

주식회사 씨트렉아이

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

재무제표 감사 보고서 -----

재무제표

재무상태표 -----

포괄손익계산서 -----

자본변동표 -----

현금흐름표 -----

주석 -----

내부회계관리제도 검토의견 -----

외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 씨트렉아이

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

1. 산정된 공사진행률의 적정성

(1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석2(재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책)에서 설명한 바와 같이 계약 활동의 진행률은 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 회사가 진행하고 있는 프로젝트는 연구인력의 연구개발을 통한 인공위성 및 지상 시스템 설계 및 제작, 지상 시스템 관리 용역으로 구성되어 있습니다. 동 프로젝트를 위한 투입 원가는 주로 인건비, 재료비 및 가공비로 구성되어 있습니다. 회사의 프로젝트는 인건비 비중이 32%로 가장 크며, 연구인력 인원은 복수의 프로젝트에 투입되어 다양한 형태의 업무를 수행하고 있습니다. 이에 따라서 인건비 배부의 기초가 되는 개인별 프로젝트 투입 시간이 왜곡되는 경우 진행률이 적정하게 산정되지 못할 위험이 있습니다. 우리는 이런 위험 평가에 기반하여 프로젝트에 투입된 인원 및 시간이 실제와 다르게 배부되어 수익을 왜곡하여 인식할 위험을 당기 핵심 감사사항으로 선정하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어지는 방법

우리는 개별 프로젝트의 진행률이 적정하게 산정되었는지 감사하기 위하여 다음의 절차를 수행하였습니다.

- ① 회사의 연구인력의 업무 시간에 대한 기록, 그에 대한 승인의 통제에 대한 이해 및 설계 테스트 수행
- ② 업무시간이 기록된 시스템(PMS)이 정보의 왜곡을 발생시킬 수 있는 위험에 노출되지 않았는지 전산 감사 수행
- ③ 회사에서 제시한 전체 타임 집계 내역과 실제 시스템(PMS) 상에서 집계된 시간과 대사
- ④ 기록된 1년간의 타임 내역에 대해서 시나리오별 분석적 절차 수행
- ⑤ 개인별 발생 총 인건비가 급여 대장의 정보와 일치 여부 확인

2. 전환사채의 평가

(1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표 주식36(금융상품)에서 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 금융상품 공정가치 측정시 사용한 투입변수의 관측가능성에 기초하여 공정가치 수준을 1, 2 또는 3으로 분류하고 있습니다. 공정가치 측정시 하나 이상의 중요 요소가 수준1에 해당하지 않는 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수에 해당하는 경우 수준2로 분류하고 있으며, 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수는 수준3으로 분류하고 있습니다. 공정가치 수준3으로 분류한 금융상품은 다양한 평가방법과 변수들을 사용합니다. 이 때 경영진이 평가방법 및 투입변수를 어떻게 결정하는지에 따라 측정결과가 유의적으로 변동하게 되므로 회계추정의 불확실성이 존재합니다. 회사는 당기에 50,000백만원의 전환사채를 발행하였으며 관련 파생금융부채 18,615 백만원을 공정가치 수준3으로 분류하고 있습니다. 이러한 파생상품의 공정가치 평가는 그 특성상 평가방법이 복잡하고, 투입변수 및 가정 등에 대한 경영진의 중요한 가정과 주관적인 추정에 따라 평가값이 결정되며 재무제표에 차지하는 비중이 유의적이므로 감사인은 이를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어지는 방법

우리는 파생금융부채의 평가가 적절하게 수행되었는지 감사하기 위하여 다음의 절차를 수행하였습니다.

- ① 회사가 고용한 경영진측 외부전문가의 적격성 및 객관성 평가
- ② 감사인측 금융상품 가치평가 전문가를 활용하여 주요 투입변수와 사용한 가정, 가치평가모형들의 적정성 및 가치평가 결과에 대한 독립적인 확인
- ③ 회계처리와 관련(자본/부채 분류 및 공정가치/발행가액차이 조정 등)한 내부전문가 자문
- ④ 미래현금흐름, 할인율, 유사기업 선정 등 회사측 외부전문가가 사용한 가정 및 추정사항을 검토하고, 회사측 외부전문가에 서면 질의 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타 사항들 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 이정숙입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2022년 3월 4일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 4일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 씨트렉아이

제 23 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 씨트렉아이 대표이사 김이을

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 유성대로 1628번길 21(전민동)

(전 화) 042-365-7500

재무상태표

제23기 2021년 12월 31일 현재

제22기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 씨트랙아이

(단위 : 원)

과목	주식	제 23 기말		제 22 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			174,557,019,335		61,218,848,985
현금및현금성자산	36	111,110,748,688		18,947,440,416	
단기금융상품	5,36	20,413,219,179		11,644,147,500	
당기손익-공정가치측정금융자산	7,36	1,790,615		740,075,263	
매출채권및기타채권	6,36	1,704,855,337		2,262,917,215	
재고자산	11	9,139,005,910		6,706,669,091	
계약자산	15	26,871,952,084		17,792,890,892	
기타금융자산	5,10,36	2,308,659,310		2,344,447,800	
기타유동자산	12	3,006,788,212		780,260,808	
II. 비 유 동 자 산			43,143,429,078		40,010,994,879
당기손익-공정가치측정금융자산	7,36	932,552,413		670,154,200	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	8,36	500,000,000		500,000,000	
장기금융상품	5,36	133,724,400		122,726,400	
종속기업투자주식	9	1,145,000,000		1,145,000,000	
유형자산	13	23,031,763,711		21,879,868,901	
사용권자산	14	1,303,726		6,471,620	
무형자산	16	6,235,819,355		11,455,681,103	
기타금융자산	10,36	2,222,213,195		1,949,269,230	
기타비유동자산	12	3,093,896,812		787,031,212	
이연법인세자산	33	5,847,155,466		1,494,792,213	
자 산 총 계			217,700,448,413		101,229,843,864
부 채					
I. 유 동 부 채			25,676,400,114		27,017,980,416
매입채무및기타채무	17,36	8,199,785,506		4,552,542,631	
계약부채	15	16,021,263,984		19,208,051,930	
유동리스부채	19,36	806,397		6,537,560	
유동충당부채	23	181,847,643		133,976,366	
기타금융부채	18,36	223,562		152,913,082	
기타유동부채	22	621,019,194		1,583,161,015	
당기법인세부채	33	651,453,828		1,380,797,832	
II. 비 유 동 부 채			68,122,580,536		1,281,846,452
전환사채	21,36	47,971,985,266		-	
파생금융부채	21,36	18,615,582,250		-	
매입채무및기타채무	17,36	191,551,645		82,779,927	
기타비유동부채	22	1,343,461,375		1,199,066,525	
부 채 총 계			93,798,980,650		28,299,826,868

과목	주석	제 23 기말		제 22 기말	
자본					
자본금	1,24	4,542,803,500		3,634,243,500	
기타불입자본	25	67,185,671,971		9,198,480,931	
기타자본구성요소	26	(297,001,368)		(297,001,368)	
이익잉여금	27	52,469,993,660		60,394,293,933	
자 본 총 계			123,901,467,763		72,930,016,996
부 채 및 자 본 총 계			217,700,448,413		101,229,843,864

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 씨트랙아이

(단위 : 원)

과 목	주식	제23기		제22기	
I. 매출액	4,29		66,225,194,361		81,736,208,260
II. 매출원가	11,34		55,607,988,263		63,866,012,310
III. 매출총이익			10,617,206,098		17,870,195,950
판매비와관리비	30,34	4,361,130,349		4,106,350,934	
IV. 영업이익			6,256,075,749		13,763,845,016
기타영업외수익	31	1,640,120,179		625,322,395	
기타영업외비용	31	173,505,633		1,580,930,530	
금융이익	32	1,280,672,766		2,042,084,428	
금융원가	32	17,338,689,011		690,884,125	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(8,335,325,950)		14,159,437,184
VI. 법인세비용(수익)	33		(2,840,596,657)		2,072,818,208
VII. 당기순이익(손실)			(5,494,729,293)		12,086,618,976
VIII. 기타포괄손익			-		(47,401,368)
IX. 당기총포괄이익(손실)			(5,494,729,293)		12,039,217,608
X. 주당이익(손실)	35				
기본주당순이익(손실)			(661)		1,686
희석주당순이익(손실)			(661)		1,686

