

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	90
외부감사 실시내용.....	92

주식회사 코리아씨키트

재무제표에 대한
감사보고서

제 50 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 49 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

이촌회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코리아씨키트

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 18일

감사의견

우리는 주식회사 코리아씨키트(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 국외매출의 수익인식시기

회사는 주석 5에 기재된 바와 같이 국외매출이 전체 매출액의 64%로 재무제표에서 차지하는 비중이 중요하며, 주석 2에서 설명한 바와 같이 고객과의 계약 및 수출 조건에 따라 다양한 수익인식시점이 존재하며, 각각의 조건에 따라 재화의 통제의이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 국외매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 우리는 국외매출과 관련된 수익의 기간귀속이 적절하지 않을 가능성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

동 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 수익인식 회계정책 이해 및 평가
- 비정상적 매출의 존재 여부 및 비정상적 조건의 매출거래 유무에 대해 질문
- 국외매출 거래에 대하여 주요 거래유형의 식별 및 계약서를 통한 계약사항에 대한 검토
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

- 국외매출 수익인식 기간귀속 확인
- 주석사항 공시 검토

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 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이승현입니다.

서울특별시 영등포구 여의나루로 60

이촌회계법인

대표이사 김명진

(첨부)재 무 제 표

주식회사 코리아씨키트

제 50 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 49 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코리아씨키트 대표이사 장세준

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 강촌로 139번길 9
(전 화) 031-491-3061

재무상태표

제 50 기말 2021년 12월 31일 현재

제 49 기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 코리아써킷

(단위 : 원)

과목	주석	제 50(당)기말		제 49(전)기말	
자산					
유동자산			302,041,834,126		213,750,975,640
현금및현금성자산	7,8,38	18,977,731,696		30,623,354,972	
기타유동금융자산	8,9,38	109,187,600,024		70,438,076,262	
매출채권및기타채권	8,10,38	106,912,501,277		67,607,324,894	
기타유동자산	11	486,019,518		244,545,455	
재고자산	12	66,477,981,611		44,837,674,057	
비유동자산			271,806,060,033		256,219,225,991
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	8,13,38	10,847,610		12,655,545	
기타비유동금융자산	8,9,38	3,662,127,000		800,332,000	
종속기업 및 관계기업투자	4	107,561,123,027		107,561,123,027	
투자부동산	14	1,162,393,465		1,191,856,885	
유형자산	15	157,597,784,842		145,139,667,491	
무형자산	17	1,065,642,780		961,642,780	
사용권자산(리스)	16	746,141,309		551,948,263	
자산총계			573,847,894,159		469,970,201,631
부채					
유동부채			114,558,511,067		101,580,770,556
매입채무및기타채무	8,18,38	73,291,825,279		53,954,019,814	
단기차입금	8,19,38	20,000,000,000		40,000,000,000	
기타유동금융부채	8,20,38	6,316,911,914		4,300,325,384	
기타유동부채	8,20,38	3,160,474,033		731,157,545	
당기법인세부채	32	11,243,832,877		2,220,727,081	
총당부채	24	545,466,964		374,540,732	
비유동부채			59,845,734,850		23,362,426,381
장기차입금	8,19,38	36,539,340,000		-	
기타비유동금융부채	8,20,38	687,328,949		658,996,933	
퇴직급여부채	23	9,871,972,940		11,150,224,949	
이연법인세부채	32	12,747,092,961		11,553,204,499	
부채총계			174,404,245,917		124,943,196,937
자본					
자본금	25	13,684,570,000		13,684,570,000	
주식발행초과금		83,952,700,310		83,952,700,310	
기타자본	26	13,595,159,088		13,596,551,560	
이익잉여금	27	288,211,218,844		233,793,182,824	
자본총계			399,443,648,242		345,027,004,694
부채및자본총계			573,847,894,159		469,970,201,631

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서

제 50 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 49 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 코리아씨키트

과 목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
매출액	5,6	647,066,652,558	562,976,671,840
매출원가	31	571,515,248,190	516,476,758,200
매출총이익(손실)		75,551,404,368	46,499,913,640
판매비와관리비	28,31	16,637,511,723	12,650,247,304
영업이익(손실)		58,913,892,645	33,849,666,336
기타수익	29	10,888,318,530	9,627,712,991
기타비용	29	5,250,377,234	39,771,054,060
금융수익	8,30	1,010,496,693	1,395,704,466
금융원가	8,30	463,416,675	567,346,274
법인세비용차감전순이익(손실)		65,098,913,959	4,534,683,459
법인세비용(수익)	32	12,762,298,106	1,114,835,325
당기순이익(손실)		52,336,615,853	3,419,848,134
기타포괄손익		2,080,027,696	(2,715,333,506)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		2,080,027,696	(2,715,333,506)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	13	(1,807,935)	(756,810)
확정급여제도의 재측정요소	23	2,703,143,076	(3,480,439,992)
법인세효과		(621,307,445)	765,863,296
총포괄손익		54,416,643,549	704,514,628
주당손익	33		
보통주 기본 및 희석주당손익		1,912	124
우선주 기본 및 희석주당손익		1,917	129
2우선주 기본 및 희석주당손익		1,911	124

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 50 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 49 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 코리아써키트

과 목	자 본 금	주식발행초과금	기타자본	이익잉여금	총 계
2020.01.01 (전기초)	13,684,570,000	83,952,700,310	13,597,141,872	233,088,077,884	344,322,490,066
당기순이익	-	-	-	3,419,848,134	3,419,848,134
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(590,312)	-	(590,312)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(2,714,743,194)	(2,714,743,194)
총포괄손익	-	-	(590,312)	705,104,940	704,514,628
2020.12.31 (전기말)	13,684,570,000	83,952,700,310	13,596,551,560	233,793,182,824	345,027,004,694
2021.01.01 (당기초)	13,684,570,000	83,952,700,310	13,596,551,560	233,793,182,824	345,027,004,694
당기순이익	-	-	-	52,336,615,853	52,336,615,853
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(1,392,472)	-	(1,392,472)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	2,081,420,168	2,081,420,168
총포괄손익	-	-	(1,392,472)	54,418,036,021	54,416,643,549
2021.12.31 (당기말)	13,684,570,000	83,952,700,310	13,595,159,088	288,211,218,844	399,443,648,242

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 50 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 49 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 코리아씨키트

과 목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	40,660,737,245	52,858,131,717
당기순이익(손실)	52,336,615,853	3,419,848,134
비현금항목의 조정	29,540,122,216	48,192,048,313
법인세비용(수익)	12,762,298,106	1,114,835,325
이자비용	437,573,621	567,346,274
감가상각비	12,854,045,346	16,450,588,827
투자부동산감가상각비	29,463,420	29,463,420
무형자산손상차손	-	6,000,000
퇴직급여	4,678,937,498	2,920,042,895
대손상각비(환입)	(6,112,446)	(23,210,673)
기타의대손충당금환입	-	-
외화환산손실	440,830,473	1,002,274,261
유형자산처분손실	7,000	-
당기손익공정가치금융자산평가손실	25,843,054	-
관계기업투자손상차손	-	27,922,533,826
정부보조금의 비용대체	5,517,937	92,000,000
이자수익	(865,316,298)	(800,050,725)
외화환산이익	(510,156,736)	(199,541,376)
파생상품평가이익	-	(76,353,741)
파생상품거래이익	-	(519,300,000)
유형자산처분이익	(63,628,364)	(164,580,000)
무형자산손상차손환입	(104,000,000)	(130,000,000)
당기손익공정가치금융자산평가이익	(145,180,395)	-
운전자본의 조정	(38,888,751,584)	3,094,943,299
매출채권	(37,993,438,201)	9,999,357,591
미수금	(1,297,479,473)	1,625,101,844
선급금	(58,589,629)	(42,379,358)
선급비용	(260,229,933)	(92,468,335)
재고자산	(21,640,307,554)	(8,655,771,859)
매입채무	18,751,842,779	1,790,345,039
미지급금	2,772,480,484	217,418,469
판매보증충당부채	170,926,232	22,265,467
미지급비용	1,490,758,654	2,355,326,453
예수금	659,031,488	131,301,133
선수금	1,770,300,000	-
퇴직급여부채	(1,254,806,231)	(755,553,145)
사외적립자산	(1,999,240,200)	(3,500,000,000)

