

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
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	43
외부감사 실시내용.....	47

한국쓰리엠 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 46 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 45 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

한국쓰리엠 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국쓰리엠 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 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 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다 고 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.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 30일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 30일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국쓰리엠주식회사

제 46 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 45 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국쓰리엠 주식회사 대표이사 제임스어니스트폴테섹

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 영등포구 의사당대로 82
(전 화) 02-3771-4114

재무상태표

제 46 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 45 기 : 2020년 12월 31일 현재

한국쓰리엠주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		509,367,615,054		469,880,783,322
(1) 당좌자산		334,615,669,985		313,851,299,415
1. 현금및현금성자산(주석13)	177,743,517,081		184,106,039,057	
2. 단기금융상품(주석3)	10,000,000,000		10,000,000,000	
3. 매출채권(주석13)	71,066,923,810		65,823,151,525	
대손충당금	(746,591,000)		(727,198,820)	
4. 관계회사매출채권(주석13,15)	37,904,385,075		16,388,432,336	
5. 미수금	15,060,704		114,365,688	
6. 관계회사미수금(주석13,15)	16,742,980,757		16,766,995,182	
7. 미수수익	1,268,332,391		660,954,891	
8. 선급비용	1,361,526,955		1,587,120,892	
9. 부가가치세대금	6,509,229,251		5,540,619,398	
10. 반품권 자산(주석8)	268,560,000		369,540,000	
11. 유동성이연법인세자산(주석14)	9,067,071,291		7,144,183,445	
12. 기타유동자산(주석14,21)	3,414,673,670		6,077,095,821	
(2) 재고자산(주석4)		174,751,945,069		156,029,483,907
1. 상품	41,308,187,824		56,983,797,426	
2. 제품	28,877,915,775		20,592,873,858	
3. 재공품	10,345,657,863		6,523,822,985	
4. 원재료	40,694,740,505		23,295,018,868	
5. 미착품	51,212,596,705		47,526,594,719	
6. 저장품	2,312,846,397		1,107,376,051	
II. 비유동자산		784,335,037,829		396,999,725,959
(1) 투자자산		524,773,422,042		250,281,372,500
1. 매도가능증권(주석5)	4,773,422,042		281,372,500	
2. 관계회사장기대여금(주석15)	520,000,000,000		250,000,000,000	
(2) 유형자산(주석6)		222,914,880,242		116,597,719,856
1. 토지	20,596,708,352		20,596,708,352	
2. 건물	154,500,099,665		101,522,706,010	
감가상각누계액	(57,365,422,056)		(40,266,241,250)	
3. 구축물	4,320,507,754		3,383,762,712	
감가상각누계액	(1,412,529,811)		(1,144,297,419)	
4. 기계장치	334,113,026,490		131,523,935,504	
감가상각누계액	(265,278,179,460)		(108,526,618,128)	
5. 차량운반구	2,717,653,632		2,296,246,210	
감가상각누계액	(2,685,329,568)		(2,264,923,277)	
6. 공구와기구	13,070,215,019		12,481,161,759	
감가상각누계액	(12,089,541,202)		(11,513,896,065)	
7. 비품	16,547,181,146		16,234,831,137	
감가상각누계액	(12,397,261,568)		(11,203,819,582)	

8. 건설중인자산	28,277,751,849		3,478,163,893	
(3) 무형자산(주석7)		156,912,763		220,010,941
1. 소프트웨어	156,912,763		220,010,941	
(4) 기타비유동자산		36,489,822,782		29,900,622,662
1. 이연법인세자산(주석14)	27,864,441,492		20,684,031,104	
2. 임차보증금(주석9)	4,111,305,640		4,229,305,640	
3. 회원권	2,041,958,080		2,461,202,498	
4. 기타비유동미수금	2,472,117,570		2,526,083,420	
자 산 총 계		1,293,702,652,883		866,880,509,281
부 채				
I. 유동부채		278,497,933,844		215,382,412,157
1. 매입채무(주석13)	63,743,434,963		41,508,210,523	
2. 관계회사매입채무(주석13,15)	73,583,326,595		80,253,770,218	
3. 미지급금	27,776,865,904		16,313,153,849	
4. 관계회사미지급금(주석15)	2,375,738,305		640,191,232	
5. 선수금	17,560,047,680		8,470,579,994	
6. 예수금	3,471,615,304		2,412,604,318	
7. 미지급비용	29,187,907,961		20,974,776,168	
8. 미지급법인세	32,251,422,888		13,220,481,346	
9. 기타의유동부채	8,289,800,950		4,360,304,350	
10. 반품충당부채(주석8)	596,800,000		821,200,000	
11. 관계회사예수금(주석15)	19,660,973,294		26,407,140,159	
II. 비유동부채		4,349,061,482		5,473,008
1. 비유동미지급법인세(주석14)	4,333,574,467		-	
2. 장기미지급금	15,487,015		5,473,008	
부 채 총 계		282,846,995,326		215,387,885,165
자 본				
I. 자본금		83,330,935,000		60,000,000,000
1. 보통주자본금(주석1,11)	83,330,935,000		60,000,000,000	
II. 자본잉여금		241,069,653,434		33,266,601,171
1. 기타의자본잉여금(주석10,11,20)	241,069,653,434		33,266,601,171	
III. 기타포괄손익누계액		3,404,973,553		-
1. 매도가능증권평가이익(주석5,18)	3,404,973,553		-	
IV. 이익잉여금(주석12)		683,050,095,570		558,226,022,945
1. 법정적립금	30,000,000,000		30,000,000,000	
2. 임의적립금	1,590,790,929		1,590,790,929	
3. 미처분이익잉여금	651,459,304,641		526,635,232,016	
자 본 총 계		1,010,855,657,557		651,492,624,116
부채와 자본총계		1,293,702,652,883		866,880,509,281

