

주식회사 아세아텍의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제43기

2020년 7월 1일부터

2021년 6월 30일 까지

주식회사 아세아텍

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	6
손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	12
내부회계관리제도 검토의견	76
외부감사실시내용	80

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아세아텍

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 아세아텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 6월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 6월 30일 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.

(1) 수익인식의 적정성

회사의 수익 대부분은 농기계의 판매로부터 창출됩니다. 제품의 판매에 대한 수익은 제품 관련 위험 및 통제가 고객에게 이전되었다고 보는 시점에 인식합니다.

수익은 회사의 주요 성과 지표이고 수익인식조건이 충족되기 이전에 인식될 고유위험이 높으므로 우리는 제품의 판매로 인한 수익인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

제품 판매로 인한 수익 인식을 검토하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 수익인식의 정확성 및 실재성에 대한 회사의 주요 내부통제의 설계, 이행 및 운영을 평가
- 회사의 농기계판매가격에 기초한 매출인식액의 적정성 검토
- 회사의 회계정책이 회계기준의 요구사항에 부합하는지 여부를 검토
- 보고기간 말에 발생한 제품매출의 기간귀속 적정성 검토
- 매출차감 및 판매비와관리비 간 계정분류의 적절성에 대한 문서검토 및 분석적검토를 통한 매출차감의 적정성 확인

기타사항

비교표시된 2020년 6월 30일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 9월 4일자 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 회계 추정치와 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 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 배제 하거나, 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 공인회계사 정비호입니다.

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호



2021년 9월 10일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 아세아텍

제 43 기

2020년 07월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

제 42 기

2019년 07월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아세아텍 대표이사 김신길

본점 소재지 : (도로명주소) 대구시 달성군 유가면 비슬로96길 11

(전 화) 053-580-7777

재 무 상 태 표

제 43 기 2021년 06월 30일 현재

제 42 기 2020년 06월 30일 현재

주식회사 아세아텍

(단위:원)

계정과목	주석	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
자산					
유동자산			80,452,873,185		89,150,313,845
현금및현금성자산	3,5,6	12,375,818,651		6,698,446,732	
단기금융상품	3,5	-		300,000,000	
매출채권및기타채권	3,5,7	39,875,166,773		52,216,120,562	
기타유동금융자산	5,11	-		1,140,000	
재고자산	8	26,447,090,836		27,361,225,182	
당기법인세자산		-		71,896,420	
기타유동자산	9	1,754,796,925		2,501,484,949	
비유동자산			44,715,751,220		46,982,867,535
장기금융상품	3,5	409,999,985		10,000,000	
장기매출채권및기타채권	3,5,7	872,980,632		597,260,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	3,5,10	-		2,673,112,282	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,5,10	299,425,000		299,425,000	
기타비유동금융자산	5,11	20,595,000		17,965,000	
유형자산	12	42,309,206,189		42,964,392,766	
사용권자산	13	369,983,477		-	
무형자산	14	105,922,922		101,224,472	
기타비유동자산		327,638,015		319,488,015	
자산총계			125,168,624,405		136,133,181,380
부채					
유동부채			19,548,401,595		35,184,933,607
매입채무및기타채무	3,5,15	9,485,994,293		9,110,855,421	
단기차입금	5,16	-		20,000,000,000	
당기법인세부채		1,134,247,083		-	
유동리스부채	5,13	152,529,898		-	
기타유동부채	3,17,33	8,775,630,321		6,074,078,186	
비유동부채			2,988,681,241		2,300,841,712
퇴직급여채무	18	439,055,599		56,133,932	
기타충당부채	17	169,298,803		167,620,008	
비유동리스부채	5,13	222,002,293		-	
이연법인세부채	23	2,158,324,546		2,077,087,772	
부채총계			22,537,082,836		37,485,775,319
자본					
자본금	19	11,250,000,000		8,750,000,000	

계정과목	주석	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
기타불입자본	20	15,393,276,733		17,893,276,733	
기타자본구성요소	20	10,007,993,020		10,019,656,272	
이익잉여금	30.31	65,980,271,816		61,984,473,056	
자본총계			102,631,541,569		98,647,406,061
부채및자본총계			125,168,624,405		136,133,181,380

포 괄 손 익 계 산 서

제 43 기 2020년 07월 01일부터 2021년 06월 30일까지

제 42 기 2019년 07월 01일부터 2020년 06월 30일까지

주식회사 아세아텍

(단위:원)

