

주식회사 퍼시스와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 41 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 40 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼화회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
연결 재무제표	
연결 재무상태표	6
연결 손익계산서	8
연결 포괄손익계산서	9
연결 자본변동표	10
연결 현금흐름표	11
주석	13

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 퍼시스

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 21일

감사의견

우리는 주식회사 퍼시스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서 및 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는

않습니다.

특수관계자 거래 및 공시의 적정성

연결재무제표에 대한 주석 31에서 설명하고 있는 바와 같이 특수관계자와 다수의 거래내역이 존재하므로, 특수관계자 거래 및 잔액의 적절한 공시와 관련한 오류의 가능성이 존재하는 바, 우리는 특수관계자 거래 및 잔액 공시의 적정성을 핵심감사 항목으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 특수관계자 거래 및 잔액 공시에 대한 통제 설계 효과성 및 운영 효과성 검토
- 의사록, 공시된 사업보고서, 법인세 세무조정계산서 등 각종 문서를 입수하여 연결회사가 공시하지 아니한 특수관계자 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 타감사인인 감사한 특수관계자 거래 및 잔액 대사 자료를 보고 받아 연결회사의 해당 공시 정보와 대사
- 당기 및 전기의 특수관계자와 거래 및 잔액에 대한 분석적절차 수행
- 유의적인 변동이 발생한 특수관계자 거래유무 파악 및 이와 관련한 자료 검토
- 중요한 잔액에 대한 채권채무조회 수행

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업

활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강상일입니다.

서울특별시 강남구 봉은사로 407(삼성동)

삼 화 회 계 법 인

대표이사 이 동 주

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 퍼시스와 그 종속기업

제 41 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 40 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 퍼시스 대표이사 배상돈, 박광호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 오금로 311(오금동)

(전 화) 02-443-9999

연 결 재 무 상 태 표
제41(당)기말 2023년 12월 31일 현재
제40(전)기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 퍼시스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제41(당)기말	제40(전)기말
자 산			
I. 유동자산		259,188,806,121	215,710,486,345
현금및현금성자산	4,6	67,454,154,615	69,387,712,482
단기금융자산	4,5,8	120,850,565,011	75,930,883,873
매출채권및기타채권	4,7,31,32,33	28,485,595,178	23,104,480,292
재고자산	9,32	41,369,075,090	46,324,959,372
기타유동자산	10	1,029,416,227	962,450,326
II. 비유동자산		338,415,053,711	329,094,051,727
장기금융자산	4,5,8	185,862,876,329	163,662,715,304
유형자산	12,14,32	74,585,950,162	73,962,275,803
사용권자산	15	15,365,866,911	17,221,172,294
투자부동산	11	53,179,391,851	57,220,189,356
무형자산	13	4,557,836,895	4,599,831,808
장기채권	4,10	2,481,517,072	3,217,690,408
순확정급여자산	10,17	798,179,970	2,231,121,695
이연법인세자산	27	1,583,434,521	6,979,055,059
자 산 총 계		597,603,859,832	544,804,538,072
부 채			
I. 유 동 부 채		62,519,924,579	65,902,722,142
매입채무및기타채무	4,16,31,33	36,300,860,265	36,103,786,539
단기차입금	4,32,33	97,339,385	84,532,079
당기법인세부채		6,298,500,505	10,540,605,010
기타유동부채	4,15,18,33,34	19,823,224,424	19,173,798,514
II. 비 유 동 부 채		4,491,577,689	5,949,218,569
기타비유동부채	4,15,18,33,34	4,491,577,689	5,949,218,569
부 채 총 계		67,011,502,268	71,851,940,711
자 본			
I. 지배기업 소유주에게 귀속되는 자본		530,592,357,564	472,952,597,361
자본금	19	14,300,000,000	14,300,000,000
자본잉여금	19	36,301,293,604	36,301,293,604
기타자본	20	(81,642,239,131)	(81,303,429,481)

과 목	주 석	제41(당)기말	제40(전)기말
기타포괄손익누계액	21	(1,485,926,897)	(3,245,510,462)
이익잉여금	22	563,119,229,988	506,900,243,700
Ⅱ. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		530,592,357,564	472,952,597,361
부채및자본총계		597,603,859,832	544,804,538,072

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제41(당기) 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제40(전기) 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 퍼시스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제41(당기)	제40(전기)
I. 매출액	23,31,34	362,905,625,021	381,251,130,841
II. 매출원가	23,28,31,34	253,235,538,649	278,206,289,135
III. 매출총이익		109,670,086,372	103,044,841,706
IV. 판매비와관리비	24,28	74,434,402,954	70,386,203,833
V. 영업이익		35,235,683,418	32,658,637,873
VI. 기타수익	25,31	14,939,319,815	17,708,065,899
VII. 기타비용	25,31	3,206,282,459	2,497,397,912
VIII. 금융수익-기타	26	32,066,344,903	5,187,701,199
IX. 금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	26	7,747,714,159	2,629,131,630
X. 금융비용	26	2,976,744,846	44,816,904,741
XI. 법인세비용차감전순이익		83,806,034,990	10,869,233,948
XII. 법인세비용	27	16,910,039,523	4,992,467,535
XIII. 당기순이익		66,895,995,467	5,876,766,413
1. 지배주주지분순이익		66,895,995,467	5,876,766,413
2. 비지배주주지분순이익		-	-
XIV. 지배기업 지분에 대한 주당순이익			
기본주당순이익	29	7,470	646
희석주당순이익	29	7,470	646

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제41(당기) 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제40(전기) 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 퍼시스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제41(당기)	제40(전기)
I. 당기순이익		66,895,995,467	5,876,766,413
II. 기타포괄손익		938,837,286	(2,552,852,339)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업장환산차이		(420,695,723)	(1,096,812,722)
기타포괄손익-공정가치측정채무상품 평가이익	21	902,981,039	-
기타포괄손익-공정가치측정채무상품 평가손실	21	(53,801,666)	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정손익	17	(934,540,188)	(365,561,867)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가이익	21	1,484,975,913	-
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손실	21	(40,082,089)	(1,090,477,750)
III. 총포괄이익		67,834,832,753	3,323,914,074
1. 지배주주지분총포괄이익		67,834,832,753	3,323,914,074
2. 비지배주주지분총포괄이익		-	-

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제41(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제40(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 퍼시스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	총 계
	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이 익 잉여금	합 계		
2022.1.1(전기초)	14,300,000,000	36,301,293,604	(63,512,210,778)	(1,058,219,990)	511,477,028,054	497,507,890,890	-	497,507,890,890
당기순이익	-	-	-	-	5,876,766,413	5,876,766,413	-	5,876,766,413
보험수리적손익	-	-	-	-	(365,561,867)	(365,561,867)	-	(365,561,867)
자기주식취득 및 처분	-	-	(6,481,674,250)	-	-	(6,481,674,250)	-	(6,481,674,250)
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익	-	-	-	(1,090,477,750)	-	(1,090,477,750)	-	(1,090,477,750)
해외사업장환산차이	-	-	-	(1,096,812,722)	-	(1,096,812,722)	-	(1,096,812,722)
사업결합	-	-	(11,309,544,453)	-	-	(11,309,544,453)	-	(11,309,544,453)
연차배당	-	-	-	-	(10,087,988,900)	(10,087,988,900)	-	(10,087,988,900)
2022.12.31(전기말)	14,300,000,000	36,301,293,604	(81,303,429,481)	(3,245,510,462)	506,900,243,700	472,952,597,361	-	472,952,597,361
2023.1.1(당기초)	14,300,000,000	36,301,293,604	(81,303,429,481)	(3,245,510,462)	506,900,243,700	472,952,597,361	-	472,952,597,361
당기순이익	-	-	-	-	66,895,995,467	66,895,995,467	-	66,895,995,467
보험수리적손익	-	-	-	-	(934,540,188)	(934,540,188)	-	(934,540,188)
자기주식취득 및 처분	-	-	(338,809,650)	-	-	(338,809,650)	-	(338,809,650)
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익	-	-	-	2,294,073,197	-	2,294,073,197	-	2,294,073,197
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 처분손익	-	-	-	(113,793,909)	113,793,909	-	-	-
해외사업장환산차이	-	-	-	(420,695,723)	-	(420,695,723)	-	(420,695,723)
연차배당	-	-	-	-	(9,856,262,900)	(9,856,262,900)	-	(9,856,262,900)
2023.12.31(당기말)	14,300,000,000	36,301,293,604	(81,642,239,131)	(1,485,926,897)	563,119,229,988	530,592,357,564	-	530,592,357,564

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제41(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제40(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 퍼시스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제41(당)기	제40(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		49,969,692,597	26,431,379,927
1. 영업에서 창출된 현금흐름		60,434,399,037	37,174,205,128
가. 당기순이익		66,895,995,467	5,876,766,413
나. 당기순이익에 대한 조정	30	(7,117,655,627)	50,418,399,005
다. 영업활동 자산·부채의 증감	30	656,059,197	(19,120,960,290)
2. 이자 수취		4,164,985,710	1,712,373,343
3. 이자 지급		(298,106,210)	(135,694,340)
4. 배당금 수취		1,405,598,382	1,204,013,408
5. 법인세 납부		(15,737,184,322)	(13,523,517,612)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(41,001,916,556)	(46,211,516,663)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		145,238,467,774	105,784,841,469
단기금융자산의 처분		30,000,000,000	47,782,500,000
만기보유증권의 처분		218,520,000	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 처분		5,899,088,808	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		108,138,666,890	45,285,039,725
유형자산의 처분		90,211,903	12,188,300,744
무형자산의 처분		52,727,273	60,000,000
기타비유동자산의 감소		839,252,900	214,301,000
정부보조금의 수취		-	254,700,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(186,240,384,330)	(151,996,358,132)
단기금융자산의 취득		(50,548,000,000)	(20,000,000,000)
기타금융자산의 취득		-	(19,483,600,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(57,472,255,336)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		(72,644,963,663)	(50,304,234,680)
종속기업의 취득		-	(50,998,606,786)
투자부동산의 취득		-	(79,629,209)
유형자산의 취득		(5,538,400,571)	(10,429,154,121)
무형자산의 취득		(21,764,760)	(36,607,336)
기타비유동자산의 취득		(15,000,000)	(664,526,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(11,402,831,967)	(18,056,937,318)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		97,339,385	85,139,070
단기차입금의 차입		97,339,385	85,139,070
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(11,500,171,352)	(18,142,076,388)
단기차입금의 상환		(84,023,288)	-
자기주식의 취득		(338,809,650)	(6,481,674,250)
배당금의 지급		(9,856,262,900)	(10,087,988,900)
리스부채의 상환		(1,221,075,514)	(1,572,413,238)

과 목	주 석	제41(당)기	제40(전)기
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 등		501,498,059	64,836,578
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III+IV)		(1,933,557,867)	(37,772,237,477)
VI. 기초의 현금및현금성자산		69,387,712,482	107,159,949,959
VII. 당기말의 현금및현금성자산		67,454,154,615	69,387,712,482

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 41(당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 40(전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 퍼시스와 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 퍼시스(이하 "지배기업")는 종속기업 FURSYS VN CO.,LTD(이하 지배기업과 종속회사를 합하여 "연결회사")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1983년 3월 11일에 사무가구의 제조 및 판매를 목적으로 설립되었으며, 1996년 12월 24일에 주식을 일반에 공개한 상장법인입니다.

