주식회사 코메론과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 38 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 37 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ---------- 1

연 결 재 무 제 표 ---------- 6

연결재무상태표 ---------- 7

연결포괄손익계산서 ---------- 9

연결자본변동표 ---------- 10

연결현금흐름표 ---------- 11

주석 ---------- 12

외부감사 실시내용 ---------- 73

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코메론

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 코메론과 그 종속기업(이하, '연결회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어 졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 특수관계자 거래

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 지배회사와 판매회사 및 생산회사로 구성되어 있어 매출, 매입 등의 특수관계회사간 거래가 빈번하게 발생하고 있습니다. 따라서, 특수관계자간의 거래가 연결회사의 재무제표에 미치는 영향이 매우 유의적이라고 판단하여 핵심감사사항에 포함하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 특수관계자 거래와 관련하여 다음과 같은 감사절차를 수행하였습니다.

- 거래에 승인 등 내부 통제에 대한 이해와 평가
- 표본추출을 통한 개별 거래의 적정성 확인
- 거래에 대한 기록의 완전성과 정확성 및 공시에 대한 검토
- 내부거래 및 관련 미실현손익이 연결재무제표에서 완전히 제거되었는지 여부에 대한 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

・부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
・상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

・연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
・경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
・공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
・연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 한상헌입니다.

2021년 3월 16일

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 남 기 봉

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 코메론과 그 종속기업

제 38 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 37 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코메론 대표이사 강동헌

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 사하구 장평로 73(장림동)
(전 화) 051-290-3100

연 결 재 무 상 태 표

제 38 (당)기말 2020년 12월 31일 현재

제 37 (전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 코메론과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 38 (당)기말		제 37 (전)기말	
자 산					
유동자산			87,259,271,308		102,816,184,778
현금및현금성자산	5,30,31	34,452,747,444		25,599,014,780	
기타금융자산	6,31	3,335,918,416		3,550,849,963	
당기손익-공정가치측정금융자산	7,30,31	21,009,611,906		47,950,988,611	
매출채권	8,31	9,160,864,756		8,231,529,746	
기타수취채권	8,31	2,710,829,279		2,865,390,559	
선급금		277,981,272		160,842,319	
선급비용		242,450,971		153,209,269	
기타자산		8,192,606		6,245,744	
재고자산	9,11	16,060,674,658		14,298,113,787	
비유동자산			75,911,072,310		50,957,638,264
기타금융자산	6,31	5,743,680,000		12,008,446,164	
당기손익-공정가치측정금융자산	7,30,31	32,975,810,943		1,200,000	
기타수취채권	8,31	695,554,571		763,320,678	
유형자산	10,11	19,604,295,442		21,328,705,431	
투자부동산	10,11,12	13,301,277,950		13,455,374,101	
무형자산	13	3,515,660,791		3,079,199,055	
확정급여자산	17	74,792,613		321,392,835	
자 산 총 계			163,170,343,618		153,773,823,042
부 채					
유동부채			9,064,605,622		8,250,555,256
매입채무	14,30,31	3,893,578,423		3,525,606,417	
단기차입금	8,15,30,31	24,931,165		62,465,373	
기타지급채무	14,30,31	1,987,251,756		1,763,201,309	
선수금		-		263,000,000	
유동성장기부채	11,15,30,31	268,178,799		261,758,099	
예수금		997,594,424		893,981,010	
당기법인세부채		1,650,864,629		1,247,568,119	
계약부채	16	234,459,126		73,069,550	
환불부채		7,747,300		159,905,379	
비유동부채			5,132,722,066		5,048,447,050
이연법인세부채	24	3,005,066,055		2,533,638,861	

과 목	주 석	제 38 (당)기말		제 37 (전)기말	
장기차입금	11,15,30,31	1,921,249,761		2,302,776,939	
기타지급채무	14,30,31	100,000,000		100,000,000	
선수수익		106,406,250		112,031,250	
부 채 총 계			14,197,327,688		13,299,002,306
자 본					
지배회사지분			148,865,597,722		140,474,820,736
자본금	1,18	4,524,000,000		4,524,000,000	
자본잉여금	18	11,898,447,836		11,898,447,836	
기타자본항목	19	(5,152,493,233)		(3,401,165,093)	
기타포괄손익누계액		(317,505,922)		(436,544,823)	
이익잉여금	20	137,913,149,041		127,890,082,816	
비지배지분			107,418,208		-
자 본 총 계			148,973,015,930		140,474,820,736
부 채 와 자 본 총 계			163,170,343,618		153,773,823,042

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 38 (당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 37 (전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 코메론과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 38 (당) 기		제 37 (전) 기	
매출액	4,28		66,441,620,556		66,630,534,869
매출원가	21,28		(40,137,776,708)		(39,646,242,211)
매출총이익			26,303,843,848		26,984,292,658
판매비와관리비	21,28	(12,219,654,868)		(13,077,468,584)	
영업이익			14,084,188,980		13,906,824,074
금융수익	22,31	5,854,972,186		6,882,060,948	
금융비용	22,31	(5,205,397,388)		(1,740,131,569)	
기타영업외수익	23	1,753,910,708		236,473,713	
기타영업외비용	23	(663,726,780)		(693,042,792)	
법인세비용차감전순이익			15,823,947,706		18,592,184,374
법인세비용	24		(3,698,176,979)		(4,289,499,480)
당기순이익			12,125,770,727		14,302,684,894
지배기업지분		12,109,650,737		14,302,684,894	
비지배지분		16,119,990		-	
기타포괄이익			(259,332,811)		335,071,327
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(378,371,712)		189,856,795	
보험수리적손익	17,24	(378,371,712)		189,856,795	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		119,038,901		145,214,532	
해외사업손익	24	119,038,901		145,214,532	
총포괄이익			11,866,437,916		14,637,756,221
지배기업지분		11,850,317,926		14,637,756,221	
비지배지분		16,119,990		-	
주당손익					
지배기업 소유주 기본주당이익	25		1,455		1,660

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다

연 결 자 본 변 동 표

제 38 (당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 37 (전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 코메론과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	지배회사지분						비지배지분	총 계
		자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계		
2019년 01월 01일		4,524,000,000	11,898,447,836	(2,038,548,173)	(581,759,355)	114,613,818,427	128,415,958,735	-	128,415,958,735
연차배당		-	-	-	-	(1,216,277,300)	(1,216,277,300)	-	(1,216,277,300)
자기주식의 취득		-	-	(1,362,616,920)	-	-	(1,362,616,920)	-	(1,362,616,920)
당기순이익		-	-	-	-	14,302,684,894	14,302,684,894	-	14,302,684,894
해외사업손익	24	-	-	-	145,214,532	-	145,214,532	-	145,214,532
보험수리적손익	17,24	-	-	-	-	189,856,795	189,856,795	-	189,856,795
2019년 12월 31일		4,524,000,000	11,898,447,836	(3,401,165,093)	(436,544,823)	127,890,082,816	140,474,820,736	-	140,474,820,736
2020년 01월 01일		4,524,000,000	11,898,447,836	(3,401,165,093)	(436,544,823)	127,890,082,816	140,474,820,736	-	140,474,820,736
연차배당	26	-	-	-	-	(1,708,212,800)	(1,708,212,800)	-	(1,708,212,800)
자기주식의 취득	19	-	-	(1,751,328,140)	-	-	(1,751,328,140)	-	(1,751,328,140)
종속기업의 취득		-	-	-	-	-	-	91,298,218	91,298,218
당기순이익		-	-	-	-	12,109,650,737	12,109,650,737	16,119,990	12,125,770,727
해외사업손익	24	-	-	-	119,038,901	-	119,038,901	-	119,038,901
보험수리적손익	17,24	-	-	-	-	(378,371,712)	(378,371,712)	-	(378,371,712)
2020년 12월 31일		4,524,000,000	11,898,447,836	(5,152,493,233)	(317,505,922)	137,913,149,041	148,865,597,722	107,418,208	148,973,015,930

