

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
연 결 재 무 상 태 표	7
연 결 손 익 계 산 서	10
연 결 자 본 변 동 표	13
연 결 현 금 흐 름 표	14
주석	17
외부감사 실시내용.....	60

주식회사 삼화양행과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 44 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 43 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 삼화양행
주주 및 이사회귀중

감사의견

우리는 주식회사 삼화양행과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 연결감사보고서를 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 연결감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 연결감사보고서일까지 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 그룹 내의 사업활동과 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.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조승호

2023년 4월 13일

이 연결감사보고서는 연결감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 연결감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 연결감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 삼화양행과 그 종속기업

제 44 (당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 43 (전) 기

2021년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 삼화양행 대표이사 정해상

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 금천구 가산디지털1로 145
(전 화) 02-716-4763

연 결 재 무 상 태 표
제 44 (당) 기 2022년 12월 31일 현재
제 43 (전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 삼화양행과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 44 (당) 기		제 43 (전) 기	
자산				
Ⅰ. 유동자산		118,099,483,035		103,255,010,635
(1) 당좌자산		105,283,719,040		87,539,367,880
1. 현금및현금성자산(주석15,22)	59,692,245,589		37,421,168,624	
2. 단기금융상품(주석4,12,21)	11,586,126,875		23,015,226,835	
3. 단기투자자산(주석5)	290,283,000		3,175,323,920	
4. 당기손익-공정가치측정금융자산	2,887,136,247		5,193,330,016	
5. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,498,061,834		4,312,970,201	
6. 매출채권(주석15,21)	16,384,707,200		13,799,450,634	
대손충당금	(1,529,305,985)		(2,524,879,543)	
7. 미수금(주석15)	5,503,948,362		2,695,876,286	
대손충당금	(1,612,426,571)		(1,549,571,434)	
8. 단기대여금(주석21)	234,189,036		333,102,872	
9. 선급금	3,819,624,962		71,262,483	
10. 부가세선급금	1,470,193,749		678,292,811	
11. 선급비용	468,463,130		55,025,760	
12. 미수수익	207,360,922		222,494,155	
13. 당기법인세자산(주석18)	643,397,407		-	
14. 금융리스채권(주석23)	917,903,133		-	
15. 유동이연법인세자산(주석18)	821,810,150		640,294,260	
(2) 재고자산		12,815,763,995		15,715,642,755
1. 상품	2,112,700,848		5,853,379,555	
평가손실충당금	(644,839,229)		-	
2. 제품	4,561,116,950		3,868,325,163	
평가손실충당금	(512,748,525)		(190,223,124)	
3. 재공품	3,883,107,947		3,149,884,129	
평가손실충당금	(233,233,678)		(348,946,401)	
4. 원재료	3,864,041,846		3,340,772,268	
평가손실충당금	(362,026,754)		(132,628,590)	
5. 부재료	147,852,285		201,289,670	
평가손실충당금	(207,695)		(26,209,915)	
Ⅱ. 비유동자산		251,692,667,956		226,965,662,649
(1) 투자자산		41,106,699,683		51,019,661,746
1. 장기금융상품(주석4)	2,312,923,266		2,000,000	
2. 장기투자증권(주석6)	1,694,500,000		16,390,765,472	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	14,925,471,052		9,205,399,672	
4. 당기손익-공정가치측정금융자산	18,958,433,225		13,597,082,563	
5. 지분법적용투자주식(주석7)	12,630,898,792		10,967,311,853	
6. 장기대여금(주석21)	414,275,794		10,282,277,453	
대손충당금	(10,377,133,200)		(10,030,498,400)	

7. 순확정급여자산(주석14)	547,330,754		605,323,133	
(2) 유형자산(주석9,12,21)		193,949,605,856		166,854,513,957
1. 토지	26,718,915,288		26,701,205,288	
2. 건물	69,347,221,391		39,921,401,769	
정부보조금	(87,017,050)		(89,576,375)	
감가상각누계액	(14,546,553,299)		(10,633,465,561)	
3. 구축물	68,018,538,279		49,735,374,195	
감가상각누계액	(46,427,817,210)		(36,137,002,018)	
4. 기계장치	403,267,134,343		360,534,563,508	
정부보조금	(193,348,261)		(250,995,546)	
감가상각누계액	(318,499,074,241)		(288,598,611,908)	
5. 차량운반구	1,720,010,310		1,496,189,306	
감가상각누계액	(1,357,544,455)		(1,279,280,671)	
6. 공구와기구	2,872,450,982		3,364,037,103	
감가상각누계액	(2,429,680,367)		(2,859,809,691)	
7. 집기비품	1,306,044,244		920,945,204	
정부보조금	(13,301,907)		-	
감가상각누계액	(926,137,653)		(707,519,914)	
8. 건설중인 자산	5,179,765,462		24,737,059,268	
(3) 사용권 자산(주석23)		408,770,531		514,519,036
1. 건물	408,770,531		516,001,567	
감가상각누계액	-		(1,482,531)	
(4) 무형자산(주석10)		797,582,130		242,617,939
1. 산업재산권	461,310		1,375,866	
2. 개발비	50,173,875		109,235,289	
3. 소프트웨어	26,472,429		132,006,784	
4. 영업권	720,474,516		-	
(5) 기타비유동자산		15,430,009,756		8,334,349,971
1. 회원권	5,638,214,447		4,246,464,427	
2. 보증금	1,298,257,070		124,477,070	
3. 장기선급비용	990,675,678		-	
4. 금융리스채권	2,853,826,697		-	
5. 비유동이연법인세자산	4,649,035,864		3,963,408,474	
자산 총계		369,792,150,991		330,220,673,284
부채				
Ⅰ. 유동부채		15,146,979,141		24,671,613,242
1. 매입채무(주석11,15,21)	2,891,399,164		1,951,111,756	
2. 미지급금(주석11,15,21)	9,185,916,062		14,744,178,828	
3. 리스부채(주석11,23)	77,705,308		86,881,350	
4. 미지급비용(주석11)	789,377,361		695,196,578	
5. 예수금	594,482,630		725,583,697	
6. 파생상품부채(주석8)	-		1,190,007,823	
7. 선수금	669,966,137		292,440,035	
8. 부가세예수금	1,375,996,808		14,747,961	
9. 당기법인세부채	(437,864,329)		4,315,058,161	
10. 상환전환우선주	-		656,407,053	

II. 비유동부채		49,229,468,688		17,159,046,801
1. 장기차입금(주석11)	45,820,672,142		14,000,000,000	
2. 장기미지급금(주석11)	1,869,908,765		2,216,379,206	
3. 장기미지급비용(주석11)	191,888,762		136,630,516	
4. 리스부채(주석11,23)	426,720,209		552,648,879	
5. 퇴직급여충당부채(주석14)	10,884,046,519		10,226,838,200	
국민연금전환금(주석14)	(9,611,960)		(9,611,960)	
퇴직보험예치금(주석14)	(593,780)		(593,780)	
퇴직연금운용자산(주석14)	(10,873,840,779)		(10,216,632,460)	
6. 임대보증금(주석11)	298,488,200		253,388,200	
7. 비유동이연법인세부채	621,790,610		-	
부채 총계		64,376,447,829		41,830,660,043
자본				
지배기업지분		245,815,994,363		234,318,841,683
I. 자본금		386,300,000		386,300,000
1. 보통주자본금(주석1,16)	386,300,000		386,300,000	
II. 자본잉여금		4,520,592,788		4,203,634,692
1. 기타자본잉여금	4,520,592,788		4,203,634,692	
III. 자본조정		(1,140,000,000)		(1,140,000,000)
1. 자기주식(주석1,16)	(1,140,000,000)		(1,140,000,000)	
IV. 연결기타포괄손익누계액		3,061,554,851		851,063,054
1. 기타포괄손익누계액	3,061,554,851		851,063,054	
V. 연결이익잉여금		238,987,546,724		230,017,843,937
1. 미처분연결이익잉여금(주석16)	238,987,546,724		230,017,843,937	
비지배지분		59,599,708,799		54,071,171,558
자본 총계		305,415,703,162		288,390,013,241
부채와 자본 총계		369,792,150,991		330,220,673,284

