

주식회사 코메론

재무제표에 대한
감사보고서

제 39 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼도회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서.....	1-5
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표.....	7-8
· 포 괄 손 익 계 산 서.....	9
· 자 본 변 동 표.....	10
· 현 금 흐 름 표.....	11-12
· 주 석.....	13-83
내부회계관리제도 검토의견.....	84
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서.....	85-86
· 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서.....	87
외부감사실시내용.....	88-89

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코메론

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

전기오류수정에 대한 감사인의 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 38에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 38에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 금형매출인식시기와 관련한 오류를 발견하여 기타유동부채 781백만원 등의 수정사항을 반영한 별첨 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다. 우리는 202

1년 재무제표에 대한 감사를 위하여 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주식 38에 기술된 조정사항을 발견하였으며, 동 조정사항에 대해 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

특수관계자 거래

재무제표에 대한 주식 31에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 특수관계회사와의 매출, 매입 거래가 빈번하게 발생하고 있으며 회사의 재무제표에 미치는 영향이 유의적이라고 판단하여 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리의 절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다:

- 거래에 승인 등 내부 통제에 대한 이해와 평가
- 표본추출을 통한 개별 거래의 적정성 확인
- 거래에 대한 기록의 완전성과 정확성 및 공시에 대한 검토

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 동 전기감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주식 38에서 기술되어있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 별첨된 비교표시 과거 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

우리는 2021년 재무제표에 대한 감사를 위하여 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주식 38에 기술된 조정사항을 발견하였으며, 회사는 이를 비교표시된 과거기간 재무제표에 반영하였습니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 전기 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았으며, 이에 따라 우

리는 전기재무제표에 대한 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술

또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 서재영입니다.

서울특별시 서초구 사평대로 361

삼도회계법인

대표이사 김동률

2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 코메론

제 39 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 38 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코메론 대표이사 강동헌

본점 소재지 : (도로명주소) 부산시 사하구 장평로 73(장림동)

(전 화) 051-290-3100

재무상태표

제 39(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 38(전)기말 2020년 12월 31일 현재

제 38(전)기초 2020년 1월 1일 현재

주식회사 코메론

(단위: 원)

과목	주식	제 39(당) 기말	제 38(전) 기말	제 38(전) 기초
자산				
I. 유동자산		79,878,162,464	69,987,192,865	88,780,271,288
현금및현금성자산	5,30,33,34,35	14,187,839,873	21,195,129,474	14,978,878,573
단기금융상품		-	-	2,480,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	7,33,34,35	25,305,182,423	18,849,480,866	46,858,015,249
매출채권및기타채권	8,31,34,35	27,207,132,799	22,558,972,574	16,185,488,558
기타유동자산	15	272,981,886	226,748,462	93,726,577
재고자산	9,12	8,705,025,483	7,156,861,489	8,184,162,331
매각예정비유동자산	10	4,200,000,000	-	-
II. 비유동자산		104,112,089,153	77,830,390,859	50,325,745,470
장기금융상품	6,34,35	227,607,897	234,000,000	3,070,320,000
당기손익-공정가치측정금융자산	7,33,34,35	44,203,300,787	27,498,995,343	1,200,000
중속기업투자	10,31	30,381,785,804	29,249,420,938	24,683,463,140
관계기업투자	10,31	3,000,000,000	-	-
기타채권	8,31,34,35	329,577,006	368,856,280	447,213,790
유형자산	11,12,19,31,38	14,215,599,052	9,977,036,270	11,940,247,803
투자부동산	11,13	8,981,072,563	9,052,302,555	9,108,573,107
무형자산	14	1,328,826,053	1,374,986,860	751,639,431
이연법인세자산		-	-	1,695,364
확정급여자산	20	1,444,319,991	74,792,613	321,392,835
자산 총계		183,990,251,617	147,817,583,724	139,106,016,758
부채				
I. 유동부채		14,023,040,841	6,349,309,947	6,487,891,907
매입채무및기타채무	16,31,33,34,35	4,451,243,540	4,204,575,778	4,592,910,080
기타유동부채	15,38	97,269,017	177,719,947	363,837,810
단기차입금	17,31,33,34,35	3,512,833,565	15,287,732	47,626,059

과목	주석	제 39(당) 기말		제 38(전) 기말		제 38(전) 기초	
당기법인세부채		5,660,329,407		1,644,372,591		1,169,181,513	
계약부채	18,31	254,876,235		302,345,248		127,678,384	
환불부채	31	28,202,132		5,008,651		186,658,061	
기타금융부채	19,33,34,35	18,286,945		-		-	
II. 비유동부채			545,590,519		457,023,194		212,031,250
이연법인세부채	27,38	335,369,604		250,616,944		-	
기타채무	16,33,34,35	100,000,000		100,000,000		100,000,000	
기타금융부채	19,33,34,35	9,439,665		-		-	
기타비유동부채	15	100,781,250		106,406,250		112,031,250	
부채 총계			14,568,631,360		6,806,333,141		6,699,923,157
자본							
I. 자본금	21	4,524,000,000		4,524,000,000		4,524,000,000	
II. 자본잉여금	21	19,219,443,290		12,235,558,929		12,235,558,929	
III. 기타자본구성요소	22	(454,127,990)		(5,152,493,233)		(3,401,165,093)	
IV. 이익잉여금	23,37	146,132,304,957		129,404,184,887		119,047,699,765	
자본 총계			169,421,620,257		141,011,250,583		132,406,093,601
부채 및 자본 총계			183,990,251,617		147,817,583,724		139,106,016,758

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서

제 39(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 38(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코메론

(단위: 원)

과 목	주석	제39(당) 기	제38(전) 기
I. 매출액	4,31	75,951,682,106	59,148,030,497
II. 매출원가	24,31	53,475,553,659	39,020,904,277
III. 매출총이익		22,476,128,447	20,127,126,220
판매비와관리비	24,38	6,401,304,911	5,448,577,638
IV. 영업이익		16,074,823,536	14,678,548,582
기타영업외수익	26,38	2,391,352,003	1,158,496,321
기타영업외비용	26	283,587,344	595,199,331
금융수익	25,34	6,590,279,580	5,493,442,127
금융비용	25,34	1,605,878,355	4,870,591,469
V. 법인세비용차감전순이익		23,166,989,420	15,864,696,230
법인세비용	27,38	4,807,165,766	3,421,626,596
VI. 당기순이익		18,359,823,654	12,443,069,634
VII. 기타포괄손익	29	25,170,416	(378,371,712)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		25,170,416	(378,371,712)
보험수리적손익		25,170,416	(378,371,712)
VIII. 총포괄이익		18,384,994,070	12,064,697,922
IX. 주당이익	28		
기본주당순이익		2,121	1,495
희석주당순이익		2,121	1,495

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 번 동 표

제 39(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 38(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코메론

(단위: 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	합계
2020년 1월 1일(전기초)	4,524,000,000	12,235,558,929	(3,401,165,093)	118,509,724,495	131,868,118,331
전기오류수정이익	-	-	-	537,975,270	537,975,270
수정후금액(전기초)	4,524,000,000	12,235,558,929	(3,401,165,093)	119,047,699,765	132,406,093,601
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	-	12,443,069,634	12,443,069,634
보험수리적손익	-	-	-	(378,371,712)	(378,371,712)
배당금의 지급	-	-	-	(1,708,212,800)	(1,708,212,800)
자기주식의 취득	-	-	(1,751,328,140)	-	(1,751,328,140)
2020년 12월 31일(전기말)	4,524,000,000	12,235,558,929	(5,152,493,233)	129,404,184,887	141,011,250,583
2021년 1월 1일(당기초)	4,524,000,000	12,235,558,929	(5,152,493,233)	128,827,934,870	140,435,000,566
전기오류수정이익	-	-	-	576,250,017	576,250,017
수정후금액(당기초)	4,524,000,000	12,235,558,929	(5,152,493,233)	129,404,184,887	141,011,250,583
총포괄이익 :					
당기순이익	-	-	-	18,359,823,654	18,359,823,654
보험수리적손익	-	-	-	25,170,416	25,170,416
배당금의 지급	-	-	-	(1,656,874,000)	(1,656,874,000)
자기주식의 처분	-	6,983,884,361	4,698,365,243	-	11,682,249,604
2021년 12월 31일(당기말)	4,524,000,000	19,219,443,290	(454,127,990)	146,132,304,957	169,421,620,257

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 39(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 38(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코메론

(단위: 원)