이자의 수취	823,876,342		1,187,550,457	
이자의 지급	(61,859,788)		(567,346,274)	
법인세의 납부	(3,089,265,794)		(2,468,912,212)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(68,300,832,613)		(75,015,405,654)
대여금의 회수	14,195,000		165,805,000	
대여금의 증가	(1,358,900,000)		(197,550,000)	
단기금융상품의감소	32,529,433,741		(54,500,000,000)	
당기손익인식금융자산	(70,552,295,206)		-	
임차보증금의 증가	(2,024,795,000)		-	
장기금융상품의감소	3,000,000		-	
관계기업투자주식의취득	-		(3,239,453,317)	
유형자산의 처분	47,437,748		-	
유형자산의 취득	(26,958,908,896)		(17,244,207,337)	
재무활동으로 인한 현금흐름		15,994,472,092		39,742,387,540
단기차입금의 순증감	(20,000,000,000)		40,000,000,000	
장기차입금의 증가	36,539,340,000		-	
임대보증금의 증가	400,000		-	
임대보증금의 감소	(35,500,000)		(3,000,000)	
리스부채의 지급	(509,767,908)		(254,612,460)	
현금및현금성자산의 감소		(11,645,623,276)		17,585,113,603
기초의 현금및현금성자산		30,623,354,972		13,038,241,369
기말의 현금및현금성자산(주석 7)		18,977,731,696		30,623,354,972

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 50 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
제 49 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 코리아씨키트

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

1. 일반사항

주식회사 코리아씨키트(이하 "당사")는 1972년 4월 11일에 설립된 PCB(Printed Circuit Board - 인쇄회로기판) 전문 생산업체로서, 1985년 9월에 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 당사는 2004년 10월에 본사를 경기도 안산시 신길동에서 안산시 성곡동으로 이전하였습니다.

당사의 설립시 자본금은 1,000천원이었으나 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 13,685백만원이며, (주)영풍이 지분을 40.21%(보통주와 우선주를 포함한 지분율)로서 최대주주입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 아래 회계 정책에서 별도로 언급하는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 유동성/비유동성 분류

당사는 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 예상합니다.
- 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.

2.2.3 외화환산

당사는 원화를 기능통화 및 표시통화로 하여 재무제표를 작성하여 보고하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

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 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

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

2.2.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 인쇄회로기판(PCB)을 제조하는 사업을 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제합니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조바랍니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 당사는 변동 대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

(2) 임대관리 용역

당사는 보유중인 부동산의 일부를 고객에게 제공하고 임대차계약에 따라 고객에게 사용료를 받고 수익으로 인식하고 있으며, 해당 부동산을 운영 및 관리용역을 제공하여 고객에게 수수료를 청구하여 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 계약 잔액

1) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타내며, 이는 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.7 부분을 참조합니다.

2.2.5 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 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

당사는 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
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회 계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생 하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이 로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적 차이가 사용 될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부 에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법 인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세 소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간 말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법 인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하 고 있습니다.

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

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목 으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하 거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가 지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자 산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연 법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도 가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에 만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.6 종업원급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며, 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 아니하고 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. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.7 금융상품: 최초인식과 후속측정

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

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 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 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 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 당사의 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, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 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.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다

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 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

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

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 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 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 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 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 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 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

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

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전합니다.

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

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

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

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

당사는 계약상 지급이 만기 이후 유의적으로 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 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.

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 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, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

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. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 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.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 8에 언급되어 있습니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 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.

(3) 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.

2.2.8 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.9 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 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 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

감가상각비는 유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 내용연수를 적용하여 건물은 30년, 구축물은 20년, 기계장치는 3년, 차량운반구는 4년, 기타유형자산은 3년동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

당사는 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법을 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.2.10 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.2.11 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 원가모형으로 측정하고, 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 가액을 장부금액으로 계상합니다.

감가상각비는 투자부동산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 내용연수를 적용하여 건물은 30년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

당사는 매 회계연도말에 투자부동산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

또한, 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 대체시 대체 전 자산의 장부금액을 승계합니다.

2.2.12 무형자산

당사는 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 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산 상각비는 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.

당사의 무형자산은 회원권으로 비한정 내용연수를 가진 무형자산이므로 상각하지 않고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다

(1) 연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만 개별 프로젝트와 관련된 개발비의 경우, i) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성을 제시할 수 있고, ii) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도와 능력이 있으며, iii) 이를 위한 충분한 자원이 확보되어 있고, iv) 무형자산이 어떻게 미래 경제적효익을 창출할 수 있는 지를 제시할 수 있으며, v) 개발단계에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 무형자산으로 계상하고 있습니다.

한편 자산으로 인식한 개발비는 원가모형을 적용하여 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 직접 차감하여 표시하고 있으며 개발이 완료되어 사용가능한 시점부터 경제적효익의 예상 지속기간에 걸쳐 상각하고 매출원가로 계상하고 있습니다. 당사는 자산으로 인식한 개발비에 대하여 개발기간 동안 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

2.2.13 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 다음과 같이 결정하고 있습니다.

구분	평가방법
제품, 재공품	선입선출법
원재료	총평균법
기타의 재고자산	개별법

한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.14 비금융자산의 손상

(1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 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 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 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 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.15 현금및현금성자산

채무상대표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월이내 인 단기성 예금으로 구성되어 있으며 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

2.2.16 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가방법, 유의적 추정치 및 가정 주석 - 3, 38
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 38
- 투자부동산 - 주석 14
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) - 주석 38

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

당사는 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.

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.

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

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

- 수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격
- 수준 2 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 - 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

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

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

2.2.17 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.2.18 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

(1) 온실가스 배출권

당사는 국내의 온실가스 배출권 거래제에 따라 무상할당 배출권을 수령하였습니다. 당사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다. 당사는 무상할당 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리합니다. 이에 따라 실제 배출된 온실가스 배출량이 수령하여 보유한 배출권 수량을 초과하는 경우에 충당부채로 계상합니다. 배출원가는 영업비용으로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고, 이를 배출부채에 대응되는 변제권으로 취급하여 공정가치로 재측정합니다. 공정가치 변동은 손익으로 인식합니다.

2.2.19 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.2.20 리스

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따라 조정합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 됩니다. 2.2.14 비금융자산의 손상 부분의 회계정책을 참조합니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 측정된 리스부채를 인식합니다. 리스료는 받을 리스 인센티브는 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액을 포함합니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자부담을 반영하여 증가하고 리스료 지급으로 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는

미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

당사의 리스부채는 기타금융부채에 포함됩니다 (주석 20 참조).

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 기계장치와 설비, 차량운반구, 건물, 기타장비 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익 계산서에서 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.

2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

회사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

회사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제 · 개정내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등 (rentconcession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동

개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 및 해석서제2121호 ‘부담금’의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초 채택’: 최초채택기업 인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’: 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’: 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’: 공정가치 측정

(7) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합

니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석39), 재무위험관리 및 정책(주석39)이 있습니다.

3.1 회계적 판단

3.1.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 금액과 시기를 결정하는데 유의적인 영향을 미치는 다음의 판단을 적용하였습니다.

- 수행의무의 식별

당사의 제품 해외 매출 중 일부는 Incoterms Group CIF 조건에 따라 거래가 이루어지고 있습니다. 당사는 Incoterms Group C 조건(무역조건 CIF 등)관련 계약을 분석한 결과, 통제가 이전된 이후 운송서비스를 제공하는 경우 해당 운송서비스를 재화의판매와 구분하여 별도의 수행의무로 인식하는 것이 적절하다고 판단하였으며, 당사는 운송서비스를 대리인으로서 수행한다고 판단하였습니다.

