

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	105
외부감사 실시내용	109

주식회사 삼일씨엔에스

재무제표에 대한
감사보고서

제 56 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 55 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 삼일씨엔에스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 삼일씨엔에스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 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 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

- 총계약원가에 대한 추정의 불확실성

재무제표에 대한 주석 3에서 설명한 바와 같이, 총계약원가는 재료비, 노무비, 간접비 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 또한, 주석 6에서 기재한 당기 공사손익(또는 미래손익) 및 계약자산의 내역은 건설계약의 특성상 총계약원가 추정치 변동에 의해 영향을 받고 있으므로 우리는 회사의 총계약원가에 대한 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 회사의 총계약원가 추정의 불확실성이 재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 보고기간별 총계약원가의 변동에 대한 분석적 절차
- 추정총계약원가 산정 및 변동과 관련한 회사의 회계정책 확인 및 내부통제 설계에 대한 이해 및 평가
- 전기말 총계약금액 대비 추정총계약원가 비율과 당기말 총계약금액 대비 추정총계약원가의 비율이 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문 및 문서검사
- 전기말 대비 당기말 추정총계약원가가 유의적으로 변동된 계약에 대한 질문 및 문서검사
- 당기 종료된 계약에 대해 전기말 추정총계약원가와 실제누적발생원가 간 유의적으로 변동된 계약에 대하여 질문 및 문서검사

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 오규찬입니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 삼일씨엔에스

제 56 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 55 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 삼일씨엔에스 대표이사 정용근

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 을지로5길 16(을지로2가)
(전 화) 02-311-3300

재 무 상 태 표

제 56기 2021년 12월 31일 현재

제 55 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 삼일씨엔에스

(단위: 원)

과 목	주석	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			125,129,059,168		125,546,352,209
1. 현금및현금성자산	35	16,574,590,491		55,876,897,239	
2. 매출채권및기타채권	7,34,35	49,776,114,457		26,760,454,209	
3. 재고자산	8	44,482,935,766		24,477,432,507	
4. 계약자산	6,34	9,423,768,215		11,454,931,923	
5. 당기법인세자산		-		660,974,938	
6. 기타유동자산	9	4,683,650,239		2,200,528,055	
7. 매각예정자산	11,12	-		3,459,133,338	
8. 기타금융자산	10, 35	188,000,000		656,000,000	
II. 비유동자산			220,806,481,736		200,852,123,535
1. 장기금융상품	5,34,35	4,500,000		3,701,836,907	
2. 장기매출채권및기타채권	7,35	4,702,187,741		2,801,988,820	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	10,35	12,601,665,282		10,370,950,495	
4. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,35	6,860,000		6,860,000	
5. 상각후원가측정유가증권	10,35	180,961,545		206,834,081	
6. 유형자산	12	186,230,773,717		179,748,288,129	
7. 무형자산	14	3,751,840,750		1,324,795,376	
8. 사용권자산	13	1,348,684,296		1,724,268,127	
9. 종속기업투자주식	16	10,106,350,040		-	
10. 기타비유동자산	9	470,707,317		362,600,000	
11. 기타금융자산	10,35	1,198,671,600		603,701,600	
12. 순확정급여자산	5,21	203,279,448		-	
자 산 총 계			345,935,540,904		326,398,475,744
부 채					
I. 유동부채			52,295,876,788		38,968,699,839
1. 매입채무및기타채무	17,35	36,354,151,433		26,086,917,783	
2. 계약부채	6,34	7,066,531,990		8,528,851,972	
3. 단기차입금	18,32,35	500,000,000		1,000,000,000	
4. 당기법인세부채		92,825,710		-	
5. 총당부채	6,22	2,039,641,087		1,863,311,303	
6. 기타유동부채	19	5,714,129,168		989,963,048	
7. 리스부채	20	528,597,400		499,655,733	
II. 비유동부채			19,225,470,502		10,067,357,857
1. 매입채무및기타채무	17,35	759,988,902		697,483,944	
2. 순확정급여부채	5,21	-		165,998,674	
3. 이연법인세부채	30	7,598,405,622		7,439,033,904	
4. 총당부채	22	-		500,390,675	
5. 리스부채	20	867,075,978		1,264,450,660	
6. 장기차입금	18,32,35	10,000,000,000		-	
부 채 총 계			71,521,347,290		49,036,057,696

자	본				
I. 자본금		23	12,731,947,000		12,731,947,000
II. 기타불입자본		24	74,118,220,641		74,118,220,641
III. 이익잉여금		25	187,564,025,973		190,512,250,407
자	본	총	계		274,414,193,614
부	채	와	자	본	총
계					345,935,540,904
					277,362,418,048
					326,398,475,744

주석 참조

손익계산서

제 56기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 55기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼일씨엔에스

(단위: 원)

과목	주석	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
I. 매출액	4,6,34		224,073,629,135		186,070,864,887
II. 매출원가	6,26,34		186,997,409,127		161,417,671,580
III. 매출총이익			37,076,220,008		24,653,193,307
IV. 판매비와관리비	26,27	23,622,760,139		24,910,877,264	
V. 영업이익(손실)			13,453,459,869		(257,683,957)
1. 기타수익	28	3,512,326,052		687,072,485	
2. 기타비용	28	16,660,753,665		1,670,459,655	
3. 금융수익	4,29	355,225,469		416,424,036	
4. 금융비용	4,29	132,146,725		158,650,932	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)			528,111,000		(983,298,023)
VII. 법인세비용	4,30		3,739,629,397		52,254,435
VIII. 당기순손실			(3,211,518,397)		(1,035,552,458)
IX. 주당손익	31				
기본 및 희석주당순손실			(252)		(81)

주석 참조

포괄손익계산서

제 56 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 55 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼일씨엔에스

(단위: 원)

과 목	주석	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
I. 당기순손실			(3,211,518,397)		(1,035,552,458)
II. 기타포괄손익			263,293,963		110,062,734
후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 항목					
1. 확정급여제도의 재측정요소	21,30	337,556,363		141,106,069	
2. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	30	(74,262,400)		(31,043,335)	
III. 당기총포괄손실			(2,948,224,434)		(925,489,724)

주석 참조

자 본 변 동 표

제 56 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 55 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼일씨엔에스

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본		이익잉여금	총 계
		주식발행초과금	감자차손		
I. 2020.01.01(전기초)	12,731,947,000	80,568,968,601	(6,450,747,960)	191,921,554,117	278,771,721,758
배당금지급	-	-	-	(483,813,986)	(483,813,986)
총포괄손익	-	-	-	(925,489,724)	(925,489,724)
당기순손실	-	-	-	(1,035,552,458)	(1,035,552,458)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	110,062,734	110,062,734
II. 2020.12.31(전기말)	12,731,947,000	80,568,968,601	(6,450,747,960)	190,512,250,407	277,362,418,048
III. 2021.01.01(당기초)	12,731,947,000	80,568,968,601	(6,450,747,960)	190,512,250,407	277,362,418,048
총포괄손익	-	-	-	(2,948,224,434)	(2,948,224,434)
당기순손실	-	-	-	(3,211,518,397)	(3,211,518,397)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	263,293,963	263,293,963
IV. 2021.12.31(당기말)	12,731,947,000	80,568,968,601	(6,450,747,960)	187,564,025,973	274,414,193,614

주석 참조

현금흐름표

제 56 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 55 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼일씨엔에스

(단위: 원)

과목	주석	제 56(당) 기	제 55(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(11,525,830,535)	11,149,276,947
1. 영업활동으로 창출된 현금		(9,108,512,489)	11,191,176,871
가. 당기순이익(손실)		(3,211,518,397)	(1,035,552,458)
나. 조정	33	12,133,496,962	9,418,629,290
다. 순운전자본의 변동	33	(18,030,491,054)	2,808,100,039
2. 이자의 수취		337,359,452	440,952,495
3. 이자의 지급		(75,708,067)	(79,713,979)
4. 배당의 수취		221,750,000	36,250,000
5. 법인세 납부		(2,900,719,431)	(439,388,440)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(36,736,333,315)	16,341,969,292
1. 투자활동으로 인한 현금유입		19,561,255,923	89,847,872,616
단기대여금의 회수		10,000,000,000	306,661,370
장기대여금의 회수		2,434,074,173	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		3,133,333,333	89,199,023,973
장기금융상품의 처분		3,697,336,907	-
유형자산의 처분		144,068,903	177,379,273
임차보증금의 회수		131,030,000	164,808,000
기타유동자산의 감소		21,412,607	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(56,297,589,238)	(73,505,903,324)
장기금융상품의 취득		-	(1,307,153,941)
장기대여금의 취득		(5,789,730,795)	-
단기대여금의 취득		(22,400,000,000)	-
건설중인자산의 취득		(4,311,124,725)	(12,219,356,403)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(2,900,000,000)	(59,000,000,000)
유형자산의 취득		(8,063,716,524)	(854,392,980)
무형자산의 취득		(2,468,667,154)	(125,000,000)
종속기업투자주식의 증가		(10,106,350,040)	-
임차보증금의 증가		(258,000,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		8,959,857,102	(38,704,607)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		15,000,000,000	1,000,000,000
단기차입금의 차입		5,000,000,000	1,000,000,000
장기차입금의 차입		10,000,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(6,040,142,898)	(1,038,704,607)
단기차입금의 상환		(5,500,000,000)	-
리스부채의 상환		(540,142,898)	(554,890,621)
배당금의 지급		-	(483,813,986)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)		(39,302,306,748)	27,452,541,632
V. 기초의 현금및현금성자산		55,876,897,239	28,424,355,607
VI. 기말의 현금및현금성자산		16,574,590,491	55,876,897,239

