

주식회사 삼익악기와 그 종속회사

# 연결재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 49 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼익악기

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서.....	1
연 결 재 무 제 표	
연결재무상태표.....	7
연결포괄손익계산서.....	9
연결자본변동표.....	10
연결현금흐름표.....	11
주식 .....	13
참 고 자 료	
외부감사 실시내용.....	77

## 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 삼익약기

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 22일

### 감사의견

우리는 주식회사 삼익약기와 그 종속기업(이하 “연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 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 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### 현금창출단위의 손상평가

경영진은 매 보고기간 종료일마다 현금창출단위의 회수가능액을 추정하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 현금창출단위에 대한 손상차손을 인식하고 있습니다.

당기말 현재 손상 평가에 사용된 회수가능액은 사용가치이며, 회수가능액은 매출액, 영업손익, 성장률과 할인율의 예상치에 근거하여 산출됩니다. 이러한 사용가치를 추정하는데 있어서 경영진의 유의적 판단과 편향가능성 및 재무제표상 손상의 잠재적인 영향을 고려하여 우리는 영업권 및 무형자산의 손상 평가를 유의적 위험으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 자산손상에 대한 회계정책의 적정성을 평가
- 연결회사의 영업권 및 무형자산에 대한 손상의 징후가 발생하였는지 검토
- 손상 평가를 위해 연결회사가 고용한 외부평가전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 손상평가에 사용한 재무데이터와 경영진이 확인한 중장기 사업계획의 비교 대사
- 예상 매출, 할인율 등 사용가치 측정시 적용된 주요가정의 적정성에 대한 평가

### 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 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 홍계영입니다.

서울특별시 강남구 논현로 422

선진회계법인

대표이사 이의준



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

## (첨부)연 결 재 무 제 표

### 주식회사 삼익악기와 그 종속기업

#### 제 49 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

#### 제 48 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 삼익악기 대표이사 이형국

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 음성군 소이면 소이로 313

(전 화) 1688-3151

## 연 결 재 무 상 태 표

제49(당)기 2021년 12월 31일 현재

제48(전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 삼익약기와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제49(당)기	제48(전)기
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	4,6,31	104,290,324,965	78,468,854,042
단기금융상품	4,6,30,31	974,200,000	-
매출채권	4,7,31	42,952,848,026	33,062,582,941
대여금및기타미수금	4,7,31	2,195,773,001	2,150,356,331
기타유동자산	9	6,256,779,783	5,987,591,612
당기법인세자산		199,451,059	99,460,084
재고자산	8,30	95,114,927,285	86,228,567,732
매각예정비유동자산	12,33	21,877,628,192	-
유동자산 합계		273,861,932,311	205,997,412,742
비유동자산			
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,5,10	10,428,967,119	6,659,102,768
유형자산	11,18,30	219,537,952,149	223,935,590,276
투자부동산	12,30	31,353,699,869	114,230,736,013
무형자산	13,18	43,236,637,082	63,863,567,350
장기대여금및기타미수금	4,7	262,329,930	121,222,592
이연법인세자산	29	6,623,281,249	7,564,302,215
비유동자산 합계		311,442,867,398	416,374,521,214
자산 총계		585,304,799,709	622,371,933,956
부채			
유동부채			
매입채무	4,14	32,428,351,022	21,128,504,662
단기차입금	4,16,30,32	136,352,980,309	141,851,270,310
미지급금및기타금융부채	4,14,32	8,874,452,450	11,765,523,089
당기법인세부채		12,265,306,549	1,677,362,203
유동성장기부채	4,16,30,32	7,185,965,211	53,609,420,869
기타유동부채	15	9,284,670,055	4,627,191,982
리스부채	4,18,32	216,466,532	300,698,979
파생상품부채	4,5,14	1,024,119,147	446,167,992
유동부채 합계		207,632,311,275	235,406,140,086
비유동부채			
장기차입금	4,16,30,32	95,346,861,940	131,357,968,131
순확정급여부채	17	6,864,367,730	10,677,836,156
기타비유동금융부채	4,14,31,32	5,145,118,670	4,887,784,571

과 목	주 석	제49(당)기	제48(전)기
기타비유동부채	15	16,209,051,194	15,981,009,117
장기리스부채	4,18,32	195,967,634	186,952,058
파생상품부채	4,5,14	-	977,010,733
비유동부채 합계		123,761,367,168	164,068,560,766
부채 총계		331,393,678,443	399,474,700,852
자본			
자본금	1,19	45,265,457,500	45,265,457,500
기타불입자본	19	1,691,332,394	2,916,468,089
기타자본구성요소	19	2,749,092,423	(9,966,455,855)
이익잉여금	20	205,270,840,843	184,869,315,352
지배기업소유지분		254,976,723,160	223,084,785,086
비지배지분		(1,065,601,894)	(187,551,982)
자본 총계		253,911,121,266	222,897,233,104
부채 및 자본 총계		585,304,799,709	622,371,933,956

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제49(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제48(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼익약기와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제49(당)기	제48(전)기
매출액	12,22,23	295,428,267,821	247,857,720,145
매출원가	12,24,26	(213,371,803,407)	(180,170,750,801)
매출총이익		82,056,464,414	67,686,969,344
판매비와관리비	4,18,25,26	(48,709,338,686)	(47,506,353,019)
판매비		(6,763,460,089)	(4,656,463,951)
관리비		(41,945,878,597)	(42,849,889,068)
영업이익	22	33,347,125,728	20,180,616,325
영업외수익	4	57,283,371,812	17,126,139,281
금융수익	27,31	2,937,170,246	5,153,787,436
기타영업외수익	28	54,346,201,566	11,972,351,845
영업외비용	4,18	(49,954,535,580)	(23,113,059,903)
금융원가	27	(9,024,197,152)	(15,899,023,796)
기타영업외비용	28	(40,930,338,428)	(7,214,036,107)
법인세비용차감전순이익		40,675,961,960	14,193,695,703
법인세수익(비용)	29	(16,912,456,803)	(4,232,325,273)
당기순이익		23,763,505,157	9,961,370,430
당기순이익의 귀속 :			
지배기업의 소유주		24,583,625,358	10,035,887,785
비지배지분		(820,120,201)	(74,517,355)
기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익 :			
확정급여제도의 재측정요소		(5,399,638)	(895,590,139)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익 :			
해외사업환산손익		12,657,464,088	(6,163,425,797)
법인세비용차감후기타포괄손익		12,652,064,450	(7,059,015,936)
당기총포괄이익		36,415,569,607	2,902,354,494
당기총포괄손익의 귀속 :			
지배기업의 소유주		37,293,619,519	2,950,424,759
비지배지분		(878,049,912)	(48,070,265)
주당손익 :			
지배기업소유주 기본주당순손익	21	294	120
지배기업소유주 희석주당순손익	21	294	120

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

### 연 결 자 본 변 동 표

제49(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제48(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼익약기와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	지배주주지분계	비지배지분	총자본
2020.01.01 (전기초)	45,265,457,500	2,915,567,390	(3,777,073,118)	179,906,053,606	224,310,005,378	(145,051,199)	224,164,954,179
총포괄이익:							
당기순손익	-	-	-	10,035,887,785	10,035,887,785	(74,517,355)	9,961,370,430
해외사업환산손익	-	-	(6,189,382,737)	-	(6,189,382,737)	25,956,940	(6,163,425,797)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(896,080,289)	(896,080,289)	490,150	(895,590,139)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	(4,176,545,750)	(4,176,545,750)	-	(4,176,545,750)
연결조정	-	900,699	-	-	900,699	5,569,482	6,470,181
2020.12.31 (전기말)	45,265,457,500	2,916,468,089	(9,966,455,855)	184,869,315,352	223,084,785,086	(187,551,982)	222,897,233,104
2021.01.01 (당기초)	45,265,457,500	2,916,468,089	(9,966,455,855)	184,869,315,352	223,084,785,086	(187,551,982)	222,897,233,104
총포괄이익:							
당기순손익	-	-	-	24,583,625,358	24,583,625,358	(820,120,201)	23,763,505,157
해외사업환산손익	-	-	12,715,548,278	-	12,715,548,278	(58,084,190)	12,657,464,088
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(5,554,117)	(5,554,117)	154,479	(5,399,638)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	(4,176,545,750)	(4,176,545,750)	-	(4,176,545,750)
자기주식취득	-	(1,074,601,695)	-	-	(1,074,601,695)	-	(1,074,601,695)
연결조정	-	(150,534,000)	-	-	(150,534,000)	-	(150,534,000)
2021.12.31 (당기말)	45,265,457,500	1,691,332,394	2,749,092,423	205,270,840,843	254,976,723,160	(1,065,601,894)	253,911,121,266

