

주식회사 부방

재무제표에 대한  
감사보고서

제 43 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 42 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

태성회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
II. 재무제표	
1. 재무상태표.....	7
2. 포괄손익계산서.....	9
3. 자본변동표.....	10
4. 현금흐름표.....	11
5. 재무제표에 대한 주석.....	12
III. 내부회계관리제도 검토의견.....	73
IV. 외부감사 실시내용.....	77

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 부방

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 22일

## 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 부방(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일 현재와 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

## 핵심감사사항

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

### 종속기업투자주식 손상평가

재무제표에 대한 주석 14에서 설명하는 바와 같이, 회사의 재무상태표 상 종속기업투자주식 장부금액은 131,755,955천원입니다. 회사는 당기 중 종속기업투자주식과 관련하여 21,687,843천원의 손상차손을 인식하였습니다.

회사는 매년 종속기업투자주식에 대해 손상징후를 검토하고, 손상징후가 있는 종속기업투자주식에 대해서 손상평가를 수행하고 있습니다. 회사는 손상이 필요한 종속기업투자주식과 관련한 손상금액을 종속기업투자주식의 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액과 장부금액의 차액으로 결정합니다. 종속기업투자주식의 회수가능액 측정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 편향가능성이 존재하는 바, 우리는 종속기업투자주식 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 일부 투자주식의 회수가능액 측정을 위해 회사가 고용한 외부전문가의 자격 및 적격성 평가
- 투자주식의 손상징후 검토, 손상평가 및 평가결과 검토와 관련된 내부통제 평가
- 손상징후가 발생한 투자주식에 대해서 누락없이 손상평가가 이루어졌는지 확인
- 사용가치 추정에 사용된 추정 매출성장률의 합리성 평가
- 사용가치 추정에 사용한 할인율과 관측가능한 정보로 재계산한 할인율과의 비교를 통해 적용된 할인율의 적정성을 평가
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인
- 회사의 추정의 정확성을 평가하기 위해 현금흐름예측과 최근 실적 비교

## 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 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 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 계속 기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이효금입니다.

서울시 강남구 역삼로 25길 35 청오큐브타워 5층

태성회계법인 대표이사 남상환

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 감사보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

## 주식회사 부방

### 제 43 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

### 제 42 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 부방 대표이사 박규원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 삼성로 528

(전 화) 02 - 2008 - 7272



## 재 무 상 태 표

제 43(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 42(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 부방

(단위 : 원)

과목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
<b>자산</b>		
Ⅰ. 유동자산	9,472,916,776	9,674,789,305
현금및현금성자산 (주석5,34)	2,600,680,771	8,910,243,916
단기금융자산 (주석8,34)	4,412,354,063	-
파생상품자산 (주석33,34)	1,469,771,332	-
매출채권 (주석6,31,34)	260,716,029	231,627,753
기타채권 (주석6,31,34)	567,743,154	527,704,253
기타유동자산 (주석7)	161,651,427	5,213,383
Ⅱ. 비유동자산	251,637,237,622	209,971,218,781
장기금융자산 (주석5,8,34)	12,972,139,847	11,394,273,597
유형자산 (주석9,12,15,32)	13,321,303,778	13,501,608,724
무형자산 (주석10)	597,509,338	573,808,766
투자부동산 (주석11,12,32)	29,678,505,872	29,615,975,738
관계기업투자주식 (주석13)	63,311,153,353	1,441,104,285
종속기업투자주식 (주석14)	131,755,955,434	153,443,797,671
기타비유동자산 (주석7,34)	670,000	650,000
자산총계	261,110,154,398	219,646,008,086
<b>부채</b>		
Ⅰ. 유동부채	63,890,012,449	2,025,785,669
미지급금 (주석31,34)	378,306,102	342,860,064
미지급비용	439,362,568	343,772,201
단기차입금 (주석12,16,32,34)	30,000,000,000	-
외화사채 (주석12,16,32,34)	31,381,305,172	-
유동리스부채 (주석15,32,34)	43,480,114	-
기타유동충당부채	1,100,000,000	1,100,000,000
기타유동부채 (주석17)	547,558,493	239,153,404
Ⅱ. 비유동부채	14,488,228,963	12,853,482,526
순확정급여부채 (주석18)	189,492,035	286,452,195
이연법인세부채 (주석28)	12,727,457,698	11,176,388,263
임대보증금 (주석31,34)	1,454,684,000	1,372,184,000
리스부채 (주석15,32,34)	102,547,142	-
기타비유동부채 (주석17)	14,048,088	18,458,068
부채총계	78,378,241,412	14,879,268,195
<b>자본</b>		
Ⅰ. 자본금 (주석19)	30,026,130,000	30,026,130,000
Ⅱ. 자본잉여금 (주석19)	119,821,005,288	119,821,005,288

과목	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
III. 자기주식 (주석20)		(15,366,627,128)		(17,208,506,018)
IV. 기타자본 (주석21)		(3,926,841,607)		2,564,052,246
V. 이익잉여금 (주석22)		52,178,246,433		69,564,058,375
자본총계		182,731,912,986		204,766,739,891
부채및자본총계		261,110,154,398		219,646,008,086

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 포괄손익계산서

제 43(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 부방

(단위 : 원)

과목	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
I. 매출액 (주석23,31)		3,035,719,076		4,886,124,476
II. 매출원가 (주석24,31)		(899,359,429)		(1,544,366,351)
III. 매출총이익		2,136,359,647		3,341,758,125
판매비와관리비 (주석24,25,31)	(1,336,569,527)		(1,417,716,360)	
IV. 영업이익		799,790,120		1,924,041,765
금융수익 (주석26)	7,576,372,025		1,394,693,537	
금융비용 (주석26)	(2,554,691,649)		(2,087,933,281)	
기타수익 (주석27)	145,513,910		123,488,677	
기타비용 (주석27)	(22,114,895,546)		(2,318,484,913)	
지분법투자손익 (주석11)	464,409,394		(1,692,296,803)	
V. 법인세비용차감전순손실		(15,683,501,746)		(2,656,491,018)
VI. 법인세비용(수익) (주석28)		1,882,643,822		(837,064,573)
VII. 당기순손실		(17,566,145,568)		(1,819,426,445)
VIII. 기타포괄손익		(6,641,018,119)		(324,679,124)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:				
확정급여제도의 재측정요소	180,333,626		(324,679,124)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:				
현금흐름위험회피 파생평가손익	42,230,239		-	
지분법자본변동 (주석13)	(6,863,581,984)		-	
IX. 총포괄손실		(24,207,163,687)		(2,144,105,569)
X. 주당손익				
기본 및 희석주당손실 (주석29)		(330)		(34)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 43(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 부방

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금	총계
2020년 1월 1일(전기초)	30,026,130,000	119,821,005,288	(15,972,851,958)	2,564,052,246	72,779,580,104	209,217,915,680
총포괄손익 :						
당기순손실	-	-	-	-	(1,819,426,445)	(1,819,426,445)
확정급여제도채측정요소	-	-	-	-	(324,679,124)	(324,679,124)
총포괄손실 합계	-	-	-	-	(2,144,105,569)	(2,144,105,569)
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 :						
자기주식의 취득	-	-	(1,235,654,060)	-	-	(1,235,654,060)
현금배당	-	-	-	-	(1,071,416,160)	(1,071,416,160)
2020년 12월 31일(전기말)	30,026,130,000	119,821,005,288	(17,208,506,018)	2,564,052,246	69,564,058,375	204,766,739,891
2021년 1월 1일(당기초)	30,026,130,000	119,821,005,288	(17,208,506,018)	2,564,052,246	69,564,058,375	204,766,739,891
총포괄손익 :						
당기순이익	-	-	-	-	(17,566,145,568)	(17,566,145,568)
확정급여제도채측정요소	-	-	-	-	180,333,626	180,333,626
현금흐름위험회피 파생평가손익	-	-	-	42,230,239	-	42,230,239
자분법자본변동	-	-	-	(6,863,581,984)	-	(6,863,581,984)
총포괄손실 합계	-	-	-	(6,821,351,745)	(17,385,811,942)	(24,207,163,687)
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 :						
자기주식의 처분	-	-	1,841,878,890	330,457,892	-	2,172,336,782
2021년 12월 31일(당기말)	30,026,130,000	119,821,005,288	(15,366,627,128)	(3,926,841,607)	52,178,246,433	182,731,912,986