주석 참조

주석

제 56 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 55 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼일씨엔에스

1. 당사의 개요

주식회사 삼일씨엔에스(이하 "당사")는 1965년 12월 대림콘크리트공업 주식회사라는 상호로 콘크리트 파일의 생산·판매를 주사업 목적으로 설립되었으며, 전략성장을 목적으로 고강도 콘크리트 파일을 생산·판매하는 새한마텍 주식회사를 2006년 5월3일에 흡수합병하였습니다.

한편, 철구사업부문의 사업진출에 맞추어 2009년 11월 20일자로 사명을 대림씨엔에스 주식회사로 변경하였으며, 고려개발 주식회사의 철구사업부문의 자산과 부채를 2009년 12월 7일에 양수하였으며, 2016년 3월 30일에 당사의 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 또한 2020년 8월에 대림씨엔에스 주식회사에서 주식회사 삼일씨엔에스로 상호를 변경 하였습니다.

당사는 당기말 현재 용인공장, 충주공장, 칠서공장, 군산공장 그리고 부여공장 등 5개의 공장에서 고강도 콘크리트 파일 및 PC 의 생산·판매, 철구조물 제작설치를 주사업목적으로 하고 있습니다.

설립 이후 수 차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 당사의 납입자본금은 12,731,947천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)삼일홀딩스	6,468,876	50.81	-	-
(주)브이엘삼일	-	-	6,468,876	50.81
(주)성암네트웍스	445,381	3.50	445,381	3.50
(주)대림	200,815	1.58	200,815	1.58
기타	5,616,875	44.11	5,616,875	44.11
합 계	12,731,947	100.00	12,731,947	100.0

* 2020년 8월 31일 최대주주가 DL(주)에서 (주)브이엘삼일로 변경되었습니다.

* 2021년 7월 26일 (주)삼일홀딩스에 (주)브이엘삼일이 흡수합병되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 종료일에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시 목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

한편, 동 재무제표는 2022년 2월 14일자 이사회에서 발행 승인되었으며 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제 1116호 리스(개정)

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

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 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

이자율지표개혁 2단계 - 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1104호, 제1107호 및 제1116호(개정)가 개정되었습니다.

동 개정사항은 이자율지표개혁이 시행될 것으로 예상되는 2021년 이후까지 연장되는 다음 유형의 위험회피관계 및 금융상품과 관련이 있습니다.

- 고정금리부 채무상품의 LIBOR 위험요소와 관련하여 LIBOR연계 파생상품을 공정가치위험회피로 지정한 경우 공정가치 위험회피
- IBOR연계 파생상품이 IBOR연계 은행차입금의 현금흐름위험회피로 지정된 경우 현금흐름 위험회피
- LIBOR를 참조하고 이자율지표개혁의 대상이 되는 어음 또는 환어음 및 리스부채

동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 보험계약(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시 - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합 - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계(개념체계(2007)) 대신 개념체계(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 증당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산 - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산 - 손실부담계약-계약이행원가 (개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본 요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택, 기업회계기준서 제1109호 금융상품, 기업회계기준서 제1116호 리스, 기업회계기준서 제1041호 농림어업에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 금융상품

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 10% 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 리스

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 농림어업

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시 및 국제회계기준 실무서2 중요성에 대한 판단 (개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, 유의적인 회계정책이라는 모든 용어를 중요한 회계정책 정보로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 중요성 과정의 4단계의 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.

- 기업회계기준서 제1008호 회계정책, 회계추정치의 변경과 오류(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액입니다.

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.

- 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 개정예 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.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 외화환산

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간 종료일의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성항목 외환차이는 다음을 제외하고 발생하는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(3) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동 을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정 가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으 로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 34.(3)에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '기타수익'항목으로 계상하고 있습니다(주석 27 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

·단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).

·상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 28 참고). 공정가치는 주석 34에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간 말 현물환율로 환산합니다.

·상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율 차이는 '기타수익과 기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).

·기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타수익과 기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

·당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타수익과 기타비용' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 27 참고).

·기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정물표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용 스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공평가가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동

- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우는 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우 등은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 90일을 초과하여 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

3-3) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 3-2) 참고)
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 1년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

금융보증계약의 경우 당사는 보증대상 금융상품의 계약조건에 따라 채무자의 채무불이행 사건에 대해서만 지급할 것을 요구받으며, 기대신용손실은 발생한 신용손실에 대해 피보증인에게 변제할 것으로 예상되는 금액에서 피보증인, 채무자, 그 밖의 제삼자에게서 수취할 것으로 예상되는 금액을 차감하여 산정하고 있습니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(4) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40년
구축물	20년
기계장치	8년
차량운반구	5년
선박	6년
공기구비품	5~6년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 종료일에 재검토하고있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 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 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(6) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 보고기간 종료일마다 재검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본(지분상품)으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 파생상품(금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산손익을 인식합니다. 순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가 및 순이자비용(또는 순이자수익)은 매출원가 및 판매비와 관리비로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험 수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(10) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 종료일마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

(11) 수익인식

당사는 주요 원천인 고객과의 계약을 통한 강교의 제작 및 설치공사와 재화의 판매로부터 수익을 인식하고 있습니다. 수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 고객과의 계약을 통한 강교의 제작 및 설치 공사

당사는 스틸사업부의 고객과의 장기계약에 따라 강교의 제작 및 설치 공사를 수행하고 있습니다. 이러한 계약은 공사용역이 시작되기 전에 체결됩니다. 경영진은 개별 계약별로 계약조건을 검토하고, 투입법을 사용하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 보았습니다. 또한 당 수익에서 발생하는 수익은 원가기준 투입법에 따라(즉 예상원가 대비 그 때까지 수행한 업무에 대해 발생한 원가에 비례하여) 기간에 걸쳐 인식합니다.

당사는 고객과의 장기계약에 따라 건설공사에 대해 고객에게 청구할 권리를 가지게 됩니다. 작업 진행률 또는 특정한 마일스톤에 도달하면 고객은 제3의 평가자가 서명한 관련 작업명세서를 발송하고 마일스톤 대가와 관련한 청구서를 발행합니다. 이전에 이행된 작업에 대해 인식하고 있던 계약자산은 고객에게 청구하는 시점에 수취채권으로 분류됩니다. 만약 진행률 또는 마일스톤에 따른 지급액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우, 당사는 그 차이를 계약부채로 인식합니다.

2) 재화의 판매

당사는 콘크리트사업부의 재화의 판매로 인한 수익으로 인식하고 있으며, 고객에게 재화가 인도되어 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 인도는 재화가 고객이 지정한 위치에 운송되었을 때 발생합니다. 고객이 재화를 최초구매하는 시점에 당사가 수령한 거래가격은 재화가 고객에게 인도되기 전까지 계약부채로 인식됩니다.

(12) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를수정된 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 구성 됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

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

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

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

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(4)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 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, 당사는 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) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 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.

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

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

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

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제 1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

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

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

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 손익계산서상 세전 손익은 차이가 발생합니다. 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며, 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적 차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

4) 법인세 처리의 불확실성

당사의 당기법인세부채 중 과세당국과 합의해야 할 불확실한 납세지위와 관련된 법인세납부액과 관련된 것은 없습니다.

(13) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만, 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 이동평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(15) 매각예정자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

(16) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보전하여 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하는 방법으로 인식하여 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

(17) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 특히 2020년 코로나19(COVID-19)의 확산으로 당사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 3.(2) 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 수익인식

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 발생한 수익'을 적용하는 과정에서 경영진이 회계정책을 적용하기 위해 수행의무의 이행시기를 결정할 때 경영진은 기업회계기준서 제1115호에 제시된 수익인식을 위한 구체적인 기준, 특히 당사가 재화의통제를 고객에게 이전하였는지 여부를 고려하였습니다.

2) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2 '금융자산' 부분 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 때도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 당사의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

3) 신용위험의 유의적인 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 당사는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

(2) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 손상 검사

현금창출단위 손상여부를 결정하기 위하여 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추정이 필요로 하며, 현금창출단위의 회수가능액은 차기연도 사업계획 달성 여부에 가장 민감하게 영향을 받을 것이라고 경영진은 판단하였습니다. 사업계획은 이사회에서 검토하고 승인한 것으로서, 현재 및 예상되는 시장상황을 기반으로 한 수익, 비용의 추정치로 구성됩니다. 현금창출단위에서 발생하는 비용의 대부분을 경영진이 관리할 수 있으나, 사업의 성격과 시장 상황으로 인하여 수익 추정에는 불확실성이 내재되어 있습니다.

2) 유형자산 내용연수

주석 2.(4)에 기술된 바와 같이 당사는 매 보고기간 말에 유형자산의 추정내용연수를 재검토하고 있습니다.

3) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

4) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

5) 금융상품의 공정가치 평가

주석 34.(3)에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 34.(3)는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용 등을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

6) 총당부채

당사는 관련 법령 및 계약에 따라 향후 부담하여야 할 원가를 총당부채로 인식하였습니다. 총당부채 추정시 당사는 법률 및 계약과 관련한 검토를 수행하였으며, 당해 의무를 이행할 가능성이 높고 그 의무의 이행에 소요될 금액을 현재 이용가능한 정보에 기초하여 원가를 추정하였습니다. 관련된 사건과 상황에 대한 불확실성으로 인해 의무의 이행에 소요되는 지출이 매년 구체화될 수 있기 때문에 추정치는 매년 변경될 수도 있습니다.

7) 총공사수익 및 총공사예정원가에 대한 추정의 불확실성

총계약수익 및 미청구공사 금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 간접비 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 대·내외 환경 변화 등의 이유로 공사현장의 총계약원가의 추정에 불확실성이 있으며 공사현장의 장기간 성격으로 인하여 현재는 공사현장의 공사종료시점을 정확히 예측할 수 없는 불확실성을 포함하고 있습니다.

4. 부문별 정보

(1) 부문 구분

당사는 전략적인 영업단위인 2개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고 영업의사 결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

당사의 보고부문은 아래와 같습니다.

- 콘크리트사업부 콘크리트 파일/PC 생산 및 판매
- 스틸사업부 철구조물 제작 및 설치

당사는 아래와 같은 주요사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익		
콘크리트 파일/PC 생산 및 판매	145,947,842	83,882,781
스틸사업부	-	883,000
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
철구조물 제작 및 설치	78,125,787	101,305,084
합계	224,073,629	186,070,865

(2) 지역에 대한 정보

당사의 본사는 대한민국이며, 당사의 보고부문은 국내에 위치하고 있습니다.

(3) 부문손익에 대한 정보

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	콘크리트사업부	스틸사업부	합 계
외부고객으로부터의 수익	145,947,842	78,125,787	224,073,629
금융수익	355,188	38	355,226
금융비용	428	131,719	132,147
감가상각비와 무형자산상각비	5,461,848	3,605,800	9,067,648
보고부문 영업이익	9,207,544	4,245,916	13,453,460
법인세비용	2,825,244	914,385	3,739,629
당기손익	(6,453,429)	3,241,911	(3,211,518)

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	콘크리트사업부	스틸사업부	합 계
외부고객으로부터의 수익	83,882,781	102,188,084	186,070,865
금융수익	415,862	562	416,424
금융비용	176	158,475	158,651
감가상각비와 무형자산상각비	3,682,761	4,091,573	7,774,334
보고부문 영업이익	(7,586,876)	7,329,192	(257,684)
법인세비용(수익)	(1,415,319)	1,467,574	52,255
당기손익	(6,120,034)	5,084,482	(1,035,552)

(4) 부문자산 및 부채에 대한 정보

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	콘크리트사업부	스틸사업부	합 계	콘크리트사업부	스틸사업부	합 계
비유동자산(주1)	131,572,454	59,758,845	191,331,299	121,492,484	61,304,868	182,797,352
기타자산	118,940,080	35,664,162	154,604,242	102,367,059	41,234,065	143,601,124
자산총계	250,512,534	95,423,007	345,935,541	223,859,543	102,538,933	326,398,476
부채총계	57,086,676	14,434,671	71,521,347	30,468,635	18,567,423	49,036,058

(주1) 금융상품, 퇴직급여자산 및 보험계약 등에서 발생하는 권리는 제외하였습니다.

(5) 주요 고객에 대한 정보

당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
DL(주)와 그 종속기업	74,249,645	66,481,875

5. 사용이 제한된 금융상품 등

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거래처	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	한국증권금융(주)	-	3,697,337	질권설정(임직원 차입금 담보)
	(주)우리은행 외	4,500	4,500	당좌개설보증금
퇴직연금운용자산	(주)우리은행 외	10,945,383	10,641,609	종업원 퇴직금
합 계		10,949,883	14,343,446	

6. 계약자산 및 계약부채

(1) 당기 및 전기 중 계약금액의 변동 및 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	127,681,044	169,667,117
증감액	16,507,002	59,319,011
공사수익인식액	(78,125,787)	(101,305,084)
기말금액(주1)	66,062,259	127,681,044

(주1) 계약금액의 기말잔액은 각 계약별 수행의무의 이행을 통하여 수익으로 인식되며, 각 계약별 잔여공사 기간 동안 지속적으로 감소됩니다. 또한 잔여공사기한은 당사의 사업보고서상 개별 계약별로 기재되어 있고, 개별 계약별 공사수익은 사업보고서상 완공예정일까지 지속적으로 인식될 것으로 당사는 추정하고 있습니다. 다만, 각 계약은 잔여공사기한 및 공정이 모두 상이하며 장기간 이루어지는 공사기간 중 설계변경 발생 및 우발사항 등에 따른 추정의 변경이 존재할 수 있기 때문에 당사는 잔여 계약금액의 미래 수익인식의 양적 정보는 기재하지 않았습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 진행 중인 건설계약과 관련한 누적공사손익, 계약자산 및 계약부채 등의 내역은 다음과 같습니다. 다만, 준공 이후에도 계약조건에 따라 계약자산, 회수보류액 등의 잔액이 남아 있는 건설계약은 아래 내역에 포함하였습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구 분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사이익	계약자산(주1)	계약부채(주2)	공사손실 총당부채
				미청구공사	초과청구공사	
스틸사업부	371,337,165	329,519,970	41,817,195	9,423,768	7,066,532	484,344

(주1) 당기 중 계약자산의 기대신용손실은 발생하지 않았습니다.

(주2) 건설계약에 따라 고객으로부터 수령한 잔액이며, 수취한 금액이 원가기준 투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다. 한편, 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 1,551,640 천원 및 9,936,429 천원입니다.

(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사이익	계약자산	계약부채	공사손실 총당부채
				미청구공사	초과청구공사	
스틸사업부	409,572,176	365,874,083	43,698,093	11,454,932	8,528,852	525,648

(3) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
프로젝트명(주1)	계약일자	계약상 완성기한(주2)	진행률	미청구공사		공사미수금	
				총액	손실충당금	총액	손실충당금
김해시우회도로(무계-삼계)2차	2015.05.20	2024.12.31	88.31%	-	-	-	-
대구외곽순환 건설공사 4공구	2015.06.12	2022.05.31	75.26%	60,369	-	-	-
서해선(홍성-송산)복선전철 9공구	2017.06.30	2022.06.30	92.51%	-	-	-	-
안성-구리 12공구	2017.07.31	2022.10.31	88.45%	1,355,878	-	570,297	-
도담_영천6공구(크로스타치 외)	2014.12.19	2022.06.30	96.26%	-	-	-	-
서해선5공구(더블아치교외)	2015.11.18	2022.06.30	98.10%	744,885	-	-	-
지도임자간 연육교, 연도교	2016.03.24	2021.03.31	100.00%	-	-	-	-
영양-해남 기업도시 진입도로 1공구	2016.10.05	2022.03.31	94.53%	152,891	-	-	-
이천-충주 5공구	2015.11.25	2021.12.31	100.00%	-	-	-	-
새만금남북1단계3공구	2017.12.21	2022.10.31	96.61%	-	-	-	-
창녕-밀양1공구	2018.07.27	2023.12.31	46.34%	-	-	184,800	-
상동-밀양간	2018.09.12	2022.09.23	81.00%	313,383	-	-	-
양산선(노포-북정)3공구	2018.11.13	2022.12.31	74.58%	220,880	-	-	-
행정중심 복합도시 금강보행교	2019.02.20	2021.12.31	100.00%	-	-	75,830	-
보령LNG터미널(2-2단계) 환만공사	2019.06.21	2021.12.30	100.00%	-	-	67,890	-
김해시우회도로(무계-삼계) 3차	2019.08.27	2024.12.31	74.52%	375,754	-	-	-
부산항(북항)연결교량(1단계)	2019.12.13	2022.10.25	88.91%	-	-	205,700	-
새만금 남북2축 3공구 중 램프교 상부공 공사	2019.12.26	2022.12.22	87.72%	-	-	-	-
새만금 남북도로 2단계 2공구 건설공사	2020.03.26	2023.07.31	87.79%	-	-	18,700	-
부산항 북항1단계 재개발사업(차도교#1)	2020.10.27	2022.01.19	98.84%	311,218	-	-	-
에코델타시티3단계2공구	2020.12.30	2025.01.25	40.63%	2,821,471	-	681,472	-
합 계				6,356,729	-	1,804,689	-

(주1) 주요 프로젝트는 해당 프로젝트별 추정총계약수익금액이 직전회계연도 총매출액의 5% 이상인 프로젝트입니다.

