삼 영 엠 텍 주 식 회 사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 24 기
2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 23 기
2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

대 주 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

삼영엠텍주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견
우리는 삼영엠텍주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거
우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른

우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 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 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1. 진행률에 따른 수익인식

가. 투입법에 따른 수익인식

재무제표에 대한 주석2에서 기술된 바와 같이 회사는 설치용역계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 설치용역계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식하였습니다. 계약의 진행률은 다양한 방법으로 결정될 수 있으나, 회사는 수행한 용역에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율인 원가기준 투입법을 적용하여 측정하였습니다. 투입법을 적용한 공사진행률이 회사가 수행한 공사를 신뢰성 있게 측정하지 못한다면 수익인식 금액이 왜곡될 위험이 존재하며 이러한 왜곡이 재무제표에 미치는 영향이 크다고 판단합니다. 따라서, 우리는 투입법에 따른 수익인식을 유의적 위험으로 식별하였습니다.

회사의 투입법에 따른 수익인식에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 수익인식 회계정책이 기업회계기준서 내용에 적합한지 여부에 대한 검토
- 계약금액, 예정원가, 원가율, 미청구공사금액 비율 등 주요 재무지표에 대한 분석적 검토
- 주요 계약사항의 변경여부에 대한 질문 및 신규 용역계약의 계약서를 검토하고 승인하는 내부통제 검토
- 주요 용역계약에 대해 총계약원가 추정을 포함하여 용역계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는지 여부에 대하여 문서검사

나. 공사진행율 산정

재무제표에 대한 주석 2에서 기술된 바와 같이 진행률에 따른 수익인식은 당기말 이후의 자산 및 부채의 장부금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험을 갖고 있습니다. 또한, 회사가 적용하는 바와 같이 추정총계약원가 대비 누적발생원가 기준으로 진행률을 측정하는 경우 누적발생원가에 수행한 공사를 반영하지 못하는 계약원가가 포함될 경우 진행률이 왜곡되어 계약수익과 계약원가가 적절하게 인식되지 못하게 되므로 우리는 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

회사의 공사진행률 산정에 영향을 미치는 총계약원가 및 누적계약원가 금액과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주요 용역계약에 대한 회사 제시 공사진행률의 재계산 검토
- 공사 현장 공정률과 원가진행률 간 유의적 차이가 있는 공사 현장에 대하여 그 사유에 대한 질문 및 문서검사
- 당기 발생한 투입원가 중 감사인이 투입원가의 발생사실 확인과 귀속시기 및 건설계약별 원가귀속의 적정성에 대한 문서검사
- 공사현장별 직접비 및 간접비 관련 거래 데이터의 신뢰성 검토 및 공사현장별 공사원가와 회사가 제시한 공사원가의 대사
- 계약의 진행 정도를 반영하지 못하여 누적발생계약원가와 추정총계약원가에서 제외되는 원가의 발생여부 확인과 회계처리에 대한 질문 및 문서검사

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임
우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로하는 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 큽니다.
・상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
・재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
・경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
・공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 강동하 입니다.

서울 강남구 남부순환로 2913
대 주 회 계 법 인
대표이사 권 장 시

2021년 03월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

삼영엠텍주식회사

제 24 기
2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 23 기
2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."
삼영엠텍주식회사 대표이사 강 문 식

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 함안군 칠서면 공단서길 40
(전 화) 055-589-7741

재 무 상 태 표

제 24(당) 기 2020년 12월 31일 현재
제 23(전) 기 2019년 12월 31일 현재

삼영엠텍주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당)기말		제 23(전)기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			42,634,352,240		57,478,880,736
현금및현금성자산	4,32,33	6,999,192,872		13,036,066,822	
단기금융자산	8,32,33	10,122,365,757		15,221,197,009	
단기금융상품	8,32,33	3,013,390,142		4,688,755,566	
매출채권및기타채권	6,23,32,33,34	6,743,759,947		10,261,109,001	
재고자산	7	15,000,201,934		13,144,546,931	

과 목	주석	제 24(당)기말		제 23(전)기말	
파생금융상품	10	-		121,594,447	
당기법인세자산	28	-		-	
기타유동자산	11	755,441,588		1,005,610,960	
Ⅱ. 비유동자산			70,871,492,461		64,175,248,740
장기금융자산	8,32,33	12,064,465,209		4,089,023,690	
장기금융상품	5,8,32,33	516,501,898		509,328,548	
장기매출채권및기타채권	6,32,33	3,053,105,000		2,972,365,000	
종속기업투자주식	9	28,453,389,660		28,453,389,660	
유형자산	12,14,18	24,357,378,514		24,956,212,299	
사용권자산	13,37	123,495,330		184,624,750	
무형자산	15	317,530,761		319,530,761	
투자부동산	16	1,985,626,089		2,020,141,293	
이연법인세자산	28	-		670,632,739	
자 산 총 계			113,505,844,701		121,654,129,476
부 채					
Ⅰ. 유동부채			26,346,570,104		33,650,285,047
매입채무및기타채무	19,32,33,34	5,443,091,629		5,960,485,968	
단기차입금	17,18,32,33	14,000,000,000		22,700,000,000	
유동성장기부채	17,18,32,33	13,520,000		13,520,000	
전환사채	17,18,32,33	4,882,514,135		-	
파생금융부채	10	13,267,056		-	
기타충당부채		50,050,000		50,050,000	
리스부채	13,37	40,067,057		60,260,754	
당기법인세부채	28	5,222,673		88,246,126	
기타유동부채	20	1,898,837,554		4,777,722,199	
Ⅱ. 비유동부채			1,762,624,146		1,404,938,566
장기매입채무및기타채무	19,21,32,33	189,101,995		175,121,410	
장기차입금	17,18,32,33	550,700,000		64,220,000	
확정급여부채	21	453,608,177		823,264,143	
리스부채	13,37	86,804,366		126,871,423	
이연법인세부채	28	205,469,873		-	
기타비유동부채	19	276,939,735		215,461,590	
부 채 총 계			28,109,194,250		35,055,223,613
자 본					
Ⅰ. 자본금	22	6,772,413,500		6,772,413,500	
Ⅱ. 자본잉여금	22	13,918,167,286		13,821,130,413	
Ⅲ. 기타자본항목	22	(4,912,629,603)		2,498,504,762	
Ⅳ. 이익잉여금	22	69,618,699,268		63,506,857,188	
자 본 총 계			85,396,650,451		86,598,905,863
부 채 와 자 본 총 계			113,505,844,701		121,654,129,476

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼영엠텍주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당)기		제 23(전)기	
Ⅰ. 매출액	23,34,36		62,653,247,173		64,054,670,478
Ⅱ. 매출원가	26		52,653,602,282		54,603,915,246
Ⅲ. 매출총이익			9,999,644,891		9,450,755,232
Ⅳ. 판매비와관리비	24		8,590,947,726		7,014,075,898
Ⅴ. 영업이익	26		1,408,697,165		2,436,679,334
Ⅵ. 영업외수익	25		1,116,005,225		1,351,648,221
Ⅶ. 영업외비용	25		38,796,484		55,764,618
Ⅷ. 순금융손익			5,951,897,535		(272,880,457)
1. 금융수익	25	7,253,489,234		1,738,674,929	

과 목	주석	제 24(당)기		제 23(전)기	
2. 금융비용	25	1,301,591,699		2,011,555,386	
IX. 법인세비용차감전순이익			8,437,803,441		3,459,682,480
X. 법인세비용(수익)	28		1,023,733,212		92,103,891
XI. 당기순이익			7,414,070,229		3,367,578,589
XII. 기타포괄손익	29		(123,653,149)		(626,633,354)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		-		-	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 포괄손익		(123,653,149)		(626,633,354)	
XIII. 총포괄손익			7,290,417,080		2,740,945,235
XIV. 주당손익	30				
1. 기본주당순이익			608원		263원
2. 희석주당순이익			569원		263원

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 24(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼영엠텍주식회사 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2019. 1. 1 (보고금액)	6,772,413,500	13,821,130,413	2,812,700,747	-	61,536,911,953	84,943,156,613
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	3,367,578,589	3,367,578,589
보험수리적손익	-	-	-	-	(626,633,354)	(626,633,354
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	-	(771,000,000)	(771,000,000
자기주식 취득	-	-	(314,195,985)	-	-	(314,195,985
2019.12.31 (전기말)	6,772,413,500	13,821,130,413	2,498,504,762	-	63,506,857,188	86,598,905,863
2020. 1. 1 (보고금액)	6,772,413,500	13,821,130,413	2,498,504,762	-	63,506,857,188	86,598,905,863
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	7,414,070,229	7,414,070,229
보험수리적손익	-	-	-	-	(123,653,149)	(123,653,149
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	-	(1,178,575,000)	(1,178,575,000
자기주식 취득	-		(7,411,134,365)	-	-	(7,411,134,365
전환사채 발행	-	97,036,873	-	-	-	97,036,873
2020.12.31 (당기말)	6,772,413,500	13,918,167,286	(4,912,629,603)	-	69,618,699,268	85,396,650,451

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 24(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼영엠텍주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 24(당)기		제 23(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			2,556,126,890		7,007,369,938
1. 영업에서 창출된 현금흐름	31	2,306,322,764		6,757,548,720	
(1) 당기순이익		7,414,070,229		3,367,578,589	
(2) 조정		(2,568,286,332)		2,536,283,321	
(3) 영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		(2,539,461,133)		853,686,810	
2. 이자수취액		774,289,596		819,830,405	
3. 이자지급액		(342,113,572)		(557,084,932)	
4. 배당금수취액		40,775,000		43,680,000	

과 목	주석	제 24(당)기		제 23(전)기	
5. 법인세의 환급(납부)액		(223,146,898)		(56,604,255)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			3,388,365,838		(9,011,036,369)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		87,199,652,672		48,575,339,835	
단기금융상품의감소		18,676,794,323		3,000,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		4,237,697,117		7,057,806,885	
상각후원가측정금융자산의처분		63,205,584,808		38,005,178,183	
단기대여금의회수		753,729,000		310,735,720	
장기금융상품의 감소		7,443,650		-	
기계장치의처분		27,819,400		-	
차량운반구의처분		1,700,000		-	
국고보조금의수령		237,074,500		9,264,706	
통화선도의감소		51,809,874		192,354,341	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		83,811,286,834		57,586,376,204	
단기금융상품의증가		17,001,428,899		7,688,755,566	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		3,609,717,515		6,699,997,500	
상각후원가측정금융자산의취득		61,150,308,556		41,806,260,812	
단기대여금의증가		1,073,000,000		347,325,720	
장기금융상품의증가		14,617,000		502,400,271	
보증금의증가		60,000,000		20,000,000	
기계장치의취득		247,922,727		258,800,000	
차량운반구의취득		207,182,048		-	
공구와기구의취득		149,449,690		151,836,335	
비품의취득		131,160,399		-	
건설중인자산의증가		166,500,000		111,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(11,973,710,119)		2,337,801,918
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		6,889,780,000		5,700,000,000	
단기차입금의증가		2,000,000,000		5,700,000,000	
전환사채의발행		4,889,780,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		18,863,490,119		3,362,198,082	
단기차입금의감소		10,200,000,000		-	
배당금의지급		1,178,575,000		771,000,000	
유동성장기부채의상환		13,520,000		2,213,520,000	
리스부채의 원금상환		60,260,754		63,482,097	
자기주식의취득		7,411,134,365		314,195,985	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(7,656,559)		(58,276,995)
V. 현금및현금성자산의 증감 (I + II + III + IV)			(6,036,873,950)		275,858,492
VI. 기초의 현금 및 현금성자산	31		13,036,066,822		12,760,208,330
VII. 기말의 현금 및 현금성자산	31		6,999,192,872		13,036,066,822

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 24(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

삼영엠텍주식회사

1. 일반적 사항

삼영엠텍주식회사(이사 "회사")는 철강제품제조업을 주사업목적으로 1997년 1월 29일 주식회사 삼영소재산업으로 설립되어 1998년 9월 주식회사 삼성소재를 흡수

합병하고 2001년 4월 2일 상호를 현재의 삼영엠텍주식회사로 변경하였으며, 2001년 11월 13일 한국거래소가 개설한 KRX 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다.

