

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	8
자 본 변 동 표	10
현 금 흐 름 표	11
주 석	13
외부감사 실시내용.....	21

주식회사 삼정산업

재무제표에 대한

감사보고서

제 26 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 25 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

백팔공인회계사감사반

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 삼정산업
주주 및 이사회 귀중

2022년 2월 22일

감사의견

우리는 주식회사 삼정산업(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 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 일반기업 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 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 계속기업전체의 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 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 "주석10" 에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 "주석10" 에서 기술하는 바와 같이 회사는 당기에 특수관계자인 대표이사 이희만 등에 대한 주주임원종업원단기차입금 2,265백만원이 있습니다.

대구광역시 동구 국채보상로 899, 노봉빌딩 1층
백 팔 공 인 회 계 사 감 사 반 (제108호)

공인회계사 이 병 달
공인회계사 박 재 정
공인회계사 이 창 형

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 삼정산업

제 26 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 25 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 삼정산업 대표이사 이 희 만

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 북구 청하면 용산길 187
(전 화) 054-262-6251

재 무 상 태 표
제 26 기 2021년 12월 31일 현재
제 25 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 삼정산업

(단위 : 원)

과 목	제 26 (당) 기		제 25 (전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유 동 자 산		9,856,790,824		7,436,385,249
(1) 당 좌 자 산		5,797,953,321		881,919,185
1. 현금및현금성자산 (주석3,11,13)	31,911,853		38,312,025	
2. 단기금융상품(주석3)	12,920,000		7,574,050	
3. 매 출 채 권 (주석2,10,11)	302,826,928		510,383,358	
대 손 총 당 금	(8,186,382)		(8,186,382)	
4. 미 수 금	5,406,980,300		-	
4. 선 급 금	11,442,362		38,475,067	
5. 선 급 비 용	20,058,260		34,013,710	
6. 부가세대급금	-		230,628,690	
7. 주주임원단기채권	20,000,000		28,316,313	
8. 선 급 법 인 세	-		2,402,354	
(2) 재 고 자 산(주석2)		4,058,837,503		6,554,466,064
1. 제 품	1,195,888,920		4,970,629,772	
2. 원 재 료	2,862,948,583		1,583,836,292	
Ⅱ. 비 유 동 자 산		15,426,868,726		20,961,267,936
(1) 투 자 자 산		-		-
(2) 유 형 자 산 (주석2,4,5,6)		14,191,731,131		19,548,560,783
1. 토 지	4,692,111,200		7,297,596,200	
2. 건 물	3,765,534,820		5,041,605,210	
감가상각누계액	(563,628,965)		(948,586,073)	
3. 구 축 물	22,850,000		186,474,622	
감가상각누계액	(13,710,000)		(148,908,448)	
4. 기 계 장 치	13,654,969,201		15,730,909,836	
감가상각누계액	(7,523,000,840)		(7,815,884,310)	
5. 차 량 운 반 구	388,688,812		379,526,712	
감가상각누계액	(263,038,706)		(214,797,831)	
6. 공 구 와 기 구	84,606,000		84,606,000	
감가상각누계액	(84,062,774)		(84,062,774)	
7. 비 품	427,128,246		427,128,246	

