

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.....	59

주식회사 삼화양행과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 43 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 42 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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(대치동)

대주회계법인

대표이사 조승호

2022년 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 43 (당) 기
2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 42 (전) 기
2020년 01월 01일 부터
2021년 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 43 (당) 기 2021년 12월 31일 현재
제 42 (전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 삼화양행과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 43 (당) 기		제 42 (당) 기	
자산				
Ⅰ. 유동자산		103,255,010,635		108,434,528,555
(1) 당좌자산		87,539,367,880		98,053,271,042
1. 현금및현금성자산(주석15,22)	37,421,168,624		35,193,371,790	
2. 단기금융상품(주석4,12,21)	23,015,226,835		33,376,369,545	
3. 단기투자자산(주석5)	3,175,323,920		8,454,935,150	
4. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,193,330,016		4,643,054,554	
5. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,312,970,201		983,534,090	
6. 매출채권(주석15,21)	13,799,450,634		14,579,191,059	
대손충당금	(2,524,879,543)		(1,895,516,428)	
7. 미수금(주석15)	2,695,876,286		1,822,352,129	
대손충당금	(1,549,571,434)		(49,635,000)	
8. 단기대여금(주석21)	333,102,872		151,802,822	
9. 선급금	71,325,223		115,147,730	
대손충당금	(62,740)		(460)	
10. 선급비용	55,025,760		47,802,812	
11. 미수수익	222,494,155		437,979,215	
12. 부가세선급금	678,292,811		-	
13. 유동이연법인세자산	640,294,260		106,590,204	
14. 당기법인세자산	-		86,291,830	
(2) 재고자산		15,715,642,755		10,381,257,513
1. 상품	5,853,379,555		1,630,042,205	
평가손실충당금	-		(488,622,127)	
2. 제품	3,868,325,163		2,610,639,696	
평가손실충당금	(190,223,124)		(73,378,025)	
3. 재공품	3,149,884,129		4,324,943,546	
평가손실충당금	(348,946,401)		-	
4. 원재료	3,340,772,268		2,361,881,320	
평가손실충당금	(132,628,590)		(152,995,369)	
5. 부재료	201,289,670		173,989,677	
평가손실충당금	(26,209,915)		(9,816,086)	
6. 미착품	-		4,572,676	
Ⅱ. 비유동자산		226,965,662,649		178,014,121,160
(1) 투자자산		51,019,661,746		50,212,026,184
1. 장기금융상품(주석4)	2,000,000		2,000,000	
2. 장기투자증권(주석6)	16,390,765,472		16,804,636,901	
3. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,205,399,672		6,806,631,756	
4. 당기손익-공정가치측정금융자산	13,597,082,563		11,856,280,562	
5. 지분법적용투자주식(주석7)	10,967,311,853		8,754,104,268	
6. 장기대여금(주석21)	10,282,277,453		9,645,215,712	

대손충당금	(10,030,498,400)		(3,833,698,400)	
7. 파생상품자산(주석8)	-		176,855,385	
8. 순확정급여자산(주석14)	605,323,133		-	
(2) 유형자산(주석9,12,21)		166,854,513,957		117,605,219,397
1. 토지	26,701,205,288		15,733,137,293	
2. 건물	39,921,401,769		38,148,944,168	
정부보조금	(89,576,375)		(92,135,700)	
감가상각누계액	(10,633,465,561)		(9,643,235,097)	
3. 구축물	49,735,374,195		36,840,055,450	
감가상각누계액	(36,137,002,018)		(31,106,405,703)	
4. 기계장치	360,534,563,508		318,378,788,772	
정부보조금	(250,995,546)		(365,514,109)	
감가상각누계액	(288,598,611,908)		(265,515,860,520)	
5. 차량운반구	1,496,189,306		1,599,470,651	
감가상각누계액	(1,279,280,671)		(1,414,873,998)	
6. 공구와기구	3,364,037,103		3,239,794,899	
정부보조금	-		(15,958,335)	
감가상각누계액	(2,859,809,691)		(2,736,793,600)	
7. 집기비품	920,945,204		720,755,204	
정부보조금	-		(5,545,388)	
감가상각누계액	(707,519,914)		(582,305,291)	
8. 건설중인 자산	24,737,059,268		14,422,900,701	
(3) 사용권자산		514,519,036		516,001,567
1. 건물	516,001,567		560,831,578	
감가상각누계액	(1,482,531)		(44,830,011)	
(4) 무형자산(주석10)		242,617,939		1,209,434,164
1. 산업재산권	1,375,866		2,579,196	
2. 개발비	109,235,289		1,051,100,335	
3. 소프트웨어	132,006,784		155,754,633	
(5) 기타비유동자산		8,334,349,971		8,471,439,848
1. 회원권	4,246,464,427		4,356,345,557	
2. 보증금	124,477,070		515,696,525	
3. 비유동이연법인세자산	3,963,408,474		3,599,397,766	
자산 총계		330,220,673,284		286,448,649,715
부채				
Ⅰ. 유동부채		24,671,613,242		21,083,718,257
1. 매입채무(주석11,15,21)	1,951,111,756		2,068,285,518	
2. 미지급금(주석11,15,21)	14,744,178,828		7,047,978,888	
3. 리스부채(주석11)	89,404,800		-	
현재가치할인차금	(2,523,450)		-	
4. 미지급비용(주석11)	695,196,578		574,703,033	
5. 예수금	725,583,697		598,246,488	
6. 파생상품부채(주석8)	1,190,007,823		7,922,441,852	
7. 선수금	292,440,035		10,408,555	
8. 부가세예수금	14,747,961		1,281,563,808	
9. 이연법인세부채	-		-	