주석 참조

자 본 변 동 표

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 씨트렉아이

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본		기타자본 구성요소	이익잉여금	합계
		주식발행초과금	자기주식			
I. 2020년 1월 1일(전기초)	3,634,243,500	12,039,773,281	(1,841,141,850)	(249,600,000)	49,818,624,327	63,401,899,258
자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(1,000,150,500)	-	-	(1,000,150,500)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산 평가손익 적립금	-	-	-	(47,401,368)	-	(47,401,368)
배당금지급	-	-	-	-	(1,510,949,370)	(1,510,949,370)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	12,086,618,976	12,086,618,976
II. 2020년 12월 31일(전기말)	3,634,243,500	12,039,773,281	(2,841,292,350)	(297,001,368)	60,394,293,933	72,930,016,996
III. 2021년 1월 1일(당기초)	3,634,243,500	12,039,773,281	(2,841,292,350)	(297,001,368)	60,394,293,933	72,930,016,996
유상증자	908,560,000	57,987,191,040	-	-	-	58,895,751,040
배당금지급	-	-	-	-	(2,429,570,980)	(2,429,570,980)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(5,494,729,293)	(5,494,729,293)
IV. 2021년 12월 31일(당기말)	4,542,803,500	70,026,964,321	(2,841,292,350)	(297,001,368)	52,469,993,660	123,901,467,763

주석 참조

현 금 흐 릐 표

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 씨트랙아이

(단위 : 원)

과 목	제23기		제22기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(55,355,486)		14,474,638,288
당기순이익(손실)	(5,494,729,293)		12,086,618,976	
당기순이익조정을 위한 가감	22,471,496,986		12,142,815,220	
법인세비용(수익)	(2,840,596,657)		2,072,818,208	
이자수익	(1,078,141,871)		(296,978,065)	
이자비용	924,967,159		763,125	
배당금수익	(12,515,280)		(154,200)	
파생상품거래손실	750,864,013		690,121,000	
파생상품거래이익	(188,225,000)		(1,004,876,900)	
파생상품평가이익	(1,790,615)		(740,075,263)	
파생상품평가손실	1,790,714,213		-	
금융부채평가손실	13,872,143,626		-	
외화환산이익	(1,026,630,310)		(31,401,597)	
외화환산손실	2,019,442		906,169,929	
감가상각비	1,728,226,467		1,582,167,277	
무형자산상각비	7,644,351,962		8,438,501,359	
유형자산처분이익	(1,089,909)		(1,997,000)	
유형자산처분손실	15,000		8,000	
무형자산처분이익	(59,750,000)		-	
재고자산평가손실	910,709,688		433,637,013	
경상연구개발비	8,353,781		5,669,018	
지급수수료	-		13,578,000	
하자보수충당부채전입액	(88,231,387)		74,865,316	
공사손실충당부채전입액	136,102,664		-	
운전자본변동	(15,799,879,516)		(9,108,959,501)	
매출채권및기타채권의 감소(증가)	628,735,532		446,626,087	
계약자산의 감소(증가)	(8,065,540,658)		(8,618,088,197)	
재고자산의 감소(증가)	(2,833,507,905)		(3,518,806,000)	
기타자산의 감소(증가)	(5,046,839,081)		319,275,050	
매입채무및기타채무의 증가(감소)	3,509,369,783		(744,390,450)	
기타금융부채의 증가(감소)	(152,689,520)		286,000,322	
기타부채의 증가(감소)	(652,619,721)		1,142,753,182	
하자보수충당부채의 증가(감소)	-		(2,622,892)	
계약부채의 증가(감소)	(3,186,787,946)		1,580,293,397	
이자의 수취	1,009,124,419		245,504,868	
이자의 지급	(257,482)		(763,125)	
법인세의 납부	(2,241,110,600)		(890,578,150)	

과목	제23기		제22기	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(15,324,399,533)		(6,999,016,882)
단기금융상품의 증가	(195,748,707,857)		(16,485,289,350)	
단기금융상품의 감소	186,979,636,178		16,000,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	369,188,250			
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(249,882,933)		(290,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융부채의 감소	-		168,190,900	
유형자산의 취득	(3,043,279,748)		(3,223,328,684)	
무형자산의 취득	(3,354,444,332)		(1,798,589,748)	
유형자산의 처분	1,090,909		2,000,000	
무형자산의 처분	147,000,000		-	
기타금융자산의 증가	(2,071,400,000)		(2,355,000,000)	
기타금융자산의 감소	1,646,400,000		983,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		107,543,357,599		(1,938,097,315)
자기주식의 취득	-		(2,485,590,350)	
자기주식의 처분	-		1,485,439,850	
전환사채 발행	50,000,000,000		-	
리스부채의 지급	(15,419,798)		(22,338,145)	
단기차입금의 증가	-		1,000,000,000	
단기차입금의 감소	-		(1,000,000,000)	
국고보조금의 수령	1,092,597,337		595,340,700	
배당금의 지급	(2,429,570,980)		(1,510,949,370)	
유상증자	58,895,751,040		-	
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가		92,163,602,580		5,537,524,091
V. 기초 현금및현금성자산		18,947,440,416		13,443,496,434
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(294,308)		(33,580,109)
VII. 기말 현금및현금성자산		111,110,748,688		18,947,440,416

주석 참조

주식

제 23 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 22 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 세트렉아이

1. 당사의 개요

주식회사 세트렉아이(이하 "당사")는 1999년 12월 29일 위성시스템 제작 및 판매사업을 주사업 목적으로 하여 설립되었으며, 대전광역시 유성구 전민동에 본사 및 공장을 두고 있습니다. 당사는 2008년 6월에 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥 시장에 상장하였습니다.

당사는 설립 후 수차례 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 4,542,804천원(보통주 9,085,607주, 액면가액 500원)이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
한화에어로스페이스(주)	1,817,120	20.00
박성동	1,218,360	13.41
자기주식	122,690	1.35
기타	5,927,437	65.24
합 계	9,085,607	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

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

별도재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다

음과 같습니다.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ (개정)

당사는 코로나19의 직접적인 결과로 인한 임차료의 할인 등에 대해 리스이용자가 적용할 수 있는실무적 간편법을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료의 감면에도 적용할 수 있도록 하는 ‘2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인(기업회계기준서 제1116호 개정)’을 적용하였습니다.

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

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)
동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며,

자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 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 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련원가(개정)

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.

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

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

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

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

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또

는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’

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

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

② 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’

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

는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’

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

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

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

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

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

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

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 “ 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액” 입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

한편, 당사의 재무제표는 2022년 2월 25일자 이사회에서 발행승인되었으며, 2022년 3월 23일자 주주총회에서 승인될 예정입니다.

(1) 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 수익인식

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매

당사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수

있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

(3) 건설계약

당사는 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다.

계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

한편 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에 당사는 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 계약자산으로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액은 계약부채로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권및기타채권에 포함되어 있습니다.

(4) 외화환산

당사의 재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화(원) 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(5) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 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 대상 이자율을 반영합니다.

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 정부보조금

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

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

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

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

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(7) 퇴직급여비용과 해고급여

당사는 확정기여형퇴직급여제도를 채택하고 있으며, 확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

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

(8) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

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

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 자산부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 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.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세 소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 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 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가

정이 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. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(9) 유형자산

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

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

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

구 분	내 용 연 수
건물	20년~40년
건축물	20년~40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
공구와기구	5년

구 분	내 용 연 수
비품	5년

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 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

(10) 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 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동 또는 내부 프로젝트의 개발단계에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

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

무형자산은 아래에 제시된 항목에 따라 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
개발비	3년~5년
소프트웨어	5년
산업재산권	5년

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

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

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(11) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부

금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미작품을 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.

(13) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이

예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

(14) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

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

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

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

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보중에 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.

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

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

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책에 설명되어 있습니다.

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

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

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에

따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

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

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

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

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

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

(15) 금융상품

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

(16) 금융자산

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

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

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

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

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

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 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 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

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부대가인 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 목적이라는 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.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 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

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

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 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 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기

간말 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 보고 기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생 위험과 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. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망 뿐만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

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

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

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 60일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

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

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

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

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

3-2) 채무불이행의 정의

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

- 차입자가 계약이행 조건을 위반한 경우

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

3-3) 신용이 손상된 금융자산

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

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

3-4) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 2년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-5) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

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

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

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

4) 금융자산의 제거

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

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 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.