3.1.2 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 회계처리

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 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, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을 지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스 개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

당사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 당사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료 선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

3.1.3 부동산 리스의 분류 - 리스제공자로서의 회계처리

당사는 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 당사는 상업용 부동산 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하지 않는 리스기간 및 상업용 부동산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 부동산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있고 이러한 계약을 운용리스로 회계처리하기로 결정하였습니다.

3.2 추정 및 가정

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

3.2.1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며, 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출 단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3.2.2 퇴직급여제도

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

3.2.3 매출채권과 기대손실충당금

당사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(중국내 생산)이 향후에 악화되어 생산 분야의 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다.

당사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 당사의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 39에 공시됩니다.

3.2.4 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 중속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 중속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고(중속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

3.2.5 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 당사는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

당사는 특정 기간 동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 법인세 처리의 불확실성 여부를 검토하고 있으며, 과세당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높지 않다고 결론 내리는 경우에는 불확실한 법인세 처리 각각에 다음 방법 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 재무제표에 반영하고 있습니다.

- (1) 가능성이 가장 높은 금액: 가능한 결과치 범위에서 가능성이 가장 높은 단일금액
- (2) 기댓값: 가능한 결과치의 범위에 있는 모든 금액에 각 확률을 곱한 금액의 합

3.2.6 반품에 대한 변동대가 추정

당사는 반품권과 있는 재화의 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 당사는 반품 예상에 대해 통계적 방법을 적용하였습니다. 이 방법은 제품의 과거 반품 데이터에서 예상 반품률을 산출합니다. 이 비율은 변동대가의 예상 금액을 산정하는데 적용됩니다. 과거 반품 패턴과 같은 유의적인 경험의 변동은 연결기업의 예상 반품률 추정에 영향을 미칠 것입니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 따라서 COVID-19와 영업활동 변경이 연결기업의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

4. 종속기업 및 관계기업 투자

4.1 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	결산일	당기말			전기말		
			소유 지분율	의결권 지분율(주1)	장부금액	소유 지분율	의결권 지분율(주1)	장부금액
종속기업:								
(주)테라닉스	한국	12월 31일	50.09%	51.32%	10,942,518	50.09%	51.32%	10,942,518
코리아써킷트 비나	베트남	12월 31일	100.00%	100.00%	6,431,352	100.00%	100.00%	6,431,352
(주)인터플렉스	한국	12월 31일	30.56%	30.56%	90,187,253	30.56%	30.56%	90,187,253
합 계					107,561,123			107,561,123

(주1) 의결권지분율은 종속기업 및 관계기업의 발행주식수에서 자기주식수를 차감한유통주식수로 계산된 지분율입니다.

4.2 보고기간종료일 현재 시장성 있는 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	당기말		전기말	
	보유주식수(주)	시장가치	보유주식수(주)	시장가치
(주)인터플렉스	7,129,427	121,200,259	7,129,427	123,695,558

5. 영업부문정보

5.1 보고부문의 식별

당사는 경영진의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 PCB제조 1개의 부문만을 보고하고 있으며, 기타 재화나 용역에 근거하여 추가적인 다른 영업부문을 구분하고 있지 않습니다.

5.2 영업부문

당사는 영업부문을 구분하지 않으므로 부문별 정보 중 부문매출액, 부문자산, 부문부채 및 부문당기순손익을 추가적으로 기재하지 않았습니다.

5.3 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 매출내역은 다음과 같습니다. 지역별 매출액은 시장 및 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

(단위: 천원)

지 역	당기	전기
국내	233,847,943	191,665,821
아시아	369,433,889	358,204,982
유럽	6,960,518	3,558,949
아메리카	36,824,303	9,546,920
합 계	647,066,653	562,976,672

한편, 당사의 모든 비유동자산(투자부동산, 유형자산 및 무형자산)은 국내에 소재합니다.

5.4 주요고객 정보

당기 및 전기 중 당사 매출액의 10%이상을 차지하는 주요고객에 대한 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
주요고객(A)	193,890,277	29.96%	165,043,486	29.32%
주요고객(B)	108,587,870	16.78%	151,652,242	26.94%
주요고객(C)	49,904,705	7.71%	64,987,452	11.54%
합 계	352,382,852	54.46%	381,683,180	67.80%

6. 고객과의 계약에서 생기는 수익

6.1 수익정보 구분

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	PCB부문	

	당기	전기
1. 주요 제품/용역		
PCB	645,988,367	561,820,439
임대관리수익(주1)	939,605	1,019,313
합 계	646,927,972	562,839,752
2. 지리적 시장		
국내	233,709,262	191,528,901
아시아	369,433,889	358,204,982
유럽	6,960,518	3,558,949
아메리카	36,824,303	9,546,920
합 계	646,927,972	562,839,752
3. 재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 재화	645,988,367	561,820,439
기간에 걸쳐 이전하는 용역	939,605	1,019,313
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	646,927,972	562,839,752

(주1) 당기 및 전기 매출액 중 리스기준서를 적용받는 임대료 수입 138,681천원 (전기 :136,920 천원)은 상기 수익에서 제외되었습니다.

7. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	10,000	10,000
예금	18,967,732	30,613,355
합 계	18,977,732	30,623,355

은행에 예치된 현금의 이자율은 각 은행의 예금이자율에 기초하여 산정되고 있습니다. 증권사 등에 예치된 단기예치금의 만기는 단기 현금수요를 고려하여 하루부터 3개월내로 구성되어 있으며 운용상품별로 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다.

8. 범주별 금융상품

8.1 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 채무상품	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융자산	합 계
금융상품					
현금및현금성자산	18,977,732	-	-	-	18,977,732
기타유동금융자산	38,515,967	-	-	70,671,633	109,187,600
매출채권및기타채권	106,912,501	-	-	-	106,912,501
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	10,848	-	-	10,848
기타비유동금융자산	3,662,127	-	-	-	3,662,127
소 계	168,068,327	10,848	-	70,671,633	238,750,808
금융부채	-	-	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	73,291,825	-	73,291,825
유동차입금	-	-	20,000,000	-	20,000,000
기타유동금융부채	-	-	6,316,912	-	6,316,912
비유동차입금	-	-	36,539,340	-	36,539,340
기타비유동금융부채	-	-	687,329	-	687,329
소 계	-	-	136,835,406	-	136,835,406

<전기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 채무상품	기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
금융상품				
현금및현금성자산	30,623,355	-	-	30,623,355
기타유동금융자산	70,438,076	-	-	70,438,076
매출채권및기타채권	67,607,325	-	-	67,607,325
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	12,656	-	12,656
기타비유동금융자산	800,332	-	-	800,332
소 계	169,469,088	12,656	-	169,481,744
금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	53,954,020	53,954,020
유동차입금	-	-	40,000,000	40,000,000
기타유동금융부채	-	-	4,300,325	4,300,325
기타비유동금융부채	-	-	658,997	658,997
소 계	-	-	98,913,342	98,913,342

8.2 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	865,316	-	-	865,316
외환차익	9,471,764	-	-	9,471,764
외화환산이익	510,157	-	-	510,157
이자비용	-	-	(437,574)	(437,574)
대손상각비	6,112	-	-	6,112
외환차손	(4,806,423)	-	-	(4,806,423)
외화환산손실	(440,830)	-	-	(440,830)
순손익	5,606,096	-	(437,574)	5,168,522

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	800,051	-	-	800,051
외환차익	8,587,528	-	52,037	8,639,565
외화환산이익	-	-	199,541	199,541
이자비용	-	-	(567,346)	(567,346)
파생상품거래이익	-	519,300	-	519,300
파생상품평가이익	-	76,354	-	76,354
대손상각비	23,211	-	-	23,211
외환차손	(9,633,244)	-	(1,196,798)	(10,830,042)
외화환산손실	(1,002,274)	-	-	(1,002,274)
순손익	(1,224,728)	595,654	(1,512,566)	(2,141,640)

