

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	105
외부감사 실시내용	109

주식회사 케이티셋

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 10 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 9 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이티넷
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이티넷(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 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 한국채택 국제회계기준에 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 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 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 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이 나, 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 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2022년 3월 7일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2022년 3월 7일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 케이티넷

제 10 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 9 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이티넷 대표이사 송경민

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 422 kt타워 14층
(전 화) 1577-7726

재 무 상 태 표

제 10 기 2021년 12월 31일 현재

제 9 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 케이티넷

(단위 : 원)

과목	주석	제 10 기말		제 9 기말	
자 산					
I. 유동자산			67,478,397,638		69,611,958,710
현금및현금성자산	4, 5, 27, 29	44,792,938,975		46,302,700,986	
매출채권및기타채권	4, 6, 28	15,522,095,280		14,902,452,108	
재고자산		73,747,278		302,013,565	
기타유동자산	8	5,979,615,324		6,994,791,270	
매각예정자산	9	1,110,000,781		1,110,000,781	
II. 비유동자산			526,138,063,369		561,127,964,532
비유동매출채권및기타채권	4, 6, 28	3,164,580,328		2,155,253,951	
기타비유동금융자산	4, 7, 29, 30	15,298,242		15,025,559	
유형자산	10, 18, 28	501,561,492,659		534,729,512,869	
투자부동산	11	644,584,213		677,744,441	
사용권자산	12, 15	1,394,328,369		2,377,400,491	
무형자산	13, 28	4,525,581,903		5,545,220,155	
기타비유동자산	8	2,353,934,979		2,681,336,457	
이연법인세자산	26	12,478,262,676		12,946,470,609	
자 산 총 계			593,616,461,007		630,739,923,242
부 채					
I. 유동부채			32,254,410,560		78,647,387,456
매입채무및기타채무	4, 14, 28, 29	10,012,881,899		11,879,387,499	
단기차입금	4, 16, 18, 27, 29	-		10,000,000,000	
유동성장기차입금	4, 16, 18, 27, 29	11,583,595,376		42,523,666,916	
유동성리스부채	4, 15, 27, 28, 29	925,301,304		1,076,594,245	
기타유동금융부채	4, 7, 29, 30	78,701,077		1,712,499,068	
기타유동부채	8	7,585,484,578		9,575,509,643	
당기법인세부채		2,068,446,326		1,879,730,085	
II. 비유동부채			1,914,216,490		14,143,371,386
장기차입금	4, 16, 18, 27, 29	-		10,630,916,718	
비유동성리스부채	4, 15, 27, 28, 29	397,624,616		1,295,854,414	
순확정급여부채	17	1,441,191,664		1,960,628,827	
기타비유동금융부채	4, 7, 29, 30	-		72,800,528	
기타비유동부채	8	75,400,210		183,170,899	
부 채 총 계			34,168,627,050		92,790,758,842
자 본					
I. 자본금	19	50,000,000,000		50,000,000,000	
II. 주식발행초과금	19	349,877,100,334		349,877,100,334	
III. 기타포괄손익누계액	20	(66,887,713)		(831,154,950)	
IV. 이익잉여금	21	159,637,621,336		138,903,219,016	

자 본 총 계			559,447,833,957		537,949,164,400
부채와 자본총계			593,616,461,007		630,739,923,242

주석 참조

손 익 계 산 서

제 10 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

제 9 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 케이티넷

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10 기		제 9 기	
I. 영업수익	22, 28		174,654,999,682		173,548,332,692
II. 영업비용	23, 28		148,359,766,564		151,767,465,160
III. 영업이익			26,295,233,118		21,780,867,532
IV. 기타손익			(22,514,237)		(228,310,053)
기타수익	24	94,639,986		145,129,889	
기타비용	24	117,154,223		373,439,942	
V. 금융손익			(1,873,062,870)		(2,820,206,943)
금융수익	25	3,550,964,890		6,476,868,600	
금융비용	25	5,424,027,760		9,297,075,543	
VI. 법인세비용차감전순이익			24,399,656,011		18,732,350,536
VII. 법인세비용	26		3,569,754,127		3,978,871,063
VIII. 당기순이익			20,829,901,884		14,753,479,473

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 10 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이티넷

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10 기		제 9 기	
I. 당기순이익			20,829,901,884		14,753,479,473
II. 당기세후기타포괄이익(손실)			668,767,673		(189,108,784)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소	17	(95,499,564)		(455,769,114)	
후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목					
현금흐름위험회피파생상품평가이익	20	764,267,237		266,660,330	
III. 당기총포괄이익			21,498,669,557		14,564,370,689

주석 참조

자 본 변 동 표

제 10 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이티넷

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2020.1.1 (전기초)	50,000,000,000	349,877,100,334	(1,097,815,280)	124,605,508,657	523,384,793,711
당기순이익	-	-	-	14,753,479,473	14,753,479,473
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	266,660,330	-	266,660,330
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(455,769,114)	(455,769,114)
2020.12.31 (전기말)	50,000,000,000	349,877,100,334	(831,154,950)	138,903,219,016	537,949,164,400
2021.1.1 (당기초)	50,000,000,000	349,877,100,334	(831,154,950)	138,903,219,016	537,949,164,400
당기순이익	-	-	-	20,829,901,884	20,829,901,884
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	764,267,237	-	764,267,237
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(95,499,564)	(95,499,564)
2021.12.31 (당기말)	50,000,000,000	349,877,100,334	(66,887,713)	159,637,621,336	559,447,833,957

주석 참조

현금흐름표

제 10 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이티넷

(단위 : 원)

과목	주석	제 10 기		제 9 기	
I. 영업활동으로인한 현금흐름			76,451,542,379		73,494,614,209
1. 영업에서 창출된 현금흐름	27	81,104,730,452		81,217,465,218	
당기손이익		20,829,901,884		14,753,479,473	
조정		66,171,559,890		66,286,706,358	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(5,896,731,322)		177,279,387	
2. 이자수취		431,980,155		241,644,286	
3. 이자지급		(1,958,826,696)		(4,194,112,413)	
4. 법인세납부		(3,126,341,532)		(3,770,382,882)	
II. 투자활동으로인한 현금흐름			(26,209,136,643)		(26,107,589,361)
1. 투자활동으로인한 현금유입액		41,277,698		140,161,726	
기계시설의 처분		2,400,000		75,861,166	
당기손익-공정가치측정금융부채의 감소		38,877,698		64,300,560	
2. 투자활동으로인한 현금유출액		(26,250,414,341)		(26,247,751,087)	
건물의 취득		-		5,770,000	
기계시설의 취득		186,557,000		250,632,000	
비품의 취득		21,831,700		48,138,600	
건설중인자산의 취득		25,962,131,072		25,586,402,155	
구축물의 취득		-		9,550,000	
소프트웨어의 취득		1,200,000		-	
회원권의 취득		-		267,600,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		298,242		-	
당기손익-공정가치측정금융부채의 감소		78,396,327		79,658,332	
III. 재무활동으로인한 현금흐름			(52,116,465,825)		(33,727,651,538)
1. 재무활동으로인한 현금유입액		-		10,000,000,000	
단기차입금의 차입		-		10,000,000,000	
2. 재무활동으로인한 현금유출액		(52,116,465,825)		(43,727,651,538)	
차입금의 상환		51,026,861,382		42,775,506,312	
리스부채의 상환		1,089,604,443		952,145,226	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			364,298,078		(159,772,940)
V. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III+IV)			(1,509,762,011)		13,499,600,370
VI. 기초의 현금및현금성자산			46,302,700,986		32,803,100,616
VII. 기말의 현금및현금성자산	4		44,792,938,975		46,302,700,986

주석 참조

주석

제 10 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 케이티넷

1. 회사의 개요

주식회사 케이티넷(이하 "회사")는 위성주파수를 사용하여 제공하는 역무를 비롯한 전기통신 사업과 관련 장비 및 시설의 판매 및 임대를 영위할 목적으로 2012년 12월 4일 주식회사 케이티로부터 분할하여 설립되었습니다.

당기말 현재의 자본금은 50,000백만원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	보통주식수(주)	지분율
케이티	10,000,000	100%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

회사의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

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

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음.
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음.

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

회사는 당기에 '이자율지표개혁 2단계 - 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1104호, 제1107호 및 제1116호(개정)'를 도입하였습니다. 회사는 동 개정사항을 도입하여 재무제표의 정보이용자에게 유용한 정보를 제공하지 못할 회계적 영향을 발생시키지 않으면서, 은행간대출금리(IBOR)에서 대체지표이자율(무위험이자율 또는 RFR)로의 전환을 반영할 수 있습니다.