(17) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

또한 당사는 발행한 금융상품의 계약조건이 후속적으로 변경되지 않은 경우에는 금융상품의 최초 인식이후 금융부채 또는 지분상품의 분류를 재검토하지 않습니다.

2) 지분상품

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

인식하고 있습니다.

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

3) 금융부채

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

4) 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 따라 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채(및 전환상환우선주)입니다.

동 복합금융상품은 전부 부채요소로 분류되며, 복합금융상품 전체의 공정가치와 전환권(및 상환권)이 없는 일반사채(또는 우선주)의 공정가치 차이를 파생상품부채로 인식하고 있습니다. 최초 인식 시점에 공정가치가 거래가격과 다른 경우, 그러한 공정가치가 같은 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격에 따라 입증되거나 관측 가능한 시장의 자료만을 사용하는 평가기법에 기초한다면 해당차이는 당기손익으로 인식하며 그 외의 경우에는 이연하여 회계처리 합니다. 최초 인식 후, 전환권(및 상환권)이 없는 주계약의 공정가치 해당액은 미래의 현금흐름에 대해 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 복합금융상품의 파생상품부채 요소는 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정합니다.

5) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가 또는 단기매매항목이거나 최초 인식 시 당기손익인식 항목으로 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 운용형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품(금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식 항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식 항목으로 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 공정가

치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

6) 상각후측정 금융부채

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

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 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 "금융자산 참조")

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 이익누계액을 차감한 금액

8) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 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.

(18) 파생상품

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행 가능한 상계 권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여 만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지

않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다.

2) 위험회피회계

당사는 특정 파생상품을 외화 및 이자율위험과 관련하여 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

당사는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 당사는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대

상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다. 위험회피관계가 다음의 위험회피효과에 대한 요구사항을 모두 충족하는 경우에 효과적입니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계로 인한 가치변동보다 지배적이지 않은 경우
- 위험회피관계의 위험회피비율이 당사가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같은 경우

위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 조정하고 있습니다(위험회피 재조정).

당사는 선도계약의 공정가치 전체(즉 선도요소 포함) 변동을 선도계약을 포함하는 위험회피관계 전체에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

당사는 예상거래를 위험회피하기 위해 옵션계약을 이용하는 경우에 옵션의 내재가치만 위험회피수단으로 지정하였습니다. 기업회계기준서 제1039호에서는 옵션의 공정가치 중 시간가치 변동(즉, 지정되지 않은 요소)는 즉시 당기손익으로 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1109호에서는 위험회피대상항목과 관련된 옵션의 시간가치 변동('대응된 시간가치')은 기타포괄손익으로 인식하고 자본의 자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류되거나 자본에서 제거하고 비금융항목의 장부금액에 직접 포함됩니다

당사는 옵션계약의 내재가치만을 위험회피수단으로 지정하였습니다(즉 시간가치는 제외). 대응된 옵션의 시간가치는 기타포괄손익으로 인식하며 위험회피원가적립금에 누적됩니다. 위험회피대상항목이 거래와 관련된 것이라면 시간가치는 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 위험회피대상항목이 기간과 관련된 것이라면 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 합리적인 기준에 따라

당기손익으로 재분류되며, 당사는 정액 상각을 적용하고 있습니다. 재분류된 금액은 위험회피대상항목과 동일한 항목으로 당기손익에 인식됩니다. 위험회피대상항목이 비금융항목인 경우 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 자본에서 직접 제거하며 인식된 비금융항목의 최초 장부금액에 포함됩니다. 또한 위험회피원가적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

3) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만 위험회피수단이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

공정가치로 측정되지 않는 위험회피대상항목의 장부금액은 회피대상위험에서 기인한 공정가치 변동에 따라 조정되며 당기손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 경우 이미 장부금액이 공정가치에 해당하므로 장부금액 조정 없이 회피대상위험으로 인한 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다. 위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 회피대상위험으로 인한 손익을 위험회피수단과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

4) 현금흐름위험회피

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적격한위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '기타영업외손익'항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다. 이러한 이전은 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 또한 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

중간재무제표를 작성함에 있어, 경영진은 회계정책 적용과 자산·부채 및 수익·비용에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 해야 하며, 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 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.

(1) 추정 불확실성의 주요 원천

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

1) 대여금및수취채권에 대한 손실충당금의 설정

매출채권, 대여금 등 대여금및수취채권으로 분류되는 금융상품에 대한 손실충당금을 산정하기 위해 보고기간 종료일 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경 요인들을 고려하여 손실발생액을 추정하고 있습니다.

2) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 실현가능성에 의해 영향을 받습니다.

4) 총 계약원가에 대한 추정의 불확실성

수익과 비용을 계약활동의 진행률에 따라 인식하는 경우, 계약활동의 진행율은 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 추정 총 계약원가는 재료비, 노무비, 외주비 등의 미래 예상치에 근거하여 추정하며, 이러한 미래 예상치는 장기계약에 따른 시장 상황의 변동, 거래처 리스크 변동 및 과거 사업수행경험 등 여러가지 내,외부요인의 영향으로 인하여 불확실성이 존재합니다. 당사의 경영진은 매 보고기간말 현재 총 계약원가에 대하여 합리적인 가정에 최선의 추정치가 반영되도록 검토하고 있습니다.

5) 금융상품의 공정가치 평가

주석 36에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측 가능한 시장 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석36은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도분석 내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

6) COVID-19 영향의 불확실성

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 특히 2020년부터 발생한 코로나19(COVID-19)의 확산으로 회사의 추정 및 가정에 영향이 발생할 수 있으나, 당기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 당사의 최고 영업의사 결정자에게 보고되는 정보는 각각의 재화 및 용역에 대한 고객 유형에 초점이 맞추어져 있습니다. 기업회계기준서 제1108호에 따른 당사의 보고부문은 단일부문입니다.

구 분	주요 업종
위성사업부문	위성의 제작 및 판매 등

(2) 지역에 대한 정보

당사의 본사는 대한민국이며 당사의 외부고객으로부터의 수익과 비유동자산은 모두 대한민국에 귀속되어 있습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기말 및 전기말 중 당사 수익의 10% 이상을 차지하는 고객에 대한 수익현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
부 문	구 분	수 익	비 율
위성사업부문	0000 시스템 공급	18,906,013	28.5%
	초소형위성 군집시스템 개발	11,459,461	17.3%

(전기말)

(단위: 천원)			
부 문	구 분	수 익	비 율
위성사업부문	0000 시스템 공급	26,673,541	32.6%
	425지상체	11,996,609	14.7%
	위성용 카메라 공급	8,634,298	10.6%
	위성데이터 변환모듈 시제(1차) 제작용역	8,262,245	10.1%

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
기타금융자산	선물거래예치금(주1)	276,603	464,448
단기금융상품	자사주 신탁	-	644,148
장기금융상품	보증서 발급 질권설정	133,724	122,726
합계		410,327	1,231,322

(주1) 통화선물거래 정산 위탁 증거금으로 사용이 제한됩니다(주석36 참조).

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,351,172	-	2,075,484	-
차감: 손실충당금	-	-	-	-
매출채권(순액)	1,351,172	-	2,075,484	-
미수금	168,952	-	71,720	-
차감: 손실충당금	-	-	-	-
미수금(순액)	168,952	-	71,720	-
미수수익	184,731	-	115,714	-
차감: 손실충당금	-	-	-	-
미수수익(순액)	184,731	-	115,714	-
합계	1,704,855	-	2,262,918	-

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 상각후원가측정금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

당사의 매출채권은 수행한 공사 및 용역에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액으로 기성고에 따라 거래처에 매출대금을 청구하고 있고, 당사는 이러한 매출채권을 일반적으로 청구 후 90일 이내에 회수하고 있습니다. 당사는 90일 경과한 채권에 대하여 연체채권으로 관리하고 있으나, 이러한 연체채권에 대하여는 별도의 이자를 부과하고 있지는 않습니다. 당사는 90일 경과 매출채권에 대해서는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 손실충당금으로 설정하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	미연체	3개월이하	3개월초과~ 6개월미만	6개월초과~ 1년미만	1년초과	합 계
채무불이행률	0%	-	-	-	-	-
총장부금액	1,351,172	-	-	-	-	1,351,172
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	-	-
순장부금액	1,351,172	-	-	-	-	1,351,172

(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					
	미연체	3개월이하	3개월초과~ 6개월미만	6개월초과~ 1년미만	1년초과	합 계
채무불이행률	0%	-	-	-	-	-
총장부금액	2,075,484	-	-	-	-	2,075,484
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	-	-
순장부금액	2,075,484	-	-	-	-	2,075,484

2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동은 없습니다.

