

주식회사 에스에이엠티

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 33 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 32 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	6
1. 재무상태표	7
2. 손익계산서	9
3. 포괄손익계산서	10
4. 자본변동표	11
5. 현금흐름표	12
6. 주석	13
III. 내부회계관리제도 감사의견	79
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도감사보고서	80
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	83
IV. 외부감사 실시내용	84

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스에이엠티

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에스에이엠티(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2023년 3월 16일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 수익의 발생사실 및 기간귀속

핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 2.17에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 고객에게 제품을 인도하여 제품의 통제가 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 수익은 회사의 주요 성과지표 중 하나이며, 수익이 적절하지 않은 기간에 인식되거나 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조작되는 등 수익인식 금액이 적절하지 않을 고유위험이 존재합니다. 따라서 우리는 수익의 발생사실 및 기간귀속과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 수익인식 프로세스와 회계정책 및 관련 통제의 이해 및 평가
- 보고기간 중 기록된 매출거래의 일부를 표본추출하여 관련 계약서 및 거래명세서 등의 증빙을 이용한 입증절차 수행
- 보고기간말 전·후에 기록된 매출거래의 일부를 표본추출하여 적절한 기간에 수익이 인식되었는지 여부를 관련 증빙 대사를 통해 테스트

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박성주입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2023년 3월 16일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에스에이엠티

제 33 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 32 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스에이엠티 대표이사 박두진

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 영동대로 315 대경빌딩

(전 화) 02-3458-9000

재무상태표

제 33 기말 2022년 12월 31일 현재

제 32 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 에스에이엠티

(단위 : 원)

과 목	주석	제 33 기말	제 32 기말
자산			
유동자산		419,976,211,903	350,778,330,706
현금및현금성자산	4,7,9	20,292,400,444	3,025,615,676
단기금융상품	4,7	740,673,707	732,871,773
매출채권 및 기타수취채권	4,6,7,11	183,116,567,963	200,672,913,825
단기파생상품자산	4,6,7,18	7,433,440,847	-
재고자산	12	200,644,980,188	137,990,164,888
기타유동자산	20	7,643,078,602	7,977,780,337
기타유동금융자산	4,7,19	105,070,152	378,984,207
비유동자산		113,902,073,271	68,619,634,277
장기금융상품	4,7,10	2,500,000	2,500,000
당기손익공정가치금융자산	6,7,8	2,882,999,255	2,854,577,426
종속기업 투자	13	23,496,810,000	20,332,560,000
유형자산	14,16	53,882,123,542	26,632,886,740
사용권자산	14	12,213,488	761,583,920
투자부동산	15,16	27,809,607,170	13,737,528,649
무형자산	17	4,032,281,640	3,466,198,840
기타장기금융자산	4,7,19,23	1,039,562,096	6,086,000
기타비유동자산	20	743,976,080	825,712,702
자산총계		533,878,285,174	419,397,964,983
부채			
유동부채		261,748,725,330	181,244,128,330
매입채무 및 기타지급채무	4,7,21	118,577,385,298	79,764,204,840
단기차입금	4,7,22	128,000,000,000	80,002,790,129
리스부채	14	8,875,189	767,326,880
단기파생상품부채	4,6,7,18	-	1,097,679,674
당기법인세부채	36	12,841,185,021	8,308,994,064
기타유동금융부채	4,7,24	191,560,000	390,680,400
기타유동부채	25	2,129,719,822	10,912,452,343
비유동부채		4,906,763,803	4,050,205,409

과 목	주석	제 33 기말	제 32 기말
기타장기금융부채	24	186,136,500	-
리스부채	14	3,567,921	-
순확정급여부채	23	-	801,417,121
기타비유동부채	25	167,877,914	-
이연법인세부채	36	4,549,181,468	3,248,788,288
부채총계		266,655,489,133	185,294,333,739
자본			
자본금	26	49,997,533,500	49,997,533,500
주식발행초과금	26	64,828,440,211	64,828,440,211
이익잉여금	27	146,852,392,307	118,133,585,986
기타자본항목	28	5,544,430,023	1,144,071,547
자본총계		267,222,796,041	234,103,631,244
자본과부채총계		533,878,285,174	419,397,964,983

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 33 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 32 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

주식회사 에스에이엠티

(단위 : 원)

과 목	주석	제 33 기	제 32 기
매출액	29	1,910,796,178,039	1,801,179,042,504
매출원가	30	1,816,462,117,926	1,713,917,620,727
매출총이익		94,334,060,113	87,261,421,777
판매비와관리비	30,31,32	30,439,250,819	25,305,643,135
영업이익		63,894,809,294	61,955,778,642
기타수익	33	58,069,087,666	21,806,607,064
기타비용	33	53,070,429,861	21,498,103,467
금융수익	34	170,704,726	1,385,324,785
금융비용	34	5,417,841,124	3,630,021,709
법인세비용차감전순이익		63,646,330,701	60,019,585,315
법인세비용	36	16,178,588,921	15,019,237,521
당기순이익		47,467,741,780	45,000,347,794
주당순이익			
기본주당순이익	37	484	459
희석주당순이익	37	484	459

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 33 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 32 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

주식회사 에스에이엠티

(단위 : 원)

과 목	제 33 기	제 32 기
당기순이익	47,467,741,780	45,000,347,794
기타포괄손익	5,250,436,417	1,141,018,328
당기손익으로 재분류되지 않는항목		
순확정금융부채의 재측정요소	1,076,048,025	(1,340,477,434)
유형자산재평가이익	5,434,308,338	2,803,321,445
관련 법인세효과	(1,259,919,946)	(321,825,683)
당기총포괄이익	52,718,178,197	46,141,366,122

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자본변동표

제 33 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 32 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

주식회사 에스에이엠티

(단위 : 원)

과 목		자본				
		자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	자본 합계
2021.01.01 (전기초자본)		49,997,533,500	64,828,440,211	88,878,070,641	(1,042,519,181)	202,661,525,171
총포괄손익	당기순이익	-	-	45,000,347,794	-	45,000,347,794
	유형자산재평가이익	-	-	-	2,186,590,728	2,186,590,728
	순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(1,045,572,399)	-	(1,045,572,399)
소유주와의 거래	배당금지급	-	-	(14,699,260,050)	-	(14,699,260,050)
2021.12.31 (당기말자본)		49,997,533,500	64,828,440,211	118,133,585,986	1,144,071,547	234,103,631,244
2022.01.01 (당기초자본)		49,997,533,500	64,828,440,211	118,133,585,986	1,144,071,547	234,103,631,244
총포괄손익	당기순이익	-	-	47,467,741,780	-	47,467,741,780
	유형자산재평가이익	-	-	-	4,400,358,476	4,400,358,476
	순확정급여부채의 재측정요소	-	-	850,077,941	-	850,077,941
소유주와의 거래	배당금지급	-	-	(19,599,013,400)	-	(19,599,013,400)
2022.12.31 (당기말자본)		49,997,533,500	64,828,440,211	146,852,392,307	5,544,430,023	267,222,796,041

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 33 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 32 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

주식회사 에스에이엠티

(단위 : 원)

과 목	제 33 기	제 32 기
영업활동현금흐름	50,599,117,728	(29,240,387,904)
영업에서 창출된 현금흐름	66,316,573,014	(25,018,395,276)
이자의 수취	63,843,451	22,505,768
이자의 지급	(4,175,374,007)	(2,883,996,703)
법인세의 납부	(11,605,924,730)	(1,360,501,693)
투자활동현금흐름	(61,270,375,223)	(17,727,321,738)
단기금융상품의 증가	(7,801,934)	(480,067,241)
단기대여금의 감소	9,789,033	-
단기대여금의 증가	-	(14,859,185)
임차보증금의 증가	(101,650,000)	(200,000,000)
임차보증금의 감소	370,500,000	69,268,920
임대보증금의 증가	200,000,000	91,560,000
임대보증금의 감소	(200,000,000)	(200,000,000)
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	-	47,584,828
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	-	(816,368,000)
종속기업투자주식의 취득	(3,164,250,000)	(581,060,000)
유형자산의 처분	10,636,364	44,090,907
유형자산의 취득	(33,883,974,346)	(2,247,608,765)
무형자산의 처분	36,828,000	-
무형자산의 취득	(626,082,800)	-
통화선도정산금액	(23,914,369,540)	(13,439,863,202)
재무활동현금흐름	27,945,430,666	43,503,451,369
단기차입금의 증가	339,007,826,995	272,000,000,000
단기차입금의 감소	(291,010,617,124)	(212,997,209,871)
유동리스부채의 감소	(452,765,805)	(800,078,710)
배당금지급	(19,599,013,400)	(14,699,260,050)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	17,274,173,171	(3,464,258,273)
기초현금및현금성자산	3,025,615,676	6,486,859,270
현금 및 현금성자산의 환율변동효과	(7,388,403)	3,014,679
당기말현금및현금성자산	20,292,400,444	3,025,615,676

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 33 (당) 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 32 (전) 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 에스에이엠티

1. 일반사항:

주식회사 에스에이엠티(이하 "회사")는 1990년 6월 27일에 설립되었으며 삼성전자 주식회사의 반도체와 기타 관련제품 대리점으로 반도체유통업, 컴퓨터유통업 및 관련 기술사업을 주사업목적으로 하고 있습니다. 회사는 2000년 5월 23일자로 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 상장하였습니다.