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 연 결 현 금 흐 름 표

제49(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제48(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼익약기와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제49(당)기		제48(전)기	
영업활동현금흐름		15,740,940,744		38,058,430,472
1. 영업에서 창출된 현금흐름	27,630,622,326		50,914,268,645	
당기순이익	23,763,505,157		9,961,370,430	
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	65,705,683,903		34,279,785,712	
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(50,297,501,689)		(6,926,200,500)	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(11,541,065,045)		13,599,313,003	
2. 이자수취액	589,146,669		478,349,513	
3. 이자지급액	(7,149,245,560)		(11,204,164,197)	
4. 배당금수취액	92,940,779		114,855,450	
5. 법인세의 환급(납부)	(5,422,523,470)		(2,244,878,939)	
투자활동현금흐름		103,263,873,318		1,785,073,834
단기금융상품의 감소	18,000,000,000		-	
단기금융상품의 증가	(18,957,768,000)		-	
대여금및기타미수금의 감소	1,465,962,895		8,030,738,624	
대여금및기타미수금의 증가	(350,000,000)		(8,590,608,863)	
유형자산의 처분	31,064,801		2,697,656,604	
종속기업투자주식의 처분	-		987,225	
유형자산의 취득	(4,610,440,286)		(7,026,345,884)	
무형자산의 취득	(6,527,212)		(37,718,474)	
투자부동산의 처분	112,509,947,400		995,200,000	
투자부동산의 취득	-		(706,337,270)	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	968,645,167		6,375,353,020	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(5,369,548,723)		-	
파생상품부채의 감소	(417,462,724)		-	
보증금의 감소	-		51,551,790	
보증금의 증가	-		(5,402,938)	
재무활동현금흐름		(95,190,387,854)		15,095,013,341
단기차입금의 차입	116,594,285,245		179,870,354,412	
단기차입금의 상환	(123,523,097,944)		(139,551,794,500)	
유동성장기차입금의 상환	(57,927,941,139)		(6,285,110,660)	
장기차입금의 차입	100,000,000,000		814,855,037	
장기차입금의 상환	(124,562,988,882)		(15,343,273,925)	
임대보증금의 증가	-		272,800,000	
임대보증금의 감소	-		(108,000,000)	
리스부채의 상환	(369,139,789)		(398,447,373)	

과 목	제49(당)기		제48(전)기	
배당금의 지급	(4,176,369,650)		(4,176,369,650)	
자기주식의 취득	(1,074,601,695)		-	
주식발행비용	(150,534,000)		-	
현금및현금성자산의 증가(감소)		23,814,426,208		54,938,517,647
기초의 현금및현금성자산		78,468,854,042		24,201,022,890
현금및현금성자산의 환율변동효과		2,007,044,715		(670,686,495)
기말의 현금및현금성자산		104,290,324,965		78,468,854,042

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

제49(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제48(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼익악기와 그 종속기업

### 1. 지배회사의 개요

한국채택국제회계기준 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 삼익악기(이하 "지배기업")는 국내외에 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 "연결기업"이라 함)을 보유하고 있는 회사로서 1958년 9월 1일에 설립되어 1988년 9월에 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 주식을 상장하였으며 악기류 제조, 임대 및 도매업을 주사업목적으로 하고 있습니다.

충북 음성군 소재에 본사가 있으며, 중국 및 인도네시아 등에 현지법인을 설립하여 피아노 생산 및 판매를 하고 있습니다. 당기말 현재 지배기업의 자본금은 45,265,458천원입니다. 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보유주식수	보유비율(%)
김종섭	16,708,113	18.46
(주)스페코	11,733,720	12.96
자기주식	7,586,849	8.38
기타	54,502,233	60.20
합 계	90,530,915	100.00

1.1 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	전기말 지배지분율	당기말 지배지분율	연차 결산월	업종
(주)삼승캐스터	대한민국	99.38	99.38	12월	공업용 Caster 제조
Trio Pines U.S.A. INC.	미국	100	100	12월	Caster 유통 및 판매
I3P Industries, Inc.	미국	100	100	12월	전자 상거래
Triopine Caster Caster (china)	중국	100	100	12월	Caster 제조 및 판매
SAMICK MUSIC CORP.	미국	100	100	12월	무역업(악기수입판매)
OPUS Five investment LLC.	미국	80	80	12월	투자 자문업
Carrarico Wind Farm S.P.A	칠레	75	75	12월	풍력 발전업
Rainbow Bridge Management LLC	미국	100	100	12월	서비스(골프장)
Las Vegas Country Club LLC.	미국	100	100	12월	서비스(골프장)
P.T. SAMICK INDONESIA	인도네시아	100	100	12월	목재가공품 및 악기류 제조판매
Seiler Pianofortefabrik GmbH	독일	100	100	12월	악기류 제조 및 판매
Seiler Sarrick Musical Instrument	중국	100	100	12월	악기류 판매
하얼빈삼익유한공사	중국	100	100	12월	악기류 반제품 가공 판매
리사연태목업유한공사	중국	100	100	12월	목재 사우나 제조업
연태적외선사우나제품유한공사	중국	100	100	12월	목재 사우나 제조업
우크네트웍 기술(상하이) 유한공사	중국	100	100	12월	전자 상거래
수원에너지(주)	대한민국	100	100	12월	집단에너지사업

1.2 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.(단위:백만원)

종속기업	당기말							당기		
	유동자산	비유동자산	자산총계	유동부채	비유동부채	부채총계	순자산	매출액	영업이익	당기 순손익
(주)삼승캐스터	18,125	54,811	72,936	32,577	41	32,618	40,318	27,112	2,843	1,907
Trio Pines U.S.A. INC.	7,201	8,794	15,995	5,781	2,502	8,283	7,712	11,333	(588)	333
I3P Industries, Inc.	23	5	28	51	-	51	(23)	197	(71)	(35)
Triopine Caster Caster (china)	4,013	4,853	8,866	477	-	477	8,389	7,744	165	197
SAMICK MUSIC CORP.	18,130	47,468	65,598	1,080	877	1,957	63,641	25,335	1,504	(6,783)
OPUS Five investment LLC.	3,710	166	3,876	7	2,872	2,879	997	-	(10)	(10)
Carrarico Wind Farm S.P.A	1,697	-	1,697	-	3,706	3,706	(2,009)	-	(118)	(437)
Rainbow Bridge Management LLC	712	4,627	5,339	315	438	753	4,586	3,069	64	51
Las Vegas Country Club LLC.	2,864	28,470	31,334	1,842	9	1,851	29,483	8,704	564	1,410
P.T. SAMICK INDONESIA	64,138	14,934	79,072	25,305	3,833	29,138	49,934	104,749	11,262	8,542
Seiler Pianofortefabrik GmbH	5,707	2,808	8,515	1,689	1,038	2,727	5,788	5,070	(1,369)	(1,412)
Seiler Sarrick Musical Instrument	22,212	9,067	31,279	8,154	-	8,154	23,125	40,042	(387)	(2,866)
하얼빈삼익유한공사	5,539	1,417	6,956	929	-	929	6,027	3,293	(4)	(34)
리사연태목업유한공사	6,979	496	7,475	13,089	-	13,089	(5,614)	7,015	(323)	(2,112)
연태적외선사우나제품유한공사	340	3,353	3,693	164	-	164	3,529	-	(650)	(1,093)
우크네트웍 기술(상하이) 유한공사	30	28	58	1,024	-	1,024	(966)	124	(273)	(584)
수원에너지(주)	34,022	163,192	197,214	26,311	107,860	134,171	63,043	67,791	9,246	3,988

(주) 상기 요약 재무정보는 내부거래 상계 및 연결조정 전 기준으로 작성되었습니다.

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

### (1) 연결재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

### (2) 연결기준

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

#### ① 종속기업

종속기업은 지배기업 또는 지배기업의 종속기업에 의해 지배되는 기업입니다. 지배기업 또는 지배기업의 종속기업은 종속기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 종속기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 종속기업을 지배합니다.

종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결기업의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결기업은 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다.

취득관련원가는 발생시 당기비용으로 인식됩니다. 사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되

며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결기업이 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 기준서 제1039호에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본내에서 회계처리 됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결기업 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결기업에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정되었습니다.

### ② 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

### ③ 종속기업의 처분

연결기업이 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동기업 또는 금융자산이 되는 경우의 최초 인식시 장부금액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결기업이 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서, 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류됩니다.

#### ④ 관계기업

관계기업은 연결기업이 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 연결기업이 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결기업의 관계기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업에 대한 투자자의 소유지분이 감소하지만 투자가 관계기업의 정의를 충족하는 경우, 투자자는 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익 중 비례적 금액만을 당기손익으로 재분류합니다.

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결기업의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 기타포괄손익 변동액 중 연결기업의 지분에 해당하는 금액은 기타포괄손익으로 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결기업의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 이를 초과하게 되면 연결기업은 관계기업을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결기업은 매보고기간마다 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는지를 결정하여야 합니다. 만약 객관적인 손상의 징후가 있다면 연결기업은 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다. 동 손상차손 금액은 포괄손익계산서상 '관계기업에 대한 손상차손'으로 하여 별도로 표시됩니다.

연결기업과 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결기업의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결기업의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다. 연결기업의 지분율이 감소하였으나 유의적 영향력이 계속 유지되는 경우의 지분감소액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (3) 재무제표의 측정기준

연결기업의 연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

### (4) 기능통화와 표시통화

연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 연결기업의 경영성과와 재무상태는 연결기업의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

### (5) 외화환산

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

### (6) 현금및현금성자산

연결기업은 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며, 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

## (7) 금융자산

### ① 분류

2018년 1월 1일부터 연결기업은 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. 연결기업은 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.

### ② 측정

연결기업은 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.

### ③ 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을

관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결기업은 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

- 상각후원가

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.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

㉠ 지분상품

연결기업은 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동은 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

연결기업이 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타수익'으로 인식합니다.

