

사업보고서

(제 14 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 03월 21일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : (주) 시디즈

대 표 이 사 : 강성문

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 】	-----	1
I. 회사의 개요	-----	2
1. 회사의 개요	-----	2
2. 회사의 연혁	-----	3
3. 자본금 변동사항	-----	4
4. 주식의 총수 등	-----	5
5. 정관에 관한 사항	-----	6
II. 사업의 내용	-----	8
III. 재무에 관한 사항	-----	27
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	-----	187
V. 회계감사인의 감사의견 등	-----	190
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	-----	193
1. 이사회에 관한 사항	-----	193
2. 감사제도에 관한 사항	-----	194
3. 주주총회 등에 관한 사항	-----	195
VII. 주주에 관한 사항	-----	200
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	-----	204
1. 임원 및 직원의 현황	-----	204
2. 임원의 보수 등	-----	205
IX. 계열회사 등에 관한 사항	-----	208
X. 대주주등과의 거래내용	-----	209
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위해 필요한 사항	-----	210
XII. 상세표	-----	211
【 전문가의 확인 】	-----	213
1. 2. 전문가의 확인, 전문가와의 이해관계	-----	213

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 최고업무담당자로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·경리한 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)

2024 년 3 월 21 일

주식회사 시 디 즈

대표이사 김 성 문



신고업무담당이사 김 태 은



대표이사등의 확인

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	0	0	0	0	0
비상장	2	0	0	2	2
합계	2	0	0	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) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
유가증권시장 상장	2011년 01월 25일	해당사항 없음

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. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2021년 03월 26일	정기주총	김태은 사내이사 김동신 사외이사	김경태 사내이사 이화준 사외이사	-
2021년 10월 31일	-	-	-	김경태 사내이사(사임)
2022년 03월 25일	정기주총	-	심규성 사내이사	-
2023년 03월 24일	정기주총	강성문 사내이사	-	이상배 사내이사(*)

*이상배 사내이사 임기만료로 퇴임

ㄹ. 최대주주의 변동

전기 말(2022.12.31)			당기 말(2023.12.31)		
최대주주	소유주식수	지분율(%)	최대주주	소유주식수	지분율(%)
일룸 외	1,214,472	60.72	일룸 외	1,174,522	58.73

ㅁ. 사업목적의 중요한 변동

"해당사항 없음"

ㄴ. 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"

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말 (2023년말)	13기 (2022년말)	12기 (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
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: 2023년 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	-

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
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

사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
1	목제가구, 장치물 제조 및 판매업	영위
2	금속제가구, 장치물 제조 및 판매업	영위
3	교육용기자재, 교육용품 제조 및 판매업	미영위
4	사무용기기, 사무용품 제조 및 판매업	영위
5	기계, 기구 제조 및 판매업	미영위
6	인테리어업	미영위
7	광고대행업	미영위
8	컴퓨터 프로그램 제작 판매업	미영위
9	금융업 및 보험업	미영위
10	수출입업	영위

구분	사업목적	사업영위 여부
11	오피업	미영위
12	국내 및 해외 건설업	미영위
13	부동산 매매 및 임대업	영위
14	조림,조경 및 육묘 관련사업	미영위
15	물류운송업	미영위
16	창고보관업	미영위
17	도소매유통업	영위
18	육상운수업	미영위
19	정보, 통신 기기 용품 제조 및 판매업	미영위
20	정보, 통신 서비스업	미영위
21	환경설비 제조 및 판매업	미영위
22	환경서비스업	미영위
23	제약업	미영위
24	의료서비스업	미영위
25	관광, 스포츠, 레저업	미영위
26	출판인쇄업	미영위
27	영상자료 제작 및 판매업	미영위
28	경영 및 투자자문업	미영위
29	위생관리용역업	미영위
30	소독 및 방제 서비스업	미영위
31	위 각호와 부대한 일체의 사업	미영위

1. 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2021년 03월 26일	-	- 위생관리용역업 - 소독 및 방제 서비스업

2. 변경 사유

- 신규사업 추진

정관상 사업목적 추가 현황표

구 분	사업목적	추가일자
29	위생관리용역업	2021년 03월 26일
30	소독 및 방제 서비스업	2021년 03월 26일

1. 그 사업 분야(업종, 제품 및 서비스의 내용 등) 및 진출 목적
 - 패브릭 및 가죽소재에 대한 건/습식 클리닝 서비스 사업 영위
- 2.시장의 주요 특성 · 규모 및 성장성
 - 코로나 팬데믹으로 인하여 위생에 대한 사회적 인식 증대
 - 제조사의 직접 클리닝 서비스로 브랜드인식 개선 및 매출증대 효과 기대
- 3.신규사업과 관련된 투자 및 예상 자금소요액(총 소요액, 연도별 소요액), 투자자금 조달원천, 예상투자회수기간 등
 - 당사는 해당 사업 '미추진'으로 현재까지 투자비용 없음
- 4.사업 추진현황(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등)
 - 사업 '미추진'으로 해당사항 없음
5. 기존 사업과의 연관성
 - 의자/소파 클리닝 사업을 통해 소재 관리 및 제품오염에 대한 데이터를 축적하여 제품 개발(소재 개선), 고객 대응 등 기존 사업에 긍정적인 영향 기대
6. 주요 위험
 - 코로나 팬데믹으로 인한 비대면 서비스 선호 증대
7. 향후 추진계획
 - 추진 시기, 향후 기대 수요 및 사업성 재검토
8. 미추진 사유
 - 코로나 팬데믹으로 인한 비대면 서비스 선호와 '방문 클리닝 서비스' 수요에 대한 불확실성
 - 시장 내/외부 요인과 연계하여 사업성 재검토 필요

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사의 본사는 경기도 평택시에 소재하고 있으며, 의자 제조 및 판매사업을 주력사업으로 영위하고 있습니다.

주요 제품의 가격과 원재료 가격은 원재료 구매단가와 시장 수급상황에 따라 변동되며, 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.

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 파생거래"에서 설명하고 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

(기간: 2023년 4분기)

(단위: 백만원,%)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	매출액	비율
내수	제품				132,835	66.4
	상품				707	0.3

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표 등	매출액	비율
수출	제품	가구	의자 등	시디즈 등	9,637	4.8
	상품				56,956	28.5
합 계					200,135	100

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

품 목	제 14기	제 13기	제 12기
중역용 의자	365,508	364,866	336,214
일반사무용 의자	177,993	165,386	157,592
유아/학생용 의자	108,676	116,143	106,359
다목적 의자	73,672	65,944	62,736
로비 의자	321,855	312,539	223,532

(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
	원재료	반제품	의자 등판/좌판/등좌판	8,358,335,759	5.7%	JKN 등
		플라스틱 사출품	의자 구조재	12,933,379,373	8.8%	엑소켄, 코프라, 바스프 등
		마감재	천/인조가죽/천연가죽	9,391,412,411	6.4%	포텍스, DONA QUE BANG 등
		알루미늄 다이캐스팅	의자 구조재	4,270,501,350	2.9%	삼보산업 등
		철제품	의자 구조재	47,974,058	0.0%	포스코 등
		목제품	의자/소파 구조재	354,267,793	0.2%	진산기업, METWOOD 등

사업 부문	매입 유형	품목	구체적용도	매입액	비율	비 고
가구 제조		기타	스폰지, 우레탄 원료 등	28,029,769,162	19.0%	MCNS, 금호미쓰이 등
		소계		63,385,639,906	43.0%	-
	부재료	알루미늄 다이캐스팅 가공품	기능성 부품	11,678,329,087	7.9%	GCK 등
		플라스틱 사출 조립품	기능성 부품	16,563,408,212	11.2%	에이테크오토모티브 등
		의자용 하드웨어	중심봉, 틸트 등	5,309,414,782	3.6%	삼흥사, KGS 등
		철재 가공품	기능성 부품	9,576,234,620	6.5%	선일다이파스 등
		스폰지 가공품	의자/소파 충전재	3,453,010,453	2.3%	금호화성 등
		재단, 봉제, 미싱물	의자/소파 마감용	3,181,512,295	2.2%	원클릭 등
		기타	의자/소파 부품류	34,391,274,726	23.3%	KCC 등
		소계		84,153,184,175	57.0%	-
합 계				147,538,824,081	100.0%	

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원/kg, m³)

품 목	제14기	제13기	제12기	비고
PA6 (단위 : 원/kg)	2,751	3,193	2,810	-
PP (단위 : 원/kg)	1,979	2,154	1,910	-

(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 14 기	제 13 기	제 12 기
가 구 제 조	의자류 등	평택공장 등	178,032,538,779	254,701,199,988	260,580,573,377
합 계			178,032,538,779	254,701,199,988	260,580,573,377

(2) 생산능력의 산출근거

① 산출기준

연간가동가능시간=10시간/1일×연간가동가능 일수

시간당 생산액=23년 4분기 누적 생산액/23년 4분기 누적 가동시간

② 산출방법

연간가동가능시간× 시간당 생산액

라. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위 : 원)

사업부문	품 목	사업소	제 14 기	제 13 기	제 12 기
가 구 제 조	의자류 등	평택공장 등	113,025,786,345	165,453,689,594	177,332,686,025
합 계			113,025,786,345	165,453,689,594	177,332,686,025

(2) 당해 사업연도의 가동률

(단위 : 시간, %)

사업소(사업부문)	제14기 가동가능시간	제14기 실제가동시간	평균가동률
평택공장 등	3,650	2,317	63.5

* 2023년 4분기 가동가능시간 : 365일 × 10시간/일 = 2,730시간

* 2023년 실제가동시간 :

평택공장 : 약 184일 × 9.38시간/일 ≒ 1,726 시간

마. 생산설비의 현황 등

(단위: 원)

구분	기초	취득	사업결합	처분	감가상각	대체(주2)	기타(주1)	당기말
토지	9,361,928,030	-	-	-	-	-	-	9,361,928,030
건물	6,238,380,241	-	-	-	(247,064,556)	-	-	5,991,315,685
구축물	7,679,639	-	-	-	(695,028)	-	-	6,984,611
기계장치	3,504,547,339	100,877,000	-	(43,930,011)	(687,504,787)	851,500,000	-	3,725,489,541
차량운반구	422,572,638	51,494,000	-	(90,540,004)	(96,145,417)	-	2,480,013	289,861,230
기타유형자산	5,446,187,374	475,792,000	-	(372,245,443)	(2,392,466,892)	3,509,834,900	6,133	6,667,108,072
건설중인자산	2,251,729,283	5,741,608,250	-	-	-	(4,417,834,900)	-	3,575,502,633
합계	27,233,024,544	6,369,771,250	-	(506,715,458)	(3,423,876,680)	(56,500,000)	2,486,146	29,618,189,802

(주1) 환율 변동으로 인한 효과

(주2) 건설중인자산 중 원은 당기 중 경상연구개발비로 대체되었습니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목		제 14기	제 13기	제 12기
가구 제조	제품	의자 외	수 출	9,637	7,232	16,354
			내 수	132,835	104,874	193,384
			합 계	142,472	112,106	209,738
	상품	의자 외	수 출	707	340	418
			내 수	56,956	39,930	33,164
			합 계	57,663	40,270	33,582
합 계			수 출	10,344	7,572	16,772
			내 수	189,791	144,804	226,548
			합 계	200,135	152,376	243,320

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매조직

(가) 국내영업

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

(나) 해외영업

- 해외지사 없이 수출국가의 에이전트를 선택 또는 직접 온라인 수출거래
- 권역별 핵심 에이전트를 선정하여 20여개국에 수출
- 아시아 (대만, 중국, 싱가포르, 말레이시아, 베트남 등)
- 미주 (미국)
- 유럽 (영국, 체코, 폴란드, 러시아 등)
- 오세아니아 (호주, 뉴질랜드 등)

(2) 판매경로

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

-오프라인 판매경로는 전국에 위치한 위탁 대리점이 주요 판매경로입니다. 지역별로 고객의 구매성향이 다르기 때문에 지역적 특성에 따라 스타필드이나 대형마트의 특수형 판매경로도 확보하고 있습니다.

-온라인 판매경로는 포털 내 스마트 스토어, 자사몰 및 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 판매의 경우에는 익월 10일 현금결제로 수금

-그 외의 경우 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 제조 인프라

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 확보하여 시장점유율을 높이고 있습니다.

다. 수주상황

당사는 사전 수주없이 주문을 받은 후 생산 하고 있습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 위험 거래

(1) 금융위험관리

회사의 재무부문은 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 20,549백만원 (전기말: 12,031백만원)이며, 신용위험의 최대 노출금액은 각 채권의 종류별 장부가액입니다.

2) 유동성위험관리

<당기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년초과
매입채무 및 기타채무	21,127,510,718	20,981,774,052	145,736,666	-	-
리스부채	4,739,577,818	161,222,218	453,806,943	1,194,444,439	2,930,104,218
합계	25,867,088,536	21,142,996,270	599,543,609	1,194,444,439	2,930,104,218

<전기>

(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

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	당기말	전기
부채총계	30,293,306,682	21,635,673,445
차감: 현금및현금성자산	5,272,904,294	8,925,673,503
순부채	25,020,402,388	12,709,999,942
자본총계	64,785,987,972	63,427,346,696
순부채비율	38.62%	20.04%

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.