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다

연 결 현 금 흐 름 표

제 38 (당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 37 (전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 코메론과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 38 (당) 기		제 37 (전) 기	
영업활동현금흐름			11,804,208,613		15,639,604,300
당기순이익		12,125,770,727		14,302,684,894	
조정항목	27	4,897,755,101		4,627,384,040	
순운전자본의 변동	27	(4,325,152,331)		(2,239,217,267)	
법인세납부		(2,765,672,503)		(4,346,657,127)	
이자수취		1,990,627,356		3,427,506,923	
이자지급		(119,119,737)		(132,097,163)	
투자활동현금흐름			672,499,202		(5,865,603,257)
당기손익-공정가치측정금융자산의처분		54,821,926,127		33,307,108,206	
기타금융자산의감소		9,946,820,770		22,213,232,552	
기타수취채권의감소		145,453,640		74,529,531	
투자부동산의처분		-		25,000,000	
유형자산의처분		1,885,061,856		438,697,305	
정부보조금의수취		-		112,500,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의취득		(56,900,917,262)		(40,537,133,675)	
기타금융자산의증가		(6,387,443,059)		(18,804,486,164)	
기타수취채권의증가		(83,723,184)		(43,422,182)	
투자부동산의취득		(22,959,440)		(9,781,020)	
유형자산의취득		(2,057,731,799)		(2,518,419,891)	
무형자산의취득		(673,988,447)		(123,427,919)	
재무활동현금흐름	27		(3,759,115,071)		(3,077,275,670)
단기차입금의순증감		(37,816,032)		(248,078,125)	
유동성장기부채의감소		(261,758,099)		(250,303,325)	
자기주식의취득		(1,751,328,140)		(1,362,616,920)	
배당금의지급		(1,708,212,800)		(1,216,277,300)	
환율차이에 의한 변동액			169,131,732		13,320,684
현금및현금성자산의 환율변동			(32,991,812)		(70,373,240)
현금및현금성자산의증가(감소)			8,853,732,664		6,639,672,817
기초의현금및현금성자산			25,599,014,780		18,959,341,963
기말의현금및현금성자산	5,27		34,452,747,444		25,599,014,780

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다

주석

제 38 (당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 37 (전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 코메론과 그 종속기업

1. 회사의 개요

1-1 주식회사 코메론(이하 '지배기업')은 1963년 4월 한국엠파이어공업사로 설립되어 1983년 1월 주식회사 한국도량으로 법인전환하였으며 1990년 1월 상호를 주식회사 코메론으로 변경한 이래 각종 줄자와 압연제품의 제조 및 판매를 주요영업으로 하여 부산광역시 사하구 장림동에 본사를 두고 있습니다. 또한 지배기업은 2001년 1월 12일 한국거래소에 코스닥상장하였으며, 당기 보고기간종료일 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수	지 분 율
강 동 헌	3,447,258 주	38.10%
자 기 주 식	763,630 주	8.44%
기 타	4,837,112 주	53.46%
합 계	9,048,000 주	100.00%

1-2 종속기업의 개요

기말 현재 지배기업의 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	주요영업활동	소재지	지분율(%)		결산월
			당기말	전기말	
청도정도공구유한공사	제조판매업	중국	100	100	12월
KOMELON USA	판매업	미국	100	100	12월
시몬스아이케이주식회사	판매업	한국	100	100	12월
SIMMONS USA	판매업	미국	100	100	12월
시너지 메자닌 블라인드 제3호 신기술사업투자조합(*)	금융투자업	한국	98	-	12월

(*) 당기중 지분 98%를 취득하여 종속기업으로 편입되었습니다

1-3 종속기업의 주요 재무현황

기말 현재 연결재무제표 작성대상 종속기업의 주요재무현황은 다음과 같습니다.

1-3-1 당기 (단위: 천원)

회 사 명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
청도정도공구유한공사	28,515,133	3,171,168	27,913,012	65,224
KOMELON USA	23,159,384	18,510,775	31,287,892	383,709
시몬스아이케이주식회사	9,141,320	1,452,772	3,933,497	(233,370)
SIMMONS USA	1,160,012	1,592,310	425,584	48,759
시너지 메자닌 블라인드 제3호 신기술사업투자조합	5,492,195	12,820	-	822,119

1-3-2 전기 (단위: 천원)

회 사 명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
청도정도공구유한공사	28,276,500	3,186,858	24,373,701	2,273,889
KOMELON USA	15,187,959	10,868,585	28,668,509	311,778
시몬스아이케이주식회사	9,411,432	1,489,514	6,023,592	150,722
SIMMONS USA	1,316,999	1,831,408	755,387	53,247

2. 재무제표 작성기준

2-1 회계기준의 적용

연결기업은 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

2-2 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

2-3 기능통화와 표시통화

연결기업 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되고 있습니다. 연결기업의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

2-4 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

연결기업의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결기업은 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고하고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

3-1 회계정책의 변경

연결기업은 아래 사항을 제외하고는, 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 연결기업이 당기에 신규로 적용하는 개정 기업회계기준서(이하,'기준서')는 다음과 같습니다.

① 기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정 기준서에 따르면, 기준서 제1001호의 '중요성'에 대한 정의가 개정되고 기준서 제1008호의 '중요성'정의는 삭제되었습니다. 중요성의 정의가 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'로 개정됨에 따라, 정보와이용자 및 해당 정보의 영향의 범위가 보다 명확화 되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기준서 제1103호 '사업결합'개정

개정 기준서에 따르면, 사업의 필수요소 중 하나인 산출물의 정의가 '투입물과 그 투입물에 적용하는 과정의 결과물로 고객에게 재화나 용역을 제공하거나 투자수익을 창출하거나 통상적인 활동에서 기타수익을 창출하는 것'으로 명확하게 정리되었습니다. 한편, 취득한 대상의 사업여부를 간단하게 평가할 수 있는 '집중테스트'를 신설하여 취득한 총자산 공정가치의 대부분이 식별 가능한 단일자산 또는 비슷한 자산집합에 집중되어 있는 경우에는 사업결합이 아닌 것으로 결정할 수 있도록 개정되었습니다. 해당 집중테스트의 적용여부는 선택사항이며 거래별로 적용가능합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

개정 기준서에서는 이자율 지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결기업의 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로예상하고 있습니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

・리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음

・리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함)

・그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

⑤ 기준서 제1116호 '리스'

국제회계기준 해석위원회는 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따른 집행가능기간을 산정할 때 고려하여야 하는 손실이나 위약금의 개념은 계약상 명시된 지급액뿐만 아니라 경제적인 손실까지 포함하는 개념이라고 해석하였습니다. 또한 계약당사자 중 어느 한 당사자만 약간의 금액만 부담하면 다른 당사자의 동의 없이 리스를 종료할 수 있는 경우라면 해당 당사자가 리스계약을 종료할 수 있는 일자를 초과하여 리스계약은 집행가능하다고 해석하였습니다. 상기 국제회계기준 해석위원회의 결정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3-2 연결재무제표

지배기업은 피투자기업에 대한 힘이 있고 피투자기업에 관여함에 따라 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있으며, 피투자기업의 변동이익에 영향을 미치기 위해 지배기업의 힘을 사용하는 능력이 있는 경우에 지배력이 있다고 판단하고 해당 피투자기업을 종속기업에 포함하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함합니다.