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

### ③ 손상

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

### ④ 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.

연결기업이 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결기업이 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

### ⑤ 금융상품의 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.

## (8) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

## (9) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## (10) 금융부채

### ① 분류 및 측정

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 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

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

## ② 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 금융보증계약

연결기업이 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 재측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

## (11) 복합금융상품

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

## (12) 유형자산

### ① 인식과 측정

유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산을 구성하는 일부 요소의 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고, 제거할 때 기타수익 또는 기타비용으로 인식합니다.

## ② 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결기업에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나, 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선,유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## ③ 감가상각

유형자산 중 토지 및 건설중인자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상소비형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	20년~55년	건물부속설비	3년~25년
구축물	5년~40년	기계장치	3년~20년
차량운반구	4년~6년	공기구비품	10년~25년
금형	5년	-	-

매 회계연도말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

## (13) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기

위한 목적으로 특정으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 당 회계 기간 동안의 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

(14) 무형자산

① 인식과 측정

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

② 상각

무형자산은 당해 자산이 사용가능한시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권 등에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

구 분	내 용 연 수
소프트웨어, 개발비	5년 및 20년
시설이용권, 사용권자산	40년 및 50년
회원권, 고객관계, 기타무형자산	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

③ 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

## (15) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20~55년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

## (16) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 단위원가는 아래의 방법으로 결정하고 있으며 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하여 취득원가를 산정하고 있습니다.

구 분	단위원가 결정방법	구 분	단위원가 결정방법
원재료 및 재공품	총평균법	상품 및 제품	총평균법
미 착 품	개 별 법	태양광 재고	총평균법

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산 항목별로 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

#### (17) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능해야 하며, 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 처분자산집단 내의 모든 자산과 부채)의 장부금액은 적용가능한 한국채택국제회계기준서에 따라 측정하고, 동 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 않습니다.

자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 이익을 인식하고 있습니다. 이때, 이익으로 인식하는 금액은 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하고 있습니다.

#### (18) 리스

2019년 1월 1일부터 연결기업은 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하였습니다.

연결기업이 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

연결기업이 리스이용자인 경우 기준서 제1116호의 적용으로 기준서 제1017호의 원칙에 따라 종전에 '운용리스'로 분류되었던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 이러한 부채는 2019년 1월 1일의 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지리스료의 현재가치로 측정되었습니다.

연결기업은 차량운반구 등에 대한 리스 계약을 체결하고 있습니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 단기리스와 소액자산리스를 제외한 연결기업이 리스이용자인 모든 리스에 대해 단일의 인식 및 측정 방법을 적용합니다.

연결기업이 최초 적용일부터 기업회계기준서 제1116호를 채택하면서 적용하는 새로운 회계정책은 다음과 같습니다.:

- 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 연결기업이 리스기간 종료 시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 연결기업은 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

- 리스부채

연결기업은 리스개시일에 그 날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고

정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 연결기업이 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 연결기업은 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 연결기업은 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 연결기업은 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정합니다.

#### · 단기리스 및 소액자산리스

연결기업은 기계장치 및 장비 등의 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한 가치가 낮은 사무용 장비(예, US\$ 5,000 이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

#### · 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

연결기업은 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우와 그 선택권의 대상 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다.

#### (19) 종업원급여

연결기업의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기

여제도는 연결기업이 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

## (20) 충당부채

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

충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

## (21) 수익인식

연결기업은 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 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) 약기 및 면세사업과 관련한 연결기업의 수익인식 기준은 다음과 같습니다.

### ① 수행의무의 식별

연결기업은 고객에게 제품 및 상품 판매를 주업으로 영위하고 있으며, 기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객에게 약속한 재화나 용역, 즉 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하고 자산은 고객이 그 자산을 통제할 때 이전하고 있습니다.

### ② 변동대가

연결기업의 제품 및 상품 판매는 고객에게 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받는 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 연결기업은 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수입금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식하며, 연결기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상하고 있습니다.

2) 집단에너지공급사업과 관련한 연결기업의 수익인식 기준은 다음과 같습니다.

### ① 수행의무의 식별 및 거래가격 배분

연결기업은 한국전력거래소와 주택단지 및 상가 내 입주자들의 고객에게 전기와 난방 등을 공급하는 집단에너지 사업을 영위하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 열공급계약에 따른 열공급 및 전력시장운영규칙에 따른 전력거래소에서의 전력공급은 일련의 구별되는 재화나 용역으로서 단일 수행의무로서 식별합니다. 한편, 공사는 열공급 및 전력공급 외에 발전 냉수 공급, 공사비부담금 수익 등의 기타사업을 고객과의 계약을 통해 수행하고 있으며, 각각의 계약별로 구별되는 수행의무를 식별하고 있습니다.

#### ② 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결기업은 고객에게 열과 전력의 공급을 기간에 걸쳐 제공합니다. 연결기업은 수행의무의 수행정도를 합리적인 기준으로 산정한 진행률 등에 따라 수익을 안분하여 인식합니다.

#### ③ 거래가격의 배분

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

#### ④ 변동대가

연결기업은 전력공급과 관련하여 한국전력거래소로부터 청구받는 거래소 이용 수수료를 대금에서 차감하여 수령하고 있으며, 청구시점에 매출원가로 계상하고 있습니다.

연결기업은 고객에게 지급할 대가는 고객에게 관련 재화나 용역을 이전하여 그 수익을 인식하거나 대가를 지급하거나 지급하기로 약속한 시점에 매출액에서 차감합니다.

#### (22) 중단영업

연결기업은 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

### (23) 장기선수수익

수용가로부터 수령한 공급설비 공사부담금은 고객에게 재화나 용역의 공급을 지속적으로 가능하게 하는 것에 대한 대가로 수령한 현금으로 판단하여 장기선수수익으로 계상하고 동 수익을 재화나 용역의 제공기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

### (24) 온실가스배출권

'온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

#### ① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

연결기업은 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정되고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식됩니다. 온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거됩니다.

#### ② 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정

부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정됩니다. 배출부채는 배출권을 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

#### (25) 정부보조금

연결기업은 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 수익관련 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련 원가 없이 연결기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

#### (26) 법인세

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

##### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결기업의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

## ② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결기업이 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

## (27) 주당이익

연결기업은 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순이익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은

종업원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순이익 및 가중평균 유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

#### (28) 영업부문

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

#### (29) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다. 자기지분 상품을 재취득하는 경우(이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

#### (30) 제·개정된 기준서의 적용

연결기업의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스

이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율 지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체 시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(31) 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업이 제정 또는 공표됐으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개

정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 및 해석서 제2121호 ‘부담금’의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### - 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### - 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 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을

검토중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

### 3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결기업의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

#### (1) 법인세

연결기업의 과세소득에 대한 법인세는 각 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결기업은 현재 또는 향후 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담할 수 있습니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결기업이 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

#### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결기업은 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결기업은 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결기업의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 확정급여부채의 측정

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

금융자산	당 기 말			전 기 말		
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	104,290,325	-	104,290,325	78,468,854	-	78,468,854
단기금융상품	974,200	-	974,200	-	-	-
매출채권	42,952,848	-	42,952,848	33,062,583	-	33,062,583
대여금및기타미수금	2,195,773	-	2,195,773	2,150,356	-	2,150,356
장기대여금및기타미수금	262,330	-	262,330	121,223	-	121,223
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	10,428,967	10,428,967	-	6,659,103	6,659,103
합계	150,675,476	10,428,967	161,104,443	113,803,016	6,659,103	120,462,119

금융부채	당 기 말			전 기 말		
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
매입채무	32,428,351	-	32,428,351	21,128,505	-	21,128,505
단기차입금	136,352,980	-	136,352,980	141,851,270	-	141,851,270
미지급금및기타금융부채	8,874,452	-	8,874,452	11,765,523	-	11,765,523
리스부채	216,467	-	216,467	300,699	-	300,699
유동성장기부채	7,185,965	-	7,185,965	53,609,421	-	53,609,421
장기차입금	95,346,862	-	95,346,862	131,357,968	-	131,357,968
기타비유동금융부채	5,145,118	-	5,145,118	4,887,785	-	4,887,785
장기리스부채	195,968	-	195,968	186,952	-	186,952
당기손익-공정가치금융부채	-	1,024,119	1,024,119	-	1,423,179	1,423,179
합계	285,746,163	1,024,119	286,770,282	365,088,123	1,423,179	366,511,302

(2) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(538,098)	3,928,931
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	152,264	1,330,743
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	(930)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	508,707	2,483,333
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	(1,291,080)	-
배당금수익	92,941	114,855
상각후원가측정 금융자산	1,569,080	681,853
이자수익	553,120	302,096
외환관련손익	2,282,818	1,862,720
대손상각비및기타의대손상각비	(1,266,858)	(1,482,963)
상각후원가 측정 금융부채	(8,375,444)	(13,572,623)
이자비용	(7,306,960)	(11,075,664)
외환관련손익	(1,068,484)	(2,496,959)
당기손익인식금융부채	(18,403)	336,511
파생상품평가손실	(18,403)	-
파생상품평가이익	-	336,511
합계	(7,362,865)	(8,625,328)

#### 4.1 재무위험관리

##### 4.1.1 재무위험관리요소

연결기업은 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결기업의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

연결기업의 재무부서는 영업을 관리하고, 국내외 금융시장에 참여하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결기업의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험, 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다. 연결기업은 투기적 목적으로 파생금융상품을 포함한 금융상품계약을 체결하거나 거래하지 않습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

#### 4.1.2 시장위험

##### (1) 외환 위험

연결기업은 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국달러화(이하 "USD") 및 유로화(이하 "EUR") 와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 5% 변동 시 연결기업의 세전 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분		당기	전기
USD	상승시	550,522	868,181
	하락시	(550,522)	(868,181)
EUR	상승시	(47,934)	73,786
	하락시	47,934	(73,786)
IDR	상승시	(229,425)	-
	하락시	229,425	-
JPY	상승시	60,140	20,131
	하락시	(60,140)	(20,131)
CAD	상승시	100,326	14,017
	하락시	(100,326)	(14,017)

##### (2) 가격 위험

연결기업은 재무제표상 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 지분증권 등의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결기업이 보유하고 있는 상장 주식은 공개시장에서 거래되고 있습니다.