회사는 이자율지표 익스포저에 위험회피회계를 적용하며, 이자율지표개혁이 시행될 것으로 예상되는 시점인 2021년 이후에 만기가 도래하는 회사의 일부 파생상품 및 비파생금융상품은 이자율지표개혁에 따른 변경이 발생하지 않았으므로 1단계 및 2단계 개정 모두 회사와 관련이 없습니다.

회사가 이자율지표개혁과 관련된 위험을 관리하는 방법 및 위험회피관계에 미치는 회계적 영향은 주석 7에 기술되어 있습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 회사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생 사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다. 또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2.2 외화환산

재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위한 경영성과와 재무상태는 회사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

2.3 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.4 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화와 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 보고기간 후 12개월 이내에 이루어질 것으로 예상되는 경우에는 유동자산으로 분류하며, 이외의 경우 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다.

2.5 금융상품

금융자산 및 금융부채는 회사가 계약의 당사자가 되는 때에 회사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.6 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.

취득시점이나 후속적으로 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 25 참고). 공정가치는 주석 30에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융수익 및 금융비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 24 참고). 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.-
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 24 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장상황, 재무보고일 기준의 미래전망 정보 등을 고려하여 판단합니다.

3-1) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정미래 재무적 필요성에 대한 회사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 회사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식합니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

2.7 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로인식하고 있습니다.

자기지분상품을 취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관련 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채는 아래에 7)에서기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음과 같이 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 회사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '금융비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융손익'항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

7) 금융부채의 제거

회사는 회사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

2.8 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.9 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

회사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

2.10 파생상품

회사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 그 외 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후 원가나 공정가치로 후속측정합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다.

2) 위험회피회계

회사는 특정 파생상품을 외화 및 이자율위험과 관련하여 현금흐름위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

회사는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 회사는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다. 위험회피관계가 다음의 위험회피효과에 대한 요구사항을 모두 충족하는 경우에 효과적입니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우-
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계로 인한 가치변동보다 지배적이지 않은 경우
- 위험회피관계의 위험회피비율이 회사가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 회사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같은 경우

위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 조정하고 있습니다(위험회피 재조정).

회사는 선도계약의 공정가치 중 현물요소(즉, 외화베이스스스프레드를 포함한 선도요소는 제외) 변동을 선도계약을 포함하는 위험회피관계 전체에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

회사는 현재 예상거래를 위험회피하기 위해 체결한 옵션계약은 없습니다. 기업회계기준서 제1039호에서는 옵션의 공정가치 중 시간가치 변동(즉 지정되지 않은 요소)은 즉시 당기손익으로 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1109호에서는 위험회피대상항목과 관련된 옵션의 시간가치 변동('대응된 시간가치')은 기타포괄손익으로 인식하고 자본의 자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류되거나 자본에서 제거하고 비금융항목의 장부금액에 직접 포함됩니다.

주석 30에서는 위험회피목적으로 이용된 파생상품의 공정가치에 대한 상세한 내용을 기술하고 있습니다.

자본 내 현금흐름위험회피적립금의 변동 내역은 주석 20에 기술되어 있습니다.

3) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만 위험회피수단이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

공정가치로 측정되지 않는 위험회피대상항목의 장부금액은 회피대상위험에서 기인한 공정가치 변동에 따라 조정되며 당기손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 경우 이미 장부금액이 공정가치에 해당하므로 장부금액 조정 없이 회피대상위험으로 인한 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다. 위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 회피대상위험으로 인한 손익을 위험회피수단과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

4) 현금흐름위험회피

회사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적절한 위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '금융손익'항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피 대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다. 이러한 이전은 기타포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다. 또한 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2.11 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	20, 40년
구축물	20, 40년
기계시설	4, 6, 15, 17년
비품	4년
공구와기구	2, 4년

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 이를 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식합니다.

2.12 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식 시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

2.13 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 금액을 취득원가로 계상하며, 관련 제품의 판매 또는 당해 자산이 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 다만, 시설이용권(콘도회원권 및 골프회원권)에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산 상각에 사용되는 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	10년
개발비	5, 6년
소프트웨어	5, 6년

2.14 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.15 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 상품 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 보고기간 후 1년이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다.

2.16 차입원가

회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.17 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 회사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 회사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가와 순이자비용(또는 순이자수익)은 판매비와 관리비로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 회사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 회사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 회사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

2.18 리스

1) 회사가 리스이용자인 경우

회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기 리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 회사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 회사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

회사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

회사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

회사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

회사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산 손상'의 회계정책(주석 2.11참고)에 설명되어 있습니다.

회사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 회사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 회사가 리스제공자인 경우

회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

회사가 중간리스제공자인 경우 회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 회사는 그 기준을 적용합니다.

회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 회사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 회사는 회사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 회사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제 1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함 되어 있는 경우, 회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2.19 배당금

배당금은 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

2.20 자본금

보통주는 자본으로 분류하고 있으며, 신주 및 주식선택권의 발행과 관련된 직접비용은 수취대가에서 법인세비용을 차감한 순액으로 자본에 차감표시하고 있습니다. 회사가 회사의 보통주(자기주식)를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.21 수익인식

회사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 계약 식별

회사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

2) 수행의무 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 회사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

3) 거래가격 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금 대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다.

4) 거래가격을 수행의무에배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다. 회사는 동일한 고객에게 단말기 판매와 위성통신서비스를 동시에 제공하는 경우, 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하였습니다.

5) 수행의무 이행 시 수익 인식

5-1) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

5-2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사가 고객과의 계약에 따라 제공하는 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 회사는 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.

회사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 회사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 회사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

한편, 위성시설 용역 및 구축 수익은 회사가 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체용도가 없고 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 회사에게 있다고 판단하여, 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐(진행기준) 수익을 인식하고있으며, 통신용 안테나, 단말기 등 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2.22 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

4) 법인세 처리의 불확실성

불확실한 법인세 항목은 회사가 체결한 약정에 관한 세법 해석과 관련이 있습니다. 이러한 법인세 항목에 대한 불확실성 때문에 향후의 미해결된 세무분쟁의 결론에 따라 최종 결과는 유의적으로 다를 가능성이 있습니다.

2.23 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 실제로 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

3.1 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

(1) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2.6 금융자산 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 때도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 회사의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

(2) 신용위험의 유의적인 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 회사는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

3.2 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간말 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 회사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다.채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

순확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 순확정급여부채를 결정하는데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다.

회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 순확정급여부채의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 퇴직급여가 지급되는 통화로 표시되고 관련 순확정급여부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 순확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

(4) 유무형자산 내용연수

회사는 매 보고기간 말에 유무형자산의 추정내용연수를 검토하고 있으며, 필요한 경우 유무형자산의 내용연수를 조정하고 있습니다. 내용연수의 재검토로 인하여, 당해 유무형자산들의 추정내용연수가 변경하는 경우, 재무제표상 유무형자산의 장부가액과 향후 인식할 감가상각비 및 상각비에 영향을 줄 것입니다.

(5) 금융상품의 공정가치 평가

주식 30에 기술된 바와 같이, 회사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주식 30은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

당기말 및 전기말 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

금 융 자 산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	44,792,939	-	44,792,939
매출채권및기타채권	15,522,095	-	15,522,095
비유동매출채권및기타채권	3,164,580	-	3,164,580
기타비유동금융자산	-	15,298	15,298
합 계	63,479,614	15,298	63,494,912

(단위: 천원)

금 융 부 채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	위험회피목적 파생금융부채	합 계
매입채무및기타채무	10,012,882	-	-	10,012,882
유동성장기차입금	11,583,595	-	-	11,583,595
유동성리스부채	925,301	-	-	925,301
기타유동금융부채	-	1,990	76,711	78,701
비유동성리스부채	397,625	-	-	397,625
합 계	22,919,403	1,990	76,711	22,998,104

(2) 전기말

(단위: 천원)

금 융 자 산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	합 계
현금및현금성자산	46,302,701	-	46,302,701
매출채권및기타채권	14,902,452	-	14,902,452
비유동매출채권및기타채권	2,155,254	-	2,155,254
기타비유동금융자산	-	15,026	15,026
합 계	63,360,407	15,026	63,375,433

(단위: 천원)

금 융 부 채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	위험회피목적 파생금융부채	합 계
매입채무및기타채무	11,879,387	-	-	11,879,387
단기차입금	10,000,000	-	-	10,000,000
유동성장기차입금	42,523,667	-	-	42,523,667
유동성리스부채	1,076,594	-	-	1,076,594
기타유동금융부채	-	43,300	1,669,199	1,712,499
장기차입금	10,630,917	-	-	10,630,917
비유동성리스부채	1,295,854	-	-	1,295,854
기타비유동금융부채	-	1,841	70,960	72,801
합 계	77,406,419	45,141	1,740,159	79,191,719

5. 현금및현금성자산

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하며, 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	19,792,939	26,302,701
단기투자자산	25,000,000	20,000,000
합 계	44,792,939	46,302,701

상기 현금성자산은 만기가 짧고 현행시장이자율을 반영하는 변동이자율조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한되어 있는 현금및현금성자산은 없습니다.

