,849	(12,362,391)	-	1,643,823,971	16,438,240	(8,550,584)	-
<종속기업>								
SIDIZ CHINA,INC.(*1)	51,189,162	511,892	(431,394,474)	-	903,562,520	431,906,366	427,509,284	-
SIDIZ AMERICA,LLC.(*2)	694,923,574	17,277,713	17,277,713	-	-	-	-	-
<기타특수관계자>								
(주)퍼시스홀딩스	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)퍼시스	2,577,610,542	24,836,672	(48,897,075)	-	7,373,374,702	73,733,747	69,562,571	161,687,020
(주)바로스	30,651,830	306,519	306,519	-	-	-	(265,814)	-
iloom Taiwan Inc.	2,281,647	22,816	(3,022,277)	-	304,509,262	3,045,093	(461,679)	-
FURSYS VN CO.,LTD.	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	3,764,241,725	47,031,461	(478,091,985)	-	10,225,270,455	525,123,446	487,793,778	161,687,020

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 중요한 기타채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

특수관계자	당기				전기			
	기타채권	대손충당금	대손상각비	기타채무	기타채권	대손충당금	대손상각비	기타채무
<지배기업>								
(주)일룸	93,689,329	936,893	(1,304,503)	480,000	224,139,611	2,241,396	(1,027,347)	1,554,956
<중속기업>								
SIDIZ CHINA,INC.(*1)	42,940,175	-	-	-	21,063,596	-	-	-
SIDIZ AMERICA,LLC.(*2)	62,438,198	624,382	624,382	-	-	-	-	-
<기타특수관계자>								
(주)퍼시스홀딩스	359,651,763	3,596,518	3,596,518	413,760,742	-	-	(13,423)	118,696,009
(주)퍼시스	467,337,536	674,184	(268,001)	207,256,461	94,218,508	942,185	942,185	185,710,983
(주)바로스	72,870,642	844,329	844,329	395,871,463	-	-	(4,311,771)	423,562,361
iloom Taiwan Inc.	-	-	-	-	-	-	-	-
FURSYS VN CO.,LTD.	755,675,267	1,064,685	684,308	-	38,037,720	380,377	(1,574,303)	-
합계	1,854,602,910	7,740,991	4,177,033	1,017,368,666	377,459,435	3,563,958	2,104,653	732,524,309

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

특수관계자	현금출자(회수)	기타
<중속기업>		
SIDIZ CHINA,INC.(*1)	-	-
SIDIZ AMERICA,LLC.(*2)	3,806,700,000	-
<기타특수관계자>		
(주)퍼시스홀딩스(*1)	-	1,000,000

(*1) 회사는 당기 중 (주)퍼시스홀딩스로부터 SIDIZ CHINA,INC.의 지분 100%를 1백만원에 취득하였습니다.

(*2) 회사는 당기 중 SIDIZ AMERICA,LLC.를 설립하였습니다.

(6) 주요경영진에 대한 보상

주요 경영진은 직·간접적으로 당해 회사 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
퇴직급여	899,002,350	675,429,930
단기종업원급여	807,400,000	900,200,000

32. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 보험가입내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
공장 화재 보험가입	건물	19,321,356,000	주식회사 시디즈
	구축물 및 기타유형자산	8,830,831,000	주식회사 시디즈
	기계장치	4,505,736,000	주식회사 시디즈
	재고자산	27,062,895,630	주식회사 시디즈
합계		59,720,818,630	

회사는 상기 보험외에 가스사고배상책임보험에 가입되어 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
공장 화재 보험가입	건물	16,266,738,000	주식회사 시디즈
	구축물 및 기타유형자산	6,692,968,000	주식회사 시디즈
	기계장치	4,308,806,000	주식회사 시디즈
	재고자산	20,404,043,000	주식회사 시디즈
합계		47,672,555,000	

(2) 제공받은 지급보증내용

서울보증보험에 인허가 및 이행 보증과 관련하여 지급보증(약정 한도 179백만원)을 제공받고 있습니다.

(3) 금융기관 약정사항

(단위: 원,USD)

구 분	금융기관명	약정한도액	실행액	약정기한
기타약정(E-BIZ제휴업체승인)	(주)신한은행	1,000,000,000	-	2023.02.24
수입신용장발행	KEB 하나은행	USD 4,000,000.00	-	2023.07.13

33. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사의 재무부서는 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

1) 신용위험관리

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 신용위험에 노출된 채권의 잔액은 12,887백만원(전기 말: 20,367백만원)이며, 신용위험의 최대 노출금액은 각 채권의 종류별 장부가액입니다.

