

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	11
외부감사 실시내용.....	76

씨에스케이 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 25(당) 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 24(전) 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

씨에스케이 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 씨에스케이 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

기타사항

연결기업의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 23일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요 왜곡표시위험을 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 큼니다
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결기업의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 박 용 근

2021년 3월 23일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

씨에스케이 주식회사와 그 종속기업

제 25(당) 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 24(전) 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨에스케이 주식회사 대표이사 윤제이슨재홍

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 포곡읍 금어로 268
(전 화) 031-781-3761

연 결 재 무 상 태 표

제25(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제24(전) 기 2019년 12월 31일 현재

씨에스케이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제25(당) 기말	제24(전) 기말
자 산			
Ⅰ. 유 동 자 산		61,589,595,968	70,992,422,797
1. 현금및현금성자산	3, 28	8,455,985,805	2,294,232,727
2. 매출채권및기타채권	4, 26, 28	19,210,662,575	26,467,073,601
3. 재고자산	5	7,152,868,011	8,174,902,444
4. 기타금융자산	6, 26, 28	26,200,686,879	31,193,758,880
5. 기타유동자산	7	569,392,698	506,808,522
6. 매각예정자산		-	2,355,646,623
Ⅱ. 비 유 동 자 산		37,318,302,359	34,118,589,339
1. 유형자산	8	22,011,876,636	22,532,440,630
2. 무형자산	9	3,902,820,334	3,226,212,498
3. 사용권자산	10	471,640,102	528,077,324
4. 이연법인세자산	18	4,453,768,109	4,404,089,210
5. 기타금융자산	6, 28	6,157,688,615	2,931,673,447
6. 순확정급여자산	16	320,508,563	496,096,230
자 산 총 계		98,907,898,327	105,111,012,136
부 채			
Ⅰ. 유 동 부 채		43,512,582,608	31,698,079,162
1. 매입채무및기타채무	11, 26, 28	28,391,237,683	20,627,182,359
2. 단기차입금	12, 28	911,140,413	1,276,195,087
3. 총당부채	14	3,389,955,350	2,374,992,352
4. 당기법인세부채	18	8,181,126,875	5,146,053,886
5. 유동성리스부채	15	290,027,336	244,231,512
6. 기타유동부채	13	2,349,094,951	1,724,009,409
7. 매각예정부채		-	305,414,557
Ⅱ. 비 유 동 부 채		5,594,896,018	5,988,059,788
1. 장기종업원급여부채		703,792,374	467,428,486
2. 총당부채(장기)	14	-	575,564,600
3. 장기리스부채	15	190,448,652	291,741,702
4. 기타비유동부채	13	4,700,654,992	4,653,325,000
부 채 총 계		49,107,478,626	37,686,138,950
자 본			
Ⅰ. 지배기업의소유주에게 귀속되는 자본			
1. 자본금	17	1,275,000,000	1,275,000,000
2. 기타불입자본및기타자본	17	(58,043,096,479)	(58,131,110,563)
3. 이익잉여금	17	106,568,516,180	124,280,983,749
Ⅱ. 비지배지분		-	-

자 본 총 계		49,800,419,701	67,424,873,186
부 채 및 자 본 총 계		98,907,898,327	105,111,012,136

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제25(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제24(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

씨에스케이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제25(당) 기	제24(전) 기
I. 매출액	19, 26	208,028,875,315	173,222,460,629
II. 매출원가	20, 22, 26	(135,199,603,045)	(115,837,236,064)
III. 매출총이익		72,829,272,270	57,385,224,565
판매비와관리비	21, 22	(27,650,673,466)	(17,213,303,805)
IV. 영업이익		45,178,598,804	40,171,920,760
V. 기타손익		(209,321,717)	289,552,287
기타수익	23, 26	145,001,959	462,499,321
기타비용	23, 26	(354,323,676)	(172,947,034)
VI. 금융손익		1,447,994,528	1,007,390,560
금융수익	24, 26, 28	5,716,096,469	1,532,951,984
금융비용	24, 26, 28	(4,268,101,941)	(525,561,424)
VII. 법인세비용차감전순이익		46,417,271,615	41,468,863,607
법인세비용	18	(9,990,590,430)	(9,742,049,665)
VIII. 당기순이익		36,426,681,185	31,726,813,942
지배기업주주지분		36,426,681,185	31,726,813,942
비지배지분		-	-
IX. 기타포괄손익		(151,134,670)	(103,222,833)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(239,148,754)	(165,719,353)
확정급여제도의 재측정요소	16	(312,091,528)	(211,727,159)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	18	72,942,774	46,007,806
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		88,014,084	62,496,520
해외사업장환산외환차이		88,014,084	62,496,520
X. 총포괄손익		36,275,546,515	31,623,591,109
지배기업주주지분		36,275,546,515	31,623,591,109
비지배지분		-	-
XI. 지배기업 소유주지분에 대한 주당순이익	25		
기본주당순이익		255,625	222,644

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제25(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제24(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

씨에스케이 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

	자본					
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본				비지배지분	자본합계
	자본금	기타불입자본	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01(전기초)	1,275,000,000	(58,193,607,083)	97,719,889,160	40,801,282,077	-	40,801,282,077
1. 당기순이익	-	-	31,726,813,942	31,726,813,942	-	31,726,813,942
2. 확정급여제도의 재측정요소	-	-	(165,719,353)	(165,719,353)	-	(165,719,353)
3. 해외사업장환산외환차이	-	62,496,520	-	62,496,520	-	62,496,520
4. 배당금의 지급	-	-	(5,000,000,000)	(5,000,000,000)	-	(5,000,000,000)
2019.12.31(전기말)	1,275,000,000	(58,131,110,563)	124,280,983,749	67,424,873,186	-	67,424,873,186
2020.01.01(당기초)	1,275,000,000	(58,131,110,563)	124,280,983,749	67,424,873,186	-	67,424,873,186
1. 당기순이익	-	-	36,426,681,185	36,426,681,185	-	36,426,681,185
2. 확정급여제도의 재측정요소	-	-	(239,148,754)	(239,148,754)	-	(239,148,754)
3. 해외사업장환산외환차이	-	88,014,084	-	88,014,084	-	88,014,084
4. 배당금의 지급	-	-	(53,900,000,000)	(53,900,000,000)	-	(53,900,000,000)
2020.12.31(당기말)	1,275,000,000	(58,043,096,479)	106,568,516,180	49,800,419,701	-	49,800,419,701