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 장부금액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말				전기말			
		채권액	손실충당금(주1)	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동성	매출채권	15,863,366	(498,427)	(8,180)	15,356,759	14,916,232	(113,686)	(4,975)	14,797,571
	기타채권	266,504	(101,168)	-	165,336	104,881	-	-	104,881
	소 계	16,129,870	(599,595)	(8,180)	15,522,095	15,021,113	(113,686)	(4,975)	14,902,452
비유동성	매출채권	312,664	-	(7,725)	304,939	226,122	-	(4,391)	221,731
	기타채권	2,971,158	-	(111,517)	2,859,641	1,980,078	-	(46,556)	1,933,522
	소 계	3,283,822	-	(119,242)	3,164,580	2,206,200	-	(50,947)	2,155,253
합 계		19,413,692	(599,595)	(127,422)	18,686,675	17,227,313	(113,686)	(55,922)	17,057,705

(주1) 당기말 현재 특수관계자 채권에 대하여 손실충당금(대손충당금) 14,859천원을 설정하고 있습니다.

(2) 유동자산 중 매출채권및기타채권은 보고기간말로부터 1년 이내에 만기가 도래 하여 현재 가치 할인에 따른 효과가 중요하지 않으므로 공정가치와 장부금액이 일치합니다. 비유동 자산 중 매출채권및기타채권의 공정가치 산출을 위해 적용한 할인율은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율(%)	1.3~3.1	1.4~3.1

(3) 신용위험 및 손실충당금

1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 충당금 설정률에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 회사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 충당금 설정률은 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총장부금액	16,160,125	15,132,988
차감: 개별평가 전체기간 기대신용손실	-	-
집합평가 대상채권 금액	16,160,125	15,132,988
채무불이행률	3.08%	0.75%
차감: 집합평가 12개월 기대신용손실	(498,427)	(113,686)
순장부금액	15,661,698	15,019,302

2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기초	손실충당금의 재측정	제각(주1)	기말
매출채권	113,686	384,783	(42)	498,427
기타채권(주2)	-	101,168	-	101,168
합 계	113,686	485,951	(42)	599,595

(주1) 채무자의 폐업, 채권의 소멸시효 경과 등 회수에 합리적인 기대가 없는 경우 미납관리 위원회를 개최하여 불납결손심의를 통해 최종적으로 금융자산의 제각을 결정합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 회사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

(주2) 당기말 현재 기타채권에 101,168천원의 손실충당금을 설정하였습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기초	손실충당금의 재측정	제각(주1)	기말
매출채권	504,602	46,055	(436,971)	113,686

(주1) 채무자의 폐업, 채권의 소멸시효 경과 등 회수에 합리적인 기대가 없는 경우 미납관리 위원회를 개최하여 불납결손심의를 통해 최종적으로 금융자산의 제각을 결정합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 회사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미수금	40,666	-
미수이자	48,502	41,560
보증금	2,935,809	1,996,843
소 계	3,024,977	2,038,403
차감: 비유동항목	(2,859,641)	(1,933,522)
유동성기타채권합계	165,336	104,881

7. 기타금융자산 및 기타금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 기타금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	15,298	15,026
차감: 비유동항목	(15,298)	(15,026)
유동성기타금융자산합계	-	-
기타금융부채		
당기손익-공정가치측정금융부채	1,990	45,141
위험회피목적파생상품부채	76,711	1,740,159
소 계	78,701	1,785,300
차감: 비유동항목	-	(72,801)
유동성기타금융부채합계	78,701	1,712,499

(2) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
지분증권(주1)	15,298	15,026
당기손익-공정가치측정금융부채		
매매목적파생상품부채	1,990	45,141

(주1) 현금흐름수취 또는 매도 외의 목적으로 정보통신 공제조합에 예치한 금액입니다.

(3) 파생상품

당기말 및 전기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품부채		
위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품(주1)		
통화선도계약	-	661,704
이자율스왑	76,711	1,078,455
소 계	76,711	1,740,159
위험회피수단으로 지정되지 않은 매매목적 파생상품		
통화선도계약	-	17,165
이자율스왑	1,990	27,976
소 계	1,990	45,141
합 계	78,701	1,785,300

(주1) 이자율 위험에 따른 현금흐름 변동위험을 회피하기 위한 파생상품으로 위험회피대상인 인식된 부채로 인한 현금흐름 변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 2022년 3월 4일까지입니다.

1) 위험회피수단

회사는 변동금리 차입금에 대한 미래 이자율 위험의 회피와 관련하여 이자율 스왑을 체결하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 결제되지 않은 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(외화단위: 1단위, 원화단위: 천원)

구 분		평균약정환율/ 이자율	외화금액	계약금액	공정가치	비효과성과 관련하여 인식한 공정가치 변동	위험회피수단 자산(부채) 장부금액
이자율스왑							
USD 매입	3개월 미만	4.74%	\$49,747.13	\$116,150.88	(₩78,701)	₩-	(₩76,711)
합 계					(₩78,701)	₩-	(₩76,711)

(전기말)

(외화단위: 1단위, 원화단위: 천원)

구 분		평균약정환율/ 이자율	외화금액	계약금액	공정가치	비효과성과 관련하여 인식한 공정가치 변동	위험회피수단 자산(부채) 장부금액
통화선도							
USD 매입/원화 매도	3개월 미만	1,107	\$10,024,529.48	₩11,093,946	(₩196,488)	₩107,071	(₩191,520)
	3개월 이상 6개월 미만	1,105	\$10,024,529.48	₩11,080,313	(₩180,822)	₩140,422	(₩176,250)
	6개월 이상 1년 미만	1,103	\$20,049,058.96	₩22,108,198	(₩301,559)	₩378,095	(₩293,934)
소 계					(₩678,869)	₩625,588	(₩661,704)
이자율스왑							
USD 매입	3개월 미만	4.74%	\$260,700.42	\$593,953.37	(₩362,472)	₩-	(₩353,307)
	3개월 이상 6개월 미만	4.74%	\$220,168.74	\$485,721.87	(₩288,616)	₩-	(₩281,318)
	6개월 이상 1년 미만	4.74%	\$261,545.58	\$613,751.82	(₩382,543)	₩-	(₩372,871)
	1년 초과	4.74%	\$49,087.68	\$116,150.88	(₩72,800)	₩-	(₩70,959)
소 계					(₩1,106,431)	₩-	(₩1,078,455)
합 계					(₩1,785,300)	₩625,588	(₩1,740,159)

2) 위험회피대상

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	위험회피대상항목 부채의 명목금액	비효과성 계산시 이용된 공정가치 변동 손실	현금흐름위험회피적립금
현금흐름위험회피			
환율변동위험(주1)	11,583,595	(952,679)	-
이자율위험		-	66,888

(주1) 통화선도의 현물요소는 당기손익으로 인식된 외화차입금의 환율변동의 영향에 따라 당기손익으로 재분류 되었으므로 보고기간말 현재 현금흐름위험회피적립금으로 인식된 잔액은 없습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	위험회피대상항목 부채의 명목금액	비효과성 계산시 이용된 공정가치 변동 이익	현금흐름위험회피적립금
현금흐름위험회피			
환율변동위험(주1)	53,154,584	3,410,101	-
이자율위험		-	831,155

(주1) 통화선도의 현물요소는 당기손익으로 인식된 외화차입금의 환율변동의 영향에 따라 당기손익으로 재분류 되었으므로 보고기간말 현재 현금흐름위험회피적립금으로 인식된 잔액은 없습니다.

