

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
재 무 상 태 표.....	6
손 익 계 산 서.....	8
자 본 변 동 표.....	10
현 금 흐 름 표.....	11
주 석.....	13
외부감사 실시내용	33

삼우금속공업주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 54 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 53 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

명문공인회계사감사반 (제149호)

독립된 감사인의 감사보고서

삼우금속공업주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼우금속공업주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터

발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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.

부산광역시 동구 조방로 14, 918호(범일동, 동일타워)
명문공인회계사감사반 (제149호)

공인회계사 허 동 명

공인회계사 정 원 호

공인회계사 정 대 환

2024년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후

이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

삼우금속공업주식회사

제 54 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 53 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼우금속공업주식회사 대표이사 방효철

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 성주로 53 (남산동)
(전 화) 055-282-4235

재무상태표

제54기 : 2023년 12월 31일 현재

제53기 : 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 삼우금속공업주식회사

(단위 : 원)

과목	제 54 (당) 기		제 53 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		20,193,390,439		26,843,411,976
(1) 당좌자산		15,725,522,863		23,068,153,146
현금및현금성자산	3,745,602,494		2,873,371,836	
단기금융상품(주석3)	6,355,686,317		8,177,797,018	
매출채권	5,220,308,206		3,477,313,627	
대손충당금	(52,203,082)		(34,773,136)	
미수금	278,913,832		78,043,283	
미수수익	71,756,296		118,806,673	
선급금	20,943,181		77,807,501	
선급비용	30,017,727		29,669,940	
당기법인세자산	54,447,892		322,243,952	
단기대여금	50,000		25,000	
만기보유증권(주석4)	-		7,947,847,452	
(2) 재고자산		4,467,867,576		3,775,258,830
제품	921,631,787		239,275,866	
원재료	1,548,494,814		1,853,539,530	
재공품	1,997,740,975		1,682,443,434	
II. 비유동자산		64,888,736,281		59,834,484,621
(1) 투자자산		18,596,803,239		13,437,598,699
장기금융상품	186,818,160		140,113,620	
매도가능증권(주석4)	13,297,485,079		13,297,485,079	
만기보유증권(주석4)	5,112,500,000		-	
(2) 유형자산 (주석5,13)		44,623,213,223		44,173,097,175
토지	21,387,260,312		22,004,874,737	
건물	16,267,102,840		16,267,102,840	
감가상각누계액	(4,572,823,622)		(4,151,145,498)	
구축물	863,762,697		863,762,697	
감가상각누계액	(848,957,875)		(844,416,120)	
기계장치	53,616,079,513		49,862,328,539	
감가상각누계액	(45,416,946,161)		(42,382,241,478)	
정부보조금	(191,212,051)		(278,329,036)	
차량운반구	999,955,412		877,217,084	
감가상각누계액	(691,469,381)		(611,691,303)	
기타의유형자산	1,549,645,172		1,512,145,172	
감가상각누계액	(1,299,808,864)		(1,264,429,502)	

정부보조금	(11,250,359)		(20,492,457)	
건설중인자산	3,230,327,546		2,852,500,000	
정부보조금	(258,451,956)		(514,088,500)	
(3) 무형자산(주석6)		746,763,019		1,258,931,947
산업재산권	741,666,667		1,241,666,667	
소프트웨어	50,863,517		74,752,785	
정부보조금	(45,767,165)		(57,487,505)	
(4) 기타비유동자산		921,956,800		964,856,800
보증금	921,956,800		964,856,800	
자 산 총 계		85,082,126,720		86,677,896,597
부 채				
I. 유동부채		25,312,285,269		28,830,556,417
매입채무(주석8)	925,619,588		699,805,758	
단기차입금(주석8)	16,871,376,159		22,000,000,000	
미지급금(주석8,15)	1,742,870,453		1,380,809,813	
선수금	181,488,809		218,546,380	
예수금	494,201,900		441,678,290	
미지급비용(주석8)	1,841,928,360		1,543,236,176	
유동성장기부채(주석8)	3,254,800,000		2,546,480,000	
II. 비유동부채		6,983,319,515		6,828,660,600
장기차입금(주석8)	2,821,300,000		3,330,300,000	
임대보증금	5,000,000		5,000,000	
퇴직급여충당부채(주석9)	10,607,253,710		9,532,174,320	
퇴직연금운용자산(주석9)	(6,407,354,675)		(6,020,055,200)	
퇴직보험예치금	(42,879,520)		(18,758,520)	
부 채 총 계		32,295,604,784		35,659,217,017
자 본				
I. 자본금		5,440,000,000		5,440,000,000
보통주자본금(주석10)	5,440,000,000		5,440,000,000	
II. 자본잉여금		1,038,640,555		1,038,640,555
재평가적립금(주석10)	1,038,640,555		1,038,640,555	
III. 이익잉여금		46,307,881,381		44,540,039,025
이익준비금	741,240,000		741,240,000	
임의적립금	579,071,891		579,071,891	
미처분이익잉여금(주석10)	44,987,569,490		43,219,727,134	
자 본 총 계		52,786,521,936		51,018,679,580
부 채 및 자 본 총 계		85,082,126,720		86,677,896,597