10. 당기법인세부채	4,315,058,161		1,580,090,115	
11. 상환전환우선주	656,407,053		-	
II. 비유동부채		17,159,046,801		14,141,740,129
1. 장기차입금(주석11)	14,000,000,000		5,000,000,000	
2. 장기미지급금(주석11)	2,216,379,206		454,864,102	
3. 장기미지급비용(주석11)	136,630,516		-	
4. 상환전환우선주(주석11,13)	-		7,754,365,171	
5. 리스부채(주석11)	625,833,599		641,126,400	
현재가치할인차금	(73,184,720)		(83,973,033)	
6. 퇴직급여충당부채(주석14)	10,226,838,200		9,779,480,178	
국민연금전환금(주석14)	(9,611,960)		(9,611,960)	
퇴직보험예지금(주석14)	(593,780)		(593,780)	
퇴직연금운용자산(주석14)	(10,216,632,460)		(9,646,505,149)	
7. 임대보증금(주석11)	253,388,200		252,588,200	
부채 총계		41,830,660,043		35,225,458,386
자본				
지배기업지분				
I. 자본금		386,300,000		386,300,000
1. 보통주자본금(주석1,16)	386,300,000		386,300,000	
II. 자본잉여금		4,203,634,692		569,044,936
1. 기타자본잉여금	4,203,634,692		569,044,936	
III. 자본조정		(1,140,000,000)		(1,140,000,000)
1. 자기주식(주석1,16)	(1,140,000,000)		(1,140,000,000)	
IV. 연결기타포괄손익누계액		851,063,054		1,015,308,186
1. 기타포괄손익누계액	851,063,054		1,015,308,186	
V. 연결이익잉여금		230,017,843,937		212,057,620,405
1. 미처분연결이익잉여금(주석16)	230,017,843,937		212,057,620,405	
비지배지분		54,071,171,558		38,334,917,802
자본 총계		288,390,013,241		251,223,191,329
부채와 자본 총계		330,220,673,284		286,448,649,715

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

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

제 42 (전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼화양행과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 43 (당) 기		제 42 (전) 기	
I. 매출액		148,348,377,851		118,345,429,178
1. 제품매출액	139,164,556,273		110,034,597,366	
2. 상품매출액(주석21)	3,061,957,548		2,875,160,861	
3. 기타매출액(주석21)	6,121,864,030		5,435,670,951	
II. 매출원가		115,104,880,457		96,796,882,857
(1) 제품매출원가(주석21)	110,823,406,196		92,282,360,943	
1. 기초제품재고액	2,537,261,671		1,608,550,693	
2. 당기제품제조원가	111,964,246,564		93,211,071,921	
계	114,501,508,235		94,819,622,614	
3. 기말제품재고액	(3,678,102,039)		(2,537,261,671)	
(2) 상품매출원가	2,321,985,730		2,126,228,980	
1. 기초상품재고액	1,141,420,078		1,088,842,808	
2. 당기상품매입액	9,400,779,541		4,376,090,289	
계	10,542,199,619		5,464,933,097	
3. 타계정대체액	(2,366,834,334)		(2,197,284,039)	
4. 기말상품재고액	(5,853,379,555)		(1,141,420,078)	
(3) 기타매출원가	1,959,488,531		2,388,292,934	
III. 매출총이익		33,243,497,394		21,548,546,321
IV. 판매비와관리비		10,048,514,383		11,088,515,984
1. 급여(주석20)	3,467,612,200		3,238,030,960	
2. 퇴직급여(주석20)	689,162,032		809,107,824	
3. 복리후생비(주석20)	631,953,192		1,410,614,945	
4. 여비교통비	51,698,730		72,663,335	
5. 접대비	120,675,965		119,379,025	
6. 통신비	43,594,161		121,045,911	
7. 수도광열비	16,862,978		42,473,470	
8. 전력비	122,836,492		-	
9. 세금과공과(주석20)	153,015,106		14,219,098	
10. 감가상각비(주석20)	775,491,713		1,116,421,825	
11. 지급임차료(주석20)	9,089,711		10,728,763	
12. 수선비	48,486,446		131,601,723	
13. 보험료	117,596,288		226,777,706	
14. 차량유지비	81,088,848		177,107,551	
15. 운반비	167,075,669		138,541,407	
16. 교육훈련비	3,442,930		1,589,283,723	
17. 도서인쇄비	3,598,200		31,181,082	
18. 통관비	282,082,920		1,586,490	
19. 소모품비	71,499,268		216,960,231	
20. 지급수수료	704,175,659		3,509,909	
21. 광고선전비	21,611,400		35,811,671	