감가상각누계액	(410,360,476)		(405,907,287)	
8. 시 설 장 치	477,357,120		477,357,120	
감가상각누계액	(463,713,507)		(458,497,440)	
9. 금 형	6,000,000		6,000,000	
감가상각누계액	(5,999,000)		(5,999,000)	
(3) 무 형 자 산(주석2,7)		1,195,137,595		1,412,068,993
1. 개 발 비	1,160,234,311		1,374,846,647	
2. 산 업 재 산 권	34,895,284		37,214,346	
3. 소 프 트 웨 어	8,000		8,000	
(4) 기타비유동자산		40,000,000		638,160
1. 보 증 금	40,000,000		638,160	
자 산 총 계		25,283,659,550		28,397,653,185
부 채				
I. 유 동 부 채		18,803,360,603		19,930,009,691
1. 매 입 채 무(주석9)	1,360,349,276		1,821,789,344	
2. 단 기 차 입 금 (주석4,5,6,8,9)	10,407,944,278		10,456,145,885	
3. 예 수 금	22,511,810		20,879,610	
4. 선 수 금	2,943,186,189		2,829,772,762	
5. 미 지 급 비 용(주석9)	1,188,223,740		1,609,520,799	
6. 부가세예수금	148,301,980		-	
7. 유동성장기부채 (주석4,5,6,8,9)	468,168,000		1,190,452,488	
7. 주주임원종업원 단기차입금(주석10)	2,264,675,330		2,001,448,803	
II. 비 유 동 부 채		3,212,111,360		3,656,510,429
1. 장 기 차 입 금 (주석4,5,6,8,9)	2,891,880,000		3,181,102,000	
2. 기 타 보 증 금	70,000,000		70,000,000	
3. 퇴직급여충당부채 (주석2)	250,231,360		405,408,429	
부 채 총 계		22,015,471,963		23,586,520,120
자 본				
I. 자 본 금(주석12)		3,710,000,000		3,710,000,000
1. 보통주자본금	3,710,000,000		3,710,000,000	
II. 자 본 잉 여 금		0		-
III. 기타포괄손익누계액		1,159,159,670		3,782,418,660
1. 자산재평가이익(주석4)	1,159,159,670		3,782,418,660	
IV. 결손금(주석15)		1,600,972,083		2,681,285,595
1. 기업합리화적립금	45,549,857		45,549,857	
2. 미처리결손금	(1,646,521,940)		(2,726,835,452)	
자 본 총 계		3,268,187,587		4,811,133,065

부 채 와 자 본 총 계		25,283,659,550		28,397,653,185
---------------	--	----------------	--	----------------

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 삼정산업

(단위 : 원)

과 목	제 26 (당) 기		제 25 (전) 기	
I. 매출액(주석2,10)		15,016,143,836		17,901,673,716
1. 제품매출액	14,902,143,836		17,793,673,716	
2. 임대료수입	114,000,000		108,000,000	
II. 매출원가		16,273,902,187		17,225,047,496
1. 제품매출원가	16,273,902,187		17,225,047,496	
1) 기초제품재고액	4,970,629,772		1,244,930,766	
2) 당기제품제조원가	12,499,161,335		20,950,746,502	
3) 기말제품재고액	(1,195,888,920)		(4,970,629,772)	
III. 매출총이익(총손실)		(1,257,758,351)		676,626,220
IV. 판매비와관리비		2,715,532,697		2,993,861,810
1. 급여(주석14)	733,980,728		510,702,117	
2. 퇴직급여(주석2,14)	43,683,842		-	
3. 복리후생비(주석14)	113,321,519		187,339,860	
4. 여비교통비	30,489,959		28,164,144	
5. 접대비	16,987,530		13,266,470	
6. 통신비	20,201,200		26,485,696	
7. 세금과공과(주석14)	68,589,870		80,288,258	
8. 감가상각비(주석14)	154,333,500		40,069,192	
9. 지급임차료	7,200,000		1,200,000	
10. 수선비	2,874,137		-	
11. 보험료	4,079,228		2,377,763	
12. 차량유지비	18,854,314		20,081,269	
13. 운반비	576,568,459		757,822,765	
14. 교육훈련비	-		1,333,700	
15. 도서인쇄비	3,218,669		3,821,415	
16. 회의비	600,000		2,547,955	
17. 소모품비	53,975,191		22,997,087	
18. 지급수수료	218,342,874		458,615,683	
19. 광고선전비	24,297,416		8,943,110	
20. 무형자산상각비(주석7)	216,931,398		331,810,702	
21. 대손상각비	21,073,117		-	
22. 경상연구개발비	179,903,283		290,852,824	
23. 해외접대비	-		410,000	
24. 해외시장개척비	-		33,963,414	
25. 해외출장비	4,136,444		17,538,891	
26. 수출비	201,296,019		153,087,495	

