

주식회사 부방과 그 종속기업

연결 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. 연결재무제표	
1. 연결재무상태표.....	7
2. 연결손익계산서.....	9
3. 연결포괄손익계산서.....	10
4. 연결자본변동표.....	11
5. 연결현금흐름표.....	12
6. 연결재무제표에 대한 주석.....	13
III. 외부감사 실시내용.....	99

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 부방

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 22일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 부방과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 연결재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 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 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(주)쿠첸 및 (주)부방유통 현금창출단위 손상평가

연결재무제표에 대한 주석 11에서 설명하는 바와 같이, 회사의 연결재무상태표 상 유형자산 장부금액은 127,376,218천원입니다. 한편, 회사가 당기 중 현금창출단위와 관련하여 인식한 손상차손은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석 11. (3)에서 설명하는 바와 같이, 연결회사는 (주)쿠첸 및 (주)부방유통의 현금창출단위에 대한 회수가능액을 추정하여 현금창출단위 손상평가를 수행하였습니다. 현금창출단위의 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 추정 매출액, 할인율, 및 영구성장률 등의 주요 가정의 결정시 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 편향가능성이 존재하는 바, 우리는 연결회사의 현금창출단위 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 현금창출단위의 회수가능액 측정을 위해 회사가 고용한 외부전문가의 자격 및 적격성 평가
- 현금창출단위의 손상징후 검토, 손상평가 및 평가결과 검토와 관련된 내부통제 평가
- 손상징후가 발생한 현금창출단위에 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

- 연결회사의 추정의 정확성을 평가하기 위해 현금흐름예측과 최근 실적 비교

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 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.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한회계추정치와 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 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 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 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 부방과 그 종속기업

제 43 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 42 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 부방 대표이사 박규원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 삼성로 528

(전 화) 02 - 2008 - 7272

연 결 재 무 상 태 표

제 43(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 42(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 부방과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 43(당) 기	제 42(전) 기
자산			
I. 유동자산		76,177,509,322	83,874,583,126
현금및현금성자산	6,36	10,933,878,925	33,027,882,748
단기금융자산	10,34,36	5,141,040,204	617,100,000
매출채권	7,34,36	27,933,814,791	27,731,028,159
기타채권	7,34,36	2,952,243,019	1,122,401,621
재고자산	8	25,439,199,649	19,296,149,933
파생상품자산	17, 36	1,469,771,332	-
기타유동자산	9,36	2,307,561,402	2,080,020,665
II. 비유동자산		270,133,561,350	171,929,275,523
장기금융자산	10,36	16,944,248,695	15,785,092,368
투자자산	20	-	470,951,521
장기기타채권	7,36	479,910,613	-
유형자산	11,14,21	127,376,217,856	118,308,577,976
무형자산	12	4,840,899,108	4,465,888,285
투자부동산	13,14	21,406,300,968	17,063,362,222
지분법적용투자주식	15	89,640,217,516	7,970,870,739
파생상품자산	17,35	1,438,985,897	-
기타비유동자산	9,18,36	1,113,438,164	2,056,974,491
이연법인세자산	31	6,893,342,533	5,807,557,921
자산총계		346,311,070,672	255,803,858,649
부채			
I. 유동부채		149,964,179,074	54,093,865,974
매입채무	34,36	22,945,625,300	21,478,999,343
미지급금	34,36	16,225,992,654	12,426,117,878
미지급비용	36	9,426,545,805	8,484,822,246
단기차입금	14,16,33,35,36	46,000,000,000	-
단기사채	14,16,33,35,36	31,381,305,172	-
파생상품부채	17,36	750,000,000	-
충당부채	19	10,285,506,952	9,346,839,023
기타유동부채	17,21,36	12,949,203,191	2,357,087,484
II. 비유동부채		39,640,241,357	24,729,088,603
장기차입금	14,16,33,35,36	6,000,000,000	-
장기사채	114,16,33,35,36	17,234,659,653	-
순확정급여부채	20	637,899,845	-

과목	주석	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
이연법인세부채	31	12,968,470,366		11,222,780,665	
임대보증금	34,36	1,325,684,000		1,030,684,000	
장기미지급비용		640,061,307		725,287,253	
소송충당부채		400,000,000		852,402,043	
기타비유동부채	17,21,36	433,466,186		10,897,934,642	
부채총계			189,604,420,431		78,822,954,577
자본					
I. 지배기업주주지분			156,706,650,241		176,980,904,072
자본금	1,22	30,026,130,000		30,026,130,000	
자본잉여금	22	59,493,453,949		59,493,453,949	
자기주식	23	(15,366,627,128)		(17,208,506,018)	
기타자본	24	400,919,551		8,388,883,046	
이익잉여금	25	82,152,773,869		96,280,943,095	
II. 비지배지분			-		-
자본총계			156,706,650,241		176,980,904,072
부채및자본총계			346,311,070,672		255,803,858,649

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 부방과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
I. 매출액	5,26,34		319,767,433,431		334,974,581,097
II. 매출원가	27,34		(238,247,599,307)		(249,370,721,798)
III. 매출총이익			81,519,834,124		85,603,859,299
판매비와관리비	27,28,34	(85,850,350,064)		(85,779,937,877)	
IV. 영업이익(손실)	5		(4,330,515,940)		(176,078,578)
금융수익	29	11,471,750,290		2,896,198,069	
금융비용	29	(6,236,145,232)		(3,463,888,164)	
기타수익	30, 34	3,139,958,207		949,518,637	
기타비용	30, 34	(17,632,942,866)		(5,554,874,604)	
지분법투자이익(손실)	15	446,913,573		(1,621,312,877)	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(13,140,981,968)		(6,970,437,517)
VI. 법인세비용(손실)	31		1,439,670,916		(982,148,320)
VII. 연결당기순이익(손실)의 귀속			(14,580,652,884)		(5,988,289,197)
지배기업소유주지분순이익(손실)		(14,580,652,884)		(5,988,289,197)	
비지배지분순이익(손실)			-		-
VIII. 주당손익	32				
기본주당손익			(274)		(113)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 부방과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
I. 연결당기순이익(손실)			(14,580,652,884)	-	(5,988,289,197)
II. 연결기타포괄손익			(7,865,937,729)	-	681,503,684
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
확정급여제도의 재측정요소	20		452,483,658		642,268,144
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
현금흐름위험회피 파생평가손익	17		185,271,239		-
지분법자본변동	15		(8,503,692,626)		39,235,540
III. 연결총포괄이익(손실)의 귀속			(22,446,590,613)		(5,306,785,513)
지배기업소유주지분			(22,446,590,613)		(5,306,785,513)
비지배지분			-		-

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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 부방과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자 본 금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금	비자배지분	총계
2020년 01월 01일(전기초)	30,026,130,000	59,493,453,949	(18,037,716,258)	8,421,437,555	102,682,373,608	-	182,585,678,854
총포괄손익:							
연결당기순이익(손실)	-	-	-	-	(5,988,289,197)	-	(5,988,289,197)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	642,268,144	-	642,268,144
지분법자본변동	-	-	-	39,235,540	-	-	39,235,540
총포괄손익 합계	-	-	-	39,235,540	(5,346,021,053)	-	(5,306,785,513)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
현금배당	-	-	-	-	(1,055,409,460)	-	(1,055,409,460)
자기주식의 취득	-	-	829,210,240	(71,790,049)	-	-	757,420,191
2020년 12월 31일(전기말)	30,026,130,000	59,493,453,949	(17,208,506,018)	8,388,883,046	96,280,943,095	-	176,980,904,072
2021년 01월 01일(당기초)	30,026,130,000	59,493,453,949	(17,208,506,018)	8,388,883,046	96,280,943,095	-	176,980,904,072
총포괄손익:							
연결당기순이익(손실)	-	-	-	-	(14,580,652,884)	-	(14,580,652,884)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	452,483,658	-	452,483,658
현금흐름위험회피 파생평가손익	-	-	-	185,271,239	-	-	185,271,239
지분법자본변동	-	-	-	(8,503,692,626)	-	-	(8,503,692,626)
총포괄손익 합계	-	-	-	(8,318,421,387)	(14,128,169,226)	-	(22,446,590,613)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
자기주식의 처분	-	-	1,841,878,890	330,457,892	-	-	2,172,336,782
2021년 12월 31일(당기말)	30,026,130,000	59,493,453,949	(15,366,627,128)	400,919,551	82,152,773,869	-	156,706,650,241

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 부방과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름		(599,770,372)		19,438,170,508
(1) 영업에서 창출된 현금흐름 (주35)	164,265,493		19,502,458,914	
(2) 이자의 수취	217,377,347		154,271,410	
(3) 이자의 지급	(1,395,654,814)		(86,915,856)	
(4) 배당금의 수취	1,300,712,792		466,097,017	
(5) 법인세의 납부	(886,471,190)		(597,740,977)	
II. 투자활동 현금흐름		(120,578,494,267)		1,601,436,980
단기금융자산의 감소	12,189,473,799		37,871,540,972	
장기금융자산의 감소	7,125,254,853		-	
단기대여금의 감소	300,000,000		2,623,486,124	
보증금의 감소	1,038,985,000		-	
유형자산의 처분	54,414,953		9,595,752	
기타유동충당부채의 증가	-		1,100,000,000	
기타비유동부채의 증가	-		10,092,475,600	
단기금융자산의 증가	(15,675,114,507)		(36,349,761,887)	
장기금융자산의 증가	(2,318,789,168)		(4,920,817,091)	
단기대여금의 증가	(200,000,000)		(2,000,000,000)	
보증금의 증가	(106,403,894)		-	
유형자산의 취득	(15,907,756,713)		(6,462,594,452)	
무형자산의 취득	(326,662,990)		(362,488,038)	
관계기업투자주식의 취득	(106,751,895,600)		-	
III. 재무활동 현금흐름		99,083,901,103		(6,515,292,847)
단기차입금의 증가	129,759,123,071		26,852,000,000	
사채의 발행	45,670,436,463		-	
장기차입금의 증가	6,000,000,000		-	
임대보증금의 증가	130,000,000		-	
단기차입금의 감소	(83,759,123,071)		(32,152,000,000)	
임대보증금의 감소	(85,000,000)		-	
리스부채의 상환	(897,160,800)		(897,055,102)	
자기주식의 처분(취득)	2,265,625,440		737,171,715	
배당금의 지급	-		(1,055,409,460)	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		359,713		(8,422,204)
V. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III+IV)		(22,094,003,823)		14,515,892,437
VI. 기초의 현금및현금성자산		33,027,882,748		18,511,990,311
VII. 기말의 현금및현금성자산		10,933,878,925		33,027,882,748

