

삼익THK 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 60(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 59(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

정인회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	6
연결포괄손익계산서	8
연결자본변동표	10
연결현금흐름표	11
주석	13

독립된 감사인의 감사보고서

삼익THK 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 13일

감사의견

우리는 삼익THK 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 연결재무제표 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 첨부된 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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 책임을 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 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 재고자산 평가의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

주식 9에서 기술한 바와 같이 연결회사의 재고자산은 2024년 12월말 현재 101,238 백만원으로 총자산의 21,84%를 차지하고 있으므로 재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 재고자산은 최초에 원가로 측정되며, 순실현가능가치가 취득원가보다 작은 경우에는 차이금액을 재고자산평가충당금과 평가손실로 회계처리 합니다. 우리는 회사의 재고자산평가충당금 회계처리에 대한 아래와 같은 경영자의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고, 재고자산평가충당금 및 재고자산평가손실이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 진부화재고 파악 및 재고자산 순실현가능가치 측정과 관련한 회사의 내부통제의 이해 및 평가
- 진부화재고의 재고자산 평가 및 재고자산 항목별 순실현가능가치 평가와 관련한 회계정책의 적정성에 대한 평가
- 회사가 재고자산 평가를 위해 제시한 재고자산 목록의 완전성을 확인
- 재고자산 평가대상 항목의 품목별 금액의 정확성 확인
- 회사가 제시한 재고자산 항목별 평가충당금을 재계산하고 회계처리의 적정성을 확인

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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진도출한 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 계속기업으로서의 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있

는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 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 기타 사항들 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 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 류우현입니다.

서울특별시 강남구 강남대로 464

정 인 회 계 법 인

대 표 이 사 정 창 기

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 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

삼익THK주식회사와 그 종속기업

제 60(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 59(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼익THK주식회사 대표이사 진영환

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 달서구 성서동로 163

(전 화) 053-665-7000

연결재무상태표

제 60(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 59(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

삼익THK주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 60(당) 기말		제 59(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		219,780,282,709		224,374,757,529
현금및현금성자산(주36,38)	32,378,214,108		34,675,365,868	
매출채권및기타유동채권(주7,38,41)	85,195,903,397		82,615,896,621	
기타유동금융자산(주8,38)	360,000,000		-	
기타유동자산(주9)	562,336,232		737,671,834	
당기손익인식금융자산(주38)	43,425,910		-	
채고자산(주10)	101,238,360,892		105,431,998,061	
당기법인세자산(주33)	2,042,170		913,825,145	
II. 비유동자산		243,819,123,168		249,231,203,864
관계기업투자주식(주11,41)	6,140,713,868		6,257,898,285	
기타비유동금융자산(주6,12,38,41)	6,965,568,973		5,462,327,746	
기타비유동자산	253,927,860		262,627,860	
유형자산(주13,17)	216,799,858,647		222,112,479,252	
투자부동산(주14)	2,798,802,219		9,702,547,582	
사용권자산(주39)	5,197,969,947		1,465,127,979	
무형자산(주15)	1,416,620,042		891,456,969	
이연법인세자산(주33)	4,245,661,612		3,076,738,191	
자 산 총 계		463,599,405,877		473,605,961,393
부 채				
I. 유동부채		238,758,164,454		233,585,373,747
매입채무및기타유동채무(주16,21,38,41)	42,039,929,836		39,689,732,692	
계약부채	2,794,528,613		557,223,800	
단기차입금(주17,38,40,41)	165,229,600,000		169,963,300,000	
유동성장기부채(주17,38,40,41)	19,250,000,000		11,500,000,000	
기타유동금융부채(주18,38,39,41)	8,119,297,954		9,899,930,712	
기타유동부채(주19)	974,549,885		1,936,855,439	
당기법인세부채(주33)	350,258,166		38,331,104	
II. 비유동부채		26,012,591,834		37,322,602,766
장기차입금(주17,38,40,41)	12,250,000,000		31,500,000,000	
기타비유동금융부채(주22,38,39)	4,178,232,480		1,466,734,387	
확정급여부채(주23)	8,328,039,840		2,967,076,523	
기타장기종업원급여부채(주23)	1,256,319,514		1,388,791,856	
부 채 총 계		264,770,756,288		270,907,976,513
자 본				

과 목	제 60(당) 기말		제 59(전) 기말	
I 지배기업 소유주지분		198,814,209,545		202,688,133,508
자본금(주23)	10,500,000,000		10,500,000,000	
자본잉여금(주23)	16,800,696,205		16,800,696,205	
자기주식(주24)	(944,290,458)		(944,290,458)	
기타자본구성요소(주25)	9,184,481,474		9,018,418,420	
이익잉여금(주26)	163,273,322,324		167,313,309,341	
II. 비지배지분		14,440,044		9,851,372
자 본 총 계		198,828,649,589		202,697,984,880
부채와자본총계		463,599,405,877		473,605,961,393

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 60(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 59(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

삼익THK주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
I. 매출액(주5,41)		304,426,059,356		315,640,474,732
제품매출액	260,028,690,733		265,323,633,942	
상품매출액	44,378,277,714		50,316,840,790	
기타매출액	19,090,909		-	
II. 매출원가(주29,41)		265,720,138,220		271,597,142,834
제품매출원가	227,502,208,467		228,246,894,348	
상품매출원가	38,217,929,753		43,350,248,486	
III. 매출총이익		38,705,921,136		44,043,331,898
IV. 판매비와관리비(주29,30)		38,141,028,623		37,107,849,101
V. 영업이익		564,892,513		6,935,482,797
VI. 영업외손익		1,175,629,877		(6,592,730,613)
기타수익(주31,41)	15,400,995,723		5,290,757,048	
기타비용(주31,41)	5,271,764,660		2,768,009,974	
관계기업투자손실(주11)	39,668,196		89,536,278	
금융수익(주32,38)	488,571,138		311,411,587	
금융비용(주32,38)	9,402,504,128		9,337,352,996	
VII. 법인세비용차감전순이익		1,740,522,390		342,752,184
VIII. 법인세비용(주33)		207,181,751		(642,303,653)
IX. 당기순이익		1,533,340,639		985,055,837
X. 기타포괄손익		(3,337,675,930)		(2,795,971,436)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(3,337,675,930)		(2,795,971,436)
확정급여제도의 재측정요소(주23)	(4,407,834,375)		(3,901,850,439)	
관련법인세(주33)	925,761,612		815,486,742	
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손익(주13)	72,645,633		107,777,587	
관련법인세(주33)	(15,182,937)		(22,525,516)	
지분법이익잉여금변동	(21,666,221)		100,001,043	
해외사업환산손익	108,600,358		105,139,147	
XI. 총포괄이익		(1,804,335,291)		(1,810,915,599)
당기순이익의 귀속				
지배기업 소유주지분	1,533,751,967		985,204,465	
비지배지분	(411,328)		(148,628)	
당기총포괄손익의 귀속				
지배기업 소유주지분	(1,803,923,963)		(1,810,766,971)	

과 목	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
비지배지분	(411,328)		(148,628)	
제. 주당이익(주34)				
기본주당이익		74		48

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 60(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 59(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

삼익THK주식회사

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	합 계
	자 본 금	자본잉여금	자기주식	기타자본구성요소	이익잉여금		
I. 2023.1.1 (기초자본)	10,500,000,000	16,800,696,205	(944,290,458)	8,828,027,202	175,524,467,530	-	210,708,900,479
II. 총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	-	985,204,465	(148,628)	985,055,837
확정급여제도의 재측정요소(주23)	-	-	-	-	(3,086,363,697)	-	(3,086,363,697)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	100,001,043	-	100,001,043
해외사업환산손익	-	-	-	105,139,147	-	-	105,139,147
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익(주12,33)	-	-	-	85,252,071	-	-	85,252,071
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등							
연차배당(주26)	-	-	-	-	(6,210,000,000)	-	(6,210,000,000)
종속기업 유상증자	-	-	-	-	-	10,000,000	10,000,000
IV. 2023.12.31 (기말자본)	10,500,000,000	16,800,696,205	(944,290,458)	9,018,418,420	167,313,309,341	9,851,372	202,697,984,880
I. 2024.1.1 (기초자본)	10,500,000,000	16,800,696,205	(944,290,458)	9,018,418,420	167,313,309,341	9,851,372	202,697,984,880
II. 총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	-	1,533,751,967	(411,328)	1,533,340,639
확정급여제도의 재측정요소(주23)	-	-	-	-	(3,482,072,763)	-	(3,482,072,763)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	(21,666,221)	-	(21,666,221)
해외사업환산손익	-	-	-	108,600,358	-	-	108,600,358
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익(주12,33)	-	-	-	57,462,696	-	-	57,462,696
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등							
연차배당(주26)	-	-	-	-	(2,070,000,000)	-	(2,070,000,000)
종속기업 유상증자	-	-	-	-	-	5,000,000	5,000,000
IV. 2024.12.31 (기말자본)	10,500,000,000	16,800,696,205	(944,290,458)	9,184,481,474	163,273,322,324	14,440,044	198,828,649,589

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 60(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 59(전) 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

삼익THK주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		27,021,207,311		5,522,720,671
1. 영업활동에서 창출된 현금	26,039,308,075		8,517,362,634	
(1) 당기순이익	1,533,340,639		985,055,837	
(2) 손익조정항목(주35)	22,200,186,324		28,494,915,951	
(3) 자산·부채증감(주35)	2,305,781,112		(20,962,609,154)	
2. 배당금의 수취	97,397,480		159,997,876	
3. 이자의 수취	126,318,216		142,032,461	
4. 법인세의 환급(납부)	758,183,540		(3,296,672,300)	
II. 투자활동현금흐름		(777,495,041)		(28,111,442,093)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	15,661,946,940		3,109,777,473	
장기금융상품의 감소	-		980,000,000	
유형자산의 처분	1,122,533,577		1,208,104,746	
투자부동산의 처분	13,467,997,000		-	
무형자산의 처분	1,063,636,363		477,272,727	
임차보증금의 감소	-		70,000,000	
정부보조금의 수령	-		374,400,000	
파생상품의 거래정산	7,780,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(16,439,441,981)		(31,221,219,566)	
장기금융상품의 증가	659,640,000		689,640,000	
장기투자증권의 취득	15,000,000		-	
전환상환우선주의 취득	600,083,100		2,800,217,784	
관계기업투자주식의 취득	4,000,000		-	
유형자산의 취득	13,469,430,559		27,385,254,837	
무형자산의 취득	654,601,627		-	
임차보증금의 증가	1,036,686,695		266,696,945	
파생상품의 거래정산	-		79,410,000	
III. 재무활동현금흐름		(28,707,302,474)		34,850,991,142
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	67,744,250,000		201,768,750,000	
단기차입금의 차입	67,739,250,000		201,758,750,000	
종속기업의 유상증자	5,000,000		10,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(96,451,552,474)		(166,917,758,858)	
단기차입금의 상환	72,900,000,000		125,600,000,000	
유동성장기부채의 상환	11,500,000,000		25,797,700,000	
리스부채의 상환	710,531,774		455,412,300	
배당금의 지급	2,070,000,000		6,210,000,000	

과 목	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
이자의 지급	9,271,020,700		8,854,646,558	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II+III)		(2,463,590,204)		12,262,269,720
V. 기초의 현금및현금성자산		34,675,365,868		22,432,677,773
VI. 외화현금및현금성자산의 환율변동효과		166,438,444		(19,581,625)
VII. 기말의 현금및현금성자산(IV+V+VI)		32,378,214,108		34,675,365,868

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 60(당) 기말 2024년 12월 31일 현재

제 59(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

삼익THK주식회사

1. 지배기업의 개요

지배기업인 삼익THK주식회사(이하 "당사"라 함)는 1965년 10월 5일 설립되어 기타 기계 및 장비제품(Linear Motion System 등)의 제조 및 판매 등을 영업 목적으로 하고 있습니다. 또한, 당사는 THK CO.,LTD.와 직동가이드(LM GUIDE)의 생산 및 판매를 목적으로 1991년 5월 31일 합작계약 및 기술도입계약을 체결하고 1991년 12월 30일자로 외자도입법에 의거 산업통상자원부에 외국인투자기업으로 등록하였습니다. 당사는 1989년 9월에 (주)한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 자본금은 105억원입니다.