3) 위험회피관계의 효과성과 당기손익으로 재분류된 위험회피적립금의 내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익으로 인식된 위험회피수단의 공정가치 변동	당기손익으로 인식한 위험회피에 비효과적인 부분(주1)	당기손익에 영향을 미치는 위험회피대상항목으로 인해 현금흐름위험회피적립금이 재분류된 금액(주1)
현금흐름위험회피			
외화차입금	585	-	763,682

(주1) 당기손익으로 인식한 위험회피에 비효과적인 부분은 없으며, 재분류조정금액은 손익계산서상 '금융손익' 항목에 포함되어 있습니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익으로 인식된 위험회피수단의 공정가치 변동	당기손익으로 인식한 위험회피에 비효과적인 부분(주1)	당기손익에 영향을 미치는 위험회피대상항목으로 인해 현금흐름위험회피적립금이 재분류된 금액(주1)
현금흐름위험회피			
외화차입금	(430,042)	-	696,702

(주1) 당기손익으로 인식한 위험회피에 비효과적인 부분과 재분류조정금액은 손익계산서상 '금융손익' 항목에 포함되어 있습니다.

이자율스왑은 분기마다 결제됩니다. 이자율스왑에 적용되는 변동이자율은 영국 런던시장의 LIBOR 에 일정 가산금리를 더한 이자율입니다. 회사는 순액기준으로 고정이자율과 변동이자율의 차액을 결제하고 있습니다.

회사는 이자율지표 개혁의 대상이 되는 위험회피관계 내에서 지표이자율 외화 (USD)LIBOR에 노출되어 있습니다. 위험회피대상항목에는 외화표시 변동금리부 채무상품이 포함됩니다(주석 16 참고).

(외화단위: 1단위)

위험회피 종류	위험회피수단 종류	만기	명목금액	위험회피대상항목
현금흐름 위험회피	외화(USD) LIBOR 3개월 수취, 외화 고정금리 지급 이자율스왑	2022-03-04	\$9,771,063	스왑과 만기 및 명목금액이 동일한 외화표시 변동금리부 채무상품

주석2에 열거한 바와 같이 회사는 이자율지표 개혁의 대상이 되는 현금흐름위험회피관계를 보유하고 있습니다. 회사의 (USD) LIBOR에 연계되는 위험회피대상항목인 외화(USD) 표시 LIBOR 채무상품의 경우 해당채무상품의 만기가 2022년에 3월 4일에 도래하며 위험회피수단인 이자율스왑계약의 LIBOR 수취는 2021년 12월 6일에 확정되었습니다. 따라서 회사는 보고기간말 현재 이자율지표의 변경이 필요하지 않다고 결정하였습니다.

회사는 새로운 이자율지표로의 전환을 관리하는 다양한 산업실무 그룹의 산출물과 시장을 면밀히 모니터링하고 있습니다.

8. 기타자산 및 기타부채

당기말 및 전기말 현재 회사의 기타자산 및 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자산		
선급금	1,771,399	2,491,988
선급비용	6,562,038	7,183,342
계약자산	113	797
차감: 비유동항목	(2,353,935)	(2,681,336)
기타유동자산 합계	5,979,615	6,994,791
기타부채		
미지급비용	1,565,240	2,132,126
선수수익	1,768,229	2,450,434
계약부채	172,971	281,888
선수금	157,976	946,916
예수금	522,254	516,530
부가세예수금	3,445,048	3,393,287
이연수익	29,167	37,500
차감: 비유동항목	(75,400)	(183,171)
기타유동부채 합계	7,585,485	9,575,510

9. 매각예정자산

(1) 당기말 및 전기말 매각예정자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지	171,937	171,937
건물	938,064	938,064
장부금액	1,110,001	1,110,001

(2) 매각예정자산의 공정가치 측정

당기말 현재 매각예정으로 분류된 토지 및 건물의 공정가치 매각대가는 순자산 장부금액을 초과할 것으로 예상되며, 매각예정으로 분류된 토지 및 건물의 공정가치는 감정평가법인 대일감정원에서 감정평가에 관한 규칙에서 규정된 감정평가기법을 활용하여 결정하였습니다.

10. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계시설	비품	공구와기구	건설중인자산	합계
기초장부금액	2,912,000	3,571,019	555,916	498,954,432	1,951,760	-	26,784,386	534,729,513
취득및자본적지출	-	-	-	190,377	6,919	-	25,312,530	25,509,826
처분및폐기	-	-	-	(16,621)	-	-	-	(16,621)
건설중인자산의 본계정대체 (주1)	-	-	-	11,629,570	285,857	-	(12,450,597)	(535,170)
감가상각	-	(269,192)	(38,484)	(57,202,656)	(615,722)	-	-	(58,126,054)
기말장부금액	2,912,000	3,301,827	517,431	453,555,102	1,628,814	-	39,646,319	501,561,493
취득원가	2,912,000	6,089,532	1,171,231	836,748,331	3,616,284	12,461	39,646,319	890,196,158
감가상각누계액	-	(2,787,705)	(653,800)	(383,193,229)	(1,987,470)	(12,461)	-	(388,634,665)

(주1) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액을 포함합니다.

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계시설	비품	공구와기구	건설중인자산	합계
기초장부금액	3,083,960	4,839,616	584,691	539,991,575	1,309,138	-	16,782,201	566,591,181
취득및자본적지출	-	5,770	9,550	186,202	62,494	-	25,940,425	26,204,441
매각예정자산으로 대체(주1)	(171,937)	(938,064)	-	-	-	-	-	(1,110,001)
처분및폐기	-	(228)	-	(28,490)	-	-	-	(28,718)
투자부동산 대체(주2)	(23)	(2,409)	-	-	-	-	-	(2,432)
건설중인자산의 본계정대체 (주3)	-	72,700	-	14,678,532	1,006,579	-	(15,938,240)	(180,429)
감가상각	-	(406,366)	(38,325)	(55,873,388)	(426,451)	-	-	(56,744,530)
기말장부금액	2,912,000	3,571,019	555,916	498,954,432	1,951,760	-	26,784,386	534,729,513
취득원가	2,912,000	6,089,532	1,171,231	826,429,874	3,339,359	12,461	26,784,386	866,738,843
감가상각누계액	-	(2,518,513)	(615,315)	(327,475,444)	(1,387,599)	(12,461)	-	(332,009,332)

(주1) 전기 중 토지와 건물 중 일부가 매각예정자산으로 대체되었습니다.(주석9 참고)

(주2) 전기 중 토지와 건물 중 일부가 투자부동산으로 대체되었습니다.

(주3) 전기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 금액을 포함합니다.

11. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합 계
취득원가	223,076	774,061	997,137
감가상각누계액	-	(352,553)	(352,553)
장부금액	223,076	421,508	644,584

(전기말)

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합 계
취득원가	223,076	774,061	997,137
감가상각누계액	-	(319,393)	(319,393)
장부금액	223,076	454,668	677,744

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

(당 기)

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초금액	223,076	454,668	677,744
감가상각비	-	(33,160)	(33,160)
기말금액	223,076	421,508	644,584

(전 기)

(단위:천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초금액	223,053	485,655	708,708
취득	-	2,119	2,119
처분	-	(6)	(6)
유형자산 등에서 대체	23	290	313
감가상각비	-	(33,390)	(33,390)
기말금액	223,076	454,668	677,744

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
임대수익	414,643	406,667

임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 영업비용에 포함되어 있습니다.

12. 사용권자산

회사는 건물과 계측기, 차량운반구 등을 리스하였으며 평균리스기간은 4년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)

구 분	건 물	기 타	합 계
취득금액	2,988,603	1,093,512	4,082,115
감가상각누계액	(2,162,885)	(524,902)	(2,687,787)
장부금액	825,718	568,610	1,394,328

(전기말)

(단위:천원)

구 분	건 물	기 타	합 계
취득금액	2,920,714	1,046,801	3,967,515
감가상각누계액	(1,390,144)	(199,971)	(1,590,115)
장부금액	1,530,570	846,830	2,377,400

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

(당 기)

(단위:천원)

구 분	건 물	기 타	합 계
기초금액	1,530,570	846,830	2,377,400
취득액	101,074	50,645	151,719
재측정	(15,806)	11,552	(4,254)
제거	(5,841)	-	(5,841)
감가상각비	(784,279)	(340,417)	(1,124,696)
기말금액	825,718	568,610	1,394,328

(전 기)

(단위:천원)

구 분	건 물	기 타	합 계
기초금액	2,045,242	142,932	2,188,174
취득액	261,524	859,962	1,121,486
감가상각비	(776,196)	(156,064)	(932,260)
기말금액	1,530,570	846,830	2,377,400

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,124,696	932,260
리스부채 이자비용	34,739	45,363
단기리스 관련 비용	16,742	30,789
소액자산리스 관련 비용	150,262	151,887

당기 및 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 1,291,348천원 및 1,134,822천원 입니다.