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제25(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제24(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

씨에스케이 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		55,932,893,403		29,457,159,559
1. 당기순이익	36,426,681,185		31,726,813,942	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	16,992,994,716		15,465,822,453	
법인세비용	9,990,590,430		9,742,049,665	
퇴직급여	498,632,235		642,538,430	
재고자산평가손실	85,707,293		406,706,300	
재고자산폐기손실	-		100,749,071	
판매보증비	3,501,085,266		1,797,879,697	
대손상각비(환입)	7,127,967		(155,267,769)	
감가상각비	1,402,107,872		1,451,569,333	
무형자산상각비	419,665,272		859,140,690	
유형자산처분손실	3,038,196		163,871,795	
외화환산손실	365,099,582		151,279,196	
이자비용	23,187,035		23,875,696	
매각예정자산 처분손실	341,660,280		-	
복리후생비	355,093,288		281,430,349	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,581,792,974)		(1,249,265,933)	
유형자산처분이익	(126,000)		(456,820,121)	
외화환산이익	(254,731,041)		(7,164,435)	
이자수익	(1,326,935,933)		(785,281,377)	
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	9,868,211,132		(10,469,783,949)	
매출채권및기타채권의 감소(증가)	4,916,967,367		(13,783,131,523)	
재고자산의 감소	1,000,843,466		37,836,250	
기타유동자산의 감소(증가)	(108,439,032)		32,626,344	
기타비유동자산의 감소	-		8,080,361	
매입채무및기타채무의 증가	7,099,569,869		9,226,870,753	
판매보증충당금의 감소	(3,212,643,644)		(2,609,137,154)	
기타유동부채의 증가(감소)	899,340,396		(723,066,105)	
기타비유동부채의 감소	-		(8,501,803)	
장기종업원급여부채의 증가	(92,332,045)		(43,778,000)	
퇴직금의 지급	(495,729,947)		(672,394,977)	
퇴직연금운용자산의 납입	(139,365,298)		(1,935,188,095)	
5. 영업활동으로 발생한 현금	(5,773,200,656)		(6,016,426,954)	
이자수취	1,316,587,665		785,281,377	
이자지급	(15,573,521)		(15,221,033)	
법인세의 납부	(7,074,214,800)		(6,786,487,298)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		4,929,696,634		(22,589,016,155)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	8,658,689,417		1,599,626,298	
단기대여금의 감소	6,510,464,115		492,521,305	
보증금의 감소	132,376,000		132,864,906	

유형자산의 처분	1,863,027		974,240,087	
매각예정자산의 처분	2,013,986,275		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,728,992,783)		(24,188,642,453)	
단기대여금의 증가	-		(22,937,672,425)	
보증금의 증가	(1,841,000,000)		(92,482,000)	
유형자산의 취득	(543,534,571)		(493,437,778)	
무형자산의 취득	(1,344,458,212)		(665,050,250)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(54,612,466,990)		(5,850,097,825)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(54,612,466,990)		(5,850,097,825)	
단기차입금 상환	(384,800,545)		(479,043,632)	
배당의 지급	(53,900,000,000)		(5,000,000,000)	
리스부채의 상환	(327,666,445)		(371,054,193)	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(88,369,969)		(173,619,777)
V. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III + IV)		6,161,753,078		844,425,802
VI. 기초 현금및현금성자산		2,294,232,727		2,521,830,282
VII. 기말 현금및현금성자산		8,455,985,805		2,294,232,727

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제25(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
제24(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

씨에스케이 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 씨에스케이 주식회사 (이하 "지배기업")는 1997년 7월 1일에 설립되어 반도체 가스 정화 장치의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 경기도 용인시 처인구 포곡읍 금어로 268 에 본사와 공장을 두고 있습니다.

(1) 당기말 현재 지배기업의 자본금은 1,275백만원이며, 2015년 9월 23일에 자기주식 매입 후의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주요주주	소유주식수(주)	지분율(%)
Atlas Copco International B.V.	142,500	56.0
자기주식	112,500	44.0
합 계	255,000	100.0

(2) 보고기간 종료일 현재 연결재무제표의 작성대상에 속한 종속기업의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율(%)	투자금액	지분율(%)	투자금액
CSK TS Inc.	미국 텍사스	-	-	100.00	188,000
CSKT Inc.	대만 신주	100.00	3,384,866	100.00	3,384,866
CSK CHINA CO.,LTD.	중국 무석	100.00	111,770	100.00	111,770
CSK XIAN CHINA CO.,LTD.	중국 서안	100.00	212,130	100.00	212,130
합 계			3,708,766		3,896,766

(3) 당기 중 CSK TS Inc.는 청산되었으며, 나머지 종속기업 변동내역은 없습니다.