니다. 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 편업디자인어워드 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
- 펑거스(FUNGUS) 시리즈 개발완료
- 플랑(PLANC) 시리즈 개발완료
- T25, ACED 2017 그랑프리 수상
- 펑거스, 미국 IDEA 2017 파이널리스트 선정
- 펑거스, iF Product Design Award 2017 수상
- 펑거스, 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, 평거스, 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

-2023년

GC 시리즈(GC PRO, GC) 개발완료
 윈든(WINDEN) iF Product Design Award 2023 수상
 탭스퀘어 CMF 리뉴얼 사양 개발 완료
 GC(GAME CHANGER), IDEA 2023 파이널리스트 선정
 신리오 캐릭터즈 링고 콜라보레이션 패브릭커버 개발 완료
 T90 더블라셀 사양 개발 완료

다. 연구개발비용

(단위 : 원)

과 목	제14기	제13기	제12기	비 고
인 건 비	2,483,802,879	1,501,294,543	1,199,955,970	-
원 재 료 비	470,550,444	702,508,055	403,703,892	-
소 모 품 비	46,750,788	6,601,374	31,144,703	-
임 차 료	281,116,000	653,939,766	273,364,000	-
외 주 개 발 비	-	-	83,317,953	-
지 급 수 수 료	9,155,850	-	14,546,674	-
기 타	-	-	743,465,437	-
계	3,291,375,961	2,864,343,738	2,749,498,629	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷ 당기매출액× 100]	1.66%	1.17%	1.09%	-

7. 기타 참고사항

가. 사업과 관련된 중요한 지적재산권(특허권) 등

구 분		등 록
국 내	특 허	24
	실용신안	3
	디자인	105
	상 표	89
국내 소계		221
해 외	특 허	16
	디자인	36
	상 표	76
해외 소계		128
전체 합계		349

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

- 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. 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, 일부 부품 및 원재료에 대해서는 구매부서의 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 정채된 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 (국내 주요 상장 가구회사 매출액 기준)

구분	2022년 매출 (원)	점유율	비고
시디즈	243,320,658,371	4.0%	-
한샘	2,000,906,065,724	33.0%	-
리바트	1,495,701,107,465	24.7%	-
지누스	1,159,605,660,284	19.1%	-
퍼시스	381,251,130,841	6.3%	-
에이스침대	346,240,916,103	5.7%	-
에넥스	205,956,336,083	3.4%	-

한국가구	100,899,670,225	1.7%	-
코아스	97,886,470,716	1.6%	-
듀오백	31,570,718,625	0.5%	-
총계	6,063,338,734,437	100.0%	-

※ 출처 : 각사 사업보고서 및 감사보고서

(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, 인간공학적 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.

- 특히 최근 해외업체인 밀러놀, 스틸케이스, 휴먼스케일 등의 해외업체 의자유동량이 점차 늘어나고 있어서 시장경쟁이 더욱 치열해 질것으로 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
CX팀 정보보호TF팀			의자디자인팀	

상품기획팀 브랜드관리팀 옴니채널구축팀 영업1팀 영업2팀 다국가사업팀 시디즈재경팀 시디즈SCM팀	소파개발팀 소파기술팀 생산팀 품질경험보증팀 구매팀 생산기술팀	상품기획팀 고객획득팀 고객관계구축팀 브랜드관리팀 알로소SCM팀	의자개발1팀 의자개발2팀 의자개발3팀 제품기술1팀 제품기술2팀 품질관리팀	경영지원팀 안전환경팀 구매팀 생산팀 생산기술팀
---	--	--	---	---------------------------------------

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 14 기	2023.12.31 현재
제 13 기	2022.12.31 현재
제 12 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
자산			
유동자산	54,172,962,985	47,454,536,884	
현금및현금성자산	5,272,904,294	8,925,673,503	
단기금융상품			
기타유동금융자산	1,944,569,386	339,330,000	
매출채권	10,527,138,610	8,325,145,790	
단기기타채권	7,876,363,056	2,259,342,956	
기타유동자산	2,545,532,457	1,306,951,091	
당기법인세자산		315,812,848	
유동재고자산	26,006,455,182	25,982,280,696	
비유동자산	40,906,331,669	37,608,483,257	
장기기타채권	2,145,729,703	1,446,460,852	

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
투자부동산	1,372,485,591	1,373,844,628	
유형자산	29,618,189,802	27,233,024,544	
사용권자산	4,680,086,420	3,984,725,705	
무형자산	2,570,585,923	2,583,591,834	
비유동확정계약 자산	505,143,728	986,835,694	
이연법인세자산	14,110,502	0	
기타비유동자산			
자산총계	95,079,294,654	85,063,020,141	
부채			
유동부채	27,061,618,955	19,567,682,588	
단기매입채무	14,898,693,220	7,087,054,467	
단기기타채무	6,228,817,498	6,994,043,157	
당기법인세부채	31,119,223	92,221,421	
유동충당부채	753,198,927	653,709,552	
기타 유동부채	3,340,316,487	2,583,412,229	
유동 리스부채	1,809,473,600	2,157,241,762	
비유동부채	3,231,687,727	2,067,990,857	
이연법인세부채	64,427,622	66,290,970	
비유동충당부채	237,155,887	153,565,110	
기타 비유동 부 채	2,930,104,218	1,848,134,777	
부채총계	30,293,306,682	21,635,673,445	
자본			
지배기업의 소유주	64,785,987,972	63,427,346,696	

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
에게 귀속되는 자본			
자본금	1,000,000,000	1,000,000,000	
자본잉여금	20,164,727,263	20,164,727,263	
기타포괄손익누 계액	36,546,811	(36,681,095)	
기타자본구성요 소	(3,734,813,900)	(3,734,813,900)	
이익잉여금(결손 금)	47,319,527,798	46,034,114,428	
자본총계	64,785,987,972	63,427,346,696	
부채및자본총계	95,079,294,654	85,063,020,141	

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 14 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 13 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 12 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
매출액	200,135,778,002	243,320,658,371	
매출원가	156,977,261,586	192,123,811,661	
매출총이익	43,158,516,416	51,196,846,710	
판매비와관리비	45,085,953,793	51,155,960,930	
영업이익(손실)	(1,927,437,377)	40,885,780	
기타수익	4,672,806,547	3,820,367,797	
기타비용	676,745,860	765,098,007	

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
금융수익	554,988,151	199,796,843	
금융비용	172,584,201	193,058,888	
법인세비용차감전순이익(손실)	2,451,027,260	3,102,893,525	
법인세비용(수익)	7,226,659	557,954,227	
당기순이익(손실)	2,443,800,601	2,544,939,298	
기타포괄손익	(486,804,031)	140,533,528	
총포괄손익			
지배기업소유주지분	2,030,224,476	2,648,791,731	
주당이익			
기본및희석주당순이익 (단위 : 원)	1,456	1,516	

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 14 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 13 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 12 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분						자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계	
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	
기타포괄손익					232,776,200	232,776,200	
해외사업환산이익							
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금					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	
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
기타포괄손익					140,533,528	140,533,528	140,533,528
해외사업환산이익				36,681,095		36,681,095	36,681,095
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금					671,583,200	671,583,200	671,583,200
2022.12.31 (기말자본)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)	36,681,095	46,034,114,428	63,427,346,696	63,427,346,696
2023.01.01 (기초자본)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)	36,681,095	46,034,114,428	63,427,346,696	63,427,346,696
당기순이익(손실)					2,443,800,601	2,443,800,601	2,443,800,601

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
기타포괄손익					(486,804,031)	(486,804,031)	(486,804,031)
해외사업환산이익				73,227,906		73,227,906	73,227,906
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금					671,583,200	671,583,200	671,583,200
2023.12.31 (기말자본)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)	36,546,811	47,319,527,798	64,785,987,972	64,785,987,972

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 14 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 13 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 12 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
영업활동현금흐름	7,692,158,779	11,343,872,612	
당기순이익(손실)	2,443,800,601	2,544,939,298	
당기순이익조정을 위한 가감	7,397,959,977	7,552,074,600	

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(2,713,996,256)	3,343,575,918	
이자수취	206,939,311	109,361,589	
이자지급(영업)		(187,645,491)	
법인세환급(납부)	357,455,146	(2,018,433,302)	
투자활동현금흐름	(8,368,284,091)	(6,436,766,147)	
유형자산의 처분	411,535,023	162,842,932	
임차보증금의 감소	100,152,149	43,999,056	
유동매도가능금융 자산의 처분	339,330,000		
종속기업과 기타 사업의 지배력 상실 에 따른 현금흐름		240,349,435	
유동만기보유금융 자산의 취득	(1,958,115,000)		
유형자산의 취득	(699,363,000)	(3,858,463,333)	
무형자산의 취득	(17,336,873)	(17,351,937)	
건설중인자산의 취 득	(5,670,408,250)	(2,776,642,300)	
임차보증금의 증가	(874,078,140)	(231,500,000)	
매도가능금융자산 의 취득			
지분법적용 투자지 분의 취득			
재무활동현금흐름	(3,154,586,267)	(2,875,253,018)	
배당금지급	(671,583,200)	(671,583,200)	
리스부채의 상환	(2,483,003,067)	(2,203,669,818)	

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	177,942,370	(128,735,882)	
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(3,652,769,209)	1,903,117,565	
기초현금및현금성자산	8,925,673,503	7,022,555,938	
기말현금및현금성자산	5,272,904,294	8,925,673,503	

3. 연결재무제표 주석

제14(당) 기말 2023년 12월 31일 현재

제13(전) 기말 2022년 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

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 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)탐스에서 (주)시디즈로 변경하였고, 이를 주요사업으로 영위하고 있습니다.

(2) 주요 주주현황

당기말 및 전기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기		전기	
	주식수(주)	지분율	주식수(주)	지분율
(주)일룸	811,522	40.58%	811,522	40.58%
(주)바로스	303,000	15.15%	303,000	15.15%
재단법인 목훈재단	60,000	3.00%	60,000	3.00%
이상배	-	-	39,950	2.00%
기타	825,478	41.27%	785,528	39.28%
합 계	2,000,000	100.00%	2,000,000	100.00%

(3) 종속기업의 현황

1) 당기말 및 전기말 현재 연결재무제표에 포함된 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

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

2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

기업명	당기말			당기		
	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
SIDIZ CHINA, INC.	55,326,399	-	55,326,399	249,798,363	(335,083,652)	(334,330,707)
SIDIZ AMERICA LLC.	4,134,894,905	189,210,502	3,945,684,403	3,099,080,727	(166,024,342)	(93,549,381)

<전기말>

(단위: 원)

기업명	당기말			당기(주1)		
	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
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) 전기 중 지배력을 획득함에 따라 연결 범위에 포함되었으며 연결 범위 포함 이후의 재무성과를 표시하였습니다.

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

비교 표시된 전기 연결재무제표의 일부 계정과목은 당기 연결재무제표와의 비교를

보다 용이하게 하기 위하여 당기 연결재무제표의 표시방법에 따라 재분류 되었습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가액에 영향을 미치지 않습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융 부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 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 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

종속기업은 지배기업의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생

한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결회사의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초로 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자

자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결회사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결회사와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결회사는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결회사의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결회사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결회사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한

투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결회사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

(5) 외화환산

연결회사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화 이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율

로 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(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결회사가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 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.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결회사는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

니다. 연결회사가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결회사에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결회사의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

연결회사는 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 실

질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(7) 금융상품

1) 금융자산

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어

있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(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

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자

산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(라) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(마) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에

는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 ‘차입금’으로 분류하고 있습니다.

2) 금융부채

(가) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 ‘매입채무와 기타채무’, ‘차입금’ 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 ‘금융원가’로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있

지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(나) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3) 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

4) 부채와 자본의 분류

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

5) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 ‘ 기타영업외수익(비용)’ 또는 ‘ 금융수익(비용)’ 으로 손익계산서에 인식됩니다.

(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.

(8) 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.

(9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상

각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형 자산의 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 최초로 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.

(10) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(11) 무형자산

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 연결회사가 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) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 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 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

6) 무형자산의 제거

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

(12) 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다. 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 리스

연결회사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 공장, 사무실 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

연결회사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중

이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

(14) 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 연결회사가 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.

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.

(15) 자기주식

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결회사 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(16) 수익

연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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) 거래가격의 배분

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

(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) 확정기여제도

확정기여제도는 연결회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 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 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 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.

연결회사가 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.

(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 각

각 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

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연

결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(19) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업

의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

회석주당이익은 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(21) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 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 연결재무제표에 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 관측 가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 영업권 손상

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사 수행시 사용가치의 계산은 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치, 현행 무위험시장이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대한 보상가격 및 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소 등 다양한 추정에 근거하여 이루어지고 있습니다.

3) 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.

4) 확정급여채무(자산)

확정급여채무를 결정하는 데 사용되는 보험수리적가정은 급여인상을 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.

5) 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.

6) 충당부채

연결회사는 2023년 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.

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

연결회사는 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.

