

씨아이에스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 6(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

서현회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부) 재무제표	5
• 재무상태표	6
• 포괄손익계산서	8
• 자본변동표	9
• 현금흐름표	10
• 주석	12
내부회계관리제도 검토의견	79
외부감사 실시내용	83

독립된 감사인의 감사보고서

씨아이에스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

- 제품매출 인식

회사의 제품매출은 제품이 고객에게 인도되고 고객이 최종 검수를 완료하여 통제가 이전되는 시점에 수익으로 인식됩니다. 회사는 다수의 이해관계가 존재하는 코스닥 상장사로 영업성과에 대한 시장참여자의 기대가 존재합니다. 또한 수익은 회사의 주요 성과지표에 포함되므로 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조정될 수 있는 고유위험이 높은 항목입니다. 따라서 우리는 제품매출 인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 제품매출인식과 관련된 회사의 영업, 생산 및 회계시스템에 대한 회사의 주요 통제설계, 이행 및 운영에 대하여 평가함
- 당기 중 회계시스템에 기록된 매출을 모집단으로 샘플링한 거래에 대해 고객사의 검수완료확인서 및 거래명세서를 검토하여, 실제 거래의 인식시점과 금액이 회계시스템의 기록과 회사의 수익인식 회계정책의 관점에서 일치하는지 확인함
- 결산일 전후 기록된 매출에 대한 특정항목을 추출하여 고객사의 검수완료확인서 및 거래명세서를 검토하여, 실제 거래의 인식시점과 회계시스템의 기록이 회사의 수익인식 회계정책 관점에서 일치하는지 확인함

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 회계법인 보명이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 10일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고, 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을

청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이기현입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층

서 현 회 계 법 인

대표이사 강 성 원

2021년 3월 16일

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

(첨부)재 무 제 표

씨아이에스주식회사

제 6 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 5 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

씨아이에스주식회사 대표이사 김수하

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 동구 팔공로 47길 37

(전 화) 053-593-1552

재 무 상 태 표

제 6(당) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 5(전) 기말 2019년 12월 31일 현재

씨아이에스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 6(당) 기말		제 5(전) 기말	
자 산					
유동자산			189,745,626,139		139,957,283,122
현금및현금성자산	7,32,33,34	74,379,428,999		19,492,158,735	
기타유동금융자산	33,34	-		50,000,000	
매출채권	8,33,34,36	2,984,599,537		9,177,536,842	
기타유동수취채권	9,33,34,36	637,926,945		50,715,969	
재고자산	10	85,681,276,253		97,210,532,052	
기타유동자산	11	26,062,394,405		13,976,339,524	
비유동자산			44,139,853,137		29,785,722,215
기타비유동금융자산	33,34	191,140,298		163,065,063	
장기매도가능금융자산	33,34	599,974,700		599,974,700	
유형자산	12	37,428,192,114		24,235,435,392	
무형자산	13,16	747,824,667		952,469,261	
사용권자산	20	113,940,555		27,652,842	
관계기업투자	1,5	1,073,041,078		1,385,057,577	
기타비유동수취채권	9,33,34	392,665,600		182,609,600	
이연법인세자산	30	3,593,074,125		2,239,457,780	
자 산 총 계			233,885,479,276		169,743,005,337
부 채					
유동부채			129,676,621,156		118,100,339,606
단기차입금	12,17,32,33,34,35	10,000,000,000		10,000,000,000	
전환사채	19,32,33,34,37	-		6,732,422,177	
파생상품부채	19,33,34,37	-		3,121,430,000	
매입채무	33,34	6,712,855,203		4,689,012,574	
기타지급채무	14,33,34,36	3,058,317,807		2,728,737,780	
리스부채	20,33,34	36,021,402		19,565,759	
기타유동부채	15,36	107,669,644,281		88,450,754,215	
기타유동충당부채	18	832,415,905		1,602,714,221	
당기법인세부채		1,367,366,558		755,702,880	
비유동부채			39,735,158,088		1,972,728,653
전환사채	19,32,33,34,36,37	11,859,720,331		-	
파생상품부채	19,33,34,37	25,571,970,000		-	
확정급여부채	21	2,055,795,441		1,866,857,260	
기타비유동지급채무	14,33,34	168,925,406		97,631,442	
비유동리스부채	20,33,34	78,746,910		8,239,951	

과 목	주 석	제 6(당) 기말		제 5(전) 기말	
부 채 총 계			169,411,779,244		120,073,068,259
자 본					
지배기업의 소유주지분	1		64,473,700,032		49,669,937,078
자본금	1,22	5,749,167,600		5,362,470,500	
자본잉여금	22,30	38,126,361,780		19,385,102,925	
기타포괄손익누계액	5,22,30	(14,638,338)		(47,745,507)	
이익잉여금	23	20,612,808,990		24,970,109,160	
비지배지분	1		-		-
자 본 총 계			64,473,700,032		49,669,937,078
부 채 및 자 본 총 계			233,885,479,276		169,743,005,337

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 6(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

씨아이에스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 6(당) 기	제 5(전) 기
매출액	6,24,36	118,057,348,066	100,552,888,045
매출원가	25,27	97,256,009,837	79,504,541,369
매출총이익		20,801,338,229	21,048,346,676
판매비와관리비	26,27,33,36	6,890,560,749	5,654,296,457
영업이익		13,910,777,480	15,394,050,219
기타수익	28	1,562,936,143	671,183,067
기타비용	28	2,303,898,124	444,210,175
금융수익	29	1,797,990,825	324,553,880
금융비용	29,36	18,736,525,262	1,541,621,401
종속기업투자손실	1,5	-	(193,750,916)
지분법손실	5	(354,461,587)	(292,122,968)
관계기업투자손상차손	5	-	(202,569,851)
법인세비용차감전순이익(손실)		(4,123,180,525)	13,715,511,855
법인세비용	30	287,475,420	2,521,123,103
당기순이익(손실)		(4,410,655,945)	11,194,388,752
기타포괄손익		86,462,944	(175,238,403)
후속기간에 당기순익으로 재분류되는 기타포괄손익		33,107,169	9,490,237
해외사업환산손익	22	-	57,235,744
지분법자본변동	5	33,107,169	(47,745,507)
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익		53,355,775	(184,728,640)
확정급여제도의 재측정요소	21	53,355,775	(184,728,640)
총포괄이익(손실)		(4,324,193,001)	11,019,150,349
당기순이익(손실)의 귀속		(4,410,655,945)	11,194,388,752
지배기업소유주지분		(4,410,655,945)	11,314,941,660
비지배지분		-	(120,552,908)
총포괄이익(손실)의 귀속		(4,324,193,001)	11,019,150,349
지배기업소유주지분		(4,324,193,001)	11,110,513,028
비지배지분		-	(91,362,679)
지배기업 지분에 대한 주당순익	31		
기본주당순이익(손실)			(77) 212
희석주당순이익(손실)			(77) 211

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 6(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

씨아이에스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주자본						비지배자본	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	합 계		
2019.01.01(전기초)	5,362,470,500	19,276,060,122	(730,626,499)	-	13,886,262,633	37,794,166,756	880,580,187	38,674,746,943
총포괄손익의 변동 :								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	11,314,941,660	11,314,941,660	(120,552,908)	11,194,388,752
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 기타포괄손익								
해외사업환산손익	-	-	28,045,515		-	28,045,515	29,190,229	57,235,744
지분법자본변동	-	-	-	(47,745,507)	-	(47,745,507)	-	(47,745,507)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-		(184,728,640)	(184,728,640)	-	(184,728,640)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :								
자기주식의 처분	-	109,042,803	680,931,188		-	789,973,991	-	789,973,991
종속기업에 대한 지배력 상실	-	-	21,649,796		(46,366,493)	(24,716,697)	(789,217,508)	(813,934,205)
2019.12.31(전기말)	5,362,470,500	19,385,102,925	-	(47,745,507)	24,970,109,160	49,669,937,078	-	49,669,937,078
2020.01.01(당기초)	5,362,470,500	19,385,102,925	-	(47,745,507)	24,970,109,160	49,669,937,078	-	49,669,937,078
총포괄손익의 변동 :								
당기순손실	-	-	-	-	(4,410,655,945)	(4,410,655,945)	-	(4,410,655,945)
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 기타포괄손익								
지분법자본변동	-	-	-	33,107,169	-	33,107,169	-	33,107,169
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 기타포괄손익								
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	53,355,775	53,355,775	-	53,355,775
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등 :								
전환사채의 전환	386,697,100	18,741,258,855	-	-	-	19,127,955,955	-	19,127,955,955
2020.12.31(당기말)	5,749,167,600	38,126,361,780	-	(14,638,338)	20,612,808,990	64,473,700,032	-	64,473,700,032

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 6(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