계정과목	주석	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
매출	4		106,540,796,260		112,950,506,588
상품매출		2,716,783,118		2,636,819,534	
제품매출		96,598,819,354		104,384,189,875	
부품매출		6,950,837,166		5,866,034,139	
기타매출		274,356,622		63,463,040	
매출원가	25,28		83,124,555,029		91,006,353,641
상품매출원가		1,737,814,404		1,711,969,105	
제품매출원가		76,730,593,505		85,082,536,210	
부품매출원가		4,656,147,120		4,211,848,326	
매출총이익			23,416,241,231		21,944,152,947
판매비와관리비			17,483,923,992		16,782,189,755
일반관리비	21,25,28	11,513,775,737		10,520,517,190	
판매비	21,25,28	5,970,148,255		6,261,672,565	
영업이익			5,932,317,239		5,161,963,192
순금융손익			(87,413,737)		(108,321,220)
금융수익	5,23	191,397,592		111,151,142	
금융비용	5,23	278,811,329		219,472,362	
기타영업외손익			298,731,646		(4,018,463,317)
기타수익	22	750,713,166		355,907,402	
기타비용	22	451,981,520		4,374,370,719	
법인세차감전순이익			6,143,635,148		1,035,178,655
법인세비용	24		1,373,202,496		54,545,241
당기순이익			4,770,432,652		980,633,414
기타포괄손익			39,665,758		49,903,259
당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여자산 재측정요소		39,665,758		49,903,259	
당기총포괄손익			4,810,098,410		1,030,536,673
주당이익					
기본주당순이익	26		224		46

자 본 변 동 표

제 43 기 2020년 07월 01일부터 2021년 06월 30일까지

제 42 기 2019년 07월 01일부터 2020년 06월 30일까지

주식회사 아세아텍

(단위:원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타 자본구성요소	이익잉여금	총 계
2019.07.01 (전기초)	8,750,000,000	17,893,276,733	10,019,656,272	61,768,236,033	98,431,169,038
순확정급여자산 재측정요소				49,903,259	49,903,259
당기순이익				980,633,414	980,633,414
배당금의 지급				(814,299,650)	(814,299,650)
2020.06.30 (전기말)	8,750,000,000	17,893,276,733	10,019,656,272	61,984,473,056	98,647,406,061
2020.07.01 (당기초)	8,750,000,000	17,893,276,733	10,019,656,272	61,984,473,056	98,647,406,061
순확정급여자산 재측정요소				39,665,758	39,665,758
자기주식의 취득			(11,663,252)		(11,663,252)
무상증자	2,500,000,000	(2,500,000,000)			-
당기순이익				4,770,432,652	4,770,432,652
배당금의 지급				(814,299,650)	(814,299,650)
2021.06.30 (당기말)	11,250,000,000	15,393,276,733	10,007,993,020	66,980,271,816	102,631,541,569

현금흐름표

제 43 기 2020년 07월 01일부터 2021년 06월 30일까지

제 42 기 2019년 07월 01일부터 2020년 06월 30일까지

주식회사 아세아텍

(단위:원)

계정과목	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
영업활동으로 인한 현금흐름	24,659,111,258	(16,624,991,844)
당기순이익(손실)	4,770,432,652	980,633,414
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	4,738,235,183	3,521,811,465
외화환산손실	61,000,367	1,608,290
감가상각비	1,572,033,921	1,419,921,696
무형자산상각비	24,832,502	22,764,939
퇴직급여	1,238,664,228	1,245,632,868
대손상각비	(84,041,246)	(109,104,649)
유형자산처분손실	27,828,586	23,000
기타의 대손상각비	245,843,000	370,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	296,887,718
법인세비용	1,373,202,496	54,545,241
이자비용	278,811,329	219,472,362
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(466,941,034)	(113,796,253)
외화환산이익	(46,904,327)	(22,785,880)
유형자산처분이익	(899,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(344,271,718)	-
이자수익	(74,865,989)	(91,010,373)
운전자본 변동	15,907,235,493	(21,101,416,049)
매출채권의 감소(증가)	12,596,872,241	(6,301,623,115)
미수금의 감소(증가)	(214,476,820)	(415,072,999)
재고자산의 감소(증가)	914,134,346	(6,799,421,362)
선급금의 감소(증가)	54,169,811	(295,433,603)
선급비용의 감소(증가)	855,901	35,072,319
매입부가가치세의 감소(증가)	302,098,680	(302,098,680)
매입채무의 증가(감소)	409,460,314	(4,601,220)
미지급금의 증가(감소)	(33,425,259)	97,758,066
미지급비용의 증가(감소)	(4,547,848)	(171,065,177)
예수보증금의 증가(감소)	(5,000,000)	5,000,000
선수금의 증가(감소)	2,711,279,519	(5,352,235,087)
예수금의 증가(감소)	(19,682,604)	3,335,397
매출부가가치세의 증가(감소)	9,955,220	(609,733,620)
퇴직금의 지급	(794,150,799)	(361,345,198)
사외적립자산의 감소(증가)	(21,926,004)	(642,185,202)
판매보증충당부채의 증가(감소)	1,678,795	12,233,432
이자의 수취	74,722,512	91,303,285