 회사는 경남 함안군 칠서면 태곡리에 본사 및 제1공장을, 칠서면 대치리에 제2공장을 두고 있으며, 2005년 7월 중국 요녕성 대련 개발구에 에이치에스디엔진주식회사(구. 두산엔진주식회사)와 합작으로 대련삼영두산금속제품유한공사를 설립하여 제품을 생산하고 있습니다.

 회사는 수차례의 증자 및 합병을 통하여 보고기간종료일 현재 자본금은 6,772백만원이며, 최대주주는 7.83%(특수관계자지분 포함 17.51%)를 보유하고 있는 대표이사 강문식입니다.

2. 유의적인 회계정책
2-1 재무제표 작성기준
 회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

2-1-1 회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우

높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다

2-1-2 제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.
동 개정사항은 2023 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - '개념체계'에 대한 참조

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형

자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정)-손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.
개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지는 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

・기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

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

・기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

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

・기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부

적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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

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

한편, 회사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2021년 02월 10일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2021년 03월 29일에 개최될 정기주주총회에서 승인될 예정입니다. 동 재무제표는 발행 후 정기주주총회의 결의로 그 내용이 수정될 수도 있습니다.

2-2 재무제표의 측정기준

회사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

2-3 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업투자

회사는 종속기업 및 관계기업투자에 대하여 원가법을 적용하여 회계처리하고 있으며, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에서 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 지분투자에 대해 한국채택국제회계기준 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

2-4 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2-5 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 다만, 상환일이 정해져있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

2-6 금융자산

2-6-1 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2-6-2 측정
회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품
금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가
계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산
상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품
회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

2-6-3 손상
회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

2-6-4 인식과 제거
금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

2-6-5 금융상품의 상계
금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2-7 파생상품
파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2-8 재고자산
재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2-9 유형자산
유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건 물	20~40년	모 형	3년
구축물	20년	기타유형자산	5년
기계장치	5 - 20년		

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2-10 차입원가
적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2-11 정부보조금
정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2-12 무형자산
영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

2-13 투자부동산
임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

2-14 비금융자산의 손상
영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2-15 금융부채
2-15-1분류 및 측정
회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

2-15-2제거
금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2-16 금융보증계약
회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.
(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2-17 복합금융상품
회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 아니합니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2-18 충당부채
과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2-19 당기법인세 및 이연법인세
법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2-20 종업원 급여
2-20-1 퇴직급여
회사는 확정기여형 및 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

① 확정기여형 퇴직연금
확정기여형 퇴직급여제도에 대한 부담금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다. 한편, 회사는 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하고 있습니다.

②확정급여형 퇴직연금
회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 재무상태표상 확정급여부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 계상하고 있습니다.

확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리인에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련연금부채의 만기와 유사한 만기를 가지는퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량 회사채(AA+)의 수익률을 사용하여 추정미래현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식과거근무원가누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

2-20-2 단기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

종업원이 과거 근무용역의 결과 회사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고,그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2-20-3 기타장기종업원급여
종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하여 계산하며 관련 자산의 공정가치를 차감하여 부채를 인식하고 있습니다. 현재가치는 추정미래현금흐름을 관련부채와 유사한 만기를가지는 종업원급여가 지급되는 통화로 표시된 국·공채의 이자율을 사용하여 할인하여산정하고 있으며, 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-20-4 해고급여
회사가 통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 확약하거나, 회사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

2-21 수익인식
기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매
회사는 고객에게 플랜트 기자재 및 선박엔진 구조재 등 산업에 필요한 철강소재와 구조물 구조재 등 교량건설에 필요한 교좌장치를 제공하는 사업을 영위하고 있습니

다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하는 시점에 인식합니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(2) 설치공사계약
기업회계기준서 제1115호에 따르면 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다. 수행의무를 일정 기간에 걸쳐 이행하는지는 다음 기준 중 어느 하나를 충족해야 합니다. ① 고객이 기업이 업무를 수행하는 대로 효익을 얻고 동시에 소비한다. ② 기업이 만드는 대로 고객이 그 자산을 통제한다. ③ 기업이 업무를 수행하여 만든 자산이 기업자체에는 대체용도가 없고 지금까지 업무 수행을 완료한 부분에 대해서는 집행가능한 지급청구권이 있다. 회사의 사업 중 교량 등 설치계약은 계약기간 동안 고객에게 설치공사 등을 제공할 의무가 있으며 회사가 만들거나 가치를 높이는 대로 그 자산을 고객이 통제할 수 있는 것으로 판단되어 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

2-22 리스
2-22-1 리스제공자의 회계처리
회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

2-22-2 리스이용자의 회계처리
회사는 사무실 및 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~6년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

연장선택권은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 비품으로 구성되어 있습니다.

2-23 주당이익

회사는 보통주 종류별로 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거

경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세
회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치
활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상
금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(4) 순확정급여부채
순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 리스
리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현 금	28,926	24,600
제예금	6,970,267	13,011,466
합 계	6,999,193	13,036,066

5. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	예금종류	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	자사주신탁	13,390	688,756	자사주 취득자금
	정기예금	500,000	500,000	차입금 담보

과 목	예금종류	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	별단예금	2,000	2,000	당좌개설보증금
합 계		515,390	1,190,756	

6. 매출채권과 기타채권

6-1 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권총액	손실충당금	장부가액	채권총액	손실충당금	장부가액
(유동자산)						
매출채권	6,800,550	(1,653,478)	5,147,072	10,076,352	(753,808)	9,322,544
기타채권:				-	-	-
미청구공사	621,813	-	621,813	239,332	-	239,332
미수금	2,483	-	2,483	3,282	-	3,282
미수수익	95,083	-	95,083	137,914	-	137,914
단기대여금	877,308	-	877,308	558,037	-	558,037
유동자산 계	8,397,237	(1,653,478)	6,743,759	11,014,917	(753,808)	10,261,109
(비유동자산)				-	-	-
장기기타채권:				-	-	-
보증금	214,785	-	214,785	154,785	-	154,785
장기대여금	2,838,320	-	2,838,320	2,817,580	-	2,817,580
비유동자산 계	3,053,105	-	3,053,105	2,972,365	-	2,972,365
합 계	11,450,342	(1,653,478)	9,796,864	13,987,282	(753,808)	13,233,474

6-2 상기 매출채권 및 기타채권은 손실충당금을 차감한 순액으로 재무상태표에 표시하였으며 당기와 전기 중 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위 : 천원)

과 목	기초금액	제각	손상차손	환입	기말금액
매출채권	753,808	-	899,669	-	1,653,477
합계	753,808	-	899,669	-	1,653,477

- 전기 (단위 : 천원)

과 목	기초금액	제각	손상차손	환입	기말금액
매출채권	333,396	(36,659)	457,071	-	753,808
미수금	138,000	(34,500)	-	(103,500)	-
합계	471,396	(71,159)	457,071	(103,500)	753,808

한편, 매출채권및기타채권은 연체되었으나 손상되지 아니한 채권은 없으며, 장부금액과 상각후원가와의 차이가 중요하지 않아 장부금액으로 계상하였습니다.

6-3 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권의 금액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	채권금액	손상채권금액	장부금액	채권금액	손상채권금액	장부금액
6개월 미만	6,341,053	(232,662)	6,108,391	8,914,002	(86,991)	8,827,012
6개월 ~ 1년	3,523,881	(16,471)	3,507,410	462,876	(16,818)	446,058
1년 ~ 3년	1,480,623	(1,404,345)	76,278	4,505,619	(650,000)	3,855,619
3년 이상	104,785	-	104,785	104,785	-	104,785
합 계	11,450,342	(1,653,478)	9,796,864	13,987,282	(753,809)	13,233,474

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
제 품	1,224,619	1,569,440
제품 평가 충당금	(84,188)	-
재 공 품	11,687,449	8,860,213
재공품평가충당금	(616,410)	-
원 재 료	2,533,238	2,211,933
원재료평가충당금	(10,259)	-
부 재 료	265,751	502,961
합 계	15,000,200	13,144,547

회사는 원가와 순실현가능가치를 고려하여 재고자산평가충당금을 계상하였으며, 당기 중 인식한 재고자산평가손실은 710,856천원입니다. 동 재고자산평가충당금 인식액은 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

8. 금융자산(파생상품 제외)

8-1 당기말과 전기말 현재 장단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기말	전기말
단기금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	3,036,720
상각후원가 금융자산	10,122,366	12,184,477
소 계	10,122,366	15,221,197
장기금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	11,845,054	3,876,448
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	180,391	180,391
상각후원가 금융자산	39,020	32,185
소 계	12,064,465	4,089,024
합 계	22,186,831	19,310,221

8-2 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
수익증권	-	3,036,720
비유동항목		
수익증권	944,761	937,387
채무증권	1,135,432	309,161
상장주식	9,764,861	2,629,900
합 계	11,845,054	6,913,168

(2) 당기말과 전기말 현재 수익증권의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말 (단위 : 천원)

구 분		취득가액	공정가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식 평가손익	당기인식평가손익	
							평가이익	평가손
비유동	현대증권 - 현대유퍼스트전문투자사모부동산23-2호(독일)	986,034	944,761	944,761	(41,273)	(48,647)	7,374	

