주식회사 코아비스의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 28 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지
제 27 기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 코아비스

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ---------- 1

재무제표

재무상태표 ---------- 9

포괄손익계산서 ---------- 11

자본변동표 ---------- 13

현금흐름표 ---------- 15

주석 ---------- 17

내부회계관리제도 검토의견 ---------- 131

외부감사실시내용 ---------- 139

Deloitte.

딜로이트 안진회계법인
서울시 영등포구 국제금융로 10
서울국제금융센터 One IFC 빌딩 9층
(07326)

Tel: +82 (2) 6676 1000
Fax: +82 (2) 6674 2114
www.deloitteanjin.co.kr

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코아비스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/kr/about to learn more about our global network of member firms.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited is a private company limited by guarantee incorporated in England & Wales under company number 07271800, and its registered office is Hill House, 1 Little New Street, London, EC4a, 3TR, United Kingdom.

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.

Deloitte.

· 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.

안 진 회 계 법 인

대표이사 洪鍾聲 (인)

홍 종 성

2022년 3월 30일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 30일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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 코아비스

제 28 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 27 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사코아비스 대표집행임원 손인석

본점 소재지 : (도로명주소) 세종특별자치시 연서면 공단로 117

(전 화) 044-860-6000

재 무 상 태 표

제28기 2021년 12월 31일 현재

제27기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 코아비스 (단위 : 원)

과 목	주석	제 28(당) 기말		제 27(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			65,912,183,985		64,277,485,510
1. 현금및현금성자산	29	4,777,948,835		12,613,499,765	
2. 단기금융상품	29,32	2,500,000,000		-	
3. 매출채권	5,29,31	43,949,722,572		31,221,355,214	
4. 기타채권	5,29,31	1,485,791,088		5,977,356,290	
5. 재고자산	6,14	10,618,695,324		8,701,703,969	
6. 당기법인세자산		-		25,034,150	
7. 유동성파생상품자산	13,29,30	446,561,250		3,454,890,000	
8. 기타유동자산	7,31	2,133,464,916		2,283,646,122	
II. 비유동자산			158,318,478,477		151,010,053,057
1. 장기금융상품	29,32	3,000,000		3,000,000	
2. 장기기타채권	5,29	5,090,708,529		2,484,880,738	
3. 종속기업투자주식	8	54,903,786,855		52,559,928,927	
4. 유형자산	9,14	32,821,051,987		34,944,511,487	
5. 무형자산	10	57,418,196,392		54,871,218,137	
6. 사용권자산	11	237,969,779		179,976,552	
7. 이연법인세자산	26	7,843,764,935		5,966,537,216	
자 산 총 계			224,230,662,462		215,287,538,567
부 채					
I. 유동부채			59,252,326,866		37,472,896,152
1. 매입채무	12,29,31	21,953,429,927		16,896,840,276	
2. 기타채무	11,12,29,31,33	11,120,935,543		7,167,091,058	
3. 단기차입금	14,29,33	10,000,000,000		10,000,000,000	
4. 유동성장기부채	14,29,33	10,719,981,366		2,487,223,222	
5. 유동성파생상품부채	13,29,30	3,068,395,000		-	
6. 유동성충당부채	17	973,595,520		422,722,208	
7. 당기법인세부채		35,381,931		-	
8. 금융보증계약부채	29	179,940,543		-	
9. 기타부채	15	1,200,667,036		499,019,388	
II. 비유동부채			82,043,229,056		92,435,761,310
1. 장기차입금	14,29,33	72,862,195,321		83,582,176,687	
2. 장기기타채무	11,12,29,33	555,607,956		826,580,135	
3. 충당부채	17	10,770,638		29,764,165	
4. 순확정급여부채	16	8,614,655,141		7,997,240,323	

과 목	주석	제 28(당) 기말		제 27(전) 기말	
부 채 총 계			141,295,555,922		129,908,657,462
자 본					
1. 자본금	18	6,704,812,500		6,704,812,500	
2. 기타불입자본	19	82,935,962,237		82,935,962,237	
3. 결손금	20	(10,936,949,065)		(9,949,932,417)	
4. 기타자본구성요소	21	4,231,280,868		5,688,038,785	
자 본 총 계			82,935,106,540		85,378,881,105
부 채 및 자 본 총 계			224,230,662,462		215,287,538,567

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제28기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제27기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코아비스 (단위 : 원)

과 목	주석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
Ⅰ. 매출액	4,22,31		108,249,439,471		104,063,249,249
Ⅱ. 매출원가	27,31		94,928,441,785		95,257,095,268
Ⅲ. 매출총이익			13,320,997,686		8,806,153,981
판매비와관리비	23,27,31	9,790,132,943		7,111,182,834	
Ⅳ. 영업이익			3,530,864,743		1,694,971,147
금융수익	24,31	732,958,046		275,357,311	
금융비용	24	5,940,730,880		5,816,487,624	
기타영업외수익	25,31	3,394,790,650		2,642,460,458	
기타영업외비용	25,31	2,189,593,919		5,024,032,373	
지분법이익	8	2,882,126,886		3,651,114,459	
지분법손실	8	3,872,831,666		3,289,323,853	
Ⅴ. 법인세비용차감전순손실			(1,462,416,140)		(5,865,940,475)
Ⅵ. 법인세수익	26		(455,460,666)		(2,386,528,850)
Ⅶ. 당기순손실			(1,006,955,474)		(3,479,411,625)
Ⅷ. 기타포괄손익			(1,436,819,091)		1,525,077,943
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		19,938,826		1,672,802,649	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(1,456,757,917)		(147,724,706)	
Ⅸ. 당기총포괄손실			(2,443,774,565)		(1,954,333,682)
Ⅹ. 주당순손익					
1. 기본및희석주당순손실	28		(75)		(259)

주석 참조

자 본 변 동 표

제28기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제27기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코아비스 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	결손금	기타자본구성요소	총 계
2020.01.01 (전기초)	6,704,812,500	82,935,962,237	(6,309,853,647)	4,002,293,697	87,333,214,787
당기순손실	-	-	(3,479,411,625)	-	(3,479,411,625)
(부의)지분법자본변동	-	-	-	(3,113,199,578)	(3,113,199,578)
파생상품평가손익	-	-	-	2,965,474,872	2,965,474,872
재평가잉여금	-	-	-	1,833,469,794	1,833,469,794
확정급여채무재측정요소	-	-	(160,667,145)	-	(160,667,145)
2020.12.31 (전기말)	6,704,812,500	82,935,962,237	(9,949,932,417)	5,688,038,785	85,378,881,105
2021.01.01 (당기초)	6,704,812,500	82,935,962,237	(9,949,932,417)	5,688,038,785	85,378,881,105
당기순손실	-	-	(1,006,955,474)	-	(1,006,955,474)
지분법자본변동	-	-	-	3,334,562,708	3,334,562,708
파생상품평가손익	-	-	-	(4,791,320,625)	(4,791,320,625)
확정급여채무재측정요소	-	-	19,938,826	-	19,938,826
2021.12.31 (당기말)	6,704,812,500	82,935,962,237	(10,936,949,065)	4,231,280,868	82,935,106,540

주석 참조

현 금 흐 름 표

제28기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제27기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코아비스 (단위 : 원)

과 목	주석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			8,951,181,816		8,650,208,240
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		13,859,973,904		13,895,946,511	
(1) 당기순손실		(1,006,955,474)		(3,479,411,625)	
(2) 현금의유출이 없는 비용 등의 가산		22,609,275,354		18,102,233,220	
법인세수익		(455,460,666)		(2,386,528,850)	
퇴직급여		1,208,002,716		1,148,089,817	
감가상각비		3,953,208,767		4,016,513,656	
무형자산상각비		6,812,954,891		5,662,428,105	
하자보수비(환입)		575,865,320		(484,509,569)	
대손상각비		8,997,192		18,861,875	
이자비용		5,839,087,526		5,230,870,882	
기타의대손상각비		4,150,000		-	
재고자산평가손실(환입)		251,913,211		(238,631,990)	
외화환산손실		292,595,744		1,285,491,202	
매출채권처분손실		21,679,913		29,625,408	
유형자산처분손실		-		31,509,116	
유형자산감액손실		-		330,294,034	
무형자산손상차손		196,000,000		152,000,000	
무형자산처분손실		27,449,074		16,895,681	
지분법손실		3,872,831,666		3,289,323,853	
(3) 현금의유입이 없는 수익 등의 차감		(4,035,788,635)		(3,982,205,907)	
이자수익		167,482,603		170,151,374	
외화환산이익		912,976,701		155,940,074	
파생상품평가이익		65,995,000		-	
유형자산처분이익		7,207,445		-	
매출채권처분이익		-		5,000,000	
지분법이익		2,882,126,886		3,651,114,459	
(4) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(3,706,557,341)		3,255,330,823	
매출채권의 감소(증가)		(12,313,340,122)		5,738,502,935	
미수금의 감소(증가)		3,199,364,062		(1,641,726,844)	
선급금의 감소(증가)		(993,747,523)		4,036,589	
선급비용의 감소(증가)		(20,356,659)		11,443,728	
부가세대급금의 증가		(113,728,672)		-	
재고자산의 감소(증가)		(2,168,904,566)		1,279,440,460	
파생상품자산의 증가		-		(624,021,390)	
매입채무의 증가(감소)		5,052,280,398		(2,572,915,021)	