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 44 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 43 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 삼화양행과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 44 (당) 기		제 43 (전) 기	
I. 매출액		161,284,897,285		148,348,377,851
1. 제품매출액	143,546,690,318		139,164,556,273	
2. 상품매출액(주석21)	11,243,939,223		3,061,957,548	
3. 기타매출액(주석21)	6,494,267,744		6,121,864,030	
II. 매출원가		144,901,126,536		115,104,880,457
(1) 제품매출원가(주석21)	132,577,962,727		110,823,406,196	
1. 기초제품재고액	-		2,537,261,671	
2. 당기제품제조원가	132,577,962,727		111,964,246,564	
3. 기말제품재고액	-		(3,678,102,039)	
(2) 상품매출원가	8,990,610,069		2,321,985,730	
1. 기초상품재고액	5,856,139,193		1,141,420,078	
2. 당기상품매입액	11,493,659,672		9,400,779,541	
3. 타계정대체액	(6,891,327,177)		(2,366,834,334)	
4. 기말상품재고액	(1,467,861,619)		(5,853,379,555)	
(3) 기타매출원가	3,332,553,740		1,959,488,531	
III. 매출총이익		16,383,770,749		33,243,497,394
IV. 판매비와관리비		11,271,041,772		10,048,514,383
1. 급여(주석20)	3,926,140,267		3,467,612,200	
2. 퇴직급여(주석20)	556,981,656		689,162,032	
3. 복리후생비(주석20)	861,423,532		631,953,192	
4. 여비교통비	63,903,708		51,698,730	
5. 접대비	158,391,620		120,675,965	
6. 통신비	52,427,703		43,594,161	
7. 수도광열비	22,989,826		16,862,978	
8. 전력비	132,863,988		122,836,492	
9. 세금과공과(주석20)	243,041,706		153,015,106	
10. 감가상각비(주석20)	2,428,631,421		775,491,713	
11. 지급임차료(주석20)	7,050,354		9,089,711	
12. 수선비	64,330,983		48,486,446	
13. 보험료	120,252,716		117,596,288	
14. 차량유지비	83,069,745		81,088,848	
15. 운반비	146,237,532		167,075,669	
16. 교육훈련비	5,692,467		3,442,930	
17. 도서인쇄비	3,568,000		3,598,200	
18. 통관비	26,112,750		282,082,920	
19. 소모품비	87,962,314		71,499,268	
20. 지급수수료	1,145,677,853		704,175,659	
21. 광고선전비	6,102,500		21,611,400	
22. 대손상각비	(983,228,651)		633,583,395	
23. 건물관리비	41,507,267		23,141,432	

24. 수출제비용	13,329,812		2,153,595	
25. 판매수수료	30,426,925		78,869,523	
26. 경상연구개발비	1,818,857,833		1,699,088,207	
27. 무형자산상각비	207,295,945		29,028,323	
V. 영업이익		5,112,728,977		23,194,983,011
VI. 영업외수익		30,994,670,179		14,253,022,675
1. 이자수익(주석21)	2,922,842,664		1,866,768,738	
2. 배당금수익	58,756,738		151,925,843	
3. 외환차익	2,031,595,203		1,467,616,526	
4. 외화환산이익(주석15)	526,776,353		997,278,663	
5. 단기투자자산평가이익	910		315,629,575	
6. 단기투자자산처분이익	162,944,952		260,310,275	
7. 장기투자증권처분이익	353,709,110		900,000,000	
8. 지분법이익(주석7)	14,672,047,402		2,799,980,977	
9. 유형자산처분이익	3,239,686,654		2,352,995,907	
10. 무형자산처분이익	-		500,290,909	
11. 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	6,379,684,075		1,422,621,938	
12. 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	77,187,812		323,382,458	
13. 파생상품평가이익	-		77,194,148	
14. 파생상품거래이익	-		10,647,371	
15. 상환전환우선주전환이익	28,392,037		25,280,219	
16. 잡이익	541,046,269		781,099,128	
VII. 영업외비용		20,306,623,356		14,233,041,504
1. 이자비용	962,115,706		1,451,784,360	
2. 외환차손	452,472,659		409,381,276	
3. 외화환산손실(주석15)	1,795,519,726		30,868,865	
4. 단기투자자산평가손실	743,437,209		350,427,375	
5. 단기투자자산처분손실	51,308,283		37,222,176	
6. 지분법손실(주석7)	8,800,968,708		911,781,343	
7. 유형자산처분손실	3,248,919,364		28,405,342	
8. 무형자산처분손실	-		98,831,781	
9. 무형자산손상차손	58,195,842		627,289,368	
10. 기부금	92,121,236		-	
11. 기타의대손상각비	356,249,937		7,696,736,434	
12. 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	606,744,659		49,871,423	
13. 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	92,137,963		68,756,157	
14. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	-		8,600,000	
15. 파생금융상품평가손실	-		180,576,471	
16. 파생금융상품거래손실	325,326,114		220,841	
17. 상환전환우선주전환손실	-		2,214,385,459	
18. 잡손실	2,721,105,950		67,902,833	
VIII. 법인세비용차감전순이익		15,800,775,800		23,214,964,182
IX. 법인세비용(주석18)		1,791,032,877		4,202,505,797
X. 당기순이익		14,009,742,923		19,012,458,385
지배기업지분순이익	8,891,247,418		17,910,311,023	
비지배지분순이익(주석17)	5,118,495,505		1,102,147,362	

XI. 주당손익(주석19)				
기본주당순손익		119,731		241,184

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 44 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 43 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 삼화양행과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
2021. 1. 1.(전기초)	386,300,000	569,044,936	(1,140,000,000)	1,015,308,186	212,057,620,405	38,334,917,802	251,223,191,329
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	(357,152,275)	(357,152,275)
당기순이익	-	-	-	-	17,910,311,023	1,102,147,362	19,012,458,385
지분법자본변동	-	-	-	325,007,951	-	-	325,007,951
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	64,302,418	151,260,500	215,562,918
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가	-	-	-	(22,115,421)	(14,389,909)	(85,872,578)	(122,377,908)
해외사업환산차이	-	-	-	271,812,419	-	639,392,472	911,204,891
종속기업소유지분의변동	-	2,895,639,675	-	-	-	14,286,478,275	17,182,117,950
기타	-	738,950,081	-	(738,950,081)	-	-	-
2021.12.31(전기말)	386,300,000	4,203,634,692	(1,140,000,000)	851,063,054	230,017,843,937	54,071,171,558	288,390,013,241
2022. 1. 1(당기초)	386,300,000	4,203,634,692	(1,140,000,000)	851,063,054	230,017,843,937	54,071,171,558	288,390,013,241
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	(678,628,612)	(678,628,612)
당기순이익	-	-	-	-	8,891,247,418	5,118,495,505	14,009,742,923
지분법자본변동	-	-	-	863,050,821	-	-	863,050,821
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	44,462,142	121,194,126	165,656,268
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가	-	-	-	(223,864,201)	129,876,858	(256,189,043)	(350,176,386)
해외사업환산차이	-	-	-	(70,100,239)	-	(191,078,001)	(261,178,240)
종속기업소유지분의변동	-	316,958,096	-	-	-	1,414,743,266	1,731,701,362
연결범위 변동	-	-	-	1,641,405,416	(95,883,631)	-	1,545,521,785
2022.12.31(당기말)	386,300,000	4,520,592,788	(1,140,000,000)	3,061,554,851	238,987,546,724	59,599,708,799	305,415,703,162

