

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	5
4. 주식의 총수 등	6
5. 정관에 관한 사항	7
II. 사업의 내용	10
1. 사업의 개요	10
2. 주요 제품 및 서비스	10
3. 원재료 및 생산설비	10
4. 매출 및 수주상황	13
5. 위험관리 및 파생거래	15
6. 주요계약 및 연구개발활동	18
7. 기타 참고사항	18
III. 재무에 관한 사항	23
1. 요약재무정보	23
2. 연결재무제표	25
3. 연결재무제표 주식	28
4. 재무제표	99
5. 재무제표 주식	103
6. 배당에 관한 사항	164
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	165
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	165
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	167
8. 기타 재무에 관한 사항	167
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	172
V. 회계감사인의 감사의견 등	176
1. 외부감사에 관한 사항	176
2. 내부통제에 관한 사항	177
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	179
1. 이사회에 관한 사항	179
2. 감사제도에 관한 사항	180
3. 주주총회 등에 관한 사항	181
VII. 주주에 관한 사항	184
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	186
1. 임원 및 직원 등의 현황	186
2. 임원의 보수 등	187
IX. 계열회사 등에 관한 사항	191
X. 대주주 등과의 거래내용	193
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	195
1. 공시내용 진행 및 변경사항	195
2. 우발부채 등에 관한 사항	195
3. 제재 등과 관련된 사항	196

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	198
XII. 상세표	201
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	201
2. 계열회사 현황(상세).....	201
3. 타법인출자 현황(상세)	201
【 전문가의 확인 】	202
1. 전문가의 확인	202
2. 전문가와의 이해관계	202

사업보고서

(제 48 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
 2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 3 월 23 일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 서산

대 표 이 사 :

염 홍섭

본 점 소 재 지 :

광주광역시 광산구 하남산단4번로143(장덕동)

(전 화) 062)950-5000

(홈페이지) <http://seo-san.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 부사장 (성 명) 염 진섭

(전 화) 062)950-5000

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인 · 서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사등의 외부감사에 관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022. 03. 23 .

주식회사 서산

대표이사 영 흥 섭(서명)



신고업무담당이사 영 진 섭(서명)



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	2	-	-	2	2
합계	2	-	-	2	2

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규	-	-
연결	-	-
연결 제외	-	-

2. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 "주식회사 서산" 이라고 표기합니다. 또한 영문으로는 "SEOSAN CORPORATION" 이라 표기합니다.

3. 설립일자 및 존속기간

당사는 콘크리트제품(레미콘 및 2차제품)을 생산 및 판매를 영위할 목적으로 1974년 2월 16일 설립 되었습니다.

4. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주소: 광주광역시 광산구 하남산단4번로 143

전화번호: 062)950-5000

홈페이지: <http://www.seo-san.co.kr>

5. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부		해당
벤처기업 해당 여부		미해당
중견기업 해당 여부		미해당

6. 주요 사업의 내용

당사는 시멘트를 주된 원재료로 사용하여 콘크리트 제품 생산(제조) 하며 주요품목으로는 레미콘, 2차제품(흙관, 고강도과일, 한전주, 통신주)입니다. 자세한 사항은 동 보고서 [Ⅱ. 사업의 내용] 을 참조하시기 바랍니다.

7. 신용평가에 관한 사항

- 최근 3년간 신용등급에 관한 사항

평가일	평가대상 유가증권 등	신용등급	평가기관	평가구분
2021.04.01	기업신용평가	BB-	이크레더블	정기평가
2020.04.01		BB		
2019.04.04		BB+		

※신용평가 회사의 신용등급체계 및 등급부여의미

평가등급	등급의 정의
AAA	환경변화에도 충분한 대처가 가능할 정도로 신용능력이 우수함
AA	환경변화에 대한 적절한 대처능력을 보유할 정도로 신용능력이 양호함
A	신용능력은 양호하나, 환경변화에 따른 대처능력이 제한적임
BBB	신용능력은 적정하나, 안정성면에서는 불안한 요소가 내포되어 있음
BB	신용능력에 당면문제는 없으나, 안정성면에서는 저하가능성이 내포되어 있음
B	신용능력이 제한적이며, 안정성면에서도 저하가능성이 내포되어 있음
CCC	신용능력이 미흡하여 신용위험이 발생할 가능성이 내포되어 있음
CC	신용위험이 발생할 가능성이 높음
C	신용위험이 발생할 가능성이 극히 높음
D	현재 신용위험이 발생한 상태에 있음

(*1) 당해 등급 내에서의 상대적 위치에 따라 + 또는 - 부호를 부여할 수 있음

8. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2005년 01월 21일	-	-

2. 회사의 연혁

공시대상기간(최근5사업연도)중 회사의 주된 변경내용은 다음과 같습니다.

가. 본점소재지 및 그 변경

-1985년 02월 07일: 광주 광산구 하남산단4번로 143(장덕동)

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
-	-	-	-	-

- 최근 경영진의 중요한 변동은 없습니다.

다. 상호의 변경

- 해당사항 없습니다.

라. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 해당사항 없습니다.

마. 그밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

- 지배회사

1) 2016년 12월 2일 임시주총 정관 변경 및 주식분할 결정(액면가: 5,000→100원, 주식수 400,000→20,000,000주), 2017년 1월 19일 주식 변경 재상장.

- 종속회사

1) 레미콘 생산성 향상을 위해 2014년 1월 180b/p 신규 설비 증설 .

2) 2015년 12월 파일 생산부문 설비 증설 2016년 하반기 생산 가동.

3) (주)성암 신규출자 - 전기신재생에너지사업 (주)성암에너지 100% 출자

4) 2018년 10월 (주)성암에너지 건물 및 공장 신축

바. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

- 해당사항 없습니다.

3. 자본금 변동사항

1. 자본금 변동현황

(1) 자본금 변동추이

(단위 : 원, 천주)

종류	구분	48기 (2021년말)	47기 (2020년말)	46기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	20,000	20,000	20,000
	액면금액	100	100	100
	자본금	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000

- 최근 5년간 자본금 변동사항이 없습니다.
- 2017년 1월 17일 주식분할: 5,000원 → 100원

기타 자세한 사항은 'Ⅲ. 재무에 관한 사항 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

4. 주식의 총수 등

본 보고서 작성기준일 현재 정관상 발행 가능한 주식의 총수는 60,000,000주이며 보고기간말 발행한 주식의 총수는 보통주 20,000,000주입니다. 보통주 이외 주식 발행은 없으며 발행한 주식 및 유통주식수는 동일합니다.

(1) 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	-	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수	60,000	-	60,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수	20,000	-	20,000	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-

	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV.	발행주식의 총수 (II-III)	20,000	-	20,000	-
V.	자기주식수	-	-	-	-
VI.	유통주식수 (IV-V)	20,000	-	20,000	-

(2) 자기주식 취득 및 처분 현황
- 해당사항 없습니다.

(3) 종류주식 발행 현황
- 해당사항 없습니다.

5. 정관에 관한 사항

당사의 최근 정관 개정일은 2019년 3월 25일이며, 당기 제48기 정기주주총회 안건 중 정관 변경에 대한 안건은 없습니다.

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 25일	제45기 정기주주총회	별도기재	별도기재

- 정관 변경 내용 (제45기 정기주주총회)

변경전 내용	변경후 내용	비고
제8조(주권의 종류) 회사의 주권은 일주권, 오주권, 일십주권, 오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권의 8종류로 한다. 8조(주권의 발행과 종류) ①회사는 기명식주권만을 발행한다.	제8조 (삭제)	- 주권 전자등록 의무화에 따라 삭제(전자증권법 §25 ①)
(신설)	제8조의2(주식 등의 전자등록) 회사는 「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」 제2조 제1호에 따른 주식 등을 발행하는 경우에는 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식 등을 전자등록하여야 한다.	- 상장법인의 경우 전자증권법에 따라 발행하는 모든 주식 등에 대하여 전자등록이 의무화됨에 따라 근거를 신설

<p>제14조(명의개서대리인) ①이 회사는 주식의 명의개서대리인을 둔다.</p> <p>②명의개서대리인 및 그 사무취급장소와 대행업무의 범위는 이사회결의로 정한다.</p> <p>③이 회사의 주주명부 또는 그 복본을 명의개서대리인의 사무취급장소에 비치하고 주식의 명의개서, 질권의 등록 또는 말소, 신탁재산의 표시 또는 말소, 주권의 발행, 신고의 접수, 기타 주식에 관한 사무는 명의개서대리인으로 하여금 취급케 한다.</p> <p>④제3항의 사무취급에 관한 절차는 명의개서대리인의 증권의 명의개서대행 등에 관한 규정에 따른다.</p>	<p>제15조(명의개서대리인) ① (좌동)</p> <p>② (좌동)</p> <p>③ 회사는 주주명부 또는 그 복본을 명의개서대리인의 사무취급장소에 비치하고, 주식의 전자등록, 주주명부의 관리, 기타 주식에 관한 사무는 명의개서대리인으로 하여금 취급케 한다.</p> <p>④ (좌동)</p>	<p>- 주식 등의 전자등록에 따른 주식사무처리 변경내용 반영</p>
<p>제15조(주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고) ①주주와 등록질권자는 그 성명, 주소 및 인감 또는 서명 등을 명의개서대리인에게 신고하여야 한다.</p> <p>②외국에 거주하는 주주와 등록질권자는 대한민국내에 통지를 받을 장소와 대리인을 정하여 신고하여야 한다.</p> <p>③제1항 및 제2항의 변동이 생긴 경우에도 같다.</p>	<p>제15조 <삭제></p>	<p>- 주식 등이 전자등록에 따른 명의개서대리인에게 별도 신고할 필요가 없으므로 조항 삭제</p>
<p>(신설)</p>	<p>제15조의 2(주주명부) 회사의 주주명부는 「상법」 제352조의 2에 따라 전자문서로 작성한다.</p>	<p>-주주명부 전자문서 작성 근거 신설</p>
<p>제19조(사채발행에 관한 준용규정) 제14조(명의개서), 제15조(주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고)의 규정은 사채발행의 경우에 준용한다.</p>	<p>제19조(사채발행에 관한 준용규정) 제14조(명의개서)의 규정은 사채발행의 경우에 준용한다.</p>	<p>-제15조의 삭제에 따른 문구 정비</p>

<p>제47조(감사위원회의 직무 등) ①감사위원회는 회사의 회계와 업무를 감사한다.</p> <p>②감사위원회는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다.</p> <p>③감사위원회는 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」에 따라 감사인을 선임한다.</p> <p>④감사위원회는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구 할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.</p> <p>⑤감사위원회는 제1항 내지 제4항 외에 이사회가 위임한 사항을 처리한다.</p> <p>⑥감사위원회는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사회에게 제출하여 이사회 소집을 청구 할 수 있다.</p> <p>⑦제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사위원회가 이사회를 소집할 수 있다.</p>	<p>제47조(감사위원회의 직무 등) ①(좌동)</p> <p>②(좌동)</p> <p>③감사위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 따라 감사인을 선정한다.</p> <p>④(좌동)</p> <p>⑤(좌동)</p> <p>⑥(좌동)</p> <p>⑦(좌동)</p>	<p>- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 명칭 변경으로 인한 자구수정 및 제10조에 따라 외부감사인 선정권한의 개정내용 반영</p>
<p>제52조(외부감사인의 선임) 회사가 외부감사인을 선임함에 있어서는 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」의 규정에 의한 감사위원회의 승인을 얻어야하고, 회사는 그 사실을 외부감사인을 선임한 사업연도 중에 소집되는 정기주주총회에 보고하거나 주주에게 통지 또는 공고하여야 한다.</p>	<p>제52조(외부감사인의 선임) 회사가 외부감사인을 선임함에 있어서는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」의 규정에 따라 감사위원회의 승인을 받아 외부감사인을 선정하여야 하고, 회사는 그 사실을 외부감사인을 선임한 이후에 소집되는 정기주주총회에 보고하거나 주주에게 통지 또는 공고하여야 한다.</p>	<p>-법률 명칭변경에 따른 자구 수정</p> <p>- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제 10조에 따라 외부감사인 선정권한의 개정 내용 반영</p>
	<p style="text-align: center;">부 칙</p> <p>이 정관은 2019년 3월 25일부터 시행한다. 다만, 제 8조의2, 제14조, 제15조 및 제19의 개정 규정은 「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률 시행령」이 시행되는 날로부터 시행한다.</p>	

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

지배회사와 종속회사인 (주)성암은 콘크리트 제품제조 사업부문으로 주요 제품으로는 레미콘, 흙관, 한전주, 통신주, 고강도파일을 생산하고 있습니다. 관공서 및 대형 건설사를 비롯하여 개인고객까지 고객층이 다양하며 레미콘의 경우 시간적 제한 제품으로 광주지역 레미콘사가 수개 난립되어 있어 경쟁이 치열한 제품입니다. 또한, 이지역 신설 법인이 2~3개 증가하여 더욱 영업 경쟁이 치열해 졌습니다. 종속회사가 100%출자하여 설립한 성암에너지는 에너지솔루션사업부문을 영위하고 있습니다. 산업의 특성 및 시장여건에 대한 사항은 II.7. 기타 참고사항을 참고해주시기 바랍니다.

