

서암기계공업 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 46 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	5
1. 재무상태표	6
2. 포괄손익계산서	8
3. 자본변동표	9
4. 현금흐름표	10
5. 주석	11
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	60
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	61
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	63
IV. 외부감사 실시내용	65

## 독립된 감사인의 감사보고서

서암기계공업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

### 감사의견

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

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

### 감사의견근거

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

### 핵심감사사항

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

## 1. 매출과 관련된 수익의 발생사실

### (1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표 상 매출액은 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나입니다. 회사는 기어, 척&실린더, 커빅커플링 등 기계부품을 생산 및 판매하는 사업을 주로 영위하고 있습니다. 매출은 고객과의 계약 및 조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 따라서 판단의 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 매출과 관련된 수익의 발생사실을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

### (2) 이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사가 적용하고 있는 수익인식 회계정책의 이해 및 적정성 검토
- 수익인식 회계정책의 결정과 관련한 회사의 내부통제유효성 평가
- 금액적으로 중요한 거래처를 포함하여 계약서를 샘플링하여 계약서의 내용에 따른 수익인식기준의 적정성 검토
- 수익인식기준에 따라 인식한 수익금액의 정확성 검토
- 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 수익 인식시점의 검토

## 기타사항

서암기계공업 주식회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 선일 회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 15일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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 이병하입니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철



2024년 03월 13일

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

## (첨부)재 무 제 표

서암기계공업 주식회사

### 제 46 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

### 제 45 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

서암기계공업 주식회사 대표이사 권형록

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 광산구 하남산단8번로 127-15

(전 화) 062-960-5000

## 재 무 상 태 표

제46기 2023년 12월 31일 현재

제45기 2022년 12월 31일 현재

서암기계공업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제46(당)기말	제45(전)기말
자 산			
I. 유동자산		52,714,717,409	54,124,440,322
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7,9	3,377,896,191	3,622,733,902
2. 기타유동금융자산	4,5,6,9	23,875,484,787	26,927,155,819
3. 매출채권	4,5,6,9,32	8,326,528,694	8,809,914,242
4. 재고자산	11	17,018,622,207	14,070,460,291
5. 당기법인세자산		20,778,678	—
6. 기타자산	10	95,406,852	694,176,068
II. 비유동자산		23,088,123,698	21,522,188,763
1. 기타비유동금융자산	4,5,6,9	15,842,000	15,842,000
2. 유형자산	14,15,32	18,567,588,875	17,549,818,457
3. 투자부동산	13,14,32	1,168,861,283	1,237,588,364
4. 무형자산	16	480,203,990	337,260,000
5. 기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	511,040,000	416,000,000
6. 당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,8	230,000,000	—
7. 관계기업투자	12	1,513,506,188	1,442,755,274
8. 이연법인세자산	20	601,081,362	522,924,668
자 산 총 계		75,802,841,107	75,646,629,085
부 채			
I. 유동부채		10,108,969,604	11,508,924,482
1. 매입채무	4,5,6,17,31	6,762,316,555	6,828,846,852
2. 기타유동금융부채	4,5,6,17,32	3,101,760,512	3,526,793,993
3. 기타부채	18	205,507,340	873,658,645
4. 당기법인세부채		23,950,870	259,093,771
5. 리스부채	4,5,6,15,30	15,434,327	20,531,221
II. 비유동부채		—	4,800,000



과 목	주석	제46(당)기말	제45(전)기말
1.리스부채	4,5,6,15,30	-	4,800,000
부 채 총 계		10,108,969,604	11,513,724,482
자 본			
I.자본금	1,21	6,300,000,000	6,300,000,000
II.주식발행초과금		10,412,198,000	10,412,198,000
III.기타자본잉여금		1,575,078	1,575,078
IV.기타포괄손익누계액	6,8,20,21	334,418,980	259,242,340
V.이익잉여금	22,23	48,645,679,445	47,159,889,185
자 본 총 계		65,693,871,503	64,132,904,603
부 채 및 자 본 총 계		75,802,841,107	75,646,629,085

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 포 괄 손 익 계 산 서

제46기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제45기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

서암기계공업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제46(당)기	제45(전)기
매출액	32,33	45,836,974,166	50,418,205,177
매출원가	25,32	38,712,513,356	42,664,361,663
매출총이익		7,124,460,810	7,753,843,514
판매비와관리비	24,25,32	6,510,853,121	6,142,971,504
영업이익		613,607,689	1,610,872,010
기타수익	26,32	539,128,009	863,150,581
기타비용	26	(146,126,604)	(316,563,837)
금융수익	6,27	1,029,321,174	590,902,382
지분법손익	12	70,750,914	(28,188,610)
법인세비용차감전순이익		2,106,681,182	2,720,172,526
법인세비용	20	179,890,922	542,820,787
당기순이익		1,926,790,260	2,177,351,739
기타포괄손익		75,176,640	53,540,740
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
기타포괄-공정가치금융자산평가손익	6,21	75,176,640	53,540,740
총포괄손익		2,001,966,900	2,230,892,479
주당이익			
기본주당이익	28	153	173

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제46기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제45기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