당사는 정관에 의해 액면금액을 기준으로 연 9% 이상의 금전 배당을 받을 수 있는 누적적·참가적 무의결권 기명식 우선주를 10,000,000주 범위 내에서 발행할 수 있도록 하고 있으며, 전환권을 부여하는 전환사채를 300억원 범위 내에서 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있습니다. 당기말 현재 우선주 및 전환사채 발행 내역은 없습니다.

2024년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결실체'), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(1) 보고기간말 현재 기업회계기준서 제1110호 "연결재무제표"에 따른 연결재무제표 작성대상에 속한 종속기업(이하 "종속기업"이라 함)의 세부 내용은 다음과 같습니다.

회사명	결산일	소재지	제 60(당) 기말		제 59(전) 기말	
			연결실체지분율	비지배지분율	연결실체지분율	비지배지분율
삼익매츠벤처스(주)	12.31	한국	100.0%	-	100.0%	-
매츠 ABB 테크 제1호 벤처투자조합	12.31	한국	99.5%	0.5%	99.5%	0.5%
MATZ POLAND SP. Z O.O	12.31	폴란드	100.0%	-	100.0%	-

회사명	결산일	소재지	제 60(당) 기말		제 59(전) 기말	
			연결실체지분율	비지배지분율	연결실체지분율	비지배지분율
MATZ America, LLC	12.31	미국	100.0%	-	100.0%	-
MATZ (Nanjing) Automation Equipment	12.31	중국	100.0%	-	100.0%	-

(2) 당기와 전기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

① 제 59(전) 기

회사명	사 유
매츠 ABB 테크 제1호 벤처투자조합	신규설립
MATZ POLAND SP. Z O.O	신규설립
MATZ America, LLC	신규설립
MATZ (Nanjing) Automation Equipment	신규설립

(3) 보고기간말 현재 각 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기말

(단위 : 원)						
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄순이익
삼익매츠벤처스(주)	3,790,673,035	102,163,719	3,688,509,316	94,090,909	(957,192,391)	(935,545,376)
매츠 ABB 테크 제1호 벤처투자조합	2,889,658,754	1,650,000	2,888,008,754	-	(82,265,585)	(82,265,585)
MATZ POLAND SP. Z O.O	223,781,543	150,014,002	73,767,541	122,364,976	(898,714,466)	(857,577,097)
MATZ America, LLC	562,311,161	441,000,000	121,311,161	729,051,402	(650,231,555)	(599,774,108)
MATZ (Nanjing) Automation Equipment	120,547,753	-	120,547,753	-	(125,104,987)	(108,099,445)

② 제 59(전) 기말

(단위 : 원)						
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄순이익
삼익매츠벤처스(주)	4,764,579,295	140,524,603	4,624,054,692	27,328,768	(348,414,236)	(358,611,655)
매츠 ABB 테크 제1호 벤처투자조합	1,992,707,148	22,432,809	1,970,274,339	-	(29,725,661)	(29,725,661)
MATZ POLAND SP. Z O.O	966,073,513	34,728,875	931,344,638	-	(181,894,044)	(88,655,362)
MATZ America, LLC	721,085,269	-	721,085,269	6,111,084	(369,215,009)	(358,003,931)
MATZ (Nanjing) Automation Equipment	221,206,235	-	221,206,235	-	(39,767,737)	(39,078,350)

2. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2025년 2월 6일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 21일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래에 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주

요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 11 : 관계기업투자주식 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 39 : 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 1: 종속기업 - 현금창출단위에 대한 회수가능액 추정
- 주석 38: 매출채권및기타유동채권의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정
- 주석 23: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 40: 우발부채 및 약정사항 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지

않은 공시가격

- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 38에 포함되어 있습니다.

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2024년 1월 1일부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 최초로 적용하였습니다.

① 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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 이 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 보고기간에는 해당 내용을 공시할 필요가 없다는 경과규정에 따라 연결재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 사업결합

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실질적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 간단하게 평가할 수 있는 집중테스트를 적용할 수 있습니다. 연결실체는 취득한 총자산의 공정가치가 대부분이 식별가능한 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에 선택적 집중테스트를 적용할 수 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을

제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업 결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로

인식합니다.

⑤ 관계기업투자

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하지 않는 기업입니다. 관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법(미작품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출

원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결 실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융 자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융 요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초의 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만, 한 번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 한 번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

1) 금융자산 - 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식이 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금

금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

2) 금융자산 - 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖의 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액을 나타내며, 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

3) 금융자산 - 후속측정과 손익

금융자산 분류	후속측정과 손익 인식 방법
당기손익-공정가치로	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금

금융자산 분류	후속측정과 손익 인식 방법
측정하는 금융자산	수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익 또한 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

1) 금융자산

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

2) 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 연결실체는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준이 변경됩니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함

- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준과 경제적으로 동등함

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 연결실체는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

④ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

① 금융자산과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여

연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수 증가에 따라 증가한다고 가정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대 존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속 기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래 현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 결제기간 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이거나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화

- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 연결재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 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.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 추정내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건축물	20~40년
기계장치	8년
차량운반구	4~5년
기타의유형자산	4년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 투자부동산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 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 40년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이요할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
회원권	비한정
특허권	5년

내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정 자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

① 자산 관련 정부보조금

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 수익 관련 정부보조금

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가를 비용으로 인식하는기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 일부 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함

- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

이자율지표 개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 연결실체는 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 배분합니다.

(13) 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 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(14) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최

초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거시에, 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채의 순이자를 순확정급여부채에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

(16) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결실체는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장 평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

연결실체는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결실체가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

용역수익은 연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(20) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 금융자산으로부터 발생하는 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 이자비용

이자수익 및 이자비용은 기간의 경과에 따른 이자발생액을 당기손익으로 인식하며, 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(21) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고, 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연

법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익을 지배기업 소유주지분 순이익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 지배기업 소유주지분 순이익을 보고기간 동안에유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5. 영업부문

(1) 연결실체는 영업활동의 성격에 따라 영업부문을 2개로 구분하고 있으며, 각 영업 부문별 수익을 창출하는 재화의 내역은 다음과 같습니다.

영업부문	재 화
자동화기기, 로봇	자동화 기기 및 부품, 기타 조립금속 제품, 산업용 기계장비
벤처캐피탈	중소기업창업지원법에 의한 창업자에 대한 투자 등

(2) 연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위 : 원)								
구 분	자동화기기, 로봇 부문		벤처캐피탈 부문		연결조정		합 계	
	제 60(당) 기	제 59(전) 기	제 60(당) 기	제 59(전) 기	제 60(당) 기	제 59(전) 기	제 60(당) 기	제 59(전) 기
외부수익	304,412,096,070	315,655,177,749	94,090,909	27,328,768	(80,127,623)	(42,031,785)	304,426,059,356	315,640,474,732
금융수익	523,706,359	415,990,067	24,714,779	7,640,270	(59,850,000)	(112,218,750)	488,571,138	311,411,587
금융비용	9,101,087,292	9,335,435,319	301,416,836	1,917,677	-	-	9,402,504,128	9,337,352,996
감가상각비	17,242,985,623	16,101,220,525	3,014,200	2,077,998	-	-	17,245,999,823	16,103,298,523
보고부문자산총액	462,586,037,987	471,562,750,984	6,680,331,789	6,757,286,443	(5,666,963,899)	(4,714,076,034)	463,599,405,877	473,605,961,393
보고부문부채총액	265,119,882,666	270,763,611,259	103,813,719	162,957,412	(452,940,097)	(18,592,158)	264,770,756,288	270,907,976,513

(3) 연결실체의 당기와 전기의 매출 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기	제 59(전) 기
부분별 매출:		
자동화기기, 로봇	304,406,968,447	315,640,474,732
벤처캐피탈	19,090,909	-
합 계	304,426,059,356	315,640,474,732
수익인식시기:		
한시점에 인식	304,426,059,356	315,640,474,732
기간에 걸쳐 인식	-	-
합 계	304,426,059,356	315,640,474,732

(4) 지역별에 대한 정보

연결실체는 국내매출과 국외매출로 분류하고 있으며, 당기와 전기 중 지역별 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	매출액		지 역
	제 60(당) 기	제 59(전) 기	
국 내	240,397,349,245	278,890,181,520	-
국 외	64,028,710,111	36,750,293,212	중국, 일본, 유럽, 미국
합 계	304,426,059,356	315,640,474,732	

(5) 당기와 전기 중 연결실체의 매출의 10% 이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기	
A	43,296,161,929	45,005,046,737	
B	62,035,956,736	37,225,964,473	

6. 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보제공 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과 목	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말	사용제한내용
장기금융상품	8,500,000	8,500,000	당좌개설보증금

7. 매출채권및기타유동채권

매출채권및기타유동채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시되었는바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타유동채권과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
범 주	과 목	제 60(당) 기말			제 59(전) 기말		
		총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
	매출채권	245,570,517	(394,688)	245,175,829	109,603,337	(209,836)	109,393,501

(단위 : 원)							
범 주	과 목	제 60(당) 기말			제 59(전) 기말		
		총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
특수관계자	미수금	9,328,000	-	9,328,000	9,064,000	-	9,064,000
기 타	매출채권	85,270,254,777	(931,289,701)	84,338,965,076	80,701,188,907	(744,243,762)	79,956,945,145
	미수금	602,434,492	-	602,434,492	2,540,493,975	-	2,540,493,975
합 계		86,127,587,786	(931,684,389)	85,195,903,397	83,360,350,219	(744,453,598)	82,615,896,621

연결실체의 매출채권및기타유동채권과 관련된 신용위험, 시장위험에 대한 노출 및 손상차손은 주석 38에서 설명하고 있습니다.

8. 기타유동금융자산

당기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
단기금융상품	360,000,000	-

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
선급금	107,391,904	405,129,509
선급비용	454,319,310	332,427,376
부가세대급금	625,018	114,949
합 계	562,336,232	737,671,834

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 60(당) 기말			제 59(전) 기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	3,608,722,837	(190,471,692)	3,418,251,145	6,231,157,238	(84,738,825)	6,146,418,413
제품	39,658,372,241	(3,725,681,231)	35,932,691,010	37,829,163,208	(4,188,309,542)	33,640,853,666
반제품	16,052,846,204	(462,206,306)	15,590,639,898	14,159,589,723	(590,300,294)	13,569,289,429
재공품	22,548,542,716	-	22,548,542,716	27,199,086,628	-	27,199,086,628
원재료	13,896,409,131	(974,257,430)	12,922,151,701	14,219,551,087	(735,767,075)	13,483,784,012
부재료	7,680,236,407	(497,333,189)	7,182,903,218	8,699,731,959	(196,585,971)	8,503,145,988
저장품	2,408,694,092	-	2,408,694,092	1,917,482,279	(186,443,322)	1,731,038,957
미착품	1,234,487,112	-	1,234,487,112	1,158,380,968	-	1,158,380,968
합 계	107,088,310,740	(5,849,949,848)	101,238,360,892	111,414,143,090	(5,982,145,029)	105,431,998,061

당기와 전기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 변동은 각각 (7,219,090)천원, 4,280,037천원 입니다.

