

주식회사 서산과 그 종속기업의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제48기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 서산

목 차

| | | |
|----------------|-------|-------|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | ----- | XXI |
| 연결재무제표 | | |
| 연결재무상태표 | ----- | XXV |
| 연결포괄손익계산서 | ----- | XXXIX |
| 연결자본변동표 | ----- | XXIX |
| 연결현금흐름표 | ----- | XXIII |
| 주석 | ----- | XXXI |
| 외부감사 실시내용 | ----- | XXV |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 서산

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 서산과 그 종속기업(이하 '연결실체')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 주식회사 서산과 그 종속기업의 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 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 제품매출의 수익인식

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

핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 제품매출 수익인식과 관련된 연결실체의 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 연결재무제표는 삼덕회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 8일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 연결재무제표에 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 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 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 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.
- 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 그룹 내의 사업 활동과 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 양원제입니다.

안 진 회 계 법 인

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 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 서산과 그 종속기업

제 48 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 47 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 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

제48(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제47(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 서산과 그 종속기업

(단위: 원)

| 과목 | 주석 | 제48(당)기말 | 제47(전)기말 |
|----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| I. 유동자산 | | 78,308,997,203 | 71,529,309,377 |
| 현금및현금성자산 | 3,4,5 | 5,998,594,576 | 7,847,765,748 |
| 기타유동금융자산 | 3,4,7 | 46,000,000,000 | 41,000,000,000 |
| 매출채권및기타유동채권 | 3,4,6,31,32 | 19,096,896,284 | 16,573,195,042 |
| 재고자산 | 8 | 6,924,067,951 | 6,022,239,902 |
| 기타유동자산 | 9 | 289,438,392 | 86,108,685 |
| II. 비유동자산 | | 34,827,123,071 | 38,417,611,439 |
| 기타비유동금융자산 | 3,4,7 | 5,139,207,848 | 4,726,281,783 |
| 관계기업투자 | 10 | 1,217,769,297 | 1,132,800,372 |
| 유형자산 | 11,32 | 26,806,005,685 | 31,073,791,652 |
| 투자부동산 | 12 | 645,960,241 | 739,757,632 |
| 무형자산 | 13 | 1,018,180,000 | 744,980,000 |
| 자산총계 | | 113,136,120,274 | 109,946,920,816 |
| 부채 | | | |
| I. 유동부채 | | 9,796,593,533 | 10,325,173,799 |
| 매입채무및기타유동채무 | 3,4,14,31 | 5,735,225,703 | 6,944,237,118 |
| 당기법인세부채 | | 542,089,340 | - |
| 기타유동금융부채 | 3,4,15 | - | 10,000,000 |
| 기타유동부채 | 16,17 | 1,598,899,100 | 1,477,414,736 |
| 단기충당부채 | 18,32 | 1,920,379,390 | 1,893,521,945 |
| II. 비유동부채 | | 516,575,573 | 2,316,316,511 |
| 장기매입채무및기타비유동채무 | 3,4,14 | - | 1,785,000,000 |
| 기타비유동금융부채 | 3,4,15 | 388,238,622 | 381,348,451 |
| 기타비유동부채 | 16 | 128,336,951 | 149,968,060 |
| 부채총계 | | 10,313,169,106 | 12,641,490,310 |
| 자본 | | | |
| I. 지배기업소유주지분 | | 67,030,971,425 | 62,662,842,032 |
| 자본금 | 20 | 2,000,000,000 | 2,000,000,000 |

| 과목 | 주석 | 제48(당)기말 | 제47(전)기말 |
|-----------|------|-----------------|-----------------|
| 자본잉여금 | 20 | 779,468,000 | 779,468,000 |
| 기타포괄손익누계액 | 7,21 | (456,854,512) | (880,333,151) |
| 이익잉여금 | 22 | 64,708,357,937 | 60,763,707,183 |
| II. 비지배지분 | | 35,791,979,743 | 34,642,588,474 |
| 자본총계 | | 102,822,951,168 | 97,305,430,506 |
| 부채및자본총계 | | 113,136,120,274 | 109,946,920,816 |

별첨 주석 참조

연 결 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 서산과 그 종속기업

(단위: 원)

| 과목 | 주석 | 제48(당) 기 | 제47(전)기 |
|------------------------------|---------------|----------------|------------------|
| I. 매출액 | 23,31 | 56,085,178,648 | 39,587,394,095 |
| II. 매출원가 | 19,23,25,31 | 44,457,031,770 | 40,564,481,594 |
| III. 매출총이익(손실) | | 11,628,146,878 | (977,087,499) |
| 판매비와관리비 | 6,19,24,25,31 | 7,172,045,434 | 7,414,058,429 |
| IV. 영업이익(손실) | | 4,456,101,444 | (8,391,145,928) |
| 금융수익 | 3,26 | 932,897,506 | 1,382,750,094 |
| 금융비용 | 3,26 | 16,887,291 | 6,767,890 |
| 기타수익 | 27 | 1,159,610,516 | 785,381,638 |
| 기타비용 | 27 | 523,856,861 | 5,864,023,836 |
| 관계기업투자이익 | 10 | 84,968,925 | 248,852,484 |
| V. 법인세비용차감전순이익(손실) | | 6,092,834,239 | (11,844,953,438) |
| VI. 법인세비용 | 28 | 999,503,460 | 792,241,447 |
| VII. 당기순이익(손실) | | 5,093,330,779 | (12,637,194,885) |
| VIII. 기타포괄이익(손실) | | 424,189,883 | (1,399,721,850) |
| 1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 | | - | - |
| 2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | 424,189,883 | (1,399,721,850) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | 7 | 424,189,883 | (1,399,721,850) |
| IX. 당기총포괄이익(손실) | | 5,517,520,662 | (14,036,916,735) |
| X. 당기순이익(손실)귀속 | | | |
| 지배기업소유주 | | 3,943,939,510 | (6,453,819,354) |
| 비지배지분 | | 1,149,391,269 | (6,183,375,531) |
| X I. 총포괄이익(손실)귀속 | | | |
| 지배기업소유주 | | 4,368,129,393 | (7,858,548,057) |
| 비지배지분 | | 1,149,391,269 | (6,178,368,678) |
| X II. 주당이익 | 29 | | |
| 보통주 기본주당순이익(손실) | | 197 | (323) |
| 보통주 희석주당순이익(손실) | | 197 | (323) |

