

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	6
주식 .....	12
외부감사 실시내용.....	76

주식회사 서산과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한

# 감사보고서

제 47 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 서산  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 서산과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

## 이연법인세자산의 실현가능성 평가

### 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 27에서 설명한 바와 같이, 연결회사는 이연법인세자산의 장부금액을 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 범위를 한도로 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 실현가능성 평가는 예상과세소득 추정과 이월결손금 활용시기에 대해 경영진의 판단을 요구하기 때문에 복잡성을 내포하고 있습니다. 예상과세소득의 추정은 매출액 및 영업비용과 같은 주요 변수들의 고유한 불확실성과 유의적 판단이 수반되는 점을 고려

하여 우리는 이연법인세자산의 실현가능성 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

## 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 최근 사업계획 및 과거 실적을 통해 예상과세소득 결정시 사용된 매출액 및 영업비용과 같은 주요 투입변수에 대한 검토
- 회사의 예상과세소득에 대한 추정의 정확성을 평가하기 위해 감사보고서일 전 이용 가능한 연결회사의 실제 영업성과와 예상과세소득 비교 검토
- 연결회사가 제시한 차감할 일시적 차이 및 이월결손금의 활용시기에 대한 검토

## 기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 회계법인 성지가 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 13일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적

합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 안호기입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48  
삼 덕 회 계 법 인  
대표이사 공인회계사 이 용 모  
2021년 3월 8일

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

# (첨부)연 결 재 무 제 표

## 주식회사 서산과 그 종속기업

### 제 47 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

### 제 46 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 서산 대표이사 영 흥 섭

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 광산구 하남산단4번로 143  
(전 화) 062) 950-5000

# 연 결 재 무 상 태 표

제47(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제46(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 서산과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제47(당)기말	제46(전)기말
자산			
I. 유동자산		71,529,309,377	43,954,986,708
현금및현금성자산	3,4,5	7,847,765,748	15,012,049,187
기타유동금융자산	3,4,7	41,000,000,000	3,000,000,000
매출채권및기타유동채권	3,4,6,30	14,011,271,755	19,213,893,349
재고자산	8	6,022,239,902	6,676,110,204
기타유동자산	9	2,648,031,972	52,933,968
II. 비유동자산		38,417,611,439	75,243,026,485
기타비유동금융자산	3,4,7	4,726,281,783	35,494,930,843
관계기업투자	10	1,132,800,372	918,947,888
유형자산	11,31	31,073,791,652	34,432,413,081
투자부동산	12	739,757,632	747,830,579
무형자산	13	744,980,000	652,160,000
이연법인세자산	27	-	1,461,072,862
기타비유동자산	9	-	1,535,671,232
자산총계		109,946,920,816	119,198,013,193
부채			
I. 유동부채		10,325,173,799	7,395,929,118
매입채무및기타유동채무	3,4,14,30	6,944,237,118	4,273,268,899
기타유동금융부채	3,4,15	10,000,000	10,000,000
기타유동부채	16	1,150,120,136	1,260,540,228
단기충당부채	17,31	2,220,816,545	1,852,119,991
II. 비유동부채		2,316,316,511	459,736,834
장기매입채무및기타비유동채무	3,4,14	1,785,000,000	-
기타비유동금융부채	3,4,15	381,348,451	374,580,561
장기충당부채	17	131,535,662	59,811,719
기타비유동부채	16	18,432,398	25,344,554
부채총계		12,641,490,310	7,855,665,952
자본			
I. 지배기업소유주지분		62,662,842,032	70,521,390,088
자본금	19	2,000,000,000	2,000,000,000
자본잉여금	19	779,468,000	779,468,000
기타포괄손익누계액	7,20	(880,333,151)	(140,880,774)
이익잉여금	21	60,763,707,183	67,882,802,862



II. 비지배지분		34,642,588,474	40,820,957,153
자본총계		97,305,430,506	111,342,347,241
부채및자본총계		109,946,920,816	119,198,013,193

별첨 주석 참조

# 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제47(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제46(전기) 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 서산과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제47(당)기	제46(전기)
I. 매출액	22,30	39,587,394,095	52,401,644,750
II. 매출원가	18,22,24,30	40,564,481,594	48,699,640,159
III. 매출총이익(손실)		(977,087,499)	3,702,004,591
판매비와관리비	6,18,23,24,30	7,414,058,429	8,580,866,548
IV. 영업이익(손실)		(8,391,145,928)	(4,878,861,957)
금융수익	3,25	1,382,750,094	1,396,709,080
금융비용	3,25	6,767,890	2,229,167
기타수익	26	785,381,638	584,159,232
기타비용	26	5,864,023,836	618,755,507
관계기업투자이익	10	248,852,484	305,751,435
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(11,844,953,438)	(3,213,226,884)
VI. 법인세비용	27	792,241,447	(372,712,297)
VII. 당기순이익(손실)		(12,637,194,885)	(2,840,514,587)
VIII. 기타포괄이익(손실)		(1,399,721,850)	(1,450,445,776)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,399,721,850)	(1,450,445,776)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익		(1,399,721,850)	(1,450,445,776)
IX. 당기총포괄이익(손실)		(14,036,916,735)	(4,290,960,363)
X. 당기순이익(손실)귀속			
지배기업소유주		(6,453,819,354)	(1,202,367,112)
비지배지분		(6,183,375,531)	(1,638,147,475)
X I. 총포괄이익(손실)귀속			
지배기업소유주		(7,858,548,057)	(2,647,522,945)
비지배지분		(6,178,368,678)	(1,643,437,418)
X II. 주당이익	28		
보통주 기본주당순이익(손실)		(323)	(60)
보통주 희석주당순이익(손실)		(323)	(60)

별첨 주석 참조

## 연 결 자 본 변 동 표

제47(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제46(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 서산과 그 종속기업

(단위: 원)

계정과목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	합계
2019.1.1.(전기초)	2,000,000,000	779,468,000	1,299,337,135	69,350,107,898	73,428,913,033	42,464,394,571	115,893,307,604
1. 연결총포괄이익(손실)							
(1) 연결당기순이익(손실)	-	-	-	(1,202,367,112)	(1,202,367,112)	(1,638,147,475)	(2,840,514,587)
(2) 연결기타포괄이익(손실)	-	-	(1,440,217,909)	(4,937,924)	(1,445,155,833)	(5,289,943)	(1,450,445,776)
2. 소유주와의 거래 등							
(1) 배당금지급	-	-	-	(260,000,000)	(260,000,000)	-	(260,000,000)
2019.12.31.(당기말)	2,000,000,000	779,468,000	(140,880,774)	67,882,802,862	70,521,390,088	40,820,957,153	111,342,347,241
2020.1.1.(당기초)	2,000,000,000	779,468,000	(140,880,774)	67,882,802,862	70,521,390,088	40,820,957,153	111,342,347,241
1. 연결총포괄이익(손실)							
(1) 연결당기순이익(손실)	-	-	-	(6,453,819,354)	(6,453,819,354)	(6,183,375,531)	(12,637,194,885)
(2) 연결기타포괄이익(손실)	-	-	(739,452,377)	(665,276,325)	(1,404,728,702)	5,006,852	(1,399,721,850)
2020.12.31.(당기말)	2,000,000,000	779,468,000	(880,333,151)	60,763,707,183	62,662,842,032	34,642,588,474	97,305,430,506