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	취득가액	장부가액	취득가액	장부가액
유동항목 :				
통화선도	1,791	1,791	740,075	740,075
비유동항목 :				
출자금	920,576	932,552	670,000	670,154

회사는 당기말과 전기말 현재 계약이행보증, 선급금보증을 목적으로 한국방위산업진흥회 및 자본재공제조합으로부터 보증을 받고 있으며, 한국방위산업진흥회 및 자본재공제조합의 출자금은 이에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 37 참조).

8. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분상품(주1)		
비상장주식	500,000	500,000

(주1) 당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

9. 종속기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 종속기업투자주식의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회 사 명	구분	소재지	지분율	당기말		전기말	
				취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)에스아이아이에스	종속기업	한국	62.5%	415,000	415,000	415,000	415,000
(주)에스아이에이	종속기업	한국	89.2%	730,000	730,000	730,000	730,000
합 계				1,145,000	1,145,000	1,145,000	1,145,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
회 사 명	자산총액	부채총액	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)에스아이아이에스	4,515,367	3,739,214	5,208,890	(930,031)	(1,194,000)	(1,194,000)
(주)에스아이에이	9,370,885	14,516,334	2,294,002	(4,005,140)	(5,895,376)	(5,895,376)

(전기말)

(단위: 천원)						
회 사 명	자산총액	부채총액	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
(주)에스아이아이에스	5,096,198	3,126,045	5,373,500	376,509	124,630	124,630
(주)에스아이에이	2,599,297	2,296,617	2,523,198	(517,913)	(390,594)	(390,594)

10. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
종업원 단기대여금(주1)	595,000	890,000
임차보증금	1,210,000	990,000
선물거래예치금(주2)	276,603	464,448
공사용역보증금	227,056	-
소 계	2,308,659	2,344,448
비유동항목:		
공사용역보증금	-	227,056
종업원 장기대여금(주1)	1,625,000	1,225,000
예치보증금	597,213	497,213
소 계	2,222,213	1,949,269
합 계	4,530,872	4,293,717

(주1) 당사는 주요 종업원을 대상으로 주택임차자금을 1인당 5천만원까지 최대 3년간 대여하고 있습니다.

(주2) 통화선물거래 정산 위탁 증거금으로 사용이 제한됩니다(주석5, 36 참고).

한편, 당기 및 전기 중 연체되거나 손상된 기타금융자산은 없습니다.

11. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
원재료	12,827,904	(3,759,348)	9,068,556	10,091,115	(3,606,048)	6,485,067
상품	70,450	-	70,450	221,602	-	221,602
합 계	12,898,354	(3,759,348)	9,139,006	10,312,717	(3,606,048)	6,706,669

당기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 910,710천원(전기 중 재고자산평가손실: 433,637천원)입니다.

12. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
선급금	2,862,161	319,317
선급비용	144,628	460,943
소 계	3,006,789	780,260
비유동항목:		
장기선급금	2,514,677	6,595
장기선급비용	579,220	780,436
소 계	3,093,897	787,031
합 계	6,100,686	1,567,291

13. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,099,179	-	-	3,099,179
건물	19,128,323	(4,801,791)	-	14,326,532
구축물	166,298	(75,508)	-	90,790
기계장치	6,153,922	(4,475,346)	(3)	1,678,573
차량운반구	389,663	(326,020)	-	63,643
공구와기구	4,877,517	(4,049,131)	(31)	828,355
비품	2,433,581	(1,900,621)	(39,999)	492,961
건설중인자산	2,451,730	-	-	2,451,730
합 계	38,700,213	(15,628,417)	(40,033)	23,031,763

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	3,099,179	-	-	3,099,179
건물	19,128,322	(4,282,837)	-	14,845,485
구축물	166,298	(71,351)	-	94,947
기계장치	5,851,047	(3,846,270)	(3)	2,004,774
차량운반구	461,065	(358,177)	-	102,888
공구와기구	4,570,165	(3,751,213)	(30)	818,922
비품	2,197,698	(1,763,976)	(1,527)	432,195
건설중인자산	481,479	-	-	481,479
합 계	35,955,253	(14,073,824)	(1,560)	21,879,869

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

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	합 계
토지	3,099,179	-	-	-	-	3,099,179
건물	14,845,485	-	-	(518,953)	-	14,326,532
구축물	94,947	-	-	(4,157)	-	90,790
기계장치	2,004,774	272,819	-	(629,076)	30,056	1,678,573
차량운반구	102,888	-	(1)	(39,244)	-	63,643
공구와기구	818,922	386,860	(6)	(377,421)	-	828,355
비품	432,195	205,294	(9)	(144,519)	-	492,961
건설중인자산(주1)	481,479	2,218,554	-	-	(248,303)	2,451,730
합 계	21,879,869	3,083,527	(16)	(1,713,370)	(218,247)	23,031,763

(주1)건설중인자산의 대체금액 중 무형자산의 소프트웨어로 218,247천원이 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	합 계
토지	3,099,179	-	-	-	-	3,099,179
건물	12,033,543	2,036,572	-	(498,023)	1,273,393	14,845,485
구축물	99,104	-	-	(4,157)	-	94,947
기계장치	1,822,331	691,962	-	(541,259)	31,740	2,004,774
차량운반구	160,663	-	-	(57,775)	-	102,888
공구와기구	1,116,080	39,251	(3)	(336,406)	-	818,922
비품	229,076	325,521	(8)	(122,394)	-	432,195
건설중인자산	1,653,783	132,829	-	-	(1,305,133)	481,479
합 계	20,213,759	3,226,135	(11)	(1,560,014)	-	21,879,869

14. 사용권자산

당사는 차량운반구를 리스하였으며 평균리스기간은 3~4년입니다. 당사는 리스계약 종료시점에 차량을 반환하여야 하는 의무가 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)	
구 분	차량운반구
취득원가	62,154
감가상각누계액	(60,850)
장부금액	1,304

(전기말)

(단위: 천원)	
구 분	차량운반구
취득원가	52,466
감가상각누계액	(45,994)
장부금액	6,472

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

(당기말)

(단위: 천원)	
구 분	차량운반구
기초금액	6,472
취득액	9,689
감가상각비	(14,857)
기말금액	1,304

(전기 말)

(단위: 천원)	
구 분	차량운반구
기초금액	19,150
취득액	9,475
감가상각비	(22,153)
기말금액	6,472

(3) 당기말 및 전기말 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산 감가상각비	14,857	22,153
리스부채 이자비용	187	432
단기리스자산 관련 비용	31,501	37,005

당기 중 리스로 인한 현금유출 금액은 47,107천원입니다.

15. 계약자산 및 계약부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 계약자산의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
위성사업	26,871,952	17,792,891
차감: 손실충당금	-	-
합 계	26,871,952	17,792,891

경영진은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 계약자산의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 연체된 채권은 없습니다.

당기 중 계약자산에 대한 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 계약자산의 기대신용손실은 변동이 없습니다.

당기말 현재 계약자산 중 연체된 채권은 없으며, 과거 채무불이행 경험 및 고객이 속한 산업에 대한 미래전망 등을 고려할 때 경영진은 계약자산 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
위성사업	16,021,264	19,208,052

계약부채는 마일스톤에 따라 수취한 금액이 원가기준투입법에 따라 그때까지 인식한 수익을 초과하는 경우에 발생합니다.

