

주식회사 삼익악기

재무제표

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
재 무 제 표	
재무상태표.....	7
포괄손익계산서.....	9
자본변동표.....	10
현금흐름표.....	11
주식	12
참 고 자 료	
내부회계관리제도 검토의견.....	72
외부감사 실시내용.....	76

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 삼익악기

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 22일

감사의견

우리는 주식회사 삼익악기(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

재무제표에 대한 주석33에서 기술한 바와 같이 회사는 다수의 특수관계자가 있으며 매출, 매입, 지급보증 등 특수관계자와의 거래가 빈번하게 발생하고 있습니다.

다수의 특수관계자와 빈번한 거래가 존재하는 경우 재무제표에 특수관계자와의 거래가 완전하게 또는 적정하게 공시되지 못할 위험에 노출되어 있어 우리는 특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 적정성을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주총회 및 이사회 의사록, 전자공시내역, 세무신고자료, 관련계약서 등의 문서를 검토하여 회사가 식별한 특수관계자와의 거래 중 공시하지 아니한 특수관계자 거래가 존재하는지 확인
- 특수관계자로 식별된 거래처에 대해 채권·채무 조회절차 수행
- 특수관계자와의 거래에 대해 회사의 계정원장과 대사 수행
- 특수관계자 채권, 투자주식에 대한 손상검토 수행
- 특수관계자에 대한 회사의 기중 전자공시내역과 특수관계자 거래 공시내역 대사
- 특수관계자에 대한 채권·채무와 관련하여 담보 또는 지급보증을 제공하거나 제공받는 내역의 공시가 적정한지를 의사록, 금융조회절차 등을 통한 확인절차 수행
- 경영진으로부터 모든 특수관계 및 특수관계자 거래의 내용을 공개하였으며, 적합하게 회계처리하고 공시하였다는 내용이 포함된 서면진술서 입수

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데

필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 삼익악기

제 49 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 48 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 삼익악기 대표이사 이형국

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 음성군 소이면 소이로 313

(전 화) 1688-3151

재 무 상 태 표

제49(당)기 2021년 12월 31일 현재

제48(전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 삼익약기

(단위 : 원)

과 목	주 석	제49(당)기	제48(전)기
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	4,6	58,363,177,777	48,948,132,051
단기금융상품	4,6,32	500,000,000	-
매출채권	4,7,33	23,342,166,789	14,300,131,078
대여금및기타미수금	4,7,33	196,472,585	61,985,486
기타유동자산	9	1,396,357,938	1,508,777,287
재고자산	8,32	8,308,693,405	9,993,880,496
유동자산 합계		92,106,868,494	74,812,906,398
비유동자산			
당기손익-공정가치측정 금융자산	4,5,10	10,048,967,119	6,279,102,768
종속기업투자주식	11,33	185,885,660,323	162,476,909,368
유형자산	12,19,32	11,527,884,314	14,528,451,653
투자부동산	13,32	47,036,842,545	107,341,155,288
무형자산	14	265,766,666	265,766,666
장기대여금및기타미수금	4,7	46,987,000	46,787,000
이연법인세자산	31	1,670,363,254	700,734,049
비유동자산 합계		256,482,471,221	291,638,906,792
자산 총계		348,589,339,715	366,451,813,190
부채			
유동부채			
매입채무	4,15,33	13,107,927,001	9,006,466,821
단기차입금	4,17,32	90,000,000,000	93,000,000,000
미지급금및기타금융부채	4,15,32,33	2,765,316,111	6,601,501,717
유동성장기차입금	4,17,32	1,000,000,000	47,250,000,000
기타유동부채	16	1,091,397,140	1,053,010,621
당기법인세부채	31	11,643,790,681	715,190,361
리스부채	4,19,33	1,207,265,082	1,196,913,015
유동부채 합계		120,815,696,015	158,823,082,535
비유동부채			
장기차입금	4,17,32	1,750,000,000	2,750,000,000
순확정급여부채	20	50,993,281	2,747,110,344
기타비유동금융부채	4,15,32	9,522,674,963	5,497,949,727
기타비유동부채	18	363,518,727	485,772,842
장기리스부채	4,19,33	18,546,046,317	19,038,664,277

과목	주석	제49(당)기	제48(전)기
비유동부채 합계		30,233,233,288	30,519,497,190
부채 총계		151,048,929,303	189,342,579,725
자본			
자본금	1,21	45,265,457,500	45,265,457,500
기타불입자본	21	12,571,285,039	13,645,886,734
이익잉여금	22	139,703,667,873	118,197,889,231
자본 총계		197,540,410,412	177,109,233,465
부채 및 자본 총계		348,589,339,715	366,451,813,190

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

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 삼익악기

(단위 : 원)

과 목	주 석	제49(당)기	제48(전)기
매출액	13,24,25,33	151,547,186,310	107,889,218,326
매출원가	13,26,28,33	(130,907,658,242)	(92,031,186,716)
매출총이익		20,639,528,068	15,858,031,610
판매비와관리비	27,28	(9,415,850,879)	(8,209,908,284)
판매비		(1,005,482,172)	(609,094,946)
관리비	4	(8,410,368,707)	(7,600,813,338)
영업이익	24	11,223,677,189	7,648,123,326
영업외수익		53,718,445,357	14,916,262,410
금융수익	4,29	3,067,270,418	754,518,986
기타영업외수익	4,30	50,651,174,939	14,161,743,424
영업외비용		(27,978,377,697)	(16,323,421,084)
금융원가	4,29	(3,021,600,122)	(3,817,769,598)
기타영업외비용	4,5,11,30,33	(24,956,777,575)	(12,505,651,486)
법인세비용차감전순이익		36,963,744,849	6,240,964,652
법인세비용	31	(11,119,089,239)	(1,954,202,177)
당기순이익		25,844,655,610	4,286,762,475
기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익 :			
확정급여제도의 재측정요소		(162,331,218)	(37,576,578)
법인세비용차감후기타포괄손익		(162,331,218)	(37,576,578)
당기총포괄이익		25,682,324,392	4,249,185,897
주당이익 :			
기본주당순손익	23	309	51
희석주당순손익	23	309	51

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

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

주식회사 삼익약기

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	총자본
2020.01.01 (전기초)	45,265,457,500	13,645,886,734	-	118,125,249,084	177,036,593,318
총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	4,286,762,475	4,286,762,475
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(37,576,578)	(37,576,578)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(4,176,545,750)	(4,176,545,750)
2020.12.31 (전기말)	45,265,457,500	13,645,886,734	-	118,197,889,231	177,109,233,465
2021.01.01 (당기초)	45,265,457,500	13,645,886,734	-	118,197,889,231	177,109,233,465
총포괄이익:					
당기순이익	-	-	-	25,844,655,610	25,844,655,610
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(162,331,218)	(162,331,218)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(4,176,545,750)	(4,176,545,750)
자기주식의 취득	-	(1,074,601,695)	-	-	(1,074,601,695)
2021.12.31 (당기말)	45,265,457,500	12,571,285,039	-	139,703,667,873	197,540,410,412

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 림 표

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

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

주식회사 삼익악기

(단위 : 원)