### (3) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결기업의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 연결기업은 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피 전략이 적용되도록 하고 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 연결기업의 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	상승시	하락시
세전이익에 대한 영향	(2,388,858)	2,388,858

#### 4.1.3 신용 위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결기업에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결기업은 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 적절한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결기업은 주요거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 연결기업의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급은 지속적으로 검토되고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 골고루 분산되어 있습니다.

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다. 연결기업은 단일의 거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방의 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 연결기업은 거래상대방들이 서로 관련된 기업인 경우 유사한 특성을 가진 거래상대

방으로 정의하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
현금및현금성자산	104,290,325	78,468,854
단기금융상품	974,200	-
매출채권	42,952,848	33,062,583
대여금및기타미수금	2,195,773	2,150,356
장기대여금및기타미수금	262,330	121,223
합 계	150,675,476	113,803,016

#### 4.1.4 유동성 위험

연결기업은 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결기업의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결기업 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

연결기업의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

당기말	계약상현금흐름	1년 이하	1년 초과
매입채무	32,428,351	32,428,351	-
미지급금및기타금융부채	8,874,452	8,874,452	-
리스부채(*)	220,800	220,800	-
파생상품부채	1,024,119	1,024,119	-
단기차입금	136,352,980	136,352,980	-
유동성및장기차입금	102,532,827	7,185,965	95,346,862
장기리스부채(*)	205,543	-	205,543
기타비유동금융부채(*)	5,518,805	-	5,518,805
합계	287,157,877	186,086,667	101,071,210

전기말	계약상현금흐름	1년 이하	1년 초과
매입채무	21,128,505	21,128,505	-
미지급금및기타금융부채	11,765,523	11,765,523	-
리스부채(*)	308,669	308,669	-
파생상품부채	1,423,179	446,168	977,011
단기차입금	141,851,270	141,851,270	-
유동성및장기차입금	184,967,389	53,609,421	131,357,968
리스부채(*)	202,824	-	202,824
기타비유동금융부채(*)	5,381,857	-	5,381,857
합계	367,029,216	229,109,556	137,919,660

(\*) 계약상 현금흐름은 현재가치할인차금을 제외한 금액입니다.

#### 4.2 자본 위험 관리

연결기업의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 연결기업의 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 보고기간종료일 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
순부채:		
단기차입금	136,352,980	141,851,270
유동성장기차입금	7,185,965	53,609,421
장기차입금	95,346,862	131,357,968
리스부채	216,467	300,699
장기리스부채	195,968	186,952
차감: 현금및현금성자산	(104,290,325)	(78,468,854)
순부채 합계	135,007,917	248,837,456
자본	253,911,121	222,897,233

## 5. 공정가치

(1) 당기 중 연결기업의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

### (2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)(수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,401,815	-	5,027,152	10,428,967
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	1,024,119	-	1,024,119

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채				
당기손익-공정가치측정 금융자산	398,000	-	6,261,103	6,659,103
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	1,423,179	-	1,423,179

## 6. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

(1) 현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행예치금을 포함한 금액입니다. 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	104,290,325	78,468,854
합 계	104,290,325	78,468,854

(2) 보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기말	전기말	비고
정기예적금 등	974,200	-	사용제한(질권설정)
합계	974,200	-	

## 7. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

과 목	구 분	당기말	전기말
매출채권	매출채권	45,906,176	35,682,893
	대손충당금	(2,953,328)	(2,620,310)
	소 계	42,952,848	33,062,583
대여금및기타미수금	미수금	2,320,401	889,460
	대손충당금	(422,841)	(159,287)
	미수수익	64,152	42,395
	대손충당금	(1,701)	(781)
	단기대여금	255,762	1,398,569
	대손충당금	(20,000)	(20,000)
	소 계	2,195,773	2,150,356
장기대여금 및 기타미수금	보증금	262,330	121,223
	장기성매출채권	30,735	30,735
	대손충당금	(30,735)	(30,735)
	소 계	262,330	121,223

과 목	구 분	당기말	전기말
합 계		45,410,951	35,334,162

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

(당기)

구 분	기 초	손상(환입)	회수(제각)	환율변동효과	당기말
매출채권	2,620,310	1,014,862	(935,129)	253,285	2,953,328
미수금	159,287	251,075	-	12,479	422,841
미수수익	781	920	-	-	1,701
단기대여금	20,000	-	-	-	20,000
장기성매출채권	30,735	-	-	-	30,735
합 계	2,831,113	1,266,857	(935,129)	265,764	3,428,605

(전기)

구 분	기 초	손상(환입)	회수(제각)	환율변동효과	당기말
매출채권	1,802,258	1,458,799	28,129	(668,876)	2,620,310
미수금	129,120	3,383	-	26,784	159,287
미수수익	-	781	-	-	781
단기대여금	-	20,000	-	-	20,000
장기성매출채권	30,735	-	-	-	30,735
합 계	1,962,113	1,482,963	28,129	(642,092)	2,831,113

## 8. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	평가전 금액	평가충당금	장부금액	평가전 금액	평가충당금	장부금액
제품	17,262,672	(1,446,693)	15,815,979	11,404,891	(218,105)	11,186,786
상품	36,490,199	(6,175,934)	30,314,265	38,043,718	(3,433,662)	34,610,056
재공품	12,758,762	(840,532)	11,918,230	9,937,110	(67,016)	9,870,094
원재료	31,800,254	(360,541)	31,439,713	24,946,850	(304,752)	24,642,098
미착품	4,759,027	-	4,759,027	5,181,833	-	5,181,833
저장품	539,551	-	539,551	538,808	-	538,808
태양광재고	328,162	-	328,162	198,893	-	198,893

구 분	당기말			전기말		
	평가전 금액	평가총당금	장부금액	평가전 금액	평가총당금	장부금액
합 계	103,938,627	(8,823,700)	95,114,927	90,252,103	(4,023,535)	86,228,568

(2) 동 재고자산 중 일부는 장,단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석30 참조)

## 9. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	4,413,613	3,322,316
선급비용	1,136,117	2,157,053
부가세대급금	707,049	508,223
합 계	6,256,779	5,987,592

## 10. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,659,103	9,220,380
취득금액	5,369,549	-
처분금액	(817,312)	(5,044,610)
평가손익(당기손익)	(782,373)	2,483,333
기말금액	10,428,967	6,659,103
유동자산	-	-
비유동자산	10,428,967	6,659,103

(2) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
상장지분증권	4,950,237	5,401,815	500,253	398,000
비상장지분증권	3,158,461	5,027,152	3,158,461	6,261,103
합계	8,108,698	10,428,967	3,658,714	6,659,103

## 11. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

당기	기초	취득 및 증가	대체 및 환산차이	처분	감가상각비(주)	손상차손	당기말
토지	59,608,099	-	(5,396,399)	-	-	-	54,211,700
건물	46,836,003	868,545	3,767,136	(25,455)	(2,457,409)	(1,149,041)	47,839,779
건축물	29,302,530	547,344	5,391,834	-	(1,300,979)	-	33,940,729
건물부속설비	5,060,952	32,480	(1,081,300)	-	(244,488)	-	3,767,644
기계장치	77,247,800	1,251,047	1,624,909	(11,730)	(5,974,596)	(375,689)	73,761,741
차량운반구	223,188	65,491	16,535	(1,021)	(80,820)	(28,195)	195,178
공기구비품	4,621,938	226,590	(803,278)	(1,387)	(825,427)	-	3,218,436
금형	250,538	26,750	2,550	(67)	(90,734)	-	189,037
사용권자산	465,763	249,915	21,598	-	(339,171)	-	398,105
건설중인자산	318,779	1,771,772	(74,948)	-	-	-	2,015,603
합계	223,935,590	5,039,934	3,468,637	(39,660)	(11,313,624)	(1,552,925)	219,537,952

(주) 정부보조금 환입액 상계 후의 금액입니다.

