

주식회사 서산의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제48기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 서산

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	XXI
재무제표		
재무상태표	-----	XXIII
포괄손익계산서	-----	XXIII
자본변동표	-----	XXIV
현금흐름표	-----	XXV
주석	-----	XXVI
내부회계관리제도 검토의견	-----	XXIV
외부감사 실시내용	-----	XXVIII

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 서산

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 주식회사 서산의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

- 제품매출의 수익인식

회사의 제품매출은 재무제표에서 가장 큰 비중을 차지하는 계정으로 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나로, 상대적으로 오류나 고의에 따른 과대계상 위험에 보다 크게 노출되어 있습니다. 이에 따라 우리는 제품매출의 발생사실을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 제품매출 수익인식과 관련된 회사의 업무절차 확인 및 이와 관련한 내부통제에 대한 이해 및 설계의 적정성 평가
- 제품매출의 과거기간과의 실적 비교 및 월별 실적의 추세 분석 등의 분석적 절차를 수행
- 당기 중 제품매출로 인식된 거래에 대해 표본추출방식을 이용한 테스트 대상 선정 후 거래의 발생사실을 확인할 수 있는 관련 증빙 문서 검사

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼덕회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 8일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 양원제입니다.

안진회계법인

대표이사 **洪 鐘 聲** 
홍 종 성

2022년 3월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 23일) 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 외부감사인인 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 서산

제 48 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 47 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 서산 대표이사 엄 흥 섭

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 광산구 하남산단4번로 143

(전 화) 062) 950-5000

재 무 상 태 표

제48(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제47(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 서산

(단위: 원)

과목	주석	제48(당)기말	제47(전)기말
자산			
I. 유동자산		31,157,783,534	27,517,765,385
현금및현금성자산	3,4,5	3,130,868,905	2,798,931,289
기타유동금융자산	3,4,7	23,000,000,000	18,000,000,000
매출채권 및 기타유동채권	3,4,6,31,32	3,628,562,385	5,331,079,834
재고자산	8	1,388,172,208	1,368,714,012
기타유동자산	9	10,180,036	19,040,250
II. 비유동자산		11,265,081,603	12,023,828,511
기타비유동금융자산	3,4,7	4,738,539,722	4,322,951,157
종속기업투자	10	450,000,000	450,000,000
유형자산	11,32	4,412,401,640	5,766,139,722
투자부동산	12	645,960,241	739,757,632
무형자산	13	1,018,180,000	744,980,000
자산총계		42,422,865,137	39,541,593,896
부채			
I. 유동부채		3,780,060,641	3,800,154,854
매입채무 및 기타유동채무	3,4,14,31	2,247,878,624	2,817,817,668
당기법인세부채		542,089,340	-
기타유동금융부채	3,4,15	-	10,000,000
기타유동부채	16,17	779,397,115	761,641,624
단기충당부채	18,32	210,695,562	210,695,562
II. 비유동부채		446,180,134	973,056,971
장기매입채무및기타비유동채무	3,4,14,31	-	516,000,000
기타비유동금융부채	3,4,15	388,238,622	381,348,451
기타비유동부채	16	57,941,512	75,708,520
부채총계		4,226,240,775	4,773,211,825
자본			
I. 자본금	20	2,000,000,000	2,000,000,000
II. 자본잉여금	20	779,468,000	779,468,000

과목	주석	제48(당)기말	제47(전)기말
Ⅲ. 기타포괄손익누계액	7,21	(456,854,512)	(880,546,549)
Ⅳ. 이익잉여금	22	35,874,010,874	32,869,460,620
자본총계		38,196,624,362	34,768,382,071
부채및자본총계		42,422,865,137	39,541,593,896

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제48(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제47(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 서산

(단위: 원)

과목	주석	제48(당)기	제47(전)기
I. 매출액	23,31	25,027,529,698	21,931,127,450
II. 매출원가	19,23,25,31	19,955,992,449	20,079,491,307
III. 매출총이익		5,071,537,249	1,851,636,143
판매비와관리비	6,19,24,25,31	2,137,555,639	3,026,403,455
IV. 영업이익(손실)		2,933,981,610	(1,174,767,312)
금융수익	3,26	370,743,770	578,984,486
금융비용	3,26	14,224,791	6,767,890
기타수익	27	931,569,467	643,359,695
기타비용	27	218,514,188	1,607,581,815
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		4,003,555,868	(1,566,772,836)
VI. 법인세비용(수익)	28	999,503,460	(172,088,277)
VII. 당기순이익(손실)		3,004,052,408	(1,394,684,559)
VIII. 기타포괄이익(손실)		424,189,883	(1,408,826,220)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		424,189,883	(1,408,826,220)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	7	424,189,883	(1,408,826,220)
IX. 당기총포괄이익(손실)		3,428,242,291	(2,803,510,779)
X. 주당손익	29		
보통주 기본주당순이익(손실)		150	(70)
보통주 희석주당순이익(손실)		150	(70)

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제48(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제47(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 서산

(단위: 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합계
2020.1.1.(전기초)	2,000,000,000	779,468,000	(137,191,644)	34,929,616,494	37,571,892,850
1. 총포괄손익					
(1) 당기순손실	-	-	-	(1,394,684,559)	(1,394,684,559)
(2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	(743,354,905)	(665,471,315)	(1,408,826,220)
2020.12.31.(전기말)	2,000,000,000	779,468,000	(880,546,549)	32,869,460,620	34,768,382,071
2021.1.1.(당기초)	2,000,000,000	779,468,000	(880,546,549)	32,869,460,620	34,768,382,071
1. 총포괄손익					
(1) 당기순이익	-	-	-	3,004,052,408	3,004,052,408
(2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	424,189,883	-	424,189,883
2. 계정과목재분류	-	-	(497,846)	497,846	-
2021.12.31.(당기말)	2,000,000,000	779,468,000	(456,854,512)	35,874,010,874	38,196,624,362