별첨 주식 참조

## 연 결 현 금 흐 름 표

제47(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제46(전기) 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 서산과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	제47(당)기	제46(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		933,570,444	(1,510,196,490)
1. 영업에서 창출된 현금		481,808,603	(2,237,829,832)
당기순이익(손실)		(12,637,194,885)	(2,840,514,587)
당기순이익(손실)에 대한 조정	29	3,641,297,168	1,815,717,412
영업활동 자산·부채의 증감	29	9,477,706,320	(1,213,032,657)
2. 이자 수취		302,397,533	536,898,659
3. 배당금 수취		112,179,958	86,799,463
4. 법인세 환급		37,184,350	103,935,220
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(8,097,853,883)	444,001,937
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		3,052,188,583	561,215,000
단기금융상품의 처분		3,000,000,000	-
단기대여금의 처분		2,400,000	2,400,000
유형자산의 처분		11,800,000	48,800,000
보증금의 감소		37,500,000	-
보조금의 수취		-	510,000,000
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 처분		488,583	15,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(11,150,042,466)	(117,213,063)
단기금융상품의 취득		(11,000,000,000)	-
유형자산의 취득		(149,812,508)	(42,000,000)
보증금의 증가		-	(37,500,000)
기타포괄손익공정가치측정금융자산의 취득		(229,958)	(37,713,063)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-	(260,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		-	(260,000,000)
배당금의 지급		-	(260,000,000)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)( I + II + III)		(7,164,283,439)	(1,326,194,553)
V. 기초의 현금및현금성자산		15,012,049,187	16,338,243,740
VI. 기말의 현금및현금성자산		7,847,765,748	15,012,049,187

별첨 주식 참조

# 주석

제 47(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제 46(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 서산과 그 종속기업

## 1. 일반사항

### (1) 지배기업의 개요

주식회사 서산과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 서산(이하 "지배기업")은 콘크리트 제품의 생산 및 판매 사업을 영위할 목적으로 1974년 2월 16일에 설립되었으며, 광주광역시 광산구에 본사를 두고 있습니다. 지배기업은 2005년 1월 21일 코스닥시장에 주식을 상장하였으며 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	당기		전기	
	주식수	지분율	주식수	지분율
염종학	12,005,000	60.02%	12,005,000	60.02%
김수아	1,000,000	5.00%	1,000,000	5.00%
염등원	375,000	1.88%	375,000	1.88%
염홍섭	200,000	1.00%	200,000	1.00%
기타주주	6,420,000	32.10%	6,420,000	32.10%
합계	20,000,000	100.00%	20,000,000	100.00%

### (2) 종속기업의 개요

#### 1) 현황

종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

기업명	지분율	주된사업장	보고기간 종료일	업종	지배력 판단근거
(주)성암(*1)	45.00%	전라남도 장성군	2020.12.31.	콘크리트 제품제조업	사실상 지배력
(주)성암에너지(*2)	100.00%	전라남도 나주시	2020.12.31.	전기자동차 충전기, 변압기 등 제조업	의결권 과반수 보유

(\*1) (주)성암에 대해서는 지분율이 50% 미만이나 해당 법인의 이사회 구성 등을 고려한 결과 사실상 지배력을 보유하고 있다고 판단되어 연결대상에 포함하였습니다.

(\*2) (주)성암에너지는 지배기업의 종속기업인 (주)성암이 100% 출자하여 설립하였습니다.

<전기>

기업명	지분율	주된사업장	보고기간 종료일	업종	지배력 판단근거
(주)성암(*1)	45.00%	전라남도 장성군	2019.12.31.	콘크리트 제품제조업	사실상 지배력
(주)성암에너지(*2)	100.00%	전라남도 나주시	2019.12.31.	전기자동차 충전기, 변압기 등 제조업	의결권 과반수 보유

(\*1) (주)성암에 대해서는 지분율이 50% 미만이나 해당 법인의 이사회 구성 등을 고려한 결과 사실상 지배력을 보유하고 있다고 판단되어 연결대상에 포함하였습니다.

(\*2) (주)성암에너지는 지배기업의 종속기업인 (주)성암이 100% 출자하여 설립하였습니다.

2) 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손실
(주)성암	70,880,406,090	7,893,990,835	62,986,415,255	18,176,568,005	(11,252,416,820)	(11,243,312,450)
(주)성암에너지	4,936,287,320	3,520,756,050	1,415,531,270	-	(304,034,535)	(304,034,535)

<전기>

(단위: 원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손실
(주)성암	79,023,100,553	4,803,422,848	74,219,677,705	28,773,267,220	(2,978,454,691)	(2,949,483,435)
(주)성암에너지	5,253,098,645	3,533,532,840	1,719,565,805	2,400,000	(1,025,426,877)	(1,025,426,877)

3) 연결범위의 변동

당기 및 전기 중 연결범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

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

개정 기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다. 취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외사항을 규정하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등 (rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.



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

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결채무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1001호 '채무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결채무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결채무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

## (2) 재무제표 작성기준

### 1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

### 2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

### 3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

## (3) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를

작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

#### (4) 관계기업에 대한 투자

연결실체는 관계기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업에 대한 투자를 최초로 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결실체와 그 관계기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결실체는 그 관계기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결실체 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결실체의 보고기간종료일과 관계기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결실체의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결실체가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업의 회계정책을 연결실체의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대해 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에

해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 투자가 관계기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결채무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법의 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

#### (5) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결채무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (6) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기투자자산으로서 확정된금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

## (7) 금융상품

### 1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

### (가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

### (나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도

할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우()	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	



(\*) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중된 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

### 3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

#### (가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

#### (다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

## 5) 부채와 자본의 분류

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

### (8) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

### (9) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 10년~50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손

익으로 인식)하고 있습니다.

### (10) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

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

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	12년~60년	정액법
건축물	10년~40년	정액법
기계장치	8년~20년	정액법
차량운반구	4년~5년	정액법
공구와기구	4년	정액법
비품	4년~5년	정액법
시험기구	3년	정액법
전기시설	15년	정액법
전화시설	15년	정액법

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

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (11) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가

를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형 자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

### 1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

### 2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

### 3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

### 4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

## 5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
기타의무형자산	비한정	-

## 6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (12) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

### (13) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스 이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

#### 1) 금융리스



리스제공자는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고 있으며, 금융리스에서 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 인식하고 있습니다. 금융리스에서 제조자나 판매자인 리스제공자는 일반판매에 대하여 채택하고 있는 회계정책에 따라 매출손익을 인식하고 있으며, 만약 인위적으로 낮은 이자율이 적용되었다면 시장이자율을 적용하였을 경우의 금액을 한도로 매출이익을 인식하고 있습니다. 제조자나 판매자인 리스제공자로서 부담하는 금융리스 체결 원가는 리스개시일에 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2) 운용리스

운용리스에서 리스료수익은 리스자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 체결 과정에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하며 운용리스자산의 감가상각은 리스제공자가 소유한 비슷한 자산의 보통 감가상각정책과 일치하게 회계처리하고 있습니다.