과 목	주석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
미지급금의 증가		3,513,384,899		559,087,625	
미지급비용의 증가		45,854,030		1,744,222,680	
선수금의 증가		716,271,838		356,267,619	
예수금의 증가(감소)		(14,624,190)		9,771,400	
파생상품부채의 감소		-		(212,394,600)	
충당부채의 감소		(43,985,535)		(761,123,373)	
퇴직금의 지급		(565,025,301)		(635,260,985)	
2. 이자의 수취		162,732,255		169,721,298	
3. 이자의 지급		(5,055,947,725)		(6,279,371,840)	
4. 법인세의 환급(납부)		(15,576,618)		863,912,271	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(13,355,970,896)		(10,813,801,708)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,120,318,767		2,835,251,133	
단기대여금의 감소		1,196,642,727		2,168,959,236	
유형자산의 처분		42,497,445		79,670,830	
무형자산의 처분		-		109,090,909	
보증금의 감소		881,178,595		477,530,158	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(15,476,289,663)		(13,649,052,841)	
단기금융상품의 증가		2,500,000,000		-	
단기대여금의 증가		18,395,784		-	
장기대여금의 증가		1,408,270,422		2,194,566,745	
유형자산의 취득		1,773,694,417		2,249,215,376	
무형자산의 취득		9,495,651,040		9,201,270,720	
보증금의 증가		280,278,000		4,000,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름	33		(3,424,020,965)		10,604,124,891
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		101,682,151,013	
단기차입금의 차입		-		15,976,030,881	
장기차입금의 차입		-		85,706,120,132	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(3,424,020,965)		(91,078,026,122)	
단기차입금의 상환		-		10,976,030,881	
장기차입금의 상환		3,250,000,000		80,000,000,000	
리스부채의 지급		174,020,965		101,995,241	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증감 (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)			(7,828,810,045)		8,440,531,423
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산			12,613,499,765		4,223,081,576
Ⅵ. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(6,740,885)		(50,113,234)
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산	33		4,777,948,835		12,613,499,765

주석 참조

주석

제28기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제27기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 코아비스

1. 회사의 개요

주식회사 코아비스(이하 '당사')는 1994년 12월 20일에 설립된 회사로 자동차연료펌프모듈, 자동변속기용 압력조절밸브 등의 제조 및 판매를 주된 영업으로 하고 있으며, 세종특별자치시 연서면 공단로 117에 본사 및 공장을 두고 있습니다.

한편, 당사는 2016년 12월 15일의 임시주주총회의 결의에 따라 경영합리화 및 재무구조개선 목적으로 지배회사(지분율 100%)인 한앤코에이피홀딩스 유한회사와 합병하였습니다.

당기말 현재 당사의 수권주식수는 50,000,000주(1주당 금액: 500원)이며, 발행주식총수와 납입자본금은 각각 13,409,625주와 보통주 자본금은 6,705백만원으로 한앤컴퍼니제일호사모투자전문회사가 당사의 지분 100%를 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과공동기업에대한투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 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 측정하되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

동 재무제표는 2022년 3월 29일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

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

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제1116호 '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.

동 제· 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

동 개정사항은 이자율지표개혁이 시행될 것으로 예상되는 2021년 이후까지 연장되는 다음 유형의 위험회피관계 및 당사의 금융상품과 관련이 있습니다.

· 고정금리부 채무상품의 LIBOR 위험요소와 관련하여 LIBOR연계 파생상품을 공정가치위험회피로 지정한 경우 공정가치 위험회피

· LIBOR연계 파생상품이 LIBOR연계 은행차입금의 현금흐름위험회피로 지정된 경우 현금흐름위험회피
· LIBOR를 참조하고 이자율지표개혁의 대상이 되는 어음 또는 환어음 및 리스부채

동 제· 개정사항이 당사의 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 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 미치지는 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 거래상대방에게 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 위해기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 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 완료되지는 않은 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 포함한다는점을 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 삭제하였습니다. 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 개정에 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.

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

(2) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 당사가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 당사의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 당사의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과공동기업의 손실은 당사가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 당사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 당사의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

당사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 당사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 당사의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

당사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 당사는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

당사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 당사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 당사의 재무제표에 인식하고 있습니다.

(3) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적 손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(4) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매 및 용역의 제공

당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

2) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

3) 임대수익

운용리스로부터 발생하는 수익인식에 대한 당사의 회계정책은 주석 2.(5)에서 설명하고 있습니다.

(5) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 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 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 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

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

당사는 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.

당사가 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.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(10)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 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, 당사는 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) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 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.

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

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다. 당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

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

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 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 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(6) 외화환산

당사의 재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 그 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.

(7) 정부보조금

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

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이으로 측정하고 있습니다

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 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 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 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 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 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.

근무원가는 영업비용으로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 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 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 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 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(9) 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. 당사의 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 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 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 아니합니다. 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.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 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.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

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.

(10) 유형자산

유형자산 중 토지와 건물을 제외한 유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

한편, 유형자산 중 토지와 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

계정과목	내용연수	계정과목	내용연수
건물	30~45년	차량운반구	3년
구축물	20년	공구와기구	3년, 5년
기계장치	10년	비품	3년
시설장치	5년		

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다.

무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

당사는 영업권을 제외한 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간 종료일에 유·무형자산의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 그 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 사용가치를 측정함에 있어 미래현금흐름의 추정치는 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가와 미래현금흐름에서 조정되지 않은 자산의 고유위험이 반영된 세전 할인율로 할인한 현재가치로 측정합니다.

자산(또는 현금창출단위)의 회수가능가액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 손상차손으로 회계처리합니다. 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하나, 관련 자산이 재평가되어 기록된 경우에는 재평가된 자산의 손상차손은 재평가액의 감소로 처리합니다.

손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식하지만, 당해 자산이 재평가된 경우에는 재평가액의 증가로 회계처리 합니다.

(13) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 가중평균법 및 개별법에 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.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(14) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재 의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(15) 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.

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.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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.

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 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 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.

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 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 24 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 30에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 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

당사는 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 아니합니다. 당사는 최초 인식시점에 단기매매항목이 아닌 모든 지분상품투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하였습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

・주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 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)

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 24 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 1-4) 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 24 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 24 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 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 25 참고).
・기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 25 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
・당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 25 참고).
・기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐 만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

· 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
· 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
· 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
· 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
· 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동
· 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급기일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지는 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 즉시 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 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 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 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. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

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, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

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.

(16) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채・자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다. 또한 당사는 발행한 금융상품의 계약조건이 변경되지 않더라도 후속적인 상황의 변경 등을 고려하여 금융상품의 최초인식 이후에 금융부채 또는 지분상품의 분류를 재검토하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

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

3) 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다.

또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 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)

다음의 경우 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 당사의 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.(주석 24 참고)

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.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 30에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 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.

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

・기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
・최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익'항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 25 참고). 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).

9) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할대가의 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 '금융손익' 항목으로 인식합니다.

(17) 파생상품

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 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. 법적인 권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 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 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성・위험이 주계약의 특성・위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

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

2) 위험회피회계

당사는 특정 파생상품을 외화 및 이자율위험과 관련하여 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

당사는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 당사는 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 당사가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 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).

당사는 선도계약의 공정가치 전체(즉 선도요소 포함) 변동을 선도계약을 포함하는 위험회피관계 전체에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

당사는 예상거래를 위험회피하기 위해 옵션계약을 이용하는 경우에 옵션의 내재가치만 위험회피수단으로 지정하였습니다. 기업회계기준서 제1039호에서는 옵션의 공정가치 중 시간가치 변동(즉 지정되지 않은 요소)는 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

당사는 옵션계약의 내재가치만을 위험회피수단으로 지정하였습니다(즉 시간가치는 제외). 대응된 옵션의 시간가치는 기타포괄손익으로 인식하며 위험회피원가적립금에 누적됩니다. 위험회피대상항목이 거래와 관련된 것이라면 시간가치는 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 위험회피대상항목이 기간과 관련된 것이라면 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 합리적인 기준에 따라 당기손익으로 재분류되며, 당사는 정액 상각을 적용하고 있습니다. 재분류된 금액은 위험회피대상항목과 동일한 항목으로 당기손익에 인식됩니다. 위험회피대상항목이 비금융항목인 경우 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 자본에서 직접 제거하며 인식된 비금융항목의 최초 장부금액에 포함됩니다. 또한 위험회피원가적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

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

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적격한위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '기타영업외손익'항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 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.

(18) 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 당사는 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 수준1,2 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

(19) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 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 발생즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 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.

경영진은 2020년 초부터 전세계적으로 유행한 COVID-19 및 2021년 상반기부터 발생한 전세계적 자동차용 반도체 수급불안과 관련하여, 당사가 사업을 영위하는 대부분의 지역 및 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있으나, COVID-19 및 자동차용 반도체 수급불안이 당사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 불확실하므로 관련 재무적영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

1) 영업권 및 개발비 손상

영업권 및 개발비의 손상여부를 결정하기 위해서는 영업권 및 개발비가 배분되는 현금창출단위의 사용가치에 대한 추정을 필요로 합니다. 사용가치를 계산하기 위해서는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치 및 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 결정하여야 합니다. 한편, 미래현금흐름의 추정치는 사업의 성격과 불안정한 시장 상황으로 인하여 미래현금흐름에는 불확실성이 내재되어 있습니다.

2) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 9,126백만원(전기말 8,517백만원)이며, 세부사항은 재무제표에 대한 주석16에서 기술하고 있습니다
.

3) 유형자산 재평가모형

주석 9에서 기술된 바와 같이 당사는 유형자산(토지 및 건물)의 재평가금액을 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 경영진은 토지 및 건물의 평가에 사용된 기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 부문정보

당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 보고부문을 구분하며, 그 결과 당사를 단일의 보고부문으로 식별하였습니다. 당기 중 당사의 관계사를(주석 31 참고) 제외하고 당사의 가장 큰 단일 고객에 대한 매출은 8,340백만원이며, 이외에 당사 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 없습니다. 한편, 당사의 외부고객으로부터의 수익은 37,796백만원이며, 국내매출 22,920백만원, 해외매출 14,876백만원 입니다.