계정과목	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
이자의 지급	(278,811,329)		(67,944,496)	
법인세의 환급(납부)	(86,822,219)		64,416,790	
투자활동으로 인한 현금흐름		2,006,922,130		242,816,544
투자활동으로 인한 현금유입액	16,017,968,434		9,244,358,322	
단기금융상품의 감소	300,000,000		-	
장기금융상품의 감소	-		240,000,000	
단기대여금의 감소	392,286,253		385,625,142	
차량운반구의 처분	132,718,181		-	
보증금의 감소	140,000,000		51,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	15,051,824,000		8,563,538,180	
기타금융자산의 처분	1,140,000		4,195,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(14,011,046,304)		(9,001,541,778)	
장기금융상품의 증가	(399,999,985)		-	
단기대여금의 증가	(381,348,282)		(398,214,703)	
토지의 취득	-		(2,162,760,390)	
건물의 취득	-		(1,890,451,610)	
구축물의 취득	(27,219,570)		-	
기계장치의 취득	(30,155,300)		(127,500,000)	
차량운반구의 취득	(411,573,036)		(172,265,258)	
기타유형자산의 취득	(413,999,179)		(991,958,586)	
산업재산권의 취득	(29,530,952)		(12,833,216)	
보증금의 증가	(272,000,000)		(27,260,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(12,034,440,000)		(2,970,000,000)	
기타금융자산의 취득	(2,630,000)		(5,350,000)	
기타투자자산의 취득	(8,150,000)		(242,948,015)	
재무활동으로 인한 현금흐름		(21,003,358,962)		19,185,700,350
재무활동으로 인한 현금유입액	30,000,000,000		33,531,294,447	
단기차입금의 차입	30,000,000,000		33,531,294,447	
재무활동으로 인한 현금유출액	(51,003,358,962)		(14,345,594,097)	
단기차입금의 상환	(50,000,000,000)		(13,531,294,447)	
리스부채의 상환	(189,059,312)		-	
배당금의 지급	(814,299,650)		(814,299,650)	
현금및현금성자산의 증가(감소)		5,662,674,426		2,803,525,050
기초현금및현금성자산		6,698,446,732		3,894,846,998
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		14,697,493		74,684
기말현금및현금성자산		12,375,818,651		6,698,446,732

주식

제 43 기 2021년 06월 30일 현재

제 42 기 2020년 06월 30일 현재

회사명 : 주식회사 아세아텍

1. 회사의 개요

주식회사 아세아텍(이하 '당사')은 1978년 9월 9일에 설립되어 농기계의 제조 및 판매를 주된 사업으로 영위하고 있으며, 대구광역시 달성군 유가면 비슬로 96길 11에 본사 및 공장을 두고 있습니다.

당사는 2007년 2월 27일자 임시주주총회에서 회사의 상호를 아세아종합기계 주식회사에서 주식회사 아세아텍(ASIA TECHNOLOGY CO., LTD.)으로 변경하였습니다. 한편, 당사는 2010년 1월 26일 한국금융투자협회의 코스닥 증권시장에 주식을 등록하였습니다. 당사의 대표이사는 김신길(대표이사 포함 특수관계자 지분율 35.10%)이고, 보고기간종료일 현재 발행된 주식수는 보통주 22,500,000주이며, 보고기간종료일 현재 주요 주주의 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	보 유 주 식 수(주)	지 분 율(%)	비 고
김 신 길	5,743,802	25.53	대표이사
이 정 자	237,553	1.06	친인척
김 인 수	70,578	0.31	친인척
김 현 수	1,035,258	4.60	친인척
김 진 수	610,527	2.71	친인척
황 순 연	199,744	0.89	친인척
우리사주	4,313	0.02	-
(주)아세아텍	1,217,474	5.41	자기주식
기 타	13,380,751	59.47	-
합 계	22,500,000	100.00	