(4) 당기 및 전기의 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
CSKT Inc.	6,105,269	4,263,950	21,427,200	809,120
CSK CHINA CO.,LTD.	722,141	167,303	1,311,465	404,145
CSK XIAN CHINA CO.,LTD.	1,484,043	625,323	3,960,249	377,325

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
CSK TS Inc.	2,355,647	305,415	4,380,108	1,153,193
CSKT Inc.	10,358,811	8,439,136	23,462,115	845,307
CSK CHINA CO.,LTD	515,346	119,559	1,033,264	267,809
CSK XIAN CHINA CO.,LTD	810,799	241,459	2,804,181	157,937

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결기업의 연결재무제표는 공정가치로 평가된 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

한편, 연결기업의 당기 연결재무제표는 2021년 3월 31일자 지배기업의 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 중요한 회계정책

1) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유 중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2) 금융상품 : 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

① 금융자산

가. 최초 인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업 회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결기업이 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

나. 후속측정

후속측정을 위해 금융자산은 아래 네가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

· 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

이 범주는 연결기업과 가장 관련이 높습니다. 연결기업은 아래조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

· 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 기업회계기준서 제1032호 '금융상품:표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

· 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기 기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으

로 분류됨에도 불구하고 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리 하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

다. 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through)계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체없이 제 3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결기업은 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결기업이 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결기업이 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결기업은 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결기업이 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

② 금융자산의 손상

연결기업은 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결기업이 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 측정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여 손실충당금은 채무불이행사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여 연결기업은 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결기업은 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결기업은 특정채무자에 대한 미래전망정보와 경제적환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실경험에 근거하여 충당금설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 연결기업은 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 연결기업은 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 연결기업은 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

연결기업의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 연결기업의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 연결기업은 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

연결기업은 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로

됩니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결기업은 내부 또는 외부 정보가 연결기업에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결기업은 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

③ 금융부채

가. 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결기업의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

나. 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

· 당기손익인식금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결기업은 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

· 차입금

최초 인식 이후에 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

· 금융보증계약

연결기업은 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결기업은 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초인식하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 보고기간말 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한 비용의 추정치와 최초인식액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

다. 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

④ 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

3) 재고자산

연결기업은 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매 비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 연결기업이 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 총평균법(미착 품 및 용지는 개별법)입니다.

재고자산의 판매 시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가충당금의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출 원가에서 차감하고 있습니다.

4) 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입 원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 연결기업은 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재 가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
건물	33, 40년	정액법
임차시설	2년	정액법
건축물	4, 10, 40년	정액법
기계장치	4, 10년	정액법
차량운반구	4년	정액법
공구와기구	4년	정액법
비품	4년	정액법

유형자산은 처분하는 때 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

5) 리스

연결기업은 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

연결기업은 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결기업은 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

① 사용권자산

연결기업은 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	추정내용연수
건물	2년
차량운반구	3~5년

리스기간 종료시점에 연결기업에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결기업이 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2-(2)-10) 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

② 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결기업이 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료

발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결기업은 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

③ 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결기업은 기계장치 및 장비의 단기리스 계약(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대해 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결기업은 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

연결기업은 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

6) 무형자산

연결기업은 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도 말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

연결기업은 무형자산 제거 시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

7) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결기업은 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순 공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모형을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

연결기업은 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 다음의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

.

· 무형자산

비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 혹은 손상징후가 발견될 때, 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

8) 충당부채

연결기업은 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소

요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

· 판매보증충당부채

제품의 보증수리 등과 관련하여 충당부채를 계상하고 있으며, 이러한 충당부채의 계산은 현재와 미래의 보증의무를 제공하기 위하여 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 계상하고 있습니다.

9) 법인세

① 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 포괄손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련하여 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

② 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 관계기업, 공동기업에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적 차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상의 결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 관계기업, 공동기업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

10) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결기업은 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

가. 한 시점에 이행하는 수행의무

연결기업은 재화나 용역의 판매에 따른 수익을 재화나 용역이 고객에게 통제가 이전되어 수행의무를 이행한 시점에 인식하고 있습니다.

나. 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결기업이 고객과의 계약에 따라 제공하는 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 연결기업은 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는지 판단하기 위해 고객이 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는지, 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는지, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 등을 검토합니다.

11) 퇴직급여

연결기업의 퇴직급여제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니 하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

12) 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만, 연결기업 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다.

다. 연결기업은 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분시 직접 연결법의 사용에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결실체의 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다.

이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 해외사업장순투자위험 회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

연결기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

13) 유동성 · 비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동 · 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

14) 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

수준1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격

수준2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치

수준3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업의 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

15) 파생금융상품과 위험회피회계

가. 최초 인식 및 후속 측정

연결기업은 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율 스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 연결기업은 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있습니다.
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결기업이 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

· 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생길 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

· 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정합니다.

연결기업은 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

연결기업은 선도계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정하였습니다. 선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

· 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

16) 매각예정비유동자산과 중단영업

연결기업은 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액

으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

17) 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영진은 연결재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

① 회계 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 연결기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

가. 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

나. 이연법인세자산

차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는 향후 세

금전락과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

다. 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

라. 리스 - 증분차입이자율의 산정

연결기업은 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결기업이 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우에 측정이 요구되는 연결기업이 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다. 연결기업은 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정해야 합니다.

② 회계적판단

연결기업의 회계정책을 적용하는 과정에서, 연결재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

가. 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 회계처리

연결기업은 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결기업은 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결기업은 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결기업은 연결기업의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다(예를 들어, 유의적인 리스개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

연결기업은 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 건물의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 판매에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 연결기업은 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불

능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 건물의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 연결기업은 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

(3) 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항에는 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 투입물과 산출물을 창출하거나 산출물의 창출에 기여할 수 있는 실질적인 과정을 포함해야 한다는 점이 명시되어 있습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 투입물과 과정을 모두 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후연결기업에 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 연결기업의 연결재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표: 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표 및 향후에 미치는 영향은 없을 것으로 예상합니다.

4) 재무보고를 위한 개념체계 (2018)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 연결재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

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

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

5) 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스 이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

6) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됨

니다.

③ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단22의 요구사항을 제거했습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재액	1,160	1,155
보통예금	8,454,826	2,293,078
합 계	8,455,986	2,294,233

현금및현금성자산과 관련하여 사용이 제한된 현금및현금성자산과 부채나 우발부채에 대하여 담보로 제공된 금융자산은 없습니다.

4. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
매출채권	17,945,732	23,065,152
차감: 대손충당금	(8,728)	(1,600)
미수금	1,273,658	3,403,522
합 계	19,210,663	26,467,074

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	1,600	152,171
손상 차손(환입)	7,128	(155,268)
순외환차이 등	-	4,697
기말	8,728	1,600

(3) 당기말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 채권의 각 종류별 장부금액입니다.

5. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제 품	1,019,327	(346,135)	673,192	1,537,923	(468,891)	1,069,032
상 품	2,997,001	-	2,997,001	3,837,105	-	3,837,105
미착품	-	-	-	184,422	-	184,422
재공품	1,003,888	-	1,003,888	1,619,293	-	1,619,293
원재료	2,943,031	(464,244)	2,478,787	1,951,839	(486,789)	1,465,050
합 계	7,963,247	(810,379)	7,152,868	9,130,582	(955,680)	8,174,902

연결실체는 당기 및 전기 중 재고자산평가손실을 각각 85,707천원 및 406,706천원인식하였습니다. 재고자산평가손실금액은 연결포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다. 당기 중 평가충당금과 상계된 재고자산은 231,008천원입니다.

6. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	26,200,687	1,517,392	31,193,759	-
보증금	-	4,640,297	-	2,931,673
합 계	26,200,687	6,157,689	31,193,759	2,931,673

7. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
선급금	147,480	98,243
선급비용	403,536	354,587
선급부가가치세	-	11,260
선납세금	18,377	42,718
합 계	569,393	506,808

8. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	5,204,516	-	5,204,516	5,201,959	-	5,201,959
건물	20,002,359	(5,261,303)	14,741,056	19,992,651	(4,776,258)	15,216,393
임차시설	93,200	(93,200)	-	93,200	(92,654)	546
구축물	553,597	(195,331)	358,266	526,097	(177,811)	348,286
기계장치	4,256,877	(3,361,394)	895,483	4,238,787	(3,306,377)	932,410
차량운반구	164,524	(164,521)	3	179,524	(179,520)	4
공구와기구	404,812	(262,952)	141,860	353,627	(236,054)	117,573
비품	2,428,377	(1,757,684)	670,693	2,140,706	(1,426,886)	713,820
건설중인자산	-	-	-	1,450	-	1,450
합 계	33,108,262	(11,096,385)	22,011,877	32,728,001	(10,195,560)	22,532,441

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체	기 타(주1)	기 말
토지	5,201,959	-	-	-	-	2,556	5,204,516
건물	15,216,393	10,772	-	(492,150)	-	6,040	14,741,056
임차시설	546	-	-	(546)	-	-	-
구축물	348,286	26,050	-	(17,520)	1,450	-	358,266
기계장치	932,410	111,422	(2)	(149,542)	-	1,194	895,483
차량운반구	4	-	(1)	-	-	-	3
공구와기구	117,573	60,402	(3,978)	(33,741)	-	1,605	141,860
비품	713,820	345,086	(774)	(387,567)	-	128	670,693
건설중인자산	1,450	-	-	-	(1,450)	-	-
합 계	22,532,441	553,732	(4,775)	(1,081,066)	-	11,523	22,011,877

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다.

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체	기 타(주1)	기 말
토지	5,546,134	-	(369,739)	-	-	25,564	5,201,959
건물	15,734,757	7,174	(90,564)	(483,687)	-	48,713	15,216,393
임차시설	37,930	-	-	(37,385)	-	1	546
건축물	472,592	96,835	(206,553)	(14,588)	-	-	348,286
기계장치	868,869	187,601	(2,990)	(118,475)	(3,146)	551	932,410
차량운반구	12,231	-	(2)	(12,226)	-	1	4
공구와기구	147,192	-	(66)	(36,105)	-	6,552	117,573
비품	842,461	253,455	(11,378)	(370,153)	(1,111)	546	713,820
건설중인자산	-	1,450	-	-	-	-	1,450
합 계	23,662,166	546,515	(681,292)	(1,072,619)	(4,257)	81,928	22,532,441

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다.

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
판매비와관리비	359,107	346,056
경상연구개발비	196,985	175,532
제품매출원가	195,514	186,943
용역매출원가	329,460	364,088
합 계	1,081,066	1,072,619

(4) 당기말 및 전기말 현재 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

9. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
특허권	2,258,362	(1,464,602)	(783,334)	10,427	2,256,724	(1,449,840)	(783,334)	23,550
전용실시권	45,000	(44,999)	-	1	45,000	(44,999)	-	1
소프트웨어	2,142,610	(1,745,690)	-	396,920	2,094,743	(1,340,787)	-	753,956
회원권	1,277,596	-	-	1,277,596	1,277,596	-	-	1,277,596
건설중인무형자산	2,217,877	-	-	2,217,877	1,171,109	-	-	1,171,109
합 계	7,941,445	(3,255,291)	(783,334)	3,902,820	6,845,172	(2,835,626)	(783,334)	3,226,212

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	대 체(주1)	상 각	기 말
특허권	23,550	1,639	-	(14,762)	10,427
전용실시권	1	-	-	-	1
소프트웨어	753,956	47,867	-	(404,903)	396,920
회원권	1,277,596	-	-	-	1,277,596
건설중인무형자산	1,171,109	1,305,952	(259,185)	-	2,217,877
합 계	3,226,212	1,355,458	(259,185)	(419,665)	3,902,820

(주1) 경상연구개발비로 대체된 금액에 해당합니다.

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	대 체	상 각	기 말
특허권	459,252	1,457	1,380	(438,539)	23,550
전용실시권	1	-	-	-	1
소프트웨어	1,158,865	15,693	-	(420,602)	753,956
회원권	1,277,596	-	-	-	1,277,596
건설중인무형자산	524,589	647,900	(1,380)	-	1,171,109
합 계	3,420,303	665,050	-	(859,141)	3,226,212

(3) 당기 및 전기 중 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
판매비와관리비	300,287	742,159
경상연구개발비	46,337	45,659
제품매출원가	71,316	69,597
용역매출원가	1,725	1,726
합 계	419,665	859,141

10. 리스

(1) 당기말 및 당기초 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
취득원가	346,604	801,081	1,147,685
감가상각누계액	(275,020)	(401,024)	(676,045)
장부금액	71,583	400,057	471,640

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
취득원가	226,340	642,835	869,175
감가상각누계액	(183,417)	(157,681)	(341,098)
장부금액	42,923	485,154	528,077

(2) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초금액	46,871	481,207	528,078
취득액	120,264	143,400	263,664
감가상각비	(95,714)	(225,327)	(321,041)
기타(주1)	163	776	939
기말금액	71,583	400,057	471,640

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초금액	201,720	333,437	535,156
취득액	28,568	342,839	371,407
감가상각비	(183,417)	(195,533)	(378,950)
기타(주1)	-	464	464
기말금액	46,871	481,207	528,078

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다.