9. 기타금융자산

9.1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익공정가치 측정 금융자산				
집합금융상품	70,671,633	-	-	-
상각후원가 측정 채무상품				
단기금융상품	37,608,100	-	70,076,354	-
단기대여금	518,900	-	14,195	-
미수수익	388,968	-	347,527	-
장기금융상품	-	1,500	-	4,500
장기대여금	-	1,081,950	-	241,950
보증금	-	2,578,677	-	553,882
합 계	109,187,601	3,662,127	70,438,076	800,332

9.2 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	설정권자	당기말	전기말	제한사유
장기금융상품	KEB하나은행	1,500	3,000	당좌개설보증금
	신한은행	-	1,500	당좌개설보증금
합 계		1,500	4,500	

10. 매출채권및기타채권

10.1 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	102,860,661	66,873,189
기대신용손실충당금	(3,139)	(2,023,364)
미수금	4,054,979	2,757,500
합 계	106,912,501	67,607,325

매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 30일에서 90일입니다

10.2 매출채권및기타채권에 대한 기대손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출채권	기타채권
전기초	2,046,574	-
기초 회계정책의 변경효과	-	-
설정(환입)	(23,211)	-
제각	-	-
전기말	2,023,363	-
당기초	2,023,363	-
설정	(2,020,225)	-
당기말	3,138	-

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	23,623	-	42,379	-
선급비용	462,396	-	202,166	-
배출권	-	-	-	-
반환제품회수권	-	-	-	-
합계	486,019	-	244,545	-

12. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
제품	22,279,263	(1,743,319)	20,535,944	17,197,007	(936,204)	16,260,802
재공품	26,472,504	(375,108)	26,097,396	15,421,009	(1,082,810)	14,338,200
원재료	15,103,304	(585,625)	14,517,679	10,276,429	(529,648)	9,746,781
미착품	5,326,963	-	5,326,963	4,491,891	-	4,491,891
합계	69,182,034	(2,704,052)	66,477,982	47,386,336	(2,548,662)	44,837,674

한편, 당기 중 매출원가에 차감된 재고자산평가손실환입은 155,390천원이며, 전기중 매출원가에 차감된 재고자산평가손실환입은 911,592천원입니다.

13. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

13.1 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상장지분증권	10,848	12,656

당사가 보유하고 있는 상장주식은 활성시장에서 공시되는 가격에 따라 평가하였습니다.

13.2 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원, 주)

회사명	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유 손익누계	법인세효과 누계
엘컴텍(주)	8,409	0.01%	57,745	10,848	10,848	(46,897)	10,236

<전기말>

(단위: 천원, 주)

회사명	주식수	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유 손익누계	법인세효과 누계
엘컴텍(주)	8,409	0.01%	57,745	12,656	12,656	(45,089)	9,820

13.3 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품으로 분류되는 지분상품의 공정가치측정의 조정은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	금액
전기초	13,412
기타포괄손익으로 재측정	(756)
전기말	12,656
당기초	12,656
기타포괄손익으로 재측정	(1,809)
당기말	10,848

14. 투자부동산

14.1 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
취득원가			
기초잔액	869,402	795,343	1,664,745
기말잔액	869,402	795,343	1,664,745
감가상각누계액			
기초잔액	-	(472,888)	(472,888)
감가상각비	-	(29,463)	(29,463)
기말잔액	-	(502,351)	(502,351)
장부금액			
기초잔액	869,402	322,455	1,191,857
기말잔액	869,402	292,992	1,162,394

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	합계
취득원가			
기초잔액	869,402	795,343	1,664,745
기말잔액	869,402	795,343	1,664,745
감가상각누계액			
기초잔액	-	(443,425)	(443,425)
감가상각비	-	(29,463)	(29,463)
기말잔액	-	(472,888)	(472,888)
장부금액			
기초잔액	869,402	351,918	1,221,320
기말잔액	869,402	322,455	1,191,857

14.2 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자부동산으로부터의 임대수익	138,681	136,920
임대수익 관련 직접 운영비용	(29,463)	(29,463)

기타 직접 운영비용	(78,720)	(58,200)
합 계	30,498	49,257

보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산은 경기 안산시 단원구 성곡동 소재 토지 및 건물이며 임대목적으로 보유하고 있습니다. 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

15. 유형자산

15.1 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
취득원가							
기초잔액	84,699,229	41,297,351	36,993,242	239,274,110	32,368,282	8,513,053	443,145,267
취득	-	-	-	-	-	24,772,391	24,772,391
처분	-	-	-	(2,181,480)	(64,376)	-	(2,245,856)
대체	-	-	9,316,900	10,733,193	2,459,052	(22,509,145)	-
기말잔액	84,699,229	41,297,351	46,310,142	247,825,823	34,762,958	10,776,299	465,671,802
감가상각누계액							
기초잔액	-	(21,371,318)	(17,870,932)	(228,402,227)	(30,312,580)	-	(297,957,057)
감가상각비	-	(1,526,813)	(2,021,250)	(7,365,834)	(1,416,545)	-	(12,330,444)
처분	-	-	-	2,181,466	64,375	-	2,245,841
기말잔액	-	(22,898,131)	(19,892,183)	(233,586,596)	(31,664,748)	-	(308,041,660)
정부보조금							
기초잔액	-	-	-	(48,542)	(1)	-	(48,543)
증가	-	-	-	16,184	-	-	16,184
감소	-	-	-	-	-	-	-
기말잔액	-	-	-	(32,358)	(1)	-	(32,359)
장부금액	84,699,229	18,399,220	26,417,959	14,206,870	3,098,206	10,776,299	157,597,783

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	합계
취득원가							
기초잔액	84,699,229	41,297,351	34,740,555	235,910,685	30,517,452	616,751	427,782,023
취득	-	-	-	-	-	22,344,223	22,344,223
처분	-	-	-	(6,980,979)	-	-	(6,980,979)
대체	-	-	2,252,687	10,344,404	1,850,830	(14,447,921)	-
기말잔액	84,699,229	41,297,351	36,993,242	239,274,110	32,368,282	8,513,053	443,145,267
감가상각누계액							
기초잔액	-	(19,844,505)	(16,153,080)	(223,574,948)	(29,171,741)	-	(288,744,274)
감가상각비	-	(1,526,813)	(1,717,852)	(11,808,258)	(1,140,839)	-	(16,193,762)
처분	-	-	-	6,980,979	-	-	6,980,979
기말잔액	-	(21,371,318)	(17,870,932)	(228,402,227)	(30,312,580)	-	(297,957,057)
정부보조금							
기초잔액	-	-	-	-	(1)	-	(1)
증가	-	-	-	(48,542)	-	-	(48,542)
감소	-	-	-	-	-	-	-
기말잔액	-	-	-	(48,542)	(1)	-	(48,543)
장부금액	84,699,229	19,926,032	19,122,310	10,823,342	2,055,701	8,513,053	145,139,667

15.2 차입원가의 자본화

당기 및 전기에 자본화된 차입원가는 없습니다.

15.3 유형자산의 자산손상

당기 및 전기에 인식한 자산손상은 없습니다.

16. 리스

16.1 리스이용자로서의 회계처리

당사는 영업에 사용되는 기계장치, 차량운반구, 건물, 기타장비 등의 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 설비와 기계장치의 리스기간은 일반적으로 1년이며, 반면에 차량운반구와 건물, 기타장비 등의 리스기간은 일반적으로 1년에서 3년입니다. 리스계약에 따른 당사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 일반적으로 당사는 리스자산을 분배하고 전대리스하는 것이 제한되며 일부 계약들은 당사에 특정 재무비율을 유지하도록 요구합니다. 연장 및 종료선택권을 포함하는 몇 가지 리스 계약과 변동리스료에 대해서는 아래에서 논의합니다.

