

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	12
외부감사 실시내용.....	92

씨에스케이 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24(당) 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 23(전) 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

씨에스케이 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 씨에스케이 주식회사와 그 종속회사(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 씨에스케이 주식회사와 그 종속회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요 왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업 전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2020년 3월 23일

이 보고서는 감사보고서일 현재(2020년 3월 23일)로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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

씨에스케이 주식회사와 그 종속회사

제 24(당) 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 23(전) 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨에스케이 주식회사 대표이사 이성민

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 포곡읍 금어로 268
(전 화) 031-781-3761

연 결 재 무 상 태 표

제24(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제23(전) 기 2018년 12월 31일 현재

씨에스케이 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제24(당) 기 말	제23(전) 기 말
자 산			
Ⅰ. 유 동 자 산		70,992,422,797	36,277,005,627
1. 현금및현금성자산	4, 30	2,294,232,727	2,521,830,282
2. 매출채권및기타채권	5, 28, 30	26,467,073,601	14,348,632,825
3. 재고자산	6	8,174,902,444	10,009,308,595
4. 기타금융자산	7, 28, 30	31,193,758,880	8,727,534,329
5. 기타유동자산	8	506,808,522	669,699,596
6. 매각예정자산	9, 32	2,355,646,623	-
Ⅱ. 비 유 동 자 산		34,118,589,339	34,416,113,460
1. 유형자산	10	22,532,440,630	23,662,166,352
2. 무형자산	11	3,226,212,498	3,420,302,938
3. 사용권자산	12	528,077,324	-
4. 이연법인세자산	20	4,404,089,210	4,351,455,872
5. 기타금융자산	7, 30	2,931,673,447	2,982,188,298
6. 순확정급여자산	18	496,096,230	-
자 산 총 계		105,111,012,136	70,693,119,087
부 채			
Ⅰ. 유 동 부 채		31,698,079,162	28,405,914,132
1. 매입채무및기타채무	13, 28, 30	20,627,182,359	13,452,626,092
2. 단기차입금	14, 30	1,276,195,087	1,677,500,748
3. 총당부채	16	2,374,992,352	3,699,252,374
4. 당기법인세부채	20	5,146,053,886	2,464,386,671
5. 유동성리스부채	17	244,231,512	-
6. 기타유동부채	15	1,724,009,409	7,112,148,247
7. 매각예정부채	9, 32	305,414,557	-
Ⅱ. 비 유 동 부 채		5,988,059,788	1,485,922,878
1. 확정급여부채	18	-	1,255,646,741
2. 장기종업원급여부채		467,428,486	230,276,137
3. 총당부채(장기)	16	575,564,600	-
4. 장기리스부채	17	291,741,702	-
5. 기타비유동부채	15	4,653,325,000	-
부 채 총 계		37,686,138,950	29,891,837,010
자 본			
Ⅰ. 지배기업의소유주에게 귀속되는 자본			
1. 자본금	19	1,275,000,000	1,275,000,000

2. 기타불입자본및기타자본	19	(58,131,110,563)	(58,193,607,083)
3. 이익잉여금	19	124,280,983,749	97,719,889,160
자 본 총 계		67,424,873,186	40,801,282,077
부 채 및 자 본 총 계		105,111,012,136	70,693,119,087

주석 참조

연결포괄손익계산서

제24(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
제23(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

씨에스케이 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제24(당) 기	제23(전) 기
I. 매출액	21, 28	173,222,460,629	153,997,517,334
II. 매출원가	22, 24, 28	115,837,236,064	100,054,868,922
III. 매출총이익		57,385,224,565	53,942,648,412
판매비와관리비	23, 24	17,213,303,805	19,404,824,991
IV. 영업이익		40,171,920,760	34,537,823,421
V. 기타손익		289,552,287	(32,037,553)
기타수익	25, 28	462,499,321	117,482,850
기타비용	25, 28	172,947,034	149,520,403
VI. 금융손익		1,007,390,560	709,654,721
금융수익	26, 28, 30	1,532,951,984	1,341,295,868
금융비용	26, 28, 30	525,561,424	631,641,147
VII. 법인세비용차감전순이익		41,468,863,607	35,215,440,589
법인세비용	20	9,742,049,665	9,380,295,404
VIII. 당기순이익		31,726,813,942	25,835,145,185
1. 지배기업의 연결당기순이익		31,726,813,942	25,835,145,185
IX. 기타포괄손익		(103,222,833)	277,741,641
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(165,719,353)	140,652,801
1. 확정급여제도의 재측정요소	18	(211,727,159)	179,239,443
2. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	20	46,007,806	(38,586,642)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		62,496,520	137,088,840
1. 해외사업장환산외환차이		62,496,520	137,088,840
X. 총포괄손익		31,623,591,109	26,112,886,826
1. 지배기업주주지분		31,623,591,109	26,112,886,826
XI. 지배기업 소유주지분에 대한 주당순이익	27		
기본주당순이익		222,644	181,299

주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제24(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제23(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

씨에스케이 주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	이익잉여금	총 계
2018.01.01(전기초)	1,275,000,000	(58,330,695,923)	96,744,091,174	39,688,395,251
1. 당기순이익	-	-	25,835,145,185	25,835,145,185
2. 확정급여제도의 재측정요소	-	-	140,652,801	140,652,801
3. 해외사업장환산외환차이	-	137,088,840	-	137,088,840
4. 배당금의 지급	-	-	(25,000,000,000)	(25,000,000,000)
2018.12.31(전기말)	1,275,000,000	(58,193,607,083)	97,719,889,160	40,801,282,077
2019.01.01(당기초)	1,275,000,000	(58,193,607,083)	97,719,889,160	40,801,282,077
1. 당기순이익	-	-	31,726,813,942	31,726,813,942
2. 확정급여제도의 재측정요소	-	-	(165,719,353)	(165,719,353)
3. 해외사업장환산외환차이	-	62,496,520	-	62,496,520
4. 배당금의 지급	-	-	(5,000,000,000)	(5,000,000,000)
2019.12.31(당기말)	1,275,000,000	(58,131,110,563)	124,280,983,749	67,424,873,186

주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제24(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제23(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