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제48(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제47(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 서산과 그 종속기업

(단위: 원)

| 계정과목 | 자본금 | 자본잉여금 | 기타포괄손익 누계액 | 이익잉여금 | 지배기업 소유주지분 | 비지배지분 | 합계 |
|--------------------------------|---------------|-------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 2020.1.1.(전기초) | 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) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | - | - | (739,452,377) | (665,276,325) | (1,404,728,702) | 5,006,852 | (1,399,721,850) |
| 2020.12.31.(전기말) | 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 |
| 2021.1.1.(당기초) | 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 |
| 1. 연결총포괄이익(손실) | | | | | | | |
| (1) 연결당기순이익(손실) | - | - | - | 3,943,939,510 | 3,943,939,510 | 1,149,391,269 | 5,093,330,779 |
| (2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | - | - | 424,189,883 | - | 424,189,883 | - | 424,189,883 |
| 2. 계정과목재분류 | - | - | (711,244) | 711,244 | - | - | - |
| 2021.12.31.(당기말) | 2,000,000,000 | 779,468,000 | (456,854,512) | 64,708,357,937 | 67,030,971,425 | 35,791,979,743 | 102,822,951,168 |

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제48(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제47(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 서산과 그 종속기업

(단위: 원)

| 과목 | 주석 | 제48(당)기 | 제47(전)기 |
|-------------------------------------|----|------------------|------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 7,197,524,012 | 933,570,444 |
| 1. 영업에서 창출된 현금 | | 4,886,490,285 | 481,808,603 |
| 당기순이익(손실) | | 5,093,330,779 | (12,637,194,885) |
| 당기순이익(손실)에 대한 조정 | 30 | 1,995,659,059 | 3,641,297,168 |
| 영업활동 자산·부채의 증감 | 30 | (2,202,499,553) | 9,477,706,320 |
| 2. 이자 수취 | | 2,925,975,555 | 302,397,533 |
| 3. 배당금 수취 | | 51,415,102 | 112,179,958 |
| 4. 법인세 환급(납부) | | (666,356,930) | 37,184,350 |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (9,036,695,184) | (8,097,853,883) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | | 37,991,698,643 | 3,052,188,583 |
| 단기금융상품의 처분 | | 36,000,000,000 | 3,000,000,000 |
| 단기대여금의 회수 | | 2,400,000 | 2,400,000 |
| 유형자산의 처분 | | 1,553,547,205 | 11,800,000 |
| 보증금의 감소 | | 1,381,800 | 37,500,000 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분 | | - | 488,583 |
| 투자부동산의 처분 | | 94,369,638 | - |
| 기타무형자산의 처분 | | 340,000,000 | - |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | | (47,028,393,827) | (11,150,042,466) |
| 단기금융상품의 취득 | | (41,000,000,000) | (11,000,000,000) |
| 유형자산의 취득 | | (415,078,725) | (149,812,508) |
| 기타무형자산의 취득 | | (613,200,000) | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득 | | (115,102) | (229,958) |
| 단기대여금의 대여 | | (5,000,000,000) | - |
| 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) | | (1,849,171,172) | (7,164,283,439) |
| V. 기초의 현금및현금성자산 | | 7,847,765,748 | 15,012,049,187 |
| VI. 기말의 현금및현금성자산 | | 5,998,594,576 | 7,847,765,748 |

별첨 주석 참조

주석

제 48(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제 47(전)기말 2020년 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 |
| 영종학 | 12,005,000 | 60.02% | 12,005,000 | 60.02% |
| 김수아 | 1,000,000 | 5.00% | 1,000,000 | 5.00% |
| 영등원 | 375,000 | 1.88% | 375,000 | 1.88% |
| 영홍섭 | 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 |
|--------------|---------|----------|-------------|----------------------|
| (주)성암(*1) | 45.00% | 전라남도 장성군 | 2021.12.31. | 콘크리트 제품 제조업 |
| (주)성암에너지(*2) | 100.00% | 전라남도 나주시 | 2021.12.31. | 전기자동차 충전기, 변압기 등 제조업 |

(*1) (주)성암에 대해서는 지분율이 50% 미만이나 주주간 의결권 위임 약정 및 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 |
|--------------|---------|----------|-------------|----------------------|
| (주)성암(*1) | 45.00% | 전라남도 장성군 | 2020.12.31. | 콘크리트 제품 제조업 |
| (주)성암에너지(*2) | 100.00% | 전라남도 나주시 | 2020.12.31. | 전기자동차 충전기, 변압기 등 제조업 |

(*1) (주)성암에 대해서는 지분율이 50% 미만이나 주주간 의결권 위임 약정 및 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 | 당기순이익(손실) | 총포괄이익(손실) |
|----------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| (주)성암 | 71,142,991,672 | 6,070,263,537 | 65,072,728,135 | 31,563,134,090 | 2,086,312,880 | 2,086,312,880 |
| (주)성암에너지 | 4,512,241,083 | 3,566,664,794 | 945,576,289 | - | (469,954,981) | (469,954,981) |

<전기>

(단위: 원)

| 기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순이익(손실) | 총포괄이익(손실) |
|----------|----------------|---------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| (주)성암 | 70,880,406,090 | 7,893,990,835 | 62,986,415,255 | 18,176,568,005 | (11,252,416,820) | (11,252,416,820) |
| (주)성암에너지 | 4,936,287,320 | 3,520,756,050 | 1,415,531,270 | - | (158,011,612) | (158,011,612) |

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.

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.

연결재무제표 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, 연결실체가 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 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 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 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 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. 연결실체는 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. 연결실체는 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. 연결실체는 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. 연결실체는 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. 연결실체는 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 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이유의 적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 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 최초에 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 '연결재무제표'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 지분법을 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 연결재무제표를 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 포함된환율변동효과도 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 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 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. 손실총당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 인식합니다.

| 구분 | | 손실총당금 |
|---------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 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 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

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, 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 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후 리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 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 |
| 구축물 | 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 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.

(11) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 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 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 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 연결재무상태표에서 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

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 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

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

연결실체는 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.

연결실체가 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 사용권자산과관련이 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.