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 44 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 43 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 삼화양행과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 44 (당) 기		제 43 (전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		58,197,731,958		60,246,869,528
1. 연결당기순이익	14,009,742,923		19,012,458,385	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	77,725,273,605		55,970,846,077	
퇴직급여	1,936,116,030		2,121,899,402	
재고자산평가손실	548,681,222		479,563,052	
이자비용	25,625,035		1,253,213,491	
감가상각비	60,806,117,947		38,831,011,668	
무형자산상각비	287,433,112		361,026,857	
외화환산손실	1,158,636,740		17,664,883	
단기투자자산처분손실	51,308,283		37,222,176	
단기투자자산평가손실	743,437,209		350,427,375	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	606,744,659		49,871,423	
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	92,137,963		68,756,157	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	-		8,600,000	
파생금융상품평가손실	-		180,576,471	
대손상각비	(983,228,651)		633,583,395	
기타의 대손상각비	356,249,937		7,696,736,434	
지분법손실	8,788,898,913		911,781,343	
유형자산처분손실	3,248,919,364		28,405,342	
무형자산처분손실	-		98,831,781	
무형자산상상차손	58,195,842		627,289,368	
상환전환우선주전환손실	-		2,214,385,459	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(25,336,089,301)		(9,935,714,787)	
외화환산이익	422,436,349		958,028,381	
단기투자자산평가이익	910		315,629,575	
단기투자자산처분이익	162,944,952		260,310,275	
장기투자증권처분이익	353,709,110		900,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	6,379,684,075		1,422,621,938	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	77,187,812		323,382,458	
지분법이익	14,672,047,402		2,799,980,977	
유형자산처분이익	3,239,686,654		2,352,995,907	
무형자산처분이익	-		500,290,909	
파생상품평가이익	-		77,194,148	
상환전환우선주전환이익	28,392,037		25,280,219	
4. 영업활동으로 인한 자산부채변동	(8,201,195,269)		(4,800,720,147)	
매출채권의 감소(증가)	(2,767,692,890)		939,174,112	
미수금의 감소(증가)	1,439,203,662		946,442,930	
선급금의 감소(증가)	(4,074,031,956)		37,882,368	
선급비용의 감소(증가)	(504,568,905)		(1,282,809)	
미수수익의 감소(증가)	7,953,481		213,721,491	
당기법인세자산의 감소(증가)	(597,385,662)		-	
유동이연법인세자산의 감소(증가)	(181,515,890)		(533,704,056)	
비유동이연법인세자산의 감소(증가)	(1,181,045,416)		(1,151,299,943)	

재고자산의 감소(증가)	(1,309,978,058)		(5,497,809,758)	
부가세대금의 감소(증가)	134,783,283		(544,888,477)	
장기선급비용의 감소(증가)	78,035,630			
매입채무의 증가(감소)	911,863,470		(301,474,789)	
미지급금의 증가(감소)	4,844,418,101		1,030,117,384	
미지급비용의 증가(감소)	147,145,024		119,619,551	
선수금의 증가(감소)	309,173,822		282,031,480	
예수금의 증가(감소)	(144,609,903)		127,337,209	
부가세예수금의 증가(감소)	1,439,748,175		(1,373,103,203)	
당기법인세부채의 증가(감소)	(3,204,031,566)		3,480,145,472	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(2,134,590,571)		(884,003,196)	
퇴직금의 지급	(1,838,911,691)		(1,371,623,503)	
사외적립자산의 감소(증가)	424,842,591		(318,002,410)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(67,495,196,804)		(66,645,112,162)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	48,499,078,670		62,973,564,434	
단기금융상품의 감소	25,263,668,236		33,950,060,428	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	5,236,814,019		10,856,336,385	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	4,767,958,800		1,447,438,905	
단기대여금의 감소	333,721,256		91,951,940	
단기투자자산의 처분	3,069,115,765		11,021,790,339	
장기대여금의 감소	370,187,728		162,236,385	
장기투자증권의 처분	701,465,202		1,428,571,429	
유형자산의 처분	1,406,826,674		2,393,527,350	
회원권의 처분	-		1,118,181,818	
보증금의 감소	12,250,000		503,469,455	
연결실체의 변동으로 인한 현금의 증가	7,337,070,990		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(115,994,275,474)		(129,618,676,596)	
단기금융상품의 증가	13,828,634,179		23,587,930,895	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	2,533,981,647		11,520,037,032	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	10,242,145,285		7,327,531,608	
단기대여금의 증가	352,853		1,350,116	
단기투자자산의 취득	815,824,475		5,553,888,810	
장기금융상품의 증가	-		260,000,000	
장기대여금의 증가	787,844,170		-	
장기투자증권의 취득	394,500,000		1,614,700,000	
유형자산의 취득	86,205,992,865		79,012,646,575	
무형자산의 취득	-		21,500,000	
회원권의 증가	-		606,841,560	
보증금의 증가	1,185,000,000		112,250,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		31,110,197,635		8,643,647,725
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	31,965,055,191		9,000,800,000	
장기차입금의 증가	31,919,955,191		9,000,000,000	
임대보증금의 증가	45,100,000		800,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(854,857,556)		(357,152,275)	
리스부채의 상환	84,361,106		-	
종속기업의 배당금 지급	680,752,250		357,152,275	
연결자본거래로인한 현금의 감소	89,744,200		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		21,812,732,789		2,245,405,091
V. 환율변동효과		458,344,176		(17,608,257)
VI. 기초현금및현금성자산		37,421,168,624		35,193,371,790

VII. 기말현금및현금성자산		59,692,245,589		37,421,168,624
-----------------	--	----------------	--	----------------

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 44 (당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 43 (전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 삼화양행과 그 종속기업

1. 연결대상기업의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 삼화양행(이하 "당사")은 무역대리점업을 주 사업목적으로 1979년에 설립되었으며, 1998년에 인쇄회로기판 제조, 가공 및 판매업을 추가하였습니다. 당기말 현재 자본금은 386,300천원이며, 서울시 금천구 가산디지털1로 145에 본점과 인쇄회로기판의 Hole가공업을 영위하는 공장이 경기도 안산시, 부산광역시, 충청북도 청원군, 청주시, 천안시에 있습니다. 당사의 대표이사는 정해상이며, 당기말 현재 주주구성 및 지분율 내역은 다음과 같습니다.

주주명	지분율 (%)	소유주식수(주)
정해상	70.23	54,260
정해선	15.54	12,000
정해용 외 2인	10.35	8,000
자기주식	3.88	3,000
합 계	100.00	77,260

(2) 종속기업의 개요

당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	업 종	지분율(%)	
			당기말	전기말
(주)큐에스아이(*1)	대한민국	반도체 레이저, 광반도체 관련제품 등의 제조, 판매	26.84	29.82
Quintec Semiconductor Laser Co.,Ltd.(*2)	중국	반도체 레이저, 광반도체 관련제품 등의 제조, 판매	100.00	100.00
(주)경일전자(*3)	대한민국	제조업	100.00	-
Samhwa Yang heng Kunshan Electronic Technology Co., Ltd (*3)	중국	제조업	100.00	-
Samhwa Yang heng Vina1 co.,Ltd(*3)	베트남	제조업	100.00	-
Samhwa Yang heng Vina2 co.,Ltd(*3)	베트남	제조업	100.00	-

(*1) 상기 종속기업은 일반기업회계기준 제4장(연결재무제표) 문단 4.5 규정에 따라, 지배기업이 의결권의 절반 미만을 소유 지배하지만 종속기업의 이사회 등의 의사결정기구 구성원의 과반수를 임명하거나 해임할 수 있는 능력이 있는 경우에 해당한다고 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(*2) 종속기업이 보유하고있는 지분을 포함하고 있습니다.

(*3) 당기 중 연결범위변동으로 인한 연결재무제표 작성대상 종속기업으로 편입되었습니다.

(3) 연결재무제표 작성대상 종속기업의 주요 재무현황

<당기>

(단위: 천원)

회사명	총자산	총부채	매출액	당기순이익
(주)큐에스아이	87,817,419	5,141,806	22,686,020	6,597,079
Quintec Semiconductor Laser Co.,Ltd.	10,186,402	872,801	8,213,313	496,424
(주)경일전자	10,897,806	223,011	2,474,122	1,163,596
Samhwa Yang heng Kunshan ElectronicTechnology Co., Ltd	9,216,035	4,144,965	511,784	(844,543)
Samhwa Yang heng Vina1 co.,Ltd	12,671,054	12,723,481	1,007	(5,961,791)
Samhwa Yang heng Vina2 co.,Ltd	4,693,546	4,455,763	-	(901,171)

<전기>

(단위: 천원)

회사명	총자산	총부채	매출액	당기순이익
(주)큐에스아이	82,449,552	6,992,727	29,366,563	1,884,481
Quintec Semiconductor Laser Co.,Ltd.	11,152,988	2,074,632	8,915,048	499,611

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였으며, 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 추정과 판단

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

(3) 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 일반기업회계기준 제 4장 '연결재무제표'에 따라 작성되었으며, 연결회사가 채택하고 있는 중요한 연결회계처리방침은 다음과 같습니다.