회사가 당기말 및 전기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 각각 844천원 및 5,047천원입니다. 회사의 리스계약 중 변동리스료를 포함하는 계약은 없습니다.

13. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	영업권	합계
기초장부금액	1,328	684,791	3,492,382	817,600	549,120	5,545,221
취득및자본적지출	-	-	1,200	-	-	1,200
처분및폐기	-	-	-	-	-	-
건설중인자산의본계정대체	-	-	535,171	-	-	535,171
상각	(996)	(330,341)	(1,224,673)	-	-	(1,556,010)
기말장부금액	332	354,450	2,804,080	817,600	549,120	4,525,582
취득원가	13,939	3,365,592	7,945,841	817,600	549,120	12,692,092
상각누계액	(13,607)	(3,011,142)	(5,141,761)	-	-	(8,166,510)

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	영업권	합계
기초장부금액	2,324	1,038,347	4,466,196	562,100	549,120	6,618,087
취득및자본적지출	-	-	-	817,600	-	817,600
처분및폐기	-	-	-	(562,100)	-	(562,100)
건설중인자산의본계정대체	-	-	180,429	-	-	180,429
상각	(996)	(353,556)	(1,154,244)	-	-	(1,508,796)
기말장부금액	1,328	684,791	3,492,382	817,600	549,120	5,545,221
취득원가	17,324	3,365,592	7,409,470	817,600	549,120	12,159,106
상각누계액	(15,996)	(2,680,801)	(3,917,088)	-	-	(6,613,885)

14. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 회사의 매입채무및기타채무의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말	전기말
유동	미지급금	6,801,011	9,422,414
	미지급비용	2,645,385	1,903,466
	보증금	550,155	458,574
	미지급이자	16,331	94,933
합 계		10,012,882	11,879,387

회사는 매입채무의 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않다고 판단합니다.

15. 리스부채

(1) 리스계약

회사는 건물과 계측기, 차량운반구 등을 리스로 이용하고 있습니다. 사용권자산 장부금액 1,394,328천원에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	940,162	925,301	1,110,886	1,076,594
1년 초과 5년 이내	399,957	397,625	1,312,658	1,295,854
소 계	1,340,119	1,322,926	2,423,544	2,372,448
차감: 현재가치 조정금액	(17,193)	-	(51,095)	-
합 계	1,322,926	1,322,926	2,372,448	2,372,448

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	925,301	1,076,594
비유동부채	397,625	1,295,854
합 계	1,322,926	2,372,448

16. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 1단위, 원화단위: 천원)

차입금 종류	이자율	상환방법	만기일	당기말		전기말	
				원화금액	외화금액	원화금액	외화금액
원화차입금	CD금리(91일) + 1.43%	만기일시상환	2021-09-11	-	-	₩10,000,000	-
외화차입금	LIBOR(3개월) + 1.85%	원금균등상환	2022-03-04	11,583,595	\$9,771,063	₩53,154,584	\$48,855,316
차감: 1년 이내 상환 도래분				(11,583,595)	\$(9,771,063)	(₩52,523,667)	(\$39,084,253)
차감계				-	-	₩10,630,917	\$9,771,063

(2) 차입금의 상환계획

(단위: 천원)

종 류	당기말 잔액	상 환 금 액
		1년 이내
외화차입금	11,583,595	11,583,595

17. 순확정급여부채

(1) 확정기여형퇴직급여제도

회사는 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 회사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

당기 및 전기 손익계산서에 인식된 총비용 중 588,685천원 및 214,644천원은 확정기여형 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 회사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

회사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련된 재무상태표상 구성 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	11,497,838	10,926,218
사외적립자산의 공정가치	(10,056,646)	(8,965,589)
재무상태표 상 순확정급여부채	1,441,192	1,960,629

(4) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	10,926,218	10,969,634
당기근무원가	1,276,867	1,206,482
이자비용	201,909	208,205
퇴직금지금액	(877,242)	(2,008,819)
관계사 전출입액	(116,717)	(37,753)
확정급여채무의 재측정요소	86,802	588,469
기말금액	11,497,837	10,926,218

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	8,965,589	9,775,216
이자수익	165,678	184,555
사용자 기여금	1,800,000	800,000
퇴직금지금액	(876,787)	(1,998,124)
관계사 전출입액	41,353	216,752
사외적립자산의 재측정요소	(39,187)	(12,810)
기말금액	10,056,646	8,965,589

(6) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,276,867	1,206,482
이자비용	201,909	208,205
사외적립자산의 이자수익	(165,678)	(184,555)
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,313,098	1,230,132

(7) 당기말 및 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.61	1.92
미래임금상승률	4.54	4.30

(8) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금등가물	10,056,646	8,965,589

(9) 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 1% 변동	(629,339)	708,911
기대임금상승률의 1% 변동	688,653	(624,459)

18. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 회사는 현대해상화재보험 등에 KOREASAT 5호, 5A호, 6호, 7호, 8호의 궤도 보험을 가입하고 있습니다. 궤도 보험은 매년 계약을 갱신하고 잔여 계약기간에 대한 선급보험료는 선급비용으로 반영하고 있으며, 당기말 현재 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(외화단위: 각 외화 1단위, 원화단위: 천원)

보험가입자산	보험내용	장부금액	부보금액
KOREASAT 5호	궤도보험	-	USD 2,222,222
KOREASAT 5A호	궤도보험	138,578,442	USD 123,743,750
KOREASAT 6호	궤도보험	63,976,144	USD 55,600,000
KOREASAT 7호	궤도보험	170,951,536	USD 165,750,000
KOREASAT 8호	궤도보험	47,075,812	USD 46,460,988

(2) 보고기간말 현재 회사의 국내 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: 각 외화 1단위, 원화단위: 천원)

약정사항	약정금융기관	통화	약정금액	실행금액
시설자금대출	국민은행 등	USD	212,000,000	9,771,063
여신한도	신한은행	KRW	10,000,000	-

(3) 회사는 2015년 국민은행 등과 신디케이트론 계약을 체결하였으며, 동 차입금과 관련하여 차입금의 원리금을 모두 상환할 때까지 재무제표의 부채비율을 120%를 초과하지 않는 covenant에 합의하였습니다. 당기말 현재 상기 covenant는 준수되고 있습니다(주석 29 참고).

(4) 보고기간말 현재 회사가 국내 금융기관으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(외화단위: 1단위, 원화단위: 천원)

약정사항	약정금융기관	약정금액	실행금액
이행계약	서울보증보험	20,944,537	20,944,537
이행하자	서울보증보험	206,487	206,487
이행입찰	서울보증보험	73,575	73,575
이행 선금급	서울보증보험	287,718	287,718
공탁보증	서울보증보험	13,000	13,000
인허가보증	서울보증보험	19,000	19,000
이행계약	KEB하나은행	USD 1,200,000	USD 236,560
입찰보증	KEB하나은행	USD 400,000	USD 250,000

(5) 회사는 2022년 1월 14일 지체상금을 원인으로 한 손해배상청구를 받아 재무제표의 발행 승인일 현재 1심 소송 중에 있습니다. 소송 최종결과는 예측하기 어려우며, 소송으로 초래될 수 있는 금액적 영향이 중요하지 않아 재무제표에 반영되지 않았습니다.

19. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수는 40,000,000주이며, 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
보통주:		
발행주식수(주)	10,000,000	10,000,000
1주의 금액(원)	5,000	5,000
자본금(천원)	50,000,000	50,000,000

(2) 당기 및 전기 중 회사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 없습니다.