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기	제 59(전) 기
재고자산평가손실(환입)	(132,195,181)	(789,536,275)

(3) 당기말 현재 재고자산은 금융회사 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 17 참조).

11. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	사용재무제표일	지분율	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
삼익키리우(주)(*1)	국내	자동차 부품제조 및 판매	2024년 12월 31일	38.13%	6,136,713,868	6,257,898,285
삼익매츠 제1호 개인투자조합(*2)	국내	벤처캐피탈	2024년 12월 31일	3.67%	4,000,000	-
합 계					6,140,713,868	6,257,898,285

(*1) 연결실체의 관계기업에 대한 소유지분율은 37.41%이나, 관계기업의 자기주식 취득으로 인하여 유효지분율은 38.13%입니다.

(*2) 연결실체의 관계기업에 대한 소유지분율이 20% 미만이지만, 펀드투자 및 운영을 결정하는 업무집행조합원으로서 유의적 영향력을 행사하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 지분법평가 및 기타변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위 : 원)						
회사명	기 초	당기 취득	배당금수령	관계기업투자손익	지분법이익잉여금 변동	기 말
삼익키리우(주)	6,257,898,285	-	(59,850,000)	(39,668,196)	(21,666,221)	6,136,713,868
삼익매츠 제1호 개인투자조합	-	4,000,000	-	-	-	4,000,000
합 계	6,257,898,285	4,000,000	(59,850,000)	(39,668,196)	(21,666,221)	6,140,713,868

② 제 59(전) 기

(단위 : 원)					
회사명	기 초	배당금수령	관계기업투자손익	지분법이익잉여금 변동	기 말
삼익키리우(주)	6,359,652,270	(112,218,750)	(89,536,278)	100,001,043	6,257,898,285

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 한국채택국제회계기준으로 전환한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	삼익키리우(주)	
	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
유동자산	9,674,632,240	7,338,951,957
비유동자산	14,495,334,751	15,905,097,274
유동부채	6,604,524,895	4,763,131,547
비유동부채	1,469,390,181	2,067,009,875
매출	21,453,352,448	18,990,541,303
영업이익	(13,006,231)	(415,062,932)
당기순이익	(104,046,133)	(234,845,654)
보험수리적손익	(56,828,561)	262,293,798
관계기업으로부터 수령한 배당금	59,850,000	112,218,750

12. 기타비유동금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
장기금융상품	1,697,630,000	1,397,990,000
장기투자증권	892,734,340	805,088,707
전환상환우선주	3,100,281,564	2,800,217,784
임차보증금	1,497,523,950	459,031,255
현재가치할인차금	(222,600,881)	-
합 계	6,965,568,973	5,462,327,746

(2) 장기투자증권

① 당기말과 전기말 및 전기초 현재 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

장기투자증권은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품입니다.

i) 제 60(당) 기말

(단위 : 원)						
구 분	취득원가	미실현손익			손상차손 누계액	장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기 평가액	기말잔액		
시장성 있는 지분증권:						
(주)DGB금융지주	348,694,650	190,123,200	(19,674,150)	170,449,050	-	519,143,700
THK CO., LTD.	174,507,761	77,797,096	92,319,783	170,116,879	-	344,624,640
소 계	523,202,411	267,920,296	72,645,633	340,565,929	-	863,768,340
시장성 없는 지분증권:						
삼익SDT(주)	175,471,200	(175,471,200)	-	(175,471,200)	-	-
(주)대구시민프로축구단	100,000,000	-	-	-	(99,999,000)	1,000
송마디엠씨(주)	23,922,000	-	-	-	(23,892,000)	30,000
우진산업(주)	27,909,000	-	-	-	(27,874,000)	35,000
(주)에어스	7,500,000	-	-	-	-	7,500,000
케이디비 투자조합	15,000,000	-	-	-	-	15,000,000
출자금 등	121,900,000	(27,947,058)	-	(27,947,058)	(87,552,942)	6,400,000
소 계	471,702,200	(203,418,258)	-	(203,418,258)	(239,317,942)	28,966,000
합 계	994,904,611	64,502,038	72,645,633	137,147,671	(239,317,942)	892,734,340
이연법인세효과		7,346,547	(15,182,937)	(7,836,390)	52,649,947	

ii) 제 59(전) 기말

(단위 : 원)						
구 분	취득원가	미실현손익			손상차손 누계액	장부금액 (공정가치)
		기초가액	당기 평가액	기말잔액		
시장성 있는 지분증권:						
(주)DGB금융지주	348,694,650	94,925,700	95,197,500	190,123,200	-	538,817,850
THK CO., LTD.	174,507,761	65,217,009	12,580,087	77,797,096	-	252,304,857
소 계	523,202,411	160,142,709	107,777,587	267,920,296	-	791,122,707
시장성 없는 지분증권:						
삼익SDT(주)	175,471,200	(175,471,200)	-	(175,471,200)	-	-
(주)대구시민프로축구단	100,000,000	-	-	-	(99,999,000)	1,000
송마디엠씨(주)	23,922,000	-	-	-	(23,892,000)	30,000
우진산업(주)	27,909,000	-	-	-	(27,874,000)	35,000
(주)에어스	7,500,000	-	-	-	-	7,500,000
출자금 등	121,900,000	(27,947,058)	-	(27,947,058)	(87,552,942)	6,400,000
소 계	456,702,200	(203,418,258)	-	(203,418,258)	(239,317,942)	13,966,000
합 계	979,904,611	(43,275,549)	107,777,587	64,502,038	(239,317,942)	805,088,707
이연법인세효과		7,346,547	(22,525,516)	(15,178,969)	52,649,947	

② 당기와 전기 중 장기투자증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기초 장부금액	805,088,707	697,311,120
취득	15,000,000	-
평가손익(법인세 차감전)	72,645,633	107,777,587
기말 장부금액	892,734,340	805,088,707

(3) 전환상환우선주

당기말과 전기말 현재 전환상환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 60(당) 기말		제 59(전) 기말	
	취득원가	장부금액(공정가치)	취득원가	장부금액(공정가치)
에이치앤씨모빌리티(주)	499,992,500	499,992,500	499,992,500	499,992,500
(주)휴네이트	300,006,840	300,006,840	300,006,840	300,006,840
(주)아이티원	1,000,006,200	1,000,006,200	500,003,100	500,003,100
(주)도구공간	300,019,320	-	300,019,320	300,019,320

(단위 : 원)				
구 분	제 60(당) 기말		제 59(전) 기말	
	취득원가	장부금액(공정가치)	취득원가	장부금액(공정가치)
(주)더블엠소셜컴퍼니	100,014,000	100,014,000	100,014,000	100,014,000
(주)로보스	200,007,324	200,007,324	200,007,324	200,007,324
(주)월드	500,140,000	500,140,000	500,140,000	500,140,000
(주)자비스	400,034,700	400,034,700	400,034,700	400,034,700
(주)브라이트	100,080,000	100,080,000	-	-
합 계	3,400,300,884	3,100,281,564	2,800,217,784	2,800,217,784

상기 전환상환우선주는 금융감독원 비상장주식에 대한 공정가치 평가관련 가이드라인(2020-01-22)에 따라 원가로 측정하였습니다.

② 당기와 전기 중 전환상환우선주의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기초 장부금액	2,800,217,784	-
취득	600,083,100	2,800,217,784
손상	(300,019,320)	-
기말 장부금액	3,100,281,564	2,800,217,784

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 취득원가와 감가상각누계액의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기말

(단위 : 원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	58,370,546,129	-	-	58,370,546,129
건축물	113,928,950,638	(26,311,376,754)	-	87,617,573,884
기계장치	173,638,744,215	(114,693,656,682)	(408,859,388)	58,536,228,145
차량운반구	1,596,562,267	(1,259,911,259)	-	336,651,008
기타의유형자산	22,597,651,907	(17,729,422,657)	(2,241,237)	4,865,988,013
건설중인자산	7,072,871,468	-	-	7,072,871,468

(단위 : 원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
합 계	377,205,326,624	(159,994,367,352)	(411,100,625)	216,799,858,647

② 제 59(전) 기말

(단위 : 원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	58,655,964,349	-	-	58,655,964,349
건축물	113,962,392,868	(23,487,636,973)	-	90,474,755,895
기계장치	167,589,243,825	(104,344,083,335)	(542,083,164)	62,703,077,326
차량운반구	1,527,910,245	(1,144,530,096)	-	383,380,149
기타의유형자산	20,331,642,003	(16,531,667,476)	(11,206,187)	3,788,768,340
건설중인자산	6,106,533,193	-	-	6,106,533,193
합 계	368,173,686,483	(145,507,917,880)	(553,289,351)	222,112,479,252

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위 : 원)							
과 목	기초장부금액	취득액 (자본적 지출 포함)	처 분 액	감가상각비(*1)	기타증(감)액(*2)	환율변동효과	기말장부금액
토지	58,655,964,349	-	(285,418,220)	-	-	-	58,370,546,129
건축물	90,474,755,895	-	(103,518,240)	(3,028,568,671)	274,904,900	-	87,617,573,884
기계장치	62,703,077,326	-	(78,070,192)	(12,793,087,765)	8,704,308,776	-	58,536,228,145
차량운반구	383,380,149	40,564,765	(1,000)	(129,113,519)	30,455,600	11,365,013	336,651,008
기타의유형자산	3,788,768,340	-	(32,004,000)	(1,295,229,868)	2,404,453,541	-	4,865,988,013
건설중인자산	6,106,533,193	12,980,461,092	-	-	(12,014,122,817)	-	7,072,871,468
합 계	222,112,479,252	13,021,025,857	(499,011,652)	(17,245,999,823)	(600,000,000)	11,365,013	216,799,858,647

(*1) 상기 감가상각비 17,246,000천원 중 1,520,618천원은 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 15,725,354천원은 제조원가이며, 28천원은 기타매출원가에 포함되어 있습니다.

(*2) 상기 기타증감액에는 당기 중 무형자산으로 대체된 금액 600,000천원이 포함되어 있습니다.

② 제 59(전) 기

(단위 : 원)							
과 목	기초장부금액	취득액 (자본적 지출 포함)	처 분 액	감가상각비(*1)	기타증(감)액(*2)	환율변동효과	기말장부금액
토지	63,604,989,104	-	(553,945,755)	-	(4,395,079,000)	-	58,655,964,349
건축물	97,543,967,089	-	(710,725,722)	(3,099,198,580)	(3,259,286,892)	-	90,474,755,895
기계장치	38,850,019,059	-	(189,619,565)	(11,669,204,197)	35,711,882,029	-	62,703,077,326
차량운반구	249,732,966	72,663,798	(11,000)	(107,351,323)	169,716,279	(1,370,571)	383,380,149
기타의유형자산	3,706,658,293	15,071,000	(32,000)	(1,227,544,423)	1,294,615,470	-	3,788,768,340
건설중인자산	23,438,521,144	22,366,475,827	-	-	(39,698,463,778)	-	6,106,533,193
합 계	227,393,887,655	22,454,210,625	(1,454,334,042)	(16,103,298,523)	(10,176,615,892)	(1,370,571)	222,112,479,252

(*1) 상기 감가상각비 16,103,299천원 중 1,351,720천원은 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 14,751,276천원은 제조원가이며, 303천원은 기타매출원가에 포함되어 있습니다.

(*2) 상기 기타증감액에는 정부보조금 수령액 374,400천원과 당기 중 투자부동산으로 대체된 토지 4,395,079천원 및 건물 5,364,689천원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 토지, 건축물 및 기계장치는 금융회사 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석17 참조).