과목	주석	제39(당)기		제38(전)기	
I. 영업활동 현금흐름			9,627,504,499		7,945,776,777
1. 영업에서 창출된 현금	30	10,121,741,603		8,687,349,129	
2. 이자의 수취		1,054,090,318		1,847,362,450	
3. 이자의 지급		(3,264,259)		(1,531,819)	
4. 배당금의 수취		1,398,175,873		-	
5. 법인세의 납부		(2,943,239,036)		(2,587,402,983)	
II. 투자활동 현금흐름			(32,352,701,508)		1,785,697,572
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		43,879,641,532		66,249,704,667	
유형자산의 처분		5,290,154		1,862,472,056	
보증금의 감소		64,123,300		21,024,000	
단기대여금의 감소		20,760,800		22,096,130	
장기대여금의 감소		-		102,333,510	
단기금융상품의 감소		-		9,786,566,518	
당기손익공정가치측정금융자산의 처분		41,961,832,144		54,455,212,453	
종속기업투자의 감소		1,827,635,134		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		76,232,343,040		64,464,007,095	
유형자산의 취득		5,710,257,419		893,879,274	
투자부동산의 취득		8,000,000		22,959,440	
무형자산의 취득		18,457,880		673,988,447	
보증금의 증가		25,590,000		45,000,000	
단기대여금의 증가		25,351,800		22,096,130	
단기금융상품의 증가		-		7,306,566,518	
장기금융상품의 증가		-		84,000,000	
당기손익공정가치측정금융자산의 취득		63,281,685,941		50,849,559,488	
종속기업투자의 증가		4,163,000,000		4,565,957,798	
관계기업투자의 증가		3,000,000,000		-	
III. 재무활동 현금흐름			15,723,020,106		(3,492,161,091)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		17,415,405,177		-	
자기주식의 처분		13,911,933,002		-	
단기차입금의 순증감		3,503,472,175		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		1,692,385,071		3,492,161,091	
단기차입금의 순증감		-		32,620,151	
자기주식의 취득		-		1,751,328,140	
리스부채의 감소		35,511,071		-	
배당금의 지급		1,656,874,000		1,708,212,800	
IV. 환율변동으로 인한 현금흐름			(5,112,698)		(23,062,357)
V. 현금및현금성자산의 증가			(7,007,289,601)		6,216,250,901

과목	주석	제39(당) 기		제38(전) 기	
V. 기초의 현금및현금성자산			21,195,129,474		14,978,878,573
VI. 기말의 현금및현금성자산			14,187,839,873		21,195,129,474

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 39 (당)기 2021년 12월 31일 현재

제 38 (전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 코메론

1. 일반사항

당사는 1963년 4월 한국엠파이어공업사로 설립되어 1983년 1월 주식회사 한국도량으로 법인전환하였으며 1990년 1월 상호를 주식회사 코메론으로 변경한 이래 각종 줄자와 압연제품의 제조 및 판매를 주요 영업으로 하여 부산광역시 사하구 장림동에 본사를 두고 있습니다. 또한 당사는 2001년 1월 12일 한국거래소에 코스닥상장하였으며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)	비고
강 동 현	3,147,258	34.79	대표이사
자 기 주 식	63,630	0.70	
소 정	623,712	6.89	
기 타	5,213,400	57.62	
합 계	9,048,000	100.00	

2. 재무제표 작성기준

2.1 회계기준의 적용

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 주석3에 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다

(1) 당사가 적용한 제·개정 기준서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나바이러스감염증-19(COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제

2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산개정' - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 해당 수익을 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경 및 오류'(개정): 회계추정치 정의

개정사항은 '회계추정의 변경'에 대한 정의를 삭제하고 '회계추정치'에 대한 정의를 추가하여, 회계정책에서 측정불확실성을 고려하여 회계추정치를 개발하도록 하는 경우 추정치 개발 시 사용한 측정기법과 투입변수는 회계추정치에 포함되어 측정기법이나 투입변수의 변경이 전기오류수정으로 인한 것이 아닌 한 회계정책의 변경이 아닌 회계추정치의 변경임을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정): 이연법인세 최초 인식 예외 규정의 요건 추가

개정사항은 이연법인세의 최초 인식 예외 규정에 '거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지는 않는다'는 요건을 추가하여, 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우에는 이연법인세 자산과 부채를 모두 인식해야 함을 명확히 하고 있습니다. 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

7) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

· 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업

· 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

· 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

· 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

8) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나바이러스감염증-19(COVID-19) 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법 적용 연장

개정기준서에서는 실무적 간편법 적용 대상 리스료 감면을 2021년 6월 30일까지 지급할 리스료에 영향을 미치는 경우에서 2022년 6월 30일까지 지급할 리스료에 영향을 미치는 경우로 1년 연장하였습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

9) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

개정기준서에서는 '유의적인' 회계정책 정보 대신 '중요한' 회계정책 정보를 공시하도록 하고 '중요한' 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

2.3 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 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 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

(1) 법인세

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

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정 됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어 서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하 여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채

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

(5) COVID-19의 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미 칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무 상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 중요한 회계정책

(1) 별도재무제표

당사의 재무제표는 기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 사업결합

사업결합은 동일지배하의 사업결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 당사가 이전하는 자산, 당사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 당사가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준보상은 공정가치로 측정하지 않고 기준서 1102호 '주식기준보상'에 따라 측정합니다. 한편, 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

당사가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기준서 제1032호와 기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

당사는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 당사가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다. 반면, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단

계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 한편, 비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주 중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가

측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분 시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 금융손익에 인식하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

당사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 당사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채

가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

당사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 당사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권 및 미수금은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외)에 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품 : 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생

산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 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 매출원가에서 차감하고 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 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되

고 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	내용연수
건물	40년
구축물	20년
기계장치	10년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

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

(7) 리스

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

1) 리스이용자

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는

다음의 금액을 포함합니다.

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

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

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 당사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

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

2) 리스제공자

당사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으

로 인식합니다.

(8) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 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.

(9) 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.

한편, 당사는 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 상각하지 않으며 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 이익으로 인식합니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로 평가한 투자부동산을 유형자산이나 재고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다. 자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 사용목적 변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류합니다.

(12) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 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 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	내용연수
산업재산권 및 소프트웨어	5년 ~ 10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고

내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다

(13) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 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.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간종료일에 영업권을 제외한 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 인식하기전 장부

금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재 가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

(15) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이며 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

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

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출, 용역수익으로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

당사는 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. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 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. 당사는 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

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

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

용역수익은 고객과의 계약에 따라 해외수출의 통관업무에 대한 자문을 제공하는 것

으로서 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 한편, 제품매출 및 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점(국내거래의 경우 인도시점, 해외수출의 경우 선적시점)에 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 당사의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

2) 환불부채와 반환자산

당사는 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간말 반품 예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

한편, 반품으로 회수되는 반환자산은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간말 재측정하고 있습니다.

(18) 환율변동효과

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있으며 다만 외화표시 매도가능채무증권의 환산손익은 기타포괄손익으로 계상하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기

손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 당기법인세부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 부문정보

당사는 단일의 보고부문으로 구성되어 있으며, 기업회계기준서 1108호에 의한 기업 전체수준에서의 주요정보는 다음과 같습니다.

(1) 매출 유형별 외부고객으로부터의 수익

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
출 자	58,728,865	47,681,859
압 연	6,909,085	4,805,791
톱	3,001,740	2,685,213
커 터 칼	555,023	360,004
기 타	6,756,969	3,615,163
합 계	75,951,682	59,148,030

(2) 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
국내매출	24,518,587	20,576,350
해외매출		
미 국	38,416,239	28,718,320
일 본	3,917,044	3,945,872
유 럽	5,522,263	3,598,292
기 타	3,577,549	2,309,196
합 계	75,951,682	59,148,030

위의 지역별 수익정보는 고객의 위치에 기초하여 산정된 금액입니다. 또한 특수관계자를 제외하여 단일 고객에 대한 매출이 당사 매출액의 10% 이상인 주요 고객은 없습니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 재무상태표와 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 동일하며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	1,514	1,504
단기예금	14,186,326	21,193,625
합 계	14,187,840	21,195,129

6. 장·단기금융상품

보고기간말 현재 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예금상품	-	227,608	-	234,000

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	과목	당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
유동항목	채무상품	24,465,280	25,305,182	18,612,973	18,849,481
비유동항목	지분상품	1,200	1,200	1,200	1,200
	채무상품(주1,2)	43,096,889	44,202,101	26,691,156	27,497,795
	소계	43,098,089	44,203,301	26,692,356	27,498,995
합계		67,563,369	69,508,483	45,305,329	46,348,476

(주1) 당기말 현재 일시적 환매중지로 인해 사용이 제한된 당기손익-공정가치측정금융자산은 3,371,990천원입니다.