(4) 이월된 계약부채 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
위성사업부문	14,646,720	17,176,132

(5) 당기초 현재 원가기준 투입법을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련된 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익, 계약자산 및 계약부채 등에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	추정총계약 수익의 변동	추정총계약 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 변동	계약부채 변동
위성사업부문	9,546,302	1,716,300	(143,275)	7,973,278	(478,271)	(334,996)

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

(단위: 천원)							
구 분	계약일	계약상완성기한 /납품기한	진행률	계약자산		매출채권	
				총액	손상차손 누계액	총액	손실충당금
위성용 카메라 공급	2016-05-19	2022-03-19	94.37%	7,264,733	-	-	-
사단정찰용 UAV 초도양산사업	2016-02-16	2019-06-28	98.53%	-	-	-	-
GOC-III 지상시스템 개발 및 설치/시험 용역	2016-08-16	2020-12-31	100.00%	-	-	-	-
Neu-SAR 시스템 개발	2018-12-10	2023-03-09	94.05%	1,861,007	-	-	-
0000 성능 개량	2018-12-26	2022-11-30	73.95%	889,696	-	-	-
0000 시스템 공급	2019-03-07	2024-10-06	87.02%	5,555,851	-	-	-
425 지상체	2019-05-31	2025-09-26	40.00%	-	-	-	-
해외 위성 부품품 공급	2019-10-09	2022-12-31	85.38%	3,830,797	-	-	-
위성데이터 변환모듈 시제(1차) 제작용역	2019-11-07	2024-04-26	72.32%	1,029,723	-	-	-
소형/경량 SAR 위성군 본체 개발 연구 시제	2019-12-26	2023-10-31	55.79%	188,037	-	-	-
초소형위성 군집시스템 개발	2020-08-28	2027-12-31	15.72%	5,017,089	-	-	-
차세대중형위성4호 전자광학부체계(EOS) 개발 (주1)	2020-10-05	2025-05-31	32.64%	-	-	-	-
우주기상 예경보체계	2021-10-15	2024-12-31	1.82%	-	-	-	-

(주1) 사업의 최초 계약기간은 2023년 7월 31일이었으나 사업일정이 지연됨에 따라 2025년 5월 31일로 연장되었습니다.

16. 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	합계
취득원가	155,147	29,227,975	4,761,747	338,399	34,483,268
상각누계액	(153,842)	(22,162,865)	(3,704,789)	-	(26,021,496)
정부보조금	-	(2,111,419)	(114,534)	-	(2,225,953)
합 계	1,305	4,953,691	942,424	338,399	6,235,819

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	합계
취득원가	155,147	41,210,008	4,196,348	248,246	45,809,749
상각누계액	(152,111)	(29,492,056)	(3,344,544)	-	(32,988,711)
정부보조금	-	(1,215,127)	(150,229)	-	(1,365,356)
합 계	3,036	10,502,825	701,575	248,246	11,455,682

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

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	3,036	10,502,825	701,575	248,246	11,455,682
외부취득액	-	-	347,153	177,403	524,556
내부개발로인한 증가	-	2,829,889	-	-	2,829,889
정부보조금	-	(1,052,597)	-	-	(1,052,597)
상각비	(1,731)	(7,318,072)	(324,551)	-	(7,644,354)
기타증감(주1)	-	(8,354)	218,247	(87,250)	122,643
합 계	1,305	4,953,691	942,424	338,399	6,235,819

(주1) 개발비 8,354천원의 비용처리, 건설중인자산에서 소프트웨어로의 대체 218,247천원 및 회원권의 처분에 따른감소 87,250천원으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	4,546	17,641,300	654,360	248,246	18,548,452
외부취득액	638	-	330,482	-	331,120
내부개발로인한 증가	-	1,615,620	-	-	1,615,620
정부보조금	-	(555,340)	(40,000)	-	(595,340)
상각비	(2,148)	(8,193,086)	(243,267)	-	(8,438,501)
기타증감(주1)	-	(5,669)	-	-	(5,669)
합 계	3,036	10,502,825	701,575	248,246	11,455,682

(주1) 전기 중 개발비 5,669천원을 비용 처리하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
분 류	내 역	장부가액	잔여상각기간
개발비	고속 X밴드 전송기 개발	408,036	1년 9개월
	2축 안테나 김발 개발	67,133	8개월
	4차원 영상디스플레이 개발	877,457	3년 2개월
	영상처리기술 고도화	201,903	2년 4개월
	초소형 위성 IAU 개발	249,932	3년 7개월
	SpaceEye-T SM 개발	892,480	-
	SAR 탑재체 EM 개발	447,403	-
	기타 개발	1,809,347	-
합 계		4,953,691	

(전기말)

(단위: 천원)			
분 류	내 역	장부가액	잔여상각기간
개발비	SpaceEye-X 개발	6,349,262	11개월
	고속 X밴드 전송기 개발	620,925	2년 11개월
	2축 안테나 김발 개발	167,833	1년 8개월
	4차원 영상디스플레이 개발	1,162,037	4년 1개월
	영상처리기술 고도화	288,435	3년 4개월
	초소형 위성 IAU 개발	319,680	4년 7개월
	기타 개발	1,594,653	-
합 계		10,502,825	

17. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
매입채무	1,362,491	399,180
미지급비용	1,065,346	900,218
미지급금	5,771,948	3,253,145
소 계	8,199,785	4,552,543
비유동항목:		
장기미지급금	191,552	82,780
합 계	8,391,337	4,635,323

18. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목:		
기타유동성금융부채	224	152,913

19. 리스부채

당사는 차량운반구에 대하여 운용리스 방식으로 이용하고 있으며, 리스계약 종료시점에 자산을 반환하여야 하는 의무를 가지고 있습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	808	6,599
1년 초과 5년 이내	-	-
소 계	808	6,599
차감: 현재가치 조정금액	(2)	(61)
리스부채의 현재가치	806	6,538

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	806	6,538
비유동부채	-	-
합 계	806	6,538

20. 확정기여형퇴직급여제도

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

포괄손익계산서에 인식된 총비용 1,617,732천원(전기: 1,425,094천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 부담한 기여금을 나타내고 있습니다.

21. 전환사채 및 파생금융부채

(1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	발행일	만기일	이자율	당기말
제1회 사모 전환사채	2021-01-15	2024-01-15	0.00%	50,000,000
차감: 전환권조정				(2,028,015)
전환사채 잔액				47,971,985

(2) 당기에 발행한 전환사채의 발행 조건은 다음과 같습니다.

구분	제1회 사모 전환사채
액면금액	50,000,000천원
발행가액	50,000,000천원
만기보장수익율	0.00%
연간액면이자율	0.00%
전환청구기간	2022년 1월 16일부터 2024년 1월 8일까지
전환조건	발행시 전환가격 38,219원당 보통주 1주 (주1)(주2)
발행될 주식의 수	1,308,249주

(주1) 전부를 전환하게 될 경우 보통주 1,308,249주가 발행됩니다. 전환가격의 조정과 관련하여 전환권행사 청구전 시가를 하회하는 발행가격으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나, 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 및 신주인수권부사채를 발행하는 경우 및 합병, 자본의 감소, 주식분할 등 사채발행계약서상에 명시된 사유가 발생할 경우 전환가격이 조정됩니다.

(주2) 전환사채의 전환권은 주계약과 분리하여 내재파생상품으로 처리하였고, 재무상태표상 파생금융부채로 계상하고 있습니다.

(3) 당기의 파생금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기
기초	-
전환사채 발행	16,824,868
파생상품평가손실(주1)	1,790,714
기말	18,615,582

(주1) 당기 중 당사의 보통주 시가 상승에 따른 전환사채에 내재된 전환권의 가치 변동으로 인하여 파생상품평가손실을 인식하였습니다.

22. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동항목:		
선수금	8,661	10,988
부가세예수금	612,358	1,498,521
예수금	-	73,653
소 계	621,019	1,583,162
비유동항목:		
기타비유동부채(주1)	1,343,461	1,199,067
합 계	1,964,480	2,782,229

(주1) 종업원 장기근속휴가 및 포상과 관련된 부채입니다.

23. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
하자보수충당부채(주1)	45,745	-	45,745	133,976	-	133,976
공사손실충당부채(주2)	136,103	-	136,103	-	-	-
합 계	181,848	-	181,848	133,976	-	133,976

(주1) 주요 고객에게 제공한 재화에 대한 보완 작업을 위해 소비될 것으로 예상되는 지출을 하자보수충당부채로 인식하고 있습니다.

(주2) 총계약원가가 총계약금액을 초과할 가능성이 높은 경우 예상되는 손실을 공사손실충당부채로 인식하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초금액	133,976	61,734
충당부채 전입액	226,767	74,865
충당부채 사용액	(178,895)	(2,623)
기말금액	181,848	133,976

24. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	수권주식수	발행주식수(주1)	액면가액	당기말(주1)	전기말
보통주	100,000,000 주	9,085,607 주	500원	4,542,804	3,634,244

(주1) 당기 중 제 3자 배정 유상증자에 따라서 변동(발행주식수: 1,817,120주)하였습니다.