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 43(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 42(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 부방과 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 부방(이하 "지배기업"이라 함)은 생활가전의 제조 및 판매, 종합 도소매업 및 전자부품의 제조 및 판매업을 주요사업으로 하여 1979년 12월 14일에 설립되었으며, 1994년 2월 코스닥시장에 주식을 상장한 공개법인입니다. 지배기업의 본사는 서울특별시 강남구 삼성로에 위치하고 있습니다. 한편, 지배기업은 2015년 8월 1일을 분할기일로 하여, 리빙사업부를 인적분할의 방법으로, 유통 및 전자부품사업부를 물적분할의 방법으로 분할하였으며, 지배기업은 투자사업을 담당하는 지주회사의 역할을 수행하고 있습니다.

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

당기말 현재 지배기업의 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

(단위: 천원)			
주주명	주식수(주)	지분율(%)	자본금
합계	60,052,260	100.00	30,026,130

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

2021년 12월 31일자로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 종속기업 현황

회사명	소재지	주요 영업활동	결산월	지분율(%)	
				당기말	전기말
(주)쿠첸(*1)	한국	가전제품 제조 및 판매	12월	100.00	100.00
(주)부방유통	한국	대형할인마트 운영 및 유통	12월	100.00	100.00
(주)비즈앤테크컨설팅(*2)	한국	소프트웨어 자문, 개발 및 공급	12월	100.00	100.00
에스씨케이(주)(*3)	한국	시설종합관리	12월	100.00	100.00

(*1) 2019년 8월 27일 연결실체는 종속기업인 (주)쿠첸의 비지배지분을 인수하는 주식의 포괄적 교환계약에 따라 신주를 발행하였으며, 이로 인하여 지분율이 100%로 증가하였습니다. 이 거래로 비지배지분은 전액 감소하여 자본잉여금으로 분류되었습니다.

(*2) 2019년 12월 31일 (주)비즈앤테크컨설팅은 (주)쓰리윈이알피를 흡수합병하였습니다.

(*3) 2019년 12월 31일에 지분 전량을 취득함에 따라 연결대상 종속기업에 편입되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 연결재무제표 작성 대상 종속기업의 요약 재무정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)쿠첸	116,830,269	63,064,068	163,338,716	(3,499,264)
(주)부방유통	88,416,873	38,957,581	92,484,991	(14,276,790)
(주)비즈앤테크컨설팅	6,590,711	3,597,885	25,350,629	542,469
에스씨케이(주)	9,970,983	7,486,089	48,504,357	(427,289)

② 전기

(단위: 천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
(주)쿠첸	101,857,408	46,500,614	185,275,344	(2,915,949)
(주)부방유통	72,577,727	10,619,120	91,807,151	128,509
(주)비즈앤테크컨설팅	5,179,900	2,838,019	25,488,660	320,029
에스씨케이(주)	10,790,587	7,029,648	44,977,277	(799,890)

2. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택 국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경

제환경의 통화(이하 "기능통화")로 작성되고 있으며, 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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 실제 결과는 이러한 추정치와 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

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

- 주석 15: 지분법적용투자주식 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 21: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 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 11: 유형자산 - 현금창출단위의 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 20: 종업원급여 - 주요 보험수리적 가정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 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, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 36: 위험관리

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인 예정입니다.

3. 중요한 회계정책

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

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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 연결실체의 연결재무제표에 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 연결실체의 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 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

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 없거나 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 사업결합

연결실체는 동일지배하의 사업결합에 대해서는 장부금액법을 적용하고 있으며, 동일 지배 하의 사업결합이 아닌 사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치

와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 회사입니다. 연결실체는 피투자회사에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자회사에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자회사를 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배회사가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

③ 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하

고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자회사와의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

연결실체는 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) 재고자산

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

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

(4) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

금융자산

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

금융자산은 연결실체가 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 두가지 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 시 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융 자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산: 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 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 제 3 자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

금융자산: 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, 그밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 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 연결실체는 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 특정일에 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.

금융자산: 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, 외화환산 손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타손익은 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.

③ 제거

금융자산

연결실체는 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 대부분을보유 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.

④ 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.

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

연결실체는 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, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 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 사

건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다. 기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

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, 연결실체는 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 연결채무상태표 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. 연결실체는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가

하여제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가된 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
구축물	10년 ~ 20년
기계장치	4년 ~ 10년
차량운반구, 공구와기구, 비품	4년 ~ 12년
렌탈자산	39개월

연결실체는 매 회계연도 말에 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, 일부 무형자산에 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
기타무형자산(회원권 제외)	4년 ~ 5년
영업권	비한정

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

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

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 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하는 경우 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 자산관련 정부보조금 이외의 보조금을 수령하는 경우 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 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 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합

니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

① 리스이용자

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

연결실체는 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 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 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 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

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

연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'의 일부로 표시하고 리스부채는 별도로 표시하였습니다.

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 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 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 주석 4. (5)에서 설명하는 바와 같이, 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

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

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

(12) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 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 보고기간의 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: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 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. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(14) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 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.

판매보증충당부채는 제품이나 용역이 판매 또는 제공될 때 인식되며, 과거의 보증자료에 기반하여 모든 가능한 결과와 그와 관련된 확률을 가중평균하여 추정하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 외화

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 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 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

연결실체가 자기지분상품을 재취득한 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또

는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(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 재화의 판매

재화의 판매에 대하여는 재화를 고객에게 이전하여 수행의무를 이행하고, 고객이 재화를 통제하게 되는 때 수익을 인식하고 있습니다. 인식하는 수익금액은 이행한 수행의무에 배분된 금액입니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다.

두 가지 이상의 제품과 용역이 하나의 계약을 통해 판매될 경우 분리된 단위로 간주되는 각각의 제품과 용역은 분리하여 인식하며, 수취한 대가는 각 단위의 공정가치에 따라 배분하고 있습니다.

② 용역의 제공

용역의 제공공에 대한 수익은 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 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 연결실체가 개별 거래에서 판매하는 가격에 따라 결정됩니다.

③ 임대수익

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

④ 렌탈수익

렌탈계약이 금융리스인 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치를 매출액으로 인식하고, 금융리스 순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다. 운용리스의 경우 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 배당금수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융상품에 대한 순손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 연결실체가 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 사건에서 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 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측 가능한 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 연결실체의 사업계획을 미래 과세소득을 고려합니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익을 연결당기순손익에 대하여 계산하고 연결손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 연결당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(21) 영업부문

연결실체는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표 주석 5에 공시하였습니다.

5. 영업부문 정보

영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별가능한 구성 단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 영업 의

사결정자가 주기적으로 검토하는 내부 보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

(1) 당기말 현재 연결실체는 경제적 특성을 고려하여 다음의 보고부문을 구성하고 있습니다.

보고부문	보고부문의 성격
투자사업부	자회사 관리, 부동산 임대 및 신규사업 투자
리빙사업부	가전제품 제조 및 판매
유통사업부	대형할인마트 운영 및 유통
서비스사업부	소프트웨어 자문, 개발 및 공급, 시설종합관리

(2) 당기와 전기의 보고부문에 대한 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	매출액	영업손익	자산총계	부채총계
투자사업부	3,035,719	799,790	261,110,155	78,378,241
리빙사업부	163,338,716	(5,785,059)	116,830,269	63,064,068
유통사업부	92,484,991	766,593	88,416,873	38,957,581
서비스사업부	73,854,986	952,372	16,561,695	11,083,973
합계	332,714,412	(3,266,304)	482,918,992	191,483,863
조정	(12,946,979)	(1,064,212)	(136,607,921)	(1,879,443)
조정후 금액	319,767,433	(4,330,516)	346,311,071	189,604,420

② 전기

(단위: 천원)				
구분	매출액	영업손익	자산총계	부채총계
투자사업부	4,886,124	1,924,042	219,646,008	14,879,268
리빙사업부	185,275,344	(1,403,782)	101,857,408	46,500,614
유통사업부	91,807,151	475,345	72,577,727	10,619,120
서비스사업부	70,465,938	684,192	15,970,487	9,867,667
합계	352,434,557	1,679,797	410,051,630	81,866,669

(단위: 천원)				
구분	매출액	영업손익	자산총계	부채총계
조정	(17,459,976)	(1,855,876)	(154,247,771)	(3,043,715)
조정후 금액	334,974,581	(176,079)	255,803,859	78,822,954

부문간 매출거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따라 이루어졌으며 최고영업이사 결정자에게 보고되는 외부고객으로부터의 수익은 연결포괄손익계산서와 동일한 방식으로 산출되었습니다.