회사의 본사는 서울특별시 강남구 대치동에 위치하고 있으며, 보고기간종료일 현재 납입 자본금은 49,998백만원이며, 주요 주주의 구성은 다음과 같습니다.

구 분	소유주식수(주)	지분율(%)
삼지전자	49,838,076	49.8
기타	48,156,991	48.2
자기주식	2,000,000	2.0
합 계	99,995,067	100.0

2. 중요한 회계정책:

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.1.1 재무제표 작성기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.1.2 회사가 채택한 제·개정 기준서

1) 회사가 2022년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분 원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간 말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 또한, 발행자의 주가변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건(리픽싱 조건)이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권에 대해 보고기간에 발생한 평가손익을 제외한 법인세비용차감전계속사업손익을 주석으로 공시하도록 2022년 12월 추가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전 기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

(마) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시 (현재 공개초안이며 K-IFRS 개정 공표시 적용)

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

2.2 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.2에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경사항 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.3 종속기업 및 공동기업 투자

회사는 전기 중 To-Top Electronics Company Limited를 공동기업 투자에서 종속기업으로 편입시켰으며 이 과정에서 To-Top Electronics Company Limited의 100% 종속회사인 To-Top Electronics Shenzhen Company Limited도 함께 편입되었습니다. SAMT VINA Company Limited와 SAMT SG PTE.LTD를 신규출자하여 100% 종속회사로 두었습니다.

한편, 회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업 및 공동기업 투자를 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며 종속기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

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

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 기타수익(비용)으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

토지와 건물은 주로 사무용 건물로 구성되어 있습니다. 토지와 건물은 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 건물은 후속적으로 감가상각누계액을 차감하여 표시됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다. 회사는 유형자산을 재평가할 때 총장부금액

은 장부금액의 변동에 비례하여 수정하고 재평가일의 감가상각누계액은 손상차손누계액을 고려한 후 총장부금액과 장부금액의 차이와 일치하도록 조정합니다.

회사의 차량운반구 및 기타의유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가 또는 재평가액에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40 년
건축물	4-10 년
차량운반구	4-5 년
기타의유형자산	4 년

2.9 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 또한, 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산도 투자부동산으로 분류됩니다.

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식 시점에 원가로 측정됩니다. 최초 인식 후 투자부동산은 공정가치로 측정됩니다. 건설중인 투자부동산은 공정가치가 신뢰성있게 결정될 수 있는 경우 공정가치로 측정됩니다. 건설중인 투자부동산의 공정가치를 신뢰성 있게 결정할 수 없지만 건설이 완료된 시점에서는 공정가치를 신뢰성 있게 결

정할 수 있다고 기대되는 경우 공정가치를 신뢰성 있게 결정할 수 있는 시점과 건설이 완료되는 시점 중 이른 시점까지는 건설중인 투자부동산은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정됩니다.

투자부동산의 공정가치는 보고기간말 현재의 시장상황을 반영하고 있으며, 필요한 경우 특정 자산의 특성, 상태, 위치를 반영하여 조정됩니다. 공인된 전문가격을 갖추고 있으며 평가 대상 투자부동산의 소재지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 평가인이 공정가치평가를 수행하며, 이러한 평가금액에 근거하여 재무보고 목적의 장부금액이 결정됩니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식되며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거됩니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기비용으로 인식됩니다.

투자부동산의 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영됩니다. 독립된 당사자 간의 거래를 통하여 투자부동산을 공정가치로 처분하는 경우, 당해 투자부동산의 처분 전 장부금액은 공정가치로 조정되며, 그 차액은 손익계산서 상 공정가치평가 손익에 반영됩니다.

2.10 무형자산

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

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 상표권은 추정내용연수인 5년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가

능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

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

2.13 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피

한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 총당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다. 총당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

2.14 리스

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

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대

하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2.15 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세 자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 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 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.17 수익인식

회사는 기업회계기준 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

회사는 삼성전자 주식회사의 반도체와 기타 관련제품 대리점으로 다양한 전자제품을 판매하고 있습니다. 수익은 고객에게 제품을 인도하여 제품의 통제가 이전되었을 때 인식합니다. 재화가 특정 장소에 운송되고, 제품의 진부화 및 멸실의 위험이 모두 고객에게 이전되며, 고객이 판매계약에 따라 제품을 인수했거나 인수의 의사표시를 해야 할 기한이 경과하여 인수한 것으로 간주될 때 인도됩니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(2) 수행의무의 식별

회사는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등)에 따라 다양한 상품을 수출하고 있습니다. 고객에게 통제가 이전된 이후 매도인이 운송서비스를 제공하므로 해당 운송서비스(보험 포함)를 별도의 수행의무로 인식합니다.

(3) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법' 등을 사용합니다.

(4) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(5) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(6) 수익인식

회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

2.18 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다(주석 5 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.19 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.20 재무제표 승인

재무제표는 2023년 2월 28일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기 주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정:

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부

채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 36 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 6 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 23 참조)

(4) 반품충당부채

회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

4. 재무위험관리:

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수

있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 자금부서는 현업 부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있으며 회사는 특히 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있으나 회사의 경영진은 기능통화에 대한 환위험을 관리하는 정책을 수립하여 환위험 노출에 대한 최대환손실 규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD,천HKD)

구 분	당기말		전기말	
	USD	HKD	USD	HKD
자산				
현금및현금성자산	14,454	70	1,090	70
매출채권	81,212	-	111,790	-
기타채권	705	-	3	-
부채				
매입채무	8,522	-	8,742	-
기타부채	-	-	-	-

다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화 환율 10% 변동이 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분(*)	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	11,132,968	(11,132,968)	12,246,571	(12,246,571)
HKD	1,138	(1,138)	1,064	(1,064)

(*) 상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채만을 대상으로 하였습니다.

(2) 이자율 위험

회사는 시장금리 변동으로 인한 재무제표 항목의 가치변동 위험 및 차입금에서 비롯한 이자비용의 변동 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 회사의 이자율 변동위험은 주로 예금 및 차입금 등에서 비롯되며, 회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 위험의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운영하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 이자율이 0.5% 변동 시 변동이자부 차입금의 이자율 변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	0.5%상승시	0.5%하락시	0.5%상승시	0.5%하락시
이자비용	538,538	(538,538)	384,896	(384,896)

(3) 가격 위험

회사의 당기손익-공정가치측정금융자산은 비상장주식, 수익증권이며 유의적인 가격위험에 노출되어 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고

있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	20,292,400	3,023,616
장단기금융상품	743,174	735,372
매출채권	178,769,966	200,337,706
기타수취채권	4,346,602	335,208
파생상품자산	7,433,441	-
기타유동금융자산	105,070	378,984
기타장기금융자산	1,039,562	6,086
합 계	212,730,215	204,816,972

(*) 현금및현금성자산에는 현금시재 보유분이 제외되어 있습니다.

또한 회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실율은 2022년 12월 31일 기준으로부터 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

보고기간 종료일 현재의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

	1개월이하	3개월이하	6개월이하	1년이하	1년초과	계
당기말						
기대 손실률	0.00%	0.03%	7.42%	61.42%	78.50%	
총 장부금액-매출채권	124,208,370	54,536,709	47,158	-	2,504,818	181,297,055
(총 장부금액-개별평가)	-	-	-	-	2,504,818	2,504,818
총장부금액-매출채권	124,208,370	54,536,709	47,158	-	-	178,792,237
손실충당금	4,182	14,590	3,500	-	-	22,272

(2) 전기말

(단위: 천원)

	1개월이하	3개월이하	6개월이하	1년이하	1년초과	계
당기말						
기대 손실률	0.01%	0.06%	8.00%	33.33%	33.33%	
총 장부금액-매출채권	147,308,162	53,067,751	-	527	2,508,928	202,885,367
(총 장부금액-개별평가)	-	-	-	527	2,508,928	2,509,455
총장부금액-매출채권	147,308,162	53,067,751	-	-	-	200,375,913
손실충당금	7,647	30,560	-	-	-	38,207

4.1.3 유동성위험

유동성위험은 회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 회사가 부담하고 있는 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다. 회사는 유동성위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대하여 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1년 미만	1년 ~ 5년	1년 미만	1년 ~ 5년
매입채무 및 기타지급채무	118,577,385	-	79,764,205	-
단기차입금	129,506,862	-	80,697,374	-
기타유동금융부채	191,560	-	390,680	-
리스부채	8,875	-	767,327	-
합 계	248,284,682	-	161,619,586	-
파생상품자산				
유출현금흐름	242,892,250	-	164,313,658	-
유입현금흐름	235,406,034	-	163,209,288	-

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자에게 이익을 지속적으로제공

할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 회사는 부채비율 및 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채 총계(A)	266,655,489	185,294,334
자본 총계(B)	267,222,796	234,103,631
현금및현금성자산(C)	20,292,400	3,025,616
단기차입금(D)	128,000,000	80,002,790
부채비율 (A ÷ B)	100%	79%
순차입금비율((D - C) ÷ B)	40%	33%

4.3 금융자산과 금융부채의 상계

보고기간종료일 현재 회사의 금융자산·부채 중 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산·부채는 존재하지 아니합니다.