과 목	제49(당)기		제48(전)기	
영업활동현금흐름		(8,452,552,172)		1,666,767,667
1. 영업에서 창출된 현금흐름	(5,525,167,358)		4,811,861,004	
당기순이익	25,844,655,610		4,286,762,475	
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	30,820,608,580		16,178,095,062	
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(51,534,112,280)		(11,890,919,574)	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(10,656,319,268)		(3,762,076,959)	
2. 이자수취액	279,277,819		169,027,796	
3. 이자지급액	(2,185,271,016)		(3,048,268,736)	
4. 배당금수취액	92,940,779		114,855,450	
5. 법인세의 현금(납부)	(1,114,332,396)		(380,707,847)	
투자활동현금흐름		74,071,543,844		7,263,763,475
단기금융상품의 감소	18,000,000,000		-	
단기금융상품의 증가	(18,500,000,000)		-	
단기대여금의 감소	-		6,200,000,000	
단기대여금의 증가	-		(6,220,000,000)	
유형자산의 처분	2,500,000		6,138,455	
유형자산의 취득	-		(120,000,000)	
투자부동산의 취득	(40,000,000)		-	
투자부동산의 처분	109,009,947,400		995,200,000	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	968,645,167		6,375,353,020	
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(5,369,548,723)		-	
종속기업투자주식의 처분	-		15,400,000	
종속기업투자주식의 취득	(30,000,000,000)		-	
보증금의 감소	-		11,672,000	
재무활동현금흐름		(56,750,846,856)		32,602,247,550
단기차입금의 차입	-		72,000,000,000	
단기차입금의 상환	(3,000,000,000)		(19,000,000,000)	
유동성장기차입금의 상환	(47,250,000,000)		-	
장기차입금의 상환	-		(15,000,000,000)	
배당금의 지급	(4,176,369,650)		(4,176,369,650)	
리스부채의 상환	(1,249,875,511)		(1,221,382,800)	
자기주식의 취득	(1,074,601,695)		-	
현금및현금성자산의 증가(감소)		8,868,144,816		41,532,778,692
기초의 현금및현금성자산		48,948,132,051		7,569,897,994
현금및현금성자산의 환율변동효과		546,900,910		(154,544,635)
기말의 현금및현금성자산		58,363,177,777		48,948,132,051

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

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

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

주식회사 삼익악기

1. 당사의 개요

주식회사 삼익악기(이하 '당사')는 1958년 9월 1일 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 원자재 조달 및 피아노 생산을 하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

본 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무

제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(2) 재무제표의 측정기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 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.

(5) 현금및현금성자산

당사는 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.

(6) 금융자산

① 분류

2018년 1월 1일부터 당사는 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. 당사는 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

당사는 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.

㉠ 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을

관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 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

당사는 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 당사가 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

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타채권에 대해 당사는 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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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.

(7) 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(원가)'으로 손익계산서

에 인식됩니다.

(8) 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.

(9) 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

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

(10) 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.

(11) 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 당사에 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 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	20년~55년	건물부속설비	10년~20년
기 계 장 치	3년~10년	차량운반구	5년
공기구비품	5년	-	-

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

(12) 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 회계기간 동안의 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

① 인식과 측정

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

② 상각

무형자산은 시설이용권 및 기타의무형자산으로 구성되며, 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 시설이용권 중 회원권에 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
기 타 의 무 형 자 산	5년
회 원 권	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.

(14) 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.

(15) 별도재무제표에서의 종속기업투자 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 별도재무제표로서, 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 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
상 품	총평균법	제 품	총평균법
미 착 품	개 별 법	-	-

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 당사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하였습니다.

당사가 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.

당사가 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 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다.

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

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

· 사용권자산

당사는 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. 당사가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 당사는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

· 리스부채

당사는 리스개시일에 그 날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 당사가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 당사는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 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.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 당사는 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

당사는 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

당사는 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

① 퇴직급여 : 확정급여제도

확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도는 확정급여제도로 분류하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 보고기간종료일 현재 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여채무는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 추정 미래현금흐름을 관련 연금부채의 예상지급시기와 유사한 만기의 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 보고기간종료일 현재 시장수익률로 할인하여 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식 과거 근무원가누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거 근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

② 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있

고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

(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

당사는 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 수행의무의 식별

당사는 고객에게 상품 판매를 주업으로 영위하고 있으며, 기업회계기준서제1115호 적용 시 고객에게 약속한 재화나 용역, 즉 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하고 자산은 고객이 그 자산을 통제할 때 이전하고 있습니다.

㉔ 변동대가

당사의 상품 판매는 고객에게 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받는 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 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, 당사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상하고 있습니다.

(22) 중단영업

당사는 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) 정부보조금

당사는 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 당사에 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.

(24) 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 포괄손익 계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 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.

당사가 일시적 차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측 가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 공동약정 투자지분에 관한 가산할 일시적 차이에 대하여 이연법인세부

채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적 차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적 차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

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

(25) 주당손익

당사는 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.

(26) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를

평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사 결정자로 보고 있습니다.

(27) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 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.

(28) 제 · 개정된 기준서의 적용

당사의 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 리스이용자는 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 이자율지표대체시 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.

(29) 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사가 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. 당사는 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 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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 취득원가에 서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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. 당사는 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 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 제공

한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험 사건과 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. 당사는 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. 당사는 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 당사의 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

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

당사는 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 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 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 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

금융자산	당 기 말			전 기 말		
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	58,363,178	-	58,363,178	48,948,132	-	48,948,132
단기금융상품	500,000	-	500,000	-	-	-
매출채권	23,342,167	-	23,342,167	14,300,131	-	14,300,131
대여금및기타미수금	196,473	-	196,473	61,985	-	61,985
장기대여금및기타미수금	46,987	-	46,987	46,787	-	46,787
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	10,048,967	10,048,967	-	6,279,103	6,279,103
합계	82,448,805	10,048,967	92,497,772	63,357,035	6,279,103	69,636,138

금융부채	당 기 말	전 기 말
	상각후원가 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무	13,107,927	9,006,467
단기차입금	90,000,000	93,000,000
미지급금및기타금융부채	2,765,316	6,601,502
리스부채	1,207,265	1,196,913
유동성장기부채	1,000,000	47,250,000
장기차입금	1,750,000	2,750,000
기타비유동금융부채	9,522,675	5,497,950
장기리스부채	18,546,046	19,038,664
합계	137,899,229	184,341,496

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

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	1,862,971	4,068,976
이자수익	328,397	154,921
외환관련손익	2,003,443	371,279
대손상각환입(상각비)	(468,869)	3,542,776

구분	당기	전기
상각후원가 측정 금융부채	(2,044,294)	(3,983,281)
이자비용	(3,018,975)	(3,663,098)
외환관련손익	(1,122,007)	(804,885)
금융보증수익	2,096,688	484,702
합계	(719,421)	4,014,626

4.1 재무위험관리

4.1.1 재무위험관리요소

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

당사의 재무부문은 영업을 관리하고, 국내외 금융시장에 참여하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험, 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다. 당사는 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

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국

달러화(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 당사의 세전 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분		당기	전기
USD	상승시	787,748	381,084
	하락시	(787,748)	(381,084)
EUR	상승시	(5,657)	(2,554)
	하락시	5,657	2,554

(2) 가격 위험

당사는 재무제표상 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 지분증권 등의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사가 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. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

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

구분	상승시	하락시
세전이익에 대한 영향	(927,500)	927,500

4.1.3 신용 위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 적절한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 당사는 주요거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 당사의 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. 당사는 단일의 거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방의 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 당사는 거래상대방들이 서로 관련된 기업인 경우 유사한 특성을 가진 거래상대방으로 정의하고 있습니다.