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

2.1 당기재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의 외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

당사의 2021년 6월 30일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 2021년 8월 30일 이사회에서 승인되었으며, 2021년 9월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

재무제표는 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(1) 당사는 2020년 7월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

동 개정사항은 당사가 이자율지표 익스포저에 대하여 위험회피회계를 적용한다는 점에서 당사와 관련이 있습니다. 동 개정사항의 적용은 다음과 같은 방식으로 당사의 회계처리에 영향을 미칩니다.

당사는 원화 IBOR와 연계된 원화표시 변동금리부부채를 가지고 있으며, 동 개정사항은 이자율지표 개혁으로 인하여 위험회피대상 현금흐름의 시기와 금액에 불확실성이 존재하더라도 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 허용하고 있습니다.

당사는 위험회피대상항목의 현금흐름의 시기와 금액과 관련하여 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하더라도, 이자율지표 개혁의 대상이 되는 지정된 현금흐름 위험회피에 대한 현금흐름위험회피적립금누계액은 유지될 것입니다. 만약 당사가 위험회피대상 미래현금흐름이 이자율지표 개혁 이외의 사유로 인해 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는다고 판단한다면, 현금흐름위험회피적립금누계액은 즉시 당기손익으로 재분류될 것입니다.

또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’ 개정에서 도입한 예외에 해당하는 위험회피관계에 대한 기업회계기준서 제1107호 ‘금융상품: 공시’의 새로운 공시 요구사항을 도입하였습니다.

동 개정으로 인해 당사의 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다.

동 개정으로 인해 당사의 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능 한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산

의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다.

동 개정으로 인해 당사의 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정)

동 개정사항은 코로나바이러스감염증-19 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 적용하여 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록하고 있습니다.

동 개정으로 인해 당사의 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(2) 제정 · 공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

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

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023 년 1 월 1 일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 ‘ 사업결합’ (개정) - ‘ 개념체계’ 에 대한 참조

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 ‘ 충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 및 해석서 제2121호 ‘ 부담금’ 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 ‘ 한국채택국제회계기준

에서 개념체계 참조에 대한 개정’에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 ‘ 유형자산’ (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

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

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

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 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 및 우발자산’ (개정) - 손실부담 계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 “ 직접 관련된 원가 접근법”을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

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

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

- 기업회계기준서 제 1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ - 최초채택기업인 종속기업

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

- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 2단계 (개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이

해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

(상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함

(위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지

(리스) 리스로 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ - 리스 인센티브

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

- 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’ - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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

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

(3) 측정기준

재무제표는 당사의 기능통화인 원화로 표시하였습니다. 재무제표는 공정가치로 측정하는 당기손익인식금융상품, 매도가능금융자산 등을 제외하고 역사적원가를 기준으로

로 작성되었습니다. 매각예정비유동자산 및 처분자산집단은 순공정가치와 장부금액 중 적은 금액으로 계상하였습니다.

(4) 외화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

외화거래는 거래일의 환율을 적용하여 당사의 기능통화로 환산됩니다. 화폐성외화자산과 부채는 매 보고기간말의 환율로 환산되며, 외화기준 상각후원가를 장부금액으로 한 것으로 보아 상각후원가의 변동에서 발생한 외환차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성외화자산과 부채는 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산됩니다. 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있으며, 비화폐성항목의 공정가치측정에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 환율변동효과도 그 손익에 포함하여 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기금융자산을 포함하고 있습니다.

(6) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급 만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다. 채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다. 단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다.

최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

가. 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식

- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)

- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

나. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다. 계약상현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에

해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는 지를 판단해야 합니다. 이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

다. 후속측정과 손익

당기손익 - 공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익 - 공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익 - 공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(7) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금, 매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대 신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움

- 채무불이행
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 손실충당금은 신용위험 변동은 당기손익에 포함하고 비신용위험변동은 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며 매입원가, 생산 또는 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 모든 원가를 포함하여 취득원가를 산정하고 있습니다. 재고자산의 순실현가능가치가 장부가액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 원가로 측정하고 있습니다. 유형자산 중 토지에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 전환일 현재의 공정가치를 간주원가로 측정하고 있으며, 토지에 대한 후속측정방법으로 재평가모형을 선택하여 적용하고 있습니다

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다. 유형자산과 관련하여 기능적으로 없어서는 안될 소프트웨어 구입원가는 유형자산의 일부로 자본화합니다.