- 전기말 (단위 : 천원)

구 분		취득가액	공정가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식 평가손익	당기인식평가손익	
							평가이익	평가손
유동	미래에셋증권 -리치먼드전문투자형사모부동산펀드(제주 신세계조선호텔)	3,000,000	3,036,720	3,036,720	36,720	-	36,720	
비유동	SK증권 - 현대유퍼스트전문투자사모부동산 23-2호(독일)	986,034	937,387	937,387	(48,647)	(53,588)	4,941	
합 계		3,986,034	3,974,107	3,974,107	(11,927)	(53,588)	41,661	

(3) 당기말과 전기말 현재 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말 (단위 : 천원)

종 목	취득가액	공정가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식 평가손익	당기인식평가손익	
						평가이익	평가손실
SK증권 -외화채권(멕시카노스 PEMEX 6.5)	1,201,181	1,135,432	1,135,432	(65,749)	-	-	65,749

- 전기말 (단위 : 천원)

종 목	취득가액	공정가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식 평가손익	당기인식평가손익	
						평가이익	평가손실
미래에셋증권 -외화채권(브라질 BNTNF 10)	315,906	309,161	309,161	(6,745)	(23,699)	16,953	-

(4) 당기말과 전기말 현재 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말 (단위 : 주, 천원)

구분		지분율	주식 수	취득가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식	당기인식평가손익	
							평가손익	평가이익	평가손실
비유동	동아화성㈜	1.32%	207,756	1,408,537	2,119,111	710,575	-	710,575	-
비유동	나라엠앤디(주)	4.20%	595,000	3,000,223	7,645,750	4,645,527	(370,323)	5,015,850	-
합계			802,756	4,408,760	9,764,861	5,356,102	(370,323)	5,726,425	

- 전기말 (단위 : 주, 천원)

구분		지분율	주식 수	취득가액	장부가액	누적평가손익	전기누적인식	당기인식평가손익	
							평가손익	평가이익	평가손실
비유동	나라엠앤디㈜	4.20%	595,000	3,000,223	2,629,900	(370,323)	93,777	-	464,100

8-3 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 지분상품의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
지분증권(비상장주식)		
전문건설공제조합	179,891	179,891
주물공업협동조합	500	500
합 계	180,391	180,391

위 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

상기 지분증권의 경우 지분율이 미미해 피투자회사로부터 회사가 공정가치 측정에 필요한 최소한의 정보를 얻을 수 없어 공정가치를 신뢰성 있게 측정 할 수 없었으며, 또한 해당 주식의 장부금액이 회사의 전체 자산에 미치는 금액적 중요성이 낮음에 따라 취득원가로 측정하였습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 채무상품
당기말 현재 기타포괄손익-공정가치 채무상품은 없습니다.

8-4 상각후원가 측정 금융자산
상각후원가측정금융자산은 다음과 같으며 동 상품들은 계약 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있습니다. (단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
국공채	480	-
전자단기채권	7,960,444	9,247,162
CP	1,961,442	2,937,315
이표채	200,000	-
소 계	10,122,366	12,184,477
비유동항목		
국공채	39,020	32,185
소 계	39,020	32,185
합 계	10,161,386	12,216,662

9. 종속기업투자
9-1 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

종속회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율	장부가액	소유지분율	장부가액
대련삼영두산금속제품(유)	중국	철강제품제조업	89.20%	27,675,713	89.20%	27,675,713
(주)삼영영농	한국	농산물가공업	89.72%	777,677	89.72%	777,677
합 계				28,453,390		28,453,390

9-2 당기와 전기 중 종속회사 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.
- 당기 (단위 : 천원)

종속회사명	기초금액	취득	처분	손상차손	기말금액
대련삼영두산금속제품(유)	27,675,713	-	-	-	27,675,713
(주)삼영영농	777,677	-	-	-	777,677
합 계	28,453,390	-	-	-	28,453,390

- 전기 (단위 : 천원)

종속회사명	기초금액	취득	처분	손상차손	기말금액
대련삼영두산금속제품(유)	27,675,713	-	-	-	27,675,713
(주)삼영영농	777,677	-	-	-	777,677
합 계	28,453,390	-	-	-	28,453,390

9-3 종속기업의 당기말과 전기말 현재 주요재무정보는 다음과 같습니다.
- 당기말 (단위 : 천원)

구분	자산	부채	순자산	매출	당기순손익
대련삼영두산금속제품(유)	28,786,294	8,157,416	20,628,878	16,243,524	(464,030)
(주)삼영영농	838,889	-	838,889	-	(330)

- 전기말 (단위 : 천원)

구분	자산	부채	순자산	매출	당기순손익
대련삼영두산금속제품(유)	29,227,996	8,299,783	20,928,213	13,432,483	171,413
(주)삼영영농	839,219	-	839,219	-	(2,016)

10. 파생상품

10-1 당기말과 전기말 현재 회사가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품은 통화선도계약으로 그 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

계약처	계약일	계약건수	만기일	계약환율	매도금액
우리은행_통화선도	2020-12-03	1	2021-10-29	1338.37	EUR 1,500,000

- 전기말

계약처	계약일	계약건수	만기일	계약환율	매도금액
우리은행_통화선도	2019-06-18	1	2020-04-29	1343.67	EUR 3,000,000

10-2 당기와 전기 중 파생상품 평가손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

파생상품 종류	평가이익(손실)			비 고
	구 분	당 기	전 기	
통화선도	평가이익		121,594	당기손익
	평가손실	13,267	-	당기손익

11. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	218,251	381,628
선급비용	104,860	136,760
부가세대급금	432,330	487,223
합 계	755,441	1,005,611

12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위 : 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
취득가액 :							
기초금액	9,811,042	17,203,532	612,536	18,011,471	2,343,666	111,000	48,093,247
취득및자본적지출	-	-	-	247,923	487,792	166,500	902,215
대 체	-	-	-	111,000	-	(111,000)	-
처분/폐기/손상	-	-	(235,900)	(1,235,070)	(408,389)	-	(1,879,359)
기말금액	9,811,042	17,203,532	376,636	17,135,324	2,423,069	166,500	47,116,103
감가상각누계액 :							
기초금액	-	(5,375,871)	(429,553)	(15,362,378)	(1,728,098)	-	(22,895,900)
감가상각비	-	(431,816)	(18,832)	(560,056)	(252,347)	-	(1,263,051)
대체	-	-	-	(29,533)	(33,468)	-	(63,001)
처분/폐기/손상	-	-	235,895	1,234,342	408,197	-	1,878,434
기말금액	-	(5,807,687)	(212,490)	(14,717,625)	(1,605,716)	-	(22,343,518)
국고보조금 :							
기초금액	-	-	-	(176,272)	(64,862)	-	(241,134)
당기증가	-	-	-	(79,461)	(157,613)	-	(237,074)
대체	-	-	-	29,533	33,468	-	63,001

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
처분/폐기/손상	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	-	-	(226,200)	(189,007)	-	(415,207)
장부가액 :							
기초금액	9,811,042	11,827,661	182,983	2,472,821	550,706	111,000	24,956,213
기말금액	9,811,042	11,395,845	164,146	2,191,499	628,346	166,500	24,357,378

- 전기 (단위 : 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
취득가액 :							
기초금액	9,811,042	17,203,532	612,536	17,698,471	2,191,829	54,200	47,571,611
취득및자본적지출	-	-	-	258,800	151,836	111,000	521,636
대 체	-	-	-	54,200	-	(54,200)	-
처분/폐기/손상	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	9,811,042	17,203,532	612,536	18,011,471	2,343,666	111,000	48,093,247
감가상각누계액 :							
기초금액	-	(4,944,055)	(405,981)	(14,624,858)	(1,440,311)	-	(21,415,206)
감가상각비	-	(431,816)	(23,572)	(713,284)	(264,565)	-	(1,433,237)
대체	-	-	-	(24,236)	(23,222)	-	(47,458)
처분/폐기/손상	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	(5,375,871)	(429,553)	(15,362,378)	(1,728,098)	-	(22,895,901)
국고보조금 :							
기초금액	-	-	-	(200,508)	(78,820)	-	(279,328)
당기증가	-	-	-	-	(9,265)	-	(9,265)
대체	-	-	-	24,236	23,222	-	47,458
처분/폐기/손상	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	-	-	(176,272)	(64,862)	-	(241,134)
장부가액 :							
기초금액	9,811,042	12,259,476	206,555	2,873,105	672,699	54,200	25,877,077
기말금액	9,811,042	11,827,661	182,983	2,472,821	550,705	111,000	24,956,212

13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

13-1 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	110,396	137,432
차량운반구	13,099	47,193
합계	123,495	184,625

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	40,067	60,261
비유동	86,804	126,871
합계	126,871	187,132

당기 중 증가된 사용권자산은 없습니다.

13-2 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	27,036	27,036
차량운반구	34,094	38,954
합계	61,129	65,990
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	4,389	6,118
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	4,500	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	4,276	4,216
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	-	-

당기 중 리스의 총 현금유출은 73,426천원입니다.

14. 보험가입내역

당기말 현재 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

보험종류	보험가입자산	부보금액	보험회사
화재보험	건물 ·기계장치 등	47,189,191	메리츠화재해상보험

상기 보험가입자산의 화재보험에 대하여 질권이 설정되어 있는 바, 36,083,792천원을 산업은행에 대한 채무의 담보로 제공하였으며, 보험금 지불시 질권금액을 한도로 질권자에게 직접 지불하도록 약정되어 있습니다.
또한, 회사는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

15. 무형자산

15-1 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당기	전기
	회원권	회원권
기초금액	319,531	320,772
당기증가	-	-
당기처분	-	-
손상차손	(2,000)	(1,241)
기말금액	317,531	319,531

15-2 당기와 전기 중 비용으로 계상한 개발비 지출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	당기	전기
경상개발비	2,649,326	2,596,745

16. 투자부동산

16-1 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다.