2. 주요 제품 및 서비스

(1) 주요 제품의 매출 비중

사업부문	품 목	제48기 당기		제47기 전기	
		매출액(천원)	비율(%)	매출액(천원)	비율(%)
콘크리트 제품 제조	레미콘, 흙관, 파일, 전주등	56,085,179	100	39,587,394	100
에너지솔루션	전기차 충전기외	-	-	-	-
합계		56,085,179	100	39,587,394	100

(2) 주요제품 가격변동 추이

-콘크리트제품 제조 사업부문

주요품목으로 레미콘, 흙관, 파일, 전주로 나뉘어 질수 있으며 각 품목별 종류가 수종류이며, 거래처 및 거리에 따라 가격변동에 큰 영향을 줌으로 전체 매출가격을 수량으로 나눈것은 가격변동의 신뢰성이 저하되어 비교표시를 생략하였습니다.

- 에너지 솔루션 사업부문

제출일 현재 매출액이 없어 가격변동의 신뢰성이 저하되어 비교표시를 생략하였습니다.

3. 원재료 및 생산설비

(1) 주요 원재료 현황

(단위 : 천원)

사업부문	매입유형	품 목	매입처	특수관계여부	제48기 (당기)		제47기 (전기)	
					매입액	비율(%)	매입액	비율(%)
콘크리트제품	원재료	시멘트, 골재등	쌍용양회외	없음	24,101,787	88.09	18,921,314	87.80
	보조재료	혼화제등	엠케이건설화학외	없음	3,259,187	11.91	2,628,661	12.20
에너지솔루션	원재료	통합보드의	-	-	-	-	-	-
합계					27,360,974	100	21,549,975	100

(2) 주요 원재료 가격변동 추이

(단위: 원)

품 목	당기	전기
시멘트(톤)	72,800	69,000
모래(m³)	20,800	20,800
쇄석(m³)	19,200	18,700

- 연도별 품목별 총매입액/ 수량으로 산출 하였습니다.

(3) 생산능력 및 실적

① 생산능력

(단위 : 천원)

사업부문	품 목	제48기 당기	제47기 전기
콘크리트 제품	레미콘, 흙관, 전주, 파일	134,000,000	134,000,000
에너지솔루션	전기차충전기외	1,030,400	1,030,400

② 생산실적 및 가동률

가. 생산실적

(단위 : 천원)

사업부문	품 목	제48기 당기	제47기 전기
콘크리트 제품	레미콘, 흙관, 전주, 파일	43,498,108	38,497,078
에너지솔루션	전기차충전기외	-	-
합계		43,498,108	38,497,078

나. 가동률

(단위 : 천원, %)

사업부문	당기 가동가능금액	당기 실제가동금액	평균가동률
콘크리트 제품 (*)	134,000,000	43,498,108	32.46

에너지솔루션(**)	1,030,400	-	-
------------	-----------	---	---

* 상기 생산능력설비로 당사에서는 가장 효율적인 생산가동률을 70%로 보고있으며 생산가동일수는 년250일기준 당기 해당액을 산출하였으며, 2차제품과 달리 레미콘의 경우 당일 주문생산으로 날씨 영향을 크게 받아 가동률이 높지 않음.

** 에너지솔루션 가동가능금액은 휴일을 포함하여 연 250일 생산기준으로 당기 해당액을 산출하였습니다.

(4) 생산설비의 현황

① 사업장 현황

회사명	구분	소재지	사업부문
(주)서산	본사 (생산공장)	광주 광산구 장덕동	콘크리트제품제조
	제2공장(생산공장)	광주 광산구 도천동	콘크리트제품제조
(주)성암	본사(생산공장)	전남 장성군 동화면	콘크리트제품제조
(주)성암에너지	본사	전남 나주시	전기자동차충전기외 제조

② 생산설비

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다. (단위: 원)

- 당기

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

-전기

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

(5) 설비에 대한 투자진행, 투자계획 현황

- 본사의 레미콘에 대한 생산 효율성을 높이기 위해 2011년 9월 7일 이사회를 거쳐 210 b/p 설비의 신설을 결정하였으며, 2012년 3월말에 완료되어 정상 가동.
- 종속회사인 (주)성암은 2차제품 생산 공장 효율화 및 생산성 향상을 위하여 2012년과 2015년 설비 증설하여 정상 가동중이며, 2013년 레미콘 설비 180b/p 신규 설비 설치.
- (주)성암에서 100% 출자하여 설립한 (주)성암에너지는 전기자동차 충전기 제조등 에너지솔루션 사업을 영위하기 위해 설립되었습니다.

4. 매출 및 수주상황

(1) 매출에 관한 사항

가. 품목별 매출 내역

매출은 100% 내수로 이루어져 있으며 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사업부문	매출유형	품 목	제48기 당기 매출액(비율)	제47기 매출액 (비율)	제46기 매출액 (비율)	제45기 매출액 (비율)
콘크리트 제품	제품	레미콘, 파일,전주,흡관	54,296,623 (96.81%)	37,736,043 (95.32%)	50,375,232 (96.14%)	78,043,965 (93.56%)

	상품	강관파일외	1,788,556 (3.19%)	1,851,351 (4.68%)	2,024,013 (3.85%)	5,369,104 (6.44%)
	소계		56,085,179 (100%)	39,587,394 (100%)	52,399,245 (99.99%)	83,413,069 (100%)
에너지솔루션	제품	전기차충전기외	-	-	2,400 (0.01%)	-
	소계		-	-	2,400 (0.01%)	-
합계			56,085,179 (100%)	39,587,394 (100%)	52,401,645 (100%)	83,413,069 (100%)

나. 판매경로와 방법 및 전략

1) 판매경로

① 레미콘

수요층은 특정되어 있지 않으며 큰 현장의 경우 단독 납품이 어려워 여러 업체가 동시 납품하며, 수요층에서 요청일, 시간, 수량등을 주문하고 공급(출하) 합니다.

② 2차제품

수요층은 특정되어 있지 않으며, 각 건설 현장 사정에 의해 구매일, 수량, 규격등을 주문하고 공급(판매) 합니다. 공공기관은 조달청 입찰 참여하고 낙찰되어야 판매 할 수 있습니다.

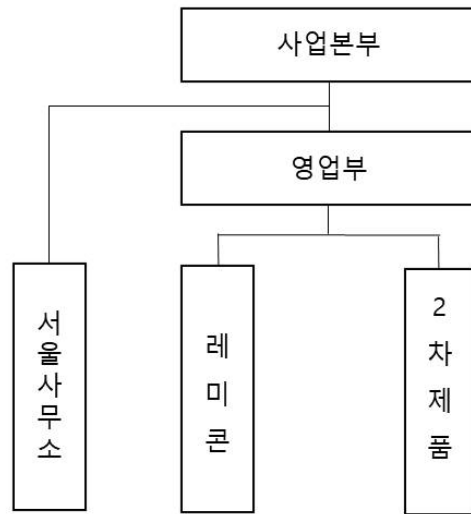
2) 판매방법 및 조건

당사의 판매방법은 수요자(건설업체등)의 주문에 의해 이루어지며, 각 업체별 결제조건에 따라 대금을 지급받고 있습니다.

3) 판매전략

제품의 고품질화를 통해 제품 경쟁력을 갖고 거래업체의 신용도과약등으로 채권 회수 안정성을 높여 대손이 발생하지 않도록 노력하고 있습니다. 또한, 가격경쟁력을 갖고자 원가 절감을 위해 전임 직원이 노력하고 있습니다.

4) 판매조직도



(2) 수주현황

건설현장 납품처가 당사를 포함한 수개의 업체로 이뤄지고 있으며, 정부사업의 경우 예산액에 따라 공사 진행이 이루어져 수주잔고 및 납기등이 현장의 공정에 따라 달라집니다. 이러한 사정으로 수주물량, 납기시한, 수주잔고 등 정확한 수치를 파악할 수 없으며 대금 결제 조건만 계약서에 기재합니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결실체는 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

연결실체는 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 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)	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 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산이 제외된 금액입니다.

2) 유동성위험관리

연결실체는 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
매입채무및기타채무	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	-

<전기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	1년미만	1년~5년	5년초과
매입채무 및 기타채무	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-공정가치 측정금융자산은 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. 회사는 배당조정, 신주 발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정, 변경하고 있습니다. 회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
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%

나. 파생거래

- 해당사항 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 중요계약

- 해당사항 없습니다.

나. 연구개발활동의 개요

회사는 별도의 연구개발조직이 없으며, 품질관리실에서 제품 품질 향상 및 원가 절감을 위한 활동을 상시 하고 있습니다.

7. 기타 참고사항

- 콘크리트 제품 제조 사업부문

(1) 산업의 특성, 성장성, 경기변동의 특성, 계절성

ㄱ. 레미콘

가. 중소기업 위주의 시장구조

○ 레미콘업은 배척플랜트(B/P)와 골재 야적장 그리고 몇 대의 믹서트럭만 갖추면 영업을 시작할 수 있고 업황이 좋지 않을 때는 사업을 거두거나 타사에 매각하기도 쉬워 신규진입과 퇴출이 빈번히 일어나는 산업 중의 하나이다.

○ 대부분의 시멘트 제조기업과 일부 건설사가 보조 사업부문으로 시장에 참여하고 있고 전업 대형 레미콘기업은 그 수가 많지 않다. 이에 따라 대부분의 중소기업들이 영업권을 달리고 난립하여 있

는 상황으로 다수의 공급자가 별다른 진입장벽 없이 지역별로 치열한 경쟁을 벌이고 있는 상황이다.

나. 주문생산방식

○ 레미콘은 운송시간의 제약을 받는 산업의 특성상 주문에 의하여 생산 공급하는 주문형 산업의 성격을 지닌다. 그러므로 일반 제조업에 비하여 가동률이 저조한 편이며 수요에 대한 공급이 비탄력적인 산업이다.

다. 전형적인 내수산업

○ 레미콘은 토목, 건축공사에 사용되는 기초 교착자재로서 제품의 응결이 빨라 출하지에서 사용지역까지 90분 이내의 거리에 위치해야 하는 등 제품특성상 수출입이 불가능한 전형적인 내수산업이다. 또한 운송시간과 사용지역의 제한을 받기 때문에 영업권이 국한되어 제품 생산 이후 90분 이내에 도달할 수 있는 거리가 본 제품의 시장권역을 형성하므로 지역형 산업의 특성을 강하게 나타낸다.