별첨 주식 참조

현금흐름표

제48(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제47(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 서산

(단위: 원)

과목	주석	제48(당)기	제47(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,113,031,347	(115,164,087)
1. 영업에서 창출된 현금		3,207,623,320	(250,128,197)
당기순이익(손실)		3,004,052,408	(1,394,684,559)
당기순이익(손실)에 대한 조정	30	350,336,223	(121,494,209)
영업활동 자산·부채의 증감	30	(146,765,311)	1,266,050,571
2. 이자 수취		1,303,862,915	48,973,197
3. 배당금 수취		51,415,102	77,068,823
4. 법인세 환급(납부)		449,869,990	(8,922,090)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(3,771,093,731)	(1,613,536,133)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		19,851,489,553	1,504,200,000
단기금융상품의 처분		18,000,000,000	1,500,000,000
단기대여금의 처분		2,400,000	2,400,000
유형자산의 처분		1,413,338,115	1,800,000
투자부동산의 처분		94,369,638	-
기타무형자산의 처분		340,000,000	-
기타비유동금융자산의 처분		1,381,800	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(23,622,583,284)	(3,117,736,133)
단기금융상품의 취득		(23,000,000,000)	(3,000,000,000)
유형자산의 취득		(9,268,182)	(117,617,310)
기타무형자산의 취득		(613,200,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(115,102)	(118,823)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(10,000,000)	-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(10,000,000)	-
임대보증금의 감소		(10,000,000)	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		331,937,616	(1,728,700,220)
V. 기초의 현금및현금성자산		2,798,931,289	4,527,631,509
VI. 기말의 현금및현금성자산		3,130,868,905	2,798,931,289

별첨 주석 참조

주석

제 48(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 47(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 서산

1. 일반사항

주식회사 서산(이하 '회사')은 콘크리트 제품의 생산 및 판매 사업을 영위할 목적으로 1974년 2월 16일에 설립되었으며, 광주광역시 광산구에 본사를 두고 있습니다. 회사는 2005년 1월 21일 코스닥시장에 주식을 상장하였으며 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

주주명	당기말		전기말	
	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. 중요한 회계정책

회사는 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 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

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

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법
실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)
이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 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 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득 일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 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 포함된 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 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 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정 가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(사) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 외화환산

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 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고있습니다.

(4) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 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.

(5) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 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 매도할 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 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 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, 회사가 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.

구분		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 최초 인식 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 대여자가 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

회사는 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.

(6) 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.

(7) 종속기업과 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업과 관계기업 및 공동기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 회사는 종속기업과 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업과 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 회사가 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, 자가사용부동산, 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 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제 1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초인식시점에 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	정액법
공구와기구	4년	정액법
비품	4년	정액법
시험기구	3년	정액법
전기시설	15년	정액법
전화시설	15년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 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.

(10) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초인식후에 무형자산은 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 회사가 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 미래 경제적효익을 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 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

(11) 리스

1) 회사가 리스이용자인 경우

회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 회사는 리스 이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 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.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

회사는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

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

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

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

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

회사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '자산손상'의 회계정책(주석 2.(15)참고)에 설명되어 있습니다.

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

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

2) 회사가 리스제공자인 경우

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

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

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

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

최초 인식 이후에 회사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실총당금으로 인식합니다.

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

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

(12) 총당부채

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

총당부채로 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 총당부채는 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 총당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 총당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

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

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

(13) 수익

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

1) 수행의무의 식별

회사는 레미콘 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 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 회사의 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. 회사는 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

(14) 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 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도가 나 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 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 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.

(15) 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 현금창출단위의 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.

(16) 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

회사는 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.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적 차이에 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 높지 않거나 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 이연법인세자산의 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.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(17) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중 평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금,우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

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

(18) 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.

(19) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 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 이래 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 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 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, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 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

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위: 원)

계정과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	3,130,868,905	-	-	3,130,868,905
기타유동금융자산	23,000,000,000	-	-	23,000,000,000
매출채권및기타유동채권	3,628,562,385	-	-	3,628,562,385
기타비유동금융자산	26,116,700	82,689,319	4,629,733,703	4,738,539,722
합계	29,785,547,990	82,689,319	4,629,733,703	34,497,971,012

<전기말>

(단위: 원)

계정과목	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	2,798,931,289	-	2,798,931,289
기타유동금융자산	18,000,000,000	-	18,000,000,000
매출채권및기타유동채권	5,331,079,834	-	5,331,079,834
기타비유동금융자산	27,498,500	4,295,452,657	4,322,951,157
합계	26,157,509,623	4,295,452,657	30,452,962,280

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위: 원)

계정과목	상각후원가측정금융부채	합계
매입채무및기타유동채무	2,247,878,624	2,247,878,624
기타비유동금융부채	388,238,622	388,238,622
합계	2,636,117,246	2,636,117,246

<전기말>

(단위: 원)

계정과목	상각후원가측정금융부채	합계
매입채무및기타유동채무	2,817,817,668	2,817,817,668
기타유동금융부채	10,000,000	10,000,000
장기매입채무및기타비유동채무	516,000,000	516,000,000
기타비유동금융부채	381,348,451	381,348,451
합계	3,725,166,119	3,725,166,119

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위: 원)

구분	이자수익(비용)	배당금수익	처분및평가손익
<금융자산>			
상각후원가측정금융자산	319,328,668	-	-
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	(7,334,620)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	51,415,102	424,189,883
합계	319,328,668	51,415,102	416,855,263
<금융부채>			
상각후원가측정금융부채	(6,890,171)	-	-
합계	(6,890,171)	-	-

<전기>

(단위: 원)

구분	이자수익(비용)	배당금수익	처분및평가손익
<금융자산>			
상각후원가측정금융자산	501,915,663	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	77,068,823	(731,823,425)
합계	501,915,663	77,068,823	(731,823,425)
<금융부채>			
상각후원가측정금융부채	(6,767,890)	-	-
합계	(6,767,890)	-	-