연결실체는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

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

연결실체는 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, 연결실체는 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) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 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.

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

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

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 회사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결실체는 연결실체의 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 손실충당금으로 인식합니다.

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

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

(14) 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 연결실체가 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.

(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 법적의무나 의제 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도가 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, 장기장래급여, 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 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 날에인식합니다.

(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 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.

(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 이연법인세자산은 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.

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 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 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, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 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 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위: 원)

| 구분 | 상각후원가 측정금융자산 | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 | 합계 |
|-------------|-----------------|---------------------|-----------------------|----------------|
| 현금및현금성자산 | 5,998,594,576 | - | - | 5,998,594,576 |
| 기타유동금융자산 | 46,000,000,000 | - | - | 46,000,000,000 |
| 매출채권및기타유동채권 | 19,096,896,284 | - | - | 19,096,896,284 |
| 기타비유동금융자산 | 353,821,700 | 155,652,445 | 4,629,733,703 | 5,139,207,848 |
| 합계 | 71,449,312,560 | 155,652,445 | 4,629,733,703 | 76,234,698,708 |

<전기말>

(단위: 원)

| 구분 | 상각후원가 측정금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 합계 |
|-----------|-----------------|---------------------------|----------------|
| 현금및현금성자산 | 7,847,765,748 | - | 7,847,765,748 |
| 기타유동금융자산 | 41,000,000,000 | - | 41,000,000,000 |
| 매출채권및기타채권 | 16,573,195,042 | - | 16,573,195,042 |
| 기타비유동금융자산 | 355,203,500 | 4,371,078,283 | 4,726,281,783 |
| 합계 | 65,776,164,290 | 4,371,078,283 | 70,147,242,573 |

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위: 원)

| 구분 | 상각후원가측정금융부채 | 합계 |
|---------------|---------------|---------------|
| 매입채무 및 기타유동채무 | 5,735,225,703 | 5,735,225,703 |
| 기타비유동금융부채 | 388,238,622 | 388,238,622 |
| 합계 | 6,123,464,325 | 6,123,464,325 |

<전기말>

(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 |

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위: 원)

| 구분 | 이자수익(비용) | 배당금수익 | 평가및처분손익 |
|--------------------|-------------|------------|-------------|
| <금융자산> | | | |
| 상각후원가측정금융자산 | 881,482,404 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | (9,997,120) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | 51,415,102 | 424,189,883 |
| 합계 | 881,482,404 | 51,415,102 | 414,192,763 |
| <금융부채> | | | |
| 상각후원가측정금융부채 | (6,890,171) | - | - |
| 합계 | (6,890,171) | - | - |

<전기>

(단위: 원)

| 구분 | 이자수익(비용) | 배당금수익 | 평가및처분손익 |
|--------------------|---------------|------------|---------------|
| <금융자산> | | | |
| 상각후원가측정금융자산 | 1,305,570,136 | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | 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) | - | - |

4. 금융상품의 공정가치

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

(단위: 원)

| 종류 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| <금융자산> | | | | |
| 현금및현금성자산 | 5,998,594,576 | 5,998,594,576 | 7,847,765,748 | 7,847,765,748 |
| 장단기금융상품 | 46,000,000,000 | 46,000,000,000 | 41,000,000,000 | 41,000,000,000 |
| 매출채권및기타채권 | 19,096,896,284 | 19,096,896,284 | 16,573,195,042 | 16,573,195,042 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 155,652,445 | 155,652,445 | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 4,629,733,703 | 4,629,733,703 | 4,371,078,283 | 4,371,078,283 |
| 기타비유동금융자산 | 353,821,700 | 353,821,700 | 355,203,500 | 355,203,500 |
| 합계 | 76,234,698,708 | 76,234,698,708 | 70,147,242,573 | 70,147,242,573 |
| <금융부채> | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 5,735,225,703 | 5,735,225,703 | 8,729,237,118 | 8,729,237,118 |
| 기타금융부채 | 388,238,622 | 388,238,622 | 391,348,451 | 391,348,451 |
| 합계 | 6,123,464,325 | 6,123,464,325 | 9,120,585,569 | 9,120,585,569 |

(*) 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 시장 정보를 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.

<당기말>

(단위: 원)

| 구분 | 장부금액 | 공정가치 | | | |
|-------------------|---------------|------|-----|---------------|---------------|
| | | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 155,652,445 | - | - | 155,652,445 | 155,652,445 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 4,629,733,703 | - | - | 4,629,733,703 | 4,629,733,703 |
| 합계 | 4,785,386,148 | - | - | 4,785,386,148 | 4,785,386,148 |

<전기말>

(단위: 원)

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

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

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

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------|---------------|---------------|
| 기초금액 | 4,371,078,283 | 5,102,227,343 |
| 총손익 | | |
| - 당기손익인식금액 | (9,997,120) | - |
| - 기타포괄손익인식금액 | 424,189,883 | (730,890,435) |
| 취득 | 115,102 | 118,823 |
| 처분 | - | (377,448) |
| 기말금액 | 4,785,386,148 | 4,371,078,283 |

(4) 연결실체는 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

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|---------------|---------------|
| 현금 | 2,087,033 | 2,625,293 |
| 예금 | 2,175,232,745 | 5,177,982,336 |
| 특정금전신탁(*) | 3,821,274,798 | 2,667,158,119 |
| 합계 | 5,998,594,576 | 7,847,765,748 |

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

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---------|----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 채권액 | 손실총당금 | 장부금액 | 채권액 | 손실총당금 | 장부금액 |
| 매출채권 | 10,782,995,284 | (2,296,510,443) | 8,486,484,841 | 11,302,020,915 | (2,380,222,144) | 8,921,798,771 |
| 기타유동채권: | | | | | | |
| 미수금 | 91,201,377 | - | 91,201,377 | 85,293,054 | - | 85,293,054 |
| 미수수익 | 517,430,136 | - | 517,430,136 | 2,561,923,287 | - | 2,561,923,287 |
| 단기대여금 | 10,001,779,930 | - | 10,001,779,930 | 5,004,179,930 | - | 5,004,179,930 |
| 합계 | 21,393,406,727 | (2,296,510,443) | 19,096,896,284 | 18,953,417,186 | (2,380,222,144) | 16,573,195,042 |