서암기계공업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	기타포괄손 익누계액	이익 잉여금	자본 합계
2022.01.01(전기초)	6,300,000,000	10,413,773,078	205,701,600	45,423,537,446	62,343,012,124
1.총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	2,177,351,739	2,177,351,739
매도가능금융자산평가손익	-	-	53,540,740	-	53,540,740
2.자본에 직접 인식된 주주와의 거래.					
연차배당	-	-	-	(441,000,000)	(441,000,000)
2022.12.31(전기말)	6,300,000,000	10,413,773,078	259,242,340	47,159,889,185	64,132,904,603
2023.01.01(당기초)	6,300,000,000	10,413,773,078	259,242,340	47,159,889,185	64,132,904,603
1.총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	1,926,790,260	1,926,790,260
매도가능금융자산평가손익	-	-	75,176,640	-	75,176,640
2.자본에 직접 인식된 주주와의 거래.					
연차배당	-	-	-	(441,000,000)	(441,000,000)
2023.12.31(당기말)	6,300,000,000	10,413,773,078	334,418,980	48,645,679,445	65,693,871,503

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제46기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제45기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

서암기계공업 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제46(당)기	제45(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름		927,652,789	2,938,858,712
영업으로부터 창출된 현금흐름	30	407,551,891	2,797,949,800
배당금수취		3,960,000	1,320,000
이자수취		1,049,973,453	427,076,723
법인세납부		(533,832,555)	(287,487,811)
투자활동으로 인한 현금흐름		(659,688,840)	(593,360,716)
단기금융상품의 처분		28,500,000,000	34,190,000,000
단기금융상품의 취득		(25,510,000,000)	(32,330,000,000)
유형자산의 처분		40,152,000	211,072,337
유형자산의 취득		(3,316,896,850)	(2,657,173,053)
무형자산의 취득		(142,943,990)	(7,260,000)
투자자산의 증가		(230,000,000)	-
재무활동으로 인한 현금흐름		(463,406,145)	(471,632,843)
배당금의 지급	29	(441,000,000)	(441,000,000)
리스부채의 상환		(22,406,145)	(30,632,843)
외화표시 현금의 환율변동효과		(49,395,515)	(84,848,105)
현금및현금성자산의 증가(감소)		(244,837,711)	1,789,017,048
기초의 현금및현금성자산		3,622,733,902	1,833,716,854
기말의 현금및현금성자산		3,377,896,191	3,622,733,902

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제46(당)기 2023년 12월 31일 현재

제45(전)기 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 서암기계공업 주식회사

### 1. 일반사항

서암기계공업 주식회사(이하 "회사")는 1978년 2월 15일에 기어, 척, 산업기계의 제조 및 판매를 주목적사업으로 하여 설립되어 광주광역시 광산구 하남산단 8번로 127-15에 본사를 두고 영업을 하고 있으며, 회사의 발행주식은 2011년 12월 19일에 한국거래소에 상장(KOSDAQ시장)되었습니다. 회사는 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 6,300,000천원입니다.

### 2. 중요한 회계정책

#### 2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

##### 2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

##### (가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 채택하지 않은 한

국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

#### (가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.2 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

## 2.3 관계기업에 대한 투자

관계기업은 회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 회사의 지분이 영(0)으로감소된 이후 추가 손실분에 대하여 회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식되며, 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니



다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

## (2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

#### (가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

### ② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

### (3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의

유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조).

#### (4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

#### (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

### 2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조).

## 2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

## 2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지 및 입목을 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
건 물	20~40년
구축물	40년
기계장치	10년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비 품	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

## 2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.10 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 다만 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다.

## 2.11 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산(사용권 자산을 포함)은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

## 2.12 비금융자산의 손상

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

## 2.13 금융부채

### (1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충

족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

## (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

### 2.14 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 60일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에 유동부채로 표시합니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

### 2.15 충당부채와 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

### 2.16 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기 법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기대값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.17 종업원급여

### (1) 퇴직급여

회사는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

### (2) 단기종업원급여

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

## 2.18 수익인식

수익은 주로 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 회사는 기준서 제1115호에 따라 모든 유형의계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

### (1) 수행의무의 식별

회사는 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다. 고객과 제품 판매계약 체결 당시, 법정 보증기간 등을 고려하여 제품별, 고객별 표준 보증기간을 산정하고 있습니다. 표준 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.



## (2) 한 시점에 이행하는 수행의무

회사는 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

## 2.19 리스

### (1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

### (2) 리스이용자

회사는 비품, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는

경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액 리스자산은 소액의 사무실, 비품으로 구성되어 있습니다.

## 2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 33 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.21 계정과목재분류

비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목은 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류하였으며, 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산에 영향을 미치지 않습니다.

## 2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 21일(전기: 2023년 2월 22일)자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

### (1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 20 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기

법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

### (3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

### (4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 자금부서에서는 관련 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

회사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EUR, CNY, JPY 이 있습니다.

또한 회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산 및 금융부채 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
<금융자산>					
현금및현금성자산	USD	528,131	680,972	407,857	516,877
	EUR	9,625	13,732	683,429	923,450
	CNY	23,333	4,220	3,178,584	576,722
	JPY	62,683	572,083	42,883,488	408,757
	CHF	210	322	100	137
매출채권	USD	871,629	1,123,880	1,381,200	1,750,394
	EUR	36,311	51,802	196,714	265,800
	CNY	6,397,075	1,156,847	1,294,293	234,836
	JPY	23,510	214,568	35,108,949	334,651

당기와 전기 중 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 회사의 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	180,485	(180,485)	226,727	(226,727)
EUR	6,553	(6,553)	118,925	(118,925)
CNY	116,107	(116,107)	81,156	(81,156)
JPY	78,665	(78,665)	74,341	(74,341)
CHF	32	(32)	14	(14)
합계	381,843	(381,843)	501,163	(501,163)

## (2) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장주식인 지분증권에 투자하고 있습니다. 회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다.

