

주식회사 티플렉스

재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 30 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 29 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 티플렉스

목 차

독립된 감사인의 감사보고서.....	1
재 무 제 표	
재무상태표.....	6
포괄손익계산서.....	8
자본변동표.....	9
현금흐름표.....	10
주식	12
참 고 자 료	
내부회계관리제도 검토의견.....	65
외부감사 실시내용.....	69

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 티플렉스

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 16일

감사의견

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

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

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

(1) 수익인식

주석 2에서 기술한 바와 같이 회사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

회사의 매출은 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나입니다. 따라서 판단의 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 매출과 관련된 수익의 기간귀속을 부정위험으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인하는 절차 수행
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행

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 홍계영입니다.

서울특별시 강남구 논현로 422

선진회계법인

대표이사 이의준



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일후 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 티플렉스

제 30 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 29 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 티플렉스 대표이사 김영국

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 엠티브이1로 75

(전 화) 031-488-8800

재 무 상 태 표

제30(당)기 2021년 12월 31일 현재

제29(전)기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 티플렉스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 30(당) 기	제 29(전) 기
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	4,32,36	5,359,407,187	4,580,888,457
매출채권 및 기타채권	5,32,36	45,306,221,637	32,213,773,828
기타유동금융자산	6,32,36	418,903,133	673,850,087
재고자산	7	33,203,971,546	30,657,457,100
기타유동자산	8,32,36	124,993,503	252,838,606
유동자산 합계		84,413,497,006	68,378,808,078
비유동자산			
투자부동산	9,14	44,395,332,300	—
기타비유동금융자산	6,32,36	687,837,716	914,468,025
유형자산	10,11,12,14	79,160,323,290	79,159,853,196
무형자산	13	560,575,333	676,165,385
비유동자산 합계		124,804,068,639	80,750,486,606
자산총계		209,217,565,645	149,129,294,684
부채			
유동부채			
매입채무 및 기타채무	15,32,35,36	15,605,355,935	7,916,070,333
금융부채	11,16,17,20,21,32,36	22,806,095,952	20,491,500,590
당기법인세부채		3,326,681,295	608,920,850
기타유동부채	18	1,045,747,060	625,382,525
유동부채 합계		42,783,880,242	29,641,874,298
비유동부채			
비유동금융부채	11,16,17,20,21,32,36	6,071,845,833	11,539,518,050

과목	주석	제 30(당) 기	제 29(전) 기
퇴직급여채무		-	5,984,806
이연법인세부채	31	15,473,438,153	6,590,616,565
비유동부채 합계		21,545,283,986	18,136,119,421
부채총계		64,329,164,228	47,777,993,719
자본			
자본금	22	12,134,201,000	12,134,201,000
자본잉여금	22	14,749,828,551	14,749,828,551
자본조정	23	(135,009,142)	(135,009,142)
기타포괄손익누계액	10,24	59,530,830,262	25,818,523,684
이익잉여금	25	58,608,550,746	48,783,756,872
자본총계		144,888,401,417	101,351,300,965
부채와자본총계		209,217,565,645	149,129,294,684

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제30(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제29(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 티플렉스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 30(당) 기	제 29(전) 기
매출액	2,26	189,544,183,775	132,616,586,031
매출원가	27,28,35	(166,513,155,036)	(122,894,988,664)
매출총이익		23,031,028,739	9,721,597,367
판매비와관리비	28,32	(6,209,570,685)	(4,938,864,922)
영업이익		16,821,458,054	4,782,732,445
기타수익	30,32	504,481,115	827,917,278
기타비용	30,32	(1,583,880,072)	(226,823,692)
금융수익	29,32	56,155,014	90,338,290
금융원가	29,32	(620,913,967)	(739,623,843)
법인세비용차감전순이익		15,177,300,144	4,734,540,478
법인세비용	31	(4,745,796,220)	(940,653,133)
당기순이익		10,431,503,924	3,793,887,345
기타포괄손익		33,712,306,578	-
후속적으로 당기손익으로 분류되지 않는 기타포괄손익 :			
재평가차익		33,712,306,578	-
총포괄이익		44,143,810,502	3,793,887,345
주당손익:			
기본주당순이익	33	430	156

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제30(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제29(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 티플렉스

(단위 : 원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2020.01.01(전기초)		12,134,201,000	14,749,828,551	(135,009,142)	25,818,523,684	45,475,237,567	98,042,781,660
총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	3,793,887,345	3,793,887,345
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:							
연차배당	34	-	-	-	-	(485,368,040)	(485,368,040)
2020.12.31(전기말)		12,134,201,000	14,749,828,551	(135,009,142)	25,818,523,684	48,783,756,872	101,351,300,965
2021.01.01(당기초)		12,134,201,000	14,749,828,551	(135,009,142)	25,818,523,684	48,783,756,872	101,351,300,965
총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	10,431,503,924	10,431,503,924
재평가차익	10	-	-	-	33,712,306,578	-	33,712,306,578
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:							
연차배당	34	-	-	-	-	(606,710,050)	(606,710,050)
2021.12.31(당기말)		12,134,201,000	14,749,828,551	(135,009,142)	59,530,830,262	58,608,550,746	144,888,401,417

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 림 표

제30(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제29(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 티플렉스

(단위 : 원)

