

주식회사 시디즈

재무제표에 대한  
감사보고서

제 14 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	6
1. 재무상태표	7
2. 포괄손익계산서	9
3. 자본변동표	10
4. 현금흐름표	11
5. 주석	12
III. 내부회계관리제도 검토의견	79
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	80
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	82
IV. 외부감사 실시내용	83

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 시디즈  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 시디즈(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

## 특수관계자 등 거래 및 잔액 공시의 적정성

회사는 재무제표에 대한 주석31과 같이 주요 특수관계자가 존재하고 관련 매출액의 비중이 유의적임에 따라 특수관계자 등 거래 및 잔액이 적절히 공시하는 오류 발생 가능성이 존재하는바, 우리는 특수관계자 등 거래 및 잔액 공시 적정성을 유의적인 사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 특수관계자 거래 및 잔액 공시와 관련한 내부통제 이해, 적정성 검토
- 당기 및 전기의 특수관계자 거래 및 잔액에 대한 분석적절차 수행
- 의사록, 공시된 사업보고서, 법인세 세무조정계산서 등 각종 문서를 입수하여 공시하지 아니한 특수관계자 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 유의적인 변동이 발생한 특수관계자 거래유무 파악 및 관련 자료 검토
- 중요한 잔액에 대한 채권채무조회 수행

## 기타사항

주식회사 시디즈의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 인덕회계법인인 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 10일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김재순입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 21일

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

## (첨부)재 무 제 표

주식회사 시디즈

### 제 14 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

### 제 13 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 시디즈 대표이사 강성문

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 평택시 세교산단로 67-20

(전 화) 02-3400-6339



재무상태표

제 14 기 2023년 12월 31일 현재

제 13 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 시디즈

(단위: 원)

과 목	주 석	제14(당)기말	제13(전)기말
자산			
I. 유동자산		50,213,561,814	43,369,032,915
현금및현금성자산	3,5,33	3,923,025,365	4,466,102,090
단기기타금융자산	7	-	339,330,000
매출채권	3,6,31,33	10,333,940,061	8,883,885,277
기타채권	3,6,30,31,33	7,764,302,101	2,331,517,727
기타자산	9	2,515,750,992	1,235,675,036
재고자산	8,31,32	25,676,543,295	25,796,709,937
당기법인세자산		-	315,812,848
II. 비유동자산		44,626,539,318	41,308,062,940
종속회사투자	14	3,862,026,400	3,967,450,000
기타채권	3,6,31,33	2,118,154,169	1,356,094,628
투자부동산	10	1,372,485,591	1,373,844,628
유형자산	10,12,31,32	29,518,057,087	27,108,809,847
사용권자산	13	4,680,086,420	3,931,436,309
무형자산	11	2,570,585,923	2,583,591,834
확정급여자산	16	505,143,728	986,835,694
자산총계		94,840,101,132	84,677,095,855
부채			
I. 유동부채		26,915,551,545	19,343,542,148
매입채무	3,15,31,33	14,794,178,324	6,968,681,078
기타채무	3,15,31,33	6,187,595,728	7,033,987,414
당기법인세부채	27	31,119,223	-
충당부채	17	753,198,927	653,709,552
기타부채	18,33	3,339,985,743	2,583,211,738
리스부채	13,18,33	1,809,473,600	2,103,952,366
II. 비유동부채		3,224,142,158	2,083,327,939

과 목	주 석	제14(당)기말	제13(전)기말
이연법인세부채	27	56,882,053	81,628,052
충당부채	17	237,155,887	153,565,110
리스부채	13,18,33	2,930,104,218	1,848,134,777
부채총계		30,139,693,703	21,426,870,087
자본			
자본금	1,19	1,000,000,000	1,000,000,000
자본잉여금	19	20,164,727,263	20,164,727,263
기타자본	20	(3,734,813,900)	(3,734,813,900)
이익잉여금	22	47,270,494,066	45,820,312,405
자본총계		64,700,407,429	63,250,225,768
부채및자본총계		94,840,101,132	84,677,095,855

별첨 주식 참조

포괄손익계산서

제 14 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 13 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 시디즈

(단위: 원)

과 목	주 석	제 14(당)기	제 13(전)기
I.매출액	23,31	197,957,267,766	241,730,925,019
II.매출원가	23,28,31	156,605,246,591	192,075,246,542
III.매출총이익		41,352,021,175	49,655,678,477
판매비와관리비	6,24,28	42,423,127,338	49,242,883,800
IV.영업이익		(1,071,106,163)	412,794,677
기타수익	25	4,506,272,391	3,882,300,542
기타비용	25	666,422,609	585,571,537
금융수익	3,26	352,075,985	191,713,610
금융비용	3,26	172,584,201	193,058,888
관계기업 및 종속기업지분관련 손익	14,25	(334,710,760)	(807,000,000)
V.법인세비용차감전순이익		2,613,524,643	2,901,178,404
VI.법인세비용	27	4,955,751	570,041,129
VII.당기순이익		2,608,568,892	2,331,137,275
VIII.기타포괄손익		(486,804,031)	140,533,528
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(486,804,031)	140,533,528
확정급여제도의 재측정요소	16	(486,804,031)	140,533,528
IX.총포괄이익		2,121,764,861	2,471,670,803
X.주당이익	29		
1.기본및희석주당순이익		1,554	1,388

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제 14 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 13 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 시디즈