당사는 또한 리스기간이 12개월 이하인 특정 기계장치의 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 당사는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다

16.2 사용권 자산

당기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	차량운반구	기타 유형자산	합계
취득원가			
기초잔액	411,359	660,184	1,071,544
취득	189,867	527,930	717,797
처분	-	-	-
당기말잔액	601,226	1,188,114	1,789,341
상각누계액			
기초잔액	(247,094)	(272,501)	(519,595)
상각비	(187,753)	(335,850)	(523,603)
처분	-	-	-
당기말잔액	(434,847)	(608,351)	(1,043,198)
장부금액	166,379	579,763	746,141

<전기>

(단위: 천원)

구분	차량운반구	기타 유형자산	합계
취득원가			
기초잔액	383,092	169,270	552,362

취득	28,267	490,914	519,181
처분	-	-	-
당기말잔액	411,359	660,184	1,071,543
상각누계액			
기초잔액	(149,920)	(112,847)	(262,767)
상각비	(97,175)	(159,653)	(256,828)
처분	-	-	-
당기말잔액	(247,095)	(272,500)	(519,595)
장부금액	164,264	387,684	551,948

16.3 리스 부채

당기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	561,348	296,779
취득	717,796	519,181
이자비용	61,860	19,323
지급리스크	(571,628)	(273,935)
당기말	769,376	561,348

당기말 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타유동금융부채	-	-
리스부채 (주석 20)	416,365	266,251
기타비유동금융부채	-	-
리스부채 (주석 20)	353,011	295,097
총 리스부채	769,376	561,348
1년 이내	416,365	266,251
1년 초과 5년 미만	353,011	295,097

16.4 당기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
소모품비 등 기타영업비용		
단기리스	355,092	84,164

소액리스	63,995	60,285
감가상각비 및 손상차손		
사용권자산의 상각	(523,603)	256,827
순금융원가		
리스부채 이자비용	61,860	19,323

당사는 리스에 대하여 당기 중 총 990,714천원(전기 : 418,384천원)의 현금유출이 있었습니다. 또한 사용권자산과 리스부채에 대하여 당기 중 총 717,796천원(전기 : 519,181천원)의 증가가 있었습니다. 아직 발생하지 않은 리스관련 미래 현금유출은 주석 39에 공시되었습니다.

16.5 리스제공자로서의 회계처리

당사는 특정 사무실로 구성된 투자부동산 포트폴리오에 대한 운용리스 계약을 체결하였습니다(주석 14 참조). 이 리스들의 기간은 1~2년입니다. 리스 이용자는 또한 부동산에 대한 잔존가치를 보증해야 합니다. 당기 중 당사가 인식한 임대수익은 138,681 천원 (전기: 136,920 천원)입니다

당기말 현재 해지불능 운용리스 하에서 미래 최소 임대료 채권은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	33,770	78,397
1년 초과 5년 이하	40	212,553
합 계	33,810	290,950

17. 무형자산

당사의 무형자산은 회원권이며, 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
취득원가		
기초잔액	1,340,544	1,340,544
기말잔액	1,340,544	1,340,544
손상차손누계액		
기초잔액	(378,901)	(502,901)
손상환입	104,000	124,000
기말잔액	(274,901)	(378,901)
장부금액		
기초잔액	961,643	837,643

기말잔액	1,065,643	961,643
------	-----------	---------

회원권은 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기말 현재 회원권의 회수가능액이 장부금액에 초과함에 따라 당사가 당기 중 인식한 무형자산손상환입은 104,000천원 (전기 : 무형자산손상환입은 124,000천원) 입니다.

18. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	53,722,010	34,970,167
미지급금	19,569,815	18,983,853
합계	73,291,825	53,954,020

19. 차입금

당기말 및 전기말 현재 총 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
단기차입금				
운영자금	산업은행	1.81%	10,000,000	20,000,000
운영자금	신한은행	-	-	10,000,000
운영자금	수출입은행	1.63%	10,000,000	10,000,000
장기차입금				
투자유치 상환부담금 (주1)	-	-	36,539,340	-
합계			56,539,340	40,000,000

(주1) 해외 고객사 투자 유치 금액 중 당사 상환 부담액(3~7년)을 장기 차입금으로 계상하였습니다. 장기차입금의 차입처는 계약에 근거하여 미기재합니다.

20. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가 측정 금융부채				
보증금	-	140,800	-	175,900
미지급비용	5,900,547	-	4,034,074	-
장기미지급금	-	193,518	-	188,000
리스부채	416,365	353,011	266,251	295,097
합 계	6,316,912	687,329	4,300,325	658,997

21. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	1,390,174	731,158
선수금	1,770,300	-
합 계	3,160,474	731,158

22. 배출권 및 배출부채

22.1 당기말 현재 계획기간 및 이행연도별 무상할당 배출권의 누적 수량은 다음과 같습니다.

(단위 : KAU)

구분	3차 계획기간					합계
	2021년도 분	2022년도 분	2023년도 분	2024년도 분	2025년도 분	
무상할당 배출권	98,175	98,175	98,175	98,175	98,175	490,875

22.2 보고기간종료일 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

22.3 당기의 온실가스 배출량 추정치는 104,241 tCO₂-eq(전기: 94,223 tCO₂-eq)이며, 이는 보유하고 있는 배출권의 수량보다 적게 배출하였습니다.

22.4 배출부채는 할당된 배출권을 실제 배출량이 초과할 때에만 인식하며, 당기 중 당사가 인식한 배출부채는 없습니다.

23. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 퇴직급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

23.1 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	20,699,876	20,147,290
사외적립자산의 공정가치	(10,827,903)	(8,997,065)
퇴직급여부채	9,871,973	11,150,225

23.2 당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
근무원가	4,499,053	2,759,161
순이자	179,884	160,883
합 계	4,678,937	2,920,044

23.3 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	11,150,225	9,005,295
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	4,499,053	2,759,161
- 순이자비용	179,884	160,883
소계	4,678,937	2,920,044
퇴직급여지급액	(1,244,592)	(762,111)
순확정급여제도의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	203,757
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(878,388)	1,952,741
- 사외적립자산의 수익(위 순이자비용에 포함된 금액 제외)	105,855	(6,012)
- 경험조정	(1,930,610)	1,329,953
소계	(2,703,143)	3,480,439
계열사등으로부터 전출입	(10,215)	6,558
기여금납입액	(1,999,240)	(3,500,000)
기말잔액	9,871,972	11,150,225

23.4 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	20,147,290	12,831,891
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	4,499,053	2,759,161
- 이자비용	363,023	229,210
소계	4,862,076	2,988,371
퇴직급여지급액	(1,815,047)	(1,112,028)
확정급여제도의 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	203,757
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(878,388)	1,952,741
- 경험조정	(1,930,610)	1,329,953
소계	(2,808,998)	3,486,451
계열사로부터 전출입	314,554	1,952,605
기말잔액	20,699,875	20,147,290

23.5 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	(8,997,065)	(3,826,596)
급여비용(당기손익)		
- 이자수익	(183,139)	(68,327)
확정급여제도의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익(위 순이자비용에 포함된 금액 제외)	105,855	(6,012)
사용자의 기여금	(1,999,240)	(3,500,000)
계열사로부터 전출입	(324,769)	(1,946,047)
퇴직급여지급액	570,455	349,917
기말잔액	(10,827,903)	(8,997,065)

23.6 주요 유형별 사외적립자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
정기예금	10,827,903	8,997,065

23.7 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.56%	1.95%
미래임금상승률	4.61%	4.61%

23.8 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(1,296,313)	1,479,194
임금상승률	1%	1,506,376	(1,341,946)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(1,328,828)	1,526,098
임금상승률	1%	1,544,269	(1,367,821)

24. 총당부채

당기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	설정	사용금액	당기말
제품보증총당부채	374,541	170,926	-	545,467

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	설정	사용금액	전기말
제품보증총당부채	352,275	89,784	(67,518)	374,541

25. 자본금

25.1 보고기간종료일 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	보통주	우선주(주1)	합계
발행할 보통주식수	40,000,000	10,000,000	50,000,000
1주의 금액	500	500	500
발행한 보통주식수	23,620,751	3,748,389	27,369,140
자본금	11,810,375,500	1,874,194,500	13,684,570,000

(주1) 당사의 우선주에는 2우선주가 포함되어 있습니다.