-당기 (단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	1,140,440	1,192,038	86,500	2,418,978
대 체	-	-	-	-
후속지출	-	-	-	-
기말금액	1,140,440	1,192,038	86,500	2,418,978
감가상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	-	(353,977)	(44,860)	(398,837)

구분	토지	건물	구축물	합계
대　　체	-	-	-	-
감가상각비	-	(30,190)	(4,325)	(34,515)
기말금액	-	(384,167)	(49,185)	(433,352)
장부금액:				
기초금액	1,140,440	838,061	41,640	2,020,141
기말금액	1,140,440	807,871	37,315	1,985,626

-전기 (단위 : 천원)

구분	토지	건물	구축물	합계
취득원가:				
기초금액	1,140,440	1,192,038	86,500	2,418,979
대　　체	-	-	-	-
후속지출	-	-	-	-
기말금액	1,140,440	1,192,038	86,500	2,418,979
감가상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	-	(323,787)	(40,535)	(364,322)
대　　체	-	-	-	-
감가상각비	-	(30,190)	(4,325)	(34,515)
기말금액	-	(353,977)	(44,860)	(398,837)
장부금액:				
기초금액	1,140,440	868,251	45,965	2,054,656
기말금액	1,140,440	838,061	41,640	2,020,141

16-2 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구　분	전　기	당　기
임대수익	79,921	86,400
운용비용	(34,515)	(34,515)
합　계	45,406	51,885

16-3 투자부동산의 공정가치

당기말 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구　분	당기말	
	공정가치(*)	장부금액
토　지	893,676	1,140,440
건　물	807,871	807,871
구축물	37,315	37,315
합　계	1,738,862	1,985,626

*토지는 공시지가로, 건물은 보고기간종료일 현재 미상각 잔액을 공정가치로 하였음

17. 차입금 및 전환사채

17-1 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	차입용도	이자율(%)	당기말	전기말
산 업 은 행	운전자금	1.16%~1.58%	14,000,000	14,000,000
수출입은행	무역금융	-	-	3,000,000
하 나 은 행	운영자금	-	-	1,000,000
신 한 은 행	동반성장	-	-	1,200,000
기 업 은 행	동반성장	-	-	1,000,000

차입처	차입용도	이자율(%)	당기말	전기말
농 협 은 행	운영자금	-	-	500,000
경 남 은 행	운영자금	-	-	2,000,000
합 계			14,000,000	22,700,000

17-2 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

차입처	차입용도	이자율(%)	당기말	전기말
농협은행	운영자금	0.60%	500,000	-
우리은행	시설자금	1.50%	64,220	77,740
합 계			564,220	77,740
차감 : 유동성장기부채			(13,520)	(13,520)
장기차입금			550,700	64,220

17-3 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

구 분	2022년	2023년	2024년 이후	합계
장기차입금	513,520	13,520	23,660	550,700

17-4 전환사채

당기말 전환사채의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기 말
전환사채	5,000,000
상환할증금	306,040
전환권조정	(423,526)
합 계	4,882,514

17-5 전환사채의 상세내역

전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

사채의 명칭	제2회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
액면금액	5,000,000,000
발행가액	5,000,000,000
발행일자	2020-04-29
만기일자	2023-04-29
표면이자율	0%
보장수익률	2%
상환방법	1. 조기상환 : 투자자의 요청에 의하여 발행 후 12개월이 되는 날 및 이후 매 3개월이 되는 날에 가능하며 조기상환기간별 조기상환수익율에 따라 상환
	2. 만기상환 : 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 2023년04월29일에 전자등록금액의 106.1208%(소수점넷째자리미만 올림)에 해당하는 금액을 일시 상환
매도청구권	발행회사는 매도청구기간별 행사금액에 따라 발행일로부터 12개월이 되는 날부터 발행 후 24개월이 되는 날까지 매2개월에 해당되는 날에 각 인수인이 본 계약에 따라 인수한 본 사채 전자등록총액의 일부에 대하여, 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자에게 매도할 것을 청구할 수 있는 권리를 가짐
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	삼영엠텍 주식회사 기명식 보통주
	1,481,481주
전환청구기간	2021년 4월 29일 ~ 2023년 3월 29일
전환가격(*1)	3,375원(액면가 500원 기준)

(*1) 전환가격은 발행일로부터 1개월마다 아래의 조건처럼 변경이 됨.

(i) 거래소시장에서 보통주의 각 해당 조정일 직전 1개월 가중산술평균주가

(ii) 각 해당 조정일 직전 1주 종가의 가중산술평균주가

(iii) 각 해당 조정일의 최근일 가중산술평균주가
(i)~(iii)의 산술 평균과 (iii)의 금액 중 높은 가액이 본건 전환사채의 전환가액보다 낮은 경우에는 그 가액을 새로운 전환가액으로 조정함. 단, 새로운 전환가격은 발행당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 전환가격을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70% 이상으로 함.

상기 전환사채의 전환권은 자본으로 분류되었습니다.

18. 담보제공 및 지급보증(특수관계자거래 제외)
18-1 당기말 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있는 자산(사용이 제한된 금융상품 제외)의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

담보설정권자	담보제공자산	담보설정금액	비고
산업은행	토지, 건물, 기계장치	USD 5,000,000	근저당권
		17,500,000	
우리은행	토지	6,000,000	
전문건설공제조합	유가증권	189,071	

상기 외에 회사는 에이치에스디엔진주식회사(구. 두산엔진주식회사)에 계약이행보증 등의 담보로 백지수표 1장을 제공하고 있습니다.

18-2 당기말 현재 회사의 차입금 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다. (원화단위 : 천원)

제공자명	제공받은 내용	보증액	보증처
우리은행	외화지급보증	EUR 740,727	DLSY Adi Ortakligi
	외화지급보증	EUR 2,530,000	ASTALDI-IHI 외
	입찰보증	USD 160,000	NATIONAL CAPITAL
	원화지급보증	40,836	안드리츠하이드로㈜
서울보증보험	계약이행보증 외	9,043,356	OUTO TEC외
전문건설공제조합	계약이행보증	13,823	-
합 계		9,098,015 USD 160,000 EUR 3,270,727	

19. 금융부채(차입금 및 전환사채 제외)

당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	4,069,776	-	4,745,745	-
기타채무:				
미지급금	350,608	-	507,337	-
미지급비용	1,022,303	139,102	707,146	125,121
보증계약채무	404	-	257	-
리스부채	40,067	86,804	60,261	126,871
예수보증금	-	50,000	-	50,000
합 계	5,483,158	275,906	6,020,746	301,992

한편, 상기 금융부채는 장부금액과 상각후원가의 차이가 중요하지 않다고 판단하여 장부금액으로 계상하였습니다.

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
초과청구공사	15,917	-	178,919	-
선수금	1,636,633	-	4,352,191	-
예수금	246,287	-	246,613	-
하자예치금	-	276,940	-	215,462
합 계	1,898,837	276,940	4,777,723	215,462

21. 종업원급여

21-1 퇴직급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
적립형 의무의 현재가치	5,214,187	4,634,635
사외적립자산의 공정가치	(4,760,579)	(3,811,369)
확정급여제도의 부채(자산) 인식액	453,608	823,266

(2) 확정급여부채와 관련된 사외적립자산은 퇴직금운용자산으로, 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에서 동 금액을 차감하여 지급할 예정입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금등가물	4,760,579	3,811,369
합 계	4,760,579	3,811,369

(4) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식 된 퇴직급여는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
근무원가		
당기근무원가	679,365	544,932
이자원가		
확정급여채무의 이자비용	90,986	81,305
사외적립자산의 이자수익	(86,860)	(98,269)
합 계	683,491	527,968

(5) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,634,633	3,861,875
근무원가	679,365	544,932
확정급여채무의 이자비용	90,986	81,305
보험수리적손실(이익) :		-
경험조정에 의한 손익	138,173	234,158
인구통계적 가정 변동에 의한 손익	-	35,393
재무적 가정 변동에 의한 손익	(20,393)	488,150
지급액	(118,916)	(396,571)
확정기여형 전환	(189,661)	(214,609)
기말금액	5,214,187	4,634,633

(6) 당기와 전기 중 사외적립자산 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	3,811,369	3,863,153
사용자 기여금	1,137,876	531,347
당기 지급액	(45,115)	(421,116)
확정기여형 전환	(189,661)	(214,609)
사외적립자산 기대수익	86,860	98,269
보험수리적이익(손실)	(40,749)	(45,675)
기말금액	4,760,580	3,811,369

(7) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세차감전 보험수리적손실(이익)	158,530	803,376
법인세효과	(34,877)	(176,743)
법인세차감후 보험수리적손실(이익)	123,653	626,633

(8) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.41%	2.36%
미래임금인상률	3.50%	3.50%

(9) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1% 상승시	1% 하락시
할인율의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	(375,851)	434,050
근무원가의 증가(감소)	(48,589)	56,914
이자원가의증가(감소)	29,311	(36,006)
기대임금상승률의 변동 :		
확정급여채무의 증가(감소)	425,726	(376,293)
근무원가의 증가(감소)	61,917	(53,764)
이자원가의증가(감소)	10,249	(9,056)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(10) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,045백만원이며, 확정급여채무의 가중평균만기는 9.44년입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1 ~ 2년 미만	2 ~ 5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	1,137,445	277,874	883,107	4,084,576	6,383,002

(11) 확정기여형 퇴직급여

확정기여제도와 관련하여 당기 중 비용 등 으로 인식 한 기여금은 360,566천원(확정급여형에서 전환된 금액 포함)이며, 당기말과 전기말 현재 미지급된 기여금 (당기 : 154,216천원, 전기 : 126,460천원)을 매입채무 및 기타채무로 계상하였습니다.

21-2 기타종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 기타종업원급여와 관련된 부채내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
장기근속휴가에 대한 부채	139,102	125,121

(2) 당기와 전기 중 기타 종업원급여와 관련된 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	125,121	84,597
근무원가	18,844	11,920
이자원가	2,294	1,817
보험수리적손실	18,427	40,443
지급액	(25,584)	(13,656)
기말금액	139,102	125,121

(3) 당기와 전기 중 기타 종업원급여와 관련하여 당기 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당기	전기
근무원가		
- 당기근무원가	18,844	11,920
이자원가	2,294	1,817
보험수리적손실		
- 경험조정에 의한 손익	22,382	22,868
- 인구통계적 가정 변동에 의한 손익	(3,653)	11,156
- 재무적 가정 변동에 의한 손익	(303)	6,419
합 계	39,564	54,180

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.06%/2.02%	2.13%/2.10%
금시세상승률	3.78%	4.44%

22. 자본

22-1 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000주	20,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	13,000,000주	13,000,000주
보통주자본금	6,772,414천원	6,772,414천원

회사는 2016년도에 자기주식 544,827주를 이익잉여금을 재원으로 소각하여 발행주식의 액면총액과 자본금이 일치하지 않습니다.

22-2 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	9,076,216	9,076,216
자기주식처분이익	4,005,898	4,005,898
기타자본잉여금	739,017	739,017
전환권대가	97,037	-
합 계	13,918,168	13,821,131

22-3 기타자본항목

22-3-1 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(8,292,327)	(881,193)
기타항목	3,379,697	3,379,697
합 계	(4,912,630)	2,498,504

22-3-2 기타자본항목 중 자기주식의 기중 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	당 기		전 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기 초	250,000	(881,193)	150,000	566,997
취 득	1,550,000	(7,411,134)	100,000	314,196
처 분	-	-	-	-
기 말	1,800,000	(8,292,327)	250,000	881,193

상기 자기주식은 주가안정 및 주주가치 제고를 위하여 취득한 것입니다.