씨아이에스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 6(당) 기	제 5(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	40,709,262,303	23,500,870,706
영업활동에서 창출된 현금흐름	41,862,916,158	23,697,839,084
당기순이익(손실)	(4,410,655,945)	11,194,388,752
비현금항목의 조정	19,847,059,572	7,541,411,372
법인세비용(수익)	287,475,420	2,521,123,103
이자비용	1,068,224,899	1,236,811,401
퇴직급여	901,532,033	750,799,594
감가상각비	579,917,995	458,526,994
무형자산상각비	101,300,893	98,330,180
사용권자산상각비	28,941,820	28,085,484
대손상각비(대손충당금환입)	(167,619,026)	(3,102,951,120)
판매보증충당부채전입액	(416,143,345)	1,291,835,208
경상연구개발비	13,169,700	12,362,025
재고자산평가손실	-	3,416,233,681
매도가능증권처분손실	-	32,640,000
파생상품평가손실	15,353,091,000	272,170,000
전환사채전환손실	2,315,209,363	-
외화환산손실	1,972,478,917	159,461,477
지분법손실	354,461,587	292,122,968
관계기업손상차손	-	202,569,851
종속기업투자손실	-	193,750,916
유형자산처분손실	-	8,666,667
무형자산손상차손	23,044,580	-
재고자산평가충당금환입	(706,830,888)	-
유형자산처분이익	(1,199,000)	-
이자수익	(66,704,825)	(85,053,880)
파생상품평가이익	(1,731,286,000)	(239,500,000)
외화환산이익	(62,005,551)	(6,573,177)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	26,426,512,531	4,962,038,960
매출채권의 감소(증가)	6,326,145,707	(323,035,718)
기타유동수취채권의 감소(증가)	(587,403,878)	240,948,922
기타유동자산의 감소(증가)	(12,086,054,881)	1,432,112,338
재고자산의 감소(증가)	12,236,086,687	(8,226,688,610)
매입채무의 증가(감소)	2,035,692,379	(2,899,605,183)
기타지급채무의 증가(감소)	210,206,471	802,288,695

과 목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
기타유동부채의 증가(감소)	19,218,890,066		14,847,936,762	
총당부채의 사용	(354,154,971)		(399,707,642)	
퇴직금의 지급	(173,460,750)		(140,540,350)	
사외적립자산의 감소(증가)	(470,728,263)		(416,170,365)	
기타비유동지급채무의 증가(감소)	71,293,964		44,500,111	
이자의 수취	66,897,727		85,172,099	
이자의 지급	(166,736,512)		(278,527,197)	
법인세의 납부	(1,053,815,070)		(3,613,280)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(13,892,477,531)		(5,452,992,044)
투자활동으로 인한 현금유입액	151,280,000		472,949,148	
기타유동금융자산의 처분	120,000,000		240,000,000	
기타비유동수취채권의 감소	30,080,000		210,130,000	
장기매도가능금융자산의 처분	-		1,200,000	
유형자산의 처분	1,200,000		17,000,000	
정부보조금의 수령	-		4,619,148	
투자활동으로 인한 현금유출액	(14,043,757,531)		(5,925,941,192)	
기타유동금융자산의 취득	70,000,000		190,000,000	
기타비유동금융자산의 취득	28,075,235		28,274,279	
장기매도가능금융자산의 취득	-		200,000,000	
관계기업투자주식의 취득	-		1,354,795,900	
기타비유동수취채권의 증가	210,386,000		30,460,000	
유형자산의 취득	13,699,755,016		2,943,056,480	
무형자산의 취득	35,541,280		302,011,200	
종속기업에 대한 지배력 상실로 인한 감소	-		877,343,333	
재무활동으로 인한 현금흐름		29,963,881,111		(3,208,626,714)
재무활동으로 인한 현금유입액	46,497,795,520		7,016,707,613	
단기차입금의 차입	16,500,000,000		6,195,977,959	
전환사채의 발행	29,997,795,520		-	
자기주식의 처분	-		820,729,654	
재무활동으로 인한 현금유출액	(16,533,914,409)		(10,225,334,327)	
단기차입금의 상환	16,500,000,000		10,195,977,959	
리스부채의 상환	30,020,005		29,356,368	
전환사채의 상환	12,994		-	
신주발행비의 지급	3,881,410		-	
현금및현금성자산의 증가		56,780,665,883		14,839,251,948
기초의 현금및현금성자산		19,492,158,735		4,767,385,299
현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,893,395,619)		(114,478,512)
기말의 현금및현금성자산		74,379,428,999		19,492,158,735

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 6(당) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 5(전) 기말 2019년 12월 31일 현재

씨아이에스 주식회사

1. 일반 사항

씨아이에스 주식회사(이하 '당사')는 전지제조설비 및 자동화설비의 설계, 제조 및 판매를 목적으로 2002년 9월 26일에 설립되었으며, 대구광역시 동구 팔공로47길 37에 본사를 두고 있습니다. 당기말 현재 당사가 발행할 주식수와 발행한 주식수는 각각 100,000,000주와 57,491,676주이며, 1주당 액면가액은 100원입니다.

당사는 코스닥시장 상장을 위하여 한국제3호기업인수목적 주식회사와 2016년 8월 2일 합병계약을 체결하였으며, 2017년 1월 10일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 코스닥시장 상장법인인 한국제3호기업인수목적 주식회사가 코넥스시장 상장법인인 씨아이에스 주식회사를 흡수합병하였으며, 합병 후 사명을 씨아이에스 주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율	비 고
지비이홀딩스주식회사	10,109,977	17.59	
김수하	3,056,184	5.32	대표이사
백승근	1,550,509	2.70	등기이사
정명수	80,000	0.14	등기이사
기타	42,695,006	74.25	
합계	57,491,676	100.00	

당사는 2019년 6월 18일 심천시지혜역덕능원장비(유)의 동사회 결의에 따라 동사회 구성원의 변경이 있었으며 동사회 구성원의 과반수를 선임할 수 있는 능력을 상실하였습니다. 이에 따라 당사는 전기 중 심천시지혜역덕능원장비(유)에 대한 지배력을 상실하여 해당 기업을 연결대상 종속기업에서 제외하고, 동 주식의 공정가치를 관계

기업투자주식으로 분류하였습니다.

전기말 현재 당사는 종속기업투자주식을 보유하고 있지 않았으며, 이러한 변화로 당사는 전기부터 연결재무제표를 작성하지 않습니다. 따라서 당기 및 전기의 재무제표는 개별재무제표이며, 전기 재무제표에 비교표시된 전전기 재무제표는 연결재무제표입니다.

심천시지혜역덕능원장비(유)의 투자 지분에 대한 지배력이 상실되어 계산된 투자손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	금 액
취득주식의 공정가치(A)	586,166,684
지배력 상실 시점의 순자산(B)	1,547,485,312
비지배지분(C)	789,217,508
당기손익으로 재분류되는 포괄손익(D)	(21,649,796)
종속기업투자손실(A-B+C+D)	(193,750,916)

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형

- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

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

- (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

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

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용

되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

3.1 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련

손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

3.2 관계기업투자에 대한 지분

관계기업은 당사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

3.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

3.4 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

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

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

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비

용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (당사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 33 참조)

(4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한

금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

3.5 파생상품

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

3.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (당사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 8, 손상에 대한 회계정책은 주석 33.(2) 참조)

3.7 재고자산

재고자산의 단위원가는 개별법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

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

3.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

당기와 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수	구 분	추정 내용연수
건 물	30년	비 품	5년
구 축 물	15년	시 설 장 치	5년
기 계 장 치	10년	공구와기구	5년
차량운반구	5년	기타의유형자산	30년

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

3.9 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 다음의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것

으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년
개발비	5년
특허권	10년

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

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

3.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관

런된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

3.11 리스

당사는 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다.

3.12 비금융자산의 손상

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

3.13 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

3.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있습니다.

(2) 제거

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

3.15 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일

어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

3.16 충당부채

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

3.17 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

3.18 납입자본

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

3.19 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

3.20 수익인식

(1) 수행의무의 식별

당사는 리튬 이차전지 생산을 위한 전극 제조관련 장비를 제작하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 장비 공급 계약에서는 제작, 운송, 설치, A/S 업무가 포함되나 장비 제작 자체만으로 그 효익을 얻기보다는 부수적인 용역까지 완료되어야 그 효익이 발생하므로 재화의 용역의 묶음으로 보아 단일의 수행의무로 식별됩니다.

(2) 수행의무의 이행

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 당사의 계약 조건은 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 고객에게 통제가 이전되는 한 시점에 수익을 인식합니다.

3.21 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외

하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 당사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

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

3.22 주당손익

당사는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3.23 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 9일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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

(1) COVID-19 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 경영 성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

5. 관계기업투자

(1) 당기말 현재 당사의 관계기업의 내역은 다음과 같습니다.

관계기업명	소재지	주요 영업활동	설립일자	결산월	제 6(당) 기말		제 5(전) 기말	
					소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
심천시지혜역덕능원장비(유)(*1)	중 국	2차전지 제조장비 판매	2015.8.27	12월	49.00%	100,503,228	49.00%	211,012,599
DC Energy GmbH(*2)	독 일	2차전지 제조장비 판매	2019.8.1	3월	40.00%	972,537,850	40.00%	1,174,044,978
합 계						1,073,041,078		1,385,057,577

(*1) 전전기말 현재 당사의 지분율은 49%이지만 주주간 협약서에 의해 당사가 동사회 구성원의 과반수를 선임할 수 있는 능력을 보유하고 있어 종속기업에 포함하였으나, 전기 중 협약 변경으로 인해 당사측에서 선임한 동사 2인이 사임하고, 당사가동사회 구성원 중 과반수를 선임할 수 없게 됨에 따라 지배력 상실 시점에 관계기업으로 재분류하였습니다(주석1 참조).