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제54기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제53기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 삼우금속공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 54 (당) 기		제 53 (전) 기	
I. 매출액		52,368,581,240		37,416,092,997
II. 매출원가		46,048,848,500		35,718,596,232
제품매출원가	46,048,848,500		35,718,596,232	
기초제품재고액	239,275,866		928,191,587	
당기제품제조원가	46,731,204,421		35,029,680,511	
기말제품재고액	(921,631,787)		(239,275,866)	
III. 매출총이익		6,319,732,740		1,697,496,765
IV. 판매비와관리비		4,686,506,656		4,937,096,472
급여	2,050,056,278		2,066,417,459	
퇴직급여	176,806,874		533,306,718	
복리후생비	43,521,366		30,207,025	
여비교통비	18,546,154		10,765,667	
접대비	49,586,850		99,606,970	
통신비	7,164,831		7,941,722	
수도광열비	16,184,351		13,401,389	
세금과공과	50,072,530		58,692,920	
감가상각비	166,898,152		149,896,489	
수선비	234,500		20,000	
보험료	23,935,478		21,631,945	
차량유지비	81,532,756		85,366,044	
운반비	299,434		154,456	
도서인쇄비	8,072,200		9,623,700	
소모품비	10,070,929		7,130,623	
지급수수료	135,774,982		116,299,488	
대손상각비	14,702,673		(603,183)	
무형자산상각비	512,168,928		518,542,688	
경상시험연구비	1,320,877,390		1,208,694,352	
V. 영업이익(손실)		1,633,226,084		(3,239,599,707)
VI. 영업외수익		1,297,612,248		1,281,627,508
이자수익	926,199,388		741,149,558	
배당금수익	37,244,561		65,560,637	
임대료	2,400,000		2,400,000	
유형자산처분이익	1,705,625		795,224	
외환차익	12,160,059		163,535,431	
외화환산이익	2,079,447		1,053,544	
정부보조금(주석11)	14,082,490		5,319,760	

잡이익	301,740,678		301,813,354	
VII. 영업외비용		1,095,522,658		687,514,556
이자비용	769,352,194		636,308,043	
유형자산처분손실	223,310,035		-	
외환차손	44,741,003		14,919,909	
외화환산손실	875		9,360	
기부금	25,000,000		30,000,000	
잡손실	33,118,551		6,277,244	
VIII. 법인세차감전순이익(손실)		1,835,315,674		(2,645,486,755)
IX. 법인세등(주석12)		67,473,318		(240,229,172)
X. 당기순이익(손실)		1,767,842,356		(2,405,257,583)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제54기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제53기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 삼우금속공업주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초)	5,440,000,000	1,038,640,555	46,945,296,608	53,423,937,163
당기순손실	-	-	(2,405,257,583)	(2,405,257,583)
2022.12.31(전기말)	5,440,000,000	1,038,640,555	44,540,039,025	51,018,679,580
2023.01.01(당기초)	5,440,000,000	1,038,640,555	44,540,039,025	51,018,679,580
당기순이익	-	-	1,767,842,356	1,767,842,356
2023.12.31(당기말)	5,440,000,000	1,038,640,555	46,307,881,381	52,786,521,936