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 46 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 45 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국쓰리엠주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
I. 매출액		1,773,866,603,058		1,588,091,005,934
1. 제품매출액	991,106,654,610		761,727,754,376	
2. 상품매출액	782,759,948,448		826,363,251,558	
II. 매출원가		1,356,738,246,542		1,265,258,331,889
(1) 제품매출원가	758,292,132,029		611,494,769,058	
1. 기초제품재고액	20,592,873,858		19,630,966,101	
2. 당기제품제조원가(주석16)	767,446,820,553		614,346,730,847	
3. 타계정 대체액	(869,646,607)		(1,890,054,032)	
4. 기말제품재고액	(28,877,915,775)		(20,592,873,858)	
(2) 상품매출원가	598,446,114,513		653,763,562,831	
1. 기초상품재고액	56,983,797,426		54,128,485,440	
2. 당기상품매입액	584,321,436,155		657,122,617,396	
3. 타계정 대체액	(1,550,931,244)		(503,742,579)	
4. 기말상품재고액	(41,308,187,824)		(56,983,797,426)	
III. 매출총이익		417,128,356,516		322,832,674,045
IV. 판매비와관리비(주석16)		285,396,785,048		253,065,337,535
1. 급여와임금	60,744,640,358		62,656,706,453	
2. 수당	15,714,408,210		9,485,782,756	
3. 퇴직급여	12,562,308,771		11,813,001,857	
4. 복리후생비	10,829,324,917		11,104,494,135	
5. 여비교통비	1,074,258,745		1,435,570,764	
6. 차량유지비	1,498,497,253		1,670,534,533	
7. 통신비	1,108,481,069		1,152,986,243	
8. 수도광열비	3,100,025,469		2,870,390,096	
9. 세금과공과	465,533,685		772,059,741	
10. 지급임차료(주석9)	4,511,252,113		4,471,704,790	
11. 감가상각비(주석6)	5,044,001,398		5,378,578,380	
12. 무형자산상각비(주석7)	115,720,978		111,772,876	
13. 수선비	1,280,173,373		1,352,856,994	
14. 보험료	1,580,047,911		1,788,205,463	
15. 접대비	833,440,396		868,131,014	
16. 광고선전비	5,117,716,190		3,176,309,486	
17. 운반비	10,950,072,850		8,601,338,256	
18. 대손상각비	81,037,528		165,322,029	
19. 사무용품비	242,506,288		219,914,659	
20. 소모품비	583,584,642		441,106,233	
21. 판매촉진비	8,863,349,003		11,813,605,225	
22. 기술도입료(주석9,15)	51,364,379,029		44,469,616,778	

23. 지급수수료(주석9,15)	84,069,572,027		62,637,879,498	
24. 교육훈련비	149,874,022		130,051,913	
25. 도서비	198,351,719		178,950,933	
26. 회의비	2,117,608		892,896	
27. 주식보상비용(주석10)	998,997,216		2,205,605,675	
28. 경상개발비	2,013,144,483		1,837,084,914	
29. 잡비	299,967,797		254,882,945	
V. 영업이익		131,731,571,468		69,767,336,510
VI. 영업외수익		50,851,430,581		62,731,802,153
1. 이자수익	3,933,583,177		2,538,704,295	
2. 배당금수익	200,000,000		350,000,000	
3. 수입수수료(주석9,15)	32,442,816,951		35,649,682,943	
4. 외환차익	12,951,198,356		23,521,803,137	
5. 외화환산이익(주석13)	466,256,201		535,296,931	
6. 유형자산처분이익	56,550,617		68,347,381	
7. 잡이익	801,025,279		67,967,466	
VII. 영업외비용		16,810,172,675		30,430,735,777
1. 외환차손	12,793,979,861		27,514,572,310	
2. 외화환산손실(주석13)	1,006,362,320		1,608,228,370	
3. 기부금	226,351,362		177,426,716	
4. 유형자산처분손실	581,879,330		245,973,294	
5. 잡손실(주석9)	2,201,599,802		884,535,087	
VIII. 법인세비용차감전순이익		165,772,829,374		102,068,402,886
IX. 법인세비용(주석14)		40,948,756,749		22,189,286,400
X. 당기순이익		124,824,072,625		79,879,116,486

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 46 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 45 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국쓰리엠주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.1.1(전기초)	60,000,000,000	31,060,995,496	-	478,346,906,459	569,407,901,955
주식보상비용	-	2,205,605,675	-	-	2,205,605,675
당기순이익	-	-	-	79,879,116,486	79,879,116,486
2020.12.31(전기말)	60,000,000,000	33,266,601,171	-	558,226,022,945	651,492,624,116
2021.1.1(당기초)	60,000,000,000	33,266,601,171	-	558,226,022,945	651,492,624,116
주식보상비용(주석10)	-	998,997,216	-	-	998,997,216
당기순이익	-	-	-	124,824,072,625	124,824,072,625
신주발행(주석11,20)	23,330,935,000	-	-	-	23,330,935,000
동일지배합병(주석11,20)	-	206,804,055,047	-	-	206,804,055,047
매도가능증권평가이익(주석5,18)	-	-	3,404,973,553	-	3,404,973,553
2021.12.31(당기말)	83,330,935,000	241,069,653,434	3,404,973,553	683,050,095,570	1,010,855,657,557

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 46 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 45 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국쓰리엠주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 46(당) 기		제 45(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		172,155,970,593		115,568,788,910
1. 당기순이익	124,824,072,625		79,879,116,486	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	25,308,635,266		17,093,530,271	
감가상각비	23,134,723,974		13,328,861,498	
무형자산상각비	125,328,739		123,961,211	
유형자산처분손실	581,879,330		245,973,294	
외화환산손실	386,668,479		1,023,806,564	
대손상각비	81,037,528		165,322,029	
주식보상비용	998,997,216		2,205,605,675	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(518,942,206)		(1,132,309,521)	
외화환산이익	462,391,589		535,296,931	
대손충당금환입	-		528,665,209	
유형자산처분이익	56,550,617		68,347,381	
4. 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	22,542,204,908		19,728,451,674	
매출채권의 감소(증가)	(3,745,098,283)		11,714,358,966	
관계회사매출채권의 감소(증가)	(2,069,791,704)		12,898,877,224	
미수금의 감소	121,986,902		4,537,391,657	
관계회사미수금의 증가	(8,131,748)		(485,214,665)	
미수수익의 감소(증가)	(602,740,592)		365,855,293	
선급비용의 감소(증가)	437,971,733		(554,311,233)	
부가가치세대금의 감소	363,378,829		652,521,727	
유동성이연법인세자산의 감소	979,948,354		534,509,685	
기타유동자산의 감소(증가)	4,108,758,339		(3,634,204,753)	
재고자산의 감소(증가)	(3,112,565,040)		11,975,339,596	
이연법인세자산의 증가	(2,225,298,985)		(1,812,460,782)	
기타비유동미수금의 감소(증가)	836,222,878		(1,226,481,904)	
매입채무의 증가(감소)	12,577,271,305		(2,298,720,534)	
관계회사매입채무의 감소	(8,020,659,396)		(10,124,205,673)	
미지급금의 증가(감소)	(7,838,761,034)		3,795,632,851	
관계회사미지급금의 증가(감소)	972,318,646		(2,105,537,404)	
선수금의 증가	8,853,473,896		4,791,855,550	
예수금의 증가(감소)	362,271,343		(2,636,820,921)	
미지급비용의 증가	3,707,231,464		1,012,625,833	
미지급법인세의 증가(감소)	10,247,354,664		(9,310,876,506)	
비유동미지급법인세의 증가	4,333,574,467		-	
반품충당부채의 증가(감소)	(224,400,000)		333,762,500	
장기미지급금의 증가	10,014,007		5,473,008	
기타의유동부채의 증가	2,477,874,863		1,299,082,159	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(153,861,909,233)		(76,444,260,715)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	142,921,328,143		933,043,747	
기계장치의 처분	85,506,146		88,466,571	