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.

유형자산은 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법	구 분	내용연수	감가상각방법
건 물	6~50년	정액법	기계장치	12년	정액법
구 축 물	25년	정액법	기타유형자산	6년	정액법

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

(10) 무형자산

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

업재산권 등으로 구성되며, 의장권 및 상표권은 5년의 내용연수, 특허권은 7, 10년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

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

가. 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.

나. 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.

(11) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

(12) 종업원급여

① 확정급여제도

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 재무상태표의 확정급여채무는 보고기간말 현재 확정급여채무의

현재가치에서 관련된 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간 말 현재 공정가치를 차감하여 계산하고 있습니다.

확정급여제도와 관련된 당사의 순 의무는 당기와 과거기간 동안 종업원의 근무대가로 제공한 급여를 통해 미래의 급여를 추정하며 그 현재가치를 결정하기 위하여 할인하여 각 급여수급권 단위 별로 계산합니다. 미인식한 과거의 용역제공 대가와 관련 자산의 공정가치는 차감합니다. 할인율은 보고기간 말 현재 우량 회사채 (신용등급 A A)의 시장수익률을 참조하여 결정하였으며, 이러한 우량 회사채나 국공채의 통화 및 만기는 퇴직급여채무의 통화 및 예상 지급시기와 일관성이 있습니다. 계산은 예측단위적립방식을 사용하며, 계산 결과가 당사에 이익이라면, 인식할 자산은 미인식한 과거근무원가와 미래에 환급될 금액이나 미래에 차감될 금액의 순합계금액으로 제한됩니다. 만일 확정급여제도의 지속기간 또는 확정급여부채의 정산시에 이러한 경제적 효익이 실현될 수 있다면 이는 당사에 귀속될 수 있습니다.

확정급여제도 관련 종업원 급여가 상승하는 경우에, 종업원의 과거 근무원가와 관련한 급여 상승분은 급여가 가득되기까지의 평균기간에 걸쳐 정액법으로 손익처리 합니다. 그러나 즉시 가득되는 부분에 대해서는 즉시 손익으로 인식합니다.

당사는 확정급여제도에서 발생하는 모든 보험수리적 손익을 발생한 기간의 포괄손익계산서상 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며, 그 이후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

② 단기종업원급여

당사는 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여를 할인하지 않은 금액으로 측정하여 비용으로 인식하고 있습니다.

종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식합니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다.

충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다. 충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 최선의 추정치를 반영하여 조정합니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(14) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분이익, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 배당금을 수령할 권리가 발생하는 배당기준일에 수익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위

험회피수단의 평가차손을 포함합니다. 모든 차입원가는 유효이자율법을 사용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로서 자본화하고 있는데, 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 자본화가능차입원가에서 차감하며 기타 차입원가는 발생기간에 손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 차입원가의 자본화와 관련하여 한국채택국제회계기준 전환일 이후의 적격자산과 관련된 차입원가에 대해서 적용하였습니다.

(16) 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. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 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.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당

기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 세율이나 세법이 변경되거나 이연법인세자산의 회수가능성을 재검토하는 경우에는 이전에 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 부분을 제외하고는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

(18) 자기주식

자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식"이라 함) 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 기타자본항목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 소각하는 경우 발생하는 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 수익의 인식

당사는 주요 수익의 원천은 농기계 및 부품 판매로부터 수익을 인식합니다.

수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계 -1) 고객과의계약식별, 2) 수행의무식별, 3) 거래가격산정, 4) 거래가격을 계약내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용하여 수익을 인식합니다.

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다.

당사는 농기계를 대리점 계약을 통해 고객에게 판매하고 있으며 추가적으로 조달청 및 농협중앙회와의 계약에 따라 농기계를 판매하고 있습니다. 대리점에 대한 농기계 판매의 경우, 제품이 도매상의 특정 위치에 운송(인도)되어 재화의 통제가 도매상에게 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도된 후에 대리점은 재화를 유통하는 방식과 가격 결정에 완전한 재량권을 보유하며, 재화를 판매할때 주된 책임을 지고 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담합니다. 당사는 재화가 도매상에게 인도되었을 때 수취채권을 인식합니다.