회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, KOSPI 주가지수에 속해 있습니다.

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가가 1% 변동시 회사의 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
KOSPI	4,041	(4,041)	3,243	(3,243)

당기손익-공정가치 측정 지분증권의 손익은 당기손익에 영향을 미치고 기타포괄손익-공정가치 측정 지분증권의 손익은 자본에 영향을 미칩니다. 회사의 투자 금융상품이 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 주석 6에서 설명하고 있습니다.

### (3) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 차입금에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험입니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 외부차입최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 금리동향 모니터링 실시 및 변동금리부 조건의 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

당기말 현재 회사는 변동이자율 위험에 노출된 차입금이 없습니다.

### 4.1.2 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다. 그리고 위험국가에 소재한 거래선의 매출채권은 보험한도내에서 적절하게 위험 관리되고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 국제 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 재경팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다. 회사가 체결하는 금융계약은 부채비율 제한 조항, 담보제공, 차입금 회수 등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며, 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하도록 되어 있습니다.



### (1) 위험관리

당기말 및 전기말 현재 회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 회사의 신용위험 최대노출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	3,376,041	3,615,695
매출채권	8,326,529	8,809,914
기타유동금융자산	23,875,485	26,927,156
기타비유동금융자산	15,842	15,842

### (2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

### (3) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객

의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

당기말과 전기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	1년 이내 연체 및 정상	1년 초과 연체	합계
당기말			
기대 손실률	0.006%	100%	
총 장부금액	8,327,012	42,874	8,369,886
손실충당금	483	42,874	43,357
전기말			
기대 손실률	0.04%	100%	
총 장부금액	8,813,081	27,070	8,840,151
손실충당금	3,167	27,070	30,237

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	30,237	139,609
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	13,120	-
회수로 인한 손실충당금의 감소	-	(109,372)
기말	43,357	30,237

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 365일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

당기말 현재 신용위험에의 최대 노출을 나타내는 매출채권의 총 장부금액은 8,369,886천원(전기말:8,840,151천원)입니다.

#### 4.1.3 유동성 위험

회사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

또한 회사는 상기에서 언급한 예측을 통해 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해 주는 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 금융부채에 대한 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

##### <당기말>

구분	1년미만	1-2년	2-5년	5년초과	합계	장부금액
매입채무	6,762,317	-	-	-	6,762,317	6,762,317
리스부채	15,434	-	-	-	15,434	15,434
기타유동금융부채	3,101,761	-	-	-	3,101,761	3,101,761
합계	9,879,512	-	-	-	9,879,512	9,879,512

##### <전기말>

구분	1년미만	1-2년	2-5년	5년초과	합계	장부금액
매입채무	6,828,847	-	-	-	6,828,847	6,828,847
리스부채	20,531	4,800	-	-	25,331	25,331
기타유동금융부채	3,526,794	-	-	-	3,526,794	3,526,794
합계	10,376,172	4,800	-	-	10,380,972	10,380,972

#### 4.2 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당금액을 조정하고 있습니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본총계"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
총차입금	-	-
차감: 현금및현금성자산	(3,377,896)	(3,622,734)
순부채	-	-
자본총계	65,693,872	64,132,905
총자본	65,693,872	64,132,905
자본조달비율	-	-

또한 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
부채	10,108,970	11,513,724
자본	65,693,872	64,132,905
부채비율	15.4%	18.0%

## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
현금및현금성자산(*)	3,377,896	3,377,896	3,622,734	3,622,734
기타유동금융자산(*)	23,875,485	23,875,485	26,927,156	26,927,156
매출채권(*)	8,326,529	8,326,529	8,809,914	8,809,914
기타비유동금융자산	15,842	15,842	15,842	15,842
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	511,040	511,040	416,000	416,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	230,000	230,000	-	-
소계	36,336,792	36,336,792	39,791,646	39,791,646
<b>금융부채</b>				
매입채무(*)	6,762,317	6,762,317	6,828,847	6,828,847
리스부채	15,434	15,434	25,331	25,331
기타유동금융부채(*)	3,101,761	3,101,761	3,526,794	3,526,794
소계	9,879,512	9,879,512	10,380,972	10,380,972

(\*) 단기채권 등의 이유로 공정가치와 장부가액간의 차이가 중요하지 않습니다.

### 5.2 공정가치 서열체계

회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다. 공정가치가 수준1로 분류되는 자산·부채는 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품이 있습니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준 2로 분류됩니다. 공정가치 수준2로 분류되는 자산·부채는 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품이 있습니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측 불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다. 공정가치 수준3으로 분류되는 자산·부채는 당기손익-공정가치 측정 지분상품이 있습니다.