4. 금융상품의 공정가치

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

(단위: 원)

종류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
현금및현금성자산	3,130,868,905	3,130,868,905	2,798,931,289	2,798,931,289
장단기금융상품	23,000,000,000	23,000,000,000	18,000,000,000	18,000,000,000
매출채권및기타채권	3,628,562,385	3,628,562,385	5,331,079,834	5,331,079,834
당기손익-공정가치측정금융자산	82,689,319	82,689,319	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,629,733,703	4,629,733,703	4,295,452,657	4,295,452,657
기타비유동금융자산	26,116,700	26,116,700	27,498,500	27,498,500
합계	34,497,971,012	34,497,971,012	30,452,962,280	30,452,962,280
<금융부채>				
매입채무및기타채무(유동,비유동)	2,247,878,624	2,247,878,624	3,333,817,668	3,333,817,668
기타금융부채	388,238,622	388,238,622	391,348,451	391,348,451
합계	2,636,117,246	2,636,117,246	3,725,166,119	3,725,166,119

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

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정 방법

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, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 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 투입 변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

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.

<당기말> (단위: 원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	82,689,319	-	-	82,689,319	82,689,319
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,629,733,703	-	-	4,629,733,703	4,629,733,703
합계	4,712,423,022	-	-	4,712,423,022	4,712,423,022

<전기말> (단위: 원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,295,452,657	-	-	4,295,452,657	4,295,452,657

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

(3) 당기 및 전기 중 서열체계 수준3으로 분류되는 공정가치측정금융자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	4,295,452,657	5,027,157,259
총손익		
- 당기손익인식금액	(7,334,620)	-
- 기타포괄손익인식금액	424,189,883	(731,823,425)
취득	115,102	118,823
기말금액	4,712,423,022	4,295,452,657

(4) 당사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있습니다. 당기 중 수준2와 수준3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

(5) 주요 금융자산과 금융부채의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과 같습니다.

구분	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
비시장성 지분증권	이익접근법 동 피투자회사의 소유에서 파생될 것으로 예상되는 미래 경제적효익의 현재가 치를 추정하기 위해 할인 된 현금흐름기법이 이용됩 니다	특정 산업의 시장상황에 대한 경영진의 경험 및 지식을 고려한 장기매출액 성장률	매출액성장률이 증가할수록 공정가치는증가 합니다. 다른 변수가 동일하고 매출액성장률 이 상승(하락)한다면 장부금액은 증가 (감소) 할 것입니다.
		특정 산업의 시장상황에 대한 경영진의 경험 및 지식을 고려한 세전영업이익률 및 세전이익률	세전영업이익(세전이익)이 증가할수록 공정 가치는 증가합니다. 다른 변수가 동일하고 세 전영업이익(세전이익)이 상승(하락)한다면 장부금액은 증가(감소)할 것입니다
		가중평균자본비용 및 자기자본비 용	가중평균자본비용(자기자본비용)이 증가할수 록 공정가치는 감소합니다. 다른 변수가 동일 하고 가중평균자본비용(자기자본비용)이 상 승(하락)한다면 장부금액은 감소(증가)할 것 입니다.

5. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
현금	2,087,033	2,625,293
예금	1,013,791,692	1,057,907,323
특정금전신탁(*)	2,114,990,180	1,738,398,673
합계	3,130,868,905	2,798,931,289

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

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	4,521,822,708	(1,226,369,331)	3,295,453,377	5,274,563,740	(1,258,677,833)	4,015,885,907
기타유동채권:						
미수금	83,545,517	-	83,545,517	78,696,189	-	78,696,189
미수수익	247,783,561	-	247,783,561	1,232,317,808	-	1,232,317,808
단기대여금	1,779,930	-	1,779,930	4,179,930	-	4,179,930
합계	4,854,931,716	(1,226,369,331)	3,628,562,385	6,589,757,667	(1,258,677,833)	5,331,079,834

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

<당기말>

(단위: 원)

구분	4개월 이하	4개월 초과 8개월 이하	8개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	합계
총장부금액	3,069,229,389	236,155,660	26,421,123	1,190,016,536	4,521,822,708
기대손실율	0.61%	4.08%	30.35%	100.00%	
전체기간기대손실	(18,698,667)	(9,634,809)	(8,019,319)	(1,190,016,536)	(1,226,369,331)
순장부금액	3,050,530,722	226,520,851	18,401,804	-	3,295,453,377

<전기말>

(단위: 원)

구분	4개월 이하	4개월 초과 8개월 이하	8개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	합계
총장부금액	3,782,859,551	256,576,705	10,623,800	1,224,503,684	5,274,563,740
기대손실율	0.92%	5.82%	32.88%	98.46%	
전체기간기대손실	(34,618,635)	(14,921,491)	(3,492,852)	(1,205,644,855)	(1,258,677,833)
순장부금액	3,748,240,916	241,655,214	7,130,948	18,858,829	4,015,885,907

(3) 보고기간말 현재 매출채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	1,258,677,833	934,593,475
회수	-	6,287,266
제각	-	(15,531,350)
손상(환입)	(32,308,502)	333,328,442
기말금액	1,226,369,331	1,258,677,833

7. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	23,000,000,000	-	18,000,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	82,689,319	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	4,629,733,703	-	4,295,452,657
보증금	-	26,116,700	-	27,498,500
합계	23,000,000,000	4,738,539,722	18,000,000,000	4,322,951,157

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산

1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	취득원가(*2)	공정가치	장부금액	미실현보유손익
원심력콘크리트조합 등(*1)	89,526,093	82,689,319	82,689,319	(6,836,774)

(*1) 조합의 출자금으로서 발행자의 공시가격을 공정가치로 평가하였으며, 회사는 동 출자금을 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류하였습니다.