1) 지배력 획득 및 상실 여부의 판단

종속기업은 지배기업이 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적 기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간종료일 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 지배기업이 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다. 종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

2) 지배력 획득시점의 지배기업지분과 비지배지분의 측정

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결기업은 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산에 대한 비례적지분으로 측정합니다. 그밖의 모든 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정하며, 취득관련원가는 발생시 당기비용으로 인식됩니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본내에서 회계처리 됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식하며 10년 이내 매 결산기에 균등액을 상각하고 있습니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가치보다 작다면, 그 차액(염가매수로 인한 차익)은 당기손익으로 인식합니다.

3) 연결재무제표의 작성방법

① 지배기업의 투자계정과 종속기업 자본계정의 상계

지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 제거하고 있으며, 보고기간의 종속기업의 당기순손익 중 비지배지분을 식별하여 작성하고 있습니다.

② 연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액 및 수익과 비용의 제거

수익, 비용 및 배당을 포함하는 연결실체 내의 거래와 잔액은 모두 제거하고 있습니다. 재고자산이나 유형자산과 같이 자산에 인식되어 있는 연결실체의 내부거래에서 발생한 손익은 모두 제거하되, 종속기업이 지배기업에 판매함으로써 발생한 미실현손익은 전액 제거한 후 지배기업지분비율 및 비지배지분비율에 따라 지배기업지분 및 비지배지분에 조정 반영하고 있습니다.

③ 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

④ 종속기업 투자지분의 처분으로인한 지배력 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, 종속기업의 주식의 처분 대가에서 종속기업의 순자산 장부금액 중 처분한 주식의 지분비율에 해당하는 금액과 종속기업에 대한 영업권 잔액 중 처분 비율에 해당하는 금액의 합계의 차액을 당기손익으로 인식합니다. 이 경우, 연결기타포괄손익누계액에 포함되어 있는 당해 종속기업에 대한 미실현손익(예: 해외사업환산손익) 중 처분비율에 해당하는 금액은 실현된 것으로 봅니다. 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 처분 후 보유투자주식은 해당 일반기업회계기준에 따라 회계처리하며, 이 경우 지배력을 상실하게 된 시점의 보유 투자주식의 장부금액을 취득원가로 봅니다.

⑤ 해외소재 종속기업의 재무제표환산

해외에 있는 종속기업의 외화표시 재무제표를 환산하여 연결재무제표를 작성하는 경우 자산과 부채는 지배기업의 재무제표종료일 현재의 환율, 종속기업의 매수 당시의 자본은 매수 당시의 환율, 종속기업 매수이후에 증가한 이익잉여금 이외의 자본은 거래 당시의 환율을 적용하여 환산하고 있으며, 손익항목은 당해 회계기간의 평균 환율을 적용하여 환산하고 있습니다. 이 경우 원화로 환산한 후 자산에서 부채를 차감한 금액과 자본총계 금액과의 차이는 해외사업환산손익의 과목으로 하여 연결기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

⑥ 지배기업의 투자계정과 종속기업 자본계정의 상계내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종속기업자본총계	97,196,164	73,908,108
연결지분율(%)	26.62 ~ 100	26.83
지배기업지분금액	37,596,455	19,836,936
지배기업장부금액	36,875,980	19,836,936
영업권및잉여금합계	720,475	-

3. 유의적 회계정책

연결회사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

연결회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 금융상품

금융상품 중 금융기관이 취급하는 정기예금, 정기적금, 사용이 제한되어 있는 예금 및 기타 정형화된 상품 등으로서 단기적 자금운용 목적으로 소유하거나 기한이 1년 내에 도래하는 것은 유동자산의 당좌자산으로 분류하고 있으며, 유동자산에 속하지 아니하는 예금상품은 비유동자산의 투자자산으로 분류하고 있습니다.

1) 금융자산의 분류 및 측정

한국채택국제회계기준을 적용하는 종속기업은 금융자산의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

금융자산은 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

① 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

③ 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

2) 금융자산의 제거

한국채택국제회계기준을 적용하는 종속기업은 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

3) 금융자산의 손상

한국채택국제회계기준을 적용하는 종속기업은 당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타수취채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

4) 금융부채의 분류 및 측정

한국채택국제회계기준을 적용하는 종속기업은 금융부채를 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 연결채무상태표에 인식하고 있습니다.

금융부채는 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

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

① 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품으로 구성됩니다.

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

5) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 유가증권(지분법적용투자주식 제외)

연결회사는 유가증권의 최초인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장 가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초인식 이후 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 연결회사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가결정방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다.

연결회사가 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기매매증권

연결회사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가치로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

2) 만기보유증권

연결회사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

3) 매도가능증권

연결회사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 매도가능증권은 공정가치를 재무상태표 금액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

4) 유가증권 손상차손

연결회사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손의 과목으로 하여 영업외비용에 반영하고 있습니다.

또한, 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하고 있습니다.

5) 유가증권의 재분류

단기매매증권을 다른 유가증권과목으로 또는 다른 유가증권과목을 단기매매증권으로 재분류할 수 없으나, 다만 드문 상황에서 더 이상 단기간 내의 매매차익을 목적으로 보유하지 않는 단기매매증권은 매도가능증권이나 만기보유증권으로 분류할 수 있으며, 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권을 매도가능증권이나 만기보유증권으로 재분류하는 경우에는 재분류일 현재의 공정가치를 새로운 취득원가로 보며, 재분류일까지의 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 지분법적용투자주식

연결회사는 유의적인 영향력을 갖는 피투자기업(이하 "지분법피투자기업")에 대한 지분상품에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

1) 지분변동액의 회계처리

연결회사는 지분법 적용시 지분법피투자기업의 순자산변동액 중 연결회사의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액")은 지분법피투자기업의 순자산금액 변동의 원천에 따라 회계처리하고 있습니다. 즉, 지분법피투자기업의 당기순이익(손실)으로 인하여 발생한 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로, 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금의 변동으로 인한 지분변동액은 지분법이익잉여금변동의 과목으로 하여 전기이월이익잉여금으로, 지분법피투자기업의 당기순손익 및 전기이월이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 지분변동액은 지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

다만, 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의해 변동하였을 경우, 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이 익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자기업의 회계정책변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해 지분변동액은 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 관한 기업회계기준에 따라 전기이월이익잉여금에 반영하고 있습니다. 한편, 지분법피투자기업이 현금배당금 지급을 결의하는 경우 배당결의 시점에 연결회사가 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 차감하고 있습니다.

2) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득시점에 피투자기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 당사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가의 차이금액(이하 "투자차액")은 영업권 등으로 보아 사업결합에 관한 기업회계기준에서 정하는 바에 따라 회계처리하고 있습니다. 이에 따라 영업권이 발생하는 경우 미래에 경제적 효익이 유입될 것으로 기대되는 기간에 걸쳐 정액법으로 상각하며 매 결산기에 회수가능액을 평가하여 손상차손을 인식하며 손상된 영업권은 추후 회복할 수 없고, 염가매수차익이 발생하는 경우 취득일에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 지분법적용피투자기업이 유상증자(유상감자, 무상증자, 무상감자 포함하며, 이하 "유상증자 등")를 실시한 결과 연결회사의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고, 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 회계처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업이 종속기업에 해당하는 경우에는 유상증자 등으로 인하여 발생한 지분변동차액은 자본잉여금 또는 자본조정으로 처리하고 있습니다.

3) 지분법피투자기업의 순자산 공정가치와 장부금액의 차액에 대한 처리

지분법적용투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

4) 내부거래미실현손익의 제거

연결회사 및 지분법피투자기업간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 연결회사의 미실현손익으로 보며, 이 경우 미실현손익은 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업이 당사의 종속기업인 경우 당사가 종속기업에 대하여 자산을 매각한 거래로 인하여 발생한 미실현손익은 전액 제거하여 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다.