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
과 목	제 60(당) 기말			제 59(전) 기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,713,544,000	-	1,713,544,000	4,395,079,000	-	4,395,079,000
건축물	2,487,310,864	(1,402,052,645)	1,085,258,219	9,155,232,625	(3,847,764,043)	5,307,468,582
합 계	4,200,854,864	(1,402,052,645)	2,798,802,219	13,550,311,625	(3,847,764,043)	9,702,547,582

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위 : 원)						
과 목	기초장부금액	취득액 (자본적 지출 포함)	처 분 액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
토지	4,395,079,000	-	(2,681,535,000)	-	-	1,713,544,000

(단위 : 원)						
과 목	기초장부금액	취득액 (자본적 지출 포함)	처 분 액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
건축물	5,307,468,582	-	(4,076,678,569)	(145,531,794)	-	1,085,258,219
합 계	9,702,547,582	-	(6,758,213,569)	(145,531,794)	-	2,798,802,219

② 제 59(전) 기

(단위 : 원)						
과 목	기초장부금액	취득액 (자본적 지출 포함)	처 분 액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	-	-	-	-	4,395,079,000	4,395,079,000
건축물	-	-	-	(99,668,310)	5,407,136,892	5,307,468,582
합 계	-	-	-	(99,668,310)	9,802,215,892	9,702,547,582

(*) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 임대수익 및 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기	제 59(전) 기
임대수익	148,800,000	148,800,000
직접 관련 영업비용	(145,531,794)	(99,668,310)

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
과 목	제 60(당) 기말			제 59(전) 기말		
	취득원가	상각누계액	합 계	취득원가	상각누계액	합 계
회원권	816,620,042	-	816,620,042	891,456,969	-	891,456,969
특허권	600,000,000	-	600,000,000	-	-	-
합 계	1,416,620,042	-	1,416,620,042	891,456,969	-	891,456,969

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기초금액	891,456,969	1,160,265,431
당기취득(계정대체 포함)	1,254,601,627	-

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
처분	(729,438,554)	(268,808,462)
기말금액	1,416,620,042	891,456,969

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 1,061,036천원 및 1,216,192천원입니다.

16. 매입채무및기타유동채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
범 주	과 목	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
특수관계자	매입채무	15,740,122,896	14,833,355,933
	미지급금	1,215,308,659	1,571,356,858
기 타	매입채무	21,368,562,833	18,764,043,948
	미지급금	3,715,935,448	4,520,975,953
합 계		42,039,929,836	39,689,732,692

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 원화단기차입금

(단위 : 원)				
차입처	내 역	연이자율	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
(주)아이엠뱅크	운영자금 등	3.91~4.55%	78,000,000,000	88,000,000,000
(주)신한은행	운영자금	4.57%	21,500,000,000	23,000,000,000
한국산업은행	운영자금	4.44~4.85%	22,000,000,000	22,000,000,000
(주)우리은행	운영자금	4.01~4.64%	15,000,000,000	5,000,000,000
한국수출입은행	운영자금	4.30%	10,000,000,000	17,400,000,000

(단위 : 원)				
차입처	내역	연이자율	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
(주)하나은행	운영자금	-	-	10,000,000,000
합계			146,500,000,000	165,400,000,000

② 외화단기차입금

(원화단위 : 원)				
차입처	내역	연이자율	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
THK CO., LTD.	외화운영자금	0.96%	JPY 2,000,000,000	JPY 500,000,000
원화환산액			18,729,600,000	4,563,300,000

③ 원화장기차입금

(단위 : 원)				
차입처	내역	연이자율	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
(주)아이엠뱅크	시설자금 등	3.91~4.93%	31,500,000,000	43,000,000,000
소계			31,500,000,000	43,000,000,000
차감 : 유동성장기부채			(19,250,000,000)	(11,500,000,000)
장기차입금			12,250,000,000	31,500,000,000

(2) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 3년 이내	3년 이후	합계
담보부 은행차입금	19,250,000,000	7,000,000,000	5,250,000,000	-	31,500,000,000

(3) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	47,410,800,926	171,900,000,000	시설·운영자금	109,500,000,000	(주)아이엠뱅크
건축물	75,215,046,578				
기계장치	5,326,418,117				
재고자산	101,233,160,032	21,539,040,000	원화운영자금	10,000,000,000	한국수출입은행
합계	229,185,425,653	193,439,040,000		119,500,000,000	

18. 기타유동금융부채

당기말과 전기말 현재 기타유동금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과 목		제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
미지급비용	특수관계자	299,359,733	448,898,554
	기 타	6,593,083,560	8,981,820,133
리스부채		1,226,854,661	469,212,025
합 계		8,119,297,954	9,899,930,712

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
선수금	42,802,050	161,588,450
예수금	366,021,379	295,388,121
부가세예수금	565,726,456	1,479,878,868
합 계	974,549,885	1,936,855,439

20. 충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기초금액	-	32,826,319
설정(환입)	-	-
감소	-	(32,826,319)
기말금액	-	-

판매보증충당부채는 주로 로봇제품과 관련되어 있으며, 연결실체는 유사한 제품 및 서비스와 관련된 과거 보증 자료를 기초로 충당부채를 추정하였습니다.

21. 정부보조금

(1) 자산 취득 관련 보조금

당기말과 전기말 현재 자산 취득 관련 보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 60(당) 기말		제 59(전) 기말	
	기계장치	기타의유형자산	기계장치	기타의유형자산
보조금 수령액	1,275,790,200	334,144,800	1,275,790,200	334,144,800
전기말까지 감가상각비와 상계액	(733,707,036)	(322,938,613)	(582,033,262)	(256,624,704)
당기 중 감가상각비와 상계액	(133,223,776)	(8,964,950)	(151,673,774)	(66,313,909)
장부가액	408,859,388	2,241,237	542,083,164	11,206,187

(2) 기술 개발 관련 보조금

당기말과 전기말 현재 개발 성공시 납부하여야 할 기술료 354,645천원 및 382,600천원을 미지급금으로 계상하고 있습니다. 당기 및 전기 중 기술 개발 관련 보조금으로 수령하고, 사용한 경우 관련 비용과 상계처리한 보조금의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위 : 원)			
구 분	당기 이전	당기	당기말 누계
6자유도 협동로봇 플랫폼 기술 개발(*1)	99,022,811	-	99,022,811
잉크젯 기술을 적용한 300 PPI급 OLED 인쇄 장비 및 공정 기술 개발(*1)	989,126,370	123,001,647	1,112,128,017
협동로봇 상용화 시제품 기술개발 및 성능평가(*1)	57,686,271	-	57,686,271
고하중, 고정밀 리니어 롤러 가이드 개발(*1)	709,644,930	-	709,644,930
합 계	1,855,480,382	123,001,647	1,978,482,029

(*1) 기술개발 성공시 보조금 수령액의 20%를 기술료로 납부하는 약정이 있습니다.

② 제 59(전) 기

(단위 : 원)			
구 분	전기 이전	전기	전기말 누계
6자유도 협동로봇 플랫폼 기술 개발(*1)	99,022,811	-	99,022,811
잉크젯 기술을 적용한 300 PPI급 OLED 인쇄 장비 및 공정 기술 개발(*1)	729,741,377	259,384,993	989,126,370
협동로봇 상용화 시제품 기술개발 및 성능평가(*1)	57,686,271	-	57,686,271
고하중, 고정밀 리니어 롤러 가이드 개발(*1)	686,260,346	23,384,584	709,644,930
합 계	1,572,710,805	282,769,577	1,855,480,382

(*1) 기술개발 성공시 보조금 수령액의 20%를 기술료로 납부하는 약정이 있습니다.

22. 기타비유동금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동금융부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과 목		제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
임대보증금	특수관계자	145,000,000	145,000,000
	기 타	270,000,000	304,000,000
장기리스부채		3,763,232,480	1,017,734,387
합 계		4,178,232,480	1,466,734,387

23. 확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
확정급여채무의 현재가치	51,317,223,373	46,199,504,773
사외적립자산의 공정가치	(42,989,183,533)	(43,232,428,250)
연결재무상태표상 확정급여부채(자산)	8,328,039,840	2,967,076,523

연결실체는 (주)아이엠뱅크, 삼성생명보험(주), 교보생명보험(주), 미래에셋생명보험(주)의 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 연결실체가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장되

며, 연 4.09%의 수익이 발생하고 있습니다.

확정급여제도의 운영으로 연결실체는 수명위험, 환위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
급여	46,686,300,532	46,232,940,402
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	4,122,616,088	3,339,604,767
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	160,949,023	174,920,985
합 계	50,969,865,643	49,747,466,154

(3) 연결실체는 2025년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 3,000,000천원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산의 공정가치		순확정급여(자산)부채	
	제 60(당) 기	제 59(전) 기	제 60(당) 기	제 59(전) 기	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기초잔액	46,199,504,773	40,951,220,037	(43,232,428,250)	(41,558,038,690)	2,967,076,523	(606,818,653)
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	4,478,583,073	3,945,323,204	-	-	4,478,583,073	3,945,323,204
이자원가(수익)	1,905,047,849	1,863,303,666	(2,261,014,834)	(2,469,022,103)	(355,966,985)	(605,718,437)
소 계	6,383,630,922	5,808,626,870	(2,261,014,834)	(2,469,022,103)	4,122,616,088	3,339,604,767
기타포괄손익(재측정손익)으로 인식 :						
보험수리적손익	3,873,174,154	3,286,147,600	-	-	3,873,174,154	3,286,147,600
인구통계적 가정	(1,137,532,731)	-	-	-	(1,137,532,731)	-
재무적 가정	4,717,001,855	4,320,722,797	-	-	4,717,001,855	4,320,722,797
가정과 실제차이	293,705,030	(1,034,575,197)	-	-	293,705,030	(1,034,575,197)
사외적립자산 수익	-	-	534,660,221	615,702,839	534,660,221	615,702,839
소 계	3,873,174,154	3,286,147,600	534,660,221	615,702,839	4,407,834,375	3,901,850,439
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(4,000,000,000)	(2,000,000,000)	(4,000,000,000)	(2,000,000,000)
DC형 전환	(2,926,088,041)	(895,070,036)	2,023,916,219	161,924,083	(902,171,822)	(733,145,953)
급여 지급	(2,212,998,435)	(2,951,419,698)	3,945,683,111	2,017,005,621	1,732,684,676	(934,414,077)

(단위 : 원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산의 공정가치		순확정급여(자산)부채	
	제 60(당) 기	제 59(전) 기	제 60(당) 기	제 59(전) 기	제 60(당) 기	제 59(전) 기
소 계	(5,139,086,476)	(3,846,489,734)	1,969,599,330	178,929,704	(3,169,487,146)	(3,667,560,030)
기말잔액	51,317,223,373	46,199,504,773	(42,989,183,533)	(43,232,428,250)	8,328,039,840	2,967,076,523

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
퇴직연금예치금(*)	42,983,933,133	43,227,177,850
국민연금전환금	5,250,400	5,250,400
합 계	42,989,183,533	43,232,428,250

(*) 상기 예치금은 원리금이 보장되는 정기예금입니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 장기근속한 임직원에게 대해 지급하는 포상과 관련하여 지급하는 기타종업원급여와 관련된 부채(장기미지급비용)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
기타장기종업원급여부채	1,256,319,514	1,388,791,856

당기와 전기 중 기타장기종업원급여와 관련하여 인식된 손익은 각각 (15,972)천원, 237,963천원 입니다.

(7) 확정급여채무 관련 사항

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정(가중평균)은 다음과 같습니다.

과 목	제 60(당) 기	제 59(전) 기
할인율	4.43 ~ 4.67%	5.16 ~ 5.21%
미래 임금인상률	4.18 ~ 5.00%	3.44 ~ 5.00%

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 8.41년 및 10.73년입니다.