(단위: 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2022.01.01(전기초)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)	-	44,020,224,802	61,450,138,165
당기순이익	-	-	-	-	2,331,137,275	2,331,137,275
보험수리적이익(손실)	-	-	-	-	140,533,528	140,533,528
연차배당	-	-	-	-	(671,583,200)	(671,583,200)
2022.12.31(전기말)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)	-	45,820,312,405	63,250,225,768
2023.01.01(당기초)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)	-	45,820,312,405	63,250,225,768
당기순이익	-	-	-	-	2,608,568,892	2,608,568,892
보험수리적이익(손실)	-	-	-	-	(486,804,031)	(486,804,031)
연차배당	-	-	-	-	(671,583,200)	(671,583,200)
2023.12.31(당기말)	1,000,000,000	20,164,727,263	(3,734,813,900)	-	47,270,494,066	64,700,407,429

별첨 주석 참조

현금흐름표

제 14 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 13 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 시디즈

(단위: 원)

과 목	주 석	제14(당기)	제13(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		9,199,220,849	11,674,906,527
1. 영업에서 창출된 현금		8,621,339,928	13,803,811,565
가. 당기순이익		2,608,568,892	2,331,137,275
나. 당기순이익에 대한 조정	30	7,834,579,967	7,764,842,657
다. 영업활동 자산·부채의 증감	30	(1,821,808,931)	3,707,831,633
2. 이자수취		132,026,021	77,173,755
3. 이자지급		-	(187,645,491)
4. 법인세납부		445,854,900	(2,018,433,302)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(6,703,530,260)	(11,333,795,466)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		775,865,023	190,842,932
유형자산의 처분	10	411,535,023	162,842,932
단기매도가능자산의 처분		339,330,000	-
보증금의 감소		25,000,000	28,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(7,479,395,283)	(11,524,638,398)
유형자산의 취득	10	699,363,000	3,724,694,161
무형자산의 취득	11	17,336,873	17,351,937
건설중인자산 취득	10	5,670,408,250	2,776,642,300
종속기업투자주식의 취득	14	229,287,160	4,774,450,000
보증금의 증가		863,000,000	231,500,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(3,100,480,378)	(2,812,540,990)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(3,100,480,378)	(2,812,540,990)
배당금의 지급	22	671,583,200	671,583,200
리스부채의 상환		2,428,897,178	2,140,957,790
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		61,713,064	(85,023,919)
V. 현금및현금성자산의 증가( I + II + III+IV)		(543,076,725)	(2,556,453,848)
VI. 기초의 현금및현금성자산		4,466,102,090	7,022,555,938
VII. 기말의 현금및현금성자산		3,923,025,365	4,466,102,090

별첨 주석 참조

## 주식

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 기준으로 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%

주주명	당기		전기	
	주식수(주)	지분율	주식수(주)	지분율
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(국제회계기준)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 있으

며 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 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

#### (6) 금융상품

##### 1) 금융자산

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.

니다.

#### (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 유동성을 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 있지 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 단위원



가는 가중평균법(미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

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

#### (8) 유형자산

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

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

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

구분	내용연수	감가상각방법
건물	10 ~ 30년	정액법
구축물	15년	정액법
기계장치	5 ~ 8년	정액법

구분	내용연수	감가상각방법
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 있습  
 니다.

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기  
 대되지 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 보유  
 하고 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, 자산  
 의 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 투자부동산  
 은 경제적 내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부  
 동산의 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 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

##### 1) 개별취득

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

##### 2) 영업권

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

### 3) 사업결합으로 인한 취득

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

### 4) 내용연수 및 상각

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

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

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

### 5) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을

때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (11) 정부보조금

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 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.

#### (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 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사

가 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 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. 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 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는

때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

손실부담계약에 대한 총당부채는 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. 총당부채 인식 전에 당해 계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 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 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

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

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당

기준익으로 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 혜

택을 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 손상 검사를 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 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

##### 1) 당기법인세

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

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

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

## 2) 이연법인세

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또

는 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 체정되었거나 실질적으로 체정된 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 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

### 2) 이연법인세

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

법인세부담과 다를 수 있습니다.

### 3) 확정급여채무(자산)

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

### 4) 매출채권과 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금 설정

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

### 5) 충당부채

회사는 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 리



스를 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 경산시험연구비로 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	
보험수리이익(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 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	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	손실총당금	대손상각비	매입채무	매출채권	대손총당금	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%



## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 시디즈

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 시디즈의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 시디즈

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 시디즈의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 시디즈의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공

하기위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 12월 31 일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이 나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 21일

# 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 시디즈 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제4장 (중소기업에 대한 적용)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 중요한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

주식회사 시디즈

2024년 2월 14일

대표이사 강성문

내부회계관리자 김태은



내부회계관리제도 운영실태보고서\_시디즈\_2023\_1

## 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 시디즈			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계			
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기		
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	2	4	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	6	8	
투입 시간	분·반기검토	15	4	66	80	246	138	-	-	-	-	-	-	327	222
	감사	18	12	181	264	548	708	-	-	-	-	-	-	747	984
	합계	33	16	247	344	794	846	-	-	-	-	-	-	1074	1206

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-6-14			1	일		
	주요내용	전반감사계획 및 업무분장 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023.07.31~08.02	3	일	4	명	-	명	반기검토 업무
	2023.11.03~11.07	3	일	4	명	-	명	중간감사 및 내부통제검토
2024.02.19~02.21	3	일	4	명	-	명	입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023-12-29			1	일		
	실사(입회)장소	안성공장 및 평택공장						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
	금융거래조회	O		채권채무조회	O	변호사조회	X	

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2023.11.7, 2023.11.30, 2024.2.10, 2024.3.10		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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