(주2) 상기 당기손익-공정가치측정금융자산 중 채무상품 2,000,000천원에 대해서는 시너지파트너스(주)의 대표이사가 원리금 상환에 대한 지급보증을 제공하고 있습니다.

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	과목	당기말	전기말
유동자산	매출채권	26,798,270	20,018,254
	(손실충당금)	(16,029)	(31,163)
	매출채권소계	26,782,241	19,987,091
	미수금	368,819	3,090,672
	(손실충당금)	-	(566,475)
	미수수익	51,482	47,685
	단기대여금	4,591	-
	기타채권소계	424,892	2,571,882
	유동합계	27,207,133	22,558,973
비유동자산	장기대여금	220,000	220,000
	보증금	109,577	148,856
	기타채권소계	329,577	368,856
	비유동합계	329,577	368,856
합계		27,536,710	22,927,829

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구분	비손상채권		손상채권	합계
	집합평가 대상	개별평가 대상		
기초 손실충당금	425	-	597,213	597,638
상각(환입)	3,778	-	(566,475)	(562,697)
제각	-	-	(18,912)	(18,912)
기말 손실충당금	4,203	-	11,826	16,029

(전기)

(단위 : 천원)				
구분	비손상채권		손상채권	합계
	집합평가 대상	개별평가 대상		
기초 손실충당금	25,407	-	609,842	635,249
상각(환입)	(24,982)	-	34,186	9,204
제각	-	-	(46,815)	(46,815)
기말 손실충당금	425	-	597,213	597,638

(3) 보고기간말 현재 매출채권의 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)								
구분	매출채권 경과현황						개별평가	합계
	30일이하	60일이하	90일이하	120일 이하	1년 이하	1년 초과		
매출채권장부금액	26,460,579	315,367	-	-	10,498	-	11,826	26,798,270
충당금 설정률(주1)	0%	1%	2%	5%	10%	100%	100%	
손실충당금	-	3,154	-	-	1,050	-	11,826	16,030

(주1) 집합평가대상 매출채권에 대해 기대신용손실률(실무적 간편법)을 적용하여 전체기간 기대 신용손실금액을 산정하였습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)								
구분	매출채권 경과현황						개별평가	합계
	30일이하	60일이하	90일이하	120일 이하	1년 이하	1년 초과		
매출채권장부금액	19,944,939	42,577	-	-	-	-	30,738	20,018,254
총당금 설정률(주1)	0%	1%	2%	5%	10%	100%	100%	
손실총당금	-	426	-	-	-	-	30,738	31,164

(주1) 집합평가대상 매출채권에 대해 기대신용손실률(실무적 간편법)을 적용하여 전체기간 기대 신용손실금액을 산정하였습니다.

(4) 제거조건을 충족시키지 못하는 매출채권의 양도거래로서 매출채권 매각분 중 당기말 현재 매출채권의 잔액을 구성하고 있는 금액은 3,512,834천원(전기말 15,288천원)이며, 수취한 양도대금은 전액 단기차입금에 계상하고 있습니다(주석 17 참조).

9. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	499,340	(5,474)	493,866	592,826	-	592,826
제품	2,154,545	(28,685)	2,125,860	1,412,985	-	1,412,985
재공품	3,157,756	-	3,157,756	2,929,640	-	2,929,640
원재료	2,258,899	(271)	2,258,628	1,503,533	-	1,503,533
부재료	328,927	(117)	328,810	265,290	-	265,290
저장품	151,067	-	151,067	239,651	-	239,651
미착품	189,038	-	189,038	212,936	-	212,936
합계	8,739,572	(34,547)	8,705,025	7,156,861	-	7,156,861

한편, 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 평가손실은 34,547천원입니다.

10. 종속기업 및 관계기업투자주식

(1) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업투자주식의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	소재국가	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업						
청도정도공구유한공사	중국	출자 제조 및 판매업	100	16,017,829	100	16,017,829
KOMELON USA	미국	출자 판매업	100	4,465,634	100	4,465,634
시몬스아이케이주식회사(주7)	한국	자동차 부품 판매업	-	-	100	4,200,000
KOMELON VINA(주2)	베트남	출자 제조 및 판매업	100	6,660,000	-	-
시너지메자닌블라인드3호 신기술사업투자조합(주1)	한국	금융투자업	98.04	2,738,323	98.04	4,565,958
시너지4차산업15호 신기술사업투자조합(주3)	한국	금융투자업	60.98	500,000	-	-
합 계				30,381,786		29,249,421
관계기업						
시너지텐어라운드11호 신기술사업투자조합(주4)	한국	금융투자업	33.22	1,000,000	-	-
시너지텐어라운드16호 신기술사업투자조합(주5)	한국	금융투자업	30.30	1,000,000	-	-
시너지아이비소부장1호 신기술사업투자조합(주6)	한국	금융투자업	21.98	1,000,000	-	-
합 계				3,000,000		-

(주1) 전기 중 당사가 지분 98.04%를 취득하여 종속기업에 포함되었습니다.

(주2) 당기 중 당사가 지분 100%를 출자한 베트남 해외현지법인으로 종속기업에 포함되었습니다.

(주3) 당기 중 당사가 지분 60.98%를 취득하여 종속기업에 포함되었습니다.

(주4) 당기 중 당사가 지분 33.22%를 취득하여 관계기업에 포함되었습니다.

(주5) 당기 중 당사가 지분 30.3%를 취득하여 관계기업에 포함되었습니다.

(주6) 당기 중 당사가 지분 21.98%를 취득하여 관계기업에 포함되었습니다.

(주7) 당기 중 종속기업인 시몬스아이케이주식회사를 2021년 12월 15일 이사회 결정에 따라 청산하기로 결정함에 따라 종속기업투자주식 4,200백만원을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초	29,249,421	24,683,463
취득	7,160,000	4,843,160
처분	(1,827,635)	(277,202)
대체	(4,200,000)	-
기말	30,381,786	29,249,421

(3) 당기 중 관계기업투자주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	당기
기초	-
취득	3,000,000
기말	3,000,000

(4) 당기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
종속기업				
청도정도공공유한공사	32,468,457	3,509,547	36,379,400	946,869
KOMELON USA	29,045,049	23,757,409	40,206,690	880,210
시몬스아이케이주식회사	8,250,775	36,497	5,559,815	1,071,355
KOMELON VINA	7,115,464	162	-	(94,304)
시너지메자닌블라인드3호 신기술사업투자조합	2,808,310	6,408	-	637,117
시너지4차산업15호 신기술사업투자조합	1,200,087	2,067	-	378,021
합 계	80,888,142	27,312,090	82,145,905	3,819,268
관계기업				
시너지턴어라운드11호 신기술사업투자조합	3,515,979	15,174	-	490,806
시너지턴어라운드16호 신기술사업투자조합	3,461,070	6,082	-	154,987
시너지아이비소부장1호 신기술사업투자조합	4,872,505	3,945	-	318,560
합 계	11,849,554	25,201	-	964,353

11. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	1,857,198	-	1,857,198
건물	4,082,404	(1,989,970)	2,092,434
구축물	1,167,013	(668,638)	498,375
기계장치	15,511,320	(10,656,439)	4,854,881
차량운반구	226,572	(190,914)	35,658
공구와기구	2,104,574	(1,763,935)	340,639
비품	347,961	(312,771)	35,190
사용권자산	61,322	(31,161)	30,161
건설중인자산	4,471,063	-	4,471,063
합계	29,829,427	(15,613,828)	14,215,599

(전기말)

(단위 : 천원)			
구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	1,857,198	-	1,857,198
건물	4,326,161	(2,116,865)	2,209,296
구축물	1,282,991	(742,541)	540,450
기계장치	14,879,349	(10,236,417)	4,642,932
차량운반구	196,677	(178,458)	18,219
공구와기구	2,090,756	(1,632,041)	458,715
비품	773,829	(716,749)	57,080
건설중인자산	193,146	-	193,146
합계	25,600,107	(15,623,071)	9,977,036