25. 기타불입자본

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금(주1)	70,026,964	12,039,773
자기주식	(2,841,292)	(2,841,292)
합 계	67,185,672	9,198,481

(주1) 당기 중 유상증자로 인하여 변동하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	122,690	2,841,292	73,490	1,841,142
매입	-	-	49,200	1,000,150
기말	122,690	2,841,292	122,690	2,841,292

26. 기타자본구성요소

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

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(297,001)	(297,001)

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초금액	(297,001)	(249,600)
공정가치 변동	-	(60,771)
공정가치 변동과 관련된 법인세효과	-	13,370
기말금액	(297,001)	(297,001)

27. 이익잉여금과 배당금

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	1,198,318	955,361
임의적립금		
기업합리화적립금(주2)	53,000	53,000
미처분이익잉여금	51,218,676	59,385,933
합 계	52,469,994	60,394,294

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	60,394,294	49,818,624
당기순이익(손실)	(5,494,729)	12,086,619
배당금 지급	(2,429,571)	(1,510,949)
기말금액	52,469,994	60,394,294

(3) 당기 및 전기 중 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
주식의 종류	총발행주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	7,268,487주	7,145,797주	340원	2,429,571

(전기)

(단위: 천원)				
주식의 종류	총발행주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	7,268,487주	7,194,997주	210원	1,510,949

28. 이익잉여금처분계산서

당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서				
제23기	2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지	제22기	2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지	
처분예정일	2022년 3월 23일	처분확정일	2021년 3월 24일	
주식회사 씨트랙아이				(단위: 원)
구 분	제23 (당)기		제22 (전)기	
I. 미처분이익잉여금		51,218,675,523		59,385,932,894
1. 전기이월미처분이익잉여금	56,713,404,816		47,299,313,918	
2. 당기순이익	(5,494,729,293)		12,086,618,976	
II. 이익잉여금처분액		1,380,289,218		2,672,528,078
1. 이익준비금적립액	125,480,838		242,957,098	
2. 현금배당 (보통주 주당배당금(율)) 당기: 140원(28%) 전기: 340원(68%)	1,254,808,380		2,429,570,980	
III. 차기이월미처분이익잉여금		49,838,386,305		56,713,404,816

29. 매출액

당기 및 전기 중 당사의 영업으로부터 발생한 수익 중 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
위성 등 재화의 제공으로 인한 수익	56,571,245	73,636,471
지상 용역의 제공으로 인한 수익	8,255,463	7,375,080
기타수익	1,398,487	724,657
합 계	66,225,195	81,736,208

30. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	2,331,462	2,391,983
퇴직급여	268,053	243,749
복리후생비	313,505	287,800
여비교통비	21,799	16,053
통신비	4,623	5,175
세금과공과	37,803	34,954
임차료	9,915	8,972
건물관리비	16,838	16,951
감가상각비	145,638	171,683
무형자산상각비	15,662	9,519
보험료	79,859	72,044
접대비	61,750	26,229
전력비	46,405	45,150
지급수수료	553,075	459,746
소모품비	59,374	100,219
도서인쇄비	23,798	18,314
교육훈련비	19,969	9,498
경상연구개발비	155,238	97,652
광고선전비	171,878	50,337
차량유지비	18,355	18,558
기타	6,131	21,765
합 계	4,361,130	4,106,351

31. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	284,755	551,383
외화환산이익	1,026,630	31,402
유형자산처분이익	1,090	1,997
무형자산처분이익	59,750	-
잡이익	267,895	40,540
합 계	1,640,120	625,322

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	165,433	669,359
외화환산손실	2,019	906,170
유형자산처분손실	15	8
재고자산비감모손실	1,752	-
기부금	2,000	5,000
잡손실	2,287	393
합 계	173,506	1,580,930

32. 금융이익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익:		
보통예금	8,875	55,376
단기금융상품	1,069,267	241,602
소 계	1,078,142	296,978
배당금수익	12,515	154
파생상품평가이익	1,791	740,075
파생상품거래이익	188,225	1,004,877
합 계	1,280,673	2,042,084

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용:		
단기차입금	70	331
리스부채	187	432
전환사채	924,710	-
소 계	924,967	763
파생상품평가손실(주1)	1,790,714	-
파생상품거래손실	750,864	690,121
금융부채평가손실	13,872,144	-
합 계	17,338,689	690,884

(주1) 당사의 보통주 시가 상승에 따른 전환사채에 내재된 전환권의 가치 변동으로 인하여 인식한 파생상품평가손실 1,790,714천원이 포함되어 있습니다

(3) 당기 및 전기의 범주별로 분석한 금융순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산	1,078,142	296,978
상각후원가 측정 금융부채	(924,967)	(763)
소 계	153,175	296,215
배당금수익	12,515	154
파생상품	(2,351,563)	1,054,831
금융부채	(13,872,144)	-
합 계	(16,058,017)	1,351,200

33. 법인세비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	1,492,518	1,789,840
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(★)	(4,333,115)	269,609
± 자본에 부가된 이연법인세 효과	-	13,370
법인세비용(수익)	(2,840,597)	2,072,818
(★) 일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산	5,847,155	1,494,792
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산	1,514,041	1,764,401
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	4,333,115	(269,609)

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(8,335,326)	14,159,437
적용세율에 따른 법인세(당기: 22.0 % 전기: 21.8%)	(1,833,772)	3,093,076
조정사항:		
비공제비용	34,864	31,128
세액공제	(1,138,144)	(1,190,021)
법인세추납액	-	59,498
기타	96,455	79,137
법인세비용	(2,840,597)	2,072,818
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(주1)	-	14.64%

(주1) 당기 유효세율은 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 산정하지 아니하였습니다.

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

(당기 말)

(단위: 천원)			
내역	기초	증감	기말
<차감(가산)할 일시적차이 및 세무상결손금>			
미수수익	(115,714)	(69,017)	(184,731)
매출액	(1,818,888)	2,341,159	522,271
국고보조금	1,834,044	934,187	2,768,231
재고자산평가충당금	3,606,048	153,299	3,759,347
외화환산손실	878,743	(1,322,864)	(444,121)
당기손익인식금융자산	(740,075)	738,284	(1,791)
미확정부채	2,099,285	309,795	2,409,080
감가상각비	566,608	40,232	606,840
무형자산손상차손	63,974	(63,974)	-
종속기업투자주식	856,515	-	856,515
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(6,835)	-	(6,835)
사용권자산	(52,466)	(9,688)	(62,154)
사용권자산감가상각누계액	45,994	14,856	60,850
리스부채	6,538	(5,732)	806
하자보수충당부채	133,976	(88,231)	45,745
공사손실충당부채	-	136,103	136,103
전환사채평가손실	-	18,615,582	18,615,582
전환권조정	-	(2,028,015)	(2,028,015)
소계	7,357,747	19,695,976	27,053,723
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	856,515	-	856,515
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액(주1)	6,501,233	19,695,976	26,197,208
세율(주1)	22.0%	22.0%	22.0%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	1,430,271	4,333,115	5,763,386
<이월세액공제>			
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-	-	-
<자본에 직접 가감하는 이연법인세>			
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	83,770	-	83,770
이연법인세자산(부채) 총액	1,514,041	4,333,115	5,847,155

(전기 말)

(단위: 천원)			
내역	기초	증감	기말
<차감(가산)할 일시적차이 및 세무상결손금>			
미수수익	(64,610)	(51,104)	(115,714)
매출액	604,865	(2,423,752)	(1,818,888)
국고보조금	1,416,708	329,842	1,746,550
재고자산평가충당금	3,172,411	433,637	3,606,048
외화환산손실	50,695	828,048	878,743
당기손익인식금융자산	-	(740,075)	(740,075)
미확정부채	1,890,473	208,812	2,099,285
감가상각비	510,338	56,270	566,608
무형자산손상차손	63,974	-	63,974
종속기업투자주식	856,515	-	856,515
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	(6,835)	-	(6,835)
사용권자산	(42,991)	(9,475)	(52,466)
사용권자산감가상각누계액	23,841	22,153	45,994
리스부채	19,401	(12,863)	6,538
하자보수충당부채	61,734	72,242	133,976
소계	8,556,519	(1,286,265)	7,270,254
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	856,515	-	856,515
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액(주1)	7,700,004	(1,286,265)	6,413,739
세율(주1)	22.00%		22.00%
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	1,694,001	(282,978)	1,411,023
<이월세액공제>			
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-	-	-
<자본에 직접 가감하는 이연법인세>			
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	70,400	13,370	83,770
이연법인세자산(부채) 총액	1,764,401	(269,608)	1,494,792

(주1) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상평균세율을 적용하였음.