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

<당기말>

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	510,840	-	200	511,040
당기손익-공정가치 측정 지분상품	-	-	230,000	230,000

<전기말>

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	415,800	-	200	416,000

### 5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

당기와 전기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

## 6. 범주별 금융상품

6.1 당기말과 전기말 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

### (1) 금융자산

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	511,040	416,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	230,000	-
상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	3,377,896	3,622,734
기타유동금융자산	23,875,485	26,927,156
매출채권	8,326,529	8,809,914
기타비유동금융자산	15,842	15,842
합계	36,336,792	39,791,646

### (2) 금융부채

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	6,762,317	6,828,847
기타유동금융부채	3,101,761	3,526,794
리스부채	15,434	25,331
합계	9,879,512	10,380,972

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

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
배당수익	3,960	1,320
평가손익(기타포괄손익)	75,177	53,541
상각후원가 금융자산		
이자수익	1,025,361	589,582
손상차손/환입	(48,859)	109,372

구분	당기	전기
환손익	105,064	(41,758)
합계	1,160,703	712,057

## 7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
보유현금	1,855	7,039
요구불예금(*)	3,376,041	3,615,695
합계	3,377,896	3,622,734

(\*) 보통예금 및 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금을 포함하고 있습니다.

## 8. 금융자산

### 8.1 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

당기말과 전기말 현재 모두 지분상품으로써, 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
비유동항목		
상장주식		
화천기계	510,840	415,800
비상장주식		
전남기계공업협동조합	200	200
합계	511,040	416,000

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

당기 및 전기에 매각한 주식은 없습니다.



8.2 당기말과 전기말 현재 회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 상장주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:주,천원).

(1) 당기말

구분	주식수	취득원가	공정가액	장부가액
화천기계	132,000주	88,060	510,840	510,840

(2) 전기말

구분	주식수	취득원가	공정가액	장부가액
화천기계	132,000주	88,060	415,800	415,800

8.3 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
비유동항목		
비상장주식		
시리우스 실리콘벨리	230,000	-

9. 매출채권 및 상각후원가 금융자산

9.1 당기말과 전기말 현재 매출채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
매출채권	8,369,886	8,840,151
대손충당금	(43,357)	(30,237)
매출채권(순액)	8,326,529	8,809,914

9.2 당기말과 전기말 현재 상각후원가 금융자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
현금및현금성자산	3,377,896	-	3,377,896	3,622,734	-	3,622,734
기타유동금융자산						
단기금융상품	23,600,000	-	23,600,000	26,590,000	-	26,590,000
미수금	38,781	-	38,781	40,101	-	40,101
미수수익	272,443	-	272,443	297,055	-	297,055
기타비유동금융자산						
보증금	-	15,842	15,842	-	15,842	15,842
총 장부금액	27,289,120	15,842	27,304,962	30,549,890	15,842	30,565,732
차감:손실충당금	(35,739)	-	(35,739)	-	-	-
상각후원가	27,253,381	15,842	27,269,223	30,549,890	15,842	30,565,732

9.3 매출채권과 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 회사의 신용위험과 관련한 당기와 전기 매출채권과 기타 상각후원가 금융자산의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초	30,237	-	139,609	-
증가	13,120	35,739	-	-
감소	-	-	109,372	-
기말	43,357	35,739	30,237	-

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
선급금	66,645	647,123
선급비용	28,762	36,627
부가세대급금	-	10,426
합계	95,407	694,176

## 11. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	850,316	(61,921)	788,395	703,189	(10,633)	692,556
제품	11,608,564	(917,295)	10,691,269	7,231,640	(922,188)	6,309,452
재공품	4,300,678	(308,373)	3,992,305	5,629,587	(313,559)	5,316,028
원재료	1,839,777	(308,181)	1,531,596	2,073,949	(323,166)	1,750,783
저장품	14,932	-	14,932	1,641	-	1,641
미착품	125	-	125	-	-	-
합계	18,614,392	(1,595,770)	17,018,622	15,640,006	(1,569,546)	14,070,460

당기 중 비용으로 인식된 재고자산평가손실은 26,224천원(전기: 302,396천원)이며, 포괄손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

## 12. 관계기업투자

12.1 당기말과 전기말 현재의 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	소유지분율(%)		당기말	전기말
	당기말	전기말		
(주)시리우스인베스트먼트(*)	15	15	1,513,506	1,442,755

(\*)소유지분율은 20% 미만이나 임원 겸직을 통해 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 판단합니다.

12.2 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

### <당기>

구분	기초	취득	지분법평가	기말
관계기업투자	1,442,755	-	70,751	1,513,506

### <전기>

구분	기초	취득	지분법평가	기말
관계기업투자	1,470,944	-	(28,189)	1,442,755

12.3 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천 원).

회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
(주)시리우스인베스트먼트	10,161,626	71,585	1,186,773	471,673

### 13. 투자부동산

13.1 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

#### <당기>

구분	기초	증가	감가상각비	기말	취득원가	감가상각누계액
토지	240,905	-	-	240,905	240,905	-
건물	996,683	-	(68,727)	927,956	2,749,083	(1,821,127)
합계	1,237,588	-	(68,727)	1,168,861	2,989,988	(1,821,127)

#### <전기>

구분	기초	증가	감가상각비	기말	취득원가	감가상각누계액
토지	240,905	-	-	240,905	240,905	-
건물	1,065,410	-	(68,727)	996,683	2,749,083	(1,752,400)
합계	1,306,315	-	(68,727)	1,237,588	2,989,988	(1,752,400)

13.2 당기와 전기 중 투자부동산으로부터 발생하는 임대보증금, 임대수익 및 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 다음과 같습니다(단위:천 원).