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

<당기말>

(단위: 원)

| 구분 | 4개월 이하 | 4개월 초과 8개월 이하 | 8개월 초과 12개월 이하 | 12개월 초과 | 합계 |
|----------|---------------|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 총장부금액 | 7,755,622,595 | 671,643,900 | 195,595,873 | 2,160,132,916 | 10,782,995,284 |
| 기대손실율 | 0.58% | 4.09% | 32.56% | 100.00% | |
| 전체기간기대손실 | (45,205,935) | (27,488,358) | (63,683,234) | (2,160,132,916) | (2,296,510,443) |
| 순장부금액 | 7,710,416,660 | 644,155,542 | 131,912,639 | - | 8,486,484,841 |

<전기말>

(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 |

(3) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 손실총당금(대손총당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|---------------|---------------|
| 기초금액 | 2,380,222,144 | 2,240,534,253 |
| 회수 | - | 6,287,266 |
| 제각 | - | (19,260,525) |
| 손상(환입) | (83,711,701) | 152,661,150 |
| 기말금액 | 2,296,510,443 | 2,380,222,144 |

7. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 정기예금 | 46,000,000,000 | - | 41,000,000,000 | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 155,652,445 | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | 4,629,733,703 | - | 4,371,078,283 |
| 보증금 | - | 353,821,700 | - | 355,203,500 |
| 합계 | 46,000,000,000 | 5,139,207,848 | 41,000,000,000 | 4,726,281,783 |

(2) 당기손익-공정가치측정금융

연결실체는 원심력조합 및 레미콘조합 출자금에 대하여 당기손익-공정가치측정금융자산으로 계정재분류하였습니다.

1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

| 구분 | 취득원가(*2) | 공정가치 | 장부금액 | 누적평가손익 |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 원심력콘크리트조합 등(*1) | 164,677,502 | 155,652,445 | 155,652,445 | (9,025,057) |

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

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

2) 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 |
|---------|-------------|
| 계정재분류 | 165,534,463 |
| 취득 | 115,102 |
| 평가손익 | (9,997,120) |
| 기말 장부금액 | 155,652,445 |

(3) 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.

<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) | - | - | 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) KDB생명은 장외시장에서 형성된 매매가를 공정가치로 평가하였습니다.

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

2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|---------------|---------------|
| 기초 장부금액 | 4,371,078,283 | 5,102,227,343 |
| 취득 | - | 118,823 |
| 처분 | - | (377,448) |
| 계정재분류(*) | (165,534,463) | - |
| 평가 | 424,189,883 | (730,890,435) |
| 기말 장부금액 | 4,629,733,703 | 4,371,078,283 |

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

3) 전기 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.

<당기말>

(단위: 원)

| 구분 | 평가전금액 | 순실현가능가치 | 평가충당금 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | 환입(전입) | 당기 잔액 |
| 제품 | 4,988,680,112 | 4,789,468,309 | 1,114,371,876 | (199,211,803) |
| 상품 | 280,395,598 | 273,940,598 | - | (6,455,000) |
| 원재료 | 1,687,499,604 | 1,687,499,604 | - | - |
| 보조재료 | 173,159,440 | 173,159,440 | - | - |
| 합계 | 7,129,734,754 | 6,924,067,951 | 1,114,371,876 | (205,666,803) |

<전기말>

(단위: 원)

| 구분 | 평가전금액 | 순실현가능가치 | 평가충당금 | |
|------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| | | | 환입(전입) | 전기 잔액 |
| 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) |

9. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|------------|
| 당기법인세자산 | 275,724,680 | 66,781,870 |
| 선급금 | 13,713,712 | 19,326,815 |
| 합계 | 289,438,392 | 86,108,685 |

10. 관계기업투자

(1) 현황

관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

| 기업명 | 지분율 | 주된사업장 | 보고기간종료일 | 업종 | 측정방법 |
|----------|--------|----------|-------------|-------------------------|------|
| (주)성암아스콘 | 35.00% | 전라남도 장성군 | 2021.12.31. | 아스팔트 콘크리트 및 혼합제품 제조업 | 지분법 |

<전기말>

| 기업명 | 지분율 | 주된사업장 | 보고기간종료일 | 업종 | 측정방법 |
|----------|--------|-------------|-------------|-------------------------|------|
| (주)성암아스콘 | 35.00% | 전라남도 장성군 | 2020.12.31. | 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 | 1,217,769,296 | 1,217,769,296 | 140,000,000 | 1,132,800,372 | 1,132,800,372 |

(3) 지분법 평가내용

관계기업투자의 지분법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

| 기업명 | 기초가액 | 취득 | 처분 | 배당 | 지분법이익 | 기말가액 |
|----------|---------------|----|----|----|------------|---------------|
| (주)성암아스콘 | 1,132,800,372 | - | - | - | 84,968,924 | 1,217,769,296 |

<전기>

(단위: 원)

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

(4) 요약재무정보

관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

| 기업명 | 자산 | 부채 | 자본 | 매출 | 당기순이익 | 총포괄이익 |
|----------|---------------|-------------|---------------|---------------|-------------|-------------|
| (주)성암아스콘 | 4,014,645,113 | 535,304,265 | 3,479,340,848 | 2,805,654,259 | 242,768,355 | 242,768,355 |

<전기>

(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 |

11. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

| 구분 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
|----------|-----------------|------------------|---------------|-----------------|
| 토지 | 7,880,989,041 | - | - | 7,880,989,041 |
| 정부보조금(*) | (1,021,000,000) | - | - | (1,021,000,000) |
| 건물 | 6,424,935,486 | (2,302,434,256) | (278,485,198) | 3,844,016,032 |
| 건축물 | 10,948,863,665 | (3,904,699,910) | - | 7,044,163,755 |
| 기계장치 | 35,571,522,395 | (27,802,375,000) | - | 7,769,147,395 |
| 차량운반구 | 2,887,391,056 | (2,425,984,090) | - | 461,406,966 |
| 공구와기구 | 113,864,384 | (96,747,670) | - | 17,116,714 |
| 비품 | 511,030,137 | (492,330,876) | - | 18,699,261 |
| 시험기구 | 182,449,098 | (180,226,876) | - | 2,222,222 |
| 전기시설 | 1,402,223,981 | (667,108,212) | - | 735,115,769 |
| 전화시설 | 60,387,818 | (38,454,486) | - | 21,933,332 |
| 건설중인자산 | 32,195,198 | - | - | 32,195,198 |
| 합계 | 64,994,852,259 | (37,910,361,376) | - | 26,806,005,685 |

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

<전기말>

(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 |
| 건축물 | 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.