(3) 당기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	321,041	378,950
리스부채 이자비용	7,565	8,553
단기리스 관련 비용	508,907	452,202
소액기초자산리스 관련 비용	108,607	89,235
합 계	946,120	928,940

11. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
매입채무	12,903,855	11,855,299
미지급금	8,656,030	1,660,122
미지급비용	6,831,352	7,111,762
합 계	28,391,238	20,627,183

12. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입금 종류	차입처	이자율	당기말	전기말
단기차입금	운영자금	씨티은행	1.21%	911,140	1,276,195

13. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	4,995	-	2,539	-
예수금	406,078	-	318,786	-
부가세예수금	1,938,022	-	1,402,684	-
선수수익	-	4,700,655	-	4,653,325
합 계	2,349,095	4,700,655	1,724,009	4,653,325

14. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
판매보증총당부채	3,389,955	2,950,557

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	증 가	감 소	기 타(주1)	기 말
판매보증총당부채	2,950,557	3,501,085	(3,212,644)	150,957	3,389,955

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다.

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	증 가	감 소	기 타(주1)	기 말
판매보증총당부채	3,699,252	1,797,880	(2,609,137)	62,562	2,950,557

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다.

15. 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
유동부채	290,027	244,232
비유동부채	190,449	291,742
합 계	480,476	535,974

(2) 당기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말
1년 이내	294,858
1년 초과 2년 이내	133,598
2년 초과 3년 이내	45,383
3년 초과 4년 이내	9,624
4년 초과 5년 이내	4,317
합 계	487,780

16. 퇴직급여제도

(1) 연결기업은 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 이에 따라 연결기업은 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하고, 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식된 총비용 2,430,971천원은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결기업이 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다. 당기말 현재 2020년 보고기간에 해당하는 154,795천원이 미지급되었으며, 동 금액은 당기말 이후에 지급되었습니다.

(2) 연결기업은 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도 하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불 급여를 수령받고 있습니다. 연결기업은 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 머서홍콩리미티드에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결기업의 의무로 인하여 발생하는 연결채무상태표 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	5,246,362	4,828,388
사외적립자산의 공정가치	(5,566,871)	(5,324,484)
확정급여채무에서 발생한 순부채	(320,509)	(496,096)

2) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 자산	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 자산
기초	4,828,387	(5,324,484)	(496,096)	4,546,600	(3,290,953)	1,255,647
당기손익으로 인식되는 금액						
당기근무원가	511,685	-	511,685	606,397	-	606,397
이자비용(이자수익)	91,618	(104,671)	(13,053)	119,200	(83,059)	36,141
소 계	603,303	(104,671)	498,632	725,597	(83,059)	642,538
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소						
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	1,649	1,649	-	(15,283)	(15,283)
인구통계적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익	(5,139)	-	(5,139)	(97,136)	-	(97,136)
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	37,778	-	37,778	158,715	-	158,715
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	277,688	-	277,688	165,431	-	165,431
소 계	310,327	1,649	311,976	227,010	(15,283)	211,727
기여금						
기업이 납부한 기여금	-	(621,000)	(621,000)	-	(2,493,617)	(2,493,617)
제도에서 지급한 금액						
지급액	(495,729)	481,635	(14,094)	(672,395)	558,428	(113,967)
기타(주1)	74	-	74	1,575	-	1,575
기말	5,246,362	(5,566,871)	(320,509)	4,828,387	(5,324,484)	(496,097)

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다.

한편, 당기손익으로 인식된 금액의 연결포괄손익계산서상 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
제조원가	69,172	86,378
용역원가	317,554	354,888
판매비와관리비	35,056	107,585
경상연구개발비	76,851	93,687
합 계	498,632	642,538

3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금 액	구성비율(%)	금 액	구성비율(%)
정기예금 등	5,566,871	100.00	5,324,484	100.00

4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.00%	2.15%
기대임금상승률	4.00%	4.00%

5) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 50 basis point (bp) 변동	(124,128)	129,717
임금상승률의 50 basis point (bp) 변동	127,929	(122,145)

보험수리적 가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제 변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 연결재무상태표 상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

17. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(주식단위: 주, 금액단위: 원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	400,000주	400,000주
발행한 주식의 총수	255,000주	255,000주
1주당 금액	5,000원	5,000원
자본금	1,275,000,000원	1,275,000,000원

(2) 기타불입자본

1) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
주식발행초과금	770,098	770,098
자기주식	(57,000,038)	(57,000,038)
해외사업환산손익	62,036	(25,978)
종속기업 지분 취득으로 발생한 차이	(1,875,193)	(1,875,193)
합 계	(58,043,096)	(58,131,111)

2) 연결기업은 2015년 9월 23일에 경영상의 목적으로 CS CLEAN SYSTEMS AG로부터 자기주식 112,500주(전체 발행주식의 약 44.12%)을 57,000,038천원에 취득하여, 당기말 현재 이를 보유하고 있습니다.