라. 도시형 산업

○ 건설공사의 발주가 대부분 인구가 집중된 도심에서 발생하므로 한시적 제품 특성상 도시권에서 생산되어야 하는 도시집중형 산업이다.

마. 물적 유통이 중요한 산업

○ 레미콘 제품은 시멘트, 자갈, 모래 등의 원재료로 제조공정을 거친후 레미콘트럭으로 제한 시간내 건설현장에 운송하므로 제조업과 운송업의 양면성을 지니고 있다. 통상 원가내 운송비용이 15-20%를 차지하므로 R/T의 수송능력의 효율적인 관리가 매우 중요하며 성수기에 운송능력의 한계로 적기공급의 문제가 상시 제기된다. 또한 도시권의 교통환경이 점차 악화됨에 따라 수송능력이 낮아지고 물적 유통비용이 증가하고 있다.

바. 경기변동의 특성

○ 레미콘 산업은 건설관련 업종의 경기동향에 직접적인 영향을 받으며 건설활동이 활발한 봄과 가을에는 레미콘 수요가 급증하고 겨울철과 장마철에는 수요가 급락하고 있어 성수기와 비수기가 확연히 구분되는 계절적 특성을 지닌다.

ㄴ. 2차제품

가. 시장구조

○ 2차제품 제조업은 정부가 수급불균형에 대응하여 콘크리트 과잉을 중소기업 고유업종에서 제외하였으며 대규모 설비투자를 요하고 시장성이 높아 대기업 중심의 과점적 시장구조가 형성되어 있다. 한편 시장규모의 변동폭이 낮은 콘크리트전주와 흙관은 대부분이 중소기업 중심으로 완전 경쟁시장을 형성하고 있다.

나. 내수중심적 산업

○ 2차제품은 단위 제품당 규격이 크고 중량이 무거워 운반비가 많이 드는 관계로 전량 내수에 의존하는 산업이다.

다. 다품종 소량생산

○ 2차제품은 성형방법 및 양생방법에 따라 매우 다양한 종류의 제품이 생산되며 규격과 종류가 매우 다양해 소량 다품종체제를 취하고 있다.

라. 경기변동의 특성

○ 2차제품은 건설공사의 필수 기초자재로서 건설경기의 변동에 전적으로 영향을 받는다. 콘크리트 파일의 경우 아파트, 택지 조성사업 기초공사에 사용되기 때문에 건설경기과 직결되고 있습니다. 콘크리트 전주와 흙관의 경우 공공재적 성격이 높아 건설경기뿐만 아니라 전력산업과 하수관련 정책 등에도 영향을 받으나, 레미콘처럼 계절의 영향은 받지 않는다.

(2) 국내의 시장 여건(시장의 안정성, 경쟁상황, 시장점유율 추이)

가. 시장의 안정성 및 경쟁 상황

레미콘의 경우 진입장벽이 낮은편이나, 당사는 레미콘(1차제품) 및 2차제품(흙관, 고강도파일, 한전주, 통신주)를 생산하므로 레미콘의 낮은 진입장벽에 대한 위험성을 낮추었습니다. 당사는 제품의 생산 및 판매가 내수로 이루어져 환율로 인한 환손실등에 대한 환위험성이 없습니다. 생산 근로시간의 단축 및 원재료 가격 상승으로 인해 실적 좋지 않을것으로 전망됩니다.

나. 시장 점유율

구 분	2017년	2018년	2019년	2020년	2021년	비고
레미콘	8.1%	7.8%	7.1%	5.3%	4.4%	당사 산정

- 레미콘은 시간제한적 산업으로 광주권역을 기준으로 산출된 것입니다.

- 에너지솔루션 사업

연결회사의 종속회사가 100% 출자하여 설립된 법인에서 영위하는 사업 부문입니다.

(1) 산업의 특성, 성장성, 경기변동의 특성, 계절성

ㄱ. 전기자동차 충전기

1. 산업의 특성

최근 자동차 산업의 가장 큰 이슈는 친환경 자동차라고 할 수 있습니다. 2008년 시작된 유가 급등 문제로 세계 각국의 모터쇼는 친환경 자동차를 중심으로 진행이 되었습니다. 이는 석유자원의 고갈과 지구온난화 문제가 맞물려 자동차 업계의 신성장 동력으로 친환경차가 대두되고 있으며 이는 현재 진행형 과제로 이어지고 있습니다. 국제 에너지기구는 중국, 인도의 경제성장으로 에너지 수요가 급증하고 있지만 석유 공급량은 한정되어 있어 심각한 석유 수급 불균형을 겪을 것으로 예상하고 있습니다. 또한, 환경문제등으로 인해 대체연료와 연료저감이 포함된 전기차의 중요성이 대두되는 이유로도 보고 있습니다.

2. 경기변동의 특성

현재 환경부 지도하에 국가기관, 공공기관들이 전기 자동차와 충전 인프라 보급 및 확대를 위해 노력하고 있습니다. 이는 장려금 정책, 세금 감면 정책 등으로 이어지고 있으며 점차 확대해 나가는 추세입니다. 민간 보급으로 확대되면 전기 자동차 충전기 사용기기의 대다수가 홈 충전기 및 완속 충전기를 사용할 것으로 예상하고 있으며 다양한 용량의 제품이 개발 및 판매가 될 것으로 예상하고 있습니다. 그러나 미국, 일본을 비롯한 해외 여러 국가들과 달리 국내의 독특한 공동 주거 및 주택환경 특수성으로 개인이 설치한 충전기 보다 공용 충전기가 확대 보급 될 것으로 예상되고 있습니다.

저탄소 녹색 성장을 위한 친환경 전기자동차의 민간보급 확대를 위해 주택환경에 맞는 전기 자동차 충전기 제작 및 홈 네트워크 솔루션이 확대 개발되고 있으며 2013년부터 진행되어온 충전 인프라 확대계획은 공공부문을 민수부분 중심으로 이동하는 중요한 시기로 보고 있습니다.

(2) 국내외 시장 여건

- 국내 시장

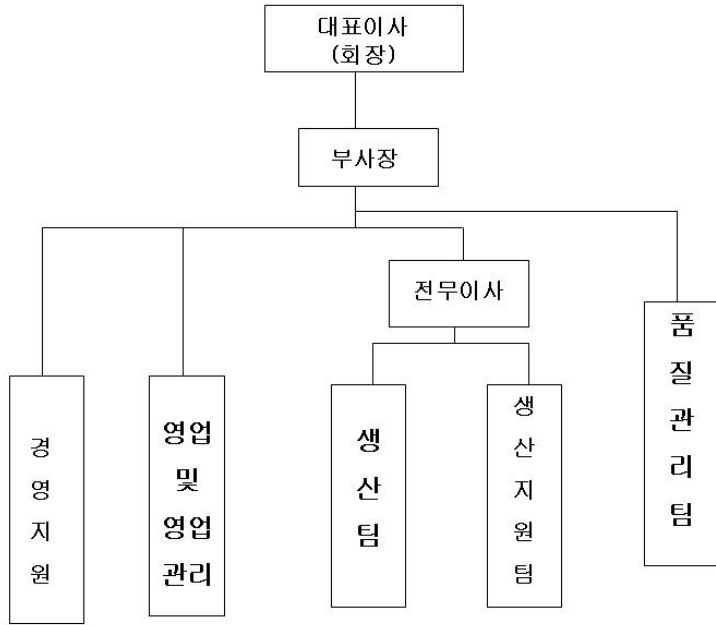
2009년 국내 전기차 수요는 0.5만대 미만의 수준으로 국내 전체 수요의 0.4%를 기록하였습니다. 수요기반이 아직은 활성화 되지 않았기 때문입니다. 하지만 정부의 지원정책이 활발해지면서 친환경차의 수요가 점점 증가하고 있습니다. 2015년과 2020년 이산화탄소 규제 목표치 달성을 위해 정부는 유럽수준은 아니지만 미국 수준 이상의 규제강도를 수립하였습니다. 앞으로 친환경차에 있어 모든 가능성을 염두 해두고 선진국의 규제와 표준화에 대항하겠다는 방침을 수립, 2016년부터 전기차 시장은 전체 자동차 시장에서 정부의 지원정책과 민간사업의 활성화로 인해 비교적 고르게 성장할 것으로 예상하고 있습니다.

- 해외시장

2015년 전기차 시장은 미국의 부진, 유럽과 중국의 활약으로 요약할 수 있습니다. 미국은 2014년 123,049대를 판매해 전기차 판매 1위를 기록했으나, 신규 모델 출시 지연에 따른 소비 지연 등의 이유로 2015년 11월까지 누적판매량 기준으로 역성장한 102,898대를 기록하였습니다. 반면 유럽은 2015년 10월까지 누적 판매량 13만대로 전년 대비 75% 성장하였습니다. 중국은 현재 전세계 전기차 시장에서의 비중이 42%까지 늘어났습니다. 2015년 중국 전기차 시장은 2014년 대비 3배 가까이 성장한 23만대 규모로 전세계 전기차 판매 1위를 차지하였습니다.

보고서제출일 현재 사업영위를 위한 진행 과정으로 제품의 생산 및 판매은 미미합니다.

(3) 조직도



III. 재무에 관한 사항

※ 한국채택 국제회계기준 작성 기준에 따라 작성되었으며, 제48기~제46기의 재무제표는 외부감사인의 감사를 받았습니다.

1. 요약재무정보

(1) 연결재무제표에 관한 사항

(단위: 백만원)

구 분	제48기 당기 (2021년 12월말)	제47기 전기 (2020년 12월말)	제46기 전전기 (2019년 12월말)
유동자산	78,309	71,529	43,955
현금및현금성자산	5,999	7,848	15,012
기타금융자산	46,000	41,000	3,000
매출채권 및 기타채권	19,097	16,573	19,214
재고자산	6,924	6,022	6,676
기타자산	289	86	53
비유동자산	34,827	38,418	75,243
기타금융자산	5,139	4,726	35,495
관계기업투자	1,218	1,133	919
유형자산	26,806	31,074	34,432
투자부동산	646	740	748
무형자산	1,018	745	652
기타비유동자산	-	-	1,536
이연법인세자산	-	-	1,461
자 산 총 계	113,136	109,947	119,198
유동부채	9,797	10,325	7,396
비유동부채	516	2,316	460
부 채 총 계	10,313	12,641	7,856
지배기업 소유주지분	67,031	62,663	70,521
자본금	2,000	2,000	2,000
주식발행초과금	779	779	779
연결이익잉여금	64,708	60,764	67,883
연결기타포괄손익누계액	(456)	(880)	(141)
비지배지분	35,792	34,643	40,821
자 본 총 계	102,823	97,306	111,342
관계기업 투자주식의 평가 방법	지분법	지분법	지분법

구 분	제48기 당기 (2021.1.1~2021.12.31)	제47기 전기 (2020.1.1 ~ 2020.12.31)	제46기 전전기 (2019.1.1 ~ 2019. 12.31)
-----	----------------------------------	------------------------------------	--------------------------------------

매출액	56,085	39,587	52,402
영업이익(손실)	4,456	(8,391)	(4,879)
계속사업이익(손실)	5,093	(12,637)	(2,841)
당기순이익(손실)	5,093	(12,637)	(2,841)
지배기업 소유주지분	3,944	(6,454)	(1,202)
지배기업기본주당이익(손실)(원)	197	(323)	(60)
지배기업희석주당이익(손실)(원)	197	(323)	(60)
연결에 포함된 회사수	2	2	2

(2) 재무제표에 관한 사항

(단위: 백만원)