전기	기초	취득 및 증가	대체 및 환산차이	처분	감가상각비(주)	당기말
토지	61,116,938	502,309	(972,139)	(1,039,009)	-	59,608,099
건물	50,641,960	1,127,131	722,942	(1,530,639)	(4,125,391)	46,836,003
건축물	30,005,324	203,004	133,319	-	(1,039,117)	29,302,530
건물부속설비	5,408,613	-	4,227	-	(351,888)	5,060,952
기계장치	82,427,703	800,793	(1,615,484)	(1,593)	(4,363,619)	77,247,800
차량운반구	330,772	34,612	2,277	(6,818)	(137,655)	223,188
공기구비품	5,350,446	374,336	(87,596)	(119,597)	(895,651)	4,621,938
금형	321,527	32,555	117,883	-	(221,427)	250,538
사용권자산	706,537	124,771	9,554	(4,385)	(370,714)	465,763
건설중인자산	499,723	127,650	(308,594)	-	-	318,779
합계	236,809,543	3,327,161	(1,993,611)	(2,702,041)	(11,505,462)	223,935,590

(주) 정부보조금 환입액 상계 후의 금액입니다.

(2) 당기말 현재 연결기업의 차입금 등과 관련하여 토지 및 건물 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석30 참조)

## 12. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기				전기				
	토지	건물	기타의 투자부동산	합계	토지	건물	기타의 투자부동산	건설중인 자산	합계
기초	82,436,888	31,784,908	8,940	114,230,736	82,589,409	32,762,249	12,516	174,000	115,538,174
취득	-	-	-	-	-	706,337	-	-	706,337
상각	-	(1,484,229)	(3,576)	(1,487,805)	-	(1,502,492)	(3,576)	-	(1,506,068)
처분	(53,941,339)	(7,523,995)	-	(61,465,334)	(154,539)	(183,734)	-	-	(338,273)
대체 등	(12,764,131)	(7,154,402)	(5,364)	(19,923,897)	2,018	2,548	-	(174,000)	(169,434)
기말	15,731,418	15,622,282	-	31,353,700	82,436,888	31,784,908	8,940	-	114,230,736
취득원가	15,731,418	31,314,174	-	47,045,592	82,436,888	49,826,271	17,880	-	132,281,039
감가상각누계액	-	(15,691,892)	-	(15,691,892)	-	(18,041,363)	(8,940)	-	(18,050,303)

(2) 매각예정비유동자산

연결기업은 인천광역시 부평구 청천동 소재의 토지, 건물 등을 2022년 1월에 매각 하였습니다. 이로 인해 관련 자산은 당기말 현재 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말	전기말
토지, 건물 등	21,877,628	-

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
임대수익	7,680,399	8,071,128
임대원가	4,405,373	5,299,674
임대손익	3,275,026	2,771,454

(4) 당기말 현재 연결기업의 차입금 등과 관련하여 투자부동산이 담보로 제공되어 있

습니다.(주석30 참조)

### 13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

당기	영업권(주1)	기타의무형자산(주2)	사용권자산	고객관계	시설이용권	합계
기초	16,423,225	21,838,002	1,868,783	15,514,023	8,219,534	63,863,567
증가	-	6,527	-	-	-	6,527
대체및환산	395,148	1,559,356	213,483	-	-	2,167,987
상각	-	(101,777)	(51,068)	-	(195,443)	(348,288)
손상차손	(13,421,536)	(9,031,620)	-	-	-	(22,453,156)
기말	3,396,837	14,270,488	2,031,198	15,514,023	8,024,091	43,236,637

(주1) 종속회사인 리사연태목업유한공사 취득시 발생한 영업권에 대한 사용가치 등에 따른 회수가능액 평가에 따라 당기 중 무형자산손상차손으로 인식한 금액은 6,009,365천원이며, 회수가능액 평가시 적용한 가중평균자본비용은 11.95%, 영구성장률은 0%입니다.

종속회사인 수완에너지(주) 지분 취득시 발생한 영업권에 대한 사용가치 등에 따른 회수가능액 평가에 따라 당기 중 손상차손으로 인식한 금액은 7,412,171천원이며, 회수가능액 평가시 적용한 가중평균자본비용은 8.58%, 영구성장률은 1.40%입니다.

(주2) 당기 중 기타의무형자산 중 상표권의 사용가치 등에 따른 회수가능액 평가에 따라 손상차손으로 인식한 금액은 9,031,620천원입니다.

전기	영업권	기타의무형자산	사용권자산	고객관계	시설이용권	합계
기초	17,064,199	23,258,016	1,906,432	15,514,023	8,414,976	66,157,646
증가	-	37,718	-	-	-	37,718
대체및환산	46,043	(1,332,009)	12,476	-	-	(1,273,490)
상각	-	(125,723)	(50,125)	-	(195,442)	(371,290)
손상차손	(687,017)	-	-	-	-	(687,017)
기말	16,423,225	21,838,002	1,868,783	15,514,023	8,219,534	63,863,567

14. 매입채무 및 기타금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

과 목	구 분	당기말	전기말
매입채무	매입채무	32,428,351	21,128,505
	소 계	32,428,351	21,128,505
미지급금및기타금융부채	미지급금	3,057,643	3,321,983
	미지급비용	3,099,518	2,074,235
	기타보증금	2,714,908	6,367,097
	미지급배당금	2,384	2,208
	소 계	8,874,453	11,765,523
기타비유동금융부채	장기수입보증금	5,253,929	5,381,857
	현재가치할인차금	(373,686)	(494,072)
	장기미지급금	264,876	-
	소 계	5,145,119	4,887,785
파생상품부채(유동)	파생상품부채	1,024,119	446,168
	소 계	1,024,119	446,168
파생상품부채(비유동)	파생상품부채	-	977,011
	소 계	-	977,011
합 계		47,472,042	39,204,992

(2) 파생상품부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

1) 연결기업은 주요 생산설비인 Gas Turbin 등의 장기 유지 및 보수 계약과 관련하여 향후 결제시기가 도래했을 시 환율 상승 위험을 회피하고자 유지보수 계약에 따른 유출시기와 예상금액을 기준으로 통화선도 매입계약을 체결하고 있습니다.

2) 보고기간종료일 현재 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 공정가치(장부금액) 및 당기 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.(원화단위:천원)

① 당기

거래목적	파생상품 종류	계약금액		자산(부채)	평가손익
		매입금액	매도금액		
매매목적	통화선도	SEK 28,465,030	4,782,125	(1,024,119)	(18,403)

② 전기

거래목적	파생상품 종류	계약금액		자산(부채)	평가손익
		매입금액	매도금액		
매매목적	통화선도	SEK 41,285,165	6,935,908	(1,423,179)	336,511

15. 기타유동부채 및 기타비유동부채

(1) 보고기간종료일 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	내역	당기말	전기말
기타유동부채	예수금	2,591,334	394,678
	부가세예수금	279,733	857,525
	예수보증금	10,000	10,000
	단기선수수익	851,107	782,754
	선수금	5,289,470	2,036,808
	기타의유동부채	263,026	545,427
	소계	9,284,670	4,627,192
기타비유동부채	장기선수금	363,519	485,773
	장기선수수익	15,845,532	15,495,236
	소계	16,209,051	15,981,009
합계		25,493,721	20,608,201

(2) 선수수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

연결기업은 집단에너지사업법 제18조에 의거하여, 공급시설공사시 사용자로부터

징수한 공사부담금을 장기선수수익으로 계상하고 공급시설의 내용연수에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다. 이에 따른 당기 및 전기 중 장기선수수익의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	16,277,990	17,060,744
수령액	1,224,077	-
수익인식액	(805,428)	(782,754)
기말 장부금액	16,696,639	16,277,990
단기선수수익	851,107	782,754
장기선수수익	15,845,532	15,495,236

상기 장기선수수익은 기업회계기준서 제1115호에 따른 계약부채로서 연결기업이 고객에게서 받은 대가에 상응하여 고객에게 용역을 이전하여야 하는 의무입니다.

## 16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
운영자금	산업은행 등	1.85~6.37	136,352,980	141,851,270
소 계			136,352,980	141,851,270

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
운영자금	국민은행	-	-	47,000,000
운영자금 등	한국산업은행	1.99 ~ 2.90	98,250,000	-
운영자금	Bank of Hope 등	1.00 ~ 3.50	4,282,827	18,926,297
PF대출1-1	교보생명보험	-	-	13,234,267
PF대출1-1	롯데손해보험	-	-	28,018,914
PF대출1-1	신한생명보험	-	-	4,959,348
PF대출1-2	광주은행	-	-	3,465,006
PF대출1-2	중소기업은행	-	-	7,331,616
PF대출1-2	한국산업은행	-	-	12,122,850

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
PF대출1-3	중소기업은행	-	-	4,909,091
PF대출2	KIAMCO	-	-	45,000,000
소 계			102,532,827	184,967,389
차감조정 : 유동성 대체			(7,185,965)	(53,609,421)
차 감 계			95,346,862	131,357,968

(3) 당기말 현재 연결기업의 차입금 등과 관련하여 연결기업의 재고자산, 토지 및 건물(투자부동산 및 매각예정자산 포함)에 담보가 설정되어 있습니다.(주석30 참조)

#### 17. 순확정급여부채

연결기업이 다양한 국가에 걸쳐 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 운영하고 있는 확정급여제도의 대부분은 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립되지 않습니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 해당 국가의 규제를 받습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,447,147	10,780,425
사외적립자산의 공정가치	(4,582,779)	(102,589)
순확정급여부채	6,864,368	10,677,836

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	10,780,425	10,500,371
당기근무원가	999,045	1,606,466
이자원가	186,451	108,560
재측정요소	4,823	1,120,613