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	43,990,816	-	31,253,451	-
차감: 손실충당금	(41,093)	-	(32,096)	-
매출채권(순액)	43,949,723	-	31,221,355	-
미수금	1,217,087	1,213,014	4,154,846	-
차감: 손실충당금	(4,150)	-	-	-
미수금(순액)	1,212,937	1,213,014	4,154,846	-
미수수익	53,117	-	48,183	-
대여금	-	3,655,710	-	2,130,076
유동성장기대여금	91,737	-	1,178,247	-
보증금	128,000	221,985	596,081	354,805
합 계	45,435,514	5,090,709	37,198,712	2,484,881

(2) 신용위험 및 손실충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

당사는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금으로 설정하고 있습니다.

상기 매출채권에는 당기말 현재 회수기일이 경과하였으나 신용등급에 중요한 변동이 없고, 회수가능하다고 판단되어 손실충당금을 설정하지 않은 채권(아래 연령분석 참고)이 포함되어 있습니다. 당사는 이러한 채권에 대하여 담보를 설정하거나 기타신용보강을 받고 있지 않으며, 거래상대방에 대한 당사의 채무와 상계할 법적 권리를 보유하고 있지도 않습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말		
	매출채권	미수금	장기미수금	합 계	매출채권	미수금	합 계
연체되지도않고손상되지않은채권	35,520,854	856,700	-	36,377,554	31,182,112	3,797,961	34,980,073
연체되었으나손상되지않은채권							
-3개월 이내	179,151	-	-	179,151	19,636	6,451	26,087
-3개월~6개월 이내	8,275,660	-	-	8,275,660	6,427	23,122	29,549
-7개월~12개월	3,630	2,521	-	6,151	45,276	62,194	107,470
-12개월 초과	11,521	357,866	1,213,014	1,582,401	-	265,118	265,118
손상된채권							
-12개월 초과	-	-	-	-	-	-	-
소 계	43,990,816	1,217,087	1,213,014	46,420,917	31,253,451	4,154,846	35,408,297
차감 : 손실충당금	(41,093)	(4,150)	-	(45,243)	(32,096)	-	(32,096)
합 계	43,949,723	1,212,937	1,213,014	46,375,674	31,221,355	4,154,846	35,376,201

2) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	비손상채권		손상채권	계
	집합채권	개별채권		
기초금액	32,096	-	-	32,096
손상(환입)	13,147	-	-	13,147
회수(제각)	-	-	-	-
기말금액	45,243	-	-	45,243

<전기> (단위: 천원)

구 분	비손상채권		손상채권	계
	집합채권	개별채권		
기초금액	180,370	-	3,479,188	3,659,558
손상(환입)	18,862	-	-	18,862
회수(제각)	(167,136)	-	(3,479,188)	(3,646,324)
기말금액	32,096	-	-	32,096

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
제품	3,833,412	(483,906)	3,349,506	2,517,247	(67,451)	2,449,796
반제품	2,585,573	(232,129)	2,353,444	1,612,515	(231,369)	1,381,146
원재료	4,277,077	(308,453)	3,968,624	3,356,122	(473,755)	2,882,367
저장품	514,667	-	514,667	360,526	-	360,526
미착품	432,454	-	432,454	1,627,869	-	1,627,869
합 계	11,643,183	(1,024,488)	10,618,695	9,474,279	(772,575)	8,701,704

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실(환입) 251,913천원(전기: (2 38,632)천원)이 포함되어 있습니다.

7. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	1,852,629	2,136,895
선급비용	167,107	146,751
부가세대급금	113,729	-
합 계	2,133,465	2,283,646

8. 종속기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
Coavis Mexico S.A DE C.V(이하 'CMX')	제조업	멕시코	12월	100.00	8,818,260	100.00	10,771,843
COAVIS(SHENYANG)CO.LTD.(이하 'CCN')	제조업	중국	12월	100.00	17,096,324	100.00	13,612,669
SANILTECH S.A. DE C.V.(이하 'SMX')	제조업	멕시코	12월	100.00	16,865,513	100.00	14,910,743
COAVIS Slovakia s.r.o(이하 'CSK')	제조업	슬로바키아	12월	100.00	11,688,700	100.00	12,908,281
Coavis Mexico Service SA DE CV(이하 'CMS')(*)	제조업	멕시코	12월	1.00	-	1.00	-
COAVIS USA, INC(이하 'CUS')	판매업	미국	12월	100.00	411,427	100.00	340,901
COAVIS BRAZIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA. (이하 'CBR')	판매업	브라질	12월	100.00	23,563	100.00	15,492
합 계					54,903,787		52,559,929

(*) 당사의 종속회사인 'CMX'가 지분 99%를 보유하고 있습니다.

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

(당기) (단위: 천원)

종속기업명	당기초	지분법 평가(손)익	지분법자본변동	당기말
CMX	10,771,843	(2,602,780)	649,197	8,818,260
CCN	13,612,669	1,798,581	1,685,074	17,096,324
SMX	14,910,743	1,037,148	917,622	16,865,513
CSK	12,908,281	(1,270,051)	50,470	11,688,700
CUS	340,901	38,590	31,936	411,427
CBR	15,492	7,808	263	23,563
합 계	52,559,929	(990,704)	3,334,562	54,903,787

(전기) (단위: 천원)

종속기업명	전기초	지분법 평가(손)익	(부의)지분법자본변동	전기말
CMX	15,948,340	(3,289,324)	(1,887,173)	10,771,843
CCN	11,402,942	2,165,126	44,601	13,612,669
SMX	15,258,758	1,281,278	(1,629,293)	14,910,743
CSK	12,351,246	170,839	386,196	12,908,281
CUS	332,467	30,887	(22,453)	340,901
CBR	17,585	2,985	(5,078)	15,492
합 계	55,311,338	361,791	(3,113,200)	52,559,929

(3) 당기말 및 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	CMX	CCN	SMX	CSK	CMS	CUS	CBR
유동자산	26,476,309	24,634,808	9,507,496	17,190,609	117,398	399,525	33,966
비유동자산	13,443,174	13,823,779	899,716	3,063,937	29	27,628	399
자산 합계	39,919,483	38,458,587	10,407,212	20,254,546	117,427	427,153	34,365
유동부채	29,753,056	19,945,322	780,995	8,859,172	156,564	15,726	10,802
비유동부채	-	1,187,538	-	175,518	-	-	-
부채 합계	29,753,056	21,132,860	780,995	9,034,690	156,564	15,726	10,802
자본 합계	10,166,427	17,325,727	9,626,217	11,219,856	(39,137)	411,427	23,563

(*) 상기 요약 재무상태는 내부거래 제거하기 전의 금액입니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	CMX	CCN	SMX	CSK	CMS	CUS	CBR
유동자산	30,228,575	19,034,403	8,310,384	16,101,431	380,963	354,285	20,835
비유동자산	8,784,853	12,008,874	598,027	3,947,350	27	8,018	-
자산 합계	39,013,428	31,043,277	8,908,411	20,048,781	380,990	362,303	20,835
유동부채	26,618,000	15,320,294	801,621	7,177,599	529,782	21,401	5,343
비유동부채	-	1,960,915	-	141,857	-	-	-
부채 합계	26,618,000	17,281,209	801,621	7,319,456	529,782	21,401	5,343
자본 합계	12,395,428	13,762,068	8,106,790	12,729,325	(148,792)	340,902	15,492

(*) 상기 요약 재무상태는 내부거래 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 각 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	CMX	CCN	SMX	CSK	CMS	CUS	CBR
매출액	54,753,085	43,473,603	16,133,370	29,778,494	2,637,162	778,674	189,364
영업손익	(2,972,103)	3,907,943	1,173,932	(1,130,483)	90,087	23,561	10,749
당기순손익	(2,882,624)	1,879,286	1,013,330	(1,466,002)	115,312	38,590	7,808
기타포괄손익	653,623	1,684,372	506,098	50,159	(5,657)	31,935	263
총포괄손익	(2,229,001)	3,563,658	1,519,428	(1,415,843)	109,655	70,525	8,071

(*) 상기 요약 경영성과는 내부거래 제거하기 전의 금액입니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	CMX	CCN	SMX	CSK	CMS	CUS	CBR
매출액	64,463,800	48,999,681	14,783,491	25,496,375	5,520,441	770,216	174,493
영업손익	(422,889)	3,845,197	1,560,579	474,158	139,794	43,597	7,048
당기순손익	(4,237,472)	1,860,403	1,253,395	55,102	(710)	30,887	2,985
기타포괄손익	(1,904,559)	44,601	(813,889)	386,196	17,330	(22,453)	(5,078)
총포괄손익	(6,142,031)	1,905,004	439,506	441,298	16,620	8,434	(2,093)

(*) 상기 요약 경영성과는 내부거래 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	CMX	CCN	SMX	CSK	CMS	CUS	CBR
영업활동으로 인한 현금흐름	(306,809)	(690,039)	2,551,799	1,879,922	(158,464)	(59,344)	(12,731)
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,938,935)	(1,707,754)	(212,462)	(23,443)	41	(20,497)	(468)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	1,858,262	-	-	-	-	-
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	118,580	270,144	65,371	(4,265)	6,020	9,440	299
현금및현금성자산의 순증감	(3,127,163)	(269,387)	2,404,708	1,852,214	(152,404)	(70,400)	(12,900)
기초 현금및현금성자산	3,499,648	2,569,233	32,547	3,288,619	174,744	137,325	20,835
기말 현금및현금성자산	372,485	2,299,846	2,437,256	5,140,833	22,341	66,925	7,935

(*) 상기 요약 현금흐름은 내부거래 제거하기 전의 금액입니다.