2) 유동성위험관리

<당기>

(단위: 원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년초과
매입채무 및 기타채무	14,002,668,492	14,002,668,492	-	-	-
리스부채	3,952,087,143	812,087,232	76,319,707	1,215,545,427	1,848,134,777
합계	17,954,755,635	14,814,755,724	76,319,707	1,215,545,427	1,848,134,777

<전기>

(단위: 원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년초과
매입채무 및 기타채무	14,076,551,049	14,076,551,049	-	-	-
리스부채	5,299,659,943	165,318,885	328,929,676	1,534,376,502	3,271,034,880
합계	19,376,210,992	14,241,869,934	328,929,676	1,534,376,502	3,271,034,880

3) 시장위험

(가) 외환위험관리

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화 및 유로화와 관련된 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 기능통화가 아닌 미국달러화 및 유럽연합 유로화 등과 관련된 환율변동 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 천원)

구분	통화	당기		전기	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
현금및현금성자산	미국 달러화	366	463,329	967	1,147
	유럽연합 유로화	1,107	1,496,039	2,456,002	3,284,281
매출채권및기타채권	미국 달러화	616,411	781,178	1,463,243	1,734,675
	유럽연합 유로화	161,582	218,329	218,028	292,668
금융부채					
매입채무및기타채무	미국 달러화	-	-	-	-

다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		세후이익에 미치는 영향		자본에 미치는 영향	
		당기	전기	당기말	전기말
외화환산손익	상승시	295,887	387,013	295,887	387,013
	하락시	(295,887)	(387,013)	(295,887)	(387,013)

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
부채총계	21,426,870,087	23,355,362,343
차감: 현금및현금성자산	4,466,102,090	7,022,555,938
순부채	16,960,767,997	16,332,806,405
자본총계	63,250,225,768	61,450,138,165
순부채비율	27%	27%

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사는 배당에 관하여 회사의 이익규모, 미래성장을 위한 투자재원 확보, 재무구조의 건전성 유지 등의 요인을 종합적으로 고려하여 결정하고 있습니다. 당사의 주요 사업은 지속적인 제품개발과 (R&D) 제조 인프라 투자가 사업 경쟁력의 주요한 부분을 차지하고 있으므로, 이 부분을 고려하여 배당을 실시할 계획입니다.

당사의 정관은 배당에 관한 사항에 대하여 다음과 같이 정하고 있습니다.

제44조 [이익배당]

- ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

제 44조의2 [분기배당]

- ① 이 회사는 사업년도 개시일부터 3월, 6월 및 9월 말일 현재의 주주에게 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의12에 의한 분기배당을 할 수 있다. 분기배당은 금전으로 한다.
- ② 제1항의 분기배당은 이사회 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.
- ③ 분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순재산가액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
1. 직전결산기의 자본의 액
 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계
 3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 4. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적에 위해 적립한 임의준비금
 5. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금
- ④ 사업년도개시일 이후 제1항의 기준일이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사의 경우를 포함한다)에는 분기배당에 관해서는 당해 신주는 직전사업년도말에 발행된 것으로 본다.
- ⑤ 분기배당을 할 때에는 제8조의2의 우선주식에 대하여도 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.

제 45조 [배당금지청구권의 소멸시효]

- ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다.
- ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제13기 4분기	제12기	제11기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		2,545	12,935	17,344
(별도)당기순이익(백만원)		2,331	12,935	17,344
(연결)주당순이익(원)		1,516	7,704	10,331
현금배당금총액(백만원)		672	672	504

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제13기 4분기	제12기	제11기
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		26.38	5.19	2.92
현금배당수익률(%)	-	1.02	0.65	0.53
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	400	400	300
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자 등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신증자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

"해당사항 없음"

8. 기타 재무에 관한 사항

1. 재무제표 이용상의 유의점

(1) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

4) 한국채택국제회계기준의 최초도입

회사는 2011년 1월 1일 이후 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따른 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 12월 15일입니다.