6. 현금및현금성자산 및 사용제한금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금	57,967	31,561
예금	10,849,912	32,970,472
상품권	26,000	25,850
합계	10,933,879	33,027,883

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

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융자산	722,870	617,100	질권설정
장기금융자산	-	397,810	질권설정
	4,000	-	당좌개설보증금
합계	726,870	1,014,910	

7. 매출채권, 기타채권 및 금융리스채권

(1) 보고기간 종료일 현재 연결실체의 매출채권, 기타채권 및 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
유동						
매출채권	29,168,026	(1,234,211)	27,933,815	28,775,661	(1,044,633)	27,731,028
미수금	2,754,849	(2,606)	2,752,243	1,124,667	(2,265)	1,122,402
단기대여금	344,675	(144,675)	200,000	444,675	(444,675)	-
금융리스채권	148,989	(148,989)	-	178,234	(178,234)	-
소계	32,416,539	(1,530,481)	30,886,058	30,523,237	(1,669,807)	28,853,430
비유동						
장기미수금	479,911	-	479,911	-	-	-
합계	32,896,450	(1,530,481)	31,365,969	30,523,237	(1,669,807)	28,853,430

(2) 당기와 전기 중 매출채권, 기타채권 및 금융리스채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,669,807	1,382,553
증가	188,112	453,662
감소	(300,000)	(31,697)
제각	(27,439)	(134,711)
기말	1,530,480	1,669,807

8. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	10,405,276	(670,636)	9,734,640	9,458,240	(965,644)	8,492,596
제품	7,114,397	(529,889)	6,584,508	7,186,828	(427,782)	6,759,046
재공품	311,396	-	311,396	79,409	-	79,409
원재료	7,184,594	(456,240)	6,728,354	4,144,663	(893,422)	3,251,241

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
미착품	2,080,302	-	2,080,302	713,858	-	713,858
합계	27,095,965	(1,656,765)	25,439,200	21,582,998	(2,286,848)	19,296,150

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 매출원가로 인식한 평가손실(환입)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산평가손실(환입)	(630,083)	763,521

9. 기타자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미수수익	9,777	28,121
선급금	1,074,894	451,439
선급비용	370,316	154,331
미수법인세	30,944	23,323
반환재고회수권	821,630	1,422,807
합계	2,307,561	2,080,021

(2) 보고기간 종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장기선급금	129,966	248,697
보증금	983,472	1,808,277
합계	1,113,438	2,056,974

10. 장·단기금융자산

보고기간 종료일 현재 장·단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분		종류	당기말				전기말			
			취득원가	공정가액	장부금액	평가손익	취득원가	공정가액	장부금액	평가손익
단기금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	수익증권	4,400,000	4,412,354	4,412,354	12,354	-	-	-	-
	상각후원가측정금융자산	예금	728,686	728,686	728,686	-	617,100	617,100	617,100	-
	소계		5,128,686	5,141,040	5,141,040	12,354	617,100	617,100	617,100	-
장기금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	수익증권	11,690,365	15,297,574	15,297,574	3,607,189	12,385,025	9,863,630	9,863,630	(2,694,108)
		상장주식	377,635	655,892	655,892	278,257	2,909,966	5,431,554	5,431,554	-
		비상장주식	842,053	796,404	796,404	(45,649)	-	-	-	1,777,729
		계	12,910,073	16,749,870	16,749,870	3,839,797	15,385,011	15,295,184	15,295,184	(916,379)
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	비상장주식	7,394	164	164	-	7,394	164	164	-
		예금	14,216	14,215	14,215	-	-	-	-	-
	상각후원가측정금융자산	국공채	180,000	180,000	180,000	-	459,744	459,744	459,744	-
		계	194,216	194,216	194,216	-	459,744	459,744	459,744	-
	소계	13,111,682	16,944,249	16,944,249	3,839,797	15,852,149	15,755,092	15,755,092	(916,379)	
합계		18,240,368	22,085,289	22,085,289	3,852,151	16,469,249	16,372,192	16,372,192	(916,379)	

11. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각 및 손상차손누계액	순장부금액
토지	95,266,356	-	95,266,356
건물	38,801,682	(30,808,130)	7,993,552
구축물	6,104,422	(4,882,093)	1,222,329
기계장치	2,151,870	(1,557,461)	594,409
차량운반구	369,761	(326,817)	42,944
공구와기구	28,131,511	(24,120,502)	4,011,009
비품	9,257,454	(6,092,477)	3,164,977
사용권자산	1,849,948	(958,275)	891,673
건설중인자산	14,188,969	-	14,188,969
합계	196,121,973	(68,745,755)	127,376,218

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	취득원가	감가상각 및 손상차손누계액	순장부금액
토지	99,412,134	-	99,412,134
건물	36,955,296	(30,222,082)	6,733,214
구축물	5,780,835	(4,744,821)	1,036,014
기계장치	1,644,770	(1,395,577)	249,193
차량운반구	369,533	(313,639)	55,894
공구와기구	27,706,115	(23,127,383)	4,578,732
비품	7,343,160	(4,784,596)	2,558,564
사용권자산	3,095,978	(1,975,100)	1,120,878
건설중인자산	2,563,955	-	2,563,955
합계	184,871,776	(66,563,198)	118,308,578

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구분	기초장부금액	취득	처분 및 폐기	손상차손	감가상각비	분계정 대체	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	99,412,134	115,824	-	-	-	-	(4,261,602)	95,266,356
건물	6,733,214	2,302,453	-	-	(732,656)	-	(309,459)	7,993,552
구축물	1,036,015	341,000	-	-	(143,180)	-	(11,506)	1,222,329
기계장치	249,193	535,100	(2)	-	(189,882)	-	-	594,409
차량운반구	55,894	20,167	(11,960)	-	(21,157)	-	-	42,944
공구와기구	4,578,732	1,862,740	(69,240)	(673,307)	(2,592,656)	904,740	-	4,011,009
비품	2,558,564	2,035,871	(21,747)	(197,047)	(1,210,664)	-	-	3,164,977
사용권자산	1,120,878	1,137,877	-	-	(783,897)	-	(583,185)	891,673
건설중인자산	2,563,954	12,709,395	-	-	-	(1,084,380)	-	14,188,969
합계	118,308,578	21,060,427	(102,949)	(870,354)	(5,674,092)	(179,640)	(5,165,752)	127,376,218

(*) 기타증(감)은 리스자산의 신규계약 및 해지, 선급금에서의 계정대체를 포함하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)								
구분	기초장부금액	취득	처분 및 폐기	손상차손	감가상각비	분계정 대체	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	97,371,558	2,040,576	-	-	-	-	-	99,412,134
건물	6,824,930	386,900	-	-	(478,616)	-	-	6,733,214

(단위: 천원)								
구분	기초장부가액	취득	처분 및 폐기	손상차손	감가상각비	본계정 대체	기타증(감)(*)	기말장부금액
구축물	923,285	242,679	-	-	(129,949)	-	-	1,036,015
기계장치	314,930	73,409	-	-	(139,146)	-	-	249,193
차량운반구	58,787	31,182	-	-	(34,075)	-	-	55,894
공구와기구	5,866,959	971,531	(24,123)	(275,357)	(2,448,966)	488,688	-	4,578,732
비품	3,262,063	872,494	(10,578)	(410,353)	(1,155,062)	-	-	2,558,564
사용권자산	2,117,706	252,149	(30,214)	(391,269)	(889,487)	-	61,993	1,120,878
건설중인자산	25,125	2,935,241	(6,800)	-	-	(488,688)	99,076	2,563,954
합계	116,765,343	7,806,161	(71,715)	(1,076,979)	(5,275,301)	-	161,069	118,308,578

(*) 기타증(감)은 리스자산의 신규계약 및 해지, 선급금에서의 계정대체를 포함하고 있습니다.

(3) 현금창출단위 손상평가

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었습니다.

① (주)쿠첸

(주)쿠첸 현금창출단위의 회수가능액은 현금창출단위에서 창출될 미래현금흐름을 할인한 사용가치에 기초하여 추정하였습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 세후 현금흐름 추정을 사용하여 계산되었으며, 5년을 초과한 현금흐름의 성장율(현금창출단위가 속한 산업의 장기 평균성장률을 초과하지 않음), 추정기간 및 할인율에 대한 정보는 다음과 같습니다

현금창출단위	영구성장율	추정기간	할인율
(주)쿠첸	0.00%	영구현금흐름	14.10%

경영진은 과거 실적과 시장 성장에 근거하여 현금흐름 추정액을 결정하였으며, 적용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영하였습니다. 당기 중 해당 현금창출단위의 사용가치에 근거하여 계산된 회수가능액이 장부가액을 초과하여 당기 중 인식된 손상차손은 없습니다.

② (주)부방유통

(주)부방유통 현금창출단위의 회수가능액은 현금창출단위에서 창출될 미래현금흐름을 할인한 사용가치에 기초하여 추정하였습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 세후 현금흐름 추정을 사용하여 계산되었으며, 5년을

초과한 현금흐름의 성장율(현금창출단위가 속한 산업의 장기 평균성장률을 초과하지 아니함), 추정기간 및 할인율에 대한 정보는 다음과 같습니다.

현금창출단위	영구성장율	추정기간	할인율
(주)부방유통	1.00%	영구현금흐름	8.30%

경영진은 과거 실적과 시장 성장에 근거하여 현금흐름 추정액을 결정하였으며, 적용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영하였습니다. 당기 중 해당 현금창출단위의 사용가치에 근거하여 계산된 회수가능액이 장부가액을 초과하여 당기 중 인식된 손상차손은 없습니다.

12. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초 장부가액	취득	무형자산 상각비	기타증(감) (*2)	기말 장부가액
산업재산권	551,542	150,430	(103,602)	211,311	809,681
기타의무형자산	1,494,938	297,366	(343,143)	162,649	1,611,810
영업권	2,419,408	-	-	-	2,419,408
합계	4,465,888	447,796	(446,745)	373,960	4,840,899

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

(*2) 기타증(감)은 선급금에서 무형자산으로의 계정대체입니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초 장부금액	취득	무형자산 상각비	기타증(감) (*2)	기말 장부금액
산업재산권	295,167	209,704	(72,091)	118,762	551,542
기타의무형자산(*1)	2,320,063	152,784	(978,234)	325	1,494,938
영업권	2,419,408	-	-	-	2,419,408

(단위: 천원)					
구분	기초 장부금액	취득	무형자산 상각비	기타증(감) (*2)	기말 장부금액
합계	5,034,638	362,488	(1,050,325)	119,087	4,465,888

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

(*2) 기타증(감)은 선급금에서 무형자산으로의 계정대체입니다.