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 43(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 부방

(단위 : 원)

과목	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		1,270,273,738		2,771,951,905
영업에서 창출된 현금흐름 (주32)	845,237,530		580,186,323	
이자의 수취	34,246,434		31,963,195	
이자의 지급	(880,010,817)		-	
배당금의 수취	1,524,549,091		2,108,163,637	
법인세의 환급(납부)	(253,748,500)		51,638,750	
II. 투자활동현금흐름		(69,668,515,848)		(2,945,706,152)
단기금융자산의 감소	10,950,054,507		18,988,444,188	
단기대여금의 감소	300,000,000		623,486,124	
장기금융자산의 감소	5,759,481,237		-	
유형자산의 처분	5,197,605		354,637	
기타유동충당부채의 증가	-		1,100,000,000	
단기금융자산의 증가	(15,350,054,507)		(18,919,033,600)	
장기금융자산의 증가	(2,134,500,000)		(4,521,096,751)	
유형자산의 취득	(137,013,273)		(17,860,750)	
무형자산의 취득	(66,513,817)		-	
관계기업투자주식의 취득	(68,995,167,600)		-	
종속기업투자주식의 취득	-		(200,000,000)	
III. 재무활동현금흐름		62,088,678,965		(2,307,070,220)
단기차입금의 차입	39,250,000,000		-	
사채의 발행	29,864,967,163		-	
자기주식의처분	2,265,625,440		-	
단기차입금의 상환	(9,250,000,000)		-	
금융리스부채의 감소	(41,913,638)		-	
배당금지급	-		(1,071,416,160)	
자기주식의취득	-		(1,235,654,060)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동 효과		-		-
V. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III + IV)		(6,309,563,145)		(2,480,824,467)
VI. 기초의 현금및현금성자산		8,910,243,916		11,391,068,383
VII. 기말의 현금및현금성자산		2,600,680,771		8,910,243,916

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주식

제 43(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 42(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 부방

### 1. 회사의 개요

주식회사 부방(이하 "당사"라 함)은 생활가전 제조 및 판매, 종합 도소매업, 전자부품 제조판매업을 주요사업으로 하여 1979년 12월 14일에 설립되었으며, 1994년 2월 코스닥시장에 주식을 상장한 공개법인입니다. 당사의 본사는 서울특별시 강남구 삼성로에 위치하고 있습니다. 한편, 당사는 2015년 8월 1일을 분할기일로 하여, 리빙사업부를 인적분할의 방법으로, 유통 및 전자부품사업부를 물적분할의 방법으로 분할하였으며, 당사는 투자사업을 담당하는 지주회사의 역할을 수행하고 있습니다.

당사는 지주회사로서 지배구조의 개선 및 효율성을 증대시키고자 2016년 8월 1일을 합병기일로 부산방직공업 주식회사를 흡수합병 하였습니다.

당기말 현재 당사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
주주명	주식수(주)	지분율(%)	자본금
(주)테크로스홀딩스(*1) (구, (주)테크로스)	21,329,146	35.52	10,664,573
이동건	1,033,952	1.72	516,976
이중희	2,931,900	4.88	1,465,950
제이원인베스트먼트(주)	3,201,357	5.33	1,600,679
자기주식	6,385,779	10.63	3,192,890
기타	25,170,126	41.92	12,585,063
합계	60,052,260	100.00	30,026,130

(\*1) 당사의 최대주주로서 2021년 7월 1일에 사명을 (주)테크로스에서 (주)테크로스홀딩스로 변경하였습니다.

## 2. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시하고, 관계기업의 투자자가 투자자산을 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2022년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인 예정입니다.

### (1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치측정으로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

### (2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

### (3) 추정과 판단

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

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

#### ① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 13: 지분법적용투자주식 - 당사가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부

#### ② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 18 종업원급여 - 주요 보험수리적 가정

#### ③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 당사는 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 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서



열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석34에 포함되어 있습니다.

- 주석 34: 위험관리

### 3. 중요한 회계정책

아래에서 설명하고 있는 2021년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

#### (1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

##### 1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

동 개정사항은 리스이용자가 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리 하여야 합니다. 한편, 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

##### 2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

동 개정사항은 이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체 시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### (2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

#### 1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

동 개정사항은 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약 : 계약이행원가

동 개정사항은 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의

행사가능성이나 경영진의 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 회계정책의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

동 개정사항은 회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하

였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'- 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

동 개정사항은 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 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

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

#### 4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

##### (1) 종속기업 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고, 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1028호에 따라서 지분법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### (2) 현금 및 현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

##### (3) 비파생금융자산

###### 1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산 또는 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

## 2) 분류 및 후속 측정

### ① 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측

정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

## ② 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

## ③ 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.



계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

#### ④ 후속측정과 손익

##### *당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산*

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

##### *상각후원가로 측정하는 금융자산*

이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기

손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

#### *기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품*

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.

#### *기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품*

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

### ⑤ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

### ⑥ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

#### (4) 파생상품

##### *파생상품과 위험회피회계*

당사는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

당사는 환율과 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을, 해외사업 순투자에 대한 외환 위험 회피 목적으로서 특정 파생상품 및 비파생금융부채를 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 연결실체는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 연결실체는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

##### *현금흐름위험회피*

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

당사는 현금흐름위험회피관계에서 위험회피수단으로 선물환거래의 현물요소의 공정 가치변동만을 지정합니다. 선물환거래의 선도요소의 공정가치 변동('forward point')은 위험회피원가로서 별도로 회계처리하고, 자본의 위험회피의 원가에 인식합니다.

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 채고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류 합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

### *순투자 위험회피*

파생상품이나 비파생금융부채가 해외사업장순투자의 위험회피수단으로 지정된 경우에, 파생상품인 경우에 위험회피수단의 공정가치 변동 중 효과적인 부분을, 비파생상품인 경우에 외화환산손익 중 효과적인 부분을 기타포괄손익으로 인식하고 자본에 거래적립금으로 표시합니다. 비효과적인 부분은 당기손익으로 즉시 인식합니다.

기타포괄손익에 인식된 금액은 해외사업장의 처분 시에 재분류조정으로 당기손익으로 재분류 합니다.

#### (5) 금융자산의 손상

##### ① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다. 기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약 기간입니다.

## ② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

## ③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

## ④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

#### ⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

#### (6) 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 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
건물	7년 ~ 40년
건축물	10년 ~ 20년
차량운반구	5년 ~ 12년
공구와기구·비품	5년

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

#### (7) 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, 기타의무형자산에 포함된 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

무형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
산업재산권	5년 ~ 10년
기타의무형자산(회원권 제외)	4년 ~ 5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.



후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

#### (8) 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 수령하는 경우 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다.

한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년 ~ 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

## (10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 발생한 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산 손상을 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.

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

## (11) 리스

### ① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로

회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질

적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'의 일부로 표시하고 리스부채는 별도로 표시하였습니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

## ② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 주석 4. (4)에서 설명하는 바와 같이, 기업회계기준서 제 1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타매출'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

## (12) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

### ① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ② 상각후원가 측정 금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가 측정 금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가 측정 금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

### ③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

### (13) 종업원급여

#### ① 단기종업원급여

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

#### ② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따

른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

#### (14) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

#### (15) 외화

당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인

식하고 있습니다.