22. 대손상각비	633,583,395		119,140,299	
23. 건물관리비	23,141,432		140,011,460	
24. 수출제비용	2,153,595		24,860,896	
25. 판매수수료	78,869,523		20,958,133	
26. 경상연구개발비	1,699,088,207		39,009,801	
27. 무형자산상각비	29,028,323		1,237,488,746	
V. 영업이익		23,194,983,011		10,460,030,337
VI. 영업외수익		14,253,022,675		6,565,081,131
1. 이자수익(주석21)	1,866,768,738		2,071,315,532	
2. 배당금수익	151,925,843		217,624,295	
3. 외환차익	1,467,616,526		925,877,839	
4. 외화환산이익(주석15)	997,278,663		48,055,854	
5. 단기투자자산평가이익	315,629,575		262,821,220	
6. 단기투자자산처분이익	260,310,275		323,644,652	
7. 장기투자증권처분이익	900,000,000		-	
8. 지분법이익(주석7)	2,799,980,977		82,447,518	
9. 유형자산처분이익	2,352,995,907		619,149,765	
10. 무형자산처분이익	500,290,909		-	
11. 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,422,621,938		929,411,956	
12. 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	323,382,458		121,824,669	
13. 파생상품평가이익	77,194,148		176,855,385	
14. 파생상품거래이익	10,647,371		-	
15. 상환전환우선주전환이익	25,280,219		-	
16. 잡이익	781,099,128		786,052,446	
VII. 영업외비용		14,233,041,504		10,593,257,140
1. 이자비용	1,451,784,360		767,093,578	
2. 외환차손	409,381,276		1,107,853,284	
3. 외화환산손실(주석15)	30,868,865		1,320,214,467	
4. 단기투자자산평가손실	350,427,375		1,248,006,545	
5. 단기투자자산처분손실	37,222,176		-	
6. 종속기업투자처분손실	-		397,202,208	
7. 지분법손실(주석7)	911,781,343		325,124,806	
8. 유형자산처분손실	28,405,342		388,078,524	
9. 무형자산처분손실	98,831,781		172,999,918	
10. 무형자산손상차손	627,289,368		48,274,200	
11. 기부금	-		1,200,000	
12. 기타의대손상각비	7,696,736,434		3,578,996,780	
13. 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	49,871,423		52,461,293	
14. 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	68,756,157		31,051,544	
15. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	8,600,000		17,342,586	
16. 파생금융상품평가손실	180,576,471		1,019,972,655	
17. 파생금융상품거래손실	220,841		-	
18. 상환전환우선주전환손실	2,214,385,459		-	
19. 잡손실	67,902,833		117,384,752	
VIII. 법인세비용차감전순이익		23,214,964,182		6,431,854,328
IX. 법인세비용(주석18)		4,202,505,797		(1,558,250,813)

X. 당기순이익		19,012,458,385		7,990,105,141
지배기업지분순이익	17,910,311,023		7,894,789,250	
비지배지분순이익 (주석17)	1,102,147,362		95,315,891	
XI. 주당순이익(주석19)				
기본주당순이익		241,184		106,313

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

제 42 (전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼화양행과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
2020. 1. 1(전기초)	386,300,000	569,044,936	(1,140,000,000)	479,817,908	204,162,831,155	38,236,860,102	242,694,854,101
종속기업의 배당	-	-	-	-	-	(282,094,000)	(282,094,000)
당기순이익	-	-	-	-	7,894,789,250	95,315,891	7,990,105,141
지분법자본변동	-	-	-	438,312,402	-	-	438,312,402
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	29,786,192	-	89,829,420	119,615,612
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가	-	-	-	(30,395,219)	-	(91,666,130)	(122,061,349)
해외사업환산차이	-	-	-	97,786,903	-	286,672,519	384,459,422
2020.12.31(전기말)	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
2021. 1. 1(당기초)	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(당기말)	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