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기말
토지	1,857,198	-	-	-	-	1,857,198
건물	2,209,296	-	(12,976)	(103,886)	-	2,092,434
구축물	540,450	30,000	(28,854)	(43,221)	-	498,375
기계장치	4,642,932	607,246	(31,034)	(1,064,763)	700,500	4,854,881
차량운반구	18,219	29,894	-	(12,455)	-	35,658
공구와기구	458,715	56,900	(21,508)	(174,168)	20,700	340,639
비품	57,080	-	(147)	(21,743)	-	35,190
사용권자산	-	-	-	(35,234)	65,395	30,161
건설중인자산	193,146	5,074,717	(75,600)	-	(721,200)	4,471,063
합계	9,977,036	5,798,757	(170,119)	(1,455,470)	65,395	14,215,599

(전기)

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기말
토지	1,867,655	-	(10,457)	-	-	1,857,198
건물	3,289,010	-	(971,860)	(107,854)	-	2,209,296
구축물	652,850	-	(54,951)	(57,449)	-	540,450
기계장치	5,260,378	274,916	(93,808)	(1,045,004)	246,450	4,642,932
차량운반구	25,702	-	(1)	(7,482)	-	18,219
공구와기구	647,350	70,317	(116,217)	(184,016)	41,281	458,715
비품	75,031	8,500	(2)	(26,449)	-	57,080
건설중인자산	122,272	540,146	(181,541)	-	(287,731)	193,146
합계	11,940,248	893,879	(1,428,837)	(1,428,254)	-	9,977,036

(3) 보유토지의 공시지가

보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	장부가액		공시지가	
	당기말	전기말	당기말	전기말
유형자산	1,857,198	1,857,198	14,210,542	12,828,850
투자부동산	6,516,165	6,508,165	8,616,515	7,862,151
합 계	8,373,363	8,365,363	22,827,057	20,691,001

12. 담보제공자산, 보험가입자산

(1) 담보제공자산

당기말 현재 당사의 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산은 없습니다.

(2) 보험가입자산

당기말 현재 당사의 재고자산 및 유형자산에 대하여 보험가입(부보액 : 5,840,000천원)되어 있으며 4,830,000천원이 기업은행에 질권설정되어 있습니다.

13. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)			
구분	토지	건물	합계
기초	6,508,165	2,544,138	9,052,303
기중 취득	8,000	-	8,000
감가상각비	-	(79,230)	(79,230)
기말	6,516,165	2,464,908	8,981,073

(전기)

(단위 : 천원)			
구분	토지	건물	합계
기초	6,485,206	2,623,368	9,108,574
기중 취득	22,959	-	22,959
감가상각비	-	(79,230)	(79,230)
기말	6,508,165	2,544,138	9,052,303

(2) 당기와 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
임대수익	222,020	222,020
운영비용	(239,242)	(207,711)
합 계	(17,222)	14,309

(3) 당기말 현재 투자부동산 공정가치는 11,081,422 천원입니다.

14. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)			
구 분	산업재산권	기타의무형자산	합계
기초순장부가액	36,820	1,338,167	1,374,987
취득	18,458	-	18,458
무형자산상각비	(20,384)	(34,157)	(54,541)
기타	(10,078)	-	(10,078)
기말순장부가액	24,816	1,304,010	1,328,826

(전기)

(단위 : 천원)			
구 분	산업재산권	기타의무형자산	합계
기초순장부가액	44,482	707,158	751,640
취득	3,635	670,353	673,988
무형자산상각비	(11,297)	(39,344)	(50,641)
기말순장부가액	36,820	1,338,167	1,374,987

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 연 1회 손상검사를 수행하고 있으며 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

15. 기타자산 및 기타부채

(1) 보고기간말 현재 당사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	264,002	205,390
선급비용	8,980	13,166
부가세대급금	-	8,192
합 계	272,982	226,748

(2) 보고기간말 현재 당사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타유동부채:		
예수금	97,269	177,720
기타비유동부채:		
선수수익	100,781	106,406

16. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무(주1)	2,777,947	2,896,079
기타채무(유동부채)		
미지급금	703,543	434,967
미지급비용	969,754	873,530
소 계	1,673,297	1,308,497
기타채무(비유동부채)		
보증금	100,000	100,000
합 계	4,551,244	4,304,576

(주1) 매입채무는 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 약 90일입니다.

17. 단기차입금

보고기간말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입종별	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
매출채권 담보부차입(주1)	기업은행	0.56	3,512,834	15,288

(주1) 금융기관의 D/A, D/P한도와 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 31 참조).

18. 계약부채

당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	302,345	127,678
증가	6,530,587	3,650,788
감소	(6,578,056)	(3,476,121)
기말	254,876	302,345

계약부채는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 구성되며, 전기에 인식된 계약부채 302백만원은 당기에 수익으로 인식되었습니다.

19. 리스

(1) 보고기간말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	내역	당기말
사용권자산	토지 및 건물	23,507
	차량운반구	6,654
리스자산 합계		30,161
유동성리스부채		18,287
리스부채		9,440
리스부채 합계		27,727

(2) 보고기간말 현재 리스부채의 최소리스료는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기말
1개월 이하	1,815
1개월 초과~3개월 이하	3,631
3개월 초과~1년 이하	13,339
1년 초과~5년 이하	9,625
합 계	28,410

한편, 당기 중 리스부채와 관련한 현금유출액(재무활동)은 118,821천원입니다.

(3) 당기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	내역	당기
비용	사용권자산의 감가상각비	
	건물	12,869
	차량운반구	22,365
	감가상각비 소계	35,234
	리스부채에 대한 이자비용	1,124
	단기리스료 및 소액자산리스료	82,186
비용 합계		118,545

20. 퇴직급여

(1) 보고기간말 현재 확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,202,913	8,025,576
사외적립자산의 공정가치	(4,647,233)	(8,100,369)
확정급여부채(자산)	(1,444,320)	(74,793)

(2) 당기와 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 급여원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	692,016	540,660
순이자비용	(1,401)	(6,684)
합 계	690,615	533,976

(3) 당기와 전기 중 확정급여부채(자산)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초 확정급여부채(자산)	(74,793)	(321,393)
당기근무원가	692,016	540,660
순이자비용	(1,401)	(6,684)
기여금 납입액	(1,016,361)	(915,486)
퇴직급여 지급액	(1,011,512)	143,018
보험수리적 손익	(32,269)	485,092
기말 확정급여부채(자산)	(1,444,320)	(74,793)

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초 확정급여채무	8,025,576	6,971,723
당기근무원가	692,016	540,660
이자비용	143,855	133,699
급여지급액	(5,587,583)	(90,191)
보험수리적 손익	(70,951)	469,685
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(402,797)	209,986
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	331,846	259,699
기말 확정급여채무	3,202,913	8,025,576

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초 사외적립자산	8,100,369	7,293,116
사용자 기여금	1,016,361	915,486
사외적립자산의 기대수익	145,256	140,383
보험수리적손익	(38,682)	(15,407)
급여지급액	(4,576,071)	(233,209)
기말 사외적립자산	4,647,233	8,100,369

한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익과 확정급여채무의 만기를 고려하여 추정하였습니다. 당기 중 사외적립자산의 실제수익은 106,574천원(전기 124,976천원)이었으며, 사외적립자산은 정기예금 등으로 운영되고 있습니다.

(6) 확정급여채무의 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당기	전기
할인율	2.90	2.00
임금상승률	1.17	0.80

(7) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	가정의 변동	확정급여채무의 잔액	
		가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(252,170)	291,357
임금상승률	1%	296,288	(260,729)

(8) 당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 36,211천원입니다.

21. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	30,000,000 주	30,000,000 주
발행보통주식수	9,048,000 주	9,048,000 주
1주의 금액	500 원	500 원
보통주자본금	4,524,000,000 원	4,524,000,000 원

(2) 당기와 전기 중 발행보통주식수 변동은 없습니다.

(3) 보고기간말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	12,235,559	12,235,559
자기주식처분이익	6,983,884	-
합 계	19,219,443	12,235,559

(4) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기		전기
	주식발행초과금	자기주식처분이익	주식발행초과금
기초	12,235,559	-	12,235,559
자기주식의 처분	-	6,983,884	-
기말	12,235,559	6,983,884	12,235,559

22. 기타자본구성요소

(1) 보고기간말 현재 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(454,128)	(5,152,493)

(2) 당사는 주가안정 및 주주가치 제고를 위하여 보유하고 있는 자기주식을 기타자본 구성요소로 분류하고 있으며, 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)				
구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기 초	763,630	5,152,493	533,204	3,401,165
취 득	-	-	230,426	1,751,328
처 분	(700,000)	(4,698,365)	-	-
기 말	63,630	454,128	763,630	5,152,493

23. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
1. 법정적립금	2,662,000	2,662,000
이익준비금(주1)	2,262,000	2,262,000
기업발전적립금	400,000	400,000
2. 임의적립금	2,626,169	2,626,169
기업합리화적립금	675,669	675,669
재무구조개선적립금	5,500	5,500
기타	1,945,000	1,945,000
3. 미처분이익잉여금	140,844,136	124,116,016
합계	146,132,305	129,404,185

(주1) 당사는 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며 동 이익준비금은 자본전입 또는 결손보전을 위해서 사용될 수 있습니다.