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

2) 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	기초	취득	계정재분류	평가손익	기말
원심력콘크리트조합 등	-	115,102	89,908,837	(7,334,620)	82,689,319

(3) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

<당기말>

(단위: 원)

구분	주식수	지분율	취득원가(*3)	공정가치	장부금액	미실현보유손익
(주)광주방송(*1)	513,000	6.40%	5,080,752,000	4,625,677,448	4,625,677,448	(455,074,552)
KDB생명(*2)	-	-	5,836,215	4,056,255	4,056,255	(1,779,960)
합계			5,086,588,215	4,629,733,703	4,629,733,703	(456,854,512)

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

(*2) KDB생명은 장외시장에서 형성된 매매가를 공정가치로 평가하였습니다.

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

<전기말>

(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)	-	-	95,247,206	94,495,657	94,495,657	(751,549)
합계			5,175,999,206	4,295,452,657	4,295,452,657	(880,546,549)

(*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	4,295,452,657	5,027,157,259
취득	-	118,823
평가	424,189,883	(731,823,425)
계정재분류(*)	(89,908,837)	-
기말 장부금액	4,629,733,703	4,295,452,657

(*) 원심력조합 및 레미콘조합에 대한 출자금을 당기 중 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류 하였습니다.

3) 전기중 제거한 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정한 지분증권은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	장부금액	처분시점의 평가손익누계액
동명건설	-	(27,163,600)

8. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			환입(전입)	당기 잔액
제품	535,688,133	527,386,753	203,138,990	(8,301,380)
상품	11,380,809	11,380,809	-	-
원재료	795,863,733	795,863,733	-	-
보조재료	53,540,913	53,540,913	-	-
합계	1,396,473,588	1,388,172,208	203,138,990	(8,301,380)

<전기말>

(단위: 원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			환입(전입)	전기 잔액
제품	905,747,250	694,306,880	57,480,757	(211,440,370)
상품	24,518,127	24,518,127	-	-
원재료	600,771,258	600,771,258	-	-
보조재료	49,117,747	49,117,747	-	-
합계	1,580,154,382	1,368,714,012	57,480,757	(211,440,370)

9. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
당기법인세자산	-	7,544,130
선급금	10,180,036	11,496,120
합계	10,180,036	19,040,250

10. 종속기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

기업명	지분율	주된사업장	보고기간말	업종	측정방법
(주)성암	45.00%	전라남도 장성군	2021.12.31.	콘크리트 제품제조업	원가법

<전기말>

기업명	지분율	주된사업장	보고기간말	업종	측정방법
(주)성암	45.00%	전라남도 장성군	2020.12.31	콘크리트 제품제조업	원가법

(2) 보고기간말 현재 종속기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기업명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
(주)성암	450,000,000	29,284,347,063	450,000,000	450,000,000	28,343,886,864	450,000,000

(3) 변동내역

당기 및 전기에 종속기업투자의 변동내용은 없습니다.

(4) 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	총포괄손익
(주)성암	71,142,991,672	6,070,263,537	65,072,728,135	31,563,134,090	2,088,975,380	2,086,312,880

<전기>

(단위: 원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)	총포괄손익
(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)

11. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,232,432,310	-	1,232,432,310
건물	1,316,991,018	(880,988,104)	436,002,914
구축물	1,642,095,435	(1,039,925,055)	602,170,380
기계장치	10,750,109,989	(8,713,793,928)	2,036,316,061
차량운반구	1,212,170,016	(1,114,877,288)	97,292,728
공구와기구	42,782,384	(42,782,384)	-
비품	342,735,355	(335,659,219)	7,076,136
시험기구	99,799,098	(98,687,987)	1,111,111
전기시설	273,379,681	(273,379,681)	-
전화시설	32,387,818	(32,387,818)	-
합계	16,944,883,104	(12,532,481,464)	4,412,401,640

<전기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,767,412,182	-	1,767,412,182
건물	1,927,165,691	(1,017,484,403)	909,681,288
구축물	1,642,095,435	(993,506,885)	648,588,550
기계장치	10,765,919,989	(8,503,584,049)	2,262,335,940
차량운반구	1,250,448,016	(1,072,417,921)	178,030,095
공구와기구	42,782,384	(42,782,384)	-
비품	343,389,900	(343,389,900)	-
시험기구	98,549,098	(98,549,098)	-
전기시설	273,379,681	(273,379,681)	-
전화시설	32,387,818	(32,296,151)	91,667
합계	18,143,530,194	(12,377,390,472)	5,766,139,722

(2) 유형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초잔액	취득	처분	감가상각비(*)	기말잔액
토지	1,767,412,182	-	(534,979,872)	-	1,232,432,310
건물	909,681,288	-	(446,816,220)	(26,862,154)	436,002,914
구축물	648,588,550	-	-	(46,418,170)	602,170,380
기계장치	2,262,335,940	-	(1,350,000)	(224,669,879)	2,036,316,061
차량운반구	178,030,095	-	-	(80,737,367)	97,292,728
비품	-	8,018,182	-	(942,046)	7,076,136
시험기구	-	1,250,000	-	(138,889)	1,111,111
전화시설	91,667	-	-	(91,667)	-
합계	5,766,139,722	9,268,182	(983,146,092)	(379,860,172)	4,412,401,640

(*) 감가상각비 중 당기 손익으로 인식된 감가상각비는 71,314,569원이며, 다른 자산의 원가에 포함된 감가상각비는 308,545,603원입니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초잔액	취득	처분	감가상각비(*)	기말잔액
토지	1,767,412,182	-	-	-	1,767,412,182
건물	950,102,881	-	-	(40,421,593)	909,681,288
구축물	695,306,720	-	-	(46,718,170)	648,588,550
기계장치	2,462,838,090	25,920,000	-	(226,422,150)	2,262,335,940
차량운반구	166,139,363	91,697,310	-	(79,806,578)	178,030,095
비품	14,050,000	-	-	(14,050,000)	-
전화시설	201,667	-	-	(110,000)	91,667
합계	6,056,050,903	117,617,310	-	(407,528,491)	5,766,139,722