당사의 우선주는 비누적적, 비참가적 주식이며 우선주에 대하여는 액면금액을 기준으로 보통주배당률에 1%를 추가하여 배당률을 정하고 있습니다. 2우선주는 비누적적, 참가적 주식이며 2우선주에 대하여는 추가적인 배당률이 정해져 있지 않습니다.

25.2 당기 및 전기 중 당사의 자본금 및 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

26. 기타자본

보고기간종료일 현재 기타자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

자기주식처분이익	13,631,820	13,163,844
전환권대가	-	467,976
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산 평가손익(주1)	(36,660)	(35,268)
합 계	13,595,160	13,596,552

(주1) 당사는 2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제 1109호를 최초 적용하였으며, 최초 적용 누적효과를 2018년 1월 1일 기초자본에서 조정하였습니다. 이에 따라 이익잉여금 45,041천원을 증가시키고 기타자본 45,041천원을 감소시켰습니다.

27. 이익잉여금

27.1 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	3,457,767	3,457,767
임의적립금	246,505,287	246,505,287
미처분이익잉여금	38,248,165	(16,169,871)
합계	288,211,219	233,793,183

27.2 당기 및 전기의 이익잉여금 처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

과목	당기		전기	
I. 미처리어익잉여금(결손금)		38,248,164,846		(16,169,871,175)
전기이월미처리어익잉여금(결손금)	(16,169,871,175)		(16,874,976,115)	
확정급여제도의 재측정요소	2,081,420,168		(2,714,743,194)	
당기순손익	52,336,615,853		3,419,848,134	
II. 이익잉여금처분액		-		-
사업확장적립금	-		-	
III. 차기이월 미처분이익잉여금		38,248,164,846		(16,169,871,175)

상기 이익잉여금 처분계산서의 당기 처리예정일은 2022년 3월 28일이며 전기 처리 확정일은 2021년 3월 29일이었습니다.

28. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	6,099,368	5,457,851
퇴직급여	1,014,453	464,904
복리후생비	1,108,668	948,366
임차료	19,745	97,496
접대비	241,620	260,987
감가상각비	588,556	415,020
세금과공과	421,059	164,225
광고선전비	28,985	8,906
대손상각비	(6,112)	(23,211)
여비교통비	80,821	69,326
통신비	55,089	60,974
소모품비	281,620	261,116
도서인쇄비	11,159	10,887
운반비	2,048,895	1,119,321
포장비	4,400	-
수도광열비	195,345	170,678
수선비	68,683	-
보험료	264,003	188,423
지급수수료	2,658,344	2,615,412
하자보수비	1,315,378	213,450
교육훈련비	2,928	8,894
차량유지비	134,506	137,222
합계	16,637,513	12,650,247

29. 기타수익 및 기타비용

29.1 기타수익

당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	9,471,764	8,639,565
외화환산이익	510,157	199,541
유형자산처분이익	63,628	164,580
무형자산손상차손환입	104,000	130,000
잡이익	738,769	494,027
합 계	10,888,318	9,627,713

29.2 기타비용

당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	4,806,424	10,830,042
외화환산손실	440,829	1,002,274
유형자산처분손실	7	-
무형자산손상차손	-	6,000
기부금	-	1,000
잡손실	3,117	9,204
관계기업투자주식손상차손	-	27,922,534
합 계	5,250,377	39,771,054

30. 금융수익 및 금융원가

30.1 금융수익

당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	865,316	800,050
파생상품평가이익	-	76,354
파생상품거래이익	-	519,300
당기손익 공정가치 측정 금융자산 평가이익	145,180	-
합 계	1,010,496	1,395,704

30.2 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용(주1)	437,574	567,147
이자비용(매출채권할인)	-	200
합 계	437,574	567,347

(주1) 기업회계기준서 제1116호 도입에 따른 이자비용 발생액입니다.

31. 비용의 성격별 분류

31.1 당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 감소	(20,752,372)	(8,655,772)
원재료 매입액	249,375,307	226,425,896
종업원급여	56,420,730	42,574,278
감가상각, 무형자산상각비 및 손상차손	12,724,799	16,414,465
광고선전비	28,985	8,906
운반비	2,399,370	1,354,972
외주가공비 및 소모품비	233,399,916	197,325,475
지급수수료	12,145,362	8,982,137
기타비용	42,410,662	44,696,648
합 계(주1)	588,152,759	529,127,005

(주1) 손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

31.2 종업원급여

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	44,608,723	33,845,398
복리후생비	7,133,070	5,808,837
퇴직급여	4,678,937	2,920,043
합 계	56,420,730	42,574,278

31.3 연구개발비

당기 및 전기에 손익계산서에 비용으로 계상된 연구개발비는 각각 2,279,746천원과 3,163,848천원입니다.

32. 법인세

당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

32.1 손익계산서상 법인세비용

(단위: 천원)

	당기	전기
당기법인세:		
당기법인세	12,189,717	2,814,591
전기법인세 조정액	-	95,655
법인세 추정액	-	-
이연법인세:		
일시적차이의 변동	1,193,888	(2,561,275)
자본에 직접 반영된 법인세	(621,307)	765,863
손익계산서상 보고된 법인세비용(수익)	12,762,298	1,114,835

32.2 자본에 직접 반영된 법인세

(단위: 천원)

	당기	전기
자본에 직접 반영된 당기 이연법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	(621,723)	765,697
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	416	166
합 계	(621,307)	765,863

32.3 세전순이익과 법인세비용간의 관계

당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용(수익)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	65,098,914	4,534,683
적용세율에 따른 법인세	14,972,750	975,630
전기 법인세와 관련된 조정사항	-	95,655
전기 일시적차이의 조정	-	(952)
세액공제 및 추가납부	(3,102,328)	(1,708,508)
비공제비용	6,050	30,789
이연법인세 미인식	-	1,995,418
기타(세율차이등)	885,826	(273,197)
법인세비용(수익)	12,762,298	1,114,835
유효세율	19.60%	24.58%

32.4 이연법인세의 내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
대손충당금 한도초과액	291,952	(291,952)	-	-
재고자산평가손실	505,890	(505,890)	-	-
정부보조금	25,579	40,709	-	66,288
미수수익	(76,456)	(39,653)	-	(116,109)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,920	456	415	10,791
일시상각충당금	-	(7,446)	-	(7,446)
종속기업투자주식	(1,058,827)	-	-	(1,058,827)
확정급여채무	1,957,057	2,632,700	-	4,589,757
사외적립자산	(2,013,862)	(713,419)	-	(2,727,281)
보험수리적손익(확정급여채무)	2,475,347	(1,334,942)	(621,723)	518,682
보험수리적손익(사외적립자산)	34,508	102,054	-	136,562
토지 재평가잉여금	(15,349,739)	-	-	(15,349,739)
기계장치 감가상각비	1,078,810	(491,709)	-	587,101
공기구비품 감가상각비	28,866	(21,528)	-	7,338
회원권	83,358	(20,103)	-	63,255
미지급비용	371,325	98,816	-	470,141
미지급비용(수수료)	(16,798)	(51,667)	-	(68,465)
환불부채	15,400	(15,400)	-	-
판매보증충당부채	82,399	43,113	-	125,512
리스부채	123,497	53,537	-	177,034
사용권자산	(121,429)	(50,258)	-	(171,687)
합 계	(11,553,204)	(572,581)	(621,308)	(12,747,093)
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	7,083,908	-	-	6,752,461
이연법인세부채	(18,637,111)	-	-	(19,499,554)
순이연법인세부채	(11,553,204)	-	-	(12,747,093)

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	기말금액
대손충당금 한도초과액	268,328	23,624	-	291,952
재고자산평가손실	486,647	19,242	-	505,889
정부보조금	28,962	(3,383)	-	25,579
미수수익	(47,460)	(28,996)	-	(76,456)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,752	-	166	9,918
관계기업투자주식	(4,761,835)	4,761,835	-	-
종속기업투자주식	(1,058,827)	-	-	(1,058,827)
확정급여채무	1,819,314	137,743	-	1,957,057
사외적립자산	(883,433)	(1,130,429)	-	(2,013,862)
보험수리적손익(확정급여채무)	846,729	861,598	767,019	2,475,346
보험수리적손익(사외적립자산)	41,866	(6,036)	(1,323)	34,507
토지 재평가잉여금	(15,349,739)	-	-	(15,349,739)
기계장치 감가상각비	1,689,295	(610,486)	-	1,078,809
공기구비품 감가상각비	37,488	(8,622)	-	28,866
회원권	110,638	(27,280)	-	83,358
미지급비용	239,963	131,363	-	371,326
환불부채	15,400	-	-	15,400
판매보증충당부채	77,501	4,898	-	82,399
리스부채	65,291	58,205	-	123,496
사용권자산	(63,711)	(57,718)	-	(121,429)
세무상이월결손금	2,313,350	(2,313,350)	-	-
합계	(14,114,481)	1,795,411	765,862	(11,553,208)
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	8,050,524	-		7,083,903
이연법인세부채	(22,165,005)	-		(18,637,111)
순이연법인세부채	(14,114,481)	-		(11,553,208)

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련되어 있는 경우 법인세자산과 부채를 상계하고 있습니다.

