

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	82
외부감사 실시내용.....	86

주식회사 시디즈

재무제표에 대한 감사보고서

제 13 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 12 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

인덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 시디즈
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 시디즈(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

(1) 특수관계자 등 거래 및 잔액 공시의 적정성

회사는 재무제표에 대한 주석 31에서 설명하고 있는 바와 같이 특수관계자와의 다수의 거래가 존재함에 따라 특수관계자 거래 및 잔액이 적절히 공시되는 데에 오류 발생가능성이 존재하는 바, 우리는 특수관계자 거래 및 잔액 공시의 적정성을 핵심감사 항목으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 절차 중에 주요한 절차는 다음과 같습니다.

- 주주총회 의사록, 이사회 의사록, 전자공시내역 및 세무신고자료를 입수하여 회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 타감사인이 감사한 특수관계자 거래 및 잔액 대사 자료를 보고받아 회사의 해당 공시 정보와 대사·당기 및 전기의 특수관계자와의 거래 및 잔액에 대한 분석적절차 수행
- 유의적인 변동이 발생한 특수관계자 거래와 관련한 계약서 검토
- 중요한 잔액에 대한 채권채무조회 수행
- 특관자 거래 및 잔액 공시와 관련한 내부통제에 이해, 적정성 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조현규입니다.

서울특별시 영등포구 국회대로70길19 (여의도동)

인 덕 회 계 법 인

대표이사 김 종 필

2023년 03월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 시디즈

제 13기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 12기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 시디즈 대표이사 이상배

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 평택시 세교산단로 67-20
(전 화) 02-3400-6339

재 무 상 태 표

제 13(당)기 2022년 12월 31일 현재

제 12(전기) 2021년 12월 31일 현재

주식회사 시디즈

(단위 : 원)

과 목	주 석	제13(당)기말	제12(전기)말
자산			
I. 유동자산		43,369,032,915	49,930,193,895
현금및현금성자산	3,5,33	4,466,102,090	7,022,555,938
단기기타금융자산	7	339,330,000	-
매출채권	3,6,31,33	8,883,885,277	17,003,894,853
기타채권	3,6,30,31,33	2,331,517,727	2,222,470,019
기타자산	9	1,235,675,036	467,989,868
재고자산	8,31,32	25,796,709,937	23,213,283,217
당기법인세자산		315,812,848	-
II. 비유동자산		41,308,062,940	34,875,306,613
기타금융자산	3,7	-	339,330,000
종속회사투자	14	3,967,450,000	-
기타채권	3,6,31,33	1,356,094,628	1,140,707,125
투자부동산	10	1,373,844,628	1,375,698,424
유형자산	10,12,31,32	27,108,809,847	23,530,049,169
사용권자산	13	3,931,436,309	5,268,800,867
무형자산	11	2,583,591,834	2,604,527,688
확정급여자산	16	986,835,694	498,859,326
이연법인세자산	27	-	117,334,014
자산총계		84,677,095,855	84,805,500,508
부채			
I. 유동부채		19,343,542,148	19,968,815,883
매입채무	3,15,31,33	6,968,681,078	6,674,968,152
기타채무	3,15,31,33	7,033,987,414	7,401,582,897
당기법인세부채	27	-	1,278,896,842
충당부채	17	653,709,552	440,354,804
기타부채	18,33	2,583,211,738	2,144,388,125
리스부채	13,18,33	2,103,952,366	2,028,625,063
II. 비유동부채		2,083,327,939	3,386,546,460
퇴직급여채무	16	-	-
이연법인세부채	27	81,628,052	-
충당부채	17	153,565,110	115,511,580
리스부채	13,18,33	1,848,134,777	3,271,034,880
부채총계		21,426,870,087	23,355,362,343

자본			
자본금	1,19	1,000,000,000	1,000,000,000
자본잉여금	19	20,164,727,263	20,164,727,263
기타자본	20	(3,734,813,900)	(3,734,813,900)
이익잉여금	22	45,820,312,405	44,020,224,802
자본총계		63,250,225,768	61,450,138,165
부채및자본총계		84,677,095,855	84,805,500,508

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 13(당)기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 12(전기) 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 시디즈