(*2) 2019년 8월 1일 독일 현지법인 설립을 위하여 총 투자금액의 1%(EUR 10,000)를 납입하였으며, 잔금 99%(EUR 990,000)를 2019년 10월 21일에 최종 납입완료하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 6(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초금액	지분법손익	지분법자본변동	기말금액
심천시지혜역덕능원장비(유)	211,012,599	(114,680,277)	4,170,906	100,503,228
DC Energy GmbH	1,174,044,978	(239,781,310)	38,274,182	972,537,850
합 계	1,385,057,577	(354,461,587)	42,445,088	1,073,041,078

2) 제 5(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초금액(*2)	취 득	지분법손익	지분법자본변동	손 상(*2)	기말금액
심천시지혜역덕능원장비(유)(*1)	586,166,684	-	(167,171,656)	(5,412,578)	(202,569,851)	211,012,599
DC Energy GmbH	-	1,354,795,900	(124,951,312)	(55,799,610)	-	1,174,044,978
합 계	586,166,684	1,354,795,900	(292,122,968)	(61,212,188)	(202,569,851)	1,385,057,577

(*1) 관계기업으로 재분류시점부터 전기말까지의 손익을 지분법손익으로 반영하였습니다.

(*2) 전기에 관계기업투자주식으로 재분류된 심천시지혜역덕능원장비(유)의 취득금액은 공정가치로 인식되었으며, 공정가치는 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 전기말 현재 현금흐름할인모형을 이용하여 공정가치를 평가하여 202,569천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

1) 제 6(당) 기말

(단위 : 원)						
구 분	자산총액	부채총액	자 본	매출액	당기순손실	총포괄손익
심천시지혜역덕능원장비(유)	12,945,812,090	11,975,366,160	970,445,930	664,685,125	(234,041,381)	(225,529,328)
DC Energy GmbH	2,975,738,340	544,393,717	2,431,344,623	215,748,992	(599,453,275)	(503,767,821)

2) 제 5(전) 기말

(단위 : 원)						
구 분	자산총액	부채총액	자 본	매출액	당기순손익	총포괄손익
심천시지혜역덕능원장비(유)	15,771,220,876	14,580,838,044	1,190,382,832	195,658,635	(577,588,508)	(536,244,987)
DC Energy GmbH	2,995,810,112	60,697,668	2,935,112,444	-	(312,378,280)	(451,877,306)

(4) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업투자와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
종속기업투자손실	-	193,750,916
지분법손실	354,461,587	292,122,968
관계기업투자손상차손	-	202,569,851
합 계	354,461,587	688,443,735

6. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일 부문으로 기업 전체 수준에서의 지역에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당사는 매출을 국내매출과 국외매출로 분류하고 있으며, 수익을 창출하는 재화의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	지 역	재 화
국 내	대한민국	2차전지 제조장비
국 외	미국, 캐나다, 중국, 일본, 스웨덴, 헝가리, 폴란드 외	

(2) 지역에 대한 정보

당기와 전기의 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
국내	26,908,910,400	38,744,962,636
국외:	91,148,437,666	61,807,925,409
북미(미국,캐나다)	1,542,974,868	19,832,643,002
말레이시아	61,095,240	43,216,260
대만	696,647,760	-
중국	32,300,370,766	39,751,247,693
일본	1,591,836,564	87,269,499
유럽(헝가리,스웨덴,폴란드)	54,955,512,468	2,093,548,955
합 계	118,057,348,066	100,552,888,045

(3) 주요 고객

당사의 당기 주요 고객사는 3개사로 이들 고객은 당기 매출의 50.6%, 22.2% 및 12.5%를 각각 차지하고 있습니다. 한편, 전기의 주요 고객사는 2개사로 이들 고객은 전기 매출의 65.2% 및 18.9%를 각각 차지하고 있습니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
보유현금	41,355,801	39,332,617
요구불예금	74,338,073,198	19,452,826,118
재무상대표 상 현금및현금성자산	74,379,428,999	19,492,158,735
현금흐름표 상 현금및현금성자산	74,379,428,999	19,492,158,735

8. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 6(당) 기말			제 5(전) 기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권						
매출채권	5,878,947,893	(2,894,348,356)	2,984,599,537	12,354,610,383	(3,177,073,541)	9,177,536,842

(2) 당사의 매출채권 및 기타채권과 관련된 신용위험, 시장위험에 대한 노출과 채권에 대한 손상차손은 주석 33에서 설명하고 있습니다.

9. 기타수취채권

당기말과 전기말 현재 기타유동수취채권 및 기타비유동수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
기타유동수취채권		
미수수익	-	192,902
미수금	637,926,945	50,523,067
소 계	637,926,945	50,715,969
기타비유동수취채권		
보증금	392,665,600	182,609,600
합 계	1,030,592,545	233,325,569

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
제 품	72,252,609,422	91,907,347,116
제품평가손실충당금	(2,590,531,327)	(3,309,987,648)
재공품	15,852,787,320	8,728,537,617
재공품평가손실충당금	(127,990,466)	(115,365,033)
미착품	294,401,304	-
합 계	85,681,276,253	97,210,532,052

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
기타유동자산		
선급금	24,480,350,655	12,402,767,925
선급비용	78,222,434	23,888,836
부가세대급금	1,503,821,316	1,549,682,763
합 계	26,062,394,405	13,976,339,524

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 제 6(당) 기말

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	23,773,961,453	-	23,773,961,453
건물	12,155,473,094	(1,384,905,431)	10,770,567,663
구축물	268,024,470	(156,037,176)	111,987,294
기계장치	529,900,800	(218,528,458)	311,372,342
차량운반구	480,171,271	(357,509,816)	122,661,455
비품	565,417,667	(428,349,911)	137,067,756
시설장치	376,501,200	(12,550,040)	363,951,160
공구와기구	48,209,343	(16,398,494)	31,810,849
기타의유형자산	792,908,510	(103,174,968)	689,733,542
건설중인자산	1,115,078,600	-	1,115,078,600
합 계	40,105,646,408	(2,677,454,294)	37,428,192,114

② 제 5(전) 기말

(단위 : 원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	13,619,884,640	-	13,619,884,640
건물	10,179,946,790	(1,008,387,568)	9,171,559,222
구축물	268,024,470	(138,168,878)	129,855,592
기계장치	488,900,800	(178,811,712)	310,089,088
차량운반구	454,998,431	(295,828,428)	159,170,003
비품	497,267,667	(381,814,608)	115,453,059
공구와기구	28,289,343	(9,947,259)	18,342,084
기타의유형자산	792,908,510	(81,826,806)	711,081,704
합 계	26,330,220,651	(2,094,785,259)	24,235,435,392

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 6(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/ 자본적지출	처분/폐기	감가상각	기타증감(*)	장부가액
토지	13,619,884,640	10,151,077,840	-	-	2,998,973	23,773,961,453
건물	9,171,559,222	125,251,526	-	(376,517,863)	1,850,274,778	10,770,567,663
구축물	129,855,592	-	-	(17,868,298)	-	111,987,294
기계장치	310,089,088	41,000,000	-	(39,716,746)	-	311,372,342
차량운반구	159,170,003	34,972,840	(1,000)	(71,480,388)	-	122,661,455
비품	115,453,059	68,150,000	-	(46,535,303)	-	137,067,756
시설장치	-	-	-	(12,550,040)	376,501,200	363,951,160
공구와 기구	18,342,084	19,920,000	-	(6,451,235)	-	31,810,849
기타의유형자산	711,081,704	-	-	(21,348,162)	-	689,733,542
건설중인자산	-	3,259,382,810	-	-	(2,144,304,210)	1,115,078,600
합 계	24,235,435,392	13,699,755,016	(1,000)	(592,468,035)	85,470,741	37,428,192,114

(*) 당기 중 85,471천원이 무형자산에서 유형자산으로 계정재분류 되었습니다.

② 제 5(전) 기

(단위 : 원)							
구 분	기초 장부가액	취득/ 자본적지출	처분/폐기	감가상각	기타증감	연결범위변동	장부가액
토지	13,619,884,640	-	-	-	-	-	13,619,884,640
건물	2,791,494,495	11,727,770	-	(283,856,064)	6,652,193,021	-	9,171,559,222
구축물	147,723,890	-	-	(17,868,298)	-	-	129,855,592
기계장치	75,246,668	39,000,800	(25,666,667)	(26,491,713)	248,000,000	-	310,089,088
차량운반구	236,493,751	30,399,100	-	(68,340,692)	-	(39,382,156)	159,170,003
비품	115,438,716	63,545,455	-	(41,409,004)	-	(22,122,108)	115,453,059
공구와 기구	4,321,628	16,190,363	-	(2,169,907)	-	-	18,342,084
기타의유형자산	275,951,510	58,800,080	-	(18,391,316)	394,721,430	-	711,081,704
건설중인자산	4,571,521,539	2,723,392,912	-	-	(7,294,914,451)	-	-
합 계	21,838,076,837	2,943,056,480	(25,666,667)	(458,526,994)	-	(61,504,264)	24,235,435,392

(3) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

① 제 6(당) 기말

(단위 : 원)						
담보제공내역			관련차입금			
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입한도	차입금액	차입처	담보내용
토지, 건물, 기계장치	8,466,162,365	12,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000	산업은행	차입금 담보

당사는 차입금과 관련된 담보 이외에 포괄외화지급보증(주석 35 참조)과 관련하여 당사의 토지 및 건물을 국민은행에 담보(담보설정금액: EUR 11,280,000)로 제공하고 있습니다.