(*) 감가상각비 중 전기손익으로 인식된 감가상각비는 83,978,149원이며, 다른 자산의 원가에 포함된 감가상각비는 323,550,342원입니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	626,826,473	-	626,826,473
건물	208,378,391	(196,901,898)	11,476,493
구축물	172,628,244	(164,970,969)	7,657,275
합계	1,007,833,108	(361,872,867)	645,960,241

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

<전기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	674,164,570	-	674,164,570
건물	343,109,900	(288,136,654)	54,973,246
구축물	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

(2) 투자부동산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초잔액	취득	처분	대체	감가상각비	기말잔액
토지	674,164,570	-	(47,338,097)	-	-	626,826,473
건물	54,973,246	-	(41,006,127)	-	(2,490,626)	11,476,493
구축물	10,619,816	-	-	-	(2,962,541)	7,657,275
합계	739,757,632	-	(88,344,224)	-	(5,453,167)	645,960,241

<전기>

(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

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	368,334,117	375,312,156
임대수익투자부동산 직접운영비용	12,343,338	14,840,837

(4) 운용리스 제공 내역

회사는 보유중인 투자부동산에 대하여 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며, 운용리스의 리스 수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
운용리스의 리스수익	368,334,117	375,312,156

(5) 운용리스료의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

리스기간	당기말	전기말
1년 이내	366,912,156	366,912,156
1년 초과 5년 이내	244,608,097	611,520,253
합계	611,520,253	978,432,409

13. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	취득원가	손상차손누계액	장부금액
회원권(*)	1,118,444,044	(100,264,044)	1,018,180,000

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

<전기말>

(단위: 원)

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

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

(2) 무형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초잔액	취득	처분	처분이익(손실)	환입(손상차손)(*)	기말잔액
회원권	744,980,000	613,200,000	(340,000,000)	(800,000)	800,000	1,018,180,000

(*) 당기손익으로 인식된 손상차손(환입)은 포괄손익계산서의 기타수익으로 계상하였습니다.

<전기>

(단위: 원)

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

(*) 전기손익으로 인식된 환입(손상차손)은 포괄손익계산서의 기타수익으로 계상하였습니다.

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동:		
매입채무	1,022,067,871	1,260,271,424
미지급금	1,225,810,753	1,557,546,244
소계	2,247,878,624	2,817,817,668
비유동:		
장기미지급금	-	516,000,000
소계	-	516,000,000
합계	2,247,878,624	3,333,817,668

15. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	388,238,622	10,000,000	381,348,451

16. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	413,100,750	362,388,174
예수금	17,693,905	32,330,910
부가가치세예수금	220,836,270	226,035,860
미지급비용	127,766,190	140,886,680
소계	779,397,115	761,641,624
기타비유동부채:		
장기선수수익	11,520,242	18,432,398
장기미지급비용	46,421,270	57,276,122
소계	57,941,512	75,708,520
합계	837,338,627	837,350,144

17. 계약부채

계약부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
계약부채	833,682,510	735,961,186

(*) 계약부채는 전액 선수금에 포함되어 있습니다.

연결실체는 당기초 계약부채 전액을 당기에 수익으로 인식하였습니다.

18. 총당부채

회사는 손해배상 등 법적소송관련 채무를 단기총당부채로 계상하고 있습니다. 당기 및 전기 중 회사의 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초금액	설정(환입)	지급	기말금액
단기법적소송총당부채	210,695,562	-	-	210,695,562

<전기>

(단위: 원)

구분	기초금액	설정(환입)	지급	기말금액
단기법적소송총당부채	204,190,245	6,505,317	-	210,695,562

19. 퇴직급여

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	70,594,730	91,517,770
제조원가	158,009,000	199,649,970
합계	228,603,730	291,167,740

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기말	전기말
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) 보고기간말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	779,468,000	779,468,000

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

21. 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(456,854,512)	(880,546,549)

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	대체(*)	법인세효과	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(880,546,549)	424,189,883	-	(497,846)	-	(456,854,512)

(*) 회사 보유 조합출자금에 대해 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류한 영향입니다.

<전기>

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	법인세효과(*)	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(137,191,644)	27,163,600	(731,823,425)	(38,695,080)	(880,546,549)

(*)전기말에 이연법인세자산을 인식하지 않음에 따라 전전기까지 인식하였던 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익의 법인세효과를 취소한 금액입니다.

22. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*)	1,000,000,000	1,000,000,000
임의적립금	20,000,000,000	20,000,000,000
미처분이익잉여금	14,874,010,874	11,869,460,620
합계	35,874,010,874	32,869,460,620

(*) 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) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초금액	32,869,460,620	34,929,616,494
당기순이익(손실)	3,004,052,408	(1,394,684,559)
기타포괄손익누계액의 대체(*)	497,846	(665,471,315)
기말금액	35,874,010,874	32,869,460,620

(*) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분시 동 금융자산과 관련한 기타포괄손익누계액을 이익잉여금으로 대체한 금액 등입니다.