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

구 분	당 기 말	전 기 말
현금및현금성자산	58,363,178	48,948,132
단기금융상품	500,000	-
매출채권	23,342,167	14,300,131
대여금및기타미수금	196,473	61,985
장기대여금및기타미수금	46,987	46,787
합 계	82,448,805	63,357,035

4.1.4 유동성 위험

당사는 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 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다. 아래표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

당기말	계약상현금흐름	1년 이하	1년 초과
매입채무	13,107,927	13,107,927	-
미지급금및기타금융부채	2,765,316	2,765,316	-
리스부채(*)	1,226,548	1,226,548	-
단기차입금	90,000,000	90,000,000	-
장기차입금	2,750,000	1,000,000	1,750,000
장기리스부채(*)	26,066,843	-	26,066,843
기타비유동금융부채(*)	10,230,150	-	10,230,150
합계	146,146,784	108,099,791	38,046,993

전기말	계약상현금흐름	1년 이하	1년 초과
매입채무	9,006,467	9,006,467	-
미지급금및기타금융부채	6,601,502	6,601,502	-
리스부채(*)	1,216,397	1,216,397	-
단기차입금	93,000,000	93,000,000	-
장기차입금	50,000,000	47,250,000	2,750,000
장기리스부채(*)	27,149,366	-	27,149,366
기타비유동금융부채(*)	6,642,676	-	6,642,676
합계	193,616,408	157,074,366	36,542,042

(*) 계약상 현금흐름은 현재가치할인차금을 제외한 금액입니다.

4.2 자본 위험 관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 당사의 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	90,000,000	93,000,000
유동성장기차입금	1,000,000	47,250,000
장기차입금	1,750,000	2,750,000
리스부채	1,207,265	1,196,913
장기리스부채	18,546,046	19,038,664
차감: 현금및현금성자산	(58,363,178)	(48,948,132)
순부채 합계	54,140,133	114,287,445
자본	197,540,410	177,109,233

5. 공정가치

(1) 당기 중 당사의 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				
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,401,815	-	4,647,152	10,048,967

구분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	398,000	-	5,881,103	6,279,103

공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가방법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	주요 투입변수	
SPECO WINDPOWER 지분증권	4,647,152	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	13.20%
				영구성장률	1%

당기 중 수준3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초	평가손실	기말
SPECO WINDPOWER 지분증권	5,881,103	(1,233,951)	4,647,152

한편, 당기 중 수준3으로 또는 수준3으로부터의 이동은 없습니다.

6. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

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

구 분	당기말	전기말
보통예금	11,363,178	48,948,132
정기예적금	47,000,000	-
합계	58,363,178	48,948,132

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

구 분	당기말	전기말	비고
정기예적금	500,000	-	사용제한(질권설정)
합계	500,000	-	

7. 매출채권 및 기타채권

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

과 목	구 분	당기말	전기말
매출채권	매출채권	23,606,001	14,604,797
	대손충당금	(263,834)	(304,666)
	소 계	23,342,167	14,300,131
대여금및기타미수금	미수금	257,306	170,679
	대손충당금	(111,278)	(110,939)
	미수수익	52,146	3,026
	대손충당금	(1,701)	(781)
	단기대여금	20,000	20,000
	대손충당금	(20,000)	(20,000)
	소 계	196,473	61,985
장기대여금및기타미수금	보증금	46,987	46,787
	소 계	46,987	46,787
합 계		23,585,627	14,408,903

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

(당기말)

구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 초과	합계
매출채권	23,325,862	141,623	138,516	23,606,001

(전기말)

구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1년 초과	합계
매출채권	14,171,092	154,759	278,946	14,604,797

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

(당기)

구 분	기 초	손상(환입)	회수(제각)	기말
매출채권	304,666	467,610	(508,442)	263,834
미수금	110,939	340	-	111,279
미수수익	781	920	-	1,701
단기대여금	20,000	-	-	20,000
합 계	436,386	468,870	(508,442)	396,814

(전기)

구 분	기 초	손상(환입)	회수(제각)	기말
매출채권	3,854,718	(3,566,940)	16,888	304,666
미수금	107,556	3,383	-	110,939
미수수익	-	781	-	781
단기대여금	-	20,000	-	20,000
합 계	3,962,274	(3,542,776)	16,888	436,386

8. 재고자산

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

구 분	당기말			전기말		
	평가전 금액	평가충당금	장부금액	평가전 금액	평가충당금	장부금액
상품	8,256,566	(1,492,556)	6,764,010	9,996,573	(1,045,176)	8,951,397
미착품	1,216,521	-	1,216,521	843,590	-	843,590
태양광재고	328,162	-	328,162	198,893	-	198,893
합 계	9,801,249	(1,492,556)	8,308,693	11,039,056	(1,045,176)	9,993,880

(주) 상품 및 미착품은 채권최고액 6,500,000천원을 한도로 하여 장,단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.(주석32 참조)

(2) 재고자산 평가와 관련하여 당기 및 전기 중 인식한 재고자산평가손실은 각각 447,380천원 및 111,279천원입니다.

9. 기타유동자산

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

구 분	당기말	전기말
선급금	1,382,821	1,493,900
선급비용	13,537	14,877
합 계	1,396,358	1,508,777

10. 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

구 분	당기	전기
기초금액	6,279,103	8,840,380
취득금액	5,369,549	-
처분금액	(817,312)	(5,044,610)
평가손익(당기손익)	(782,373)	2,483,333
기말금액	10,048,967	6,279,103
유동자산	-	-
비유동자산	10,048,967	6,279,103

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

구 분	당기말		전기말	
	취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
상장지분증권	4,950,237	5,401,815	500,253	398,000
비상장지분증권	2,778,461	4,647,152	2,778,461	5,881,103
합 계	7,728,698	10,048,967	3,278,714	6,279,103

11. 종속기업투자주식

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

구분	회사명	소재국가	결산월	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	(주)삼송캐스터	대한민국	12월	99.38	26,724,048	99.38	26,679,714
	SAMICK MUSIC CORP(주1).	미국	12월	100	57,161,817	100	59,153,907
	P.T. SAMICK INDONESIA	인도네시아	12월	99.37	24,670,339	99.37	24,359,145
	Seiler Pianofortefabrik GmbH (주2)	독일	12월	100	5,887,107	100	6,339,381
	Seiler Samick Musical Instrument	중국	12월	95.29	5,002,972	95.29	5,002,972
	하얼빈삼익유한공사 (주3)	중국	12월	96.28	-	96.28	3,945,518
	수완에너지(주) (주4)	대한민국	12월	100	66,439,377	100	36,996,272
	합 계				185,885,660		162,476,909

(주1) 당기 중 SAMICK MUSIC CORP 지분과 관련하여 사용가치 등에 따른 회수가 가능액 평가에 따라 손상차손으로 인식한 금액은 1,992,089천원이며, 회수가가능액 평가시 적용한 가중평균자본비용은 10.90%, 영구성장률은 1.65%입니다.

(주2) 당기 중 Seiler Pianofortefabrik GmbH 지분과 관련하여 사용가치 등에 따른 회수가가능액 평가에 따라 손상차손으로 인식한 금액은 466,369천원이며, 회수가가능액 평가시 적용한 가중평균자본비용은 11.45%, 영구성장률은 1.00%입니다.

(주3) 당기 중 하얼빈삼익유한공사의 종속회사 지분과 관련하여 사용가치 등에 따른 회수가가능액 평가에 따라 손상차손으로 인식한 금액은 3,945,518천원입니다.

(주4) 당기 중 수완에너지(주)지분과 관련하여 사용가치 등에 따른 회수가가능액 평가에 따라 손상차손으로 인식한 금액은 6,100,228천원이며, 회수가가능액 평가시 적용한 가중평균자본비용은 8.58%, 영구성장률은 1.40%입니다.