연결회사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결회사는 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, 연결회사는 연결회사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을 지에 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	5,272,904,294
매출채권	10,527,138,610
기타금융자산-유동	1,944,569,386
기타채권-유동	7,876,363,056
기타채권-비유동	2,145,729,703
합계	27,766,705,049

<전기말>

(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

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융부채
매입채무	14,898,693,220
기타채무-유동	6,228,817,498

구분	상각후원가측정 금융부채
리스부채-유동	1,809,473,600
리스부채-비유동	2,930,104,218
합계	25,867,088,536

<전기말>

(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

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	554,988,151	199,796,843
외화환산손익	61,713,064	(79,600,291)
외환차손익	7,483,769	179,269,487
대손상각비(환입)	(22,599,655)	(27,867,974)
기타의대손상각비(환입)	(73,834,555)	19,611,270
상각후원가측정금융부채		
이자비용	172,584,201	193,058,888

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	4,215,358,277	6,966,306,479
외화당좌예금	1,057,546,017	1,959,367,024
합계	5,272,904,294	8,925,673,503

6. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	10,631,168,754	(104,030,144)	10,527,138,610	8,406,576,279	(81,430,489)	8,325,145,790
기타채권-유동						
미수금	7,597,469,356	(75,856,156)	7,521,613,200	2,190,172,975	(2,021,601)	2,188,151,374
미수수익	354,749,856	-	354,749,856	71,191,582	-	71,191,582
소계	7,952,219,212	(75,856,156)	7,876,363,056	2,261,364,557	(2,021,601)	2,259,342,956
기타채권-비유동						
보증금(주1)	2,145,729,703	-	2,145,729,703	1,446,460,852	-	1,446,460,852
소계	2,145,729,703	-	2,145,729,703	1,446,460,852	-	1,446,460,852
합계	20,729,117,669	(179,886,300)	20,549,231,369	12,114,401,688	(83,452,090)	12,030,949,598

(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	10,631,168,754	8,406,576,279
기대손실률	0.98%	0.97%
전체기간기대손실	104,030,144	81,430,489
순장부금액	10,527,138,610	8,325,145,790

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	설정(환입)	기타	기말
매출채권	81,430,489	22,599,655	-	104,030,144
기타채권-유동				

구분	기초	설정(환입)	기타	기말
미수금	2,021,601	73,834,555	-	75,856,156
합계	83,452,090	96,434,210	-	179,886,300

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	설정(환입)	기타	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

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
	유동	유동
기타금융자산		
상각후원가측정금융자산	1,944,569,386	339,330,000

(2) 보고기간종료일 현재 상각후원가측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	이자율	만기	액면금액	상각후원가	장부금액
비유동항목					
양도성예금증서	4.55%	2024-02-15	322,350,000	322,350,000	322,350,000
양도성예금증서	4.55%	2024-02-15	322,350,000	322,350,000	322,350,000
양도성예금증서	4.55%	2024-02-15	322,350,000	322,350,000	322,350,000
양도성예금증서	4.55%	2024-02-15	322,350,000	322,350,000	322,350,000
양도성예금증서	4.40%~4.50%	2024-03-24	644,700,000	655,169,386	655,169,386

구분	이자율	만기	액면금액	상각후원가	장부금액
합 계			1,934,100,000	1,944,569,386	1,944,569,386

<전기말>

(단위: 원)

구분	이자율	만기	액면금액	상각후원가	장부금액
유동항목					
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	5,225,876,599	5,105,799,833	(120,076,766)	2,030,909,777	1,928,845,484	(102,064,293)
제품	4,189,405,901	3,895,261,380	(294,144,521)	5,114,913,868	4,731,769,611	(383,144,257)
재공품	1,060,270,081	1,060,270,081	-	1,276,040,642	1,276,040,642	-
원재료	6,875,261,203	6,760,954,064	(114,307,139)	11,287,294,232	11,141,847,006	(145,447,226)
부재료	4,030,976,099	4,022,738,244	(8,237,855)	4,490,215,425	4,462,473,602	(27,741,823)
지장품	466,407,948	466,407,948	-	629,197,273	629,197,273	-
미착품	4,695,023,632	4,695,023,632	-	1,812,107,078	1,812,107,078	-
합계	26,543,221,463	26,006,455,182	(536,766,281)	26,640,678,295	25,982,280,696	(658,397,599)

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 130,457백만원(전기: 162,765백만원)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	102,064,293	383,144,257	145,447,226	27,741,823	83,547,152	642,570,367	90,502,984	276,220
평가손실(환입)	18,012,473	(88,999,736)	(31,140,087)	(19,503,968)	18,517,141	(259,426,110)	54,944,242	27,465,603
기말	120,076,766	294,144,521	114,307,139	8,237,855	102,064,293	383,144,257	145,447,226	27,741,823

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기타자산-유동		
선급금	2,420,559,368	768,762,164
선급비용	124,973,089	538,188,927
합계	2,545,532,457	1,306,951,091

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	(1,225,459,357)	-	5,991,315,685
구축물	95,943,099	(88,958,488)	-	6,984,611
기계장치	6,020,865,658	(2,259,140,984)	(36,235,133)	3,725,489,541
차량운반구	665,686,567	(375,825,337)	-	289,861,230
기타유형자산	12,606,828,789	(5,939,720,717)	-	6,667,108,072
건설중인자산	3,575,502,633	-	-	3,575,502,633
합계	39,543,529,818	(9,889,104,883)	(36,235,133)	29,618,189,802

(*)연결회사는 2019년 11월 한국전력으로부터 고효율 인버터 지원금 7,480천원을

수령하였으며, 이를 기계의 취득에 사용하여 기계의 차감항목으로 표시하였습니다. 2020년 소규모 사업장 방z시설 설치 지원사업으로 53,127천원 지원받았으며, 이를 기계장치의 차감항목으로 표시하였습니다.

<전기말>

(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

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(주2)	기타(주1)	기말
토지	9,361,928,030	-	-	-	-	-	9,361,928,030
건물	6,238,380,241	-	-	(247,064,556)	-	-	5,991,315,685
구축물	7,679,639	-	-	(695,028)	-	-	6,984,611
기계장치	3,504,547,339	100,877,000	(43,930,011)	(687,504,787)	851,500,000	-	3,725,489,541
차량운반구	422,572,638	51,494,000	(90,540,004)	(96,145,417)	-	2,480,013	289,861,230
기타유형자산	5,446,187,374	475,792,000	(372,245,443)	(2,392,466,892)	3,509,834,900	6,133	6,667,108,072
건설중인자산	2,251,729,283	5,741,608,250	-	-	(4,417,834,900)	-	3,575,502,633
합계	27,233,024,544	6,369,771,250	(506,715,458)	(3,423,876,680)	(56,500,000)	2,486,146	29,618,189,802

(주1) 환율 변동으로 인한 효과

(주2) 건설중인자산 중 56,500,000원은 당기 중 경상시험연구비로 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	취득	사업결합	처분	감가상각	대체	기타(주1)	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	2,052,563,182	722,395	(70,977,557)	(1,853,452,161)	1,906,650,000	(16,994)	5,446,187,374
건설중인자산	1,381,736,983	2,776,642,300	-	-	-	(1,906,650,000)	-	2,251,729,283
합계	23,530,049,169	6,635,105,633	722,395	(135,119,053)	(2,791,107,243)	-	(6,626,357)	27,233,024,544

(주1) 환율 변동으로 인한 효과

(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	4,534,258	-	-	(1,359,037)	-	3,175,221
합계	1,373,844,628	-	-	(1,359,037)	-	1,372,485,591

당기 중 투자부동산에서 1,616,191천원(전기: 1,606,360천원)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	6,388,054	-	-	(1,853,796)	-	4,534,258
합계	1,375,698,424	-	-	(1,853,796)	-	1,373,844,628

(4) 당기말 현재 투자부동산 중 토지의 공시지가는 3,005,543천원(전기말 : 3,245,367천원)입니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	2,370,369,676	1,967,113,527
매출원가	3,628,386,898	3,089,992,735
합계(주1)	5,998,756,574	5,057,106,262

(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(주1)	513,525,358	-	-	513,525,358
산업재산권	269,462,417	(212,401,852)	-	57,060,565
영업권(주1)	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000
합계	2,782,987,775	(212,401,852)	-	2,570,585,923

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

<전기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
회원권(주1)	513,525,358	-	-	513,525,358
산업재산권	255,267,910	(185,201,434)	-	70,066,476
영업권(주1)	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.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	회원권	산업재산권	영업권	합계
기초	513,525,358	70,066,476	2,000,000,000	2,583,591,834
취득	-	17,336,873	-	17,336,873
상각	-	(30,342,784)	-	(30,342,784)
기말	513,525,358	57,060,565	2,000,000,000	2,570,585,923

<전기>

(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	-	-	-	497,100	77,630,314
상각	-	(37,471,043)	-	(501,694)	(37,972,737)
처분	-	(816,748)	-	-	(816,748)
손상차손	-	-	-	-	(77,133,214)
환율변동	-	-	-	4,594	4,594
기말	513,525,358	70,066,476	2,000,000,000	-	2,583,591,834

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	30,844,478	37,972,737
합계	30,844,478	37,972,737

(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	10.35%

- (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.

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

(단위: 원)

계정과목	구분	당기	전기
판매비와관리비	경상연구개발비	2,244,830,742	2,246,417,298
매출원가	제조경비	899,762,128	618,326,027
합계		3,144,592,870	2,864,743,325

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	43,811,009	-	(7,575,876)	36,235,133

<전기>

(단위: 원)

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

13. 리스

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
	부동산	부동산
취득원가	11,525,754,088	8,879,566,529
감가상각누계액	(6,845,667,668)	(4,894,840,824)
장부금액	4,680,086,420	3,984,725,705

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
	부동산	부동산
기초	3,984,725,705	5,268,800,867
취득	3,374,370,067	961,175,784
사업결합취득	-	118,061,584
처분(주1)	(106,304,992)	(97,107,146)
감가상각	(2,573,520,853)	(2,264,145,224)

구분	당기	전기
	부동산	부동산
환율변동	816,493	(2,060,160)
기말	4,680,086,420	3,984,725,705

(주1) 연결회사는 당기 중 사용권자산의 헤지 및 만료로 리스자산처분이익 11,752 천원을 계상하였습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,573,520,853	2,264,145,224
리스부채에 대한 이자비용	146,967,059	187,920,643
단기리스료	2,641,595,276	2,197,326,565
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	158,063,093	94,506,736
합계	5,520,146,281	4,743,899,168

당기 중 단기리스와 소액자산리스를 제외한 리스의 총 현금유출은 2,483백만원(전기 : 2,391백만원)입니다.

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동	1,809,473,600	2,157,241,762
비유동	2,930,104,218	1,848,134,777
합계	4,739,577,818	4,005,376,539

14. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
매입채무	14,898,693,220	7,087,054,467
기타채무-유동		
미지급금	1,737,539,593	2,021,040,925
미지급비용	2,760,517,905	2,612,242,232
예수보증금	1,730,760,000	2,360,760,000
합계	21,127,510,718	14,081,097,624

15. 퇴직급여채무

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	6,814,752,385	5,182,637,551
사외적립자산 공정가치	(7,319,896,113)	(6,169,473,245)
순확정급여부채(자산)	(505,143,728)	(986,835,694)

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	5,182,637,551	4,752,520,497
근무원가	772,343,544	771,614,280
이자원가	268,862,820	140,743,692
재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동효과	137,971,299	-
재무적가정의 변동효과	482,945,294	(459,257,373)
기타사항에 의한 효과	(22,258,473)	204,166,975

구분	당기	전기
퇴직급여지급액	(1,243,904,050)	(396,094,500)
관계사전출입	1,236,154,400	168,943,980
기말	6,814,752,385	5,182,637,551

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	6,169,473,245	5,251,379,823
사외적립자산의 기대수익	325,751,844	156,945,972
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(기대수익에 포함된 금액 제외)	-	(61,912,321)
환율변동효과	(16,770,490)	-
사용자의 기여금	849,191,164	1,048,557,528
퇴직급여지급액	(1,263,778,020)	(394,441,737)
관계사전출입	1,256,028,370	168,943,980
기말	7,319,896,113	6,169,473,245

(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	772,343,544	771,614,280
이자손익	268,862,820	140,743,692
사외적립자산의 이자수익	(325,751,844)	(156,945,972)
합계	715,454,520	755,412,000

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	327,657,334	347,536,514
판매비와관리비	387,797,186	407,875,486
합계	715,454,520	755,412,000

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(615,428,610)	193,178,077
법인세효과	128,624,579	(52,644,549)
법인세차감후 재측정요소	(486,804,031)	140,533,528

(7) 보험수리적가정

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

구분	당기	전기
할인율	4.98%	5.77%
가중평균임금상승률	5.35%	4.85%

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

<당기>

(단위: 원)

구분	변동	금액	비율
	100bp 증가	6,472,531,254	94.98%

구분	변동	금액	비율
할인율	100bp 감소	7,194,798,001	105.58%
임금상승률	1%p 증가	7,190,934,004	105.52%
	1%p 감소	6,469,522,370	94.93%

<전기>

(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%

(8) 보고기간종료일 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 5.55년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	1,135,717,871	1,139,572,673	3,434,967,849	14,445,094,107	20,155,352,500

(9) 확정기여 퇴직급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
퇴직급여(DC)	-	23,560,042

16. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
유동				
판매보증충당부채	653,709,552	910,434,010	(810,944,635)	753,198,927
비유동				
복구충당부채	153,565,110	127,471,143	(43,880,366)	237,155,887

<전기>

(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

17. 기타부채 및 리스부채

보고기간종료일 현재 기타부채 및 리스부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타부채-유동		
선수금	3,304,936,473	1,795,923,601
예수금	35,380,014	3,692,400
부가세예수금	-	783,796,228
리스부채-유동	1,809,473,600	2,157,241,762
소계	5,149,790,087	4,740,653,991
리스부채-비유동	2,930,104,218	1,848,134,777
소계	2,930,104,218	1,848,134,777
합계	8,079,894,305	6,588,788,768

18. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

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

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	36,546,811	(36,681,095)

21. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	363,449,980	296,291,660
미처분이익잉여금	46,956,077,818	45,737,822,768
합계	47,319,527,798	46,034,114,428

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

(2) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

제 14기	2023년	1월	1일 부터	제 13기	2022년	1월	1일 부터
	2023년	12월	31일 까지		2022년	12월	31일 까지

처분예정일 2024년 3월 29일

처분확정일 2023년 3월 24일

회사명 : 주식회사 시디즈

(단위: 원)