차량운반구의 처분	5,213,345		1,846,500	
공구와기구의 처분	725,625		141,750	
비품의 처분	14,038,625		-	
건물의 처분	400,611		5,134,380	
임차보증금의 감소	118,000,000		712,000,000	
회원권의 감소	419,244,418		125,454,546	
사업결합에 의한 현금승계(주석 20)	142,278,199,373		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(296,783,237,376)		(77,377,304,462)	
건물의 취득	1,669,766,300		-	
구축물의 취득	47,650,000		-	
기계장치의 취득	12,813,666,339		1,402,850,963	
차량운반구의 취득	14,970,002		-	
공구와기구의 취득	300,152,402		510,855,917	
비품의 취득	126,974,864		202,355,700	
건설중인자산의 취득	11,784,757,463		5,097,518,947	
소프트웨어의 취득	25,300,006		107,108,161	
회원권의 증가	-		56,614,774	
관계회사장기대여금의 증가	270,000,000,000		70,000,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(24,656,583,336)		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(24,656,583,336)		-	
관계회사예수금의 감소	24,656,583,336		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(6,362,521,976)		39,124,528,195
V. 기초의 현금		184,106,039,057		144,981,510,862
VI. 기말의 현금		177,743,517,081		184,106,039,057

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 46 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 45 기 : 2020년 12월 31일 현재

한국쓰리엠주식회사

1. 일반사항

회사는 외자도입법에 의거 1977년 9월 16일자로 설립되어 전기제품, 접착테이프와 접착제 및 저밀도연마제 등 제품의 제조 및 상품의 판매를 주된 사업목적으로 하여 1980년 1월 26일 기획재정부에 등록을 필한 외국인 투자기업입니다. 회사는 설립 이후 수차의 증자를 거쳐 2021년 12월 31일 현재 납입자본금은 83,331백만원(수권주식수: 18,000,000주, 발행주식수: 16,666,187주, 1주당 액면금액: 5,000원)이며, 영국의 3M ASIA PACIFIC UK HOLDING LTD와 싱가포르의 3M Singapore Pte. LTD가 각각 72%, 28%의 회사의 지분을 보유하고 있습니다(주석11).

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 회계정책의 공시와 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서는 없습니다.

2.3 사업결합 회계처리

회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 되며, 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별 가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다.

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

회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 조건부대가의 지급의무는 일반기업회계기준 제6장 '금융자산·금융부채, 제15장 '자본' 등에 따라 부채 또는 자본으로 분류합니다.

취득한 식별가능한 순자산이 이전대가 및 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 금액(염가매수차익)은 당기손익으로 인식합니다. 만일 후자의 금액이 전자의 금액을 초과하는 경우 영업권을 인식하며, 일정기간 동안 정액법으로 상각합니다.

한편, 회사는 동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합으로 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 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 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.

외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 인식한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익 또는 이들 항목의 일부를 인식할 때에는, 그 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날을 거래일로 보고 그 날의 환율을 적용합니다.

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.

2.5 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.

2.6 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 경우에 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.

2.7 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.

2.8 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 다만, 미착품은 개별법에 의한 취득원가로 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 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

2.9 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. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

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

구분	추정내용연수	상각방법
건물	25 - 40 년	정액법
건축물	15 - 40 년	정액법
기계장치	3 - 10 년	정액법
차량운반구	5 - 6 년	정액법
공구와기구	2 - 5 년	정액법
비품	3 - 5 년	정액법

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.

2.10 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.

구분	추정내용연수	상각방법
소프트웨어	3년	정액법

2.11 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 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 순공정가치와 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.

2.12 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

2.13 종업원급여

(1) 확정기여형 퇴직연금제도

회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 회사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용 연차 유급휴가에 대해서는 보상의무가 없습니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연차유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.14 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 로열티 수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

2.15 주식선택권

최상위 지배회사가 회사의 임직원에게 부여한 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하며, 종업원의 용역제공과 같이 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 부여한 지분상품의 공정 가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치로 간접 측정하고 그 금액을 보상원가와 자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하며, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 보상원가로 회계처리하고 있습니다. 회사나 거래상대방이 현금결제방식이나 주식결제방식을 선택할 수 있는 선택형주식기준보상거래에 대하여는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

2.16 금융자산과 금융부채의 측정

최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

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 포함되었더라도, 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 취득또는 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 기준에 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.

후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.17 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.

3. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 회사의 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
단기금융상품	10,000,000	10,000,000

회사는 중소기업 동반 성장을 위한 예금에 가입했으며 해당 예금의 사용이 일부 제한되어 있습니다.

4. 재고자산

당기말과 전기말 현재 회사의 재고자산 취득원가 및 평가충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	42,596,316	(1,288,128)	41,308,188	57,982,532	(998,734)	56,983,798
제품	29,937,115	(1,059,200)	28,877,915	21,776,363	(1,183,490)	20,592,873
재공품	10,585,621	(239,963)	10,345,658	6,685,451	(161,628)	6,523,823
원재료	41,902,779	(1,208,038)	40,694,741	24,822,307	(1,527,288)	23,295,019
미착품	51,212,597	-	51,212,597	47,557,759	(31,164)	47,526,595
저장품	2,455,007	(142,161)	2,312,846	1,168,488	(61,112)	1,107,376
합계	178,689,435	(3,937,490)	174,751,945	159,992,900	(3,963,416)	156,029,484

상기 재고자산은 유형자산과 함께 재산종합보험에 가입되어 있습니다(주석 6 참조).

5. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 회사의 매도가능증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종목	당기말					전기말
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	매도가능증권평가이익	장부가액	장부가액
매도가능증권:						
태양연마(주)	41,100	5.0	281,373	4,492,049	4,773,422	281,373

보고기간 말 현재 피투자회사의 순자산 장부가액에 대한 회사의 지분 해당액을 공정가치의 최선의 추정치로 보아 평가이익을 인식하였습니다.

6. 유형자산

가. 당기와 전기의 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물및구축물	기계장치	기타	건설중인자산(*)	합계
기초	20,596,708	63,495,930	22,997,317	6,029,600	3,478,164	116,597,719
취득	-	1,717,416	12,813,666	442,097	18,906,930	33,880,109
처분 및 폐기	-	(136,333)	(318,519)	(7,848)	(168,513)	(631,213)
감가상각비	-	(3,646,530)	(17,682,535)	(1,805,659)	-	(23,134,724)
타계정대체(*)	-	3,814,500	16,268,510	462,697	(20,564,207)	(18,500)
합병(주식 20)	-	34,797,673	34,756,408	42,030	26,625,378	96,221,489
기말	20,596,708	100,042,656	68,834,847	5,162,917	28,277,752	222,914,880
취득원가	20,596,708	158,820,608	334,113,026	32,335,049	28,277,752	574,143,143
감가상각누계액	-	(58,777,952)	(265,278,179)	(27,172,132)	-	(351,228,263)

(*) 건설중인자산 18,500천원이 무형자산으로 대체되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	토지	건물및구축물	기계장치	기타	건설중인자산	합계
기초	20,596,708	65,656,215	23,778,421	7,242,078	7,573,593	124,847,015
취득	-	-	1,402,851	713,211	3,295,519	5,411,581
처분 및 폐기	-	(80,358)	(138,218)	(54,639)	-	(273,215)
감가상각비	-	(2,749,897)	(8,557,054)	(2,021,911)	-	(13,328,862)
타계정대체(*)	-	669,970	6,511,317	150,861	(7,390,948)	(58,800)
기말	20,596,708	63,495,930	22,997,317	6,029,600	3,478,164	116,597,719
취득원가	20,596,708	104,906,469	131,523,935	31,012,239	3,478,164	291,517,515
감가상각누계액	-	(41,410,539)	(108,526,618)	(24,982,639)	-	(174,919,796)

(*) 건설중인자산 58,800천원이 무형자산으로 대체되었습니다.

나. 당기 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 46,998백만원(장부가액: 20,597백만원) 및 43,996백만원(장부가액: 20,597백만원) 입니다.

다. 당기말 현재 회사는 재고자산 및 유형자산등에 대하여 재산 및 손해 보험을 가입하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

보험사	보험종류	부보내역	부보액
AIG손해보험	재산종합	유형자산, 재고자산등	USD 500,000,000
	손해보험	영업배상책임보험	USD 25,000,000
	손해보험	해상보험	USD 15,000,000
	손해보험	임원배상책임보험	USD 15,000,000
DB손해보험	손해보험	환경책임보험	35,000,000
현대해상	손해보험	재난배상책임보험(대인)	150,000
	손해보험	재난배상책임보험(대물)	1,000,000

7. 무형자산

당기와 전기의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	220,011	178,064
취득	25,300	107,108
타계정대체(*)	18,500	58,800
상각비	(125,329)	(123,961)
합병(주석20)	18,431	-
기말	156,913	220,011

(*) 건설중인자산에서 대체되었습니다.

당기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 2,013,144 천원(전기: 1,837,085 천원)입니다.

8. 반품권자산과 반품권부채

당기와 전기의 반품권자산 및 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
반품권자산	369,540	268,560	(369,540)	268,560
반품충당부채	821,200	596,800	(821,200)	596,800

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
반품권자산	193,327	369,540	(193,327)	369,540
반품충당부채	487,438	821,200	(487,438)	821,200

회사는 보고기간 말 현재 판매시점에 반품이 예상되는 매출액에 해당하는 금액은 반품충당부채로 설정하고, 보고기간 말마다 반품 예상량의 변동에 따라 그 부채의 측정치를 새로 수정하며 그 조정액을 수익(또는 수익의 차감)으로 인식하고 있으며, 반품충당부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리는 반품권자산으로 인식하고 있습니다.

9. 우발채무와 약정사항

가. 회사의 당기말 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

금융기관	구분	한도금액	실행금액
한국씨티은행	구매 카드	11,000,000	4,492,898
	기업카드	800,000	63,901
	개인형기업카드	2,000,000	227,430
	외환거래	USD 38,600,000	-
제이피모간체이스은행	외환거래	USD 65,000,000	-

나. 회사는 서울시 영등포구 여의도동 소재 본사 사무실 임대차계약을 체결하여 사용하고 있는 바, 이와 관련하여 당기말과 전기말 현재 보증금 3,087백만원을 예치하고 있으며, 당기와 전기중에 발생한 임차료는 각각 2,664백만원과 2,611백만원입니다.

다. 회사는 미국 3M Company와 체결한 기술도입계약에 따라 순판매가의 7%를 기술도입료를 지급하고 있습니다. 당기와 전기중 발생한 기술도입료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
순판매가의 7% 해당분	51,364,379	44,469,617

라. 2021년 12월 31일 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 2건이 있습니다. 회사의 경영진은 상기의 소송결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다. 그 중 2021년에 1심 판결이 완료된 1건은 판결에 따라 추가로 발생한 비용 2,169백만원을 당기 중 잡손실로 인식하였습니다.

마. 회사는 미국 3M Company와 3M Global Service Center Management Company로부터 업무지원, 내부감사등의 서비스를 제공받는 서비스 계약을 체결하고 있습니다. 이와 관련하여 당기와 전기에 발생한 지급수수료는 각각 57,047백만원과 37,292백만원입니다.

바. 회사는 미국 3M Company 및 3M Global Service Center Management Company와 전사적자원관리프로그램의 개발, 구축 및 실행과 관련된 비용을 분담하는 계약을 체결하고 있습니다. 이와 관련하여 당기와 전기에 발생한 지급수수료는 각각 9,962백만원과 6,275백만원입니다.