(2) 주요주주 및 지분율

(단위: 주)

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
(주)퍼시스홀딩스	3,860,956	33.57%	3,860,956	33.57%
손동창	1,920,056	16.70%	1,920,056	16.70%
재단법인 목훈재단	177,000	1.54%	177,000	1.54%
(주)바로스	115,000	1.00%	115,000	1.00%
기타	5,426,988	47.19%	5,426,988	47.19%
합계	11,500,000	100.00%	11,500,000	100.00%

(3) 종속기업 현황

당기말 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	주요영업활동	소유지분율(%)	결산월
FURSYS VN CO.,LTD	베트남	가구의 제조 및 판매	100	12월

(4) 종속기업의 요약 재무정보

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 재무정보은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

기업명	당기말			당기		
	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
FURSYS VN CO.,LTD	48,640,521,542	8,906,777,514	39,733,744,028	40,004,613,032	2,354,321,592	1,933,625,869

<전기>

(단위: 원)

기업명	전기말			전기(*)		
	총자산	총부채	총자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
FURSYS VN CO.,LTD	42,782,907,608	4,982,789,449	37,800,118,159	11,081,217,480	(4,119,162,198)	(5,215,974,920)

(*) 전기 중 지배력을 획득함에 따라 연결 범위에 포함되었으며, 지배력 획득 이후의 재무성과를 표시하였습니다.

2. 재무제표의 작성기준

연결회사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제 5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 재무제표는 2024년 2월 1일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결회사의 재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 중요한 추정과 가정

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

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

1) 법인세

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

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

2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 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. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다

4) 순확정급여부채

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

5) 리스

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

사무실, 사택 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.

- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.

- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 사택 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

전기말 현재 리스이용자의 연장선택권 행사(또는 종료선택권 미행사)가 상당히 확실하지 않으므로 잠재적인 미래 현금유출은 리스부채에 포함되지 않았습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 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 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

3. 중요한 회계정책 정보

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리 됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 연결재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 장부금액과 이전대가의 차이는 기타자본으로 반영하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 큰 경우, 그 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(4) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되었습니다.

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 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치측정지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(5) 현금및현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융자산

1) 분류

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가측정 금융자산

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 금융수익에 포함됩니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

② 지분상품

연결회사는 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 금융수익으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 포괄손익계산서에 금융수익과 금융비용으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

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

연결회사가 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. 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.

(7) 금융부채

1) 분류 및 측정

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다

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.

(8) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 가중평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

(10) 유형자산

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

토지를 제외한 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	10 ~ 30년	정액법
건축물	15 ~ 20년	정액법
기계장치	5 ~ 10년	정액법
차량운반구	4 ~ 5년	정액법
기타의유형자산	4 ~ 10년	정액법

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

(11) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안정액법으로 상각됩니다.

구분	내용연수	상각방법
회원권	비한정	-
산업재산권	5년, 10년	정액법
소프트웨어	8년	정액법

연결회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

(12) 정부보조금

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

(13) 리스

1) 리스제공자

연결회사가 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

연결회사는 사무실, 사택 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

연결회사는 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. 연결회사는 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
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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.

연결회사는 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

일부 사택의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당가 행사할 수 있습니다.

(14) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 등을 인식하고 있습니다.

(15) 자기주식

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(16) 수익

연결회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결회사는 사무가구 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 연결회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

4) 변동대가

연결회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

5) 유의적인 금융요소

연결회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

6) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 유량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(18) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

연결회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(19) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 34 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

4. 금융상품

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

단위: 원

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	67,454,154,615	67,454,154,615
단기기타금융자산	43,019,543,585	-	77,831,021,426	120,850,565,011
매출채권및기타채권	-	-	28,485,595,178	28,485,595,178
장기기타금융자산	123,840,843,086	59,602,798,142	2,419,235,101	185,862,876,329
장기기타채권(보증금)	-	-	2,150,468,365	2,150,468,365
합계	166,860,386,671	59,602,798,142	178,340,474,685	404,803,659,498

<전기말>

단위: 원

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	69,387,712,482	69,387,712,482
단기기타금융자산	35,712,363,873	-	40,218,520,000	75,930,883,873
매출채권및기타채권	-	-	23,104,480,292	23,104,480,292
장기기타금융자산	139,243,667,317	4,951,750,000	19,467,297,987	163,662,715,304
장기기타채권(보증금)	-	-	2,993,754,722	2,993,754,722
합계	174,956,031,190	4,951,750,000	155,171,765,483	335,079,546,673

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

단위: 원

구 분	상각후원가측정 금융부채
매입채무	20,670,709,932
미지급금	9,098,001,789
미지급비용	6,532,148,544
단기차입금	97,339,385
리스부채	4,702,581,797
예수보증금	12,426,469,326
합계	53,527,250,773

<전기말>

단위: 원

구 분	상각후원가측정 금융부채
매입채무	21,638,256,181
미지급금	7,583,488,041
미지급비용	6,882,042,317
단기차입금	84,532,079
리스부채	5,916,788,383
예수보증금	13,121,250,379
합계	55,226,357,380

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

단위: 원

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합계
당기손익:					
외환차이	-	-	913,600,644	(30,736,009)	882,864,635
이자수익(*1)	1,470,284,137	932,092,484	5,345,337,538	-	7,747,714,159
이자비용(*2)	-	-	-	(358,616,675)	(358,616,675)
배당금수익	2,055,768,945	1,386,923,382	-	-	3,442,692,327
금융자산평가손익	25,122,659,770	-	-	-	25,122,659,770
대손상각비	-	-	(19,000,000)	-	(19,000,000)
소계	28,648,712,852	2,319,015,866	6,239,938,182	(389,352,684)	36,818,314,216
기타포괄손익:					
기타포괄손익(세전)	-	3,023,738,396	-	-	3,023,738,396
소계	-	3,023,738,396	-	-	3,023,738,396
합계	28,648,712,852	5,342,754,262	6,239,938,182	(389,352,684)	39,842,052,612

(*1) 임차보증금 현재가치할인차금이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스부채의 이자비용이 포함되어 있습니다.

<전기>

단위: 원

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합계
당기손익:					
외환차이	-	-	1,216,028,043	-	1,216,028,043
이자수익(*1)	180,167,464	-	2,448,964,166	-	2,629,131,630
이자비용(*2)	-	-	-	(174,987,961)	(174,987,961)
배당금수익	1,741,491,909	390,748,500	-	-	2,132,240,409
금융자산평가손익	(42,802,484,033)	-	-	-	(42,802,484,033)
대손상각비환입	-	-	89,098,066	-	89,098,066
소계	(40,880,824,660)	390,748,500	3,754,090,275	(174,987,961)	(36,910,973,846)
기타포괄손익:					
기타포괄손익(세전)	-	(1,438,625,000)	-	-	(1,438,625,000)
소계	-	(1,438,625,000)	-	-	(1,438,625,000)
합계	(40,880,824,660)	(1,047,876,500)	3,754,090,275	(174,987,961)	(38,349,588,846)

(*1) 임차보증금 현재가치할인차금이 포함되어 있습니다.

(*2) 리스부채의 이자비용이 포함되어 있습니다.

5. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

보고기간말 현재 연결회사의 재무제표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않습니다.

(2) 공정가치서열체계

연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 공정가치 서열체계를 다음과 같이 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측불가능투입변수)

(3) 수준별 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

단위: 원

구분	수준1	수준2	수준3(*)	합계
자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	90,970,688,085	71,989,443,670	3,900,254,916	166,860,386,671
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	59,602,798,142	-	-	59,602,798,142

(*) 수준3의 금융자산 중 공정가치 측정은 파라마크케이비제1호 조합으로부터 외부평가보고서 등을 수령하여 평가하였으며, 이외의 자산은 가치변동에 대한 충분한 정보를 얻을 수 없으므로 취득원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단하였습니다.

<전기말>

단위: 원

구분	수준1	수준2	수준3(*)	합계
자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	70,329,446,475	101,758,822,041	2,867,762,674	174,956,031,190
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,951,750,000	-	-	4,951,750,000

(*) 수준3의 금융자산 중 공정가치 측정은 파라마크케이비제1호 조합으로부터 외부 평가보고서 등을 수령하여 평가하였으며, 이외의 자산은 가치변동에 대한 충분한 정보를 얻을 수 없으므로 취득원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단하였습니다.

(4) 수준3의 변동내역

당기 및 전기의 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

단위: 원

구분	기초	당기손익	매입	기타포괄손실	당기말
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	2,867,762,674	(90,307,758)	1,122,800,000	-	3,900,254,916

<전기>

단위: 원

구분	기초	당기손익	매입	기타포괄손실	전기말
금융자산					
당기손익-공정가치측정금융자산	1,200,000,000	(43,437,326)	1,711,200,000	-	2,867,762,674
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	1,000,000,000	-	-	(1,000,000,000)	-

6. 현금및현금성자산

(1) 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말
현금	1,845,001	2,223,434
보통예금	57,104,773,671	50,016,515,594
외화당좌예금	9,749,035,582	19,368,973,454
기업자유예금	598,500,361	-
합계	67,454,154,615	69,387,712,482

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말	사용제한내역
보통예금	2,170,395,450	2,509,205,100	자사주신탁

7. 매출채권및기타채권

매출채권및기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	17,535,485,055	(19,000,000)	17,516,485,055	13,854,060,087	-	13,854,060,087
단기기타채권 :						
미수금	7,004,207,936	-	7,004,207,936	7,205,574,323	-	7,205,574,323
미수수익	3,964,902,187	-	3,964,902,187	2,044,845,882	-	2,044,845,882
합계	28,504,595,178	(19,000,000)	28,485,595,178	23,104,480,292	-	23,104,480,292

8. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말
단기기타금융자산		
상각후원가측정기타금융자산	77,831,021,426	40,218,520,000
당기손익-공정가치측정금융자산	43,019,543,585	35,712,363,873
소계	120,850,565,011	75,930,883,873
장기기타금융자산		
상각후원가측정기타금융자산	2,419,235,101	19,467,297,987
당기손익-공정가치측정금융자산	123,840,843,086	139,243,667,317
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	59,602,798,142	4,951,750,000
소계	185,862,876,329	163,662,715,304
합계	306,713,441,340	239,593,599,177