구 분	당기	전기
퇴직급여 지급액	(784,408)	(2,220,333)
환산차이 및 연결연동	260,811	(335,252)
기말	11,447,147	10,780,425

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	102,589	103,073
이자수익	2,457	2,414
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(2,100)	(1,823)
사외적립자산 납입액	4,479,833	-
사외적립자산 지급액	-	(1,075)
기말	4,582,779	102,589

(4) 당기와 전기 중 보험수리적평가를 위하여 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	2.87 ~ 7.79%	2.31%~ 7.79%
기대임금상승률	4.76 ~ 5.05%	4.76%~ 5.00%

## 18. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 사용권자산 및 리스부채의 장부 금액과 당기 중 변동 금액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	사용권자산				리스부채		
	차량운반구	부동산	토지사용권 (무형자산)	합계	유동	비유동	합계
기초	465,140	624	1,868,783	2,334,547	300,698	186,953	487,651
증가	242,408	7,507	-	249,915	73,954	175,961	249,915
대체및환산	21,597	-	213,483	235,080	204,752	(181,811)	22,941
감소	-	-	-	-	-	-	-
감가상각	(335,419)	(3,752)	(51,068)	(390,239)	-	-	-
이자비용	-	-	-	-	6,202	14,865	21,067
지급	-	-	-	-	(369,140)	-	(369,140)

구분	사용권자산				리스부채		
	차량운반구	부동산	토지사용권 (무형자산)	합계	유동	비유동	합계
기말	393,726	4,379	2,031,198	2,429,303	216,466	195,968	412,434

(주) 상기 유동 및 비유동 리스부채는 각각 현재가치할인차금 4,334천원 및 9,576천원 차감 후 금액입니다.

(2) 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과 당기 중 변동 금액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	사용권자산				리스부채		
	차량운반구	부동산	토지사용권 (무형자산)	합계	유동	비유동	합계
기초	702,169	4,367	1,906,432	2,612,968	353,921	372,249	726,170
증가	124,771	-	-	124,771	30,234	94,537	124,771
대체및환산	9,556	-	12,476	22,032	299,315	(290,991)	8,324
감소	(4,385)	-	-	(4,385)	(3,320)	(1,160)	(4,480)
감가상각	(366,971)	(3,743)	(50,125)	(420,839)	-	-	-
이자비용	-	-	-	-	18,995	12,318	31,313
지급	-	-	-	-	(398,447)	-	(398,447)
기말	465,140	624	1,868,783	2,334,547	300,698	186,953	487,651

(주) 상기 유동 및 비유동 리스부채는 각각 현재가치할인차금 7,970천원 및 15,872천원 차감 후 금액입니다.

#### 19. 자본금, 기타불입자본 및 기타자본구성요소

(1) 당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

주식의 종류	수권주식수(주)	발행주식수(주)	1주당금액(원)	납입자본금(천원)
보통주	1,000,000,000주	90,530,915주	500원	45,265,458천원

당기 중 지배기업이 발행한 주식 및 이에 따른 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	22,664,131	22,664,131
자기주식	(14,525,822)	(13,451,220)
자기주식처분이익	1,341,591	1,341,591
기타자본잉여금	2,371,793	2,371,793
기타자본조정	(10,160,361)	(10,009,827)
합계	1,691,332	2,916,468

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	2,749,092	(9,966,456)
합계	2,749,092	(9,966,456)

## 20. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	4,163,669	3,746,015
임의적립금	70,000,000	70,000,000
미처분이익잉여금	135,260,702	115,271,276
확정급여제도의 재측정요소	(4,153,530)	(4,147,976)
합계	205,270,841	184,869,315

## 21. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 지배주주의 기본 및 희석주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	당기	전기
지배주주 기본 당기순이익	24,583,625,358	10,035,887,785
가중평균 유통보통주식수 (주)	83,518,455주	83,530,915주

구분	당기	전기
기본주당손익 :		
기본주당이익	294	120
희석주당손익 :		
희석주당이익	294	120

(주) 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

당기 : 30,484,236,250주 ÷ 365일 = 83,518,455주

전기 : 30,572,314,890주 ÷ 366일 = 83,530,915주

(2) 보고기간종료일 현재 보통주 청구가 가능한 희석증권이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

## 22. 영업부문정보

(1) 연결기업의 영업부문은 약기사업, 집단에너지사업으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 부문별 손익은 다음과 같습니다.(단위:천원)

(당기)

구분	총 부문수익	부문간 수익	외부고객으로부터의 수익	영업손익
약기사업	227,637,385	-	227,637,385	24,100,826
집단에너지사업	67,790,883	-	67,790,883	9,246,299
합계	295,428,268	-	295,428,268	33,347,125

(전기)

구분	총 부문수익	부문간 수익	외부고객으로부터의 수익	영업손익
약기사업	188,345,545	-	188,345,545	8,222,749
집단에너지사업	59,512,175	-	59,512,175	11,957,867
합계	247,857,720	-	247,857,720	20,180,616

(3) 보고기간종료일 현재 부문별 자산 및 부채의 현황은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	보고부문 자산	보고부문 부채	보고부문 자산	보고부문 부채
약기사업	388,091,201	197,222,619	437,087,191	243,141,521
집단에너지사업	197,213,599	134,171,059	185,284,743	156,333,180
합계	585,304,800	331,393,678	622,371,934	399,474,701

(4) 지역별 부문에 대한 일반정보

구분	분류기준	주요재화 및 용역
국내	대륙별	GP, UP, DP, 일반약기, 임대, 면세, 태양광, 집단에너지공급
아메리카		GP, UP, DP, GUITAR
유럽		
아시아		

(5) 연결기업은 수익이 창출되는 지역에 근거하여 영업정보를 검토하고 있습니다. 당기 및 전기의 지역별 수익의 내용은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
국내	96,624,782	138,076,147
해외	198,803,486	109,781,573
합계	295,428,268	247,857,720

## 23. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 매출의 구성내역(중단사업 제외)은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익 :		
제품매출 및 상품매출	206,930,957	170,064,237
기타매출	80,011,484	68,939,601
장기선수수의 수익인식액 (기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익)	805,428	782,754
소계	287,747,869	239,786,592
기타 원천으로부터의 생기는 수익 :		
임대매출	7,680,399	8,071,128

구 분	당 기	전 기
소계	7,680,399	8,071,128
합계	295,428,268	247,857,720

(2) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 수익인식시기는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
수익인식시기 :		
한 시점에 인식	219,789,288	180,152,358
기간에 걸쳐 인식	67,958,581	59,634,234
합계	287,747,869	239,786,592

#### 24. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
제품 및 상품매출원가	150,604,468	128,406,132
임대매출원가	4,405,373	5,299,674
기타매출원가	58,361,962	46,464,945
합 계	213,371,803	180,170,751

#### 25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
I. 판매비		
광고선전비	1,627,417	1,227,245
운반비	3,444,010	2,467,283
해외개척비	104,041	3,268
기타	1,587,992	958,668
소 계	6,763,460	4,656,464

구 분	당기	전기
II. 관리비		
급여	18,869,870	19,127,337
퇴직급여	708,366	632,114
복리후생비	2,589,342	2,575,575
여비교통비	841,709	795,062
감가상각비	2,911,246	3,060,557
사용권자산상각비	339,171	370,715
수선비	1,175,353	1,128,829
지급수수료	4,293,706	4,356,918
대손상각비	1,014,862	1,468,153
무형자산상각비	325,543	349,384
기타	8,876,711	8,985,245
소 계	41,945,879	42,849,889
합 계(I + II)	48,709,339	47,506,353

## 26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 각 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(8,886,360)	21,346,603
원재료 및 상품매입액	212,684,406	144,968,739
종업원급여	19,578,236	21,523,697
감가상각비 등	13,149,717	14,558,945
광고선전비	1,627,417	1,227,245
판매촉진비	481,758	429,944
운반비	3,444,010	2,467,283
지급수수료	4,293,706	4,356,918
기타비용	15,708,252	16,797,731
매출원가, 판매비 와 관리비 합계	262,081,142	227,677,105

## 27. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	내역	당기	전기
금융수익	이자수익	553,120	302,096
	외환차익	1,712,162	4,390,163
	외화환산이익	578,947	10,162
	배당금수익	92,941	114,855
	파생상품평가이익	-	336,511
	합계	2,937,170	5,153,787
금융원가	이자비용	7,306,960	11,075,664
	외환차손	1,578,536	4,325,559
	파생상품평가손실	18,403	-
	외화환산손실	120,298	497,800
	합계	9,024,197	15,899,023

## 28. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	내역	당기	전기
기타수익	외환차익	2,254,056	3,349,271
	외화환산이익	696,076	874,905
	수수료수익	496,692	137,984
	대손충당금환입액	-	9,354
	운용리스수익	151,376	124,509
	당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	152,264	1,330,743
	당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	508,707	2,483,333
	종속기업투자주식처분이익	-	56,261
	유형자산처분이익	19,458	626,545
	투자자산처분이익	47,544,613	656,927
	잡이익	2,522,960	2,322,520
	합계	54,346,202	11,972,352