27. 잡 비	594,000		142,000	
V. 영업이익(영업손실)		(3,973,291,048)		(2,317,235,590)
VI. 영업 외 수 익		6,203,071,783		116,972,733
1. 이 자 수 익	71,012		351,030	
2. 외 환 차 익	33,088,898		32,952,019	
3. 외화환산이익(주석11)	280,070		-	
4. 유형자산처분이익	6,008,577,903		-	
5. 지 원 금	93,627,717		200,000	
6. 잡 이 익	67,426,183		83,469,684	
VII. 영업 외 비 용		1,149,467,223		685,810,574
1. 이 자 비 용	438,944,813		510,561,855	
2. 외 환 차 손	213,406,401		94,371,782	
3. 외화환산손실(주석11)	-		317,172	
4. 기 부 금	100,000		-	
5. 유형자산처분손실	222,543,299		-	
6. 재 해 손 실	-		40,245,300	
7. 잡 손 실	274,472,710		40,314,465	
VIII. 법인세차감전순이익(손실)		1,080,313,512		(2,886,073,431)
IX. 법 인 세 등(주석2)		-		-
X. 당기순이익(순손실)		1,080,313,512		(2,886,073,431)

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 삼정산업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020. 1. 1(전기초)	3,710,000,000	3,782,418,660	204,787,836	7,697,206,496
당기순이익(순손실)	-	-	(2,886,073,431)	(2,886,073,431)
2020. 12. 31(전기말)	3,710,000,000	3,782,418,660	(2,681,285,595)	4,811,133,065
2021. 1. 1(당기초)	3,710,000,000	3,782,418,660	(2,681,285,595)	4,811,133,065
당기순이익(순손실)	-	(2,623,258,990)	1,080,313,512	(1,542,945,478)
2021. 12. 31(당기말)	3,710,000,000	1,159,159,670	(1,600,972,083)	3,268,187,587

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 삼정산업

(단위 : 원)

과 목	제 26 (당) 기		제 25 (전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		(6,457,996,527)		(1,438,495,866)
1. 당기순이익(순손실)	1,080,313,512		(2,886,073,431)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,695,683,680		1,816,939,424	
가. 감가상각비	1,235,135,866		1,485,128,722	
나. 무형자산상각비	216,931,398		331,810,702	
다. 유형자산처분손실	222,543,299		-	
라. 대손상각비	21,073,117		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(6,008,577,903)		-	
가. 유형자산처분이익	6,008,577,903		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(3,225,415,816)		(369,361,859)	
가. 매출채권의 감소(증가)	186,483,313		341,201,293	
나. 미수금의 감소	(5,406,980,300)		-	
다. 선급금의 감소(증가)	27,032,705		46,307,270	
라. 선급비용의 감소(증가)	13,955,450		(1,114,975)	
마. 선급법인세의 증가	2,402,354		(2,328,154)	
바. 부가세대급금의 감소(증가)	230,628,690		254,571,407	
사. 재고자산의 감소(증가)	2,495,628,561		(1,466,858,283)	
아. 매입채무의 감소	(461,440,068)		(1,025,996,468)	
자. 예수금의 증가(감소)	1,632,200		(6,514,388)	
차. 미지급비용의 증가	(421,297,059)		35,771,680	
카. 선수금의 증가(감소)	113,413,427		1,455,598,759	
타. 부가세예수금의 증가	148,301,980		-	
파. 퇴직금의 지급	(155,177,069)		-	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		7,248,077,923		(165,540,157)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	7,747,027,813		20,184,000	
가. 단기금융상품의 감소	12,000,000		-	
나. 주임종단기채권의 감소	8,316,313		-	
다. 토지의 처분	5,000,000,000		-	
라. 건물 및 구축물의 처분	2,000,000,000		-	
마. 기계장치의 처분	726,711,500		-	
바. 보증금의 감소	-		20,184,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(498,949,890)		(185,724,157)	
가. 단기금융상품의 증가	17,345,950		-	
나. 장기금융상품의 증가	-		1,722,450	
다. 주임종단기채권의 증가	-		18,216,813	

라. 토지의 취득	188,280,000		-	
마. 기계장치의 취득	244,800,000		36,000,000	
바. 차량운반구의 취득	9,162,100		129,784,894	
사. 보증금의 증가	39,361,840		-	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(796,481,568)		1,632,591,787
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	263,226,527		2,651,120,998	
가. 단기차입금의 증가	-		1,694,145,885	
나. 주주임원단기차입금의 증가	263,226,527		956,975,113	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,059,708,095)		(1,018,529,211)	
가. 단기차입금의 감소	48,201,607		-	
나. 유동성장기부채의 상환	722,284,488		818,529,211	
다. 장기차입금의 상환	289,222,000		-	
라. 임대보증금의 감소	-		200,000,000	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(6,400,172)		28,555,764
Ⅴ. 기초의 현금(주석13)		38,312,025		9,756,261
Ⅵ. 기말의 현금(주석13)		31,911,853		38,312,025

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 삼정산업

1. 회사의 개요

회사는 1996년 4월 10일 법인전환하여 자동차 부품 가공업을 주된 사업으로 영위하고 있으며 경상북도 포항시 북구 흥해읍 동해대로 1845번길 26(덕장리363-1번지)에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 납입자본금은 3,710백만원이며 대표이사 이희만 및 그 특수관계자의 지분율은 100%입니다.