(2) 당기와 전기 중 발생한 경상개발비는 각각 4,076,819천원과 3,838,270천원입니다.

13. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지	19,430,762	15,169,159
건물	8,242,232	7,781,789
건축물	567,508	554,471
감가상각누계액	(6,834,201)	(6,442,057)
합계	21,406,301	17,063,362

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	감가상각비	기타증(감)	기말장부금액
토지	15,169,160	-	4,261,603	19,430,763
건물	1,715,396	(217,482)	309,459	1,807,373
건축물	178,806	(22,147)	11,506	168,165
합계	17,063,362	(239,629)	4,582,568	21,406,301

(*) 기타증감은 유형자산과의 계정대체입니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초장부금액	감가상각비	기타증(감)	기말장부금액
토지	15,169,160	-	-	15,169,160
건물	1,919,477	(204,081)	-	1,715,396
구축물	199,613	(20,807)	-	178,806
합계	17,288,250	(224,888)	-	17,063,362

(3) 투자부동산 관련손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	1,124,709	1,006,980
임대수익을 얻는 투자부동산 관련 직접 비용	391,933	373,709

(4) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	
	공정가치(*1)	장부금액
토지	19,430,762	19,430,762
건물	1,807,375	1,807,375
구축물	168,164	168,164
합계	21,406,301	21,406,301

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

14. 담보제공자산 등

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

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)					
담보제공자산	소재지	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
	부산광역시 사하구	2,140,959	2,400,000	3,000,000	국민은행(*1)

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)					
담보제공자산	소재지	장부금액	담보설정금액	차입금액	담보권자
유형자산 및 투자부동산 (토지, 건물 등)	서울시 강남구 삼성동	40,621,958	36,000,000	30,000,000	신한은행(*2)
			USD 39,600,000	USD 30,000,000	
유형자산 (토지, 건물 등)	경기도 안양시 동안구	56,763,155	22,695,000	12,000,000	신한은행(*3)
			USD 20,880,000	USD 15,200,000	
유형자산 (토지, 건물 등)	충남 천안시 서북구	24,732,092	6,000,000	4,000,000	국민은행
			18,000,000	6,000,000	산업은행

(*1) 연결실체는 해당 부동산을 KB부동산신탁에 담보신탁하고 국민은행에 1순위 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(*2) 연결실체는 해당 부동산을 아시아신탁에 담보신탁하고 신한은행에 1순위 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(*3) 연결실체는 해당 부동산을 아시아신탁에 담보신탁하고 신한은행에 1순위 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체는 다음과 같이 특수관계자인 지배기업을 위하여 담보를 제공하였습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	소재지	장부금액	담보설정금액	담보 수혜자	담보권자
투자부동산 (토지, 건물 등)(*1)	부산광역시 사하구	2,140,959	13,000,000	(주)테크로스홀딩스	국민은행(*1)
유형자산 (토지, 건물 등)	경기도 안양시 동안구	56,763,155	35,000,000	(주)테크로스홀딩스	산업은행(*2)

(*1) 연결실체는 해당 부동산을 KB부동산신탁에 담보신탁하고 국민은행에 2순위 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(*2) 연결실체는 해당 부동산을 아시아신탁에 담보신탁하고 산업은행에 2순위 담보신탁우선수익권증서를 담보로 제공하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 대여한 단기대여금과 관련하여 차입자로부터 차입자의 임차보증금 250백만원에 대해 설정된 전세권에 대해 1순위로 근질권을 설정하여 220백만원의 담보로 제공받았습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 금융기관 등으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화 단위: 천원, 외화단위: USD)		
제공자	내용	지급보증금액
서울보증보험(주)	하자이행보증	2,362,603
한국무역보험공사	수출채권매각지급보증	USD 600,666
(주)신한은행	기업어음할인 보증	40,000,000
	외화변동금리부사채 발행 보증	USD 41,700,000
(주)KEB하나은행	기타원화지급보증	1,500,000

15. 지분법적용투자주식

(1) 당기말 현재 관계기업 및 공동기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

1) 보고기간 종료일 현재 관계기업 및 공동기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	회사명	소재지	주요 영업활동	지분율	당기말	전기말
관계기업	에어로케이홀딩스 주식회사 (*1)	한국	항공기 운항	8.96%	-	1,800,524
	(주)테크로스비전인베스트먼트대부 (구, (주)테크로스비전인베스트먼트)(*2)	한국	특수목적회사	43.48%	83,240,318	-
공동기업	카임인프라환경전문투자형사모 특별자산투자신탁1호 (*3)	한국	전문투자형사모펀드	47.73%	-	-
	광동메이디쿠헌유한공사(*4)	중국	밥솥제조 및 판매	40.00%	6,399,899	6,170,347
합계					89,640,217	7,970,871

(*1) 지분율이 20% 미만이나 피투자자의 이사회나 이에 준하는 의사결정기구에 참여 등 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 전기 중 관계기업에 포함하였습니다. 한편, 연결실체는 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 연결실체는 동반매도참여권, 우선매수청구권 및 중대한 위반 사항 발생 시 행사할 수 있는 권리를 보유하고 있으며 주요한 내용은 다음과 같습니다.

구분	권리의 내용
동반매도참여권 (Tag-along right)	① 기존투자자가 보유한 주식을 매도하고자 하는 경우, 연결실체를 포함한 추가출자자들이 출자비율대로 기존투자자의 매도가격으로 매수할 수 있는 권리 ② 기존투자자가 매수희망자에게 보유주식을 양도하고자 하는 경우, 연결

구분	권리의 내용
	실체를 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 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) 연결실체는 2021년 4월 1일 이사회 결의에 따라 당일자를 출자일로 하여 (주)테크로스비전인베스트먼트대부(구, (주)테크로스비전인베스트먼트)에 91,002백만원을 출자하였습니다. 한편, 연결실체는 해당 지분 인수 거래의 경우 외부 이해관계자가 없고 동일한 지배구조 내에서의 거래이며 지배구조에 변동이 없으므로 동일 지배하의 사업결합으로 보아 장부가액법을 적용하였습니다.

(*3) 연결실체는 2021년 2월 이사회결의를 통해 카임인프라환경전문투자형사모특별자산투자신탁1호에 15,750백만원을 투자하였습니다. 연결실체는 전문투자형 사모펀드에 대해 투자자총회 의결권의 약 43.7%를 보유하고 있고 투자자총회를 통해 해당 펀드에 대한 유의적 영향력 행사가 가능하다고 보아 관계기업으로 분류하였습니다.

(*4) 연결실체와 중국 메이디(MIDEA)사는 각각 40%와 60%의 투자비율로 중국 현지 조인트벤처(Joint Venture)를 설립하는 공동약정을 체결하였고, 해당 계약에 따라 신설되는 합작투자기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있으므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 연결실체가 당기 중 취득한 (주)테크로스비전인베스트먼트대부(구, (주)테크로스비전인베스트먼트)의 보통주에 대하여 지불한 이전대가와 취득일에 인수한 자산, 부채의 가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
이전대가:	
현금	91,001,896
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	81,158,003
식별가능 무형자산의 공정가치	
투자차액	9,843,893

연결실체는 이전대가와 순자산지분가액과의 차이로 발생한 투자차액을 자본으로 처리하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
회사명	기초	취득	지분법손익	배당	지분법 자본변동	손상	기말
에어로케이홀딩스 주식회사	1,800,524	-	(715,158)	-	-	(1,085,366)	-
(주)테크로스비전인베스트먼트대부 (구, (주)테크로스비전인베스트먼트)	-	91,001,896	1,291,216	-	(9,052,793)	-	83,240,319
카임인프라환경전문투자형 사모특별자산투자신탁1호(*1)	-	15,750,000	-	(142,095)	-	(15,607,905)	-
광동메이디쿠첸유한공사	6,170,347	-	(129,144)	(345,279)	703,975	-	6,399,899
합계	7,970,871	106,751,896	446,914	(487,374)	(8,348,818)	(16,693,271)	89,640,218

(*1) 펀드의 투자상품은 김천시 고�형연료 자원화시설 건설 및 운영 사업의 시행사에 대한 대출채권으로 당기말 현재 김천시의 건축변경허가 불허로 인하여 공사 중지 및 행정소송 2심 패소, 선/후순위 대출이자 미지급 등 기한의이익 상실 사유가 발생하였으며 회수가능액과 장부금액 차이 15,607,905천원을 지분법손상차손으로 반영하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
회사명	기초	지분법손익	배당	지분법 자본변동	손상	기말
에어로케이홀딩스 주식회사	6,249,040	(2,114,365)	-	-	(2,334,151)	1,800,524
광동메이디쿠첸유한공사	5,961,006	493,052	(322,947)	39,236	-	6,170,347
합계	12,210,046	(1,621,313)	(322,947)	39,236	(2,334,151)	7,970,871

(4) 보고기간 종료일 현재 관계기업 및 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
회사명	현금및 현금성자산	자산총액	부채총액	비지배지분	매출액	당기순이익
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
카임인프라환경전문투자형사모특별 자산투자신탁1호	1,241,664	1,284,701	-	-	-	-
광동메이디쿠첸유한공사	23,495,225	36,002,250	19,371,068	-	30,542,524	308,575

② 전기말

(단위: 천원)					
회사명	현금및현금성자산	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
에어로케이홀딩스 주식회사	1,956,252	14,140,463	4,453,782	-	(23,605,882)
광동메이디쿠첸유한공사	22,816,744	24,557,729	9,131,860	28,647,969	1,232,629

(5) 보고기간 종료일 현재 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
회사명	순자산	지분율	순자산지분금액	기타조정(*2)	장부금액
에어로케이홀딩스 주식회사 (*1)	-	8.96%	-	-	-
(주)테크로스비전인베스트먼트대부	192,036,976	43.48%	83,504,906	(264,588)	83,240,318

(단위: 천원)					
회사명	순자산	지분율	순자산지분금액	기타조정(*2)	장부금액
(구, (주)테크로스비전인베스트먼트)					
카임인프라환경전문투자형사모특별자산투자신탁1호 (*3)	1,284,701	47.73%	613,188	(613,188)	-
광동메이디쿠첸유한공사	16,631,182	40.00%	6,652,473	(252,574)	6,399,899

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

(*2) 기타조정은 미실현손익 조정액입니다.