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 13(당)기	제 12(전기)
I.매출액	23,31	241,730,925,019	251,936,903,361
II.매출원가	23,28,31	192,075,246,542	191,683,172,304
III.매출총이익		49,655,678,477	60,253,731,057
판매비와관리비	24,28	49,741,156,403	47,038,372,198
대손상각비(환입)	6	(498,272,603)	516,360,507
IV.영업이익		412,794,677	12,698,998,352
기타수익	25	3,882,300,542	3,327,170,693
기타비용	25	585,571,537	537,948,022
금융수익	3,26	191,713,610	139,995,246
금융비용	3,26	193,058,888	279,824,679
관계기업 및 종속기업지분관련 손익	14,25	(807,000,000)	-
V.법인세비용차감전순이익		2,901,178,404	15,348,391,590
VI.법인세비용	27	570,041,129	2,412,914,373
VII.당기순이익		2,331,137,275	12,935,477,217
VIII.기타포괄손익		140,533,528	232,776,200
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		140,533,528	232,776,200
확정급여제도의 재측정요소	16	140,533,528	232,776,200
IX.총포괄이익		2,471,670,803	13,168,253,417
X.주당이익	29		
1.기본및희석주당순이익		1,388	7,704

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 13(당)기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

제 12(전)기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지

주식회사 시디즈

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2021.01.01(전기초)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)	-	31,355,658,785	48,785,572,148
당기순이익	-	-	-	-	12,935,477,217	12,935,477,217
보험수리이익(손실)	-	-	-	-	232,776,200	232,776,200
연차배당	-	-	-	-	(503,687,400)	(503,687,400)
2021.12.31(전기말)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)	-	44,020,224,802	61,450,138,165
2022.01.01(당기초)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)	-	44,020,224,802	61,450,138,165
당기순이익	-	-	-	-	2,331,137,275	2,331,137,275
보험수리이익(손실)	-	-	-	-	140,533,528	140,533,528
연차배당	-	-	-	-	(671,583,200)	(671,583,200)
2022.12.31(당기말)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)	-	45,820,312,405	63,250,225,768

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제13(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제12(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 시디즈

(단위 : 원)

과 목	주 석	제13(당)기	제12(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		11,674,906,527	(7,169,347,946)
1. 영업에서 창출된 현금		13,803,811,565	(2,754,747,822)
가. 당기순이익		2,331,137,275	12,935,477,217
나. 당기순이익에 대한 조정	30	7,764,842,657	8,990,559,573
다. 영업활동 자산·부채의 증감	30	3,707,831,633	(24,680,784,612)
2. 이자수취		77,173,755	79,684,758
3. 이자지급		(187,645,491)	(275,541,532)
4. 법인세납부		(2,018,433,302)	(4,218,743,350)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(11,333,795,466)	(3,291,817,274)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		190,842,932	696,549,276
유형자산의 처분		162,842,932	314,457,276
투자부동산의 처분		-	132,000,000
보증금의 감소		28,000,000	250,092,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(11,524,638,398)	(3,988,366,550)
유형자산의 취득		3,724,694,161	2,343,507,504
무형자산의 취득		17,351,937	19,344,396
건설중인자산 취득		2,776,642,300	1,331,414,650
종속기업투자주식의 취득		4,774,450,000	-
보증금의 증가		231,500,000	294,100,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(2,812,540,990)	(2,662,629,868)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,812,540,990)	(2,662,629,868)
배당금의 지급		671,583,200	503,687,400
리스부채의 상환		2,140,957,790	2,158,942,468
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(85,023,919)	35,737,123
V. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III+IV)		(2,556,453,848)	(13,088,057,965)
VI. 기초의 현금및현금성자산		7,022,555,938	20,110,613,903
VII. 기말의 현금및현금성자산		4,466,102,090	7,022,555,938

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

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 교육기구 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 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 국제회계기준위원회의 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 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 이행

에 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 금융부채 평가 손익 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 현금 및 현금성자산의 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 경

우 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 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-공정가치측정 금융자산으로 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 권리

를 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 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 지

정한 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 대여자가 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 현금흐름

이 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.

(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 유의적이란 해 당 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 공정 가치로 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.

(10) 정부보조금

정부보조금은 회사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 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.

(11) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스 이용자에게 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 예외규정을선택하였습니다.

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재 이자율을 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.

잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스 기간의 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, 만

약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결 원가는 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 감가상각정책과 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 경제적 효익을 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 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 사용하

는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초인식과 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, 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 시간 가치가 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 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.