사. 회사는 3M Innovation Singapore Ltd.와 ACOE Compensation Agreement를 체결하고 공급망 관리, 구매 관리 등의 용역을 제공받고 있습니다. 이와 관련하여 당기와 전기에 발생한 지급수수료는 각각 12,130백만원과 15,191백만원입니다.

야. 회사는 계열회사들에게 기술지원, 판매 및 마케팅 지원, 기타 업무지원, 서비스등을 제공하는 계약을 체결하고 있습니다. 이와 관련하여 당기 및 전기에 발생한 주요수입수수료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한국쓰리엠하이테크(*)	474,070	5,526,307
한국쓰리엠보건안전(*)	201,257	2,790,531
한국쓰리엠트레이딩(*)	-	177,735
3M Company	204,867	292,178
3M Global Service Center Management Company	13,967,182	9,615,125

(*) 회사는 2021년 2월 1일부로 한국쓰리엠 하이테크 유한회사와 한국쓰리엠 보건안전 유한회사를 흡수합병하였으며, 한국쓰리엠 트레이딩 또한 2021년 1월 26일부로 청산 종결되었습니다. 이에 따라 당기 발생한 주요 수입수수료는 흡수합병 및 청산 이전까지 발생한 금액입니다.

자. 회사는 3M Company와의 Intellectual Property Agreement에 의거, 제품 개발 및 수정이나 기본연구 및 응용연구를 포함한 활동과 관련하여, 최상위 지배회사의 심사과정을 거쳐 승인을 득하게 될 경우 해당 연구비지출액을 청구할 수 있도록 되어 있습니다. 이에 따라 당기 및 전기 중 회사가 그 동안의 연구활동에 대한 심사 및 승인을 득하여 보상받은 금액은 각각 15,655백만원 및 15,541백만원입니다.

차. 당기말 현재 회사는 10년 이상 경과되었으나 미회수된 어음 및 수표를 2매 보유하고 있습니다.

10. 주식기준보상

회사의 최상위 지배회사인 3M Company는 임직원에게 지배회사의 주식을 미리 정해진 가격(행사가격)으로 취득할 수 있는 주식매수선택권 등을 부여하고 있습니다.

가. 당기말 현재 임직원에게 부여된 주식기준보상의 내역은 다음과 같습니다.

구분	주식매수선택권	주식
만기	10년	-
가득조건	용역제공기간: 1년~3년	용역제공기간: 3년
행사방법	주식결제형	주식결제형

나. 당기와 전기의 주식기준보상의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기		전기	
	주식매수선택권	주식	주식매수선택권	주식
기초 부여수량	344,730	30,172	326,623	45,317
부여	16,470	6,024	27,017	6,024
행사/소멸	(147,046)	(17,963)	(8,910)	(21,169)
기말 부여수량	214,154	18,233	344,730	30,172

다. 회사는 부여된 주식매수선택권 및 주식에 대하여 부여일 시점의 공정가치에 기초하여 보상원가를 산정하였습니다.

구분	2021년	2020년	2019년	2018년	2017년	2016년
무위험이자율	0.80%	1.50%	2.60%	2.70%	2.17%	1.61%
행사가액	US\$175.04	US\$157.24	US\$201.12	US\$233.63	US\$175.76	US\$147.87
기대행사기간	6.92년	6.5년	6.58년	6.5년	6.42년	7.20년
예상주가변동성	22.60%	19.70%	20.40%	21.00%	14.69%	23.76%
기대배당수익률	2.80%	2.70%	2.50%	2.40%	2.00%	3.00%
공정가액(*)	US\$25.33	US\$21.58	US\$34.19	US\$41.59	US\$23.56	US\$25.46

(*) 용역제공기간별로 산술평균한 공정가액입니다.

라. 상기 보상원가 산정 방식에 따라 당기 및 전기중에 판매비와 관리비에 계상된 주식보상비용은 각각 999백만원과 2,206백만원입니다.

마. 당기말 현재 미인식된 잔여보상원가는 1,939백만원입니다.

11. 자본금과 자본잉여금

가. 자본금 및 자본잉여금의 변동내용

(단위: 주, 천원)

구분	주식수	보통주자본금	기타의자본잉여금
2020.1.1 (전기초)	12,000,000	60,000,000	31,060,995
주식보상비용 (*1)	-	-	2,205,606
2020.12.31 (전기말)	12,000,000	60,000,000	33,266,601
2021.1.1 (당기초)	12,000,000	60,000,000	33,266,601
주식보상비용 (*1)	-	-	998,997
신주발행 (*2)	4,666,187	23,330,935	-
동일지배합병 (*3)	-	-	206,804,055
2021.12.31 (당기말)	16,666,187	83,330,935	241,069,653

(*1) 회사의 지배회사인 3M Company는 임직원에게 지배회사의 주식을 미리 정해진가격(행사가격)으로 취득할 수 있는 주식매수선택권 등을 부여하고 있으며, 이에 따라회사는 매년 주식보상비용을 인식하고 있습니다(주석 10 참조).

(*2) 3M Singapore Pte. LTD이 보유하고 있던 한국쓰리엠 하이테크 유한회사 및 한국쓰리엠 보건안전 유한회사를 2021년 2월 1일에 흡수합병하였으며, 합병대가로 4,666,187주의 신주를 3M Singapore Pte. LTD에게 발행하였습니다(주석 20 참조).

(*3) 회사의 합병 거래는 최상위 지배회사인 3M Company의 종속기업 간 합병으로 동일지배하의 합병 요건을 충족함에 따라, 합병으로 취득한 한국쓰리엠 하이테크 유한회사 및 한국쓰리엠 보건안전 유한회사의 자산과 부채는 거래일의 연결장부금액으로 인식되었으며, 합병대가와와의 차이인 206,804백만원을 자본잉여금으로 인식하였습니다(주석 20 참조).

나. 회사가 발행할 주식의 총수는 18,000,000주이고, 발행한 주식수는 16,666,187주(전기말: 12,000,000 주)이며, 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

12. 이익잉여금

가. 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있는 바, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입이 가능하며, 준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액범위에서 감액할 수 있습니다.

나. 회사는 종전의 조세특례제한법에 따른 세액공제상당액을 기업합리화적립금으로 적립하였는 바, 동 적립금은 개정된 세법에 따라 임의적립금으로 이입하여 배당할 수 있습니다.