② 제 5(전) 기말

(단위 : 원)					
담보제공내역			관련차입금		
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입한도	차입금액	차입처
토지, 건물	22,078,722,138	2,400,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000	중소기업은행
		15,600,000,000	12,000,000,000	8,000,000,000	국민은행
합 계	22,078,722,138	18,000,000,000	14,000,000,000	10,000,000,000	

당사는 차입금과 관련된 담보 이외에 포괄외화지급보증(주석 35 참조)과 관련하여 당사의 토지 및 건물을 국민은행에 담보(전기 담보설정금액: EUR 11,280,000)로 제공하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

① 제 6(당) 기말

(단위 : 원)					
구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
소프트웨어	149,720,000	-	(96,486,665)	-	53,233,335
특허권	62,386,598	(8,720,595)	(21,621,061)	-	32,044,942
개발비	364,159,278	-	(364,159,278)	-	-
회원권	681,495,180	-	-	(23,044,580)	658,450,600
건설중인자산	4,095,790	-	-	-	4,095,790
합 계	1,261,856,846	(8,720,595)	(482,267,004)	(23,044,580)	747,824,667

② 제 5(전) 기말

(단위 : 원)				
구 분	취득원가	정부보조금	상각누계액	장부금액
소프트웨어	119,420,000	-	(72,816,998)	46,603,002
특허권	54,750,208	(7,968,994)	(15,608,967)	31,172,247
개발비	364,159,278	-	(291,327,422)	72,831,856
회원권	796,715,921	-	-	796,715,921
건설중인자산	10,840,000	(5,693,765)	-	5,146,235
합 계	1,345,885,407	(13,662,759)	(379,753,387)	952,469,261

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 6(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	손상차손	기타증감(*)	기말 장부가액
소프트웨어	46,603,002	30,300,000	(23,669,667)	-	-	53,233,335
특허권	39,141,241	2,877,390	(6,012,094)	-	4,759,000	40,765,537
(정부보조금)	(7,968,994)	-	1,212,724	-	(1,964,325)	(8,720,595)
개발비	72,831,856	-	(72,831,856)	-	-	-
회원권	796,715,921	-	-	(23,044,580)	(115,220,741)	658,450,600
건설중인자산	10,840,000	2,363,890	-	-	(9,108,100)	4,095,790
(정부보조금)	(5,693,765)	-	-	-	5,693,765	-
합 계	952,469,261	35,541,280	(101,300,893)	(23,044,580)	(115,840,401)	747,824,667

(*) 당기 중 115,221천원이 무형자산에서 유형자산 및 기타비유동자산으로 계정재분류되었으며, 자산성 없는 619천원은 당기 비용으로 인식하였습니다.

② 제 5(전) 기

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부가액	취득/자본적지출	상각	기타증감	기말 장부가액
소프트웨어	53,608,668	14,800,000	(21,805,666)	-	46,603,002
특허권	31,381,379	7,950,300	(4,509,838)	4,319,400	39,141,241
(정부보조금)	(6,131,351)	-	817,180	(2,654,823)	(7,968,994)
개발비	145,663,712	-	(72,831,856)	-	72,831,856
회원권	528,265,321	268,450,600	-	-	796,715,921
건설중인자산	20,062,863	10,810,300	-	(20,033,163)	10,840,000
(정부보조금)	(7,081,178)	(4,619,148)	-	6,006,561	(5,693,765)
합 계	765,769,414	297,392,052	(98,330,180)	(12,362,025)	952,469,261

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 461,088천원 및 670,036천원이며, 판매비와관리비의 경상연구비로 계상되어 있습니다.

14. 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
유동		
미지급금	1,467,918,085	1,042,241,114
미지급비용	1,590,399,722	1,686,496,666
소 계	3,058,317,807	2,728,737,780
비유동		
미지급금	168,925,406	97,631,442
합 계	3,227,243,213	2,826,369,222

15. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
예수금	149,848,770	589,311,855
선수금	107,519,795,511	87,861,442,360
합 계	107,669,644,281	88,450,754,215

16. 정부보조금

당기와 전기 중 정부보조금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 6(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	기초 장부가액	상각비 등과 상계	기타증감	기말 장부가액
특허권	7,968,994	(1,212,724)	1,964,325	8,720,595
건설중인자산(무형자산)	5,693,765	(3,729,440)	(1,964,325)	-
합 계	13,662,759	(4,942,164)	-	8,720,595

(2) 제 5(전) 기

(단위 : 원)					
구 분	기초 장부가액	당기 수령	상각비 등과 상계	기타증감	기말 장부가액
특허권	6,131,351	-	(817,180)	2,654,823	7,968,994
건설중인자산(무형자산)	7,081,178	4,619,148	(3,351,738)	(2,654,823)	5,693,765
합 계	13,212,529	4,619,148	(4,168,918)	-	13,662,759

17. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	차입처	연이자율	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
원화단기차입금	중소기업은행	-	-	2,000,000,000
	국민은행	-	-	8,000,000,000
	산업은행	1.03~1.86%	10,000,000,000	-
합 계			10,000,000,000	10,000,000,000

상기 담보부 은행차입금과 관련하여 당사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다
(주석 12 참조).

18. 판매보증충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
기초금액	1,602,714,221	710,586,655
설정(환입)액	(416,143,345)	1,291,835,208
사 용 액	(354,154,971)	(399,707,642)
기말금액	832,415,905	1,602,714,221

당사는 기말 결산 시 매출이 완료된 프로젝트와 관련하여 향후 발생할 판매보증비용을 과거경험률을 토대로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

19. 전환사채 및 파생상품

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	발행일	만기일	상환조건	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
제2회 기명식 무보증 사모 전환사채(*)	2018.07.25	2022.07.25	만기일시상환	-	10,000,000,000
제3회 기명식 무보증 사모 전환사채	2020.10.15	2025.10.15	만기일시상환	30,000,000,000	-
전환권조정				(18,140,279,669)	(3,267,577,823)
전환사채 차감계				11,859,720,331	6,732,422,177

(*) 전기말 현재 상기 전환사채는 조기상환청구기일의 도래로 인하여 유동부채로 대체되었습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 발행한 전환사채의 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	제2회 기명식 무보증 사모 전환사채	제3회 기명식 무보증 사모 전환사채
액면가액	10,000,000,000원	30,000,000,000원
전환비율	100%	100%
전환가액(*)	주당 2,586원	주당 7,603원
만기상환금	10,000,000,000원	30,000,000,000원
전환청구기간	2019.07.25 ~ 2022.06.25	2021.10.15 ~ 2025.09.15
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
	가. 회사가 전환사채의 전환 전에 그 당시의 전환사채의 전환가격을 하회하는 발행 가격으로 유상증자 또는 주식 관련 사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우에는 전환가격은 그 하회하는 발행 가격으로 조정한다. 나. 무상증자 또는 주식배당, 합병 또는 주식의 포괄적 교환, 주식의 소각, 분할 또는 병합, 합병 등의 경우에는 전환가	가. 회사가 전환사채의 전환 전에 그 당시의 전환사채의 전환가격을 하회하는 발행 가격으로 유상증자 또는 주식 관련 사채(전환사채, 신주인수권부사채 및 기타 주식으로 전환될 수 있는 종류의 사채)를 발행할 경우에는 전환가격은 그 하회하는 발행 가격으로 조정한다. 나. 무상증자 또는 주식배당, 합병 또는 주식의 포괄적 교환, 주식의 소각, 분할 또는 병합, 합병 등의 경우에는 전환가

구 분	제2회 기명식 무보증 사모 전환사채	제3회 기명식 무보증 사모 전환사채
전환가액 조정에 관한 사항	을 조정한다. 다. 본 사채 발행일로부터 매6개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 전일을 기산일로 하여 “ 회사 ” 가 발행한 보통주식의 (i) 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 (ii) 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 조정 전 전환가격을 하회하는 경우 조정 후 전환가격은 그 하회하는 금액으로 한다. 단 본호에 의한 전환가격 조정은 “ 본 전환사채 ” 의 발행 당시 전환가격(전환가격 조정일 전에 위 각호에 따라 전환가격을 조정할 경우 조정 후 전환가격)의 70%에 해당하는 금액을 한도로 한다.	격을 조정한다. 다. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환 가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병, 자본의 감소 또는 주식의 분할 및 병합 직전에 전환사채가 전액 주식으로 전환되었다면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수를 그 가치 또는 그 이상으로 보장하는 방법으로 전환가격을 조정한다. 라. 조정 후 전환가격이 주식의 액면가 미만으로 되는 경우 조정 후 전환가액은 액면가액으로 한다. 마. 위 각호의 사안이 복합적으로 발생하는 경우 발생한 순서에 따라 누적하여 계산된 전환가액 또는 각 호에 의해 산출된 전환가액 중 가장 낮은 금액으로 전환가액을 정한다. 바. 위 각호와 별도로, 시가하락에 의한 전환가격의 조정을 위하여, 본 사채 발행일로부터 매3개월이 되는 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 전일을 기산일로 하여 “ 회사 ” 가 발행한 보통주식의 (i) 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 (ii) 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 조정 전 전환가격을 하회하는 경우 조정 후 전환가격은 그 하회하는 금액으로 한다. 단 본호에 의한 전환가격 조정은 “ 본 전환사채 ” 의 발행 당시 전환가격(전환가격 조정일 전에 위 각호에 따라 전환가격을 조정할 경우 조정 후 전환가격)의 70%에 해당하는 금액을 한도로 한다.
상환방법	만기일시상환	만기일시상환
조기상환청구권	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2020년 7월 25일 및 이후 매3개월에 해당하는 날마다 조기상환을 청구 가능	해당사항없음
매도청구권	회사 및 회사가 지정하는 매수인은 본 전환사채의 발행일로부터 12개월이 되는 2019년 7월 25일부터 2022년 4월 25일까지 매 3개월이 해당하는 날에 매도청구 가능(매도청구권 행사 범위 : 발행가액의 30%/ 투자자는 전환사채의 30%를 2022년 4월 25일까지 전환하지 못하며, 조기상환은 전액 청구가능)	해당사항없음

(*) 제 2회 기명식 무보증 사모전환사채의 경우 시가하락에 의한 전환가격 조정사유로 인하여 전기 2019년 1월 25일 2,586원으로 전환가액이 조정되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 당사가 전환사채에서 분리되어 인식된 파생상품부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 제 6(당) 기

(단위 : 원)					
과 목	기초금액	발행	평가손익	행사	기말금액
파생상품부채(*)	3,121,430,000	18,628,050,000	13,621,805,000	(9,799,315,000)	25,571,970,000

(*) 당기 중 제2회 기명식 무보증 사모 전환사채는 전액 전환권이 행사되어 자본으로 전환되었습니다.