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결기업은 연결기업을 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 또한, 연결기업 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결기업의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결기업의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배력을 상실하는 경우 연결재무상태표에서 지배력 상실시점의 해당 종속기업의 자산과 부채를 제거하고 종속기업에 대한 잔존투자는 공정가치로 인식하며 지배력 상실관련 회계처리에 따른 모든 차이는 당기손익에 인식합니다.

3-3 사업결합

사업결합은 동일지배하의 사업결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결기업이 이전하는 자산, 연결기업이 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결기업이 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준보상은 공정가치로 측정하지 않고 기준서 1102호 '주식기준보상'에 따라 측정합니다. 한편, 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

연결기업이 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기준서 제1032호와 기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 연결기업이 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다. 반면, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결기업이 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 한편, 비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

3-4 현금및현금성자산

연결기업은 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금및현금성자산에 포함하고 있습니다.

3-5 금융상품

3-5-1 금융자산의 인식 및 측정

연결기업은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

한편, 연결기업은 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산
금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 금융손익에 인식하고 있습니다.

3-5-2 금융부채의 분류 및 측정
연결기업은 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 연결기업이 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3-5-3 금융자산의 손상

연결기업은 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

연결기업은 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 연결기업은 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외)에 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

3-6 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품 : 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

3-7 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결기업에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	내용연수
건물	40년
구축물	20년
기계장치	10년
차량운반구	5년
기타의유형자산	5년

연결기업은 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

3-8 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

3-9 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다.

한편, 연결기업은 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 상각하지 않으며 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 이익으로 인식합니다.

3-10 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-11 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로 평가한 투자부동산을 유형자산이나 재고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다. 자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 사용목적 변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류합니다.

3-12 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	내용연수
산업재산권 및 소프트웨어 등	5년 ~ 10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다

3-13 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간종료일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

3-14 종업원급여

3-14-1 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간종료일부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

3-14-2 퇴직급여 : 확정급여제도

보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

3-15 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이며 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

3-16 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결기업이 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

3-17 고객과의 계약에서 생기는 수익

3-17-1 수익인식모형

연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출, 용역수익으로 구성되어 있습니다. 연결기업은 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

연결기업은 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결기업은 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결기업은 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

연결기업은 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

연결기업은 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결기업이 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 연결기업이 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결기업 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

용역수익은 고객과의 계약에 따라 해외수출의 통관업무에 대한 자문을 제공하는 것으로서 연결기업이 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 한편, 제품매출 및 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점(국내거래의 경우 인도시점, 해외수출의 경우 선적시점)에 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 연결기업의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

3-17-2 환불부채와 반환자산

연결기업은 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간말 반품 예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

한편, 반품으로 회수되는 반환자산은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간말 재측정하고 있습니다.

3-18 환율변동효과

연결기업은 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재 환율로 환산하고 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있으며 다만 외화표시 매도가능채무증권의 환산손익은 기타포괄손익으로 계상하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-19 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-19-1 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결기업의 당기법인세와 관련된 당기법인세부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

3-19-2 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산・부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결기업이 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결기업이 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

3-20 주당이익

연결기업은 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3-21 연결기업이 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정・공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결기업이 조기 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)
보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 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. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)
기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)
손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

・기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업

・기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

・기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

・기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

4. 부문정보

연결기업은 단일의 보고부분으로 구성되어 있으며, 기업회계기준서 1108호에 의한 기업 전체수준에서의 주요정보는 다음과 같습니다.

4-1 매출 유형별 외부고객으로부터의 수익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
줄 자	52,193,058	50,486,710
압 연	4,805,791	5,547,889
자동차부품	4,125,245	6,349,025
톱	2,685,213	2,509,703
커 터 칼	360,004	126,062
기 타	2,272,309	1,611,145
합 계	66,441,621	66,630,535

4-2 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	20,783,182	21,144,515
해외매출		
미국	35,869,519	35,084,633
일본	3,945,872	3,463,757
유럽	3,598,292	4,243,213
기타	2,244,756	2,694,417
합 계	66,441,621	66,630,535

위의 지역별 수익정보는 고객의 위치에 기초하여 산정된 금액입니다. 또한 단일 고객에 대한 매출이 연결기업 매출액의 10% 이상인 외부고객은 없습니다.

5. 현금및현금성자산

기말 현재 재무상태표와 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 동일하며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
보유현금	3,709	6,797
단기예금	34,449,038	25,592,217
합 계	34,452,747	25,599,015

6. 기타금융자산

기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
예금상품	3,335,918	5,743,680	3,550,850	12,008,446

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	과목	당 기		전 기	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
유동항목	지분상품	-	-	3,658,416	3,614,348
	채무상품	20,824,998	21,009,612	44,179,596	44,336,641
	소계	20,824,998	21,009,612	47,838,012	47,950,989
비유동항목	지분상품	1,200	1,200	1,200	1,200
	채무상품	31,391,156	32,974,611	-	-
	소계	31,392,356	32,975,811	1,200	1,200
합계		52,217,355	53,985,423	47,839,212	47,952,189

(*1) 기말 현재 일시적 환매중지로 인해 사용이 제한된 당기손익-공정가치측정금융자산은 3,582,508천원입니다.

(*2) 상기 당기손익-공정가치측정금융자산 중 채무상품 2,000,000천원에 대해서는 시너지파트너스(주)의 대표이사가 원리금 상환에 대한 지급보증을 제공하고 있습니다.