#### <당기>

임대보증금	임대수익	운영비용
1,075,000	64,500	68,727

(\*) 임대보증금을 통한 금융소득은 특정할 수 없어 포함하지 않았습니다.

#### <전기>

임대보증금	임대수익(*)	운영비용
1,075,000	64,500	68,727

(\*) 임대보증금을 통한 금융소득은 특정할 수 없어 포함하지 않았습니다.

13.3 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 1,915,413천원입니다.

## 14. 유형자산

14.1 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

### <당기>

구분	기초	취득/ 자본적지출	처분/제거	감가상각비(*)	대체	기말	취득원가	정부보조금	상각누계액
토지	2,680,292	-	-	-	-	2,680,292	2,680,292	-	-
건물	3,817,390	62,766	-	(187,281)	-	3,692,875	9,619,148	-	(5,926,273)
구축물	460,761	-	-	(26,259)	-	434,502	1,050,341	-	(615,839)
기계장치	8,232,125	2,812,674	-	(1,449,496)	369,350	9,964,653	35,603,043	(1)	(25,638,389)
차량운반구	285,146	246,658	(1)	(102,426)	-	429,377	698,585	-	(269,209)
공구와기구	1,211,564	52,231	-	(438,428)	-	825,367	6,089,380	(6,675)	(5,257,338)
비품	341,673	32,010	(31)	(85,308)	-	288,344	1,809,675	(30,043)	(1,491,287)
사용권자산	25,331	13,343	(834)	(22,406)	-	15,434	42,143	-	(26,709)
임목	126,186	-	-	-	-	126,186	126,186	-	-
건설중인자산	369,350	110,558	-	-	(369,350)	110,558	110,558	-	-
합계	17,549,818	3,330,240	(866)	(2,311,604)	-	18,567,588	57,829,351	(36,719)	(39,225,044)

(\*) 감가상각비 중 260,965천원은 판매비와관리비에 2,050,639천원은 매출원가에 포함되어 있습니다.

### <전기>

구분	기초	취득/ 자본적지출	처분/제거	감가상각비(*)	대체	기말	취득원가	정부보조금	상각누계액
토지	2,680,292	-	-	-	-	2,680,292	2,680,292	-	-
건물	4,003,364	-	-	(185,974)	-	3,817,390	9,556,382	-	(5,738,992)
구축물	487,020	-	-	(26,259)	-	460,761	1,050,341	-	(589,580)
기계장치	7,452,039	1,769,900	(12,041)	(1,406,652)	428,878	8,232,124	32,421,019	(1)	(24,188,893)
차량운반구	121,934	204,981	(2)	(41,767)	-	285,146	617,341	-	(332,195)
공구와기구	1,509,845	206,550	-	(504,830)	-	1,211,565	6,037,149	(10,757)	(4,814,828)
비품	315,324	106,391	-	(80,042)	-	341,673	1,857,323	(37,714)	(1,477,936)
사용권자산	65,562	22,036	(31,634)	(30,633)	-	25,331	87,050	-	(61,719)
임목	126,186	-	-	-	-	126,186	126,186	-	-
건설중인자산	428,878	369,350	-	-	(428,878)	369,350	369,350	-	-
합계	17,190,444	2,679,208	(43,677)	(2,276,157)	-	17,549,818	54,802,433	(48,472)	(37,204,143)

(\*) 감가상각비 중 203,267천원은 판매비와관리비에 2,072,890천원은 매출원가에 포함되어 있습니다.

14.2 당기말과 전기말 현재 보유토지 공시지가의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

계정과목	용도	장부가액		공시지가	
		당기말	전기말	당기말	전기말
토지	업무용토지	2,680,292	2,680,292	14,096,946	15,166,160

14.3 당기말과 전기말 현재 회사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

구분	장부금액	채권최고액	담보권자
토지	2,680,292	4,890,000	중소기업은행 외 2
건물	1,794,188		
투자부동산	1,168,861		
기계장치	8		
합계	5,643,349	4,890,000	

<전기말>

구분	장부금액	채권최고액	담보권자
토지	2,680,292	4,890,000	중소기업은행 외 2
건물	1,944,939		
투자부동산	1,237,588		
기계장치	8		
합계	5,862,827	4,890,000	

14.4 당기말 현재 회사의 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보험종류	자산	장부금액	부보액	보험수익자
화재보험	투자부동산	927,956	11,915,602	회사
	건물	3,631,417		
	건축물	291,082		
	기계장치	6,311,531	20,478,488	
	공구와기구	439,863		
합계		11,601,849	32,394,090	

또한, 회사는 화재보험 외에 자동차보험 및 재고자산의 제조물배상책임보험 및 제품하자보증보험에 가입하고 있습니다.

## 15. 리스

15.1 당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.(단위:천원).

### <사용권자산>

구분	당기말	전기말
사용권자산		
기계장치	4,800	9,600
차량운반구	10,634	15,731
합계	15,434	25,331

### <리스부채>

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	15,434	20,531
비유동	-	4,800
합계	15,434	25,331

당기 중 증가된 사용권자산은 12,509천원(전기: 22,036천원)입니다.

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
기계장치	4,800	4,800
차량운반구	17,606	25,833
합계	22,406	30,633
단기리스료	500	1,045
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	11,676	13,059

당기 중 리스의 총 현금유출은 34,582천원(전기: 44,737천원)입니다.