2. 재무제표의 작성기준 및 중요 회계처리방침

회사는 한국에서 일반적으로 인정되고 있는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인의 발행수표 등 통화 대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치 변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일 또는 상환일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 대손충당금

회사는 당기말 현재의 매출채권과 기타채권에 대하여 과거의 대손경험율 및 개별적으로 대손예상액을 추정하여 대손충당금을 설정하고 있으며 당기말 현재 대손충당금 잔액은 없습니다.

(3) 재고자산의 평가

재고자산은 선입선출법에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 그 수량은 계속기록법의 적용과 기말 재고조사를 실시하여 그 금액을 확정하고 있습니다. 다만, 재고자산의 품질이 저하되었거나 진부화되어 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액을 재무상태표 가액으로 하고 있습니다.

(4) 유가증권의 평가

회사는 일반기업회계기준 제6장에 따라 회계처리하고 있는 바, 유가증권은 종목별이동평균법에 의한 취득원가로 평가하고 있으며 취득시에 보유의도와 능력에 따라 단기매매증권, 매도가능증권 및 만기보유증권으로 분류하고 단기매매증권을 유동자산으로, 매도가능증권과 만기보유증권은 그 성격에 따라 유동자산 또는 비유동자산으로 각각 표시하고 있습니다. 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액과 취득원가가 다른 경우 공정가액을 재무상태표 가액으로 하고 있으며, 동 평가손익은 각각 단기매매증권평가손익과 매도가능증권평가손익의 과목으로 각각 당기손익과 자본조정으로 처리하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장

성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

(5) 유형자산의 평가방법

가. 유형자산은 취득원가(단, 토지는 재평가시 재평가액)로 평가하고 수선비 중 자산의 내용연수를 연장시키거나 실질가치를 증가시키는 자본적지출은 당해 자산의 원가에 가산하고, 단지 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 수익적지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

나. 유형자산의 감가상각은 기업회계기준 및 세법에 따라 합리적으로 내용연수를 정하고 이에 따라 건물, 건물부속설비, 구축물에 대하여는 정액법을 적용하고 있습니다. 그 외의 유형자산에 대하여는 2011년까지는 정율법을 적용하여 상각하여 왔으나 대규모의 신규설비 투자 등의 회사의 급격한 기업 환경 변화에 의거하여 2012년부터는 정액법으로 변경하여 감가상각을 하고 회계처리는 개정된 일반기업회계기준에 따라 전진법을 적용하여 회계처리를 하고 그 표시방법은 간접법에 의하고 있습니다.

(6) 무형자산의 평가방법

회사는 무형자산에 대하여 최초로 인식할 때는 취득원가로 평가하고 상각은 기업회계기준서 제3호 및 세법에 따라 합리적으로 내용연수를 정하고 이에 따라 정액법을 사용하여 상각하고 표시방법은 직접법에 의하고 있습니다. 회사는 무형자산 중 개발비의 내용연수는 10년, 기타의 무형자산의 내용연수는 5년으로 하며 상각완료 후 잔존가액은 없는 것으로 하여 상각하고 있습니다.

(7) 외화거래 및 외화자산·부채의 평가

회사는 모든 거래를 거래당시의 환율에 의하여 원화로 환산·기록하고 있는 바 이들 거래의 결과로 발생하는 외환차손익은 거래당시의 손익으로 인식하고 있습니다. 당기말 현재의 화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채는 매 회계연도말 현재의 적정한 환율로 환산하며, 이로 인한 환산손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

(8) 퇴직급여의 회계처리

회사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 금액을 퇴직금 추계액으로 계상하고 있습니다.