#### (16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 아니합니다.

#### (17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

##### ① 용역의 제공

용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 지금까지 수행을 완료한 정도를 조사하여 완료한 단계에 따라 수익금액을 결정합니다. 하나의 계약 내 각 용역이 다른 보고기간에 제공되는 경우, 상대적 개별 판매가격에 기초하여 거래대가를 배분합니다. 개별 판매가격은 당사가 개별 거래에서 판매하는 가격에 따라 결정됩니다.

##### ② 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 한편, 리스 인센티브는 총원가를 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스수익에서 차감하여 인식하고 있습니다.

##### ③ 배당금수익

배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

#### (18) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 배당금수익



- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융상품에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

#### (19) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

##### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다.

당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율

을 사용하여 계산하고 있습니다.

## ② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금

액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

#### (20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

#### (21) 영업부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시 사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

#### (22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서가 당사에 미치는 영향은 보고기간말 현재로 추정할 수 없습니다.

- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 사업의 정의 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)

## 5. 현금및현금성자산 및 사용제한금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예금	2,600,681	8,910,244

(2) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
당좌개설보증금	2,000	-

## 6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	260,716	-	260,716	231,628	-	231,628
미수금	570,008	(2,265)	567,743	529,969	(2,265)	527,704
단기대여금	144,675	(144,675)	-	444,675	(444,675)	-
합계	975,399	(146,940)	828,459	1,206,272	(446,940)	759,332

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	446,940	-
증가	-	446,940
감소	(300,000)	-
제각	-	-
기말	146,940	446,940

## 7. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 기타유동자산

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	4,221	866
선급비용	157,430	4,347
합계	161,651	5,213

### (2) 기타비유동자산

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보증금	670	650

## 8. 장·단기금융자산

보고기간 종료일 현재 장·단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구분			당기말				전기말			
			취득원가	공정가액	장부금액	평가손익	취득원가	공정가액	장부금액	평가손익
단기	당기손익-공정가치측정	수익증권	4,400,000	4,412,354	4,412,354	12,354	-	-	-	-
	소계		4,400,000	4,412,354	4,412,354	12,354	-	-	-	-
장기	당기손익-공정가치측정	수익증권 등	10,365,113	12,969,976	12,969,976	2,604,864	9,727,963	7,773,063	7,773,063	(2,087,933)
		상장주식	-	-	-	-	1,999,997	3,621,047	3,621,047	1,185,156
	기타포괄손익-공정가치측정	비상장주식	7,394	164	164	-	7,394	164	164	-
	상각후원가측정	예금	2,000	2,000	2,000	-	-	-	-	-
소계			10,374,507	12,972,140	12,972,140	2,604,864	11,735,354	11,394,274	11,394,274	(902,777)
합계			14,774,507	17,384,494	17,384,494	2,617,218	11,735,354	11,394,274	11,394,274	(902,777)

## 9. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	순장부금액	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
토지	11,513,226	-	11,513,226	11,802,560	-	11,802,560
건물	2,136,575	(593,940)	1,542,635	2,078,609	(538,225)	1,540,384
구축물	42,182	(13,632)	28,550	27,108	(12,283)	14,825
차량운반구	231,871	(231,871)	-	231,871	(231,871)	-
비품	368,366	(274,386)	93,980	363,216	(219,376)	143,840
사용권자산	180,558	(37,645)	142,913	-	-	-
합계	14,472,778	(1,151,474)	13,321,304	14,503,364	(1,001,755)	13,501,609

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	11,802,560	-	-	-	(289,334)	11,513,226
건물	1,540,384	80,100	-	(56,947)	(20,902)	1,542,635
구축물	14,825	44,000	-	(2,586)	(27,689)	28,550
비품	143,840	12,913	(5,198)	(57,575)	-	93,980
사용권자산	-	180,558	-	(37,645)	-	142,913
합계	13,501,609	317,571	(5,198)	(154,753)	(337,925)	13,321,304

(\*) 기타증감은 유형자산에서 투자부동산으로의 계정대체입니다.

### ② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초장부금액	취득	처분 및 폐기	감가상각비	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	11,802,560	-	-	-	-	11,802,560
건물	1,596,458	-	-	(56,074)	-	1,540,384
구축물	17,536	-	-	(2,711)	-	14,825
차량운반구	27,052	-	-	(27,052)	-	-
비품	189,971	17,861	(374)	(63,618)	-	143,840
사용권자산	30,214	-	-	-	(30,214)	-
합계	13,663,791	17,861	(374)	(149,455)	(30,214)	13,501,609

(\*) 기타증감은 투자부동산과 유형자산간의 계정대체로 인한 효과를 포함하고 있습니다.

## 10. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	취득	무형자산상각비	기말장부금액
기타의무형자산(*)	573,809	66,513	(42,813)	597,509

(\*) 기타의무형자산은 ERP 및 S/W 등으로 구성되어 있습니다.

### ② 전기

(단위: 천원)			
구분	기초장부금액	무형자산상각비	기말장부금액
산업재산권	70	(70)	-
기타의무형자산(*)	742,709	(168,900)	573,809
합계	742,779	(168,970)	573,809

(\*) 기타의무형자산은 ERP 및 S/W 등으로 구성되어 있습니다.

## 11. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 투자부동산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지	26,642,481	26,353,147
건물	9,658,558	9,636,424
구축물	594,869	571,193
감가상각누계액	(7,217,402)	(6,944,788)
합계	29,678,506	29,615,976

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	감가상각비	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	26,353,147	-	289,334	26,642,481
건물	3,077,751	(252,950)	20,902	2,845,703
구축물	185,078	(22,445)	27,689	190,322
합계	29,615,976	(275,395)	337,925	29,678,506

(\*) 기타증(감)은 유형자산과 투자부동산의 계정대체입니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	감가상각비	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	26,353,147	-	-	26,353,147
건물	3,329,937	(252,186)	-	3,077,751
구축물	207,032	(21,954)	-	185,078
합계	29,890,116	(274,140)	-	29,615,976

(\*) 기타증(감)은 유형자산과 투자부동산의 계정대체입니다.

(3) 투자부동산 관련손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	1,890,792	1,852,104
임대수익을 얻는 투자부동산 관련 직접 비용	658,894	687,350



(4) 당기말과 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	공정가치(*1)	장부금액
토지	26,642,481	26,642,481
건물	2,845,703	2,845,703
건축물	190,322	190,322
합계	29,678,506	29,678,506

(\*1) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 기재하였습니다.

## 12. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 1 USD)				
담보제공자산	장부가액	담보수혜자	담보설정금액	담보권자
토지, 건물 등	40,621,957	주부방	36,000,000	(주)신한은행
			USD 39,600,000	
토지, 건물 등(*)	2,140,959	주부방 주테크로스홀딩스	2,400,000	(주)국민은행
			13,000,000	

(\*1) 2021년 7월 9일 이사회 결의에 따라 당사 지배회사인 주테크로스홀딩스의 차입금에 대한 담보를 제공하였습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 금융기관으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 1 USD)		
제공자	내용	설정금액
(주)신한은행	기업어음할인 보증	30,000,000
	외화변동금리부사채 발행 보증	USD 26,500,000

(3) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

### 13. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말
			지분율(%)	장부금액	장부금액
에어로케이홀딩스 주식회사(*1)	대한민국	항공· 운수 서비스업	7.17	-	1,441,104
(주)테크로스비전인베스트먼트대부 (구, (주)테크로스비전인베스트먼트) (*2)	대한민국	특수목적회사	32.97	63,311,153	-
합 계			-	63,311,153	1,441,104

(\*1) 지분율이 20% 미만이나 피투자자의 이사회나 이에 준하는 의사결정기구에 참여 등 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업에 포함하였습니다. 한편, 당사는 관계기업에 출자한 주주들과 관계기업의 운영 및 관리 등에 관한 사항과 주주로서 가지는 권리와 의무 등에 관하여 필요한 사항을 정하기 위하여 주주간계약을 체결하였습니다. 동 계약에 따라 당사는 동반매도참여권, 우선매수청구권 및 중대한 위반 사항 발생 시 행사권리를 보유하고 있으며 주요한 내용은 다음과 같습니다.