상기 전환사채의 전환권대가는 지분상품의 분류요건을 충족하지 못하여 전액 금융부채로 분류하였으며, 전환사채와 관련한 파생상품과 함께 공정가치로 측정하여 파생

상품부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당기 중 파생상품평가이익 1,731,286천원은 금융수익, 파생상품평가손실 15,353,091천원은 금융비용으로 인식하였습니다.

② 제 5(전) 기

(단위 : 원)			
과 목	기초금액	평가손익	기말금액
파생상품부채(*)	3,088,760,000	32,670,000	3,121,430,000

(*) 전기말 현재 전환사채의 유동성 대체로 인하여 상기 파생상품부채도 유동부채로 대체되었습니다.

상기 전환사채의 전환권대가는 지분상품의 분류요건을 충족하지 못하여 전액 금융부채로 분류하였으며, 전환사채와 관련한 파생상품과 함께 공정가치로 측정하여 파생상품부채로 계상하고 있습니다. 또한, 전기 중 파생상품평가이익 239,500천원 및 파생상품평가손실 272,170천원은 금융수익 및 금융비용으로 계상하고 있습니다.

20. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스사용권자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 6(당) 기말			제 5(전) 기말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	139,094,631	(25,154,076)	113,940,555	55,738,326	(28,085,484)	27,652,842

(2) 당기와 전기 중 리스사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 제 6(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 말
차량운반구	27,652,842	115,229,533	(28,941,820)	113,940,555

2) 제 5(전) 기

(단위 : 원)					
구 분	기 초	회계정책변경효과	증 가	감가상각비	기 말
차량운반구	-	55,738,326	-	(28,085,484)	27,652,842

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
기 초	27,805,710	-
회계정책변경효과	-	55,738,326
증 가	115,229,533	-
이자비용	1,753,074	1,423,752
지 급	(30,020,005)	(29,356,368)
기 말	114,768,312	27,805,710

(4) 당기와 전기 중 리스 이용으로 인한 총 현금유출액 및 비용인식액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
	현금유출액	비용인식액	현금유출액	비용인식액
리스부채에서 발생한 금액	30,020,005	1,753,074	29,356,368	1,423,752
단기리스	43,444,380	43,444,380	131,976,326	131,976,326
소액리스	6,007,829	6,007,829	3,596,949	3,596,949
합 계	79,472,214	51,205,283	164,929,643	136,997,027

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
1년 이내	39,063,276	20,134,548
1년 초과 - 4년 이내	82,104,371	8,400,000
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	121,167,647	28,534,548
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	114,768,312	27,805,710
유동리스부채	36,021,402	19,565,759
비유동리스부채	78,746,910	8,239,951

21. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채 및 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 확정급여부채

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
확정급여채무의 현재가치	5,393,650,568	4,699,320,890
사외적립자산의 공정가치	(3,337,855,127)	(2,832,463,630)
재무상태표상 확정급여부채	2,055,795,441	1,866,857,260

② 기타 종업원급여 관련 부채

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
유급휴가에 대한 부채(*)	228,927,698	226,360,602

(*) 유급휴가에 대한 부채는 기타지급채무(미지급비용)로 계상되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
기초금액	4,699,320,890	3,820,463,296
당기근무원가	918,115,997	766,611,352
이자원가	62,592,532	54,576,690
확정급여제도의 재측정요소	(112,918,101)	201,038,882
지급액	(173,460,750)	(143,369,330)
기말금액	5,393,650,568	4,699,320,890

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
기초금액	2,832,463,630	2,381,697,525
기여금 납부	600,000,000	500,000,000
이자수익	79,176,496	70,388,448
사외적립자산 수익	(44,513,262)	(35,792,708)
지급액	(129,271,737)	(83,829,635)
기말금액	3,337,855,127	2,832,463,630

당사의 사외적립자산은 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
당기근무원가	918,115,997	766,611,352
순확정급여부채의 순이자	(16,583,964)	(15,811,758)
확정급여채무의 이자원가	62,592,532	54,576,690
사외적립자산의 기대수익	(79,176,496)	(70,388,448)
합 계	901,532,033	750,799,594

(5) 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
할인율	2.71%	2.56%
미래 임금인상률	5.60%	5.60%

(6) 당기와 전기 중 순확정급여채무 재측정요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
기초 누적금액	(813,652,469)	(628,923,829)
순확정급여채무의 재측정요소	68,404,839	(236,831,590)
보험수리적손익	112,918,101	(201,038,882)
인구통계가정 변동에 의한 손익	-	(106,948,622)
재무적 가정 변동에 의한 손익	47,102,109	59,240,206
경험조정에 의한 손익	65,815,992	(153,330,466)
사외적립자산 수익	(44,513,262)	(35,792,708)
법인세효과	(15,049,064)	52,102,950
기말 누적금액	(760,296,694)	(813,652,469)

(7) 민감도분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 6(당) 기말		제 5(전) 기말	
	증 가	감 소	증 가	감 소
할인율 (1%변동)	(282,800,400)	332,744,041	(244,320,857)	287,546,579
미래 임금인상률 (1%변동)	319,955,807	(278,332,706)	276,045,335	(240,127,529)

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

22. 자본금 등

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
주당금액	100	100
발행주식수	57,491,676주	53,624,705주
보통주자본금	5,749,167,600	5,362,470,500

당기 중 당사의 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구 분	변동일자	주식수
기초 발행주식수		53,624,705
전환사채의 보통주 전환	2020.02.13	2,706,881
전환사채의 보통주 전환	2020.08.03	1,160,090
기말 발행주식수		57,491,676

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
주식발행초과금	38,017,318,977	19,276,060,122
자기주식처분이익	109,042,803	109,042,803
합 계	38,126,361,780	19,385,102,925

당기 중 당사의 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	변동일자	주식발행초과금
기초 주식발행초과금		19,276,060,122
전환사채의 보통주 전환	2020.02.13	12,083,774,125
전환사채의 보통주 전환	2020.08.03	6,657,484,730
기말 주식발행초과금		38,017,318,977

(3) 당기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
지분법자본변동	(14,638,338)	(47,745,507)

23. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
이익준비금(*)	46,000,000	46,000,000
미처분이익잉여금	20,566,808,990	24,924,109,160
합 계	20,612,808,990	24,970,109,160

(*) 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.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
기초금액	24,970,109,160	13,886,262,633
지배기업주주지분 귀속 당기손익	(4,410,655,945)	11,314,941,660
확정급여제도의 재측정요소	53,355,775	(184,728,640)
종속기업에 대한 지배력 상실	-	(46,366,493)
기말금액	20,612,808,990	24,970,109,160

(3) 이익잉여금처분계산서

당기와 전기 당사의 이익잉여금처분계산서(안)는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
	처분예정일 : 2021년 3월 29일		처분확정일 : 2020년 3월 27일	
I. 미처분이익잉여금		20,566,808,990		24,924,109,160
전기이월미처분이익잉여금	24,924,109,160		13,734,450,068	
당기순이익(손실)	(4,410,655,945)		11,430,767,003	
확정급여제도의 재측정요소	53,355,775		(184,728,640)	
종속기업에 대한 지배력 상실	-		(56,379,271)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		20,566,808,990		24,924,109,160

24. 매출액

당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
제품매출	118,057,348,066	100,552,888,045

25. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
제품매출원가		
기초제품재고액	91,907,347,116	9,742,173,531
당기제품제조원가	78,308,103,031	157,648,363,635
관세환급금	-	(31,275,840)
제품평가손실	(706,830,888)	3,416,233,681
타계정에서대체액	-	703,527,980
타계정으로대체액	-	(67,134,502)
기말제품재고액	(72,252,609,422)	(91,907,347,116)
합 계	97,256,009,837	79,504,541,369

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 6(당) 기	제 5(전) 기
급여	1,969,138,270	2,512,792,578
퇴직급여	394,686,380	348,298,384
복리후생비	331,754,697	313,114,703
여비교통비	1,342,976,519	1,298,876,935
접대비	51,650,810	74,193,402
통신비	35,796,101	33,726,603
수도광열비	2,908,450	3,167,270
전력비	23,872,638	23,349,498
세금과공과	145,603,020	199,596,012
감가상각비	197,096,899	175,795,259
지급임차료	41,807,564	25,760,587
수선비	12,243,548	5,844,745
보험료	47,964,531	32,440,356
차량유지비	18,567,743	8,600,332
경상연구개발비	461,087,893	670,036,455
운반비	1,466,303,098	849,629,981
교육훈련비	1,197,000	2,464,860
도서인쇄비	1,590,220	1,919,500
사무용품비	14,859,882	24,170,545
소모품비	56,981,900	44,865,526
지급수수료	455,061,908	339,477,162
광고선전비	44,232,727	26,555,483
대손상각비(대손충당금환입)	(167,619,026)	(3,102,951,120)
수출제비용	242,529,582	335,117,457
판매보증충당부채전입(환입)액	(416,143,345)	1,291,835,208
무형자산상각비	83,399,560	81,009,514
사용권자산상각비	28,941,820	28,085,484
잡비	2,070,360	6,523,738
합 계	6,890,560,749	5,654,296,457