(주2) 프로젝트별 계약상 공사기한 또는 예정 공사기한입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 계약이행원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
계약이행원가	86,000	86,000

계약이행원가는 도급 공사의 착공전 투자되는 원가로서 당기 해당 계약이행원가와관련된 공사가 착공이 시작되지 않아 공사원가로 투입되지 않고 당기말 자산으로 남아 있습니다.

(5) 당사는 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 계약자산의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 연체된 채권은 없으며 과거 채무불이행 경험 및 고객이 속한 산업에 대한 미래전망 등을 고려할 때 계약자산 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다. 한편, 당기 중건설계약에서의 계약자산에 대한 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

(6) 전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	추정총계약 수익변동	추정총계약 원가변동	공사손익 변동효과		계약자산의 변동	계약부채의 변동
			당기	미래		
스틸사업부	(3,950,958)	(5,609,426)	1,433,021	225,448	1,180,253	(252,768)

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)							
구 분		연체및손상되지 않는 채권	손상된채권 (개별평가대상)	채권(총액)	차감 : 손실충당금	차감 : 현재가치할인차금	채권(순액)
유동	매출채권	28,783,130	168,930	28,952,060	(216,950)	-	28,735,110
	공사미수금	6,604,031	-	6,604,031	-	-	6,604,031
	단기대여금	14,125,353	-	14,125,353	-	-	14,125,353
	미수금	243,603	-	243,603	-	-	243,603
	미수수익	68,017	-	68,017	-	-	68,017
	합 계	49,824,134	168,930	49,993,064	(216,950)	-	49,776,114
비유동	매출채권	-	-	-	-	-	-
	장기대여금	4,702,188	-	4,702,188	-	-	4,702,188
	합 계	4,702,188	-	4,702,188	-	-	4,702,188

(전기말)

구 분		(단위: 천원)					
		연체및손상되지 않는 채권	손상된채권 (개별평가대상)	채권(총액)	차감 : 손실충당금	차감 : 현재가치할인차금	채권(순액)
유동	매출채권	16,193,889	155,812	16,349,701	(246,763)	-	16,102,938
	공사미수금	10,240,863	-	10,240,863	-	-	10,240,863
	단기대여금	269,895	-	269,895	-	-	269,895
	미수금	96,607	-	96,607	-	-	96,607
	미수수익	50,151	-	50,151	-	-	50,151
	합 계	26,851,405	155,812	27,007,217	(246,763)	-	26,760,454
	비유동	매출채권	-	-	-	-	-
	장기대여금	2,801,989	-	2,801,989	-	-	2,801,989
	합 계	2,801,989	-	2,801,989	-	-	2,801,989

(2) 신용위험 및 손실충당금

당사의 평균 신용공여기간은 3개월이며, 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금으로 설정하고있습니다.

매출채권및기타채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제환경, 보고기간 말에 현재 상황에 대한 평가뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 충당금설정률표를 이용하여 산정됩니다.

당사는 채무자가 청산되거나 파산절차를 개시하는 등 청산채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있고 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 매출채권및기타채권을 제각하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권및기타채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 당사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 충당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	미연체	3개월 이하	3개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	합 계
채무불이행률	0.04%	6.30%	-	100.00%	-
총장부금액	54,128,037	398,285	-	168,930	54,695,252
기대신용손실	(22,922)	(25,098)	-	(168,930)	(216,950)
순장부금액	54,105,115	373,187	-	-	54,478,302

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	미연체	3개월 이하	3개월 초과 12개월 이하	12개월 초과	합 계
채무불이행률	0.07%	7.41%	48.57%	100.00%	-
총장부금액	29,428,868	93,455	131,071	155,812	29,809,206
기대신용손실	(20,372)	(6,923)	(63,656)	(155,812)	(246,763)
순장부금액	29,408,496	86,532	67,415	-	29,562,443

2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초잔액	손상차손(환입)		기타증감	기말잔액	
		개별평가	집합평가			
유동	매출채권	246,763	13,118	(42,931)	-	216,950
비유동	매출채권	-	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	기초잔액	손상차손(환입)		기타증감(주1)	기말잔액	
		개별평가	집합평가			
유동	매출채권	219,435	-	27,328	-	246,763
비유동	매출채권	491	-	-	(491)	-

(주1) 기타증감은 장기매출채권의 현재가치평가에 따른 할인차금 상각액입니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 당사가 부담하게 될 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 분류별 공정가치입니다. 한편, 상기 매출채권및기타채권은 상각후원가로 측정되며, 각 계정과목의 공정가치는 장부금액과 일치하고 있습니다.

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금(주1)	장부금액	취득원가	평가손실 총당금(주1)	장부금액
상품	3,894,756	(189,321)	3,705,435	-	-	-
제품	24,733,634	(865,163)	23,868,471	9,220,504	(237,440)	8,983,064
원재료	14,941,566	-	14,941,566	13,954,816	-	13,954,816
저장품	1,952,931	-	1,952,931	813,160	-	813,160
미착품	14,532	-	14,532	726,393	-	726,393
합 계	45,537,419	(1,054,484)	44,482,935	24,714,873	(237,440)	24,477,433

(주1) 당기 중 순실현가능가치로 손상처리한 평가손실 817,044천원과 전기 중 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실 환입액 215,106천원이 포함되어 있습니다.

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	
유 동	선급금	3,537,781	683,596
	선급비용	1,059,870	1,430,932
	선급공사비	86,000	86,000
	소 계	4,683,651	2,200,528
비유동	장기선급비용	470,707	362,600
합 계	5,154,358	2,563,128	

10. 공정가치측정금융자산 및 상각후원가측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당사의 공정가치측정금융자산 및 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
채무상품	1,370,950	1,370,950
지분상품	11,230,715	9,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
지분상품(비시장성)	6,860	6,860
상각후원가측정금융자산		
회사채	180,962	206,834
합 계	12,789,487	10,584,644

11. 매각예정자산

당기말 및 전기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매각예정토지	-	1,169,521
매각예정건물(구축물포함)	-	2,183,934
매각예정기계장치외	-	105,678
합 계	-	3,459,133

매각예정자산으로 분류되어 있던 부여공장의 토지, 건물, 기계장치 등을 당기 6월 1일부로 PC사업에 활용하게 됨에 따라 해당 자산을 유형자산으로 재분류하였습니다.

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	공기구비품	건설중인자산	합 계
취득원가	100,510,910	74,650,637	22,081,149	51,640,865	1,914,793	3,935,630	14,016,993	4,768,113	273,519,090
정부보조금	(1,889,781)	(1,764,029)	(172,819)	-	-	-	-	-	(3,826,629)
감가상각누계액	-	(23,724,403)	(8,677,014)	(34,945,194)	(1,408,011)	(3,768,931)	(10,938,135)	-	(83,461,688)
장부금액	98,621,129	49,162,205	13,231,316	16,695,671	506,782	166,699	3,078,858	4,768,113	186,230,773

(전기말)

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	공기구비품	건설중인자산	합 계
취득원가	99,261,557	71,791,343	21,746,434	48,162,621	1,714,433	4,003,487	11,981,528	75,415	258,736,818
정부보조금	(1,889,781)	(1,819,733)	(187,506)	(69,993)	-	-	-	-	(3,967,013)
감가상각누계액	-	(21,096,293)	(7,706,668)	(31,276,250)	(1,262,924)	(3,238,208)	(10,441,174)	-	(75,021,517)
장부금액	97,371,776	48,875,317	13,852,260	16,816,378	451,509	765,279	1,540,354	75,415	179,748,288

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	선박	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초금액	97,371,775	48,875,316	13,852,261	16,816,378	451,509	765,278	1,540,354	75,415	179,748,286
취득액	79,833	93,515	338,865	3,764,315	159,440	-	2,379,534	4,733,618	11,549,120
처분액	-	-	(2)	(4)	-	(2)	(1,166)	-	(1,174)
재분류(주1)	1,169,521	2,183,934	-	91,379	-	-	14,300	-	3,459,134
대체액	-	-	-	-	40,920	-	-	(40,920)	-
감가상각비(주2)	-	(1,990,560)	(959,808)	(3,976,397)	(145,087)	(598,577)	(854,164)	-	(8,524,593)
기말금액	98,621,129	49,162,205	13,231,316	16,695,671	506,782	166,699	3,078,858	4,768,113	186,230,773

(주1) 당기 중 매각예정비유동자산에서 유형자산으로 재분류하였습니다.