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

제 42 (전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼화양행과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 43 (당) 기		제 42 (전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		60,246,869,528		50,960,583,956
1. 연결당기순이익	19,012,458,385		7,990,105,141	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	55,970,846,077		45,088,169,443	
퇴직급여	2,121,899,402		2,236,112,737	
재고자산평가손실	479,563,052		49,831,565	
이자비용	1,253,213,491		677,679,374	
감가상각비	38,831,011,668		32,868,654,242	
무형자산상각비	361,026,857		548,835,982	
외화환산손실	17,664,883		1,308,404,185	
단기투자자산처분손실	37,222,176		-	
단기투자자산평가손실	350,427,375		1,248,006,545	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	49,871,423		52,461,293	
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	68,756,157		31,051,544	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실	8,600,000		17,342,586	
파생금융상품평가손실	180,576,471		1,019,972,655	
종속기업투자처분손실	-		397,202,208	
대손상각비	633,583,395		119,140,299	
기타의 대손상각비	7,696,736,434		3,578,996,780	
지분법손실	911,781,343		325,124,806	
유형자산처분손실	28,405,342		388,078,524	
무형자산처분손실	98,831,781		172,999,918	
무형자산손상차손	627,289,368		48,274,200	
상환전환우선주전환손실	2,214,385,459		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(9,935,714,787)		(3,571,582,991)	
외화환산이익	958,028,381		46,049,143	
단기투자자산평가이익	315,629,575		262,821,220	
단기투자자산처분이익	260,310,275		323,644,652	
장기투자증권처분이익	900,000,000		-	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,422,621,938		929,411,956	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	323,382,458		121,824,669	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	-		-	
지분법이익	2,799,980,977		82,447,518	
유형자산처분이익	2,352,995,907		619,149,765	
무형자산처분이익	500,290,909		-	
이자수익	-		1,009,378,683	
파생상품평가이익	77,194,148		176,855,385	
상환전환우선주전환이익	25,280,219		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채변동	(4,800,720,147)		1,453,892,363	
매출채권의 감소(증가)	939,174,112		1,967,568,669	
미수금의 감소(증가)	946,442,930		5,287,975,450	
선급금의 감소(증가)	37,882,368		(14,118,845)	
선급비용의 감소(증가)	(1,282,809)		59,456,076	
미수수익의 감소(증가)	213,721,491		626,446,958	

유동이연법인세자산의 감소(증가)	(533,704,056)		(106,590,204)	
비유동이연법인세자산의 감소(증가)	(1,151,299,943)		(2,105,288,069)	
재고자산의 감소(증가)	(5,497,809,758)		(1,166,605,318)	
부가세대금의 감소(증가)	(544,888,477)		-	
매입채무의 증가(감소)	(301,474,789)		(849,206,147)	
미지급금의 증가(감소)	1,030,117,384		905,020,698	
미지급비용의 증가(감소)	119,619,551		131,244,609	
선수금의 증가(감소)	282,031,480		(163,679,521)	
예수금의 증가(감소)	127,337,209		(414,156,465)	
부가세예수금의 증가(감소)	(1,373,103,203)		(696,503,704)	
당기법인세부채의 증가(감소)	3,480,145,472		306,708,528	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(884,003,196)		(1,015,503,321)	
퇴직금의 지급	(1,371,623,503)		(639,590,656)	
유동이연법인세부채의 증가(감소)	-		(148,822,137)	
사외적립자산의 감소(증가)	(318,002,410)		(510,464,238)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(66,645,112,162)		(66,509,239,454)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	62,973,564,434		53,868,518,950	
단기금융상품의 감소	33,950,060,428		36,042,496,291	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	10,856,336,385		4,722,247,944	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	1,447,438,905		7,134,904,383	
단기대여금의 감소	91,951,940		147,716,434	
단기투자자산의 처분	11,021,790,339		2,113,784,437	
장기금융상품의 감소	-		603,000,000	
장기대여금의 감소	162,236,385		-	
장기투자증권의 처분	1,428,571,429		669,230,769	
유형자산의 처분	2,393,527,350		2,056,502,330	
무형자산의 처분	-		213,636,362	
회원권의 처분	1,118,181,818		-	
보증금의 감소	503,469,455		165,000,000	
연결실체의 변동으로 인한 현금의 증가	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(129,618,676,596)		(120,377,758,404)	
단기금융상품의 증가	23,587,930,895		32,879,260,428	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	11,520,037,032		11,275,600,956	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	7,327,531,608		9,108,938,675	
단기대여금의 증가	1,350,116		494,148	
단기투자자산의 취득	5,553,888,810		3,234,544,620	
장기금융상품의 증가	260,000,000		40,000,000	
장기대여금의 증가	-		1,233,315,424	
장기투자증권의 취득	1,614,700,000		900,000,000	
유형자산의 취득	79,012,646,575		60,440,239,259	
무형자산의 취득	21,500,000		549,964,894	
회원권의 증가	606,841,560		715,400,000	
보증금의 증가	112,250,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		8,643,647,725		18,538,468,745
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	9,000,800,000		19,006,483,445	
정부보조금의 수령	-		6,526,545	
장기차입금의 증가	9,000,000,000		5,000,000,000	
임대보증금의 증가	800,000		-	
상환전환우선주 발행	-		13,999,956,900	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(357,152,275)		(468,014,700)	