구 분	제48기 당기 (2021년 12월말)	제47기 전기 (2020년 12월말)	제46기 전전기 (2019년 12월말)
유동자산	31,158	27,518	11,442
현금및현금성자산	3,131	2,799	4,528
기타금융자산	23,000	18,000	1,500
매출채권 및 기타채권	3,629	5,331	4,235
재고자산	1,388	1,369	1,138
기타자산	10	19	41
비유동자산	11,265	12,024	29,234
기타비유동금융자산	4,739	4,323	20,055
종속기업투자	450	450	450
유형자산	4,412	5,766	6,056
투자부동산	646	740	748
무형자산	1,018	745	652
기타비유동자산	-	-	768
이연법인세자산	-	-	505
자 산 총 계	42,423	39,542	40,676
유동부채	3,780	3,801	2,678
비유동부채	446	973	426
부 채 총 계	4,226	4,774	3,104
자본금	2,000	2,000	2,000
주식발행초과금	779	779	779
이익잉여금	35,874	32,870	34,930
기타포괄손익누계액	(456)	(881)	(137)
자 본 총 계	38,197	34,768	37,572
종속기업 투자주식의 평가 방법	원가법	원가법	원가법

구 분	제48기 당기 (2021.1.1 ~2021.12.31)	제47기 전기 (2020.1.1 ~2020.12.31)	제46기 전전기 (2019. 1. 1 ~ 2019.12.31)
매출액	25,028	21,931	24,150

영업이익(손실)	2,934	(1,175)	(527)
계속사업이익(손실)	3,004	(1,395)	139
당기순이익(손실)	3,004	(1,395)	139
주당순이익(손실)(원)	150	(70)	7

2. 연결재무제표

(1) 연결 재무상태표

연결 재무상태표

제 48 기	2021.12.31	현재
제 47 기	2020.12.31	현재
제 46 기	2019.12.31	현재

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
자산			
유동자산	78,308,997,203	71,529,309,377	43,954,986,708
현금및현금성자산	5,998,594,576	7,847,765,748	15,012,049,187
매출채권 및 기타유동채권	19,096,896,284	16,573,195,042	19,213,893,349
재고자산	6,924,067,951	6,022,239,902	6,676,110,204
기타유동금융자산	46,000,000,000	41,000,000,000	3,000,000,000
기타유동자산	289,438,392	86,108,685	52,933,968
비유동자산	34,827,123,071	38,417,611,439	75,243,026,485
유형자산	26,806,005,685	31,073,791,652	34,432,413,081
투자부동산	645,960,241	739,757,632	747,830,579
영업권 이외의 무형자산	1,018,180,000	744,980,000	652,160,000
기타비유동금융자산	5,139,207,848	4,726,281,783	35,494,930,843
지분법적용 투자지분	1,217,769,297	1,132,800,372	918,947,888
이연법인세자산			1,461,072,862
기타비유동자산			1,535,671,232
자산총계	113,136,120,274	109,946,920,816	119,198,013,193
부채			
유동부채	9,796,593,533	10,325,173,799	7,395,929,118
매입채무 및 기타유동채무	5,735,225,703	6,944,237,118	4,273,268,899
당기법인세부채	542,089,340		
기타유동금융부채		10,000,000	10,000,000
유동충당부채	1,920,379,390	1,893,521,945	1,852,119,991
기타유동부채	1,598,899,100	1,477,414,736	1,260,540,228

비유동부채	516,575,573	2,316,316,511	459,736,834
장기매입채무 및 기타비유동채무		1,785,000,000	
기타비유동금융부채	388,238,622	381,348,451	374,580,561
기타비유동부채	128,336,951	149,968,060	85,156,273
부채총계	10,313,169,106	12,641,490,310	7,855,665,952
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	67,030,971,425	62,662,842,032	70,521,390,088
자본금	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000
보통주자본금	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000
자본잉여금	779,468,000	779,468,000	779,468,000
주식발행초과금	779,468,000	779,468,000	779,468,000
기타포괄손익누계액	(456,854,512)	(880,333,151)	(140,880,774)
이익잉여금(결손금)	64,708,357,937	60,763,707,183	67,882,802,862
비지배지분	35,791,979,743	34,642,588,474	40,820,957,153
자본총계	102,822,951,168	97,305,430,506	111,342,347,241
자본과부채총계	113,136,120,274	109,946,920,816	119,198,013,193

(2) 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
수익(매출액)	56,085,178,648	39,587,394,095	52,401,644,750
매출원가	44,457,031,770	40,564,481,594	48,699,640,159
매출총이익	11,628,146,878	(977,087,499)	3,702,004,591
판매비와관리비	7,172,045,434	7,414,058,429	8,580,866,548
영업이익(손실)	4,456,101,444	(8,391,145,928)	(4,878,861,957)
금융수익	932,897,506	1,382,750,094	1,396,709,080
금융원가	16,887,291	6,767,890	2,229,167
기타이익	1,159,610,516	785,381,638	584,159,232
기타손실	523,856,861	5,864,023,836	618,755,507
관계기업투자손익	84,968,925	248,852,484	305,751,435
법인세비용차감전순이익(손실)	6,092,834,239	(11,844,953,438)	(3,213,226,884)
법인세비용	999,503,460	792,241,447	(372,712,297)
당기순이익(손실)	5,093,330,779	(12,637,194,885)	(2,840,514,587)
기타포괄손익	424,189,883	(1,399,721,850)	(1,450,445,776)

당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	424,189,883	(1,399,721,850)	(1,450,445,776)
지분상품에 대한 투자자산의 세후기타포괄손익	424,189,883	(1,399,721,850)	(1,450,445,776)
총포괄손익	5,517,520,662	(14,036,916,735)	(4,290,960,363)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	3,943,939,510	(6,453,819,354)	(1,202,367,112)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	1,149,391,269	(6,183,375,531)	(1,638,147,475)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	4,368,129,393	(7,858,548,057)	(2,647,522,945)
총 포괄손익, 비지배지분	1,149,391,269	(6,178,368,678)	(1,643,437,418)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	197	(323)	(60)
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	197	(323)	(60)

(3) 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01 (기초자본)	2,000,000,000	779,468,000	1,299,337,135	69,350,107,898	73,428,913,033	42,464,394,571	115,893,307,604
당기순이익(손실)				(1,202,367,112)	(1,202,367,112)	(1,638,147,475)	(2,840,514,587)
기타포괄손익			(1,440,217,909)	(4,937,924)	(1,445,155,833)	(5,289,943)	(1,450,445,776)
배당금지급				(260,000,000)	(260,000,000)		(260,000,000)
재분류조정							
2019.12.31 (기말자본)	2,000,000,000	779,468,000	(140,880,774)	67,882,802,862	70,521,390,088	40,820,957,153	111,342,347,241
2020.01.01 (기초자본)	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
당기순이익(손실)				(6,453,819,354)	(6,453,819,354)	(6,183,375,531)	(12,637,194,885)
기타포괄손익			(739,452,377)	(665,276,325)	(1,404,728,702)	5,006,852	(1,399,721,850)
배당금지급							
재분류조정							
2020.12.31 (기말자본)	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
2021.01.01 (기초자본)	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
당기순이익(손실)				3,943,939,510	3,943,939,510	1,149,391,269	5,093,330,779
기타포괄손익			424,189,883		424,189,883		424,189,883
배당금지급							
재분류조정			(711,244)	711,244			
2021.12.31 (기말자본)	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

(4) 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
 제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
 제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
영업활동현금흐름	7,197,524,012	933,570,444	(1,510,196,490)
당기순이익(손실)	5,093,330,779	(12,637,194,885)	(2,840,514,587)
당기순이익조정을 위한 가감	1,995,659,059	3,641,297,168	1,815,717,412
영업활동으로인한자산·부채의변동	(2,202,499,553)	9,477,706,320	(1,213,032,657)
배당금수취(영업)	51,415,102	112,179,958	86,799,463
이자수취(영업)	2,925,975,555	302,397,533	536,898,659
법인세납부(환급)	(666,356,930)	37,184,350	103,935,220
투자활동현금흐름	(9,036,695,184)	(8,097,853,883)	444,001,937
유형자산의 처분	1,553,547,205	11,800,000	48,800,000
투자부동산의 처분	94,369,638		
기타무형자산의 처분	340,000,000		
기타비유동금융자산의 처분	1,381,800	37,500,000	
단기금융상품의 처분	36,000,000,000	3,000,000,000	
매도가능금융자산의 처분		488,583	15,000
대여금및수취채권의 처분	2,400,000	2,400,000	2,400,000
유형자산의 취득	(415,078,725)	(149,812,508)	(42,000,000)
기타무형자산의 취득	(613,200,000)		
기타비유동금융자산의 취득			(37,500,000)
단기금융상품의 취득	(41,000,000,000)	(11,000,000,000)	
매도가능금융자산의 취득	(115,102)	(229,958)	(37,713,063)
대여금및수취채권의 취득	(5,000,000,000)		
정부보조금의 수취			510,000,000
재무활동현금흐름	(10,000,000)		(260,000,000)
임대보증금의 감소	(10,000,000)		
배당금지급			(260,000,000)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(1,849,171,172)	(7,164,283,439)	(1,326,194,553)
기초현금및현금성자산	7,847,765,748	15,012,049,187	16,338,243,740
기말현금및현금성자산	5,998,594,576	7,847,765,748	15,012,049,187

3. 연결재무제표 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
염종학	12,005,000	60.02%	12,005,000	60.02%
김수아	1,000,000	5.00%	1,000,000	5.00%
염등원	375,000	1.88%	375,000	1.88%
염홍섭	200,000	1.00%	200,000	1.00%
기타주주	6,420,000	32.10%	6,420,000	32.10%
합계	20,000,000	100.00%	20,000,000	100.00%

(2) 종속기업의 개요

1) 현황

종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기>

기업명	지분율	주된사업장	보고기간 종료일	업종
(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 경우에도 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공 시', 제1104호 '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 '총당부채, 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': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이유의적이지 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 관련되는거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는상황과 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.

니다 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 영향이유의적이지 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 사건의영향을 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 자산과부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

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

관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 해당 투자지분 이상의 손실에 대해 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업에 대한 순투자자의 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 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된매입이나 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 외환 차이를 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 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 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 인식합니다.

구 분		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 확률가중한 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 금융부채

를 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(판매후리스계약은 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 측

정할 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 감가상각 방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 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 식별 가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

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

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
기타의무형자산	비한정	-

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 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 정부보

조금을 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 측정 합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각 누계액과 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, 식별된손상차손에 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.

다. 연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 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 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, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 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 레이콘 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 만금을 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 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일

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

(17) 자산손상

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

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

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

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

상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결 실체는 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-공정가 치측정금융자산	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-공정가치측정 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 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

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

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

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

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

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

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<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 외부평가 기관에서 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 가치평가 기법의 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 소유에 서파생될 것으로 예상되 는 미래 경제적효익의 현 재가치를 추정하기 위해 할인된 현금흐름기법이 이용됩니다	특정 산업의 시장상황에 대한 경영진의 경험 및 지식을 고려 한장기매출액 성장률	매출액성장률이 증가할수록 공정가치는 증가합니다. 다른 변수가 동일하고 매출 액성장률이 상승(하락)한다면 장부금액 은 증가 (감소)할 것입니다.
		특정 산업의 시장상황에 대한 경영진의 경험 및 지식을 고려 한세전영업이익률 및 세전이익 률	세전영업이익(세전이익)이 증가할수록 공정가치는 증가합니다. 다른 변수가 동 일하고 세전영업이익(세전이익)이 상승 (하락)한다면 장부금액은 증가(감소)할 것입니다
		가중평균자본비용 및 자기자본 비용	가중평균자본비용(자기자본비용)이 증가 할수록 공정가치는 감소합니다. 다른 변 수가 동일하고 가중평균자본비용(자기자 본비용)이 상승(하락)한다면 장부금액은 감소(증가)할 것입니다.