5. 영업부문 정보:

회사는 전자부품 유통업이 주사업목적인 단일 영업부문으로 구성되어 있습니다. 주사업목적외 기타수익(임대수익 등)이 추가로 발생하고 있습니다만 비중은 미미합니다. 영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 보고되고 있습니다. 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

(1) 매출의 형태별 구분

(단위 : 천원)

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
전자부품유통	1,910,104,894	1,799,649,672	

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
기타	691,284	1,529,371	전자부품 유통업
합 계	1,910,796,178	1,801,179,043	

(2) 매출의 지역별 구분

지역별로 세분화된 당사의 외부고객으로부터의 당기 및 전기 영업수익에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	대한민국	대만	중국	홍콩	기타	합 계
전자부품 유통업	1,586,923,554	141,159,963	102,310,774	34,621,275	45,089,328	1,910,104,894
기타	691,284	-	-	-	-	691,284
합 계	1,587,614,838	141,159,963	102,310,774	34,621,275	45,089,328	1,910,796,178

<전기>

(단위 : 천원)

구분	대한민국	대만	홍콩	베트남	기타	합 계
전자부품 유통업	1,512,340,592	195,709,394	35,115,490	24,176,090	32,308,106	1,799,649,672
기타	1,529,371	-	-	-	-	1,529,371
합 계	1,513,869,963	195,709,394	35,115,490	24,176,090	32,308,106	1,801,179,043

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
고객 1	236,878,144	-	모바일 카메라 부품
고객 2(*)	163,287,841	290,949,625	

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
고객 3(*)	158,213,857	246,284,554	

(*) 당기에 당사 매출액의 10% 미만이지만 전기에 10% 이상인 고객

6. 공정가치:

당기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

6.1 금융상품 종류별 공정가치

보고기간종료일 현재 회사의 공정가치로 표시되는 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분(*1)	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
매출채권(*2)	20,269,018	20,269,018	25,581,559	25,581,559
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,882,999	2,882,999	2,854,577	2,854,577
파생상품자산	7,433,441	7,433,441	-	-
금융부채				
파생상품부채	-	-	1,097,680	1,097,680

(*1) 매출채권 및 매입채무 등 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 주로 금융기관과의 매출채권 할인약정에 의하여 제거되는 매출채권은 매도 사업모형에 해당하여 공정가치로 측정되었으며, 재무제표 상 매출채권에 포함되어 있습니다.

6.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- Level 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- Level 2 : 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
(단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외)
- Level 3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수
(관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	Level 1	Level 2	Level 3	합 계
금융자산				
매출채권	-	20,269,018	-	20,269,018
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	-	-	2,882,999	2,882,999
파생상품자산	-	7,433,441	-	7,433,441
금융부채				
파생상품부채	-	-	-	-

(2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	Level 1	Level 2	Level 3	합 계
금융자산				
매출채권	-	25,581,559	-	25,581,559
당기손익-공정가치금융자산(비유동)	-	-	2,854,577	2,854,577
파생상품자산	-	-	-	-
금융부채				
파생상품부채	-	1,097,680	-	1,097,680

6.3 거래일 평가손익

회사가 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 이용하여 파생금융상품의 공정 가치를 평가하는 경우, 동 평가기법에 의해 산출된 공정가치와 거래가격의 차이는 존재하지 아니합니다.

6.4 서열체계 수준 간 이동 및 분류 변경

당기 중 금융상품의 공정가치 서열체계 수준 간 이동 및 분류 변경 사항은 존재하지 아니합니다.

6.5 가치평가방법 및 투입 변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준3로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가방법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(1) 당기말

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입 변수
금융자산				
매출채권	20,269,018	2	현재가치기법	할인율
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,882,999	3	현재가치기법 순자산가치기법	할인율 성장률
파생상품자산	7,433,441	2	현재가치기법	통화선도환율
금융부채				
파생상품부채	-	2	현재가치기법	통화선도환율

(2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입 변수
금융자산				
매출채권	25,581,559	2	현재가치기법	할인율
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,854,577	3	현재가치기법 순자산가치기법	할인율 성장률

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입 변수
파생상품자산	-	2	현재가치기법	통화선도환율
금융부채				
파생상품부채	1,097,680	2	현재가치기법	통화선도환율

6.6 수준3으로 분류되는 금융상품의 변동 내역

당기 중 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산
기초금액	2,854,577
취득	-
처분	-
당기평가손익	28,422
기말금액	2,882,999

7. 범주별 금융상품:

가. 범주별 금융상품 내역

(1) 당기말

① 금융자산

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품-단기매매	합계
현금및현금성자산	20,292,400	-	-	20,292,400
단기금융상품	740,674	-	-	740,674
매출채권	158,500,949	20,269,018	-	178,769,966
기타수취채권	4,346,602	-	-	4,346,602
파생상품자산	-	-	7,433,441	7,433,441
기타유동금융자산	105,070	-	-	105,070
장기금융상품	2,500	-	-	2,500

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품-단기매매	합 계
당기손익-공정가치금융자산	-	2,882,999	-	2,882,999
기타장기금융자산	1,039,562	-	-	1,039,562
합 계	185,027,757	23,152,017	7,433,441	215,613,214

② 금융부채

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	파생상품-단기매매	합 계
매입채무	95,402,469	-	95,402,469
기타지급채무	23,174,916	-	23,174,916
차입금	128,000,000	-	128,000,000
리스부채	12,443	-	12,443
기타유동금융부채	191,560	-	191,560
기타장기금융부채	186,137	-	186,137
합 계	246,967,525	-	246,967,525

(2) 전기말

① 금융자산

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	파생상품-단기매매	합 계
현금및현금성자산	3,025,616	-	-	3,025,616
단기금융상품	732,872	-	-	732,872
매출채권	174,756,147	25,581,559	-	200,337,706
기타수취채권	335,208	-	-	335,208
파생상품자산	-	-	-	-
기타유동금융자산	378,984	-	-	378,984
장기금융상품	2,500	-	-	2,500
당기손익-공정가치금융자산	-	2,854,577	-	2,854,577
기타장기금융자산	6,086	-	-	6,086
합 계	179,237,413	28,436,136	-	207,673,549

② 금융부채

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	파생상품-단기매매	합 계
매입채무	75,367,079	-	75,367,079
기타지급채무	4,397,125	-	4,397,125
차입금	80,002,790	-	80,002,790
리스부채	767,327	-	767,327
기타유동금융부채	-	1,097,680	1,097,680
기타장기금융부채	390,680	-	390,680
합 계	160,925,001	1,097,680	162,022,681

나. 범주별 금융상품 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산		
평가이익	55,114	1,336,193
평가손실	(94,198)	(38,324)
처분이익	-	-
처분손실	(936,493)	(611,938)
파생상품-단기매매		
파생상품거래손익	(22,816,690)	(15,759,915)
파생상품평가손익	7,433,441	(1,097,680)
상각후 원가 금융자산		
이자수익	115,591	49,132
대손상각비환입	20,572	(212,556)
기타의대손상각비환입	-	100,000
외화환산손익	(5,147,698)	398,924
외환차손익	22,042,038	14,806,412
상각후원가 금융부채		
이자비용	(4,387,151)	(2,979,759)

구 분	당기	전기
외화환산손익	598,109	(24,449)

8. 당기손익-공정가치 측정금융자산:

(1) 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
비상장주식	2,882,999	2,854,578
유동항목		
매출채권	20,269,018	25,581,559
합 계	23,152,017	28,436,137

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익		
평가이익	55,114	1,336,193
평가손실	(26,692)	-
처분이익	-	-
처분손실	-	(10,415)
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익		
평가이익	-	-
평가손실	(67,506)	(38,324)
처분이익	-	-
처분손실	(936,493)	(601,523)

9. 현금및현금성자산 :

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재	-	2,000
보통예금	20,292,400	3,023,616
합 계	20,292,400	3,025,616