(주2) 정부보조금 상각분이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)									
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	선박	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초금액	97,371,776	50,991,438	9,355,935	10,214,648	116,505	1,429,858	1,997,743	1,451,857	172,929,760
취득액	-	-	126,057	1,682,577	142,228	-	193,514	12,240,442	14,384,818
처분액	-	(370,938)	-	(29)	(1)	-	(7,361)	-	(378,329)
대체액	-	-	5,085,061	8,086,944	268,099	-	176,780	(13,616,884)	-
감가상각비(주1)	-	(1,745,183)	(714,793)	(3,167,762)	(75,322)	(664,579)	(820,322)	-	(7,187,961)
기말금액	97,371,776	48,875,317	13,852,260	16,816,378	451,509	765,279	1,540,354	75,415	179,748,288

(주1) 정부보조금 상각분이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	합 계
기초금액	1,889,781	1,819,733	187,506	69,993	3,967,013
감가상각비 대체	-	(55,704)	(14,687)	(69,993)	(140,384)
기말금액	1,889,781	1,764,029	172,819	-	3,826,629

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	합 계
기초금액	1,889,781	1,875,639	202,309	167,839	4,135,568
감가상각비 대체	-	(55,906)	(14,803)	(97,846)	(168,555)
기말금액	1,889,781	1,819,733	187,506	69,993	3,967,013

13. 사용권자산

당사는 부동산(본사 사무실)과 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 각각 4년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다

(1) 당기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	2,129,606	(958,322)	1,171,284
차량운반구	269,250	(91,850)	177,400
합계	2,398,856	(1,050,172)	1,348,684

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	2,129,606	(532,402)	1,597,204
차량운반구	179,631	(52,567)	127,064
합계	2,309,237	(584,969)	1,724,268

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구분	부동산	차량운반구	합계
기초금액	1,597,204	127,064	1,724,268
취득액	-	166,711	166,711
처분액	-	(40,863)	(40,863)
감가상각비	(425,920)	(75,512)	(501,434)
기말금액	1,171,284	177,400	1,348,684

(전기)

(단위: 천원)			
구분	부동산	차량운반구	합계
기초금액	2,023,126	89,832	2,112,958
취득액	-	117,867	117,867
처분액	-	(6,018)	(6,018)
감가상각비	(425,922)	(74,617)	(500,539)
기말금액	1,597,204	127,064	1,724,268

(3) 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	501,432	500,539
리스부채 이자비용	46,374	78,489
단기리스 관련 비용	864,367	2,477,783
소액자산리스 관련 비용	26,769	24,521
합계	1,438,942	3,081,332

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 1,431,277원입니다.

14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	산업재산권	회원권	합 계
취득원가	487,258	3,565,118	4,052,376
감가상각누계액	(210,209)	-	(210,209)
손상차손누계액	-	(90,326)	(90,326)
장부금액	277,049	3,474,792	3,751,841

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	산업재산권	회원권	합 계
취득원가	287,635	1,296,074	1,583,709
감가상각누계액	(168,588)	-	(168,588)
손상차손누계액	-	(90,326)	(90,326)
장부금액	119,047	1,205,748	1,324,795

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	산업재산권	회원권	합 계
기초금액	119,048	1,205,748	1,324,796
취득액	199,623	2,269,044	2,468,667
무형자산상각비	(41,622)	-	(41,622)
기말금액	277,049	3,474,792	3,751,841

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	산업재산권	개발비	회원권	합 계
기초금액	199,535	519,392	1,205,748	1,924,675
취득액	125,000	-	-	125,000
처분액	(177,365)	(461,682)	-	(639,047)
무형자산상각비	(28,123)	(57,710)	-	(85,833)
기말금액	119,047	-	1,205,748	1,324,795

15. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임차보증금	188,000	1,198,672	656,000	603,702

16. 종속기업투자주식

당기말 현재 당사의 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종속기업	주요영업활동	소재지	결산일	당기말	
				지분율(%)	장부금액
건양산업(주)(주1)	건설용 골재 제조 및 채취업	대한민국	12.31	67.0%	10,106,350

(주1) 당기 10월 1일 지분 양수를 통해 취득하였습니다.

17. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	22,758,724	-	14,034,606	-
미지급금	13,584,451	759,989	12,051,400	697,484
미지급비용	10,512	-	448	-
배당금	464	-	464	-
합 계	36,354,151	759,989	26,086,918	697,484

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차입금	500,000	10,000,000	1,000,000	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내 역	차입처	당기말 이자율	당기말	전기말
일반자금대출	신한은행	2.81%	500,000	1,000,000
합 계			500,000	1,000,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내 역	차입처	당기말 이자율	당기말	전기말
일반시설자금대출	농협은행	2.50%	10,000,000	-
합 계			10,000,000	-

19. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	5,245,269	589,655
예수금	468,860	400,308
합 계	5,714,129	989,963

20. 리스부채

(1) 리스계약

당사는 부동산(토지 및 건물), 차량운반구, 현장장비 등을 리스하였으며 평균리스기간은 약 4년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다. 사용권자산 장부금액 1,348,684천원에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	537,989	508,942
1년 초과 5년 이내	924,709	1,366,511
소 계	1,462,698	1,875,453

(주1) 상기 최소리스료는 할인되지 아니한 계약상 현금흐름입니다.

당사는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다.

(3) 당기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	528,597	499,656
비유동부채	867,076	1,264,451
합 계	1,395,673	1,764,107

21. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 자격을 갖춘 임직원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 임직원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

당기 및 전기 손익계산서에 인식된 총비용 각각 179,891천원 및 317,334천원은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 교보생명에 의하여 2021년 12월 31일을 기준으로 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	10,742,104	10,807,608
사외적립자산의 공정가치	(10,945,383)	(10,641,609)
확정급여부채(자산)	(203,279)	165,999

2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여자산
기초금액	10,807,608	(10,641,609)	165,999
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,249,801	-	1,249,801
이자비용(이자수익)	218,427	(214,890)	3,537
소 계	1,468,228	(214,890)	1,253,338
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	35,176	35,176
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(179,745)	-	(179,745)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(893,205)	-	(893,205)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	700,218	-	700,218
소 계	(372,732)	35,176	(337,556)
기업이 납부한 기여금	-	(800,000)	(800,000)
제도에서 지급한 금액	(1,160,999)	658,983	(502,016)
운영관리원가	-	16,956	16,956
기말금액	10,742,104	(10,945,383)	(203,279)

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채
기초금액	10,454,312	(8,569,236)	1,885,076
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	1,153,992	-	1,153,992
이자비용(이자수익)	208,399	(169,672)	38,727
소 계	1,362,392	(169,672)	1,192,720
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(2,196)	(2,196)
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	478	-	478
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(23,809)	-	(23,809)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(115,579)	-	(115,579)
소 계	(138,910)	(2,196)	(141,106)
기업이 납부한 기여금	-	(2,503,146)	(2,503,146)
제도에서 지급한 금액	(870,186)	570,287	(299,899)
운영관리원가	-	32,354	32,354
기말금액	10,807,608	(10,641,609)	165,999

한편, 당기손익으로 인식된 금액은 손익계산서의 퇴직급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 1,004,968천원(전기: 918,651천원)은 손익계산서의 매출원가에 포함되어있으며, 나머지 금액은 판매비및관리비에 포함되어 있습니다.

3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금 등	10,945,383	10,641,609

4) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.40%	2.08%
기대임금상승률	3.00%	4.00%

한편, 사망률과 관련하여서는 보험업법에 의한 보험요율산출기관(보험개발원)이 산출, 발표한 퇴직연금 예정사망률을 사용하였습니다.

5) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 당기 및 전기 중 순확정급여부채에 미치는 변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	증 가	감 소	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(590,230)	659,880	(752,080)	852,739
기대임금상승률의 1% 변동	667,726	(608,928)	828,077	(746,160)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

한편, 당사는 확정급여형제도와 관련하여 확정급여채무에 대한 사외적립자산의 비율을 100%로 가정할 때 차기에 1,588,015천원(전기: 1,468,227천원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

22. 총당부채

(1) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역 및 유동성 분류는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구 분	변동내역					유동성분류	
	기초금액	전입액	사용액	환입액	기말금액	유동	비유동
복구총당부채(주1)	854,355	249,204	(531,959)	-	571,600	571,600	-
하자보수총당부채	983,698	-	-	-	983,698	983,698	-
공사손실총당부채	525,649	-	-	(41,305)	484,344	484,344	-
합 계	2,363,702	249,204	(531,959)	(41,305)	2,039,642	2,039,642	-

(전기)

(단위: 천원)							
구 분	변동내역					유동성분류	
	기초금액	전입액	사용액	환입액	기말금액	유동	비유동
복구총당부채(주1)	1,118,294	186,903	(450,842)	-	854,355	353,965	500,390
하자보수총당부채	983,698	-	-	-	983,698	983,698	-
공사손실총당부채	794,429	-	-	(268,780)	525,649	525,649	-
합 계	2,896,421	186,903	(450,842)	(268,780)	2,363,702	1,863,312	500,390

(주1) 당사는 석산사업소의 사업장내 토석채취허가를 득하고 해당 산림내에서 허가된 종류 및수량에 대해 쇄골재용 토사를 채취하고 있으며, 채석된면적에 대해 산지관리법 규정에 따라 원상복구의무가 존재합니다.

23. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
발행한 주식의 수	12,731,947주	12,731,947주
1주당 액면금액	1,000원	1,000원
보통주자본금	12,731,947천원	12,731,947천원

24. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	80,568,969	80,568,969
감자차손	(6,450,748)	(6,450,748)
합 계	74,118,221	74,118,221

25. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	4,610,213	4,610,213
기타법정적립금	200,000	200,000
임의적립금		
기업합리화적립금	31,301,245	31,301,245
미처분이익잉여금	151,452,568	154,400,792
합 계	187,564,026	190,512,250

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	190,512,250	191,921,554
당기순손실	(3,211,518)	(1,035,553)
확정급여제도의 재측정요소	263,294	110,063
현금배당	-	(483,814)
기말금액	187,564,026	190,512,250

(3) 당사의 이익잉여금처분계산서(안)의 내용은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서(안)

=====

제 56 기	2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지	제 55기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지
처분예정일	2022년 3월 29일	처분확정일	2021년 3월 30일

삼일씨엔에스 주식회사

(단위: 천원)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		151,452,567		154,400,791
1. 전기이월미처분이익잉여금	154,400,791		155,326,281	
2. 당기순손실	(3,211,518)		(1,035,553)	
3. 확정급여제도의 재측정요소	263,294		110,063	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		151,452,567		154,400,791

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계정과목	당기			전기		
	제조(매출)원가	판매비와관리비	합 계	제조(매출)원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(19,835,797)	-	(19,835,797)	1,611,200	-	1,611,200
사용된 원재료	78,502,799	-	78,502,799	66,284,063	-	66,284,063
외주비	61,567,243	1,164,378	62,731,621	52,110,286	626,041	52,736,327
급여	14,600,327	4,701,086	19,301,413	10,121,240	3,849,113	13,970,353
퇴직급여	1,041,275	398,370	1,439,645	918,651	636,344	1,554,995
복리후생비	3,030,175	767,953	3,798,128	2,586,676	2,659,334	5,246,010
감가상각비	8,219,520	806,505	9,026,025	6,185,833	1,502,667	7,688,500
무형자산상각비	-	41,622	41,622	-	85,833	85,833
제수수료	431,910	2,439,763	2,871,673	584,604	1,545,292	2,129,896
세금과공과	2,493,231	181,695	2,674,926	849,331	221,297	1,070,628
운반비	3,158,345	11,382,579	14,540,924	2,122,920	11,723,626	13,846,546
기타비용	33,788,381	1,738,809	35,527,190	18,042,868	2,061,330	20,104,198
합 계	186,997,409	23,622,760	210,620,169	161,417,672	24,910,877	186,328,549

27. 판매비및관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제수수료	2,439,763	1,545,292
광고선전비	27,613	72,738
운반비	11,382,579	11,723,626
대손상각비	(22,483)	27,328
판매촉진비	18,360	27,105
합 계	13,845,832	13,396,089

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	4,701,086	3,849,113
퇴직급여	398,370	636,344
여비교통비	97,393	90,215
통신비	35,956	48,306
소모품비	114,954	251,983
지급임차료	35,387	32,199
수선비	21,314	344,537
자동차유지비	324,448	283,257
세금과공과	181,695	221,297
수도광열비	1,354	9,450
복리후생비	767,953	2,659,334
감가상각비	329,124	1,029,972
도서인쇄비	53,004	59,854
의료위생비	38,942	43,820
부담금	195,647	125,618
보험료	152,532	129,739
접대비	434,709	324,973
교육비	17,411	7,994
보상비	12,760	12,670
외주비	1,164,378	626,041
무형자산상각비	41,622	85,833
시험연구비	59,683	45,000
잡비	27	-

하자보수비	119,680	119,567
안전관리비	119	4,976
사용권자산 감가상각비	477,381	472,696
합 계	9,776,929	11,514,788

28. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	184,501	78,821
외화환산이익	75,017	-
유형자산처분이익	143,007	177,258
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	2,464,048	256,937
수입임대료	291,043	71,202
배당금수익	221,750	36,250
잡이익	74,892	66,604
재고자산처분이익	58,068	-
합 계	3,512,326	687,072

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	16,236	96,443
외화환산손실	5,517	215,418
유형자산처분손실	112	378,208
무형자산처분손실	-	639,047
당기금융상품평가손실	-	123,618
기부금	3,500	5,000
재고자산폐기손실	-	34,871
보상금	169,781	-
잡손실	144,608	177,855
기타(주1)	16,321,000	-
합 계	16,660,754	1,670,460

(주1) 2008년 4월부터 2017년 1월까지의 PHC 콘크리트 파일 담합 행위에 대해 당기 중 공정거래위원회로부터 부과된 과징금입니다.

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 당사의 범주별 금융수익 및 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(금융수익)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	208,274	385,002
장단기금융상품	282	29,402
기타 상각후원가측정금융자산	146,669	2,020
합 계	355,225	416,424

(금융비용)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
일반차입금 이자	85,769	2,341
이자비용(리스)	46,374	78,489
기타 금융원가	3	77,820
합 계	132,146	158,650

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	3,094,445	-
과거기간의 당기법인세 당기에 인식한 조정액	560,074	143,043
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	159,372	(59,746)
±자본에 직접 반영된 법인세비용	(74,262)	(31,043)
법인세비용	3,739,629	52,254

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	528,111	(992,276)
적용세율에 따른 법인세	116,184	(218,301)
조정사항		
비공제비용	3,723,364	110,129
세액공제	(661,014)	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액 등	560,074	143,043
기타	1,020	17,383
소 계	3,623,444	270,555
법인세비용	3,739,629	52,254
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(주1)	708.11%	-

(주1) 전기에 법인세비용차감전손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	1,931,620	(424,956)	1,506,664	2,269,177	(499,219)	1,769,958

(4) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	증 감	기 말	이연법인세자산 (부채)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	331,317	-	331,317	72,890
당기손익-공정가치측정금융자산	-	(2,464,048)	(2,464,048)	(542,090)
확정급여채무	10,226,712	433,150	10,659,862	2,345,170
무형자산	90,326	-	90,326	19,872
대손충당금	72,082	(72,082)	-	-
미지급금	376,250	644,502	1,020,752	224,565
장기미지급금	697,484	62,505	759,989	167,198
복구충당부채	854,356	(282,756)	571,600	125,752
하자보수충당부채	983,698	-	983,698	216,413
공사손실충당부채	525,648	(41,305)	484,343	106,555
사외적립자산	(10,248,754)	(523,750)	(10,772,504)	(2,369,951)
미수수익	(50,151)	(17,866)	(68,017)	(14,964)
유형자산	(1,716,952)	1,019,883	(697,069)	(153,355)
토지재평가이익	(36,696,208)	-	(36,696,208)	(8,073,166)
재고자산	237,440	817,044	1,054,484	231,986
리스	39,838	7,151	46,989	10,338
기타	463,125	(306,846)	156,279	34,381
합 계	(33,813,789)	(724,418)	(34,538,207)	(7,598,406)