리스부채의 상환	-		185,920,700	
종속기업의 배당금 지급	357,152,275		282,094,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		2,245,405,091		2,989,813,247
V. 환율변동효과		(17,608,257)		(351,974,331)
VI. 기초현금및현금성자산		35,193,371,790		32,555,532,874
VII. 기말현금및현금성자산		37,421,168,624		35,193,371,790

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

제 42 (전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 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%	100%

(*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) 연결재무제표 작성대상 종속기업의 주요 재무현황

<당기>

(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

<전기>

(단위: 천원)

회사명	총자산	총부채	매출액	당기순이익
(주)큐에스아이	76,128,883	19,351,268	23,003,430	2,638,660
Quintec Semiconductor Laser Co.,LTD.	10,213,367	2,545,826	2,284,979	(440,302)

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) 회계정책과 공시의 변경

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 동 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제25장 특수관계자 공시 (주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)
- 제29장 중간재무제표 (중간재무보고 비교표시 면제 명확화)
- 제31장 중소기업 회계처리 특례 (관계기업, 공동 지배기업, 시장성 있는 지분증권 특례 회계처리 명확화)

(4) 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	73,908,108	54,631,492
연결지분율(%)	26.83	29.82
지배기업지분금액	19,836,936	16,296,574
지배기업장부금액	19,836,936	16,296,574
영업권및잉여금합계	-	-

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	13,384,731	14,802,160	제3자 차입금 담보제공 등
장기금융상품	기업은행외	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계		13,386,731	14,804,160	

5. 단기투자자산
 당기말과 전기말 현재 단기투자자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기매매증권	3,175,324	8,454,935

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매도가능증권	16,390,766	16,804,637

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	지분율(%)	취득원가	순자산금액	장부금액
(주)인터파워	19.49	300,000	1,787,847	300,000
세우산전(주)(*1)	29.22	716,378	6,369,579	716,378
(주)디엠케이	6.21	100,000	4,819,942	100,000
(주)디엠케이홀딩스(*3)	6.56	-	4,897,906	-
(주)경일전자(*1)	100.00	9,157,490	9,580,594	9,157,490
(주)지엔티파마(*2)	0.07	122,247	-	-
(주)네오씨엠(*1,2)	55.00	2,202,750	-	-
당진송악물류단지(주)(*1)	24.00	900,000	8,132,588	900,000
(주)에이아이티(*1,2)	48.75	195,000	-	-
(주)에이아이티에이에스(*1)	49.00	14,700	-	14,700
지유성장벤처투자조합(*1)	43.08	1,400,000	3,193,962	1,400,000
지유반도체성장투자조합	12.27	2,902,198	21,420,789	2,902,198
지유과학기술일자리창출투자조합	8.04	900,000	13,614,506	900,000
(주)서반(*1,2)	29.70	1,499,951	8,373,266	-
합 계		20,410,714	82,190,979	16,390,766

(*1) 유의적인 영향력을 행사하고 있으나 피투자기업에 대한 지분변동액이 유의적이지 않아 지분법을 적용하여 평가하지 아니하였습니다.

(*2) 전기이전에 전액 손상을 인식하였습니다.

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

회사명	지분율(%)	취득원가	순자산금액	장부금액
(주)인터파워	19.49	300,000	1,793,738	300,000
세우산전(주)(*1)	29.22	716,378	5,977,859	716,378
(주)디엠케이	6.21	100,000	1,290,900	100,000
(주)디엠케이홀딩스(*3)	6.56	-	1,232,470	-
(주)경일전자(*1)	100.00	9,157,490	8,920,686	9,157,490
(주)지엔티파마(*2)	0.07	122,247	-	-
(주)네오씨엠(*1,2)	55.00	2,202,750	-	-
당진송악물류단지(주)(*1)	50.00	1,500,000	2,937,687	1,500,000
(주)에이아이티(*1,2)	48.75	195,000	-	-
자유반도체성장투자조합	18.32	4,500,000	23,496,935	4,330,769
자유과학기술일자리창출투자조합	6.25	300,000	10,716,675	700,000
(주)서반(*1,2)	29.70	1,499,951	903,959	-
합 계		20,593,816	57,270,909	16,804,637

(*1) 유의적인 영향력을 행사하고 있으나 피투자기업에 대한 지분변동액이 유의적이지 않아 지분법을 적용하여 평가하지 아니하였습니다.

(*2) 전기이전에 전액 손상을 인식하였습니다.

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

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	순자산지분금액(*1)	지분법평가금액
Samhwa Yang heng Vina Co.,Ltd	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.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	지분율(%)	취득원가	순자산지분금액(*1)	지분법평가금액
Samhwa Yang heng Vina Co.,Ltd	100.00	2,262,074	2,442,917	2,442,917
Samhwa Yang heng Kunshan Electronic Technology Co., Ltd	100.00	7,661,710	6,311,187	6,311,187
합 계		9,923,784	8,754,104	8,754,104

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

(2) 당기와 전기의 지분법적용투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	기초	지분법이익	지분법자본변동	기말
Samhwa Yang heng Vina Co.,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

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	지분법이익	지분법자본변동	기말
Samhwa Yang heng Vina Co.,Ltd	1,854,519	82,448	505,950	2,442,917
Samhwa Yang heng Kunshan Electronic Technology Co., Ltd	6,580,323	(325,125)	55,989	6,311,187
합 계	8,434,842	(242,677)	561,939	8,754,104

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

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
Samhwa Yang heng Vina Co.,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.