(*3) 순자산지분금액에서 선순위 투자자 우선 상환액을 기타조정으로 차감하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
회사명	순자산	지분율	순자산지분금액	기타	장부금액
에어로케이홀딩스 주식회사 (구, 에어이노베이션코리아 주식회사)	9,686,681	8.96%	867,630	932,894	1,800,524
광동메이디쿠첸유한공사	15,425,869	40%	6,170,347	-	6,170,347

16. 차입금 및 사채

(1) 보고기간 종료일 현재 차입금 및 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기말	전기말
차입금	단기	46,000,000	-
	장기	6,000,000	-
	소 계	52,000,000	-
사채	단기	31,381,305	-
	장기	17,234,660	-
	소 계	48,615,965	-
합 계		100,615,965	-

(2) 차입금

① 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입종류	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
기업어음할인	KB증권	1.87	30,000,000	-
기업어음할인	부국증권	1.92	10,000,000	-
일반자금대출	신한은행	2.37	2,000,000	-
일반자금대출	KB국민은행	2.34	4,000,000	-
합 계			46,000,000	-

② 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
차입종류	차입처	이자율(%)	만기일	당기말	전기말	비고
시설자금대출	산업은행	1.08~1.27	2023.05.26	6,000,000	-	만기일시상환

(3) 사채

① 보고기간 종료일 현재 현재 장·단기사채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 외화단위: USD)					
종류	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
외화표시사모사채(FRN)	2021.04.01	2022.03.31	3M Libor+1.25	31,415,750	-
				(USD 26,500,000)	-
외화표시사모사채(FRN)	2021.01.27	2023.06.26	3M Libor+1.35	17,308,300	-
				(USD14,600,000)	-
합 계			원금	48,724,050	-
			사채할인발행차금	(108,085)	-
			장부금액	48,615,965	-
단기사채			원금	31,415,750	-
			사채할인발행차금	(34,445)	-
			장부금액	31,381,305	-
장기사채			원금	17,308,300	-
			사채할인발행차금	(73,640)	-
			장부금액	17,234,660	-

② 상기 사채의 발행조건 등은 다음과 같습니다.

구 분	단기 신한은행 FRN보증부 역외 회사채	장기 신한은행 FRN보증부 역외 회사채
발행가액	USD 26,500,000	USD 14,600,000
이자율	3M LIBOR + 1.25%(*)1)	3M LIBOR + 1.35%(*)2)

구분	단기 신한은행 FRN보증부 역외 회사채	장기 신한은행 FRN보증부 역외 회사채
발행일	2021년 04월 01일	2021년 01월 27일
만기일	2022년 03월 31일	2023년 06월 26일
이자지급방법	매 3개월 후급	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	만기일에 미상환 사채잔액에 대하여 미화 USD 14,600,000을 통화스왑계약에 따라 고정원화환율(1,099.5원)로 계산한 16,052,700천원을 일시 상환

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

(*2) 통화스왑계약에 의하여 고정금리 1.98%를 실제 부담하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 차입금 및 사채의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	차입금	사채	합계
1년 이내	46,000,000	31,415,750	77,415,750
2 ~ 5년 이내	6,000,000	17,308,300	23,308,300
합계	52,000,000	48,724,050	100,724,050

17. 파생상품

(1) 현금흐름 위험회피 목적 파생상품

연결실체는 거래목적에 따라 매매목적과 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 위험회피목적의 거래는 당사가 보유한 자산 및 부채의 공정가치 변동 또는 미래 현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

연결실체는 거래목적에 따라 매매목적과 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 위험회피목적의 거래는 당사가 보유한 자산 및 부채의 공정가치 변동 또는 미래 현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

다.

① 당기말 현재 위험회피 목적 파생상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	내역	미결제약정금액	장부금액	
			자 산	부 채
유동	통화 및 이자율스왑	30,000,120	1,469,771	-
비유동		16,052,700	1,438,986	-
소계			2,908,757	-

② 당기말 현재 연결실체는 외화사채의 환율 및 이자율 변동위험을 헤지하기 위하여 해당 위험에 대응하는 통화 및 이자율 스왑계약을 체결하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)									
구분	헤지대상	금융기관	계약내용				공정가치	당기손익	기타포괄이익
			구 분	금 액	조 건	만기일			
이자율 스왑 등	FRN 외화사채	신한은행	수 취	USD 26,500,000	3M Libor+1.25%	2022.04.01	1,469,771	1,415,630	42,230
	USD 26,500,000		지 급(*1)	30,000,120	1.90%(*2)				
이자율 스왑 등	FRN 외화사채	신한은행	수 취	USD 14,600,000	3M Libor+1.35%	2023.06.26	1,438,986	1,246,840	183,386
	USD 14,600,000		지 급(*1)	16,052,700	1.70%(*2)				
합계							2,908,757	2,662,470	225,616

(*1) 통화스왑계약을 통하여 원화지급조건으로 확정된 원금

(*2) 이자율스왑을 통하여 고정이자율로 확정된 이자율

③ 당기말 현재 연결실체의 미결제 파생상품계약과 관련하여 금융기관에 부동산 담보를 제공하고 있습니다.

(2) 매매목적 파생상품

① 연결실체는 전문투자형 사모펀드 투자자간 계약에 따른 수익증권의 매수청구권을 풋옵션으로 인식하고 있습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	내역	미결제약정금액	장부금액	
			자 산	부 채
유동	풋옵션	800,000	-	750,000

② 당기말 현재 당사 및 특수관계자가 체결하고 있는 금융상품 매입 약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
매입청구권(풋옵션) 권리자(2중 투자자)	매입당사자(3중 투자자)	매입 약정금액	풋옵션 행사가능일	약정내용
동일산업(주)	(주)부방유통 (주)테크로스홀딩스	1,600,000	2022.02.18	2중 투자자가 보유한 카임인프라펀드 제2종 수익증권을 동일산업(주)의 풋옵션행사통지일로부터 5영업일 이내 3중 투자자가 균분하여 매수, 단, 2중 투자자가 카임인프라펀드로부터 지급받은 금액은 100,000천원 범위 내에서 공제

18. 기타부채

(1) 기타유동부채

보고기간 종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	10,826,423	485,526
예수금	915,898	806,004
예수보증금	13,685	1,175
선수수익	100	2,650
미지급법인세	745,331	381,452
리스부채	447,766	680,280
합계	12,949,203	2,357,087

(2) 기타비유동부채

보고기간 종료일 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장기선수금	-	10,092,476
리스부채	433,466	805,459
합계	433,466	10,897,935

19. 총당부채

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 판매보증총당부채 및 반품총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	판매보증총당부채	반품총당부채	합계
기초	5,398,736	2,848,103	8,246,839
설정	5,736,919	-	5,736,919
사용	(3,935,877)	(862,374)	(4,798,251)
기말	7,199,778	1,985,729	9,185,507

② 전기

(단위: 천원)			
구분	판매보증총당부채	반품총당부채	합계
기초	5,364,250	3,984,319	9,348,569
설정	2,752,107	190,000	2,942,107
사용	(2,717,621)	(1,326,216)	(4,043,837)
기말	5,398,736	2,848,103	8,246,839

(2) 당기와 전기 중 기타총당부채의 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,100,000	-
설정	-	1,100,000
사용	-	-
기말	1,100,000	1,100,000

20. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무	19,877,631	19,706,728
확정급여자산	(19,239,731)	(20,177,680)
순확정급여부채(투자자산)	637,900	(470,952)

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	19,706,728	20,038,414
당기근무원가	2,723,560	2,664,511
이자원가	483,480	515,060
재측정요소	(219,415)	(822,072)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	168,882
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(829,030)	(1,156,659)
경험조정	609,615	165,705
지급액	(2,924,107)	(2,242,207)
관계사전출입	107,385	(63,055)
계정대체	-	(383,923)
기말	19,877,631	19,706,728

(3) 당기와 전기 중 확정급여자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	20,177,680	17,991,812
사외적립자산 이자수익	454,753	375,898
재측정요소	321,445	(33,648)
사용자의 기여금	925,571	4,027,476
지급액	(2,678,433)	(2,134,716)
관계사전출입	38,715	(49,142)
기말	19,239,731	20,177,680

(4) 보고기간 종료일 현재 확정급여자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예·적금 등	19,239,731	20,177,680

(5) 당기와 전기 중 연결실체의 퇴직급여제도에 따라 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	2,723,560	2,664,511
순이자원가	28,728	139,163
확정급여제도 소계	2,752,288	2,803,673
확정기여제도	-	5,171
합계	2,752,288	2,808,844

(6) 보험수리적가정

보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

항목	당기말	전기말
할인율	2.60%~3.24%	1.98%~2.81%
미래급여인상률	4.00%	4.00%

(7) 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	(1,152,749)	1,259,831
미래급여인상률	1,238,008	(1,155,823)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는

않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

21. 리스

(1) 리스제공자

① 보고기간 종료일 현재 금융리스의 리스총투자 및 최소리스료의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	리스총투자	최소리스료의 현재가치	리스총투자	최소리스료의 현재가치
1년 이내	148,989	148,989	178,234	178,234
1년 초과 5년 이내	-	-	-	-
합계	148,989	148,989	178,234	178,234

② 보고기간 종료일 현재 금융리스의 미실현이자수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
리스총투자	148,989	178,234
리스순투자	148,989	178,234
미실현 이자수익	-	-