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제54기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제53기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

회사명 : 삼우금속공업주식회사

과목	제 54 (당) 기		제 53 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,409,355,116		4,140,360,916
1. 당기순이익(손실)	1,767,842,356		(2,405,257,583)	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	6,147,181,635		5,871,705,091	
감가상각비	3,551,317,272		3,389,043,763	
무형자산상각비	512,168,928		518,542,688	
유형자산처분손실	223,310,035		-	
퇴직급여	1,821,973,900		1,964,118,640	
경상시험연구비	38,411,500		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(3,028,278)		(1,759,999)	
유형자산처분이익	1,705,625		795,224	
외화환산이익	1,322,653		964,775	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(2,502,640,597)		675,673,407	
매출채권의 감소(증가)	(1,725,564,633)		(310,493,207)	
미수금의 감소(증가)	(200,870,549)		(55,828,652)	
미수수익의 감소(증가)	47,050,377		(84,358,037)	
선급금의 감소(증가)	56,864,320		(58,000,785)	
선급비용의 감소(증가)	(347,787)		(510,452)	
당기법인세자산의 감소(증가)	267,796,060		(322,243,952)	
재고자산의 감소(증가)	(692,608,746)		1,627,087,909	
매입채무의 증가(감소)	227,136,483		473,844,237	
미지급금의 증가(감소)	362,060,640		(1,904,092)	
선수금의 증가(감소)	(37,057,571)		34,217,983	
예수금의 증가(감소)	52,523,610		107,918,035	
미지급비용의 증가(감소)	298,692,184		384,465,452	
당기법인세부채의 증가(감소)	-		(597,852,669)	
퇴직금의 지급	(746,894,510)		(503,910,690)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(387,299,475)		(32,893,263)	
퇴직보험예치금의 감소(증가)	(24,121,000)		16,135,590	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		133,727,427		(2,156,645,081)

1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	35,730,734,816		31,498,272,052	
단기금융상품의 감소	27,070,598,621		29,145,865,172	
단기대여금의 감소	247,661,470		263,064,880	
만기보유증권의 감소	7,947,847,452		2,000,000,000	
토지의 처분	420,000,000		-	
차량운반구의 처분	1,727,273		800,000	
건설중인자산의 감소	-		88,000,000	
보증금의 감소	42,900,000		542,000	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(35,597,007,389)		(33,654,917,133)	
단기금융상품의 증가	25,248,487,920		26,832,459,849	
단기대여금의 증가	247,686,470		263,064,880	
만기보유증권의 증가	5,112,500,000		2,858,347,452	
장기금융상품의 증가	46,704,540		46,704,540	
매도가능증권의 증가	-		18,950,000	
토지의 취득	25,695,610		1,307,873,000	
기계장치의 취득	3,753,750,974		902,500,000	
차량운반구의 취득	194,354,329		23,284,412	
기타의유형자산의 취득	37,500,000		29,620,000	
건설중인자산의 증가	930,327,546		1,307,000,000	
소프트웨어의 취득	-		65,113,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(4,670,851,885)		(2,688,311,800)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	7,108,451,956		2,594,848,200	
단기차입금의 차입	6,000,000,000		2,000,000,000	
장기차입금의 차입	850,000,000		-	
정부보조금의 수령	258,451,956		594,848,200	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(11,779,303,841)		(5,283,160,000)	
단기차입금의 상환	11,128,623,841		3,820,000,000	
유동성장기부채의 상환	650,680,000		1,463,160,000	
Ⅳ. 현금의 증가(감소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		872,230,658		(704,595,965)
Ⅴ. 기초의 현금		2,873,371,836		3,577,967,801
Ⅵ. 기말의 현금		3,745,602,494		2,873,371,836

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 54(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 53(전) 기 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 삼우금속공업주식회사

1. 회사의 개요

삼우금속공업주식회사(이하 "회사")는 금속표면처리업을 주요 영업목적으로 1970년 5월 5일 설립 되었으며 본사를 경상남도 창원시 성산구 성주로 53에 두고 있습니다. 당기말 현재 자본금은 5,440,000천원이며 대표이사 방효철 및 특수관계자가 100%의 지분을 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한 국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 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 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액과 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

2.3 현금및현금성자산

회사는 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 처리하고 있습니다.