(2) 배당금 지급내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	당기	전기
발행주식수	9,048,000 주	9,048,000 주
자기주식수	63,630 주	763,630 주
배당주식수	8,984,370 주	8,284,370 주
주당배당금	200 원	200 원
배당금	1,796,874,000 원	1,656,874,000 원

24. 판매비와관리비 및 비용의 성격별분류

(1) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
급여	1,951,258	1,695,739
퇴직급여	442,709	431,020
경상개발비	627,284	783,133
수출경비	702,806	308,333
운반비	263,812	234,790
지급수수료	929,826	638,391
해외시장개척비	260,011	212,580
기타	1,223,599	1,144,592
합 계	6,401,305	5,448,578

(2) 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
원재료및부재료사용액	20,477,089	17,554,868
외주가공비	25,391,981	17,898,893
종업원급여	6,655,072	5,615,286
수출경비	702,806	308,333
상품매입액	1,568,450	1,229,558
감가상각비및무형자산상각비	1,589,241	1,558,125
경상개발비	1,743,518	1,386,575
지급수수료	1,064,996	663,122
해외시장개척비	260,011	212,579
운반비	510,632	242,727
재고자산의변동	(3,677,829)	(5,252,241)
기타의경비	3,590,892	3,051,657
합 계(주1)	59,876,859	44,469,482

(주1) 포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	1,058,654	1,880,773
외환차익(주1)	1,906,766	992,718
외화환산이익(주1)	407,797	28,432
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	2,208,828	2,259,870
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	1,008,235	331,649
합 계	6,590,280	5,493,442

(주1) 당사는 외화거래 및 환산으로 발생한 당기손익을 금융수익 및 금융비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	2,412	1,541
외환차손(주1)	190,823	1,146,721
외화환산손실(주1)	38,234	1,305,404
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	831,705	1,190,979
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	542,704	1,225,946
합 계	1,605,878	4,870,591

(주1) 당사는 외화거래 및 환산으로 발생한 당기손익을 금융수익 및 금융비용으로 인식하고 있습니다.

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	26,765	974,058
기타의대손상각비환입	566,475	-
배당금수익	1,398,176	-
잡이익	399,936	184,438
합 계	2,391,352	1,158,496

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	191,593	540,423
기부금	71,128	43,592
잡손실	20,866	11,184
합 계	283,587	595,199

27. 법인세

(1) 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	6,959,196	3,062,594
일시적차이로 인한 법인세변동액	84,753	252,313
자본에 직접 반영된 법인세	(2,236,783)	106,720
법인세비용	4,807,166	3,421,627

(2) 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
보험수리적손익	(7,099)	106,720
자기주식처분이익	(2,229,684)	-
합 계	(2,236,783)	106,720

(3) 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	23,166,989	15,864,696
적용세율에 따른 법인세 (적용세율 : 당기 22.22%, 전기 21.86%)	5,144,412	3,468,165
토지등 양도소득에 대한 법인세	-	56,309
비공제비용	38,083	30,743
세액공제 및 감면	(461,319)	(208,754)
법인세 추납액 및 환급액	(19,140)	65,201
기타	105,130	9,963
법인세비용	4,807,166	3,421,627
유효세율	20.75%	21.57%

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구분	일시적차이의 변동				이연법인세 자산(부채)
	기초(*)	증가	감소	기말	
당기손익-공정가치측정금융자산	(1,068,891)	(1,377,123)	1,068,891	(1,377,123)	(302,967)
대손상각비	480,925	-	(480,925)	-	-
환불부채	5,009	23,193	-	28,202	6,204
기타채무	248,122	260,900	(248,122)	260,900	57,398
재고자산	-	34,546	-	34,546	7,600
기타채권	(47,685)	(51,482)	47,685	(51,482)	(11,326)
유형자산	67,419	-	-	67,419	14,832
퇴직급여부채	(89,269)	551,269	(962,600)	(500,600)	(110,132)
기타	(734,798)	(1,688)	750,217	13,731	3,021
합 계	(1,139,168)	(560,385)	175,146	(1,524,407)	(335,370)

(*) 세무조정 후 기초금액

(전기)

(단위 : 천원)					
구분	일시적차이의 변동				이연법인세 자산(부채)
	기초(*)	증가	감소	기말	
당기손익-공정가치측정금융자산	(81,522)	(1,068,891)	81,522	(1,068,891)	(235,156)
대손상각비	581,561	366,549	(467,185)	480,925	105,804
환불부채	186,658	-	(181,649)	5,009	1,102
기타채무	201,917	248,122	(201,917)	248,122	54,587
기타채권	(14,275)	(47,685)	14,275	(47,685)	(10,491)
유형자산	67,419	-	-	67,419	14,832
퇴직급여부채	(252,171)	(1,045)	163,947	(89,269)	(19,639)
기타	(639,703)	(49,070)	(46,025)	(734,798)	(161,656)
합 계	49,884	(552,020)	(637,032)	(1,139,168)	(250,617)

(*) 세무조정 후 기초금액

(5) 이연법인세자산(부채)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기초 이연법인세자산(부채)	(250,617)	1,695
당기손익으로 인식된 법인세비용	(77,654)	(359,032)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(7,099)	106,720
기말 이연법인세자산(부채)	(335,370)	(250,617)

28. 주당이익

(1) 당사의 보통주 1주에 대한 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	18,359,823,654	12,443,069,634
가중평균유통보통주식수	8,654,507	8,324,218
주당순이익(주1)	2,121	1,495

(주1) 당사는 희석성 잠재적보통주를 발행하지 아니하였으므로 희석주당순이익은 기본 주당순이익과 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)				
내역	당기		전기	
	주식수	적수	주식수	적수
발행주식수	9,048,000	3,302,520,000	9,048,000	3,311,568,000
자기주식	(63,630)	(143,624,950)	(763,630)	(264,904,166)
합계	8,984,370	3,158,895,050	8,284,370	3,046,663,834
가중평균 유통보통주식수	8,654,507		8,324,218	

29. 기타포괄손익

포괄손익계산서에 포함된 당사의 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
세전 보험수리적손익	32,269	(485,092)
차감 : 법인세효과	(7,099)	106,720
세후 보험수리적손익	25,170	(378,372)

30. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다(주석 5 참조).

(2) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 영업활동으로 인한 현금흐름에 대한 조정 항목과 순운전자본의 변동 항목의 내역은 다음과 같습니다. 또한, 당사는 거래가 빈번하여 단기간에 만기가 도래하는 단기금융상품, 단기차입금 등으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기	전기
당기순이익	18,359,824	12,443,070
조정 항목 :		
이자수익	(1,058,654)	(1,880,773)
이자비용	2,412	1,541
법인세비용	4,807,166	3,421,627
배당금수익	(1,398,176)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	542,704	1,225,946
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	831,705	1,190,979
외화환산손실	38,234	1,305,404
대손상각비	3,778	9,205
재고자산평가손실	34,546	-

(단위 : 천원)			
과	목	당기	전기
	유형자산처분손실	191,594	540,423
	감가상각비	1,534,701	1,507,484
	무형자산상각비	54,541	50,641
	퇴직급여	690,615	533,976
	지급수수료	29,571	-
	보험료	6,392	-
	당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(1,008,235)	(331,649)
	당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(2,208,828)	(2,259,870)
	외화환산이익	(407,798)	(28,432)
	기타의대손상각비환입	(566,475)	-
	유형자산처분이익	(26,765)	(974,058)
	잡이익	(6,270)	(32,792)
	조정항목의 소계	2,086,759	4,279,652
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동 :			
	매출채권의 증가	(6,423,431)	(7,421,722)
	미수금의 증가	(275,147)	(200,842)
	선급금의 증가	(78,105)	(134,165)
	기타자산의 감소(증가)	8,193	(1,947)
	선급비용의 감소	5,038	3,081
	재고자산의 감소(증가)	(1,582,710)	1,027,301
	매입채무의 감소	(122,589)	(143,720)
	기타채무의 증가(감소)	277,831	(225,476)
	선수금의 감소	-	(263,000)
	계약부채의 증가(감소)	(47,469)	174,667
	환불부채의 증가(감소)	21,873	(181,131)
	예수금의 증가(감소)	(80,452)	104,049
	순확정급여부채의 감소	(2,027,873)	(772,468)
	영업활동으로 인한 자산 부채의 변동의 소계	(10,324,841)	(8,035,373)
	영업으로부터 창출된 현금	10,121,742	8,687,349