2. 회계정보에 관한 사항

가. 최근 5사업연도의 회계기준 변경내용 및 그 사유

주석참조(2. 중요한 회계정책)

나. 최근 5사업연도 중 당기순손실이 발생한 사업연도와 그 주요원인

- 해당사항없음

다. 최근 5사업연도 중 직전사업연도 대비 당기순이익 증감율이 30% 이상이거나 흑자전환인 사업연도와 그 주요원인

- 13기 사업연도(2022.1.1~2022.12.31) : 매출원가 및 판매관리비 증가로 인하여 영업이익 및 당기순이익 30% 이상 감소하였음.(2023년 2월 9일 '매출액 또는 손익구조 30% 이상 변경' 공시 참조)

- 11기 사업연도(2020.1.1~2020.12.31) : 판매증대로 인하여 영업이익 및 당기순이익

익 30% 이상 증가하였음.(2021년 2월 10일 '매출액 또는 손익구조 30% 이상 변경' 공시 참조)

- 10기 사업연도(2019.1.1~2019.12.31) : 의자 사업 양수 효과로 인하여 영업이익 및 당기순이익 30% 이상 증가하였음.(2020년 2월 3일 '매출액 또는 손익구조 30% 이상 변경' 공시 참조)

- 9기 사업연도(2018.1.1~2018.12.31) : 의자 사업 양수로 인하여 영업이익 및 당기순이익 30% 이상 증가하였음.(2019년 2월 7일 '매출액 또는 손익구조 30% 이상 변경' 공시 참조)

- 8기 사업연도(2017.1.1~2017.12.31) : 원가 및 비용절감으로 인하여 영업이익 적자폭이 개선되었고 당기순이익 30% 이상 증가하였음.(2018년 2월 8일 '매출액 또는 손익구조 30% 이상 변경' 공시 참조)

- 7기 사업연도(2016.1.1~2016.12.31) : 원가 및 비용절감으로 인하여 영업이익 적자폭이 개선되었고 당기순이익 흑자전환하였음.(2017년 2월 6일 '매출액 또는 손익구조 30% 이상 변경' 공시 참조)

라. 당해 사업연도의 시장성없는 지분성증권 평가 현황

(1) 공정가액으로 평가한 시장성없는 지분성증권 내역

"해당사항 없음"

(2) 시장성없는 지분성증권의 평가방법 등

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 가산하고 이에 이동평균법을 적용하여 산정한 가액으로 하고 있습니다. 만기보유유가증권은 상각후취득원가로 평가하고 있으며 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

3. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역 (연결기준)

(단위 : 원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제 13기 4분기	매출채권	8,406,576,279	81,430,489	0.97%
	미수금	2,190,172,975	2,021,601	0.09%
	합계	10,596,749,254	83,452,090	0.78%
제 12기	매출채권	17,601,387,550	597,492,697	3.39%
	미수금	2,201,890,698	21,632,871	0.98%
	합계	19,803,278,248	619,125,568	3.13%
제 11기	매출채권	10,959,561,097	130,991,005	1.20%
	미수금	9,089,145,142	90,351,437	0.99%
	합계	20,048,706,239	221,342,442	1.10%

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황 (연결기준)

(단위 : 원)

구 분	13기 4분기	12기	11기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	619,125,568	221,342,442	237,342,604
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(535,673,478)	397,783,126	(16,000,162)
4. 기말 대손충당금 잔액합계	83,452,090	619,125,568	221,342,442

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

-당사는 매출채권 등에 대해 과거의 대손경험율과 개별분석에 의하여 추정한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있으며, 대손경험율은 과거 5년간 외상매출액의

계약 대비 과거 5년간 대손금의 비율로 산정하고 있습니다. 단, 계산된 대손경험율이 매출채권 등 잔액의 1%보다 작은 경우에는 1%를 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 또한 개별분석에 의하여 매출채권잔액 중 3월초과~6월미만분에 대해서는 10%, 6월초과~9월미만분에 대해서는 20%, 9월초과~1년미만분에 대해서는 30%, 1년초과분에 대해서는 100% 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황 (연결기준)

(단위 : 원)

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
잔액	일반	5,336,258,657	-	-	-	5,336,258,657
	특수관계자	2,988,887,133	-	-	-	2,988,887,133
	계	8,325,145,790	-	-	-	8,325,145,790
구성비율		100%	-	-	-	100%

4. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 재고자산의 보유 내역 (연결기준)

(단위 : 원)

사업부문	계정과목	제 13기 4분기	제 12기	제 11기
합 계	상 품	1,928,845,484	774,582,401	497,531,589
	제 품	4,731,769,611	6,713,516,699	6,835,053,005
	재공품	1,276,040,642	940,077,032	752,698,024
	원재료	11,141,847,006	6,711,729,605	3,720,293,502
	부재료	4,462,473,602	2,260,964,899	2,729,999,233
	저장품	629,197,273	235,413,699	289,379,474
	미착품	1,812,107,078	5,576,998,882	3,463,134,547
	합 계	25,982,280,696	23,213,283,217	18,288,089,374
총자산대비 재고자산 구성비율(% [재고자산÷기말자산총계×100])		30.54%	27.37%	19.10%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		7.81회	9.23회	10.03회

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사 일자

- ① 2022년 12월 31일
- ② 실사일자와 대차대조표일 사이의 재고자산의 차이는 동 기간동안의 입출고에 대한 거래증빙을 통하여 확인함.