구분	내역	당기	전기
기타비용	외환차손	2,111,682	3,464,029
	외화환산손실	216,391	971,352
	수수료비용	690,955	22,901
	기타의대손상각비	251,996	24,164
	기부금	9,572,939	1,562,047
	당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	930	-
	당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,291,080	-
	유형자산처분손실	28,052	2,244
	유형자산손상차손	1,552,926	-
	무형자산손상차손	22,453,156	687,017
	기타의 영업외비용	1,849,841	-
	잡손실	910,390	480,282
	합계	40,930,338	7,214,036

## 29. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	15,969,913	3,160,504
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	941,021	844,975
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,523	226,846
총이연법인세	942,544	1,071,821
법인세비용	16,912,457	4,232,325

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	40,675,962	14,193,696
적용세율에 따른 법인세	9,381,583	3,100,613
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(2)	(4,843)
- 세무상 차감되지 않는 비용	90,392	123,011
- 세율차이, 기타 이연법인세 미인식분 등	7,440,484	1,013,544
법인세비용	16,912,457	4,232,325

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구 분	당기	전기
	법인세효과	법인세효과
순확정급여부채의 재측정요소	1,523	226,846
합계	1,523	226,846

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

계정과목	당기			
	기초	당기손익	기타포괄	기말
감가상각비	2,892,304	(1,232,094)	-	1,660,210
무형자산상각비	(3,409,576)	(3)	-	(3,409,579)
업무용승용차	37,016	5,760	-	42,776
확정급여부채	457,141	64,055	-	521,196
대손충당금	44,105	(19,106)	-	24,999
재고자산평가	907,048	(28,017)	-	879,031
금융자산손상및평가	44,044	144,974	-	189,018
정부보조금	15,080	(3,091)	-	11,989
연차수당	80,568	(4,240)	-	76,328
기타투자자산	9,843	-	-	9,843
기타	579,248	1,360,195	-	1,939,443
퇴직보험료	(22,570)	(985,627)	-	(1,008,197)
토지압축기장충당금	(551,835)	-	-	(551,835)
일시상각충당금	(8,481,335)	153,050	-	(8,328,285)
미수수익	(9,155)	(3,884)	-	(13,039)
선수리스료	(1,826)	(411)	-	(2,237)
파생상품	313,099	(87,793)	-	225,306
기부금	-	431,443	-	431,443
공사부담금	8,466,254	(149,959)	-	8,316,295
사용권자산	(27,215)	(15,415)	-	(42,630)
리스부채	27,525	15,798	-	43,323
이월결손금	5,094,879	(588,179)	-	4,506,700
확정급여제도의 재측정요소	1,099,660	-	1,523	1,101,183
합계	7,564,302	(942,544)	1,523	6,623,281

계정과목	전기			
	기초	당기손익	기타포괄	기말
감가상각비	2,208,947	683,357	-	2,892,304
무형자산상각비	(3,409,548)	(28)	-	(3,409,576)
업무용승용차	32,594	4,422	-	37,016
확정급여부채	634,641	(177,500)	-	457,141
대손충당금	78,104	(33,999)	-	44,105
대손상각	593,521	(593,521)	-	-
재고자산평가	1,391,014	(483,966)	-	907,048
금융자산손상및평가	508,514	(464,470)	-	44,044
정부보조금	19,059	(3,979)	-	15,080
연차수당	68,492	12,076	-	80,568
기타투자자산	9,843	-	-	9,843
기타	190,517	388,731	-	579,248
퇴직보험료	(22,676)	106	-	(22,570)
토지압축기장충당금	(551,835)	-	-	(551,835)
일시상각충당금	(8,899,581)	418,246	-	(8,481,335)
미수수익	(15,219)	6,064	-	(9,155)
선수리스크	(601)	(1,225)	-	(1,826)
파생상품	405,989	(92,890)	-	313,099
공사부담금	8,880,522	(414,268)	-	8,466,254
사용권자산	(35,216)	8,001	-	(27,215)
리스부채	35,755	(8,230)	-	27,525
이월결손금	5,413,626	(318,747)	-	5,094,879
확정급여제도의 재측정요소	872,814	-	226,846	1,099,660
합계	8,409,276	(1,071,820)	226,846	7,564,302

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결기업은 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

30. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 계류중인 주요 소송사건 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

계류법원	원고	피고	사건내역	소송가액	진행상황
인천지방법원	(주)삼송캐스터	(주)동양인터내셔널 외1	건물명도	218,460	소송진행 중

(2) 당기말 현재 연결기업이 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 한도 약정사항은 다음과 같습니다.(원화단위:천원, USD, CNY, EUR)

구분	금융기관	통화	한도
일반대출	산업은행	KRW	98,750,000
시설자금		KRW	100,000,000
일반대출		USD	5,000,000
파생상품계약		KRW	4,782,125
일반대출	신한은행	USD	20,000,000
L/C 오픈		USD	500,000
일반대출	국민은행	KRW	20,000,000
일반대출	한국수출입은행	USD	3,000,000
일반대출		EUR	1,000,000
수출성장자금대출		KRW	5,000,000
일반대출	Bank of Hope 외	USD	4,697,964
L/C 오픈		USD	3,700,000
일반대출	우리은행	USD	7,000,000
일반대출	기업은행	CNY	14,000,000
일반대출	SBA 외	USD	1,975,269
일반대출	Sparkasse 외	EUR	472,222
합 계		KRW	228,532,125
		USD	45,873,233
		CNY	14,000,000
		EUR	1,472,222

(3) 당기말 현재 금융기관 등에 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다.(원화단위:천 원,USD,CNY)

담보제공사유	담보제공자산	담보설정액	해당금액	담보권자	비고
차입금	토지, 건물	6,000,000	6,000,000	산업은행	삼송캐스터 사옥
	토지, 건물	24,000,000	20,000,000	국민은행	삼송태스터 부평동사옥(매각예정자산)
	토지,건물,부속설비,재고자산	USD 5,866,037	USD 2,081,124	Bank of Hope	Trio Pines U.S.A INC. 토지,건물,기계장치
	토지, 건물, 기계장치	USD 8,400,000	USD 276,000	우리은행	P.T.SAMICK INDONESIA 토지, 건물
		USD 26,000,000	USD 4,201,312	신한은행	
	토지사용권, 건물	CNY 19,419,600	CNY 14,000,000	중소기업은행	리사연태목업유한공사 토지사용권, 건물
	토지, 건물, 기계장치, 건물부속설비	36,000,000	92,750,000	산업은행	음성본사
85,000,000					
임대보증금	토지, 건물	150,000	150,000	(주)씨브웨이학동역점	논현동 사옥
		5,000,000	4,000,000	국민체육진흥공단	
		450,000	450,000	(주)영우디지털	
수출성장자금대출한도	재고자산	6,500,000	5,000,000	한국수출입은행	양도담보
시설자금대출	본사 공장재단(토지, 건물, 구축물 및 기계장치)	120,000,000	95,500,000	한국산업은행	수완에너지 토지, 건물, 구축물, 기계장치
합계		283,100,000	223,850,000	-	-
		CNY 19,419,600	CNY 14,000,000		
		USD 40,266,037	USD 6,558,436		

(4) 당기말 현재 연결기업은 납품계약에 따른 하자보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 611,608천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결기업은 GE Commercial Distribution Finance Corporation(이하 "GE")와 2008년 이후 GE와 관련된 연결기업에 판매한 재고에 대하여 GE가 회수하지 못한 채권이 존재할 경우 관련 채권금액에 대한 보증계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 회수가 진행중인 채권금액은 USD 1,360,000이며, 경영진은 동사항이 연결기업의 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(6) 연결기업은 집단에너지 공급 사업 부문의 주요 생산설비인 Gas Turbin 등의 장기 유지 및 보수 계약과 관련하여 향후 결제시기가 도래했을 시 환율 상승 위험을 회피하고자 유지보수 계약에 따른 유출시기와 예상금액을 기준으로 통화선도 매입계약을 체결하고 있습니다.

(7) 연결기업은 주요 발전설비인 Gas Turbine 등의 유지보수와 관련하여 SIEMENS INDUSTRIAL TURBOMACHINERY AB 및 SIEMENS LTD.SEOUL과 2011년 9월

9일부터 Long Term Maintenance Services Contract를 체결하고 있으며, 2018년 7월 2일 변경계약으로 인해 2027년 9월 9일과 Gas Turbin의 82,000가동시간(EOH)이 도래하는 날 중 빠른 날 계약이 만료됩니다. 연결기업은 Gas Turbin의 가동시간(EOH)및 가동주기(EOC) 등에 따라 계약상 명시된 A부터 D등급의 점검 및 유지보수를 의무적으로 수행해야 하며, 당기말 현재 유지보수로 인해 발생할 원가 및 시기를 신뢰성 있게 예측할 수 없습니다.

(8) 연결기업은 연결기업이 구입한 발전 설비를 통해 생산된 전력을 한국전력공사에 판매하기 위하여, 전력시장운영규칙에 따라 매년 연회비를 납부하고 있습니다.

(9) 연결기업의 전기매출 중 일부는 한국전력공사가 중앙급발전 설비 투자에 대한 보전으로서 제공하고 있는 용량정산금이며, 매월 최대유효공급량에 따라 결정됩니다. 이와 관련하여 연결기업이 당기와 전기 중 수익으로 인식한 금액은 각각 8,943백만원 및 9,231백만원입니다.