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 손실충당금(대손충당금)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	평가총당금	
			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	평가총당금	
			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.

(단위: 원)

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

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

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

(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
건축물	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
건축물	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 임직원에 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-공정가치측정 금융자산평가손익의 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

판매비와 관리비의 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
미수급금	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
감가상각누계액	(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 실현가능

(*) 성이 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 실현가능

(*) 성이 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) 당기순이익에 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 충당부채를 인식하고 있습니다. 또한 공공기관으로부터 손해배상 공문독촉 9건(127백만원)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(매출 비중)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-공정가치측정금융자산이 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-공정가치측정금융자산은 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%

4. 재무제표

(1) 재무상태표

재무상태표

제 48 기	2021.12.31 현재
제 47 기	2020.12.31 현재
제 46 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
자산			
유동자산	31,157,783,534	27,517,765,385	11,442,124,139
현금및현금성자산	3,130,868,905	2,798,931,289	4,527,631,509
매출채권 및 기타유동채권	3,628,562,385	5,331,079,834	4,235,474,523
재고자산	1,388,172,208	1,368,714,012	1,138,277,391
기타유동금융자산	23,000,000,000	18,000,000,000	1,500,000,000
기타유동자산	10,180,036	19,040,250	40,740,716
비유동자산	11,265,081,603	12,023,828,511	29,233,447,375
유형자산	4,412,401,640	5,766,139,722	6,056,050,903
투자부동산	645,960,241	739,757,632	747,830,579
영업권 이외의 무형자산	1,018,180,000	744,980,000	652,160,000
기타무형자산	1,018,180,000	744,980,000	652,160,000
기타비유동금융자산	4,738,539,722	4,322,951,157	20,054,655,759
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	450,000,000	450,000,000	450,000,000
종속기업에 대한 투자자산	450,000,000	450,000,000	450,000,000
이연법인세자산			504,914,518
기타비유동자산			767,835,616
자산총계	42,422,865,137	39,541,593,896	40,675,571,514
부채			
유동부채	3,780,060,641	3,800,154,854	2,678,057,658
매입채무 및 기타유동채무	2,247,878,624	2,817,817,668	1,825,475,117
당기법인세부채	542,089,340		
기타유동금융부채		10,000,000	10,000,000
유동총당부채	210,695,562	210,695,562	354,123,855
기타유동부채	779,397,115	761,641,624	488,458,686
비유동부채	446,180,134	973,056,971	425,621,006
장기매입채무 및 기타비유동채무		516,000,000	
기타비유동금융부채	388,238,622	381,348,451	374,580,561
기타비유동부채	57,941,512	75,708,520	51,040,445

부채총계	4,226,240,775	4,773,211,825	3,103,678,664
자본			
자본금	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000
보통주자본금	2,000,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000
자본잉여금	779,468,000	779,468,000	779,468,000
주식발행초과금	779,468,000	779,468,000	779,468,000
기타포괄손익누계액	(456,854,512)	(880,546,549)	(137,191,644)
이익잉여금(결손금)	35,874,010,874	32,869,460,620	34,929,616,494
자본총계	38,196,624,362	34,768,382,071	37,571,892,850
자본과부채총계	42,422,865,137	39,541,593,896	40,675,571,514

(2) 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
수익(매출액)	25,027,529,698	21,931,127,450	24,150,444,130
매출원가	19,955,992,449	20,079,491,307	21,878,556,626
매출총이익	5,071,537,249	1,851,636,143	2,271,887,504
판매비와관리비	2,137,555,639	3,026,403,455	2,798,574,943
영업이익(손실)	2,933,981,610	(1,174,767,312)	(526,687,439)
기타이익	931,569,467	643,359,695	496,801,286
기타손실	218,514,188	1,607,581,815	338,500,000
금융수익	370,743,770	578,984,486	562,326,223
금융원가	14,224,791	6,767,890	2,229,167
법인세비용차감전순이익(손실)	4,003,555,868	(1,566,772,836)	191,710,903
법인세비용	999,503,460	(172,088,277)	53,059,395
계속영업이익(손실)	3,004,052,408	(1,394,684,559)	138,651,508
당기순이익(손실)	3,004,052,408	(1,394,684,559)	138,651,508
기타포괄손익	424,189,883	(1,408,826,220)	(1,440,826,698)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	424,189,883	(1,408,826,220)	(1,440,826,698)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(세후기타포괄손익)	424,189,883	(1,408,826,220)	(1,440,826,698)
총포괄손익	3,428,242,291	(2,803,510,779)	(1,302,175,190)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	150	(70)	7
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	150	(70)	7
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	150	(70)	7
계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	150	(70)	7

(3) 자본변동표

자본변동표

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	2,000,000,000	779,468,000	1,298,697,130	35,055,902,910	39,134,068,040
당기순이익(손실)				138,651,508	138,651,508
기타포괄손익			(1,435,888,774)	(4,937,924)	(1,440,826,698)
배당금지급				(260,000,000)	(260,000,000)
재분류조정					
2019.12.31 (기말자본)	2,000,000,000	779,468,000	(137,191,644)	34,929,616,494	37,571,892,850
2020.01.01 (기초자본)	2,000,000,000	779,468,000	(137,191,644)	34,929,616,494	37,571,892,850
당기순이익(손실)				(1,394,684,559)	(1,394,684,559)
기타포괄손익			(743,354,905)	(665,471,315)	(1,408,826,220)
배당금지급					
재분류조정					
2020.12.31 (기말자본)	2,000,000,000	779,468,000	(880,546,549)	32,869,460,620	34,768,382,071
2021.01.01 (기초자본)	2,000,000,000	779,468,000	(880,546,549)	32,869,460,620	34,768,382,071
당기순이익(손실)				3,004,052,408	3,004,052,408
기타포괄손익			424,189,883		424,189,883
배당금지급					
재분류조정			(497,846)	497,846	
2021.12.31 (기말자본)	2,000,000,000	779,468,000	(456,854,512)	35,874,010,874	38,196,624,362

(4) 현금흐름표

현금흐름표

제 48 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 47 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 46 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 48 기	제 47 기	제 46 기
영업활동현금흐름	4,113,031,347	(115,164,087)	1,060,198,022
당기순이익(손실)	3,004,052,408	(1,394,684,559)	138,651,508
당기순이익조정을 위한 가감	350,336,223	(121,494,209)	(141,965,215)
영업활동으로인한자산·부채의변동	(146,765,311)	1,266,050,571	806,447,305
배당금수취(영업)	51,415,102	77,068,823	51,526,053
이자수취(영업)	1,303,862,915	48,973,197	106,794,691

법인세납부(환급)	(449,869,990)	8,922,090	98,743,680
투자활동현금흐름	(3,771,093,731)	(1,613,536,133)	6,825,347
유형자산의 처분	1,413,338,115	1,800,000	48,800,000
투자부동산의 처분	94,369,638		
기타무형자산의 처분	340,000,000		
기타비유동금융자산의 처분	1,381,800		
단기금융상품의 처분	18,000,000,000	1,500,000,000	
매도가능금융자산의 처분			15,000
대여금및수취채권의 처분	2,400,000	2,400,000	2,400,000
유형자산의 취득	(9,268,182)	(117,617,310)	(17,000,000)
기타무형자산의 취득	(613,200,000)		
단기금융상품의 취득	(23,000,000,000)	(3,000,000,000)	
매도가능금융자산의 취득	(115,102)	(118,823)	(27,389,653)
재무활동현금흐름	(10,000,000)		(260,000,000)
임대보증금의 감소	(10,000,000)		
배당금지급			(260,000,000)
현금및현금성자산의순증가(감소)	331,937,616	(1,728,700,220)	807,023,369
기초현금및현금성자산	2,798,931,289	4,527,631,509	3,720,608,140
기말현금및현금성자산	3,130,868,905	2,798,931,289	4,527,631,509

5. 재무제표 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 제 1027호 '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 '총당부채, 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. 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 포함한 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 '총당부채, 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 대여자사이에서 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': 공정가치 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) - 회계정

책 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 관련되는거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는상황과 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 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. 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 단기인우선주와 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 인

식하고 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 외환 차이를 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 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 최초측정시 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 데발생한 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 비용으로인식하고 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 감가상각 방법을 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 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

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

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
기타의무형자산	비한정	-

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 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 리스이용자인 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 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.

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

3) 기타장기종업원급여

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

는 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 소급 공제가 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 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든차감할 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 있으며동일한 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 가중평균한 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 비교표시 되는 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-공정가 치 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 투입변수가 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 외부평가 기관에서 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 소유에 서파생될 것으로 예상되 는 미래 경제적효익의 현 재가치를 추정하기 위해 할인된 현금흐름기법이 이용됩니다	특정 산업의 시장상황에 대한 경영진의 경험 및 지식을 고려 한장기매출액 성장률	매출액성장률이 증가할수록 공정가치는 증가합니다. 다른 변수가 동일하고 매출 액성장률이 상승(하락)한다면 장부금액 은 증가 (감소)할 것입니다.
		특정 산업의 시장상황에 대한 경영진의 경험 및 지식을 고려 한세전영업이익률 및 세전이익 률	세전영업이익(세전이익)이 증가할수록 공정가치는 증가합니다. 다른 변수가 동 일하고 세전영업이익(세전이익)이 상승 (하락)한다면 장부금액은 증가(감소)할 것입니다
		가중평균자본비용 및 자기자본 비용	가중평균자본비용(자기자본비용)이 증가 할수록 공정가치는 감소합니다. 다른 변 수가 동일하고 가중평균자본비용(자기자 본비용)이 상승(하락)한다면 장부금액은 감소(증가)할 것입니다.

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	손실총당금	장부금액	채권액	손실총당금	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 손실총당금으로 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
건축물	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
건축물	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, 전기말 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 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	당기말	전기말
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) 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
법적소송총당부채전입액	-	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) 당기순이익에 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, 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	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	레이콘	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(매출 비중)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 자본 비용의 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%

6. 배당에 관한 사항

(1) 배당에 관한 사항

- ① 당사는 주주가치 제고와 주주환원을 개선하기 위해 투자, Cash Flow, 재무구조, 배당 안정성을 종합적으로 고려하여 배당을 결정하고 있습니다.
- ② 자사주 매입 및 소각 계획 등은 현재 고려하고 있지 않습니다.

(2) 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제48기	제47기	제46기
주당액면가액(원)		100	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		3,944	-6,454	-1,202
(별도)당기순이익(백만원)		3,004	-1,395	139
(연결)주당순이익(원)		197	-323	-60
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-

주1) 한국채택국제회계기준 (K-IFRS)에 따라 작성된 재무제표 기준임. 제48기~제 46기 연결재무제표 감사보고서 기준임.

주2) 상기 현금배당수익률(%)는 배당과 관련된 주주명부폐쇄 기간 초일의 제2매매거래일 전부터 과거 1주일간 공표된 매일의 증권시장에서 형성된 최종시세가격의 산술평균가격에 대한 주당배당금의 비율을 백분율로 산정한 것입니다

(3) 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	0.2

- 주1) 연속 배당횟수 및 평균 배당수익률은 제48기까지 최근 5년간 기준으로 산출하였습니다.
- 주2) 연속배당횟수의 산정 기준일은 제44기부터 제48기까지이며, 제48기 미배당으로 연속 배당횟수는 0 입니다.
- 주3) 평균배당수익률은 보통주 기준이며, 현금배당수익율의 단순 평균 하였습니다.
 배당수익률: 제48기 0%, 제47기 0%, 제46기 0%, 제45기 0.4%, 제44기 0.6%

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2017년 01월 17일	주식분할	보통주	20,000,000	100	100	액면가 5,000원 →100원 분할

나. 전환사채 발행현황

- 해당사항 없습니다.

다. 신주인수권부사채등 발행현황

- 해당사항 없습니다.