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	증 감	기 말	이연법인세자산 (부채)
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산	331,316	1	331,317	72,890
확정급여채무	9,570,155	656,557	10,226,712	2,249,877
무형자산	90,326	-	90,326	19,872
대손충당금	-	72,082	72,082	15,858
미지급금	348,938	27,312	376,250	82,775
장기미지급금	583,207	114,277	697,484	153,446
복구충당부채	1,118,294	(263,938)	854,356	187,958
하자보수충당부채	983,698	-	983,698	216,414
공사손실충당부채	794,429	(268,781)	525,648	115,643
사외적립자산	(8,565,187)	(1,683,567)	(10,248,754)	(2,254,726)
미수수익	(74,679)	24,528	(50,151)	(11,033)
유형자산	(1,723,092)	6,140	(1,716,952)	(377,730)
토지재평가이익	(36,696,208)	-	(36,696,208)	(8,073,166)
재고자산	452,546	(215,106)	237,440	52,237
리스	9,668	30,170	39,838	8,764
기타	473,006	(9,881)	463,125	101,887
합 계	(32,303,583)	(1,510,206)	(33,813,789)	(7,439,034)

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해 부과되는 법인세로서 당사가 당기법인세자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 부채를 상계합니다.

31. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
보통주당기순손실	(3,211,518,397)	(1,035,552,458)
가중평균 유통보통주식수	12,731,947	12,731,947
기본주당순손실	(252)	(81)

한편, 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)			
구 분	주식수	가중치	유통보통주식수
기초 발행보통주식수	12,731,947	365/365	12,731,947

(전기)

(단위: 주)			
구 분	주식수	가중치	유통보통주식수
기초 발행보통주식수	12,731,947	366/366	12,731,947

(2) 당사는 희석화 증권을 보유하고 있지 아니하므로, 보통주 희석주당순이익 및 우선주 희석주당순이익은 보통주 기본주당순이익 및 우선주 기본주당순이익과 일치합니다.

32. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, EUR)					
금융기관명	약정내용	한도		사용금액	
		통화	금액	통화	금액
(주)우리은행	기업운전일반자금대출	KRW	3,000,000	KRW	-
	일람불수입	USD	1,700,000	USD	69,366
(주)국민은행	기업운전일반자금대출	KRW	1,000,000	KRW	-
(주)KEB 하나은행	기업운전일반자금대출	KRW	4,000,000	KRW	-
(주)신한은행	기업운전일반자금대출	KRW	5,000,000	KRW	500,000
(주)NH농협은행	일반시설자금대출	KRW	10,000,000	KRW	10,000,000
한국산업은행	기업운전일반자금대출	KRW	4,000,000	KRW	-
원 화 합 계		KRW	27,000,000	KRW	10,500,000
외 화 합 계		USD	1,700,000	USD	69,366

한편, 당사는 (주)국민은행 등과 총 22,000,000천원 한도의 외상매출채권전자대출약정 등을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원화 : 천원, EUR)			
제공자	통화	보증금액	보증내용
서울보증보험	KRW	26,578,082	이행보증 등
전문건설공제조합(주1)	KRW	55,378,769	하자보수보증 등
하나은행	EUR	225,216	이행보증 등

(주1) 당기말 현재 출자금을 담보로 한도 55,378,769천원 중 40,722,952천원을 실행하였습니다

한편, 당사는 계약이행보증 등을 위해 디엘건설(주)로부터 백지수표1매를 견질로 제공받고 있습니다.

(3) 당사는 계약이행보증 등을 위해 디엘이앤씨(주) 등에게 수표 55매(액면금액 23,003,421천원)를 견질로 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(5) 진행 중인 소송사건 등

당기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 소송사건으로 손해배상 등 관련 4건이 있으며, 당기말 현재 1심 재판이 진행 중이므로 소송의 전망을 합리적으로 예측할 수 없습니다. 당기 중 한국 교량개발연구소는 한국교량개발연구소가 보유한 특허에 대한 당사의 전용실시권과 관련하여 계약불이행 및 불법행위로 인한 중재를 대한상사중재원에 신청하였으며, 당기말 현재 해당 중재의 전망을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

33. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
조정:		
법인세비용	3,739,629	52,254
이자수익	(355,225)	(416,424)
이자비용	132,147	158,651
외화환산이익	(75,017)	-
외화환산손실	5,517	215,418
대손상각비환입	(22,483)	27,328
배당금수익	(221,750)	(36,250)
재고자산처분이익	(58,068)	-
재고자산평가손실(환입)	817,044	(215,106)
재고자산폐기손실	245,815	34,871
퇴직급여	1,253,338	1,192,720
감가상각비	8,524,593	7,187,961
사용권자산감가상각비	501,432	500,539
무형자산상각비	41,622	28,123
개발비상각비	-	57,710
유형자산처분이익	(143,007)	(177,258)
유형자산처분손실	112	378,208
무형자산처분손실	-	639,047
당기손익-공정가치 측정금융자산평가이익	(2,464,048)	(256,937)
당기손익-공정가치 측정금융상품처분손실	-	123,618
복구충당부채전입액	249,204	186,903
공사손실충당부채환입액	(41,306)	(268,780)
잡손실	4,460	6,033
잡이익	(512)	-
합 계	12,133,497	9,418,629

(2) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
순운전자본의 변동:		
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(12,532,860)	5,152,722
대손충당금의 증가	(7,330)	-
공사미수금의 감소	3,636,833	4,857,363
장기매출채권의 감소	-	8,640
계약자산의 감소(증가)	2,031,164	(2,449,359)
미수금의 증가	(146,996)	(54,834)
선급금의 감소(증가)	(2,854,185)	479,493
선급비용의 감소(증가)	371,062	(72,570)
선급공사비의 감소	-	20,000
재고자산의 감소(증가)	(21,010,295)	7,401,827
장기선급비용의 감소(증가)	(108,107)	104,400
매입채무의 증가(감소)	8,724,118	(4,787,136)
미지급금의 증가	2,358,773	566,470
예수금의 증가	68,552	210,276
선수금의 증가	4,655,614	239,839
초과청구공사의 감소	(1,462,320)	(5,664,774)
장기미지급금의 증가(감소)	62,505	17,276
퇴직금의 지급	(1,160,999)	(870,187)
사외적립자산의 증가	(124,060)	(1,900,504)
복구충당부채의 감소	(531,959)	(450,842)
합 계	(18,030,490)	2,808,100

(3) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금채무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매각예정자산의 유형자산 재분류	3,459,133	-
장기대여금의 단기대여금 대체	-	306,661
건설중인자산의 본계정 대체	40,920	13,616,884
장기미청구공사의 유동성 대체	-	3,142,804
임차보증금의 비유동성 대체	336,970	-
임차보증금의 유동성 대체	-	476,000
복구충당부채의 유동성대체	500,391	-
유형자산의 미지급금 대체	(825,722)	1,311,068

(4) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	현금흐름		비현금활동		기말
		차입	상환	환율변동	대체	
리스부채	1,764,106	166,711	(493,768)	-	(41,376)	1,395,673
단기차입금	1,000,000	5,000,000	(5,500,000)	-	-	500,000
장기차입금	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	현금흐름		비현금활동		기말
		차입	상환	환율변동	대체	
리스부채	2,122,626	-	(476,401)	-	117,881	1,764,106
단기차입금	-	1,000,000	-	-	-	1,000,000

34. 특수관계자 등과의 주요거래

(1) 당기말 기준 당사의 특수관계자 등은 다음과 같습니다.

특수관계자 유형	특수관계자 명칭
지배기업(주1,2)	(주)삼일홀딩스
지배기업의 종속기업	(주)삼일에코스텍, (주)삼일아스콘, (주)삼일레이콘
종속기업(주3)	건양산업(주)
기타	(주)성암네트웍스, (주)삼일씨앤디

(주1) 2021년 5월 17일 (주)삼일홀딩스에 (주)삼일컨설팅이 흡수합병되었습니다.

(주2) 2021년 7월 26일 (주)삼일홀딩스에 (주)브이엘삼일이 흡수합병되었습니다.