(10) 연결기업은 집단에너지 발전소의 운영을 목적으로 2010년 2월 5일자로 한국가스공사와 발전용 천연가스(LNG) 매매계약을 체결하였습니다. 동 계약은 사전에 합의된 약정물량의 천연가스를 구매하는 계약으로써, 2030년 2월 5일까지 유효하며, 당기와 전기 중 매출원가로 계상된 연료 매입비용은 각각 43,864백만원과 33,170백만원입니다.

(11) 당기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	금융기관	금액	내용
단기금융상품	국민은행	500,000	질권설정
단기금융상품	Hanri Bank(CD)	474,200	L/C오픈
합계		974,200	

(12) 당기말 현재 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.(원화단위: 천원)

보험종류	보 험 가 입 자 산	부보금액	보험가입처	질권자	질권금액
화재보험 등	음성본사, 논현동사옥 건물,기계,재고 등	59,701,547	DB손해보험 외	산업은행	32,646,000
	수완에너지 본사 건물,기계 등	253,061,100	DB손해보험	산업은행	120,000,000
	삼송캐스터 본사 및 매각예정자산 건물기계재고 등	20,627,230	한화손해보험	산업은행 외	18,317,230
	인도네시아 건물, 기계장치, 재고 등	USD 57,071,500	PT. MERITZ KORINDO INSURANCE	신한은행 외	USD 34,400,000
	중국 토지, 건물 등	CNY 126,000,000	태평보험 등	-	-

보험종류	보 험 가 입 자 산	부보금액	보험가입처	질권자	질권금액
	미국 건물, 재고 등	USD 21,924,086	US Premium Finance.	-	-
	독일 건물	EUR 25,311,529	Allianz Deutschland AG	-	-

상기 이외에도 가스배상보험, 환경책임보험, 생산물배상책임보험 등에 가입되어 있습니다.

### 31. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	업종
기타	(주)스페코	아스팔트믹싱플랜트 및 콘크리트배치플랜트제조업
	스페코플랜트(주)	아스콘기계설비제조업
	SPECO WINDPOWER S.A. DE C.V.	윈드파워 제조,판매
	SPECO (SHANGHAI) MACHINERY CO., LTD.	건설기계 플랜트 제작
	재단법인 삼익문화재단	문화, 예술 발전 행사 및 단체 지원사업 등

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	특수관계자명	당기		전기	
		매출거래	매입거래	매출거래	매입거래
기타	(주)스페코	579,702	-	452,652	-
기타	재단법인 삼익문화재단	455,585	6,445,183	404,738	399,522
	합계	1,035,287	6,445,183	857,390	399,522

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

(당기말)

구분	회사명	매출채권	대여금 등	기타채무
기타	(주)스페코	136,324	20,900	100,000
기타	재단법인 삼익문화재단	-	-	700,000
기타	주주 및 임원	-	21,701	-
	합계	136,324	42,601	800,000

(전기말)

구분	회사명	매출채권	대여금 등	기타채무
기타	(주)스페코	113,748	16,390	100,000
기타	재단법인 삼익문화재단	-	-	700,000
기타	주주 및 임원	-	20,781	-
합계		113,748	37,171	800,000

연결기업의 특수관계자에 대한 채권 중 대손충당금이 설정된 채권 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

특수관계자명	당기말			전기말		
	채권 잔액	대손충당금	합계	채권 잔액	대손충당금	합계
주주 및 임직원	21,701	(21,701)	-	20,781	(20,781)	-

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 자금거래의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

특수관계자명	당기			전기		
	자금대여거래			자금대여거래		
	대여	회수	이자수익	대여	회수	이자수익
주주 및 임원	-	-	920	6,220,000	6,200,000	42,383
합계	-	-	920	6,220,000	6,200,000	42,383

(5) 연결기업의 등기임원 및 미등기임원에 대해 지급한 분류별 보상금액과 총 보상금액의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
단기 종업원급여(주)	5,561,514	4,631,300
퇴직급여	2,564,005	1,021,651
합계	8,125,519	5,652,951

(주) 현직 종업원에 대한 임금, 급여, 유급 연차휴가 등을 포함하고 있습니다.

### 32. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 현금의 유출·유입이 없는 비용·수익 관련 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
현금의 유출이 없는 비용 등 가산 :		
법인세비용	16,912,457	4,232,325
금융비용	7,427,257	11,573,464
퇴직급여	1,384,533	1,764,246
감가상각비	12,462,258	12,640,816
무형자산상각비	348,288	371,290
사용권자산감가상각비	339,171	370,715
대손상각비	1,014,862	1,468,153
기타의대손상각비	251,996	24,164
지급수수료	3,923	174,000
외화환산손실	216,392	971,352
유형자산처분손실	28,052	2,244
유형자산손상차손	1,552,926	-
무형자산손상차손	22,453,156	687,017
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,291,080	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	930	-
파생상품평가손실	18,403	-
합계	65,705,684	34,279,786
현금의 유입이 없는 수익 등 차감 :		
금융수익	(1,225,008)	(763,624)
운용리스수익	(151,376)	(124,509)
외화환산이익	(696,076)	(874,905)
대손충당금환입액	-	(9,354)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(152,264)	(1,330,743)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(508,707)	(2,483,333)
종속기업투자주식처분이익	-	(56,261)
투자자산처분이익	(47,544,613)	(656,927)
유형자산처분이익	(19,458)	(626,545)
합계	(50,297,502)	(6,926,201)

(2) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권의 증감	(9,277,102)	(250,944)
미수금의 증감	(1,341,534)	849,628
장기미수금의 증감	368,467	(263,785)
선금금의 증감	(935,830)	(88,425)
선금비용의 증감	1,165,158	296,939
부가세대금금의 증감	(161,010)	106,911
재고자산의 증감	(2,366,894)	18,561,424
장기보증금의 증감	(103,090)	(8,034)
매입채무의 증감	9,010,206	(2,942,034)
미지급금의 증감	(702,681)	67,847
선수금의 증감	(309,487)	836,731
예수금의 증감	2,100,986	(496,841)
선수수익의 증감	68,353	227
부가세예수금의 증감	(643,800)	821,077
미지급비용의 증감	839,459	(93,968)
기타유동부채의 증감	(325,713)	303,940
장기수입보증금의 증감	(3,815,215)	(1,080,500)
장기미지급금의 증감	(30,037)	-
장기선수수익의 증감	350,296	(782,981)
기타비유동부채의 증감	-	(126,433)
퇴직연금운용자산의 증감	(4,479,833)	-
퇴직금의 지급	(951,764)	(2,111,466)
합계	(11,541,065)	13,599,313

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분	재무활동으로 인한 부채						합계
	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	미지급배당금	단기리스부채	장기리스부채	
전기초	101,130,733	6,407,529	201,305,197	2,032	372,406	423,514	309,641,411
현금흐름	40,318,560	(6,285,111)	(14,528,419)	(4,176,370)	(398,447)	-	14,930,213
기타 비금융변동	401,977	53,487,003	(55,418,810)	4,176,546	326,740	(236,562)	2,736,894
전기말	141,851,270	53,609,421	131,357,968	2,208	300,699	186,952	327,308,518
당기초	141,851,270	53,609,421	131,357,968	2,208	300,699	186,952	327,308,518
현금흐름	(6,928,813)	(57,927,941)	(24,562,989)	(4,176,370)	(369,140)	-	(93,965,253)
기타 비금융변동	1,430,523	11,504,485	(11,448,117)	4,176,546	284,907	9,016	5,957,360
당기말	136,352,980	7,185,965	95,346,862	2,384	216,466	195,968	239,300,625

33. 보고기간 후 사건

연결기업은 보고기간종료일 이후인 2022년 1월에 매각예정비유동자산으로 분류한 자산의 매각을 완료하고, 관련 차입금을 모두 상환하였습니다.

34. 재무제표의 승인

연결기업의 연결재무제표는 2022년 3월 30일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 삼익악기와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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
투입 인원수	1	2	1	1	4	5	1	1	-	-	-	-	7	9	
투입 시간	분·반기검토	-	-	140	42	320	156	130	-	-	-	-	-	590	198
	감사	12	16	196	242	682	1,005	174	140	-	-	-	-	1,064	1,403
	합계	12	16	336	284	1,002	1,161	304	140	-	-	-	-	1,654	1,601

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.04.12			
주요내용		전반감사계획 수립 및 일정 계획				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2021.07.26~30	5 일	4 명	- 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 문서조사, 재수행 등	
	2021.09.27~10.01	5 일	5 명	- 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 문서조사, 재수행 등	
	2022.02.10~12	3 일	5 명	- 명	입증절차 및 의견형성	
	2022.03.07~09	3 일	2 명	- 명	연결입증절차 및 의견형성	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03				1 일
	실사(입회)장소	음성본사				
	실사(입회)대상	상품, 제품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03				1 일
	실사(입회)장소	본사 재경팀				
	실사(입회)대상	현금 등 금융실사				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021.10.01, 2022.02.12, 2021.03.09				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-				- 일

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 01일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	중간감사 결과보고 및 핵심감사 사항관련 감사절차 논의
2	2022년 02월 12일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	기말감사 결과보고 및 핵심감사 사항에 대한 감사 결과 보고
3	2022년 03월 09일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	연결감사 결과보고 및 핵심감사 사항에 대한 감사 결과 보고