2) 실사업회사 : 당사의 동 일자 재고실사에는 당사 담당직원이 참여하였음

3) 장기체화재고등

"해당사항 없음"

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

이사의 경영진단 의견서

가. 예측정보에 대한 주의 사항

당사가 동 이사의 경영진단 의견서에서 미래에 발생할 것으로 예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로, 당사 이사의 경영진단 의견서상에, 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

나. 개요

당사는 2018년 4월 의사 사업 양수를 결정, 앞선 품질과 디자인 그리고 생산 및 서비스를 통하여 시장을 선도하고 있습니다. 또한 외부 금융기관들로부터의 차입이 없는 무차입경영을 하고 있어 안정적인 재무구조를 유지하고 있습니다.

다. 재무 상태 및 영업실적

1. 경영성과

- 당사의 12기 사업년도의 영업실적에 관한 자료는 다음과 같습니다.

구분	영업실적(단위 : 원)			
	2022년(13기)		2021년(12기)	
매출액	243,320,658,371	100.0%	251,936,903,361	100.0%
매출원가	192,123,811,661	79.0%	191,683,172,304	76.1%
매출총이익	51,196,846,710	21.0%	60,253,731,057	23.9%
판관비	51,155,960,930	21.0%	47,554,732,705	18.9%
영업이익	40,885,780	0.0%	12,698,998,352	5.0%
영업외수익	4,020,164,640	1.7%	3,467,165,939	1.4%
영업외비용	958,156,895	0.4%	817,772,701	0.3%
법인세차감전순이익	3,102,893,525	1.3%	15,348,391,590	6.1%
법인세비용	557,954,227	0.2%	2,412,914,373	1.0%
당기순이익	2,544,939,298	1.0%	12,935,477,217	5.1%

2. 재산상태

-당사의 12기 사업연도의 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	2022년
자산	
유동자산	47,454,536,884
비유동자산	37,608,483,257
자산총계	85,063,020,141
부채	
유동부채	19,567,682,588
비유동부채	2,067,990,857
부채총계	21,635,673,445
자본	
자본금	1,000,000,000
자본잉여금	20,164,727,263
자본조정	(3,771,494,995)
이익잉여금	46,034,114,428

자본총계	63,427,346,696
부채와 자본총계	85,063,020,141

-유동비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

구 분	산 식	비 율
		당 기
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	242.51%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	34.11%

3. 자금조달계획 및 실적과 조달비용

현재 외부차입금이 전혀 없는 건전한 기업재무구조를 가지고 있으며, 자금은 자기자금으로 조달하고 있습니다.

4. 기타참고사항

2023년은 러시아-우크라이나 전쟁과 유동성 증가로 인한 인플레이션이 원자재 가격 상승을 유발하고 글로벌 경기침체에 대한 우려는 저성장 기조로 이어질 것이라고 봅니다. 이런 환경속에서 시디즈는 지속 가능한 성장을 위해 다양하고 새로운 시도를 바탕으로 제품특화 및 품질차별화, 우수한 대고객서비스를 통해 국내 최고의 의자 브랜드로서 시장을 주도할 것이며, 온라인 및 해외 시장 진출을 적극적으로 추진하여 시장 경쟁력을 지속적으로 확보해 나갈 것입니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제13기 (당기)	인덕회계법인	적정	"해당사항 없음"	회사는 재무제표에 대한 주석 30에서 설명하고 있는 바와 같이 특수관계자와의 다수의 거래가 존재함에 따라 특수관계자 거래 및 잔액이 적절히 공시되는데에 오류 발생가능성이 존재하는 바, 우리는 특수관계자 거래 및 잔액 공시의 적정성을 핵심감사 항목으로 선정하였습니다.
제12기 (전기)	인덕회계법인	적정	"해당사항 없음"	회사는 재무제표에 대한 주석 30에서 설명하고 있는 바와 같이 특수관계자와의 다수의 거래가 존재함에 따라 특수관계자 거래 및 잔액이 적절히 공시되는데에 오류 발생가능성이 존재하는 바, 우리는 특수관계자 거래 및 잔액 공시의 적정성을 핵심감사 항목으로 선정하였습니다.
제11기 (전전기)	인덕회계법인	적정	"해당사항 없음"	회사는 재무제표에 대한 주석 30에서 설명하고 있는 바와 같이 특수관계자와의 다수의 거래가 존재함에 따라 특수관계자 거래 및 잔액이 적절히 공시되는데에 오류 발생가능성이 존재하는 바, 우리는 특수관계자 거래 및 잔액 공시의 적정성을 핵심감사 항목으로 선정하였습니다.