과목	제14기		제13기	
미처분이익잉여금		46,907,044,086		45,524,020,745
전기이월미처분이익잉여금	44,785,279,225		43,052,349,942	
당기순이익	2,608,568,892		2,331,137,275	
보험수리적이익(손실)	(486,804,031)		140,533,528	
이익잉여금처분액		(923,426,900)		(738,741,520)
이익준비금	83,947,900		67,158,320	
배당금	839,479,000		671,583,200	
현금배당 주당배당금(률) : 당기 500원(100%) 전기 400원(80%)				
차기이월미처분이익잉여금		45,983,617,186		44,785,279,225

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	142,472,427,773	209,737,983,217
상품매출액	57,663,350,229	33,582,675,154
합계	200,135,778,002	243,320,658,371

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품		
기초제품	4,776,988,925	6,713,516,699
사업결합	-	142,070,458
타계정에서대체	-	2,585,342,301
당기제품제조원가	117,810,986,131	164,333,032,842
타계정으로대체	(1,781,060,741)	(1,791,480,522)
기말제품	(4,189,405,901)	(5,114,913,868)

구분	당기	전기
제품평가충당금	294,144,521	383,144,257
제품매출원가	116,911,652,935	167,250,712,167
상품		
기초상품	1,928,845,484	774,582,401
타계정에서대체	-	400,838,695
상품매입	43,490,974,287	26,033,024,979
타계정으로대체	(248,411,287)	(406,501,097)
기말상품	(5,225,876,599)	(2,030,909,777)
상품평가충당금	120,076,766	102,064,293
상품매출원가	40,065,608,651	24,873,099,494
합 계	156,977,261,586	192,123,811,661

(3) 지역별 매출액의 구성

(단위: 원)

구분			당기	전기
국내	한국	내수	191,105,155,729	228,211,344,313
해외	북미	수출	4,729,581,402	7,411,329,736
	아시아	수출	1,984,152,225	2,944,580,958
	유럽	수출	2,316,888,646	4,753,403,364
	해외소계		9,030,622,273	15,109,314,058
합 계			200,135,778,002	243,320,658,371

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

(단위: 원)

구분	매출액			
	당기	비중(%)	전기	비중(%)
A사	61,194,732,038	30.57%	72,809,222,156	30%

23. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	4,390,587,584	3,733,353,463
퇴직급여	387,797,186	431,435,528
복리후생비	909,448,714	868,924,093
지급수수료	7,034,741,794	8,033,153,470
세금과공과	106,123,556	66,471,749
감가상각비및무형자산상각비	2,480,980,067	2,005,086,264
광고선전비	7,026,465,574	10,664,676,299
판촉비	727,794,364	1,346,169,491
판매수수료	5,475,286,953	3,629,382,509
하자보수비	910,434,010	1,075,330,926
대손상각비(환입)	22,599,655	(27,867,974)
지급임차료	822,019,895	549,702,601
물류비	11,783,984,845	15,821,117,929
기타	3,007,689,596	2,959,024,582
합 계	45,085,953,793	51,155,960,930

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
임대료	1,616,191,000	1,606,360,000
수입수수료	2,253,389,709	1,397,107,537
외환차익	93,878,744	369,933,723
외화환산이익	72,304,897	-
유형자산처분이익	22,458,268	49,748,103
기타의대손충당금환입	-	19,611,270

구분	당기	전기
리스자산처분이익	11,752,197	-
잡이익	602,831,732	377,607,164
합계	4,672,806,547	3,820,367,797

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타의대손상각비	73,834,555	-
지급수수료	20,390,096	15,000,301
재고자산감모손실	166,016,969	80,275,241
유형자산처분손실	117,638,703	22,024,224
무형자산처분손실	-	816,748
무형자산손상차손	-	77,133,214
기부금	43,980,340	214,843,211
잡손실	157,898,389	84,740,541
외화환산손실	10,591,833	79,600,291
외환차손	86,394,975	190,664,236
합계	676,745,860	765,098,007

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	554,988,151	199,796,843

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	172,584,201	193,058,888

26. 법인세비용

(1) 기중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	240,071,772	520,867,925
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(15,880,160)	89,730,851
자본에 직접 반영된 법인세비용	128,624,579	(52,644,549)
법인세추납액	(345,589,532)	-
법인세비용	7,226,659	557,954,227

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정 요소	128,624,579	(52,644,549)

(3) 기중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	2,451,027,260	3,102,893,525
적용세율에 따른 법인세	324,238,600	620,146,193
조정사항		
비과세수익	-	(1,699,335)
비공제비용	12,476,258	9,964,707
이연법인세미인식	238,617,549	169,470,000
세액공제	(256,296,341)	(213,181,932)
기타	(311,809,407)	(26,745,406)

구분	당기	전기
법인세비용	7,226,659	557,954,227
평균유효세율	0.29%	17.98%

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	(66,290,970)	117,334,014
손익계산서에 반영된 이연법인세	(112,650,729)	(130,980,435)
자본에 반영된 법인세	128,624,579	(52,644,549)
기말금액	(50,317,120)	(66,290,970)

(5) 기중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	손익계산서	자본	기말
미수수익	(23,967,669)	(34,803,911)	-	(58,771,580)
퇴직급여충당부채	343,088,852	164,931,928	-	508,020,780
퇴직급여충당부채(IFRS)	213,052,816	-	(128,624,579)	84,428,237
퇴직보험료	(727,468,729)	(19,369,840)	-	(746,838,569)
압축기장충당금	(233,077,399)	1,109,893	-	(231,967,506)
감가상각비-상각부인액	4,587,678	(6,012,480)	-	(1,424,802)
감가상각비-업무용승용차	3,778,373	6,332,061	-	10,110,434
판매보증충당부채	137,279,006	20,139,570	-	157,418,576
무형자산감가상각비	2,537,735	(12,084)	-	2,525,651
복구충당부채	32,248,673	17,316,907	-	49,565,580
사용권자산	(825,601,625)	(152,536,437)	-	(978,138,062)
리스부채	829,938,300	160,633,464	-	990,571,764
임차보증금	14,512,128	15,802,451	-	30,314,579
국고보조금	9,200,312	(1,627,169)	-	7,573,143
재고자산평가충당부채	138,263,496	(26,079,343)	-	112,184,153
재고자산	15,337,082	(1,226,580)	-	14,110,502
종속기업투자주식(주2)	169,470,000	69,147,549	-	238,617,549
소 계	103,179,029	213,745,979	(128,624,579)	188,300,429
이연법인세 미인식(주2)	(169,470,000)	(69,147,549)	-	(238,617,549)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
합 계	(66,290,971)	144,598,430	(128,624,579)	(50,317,120)

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

(주2) 회사는 종속기업투자주식과 관련하여 예측가능한 미래에 해당 주식의 처분을 통한 실현가능성이 낮은 238,617,549원에 대하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

<전기>

(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
재고자산	-	15,337,082	-	15,337,082
종속기업투자주식(주2)	-	169,470,000	-	169,470,000
소 계	117,334,014	38,489,564	(52,644,549)	103,179,029
이연법인세 미인식(주2)	-	(169,470,000)	-	(169,470,000)
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.

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

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
원재료와 소모품의 사용액	106,129,463,152	153,963,206,440
제품과 재공품의 변동	(15,738,095,003)	(16,071,220,849)
상품의 변동	40,065,608,651	24,873,099,494
급여	8,121,131,211	7,490,261,071
퇴직급여	715,454,520	778,972,042
복리후생비	1,904,146,184	1,994,642,454
감가상각비및무형자산상각비	6,029,099,354	5,095,079,000
물류비	12,049,884,579	16,073,967,722
관리비	42,786,522,731	49,081,765,217
합계(주1)	202,063,215,379	243,279,772,591

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

28. 주당이익

(1) 기본주당순이익

당기 및 전기 중 기본주당순이익의 산정내용은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
기본주당순이익 :		
보통주당기순이익	2,443,800,601	2,544,939,298
가중평균유통보통 주식수	1,678,958 주	1,678,958 주
기본주당순이익	1,456	1,516

2) 보통주당기순이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익 :		
당기순이익	2,443,800,601	2,544,939,298

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	6,029,099,354	5,095,079,000
대손상각비(대손충당금환입)	96,434,210	(47,479,244)
퇴직급여	715,454,520	755,412,000
법인세비용	7,226,659	557,954,227
유형자산처분손실	117,638,703	22,024,224
이자수익	(554,988,151)	(199,796,843)

구분	당기	전기
이자비용	172,584,201	193,058,888
유형자산처분이익	(22,458,268)	(49,748,103)
무형자산손상차손	-	77,133,214
무형자산처분손실	-	816,748
판매보증비	910,434,010	1,075,330,926
외화환산이익	(72,304,897)	-
외화환산손실	10,591,833	79,600,291
잡이익	-	(7,310,728)
리스자산처분이익	(11,752,197)	-
합계	7,397,959,977	7,552,074,600

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(2,222,684,019)	9,218,586,809
미수금의 감소(증가)	(5,288,875,172)	46,079,017
기타유동자산의 감소(증가)	(1,237,609,533)	(757,947,439)
재고자산의 감소(증가)	(23,218,383)	(2,637,998,348)
장기기타채권의 감소(증가)	-	(17,220,855)
매입채무의 증가(감소)	7,788,825,590	(594,824,864)
단기기타채무의 증가(감소)	(827,204,233)	(438,937,401)
기타유동부채의 증가(감소)	756,905,293	438,025,468
유동총당부채의 증가(감소)	(810,944,635)	(861,976,178)
퇴직금의 지급	(1,243,904,050)	(396,094,500)
사외적립자산순지출액	394,712,886	(654,115,791)
합계	(2,713,996,256)	3,343,575,918

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
건설중인자산 대체	4,361,334,900	1,906,650,000
신규리스계약의 인식	2,788,292,615	961,175,784
리스해지 및 만료의 인식	62,427,087	-

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)퍼시스 홀딩스, iloom Taiwan Inc., FURSYS VN CO.,LTD., ILOOM SINGAPORE PTE. LTD.(주1)	(주)퍼시스,(주)바로스,(주)퍼시스 홀딩스, iloom Taiwan Inc., FURSYS VN CO.,LTD.
연결실체 외 관계기업	아든워크플렉스 사모투자합자회사, 케이씨에이그래비티브이신기술사업투자조합	아든워크플렉스 사모투자합자회사, 케이씨에이그래비티브이신기술사업투자조합

(주1) 지배기업인 (주)일룸은 당기 중 ILOOM SINGAPORE PTE. LTD.에 출자하여 기타특수관계자로 분류하였습니다.

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

<당기>

(단위: 원)

특수관계자	매출	매입	용역수익등	유무형자산매각	용역비용등	유무형자산취득
<지배기업>						
(주)일룸	17,170,488,348	-	1,249,796,776	4,800,000	164,538,922	43,818,182
<기타특수관계자>						
(주)퍼시스홀딩스	-	-	13,665,109	-	3,399,673,613	-
(주)퍼시스	61,194,732,038	744,554,160	846,392,226	-	3,775,376,606	21,434,400

특수관계자	매출	매입	용역수익등	유무형자산매각	용역비용등	유무형자산취득
(주)바로스	831,579,766	65,316,252	343,118,661	-	10,686,258,251	7,572,000
iloomTaiwan Inc.	133,190,629	-	-	-	-	-
FURSYS VN CO.,LTD.	-	25,576,401,963	165,039,700	396,964,087	-	-
합계	79,329,990,781	26,386,272,375	2,618,012,472	401,764,087	18,025,847,392	72,824,582

<전기>

(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	-
iloomTaiwan 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) 전기 중 SIDIZ CHINA,INC. 지분취득으로 인하여 종속기업으로 신규 편입되었으며, 취득일 이전의 거래내역을 기재하였습니다.

(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	2,076,125,742	20,761,257	16,685,408	-	407,584,970	4,075,849	(12,362,391)	-
<기타특수관계자>								
(주)퍼시스	3,225,224,954	32,252,250	7,415,578	57,269,630	2,577,610,542	24,836,672	(48,897,075)	66,080,850
(주)바로스	25,803,140	258,031	(48,488)	297,648	30,651,830	306,519	306,519	11,562,236
iloomTaiwan Inc.	86,605,917	866,059	843,243	-	2,281,647	22,816	(3,022,277)	-
합계	5,413,759,753	54,137,597	24,895,741	57,567,278	3,018,128,989	29,241,856	(63,975,224)	77,643,086

(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)일콤	157,213,440	1,572,134	635,241	4,561,200	93,689,329	936,893	(1,304,503)	480,000
<기타특수관계자>								
(주)퍼시스홀딩스	-	-	(3,596,518)	45,171,747	359,651,763	3,596,518	3,596,518	413,760,742
(주)퍼시스	560,669,316	5,606,693	4,932,509	257,560,483	533,418,386	674,184	(268,001)	207,256,461
(주)바로스	65,749,231	657,492	(186,837)	384,217,131	84,432,878	844,329	844,329	395,871,463
FURSYS VN CO.,LTD.	2,356,968,116	23,569,681	22,504,996	-	755,675,267	1,064,685	684,308	-
합계	3,140,600,103	31,406,000	24,289,391	691,510,561	1,826,867,623	7,116,609	3,552,651	1,017,368,666

(5) 전기 중 특수관계자와의 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<전기>

(단위: 원)

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

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

(6) 주요경영진에 대한 보상

주요 경영진은 직· 간접적으로 당해 연결회사 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	100,855,543	90,349,924
단기종업원급여	1,115,234,297	881,961,960

31. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 보험가입내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
공장 화재 보험가입	건물	27,637,376,000	주식회사 시디즈
	구축물 및 기타유형자산	10,493,028,683	
	기계장치	4,882,153,000	
	재고자산	7,062,300,466	
합계		50,074,858,149	

연결회사는 상기 보험외에 가스사고배상책임보험에 가입되어 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

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

(2) 제공받은 지급보증내용

서울보증보험에 인허가 및 이행 보증과 관련하여 지급보증(약정 한도 230백만원)을 제공받고 있습니다.