(2) 리스이용자

① 보고기간 종료일 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	549,632	(294,899)	254,733	2,133,592	(1,486,612)	646,980
차량운반구	1,300,316	(663,376)	636,940	945,725	(478,770)	466,955
기타	-	-	-	16,660	(9,718)	6,942

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
합 계	1,849,948	(958,275)	891,673	3,095,977	(1,975,100)	1,120,877

② 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	처분	손상	감가상각비	기타 증감	기말금액
건물	646,981	529,774	-	-	(375,731)	(546,291)	254,733
차량운반구	466,956	602,550	-	-	(395,671)	(36,894)	636,940
기타	6,942	5,553	-	-	(12,495)	-	-
합 계	1,120,879	1,137,877	-	-	(783,897)	(583,185)	891,673

- 전기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	처분	손상	감가상각비	기타 증감	기말금액
건물	1,463,010	84,510	-	(391,269)	(509,270)	-	646,981
차량운반구	647,825	150,979	(30,214)	-	(363,630)	61,995	466,955
기타	6,870	16,660	-	-	(16,587)	-	6,942
합 계	2,117,705	252,149	(30,214)	(391,269)	(889,487)	61,995	1,120,878

③ 보고기간 종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	478,658	447,767	707,160	680,280
1년 초과 5년 이내	453,531	433,465	823,600	805,459
합 계	932,189	881,232	1,530,760	1,485,739

④ 당기와 전기 중 리스계약과 관련된 부채의 변동금액은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)								
구분	기초금액	증가	감소	해지	이자비용	기말금액	유동	비유동
리스부채	1,485,739	1,055,407	(897,161)	(823,447)	60,694	881,232	447,766	433,466

- 전기

(단위: 천원)								
구분	기초금액	증가	감소	해지	이자비용	기말금액	유동	비유동
리스부채	2,041,598	371,654	(951,539)	(30,458)	54,484	1,485,739	680,280	805,459

⑤ 당기와 전기 중 리스로 인해 발생한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	-	-
건물	375,731	509,270
차량운반구	395,671	363,630
기타	12,495	16,587
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	60,694	54,484
단기 및 소액리스료(매출원가, 판매비 및 관리비에 포함)	222,570	264,854

⑥ 당기와 전기 중 리스와 관련한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	897,161	897,055
단기 및 소액리스와 관련된 현금유출	222,570	264,854
총 현금유출액	1,119,731	1,161,909

22. 자본금과 자본잉여금

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

(단위: 천원)		
구분	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	(60,842,417)	(60,842,417)
합계	59,493,454	59,493,454

23. 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.

24. 기타자본

보고기간 종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	12,441,508	12,111,050
매도가능금융자산평가손실	(8,564)	(8,564)

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
파생상품평가손익	185,272	-
지분법자본변동	(8,307,016)	196,677
기타자본조정	(3,910,280)	(3,910,280)
합계	400,920	8,388,883

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	1,102,325	962,325
임의적립금	3,816,600	3,816,600
미처분이익잉여금	77,233,849	91,502,018
합계	82,152,774	96,280,943

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	96,280,943	102,682,374
현금배당	-	(1,055,409)
지배기업소유주지분순이익	(14,580,653)	(5,988,290)
확정급여제도의 재측정요소	452,484	642,268
기말금액	82,152,774	96,280,943

(3) 당기와 전기 중 지배기업의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기 (처분예정일: 2022년 3월 30일)	전기 (처분확정일: 2021년 3월 26일)
1. 미처분이익잉여금	48,089,321	65,475,133
전기이월미처분이익잉여금	65,475,133	67,619,238

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

26. 매출액

당기와 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품매출	111,610,962	118,634,145
상품매출	131,203,331	145,823,388
용역매출	60,867,466	55,091,326
기타매출	16,085,674	15,426,704
렌탈매출	-	(982)
합계	319,767,433	334,974,581

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동 및 상품의 매입	107,453,113	123,968,213
원재료의 사용액	64,376,251	68,203,635
종업원급여	67,326,517	83,395,386
감가상각비와 무형자산상각비	6,360,465	6,550,514
운반비	4,411,590	4,672,877
판매수수료	15,309,921	17,971,253

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
광고선전비	5,277,373	4,609,061
지급수수료	13,574,388	14,504,211
기타비용	40,008,331	11,275,510
합계(*)	324,097,949	335,150,660

(*) 연결손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	20,784,953	22,691,797
퇴직급여	2,350,349	2,245,564
복리후생비	3,960,397	3,877,477
여비교통비	214,593	228,239
통신비	107,648	140,660
광고선전비	5,340,298	4,609,061
교육훈련비	36,388	77,070
세금과공과	1,769,683	1,517,151
수선비	768,512	356,061
보험료	609,639	618,496
접대비	373,913	319,844
차량유지비	439,419	209,609
운반비	4,312,033	4,598,647
소모품비	610,604	606,742
감가상각비	2,755,160	2,475,242
도서인쇄비	23,907	19,421
지급수수료	10,030,082	9,899,903
무형자산상각비	438,355	1,035,205
경상개발비	4,076,819	3,838,270
대손상각비	185,573	(22,710)
건본비	479,121	444,030

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
수도광열비	1,041,056	1,103,436
용역비	3,383,508	3,563,370
보증수리비	5,979,272	2,985,303
지급임차료	(137,445)	160,862
회의비	88,640	68,269
판매촉진비	15,560,353	17,909,040
수출경비	114,368	76,965
행사비	43,620	25,138
잡비	109,532	101,776
합계	85,850,350	85,779,938

29. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
I. 금융수익		
이자수익	134,981	198,612
배당금수익	813,337	140,613
외환차익	123,311	633,640
외화환산이익	29,438	86,571
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	6,345,656	1,777,728
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	1,353,796	59,034
파생상품평가이익	2,671,230	-
소계	11,471,749	2,896,198
II. 금융비용		
이자비용	(1,434,363)	(85,442)
외환차손	(543,772)	(669,647)
외화환산손실	(2,695,382)	(14,691)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	(812,628)	2,694,108

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
파생상품평가손실	(750,000)	-
소계	(6,236,145)	3,463,888
III. 합계(I+II)	5,235,605	(567,690)

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

① 당기

(단위:천원)							
구분	상각후원가 측정금융상품	당기손익 공정가치측정 금융상품	파생상품자산	상각후원가 측정금융부채	기타금융부채	파생상품부채	합계
당기손익 인식:							
이자수익	134,981	-	-	-	-	-	134,981
배당금수익	-	813,338	-	-	-	-	813,338
외환차익	123,311	-	-	-	-	-	123,311
외화환산이익	6,980	-	-	22,458	-	-	29,438
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	6,345,656	-	-	-	-	6,345,656
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	1,353,796	-	-	-	-	1,353,796
파생상품평가이익	-	-	2,671,230	-	-	-	2,671,230
이자비용	-	-	-	(1,373,669)	(60,694)	-	(1,434,363)
외환차손	(543,772)	-	-	-	-	-	(543,772)
외화환산손실	(784)	-	-	(2,694,598)	-	-	(2,695,382)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	(812,628)	-	-	-	-	(812,628)
파생상품평가손실	-	-	-	-	-	(750,000)	(750,000)
소계	(279,284)	7,700,162	2,671,230	(4,045,808)	(60,694)	(750,000)	5,235,605
기타포괄손익 인식:							
파생상품평가손익(BS)	-	-	185,272	-	-	-	185,272
합계	(279,284)	7,700,162	2,856,501	(4,045,808)	(60,694)	(750,000)	5,420,875
금융수익	265,272	8,512,790	2,671,230	22,459	-	-	11,471,750
금융비용	(544,556)	(812,628)	-	(4,068,267)	(60,694)	(750,000)	(6,236,145)
기타포괄손익	-	-	185,271	-	-	-	185,271

② 전기

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
당기손익 인식:					
이자수익	198,612	-	-	-	198,612
배당금수익	-	140,613	-	-	140,613
외환차익	633,640	-	-	-	633,640
외화환산이익	86,571	-	-	-	86,571

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타금융부채	합계
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	1,777,728	-	-	1,777,728
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	59,034	-	-	59,034
이자비용	-	-	(30,958)	(54,484)	(85,442)
외환차손	(669,647)	-	-	-	(669,647)
외화환산손실	(14,691)	-	-	-	(14,691)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	(2,694,108)	-	-	(2,694,108)
소계	234,485	(716,733)	(30,958)	(54,484)	(567,690)
기타포괄손익 인식:					
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	-	-	-	-
합계	234,485	(716,733)	(30,958)	(54,484)	(567,690)
금융수익	918,823	1,977,375	-	-	2,896,198
금융비용	(684,338)	(2,694,108)	(30,958)	(54,484)	(3,463,888)
기타포괄손익	-	-	-	-	-

30. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
I. 기타수익		
유형자산처분이익	16,133	824
수입수수료	59,414	3,553
잡이익	3,064,412	945,142
합계	3,139,959	949,519
II. 기타비용		
유형자산손상차손	(870,354)	(1,076,979)
유형자산처분손실	-	(678)
유형자산폐기손실	(64,667)	(7,105)
기부금	(9,125)	(42,801)
용역비용	-	(454,901)
잡손실	(340,085)	(259,621)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
소송충당비용	44,558	(933,962)
기타의대손상각비	300,000	(444,675)
관계기업투자주식손상차손	(16,693,270)	(2,334,153)
합계	(17,632,943)	(5,554,875)