2.4 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

회사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.5 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.6 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손

실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.7 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상 각 방 법
건 물, 구 축 물	10 ~ 40년	정 액 법
기 계 장 치	8년	정 률 법
차 량 운 반 구	5년	"
기타의유형자산	5년	"

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2.8 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상 각 방 법
산업재산권	7년	정 액 법
소프트웨어	5년	"

2.9 비금융자산의 손상

회사는 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순

공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.10 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.11 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

회사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직 중인 종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다.

퇴직연금운용자산은 기업이 직접 보유하고 있는 것으로 보아 회계처리합니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 상기 부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

2.12 수익인식

회사는 제품 및 상품매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

이자수익은 유효이자율법을 적용한 발생기준에 따라 인식하고, 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정된 시점에 인식하고 있으며 로열티 수익은 계약 내용에 따라 발생기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다.

2.13 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기

준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 파생상품, 당기손익인식지정항목 및 금융보증계약을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

2.14 운용리스

회사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받지 않는 경우에 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

2.15 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다.

자산관련보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리합니다. 자산관련보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

수익관련보조금은 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과상계처리합니다. 반면, 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리합니다. 다만, 수익관련보조금을 사용하기 위하여 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은 수익관련보조금은 선수수익으로 회계처리합니다.

2.16 중소기업회계처리에 대한 특례

회사는 다음 사항 등에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특 례 내 역
시장성없는 지분증권	시장성이 없는 지분증권의 경우에 취득원가로 평가
현재가치평가	장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 현재가치가 아닌 명목가치로 평가
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상
지분법적용	유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여 지분법 미적용
파생상품 평가	정형화된 시장에서 거래되지 않아 시가가 없는 파생상품에 대하여 계약시점 후 평가에 관한 회계처리 생략

3. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	당 기 말	전 기 말	제 한 내 용
단기금융상품	-	2,017,935	당사 차입금담보
	1,332,423	1,311,658	(주)베스트라인의 차입금담보
	1,332,423	1,311,658	세화산업(주)의 차입금담보
	410,057	399,413	(주)아이진의 차입금담보
계	3,074,903	5,040,664	

4. 유가증권

당기말과 전기말 현재 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 만기보유증권

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
채무증권(유동)	-	-	7,947,847	7,947,847
채무증권(비유동)	5,112,500	5,112,500	-	-
합 계	5,112,500	5,112,500	7,947,847	7,947,847

(2) 매도가능증권

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말				전 기 말	
	보유주식수	지분율	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)삼우피티	45,000주	45.00%	537,500	537,500	537,500	537,500
한국표면처리(주)	30,000주	4.69%	300,000	300,000	300,000	300,000
엔초비관광호텔(주)	120,000주	24.00%	600,000	600,000	600,000	600,000
(주)마산관광호텔	138,000주	96.57%	5,584,493	5,584,493	5,584,493	5,584,493
포에버항공(주)	25,000주	25.00%	30,000	30,000	30,000	30,000
(주)나르샤관광호텔	10,000주	100.00%	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
(주)아이진	53,350주	97.00%	3,206,693	3,206,693	3,206,693	3,206,693
(주)KB경산로지스틱스 위탁관리부동산투자	-	-	1,012,146	1,012,146	1,012,146	1,012,146
기타	-	-	26,653	26,653	26,653	26,653
합 계			13,297,485	13,297,485	13,297,485	13,297,485

상기 매도가능증권은 시장성이 없는 지분증권으로 해당 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하고 있습니다. 또한, 일반기업회계기준 제31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여는 지분법을 적용하지 아니 하였습니다.

5. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 계정과목별 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위 : 천원)

과 목	기 초 장부가액	증 가	감 소	대 체	감가상각	기 말 장부가액
토 지	22,004,874	25,695	(643,309)	-	-	21,387,260
건 물	12,115,957	-	-	-	(421,678)	11,694,279
구 축 물	19,346	-	-	-	(4,541)	14,805
기 계 장 치	7,480,087	3,753,750	-	-	(3,034,704)	8,199,133
정부보조금	(278,329)	-	-	-	87,117	(191,212)
차량운반구	265,525	194,355	(22)	-	(151,372)	308,486
기타의유형자산	247,715	37,500	-	-	(35,379)	249,836
정부보조금	(20,492)	-	-	-	9,242	(11,250)
건설중인자산	2,852,500	930,328	-	(552,500)	-	3,230,328
정부보조금	(514,088)	(258,452)	-	514,088	-	(258,452)
계	44,173,095	4,683,176	(643,331)	(38,412)	(3,551,315)	44,623,213

나. 전기

(단위 : 천원)

과 목	기 초 장부가액	증 가	감 소	대 체	감가상각	기 말 장부가액
토 지	20,697,002	1,307,873	-	-	-	22,004,875
건 물	12,536,843	-	-	-	(420,886)	12,115,957
구 축 물	23,889	-	-	-	(4,543)	19,346
기 계 장 치	9,090,187	902,500	-	450,000	(2,962,600)	7,480,087
정부보조금	(405,137)	-	-	-	126,808	(278,329)
차량운반구	352,318	23,284	(4)	-	(110,072)	265,526
기타의유형자산	237,513	29,620	-	-	(19,417)	247,716
정부보조금	-	(22,158)	-	-	1,666	(20,492)
건설중인자산	2,083,500	1,307,000	(88,000)	(450,000)	-	2,852,500
정부보조금	-	(514,089)	-	-	-	(514,089)
계	44,616,115	3,034,030	(88,004)	-	(3,389,044)	44,173,097

(2) 당기말 현재 회사가 보유한 토지의 면적은 40,015.0㎡(전기말 39,924.0㎡)이며 공시지가로 평가한 금액은 27,115,332천원(전기말: 29,428,892천원)입니다.

(3) 당기말 현재 보험에 가입된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보 험 종 류	보험가입자산	부 보 금 액	보 험 회 사
화 재 보 험	건물 및 기계장치	37,849,866	현대해상화재보험
		958,542	DB손해보험
합 계		38,808,408	

상기 보험금은 기업은행 및 경남은행에 6,487,836천원의 질권이 설정되어 있습니다.회사는 상기 보험 이외에 영업배상보험, 보유차량에 대한 자동차종합보험 및 종업원을 위한 산재보험에도 가입하고 있습니다.

6. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	1,258,932	1,770,963
취 득	-	65,113
정부보조금 수령	-	(58,602)
무형자산상각비	(523,889)	(519,657)
정부보조금 상계	11,720	1,114
기 말	746,763	1,258,932

7. 운용리스

(1) 회사는 일부 차량운반구 등을 취소불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한리스계약에 따라 당기와 전기에 손익으로 인식한 리스료는 각각 39,961천원과 36,165천원입니다.

(2) 회사가 운용리스계약에 따라 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1년 이내	30,879	28,277
1년 초과 5년 이내	82,344	-
계	113,223	28,277

8. 단기차입금 및 장기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

차입금종류	차 입 처	당기 이자율 (%)	금 액	
			당 기 말	전 기 말
운 전 자 금	기 업 은 행	2.95 ~ 4.75	11,000,000	13,000,000
	우 리 은 행	4.65	1,000,000	2,000,000
	신 한 은 행	2.35	1,000,000	3,000,000
	산 업 은 행	4.07	1,000,000	1,000,000
시 설 자 금	신 한 은 행	6.32	2,871,376	3,000,000
합 계			16,871,376	22,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

차입금종류	차 입 처	당기 이자율 (%)	금 액	
			당 기 말	전 기 말
운 전 자 금	기 업 은 행	2.87	750,000	750,000
	경 남 은 행	4.73	375,000	500,000
시 설 자 금	기 업 은 행	0.91 ~ 1.50	2,454,120	1,604,120
	산 업 은 행	0.50	2,496,980	3,022,660
소 계			6,076,100	5,876,780
차 감 : 유동성장기부채			(3,254,800)	(2,546,480)
장기차입금			2,821,300	3,330,300

(3) 당기말 현재 상기차입금과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있으며, 회사의 일부 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석13참조).