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제13기 (당기)	인덕회계법인	연결 및 개별재무제표 등에 대한 감사	95,000천원	1,003시간	120,000천원	1,197시간
제12기 (전기)	인덕회계법인	개별재무제표 등에 대한 감사	90,000천원	806시간	95,000천원	1,025시간
제11기 (전전기)	인덕회계법인	개별재무제표 등에 대한 감사	90,000천원	806시간	90,000천원	816시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제13기 (당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제12기 (전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제 11기 (전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부 감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 02월 23일	회사: 감사 외 경영관리본부 2인 회계법인: 업무수행이사 와 업무팀원 2인	대면회의	내부통제 최종테스트 결과 보고, 기말감사 진행 현황, 핵심감사사항 감사 결과 논의

2. 내부통제에 관한 사항

1. 내부통제

[감사위원회가 회사의 내부통제의 유효성에 대해 감사한 결과]

사업연도	감사위원회의 의견	지적사항
제13기	본 감사위원회의 의견으로 2022년 12월 31일 종료되는 회계연도의 주식회사 시디즈의 내부감시장치는 효과적으로 가동되고 있습니다.	-
제12기	본 감사위원회의 의견으로 2021년 12월 31일 종료되는 회계연도의 주식회사 시디즈의 내부감시장치는 효과적으로 가동되고 있습니다.	-
제11기	본 감사위원회의 의견으로 2020년 12월 31일 종료되는 회계연도의 주식회사 시디즈의 내부감시장치는 효과적으로 가동되고 있습니다.	-

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성에 관한 사항

구분	상세
이사회 의장	이상배
이사의 수(사외이사 수)	5(2)
이사회내 위원회 명칭	감사위원회
이사회 의장의 대표이사 겸직 여부	겸직
이사회 의장 선임사유	대표이사 자격

(1) 이사회 권한 내용

- 회사의 업무집행에 관하여 법령 또는 정관에 의해 주주총회의 권한으로 되어있는 사항을 제외하고, 이사회가 회사의 의사를 결정하는 권한을 가짐.
- 주주총회의 소집, 대표이사의 선임 및 공동대표의 결정, 이사 및 회사간의 거래의 승인, 신주발행사항의 결정, 재무제표의 승인, 법정준비금의 자본전입, 사채의 모집 등 회사의 업무집행에 관하여 법령 또는 정관에 의한 권한을 가짐.

(2) 이사후보의 인적사항에 관한 주총 전 공시여부 및 주주의 추천여부

1. 이사후보 인적사항 공시여부	주총2주간전(2023년 3월 9일) 주주총회 소집통지/공고사항을 통해서 이사후보자 공시했음.
2. 이사후보에 대한 주주의 추천여부	주주 추천은 없었음

(3) 사외이사후보추천위원회 설치 및 구성 현황

"해당사항 없음"

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
5	2	-	-	-

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 사외이사는 해당 분야의 전문가로서 전문성을 갖추고 있어 별도의 교육을 실시하지 않았으나, 회사의 현황 및 이사의 의무, 주요 현안 등에 대해서는 선임시 또는 필요시 수시로 전달하고 있습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회 위원의 인적사항 및 사외이사 여부

당사는 감사위원회 제도를 도입하고 운영중에 있습니다.

당기말 현재 1명의 사내이사와 2명의 사외이사로 구성된 감사위원회를 운영하고 있습니다.

감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
심규성	-	(주)시디즈 제조부문 부사장	-	-	-
이화준	예	법무법인 율촌 변호사	-	-	-
김동신	예	SendBird CEO	-	-	-

나. 감사위원회 위원의 독립성

당사는 관련법령 및 정관 규정에 근거하여 감사위원회를 운영하고 있습니다.

감사위원회의 감사업무 수행은 회계감사를 위해서는 재무제표 등 회계관련서류 및 회계법인의 감사절차와 감사결과를 검토하고 필요한 경우에는 회계법인에 대하여 회계에 관한 장부와 관련서류에 대한 추가 검토를 요청하고 그 결과를 검토합니다.