구분	권리의 내용
동반매도참여권 (Tag-along right)	① 기존투자자가 보유한 주식을 매도하고자 하는 경우, 당사를 포함한 추가출자자들이 출자비율대로 기존투자자의 매도가격으로 매수할 수 있는 권리 ② 기존투자자가 매수희망자에게 보유주식을 양도하고자 하는 경우, 당사를 포함한 추가출자자가 자신이 보유하는 관계기업 주식에 대하여 기존 투자자의 보유주식 매도비율과 동일한 비율의 주식을 동일한 조건의 공정가격으로 양도할 수 있는 권리
우선매수청구권	주주가 보유하고 있는 주식의 전부 또는 일부를 매수희망자에게 양도하고자 하거나, 매수희망자로부터 매수요청을 받은 경우 다른 주주들이 매도하려고 하는 주식을 매수요청에 따른 주당 양도가격으로 우선적으로 매수할 수 있는 권리
위약매도청구권	관계기업의 주주 중 주주간 계약상 중대한 의무를 위반하고, 의무위반 상태에 있지 않는 다른 주주로부터 시정을 요구하는 통지를 받은

구분	권리의 내용
	날로부터 일정기간 이내에 시정하지 않은 경우, 의무를 위반하지 않은 다른 주주가 의무를 위반한 주주의 보유 주식을 공정시장가격의 80%로 매도하도록 요구할 수 있는 권리

(\*2) 당사는 2021년 4월 1일을 이사회 결의에 따라 당일자를 출자일로 하여 (주)테크로스비전인베스트먼트대부(구, (주)테크로스비전인베스트먼트)에 68,995백만원을 출자하였습니다. 한편, 당사는 해당 지분 인수 거래의 경우 외부 이해관계자가 없고 동일한 지배구조 내에서의 거래이며 지배구조에 변동이 없으므로 동일 지배하의 사업결합으로 보아 장부가액법을 적용하였습니다.

(2) (주)테크로스인베스트먼트대부(구, (주)테크로스비전인베스트먼트)에 대하여 지불한 이전대가와 취득일에 인수한 자산, 부채의 가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
이전대가:	
현금	68,995,168
취득한 자산과 인수한 부채의 장부 계상액	
유동자산	288,053,731
비유동자산	199,001,536
유동부채	145,324,608
비유동부채	153,285,810
비지배지분가액	1,805,066
지배주주 자본총계	186,639,783
순자산지분가액	61,531,795
식별가능 무형자산의 공정가치	
투자차액	7,463,373

당사는 이전대가와 순자산지분가액과의 차이로 발생한 투자차액을 자본으로 처리하였습니다.

(3) 당기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	기초장부금액	취득	지분법손익	지분법자본변동	손상	기말장부금액
에어로케이홀딩스 주식회사	1,441,104	-	(715,158)	-	(725,946)	-
(주)테크로스비전인베스트먼트대부 (구, (주)테크로스비전인베스트먼트)	-	68,995,168	1,179,567	(6,863,582)	-	63,311,153
합 계	1,441,104	68,995,168	464,409	(6,863,582)	(725,946)	63,311,153

(4) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	현금및현금성자산	자산총액	부채총액	매출액	영업이익(손실)	당기순이익(손실)
에어로케이홀딩스 주식회사	66,317	15,343,751	27,262,778	-	5,099,860	(21,648,849)
(주)테크로스비전인베스트먼트대부 (구, (주)테크로스비전인베스트먼트)	29,534,372	322,901,994	129,150,428	1,714,590	332,098,167	3,577,918

(5) 당기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	순자산	지분율	순자산지분금액	기타	장부금액
에어로케이홀딩스 주식회사 (*1)	(11,603,575)	7.17%	(831,856)	831,856	-
(주)테크로스비전인베스트먼트대부 (구, (주)테크로스비전인베스트먼트)	192,036,976	32.97%	63,311,153	-	63,311,153

(\*1) 에어로케이홀딩스 주식회사는 당기 중 완전자본잠식이 진행됨에 따라 지분법 적용을 중단하였습니다.

## 14. 종속기업투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)쿠첸	한국	가전제품 제조 및 판매	100.00%	69,426,103	100.00%	82,456,568
(주)부방유통	한국	대형할인마트 운영 및 유통	100.00%	53,266,352	100.00%	61,923,730
(주)비즈앤테크컨설팅	한국	소프트웨어 자문, 개발 및 공급	100.00%	2,683,500	100.00%	2,683,500
에스씨케이(주)	한국	시설종합관리	100.00%	6,380,000	100.00%	6,380,000
합계					131,755,955	153,443,798

(\*1) 당사는 당기말 현재 지속적인 영업손실의 발생 등으로 (주)쿠첸 지분에 손상을 시사하는 징후가 존재하여 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은

사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 기준일 현재로부터 예상되는 미래현금흐름에 14.1%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하였습니다. 손상검사 결과, 장부금액이 회수가능액을 유의적으로 초과하여 13,030,465천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(\*2) 당기말 현재 매출 및 영업이익 규모의 감소 등으로 (주)부방유통 지분에 손상을 시사하는 징후가 존재하여 손상검사를 수행하였습니다. 해당 지분의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 손상검사 기준일 현재로부터 예상되는 미래현금흐름에 8.3%의 할인율을 적용한 현재가치로 산정하였습니다. 손상검사 결과, 장부금액이 회수가능액을 유의적으로 초과하여 8,657,378천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	취득	손상	기말장부금액
(주)쿠첸	82,456,568	-	(13,030,465)	69,426,103
(주)부방유통	61,923,730	-	(8,657,378)	53,266,352
(주)비즈앤테크컨설팅	2,683,500	-	-	2,683,500
에스씨케이(주)	6,380,000	-	-	6,380,000
합계	153,443,798	-	(21,687,843)	131,755,955

## 15. 리스

(1) 보고기간 종료일 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	180,558	(37,645)	142,913	-	-	-

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	증가	상각	기말 장부금액
차량운반구	-	180,558	(37,645)	142,913

<전기>

(단위: 천원)			
구 분	기초 장부금액	감소	기말 장부금액
차량운반구	30,214	(30,214)	-

(3) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	50,258	43,480	-	-
1년 초과 5년 이내	108,861	102,547	-	-
합 계	159,119	146,027	-	-

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)							
구 분	기초금액	증가	감소	이자비용	기말 장부금액	유동	비유동
리스부채	-	180,558	(41,915)	7,384	146,027	43,480	102,547

<전기>

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	해지	이자비용	기말 장부금액	유동	비유동
리스부채	30,458	(30,458)	-	-	-	-

(5) 당기와 전기 중 리스로 인해 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	37,645	-
리스부채에 대한 이자비용	7,384	-
단기 및 소액리스료	19,666	26,414

(6) 당기와 전기 중 리스와 관련한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	41,914	-
단기 및 소액리스와 관련된 현금유출	19,666	26,414
총 현금유출액	61,580	26,414

## 16. 차입금 및 사채

(1) 당기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
기업어음	KB증권	1.83	30,000,000	-

(2) 당기말 현재 단기사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기말 현재 외화단기사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종류	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말	비고
1회 신한은행 FRN 보증부 역외 회사채	2021.04.01	2022.03.31	3M Libor+1.25%	31,415,750 (USD 26,500,000)	-	만기일시상환
합 계	원금			31,415,750	-	
	사채할인발행차금			(34,445)	-	
	잔액			31,381,305	-	

② 외화단기사채의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

구분	1회 신한은행 FRN보증부 역외 회사채
발행가액	USD 26,500,000
이자율	3M Libor+1.25% (*)
발행일	2021년 04월 01일
만기일	2022년 03월 31일
이자지급방법	매 3개월 후급
원금상환방법	만기일에 미상환 사채잔액에 대하여 미화 USD 26,500,000을 통화스왑계약에 따라 고정원화환율(1,132.08원)로 계산한 30,000,020천원을 일시 상환

(\*1) 통화스왑계약에 의하여 고정금리 1.90%를 실제 부담하고 있습니다.