(3) 이익잉여금처분계산서

제48기	2021년 1월 1일	부터	제47기	2020년 1월 1일	부터
	2021년 12월 31일	까지		2020년 12월 31일	까지
처분예정일	2022년 3월 31일		처분확정일	2021년 3월 29일	

주식회사 서산

(단위: 원)

과목	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		14,874,010,874		11,869,460,620
1. 전기이월미처분이익잉여금	11,869,460,620		13,929,616,494	
2. 당기순이익(손실)	3,004,052,408		(1,394,684,559)	
3. 기타포괄손익누계액대체	-		(665,471,315)	
4. 계정재분류	497,846		-	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		14,874,010,874		11,869,460,620

23. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
한시점에 인식하는 수익:		
제품매출액	24,585,276,968	21,584,279,020
상품매출액	442,252,730	346,848,430
소계	25,027,529,698	21,931,127,450
기간에 걸쳐 인식하는 수익:	-	-
합계	25,027,529,698	21,931,127,450

(2) 당기 및 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
<제품매출원가>		
기초제품	694,306,880	680,312,260
당기제품제조원가	19,426,665,780	19,818,324,450
타계정대체액	-	-
기말제품	(527,386,753)	(694,306,880)
제품매출원가	19,593,585,907	19,804,329,830
<상품매출원가>		
기초상품	24,518,127	20,130,444
당기상품매입원가	349,269,224	279,549,160
기말상품	(11,380,809)	(24,518,127)
상품매출원가	362,406,542	275,161,477
합계	19,955,992,449	20,079,491,307

24. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	893,354,010	1,160,294,760
퇴직급여	70,594,730	91,517,770
복리후생비	90,607,664	223,470,932
여비교통비	48,832,400	61,524,127
통신비	25,539,040	28,044,436
수도광열비	54,229,300	47,336,494
세금과공과	181,478,591	168,864,161
지급임차료	9,124,000	5,340,000
감가상각비	76,767,736	92,051,096
수선비	6,512,251	2,081,901
차량유지비	54,689,002	58,507,553
보험료	11,742,760	13,829,720
접대비	56,047,726	94,562,736
광고선전비	13,155,455	2,818,181
운반비	74,390,883	294,374,738
지급수수료	453,198,953	308,142,960
대손상각비(환입)	(32,308,502)	333,328,442
소모품비	32,600,885	27,443,748
도서인쇄비	12,654,300	11,777,700
교육훈련비	4,121,000	1,032,000
잡비	223,455	60,000
합계	2,137,555,639	3,026,403,455

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품의 감소(증가)	166,920,127	(13,994,620)
상품의 감소(증가)	13,137,318	(4,387,683)
원부재료의 사용액	13,292,476,820	12,929,953,530
상품의 매입	349,269,224	279,549,160
종업원급여	3,105,725,680	3,876,590,760
복리후생비	392,610,253	572,751,731
여비교통비	48,832,400	61,524,127
통신비	25,539,040	28,044,436
수도광열비	54,229,300	47,336,494
세금과공과	299,747,709	312,546,398
지급임차료	9,124,000	5,340,000
감가상각비	385,313,339	415,601,438
수선비	26,601,200	14,830,401
차량유지비	160,151,552	148,394,286
보험료	14,227,180	16,132,680
접대비	56,047,726	94,562,736
광고선전비	13,155,455	2,818,181
운반비	2,192,827,820	2,653,795,730
지급수수료	485,811,453	402,891,260
대손상각비(환입)	(32,308,502)	333,328,442
소모품비	463,394,115	398,714,278
도서인쇄비	12,654,300	11,777,700
교육훈련비	4,121,000	1,032,000
동력비	553,716,124	516,701,297
잡비	223,455	60,000
합계	22,093,548,088	23,105,894,762

(*) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	319,328,668	501,915,663
배당금수익	51,415,102	77,068,823
합계	370,743,770	578,984,486

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	6,890,171	6,767,890
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	7,334,620	-
합계	14,224,791	6,767,890

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
수입운반비	116,935,864	169,932,240
유형자산처분이익	430,192,023	1,800,000
수입임대료	368,334,117	375,312,156
무형자산손상차손환입	800,000	92,820,000
투자부동산처분이익	10,862,186	-
잡이익	4,445,277	3,495,299
합계	931,569,467	643,359,695

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기부금	2,500,000	52,000,000
법적소송충당부채전입액	-	6,505,317
무형자산처분손실	800,000	-
투자부동산처분손실	4,836,772	-
잡손실	210,377,416	1,549,076,498
합계	218,514,188	1,607,581,815

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	999,503,460	-
일시적차이등으로 인한 이연법인세 변동액	-	504,914,518
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	(677,002,795)
법인세비용	999,503,460	(172,088,277)

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	4,003,555,868	(1,566,772,836)
적용세율(22%)에 따른 법인세	880,782,290	(344,690,024)
조정사항:		
비공제비용	-	340,560,000
비과세수익	-	(5,086,542)
유형자산처분 양도소득	63,045,340	-
이연법인세자산 미인식 일시적차이 등 변동효과	(35,273,754)	(168,335,719)
기타	90,949,584	5,464,008
법인세비용	999,503,460	(172,088,277)
평균유효세율(*)	24.97%	-

(*) 전기에는 법인세비용차감전손실이 발생하였음에 따라 평균유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

<당기>

(단위: 원)

구분	일시적차이등의 변동내역				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
대손충당금	1,205,145,234	1,180,315,649	1,205,145,234	1,180,315,649	265,131,951	259,669,443
재고자산평가손실충당금	211,440,370	8,301,380	211,440,370	8,301,380	46,516,881	1,826,304
장기미지급비용	57,276,122	46,421,270	57,276,122	46,421,270	12,600,747	10,212,679
법적소송충당부채	210,695,562	-	-	210,695,562	46,353,024	46,353,024
미지급비용	140,886,680	127,766,190	140,886,680	127,766,190	30,995,070	28,108,562
미지급금	25,482,040	24,590,830	25,482,040	24,590,830	5,606,049	5,409,983
공정가치측정금융자산		(61,959,923)	(7,334,620)	(54,625,303)	-	(12,017,567)
무형자산	107,664,044	100,264,044	107,664,044	100,264,044	23,686,090	22,058,090
업무용차량	72,847,138	7,894,480	8,000,000	72,741,618	16,026,370	16,003,156
감가상각누계액	(1,775,125,925)	(37,423,700)	(183,526,694)	(1,629,022,931)	(390,527,704)	(358,385,045)
미수수익	(1,232,317,808)	(247,783,561)	(1,232,317,808)	(247,783,561)	(271,109,918)	(54,512,383)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,781,945,257	61,959,923	424,189,883	3,419,715,297	832,027,957	752,337,365
일시적차이 소계	2,805,938,714	1,210,346,582	756,905,251	3,259,380,045	617,306,517	717,063,611
이월결손금	210,844,187	-	210,844,187	-	46,385,721	-
합계	3,016,782,901	1,210,346,582	967,749,438	3,259,380,045	663,692,238	717,063,611
자산성없는 이연법인세자산					663,692,238	717,063,611
장부에 계상되는 이연법인세자산					-	-