그리고 감사위원회는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 설치한 내부 회계관리제도의 운영실태를 내부회계관리자로부터 보고 받고 이를 검토합니다. 또한 감사위원회는 업무감사를 위하여 이사회 및 기타 중요한 회의에 출석하고 필요할 경우에는 이사로부터 심의내용과 영업에 관한 보고를 받고 중요한 업무에 관한 회사의 보고에 대해 추가검토 및 자료보완을 요청하는 등 적절한 방법을 사용하여 검토합니다.

다. 감사위원회의 주요활동내역

본 보고서 제출일 현재 감사위원회 주요 업무 및 활동 내역은 아래와 같습니다.

- 임원회의등 중요회의 참석
- 이사회에 출석하여 의견진술
- 문서등의 열람 등

감사위원회 교육 미실시 내역

감사위원회 교육 실시여부	감사위원회 교육 미실시 사유
미실시	당사의 감사위원은 해당 분야의 전문가로서 전문성을 갖추고 있어 별도의 교육을 실시하지 않았으나, 회사의 현황 및 이사의 의무, 주요 현안 등에 대해서는 선임시 또는 필요시 수시로 전달하고 있습니다.

보고서 작성일 현재 감사위원회(감사) 지원조직이 없습니다

보고서 작성일 현재 준법지원인 등 지원조직이 없습니다..

3. 주주총회 등에 관한 사항

1. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	미 실시	미 실시	미 실시

2. 소수주주권

공시대상기간 중 소수주주권이 행사된 사실이 없습니다.

3. 경영권 경쟁

공시대상기간 중 경영권 경쟁이 발생한 사실이 없습니다.

4. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	2,000,000	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	321,042	상법 제369조 2항 자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
	보통주	-	-

구 분	주식의 종류	주식수	비고
의결권이 부활된 주식수(E)	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F=A-B-C-D+E)	보통주	1,678,958	-
	우선주	-	-

5. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>제 10조 [신주인수권]</p> <p>① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. 그러나, 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회에의 결의로 정한다.</p> <p>② 이 회사는 제1항 본문의 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 이사회에의 결의로 주주외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우 2. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의7의 규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우 3. 회사는 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6의 규정에 의하여 이사회에의 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 4. 상법 제340조의2 및 제542조의3의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 5. 회사는 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의16의 규정에 의하여 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 6. 회사는 발행주식총수의 100분의 15을 초과하지 않는 범위내에서 출자를 원하는 경우 국내외 금융기관에게 신주를 발행하는 경우 7. 회사는 발행주식총수의 100분의 15을 초과하지 않는 범위내에서 회사가 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인 투자를 위하여 신주를 발행하는 경우 8. 회사는 발행주식총수의 100분의 15을 초과하지 않는 범위내에서 기술도입을 필요로 그 제휴회사에게 신주를 발행하는 경우 <p>③ 제 2항 제1호, 제3호, 제5호, 제6호, 제7호 및 제8호의 방식에</p>
---------------	---

의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회에 결의한다.

제 10조의2 [신주의 배당기산일] 회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행하는 경우 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업년도의 직전 영업년도말에 발행된 것으로 본다.

제 10조의4 [주식매수선택권]

- ① 이 회사는 임· 직원에게 발행주식총수의 100분의 15의 범위 내에서 상법 제340조의 2 및 제542조의 3의 규정에 의한 주식매수선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있다. 다만 발행주식총수의 100분의 10의 범위내에서는 이사회에 결의로 주식매수선택권을 부여할 수 있다.
- ② 주식매수선택권을 부여받을 자는 회사의 설립· 경영과 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 자로 한다.
- ③ 주식매수선택권의 행사로 교부할 주식(주식매수선택권 행사 가격과 시가와의 차액을 현금 또는 자기주식으로 교부하는 경우에는 그 차액의 산정기준이 되는 주식을 말한다.)은 기명식 보통주식(또는 기명식 우선주식)으로 한다.
- ④ 주식매수선택권을 부여대상이 되는 임· 직원의 수는 재직하는 임· 직원의 100분의 10을 초과할 수 없고, 임원 또는 직원 1인에 대하여 부여하는 주식매수선택권은 발행주식총수의 100분의 10을 초과할 수 없다.
- ⑤ 주식매수선택권을 행사할 주식의 1주당 행사가격은 다음 각호의 가액 이상이어야 한다. 주식매수선택권을 부여한 후 그 행사가격을 조정하는 경우에도 또한 같다
 - 1. 새로이 주식을 발행하여 교부하는 경우에는 다음 각목의 가격 중 높은 금액
 - (1) 주식매수선택권의 부여일을 기준으로 한 주식의 실질가액
 - (2) 당해 주식의 권면액
 - 2. 자기주식을 양도하는 경우에는 주식매수선택권 부여일을 기준으로 한 주식의 실질가액
- ⑥ 주식매수선택권은 제1항의 결의일부터 2년이 경과한 날로부터 7년 내에 행사할 수 있다.
- ⑦ 주식매수선택권을 부여받은 자는 제1항의 결의일부터 2년이