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
Samhwa Yang heng Vina Co.,Ltd(*1)	8,278,827	5,835,909	6,292,921	82,448
Samhwa Yang heng Kunshan Electronic Technology Co., Ltd	11,184,790	4,873,603	-	(325,125)

(*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 Co.,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

<전기>

(단위: 천원)

회사명	기초	지분법 자본변동	법인세효과	기말
Samhwa Yang heng Vina Co.,Ltd	(95,882)	505,950	(111,309)	298,759
Samhwa Yang heng Kunshan Electronic Technology Co., Ltd	(2,480)	55,989	(12,317)	41,192
합 계	(98,362)	561,939	(123,626)	339,951

8. 파생상품자산

당기말과 전기말 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	전환권 등(*1)	(1,186,287)	(7,922,442)
	통화선도(*2)	(3,721)	-
비유동	통화선도	-	176,855

(*1) 상환전환우선주와 관련된 전환권 및 조기상환청구권에 대한 파생상품부채입니다.

(*2) 당기말 현재 연결회사는 매매목적의 통화선도 계약(USD 1,671,600 매도)을 체결하고 있으며, 공정가치 평가액을 파생금융상품으로 계상하고 있습니다

9. 유형자산

(1) 보험가입자산

보고기간종료일 현재 당사의 건물, 기계장치 등에 대하여 KB화재보험 등에 화재보험으로 43,029백만원의 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 상해보험이외에 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
45,827.46	15,413,559	16,569,981	45,827.46	15,413,559	16,569,981

(3) 유형자산 변동내역

당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	환산차이	기말
토지	13,810,020	1,923,118	-	-	-	-	15,733,138
건물	24,398,665	4,938,771	-	(923,862)	-	-	28,413,574
구축물	4,873,752	4,105,941	-	(3,486,643)	240,600	-	5,733,650
기계장치	35,680,820	38,135,093	(1,802,396)	(27,822,532)	8,353,269	(46,840)	52,497,414
차량운반구	101,099	218,506	(6,549)	(128,608)	-	148	184,596
공구와기구	522,896	147,657	(16,485)	(167,255)	-	230	487,043
집기비품	113,030	113,276	(1)	(93,401)	-	-	132,904
건설중인자산	10,320,175	12,696,594	-	-	(8,593,869)	-	14,422,900
합 계	89,820,457	62,278,956	(1,825,431)	(32,622,301)	-	(46,462)	117,605,219

10. 무형자산

당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(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

<전기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	합 계
기초	4,244	1,497,086	118,249	1,619,579
취득	-	107,659	79,306	186,965
상각	(1,665)	(505,371)	(41,800)	(548,836)
손상차손	-	(48,274)	-	(48,274)
기말	2,579	1,051,100	155,755	1,209,434

11. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
기업은행	시설자금대출	1.49 ~ 1.90	14,000,000	5,000,000

(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 수립하고있습니다.

(3) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	3개월 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금	-	-	14,000,000	14,000,000
매입채무, 미지급금 및 미지급비용	17,390,487	2,216,380	-	19,606,867
임대보증금	-	253,388	-	253,388
리스부채	89,405	268,214	357,619	715,238
상환전환우선주	999,996	-	-	999,996
합 계	18,479,888	2,737,982	14,357,619	35,575,489

12. 담보제공등 현황

(1) 당기말 현재 연결회사의 금융거래와 관련하여 금융기관에 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: JPY,천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	제공받은자
토지 및 건물	19,132,893	300,000	삼성전기
		JPY 1,885,000,000	신한은행
		16,800,000	기업은행
단기금융상품	59,900	10,000	경남에너지(주)

한편, 연결회사는 디센터(주)의 차입금에 대하여 이차지급보증(보증한도액 : 128,400백만원)을 한국투자저축은행 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	2,592,881

(3) 당기말 현재 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관	구 분	약정한도	실행금액
신한은행	원화지급보증	100,000	100,000
기업은행	중소기업시설자금대출	14,000,000	14,000,000

13. 상환전환우선주

(1) 당기말과 전기말 현재 상환전환우선주의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
발행금액	999,995,800	13,999,956,900
전환권조정	(343,588,747)	(6,245,591,729)
장부금액	656,407,053	7,754,365,171