(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 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 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 순이자자는 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 미래기여금이 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 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(16) 자산손상

채고자산, 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 결정하는데 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.

(17) 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 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 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가

능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)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 유통된보통주식수를 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 지역 부문별 매출에 한하여 공시하고 있습니다. 최고 영업의사결정자는 자원의 배부와 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고의사결정자로 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 아니합니다.

(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.

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 조정

을 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, 현금흐름할인 방법과 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(및세법)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 퇴직급여가 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 2022년 12월 31일 현재 주식 17에서 설명하는 바와 같이 제품의 품질보증 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험을 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(환입)	(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(관측불가능 투입변수)

(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) 당기 및 전기 중 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
	유동	비유동
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	평가총당금	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금
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	2,052,563,182	(70,977,557)	(1,853,147,033)	1,906,650,000	5,445,787,101
건설중인자산	1,381,736,983	2,776,642,300	-	-	(1,906,650,000)	2,251,729,283
합계	23,530,049,169	6,501,336,461	(135,119,053)	(2,787,456,730)	-	27,108,809,847

<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
합 계	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 보수비용 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
합 계	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) 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%

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

- (주1)
- 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.

(5) 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. 2020년소규모 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	187,645,491	275,541,532
단기리스료	2,191,586,280	2,191,586,280
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	94,506,736	94,506,736
합계	4,675,171,703	4,899,367,859

당기 중 단기리스와 소액자산리스를 제외한 리스의 총 현금유출은 2,329백만원(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	3,806,700,000
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 지분에 대하여 손상징후가 존재한다고 판단하고 807백만원의 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	(373,029,470)	(392,241,402)
SIDIZ AMERICA LLC.	4,897,814,808	858,581,024	1,783,914,150	250,002,947	232,533,784

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
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 예측단위 적립방식을 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. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

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

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
유동				
판매보증총당부채	226,035,416	952,061,769	(737,742,381)	440,354,804
비유동				
복구총당부채	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-유동	2,103,952,366	2,028,625,063
소계	4,687,164,104	4,173,013,188
리스부채-비유동	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 시장 상황에 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

상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의
(주1) 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
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%

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 및 관계기업 및 종속기업지분관련 손익

(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	-
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	585,571,537	537,948,022

(3) 당기 중 관계기업및중속기업지분관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기
중속기업투자주식손상차손	807,000,000
합계	807,000,000

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)

(3) 기중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	2,901,178,404	15,348,391,590
적용세율에 따른 법인세	616,259,248	3,354,646,149
조정사항		
비과세수익	(1,699,335)	(1,748,533)
비공제비용	9,964,707	14,301,286
이연법인세미인식	169,470,000	-
세액공제	(213,181,932)	(1,006,705,083)
기타	(10,771,559)	52,420,554
법인세비용	570,041,129	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 이연법인세의 변동내역은 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-상각부인액	-	4,587,678	-	4,587,678
감가상각비-업무용승용차	2,614,932	1,163,441	-	3,778,373
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
종속기업투자주식(주2)	-	169,470,000	-	169,470,000
소 계	117,334,014	23,152,482	(52,644,549)	87,841,947
이연법인세 미인식(주2)	-	(169,470,000)	-	(169,470,000)
합계	117,334,014	(146,317,518)	(52,644,549)	(81,628,053)

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

(주2) 회사는 종속기업투자주식과 관련하여 예측가능한 미래에 해당 주식의 처분을 통한 실현가능성이 낮은 169,470,000원에 대하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

<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) 희석주당순이익

보고기간종료일 현재 유통중인 잠재적 보통주가 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 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	1,075,330,926	952,061,769
종속기업투자주식손상차손	807,000,000	-
무형자산손상차손	816,748	-
지급수수료	-	194,400,000
외화환산이익	-	(165,212,044)
외화환산손실	79,600,291	108,619,502
잡이익	(7,310,728)	(30,041,401)
리스자산처분이익	-	(62,189,650)
합계	7,764,842,657	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)	(17,516,873)	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)	(861,976,178)	(737,742,381)
퇴직금의 지급	(396,094,500)	(591,645,510)
사외적립자산순지출액	(654,115,791)	558,825,510
합계	3,707,831,633	(24,680,784,612)

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
건설중인자산 대체	1,906,650,000	720,294,480
신규리스계약의 인식	961,175,784	3,529,801,042
리스해지 및 만료의 인식	-	4,577,121,252