또한 회사는 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금(확정기여형)은 기업은행에 가입하고 있으며 퇴직연금 미가입자 및 부족가입분에 대한 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 당기말 현재 및 전기말 현재 퇴직금추계액은 250,231천원과 405,408천원이며 퇴직금지급액은 155,177천원과 143,885천원입니다.

(9) 수익의 인식기준

제품 등의 매출수익은 인도일(수출은 선적일) 기준에 의하여 매출수익을 인식하고 있습니다.

(10) 법인세 등

법인세 등은 일반기업회계기준 제31장(중소기업 회계처리 특례)에 따라 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 현금과 예금

(1) 당기말 현재 사용이 제한된 현금과 예금은 없습니다.

4. 유형자산의 내용

(1) 감가상각방법, 내용연수 및 장부가액의 당기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	감가상각 방법	내용 연수	기초장 부가액	취득및 대체	처분및 대체	감가 상각비	기말장 부가액
토 지	-	-	7,298	188	2,794	-	4,692
건 물	정액법	40	4,093	-	797	94	3,202
구 축 물	"	40	38	-	26	2	9
기계장치	"	10	7,915	245	947	1,081	6,132
차량운반구	"	5	165	9	-	48	126
공구와기구	"	5	1	-	-	-	1
비 품	"	5	21	-	-	4	17
금 형	"	10	-	-	-	-	-
시설장치	"	10	19	-	-	5	14
건설중인자산	-	-	-	-	-	-	-
합 계			19,549	442	-	1,235	14,192

(2) 감가상각방법, 내용연수 및 장부가액의 전기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

계정과목	감가상각 방법	내용 연수	기초장 부가액	취득및 대체	처분및 대체	감가 상각비	기말장 부가액
토 지	-	-	7,298	-	-	-	7,298
건 물	정액법	40	4,219	-	-	126	4,093
구 축 물	"	40	44	-	-	6	38
기계장치	"	10	9,172	36	-	1,293	7,915
차량운반구	"	5	83	130	-	48	165
공구와기구	"	5	1	-	-	-	1
비 품	"	5	26	-	-	5	21
금 형	"	10	-	-	-	-	-
시설장치	"	10	26	-	-	7	19
건설중인자산	-	-	-	-	-	-	-
합 계			20,868	166	-	1,485	19,549

(3) 회사는 보유 중인 토지 및 건물에 대하여 공정가치와 장부가치가 중요한 차이가 있으므로 회사의 보유 토지는 2016년 12월 31일 현재 경일감정평가법인의 감정가액으로 재평가하여 장부가액에 반영하였으며 동 평가차익은 자본항목인 자산재평가이익 계정으로 회계 처리하였습니다.

(4) 당기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가 및 장부가액은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

소 재 지	면 적	취 득 가 액	장 부 가 액	공 시 지 가
경북 포항 신흥리 578-5 외	33,989	3,744,732	4,503,831	3,453,708
경북 포항 신평면 만석리 산16	60,147	188,280	188,280	141,947
합 계	54,078㎡	3,933,012	4,692,111	3,595,555

5. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 회사가 자기를 위하여 차입금 담보로 제공한 회사 자산의 내용은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

계 정 과 목	담 보 자 산 의 내 용	담 보 금 액	담 보 권 자
토지, 건물 기계장치	포항시 흥해읍 덕장리	4,298,000	기업은행
"	"	600,000	중소기업진흥공단
"	포항시 청하면 신흥리	5,660,000	농협은행
"	"	2,280,000	우리은행
합 계		12,838,000	

(2) 당기말 현재 타인으로부터 보증받은 내용은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

관련계정과목	보 증 내 용	보 증 금 액	보 증 자	보 증 권 자
단기차입금	차입금 보증	1,771,400	기술신용보증	기업은행
"	수출신용 보증	1,735,000	한국무역보험	기업은행
"	차입금 보증	1,655,000	신용보증기금	기업은행 외

6. 보험가입 사항

(1) 보험가입자산 및 내용은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

보험종류	부보자산	보험금액	연간보험료	부보기간	보험가입처	담보권자
화재보험	건 물 기계장치	2,073,619	791	2021. 11.26 ~2022.11.26	DB손해보험	기업은행
"	"	993,000	808	2021.4.18 ~2022.4.18	한화손해보험	기업은행
"	"	2,390,000	822	2021.12.5 ~2022.12.5	메리츠화재해상	중소벤처기업 진흥공단
"	"	2,081,440	2,178	2021. 2.14 ~2022. 2.14	삼성화재해상	우리은행
"	"	2,035,789	2,665	2021. 2.14 ~2021. 2.14	삼성화재해상	농협은행

(2) 상기 이외에 회사는 보유차량에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있으며, 종업원에 대하여는 산재보험 및 고용보험에 가입하고 있습니다.