(4) 유동성위험

회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표 재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 정기에금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

회사의 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기 말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차 입 금	5,631,380	14,494,796	525,680	1,779,670	515,950
매 입 채 무	925,620	-	-	-	-
미 지 급 금	1,742,870	-	-	-	-
미지급비용	1,841,928	-	-	-	-
전 기 말	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차 입 금	4,839,740	19,706,740	1,359,000	1,577,040	394,260
매 입 채 무	699,806	-	-	-	-
미 지 급 금	1,380,810	-	-	-	-
미지급비용	1,543,236	-	-	-	-

9. 퇴직급여충당부채

당기말과 전기말 현재 회사의 퇴직급여충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 역	당 기	전 기
기 초 금 액	9,532,174	8,071,966
기중퇴직금지급액	(746,895)	(503,911)
기 중 설 정 액	1,821,974	1,964,119
기 말 잔 액	10,607,254	9,532,174

회사는 확정급여형 퇴직연금제도를 선택한 임직원과 체결한 규약에 따라 기업은행등과 확정급여형 퇴직연금제도의 운용 및 자산관리업무에 관련한 약정을 체결하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 확정급여형 퇴직연금제도에서 운용되는 자산 6,407,355천원(전기말 6,020,055천원)을 퇴직연금운용자산의 과목으로 퇴직급여충당부채에서차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

10. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 발행주식수 및 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

내역	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	10,000,000	10,000,000
발행주식수(*)	1,086,800	1,086,800
1주당 액면금액(원)	5,000	5,000
납입자본금(보통주)	5,440,000	5,440,000

(*) 자기주식소각으로 인하여 발행주식 액면금액의 합계와 납입자본금이 일치하지 않습니다.

((3) 참조)

(2) 재평가적립금

회사는 보유토지 등에 대하여 2000년 4월 1일을 기준으로 자산재평가를 실시하였으며 이에 따라 발생한 재평가차액 6,225,403천원 중 186,762천원은 재평가세로 납부하고 나머지 6,038,641천원을 재평가적립금으로 계상하였습니다. 2021년 중 회사는 재평가적립금 5,000,000천원을 자본금으로 전입함에 따라 당기말 현재 재평가적립금 잔액은 1,038,641천원입니다.

(3) 자기주식

회사는 2020년 11월 3일 임시주주총회의 결의에 의거, 재무구조 개선 등을 위하여 2020년 12월 9일에 자기주식 1,200주를 822,764천원에 취득하였으며, 2021년 4월 1일자 이사회 결의에 따라 해당 자기주식 전부를 이익소각하였습니다.

(4) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	제 54 (당) 기 (처분예정일: 2024년 3월 31일)		제 53 (전) 기 (처분확정일: 2023년 3월 31일)	
I. 미처분이익잉여금		44,987,569,490		43,219,727,134
1. 전기이월미처분이익잉여금	43,219,727,134		45,624,984,717	
2. 당기순이익(손실)	1,767,842,356		(2,405,257,583)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		44,987,569,490		43,219,727,134

11. 정부보조금

당기 중 회사는 지역혁신클러스터육성 지원금 등으로 한국산업기술진흥원 등으로 부터 1,175,189천원(전기 1,334,759천원)을 지원받은 바, 동 금액은 당기 및 전기 중에 특정의 비용과 상계처리되었으며, 대응되는 비용이 없는 14,082천원(전기: 5,320천원)은 영업외수익으로 계상되었습니다.

12. 법인세

회사의 법인세는 기업회계와 세무회계의 차이로 인하여 법인세차감전순이익에 법인세율을 적용하여 산정한 세액과 일치하지 아니합니다. 회사가 부담할 법인세(지방소득세 포함)의 법정세율은 약 20.90%이나, 당기의 법인세 실제 부담율은 상기 차이의세무조정과 세액공제 및 감면 등의 영향으로 3.68%(전기는 법인세차감전순손실이므로 유효세율을 산정하지 아니함)입니다.