씨에스케이 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		29,457,159,559		8,307,627,076
1. 당기순이익	31,726,813,942		25,835,145,185	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	15,465,822,453		15,494,603,345	
법인세비용	9,742,049,665		9,380,295,404	
퇴직급여	642,538,430		624,797,981	
재고자산평가손실	406,706,300		528,722,696	
재고자산폐기손실	100,749,071		146,136,243	
판매보증비	1,797,879,697		2,522,709,990	
매출채권손상차손(환입)	(155,267,769)		151,309,508	
감가상각비	1,451,569,333		1,207,902,810	
무형자산상각비	859,140,690		904,064,072	
유형자산처분손실	163,871,795		397,117	
외화환산손실	151,279,196		20,064,876	
이자비용	23,875,696		8,202,648	
기타	281,430,349		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,249,265,933)		(744,585,065)	
유형자산처분이익	(456,820,121)		(1,907,570)	
외화환산이익	(7,164,435)		(43,206,050)	
이자수익	(785,281,377)		(699,471,445)	
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(10,469,783,949)		(15,606,054,607)	
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(13,783,131,523)		4,165,270,232	
재고자산의 감소(증가)	37,836,250		(430,295,110)	
기타유동자산의 감소(증가)	32,626,344		(134,243,262)	
기타비유동자산의 감소(증가)	8,080,361		(151,424)	
매입채무및기타채무의 증가(감소)	9,226,870,753		(15,100,617,426)	
판매보증충당금의 감소	(2,609,137,154)		(4,323,142,166)	
기타유동부채의 증가(감소)	(723,066,105)		47,697,955	
기타비유동부채의 감소	(8,501,803)		-	
장기종업원급여부채의 증가(감소)	(43,778,000)		27,565,723	
퇴직금의 지급	(672,394,977)		(2,970,910,710)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(1,935,188,095)		3,112,771,581	
5. 영업활동으로 발생한 현금	(6,016,426,954)		(16,671,481,782)	
이자수취	785,281,377		699,471,445	

이자지급	(15,221,033)		(8,202,648)	
법인세의 납부	(6,786,487,298)		(17,362,750,579)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(22,589,016,155)		12,852,612,271
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,599,626,298		17,769,203,495	
단기대여금의 감소	492,521,305		17,510,353,883	
보증금의 감소	132,864,906		256,210,000	
유형자산의 처분	974,240,087		2,639,612	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(24,188,642,453)		(4,916,591,224)	
단기대여금의 증가	(22,937,672,425)		(213,302,000)	
보증금의 증가	(92,482,000)		(1,045,490,249)	
유형자산의 취득	(493,437,778)		(3,076,224,558)	
무형자산의 취득	(665,050,250)		(581,574,417)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(5,850,097,825)		(23,325,250,757)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		1,674,749,243	
단기차입금 차입	-		1,674,749,243	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(5,850,097,825)		(25,000,000,000)	
단기차입금 상환	(479,043,632)		-	
배당의 지급	(5,000,000,000)		(25,000,000,000)	
리스부채의 상환	(371,054,193)		-	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(173,619,777)		49,953,280
V. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III + IV)		844,425,802		(2,115,058,130)
VI. 기초 현금및현금성자산		2,521,830,282		4,636,888,412
VII. 매각예정자산으로 대체		(1,072,023,357)		-
VIII. 기말 현금및현금성자산		2,294,232,727		2,521,830,282

주석 참조

주석

제24(당) 기 2019년 12월 31일 현재
제23(전) 기 2018년 12월 31일 현재

씨에스케이 주식회사와 그 종속회사

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 씨에스케이 주식회사(이하 "당사" 또는 "지배기업")는 1997년 7월 1일에 설립되어 반도체가스정화 장치의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 지배기업은 경기도 용인시 처인구 포곡읍 금어로 268 에 본사와 공장을 두고 있습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 자본금은 1,275백만원이며, 2015년 9월 23일에 자기주식 매입 후의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주요주주	당 기	
	소유주식수(주)	지분율(%)
Atlas Copco International B.V.	142,500	56
자기주식	112,500	44
합 계	255,000	100

(2) 보고기간 종료일 현재 연결재무제표의 작성대상에 속한 종속회사의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율(%)	투자금액	지분율(%)	투자금액
CSK TS Inc.	미국 텍사스	100.00	188,000	100.00	188,000
CSKT Inc.	대만 신주	100.00	3,384,866	100.00	3,384,866
CSK CHINA CO.,LTD.	중국 무석	100.00	111,770	100.00	111,770
CSK XIAN CHINA CO.,LTD.	중국 서안	100.00	212,130	100.00	212,130
합 계			3,896,766		3,896,766

(3) 당기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 없습니다.

(4) 당기 및 전기의 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
CSK TS Inc.	2,355,647	305,415	4,380,108	1,153,193
CSKT Inc.	10,358,811	8,439,136	23,462,115	845,307
CSK CHINA CO.,LTD.	515,346	119,559	1,033,264	267,809
CSK XIAN CHINA CO.,LTD.	810,799	241,459	2,804,181	157,937

<전기>

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
CSK TS Inc.	1,522,340	201,319	3,555,427	545,121
CSKT Inc.	7,900,867	6,344,356	13,593,857	536,644
CSK CHINA CO.,LTD	311,902	102,882	806,055	89,640
CSK XIAN CHINA CO.,LTD	1,120,493	201,517	2,772,312	322,894

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

당기에 연결실체는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스회계처리와 관련하여 새롭거나 개정된 요구사항을 포함하고 있습니다. 이 기준서는 리스이용자로 하여금 금융리스와 운용리스를 구별하지 않도록 하고, (인식면제규정을 적용한 경우) 단기리스와 소액리스가 아닌 모든 리스에 대하여 리스개시일 시점에 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 함으로써 리스이용자의 회계처리를 유의적으로 변경하였습니다. 리스이용자의 회계처리와 달리 리스제공자의 회계처리와 관련한 요구사항은 실질적으로 변경되지 않았습니다. 새로운 요구사항의 세부적인 내용은 아래 '(5) 리스'에 기재하였습니다. 기업회계기준서 제1116호가 연결재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

연결실체의 기업회계기준서 제1116호 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다.

연결실체는 아래와 같은 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

- 이 기준서를 최초로 적용하는 누적효과를 최초 적용일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식함
- 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 표시한 비교 정보를 다시 작성하지 않음

① 리스의 새로운 정의의 영향

연결실체는 최초 적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 기업회계기준서 제1116호의 전환시 사용할 수 있는 실무적 간편법을 사용하기로 하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이전에 체결되거나 변경된 리스에 계속 적용됩니다.

리스의 정의 변경은 주로 통제 개념과 관련됩니다. 기업회계기준서 제1116호는 고객이 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용을 일정 기간 통제하는지에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 결정합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호는 '위험과 보상'에 초점을 맞추고 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호에서 제시한 리스의 정의 및 관련된 지침을 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 모든 리스계약에 적용합니다.