### (14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

### (15) 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

#### 1) 수행의무의 식별

연결실체는 레미콘 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 고객과의 계약에서 연결실체의 수행의무는 재화의 공급입니다.

#### 2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 공급에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

### (16) 종업원급여

#### 1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

#### 2) 퇴직급여

##### (가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액

은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

### 3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

### 4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

## (17) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출

단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

## (18) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

### 1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

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

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

### 2) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법

인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

## (19) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## (20) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

## (21) 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

### 1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인 방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정

하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

## 2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.



### 3. 금융상품의 범주 및 상계

#### (1) 금융자산의 범주

<당기>

(단위: 원)

구분	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	7,847,765,748	-	7,847,765,748
기타유동금융자산	41,000,000,000	-	41,000,000,000
매출채권및기타유동채권	14,011,271,755	-	14,011,271,755
기타비유동금융자산	355,203,500	4,371,078,283	4,726,281,783
합계	63,214,241,003	4,371,078,283	67,585,319,286

<전기>

(단위: 원)

구분	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	15,012,049,187	-	15,012,049,187
기타유동금융자산	3,000,000,000	-	3,000,000,000
매출채권및기타채권	19,213,893,349	-	19,213,893,349
기타비유동금융자산	30,392,703,500	5,102,227,343	35,494,930,843
합계	67,618,646,036	5,102,227,343	72,720,873,379

#### (2) 금융부채의 범주

<당기>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정금융부채	합계
매입채무 및 기타유동채무	6,944,237,118	6,944,237,118
기타유동금융부채	10,000,000	10,000,000
장기매입채무및기타비유동채무	1,785,000,000	1,785,000,000
기타비유동금융부채	381,348,451	381,348,451
합계	9,120,585,569	9,120,585,569

<전기>

(단위: 원)

구분	상각후원가측정금융부채	합계
매입채무및기타채무	4,273,268,899	4,273,268,899

기타유동금융부채	10,000,000	10,000,000
기타비유동금융부채	374,580,561	374,580,561
합계	4,657,849,460	4,657,849,460

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위: 원)

구분	이자수익(비용)	배당금수익	평가및처분손익
<금융자산>			
상각후원가측정금융자산	1,305,570,136	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정한 금융자산에 대한 투자	-	77,179,958	(730,890,435)
합계	1,305,570,136	77,179,958	(730,890,435)
<금융부채>			
상각후원가측정금융부채	(6,767,890)	-	-
합계	(6,767,890)	-	-

<전기>

(단위: 원)

구분	이자수익(비용)	배당금수익	평가및처분손익
<금융자산>			
상각후원가측정금융자산	1,344,909,617	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정한 금융자산에 대한 투자	-	51,799,463	(1,853,215,195)
합계	1,344,909,617	51,799,463	(1,853,215,195)
<금융부채>			
상각후원가측정금융부채	(2,229,167)	-	-
합계	(2,229,167)	-	-

4. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같다.

(단위: 원)

종류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				

현금및현금성자산	7,847,765,748	7,847,765,748	15,012,049,187	15,012,049,187
장단기금융상품	41,000,000,000	41,000,000,000	33,000,000,000	33,000,000,000
매출채권및기타채권	14,011,271,755	14,011,271,755	19,213,893,349	19,213,893,349
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	4,371,078,283	4,371,078,283	5,102,227,343	5,102,227,343
기타장기금융자산	355,203,500	355,203,500	392,703,500	392,703,500
합계	67,585,319,286	67,585,319,286	72,720,873,379	72,720,873,379
<금융부채>				
매입채무및기타채무 (유동·비유동)	8,729,237,118	8,729,237,118	4,273,268,899	4,273,268,899
기타금융부채	391,348,451	391,348,451	384,580,561	384,580,561
합계	9,120,585,569	9,120,585,569	4,657,849,460	4,657,849,460

(\*) 경영진은 재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

## (2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

### 1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다. 공정가치 수준3으로 분류되는 자산은 기타포괄손익공정가치측정금융자산이 있습니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

### 2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별

공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,371,078,283	-	-	4,371,078,283	4,371,078,283

<전기>

(단위: 원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,102,227,343	-	-	5,102,227,343	5,102,227,343

3) 보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정된 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 조합 출자금은 발행자 공시가격으로 평가되었으며, 발행자공시가격이 없는 지분증권은 외부평가 기관에서 수익가치 접근법과 시장가치 접근법을 이용하여 측정되었습니다.

5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
현금	2,625,293	3,592,232
예금	5,177,982,336	11,476,293,908
특정금전신탁(*)	2,667,158,119	3,532,163,047
합계	7,847,765,748	15,012,049,187

(\*) 동 특정금전신탁은 취득일로부터 환매가 3개월 이내인 환매채에 투자하는 상품으로 회사는 동 금융상품을 현금및현금성자산으로 분류하였습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	11,302,020,915	(2,380,222,144)	8,921,798,771	16,274,848,107	(2,240,534,253)	14,034,313,854

		)			)	
기타유동채권:						
미수금	85,293,054	-	85,293,054	172,999,565	-	172,999,565
단기대여금	5,004,179,930	-	5,004,179,930	5,006,579,930	-	5,006,579,930
합계	16,391,493,899	(2,380,222,144)	14,011,271,755	21,454,427,602	(2,240,534,253)	19,213,893,349

(2) 보고기간말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권에 대한 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	4개월 이하	4개월 초과 8개월 이하	8개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	합계
총장부금액	8,154,869,766	723,004,085	23,359,800	2,400,787,264	11,302,020,915
기대손실율	0.69%	4.24%	27.32%	95.27%	
전체기간기대손실	(55,969,927)	(30,654,681)	(6,381,088)	(2,287,216,448)	(2,380,222,144)
순장부금액	8,098,899,839	692,349,404	16,978,712	113,570,816	8,921,798,771

<전기>

(단위: 원)

구분	4개월 이하	4개월 초과 8개월 이하	8개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	합계
총장부금액	10,341,661,760	3,734,259,265	114,566,909	2,084,360,173	16,274,848,107
기대손실율	0.59%	3.79%	25.98%	96.34%	
전체기간기대손실	(61,029,317)	(141,661,481)	(29,767,032)	(2,008,076,423)	(2,240,534,253)
순장부금액	10,280,632,443	3,592,597,784	84,799,877	76,283,750	14,034,313,854

(3) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	2,240,534,253	2,028,674,183
회수	6,287,266	-
제각	(19,260,525)	-
손상(환입)	152,661,150	211,860,070
기말금액	2,380,222,144	2,240,534,253

## 7. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	41,000,000,000	-	3,000,000,000	30,000,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	4,371,078,283	-	5,102,227,343
보증금	-	355,203,500	-	392,703,500
합계	41,000,000,000	4,726,281,783	3,000,000,000	35,494,930,843

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

연결실체는 단기매매목적이 아닌 지분증권에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

1) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 모두 시장성없는 지분증권으로 그 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	주식수	지분율	취득원가(*3)	공정가치	장부금액	미실현보유손익
(주)광주방송(*1)	513,000	6.40%	5,080,752,000	4,200,957,000	4,200,957,000	(879,795,000)
원심력콘크리트조합 등(*2)	-	-	170,659,434	170,121,283	170,121,283	(538,151)
합계			5,251,411,434	4,371,078,283	4,371,078,283	(880,333,151)

(\*1) 독립적인 외부평가기관의 전문가적 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 평가하였습니다.