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과목	당기	전기	
상각후원가측정금융자산의 당기손익-공정가치측정금융자산 대체	-	2,920,320	
종속기업투자의 매각예정비유동자산 대체	4,200,000	-	
미수금의 종속기업투자 대체	2,997,000	-	
건설중인자산의 기계장치 대체	700,500	246,450	
건설중인자산의 공구와기구 대체	20,700	41,281	
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	88,500	-	

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채 변동의 상세내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구분	기초	대체	현금흐름	환율변동	기말
단기차입금	15,288	-	3,503,472	(5,926)	3,512,834
리스부채	-	63,238	(35,511)	-	27,727
합 계	15,288	63,238	3,467,961	(5,926)	3,540,561

(전기)

(단위 : 천원)				
구분	기초	현금흐름	환율변동	기말
단기차입금	47,626	(32,620)	282	15,288

31. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계회사 현황

구분	당기말	전기말	비고
종속기업	청도정도공공유한공사	청도정도공공유한공사	
	KOMELON USA	KOMELON USA	
	KOMELON VINA	-	(주2)
	시몬스아이케이주식회사	시몬스아이케이주식회사	(주8)
	-	SIMMONS USA	(주7)
	시너지메자닌블라인드3호 신기술사업투자조합	시너지메자닌블라인드3호 신기술사업투자조합	(주1)
	시너지4차산업15호 신기술사업투자조합	-	(주3)
관계기업	시너지터어라운드11호 신기술사업투자조합	-	(주4)
	시너지터어라운드16호 신기술사업투자조합	-	(주5)
	시너지아이비소부장1호 신기술사업투자조합	-	(주6)
기타특수관계자	대표이사 외 기타특수관계자	대표이사 외 기타특수관계자	

- (주1) 전기 중 당사가 지분 98.04%를 취득하여 종속기업에 포함되었습니다.
- (주2) 당기 중 당사가 지분 100%를 출자한 베트남 해외현지법인으로 종속기업에 포함되었습니다.
- (주3) 당기 중 당사가 지분 60.98%를 취득하여 종속기업에 포함되었습니다.
- (주4) 당기 중 당사가 지분 33.22%를 취득하여 관계기업에 포함되었습니다.
- (주5) 당기 중 당사가 지분 30.3%를 취득하여 관계기업에 포함되었습니다.
- (주6) 당기 중 당사가 지분 21.98%를 취득하여 관계기업에 포함되었습니다.
- (주7) 종속기업인 시몬스아이케이주식회사가 지분 100%를 보유하여 당사의 손자회사에 해당하며, 당기 중 청산을 완료하였습니다.
- (주8) 당기 중 종속기업인 시몬스아이케이주식회사를 2021년 12월 15일 이사회의 결정에 따라 청산하기로 결정함에 따라 종속기업투자주식 4,200백만원을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

특수관계자명	관계	(단위 : 천원)						
		매출 등		매입 등		유형자산 매각 등		배당금 수익
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
KOMELON USA	종속기업	38,381,098	28,690,747	735	370	116,285	-	-
청도정도공공유한공사	종속기업	72,503	167,991	25,735,791	17,996,493	99,007	300,751	-
시너지메자닌블라인드3호 신기술사업투자조합	종속기업	-	-	-	-	-	-	1,398,176
합 계		38,453,601	28,858,738	25,736,526	17,996,863	215,292	300,751	1,398,176

(3) 특수관계자와의 중요한 채권·채무잔액(차입금 및 대여금 제외)은 다음과 같습니다.

1) 채권

(단위 : 천원)				
특수관계자명	관계	매출채권		미수금
		당기말	전기말	전기말
KOMELON USA	종속기업	22,814,296	16,419,214	85,006
청도정도공구유한공사	종속기업	2,843	14,567	81,647
합	계	22,817,139	16,433,781	166,653

2) 채무

(단위 : 천원)						
특수관계자명	관계	매입채무		미지급금	계약부채	
		당기말	전기말	전기말	당기말	전기말
KOMELON USA	종속기업	-	-	2,738	137,947	67,886
청도정도공구유한공사	종속기업	1,621,405	1,901,015	-	-	-
합	계	1,621,405	1,901,015	2,738	137,947	67,886

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 대여거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구분	특수관계자	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
기타특수관계자	임직원	단기대여금	-	25,352	(20,761)	4,591
		장기대여금	220,000	-	-	220,000
합	계		220,000	25,352	(20,761)	224,591

(전기)

(단위 : 천원)						
구분	특수관계자	계정과목	기 초	증 가	감 소	기 말
기타특수관계자	임직원	단기대여금	-	22,096	(22,096)	-
		장기대여금	220,000	-	-	220,000
합	계		220,000	22,096	(22,096)	220,000

(5) 당기와 전기 중 특수관계자로부터의 차입거래 내역은 없습니다.

(6) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)					
구분	특수관계자	거래구분	거래내역	계정과목	금액
종속기업	KOMELON VINA	투자지분 매수	KOMELON VINA 지분	종속기업투자	6,660,000
종속기업	시너지메자닌블라인드3호 신기술사업투자조합	투자지분 회수	시너지메자닌블라인드3호 신기술사업투자조합 지분	종속기업투자	(1,827,635)
종속기업	시너지4차산업15호 신기술사업투자조합	투자지분 매수	시너지4차산업15호 신기술사업투자조합 지분	종속기업투자	500,000
관계기업	시너지텐어라운드11호 신기술사업투자조합	투자지분 매수	시너지텐어라운드11호 신기술사업투자조합 지분	관계기업투자	1,000,000
관계기업	시너지텐어라운드16호 신기술사업투자조합	투자지분 매수	시너지텐어라운드16호 신기술사업투자조합 지분	관계기업투자	1,000,000
관계기업	시너지아이비소부장1호 신기술사업투자조합	투자지분 매수	시너지아이비소부장1호 신기술사업투자조합 지분	관계기업투자	1,000,000

(전기)

(단위 : 천원)					
구분	특수관계자	거래구분	거래내역	계정과목	금액
종속기업	시너지메자닌블라인드3호 신기술사업투자조합	투자지분 매수	시너지메자닌블라인드3호 신기술사업투자조합 지분	종속기업투자	4,843,160
종속기업	시너지메자닌블라인드3호 신기술사업투자조합	투자지분 회수	시너지메자닌블라인드3호 신기술사업투자조합 지분	종속기업투자	(277,202)

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하거나, 특수관계자로부터 제공받은 담보 내역은 없습니다.

(8) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역은 없으며, 금융기관의 D/A, D/P한도와 관련하여 대표이사로부터 지급보증 USD 1,200,000을 제공받고 있습니다(주석 17 참조).

(9) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는

등기이사 및 비등기사외이사를 포함하였습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
단 기 급 여	1,035,348	968,150
퇴 직 급 여	447,918	238,848
합 계	1,483,266	1,206,998

32. 약정사항 및 제공한 지급보증

(1) 보고기간말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위 : USD)			
약정내용	금융기관	당기말	전기말
D/A, D/P한도	기 업 은 행	USD 1,000,000	USD 1,000,000
	국 민 은 행	USD 3,000,000	-

(2) 당기말 현재 당사가 타인(특수관계자 제외)에게 제공한 지급보증은 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 타인(특수관계자 제외)으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
보증제공처	보증내용	보증금액
서울보증보험	이행보증 등	127,740

33. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무및기타채무, 단기차입금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 경영활동을 위한 자금 조달 과정에서 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권과 기타금융자산과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

당사의 금융상품에서 발생할 수 있는 주된 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험이며, 당사의 경영자는 이러한 위험을 최소화시키기 위해 재무담당 관계자들의 관리 기능 및 운영현황을 점검하고 평가하는 등의 감독기능을 지속적으로 실행함으로써 재무적으로 발생할 수 있는 위험을 최소화하고 있습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험 및 외환위험으로 구성됩니다. 보고기간말 현재 시장위험에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동으로 인하여 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 예금에서 발생하고 있습니다.