(3) 금융기관 약정사항

(단위: 원,USD)

구분	금융기관명	약정한도액	실행액	약정기한
기타약정(E-BIZ제휴업체승인)	(주)신한은행	1,000,000,000	-	2024-02-24
수입신용장발행	KEB 하나은행	USD 4,000,000.00	-	2024-07-13

32. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사는 재무위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 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 20,549백만원(전기말: 12,031백만원)이며, 신용위험의 최대 노출금액은 각 채권의 종류별 장부가액입니다.

2) 유동성위험관리

<당기>

(단위: 원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년초과
매입채무 및 기타채무	21,127,510,718	20,981,774,052	145,736,666	-	-
리스부채	4,739,577,818	161,222,218	453,806,943	1,194,444,439	2,930,104,218
합계	25,867,088,536	21,142,996,270	599,543,609	1,194,444,439	2,930,104,218

<전기>

(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

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	768,213	990,533	3,865,983	4,899,360
	유럽연합 유로화	46,973	67,012	1,107,193	1,496,039
매출채권및기타채권	미국 달러화	296,306	387,058	774,677	981,748
	유럽연합 유로화	138,046	198,476	161,582	218,329
금융부채					
매입채무및기타채무	미국 달러화	-	-	7,100	8,998

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	당기	전기
외화환산손익	상승시	129,967	599,332	129,967	599,332
	하락시	(129,967)	(599,332)	(129,967)	(599,332)

(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	30,293,306,682	21,635,673,445
차감: 현금및현금성자산	5,272,904,294	8,925,673,503
순부채	25,020,402,388	12,709,999,942
자본총계	64,785,987,972	63,427,346,696
순부채비율	38.62%	20%

4. 재무제표

4-1. 재무상태표

재무상태표

제 14 기	2023.12.31 현재
제 13 기	2022.12.31 현재
제 12 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
자산			
유동자산	50,213,561,814	43,369,032,915	49,930,193,895
현금및현금성자산	3,923,025,365	4,466,102,090	7,022,555,938
단기금융상품			

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
기타유동금융자산	0	339,330,000	
매출채권	10,333,940,061	8,883,885,277	17,003,894,853
단기기타채권	7,764,302,101	2,331,517,727	2,222,470,019
기타유동자산	2,515,750,992	1,235,675,036	467,989,868
유동재고자산	25,676,543,295	25,796,709,937	23,213,283,217
당기법인세자산		315,812,848	
비유동자산	44,626,539,318	41,308,062,940	34,875,306,613
장기금융상품			339,330,000
장기기타채권	2,118,154,169	1,356,094,628	1,140,707,125
유형자산	29,518,057,087	27,108,809,847	23,530,049,169
사용권자산	4,680,086,420	3,931,436,309	5,268,800,867
투자부동산	1,372,485,591	1,373,844,628	1,375,698,424
무형자산	2,570,585,923	2,583,591,834	2,604,527,688
종속기업투자주식	3,862,026,400	3,967,450,000	
비유동확정계약자산	505,143,728	986,835,694	498,859,326
기타비유동자산			117,334,014
자산총계	94,840,101,132	84,677,095,855	84,805,500,508
부채			
유동부채	26,915,551,545	19,343,542,148	19,968,815,883
단기매입채무	14,794,178,324	6,968,681,078	6,674,968,152
단기기타채무	6,187,595,728	7,033,987,414	7,401,582,897
당기법인세부채	31,119,223	0	1,278,896,842

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
유동총당부채	753,198,927	653,709,552	440,354,804
기타 유동부채	3,339,985,743	2,583,211,738	2,144,388,125
유동 리스부채	1,809,473,600	2,103,952,366	2,028,625,063
비유동부채	3,224,142,158	2,083,327,939	3,386,546,460
이연법인세부채	56,882,053	81,628,052	
비유동총당부채	237,155,887	153,565,110	115,511,580
기타 비유동 부채	2,930,104,218	1,848,134,777	3,271,034,880
부채총계	30,139,693,703	21,426,870,087	23,355,362,343
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)	47,270,494,066	45,820,312,405	44,020,224,802
자본총계	64,700,407,429	63,250,225,768	61,450,138,165
부채및자본총계	94,840,101,132	84,677,095,855	84,805,500,508

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 14 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 13 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 12 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
매출액	197,957,267,766	241,730,925,019	251,936,903,361
매출원가	156,605,246,591	192,075,246,542	191,683,172,304
매출총이익	41,352,021,175	49,655,678,477	60,253,731,057
판매비와관리비	42,423,127,338	49,242,883,800	47,554,732,705
영업이익(손실)	(1,071,106,163)	412,794,677	12,698,998,352
기타수익	4,506,272,391	3,882,300,542	3,327,170,693
기타비용	666,422,609	585,571,537	537,948,022
금융수익	352,075,985	191,713,610	139,995,246
금융비용	172,584,201	193,058,888	279,824,679
종속기업, 공동지배 기업과 관계기업으로 부터의 기타이익(비 용)	(334,710,760)	(807,000,000)	
법인세비용차감전순 이익(손실)	2,613,524,643	2,901,178,404	15,348,391,590
법인세비용(수익)	4,955,751	570,041,129	2,412,914,373
당기순이익(손실)	2,608,568,892	2,331,137,275	12,935,477,217
기타포괄손익	(486,804,031)	140,533,528	232,776,200
총포괄손익	2,121,764,861	2,471,670,803	13,168,253,417
주당이익			
기본및희석주당순 이익 (단위 : 원)	1,554	1,388	7,704

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 14 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지
 제 13 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지
 제 12 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)	1,000,000,000	20,164,727,263	3,734,813,900
기타포괄손익						232,776,200
당기순이익(손실)					12,935,477,217	12,935,477,217
보험수리적손익					232,776,200	232,776,200
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금					503,687,400	503,687,400
주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분						
2021.12.31 (기말자본)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)		44,020,224,802	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
기타포괄손익						140,533,528
당기순이익(손실)					2,331,137,275	2,331,137,275
보험수리적손익					140,533,528	140,533,528
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금					671,583,200	671,583,200
주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분						
2022.12.31 (기말자본)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)		45,820,312,405	63,250,225,768
2023.01.01 (기초자본)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)		45,820,312,405	63,250,225,768
기타포괄손익						(486,804,031)
당기순이익(손실)					2,608,568,892	2,608,568,892
보험수리적손익					(486,804,031)	(486,804,031)
소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금					671,583,200	671,583,200
주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분						
2023.12.31 (기말자본)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)		47,270,494,066	64,700,407,429

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 14 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 13 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 12 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
영업활동현금흐름	9,199,220,849	11,674,906,527	(7,169,347,946)
당기순이익(손실)	2,608,568,892	2,331,137,275	12,935,477,217
당기순이익조정을 위한 가감	7,834,579,967	7,764,842,657	8,990,559,573
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(1,821,808,931)	3,707,831,633	(24,680,784,612)
이자수취	132,026,021	77,173,755	79,684,758
이자지급(영업)		(187,645,491)	(275,541,532)
법인세환급(납부)	445,854,900	(2,018,433,302)	(4,218,743,350)
투자활동현금흐름	(6,703,530,260)	(11,333,795,466)	(3,291,817,274)
유형자산의 처분	411,535,023	162,842,932	314,457,276
임차보증금의 감소	25,000,000	28,000,000	132,000,000
유동매도가능금융 자산의 처분	339,330,000		250,092,000
유형자산의 취득	(699,363,000)	(3,724,694,161)	(2,343,507,504)
무형자산의 취득	(17,336,873)	(17,351,937)	(19,344,396)
건설중인자산의 취득	(5,670,408,250)	(2,776,642,300)	(1,331,414,650)
종속기업투자주식의 취득	229,287,160	4,774,450,000	
매도가능금융자산			

	제 14 기	제 13 기	제 12 기
의 취득			
임차보증금의 증가	(863,000,000)	(231,500,000)	(294,100,000)
지분법적용 투자지 분의 취득			
재무활동현금흐름	(3,100,480,378)	(2,812,540,990)	(2,662,629,868)
배당금지급	(671,583,200)	(671,583,200)	(503,687,400)
리스부채의 상환	(2,428,897,178)	(2,140,957,790)	(2,158,942,468)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	61,713,064	(85,023,919)	35,737,123
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(543,076,725)	(2,556,453,848)	(13,088,057,965)
기초현금및현금성자 산	4,466,102,090	7,022,555,938	20,110,613,903
기말현금및현금성자 산	11,401,381,936	4,466,102,090	7,022,555,938

5. 재무제표 주석

제 14 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 13 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 시디즈

1. 일반사항

(1) 기업의 개요

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)팁스에서 (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: 강성문

(4) 주요 주주 및 지분율

주주명	당기		전기	
	주식수(주)	지분율	주식수(주)	지분율
(주)일룸	811,522	40.58%	811,522	40.58%
(주)바로스	303,000	15.15%	303,000	15.15%
재단법인 목훈재단	60,000	3.00%	60,000	3.00%
이상배	-	-	39,950	2.00%
기타	825,478	41.27%	785,528	39.28%
합 계	2,000,000	100.00%	2,000,000	100.00%

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 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. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 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 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준위원회)의 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 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

회사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

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(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

회사가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 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 현금성자

산으로 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

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(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

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(라) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(마) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한

금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 ‘차입금’으로 분류하고 있습니다

2) 금융부채

(가) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 ‘매입채무와 기타채무’, ‘차입금’ 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 ‘금융원가’로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있

지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(나) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3) 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 ‘ 기타영업외수익(비용)’ 또는 ‘ 금융수익(비용)’ 으로 손익계산서에 인식됩니다.

(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.

(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. 유형

자산의 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.

(9) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(10) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인

식 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

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하

는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 리스

회사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 공장, 사무실 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가 가능 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

회사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비

용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다. 리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받은 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금

액을 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 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 아니하며, 회사 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 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 의자 등을 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

(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 퇴직급여제도로서 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.

(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 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.

(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) 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 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 관측 가능한 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 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 주석 17에서 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	3,923,025,365
매출채권	10,333,940,061
기타금융자산-유동	-
기타채권-유동	7,764,302,101
기타채권-비유동	2,118,154,169
합 계	24,139,421,696

<전기말>

(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
합 계	17,376,929,722

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정 금융부채
매입채무	14,794,178,324
기타채무-유동	6,187,595,728

구분	상각후원가측정 금융부채
리스부채-유동	1,809,473,600
리스부채-비유동	2,930,104,218
합 계	25,721,351,870

<전기말>

(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
합 계	17,954,755,635

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	352,075,985	191,713,610
외화환산손익	61,713,064	(79,600,291)
외환차손익	10,941,938	279,990,936
대손상각비(환입)	5,163,137	(498,272,603)
기타의대손충당금환입	73,213,062	19,611,270
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	172,584,201	193,058,888

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(관측불가능투입변수)

(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	2,865,479,348	2,506,735,066
외화당좌예금	1,057,546,017	1,959,367,024
합 계	3,923,025,365	4,466,102,090

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	10,438,323,292	(104,383,231)	10,333,940,061	8,983,105,371	(99,220,094)	8,883,885,277
기타채권-유동						
미수금	7,558,333,033	(75,234,663)	7,483,098,370	2,219,407,571	(2,021,601)	2,217,385,970
미수수익	281,203,731	-	281,203,731	114,131,757	-	114,131,757
소 계	18,277,860,056	(179,617,894)	18,098,242,162	11,316,644,699	(101,241,695)	11,215,403,004
기타채권-비유동						
보증금(주1)	2,118,154,169	-	2,118,154,169	1,356,094,628	-	1,356,094,628
소 계	2,118,154,169	-	2,118,154,169	1,356,094,628	-	1,356,094,628
합 계	20,396,014,225	(179,617,894)	20,216,396,331	12,672,739,327	(101,241,695)	12,571,497,632

(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	10,438,323,292	8,983,105,371
기대손실률	1.00%	1.10%
전체기간기대손실	104,383,231	99,220,094
순장부금액	10,333,940,061	8,883,885,277

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	설정(환입)	제각	기말
매출채권	99,220,094	5,163,137	-	104,383,231
기타채권-유동				
미수금	2,021,601	73,213,062	-	75,234,663

구분	기초	설정(환입)	제각	기말
합 계	101,241,695	78,376,199	-	179,617,894

<전기>

(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
합 계	619,125,568	(517,883,873)	-	101,241,695

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
	유동	유동
기타금융자산		
상각후원가측정금융자산	-	339,330,000
합 계	-	339,330,000

(2) 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	5,225,876,599	5,105,799,833	(120,076,766)	2,030,909,777	1,928,845,484	(102,064,293)
제품	3,859,494,014	3,565,349,493	(294,144,521)	4,929,343,109	4,546,198,852	(383,144,257)
재공품	1,060,270,081	1,060,270,081	-	1,276,040,642	1,276,040,642	-
원재료	6,875,261,203	6,760,954,064	(114,307,139)	11,287,294,232	11,141,847,006	(145,447,226)
부재료	4,030,976,099	4,022,738,244	(8,237,855)	4,490,215,425	4,462,473,602	(27,741,823)
저장품	466,407,948	466,407,948	-	629,197,273	629,197,273	-
미착품	4,695,023,632	4,695,023,632	-	1,812,107,078	1,812,107,078	-
합계	26,213,309,576	25,676,543,295	(536,766,281)	26,455,107,536	25,796,709,937	(658,397,599)

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 130,085백만원(전기: 162,716백만원)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	102,064,294	383,144,257	145,447,226	27,741,823	83,547,152	642,570,367	90,502,984	276,220
평가손실(환입)	18,012,472	(88,999,736)	(31,140,087)	(19,503,968)	18,517,141	(259,426,110)	54,944,242	27,465,603
기말	120,076,766	294,144,521	114,307,139	8,237,855	102,064,293	383,144,257	145,447,226	27,741,823

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기타자산-유동		
선금금	2,420,559,368	714,403,854
선금비용	95,191,624	521,271,182
합계	2,515,750,992	1,235,675,036

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	(1,225,459,357)	-	5,991,315,685
구축물	95,943,099	(88,958,488)	-	6,984,611
기계장치	6,020,865,658	(2,259,140,984)	(36,235,133)	3,725,489,541
차량운반구	536,481,750	(346,753,235)	-	189,728,515
기타유형자산	12,606,828,789	(5,939,720,717)	-	6,667,108,072
건설중인자산	3,575,502,633	-	-	3,575,502,633
합계	39,414,325,001	(9,860,032,781)	(36,235,133)	29,518,057,087

(*) 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.