(\*2) 조합의 출자금으로서 발행자의 공시가격을 공정가치로 평가하였습니다.

(\*3) 기준서 제1109호의 최초적용에 따른 조정이 반영된 후의 간주취득원가입니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	주식수	지분율	취득원가(*3)	공정가치	장부금액	미실현보유손익
(주)광주방송(*1)	513,000	6.40%	5,080,752,000	4,933,521,000	4,933,521,000	(147,231,000)
원심력콘크리트조합 등(*2)	-	-	202,091,720	168,706,343	168,706,343	(33,385,377)
합계			5,282,843,720	5,102,227,343	5,102,227,343	(180,616,377)

(\*1) 독립적인 외부평가기관의 전문가적 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 평가하였습니다.

(\*2) 조합의 출자금으로서 발행자의 공시가격을 공정가치로 평가하였습니다.

(\*3) 기준서 제1109호의 최초적용에 따른 조정이 반영된 후의 간주취득원가입니다.

2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	5,102,227,343	6,917,729,475
취득	118,823	37,713,063
처분	(377,448)	-
평가	(730,890,435)	(1,853,215,195)
기말 장부금액	4,371,078,283	5,102,227,343

3) 당기 중 제거한 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정한 지분증권은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	장부금액	처분시점의 평가손익누계액
동명건설	-	(37,213,600)

## 8. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			당기(손익)	당기누계
제품	5,792,163,663	4,478,579,984	(455,145,707)	(1,313,583,679)
상품	309,689,945	303,234,945	(6,455,000)	(6,455,000)
원재료	1,071,884,662	1,071,884,662	-	-
보조재료	168,540,311	168,540,311	-	-
합계	7,342,278,581	6,022,239,902	(461,600,707)	(1,320,038,679)

<전기>

(단위: 원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			전기(손익)	전기누계
제품	5,919,869,757	5,061,431,785	(472,009,140)	(858,437,972)



상품	356,457,331	356,457,331	-	-
원재료	1,120,031,079	1,120,031,079	-	-
보조재료	138,190,009	138,190,009	-	-
합계	7,534,548,176	6,676,110,204	(472,009,140)	(858,437,972)

## 9. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타유동자산 :		
미수수익	2,561,923,287	23,079,452
선급금	19,326,815	29,854,516
당기법인세자산	66,781,870	-
소계	2,648,031,972	52,933,968
기타비유동자산 :		
장기미수수익	-	1,535,671,232
소계	-	1,535,671,232
합계	2,648,031,972	1,588,605,200

## 10. 관계기업투자

### (1) 현황

관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

기업명	지분율	주된사업장	보고기간종료일	업종	측정방법
(주)성암아스콘	35.00%	전라남도 장성군	2020.12.31.	아스팔트 콘크리트 및 혼합제품 제조업	지분법

<전기>

기업명	지분율	주된사업장	보고기간종료일	업종	측정방법
(주)성암아스콘	35.00%	전라남도 장성군	2019.12.31.	아스팔트 콘크리트 및 혼합제품 제조업	지분법

### (2) 투자내용

관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	당기			전기		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
(주)성암아스콘	140,000,000	1,132,800,372	1,132,800,372	140,000,000	918,947,888	918,947,888

(3) 지분법 평가내용

관계기업투자의 지분법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

기업명	기초가액	취득	처분	배당	지분법이익	기말가액
(주)성암아스콘	918,947,888	-	-	(35,000,000)	248,852,484	1,132,800,372

<전기>

(단위: 원)

기업명	기초가액	취득	처분	배당	지분법이익	기말가액
(주)성암아스콘	648,196,453	-	-	(35,000,000)	305,751,435	918,947,888

(4) 요약재무정보

연결실체에 중요한 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
(주)성암아스콘	3,682,204,943	445,632,450	3,236,572,493	3,886,980,487	711,007,098	711,007,098

<전기>

(단위: 원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
(주)성암아스콘	3,291,593,763	666,028,368	2,625,565,395	2,993,403,863	873,575,530	873,575,530

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	8,415,968,913	-	8,415,968,913
정부보조금(*)	(1,021,000,000)	-	(1,021,000,000)
건물	7,035,110,159	(2,305,919,868)	4,729,190,291
구축물	10,948,863,665	(3,392,943,328)	7,555,920,337
기계장치	35,587,332,395	(25,388,648,373)	10,198,684,022
차량운반구	2,915,266,088	(2,633,379,343)	281,886,745
공구와기구	113,864,384	(78,977,170)	34,887,214
비품	511,684,682	(486,029,057)	25,655,625
시험기구	179,949,098	(179,949,098)	-
전기시설	1,402,223,981	(605,712,340)	796,511,641
전화시설	60,387,818	(36,496,152)	23,891,666
건설중인자산	32,195,198	-	32,195,198
합계	66,181,846,381	(35,108,054,729)	31,073,791,652

(\*) 나주혁신산업단지 내의 토지 취득시 전라남도 나주시로부터 지원받은 보조금입니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	8,415,968,913	-	8,415,968,913
정부보조금(*)	(1,021,000,000)	-	(1,021,000,000)
건물	7,035,110,159	(2,132,487,588)	4,902,622,571
구축물	10,948,863,665	(2,880,886,746)	8,067,976,919
기계장치	35,561,412,395	(22,953,029,234)	12,608,383,161
차량운반구	2,945,106,696	(2,477,470,197)	467,636,499
공구와기구	113,864,384	(61,206,670)	52,657,714
비품	511,684,682	(457,626,557)	54,058,125
시험기구	179,949,098	(179,615,765)	333,333
전기시설	1,402,223,981	(544,316,468)	857,907,513
전화시설	60,387,818	(34,519,485)	25,868,333
합계	66,153,571,791	(31,721,158,710)	34,432,413,081

(\*) 나주혁신산업단지 내의 토지 취득시 전라남도 나주시로부터 지원받은 보조금입니다.