## 16. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

### <당기>

구분	기초	증가	감소	기말
회원권(*)	337,260	142,944	-	480,204

(\*) 회원권은 내용연수가 한정되지 않아 상각하지 않고 매년 회원권 시세조회를 통하여 손상검사를 실시하고 있습니다.

### <전기>

구분	기초	증가	감소	기말
회원권(*)	291,822	337,260	(291,822)	337,260

(\*) 회원권은 내용연수가 한정되지 않아 상각하지 않고 매년 회원권 시세조회를 통하여 손상검사를 실시하고 있습니다.

## 17. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
매입채무	6,762,317	6,828,847
미지급금	1,451,843	1,946,980
미지급비용	554,917	484,814
보증금	1,095,000	1,095,000
합계	9,864,077	10,355,641

## 18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).



구분	당기말	전기말
계약부채	21,415	679,851
예수금	112,830	193,807
부가세예수금	71,262	-
합계	205,507	873,658

## 19. 퇴직급여

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 716,293천원(전기: 716,236천원)입니다.

## 20. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상평균 연간법인세율은 8.54%입니다.

20.1 당기와 전기 중 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	277,911	386,740
전기법인세의 조정사항	-	51,336
총당기법인세	277,911	438,076
이연법인세		
일시적차이의 증감	(98,020)	104,745
법인세비용(수익)	179,891	542,821

20.2 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,106,681	2,720,173
법인세율로 계산된 법인세비용	418,296	576,438
조정사항:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(248)	(87)
- 세무상 차감되지 않는 비용	1,442	759
- 세액공제 및 감면	(147,225)	(220,228)
- 이월세액공제	(92,374)	111,061
- 기타	-	23,425
당기 조정항목	-	51,453
법인세비용(수익)	179,891	542,821

20.3 당기말과 전기말 현재 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(422,780)	(88,361)	(334,419)	(327,741)	(68,498)	(259,243)

20.4 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	285,781	213,368
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	466,650	453,841
이연법인세자산 총액	752,431	667,209
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(91,184)	(75,185)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(60,166)	(69,099)
이연법인세부채 총액	(151,350)	(144,284)
이연법인세자산(부채) 순액	601,081	522,925

20.5 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	522,925	638,149
포괄손익계산서에 반영된 이연법인세	98,020	(104,745)
자본에 직접 반영된 법인세	(19,863)	(10,479)
기말금액	601,081	522,925

20.6 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

#### <당기>

구분	기초잔액	손익계산서	기타포괄손익	기말잔액
이연법인세부채				
미수수익	(62,085)	5,144	-	(56,941)
리스부채	(13,703)	10,477	-	(3,226)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	(68,497)	-	(19,863)	(88,360)
지분법투자주식	11,964	(14,787)	-	(2,823)
소계	(132,321)	834	(19,863)	(151,350)
이연법인세자산				
퇴직연금	17,465	(3,535)	-	13,930
재고평가손실충당금	328,035	5,481	-	333,516
국고보조금	10,130	(2,457)	-	7,673
연차수당	101,326	14,651	-	115,977
업무용차량상각비	40,472	1,147	-	41,619
사용권자산	13,703	(10,476)	-	3,227
이월세액공제	144,115	92,374	-	236,489
소계	655,246	97,185	-	752,431
합계	522,925	98,019	(19,863)	601,081

#### <전기>

구분	기초잔액	손익계산서	기타포괄손익	기말잔액
이연법인세부채				
미수수익	(29,601)	(32,484)	-	(62,085)
리스부채	(14,424)	721	-	(13,703)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	(58,018)	-	(10,479)	(68,497)
소계	(102,043)	(31,763)	(10,479)	(144,285)
이연법인세자산				
퇴직연금	17,301	164	-	17,465
재고평가손실충당금	278,773	49,262	-	328,035

구분	기초잔액	손익계산서	기타포괄손익	기말잔액
지분법적용투자주식	6,392	5,572	-	11,964
연차수당	101,627	(301)	-	101,326
대손충당금	12,621	(12,621)	-	-
사용권자산	14,424	(721)	-	13,703
업무용차량상각비	48,415	(7,943)	-	40,472
국고보조금	5,464	4,666	-	10,130
이월세액공제	255,176	(111,061)	-	144,115
소계	740,193	(72,983)	-	667,210
합계	638,150	(104,746)	(10,479)	522,925

20.7 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

## 21. 자본금과 기타포괄손익누계액

21.1 당기말과 전기말 현재 회사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 보통주식수	12,600,000주	12,600,000주
보통주 자본금	6,300,000천원	6,300,000천원

21.2 기타포괄손익누계액의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

### <당기>

구분	기초	증감	당기손익(이익잉여금)으로의 재분류	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	259,243	75,176	-	334,419

<전기>

구분	기초	증감	당기손익(이익잉여금) 으로의 재분류	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	205,702	53,541	-	259,243

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

## 22. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말	비고
법정적립금	1,196,369	1,152,270	법정(*1)
기업합리화적립금	473,511	473,511	임의(*2)
미처분이익잉여금	46,975,799	45,534,108	
합 계	48,645,679	47,159,889	

(\*1) 회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 법정적립금으로 적립하고 있습니다. 동 법정적립금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(\*2) 회사는 조세특례제한법에 의한 감면세액을 기업합리화적립금에서 적립하였으며, 결손보전 및 자본전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있었으나 2002년 12월 11일자 동법이 개정되어 기업합리화적립금의 적립의무가 폐지됨에 따라 당기말 현재 동적립금은 그 사용이 제한되어 있지 않습니다.