다. 이익잉여금처분계산서

제 46 기	2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지	제 45 기	2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
처분예정일	2022년 3월 31일	처분확정일	2021년 3월 31일

(단위: 원)

과목	제 46 (당) 기		제 45 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		651,459,304,641		526,635,232,016
1. 전기이월미처분이익잉여금	526,635,232,016		446,756,115,530	
2. 당기순이익	124,824,072,625		79,879,116,486	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		651,459,304,641		526,635,232,016

13. 외화자산·부채의 원화환산

회사는 화폐성 외화자산·부채의 환산손익을 전액 영업외손익으로 계상하고 있으며,당기와 전기의 주요 환산 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원,USD)

구분	외화금액 (단위: USD)	원화금액	외화환산이익	외화환산손실
자산				
현금및현금성자산	USD 41,296,745	48,923,996	3,865	619,694
매출채권	17,306,825	20,503,288	57,869	19,930
관계회사매출채권	31,995,091	37,904,385	225,941	84,229
관계회사미수금	14,132,750	16,742,981	30,520	62,667
부채				
매입채무	USD 6,821,840	8,081,791	15,155	63,015
관계회사매입채무	62,111,686	73,583,327	132,906	156,827
합계			466,256	1,006,362

(전기)

(단위: 천원,USD)

구분	외화금액 (단위: USD)	원화금액	외화환산이익	외화환산손실
자산				
현금및현금성자산	USD 7,855,755	8,578,025	-	584,422
매출채권	18,059,478	19,719,893	23,782	114,997
관계회사매출채권	14,930,544	16,303,281	67,266	441,587
관계회사미수금	15,186,571	16,582,847	814	185,924
부채				
매입채무	USD 6,143,486	6,708,328	99,521	14,706
관계회사매입채무	21,067,674	23,004,668	343,914	266,593
합계			535,297	1,608,229

14. 법인세비용

회사의 법인세비용 및 이연법인세자산·부채의 계상내역은 다음과 같습니다.

가. 회사의 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세 부담액	45,538,999	28,328,914
이연법인세변동	(1,245,350)	(1,277,951)
세무조사로 인한 법인세효과(*)	(3,344,892)	(4,861,677)
법인세비용	40,948,757	22,189,286

(*) 회사는 전기 이전에 진행된 세무조사 결과 통지된 추정세액을 납부하였고 일부에 대하여 조세불복 청구를 하였습니다. 당사는 불복 청구액이 회수가능성이 있다고 판단하고 있으나 그 가능성이 확실치 않아 일부분만 법인세 자산으로 인식하고 있으며, 승소가 확정되어 환급이 결정된 추정세액에 대해서는 전액 법인세 자산으로 인식하고 있습니다(주석 21 참조).

나. 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	165,772,829	102,068,403
적용세율에 따른 법인세	39,655,025	24,238,553
조정사항		
비공제비용	388,883	659,362
비과세수익	(83,834)	(561,057)
세무조사로 인한 법인세효과	(3,344,892)	(4,861,677)
미환류소득에 대한 법인세	4,333,575	2,714,105
법인세비용	40,948,757	22,189,286
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	24.70%	21.74%

다. 회사의 당기 및 전기의 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

계정과목	차감할(가산할)일시적 차이				이연법인세자산(부채)			
	기초	합병	증감	기말	기초잔액	합병	당기증감액	기말잔액
대손금	200,319	-	83,050	283,369	48,477	-	20,098	68,575
외화환산손익	1,072,931	(122,647)	(410,178)	540,106	259,649	(29,681)	(99,262)	130,706
감가상각비	16,624,780	6,537,954	(215,022)	22,947,712	4,023,197	1,582,185	(52,036)	5,553,346
반품충당부채	821,200	-	(224,400)	596,800	198,730	-	(54,304)	144,426
반품권자산	(369,540)	-	100,980	(268,560)	(89,429)	-	24,437	(64,992)
재고자산평가손실 등	7,118,003	677,252	245,891	8,041,146	1,722,557	163,895	59,505	1,945,957
미수이자	(375,622)	(4,637)	(159,743)	(540,002)	(90,900)	(1,122)	(38,659)	(130,681)
토지	67,594	-	-	67,594	-	-	-	-
미확정비용	20,854,156	4,140,335	4,103,256	29,097,747	5,046,706	1,001,961	992,988	7,041,655
회원권	765,295	-	(649,407)	115,888	185,201	-	(157,156)	28,045
지급수수료	67,796,203	18,429,762	9,962,184	96,188,149	16,406,681	4,460,003	2,410,848	23,277,532
매도가능증권	-	-	(4,492,049)	(4,492,049)	-	-	(1,087,075)	(1,087,075)
이월결손금	-	7,304,888	(7,304,888)	-	-	1,767,783	(1,767,783)	-
기타	484,895	-	(385,645)	99,250	117,344	-	(93,326)	24,018
합계	115,060,214	36,962,907	654,029	152,677,150	27,828,213	8,945,024	158,275	36,931,512

(2) 전기

(단위: 천원)

계정과목	차감할(가산할)일시적 차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초잔액	당기증감액	기말잔액
대손금	156,767	43,552	200,319	37,938	10,539	48,477
외화환산손익	416,324	656,607	1,072,931	100,750	158,899	259,649
감가상각비	15,929,451	695,329	16,624,780	3,854,927	168,270	4,023,197
반품충당부채	487,438	333,762	821,200	117,960	80,770	198,730
반품권자산	(193,327)	(176,213)	(369,540)	(46,785)	(42,644)	(89,429)
재고자산평가손실등	11,813,593	(4,695,590)	7,118,003	2,858,890	(1,136,333)	1,722,557
미수이자	(558,970)	183,348	(375,622)	(135,271)	44,371	(90,900)
토지	67,594	-	67,594	-	-	-
미확정비용	19,765,079	1,089,077	20,854,156	4,783,149	263,557	5,046,706
회원권	300,986	464,309	765,295	72,839	112,362	185,201
지급수수료	61,521,493	6,274,710	67,796,203	14,888,201	1,518,480	16,406,681
기타	72,999	411,896	484,895	17,666	99,678	117,344
합계	109,779,427	5,280,787	115,060,214	26,550,264	1,277,949	27,828,213