<전기말>

(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

(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	6,238,380,241	-	-	(247,064,556)	-	5,991,315,685
구축물	7,679,639	-	-	(695,028)	-	6,984,611
기계장치	3,504,547,339	100,877,000	(43,930,011)	(687,504,787)	851,500,000	3,725,489,541
차량운반구	298,758,214	51,494,000	(90,540,004)	(69,983,695)	-	189,728,515
기타유형자산	5,445,787,101	475,792,000	(371,839,037)	(2,392,466,892)	3,509,834,900	6,667,108,072
건설중인자산(*)	2,251,729,283	5,741,608,250	-	-	(4,417,834,900)	3,575,502,633
합계	27,108,809,847	6,369,771,250	(506,309,052)	(3,397,714,958)	(56,500,000)	29,518,057,087

(*) 건설중인자산 중 56,500,000원은 당기 중 경상시험연구비로 대체되었습니다.

<전기>

(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

(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	4,534,258	-	-	(1,359,037)	-	3,175,221
합계	1,373,844,628	-	-	(1,359,037)	-	1,372,485,591

당기 중 투자부동산에서 1,616,191천원(전기: 1,606,360천원)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	6,388,054	-	-	(1,853,796)	-	4,534,258
합계	1,375,698,424	-	-	(1,853,796)	-	1,373,844,628

(4) 당기말 현재 투자부동산 중 토지의 공시지가는 3,005,543천원입니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	2,370,369,672	1,900,750,987
매출원가	3,548,119,287	3,089,992,735
합계(주1)	5,918,488,959	4,990,743,722

(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	269,462,417	(212,401,852)	-	57,060,565
영업권	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000
합계	2,782,987,775	(212,401,852)	-	2,570,585,923

(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	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.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	회원권	산업재산권	영업권	합계
기초	513,525,358	70,066,476	2,000,000,000	2,583,591,834
취득	-	17,336,873	-	17,336,873
상각	-	(30,342,784)	-	(30,342,784)
기말	513,525,358	57,060,565	2,000,000,000	2,570,585,923

<전기>

(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

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	30,342,784	37,471,043
매출원가	-	-
합계	30,342,784	37,471,043

(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	10.35%

- (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.

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

(단위: 원)

계정과목	구분	당기	전기
판매비와 관리비	경상연구개발비	2,244,830,742	2,246,417,298

계정과목	구분	당기	전기
매출원가	제조경비	899,762,128	618,326,027
합 계		3,144,592,870	2,864,743,325

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	43,811,009	-	(7,575,876)	36,235,133

<전기>

(단위: 원)

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

13. 리스

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
	부동산	부동산
취득원가	11,525,754,088	8,737,461,473

구분	당기말	전기말
	부동산	부동산
감가상각누계액	(6,845,667,668)	(4,806,025,164)
장부금액	4,680,086,420	3,931,436,309

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
	부동산	부동산
기초	3,931,436,309	5,268,800,867
취득	3,374,370,067	961,175,784
처분(*)	(106,304,992)	(97,107,146)
감가상각	(2,519,414,964)	(2,201,433,196)
기말	4,680,086,420	3,931,436,309

(*) 회사는 당기 중 사용권자산의 해지 및 만료로 리스자산처분이익 11,752 천원을 계상하였습니다.

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,519,414,964	2,201,433,196
리스부채에 대한 이자비용	146,967,059	187,645,491
단기리스료	2,270,834,085	2,191,586,280
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	158,063,093	94,506,736
합계	5,095,279,201	4,675,171,703

당기 중 단기리스와 소액자산리스를 제외한 리스의 총 현금유출은 2,429백만원(전기 : 2,329백만원)입니다.

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동	1,809,473,600	2,103,952,366
비유동	2,930,104,218	1,848,134,777
합계	4,739,577,818	3,952,087,143

14. 종속기업 및 관계기업투자주식

(1) 종속기업 및 관계기업의 상세내역

(단위: 원)

구분	종목	소재국가	당기말	
			지분율(%)	장부금액
종속기업	SIDZ CHINA INC.	중국	100	55,326,400
	SIDZ AMERICA LLC.	미국	100	3,806,700,000
합계				3,862,026,400

회사는 별도재무제표상 종속기업에 대한 투자지분을 원가법으로 표시하고 있습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
종속기업		
기초금액	3,967,450,000	-
취득(*1)	229,287,160	4,774,450,000
종속기업투자주식손상차손(*2)	(334,710,760)	(807,000,000)
당기말금액	3,862,026,400	3,967,450,000

(*1) 회사는 당기 중 SIDIZ CHINA INC. 에 CNY 1,241,000 을 신규 출자하였습니다.

(*2) 회사는 당기 중 SIDIZ CHINA INC. 의 지분에 대하여 손상징후가 존재한다고 판단하고 335백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 관계기업 및 종속기업의 요약재무정보

<당기말>

(단위: 원)

기업명	당기말			당기		
	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
SIDIZ CHINA, INC.	55,326,399	-	55,326,399	249,798,363	(335,083,652)	(334,330,707)
SIDIZ AMERICA LLC.	4,134,894,905	189,210,502	3,945,684,403	3,099,080,727	(166,024,342)	(93,549,381)

<전기말>

(단위: 원)

기업명	당기말			당기(주1)		
	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
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

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
매입채무	14,794,178,324	6,968,681,078
기타채무-유동		
미지급금	1,696,317,823	2,080,598,309
미지급비용	2,760,517,905	2,592,629,105
예수보증금	1,730,760,000	2,360,760,000
합계	20,981,774,052	14,002,668,492

16. 퇴직급여채무

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	6,814,752,385	5,182,637,551
사외적립자산 공정가치	(7,319,896,113)	(6,169,473,245)
순확정급여부채(자산)	(505,143,728)	(986,835,694)

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	5,182,637,551	4,752,520,497
근무원가	772,343,544	771,614,280
이자원가	268,862,820	140,743,692
재측정요소 :		
인구통계적가정의 변동효과	137,971,299	-
재무적가정의 변동효과	482,945,294	(459,257,373)
기타사항에 의한 효과	(22,258,473)	204,166,975
퇴직급여지급액	(1,243,904,050)	(396,094,500)
관계사전출입	1,236,154,400	168,943,980
기말	6,814,752,385	5,182,637,551

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초	6,169,473,245	5,251,379,823
사외적립자산의 기대수익	325,751,844	156,945,972
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익(기대수익에 포함된 금액 제외)	(16,770,490)	(61,912,321)
사용자의 기여금	849,191,164	1,048,557,528
퇴직급여지급액	(1,263,778,020)	(394,441,737)
관계사전출입	1,256,028,370	168,943,980

구분	당기	전기
기말	7,319,896,113	6,169,473,245

(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	772,343,544	771,614,280
이자손익	268,862,820	140,743,692
사외적립자산의 이자수익	(325,751,844)	(156,945,972)
합계	715,454,520	755,412,000

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	327,657,334	347,536,514
판매비와관리비	387,797,186	407,875,486
합계	715,454,520	755,412,000

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(615,428,610)	193,178,077
법인세효과	128,624,579	(52,644,549)

구분	당기	전기
법인세차감후 재측정요소	(486,804,031)	140,533,528

(7) 보험수리적가정

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

구분	당기	전기
할인율	4.98%	5.77%
가중평균임금상승률	5.35%	4.85%

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

<당기>

(단위: 원)

구분	변동	금액	비율
할인율	100bp 증가	6,472,531,254	94.98%
	100bp 감소	7,194,798,001	105.58%
임금상승률	1%p 증가	7,190,934,004	105.52%
	1%p 감소	6,469,522,370	94.93%

<전기>

(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%

(8) 보고기간종료일 현재 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 5.55년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	1,135,717,871	1,139,572,673	3,434,967,849	14,445,094,107	20,155,352,500

17. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
유동				
판매보증총당부채	653,709,552	910,434,010	(810,944,635)	753,198,927
비유동				
복구총당부채	153,565,110	127,471,143	(43,880,366)	237,155,887

<전기>

(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

18. 기타부채 및 리스부채

보고기간종료일 현재 기타부채 및 리스부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타부채-유동		
선수금	3,304,936,473	1,795,723,110
예수금	35,049,270	3,692,400
부가세예수금	-	783,796,228
리스부채-유동	1,809,473,600	2,103,952,366
소계	5,149,459,343	4,687,164,104
리스부채-비유동	2,930,104,218	1,848,134,777
소계	2,930,104,218	1,848,134,777
합계	8,079,563,561	6,535,298,881

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

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액은 없습니다.

22. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(주1)	363,449,980	296,291,660
미처분이익잉여금	46,907,044,086	45,524,020,745
합계	47,270,494,066	45,820,312,405

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

당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 이익잉여금 처분계산서

제 14기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지 제 13기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지

처분예정일 2024년 3월 29일

처분확정일 2023년 3월 24일

회사명 : 주식회사 시디즈

(단위: 원)

과목	제14기		제13기	
미처분이익잉여금		46,907,044,086		45,524,020,745
전기이월미처분이익잉여금	44,785,279,225		43,052,349,942	
당기순이익	2,608,568,892		2,331,137,275	
보험수리적이익(손실)	(486,804,031)		140,533,528	
이익잉여금처분액		(923,426,900)		(738,741,520)
이익준비금	83,947,900		67,158,320	
배당금	839,479,000		671,583,200	
현금배당 ; 주당배당금(률) : 당기 500원(100%) 전기 400원(80%)				
차기이월미처분이익잉여금		45,983,617,186		44,785,279,225

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	140,293,917,537	207,945,453,859
상품매출액	57,663,350,229	33,785,471,160
합계	197,957,267,766	241,730,925,019

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분		당기	전기
제품			
기초제품		4,546,198,852	6,713,516,699
타계정에서대체		381,151,996	2,585,342,301
당기제품제조원가		117,339,849,322	164,240,967,422
타계정으로대체		(2,162,212,737)	(1,791,480,522)
기말제품		(3,859,494,014)	(4,929,343,109)
제품평가충당금		294,144,521	383,144,257
제품매출원가		116,539,637,940	167,202,147,048
상품			
기초상품		1,928,845,484	774,582,401
타계정에서대체		109,007,978	400,838,695
상품매입		43,490,974,287	26,033,024,979
타계정으로대체		(357,419,265)	(406,501,097)
기말상품		(5,225,876,599)	(2,030,909,777)
상품평가충당금		120,076,766	102,064,293
상품매출원가		40,065,608,651	24,873,099,494
합계		156,605,246,591	192,075,246,542

(3) 지역별 매출액의 구성

(단위: 원)

구분			당기	전기
국내	한국	내수	191,105,155,729	228,211,344,313
해외	북미	수출	2,560,279,205	5,627,415,586
	아시아	수출	1,974,944,186	3,138,761,756
	유럽	수출	2,316,888,646	4,753,403,364
	해외소계		6,852,112,037	13,519,580,706
합계			197,957,267,766	241,730,925,019

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

다.