(2) 상환전환우선주의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분		내 용
기본정보	발행일	2020-06-30
	종류	무의결권부 기명식 상환전환우선주
	발행주식수	891,717주 (주당 액면금액: 500원, 주당 발행금액: 15,700원)
	잔여주식수	63,694주
	존속기간	발행일로부터 4년 (존속기간 종료 시 보통주로 전환)
배당에 관한 사항	배당조건	누적적 / 완전참가적
	우선배당률	액면금액의 5%
상환에 관한 사항	상환청구기간	발행일로부터 42개월이 되는 날의 익영업일부터 존속기간 만료일까지
	상환금액	발행금액 (보장수익률: 0%)
전환에 관한 사항	전환청구기간	발행일로부터 1년이 경과된 날 이후부터 존속기간 만료일까지
	전환가액	14,093원 (주가변동 등에 따라 전환가격 조정가능)

14. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기의 퇴직급여충당부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초 퇴직급여충당부채	9,779,480	8,353,039
퇴직금지급액	(1,445,653)	(639,591)
기타	(302,918)	(170,081)
퇴직금전입액	2,195,929	2,236,113
기말 퇴직급여충당부채	10,226,838	9,779,480
기말 국민연금전환금	(9,612)	(9,612)
기말 퇴직보험예치금	(594)	(594)
기말 퇴직연금운용자산	(10,821,955)	(9,646,505)
기말 순퇴직급여충당부채(자산)	(605,323)	122,769

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 250,542천원(전기:288,356천원)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
외화예금	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
외화외상매출금	USD 3,929,570	4,658,506
	CNY 96,423	17,960
외화기타채권	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	
외화외상매입금	JPY 8,962,168	92,332
	CNY 1,444,990	269,144
외화기타채무	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	

<전기말>

(단위:각 외화단위, 천원)

과 목	외화금액	원화환산액
외화예금	USD 3,512,373	3,821,462
	JPY 25,873,151	272,770
	CNY 39,631,281	6,616,839
	EUR 108,284	144,910
외화외상매출금	USD 5,697,370	6,198,738
	CNY 142,660	23,819
외화기타채권	USD 8,642,000	9,402,496
	CNY 6,969,624	1,163,648
합 계	USD 17,851,743	27,644,682
	JPY 25,873,151	
	CNY 46,743,565	
	EUR 108,284	
외화외상매입금	USD 143,324	155,936
	JPY 7,069,926	74,535
	CNY 11,889,977	1,985,151
외화기타채무	USD 242,347	263,674
	JPY 73,497,986	774,860
	CNY 60,000	10,018
합 계	USD 385,670	3,264,174
	JPY 80,567,912	
	CNY 11,949,977	

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
외화환산이익	997,279	48,056
외화환산손실	30,869	1,320,214

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	1,558,612	12,070	1,570,682	29.82	468,535	1,102,147

<전기>

(단위:천원)

구 분	당기순이익	연결조정	합계	지분율(%)	지배지분순손익	비지배지분순손익
(주)큐에스아이	135,836	-	135,836	29.82	40,520	95,316

18. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액(외국납부세액포함)	5,139,712	1,541,591
법인세 환급 및 추납액	400	110,493
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(897,717)	(3,092,416)
총법인세효과	4,242,395	(1,440,332)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(39,889)	(117,920)
법인세비용(수익)	4,202,506	(1,558,252)

(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)	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

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	차감할 (가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
급여(미지급연차수당)	456,200	99,342	555,542	100,364	122,219
퇴직급여충당부채	5,365,773	1,263,856	6,629,629	1,180,470	1,458,518
퇴직연금운용자산	(5,365,773)	(1,141,334)	(6,507,107)	(1,180,470)	(1,431,564)
단기투자자산	(6,769,745)	660,966	(6,108,779)	(1,489,344)	(1,343,931)
장기투자자산	5,837,004	-	5,837,004	1,284,141	1,284,141
영업외수익(미수이자)	(385,209)	24,937	(360,272)	(84,746)	(79,260)
지분법적용투자주식	(5,934,100)	325,579	(5,608,521)	(1,305,502)	(1,233,875)
지분법적용자본변동 (자본직접조정)	(1,078,961)	(686,526)	(1,765,487)	(237,371)	(388,407)
영업외수익(잡이익)	(721)	-	(721)	(159)	(159)
감가상각비	1,100,732	(119,982)	980,750	242,161	215,765
국고보조금(자산)	533,427	(25,306)	508,121	117,354	111,787
국고보조금(장기미지급금)	78,710	5,578	84,288	17,316	18,543
업무용승용차	11,390	4,394	15,784	2,506	3,472
수선비(수정신고)	568,564	(84,635)	483,929	125,084	106,464
임대자산(수정신고)	129,672	(40,587)	89,085	28,528	19,599
인정이자(정상가격)	262,928	256,158	519,086	57,844	114,199
회원권	138,801	-	138,801	30,536	30,536
대손충당금	1,892,423	3,727,485	5,619,908	416,333	1,236,380
대손금	171,000	-	171,000	37,620	37,620
재고자산평가충당금	552,673	54,428	607,101	121,588	133,562
소 계	(2,435,212)	4,324,353	1,889,141	(535,747)	415,609
이월세액공제				749,363	2,007,670
합 계				213,616	2,423,279