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

구분	당 기	전 기
기초	162,476,909	155,630,583
취득	30,000,000	10,849,300

구분	당 기	전 기
지급보증	5,912,956	456,917
손상차손환입(손상차손)	(12,504,205)	(4,459,891)
기말	185,885,660	162,476,909

12. 유형자산

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

(당기)

구 분	토지	건물	건물부속설비	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합계
I. 취득원가									
기초잔액	3,069,834	5,634,218	6,662,104	1,066,812	103,620	698,320	120,000	3,746,680	21,101,588
취득	-	-	-	-	-	-	40,000	170,645	210,645
처분	-	-	-	-	(50,281)	-	-	-	(50,281)
대체	(419,152)	(720,325)	(2,265,193)	-	-	-	(100,000)	(798,474)	(4,303,144)
기말잔액	2,650,682	4,913,893	4,396,911	1,066,812	53,339	698,320	60,000	3,118,851	16,958,808
II. 감가상각누계액									
기초잔액	-	2,738,855	1,678,307	1,010,777	91,981	698,312	-	354,904	6,573,136
감가상각비	-	110,357	217,620	8,000	4,694	-	-	179,561	520,232
처분	-	-	-	-	(50,280)	-	-	-	(50,280)
대체	-	(374,355)	(1,176,584)	-	-	-	-	(61,225)	(1,612,164)
기말잔액	-	2,474,857	719,343	1,018,777	46,395	698,312	-	473,240	5,430,924
III. 장부금액									
기초	3,069,834	2,895,363	4,983,797	56,035	11,639	8	120,000	3,391,776	14,528,452
기말	2,650,682	2,439,036	3,677,568	48,035	6,944	8	60,000	2,645,611	11,527,884

(전기)

구 분	토지	건물	건물부속설비	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합계
I. 취득원가									
기초잔액	3,071,852	5,638,568	6,662,104	1,087,887	153,828	698,320	-	3,767,350	21,079,909
취득	-	-	-	-	-	-	120,000	-	120,000
처분	-	-	-	(21,075)	(50,208)	-	-	(20,670)	(91,953)
대체	(2,018)	(4,350)	-	-	-	-	-	-	(6,368)
기말잔액	3,069,834	5,634,218	6,662,104	1,066,812	103,620	698,320	120,000	3,746,680	21,101,588
II. 감가상각누계액									
기초잔액	-	2,615,894	1,368,668	1,023,843	133,020	686,799	-	192,043	6,020,267
감가상각비	-	124,763	309,639	8,000	9,168	11,513	-	182,316	645,399
처분	-	-	-	(21,066)	(50,207)	-	-	(19,455)	(90,728)
대체	-	(1,802)	-	-	-	-	-	-	(1,802)
기말잔액	-	2,738,855	1,678,307	1,010,777	91,981	698,312	-	354,904	6,573,136

구 분	토지	건물	건물부속설비	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	사용권자산	합계
III. 장부금액									
기초	3,071,852	3,022,674	5,293,436	64,044	20,808	11,521	-	3,575,307	15,059,642
기말	3,069,834	2,895,363	4,983,797	56,035	11,639	8	120,000	3,391,776	14,528,452

(3) 당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 당사의 토지 및 건물 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석32 참조)

13. 투자부동산

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

(당기)

구 분	토지	건물	건물부속설비	사용권자산	합계
I. 취득원가					
기초잔액	69,253,606	36,573,741	-	17,677,815	123,505,162
취득	-	-	-	-	-
처분	(53,941,340)	(9,051,422)	-	-	(62,992,762)
대체	419,152	720,324	2,365,193	798,474	4,303,143
기말잔액	15,731,418	28,242,643	2,365,193	18,476,289	64,815,543
II. 감가상각누계액					
기초잔액	-	14,808,519	-	1,355,487	16,164,006
감가상각비	-	717,873	103,729	708,356	1,529,958
처분	-	(1,527,427)	-	-	(1,527,427)
대체	-	374,354	1,176,584	61,225	1,612,163
기말잔액	-	14,373,319	1,280,313	2,125,068	17,778,700
III. 장부금액					
기초	69,253,606	21,765,222	-	16,322,328	107,341,156
기말	15,731,418	13,869,324	1,084,880	16,351,221	47,036,843

(전기)

구 분	토지	건물	사용권자산	건설중인자산	합계
I. 취득원가					
기초잔액	69,406,127	37,829,272	17,677,815	174,000	125,087,214
취득	-	-	-	-	-
처분	(154,539)	(1,259,881)	-	-	(1,414,420)
대체	2,018	4,350	-	(174,000)	(167,632)
기말잔액	69,253,606	36,573,741	17,677,815	-	123,505,162
II. 감가상각누계액					

구 분	토지	건물	사용권자산	건설중인자산	합계
기초잔액	-	15,010,651	677,744	-	15,688,395
감가상각비	-	872,213	677,743	-	1,549,956
처분	-	(1,076,147)	-	-	(1,076,147)
대체	-	1,802	-	-	1,802
기말잔액	-	14,808,519	1,355,487	-	16,164,006
Ⅲ. 장부금액					
기초	69,406,127	22,818,621	17,000,071	174,000	109,398,819
기말	69,253,606	21,765,222	16,322,328	-	107,341,156

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

구 분	당기	전기
임대수익	5,852,095	6,256,171
임대원가	(3,645,355)	(4,469,851)
임대손익	2,206,740	1,786,320

(3) 당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 당사의 토지 및 건물 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석32 참조)

(4) 당기 및 전기에 발생한 투자부동산의 감가상각비는 전액 매출원가(임대원가)에 포함되어 있습니다.

14. 무형자산

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

구 분	당기			전기		
	산업재산권	기타의무형자산	합계	산업재산권	기타의무형자산	합계
I. 취득원가						
기초잔액	1,474,637	661,690	2,136,327	1,474,637	661,690	2,136,327
처분	-	-	-	-	-	-
기말잔액	1,474,637	661,690	2,136,327	1,474,637	661,690	2,136,327
II. 무형자산상각및손상누계액						
기초잔액	1,474,637	395,923	1,870,560	1,474,637	395,923	1,870,560
처분	-	-	-	-	-	-
기말잔액	1,474,637	395,923	1,870,560	1,474,637	395,923	1,870,560
III. 장부금액						
기초	-	265,767	265,767	-	265,767	265,767

구 분	당기			전기		
	산업재산권	기타의무형자산	합계	산업재산권	기타의무형자산	합계
기말	-	265,767	265,767	-	265,767	265,767

15. 매입채무 및 기타채무

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

과 목	구 분	당기말	전기말
매입채무	매입채무	13,107,927	9,006,467
	소 계	13,107,927	9,006,467
미지급금및기타금융부채	미지급금	1,016,643	998,253
	미지급비용	198,525	165,564
	수입보증금	1,385,500	5,212,497
	미지급배당금	2,384	2,208
	금융보증부채	162,264	222,980
	소 계	2,765,316	6,601,502
기타비유동금융부채	장기수입보증금	5,103,617	5,103,617
	현재가치할인차금	(373,687)	(494,072)
	장기미지급금	27,355	-
	금융보증부채	5,099,178	1,539,058
	현재가치할인차금	(333,788)	(650,653)
	소 계	9,522,675	5,497,950
합 계		25,395,918	21,105,919