31. 법인세비용(수익)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기총부담세액	976,983	477,200
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기조정액	230,825	315
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	659,905	(1,306,861)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(428,043)	(152,802)
법인세비용(수익)	1,439,671	(982,148)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세:		
- 확정급여제도의 재측정요소	(127,624)	(173,267)
- 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(52,256)	-
- 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	-	21,399
- 지분법 자본변동	(154,874)	(99,424)
- 자기주식의 처분	(93,289)	98,490
당기손익 이외로 인식되는 항목	(428,043)	(152,802)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계손익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전손실	(13,140,982)	(6,970,437)
적용세율에 따른 세부담액	(2,891,016)	(1,533,496)
조정사항:		
- 세무상 가산되지 않는 수익의 법인세 효과	(2,248,753)	(139,127)
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	1,030,350	691,714
- 세액공제감면	-	(1,168,151)
- 이연법인세를 인식하지 않는 일시적차이의 변동 등	5,943,347	922,093
- 과거기간 법인세와 관련하여 인식한 당기조정액	230,825	-
- 기타	(625,081)	244,819
법인세비용(수익)	1,439,671	(982,148)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용이 부(-)의 수치이므로 유효세율을 산출하지 아니하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기말 이연법인세부채	6,075,128	5,415,223
기초 이연법인세부채	5,415,223	6,722,084
일시적차이 변동으로 인한 이연법인세비용	659,905	(1,306,861)

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 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	당기손익 반영	자본반영	기말금액
대손충당금	665,210	33,204	-	698,414
재고자산평가충당금	492,550	(134,122)	-	358,428
토지	(14,106,037)	2	-	(14,106,035)
건물	913,937	215,905	-	1,129,842

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	자본반영	기말금액
구축물	232,335	(81,645)	-	150,690
미확정비용	832,034	21,387	-	853,421
확정급여부채	(89,946)	264,712	(127,624)	47,142
자기주식	(1,188,269)	220,473	(93,289)	(1,061,085)
기타	2,315,031	(2,021,908)	(207,130)	85,993
이월결손금	3,220,478	892,219	-	4,112,697
세액공제	1,297,454	357,911	-	1,655,365
합계	(5,415,223)	(231,862)	(428,043)	(6,075,128)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익 반영	자본반영	기말금액
대손충당금	679,306	(14,096)	-	665,210
재고자산평가충당금	335,132	157,418	-	492,550
토지	(14,106,036)	(1)	-	(14,106,037)
건물	1,034,472	(120,535)	-	913,937
구축물	152,331	80,004	-	232,335
미확정비용	369,327	462,707	-	832,034
확정급여부채	367,650	(284,329)	(173,267)	(89,946)
자기주식	(1,188,269)	(98,490)	98,490	(1,188,269)
기타	917,039	1,476,017	(78,025)	2,315,031
이월결손금	3,682,902	(462,424)	-	3,220,478
세액공제	1,034,062	263,392	-	1,297,454
합계	(6,722,084)	1,459,663	(152,802)	(5,415,223)

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
일시적차이(종속기업투자 등, 소멸되지 않음)	12,097,514	(48,966,197)
세무상 결손금	4,423,860	7,822,446

32. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당순손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
지배기업소유주지분순이익	(14,580,652,884)	(5,988,289,197)
가중평균유통보통주식수(*)	53,194,650주	53,101,495 주
기본주당순익	(274)	(113)

(*) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초보통주식수	60,052,260	60,052,260
(-)가중평균자기주식수(주)	(6,857,610)	(7,071,034)
가중평균유통보통주식수	53,194,650	52,981,226

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

① 당기

구분	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	7,281,787	2,665,134,042	7,301,737
자기주식 변동	(130,594)	(84,206,632)	(230,703)
기말	7,151,193		7,071,034

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

33. 우발부채 및 약정사항

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

(원화단위 : 천원, 외화단위: USD)		
금융기관	약정내용	한도금액
(주)국민은행	일반자금대출	5,000,000
	무역금융	4,000,000
(주)KEB하나은행	외상매출채권담보대출	500,000
	전자방식 외상매출채권담보대출	1,500,000
	기타원화지급보증	1,500,000
(주)신한은행	일반자금대출	7,000,000
	외상매출채권담보대출	1,000,000
	전자방식 외상매출채권담보대출	5,000,000
	무역금융	5,000,000
산업은행	산업시설자금대출	15,000,000
한국수출입은행	수입자금대출한도약정	USD 5,000,000

(2) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 내국 및 수입신용장 개설약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
은행명	종류	통화	한도금액
(주)신한은행	일람불 수입신용장 등	USD	2,000,000
(주)신한은행	기한부 수입신용장	USD	2,000,000
(주)신한은행	내국신용장	USD	100,000

(3) 연결실체는 2017년 10월 31일에 (주)이마트와 운영 관련 프랜차이즈 계약(계약기간: 2017년 9월 1일로부터 10년간)을 체결하고 있으며, 계약종료 전 90일 이내에 (주)이마트와 연결실체가 합의하여 갱신할 수 있습니다.

(4) 부동산 매매계약

연결실체는 2020년 3월 26일자 이사회 결의에 따라 2020년 3월 27일자로 천안 서북구 성성동 기존 공장을 부동산 개발업체인 주식회사 제이비스에 매각하는 계약을 체결하였으며, 계약금액은 50,462,379천원입니다. 이와 관련하여 당사는 당기 중 계약금과 중도금을 합한 10,092,475천원을 회수하였습니다.

동 매매계약상 연결실체는 2022년 9월 27일을 잔금 회수일자로 하여 동일에 소유권을 이전하기로 하였습니다. 한편, 당사가 매매계약을 위반하는 경우 계약금액의 배액을 매수인에게 지급하여야 하고 매수인이 계약을 위반하는 경우 계약금(5,046,238천원)을 당사에 지급하여야 합니다.

(5) 당기말 현재 연결실체는 카임인프라환경전문투자형사모특별자산투자신탁1호 제1종 수익증권 34,250,000천원(지분을 33.74%) 매수약정을 체결하고 있으며 해당 약정의 실행시점은 예측할 수 없습니다.

34. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	(주)테크로스홀딩스(구, (주)테크로스)
관계기업	에어로케이홀딩스(주), (주)테크로스비전인베스트먼트대부(구, (주)테크로스비전인베스트먼트)(*1), 카임인프라환경전문투자형사모특별자산투자신탁1호(*2)
(주)테크로스비전인베스트먼트의 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, KTB월드퍼시픽선박금융, (주)테크로스(*3), TECHCROSS USA Co., Ltd.

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

(*2) 당기 중 카임인프라환경전문투자형사모특별자산투자신탁1호 15,750,000천원을 매수하였으며 관계기업으로 분류하였습니다.(주석 15 참조)

(*3) 2021년 7월 1일부로 (주)테크로스홀딩스(구, (주)테크로스)에서 물적분할된 신설 법인으로써 당기부터 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

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

① 주요 거래내역

(단위: 천원)							
구분	회사명	매출 등			매입 등		
		매출	수입임대료	기타	용역비	기타	유형자산 취득
지배기업	(주)테크로스홀딩스(*)	652,079	29,310	2,338,487	-	196,055	
관계기업	(주)테크로스비전 인베스트먼트대부	-	1,170	91	-	-	
㈜테크로스비전 인베스트먼트대부의 종속기업 등	(주)테크로스워터앤에너지	110,560	444,096	881,248	-	-	630,024
	(주)테크로스 환경서비스	40,493	136,447	1,026,267	-	53,340	
기타특수관계자	(주)테크로스	1,490,355	-	2,007	-	600	
	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 연결실체의 지배기업 자기주식 765,414주를 (주)테크로스홀딩스에 처분 하였으며 처분금액은 2,258,149천원입니다.

② 주요 채권·채무내역

(단위: 천원)					
구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	미수금	미지급금	기타
지배기업	(주)테크로스홀딩스	45,322	135,832	11,677	70,000
관계기업	(주)테크로스비전 인베스트먼트대부	644	62	-	30,000
㈜테크로스비전 인베스트먼트대부의 종속기업 등	(주)테크로스워터앤에너지	68,432	59,317	303,795	400,000
	(주)테크로스환경서비스	58,889	35,689	12,813	-
기타특수관계자	(주)테크로스	393,207	-	110	-
	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 연결실체와 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	기타	유형자산 취득
기타 특수관계자	(주)테크로스(*)	2,726,234	28,800	354,193	-	4,571,251	-
	제이원인베스트먼트(주)	-	4,440	611	-	-	-
	케이에스에프선박금융(주)	27,037	9,444	10,698	-	98	-
	(주)테크로스워터앤에너지	1,097,736	563,352	643,321	-	(692)	2,253,433
	(주)테크로스환경서비스	1,491,521	-	422,809	-	311	-
	(주)디원	-	-	1,100,000	-	-	-
	KTB월드퍼시픽선박금융	-	-	140,613	-	-	-
	제이비시스템(주)	2,067	-	109,371	-	-	-

(*) 전기 중 (주)테크로스로부터 금융상품 4,521백만원을 매수하였습니다.

② 자금거래 내역

전기 중 연결실체와 특수관계자와의 주요 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자명	구분	기초	증가	감소	당기말
케이에스에프선박금융(주)	대여금	-	2,000,000	2,000,000	-

③ 주요 채권·채무내역

(단위: 천원)					
구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	미수금	미지급금	기타
기타 특수관계자	(주)테크로스	366,241	52,642	632	100,394
	제이원인베스트먼트(주)	407	55	-	35,000
	케이에스에프선박금융(주)	3,766	1,533	-	-
	(주)테크로스워터앤에너지	63,367	103,055	1,291,929	400,000
	(주)테크로스환경서비스	180,579	58,912	342	-
	제이비시스템(주)	-	12,388	-	-

(4) 경영진에 대한 보상

연결실체가 당기와 전기 중 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음

과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	3,804,235	3,232,805
퇴직급여	399,001	356,769
합계	4,203,236	3,589,574

(5) 연결실체는 특수관계자 등과 기획, 재무, 인사, 정보, 홍보 등의 Intra-group Service를 제공하는 Shared Service 계약과 경영지원서비스 및 그룹 내 모든 회사를 위한 업무수행의 결과 발생한 비용을 배부하는 공통비 배부계약을 맺고 있습니다.