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
	리스부채	리스부채
기초 금액	5,299,659,943	8,604,842,738
현금흐름	(2,140,957,790)	(2,158,942,468)
기타 비금융변동	793,384,990	(1,146,240,327)
기말 금액	3,952,087,143	5,299,659,943

리스부채의 비금융변동은 이자비용의 상각 등으로 인해 발생하였습니다

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	손실총당금	대손상각비	매입채무	매출채권	대손총당금	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.	51,189,162	511,892	(431,394,474)	-	903,562,520	431,906,366	427,509,284	-
SIDIZ AMERICA.LLC.	694,923,574	17,277,713	17,277,713	-	-	-	-	-
<기타특수관계자>								
(주)퍼시스홀딩스	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)퍼시스	2,577,610,542	24,836,672	(48,897,075)	66,080,850	7,373,374,702	73,733,747	69,562,571	161,687,020
(주)바로스	30,651,830	306,519	306,519	11,562,236	-	-	(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)	77,643,086	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	533,418,386	674,184	(268,001)	207,256,461	94,218,508	942,185	942,185	185,710,983
(주)바로스	84,432,878	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	1,932,245,996	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)	966,750,000	-
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. 또한 회사는 당기 중 SIDIZ CHINA INC. 에 CNY 5,000,000의 증자를 진행하였습니다.

(*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 화재보험가입	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 화재보험가입	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 위험의범위와 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 계약조건상 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 12,571백만원(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	14,002,668,492	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 환율 변동 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	365,603	463,329	967	1,147
	유럽연합 유로화	1,107,193	1,496,039	2,456,002	3,284,281
매출채권및기타채권	미국 달러화	749,692	950,085	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	247,095	387,013	247,095	387,013
	하락시	(247,095)	(387,013)	(247,095)	(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%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 시디즈의 2022년12월 31자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 :
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 시디즈
대표이사 귀하

2023년 3월 10일

우리는 첨부된 주식회사 시디즈의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 시디즈의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다." 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

인덕회계법인 대표이사

김 중 필

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

주식회사 시디즈 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준'을 사용하였습니다.

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

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

2023년 2월 3일

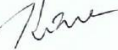
대표이사

이 상 배



내부회계관리자

김 태 은



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)시디즈			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	4	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	8	5	
투입시 간	분·반기검토	4	2	80	76	138	119	-	-	-	-	-	-	222	197
	감사	12	6	264	268	708	554	-	-	-	-	-	-	984	828
	합계	16	8	344	344	846	673	-	-	-	-	-	-	1,206	1,025

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.4.5.7				2	일
	주요내용	위험평가, 감사절차의 계획					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주			
	2022.07.28~08.05	5 일	3 명	- 명	반기 별도 및 연결재무제표 검토		
	2022.11.14~2022.11.18	5 일	4 명	- 명	중간감사 수행(주요 프로세스별 거래 유형 및 업무절차 이해, 통제 테스트 수행 등), 내부회계관리제도 검토		
2023.02.08~2023.02.10	3 일	4 명	- 명	별도재무제표에 대한 입증감사, 내부회계관리제도 검토			
	2023.02.16~17	2 일	4 명	- 명	연결재무제표에 대한 입증감사, 내부회계관리제도 검토		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.12.30				1	일
	실사(입회)장소	평택공장 및 안성공장					
	실사(입회)대상	제품, 재공품 및 원재료 등					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회				
	수행시기	2022.4.5, 2022.8.5, 2022.11.15, 2023.2.16					

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 04월 05일	회사: 감사 외 경영관리본부 2인 회계법인 : 업무수행이사 와 업무팀원 2인	대면회의	2022년 회계감사 수행계획
2	2022년 08월 05일	회사: 감사 외 경영관리본부 2인 회계법인 : 업무수행이사 와 업무팀원 2인	대면회의	반기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과
3	2022년 11월 15일	회사: 감사 외 경영관리본부 2인 회계법인 : 업무수행이사 와 업무팀원 3인	대면회의	내부통제 중간테스트 결과 보 고 핵심감사사항 진행경과 논의
4	2023년 02월 16일	회사: 감사 외 경영관리본부 2인 회계법인 : 업무수행이사 와 업무팀원 3인	대면회의	내부통제 최종테스트 결과 보 고, 기말감사 진행 현황, 핵심 감사사항 감사 결과 논의