34. 비용의 성격별 분류

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

(당기)

(단위: 천원)			
계정과목	제조(매출)원가(주1)	판매비와 관리비(주2)	합 계
재고자산의 변동			
상품	151,152	-	151,152
사용된 원재료	9,409,415	-	9,409,415
종업원급여	19,308,580	2,599,514	21,908,094
감가상각비	1,582,589	145,638	1,728,227
무형자산상각비	7,628,690	15,662	7,644,352
외주가공비	11,376,228	-	11,376,228
기타	6,151,334	1,600,316	7,751,650
합 계	55,607,988	4,361,130	59,969,118

(전기)

(단위: 천원)			
계정과목	제조(매출)원가(주1)	판매비와 관리비(주2)	합 계
재고자산의 변동			
상품	29,213	-	29,213
사용된 원재료	7,674,504	-	7,674,504
종업원급여	18,134,473	2,635,733	20,770,206
감가상각비	1,410,484	171,683	1,582,167
무형자산상각비	8,428,983	9,519	8,438,502
외주가공비	22,375,090	-	22,375,090
기타	5,813,266	1,289,416	7,102,682
합 계	63,866,013	4,106,351	67,972,364

(주1) 개발비 등 자산으로 대체된 금액은 기타에서 조정되었습니다.

(주2) 경상연구개발비가 포함된 금액입니다.

35. 주당이익(손실)

(1) 당기 및 전기 중 기본주당이익 및 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(5,494,729)	12,086,619
보통주에 귀속되는 이익(손실)	(5,494,729)	12,086,619
가중평균유통보통주식수	8,315,724	7,169,353
기본 및 희석주당이익(손실)	(661)원	1,686원

(2) 다음의 잠재적 보통주식은 희석효과가 없으므로 보통주 희석주당이익을 계산할 때 가중평균보통주식수에서 제외됩니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
전환사채	1,308,249주	-

36. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 전기말과 변동이 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있고 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	93,798,981	28,299,827

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자본	123,901,468	72,930,017
부채비율	76%	39%

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)			
구 분	당기손익 공정가치측정금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산
현금 및 현금성자산	-	111,110,749	-
단기금융상품	-	20,413,219	-
장기금융상품	-	133,724	-
매출채권및기타채권	-	1,704,855	-
기타금융자산	-	4,530,873	-
당기손익-공정가치측정금융자산	934,343	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	500,000
합 계	934,343	137,893,420	500,000

(단위: 천원)		
구 분	당기손익 공정가치측정금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	-	8,391,337
기타금융부채	-	224
전환사채	-	47,971,985
파생금융부채	18,615,582	-
리스부채	-	806
합 계	18,615,582	56,364,352

(전기 말)

(단위: 천원)			
구 분	당기손익 공정가치측정금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산
현금 및 현금성자산	-	18,947,440	-
단기금융상품	-	11,644,148	-
장기금융상품	-	122,726	-
매출채권및기타채권	-	2,262,917	-
기타금융자산	-	4,293,717	-
당기손익-공정가치측정금융자산	1,410,229	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	500,000
합 계	1,410,229	37,270,948	500,000

(단위: 천원)	
구 분	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타채무	4,635,323
기타금융부채	152,913
리스부채	6,538
합 계	4,794,774

(3) 금융위험관리

당사는 영업과 관련한 금융위험을 관리하고 있으며 이러한 위험들은 시장위험(통화 위험, 이자율위험포함), 신용위험 및 유동성위험을 포함하고 있습니다.

1) 시장위험

당사는 주로 환율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있으며 이를 관리하기 위해 파생상품을 활용하고 있습니다.

가. 외화위험 관리

당사의 환위험은 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 당사는 외화로 표시된 채권과 채무관리를 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리하고 있습니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	20,190,245	12,061,220	310,870	111,138
EUR	-	2,416	763,255	937,105
PHP	-	6,065	-	-
GBP	-	-	88,014	-
합 계	20,190,245	12,069,701	1,162,139	1,048,243

(주) 상기 화폐성자산에는 외화계약자산 18,527,661천원이 포함되어 있습니다.

ㄱ. 외화민감도 분석

당사는 주로 미국의 통화(USD), 유럽의 통화(EUR)의 환율변동 등에 노출되어 있으며 아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 양수(+)는 관련 통화에 대하여 원화가 10% 강세인 경우 당기손익 증가를 나타냅니다. 관련 통화에 대하여 원화가 10% 약세인 경우 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 유사하지만 음수(-)가 될 것입니다.

(단위: 천원)				
환 증	금융자산		금융부채	
	환율10%상승시	환율10%하락시	환율10%상승시	환율10%하락시
USD	2,019,024	(2,019,024)	(31,087)	31,087
EUR	-	-	(76,325)	76,325
GBP	-	-	(8,801)	8,801
합 계	2,019,024	(2,019,024)	(116,213)	116,213

ㄴ. 파생상품 등에 관한 사항

당사는 외화채권 회수액의 외환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약 등을 활용하고 있습니다. 파생상품계약과 관련하여 발생된 손익은 한국채택회계기준에 따라 당기손익으로 인식하였습니다. 모든 파생상품의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

당기말 현재 통화선도 계약 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위:USD)					
구 분		평균약정환율	외화금액	계약금액	평가액
매매목적통화선도계약					
USD매도	1년미만	1,195.45	300,000	358,636	1,791

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위:USD)					
구 분		평균약정환율	외화금액	계약금액	평가액
매매목적통화선도계약					
USD매도	1년미만	1,203.15	6,420,000	7,724,216	740,075

당기말 및 전기말 현재 통화선물 계약 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(원화단위: 천원, 외화단위:USD)						
금융기관	계약일	최종거래일	장부환율	통화	계약금액	비고
삼성선물	2021.12.17	2021.12.30	1,187.30	USD	800,000	매도포지션

(전기말)

(원화단위: 천원, 외화단위:USD)						
금융기관	계약일	최종거래일	장부환율	통화	계약금액	비고
삼성선물	2020.12.18	2020.12.31	1,091.40	USD	1,690,000	매도포지션

나. 이자율 위험 관리

회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 회사의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 당기말 및 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 없습니다.

2) 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융보증계약	1,200,000	-

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 금융보증계약을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당되어 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

3) 유동성위험

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 당사의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

가. 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 잔존계약의 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	1년미만	1년초과	합 계
현금및현금성자산	111,110,749	-	111,110,749
단기금융상품	20,413,219	-	20,413,219
당기손익-공정가치측정금융자산	1,791	932,552	934,343
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	500,000	500,000
매출채권	1,351,172	-	1,351,172

(단위: 천원)			
구 분	1년미만	1년초과	합 계
미수금	168,952	-	168,952
미수수익	184,731	-	184,731
대여금	595,000	1,625,000	2,220,000
보증금	1,210,000	597,213	1,807,213
선물거래예치금	276,603	-	276,603
공사용역보증금	227,056	-	227,056
장기금융상품	-	133,724	133,724
합 계	135,539,273	3,788,489	139,327,762

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	1년미만	1년초과	합 계
현금및현금성자산	18,947,440	-	18,947,440
단기금융상품	11,644,148	-	11,644,148
당기손익 - 공정가치측정금융자산	740,075	670,154	1,410,229
기타포괄손익 - 공정가치측정금융자산	-	500,000	500,000
매출채권	2,075,484	-	2,075,484
미수금	71,720	-	71,720
미수수익	115,714	-	115,714
대여금	890,000	1,225,000	2,115,000
보증금	990,000	497,213	1,487,213
선물거래예치금	464,448	-	464,448
장기금융상품	-	122,726	122,726
합 계	35,939,029	3,015,093	38,954,122

나. 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따라 할인하지 않은 금액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기 말)

(단위: 천원)			
구 분	1년미만	1년초과	합 계
매입채무	1,362,491	-	1,362,491
미지급금	5,771,948	191,552	5,963,500
미지급비용	1,065,346	-	1,065,346
리스부채	806	-	806
전환사채	-	50,000,000	50,000,000
금융보증계약	1,200,000	-	1,200,000
합 계	9,400,591	50,191,552	59,592,143

(전기 말)

(단위: 천원)			
구 분	1년미만	1년초과	합 계
매입채무	399,180	-	399,180
미지급금	3,253,145	82,780	3,335,925
미지급비용	900,219	-	900,219
리스부채	6,538	-	6,538
합 계	4,559,082	82,780	4,641,862

4) 금융상품의 공정가치

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	111,110,749	111,110,749	18,947,440	18,947,440
상각후원가로 측정하는 금융자산	26,782,670	26,782,670	18,323,507	18,323,507
합 계	137,893,419	137,893,419	37,270,947	37,270,947
금융부채				
상각후원가로 측정하는 금융부채	56,364,352	56,364,352	4,794,774	4,794,774

나. 공정가치 측정에 적용된 평가방법과 가정

금융자산과 금융부채는 보고기간말 공정가치로 측정합니다. 이러한 금융자산과 금융부채의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과 같습니다.