22-3-3 주식선택권

전기 이전 행사가능기간이 종료 및 소멸된 주식매입선택권 611,250천원은 기타자본잉여금으로 계정재분류 되었습니다.

한편, 당기말 현재 미행사된 주식매입선택권은 없습니다.

22-4 이익잉여금

22-4-1 당기말과 전기말 현재 회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 법 정 적 립 금		
이 익 준 비 금(주1)	1,670,146	1,552,288
2. 임 의 적 립 금		
기업합리화적립금(주2)	413,000	413,000
3. 미처분이익잉여금	67,535,554	61,541,569
합 계	69,618,700	63,506,857

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(주2) 세법의 규정에 따른 준비금등의 적립과 처분은 관련 세법의 규정에 의하고 있습니다.

22-4-2 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	61,541,569	59,648,724
이익준비금 적립	(117,858)	(77,100)
연차배당	(1,178,575)	(771,000)
당기순이익	7,414,070	3,367,578
보험수리적손익(법인세 차감후)	(123,653)	(626,633)
기말금액	67,535,553	61,541,569

22-4-3 당기와 전기 중 이익잉여금의 처분은 다음과 같습니다.

제 24(당)기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지 제 23(전)기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

처분예정일 2021년 3월 29일 처분확정일 2020년 3월 27일

(단위:천원)

과 목	제24(당)기		제23(전)기	
I. 미처분이익잉여금		67,535,553		61,541,569
1. 전기이월미처분이익잉여금	60,245,136		58,800,624	
2. 당기순손익	7,414,070		3,367,579	
3. 보험수리적손익	(123,653)		(626,633)	
II. 이익잉여금 처분액		(1,848,000)		(1,296,433)
1. 이익준비금	168,000		117,858	
2. 배당금	1,680,000		1,178,575	
가. 현금배당 (주당배당금(율) : 당기 150원(30%) 전기 100원(20%))	1,680,000		1,178,575	
III. 차기이월미처분이익잉여금		65,687,553		60,245,136

22-4-4 배당금

회사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기(주1)	
	주주	최대주주/특수관계인	일반주주
1주당배당금	150	50	100
1주당배당률	30.00%	10.00%	20.00%
발행주식수 (자기주식제외)	11,200,000	1,928,500	10,821,500
배당금총액	1,680,000,000	96,425,000	1,082,150,000

(주1) 전기 회사는 아래와 같이 차등배당을 실시하였으며, 이익잉여금처분계산서상의 당기 및 전기 주당 액면배당율 및 1주당 배당액은 일반주주 기준입니다. 한편 당기 회사는 1주당 150원으로 차등없이 배당을 실시 하였습니다.

* 최대주주 : 50원

* 일반주주 : 100원

23. 수익

23-1 수익의 구분

당기와 전기 중 회사의 주요 지리적 시장과 수익인식시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위 : 천원)

구 분	소재	내진	합계
주요지리적시장			
국내	27,283,982	8,146,851	35,430,833

구 분	소재	내진	합계
아시아 등	26,344,833	877,582	27,222,414
합계	53,628,814	9,024,433	62,653,247
수익인식시기			
한시점에 이전	53,628,814	6,505,383	60,134,197
기간에 걸쳐 이전	-	2,519,050	2,519,050
합계	53,628,814	9,024,433	62,653,247

- 전기 (단위 : 천원)

구 분	소재	내진	합계
주요지리적시장			
국내	30,626,125	7,654,970	38,281,095
아시아 등	24,211,112	1,562,464	25,773,576
합계	54,837,237	9,217,434	64,054,670
수익인식시기			
한시점에 이전	54,837,237	7,062,966	61,900,203
기간에 걸쳐 이전	-	2,154,468	2,154,468
합계	54,837,237	9,217,434	64,054,670

23-2 계약잔액

보고기간종료일 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함된 수취채권	5,147,073	9,322,544
계약자산	621,813	239,332
계약부채	15,917	178,919

계약자산은 회사가 고객에게 이전한 재화나 용역에 대한 대가를 받을 권리가 발생하였으나 미청구한 금액으로 청구 시 수취채권으로 대체 됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 건설계약 등을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 고객에게 재화나 용역을 이전함에 따라 수익으로 대체되며, 기초 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익은 178,919천원입니다.

23-3 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격 잔액

당기와 전기 중 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무에 배분된 거래가격 잔액이 내역은 다음과 같습니다.

-당기 (단위 : 천원)

발주처	공사명	공사기간	전기말잔액	신규수주	계약금액변경	매출계상으로 인한 감소액	기말
<내진>							
(주)대우건설	강진광주 1공구	2019.07.17 ~ 2024.08.31	243,016	-	-	66,661	1
함안군청	구 군북역사 철거공사	2019.11.22 ~ 2020.01.20	27,520	-	(3,543)	23,978	
한신공영(주)	도담영천 12공구	2017.09.20 ~ 2020.12.31	85,293	-	(12,200)	60,435	
두산중공업(주)	동읍한림	2017.03.16 ~ 2021.09.24	66,332	-	1,849	56,186	
명보산업개발(주)	보령LNG터미널 2-2단계	2019.11.13 ~2021.02.28	33,600	-	-	19,468	
유니슨HKR(주)	창원도로현장	2017.03.29 ~ 2021.12.31	100,026	-	23,499	40,431	
GS건설(주)	서울문산 1공구	2017.08.22 ~ 2020.11.06	47,017	-	(18,627)	28,390	
(주)한진중공업	서해선 9공구	2017.07.03 ~ 2020.12.31	217,807	-	36,000	196,096	
(주)한라	서해선 3공구	2017.05.08 ~ 2020.06.30	147,287	-	35,090	182,377	
대림산업(주)	신서천화력발전	2019.08.02 ~ 2020.06.30	21,825	-	(500)	21,325	
(주)에스코RTS	안성용인 2공구	2019.09.10 ~ 2022.12.31	190,000	-	-	-	1
매크로드(주)	안성성남 8공구	2019.10.31 ~ 2021.12.31	126,126	-	-	71,209	
대림산업(주)	이순신대교 버퍼 보수공사	2019.08.15 ~ 2019.12.31	131	-	-	131	

발주처	공사명	공사기간	전기말잔액	신규수주	계약금액변경	매출계상으로 인한 감소액	기말
SK건설(주)	이천문경 8공구	2019.11.22 ~ 2020.05.31	23,286	-	(1,123)	22,163	
삼성물산(주)	월드컵대교	2018.05.02 ~ 2020.08.31	59,705	-	-	59,705	
GS건설(주)	창녕밀양 3공구	2018.06.01 ~ 2023.10.13	296,697	-	81,608	336,351	
동부건설(주)	포항삼척 7공구	2016.07.22 ~ 2020.12.31	44,347	-	-	33,275	
두산건설(주)	포항삼척 17공구	2018.05.25 ~ 2020.12.31	118,619	-	-	118,619	
한신공영(주)	포항삼척 16공구	2018.07.25 ~ 2020.12.31	31,037	-	23,300	54,337	
매크로드(주)	함양창녕 1공구	2019.07.05 ~ 2022.12.31	110,000	-	-	21,154	
대경산업(주)	흥해우회도로	2017.03.24 ~ 2020.06.30	15,067	-	-	15,067	
(주)포스코건설	이천오산 3공구	2019.10.17 ~ 2022.03.20	199,760	-	16,167	58,841	1
(주)한화건설	함양창녕 6공구	2019.10.28 ~ 2023.12.31	148,372	-	-	38,721	1
삼방초등학교	삼방초등학교 방화셔터 및 석면환경개선공사	2020.01.21 ~ 2020.02.17	-	93,277		93,277	
켄달스퀘어자산운용	오산물류센터	2020.02.20 ~ 2020.04.30	-	158,522		158,522	
에코프랜	월드컵대교(인천대교)오존 균열보수	2020.03.01 ~ 2020.03.31	-	18,000		18,000	
켄달스퀘어자산운용	이천물류센터	2020.04.30 ~ 2020.05.31	-	54,991		54,991	
건영	문산내포	2020.04.01 ~ 2022.05.15	-	180,024		158,143	
신동아건설	소래로 및 소래대교	2020.02.24 ~ 2020.06.30	-	16,722		16,722	
함안군청	가야읍 주민자치센터 리모델링공사	2020.05.21 ~ 2020.07.04	-	72,761		72,761	
함안군청	군북 유현마을 진입로 확장공사	2020.06.22 ~ 2020.08.20	-	35,746		35,746	
윤진종합건설	난지섬 연도교 건설공사	2020.07.01 ~ 2020.12.31	-	46,028		46,028	
함안군청	함안 중산골 진입로 확포장공사	2020.07.15 ~ 2020.10.12	-	35,186		35,186	
GS건설(주)	창녕밀양 3공구(웅동교)	2020.08.06 ~ 2023.10.13	-	19,515		-	
대림산업(주)	양주회천	2020.08.31 ~ 2023.12.31	-	122,520		53,948	
삼성물산(주)	한림생림(화포교)	2020.01.23 ~ 2022.12.31	-	51,996		-	
유니슨HKR(주)	평택 팸스캠프	2020.09.28 ~ 2021.12.31	-	90,125		-	
삼성물산(주)	한림생림(신축이음)	2020.08.28 ~ 2021.12.31	-	67,296		-	
현대건설	울산대교 버퍼 보수	2020.04.01 ~ 2020.12.31	-	49,089		49,089	
동흥개발	이천문경 8공구(파라펫 깨기)	2020.10.07~2020.10.31	-	7,800		7,800	
대림건설	부산항(북항) 재개발사업	2020.11.16~2021.07.31	-	18,316		-	
동양종합건설외	황상~생태공원간 천호대로 확장 건설공사	2020.10.29~2020.12.07	-	10,144		10,144	
한국전력공사	20년 기설 EV충전소 캐노피 설치공사	2020.11.17~2020.12.21	-	144,882		144,882	
동양건업	동전일반산업단지(설치)	2020.11.06~2020.11.30	-	11,000		11,000	
동양건업	동전일반산업단지(S/P 설치)	2020.11.19~2020.12.31	-	3,000		3,000	
이원산업	새만금전주 2공구	2020.11.27~2021.12.31	-	67,000		5,473	
테크원이앤씨	월계초 교사동 내진보강공사	2020.12.02~2021.02.20	-	40,000		19,420	
현대건설	다산현대프리미어캠퍼스	2020.12.25~2022.03.31	-	38,700		-	
합 계			2,352,870	1,452,640	181,520	2,519,052	1,4

-전기 (단위 : 천원)