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초잔액	취득	처분	감가상각비(*)	기말잔액
토지	8,415,968,913	-	-	-	8,415,968,913
정부보조금	(1,021,000,000)	-	-	-	(1,021,000,000)
건물	4,902,622,571	-	-	(173,432,280)	4,729,190,291
구축물	8,067,976,919	-	-	(512,056,582)	7,555,920,337
기계장치	12,608,383,161	25,920,000	-	(2,435,619,139)	10,198,684,022
차량운반구	467,636,499	91,697,310	-	(277,447,064)	281,886,745
공구와기구	52,657,714	-	-	(17,770,500)	34,887,214
비품	54,058,125	-	-	(28,402,500)	25,655,625
시험기구	333,333	-	-	(333,333)	-
전기시설	857,907,513	-	-	(61,395,872)	796,511,641
전화시설	25,868,333	-	-	(1,976,667)	23,891,666
건설중인자산	-	32,195,198	-	-	32,195,198
합계	34,432,413,081	149,812,508	-	(3,508,433,937)	31,073,791,652

(\*) 감가상각비 중 당기손익으로 인식된 감가상각비는 388,150,302원이며, 다른 자산의 원가에 포함된 감가상각비는 3,120,283,635원입니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초잔액	취득	처분	대체	감가상각비(*)	기말잔액
토지	8,415,968,913	-	-	-	-	8,415,968,913
정부보조금	(511,000,000)	(510,000,000)	-	-	-	(1,021,000,000)
건물	5,399,241,630	-	-	(325,219,400)	(171,399,659)	4,902,622,571
건축물	8,580,397,453	-	-	-	(512,420,534)	8,067,976,919
기계장치	15,054,663,151	17,000,000	(2,410,393)	-	(2,460,869,597)	12,608,383,161
차량운반구	823,978,260	-	-	-	(356,341,761)	467,636,499
공구와기구	45,121,964	25,000,000	-	-	(17,464,250)	52,657,714
비품	95,448,292	-	-	-	(41,390,167)	54,058,125
시험기구	1,913,889	-	-	-	(1,580,556)	333,333
전기시설	627,037,642	-	-	297,219,400	(66,349,529)	857,907,513
전화시설	311,667	-	-	28,000,000	(2,443,334)	25,868,333
합계	38,533,082,861	(468,000,000)	(2,410,393)	-	(3,630,259,387)	34,432,413,081

(\*) 감가상각비 중 전기손익으로 인식된 감가상각비는 327,470,228원이며, 다른 자산의 원가에 포함된 감가상각비는 3,302,789,159원입니다.

## 12. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	674,164,570	-	674,164,570
건물	343,109,900	(288,136,654)	54,973,246
건축물	172,628,244	(162,008,428)	10,619,816
합계	1,189,902,714	(450,145,082)	739,757,632

(\*) 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준3으로 분류하고 있으며, 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부가액과 중요한 차이가 없습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	626,826,473	-	626,826,473
건물	390,447,997	(283,026,248)	107,421,749

구축물	172,628,244	(159,045,887)	13,582,357
합계	1,189,902,714	(442,072,135)	747,830,579

(\*) 투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준3으로 분류하고 있으며, 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부가액과 중요한 차이가 없습니다.

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초잔액	취득	처분	대체	감가상각비	기말잔액
토지	626,826,473	-	-	47,338,097	-	674,164,570
건물	107,421,749	-	-	(47,338,097)	(5,110,406)	54,973,246
구축물	13,582,357	-	-	-	(2,962,541)	10,619,816
합계	747,830,579	-	-	-	(8,072,947)	739,757,632

<전기>

(단위: 원)

구분	기초잔액	취득	처분	감가상각비	기말잔액
토지	626,826,473	-	-	-	626,826,473
건물	114,110,092	-	-	(6,688,343)	107,421,749
구축물	16,544,898	-	-	(2,962,541)	13,582,357
합계	757,481,463	-	-	(9,650,884)	747,830,579

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	375,312,156	336,654,052
임대수익투자부동산 직접운영비용	14,840,837	11,880,051

(4) 운용리스 제공내역

연결실체는 보유중인 투자부동산 중 일부에 대하여 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며, 운용리스의 리스수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
운용리스의 리스수익	375,312,156	336,654,052

(5) 운용리스료의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

리스기간	당기	전기
1년 이내	375,312,156	375,312,156
1년 초과 5년 이내	225,520,253	611,520,409
합계	600,832,409	986,832,565



### 13. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	취득원가	손상차손누계액	장부금액
회원권(*)	852,644,044	(107,664,044)	744,980,000

(\*) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	취득원가	손상차손누계액	장부금액
회원권(*)	852,644,044	(200,484,044)	652,160,000

(\*) 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초잔액	취득	처분	손상차손(환입)(*)	기말잔액
회원권	652,160,000	-	-	(92,820,000)	744,980,000

(\*) 당기손익으로 인식된 손상차손 및 손상차손환입은 포괄손익계산서의 기타비용 및 기타수익으로 계상하였습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초잔액	취득	처분	손상차손(환입)(*)	기말잔액
회원권	654,800,000	-	-	2,640,000	652,160,000

(\*) 전기손익으로 인식된 손상차손 및 손상차손환입은 포괄손익계산서의 기타비용 및 기타수익으로 계상하였습니다.

### 14. 매입채무 및 기타채무

매입채무및기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
유동:		

매입채무	2,050,061,619	1,920,063,037
미지급금	4,894,175,499	2,353,205,862
소계	6,944,237,118	4,273,268,899
비유동:		
장기미지급금	1,785,000,000	-
소계	1,785,000,000	-
합계	8,729,237,118	4,273,268,899

### 15. 기타금융부채

기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	10,000,000	381,348,451	10,000,000	374,580,561

## 16. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타유동부채:		
선수금	735,961,186	794,812,453
예수금	77,789,390	163,689,775
부가가치세예수금	336,369,560	302,038,000
소계	1,150,120,136	1,260,540,228
기타비유동부채:		
장기선수수익	18,432,398	25,344,554

## 17. 총당부채

연결실체는 연차유급휴가와 관련한 단기유급휴가채무와 손해배상 등 법적소송관련 채무를 단기총당부채로 계상하고, 장기근속으로 인해 연결실체 내규에 따라 지급되는 급여에 대하여는 장기종업원급여채무로 분류하여 장기총당부채로 계상하고 있습니다.