8. 매출채권 및 기타수취채권

8-1 기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	과목	당 기	전 기
유동자산	매출채권	9,282,519	8,467,712
	(손실충당금)	(121,655)	(236,183)
	매출채권소계	9,160,865	8,231,530
	미수금	3,202,496	3,399,299
	(손실충당금)	(566,475)	(566,475)
	미수수익	50,479	14,275
	단기대여금	24,329	18,292
	기타수취채권소계	2,710,829	2,865,391
	유동합계	11,871,694	11,096,920
비유동자산	장기대여금	395,000	497,334
	보증금	300,555	265,987
	기타수취채권소계	695,555	763,321
	비유동합계	695,555	763,321
합계		12,567,249	11,860,241

8-2 보고기간 중 손실충당금의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구분	전체기간기대신용손실			12개월 기대신용손실	합계
	개별평가	집합평가	신용손상		
기초 손실충당금	167,408	25,407	609,842	-	802,658
상각(환입)	(76,917)	(24,982)	34,186	-	(67,713)
제각	-	-	(46,815)	-	(46,815)
기말 손실충당금	90,491	426	597,213	-	688,130

<전기>

(단위 : 천원)

구분	전체기간기대신용손실			12개월 기대신용손실	합계
	개별평가	집합평가	신용손상		
기초 손실충당금	196,914	44,907	24,815	-	266,636
상각(환입)	(29,506)	(19,499)	585,027	-	536,022
기말 손실충당금	167,408	25,407	609,842	-	802,658

8-3 기말 현재 집합평가대상 매출채권의 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	매출채권 경과현황						합계
	30일이하	60일이하	90일이하	120일 이하	1년 미만	1년 초과	
매출채권장부금액	3,511,158	42,577	-	-	-	-	3,553,735
충당금 설정률(*)	0%	1%	2%	5%	10%	100%	
손실충당금	-	426	-	-	-	-	426

(*) 집합평가 매출채권에 대해 기대신용손실률(실무적 간편법)을 적용하여 전체기간 기대신용손실금액을 산정하였습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	매출채권 경과현황						합계
	30일이하	60일이하	90일이하	120일 이하	1년 미만	1년 초과	
매출채권장부금액	3,085,894	25,485	-	-	50,274	20,125	3,181,779
충당금 설정률	0%	1%	2%	5%	10%	100%	
손실충당금	-	255	-	-	5,027	20,125	25,407

8-4 제거조건을 총족시키지 못하는 매출채권의 양도거래로서 매출채권 매각분 중 당기말 현재 매출채권의 잔액을 구성하고 있는 금액은 15,288천원(전기말 47,626천원)이며, 수취한 양도대금은 전액 이자부차입금에 계상하고 있습니다(주석 15 참조).

9. 재고자산

기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
상 품	4,187,779	3,468,233
제 품	2,671,214	2,429,966
재공품	3,990,059	3,313,425
원재료	1,103,707	2,631,500
부재료	527,420	552,756
저장품	239,651	158,614
미착품	3,340,844	1,743,620
합 계	16,060,675	14,298,114

10. 유형자산

10-1 기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	2,280,430	-	2,280,430
건물	12,411,892	(5,123,691)	7,288,201
구축물	1,282,991	(742,541)	540,450
기계장치	24,396,845	(17,665,086)	6,731,759
차량운반구	489,254	(373,696)	115,558
공구와기구	4,892,513	(3,532,844)	1,359,669
비품	1,265,764	(986,416)	279,348
건설중인자산	1,008,881	-	1,008,881
합계	48,028,570	(28,424,274)	19,604,295

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	1,867,655	-	1,867,655
건물	14,505,808	(5,229,203)	9,276,606
구축물	1,366,418	(713,569)	652,850
기계장치	24,284,983	(16,927,085)	7,357,898
차량운반구	412,014	(347,609)	64,405
공구와기구	4,648,128	(3,238,083)	1,410,045
비품	1,545,227	(1,405,188)	140,039
건설중인자산	559,209	-	559,209
합계	49,189,443	(27,860,737)	21,328,705

10-2 유형자산의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	환율변동	계정대체	기말
토지	1,867,655	-	(10,457)	-	-	423,232	2,280,430
건물	9,276,606	-	(971,860)	(420,560)	(172,752)	(423,232)	7,288,201
구축물	652,850	-	(54,951)	(57,449)	-	-	540,450
기계장치	7,357,898	477,631	(147,672)	(1,341,547)	15,680	369,771	6,731,759
차량운반구	64,405	81,000	(1)	(30,325)	479	-	115,558
공구와기구	1,410,045	183,928	(118,510)	(417,592)	1,587	300,212	1,359,669
비품	140,039	16,900	(61)	(64,667)	6,264	180,873	279,348
건설중인자산	559,209	1,298,273	(205,908)	-	27,290	(669,983)	1,008,881
합계	21,328,705	2,057,732	(1,509,421)	(2,332,141)	(121,453)	180,873	19,604,295

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	환율변동	계정대체	기말
토지	1,867,655	-	-	-	-	-	1,867,655
건물	9,385,464	177,190	-	(464,983)	178,195	740	9,276,606
구축물	564,440	131,393	-	(55,015)	-	12,033	652,850
기계장치	7,284,524	683,689	(229,462)	(1,318,592)	48,455	889,284	7,357,898
차량운반구	78,693	7,350	-	(25,824)	1,036	3,150	64,405
공구와기구	1,328,669	157,807	(6,355)	(414,203)	7,793	336,333	1,410,045
비품	148,306	178,483	(7,664)	(181,967)	3,621	(740)	140,039
건설중인자산	810,289	1,182,508	(202,470)	-	9,681	(1,240,800)	559,209
합계	21,468,040	2,518,420	(445,950)	(2,460,585)	248,780	-	21,328,705

10-3 보유토지의 공시지가

연결기업이 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	장부가액		공시지가	
	당 기	전 기	당 기	전 기
유형자산	2,280,430	1,867,655	12,828,850	12,991,241
투자부동산	7,623,542	7,600,583	8,171,472	7,947,519
합 계	9,903,972	9,468,238	21,000,322	20,938,760

11. 담보제공자산, 보험가입자산 및 제공받은 지급보증

11-1 기말 현재 연결기업의 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련 금액	담보권자
유형자산	3,418,176	1,993,037	이자부차입금	1,752,065	Associated Bank
투자부동산	4,248,975	2,880,000	이자부차입금	437,363	부산은행

11-2 보험가입자산

당기말 현재 연결기업 소유의 재고자산 및 유형자산에 대하여 보험가입(부보액 : 7,945,860천원)되어 있으며 전액 기업은행에 질권설정되어 있습니다.

11-3 제공받은 지급보증

기말 현재 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 28,000천원(전기말 114,015천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

12. 투자부동산

12-1 투자부동산의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
기 초	7,600,583	5,854,791	13,455,374
기중 취득	22,959	-	22,959
상 각	-	(177,056)	(177,056)
기 말	7,623,542	5,677,736	13,301,278

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
기 초	7,600,894	6,031,847	13,632,741
기중 취득	9,781	-	9,781
기중 매각	(10,092)	-	(10,092)
상 각	-	(177,056)	(177,056)
기 말	7,600,583	5,854,791	13,455,374

12-2 기중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
임대수익	252,474	267,160
운영비용	(324,581)	(284,486)
처분이익	-	14,908

13. 무형자산

13-1 무형자산의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	기타의 무형자산	회원권	영업권	합계
기초순장부가액	215,538	998,020	854,416	1,011,225	3,079,199
취득	3,635	-	670,353	-	673,988
무형자산상각비	(182,353)	(62,124)	-	-	(244,477)
환율변동차액	-	6,950	-	-	6,950
기말순장부가액	36,820	942,847	1,524,769	1,011,225	3,515,661

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	산업재산권	기타의 무형자산	회원권	영업권	합계
기초순장부가액	259,568	932,769	854,416	1,011,225	3,057,978
취득	18,478	104,950	-	-	123,428
무형자산상각비	(70,766)	(56,158)	-	-	(126,924)
환율변동차액	8,258	16,459	-	-	24,717
기말순장부가액	215,538	998,020	854,416	1,011,225	3,079,199

13-2 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

14. 매입채무 및 기타지급채무

기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매입채무(*1)	3,893,578	3,525,606
기타지급채무(유동부채)		
미지급금	825,008	668,928
미지급비용	1,162,243	1,094,274
소계	1,987,252	1,763,201
기타지급채무(비유동부채)		
보증금	100,000	100,000
합 계	5,980,830	5,388,808

(*1) 매입채무는 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 약 90일입니다.