(단위: 원)

구분	매출액			
	당기	비중(%)	전기	비중(%)
A사	61,194,732,038	31%	72,809,222,156	30%

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	3,928,152,780	3,527,621,563
퇴직급여	387,797,186	407,875,486
복리후생비	872,992,347	837,524,286
지급수수료	6,975,973,547	7,967,271,288
세금과공과	73,454,643	64,236,295
감가상각비및무형자산상각비	2,400,712,456	1,938,222,030
광고선전비	6,490,973,880	10,379,949,492
판촉비	727,794,364	1,229,191,507
판매수수료	5,048,102,326	3,184,023,672
하자보수비	910,434,010	1,075,330,926
대손상각비(환입)	5,163,137	(498,272,603)
지급임차료	619,495,383	515,010,637
물류비	11,226,733,942	15,738,895,648
기타	2,755,347,337	2,876,003,573
합계	42,423,127,338	49,242,883,800

25. 기타수익 및 기타비용 및 관계기업 및 종속기업지분관련 손익

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
임대료	1,616,191,000	1,606,360,000
수입수수료	2,253,389,709	1,397,107,537
외환차익	93,878,744	369,933,723
외화환산이익	72,304,897	-
유형자산처분이익	22,458,268	49,748,103
기타의대손충당금환입	-	19,611,270
리스자산처분이익	11,752,197	-
잡이익	436,297,576	439,539,909
합 계	4,506,272,391	3,882,300,542

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
지급수수료	19,832,816	15,000,301
재고자산감모손실	166,016,969	80,275,241
유형자산처분손실	117,232,297	22,024,224
무형자산처분손실	-	816,748
기부금	43,980,340	214,843,211
기타의대손상각비	73,213,062	-
잡손실	152,618,486	83,068,734
외화환산손실	10,591,833	79,600,291
외환차손	82,936,806	89,942,787
합 계	666,422,609	585,571,537

(3) 당기 중 관계기업및종속기업지분관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
종속기업투자주식손상차손	334,710,760	807,000,000

구분	당기	전기
합계	334,710,760	807,000,000

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	352,075,985	191,713,610

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	172,584,201	193,058,888

27. 법인세비용

(1) 기중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	246,666,703	423,723,613
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(24,745,999)	198,962,065
자본에 직접 반영된 법인세비용	128,624,579	(52,644,549)
법인세추납액	(345,589,532)	-
법인세비용	4,955,751	570,041,129

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정 요소	128,624,579	(52,644,549)

(3) 기중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	2,613,524,643	2,901,178,404
적용세율에 따른 법인세	457,239,135	616,259,248
조정사항		
비과세수익	-	(1,699,335)
비공제비용	13,789,549	9,964,707
이연법인세미인식	70,289,260	169,470,000
세액공제	(256,296,341)	(213,181,932)
기타	(280,065,852)	(10,771,559)
법인세비용	4,955,751	570,041,129
평균유효세율	0.19%	19.65%

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	(81,628,053)	117,334,014
손익계산서에 반영된 이연법인세	153,370,579	(146,317,518)
자본에 반영된 법인세	(128,624,579)	(52,644,549)
기말금액	(56,882,053)	(81,628,053)

(5) 기중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
미수수익	(23,967,669)	(34,803,911)	-	(58,771,580)
퇴직급여충당부채	343,088,852	164,931,928	-	508,020,780
퇴직급여충당부채(IFRS)	213,052,816	-	(128,624,579)	84,428,237
퇴직보험료	(727,468,729)	(19,369,840)	-	(746,838,569)
압축기장충당금	(233,077,399)	1,109,893	-	(231,967,506)
감가상각비-상각부인액	4,587,678	1,533,089	-	6,120,767
감가상각비-업무용승용차	3,778,373	6,332,061	-	10,110,434
판매보증충당부채	137,279,006	20,139,570	-	157,418,576
무형자산감가상각비	2,537,735	(12,084)	-	2,525,651
복구충당부채	32,248,673	17,316,907	-	49,565,580
사용권자산	(825,601,625)	(152,536,437)	-	(978,138,062)
리스부채	829,938,300	160,633,464	-	990,571,764
임차보증금	14,512,128	15,802,451	-	30,314,579
국고보조금	9,200,312	(1,627,169)	-	7,573,143
재고자산평가충당부채	138,263,496	(26,079,343)	-	112,184,153
종속기업투자주식(주2)	169,470,000	69,147,549	-	238,617,549
소 계	87,841,947	222,518,128	(128,624,579)	181,735,496
이연법인세 미인식(주2)	(169,470,000)	(69,147,549)	-	(238,617,549)
합계	(81,628,053)	153,370,579	(128,624,579)	(56,882,053)

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

(주2) 회사는 종속기업투자주식과 관련하여 예측가능한 미래에 해당 주식의 처분을 통한 실현가능성이 낮은 238,617,549원에 대하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

<전기>

(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

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
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.

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
원재료와 소모품의 사용액	106,129,463,152	153,963,206,440
제품과 재공품의 변동	(16,110,109,998)	(16,119,785,968)
상품의 변동	40,065,608,651	24,873,099,494
급여	7,658,696,407	7,284,529,171
퇴직급여	715,454,520	755,412,000
복리후생비	1,867,689,817	1,963,242,647
감가상각비및무형자산상각비	5,948,831,743	5,028,214,765
물류비	11,492,633,676	15,991,745,441

구분	당기	전기
관리비	41,260,105,961	47,578,466,352
합계(주1)	199,028,373,929	241,318,130,342

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

29. 주당이익

(1) 기본주당순이익

당기 및 전기 중 기본주당순이익의 산정내용은 다음과 같습니다.

1) 기본주당순이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
	누적	누적
기본주당순이익 :		
보통주당기순이익	2,608,568,892	2,331,137,275
가중평균유통보통 주식수	1,678,958주	1,678,958주
기본주당순이익	1,554	1,388

(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	5,948,831,743	5,028,214,765
대손상각비(대손충당금환입)	78,376,199	(517,883,873)
퇴직급여	715,454,520	755,412,000
법인세비용	4,955,751	570,041,129
유형자산처분손실	117,232,297	22,024,224
이자수익	(352,075,985)	(191,713,610)
이자비용	172,584,201	193,058,888
유형자산처분이익	(22,458,268)	(49,748,103)
판매보증비	910,434,010	1,075,330,926
무형자산손상차손	-	816,748
종속기업투자주식손상차손	334,710,760	807,000,000
외화환산이익	(72,304,897)	-
외화환산손실	10,591,833	79,600,291
잡이익	-	(7,310,728)
리스자산처분이익	(11,752,197)	-
합계	7,834,579,967	7,764,842,657

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(1,455,217,921)	8,623,705,807
미수금의 감소(증가)	(5,282,425,462)	(17,516,873)
기타유동자산의 감소(증가)	(1,280,075,956)	(767,685,168)
재고자산의 감소(증가)	120,166,642	(2,583,426,720)
매입채무의 증가(감소)	7,825,497,246	293,712,926
단기기타채무의 증가(감소)	(846,391,686)	(367,595,483)
기타유동부채의 증가(감소)	756,774,005	438,823,613
유동충당부채의 증가(감소)	(810,944,635)	(861,976,178)

구분	당기	전기
퇴직금의 지급	(1,243,904,050)	(396,094,500)
사외적립자산순지출액	394,712,886	(654,115,791)
합계	(1,821,808,931)	3,707,831,633

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
건설중인자산 대체	4,361,334,900	1,906,650,000
신규리스계약의 인식	2,788,292,615	961,175,784
리스해지 및 만료의 인식	62,427,087	-

31. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	회사명	
	당기	전기
<지배기업>		
지배기업	(주)일룸	(주)일룸
<종속기업>		
종속기업	SIDZ CHINA, INC., SIDZ AMERICA LLC.	SIDZ CHINA, INC., SIDZ AMERICA LLC.
<기타특수관계자>		
기타특수관계자	(주)퍼시스, (주)바로스, (주)퍼시스홀딩스, iloom Taiwan Inc., F URSYS VN CO., LTD. ILOOM SINGAPORE PTE. LTD. (주1), 아든워크플렉스 사모투자합자회사, 케이씨에이그래비티비이신기술사업투자조합	(주)퍼시스, (주)바로스, (주)퍼시스홀딩스, iloom Taiwan Inc., F URSYS VN CO., LTD. 아든워크플렉스 사모투자합자회사, 케이씨에이그래비티비이신기술사업투자조합

(주1) 지배기업인 (주)일룸은 당기 중 ILOOM SINGAPORE PTE. LTD.에 출자하여 기타특수관계자로 분류하였습니다.

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

<당기>

(단위: 원)

특수관계자	매출	매입	용역수익등	유무형자산매각	용역비용등	유무형자산취득
<지배기업>						
(주)일룸	17,170,488,348	-	1,249,796,776	4,800,000	164,538,922	43,818,182
<중속기업>						
SIDZ CHINA, INC.	240,590,324	-	-	-	-	-
SIDZ AMERICA, LLC.	929,778,530	-	-	-	-	-
<기타특수관계자>						
(주)퍼시스홀딩스	-	-	13,665,109	-	3,398,832,498	-
(주)퍼시스	61,194,732,038	744,554,160	846,392,226	-	3,775,376,606	21,434,400
(주)바로스	831,579,766	65,316,252	343,118,661	-	10,686,258,251	7,572,000
iloom Taiwan Inc.	133,190,629	-	-	-	-	-
FURSYS VN CO., LTD.	-	25,576,401,963	165,039,700	396,964,087	-	-
합계	80,500,359,635	26,386,272,375	2,618,012,472	401,764,087	18,025,006,277	72,824,582

<전기>

(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	-
<중속기업>						
SIDZ CHINA, INC.	1,326,563,413	-	-	-	-	-
SIDZ AMERICA, LLC.	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	-

(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	2,076,125,742	20,761,257	16,685,408	-	407,584,970	4,075,849	(12,362,391)	-
<중속기업>								

특수관계자	당기				전기			
	매출채권	손실충당금	대손상각비	매입채무	매출채권	대손충당금	대손상각비	매입채무
SIDIZ CHINA, INC.	-	-	(511,892)	-	51,189,162	511,892	(431,394,474)	-
SIDIZ AMERICA, LLC.	35,308,672	353,087	(16,924,626)	-	694,923,574	17,277,713	17,277,713	-
<기타특수관계자>								
(주)퍼시스홀딩스	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)퍼시스	3,225,224,954	32,252,250	7,415,578	57,269,630	2,577,610,542	24,836,672	(48,897,075)	66,080,850
(주)바로스	25,803,140	258,031	(48,488)	297,648	30,651,830	306,519	306,519	11,562,236
Iloom Taiwan Inc.	86,605,917	866,059	843,243	-	2,281,647	22,816	(3,022,277)	-
합계	5,449,068,425	54,490,684	7,459,223	57,567,278	3,764,241,725	47,031,461	(478,091,985)	77,643,086

(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	157,213,440	1,572,134	635,241	4,561,200	93,689,329	936,893	(1,304,503)	480,000
<종속기업>								
SIDIZ CHINA, INC.	-	-	-	-	42,940,175	-	-	-
SIDIZ AMERICA, LLC.	288,851	2,889	(621,493)	-	62,438,198	624,382	624,382	-
<기타특수관계자>								
(주)퍼시스홀딩스	-	-	(3,596,518)	45,171,747	359,651,763	3,596,518	3,596,518	413,760,742
(주)퍼시스	560,669,316	5,606,693	4,932,509	257,560,483	533,418,386	674,184	(268,001)	207,256,461
(주)바로스	65,749,231	657,492	(186,837)	384,217,131	84,432,878	844,329	844,329	395,871,463
FURSYS VN CO., LTD.	2,378,247,320	23,569,681	22,504,996	-	755,675,267	1,064,685	684,308	-
합계	3,162,168,158	31,408,889	23,667,898	691,510,561	1,932,245,996	7,740,991	4,177,033	1,017,368,666

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

<당기>

(단위: 원)

특수관계자	현금출자(회수)	기타
<종속기업>		
SIDIZ CHINA, INC. (*1)	229,287,160	-

(*1) 회사는 당기 중 SIDIZ CHINA INC. 에 CNY 1,241,000의 증자를 진행하였습니다.

<전기>

(단위: 원)

특수관계자	현금출자(회수)	기타
<종속기업>		
SIDIZ CHINA, INC. (*1)	966,750,000	-
SIDIZ AMERICA LLC. (*2)	3,806,700,000	-
<기타특수관계자>		
(주)퍼시스홀딩스	-	1,000,000

(*1) 회사는 전기 중 SIDIZ CHINA INC. 에 CNY 5,000,000의 증자를 진행하였습니다.

(*2) 회사는 전기 중 SIDIZ AMERICA LLC. 에 USD 3,000,000의 출자를 진행하였습니다.

(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	100,855,543	90,349,924
단기종업원급여	998,641,670	807,400,000

32. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 보험가입내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
	건물	27,637,376,000	주식회사 시디즈

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
공장 화재보험가입	건축물 및 기타유형자산	10,493,028,683	주식회사 시디즈
	기계장치	4,882,153,000	주식회사 시디즈
	재고자산	7,062,300,466	주식회사 시디즈
합계		50,074,858,149	

회사는 상기 보험외에 가스사고배상책임보험에 가입되어 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
공장 화재보험가입	건물	19,321,356,000	주식회사 시디즈
	건축물 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	

(2) 제공받은 지급보증내용

서울보증보험에 인허가 및 이행 보증과 관련하여 지급보증(약정 한도 230백만원)을 제공받고 있습니다.

(3) 금융기관 약정사항

(단위: 원,USD)

구분	금융기관명	약정한도액	실행액	약정기한
기타약정(E-BIZ제휴업체승인)	(주)신한은행	1,000,000,000	-	2024.02.24
수입신용장발행	KEB 하나은행	USD 4,000,000.00	-	2024.07.13

33. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사는 재무위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 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 20,216백만원(전기말: 12,571백만원)이며, 신용위험의 최대 노출금액은 각 채권의 종류별 장부가액입니다.

2) 유동성위험관리

<당기>

(단위: 원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년초과
매입채무 및 기타채무	20,981,774,052	20,981,774,052	-	-	-
리스부채	4,739,577,818	161,222,218	453,806,943	1,194,444,439	2,930,104,218
합계	25,721,351,870	21,142,996,270	453,806,943	1,194,444,439	2,930,104,218

<전기>

(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

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	768,213	990,533	365,603	463,329
	유럽연합 유로화	46,973	67,012	1,107,193	1,496,039
매출채권및기타채권	미국 달러화	296,306	387,058	749,692	950,085
	유럽연합 유로화	138,046	198,476	161,582	218,329

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	당기	전기
외화환산손익	상승시	46,316	247,095	83,652	247,095
	하락시	(46,316)	(247,095)	(83,652)	(247,095)

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다.