13. 담보제공자산 및 제공받은 지급보증

(1) 당기말 현재 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공된 회사의 자산은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

담 보 권 자	담보제공자산	채권최고액	담보설정일	담보제공사유
기 업 은 행	토지, 건물 및 기계장치	1,750,000	1996-05-22	차입금담보
		4,730,000	2010-05-31	"
		9,600,000	2010-10-26	"
		2,400,000	2011-07-11	"
경 남 은 행		2,400,000	2017-07-12	"
		2,484,000	2018-02-23	"
신 한 은 행	USD 3,120,000	2019-09-20	"	
합 계		23,364,000 USD 3,120,000		

(2) 당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제 공 자	보증내용	보증금액	보증제공처
서울보증보험	인허가보증 등	712,111	한국산업인력공단 등

14. 우발부채 및 약정사항

당기말 현재 만기일이 도래하지 아니한 할인 및 배서어음의 금액은 28,484천원(전기 74,994천원) 입니다.

15. 특수관계자 거래

(1) 회사의 특수관계자 공시와 관련된 기업은 다음과 같습니다.

특수관계구분	특수관계자명
종 속 기 업	(주)마산관광호텔, (주)아이진, (주)나르샤관광호텔
관 계 기 업	(주)삼우피티, 엔초비관광호텔(주)
기타 특수관계기업	세화산업(주), (주)베스트라인

(2) 당기와 전기 중 회사와 특수관계자와의 거래 및 채무내역은 다음과 같습니다.

가. 당기 (단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거 래 내 역	채권 · 채무
		외주비등 매입	미 지 급 금
관 계 기 업	(주)삼우피티	1,682,313	165,546

나. 전기 (단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거 래 내 역		채권 · 채무
		외주비등 매입	유형자산 취득	미 지 급 금
관 계 기 업	(주)삼우피티	1,354,062	-	132,805
주 주 임 원	방기석, 방남석	-	1,250,000	-

(3) 당기말 현재 특수관계자에게 제공된 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명	보증 등의 내용	금융 기관	보증 금액
(주)나르샤관광호텔	차입금 연대보증	기업은행	1,160,000
세화산업(주)	"	"	115,578

(5) 당기말 현재 회사는 특수관계자인 (주)베스트라인, 세화산업(주) 및 (주)아이진의 차입금 등에 대하여 회사의 단기금융상품 3,074,903천원을 담보로 제공하고 있습니다(주석3참조).

16. 현금흐름표

현금흐름표의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산을 의미하며 당기와 전기 중현금의 유입과 유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
만기보유증권의 유동성 대체	-	5,089,500
건설중인자산의 기계장치 대체	-	450,000
건설중인자산 및 정부보조금의 감소	514,089	-
장기차입금의 유동성 대체	1,359,000	2,317,320
유동성장기부채의 단기차입금 대체	-	7,000,000

17. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액

회사의 부가가치계산에 필요한 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

항 목	당 기	전 기
급 여	14,010,282	12,189,143
퇴 직 급 여	1,821,974	1,964,119
복리 후생비	1,236,093	969,056
세금과공과	731,076	730,999
감가상각비	3,551,317	3,389,044
무형자산상각비	512,169	518,543
계	21,862,911	19,760,904

18. 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2024년 3월 18일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼우금속공업주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	-	-	-	-	3	3	-	-	-	-	-	-	3	3	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	-	-	-	-	301	304	-	-	-	-	-	-	301	304
	합계	-	-	-	-	301	304	-	-	-	-	-	-	301	304

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.5.31 ~ 2023.6.2			3	일
	주요내용	감사위험에 대한 검토 및 중점감사항목에 대한 확인				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2023.9.6 ~ 2023.9.8	3 일	3 명	-		내부통제 이해 및 평가
	2024.3.13 ~ 2024.3.15	3 일	2 명	1 명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등) 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.28			1	일
	실사(입회)장소	본사, 공장				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.28			1	일
	실사(입회)장소	본사사무실				
	실사(입회)대상	현금시재 등				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.9.8, 2024.3.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 09월 08일	감사, 회계담당자 및 감사인	대면회의	중간감사 관련사항
2	2024년 03월 15일	감사, 회계담당자 및 감사인	대면회의	기말감사 관련사항