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

| 구분 | 기초잔액 | 취득 | 처분 | 손상차손 | 감가상각비(*) | 기말잔액 |
|--------|-----------------|-------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 토지 | 8,415,968,913 | - | (534,979,872) | - | - | 7,880,989,041 |
| 정부보조금 | (1,021,000,000) | - | - | - | - | (1,021,000,000) |
| 건물 | 4,729,190,291 | - | (446,816,220) | (278,485,198) | (159,872,841) | 3,844,016,032 |
| 구축물 | 7,555,920,337 | - | - | - | (511,756,582) | 7,044,163,755 |
| 기계장치 | 10,198,684,022 | - | (1,350,000) | - | (2,428,186,627) | 7,769,147,395 |
| 차량운반구 | 281,886,745 | 404,560,543 | (2,558,644) | - | (222,481,678) | 461,406,966 |
| 공구와기구 | 34,887,214 | - | - | - | (17,770,500) | 17,116,714 |
| 비품 | 25,655,625 | 8,018,182 | - | - | (14,974,546) | 18,699,261 |
| 시험기구 | - | 2,500,000 | - | - | (277,778) | 2,222,222 |
| 전기시설 | 796,511,641 | - | - | - | (61,395,872) | 735,115,769 |
| 전화시설 | 23,891,666 | - | - | - | (1,958,334) | 21,933,332 |
| 건설중인자산 | 32,195,198 | - | - | - | - | 32,195,198 |
| 합계 | 31,073,791,652 | 415,078,725 | (985,704,736) | (278,485,198) | (3,418,674,758) | 26,806,005,685 |

(*) 감가상각비 중 당기손익으로 인식된 감가상각비는 326,183,184원이며, 다른 자산의 원가에 포함된 감가상각비는 3,092,491,574원입니다.

<전기>

(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 전기손익으로 인식된 감가상각비는 388,150,302원이며, 다른 자산의 원가에 포함된 감가상각비는 3,120,283,635원입니다.

12. 투자부동산

(1) 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) 투자부동산의 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 제공내역

연결실체는 보유중인 투자부동산 중 일부에 대하여 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며, 운용리스의 리스수익 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 | 당기 | 전기 |
|-----------|-------------|-------------|
| 1년이내 | 366,912,156 | 366,912,156 |
| 1년초과 5년이내 | 244,608,097 | 611,520,253 |
| 합계 | 611,520,253 | 978,432,409 |

13. 무형자산

(1) 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) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

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

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

14. 매입채무 및 기타채무

매입채무및기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|---------------|---------------|
| 유동: | | |
| 매입채무 | 2,010,760,134 | 2,050,061,619 |
| 미지급금 | 3,724,465,569 | 4,894,175,499 |
| 소계 | 5,735,225,703 | 6,944,237,118 |
| 비유동: | | |
| 장기미지급금 | - | 1,785,000,000 |
| 소계 | - | 1,785,000,000 |
| 합계 | 5,735,225,703 | 8,729,237,118 |

15. 기타금융부채

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

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------|---------------|---------------|
| 기타유동부채: | | |
| 선수금 | 833,682,510 | 735,961,186 |
| 예수금 | 60,514,640 | 77,789,390 |
| 부가가치세예수금 | 394,420,650 | 336,369,560 |
| 미지급비용 | 310,281,300 | 327,294,600 |
| 소계 | 1,598,899,100 | 1,477,414,736 |
| 기타비유동부채: | | |
| 장기선수수익 | 11,520,242 | 18,432,398 |
| 장기미지급비용 | 116,816,709 | 131,535,662 |
| 소계 | 128,336,951 | 149,968,060 |
| 합계 | 1,727,236,051 | 1,627,382,796 |

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

연결실체는 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 | 1,893,521,945 | 26,857,445 | - | 1,920,379,390 |

<전기>

(단위: 원)

| 구분 | 기초금액 | 설정(환입) | 지급 | 기말금액 |
|------------|---------------|-------------|----|---------------|
| 단기법적소송총당부채 | 1,496,427,101 | 397,094,844 | - | 1,893,521,945 |

19. 퇴직급여

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

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|-------------|-------------|
| 판매비와관리비 | 144,260,610 | 185,804,695 |
| 제조원가 | 476,018,490 | 517,296,605 |
| 합계 | 620,279,100 | 703,101,300 |

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)

| 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,주)

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

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

21. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | (456,854,512) | (880,333,151) |

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 계정대체(*) | 기말 |
|----------------------------|---------------|-------------|----|-----------|---------------|
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | (880,333,151) | 424,189,883 | - | (711,244) | (456,854,512) |

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

<전기>

(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) |

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

22. 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 | 43,708,357,937 | 39,763,707,183 |
| 합계 | 64,708,357,937 | 60,763,707,183 |

(*) 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

| | | | | | |
|-------|---------------|----|-------|---------------|----|
| 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. 기타포괄이익(손실) | - | | (665,471,315) | |
| 4. 계정재분류 | 497,846 | | - | |
| II. 이익잉여금처분액 | | - | | - |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | | 14,874,010,874 | | 11,869,460,620 |

23. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 한시점에 인식하는 수익; | | |
| 제품매출액 | 53,805,906,232 | 37,803,691,543 |
| 상품매출액 | 2,279,272,416 | 1,783,702,552 |
| 소계 | 56,085,178,648 | 39,587,394,095 |
| 기간에 걸쳐 인식하는 수익; | - | - |
| 합계 | 56,085,178,648 | 39,587,394,095 |

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------------|-----------------|
| <제품매출원가> | | |
| 기초제품 | 4,478,579,984 | 5,061,431,785 |
| 당기제품제조원가 | 43,498,107,573 | 38,497,078,207 |
| 타계정대체액 | (438,409) | - |
| 기말제품 | (4,789,468,309) | (4,478,579,984) |
| 제품매출원가 | 43,186,780,839 | 39,079,930,008 |
| <상품매출원가> | | |
| 기초상품 | 303,234,945 | 356,457,331 |
| 당기상품매입원가 | 1,240,956,584 | 1,431,329,200 |
| 기말상품 | (273,940,598) | (303,234,945) |
| 상품매출원가 | 1,270,250,931 | 1,484,551,586 |
| 합계 | 44,457,031,770 | 40,564,481,594 |