5) 회계정책의 일치

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 당사의 회계정책과 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 관계기업이 중소기업 회계처리특례 또는 한국채택국제회계기준(국제회계기준을 포함한다)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 수정하지 아니하였습니다.

6) 종속기업의 순자산의 일치

지분법피투자기업이 종속기업인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배기업 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배기업의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

7) 지분법적용투자주식의 손상차손

연결회사는 지분법적용투자주식의 손상차손 발생에 대한 객관적 증거가 있으며 지분법적용투자주식의 회수가능액이 장부금액보다 작은 경우에는 당해 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식하여 영업외비용에 반영하고 있습니다. 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식할 때 미상각된 투자차액이 있는 경우에는 투자차액을 우선 차감하고 있습니다.

한편, 손상차손을 인식한 후에 지분법적용투자주식의 회수가능액이 회복된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다. 이 경우 회복 후 지분법적용투자주식 장부금액이 당초에 손상차손인식하지 않았다면 회복일 현재의 지분법적용투자주식 장부금액이 되었을 금액을 초과하지 않도록 하고 있습니다. 다만, 투자차액에 해당하는손상차손의 회복은 인정하지 않고 있습니다.

8) 해외사업장의 환산

연결회사는 해외사업을 지분법을 적용하여 당사의 재무제표에 포함되도록 하기 위하여 해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로, 손익계산서의 수익과 비용은 해당 회계연도의 평균환율로 환산한 후 지분법을 적용하고 있습니다. 원화로 환산한 후 자산에서 부채를 차감한 금액과 자본총계 금액과의 차이중 연결회사의 지분에 상당하는 금액은 지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

(5) 대손충당금의 설정

연결회사는 기말 현재 매출채권등에 대하여 개별분석방법에 의한 대손예상액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(6) 재고자산의 평가

재고자산은 계속기록법에 따라 기록한 수량을 실지재고조사에 의하여 확정하고있으며 상품·제품·원재료는 총평균법, 미작품은 개별법에 의해 평가하고 있습니다. 다만, 재고자산의 순실현가능가치금액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가치금액을 재무상태표 금액으로 하고 있습니다.

(7) 유형자산의 평가와 감가상각

유형자산은 취득원가에 의해 평가하고 있으며 유형자산의 원상을 회복하거나 능률유지를 위하여 지출한 수선비는 수익적지출로 처리하고, 당해 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 수선비는 자본적 지출로 회계처리하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 다음의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
건물	10~40년	정액법
건축물	4년~10년	정률법, 정액법
기계장치	4년~10년	정률법, 정액법
차량운반구, 집기비품 및 공구와기구	4년~8년	정률법, 정액법

(8) 무형자산의 평가와 상각방법

연결회사는 무형자산을 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비율을 가산한 금액을 취득원가로 산정하고 있으며, 아래의 추정내용연수를 적용하여 정액법에 따라 산정된 상각액을 취득원가에서 직접 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	10년
개발비	5~10년
기타의무형자산	5년

(9) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결회사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

한국채택국제회계기준을 적용하는 중속기업은 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 각 리스료의 지급은 리스부채의 상환과 금융원가로 배분하며, 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스부채는 하기 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료 등의 현재가치로 측정됩니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료

- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

한편, 단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스(기초자산금액이 500만원 이하인 리스)의 경우, 리스이용자의 인식·측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하여, 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(10) 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

정부보조금은 토지나 그 밖의 자원과 같은 비화폐성자산을 기업이 사용하도록 이전하는 형식을 취할 수 있습니다. 이러한 상황에서는 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 정부보조금과 취득한 자산 모두를 그 공정가치로 인식하고 있습니다.

(11) 퇴직급여충당부채

연결회사는 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도와 확정기여형 퇴직연금제도가 병존하여 운영되고 있습니다. 확정급여형 퇴직연금제도의 경우, 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간종료일 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일 시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 확정급여형 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

또한, 확정기여형 퇴직연금제도의 경우, 연결회사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

또한 과거 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 연금으로 전환, 매월 일정액을 국민연금관리공단에 지급하였는 바 이는 퇴직급여충당부채의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

중속기업의 퇴직연금제도는 확정급여제도를 사용하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(12) 파생상품의 회계처리

파생상품은 당해 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산·부채로 계상하고 있으며, 파생상품과 관련하여 발생한 손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우에는 위험 회피활동을 반영하기 위한회계처리를 하고 있습니다.

(13) 화폐성 외화자산 및 외화부채의 환산

연결회사는 기말 현재의 화폐성 외화자산 및 외화부채를 결산일 현재의 아래의 기준환율 및 재정환율을 적용하여 환산하고 있으며 이로 인하여 발생하는 외화환산손익은 발생연도의 손익으로 처리하고 있습니다.

(14) 이연법인세자산(부채) 및 법인세비용의 계산

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 장·단기금융상품
 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	은행명	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	신한은행외	8,207,041	13,384,731	제3자 차입금 담보제공 등
장기금융상품	기업은행외	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계		8,209,041	13,386,731	

5. 단기투자자산
 당기말과 전기말 현재 단기투자자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기매매증권	290,283	3,175,324

6. 장기투자증권
 (1) 당기말과 전기말 현재 장기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능증권	1,694,500	16,390,766

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	취득원가	공정가치	
		당기말	전기말
(주)인터파워	300,000	300,000	300,000
세우산전(주)(*1)	716,378	-	716,378
(주)디엠케이	100,000	100,000	100,000
(주)디엠케이홀딩스(*3)	-	-	-
(주)경일전자(*4)	9,157,490	-	9,157,490
(주)지엔티파마(*2)	122,247	-	-
당진송악물류단지(주)(*1)	900,000	-	900,000
(주)에이아이티(*1,2)	195,000	-	-
(주)에이아이티에이에스(*1)	14,700	-	14,700
지유성장벤처투자조합(*1)	1,400,000	-	1,400,000
지유반도체성장투자조합(*1)	2,902,198	-	2,902,198
지유과학기술일자리창출투자조합	900,000	900,000	900,000
(주)서반(*1,2)	1,499,951	-	-
(주)워드웨이브	394,500	394,500	-
합 계	18,602,464	1,694,500	16,390,766

(*1) 당기말 현재 지분변동액이 유의적인 것으로 판단하여 지분법적용투자주식으로 분류변경 하였습니다.

(*2) 전기이전에 전액 손상을 이식하였습니다.

(*3) 전기이전에 (주)디엠케이에서 인적분할되어 무상으로 취득하였습니다.

(*4) 당기 중 연결범위변동으로 인한 연결재무제표 작성대상 종속기업으로 편입되었습니다.

한편, 상기 매도가능증권은 시장성이 없는 지분증권으로 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

7. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	지분율(%)	취득원가	순자산금액	지분법평가금액
세우산전(주)	29.22	716,378	6,818,351	1,992,322
(주)서반	29.70	-	2,091,638	621,217
당진송악물류단지(주)	24.00	900,000	(627,706)	-
지유성장벤처투자조합	43.08	1,400,000	3,108,107	1,338,924
지유반도체성장투자조합	18.32	2,200,733	29,056,022	5,323,063
(주)에이아이티	48.75	-	5,520,292	2,691,143
(주)에이아이티에스	49.00	14,700	1,355,571	664,230
합 계		5,231,811	47,322,275	12,630,899

<전기>

(단위: 천원)

회사명	지분율(%)	취득원가	순자산금액	지분법평가금액
Samhwa Yang heng Vina1 Co.,Ltd(*1)	100.00	2,262,074	4,940,394	4,940,394
Samhwa Yang heng Kunshan Electronic Technology Co., Ltd	100.00	7,661,710	6,026,918	6,026,918
합 계		9,923,784	10,967,312	10,967,312

(*1) 지분법피투자기업의 회계정책을 투자기업의 회계정책으로 일치하도록 수정한 이후의 순자산금액을 기초로 산정하였습니다.