당기 및 전기 중 연결실체의 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초금액	설정(환입)	지급	기말금액
단기총당부채:				
단기유급휴가채무	355,692,890	(10,215,600)	(18,182,690)	327,294,600
단기법적소송총당부채	1,496,427,101	397,094,844	-	1,893,521,945
소계	1,852,119,991	386,879,244	(18,182,690)	2,220,816,545
장기총당부채:				
장기종업원급여채무	59,811,719	79,023,943	(7,300,000)	131,535,662

<전기>

(단위: 원)

구분	기초금액	설정(환입)	지급	기말금액
단기총당부채:				
단기유급휴가채무	423,198,570	(15,801,920)	(51,703,760)	355,692,890
단기법적소송총당부채	1,324,604,444	171,822,657	-	1,496,427,101
소계	1,747,803,014	156,020,737	(51,703,760)	1,852,119,991

장기총당부채:				
장기종업원급여채무	93,352,526	(27,140,807)	(6,400,000)	59,811,719

## 18. 퇴직급여

연결실체는 임직원에게 대하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당기 및 전기 중 퇴직급여와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	185,804,695	287,984,160
제조원가	517,296,605	646,338,370
합계	703,101,300	934,322,530

## 19. 자본금과 자본잉여금

### (1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
발행할 주식의 총수	60,000,000	60,000,000
1주당 액면금액	100	100
발행한 주식수	20,000,000	20,000,000
보통주자본금	2,000,000,000	2,000,000,000

### (2) 자본잉여금

자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	779,468,000	779,468,000

(3) 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내용은 없습니다.

## 20. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(880,333,151)	(140,880,774)

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	법인세효과(*)	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(140,880,774)	31,686,100	(731,403,580)	(39,734,897)	(880,333,151)

(\*) 보고기간말에 이연법인세자산을 인식하지 않음에 따라 전기까지 인식하였던 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익의 법인세효과를 취소한 금액입니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	법인세효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	1,298,697,130	8,594,728	(1,854,207,426)	406,034,794	(140,880,774)

## 21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이익준비금(*)	1,000,000,000	1,000,000,000
임의적립금	20,000,000,000	20,000,000,000
미처분이익잉여금	39,763,707,183	46,882,802,862
합계	60,763,707,183	67,882,802,862

(\*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

제47기	2020년 1월 1일	부터	제46기	2019년 1월 1일	부터
	2020년 12월 31일	까지		2019년 12월 31일	까지

과목	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		11,869,460,620		13,929,616,494
1. 전기이월미처분이익잉여금	13,929,616,494		13,795,902,910	
2. 당기순이익(손실)	(1,394,684,559)		138,651,508	
3. 기타포괄이익(손실)	(665,471,315)		(4,937,924)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		11,869,460,620		13,929,616,494

22. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품매출액	37,803,691,543	49,853,165,020
상품매출액	1,783,702,552	2,548,479,730
합계	39,587,394,095	52,401,644,750

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
<제품매출원가>		
기초제품	5,061,431,785	5,079,564,839
당기제품제조원가	38,497,078,207	47,380,515,830
타계정대체액	-	(2,741,478)
기말제품	(4,478,579,984)	(5,061,431,785)
제품매출원가	39,079,930,008	47,395,907,406
<상품매출원가>		
기초상품	356,457,331	438,869,982
당기상품매입원가	1,431,329,200	1,221,320,102
기말상품	(303,234,945)	(356,457,331)
상품매출원가	1,484,551,586	1,303,732,753
합계	40,564,481,594	48,699,640,159

### 23. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	2,265,145,694	2,482,555,680
퇴직급여	185,804,695	287,984,160
복리후생비	333,671,393	294,035,688
여비교통비	132,858,491	172,099,078
통신비	46,903,202	49,330,640
수도광열비	74,422,860	79,868,173
세금과공과	252,294,833	313,648,159
지급임차료	5,740,000	3,890,000
감가상각비	396,223,249	337,121,112
수선비	4,418,265	10,753,938
차량유지비	99,730,570	99,214,420
보험료	19,819,785	19,705,670
접대비	236,048,236	279,422,202
광고선전비	13,273,181	29,509,000
경상연구개발비	(4,184,000)	508,802,635
운반비	2,546,174,134	2,754,940,186
지급수수료	570,812,142	523,852,215
대손상각비	152,661,150	211,260,070
소모품비	59,648,249	77,428,073
도서인쇄비	19,388,300	23,408,246
교육훈련비	3,114,000	8,152,880
잡비	90,000	13,884,323
합계	7,414,058,429	8,580,866,548

### 24. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품의 감소(증가)	582,851,801	15,391,576
상품의 감소(증가)	53,222,386	82,412,651
원부재료의 사용액	21,567,770,261	27,165,121,290
상품의 매입	1,431,329,200	1,221,320,102

증업원급여	9,270,349,210	11,352,969,340
복리후생비	1,142,102,124	1,367,775,101
여비교통비	132,858,491	172,099,078
통신비	46,903,202	49,330,640
수도광열비	74,422,860	79,868,173
세금과공과	618,801,501	782,308,988
지급임차료	5,740,000	3,890,000
감가상각비	3,516,506,884	3,639,910,271
수선비	35,337,765	49,287,838
차량유지비	452,644,759	526,709,335
보험료	26,377,840	26,683,420
접대비	236,048,236	279,422,202
광고선전비	13,273,181	29,509,000
경상연구개발비	(4,184,000)	508,802,635
운반비	4,941,907,015	5,492,412,354
지급수수료	850,637,942	624,279,235
대손상각비	152,661,150	211,260,070
소모품비	1,091,344,464	1,415,763,695
도서인쇄비	19,388,300	23,408,246
교육훈련비	3,114,000	8,152,880
동력비	1,717,041,451	2,083,927,040
잡비	90,000	68,491,547
합계	47,978,540,023	57,280,506,707

(\*) 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

## 25. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	1,305,570,136	1,344,909,617
배당금수익	77,179,958	51,799,463
합계	1,382,750,094	1,396,709,080

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	6,767,890	2,229,167



26. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
수입운반비	172,032,240	106,342,445
유형자산처분이익	11,800,000	46,389,607
수입임대료	461,086,295	416,781,851
무형자산손상차손환입	92,820,000	2,860,000
충당부채환입	-	10,396,746
잡이익	47,643,103	1,388,583
합계	785,381,638	584,159,232

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기부금	52,000,000	3,000,000
법적소송충당부채전입액	397,094,844	182,219,403
무형자산손상차손	-	5,500,000
잡손실(*)	5,414,928,992	428,036,104
합계	5,864,023,836	618,755,507

(\*) 5,357백만원은 공정거래위원회가 입찰담합과 관련하여 부과한 과징금입니다.

27. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,461,072,862	(424,183,067)
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	56,423,694
자본에 직접 반영된 법인세비용	(668,831,415)	(4,952,924)
법인세비용	792,241,447	(372,712,297)

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이연법인세 :		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(668,831,415)	(4,952,924)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(11,844,953,438)	(3,213,226,884)
적용세율(22%)에 따른 법인세	(2,605,889,756)	(728,909,910)
조정사항:		
비공제비용	1,225,940,591	-
비과세수익	(7,396,542)	-
이연법인세자산 미인식	2,171,351,523	-
기타	8,235,631	356,197,613
법인세비용	792,241,447	(372,712,297)
평균유효세율	-	11.60%

(\*) 당기 법인세비용차감전순손익이 부수의 값이므로 평균유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	일시적차이의 변동내역				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
대손충당금	2,075,984,070	2,266,221,153	2,075,984,070	2,266,221,153	456,716,496	498,568,653
재고자산평가손실충당금	846,383,611	1,255,000,161	846,383,611	1,255,000,161	186,204,394	276,100,035
장기종업원급여충당부채	59,811,719	131,535,662	59,811,719	131,535,662	13,158,578	28,937,846
법적소송충당부채	1,496,427,101	1,893,521,945	1,496,427,101	1,893,521,945	329,213,962	416,574,828
단기유급휴가부채	352,935,390	325,975,880	352,935,390	325,975,880	77,645,786	71,714,694
미지급금	79,553,590	56,338,060	79,553,590	56,338,060	17,501,790	12,394,373
무형자산	200,484,044	107,664,044	200,484,044	107,664,044	44,106,490	23,686,090
이월결손금	2,330,528,173	6,150,639,522	-	8,481,167,695	512,716,198	1,865,856,893
업무용차량	151,683,088	24,084,121	8,000,000	167,767,209	33,370,279	36,908,786
감가상각누계액	(1,887,683,337)	(47,226,887)	(159,784,299)	(1,775,125,925)	(415,290,334)	(390,527,704)
지분법적용투자주식	(778,947,888)	(248,852,484)	(35,000,000)	(992,800,372)	(119,957,975)	(152,891,257)
미수수익	(1,558,750,684)	(2,561,923,287)	(1,558,750,684)	(2,561,923,287)	(342,925,152)	(563,623,123)
내부거래로 인한 일시적차이	(995,751)	(331,641)	(694,212)	(633,180)	(219,065)	(139,300)

기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	3,040,142,796	731,051,275	37,374,440	3,733,819,631	668,831,415	821,440,319
합계	6,407,555,922	10,083,697,524	3,402,724,770	13,088,528,676	1,461,072,862	2,945,001,133
자산성 없는 이연법인세자산					-	2,945,001,133
장부에 계상되는 이연법인세자산					1,461,072,862	-

(\*) 당기 이후 예측 가능한 미래의 기간동안 가산할 일시적 차이를 초과하는 차감할 일시적 차이에 대한 이연법인세자산의 실현가능성이 없다고 판단하고 있습니다. 따라서 상기 가산할 일시적 차이를 초과하는 차감할 일시적 차이에 대한 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	일시적차이의 변동내역				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
대손충당금	1,883,829,507	2,075,984,070	1,883,829,507	2,075,984,070	414,442,491	456,716,496
재고자산평가손실충당금	386,428,832	846,383,611	386,428,832	846,383,611	85,014,343	186,204,394
장기금융충당부채	93,352,526	59,811,719	93,352,526	59,811,719	20,537,556	13,158,578
법적소송충당부채	1,324,604,444	1,496,427,101	1,324,604,444	1,496,427,101	291,412,978	329,213,962
단기유급휴가부채	416,575,170	352,935,390	416,575,170	352,935,390	91,646,538	77,645,786
미지급금	98,743,930	79,553,590	98,743,930	79,553,590	21,723,664	17,501,790
무형자산	197,844,044	200,484,044	197,844,044	200,484,044	43,525,690	44,106,490
이월결손금	201,700,330	2,128,827,843	-	2,330,528,173	44,374,073	512,716,198
업무용차량	138,230,462	21,452,626	8,000,000	151,683,088	30,410,701	33,370,279
감가상각누계액	(1,959,931,557)	86,793,220	14,545,000	(1,887,683,337)	(431,184,943)	(415,290,334)
지분법적용투자주식	(508,196,453)	(305,751,435)	(35,000,000)	(778,947,888)	(78,262,254)	(119,957,975)
미수수익	(750,739,726)	(1,558,750,684)	(750,739,726)	(1,558,750,684)	(165,162,740)	(342,925,152)
내부거래로 인한 일시적차이	(1,907,807)	(91,140)	(1,003,196)	(995,751)	(419,717)	(219,065)
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	1,209,440,887	1,840,883,044	10,181,135	3,040,142,796	266,076,995	668,831,415
합계	2,729,974,589	7,324,942,999	3,647,361,666	6,407,555,922	634,135,375	1,461,072,862

(\*) 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

## 28. 주당이익

### (1) 기본주당순이익(손실)

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(6,453,819,354)	(1,202,367,112)

가중평균유통보통주식수(*)	20,000,000	20,000,000
기본주당순이익(손실)	(323)	(60)

(\*) 지배기업의 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 일치합니다.

(2) 희석주당순이익

당기 및 전기에 연결실체는 희석성 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

29. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용	792,241,447	(372,712,297)
대손상각비	152,661,150	211,260,070
재고자산평가손실	461,600,707	-
감가상각비	3,516,506,884	3,639,910,271
무형자산손상차손	-	5,500,000
퇴직급여	57,558,980	83,469,490
총당부채전입액	397,094,844	-
이자비용	6,767,890	-
이자수익	(1,305,570,136)	(1,344,909,617)
배당금수익	(77,179,958)	(51,799,463)
유형자산처분이익	(11,800,000)	(46,389,607)
무형자산손상차손환입	(92,820,000)	(2,860,000)
수입임대료	(6,912,156)	-
관계기업투자이익	(248,852,484)	(305,751,435)
합계	3,641,297,168	1,815,717,412

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	5,044,822,333	(1,744,959,239)
미수금의 감소(증가)	(16,259,709)	38,875,925
기타비금융자산의 감소(증가)	10,527,701	412,609,990

재고자산의 감소(증가)	192,269,595	882,570,311
비유동총당부채의 증가(감소)	71,723,943	(33,540,807)
유동총당부채의 증가(감소)	(28,398,290)	104,316,977
매입채무및기타채무의 증가(감소)	4,313,440,839	(619,460,701)
기타부채의 증가(감소)	(110,420,092)	(253,445,113)
합계	9,477,706,320	(1,213,032,657)

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.  
(단위: 원)

구분	당기	전기
장기금융상품의 유동성 대체	30,000,000,000	-

### 30. 특수관계자거래

#### (1) 특수관계자 현황

보고기간말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	기업명	
	당기	전기
<연결실체가 영향력을 행사하는 기업>		
관계기업	(주)성암아스콘	(주)성암아스콘
<기타특수관계자>		
기타특수관계자	(주)성암토건 등	(주)성암토건 등

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.  
(단위: 원)

특수관계자명	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
(주)성암아스콘	414,862,852	-	366,143,935	-
(주)성암토건 등	883,708,900	1,035,541,943	1,401,295,100	1,317,447,547

(3) 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.  
(단위: 원)

특수관계자명	당기		전기	
	매출채권 등	매입채무 등	매출채권 등	매입채무 등
(주)성암아스콘	5,500,235	-	9,446,870	-
(주)성암토건 등	40,534,010	90,472,659	11,780,780	130,695,846

#### (4) 주요경영진에 대한 보상

연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	753,697,440	787,907,000
퇴직급여	57,618,410	149,741,650

### 31. 우발상황과 약정사항

#### (1) 제공받은 지급보증내용

(단위: 원)