(*) 당기 이후 예측 가능한 미래의 기간동안 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이 등에 대한 이연법인세자산의 실현가능성이 불확실하다고 판단하고 있습니다. 따라서 상기 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이 등에 대한 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

구분	일시적차이등의 변동내역				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
대손충당금	883,123,257	1,205,145,234	883,123,257	1,205,145,234	194,287,117	265,131,951
재고자산평가손실충당금	268,921,127	211,440,370	268,921,127	211,440,370	59,162,648	46,516,881
장기종업원급여충당부채	25,695,891	57,276,122	25,695,891	57,276,122	5,653,096	12,600,747
법적소송충당부채	204,190,245	210,695,562	204,190,245	210,695,562	44,921,854	46,353,024
단기유급휴가부채	149,933,610	140,886,680	149,933,610	140,886,680	32,985,394	30,995,070
미지급금	35,912,140	25,482,040	35,912,140	25,482,040	7,900,671	5,606,049
무형자산	200,484,044	107,664,044	200,484,044	107,664,044	44,106,490	23,686,090
이월결손금	38,363,284	172,480,903	-	210,844,187	8,439,922	46,385,721
업무용차량	78,215,643	2,631,495	8,000,000	72,847,138	17,207,441	16,026,370
감가상각누계액	(1,887,683,337)	(46,477,331)	(159,034,743)	(1,775,125,925)	(415,290,334)	(390,527,704)
미수수익	(779,375,342)	(1,232,317,808)	(779,375,342)	(1,232,317,808)	(171,462,576)	(271,109,918)
일시적차이합계	(782,219,438)	854,907,311	837,850,229	(765,162,356)	(172,088,277)	(168,335,719)
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	3,077,285,432	731,823,425	27,163,600	3,781,945,257	677,002,795	832,027,957
합계	2,295,065,994	1,586,730,736	865,013,829	3,016,782,901	504,914,518	663,692,238
자산성없는 이연법인세자산					-	663,692,238
장부에 계상되는 이연법인세자산					504,914,518	-

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

29. 주당이익

(1) 기본주당순이익(손실)

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	3,004,052,408	(1,394,684,559)
가중평균유통보통주식수(*)	20,000,000	20,000,000
기본주당순이익(손실)	150	(70)

(*) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 일치합니다.

(2) 희석주당순이익(손실)

당기 및 전기에 회사는 희석성 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않으므로 희석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

30. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기손이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용(수익)	999,503,460	(172,088,277)
퇴직급여	24,590,830	26,388,380
대손상각비(환입)	(32,308,502)	333,328,442
총당부채전입액	-	6,505,317
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	7,334,620	-
복리후생비	(23,975,342)	-
감가상각비	385,313,339	415,601,438
이자수익	(319,328,668)	(501,915,663)
이자비용	6,890,171	6,767,890
수입임대료	(6,912,156)	(6,912,156)
배당금수익	(51,415,102)	(77,068,823)
무형자산처분손실	800,000	-
무형자산손상차손(환입)	(800,000)	(92,820,000)
재고자산평가손실(환입)	(203,138,990)	(57,480,757)
투자부동산처분이익	(10,862,186)	-
유형자산처분이익	(430,192,023)	(1,800,000)
투자부동산처분손실	4,836,772	-
합계	350,336,223	(121,494,209)

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	752,741,032	(193,188,971)
미수금의 감소(증가)	(4,849,328)	(22,293,194)
기타비유동자산의 감소(증가)	1,316,084	17,704,870
재고자산의 감소(증가)	183,680,794	(172,955,864)
유동총당부채의 증가(감소)	-	(9,046,930)
비유동총당부채의 증가(감소)	-	31,580,231
매입채무및기타채무의 증가(감소)	(1,110,529,874)	1,481,954,171
기타부채의 증가(감소)	30,875,981	132,296,258
합계	(146,765,311)	1,266,050,571

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	당기	전기
장기금융상품의 유동성 대체	-	15,000,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 당기손익-공정가치측정금융자산대체	89,908,837	-

31. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

보고기간말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	당기말	전기말
<종속기업>		
종속기업	(주)성암, (주)성암에너지(*1)	(주)성암, (주)성암에너지(*1)
<기타특수관계자>		
종속기업의 관계기업	(주)성암아스콘(*2)	(주)성암아스콘(*2)
기타특수관계자	(주)성암토건 등	(주)성암토건 등

(*1) 종속기업인 (주)성암이 100%를 투자한 회사입니다.

(*2) 종속기업인 (주)성암이 유의적인 영향력을 행사하는 회사입니다.