조달청 및 농협중앙회에 대한 재화판매의 경우, 대리점 매출과 동일하게 제품이 고객이 지정한 위치에 운송(안도)되어 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때 수익을 인식합니다.

당사의 표준적인 계약조건에 따르면 당사가 공급한 재화에 대한 문제가 발생하는 경우를 제외하고는 원칙적으로 고객은 반품할 권리를 보유하지 않습니다. 당사의 과거 반품사례 등 역사적 정보를 검토한 결과 대리점이 폐업함에 따라 매출채권을 회수하기 위한 방안으로 기 판매한 재화를 반입하는 경우를 제외하고는 판매된 재화에 대한 반품이 존재하지 않습니다.

(20) 리스

당사는 사무실 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~5년의 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.

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

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

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

(21) 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 당사의 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채의 희석효과를 고려하여 당사의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(22) 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 그리고 미래기간 모두에 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

① 금융상품의 공정가치 측정

매도가능금융자산 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

② 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금 설정

대여금 및 수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

③ 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 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.

④ 퇴직급여제도

퇴직급여제도의 원가는 보험수리적 평가방법을 이용하여 결정하고 이러한 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서 할인율, 사외적립자산의 기대수익률 및 향후 급여증가를 등에 대한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기와 전기의 보고기간종료일 현재 퇴직급여채무는 각각 8,940,530천원 및 8,482,936천원이며 세부 사항은 주석 18에서 기술하였습니다.

⑤ 충당부채

당사는 주석 17에서 설명하는 바와 같이 보고기간종료일 현재 판매한 일부 제품과 관련하여 보증기간내에 발생하는 제품의 하자에 대하여 보증수리용역을 제공하고 있는 바, 이에 대하여 과거 매출액에 대한 보증수리비 발생 경험을 토대로 예상되는 손실발생추정액을 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

⑥ 이연법인세

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

3. 위험관리

(1) 자본위험 관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다. 당사의 자본구조는 주식의 차입금을 포함하는 부채와 현금및현금성자산, 당사의 주주에 귀속되는 자본으로 구성되어 있습니다.

당사는 주기적으로 자본구조를 검토하고 있습니다. 이러한 검토의 일환으로써, 자본조달비용과 각 자본항목과 관련된 위험성을 고려하고 있습니다.

당사의 보고기간종료일 현재의 순부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금 총계	-	20,000,000
차감: 현금및현금성자산과 단기금융자산	(12,375,819)	(6,998,447)
순차입금	(12,375,819)	13,001,553
자본총계	102,631,542	98,647,406
총자본	125,168,624	136,133,181
순부채비율	N/A	13.18%

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 환율변동위험, 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 전반적인 금융위험 관리 전략은 매년 동일합니다.

1) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금	-	20,000,000

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익 및 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
차입금	-	-	-	-

2) 환율변동위험

당사는 외화로 표시된 거래로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
현금 및 현금성자산	USD 3,132,688.46	3,539,938	USD 177,015.61	212,543
	EUR 208,981.06	280,958	EUR 0.00	-
	GBP 1.15	2	GBP 1.15	2
	CNY 81,301.00	14,215	CNY 81,301.00	13,794
매출채권	EUR 0.00	-	EUR 36,884.07	49,801
	USD 803,609.10	908,078	USD 541,598.22	650,297
외화자산 합계	USD 3,936,297.56	4,448,016	USD 718,613.83	862,840
	EUR 208,981.06	280,958	EUR 36,884.07	49,801
	GBP 1.15	2	GBP 1.15	2
	CNY 81,301.00	14,215	CNY 81,301.00	13,794
	USD 16,180.00	18,283	USD 34,732.29	41,703

구 분	당기말		전기말	
	외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
매입채무	EUR 404,310.87	543,564	EUR 258,307.27	348,764
	GBP 42,257.87	66,093	GBP 12,704.60	18,770
미지급비용	USD 4,799.05	5,423	USD 899.04	1,079
	EUR 20,058.55	26,967	EUR 19,246.35	25,986
외화부채 합계	USD 20,979.05	23,706	USD 35,631.33	42,782
	EUR 424,369.42	570,531	EUR 277,553.62	374,750
	GBP 42,257.87	66,093	GBP 12,704.60	18,770

당사는 내부적으로 외화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기 손익은 408,286천원증가(감소)합니다.