35. 영업에서 창출된 현금흐름

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 연결당기손손실	(14,580,653)	(5,988,289)
2. 조정항목:		
퇴직급여	2,752,288	2,803,673
장기종업원급여	44,822	82,052
감가상각비	5,913,721	5,500,188
무형자산상각비	446,745	1,050,325
이자비용	1,434,363	85,442
외화환산손실	2,695,383	14,691
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	812,628	2,694,108
대손상각비(대손충당금환입)	185,573	(22,710)
기타의대손상각비(환입)	(300,000)	444,675
재고자산평가손실(환입)	(630,083)	763,521
판매보증비	5,736,919	2,752,106

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산폐기손실	64,667	7,105
유형자산손상차손	870,354	1,076,979
유형자산처분손실	-	678
이자수익	(134,981)	(198,612)
배당금수익	(813,338)	(140,613)
외화환산이익	(29,438)	(86,571)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(1,353,796)	(59,034)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(6,345,656)	(1,777,728)
파생상품평가손실	750,000	-
파생상품평가이익	(2,671,230)	-
지분법투자손실(이익)	(446,914)	1,621,313
지분법투자주식손상차손	16,693,270	2,334,152
유형자산처분이익	(16,133)	(824)
소송충당비용	(44,558)	933,962
법인세비용(수익)	1,439,671	(982,148)
잡이익	(1,573,147)	19,782
소계	25,481,130	18,916,512
3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	818,355	5,003,086
금융리스채권의 감소(증가)	29,246	464,818
기타채권의 감소(증가)	(595,690)	741,932
재고자산의 감소(증가)	(5,513,479)	10,015,964
기타유동자산의 감소(증가)	291,964	1,044,172
기타비유동자산의 감소(증가)	(417,360)	347,469
매입채무의 증가(감소)	1,450,749	(2,778,486)
기타채무의 증가(감소)	(1,688,219)	(343,904)
판매보증충당부채의 증가(감소)	(3,935,877)	(2,717,620)

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
반품충당부채의 증가(감소)	(862,375)	(1,136,216)
기타유동부채의 증가(감소)	836,598	72,939
임대보증금의 증가(감소)	82,500	-
장기미지급비용의 증가(감소)	(130,048)	8,963
퇴직금의 지급	(2,924,107)	(2,242,207)
관계사전출입	68,668	(13,913)
사외적립자산의 감소(증가)	1,752,863	(1,892,761)
소계	(10,736,212)	6,574,236
4. 합계(1+2+3)	164,264	19,502,459

(2) 비현금거래

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

(단위: 천원)		
거래내용	당기	전기
매출채권의 제각	(27,439)	(134,711)
건설중인자산의 본계정 대체	1,084,380	488,688
투자부동산에서 유형자산으로의 대체	4,582,568	-
유형자산 취득관련 미지급금 증가(감소)	4,014,794	(1,107,690)
무형자산 취득관련 미지급금 증가(감소)	121,133	7,239
유형자산 취득관련 선급금 감소(증가)	-	16,273
무형자산 취득관련 선급금 감소(증가)	-	(111,522)

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	당기초	현금흐름		해지(기타)	당기말
		차입	상환		
차입금	-	135,759,123	(83,759,123)	-	52,000,000
사채	-	45,670,437	-	2,945,528	48,615,965
금융리스부채	1,485,739	-	(897,161)	292,654	881,232

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	현금흐름		해지(기타)	기말
		차입	상환		
차입금	5,300,000	26,852,000	(32,152,000)	-	-
금융리스부채	2,041,598	-	(897,055)	341,196	1,485,739

36. 위험관리

(1) 재무위험관리

연결실체는 시장위험(환위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권 및 기타채권, 기타자산, 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 미지급금, 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

① 시장위험

가. 환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있으며 기능통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 달러화 및 엔화 등이 있습니다. 또한 연결실체는 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 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	10%상승 시	10%하락 시	10%상승 시	10%하락 시
법인세비용차감전순이익	(235,288)	235,288	(521,824)	521,824

나. 가격위험

연결실체가 보유하고 있는 기타포괄-공정가치측정 금융자산 중 지분상품의 시장가격 변동에 따른 지분가격위험이 발생합니다. 다만, 가격위험에 대한 노출정도는 연결 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

다. 이자율위험

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동 시 이자율 변동 위험에 노출되어 있는 자산과 부채에서 발생하는 연간 이자수익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	109,339	(109,339)	330,279	(330,279)
이자비용	(60,000)	60,000	-	-

② 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태, 기타요소 등을 고려하여 신용위험을 검토하여 신용한도를 설정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 이러한 신용위험을 줄이기 위해 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있으며 보고기간 종료일 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	10,875,912	32,996,322
당기손익-공정가치측정금융자산	19,709,928	9,870,967
상각후원가측정금융자산	922,901	459,745
매출채권	27,933,815	27,731,028
기타채권	3,432,154	1,122,402
기타유동자산	9,777	28,121
기타비유동자산	983,472	1,808,278
합계	63,867,959	74,016,863

(*) 보유현금은 제외하였습니다.

보고기간 종료일 현재 매출채권, 기타채권 및 금융리스채권의 연령별 채권 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	매출채권 등	기타채권	매출채권 등	기타채권
연체되지 않은 채권	26,946,325	3,372,027	26,682,058	1,098,111
연체되었으나 손상되지 않은 채권				
90일 이하	577,099	61,069	963,006	12,758
90일 초과 180일 이하	410,391	(943)	85,950	11,533
소계	987,490	60,126	1,048,956	24,291
손상된 채권	1,383,200	147,281	1,222,882	446,940
합계	29,317,015	3,579,434	28,953,896	1,569,342

③ 유동성위험

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

당기말 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
매입채무	22,945,625	22,945,625	22,945,625	-
미지급금	16,225,993	16,225,993	16,225,993	-
미지급비용	8,554	8,554	8,554	-
단기차입금	46,000,000	46,000,000	46,000,000	-
단기사채	31,381,305	30,000,120	30,000,120	-
장기차입금	6,000,000	6,000,000	64,800	6,025,920
장기사채	17,234,660	16,052,700	-	16,052,700
임대보증금	1,325,684	1,325,684	-	1,325,684
파생상품부채	750,000	750,000	750,000	-
리스부채	881,232	932,189	478,658	453,531
합계	142,753,053	140,240,865	116,473,750	23,857,835

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 않은 명목금액으로서 이차지급 예정액을 포함하고 있으며, 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석 외에 당기말 현재 연결실체가 금융보증계약으로 인하여 유동성 위험 및 신용위험에 최대 노출된 금액은 없습니다.

전기말 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년~5년
매입채무	21,478,999	21,478,999	21,478,999	-
미지급금	12,426,048	12,426,048	12,426,048	-
미지급비용	53	53	53	-
임대보증금	1,030,684	1,030,684	-	1,030,684
리스부채	1,485,739	1,530,760	707,160	823,600
합계	36,421,523	36,466,544	34,612,260	1,854,284

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를

유지하는 것입니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 공시된 금액으로 계산합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

① 보고기간 종료일 현재 금융상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 인식된 자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	21,162,224	21,162,224	15,325,183	15,325,183
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	164	164	164	164
파생상품자산	1,438,986	1,438,986	-	-
소계	22,601,374	22,601,374	15,325,347	15,325,347
상각후원가로 인식된 자산:				
현금및현금성자산	10,933,879	10,933,879	33,027,883	33,027,883
단기금융자산	728,686	728,686	617,100	617,100
매출채권	27,933,815	27,933,815	27,731,028	27,731,028
기타채권	2,952,243	2,952,243	1,122,402	1,122,402
기타유동자산	9,777	9,777	28,121	28,121
장기금융자산	194,215	194,215	459,745	459,745
기타비유동자산	983,472	983,472	1,808,277	1,808,277
소계	43,736,087	43,736,087	64,794,556	64,794,556
합계	66,337,461	66,337,461	80,119,903	80,119,903
<금융부채>				
공정가치로 인식된 부채:				
파생상품부채	750,000	750,000	-	-
상각후원가로 인식된 부채:				
매입채무	22,945,625	22,945,625	21,478,999	21,478,999
미지급금	16,225,992	16,225,992	12,426,048	12,426,048
미지급비용	8,554	8,554	53	53
차입금	52,000,000	52,000,000	-	-
사채	48,615,965	48,615,965	-	-
임대보증금	1,325,684	1,325,684	1,030,684	1,030,684
소계	141,121,820	141,121,820	34,935,784	34,935,784
기타금융부채:				

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융리스부채	881,232	881,232	1,485,739	1,485,739
합계	142,753,053	142,753,053	36,421,523	36,421,523

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 연결실체의 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: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
<자산>				
당기손익-공정가치측정 금융자산				
수익증권 등	-	-	18,715,737	18,715,737
시장성증권	-	655,892	-	655,892
비시장성 증권	-	-	1,790,594	1,790,594

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 :				
비시장성 증권	-	-	164	164
파생상품자산 :				
현금흐름위험회피 통화이자율스왑	-	-	2,908,757	2,908,757
<부채>				
파생상품부채 :				
금융상품 매입(풋옵션)	-	-	750,000	750,000

- 당기손익-공정가치측정 금융자산 중 비상장주식 및 수익증권 등의 공정가치는 독립된 평가기관으로부터 수신한 평가가격을 적용하고 있습니다.

- 기타포괄-공정가치측정 금융자산 중 상장주식의 공정가치는 보고기간 종료일 현재의 주가를 적용하여 측정하고 있습니다.

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	15	18	216	120	848	821	-	392	-	-	-	-	1,079	1,351
	합계	23	24	375	180	1,272	1,057	-	392	-	-	-	-	1,670	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	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 일반검토절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
2021.12.06 ~ 2021.12.10	5 일	5 명	-		명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계	

									, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획	
	2021.12.14 ~ 2021.12.15	2	일	5	명	-	명		내부회계관리제도 설계 및 운영평가 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