당사의 변동금리부 예금은 금액적으로 중요하지 아니한 바, 관련 수익 및 현금흐름은 시장이자율의 변동으로부터 중요하게 영향을 받지 않습니다. 한편, 당사의 단기차입금은 전액 고정금리부 조건인 바, 시장이자율의 변동에 영향을 받지 않습니다.

2) 외환위험

당사는 영업활동으로 인하여 다양한 통화로부터 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사가 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러화(USD)와 유로화(EUR) 등입니다. 당사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 이를 위해서, 당사는 외화지급일정과 외화회수일정을 일치시키는 정책을 통하여 외환위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 따른 원화의 환율 10% 변동 시 환율 변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,029,338	(3,029,338)	2,603,895	(2,603,895)
EUR	52,879	(52,879)	55,858	(55,858)
JPY	43,814	(43,814)	89,009	(89,009)
합 계	3,126,031	(3,126,031)	2,748,762	(2,748,762)

3) 가격변동위험

당사는 단기자금운용목적 등으로 주가지수연계상품등에 투자하고 있으며, 당기말 현재 공정가치는 69,508,483천원(전기말 46,348,476천원)입니다(주석 7 참조).

당기말 현재 해당 금융상품의 가격이 약 1% 증감할 경우, 당사의 법인세차감전순이익 증감액은 695,085천원(전기 463,485천원)입니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

당사는 신용거래를 원하는 모든 거래상대방에 대하여 재무상태, 과거 채무불이행 경험 등의 기타 여러 요소를 고려하여 신용평가를 수행함으로써 신용도가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있으며, 일부 기존 거래처의 신용도가 낮아질 경우에는 개별적인 신용한도 관리정책을 시행하여 집중관리하고 있습니다. 또한, 주기적으로 모든 거래상대방에 대한 신용도를 검토하는 등의 지속적인 관리업무를 수행하여 채권 관련 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 함으로써 신용위험을 최소화하고 있습니다. 당사의 채권 관련 대손위험에 대한 최대 노출정도는 주석 8에서 기술하고 있는 채권의 장부금액과 동일합니다.

또한, 당사는 현금및현금성자산 및 기타금융자산 등과 관련하여 신용위험에 노출되어 있으며, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 신용등급이 우수하여 안정성이 보장되는 금융기관과의 거래를 수행함으로써, 현금및현금성자산 및 기타금융자산 등과 관련한 신용위험에 대한 실질적인 노출정도는 제한적입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험입니다.

당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 동 방법은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여, 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키는 정책을 포함하고 있습니다.

또한, 당사는 일시적인 유동성 위험에 대비하기 위해 각종 여신한도를 개설하고 있으며, 차입금의 비율을 적절히 고려하여 자금을 조달하고 향후 사업규모 확대에 대비함과 동시에 보다 안정적인 유동성 확보 및 자금조달의 연속성과 유연성을 유지하기 위하여 자체적인 자금계획 수립 및 검토 절차를 지속적으로 수행하고 있습니다. 한편, 보고기간말 현재 금융부채별 상환계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	3개월이하	3개월초과 ~ 1년이하	1년초과	합 계
매입채무및기타채무	4,451,244	-	100,000	4,551,244
리스부채	5,268	13,019	9,440	27,727
단기차입금	3,512,834	-	-	3,512,834
합 계	7,969,346	13,019	109,440	8,091,805

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	3개월이하	3개월초과 ~ 1년이하	1년초과	합 계
매입채무및기타채무	4,204,576	-	100,000	4,304,576
단기차입금	15,288	-	-	15,288
합 계	4,219,864	-	100,000	4,319,864

(4) 자본관리

당사의 자본관리의 주요 목적은 자본성장과 분배를 통하여 주주들의 지속적인 투자 수익을 창출하는 것입니다. 이러한 목적을 달성하기 위한 방안으로 당사는 위험과 수익간의 적절한 균형을 유지하고 전략적 투자 및 운전자본의 유지를 위한 충분한 자금 조달능력을 유지하기 위하여 부채비율을 감독하고 있습니다. 또한, 배당정책의 변경, 유상증자 또는 부채상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 당사는 단기적 현황과 장기적인 영업전망 및 사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

당사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 금액으로 나눈 부채비율을 사용하고 감독하고 있는 바, 당사는 순부채를 매입채무및기타채무와 단기차입금에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간말 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무및기타채무(A)	4,551,244	4,304,576
단기차입금(B)	3,512,834	15,288
차감: 현금및현금성자산(C)	14,187,840	21,195,129
순부채(D=A+B-C)(주1)	(6,123,762)	(16,875,265)
자기자본(E)	169,421,620	141,011,251
순부채 및 자기자본(F=D+E)	163,297,858	124,135,986
부채비율(G=D÷ F)(주1)	-	-

(주1) 음의 순부채가 발생하여 부채비율을 산정하지 않았습니다.

34. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 금융자산의 범주별 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구분	과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합계
유동자산	현금및현금성자산	14,187,840	-	14,187,840
	매출채권및기타채권	27,207,133	-	27,207,133
	채무증권	-	25,305,182	25,305,182
유동자산 계		41,394,973	25,305,182	66,700,155
비유동자산	매출채권및기타채권	329,577	-	329,577
	지분증권	-	1,200	1,200
	채무증권	-	44,202,101	44,202,101
	장기금융상품	227,608	-	227,608
비유동자산 계		557,185	44,203,301	44,760,486
합 계		41,952,158	69,508,483	111,460,641

(전기말)

(단위 : 천원)				
구분	과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합계
유동자산	현금및현금성자산	21,195,129	-	21,195,129
	매출채권및기타채권	22,558,973	-	22,558,973
	채무증권	-	18,849,481	18,849,481
유동자산 계		43,754,102	18,849,481	62,603,583
비유동자산	매출채권및기타채권	368,856	-	368,856
	지분증권	-	1,200	1,200
	채무증권	-	27,497,795	27,497,795
	장기금융상품	234,000	-	234,000
비유동자산 계		602,856	27,498,995	28,101,851
합 계		44,356,958	46,348,476	90,705,434

(2) 보고기간말 현재 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	과목	상각후원가측정금융부채	
		당기말	전기말
유동부채	매입채무및기타채무	4,451,244	4,204,576
	단기차입금	3,512,834	15,288
	기타금융부채	18,287	-
유동부채 계		7,982,365	4,219,864
비유동부채	매입채무및기타채무	100,000	100,000
	기타금융부채	9,440	-
비유동부채 계		109,440	100,000
합 계		8,091,805	4,319,864

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익현황은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	1,058,654	-	-	1,058,654
평가이익	-	2,208,828	-	2,208,828
처분이익	-	1,008,235	-	1,008,235
외환차익	2,307,105	-	7,458	2,314,563
수익합계	3,365,759	3,217,063	7,458	6,590,280
이자비용	-	-	2,412	2,412
평가손실	-	831,705	-	831,705
처분손실	-	542,704	-	542,704
외환차손	220,779	2,500	4,458	227,737
손실합계	220,779	1,376,909	6,870	1,604,558

(전기)

(단위 : 천원)				
구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	1,880,773	-	-	1,880,773
평가이익	-	2,259,870	-	2,259,870
처분이익	-	331,649	-	331,649
외화차익	1,001,493	-	19,138	1,020,631
수익합계	2,882,266	2,591,519	19,138	5,492,923
이자비용	-	-	1,541	1,541
평가손실	-	1,190,979	-	1,190,979
처분손실	-	1,225,946	-	1,225,946
외화차손	2,451,844	-	281	2,452,125
손실합계	2,451,844	2,416,925	1,822	4,870,591

35. 금융상품의 공정가치

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	14,187,840	14,187,840	21,195,129	21,195,129
매출채권및기타채권	27,536,710	27,536,710	22,927,829	22,927,829
당기손익-공정가치측정 금융자산	69,508,483	69,508,483	46,348,476	46,348,476
장기금융상품	227,608	227,608	234,000	234,000
소계	111,460,641	111,460,641	90,705,434	90,705,434
금융부채				
매입채무및기타채무	4,551,244	4,551,244	4,304,576	4,304,576
단기차입금	3,512,834	3,512,834	15,288	15,288
기타금융부채	27,727	27,727	-	-
소계	8,091,805	8,091,805	4,319,864	4,319,864

상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치에 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