니다. 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	30,139,693,703	21,426,870,087
차감: 현금및현금성자산	3,923,025,365	4,466,102,090
순부채	26,216,668,338	16,960,767,997
자본총계	64,700,407,429	63,250,225,768
순부채비율	41%	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 자본시장

과 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 기준일 이전에 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 [배당금지급청구권의 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
		제14기	제13기	제12기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		2,443	2,545	12,935
(별도)당기순이익(백만원)		2,608	2,331	12,935
(연결)주당순이익(원)		1,456	1,516	7,704
현금배당금총액(백만원)		839	672	672
주식배당금총액(백만원)		-	-	-

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제14기	제13기	제12기
(연결)현금배당성향(%)		34.34	26.38	5.19
현금배당수익률(%)	-	1.7	1.02	0.65
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	500	400	400
	-	-	-	-
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 : 2023년 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: 2023년 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: 2023년 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: 2023년 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: 2023년 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	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2023년 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: 2023년 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

- 14기 사업연도(2023.1.1~2023.12.31) : 매출액 감소에 따른 고정비 비중 증가로 영업이익 적자전환.(2024년 2월 15일 '매출액 또는 손익구조 30% 이상 변경' 공시 참조)

- 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 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)

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)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제 14기	매출채권	10,631,168,754	104,030,144	0.98%
	미수금	7,597,469,356	75,856,156	1.00%
	합계	18,228,638,110	179,886,300	0.99%

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제 13기	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%

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황 (연결기준)

(단위 : 원)

구 분	14기	13기	12기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	83,452,090	619,125,568	221,342,442
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	96,434,210	(535,673,478)	397,783,126
4. 기말 대손충당금 잔액합계	179,886,300	83,452,090	619,125,568

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

-당사는 매출채권 등에 대해 과거의 대손경험율과 개별분석에 의하여 추정한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있으며, 대손경험율은 과거 5년간 외상매출액의 계액 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
금 액	일반	5,217,409,001	-	-	-	5,217,409,001
	특수관계자	5,413,759,753	-	-	-	5,413,759,753
	계	10,631,168,754	-	-	-	10,631,168,754
구성비율		100%	-	-	-	100%

4. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 재고자산의 보유 내역 (연결기준)

(단위 : 원)

사업부문	계정과목	제 14기	제 13기	제 12기
합 계	상 품	5,105,799,833	1,928,845,484	774,582,401
	제 품	3,895,261,380	4,731,769,611	6,713,516,699
	재공품	1,060,270,081	1,276,040,642	940,077,032
	원재료	6,760,954,064	11,141,847,006	6,711,729,605
	부재료	4,022,738,244	4,462,473,602	2,260,964,899
	저장품	466,407,948	629,197,273	235,413,699
	미착품	4,695,023,632	1,812,107,078	5,576,998,882
	합 계	26,006,455,182	25,982,280,696	23,213,283,217
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		27.35%	30.54%	27.37%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		6.04회	7.81회	9.23회

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사 일자

① 2023년 12월 29일

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. 개 요

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 14기 사업년도의 영업실적에 관한 자료는 다음과 같습니다.

	영업실적(단위 : 원)
--	--------------

구분	2023년(14기)		2022년(13기)	
	금액	비율	금액	비율
매출액	200,135,778,002	100.0%	243,320,658,371	100.0%
매출원가	156,977,261,586	78.4%	192,123,811,661	79.0%
매출총이익	43,158,516,416	21.6%	51,196,846,710	21.0%
판관비	45,085,953,793	22.5%	51,155,960,930	21.0%
영업이익	(1,927,437,377)	-1.0%	40,885,780	0.0%
영업외수익	5,227,794,698	2.6%	4,020,164,640	1.7%
영업외비용	849,330,061	0.4%	958,156,895	0.4%
법인세차감전순이익	2,451,027,260	1.2%	3,102,893,525	1.3%
법인세비용	7,226,659	0.0%	557,954,227	0.2%
당기순이익	2,443,800,601	1.2%	2,544,939,298	1.0%

2. 재산상태

-당사의 14기 사업연도의 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	2023년
자산	
유동자산	54,172,962,985
비유동자산	40,906,331,669
자산총계	95,079,294,654
부채	
유동부채	27,061,618,955
비유동부채	3,231,687,727
부채총계	30,293,306,682
자본	
자본금	1,000,000,000
자본잉여금	20,164,727,263
자본조정	(3,734,813,900)
이익잉여금	36,546,811
자본총계	47,319,527,798

부채와 자본총계	64,785,987,972
	95,079,294,654

-유동비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

구 분	산 식	비 율
		당 기
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	200.2%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	64.0%

3. 자금조달계획 및 실적과 조달비용

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

4. 기타참고사항

2024년은 유동성 과잉에 의한 인플레이션과 고금리가 유지되고 경기 둔화 및 투자심리 위축 등 어려운 시장환경이 장기화 될 것으로 예상됩니다. 이런 환경속에서 시디즈는 지속 가능한 성장을 위해 다양하고 새로운 시도를 바탕으로 제품특화 및 품질차별화, 우수한 대고객서비스를 통해 국내 최고의 의자브랜드로서 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
제14기 (당기)	삼덕회계법인	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.
제13기 (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.
제12기 (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	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제14기 (당기)	삼덕회계법인	연결 및 개별재무제표 등에 대한 감사	85,000천원	1,100 시간	85,000천원	1,074시간
제13기 (전기)	인덕회계법인	연결 및 개별재무제표 등에 대한 감사	95,000천원	1,003시간	120,000천원	1,197시간
제12기 (전전기)	인덕회계법인	개별재무제표 등에 대한 감사	90,000천원	806시간	95,000천원	1,025시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제14기 (당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제13기 (전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제12기 (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	2023년 11월 07일	회사 - 감사 및 경영관리본부 2인 외부감사인 - 담당이사 외 3인	대면회의	내부통제 보완구축 진행상황 논의 분석적 절차 수행
2	2023년 11월 30일	회사 - 감사 및 경영관리본부 2인 외부감사인 - 담당이사 외 3인	서면회의	중간감사 이슈사항 논의 핵심감사사항 관련 논의
3	2024년 02월 10일	회사 - 감사 및 경영관리본부 2인 외부감사인 - 담당이사 외 3인	대면회의	내부통제 재구축사항 논의 핵심감사사항 결과 논의
4	2024년 03월 10일	회사 - 감사 및 경영관리본부 2인 외부감사인 - 담당이사 외 3인	서면회의	입증감사 이슈사항 논의 및 결과보고

2. 내부통제에 관한 사항

1. 내부통제

[감사위원회가 회사의 내부통제의 유효성에 대해 감사한 결과]

사업연도	감사위원회의 의견	지적사항
제14기	본 감사위원회의 의견으로 2023년 12월 31일 종료되는 회계연도의 주식회사 시디즈의 내부감시장치는 효과적으로 가동되고 있습니다.	-
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.	-

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성에 관한 사항

구분	상세
이사회 의장	강성문
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 14일) 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
2	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 이사회로부터 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

투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	미실시	미실시	미실시

의결권 현황

(기준일 : 2023년 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	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	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 이사회에 의하여 결정한다.</p>
---------------	---

② 이 회사는 제1항 본문의 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 이사회 결의로 주주외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.

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 이사회 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
- ③ 제 2항 제1호, 제3호, 제5호, 제6호, 제7호 및 제8호의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.

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

	<p>발행주식총수의 100분의 10의 범위내에서는 이사회는 결의로 주식매수선택권을 부여할 수 있다.</p> <p>② 주식매수선택권을 부여받을 자는 회사의 설립·경영과 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 자로 한다.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>⑤ 주식매수선택권을 행사할 주식의 1주당 행사가격은 다음 각호의 가액 이상이어야 한다. 주식매수선택권을 부여한 후 그 행사가격을 조정하는 경우에도 또한 같다</p> <p>1. 새로이 주식을 발행하여 교부하는 경우에는 다음 각목의 가격 중 높은 금액</p> <p>(1) 주식매수선택권의 부여일을 기준으로 한 주식의 실질가액</p> <p>(2) 당해 주식의 권면액</p> <p>2. 자기주식을 양도하는 경우에는 주식매수선택권 부여일을 기준으로 한 주식의 실질가액</p> <p>⑥ 주식매수선택권은 제1항의 결의일부부터 2년이 경과한 날로부터 7년 내에 행사할 수 있다.</p> <p>⑦ 주식매수선택권을 부여받은 자는 제1항의 결의일부부터 2년 이상 재임 또는 재직하여야 행사할 수 있다. 다만, 주식매수선택권을 부여받은 자가 제1항의 결의일부부터 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 이사회는 결의로 주식매수선택권의 부여를 취소할 수 있다.</p> <p>1. 주식매수선택권을 부여받은 임직원이 본인의 의사에 따라 퇴임하거나 퇴직한 경우</p> <p>2. 주식매수선택권을 부여 받은 임직원이 고의 또는 과실로 회사에 중대한 손해를 끼친 경우</p> <p>3. 회사의 파산 또는 해산 등으로 주식매수선택권의 행사에 응할 수 없는 경우</p> <p>4. 기타 주식매수선택권 부여계약에서 정한 취소사유가 발생한</p>
--	---

	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)	1. 재무제표 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 이사 보수한도 승인의 건	1. 원안대로 승인 2. 이사 선임 : 강성문(신규선임) 3. 20억원 보수한도 결정	-
제12기 정기주주총회 (2022.3.25)	1. 재무제표 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 이사 보수한도 승인의 건	1. 원안대로 승인 2. 이사 선임 : 심규성(재선임) 3. 20억원 보수한도 결정	-

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2023년 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	-
계		보통주	1,174,522	58.73	1,174,522	58.73	-
		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	정보은	-	-	-	손태희	29.11
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
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: 2023년 12월 31일)

(단위: 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)일룸	811,522	40.58	-
	(주)바로스	303,000	15.15	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	4,667	4,671	99.91	504,436	2,000,000	25.22	-

4. 주가 및 주식거래실적

최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

가. 국내증권시장

(단위 : 원, 주)

종류		2023년 7월	8월	9월	10월	11월	12월
보통주	주가	최고	37,900	36,300	31,300	29,200	29,000
		최저	32,800	31,600	28,450	27,050	26,850
		평균	36,267	33,943	29,976	28,029	27,784
	거래량	최고(일)	74,537	71,210	8,533	3,252	5,845
		최저(일)	607	2,250	791	384	185
		월간	399,880	221,762	42,740	22,135	32,140

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: 2023년 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			
강성문	남	1971년 12월	사장	사내이사	상근	경영총괄	서울대 경영전문대학원 EMBA (주)시디즈 대표이사	-	-	계열사임원	1	2026년 03월 23일
심규성	남	1974년 03월	부사장	사내이사	상근	경영일반	서울시립대 (주)시디즈 제조부문 부사장	-	-	계열사임원	5	2025년 03월 25일
김태은	여	1975년 09월	부사장	사내이사	상근	경영일반	연세대(석) (주)시디즈 기획부문 부사장	-	-	계열사임원	3	2024년 03월 29일
이화준	남	1980년 07월	이사	사외이사	비상근	경영일반	서울대(석) 법무법인 율촌	-	-	없음	5	2024년 03월 29일
김동신	남	1980년 10월	이사	사외이사	비상근	경영일반	서울대 SendBird CEO	-	-	없음	3	2024년 03월 29일

직원 등 현황

(기준일: 2023년 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	68	-	2	-	70	9	4,370,454,562	62,435,065	137	49	186	-
관리사무직	여	50	-	3	-	53	5	2,328,614,096	43,936,115				-
생산직	남	31	-	4	-	35	7	1,541,828,385	44,052,240				-
생산직	여	10	-	1	-	11	4	280,111,028	25,464,639				-
합계		159	-	10	-	169	25	8,521,008,071	50,420,166				-

미등기임원 보수 현황

(기준일: 2023년 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
6	847,700,000	141,283,333	-

2-2. 유형별

(단위: 원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	582,762,500	194,254,166	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	264,937,500	88,312,500	-
감사	6	847,700,000	141,283,333	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위: 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위: 원)

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 : 원)

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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
퍼시스그룹	2	8	10

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 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	3,967,450,000	229,287,160	334,710,760	3,862,026,400
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	2	2	3,967,450,000	229,287,160	334,710,760	3,862,026,400

※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

<당기>

(단위: 원)

특수관계자	매출	매입	용역수익 등	유무형자산매각	용역비용 등	유무형자산취득
<지배기업>						
(주)일룸	17,170,488,348	-	1,249,796,776	4,800,000	164,538,922	43,818,182
<기타특수관계자>						
(주)퍼시스홀딩스	-	-	13,665,109	-	3,399,673,613	-
(주)퍼시스	61,194,732,038	744,554,160	846,392,226	-	3,775,376,606	21,434,400
(주)바로스	831,579,766	65,316,252	343,118,661	-	10,686,258,251	7,572,000
Iloom Taiwan Inc.	133,190,629	-	-	-	-	-
FURSYS VN CO.,LTD.	-	23,290,599,438	165,039,700	396,964,087	-	-
합계	79,329,990,781	24,100,469,850	2,618,012,472	401,764,087	18,025,847,392	72,824,582

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 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
SIDIZ CHINA INC.	2019년 6월 3일	중국 상하이	의자판매 도소매	123,796	지분율 100%양수	-
SIDIZ AMERICA LLC	2022년 1월 19일	미국 델라웨어	의자판매 도소매	4,747,775	지분율 100%양수	-

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 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	8	iloom Taiwan Inc.	해외법인
		FURSYS VN Co., Ltd.	해외법인
		Sidiz China Inc.	해외법인
		SIDIZ AMERICA LLC	해외법인
		ILOOM SINGAPORE PTE. LTD.	해외법인

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 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	-	100	160,750	-	229,287	-334,711	-	100	55,326	46,245	-266,086
SIDIZ AMERICA LLC	비상장	2022년 05월 02일	현지 시장 진출	3,806,700	-	100	3,806,700	-	-	-	-	100	3,806,700	4,701,760	323,794
합계					-	100	3,967,450	-	229,287	-334,711	-	100	3,862,026	4,748,005	57,708

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

"해당사항없음"

2. 전문가와의 이해관계

"해당사항없음"