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
영업활동현금흐름		7,410,941,024		7,262,798,051
1. 영업에서 창출된 현금흐름	10,052,166,342		8,928,621,898	
(1) 당기순이익	10,431,503,924		3,793,887,345	
(2) 조정사항	7,229,554,586		3,897,306,433	
법인세비용	4,745,796,220		940,653,133	
이자비용	620,913,967		739,623,843	
이자수익	(56,155,014)		(90,338,290)	
감가상각비	1,755,719,904		1,663,711,065	
대손상각비	365,811,080		260,277,795	
무형자산상각비	20,846,000		67,600,000	
무형자산손상차손환입	(8,073,333)		(237,480,000)	
재고자산평가손실	(185,632,505)		626,323,564	
유형자산재평가손실	30,454,094		-	
당기손익인식금융자산평가이익	(36,694,105)		-	
외화환산이익	(11,350,303)		(59,310,365)	
외화환산손실	15,362,142		5,146,034	
무형자산처분손실	2,000		-	
유형자산처분이익	(27,445,561)		(18,900,346)	
(3) 운전자본의증감	(7,608,892,168)		1,237,428,120	
매출채권의감소(증가)	(12,903,767,227)		2,386,247,249	
미수금의감소(증가)	352,539		14,061,722	
선급금의감소(증가)	121,424,621		60,635,642	
선급비용의감소(증가)	792,318		(2,077,261)	
재고자산의감소(증가)	(2,360,881,941)		883,767,192	
매입채무의증가(감소)	7,094,101,054		(2,549,745,648)	
미지급금의증가(감소)	18,721,933		28,347,735	
선수금의증가(감소)	227,858,828		(12,489,749)	
예수금의증가(감소)	153,948,720		(24,045,850)	
부가세예수금증가(감소)	38,556,987		454,623,035	
퇴직급여채무의증가(감소)	-		(1,895,947)	
2. 이자수취	61,783,178		91,984,658	
3. 이자지급	(49,195,018)		(813,057,775)	
4. 법인세의납부	(2,653,813,478)		(944,750,730)	
투자활동현금흐름		(2,856,425,837)		(1,470,143,682)
단기금융상품의증가	(240,000,000)		(510,000,000)	
단기금융상품의감소	480,000,000		507,145,964	
장기금융상품의증가	-		(351,530,200)	

과 목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
기타투자자산의증가	(287,751,076)		-	
장기금융상품의감소	-		525,468,963	
단기대여금의대여	(146,000,000)		(378,000,000)	
단기대여금의회수	162,000,000		304,700,000	
장기대여금의회수	-		50,000,000	
보증금의증가	-		(3,000,000)	
보증금의감소	-		3,000,000	
유형자산의처분	49,818,182		31,909,091	
유형자산의취득	(2,852,882,943)		(1,649,837,500)	
무형자산의취득	(21,610,000)		-	
재무활동현금흐름		(3,775,266,413)		(4,395,540,642)
단기차입금의차입	155,733,356,616		117,195,578,361	
단기차입금의상환	(155,852,052,979)		(120,467,322,363)	
유동성장기부채의상환	(3,001,140,000)		(3,578,320,000)	
장기차입금의차입	-		3,000,000,000	
리스부채의상환	(48,720,000)		(60,108,600)	
배당금지급	(606,710,050)		(485,368,040)	
현금및현금성자산의순증가(감소)		779,248,774		1,397,113,727
기초현금및현금성자산		4,580,888,457		3,187,890,571
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(730,044)		(4,115,841)
기말현금및현금성자산		5,359,407,187		4,580,888,457

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제30(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제29(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 티플렉스

1. 당사의 개요

주식회사 티플렉스(이하 "당사")는 1991년 12월 13일에 설립되어, 스텐레스 소재가공 및 제조업, 스텐레스 판매업 등을 주요사업으로 영위하고 있으며, 경기도 안산시 단원구 엠티브이1로 75에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2009년 4월 23일에 주식을 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 대표이사는 김영국이며, 주요 주주는 다음과 같이 구성되어 있습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
김영국	4,237,189	17.46%
김태수	1,667,452	6.87%
기타	18,363,761	75.67%
합계	24,268,402	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

(2) 재무제표의 측정기준

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

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 외화

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

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융자산

① 분류

2018년 1월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

② 측정

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

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

㉠ 채무상품

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

- 상각후원가

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

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 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 '기타 비용'으로 표시합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

㉠ 지분상품

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

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

③ 손상

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

④ 인식과 제거

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

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

⑤ 금융상품의 상계

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

(7) 파생상품

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

(8) 비금융자산의 손상

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

(9) 금융부채

① 분류 및 측정

주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각 후 원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

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

② 제거

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

③ 금융보증계약

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

(10) 복합금융상품

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

거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

(11) 납입자본

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

(12) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 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. 다만, 유형자산 중 토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 제 1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다. 한편, 재평가된 자산이 제거, 폐기, 처분될 때 그 자산의 재평가잉여금 전부를 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

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

다.

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

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

당기 및 전기의 추정내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구분	내용연수	상각방법
건물	10년 ~ 40년	정액법
기계장치/차량운반구 공기구비품	5년~10년	정액법

당사는 매 회계연도말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리 하고 있습니다.

(13) 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 생산 되는 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, 회계기간 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 회계기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 회계기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(14) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(15) 무형자산

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

영업권을 제외한 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래

의 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 평가하여 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
소프트웨어	5년
기타	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 후속지출은 관련되는 특정 자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(16) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하고 있습니다.

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

(17) 리스

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

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산

의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

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

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

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

- 사용권자산

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

- 리스부채

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

이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

· 단기리스 및 소액자산리스

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

· 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

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

(18) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의

채의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

당사는 종업원을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 확정기여제도와 관련하여 기여금이 지급된 이후에는 더 이상의 미래의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도에 대한 기여금 납입의 의무는 해당 납입기일에 퇴직급여로써 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 만일 미달하여 납부한 경우에는 동 미달액을 미지급비용으로 계상하고, 초과 납부한 기여금이 있을 경우, 미래지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

(19) 충당부채

과거사건의 결과, 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를

반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출된 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(20) 수익

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

기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형 (① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

㉠ 수행의무의 식별

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

㉡ 변동대가

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

(21) 법인세

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

① 법인세

법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서

상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 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.