발주처	공사명	공사기간	전기말잔액	신규수주	계약금액변경	매출계상으로 인한 감소액	당기말
<내진>							
대림산업	고양로지스틱스	2018.05.16~2019.02.11	56,173	-	-	56,173	

에스코알티에스	도담~영천 복선전철 3공구	2016.06.23~2019.12.31	69,246	-	-	69,246	
한신공영	도담영천 12공구	2017.09.20~2020.12.31	195,600	-	-	110,307	8
삼호	도이치오토월드	2018.11.05~2019.12.31	89,790	-	-	89,790	
두산중공업	동읍한림	2017.03.16~2021.09.24	143,572	-	-	77,240	6
동진산업	부산항(북항)	2018.11.30~2019.02.28	42,888	-	-	42,888	
유니슨이테크	창원도로현장	2017.03.29~2021.12.31	151,990	-	-	51,964	10
대승이엔지	서울문산 1공구	2018.12.18~2019.12.31	21,000	-	-	21,000	
GS건설	서울문산 1공구	2017.08.22~2020.11.06	76,680	-	-	29,663	4
두산건설	서울문산 2공구	2017.09.27~2020.11.05	35,939	-	-	35,939	
한진중공업	서해선 9공구(설치)	2017.07.03~2020.12.31	727,000	-	-	509,193	21
한라	서해선 3공구(설치)	2017.05.08~2020.06.30	297,978	-	-	150,691	14
KCC건설	익산~대야 복선전철 2공구	2016.03.18~2019.12.05	13,917	-	-	13,917	
삼성물산	월드컵대교 (램프A 및 북단)	2018.05.02~2020.08.31	77,454	-	-	17,749	5
한라	장항선 3공구(남포천교)	2018.04.18~2019.01.31	2,000	-	-	2,000	
한라	장항선 3공구(설치)	2016.12.06~2019.07.31	2,500	-	-	2,500	
GS건설	창녕밀양 3공구	2018.06.01~2023.10.13	296,697	-	-	-	2
동부건설	포항삼척 7공구	2016.07.22~2020.12.31	115,110	-	-	70,763	
두산건설	포항삼척 17공구	2018.05.25~2020.12.31	152,537	-	-	33,918	1
한신공영	포항삼척 16공구	2018.07.25~2020.12.31	90,550	-	-	59,513	
삼성물산	화도양평 3공구	2017.10.25~2020.12.31	6,109	-	-	6,109	
대경산업	흥해우회도로	2017.03.24~2020.06.30	9,260	-	-	(5,807)	
대림산업	압해암태 2공구(주항로교)	2016.06.15~2019.04.17	20,413	-	-	20,413	
경상남도 도로관리사업소 진주지소	궁항지구	2019.06.21~2019.08.09	-	224,713	-	224,713	
케이디종합건설	당인빗물펌프장	2019.02.22~2019.05.30	-	100,000	-	100,000	
함안군청	중촌마을	2019.06.27~2019.08.29	-	55,364	-	55,364	
함안지방교육청	칠서초	2019.06.12~2019.08.30	-	44,401	-	44,401	
함안씨름장	함안군청	2019.04.25~2019.06.01	-	61,615	-	61,615	
대우건설	강진광주 1공구	2019.07.17~2024.08.31	-	277,595	-	34,579	2
현대건설	김포고촌 물류센터	2019.07.30~2020.01.13	-	32,260	-	30,260	
대림건설	신서천화력발전	2019.08.02~2020.06.30	-	69,152	-	47,327	
에스코알티에스	안성용인 2공구	2019.09.10~2022.12.31	-	190,000	-	-	1
대림산업	이순신대교 버퍼 보수공사	2019.08.15~2019.12.31	-	2,250	-	2,119	
매크로드	함양창녕 1공구	2019.07.05~2022.12.31	-	110,000	-	-	1
포스코건설	이천오산 3공구	2019.10.17~2022.03.20	-	204,000	-	4,240	1
한화건설	함안창녕6공구	2019.10.28~2023.12.31	-	148,372	-	-	1
이천문경 8공구	SK건설	2019.11.22~2020.05.31	-	46,000	-	22,714	
안성성남 8공구	매크로드	2019.10.31~2021.12.31	-	136,096	-	9,970	1
함안군청	구 군북역사 철거공사	2019.11.22~2020.01.20	-	60,718	-	33,198	
명보산업개발	보령LNG터미널 2-2단계	2019.11.13~	-	33,600	-	-	
쌍용건설	영동고속도로 2공구	2019.11.04~2019.11.30	-	18,800	-	18,800	
합 계			2,694,403	1,814,936	0	2,154,469	2,3

23-4 당기 중 총계약수익 및 추정총계약원가 변동으로 인하여 당기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	공사손실 충당부채	추정총계약 수익변동	추정총계약 원가변동	당기손익에 미치는 영향	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 (초과청구공사) 변동
내 진	-	181,520	-	22,855	136,469	22,855
소 재	-	-	-	-	-	-
합 계	-	181,520	-	22,855	136,469	22,855

23-5 당기말 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한 계약으

로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약은 없습니다.

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,814,732	2,508,010
퇴직급여	325,734	272,630
복리후생비	374,509	381,857
접대비	121,174	115,774
세금과공과	186,797	202,229
감가상각비	246,733	255,016
임차료	8,776	4,216
운반비	516,490	507,366
지급수수료	2,330,963	1,464,389
기타비용	1,665,040	1,302,589
합 계	8,590,948	7,014,076

25. 영업외수익 및 영업외비용

당기와 전기 중 영업외수익 및 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
영업외수익 :		
수수료수익	792,605	678,116
임대료수익	79,920	86,400
유형자산처분이익	28,653	-
기타의대손상각비환입	-	103,500
보조금수익	179,422	121,091
잡이익	35,406	362,541
합 계	1,116,006	1,351,648
영업외비용 :		
회원권손상차손	2,000	1,241
유형자산처분손실	57	-
투자부동산 감가상각비	34,515	34,515
잡손실	2,224	20,009
합 계	38,796	55,765

26. 영업손익

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류에 따라 영업손익을 표시하면 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당기	전기
수익	62,653,247	64,054,670
원재료와 소모품의 사용액	(24,268,544)	(24,388,500)
종업원급여비용	(9,201,067)	(7,911,741)
감가상각비와 기타상각비	(2,223,849)	(1,956,297)
외주가공비	(10,386,571)	(11,643,559)
기타비용	(15,164,519)	(15,717,894)
영업손익	1,408,697	2,436,679

27. 금융수익과 비용

27-1 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습

니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익 :		
이자수익	731,459	892,770
외환차익	723,657	498,730
외화환산이익	23,799	82,864
배당금수익	40,775	43,680
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	5,733,799	58,614
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	-	10,518
파생상품거래이익	-	29,904
파생상품평가이익	-	121,594
합 계	7,253,489	1,738,675
금융비용 :		
이자비용	442,558	553,391
리스부채이자비용	4,389	6,118
외환차손	550,274	290,426
외화환산손실	47,385	168,397
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	65,749	464,100
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	108,184	325,880
상각후원가측정금융자산 처분손실	-	374
파생상품평가손실	13,267	-
파생상품거래손실	69,785	202,870
합 계	1,301,591	2,011,555
순금융손익	5,951,898	(272,880)

27-2 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융수익과 금융비용의 금융상품 범주별 구분 내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
금융수익:						
이자수익	13,534	-	717,925	-	-	731,459
외환차익	-	-	677,372	-	46,285	723,657
외화환산이익	-	-	23,536	-	263	23,799
배당금수익	35,700	5,075	-	-	-	40,775
당기손익-공정가치금융자산평가이익	5,733,799	-	-	-	-	5,733,799
금융수익 합계	5,783,033	5,075	1,418,833	-	46,548	7,253,489
금융비용:						
이자비용	-	-	-	-	442,558	442,558
리스부채이자비용	-	-	-	-	4,389	4,389
외환차손	-	-	444,844	-	105,430	550,274
외화환산손실	-	-	47,385	-	-	47,385
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	65,749	-	-	-	-	65,749
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	108,184	-		-		108,184
상각후원가측정금융자산 처분손실	-	-		-	-	
파생상품평가손실	-	-		13,267	-	13,267
파생상품거래손실	-	-	-	69,785	-	69,785

구 분	당기손익-공정가치금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
금융비용 합계	173,933	-	492,229	83,052	552,377	1,301,591

- 전기 (단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
금융수익:						
이자수익	157,332	-	735,438	-	-	892,770
외환차익	-	-	478,073	-	20,657	498,730
외화환산이익	-	-	80,689	-	2,175	82,864
배당금수익	-	43,680	-	-	-	43,680
당기손익-공정가치금융자산평가이익	58,614	-	-	-	-	58,614
당기손익-공장가치금융자산 처분이익	10,518	-	-	-	-	10,518
파생상품거래이익	29,904	-	-	--	-	29,904
파생상품평가이익	121,594	-	-	-		121,594
금융수익 합계	377,962	43,680	1,294,200	-	22,832	1,738,674
금융비용:						
이자비용	-	-	-	-	553,391	553,391
리스부채이자비용	-	-	-	-	6,118	6,118
외환차손	-	-	235,531	-	54,895	290,426
외화환산손실	-	-	168,397	-	-	168,397
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	464,100	-	-	-	-	464,100
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	325,880	-	-	-	-	325,880
상각후원가측정금융자산 처분손실	-		374	-	-	374
파생상품거래손실	-	-	-	202,870	-	202,870
금융비용 합계	789,980	-	404,302	202,870	614,404	2,011,556

28. 법인세비용

28-1 당기와 전기의 법인세 비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	140,765	215,233
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(641)	61
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	876,103	(299,932)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	7,507	176,743
법인세비용	1,023,734	92,105

28-2당기와 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기	전기
보험수리적손익	34,877	176,743
전환권대가	(27,369)	-
합계	7,508	176,743

28-3 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	8,437,803	3,459,682
적용세율에 따른 법인세비용	1,856,317	761,130
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(47,018)	(191,755)
비공제비용으로 인한 효과	62,474	54,832
이연법인세를 인식하지 않은 일시적차이 효과	1,632	3,668
자본에 직접 가감되는 법인세효과	7,507	176,743
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(641)	61
세액공제	(854,436)	(705,912)
세율차이	(22,000)	(22,000)
미인식세액공제 등	19,898	15,338
법인세비용(수익)	1,023,734	92,105
평균유효세율	12.13%	2.66%

28-4 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적 차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	(205,470)	670,633
기초 이연법인세자산(부채)	670,633	370,701
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	876,103	(299,932)