15. 이자부차입금

15-1 기말 현재 이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다(담보제공내역은 주석 11 참조).

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기차입금	24,931	62,465
유동성장기부채	268,179	261,758
장기차입금	1,921,250	2,302,777
합 계	2,214,360	2,627,000

15-2 단기차입금

(단위 : 천원)

차 입 처	차입종별	연이자율(%)	당 기	전 기
기업은행	매출채권 담보부차입	2.05	15,288	47,626
기 타			9,643	14,839
합 계			24,931	62,465

15-3 장기차입금

(단위 : 천원)

차 입 처	차입종별	연이자율(%)	당 기	전 기
부산은행	시설자금	3.35	437,363	638,896
Associated Bank		5.20	1,752,065	1,925,640
소 계			2,189,429	2,564,535
차감 : 1년 이내 상환기일 도래			(268,179)	(261,758)
차 감 후 계			1,921,250	2,302,777

15-4 장기차입금의 상환계획

(단위 : 천원)

종 류	당기말잔액	상 환 금 액		
		1년내	2년내	2년 초과
장기차입금	2,189,429	268,179	276,290	1,644,960

16. 계약부채

계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	73,070	64,505
증 가	1,992,948	3,041,382
감 소	(1,831,559)	(3,032,817)
기 말	234,459	73,070

17. 퇴직급여

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 퇴직급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

17-1 기말 현재 퇴직급여부채 및 확정급여자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
확정급여채무의 현재가치	8,025,576	6,971,723
사외적립자산의 공정가치	(8,100,368)	(7,293,116)
퇴직급여부채(확정급여자산)	(74,793)	(321,393)

17-2 기중 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 급여원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	652,412	713,001
퇴직급여부채 순이자비용	(6,684)	8,252
합 계	645,728	721,253

17-3 기중 퇴직급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 퇴직급여부채(확정급여자산)	(321,393)	682,419
당기급여원가	645,728	721,253
기여금 납입액	(915,486)	(1,113,659)
퇴직급여 지급액	31,266	(368,000)
보험수리적 손익	485,092	(243,406)
기말 퇴직급여부채(확정급여자산)	(74,793)	(321,393)

17-4 기중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무	6,971,723	6,792,923
당기근무원가	652,412	713,001
이자비용	133,698	171,556
보험수리적손익	469,685	(273,487)
급여지급액	(201,943)	(432,270)
기말 확정급여채무	8,025,576	6,971,723

17-5 기중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산	7,293,116	6,110,504
사용자 기여금	915,486	1,113,659
사외적립자산의 기대수익	140,382	163,305
보험수리적손익	(15,407)	(30,081)
급여지급액	(233,209)	(64,271)
기말 사외적립자산	8,100,368	7,293,116

한편, 사외적립자산의 기대수익은 추정시점의 시장기대수익과 확정급여채무의 만기를 고려하여 추정하였습니다. 당기중 사외적립자산의 실제수익은 124,975천원(전기 133,224천원)이었으며, 사외적립자산은 정기예금 등으로 운영되고 있습니다.

17-6 퇴직급여부채의 보험수리적 평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	2.00%	2.10%
임금상승률	2.00%	2.00%

17-7 민감도분석

확정급여채무의 보험수리적평가에 사용된 주요가정의 변경이 기말 현재의 확정급여채무의 현재가치 변동에 미치는 영향에 관한 민감도분석의 결과는 다음과 같습니다.

17-7-1 할인율 변화에 따른 민감도

(단위 : 천원)

구 분	당 기	할인율의 변경	
		1.00% 차감	1.00% 가산
보험수리적가정:			
할인율	2.00%	1.00%	3.00%
임금상승률	2.00%	2.00%	2.00%
기말 확정급여채무	8,025,576	8,463,838	7,636,174

17-7-2 임금상승율 변화에 따른 민감도

(단위 : 천원)

구 분	당 기	임금상승률의 변경	
		1.00% 차감	1.00% 가산
보험수리적가정:			
할인율	2.00%	2.00%	2.00%
임금상승률	2.00%	1.00%	3.00%
기말 확정급여채무	8,025,576	7,620,092	8,473,226

18. 자본금 및 자본잉여금

지배기업의 수권주식수는 30,000,000주이며, 1주의 금액은 500원으로서 당기말 현재 보통주 9,048,000주가 발행되어 자본금은 4,524,000천원입니다. 한편, 지배기업의 자본잉여금은 전액 주식발행초과금입니다.

19. 기타자본구성항목

연결기업은 주가안정 및 주주가치 제고를 위하여 보유하고 있는 자기주식을 기타자본구성요소로 분류하고 있으며, 기중 변동 내역은 다음과 같습니다.

구 분	기 초	취 득	기 말
주식수	533,204	230,426	763,630
금액(천원)	3,401,165	1,751,328	5,152,493

20. 이익잉여금

기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 법정적립금	2,666,000	2,621,000
이익준비금	2,266,000	2,221,000
기업발전적립금	400,000	400,000
2. 임의적립금	2,676,401	2,676,401
기업합리화적립금	725,901	725,901
재무구조개선적립금	5,500	5,500
임의적립금	1,945,000	1,945,000
3. 미처분이익잉여금	132,570,748	122,592,682
합 계	137,913,149	127,890,083

20-1 이익준비금

이익준비금은 상법에 의하여 매결산기의 금전에 의한 이익배당액의 1/10이상의 금액을 자본금의 1/2에 달할때까지 적립하도록 되어 있으며, 이는 자본전입 또는 결손보전으로만 사용이 가능합니다.

20-2 기업발전적립금

연결기업은 구 법인세법규정에 따른 적정유보초과소득에 대한 법인세 상당액을 기업발전적립금으로 적립하고 있는 바, 동 적립금은 결손보전과 자본전입 이외의 목적으로는 사용될 수 없습니다.

20-3 기업합리화적립금

연결기업은 조세특례제한법에 규정에 의한 세액공제등 상당액에 대하여 동 법에 따른 기업합리화적립금을 적립하였으며, 동 적립금은 개정전 조세특례제한법에 의하여 결손금의 보전 및 자본 전입에만 사용할 수 있었으나 조세특례제한법의 개정으로 인하여 동 적립금의 적립의무 및 사용제한이 소멸되어 임의적립금으로 이입하여 배당할 수 있습니다.

20-4 재무구조개선적립금

연결기업은 유가증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정에 의한 재무구조개선적립금을 적립하였으며, 동 적립금은 자본전입 또는 결손보전 목적으로만 사용가능하였습니다. 그러나 동 규정의 개정으로 재무구조개선적립금 제도가 폐지되어 동 적립금은 이입하여 배당할 수 있게 됨에 따라 법정적립금에서 임의적립금으로 재분류하였습니다.