② 리스이용자의 회계처리에 미치는 영향

(i) 종전에 운용리스로 분류한 리스

과거에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스(재무상태표에 표시되지 않음)의 회계처리를 변경합니다.

연결실체는 모든 리스(단기리스나 소액 기초자산 리스에 대한 실무적 간편법을 적용하는 경우는 제외)를 다음과 같이 회계처리합니다.

- 미래리스료의 현재가치로 최초측정한 금액을 연결재무상태표에 사용권자산과 리스부채로 인식함. 다만 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호 문단 C8(2)(나)에 따라 최초 적용일 직전에 연결재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정함
- 연결포괄손익계산서에 사용권자산의 상각과 리스부채의 이자를 인식함
- 연결현금흐름표에 리스부채의 원금에 해당하는 현금지급액과 이자에 해당하는 현금지급액을 구분함

리스인센티브(예: 리스료를 면제해 주는 기간)는 사용권자산과 리스부채의 측정의 일부로 인식합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호 하에서는 리스 인센티브는 정액기준에 따라 리스 비용에서 차감하여 인식하였습니다.

사용권자산은 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상 검사합니다.

연결실체는 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스에 대하여 정액기준으로 리스료를 인식하기로 선택하였습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 종전에 운용리스로 분류한 리스에 대하여 수정소급법을 적용하면서 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용함
- 연결실체는 최초 적용일부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택함
- 연결실체는 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 연결실체는 계약이 리스연장 또는 종료선택권을 포함하였을 때 리스기간을 산정하기 위하여 사후판단을 사용함

(ii) 종전에 금융리스로 분류한 리스

연결실체가 소액기초자산 리스 인식면제규정을 적용하기로 선택한 경우 이외에는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 금융리스로 분류한 리스에 대하여 최초 적용일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액은 어떠한 조정도 없이 사용권자산과 리스부채로 재분류됩니다.

사용권자산과 리스부채는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 회계 처리합니다.

③ 리스제공자의 회계처리에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호는 리스제공자의 회계처리를 실질적으로 변경하지 않습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 리스제공자는 여전히 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고, 그 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

하지만 기업회계기준서 제1116호는 공시 요구사항, 특히 리스제공자가 리스자산의 잔여지분에서 발생하는 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시 요구사항을 변경하고 확대하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 하에서 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 구별되는 계약으로 회계처리합니다. 중간리스제공자는 기초자산(기업회계기준서 제1017호를 적용하는 경우)이 아니라 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

이러한 변경 때문에 연결실체는 특정한 운용전대리스 약정을 금융리스로 재분류하고, 그러한 전대리스를 최초 적용일에 체결되는 새로운 금융리스로 회계처리 하였습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 요구하는 바와 같이, 금융리스채권에 대하여 기대신용손실에 따른 충당금을 인식하였습니다.

④ 기업회계기준서 제 1116호의 최초 적용의 재무적 영향

(단위: 천원)

구 분	2019년 01월 01일		
	변경전	조정사항	변경후
자산			
사용권자산	-	535,156	535,156
부채			
- 리스부채	-	535,156	535,156
순자산에 미치는 순액 효과	-	-	-

2019년 1월 1일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채에 적용된 리스이용자의 가중평균 증분 차입이자율은 1.35% ~ 1.44%입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지를 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 관계기업이나 공동기업에 대한 지분법을 적용하지 않는 다른 금융상품에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함됩니다. 연결실체는 그러한 장기투자지분에 대하여 기업회계기준서 제1028호를 적용하기 전에 기업회계기준서 제1109호를 적용합니다. 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 아니합니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초에 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 배당이익과 미배당이익에 다른 세율이 적용되는지와 무관하게 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

동 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 것을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 연결실체는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우에 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)을 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정하며 재측정할 때 기여금 납부와 급여 지급이 순확정급여부채(자산)에 미치는 영향도 고려한다는 점을 명확히 합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 합니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

- ① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지, 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.
- ② 기업은 법인세신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.
 - 수용할 가능성이 높다면 법인세신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세처리와 일관되게 산정합니다.
 - 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품 및 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정)
동 개정사항은 이자율 지표 개혁으로 인하여 불확실성이 존재하는 동안에도 위험회피회계를 적용할 수 있도록 예외규정을 추가하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 예상거래의 발생 가능성 검토 시 현금흐름이 기초하는 이자율지표가 개혁으로 변경되지 않는다고 가정하며, 전진적인 평가를 수행하는 경우 위험회피대상항목과 수단, 회피대상위험이 기초로 하는 이자율지표가 이자율지표 개혁으로 변경되지 않는다고 가정합니다. 또한 계약상 특정되지 않은 이자율 위험요소에 대한 위험회피의 경우 위험 구성요소는 별도로 식별할 수 있어야 한다는 요구사항을 위험회피관계의 개시시점에만 적용합니다. 한편 동 개정사항에 따른 예외규정의 적용은 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율지표를 기초로 하는 현금흐름의 시기와 금액과 관련하여 더 이상 나타나지 않게 되거나 위험회피관계가 중단될 때 종료합니다.

연결실체는 동 제·개정사항이 연결실체의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 연결재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

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 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후인 모든 사업결합 및 자산취득에 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표과 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준 위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

동 개정사항은 실제로 변경이 있는 경우 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

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

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하고더라도, 피투자자의 관련 활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 연결실체자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

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

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유 중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(4) 수익인식

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따라 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) 한 시점에 이행하는 수행의무

연결실체는 재화나 용역의 판매에 따른 수익을 재화나 용역이 고객에게 통제가 이전되어 수행의무를 이행한 시점에 인식하고 있습니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체가 고객과의 계약에 따라 제공하는 용역계약은 해당 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 연결실체는 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하는지 판단하기 위해 고객이 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하는지, 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는지, 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는지 등을 검토합니다.