(3) 이익잉여금

1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
법정적립금(주1)	878,750	878,750
미처분이익잉여금	105,689,766	123,402,234
합 계	106,568,516	124,280,984

(주1) 법정적립금은 이익준비금으로 구성되어 있습니다. 연결기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당목적으로사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	124,280,984	97,719,889
배당금의 지급	(53,900,000)	(5,000,000)
당기순이익	36,426,681	31,726,814
확정급여부채의 재측정요소	(239,149)	(165,719)
기말	106,568,516	124,280,984

3) 당기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(주식단위: 주, 금액단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	255,000 주	112,500 주	142,500 주	378,246	53,900,000

18. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세	10,113,212	9,748,676
이연법인세자산·부채의 변동	(49,679)	(52,633)
자본에 직접 반영된 법인세	(72,943)	46,007
법인세비용	9,990,590	9,742,050

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	46,417,272	41,468,864
적용세율	24.4%	23.1%
적용세율에 따른 법인세	11,335,265	9,573,465
조정사항		
비과세수익	(75,261)	(47,038)
비공제비용	109,781	85,172
세액감면 및 공제	(992,164)	(515,513)
법인세추납액	(6,379)	201,732
기타(세율차이 등)	(380,652)	444,232
법인세비용	9,990,590	9,742,050
유효세율	21.6%	23.5%

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	당기손익	기 말
퇴직급여충당부채	943,657	96,462	1,040,119
미확정비용	1,479,565	(74,648)	1,404,917
판매보증충당부채	608,205	182,655	790,860
제품평가손실충당부채	115,766	(40,348)	75,418
원재료평가손실충당부채	90,665	11,469	102,134
이연매출	1,010,980	12,752	1,023,732
이전가격	12,091	(12,091)	-
감가상각비	575,170	(26,870)	548,300

장기종업원급여부채	101,553	53,281	154,834
퇴직연금운용자산	(920,028)	(99,844)	(1,019,872)
외화환산손익	(997)	(238)	(1,235)
사용권자산	(109,483)	6,077	(103,406)
리스부채	111,195	(5,845)	105,350
재고자산	56,648	(29,568)	27,080
기타	(19,740)	(48,083)	(67,823)
소 계	4,055,247	25,162	4,080,409
이월세액공제	348,842	24,517	373,359
합 계	4,404,089	49,679	4,453,768

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	당기손익	기 말
퇴직급여충당부채	818,047	125,610	943,657
미확정비용	1,240,220	239,345	1,479,565
판매보증충당부채	783,856	(175,651)	608,205
제품평가손실충당부채	113,890	1,876	115,766
원재료평가손실충당부채	24,264	66,401	90,665
이연매출	1,001,767	9,213	1,010,980
이전가격	11,981	110	12,091
감가상각비	516,405	58,765	575,170
장기종업원급여부채	49,574	51,979	101,553
퇴직연금운용자산	(747,301)	(172,727)	(920,028)
외화환산손익	59,554	(60,551)	(997)
사용권자산	-	(109,483)	(109,483)
리스부채	-	111,195	111,195
재고자산	101,781	(45,133)	56,648
기타	21,515	(41,255)	(19,740)
소 계	3,995,553	59,694	4,055,247
이월세액공제	355,903	(7,061)	348,842
합 계	4,351,456	52,633	4,404,089

(4) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자본에 직접 가감된 이연법인세 :		
확정급여제도의 재측정요소	72,943	46,007

합 계	72,943	46,007
-----	--------	--------

19. 수익

연결기업은 아래와 같은 매출의 유형에서 고객과의 계약을 통해 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익		
제품매출액	123,593,529	91,467,099
상품매출액	37,722,575	35,411,989
서비스매출액	25,658,266	28,953,438
소 계	186,974,370	155,832,526
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
서비스매출액	21,054,505	17,389,935
합 계	208,028,875	173,222,461

20. 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
제품매출원가	75,610,394	57,297,584
상품매출원가	17,771,133	13,879,083
서비스매출원가	41,818,076	44,660,569
합 계	135,199,603	115,837,236

21. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
급여	4,712,339	4,470,921
퇴직급여	475,894	561,256
복리후생비	696,456	581,536
전력비	80,065	72,762
건물관리비	882	566
가스비	3,203	10,572
운반비	409,884	250,906
감가상각비	359,107	346,056
사용권자산상각비	102,799	89,382
무형감가상각비	300,287	742,159
소모품비	132,124	124,879
사무비	132,927	124,829
견본비	103,902	64,967
세금과공과	485,601	405,478
지급임차료	256,319	298,051
보험료	131,110	159,771
여비교통비	160,555	310,651
통신비	67,132	70,908
차량유지비	-	4,401
교육훈련비	13,668	19,506
도서인쇄비	8,723	-
지급수수료	8,562,624	1,388,721
경상연구개발비	5,991,955	5,470,570
판매보증비	3,501,085	777,434
수출비용	695,065	565,806
대손상각비(환입)	7,128	(155,268)
접대비	145,130	207,549
광고선전비	42,654	91,237
잡비	72,052	157,699
합 계	27,650,673	17,213,304

22. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
제품·재공품의 변동	3,499,015	1,727,281
원재료의 사용	62,811,465	53,114,112
상품 판매액	17,771,133	13,879,083
급여	35,608,264	31,649,213
퇴직급여	2,929,603	3,137,717
감가상각비	1,821,772	2,310,710
복리후생비	4,651,160	4,230,803
판매보증비	3,501,085	1,797,880
외주가공비	3,932,242	5,577,256
기타	26,324,538	15,626,485
합 계	162,850,277	133,050,540

23. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	126	456,820
잡이익	144,876	5,679
합 계	145,002	462,499
기타비용:		
유형자산처분손실	3,038	163,872
매각예정자산처분손실	341,661	-
기부금	9,320	128
잡손실	305	8,947
합 계	354,324	172,947

24. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	1,326,935	785,281
외환차익	4,134,431	740,507
외화환산이익	254,731	7,164
합 계	5,716,096	1,532,952
금융비용:		
이자비용	23,187	23,876
외환차손	3,879,816	350,406
외화환산손실	365,099	151,279
합 계	4,268,102	525,561

25. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	36,426,681,185	31,726,813,942
가중평균유통보통주식수	142,500	142,500
기본주당순이익	255,625	222,644

(2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초	255,000	255,000
자기주식	(112,500)	(112,500)
소 계	142,500	142,500
일 수	366	365
가중평균유통보통주식수	142,500	142,500

(3) 연결기업은 회석증권을 발행하지 않았으므로 기본주당순이익과 회석주당순이익은 동일합니다.

26. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결기업의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
최상위 지배기업	Atlas Copco International B.V.
기타 특수관계자	아트라스콥코코리아, 에드워드코리아, Edwards Taiwan 및 기타 Atlas Copco의 자회사(계열회사) 등

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	수 익			비 용
	매 출	기타 수익	합 계	기타 비용
(기타 특수관계자)				
Atlas Copco Finance DAC	-	-	-	629
Atlas Copco Mfg. Korea	-	-	-	13,037
Atlas Copco AB	-	18,190	18,190	9,870
Edwards Technologies Trading (Shanghai) Company Ltd	5,236	-	5,236	-
Edwards S.p.A.	-	-	-	496,221
Edwards Korea Ltd	-	9,660	9,660	431,615
Edwards Technologies Singapore PTE Ltd	75,553	-	75,553	-
Edwards Technologies Ltd	397,745	-	397,745	-
Edwards Limited	1,453,263	30,485	1,483,747	8,286,870
Edwards High Vacuum International Ltd	6,313	-	6,313	-
Edwards Vacuum, Inc	2,033,344	-	2,033,344	82,836
Quincy Compr LLC	-	8,366	8,366	-
합 계	3,971,454	66,701	4,038,154	9,321,078

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	수 익			비 용
	매 출	기타 수익	합 계	기타 비용
(기타특수관계자)				
AC China Invest.	-	-	-	1,005
AC India Ltd. BS	-	-	-	720
AC Industr. Eq.	-	-	-	6,974
AC Mfg. Korea	-	-	-	4,580
AC TOOLS AUSTRAL	-	-	-	1,777
Atlas Copco AB	-	47,009	47,009	2,018

AtI Copco(India)	-	-	-	956
Edwards Wilmington	76,993	-	76,993	-
Edwards China	51,705	-	51,705	-
Edwards Italy	-	-	-	462,130
Edwards Japan	67,397	-	67,397	-
Edwards Korea	467,143	309,706	776,849	402,551
Edwards Sngpr	-	-	-	2,586
Edwards Taiwan	41,508	1,532	43,040	-
Edwards Limited	757,016	67,213	824,229	1,277,281
Quincy Compr LLC	-	18,143	18,143	-
Wuxi AC Compr.	-	-	-	1,985
Atlas Copco (China) Investment Co., Ltd.	-	-	-	251
Edward Vacuum Pump Manufacturing (Xi'an) Co., Ltd.	-	-	-	106,830
합 계	1,461,762	443,603	1,905,365	2,271,644

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권과 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	채권			채무
	매출채권	기타채권	합계	기타채무
(기타 특수관계자)				
Atlas Copco Finance DAC	-	-	-	617
Atlas Copco Mfg. Korea	-	-	-	2,326
Atlas Copco AB	-	16,747	16,747	-
Edwards S.p.A.	-	-	-	58,724
Edwards Korea Ltd	-	324	324	91,373
Edwards Limited	448,837	58,468	507,305	6,619,523
Edwards Vacuum, Inc	288,462	-	288,462	5,569
합 계	737,299	75,539	812,838	6,778,132

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	채권			채무
	매출채권	기타채권	합계	기타채무
(기타 특수관계자)				
Atlas Copco AB	-	46,281	46,281	-
Edwards Wilmington	74,609	-	74,609	-
Edwards China	637	-	637	-
Edwards Korea	-	27,610	27,610	-
Edwards Limited	-	12,577	17,577	-
합 계	75,246	91,468	166,714	-

당기말 및 전기말 현재 상기 특수관계자 채권에 대해 설정된 대손충당금은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	3,353,577	2,590,955
퇴직급여	455,999	484,964
합 계	3,809,576	3,075,919

상기의 주요 경영진에는 연결기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함)가 포함되어 있습니다. 한편, 별개의 경영인력용역기업이 제공하는 주요 경영인력용역으로 인하여 당기에 당사가 인식한 비용은 496,221천원(전기: 462,130천원)이며, 해당 비용은 지급수수료 계정으로 분류하고 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	자금대여 거래				현금 배당
	기초	증가(감소)	기타(주1)	기말	
아트라스콥코코리아	29,160,041	(4,263,182)	-	24,896,859	-
Atlas Copco (China) Investment Co., Ltd.	533,718	766,181	3,929	1,303,828	-
씨피틀스코리아	1,500,000	17,392	-	1,517,392	-
Atlas Copco International B.V.	-	-	-	-	53,900,000
합 계	31,193,759	-3,479,609	3,929	27,718,079	53,900,000

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	자금대여 거래				현금 배당
	기초	증가(감소)	기타(주1)	기말	
아트라스콥코코리아	7,882,447	21,277,594	-	29,160,041	-
Atlas Copco (China) Investment Co., Ltd.	845,088	(332,443)	21,073	533,718	-
씨피틀스코리아	-	1,500,000	-	1,500,000	-
Atlas Copco International B.V.	-	-	-	-	5,000,000
합 계	8,727,535	22,445,151	21,073	31,193,759	5,000,000

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다.

(6) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 없습니다.

27. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래내역	당 기	전 기
재고자산의 평가총당금 상계	194,416	100,749
미지급금의 유형자산 대체	10,198	-
미지급금의 무형자산 대체	11,000	-
사용권자산의 취득	263,664	906,563
이연수익 유동성대체	-	4,653,325
관계회사대여금 비유동성대체	1,517,392	-

(2) 당기의 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동현금흐름	기타	당기말
단기차입금	1,276,195	(384,801)	19,746	911,140
리스부채	535,974	(327,666)	272,168	480,476
합 계	1,812,169	(712,467)	291,914	1,391,616

28. 위험관리

(1) 자본 위험 관리

연결기업의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결기업은 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 연결기업은 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결채무상대표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결채무상대표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금(a)	911,140	1,276,195
차감: 현금및현금성자산(b)	8,455,986	2,294,233
순부채(c)=(a)-(b)	(7,544,845)	(1,018,038)
자본총계(d)	49,800,420	67,424,873
총자본(e)=(c)+(d)	42,255,575	66,406,835
자본조달비율(%)((c)/(e))(주1)	-	-

(주1) 당기말 및 전기말 현재 순부채가 부의 금액이므로 자본조달비율은 산출하지 않았습니다.