(전기) (단위: 천원)

구분	CMX	CCN	SMX	CSK	CMS	CUS	CBR
영업활동으로 인한 현금흐름	2,452,187	11,967,157	(5,643)	3,506,233	36,050	61,627	18,031
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,225,904)	(2,779,669)	(120,368)	(673,104)	(40)	9,346	-
재무활동으로 인한 현금흐름	236,090	(8,040,565)	-	-	-	-	-
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	(252,528)	(15,725)	(17,324)	(1,925)	(16,579)	(10,148)	(3,382)
현금및현금성자산의 순증감	1,209,845	1,131,198	(143,335)	2,831,204	19,431	60,825	14,649
기초 현금및현금성자산	2,289,802	1,438,035	175,882	457,415	155,313	76,500	6,186
기말 현금및현금성자산	3,499,647	2,569,233	32,547	3,288,619	174,744	137,325	20,835

(*) 상기 요약 현금흐름은 내부거래 제거하기 전의 금액입니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 순자산에서 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	CMX	CCN	SMX	CSK	CMS	CUS	CBR
기말순자산	10,148,509	17,340,545	9,626,218	11,219,856	(39,137)	411,427	23,564
지분율	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100%	100.00%	100.00%
순자산 지분금액	10,148,509	17,340,545	9,626,218	11,219,856	(39,137)	411,427	23,563
내부거래효과제거	(1,327,558)	(244,221)	(142,658)	468,844	-	-	-
기타	(2,691)	-	-	-	-	-	-
투자차액 (영업권)	-	-	7,381,953	-	-	-	-
미반영손실	-	-	-	-	39,137	-	-
장부금액	8,818,260	17,096,324	16,865,513	11,688,700	-	411,427	23,563

(전기) (단위: 천원)

구분	CMX	CCN	SMX	CSK	CMS	CUS	CBR
기말순자산	12,267,959	13,762,068	8,106,790	12,729,325	(148,792)	340,902	15,492
지분율	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	1.00%	100.00%	100.00%
순자산 지분금액	12,267,959	13,762,068	8,106,790	12,729,325	(1,488)	340,902	15,492
내부거래효과제거	(1,493,426)	(149,400)	(166,476)	178,956	-	-	-
기타	(2,691)	-	-	-	-	-	-
투자차액 (영업권)	-	-	6,970,429	-	-	-	-
미반영손실	-	-	-	-	1,488	-	-
장부금액	10,771,842	13,612,668	14,910,743	12,908,281	-	340,902	15,492

9. 유형자산

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

(당기말) (단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부금액
토지	11,048,321	-	-	-	11,048,321
건물	17,791,760	(8,314,319)	-	-	9,477,441
구축물	91,311	(66,882)	-	-	24,429
기계장치	43,821,826	(35,264,408)	(167,316)	-	8,390,102
시설장치	3,390,543	(2,795,755)	(10,161)	-	584,627
차량운반구	795,417	(783,238)	-	-	12,179
공구와기구	18,048,130	(14,991,311)	(128,829)	(28,097)	2,899,893
비품	2,380,944	(2,237,284)	-	-	143,660
건설중인자산	240,400	-	-	-	240,400
합 계	97,608,652	(64,453,197)	(306,306)	(28,097)	32,821,052

(전기말) (단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	정부보조금	장부금액
토지	11,048,321	-	-	-	11,048,321
건물	17,791,760	(7,990,975)	-	-	9,800,785
구축물	91,311	(62,316)	-	-	28,995
기계장치	43,094,490	(33,536,127)	(167,316)	-	9,391,047
시설장치	3,341,765	(2,406,041)	(10,161)	-	925,563
차량운반구	854,693	(825,132)	-	(1,678)	27,883
공구와기구	16,419,417	(13,824,094)	(128,829)	(73,994)	2,392,500
비품	2,352,772	(2,124,043)	-	-	228,729
건설중인자산	1,100,688	-	-	-	1,100,688
합 계	96,095,217	(60,768,728)	(306,306)	(75,672)	34,944,511

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

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초금액	취 득	처 분	감가상각비	대 체(*)	기말금액
토지	11,048,321	-	-	-	-	11,048,321
건물	9,800,786	-	-	(323,345)	-	9,477,441
구축물	28,994	-	-	(4,565)	-	24,429
기계장치	9,391,046	75,811	(28,500)	(1,779,780)	731,525	8,390,102
시설장치	925,562	36,279	-	(389,714)	12,500	584,627
차량운반구	27,883	-	-	(15,704)	-	12,179
공구와기구	2,392,500	302,563	-	(1,121,321)	1,326,151	2,899,893
비품	228,729	40,800	(6,790)	(136,413)	17,334	143,660
건설중인자산	1,100,690	1,297,999	-	-	(2,158,289)	240,400
합 계	34,944,511	1,753,452	(35,290)	(3,770,842)	(70,779)	32,821,052

(*) 당기 중 대체 금액에는 미지급금 등으로의 대체 금액이 포함되어 있습니다.

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초금액	자산재평가	취 득	처 분	감가상각비	대 체(*)	기말금액
토지	8,697,719	2,350,602	-	-	-	-	11,048,321
건물	10,566,492	(330,294)	-	(31,509)	(403,903)	-	9,800,786
구축물	33,560	-	-	-	(4,566)	-	28,994
기계장치	10,403,962	-	244,146	(61,538)	(1,811,159)	615,635	9,391,046
시설장치	1,337,723	-	18,911	-	(452,479)	21,407	925,562
차량운반구	22,128	-	10,400	-	(23,236)	18,591	27,883
공구와기구	2,431,413	-	78,815	(18,133)	(1,037,030)	937,435	2,392,500
비품	239,882	-	144,263	-	(176,722)	21,306	228,729
건설중인자산	1,109,490	-	1,605,574	-	-	(1,614,374)	1,100,690
합 계	34,842,369	2,020,308	2,102,109	(111,180)	(3,909,095)	-	34,944,511

(*) 전기 중 대체 금액에는 미지급금 등으로의 대체 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 계정과목별 유형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	3,704,949	3,791,816
판매비와관리비	65,893	117,279
합 계	3,770,842	3,909,095

(4) 토지 및 건물 재평가

1) 당사의 토지와 건물은 재평가금액으로 인식되고 있습니다. 재평가금액은 재평가일의 공정가치에서 후속적인 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액입니다. 당기말 당사가 보유하고 있는 토지와 건물의 공정가치는 당사와 관계가 없는 독립적인 평가법인인 (주)미래새한감정평가법인이 2020년 6월 30일 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. (주)미래새한감정평가법인은 평가인협회의 구성원으로서 부동산의 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 보유하고 있습니다.

토지의 공정가치는 시장접근법 중 하나인 공시지가기준법에 기초하여 결정하였으며, 건물의 공정가치는 재조달원가에서 경과연수에 따른 감가상각액을 반영한 비용기준법에 기초하여 결정하였습니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 재평가된 유형자산의 분류별로 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : 천원)

구 분	재평가금액	원가모형으로 평가하는 경우 장부금액
토지	11,048,321	2,952,472
건물	9,477,441	6,750,411
합 계	20,525,762	9,702,883

(전기말) (단위 : 천원)

구 분	재평가금액	원가모형으로 평가하는 경우 장부금액
토지	11,048,321	2,952,472
건물	9,800,786	7,414,391
합 계	20,849,107	10,366,863

3) 당기말 및 전기말 현재 토지와 건물의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	11,048,321
건물(*)	-	-	9,477,442
합 계			20,525,763

(*) 당기 이전에 감정평가받은 금액에 전기 취득금액을 가산하고 감가상각비를 차감한 금액 입니다.

(전기말) (단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3
토지	-	-	11,048,321
건물(*)	-	-	9,800,785
합 계			20,849,106

(*) 전기 중 감정평가 받은 금액에 당기 취득금액을 가산하고 감가상각비를 차감한 금액 입니다.

4) 당기 및 전기 중 수준간의 이동은 없었습니다.

5) 공정가치로 측정되는 유형자산 중 공정가치 측정치가 수준 3으로 분류되는 유형자산의 당기 중 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기초 잔액	20,849,106	19,264,210
자산재평가	-	2,020,309
처분	-	(31,509)
감가상각비	(323,343)	(403,904)
당기말 잔액	20,525,763	20,849,106

6) 다음 표는 유형자산의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법과 공정가치측정에 유의적인 관측가능하지 않는 투입변수에 대한 설명입니다.

가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않는 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
공시지가 기준평가법 측정대상 토지와 인근한 토지의 표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함

(5) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 당사가 보유한 대부분의 토지, 건물, 구축물, 기계장치(채권최고액: 96,000백만원)는 은행 차입금(주석 14참조)에 대하여 포괄담보로 제공되어 있습니다. 당사는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공 또는 다른 기업에 매도할 수 없습니다.

10. 무형자산

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

(당기말) (단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	769,533	(769,360)	-	-	173
소프트웨어	5,501,260	(4,397,295)	(45,681)	(322,275)	736,009
개발비	46,554,010	(16,187,196)	(1,158,141)	-	29,208,673
회원권	89,001	-	-	-	89,001
영업권	26,108,953	-	-	-	26,108,953
특허권	7,933,884	(6,788,476)	-	-	1,145,408
건설중인자산	129,979	-	-	-	129,979
합 계	87,086,620	(28,142,327)	(1,203,822)	(322,275)	57,418,196

(전기말) (단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	769,533	(769,360)	-	-	173
소프트웨어	4,590,328	(3,971,594)	(45,681)	(138,528)	434,525
개발비	37,273,549	(10,329,974)	(962,141)	-	25,981,434
회원권	89,001	-	-	-	89,001
영업권	26,108,953	-	-	-	26,108,953
특허권	7,856,758	(6,033,993)	-	-	1,822,765
건설중인자산	720,032	-	-	(285,665)	434,367
합 계	77,408,154	(21,104,921)	(1,007,822)	(424,193)	54,871,218

(2) 당기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기초금액	취득	처분	감가상각	대체(*)	손상	기말금액
산업재산권	173	-	-	-	-	-	173
소프트웨어	434,525	296,840	-	(323,782)	328,426	-	736,009
개발비	25,981,434	9,157,928	-	(5,734,689)	-	(196,000)	29,208,673
회원권	89,001	-	-	-	-	-	89,001
영업권	26,108,953	-	-	-	-	-	26,108,953
특허권	1,822,765	-	-	(754,483)	77,126	-	1,145,408
건설중인자산	434,367	73,156	(27,449)	-	(350,095)	-	129,979
합 계	54,871,218	9,527,924	(27,449)	(6,812,954)	55,457	(196,000)	57,418,196

(*) 당기 중 대체 금액에는 미지급금 등으로의 대체 금액이 포함되어 있습니다.