## 17. 기타부채

(1) 보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	2,145	-
예수금	196,305	123,933
미지급법인세	349,109	115,220
합계	547,559	239,153

(2) 보고기간 종료일 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장기미지급비용	14,048	18,458

## 18. 종업원급여

(1) 보고기간 종료일 현재 순확정급여부채와 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무	4,047,098	3,849,327
확정급여자산	(3,857,606)	(3,562,875)
순확정급여부채	189,492	286,452

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	3,849,327	3,412,507
당기근무원가	282,487	243,859
이자원가	68,884	99,589
과거근무원가	-	-
재측정요소	(80,752)	251,733
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(80,752)	(924)
경험조정	-	252,657
지급액	(97,151)	(256,720)
관계사전출입	24,303	98,359
기말	4,047,098	3,849,327

(3) 당기와 전기 중 확정급여자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	3,562,875	3,612,842
사외적립자산 이자수익	63,354	84,543
재측정요소	150,445	(164,521)
사용자의 기여금	287,852	172,476
지급액	(147,065)	(245,725)
관계사전출입	(59,855)	103,260
기말	3,857,606	3,562,875

(4) 보고기간 종료일 현재 현재 확정급여자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예·적금 등	3,857,606	3,562,875

(5) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	282,487	243,859
순이자원가	5,530	15,046
합계	288,017	258,905

(6) 보험수리적가정

보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

항목	당기말	전기말
할인율	2.62%	1.98%
미래급여인상률	4.00%	4.00%

(7) 가중평균만기

구분	당기	전기
가중평균만기	2.535년	2.81년

(8) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	1%증가	1%감소
할인율	(114,722)	84,596
미래급여인상률	82,398	(114,554)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

## 19. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 자본금에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총 수	100,000,000주	100,000,000주
발행한 주식의 수	60,052,260주	60,052,260주
1주당 액면금액	500원	500원
자본금	30,026,130	30,026,130

(2) 보고기간 종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	120,335,871	120,335,871
기타자본잉여금	(514,866)	(514,866)
합계	119,821,005	119,821,005

## 20. 자기주식

당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구분	당기		전기	
	자기주식 수(*1)	자기주식 장부금액	자기주식 수(*2)	자기주식 장부금액
전기말	7,151,193	17,208,506	6,481,452	15,972,852
취득	-	-	669,741	1,235,654
처분	(765,414)	(1,841,879)	-	-
당기말	6,385,779	15,366,627	7,151,193	17,208,506

(\*1) 당기에 처분한 총 주식 765,414주 중 764,752주는 2016년 08월 (주)부산방직과의 합병, 662주는 2019년 08월 (주)쿠첸과의 주식 교환 과정에서 발생한 주식매수청구권 행사(상법 제341조의2 제1항)로 취득한 주식이며, '자본시장법 165조의5 제4항'에 의거 5년 이내에 처분하여야 함에 따라 당기에 처분하였습니다.

(\*2) 전기 중 주가 안정 및 주주가치 재고를 위하여 총 669,741주를 취득하였습니다.

상기 자기주식은 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

## 21. 기타자본

보고기간 종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	12,513,298	12,182,840
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(5,639)	(5,639)
파생상품평가손익	42,230	-
지분법자본변동	(6,863,582)	-
기타자본조정	(9,613,149)	(9,613,149)
합계	(3,926,842)	2,564,052

## 22. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	272,325	272,325
임의적립금	3,816,600	3,816,600
미처분이익잉여금	48,089,321	65,475,133
합계	52,178,246	69,564,058

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	69,564,058	72,779,580
당기순손실	(17,566,146)	(1,819,427)
확정급여제도재측정요소	180,334	(324,679)
현금배당	-	(1,071,416)
기말금액	52,178,246	69,564,058

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기 (처분예정일: 2022년 3월 30일)	전기 (처분확정일: 2021년 3월 26일)
I. 미처분이익잉여금	48,089,321	65,475,133
전기이월미처분이익잉여금	65,475,133	67,619,238
당기순손실	(17,566,146)	(1,819,426)
확정급여제도재측정요소	180,334	(324,679)
II. 이익잉여금처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	48,089,321	65,475,133

### 23. 매출액

당기와 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
용역매출	244,927	1,033,970
배당금수익	900,000	2,000,000
임대수익	1,890,792	1,852,104
기타매출	-	50
합계	3,035,719	4,886,124

당기 중 당사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 4곳의 고객에 대한 총매출액은 2,464,640천원입니다.

## 24. 비용의 성격별분류

당기와 전기 중 비용의 성격별분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
종업원급여	826,703	1,388,033
감가상각비와 무형자산상각비	472,961	592,566
운반비	159	802
지급수수료	65,864	(82,857)
기타비용	870,242	1,063,539
합계(*)	2,235,929	2,962,083

(\*) 포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

## 25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	460,637	468,810
퇴직급여	289,486	263,492
복리후생비	41,631	78,903
교육훈련비	379	109
세금과공과	474,255	378,608
접대비	6,034	18,174
소모품비	1,754	934
감가상각비	154,071	139,800
지급수수료	(108,723)	(135,098)
무형자산상각비	42,813	166,628
대손상각비	-	2,265

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
수도광열비	8,643	895
지급임차료	(6,582)	46
행사비	292	840
기타	(28,120)	33,310
합계	1,336,570	1,417,716

## 26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
<b>I. 금융수익</b>		
이자수익	34,246	66,755
배당금수익	624,549	108,164
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	4,852,486	1,185,156
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	643,083	34,619
외화환산이익	6,378	-
파생상품평가이익	1,415,630	-
금융수익 합계	7,576,372	1,394,694
<b>II. 금융비용</b>		
이자비용	(858,694)	-
외화환산손실	(1,415,630)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(280,368)	(2,087,933)
금융비용 합계	(2,554,692)	(2,087,933)
합계	5,021,680	(693,239)



(2) 당기와 전기 중 금융수익과 금융비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채	파생상품	합계
당기손익 인식:						
이자수익	34,246	-	-	-	-	34,246
배당금수익	-	624,549	-	-	-	624,549
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	4,852,486	-	-	-	4,852,486
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	643,083	-	-	-	643,083
외화환산이익	-	-	6,378	-	-	6,378
파생상품평가이익	-	-	-	-	1,415,630	1,415,630
이자비용	-	-	(851,310)	(7,384)	-	(858,694)
외화환산손실	-	-	(1,415,630)	-	-	(1,415,630)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	(280,368)	-	-	-	(280,368)
소계	34,246	5,839,750	(2,260,562)	(7,384)	1,415,630	5,021,680
기타포괄손익 인식:						
파생상품평가손익	-	-	-	-	42,230	42,230
합계	34,246	5,839,750	(2,260,562)	-	1,415,630	5,029,064
금융수익	34,246	6,120,118	6,378	-	1,415,630	7,576,372
금융비용	-	(280,368)	(2,266,940)	(7,384)	-	(2,554,692)
기타포괄손익	-	-	-	-	42,230	42,230