라. 전환형 조건부자본증권등 발행현황

- 해당사항 없습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

마. 채무증권 발행실적

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등 록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

바. 기업어음증권 미상환 잔액

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

사. 단기사채 미상환 잔액

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

아. 회사채 미상환 잔액

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

자. 신종자본증권 미상환 잔액

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

차. 조건부자본증권 미상환 잔액

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

카. 사채관리계약 주요내용 및 충족여부등

- 해당사항 없습니다.

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

최근 5개년간 회사는 공모 및 사모에 관한 증권 발행을 하지 않았습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

1. 재무제표 재작성등 유의사항

(1) 재무제표 재작성

- 해당사항 없음

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항

- 해당사항 없음

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

- 우발채무 등에 관한 사항은 연결재무제표 주석을 참조하시기 바랍니다.

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

- 당기 및 전기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 재무제표의 주석을 참고하시기 바랍니다.

2. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제48기 당기	매출채권	10,782,995	2,296,510	21.30%
	미수금	91,201	-	-
제47기 전기	매출채권	11,302,021	2,380,222	21.06%

	미수금	85,293	-	-
제46기 전전기	매출채권	16,274,848	2,240,535	13.77%
	미수금	173,000	-	-

(2) 최근 사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위: 천원)

구 분	<당기>	<전 기>
기초금액	2,380,222	2,240,534
회수	-	6,287
제각	-	(19,260)
손상(환입)	(83,712)	152,661
기말금액	2,296,510	2,380,222

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

보고기간종료일 현재 금융상품 제1109호를 적용하여 기대신용손실에 따라 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황.(단위: 천원)

① 당기말

구 분	4개월 이하	4개월 초과 8개월이하	8개월초과 12개월이하	12개월 초과	계
매출채권	7,755,622	671,644	195,596	2,160,133	10,782,995
구성비율	71.93%	6.23%	1.81%	20.03%	100%

② 전기말

구 분	4개월 이하	4개월 초과 8개월이하	8개월초과 12개월이하	12개월 초과	계
매출채권	8,154,870	723,004	23,360	2,400,787	11,302,021
구성비율	72.15%	6.40%	0.21%	21.24%	100%

3. 재고자산의 보유 및 실사내역

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 천원)

사업부문	계정과목	제48기 당기	제47기 전기	비고
콘크리트 제품	상 품	273,941	303,235	-
	제 품	4,789,468	4,478,580	-
	원 재 료	1,687,500	1,071,885	-
	보조재료	173,159	168,540	-
	소 계	6,924,068	6,022,240	-
에너지 솔루션	상품	-	-	-
	제품	-	-	-
	소 계	-	-	-
합계		6,924,068	6,022,240	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		6.12%	5.48%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		6.87회	6.39회	-

(2) 재고자산의 실사내역 등

- ① 실사일자: 2021.12.31
- ② 독립적인 전문가 또는 전문기관, 감사인 등의 참여 및 입회여부: 연결기업 재고관리 관리자 및 외부감사인(안진회계법인) 입회하에 실시하였습니다.
- ③ 재고자산의 담보제공 여부 등: 해당사항 없음

(3) 장기체화재고등의 내역

연결회사는 주기적으로 재고자산에 대한 감액의 징후를 검토하여 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액을 재무상태표 가액으로 표시하고 있습니다. 본 보고서제출일 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	취득원가	보유금액	충당금설정액	기말잔액
제품	4,988,680	4,988,680	(199,212)	4,789,468
상품	280,396	280,396	(6,455)	273,941
원재료	1,687,500	1,687,500	-	1,687,500
보조재료	173,159	173,159	-	173,159
합계	7,129,735	7,129,735	(205,667)	6,924,068

4. 공정가치의 추정

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:원).

(2) 공정가치서열체계

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

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

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

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

수준3 : 가치평가방법을 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.

공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치 측정금융자산	155,652,445	-	-	155,652,445	155,652,445
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	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-공정가 치측정금융자산	4,371,078,283	-	-	4,371,078,283	4,371,078,283

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간말에 인식합니다. 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

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

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

당사는 2011년부터 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 도입하였습니다. 이에 따라, 이사의 경영진단 및 분석의견은 연결대상회사에 대한 내용을 포함하여 작성하였습니다.(연결대상회사는 'I. 회사의 개요' 중 '연결대상 종속회사 개황'을 참고)

1. 예측정보에 대한 주의사항

- 1) 당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다.
- 2) 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.
- 3) 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다.
- 4) 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 경영진단의 개요

2-1. 당사가 영위하는 사업의 특성과 성장성, 경쟁요소 등은 본 보고서 본문 "II. 사업의 내용 중 1. 사업의 개요"를 참고해 주시기 바랍니다.

2-2. 건설경기의 침체와 지역내 동종업체 증가 및 동종 업체간 경쟁 심화되었습니다. 또한 물가상승으로 인한 원자재 단가 상승으로 인해 영업 실적이 감소 할 것으로 전망하고 있으나 전임직원이 합심하여 좋은 실적을 이루고저 노력 할 것입니다.

3. 회사의 안전성지표와 수익성지표

(1) 안전성지표

구분	비율	
	제48기	제47기
유동비율	824.3%	724.1%
부채비율	11.1%	13.7%
차입금의존도	-	-

영업이익대비 이자보상배율	0.2%	적자
------------------	------	----

(2) 수익성지표

구분	비율	
	제48기	제47기
매출액 영업이익률	9.7%	적자
매출액 순이익률	24.1%	적자
총자산 순이익률	6.9%	적자
자기자본 순이익률	7.6%	적자

4. 재무상태 및 영업실적

(1) 재무상태

(단위:백만원)

구분	제48기	제47기	증감율
유동자산	78,309	71,529	9.48%
비유동자산	34,827	38,418	-9.35%
자산총계	113,136	109,947	2.90%
유동부채	9,797	10,325	-5.11%
비유동부채	516	2,316	-77.72%
부채총계	10,313	12,641	-18.42%
지배기업소유주지분	67,031	62,663	6.97%
자본금	2,000	2,000	-
자본잉여금	779	779	-
이익잉여금	64,708	60,764	6.49%
기타포괄손익누계액	(456)	(880)	48.18%
비지배지분	35,792	34,643	3.32%
자본총계	102,823	97,306	5.67%
부채와 자본총계	113,136	109,947	2.90%

(2) 영업실적

(단위:백만원)

계정과목	제48기	제47기	증감율
1. 매출액	56,085	39,587	41.68%

2. 매출원가	(44,457)	(40,564)	9.60%
3. 매출총이익	11,628	(977)	흑자전환
4. 일반관리비	(7,172)	(7,414)	-3.26%
5. 영업이익(손실)	4,456	(8,391)	흑자전환
6. 기타수익	1,245	1,034	20.41%
7. 기타비용	(524)	(5,864)	-91.06%
8. 금융수익	933	1,383	-32.54%
9. 금융비용	(17)	(7)	142.86%
10. 법인세비용 차감전순이익(손실)	6,903	(11,845)	흑자전환
11. 법인세비용	(1,000)	(792)	26.26%
12. 당기순이익	5,093	(12,637)	흑자전환

5. 부외거래

(1) 담보제공 및 사용제한 자산내용

담보제공내용은 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	

(2) 제공받은 담보 및 지급보증내용

(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

(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 상기

소송에 대해 1,920백만원의 충당부채를 인식하고 있습니다. 또한 공공기관으로 부터 손해배상 공문 독촉 9건(127백만원)이 있습니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

중요한 회계정책 및 추정에 관한 자세한 사항은 본 보고서 본문 "Ⅲ. 재무에 관한 사항"을 참고해 주시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제48기(당기)	안진회계법인	적정	해당사항없음	제품매출의 수익인식
제47기(전기)	삼덕회계법인	적정	해당사항없음	이연법인세자산의 실현가능성 평가
제46기(전전기)	회계법인성지	적정	해당사항없음	해당사항없음

2. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제48기(당기)	안진회계법인	1. 반기 재무제표 검토 2. 중간감사 3. 기말 연결 및 개별 재무제표 감사	103,400	1,034	103,400	1,213
제47기(전기)	삼덕회계법인	1. 반기 연결 및 개별 재무제표 검토 2. 중간감사 3. 기말 연결 및 개별 재무제표 감사	75,000	775	75,000	788
제46기(전전기)	회계법인성지	1. 반기 연결 및 개별 재무제표 검토 2. 중간감사 3. 기말 연결 및 개별 재무제표 감사	37,000	-	37,000	672

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제48기(당기)	-	-	-	-	-
제47기(전기)	-	-	-	-	-
제46기(전전기)	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 07월 31일	회사측: 감사위원회 이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사등 2인	대면회의	연간 수행계획, 감사인의 독립성등, 반기재무제표에 대한 분석적 수행결과
2	2019년 11월 27일	회사측: 감사위원회 이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사등 2인	대면회의	반기재무제표에 대한 수행결과, 경영진과 감사인의 책임, 내부통제감사의 소개, 기타 법규준수사항

3	2020년 02월 13일	회사측: 감사위원회 이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사등 2인	대면회의	재무제표에 대한 회계감사 진행상황
4	2020년 05월 23일	회사측: 감사위원회 이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사등 4인	대면회의	초도 감사에 따른 회사 파악 및 질의 회계감사 진행 논의
5	2020년 07월 29일	회사측: 감사위원회 이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사등 4인	대면회의	반기재무제표에 대한 분석적 수행결과
6	2020년 11월 25일	회사측: 감사위원회 이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사등 4인	대면회의	회사의 내부통제 이해 및 위험평가 기말감사 대비 주요이슈 정리
7	2021년 02월 10일	회사측: 감사위원회 이사 등 4인 감사인측: 업무수행이사등 4인	대면회의	재무제표에 대한 회계감사 결과보고
8	2021년 06월 23일	회사측: 감사위원회 이사등 감사인측: 업무수행이사등 4인	대면회의	초도 감사에 따른 회사 파악 및 질의 회계감사 진행 논의
9	2021년 06월 28일	회사측: 경영진등 3인 감사인측: 업무수행이사등 2인	대면회의	반기재무제표에 대한 논의
10	2021년 08월 09일	회사측: 경영진등 4인 감사인측: 업무수행이사등 3인	화상회의	당기감사인과 전기감사인 의견 불일치 조정협의체
11	2021년 12월 31일	회사측: 경영진등 4인 감사인측: 업무수행이사등 3인	서면회의	감사계획단계에서 식별된 유의적 위험 등 전반적인 감사계획에 대한 토의
12	2022년 03월 23일	회사측: 경영진등 4인 감사인측: 업무수행이사등 3인	서면회의	감사인의 독립성 등 감사종료단계에서 요구되는 논의사항

5. 조정협의회 주요 협의 내용 및 재무제표 불일치 정보

- 본 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

6. 회계감사인의 변경

당사는 전기 외부감사인으로 감사위원회에서 검토하고 선정된 삼덕회계법인과 감사계약을 체결하였으나 20년 11월 금융감독원으로부터 주기적 지정되어 통지받은 안진회계법인으로 변경 계약 체결 하였습니다. 또한, 차기 회계감사인 변경되며 사유는 21년 11월 금융감독원으로부터 직권지정 통지받은 한울회계법인으로 변경 계약 체결하였습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

(1) 내부통제 유효성 감사

2021년 감사위원회가 회사의 내부통제에 확인되는 특이사항이 없습니다.

(2) 내부회계관리제도

제48기, 제47기 회계감사인은 회사의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 검토하였으며, 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.

(3) 내부통제구조의 평가

2021년 외부감사인으로부터 내부회계관리제도 이외에 내부통제구조를 평가 받은 경우가 존재하지 않습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

1) 이사회 구성의 개요

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 4명의 상근이사, 2명의 비상근이사인 사외이사로 총 6인의 이사로 구성되어 있으며 이사회내에는 감사위원회가 설치되어 있습니다.