(전기) (단위: 천원)

구 분	기초금액	취득	처분	감가상각	대체	손상	기말금액
산업재산권	173	-	-	-	-	-	173
소프트웨어	722,533	19,610	-	(307,618)	-	-	434,525
개발비	21,973,013	8,777,194	-	(4,616,773)	-	(152,000)	25,981,434
회원권	125,987	89,001	(125,987)	-	-	-	89,001
영업권	26,108,953	-	-	-	-	-	26,108,953
특허권	2,381,326	-	-	(738,037)	179,476	-	1,822,765
건설중인자산	298,378	315,465	-	-	(179,476)	-	434,367
합 계	51,610,363	9,201,270	(125,987)	(5,662,428)	-	(152,000)	54,871,218

(3) 당기 및 전기 중 계정과목별 무형자산 상각 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	6,399,259	5,281,342
판매비와관리비	413,696	381,086
합 계	6,812,955	5,662,428

(4) 회사는 영업권을 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 보고기간종료일 현재 보고부문별 영업권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
(주)코아비스	26,108,953	26,108,953

당사는 매년 영업권의 손상 여부를 검토하고 있으며, 현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정(단, 산업평균 성장률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

당기 및 전기 중 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사를 수행한 결과, 당사가 인식한 영업권 손상차손은 없습니다. 사용가치의 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
영구성장률	1.00%	1.00%
세후할인율(*)	13.86%	12.83%

(*) 예상현금흐름에 적용된 세후할인율입니다.

11. 사용권자산 및 리스부채

(1) 보고기간말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
건물	173,140	(115,869)	57,271
차량운반구	474,074	(293,375)	180,699
합 계	647,214	(409,244)	237,970

(전기말) (단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
건물	197,327	(71,562)	125,765
차량운반구	209,748	(155,536)	54,212
합 계	407,075	(227,098)	179,977

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동금액은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	상각비	기타	기말금액
건물	125,765	110,095	(178,997)	408	57,271
차량운반구	54,212	129,795	(3,370)	62	180,699
합 계	179,977	239,890	(182,367)	470	237,970

(전기) (단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	상각비	기타	기말금액
건물	15,418	150,496	(40,559)	410	125,765
차량운반구	101,540	19,533	(66,861)	-	54,212
합 계	116,958	170,029	(107,420)	410	179,977

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동금액은 다음과 같습니다.

(당기) (단위 : 천원)

구 분	기초금액	취득	이자비용	지급	기타(*)	기말금액
리스부채	188,527	239,890	22,434	(196,455)	25	254,421

(*) 환율변동효과입니다.

(전기) (단위 : 천원)

구 분	기초금액	회계정책의 변경	취득	이자비용	지급	기타(*)	기말금액
리스부채	120,468	-	170,029	7,583	(109,578)	25	188,527

(*) 환율변동효과입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 금융리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : 천원)

구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	135,272	132,769
1년 초과 5년 이내	135,138	121,652
합 계	270,410	254,421

(전기말) (단위 : 천원)

구 분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	93,730	91,834
1년 초과 5년 이내	110,400	96,693
합 계	204,130	188,527

(5) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다. .

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	182,367	107,419
리스부채의 이자비용	22,434	7,583
소액기초자산리스 관련 비용	46,777	49,559
합 계	251,578	164,561

12. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	21,953,430	-	16,896,840	-
미지급금	10,355,563	433,956	6,506,039	732,719
차감:현재가치할인차금	(3,085)	-	(19,311)	(2,831)
미지급금(순액)	10,352,478	433,956	6,486,728	729,888
미지급비용	635,688	-	588,529	-
리스부채	132,769	121,652	91,834	96,692
합 계	33,074,365	555,608	24,063,931	826,580

13. 파생상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품				
파생상품자산	65,995	-	-	-
위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품				
파생상품자산	380,566	-	3,454,890	-
파생상품부채	3,068,395	-	-	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 미결제된 파생상품거래 약정내용은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위 : USD, EUR, CNY, 천원)

거래유형	상대방	만기일	매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	평가손익(*)
선물환	우리은행	2022.01.17~2022.12.15	KRW	34,677,680	USD	30,050,000.00	(946,595)
선물환	우리은행	2022.01.17~2022.12.15	KRW	7,070,857	EUR	5,100,000.00	224,923
선물환	우리은행	2022.01.17~2022.12.15	KRW	84,920	CNY	500,000.00	(8,210)
선물환	우리은행	2022.01.17~2022.12.15	JPY	159,000	KRW	1,620,330,200	55,943
선물환	국민은행	2022.01.17~2022.04.15	KRW	4,257,155	USD	3,700,000.00	(129,195)
선물환	국민은행	2022.01.17~2022.12.15	KRW	7,001,578	EUR	5,100,000.00	155,644
선물환	국민은행	2022.01.17~2022.12.15	KRW	21,950,015	CNY	128,500,000.00	(1,984,395)
선물환	국민은행	2022.04.15~2022.06.15	JPY	33,000	KRW	337,854,000	10,052
합 계							(2,621,833)

(*) 당기 파생상품평가와 관련된 법인세 효과 591,322천원 고려 전 금액입니다.

(전기말) (단위 : USD, 천원)

거래유형	상대방	만기일	매입통화	매입금액	매도통화	매도금액	평가손익(*)
선물환	우리은행	2021.01.15~2021.05.17	KRW	16,219,810	USD	14,000,000	987,810
선물환	국민은행	2021.05.17~2021.12.15	KRW	9,957,320	USD	8,400,000	818,120
선물환	산업은행	2021.07.15~2021.11.16	KRW	19,056,960	USD	16,000,000	1,648,960
합 계				45,234,090		38,400,000	3,454,890

(*) 전기 파생상품평가와 관련된 법인세 효과 (760,076)천원 고려 전 금액입니다.

당사는 당기말 현재 매출 예상 분에 대한 미래현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 통화옵션계약을 체결하고 있습니다. 해당 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 인식하고, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익누계액으로 계상하고 있습니다.

14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	10,000,000	-	10,000,000	-
장기차입금	10,719,981	72,862,195	2,487,223	83,582,177
합 계	20,719,981	72,862,195	12,487,223	83,582,177

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
운영자금대출	산업은행	3.03%	5,000,000	5,000,000
운영자금대출	산업은행	2.48%	5,000,000	5,000,000
합 계			10,000,000	10,000,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
장기차입금	농협은행	4.30%	2,750,000	3,000,000
장기차입금	농협은행	3.73%	4,000,000	5,000,000
신디케이트론	NH투자증권 외 9	5.35%	78,000,000	80,000,000
소 계			84,750,000	88,000,000
차감: 현재가치할인차금			(1,167,824)	(1,930,600)
합 계			83,582,176	86,069,400
유동성 대체			(10,719,981)	(2,487,223)
장기차입금 잔액			72,862,195	83,582,177

(4) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연 도	금 액
1년 미만	11,500,000
2년 ~ 3년	73,250,000
합 계	84,750,000

(5) 당기말 현재 단기, 장기차입금의 상환과 관련하여 금융기관에 보유 예금에 대한 질권설정, 재고자산, 유형자산, 해외주식 및 당사 주식에 대한 담보 설정 및 보험양도담보권, 대출채권양도담보권이 설정되어 있습니다.

(6) 2022년 반기 종료일 현재 연결재무제표 기준 LTM EBITDA가 300억원 미만일 경우, 해당 회계연도의 마지막 날까지 대출금 중 50억원을 조기 상환하여야 하는 재무약정이 존재합니다.

15. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	1,072,539	356,268
예수금	128,128	142,752
합 계	1,200,667	499,020

16. 퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다.

이러한 확정급여형퇴직급여제도는 종업원에게 기여금을 요구하고 있으며, 이러한 기여금은 종업원의 근무연수에 따라 결정되거나 종업원 임금의 고정비율로 결정되는 두가지 방식이 존재합니다.

당사는 확정급여제도로 인하여 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 딜로그 계리컨설팅에 의하여 2022년 01월 27일 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무제표 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	9,126,436	8,516,642
사외적립자산의 공정가치	(511,781)	(519,402)
확정급여채무에서 발생한 순부채	8,614,655	7,997,240

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

(당기) (단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
기초	8,516,642	(519,402)	7,997,240
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,017,604	-	1,017,604
이자비용(이자수익)	202,660	(12,261)	190,399
소 계	1,220,264	(12,261)	1,208,003
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	9,447	9,447
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(457,085)	-	(457,085)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	422,075	-	422,075
소 계	(35,010)	9,447	(25,563)
기여금			
제도에서 지급한 금액	(575,460)	10,435	(565,025)
기말	9,126,436	(511,781)	8,614,655

(전기) (단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
기초	7,806,173	(527,745)	7,278,428
당기손익으로 인식되는 금액			-
당기근무원가	978,473	-	978,473
이자비용(이자수익)	181,782	(12,165)	169,617
소 계	1,160,255	(12,165)	1,148,090
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	6,496	6,496
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	25,432	-	25,432
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	174,055	-	174,055
소 계	199,487	6,496	205,983
기여금			
제도에서 지급한 금액	(649,273)	14,012	(635,261)
기말	8,516,642	(519,402)	7,997,240

(3) 당기 및 전기 중 확정급여형퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,017,604	978,473
이자원가	202,660	181,782
사외적립자산의 이자수익	(12,261)	(12,165)
합 계	1,208,003	1,148,090
매출원가	835,572	784,302
판매비와관리비	372,431	363,788
합 계	1,208,003	1,148,090

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	507,420	515,041
국민연금전환금	4,360	4,360
합 계	511,780	519,401