② 전기

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	기타금융부채	합계
당기손익 인식:					
이자수익	66,755	-	-	-	66,755
배당금수익	-	108,164	-	-	108,164
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	1,185,156	-	-	1,185,156
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	34,619	-	-	34,619
이자비용	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	(2,087,933)	-	-	(2,087,933)
소계	66,755	(759,994)	-	-	(693,239)
기타포괄손익 인식:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	-	-	-
합계	66,755	(759,994)	-	-	(693,239)
금융수익	66,755	1,327,939	-	-	1,394,694
금융비용	-	(2,087,933)	-	-	(2,087,933)
기타포괄손익	-	-	-	-	-

## 27. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
<b>I. 기타수익</b>		
수입수수료	28,767	-
유형자산처분이익	-	243
잡이익	116,747	123,246
기타수익 합계	145,514	123,489
<b>II. 기타비용</b>		
유형자산폐기손실	-	(19)
기부금	-	(3,330)
관계기업투자주식손상차손	(725,946)	(1,868,211)
종속기업투자주식손상차손	(21,687,842)	-
기타의대손상각비	300,000	(444,675)
잡손실	(1,108)	(2,250)
기타비용 합계	(22,114,896)	(2,318,485)

## 28. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기총부담세액	470,543	120,670
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	17,095	16,521
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	1,551,069	(1,065,832)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(156,063)	91,576
법인세비용(수익)	1,882,644	(837,065)

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세 및 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
- 확정급여제도의 재측정요소	(50,863)	91,576
- 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(11,911)	-
- 자기주식처분이익	(93,289)	-
당기손익 이외로 인식되는 항목	(156,063)	91,576

(3) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(15,683,502)	(2,656,491)
적용세율에 따른 세부담액	(3,450,370)	(584,428)
조정사항:		
- 세무상 공제되지 않는 수익의 법인세 효과	(1,708,828)	(2,249)
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	338,186	610,320
- 이연법인세를 인식하지 않는 일시적차이의 변동 등	6,770,011	(1,065,832)
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	17,095	43,518
- 기타	(83,450)	161,606
법인세비용(수익)	1,882,644	(837,065)
평균유효세율(*)	-	-

(\*) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산출하지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세부채와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	12,727,457	11,176,388
기초 이연법인세부채	11,176,388	12,242,220
일시적차이 변동으로 인한 이연법인세비용	1,551,069	(1,065,832)

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2022년 이후 실현분에 대해서는 22%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
대손충당금	406,307	-	-	406,307
토지	(11,630,150)	-	-	(11,630,150)
건물	(61,025)	-	-	(61,025)
건축물	137,480	(20,939)	-	116,541
미확정비용	12,412	632	-	13,044
확정급여부채	43,799	55,676	(50,863)	48,612
자기주식	(1,188,269)	220,473	(93,289)	(1,061,085)
관계기업투자주식	981,397	(981,397)	-	-
기타	121,661	(669,451)	(11,911)	(559,701)
합계	(11,176,388)	(1,395,006)	(156,063)	(12,727,457)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
대손충당금	406,307	-	-	406,307
토지	(11,630,150)	-	-	(11,630,150)
건물	(61,025)	-	-	(61,025)
건축물	101,631	35,849	-	137,480
미확정비용	13,886	(1,474)	-	12,412
확정급여부채	-	(47,777)	91,576	43,799
자기주식	(1,188,269)	-	-	(1,188,269)
관계기업투자주식	198,085	783,312	-	981,397
기타	(82,685)	204,346	-	121,661
합계	(12,242,220)	974,256	91,576	(11,176,388)

(7) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 아니한 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
일시적차이(종속기업투자 등, 소멸되지 않음)	(13,732,522)	(48,966,197)
세무상 결손금	4,372,744	7,822,446

## 29. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당순손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(17,566,145,568)	(1,819,426,445)
가중평균유통보통주식수(*)	53,194,650	53,101,495주
기본주당손실	(330)	(34)

(\*) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초보통주식수	60,052,260	60,052,260
(-)가중평균자기주식수(주)	(6,857,610)	(6,950,765)
가중평균유통보통주식수	53,194,650	53,101,495

(주) 당기와 전기 중 가중평균자기주식수의 계산 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

구 분	자기주식수	적수	가중평균자기주식수
기초	7,151,193	2,610,185,445	7,151,193
자기주식 변동	(765,414)	(107,157,960)	(293,583)
기말	6,385,779		6,857,610

② 전기

구분	자기주식수	적수	가중평균자기주식수
기초	6,481,452	2,372,211,432	6,499,209
자기주식 변동	669,741	164,817,793	451,556
기말	7,151,193		6,950,765

(2) 당사는 보고기간 종료일 현재 회석증권이 없으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

30. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 한도약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
금융기관	종류	한도금액
(주)국민은행	일반대출	2,000,000

(2) 당사는 특수관계자인 (주)쿠첸 및 (주)부방유통과 함께 분할전 채무에 대하여 연대하여 책임을 부담하기로 합의하였으며, 이에 따라 당사는 분할기일인 2015년 8월 1일 현재 (주)쿠첸 및 (주)부방유통이 부담하고 있는 채무에 대하여 지급보증의무를 부담하고 있습니다.

### 31. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	(주)테크로스홀딩스(구, (주)테크로스)
종속기업	(주)부방유통, (주)비즈엔테크컨설팅, (주)쿠첸, 에스씨케이(주)
에스씨케이(주)의 종속기업	(주)더피플원, (주)부방HRS
관계기업	에어로케이홀딩스(주), (주)테크로스비전인베스트먼트대부(구, (주)테크로스비전인베스트먼트)(*1)
(주)테크로스비전인베스트먼트대부의 종속기업 등	(주)테크로스워터앤에너지, (주)테크로스환경서비스, 부곡환경(주), HiEntech (Tianjin) Co., LTD., Petro Energy and Environment Services, Techcross(Guangzhou) Water & energy Inc,
기타 특수관계자	제이원인베스트먼트(주), 제이비시스템(주), KSF선박금융(주), KSF파트너스(주), 광동메이디쿠첸유한공사, 카임임프라환경전문투자형사모특별자산투자신탁1호, KTB월드퍼시픽선박금융, (주)테크로스(*2), TECHCROSS USA Co., Ltd.

(\*1) 2021년 4월 1일 지분 취득에 의한 유의적 영향력 확보에 따라 기타의 특수관계자에서 관계기업으로 분류하였습니다.

(\*2) 2021년 7월 1일부로 (주)테크로스홀딩스(구, (주)테크로스)에서 물적분할된 신설법인이므로써 당기부터 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

(2) 당기 중 당사와 특수관계자와의 주요 거래내역 및 당기말 현재 동 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

① 주요 거래내역

(단위: 천원)						
구분	회사명	매출 등			매입 등	기타
		매출	수입임대료	기타	용역비 등	
지배기업	(주)테크로스홀딩스	158,763	29,310	666,327	-	195,455
종속기업	(주)쿠첸	24,908	708,372	1,737,793	-	1,990
	(주)부방유통	12,826	-	720,403	-	48,085
	(주)비즈앤테크컨설팅	3,246	53,585	228,319	147,260	115,625
	에스씨케이(주)	5,779	-	1,076,341	310,506	-
에스씨케이(주)의 종속기업	(주)더피플원	-	1,035	179	-	-
관계기업	(주)테크로스비전인베스트먼트대부	-	1,170	91	-	-
(주)테크로스비전 인베스트먼트대 부의 종속기업 등	(주)테크로스워터앤에너지	17,957	444,096	663,613	-	6,140
	(주)테크로스 환경서비스	18,112	136,447	593,450	-	15,267
기타특수관계자	(주)테크로스	-	-	100	-	-
	제이비시스템(주)	2,633	-	177,772	-	-
	케이에스에프선박금융(주)	703	37,484	56,345	-	-
	케이에스에프파트너스(주)	-	3,958	1,857	-	-
	제이원인베스트먼트(주)	-	5,020	654	-	-
	KTB월드퍼시픽선박금융	-	-	624,549	-	-

(\*) 당기 중 당사의 종속기업인 에스씨케이(주)로부터 배당금 900백만원을 수령하였습니다.