	<p>상 재임 또는 재직하여야 행사할 수 있다. 다만, 주식매수선택권을 부여받은 자가 제1항의 결의일부터 2년내에 사망하거나 정년으로 인한 퇴임 또는 기타 본인의 귀책사유가 아닌 사유로 퇴임 또는 퇴직한 경우에는 그 행사기간 동안 주식매수선택권을 행사할 수 있다.</p> <p>⑧ 다음 각호의 1에 해당하는 경우에는 이사회 결의로 주식매수선택권의 부여를 취소할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주식매수선택권을 부여받은 임직원이 본인의 의사에 따라 퇴임하거나 퇴직한 경우 2. 주식매수선택권을 부여 받은 임직원이 고의 또는 과실로 회사에 중대한 손해를 끼친 경우 3. 회사의 파산 또는 해산 등으로 주식매수선택권의 행사에 응할 수 없는 경우 4. 기타 주식매수선택권 부여계약에서 정한 취소사유가 발생한 경우 		
결산일	매년 12월 31일	정기주주총회개최	3월 중
주주명부 폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 15일까지		공고방법
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 ‘주권의 종류’를 기재하지 않음		(주)시디즈홈페이지 (www.sidiz.com)
주식업무대행기관	대리인의 명칭	주식회사 국민은행	
	사무취급 장소	서울시 영등포구 여의도동 34	
주주에 대한 특전	없음		

6. 주주총회의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
제13기 정기주주총회 (2023.3.24)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 재무제표 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 이사 보수한도 승인의 건 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 원안대로 승인 2. 이사 선임 : 강성문(신규선임) 3. 20억원 보수한도 결정 	-
제12기 정기주주총회 (2022.3.25)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 재무제표 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 이사 보수한도 승인의 건 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 원안대로 승인 2. 이사 선임 : 심규성(재선임) 3. 20억원 보수한도 결정 	-

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)일룸	본인	보통주	811,522	40.58	811,522	40.58	-
(주)바로스	최대주주	보통주	303,000	15.15	303,000	15.15	-
(재)퍼시스목훈재단	기타	보통주	60,000	3.00	60,000	3.00	-
이상배	등기임원	보통주	39,950	2.00	39,950	2.00	-
계		보통주	1,214,472	60.72	1,214,472	60.72	-
		우선주	-	-	-	-	-

최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)일룸	2	강성문	-	-	-	손태희	29.11
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위: 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)일룸

구 분	
자산총계	165,448
부채총계	62,190
자본총계	103,258
매출액	371,026
영업이익	28,357
당기순이익	29,349

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용
"해당사항없음"

(4) 투자조합 등 단체의 주요출자자 현황
"해당사항없음"

(5) 투자조합 등 단체의 대표조합원 등의 다른회사 임원 경력
"해당사항없음"

(6) 투자조합 등 단체의 대표조합원 등의 다른회사 최대주주 이력
"해당사항없음"

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
	(주)일룸	811,522	40.58	-

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5%이상 주주	(주)바로스	303,000	15.15	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	5,669	5,674	99.9	464,486	2,000,000	23.2	-

4. 주가 및 주식거래실적

최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

가. 국내증권시장

(단위 : 원, 주)

종류		2022년 7월	8월	9월	10월	11월	12월	
보통주	주가	최고	57,100	69,300	58,700	44,900	49,200	43,750
		최저	42,250	47,600	42,700	37,250	41,850	39,250
		평균	49,223	56,227	50,105	40,997	45,432	41,421
	거래량	최고(일)	532,813	1,228,240	178,417	204,463	334,354	9,364
		최저(일)	359	9,500	7,689	3,087	6,584	2,449
		월간	1,928,360	3,413,946	700,517	525,517	949,340	104,111

나. 해외증권시장

"해당사항 없음"

5. 기업인수목적회사의 추가기재사항

"해당사항 없음"