16. 기타유동부채

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

내 역	당기말	전기말
예수금	44,321	121,082
선수금	1,047,076	931,929
합계	1,091,397	1,053,011

17. 차입금

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

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
운영자금	국민은행	-	-	3,000,000
운영자금	한국산업은행	1.85 ~ 2.14	90,000,000	90,000,000
합 계			90,000,000	93,000,000

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

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당기말	당기말	전기말
운영자금	국민은행	-	-	47,000,000
운영자금	산업은행	2.39	2,750,000	3,000,000
차감조정 : 유동성 대체			(1,000,000)	(47,250,000)
차 감 계			1,750,000	2,750,000

(3) 연도별 상환계획

당기말 현재 장기차입금 등의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	기말잔액	상 환 금 액		
		2022년	2023년	2024년
장기차입금	2,750,000	1,000,000	1,000,000	750,000

(4) 당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 당사의 채고자산, 토지 및 건물에 담보가 설정되어 있습니다.(주석32 참조)

18. 기타비유동부채

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

내 역	당기말	전기말
장기선수금	363,519	485,773

내역	당기말	전기말
합계	363,519	485,773

19. 사용권자산 및 리스부채

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

구분	사용권자산				리스부채		
	차량운반구	토지	투자부동산	합계	유동	비유동	합계
기초금액	41,537	3,350,238	16,322,327	19,714,102	1,196,913	19,038,664	20,235,577
대체	-	(737,249)	737,249	-	1,194,739	(1,194,739)	-
증가	170,645	-	-	170,645	45,588	125,057	170,645
감가상각	(71,063)	(108,498)	(708,356)	(887,917)	-	-	-
이자비용	-	-	-	-	19,901	577,064	596,965
지급	-	-	-	-	(1,249,876)	-	(1,249,876)
기말금액	141,119	2,504,491	16,351,220	18,996,830	1,207,265	18,546,046	19,753,311

(주) 상기 유동 및 비유동 리스부채는 각각 현재가치할인차금 19,283천원 및 7,520,797천원 차감 후 금액입니다.

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

구분	사용권자산				리스부채		
	차량운반구	토지	투자부동산	합계	유동	비유동	합계
기초금액	85,959	3,489,348	17,000,071	20,575,378	1,203,094	19,642,034	20,845,128
대체	-	-	-	-	1,196,913	(1,196,913)	-
감소	(1,216)	-	-	(1,216)	(1,243)	-	(1,243)
감가상각	(43,206)	(139,110)	(677,744)	(860,060)	-	-	-
이자비용	-	-	-	-	19,532	593,543	613,075
지급	-	-	-	-	(1,221,383)	-	(1,221,383)
기말금액	41,537	3,350,238	16,322,327	19,714,102	1,196,913	19,038,664	20,235,577

(주) 상기 유동 및 비유동 리스부채는 각각 현재가치할인차금 19,483천원 및 8,110,702천원 차감 후 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	887,917	860,060
리스부채의 이자비용	596,965	613,075
리스료(단기 리스)	4,003	14,873
리스료(소액 기초자산 리스)	36,565	35,051
손익계산서에 인식된 총 금액	1,525,450	1,523,059

20. 순확정급여부채

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

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

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,974,070	2,849,699
사외적립자산의 공정가치	(2,923,077)	(102,589)
순확정급여부채	50,993	2,747,110

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

구분	당기	전기
기초금액	2,849,699	3,061,847
당기근무원가	204,239	349,918
이자비용	68,251	25,033
관계사전입	27,825	-
재측정요소	205,879	46,352
제도에서의 지급액	(381,823)	(633,451)
기말금액	2,974,070	2,849,699

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

구분	당기	전기
기초금액	102,589	103,073
사외적립자산납입액	2,792,444	-
이자수익	2,457	2,414
재측정요소	(2,238)	(1,823)
관계사전입	27,825	-
제도에서의 지급	-	(1,075)
기말금액	2,923,077	102,589

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

구분	당기	전기
할인율	3.01%	2.42%
임금상승률	4.76%	4.76%

(5) 확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가의 임금인상률과 할인율 등락에 따른 민감도는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	2.03% 감소	2.40% 증가
임금상승률	1.00%	2.34% 증가	2.02% 감소

21. 자본금, 기타불입자본 및 기타자본구성요소

(1) 당기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	22,664,141	22,664,141
자가지분상품	(14,525,822)	(13,451,220)
자기주식처분이익	1,341,591	1,341,591
기타자본잉여금	3,091,375	3,091,375
합 계	12,571,285	13,645,887

당기 중 당사는 자가지분상품 586,849주를 매입(누적 보유주식수 7,586,849주)하였으며, 자가지분상품이 1,074,602천원 증가하였습니다.

22. 이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주)	4,163,670	3,746,015
임의적립금	70,000,000	70,000,000
미처분이익잉여금	66,419,352	45,168,897
확정급여제도의 재측정요소	(879,354)	(717,023)
합 계	139,703,668	118,197,889

(주) 당사는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

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

구분	당기	전기
기초금액	118,197,889	118,125,249

구분	당기	전기
당기순이익	25,844,656	4,286,762
배당금 지급	(4,176,546)	(4,176,546)
순확정급여부채의 재측정요소	(162,331)	(37,576)
기말금액	139,703,668	118,197,889

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구분	당기		전기	
	처분예정일 : 2022년 03월 30일		처분확정일 : 2021년 03월 30일	
I. 미처분이익잉여금		66,419,352		45,168,897
1. 전기이월미처분이익잉여금	40,574,697		40,882,135	
2. 당기순이익	25,844,655		4,286,762	
II. 이익잉여금처분액		(4,561,923)		4,594,200
1. 이익준비금 적립	414,720		417,654	
2. 배당금 (주당배당금(률) 당기 및 전기 : 50원(10%))	4,147,203		4,176,546	
III. 차기이월미처분이익잉여금		61,857,429		40,574,697

23. 주당손익

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

구분	당기	전기
당기순이익	25,844,655,610	4,286,762,475
가중평균 유통보통주식수(주)	83,518,455주	83,530,915주
기본주당손익 :		
기본주당이익	309	51
희석주당손익 :		
희석주당이익	309	51

(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 회석증권이 없으므로 회석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

24. 영업부문 정보

(1) 당사의 영업부문은 악기사업 등과 임대사업으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 부문별 매출액 및 영업이익에 대한 정보는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기			전기		
	악기사업 등	부동산임대	합 계	악기사업 등	부동산임대	합 계
총부문매출	145,695,091	5,852,095	151,547,186	101,633,047	6,256,171	107,889,218
영업이익	9,016,937	2,206,740	11,223,677	5,861,803	1,786,321	7,648,124

(3) 지역별 매출에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

구분	분류기준	주요재화 및 용역
국 내	대륙별	GP, UP, DP, 일반악기, 임대, 태양광
아메리카	"	GP, UP, DP, GUITAR
유 럽	"	GP, UP, DP, GUITAR
아 시 아	"	GP, UP, DP, GUITAR
기 타	"	GP, UP, DP, GUITAR

(4) 당기 및 전기 중 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
국 내	30,606,927	28,448,995
아 시 아	30,958,432	22,968,816
아메리카	82,410,615	51,851,379
유 럽	6,356,839	3,930,741
기 타	1,214,373	689,287
합계	151,547,186	107,889,218

(5) 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.
(단위:천원)

구분	매출액	
	당기	전기
고객 1	50,711,526	31,421,679
고객 2	27,533,908	20,038,186
합계	78,245,434	51,459,865

상기와 같이 당사의 영업은 동 회사들과의 영업관계에 중요하게 의존하고 있으며, 당사의 재무제표는 이러한 영업관계가 당분간 계속될 것이라는 가정하에 작성된 것입니다.

25. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익 :		
상품매출	145,310,968	101,264,823
기타매출	384,123	368,224
소계	145,695,091	101,633,047
기타 원천으로부터의 생기는 수익 :		
임대매출	5,852,095	6,256,171
소계	5,852,095	6,256,171
합계	151,547,186	107,889,218

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

구분	당기	전기
수익인식시기 :		
한 시점에 인식	145,344,868	101,338,140
기간에 걸쳐 인식	350,223	294,907
합계	145,695,091	101,633,047

26. 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
상품매출원가	127,133,034	87,428,093
임대매출원가	3,645,355	4,469,851
기타매출원가	129,269	133,243
합 계	130,907,658	92,031,187

27. 판매비와관리비

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

구 분	당기	전기
I. 판매비		
광고선전비	190,351	80,050
운반비	492,851	400,833
해외개척비	6,092	-
기타	316,188	128,212
소 계	1,005,482	609,095
II. 관리비		
급여	4,008,048	3,718,468
퇴직급여	263,527	354,914
복리후생비	605,082	593,310
여비교통비	198,036	156,197
감가상각비	141,467	263,879
사용권자산감가상각비	179,561	182,316
수선비	4,368	5,100
지급수수료	1,833,624	1,528,089
대손상각비	467,610	-
기타	709,046	798,540
소 계	8,410,369	7,600,813
합 계(I + II)	9,415,851	8,209,908

28. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기	전기
재고자산의 변동	1,685,187	(655,539)
원재료 및 상품매입액	125,045,906	88,195,855
종업원급여	4,084,550	3,867,002
감가상각비와 무형자산상각비	2,050,189	2,195,355
광고선전비	190,351	80,050
운반비	492,851	400,833
기타비용	6,774,475	6,157,539
매출원가, 판매비와 관리비 합계	140,323,509	100,241,095

29. 금융수익 및 금융원가

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

구분	내역	당기	전기
금융수익	이자수익	328,397	154,921
	외환차익	870	41
	외화환산이익	548,374	-
	배당금수익	92,941	114,855
	금융보증수익	2,096,688	484,702
	합계	3,067,270	754,519
금융원가	이자비용	3,018,975	3,663,098
	외환차손	1,152	127
	외화환산손실	1,473	154,545
	합계	3,021,600	3,817,770

30. 기타수익 및 기타비용

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

구분	내역	당기	전기
기타수익	외환차익	1,934,010	2,980,092
	외화환산이익	108,253	132,570
	운용리스수익	151,376	124,509
	기타의대손충당금환입	-	3,566,941
	종속기업투자주식처분이익	-	15,400
	종속기업투자주식손상차손환입	-	2,819,862
	당기손익-공정가치금융자산처분이익	152,264	1,330,743
	당기손익-공정가치금융자산평가이익	508,707	2,483,333
	유형자산처분이익	2,499	6,156
	투자자산처분이익	47,544,613	656,927
	잡이익	249,453	45,210
	합 계	50,651,175	14,161,743
기타비용	외환차손	1,611,682	3,031,196
	외화환산손실	95,764	360,441
	종속기업투자주식손상차손	12,504,205	7,279,752
	당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,291,080	-
	당기손익-공정가치금융자산처분손실	930	-
	기타의대손상각비	1,260	24,164
	기부금	9,449,579	1,437,872
	잡손실	2,278	372,226
	합 계	24,956,778	12,505,651

31. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	12,042,932	765,818
일시적 차이의 증감	(969,629)	1,177,785
자본에 직접 가감된 법인세비용	45,786	10,599

구분	당기	전기
법인세비용	11,119,089	1,954,202

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	36,963,745	6,240,965
적용세율에 따른 법인세	8,483,226	1,351,012
조정사항:		603,190
비과세수익	(2)	(4,800)
비공제비용	15,230	37,428
기타(미인식 이연법인세 외)	2,620,635	570,562
법인세비용	11,119,089	1,954,202
유효세율	30.08%	31.31%

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 가감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(208,117)	45,786	(162,331)	(48,175)	10,599	(37,576)

(4) 일시적차이 증감 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

(당기)

계정과목	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	당기 증감	기말	기초	기말
I. 차감할 일시적차이					
무형자산상각비	5	-	(5)	1	1
업무용승용차	168,255	21,243	189,498	37,016	41,689
확정급여부채	2,849,699	124,371	2,974,070	626,934	654,295
대손충당금	176,799	(131,407)	45,392	-	-
대손상각	11,180,142	46,584	11,226,726	-	-
재고자산평가감	1,045,176	447,380	1,492,556	229,939	328,362
금융자산평가및손상	200,200	658,973	859,173	44,044	189,018
관계기업 및 종속기업투자주식	16,462,947	6,591,249	23,054,196	-	-
무상증자	1,316,808	-	1,316,808	-	-

계정과목	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	당기 증감	기말	기초	기말
정상가격에 따른 과세조정	9,902,389	-	9,902,389	-	-
수입수수료(해외보증)	3,623,273	28,538	3,651,811	-	-
금융보증채무	1,111,386	3,816,268	4,927,654	244,505	1,084,084
연차수당	69,249	9,191	78,440	15,235	17,257
기타투자자산	44,741	-	44,741	9,843	9,843
리스부채	20,234,334	(481,023)	19,753,311	4,451,554	4,345,729
기부금	-	1,961,106	1,961,106	-	431,444
소계	68,385,403	13,092,473	81,477,876	5,659,071	7,101,722
II. 가산할 일시적차이					
감가상각비	(202,313)	-	(202,313)	(44,509)	(44,509)
퇴직보험료	(102,589)	(2,820,488)	(2,923,077)	(22,570)	(643,077)
토지압축기장충당금	(2,508,341)	-	(2,508,341)	(551,835)	(551,835)
선수리스료	(8,300)	(1,868)	(10,168)	(1,826)	(2,237)
미수수익	(2,245)	(45,020)	(47,265)	(494)	(10,398)
사용권자산	(19,714,102)	717,272	(18,996,830)	(4,337,103)	(4,179,303)
소계	(22,537,890)	(2,150,104)	(24,687,994)	(4,958,337)	(5,431,359)
합계(I + II)	45,847,513	10,942,369	56,789,882	700,734	1,670,363

(전기)

계정과목	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	당기 증감	기말	기초	기말
I. 차감할 일시적차이					
감가상각비	553,615	(553,615)	-	121,795	-
무형자산상각비	5	-	5	1	1
업무용승용차	148,153	20,102	168,255	32,594	37,016
확정급여부채	3,061,847	(212,148)	2,849,699	673,606	626,934
대손충당금	3,593,064	(3,416,265)	176,799	-	-
대손상각	11,180,142	-	11,180,142	593,521	-
재고자산평가감	933,897	111,279	1,045,176	205,457	229,939
금융자산평가및손상	2,311,428	(2,111,228)	200,200	508,514	44,044
관계기업 및 종속기업투자주식	12,018,456	4,444,491	16,462,947	-	-
무상증자	1,316,808	-	1,316,808	-	-
정상가격에 따른 과세조정	9,450,498	451,891	9,902,389	-	-
수입수수료(해외보증)	3,658,537	(35,264)	3,623,273	-	-
금융보증채무	1,112,387	(1,001)	1,111,386	244,725	244,505
연차수당	53,738	15,511	69,249	11,823	15,235
기타투자자산	44,741	-	44,741	9,843	9,843
리스부채	20,845,128	(610,794)	20,234,334	4,585,928	4,451,554
소계	70,282,444	(1,897,041)	68,385,403	6,987,807	5,659,071