- 파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용 가능한 수익률곡선을 사용하여 할인된 현금흐름 분석을 수행하며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.
- (상기에 기술된 금융상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 할인된 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

구분	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
전환권대가	옵션가격결정모형 전환권대가의 공정가치는 옵션가격결정모형을 사용하여 측정하고 있습니다. 전환권대가의 공정가치 측정에 사용되는 유의적인 투입변수인 주가변동성은 과거 주가변동에 기초하여 추정하고 있습니다.	주가변동성 21.21%~41.21%	주가변동성이 증가할수록 파생상품부채의 가치는 증가합니다. 다른 변수가 동일하고 주가변동성이 10%상승한다면 장부금액은 3,422백만원 증가하고 주가변동성이 10%하락한다면 장부금액은 3,147백만원 감소합니다.

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

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

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수 준 1	수 준 2	수 준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
출자금	-	932,552		932,552
매매목적 통화선도계약	-	1,791	-	1,791
파생상품부채				
전환사채 전환권	-	-	18,615,582	18,615,582

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수 준 1	수 준 2	수 준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산(부채)				
출자금	-	670,154	-	670,154
매매목적 통화선도계약	-	740,075	-	740,075

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

바. 당기말 현재 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	내 역	당기말	전기말
		장부금액	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정금융상품	비상장주식(주1)	500,000	500,000

(주1) 당기말 현재 비상장주식은 공정가치 측정에 필요한 신뢰성있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

37. 우발부채와 약정사항 등

(1)당기말 현재 당사의 금융기관 약정은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)				
금융기관	약정 내역	통화	한 도	실행액
우리은행	기타외화지급보증	USD	35,000	35,000
기업은행	외화지급보증	USD	600,000	-
	일람불수입신용장	USD	2,000,000	-
	외화파생상품	USD	2,000,000	-
KEB하나은행	외화지급보증	USD	4,800,000	-
	기타외화지급보증	USD	3,481,600	3,481,600
	외화파생상품	USD	3,000,000	-
수출입은행	자금대출및보증	KRW	20,000,000	-
기술보증기금	계약이행보증	KRW	1,061,950	1,061,950
자본재공제조합	계약이행보증	KRW	9,646,040	6,930,538
서울보증보험	이행및하자보증	KRW	37,658,346	37,658,346
한국방위산업진흥회	선금이행보증	KRW	64,000,000	56,299,532

38. 특수관계자공시

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
유의적영향력행사기업	한화에어로스페이스 주식회사
종속기업	(주) 에스아이아이에스
	(주) 에스아이에이

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

(단위: 천원)					
구 분		당기		전기	
		매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
종속기업	(주) 에스아이아이에스	118,799	148,252	314,624	77,830
	(주) 에스아이에이	159,959	78,766	17,960	90,909

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다(차입금 제외).

(단위: 천원)					
구 분		당기말		전기말	
		채권 등(주1)	채무 등	채권 등(주1)	채무 등
종속기업	(주) 에스아이아이에스	175,092	-	272,328	-
	(주) 에스아이에이	-	-	1,976	-

(주1) 특수관계자에 대한 계약자산이 포함되어 있습니다.

(4) 당사가 당기 중 한화에어로스페이스 주식회사에 전환사채 500억을 발행하였으며, 이와 관련하여 당사는 전환사채 및 파생금융부채를 재무제표에 계상하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,346,278	1,661,357
퇴직급여	273,675	241,663
합 계	1,619,953	1,903,020

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자 등에 제공한 연대보증 내용은 다음과 같습니다. 당사의 종속기업인 (주)에스아이아이에스는 이행지급보증과 관련하여 서울보증보험으로부터 보증을 제공받고 있으며, (주)에스아이에이는 서울보증보험과 우리은행으로부터 보증을 제공받고 있습니다. 당사는 서울보증보험에 이에대해서 지급보증을 제공하고 있으며(실행금액 : 5,595,067천원, 최대보증금액 : 14,000,000천원), 우리은행에 지급보증을 제공하고 있습니다.(최대보증금액 : 1,200,000천원, 실행액 : 없음)

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자 등에 제공한 상환전환우선주부채 연대보증 내용은 다음과 같습니다. 당사의 종속기업인 (주)에스아이아이에스 상환전환우선주부채와 관련하여 메디치 2014-2 스타트업투자조합 외에 보증을 제공하고 있으며(총 발행금액 : 1,999,980천원), (주)에스아이에이는 메디치 2014-2 스타트업투자조합외, 메디치 2018-2 중소선도기업 창업투자조합, 한국산업은행에 보증을 제공하고 있습니다. (총발행금액 11,999,990천원)

(8) 당기말 현재 당사가 대표이사 등으로부터 외화지급보증 등과 관련하여 제공받고 있는 지급보증금액은 84,982,455천원이며, 실행액은 67,223,782천원입니다.

39. 비현금거래

당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
장기대여금의 유동성 대체	535,000	1,050,000
유형자산 취득(미지급금)	80,248	2,807
무형자산 취득(미지급금)	-	148,150
건설중인자산의 본계정대체	248,303	1,305,133
보증금의 유동성대체	890,000	660,000

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 세트랙아이의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 6에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영 실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 세트랙아이

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 세트랙아이의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 보고서를 작성할 책임은 주식회사 세트랙아이의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2021년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다.

또한, 내부회계관리제도의 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 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2022년 3월 4일

내부회계관리제도 운영실태보고서

(주)세트렉아이 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

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


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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제 5 장 (중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 1월 28일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 증대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 1월 28일

내부회계관리자 전봉기 (인) 

대 표 이 사 김이을 (인) 

(주)세트렉아이 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수		4	2	1	1	8	4	2	2	10	5	-	-	25	14
투입 시간	분·반기검토	6	4	13	32	244	216	83	112	8	-	-	-	354	364
	감사	14	11	69	41	744	703	208	173	212	124	-	-	1,247	1,052
	합계	20	15	82	73	988	919	291	285	220	124	-	-	1,601	1,416

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06.07 2021.06.09~2021.06.10			3	일
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 연간 업무수행계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2021.07.26~2021.08.06	10 일	3 명	2 명	2021 반기 검토	
	2021.10.25~2021.10.29	5 일	3 명	2 명	중간감사 및 내부회계관리제도 검토	
	2021.11.22~2021.11.26	5 일	3 명	2 명	중간감사 및 내부회계관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 28일			1	일
	실사(입회)장소	전민 연구소				
	실사(입회)대상	상품, 원재료 등 회사 보유 재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 28일			1	일
	실사(입회)장소	회사 본사				
	실사(입회)대상	회사보유 현금, 받을어음, 회원권 등 보유 유가증권 시제 확인				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	해당사항없음				

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2021년 9월 2일 2021년 12월 31일, 2022년 3월 4일			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 09월 02일	감사, 회계담당자	서면 회의	독립성, 감사위험평가, 감사계획, 핵심 감사 사항
2	2021년 12월 31일	감사, 회계담당자	서면 회의	독립성, 감사위험평가, 감사계획, 핵심 감사 사항
3	2022년 03월 04일	감사, 회계담당자	서면 회의	유의적 위험 및 핵심감사사항 등 감사결과보고