사외적립자산에 대한 투자전략과 정책은 위험 감소와 수익 추구를 균형있게 추구하고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 최소화하려는 목적은 기본적으로 자산의 분산투자, 부분적인 자산부채 대응전략 그리고 헷징을 통해 이루어지고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 전체적으로 보다 감소시키면서(위험 조정) 목표한 수익을 달성하기 위해 많은 종류의 자산에 광범위하게 분산투자하고 있습니다. 고정적인 수익을 얻기 위한 자산 배분은 채권과 유사하고 만기가 긴 특성을 가진 연금부채와 부분적으로 대응됩니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	2.98	2.47
기대임금상승률	3.00	3.00

(6) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(805,791)	936,034
기대임금상승률의 1% 변동	926,766	(813,355)

(전기말) (단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(795,234)	931,553
기대임금상승률의 1% 변동	917,344	(798,996)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 별도재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(7) 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 57,835천원(전기 : 61,534천원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

17. 충당부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
하자보수충당부채	973,595	10,771	422,722	29,764

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	기 초	전입(환입)	사용	기 말
하자보수충당부채	452,486	575,865	(43,985)	984,366

(전기) (단위: 천원)

구 분	기 초	전입(환입)	사용	기 말
하자보수충당부채	1,698,119	(484,510)	(761,123)	452,486

18. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사가 발행한 주식의 총수, 1주의 금액 및 발행한 주식의 수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1주의 금액	500	500
발행한 주식의 총수	13,409,625주	13,409,625주
보통주 자본금	6,704,812,500	6,704,812,500

한편, 당기와 전기 중 유통주식수의 변동은 없습니다.

19. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	82,935,962	82,935,962

20. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(12,136,949)	(11,149,933)
이익준비금(*)	1,200,000	1,200,000
합 계	(10,936,949)	(9,949,933)

(*) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(9,949,933)	(6,309,854)
당기순손실	(1,006,955)	(3,479,412)
확정급여채무재측정요소	19,939	(160,667)
기말금액	(10,936,949)	(9,949,933)

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(788,594)	(627,927)
당기변동	25,563	(205,984)
법인세효과	(5,624)	45,317
기말금액	(768,655)	(788,594)

(4) 당기 및 전기의 결손금 처리 내용은 다음과 같습니다.

결 손 금 처 리 계 산 서

제28(당)기	2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지	제27(전)기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
처리예정일	2022년 03월 31일	처리확정일	2021년 03월 31일

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
Ⅰ. 미처리결손금		12,136,949		11,149,933
전기이월미처리결손금	11,149,933		7,509,854	
당기순손실	1,006,955		3,479,412	
확정급여제도의 재측정요소	(19,939)		160,667	
Ⅱ. 결손금처리액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		12,136,949		11,149,933

21. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
(부의)지분법자본변동	13,025	(3,321,538)
파생상품평가손익	(2,096,507)	2,694,814
재평가잉여금	6,314,763	6,314,763
합 계	4,231,281	5,688,039

(2) 당기 및 전기중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	5,688,039	4,002,294
(부의)지분법자본변동	3,334,563	(3,113,200)
파생상품평가	(4,791,321)	2,965,475
재평가잉여금	-	1,833,470
기말	4,231,281	5,688,039

22. 수익

당기 및 전기 중 영업으로부터 발생한 수익 중 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익		
재화의 판매로 인한 수익	103,223,888	104,053,253
용역의 제공으로 인한 수익	5,025,551	9,996
합 계	108,249,439	104,063,249

외화로 표시된 재화의 판매로 인한 수익 중 일부에 현금흐름위험회피회계를 적용하였습니다. 외화로 발생하는 수익의 환율변동위험을 회피하기 위하여 외화파생상품을 위험회피수단으로 지정하였습니다. 재화의 판매로 인한 수익에는 위험회피수단의 손익 중 위험회피에 효과적인 부분으로부터 재분류된 금액이 포함되어 있습니다(당기: 317,712천원, 전기: 1,110,770천원).

23. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여	3,378,128	3,164,649
복리후생비	465,014	539,959
임차료	59,056	76,321
세금과공과	59,202	57,226
감가상각비	248,260	224,698
무형자산상각비	413,696	381,086
운반보관료	1,913,855	616,523
수수료	1,501,386	1,451,974
관리용역비	362,813	460,732
하자보수비	575,865	(484,510)
대손상각비	8,997	18,862
경상연구개발비	261,917	199,006
기타	541,943	404,657
합 계	9,790,132	7,111,183

24. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	167,483	170,151
파생상품평가이익	65,995	-
파생상품거래이익	499,480	105,206
소 계	732,958	275,357
금융비용		
이자비용	(5,839,088)	(5,230,871)
파생상품거래손실	(101,643)	(585,616)
소 계	(5,940,731)	(5,816,487)
순금융손익	(5,207,773)	(5,541,130)

(2) 당기 및 전기 중 자산의 범주별로 분석한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
상각후원가측정금융자산	167,483	170,151
당기손익-공정가치측정금융자산	565,475	105,206
소 계	732,958	275,357
금융비용		
상각후원가측정금융부채	(5,839,088)	(5,230,871)
당기손익-공정가치측정금융부채	(101,643)	(585,616)
소 계	(5,940,731)	(5,816,487)
순금융손익	(5,207,773)	(5,541,130)

25. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차익	2,444,458	2,435,831
외화환산이익	912,977	155,940
유형자산처분이익	7,207	-
잡이익	30,149	45,689
매출채권처분이익	-	5,000
합 계	3,394,791	2,642,460

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
외환차손	952,225	2,261,336
외화환산손실	292,596	1,285,491
매출채권처분손실	21,680	29,625
기타의대손상각비	4,150	-
유형자산처분손실	-	31,509
무형자산처분손실	27,449	16,896
무형자산손상차손	196,000	152,000
유형자산감액손실	-	330,294
기부금	300	500
잡손실	695,194	916,381
합 계	2,189,594	5,024,032

26. 법인세수익

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액/환급액 포함)	75,993	(104,590)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,684,301)	2,253,502
세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액	175,378	(2,173,957)
이월세액공제로인한 이연법인세 변동액	(368,305)	(1,053,252)
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	1,345,774	(1,308,232)
법인세수익	(455,461)	(2,386,529)

(2) 당기 및 전기의 회계손실과 법인세수익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손실	(1,462,416)	(5,865,940)
적용세율에 따른 세부담액	(321,732)	(1,290,507)
조정사항:		
비과세수익	-	(848)
비공제비용	65,693	64,492
법인세추납액(환급액) 등	39,503	(79,556)
세액공제	(368,305)	(1,053,252)
이월결손금	(175,379)	-
전기 세무조정차이	443	(55,087)
이연법인세자산 미인식효과	217,955	(79,594)
기타(세율차이 등)	86,361	107,823
법인세수익	(455,461)	(2,386,529)
유효세율(*)	N/A	N/A

(*) 부(-)의 법인세 비용으로 유효세율 산정하지 아니함

(3) 당기 및 전기중 기타포괄손익으로 인식된 법인세 내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	당 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여채무재측정요소	25,563	(5,624)	19,939
파생상품평가손익	(6,142,719)	1,351,398	(4,791,321)
재평가잉여금	-	-	-
합 계	(6,117,156)	1,345,774	(4,771,382)

(전기) (단위: 천원)

구 분	전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여채무재측정요소	(205,984)	45,316	(160,668)
파생상품평가손익	3,801,891	(836,416)	2,965,475
재평가잉여금	2,350,602	(517,133)	1,833,469
합 계	5,946,509	(1,308,233)	4,638,276

(4) 당기말 및 전기말 현재 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
I. 차감할(가산할) 일시적차이					
하자보수충당부채	452,486	531,880	984,366	99,547	216,561
재고자산	772,575	251,913	1,024,488	169,966	225,387
확정급여부채	7,997,240	617,415	8,614,655	1,759,393	1,895,224
감가상각누계액	8,262,500	248,079	8,510,579	1,817,750	1,872,327
산업재산권	162,371	(54,754)	107,617	35,722	23,676
무형자산	(425,285)	(191,116)	(616,401)	(93,563)	(135,608)
무형자산상각비	245,576	-	245,576	54,027	54,027
매도가능금융자산손상차손	90,000	-	90,000	19,800	19,800
미지급비용	507,822	65,021	572,843	111,721	126,025
리스	8,550	7,901	16,451	1,881	3,619
파생상품평가손익	(3,454,890)	6,076,724	2,621,834	(760,076)	576,803
기타	163,364	(6,623)	156,741	35,940	34,485
금융보증계약부채	-	25,908	25,908	-	5,700
미수수익	-	(616)	(616)	-	(136)
건물	(2,092,982)	84,180	(2,008,802)	(460,456)	(441,937)
토지재평가잉여금	(8,095,848)	-	(8,095,848)	(1,781,087)	(1,781,087)
소 계	4,593,479	7,655,912	12,249,391	1,010,565	2,694,866
II. 세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세					
세무상결손금	13,020,332	(797,175)	12,223,157	2,864,473	2,689,094
세액공제	2,113,745	399,956	2,513,701	2,091,499	2,459,805
소 계	15,134,077	(397,219)	14,736,858	4,955,972	5,148,899
합 계	19,727,556	7,258,693	26,986,249	5,966,537	7,843,765