(5) 리스

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책 - 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

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

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

연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(16)참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책 - 리스이용자인 경우

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(7)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

(6) 외화환산

연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결실체의 연결재무제표 작성에 있어서 연결실체의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

(7) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 퇴직급여제도

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표 상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

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

(9) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

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

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

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

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형 하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(10) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
임차시설	2년	정액법
건축물	4, 40년	정액법
기계장치	10년	정액법
차량운반구	4년	정액법
공구와기구	4년	정액법
비품	4년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

(11) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

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

당기말 현재 내용연수가 유한한 무형자산별 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다

구분	추정내용연수	상각방법
특허권	4, 5년	정액법
전용실시권	5년	정액법
소프트웨어	4, 5년	정액법

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

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

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

3) 무형자산의 제거

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

4) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(12) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

(13) 재고자산

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

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

(14) 충당부채

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

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

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

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

(15) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

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

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

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

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

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

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

기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 2.(17)에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

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

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익'항목으로 계상하고 있습니다. 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타'항목으로 계상하고 있습니다. 공정가치는 주석 2. (17)에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율 차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기 손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄 손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

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

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

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

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

3-1) 신용위험의 유의적 증가

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

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

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

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

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

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

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

3-2) 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험 상 다음 기준 중 하나를 충족하는 금융자산은 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 다음 사항들은 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 중요한 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건
의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성 거래시장의 소멸

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

3-3) 신용이 손상된 금융자산

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

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

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

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

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약 상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1017호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

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

(16) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

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

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

3) 복합금융상품

연결실체는 발행한 복합금융상품(전환사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

4) 금융부채

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

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

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

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제 1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

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

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

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 2.(17)에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

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

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

7) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- (가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익'항목에 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

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

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익'항목으로 인식합니다.

(17) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호

'리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적 상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적 상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치 측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (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

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

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

보고기간종료일 이후 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험에 대한 주요 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

(1) 판매보증충당부채

연결실체는 제품의 보증수리 등과 관련하여 충당부채를 계상하고 있으며, 이러한 충당부채의 계산은 현재와 미래의 보증의무를 제공하기 위하여 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 계상하고 있습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무의 세부사항은 연결채무제표에 대한 주석 18에서 기술하고 있습니다.

(3) 법인세

연결실체는 보고기간종료일 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 그러나실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(4) 금융상품의 공정가치 평가

주석 2.(17)에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입 변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 30은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금시재액	1,155	19,124
은행예금	2,293,078	2,502,706
합 계	2,294,233	2,521,830

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산은 없습니다.

5. 매출채권및기타채권

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

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
매출채권	23,065,152	14,453,151
차감: 손실충당금	(1,600)	(152,171)
미수금	3,403,522	47,653
합 계	26,467,074	14,348,633

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	152,171	15,638
손상 차손(환입)	(155,268)	151,310
채권 제각	-	(14,777)
순외환차이 등	4,697	-
기말	1,600	152,171

(3) 당기말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 채권의 각 종류별 장부금액입니다.

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제 품	1,537,923	(468,891)	1,069,032	3,099,868	(468,891)	2,630,977
상 품	3,837,105	-	3,837,105	907,045	-	907,045
미착품	184,422	-	184,422	-	-	-
재공품	1,619,293	-	1,619,293	1,784,629	-	1,784,629
원재료	1,951,839	(486,789)	1,465,050	4,864,101	(177,443)	4,686,658
합 계	9,130,582	(955,680)	8,174,902	10,655,643	(646,334)	10,009,309

연결실체는 당기 및 전기 중 재고자산평가손실을 각각 406,706천원 및 528,723천원 인식하였습니다. 재고자산평가손실금액은 연결포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다. 당기 중 평가충당금과 상계된 재고자산은 100,749천원입니다.

7. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	31,193,759	-	8,727,534	-
보증금	-	2,931,673	-	2,982,188
합 계	31,193,759	2,931,673	8,727,534	2,982,188

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
	유 동	유 동
선급금	98,243	155,242
선급비용	354,587	339,377
선급부가가치세	11,260	-
선납세금	42,718	175,081
합 계	506,808	669,700

9. 매각예정자산

1) 연결실체는 이사회의 승인에 의하여 2019년 4월에 보유 중인 부동산 등 중요 영업자산 등을 매각하기로 의결하였습니다. 동 거래는 2020년 2월 중 완료되었습니다.

2) 매각예정자산, 매각예정부채의 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말
매각예정자산	
현금및현금성자산	1,072,023
매출채권및기타채권	700,830
재고자산	417,211
기타유동자산	157,823
유형자산	4,257
기타비유동자산	3,503
합 계	2,355,647
매각예정부채	
매입채무및기타채무	7,109
당기법인세부채	296,596
기타유동부채	1,710
합 계	305,415

10. 유형자산

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

(단위: 천원)

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	5,201,959	-	5,201,959	5,546,134	-	5,546,134
건물	19,992,651	(4,776,258)	15,216,393	20,056,985	(4,322,228)	15,734,757
임차시설	93,200	(92,654)	546	93,200	(55,270)	37,930
구축물	526,097	(177,811)	348,286	734,528	(261,936)	472,592
기계장치	4,238,787	(3,306,377)	932,410	4,334,999	(3,466,130)	868,869
차량운반구	179,524	(179,520)	4	481,676	(469,445)	12,231
공구와기구	353,627	(236,054)	117,573	701,080	(553,888)	147,192
비품	2,140,706	(1,426,886)	713,820	2,849,206	(2,006,745)	842,461
건설중인자산	1,450	-	1,450	-	-	-
합 계	32,728,001	(10,195,560)	22,532,441	34,797,808	(11,135,642)	23,662,166

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

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체(주1)	기 타(주2)	기 말
토지	5,546,134	-	(369,739)	-	-	25,564	5,201,959
건물	15,734,757	7,174	(90,564)	(483,687)	-	48,713	15,216,393
임차시설	37,930	-	-	(37,385)	-	1	546
구축물	472,592	96,835	(206,553)	(14,588)	-	-	348,286
기계장치	868,869	187,601	(2,990)	(118,475)	(3,146)	551	932,410
차량운반구	12,231	-	(2)	(12,226)	-	1	4
공구와기구	147,192	-	(66)	(36,105)	-	6,552	117,573
비품	842,461	253,455	(11,378)	(370,153)	(1,111)	546	713,820
건설중인자산	-	1,450	-	-	-	-	1,450
합 계	23,662,166	546,515	(681,292)	(1,072,619)	(4,257)	81,928	22,532,441

(주1) 매각예정자산으로 대체된 금액입니다

(주2) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체	기 타(주1)	기 말
토지	5,537,254	-	-	-	-	8,880	5,546,134
건물	13,826,850	1,605,991	-	(540,169)	824,000	18,085	15,734,757
임차시설	70,881	13,102	-	(46,053)	-	-	37,930
건축물	487,261	-	-	(14,669)	-	-	472,592
기계장치	653,154	423,034	-	(207,470)	-	151	868,869
차량운반구	45,633	-	-	(33,402)	-	-	12,231
공구와기구	102,353	69,887	(198)	(26,226)	-	1,376	147,192
비품	734,284	449,210	(931)	(339,914)	-	(188)	842,461
건설중인자산	824,000	-	-	-	(824,000)	-	-
합 계	22,281,670	2,561,224	(1,129)	(1,207,903)	-	28,304	23,662,166