② 특수관계자와의 자금거래내역

(단위: 천원)						
구분	회사명	거래구분	기초	증가	감소	기말
종속기업	(주)비즈앤테크컨설팅	차입금	-	1,050,000	(1,050,000)	-

③ 특수관계자에 대한 출자 내역

당사는 2021년 4월 1일 이사회 의사결의에 따라 (주)테크로스비전인베스트먼트대부(구, (주)테크로스비전인베스트먼트)에 68,995백만원을 제3자배정 방식의 유상증자에 의하여 출자하였습니다.



④ 주요 채권·채무내역

(단위: 천원)					
구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	미지급금	임대보증금
지배기업	(주)테크로스홀딩스	44,335	127,182	11,677	70,000
종속기업	(주)쿠첸	57,771	203,382	243	500,000
	(주)부방유통	-	44,848	-	-
	(주)비즈앤테크컨설팅	-	13,192	49,892	-
	에스씨케이(주)	-	13,250	28,262	-
관계기업	(주)테크로스비전인베스트먼트대부	644	62	-	30,000
(주)테크로스비전 인베스트먼트대 부의 종속기업 등	(주)테크로스 워터앤에너지	36,575	59,317	1,058	400,000
	(주)테크로스 환경서비스	16,919	35,689	980	-
기타특수관계자	제이비시스템(주)	-	11,140	-	-
	케이에스에프선박금융(주)	7,444	6,028	-	75,000
	케이에스에프파트너스(주)	2,177	1,049	-	25,000
	제이원인베스트먼트(주)	561	62	-	35,000

(3) 전기 중 당사와 특수관계자와의 주요 거래내역 및 전기말 현재 동 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

① 주요 거래내역

(단위: 천원)						
구분	특수관계자명	매출 등			매입 등	
		매출	수입임대료	기타	용역비 등	기타
지배기업	(주)테크로스(*1)	17,629	28,800	354,193	-	4,570,051
종속기업	(주)부방유통	325,697	-	724,887	-	64,022
	(주)비즈앤테크컨설팅	190,076	89,304	234,613	-	196,819
	(주)쿠첸	327,350	751,968	1,666,483	-	8,925
	에스씨케이(주)(*2)	115,961	-	2,106,073	304,654	16,007
에스씨케이(주)의 종속기업	(주)더피플원	3,987	1,260	1,213	-	-
	(주)부방HRS	3,562	-	912	-	-
기타 특수관계자	제이원인베스트먼트(주)	-	4,440	611	-	-
	KSF선박금융(주)	16,007	9,444	10,698	-	98
	(주)테크로스워터앤에너지	17,768	563,352	643,321	-	1,048
	(주)테크로스환경서비스	13,865	-	422,809	-	311
	(주)디원	-	-	1,100,000	-	-
	KTB월드퍼시픽선박금융	-	-	108,164	-	-
	제이비시스템(주)	2,067	-	109,371	-	-

(\*1) 전기 중 (주)테크로스로부터 KTB월드퍼시픽선박금융 4,521백만원을 매수하였

습니다.

(\*2) 전기 중 당사의 종속기업인 에스씨케이(주)로부터 배당금 2,000백만원을 수령하였습니다.

② 전기 중 당사와 특수관계자와의 자금거래내역은 없습니다.

③ 주요 채권·채무내역

(단위: 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	미수금	미지급금	임대보증금
지배기업	(주)테크로스	2,640	52,642	522	100,000
종속기업	(주)부방유통	25,641	86,849	15,490	-
	(주)비즈앤테크컨설팅	24,141	25,838	18,842	-
	(주)쿠첸	76,351	170,279	12,450	650,000
	에스씨케이(주)	6,730	16,097	27,974	-
에스씨케이(주)의 종속기업	(주)더피플원	175	38	-	17,500
	(주)부방HRS	59	19	-	-
기타 특수관계자	제이원인베스트먼트(주)	407	55	-	35,000
	KSF선박금융(주)	2,721	1,533	-	-
	(주)테크로스워터앤에너지	51,641	103,055	1,153	400,000
	(주)테크로스환경서비스	-	58,912	342	-
	제이비시스템(주)	-	12,388	-	-

(4) 당기와 전기 중 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	1,891,366	1,683,643
퇴직급여	235,718	261,033
합계	2,127,084	1,944,676

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다..

(6) 당사는 (주)쿠첸 및 (주)부방유통 등과 체결했던 기획, 재무, 인사, 정보, 홍보 등의

Intra-group Service를 제공하는 Shared Service 계약을 당기 중 종료하였으며 지배 회사인 (주)테크로스홀딩스와의 Shared Service 계약을 당기 중 체결하였습니다. 한편, 당사는 경영지원서비스 및 그룹 내 모든 회사를 위한 업무수행의 결과 발생한 비용을 배부하는 공통비 배부계약을 맺고 있습니다.

### 32. 영업에서 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 당기순손실	(17,566,146)	(1,819,426)
2. 조정항목:		
퇴직급여	288,017	258,905
장기종업원급여	(1,410)	3,257
감가상각비	430,148	423,595
무형자산상각비	42,813	168,970
이자비용	858,694	-
대손상각비	-	2,265
기타의대손상각비	(300,000)	444,675
외화환산손실	1,415,630	-
유형자산처분이익	-	(243)
유형자산폐기손실	-	19
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	280,367	-
관계기업투자이익(손실)	(464,409)	1,692,297
관계기업투자주식손상차손	725,946	1,868,211
종속기업투자주식손상차손	21,687,842	-
법인세비용(수익)	1,882,644	(837,065)
이자수익	(34,246)	(66,755)
배당금수익	(1,524,549)	(2,108,164)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(4,852,486)	902,777
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(643,083)	(34,619)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
파생상품평가이익	(1,415,630)	-
외화환산이익	(6,378)	-
소계	18,369,910	2,718,125
3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동:		
매출채권의감소(증가)	(29,087)	(115,125)
기타채권의감소(증가)	(40,038)	209,677
기타유동자산의감소(증가)	(20,651)	(18)
기타비유동자산의감소(증가)	(20)	-
기타채무의증가(감소)	35,446	(348,982)
기타유동부채의증가(감소)	170,106	126,306
임대보증금의증가(감소)	82,500	-
기타총당부채의증가(감소)	-	-
장기미지급비용의 증가(감소)	(3,000)	(2,000)
퇴직금의지급	(97,151)	(256,720)
관계사전출입	84,158	(4,901)
사외적립자산의감소(증가)	(140,787)	73,249
소계	41,474	(318,514)
4. 합계(1+2+3)	845,238	580,185

(2) 비현금거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
거래내용	당기	전기
유형자산에서 투자부동산으로의 대체	337,925	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	차입 및 증가	상환 및 감소	기타 증감	기말
단기차입금	-	39,250,000	(9,250,000)	-	30,000,000
외화사채	-	29,864,967	-	1,516,338	31,381,305
리스부채	-	-	(41,915)	187,942	146,027

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	차입 및 증가	상환 및 감소	기타 증감	기말
리스부채	30,458	-	-	(30,458)	-

33. 파생상품 계약

당사는 거래목적에 따라 매매목적과 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 위험회피목적의 거래는 당사가 보유한 자산 및 부채의 공정가치 변동 또는 미래현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다. 위험회피목적의 거래는 당사가 발행하고 있는 외화사채에 대한 환율 및 이자율 변동에 따른 현금흐름 변동위험을 회피할 목적으로, 위험회피수단으로는 통화이자율스왑을 이용하고 있습니다.