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

단위: 원

분류	구분(*)	공정가치	장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산:			
채무상품	압구정머커스빌딩 수익증권	1,948,000,000	1,948,000,000
	삼성달리표시MMF법인제1호	10,472,286,634	10,472,286,634
지분상품	신한지주	493,845,000	493,845,000
	MLHR	30,105,411,951	30,105,411,951
유동항목 소계		43,019,543,585	43,019,543,585
채무상품	한국밸류 10년투자 배당 증권투자자산탁(주식)	4,705,720,192	4,705,720,192
	글로벌리치투게더 증권투자자산탁1호(주식)	5,152,608,301	5,152,608,301
	코리아리치투게더 증권투자자산탁1호(주식)	4,527,250,000	4,527,250,000
	레인메이커 일반사모투자신탁 제4호	3,660,774,239	3,660,774,239
	토러스투자자문 맞춤형일임운용(**)	473,963,126	473,963,126
	토러스투자자문 글로벌 맞춤형일임운용(**)	896,367,622	896,367,622
	해시드벤처투자조합2호	3,000,000,000	3,000,000,000
	전문건설공제조합	42,554,475	42,554,475
	건설공제조합	145,624,800	145,624,800
	파라마크케이비제1호	900,254,916	900,254,916
	WOORIB V4.25 PERP REGS	4,054,698,816	4,054,698,816
	삼성증권 올인원 랩(**)	341,398,149	341,398,149
	국공채	20,113,400,000	20,113,400,000
	대신글로벌OCIO더블데커사모투자신탁	10,365,572,141	10,365,572,141
	신한금융투자 맞춤형일임운용(**)	8,484,464,162	8,484,464,162
	미래에셋 맞춤형일임운용(**)	19,945,258,079	19,945,258,079
	NH투자증권 랩어카운트 올원(**)	2,563,165,912	2,563,165,912
	지분상품	토러스투자자문 맞춤형일임운용(**)	9,219,403,360
토러스투자자문 글로벌 맞춤형일임운용(**)		4,263,483,869	4,263,483,869
삼성증권 올인원 랩(**)		4,713,593,500	4,713,593,500
신한금융투자 맞춤형일임운용(**)		8,696,900,000	8,696,900,000
NH투자증권 랩어카운트 올원(**)		7,574,387,427	7,574,387,427
비유동항목 소계		123,840,843,086	123,840,843,086
합계		166,860,386,671	166,860,386,671

(*) 당기 중 발생한 평가이익과 평가손실은 각각 27,395백만원, 2,272백만원이며, 당기손익으로 인식하였습니다.

(**) 투자일임계약의 구성자산별로 구분하였습니다.

<전기말>

단위: 원

분류	구분(*)	공정가치	장부금액	
당기손익-공정가치측정금융자산:				
채무상품	KODEX미국나스닥100TR	1,888,185,000	1,888,185,000	
	공모DLB 3600호	10,090,111,000	10,090,111,000	
지분상품	신한지주	432,960,000	432,960,000	
	MLHR	23,301,107,873	23,301,107,873	
유동항목 소계		35,712,363,873	35,712,363,873	
채무상품	쿼드애플솔루션 롱숏 에퀴티일반사모투자신탁	11,242,515,031	11,242,515,031	
	쿼드 DEF3 3 전문사모투자신탁 1호	3,647,279,263	3,647,279,263	
	한국밸류 10년투자 배당 증권자투자신탁(주식)	3,897,170,915	3,897,170,915	
	글로벌리치투게더 증권자투자신탁1호(주식)	8,195,122,454	8,195,122,454	
	코리아리치투게더 증권자투자신탁1호(주식)	3,576,400,000	3,576,400,000	
	레인메이커 일반사모투자신탁 제5호	9,262,628,110	9,262,628,110	
	타임폴리오The Time-Black일반사모투자	20,262,000,000	20,262,000,000	
	삼성증권 맞춤형임운용(**)	18,026,144,247	18,026,144,247	
	신한금융투자 맞춤형임운용(**)	15,934,621,251	15,934,621,251	
	미래에셋 맞춤형임운용(**)	18,137,050,477	18,137,050,477	
	토러스투자자문 맞춤형임운용(**)	24,329,770	24,329,770	
	피델리티 US TECH(**)	493,357,820	493,357,820	
	NH크리에이터 랩(**)	670,977,425	670,977,425	
	해시드벤처투자조합2호	2,100,000,000	2,100,000,000	
	전문건설공제조합	42,362,505	42,362,505	
	건설공제조합	144,177,200	144,177,200	
	파라마케이비제1호	767,762,674	767,762,674	
	WOORIB V4.25 PERP REGS	3,822,176,800	3,822,176,800	
	지분상품	토러스투자자문 맞춤형임운용(**)	6,966,893,550	6,966,893,550
		피델리티 US TECH(**)	4,081,827,163	4,081,827,163
NH크리에이터 랩(**)		7,948,870,662	7,948,870,662	
비유동항목 소계		139,243,667,317	139,243,667,317	
합계		174,956,031,190	174,956,031,190	

(*) 전기 중 발생한 평가이익과 평가손실은 각각 1,470백만원, 44,273백만원이며, 당기손익으로 인식하였습니다.

(**) 투자일임계약의 구성자산별로 구분하였습니다.

(3) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(가) 시장성 있는 지분증권

<당기말>

단위: 원

분류	구분	주식수	지분율(%)	취득원가	상각후원가	공정가치	장부금액	미실현손익누계액(*)
지분증권	코리안리재보험(주)	72,000	0.04%	550,549,990	-	514,800,000	514,800,000	(35,749,990)
	중소기업은행	640,270	0.09%	7,728,009,363	-	7,593,602,200	7,593,602,200	(134,407,163)
	한국지역난방공사	500	0.00%	30,879,840	-	12,225,000	12,225,000	(18,654,840)
	주BNK금융지주	100,000	0.03%	981,228,226	-	714,000,000	714,000,000	(267,228,226)
	SK(주)	11,361	0.02%	1,997,498,635	-	2,022,258,000	2,022,258,000	24,759,365
	주우리금융지주	231,300	0.00%	2,857,368,883	-	3,006,900,000	3,006,900,000	149,531,117
	LG	15,346	0.01%	1,327,770,469	-	1,318,221,400	1,318,221,400	(9,549,069)
	삼성전자(주)	68,150	0.00%	5,009,089,828	-	5,349,775,000	5,349,775,000	340,685,172
	현대자동차(주)	7,160	0.00%	1,269,642,499	-	1,457,060,000	1,457,060,000	187,417,501
채무증권	국공채	-	0.00%	29,901,042,858	29,942,309,657	31,116,537,276	31,116,537,276	1,174,227,619
	미국채	-	0.00%	6,555,610,668	6,567,382,421	6,497,419,266	6,497,419,266	(69,963,155)
합계				58,208,691,259	36,509,692,078	59,602,798,142	59,602,798,142	1,341,068,331

(*) 당기 중 발생한 세전평가이익은 3,024백만원이며, 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

<전기말>

단위: 원

분류	구분	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현손익누계액(*)
지분증권	코리안리재보험(주)	50,000	0.04%	550,549,990	408,600,000	408,600,000	(141,949,990)
	중소기업은행	395,000	0.05%	4,923,785,533	3,878,900,000	3,878,900,000	(1,044,885,533)
	한국지역난방공사	500	0.00%	30,879,840	14,250,000	14,250,000	(16,629,840)
	주BNK금융지주	100,000	0.03%	981,228,226	650,000,000	650,000,000	(331,228,226)
합계				6,486,443,589	4,951,750,000	4,951,750,000	(1,534,693,589)

(*) 전기 중 발생한 세전평가손실은 439백만원이며, 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(나) 시장성 없는 지분증권

<당기말>

단위: 원

구분	보유수량	지분율(%)(**)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익 누계액
(주)매일방송(*)	40,000	0.08%	300,000,000	-	-	(300,000,000)
(주)용인중심(*)	200,000	17.86%	1,000,000,000	-	-	(1,000,000,000)
합계			1,300,000,000	-	-	(1,300,000,000)

(*) 피투자 회사의 재무상황을 고려하여 공정가치를 0원으로 평가하였습니다.

(**) 지분율은 보통주만 고려하여 계산하였습니다.

<전기말>

단위: 원

구분	보유수량	지분율(%)(**)	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익 누계액(***)
(주)매일방송(*)	40,000	0.08%	300,000,000	-	-	(300,000,000)
(주)용인중심(*)	200,000	17.86%	1,000,000,000	-	-	(1,000,000,000)
합계			1,300,000,000	-	-	(1,300,000,000)

(*) 피투자 회사의 재무상황을 고려하여 공정가치를 0원으로 평가하였습니다.

(**) 지분율은 보통주만 고려하여 계산하였습니다.

(***) 전기 중 발생한 세전평가손실은 1,000백만원이며, 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

9. 재고자산

(1) 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

단위: 원

구 분	취득금액	평가총당금	장부금액
상 품	5,293,379,851	(168,644,252)	5,124,735,599
제 품	15,614,557,081	(1,036,410,018)	14,578,147,063
재공품	3,453,941,318	-	3,453,941,318
원재료	10,873,870,695	(364,126,864)	10,509,743,831
부재료	4,612,263,490	(513,715,225)	4,098,548,265
저장품	348,271,232	-	348,271,232
미착품	3,255,687,782	-	3,255,687,782
합 계	43,451,971,449	(2,082,896,359)	41,369,075,090

<전기말>

단위: 원

구 분	취득금액	평가총당금	장부금액
상 품	7,726,229,119	(217,847,708)	7,508,381,411
제 품	16,957,619,866	(1,111,546,911)	15,846,072,955
재공품	2,917,454,459	-	2,917,454,459
원재료	12,162,149,424	(166,897,945)	11,995,251,479
부재료	5,885,561,671	(368,117,089)	5,517,444,582
저장품	348,995,154	-	348,995,154
미착품	2,191,359,332	-	2,191,359,332
합 계	48,189,369,025	(1,864,409,653)	46,324,959,372

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 재고자산 평가손익금액은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
매출원가(차감)	218,486,706	598,929,406
기타비용	513,507,159	120,770,995

10. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분		당기말	전기말
기타유동자산	선급비용	312,800,945	149,967,477
	선급금	716,615,282	812,482,849
	합계	1,029,416,227	962,450,326
기타비유동자산	보증금	2,150,468,365	2,993,754,722
	선급비용	331,048,707	223,935,686
	순확정급여자산	798,179,970	2,231,121,695
	합계	3,279,697,042	5,448,812,103

11. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

단위: 원

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	34,489,437,563	-	34,489,437,563
건물	45,163,300,615	(26,473,346,327)	18,689,954,288
합계	79,652,738,178	(26,473,346,327)	53,179,391,851

<전기말>

단위: 원

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	36,064,402,669	-	36,064,402,669
건물	47,159,987,513	(26,004,200,826)	21,155,786,687
합계	83,224,390,182	(26,004,200,826)	57,220,189,356

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

단위: 원

구분	토지	건물	합계
기초	36,064,402,669	21,155,786,687	57,220,189,356
취득	-	-	-
대체	(1,574,965,106)	(922,777,109)	(2,497,742,215)
감가상각	-	(1,543,055,290)	(1,543,055,290)
기말	34,489,437,563	18,689,954,288	53,179,391,851