(*) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상평균세율을 적용하였습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
I. 차감할(가산할) 일시적차이					
하자보수충당부채	1,698,119	(1,245,633)	452,486	373,586	99,547
재고자산	1,011,207	(238,632)	772,575	222,465	169,966
확정급여부채	7,278,428	718,812	7,997,240	1,601,254	1,759,393
대손충당금	3,233,394	(3,233,394)	-	711,347	-
감가상각누계액	7,043,325	1,219,175	8,262,500	1,549,531	1,817,750
산업재산권	234,099	(71,728)	162,371	51,502	35,722
무형자산	26,667	(451,952)	(425,285)	5,867	(93,563)
무형자산상각비	245,576	-	245,576	54,027	54,027
매도가능금융자산손상차손	90,000	-	90,000	19,800	19,800
미지급비용	526,730	(18,908)	507,822	115,881	111,721
리스	5,246	3,304	8,550	1,154	1,881
파생상품평가손익	347,001	(3,801,891)	(3,454,890)	76,340	(760,076)
기타	160,802	2,562	163,364	35,376	35,940
미수수익	(166,610)	166,610	-	(36,654)	-
건물	(1,152,068)	(940,914)	(2,092,982)	(253,455)	(460,456)
토지재평가잉여금	(5,745,247)	(2,350,601)	(8,095,848)	(1,263,954)	(1,781,087)
소 계	14,836,669	(10,243,190)	4,593,479	3,264,067	1,010,565
II. 세무상결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세					
세무상결손금	3,138,709	9,881,623	13,020,332	690,516	2,864,473
세액공제	1,038,248	1,053,251	2,091,499	1,038,248	2,091,499
소 계	4,176,957	10,934,874	15,111,831	1,728,764	4,955,972
합 계	19,013,626	691,684	19,705,310	4,992,831	5,966,537

(*) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상평균세율을 적용하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
세무상결손금	7,637,974	7,637,974	실현가능성불투명

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채으로 인식되지 않은 가산할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	비고
종속기업투자주식	5,852,848	3,508,990	처분계획 없음

(7) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
1년 이내	1,443,445
1~2년	1,896,486
2~3년	2,619,644
3년 초과	1,678,399
합 계	7,637,974

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	30,176,207	28,848,536
원재료 및 상품 등 매입액	37,876,234	40,224,203
종업원급여	17,626,918	17,989,763
복리후생비	1,264,654	1,313,816
감가상각비	3,953,209	4,016,514
무형자산상각비	6,812,955	5,662,428
운반비	1,935,352	636,387
지급수수료	1,572,075	1,517,857
임차료	129,456	129,721
광고선전비	23,426	2,125
기타비용	3,348,089	2,026,927
합 계	104,718,575	102,368,277

28. 주당순손실

주당손실은 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성 잠재적보통주 1주에 대한 당기순손실을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순손실은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순손실	(1,006,955,474)	(3,479,411,625)
기본주당순손실을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수	13,409,625주	13,409,625주
기본주당순손실	(75)	(259)

(2) 희석주당손실

당사는 희석증권을 발행하지 아니하였으므로 희석주당손실은 기본주당손실과 일치합니다.

(3) 당기 및 전기 중 주당순손실의 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기본주당순손실계산을 위한 가중평균유통보통주식수	13,409,625	13,409,625

(*) 가중평균유통보통주식수는 다음과 같이 산정하였습니다.

(당기) (단위: 주)

구 분	일자	가중치	주식수	가중평균유통보통주식수
기초	2021-01-01	365/365	13,409,625	13,409,625

(전기) (단위: 주)

구 분	일자	가중치	주식수	가중평균유통보통주식수
기초	2020-01-01	366/366	13,409,625	13,409,625

29. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	141,295,556	129,908,657
자본	82,935,107	85,378,881
부채비율	170.37%	152.16%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 금융자산과 금융부채

당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정금융부채	합 계
현금및현금성자산	4,777,949	-	-	-	4,777,949
단기금융상품	2,500,000	-	-	-	2,500,000
장기금융상품	3,000	-	-	-	3,000
매출채권	43,949,723	-	-	-	43,949,723
기타채권	1,485,791	-	-	-	1,485,791
장기기타채권	5,090,709	-	-	-	5,090,709
파생상품자산	-	446,561	-	-	446,561
매입채무	-	-	21,953,430	-	21,953,430
기타채무	-	-	11,120,936	-	11,120,936
장기기타채무	-	-	555,608	-	555,608
차입금	-	-	93,582,177	-	93,582,177
파생상품부채	-	-	-	3,068,395	3,068,395
금융보증계약부채	-	-	-	179,941	179,941

(전기말) (단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
현금및현금성자산	12,613,500	-	-	12,613,500
장기금융상품	3,000	-	-	3,000
매출채권	31,221,355	-	-	31,221,355
기타채권	5,977,356	-	-	5,977,356
장기기타채권	2,484,881	-	-	2,484,881
파생상품자산	-	3,454,890	-	3,454,890
매입채무	-	-	16,896,840	16,896,840
기타채무	-	-	7,167,091	7,167,091
장기기타채무	-	-	826,580	826,580
차입금	-	-	96,069,400	96,069,400

(4) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

당사는 환위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 시장위험
당사는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 외환위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성됩니다.

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

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

(단위: 천원)

구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	24,150,537	21,784,187	2,388,330	2,975,875
EUR	12,227,591	6,110,459	2,084,488	128,566
CNY	9,768,273	11,144,148	1,180,472	1,632,940
JPY	-	-	610,717	565,535
합 계	46,146,401	39,038,794	6,264,007	5,302,916

당사는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.
당기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% point 변동시 환율변동이 법인세비용차감전 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10%point 상승시	10%point 하락시	10%point 상승시	10%point 하락시
순이익 증가(감소)	3,988,239	(3,988,239)	3,373,588	(3,373,588)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

나. 이자율위험

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 이자율스왑계약과 선도이자율계약을 체결하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고있습니다.

금융자산 및 금융부채의 이자율위험 노출정도는 유동성위험관리 주석에서 상세하게 설명하고 있습니다.

아래 민감도 분석은 보고기간 말 현재 파생상품 및 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 보고기간 말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우100 basis point (bp) 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 변동금리부 차입금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	5,000,000	-
유동성장기차입금	1,500,000	250,000
장기차입금	1,250,000	2,750,000

이자율 1% point 변동시 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1%point 상승	1%point 하락	1%point 상승	1%point 하락
순이익 증가(감소)	(77,500)	77,500	(30,000)	30,000

다. 기타 가격위험

보고기간종료일 현재 당사가 보유한 상장회사에 대한 지분상품이 없으므로 주가변동으로 인한 가격변동위험에 노출되어 있지 아니합니다.

2) 신용위험관리

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

한편, 당사는 노출된 신용 위험이 제한적일 것으로 판단하고 있으며, 보고기간종료일 현재 당사의 금융자산 장부가액은 신용위험에 대한 최대노출액을 나타내고 있습니다.

3) 유동성 위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

다음 표는 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간 말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	가중평균 유효이자율(%)	1년 미만	1년~5년	합 계
무이자				
매입채무	-	21,953,430	-	21,953,430
기타채무	-	11,120,936	555,608	11,676,544
변동금리부 부채	3.5	6,787,417	1,270,156	8,057,573
고정금리부 부채	5.0	23,427,433	73,926,000	97,353,433
지급보증	-	18,440,430	-	18,440,430
합 계		81,729,646	75,751,764	157,481,410

(전기말) (단위: 천원)

구 분	가중평균 유효이자율(%)	1년 미만	1년~5년	합 계
무이자				
매입채무	-	16,896,840	-	16,896,840
기타채무	-	7,167,091	826,580	7,993,671
변동금리부 부채	3.72	361,213	2,848,037	3,209,250
고정금리부 부채	4.95	17,598,850	88,182,267	105,781,117
지급보증	-	21,204,680	-	21,204,680
합 계		63,228,674	91,856,884	155,085,558

(*) 파생상품은 자산으로 평가되었더라도 예상 현금흐름을 유동성위험 분석에 포함하고 있습니다.

30. 금융상품의 공정가치

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

(당기말) (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치 측정 금융자산:				
파생상품자산	-	446,561	-	446,561
공정가치 측정 금융부채:				
파생상품부채	-	3,068,395	-	3,068,395

(전기말) (단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치 측정 금융자산:				
파생상품자산	-	3,454,890	-	3,454,890

(2) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 공정가치는 장부금액과 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채는 없습니다. 다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1 에서 수준 3 으로 분류하여 분석한 것입니다.

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준2: 수준 1 에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준3: 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

(4) 다음 표는 수준2와 수준3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 공정가치 서열체계 수준, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위와 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치		공정가치 서열체계	가치평가 기법	관측불가능 투입변수	투입변수 연관성
	당기말	전기말				
별도재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품						
	선물환	선물환				
파생상품자산	446,561	3,454,890	수준 2	현금흐름할인법	해당사항없음	해당사항없음
파생상품부채	3,068,395	-	수준 2	현금흐름할인법	해당사항없음	해당사항없음

31. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	한앤컴퍼니제일호사모투자전문회사
종속기업	Coavis Mexico S.A.DE C.V.(이하 'CMX')
종속기업	COAVIS(SHENYANG)CO.LTD.(이하 'CCN')
종속기업	COAVIS Slovakia s.r.o(이하 'CSK')
종속기업	COAVIS USA, INC(이하 'CUS')
종속기업	Sanil Tech S.A.DE C.V.(이하 'SMX')
종속기업	Coavis Mexico Service SA DE CV(이하 'CMS')
종속기업	COAVIS-SANILTECH SERVICE(이하 'SMS')
종속기업	COAVIS BRAZIL INTERMEDIACAO DE NEGOCIOS LTDA.(이하 'CBR')

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(수익거래) (단위: 천원)

회사명	매출액		기타수익		이자수익	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
CMX	25,791,848	30,010,806	3,913	3,445,019	8,621	-
CCN	25,929,872	27,171,152	850	390,627	160,017	151,998
CSK	18,731,358	13,789,893	2,430	1,132,778	-	-
SMX	-	-	-	45,670	-	-
합 계	70,453,078	70,971,851	7,193	5,014,094	168,638	151,998

(비용거래) (단위: 천원)

회사명	매입		기타비용	
	당기	전기	당기	전기
CMX	1,162,309	49,123	1,164,557	1,640,959
CCN	1,247,748	1,097,572	286,923	1,633,073
CSK	174,641	8,575	21,563	110,341
CUS	-	-	778,674	773,664
SMX	-	-	12,962	-
CBR	-	-	189,364	186,452
합 계	2,584,698	1,155,270	2,454,043	4,344,489