## 23. 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 21일 주주총회 (전기 처분 확정일 : 2023년 3월 23일)에서 처분될 예정입니다(단위:원).

구분	당기		전기	
미처분이익잉여금		46,975,798,716		45,534,108,456
전기이월이익잉여금	45,049,008,456		43,356,756,717	
당기순이익	1,926,790,260		2,177,351,739	
임의적립금 등의 이입액				
이익잉여금 처분액		(485,100,000)		(485,100,000)

구분	당기		전기	
이익준비금	44,100,000		44,100,000	
배당금(현금배당주당배당금(률)) : 보통주: 당기 35원( 7%) 전기 35원( 7%)	441,000,000		441,000,000	
차기이월 미처분이익잉여금		46,490,698,716		45,049,008,456

#### 24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	4,138,802	3,978,003
퇴직급여	129,142	112,735
복리후생비	101,864	98,936
여비와교통비	128,093	79,611
통신비	19,399	18,124
수도광열비	21,988	21,120
세금과공과	88,669	91,054
지급임차료	4,566	5,153
감가상각비	329,692	271,994
수선비	5,119	7,994
보험료	29,203	26,514
접대비	67,351	45,073
광고선전비	6,720	136,700
포장비	381,470	402,978
운반비	75,494	78,535
차량유지비	55,282	55,454
소모품비	21,260	24,598
지급수수료	396,695	373,298
도서인쇄비	1,898	1,642
교육훈련비	3,122	5,448
대손상각비	13,120	(109,372)
수출경비	288,605	277,907

구분	당기	전기
해외시장개척비	203,299	139,472
합계	6,510,853	6,142,971

## 25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가와 판매비와관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(3,195,141)	(1,142,477)
원재료 및 소모품의 사용액	19,200,008	19,871,530
종업원급여	12,915,490	12,994,273
감가상각비	2,380,330	2,344,883
기타비용	13,922,679	14,739,124
합계(*)	45,223,366	48,807,333

(\*) 포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

## 26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

### 26.1 기타수익

구분	당기	전기
유형자산처분이익	40,120	199,028
무형자산처분이익	-	38,178
외화환산이익	2,582	162
외환차익	211,005	223,344
임대료	140,377	141,732
잡이익	145,044	260,707
합계	539,128	863,151

## 26.2 기타비용

구분	당기	전기
외화환산손실	79,724	236,506
외환차손	28,799	28,758
기부금	1,000	51,300
대손상각비	35,739	-
잡손실	865	-
합계	146,127	316,564

## 27. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

### 27.1 금융수익

구분	당기	전기
이자수익	1,025,361	589,582
배당금수익	3,960	1,320
합계	1,029,321	590,902

### 27.2 당기 및 전기 발생한 금융비용은 없습니다.

## 28. 주당이익

주당이익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같으며, 당기와 전기 중 희석증권이 없으므로 희석주당순이익은 산출하지 아니하였습니다.

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	1,926,790,260원	2,177,351,739원
가중평균유통보통주식수	12,600,000주	12,600,000주
주당순이익	153원	173원



## 29. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 441,000천원(주당 35원)와 441,000천원(주당 35원)입니다. 당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 35원과 441,000천원이며 2024년 3월 21일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

## 30. 영업으로부터 창출된 현금

30.1 당기와 전기 중 영업활동현금흐름의 조정사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기순이익	1,926,790	2,177,352
조정항목:	1,546,031	2,214,757
법인세비용(수익)	179,891	542,821
이자수익	(1,025,361)	(589,582)
배당금수익	(3,960)	(1,320)
대손상각비	48,859	(109,372)
감가상각비	2,380,331	2,344,883
외화환산손실	79,724	236,506
외화환산이익	(2,582)	(162)
유형자산처분손실	-	-
유형자산처분이익	(40,120)	(199,028)
무형자산처분이익	-	(38,178)
지분법이익	(70,751)	-
지분법손실	-	28,189
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(3,065,269)	(1,594,159)
매출채권의 감소(증가)	442,518	(767,517)
미수금의 감소(증가)	1,320	(1,098)
선급금의 증가	580,478	(170,928)
선급비용의 증가	7,865	(17,955)
부가세대급금의 감소(증가)	10,426	(10,426)
재고자산의 감소(증가)	(2,948,161)	(1,381,440)

구분	당기	전기
매입채무의 증가(감소)	(66,530)	348,708
미지급금의 증가(감소)	(495,136)	89,428
계약부채의 증가	(658,437)	246,711
예수금의 증가(감소)	(80,977)	69,641
부가세예수금의 증가(감소)	71,262	(22,157)
미지급비용의 증가	70,103	22,874
영업으로부터 창출된 현금흐름	407,552	2,797,950

30.2 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	-	428,878
리스부채의 유동성 대체	48,000	36,798
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가	75,177	53,541
사용권자산연장	13,344	-

### 31. 우발채무 및 약정사항

31.1 보고기간말 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

계약처	약정내용	한도금액	매입채무 잔액
중소기업은행	구매카드	3,000,000	433,388

회사는 위 구매카드 약정한도와 관련하여 특수관계자인 주요 경영진으로부터 3,600,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

31.2 당기말 현재 회사는 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 144,432천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

31.3 당기말 현재 회사가 무역금융 및 수입신용장개설 등과 관련하여 기업은행과 체결한 약정은 다음과 같습니다.