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

(단위: 원)

특수관계자명	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
(주)성암	155,307,200	350,177,940	369,487,200	150,814,160
(주)성암토건 등	69,756,700	640,944,582	779,478,700	790,797,388
합계	225,063,900	991,122,522	1,148,965,900	941,611,548

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

(단위: 원)

특수관계자명	당기말		전기말	
	매출채권 등	매입채무 등	매출채권 등	매입채무 등
(주)성암	-	-	24,173,600	22,294,800
(주)성암토건 등	-	70,474,525	40,534,010	67,213,037
합계	-	70,474,525	64,707,610	89,507,837

(4) 주요경영진에 대한 보상

회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부 감사 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	208,891,720	339,561,730
퇴직급여	15,789,950	27,285,900

32. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

제공자	보증금액	보증처	보증기간	내용
서울보증보험	692,848,238	한국전력공사외	2018.02.12-2023.02.11	이행(하자)보증보험
서울보증보험	20,600,000	두광주택산업	2020.02.28-2023.02.27	공탁보증보험
서울보증보험	350,000,000	회계 및 영업직원	2021.03.01-2022.02.28	신용보증보험

(2) 당기말 현재 회사의 보험가입 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

보험의 종류	부보자산	장부금액	부보금액	보험기간	보험회사
화재보험	건물	436,002,914	200,000,000	2021.03.20-2022.03.20	삼성화재
가스배상책임보험 3건		-	1,140,000,000	2021.07.15-2022.11.16	메리츠화재
자동차보험 17건	차량운반구	97,292,728	187,290,000	2021.03.20-2022.09.20	삼성화재외

(3) 계류중인 소송사건

당기말 현재 회사의 채권추심을 위한 가압류 1건(201백만원)과 계류중인 소송사건으로서 공공기관으로부터 피소된 손해배상 18건(464백만원)이 있으며, 당기말 현재 회사는 상기 소송에 대해 211백만원의 총당부채를 인식하고 있습니다. 또한 공공기관으로부터 손해배상 독촉 공문 2건 (26백만원)이 있습니다.

(4) 담보제공 내용

담보제공 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	계정과목	장부금액	설정금액	설정권자
가압류	매출채권	26,739,100	26,739,092	부산도시공사

33. 영업부문

(1) 당기말 현재 회사의 사업부문별 일반정보는 다음과 같습니다.

사업부문	주요재화 및 용역	주요 고객정보	지역정보
콘크리트 제품 제조	레미콘	건설업체, 주택업체 및 일반수요자 등	광주광역시 광산구
	흙관, 파일 및 전주 등	관급: 원심력조합(조달청), 한국전력공사 및 한국통신공사 민수: 건설업체, 주택업체 및 일반수요자 등	

(2) 회사는 단일 사업부문으로써 사업부문별 정보를 별도로 공시하지 아니합니다.

(3) 회사의 매출액은 전액 국내에서 발생하며, 당기 중 회사 수익의 10% 이상을 차지하는 고객의 매출액 (매출비중)은 7,838백만원(31.3%)입니다.

34. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

1) 신용위험관리

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

보고기간말 현재 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산(*1)	3,130,868,905	3,128,781,872	2,798,931,289	2,796,305,996
기타유동금융자산	23,000,000,000	23,000,000,000	18,000,000,000	18,000,000,000
매출채권 및 기타유동채권(*2)	3,628,562,385	4,854,931,716	5,331,079,834	6,589,757,667
기타비유동금융자산(*3)	4,738,539,722	108,806,019	4,322,951,157	27,498,500
합계	34,497,971,012	31,092,519,607	30,452,962,280	27,413,562,163

(*1) 신용위험 최대 노출금액은 현금시재가 제외된 금액입니다.

(*2) 신용위험 최대 노출금액은 대손충당금이 제외된 금액입니다.

(*3) 신용위험 최대 노출금액은 지분증권인 기타포괄손익-공정가치측정금융자산이 제외된 금액입니다.

2) 유동성위험관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	1년미만	1년~5년	5년초과
매입채무 및 기타채무	2,247,878,624	2,247,878,624	-	-
기타금융부채	388,238,622	-	388,238,622	-
합계	2,636,117,246	2,247,878,624	388,238,622	-

<전기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	1년미만	1년~5년	5년초과
매입채무 및 기타채무	3,333,817,668	2,817,817,668	516,000,000	-
기타금융부채	391,348,451	10,000,000	381,348,451	-
합계	3,725,166,119	2,827,817,668	897,348,451	-

3) 시장위험관리

회사는 지분상품에서 발생하는 가격 변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 당기말 및 전기말 현재 각각 4,630백만원 및 4,295백만원이며, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 및 전기말 현재 각각 463백만원 및 430백만원입니다.

(2) 자본위험관리

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

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
부채총계	4,226,240,775	4,773,211,825
차감: 현금및현금성자산	3,130,868,905	2,798,931,289
순부채	1,095,371,870	1,974,280,536
자본총계	38,196,624,362	34,768,382,071
순부채비율	2.87%	5.68%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 서산의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 서산

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 서산의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 서산의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."로 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 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

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

안진회계법인

대표이사 **洪 鐘 聲** 
홍 종 성

2022년 3월 23일

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 서산

주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

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

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

2022년 2월 14일

대표이사 염홍섭 (인)

내부회계관리자 염진섭 (인)



내부회계관리제도운영실태보고서-21년

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 서산			
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
투입 인원수	4	2	1	1	5	4	2	-	7	-	-	-	19	7	
투입 시간	분·반기검토	8	11	14	60	366	190	130	-	24	-	-	-	542	261
	감사	37	15	48	34	348	478	203	-	35	-	-	-	671	527
	합계	45	26	62	94	714	668	333	-	59	-	-	-	1,213	788

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.07.08			1
주요내용		전기조서 열람, 유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2021.11.15~2021.11.19	5 일	4 명	2 명	중간감사	
	2022.02.14~2022.02.18	5 일	4 명	2 명	개별 및 연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31			1	일
	실사(입회)장소	본사 공장				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.31			1	일
	실사(입회)장소	본사 사무실				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.12.31, 2022.03.23				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 12월 31일	감사	서면보고	감사계획단계에서 식별된 유의적 위험 등 전반적인 감사계획에 대한 토의
2	2022년 03월 23일	감사	서면보고	감사인의 독립성 등 감사종료단계에서 요구되는 논의사항