(주3) 2021년 10월1일 당사는 건양산업(주)의 지분67%를 취득하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자	당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
지배기업	(주)삼일홀딩스	-	808,000	-	-
지배기업의 종속기업	(주)삼일에코스텍	76,877	-	9,540	-
종속기업	건양산업(주)	4,778	-	-	-

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 등과의 중요한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자	채권		채무
		매출채권 등	대여금	미지급금
상위지배기업	㈜삼일홀딩스	-	-	118,580
지배기업의 종속기업	㈜삼일에코스텍	-	10,000,000	-
종속기업	건양산업(주)	13,468	-	-

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자	채권		채무
		매출채권	대여금	미지급금
지배기업의 종속기업	㈜삼일에코스텍	10,494	-	-

(4) 당기 및 전기 중 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,892,171	1,264,336
퇴직급여	181,167	318,501
합 계	2,073,338	1,582,837

(*) 상기 금액에는 상법상 미등기 임원에 대한 보상금액이 포함되어 있습니다.

35. 위험관리 및 공정가치

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금총계	10,500,000	1,000,000
차감: 현금및현금성자산	(16,574,590)	(55,876,897)
순차입금	(6,074,590)	(54,876,897)
자본총계	274,414,194	277,362,418
자기자본순차입금비율(주1)	-	-

(주1) 당기말 및 전기말 현재 부(-)의 순차입금이 발생하여 자기자본순차입금비율을 산정하지 아니하였습니다.

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 가격위험, 환율변동위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

1) 이자율위험

당사는 당기 중 차입금이 발생하였으며, 이에 따라 자금 차입에 따른 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 이에 대한 이자율위험을 관리하기 위하여 당사는 고정금리부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하여 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 이자율 변동에 따른 위험노출 차입금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
위험노출 차입금	10,500,000	1,000,000

당사는 자금을 차입할 경우, 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 상기 전기말 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 전기 법인세비용차감전 순손익과 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
당 기	(105,000)	(105,000)	105,000	105,000
전 기	(10,000)	(10,000)	10,000	10,000

2) 가격위험

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않으므로, 당기와 전기의 손익에 미치는 영향은 크지 않을 것입니다.

3) 환율변동위험

당사는 외화로 표시된 거래를 일상적으로 수행하고 있지 않으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있지 않습니다.

4) 신용위험

신용위험을 최소화하기 위한 목적으로 당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 이러한 신용등급정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 당사가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 당사의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

당사는 연체채권을 회수하기 위한 사후관리를 취하기 위한 신용승인 및 기타의 검토절차가 마련되어 있습니다. 이와 더불어 회수불가능액에 대해 적절한 손실충당금을 인식하기 위하여 보고기간 말 현재의 매출채권및기타채권의 회수가능액을 개별기준으로 검토하고 있습니다. 매출채권및기타채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과지역에 분산되어 있습니다. 매출채권및기타채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약 등을 체결하고 있습니다.

한편, 당기말 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 당사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 다음과 같습니다.

- 재무제표상 인식된 각 채무상품의 금융자산 장부금액
- 보증이 행사될 가능성과 무관하게 금융보증이 청구되었을 때 당사가 지급해야 하는 최대금액

신용위험을 최소화하기 위해 당사는 채무불이행의 정도에 따라 노출액을 분류하기 위해 신용위험등급을 개발하고 유지할 목적으로 내부적으로 위험평가위원회를 운영하고 있습니다. 신용등급정보는 독립적인 평가기관에서 제공하고 있으며, 만일 신용평가기관의 정보를 이용할 수 없다면 위원회는 주요 고객과 기타 채무자의 등급을 결정하기 위해 공식적으로 이용가능한 재무정보와 당사 자체의 거래등급을 이용하고 있습니다. 당사의 총노출액 및 계약상대방의 신용등급은 지속적으로 검토되며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

당사의 신용위험등급 체계는 다음과 같이 구성되어 있습니다.

구 분	내용	기대신용손실 인식
정상	계약상대방의 신용위험이 낮으며 연체되지 않음	12개월 기대신용손실
연체	연체일수가 90일을 초과하거나 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가함	전체기간 기대신용손실 - 비손상
부도	연체일수가 90일을 초과하거나 자산이 손상되었음을 나타내는 증거가 있음	전체기간 기대신용손실 - 손상
제각	채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪는다는 증거가 존재하며 회수를 합리적으로 예상할 수 없음	제각

한편, 신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

5) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유 금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 금융자산 및 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(금융자산)

(단위: 천원)				
구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
현금및현금성자산	16,574,590	-	-	16,574,590
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	12,601,665	12,601,665
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	6,860	6,860
상각후원가측정금융자산	21,413	21,413	138,136	180,962
매출채권	28,952,060	-	-	28,952,060
공사미수금	6,604,031	-	-	6,604,031
대여금	14,125,353	518,315	4,183,873	18,827,541
미수금	243,603	-	-	243,603
미수수익	68,017	-	-	68,017
장기금융상품	-	-	4,500	4,500
임차보증금	188,000	1,198,672	-	1,386,672
합 계	66,777,068	1,738,400	16,935,034	85,450,502

(금융부채)

(단위: 천원)				
구 분	1년미만	1년이상 2년미만	2년이상	합 계
매입채무	22,758,724	-	-	22,758,724
미지급금	13,584,451	-	759,989	14,344,440
리스부채	528,597	541,091	325,985	1,395,673
미지급배당금	464	-	-	464
미지급비용	10,512	-	-	10,512
차입금	762,395	250,000	10,206,164	11,218,559
합 계	37,645,143	791,091	11,292,138	49,728,372

상기 금융자산의 만기분석은 할인하지 아니한 계약상 만기금액(대손충당금 차감 전 금액)에 기초하여 작성되었으며, 금융부채의 만기분석은 해당 금융부채로부터 발생하는 이자를 포함하여 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(3) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

가. 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 후속측정되지 않은 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	16,574,590	16,574,590	55,876,897	55,876,897
상각후원가로 측정하는 금융자산	56,050,436	56,050,436	34,730,816	34,730,816
합 계	72,625,026	72,625,026	90,607,713	90,607,713
금융부채				
상각후원가로평가하는 금융부채	49,009,813	49,009,813	29,548,061	29,548,061

나. 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

다. 당기말 및 전기말 현재 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준 2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	12,601,665	12,601,665

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준 2	수준3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	10,370,950	10,370,950

라. 당사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

또한 당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
공정가치 측정 금융자산				
지분증권, 출자금, 비시장성주식	12,608,525	3	순자산가치평가법, 현금흐름할인모형 등	순자산, 성장율, 할인율 등

36. 보고기간후사건

회사는 석산사업부문을 물적분할 방식으로 분할하여 분할신설법인을 설립할 것을 2022년 2월 14일 이사회 결의에 의하여 결의하였습니다. 동 물적분할은 주주총회를 거쳐 승인되며, 분할기일은 2022년 4월 1일 입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

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

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 삼일씨엔에스
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 삼일씨엔에스의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 삼일씨엔에스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다.

그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영 실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

서울특별시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성

2022년 3월 21일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가 보고서

(주)삼일씨엔에스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계 관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 "내부회계관리제도 모범규준"을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 "내부회계관리제도 모범규준"에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토 하였습니다.

2022년 03월 11일

대 표 이 사 정용근

내부회계관리자 강흥구



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 삼일씨엔에스			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	3	2	1	1	8	7	2	3	13	11	-	-	27	24	
투입시 간	분·반기검토	4	9	15	34	248	306	40	200	-	-	-	-	307	549
	감사	20	12	90	65	702	953	566	208	333	188	-	-	1,711	1,426
	합계	24	21	105	99	950	1,259	606	408	333	188	-	-	2,018	1,975

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.07.19~2021.07.23					5 일		
	주요내용		유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2021.11.15~2021.11.19			5 일		4 명		2 명		중간감사
	2021.12.20~2021.12.22			3 일		3 명		2 명		내부회계관리제도 검토
	2022.03.02~2022.03.04			3 일		4 명		2 명		재무제표 감사
2022.03.07~2022.03.11			5 일		4 명		2 명		재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.01.03, 2021.01.07					1 일		
	실사(입회)장소		군산공장, 충주공장, 칠서공장, 부여공장							
	실사(입회)대상		제품, 원재료 등 회사 보유 재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.01.03, 2021.01.06~07					3 일		
	실사(입회)장소		칠서공장, 부여공장, 군산공장, 회사 본사							
	실사(입회)대상		회사보유 현금, 받을어음, 회원권 등 보유 유가증권 시재 확인							

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	견질어음수표조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.08.06, 2022.03.11				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	PPA 평가, 감정평가, 확정급여부채 계리평가				
	수행시기	2022.02.17 ~ 2022.03.14	10	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 06일	감사위원회: 감사위원 3인 감사인: 파트너, 매니저	대면회의	반기검토업무 수행결과, 연간 감사계획 및 핵심감사항목선정계획
2	2022년 03월 11일	감사위원회: 감사위원 2인 감사인: 파트너, 매니저	대면회의	핵심감사항목 및 주요 감사내용에 대한 경과 보고