28-5 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 원천 및 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위 : 천원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세				
손실충당금	141,417	206,644	-	348,061
기타의대손상각비	197,894	(53,685)	-	144,209
파생상품평가손실	-	2,919	-	2,919
퇴직급여충당부채	1,019,619	101,590	25,912	1,147,121
장기투자증권	32,164	-	-	32,164
토지	3,872	-	-	3,872
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	119,105	12,981	-	132,086
미지급비용	73,875	9,263	-	83,137
장기미지급비용	27,527	3,075	-	30,602
감가상각누계액	(36,730)	2,311	-	(34,419)
감가상각비	6,014	3,276	-	9,290
회원권손상차손	14,443	440	-	14,883
리스부채	41,169	(13,257)	-	27,912
사용권자산	(40,617)	13,448	-	(27,169)
퇴직보험예치금	(838,501)	(217,791)	8,965	(1,047,327)
미수수익	(30,341)	9,423	-	(20,918)
파생상품평가이익	(26,751)	26,751	-	-
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(33,526)	(1,253,357)	-	(1,286,883)
국고보조금	53,050	38,296	-	91,346
일시상각충당금	(53,050)	(38,296)	-	(91,346)
전환사채	-	1,521	(27,369)	(25,848)
재고자산평가손실	-	156,388	-	156,388
이월세액공제	-	104,450	-	104,450
이연법인세 자산/부채	670,633	(883,610)	7,508	(205,470)

- 전기 (단위 : 천원)

구 분	기초잔액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말잔액
일시적차이로 인한 이연법인세				
손실충당금	71,472	69,945	-	141,417
기타의대손상각비	197,110	784	-	197,894
파생상품평가손실	7,006	(7,006)	-	-
퇴직급여충당부채	849,612	3,313	166,694	1,019,619
장기투자증권	32,164	-	-	32,164
토지	3,872	-	-	3,872
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	19,384	99,721	-	119,105
미지급비용	51,240	22,636	-	73,875
장기미지급비용	18,611	8,916	-	27,527
감가상각누계액	(37,835)	1,105	-	(36,730)
감가상각비	3,380	2,634	-	6,014
회원권손상차손	14,170	273	-	14,443
리스부채	-	41,169	-	41,169
사용권자산	-	(40,617)	-	(40,617)
퇴직보험예치금	(849,612)	1,062	10,049	(838,501)
미수수익	(14,294)	(16,047)	-	(30,341)
파생상품평가이익	(49,324)	22,573	-	(26,751)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(26,227)	(7,299)	-	(33,526)
국고보조금	61,452	(8,402)	-	53,050
일시상각충당금	(61,452)	8,402	-	(53,050)
이월세액공제	79,973	(79,973)	-	-
이연법인세 자산/부채	370,702	123,189	176,743	670,633

28-6 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이 등

당기말과 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 아니한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
지분법이익	(340,296)	(74,865)	(340,296)	(74,865)
지분법자본변동	(3,207,304)	(705,607)	(3,207,304)	(705,607)
미수금	2,415,594	531,431	2,408,175	529,799
합 계	(1,132,006)	(249,041)	(1,139,425)	(250,673)

상기 일시적차이는 대련삼영두산금속제품(유)의 지분법 평가 및 거래로 인한 일시적차이로, 일시적차이를 발생원천별로 구분하지 아니하고 하나의 일시적차이로 보아이연법인세자산 또는 부채의 인식여부를 판단하였으며, 가까운 장래에 동 주식의 처분 및 배당금 수익 등에 의한 법인세효과의 실현가능성이 없어 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

28-7 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
미지급법인세	140,765	215,233
미수법인세환급액	(135,542)	(126,987)
상계후 금액	5,223	88,246

29. 기타포괄손익

당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	법인세차감전	법인세효과	법인세차감후	법인세차감전	법인세효과	법인세차감후
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목						
보험수리적손익	(158,530)	34,877	(123,653)	(803,376)	176,743	(626,633)
합 계	(158,530)	34,877	(123,653)	(803,376)	176,743	(626,633)

30. 주당손익

30-1 기본주당순이익

당기와 전기의 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
당기순이익	7,414,070,229원	3,367,578,589원
÷가중평균유통보통주식수(*)	12,199,527주	12,817,614주
기본주당이익	608원	263원

(*) 가중평균유통보통주식수 (단위 : 주)

구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	13,000,000	13,000,000
자기주식 효과	(800,473)	(182,386)
가중평균유통보통주식수	12,199,527	12,817,614

30-2 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환되었다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 및 전기 희석주당순이익은 다음과 같습니다

구 분	당기	전기
당기순이익	7,414,070,229원	3,367,578,589원
희석당기순이익	7,505,439,727원	3,367,578,589원
÷가중평균희석증권주식수(*)	13,199,324주	12,817,614주
희석주당이익	569원	263원

(*) 가중평균희석증권주식수 (단위 : 주)

구 분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	12,199,527	12,817,614
전환사채 효과	999,797	-
가중평균희석증권주식수	13,199,324	12,817,614

31. 현금흐름표

31-1 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
조정 :		
법인세비용	1,023,733	92,104
이자비용	442,558	553,391
리스부채이자비용	4,389	6,118
하자보상비	-	50,049
퇴직급여	854,396	654,429
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	65,749	464,100

구 분	당 기	전 기
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	108,184	325,880
상각후원가측정금융자산 처분손실	-	373
유형자산처분손실	57	-
감가상각비	1,263,050	1,433,237
사용권자산상각비	61,129	65,990
투자부동산감가상각비	34,515	34,515
회원권손상차손	2,000	1,241
외화환산손실	47,385	168,397
이자수익	(731,459)	(892,770)
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(5,733,799)	-
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	-	(10,518)
유형자산처분이익	(28,653)	-
외화환산이익	(23,799)	(82,864)
기타의대손상각비환입	-	(103,500)
파생상품평가이익	-	(121,595)
파생상품거래손실	69,785	-
파생상품평가손실	13,267	-
배당금수익	(40,775)	(43,680)
합 계	(2,568,288)	2,536,283
영업활동으로인한 자산부채의증감 :		
매출채권의감소(증가)	4,138,539	3,863,512
미청구공사의감소(증가)	(382,481)	(239,332)
미수금의감소(증가)	799	161,582
선급금의감소(증가)	163,378	(299,655)
부가세대급금의 감소(증가)	54,892	(487,223)
선급비용의감소(증가)	31,899	23,182
재고자산의감소(증가)	(1,855,655)	(2,955,932)
매입채무의증가(감소)	(675,706)	(2,277,777)
초과청구공사의증가(감소)	(163,002)	178,919
미지급금의 증가(감소)	(30,269)	(320,973)
미지급비용의증가(감소)	173,247	204,489
선수금의증가(감소)	(2,715,557)	3,850,699
예수금의증가(감소)	(325)	(189,216)
보증계약채무의증가(감소)	147	(53)
장기미지급비용의증가(감소)	13,981	40,524
퇴직금의지급	(451,726)	(732,415)
사외적립자산의감소(증가)	(903,099)	104,378
하자보수예치금의증가(감소)	61,478	(71,021)
합 계	(2,539,460)	853,688

31-2 회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	13,520	13,520
건설중인자산의 본계정 대체	111,000	54,200
상각후원가측정금융자산의 유동성 대체	200,480	-
단기차입금의 장기차입금 대체	500,000	-
사용권자산의 최초인식	-	250,614
리스부채의 유동성 대체	40,067	60,261

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

31-3 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 :
천원)

구 분	전기말	현금 흐름	비현금 변동			당기말
			대체	환율 변동	공정가치 변동	
장기차입금	77,740	-	486,480	-	-	564,220
단기차입금	22,700,000	(8,213,520)	(486,480)	-	-	14,000,000
전환사채	-	4,889,780	(7,266)	-	-	4,882,514
예수보증금	50,000	-	-	-	-	50,000
리스부채	187,132	(60,261)	-	-	-	126,871
재무활동으로부터의 총부채	23,014,872	(3,384,001)	(7,266)	-	-	19,623,605

32. 범주별 금융상품

32-1 당기말과 전기말 현재 회사의 범주별 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말 (단위 :
천원)

구 분	당기손익-공정가치금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
금융자산 :						
현금및현금성자산	-	-	6,999,193		-	6,999,193
단기금융상품			3,013,390			3,013,390
단기금융자산	-	-	10,122,366		-	10,122,366
매출채권 및 기타채권(*)	-	-	6,121,947		-	6,121,947
파생금융상품	-	-	-		-	-
장기금융상품	-	-	516,502		-	516,502
장기금융자산	11,845,054	180,391	39,020		-	12,064,465
장기매출채권 및 기타채권	-	-	3,053,105		-	3,053,105
금융자산 계	11,845,054	180,391	29,865,523		-	41,890,968
금융부채 :						
매입채무 및 기타채무	-	-	-		5,443,092	5,443,092
차입금	-	-	-		14,564,220	14,564,220
전환사채					4,882,514	4,882,514
파생금융부채				13,267		13,267
장기매입채무 및 기타채무	-	-	-		189,102	189,102
리스부채	-				126,871	126,871
금융부채 계	-	-	-	13,267	25,205,799	25,219,066

(*)미청구공사 금액은 제외하였습니다.

- 전기말 (단위 :
천원)

구 분	당기손익-공정가치금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치금융부채	상각후원가 금융부채	합 계
금융자산 :						
현금및현금성자산	-	-	13,036,067		-	13,036,067
단기금융상품			4,688,756			4,688,756
단기금융자산	3,036,720	-	12,184,477		-	15,221,197
매출채권 및 기타채권(*)	-	-	10,021,777		-	10,021,777
파생금융상품	121,594	-	-		-	121,594
장기금융상품	-	-	509,329		-	509,329
장기금융자산	3,876,448	180,391	32,185		-	4,089,024
장기매출채권 및 기타채권	-	-	2,972,365		-	2,972,365

구 분	당기손익-공정가치금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	상각후원가금융자산	당기손익-공정가치금융부채	상각후원가금융부채	합 계
금융자산 계	7,034,762	180,391	43,444,956		-	50,660,109
금융부채 :						
매입채무 및 기타채무	-	-	-		5,960,486	5,960,486
차입금	-	-	-		22,777,740	22,777,740
파생금융부채	-	-	-	-	-	-
장기매입채무 및 기타채무	-	-	-		175,121	175,121
리스부채	-	-	-	-	187,132	187,132
금융부채 계	-	-	-	-	29,100,479	29,100,479

(*)미청구공사 금액은 제외하였습니다.