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
판매비와관리비	346,056	467,934
경상연구개발비	175,532	265,631
제품매출원가	186,943	166,412
용역매출원가	364,088	307,926
합 계	1,072,619	1,207,903

(4) 당기말 및 전기말 현재 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

11. 무형자산

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

(단위: 천원)

과 목	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
특허권	2,256,724	(1,449,840)	(783,334)	23,550	2,253,888	(1,011,302)	(783,334)	459,252
전용실시권	45,000	(44,999)	-	1	45,000	(44,999)	-	1
소프트웨어	2,094,743	(1,340,787)	-	753,956	2,079,049	(920,184)	-	1,158,865
회원권	1,277,596	-	-	1,277,596	1,277,596	-	-	1,277,596
건설중인무형자산	1,171,109	-	-	1,171,109	524,589	-	-	524,589
합 계	6,845,172	(2,835,626)	(783,334)	3,226,212	6,180,122	(1,976,485)	(783,334)	3,420,303

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

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	대 체	상 각	기 말
특허권	459,252	1,457	1,380	(438,539)	23,550
전용실시권	1	-	-	-	1
소프트웨어	1,158,865	15,693	-	(420,602)	753,956
회원권	1,277,596	-	-	-	1,277,596
건설중인무형자산	524,589	647,900	(1,380)	-	1,171,109
합 계	3,420,303	665,050	-	(859,141)	3,226,212

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(주1)	기 말
특허권	868,370	3,274	-	(412,392)	-	459,252
전용실시권	1	-	-	-	-	1
소프트웨어	1,574,562	75,964	-	(491,672)	11	1,158,865
회원권	1,277,596	-	-	-	-	1,277,596
건설중인무형자산	71,380	453,209	-	-	-	524,589
합 계	3,791,909	532,447	-	(904,064)	11	3,420,303

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다

(3) 당기 및 전기 중 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
판매비와관리비	742,159	638,704
경상연구개발비	45,659	65,274
제품매출원가	69,597	65,893
용역매출원가	1,726	134,193
합 계	859,141	904,064

12. 리스

(1) 당기말 및 당기초 현재 사용권자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
취득원가	226,340	642,835	869,175
감가상각누계액	(183,417)	(157,681)	(341,098)
장부금액	42,923	485,154	528,077

<당기초>

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
취득원가	197,772	337,384	535,156
장부금액	197,772	337,384	535,156

(2) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	건물	차량운반구	합 계
기초금액	197,772	337,384	535,156
취득액	28,568	342,839	371,407
감가상각비	(183,417)	(195,533)	(378,950)
기타(주1)	-	464	464
기말금액	42,923	485,154	528,077

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다

(3) 당기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기
사용권자산 감가상각비	378,950
리스부채 이자비용	8,553
단기리스 관련 비용	452,202
소액기초자산리스 관련 비용	89,235
합 계	928,940

리스로 인한 총 현금유출액은 1,254,207백만원입니다.

13. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
	유 동	유 동
매입채무	11,855,299	6,016,246
미지급금	1,660,122	124,506
미지급비용	7,111,762	7,311,874
합 계	20,627,183	13,452,626

14. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	이자율	당기말	전기말
단기차입금	2.74% ~ 2.77%	1,276,195	1,677,501

15. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
선수금	2,539	46,446
예수금	318,786	274,755
부가세예수금	1,402,684	1,030,856
선수수익	4,653,325	5,760,091
합 계	6,377,334	7,112,148

16. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
판매보증총당부채	2,950,557	3,699,252

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	증 가	감 소	기 타(주1)	기 말
판매보증총당부채	3,699,252	1,797,880	(2,609,137)	62,562	2,950,557

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	증 가	감 소	기 타(주1)	기 말
판매보증총당부채	5,480,964	2,522,710	(4,323,142)	18,720	3,699,252

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다

17. 리스부채

(1) 당기말 및 당기초 현재 리스부채 및 금융리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

과 목	당기말	당기초
유동부채	244,232	283,497
비유동부채	291,742	251,659
합 계	535,974	535,156

(2) 당기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말
1년 이내	244,232
1년 초과 2년 이내	189,159
2년 초과 3년 이내	83,241
3년 초과 4년 이내	19,342
합 계	535,974

18. 퇴직급여제도

(1) 연결실체는 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 이에 따라 연결실체는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하고, 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식된 총비용 2,347,408천원은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결실체가 퇴직급여제도에 납입할 기여금을 나타내고 있습니다. 당기말 현재 2019년 보고기간에 해당하는 1,234,528천원이 미지급되었으며, 동 금액은 당기말 이후에 지급되었습니다.

(2) 연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도 하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불 급여를 수령받고 있습니다. 연결실체는 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 머서홍콩리미티드에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 연결채무상태표 상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	4,828,388	4,546,600
사외적립자산의 공정가치	(5,324,484)	(3,290,953)
확정급여채무에서 발생한 순부채	(496,096)	1,255,647

(2) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
기초	4,546,600	(3,290,953)	1,255,647	6,906,177	(6,229,454)	676,723
당기손익으로 인식되는 금액						
당기근무원가	606,397	-	606,397	593,588	-	593,588
이자비용(이자수익)	119,200	(83,059)	36,141	162,407	(131,198)	31,209
소 계	725,597	(83,059)	642,538	755,995	(131,198)	624,797
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소						
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(15,283)	(15,283)	-	(43,073)	(43,073)
인구통계적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익	(97,136)	-	(97,136)	-	-	-
재무적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익	158,715	-	158,715	106,840	-	106,840
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적 손익	165,431	-	165,431	(243,006)	-	(243,006)
소 계	227,010	(15,283)	211,727	(136,166)	(43,073)	(179,239)
기여금						
기업이 납부한 기여금	-	(2,493,617)	(2,493,617)	-	-	-
제도에서 지급한 금액						
지급액	(672,395)	558,428	(113,967)	(2,970,911)	3,112,772	141,861
기타(주1)	1,575	-	1,575	(8,495)	-	(8,495)
기말	4,828,387	(5,324,484)	(496,097)	4,546,600	(3,290,953)	1,255,647

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다

한편, 당기손익으로 인식된 금액의 연결포괄손익계산서상 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
제조원가	86,378	36,572
용역원가	354,888	334,715
판매비와관리비	107,585	125,342
경상연구개발비	93,687	128,168
합 계	642,538	624,797