1) 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)					
구 분	과 목	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	사모펀드	-	19,786,229	3,993,063	23,779,292
	전환사채	-	-	1,308,031	1,308,031
	교환사채	-	-	4,107,842	4,107,842
	SPAC	-	1,320,047	-	1,320,047
	WRAP	-	11,051,036	-	11,051,036
	변액연금	-	4,145,735	-	4,145,735
	연금보험	-	4,039,803	-	4,039,803
	MMF	3,714,358	-	-	3,714,358
	주식	2,030,679	-	-	2,030,679
	국채	-	2,005,581	-	2,005,581
	RP	-	1,185,500	-	1,185,500
	전단채	-	1,184,704	-	1,184,704
	투자조합	-	-	8,634,605	8,634,605
	비상장주식	-	-	1,000,070	1,000,070
	기계공업협동조합출자금(주1)	-	-	1,200	1,200
합 계		5,745,037	44,718,635	19,044,811	69,508,483

(주1) 조합출자금은 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(전기말)

(단위 : 천원)					
구 분	과 목	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	무보증사채	-	2,219,150	-	2,219,150
	사모펀드	-	21,604,209	-	21,604,209
	전환사채	-	-	4,443,407	4,443,407
	교환사채	-	-	1,999,062	1,999,062
	파생결합증권	-	1,077,228	-	1,077,228
	SPAC	-	1,075,992	-	1,075,992
	WRAP	-	8,066,565	-	8,066,565
	변액연금	-	3,856,222	-	3,856,222
	연금보험	-	2,005,441	-	2,005,441
	기계공업협동조합출자금(주1)	-	-	1,200	1,200
합 계		-	39,904,807	6,443,669	46,348,476

(주1) 조합출자금은 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(3) 보고기간말 현재 공정가치가 공시되는 금융상품의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위 : 천원)					
서열체계	과목	장부금액	가치평가기법	투입변수	투입변수의 범위
수준 2	사모펀드	19,786,229	발행자의 공시가격		
수준 3	사모펀드	3,993,063	유사기업비교법, 원가법		
수준 2	국채	2,005,581	발행자의 공시가격		
수준 2	전환사채	1,308,031	이항모형	할인율	5.89%
				무위험수익률	1.53%
				변동성	31.40%
수준 2	교환사채	4,107,842	이항모형	할인율	9.68%~11.8%
				무위험수익률	1%~1.99%
				변동성	20.3%~34%
수준 3	투자조합	8,634,605	순자산가치평가법		
수준 2	SPAC	1,320,047	발행자의 공시가격		
수준 2	WRAP	11,051,036	발행자의 공시가격		
수준 2	변액연금	4,145,735	발행자의 공시가격		
수준 2	연금보험	4,039,803	발행자의 공시가격		
수준 2	RP	1,185,500	발행자의 공시가격		
수준 2	전단채	1,184,704	발행자의 공시가격		
수준 3	비상장주식	1,000,070	원가법		
수준 3	기계공업협동조합출자금	1,200	원가법		
합계		63,763,446			

(전기 말)

(단위 : 천원)					
서열체계	과목	장부금액	가치평가기법	투입변수	투입변수의 범위
수준 2	무보증사채	2,219,150	발행자의 공시가격		
수준 2	사모펀드	1,377	순자산가치평가법		
수준 2	사모펀드	21,602,832	원가법		
수준 3	전환사채	1,016	순자산가치평가법		
수준 3	전환사채	4,442,391	이항모형	할인율	6.32%
				무위험수익률	0.96%
				변동성	39.80%
수준 3	교환사채	1,999,062	이항모형	할인율	13.69%
				무위험수익률	1.33%
				변동성	39.70%
수준 2	파생결합증권	1,077,228	발행자의 공시가격		

(단위 : 천원)					
서열체계	과목	장부금액	가치평가방법	투입변수	투입변수의 범위
수준 2	SPAC	1,075,992	발행자의 공시가격		
수준 2	WRAP	8,066,565	발행자의 공시가격		
수준 2	변액연금	3,856,222	발행자의 공시가격		
수준 2	연금보험	2,005,441	발행자의 공시가격		
수준 3	기계공업협동조합출자금	1,200	원가법		
합계		46,348,476			

(4) 당기 중 수준3으로 분류되는 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	기초	평가	매입	매도	서열체계 수준이동	기말
사모펀드	-	(8,274)	2,990,000	-	1,011,337	3,993,063
전환사채	4,443,407	(62,932)	-	(2,056,444)	(1,016,000)	1,308,031
교환사채	1,999,062	108,780	2,000,000	-	-	4,107,842
투자조합	-	685,107	6,278,000	(691,896)	2,363,394	8,634,605
비상장주식	-	70	1,000,000	-	-	1,000,070
기계공업협동조합 출자금	1,200	-	-	-	-	1,200
합 계	6,443,669	722,751	12,268,000	(2,748,340)	2,358,731	19,044,811

36. 배당금과 배당성향

당사의 보통주 배당금과 배당성향의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 당사의 보통주 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
1주당배당금(배당률)	200 원(40.0%)	200 원(40.0%)
배당대상주식수	8,984,370 주	8,284,370 주
배당금총액	1,796,874,000 원	1,656,874,000 원

(2) 당사의 배당성향은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
배당액	1,796,874,000 원	1,656,874,000 원
당기순이익	18,359,823,654 원	12,443,069,634 원
배당성향	9.79%	13.32%

(3) 당사의 배당수익율은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
주당배당액	200 원	200 원
결산일 배당부 증가	10,700 원	8,900 원
배당수익율	1.87%	2.25%

37. 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제39(당)기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제38(전기)	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 3월 29일	처분확정일	2021년 3월 30일

(단위 : 원)

과 목	제39(당)기		제38(전기)	
I. 미처분이이익잉여금		140,844,136,312		123,539,766,225
1. 전기이월미처분이이익잉여금	121,882,892,225		111,513,343,050	
2. 전기오류수정이익(주1)	576,250,017		-	
3. 당기순이익	18,359,823,654		12,404,794,887	
4. 보험수리적손익	25,170,416		(378,371,712)	
II. 이익잉여금처분액		(1,796,874,000)		(1,656,874,000)
1. 배당금 (주식36)	1,796,874,000		1,656,874,000	
현금배당	1,796,874,000		1,656,874,000	
보통주배당금(율)				
당기 : 200원(40%)				
전기 : 200원(40%)				
III. 차기이월미처분이이익잉여금		139,047,262,312		121,882,892,225

(주1) 전기재무제표를 재작성하여 전기오류 수정사항 효과를 당기초 잉여금에 반영하였습니다.

38. 전기 재무제표의 재작성

당기 결산시에 전기 및 그 이전기간의 재무제표에 금형 매출인식시기와 관련한 오류를 발견하였습니다. 비교표시된 과거재무제표는 수정하였으며 이로 인하여 미치는 효과는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표

(단위 : 천원)	
재무상태표 항목	2020년말의 누적효과
유형자산의 감소	(41,857)
기타유동부채의 감소	780,639
이연법인세부채의 증가	(162,532)
자본의 증가	576,250

(2) 포괄손익계산서

(단위 : 천원)	
손익계산서 항목	2020년의 효과
판매비와관리비의 감소	21,903
기타영업외수익의 증가	27,167
법인세비용의 증가	(10,795)
이익의 증가	38,275

39. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2022년 2월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 코메론의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 코메론

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 코메론의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 코메론의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

서울시 서초구 사평대로 361

삼도회계법인
대표이사 김동률
2022년 3월 21일

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 코메론 주주, 이사와 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 조려할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 모범규준을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하며 올 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

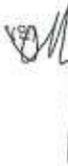
본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2022년 2월 23일

대표이사

장종현 

내부회계관리자

백승민 

제39기 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코메론			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	1	1	1	4	3	-	-	-	-	-	-	7	5	
투입 시간	분·반기검토	8	2	132	40	494	230	-	-	-	-	-	-	634	272
	감사	22	8	104	56	670	523	-	-	-	-	-	-	796	587
	합계	30	10	236	96	1,164	753	-	-	-	-	-	-	1,430	859

(*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06.03~04				2	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2021.07.26~08.06	10	일	4	명	2	명	반기검토
	2021.11.29~12.03	5	일	4	명	2	명	내부통제제도 이해와 평가
	2022.02.14~02.18 2022.02.28~03.04	10	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	본사 참고						
	실사(입회)대상	재고자산 일체						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31		1	일
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	금융자산 일체			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 -
	기타조회	타처보관재고자산조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2021.12.03, 2022.03.04			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 03일	-	서면회의	1. 내부통제제도 평가 결과 2. 입증감사계획 3. 핵심감사사항
2	2022년 03월 04일	-	서면회의	감사결과 논의