27. 성격별 비용

당기와 전기중 성격별 비용(매출원가 및 판매비와관리비)의 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
재고자산의 변동	11,469,502,132	(5,567,622,913)
원재료의 사용액	65,362,882,335	67,082,448,304
종업원급여	9,098,461,188	9,206,512,340
복리후생비	1,164,699,618	947,397,974
감가상각비	579,917,995	458,111,487
무형자산상각비	101,300,893	98,330,180
사용권자산상각비	28,941,820	28,085,484
외주가공비	3,136,230,000	2,058,950,000
지급수수료	8,517,290,060	7,994,773,811
운반비	1,678,873,098	993,749,981
대손상각비	(167,619,026)	(3,102,951,120)
수출제비용	242,529,582	335,117,457
판매보증충당부채전입액	(416,143,345)	1,291,835,208
기타비용	3,349,704,236	3,334,099,633
합 계	104,146,570,586	85,158,837,826

28. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
기타수익		
외환차익	1,296,751,954	532,124,980
외화환산이익	62,005,551	6,573,177
유형자산처분이익	1,199,000	-
잡이익	202,979,638	132,484,910
합 계	1,562,936,143	671,183,067
기타비용		
외환차손	287,669,602	262,354,074
외화환산손실	1,972,478,917	159,461,477
기부금	20,705,000	13,000,000
유형자산처분손실	-	8,666,667
무형자산손상차손	23,044,580	-
잡손실	25	727,957
합 계	2,303,898,124	444,210,175

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
I. 금융수익	1,797,990,825	324,553,880
이자수익		
현금및현금성자산	65,965,269	82,414,169
기타유동금융자산	739,556	2,639,711
파생상품평가이익		
파생상품부채	1,731,286,000	239,500,000
II. 금융비용	18,736,525,262	1,541,621,401
이자비용		
단기차입금	166,049,717	274,183,034
전환사채	900,422,108	961,204,615
리스부채	1,753,074	1,423,752
매도가능증권처분손실		
장기매도가능금융자산	-	32,640,000
파생상품평가손실		
파생상품부채	15,353,091,000	272,170,000
전환사채전환손실		
전환사채	2,315,209,363	-
III. 순금융손익(I - II)	(16,938,534,437)	(1,217,067,521)

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
당기법인세비용:		
당기법인세	1,665,478,748	768,535,800
이연법인세비용(수익):		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,353,616,345)	1,717,773,335
자기주식처분이익과 관련된 법인세	-	(30,755,663)
기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(24,386,983)	65,569,631
소 계	(1,378,003,328)	1,752,587,303
법인세비용 계	287,475,420	2,521,123,103

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구 분	제 6(당) 기			제 5(전) 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익						
확정급여부채의 재측정	68,404,839	(15,049,064)	53,355,775	(236,831,590)	52,102,950	(184,728,640)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익						
지분자본변동	42,445,088	(9,337,919)	33,107,169	(61,212,188)	13,466,681	(47,745,507)
합 계	110,849,927	(24,386,983)	86,462,944	(298,043,778)	65,569,631	(232,474,147)

(3) 전기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	제 5(전) 기		
	세전금액	세금효과	세후금액
자기주식처분이익	139,798,466	(30,755,663)	109,042,803

(4) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
법인세비용차감전순이익		(4,123,180,525)		13,715,511,855
적용세율에 따른 세부담액	22.22%	(916,119,334)	22.22%	3,047,415,823
세무상 공제되지 않는 비용	(48.68%)	2,007,263,403	0.39%	53,621,160
세액공제 및 세액감면	22.79%	(939,552,030)	(4.03%)	(552,996,204)
기타	(3.30%)	135,883,381	(0.20%)	(26,917,676)
합 계	(6.97%)	287,475,420	18.38%	2,521,123,103

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

① 제 6(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	기말금액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(42,438)	42,438	-	-	-	-
확정급여채무	1,033,850,596	177,594,511	(24,841,982)	1,186,603,125	1,186,603,125	-
사외적립자산	(623,141,999)	(120,979,047)	9,792,918	(734,328,128)	-	(734,328,128)
정부보조금	3,005,807	(1,087,276)	-	1,918,531	1,918,531	-
감가상각비	-	3,830,355	-	3,830,355	3,830,355	-
대손충당금	671,776,036	(47,953,083)	-	623,822,953	623,822,953	-
재고자산평가충당금	753,577,590	(155,502,796)	-	598,074,794	598,074,794	-
전환권대가	273,501,800	5,352,331,600	-	5,625,833,400	5,625,833,400	-
전환권조정	(718,867,121)	(3,271,994,406)	-	(3,990,861,527)	-	(3,990,861,527)
조기상환청구권	454,249,400	(454,249,400)	-	-	-	-
매도청구권	(41,036,600)	41,036,600	-	-	-	-
판매보증충당금	352,597,129	(169,465,630)	-	183,131,499	183,131,499	-
지분법자본변동	13,466,681	-	(9,337,919)	4,128,762	4,128,762	-
기타	66,520,899	24,399,462	-	90,920,361	90,920,361	-
상계 전 법인세자산(부채)	2,239,457,780	1,378,003,328	(24,386,983)	3,593,074,125	8,318,263,780	(4,725,189,655)
상계효과				-	(4,725,189,655)	4,725,189,655
순법인세자산(부채)				3,593,074,125	3,593,074,125	-

② 제 5(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초금액	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	순 액	이연법인세자산	이연법인세부채
미수수익	(68,447)	26,009	-	(42,438)	-	(42,438)
확정급여채무	840,501,925	149,120,117	44,228,554	1,033,850,596	1,033,850,596	-
사외적립자산	(523,973,456)	(107,042,939)	7,874,396	(623,141,999)	-	(623,141,999)
정부보조금	2,906,756	99,051	-	3,005,807	3,005,807	-
감가상각비	2,611,515	(2,611,515)	-	-	-	-
대손충당금	2,376,442,850	(1,704,666,814)	-	671,776,036	671,776,036	-
재고자산평가충당금	2,006,180	751,571,410	-	753,577,590	753,577,590	-
전환권대가	302,502,200	(29,000,400)	-	273,501,800	273,501,800	-
전환권조정	(930,332,136)	211,465,015	-	(718,867,121)	-	(718,867,121)
조기상환청구권	394,372,000	59,877,400	-	454,249,400	454,249,400	-
매도청구권	(17,347,000)	(23,689,600)	-	(41,036,600)	-	(41,036,600)
판매보증충당금	156,329,064	196,268,065	-	352,597,129	352,597,129	-
지분법자본변동	-	-	13,466,681	13,466,681	13,466,681	-
기타	41,846,073	24,674,826	-	66,520,899	66,520,899	-
이월결손금	1,141,326,118	(1,141,326,118)	-	-	-	-
이월세액공제	168,107,473	(168,107,473)	-	-	-	-
상계 전 법인세자산(부채)	3,957,231,115	(1,783,342,966)	65,569,631	2,239,457,780	3,622,545,938	(1,383,088,158)
상계효과				-	(1,383,088,158)	1,383,088,158
순법인세자산(부채)				2,239,457,780	2,239,457,780	-

(6) 당기말 현재 실현될 가능성이 희박하여 이연법인세자산을 인식하지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
관계기업투자	1,099,284,593	744,823,006

31. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
지배기업의 보통주 귀속 당기순이익(손실)	(4,410,655,945)	11,314,941,660
가중평균유통보통주식수(*1)	57,491,676주	53,397,507주
기본주당순이익(손실)	(77)	212

(*1) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
기초 유통보통주식수	53,624,705주	53,290,321주
자기주식처분 효과	-	107,186주
전환사채 전환효과	3,866,971주	-
가중평균유통보통주식수	57,491,676주	53,397,507주
기말유통보통주식수	57,491,676주	53,624,705주

(2) 희석주당손익

당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 전환사채가 있으며 희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기의 잠재적보통주는 희석화효과가 발생하지 아니하므로, 희석주당손익은 기본주당손익과 동일하며, 전기의 희석주당손익의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
구 분	제 5(전) 기
지배기업의 보통주 귀속 당기순이익	11,314,941,660
전환사채 세후이자비용	749,739,600
희석순이익	12,064,681,260
가중평균유통보통주식수(주)	53,397,507
전환가능주식수(주)	3,866,971
희석주식수(주)	57,264,478
희석주당순이익	211

32. 자본관리

당사의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
부채(A)	169,411,779,244	120,073,068,259
자본(B)	64,473,700,032	49,669,937,078
차입금 및 사채(C)	21,859,720,331	16,732,422,177
차감: 현금및현금성자산(D)	74,379,428,999	19,492,158,735
순차입금(E)=(C)-(D)(*)	-	-
부채비율(A/B)	262.76%	241.74%
순차입금비율(E/B)(*)	-	-

(*) 당기말과 전기말 현재 순차입금이 음수이므로 순차입금 및 순차입금비율을 표시하지 아니하였습니다.

33. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 상기의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 당사의 위험관리 정책을 개발하고 감독하는 업무를 수행하고 있습니다.

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고 당사의 위험관리 체계가 적절한지 검토합니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권, 기타 수취채권 및 투자자산에서 발생합니다.

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으나, 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다. 수익의 집중 정도에 대한 상세한 정보는 주석 6에 포함되어 있습니다.

당사는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
현금및현금성자산(*)	74,338,073,198	19,452,826,118
기타유동금융자산	-	50,000,000
매출채권	2,984,599,537	9,177,536,842
기타유동수취채권	637,926,945	50,715,969
장기매도가능금융자산	599,974,700	599,974,700
기타비유동금융자산	191,140,298	163,065,063
기타비유동수취채권	392,665,600	182,609,600
합 계	79,144,380,278	29,676,728,292

(*) 당기말과 전기말 현재 현금시재액은 신용위험노출이 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
국내	501,158,702	3,875,483,436
달러화 사용 지역		
중국	135,321,517	391,352,007
말레이시아	3,536,542	5,499,550
유럽(스웨덴 외)	19,033,027	-
일본	19,718,902	-
북미(미국 외)	200,213,869	4,516,426,360
위안화 사용 지역		
중국	360,299,680	388,775,489
유로화 사용 지역		
폴란드	1,745,317,298	-
합 계	2,984,599,537	9,177,536,842

② 손상차손

당기와 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
기 초	3,177,073,541	10,969,578,377
대손상각비		

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
(대손충당금환입)	(167,619,026)	(3,102,951,120)
제 각	(115,106,159)	(4,689,553,716)
기 말	2,894,348,356	3,177,073,541
설정대상채권(매출채권)	5,878,947,893	12,354,610,383
설정률	49.23%	25.72%

당기말 현재 2,894백만원의 대손충당금은 당기 중 회수기일이 도래하였으나 1년 이상 회수되지 않은 채권에 대하여 설정한 것입니다. 회수기일이 1년 이상 경과한 채권 중 중요 고객에 대해서는 과거의 경험과 채무자의 신용 등급을 분석하여 별도로 회수 가능성을 평가하고 있습니다.

당사는 과거의 채무불이행율을 고려하였을 때, 만기일이 도래하지 않거나, 3개월 이상 경과하지 않은 채권은 대손충당금을 설정하지 않아도 된다고 판단하였습니다. 매출채권 잔액 중 약 63.12%는 당사의 중요한 고객에 대한 채권이며, 이 고객은 당사와의 거래에서 높은 신용도를 보이고 있습니다.

매출채권의 대손충당금은 당사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확신하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	제 6(당) 기말		제 5(전) 기말	
	채권잔액	대손충당금	채권잔액	대손충당금
만기미도래 받을어음	24,948,000	-	274,876,580	-
6개월 이내	2,602,640,812	10,900,593	4,070,553,387	-
6개월 초과 1년 이내	361,714,080	413,402	4,659,363,115	-
1년 초과 2년 이내	12,784,000	6,173,360	1,482,150,670	1,309,406,910
2년 초과	2,876,861,001	2,876,861,001	1,867,666,631	1,867,666,631
합 계	5,878,947,893	2,894,348,356	12,354,610,383	3,177,073,541

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 제 6(당) 기말

(단위 : 원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내
파생금융부채						
파생상품부채	25,571,970,000	-	-	-	-	-
비파생금융부채						
담보부 은행차입금	10,000,000,000	(10,152,502,601)	(76,102,606)	(10,076,399,995)	-	-
전환사채	11,859,720,331	(33,000,000,000)	(300,000,000)	(300,000,000)	(600,000,000)	(31,800,000,000)
매입채무	6,712,855,203	(6,712,855,203)	(6,712,855,203)	-	-	-
기타지급채무	3,058,317,807	(3,058,317,807)	(3,058,317,807)	-	-	-
기타비유동지급채무	168,925,406	(168,925,406)	-	-	-	(168,925,406)
리스부채	36,021,402	(39,063,276)	(19,531,638)	(19,531,638)	-	-
비유동리스부채	78,746,910	(82,104,371)	-	-	(30,663,276)	(51,441,095)
합 계	57,486,557,059	(53,213,768,664)	(10,166,807,254)	(10,395,931,633)	(630,663,276)	(32,020,366,501)

② 제 5(전) 기말

(단위 : 원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내
파생금융부채						
파생상품부채	3,121,430,000	-	-	-	-	-
비파생금융부채						

(단위 : 원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내
담보부 은행차입금	10,000,000,000	(10,163,338,152)	(110,820,121)	(10,052,518,031)	-	-
전환사채	6,732,422,177	(10,000,000,000)	-	-	-	(10,000,000,000)
매입채무	4,689,012,574	(4,689,012,574)	(4,689,012,574)	-	-	-
기타지급채무	2,728,737,780	(2,728,737,780)	(2,728,737,780)	-	-	-
기타비유동지급채무	97,631,442	(97,631,442)	-	-	-	(97,631,442)
리스부채	19,565,759	(20,134,548)	(14,258,184)	(5,876,364)	-	-
비유동리스부채	8,239,951	(8,400,000)	-	-	(8,400,000)	-
합 계	27,397,039,683	(27,707,254,496)	(7,542,828,659)	(10,058,394,395)	(8,400,000)	(10,097,631,442)

(4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면, 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 환위험

당사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR, CNY 등입니다.

① 당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

㉠ 제 6(당) 기말

(단위 : 원)									
구 분	USD	JPY	CNY	EUR	GBP	MYR	SEK	HUF	PLN
현금및현금성자산	33,540,217,456	2,740,549	1,827,234,202	9,659,876,755	275,667	85,987	4,376,763	87,658	67,165
매출채권	377,823,857	-	360,299,680	1,745,317,298	-	-	-	-	-
매입채무	-	(315,434,592)	-	-	-	-	-	-	-
미지급금	(85,413,440)	-	-	(13,242,153)	-	-	-	-	-
순노출액	33,832,627,873	(312,694,043)	2,187,533,882	11,391,951,900	275,667	85,987	4,376,763	87,658	67,165

㉔ 제 5(전) 기말

(단위 : 원)							
구 분	USD	JPY	CNY	EUR	GBP	MYR	SEK
현금및현금성자산	13,040,828,280	2,764,490	1,343,791,711	4,875,181,502	282,416	89,953	4,083,045
매출채권	7,936,173,077	-	542,953,870	-	-	-	-
미지급금	(87,317,802)	-	(9,648,140)	-	-	-	-
순노출액	20,889,683,555	2,764,490	1,877,097,441	4,875,181,502	282,416	89,953	4,083,045

② 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
통 화	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
	평균환율	기말환율	평균환율	기말환율
USD	1,180.05	1,088.00	1,165.65	1,157.80
JPY	11.0507	10.5426	10.6975	10.6347
CNY	170.88	166.96	168.58	165.74
EUR	1,345.99	1,338.24	1,304.81	1,297.43
GBP	1,513.05	1,482.40	1,487.86	1,518.69
MYR	280.72	269.51	281.33	281.94
SEK	128.42	132.77	123.28	123.86
HUF	3.84	3.67	4.01	3.92
PLN	303.13	292.02	303.72	304.87

③ 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, JPY, CNY, EUR, GBP, MYR, SEK 대비 환율이 높았다면, 당사의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세 반영 전)은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 6(당) 기말		제 5(전) 기말	
	자본(세전)	손익(세전)	자본(세전)	손익(세전)
USD 10% 상승	3,383,262,787	3,383,262,787	2,088,968,356	2,088,968,356
JPY 10% 상승	(31,269,404)	(31,269,404)	276,449	276,449
CNY 10% 상승	218,753,388	218,753,388	187,709,744	187,709,744
EUR 10% 상승	1,139,195,190	1,139,195,190	487,518,150	487,518,150
GBP 10% 상승	27,567	27,567	28,242	28,242
MYR 10% 상승	8,599	8,599	8,995	8,995
SEK 10% 상승	437,676	437,676	408,305	408,305
HUF 10% 상승	8,766	8,766	-	-
PLN 10% 상승	6,717	6,717	-	-
합 계	4,710,431,286	4,710,431,286	2,764,918,241	2,764,918,241

보고기간말 현재 위에 제시된 통화에 비하여 원화의 환율이 하락하는 경우, 다른 변수가 동일하다면 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

2) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
고정이자율		
금융자산	-	50,000,000
금융부채	11,859,720,331	16,732,422,177
변동이자율		
금융부채	10,000,000,000	-

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 100 베이스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	손익		자본	
	100bp상승	100bp하락	100bp상승	100bp하락
당기말 :				
변동이자율 금융상품	(4,383,561)	4,383,561	(4,383,561)	4,383,561
현금흐름민감도(순액)	(4,383,561)	4,383,561	(4,383,561)	4,383,561