약정내용	약정 한도	실행액
지급보증(수입L/G)	JPY 510,712	JPY 510,712
기타약정(수입OPEN)	USD 500,000	USD 78,265
기타약정(선물환)	USD 3,000,000	-

회사는 위 수입신용장개설 등과 관련하여 특수관계자인 주요 경영진으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

## 32. 특수관계자

32.1 보고기간말 현재 회사의 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
유의적 영향력을 보유한 회사	화천기공(주)	화천기공(주)
기타 특수관계자	화천기계(주), 티피에스코리아(주)	화천기계(주), 티피에스코리아(주) 엠티에스(주), 서암문화재단
관계기업	(주)시리우스인베스트먼트	(주)시리우스인베스트먼트

32.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

### <당기>

구분	회사명	매출	기타수익	매입	유형자산취득	기타비용
유의적 영향력을 보유한 회사	화천기공(주)	3,126,333	-	16,608	-	-
기타 특수관계자	화천기계(주)	1,301,074	-	440	-	7,890
	티피에스코리아(주)	49,400	129,771	-	-	-
합계		4,476,807	129,771	17,048	-	7,890

### <전기>

구분	회사명	매출	기타수익	매입	유형자산취득	기타비용
유의적 영향력을 보유한 회사	화천기공(주)	3,726,847	-	2,764	-	-
	화천기계(주)	2,341,997	-	3,486	369,650	14,709
	엠티에스(주)	639				

구분	회사명	매출	기타수익	매입	유형자산취득	기타비용
기타 특수관계자	티피에스코리아(주)	5,380	129,395	-	-	-
	서암문화재단	-	-	-	-	50,000
합계		6,074,863	129,395	6,250	369,650	64,709

32.3 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	미지급금	보증금
유의적 영향력을 보유한 회사	화천기공(주)	511,654	-	-	-
기타 특수관계자	화천기계(주)	364,301	-	-	-
	티피에스코리아(주)	-	-	-	1,075,000
합계		875,955	-	-	1,075,000

<전기말>

구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	미지급금	예수보증금
유의적 영향력을 보유한 회사	화천기공(주)	519,710	-	-	-
기타 특수관계자	화천기계(주)	205,647	-	77,310	-
	엠티에스(주)	142	-	-	-
	티피에스코리아(주)	-	-	-	1,075,000
합계		725,499	-	77,310	1,075,000

특수관계자에 대한 채권은 주로 매출거래에서 발생하며 거래일로부터 2개월 후에 회수기일이 도래하고 있습니다. 특수관계자 채권은 그 성격상 담보가 제공되지 아니하였으며 설정된 대손충당금은 없습니다.

32.4 당기 중 회사의 특수관계자와의 자금거래내역은 없습니다.

32.5 당기말 현재 회사가 특수관계자에게 제공하고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	담보제공자산	장부금액	채권최고액
기타 특수관계자	티피에스코리아(주)	토지	2,680,292	1,410,000
		건물	1,811,379	
		투자부동산	1,168,861	

32.6 회사는 수입신용장 개설 및 구매카드 한도약정 등과 관련하여 회사의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 31 참조).

32.7 회사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 회사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 사외이사를 포함하였습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
단기급여	1,803,163	1,925,432

### 33. 부문별 보고

33.1 당기와 전기 중 영업부문의 지역별 매출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
국내	31,543,730	34,686,218
중국	6,885,696	7,604,401
일본	4,845,684	5,121,151
기타	2,561,864	3,006,435
합계	45,836,974	50,418,205

33.2 당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
고객1	7,843,277	5,394,530	국내 공작 부문

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

서암기계공업 주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 서암기계공업 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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



Nexia  
Samduk

삼 덕 회 계 법 인

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

서암기계공업 주식회사

주주 및 이사회 귀중

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

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

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거

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

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

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

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

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철



2024년 3월 13일



# 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 서암기계공업 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

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.

2024년 1월26일

대 표 이 사 권 형 록



내부회계관리자 임 길 택



## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	2	1	1	4	5	-	2	-	-	-	-	7	10
투입 시간	분·반기검토	9	20	10	16	232	224	-	-	-	-	-	-	251	260
	감사	24	44	50	44	780	348	-	164	-	-	-	-	854	600
	합계	33	64	60	60	1,012	572	-	164	-	-	-	-	1,105	860

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 5월 17일			1 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2023.06.21~23	3 일	4 명	1 명	기초잔액 검토
	2023.07.17~21	5 일	4 명	1 명	반기검토업무
	2023.10.30~11.03	5 일	4 명	1 명	내부통제 이해 및 평가
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.03			1 일
	실사(입회)장소	본사 공장, 창원 창고			
	실사(입회)대상	제품, 상품, 재공품, 원재료			
	실사(입회)시기	2024.01.03			1 일

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사 사무실				
	실사(입회)대상	현금 및 금융상품 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.11.21 / 2024.02.06				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 21일	회사측 : 대표이사 및 감사 감사인측 : 담당이사 및 책임회계사	서면회의	전반감사계획 및 외부감사인인 독립성, 핵심감사사항 등에 대한 논의
2	2024년 02월 06일	회사측 : 대표이사 및 감사 감사인측 : 담당이사 및 책임회계사	서면회의	외부감사인인 독립성 및 입증감사결과보고 등