10. 사용제한금융상품 :

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종류	당기말	전기말	제한사유
장기금융상품	별단예금 등	2,500	2,500	당좌개설보증금 등
외화보통	팩토링예수금	15,769,605	-	예금질권설정 등

11. 매출채권 및 기타수취채권:

가. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	미수수익	합 계
일반채권	181,297,055	4,402,954	-	185,700,009
특수관계자채권	-	-	73,149	73,149
차감: 대손충당금	(2,527,090)	(129,500)	-	(2,656,590)
합 계	178,769,966	4,273,454	73,149	183,116,568

(2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	미수수익	합 계
일반채권	202,847,569	307,932	-	203,155,501
특수관계자채권	37,799	-	27,276	65,075
차감: 대손충당금	(2,547,662)	-	-	(2,547,662)
합 계	200,337,706	307,932	27,276	200,672,914

나. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 아니한 채권	183,138,840	200,705,119
소 계	183,138,840	200,705,119
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	-	6,002
3개월 초과 6개월 이하	-	-
6개월 초과	-	-
소 계	-	6,002
손상채권(*2)		
3개월 이하	-	-
3개월 초과 6개월 이하	-	-
6개월 초과	2,634,318	2,509,455
소 계	2,634,318	2,509,455
합 계	185,773,158	203,220,575

(*1) 연체되었으나 손상되지 아니한 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 소비자들과 관련되어 있습니다.

(*2) 2022년 12월 31일 현재 손상채권과 관련하여 설정된 총당금은 2,634백만원(전기말: 2,509백만원)이며, 기대신용손실율을 근거로 설정한 총당금은 22백만원입니다. 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고있는 거래업체와 관련된 채권이며, 이들 매출채권 중 일부는 담보 등을 통하여 회수될것으로 예상하고 있습니다.

다. 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	2,547,662	2,335,106
손상차손인식(*) 또는 증가액	113,564	235,916
채권 제각 및 매각	-	-
환입액(*)	(4,636)	(23,361)
기말	2,656,590	2,547,662

(*) 손상된 채권에 대한 대손충당금의 설정 및 환입은 판매비와관리비 및 기타비용에 포함되어 있습니다(주석 32 참조).

(*) 미수금에 대한 대손상각비 130백만원을 당기에 인식했습니다.

라. 전체가 제거된 양도 금융자산

회사는 당기말 현재 만기가 미도래한 채권으로서 신한은행 외 1곳에 소구권이 없는 팩토링 계약을 통하여 매출채권 37,422백만원(전기말: 54,866백만원)을 양도하여 재무제표에서 제거하였습니다. 이와 관련하여 양도일에 인식한 처분손실은 258백만원(전기말: 241백만원)입니다.

12. 재고자산:

가. 보고기간종료일 현재 회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상품	203,747,949	138,674,411
평가충당금	(3,102,969)	(684,246)
미착품	-	-
합 계	200,644,980	137,990,165

나. 당기 중 매출원가로 비용 인식한 재고자산의 원가는 1,816,462백만원(전기: 1,713,918백만원)입니다.

다. 당기말 현재 회사는 26,000백만원의 재고자산 양도담보를 설정하고 있습니다.

13. 종속기업 투자 :

가. 보고기간종료일 현재 종속기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부가액	지분율(%)	장부가액
종속기업	To-Top Electronics Company Limited	홍콩	반도체 및 IT부품 유통업	100%	19,751,500	100.0	19,751,500
종속기업	SAMT VINA COMPANY Limited(*)	베트남	반도체 및 IT부품 유통업	100%	3,387,950	100.0	223,700
종속기업	SAMT SG PTE.LTD	싱가폴	반도체 및 IT부품 유통업	100%	357,360	100.0	357,360
합 계					23,496,810		20,332,560

(*) 당기에 SAMT VINA COMPANY Limited에 3,164,250천원 추가 출자하였습니다.

나. 종속회사는 4개이며 주요재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속회사명	자산	부채	매출	당기순이익
To-Top Electronics Company Limited	186,291,283	68,834,342	534,921,197	8,886,000
To-Top Electronics Shenzhen Company Limited	20,555,350	7,689,113	104,975,313	(180,686)
SAMT VINA COMPANY Limited	3,265,449	17,478	-	(36,225)
SAMT SG PTE.LTD	204,123	6,693	-	(180,686)

종속회사의 주요재무정보는 각 종속회사의 별도재무제표 기준입니다.

14. 유형자산:

가. 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초순장부가액	21,411,169	2,923,337	965,282	630,690	702,409	-	26,632,887
취득 및 자본적지출	-	-	254,619	195,511	119,689	33,314,155	33,883,974
유형자산재평가(*1)	4,693,017	741,291	-	-	-	-	5,434,308
대체(*2)	19,822,773	734,195	-	-	-	(31,685,904)	(11,128,936)
처분 및 폐기	-	-	(8,214)	-	-	-	(8,214)
감가상각비	-	(111,894)	(352,245)	(214,287)	(253,470)	-	(931,896)

구 분	토지	건물	건축물	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기말순장부가액	45,926,960	4,286,928	859,441	611,915	568,628	1,628,252	53,882,124
총장부가액	45,926,960	4,937,096	3,444,894	1,256,162	2,200,795	1,628,252	59,394,159
감가상각누계액	-	(650,168)	(2,567,957)	(644,247)	(1,632,167)	-	(5,494,539)
국고보조금	-	-	(17,497)	-	-	-	(17,497)

(*1) 유형자산 중 토지 및 건물은 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 외부평가인의 감정평가 보고서에 근거하여 2022년말 기준으로 평가가 이루어졌습니다.

(*2) 토지와 건물 대체액은 투자부동산에서 대체된 금액입니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	건축물	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초순장부가액	11,421,893	1,264,146	320,711	242,708	345,575	1,103,450	14,698,483
취득 및 자본적지출	-	-	919,768	583,916	561,519	182,405	2,247,608
유형자산재평가	2,589,413	213,908	-	-	-	-	2,803,321
대체	7,399,863	1,516,242	-	-	-	(1,285,855)	7,630,250
처분 및 폐기	-	-	-	(27,595)	-	-	(27,595)
감가상각비	-	(70,960)	(275,197)	(168,339)	(204,685)	-	(719,181)
기말순장부가액	21,411,169	2,923,336	965,282	630,690	702,409	-	26,632,887
총장부가액	21,411,169	3,590,099	3,207,589	1,101,836	2,195,847	-	31,506,540
감가상각누계액	-	(666,763)	(2,223,368)	(471,146)	(1,493,438)	-	(4,854,715)
국고보조금	-	-	(18,939)	-	-	-	(18,939)

나. 재평가모형을 적용한 유형자산을 역사적 원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	토지	건물	토지	건물
취득원가	21,445,762	5,606,898	8,618,849	5,004,993
감가상각누계액	-	(1,722,896)	-	(1,587,038)
순장부금액	21,445,762	3,884,002	8,618,849	3,417,955

다. 보고기간종료일 현재 타인에게 담보로 제공되어 있는 유형자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액(*1)	담보설정금액	담보권자	비고
토지 및 건물	43,743	19,788	삼성전자 주식회사	(*2)
		15,900	삼성에스디아이 주식회사	
	29,388	6,000	농협은행	

(*1) 관련된 유형자산 및 투자부동산의 장부금액입니다.

(*2) 회사의 물품대금 지급과 관련하여 회사의 토지 및 건물에 근저당권 설정을 허용한 것입니다.

(2) 전기말

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액(*1)	담보설정금액	담보권자	비고
토지 및 건물	36,513	19,788	삼성전자 주식회사	(*2)
		300	주식회사 알피스페이스	(*3)

(*1) 관련된 유형자산 및 투자부동산의 장부금액입니다.

(*2) 회사의 물품대금 지급과 관련하여 회사의 토지 및 건물에 근저당권 설정을 허용한 것입니다.

(*3) 회사의 토지 및 건물에 전세권 설정을 허용한 것입니다.

라. 보고기간 종료일 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 유형별 사용권자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	-	761,584
차량운반구	12,213	-
합계	12,213	761,584
리스부채		
유동	8,875	767,327
비유동	3,568	-
합계	12,443	767,327

마. 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	436,068	780,069
시설장치	-	-
차량운반구	6,466	1,199
합계	442,534	781,268
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	9,744	32,543
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	75,160	54,000
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	-	-
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	38,375	33,104

15. 투자부동산:

가. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초	12,638,698	1,098,831	13,737,529
처분	-	-	-
대체	10,817,030	375,078	11,192,108
공정가치 변동으로 인한 순손익	2,728,982	150,988	2,879,970
기말	26,184,710	1,624,897	27,809,607

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
기초	17,266,443	1,728,190	18,994,633

처분	-	-	-
대체	(6,995,086)	(635,163)	(7,630,250)
공정가치 변동으로 인한 순손익	2,367,341	5,805	2,373,145
기말	12,638,698	1,098,831	13,737,529

나. 당기와 전기 중 투자부동산 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자부동산처분이익	-	-
투자부동산평가이익	2,879,971	2,406,989
투자부동산평가손실	-	33,844
임대수익	640,658	814,816
운영비용	626,012	452,895

다. 회사는 공인된 전문자격을 갖추고 있으며, 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 외부평가인으로부터 보고기간말 기준으로 투자부동산을 재평가했습니다. 투자부동산의 장부금액은 외부평가인의 감정평가보고서에 따른 평가금액과 일치합니다.