<전기>

단위: 원

구분	토지	건물	합계
기초	33,400,678,273	20,632,973,600	54,033,651,873
취득	-	79,629,209	79,629,209
대체	2,663,724,396	2,102,450,446	4,766,174,842
감가상각	-	(1,659,266,568)	(1,659,266,568)
기말	36,064,402,669	21,155,786,687	57,220,189,356

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	8,322,154,792	9,375,050,214
임대수익투자부동산 직접운영비용	2,606,619,091	2,670,806,559

12. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

단위: 원

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	18,625,346,182	-	-	18,625,346,182
건물	65,990,799,163	(33,904,652,081)	(6,441,676)	32,079,705,406
구축물	979,475,846	(364,900,633)	(232,354,800)	382,220,413
기계장치	48,805,069,667	(31,015,973,936)	(305,637,215)	17,483,458,516
차량운반구	1,007,539,063	(643,170,294)	-	364,368,769
기타의유형자산	15,694,709,782	(11,727,279,306)	(1,000)	3,967,429,476
건설중인자산	1,683,421,400	-	-	1,683,421,400
합계	152,786,361,103	(77,655,976,250)	(544,434,691)	74,585,950,162

<전기말>

단위: 원

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	17,050,381,076	-	-	17,050,381,076
건물	63,035,295,290	(30,546,894,991)	(6,918,388)	32,481,481,911
구축물	936,717,846	(326,466,531)	(250,686,000)	359,565,315
기계장치	45,445,652,985	(28,623,800,288)	(355,786,004)	16,466,066,693
차량운반구	1,053,025,396	(504,725,612)	-	548,299,784
기타의유형자산	13,650,387,465	(10,122,544,187)	(1,000)	3,527,842,278
건설중인자산	3,528,638,746	-	-	3,528,638,746
합계	144,700,098,804	(70,124,431,609)	(613,391,392)	73,962,275,803

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

단위: 원

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초	17,050,381,076	32,481,481,911	359,565,315	16,466,066,693	548,299,784	3,527,842,278	3,528,638,746	73,962,275,803
취득	-	335,335,050	42,758,000	2,192,187,321	54,502,305	1,766,480,495	1,147,137,400	5,538,400,571
처분	-	-	-	(26,114,963)	(66,010,986)	(15,563,000)	-	(107,688,949)
대체	1,574,965,106	1,695,377,109	-	1,646,400,000	-	408,354,746	(2,992,354,746)	2,332,742,215
감가상각	-	(2,316,843,290)	(20,102,902)	(2,729,061,312)	(171,851,746)	(1,717,635,023)	-	(6,955,494,273)
환율변동	-	(115,645,374)	-	(66,019,223)	(570,588)	(2,050,020)	-	(184,285,205)
기말	18,625,346,182	32,079,705,406	382,220,413	17,483,458,516	364,368,769	3,967,429,476	1,683,421,400	74,585,950,162

<전기>

단위: 원

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초	27,686,610,472	21,161,516,557	301,790,181	8,242,892,278	236,560,626	2,657,478,858	2,173,596,712	62,460,445,684
취득	-	155,370,791	74,336,000	2,216,784,821	473,210,468	1,964,087,997	5,634,734,044	10,518,524,121
사업결합취득	-	15,695,047,124	-	4,210,860,352	-	149,577,949	723,146,170	20,778,631,595
처분	(7,972,505,000)	-	-	(23,853,691)	(65,430,672)	(38,436,085)	-	(8,100,225,448)
대체	(2,663,724,396)	(1,813,890,176)	-	4,135,226,942	82,810,180	329,935,632	(5,013,299,607)	(4,942,941,425)
감가상각	-	(2,274,688,974)	(16,560,866)	(2,076,427,157)	(175,531,595)	(1,531,086,547)	-	(6,074,295,139)
환율변동	-	(441,873,411)	-	(239,416,852)	(3,319,223)	(3,715,526)	10,461,427	(677,863,585)
기말	17,050,381,076	32,481,481,911	359,565,315	16,466,066,693	548,299,784	3,527,842,278	3,528,638,746	73,962,275,803

13. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

단위: 원

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	970,348,806	(816,970,057)	-	153,378,749
회원권(*)	4,393,193,157	-	-	4,393,193,157
기타의무형자산	13,188,280	(1,923,291)	-	11,264,989
합계	5,376,730,243	(818,893,348)	-	4,557,836,895

(*) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 판단하고 상각하지 않으며, 보고기간말 손상평가를 수행하고 있습니다.

<전기말>

단위: 원

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	947,403,626	(784,341,067)	-	163,062,559
회원권(*)	4,426,417,957	-	(2,683,600)	4,423,734,357
기타의무형자산	13,312,230	(277,338)	-	13,034,892
합계	5,387,133,813	(784,618,405)	(2,683,600)	4,599,831,808

(*) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 판단하고 상각하지 않으며, 보고기간말 손상평가를 수행하고 있습니다.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

단위: 원

구분	산업재산권	회원권	기타의무형자산	합계
기초	163,062,559	4,423,734,357	13,034,892	4,599,831,808
취득	22,945,180	-	-	22,945,180
상각	(32,628,990)	-	(1,698,115)	(34,327,105)
손상차손환입	-	2,683,600	-	2,683,600
처분	-	(33,224,800)	-	(33,224,800)
환율변동	-	-	(71,788)	(71,788)
기말	153,378,749	4,393,193,157	11,264,989	4,557,836,895

<전기>

단위: 원

구분	산업재산권	회원권	기타의무형자산	합계
기초	141,594,021	4,426,417,957	-	4,568,011,978
취득	24,219,546	-	13,907,190	38,126,736
대체	24,520,964	-	-	24,520,964
상각	(25,886,953)	-	(289,733)	(26,176,686)
손상차손	-	(2,683,600)	-	(2,683,600)
처분	(1,385,019)	-	-	(1,385,019)
환율변동	-	-	(582,565)	(582,565)
기말	163,062,559	4,423,734,357	13,034,892	4,599,831,808

(3) 무형자산상각비는 포괄손익계산서 상 34,327천원(전기: 26,176천원)이며, 매출원가 1,698천원(전기: 290천원) 및 판매비와관리비 32,629천원(전기: 25,886천원)으로 계상되어 있습니다.

(4) 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	계정과목	당기	전기
경상연구개발비	판매비와관리비	1,725,003,290	1,699,152,967
매출원가	제조경비	2,390,546	2,946,000
	합계	1,727,393,836	1,702,098,967

14. 정부보조금

(1) 당기말 현재 정부보조금의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

협약기관	협약기간	과제명	예산액
한국전력공사	-	고효율 인버터 효율 향상 사업	16,779,000
스마트제조혁신추진단	2020.08.27 ~ 2021.01.31	스마트공장 구축 및 고도화 사업	120,000,000
충주시청	2021.01.29 ~ 2021.12.31	신재생에너지 보급(융.복합지원)사업	273,600,000
한국로봇산업진흥원	2022.05.01 ~ 2022.11.30	분체도장 터치업 자동화 로봇 시스템 구축	254,700,000

(*) 상기 정부보조금사업이외 WC300 2022 POST 중견 글로벌 사업(협약기간: 2022.03.01~2023.02.28)에 참가하였습니다.

(2) 정부보조금의 당기 및 전기 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

단위: 원

과목	기초	증가	감소	기말
정부보조금 - 건물	6,918,388	-	476,712	6,441,676
정부보조금 - 구축물	250,686,000	-	18,331,200	232,354,800
정부보조금 - 기계장치	355,786,004	-	50,148,789	305,637,215
정부보조금 - 기타의 유형자산	1,000	-	-	1,000
합계	613,391,392	-	68,956,701	544,434,691

<전기>

단위: 원

과목	기초	증가	감소	기말
정부보조금 - 건물	7,395,100	-	476,712	6,918,388
정부보조금 - 구축물	269,017,200	-	18,331,200	250,686,000
정부보조금 - 기계장치	120,836,493	254,700,000	19,750,489	355,786,004
정부보조금 - 기타의유형자산	1,000	-	-	1,000
합계	397,249,793	254,700,000	38,558,401	613,391,392

15. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말
부동산	15,365,866,911	17,216,764,960
차량운반구	-	4,407,334
합계	15,365,866,911	17,221,172,294

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기		전기	
	부동산	차량운반구	부동산	차량운반구
기초	17,216,764,960	4,407,334	1,979,677,722	10,283,794
취득	18,873,599	-	5,412,059,993	-
사업결합취득	-	-	12,698,595,071	-
처분	-	(979,399)	(302,243,179)	-
감가상각	(1,861,148,473)	(3,427,935)	(2,188,659,784)	(5,876,460)
기타	92,884,215	-	(26,268,856)	-
환율변동	(101,507,390)	-	(356,396,007)	-
기말	15,365,866,911	-	17,216,764,960	4,407,334

(3) 당기 및 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,861,148,473	2,188,659,784
차량운반구	3,427,935	5,876,460
합계	1,864,576,408	2,194,536,244
리스부채에 대한 이자비용	266,531,879	119,941,913
단기리스료	330,030,406	84,395,864
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	58,633,939	162,460,602

(*) 당기 리스로 인한 총 현금유출금액은 1,876,272천원(전기 : 1,939,212천원)입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,201,687,744	1,131,931,112	1,475,200,094	1,400,377,134
1년 초과 5년 이내	3,084,693,119	2,553,399,042	4,216,245,992	3,462,721,296
5년 초과	1,508,335,283	1,017,251,643	1,584,866,781	1,053,689,952
합계	5,794,716,146	4,702,581,797	7,276,312,867	5,916,788,382

(5) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
기초	5,916,788,383	1,713,789,811
취득	18,360,161	4,866,052,821
사업결합취득	-	1,247,852,168
처분	(997,499)	(303,024,089)
이자비용	266,531,879	119,941,913
상환	(1,487,607,393)	(1,692,355,152)
환율변동	(10,493,734)	(35,469,089)
기말	4,702,581,797	5,916,788,383

(6) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말
유동	1,131,931,112	1,400,377,134
비유동	3,570,650,685	4,516,411,249
합계	4,702,581,797	5,916,788,383

16. 매입채무및기타채무

매입채무및기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말
매입채무	20,670,709,932	21,638,256,181
기타채무 :		
미지급금	9,098,001,789	7,583,488,041
미지급비용	6,532,148,544	6,882,042,317
합계	36,300,860,265	36,103,786,539

17. 순확정급여부채(자산)

(1) 확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	10,928,848,319	9,175,728,504
사외적립자산의 공정가치	(11,725,688,889)	(11,405,510,799)
국민연금전환금	(1,339,400)	(1,339,400)
순확정급여부채(자산)	(798,179,970)	(2,231,121,695)