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금 액	구성비율(%)	금 액	구성비율(%)
정기예금 등	5,324,484	100%	3,290,953	100%

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.15%	2.85%
기대임금상승률	4.00%	4.00%

(5) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 50 basis point (bp) 변동	(115,407)	120,999
임금상승률의 50 basis point (bp) 변동	114,753	(109,590)

보험수리적 가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제 변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 연결채무상대표 상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

19. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	400,000주	400,000주
발행한 주식의 총수	5,000원	5,000원
1주당 금액	255,000주	255,000주
자본금	1,275,000,000원	1,275,000,000원

(2) 기타불입자본

1) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
주식발행초과금	770,098	770,098
자기주식	(57,000,038)	(57,000,038)
해외사업환산손익	(25,978)	(88,474)
종속기업 지분 취득으로 발생한 차이	(1,875,193)	(1,875,193)
합 계	(58,131,111)	(58,193,607)

2) 연결실체는 2015년 9월 23일에 경영상의 목적으로 CS CLEAN SYSTEMS AG로부터 자기주식 112,500주(전체 발행주식의 약 44.12%)을 57,000,038천원에 취득하여, 보고기간 종료일 현재 이를 보유하고 있습니다.

(3) 이익잉여금

1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
법정적립금(주1)	878,750	878,750
미처분이익잉여금	123,402,234	96,841,139
합 계	124,280,984	97,719,889

(주1) 법정적립금은 이익준비금으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동이익준비금은 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	97,719,889	96,744,091
배당금의 지급	(5,000,000)	(25,000,000)
당기순이익	31,726,814	25,835,145
확정급여부채의 재측정요소	(165,719)	140,653
기말	124,280,984	97,719,889

3) 당기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	255,000 주	112,500 주	142,500 주	35,088	5,000,000

20. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세	9,748,676	9,664,784
이연법인세자산·부채의 변동	(52,633)	(245,902)
자본에 직접 반영된 법인세	46,007	(38,587)
법인세비용	9,742,050	9,380,295

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	41,468,864	35,215,441
적용세율	23.1%	22.9%
적용세율에 따른 법인세	9,573,465	8,060,137
조정사항		
비과세수익	(47,038)	(683)
비공제비용	85,172	368,641
세액감면 및 공제	(515,513)	(556,059)
법인세추납액	201,732	633,173
기타(세율차이 등)	444,232	875,086
법인세비용	9,742,050	9,380,295
유효세율	23.5%	26.6%

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	당기손익	기 말
퇴직급여충당부채	818,047	125,610	943,657
미확정비용	1,240,220	239,345	1,479,565
판매보증충당부채	783,856	(175,651)	608,205
제품평가손실충당부채	113,890	1,876	115,766
원재료평가손실충당부채	24,264	66,401	90,665
이연매출	1,001,767	9,213	1,010,980
이전가격	11,981	110	12,091
감가상각비	516,405	58,765	575,170
장기종업원급여부채	49,574	51,979	101,553
퇴직연금운용자산	(747,301)	(172,727)	(920,028)
외화환산손익	59,554	(60,551)	(997)
사용권자산	-	(109,483)	(109,483)
리스부채	-	111,195	111,195
연결재고자산	101,781	(45,133)	56,648
기타	21,515	(41,255)	(19,740)
소 계	3,995,553	59,694	4,055,247
이월세액공제	355,903	(7,061)	348,842
합 계	4,351,456	52,633	4,404,089

<전기>

(단위: 천원)

과 목	기 초	당기손익	기 말
퇴직급여충당부채	1,418,438	(600,391)	818,047
미확정비용	1,150,789	89,431	1,240,220
판매보증충당부채	1,188,469	(404,612)	783,857
제품평가손실충당부채	27,010	86,880	113,890
원재료평가손실충당부채	21,731	2,533	24,264
이연매출	1,062,842	(61,075)	1,001,767
이전가격	12,678	(697)	11,981
감가상각비	47,221	469,184	516,405
장기종업원급여부채	46,179	3,395	49,574
퇴직연금운용자산	(1,418,439)	671,138	(747,301)
연결재고자산	123,172	(21,391)	101,781
기타	3,510	77,558	81,068
소 계	3,683,600	311,953	3,995,553
이월세액공제	421,954	(66,051)	355,903
합 계	4,105,554	245,902	4,351,456

(4) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본에 직접 가감된 이연법인세 :		
확정급여제도의 재측정요소	46,007	(38,587)
합 계	46,007	(38,587)

21. 수익

연결실체는 아래와 같은 매출의 유형에서 고객과의 계약을 통해 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
제품매출액	91,467,099	83,937,145
상품매출액	35,411,989	31,496,396
서비스매출액	46,343,373	38,563,976
합 계	173,222,461	153,997,517

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식하는 수익		
제품매출액	91,467,099	83,937,145
상품매출액	35,411,989	31,496,396
서비스매출액	28,953,438	24,754,976
한 시점에 인식하는 수익 소계	155,832,526	140,188,517
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
서비스매출액	17,389,935	13,809,000
기간에 걸쳐 인식하는 수익 소계	17,389,935	13,809,000
합 계	173,222,461	153,997,517

22. 매출원가

당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
제품매출원가	57,297,584	48,906,014
상품매출원가	13,879,083	16,171,675
서비스매출원가	44,660,569	34,977,180
합 계	115,837,236	100,054,869

23. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
급여	4,470,921	5,260,107
퇴직급여	561,256	474,544
복리후생비	581,536	731,727
전력비	72,762	91,423
건물관리비	566	8,056
가스비	10,572	33,138
운반비	250,906	208,547
감가상각비	435,438	467,934
무형감가상각비	742,159	638,704
수선유지비	-	3,903
소모품비	124,879	181,496
사무비	124,829	41,871
건본비	64,967	101,858
세금과공과	405,478	297,856
지급임차료	298,051	300,389
보험료	159,771	155,792
여비교통비	310,651	425,015
통신비	70,908	87,924
차량유지비	4,401	39,223
교육훈련비	19,506	43,413
지급수수료	1,388,721	1,446,102
경상연구개발비	5,470,570	6,009,542
판매보증비	777,434	1,682,177
수출비용	565,806	144,619
매출채권손상차손(환입)	(155,268)	151,310
접대비	207,549	181,908
리스료	-	88,444
광고선전비	91,237	103,184
기타	157,698	4,619
합 계	17,213,304	19,404,825