7. 무형자산의 내용

(1) 당기말 현재 회사의 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

계 정 과 목	기 초 잔 액	당기증가액	상각및 대체	기 말 잔 액
개 발 비	1,374,847	-	(214,612)	1,160,234
산업재산권	37,214	-	(2,319)	34,895
소프트웨어	8	-	-	8
합 계	1,412,069	34,961	(216,931)	1,195,138

(2) 전기말 현재 회사의 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

계 정 과 목	기 초 잔 액	당기증가액	당기상각액	기 말 잔 액
개 발 비	1,704,338	-	(329,492)	1,374,847
산업재산권	39,533	-	(2,319)	37,214
소프트웨어	8	-	-	8
합 계	1,743,880	34,961	(331,811)	1,412,069

(3) 회사는 신제품 개발을 위하여 기업부설연구소를 설치 운영하고 있으며 당기 및 전기에 연구개발비로 각각 179,903천원과 239,357천원을 지출하였습니다.

8. 차입금의 내용

(1) 당기말 현재 및 전기말 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	차 입 처	차 입 금 종 류	당 기		전 기	
단기차입금	기업은행	중소기업자금	3.388%외	3,382,709	4.612%외	3,411,207
		무역어음대출	-	3,175,000	-	3,175,000
		기업구매자금	-	1,424,575	-	1,429,939
	농협은행	일반자금대출	2.97~3.37%	1,885,660	3.88%	1,900,000
	우리은행	이자보전	7.59%	540,000	5.69%	540,000
단 기 차 입 금 합 계				10,407,944		10,456,146
장기차입금	기업은행	중소기업자금 외	5.459	110,000	2.75%외	302,396
		지방구조조정(시설)	2.4%	0	2.4%	80,000
		진흥기금시설자금	1.85%	415,000	1.85%	415,000
	농협은행	일반기업시설자금	3.23%	2,481,290	3.31%	2,776,130
	우리은행	기업운전분할	4.45%	173,328	4.76%	389,988
	진흥공단	기타운전자금	3.28	27,750	3.43%	88,800

	기타시설자금	3.28	152,680	3.43%	319,240
	긴급안정자금	1.5%		1.5%	-
합 계			3,360,048		4,371,554
유동성장기부채 대체액			(468,168)		(1,190,452)
장기차입금 합계			2,891,880		3,181,102

(2) 상기 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

연 도	금 액	연 도	금 액
2021년	760,882	2024년	537,120
2022년	537,120	2025년 이후	519,638
2023년	537,120	합 계	2,891,880

9. 금융부채의 유동성 위험관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성 위험 관리 방법

회사는 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하기 위하여 매월 자금 수지를 분석하여 관리하며 자금 부족이 예상될 경우 이사회 결의 등을 통하여 추가차입 등을 실시하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사의 금융부채의 계약상 만기는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	6월 이내	6-12월	1-2년	2년-5년	5년 이후
매입채무	1,360,349	1,360,349	-	-	-	-
미지급비용	1,188,224	1,188,224	-	-	-	-
단기차입금	10,407,944	4,683,575	5,724,369	-	-	-
유동성장기부채	468,168	210,676	257,492	-	-	-
장기차입금	2,891,880	-	-	1,298,002	1,074,240	519,638
합 계	16,316,565	7,442,824	5,981,862	1,298,002	1,074,240	519,638

10. 특수관계자와의 거래내용

(1) 당기중 주주 및 임원과의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

주주명	계 정 과 목	기 초 잔 액	당기증가액	당기감소액	기 말 잔 액
이희만	주주·임원·종업원 단기차입금	2,001,449	3,535,068	3,271,842	2,264,675

(2) 특수관계회사인 삼정캐리월드(주)와의 거래 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
매 출 액	5,738,002	4,413,274

매 출 채 권	861,884	-
매 입 액	1,965,517	515,957
매 입 채 무	690,639	17,033
선 수 금	-	208,772
임 대 료 수 입	60,000	60,000
유형자산매각	726,712	1,103,747

(3) 회사는 장,단기차입금에 대하여 대표이사 및 삼정캐리월드(주)로부터 부동산 등의 담보를 10억원의 담보 제공 및 대표이사로부터 차입금의 대부분에 대한 보증을 제공받고 있으며 한편, 회사는 삼정캐리월드(주)에 3.6억원의 지급보증을 하고 있습니다.