21. 영업이익

21-1 판매비와 관리비의 주요 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,970,820	4,033,128
퇴직급여	542,771	634,981
경상개발비	783,133	701,691
수출경비	1,441,987	1,341,620
운반비	983,153	906,456
지급수수료	1,457,990	1,387,382
해외시장개척비	212,580	567,077
기타	2,827,220	3,505,132
합 계	12,219,655	13,077,469

21-2 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
원재료및부재료사용액	29,704,347	25,174,919
외주가공비	522,991	329,923
종업원급여	10,985,100	9,775,308
수출경비	1,441,987	1,341,620
상품매입액	7,243,254	8,769,662
감가상각비 및 무형자산상각비	2,753,673	2,764,564
경상개발비	1,386,575	1,292,247
지급수수료	1,482,721	1,414,072
해외시장개척비	212,580	567,077
운반비	994,567	916,893
재고자산의변동	(9,158,140)	(5,502,184)
기타의경비	4,787,776	5,879,610
합 계(*)	52,357,432	52,723,711

(*) 포괄손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

22. 금융수익 및 금융비용

22-1 금융수익의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	2,026,832	3,424,182
외환차익	318,772	1,941,934
외화환산이익	44,401	165,781
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	3,036,686	721,580
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	428,281	628,585
합 계	5,854,972	6,882,061

22-2 금융비용의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	118,963	132,854
외환차손	1,240,370	520,523
외화환산손실	1,323,722	332,328
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,225,946	113,557
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,296,396	640,870
합 계	5,205,397	1,740,132

(*) 연결기업은 외화거래 및 환산으로 발생한 당기손익을 금융수익 및 금융비용으로 인식하고 있습니다.

23. 기타영업외수익・비용

23-1 기타영업외수익의 주요 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	974,058	22,284
잡이익	779,853	214,189
합 계	1,753,911	236,474

23-2 기타영업외비용의 주요 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	598,416	14,629
기부금	52,527	83,713
잡손실	12,783	28,226
기타의대손상각비	-	566,475
합 계	663,727	693,043

24. 법인세

24-1 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	3,168,969	3,503,602
일시적차이로 인한 법인세변동액	471,427	894,503
자본에 직접 반영된 법인세	57,781	(108,605)
법인세비용	3,698,177	4,289,499

24-2 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
보험수리적손익	106,720	(53,549)
해외사업손익	(48,939)	(55,056)
합 계	57,781	(108,605)

24-3 기중 연결기업의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	15,823,948	18,592,184
적용세율에 따른 법인세 (적용세율 : 당기 21.86%, 전기 21.85%)	3,459,257	4,062,492
토지등 양도소득에 대한 법인세	56,309	-
비공제비용	30,743	-
세액공제 및 감면	65,201	(313,900)
법인세 추납액 및 환급액	67,678	16,980
기타(세율차이 등)	18,988	523,928
법인세비용	3,698,177	4,289,499
유효세율	23.37%	23.07%

24-4 연결기업의 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

24-4-1 당기

(단위 : 천원)

구 분	일시적차이의 변동				이연법인세 자산(부채)
	기초(*)	증가	감소	기말	
당기손익-공정가치측정 금융자산	(81,522)	(1,068,891)	(81,522)	(1,068,891)	(235,156)
대손상각비	581,561	366,550	467,185	480,926	105,804
환불부채	186,658	-	181,649	5,009	1,102
기타지급채무	201,917	248,122	201,917	248,122	54,587
기타수취채권	(14,275)	(47,685)	(14,275)	(47,685)	(10,491)
유형자산	67,419	-	-	67,419	14,832
퇴직급여부채	(252,171)	(1,045)	(163,947)	(89,269)	(19,639)
종속회사순자산변동	(10,282,548)	(161,223)	-	(10,443,771)	(2,916,981)
기타	50,009	-	46,025	3,985	877
합 계	(9,542,952)	(664,173)	637,032	(10,844,157)	(3,005,066)

(*) 세무조정 후 기초금액

24-4-2 전기

(단위 : 천원)

구 분	일시적차이의 변동				이연법인세 자산(부채)
	기초(*)	증가	감소	기말	
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,051,120	(81,522)	1,051,120	(81,522)	(17,935)
대손상각비	114,376	467,185	-	581,561	127,943
환불부채	246,717	-	60,059	186,658	41,065
기타지급채무	180,241	201,917	180,241	201,917	44,422
기타수취채권	(17,600)	(14,275)	(17,600)	(14,275)	(3,140)
유형자산	67,546	-	128	67,419	14,832
퇴직급여부채	371,753	(394,062)	229,863	(252,171)	(55,478)
종속회사순자산변동	(6,954,475)	(3,328,073)	-	(10,282,548)	(2,687,071)
기타	11,402	4,429	8,000	7,831	1,723
합 계	(4,928,920)	(3,144,400)	1,511,810	(9,585,130)	(2,533,639)

(*) 세무조정 후 기초금액

24-5 이연법인세부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 이연법인세부채	2,533,639	1,639,135
당기손익으로 인식된 법인세비용	413,646	1,003,109
자본에 직접 반영된 법인세비용	57,781	(108,605)
기말 이연법인세부채	3,005,066	2,533,639

24-6 당기말 현재 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 낮아 이연법인세자산이 인식되지 않은 종속기업 투자와 관련된 일시적차이의 총액은 2,815,234천원(전기말 : 1,931,410천원)입니다.

25. 주당이익

25-1 주당순이익은 지배기업의 보통주소유주에게 귀속되는 지배기업지분순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며, 당기 및 전기의 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
지배기업지분순이익	12,109,650,737 원	14,302,684,894 원
가중평균유통보통주식수	8,324,218 주	8,617,303 주
주당이익	1,455 원	1,660 원

(*) 지배기업은 희석성 잠재적보통주를 발행하지 아니하였으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

25-2 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

내역	당 기		전 기	
	주식수	적수	주식수	적수
발행주식수	9,048,000	3,311,568,000	9,048,000	3,302,520,000
자기주식	(763,630)	(264,904,166)	(533,204)	(157,204,407)
합계	8,284,370	3,046,663,834	8,514,796	3,145,315,593
가중평균 유통보통주식수	8,324,218		8,617,303	

26. 배당금과 배당성향

26-1 보통주 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
1주당배당금(배당률)	200(40.0%)	200(40.0%)
배당대상주식수	8,284,370 주	8,541,064 주
배당금총액	1,656,874,000 원	1,708,212,800 원

26-2 중간배당액을 포함한 배당성향은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
배당액	1,656,874,000 원	1,708,212,800 원
지배기업지분순이익	12,109,650,737 원	14,302,684,894 원
배당성향	13.68%	11.94%

26-3 중간배당액을 포함한 배당수익율은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
주당배당액	200 원	200 원
결산일 배당부 종가	8,900 원	8,430 원
배당수익율	2.25%	2.37%

27. 현금흐름표

27-1 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다(주석5).