20. 기타포괄손익누계액

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금흐름위험회피적립금	(66,888)	(831,155)

(2) 당기 및 전기 중 현금흐름위험회피적립금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(831,155)	(1,097,815)
위험회피수단의 공정가치 변동에 따른 손익		
이자율스왑	772	(567,338)
기타포괄손익으로 인식된 이익과 관련된 법인세효과	(187)	137,296
소 계	585	(430,042)
위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류된 손익		
이자율스왑	1,007,496	919,132
당기손익으로 재분류된 금액 관련 법인세효과	(243,814)	(222,430)
소 계	763,682	696,702
기말금액	(66,888)	(831,155)

현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 누적평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분을 나타내고 있습니다. 위험회피수단의 누적평가손익은 위험회피대상거래가 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

21. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	8,585,631	8,585,631
미처분이익잉여금	151,051,990	130,317,587
합 계	159,637,621	138,903,219

(주1) 회사는 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

제 10 기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제 9 기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처분예정일	2022년 03월 30일	처분확정일	2021년 03월 31일

주식회사 케이티넷

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		151,051,990		130,317,587
1. 전기이월미처분이익잉여금	130,317,587		116,019,877	
2. 당기순이익	20,829,902		14,753,479	
3. 확정급여제도의 재측정요소	(95,499)		(455,769)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		151,051,990		130,317,587

22. 영업수익

(1) 회사는 아래와 같은 주요 사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요사업계열의 구분은 기업회계기준서 제1108호에 따른 보고부문별 수익 공시정보와 일관됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
위성이용료수익	161,962,280	152,246,380
기타영업수익	12,692,720	21,301,953
합 계	174,655,000	173,548,333

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익		
기타영업수익	1,062,737	1,256,058
소 계	1,062,737	1,256,058
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
위성이용료수익	161,962,280	152,246,380
기타영업수익	11,629,983	20,045,895
소 계	173,592,263	172,292,275
합 계	174,655,000	173,548,333

(2) 당기말 및 전기말 현재 이행되지 않은(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 거래가격은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
위성이용료수익	172,971	281,888

회사는 당기말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격의 73%는 2022년 중 수익으로 인식(126,737천원)될 것으로 예측하고 있습니다. 나머지 27%는 2023년 및 그 이후 사업연도에 각각 39,733천원 및 6,501천원만큼 인식될 것입니다.

23. 영업비용

당기 및 전기 중 회사의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	15,837,686	17,300,921
퇴직급여	1,901,783	1,444,776
복리후생비	4,785,385	4,017,593
여비교통비	330,049	212,403
통신비	1,730,220	2,748,272
전력수도비	855,146	851,452
세금과공과	695,335	652,113
소모품비	74,112	57,595
도서인쇄비	34,477	41,981
지급임차료	9,651,610	9,810,775
감가상각비	58,126,054	56,744,530
사용권자산감가상각비	1,124,696	932,260
무형자산상각비	1,556,009	1,508,796
투자부동산상각비	33,160	33,390
수선비	1,232,882	814,414
차량유지비	182,426	167,862
보험료	4,250,117	4,605,064
지급수수료	4,968,021	5,369,550
교육훈련비	124,308	120,457
서비스구입비	34,265,349	28,813,893
판매촉진비	524,475	304,172
판매수수료	495,672	377,203
대손상각비	384,783	46,056
상품구입비	408,248	328,376
상품평가손실	164,320	-
구축형원가	3,172,651	13,370,530
광고비	581,886	577,711
법률자문비	291,407	101,099
기타	577,500	414,221
합 계	148,359,767	151,767,465

24. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
유형자산처분이익	-	59,390
국고보조금수익	8,333	8,325
잡이익	86,307	77,415
소 계	94,640	145,130
기타비용		
기부금비용	(1,463)	(2,625)
유형자산처분손실	(14,221)	(12,252)
무형자산처분손실	-	(12,100)
기타대손상각비	(101,168)	-
잡손실	(302)	(346,463)
소 계	(117,154)	(373,440)
합 계	(22,514)	(228,310)

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 회사의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산	6,876	3,742
금융수익-기타		
이자수익	480,898	286,558
외환차익	508,794	1,295,932
외화환산이익	313,885	3,508,631
현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생 상품에서 발생한 이익	2,158,533	1,337,315
당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이익	81,979	44,691
소 계	3,544,089	6,473,127
합 계	3,550,965	6,476,869

(2) 당기 및 전기 중 회사의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
일반차입금 이자비용	1,834,256	3,984,977
리스부채 이자비용	34,739	45,363
기타 상각후원가측정금융부채에서 발생한 이자비용	20,180	66,590
외환차손	2,588,785	2,260,104
외화환산손실	867,672	264,978
현금흐름위험회피수단으로 지정된 파생상품에서 발생한 손실	76,414	2,607,426
당기손익-공정가치측정금융부채에서 발생한 손실	1,982	67,638
합 계	5,424,028	9,297,076

(3) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 이익(손실)내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가로 측정하는 금융자산	1,321,218	(357,632)
파생상품부채	2,162,116	(1,293,059)
상각후원가로 측정하는 금융부채	(5,356,397)	(1,169,516)
합 계	(1,873,063)	(2,820,207)

26. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	3,315,058	2,641,545
이연법인세비용	254,696	1,337,326
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	468,208	1,276,951
자본에 직접 반영된 이연법인세	(213,512)	60,375
법인세비용	3,569,754	3,978,871

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	24,399,656	18,732,351
적용세율에 따른 법인세비용	5,442,717	4,099,117
조정사항		
과거에 인식하지 못한 전기 이전의 일시적차이의 당기 인식으로 인한 효과	(576,271)	(13,344)
연결납세조정에 따른 효과	-	739,032
비공제비용 및 비과세수익으로 인한 효과	112,689	46,660
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(1,538,525)	(985,336)
과거법인세의 당기 조정액	43,018	(109,829)
기타	86,126	202,571
법인세비용	3,569,754	3,978,871
평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	14.63%	21.24%

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익에 가감된 이연법인세		
확정급여제도의 재측정요소	30,489	145,509
현금흐름위험회피파생상품평가손실	(244,001)	(85,134)
합 계	(213,512)	60,375

(4) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.
(당 기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	포괄손익	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
토지	5,828,789	-	-	5,828,789
건물	368,666	-	-	368,666
구축물	356,404	-	-	356,404
기계장치	4,896,244	27,436	-	4,923,681
공구와기구	222	-	-	222
소프트웨어	1,369	-	-	1,369
개발비	(50,731)	-	-	(50,731)
감가상각비	543,571	(242,005)	-	301,566
미지급비용	976,612	42,358	-	1,018,971
미지급금	-	-	-	-
확정급여부채	2,349,510	145,682	21,006	2,516,198
퇴직연금자산	(2,169,673)	(273,518)	9,483	(2,433,708)
손실충당금	-	39,765	-	39,765
대손충당금	-	6,258	-	6,258
대손금	155,635	(133,741)	-	21,894
파생상품자산	432,043	(168,996)	(244,001)	19,046
영업권	(132,887)	-	-	(132,887)
미수이자	(10,057)	(1,680)	-	(11,737)
외화환산손익	(301,004)	362,267	-	61,263
계약자산	(193)	166	-	(27)
계약부채	68,217	(26,358)	-	41,859
선급비용_계약원가	(376,337)	(31,969)	-	(408,306)
보증금_할인차금	11,267	15,720	-	26,987
사용권자산	(575,331)	237,904	-	(337,427)
장기리스부채	574,133	(253,985)	-	320,148
합 계	12,946,469	(254,696)	(213,512)	12,478,263

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익	포괄손익	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
토지	5,828,789	-	-	5,828,789
건물	391,248	(22,582)	-	368,666
건축물	357,273	(869)	-	356,404
기계장치	4,863,859	32,385	-	4,896,244
공구와기구	222	-	-	222
소프트웨어	1,369	-	-	1,369
개발비	(50,731)	-	-	(50,731)
감가상각비	978,930	(435,359)	-	543,571
미지급비용	1,022,851	(46,239)	-	976,612
미지급금	474,997	(474,997)	-	-
확정급여부채	2,348,293	(144,292)	145,509	2,349,510
퇴직연금자산	(2,301,446)	131,773	-	(2,169,673)
손실충당금	79,065	(79,065)	-	-
대손금	130,926	24,709	-	155,635
파생상품자산/부채	(383,116)	900,293	(85,134)	432,043
영업권	(132,887)	-	-	(132,887)
미수이자	(5,603)	(4,454)	-	(10,057)
외화환산손익	858,256	(1,159,260)	-	(301,004)
계약자산	(250)	57	-	(193)
계약부채	18,792	49,425	-	68,217
선급비용_계약원가	(265,819)	(110,518)	-	(376,337)
보증금_할인차금	4,999	6,268	-	11,267
사용권자산	(529,538)	(45,793)	-	(575,331)
장기리스부채	532,941	41,192	-	574,133
합 계	14,223,420	(1,337,326)	60,375	12,946,469