(2) 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말
기초금액	9,175,728,504	8,157,550,821
당기근무원가	1,109,463,432	985,768,932
이자원가	441,132,720	167,577,792
재측정요소:		
인구통계가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	150,183,675	290,769,453
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	487,524,252	(624,051,853)
기타사항에 의한 효과	582,718,016	540,628,789
퇴직급여지급액	(381,344,740)	(859,956,890)
관계사 전출입	(636,557,540)	517,441,460
기말금액	10,928,848,319	9,175,728,504

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말
기초 현재가치	11,405,510,799	8,496,437,186
사외적립자산의 기대수익	556,050,372	175,708,308
재측정요소:		
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	5,159,119	(274,925,203)
사용자 기여금	776,870,879	3,350,805,938
관계사 전출입	(636,557,540)	517,441,460
퇴직급여지급액	(381,344,740)	(859,956,890)
기말 현재가치	11,725,688,889	11,405,510,799

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말
국공채	11,725,688,889	11,405,510,799

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
당기근무원가	1,109,463,432	985,768,932
순이자손익	(114,917,652)	(8,130,516)
합계	994,545,780	977,638,416

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
매출원가	321,494,023	332,244,960
판매비와관리비	673,051,757	645,393,456
합계	994,545,780	977,638,416

(5) 기타포괄손익으로 인식한 금액의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(1,215,266,824)	(482,271,592)
법인세효과	280,726,636	116,709,725
법인세차감후 재측정요소	(934,540,188)	(365,561,867)

(6) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	4.29%	5.15%
미래임금상승률	4.48%	4.50%

2) 보고기간말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

단위: 원

구분	금액	비율
<할인율>		
1% 증가	10,243,378,502	93.73%
1% 감소	11,714,886,147	107.19%
<임금상승률>		
1% 증가	11,706,774,166	107.12%
1% 감소	10,237,276,153	93.67%

<전기>

단위: 원

구분	금액	비율
<할인율>		
1% 증가	8,669,482,782	94.48%
1% 감소	9,747,732,718	106.23%
<임금상승률>		
1% 증가	9,746,970,867	106.23%
1% 감소	8,660,903,654	94.39%

(7) 보고기간말 현재 회사의 확정급여 채무의 가중평균 만기는 6.99년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	1,940,620,608	2,031,558,498	3,178,538,455	27,762,463,740	34,913,181,301

18. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
선수금	5,665,371,031	3,300,291,826
선수수익	23,222,210	47,583,217
예수금	154,538,104	222,539,922
유동리스부채	1,131,931,112	1,400,377,134
유동예수보증금	12,282,151,663	12,436,072,700
판매보증충당부채(*)	566,010,304	627,047,715
복구충당부채(**)	-	1,139,886,000
소계	19,823,224,424	19,173,798,514
기타비유동부채 :		
비유동예수보증금	144,317,663	685,177,679
비유동리스부채	3,570,650,685	4,516,411,249
복구충당부채(**)	776,609,341	747,629,641
소계	4,491,577,689	5,949,218,569
합계	24,314,802,113	25,123,017,083

(*) 연결회사는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

(**) 연결회사는 원상복구의무 등으로 향후 부담할 것으로 예상되는 비용에 대하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

자본금의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 주, 원

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	45,000,000	45,000,000
1주당 액면금액	1,000	1,000
발행한 주식수	11,500,000	11,500,000
보통주자본금	14,300,000,000	14,300,000,000

2001년 12월 20일 자기주식 2,800,000주의 이익소각으로 인하여 지배회사의 자본금과 발행주식의 액면총액이 일치하지 않습니다.

(2) 자본잉여금

자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	27,478,431,373	27,478,431,373
기타자본잉여금	665,593,374	665,593,374
재평가적립금	8,157,268,857	8,157,268,857
합계	36,301,293,604	36,301,293,604

20. 기타자본

(1) 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말
자기주식	70,332,694,678	69,993,885,028
기타자본조정	11,309,544,453	11,309,544,453
합계	81,642,239,131	81,303,429,481

(2) 자기주식

발행주식의 가격안정과 주식배당 및 무상증자시 발행한 단주의 처리를 위하여 기명식 보통주식을 시가로 취득하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다. 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

단위: 주, 원

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	2,539,761	69,993,885,028	2,329,101	63,512,210,778
취득	11,287	338,809,650	210,660	6,481,674,250
기말	2,551,048	70,332,694,678	2,539,761	69,993,885,028

21. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익	31,581,548	(2,148,697,740)
해외사업장환산차이	(1,517,508,445)	(1,096,812,722)
합계	(1,485,926,897)	(3,245,510,462)

(2) 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

단위: 원

구분	기초	평가이익(손실)	법인세효과	기타(*)	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익	(2,148,697,740)	3,023,738,396	(729,665,199)	(113,793,909)	31,581,548

(*) 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분에 따른 이익잉여금 대체금액입니다.

<전기>

단위: 원

구분	기초	평가이익(손실)	법인세효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익	(1,058,219,990)	(1,438,625,000)	348,147,250	(2,148,697,740)

22. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	7,150,000,000	7,150,000,000
임의적립금	500,000,000	500,000,000
미처분이익잉여금	555,469,229,988	499,250,243,700
합계	563,119,229,988	506,900,243,700

(*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 배당금 지급내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
발행주식수	11,500,000	11,500,000
자기주식수	2,551,048	2,539,761
배당주식수	8,948,952	8,960,239
주당배당금	1,200	1,100
배당금	10,738,742,400	9,856,262,900

23. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
제품매출	188,852,818,663	191,886,182,952
수출제품매출	9,427,062,201	8,996,614,550
상품매출	137,195,399,593	161,550,195,972

구분	당기	전기
수출상품매출	9,261,921,225	11,597,048,718
인테리어공사매출	17,153,754,248	6,680,406,377
기타매출	1,014,669,091	540,682,272
합계	362,905,625,021	381,251,130,841

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
제품매출원가	139,473,522,075	152,820,769,848
상품매출원가	100,433,077,143	119,831,457,495
인테리어공사원가	12,393,017,079	5,074,597,092
기타매출원가	935,922,352	479,464,700
합계	253,235,538,649	278,206,289,135

24. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
급여	8,983,359,495	8,800,993,673
퇴직급여	673,051,757	645,393,456
복리후생비	2,141,441,443	1,850,513,057
여비교통비	280,833,809	152,334,168
차량유지비	14,019,161	26,828,854
통신비	37,131,273	34,371,042
지급수수료	11,081,808,543	9,173,455,667
교육훈련비	234,450,918	225,776,241
세금과공과	1,299,522,201	1,322,482,859
유형감가상각비	4,253,960,794	4,867,971,920
무형감가상각비	32,628,990	25,886,953
접대비	176,296,824	130,948,983
소모품비	169,962,764	121,303,843
도서인쇄비	19,144,495	24,783,076
보험료	149,087,283	108,000,232
광고선전비	2,396,544,182	1,607,413,325
판촉비	251,792,448	340,152,078
견본비	79,037,238	103,394,130
판매수수료	6,172,078,239	3,559,334,301
경상연구개발비	1,725,003,290	1,699,152,967
수도광열비	388,139,787	335,016,443
수선비	182,648,201	346,136,946
하자보수비	490,062,013	802,054,526
회의비	-	19,768,250
대손상각비(환입)	19,000,000	(89,098,066)
임차료	24,527,870	25,513,720
비품비	2,370,320,877	1,151,619,891

구분	당기	전기
물류비	30,726,862,095	32,915,902,029
기타	61,686,964	58,799,269
합계	74,434,402,954	70,386,203,833

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
임대료	10,461,651,792	10,548,602,815
수입수수료	2,882,089,681	2,024,687,783
유형자산처분이익	38,546,082	4,293,577,982
잡이익	1,534,828,087	693,171,525
리스자산처분이익	18,100	780,910
기타대손충당금환입	-	88,629,903
무형자산처분이익	19,502,473	58,614,981
무형자산손상차손환입	2,683,600	-
합계	14,939,319,815	17,708,065,899

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
재고자산감모손실	513,507,159	120,770,995
기부금	43,848,555	147,670,642
유형자산처분손실	33,942,714	13,462,618
잡손실	42,999,198	123,194,491
지급수수료	2,571,984,833	2,089,615,566
무형자산손상차손	-	2,683,600
합계	3,206,282,459	2,497,397,912

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
이자수익	7,747,714,159	2,629,131,630
외환차익	626,466,077	1,445,766,120
외화환산이익	602,183,666	139,478,619
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(*)	27,395,002,833	1,470,216,051
배당금수익	3,442,692,327	2,132,240,409
합계	39,814,059,062	7,816,832,829

(*) 주식 8 참조

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
이자비용	358,616,675	174,987,961
외환차손	330,204,603	336,496,423
외화환산손실	15,580,505	32,720,273
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실(*)	2,272,343,063	44,272,700,084
합계	2,976,744,846	44,816,904,741

(*) 주식 8 참조

27. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
법인세부담액	12,758,791,203	15,909,828,173
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	5,395,620,538	(11,490,115,847)
법인세추납(환급)액	(919,263,150)	(6,304,428)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(448,938,561)	464,856,975
외국납부법인세	126,727,179	114,202,662
환율변동효과	(2,897,686)	-
법인세비용	16,910,039,523	4,992,467,535

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(729,665,197)	348,147,250
보험수리적손익	280,726,636	116,709,725
합계	(448,938,561)	464,856,975

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	83,806,034,990	10,869,233,948
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세	19,359,194,083	2,615,942,190
조정사항 :		
세액공제	(297,318,031)	(291,924,499)
법인세추납(환급)액	(919,263,150)	(6,304,428)
기타(*)	(1,232,573,379)	2,674,754,272
법인세비용	16,910,039,523	4,992,467,535
평균유효세율	20.18%	45.93%

(*) 미환류소득에 대한 법인세비용 및 토지등 양도소득에 대한 법인세비용이 포함 되어 있습니다.