(2) 당기와 전기의 지분법적용투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초	연결범위변동	대체	지분법이익	지분법 자본변동	기말
Samhwa Yang heng Vina Co1.,Ltd	4,940,394	(4,944,140)	-	-	3,746	-
Samhwa Yang heng Kunshan Electronic Technology Co., Ltd	6,026,918	(5,358,214)	-	-	(668,704)	-
세우산전(주)	-	-	716,378	1,275,944	-	1,992,322
(주)서반	-	-	-	621,217	-	621,217
당진송악물류단지(주)	-	-	900,000	(900,000)	-	-
지유성장벤처투자조합	-	-	1,400,000	(61,076)	-	1,338,924
지유반도체성장투자조합	-	-	2,200,732	1,594,321	1,528,010	5,323,063
(주)에이아이티	-	-	-	2,691,143	-	2,691,143
(주)에이아이티에스	-	-	14,700	649,530	-	664,230
합 계	10,967,312	(10,302,354)	5,231,810	5,871,079	863,052	12,630,899

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	지분법이익	지분법자본변동	기말
Samhwa Yang heng Vina Co1.,Ltd	2,442,917	2,799,982	(302,505)	4,940,394
Samhwa Yang heng Kunshan Electronic Technology Co., Ltd	6,311,187	(911,781)	627,512	6,026,918
합 계	8,754,104	1,888,201	325,007	10,967,312

(3) 당기말과 전기말 현재 피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)경일전자	10,897,806	236,008	2,474,122	1,150,599
세우산전(주)	10,171,357	3,353,006	5,797,649	448,772
(주)서반	30,782,823	28,691,185	1,222,727	(6,281,627)
당진송악물류단지(주)	92,944,620	93,572,326	535,878	(3,825,806)
지유성장벤처투자조합	3,128,419	20,313	1,681	(85,855)
지유반도체성장투자조합	29,411,876	355,854	3,909,339	3,380,567
(주)에이아이티	11,593,268	6,072,976	23,704,717	4,448,342
(주)에이아이티에스	2,037,000	681,429	8,246,407	1,172,400

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
Samhwa Yang heng Vina Co1.,Ltd(*1)	11,195,679	6,255,286	4,953,142	2,799,981
Samhwa Yang heng Kunshan Electronic Technology Co., Ltd	9,882,751	3,855,833	338,431	(911,781)

(*1) 지분법피투자기업의 회계정책을 투자기업의 회계정책으로 일치하도록 수정한 이후의 요약 재무정보입니다.

(4) 당기와 전기의 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초	지분법 자본변동	기말
Samhwa Yang heng Vina Co1.,Ltd	(3,746)	3,746	-
Samhwa Yang heng Kunshan Electronic Technology Co., Ltd	668,704	(668,704)	-
지유성장벤처투자조합	-	1,528,010	1,528,010
합 계	664,958	863,052	1,528,010

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	지분법 자본변동	기말
Samhwa Yang heng Vina Co1.,Ltd	298,759	(302,505)	(3,746)
Samhwa Yang heng Kunshan Electronic Technology Co., Ltd	41,192	627,512	668,704
합 계	339,951	325,007	664,958

8. 파생상품자산

당기말과 전기말 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	전환권 등(*1)	-	(1,186,287)
	통화선도(*2)	-	(3,721)

(*1) 상환전환우선주와 관련된 전환권 및 조기상환청구권에 대한 파생상품부채이며 당기 중 상환전환우선주의 보통주 전환청구로 인해 자본으로 전환되었습니다.

(*2) 전기말 현재 연결회사는 매매목적의 통화선도 계약(USD 1,671,600 매도)을 체결하여 공정가치 평가액을 파생금융상품으로 계상하였으며, 당기 중 전량 정산되었습니다.

9. 유형자산

(1) 보험가입자산

보고기간종료일 현재 당사의 건물, 기계장치 등에 대하여 KB화재보험 등에 화재보험으로 59,655백만원의 보험금액에 가입하고 있습니다. 동 보험가입자산 중 공장, 건물 및 기계장치 등의 화재보험에 대하여 기업은행 등에게 질권이 설정되어 있음에 따라 보험금 지불시 보험금 중 질권금액을 한도로 질권자에게 직접 지불하도록 약정되어 있습니다.

또한 연결회사는 상기보험이외에 가스사고배상책임보험, 승강기사고배상책임보험, 외국인 근로자전용보험 및 자동차종합보험에 가입하고 있으며, 임직원에 대하여 건강보험및 산재보험에 가입하고 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 지배기업이 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말			전기말		
면적(㎡)	장부금액	공시지가	면적(㎡)	장부금액	공시지가
60,273.86	26,381,627	27,633,280	60,273.86	26,381,627	22,594,546

(3) 유형자산 변동내역

당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	연결범위변동	취득	처분	감가상각비	대체	환산차이	기말
토지	26,701,206	17,710	-	-	-	-	-	26,718,916
건물	29,198,361	13,105,012	5,005,778	(502,009)	(2,701,723)	10,608,232	-	54,713,651
구축물	13,598,373	-	15,847,874	(6,500)	(10,310,315)	2,461,290	-	21,590,722
기계장치	71,684,954	306,655	48,884,359	(355,879)	(47,105,609)	11,250,800	(90,569)	84,574,711
차량운반구	216,908	-	329,076	(1,779)	(254,942)	73,431	(228)	362,466
공구와기구	504,228	1	83,435	(69)	(173,618)	28,790	4	442,771
집기비품	213,425	32	355,516	-	(202,369)	-	-	366,604
건설중인자산	24,737,059	549,823	4,865,249	(549,823)	-	(24,422,543)	-	5,179,765
합 계	166,854,514	13,979,233	75,371,287	(1,416,059)	(60,748,576)	-	(90,793)	193,949,606

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	환산차이	기말
토지	15,733,138	10,968,068	-	-	-	-	26,701,206
건물	28,413,574	1,772,458	-	(987,671)	-	-	29,198,361
구축물	5,733,650	11,824,489	(1)	(5,064,895)	1,105,130	-	13,598,373
기계장치	52,497,414	39,830,559	(68,912)	(32,343,049)	11,272,732	496,210	71,684,954
차량운반구	184,596	61,225	(7)	(116,822)	85,044	2,872	216,908
공구와기구	487,043	190,019	(16)	(177,161)	-	4,343	504,228
집기비품	132,904	163,702	(1)	(83,180)	-	-	213,425
건설중인자산	14,422,900	22,777,065	-	-	(12,462,906)	-	24,737,059
합 계	117,605,219	87,587,585	(68,937)	(38,772,778)	-	503,425	166,854,514

10. 무형자산

당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	개발비	소프트웨어	합 계
기초	-	1,376	109,235	132,007	242,618
연결범위변동	900,593	-	-	-	900,593
취득	-	-	-	-	-
상각	(180,119)	(915)	(47,339)	(59,061)	(287,434)
손상차손	-	-	(58,196)	-	(58,196)
기말	720,474	461	3,700	72,946	797,581

<전기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	합 계
기초	2,579	1,051,100	155,755	1,209,434
취득	-	-	21,500	21,500
상각	(1,203)	(314,576)	(45,248)	(361,027)
손상차손	-	(627,289)	-	(627,289)
기말	1,376	109,235	132,007	242,618

11. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	시설자금대출	2.90 ~ 3.07	14,000,000	14,000,000
국민은행	시설자금대출	5.00	15,000,000	-
신한은행	시설자금대출	1.40	16,820,672	-
합 계			45,820,672	14,000,000

(2) 유동성 위험이란 연결회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사는 유동성 위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	3개월 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금	-	-	45,820,672	45,820,672
매입채무, 미지급금 및 미지급비용	12,866,692	1,869,909	-	14,736,601
임대보증금	-	298,488	-	298,488
리스부채	79,900	239,701	239,701	559,302
합 계	12,946,592	2,408,098	46,060,373	61,415,063

12. 담보제공등 현황

(1) 당기말 현재 당사의 금융거래와 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	제공받은자
토지 및 건물	5,737,061	6,000,000	기업은행(*1)
	10,656,323	10,800,000	기업은행(*1)
	22,154,154	2,602,181	신한은행
		15,365,262	신한은행
		24,938,925	신한은행
		300,000	삼성전기

(*1) 대표이사가 연대보증을 제공하고 있습니다.