(2) 범주별 금융상품

1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 구성되어 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
매출채권및기타채권	19,210,663	26,467,074
기타금융자산(유동)	26,200,687	31,193,759
기타금융자산(비유동)	6,157,689	2,931,673
합 계	51,569,038	60,592,506

2) 당기말 및 전기말 매입채무및기타채무, 기타금융부채(유동) 및 단기차입금은 모두상각후원가측정금융부채로 분류되고 있습니다.

3) 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산		
외화환산손익	(83,927)	4,351
이자수익	2,346	14,835
상각후원가로 측정하는 금융자산		
외화환산손익	(155,104)	(135,188)
이자수익	1,324,589	770,446
대손상각비	7,128	(155,268)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
외화환산손익	128,663	(13,278)
이자비용	23,187	23,876

(3) 금융위험관리

1) 금융위험관리 목적

연결기업은 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모에 대한 분석을 통하여 연결기업의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

위험관리는 연결기업에 의해 이루어지고 있으며, 연결기업은 연결기업의 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 파생상품과 비파생상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 정책을 제공합니다.

2) 시장위험

① 외화위험관리

연결기업은 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결기업이 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통 화	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	3,114,717	8,766,066	6,645,684	105,097
JPY	264,391	161,816	264,391	324,697
NTD	-	2,297,101	-	1,305,876

CNY	-	327,171	-	53,195
SEK	-	-	-	805
EUR	-	-	59,125	-
합 계	3,379,108	11,552,154	6,969,199	1,789,670

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10% 기준은 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도 분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	(353,097)	353,097	866,097	(866,097)
JPY	(5,912)	5,912	(16,288)	16,288
NTD	-	-	99,123	(99,123)
CNY	-	-	27,398	(27,398)
SEK	-	-	(81)	81
EUR	-	-	-	-
합 계	(359,009)	359,009	976,248	(976,248)

경영진은 보고기간 말 현재의 노출정도가 연간 노출정도를 반영하지 못하기 때문에 민감도 분석은 본질적인 외환위험을 적절하게 나타내지 못한다고 판단합니다.

② 이자율위험관리

연결기업은 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 위험회피활동과 관련하여 연결기업은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하면서 정기적으로 평가하여 최적의 위험회피 전략이 적용되도록 하고 있습니다. 당기말 현재 연결기업의 변동금리부 차입금의 규모를 고려할 때, 이자율 변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

③ 기타 가격위험요소

연결기업은 지분상품을 보유하고 있지 않으므로 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

3) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결기업에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결기업은 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결기업은 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 연결기업이 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 연결기업의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다. 신용위험은 위험관리위원회에 의하여 매년 검토되고 승인된 거래한도에 의하여 통제됩니다.

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 경영진은 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당한다고 판단하고 있습니다.

4) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결기업의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결기업은 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측 현금흐름과 실제 현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

다음 표는 연결기업의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결기업이 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 계약상 만기는 연결기업이 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년 이상 2년 이하	2년 이상 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	28,391,238	-	-	-	28,391,238
단기차입금	911,140	-	-	-	911,140

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년 이상 2년 이하	2년 이상 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	20,627,182	-	-	-	20,627,182
단기차입금	1,276,195	-	-	-	1,276,195

(4) 금융자산의 재분류

당기 및 전기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

(5) 공정가치 측정

1) 공정가치 서열체계

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채는 없습니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 경영진은 연결재무제표 상 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

3) 연결기업은 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준2와 수준3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

29. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결기업이 금융기관과 체결한 약정의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말		전기말	
		약정한도	실행잔액	약정한도	실행잔액
기타 약정사항	하나카드	120,000	35,356	120,000	44,196
	국민카드	100,000	-	100,000	17,721
	롯데카드	100,000	-	-	-
합 계		320,000	35,356	220,000	61,917

(2) 당기말 현재 연결기업은 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 84,975천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

30. COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 매출채권의 회수가능성(주석 4), 재고자산의손상(주

석 5), 총당부채의 인식(주석 14), 이연법인세자산 평가(주석 18) 등 입니다. 연결기업은 COVID-19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

그러나, 미래 COVID-19의 확산 또는 종식으로 연결기업의 추정 및 가정에 영향이 있을수 있으나, 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	씨에스케이 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	-	-	1	1	4	5	8	4	3	-	-	-	-	16	10
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	6	-	-	44	-	-	-	-	-	44	6
	감사	-	-	52	39	356	416	574	402	16	-	-	-	998	857
	합계	-	-	52	45	356	416	618	402	16	-	-	-	1,042	863

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.30~2020.06.30			1	일		
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간, 기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2020.10.19~2020.10.23	5	일	4	명	2	명	중간감사
	2021.01.11~2021.01.15	5	일	4	명	2	명	별도재무제표 감사
2021.02.15~2021.02.19	5	일	4	명	2	명	별도 및 연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.30			1	일		
	실사(입회)장소	용인본사창고, 기흥창고, 화성창고						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.30			1	일		
	실사(입회)장소	용인본사						
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2020.10.23, 2020.12.31, 2021.02.22						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 10월 23일	감사 및 외부감사인	대면회의	감사계획 및 범위, 중간감사 결과
2	2020년 12월 31일	감사 및 외부감사인	서면회의	외부감사인의 독립성 보고
3	2021년 02월 22일	감사 및 외부감사인	대면회의	기말감사 최종결과