(1) 당기말 현재 파생상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	미결제약정금액	장부금액	
		자산	부채
통화 및 이자율스왑	30,000,120	1,469,771	-

(2) 당기말 현재 위험회피목적 통화이자율스왑계약 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)									
구분	헤지대상	계약 금융기관	계약내용				공정가치	당기손익	기타포괄이익
			구분	금액	조건	만기일			
이자율 스왑 등	FRN 외화사채	신한은행	수취	USD 26,500,000	3M Libor+0.85%	2022.04.01	1,469,771	1,415,630	42,230
	USD 26,500,000		지급	30,000,120	1.90%				

### 34. 위험관리

#### (1) 재무위험관리

당사는 시장위험(환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 위험요소들을 관리하기 위하여 위험요인을 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권 및 기타채권, 기타자산 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 미지급금, 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

#### ① 시장위험

##### 가. 환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있으며 기능통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 달러화 등이 있습니다. 또한 당사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환노출위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동 시 화폐성 외화자산 및 외화 부채가 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 없습니다.

나. 가격위험

당사가 보유하고 있는 매도가능금융자산 중 상장지분상품의 시장가격 변동에 따른 지분가격위험이 발생합니다. 다만, 가격위험에 대한 노출정도는 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

다. 이자율위험

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동 시 이자율 변동 위험에 노출되어 있는 예금으로 발생하는 연간 이자수익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	26,007	(26,007)	89,102	(89,102)

② 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태, 기타요소 등을 고려하여 신용위험을 검토하여 신용한도를 설정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 이러한 신용위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있으며 보고기간 종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,600,681	8,910,244
당기손익-공정가치측정 금융자산	17,382,330	7,773,063

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산	2,000	-
매출채권	260,716	231,628
기타채권	549,311	527,704
기타비유동자산	670	650
합계	20,814,140	17,443,289

보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 채권 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
6개월 이내	827,522	-	758,083	-
6개월 ~ 12개월	937	-	445,924	(444,675)
12개월 초과	146,940	(146,940)	2,265	(2,265)
합계	975,399	(146,940)	1,206,272	(446,940)

(\*) 당기말 현재 연체되거나 손상된 채권은 모두 대손으로 설정되어 있습니다.

### ③ 유동성위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인하여 당사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 수 있는 위험으로 정의하며, 당사는 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년~5년
단기차입금	30,000,000	30,000,000	30,000,000	-
외화사채	31,381,305	30,000,120	30,000,120	-
미지급금	378,306	378,306	378,306	-
임대보증금	1,454,684	1,454,684	-	1,454,684
리스부채	146,027	159,119	50,258	108,861
합계	63,806,449	62,438,356	60,860,763	1,577,593

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 않은 명목금액으로서 이자지급 예정액을 포함하고 있으며, 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석 외에 당기말 현



재 당사가 금융보증계약으로 인하여 유동성 위험 및 신용위험에 최대 노출된 금액은 없습니다.

전기말 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
미지급금	342,860	342,860	342,860	-
임대보증금	1,372,184	1,372,184	-	1,372,184
합계	1,715,044	1,715,044	342,860	1,372,184

### (2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보유하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

### (3) 금융상품의 공정가치

① 보고기간 종료일 현재 금융상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>&lt;금융자산&gt;</b>				
공정가치로 인식된 자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	17,382,330	17,382,330	11,394,110	11,394,110
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	164	164	164	164
파생상품자산	1,469,771	1,469,771	-	-
소계	18,852,265	18,852,265	11,394,274	11,394,274
상각후원가로 인식된 자산:				
현금및현금성자산	2,600,681	2,600,681	8,910,244	8,910,244
장기금융상품	2,000	2,000	-	-
매출채권	260,716	260,716	231,628	231,628
기타채권	567,743	567,743	527,704	527,704

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
기타비유동자산	670	670	650	650
소계	3,431,810	3,431,810	9,670,226	9,670,226
합계	20,814,304	20,814,304	21,064,500	21,064,500
<b>&lt;금융부채&gt;</b>				
상각후원가로 인식된 부채:				
단기차입금	30,000,000	30,000,000	-	-
외화사채	31,381,305	31,381,305	-	-
미지급금	378,306	378,306	342,860	342,860
임대보증금	1,454,684	1,454,684	1,372,184	1,372,184
소계	63,214,295	63,667,706	1,715,044	1,715,044
기타금융부채:				
기타부채(리스부채)	146,027	146,027	-	-
합계	63,813,733	63,813,733	1,715,044	1,715,044

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 시장에서 거래되는 기타포괄-공정가치측정 금융자산의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 측정됩니다.

유동자산으로 분류된 매출채권 등의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있으며, 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용하고 있습니다. 당기 중 당사의 금융자산과 금융부채 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

## ② 공정가치 서열체계

공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성에 따라 공정가치의 서열체계를 결정하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

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

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정 금융자산 :				
비시장성증권	-	-	17,382,330	17,382,330
파생상품자산	-	-	1,469,771	1,469,771
기타포괄-공정가치측정 금융자산 :				
시장성지분증권	-	-	164	164
합 계	-	-	18,852,265	18,852,265

- 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 파생결합증권과 수익증권 등의 공정가치는 독립된 평가기관으로부터 수신한 평가가격을 적용하고 있습니다.
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 중 상장주식의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 주가를 적용하여 측정하고 있습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 부방의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 부방

대표이사 귀하

2022년 3월 22일

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

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

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 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.

태성회계법인  
대표이사 남상환

## 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 부방 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'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·검토하였습니다.

2022년 2월 15일

대표이사 박규원

내부회계관리자 황성용

내부회계관리제도 운영실태 보고서\_부방(21년)\_자서본\_1

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	5	4	-	2	-	-	-	-	7	8	
투입 시간	분·반기검토	8	6	159	60	424	236	-	-	-	-	-	-	591	302
	감사	12	18	216	120	848	821	-	392	-	-	-	-	1,076	1,351
	합계	20	24	375	180	1,272	1,057	-	392	-	-	-	-	1,667	1,653

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.06.02 ~ 2021.06.04				4 일	
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.07.12 ~ 2021.08.06		17 일		4 명		- 명	
2021.12.06 ~ 2021.12.10		5 일		5 명		- 명		중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획



	2021.12.14 ~ 2021.12.15	2	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 설계 및 운영 평가 검토	
	2022.02.14~2022.02.22	7	일	5	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일	
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.02.14				1	일		
	실사(입회)장소	부방 본사 사무실							
	실사(입회)대상	회원권							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○			
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회						
	수행시기	2021.06.04, 2021.08.06, 2021.12.15, 2022.03.20							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-					-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 06월 04일	감사위원회 및 업무수행이사	서면 보고	2021년 감사계획 공유
2	2021년 08월 06일	감사위원회 및 업무수행이사	서면 보고	2021년 반기검토결과 보고
3	2021년 12월 15일	감사위원회 및 업무수행이사	서면 보고	2021년 중간감사결과 보고
4	2022년 03월 20일	감사위원회 및 업무수행이사	서면 보고	2021년 감사결과 보고