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
제품·재공품의 변동	1,727,281	949,340
원재료의 사용	53,114,112	45,354,659
상품 판매액	13,879,083	16,171,675
급여	31,649,213	28,424,556
퇴직급여	3,137,717	2,271,592
감가상각, 상각 및 손상차손	2,310,710	2,111,967
복리후생비	4,230,803	3,208,620
판매보증비	1,797,880	2,522,710
외주가공비	5,577,256	2,040,814
기타	15,626,485	16,403,761
합 계	133,050,540	119,459,694

25. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
기타수익:		
유형자산처분이익	456,820	1,908
수입수수료	-	2,286
잡이익	5,679	113,289
합 계	462,499	117,483
기타비용:		
유형자산처분손실	163,872	397
재고자산폐기손실	-	146,136
기부금	128	-
잡손실	8,947	2,987
합 계	172,947	149,520

26. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	785,281	699,471
외환차익	740,507	598,619
외화환산이익	7,164	43,206
합 계	1,532,952	1,341,296
금융비용:		
이자비용	23,876	8,203
외환차손	350,406	603,373
외화환산손실	151,279	20,065
합 계	525,561	631,641

27. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	31,726,813,942	25,835,145,185
가중평균유통보통주식수	142,500	142,500
기본주당순이익	222,644	181,299

(2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초	255,000	255,000
자기주식	(112,500)	(112,500)
소 계	142,500	142,500
일 수	365	365
가중평균유통보통주식수	142,500	142,500

(3) 연결실체는 희석증권을 발행하지 않았으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

28. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자 명칭
최상위 지배기업	Atlas Copco International B.V.
기타 특수관계자	아트라스콥코코리아, 에드워드코리아, Edwards Taiwan 및 기타 Atlas Copco의 자회사(계열회사) 등

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	매 출			매 입		
	매 출	기타 수익	합 계	매 입	기타 비용	합 계
(기타특수관계자)					-	
AC China Invest.	-	-	-	-	1,005	1,005
AC India Ltd. BS	-	-	-	-	720	720
AC Industr. Eq.	-	-	-	-	6,974	6,974
AC Mfg. Korea	-	-	-	-	4,580	4,580
AC TOOLS AUSTRAL	-	-	-	-	1,777	1,777
Atlas Copco AB	-	47,009	47,009	-	2,018	2,018
AtlCopco(India)	-	-	-	-	956	956
Edwards Wilmington	76,993	-	76,993	-	-	-
Edwards China	51,705	-	51,705	-	-	-
Edwards Italy	-	-	-	-	462,130	462,130
Edwards Japan	67,397	-	67,397	-	-	-
Edwards Korea	467,143	309,706	776,849	-	402,551	402,551
Edwards Sngpr	-	-	-	-	2,586	2,586
Edwards Taiwan	41,508	1,532	43,040	-	-	-
Edwards Limited	757,016	67,213	824,229	-	1,277,281	1,277,281
Quincy Compr LLC	-	18,143	18,143	-	-	-
Wuxi AC Compr.	-	-	-	-	1,985	1,985
Atlas Copco (China) Investment Co., Ltd.	-	-	-	-	251	251
Edward Vacuum Pump Manufacturing (Xi'an) Co., Ltd.	-	-	-	-	106,830	106,830
합 계	1,461,762	443,603	1,905,365	-	2,271,644	2,271,644

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	매 출			매 입		
	매 출	기타 수익	합 계	매 입	기타 비용	합 계
(지배기업)						
Atlas Copco International B.V.	-	-	-	-	371	371
(기타 특수관계자)						
아트라스콥코코리아	-	681,512	681,512	-	-	-
에드워드코리아	931,702	302,836	1,234,538	543,613	891,331	1,434,944
Atlas Copco (India) Ltd.	-	-	-	-	641	641
Atlas Copco AB	-	-	-	-	978	978
Atlas Copco N.V.	-	-	-	-	8,418	8,418
Edwards Limited	-	-	-	55,759	27,062	82,821
Edwards SpA	-	-	-	-	81,185	81,185
Edwards USA	-	-	-	-	251,636	251,636
Atlas Copco (China) Investment Co., Ltd.	-	16,435	16,435	-	-	-
Edward Vacuum Pump Manufacturing (Xi'an) Co., Ltd.	-	-	-	-	43,937	43,937
소 계	931,702	1,000,783	1,932,485	599,372	1,305,188	1,904,560
합 계	931,702	1,000,783	1,932,485	599,372	1,305,559	1,904,931

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권과 채무의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	채 권			채 무
	매출채권	기타채권	합계	기타채무
(기타 특수관계자)				
Atlas Copco AB	-	46,281	46,281	-
Edwards Wilmington	74,609	-	74,609	-
Edwards China	637	-	637	-
Edwards Korea	-	27,610	27,610	-
Edwards Limited	-	17,577	17,577	-
합 계	75,246	91,468	166,714	-

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	채 권	채 무
	기타채권	기타채무
(기타 특수관계자)		
아트라스콤포코코리아	7,882,447	-
에드워드코리아	33,593	12,675
Atlas Copco AB	-	978
Atlas Copco N.V.	-	8,418
Edwards Limited	10,000	-
Atlas Copco (China) Investment Co., Ltd.	845,088	-
Edwards SpA	-	26,326
Edward Vacuum Pump Manufacturing (Xi'an) Co., Ltd.	-	18,909
합 계	8,771,128	67,306

당기말 및 전기말 현재 상기 특수관계자 채권에 대해 설정된 대손충당금은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	2,590,955	1,964,283
퇴직급여	484,964	257,902
합 계	3,075,919	2,222,185

상기의 주요 경영진에는 연결실체 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함)가 포함되어 있습니다. 한편, 별개의 경영인력용역기업이 제공하는 주요 경영인력용역으로 인하여 당기에 연결실체가 인식한 비용은 462,130천원(전기: 531,488천원)이며, 해당 비용은 지급수수료 계정으로 분류하고 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	자금대여 거래			
	기초	증가(감소)	기타(주1)	기말
아트라스콥코코리아	7,882,447	21,277,594	-	29,160,041
Atlas Copco (China) Investment Co., Ltd.	845,088	(332,443)	21,073	533,718
씨피틀스코리아	-	1,500,000	-	1,500,000
합 계	8,727,535	22,445,151	21,073	31,193,759

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자 명칭	자금대여 거래			
	기초	증가(감소)	기타(주1)	기말
아트라스콥코코리아	25,276,860	(17,394,413)	-	7,882,447
Atlas Copco (China) Investment Co., Ltd.	753,956	97,361	(6,229)	845,088
합 계	26,030,816	(17,297,052)	(6,229)	8,727,535

(주1) 기타증감액은 환율변동 등의 효과입니다

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 없습니다.

29. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래내역	당 기	전 기
매출채권의 제각	-	14,777
재고자산의 평가충당금 상계	100,749	96,343
미지급비용의 건설중인자산 대체	-	(515,000)
유형자산의 연불 취득	53,077	-
미지급금의 건설중인무형자산 대체	-	(49,128)
건설중인자산의 건물 대체	-	824,000
사용권자산의 취득 (최초적용효과 포함)	906,563	-
이연수익 유동성대체	4,653,325	-

(2) 당기의 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동현금흐름	기타	당기말
단기차입금	1,677,501	(479,044)	77,738	1,276,195
리스부채	-	(371,054)	907,028	535,974
합 계	1,677,501	(850,098)	984,766	1,812,169

30. 위험관리

(1) 자본 위험 관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다. 연결실체는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결채무상대표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결채무상대표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금(a)	1,276,195	1,677,501
차감: 현금및현금성자산(b)	2,294,233	2,521,830
순부채(c)=(a)-(b)	(1,018,038)	(844,329)
자본총계(d)	67,424,873	40,801,282
총자본(e)=(c)+(d)	66,406,835	39,956,953
자본조달비율(%)((c)/(e))(주1)	-	-

(주1) 당기말 및 전기말 현재 순부채가 부의 금액이므로 자본조달비율은 산출하지 않았습니다.

(2) 범주별 금융상품

1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산은 상각후원가측정금융자산으로 구성되어 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
매출채권및기타채권	26,467,074	14,348,633
기타금융자산(유동)	31,193,759	8,727,534
기타금융자산(비유동)	2,931,673	2,982,188
합 계	60,592,506	26,058,355

2) 당기말 및 전기말 매입채무및기타채무, 기타금융부채(유동) 및 단기차입금은 모두 상각후원가 측정 금융부채로 분류되고 있습니다.

3) 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
현금및현금성자산		
외화환산손익	4,351	(443)
이자수익	14,835	1,850
상각후원가로 측정하는 금융자산		
외화환산손익	(135,188)	4,730
이자수익	770,446	697,621
매출채권손상차손(환입)	(155,268)	151,310
상각후원가로 측정하는 금융부채		
외화환산손익	(13,278)	18,853
이자비용	-	8,203

(3) 금융위험관리

1) 금융위험관리 목적

연결실체는 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모에 대한 분석을 통하여 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

위험관리는 연결실체에 의해 이루어지고 있으며, 연결실체는 연결실체의 영업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용 위험, 파생상품과 비파생상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 정책을 제공합니다.

2) 시장위험

① 외화위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통 화	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	8,766,066	6,789,236	105,097	-
JPY	161,816	854,622	324,697	-
NTD	2,297,101	1,486,790	1,305,876	1,682,065
CNY	327,171	231,159	53,195	-
SEK	-	-	805	-
합 계	11,552,154	9,361,807	1,789,670	1,682,065

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10% 기준은 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말		전기말	
	10% 상승	10% 하락	10% 상승	10% 하락
USD	866,096	(866,096)	678,924	(678,924)

JPY	(16,288)	16,288	85,462	(85,462)
NTD	99,123	(99,123)	(19,528)	19,528
CNY	27,398	(27,398)	23,116	(23,116)
SEK	(81)	81	-	-
합 계	976,248	(976,248)	767,974	(767,974)

경영진은 보고기간 말 현재의 노출정도가 연간 노출정도를 반영하지 못하기 때문에 민감도 분석은 본질적인 외화위험을 적절하게 나타내지 못한다고 판단합니다.

② 이자율위험관리

연결실체는 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 위험회피활동과 관련하여 연결실체는 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하면서 정기적으로 평가하여 최적의 위험회피 전략이 적용되도록 하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체의 변동금리부 차입금의 규모를 고려할 때, 이자율 변동이 금융부채의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

③ 기타 가격위험요소

연결실체는 지분상품을 보유하고 있지 않으므로 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

3) 신용위험관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결실체는 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 연결실체가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 연결실체의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다. 신용위험은 위험관리위원회에 의하여 매년 검토되고 승인된 거래한도에 의하여 통제됩니다.

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 경영진은 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당한다고 판단하고 있습니다.

4) 유동성위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측 현금흐름과 실제 현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

다음 표는 연결실체의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 계약상 만기는 연결실체가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년 이상 2년 이하	2년 이상 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	20,627,182	-	-	-	20,627,182
단기차입금	1,276,195	-	-	-	1,276,195

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년 이상 2년 이하	2년 이상 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	13,452,626	-	-	-	13,452,626
단기차입금	1,677,501	-	-	-	1,677,501

(4) 금융자산의 재분류

당기 및 전기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

(5) 공정가치 측정

1) 공정가치 서열체계

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채는 없습니다.

2) 당기말 및 전기말 현재 경영진은 연결재무제표 상 상각후원가로 측정되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

3) 연결실체는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준2와 수준3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

31. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 약정의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	당기말		전기말	
		약정한도	실행잔액	약정한도	실행잔액
기타 약정사항	하나카드	120,000	44,196	120,000	42,859
	국민카드	100,000	17,721	-	-
합 계		220,000	61,917	120,000	42,859

(2) 당기말 현재 연결실체는 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 5,690천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

32. 보고기간 후 사건

연결실체는 당기중 보유중인 유형자산 등 중요 영업자산의 매각을 결정하였습니다

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	씨에스케이 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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	5	6	4	3	-	-	-	-	10	10
투입시 간	분·반기검토	-	-	6	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-
	감사	-	-	39	47	416	760	402	103	-	-	-	857	910
	합계	-	-	45	47	416	760	402	103	-	-	-	863	910

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.05.01~2019.09.30			2	일	
주요내용		유의적 감사위험 요인 파악 및 중간, 기말감사 업무수행계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주				
	2019.12.09~2019.12.13	5	일	4	명	2	명	중간감사
	2020.01.06~2020.01.10	5	일	4	명	2	명	별도재무제표 감사
	2020.02.17~2019.02.21	5	일	4	명	2	명	별도 및 연별재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	용인본사창고, 기흥창고, 화성창고						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.12.31			1	일		
	실사(입회)장소	용인본사						
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회					
	수행시기	2020.03.23						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 03월 23일	감사 및 외부감사인	서면회의	감사계획 및 범위, 중간감사 결과 및 기말감사 최종결과 등