라. 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세 소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 토지와 관련된 차감할 일시적 차이를 제외한 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

마. 회사의 당기 및 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	9,262,744	195,673	7,324,512	180,329
비유동	28,951,516	1,087,075	20,684,030	-

바. 당기말 현재 누적 일시적 차이의 법인세 효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 차기 이후 실현분에 대해서는 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

15. 특수관계자와의 거래와 영업상의 집중에 대한 중요성

가. 회사의 최상위 지배기업은 미국의 3M Company이며, 지배기업은 영국의 3M ASIA PACIFIC UK HOLDING LTD입니다. 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역

(단위: 천원)

구분	기업명	당기				전기			
		매출	기타수익	매입	기타비용	매출	기타수익	매입	기타비용
최상위지배기업	3M Company	27,991,823	15,860,179	482,695,130	52,291,540	15,454,827	15,833,490	514,675,875	35,163,545
지배기업	3M ASIA PACIFIC UK HOLDING LTD	-	-	-	-	-	-	-	-
유의적인영향력을 행사하는 기업	3M Singapore Pte. LTD	7,349	232,157	450,395	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	3M Innovation Singapore Ltd	195,267,422	456,130	81,487,231	12,130,470	62,186,736	292,528	65,172,450	15,191,294
	3M Global Service Center Management Company	-	13,967,182	-	67,009,639	-	9,615,125	-	48,086,480
	3M International Trading (Shanghai) Co., Ltd	8,475,650	-	73,114	-	11,441,617	-	100,139	-
	3M Hong Kong Limited	4,112,585	-	2,172,057	-	3,703,181	-	2,943,042	-
	3M Japan Products Ltd	12,017,614	-	9,909,346	-	13,470,478	-	-	-
	3M International Trading (Shenzhen) Co., Ltd	6,742,097	-	-	-	8,517,195	-	-	-
	3M Taiwan Limited	5,286,945	-	1,219,073	-	4,012,522	-	1,618,922	-
	3M Korea Health & Safety(*)	1,253	201,257	518,949	-	292	2,790,531	73,485,476	-
	3M Korea Hightech(*)	140,805	474,070	2,782,339	-	990,652	5,526,307	48,800,703	-
	3M Japan Innovation Ltd	3,135,403	-	25,962,548	-	2,041,044	-	-	-
	3M BELGIUM N.V./S.A.	-	-	37,305,044	-	-	-	29,948,589	-
	3M Global Capital	-	3,289,454	-	-	-	2,027,746	-	-
	기타 3M 계열회사	76,344,288	2,110,002	191,186,132	1,740,869	35,216,019	1,591,701	143,786,072	(1,481,360)
	소계	311,524,062	20,498,095	352,615,833	80,880,978	141,579,736	21,843,938	365,855,393	61,796,414
합계	339,523,234	36,590,431	835,761,358	133,172,518	157,034,563	37,677,428	880,531,268	96,959,959	

(*) 2021년 2월 1일부로 회사에 흡수합병됨에 따라 기중 특수관계가 해소되었으므로당기 매입액은 전기 매입액의 대비 감소하였습니다.

위와 같이, 회사의 총매입액 대비 최상위 지배회사인 미국 3M Company 및 그 계열회사로부터의 당기 및 전기 매입 등의 비율은 51.69%와 72.69%입니다. 이처럼 회사의 영업은 특수관계자와의 영업관계에 중요하게 의존하고 있으며, 회사의 재무제표는 이러한 영업관계가 당분간 계속될 것이라는 가정하에 작성된 것입니다.

회사는 최상위 지배회사 및 기타특수관계자와 체결한 약정에 따라 기타수익(수입수수료 등) 및 기타비용(지급수수료 등)을 인식하고 있습니다(주석 9 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무내역

(단위: 천원)

구분	기업명	당기말			전기말		
		채권	채무	대여금	채권	채무	대여금
최상위 지배회사	3M Company	24,138,616	42,224,568	-	18,522,981	44,806,890	-
지배회사	3M ASIA PACIFIC UK HOLDING LTD	-	-	-	-	-	-
유의적인영향력을 행사하는 기업	3M Singapore Pte. LTD	-	74,718	-	-	-	-
기타 특수관계자	3M INNOVATION SG PTE LTD	13,089,226	7,775,570	-	5,631,786	7,133,192	-
	3M International Trading (Shanghai) Co., Ltd	577,243	28,697	-	1,267,090	(41,234)	-
	3M Hong Kong Limited	107,809	41,677	-	291,083	178,969	-
	3M International Trading (Shenzhen) Co., Ltd	3,113,799	-	-	432,214	-	-
	3M Taiwan Limited	549,930	149,710	-	286,058	170,706	-
	3M Korea Health & Safety	-	-	-	25,204	4,861,545	-
	3M Korea High Tech	-	-	-	908,698	3,702,544	-
	3M Japan Innovation Ltd.	324,337	491,269	-	252,357	2,539,262	-
	3M Global Capital	-	19,660,973	520,000,000	-	26,407,140	250,000,000
	기타 3M 계열회사	12,746,406	25,172,856	-	5,537,957	17,542,088	-
	소계	30,508,750	53,320,752	520,000,000	14,632,447	62,494,212	250,000,000
합계	54,647,366	95,620,038	520,000,000	33,155,428	107,301,102	250,000,000	

나. 특수관계자와의 기중 자금(대여)거래

(1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자	계정과목	기초	증가(*)	감소	기말
3M Global Capital	관계회사대여금	250,000,000	270,000,000	-	520,000,000
	관계회사예수금	26,407,140	17,910,416	(24,656,583)	19,660,973

(*) 관계회사예수금의 증가액은 합병으로 인한 승계액입니다.

(2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자	계정과목	기초	증가	감소	기말
3M Global Capital	관계회사대여금	180,000,000	70,000,000	-	250,000,000
	관계회사예수금	26,407,140	-	-	26,407,140

16. 부가가치계산에 필요한 계정

회사의 부가가치계산에 필요한 계정에 대한 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제품제조원가(*)		판매비와관리비		합계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
급료 등	66,863,117	31,867,947	76,459,049	72,142,489	143,322,166	104,010,436
퇴직급여	9,137,332	4,307,664	12,562,309	11,813,002	21,699,641	16,120,666
복리후생비	12,192,599	6,693,322	10,829,325	11,104,494	23,021,924	17,797,816
지급임차료	1,350,104	285,138	4,511,252	4,471,705	5,861,356	4,756,843
감가상각비	18,090,723	7,950,283	5,044,001	5,378,578	23,134,724	13,328,861
무형자산상각비	9,608	12,188	115,721	111,773	125,329	123,961
세금과공과	628,365	602,100	465,534	772,060	1,093,899	1,374,160

(*) 한국쓰리엠 하이테크 유한회사 및 한국쓰리엠 보건안전 유한회사의 흡수합병으로 인해 증가하였습니다.