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

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

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

(22) 주당이익

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

(23) 영업부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로, 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

① 제품과 용역에 대한 정보(단위:천원)

(단위:천원)		
내역	당기	전기
제품매출	178,141,308	125,360,585
상품매출	11,402,876	7,256,001
합계	189,544,184	132,616,586

② 지역에 대한 정보(단위:천원)

구분	당기	전기
국내매출	176,738,985	124,295,834
해외매출	12,805,199	8,320,752
합계	189,544,184	132,616,586

한편, 당사의 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다.

(24) 제·개정된 기준서의 적용

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (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 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(25) 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

- 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

- 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 않습

니다. 또한, 부채의 결제에 자가지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자가지분상품으로 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.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 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

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

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

(2) 금융상품의 공정가치

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

(3) 금융자산의 손상

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

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	1,351	3,641
요구불예금	5,358,056	4,577,247
합 계	5,359,407	4,580,888

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	46,227,225	33,358,572
대손충당금	(921,003)	(1,144,798)
합 계	45,306,222	32,213,774

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야

할 금액입니다. 일반적으로 30일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다.

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,144,798	963,011
손상차손(환입) 인식	(184,189)	260,278
대손처리액	(39,606)	(78,491)
기말금액	921,003	1,144,798

당사의 매출채권 및 기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있어 중요한 신용위험의 집중은 없습니다. 한편, 당사는 상기 매출채권 및 기타채권의 일부에 대해서 담보 혹은 지급보증을 제공받고 있습니다.

6. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
단기금융상품	220,000	-	220,000	460,000	-	460,000
단기대여금	193,800	-	193,800	209,800	-	209,800
미수금	4,028	-	4,028	4,050	-	4,050
기타투자자산	1,075	679,838	680,913	-	-	-
장기금융상품	-	-	-	-	356,468	356,468
장기대여금	-	-	-	-	850,000	850,000
대손충당금	-	-	-	-	(300,000)	(300,000)
보증금	-	8,000	8,000	-	8,000	8,000
합 계	418,903	687,838	1,106,741	673,850	914,468	1,588,318

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 현황 및 평가손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	59,922	-	59,922	16,855	-	16,855
제품	6,394,101	(2,820)	6,391,281	3,900,094	(57,026)	3,843,068
원재료	26,188,969	(1,198,176)	24,990,793	27,838,893	(1,347,713)	26,491,180
재공품	1,846,453	(84,477)	1,761,976	306,354	-	306,354
합 계	34,489,445	(1,285,473)	33,203,972	32,062,196	(1,404,739)	30,657,457

8. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미수수익	883	6,511
선금금	95,014	216,439
선급비용	29,097	29,889
합 계	124,994	252,839

9. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
토지	44,395,332	-

(2) 당기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초장부금액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	대체(주1)	기말 장부금액
토 지	-	-	-	-	44,395,332	44,395,332

(주1) 당사는 당기 중 보유중인 유형자산 토지 중 일부를 사용목적 변경(임대수익 또는 투자차익 목적으로 변경)에 따라 투자부동산으로 계정대체 하였습니다. 유형자산 중 토지는 재평가모형을 적용하였으며, 대체 시점의 재평가금액을 간주원가로 하여 투자부동산으로 대체 하였습니다. 한편, 투자부동산은 원가모형을 적용합니다.

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
토지	67,728,172	68,152,701
건물	9,042,055	8,642,517
감가상각누계액	(3,554,351)	(3,107,240)
기계장치	16,636,560	15,365,229
감가상각누계액	(11,226,389)	(10,435,621)
차량운반구	917,480	809,408
감가상각누계액	(477,954)	(385,982)
공기구비품	337,076	311,929
감가상각누계액	(300,665)	(291,964)
사용권자산	191,314	252,871
감가상각누계액	(132,975)	(153,995)
합 계	79,160,323	79,159,853

(2) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	재평가로인한 증가	재평가손실	감가상각비	대체 (주1,2)	당기말 장부금액
토 지	68,152,701	745,389	-	43,220,906	(30,454)	-	(44,360,370)	67,728,172
건 물	5,535,277	310,076	-	-	-	(447,111)	89,463	5,487,705
기계장치	4,929,608	1,568,330	(3)	-	-	(1,087,765)	-	5,410,170
차량운반구	423,426	203,942	(22,370)	-	-	(165,472)	-	439,526
공기구비품	19,965	25,146	-	-	-	(8,700)	-	36,411
사용권자산	98,876	6,135	-	-	-	(46,672)	-	58,339
합 계	79,159,853	2,859,018	(22,373)	43,220,906	(30,454)	(1,755,720)	(44,270,907)	79,160,323

(주1) 당사는 당기 중 보유중인 유형자산 토지 중 44,395,332천원을 사용목적 변경(임대수익 또는 투자차익 목적으로 변경)에 따라 투자부동산으로 계정대체 하였습니다. 유형자산 중 토지는 재평가모형을 적용하였으며, 대체 시점의 재평가금액을 간주 원가로 하여 투자부동산으로 대체 하였습니다.

(주2) 기타의 대체금액은 당기 중 무형자산에서 대체된 금액입니다.