34. 금융상품

(1) 금융상품 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

			(단위 : 원)	
구 분		제 6(당) 기말	제 5(전) 기말	
<금융자산>				
상각후원가측정금융자산 :				
현금및현금성자산		74,379,428,999	19,492,158,735	
매출채권		2,984,599,537	9,177,536,842	
기타유동수취채권	미수수익	-	192,902	
	미수금	637,926,945	50,523,067	
기타비유동수취채권	보증금	392,665,600	182,609,600	
기타금융자산	기타유동금융자산	-	50,000,000	
	기타비유동금융자산	191,140,298	163,065,063	
소 계		78,585,761,379	29,116,086,209	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :				
장기매도가능금융자산		599,974,700	599,974,700	
합 계		79,185,736,079	29,716,060,909	
<금융부채>				
당기손익-공정가치측정금융부채 :				
파생상품부채		25,571,970,000	3,121,430,000	
상각후원가측정금융부채 :				
단기차입금		10,000,000,000	10,000,000,000	
매입채무		6,712,855,203	4,689,012,574	
전환사채		11,859,720,331	6,732,422,177	
기타지급채무	미지급금	1,467,918,085	1,042,241,114	
	미지급비용	1,590,399,722	1,686,496,666	
기타비유동지급채무	장기미지급금	168,925,406	97,631,442	
리스부채		36,021,402	19,565,759	
비유동리스부채		78,746,910	8,239,951	
소 계		31,914,587,059	24,275,609,683	
합 계		57,486,557,059	27,397,039,683	

(2) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 6(당) 기말		제 5(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 :				
현금및현금성자산	74,379,428,999	74,379,428,999	19,492,158,735	19,492,158,735
기타유동금융자산	-	-	50,000,000	50,000,000
기타비유동금융자산	191,140,298	191,140,298	163,065,063	163,065,063
매출채권	2,984,599,537	2,984,599,537	9,177,536,842	9,177,536,842
기타유동수취채권	637,926,945	637,926,945	50,715,969	50,715,969
기타비유동수취채권	392,665,600	392,665,600	182,609,600	182,609,600
장기매도가능금융자산	599,974,700	599,974,700	599,974,700	599,974,700
합 계	79,185,736,079	79,185,736,079	29,716,060,909	29,716,060,909
<금융부채>				
공정가치로 측정되는 금융부채 :				
파생상품부채	25,571,970,000	25,571,970,000	3,121,430,000	3,121,430,000
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 :				
단기차입금	10,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000
매입채무	6,712,855,203	6,712,855,203	4,689,012,574	4,689,012,574
전환사채	11,859,720,331	11,859,720,331	6,732,422,177	6,732,422,177
기타지급채무	3,058,317,807	3,058,317,807	2,728,737,780	2,728,737,780
기타비유동지급채무	168,925,406	168,925,406	97,631,442	97,631,442
리스부채	36,021,402	36,021,402	19,565,759	19,565,759
비유동리스부채	78,746,910	78,746,910	8,239,951	8,239,951
합 계	57,486,557,059	57,486,557,059	27,397,039,683	27,397,039,683

상기의 공정가치로 측정되지 않는 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이거나 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품으로 원가로 인식하였습니다.

② 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

수 준	특 성
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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독 기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성 시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 매도가능금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함되며, 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동 자산으로 분류된 매출채권 및 기타유동수취채권의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

㉠ 제 6(당) 기말

(단위 : 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품부채	-	-	25,571,970,000	25,571,970,000

㉡ 제 5(전) 기말

(단위 : 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품부채	-	-	3,121,430,000	3,121,430,000

③ 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분	내 역	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
장기매도가능금융자산	자본재공제조합 출자금	400,000,000	400,000,000
	뉴패러다임인베스트먼트(주) 출자금	199,974,700	199,974,700
합 계		599,974,700	599,974,700

상기 금융자산은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 인식하고 있습니다.

35. 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융회사와 체결한 주요 금융거래의 약정 한도금액 및 실행 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, EUR, 원)			
금융회사	약정내용	한도금액	실행금액
국민은행	포괄외화지급보증	USD 4,000,000	USD 3,383,076
	포괄외화지급보증	EUR 9,400,000	EUR 8,209,264
산업은행	산업운영자금	10,000,000,000	10,000,000,000
자본재공제조합	계약/지급보증	4,344,789,000	6,820,000
	입찰/하자보증	4,344,789,000	2,667,178,704

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

(단위 : USD, EUR, 원)					
제공받은 내용				관련 보증내용 등	
구 분	제공자	내 용	보증금액	종 류	담보권자
보증인	대표이사	연대보증	USD 3,383,076	포괄외화지급보증	국민은행
			EUR 8,209,264		
보 증	자본재공제조합	지급보증	2,667,178,704	하자보증	거래처 등
			6,820,000	계약/선급금	

36. 특수관계자

(1) 당기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자 구분	회사명	거래내용	제 6(당) 기	제 5(전) 기
관계기업	심천시지혜역덕능원 장비(유)	제품매출	162,221,823	4,067,996,579
		수출제비용	-	95,896,819
		기타비용	9,685,028	9,432,403
주주	지비이홀딩스(주)	이자비용	615,518,289	-

(2) 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자 구분	회사명	채권,채무내용	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
관계기업	심천시지혜역덕 능원장비(유)	매출채권	12,217,146	388,775,489
		미수금	-	694,784
		미지급금	-	9,648,140
		선수금	-	83,305,684
	DC Energy GmbH	선수금	532,800,526	-
주주	지비이홀딩스(주)	전환사채	11,859,720,331	-
		파생상품부채	25,571,970,000	-
		미지급비용	125,543,478	-

(3) 당기 중 특수관계자에 대한 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
특수관계자 구분	자금거래종류	증가	감소
주요경영진	단기차입금	6,500,000,000	6,500,000,000
주주	전환사채	30,000,000,000	-

(4) 당기말 현재 당사의 외화지급보증과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공 받고 있으며(주석 35 참조), 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증내역은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
단기종업원급여	1,016,553,660	1,536,945,500
퇴직급여	290,279,623	252,078,039
합 계	1,306,833,283	1,789,023,539

37. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 6(당) 기	제 5(전) 기
전환사채의 전환	19,127,955,955	-
전환사채의 유동성 대체	-	6,732,422,177
파생상품부채의 유동성 대체	-	3,121,430,000
건설중인자산의 유형자산 대체	2,144,304,210	7,294,914,451
건설중인자산의 무형자산 대체	4,759,000	4,319,400
매출채권의 제각	115,106,159	4,689,553,716
무형자산의 유형자산 대체(계정재분류)	85,470,741	-
무형자산의 기타비유동수취채권 대체(계정재분류)	29,750,000	-

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 제 6(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	단기차입금	전환사채	전환권조정	파생상품부채	리스부채	합 계
기초	10,000,000,000	10,000,000,000	(3,267,577,823)	3,121,430,000	27,805,710	19,881,657,887
현금흐름	-	29,999,987,006	(2,204,480)	-	(30,020,005)	29,967,762,521
비현금변동	인식	-	(18,628,050,000)	18,628,050,000	115,229,533	115,229,533
	상각	-	774,878,630	-	1,753,074	776,631,704
	전환사채 전환	-	(9,999,987,006)	2,982,674,004	(9,799,315,000)	(10,138,743,002)
	평가손익	-	-	-	13,621,805,000	-
기말	10,000,000,000	30,000,000,000	(18,140,279,669)	25,571,970,000	114,768,312	47,546,458,643

② 제 5(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	단기차입금	전환사채	전환권조정	파생상품부채	리스부채(*)	합 계
기초	14,000,000,000	10,000,000,000	(4,228,782,438)	3,088,760,000	55,738,326	22,915,715,888
현금흐름	(4,000,000,000)	-	-	-	(29,356,368)	(4,029,356,368)
비현금변동	상각	-	-	961,204,615	-	962,628,367
	평가손익	-	-	-	32,670,000	32,670,000
기말	10,000,000,000	10,000,000,000	(3,267,577,823)	3,121,430,000	27,805,710	19,881,657,887

(*) 2019년 1월 1일 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용함에 따라 리스부채를 인식하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 씨아이에스 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

씨아이에스 주식회사

대표이사 귀하

2021년 3월 16일

우리는 첨부된 씨아이에스 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 씨아이에스 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 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.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 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 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
서현회계법인
대표이사 강성원

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

씨아이에스(주) 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 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 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 1월 29일

대표이사 김수하
내부회계관리자 정명수



내부회계관리자 운영실태보고서_씨아이에스

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	씨아이에스 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	1	1	1	6	2	2	-	4	-	-	-	15	4	
투입 시간	분·반기검토	8	8	170	100	182	164	52	-	50	-	-	-	462	272
	감사	13	16	256	316	678	404	170	-	17	-	-	-	1,134	736
	합계	21	24	426	416	860	568	222	-	67	-	-	-	1,596	1,008

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.5.25~28				4 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기를 결정				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2020.06.22~25 2020.08.03~07	9 일		5 명	- 명	반기재무제표 검토
	2020.11.23~27	5 일		5 명	- 명	통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
	2020.12.21~24	4 일		5 명	- 명	조기입증감사
2021.02.15~19	5 일		5 명	- 명	기말 재무제표에 대한 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04				1 일
	실사(입회)장소	대구 본사 공장 및 울암 제2공장				
	실사(입회)대상	제품, 재공품 등				

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04		1	일	
	실사(입회)장소	대구 본사 사무실				
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020.06.25, 2020.11.27, 2021.02.19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 25일	회사: 감사위원장이외 2인 감사인: 업무수행이사 외 4인	대면회의	감사계획 핵심감사사항 선정계획
2	2020년 11월 27일	회사: 감사위원장이외 2인 감사인: 업무수행이사 외 3인	대면회의	내부통제 이해 및 평가 핵심감사사항 선정내역
3	2021년 02월 19일	회사: 감사위원장이외 2인 감사인: 업무수행이사 외 4인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 입증 감사결과