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

단위: 원

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초이연법인세	증감액	기말이연법인세
유형자산감가상각비	833,235,761	(138,264,568)	694,971,193	193,310,697	(32,772,351)	160,538,346
업무용승용차의 감가상각비	44,333,813	31,325,487	75,659,300	10,285,445	7,191,853	17,477,298
미수수익 계상분	(821,835,825)	(592,246,807)	(1,414,082,632)	(190,665,911)	(135,987,177)	(326,653,088)
압축기장충당금	(975,523,496)	-	(975,523,496)	(226,321,451)	975,523	(225,345,928)
매출할인	442,367,550	(109,773,000)	332,594,550	102,629,272	(25,799,931)	76,829,341
퇴직급여충당금	5,752,622,011	2,389,677,355	8,142,299,366	1,102,266,699	547,264,320	1,649,531,019
퇴직보험료	(5,752,622,011)	(2,389,677,355)	(8,142,299,366)	(1,102,266,699)	(547,264,320)	(1,649,531,019)
재고자산평가손실	1,477,187,352	670,143,271	2,147,330,623	342,707,466	148,802,445	491,509,911
금융자산평가이익	(22,489,105,710)	(10,199,600,578)	(32,688,706,288)	(5,217,472,525)	(2,333,618,628)	(7,551,091,153)
금융자산평가손실	47,381,842,408	(11,874,703,163)	35,507,139,245	10,992,587,439	(2,790,438,273)	8,202,149,166
쇼룸전시품감가상각비	58,161,549	(58,161,549)	-	13,493,479	(13,493,479)	-
국고보조금(차감)	613,391,392	(68,956,701)	544,434,691	142,306,803	(16,542,389)	125,764,414
토지 매입원가 산입	200,000,000	-	200,000,000	46,400,000	(200,000)	46,200,000
미술품	906,602,431	-	906,602,431	210,331,764	(906,602)	209,425,162
무형자산손상차손	2,683,600	(2,683,600)	-	622,595	(622,595)	-
리스부채	4,719,251,515	(1,181,227,149)	3,538,024,366	1,094,866,351	(277,582,723)	817,283,628
사용권자산	(5,136,416,471)	1,376,581,694	(3,759,834,777)	(1,191,648,621)	323,126,787	(868,521,834)
제품보증충당부채	627,047,715	(61,037,411)	566,010,304	145,475,070	(14,726,690)	130,748,380
복구충당부채	1,887,515,641	(1,110,906,300)	776,609,341	437,903,629	(258,506,871)	179,396,758
선수수익	47,583,217	(24,361,007)	23,222,210	11,039,306	(5,674,976)	5,364,330
예수보증금	(48,081,657)	24,370,501	(23,711,156)	(11,154,944)	5,677,667	(5,477,277)
임차보증금	185,712,238	19,033,457	204,745,695	43,085,239	4,211,017	47,296,256
연차충당부채	63,859,800	17,228,150	81,087,950	14,815,474	3,915,842	18,731,316
미지급비용	62,321,050	75,382,390	137,703,440	14,458,484	17,351,011	31,809,495
합계	30,082,133,873	(23,207,856,883)	6,874,276,990	6,979,055,061	(5,395,620,540)	1,583,434,521

<전기>

단위: 원

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초이연법인세	증감액	기말이연법인세
유형자산감가상각비	886,422,689	(53,186,928)	833,235,761	214,514,291	(21,203,594)	193,310,697
업무용승용차의 감가상각비	24,017,838	20,315,975	44,333,813	5,812,317	4,473,128	10,285,445
미수수익 계상분	(1,081,928,917)	260,093,092	(821,835,825)	(261,826,798)	71,160,887	(190,665,911)
압축기장총당금	(975,523,496)	-	(975,523,496)	(236,076,686)	9,755,235	(226,321,451)
매출할인	837,923,250	(395,555,700)	442,367,550	202,777,427	(100,148,155)	102,629,272
퇴직급여총당금	5,251,885,788	500,736,223	5,752,622,011	1,270,956,361	(168,689,662)	1,102,266,699
퇴직보험료	(5,251,885,788)	(500,736,223)	(5,752,622,011)	(1,270,956,361)	168,689,662	(1,102,266,699)
재고자산평가손실	1,265,480,247	211,707,105	1,477,187,352	306,246,220	36,461,246	342,707,466
대손총당금	3,765,948	(3,765,948)	-	911,359	(911,359)	-
대손상각비	336,075,753	(336,075,753)	-	81,330,332	(81,330,332)	-
금융자산평가이익	(26,251,743,599)	3,762,637,889	(22,489,105,710)	(6,352,921,951)	1,135,449,426	(5,217,472,525)
금융자산평가손실	2,752,818,860	44,629,023,548	47,381,842,408	666,182,164	10,326,405,275	10,992,587,439
쇼룸전시품감가상각비	216,801,301	(158,639,752)	58,161,549	52,465,915	(38,972,435)	13,493,479
국고보조금(차감)	397,249,793	216,141,599	613,391,392	96,134,450	46,172,353	142,306,803
토지 매입원가 산입	200,000,000	-	200,000,000	48,400,000	(2,000,000)	46,400,000
미술품	870,477,431	36,125,000	906,602,431	210,655,538	(323,774)	210,331,764
무형자산손상차손	-	2,683,600	2,683,600	-	622,595	622,595
리스부채	1,713,789,811	3,005,461,704	4,719,251,515	414,737,134	680,129,217	1,094,866,351
사용권자산	(1,989,961,516)	(3,146,454,955)	(5,136,416,471)	(481,570,687)	(710,077,934)	(1,191,648,621)
제품보증충당부채	548,787,548	78,260,167	627,047,715	132,806,587	12,668,483	145,475,070
복구충당부채	1,604,800,000	282,715,641	1,887,515,641	388,361,600	49,542,029	437,903,629
선수수익	-	47,583,217	47,583,217	-	11,039,306	11,039,306
예수보증금	-	(48,081,657)	(48,081,657)	-	(11,154,944)	(11,154,944)
임차보증금	-	185,712,238	185,712,238	-	43,085,239	43,085,239
연차충당부채	-	63,859,800	63,859,800	-	14,815,474	14,815,474
미지급비용	-	62,321,050	62,321,050	-	14,458,484	14,458,484
합계	(18,640,747,059)	48,722,880,932	30,082,133,873	(4,511,060,788)	11,490,115,847	6,979,055,059

(주1) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(5) 연결회사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 순이연법인세부채에 포함되어 있는 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이 및 이월결손금의 내역은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말
이월결손금	5,653,986,228	8,367,377,357
대손금	336,075,753	336,075,753

28. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
원재료 사용액	119,750,343,466	107,023,362,524
재공품과 상제품의 변동	(8,410,480,740)	(5,525,266,326)
상품의매입	90,658,558,122	124,241,994,838
종업원급여	17,618,590,560	18,076,652,607
감가상각비	10,330,556,339	9,954,274,637
물류비	31,456,380,495	33,116,117,892
판매수수료	8,503,676,725	3,559,334,301
지급수수료	12,604,509,787	11,260,951,867
수도광열비	3,230,246,794	2,674,721,491
외주가공비	25,390,243,955	33,837,897,059
기타비용	16,537,316,100	10,372,452,078
합계(*)	327,669,941,603	348,592,492,968

(*) 손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

29. 주당이익

(1) 기본주당순이익

단위: 원

구분	당기	전기
기본주당순이익		
지배주주당기순이익	66,895,995,467	5,876,766,413
가중평균유통보통주식수	8,955,557	9,091,674
기본주당순이익	7,470	646

(2) 가중평균유통보통주식수

단위: 원

구분	당기	전기
발행주식수 :	11,500,000	11,500,000
차감 : 가중평균자기주식수	(2,544,443)	(2,408,326)
가중평균유통보통주식수	8,955,557	9,091,674

<당기>

단위: 주, 일

구분	기간	일	유통주식수	적수
기초	2023-01-01	2	8,960,239	17,920,478
자기주식취득	2023-01-03	2	8,958,239	17,916,478
자기주식취득	2023-01-05	1	8,958,234	8,958,234
자기주식취득	2023-01-06	3	8,956,941	26,870,823
자기주식취득	2023-01-09	162	8,956,909	1,451,019,258
자기주식취득	2023-06-20	1	8,956,590	8,956,590
자기주식취득	2023-06-21	2	8,955,764	17,911,528
자기주식취득	2023-06-23	150	8,955,571	1,343,335,650
자기주식취득	2023-11-20	1	8,954,463	8,954,463
자기주식취득	2023-11-21	1	8,952,958	8,952,958
자기주식취득	2023-11-22	2	8,952,372	17,904,744

구분	기간	일	유통주식수	적수
자기주식취득	2023-11-24	3	8,951,374	26,854,122
자기주식취득	2023-11-27	1	8,950,461	8,950,461
자기주식취득	2023-11-28	2	8,950,257	17,900,514
자기주식취득	2023-11-30	1	8,949,959	8,949,959
자기주식취득	2023-12-01	4	8,949,924	35,799,696
자기주식취득	2023-12-05	1	8,949,602	8,949,602
자기주식취득	2023-12-06	26	8,948,952	232,672,752
기말	2023-12-31	365	8,948,952	3,268,778,310
가중평균유통보통주식수				8,955,557

<전기>

단위: 주, 일

구분	기간	일	유통주식수	적수
기초	2022-01-01	4	9,170,899	36,683,596
자기주식취득	2022-01-05	5	9,170,479	45,852,395
자기주식취득	2022-01-10	1	9,169,595	9,169,595
자기주식취득	2022-01-11	2	9,167,595	18,335,190
자기주식취득	2022-01-13	6	9,167,373	55,004,238
자기주식취득	2022-01-19	2	9,165,373	18,330,746
자기주식취득	2022-01-21	4	9,164,553	36,658,212
자기주식취득	2022-01-25	1	9,163,530	9,163,530
자기주식취득	2022-01-26	2	9,162,782	18,325,564
자기주식취득	2022-01-28	24	9,162,325	219,895,800
자기주식취득	2022-02-21	1	9,153,649	9,153,649
자기주식취득	2022-02-22	114	9,151,822	1,043,307,708
자기주식취득	2022-06-16	4	9,151,788	36,607,152
자기주식취득	2022-06-20	1	9,149,788	9,149,788
자기주식취득	2022-06-21	2	9,149,017	18,298,034
자기주식취득	2022-06-23	1	9,147,017	9,147,017
자기주식취득	2022-06-24	7	9,145,255	64,016,785
자기주식취득	2022-07-01	3	9,143,255	27,429,765
자기주식취득	2022-07-04	1	9,141,255	9,141,255
자기주식취득	2022-07-05	1	9,139,255	9,139,255
자기주식취득	2022-07-06	1	9,134,255	9,134,255
자기주식취득	2022-07-07	6	9,104,290	54,625,740

구분	기간	일	유통주식수	적수
자기주식취득	2022-07-13	1	9,101,290	9,101,290
자기주식취득	2022-07-14	1	9,099,290	9,099,290
자기주식취득	2022-07-15	4	9,097,290	36,389,160
자기주식취득	2022-07-19	1	9,095,290	9,095,290
자기주식취득	2022-07-20	2	9,094,868	18,189,736
자기주식취득	2022-07-22	3	9,092,868	27,278,604
자기주식취득	2022-07-25	1	9,090,868	9,090,868
자기주식취득	2022-07-26	1	9,088,868	9,088,868
자기주식취득	2022-07-27	1	9,086,868	9,086,868
자기주식취득	2022-07-28	1	9,084,868	9,084,868
자기주식취득	2022-07-29	3	9,082,868	27,248,604
자기주식취득	2022-08-01	1	9,080,868	9,080,868
자기주식취득	2022-08-02	16	9,078,868	145,261,888
자기주식취득	2022-08-18	1	9,076,868	9,076,868
자기주식취득	2022-08-19	3	9,074,868	27,224,604
자기주식취득	2022-08-22	1	9,072,868	9,072,868
자기주식취득	2022-08-23	1	9,070,868	9,070,868
자기주식취득	2022-08-24	1	9,068,868	9,068,868
자기주식취득	2022-08-25	4	9,068,289	36,273,156
자기주식취득	2022-08-29	1	9,066,289	9,066,289
자기주식취득	2022-08-30	1	9,061,289	9,061,289
자기주식취득	2022-08-31	1	9,056,289	9,056,289
자기주식취득	2022-09-01	1	9,051,289	9,051,289
자기주식취득	2022-09-02	3	9,046,289	27,138,867
자기주식취득	2022-09-05	1	9,041,289	9,041,289
자기주식취득	2022-09-06	9	9,038,289	81,344,601
자기주식취득	2022-09-15	4	9,035,289	36,141,156
자기주식취득	2022-09-19	2	9,032,289	18,064,578
자기주식취득	2022-09-21	1	9,029,289	9,029,289
자기주식취득	2022-09-22	4	9,026,289	36,105,156
자기주식취득	2022-09-26	1	9,023,289	9,023,289
자기주식취득	2022-09-27	2	9,018,289	18,036,578
자기주식취득	2022-09-29	1	9,008,289	9,008,289
자기주식취득	2022-09-30	4	9,008,096	36,032,384
자기주식취득	2022-10-04	2	9,007,987	18,015,974
자기주식취득	2022-10-06	6	9,007,986	54,047,916