※ 각 이사의 이력사항은 임원현황을 참조하시기 바랍니다.

2) 중요의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사내이사				사외이사	
				염홍섭 (출석률: 100%)	염진섭 (출석률: 100%)	이원배 (출석률: 100%)	염원규 (출석률: 100%)	하승완 (출석률: 67%)	염금섭 (출석률: 67%)
				찬반여부(찬성, 반대, 중립, 불참)					
1	2021.02.05	보고사항- 제47기 내부회계관리자의 운영실태 보고	-	참석	참석	참석	참석	참석	참석
		보고사항-제47기 내부회계관리제도 평가 보고	-	참석	참석	참석	참석	참석	참석
2	2021.03.12	승인사항- 제47기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		승인사항- 제47기 정기주주총회 소집에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
3	2021.4.30	승인사항-이사와의 거래 승인의 건(유형자산처분)	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참

3) 이사의 독립성등

① 이사회

이사 선임은 상법 등 관련 법령상의 절차를 준수하여 선출되고 있으며, 이사 선출의 독립성에 관한 별도의 기준은 없습니다. 보고기간말 당사의 이사회는 총 6명 중 2명의 사외이사로 구성하고 있습니다.

이사	선임배경	추천인	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
염홍섭	사내이사	이사회	의장, 대표이사	없음	최대주주의 특수관계인
염진섭	사내이사	이사회	부사장	없음	해당사항 없음
이원배	사내이사	이사회	전무	없음	해당사항 없음
염원규	사내이사	이사회	이사(감사위원)	없음	해당사항 없음
염금섭	사외이사	이사회	사외이사(감사위원장)	없음	해당사항 없음
하승완	사외이사	이사회	사외이사(감사위원)	없음	해당사항 없음

- 각 이사의 주요이력 및 임기등은 임원현황을 참고하시기 바랍니다.

② 이사회 후보의 인적사항에 관한 주총전 공시여부 및 주주의 추천여부

당사는 상법 제363조의 규정에 의한 주주총회 회의의 목적사항 통지시 이사 및 감사선임의 경우 이사 후보자와 감사 후보자의 약력 등 인적사항을 기재하여 각 주주에 대하여 통지하고 있습니다.

4) 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	2	-	-	-

- 22년 3월 사외이사 하승완 임기만료 되며, 사외이사 김용균 신규 선임 예정임.

5) 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
-	코스닥협회	염금섭, 하승완	-	상장법인 사외이사등을 위한 자본시장 관련 주유이슈 설명회 - 온라인교육일자(21/11/1~21/11/12) 교육시간(오전 9~오후 6시)

2. 감사제도에 관한 사항

(1) 감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
염금섭 (감사위원장)	예	·전남 나주 부시장 ·(사)전남도 지방행정 동우회장	-	-	-
하승완	예	·민선 2,3기 보성군수 ·조선대학교 법과대학 교수 ·변호사(현)	-	-	-
염원규	-	·전남채신청 감사관 ·북광주우체국장 ·광주우체국장	예	해당업무 10년 이상	·전남채신청감사관 등

- 감사위원회 구성원의 재임기간등은 임원현황을 참고하시기 바랍니다.

(2) 감사위원의 독립성

감사위원회 위원은 상법상 결격사유가 없는 2/3이상 사외이사로 구성하여 독립성을 견지하고 있습니다. 당사는 상법 제542조의 11 및 제542조의 12의 적용을 받지 않습니다.

(3) 감사위원회의 활동

회사	개최일자	의안내용	가결여부	사내이사	사외이사	
				임원규 (출석률 100%)	하승완 (출석률 100%)	염금섭 (출석률 100%)
				찬반여부(찬성,반대,중립,불참)		
1	2021.02.05	보고사항-제47기 내부회계관리제도 평가 보고	-	참석	참석	참석

(4) 감사위원회 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 감사위원	불참시 사유	주요 교육내용
-	코스닥협회	염금섭, 하승완	-	상장법인 사외이사등을 위한 자본시장 관련 주유이슈 설명회 - 온라인교육일자(21/11/1~21/11/12) 교육시간(오전 9~오후 6시)

(5) 감사위원회 지원조직현황

- 감사위원회 별도의 지원조직이 없습니다.

(6) 준법지원인 지원조직 현황

- 준법지원인 없으며 그에 따른 지원조직도 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

(1) 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	-

주1) 당사는 현장 기명투표제를 채택하고 있습니다.

(2) 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천주)

구분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	20,000	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	-	-	-
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	-	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여	-	-	-

의결권 행사가 제한된 주식수(D)	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	-	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	20,000	-
	-	-	-

(3) 소수주주권 행사 여부

- 해당사항 없음

(4) 경영권 경쟁

- 해당사항 없음

(5) 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>제10조(신주인수권) ①이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>②제1항의 규정에 불구하고 다음 각 호의 어느하나에 해당하는 경우, 이사회의 결의로 주주 이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <p>1.발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 ' 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 ' 제 165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우</p> <p>2. ' 상법 ' 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>3. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 신주를 우선배정하는 경우</p> <p>4. 근로복지기본법 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>5.발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우</p> <p>6.발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우</p> <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격등은 이사회의 결의로 정한다.</p> <p>④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회	회계연도 종료 후 3월중
주주명부 폐쇄시기	<p>① 매년 1월1일부터 1월31일까지</p> <p>② 임시주주총회 또는 기타 필요한 때에는 이사회의 결의로 일정기간을 정하여 할 수 있다.</p>		
명의개서대리인	하나은행 증권대행부		
주주의 특전	-	공고방법	회사 홈페이지 (*)

(*) 당사 정관 제4조 중 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없는 때에는 서울특별시에서 발행되는 매일경제신문에 게재한다.

(6) 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용
제48기 정기주주총회 (2022.03.31)	제1호의안: 제48기 연결재무제표 및 재무제표 승인의 건 제2호의안: 이사 선임의 건 제2-1호의안: 사내이사 염원규 선임의 건 제2-2호의안: 사외이사 김용균 선임의 건 제3호의안: 임원 및 이사 보수 한도액 승인의 건	(주1)
제47기 정기주주총회 (2021.3.29)	제1호의안: 제47기 연결재무제표 및 재무제표 승인의 건 제2호의안: 임원퇴직금지규정 일부 변경의 건 제3호의안: 임원 및 이사 보수한도액 승인의 건	원안대로승인 원안대로승인 원안대로승인
제46기 정기주주총회 (2020.3.23)	제1호의안: 제46기 연결재무제표 및 재무제표 승인의 건 제2호의안: 이사 선임의 건 제2-1호의안: 사내이사 염홍섭 선임의 건 제2-2호의안: 사내이사 염진섭 선임의 건 제2-3호의안: 사내이사 이원배 선임의 건 제2-4호의안: 사외이사 염금섭 선임의 건 제3호의안: 임원 및 이사 보수 한도 승인의 건	원안대로 승인 원안대로승인 원안대로승인 원안대로승인 원안대로승인 원안대로승인
제45기 정기주주총회 (2019.3.25)	제1호의안: 제45기 연결재무제표 및 재무제표 승인의 건 제2호의안: 정관 일부 변경의 건 제3호의안: 이사 선임의 건 제3-1호의안: 사내이사 염원규 선임의 건 제3-2호의안: 사외이사 하승완 선임의 건 제4호의안: 임원 및 이사보수한도 승인의 건	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인
제44기 정기주주총회 (2018.3.26)	제1호의안: 연결재무제표 및 재무제표 승인의 건 제2호의안: 임원 및 이사보수한도 승인의 건	원안대로 승인 원안대로 승인
제43기 정기주주총회 (2017.3.28)	제1호의안: 이사 선임의 건 제1-1호의안: 사내이사 염홍섭 선임의 건 제1-2호의안: 사내이사 염진섭 선임의 건 제1-3호의안: 사내이사 이원배 선임의 건 제1-4호의안: 사외이사 염금섭 선임의 건 제2호의안: 임원 및 이사보수 한도액 승인의 건	원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인 원안대로 승인
제43기 임시주주총회 (2016.12.2)	제1호의안: 정관 일부 변경의 건 제2호의안: 주식분할 승인의 건	원안대로 승인 원안대로 승인

(주1) 개최예정인 제48기 정기주주총회에서 회의 안건에 대한 가/부결여부가 결정될 예정입니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

1) 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
염종학	본인	보통주	12,005	60.02	12,005	60.02	-
염홍섭	특수관계인	보통주	200	1.00	200	1.00	-
김수아	특수관계인	보통주	1,000	5.00	1,000	5.00	-
염등원	특수관계인	보통주	375	1.88	375	1.88	-
계		보통주	13,580	67.90	13,580	67.90	-
		-	-	-	-	-	-

- 최대주주명: 염종학, 특수관계인의 수 : 3명

주1) 지분율은 발행주식 총수 기준임

2) 최대주주에 관한 사항

최대주주의 특수관계에 있는 대표이사 염홍섭이 실질적인 경영을 하고 있으며 최대주주는 현재 회사 입사하여 근무하고 있습니다. 염홍섭에 대한 이력사항은 임원현황을 참고하시기 바랍니다.

2. 공시대상 기간의 최대주주 변동 내역

최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
-	-	-	-	-	-

주1) 공시 대상기간의 최대주주 변동 없습니다.

3. 주식의 분포

1) 5%이상의 주식 소유현황주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	염종학	12,005	60.02	-
	김수아	1,000	5.00	-

우리사주조합	-	-	-
--------	---	---	---

2) 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	4,874	4,879	99.89	6,104	20,000	30.52	-

주1) 지분율은 발행주식 총수 기준임.

주2) 소액주주는 발행주식 총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 주주 및 제2조14항의 전문 투자자를 포함.

주3) 최근 주주명부 폐쇄일인 2021년 12월 31일 기준 주주의 주식소유현황입니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

(1) 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
염홍섭	남	1931년 12월	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	·하남산업단지 관리공단 이사장 ·재단법인 녹수장학회 이사장 ·대한적십자사 중앙위원 ·(주)서산 회장 (현)	200	-	특수관계인	1983. 2.1 ~	2023년 03월 23일
염진섭	남	1957년 11월	부사장	사내이사	상근	경영총괄	·(주)서산 부사장(현) ·(주)성암 대표이사(현)	-	-	-	1985.4.23 ~	2023년 03월 23일
이원배	남	1950년 04월	전무이사	사내이사	상근	생산총괄	·아주산업(주) 근무 ·(주)서산 전무이사(현)	-	-	-	1985.1.1 ~	2023년 03월 23일
염원규	남	1955년 03월	이사	사내이사	상근	감사위원	·전남제철정 감사관 ·북광주우체국장 ·광주우체국장 ·(주)서산 상임이사 및 감사위원(현)	-	-	-	2015.7.25 ~	2022년 03월 25일
염금섭	남	1937년 03월	사외이사	사외이사	비상근	감사위원장	·전남 나주 부시장 ·(사)전남도지방행정동우회장 ·(제)나주교육진흥재단 이사	-	-	-	2017.3.28 ~	2023년 03월 23일
하승완	남	1951년 08월	사외이사	사외이사	비상근	감사위원	·민선 2.3기 보성군수 ·조선대학교 법과대학 교수 · 변호사(현)	-	-	-	2016.3.28 ~	2022년 03월 25일

(2) 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	김용균	남	1937년 03월	여	-전) 광주지방법원 사무국장 -전)광주고등법원 사무국장	2022년 03월 31일	타인

- 정기주총 사외이사 임기만료 하승완, 신규선임 김용균 예정

(3) 회사의 임원으로 타회사의 임원 겸직현황

겸직자		겸직회사	
성명	직위	회사명	직위

염홍섭	대표이사	(주)성암	사내이사
염진섭	사내이사	(주)성암	대표이사
		(주)성암에너지	사내이사
염원규	사내이사(감사위원)	(주)성암에너지	감사