한편, 당사는 디센터(주)의 차입금에 대하여 이차지급보증을 동대구농업협동조합 등에 제공하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 금융거래등과 관련하여 특수관계자가 아닌 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제공자	보증내역	보증금액
신한은행	원화지급보증	100,000
서울보증보험	계약이행보증 등	2,505,481

(3) 당기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 천엔)

금융기관	구 분	약정한도	실행금액
신한은행	시설외화대출	JPY 3,751,160	JPY 1,764,690
신한은행	원화지급보증	100,000	100,000
기업은행	시설자금대출	14,000,000	14,000,000
국민은행	시설자금대출	25,000,000	15,000,000

13. 상환전환우선주

(1) 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말(*)	전기말
발행금액	-	999,995,800
전환권조정	-	(343,588,747)
장부금액	-	656,407,053

(*) 당기 중 종속기업인 (주)큐에스아이의 상환전환우선주 63,694주의 전환청구로 인해 보통주 70,956주가 발행되었습니다.

14. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기의 퇴직급여충당부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초 퇴직급여충당부채	10,226,838	9,779,480
연결범위 변동	732,869	-
퇴직금지금액	(1,838,911)	(1,445,653)
기타	(270,736)	(302,918)
퇴직금전입액	2,033,987	2,195,929
기말 퇴직급여충당부채	10,884,047	10,226,838
기말 국민연금전환금	(9,612)	(9,612)
기말 퇴직보험예치금	(594)	(594)
기말 퇴직연금운용자산	(11,421,172)	(10,821,955)
기말 순퇴직급여충당부채(자산)	(547,331)	(605,323)

연결회사는 퇴직연금제도를 도입하였으며, 종업원의 선택에 의하여 확정급여형 퇴직연금제도와 확정기여형퇴직연금제도를 적용하고 있습니다. 따라서 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속하고 확정급여형 퇴직연금제도를 선택한 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직일 시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 납입한 퇴직연금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

한편, 연결회사가 당기 비용으로 인식한 확정기여형 퇴직급여의 금액은 243,026천원(전기:250,542천원)입니다.

15. 외화자산 및 부채의 내역

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:각 외화단위, 천원)

과 목	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD 3,298,620	4,180,341
	JPY 251,724,527	2,399,388
	CNY 13,566,745	2,461,550
	EUR 102,290	138,214
매출채권	USD 4,322,368	5,477,736
	JPY 504,719,396	4,810,884
	CNY 123,770	22,457
기타채권	USD 14,072,720	17,834,358
	JPY 50,160,000	478,115
	CNY 1,158,656	210,227
합 계	USD 21,693,707	38,013,270
	JPY 806,603,923	
	CNY 14,849,171	
	EUR 102,290	
매입채무	USD 1,000	1,267
	JPY 2,491,790	23,751
	CNY 1,166,997	211,740
기타채무	USD 313,930	397,844
	JPY 194,040,020	1,849,551
	CNY 415,607	75,408
차입금	JPY 1,764,690,000	16,820,672
합 계	USD 314,930	19,380,233
	JPY 1,961,221,810	
	CNY 1,582,604	

<전기말>

(단위:각 외화단위, 천원)

과 목	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD 5,014,810	5,945,058
	JPY 82,385,506	848,768
	CNY 1,268,214	242,413
	EUR 5,327,777	1,104,408
매출채권	USD 3,929,570	4,658,506
	CNY 96,423	17,960
기타채권	USD 8,320,000	9,863,360
	CNY 2,007,804	373,973
합 계	USD 17,264,380	23,054,446
	JPY 82,385,506	
	CNY 3,372,441	
	EUR 5,327,777	
매입채무	JPY 8,962,168	92,332
	CNY 1,444,990	269,144
기타채무	USD 402,758	477,470
	JPY 214,794,810	2,212,902
	CNY 671,299	125,036
합 계	USD 402,758	3,176,884
	JPY 223,756,978	
	CNY 2,116,289	

(2) 당기와 전기의 외화자산·부채의 외화환산손익내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
외화환산이익	526,776	997,279
외화환산손실	1,795,520	30,869

16. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업이 발행할 보통주식의 총 수, 1주의 액면금액 및 발행한 주식의 총 수는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총 수	280,000주	280,000주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
발행한 주식의 총 수	77,260주	77,260주

(2) 지배기업은 2008년 11월 24일에 특수관계자로부터 지배기업의 주식 3,000주를 1,140,000천원에 취득하였습니다.

(3) 이익잉여금

상법규정에 의하여 자본금의 50%에 달할때까지 매사업년도마다 현금배당액의 10분의1 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하도록 되어있으며, 동 준비금은 결손보전및자본전입 이외에는 그 사용이 제한되어 있습니다.

17. 비지배지분순손익

당기 및 전기의 비지배지분순이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)

구 분	당기순이익	연결조정	합계	지분율(%)	지배지분순손익	비지배지분순손익
(주)큐에스아이	6,996,303	-	6,996,303	26.84	1,877,807	5,118,496

<전기>

(단위:천원)

구 분	당기순이익	연결조정	합계	지분율(%)	지배지분순손익	비지배지분순손익
(주)큐에스아이	1,558,612	12,070	1,570,682	29.82	468,535	1,102,147

18. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액(외국납부세액포함)	1,864,263	5,139,712
법인세 환급 및 추납액	-	400
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(245,354)	(897,717)
총법인세효과	1,618,909	4,242,395
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	172,124	(39,889)
법인세비용(수익)	1,791,033	4,202,506

(2) 당기와 전기의 지배기업의 일시적차이 증감내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	차감할 (가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
급여(미지급연차수당)	658,930	82,003	740,933	144,965	154,855
퇴직급여충당부채	7,202,220	107,026	7,309,246	1,584,488	1,527,632
퇴직연금운용자산	(7,202,220)	(107,026)	(7,309,246)	(1,584,488)	(1,527,632)
단기투자자산	323,972	(88,380)	235,592	71,274	49,239
장기투자자산	4,287,004	(1,794,951)	2,492,053	943,141	520,839
영업외수익(미수이자)	(130,838)	25,864	(104,974)	(28,784)	(21,940)
지분법적용투자주식	(7,841,834)	(588,055)	(8,429,889)	(1,725,203)	(1,761,847)
지분법적용자본변동 (자본직접조정)	(5,285,744)	(2,583,008)	(7,868,752)	(1,162,864)	(1,644,569)
영업외수익(잡이익)	(721)	-	(721)	(159)	(151)
감가상각비	467,278	(184,687)	282,591	102,801	59,062
국고보조금(자산)	489,806	(13,487)	476,319	107,757	99,551
국고보조금(장기미지급금)	90,269	(11,559)	78,710	19,859	16,450
업무용승용차	15,571	5,957	21,528	3,426	4,499
수선비(수정신고)	434,503	(41,792)	392,711	95,591	82,077
임대자산(수정신고)	44,927	(44,927)	-	9,884	-
인정이자(정상가격)	446,638	135,759	582,397	98,260	121,721
회원권	138,801	-	138,801	30,536	29,009
대손충당금	13,970,265	(805,200)	13,165,065	3,073,458	2,751,499
대손금	-	-	-	-	-
재고자산평가충당금	506,367	244,116	750,483	111,401	156,851
현재가치할인차금	-	608,966	608,966	-	127,274
기타	-	147,885	147,885	-	30,908
소 계	8,615,194	(4,905,496)	3,709,698	1,895,343	775,327
미인식이연법인세				(701,446)	(213,458)
이월세액공제				2,914,388	4,908,978
합 계				4,108,285	5,470,847