계정과목	일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	당기 증감	기말	기초	기말
Ⅱ. 가산할 일시적차이					
감가상각비	-	(202,313)	(202,313)	-	(44,509)
퇴직보험료	(103,073)	484	(102,589)	(22,676)	(22,570)
토지압축기장충당금	(2,508,341)	-	(2,508,341)	(551,835)	(551,835)
선수리스크	(2,732)	(5,568)	(8,300)	(601)	(1,826)
미수수익	(34,515)	32,270	(2,245)	(7,593)	(494)
사용권자산	(20,575,378)	861,276	(19,714,102)	(4,526,583)	(4,337,103)
소계	(23,224,039)	686,149	(22,537,890)	(5,109,288)	(4,958,337)
합계(Ⅰ+Ⅱ)	47,058,405	(1,210,892)	45,847,513	1,878,519	700,734

(주) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 한편, 당사가 당기말 현재 실현가능성 평가에 따라 종속기업투자주식 등에 대하여 이연법인세를 인식하지 않은 차감할 일시적차이는 49,197,322천원입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 상계전 총액기준에 의한 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
당기법인세부채	12,027,360	776,660
당기법인세자산	(383,569)	(61,470)
당기법인세부채	11,643,791	715,190

32. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.

(2) 당기말 현재 금융기관 등에 담보로 제공된 자산은 다음과 같습니다.(단위:천원)

담보제공사유	담보제공자산	장부가액	담보설정액	해당금액	담보권자
차입금	기계장치	48,035	36,000,000	92,750,000	산업은행
	건물부속설비(태양광)	3,585,671			
	토지, 건물(음성본사)	13,192,097			
임대보증금	토지, 건물(논현동사옥)	19,330,749	85,000,000		
			150,000	150,000	(주)써브웨이학동역점
			5,000,000	4,000,000	국민체육진흥공단
			450,000	450,000	(주)영우디지털
수출성장자금 대출한도	재고자산(주)	7,980,531	6,500,000	5,000,000	한국수출입은행
합 계		44,137,083	133,100,000	102,350,000	-

(주) 태양광 재고를 제외한 재고자산 금액입니다.

상기 이외에도 당사의 차입금 등과 관련하여 종속회사인 (주)삼송캐스터의 토지 일부가 산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 타인에게 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.(원화단위:천원)

특수관계자명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
수완에너지(주)	한국산업은행	120,000,000	2021.3.30 ~ 2026.3.30	시설자금차입
PT. SAMICK INDONESIA	한국산업은행	USD 5,000,000	2021.4.27 ~ 2022.4.27	
PT. SAMICK INDONESIA	신한은행	USD 20,000,000	2021.5.19 ~ 2022.5.18	
Seller Pianofortefabrik GmbH	수출입은행	EUR 1,000,000	2021.12.28 ~ 2022.12.28	
Trio Pines(USA) Inc	수출입은행	USD 3,000,000	2021.9.25 ~ 2022.9.25	
합계		120,000,000 USD 28,000,000 EUR 1,000,000		

(4) 당기말 현재 타인에게 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

보증처	보증내역	보증금액
서울보증보험	이행지급보증보험	50,000
	이행하자보증보험	998
합계		50,998

(5) 당기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결하고 있는 주요 한도 약정사항은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	금융기관	한도
일반대출	산업은행	92,750,000
수출성자금대출	한국수출입은행	5,000,000
합 계		97,750,000

(6) 당기말 현재 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.(단위:천원)

보험종류	보 험 가 입 자 산	부보금액	보험가입처	질권자	질권금액
화재보험 등	음성본사, 노현동사옥 건물,기계,재고 등	61,631,547	DB손해보험 외	산업은행	32,646,000

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

구분	금융기관	금액	내용
단기금융상품	국민은행	500,000	질권설정
합계		500,000	

33. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 당사의 지배·종속기업 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	지분율(%)		주요 사업
		당기말	전기말	
종속기업	(주)삼송캐스터	99.38	99.38	공업용 캐스터 제조
	SAMICK MUSIC CORP.(주1)	100	100	무역업(악기수입판매)
	P.T. SAMICK INDONESIA	99.37	99.37	목재가공품 및 악기류 제조
	Seller Pianofortefabrik GmbH(주2)	100	100	그랜드 피아노 제조 및 판매
	Seller Samick Musical Instrument	95.29	95.29	피아노 판매
	하얼빈삼익유한공사	96.28	96.28	악기류 반제품가공 판매
	수완에너지(주)(주3)	100	100	집단에너지사업
손자회사	Triopine U.S.A. INC.	-	-	Caster 판매
	Trio Pines Caster(China)Co.,LTD	-	-	Caster 제조 및 판매
	I3P Industries, Inc.	-	-	전자상거래
	OPUS Five investment LLC.	-	-	투자 자문업
	Camarico Wind Farm S.P.A	-	-	풍력 발전업
	Rainbow Bridge Management LLC	-	-	골프장 운영
	우크네트웍기술(상하이) 유한공사	-	-	전자상거래
	리사연태목업유한공사	-	-	목재사우나제조업

구분	회사명	지분율(%)		주요 사업
		당기말	전기말	
	연태적외선사우나제품유한공사	-	-	목재사우나제조업
	Las Vegas Country Club LLC	-	-	골프장 운영
기 타	(주)스페코	-	-	아스팔트믹싱플랜트 및 콘크리트배치플랜트제조업
	스페코플랜트(주)	-	-	아스콘기계설비제조업
	SPECO (SHANGHAI) MACHINERY CO., LTD.	-	-	건설기계 플랜트 제작
	SPECO WINDPOWER S.A. DE C.V.	13.59	13.59	윈드파워 제조, 판매
	재단법인 삼익문화재단	-	-	문화, 예술 발전 행사 및 단체 지원사업 등

(주1) 전기 중 8,417,500천원을 출자(유상증자) 하였습니다.

(주2) 전기 중 2,431,800천원을 출자(유상증자) 하였습니다.

(주3) 당기 중 30,000,000천원을 출자(유상증자) 하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 발생한 특수관계자와의 거래내용(자금거래 및 지분거래 제외)는 다음과 같습니다.(단위:천원)

(당기)

특수관계자명	매출거래 등	매입거래
SAMICK MUSIC CORP.	4,653,995	126,403
PT. SAMICK INDONESIA	-	106,593,503
Seiler Pianofortefabrik GmbH	1,773,029	-
Seiler Samick Musical Instrument	27,533,908	21,435
리사연태목업유한공사	-	220,794
(주)스페코	579,702	-
재단법인 삼익문화재단	455,585	6,445,183
합계	34,996,219	113,407,318

(전기)

특수관계자명	매출거래 등	매입거래
SAMICK MUSIC CORP.	3,363,677	87,782
PT. SAMICK INDONESIA	-	71,038,930

특수관계자명	매출거래 등	매입거래
Seiler Pianofortefabrik GmbH	955,355	-
Seiler Samick Musical Instrument	20,038,186	-
리사연태목업유한공사	-	165,013
(주)스페코	452,652	-
재단법인 삼익문화재단	404,738	399,522
합계	25,214,608	71,691,247

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

(당기말)