(4) 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
콘크리트사업부문	남	42	-	5	-	47	15.1	2,050,828	43,634				-
콘크리트사업부문	여	10	-	1	-	11	12.1	389,437	35,403	-	-	-	-
합계		52	-	6	-	58	-	2,440,265	42,074				-

(5) 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

2. 임원의 보수 등

(1) 이사 및 감사 전체의 보수현황

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	6	1,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	209	35	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	153	51	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	56	19	-
감사	-	-	-	-

(2) 이사 및 감사의 개인별 보수현황

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
-	급여	-	보수한도는 주주총회에서 정해지며 당사 지급규정에 의함
	상여	-	보수한도는 주주총회에서 정해지며 당사 지급규정에 의함
	주식매수선택권 행사이익	-	-
	기타 근로소득	-	-
	퇴직소득	-	보수한도는 주주총회에서 정해지며 임원퇴직금지급규정에 의함.
	기타소득	-	-

(3) 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
	급여	-	보수한도는 주주총회에서 정해지며 당사 지급규정에 의함
	상여	-	보수한도는 주주총회에서 정해지며 당사 지급규정에 의함
	주식매수선택권 행사이익	-	-
	기타 근로소득	-	-
	퇴직소득	-	보수한도는 주주총회에서 정해지며 임원퇴직금지규정에 의함.
	기타소득	-	-

(4) 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

1) 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	-	-	-
사외이사	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
계	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

2) 주식매수선택권의 행사 현황등

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주)

부여 받은자	관 계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수 량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

당사는 공시 서류작성기준일 현재 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률'에서 정하는 대규모 기업집단에 해당하지 않습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	3	3

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

(*1) '소속회사의 명칭'은 'XII. 상세표 2. 계열회사 현황(상세)'를 참조하시기 바랍니다.

2. 관계회사간의 상호 지분관계

(단위: %)

출자 피출자	(주)서산	(주)성암
(주)성암	45	-
(주)성암에너지	-	100
(주)성암아스콘	-	35

3. 계열사간의 업무조정이나 이해관계를 조정하는 기구 또는 조직이 있는 경우 그 현황

- 본 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

4. 임원겸직 현황

겸직자		겸직회사	
성명	직위	회사명	직위
염 홍섭	대표이사	(주)성암	사내이사
염 진섭	사내이사	(주)성암	대표이사
		(주)성암에너지	사내이사
염 원규	사내이사(감사위원)	(주)성암에너지	감사

5. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	1	1	450	-	-	450
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	1	1	4,201	-	425	4,626
계	-	2	2	4,651	-	425	5,076

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

(*1) '타법인출자 현황'은 'XII. 상세표 3. 타법인출자 현황(상세)'를 참조하시기 바랍니다.

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등
- 해당사항 없습니다.

2. 대주주등과의 자산양수도등
- 해당사항 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래
- 해당사항 없습니다.

4. 주주(최대주주 등 제외) · 임원 · 직원과의 거래내용

(단위: 원)

성명	관계	가지급금·대여금 내역					비고
		계정과목	거래내역				
			기초	증가	감소	기말	
-	직원	주임종 단기대여금	4,179,930	-	2,400,000	1,779,930	-

- 본보고서일 현재 이사 1인 및 직원 2인 유형자산 처분.

5. 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

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

1. 공시사항의 진행·변경사항

신고일자	제목	신고내용	신고사항의 진행사항
2016. 9. 5	거래처와의 거래중단	- 직접 생산 확인 받은 모든제품에 대한 공공기관 입찰 참가자격 제한 처분 (조달청)	- 2016. 9.20. 효력정지 결정 정정공시 - 2017.10.10. 제재처분 취소 청구 기각 결정 정정공시 - 입찰 참가제한 취소 소송 1심 기각 - 2018. 9.20. 항소 기각 - 2019.1.31 상고 기각(거래중단기간: 20.09.04.)

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 우발채무등

(1) 제공받은 지급보증내용

(단위: 원)

제공자	보증금액	보증처	보증기간	내용
서울보증보험	2,976,440	장성군청	2018.11.02~2023.11.01	인허가보증보험 외
서울보증보험	269,916,999	코오롱글로벌의	2020.04.23~2022.11.30	이행(계약)보증보험
서울보증보험	1,053,673,964	한국토지주택공사의	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	삼성화재외
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 상기 소송에 대해 1,920백만원의 충당부채를 인식하고 있습니다. 또한 공공기관으로부터 손해배상 공문 독촉 9건(127백만원)이 있습니다.

(4) 담보제공내용

담보제공내용은 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	

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 매, 백만원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

다. 채무보증현황: 해당사항 없음

라. 채무인수약정현황: 해당사항 없음

3. 제재 등과 관련된 사항

(1). 제재현황

일자	처벌 또는 조치대상자	처벌 또는 조치기관	조치내용	사유	근거법령	회사의 이행현황	재발방지를 위한 대책	비고
----	----------------	---------------	------	----	------	----------	-------------	----

2016. 9. 5	(주)사산	조단정	부정당업자 입찰 참가자격 제한 2년	경쟁입찰에 있어서 담합 행위	국가를 당사자로하는계약에 관한 법률 시행령 제76조의 제1항	-1심패소(기각결정-17.10.10) -항소패소(기각결정-18.9.20) -상고패소(기각결정-19.01.31) 거래중단: 20.09.04	관련법규 준수	-
2016. 9. 5	종속회사 (주)성암	조단정	부정당업자 입찰 참가자격 제한 2년	경쟁입찰에 있어서 담합 행위	국가를 당사자로하는계약에 관한 법률 시행령 제76조의 제1항	-1심패소(기각결정-17.10.19) -항소패소(기각결정-18.09.20) -상고패소(기각결정-19.01.31) 거래중단: 20.09.23	관련법규 준수	-
2016.12. 7	(주)사산	중소기업청	중소기업자간 경쟁입찰 참여자격 취소 및 참여자격 취득제한(6개월)	경쟁입찰에 있어서 담합 행위	중소기업제품 구매촉진 및 판로지원에 관한 법률 제8조 제3항제3호	-1심패소 (기각결정-17.10.16) -항소패소(기각결정-18.4.24) -상고패소(기각결정-2018.8.30) 거래중단: 19.01.04	관련법규 준수	-
2016.12. 7	종속회사 (주)성암	중소기업청	중소기업자간 경쟁입찰 참여자격 취소 및 참여자격 취득제한(6개월)	경쟁입찰에 있어서 담합 행위	중소기업제품 구매촉진 및 판로지원에 관한 법률 제8조 제3항제3호	-1심패소 (기각결정-17.10.13) -항소패소(기각결정-18.4.28) -상고패소(기각결정-18.9.13) 거래중단: 19.02.04	관련법규 준수	-
2017. 2. 17	종속회사 (주)성암	국방부	부정당업자 입찰참가자격 제한 2년	경쟁입찰에 있어서 담합 행위	국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률 제27조 및 같은법 시행령 제 76조	-원고 승 (17.11.9)	관련법규 준수	-
2020.5.25	(주)사산	공정거래위원회	과징금 1,548백만원 부과	경쟁입찰에 있어서 담합 행위	독점규제 및 공정거래에 관한 법률	과징금 납부중	관련법규 준수	-
2020.5.25	종속회사 (주)성암	공정거래위원회	과징금 3,809백만원 부과	경쟁입찰에 있어서 담합 행위	독점규제 및 공정거래에 관한 법률	과징금 납부중	관련법규 준수	-
2021.8.26	(주)사산	공정거래위원회	과징금 926백만원 부과	제조·판매사업자의 부당한 공동행위	독점규제 및 공정거래에 관한 법률	-	관련법규 준수	-

1) 현직 임직원이 고강도파일 입찰방해 관련하여 2016년 7월 국가를 당사자로하는 계약에 관한 법률 시행령 제76조 위반 혐의로 기소, 상고 패소(기각결정)로 각각 징역 1년에 집행유예 3년, 징역 10월에 집행유예 2년 선고 확정.

(2) 단기매매차익 미환수 현황

1) 단기매매차익 발생 및 환수현황

단기매매차익 발생 및 환수현황
(대상기간 : 2021.01.01. ~ 2021.12.31.)

(단위 : 건, 원)

	증권선물위원회(금융감독원장) 으로부터 통보받은 단기매매차익 현황	단기매매차익 환수 현황	단기매매차익 미환수 현황
건수	-	-	-
총액	-	-	-

- 해당사항 없습니다.

2) 단기매매차익 미환수 현황

단기매매차익 미환수 현황

(대상기간 : 2021.01.01. ~ 2021.12.31.)

(단위 : 백만원)

차익취득자와 회사의 관계		단기매매 차익 발생사실 통보일	단기매매 차익 통보금액	환수금액	미환수 금액	반환청구여 부	반환청구 조치계획	제척기간	공시여부
차익 취득시	작성일 현재								
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계 (-	-	-	-	-	-	-	-

※ 해당 법인의 주주(주권 외의 지분증권이나 증권예탁증권을 소유한 자를 포함)는 그 법인으로 하여금 단기매매차익을 얻은 자에게 단기매매차익의 반환청구를 하도록 요구할 수 있으며, 그 법인이 요구를 받은 날부터 2개월 이내에 그 청구를 하지 아니하는 경우에는 그 주주는 그 법인을 대위(代位)하여 청구할 수 있다(자본시장법시행령 제197조)

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

- (1) 작성기준일 이후 발생한 주요사항
 III. 재무에 관한 사항 참고해 주시기 바랍니다.

(2) 중소기업 기준검토표

2021. 3. 22. sminfo.mss.go.kr/sc/sq/SSQ020R7.pop

발급번호 : 0010-2021-75551

중소기업 확인서 [중기업]

기업명 : (주)서산
사업자등록번호 : 410-81-00453 법인등록번호 : 204211-0000370
대표자명 : 염홍섭
주소 : 광주 광산구 하남산단4번로 143 (장덕동)
유효기간 : 2021-04-01 ~ 2022-03-31
용도 : 공공기관 입찰용

위 기업은 「중소기업기본법」 제2조에 의한 중소기업임을 확인합니다.

2021년 03월 22일

중소벤처기업부장관인

발급사실 및 발급취소 등 변동사항은 중소기업현황정보시스템(sminfo.mss.go.kr)을 통해 확인 가능.
유효기간 중이라도 발급일 이후 합병, 분할 및 관계기업 변동시 중소기업 지위를 상실할 수 있음.
거짓 자료를 통해 발급받은 경우 중소기업기본법 제28조에 따라 500만원 이하의 과태료 및 시책기관의 지원무효 등의 조치가 취해질 수 있음.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)성암	2004년	전남 장성군	콘크리트제품제조 업	71,143	과반수미만 보유 -기업회계기준서 제 1027호 -	해당 (직전연도 자산총액이 당사 자산총액의 10% 이상)
(주)성암에너지	2018년	전남 나주시	신재생에너지외	4,512	과반수미만 보유 -기업회계기준서 제 1027호-	해당 (직전연도 자산총액이 당사 자산총액의 10% 이상)

* III. 재무에 관한 사항 참조해주시기 바랍니다.

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	3	(주)성암	200111-0195292
		(주)성암에너지	205511-0056110
		(주)성암아스콘	205911-0009830

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
(주)성암	비상장	2004년 07월 20일	경영참여	450	45,000	45	450	-	-	-	45,000	45	450	71,143	2,089
(주)광주방송	비상장	2001년 09월 08일	지분참여	7,866	513,000	6.41	4,201	-	-	425	513,000	6.41	4,626	142,425	665
합 계					558,000	-	4,651	-	-	425	558,000	-	5,076	213,568	2,754

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없습니다.