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이상배	남	1965.09	사장	사내이사	상근	경영총괄	한양대 (주)시디즈 대표이사	39,950	-	계열사임원	12	2023년 03월 24일
심규성	남	1974.04	부사장	사내이사	상근	경영일반	서울시립대 (주)시디즈 제조부문 부사장	-	-	계열사임원	5	2025년 03월 25일
김태은	여	1975.09	부사장	사내이사	상근	경영일반	연세대(석) (주)시디즈 기획부문 부사장	-	-	계열사임원	2	2024년 03월 26일
이화준	남	1980.07	이사	사외이사	비상근	경영일반	서울대(석) 법무법인 율촌	-	-	없음	4	2024년 03월 26일
김동신	남	1980.10	이사	사외이사	비상근	경영일반	서울대 SendBird CEO	-	-	없음	2	2024년 03월 26일

직원 등 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
관리사무직	남	67	-	-	-	67	3	3,506,012,926	61,069,344	132	54	186	-
관리사무직	여	46	-	-	-	46	3	1,752,250,747	43,748,804				-
생산직	남	45	-	-	-	45	3	1,603,487,465	41,062,357				-
생산직	여	9	-	-	-	9	3	212,974,422	27,649,412				-
합계		167	-	-	-	167	12	7,074,725,560	49,106,239				-

미등기임원 보수 현황

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	-	-	-	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위: 원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	5	2,000,000,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위: 원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	820,800,000	164,160,000	-

2-2. 유형별

(단위: 원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	560,100,000	280,050,000	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	260,700,000	86,900,000	-
감사	-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위: 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위:)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
퍼시스그룹	2	7	9

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	2	2	-	4,774,450,000	-807,000,000	3,967,450,000
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	2	2	-	4,774,450,000	-807,000,000	3,967,450,000

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

"해당사항없음"

2. 대주주와의 자산양수도 등

"해당사항없음"

3. 대주주와의 영업거래

(단위: 원)

특수관계자	매출	매입	용역수의 등	유무형자산매각	용역비용 등	유무형자산취득
<지배기업>						
(주)일룸	18,620,923,772	3,856,000	732,915,690	-	31,724,496	-
<기타특수관계자>						
(주)퍼시스홀딩스	-	-	19,932,000	-	3,867,935,309	-
(주)퍼시스	72,809,222,156	1,263,628,778	525,983,098	-	2,540,517,999	-
(주)바로스	929,063,426	148,198,850	392,298,758	-	12,993,794,227	-
Iloom Taiwan Inc.	442,682,531	-	-	-	-	-
SIDZ CHINA, INC. (주1)	257,672,615	-	-	-	-	-
FURSYS VN CO., LTD.	-	8,636,172,616	186,957,678	72,806,927	-	-
합계	93,059,564,500	10,051,856,244	1,858,087,224	72,806,927	19,433,972,031	-

4. 대주주 이외의 주주, 직원 등 이해관계자와의 거래

"해당사항없음"

5. 기업인수목적회사의 추가기재사항

"해당사항없음"

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

"해당사항없음"

2. 우발부채 등에 관한 사항

"해당사항없음"

3. 제재 등과 관련된 사항

"해당사항없음"

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

"해당사항없음"

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
SIDZ CHINA INC.	2019년 6월 3일	중국 상하이	의자판매 도소매	837,787	지분율 100%양수	-
SIDZ AMERICA LLC	2022년 1월 19일	미국 델라웨어	의자판매 도소매	-	지분율 100%양수	-

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	2	(주)시디즈	110111-4493344
		(주)퍼시스	110111-0345630
		(주)퍼시스홀딩스	131111-0018547
		(주)일룸	110111-3598088
		(주)바로스	134611-0009866

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
비상장	7	iloom Taiwan Inc.	-
		FURSYS VN Co., Ltd.	-
		Sidiz China Inc.	-
		SIDIZ AMERICA LLC	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일: 2022년 12월 31일)

(단위: 천원, 주, %)

법인명	상장여부	최초취득일자	출자목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)		기말잔액			최근사업연도 재무현황		
					수량	지분율	장부가액	취득(처분)		평가손익	수량	지분율	장부가액	총자산	당기순이익
								수량	금액						
SIDIZ CHINA INC.	비상장	2022년 02월 22일	현지 시장 진출	1,000	-	-	-	967,750	-807,000	-	100	160,750	334,480	-373,029	
SIDIZ AMERICA LLC	비상장	2022년 05월 02일	현지 시장 진출	3,806,700	-	-	-	3,806,700	-	-	100	3,806,700	4,897,814	250,002	
합계					-	-	-	4,774,450	-807,000	-	100	3,967,450	5,232,294	-123,027	

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

"해당사항없음"

2. 전문가와의 이해관계

"해당사항없음"