3) 가격위험

당사는 재무상태표상 당기손익-공정가치금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당기말 현재 당기손익-공정가치자산의 잔액은 없으며, 전기말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 시장가치는 2,673,112천원이며, 금융자산의 가격이 10% 변동 시 당기말 및 전기말 현재의 당기손익-공정가치금융자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
당기순이익	-	-	267,311	(267,311)

4) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기

관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 신용검증절차의 수행을 원칙으로 하여 신용상태가 건전한 거래상대방과의 거래만 수행하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있으며, 매 보고기간 말에 개별적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융자산		
매출채권	40,105,796	52,665,414
미수금	278,873	435,931
단기대여금	2,566	13,504
장기미수금	505,958	-
보증금	729,260	597,260
합 계	41,622,453	53,712,109

5) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비파생금융자산, 부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년초과~5년 이내	합계
<금융자산>			
무이자	39,875,167	1,193,001	41,068,168
고정이자율상품	12,375,818	410,000	12,785,818
합 계	52,250,985	1,603,001	53,853,986
<금융부채>			
무이자	9,485,994	—	9,485,994
리스부채	152,530	222,002	374,532
변동이자율상품	—	—	—
합 계	9,638,524	222,002	9,860,526

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년초과~5년 이내	합계
<금융자산>			
무이자	52,217,261	914,650	53,131,911
고정이자율상품	6,998,447	10,000	7,008,447
합 계	59,215,708	924,650	60,140,358
<금융부채>			
무이자	9,110,855	—	9,110,855
변동이자율상품	20,000,000	—	20,000,000
합 계	29,110,855	—	29,110,855

4. 부문정보

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문으로 당기와 전기 중 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 제품과 용역에 대한 정보

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 매출	96,598,819	104,384,190
부품 매출	6,950,837	5,866,034
상품 매출	2,716,783	2,636,820
기타 매출	274,357	63,463
합 계	106,540,796	112,950,507

(2) 지역에 대한 정보

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내 매출	105,258,923	111,903,589
해외 매출	1,281,873	1,046,918
유럽	437,002	249,970
중국	69,926	-
기타	774,944	796,948
합 계	106,540,796	112,950,507

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기에 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

매출처	매출 부문	당기	전기
농협중앙회	제품 매출	18,695,306	20,032,696
대리점	제품 매출	80,494,286	82,655,485
합 계		99,189,592	102,688,181

5. 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재의 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	합계
유동자산:				
현금및현금성자산	12,375,819	-	-	12,375,819
매출채권및기타채권	39,875,167	-	-	39,875,167
비유동자산:				
장기금융상품	410,000	-	-	410,000
장기매출채권및기타채권	872,980	-	-	872,980
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	299,425	-	299,425
기타금융자산	20,595	-	-	20,595
합 계	53,554,561	299,425	-	53,853,986

<전기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산	당기손익 공정가치 측정 금융자산	합계
유동자산:				
현금및현금성자산	6,698,447	-	-	6,698,447
단기금융상품	300,000	-	-	300,000
매출채권및기타채권	52,216,120	-	-	52,216,120
기타금융자산	1,140	-	-	1,140
비유동자산:				
장기금융상품	10,000	-	-	10,000
장기매출채권및기타채권	597,260	-	-	597,260
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	2,673,112	2,673,112
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	299,425	-	299,425
기타금융자산	17,965	-	-	17,965
합 계	59,840,932	299,425	2,673,112	62,813,469

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	거래처	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	기업은행 외	10,000	10,000	당좌개설보증금
합 계		10,000	10,000	

(3) 보고기간종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후 원가로 측정하는 금융부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	9,485,994	9,110,855
단기차입금	-	20,000,000
리스부채	374,532	-
합계	9,860,526	29,110,855

(4) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 금융수익과 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
<금융수익>		
배당금수익	116,532	20,141
상각후원가 측정 금융자산		
현금성자산	36,319	42,596
단기금융상품	7,849	-
장기금융상품	-	4,144
기타금융자산	232	196
사외적립자산	30,466	44,074
합 계	191,398	111,151
<금융비용>		
상각후원가 측정하는 금융부채	278,811	219,472

(5) 보고기간종료일 현재 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 금융자산

(단위: 천원)