17. 현금흐름표

현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
동일지배하의 합병으로 인한 자산증가	145,320,966	-
동일지배하의 합병으로 인한 부채증가	57,464,175	-
건설중인자산의 본계정 대체	20,564,207	7,390,947
유형자산 취득대가 중 미지급금 증가(감소)	7,122,172	(1,802,001)

18. 포괄손익계산서

회사의 당기 및 전기의 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	124,824,073	79,879,116
기타포괄손익(매도가능증권평가이익)	3,404,974	-
총포괄손익	128,229,047	79,879,116

19. 운용리스

회사는 서울시 영등포구 여의도동 소재 본사 사무실, 전산장비 및 차량운반구 등의 사용을 위하여 운용리스 계약을 체결하고 있으며, 이러한 리스계약에 따라 지급하는 리스료는 다음과 같습니다.

가. 당기손익으로 인식한 리스료

(단위: 천원)

구분	당기	전기
최소리스료	6,490,109	5,345,944

나. 미래 최소리스료

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	6,514,104	5,256,496
1년 초과 5년 이내	5,541,870	7,300,869
합계	12,055,974	12,557,365

미래최소리스료는 당기말 현재 리스계약서상 잔여기간에 해당하는 금액으로 산출하였습니다.

회사는 리스한 일부 차량운반구에 대하여 담보 설정하고 있으며, 당기에 설정한 담보금액은 352백만원입니다.

20. 동일지배 하의 합병

회사는 2021년 2월 1일을 기준으로 기타특수관계자인 한국쓰리엠 하이테크 유한회사와 한국쓰리엠 보건안전 유한회사를 흡수합병했습니다. 동 합병은 회사의 최상위 지배회사인 3M Comapny의 종속기업 간 합병으로 동일지배하의 거래에 해당되므로, 합병을 장부금액법으로 회계처리했습니다. 합병의 세부 내역은 다음과 같습니다.

가. 합병에 대한 개요

구분	합병법인	피합병법인
회사명	한국쓰리엠(주)	한국쓰리엠 하이테크 유한회사, 한국쓰리엠 보건안전 유한회사
주요사업	전기제품, 접착테이프와 접착제 및 저밀도연마제 등 제품의 제조 및 상품의 판매	

회사는 흡수합병을 통해 영업경쟁력 및 경영효율성을 제고하고 기업가치를 극대화할수 있을 것으로 판단하고 있습니다.

나. 합병에 대한 회계처리

합병으로 취득한 한국쓰리엠 하이테크 유한회사 및 한국쓰리엠 보건안전 유한회사의 자산과 부채는 거래일의 연결장부금액으로 인식되었으며, 그 대가로 지급한 금액과의 차이는 기타 자본잉여금으로 계상하였습니다. 합병으로 인수된 한국쓰리엠 하이테크 유한회사 및 한국쓰리엠 보건안전 유한회사의 주요 자산과 부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
이전대가	
자본금	23,330,935
이전대가 합계	23,330,935
취득한 자산과 부채의 계상액	
현금및현금성자산	142,278,199
매출채권및기타수취채권	20,826,829
부가세대급금	1,331,989
이연법인세자산	8,945,024
기타유동자산	1,686,033
재고자산	15,508,916
유무형자산	96,239,918
기타비유동미수금	782,257
자산총계	287,599,165
매입채무	(10,936,387)

미지급금	(12,943,529)
예수금	(18,607,156)
미지급법인세	(8,783,587)
미지급비용	(4,505,900)
기타유동부채	(1,687,616)
부채총계	(57,464,175)
인수한 순자산 장부가액	230,134,990
투자차액(기타자본잉여금의 증가)	(206,804,055)
합계	23,330,935

21. 보고기간 종료일 후 발생한 사건

가. 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2022년 3월 29일 이사회에서 사실상 승인되었으며, 2022년 3월 31일 주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

나. 조세불복 건 국세환급

과세관청에 제기하였던 법인세부과처분 취소청구 중 1건에 대한 승소가 2022년 1월 15일자로 최종 확정되었고, 동 조세불복에 대한 법인세 환급액 3,414,674천원은 보고기간 말 현재 기타유동자산에 계상되어 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한국쓰리엠 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

한국쓰리엠주식회사
대표이사 귀하

2022년 3월 30일

우리는 첨부된 한국쓰리엠 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 한국쓰리엠 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

한국스리엠 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 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 있는 지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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.

2022년 3월 25일

대 표 이 사 제임스어니스트폴텍 (인)



내부회계관리자 김소원 (인)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국쓰리엠 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	2	7	1	1	6	11	10	6	1	2	-	-	20	27	
투입시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	8	29	40	60	718	618	414	285	8	23	-	-	1,188	1,015
	합계	8	29	40	60	718	618	414	285	8	23	-	-	1,188	1,015

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.9.6~9.17				14	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 이해를 바탕으로 주요 감사절차의 성격, 범위 및 시기를 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
	2021.10.25~2021.10.29 2021.12.6~2021.12.10	10	일	상주	비상주	회계이슈에 대한 사전 검토, 기말감사계획, 회사 프로세스 및 내부통제 이해 및 평가, 주요 계정에 대한 조기 입증감사	
				5명	2명		
2022.2.28~2022.3.11	9	일	5명	2명	중요한 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.19~2021.12.20				2	일
	실사(입회)장소	한국쓰리엠(주) 물류창고 및 공장(평택, 화성, 나주, 양산)					
	실사(입회)대상	재고자산(상품, 제품, 재공품, 원재료, 저장품)					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2021.12.9, 2022.3.29					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 09일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	2021년 재무제표에 대한 감사 계획 보고사항, 감사인의 독립성, 감사전략 등
2	2022년 03월 29일	회사측: 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	2021년 재무제표에 대한 감사 종결 보고사항, 감사인의 독립성 등