16. 비금융자산의 공정가치:

가. 다음은 가치평가기법에 의한 공정가치로 측정되는 토지와 건물에 대하여 분석한 것입니다. 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준1)
- 직접적으로(예:가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어)관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준3)

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	수준 3
유형자산	
- 사무용 토지 및 건물	50,213,887
투자부동산	
- 임대용 토지 및 건물	27,809,607

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	수준 3
유형자산	
- 사무용 토지 및 건물	24,334,506
투자부동산	
- 임대용 토지 및 건물	13,737,529

나. 공정가치 서열 수준 3으로 측정된 비금융자산의 변동내역

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	유형자산	투자부동산	합계
기초	24,334,506	13,737,529	38,072,035
평가손익			
- 당기손익 인식분	-	2,879,971	2,879,971
- 기타포괄손익 인식분	5,434,308	-	5,434,308
취득	-	-	-
처분	-	-	-
대체	20,556,967	11,192,107	31,749,074
감가상각비	(111,894)	-	(111,894)
기말	50,213,887	27,809,607	78,023,494

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	유형자산	투자부동산	합계
기초	12,686,039	18,994,633	31,680,672
평가손익			
당기손익 인식분	-	2,373,145	2,373,145
기타포괄손익 인식분	2,803,321	-	2,803,321
취득	1,285,855	-	1,285,855
처분	-	-	-
대체	7,630,250	(7,630,250)	-
감가상각비	(70,960)	-	(70,960)
기말	24,334,506	13,737,529	38,072,034

다. 가치평가 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	비관측투입변수 추정범위
유형자산	50,213,887	3	원가법 거래사례비교법	평방미터당 가격	54 ~ 43,997
투자부동산	27,809,607	3	원가법 거래사례비교법	평방미터당 가격	157 ~ 44,004

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	비관측투입변수 추정범위
유형자산	24,334,506	3	원가법 거래사례비교법	평방미터당 가격	54 ~ 36,300
투자부동산	13,737,529	3	원가법 거래사례비교법	평방미터당 가격	642 ~ 36,300

매년 회사는 회사의 토지와 건물의 공정가치를 결정하기 위하여 외부의 독립된 자격이 있는 감정평가전문가를 고용하고 있습니다. 당기말 현재 유형자산 및 투자부동산의 공정가치는 국보감정평가법인에 의해 측정되었습니다.

수준 3의 외부평가된 유형자산 및 투자부동산은 원가법 및 거래사례비교법으로 수행되었습니다. 각 투자부동산의 개별적 입지조건 및 평가시점 차이를 고려하여 가치평가는 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하여 수행되었습니다. 외부감정평가전문가는 회사의 내부평가팀과 논의시 토지와 건물의 크기와 사용연수, 상태, 지역경제와 국가경제에서 비교가능한 가격에 근거하여 이러한 변수를 결정했습니다.

17. 무형자산:

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	회원권	상표권	건설중인자산	합 계
기초순장부가액	3,466,198	1	-	3,466,199
취득	29,963	-	596,120	626,083
손상차손환입	40,000	-	-	40,000
대체	(100,000)	-	-	(100,000)
기말순장부가액	3,436,161	1	596,120	4,032,282
취득원가	3,466,198	216	596,120	4,062,534
상각누계액	-	(215)	-	(215)

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	회원권	상표권	합 계
기초순장부가액	3,466,198	1	3,466,199
손상	-	-	-
기말순장부가액	3,466,198	1	3,466,199
취득원가	3,466,198	216	3,466,413

구 분	회원권	상표권	합 계
상각누계액	-	(215)	(215)

18. 파생금융상품:

가. 보고기간종료일 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	7,433,441	-	-	1,097,680

파생금융상품의 전체공정가치는 잔여만기가 12개월을 초과한다면 비유동자산(부채)로 분류하며, 12개월 이내인 경우에는 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

나. 보고기간종료일 현재 파생금융상품의 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

금융기관	계약기간	결제일	약정환율(원/US\$)	계약금액(천USD)	평가이익	평가손실
SC은행	2022.08.23~2022.12.28	2023.01.06~2023.11.30	1252.00~1415.20	67,428	1,065,472	-
농협은행	2022.09.27~2022.11.30	2023.01.05~2023.10.31	1292.60~1433.80	30,966	2,028,821	-
신한은행	2022.10.25~2022.12.26	2023.01.11~2023.06.30	1268.20~1428.70	55,530	2,092,859	-
씨티은행	2022.09.14~2022.11.16	2023.01.06~2023.02.06	1320.40~1383.90	1,484	114,289	-
하나은행	2022.07.19~2022.12.29	2023.01.03~2023.10.16	1250.97~1436.04	20,735	1,217,326	-
JP은행	2022.10.05~2022.11.28	2023.01.03~2023.03.06	1325.10~1414.60	10,809	914,674	-
합 계				186,952	7,433,441	-

(2) 전기말

(단위: 천원)

금융기관	계약기간	결제일	약정환율(원/US\$)	계약금액(천USD)	평가이익	평가손실
SC은행	2021.09.06~2021.12.30	2022.01.07~2022.10.14	1157.40~1196.60	99,568	-	(892,730)
농협은행	2021.09.27~2021.12.29	2022.01.10~2022.08.31	1176.00~1192.00	28,686	-	(93,296)
신한은행	2021.09.23~2021.12.10	2022.01.10~2022.04.11	1176.55~1183.48	8,799	-	(97,288)
씨티은행	2021.09.13~2021.10.25	2022.01.28~2022.02.28	1168.80~1176.50	1,025	-	(14,366)
합 계				138,078	-	(1,097,680)

다. 회사는 상기 계약을 공정가액에 따라 평가하여 평가손익을 당기손익으로 계상하고 있습니다. 당기 중 실현된 파생상품거래이익은 8,718백만원(전기: 2,536백만원)이며, 실현된 파생상품거래손실은 31,535만원(전기: 18,296백만원)입니다.

19. 기타금융자산:

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	구분	당기말	전기말
기타유동금융자산	보증금	100,000	370,000
	현재가치할인차금	-	(5,875)
	단기대여금	5,070	14,859
기타장기금융자산	장기보증금	7,236	6,086
	현재가치할인차금	-	-
	장기미수금	-	-
	대손충당금	-	-
	순확정급여자산	1,032,326	-
합 계		1,144,632	385,070

20. 기타자산:

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	구분	당기말	전기말
기타유동자산	선급금	6,366	3,928
	예치보증금	100	-
	선급비용	1,178,079	740,045
	부가세환급금	5,753,721	6,422,820
	반품회수자산(*)	704,813	810,987
	소 계	7,643,079	7,977,780

과 목	구분	당기말	전기말
기타비유동자산	기타투자자산	57,975	57,975
	장기선급비용	686,001	767,737
	소 계	743,976	825,712
합 계		8,387,055	8,803,492

(*) 당기말 현재 회사는 3개년 누적반품이력에 근거한 반품추정율(0.039%)을 적용하여 보고기간 종료 후 발생할 수 있는 매출반품 판매보증충당부채를 설정하였고, 판매보증충당부채에 매출원가율을 적용한 매입반품 반품회수자산을 반영하였습니다.

21. 매입채무 및 기타지급채무:

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	매입채무	미지급금	예수금	미지급비용	합 계
일반채무	95,402,469	2,688,385	15,953,593	4,532,938	118,577,385

(2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	매입채무	미지급금	예수금	미지급비용	합 계
일반채무	75,367,079	131,453	168,689	4,096,983	79,764,205

22. 차입금:

가. 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
당좌차월	신한은행	4.52%	-	2,790
일반대출	농협은행 외	3.07%~6.19%	89,000,000	41,000,000
구매자금대출	신한은행 외	5.52%~5.74%	34,000,000	39,000,000

구 분	금융기관	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
시설자금대출	농협은행	4.13%	5,000,000	-
합 계			128,000,000	80,002,790

나. 보고기간종료일 현재 회사의 리스부채 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

금융부채의 계약상 만기	6개월 미만	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
리스부채	-	9,120	-	3,800	-	12,920	12,443

(2) 전기말

(단위: 천원)

금융부채의 계약상 만기	6개월 미만	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 초과	총 계약상 현금흐름	장부금액
리스부채	389,400	389,400	-	-	-	778,800	767,327

23. 순확정급여부채:

가. 보고기간종료일 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	7,003,444	7,018,097
사외적립자산의 공정가치(*1)	(8,035,770)	(6,216,680)
순확정급여부채(자산)(*2)	(1,032,326)	801,417

(*1) 사외적립자산의 공정가치에는 기존의 국민연금전환금 587천원(전기말: 1,055천원)이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기말 퇴직급여부채의 합계액이 부의 금액으로 계산됨에 따라 사외적립자산으로 분류하였으며, 재무상태표 상 순확정급여자산(기타장기금융자산)으로 표시하였습니다.