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
이연법인세자산	3,401,097	8,798,199	1,529,781	5,370,694
이연법인세부채	(2,760,803)	(5,330,208)	(1,423,191)	(3,054,005)
합 계	640,294	3,467,991	106,590	2,316,689

(4) 2021년 12월 31일 현재 지배기업의 누적일시적차이 중 지분법적용투자주식 1,725,203천원, 지분법과 관련된 자본변동 1,162,864천원, 장기투자자산 (857,494)천원, 및 대손충당금(2,372,019)천원과 관련된 일시적 차이는 예측 가능한 미래에 일시적 차이의 실현 가능성이 희박하므로 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다. 지배기업은 상기 사항을 제외하고 일시적 차이의 실현액 반영 전 예상 과세소득과 가산할 일시적 차이의 합계액이 차감할 일시적 차이를 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	17,910,311,023	7,894,789,250
가중평균유통보통주식수	74,260	74,260
주당순이익	241,184	106,313

20. 부가가치관련사항

당기와 전기의 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	30,289,455	26,804,156
퇴직급여	2,372,442	2,524,469
복리후생비	3,124,334	3,400,281
지급임차료	1,189,715	1,819,114
감가상각비	38,772,779	32,868,654
세금과공과	1,343,911	1,201,309
합 계	77,092,636	68,617,983

21. 특수관계자와의 거래내역

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

특수관계자 명칭	관 계
Samhwa Yang heng Vina Co., Ltd	종속회사
Samhwa Yang heng Kunshan Electronic Technology Co., Ltd	
세우산전(주)	관계회사
(주)경일전자	
(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	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

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	매출 등		매입 등	
	매출	기타수익 등	매출원가	기타비용 등
(주)에이아이티	293,327	-	-	-
(주)경일전자	-	-	1,624,415	-
Samhwa Yang heng Vina Co., Ltd	1,886,500	173,916	-	-
합 계	2,179,827	173,916	1,624,415	-

(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	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

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	채권		채무	
	매출채권 및 기타채권	대여금	매입채무 및 기타채무	임대보증금
(주)에이아이티	1,762,203	-	-	53,450
(주)경일전자	-	-	167,073	-
Samhwa Yang heng Vina Co., Ltd	647,421	5,440,000	-	-
Samhwa Yang heng Kunshan Electronic Technology Co., Ltd	1,795,200	3,612,160	-	-
Suzhou Wanpu Electronics Co., Ltd	-	167,138	-	-
임직원	-	762	-	-
합 계	4,204,824	9,220,060	167,073	53,450

한편, 당기와 전기 중 특수관계자의 채권 및 대여금에 대하여 인식한 대손상각비는 8,339,505천원(전기: 3,687,887천원)이며, 당기말 현재 특수관계자의 채권 및 대여금에 대하여 인식한 대손충당금은 13,935,406천원(전기: 5,595,901천원)입니다.

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	현금출자	자금대여	자금회수	현금출자	자금대여	자금회수
임직원	700,000	56,772	55,490	-	45,344	44,850
(주)에이아이티에이에스	14,700	-	-	-	-	-
합 계	714,700	56,772	55,490	-	45,344	44,850

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

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	제공받은자
단기금융상품	5,213,442	5,775,000	(주)새마음
	3,396,289	2,660,240	(주)네오씨엠
	4,715,100	4,290,000	(주)에이아이티
합 계	13,324,831	12,725,240	

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

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제공자	보증내역	보증금액
대표이사	차입금 지급보증 등	3,015,939

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	12,377,862	8,593,869
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가	10,834,706	2,259,768
당기손익-공정가치측정금융자산의 유동성대체	-	1,468,177
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 유동성대체	-	501,581
상환전환우선주관련 파생상품부채 계상	-	6,902,469
상환전환우선주의 보통주 전환청구로 인한 자본증가	17,182,118	-

23. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2022년 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	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	4	4	-	-	-	-	-	-	6	6
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	6	100	60	504	466	-	-	-	-	-	-	612	532
	합계	8	6	100	60	504	466	-	-	-	-	-	-	612	532

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.12.20					1	일	
	주요내용	-							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상 주		비상주			
	2021.12.20~22	3	일	5	명	-	명	중간감사	
	2022.01.04	1	일	2	명	-	명	재고실사입회	
	2022.03.14~16	3	일	5	명	-	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04					1	일	
	실사(입회)장소	본사 및 지방사업장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.04					1	일	
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 받을어음							
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회			○	변호사조회	-
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회					
	수행시기	2021.12.22, 2022.03.16							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-					-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 22일	회사: 감사 회계법인: 담당이사	대면방식	중간감사실시결과 논의
2	2022년 03월 16일	회사: 감사 회계법인: 담당이사	대면방식	기말감사실시결과 논의