② 민감도분석

(단위 : 원)		
구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
임금인상률의 변동	1% 상승	3,951,669,054
	1% 하락	(3,502,818,454)
할인율의 변동	1% 상승	(3,459,576,300)
	1% 하락	3,976,521,778

24. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
수권주식수	80,000,000주	80,000,000주
주당금액	500	500
발행주식수	21,000,000주	21,000,000주
보통주자본금	10,500,000,000	10,500,000,000

당기말 현재 자기주식 300,000주 외에는 의결권이 제한된 주식은 없습니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
주식발행초과금	16,055,737,705	16,055,737,705
기타자본잉여금	744,958,500	744,958,500

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
합 계	16,800,696,205	16,800,696,205

25. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
자기주식	(944,290,458)	(944,290,458)

지배기업은 주가안정 등의 목적으로 자기주식을 보유하고 있으며, 당기와 전기 중 자기주식 취득 및 처분 등의 변동내역은 없습니다.

26. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
공정가치측정금융자산평가이익	245,457,961	187,995,265
공정가치측정금융자산평가손실	(138,672,195)	(138,672,195)
재평가적립금	8,863,956,203	8,863,956,203
해외사업환산손익	213,739,505	105,139,147
합 계	9,184,481,474	9,018,418,420

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
법정적립금	5,877,000,000	5,877,000,000
임의적립금	102,030,045,753	102,030,045,753
미처분이익잉여금	55,366,276,571	59,406,263,588
합 계	163,273,322,324	167,313,309,341

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기초금액	167,313,309,341	175,524,467,530
지배기업 소유주지분 순이익	1,533,751,967	985,204,465
배당금	(2,070,000,000)	(6,210,000,000)
확정급여제도의 재측정요소	(3,482,072,763)	(3,086,363,697)
지분법이익잉여금변동	(21,666,221)	100,001,043
기말금액	163,273,322,324	167,313,309,341

28. 배당금

당기 및 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(금액단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
배당받을 주식수	20,700,000주	20,700,000주
주당배당금액	100	300
액면배당률	20%	60%
금액	2,070,000,000	6,210,000,000

29. 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 제 60(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	7,219,089,919	-	35,489,762,485	42,708,852,404
제품	(1,873,132,219)	-	-	(1,873,132,219)
반제품,재공품	6,364,054,870	-	-	6,364,054,870
상품	2,728,167,268	-	35,489,762,485	38,217,929,753
원재료, 부재료 의 사용액	-	-	98,049,274,671	98,049,274,671
종업원급여	-	21,140,797,990	29,829,067,653	50,969,865,643
감가상각비	-	1,520,618,185	15,725,353,860	17,245,972,045
여비교통비	-	906,821,170	1,487,023,638	2,393,844,808
소모품비	-	423,699,159	5,203,779,493	5,627,478,652
세금과공과	-	1,723,687,522	2,197,574,742	3,921,262,264
광고선전비	-	904,735,230	-	904,735,230
운반비	-	1,175,553,891	292,812,904	1,468,366,795
지급수수료	-	4,250,113,814	4,116,332,498	8,366,446,312
대손상각비	-	282,218,321	-	282,218,321
외주가공비	-	-	55,073,228,517	55,073,228,517
기타비용	-	5,812,783,341	11,036,837,840	16,849,621,181
합 계	7,219,089,919	38,141,028,623	258,501,048,301	303,861,166,843

(2) 제 59(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
재고자산의 변동	(4,280,037,446)	-	46,379,113,072	42,099,075,626
제품	4,829,578,177	-	-	4,829,578,177
반제품,재공품	(6,080,751,037)	-	-	(6,080,751,037)
상품	(3,028,864,586)	-	46,379,113,072	43,350,248,486
원재료, 부재료 의 사용액	-	-	109,443,320,003	109,443,320,003
종업원급여	-	19,671,396,914	29,901,148,255	49,572,545,169
감가상각비	-	1,351,720,383	14,751,275,640	16,102,996,023

(단위 : 원)				
구 분	재고자산의 변동	판매비와관리비	제조(매출)원가	성격별 비용
여비교통비	-	1,107,745,900	1,453,900,829	2,561,646,729
소모품비	-	857,090,743	7,259,434,842	8,116,525,585
세금과공과	-	1,624,816,062	2,139,332,238	3,764,148,300
광고선전비	-	1,738,580,684	-	1,738,580,684
운반비	-	1,157,037,392	428,754,295	1,585,791,687
지급수수료	-	3,245,247,015	5,418,925,306	8,664,172,321
대손상각비	-	-	-	-
외주가공비	-	-	47,289,587,612	47,289,587,612
기타비용	-	6,354,214,008	11,412,388,188	17,766,602,196
합 계	(4,280,037,446)	37,107,849,101	275,877,180,280	308,704,991,935

30. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기	제 59(전) 기
급여	19,370,598,340	18,384,423,904
퇴직급여	1,711,848,265	1,221,345,923
복리후생비	2,161,750,050	2,726,964,987
여비교통비	906,821,170	1,107,745,900
통신비	116,255,848	111,207,865
수도광열비	321,468,100	262,664,352
차량유지비	324,414,068	339,812,448
소모품비	423,699,159	857,090,743
세금과공과	1,723,687,522	1,624,816,062
임차료	143,164,166	80,113,146
감가상각비	1,520,618,185	1,351,720,383
투자부동산상각비	145,531,794	99,668,310
사용권자산상각비	715,120,948	471,818,045

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기	제 59(전) 기
수선비	260,662,709	208,814,965
보험료	209,280,849	73,012,290
접대비	696,650,668	840,198,554
광고선전비	904,735,230	1,738,580,684
운반비	1,175,553,891	1,157,037,392
건본비	12,586,393	63,705,239
경상연구개발비	491,735,794	330,491,698
지급수수료	4,250,113,814	3,245,247,015
연수비	177,240,936	199,058,016
도서인쇄비	51,846,444	282,702,144
교육훈련비	3,481,086	7,710,000
대손상각비(대손충당금환입)	282,218,321	317,193,842
잡비	39,944,873	4,705,194
합 계	38,141,028,623	37,107,849,101

31. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 60(당) 기	제 59(전) 기
임대료	289,543,815	314,809,287
외환차익	2,058,338,050	2,619,077,305
외화환산이익	2,432,134,743	426,606,790
유형자산처분이익	750,127,311	121,266,451
투자부동산처분이익	9,318,465,000	-
무형자산처분이익	334,197,809	231,582,982
잡이익	218,188,995	1,577,414,233
합 계	15,400,995,723	5,290,757,048

(2) 당기와 전기 중 발생한 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
외환차손	1,238,452,342	1,523,215,857
외화환산손실	745,865,494	630,573,433
기부금	391,100,000	163,700,000
유형자산처분손실	126,605,386	367,495,747
투자부동산처분손실	2,608,681,569	-
무형자산처분손실	-	23,118,717
잡손실	161,059,869	59,906,220
합 계	5,271,764,660	2,768,009,974

32. 순금융원가

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
(1) 금융수익	488,571,138	311,411,587
이자수익(대여금및수취채권)	138,007,748	142,032,461
배당금수익	37,547,480	47,779,126
파생상품거래이익	269,590,000	121,600,000
파생상품평가이익	43,425,910	-
(2) 금융비용	(9,402,504,128)	(9,337,352,996)
이자비용(상각후원가측정금융부채)	(8,840,674,808)	(9,136,342,996)
파생상품거래손실	(261,810,000)	(201,010,000)
전환상환우선주평가손실	(300,019,320)	-
(3) 당기손익에 인식된 순금융원가 ((1)+(2))	(8,913,932,990)	(9,025,941,409)
(4) 기타포괄손익에 인식된 순금융원가	57,462,696	85,252,071
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	57,462,696	85,252,071

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
당기법인세비용 :		
당기법인세	467,005,656	297,702,098
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,479,159)	1,169,991
소 계	465,526,497	298,872,089
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸	(1,168,923,421)	(1,734,136,968)
자본에 직접 반영된 법인세 부담액	910,578,675	792,961,226
법인세비용	207,181,751	(642,303,653)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 60(당) 기			제 59(전) 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여채무 (확정급여제도의 재측정요소)	(3,873,174,154)	814,017,625	(3,059,156,529)	(3,286,147,600)	686,804,848	(2,599,342,752)
사외적립자산 (확정급여제도의 재측정요소)	(534,660,221)	111,743,987	(422,916,234)	(615,702,839)	128,681,894	(487,020,945)
기타포괄손익 - 공정가치측정 지분상품	72,645,633	(15,182,937)	57,462,696	107,777,587	(22,525,516)	85,252,071
합 계	(4,335,188,742)	910,578,675	(3,424,610,067)	(3,794,072,852)	792,961,226	(3,001,111,626)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
법인세비용차감전순이익		1,740,522,390		342,752,184
연결실체의 적용세율에 따른 세부담액	19.64%	341,769,179	14.48%	49,635,206
조정사항 :				
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	21.02%	365,883,965	51.09%	175,099,778
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(0.54%)	(9,408,347)	(5.39%)	(18,484,700)
세액공제	(24.33%)	(423,447,682)	(294.59%)	(1,009,724,635)
토지등 양도소득에 대한 법인세	0.87%	15,222,409	-	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	-	0.34%	1,169,991

(단위 : 원)				
구 분	제 60(당) 기		제 59(전) 기	
기타	(4.76%)	(82,837,773)	46.68%	160,000,707
합 계	11.90%	207,181,751	(187.40%)	(642,303,653)

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
확정급여채무	8,170,468,201	398,523,996	814,017,625	9,383,009,822	9,383,009,822	-
사외적립자산	(7,365,822,880)	(529,730,558)	111,743,987	(7,783,809,451)	-	(7,783,809,451)
외화환산손실	131,789,847	24,096,041	-	155,885,888	155,885,888	-
외화환산이익	(89,160,819)	(419,155,342)	-	(508,316,161)	-	(508,316,161)
장기투자증권	36,536,524	-	(15,182,937)	21,353,587	21,353,587	-
대손충당금	-	14,508,099	-	14,508,099	14,508,099	-
파생상품	-	(9,076,015)	-	(9,076,015)	-	(9,076,015)
관계기업투자주식	(854,159,131)	597,644,491	-	(256,514,640)	-	(256,514,640)
재고자산	1,250,268,311	(27,628,793)	-	1,222,639,518	1,222,639,518	-
기타	886,179,720	64,791,024	-	950,970,744	950,970,744	-
세액공제	910,638,418	144,371,803	-	1,055,010,221	1,055,010,221	-
상계전 법인세자산(부채)	3,076,738,191	258,344,746	910,578,675	4,245,661,612	12,803,377,879	(8,557,716,267)
상계효과	-	-	-	-	(8,557,716,267)	8,557,716,267
순이연법인세자산(부채)	-	-	-	4,245,661,612	4,245,661,612	-

② 제 59(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액		
				순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
확정급여채무	6,895,450,266	588,213,087	686,804,848	8,170,468,201	8,170,468,201	-
사외적립자산	(6,956,002,071)	(538,502,703)	128,681,894	(7,365,822,880)	-	(7,365,822,880)
외화환산손실	572,758,396	(440,968,549)	-	131,789,847	131,789,847	-
외화환산이익	(621,527,930)	532,367,111	-	(89,160,819)	-	(89,160,819)
장기투자증권	59,062,040	-	(22,525,516)	36,536,524	36,536,524	-
관계기업투자주식	(875,425,714)	21,266,583	-	(854,159,131)	-	(854,159,131)
판매보충충당부채	6,860,701	(6,860,701)	-	-	-	-
재고자산	1,415,281,393	(165,013,082)	-	1,250,268,311	1,250,268,311	-
기타	792,387,387	93,792,333	-	886,179,720	886,179,720	-
세액공제	53,756,755	856,881,663	-	910,638,418	910,638,418	-
상계전 법인세자산(부채)	1,342,601,223	941,175,742	792,961,226	3,076,738,191	11,385,881,021	(8,309,142,830)
상계효과	-	-	-	-	(8,309,142,830)	8,309,142,830
순이연법인세자산(부채)	-	-	-	3,076,738,191	3,076,738,191	-

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 회수(결제) 시기는 다음과 같습니다

다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
12개월 이내에 회수(결제)될 이연법인세자산(부채)	1,310,616,545	1,708,795,898
12개월 이후에 회수(결제)될 이연법인세자산(부채)	2,935,045,067	1,367,942,293
합 계	4,245,661,612	3,076,738,191

34. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
지배기업소유주지분 순이익	1,533,751,967	985,204,465
가중평균유통보통주식수	20,700,000주	20,700,000주
기본주당이익	74	48

(2) 가중평균유통보통주식수

당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
발행보통주식수	21,000,000	21,000,000
자기주식수	(300,000)	(300,000)
가중평균유통보통주식수	20,700,000	20,700,000

(3) 지배기업은 잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익을 산출하지 않습니다.

35. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산의 구성

현금흐름표에 포함되는 현금및현금성자산은 보유현금 및 예금잔액으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 당기순이익 조정을 위한 가감의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
법인세비용	207,181,751	(642,303,653)
복리후생비	(15,972,342)	237,963,031
퇴직급여	4,143,772,438	3,339,604,767
대손상각비	282,218,321	317,193,842
재고자산평가손실	(132,195,181)	(789,536,275)
감가상각비	17,245,999,823	16,103,298,523
투자부동산상각비	145,531,794	99,668,310
사용권자산상각비	715,120,948	471,818,045
이자비용	8,840,674,808	9,136,342,996
외화환산손실	745,865,494	630,573,433
파생상품거래손실	261,810,000	201,010,000
유형자산처분손실	126,605,386	367,495,747
투자부동산처분손실	2,608,681,569	—
무형자산처분손실	—	23,118,717
관계기업투자손실	39,668,196	89,536,278
전환상환우선주평가손실	300,019,320	—
잡손실	8,700,000	—
이자수익	(138,007,748)	(142,032,461)
외화환산이익	(2,432,134,743)	(426,606,790)
유형자산처분이익	(750,127,311)	(121,266,451)
투자부동산처분이익	(9,318,465,000)	—
무형자산처분이익	(334,197,809)	(231,582,982)
파생상품거래이익	(269,590,000)	(121,600,000)
파생상품평가이익	(43,425,910)	—
배당금수익	(37,547,480)	(47,779,126)

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
합 계	22,200,186,324	28,494,915,951

(3) 당기와 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
매출채권의 감소(증가)	(2,438,848,366)	860,931,110
미수금의 감소(증가)	1,940,484,434	(2,510,778,901)
기타유동자산의 감소(증가)	179,500,971	378,401,503
재고자산의 감소(증가)	4,325,832,350	(5,820,101,206)
매입채무의 증가(감소)	3,252,886,933	(13,510,996,358)
계약부채의 증가(감소)	2,237,304,813	244,223,800
미지급금의 증가(감소)	(721,224,791)	1,578,723,982
기타유동부채의 증가(감소)	(996,319,441)	1,098,740,562
미지급비용의 증가(감소)	(2,132,692,295)	641,632,703
판매보증충당부채의 증가(감소)	-	(32,826,319)
임대보증금의 증가(감소)	(34,000,000)	(139,000,000)
기타장기종업원급여부채의 증가(감소)	(116,500,000)	(84,000,000)
퇴직금의 지급	809,356,504	(1,667,560,030)
사외적립자산 납부	(4,000,000,000)	(2,000,000,000)
합 계	2,305,781,112	(20,962,609,154)

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위 : 원)								
구 분	2024.1.1	현금흐름	비현금변동					2024.12.31
			환율변동	유동성대체	신규리스	계약해지	이자비용	
단기차입금	169,963,300,000	(5,160,750,000)	427,050,000	-	-	-	-	165,229,600,000
유동성장기부채	11,500,000,000	(11,500,000,000)	-	19,250,000,000	-	-	-	19,250,000,000
장기차입금	31,500,000,000	-	-	(19,250,000,000)	-	-	-	12,250,000,000
리스부채	469,212,025	(824,683,962)	-	1,472,286,826	-	(4,112,416)	114,152,188	1,226,854,661
장기리스부채	1,017,734,387	-	-	(1,472,286,826)	4,263,066,430	(45,281,511)	-	3,763,232,480
								201,719,687,14

(단위 : 원)								
구 분	2024.1.1	현금흐름	비현금변동					2024.12.31
			환율변동	유동성대체	신규리스	계약해지	이자비용	
재무활동으로부터의 총부채	214,450,246,412	(17,485,433,962)	427,050,000	-	4,263,066,430	(49,393,927)	114,152,188	1

② 제 59(전) 기

(단위 : 원)							
구 분	2023.1.1	현금흐름	비현금변동				2023.12.31
			환율변동	유동성대체	신규리스	이자비용	
단기차입금	94,000,000,000	76,158,750,000	(195,450,000)	-	-	-	169,963,300,000
유동성장기부채	25,797,700,000	(25,797,700,000)	-	11,500,000,000	-	-	11,500,000,000
장기차입금	43,000,000,000	-	-	(11,500,000,000)	-	-	31,500,000,000
리스부채	208,286,121	(503,447,300)	-	716,338,204	-	48,035,000	469,212,025
장기리스부채	355,781,902	-	-	(716,338,204)	1,378,290,689	-	1,017,734,387
재무활동으로부터의 총부채	163,361,768,023	49,857,602,700	(195,450,000)	-	1,378,290,689	48,035,000	214,450,246,412

(5) 당기와 전기 중 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
장기금융상품의 유동성대체	360,000,000	-
건설중인자산의 본계정 대체	11,414,122,817	39,698,463,778
건설중인자산의 무형자산 대체	600,000,000	-
유형자산의 취득분 중 미지급금	448,404,702	4,931,044,212
유형자산의 투자부동산 대체	-	9,759,767,786
리스부채의 유동성대체	1,472,286,826	716,338,204
장기차입금의 유동성 대체	19,250,000,000	11,500,000,000
합 계	33,544,814,345	66,605,613,980

36. 자본관리

연결실체의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 사업의 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 경영진은 보통주 주주에 대한 배당의 수준과 자본수익률을 감독하고 있습니다.

연결실체는 더 많은 차입으로 더 높은 수익률을 얻는 것과 건전한 재무상태간의 균형을 유지하기 위해 노력하고 있습니다.

연결실체의 당기와 전기의 연환산 자본수익률은 각각 0.76% 및 (-) 0.88% 입니다.

당기와 전기의 이자부 차입금의 가중평균이자율은 각각 4.00% 및 4.86%입니다.

연결실체는 조정된 자본과 조정된 부채의 비율을 사용하여 자본을 감독하고 있습니다. 연결실체의 당기말과 전기말 현재 조정부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
부채총계	264,770,756,288	270,907,976,513
차감: 현금및현금성자산	(32,378,214,108)	(34,675,365,868)
조정 부채	232,392,542,180	236,232,610,645
자본총계	198,828,649,589	202,697,984,880
조정 자본	198,828,649,589	202,697,984,880
조정 부채비율	116.88%	116.54%

37. 위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리체계

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결실체의 위험관리 정책을 개발하고 감독하는 업무를 수행하고 있습니다.

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다.

니다. 위험관리 정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

연결실체의 감사는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 연결실체의 위험관리 체계가 적절한지 검토합니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다.

① 매출채권

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산 위험 등 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

② 투자자산

연결실체는 국공채 및 높은 신용등급의 기업 중심으로 투자를 함으로써 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

③ 보증

연결실체는 지분보유 관계기업 및 기타 계열사에만 보증을 제공하는 것을 정책으로 하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체가 제공한 보증은 없습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들이 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편 연결실체는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 주석 38에서 설명하는 바와 같이 한도약정을 체결하고 있습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY, EUR 등 입니다.

② 이자율위험

연결실체는 차입금과 관련하여 이자율위험에 노출되어 있습니다.

38. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 공정가치

(단위 : 원)					
구 분		제 60(당) 기말		제 59(전) 기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산					
	현금및현금성자산	32,378,214,108	32,378,214,108	34,675,365,868	34,675,365,868

(단위 : 원)					
구 분		제 60(당) 기말		제 59(전) 기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융자산	매출채권및기타유동채권	85,195,903,397	85,195,903,397	82,615,896,621	82,615,896,621
	기타비유동금융자산	1,283,423,069	1,283,423,069	467,531,255	467,531,255
공정가치로 측정되는 금융자산	당기손익금융자산	43,425,910	43,425,910	-	-
	기타유동금융자산	360,000,000	360,000,000	-	-
	기타비유동금융자산	5,682,145,904	5,682,145,904	4,994,796,491	4,994,796,491
합 계		124,943,112,388	124,943,112,388	122,753,590,235	122,753,590,235
금융부채					
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무및기타유동채무	42,039,929,836	42,039,929,836	39,689,732,692	39,689,732,692
	단기차입금	165,229,600,000	165,229,600,000	169,963,300,000	169,963,300,000
	기타유동금융부채	8,119,297,954	8,119,297,954	9,899,930,712	9,899,930,712
	유동성장기부채	19,250,000,000	19,250,000,000	11,500,000,000	11,500,000,000
	장기차입금	12,250,000,000	12,250,000,000	31,500,000,000	31,500,000,000
	기타비유동금융부채	4,178,232,480	4,178,232,480	1,466,734,387	1,466,734,387
합 계		251,067,060,270	251,067,060,270	264,019,697,791	264,019,697,791

(2) 당기와 전기 금융상품 범주별 순손익 현황은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	이자수익	배당수익	이자비용	파생상품평가손익/거래손익	전환상환우선주 평가손실
기타포괄손익-공정가치	-	37,547,480	-	-	-
상각후원가 금융자산	138,007,748	-	-	-	-
상각후원가 금융부채	-	-	(8,840,674,808)	-	-
당기손익인식 금융자산	-	-	-	51,205,910	(300,019,320)

② 제 59(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	이자수익	배당수익	이자비용	파생상품평가손익/거래손익
기타포괄손익-공정가치	-	47,779,126	-	-
상각후원가 금융자산	142,032,461	-	-	-
상각후원가 금융부채	-	-	(9,136,342,996)	-
당기손익인식 금융부채	-	-	-	(79,410,000)

(3) 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

구 분	특 성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

1) 제 60(당) 기말

(단위 : 원)					
구 분	장부금액	공정가치수준			
		수준1	수준2	수준3(*)	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산					
단기금융상품	360,000,000	-	-	360,000,000	360,000,000
장기금융상품	1,689,130,000	-	-	1,689,130,000	1,689,130,000
장기투자증권	892,734,340	863,768,340	-	28,966,000	892,734,340
전환상환우선주	3,100,281,564	-	-	3,100,281,564	3,100,281,564
파생상품자산	43,425,910	-	43,425,910	-	43,425,910

(*) 기업회계기준서 제1109호에 따라 비상장주식 등을 수준 3으로 분류하였습니다.

2) 제 59(전) 기말

(단위 : 원)					
구 분	장부금액	공정가치수준			
		수준1	수준2	수준3(*)	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산					
장기금융상품	1,389,490,000	-	-	1,389,490,000	1,389,490,000
장기투자증권	805,088,707	791,122,707	-	13,966,000	805,088,707
전환상환우선주	2,800,217,784	-	-	2,800,217,784	2,800,217,784

(*) 기업회계기준서 제1109호에 따라 비상장주식 등을 수준 3으로 분류하였습니다.