24. 판매비와 관리비

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|---------------|---------------|
| 급여 | 1,682,396,100 | 2,265,145,694 |
| 퇴직급여 | 144,260,610 | 185,804,695 |
| 복리후생비 | 149,315,159 | 333,671,393 |
| 여비교통비 | 104,099,767 | 132,858,491 |
| 통신비 | 41,829,623 | 46,903,202 |
| 수도광열비 | 73,589,314 | 74,422,860 |
| 세금과공과 | 250,730,499 | 252,294,833 |
| 지급임차료 | 11,044,000 | 5,740,000 |
| 감가상각비 | 331,636,351 | 396,223,249 |
| 수선비 | 7,393,660 | 4,418,265 |
| 차량유지비 | 83,106,418 | 99,730,570 |
| 보험료 | 17,169,090 | 19,819,785 |
| 접대비 | 153,078,590 | 236,048,236 |
| 광고선전비 | 13,155,455 | 13,273,181 |
| 경상연구개발비 | 6,921,250 | (4,184,000) |
| 운반비 | 3,352,200,280 | 2,546,174,134 |
| 지급수수료 | 748,334,836 | 570,812,142 |
| 대손상각비(환입) | (83,711,701) | 152,661,150 |
| 소모품비 | 59,791,751 | 59,648,249 |
| 도서인쇄비 | 17,922,200 | 19,388,300 |
| 교육훈련비 | 7,456,000 | 3,114,000 |
| 잡비 | 326,182 | 90,000 |
| 합계 | 7,172,045,434 | 7,414,058,429 |

25. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|----------------|----------------|
| 제품의 감소(증가) | (310,888,325) | 582,851,801 |
| 상품의 감소(증가) | 29,294,347 | 53,222,386 |
| 원부재료의 사용액 | 26,740,740,311 | 21,567,770,261 |
| 타계정대체액 | (438,409) | - |
| 상품의 매입 | 1,240,956,584 | 1,431,329,200 |
| 종업원급여 | 8,472,497,890 | 9,270,349,210 |
| 복리후생비 | 903,244,512 | 1,142,102,124 |
| 여비교통비 | 104,099,767 | 132,858,491 |
| 통신비 | 41,829,623 | 46,903,202 |
| 수도광열비 | 73,589,314 | 74,422,860 |
| 세금과공과 | 569,843,209 | 618,801,501 |
| 지급임차료 | 11,044,000 | 5,740,000 |
| 감가상각비 | 3,424,127,925 | 3,516,506,884 |
| 수선비 | 50,272,609 | 35,337,765 |
| 차량유지비 | 404,983,469 | 452,644,759 |
| 보험료 | 24,531,210 | 26,377,840 |
| 접대비 | 153,078,590 | 236,048,236 |
| 광고선전비 | 13,155,455 | 13,273,181 |
| 경상연구개발비 | 6,921,250 | (4,184,000) |
| 운반비 | 5,686,375,117 | 4,941,907,015 |
| 지급수수료 | 859,211,108 | 850,637,942 |
| 대손상각비 | (83,711,701) | 152,661,150 |
| 소모품비 | 1,339,660,469 | 1,091,344,464 |
| 도서인쇄비 | 17,922,200 | 19,388,300 |
| 교육훈련비 | 7,456,000 | 3,114,000 |
| 동력비 | 1,848,954,498 | 1,717,041,451 |
| 잡비 | 326,182 | 90,000 |
| 합계 | 51,629,077,204 | 47,978,540,023 |

(*) 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|-------------|---------------|
| 이자수익 | 881,482,404 | 1,305,570,136 |
| 배당금수익 | 51,415,102 | 77,179,958 |
| 합계 | 932,897,506 | 1,382,750,094 |

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|------------|-----------|
| 이자비용 | 6,890,171 | 6,767,890 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 9,997,120 | - |
| 합계 | 16,887,291 | 6,767,890 |

27. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------|---------------|-------------|
| 수입운반비 | 123,250,864 | 172,032,240 |
| 유형자산처분이익 | 567,842,469 | 11,800,000 |
| 수입임대료 | 431,919,836 | 461,086,295 |
| 무형자산손상차손환입 | 800,000 | 92,820,000 |
| 투자부동산처분이익 | 10,862,186 | - |
| 잡이익 | 24,935,161 | 47,643,103 |
| 합계 | 1,159,610,516 | 785,381,638 |

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-------------|---------------|
| 기부금 | 2,500,000 | 52,000,000 |
| 법적소송총당부채전입액 | 26,857,445 | 397,094,844 |
| 무형자산처분손실 | 800,000 | - |
| 유형자산손상차손 | 278,485,198 | - |
| 투자부동산처분손실 | 4,836,772 | - |
| 잡손실 | 210,377,446 | 5,414,928,992 |
| 합계 | 523,856,861 | 5,864,023,836 |

28. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|-------------|---------------|
| 법인세부담액 | 999,503,460 | - |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | - | 1,461,072,862 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | - | (668,831,415) |
| 법인세비용 | 999,503,460 | 792,241,447 |

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------------|---------------|------------------|
| 법인세비용차감전순손익 | 6,092,834,239 | (11,844,953,438) |
| 적용세율(22%)에 따른 법인세 | 1,318,423,532 | (2,605,889,756) |
| 조정사항: | | |
| 비공제비용 | - | 1,225,940,591 |
| 비과세수익 | - | (7,396,542) |
| 유형자산처분 양도소득 | 63,045,340 | - |
| 이연법인세자산 미인식 일시적차이 등의 변경효과 | (470,369,062) | 2,171,351,523 |
| 기타 | 88,403,650 | 8,235,631 |
| 법인세비용 | 999,503,460 | 792,241,447 |
| 평균유효세율 | 16.40% | - |

(*) 전기 법인세비용차감전순손익이 부수의 값이므로 평균유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