구분	기간	일	유통주식수	적수
자기주식취득	2022-10-12	1	9,005,792	9,005,792
자기주식취득	2022-10-13	1	9,005,247	9,005,247
자기주식취득	2022-10-14	33	9,005,169	297,170,577
자기주식취득	2022-11-16	1	9,003,169	9,003,169
자기주식취득	2022-11-17	1	9,001,169	9,001,169
자기주식취득	2022-11-18	3	8,999,169	26,997,507
자기주식취득	2022-11-21	1	8,989,169	8,989,169
자기주식취득	2022-11-22	1	8,972,393	8,972,393
자기주식취득	2022-11-23	1	8,972,315	8,972,315
자기주식취득	2022-11-24	1	8,971,733	8,971,733
자기주식취득	2022-11-25	3	8,969,884	26,909,652
자기주식취득	2022-11-28	1	8,967,884	8,967,884
자기주식취득	2022-11-29	1	8,967,115	8,967,115
자기주식취득	2022-11-30	5	8,967,109	44,835,545
자기주식취득	2022-12-05	1	8,966,526	8,966,526
자기주식취득	2022-12-06	1	8,966,338	8,966,338
자기주식취득	2022-12-07	1	8,964,338	8,964,338
자기주식취득	2022-12-08	4	8,963,817	35,855,268
자기주식취득	2022-12-12	3	8,963,232	26,889,696
자기주식취득	2022-12-15	4	8,961,937	35,847,748
자기주식취득	2022-12-19	1	8,961,673	8,961,673
자기주식취득	2022-12-20	12	8,960,239	107,522,868
기말	2022-12-31	365	8,960,239	3,318,460,947
가중평균유통보통주식수				9,091,674

(3) 지배기업은 잠재적 보통주를 발행하지 않았으므로 주당순이익 희석효과가 없으며 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

30. 연결현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
법인세비용	16,910,039,523	4,992,467,535
퇴직급여	994,545,780	977,638,416
감가상각비	10,363,125,971	9,928,097,951
무형자산상각비	34,327,105	26,176,686
대손상각비(환입)	19,000,000	(89,098,066)
기타의대손상각비환입	-	(88,629,903)
재고자산감모손실	513,507,159	120,770,995
하자보수비(판매보증충당부채)	(61,037,411)	78,260,167
외화환산손실	15,580,505	32,720,273
이자수익	(7,747,714,159)	(2,629,131,630)
이자비용	358,616,675	174,987,961
외화환산이익	(602,183,666)	(139,478,619)
지급수수료(건설중인자산대체)	103,000,000	134,568,356
지급수수료(영업외)	573,696,529	565,632,914
유형자산처분이익	(38,546,082)	(4,293,577,982)
유형자산처분손실	33,942,714	13,462,618
리스자산처분이익	(18,100)	(780,910)
무형자산처분이익	(19,502,473)	(58,614,981)
무형자산손상차손(환입)	(2,683,600)	2,683,600
배당금수익	(3,442,692,327)	(2,132,240,409)
당기손익금융자산평가이익	(27,395,002,833)	(1,470,216,051)
당기손익금융자산평가손실	2,272,343,063	44,272,700,084
합계	(7,117,655,627)	50,418,399,005

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(3,699,164,284)	(3,978,971,452)
기타채권의 감소(증가)	735,517,924	1,977,249,232
재고자산의 감소(증가)	4,321,034,331	(4,066,027,233)
기타유동자산의 감소(증가)	(568,995,082)	1,437,127,831
기타비유동자산의 증가	(112,482,236)	(149,011,117)
매입채무의 증가(감소)	(891,427,699)	(8,633,155,304)
기타채무의 증가(감소)	716,743,971	(1,748,059,270)
기타유동부채의 증가(감소)	856,823,151	(610,204,339)
기타비유동부채의 증가(감소)	74,880,000	-
사외적립자산의 증가(감소)	(776,870,879)	(3,350,805,938)
국민연금전환금의 증가(감소)	-	897,300
합계	656,059,197	(19,120,960,290)

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
리스자산 취득	18,873,599	5,412,059,993
건설중인자산 대체	2,992,354,746	4,878,731,251
유형자산의 투자부동산 대체	2,497,742,215	4,766,174,842
장기기타금융자산의 유동성 대체	17,299,021,426	-
복구충당부채 유동성 대체	-	1,139,886,000
유무형자산 취득 관련 미지급금	1,180,420	345,589,400
유무형자산 처분 관련 미수금	22,109,665	192,040,068
합계	22,831,282,071	16,734,481,554

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

<당기>

단위: 원

구분	기초	재무현금흐름	기타변동으로인한 효과			기말
			신규	외환차이	기타	
차입금	84,532,079	13,316,097	-	(508,791)	-	97,339,385
리스부채	5,916,788,383	(1,221,075,514)	18,360,161	(10,493,734)	(997,499)	4,702,581,797

<전기>

단위: 원

구분	기초	재무현금흐름	기타변동으로인한 효과				기말
			사업결합취득	신규	외환차이	기타	
차입금	-	85,139,070	-	-	(606,991)	-	84,532,079
리스부채	1,713,789,811	(1,572,413,238)	1,247,852,168	4,866,052,821	(35,469,090)	(303,024,089)	5,916,788,383

31. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관계	회사명	
	당기말	전기말
<회사에 지배력을 행사하는 자>		
지배력이 있는 개인	계열사 최대주주 및 친족	계열사 최대주주 및 친족
<회사에 영향력을 행사하는 기업>		
유의적영향력 행사기업	(주)퍼시스홀딩스	(주)퍼시스홀딩스
<기타특수관계자>		
지배력이 있는 개인의 특수관계자	(주)일룸, (주)바로스, (주)시디즈 Iloom Taiwan Inc. , SIDIZ CHINA, INC, SIDIZ AMERICA LLC., ILOOM SINGAPORE PTE. LTD.(*)	(주)일룸, (주)바로스, (주)시디즈 Iloom Taiwan Inc. , SIDIZ CHINA, INC, SIDIZ AMERICA LLC.

(*) 당기 중 (주)일룸은 ILOOM SINGAPORE PTE. LTD.에 신규 출자하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	기업명	당기				전기			
		매출	매입	기타수익 등	기타비용 등	매출	매입	기타수익 등	기타비용 등
유의적영향력 행사기업	(주)퍼시스홀딩스	-	-	933,441,509	5,190,319,665	-	-	1,182,882,311	5,034,162,763
기타 특수관계자	(주)바로스	405,741,536	1,941,719,587	908,064,286	27,468,924,588	370,910,231	2,142,310,730	1,116,578,601	30,060,259,025
	(주)시디즈	26,367,566,359	61,813,548,478	3,844,493,905	846,392,226	7,600,842,629	72,862,465,227	2,540,517,999	631,176,129
	(주)일룸	36,532,219,304	80,597,000	5,244,215,316	106,718,588	42,771,248,159	46,460,800	4,759,838,472	294,421,245
	ILOOM TAWAN	32,955,212	-	12,235,203	-	181,394,187	-	-	-
	SIDIZ CHINA, INC	-	-	-	-	4,799,519	-	-	-
	SIDIZ AMERICA, LLC	19,271,047	-	-	-	-	-	-	-
	FURSYS VN CO.,LTD(*)	-	-	-	-	-	182,261,190	145,360,420	-
합계		63,338,482,411	63,835,865,065	10,942,450,219	33,612,355,067	50,929,194,725	75,233,497,947	9,745,177,803	36,020,019,162

(*) 전기 중 FURSYS VN CO.,LTD 지분 전량을 취득하여 지배력을 획득하였고, 지배력 획득이전 거래금액을 표시하였습니다.

(3) 특수관계자와의 매출채권 및 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	기업명	당기말				전기말			
		매출채권	손실총당금	대손상각비 (환입)	매입채무	매출채권	손실총당금	대손상각비 (환입)	매입채무
기타 특수관계자	(주)바로스	18,638,660	-	-	178,558,053	52,300,950	-	(149,648)	211,014,419
	(주)시디즈	81,066,208	-	-	3,309,851,205	63,809,900	-	(1,614,507)	2,675,156,331
	(주)일룸	2,510,182,060	-	-	88,146,300	2,333,539,792	-	(37,474,630)	5,209,600
	ILOOM TAWAN	22,905,650	-	-	-	4,047,570	-	(939,803)	-
	SIDIZ AMERICA, LLC	18,646,414	-	-	-	-	-	-	-
합계		2,651,438,992	-	-	3,576,555,558	2,453,698,212	-	(40,178,588)	2,891,380,350

(4) 특수관계자와의 기타채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	기업명	당기말				전기말			
		기타채권	손실총당금	대손상각비 (환입)	기타채무	기타채권	손실총당금	대손상각비 (환입)	기타채무
유의적영향력 행사기업	(주)퍼시스홀딩스	84,655,662	-	-	1,125,822,135	108,804,005	-	(1,016,950)	798,588,781
기타 특수관계자	(주)바로스	101,082,263	-	-	3,160,117,247	98,807,801	-	(1,234,500)	3,401,695,549
	(주)시디즈	206,512,758	-	-	2,804,007,100	209,527,411	-	(1,859,473)	1,046,364,215
	(주)일룸	275,617,491	-	-	1,554,063,764	292,528,779	-	(2,364,218)	1,100,715,732
	ILOOM TAWAN	-	-	-	-	441,100	-	-	-
합계		667,868,174	-	-	8,644,010,246	710,109,096	-	(6,475,141)	6,347,364,277

(5) 특수관계자와의 중요한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	특수관계자	관계	주식인수거래	배당금지급
당기	(주)퍼시스홀딩스	유의적영향력 행사기업	-	4,247,051,600
	(주)바로스	기타 특수관계자	-	126,500,000
	계열사 최대주주 및 친족	지배력이 있는 개인	-	2,182,901,600
전기	(주)퍼시스홀딩스	유의적영향력 행사기업	51,101,387,532	4,247,051,600
	(주)바로스	기타 특수관계자	-	126,500,000
	계열사 최대주주 및 친족	지배력이 있는 개인	-	2,182,901,600

(6) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
단기급여	1,850,254,018	1,980,268,784
퇴직급여	101,420,531	99,276,530

32. 우발상황과 약정사항

(1) 금융자산의 양도

당기 및 전기 중 금융기관에 할인 양도한 내역은 다음과 같습니다.