32-2 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 회사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

- 당기말 (단위 : 천원)

구 분	Levle 1	Level 2	Level 3	합 계
자산 :				
당기손익-공정가치 금융자산	9,764,861	2,080,193	-	11,845,054
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	180,391	180,391
파생금융상품	-	-	-	-
자산 계	9,764,861	2,080,193	180,391	12,025,445

- 전기말 (단위 : 천원)

구 분	Levle 1	Level 2	Level 3	합 계
자산 :				
당기손익-공정가치 금융자산	2,629,900	4,283,268	-	6,913,168
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	180,391	180,391
파생금융상품	-	121,594	-	121,594
자산 계	2,629,900	4,404,862	180,391	7,215,153

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
Level 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
Level 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
Level 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치

33. 재무위험 관리

회사의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다. 회사는 이를 위하여 각각의 위험에 대해 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.

회사의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 매도가능금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

33-1 시장위험

가. 환율변동위험

회사는 수출 및 원재료 수입과 관련하여 USD, JPY, CNY 및 EUR의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을정기적으로 측정하고 있으며, 필요한 경우 환위험관리를 목적으로 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	USD	JPY	CNY	EUR	USD	JPY	CNY	EUR
자산;								
현금및현금성자산	31,546	522,404	54,220	356	1,753,767	975,984	57,428	4,883,280
단기금융자산					4,266,301	-	-	-
매출채권	166,637	514,970	-	2,733,215	836,770	628,319	43,231	2,282,140
장기대여금	-	-	2,838,320	-	-	-	2,817,580	-
자산합계	198,183	1,037,374	2,892,540	2,733,571	6,856,838	1,604,303	2,918,239	7,165,420
부채;								
매입채무	-	-	223,120	-	-	-	396,116	-
부채합계	-	-	223,120	-	-	-	396,116	-

법인세차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것입니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시
USD	(19,818)	19,818	(685,684)	685,684
JPY	(103,737)	103,737	(160,430)	160,430
CNY	(266,942)	266,942	(252,212)	252,212
EUR	(273,357)	273,357	(716,542)	716,542
합 계	(663,855)	663,855	(1,814,868)	1,814,868

나. 주가변동위험

회사는 전략적 목적 등으로 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류된 지분상품에 투자하고 있으며 해당 보유지분의 가격위험에 노출되어 있습니다. 시장성있는 지분증권에 대한 투자는 비경상적인 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있습니다.

당기말 현재 지분상품 중 상장주식의 주가가 약 1% 변동할 경우 자본에 미치는 영향은 76,166천원입니다.

다. 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 회사의 현금흐름 이자율위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 회사는 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성을 최소화하면서 순이자비용의 최소화를 추구함으로서 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부자금 공유확대를 통한 외부차입을 최소화하여 이자율 위험의 발생을 제한하고 있으며, 차입구조의 개선을 통한 전사적인 이자비용 관리활동,장·단기차입금 구조개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다

당기말과 전기말 현재 변동이자부 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
차 입 금	14,013,520	550,700	22,713,520	64,220

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1%P 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
차입금	(113,601)	113,601	(177,666)	177,666

33-2 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 매출거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금성자산과 은행 등의 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 매출거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

회사가 보유하고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대노출금액은 당기말 현재 계상된 해당 금융자산의 장부금액입니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며, 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 아니합니다.

33-3 유동성위험

회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 회사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 한편, 회사는 필요한 경우 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 금융기관과 당좌차월약정 등을 체결하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	장부가액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월미만	3개월 ~1년	1 ~ 5년	5년이상
당기말 :						
파생금융부채	13,267	13,267	-	13,267	-	-
비파생금융부채	25,205,799	25,426,099	4,490,194	19,907,335	1,028,570	-
합 계	25,219,066	25,439,366	4,490,194	19,920,602	1,028,570	-
전기말 :						
파생금융부채	-	-	-	-	-	-
비파생금융부채	29,100,480	29,425,474	11,610,896	17,445,957	355,961	12,660
합 계	29,100,480	29,425,474	11,610,896	17,445,957	355,961	12,660

33-4 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것이며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금 비율 등의 재무비율을 모니터링하며 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다. (단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
총 차 입 금	19,446,734	22,777,740
차감: 현금및현금성자산	(6,999,193)	(13,036,067)
순 부 채	12,447,541	9,741,673
자 본 총 계	85,396,650	86,598,906
총 자 본	97,844,191	96,340,579
자본조달비율	12.72%	10.11%

34. 특수관계자거래

34-1 당기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
종속회사	대련삼영두산금속제품(유), (주)삼영영농

34-2 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위 : 천원)

계정과목	특수관계자	기초금액	증가	감소	기말금액
단기대여금	임원,종업원	427,691	1,064,000	699,729	791,962
장기대여금	대련삼영두산금속제품(유)	2,817,580	20,740	-	2,838,320
합계		3,245,271	1,084,740	699,729	3,630,282

(*) 장기대여금 감소금액은 전액 외화환산손실임.

- 전기 (단위 : 천원)

계정과목	특수관계자	기초금액	증가	감소	기말금액
단기대여금	임원,종업원	499,101	165,000	236,410	427,691
장기대여금	대련삼영두산금속제품(유)	2,766,920	50,660	-	2,817,580
합계		3,266,021	215,660	236,410	3,245,271

(*) 장기대여금 감소금액은 전액 외화환산손실임.

34-3 당기와 전기 중 자금거래 외에 특수관계자와의 주요거래 내용은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	매출	이자수익	수수료수익	원재료매입
종속회사	대련삼영두산금속제품(유)	35,226	117,761	296,540	10,841,126

- 전기 (단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	매출	이자수익	수수료수익	원재료매입
종속회사	대련삼영두산금속제품(유)	392,788	136,297	260,412	7,288,595

34-4 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

- 당기말 (단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무
종속회사	대련삼영두산금속제품(유)	-	223,120

- 전기말 (단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	매출채권	매입채무
종속회사	대련삼영두산금속제품(유)	43,231	396,116

34-5 당기말 현재 회사가 특수관계자의 차입금 등을 위하여 제공한 지급보증의 내용은 다음과 같습니다. (원화단위 : 천원)

구 분	특수관계자명	담보제공 및 보증내역	담보 및 보증금액	제공처
종속회사	대련삼영두산금속제품(유)	차입금지급보증	USD 4,000,000	한국수출입은행
합 계			USD 4,000,000	

34-6 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 류	계정과목	당 기	전 기
급여 등	급여	1,546,779	1,511,725
	복리후생비 및 보험료	92,319	89,359
	퇴직급여	554,815	235,283
합 계		2,193,913	1,836,367

한편, 상기 주요 경영진은 회사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원으로 구성되어 있습니다.

35. 우발채무와 약정사항

35-1 당기말 현재 회사의 금융기관과의 한도 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 천EUR)

과 목	금융기관	한도
전자외상매출채권담보대출	신한은행	2,000,000
	우리은행	1,000,000
수출성장자금	수출입은행	3,000,000
구매자금대출	신한은행	1,800,000
원화지급보증	우리은행	90,000
외화지급보증	우리은행	€ 5,000.00

35-2 회사는 에이치에스디엔진주식회사(구. 두산엔진주식회사)에 계약이행보증 등의 담보로 백지수표 1장을 제공하고 있습니다.

36. 부문정보

36-1 영업부문

회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 각 부문은 회사의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위 별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

회사는 생산되는 제품의 종류 및 그 사용처에 따라 소재사업부문과 내진사업부문으로 구분하고 있습니다.

영업부문	사용처
소재사업부	선박엔진구조재(Main Bearing Support) 플랜트기자재(제철설비, 발전설비, 시멘트설비) 풍력기자재(제너레이터, 기어박스, 베어링, 메인샤프트)
내진사업부	구조물구조재(교량받침)

36-2 당기와 전기 중 부문별 영업정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

영업부문	당 기		전 기	
	매출액	영업손익	매출액	영업손익
소재사업부	53,628,814	1,805,887	54,837,237	2,907,189
내진사업부	9,024,433	(397,190)	9,217,434	(470,510)
합 계	62,653,247	1,408,697	64,054,670	2,436,679

36-3 당기말과 전기말 현재 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

- 당기말 (단위 : 천원)

구 분	소재사업부	내진사업부	합 계
자산:			
부문자산	39,557,586	6,814,204	46,371,790
공통자산			67,134,055
총자산			113,505,845
부채:			
공통부채			28,109,194
총부채			28,109,194
순자산			85,396,651

- 전기말 (단위 : 천원)

구 분	소재사업부	내진사업부	합 계
자산:			
부문자산	43,727,357	7,511,159	51,238,516
공통자산			70,415,613
총자산			121,654,129
부채:			
공통부채			35,055,224
총부채			35,055,224
순자산			86,598,905

부문별 자산은 주로 매출채권 및 재고자산, 무형자산 등으로 구성되며, 현금및현금성자산, 금융자산, 유형자산 등 공통자산은 배분하지 않았습니다. 또한 부문별 부채는 배분하지 않았습니다.

36-4 지역별 매출액

당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

지 역	당 기	전 기
한국	39,899,589	38,281,095
일본	7,556,606	9,124,195
중국외	15,197,052	16,649,381
합 계	62,653,247	64,054,671

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 삼영엠텍주식회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

삼영엠텍주식회사

대표이사 귀하

2021년 03월 15일

우리는 첨부된 삼영엠텍주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도 의운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 삼영엠텍주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"라고 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 기업회계기준에 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 추정시에는 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 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의등외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 주 회 계 법 인
대표이사 권 장 시

내부회계관리제도 운영실태보고.jpg
내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼영엠텍(주)			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	3	3	1	-	-	-	-	-	6	5
투입 시간	분·반기검토	5	4	60	39	230	156	-	-	-	-	-	-	295	199
	감사	6	6	166	174	558	537	64	-	-	-	-	-	794	717
	합계	11	10	226	213	788	693	64	-	-	-	-	-	1,089	916

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 4월				3	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2020.07.20 ~2020.07.24	5	일	4	명	-	명	반기 검토업무 수행
	2020.10.29 ~2020.11.04	5	일	5	명	-	명	내부통제에 대한 이해 및 평가
	2021.02.24 ~2021.02.27	4	일	5	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-01-05				1	일	
	실사(입회)장소	함안군 제1공장, 제2공장, 제3공장						
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 재공품 등 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-01-05				1	일	
	실사(입회)장소	함안군 본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권, 받을어음 지급어음등의 전자어음 조회내역외						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회		O
	기타조회	해당사항 없음.						
	커뮤니케이션 횟수	3	회					

지배기구와의 커뮤니케이션	수행시기	2020.04.24 , 2020.11.04 , 2021.02.27		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 22일	감사 및 대주회계법인 이사	대면회의	감사계약조건 및 독립성 등
2	2020년 11월 04일	감사 및 대주회계법인 이사	대면회의	중간감사 중 식별된 유의적 항목과 핵심감사항목선정 등
3	2021년 02월 27일	감사 및 대주회계법인 이사	대면회의	기말감사 시 식별된 유의적 항목 및 감사수행 중 직면한 유의적 어려움 등