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	차감할 (가산할) 일시적 차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
급여(미지급연차수당)	555,542	103,388	658,930	122,219	144,965
퇴직급여충당부채	6,629,629	572,591	7,202,220	1,458,518	1,584,488
퇴직연금운용자산	(6,507,107)	(695,113)	(7,202,220)	(1,431,564)	(1,584,488)
단기투자자산	(6,108,779)	6,432,751	323,972	(1,343,931)	71,274
장기투자자산	5,837,004	(1,550,000)	4,287,004	1,284,141	943,141
영업외수익(미수이자)	(360,272)	229,434	(130,838)	(79,260)	(28,784)
지분법적용투자주식	(5,608,521)	(2,233,313)	(7,841,834)	(1,233,875)	(1,725,203)
지분법적용자본변동 (자본직접조정)	(1,765,487)	(3,520,257)	(5,285,744)	(388,407)	(1,162,864)
영업외수익(잡이익)	(721)	-	(721)	(159)	(159)
감가상각비	980,750	(513,472)	467,278	215,765	102,801
국고보조금(자산)	508,121	(18,315)	489,806	111,787	107,757
국고보조금(장기미지급금)	84,288	5,981	90,269	18,543	19,859
업무용승용차	15,784	(213)	15,571	3,472	3,426
수선비(수정신고)	483,929	(49,426)	434,503	106,464	95,591
임대자산(수정신고)	519,086	(474,159)	44,927	19,599	9,884
인정이자(정상가격)	138,801	307,837	446,638	114,199	98,260
회원권	5,619,908	(5,481,107)	138,801	30,536	30,536
대손충당금	171,000	13,799,265	13,970,265	1,236,380	3,073,458
대손금	607,101	(607,101)	-	37,620	-
재고자산평가충당금	1,889,141	(1,382,774)	506,367	133,562	111,401
소 계	3,689,197	4,925,997	8,615,194	415,609	1,895,343
미인식이연법인세				-	(701,446)
이월세액공제				2,007,670	2,914,388
합 계				2,423,279	4,108,285

(3) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
이연법인세자산	3,143,351	9,704,956	3,401,097	8,798,199
이연법인세부채	(2,321,541)	(5,055,920)	(2,760,803)	(5,330,208)
합 계	821,810	4,649,036	640,294	3,467,991

(4) 당기말 현재 지배기업의 누적일시적차이 중 지분법적용투자주식 882,649천원, 지분법과 관련된 자본변동 1,325,215천원 및 대손충당금 등 (2,421,322)천원과 관련된 일시적차이는 예측 가능한 미래에 일시적 차이의 실현 가능성이 희박하므로 이연법인세자산 (부채)을 인식하지 않았습니다. 당사는 상기 사항을 제외하고 일시적 차이의 실현액 반영 전 예상 과세 소득과 가산할 일시적 차이의 합계액이 차감할 일시적차이를 초과할 것으로 예상하고 있는 바, 차감할 일시적 차이에 대한 이연법인세자산을 인식하였습니다.

19. 주당이익

(1) 당기와 전기의 유통보통주식수의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	당기	전기
기초 보통유통주식수	77,260	77,260
차감 : 자기주식수	(3,000)	(3,000)
가중평균유통보통주식수	74,260	74,260

(2) 당기와 전기의 주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당기	전기
지배기업지분 당기순이익	8,891,247,418	17,910,311,023
가중평균유통보통주식수	74,260	74,260
주당순이익	119,731	241,184

20. 부가가치관련사항

당기와 전기의 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	31,806,688	30,289,455
퇴직급여	2,235,825	2,372,442
복리후생비	3,630,836	3,124,334
지급임차료	930,967	1,189,715
감가상각비	60,966,809	38,772,779
세금과공과	1,652,045	1,343,911
합 계	101,223,170	77,092,636

21. 특수관계자와의 거래내역

(1) 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 및 특수관계의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자 명칭	관 계
세우산전(주)	관계회사
(주)네오씨엠	
당진송악물류단지(주)	
(주)에이아이티	
(주)에이아이티에이에스	
지유성장벤처투자조합	
(주)서반	
Suzhou Wanpu Electronics Co., Ltd	
임직원	기타특수관계자

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	매출 등		매입 등	
	매출	기타수익 등	매출원가	기타비용 등
(주)에이아이티	379,471	-	-	-

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	매출 등		매입 등	
	매출	기타수익 등	매출원가	기타비용 등
(주)에이아이티	312,083	-	-	-
(주)경일전자	-	-	1,823,600	-
Samhwa Yang heng Vina Co., Ltd	640,784	173,580	405,180	-
Samhwa Yang heng Kunshan Electronic Technology Co., Ltd	-	340,301	147	1,534,077
합 계	952,867	513,881	2,228,927	1,534,077

(3) 당기와 전기의 특수관계자와의 대여거래 및 당기말과 전기말 현재 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	채권		채무	
	매출채권 및 기타채권	대여금	매입채무 및 기타채무	임대보증금
(주)에이아이티	671,348	-	-	53,450
(주)서반	1,500,000	-	-	-
임직원	-	2,465	-	-
합 계	2,171,348	2,465	-	53,450

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	채권		채무	
	매출채권 및 기타채권	대여금	매입채무 및 기타채무	임대보증금
(주)에이아이티	1,795,121	-	-	53,450
(주)경일전자	-	-	194,064	-
(주)서반	1,500,000	-	-	-
Samhwa Yang heng Vina Co., Ltd	609,787	5,927,500	-	-
Samhwa Yang heng Kunshan Electronic Technology Co., Ltd	-	3,935,860	-	-
Suzhou Wanpu Electronics Co., Ltd	-	167,138	-	-
임직원	-	2,044	-	-
합 계	3,904,908	10,032,542	194,064	53,450

한편, 당기와 전기 중 특수관계자의 채권 등에 대하여 인식한 대손상각비환입금액은 1,123,773천원(전기 대손상각비: 8,339,505천원)이며, 당기말 현재 특수관계자의 채권 등에 대하여 인식한 대손충당금은 2,171,348천원(전기: 13,935,406천원)입니다.

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	현금출자	자금대여	자금회수	현금출자	자금대여	자금회수
임직원	-	65,968	65,546	700,000	56,772	55,490
(주)에이아이티에이에스	-	-	-	14,700	-	-
합 계	-	65,968	65,546	714,700	56,772	55,490

(5) 당기말 현재 특수관계자의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	제공받은자
단기금융상품	6,005,041	5,775,000	(주)새마음
	2,200,000	2,420,000	(주)에이아이티
합 계	8,205,041	8,195,000	

한편, 당사는 당진송악물류단지(주)의 인허가 등과 관련하여 서울보증보험에 16,900,000천원을 한도로 연대보증을 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결회사는 기업은행 차입금에 대하여 대표이사로 부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

22. 현금의 유입과 유출이 없는 거래

(1) 현금흐름표상의 현금에 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 같습니다.

(2) 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	24,250,022	12,377,862
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가	-	10,834,706
투자유가증권의 지분법적용투자주식대체	14,043,009	-
재고자산의 리스채권 대체	3,771,730	-
상환전환우선주의 보통주 전환청구로 인한 자본증가	1,823,569	17,182,118

23. 리스

(1) 당기말 현재 금융리스채권의 총투자 및 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	최소리스료
1년이내	1,179,638
1년초과 5년이내	3,201,058
합계	4,380,696
미경과이자	(608,966)
리스순투자	3,771,730

(2) 당기말 현재 사용권자산의 구성 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	건물	
	당기	전기
기초	514,519	516,002
계약변경효과	(40,050)	-
사용권자산상각	(57,545)	(58,233)
환율변동효과	(8,154)	56,750
기말	408,770	514,519

(3) 당기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	건물	
	당기	전기
명목금액	559,301	715,238
현재가치할인차금	(54,876)	(75,708)
장부금액	504,425	639,530
유동	77,705	86,881
비유동	426,720	552,649

24. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무재표는 2023년 3월 31일자 이사회 및 주주총회에서 최종 확정 및 승인되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 삼화양행			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	7	6
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	10	6	122	100	564	504	-	-	-	-	-	-	696	610
	합계	10	6	122	100	564	504	-	-	-	-	-	-	696	610

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.05.14				1	일		
	주요내용	-							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상 주		비상주			
	2022.11.22~24	3	일	4	명	1	명	중간감사	
	2023.01.04	1	일	2	명	-	명	재고실사입회	
	2023.03.13~15	3	일	5	명	-	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.04				1	일		
	실사(입회)장소	본사 및 지방사업장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.04				1	일		
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 받을어음							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	-
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회					
	수행시기	2022.11.24, 2023.03.15							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 24일	회사 : 감사 회계법인 : 담당이사	대면방식	중간감사 실시결과 논의
2	2023년 03월 15일	회사 : 감사 회계법인 : 담당이사	대면방식	기말감사 실시결과 논의