(3) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초장부금액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	대체액	기말 장부금액
토 지	68,152,701	-	-	-	-	68,152,701
건 물	5,967,402	-	-	(432,125)	-	5,535,277
기계장치	4,506,199	95,000	-	(1,019,391)	1,347,800	4,929,608
차량운반구	383,390	199,138	(13,009)	(146,093)	-	423,426
공기구비품	20,684	7,899	-	(8,618)	-	19,965
사용권자산	151,203	5,157	-	(57,484)	-	98,876
건설중인자산	-	1,347,800	-	-	(1,347,800)	-
합 계	79,181,579	1,654,994	(13,009)	(1,663,711)	-	79,159,853

(4) 당기 및 전기 중 유형자산 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당 기	전 기
판매비와관리비	231,368	150,304
제조원가	1,524,352	1,513,407

구분	당 기	전 기
합계	1,755,720	1,663,711

(5) 토지의 재평가

① 당사는 토지에 대하여 주기적인 재평가를 실시하고 있습니다. 당사는 2021년 12월 20일을 기준으로 하여 독립적인 외부평가기관인 나라감정평가법인이 재평가를 실시하였습니다. 평가방법은 대상 토지와 인근지역에 있는 유사한 이용가치를 지닌 표준지의 공시지가를 기준으로 공시기준일로부터 기준시점까지의 지가변동률, 생산자물가상승률, 당해 토지의 위치, 형상, 환경, 이용상황 기타 가치형성요인 등을 종합 고려하는 공시지가기준법입니다.

② 당기말 현재 재평가된 토지를 원가모형으로 평가하였을 경우 21,859,806천원입니다.

③ 당기와 전기 중 (세후)재평가차익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기 초	25,818,524	25,818,524
증 가	33,712,306	-
감 소	-	-
기 말	59,530,830	25,818,524

11. 사용권자산 및 리스부채

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

구 분	사용권자산	리스부채		
	차량운반구	유동(주)	비유동(주)	합계
당기초(2021.01.01)	98,876	45,726	55,658	101,384
증가	6,135	2,558	3,577	6,135

구 분	사용권자산	리스부채		
	차량운반구	유동(주)	비유동(주)	합계
대체	-	48,283	(48,283)	-
감가상각	(46,672)	-	-	-
이자비용	-	436	994	1,430
지급	-	(48,720)	-	(48,720)
당기말(2021.12.31)	58,339	48,283	11,946	60,229

(주) 당기말 현재 상기 유동 및 비유동 리스부채는 현재가치할인차금 각 437천원, 234천원 차감 후 금액입니다.

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

구 분	사용권자산	리스부채		
	차량운반구	유동(주)	비유동(주)	합계
전기초(2020.01.01)	151,203	58,049	95,265	153,314
증가	5,157	1,407	3,750	5,157
대체	-	45,726	(45,726)	-
감가상각	(57,484)	-	-	-
이자비용	-	653	2,369	3,022
지급	-	(60,109)	-	(60,109)
전기말(2020.12.31)	98,876	45,726	55,658	101,384

(주) 전기말 현재 상기 유동 및 비유동 리스부채는 현재가치할인차금 각 588천원, 2,234천원 차감 후 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련해 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다 (단위:천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	46,672	57,484
리스부채의 이자비용	1,430	3,021
리스료(단기 리스)	221,621	203,735
리스료(소액 기초자산 리스)	8,973	8,854
손익계산서에 인식된 총 금액	278,696	273,094

(4) 당기와 전기 중 리스의 총 현금 유출은 각각 279,314천원과 272,698천원입니다.

12. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	건물 및 기계장치	10,897,875	21,823,972	DB손해보험

상기 화재보험증권은 중소기업은행과 하나은행에 각각 8,100,000천원과 3,300,000천원이 질권설정되어 있으며, 당사의 차량운반구에 대하여는 자동차책임보험 및 종합보험에 가입되어 있습니다. 또한, 종업원은 산업재해보상보험에 가입되어 있습니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
소프트웨어	13,697	16,908
기타의무형자산	3,975	2
시설이용권	542,903	659,255
합 계	560,575	676,165

(2) 당기 중 무형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	소프트웨어	기타의무형자산	시설이용권	합 계
기초 취득원가	870,398	16,500	667,328	1,554,226
기초 상각누계액	(853,490)	(16,498)	-	(869,988)
기초 손상차손누계액	-	-	(8,073)	(8,073)
기초 장부금액	16,908	2	659,255	676,165
취득	17,110	4,500	-	21,610
상각(*1)	(20,321)	(525)	-	(20,846)
매각/폐기	-	(2)	-	(2)
손상차손환입	-	-	8,073	8,073
대체(*2)	-	-	(124,425)	(124,425)
기말 장부금액	13,697	3,975	542,903	560,575
기말 취득원가	887,508	4,500	542,903	1,434,911
기말 상각누계액	(873,811)	(525)	-	(874,336)

(*1) 무형자산상각비는 판매비와관리비로 분류되어 있습니다.

(*2) 유형자산으로 대체 되었습니다.

(3) 전기 중 무형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	소프트웨어	기타의무형자산	시설이용권	합 계
기초 취득원가	870,398	16,500	667,328	1,554,226
기초 상각누계액	(785,890)	(16,498)	-	(802,388)
기초 손상차손누계액	-	-	(245,553)	(245,553)
기초 장부금액	84,508	2	421,775	506,285
상각(*1)	(67,600)	-	-	(67,600)
손상차손환입	-	-	237,480	237,480
기말 장부금액	16,908	2	659,255	676,165
기말 취득원가	870,398	16,500	667,328	1,554,226
기말 상각누계액	(853,490)	(16,498)	-	(869,988)
기말 손상차손누계액	-	-	(8,073)	(8,073)

(*1) 무형자산상각비는 판매비와관리비로 분류되어 있습니다.

14. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
담보제공자산	채권최고액	담보권자
본사 토지 건물(유형자산 및 투자부동산)	48,800,000	중소기업은행
	3,600,000	하나은행
합 계	52,400,000	

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 당사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	14,719,895	7,625,604
미지급금	121,074	102,352
미지급비용	764,387	188,114
합 계	15,605,356	7,916,070

16. 금융부채

보고기간종료일 현재 당사의 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
유동금융부채		
단기차입금	17,333,853	17,444,635
유동성장기차입금	5,423,960	3,001,140
리스부채	48,720	46,314
현재가치할인차금	(437)	(588)
소계	22,806,096	20,491,501

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
비유동금융부채		
장기차입금	6,059,900	11,483,860
리스부채	12,180	57,893
현재가치할인차금	(234)	(2,235)
소계	6,071,846	11,539,518
합계	28,877,942	32,031,019

17. 차입금

보고기간종료일 현재 장단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
중소기업은행	기업구매자금	2.41	3,000,000	4,500,000
중소기업은행	일반자금대출	1.76	3,000,000	3,000,000
중소기업은행	무역어음대출	2.76	2,000,000	2,000,000
하나은행	구매자금대출	2.51	-	500,000
하나은행	무역어음대출	2.50	3,000,000	3,000,000
하나은행	수입금융	0.66	2,959,947	1,373,012
우리은행	기업운전자금	2.51	2,000,000	2,000,000
신한은행	기업구매자금	3.08	373,906	71,623
KDB산업은행	일반자금대출	2.64	1,000,000	1,000,000
합 계			17,333,853	17,444,635

(2) 장기차입금

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
중소기업은행	시설자금(MTV)_2차	2.25%	8,483,860	10,907,820
중소기업은행	시설대(MTV공사비)	-	-	577,180

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율	당기말	전기말
하나은행	일반자금대출	1.94%	3,000,000	3,000,000
합계			11,483,860	14,485,000
유동성장기차입금			(5,423,960)	(3,001,140)
장기차입금			6,059,900	11,483,860

상기 장기차입금은 원금분할상환되거나 만기에 일시상환되며, 이와 관련하여 당사의 유형자산 및 투자부동산 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 14참조)

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
상환연도	장기차입금
2022년	5,423,960
2023년	2,423,960
2024년	2,423,960
2025년 이후	1,211,980
합계	11,483,860

18. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
예수금	248,661	94,713
선수금	249,298	21,439
부가세예수금	547,788	509,231
합계	1,045,747	625,383

19. 퇴직급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 확정기여형 퇴직급여와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 313,943천원(전기 197,816천원)입니다.

20. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관으로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제공자	보증담보금액	제공처	관련채무
지급보증	KDB 산업은행	4,700,000	(주)세아창원특수강	거래보증
지급보증	하나은행	USD 971,603.88	해외거래처	거래보증

(2) 당사는 당사의 영업활동과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 14백만원의 인허가 보증 등을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 금융기관과 맺고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)			
구 분	내 역	약정한도액	실행액
중소기업은행외 5개 금융기관	구매자금	17,000,000	3,373,905
	일반대출	10,000,000	9,000,000
	무역금융	5,000,000	5,000,000
	시설자금	24,240,000	8,483,860
	할인어음	5,000,000	-
	외상매출담보대출	500,000	-
	수입금융	USD 5,000,000.00	USD 2,496,792.19
	지급보증		USD 971,603.88
	지급보증	4,700,000	4,700,000

21. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기의 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
차입금 - 1년 이내에 상환가능함	22,806,096	20,491,501
차입금 - 1년 이후에 상환가능함	6,071,846	11,539,518
순부채	28,877,942	32,031,019
총부채 - 고정이자율	11,544,089	14,485,000
총부채 - 변동이자율	17,333,853	17,546,019
순부채	28,877,942	32,031,019

(단위: 천원)					
구분	재무활동으로 인한 부채				합계
	유동성장기부채	단기차입금	장기차입금	리스부채	
전기초 순부채	3,578,320	20,770,681	11,485,000	153,314	35,987,315
현금흐름	(3,578,320)	(3,271,744)	3,000,000	(57,087)	(3,907,151)
기타 비금융변동	3,001,140	-	(3,001,140)	5,157	5,157
외화차이	-	(54,302)	-	-	(54,302)
전기말 순부채	3,001,140	17,444,635	11,483,860	101,384	32,031,019
현금흐름	(3,001,140)	(118,696)	-	(48,720)	(3,168,556)
기타 비금융변동	5,423,960	-	(5,423,960)	7,565	7,565
외화차이	-	7,914	-	-	7,914
당기말 순부채	5,423,960	17,333,853	6,059,900	60,229	28,877,942

22. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기말	전기말
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수	24,268,402	24,268,402
수권주식수	50,000,000	50,000,000

(2) 당기와 전기 중 당사의 납입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주)			
구 분	발행주식수	자본금	주식발행초과금
전기초	24,268,402	12,134,201	13,825,829
증감	-	-	-
전기말	24,268,402	12,134,201	13,825,829
증감	-	-	-
당기말	24,268,402	12,134,201	13,825,829

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	13,825,829	13,825,829
기타자본잉여금	924,000	924,000
합 계	14,749,829	14,749,829

23. 자본조정

보고기간종료일 현재 당사의 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본조정	(135,009)	(135,009)

24. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
토지재평가차익	59,530,830	25,818,524

25. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금	1,981,750	1,921,079
미처분이익잉여금	56,626,801	46,862,678
합 계	58,608,551	48,783,757

(2) 이익준비금

상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 당기와 전기의 이익잉여금 처분예정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
I.미처분이익잉여금		56,626,801		46,862,678
전기이월미처분잉여금	46,195,297		43,068,791	
당기순이익	10,431,504		3,793,887	
II.이익잉여금처분액		(800,857)		(667,381)
이익준비금	72,805		60,671	
배당금	728,052		606,710	
현금배당 (주당배당금(률): 당기:30원(6%) 전기:25원(5%))	728,052		606,710	
III.차기이월미처분이익잉여금		55,825,944		46,195,297

(*1) 당기 처분 예정일은 2022년 3월 25일이며, 전기 처분확정일은 2021년 3월 26일입니다.

26. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익 :		
제품매출	178,141,308	125,360,585
상품매출	11,402,876	7,256,001
합계	189,544,184	132,616,586

(2) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
지리적시장 :		
국내매출	176,738,985	124,295,834
해외매출	12,805,199	8,320,752
합계	189,544,184	132,616,586
수익인식시기 :		
한 시점에 인식	189,544,184	132,616,586
기간에 걸쳐 인식	-	-
합계	189,544,184	132,616,586

27. 매출원가

당기와 전기 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내 역	당기	전기
상품매출원가	10,716,062	6,878,116
제품매출원가	155,797,093	116,016,873

(단위:천원)		
내역	당기	전기
합계	166,513,155	122,894,989

28. 영업이익

(1) 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기급여	5,174,166	4,037,033
퇴직급여	313,943	197,816
복리후생비	467,530	385,876
합계	5,955,639	4,620,725

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
임원급여	1,584,347	1,189,152
직원급여	1,724,229	1,346,448
잡급	922	3,045
퇴직급여	165,657	116,809
복리후생비	176,126	141,014
여비교통비	17,520	19,552
접대비	201,377	159,392
통신비	20,233	20,546

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
수도광열비	4,319	3,269
전력비	41	-
세금과공과	148,820	82,178
감가상각비	231,368	150,304
수선비	2,567	1,139
보험료	96,096	92,006
차량유지비	41,133	31,116
운반비	719,173	315,785
교육훈련비	1,545	1,152
도서인쇄비	3,109	2,827
소모품비	25,649	18,859
지급수수료	979,413	702,410
광고선전비	167,809	168,822
대손상각비	(184,189)	260,278
건물관리비	55,261	37,838
무형자산상각비	20,846	67,600
회비	6,200	7,324
합 계	6,209,571	4,938,865

(3) 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,546,514)	1,510,091
원재료 및 상품매입액	161,888,622	115,208,771
감가상각 및 무형자산상각	1,776,566	1,731,311

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
인건비(단기급여, 퇴직급여)	5,488,110	4,234,849
소모품비 등	871,795	567,316
외주가공비	1,396,683	1,227,616
운반비	972,369	701,489
지급수수료	1,012,794	733,016
기타비용	1,862,301	1,919,395
합 계	172,722,726	127,833,854

(주) 포괄손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

29. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 당사의 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익	56,155	90,338
이자수익	56,155	90,338
금융원가	620,914	739,624
이자비용	620,914	739,624

30. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타수익	504,481	827,917
외환차익	124,114	234,543
외화환산이익	11,350	59,310

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	27,446	18,900
무형자산손상차손환입	8,073	237,480
기타투자자산평가이익	36,694	-
잡이익	296,804	277,684
기타비용	1,583,880	226,824
외환차손	248,143	218,586
외화환산손실	15,362	5,146
기타의대손상각비	550,000	-
유형자산재평가손실	30,454	-
무형자산처분손실	2	-
기부금	10,000	-
잡손실	729,919	3,092

31. 법인세 비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	5,371,574	986,721
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	8,882,821	(46,068)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(9,508,599)	-
법인세비용	4,745,796	940,653

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 가감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
토지재평가차익	43,220,906	(9,508,599)	33,712,307	-	-	-

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	15,177,300	4,734,540
적용세율에 따른 세부담액	3,317,006	1,041,599
조정사항		
비공제비용(비과세수익)	154,323	11,563
세액감면/세액공제	(86,984)	(112,824)
기타	1,361,451	315
법인세비용	4,745,796	940,653
법인세유효세율	31.27%	19.87%

(4) 당기 및 전기의 누적일시적차이의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위:천원)			
구분	기초	증(감)	기말
미수수익	(6,511)	5,628	(883)
대손충당금및대손금	1,100,508	2,234,340	3,334,848
기타투자자산	165,000	(201,694)	(36,694)
무형자산손상차손	128,317	(8,073)	120,244
감가상각비	1,641,933	244,298	1,886,231
토지재평가손익	(33,100,671)	(43,190,452)	(76,291,123)
미지급비용	111,569	540,109	651,678
사용권자산	(98,876)	40,537	(58,339)
리스부채	101,383	(41,154)	60,229
합계	(29,957,348)	(40,376,461)	(70,333,809)
이연법인세인식 제외	-		-
이연법인세인식 대상	(29,957,348)		(70,333,809)
세율	22.0%		22.0%
이연법인세자산(부채)-순액	(6,590,617)		(15,473,438)

(전 기)

(단위:천원)			
구 분	기 초	증(감)	기 말
미수수익	(8,157)	1,646	(6,511)
대손충당금	892,816	207,692	1,100,508
매도가능증권손상차손	165,000	—	165,000
무형자산손상차손	365,797	(237,480)	128,317
감가상각비	1,415,803	226,130	1,641,933
토지재평가차액	(33,100,671)	—	(33,100,671)
연차수당	100,554	11,015	111,569
사용권자산	(151,203)	52,327	(98,876)
리스부채	153,314	(51,931)	101,383
합 계	(30,166,747)	209,399	(29,957,348)
이연법인세인식 제외	—	—	—
이연법인세인식 대상	(30,166,747)		(29,957,348)
세율	22.0%		22.0%
이연법인세자산(부채)-순액	(6,636,684)		(6,590,617)

32. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	당 기 말				
	금 융 자 산			금 융 부 채	
	상각후원가로 측정하는 금융자산	당기손익인식 금융자산	합 계	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
현금및현금성자산	5,359,407	—	5,359,407	—	—
매출채권 및 기타채권	45,306,222	—	45,306,222	—	—
기타유동금융자산	417,828	1,075	418,903	—	—
기타유동자산	883	—	883	—	—
기타비유동금융자산	8,000	679,838	687,838	—	—
매입채무 및 기타채무	—	—	—	15,605,356	15,605,356
금융부채	—	—	—	22,806,096	22,806,096
비유동금융부채	—	—	—	6,071,846	6,071,846
합계	51,092,340	680,913	51,773,253	44,483,298	44,483,298

(단위:천원)				
구 분	전 기 말			
	금 용 자 산		금 용 부 채	
	상각후원가로 측정하는 금융자산	합 계	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
현금및현금성자산	4,580,888	4,580,888	-	-
매출채권 및 기타채권	32,213,774	32,213,774	-	-
기타유동금융자산	673,850	673,850	-	-
기타유동자산	6,511	6,511	-	-
기타비유동금융자산	914,468	914,468	-	-
매입채무 및 기타채무	-	-	7,916,070	7,916,070
금융부채	-	-	20,491,501	20,491,501
비유동금융부채	-	-	11,539,518	11,539,518
합계	38,389,491	38,389,491	39,947,089	39,947,089

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융자산:		
대손상각비	184,189	(260,278)
외화환산이익	5,078	-
외환차익	109,467	55,351
외화환산손실	(986)	(5,146)
외환차손	(23,789)	(33,479)
기타의대손상각비	(550,000)	-
이자수익	56,155	90,338
계	(219,886)	(153,214)
당기손익인식금융자산:		
기타투자자산평가이익	36,694	-
계	36,694	-
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
외화환산이익	6,272	59,310

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	14,646	179,192
외화환산손실	(14,376)	-
외환차손	(224,354)	(185,107)
이자비용	(620,914)	(739,624)
계	(838,726)	(686,229)

33. 주당이익

주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

내 역	당기	전기
보통주이익	10,431,503,924원	3,793,887,345원
가중평균유통보통주식수	24,268,402주	24,268,402주
주당순이익	430원	156원

34. 배당

당사가 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
배당내역		당 기	전 기
현금배당	보통주 1주당 25원 (전기 20원)	606,710	485,368

35. 특수관계자

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

구 분	회사명
기타특수관계	(주)한국아이티에스

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
기타특수관계	(주)한국아이티에스	원재료매입	566,855	569,857

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
특수관계구분	특수관계자명	매입채무	
		당기말	전기말
기타특수관계	(주)한국아이티에스	50,440	-

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,584,347	1,189,152
퇴직급여	24,000	24,000
합 계	1,608,347	1,213,152

당사의 주요경영진에는 등기 임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사위원회 위원(감사)을 포함하였습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계자 구분	제공자	물건 또는 내용	보증금액	종 류	담보권자
대표이사	김영국	입보	14,313,000	일반자금대출	하나은행
대표이사	김영국	입보	4,800,000	구매자금대출	신한은행
대표이사	김영국	입보	8,040,000	지급보증 / 한도대출	KDB산업은행
대표이사	김영국	입보	2,400,000	일반자금대출	우리은행

36. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

- ① 신용위험
- ② 유동성위험
- ③ 환위험
- ④ 이자율위험

본 주석은 상기 위험에 대한 당사의 노출정도 및 이와 관련하여 당사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시 사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

(2) 위험관리 개념체계

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 위험관리위원회에 제출하고 있습니다. 당사의 위험관리위원회는 전반적인 금융위험관리전략을 수립하고, 위험회피 수단 및 절차를 결정하며, 위험관리의 효과성에 대한 사후평가를 수행하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

(3) 금융위험관리

① 신용위험관리

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을

입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있습니다. 또한, 당사는 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 반기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
현금및현금성자산(현금제외)	5,358,056	4,577,248
매출채권 및 기타채권	45,306,222	32,213,774
유동기타금융자산	418,903	673,850
기타유동자산	883	6,511
비유동기타금융자산	687,838	914,468
합계	51,771,902	38,385,851

한편, 당사는 기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 및 기타금융자산을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기말	전기말
도매업체	2,973,945	2,283,900
최종소비자	42,332,277	29,929,874
합 계	45,306,222	32,213,774

보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
국 내	44,248,941	32,202,603
해 외	1,057,281	11,171
합 계	45,306,222	32,213,774

② 유동성위험관리

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중·장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다.아래 표에 표시된 현금흐름은 리스부채에 대해서는 현재가치 할인을 한 금액이며, 나머지 금액은 원금입니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기 말			전 기 말		
	장부금액	계약상 현금흐름	12개월 미만	장부금액	계약상 현금흐름	12개월 미만
매입채무 및 기타채무	15,605,356	(15,605,356)	(15,605,356)	7,916,070	(7,916,070)	(7,916,070)
단기차입금	17,333,853	(17,333,853)	(17,333,853)	17,444,635	(17,444,635)	(17,444,635)
유동성장기차입금	5,423,960	(5,423,960)	(5,423,960)	3,001,140	(3,001,140)	(3,001,140)
리스부채(유동)	48,283	(48,283)	(48,283)	45,726	(45,726)	(45,726)
장기차입금	6,059,900	(6,059,900)	-	11,483,860	(11,483,860)	-
리스부채(비유동)	11,946	(11,946)	-	55,658	(55,658)	-
합계	44,483,298	(44,483,298)	(38,411,452)	39,947,089	(39,947,089)	(28,407,571)