33. 주당손익

33.1 보통주 기본주당손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
당기순손익	52,336,615,853	3,419,848,134
우선주 당기순손익	5,682,443,796	383,663,780
2우선주 당기순손익	1,498,203,318	97,500,851
보통주 당기순손익	45,155,968,739	2,938,683,503
가중평균유통보통주식수	23,620,751	23,620,751
보통주주당손익	1,912	124

33.2 우선주 기본주당손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
우선주당기순손익	5,682,443,796	383,663,780
가중평균유통우선주식수	2,964,690	2,964,690
우선주주당손익	1,917	129

33.3 2우선주 기본주당손익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
우선주당기순손익	1,498,203,318	97,500,851
가중평균유통우선주식수	783,699	783,699
우선주주당손익	1,911	124

33.4 당사는 잠재적보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

34. 배당금

34.1 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 없습니다.

35. 특수관계자

35.1 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	기업명	지분율	
		당기말	전기말
지배기업	(주)영풍	40.21%	40.21%
종속기업	(주)테라닉스	50.09%	50.09%
	(주)인터플렉스	30.56%	30.56%
	KOREA CIRCUIT VINA	100.00%	100.00%
	시그네틱스(주)	35.82%	31.62%
기타특수관계자(주1)	영풍전자(주), 시그네틱스(주), 고려아연(주), (주)영풍문고, 영풍개발(주), (주)영풍이앤이(*), 서린상사(주), 영풍정밀(주), 유미개발(주), 서린정보기술(주), (주)케이지인터내셔널, 케이지엔지니어링(주), 서린투자개발(주), 케이지엑스(주), 클린코리아(주), 챔코(주), 씨케이(유), 에스피팜랜드(유), YOUNG POONG JAPAN, SIGNETICS HIGH TECHNOLOGY USA INC, YOUNG POONG Electronics Vina Co.,Ltd., Sorin Shanghai Corporation Ltd., Sun Metals Corp.Pty.Ltd., INTERFLEX VINA CO.,LTD. 등		

(주1) 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령 제21조의 규정에 의하여 공정거래위원회가 지정하는 대규모기업집단에 속하는 계열회사입니다.

(*) 2021.06.28 (주)엑스메텍이 (주)영풍이앤이로 사명을 변경하였습니다.

35.2 당기와 전기 중 특수관계자 등과의 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출거래 등		매입거래	
	매출	기타수익	재고매입	기타매입
종속기업 :				
(주)테라닉스	3,747	21,379	4,473,301	69,248
(주)인터플렉스	236,029	67,686	7,281	247,495
시그네틱스(주)	23,626,051	53,106	-	-
기타의 특수관계자 :				
영풍전자(주)	-	206,963	1,980	-
엑스메텍	-	-	-	76,800
합 계	23,865,827	349,134	4,482,562	393,543

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출거래 등		매입거래	
	매출	기타수익	재고매입	기타매입
지배기업 :				
(주)영풍	-	-	-	2,376
중속기업 :				
(주)테라닉스	44,751	-	4,041,799	-
(주)인터플렉스	193,629	-	123,996	-
시그네틱스(주)	23,295,303	-	-	-
기타의 특수관계자 :				
엑스메텍	-	-	-	36,800
합 계	23,533,683	-	4,165,795	39,176

35.3 보고기간종료일 현재 특수관계자 등과의 채권 및 채무 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자	채권			채무		
	매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금	임대보증금
종속기업 :						
(주)테라닉스	-	990	40,000	1,270,250	4,400	-
(주)인터플렉스	-	34,878	2,122,395	-	29,911	65,600
시그네틱스(주)	4,805,254	-	-	-	-	-
기타의 특수관계자 :						
영풍전자(주)	-	64,727	-	-	-	-
합 계	4,805,254	100,595	2,162,395	1,270,250	34,311	65,600

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자	채권		채무	
	매출채권	미수금	매입채무	임대보증금
종속기업 :				
(주)테라닉스	-	21,755	1,205,747	-
(주)인터플렉스	-	107,027	-	74,320
시그네틱스(주)	2,590,870	-	-	-
기타의 특수관계자 :				
영풍전자(주)	2,376	-	-	-
(주)영풍Japan	-	-	-	2,636
엑스메텍	-	-	-	20,240
합 계	2,593,246	128,782	1,205,747	97,196

35.4 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 자금거래 내역은 없습니다.

35.5 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자 등의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역과 특수관계자 등으로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

35.6 주요경영진과의 거래

기중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진은당사의 활동 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
임원급여	646,933	854,487
퇴직급여	64,208	76,943
합 계	711,141	931,430

36. 현금흐름표

36.1 당사의 현금흐름표는 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	22,509,145	14,447,921
유형자산의 미지급 취득	(2,186,518)	4,886,894
사용권자산의 취득	717,796	519,181

36.2 재무활동으로 인한 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	신규 리스	당기말
단기차입금	40,000,000	(20,000,000)	-	20,000,000
장기차입금	-	36,539,340	-	36,539,340
임대보증금	175,900	(35,100)	-	140,800
리스부채	561,348	(509,768)	717,796	769,376
합 계	40,737,248	15,994,472	717,796	57,449,516

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름	신규 리스	전기말
단기차입금	-	40,000,000	-	40,000,000
임대보증금	178,900	(3,000)	-	175,900
리스부채	296,778	(254,612)	519,181	561,347
합 계	475,678	39,742,388	519,181	40,737,247

37. 약정사항과 우발사항

37.1 주요 약정사항

(단위: 천USD, 백만원)

약정기관	개별과목	통화	개별한도
KEB하나은행	상생외담대	KRW	7,000
	외화팩토링채권	USD	10,000
	수출대금채권매입	USD	30,000
	수입신용장	USD	3,000
씨티은행(주1)	파생상품	USD	4,000
	수출대금채권매입(주1)	USD	3,000
	수입신용장	USD	3,000
산업은행	수출대금채권매입	USD	8,000
우리은행	수출대금채권매입	USD	8,000
계	상생외담대	KRW	7,000
	외화팩토링채권	USD	10,000
	수출대금채권매입	USD	49,000
	수입신용장	USD	6,000
	파생상품	USD	4,000

(주1) 씨티은행 수출대금채권매입 및 수입신용장은 포괄한도 USD3,000 내에서 개별한도 부여된 것임.