27. 영업으로부터 창출된 현금흐름

(1) 당기 및 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	20,829,902	14,753,479
2. 조정항목	66,171,560	66,286,706
법인세비용	3,569,754	3,978,871
외화환산손실	867,672	264,978
유형자산감가상각비	58,126,054	56,744,530
투자부동산상각비	33,160	33,390
사용권자산상각비	1,124,696	932,260
무형자산상각비	1,556,009	1,508,796
퇴직급여	1,313,098	1,230,131
외화환산이익	(313,885)	(3,508,631)
이자수익	(487,774)	(290,300)
이자비용	1,889,175	4,096,929
유형자산처분이익	-	(59,390)
유형자산처분손실	14,221	12,252
무형자산처분손실	-	12,100
대손상각비	384,783	46,056
파생상품평가이익	(25,986)	(10,000)
파생상품거래이익	(2,214,526)	(1,372,005)
파생상품평가손실	-	2,102,492
파생상품거래손실	78,396	572,572
국고보조금수익	(8,333)	(8,325)
상품평가손실	164,320	-
기타의 대손상각비	101,168	-
기타잡이익	(442)	-
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(5,896,731)	177,280
매출채권및기타채권의 증가	(610,652)	(1,459,261)
선금금의 감소(증가)	716,769	(1,062,910)
선금비용의 감소(증가)	293,902	(190,396)
미수금의 감소(증가)	(141,608)	47,106
재고자산의 감소(증가)	63,946	(11,250)
임차보증금의 증가	(1,000,612)	(1,112,883)
장기매출채권의 증가	(307,131)	(170,529)
장기선금비용의 감소	327,401	156,150

계약자산의 감소	684	235
미지급금의 증가(감소)	(2,002,028)	1,170,471
미지급비용의 증가	175,033	1,423,679
선수금의 증가(감소)	(788,940)	817,518
선수수익의 증가(감소)	(682,204)	1,644,510
임대보증금의 증가(감소)	68,664	(209,968)
예수금의 증가	5,724	331
매출부가세의 증가(감소)	51,761	(4,559)
계약부채의 증가(감소)	(108,917)	204,235
퇴직급여 관계사전출입액	(158,069)	(254,505)
사외적립자산의 증가	(1,800,000)	(800,000)
퇴직금지급액	(455)	(10,694)
4. 영업으로부터 창출된 현금흐름(1+2+3)	81,104,731	81,217,465

(2) 당기 및 전기 중 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산의 투자부동산대체	-	2,432
유형자산 취득으로 인한 미지급금의 증가(감소)	(664,515)	292,688
건설중인자산의 유,무형자산대체	12,450,598	15,938,240
외화장기차입금의 유동성대체	10,630,917	45,775,477
유형자산 취득으로 인한 선급금의 감소	3,820	11,260

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당 기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름 에서 발생한 변동	비현금변동		기말
			공정가치변동(주 1)	대체 등	
리스부채	1,076,594	(1,089,604)	44,386	893,925	925,301
비유동리스부채	1,295,854	-	(4,304)	(893,925)	397,625
단기차입금	10,000,000	(10,000,000)	-	-	-
유동성장기차입금(주2)	42,523,667	(42,523,668)	952,679	10,630,917	11,583,595
장기차입금	10,630,917	-	-	(10,630,917)	-
합계	65,527,032	(53,613,272)	992,761	-	12,906,521

(주1) 해당 금액에는 당기 중 신규 리스계약으로 인한 증가분이 포함되어 있습니다.

(주2) 유동성장기차입금의 재무활동 현금흐름에서 발생한 변동은 차입금 상환에 따른 현금 흐름위험회피 목적 통화선도의 거래손익이 반영되지 않은 금액입니다.

2) 전 기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름 에서 발생한 변동	비현금변동		기말
			공정가치변동(주 1)	대체 등	
리스부채	780,264	(952,145)	1,122,359	126,116	1,076,594
비유동리스부채	1,421,970	-	-	(126,116)	1,295,854
단기차입금	-	10,000,000	-	-	10,000,000
유동성장기차입금(주2)	45,251,748	(45,251,748)	(3,251,810)	45,775,477	42,523,667
장기차입금	56,564,685	-	(158,291)	(45,775,477)	10,630,917
합계	104,018,667	(36,203,893)	(2,287,742)	-	65,527,032

(주1) 해당 금액에는 당기 중 신규 리스계약으로 인한 증가분이 포함되어 있습니다.

(주2) 유동성장기차입금의 재무활동 현금흐름에서 발생한 변동은 차입금 상환에 따른 현금 흐름위험회피 목적 통화선도의 거래손익이 반영되지 않은 금액입니다.

28. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구 분	회사명
지배기업	케이티
기타의 특수관계자	케이티스카이라이프 및 기타 케이티 그룹사

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

1) 당기

(단위: 천원)

구분	위성이용료수익	기타영업수익	기타영업외수익	유형자산취득	무형자산취득	서비스구입비	기타비용
지배기업							
케이티	10,691,965	-	2,000	27,254	-	17,193,533	2,951,554
기타의 특수관계자							
케이티스카이라이프	50,459,463	236,833	-	-	-	-	564
기타	211,837	-	(22)	1,859,250	245,500	246,863	2,061,311
합계	61,363,265	236,833	1,978	1,886,504	245,500	17,440,396	5,013,429

2) 전기

(단위: 천원)

구분	위성이용료수익	기타영업수익	기타영업외수익	유형자산취득	무형자산취득	서비스구입비	기타비용
지배기업							
케이티	12,841,938	-	2,008	-	-	12,243,531	4,039,080
기타의 특수관계자							
케이티스카이라이프	49,176,646	236,125	-	-	-	-	564
기타	905,051	-	22	871,512	15,295	78,911	2,105,930
합계	62,923,635	236,125	2,030	871,512	15,295	12,322,442	6,145,574

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채 권		채 무	채 권		채 무
	매출채권	기타채권	기타채무	매출채권	기타채권	기타채무
지배기업						
케이티	1,207,607	36,809	1,958,207	1,191,442	15,000	1,749,976
기타의 특수관계자						
케이티스카이라이프	4,719,114	-	50,188	4,601,503	-	50,188
기타	16,971	1,664,260	305,323	752,382	374,260	198,298
합 계	5,943,692	1,701,069	2,313,718	6,545,327	389,260	1,998,462

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 리스 약정계약에 따라 지급한 금액과 재무제표에 인식한 리스부채 및 이자비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	지급액(주1)		리스부채		이자비용	
	당 기	전 기	당기말	전기말	당 기	전 기
지배기업						
케이티	24,680	27,921	15,786	61,754	589	1,123
기타의 특수관계자						
기타	725,030	723,310	721,207	1,422,298	23,939	37,561
합 계	749,710	751,231	736,993	1,484,052	24,528	38,684

(주1) 면제규정이 적용되는 소액리스 및 단기리스는 제외되어 있습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	1,965,851	1,799,129
퇴직급여	168,364	132,258

(6) 당기 및 전기 중 회사의 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

29. 재무위험관리

(1) 재무위험요소

회사는 자산, 부채 및 예상거래에 영향을 미치는 환율, 이자율, 시장가격 등의 변동에 따른 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 재무정책은 중장기적으로 수립되며 이사회에 매년 보고되고 있습니다. 회사의 자금담당은 재무정책의 수행 및 지속적인 위험관리를 책임지고 있으며, 특정거래의 심각성 및 현재 위험노출금액 등을 주기적으로 보고하고 있습니다. 회사의 자금담당은 효과적인 시장위험의 관리를 주요업무로 다루고 있으며, 시장 상황에 따른 효과의 추정을 위해 여러가지 시장상황을 고려하고 있습니다.

1) 시장위험

회사의 시장위험 관리는 회사의 수익에 대한 위험을 최소화할 수 있도록 그 노출정도를 관리하는 데에 있습니다. 시장위험은 이자율, 환율 및 기타 시장 요소의 움직임에 대해 회사가 보유한 포트폴리오의 수익이나 가치가 감소할 위험을 의미합니다.

회사는 이자율과 외화위험을 관리하기 위해 다음과 같은 파생상품계약을 체결하였습니다.