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권 및 채무(차입금 및 대여금은 제외)의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	미수수익	매입채무	미지급금
CMX	18,421,498	489,140	-	263,232	1,105,468
CCN	9,589,564	178,709	52,500	580,721	599,241
CSK	8,177,997	34,532	-	160,678	1,651,772
CUS	-	-	-	-	317,841
SMX	-	3,415	-	-	12,962
CBR	-	-	-	-	16,907
합 계	36,189,059	705,796	52,500	1,004,631	3,704,191

(전기말) (단위: 천원)

구 분	매출채권	미수금	선급금	미수수익	매입채무	미지급금
CMX	11,980,010	2,265,362	516,200	-	3,790	964,231
CCN	9,774,104	111,002	-	48,183	434,891	1,192,639
CSK	5,820,981	435,354	-	-	-	25,698
CUS	-	-	-	-	-	205,059
SMX	-	11,306	-	-	-	-
합 계	27,575,095	2,823,024	516,200	48,183	438,681	2,387,627

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 대여거래내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구 분	계정과목	기초	증가	감소	환율변동	기말
종속기업						
CCN	유동성장기대여금	1,088,000	-	(1,088,000)	-	-
	장기대여금	1,958,400	1,151,900	-	209,100	3,319,400
합 계		3,046,400	1,151,900	(1,088,000)	209,100	3,319,400

(전기) (단위: 천원)

구 분	계정과목	기초	증가	감소	대체	환율변동	기말
종속기업							
CCN	유동성장기대여금	2,084,040	-	(2,084,040)	1,088,000	-	1,088,000
	장기대여금	1,157,800	2,118,510	-	(1,088,000)	(229,910)	1,958,400
합 계		3,241,840	2,118,510	(2,084,040)	-	(229,910)	3,046,400

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위:CNY,USD)

특수관계구분	담보 및 지급보증액	담보 및 지급보증내역	제공받은 회사	제공받은 회사의 사용내역			
				통화	여신금액	여신금융기관	기한
종속기업	CNY 9,600,000	채무보증	CCN	CNY	8,000.00	신한은행(중국)	2022.08.02
종속기업	CNY 44,400,000	채무보증	CCN	CNY	37,000,000	기업은행(중국)	2022.12.14
종속기업	CNY 24,000,000	채무보증	CCN	CNY	20,000,000	하나은행(중국)	2023.01.28
종속기업	USD 3,300,000	채무보증	CMX	USD	3,300,000	수출입은행(한국)	2022.12.24

<전기말> (단위:CNY,USD)

특수관계구분	담보 및 지급보증액	담보 및 지급보증내역	제공받은 회사	제공받은 회사의 사용내역			
				통화	여신금액	여신금융기관	기한
종속기업	CNY 9,600,000	채무보증	CCN	CNY	8,000,000	신한은행(중국)	2021.08.02
종속기업	CNY 44,400,000	채무보증	CCN	CNY	37,000,000	기업은행(중국	2021.12.14
종속기업	CNY 27,500,000	채무보증	CCN	CNY	25,000,000	국민은행(중국)	2021.12.24
종속기업	CNY 24,000,000	채무보증	CCN	CNY	20,000,000	하나은행(중국)	2021.12.24
종속기업	USD 3,300,000	채무보증	CMX	USD	3,300,000	수출입은행(한국	2021.12.24

(6) 당기말 현재 당사는 차입금 780억(NH투자증권 외)과 관련하여 지배기업인 한앤컴퍼니제일호사모투자전문회사가 보유 중인 당사 주식 13,409,625주에 대해 근질권 설정을 제공받고 있습니다.

(7) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	1,205,507	829,727
퇴직급여	145,095	101,546
합 계	1,350,602	931,273

32. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	거래처	당기말	전기말	내역
장기금융상품	우리은행	3,000	3,000	당좌개설 보증금
단기금융상품	농협은행	2,500,000	-	B2B 담보

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관과 체결된 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

구 분	금융기관명	약정한도액
운전자금	NH투자증권 외 9(*1)	78,000,000
한도대	우리은행	9,000,000
수출성장자금	한국수출입은행(*2)	6,000,000
산업운영자금대출	한국산업은행	5,000,000
산업운영자금대출	한국산업은행	5,000,000
외화수출환어음매입	한국산업은행	USD 4,000,000
운영자금대출	농협은행	2,750,000
기간산업협력대출	농협은행 외 1	4,000,000
B2B 외담대(매입)	우리은행	2,400,000
B2B 외담대(매입)	하나은행	2,500,000
B2B 외담대(매입)	농협은행	2,250,000
B2B 외담대(매출)	하나은행	2,000,000
B2B 외담대(매출)	농협은행	1,500,000
신용카드	우리카드 외 2	480,000
선물환	우리은행	USD 5,000,000
선물환	국민은행	USD 20,000,000

(*1) 당사의 주식, 토지, 건물, 기계장치, 해외법인 주식이 양도담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 당사의 재고자산이 양도담보로 제공되어 있습니다.

(2) 회사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제공자	내 용	금 액
지급보증	서울보증보험	정부과제보증보험	355,000

(3) 진행중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 소송사건은 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 차입금 780억(NH투자증권 외)과 관련하여 당사가 보유중인 종속회사 Coavis (SHENYANG) CO.,LTD (CCN), Coavis Mexico S.A.DE C.V. (CMX),Coavis Slovakia s.r.o. (CSK) 주식에 대하여 근질권을 설정하고 있습니다.

33. 현금흐름 관련 정보

(1) 현금흐름표 상의 현금과 재무상태표 상의 현금및현금성자산은 동일합니다.

(2) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산취득 미지급금변동	(20,244)	(147,107)
무형자산취득 미지급금변동	32,274	-
장기대여금의 유동성대체	2,050,137	1,248,047
건설중인자산 본계정대체	2,493,061	1,614,375
장기차입금의 유동성대체	11,500,000	3,250,000
리스부채 인식	239,890	170,029
리스부채 유동성대체	215,012	129,833
사용권자산 인식	239,890	170,029
지분법 자본변동	(3,334,563)	3,113,200
파생상품평가	(6,142,719)	2,212,439
단기대여금의 제각	-	2,500,000
매출채권의 제각	-	3,646,324
보증금 유동성대체	114,000	596,081
선급금의 미수금 대체	189,500	-
선급금의 장기미수금 대체	1,088,514	-
미수금 유동성대체	124,500	-

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

(당기) (단위:천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금변동			기타변동(*1)	기말
			취득	상각	환율변동		
금융기관 차입금(주석 14)	96,069,400	(3,250,000)	-	762,777	-	-	93,582,177
리스부채(주석 11)	188,527	(174,021)	239,890	22,434	25	(22,434)	254,421

(전기) (단위:천원)

구 분	기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금변동			기타변동(*1)	기말
			취득	상각	환율변동		
금융기관 차입금(주석 14)	84,731,812	10,706,120	-	631,468	-	-	96,069,400
리스부채(주석 11)	120,468	(101,995)	170,029	7,583	25	(7,583)	188,527

(*1) 기타 변동에는 이자비용의 지급액이 포함되어 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 코아비스의 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. 대표집행임원 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

Deloitte.

딜로이트 안진회계법인
서울시 영등포구 국제금융로 10
서울국제금융센터 One IFC 빌딩 9층
(07326)

Tel: +82 (2) 6676 1000
Fax: +82 (2) 6674 2114
www.deloitteanjin.co.kr

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 코아비스

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 코아비스(이하 '회사')의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 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 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 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. 그러나 회사는 비상장기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/kr/about to learn more about our global network of member firms.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited is a private company limited by guarantee incorporated in England & Wales under company number 07271800, and its registered office is Hill House, 1 Little New Street, London, EC4a, 3TR, United Kingdom.

Deloitte.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 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 평가및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지아니하였습니다.

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

안 진 회 계 법 인

대표이사 洪鍾聲 (인)

홍 종 성

2022년 3월 30일

대표집행임원 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 코아비스 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표집행임원 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표집행임원 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 대표집행임원 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)' 을 사용하였습니다.

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

본 대표집행임원 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표집행임원 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 03월 22일

대표집행임원 손 인 석 (인)

내부회계관리자 주 성 진 (인)

본 문서에 대한 모든 책임은 작성자에게 있으며, 문서의 내용 오해금지 코아비스 주식회사에 있으므로 허락 없이 복제 및 배포 등을 할 수 없습니다. bylangwoo.park 2022/03/22/19:07:24

21년 코아비스운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코아비스			
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	1	1	1	6	8	4	4	1	4	-	-	14	18
투입 시간	분・반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	19	17	53	68	558	705	398	391	13	155	-	-	1,041	1,336
	합계	19	17	53	68	558	705	398	391	13	155	-	-	1,041	1,336

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.07.01~07.02				2	일		
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간,기말감사 업무수행계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2021.11.15~11.19	5	일	3	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리 제도 검토	
	2022.02.14~02.18	5	일	4	명	2	명	별도재무제표 감사	
	2022.03.02~03.04	3	일	4	명	2	명	연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.27				1	일		
	실사(입회)장소	회사 창고							
	실사(입회)대상	제품, 반제품, 원재료 등 회사 보유 재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.27				1	일		
	실사(입회)장소	회사 본사							
	실사(입회)대상	현금,회원권 등 확인							
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O		변호사조회	O
	기타조회	외부보관 금형자산 조회서							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	2021.12.29, 2022.03.29							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	영업권 및 개발비 손상평가							
	수행시기	2022.3.7~3.8				2	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 29일	회사: 감사 감사인:업무수행이사	서면 전달방식	감사계약 및 감사계획에 관한 사항
2	2022년 03월 29일	회사: 감사 감사인:업무수행이사	서면 전달방식	감사수행 및 감사종결에 관한 사항