11. 외화자산과 외화부채

(1) 당기말 현재 회사의 외화평가의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

계 정 과 목	외 화 금 액	원 화 금 액	회 계 처 리	환 산 기 준
1) 외화자산 및 외화부채			외화환산이익 280 외화환산손실 -	₩1,185.5 / US\$
보 통 예 금	US\$ 23,000	27,267		
매 출 채 권	US\$ -	-		

(2) 전기말 현재 회사의 외화평가의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

계 정 과 목	외 화 금 액	원 화 금 액	회 계 처 리	환 산 기 준
1) 외화자산 및 외화부채			외화환산이익 1,076 외화환산손실 317	₩1,088.0 / US\$
보 통 예 금	US\$ 800.1	871		
매 출 채 권	-	-		

12. 자본금의 내용

(1) 회사가 등기부상 발행할 주식의 총수는 1,128,000주, 1주당 금액은 5,000원으로 수차례 걸쳐서 증가한 금액은 2,200,000천원이며 당기말 현재 발행한 주식의 총수는 742,000주로 당기말 현재 자본금은 3,710,000천원입니다.

(2) 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상의 금액을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

13. 현금흐름표

(1) 당기말 현재 회사는 현금흐름표를 간접법에 의거 작성하고 있으며 현금흐름표상의 현금과 재무상태표상의 현금 및 현금성자산의 차이는 없습니다.

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래내용은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성장기부채 대체액	-	1,023,788
건설중인자산의 기계장치 대체액	-	-
합 계	-	1,023,788

14. 부가가치계산에 필요한 계정과목 및 금액

당기 및 전기중 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기	
	제 조 원 가	판매비와관리비	제 조 원 가	판매비와관리비
금 여	407,276	733,981	438,231	510,702
퇴 직 금 여	25,005	43,684	163,367	-
복리후생비	16,805	113,322	27,738	187,340
감가상각비	1,080,802	154,334	1,445,060	40,069
세금과공과	2,737	68,590	2,768	80,288
합 계	1,532,624	1,113,909	2,077,163	818,399

15. 이익잉여금 처리에 관한 사항

회사의 이익잉여금 처분에 관한 사항은 아래와 같습니다. (단위:원)

제 26 기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 25 기	2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지
처리에정일	2022년 3월 31일	처리확정일	2021년 3월 31일

과 목	제 26 (당) 기		제 25 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(1,646,521,940)		(2,726,835,452)
1. 전기이월미처분이익잉여금 (미처리결손금)	(2,726,835,452)		159,237,979	
2. 당기순이익(손실)	1,080,313,512		(2,886,073,431)	
II. 임의적립금 등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금 처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(1,646,521,940)		(2,726,835,452)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
	(업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사									
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	5	5	94	94	102	102	-	-	-	-	-	201	201
	합계	5	5	94	94	102	102	-	-	-	-	-	201	201

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 10월 4일				1	일		
	주요내용	감사절차의 내용, 시기 및 범위를 정하기 위한 전반적인 감사계획 수립 및 감사의 접근 방법 설계							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2021.11.3-4		2	일	3	명	-	명	중간감사 내부통제제도 검토, 기중거래 입증감사
	2022.2.14-15		2	일	3	명	-	명	재무제표에 대한 입증감사 등
-		-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 4일				1	일		
	실사(입회)장소	본사 공장							
	실사(입회)대상	원재료 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 4일				1	일		
	실사(입회)장소	본사 회의실							
	실사(입회)대상	현금, 받을어음 등							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	X		
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2		회					
	수행시기	2021.11.3, 2022.1.4							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 03일	감사, 대표이사 감사인	대면 논의	회사의 변동사항 체크 기말 감사 및 재고실사에 대한 논의
2	2022년 01월 04일	감사, 대표이사 감사인	대면 논의	재고평가 논의 및 기말 입증 감사 준비사항 에 대한 논의