(4) 공정가치 측정에 적용된 평가방법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다(국공채 및 무담보회사채).
- (파생상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 유사한 금융상품에 대하여 관측가능한 현행시장거래에서의 가격과 딜러 호가를 사용하여 할인된 현금 흐름분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.
- 파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 가중평균만기에 대하여 적용가능한 수익률곡선을 사용하며 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가

격결정모형을 사용하여 할인된 현금흐름분석을 수행하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용 가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.

특히 다음의 금융자산 및 금융부채의 공정가치 결정에 사용된 중요한 가정은 아래에서 설명하고 있습니다.

- 비상장주식

비상장주식의 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분하여 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓으므로, 그 범위내에서 취득원가를 공정가치의 최선의 추정치로 간주하여 취득원가를 공정가치로 하였습니다.

(5) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
현금및현금성자산(*)	32,351,332,543	34,647,408,132
매출채권및기타유동채권	85,195,903,397	82,615,896,621
기타유동금융자산	360,000,000	-
기타비유동금융자산	2,972,553,069	1,857,021,255
합 계	120,879,789,009	119,120,326,008

(*) 연결실체의 보유현금은 제외하였습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타유동채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
국내	53,474,669,282	65,533,428,233
엔화 사용지역(일본)	163,212,565	177,933,191
달러화 사용지역(중국 등)	17,395,292,883	12,932,090,952
유로화 사용지역(독일 등)	14,125,365,775	3,945,340,208
위안화 사용지역(중국 등)	1,636,756	1,233,128
폴란드화 사용지역(폴란드)	35,726,136	25,870,909
합 계	85,195,903,397	82,615,896,621

② 손상차손

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 약정회수기일기준 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말과 전기말의 손실충당금은 다음과 같습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

제 60(당) 기말 (단위 : 원)									
구분	집합평가							개별평가	합 계
	정상	3개월	6개월	9개월	1년	1년초과	소 계		
기대 손실률	0.16%	1.14%	5.48%	23.90%	100.00%	100.00%			
총 장부금액	44,090,163,297	4,745,706,162	2,751,295,531	1,332,993,375	329,082,384	6,762,667	53,256,003,416	32,871,584,370	86,127,587,786
실충당금	68,402,476	54,201,124	150,694,313	318,571,917	329,082,384	6,762,667	927,714,881	3,969,508	931,684,389

제 59(전) 기말 (단위 : 원)									
구분	집합평가							개별평가	합 계
	정상	3개월	6개월	9개월	1년	1년초과	소 계		
기대 손실률	0.18%	1.84%	11.28%	100.00%	100.00%	100.00%			
총 장부금액	54,973,796,407	6,044,676,538	1,489,883,599	293,510,629	68,747,610	922,570	62,871,537,353	20,488,812,866	83,360,350,219
손실충당금	97,616,058	110,995,029	168,058,594	293,510,629	68,747,610	922,570	739,850,490	4,603,108	744,453,598

당기와 전기 중 매출채권및기타유동채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기초금액	744,453,598	427,259,756
대손상각비(대손충당금환입)	282,218,321	317,193,842
제각액	(94,987,530)	-

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기말금액	931,684,389	744,453,598

매출채권및기타유동채권의 대손충당금은 연결실체가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 연결실체가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 매출채권및기타유동채권과 상계제거됩니다.

③ 매출채권및기타유동채권의 연령분석

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타유동채권의 손상전 금액과 손상된 금액의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
채권연령	제 60(당) 기말		제 59(전) 기말	
	채권잔액 (손상전)	손상된 금액	채권잔액 (손상전)	손상된 금액
만기일 미도래	54,879,789,166	68,402,476	64,161,788,276	97,616,058
3개월이내	14,055,547,522	54,201,124	9,585,369,849	110,995,029
6개월이내	4,464,727,283	150,694,313	2,658,609,375	168,058,594
9개월이내	7,642,911,083	318,571,917	1,832,786,000	293,510,629
12개월이내	2,076,621,726	329,082,384	1,450,383,357	68,747,610
12개월초과	3,007,991,006	10,732,175	3,671,413,362	5,525,678
합 계	86,127,587,786	931,684,389	83,360,350,219	744,453,598

(6) 유동성위험

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액과 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 제 60(당) 기말

(원화단위 : 원)								
구 분	원화금액	외화금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	3-5년	5년 이후
매입채무및 기타유동채무	26,183,210,570	-	(26,183,210,570)	(26,183,210,570)	-	-	-	-
	15,578,097,475	JPY 1,663,473,590	(15,578,097,475)	(15,578,097,475)	-	-	-	-
	110,020,680	USD 74,844	(110,020,680)	(110,020,680)	-	-	-	-
	160,345,434	EUR 104,888	(160,345,434)	(160,345,434)	-	-	-	-
	8,255,677	CAD 8,063	(8,255,677)	(8,255,677)	-	-	-	-
담보부 차입금	119,500,000,000	-	(123,189,247,916)	(69,865,489,583)	(39,978,958,333)	(7,650,037,500)	(5,694,762,500)	-

(원화단위 : 원)								
구 분	원화금액	외화금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	3-5년	5년 이후
무담보 차입금	58,500,000,000	-	(60,198,041,666)	(29,368,208,333)	(30,829,833,333)	-	-	-
	18,729,600,000	JPY 2,000,000,000	(18,744,583,680)	(18,744,583,680)	-	-	-	-
기타유동금융부채	8,119,297,954	-	(8,346,325,397)	(7,620,884,345)	(725,441,052)	-	-	-
기타비유동금융부채	4,178,232,480	-	(4,505,066,872)	-	-	(1,374,697,604)	(3,130,369,268)	-
합 계	251,067,060,270	JPY 3,663,473,590	(257,023,195,367)	(167,639,095,777)	(71,534,232,718)	(9,024,735,104)	(8,825,131,768)	-
		USD 74,844						
		EUR 104,888						
		CAD 8,063						

② 제 59(전) 기말

(원화단위 : 원)								
구 분	원화금액	외화금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6-12개월	1-2년	3-5년	5년 이후
매입채무및 기타유동채무	24,875,146,244	-	(24,875,146,244)	(24,875,146,244)	-	-	-	-
	14,668,759,455	JPY 1,607,253,463	(14,668,759,455)	(14,668,759,455)	-	-	-	-
	99,284,058	USD 77,000	(99,284,058)	(99,284,058)	-	-	-	-
	46,495,421	EUR 32,592	(46,495,421)	(46,495,421)	-	-	-	-
	47,514	CAD 49	(47,514)	(47,514)	-	-	-	-
담보부 차입금	148,400,000,000	-	(154,766,272,876)	(78,943,308,493)	(41,992,473,219)	(20,781,081,575)	(13,049,409,589)	-
무담보 차입금	60,000,000,000	-	(61,271,155,342)	(36,136,551,232)	(25,134,604,110)	-	-	-
	4,563,300,000	JPY 500,000,000	(4,566,144,749)	(4,566,144,749)	-	-	-	-
기타유동금융부채	9,899,930,712	-	(9,952,107,087)	(9,701,332,887)	(250,774,200)	-	-	-
기타비유동금융부채	1,466,734,387	-	(1,518,915,800)	-	-	(498,548,400)	(1,020,367,400)	-
합 계	264,019,697,791	JPY 2,107,253,463	(271,764,328,546)	(169,037,070,053)	(67,377,851,529)	(21,279,629,975)	(14,069,776,989)	-
		USD 77,000						
		EUR 32,592						
		CAD 49						

(7) 환위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

1) 제 60(당) 기말

(단위 : 원)					
구 분	JPY	USD	EUR	CAD	합 계
현금및현금성자산	2,758,833,407	436,266,865	236,982,823	-	3,432,083,095
매출채권및기타유동채권	167,422,510	17,269,098,816	14,125,365,775	-	31,561,887,101
무담보부 차입금	(18,729,600,000)	-	-	-	(18,729,600,000)
매입채무및기타유동채무	(15,578,097,475)	(110,020,680)	(160,345,434)	(8,255,677)	(15,856,719,266)
재무상대표상 총액 및 순노출	(31,381,441,558)	17,595,345,001	14,202,003,164	(8,255,677)	407,650,930

2) 제 59(전) 기말

(단위 : 원)						
구 분	JPY	USD	EUR	CAD	PLN	합 계
현금및현금성자산	3,442,633,898	6,704,067,356	1,542,216,946	-	-	11,688,918,200
매출채권및기타유동채권	181,229,552	12,875,274,224	3,757,035,112	-	16,037,991	16,829,576,879
무담보부 차입금	(4,563,300,000)	-	-	-	-	(4,563,300,000)
매입채무및기타유동채무	(14,668,759,455)	(99,284,058)	(46,495,421)	(47,514)	-	(14,814,586,448)
재무상태표상 총액 및 순노출	(15,608,196,005)	19,480,057,522	5,252,756,637	(47,514)	16,037,991	9,140,608,631

3) 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율		기말환율	
	제 60(당) 기	제 59(전) 기	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
JPY	9.0036	9.3124	9.3648	9.1266
USD	1,363.98	1,305.41	1,470.00	1,289.40
EUR	1,475.05	1,412.36	1,528.73	1,426.59
CAD	995.49	967.38	1,023.96	974.64
PLN	342.57	311.45	357.33	329.11

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 JPY, USD, EUR, CAD, PLN 대비 환율이 높았다면 연결실체의 자본과 손익은 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 기말에 합리적으로가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 60(당) 기말		제 59(전) 기말	
	자본(세전)	손익(세전)	자본(세전)	손익(세전)
JPY 10%상승	(3,138,144,156)	(3,138,144,156)	(1,560,819,601)	(1,560,819,601)
USD 10%상승	1,759,534,500	1,759,534,500	1,948,005,752	1,948,005,752
EUR 10%상승	1,420,200,316	1,420,200,316	525,275,664	525,275,664
CAD 10%상승	(825,568)	(825,568)	(4,751)	(4,751)
PLN 10%상승	-	-	1,603,799	1,603,799

당기말 현재 위에 제시된 통화에 비하여 원화의 환율이 하락하는 경우, 다른 변수가

동일하다면 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(8) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기말	제 59(전) 기말
고정이자율		
금융부채	(18,729,600,000)	(4,563,300,000)
변동이자율		
금융부채	(178,000,000,000)	(208,400,000,000)

② 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당기말 현재 이자율이 100베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 당기말과 전기말 현재 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세 반영전)은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
내 역	손익(세전)		자본(세전)	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
제 60(당) 기말				
변동이자율 금융상품	(1,780,000,000)	1,780,000,000	(1,780,000,000)	1,780,000,000
현금흐름민감도(순액)	(1,780,000,000)	1,780,000,000	(1,780,000,000)	1,780,000,000
제 59(전) 기말				
변동이자율 금융상품	(2,084,000,000)	2,084,000,000	(2,084,000,000)	2,084,000,000
현금흐름민감도(순액)	(2,084,000,000)	2,084,000,000	(2,084,000,000)	2,084,000,000

39. 리스

(1) 리스이용자

연결실체는 임차건물 및 차량운반구를 리스하고 있습니다. 리스는 일반적으로 2~4년간 지속되고리스기간 종료 후의 연장선택권을 포함하고 있습니다.

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

① 사용권자산

당기와 전기 중 임차건물 및 차량운반구 리스와 관련된 사용권자산 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
기초 금액	1,465,127,979	558,655,335
사용권자산 추가	4,497,356,843	1,378,290,689
사용권자산상각비	(715,120,948)	(471,818,045)
기말 금액	5,197,969,947	1,465,127,979

② 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 리스 관련 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
사용권자산상각비	715,120,948	471,818,045
리스부채에 대한 이자비용	114,152,188	48,035,000
소액 및 단기리스료	167,258,428	265,543,179

③ 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
최소리스료	5,536,980,586	1,591,304,200
최소리스료의 현재가치	4,990,087,141	1,486,946,412

④ 연장선택권

일부 차량운반구 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 연결실체만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선

택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

⑤ 당기에 리스부채로 인식한 리스계약에서 발생한 총 현금유출은 991,942천원이며, 전기 중 리스부채로 인식한 리스계약에서 발생한 총 현금유출은 768,990천원입니다.