27-2 연결기업의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 영업활동으로 인한 현금흐름에 대한 조정 항목과 순운전자본의 변동 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기	전 기
조정항목 :		
법인세비용	3,698,177	4,289,499

과 목	당 기	전 기
이자수익	(2,026,832)	(3,424,182)
이자비용	118,963	132,854
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,225,946	113,557
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,296,396	640,870
외화환산손실	1,323,722	332,328
대손상각비	(66,511)	14,235
감가상각비	2,509,196	2,637,640
퇴직급여	645,728	721,253
무형자산상각비	244,477	126,924
기타의대손상각비	-	566,475
유형자산처분손실	598,416	14,629
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(3,036,686)	(721,580)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(428,281)	(628,585)
외화환산이익	(44,401)	(165,781)
유형자산처분이익	(974,058)	(22,284)
잡이익	(186,498)	(469)
조정 계	4,897,755	4,627,384
순운전자본의 변동 항목 :		
매출채권	(1,954,146)	609,796
기타수취채권	12,559	(3,048,036)
선급금	(117,139)	43,668
기타자산	(1,947)	248
선급비용	(89,085)	(121,882)
재고자산	(1,762,561)	1,584,904
매입채무	394,383	41,557
기타지급채무	226,640	(99,943)
계약부채	161,390	8,565
판매보증충당부채	(151,639)	(12,749)

과 목	당 기	전 기
선수금	(263,000)	222,935
예수금	103,613	13,377
퇴직급여부채	(884,220)	(1,481,659)
순운전자본의 변동 계	(4,325,152)	(2,239,217)

27-3 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	268,179	261,758
건물의 토지 대체	423,232	-
건설중인자산의 본계정 대체	669,983	1,240,800
기타금융자산의 당기손익-공정가치측정금융자산 대체	2,920,320	-

27-4 재무활동에서 생기는 부채 변동의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	계정대체	환율변동	당기말
단기차입금	62,465	(37,816)	-	282	24,931
유동성장기부채	261,758	(261,758)	268,179	-	268,179
장기차입금	2,302,777	-	(268,179)	(113,348)	1,921,250
합계	2,627,000	(299,574)	-	(113,067)	2,214,360

<전기> (단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	계정대체	환율변동	전기말
단기차입금	310,490	(248,078)	-	54	62,465
유동성장기부채	250,303	(250,303)	261,758	-	261,758
장기차입금	2,498,446	-	(261,758)	66,089	2,302,777
합계	3,059,239	(498,381)	-	66,142	2,627,000

28. 연결기업간의 거래

기중 연결기업간의 거래 및 보고기간종료일 현재 채권·채무는 전액 상계제거되었으며, 종속기업간의 거래내역은 다음과 같습니다.

28-1 종속기업간의 거래 (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출/매입거래	30,857	74,014

28-2 주요 경영진에 대한 보상

연결기업의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 연결기업의 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기사외이사를 포함하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단 기 급 여	1,257,018	1,299,724
퇴 직 급 여	291,812	394,163
합 계	1,548,830	1,693,887

29. 약정사항

29-1 기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	금 융 기 관	당 기	전 기
D/A, D/P한도	기 업 은 행	USD 1,000,000	USD 5,000,000

29-2 기술도입계약

연결기업은 2003년 1월 8일 신제품 개발 및 판매를 위해 MAGATOOL Int'l Corp.과 자석훅을 이용한 줄자의 제조, 사용 및 판매에 관한 독점적 LICENSE협정(계약기간 2003년 1월 8일 ~ 2023년 1월 8일)을 체결하였습니다.

30. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타지급채무, 이자부차입금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 경영활동을 위한 자금 조달 과정에서 발생하였습니다. 또한 연결기업은 영업활동에서 발생하는 현금및현금성자산, 매출채권 및 기타수취채권과 기타금융자산과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융상품에서 발생할 수 있는 주된 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험이며, 연결기업의 경영자는 이러한 위험을 최소화시키기 위해 재무담당 관계자들의 관리기능 및 운영현황을 점검하고 평가하는 등의 감독기능을 지속적으로 실행함으로써 재무적으로 발생할 수 있는 위험을 최소화하고 있습니다.

30-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험 및 외환위험으로 구성됩니다. 당기말 현재 시장위험에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

30-1-1 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동으로 인하여 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 예금에서 발생하고 있습니다.

연결기업의 변동금리부 예금은 금액적으로 중요하지 아니한 바, 관련 수익 및 현금흐름은 시장이자율의 변동으로부터 중요하게 영향을 받지는 않습니다. 한편, 연결기업의 이자부차입금은 대부분 고정금리부 조건인 바, 시장이자율의 변동으로부터 중요하게 영향을 받지는 않습니다.

30-1-2 외환위험

연결기업은 영업활동으로 인하여 다양한 통화로부터 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업이 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러화(USD)와 유로화(EUR) 등입니다. 연결기업의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 이를 위해서, 연결기업은 외화지급일정과 외화회수일정을 일치시키는 정책을 통하여 외환위험을 관리하고 있습니다.

기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 따른 원화의 환율 10% 변동시 환율 변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,177,130	(1,177,130)	825,240	(825,240)
EUR	69,267	(69,267)	70,105	(70,105)
JPY	89,009	(89,009)	52,108	(52,108)
GBP	5,546	(5,546)	5,682	(5,682)
합 계	1,340,953	(1,340,953)	953,135	(953,135)

30-1-3 가격변동위험

연결기업은 단기자금운용목적 등으로 주가연계상품등에 투자하고 있으며, 당기말 현재 공정가치는 53,985,423천원(전기말 47,952,189천원) 입니다(주석7참조).

당기말 현재 해당 금융상품의 가격이 약 1% 증감할 경우, 연결기업의 법인세차감전순이익 증감액은 539,854천원(전기 479,522천원)입니다.

30-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동과 투자활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 신용거래를 원하는 모든 거래상대방에 대하여 재무상태, 과거 채무불이행 경험 등의 기타 여러 요소를 고려하여 신용평가를 수행함으로써 신용도가 건전한 거래 상대방과의 거래만을 수행하고 있으며, 일부 기존 거래처의 신용도가 낮아질 경우에는 개별적인 신용한도 관리정책을 시행하여 집중관리하고 있습니다. 또한, 주기적으로 모든 거래상대방에 대한 신용도를 검토하는 등의 지속적인 관리업무를 수행하여 채권 관련 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 함으로써 신용위험을 최소화하고 있습니다. 연결기업의 채권 관련 대손위험에 대한 최대 노출정도는 주석 8에서 기술하고 있는 채권의 장부금액과 동일합니다.

또한, 연결기업은 현금및현금성자산 및 기타금융자산 등과 관련하여 신용위험에 노출되어 있으며, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 신용등급이 우수하여 안정성이 보장되는 금융기관과의 거래를 수행함으로써, 현금및현금성자산 및 기타금융자산 등과 관련한 신용위험에 대한 실질적인 노출정도는 제한적입니다.

30-3 유동성위험

유동성위험은 연결기업의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결기업이 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험입니다.

연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 동 방법은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여, 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키는 정책을 포함하고 있습니다.

또한, 연결기업은 일시적인 유동성 위험에 대비하기 위해 각종 여신한도를 개설하고 있으며, 장단기 차입금의 비율을 적절히 고려하여 자금을 조달하고 향후 사업규모 확대에 대비함과 동시에 보다 안정적인 유동성 확보 및 자금조달의 연속성과 유연성을 유지하기 위하여 자체적인 자금계획 수립 및 검토 절차를 지속적으로 수행하고 있습니다.