- 재무제표에 인식된 외화차입금으로부터 발생하는 환율위험을 경감하기 위한 통화선도
- 이자율에서 발생하는 위험을 경감시키기 위한 이자율스왑

민감도는 각 위험 유형에 따른 시장 상황을 관측하는 방법으로 측정되었습니다. 이자율, 환율 및 기타가격의 변동에 대해 시장의 특성을 고려한 합리적인 변동범위를 판단하였으며 위험 변수의 변동률이 안정적인 경우 결정된 변동 범위를 수정하지 않았습니다. 이러한 분석에서는 희박하거나 '최악의 상황' 시나리오 또는 '위기상황분석'은 포함하지 않았습니다.

가. 현금흐름 및 외환위험

회사는 영업활동, 재무활동, 투자활동의 수행 중에 환율위험에 노출되어 있습니다. 외화에서 발생하는 위험은 회사의 현금흐름에 영향을 미치는 범위 내에서 위험관리를 하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 환율변동위험에 노출된 원화로 환산한 화폐성 외화 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	USD	CHF	합계
외화 금융자산	7,560,194	-	7,560,194
외화 금융부채	(15,228,467)	(160,666)	(15,389,133)
순 외화부채	(7,668,273)	(160,666)	(7,828,939)

ㄱ. 외화민감도 분석

아래 표는 각 외화에 대한 당기말 현재 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 민감도분석은 당기말 현재 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목 및 파생상품 자산부채를 대상으로 이루어졌습니다.

(단위: 천원)

구분	원화기준 10% 절상시	원화기준 10% 절하시
세전순이익(손실)	(790,766)	790,766

나. 현금흐름 및 이자율 위험

회사의 이자율위험은 주로 변동금리부 외화차입금에서 비롯됩니다. 회사는 이러한 이자율위험을 회피하기 위한 목적으로 USD기준의 변동이자를 수취하고 USD기준의 고정이자를 지급하는 이자율스왑계약을 체결하여 관리하고 있습니다. 회사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다. 따라서, 이자율의 변동이 회사의 손익에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

2) 이자율위험

가. 이자율스왑계약

회사는 이자율스왑계약에 따라 사전에 정해진 명목원금에 고정이자율과 변동이자율의 차이를 적용하여 계산된 차액을 교환합니다. 이러한 계약은 회사가 이자율의 변동으로 인한 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화할 수 있도록 합니다. 보고기간 말의 이자율스왑의 공정가치는 보고기간 말 현재의 수익률곡선과 계약에 내재된 신용위험을 사용하여 추정된 미래현금흐름을 할인하여 결정되며 주석 7에 공시되어 있습니다. 평균이자율은 보고기간 말의 미결제 잔액에 근거하여 결정됩니다.

이자율스왑계약의 주요 조건이 위험회피대상항목과 일치하므로 회사는 정성적인 효과성 평가를 수행하였으며 기초 이자율의 변동에 따라 이자율스왑계약의 가치와 위험회피대상항목의 가치가 체계적으로 반대 방향으로 변동할 것으로 예상하고 있습니다. 이러한 위험회피관계에서 위험회피에 비효과적인 주요 원인은 이자율 변동에 따른 위험회피대상항목의 공정가치에는 반영되지 않으나 이자율스왑계약의 공정가치에 영향을 미치는 거래상대방 및 회사의 신용위험입니다. 이러한 위험회피관계에서 비효과성을 발생시키는 다른 원인은 존재하지 않습니다.

당기말 및 전기말 현재 결제되지 않은 이자율스왑 및 이와 관련된 위험회피대상항목의 구체적인 내용은 주석 7에 공시되어 있습니다. 이자율스왑계약의 자산과 부채는 재무상태표상 기타금융자산 및 기타금융부채로 표시되어 있습니다.

3) 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 도매거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다.

파생상품에 대한 신용위험은 거래상대방이 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 은행이기 때문에 제한적입니다.

4) 유동성위험

회사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 이를 위하여 회사는 금융자산 및 금융부채의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하고 있습니다.

다음은 당기말 현재 금융부채별 상환계획으로서 할인되지 않은 계약상의 금액이며 재무상태표의 금액과 다를 수 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상원금			
		합계	1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과
매입채무및기타채무	10,012,882	10,012,882	10,012,882	-	-
유동성장기차입금	11,583,595	11,717,811	11,717,811	-	-
유동성리스부채	925,301	940,162	940,162	-	-
비유동리스부채	397,625	399,957	-	372,929	27,028
합 계	22,919,403	23,070,812	22,670,855	372,929	27,028

상기 금융 부채의 잔여 만기 구간별 금액은 할인하지 않은 계약상 원금으로 재무상태표상 금융 부채의 장부 금액과 차이가 있습니다.

(2) 자본관리에 대한 공시

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

회사의 자본구조는 차입금을 포함하는 부채, 현금 및 현금성자산, 주주에 귀속하는 자본으로 구성되어 있습니다. 회사의 자금담당은 수시로 자본구조를 검토하고 있으며, 이러한 검토의 일환으로써 자본조달비용과 각 자본항목과 관련된 위험성을 고려하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	34,168,627	92,790,759
자본	559,447,834	537,949,164
부채비율	6.11%	17.25%

회사는 자본조달비용에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비용은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재 회사의 자본조달비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	11,583,595	63,154,584
차감:현금및현금성자산	(44,792,939)	(46,302,701)
순부채	(33,209,344)	16,851,883
자본총계	559,447,834	537,949,164
총자본	526,238,490	554,801,047
자본조달비용	(주1)	3%

(주1) 당기말 회사의 현금및현금성자산이 총차입금을 초과하므로 자본조달비용을 산출하지 아니하였습니다.

30. 금융상품의 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 회사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(1) 당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
위험회피지정 파생상품				
이자율스왑	-	(78,701)	-	(78,701)
지분증권	-	-	15,298	15,298
합 계	-	(78,701)	15,298	(63,403)

당기 중 수준 1과 수준 2 간의 유의적인 이동은 없습니다.

(2) 수준 2 공정가치측정에 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치(단위: 천원)		공정가치 서열체계 수준	가치평가기법
	당기말	전기말		
통화선도	-	(678,869)	수준 2	보고기간말 현재의 선도환율에 해당하는 금액의 현재가치
이자율스왑	(78,701)	(1,106,431)	수준 2	수익률곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치

31. 재무제표의 발행승인일 및 승인자

회사의 재무제표는 2022년 02월 14일자로 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 30일 정기주주총회에서 승인 될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 케이티셋의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의6에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 케이티넷
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 케이티넷의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 케이티넷 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다." 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라작성되지 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.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2022년 3월 7일

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 케이티넷 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

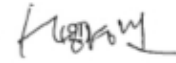
내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인 하였습니다. 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 2월 14일

대 표 이 사 송 경 민



내부회계관리자 홍 계 성



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이티넷			
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	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		-	-	-	-	-	-	-	-	2	4	-	-
투입 시간	분·반기검토	-	9	28	17	239	286	128	136	-	-	-	-	395	448
	감사	11	5	40	36	413	245	158	273	4	38	-	-	626	597
	합계	11	14	68	53	652	531	286	409	4	38	-	-	1,021	1,045

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.08.23~2021.08.25			3	일			
	주요내용			과거 감사경험 및 당기 변동사항을 바탕으로 위험평가 수행, 감사절차의 범위와 시기등을 결정 및 한국채택 국제회계 개정 기준서 적용 내역 검토							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2021.12.06~ 2021.12.10		5	일	3	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토		
2022.01.24~ 2022.01.28		5	일	3	명	2	명	계정잔액 및 공시내용에 대한 입증감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		해당사항 없음.					-	일		
	실사(입회)장소		해당사항 없음.								
	실사(입회)대상		해당사항 없음.								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.01.25				1	일			
	실사(입회)장소		본사								
	실사(입회)대상		회원권								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O	변호사조회		O	
	기타조회		해당사항 없음.								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회						
	수행시기		2021.12.29, 2022.02.28								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		파생상품평가 및 위험회피 효과성 평가								
	수행시기		2022.01.27				1	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 29일	회사측 : 감사, CFO, 회계팀장 감사인측 : 업무수행이사 포함 감사팀 3인	서면회의	중간감사 진행 경과, 기말감사 일정 및 고려사항, 개정외부감사법 주요 내용
2	2022년 02월 28일	회사측 : 감사, CFO, 회계팀장 감사인측 : 업무수행이사 포함 감사팀 3인	서면회의	연간 감사 진행 경과