나. 당기와 전기 중 회사의 확정급여제도에 따른 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습

니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	7,018,098	5,339,706
당기근무원가	1,212,919	729,452
이자비용	228,887	149,632
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(306,878)	(428,444)
- 계열사 전입	46,444	-
재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,414,839)	(309,307)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	218,813	1,537,058
과거근무원가	-	-
보고기간말 금액	7,003,444	7,018,097

다. 당기와 전기 중 회사의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	6,216,680	5,115,067
이자수익	201,660	143,078
사외적립자산 불입액	1,900,000	1,500,000
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(209,036)	(428,737)
- 계열사 전입	46,444	-
- 기타 퇴직급여 지급	-	-
보험수리적손익	(119,978)	(112,728)
보고기간말 금액	8,035,770	6,216,680

라. 당기와 전기 중 회사의 확정급여채무를 산출함에 있어 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	5.74%	3.39%
임금인상율	3.87%	3.94%

마. 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 대부분 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

바. 당기 및 전기 중 회사가 인식한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,212,919	729,453
확정급여채무의 이자비용	228,888	149,632
사외적립자산의 이자수익	(201,660)	(143,078)
과거근무원가	-	-
합 계	1,240,147	736,006
판매비와관리비(*1)	2,212,043	1,646,328

(*1) 당기 판매비와관리비에는 확정기여제도에 의한 퇴직급여비용 971,897천원(전기: 확정기여제도 퇴직급여비용 910,322천원)이 포함되어 있습니다(주석 32 참조).

사. 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요 가정	확정급여채무에 대한 영향	
	1% 상승	1% 하락
할인율	(489,462)	551,621
임금상승률	567,860	(511,502)

할인률인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

아. 회사는 확정급여제도를 통하여 다양한 위험에 노출되어 있으며, 가장 유의적인 위험은 아래와 같습니다.

(1) 우량채 수익률의 하락

우량채 수익률의 하락은 확정급여부채를 증가시키는 효과가 있습니다.

(2) 물가상승위험

대부분의 확정급여채무는 물가상승률과 연동되어 있으며, 물가상승률이 높을수록 높은 수준의 부채가 인식됩니다. 단, 대부분의 경우 극단적인 물가상승으로 인한 영향을 방지하기 위하여 연금제도에 영향을 미치는 물가상승률의 상한을 규정하고 있습니다.

자. 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 7.84년(전기말: 8.94년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년미만	1~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	299,904	832,488	4,851,294	48,897,523	54,881,209

24. 기타금융부채:

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	구분	당기말	전기말
	임대보증금(*)	191,560	391,560

과 목	구분	당기말	전기말
기타유동금융부채	현재가치할인차금	-	(880)
기타장기금융부채	장기임대보증금	200,000	-
	현재가치할인차금	(13,863)	-
합 계		377,697	390,680

(*) 보고기간 종료일 현재 잔여 임대기간 1년 미만에 해당하여 기타유동금융부채로 분류하였습니다.

25. 기타부채:

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	구분	당기말	전기말
기타유동부채	선수금	1,028,807	9,859,866
	선수수익	-	877
	금융보증부채	359,496	198,922
	판매보증충당부채(*)	741,417	852,787
	소 계	2,129,720	10,912,452
기타비유동부채	선수수익	13,765	-
	장기미지급금	154,113	-
	소 계	167,878	-
합 계		2,297,598	10,912,452

(*) 당기말 현재 회사는 3개년 누적반품율에 근거한 반품추정율(0.039%)을 적용하여 보고기간 종료 후 발생할 수 있는 매출반품 판매보증충당부채를 설정하였습니다.

26. 납입자본:

가. 당기말 현재 회사의 발행할 주식의 총수 및 발행주식수(보통주)는 각각 200,000,000주 및 99,995,067주이며 1주당 액면가액은 500원입니다.

나. 당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주식수(주)	자본금	주식발행초과금(*)	합 계
2022년 12월 31일(당기말)	99,995,067	49,997,533	64,828,440	114,825,973
2021년 12월 31일(전기말)	99,995,067	49,997,533	64,828,440	114,825,973

(*) 회사의 주식발행초과금은 유상증자시 액면가액을 초과하여 발행한 금액에서 신주발행비를 차감한 금액으로 자본전입 및 결손금의 보전에만 사용할 수 있습니다.

27. 이익잉여금:

가. 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금(*)	8,181,591	6,221,689
이익잉여금	138,670,802	111,911,897
합 계	146,852,392	118,133,586

(*) 회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있으며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

나. 보고기간종료일 현재 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	제 33 (당 기) 처분예정일: 2023년 3월 24일		제 32 (전 기) 처분확정일: 2022년 3월 25일	
미처분이익잉여금		138,670,802		111,911,897
전기이월이익잉여금	90,352,982		67,957,121	
순확정급여채무의 재측정요소	850,078		(1,045,572)	
당기순이익	47,467,742		45,000,348	
이익잉여금처분액		(24,792,752)		(21,558,914)

과 목	제 33 (당) 기 처분예정일: 2023년 3월 24일		제 32 (전) 기 처분확정일: 2022년 3월 25일	
	이익준비금	(2,253,887)		(1,959,901)
배당금 [주당배당금(률) 당기 : 230원(46%) 전기 : 200원(40%)]	(22,538,865)		(19,599,013)	
차기이월미처분이익잉여금		113,878,050		90,352,983

28. 기타자본항목:

보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	1,931,069	1,931,069
자기주식(*)	(7,408,030)	(7,408,030)
유형자산재평가잉여금	11,021,391	6,621,033
합 계	5,544,430	1,144,072

(*) 회사는 2000년부터 2020년까지 주가안정을 위하여 몇 차례 이사회결의를 통해 자기주식을 장내거래로 취득하였으며 보고기간종료일 현재 총 자기주식수는 2,000,000주이며 취득원가인 7,408,030천원을 기타자본항목으로 계상하였습니다.

29. 매출액:

당기와 전기 중 매출액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
상품매출	1,910,019,547	1,799,645,512
기타매출	776,631	1,533,531
합 계	1,910,796,178	1,801,179,043

30. 비용의 성격별 분류:

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산(상품)의 변동	(62,654,815)	(53,353,198)
재고자산(상품)매입액	1,879,116,933	1,767,270,819
인건비	18,217,460	15,189,344
복리후생비	2,184,980	1,636,717
지급수수료	3,046,507	2,480,495
감가상각비	1,374,430	1,500,449
광고선전비	566,433	50,459
운반비	774,625	897,899
대손상각비(환입)	(20,572)	212,556
기타	4,295,388	3,337,725
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	1,846,901,369	1,739,223,264

31. 판매비와관리비:

당기와 전기 중 판매비와관리비의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	16,005,417	13,543,016
퇴직급여	2,212,043	1,646,328
복리후생비	2,184,980	1,636,717
세금과공과	287,212	238,669
지급수수료	3,046,507	2,480,495

구 분	당기	전기
감가상각비	1,374,430	1,500,449
광고선전비	566,433	50,459
운반비	774,625	897,899
대손상각비(환입)	(20,572)	212,556
기타	4,008,176	3,099,055
합계	30,439,251	25,305,643

32. 종업원급여:

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	16,005,417	13,543,016
퇴직급여(확정급여제도)	1,240,147	736,006
퇴직급여(확정기여제도)	796,822	814,646
퇴직급여(기타)(*)	175,075	95,676
합 계	18,217,461	15,189,344

(*) 퇴직급여(기타)는 퇴직위로금 및 확정급여제도에 가입되지 아니한 인원에 대한 퇴직금 지급액입니다.