제공자	보증금액	보증처	보증기간	내용
서울보증보험	2,976,440	장성군청	2018.11.02~2023.11.01	인허가보증보험 외
서울보증보험	577,884,323	삼성물산외	2016.11.01~2022.09.30	이행(계약)보증보험
서울보증보험	769,321,297	인천항만공사 외	2015.05.16~2031.06.30	이행(하자)보증보험
서울보증보험	20,600,000	두광주택산업	2017.09.14~2023.02.27	공탁보증보험
서울보증보험	950,000,000	회계 및 영업직원	2020.03.01~2021.02.28	신용보증보험
중소기업중앙회	39,169,270	부산도시공사외	2014.10.01~2021.05.31	이행(하자)보증보험

(2) 보험가입내용

(단위: 원)

보험의 종류	부보자산	장부금액	부보금액	보험기간	보험회사
화재보험2건	건물	2,683,422,077	2,031,500,200	2020.03.20- 2021.03.20	삼성화재외
가스배상책임보험 5건		-	2,320,000,000	2020.07.15- 2021.10.29	메리츠화재
자동차보험 31건	차량운반구	281,886,745	391,970,000	2020.03.20- 2021.09.20	삼성화재외

(3) 계류중인 소송사건

2020년 12월 31일 현재 연결실체의 채권추심을 위한 가압류 1건(201백만원)과 계류중인 소송사건으로 공공기관으로부터 피소된 손해배상 46건(3,933백만원)이 있으며 보고기간종료일까지 소송사건들의 결과 및 연결실체에 끼칠 영향은 추정할 수 없습니다.

(4) 담보제공내용

담보제공내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	계정과목	장부금액	설정금액	설정권자
가압류	토지, 건물	2,550,259,964	336,704,208	한국철도시설공단
근저당	토지	3,452,917,120	1,226,400,000	나주시
합계		6,003,177,084	1,563,104,208	

32. 영업부문

(1) 연결실체의 영업부문은 2개로 구성되어 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

사업부문	주요재화 및 용역	주요 고객정보	지역정보
콘크리트 제품 제조	레이콘	건설업체, 주택업체 및 일반수요자 등	광주광역시 광산구, 전라남도 장성군
	흙관, 파일 및 전주 등	관급: 원심력조합(조달청), 한국전력공사 및 한국통신 공사 민수: 건설업체, 주택업체 및 일반수요자 등	
에너지솔루션	전기자동차 충전기외	-	전라남도 나주시



(2) 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 영업부문의 손익정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	콘크리트제품제조	에너지솔루션	콘크리트제품제조	에너지솔루션
매출액	39,587,394,095	-	52,399,244,750	2,400,000
영업이익(손실)	(8,085,396,376)	(305,749,552)	(3,847,807,129)	(1,031,054,828)
당기순이익(손실)	(12,333,160,350)	(304,034,535)	(1,815,087,710)	(1,025,426,877)

(\*) 상기 금액은 내부거래가 제거된 후의 금액입니다.

2) 영업부문의 자산 및 부채정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	콘크리트제품제조	에너지솔루션	콘크리트제품제조	에너지솔루션
자산	105,010,633,496	4,936,287,320	113,944,914,548	5,253,098,645
부채	9,120,734,260	3,520,756,050	4,322,133,112	3,533,532,840

(\*) 상기 금액은 내부거래가 제거된 후의 금액입니다.

### 33. 위험관리

#### (1) 금융위험관리

연결실체는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

#### 1) 신용위험관리

연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 연결실체는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산(*1)	7,847,765,748	7,845,140,455	15,012,049,187	15,008,456,955

기타유동금융자산	41,000,000,000	41,000,000,000	3,000,000,000	3,000,000,000
매출채권및기타채권(*2)	14,011,271,755	16,391,493,899	19,213,893,349	21,454,427,602
기타비유동금융자산	4,726,281,783	4,726,281,783	35,494,930,843	35,494,930,843
합계	67,585,319,286	69,962,916,137	72,720,873,379	74,957,815,400

(\*1) 신용위험 최대 노출금액은 현금시재가 제외된 금액입니다.

(\*2) 신용위험 최대 노출금액은 대손충당금이 제외된 금액입니다.

## 2) 유동성위험관리

연결실체는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성 위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	장부금액	1년미만	1년~5년	5년초과
매입채무및기타채무	8,729,237,118	6,944,237,118	1,785,000,000	-
기타금융부채	391,348,451	10,000,000	381,348,451	-
합계	9,120,585,569	6,954,237,118	2,166,348,451	-

<전기>

(단위: 원)

구분	장부금액	1년미만	1년~5년	5년초과
매입채무및기타채무	4,273,268,899	4,273,268,899	-	-
기타금융부채	384,580,561	10,000,000	374,580,561	-
합계	4,657,849,460	4,283,268,899	374,580,561	-

## 3) 시장위험관리

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이지 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 당기말 및 전기말 현재 각각 4,371백만원 및 5,102백만원이며, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 및 전기말 현재 각각 437백만원 및 510백만원입니다.

### (2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결실체의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
부채총계	12,641,490,310	7,855,665,952
차감: 현금및현금성자산	7,847,765,748	15,012,049,187
순부채	4,793,724,562	-
자본총계	97,305,430,506	111,342,347,241
순부채비율	4.93%	-

### 34. 보고기간후 사건

#### (1) 연결재무제표 발행 승인

동 연결재무제표는 2021년 3월 12일자 이사회에서 승인될 예정이며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	1	1	1	4	3	-	-	-	-	-	-	-	7	5
투입시 간	분·반기검토	11	6	60	74	190	80	-	-	-	-	-	-	261	160
	감사	15	10	34	282	478	220	-	-	-	-	-	-	527	512
	합계	26	16	94	356	668	300	-	-	-	-	-	-	788	672

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 5월 11일~ 13일			3	일		
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
		상주	비상주					
	2020년 5월 19일~21일	3	일	4	명	-	명	1분기 검토
	2020년 7월 27일~29일	3	일	4	명	-	명	반기 검토
	2020년 11월 23일 ~25일	3	일	4	명	-	명	내부통제검토
2021년 2월 8일~10일	3	일	4	명	-	명	기말입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 31일			1	일		
	실사(입회)장소	본사 공장						
	실사(입회)대상	제품/상품/원재료/보조재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 31일			1	일		
	실사(입회)장소	본사 경영지원본부						
	실사(입회)대상	현금및현금성자산, 장단기금융상품, 유가증권, 무형자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2020년 7월 29일, 11월 25일, 2021년 2월 10일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 29일	회사측: 감사, 이사 등 3인, 감사인측: 업무수행이사 등 4인	대면회의	반기재무제표에 대한 분석적 수행결과
2	2020년 11월 25일	회사측: 감사, 이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 등 4인	대면회의	회사의 내부통제 이해 및 위험평가 기말감사 대비 주요이슈정리
3	2021년 02월 10일	회사측: 감사, 이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사 등 4인	대면회의	재무제표에 대한 회계감사 결과보고