(2) 리스제공자

연결실체는 투자부동산 등을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 연결실체는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

연결실체가 당기와 전기 중 인식한 리스료 수익은 각각 253,311천원, 247,263천원입니다.

다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위 : 원)		
운용리스	제 60(당) 기	제 59(전) 기
1년 이내	192,416,000	192,232,730
2년 이내	52,800,000	15,500,000
합 계	245,216,000	207,732,730

40. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체와 금융기관 등 사이의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 원)			
금융기관	약정사항	한 도	실 행
(주)아이엠뱅크	당좌대출	5,000,000,000	-
	상업어음할인	6,000,000,000	-
	기업운전일반자금대출	25,000,000,000	10,000,000,000
	외화파생상품	JPY 1,000,000,000	JPY 200,000,000
(주)신한은행	수입신용장 개설	USD 1,000,000	-
(주)하나은행	기업운전일반자금대출	13,000,000,000	-
한국산업은행	기업운전일반자금대출	15,000,000,000	15,000,000,000

(원화단위 : 원)			
금융기관	약정사항	한 도	실 행
한국수출입은행	외화대출	JPY 2,000,000,000	-
	원화대출		10,000,000,000
THK CO., LTD.	외화대출	JPY 2,000,000,000	JPY 2,000,000,000
합 계		64,000,000,000	25,000,000,000
		USD 1,000,000	-
		JPY 5,000,000,000	JPY 2,200,000,000
			10,000,000,000

(2) 연결실체는 삼성상용자동차(주)에 계약이행보증의 목적으로 백지어음 1매를 견질로 제공하였으며, 견질로 제공된 백지어음 1매는 어음을 보관하던 법인의 소멸로 인하여 당기말 현재 미회수되고 있습니다. 연결실체는 미회수되고 있는 어음 1매에 대해 제권판결을 진행할 계획입니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험(주)로부터 계약 이행과 관련하여 17,764백만원의 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 원고로 계류중인 소송사건이 1건 존재하며, 해당 소송사건으로 인한 현재 의무가 존재하지 않는다고 판단하여 충당부채를 인식하지 않았습니다.

41. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
관계기업	삼익키리우(주), 삼익매츠 제1호 개인투자조합
기타	삼익SDT(주), 삼익정공(주), 삼익에이치디에스(주)
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	THK CO., LTD.와 그 종속기업

(2) 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 60(당) 기	제 59(전) 기
급 여	1,679,676,000	1,669,120,006
기 타	87,400,000	88,800,000
합 계	1,767,076,000	1,757,920,006

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 60(당) 기	제 59(전) 기
관계기업	삼익키리우(주)	매출	-	12,000,000
		기타수익거래	65,250,000	127,818,750
기타	삼익SDT(주)	매출	17,839,340	4,932,100
		매입	5,760,772,352	6,173,508,390
		기타수익거래	107,200,000	55,200,000
	삼익정공(주)	매출	28,517,700	62,632,700
		매입	2,962,528,990	2,598,545,825
		기타수익거래	107,979,000	115,001,247
	삼익에이치디에스(주)	매출	9,020,700	32,322,300
		매입	2,074,680,700	1,266,532,600
		기타수익거래	41,279,000	32,400,000
		기타비용거래	17,130,400	-
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	THK CO., LTD.와 그 종속기업	매출	2,189,825,186	2,467,718,137
		매입	47,576,164,819	61,279,202,038
		기타수익거래	2,641,730	6,526,876
		기타비용거래	3,343,958,075	1,097,812,970
합 계		매출	2,245,202,926	2,579,605,237
		매입	58,374,146,861	71,317,788,853
		기타수익거래	324,349,730	336,946,873
		기타비용거래	3,361,088,475	1,097,812,970

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기

(단위 : 원)							
특수관계 구분	특수관계자명	기초가액	상 환	차 입	외화환산	기말가액	비 고
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	THK CO.,LTD.와 그 종속기업	4,563,300,000	-	13,739,250,000	427,050,000	18,729,600,000	JPY 2,000,000,000

② 제 59(전) 기

(단위 : 원)							
특수관계 구분	특수관계자명	기초가액	상 환	차 입	외화환산	기말가액	비 고
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	THK CO.,LTD.와 그 종속기업	14,297,700,000	(14,297,700,000)	4,758,750,000	(195,450,000)	4,563,300,000	JPY 500,000,000

(5) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 · 채무내역은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기말

(단위 : 원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무				
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	미지급비용	단기차입금	임대보증금
관계기업	삼익키리우(주)	-	495,000	-	-	-	-	1,500,000
기타	삼익SDT(주)	5,611,672	5,060,000	814,519,090	-	-	-	52,000,000
	삼익정공(주)	313,500	946,000	407,824,714	-	-	-	81,500,000
	삼익에이치디에스(주)	1,174,690	2,827,000	282,990,290	-	-	-	10,000,000
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	THK CO., LTD.와 그 종속기업	238,470,655	-	14,234,788,802	1,215,308,659	299,359,733	18,729,600,000	-
합 계		245,570,517	9,328,000	15,740,122,896	1,215,308,659	299,359,733	18,729,600,000	145,000,000

상기 채권 · 채무와 관련된 대손계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
과 목	계정과목	관련채권	대손충당금	대손상각비	대손충당금환입
매출채권및기타유동채권	관계기업	495,000	-	-	-
	기타	15,932,862	(24,719)	-	5,641
	연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는기업	238,470,655	(369,969)	(190,493)	-
합 계		254,898,517	(394,688)	(190,493)	5,641

② 제 59(전) 기말

(단위 : 원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무				
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	미지급비용	단기차입금	임대보증금
관계기업	삼익키리우(주)	-	495,000	-	-	-	-	1,500,000
기타	삼익SDT(주)	2,440,350	5,060,000	1,133,558,494	-	-	-	52,000,000
	삼익정공(주)	1,755,600	946,000	438,001,674	-	-	-	81,500,000
	삼익에이치디에스(주)	4,332,900	2,563,000	322,006,850	-	-	-	10,000,000
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	THK CO., LTD.와 그 종속기업	101,074,487	-	12,939,788,915	1,571,356,858	448,898,554	4,563,300,000	-

(단위 : 원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무				
		매출채권	기타채권	매입채무	미지급금	미지급비용	단기차입금	임대보증금
합 계		109,603,337	9,064,000	14,833,355,933	1,571,356,858	448,898,554	4,563,300,000	145,000,000

상기 채권 · 채무와 관련된 대손계상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
과 목	계정과목	관련채권	대손충당금	대손상각비	대손충당금환입
매출채권및기타유동채권	관계기업	495,000	-	-	-
	기타	17,097,850	(30,360)	-	131,715
	연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는기업	101,074,487	(179,476)	-	87,346
합 계		118,667,337	(209,836)	-	219,061

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공한 담보 및 지급보증 내역은 없습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 투자한 주식의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 60(당) 기말

(단위 : 원)					
특수관계 구분	특수관계자명	주식수	주식소유 비율	특수관계자의 순자산지분비례액	당기말 장부금액
관계기업	삼익키리우(주)	149,625주	38.13%	6,136,713,867	6,136,713,868
기 타	삼익SDT(주)	34,200주	18.00%	(131,710,628)	-
합 계				6,005,003,239	6,136,713,868

상기 순자산가액은 특수관계자의 순자산가액 중 연결실체의 지분율에 해당하는 금액입니다. 한편, 상기 주식 외에 연결실체는 당기말 현재 THK CO., LTD.에 대한 주식 10,000주(장부금액 344,625천원)를 보유하고 있습니다.

② 제 59(전) 기말

(단위 : 원)					
특수관계 구분	특수관계자명	주식수	주식소유 비율	특수관계자의 순자산지분비례 액	당기말 장부금액
관계기업	삼익키리우(주)	149,625주	38.13%	6,257,898,286	6,257,898,285
기 타	삼익SDT(주)	34,200주	18.00%	(120,371,855)	-
합 계				6,137,526,431	6,257,898,285

상기 순자산가액은 특수관계자의 순자산가액 중 연결실체의 지분율에 해당하는 금액입니다. 한편, 상기 주식 외에 연결실체는 당기말 현재 THK CO., LTD.에 대한 주식 10,000주(장부금액 252,305천원)를 보유하고 있습니다.

(8) 합작계약 및 기술도입계약

연결실체는 THK CO., LTD.와 직선운동가이드(LM GUIDE)의 생산 및 판매를 목적으로 1991년 5월 31일 합작계약 및 기술도입계약을 체결하였으며 수차례 증자를 통해 THK CO., LTD.가 당기말 현재까지 연결실체에 참가한 자본은 12,035백만원(33.34%)입니다. 상기의 기술도입계약과 관련하여 순매출액(직선운동가이드 제품 총매출액에서 재료비 및 제비용 차감)의 2%를 로열티로 지불하기로 약정되어 있으며, 당기와 전기 중 연결실체가 지급수수료로 인식한 로열티 금액은 각각 850백만원 및 1,025백만원입니다.

(9) 차입약정

연결실체는 THK CO., LTD.와 당기말 현재 JPY 2,000,000,000의 차입한도 약정을 체결하고 있습니다.

42. 보고기한 후 사건

(1) 대표이사 변경

당사는 진영환, 진주완 각자 대표이사에서 2025년 2월 21일 진주완 대표이사가 사임하여 진영환 대표이사로 변경되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼익THK(주)와 그 종속회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수		1	1	1	1	4	4	1	1	-	1	-	-	7	8
투입 시간	분·반기검토	8	8	70	74	190	200	-	-	-	-	-	-	268	282
	감사	16	20	294	202	806	704	158	192	-	26	-	-	1,274	1,144
	합계	24	28	364	276	996	904	158	192	-	26	-	-	1,542	1,426

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.05.21~2024.05.24			4	일
	주요내용	감사위원 평가 및 전반감사 계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2024.07.17~19	3 일	4 명	- 명	반기 별도 및 연결재무제표 검토	
	2024.10.21~25	5 일	6 명	- 명	중간감사 및 기말감사 이슈파악	
	2024.12.11~13	3 일	6 명	- 명	통제의 설계 및 운영의 효과성 검토	
재고자산실사(입회)	2025.02.06~12	5 일	6 명	- 명	기말 별도, 연결재무제표 감사	
	실사(입회)시기	2024.12.27, 2024.12.31			2	일
	실사(입회)장소	본사공장, 테크노폴리스공장 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)대상	제품, 상품, 반제품, 재공품, 저장품, 원재료, 부재료				
	실사(입회)시기	2024.12.27			1	일
	실사(입회)장소	삼익THK 본사				
외부조회	실사(입회)대상	현금시재, 회원권 등				
	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
	커뮤니케이션 횟수	2	회			

지배기구와의	수행시기	2024.10.25, 2025.02.12		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 10월 25일	회사 : 감사 1명, 회계팀장 1명 감사인 : 담당이사 1명 책임회계사 1명	대면회의	- 감사팀의 구성 - 재무제표 감사의 목적 - 책임구분 - 위험평가 및 감사계획 - 당기 또는 차기 적용 제·개정 기준서가 회사의 재무제표에 미치는 영향 분석에 관한 회사의 진행상황 점검
2	2025년 02월 12일	회사 : 감사 1명, 회계팀장 1명 감사인 : 담당이사 1명 책임회계사 1명	대면회의	- 감사팀의 구성 - 책임구분 - 감사진행상황 및 감사결과 - 독립성 등