<당기>

(단위: 원)

| 구분 | 일시적차이의 변동내역 | | | | 이연법인세자산(부채) | |
|-------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 | 기초 | 기말 |
| 대손충당금 | 2,266,221,153 | 2,187,774,762 | 2,266,221,153 | 2,187,774,762 | 498,568,654 | 481,310,448 |
| 재고자산평가손실충당금 | 1,255,000,161 | 140,628,285 | 1,255,000,161 | 140,628,285 | 276,100,035 | 30,938,223 |
| 장기미지급비용 | 131,535,662 | 116,816,709 | 131,535,662 | 116,816,709 | 28,937,846 | 25,699,676 |
| 법적소송충당부채 | 1,893,521,945 | 1,709,683,828 | 1,682,826,383 | 1,920,379,390 | 416,574,828 | 422,483,466 |
| 미지급비용 | 325,975,880 | 307,289,440 | 325,975,880 | 307,289,440 | 71,714,694 | 67,603,677 |
| 미지급금 | 56,338,060 | 75,572,330 | 56,338,060 | 75,572,330 | 12,394,373 | 16,625,913 |
| 공정가치측정금융자산 | | (110,085,549) | (9,997,120) | (100,088,429) | - | (22,019,455) |
| 무형자산 | 107,664,044 | 100,264,044 | 107,664,044 | 100,264,044 | 23,686,090 | 22,058,090 |
| 업무용차량 | 167,767,209 | 13,870,364 | 10,130,813 | 171,506,760 | 36,908,786 | 37,731,487 |
| 강가상각누계액 | (1,775,125,925) | (37,423,700) | (183,526,694) | (1,629,022,931) | (390,527,704) | (358,385,045) |
| 지분법적용투자주식 | (992,800,372) | (84,968,925) | - | (1,077,769,297) | (152,891,257) | (165,976,472) |
| 미수수익 | (2,561,923,287) | (517,430,136) | (2,561,923,287) | (517,430,136) | (563,623,124) | (113,834,630) |
| 내부거래로 인한 일시적차이 | (633,180) | | (633,180) | - | (139,300) | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 3,733,819,631 | 61,959,923 | 376,064,257 | 3,419,715,297 | 821,440,319 | 752,337,365 |
| 일시적차이 소계 | 4,607,360,981 | 3,963,951,375 | 3,455,676,132 | 5,115,636,224 | 1,079,144,240 | 1,196,572,743 |
| 이월결손금 | 8,481,167,695 | - | 2,985,911,451 | 5,495,256,244 | 1,865,856,893 | 1,208,956,374 |
| 합계 | 13,088,528,676 | 3,963,951,375 | 6,441,587,583 | 10,610,892,468 | 2,945,001,133 | 2,405,529,117 |
| 자산성 없는 이연법인세자산 | | | | | 2,945,001,133 | 2,405,529,117 |
| 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.

<전기>

(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-공정가치측정금융자산 | 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 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이 등에 대한 이연법인세자산의 실현가능성이 불확실하다고 판단하고 있습니다. 따라서 상기 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이 등에 대한 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업과 관련한 가산할 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|----------------|----------------|
| 종속기업 | 28,832,727,661 | 27,893,886,865 |

29. 주당이익

(1) 기본주당순이익(손실)

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------|---------------|-----------------|
| 보통주당기순이익(손실) | 3,943,939,510 | (6,453,819,354) |
| 가중평균유통보통주식수(*) | 20,000,000 | 20,000,000 |
| 기본주당순이익(손실) | 197 | (323) |

(*) 지배기업의 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 일치합니다.

(2) 희석주당순이익

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

30. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기손이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 법인세비용 | 999,503,460 | 792,241,447 |
| 퇴직급여 | 78,260,040 | 57,558,980 |
| 대손상각비(환입) | (83,711,701) | 152,661,150 |
| 감가상각비 | 3,424,127,925 | 3,516,506,884 |
| 지분법이익 | (84,968,925) | (248,852,484) |
| 이자수익 | (881,482,404) | (1,305,570,136) |
| 복리후생비 | (31,732,253) | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 9,997,120 | - |
| 이자비용 | 6,890,171 | 6,767,890 |
| 수입임대료 | (6,912,156) | (6,912,156) |
| 투자부동산처분이익 | (10,862,186) | - |
| 유형자산처분이익 | (567,842,469) | (11,800,000) |
| 투자부동산처분손실 | 4,836,772 | - |
| 배당금수익 | (51,415,102) | (77,179,958) |
| 유형자산손상차손 | 278,485,198 | - |
| 재고자산평가손실(환입) | (1,114,371,876) | 461,600,707 |
| 무형자산처분손실 | 800,000 | - |
| 무형자산손상차손(환입) | (800,000) | (92,820,000) |
| 법적소송충당부채전입액 | 26,857,445 | 397,094,844 |
| 합계 | 1,995,659,059 | 3,641,297,168 |

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|-----------------|---------------|
| 매출채권의 감소(증가) | 565,494,031 | 5,044,822,333 |
| 미수금의 감소(증가) | (5,908,323) | (16,259,709) |
| 기타비유동자산의 감소(증가) | 5,613,103 | 10,527,701 |
| 재고자산의 감소(증가) | 212,543,827 | 192,269,595 |
| 유동총당부채의 증가(감소) | - | (28,398,290) |
| 비유동총당부채의 증가(감소) | - | 71,723,943 |
| 매입채무및기타채무의 증가(감소) | (3,118,739,855) | 4,313,440,839 |
| 기타부채의 증가(감소) | 138,497,664 | (110,420,092) |
| 합계 | (2,202,499,553) | 9,477,706,320 |

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------------------------|-------------|----------------|
| 장기금융상품의 유동성 대체 | - | 30,000,000,000 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 당기손익-공정가치측정금융자산대체 | 165,534,463 | - |

31. 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 | 277,557,501 | - | 414,862,852 | - |
| (주)성암토건 등 | 69,756,700 | 927,003,571 | 883,708,900 | 1,035,541,943 |
| 합계 | 347,314,201 | 927,003,571 | 1,298,571,752 | 1,035,541,943 |