③ 환위험

당사는 제품 수출등과 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 원화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 외화금액은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD)			
구	분	당 기 말	전 기 말
화폐상자산:			
현금및현금성자산	USD	956,022.65	443,889.98
외화매출채권	USD	891,843.61	10,267.24
외화미수금	USD	3,385.60	3,385.60
합계	USD	1,851,251.86	457,542.82

(단위:천원)			
구	분	당 기 말	전 기 말
화폐상부채			
수입금융	USD	2,496,792.19	1,261,959.33
외화매입채무	USD	695,420.99	433,234.42
합계	USD	3,192,213.18	1,695,193.75

보고기간종료일 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동 가정시 환율변동이 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구	년	당 기 말		전 기 말	
		10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD		(158,971)	158,971	(134,656)	134,656

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산을 대상으로 하였습니다.

④ 이자율위험관리

당사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 이자율 100basis point 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의변동

비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 이자율변동위험에 노출된 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
단기차입금	17,333,853	17,444,635
유동성장기차입금	5,423,960	3,001,140
장기차입금	6,059,900	11,483,860
합계	28,817,713	31,929,635

보고기간종료일 현재 차입금과 관련되어 이자율 100basis point 변동 가정시 법인세 비용차감전손익에 대한 민감도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
순이익 감소(증가)	288,177	(288,177)	319,296	(319,296)

(4) 자본위험관리

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

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
순부채:		
단기차입금	17,333,853	17,444,635

(단위:천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
유동성장기차입금	5,423,960	3,001,140
장기차입금	6,059,900	11,483,860
리스부채(유동)	48,283	45,726
리스부채(비유동)	11,946	55,658
소계	28,877,942	32,031,019
차감: 현금및현금성자산	(5,359,407)	(4,580,888)
순부채 합계	23,518,535	27,450,131
자본	144,888,401	101,351,301

(5) 금융상품의 공정가치

① 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산:				
기타투자자산	680,913	680,913	-	-
소계(①)	680,913	680,913	-	-
상각후원가로 인식된 금융자산:				
현금및현금성자산	5,359,407	5,359,407	4,580,888	4,580,888
매출채권및기타채권	45,306,222	45,306,222	32,213,774	32,213,774
기타유동금융자산	417,828	417,828	673,850	673,850
기타유동자산	883	883	6,511	6,511
기타비유동금융자산	8,000	8,000	914,468	914,468
소계(②)	51,092,340	51,092,340	38,389,491	38,389,491
금융자산 합계(=①+②)	51,773,253	51,773,253	38,389,491	38,389,491

(단위:천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채:				
매입채무 및 기타채무	15,605,356	15,605,356	7,916,070	7,916,070
금융부채	22,806,096	22,806,096	20,491,501	20,491,501
비유동금융부채	6,071,846	6,071,846	11,539,518	11,539,518
금융부채 합계	44,483,298	44,483,298	39,947,089	39,947,089

② 공정가치 서열체계

당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (공시되지 않은)공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능 하지 않은 투입변수)

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
<당기말>				
금융자산:				
기타투자자산	-	680,913	-	680,913

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구

되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

37. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 이사회 결의를 거친 후 2022년 3월 25일자 정기주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 티플렉스의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 티플렉스

대표이사 귀하

2022년 3월 16일

우리는 첨부된 주식회사 티플렉스의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 티플렉스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 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 운영실태 보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 보고내용이 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 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 논현로 422

선진회계법인

대표이사 이의준



운영실태 평가 보고서

주식회사 티플렉스 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영 위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부 회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 12 월 31 일

대표이사 김영국 (인)

내부회계관리자 권혁삼 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	2	1	1	3	3	1	1	-	-	-	-	6	7
투입 시간	분·반기검토	-	8	50	88	290	214	50	-	-	-	-	-	390	310
	감사	12	16	130	78	256	415	122	50	-	-	-	-	520	559
	합계	12	24	180	166	546	629	172	50	-	-	-	-	910	869

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.04.26			1	일		
	주요내용			회사에 대한 이해 및 사업위험, 부정위험, 회계위험 평가, 중요성기준 및 허용가능한오류 및 명목금액의 결정						
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용	
					상주		비상주			
	2021.08.02~2021.08.13		5	일	5	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 문서조사, 재수행 등	
	2021.11.29~2021.12.03		5	일	3	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 문서조사, 재수행 등	
	2021.12.20		1	일	2	명	-	명	실사 입회	
	2022.03.10~2022.03.14		5	일	5	명	1	명	입증절차 및 의견형성	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2021.12.20			1	일		
	실사(입회)장소			본사 창고						
	실사(입회)대상			상품, 제품, 원재료, 재공품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2021.12.20			1	일		
	실사(입회)장소			본사 재경팀						
	실사(입회)대상			현금 실사						
외부조회	금융거래조회			O	채권채무조회			O	변호사조회	-
	기타조회			-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			3	회					
	수행시기			2021.08.13, 2021.12.03 및 2022.03.14						
외부전문가 활용	감사 활용 내용			-						
	수행시기			-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021.08.13	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	반기감도 결과보고 및 핵심감사 사항관련 감사절차 논의
2	2021.12.03	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	중간감사 결과보고 및 핵심감사 사항관련 감사절차 논의
3	2022.03.14	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	기말감사 결과보고 및 핵심감사 사항에 대한 감사 결과 보고