33. 기타수익 및 기타비용:

당기와 전기 중 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	37,965,788	16,037,766

외화환산이익	598,109	451,113
통화선도거래이익	8,718,077	2,536,200
통화선도평가이익	7,433,441	-
투자부동산평가이익	2,879,971	2,406,989
유형자산처분이익	8,836	16,791
기타의대손충당금환입	-	100,000
무형자산손상차손환입	40,000	-
종속기업보증수익	198,922	-
잡이익	225,944	257,748
합 계	58,069,088	21,806,607
2. 기타비용:		
외환차손	15,923,749	1,231,354
외화환산손실	5,155,087	76,638
기부금	101,400	511,200
유형자산처분손실	6,214	295
기타의대손상각비	129,500	-
종속기업보증료	214,057	108,094
통화선도거래손실	31,534,767	18,296,114
통화선도평가손실	-	1,097,680
투자부동산평가손실	-	33,844
잡손실	5,656	142,884
합계	53,070,430	21,498,103

34. 금융수익 및 금융비용:

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	115,591	49,132
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	55,114	1,336,193
당기손익공정가치측정 금융자산처분이익	-	-
합 계	170,705	1,385,325
금융비용:		
이자비용	4,387,150	2,979,759
당기손익공정가치측정 금융자산처분손실	936,493	611,939
당기손익공정가치측정 금융자산평가손실	94,198	38,324
합 계	5,417,841	3,630,022

35. 영업으로부터 창출된 현금흐름:

가. 영업으로부터 창출된 현금흐름

당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기순이익	47,467,742	45,000,348
2. 조정		
퇴직급여	1,240,147	879,084
급여	154,113	-
기부금	200	-
감가상각비	1,374,430	1,500,449
대손상각비(환입)	(20,572)	212,556
기타의대손상각비(환입)	129,500	(100,000)
외화환산손실	5,155,087	76,638

구 분	당기	전기
통화선도거래손실	31,534,766	18,296,115
통화선도평가손실	-	1,097,680
재고자산평가손실(환입)	2,418,722	64,745
이자비용	4,387,151	2,979,759
법인세비용	16,178,588	15,019,238
기타 현금유출이 없는 비용등의 가산	1,250,962	684,401
외화환산이익	(598,109)	(451,113)
통화선도평가이익	(7,433,441)	-
통화선도거래이익	(8,718,077)	(2,536,200)
이자수익	(115,591)	(49,132)
기타 현금유입이 없는 수익등의 차감	(3,187,869)	(3,759,973)
3. 순운전자본의 변동		
매출채권의 증감	15,508,209	(71,744,930)
기타채권의 증감	(4,166,614)	(1,545,341)
재고자산의 증감	(65,073,538)	(53,417,943)
기타유동자산의 증감	124,079	(143,368)
반품회수자산의 증감		-
기타장기금융자산의 증감	78,302	115,262
매입채무의 증감	20,626,727	16,661,987
기타채무의 증감	18,480,992	1,589,544
기타유동부채의 증감	(8,945,236)	6,194,582
기타비유동부채의 증감	(833)	-
퇴직급여채무의 감소	(1,899,532)	(1,642,783)
금융보증부채의 증감	366,268	-
4. 영업에서 창출된 현금흐름	66,316,573	(25,018,395)

나. 현금의 유·출입이 없는 거래 중 중요한 사항

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
공동지배기업투자의 종속기업 대체	-	19,751,500
투자부동산에서 유형자산으로 분류변경	-	7,630,250
건설중인자산에서 투자부동산으로 분류변경	11,192,108	-

구분	당기	전기
리스의 처분	325,516	-
유형자산재평가이익	5,434,308	2,803,321
불용자산 폐기	-	1,250,773
이익준비금의 적립	1,763,911	1,385,931

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	재무 현금흐름	비현금거래				당기말
			조기종료	신규계약 및 갱신	현재가치 할인차금상각	대체	
단기차입금	80,002,790	47,997,210	-	-	-	-	128,000,000
유동 리스부채	767,327	(452,766)	(330,542)	8,875	9,141	6,840	8,875
비유동 리스부채	-	-	-	9,804	604	(6,840)	3,568

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	재무 현금흐름	비현금거래			당기말
			신규계약 및 갱신	현재가치 할인차금상각	대체	
단기차입금	21,000,000	59,002,790	-	-	-	80,002,790
임대보증금	497,156	(108,440)	-	1,964	-	390,680
유동 리스부채	358,965	(800,079)	429,641	-	778,800	767,327
비유동 리스부채	328,502	-	441,559	8,739	(778,800)	-

36. 법인세비용 및 이연법인세:

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	16,249,803	11,533,349
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,300,393	3,807,714
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,259,920)	(321,826)
기타	(111,687)	-
법인세비용	16,178,589	15,019,238

나. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	63,646,331	60,019,585
적용세율에 따른 법인세부담액	15,402,412	14,062,740
영구적차이	887,864	350,934
법인세추납액(환급액)	(111,687)	-
미인식이연법인세자산의 실현	-	-
기타	-	605,563
법인세비용	16,178,589	15,019,238
유효세율 (법인세비용 ÷ 법인세비용차감전순이익)	25%	25%

다. 당기와 전기의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
I. 미래차감할 일시적차이						
대손충당금	512,972	282,331	795,303	112,854	54,160	167,014
재고자산평가충당금	684,246	2,418,722	3,102,968	150,534	501,089	651,623
확정급여채무	7,018,097	(14,653)	7,003,444	1,543,981	(73,258)	1,470,723

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
당기손익공정가치평가차손	315,664	(57,360)	258,304	69,446	(15,202)	54,244
대손금	271,725	-	271,725	59,780	(2,717)	57,062
유형자산평가손실	963,305	-	963,305	211,927	(9,633)	202,294
감가상각비	330,045	52,251	382,296	72,610	7,672	80,282
추정매출원가차감	-	2,581,013	2,581,013	-	542,013	542,013
기타	2,710,038	163,862	2,873,900	596,208	7,311	603,519
소 계	12,806,092	5,426,166	18,232,258	2,817,340	1,011,434	3,828,774
II. 미래가산할 일시적차이						-
사외적립자산	(6,215,624)	(741,375)	(6,956,999)	(1,367,437)	(93,532)	(1,460,970)
투자부동산평가이익	(10,324,120)	(2,879,971)	(13,204,091)	(2,271,306)	(501,553)	(2,772,859)
감가상각누계액(투자부동산)	(221,422)	-	(221,422)	(48,713)	2,214	(46,499)
유형자산재평가잉여금	(8,490,023)	(5,434,308)	(13,924,331)	(1,867,805)	(1,056,305)	(2,924,109)
추정매출액차감	-	(3,290,656)	(3,290,656)	-	(691,038)	(691,038)
기타	(2,322,123)	24,595	(2,297,528)	(510,867)	28,386	(482,481)
소 계	(27,573,312)	(12,321,715)	(39,895,027)	(6,066,129)	(2,311,827)	(8,377,956)
III. 결손금						
합 계(1444)	(14,767,219)	(6,895,549)	(21,662,769)	(3,248,788)	(1,300,393)	(4,549,181)

(2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
I. 미래차감할 일시적차이						
대손충당금	1,104,400	(591,428)	512,972	242,968	(130,114)	112,854
재고자산평가충당금	1,870,275	(1,186,029)	684,246	411,460	(260,926)	150,534
확정급여채무	4,984,299	2,033,798	7,018,097	1,096,546	447,436	1,543,981
기타의대손상각비	100,000	(100,000)	-	22,000	(22,000)	-
매도가능증권손상차손	315,664	-	315,664	69,446	-	69,446
대손금	271,725	-	271,725	59,780	-	59,780
유형자산평가손실	963,305	-	963,305	211,927	-	211,927
감가상각비	255,605	74,440	330,045	56,233	16,377	72,610
기타	2,124,461	585,577	2,710,038	467,381	128,827	596,208
소 계	11,989,735	816,357	12,806,092	2,637,742	179,599	2,817,340
II. 미래가산할 일시적차이						
사외적립자산	(4,984,299)	(1,231,325)	(6,215,624)	(1,096,546)	(270,892)	(1,367,437)
투자부동산평가이익	(7,950,975)	(2,373,145)	(10,324,120)	(1,749,214)	(522,092)	(2,271,306)

계정과목	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초 이연법인세 자산(부채)	증감액	기말 이연법인세 자산(부채)
감가상각누계액(투자부동산)	(221,422)	-	(221,422)	(48,713)	-	(48,713)
유형자산재평가잉여금	(5,686,701)	(2,803,321)	(8,490,023)	(1,251,074)	(616,731)	(1,867,805)
기타	(784,850)	(1,537,272)	(2,322,123)	(172,667)	(338,200)	(510,867)
소 계	(19,628,247)	(7,945,065)	(27,573,312)	(4,318,214)	(1,747,914)	(6,066,129)
Ⅲ. 결손금	10,172,989	(10,172,989)	-	2,238,057	(2,238,057)	-
합 계(내배)	2,534,476	(17,301,696)	(14,767,219)	557,585	(3,806,373)	(3,248,788)

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상 과세소득 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

라. 당기와 전기 중 자본에 직접 가감된 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	1,076,048	(225,970)	850,078	(1,340,477)	294,905	(1,045,572)
유형자산재평가잉여금	5,434,308	(1,033,950)	4,400,358	2,803,321	(616,731)	2,186,591

37. 주당순손익:

가. 당기와 전기의 기본주당순손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익(단위: 천원)	47,467,742	45,000,348
÷ 가중평균유통보통주식수(*)	97,995,067	97,995,067
기본주당순이익(단위: 원)	484	459

(*) 자기주식 2,000,000주가 차감되어 있습니다(주석 29 참조).