구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
종속기업	(주)삼송캐스티	-	-	-	-	215,600	215,600
	SAMICK MUSIC CORP.	-	-	-	-	406,108	406,108
	PT. SAMICK INDONESIA	-	-	-	11,475,581	157,891	11,633,472
	Seiler Samick Musical Instrument	6,857,199	-	6,857,199	-	-	-
기타	(주)스페코	136,324	20,900	157,224	-	100,000	100,000
	재단법인 삼익문화재단	-	-	-	-	700,000	700,000
	주주 및 임직원	-	21,701	21,701	-	-	-
합 계		6,993,523	42,601	7,036,124	11,475,581	1,579,599	13,055,180

(전기말)

구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금 등	합계	매입채무	미지급금 등	합계
종속기업	(주)삼송캐스티	-	-	-	-	107,800	107,800
	SAMICK MUSIC CORP.	1,722	-	1,722	-	98,831	98,831
	PT. SAMICK INDONESIA	-	22,225	22,225	7,900,682	18,890	7,919,572
	Seiler Pianofortefabrik GmbH	327,626	-	327,626	-	-	-
	리사연태목업유한공사	-	-	-	96,576	-	96,576
	Seiler Samick Musical Instrument	6,863,647	-	6,863,647	-	-	-
기타	(주)스페코	113,748	16,390	130,138	-	100,000	100,000
	재단법인 삼익문화재단	-	-	-	-	700,000	700,000
	주주 및 임직원	-	20,781	20,781	-	-	-
합 계		7,306,743	59,396	7,366,139	7,997,258	1,025,521	9,022,779

당사의 특수관계자에 대한 채권 중 대손충당금이 설정된 채권 내역은 다음과 같습

니다.(단위:천 원)

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 자금거래 및 지분거래내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

특수관계자명	당기					전기				
	자금대여거래			리스거래 (주)	지분투자	자금대여거래			리스거래(주))	지분투자
	대여	회수	이자수익	리스부채 상환		대여	회수	이자수익	리스부채상 환	
(주)삼승캐스터	-	-	-	(1,176,000)	-	-	-	-	(1,176,000)	-
SAMICK MUSIC CORP.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,417,500
Seiler Pianofortefabrik GmbH	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,431,800
수완에너지(주)	-	-	-	-	30,000,000	-	-	-	-	-
주주 및 임원	-	-	920	-	-	6,220,000	6,220,000	42,383	-	-
합계	-	-	920	(1,176,000)	30,000,000	6,220,000	6,220,000	42,383	(1,176,000)	10,849,300

(주) 한편, 당기말 현재 리스거래와 관련한 리스부채잔액은 19,610,485천 원입니다.

(5) 보고기간말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증은 없습니다.(원화단위:천 원)

구 분	제공받는자	제공내역	제공금액	보증제공처
종속회사	수완에너지(주)	지급보증	120,000,000	한국산업은행
종속회사	PT. SAMICK INDONESIA	지급보증	USD 5,000,000	한국산업은행
종속회사	PT. SAMICK INDONESIA	지급보증	USD 20,000,000	신한은행
종속회사	Seiler Pianofortefabrik GmbH	지급보증	EUR 1,000,000	수출입은행
손자회사	Trio Pines(USA) Inc	지급보증	USD 3,000,000	수출입은행

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

구 분	제공자	담보제공자산	제공금액	담보권자
종속회사	(주)삼승캐스터	논현동부지	90,000,000	산업은행 외

(7) 주요경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기 종업원급여(주)	1,915,103	1,946,617
확정급여부채	2,097,342	1,996,088

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

34. 현금흐름표

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

구분	당기	전기
현금의 유출이 없는 비용 등 가산		
법인세비용	11,119,089	1,954,202
금융비용	3,020,448	3,817,643
퇴직급여	270,033	372,537
감가상각비	2,050,189	2,195,355
지급수수료	-	174,000
대손상각비	467,610	24,165
기타의대손상각비	1,260	-
종속기업투자주식손상차손	12,504,205	7,279,752
외화환산손실	95,764	360,441
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,291,080	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	930	-
합계	30,820,608	16,178,095
현금의 유입이 없는 수익 등 차감		
금융수익	(3,066,400)	(754,479)
운용리스수익	(151,376)	(124,509)

구분	당기	전기
대손충당금환입액	-	(3,566,941)
외화환산이익	(108,253)	(132,570)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(152,264)	(1,330,743)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(508,707)	(2,483,333)
종속기업투자주식손상차손환입	-	(2,819,862)
종속기업투자주식처분이익	-	(15,400)
유형자산처분이익	(2,499)	(6,156)
기타투자자산처분이익	(47,544,613)	(656,927)
합계	(51,534,112)	(11,890,920)

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

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권의 증감	(9,445,871)	10,105,004
대여금및기타미수금의 증감	(83,372)	(15,821)
기타유동자산의 증감	112,418	8,056
재고자산의 증감	1,685,187	(655,539)
매입채무의 증감	4,046,596	(12,222,611)
미지급금및기타금융부채의 증감	(3,862,752)	(46,961)
기타유동부채의 증감	38,387	778,671
기타비유동금융부채의 증감	(2,792,914)	(1,080,500)
퇴직금의 지급	(353,999)	(632,376)
합계	(10,656,320)	(3,762,077)

(3) 당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	재무활동으로 인한 부채						합계
	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	미지급배당금	리스부채(유동)	리스부채(비유동)	
전기초 순부채	40,000,000	-	65,000,000	2,032	1,222,629	28,365,763	134,590,424
현금흐름	53,000,000	-	(15,000,000)	(4,176,370)	(1,221,383)	-	32,602,247
기타 비금융변동	-	47,250,000	(47,250,000)	4,176,546	1,195,667	(9,327,099)	(3,954,886)
전기말 순부채	93,000,000	47,250,000	2,750,000	2,208	1,196,913	19,038,664	163,237,785

구 분	재무활동으로 인한 부채						합 계
	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	미지급배당금	리스부채(유동)	리스부채(비유동)	
당기초순부채	93,000,000	47,250,000	2,750,000	2,208	1,196,913	19,038,664	163,237,785
현금흐름	(3,000,000)	(47,250,000)	-	(4,176,370)	(1,249,876)	-	(55,676,246)
기타 비금융변동	-	1,000,000	(1,000,000)	4,176,546	1,260,228	(492,618)	4,944,156
당기말 순부채	90,000,000	1,000,000	1,750,000	2,384	1,207,265	18,546,046	112,505,695

35. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 30일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 삼익악기의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 :

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 삼익악기

대표이사 귀하

2022년 3월 22일

우리는 첨부된 주식회사 삼익악기의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 삼익악기의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의

운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 논현로 422

선진회계법인

대표이사 이의준



대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

(주)삼익악기 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

2022년 2월 24일

대 표 이 사 김 종 섭

내부회계관리자 김 천 경

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 삼익악기			
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	전기	당기	전기	당기	전기
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

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.04.12			1	일			
	주요내용		전반감사계획 수립 및 일정 계획							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2021.07.26~2021.07.30		5	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용 에 대한 질문, 분석적 절차, 문서조사, 재수행 등	
	2021.09.27~2021.10.01		5	일	5	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용 에 대한 질문, 분석적 절차, 문서조사, 재수행 등	
	2022.02.10~2022.02.12		3	일	5	명	-	명	입증절차 및 의견형성	
	2022.03.07~2022.03.09		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		O		채권채무조회		O	변호사조회		-
	기타조회		-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3		회					
	수행시기		2021.10.01, 2022.02.12 및 2022.03.09							
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
1	2022년 02월 12일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	기말감사 결과보고 및 핵심감사 사항에 대한 감사 결과 보고
2	2022년 03월 09일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	연결감사 결과보고 및 핵심감사 사항에 대한 감사 결과 보고