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

(단위: 원)

| 특수관계자명 | 당기 | | 전기 | |
|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| | 매출채권 등 | 매입채무 등 | 매출채권 등 | 매입채무 등 |
| (주)성암아스콘 | 5,954,910 | - | 5,500,235 | - |
| (주)성암토건 등 | - | 94,428,894 | 40,534,010 | 90,472,659 |
| 합계 | 5,954,910 | 94,428,894 | 46,034,245 | 90,472,659 |

(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 | 431,669,210 | 753,697,440 |
| 퇴직급여 | 32,678,750 | 57,618,410 |

32. 우발상황과 약정사항

(1) 제공받은 지급보증 내용

(단위: 원)

| 제공자 | 보증금액 | 보증처 | 보증기간 | 내용 |
|--------|---------------|-----------|-----------------------|------------|
| 서울보증보험 | 2,976,440 | 장성군청 | 2018.11.02~2023.11.01 | 인허가보증보험 외 |
| 서울보증보험 | 269,916,999 | 코오롱글로벌외 | 2020.04.23~2022.11.30 | 이행(계약)보증보험 |
| 서울보증보험 | 1,053,673,964 | 한국토지주택공사외 | 2015.05.16~2031.06.30 | 이행(하자)보증보험 |
| 서울보증보험 | 600,000,000 | 회계 및 영업직원 | 2021.03.01~2022.02.28 | 신용보증보험 |

(2) 보험가입내용

(단위: 원)

| 보험의 종류 | 부보자산 | 장부금액 | 부보금액 | 보험기간 | 보험회사 |
|-------------|-------|---------------|---------------|-----------------------|--------|
| 화재보험2건 | 건물 | 2,130,925,552 | 2,031,500,200 | 2021.03.20~2022.03.20 | 삼성화재 외 |
| 가스배상책임보험 3건 | | - | 1,140,000,000 | 2021.07.15~2022.11.16 | 메리츠화재 |
| 자동차보험 27건 | 차량운반구 | 461,406,966 | 313,400,000 | 2021.03.20~2022.09.20 | 삼성화재외 |

(3) 계류중인 소송사건

2021년 12월 31일 현재 연결실체의 채권추심을 위한 가압류 1건(201백만원)과 계류중인 소송사건으로 공공기관으로부터 피소된 손해배상 63건(3,987백만원)이 있으며 당기말 현재 연결회사는 상기소송에 대해 1,920백만원의 총당부채를 인식하고 있습니다. 또한 공공기관으로 부터 손해배상 공문독촉 9건(127 백만원)이 있습니다.

(4) 담보제공내용

담보제공 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 계정과목 | 장부금액 | 설정금액 | 설정권자 |
|-----|--------|---------------|---------------|----------|
| 가압류 | 토지, 건물 | 2,477,912,694 | 336,704,208 | 한국철도시설공단 |
| 가압류 | 매출채권 | 35,797,950 | 35,797,939 | 부산도시공사 |
| 근저당 | 토지 | 3,452,917,120 | 1,226,400,000 | 나주시 |
| 합계 | | 5,966,627,764 | 1,598,902,147 | |

33. 영업부문

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

| 영업부문 | 주요 재화 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 한국통신공사 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 | 56,085,178,648 | - | 39,587,394,095 | - |
| 영업이익(손실) | 4,649,671,024 | (193,569,580) | (8,085,396,376) | (305,749,552) |
| 당기순이익(손실) | 5,563,285,760 | (469,954,981) | (12,333,160,350) | (304,034,535) |

(*) 상기 금액은 내부거래가 제거된 후의 금액입니다.

2) 영업부문의 자산 및 부채정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|----|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 콘크리트제품제조 | 에너지솔루션 | 콘크리트제품제조 | 에너지솔루션 |
| 자산 | 108,623,879,191 | 4,512,241,083 | 105,010,633,496 | 4,936,287,320 |
| 부채 | 6,746,504,312 | 3,566,664,794 | 9,120,734,260 | 3,520,756,050 |

(*) 상기 금액은 내부거래가 제거된 후의 금액입니다.

(3) 회사의 매출액은 전액 국내에서 발생하며, 당기 중 회사 수익의 10% 이상을 차지하는 고객의 매출액(매출비중)은 7,838백만원(14.0%)입니다.

34. 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 신용위험 노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 장부금액 | 신용위험 최대노출금액 | 장부금액 | 신용위험 최대노출금액 |
| 현금및현금성자산(*1) | 5,998,594,576 | 5,996,507,543 | 7,847,765,748 | 7,845,140,455 |
| 기타유동금융자산 | 46,000,000,000 | 46,000,000,000 | 41,000,000,000 | 41,000,000,000 |
| 매출채권 및 기타채권(*2) | 19,096,896,284 | 21,393,406,727 | 16,573,195,042 | 18,953,417,186 |
| 기타비유동금융자산(*3) | 5,139,207,848 | 509,474,145 | 4,726,281,783 | 355,203,500 |
| 합계 | 76,234,698,708 | 73,899,388,415 | 70,147,242,573 | 68,153,761,141 |

(*1) 신용위험 최대 노출금액은 현금시재가 제외된 금액입니다.

(*2) 신용위험 최대 노출금액은 대손충당금이 제외된 금액입니다.

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

2) 유동성위험관리

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

<당기>

(단위: 원)

| 구분 | 장부금액 | 1년미만 | 1년~5년 | 5년초과 |
|-------------|---------------|---------------|-------------|------|
| 매입채무 및 기타채무 | 5,735,225,703 | 5,735,225,703 | - | - |
| 기타금융부채 | 388,238,622 | - | 388,238,622 | - |
| 합계 | 6,123,464,325 | 5,735,225,703 | 388,238,622 | - |

<전기>

(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 | - |

3) 시장위험관리

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 당기말 및 전기말 현재 각각 4,630백만원 및 4,371백만원이며, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 및 전기말 현재 각각 463백만원 및 437백만원입니다.

(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 | 10,313,169,106 | 12,641,490,310 |
| 차감: 현금및현금성자산 | 5,998,594,576 | 7,847,765,748 |
| 순부채 | 4,314,574,530 | 4,793,724,562 |
| 자본총계 | 102,822,951,168 | 97,305,430,506 |
| 순부채비율 | 4.20% | 4.93% |

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

| 구 분 | 내 역 | | | | | |
|------------------|-----------------------|---------------------------------------------|------------|-----|----------------|---|
| | 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 |