나. 보고기간종료일 현재 회사는 장래에 보통주의 발행을 청구할 수 있는 잠재적 보통주를 발행하고 있지 않고 있으며, 희석효과가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과

동일합니다.

38. 우발채무 및 약정사항:

가. 보고기간종료일 현재 회사가 금융기관과 체결한 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천미불)

약정내역(*)	금융기관명	한도	
		당기말	전기말
당좌차월	신한은행	1,000	1,000
구매자금대출	SC은행 外	78,000	73,000
기업어음(OP)	우리종합금융	20,000	20,000
일반대출	JP모간체이스은행 外	109,000	66,000
무역금융	한국수출입은행	20,000	20,000
시설자금대출	농협은행	5,000	-
외상채권담보대출(원화)	신한은행 外	40,600	40,600
외상채권담보대출(외화)	SC은행	USD 25,000	-

나. 보고기간종료일 현재 회사가 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

약정내역	기관명	당기말		전기말	
		사용액	한도액	사용액	한도액
물품대금지급보증	산업은행 外	112,400	121,000	93,400	96,000
이행지급보증	서울보증보험	12,500	12,500	12,500	12,500

다. 보고기간종료일 현재 회사는 삼성전자 주식회사와 반도체 및 기타 관련제품 대리점 계약(약정)을 체결하고 있으며, 당기 중 상품 매입액의 77%(전기: 80%) 이상을 삼성전자 주식회사부터 공급받고 있습니다. 당기 중 삼성전자 주식회사로부터의 매입액은 1,448,287 백만원(전기: 1,420,004백만원)입니다.

라. 특수관계자에 대한 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)

특수관계자	차입처	채무보증금액
To-Top Electronics Company Limited	한국수출입은행	20,000
	Standard Chartered Bank(Hong Kong) Limited(*)	26,000
	Citibank N.A. Hong Kong Branch(*)	26,400
	DBS Bank Ltd., Hongkong Branch	15,000
SAMT SG PTE.LTD.	Citibank N.A. Singapore Branch	12,000
합 계		99,400

(*) 위 지급보증을 위해 당사는 SC제일은행과 한국씨티은행으로부터 동액의 지급보증을 제공받고 있습니다.

39. 특수관계자와의 거래:

가. 지배·종속기업 등 현황

구 분	회사명		지분율(%)
	당기말	전기말	
지배기업	삼지전자 주식회사	삼지전자 주식회사	50.4 (*)
종속기업	To-Top Electronics Company Limited	To-Top Electronics Company Limited	100.0
	To-Top Electronics Shenzhen Company Limited	To-Top Electronics Shenzhen Company Limited	100.0
	SAMT VNA Company Limited	SAMT VNA Company Limited	100.0
	SAMT SG PTE.LTD	SAMT SG PTE.LTD	100.0
기타특수관계자	에스제이세일엔지니어링(주)	-	-
	세일이엔에스(주)	세일이엔에스(주)	-
	SEILENS VIETNAM Co., Ltd.	SEILENS VIETNAM Co., Ltd.	-
	WUXI KOREA SEIL EQUIPMENT ENGINEERING Co., Ltd	WUXI KOREA SEIL EQUIPMENT ENGINEERING Co., Ltd	-
	SEILENS MYANMAR Co., Ltd	SEILENS MYANMAR Co., Ltd	-
	SAMJI ELECTRONICS JAPAN	SAMJI ELECTRONICS JAPAN	-
	에스제이세일기공	에스제이세일기공	-
	(주)에스제이일레콤	(주)에스제이일레콤	-
	(주)삼지자원개발	(주)삼지자원개발	-
	아이비에스넷	아이비에스넷	-
	삼일씨앤씨(주)	삼일씨앤씨(주)	-
	(주)아이큐스타	(주)아이큐스타	-
	명윤(주)	명윤(주)	-
	스탠다드인터내셔널(유)	스탠다드인터내셔널(유)	-

(*) 자기주식 제외 지분율입니다.

나. 특수관계자와의 거래내역

당기와 전기 중 매출 등 거래가 있는 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	회사명	거래내역			
		매출 등	유·무형자산 매각	매입 등	유·무형자산 매입
지배기업	삼지전자 주식회사	10,616	-	-	-
종속기업	To-Top Electronics Company Limited	1,575,873	-	-	-

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	회사명	거래내역			
		매출 등	유·무형자산 매각	매입 등	유·무형자산 매입
지배기업	삼지전자 주식회사	40,459	-	-	-
종속기업	To-Top Electronics Company Limited	293,715	-	-	-

다. 특수관계자에 대한 채권·채무 등 잔액

보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 등 잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	회사명	채권	
		미수수익	대여금
종속기업	To-Top Electronics Company Limited	73,149	-
종속기업	SAMT VINA Company Limited	-	5,070

(2) 전기말

(단위: 천원)

구분	회사명	채권	
		매출채권	미수수익
지배기업	삼지전자 주식회사	37,799	-
종속기업	To-Top Electronics Company Limited	-	27,276

라. 특수관계자와의 자금거래

(1) 당기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금의 지급	현금출자	자금대여 거래	
				차입	상환
지배기업	삼지전자 주식회사	9,967,615	-	-	-
종속기업	SAMT VINA	-	-	-	4,849
종속기업	SAMT SG	-	-	-	4,940

(2) 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금의 지급	현금출자	자금차입 거래	
				대여	회수
지배기업	삼지전자 주식회사	7,475,711	-	-	-
기타특수관계자	이기남	-	-	9,000,000	9,000,000

마. 지급보증 및 담보제공

보고기간종료일 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)

특수관계자	차입처	채무보증금액
To-Top Electronics Company Limited	한국수출입은행	20,000
	Standard Chartered Bank(Hong Kong) Limited	26,000
	Citibank N.A. Hong Kong Branch	26,400
	DBS Bank Ltd., HongKong Branch	15,000
SAMT SG PTE.LTD.	Citibank N.A. Singapore Branch	12,000
합 계		99,400

바. 주요 경영진에 대한 보상 내역

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	5,591,262	5,184,074
퇴직급여	1,671,269	3,114,734
합 계	7,262,531	8,298,808

주요 경영진은 이사회 구성원인 등기·미등기임원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다.

40. 보고기간 후 사건

2022년 12월 21일에 종속회사인 To-Top Electronics로 사업자금대출에 대한 채무보증 USD 15,000,000을 결의 하였습니다. 이는 The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited(HSBC)의 신규 채무보증이며, 지급보증 기간은 2023년 1월 1일로부터 2023년 12월 31일까지입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 에스에이엠티

내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 에스에이엠티의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 에스에이엠티

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 에스에이엠티(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 박성주입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철

2023년 3월 16일

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

내부회계 관리제도 운영실태 보고서

주식회사 에스에이엠티 주주, 이사회, 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자(담당이사)는 2022년 12월 31일 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 2월 28일

주식회사 에스에이엠티

대표이사 박 두 진

내부회계관리자(담당이사) 백 계 한



박 두 진
백 계 한

내부회계운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스에이엠티			
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
투입 인원수	2	3	1	1	4	4	-	-	2	-	-	-	9	8	
투입 시간	분·반기검토	12	4	100	62	390	370	-	-	-	-	-	-	502	436
	감사	28	14	278	280	1,117	801	-	-	128	-	-	-	1,551	1,095
	합계	40	18	378	342	1,507	1,171	-	-	128	-	-	-	2,053	1,531

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.6.10, 6.14, 6.15			3 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2022.07.25~29	5 일	5 명	- 명	반기검토
	2022.12.05~09	5 일	5 명	- 명	중간감사
	2022.06.20~21 2022.07.05~06 2023.01.16	5 일	5 명	- 명	내부회계관리제도감사
	2023.01.24~28	5 일	5 명	- 명	기말감사
2023.02.17~18	2 일	5 명	- 명	연결감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.3			1 일
	실사(입회)장소	용인 동백창고			
	실사(입회)대상	상품			

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.3		1	일	
	실사(입회)장소	본사 대경빌딩				
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 미사용어음				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.05.20, 2022.12.09, 2023.02.03				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 20일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 등 5인	서면회의	감사인 독립성, 연간감사계획
2	2022년 12월 09일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 등 5인	서면회의	핵심감사사항, 기말중점사항
3	2023년 02월 03일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 등 5인	서면회의	기말감사 진행상황