기말 현재 금융부채별 상환계획은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	3개월이하	3개월초과 ~1년이하	1년초과	합 계
매입채무 및 기타지급채무	5,880,830	-	100,000	5,980,830
이자부차입금	81,908	211,202	1,921,250	2,214,360
합 계	5,962,738	211,202	2,021,250	8,195,190

<전기> (단위 : 천원)

구 분	3개월이하	3개월초과 ~ 1년이하	1년초과	합 계
매입채무 및 기타지급채무	5,288,808	-	100,000	5,388,808
이자부차입금	112,322	211,902	2,302,777	2,627,000
합 계	5,401,129	211,902	2,402,777	8,015,808

30-4 자본관리

연결기업의 자본관리의 주요 목적은 자본성장과 분배를 통하여 주주들의 지속적인 투자수익을 창출하는 것입니다. 이러한 목적을 달성하기 위한 방안으로 연결기업은 위험과 수익간의 적절한 균형을 유지하고 전략적 투자 및 운전자본의 유지를 위한 충분한 자금조달능력을 유지하기 위하여 부채비율을 감독하고 있습니다. 또한, 배당정책의 변경, 유상증자 또는 부채상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 연결기업은 단기적 현황과 장기적인 영업전망 및 사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

연결기업은 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 금액으로 나눈 부채비율을 사용하고 감독하고 있는 바, 연결기업은 순부채를 매입채무 및 기타지급채무 및 이자부차입금에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 기말 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매입채무 및 기타지급채무(A)	5,980,830	5,388,808
이자부차입금(B)	2,214,360	2,627,000
차감: 현금및현금성자산(C)	34,452,747	25,599,015
순부채(D=A+B-C)	(26,257,558)	(17,583,207)
자기자본(E)	148,973,016	140,474,821
순부채 및 자기자본(F=D+E)	122,715,458	122,891,614
부채비율(G=D÷F)	-	-

31. 금융상품의 공정가치

연결기업은 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.
- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타수취채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

31-1 당기말 현재 연결기업의 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산
유동자산	현금및현금성자산	34,452,747	-
	매출채권 및 기타수취채권	11,871,694	-
	채무증권	-	21,009,612
	기타금융자산	3,335,918	-
유동자산 계		49,660,360	21,009,612
비유동자산	매출채권 및 기타수취채권	695,555	-
	지분증권	-	1,200
	채무증권	-	32,974,611
	기타금융자산	5,743,680	-
비유동자산 계		6,439,235	32,975,811
합 계		56,099,594	53,985,423

31-2 당기말 현재 연결기업의 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	과목	상각후원가측정금융부채
유동부채	매입채무 및 기타지급채무	5,880,830
	이자부차입금	293,110
유동부채 계		6,173,940
비유동부채	매입채무 및 기타지급채무	100,000
	이자부차입금	1,921,250
비유동부채 계		2,021,250
합 계		8,195,190

31-3 전기말 현재 연결기업의 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산
유동자산	현금및현금성자산	25,599,015	-
	매출채권 및 기타수취채권	11,096,920	-
	지분증권	-	3,614,348
	채무증권	-	44,336,641
	기타금융자산	3,550,850	-
유동자산 계		40,246,785	47,950,989
비유동자산	매출채권 및 기타수취채권	763,321	-
	지분증권	-	1,200
	기타금융자산	12,008,446	-
비유동자산 계		12,771,767	1,200
합 계		53,018,552	47,952,189

31-4 전기말 현재 연결기업의 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	과목	상각후원가측정금융부채
유동부채	매입채무 및 기타지급채무	5,288,808
	이자부차입금	324,223
유동부채 계		5,613,031
비유동부채	매입채무 및 기타지급채무	100,000
	이자부차입금	2,302,777
비유동부채 계		2,402,777
합 계		8,015,808

31-5 금융상품의 범주별 손익현황은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	2,026,832	-	-	2,026,832
평가이익	-	3,036,686	-	3,036,686
처분이익	-	428,281	-	428,281
외화차익	333,653	-	29,520	363,173
수익합계	2,360,486	3,464,967	29,520	5,854,972
이자비용	-	-	118,963	118,963
평가손실	-	1,296,396	-	1,296,396
처분손실	-	1,225,946	-	1,225,946
외화차손	2,563,810	-	282	2,564,092
손실합계	2,563,810	2,522,342	119,245	5,205,397

<전기> (단위 : 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	3,424,182	-	-	3,424,182
평가이익	-	721,580	-	721,580
처분이익	-	628,585	-	628,585
외화차익	2,059,872	-	47,842	2,107,714
수익합계	5,484,054	1,350,165	47,842	6,882,061
이자비용	-	-	132,854	132,854
평가손실	-	640,870	-	640,870
처분손실	-	113,557	-	113,557
외화차손	852,614	-	237	852,851
손실합계	852,614	754,427	133,091	1,740,132

31-6 기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	과 목	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	무보증사채	-	2,219,150	-	2,219,150
	사모펀드	-	22,687,112	-	22,687,112
	전환사채	-	5,514,017	-	5,514,017
	교환사채	-	6,405,268	-	6,405,268
	파생결합증권	-	2,154,455	-	2,154,455
	SPAC	-	1,075,992	-	1,075,992
	WRAP	-	8,066,565	-	8,066,565
	변액연금	-	3,856,222	-	3,856,222
	연금보험	-	2,005,441	-	2,005,441
	기계공업협동조합출자금	-	-	1,200	1,200
합 계		-	53,984,223	1,200	53,985,423

<전기> (단위 : 천원)

구 분	과 목	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	후순위사채	-	2,945,870	-	2,945,870
	상장주식	3,614,348	-	-	3,614,348
	사모펀드	-	28,983,572	-	28,983,572
	SPAC	-	974,914	-	974,914
	WRAP	-	4,023,723	-	4,023,723
	주가지수 연계증권	-	1,092,973	-	1,092,973
	파생결합증권	-	2,029,149	-	2,029,149
	무보증사채	-	4,286,440	-	4,286,440
	출자금	-	-	1,200	1,200
합 계		3,614,348	44,336,641	1,200	47,952,189

32. 재무제표 확정

연결기업의 연결재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2021년 2월 26일에 지배기업의 이사회에서 승인되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코메론과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	3	4	-	-	-	-	-	-	5	6
투입 시간	분·반기검토	2	2	40	16	230	227	-	-	-	-	-	-	272	245
	감사	8	8	56	40	523	552	-	-	-	-	-	-	587	600
	합계	10	10	96	56	753	779	-	-	-	-	-	-	859	845

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.11.03				1	일	
	주요내용	과거 감사경험 및 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2020.07.20 ~ 2020.07.24	5	일	3	명	1	명	반기검토
	2020.11.03 ~ 2020.11.06	4	일	3	명	1	명	내부통제 이해와 평가
	2021.02.15 ~ 2021.02.17 2021.02.22 ~ 2021.02.23	5	일	3	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	본사 창고						
	실사(입회)대상	재고자산 일체						
	실사(입회)시기	2020.12.31				1	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	본사 사무실				
	실사(입회)대상	금융자산 일체				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.11.06, 2021.02.23				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 06일	-	서면회의	1) 감사계획 논의 2) 핵심감사사항 논의 3) 내부통제 평가 결과 논의
2	2021년 02월 23일	-	서면회의	감사결과 논의