38. 공정가치

38.1 보고기간종료일 현재 당사의 재무제표에 계상된 모든 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
공정가치로 인식된 자산				
당기손익인식금융자산	70,671,633	-	70,671,633	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,848	12,656	10,848	12,656
소 계	70,682,481	12,656	70,682,481	12,656
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	18,977,732	30,623,355	18,977,732	30,623,355
기타금융자산	42,178,094	71,238,408	42,178,094	71,238,408
매출채권및기타채권	106,912,501	67,607,325	106,912,501	67,607,325
소 계	168,068,327	169,469,088	168,068,327	169,469,088
금융자산 합계	238,750,808	169,481,744	238,750,808	169,481,744
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	73,291,825	53,954,020	73,291,825	53,954,020
차입금	56,539,340	40,000,000	56,539,340	40,000,000
기타금융부채	7,004,241	4,959,322	7,004,241	4,959,322
금융부채 합계	136,835,406	98,913,342	136,835,406	98,913,342

상기의 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

- 현금 및 단기에치금, 매출채권, 매입채무 및 기타유동부채는 만기가 단기이므로 장 부금액이 공정가치와 유사합니다.
- 기타금융자산, 은행차입금 및 기타금융부채의 공정가치는 미래현금흐름을 이와 유 사한 조건, 신용위험 및 잔여만기를 가진 차입금의 할인률로 할인하여 추정된 금액 입니다.
- 상장주식인 매도가능금융자산 및 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가 치는 활성시장에서 이용가능한 시장가격에 기초하여 산정되었습니다.

38.2 공정가치 서열체계

당사는 금융상품의 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계를 이용하고 있습니다.

수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격

수준 2: 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수

수준 3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

38.3 보고기간종료일 현재 금융상품의 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
당기손익인식금융자산	-	70,671,633	-	70,671,633
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,848	-	-	10,848

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	12,656	-	-	12,656

39. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금및현금성자산을 보유하고 있습니다. 당사는 또한 지분 상품에 대한 투자를 보유하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

이러한 각각의 위험들을 관리하기 위하여 이사회에서 검토되고 승인된 원칙은 다음과 같습니다.

39.1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의위험으로 구성 되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 차입금,예금 및 지분투자입니다.

(1) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사의 기업의 영업활동(수익이나 비용이 당사의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이표시되는 주된 통화는 USD, JPY, CNY 입니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	85,413,743	24,618,219	68,397,587	17,320,682
JPY	5,182,838	1,016,454	3,250,274	1,778,687
합 계	90,596,582	25,634,673	71,647,861	19,099,369

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 상기 자산부채 등으로부터 발생하는 환산손익이 법인세비용차감전순손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	6,079,553	(6,079,553)	5,107,691	(5,107,691)
JPY	416,638	(416,638)	147,159	(147,159)
합 계	6,496,191	(6,496,191)	5,254,850	(5,254,850)

(2) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 단기차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 이자율변동위험에 노출된 변동이자부차입금은 없습니다.

(3) 기타가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다. 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 공정가치의 변동이 중요한 금융자산은 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 매도가능금융자산이며 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,848	12,656

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 자산의 공정가치가 10% 변동할 경우에 총포괄손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	846	(846)	987	(987)

39.2 신용위험

신용위험은 금융상품의 계약자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권및기타채권 등에서 발생합니다.

이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하거나 담보물의 취득 등을 통하여 신용위험을 경감하고 있습니다.

손상보고는 예상되는 신용 손실을 측정하기 위해 충당금을 사용하여 보고기간종료일에 수행됩니다. 충당금율은 유사한 손실 패턴 (즉, 지역, 제품 유형, 고객 유형 및 등급, 신용장 또는 다른 형태의 신용 보험 적용 범위)에 따라 다양한 고객 세그먼트를 그룹화하여 만기일을 기준으로 합니다. 이 계산은 확률 가중 결과, 시간 가치 및 미래의 경제 상황에 대한 과거 사건, 현재 상황 및 예측에 대해보고 일에 합리적이고 지원가능한 정보를 반영합니다. 일반적으로 매출 채권은 1년 이상 연체되었거나 시행 활동의 대상이 아닌 경우 상각됩니다. 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출은 주식 8에서 설명하고 있는 금융자산의 각 부류의 장부금액입니다. 당사는 담보로 제공된 담보물을 보유하지 않습니다.

예상 모형을 사용하여 표시한 당사의 매출채권 및 계약자산에 대한 신용위험노출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	연체일수					
	현재	30일 미만	30~60일 미만	60~90일 미만	90일 초과	합계
기대신용손실률	0.00%	0.00%	0.09%	0.21%	3.69%	
장부금액	90,424,648	11,138,366	1,250,986	32,337	14,324	102,860,661
기대신용손실	1,290	172	1,080	68	529	3,139

<전기말>

(단위: 천원)

구분	연체일수					
	현재	30일 미만	30~60일 미만	60~90일 미만	90일 초과	합계
기대신용손실률	0.05%	0.03%	0.00%	0.00%	99.26%	-

장부금액	9,525,189	55,331,854	-	-	2,016,147	66,873,189
기대신용손실	4,382	17,676	-	-	2,001,306	2,023,363

39.3 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 당좌차월, 은행차입금 등을 사용하여 자금조달의 연속성과 유연성간의 조화를 유지하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

아래 표는 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 금융부채의 만기정보입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	3개월미만	3개월이상 1년 미만	1년 이상	합계
매입채무및기타채무	73,291,825	-	-	73,291,825
차입금	20,000,000	-	36,539,340	56,539,340
리스부채(주1)	124,147	321,080	363,787	809,014
기타금융부채	5,900,547	-	334,318	6,234,865
합 계	99,316,519	321,080	37,237,445	136,875,044

<전기말>

(단위: 천원)

구분	3개월미만	3개월이상 1년 미만	1년 이상	합계
매입채무및기타채무	53,954,020	-	-	53,954,020
차입금	-	40,000,000	-	40,000,000
리스부채(주1)	-	297,849	336,563	634,411
기타금융부채	2,776,968	1,257,108	363,900	4,397,976
합 계	56,730,987	41,554,955	700,463	98,986,405

(주1) 증분차입이자율로 할인하기 전 금액입니다.

39.4 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 동일 산업의 다른 기업과 마찬가지로 자본조정후 부채비율에 기초하여 자본을 관리합니다. 이 비율은 순부채를 조정자본으로 나누어 계산합니다. 순부채는 부채총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산을 차감하여 계산합니다.

한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

보고기간 종료일 현재 부채비율은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	174,404,246	124,943,197
차감 : 현금및현금성자산	(18,977,732)	(30,623,355)
순부채	155,426,514	94,319,842
자본총계	399,443,648	345,027,005
부채비율	38.91%	27.34%

40. 재무제표의 사실상 확정된 날짜 승인기관

당사의 2021 회계연도 재무제표는 정기 주주총회 제출을 위하여 2022년 2월 25일 당사의 이사회에서 최종 승인되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 코리아씨키트

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 코리아씨키트의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 코리아씨키트

대표이사 귀하

2022년 3월 18일

우리는 첨부된 주식회사 코리아씨키트의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 주식회사 코리아씨키트의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 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 운영실태 보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 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 운영실태 보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

서울특별시 영등포구 국제금융로 70

이 촌 회 계 법 인

대표이사 김명진

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

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 코리아씨키트
주주,이사회 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정 행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는 지의 여부에 대하여 평가하였습니다.



본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도모범기준'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범기준'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 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 25일

대 표 이 사 장 세 준 
내부회계관리자 이 한 균 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코리아써킷			
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	3	2	1	1	7	4	1	1	1	1	-	-	13	9
투입시 간	분·반기검토	6	3	57	14	570	400	32	-	-	-	-	665	417
	감사	19	20	148	72	1264	1224	-	40	44	50	-	1,475	1406
	합계	25	23	205	86	1834	1624	32	40	44	50	-	2140	1823

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역															
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.04.26				1	일									
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정														
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용									
			상주		비상주											
	2021.11.22~ 2021.11.26		5		일		4		명		-		명		중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적사사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업 가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30				1	일									
	실사(입회)장소	본사 및 제2공장 참고														
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 부재료														
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30				1	일									
	실사(입회)장소	본사 사무실														
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권														
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	-								

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2021.12.16, 2022.03.10		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 16일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사 외 1인	서면보고	감사인의 독립성 및 외부 감사 계획 보고, 핵심감사항목 선정
2	2022년 03월 10일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사 외 1인	서면보고	핵심감사항목 결과. 기타기 말감사결과 및 독립성 보고