단위: USD

구분	당기	전기
수출채권 매각	1,574,795.40	2,123,700.50

한편, 당기말 현재 만기 미도래한 금액은 USD 75,492.00이며, 단기차입금으로 인식하였습니다.

(2) 금융기관 여신한도약정

단위: 원, USD

금융기관	내역	한도약정액	실행액	약정기한
신한은행	전자방식외상매출채권담보대출	25,000,000,000	-	2024.06.15
전문건설공제조합	보증	6,541,496,775	2,289,894,720	2024.04.08
	신용운영자금	32,490,000	-	
	담보운영자금	47,250,000	-	
	어음할인	45,000,000	-	
	특별한도	9,000,000	-	
KEB하나은행	수입신용장발행	\$ 4,000,000.00	\$ 3,135,220.86	2024.09.02

(3) 보험가입내용

단위: 원

부보자산	장부가액	부보금액	보험가입처
건물	50,769,659,694	152,530,486,737	메리츠화재 외 (*)
구축물 및 기타의 유형자산	4,349,649,889	11,203,879,569	
기계장치	17,483,458,516	29,136,721,199	
재고자산	41,369,075,090	40,253,402,884	
합계	113,971,843,189	233,124,490,389	

(*) 상기 외 자동차보험 등에 가입하고 있습니다.

(4) 제공받은 지급보증내용 및 담보제공내용

지배기업은 서울보증보험에 영업 이행 보증과 관련하여 지급보증 69건(한도 3,539백만원)을 제공 받고 있습니다. 전문건설공제조합에 지분증권 45좌(1좌당 금액 : 945,655원)를 담보로 제공하고, 계약 및 하자보수와 관련하여 지급보증 47건(한도 : 2,289백만원)을 제공받고 있습니다. 또한 건설공제조합에 지분증권 94좌(1좌당 금액 : 1,549,200원)를 담보로 제공하고 있습니다.

33. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

연결회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 연결회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다. 기대신용손실률은 보고기간 말 기준으로부터 각 48개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

보고기간말 현재 연결회사의 신용위험에 노출된 매출채권및기타채권의 잔액은 24,540백만원(전기말: 21,060백만원)이며, 각 채권별 연령자료 및 기대신용손실률은 다음과 같습니다.

<당기말>

단위: 원

구분	장부금액	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체
매출채권	17,535,485,055	16,754,548,494	198,830,932	209,168,968	372,936,661
기대신용손실률		0%	0%	0%	0%
미수금	7,004,207,936	6,901,441,171	83,362,114	18,924,571	480,080
기대신용손실률		0%	0%	0%	0%
합계	24,539,692,991	23,655,989,665	282,193,046	228,093,539	373,416,741

<전기말>

단위: 원

구분	장부금액	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체
매출채권	13,854,060,087	13,639,558,084	136,730,465	67,771,538	10,000,000
기대신용손실률	0%	0%	0%	0%	0%
미수금	7,205,574,323	5,705,643,995	1,103,390,046	87,770,384	308,769,898
기대신용손실률		0%	0%	0%	0%
합계	21,059,634,410	19,345,202,079	1,240,120,511	155,541,922	318,769,898

2) 유동성위험관리

연결회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같으며, 현재가치 할인을 고려하기 전 금액입니다.

<당기>

단위: 원

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년	5년초과
매입채무및기타채무	36,300,860,265	35,337,159,472	963,698,592	-	-	-
단기차입금	97,339,385	97,339,385	-	-	-	-
기타유동부채(*)	13,532,304,918	2,891,408,154	373,533,920	10,267,362,844	-	-
기타비유동부채	4,050,863,069	-	-	1,120,164,069	2,930,699,000	-
합계	53,981,367,637	38,325,907,011	1,337,232,512	11,387,526,913	2,930,699,000	-

(*) 기타유동부채 중 예수보증금의 경우 계약서 상 계약기간은 없으나, 계약당사자간 계약해지를 요구하는 경우 예수보증금의 반환사유가 발생되므로 기타유동부채로 분류하였으며, 잔존계약 만기에 따른 만기분석기간을 알 수 없으므로 3개월에서 1년으로 분류하였습니다.

<전기>

단위: 원

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년	5년초과
매입채무및기타채무	36,103,786,539	35,032,008,128	600,407,690	471,370,720	-	-
단기차입금	84,532,079	84,532,079	-	-	-	-
기타유동부채(*)	13,880,781,064	33,034,348	367,246,920	13,480,499,796	-	-
기타비유동부채	5,803,401,440	-	-	-	4,749,711,487	1,053,689,953
합계	55,872,501,122	35,149,574,555	967,654,610	13,951,870,516	4,749,711,487	1,053,689,953

(*) 기타유동부채 중 예수보증금의 경우 계약서 상 계약기간은 없으나, 계약당사자간

계약해지를 요구하는 경우 예수보증금의 반환사유가 발생되므로 기타유동부채로 분류하였으며, 잔존계약 만기에 따른 만기분석기간을 알 수 없으므로 3개월에서 1년으로 분류하였습니다.

3) 시장위험

연결회사는 환율과 이자율의 변동으로 인해 시장위험에 노출되어 있는 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	통화	당기말		전기말	
		외화	원화	외화	원화
현금	USD	5,472,936.33	7,056,804,103	14,568,445.09	18,359,207,800
매출채권		637,636.44	822,168,422	254,979.20	247,136,648
미수금(외화)		53,915.03	69,518,039	333,080.11	422,112,423
단기차입금		75,492.00	97,339,385	66,712.50	84,532,079

(가) 외환위험관리

보고기간 말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 민감도 분석 내용은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
미국달러/원	785,115,118	(785,115,118)	1,902,845,687	(1,902,845,687)

(나) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자 수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서, 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 이를 위해 근본적으로 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입의 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/

월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율위험을 관리하고 있습니다.

보고기간 말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 연결회사의 예금 등 금융자산으로 부터 발생하는 세전 이자수익에 대한 이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다. 다만, 약정금리가 확정된 금융상품의 경우 제외되어 있습니다.

단위: 원

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자수익	634,407,823	(634,407,823)	682,312,147	(682,312,147)

(다) 가격위험

연결회사는 지분에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매 목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 당기손익인식-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 당기말과 전기말 현재 각각 65,067백만원과 21,989백만원이며, 다른 변수가 일정하고 금융상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 및 전기말 현재 각각 6,507백만원 및 2,199백만원입니다.

(2) 자본위험

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
부채총계	67,011,502,268	71,851,940,711
자본총계	530,592,357,564	472,952,597,361

구분	당기	전기
부채비율	12.63%	15.19%

34. 영업부문

(1) 연결회사의 영업부문은 2개로 구성되어 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
가구부문	가구의 제조 및 판매
인테리어부문	인테리어 공사

(2) 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 영업부문의 당기 및 전기 영업현황은 다음과 같습니다.

<당기>

단위: 원

구분	가구부문	인테리어부문	연결조정	합계
매출액	354,427,261,468	17,153,754,248	(8,675,390,695)	362,905,625,021
외부거래	345,751,870,773	17,153,754,248	-	362,905,625,021
내부거래	8,675,390,695	-	(8,675,390,695)	-
영업이익	34,803,083,158	407,201,367	25,398,893	35,235,683,418
수익인식 시점				
한 시점에 인식	354,418,061,468	-	(8,675,390,695)	345,742,670,773
기간에 걸쳐 인식	9,200,000	17,153,754,248	-	17,162,954,248

<전기>

단위: 원

구분	가구부문	인테리어부문	연결조정	합계
매출액	377,127,671,144	7,221,088,649	(3,097,628,952)	381,251,130,841
외부거래	374,030,042,192	7,221,088,649	-	381,251,130,841
내부거래	3,097,628,952	-	(3,097,628,952)	-
영업이익	33,143,266,371	(928,083,750)	443,455,252	32,658,637,873
수익인식 시점				
한 시점에 인식	377,127,671,144	-	(3,097,628,952)	374,030,042,192

구분	가구부문	인테리어부문	연결조정	합계
기간에 걸쳐 인식	-	7,221,088,649	-	7,221,088,649

2) 연결회사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

단위: 원

구분	당기말	전기말
계약부채 - 선수금	5,665,371,031	3,300,291,826

(*) 당기 중 매출로 인식된 계약부채(선수금)는 3,300백만원(전기: 3,205백만원)입니다.

(3) 당기와 전기의 지역별 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

단위: 원

구분	당기	전기
국내	342,859,429,238	360,657,467,573
북미	7,298,224,085	6,438,302,728
아시아	4,676,661,903	3,717,085,466
중남미	3,269,327,760	3,277,466,349
중동	2,490,846,930	4,077,936,466
그외	2,311,135,105	3,082,872,259
합계	362,905,625,021	381,251,130,841

(4) 단일 외부고객으로부터의 수익이 연결회사 전체 수익의 10% 이상인 외부고객은 없으므로 관련 정보를 기술하지 않습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 퍼시스			
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							
투입 인원수	1	1	1	1	3	4	1	1	-	-	-	-	6	7	
투입 시간	분·반기검토	24	18	120	216	552	576	56	72	-	-	-	-	752	882
	감사	14	15	217	320	810	816	159	-	-	-	-	-	1,200	1,151
	합계	38	33	337	536	1,362	1,392	215	72	-	-	-	-	1,952	2,033

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023년 6월 19일, 20일 2023년 8월 14일				3		일			
	주요내용		회사에 대한 이해를 통한 감사위험 식별, 감사계획 수립 등									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2023.06.26~2023.06.30 2023.09.20~2023.09.26 2023.11.27~2023.12.06 2024.01.08~2024.01.09		20 일		4 명		1 명		내부회계관리제도 감사 및 중간감사 - 내부통제의 설계 및 운영 효과성 평가			
	2024.01.29~2024.01.31		3 일		4 명		1 명		별도재무제표 기말감사 - 실증감사절차, 조회 및 실 사 등			
								연결재무제표 기말감사 - 내부거래제거 확인 및 부				

	2024.02.01~2024.02.02	2	일	4	명	1	명	문재무제표에 대한 연결감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.28				1	일	
	실사(입회)장소	안성공장, 충주공장, 양지물류센터						
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.28				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금시재 등						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○		변호사조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2023.10.11, 2024.03.11						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 11일	회사측: 감사 외 2명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면	감사계획, 핵심감사사항 선정계획 등 필수 커뮤니케이션 사항
2	2024년 03월 11일	회사측: 감사 외 2명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면	재무제표 감사결과 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항