금융자산범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	시장성없는지분증권	298,025	298,025	298,025	298,025
	출자금	1,400	1,400	1,400	1,400
당기손익-공정가치 측정 금융자산	특정금전신탁	-	-	2,673,112	2,673,112
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	12,375,819	12,375,819	6,698,447	6,698,447
	단기금융상품	-	-	300,000	300,000
	장기금융상품	410,000	410,000	10,000	10,000
	매출채권	39,593,240	39,593,240	52,136,342	52,136,342
	미수금	278,873	278,873	65,931	65,931
	단기대여금	2,566	2,566	13,504	13,504
	미수수익	487	487	343	343
	보증금	729,260	729,260	597,260	597,260
	채무증권	20,595	20,595	19,105	19,105
	소 계	53,410,840	53,410,840	59,840,932	59,840,932
금융자산 합계		53,710,265	53,710,265	62,813,469	62,813,469

② 금융부채

(단위: 천원)

금융자산범주	계정명	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채	매입채무	6,494,143	6,494,143	6,087,529	6,087,529
	미지급금	422,821	422,821	444,583	444,583
	단기차입금	-	-	20,000,000	20,000,000
	미지급비용	2,490,844	2,490,844	2,495,557	2,495,557
	예수보증금	78,186	78,186	83,186	83,186
	리스부채	374,532	374,532	-	-
금융부채 합계		9,860,526	9,860,526	29,110,855	29,110,855

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산(대여금및수취채권) 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다. 또한, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품의 공정가

치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우 원가로 측정하고 있습니다.

(6) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

① 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다. 기타 금융자산의 공정가치는 유사한 금융상품에 대하여 관측가능한 현행시장거래에서의 가격과 할인된 현금흐름분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

② 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
(수준 1)	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 공시가격
(수준 2)	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
(수준 3)	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

③ 보고기간종료일 현재 금융자산의 서열체계 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

범 주	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
금융자산				
기타포괄손익 공정가치측정금융자산	299,425	-	-	299,425

<전기말>

(단위 : 천원)

범 주	장부금액	공정가치		
		수준 1	수준 2	수준 3
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	2,673,112	-	2,673,112	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	299,425	-	-	299,425

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현 금	24,424	19,250
보통예금	12,349,727	6,677,529
제 예 금	1,668	1,668
합 계	12,375,819	6,698,447

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재의 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

<유동자산>

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	40,105,796	52,665,414
차감: 대손충당금	(512,555)	(529,072)
매출채권(순액)	39,593,241	52,136,342
미수금	278,873	435,931

구 분	당기말	전기말
차감: 대손충당금	-	(370,000)
미수금(순액)	278,873	65,931
단기대여금	2,566	13,504
차감: 대손충당금	-	-
단기대여금(순액)	2,566	13,504
미수수익	487	343
합 계	39,875,167	52,216,120

<비유동자산>

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보증금	729,260	597,260
차감: 현재가치할인차금	-	-
보증금(순액)	729,260	597,260
장기미수금	505,958	-
차감: 대손충당금	(362,238)	-
장기미수금(순액)	143,720	-
합 계	872,980	597,260

(2) 보고기간종료일 현재의 매출채권과 미수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말	
	매출채권	미수금	장기미수금	매출채권	미수금
3개월 이하	20,297,183	37,114	-	19,853,097	65,931
3개월 초과 6개월 이하	16,187,205	148,697	-	15,194,567	370,000
6개월 초과 1년 이하	3,105,268	85,614	-	17,066,265	-
1년 이상	516,139	7,448	505,958	551,485	-
대손충당금	(512,555)	-	(362,238)	(529,072)	(370,000)
합 계	39,593,240	278,873	143,720	52,136,342	65,931

(3) 당기와 전기 중 대손충당금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	889,072	598,176
충당금설정	245,843	370,000
충당금환입	(270,122)	(69,105)
기말금액	874,793	899,071

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득가액	평가손실	장부가액	취득가액	평가손실	장부가액
상 품	2,494,697	(1,440,744)	1,053,953	2,400,500	(1,459,445)	941,055
제 품	9,319,419	(883,948)	8,435,471	11,894,305	(949,241)	10,945,064
원 재 료	14,485,879	(1,810,692)	12,675,187	13,486,813	(1,554,146)	11,932,667
부 재 료	594,835	—	594,835	519,617	—	519,617
재 공 품	3,046,676	—	3,046,676	2,641,361	—	2,641,361
미 착 품	640,969	—	640,969	381,461	—	381,461
합계	30,582,475	(4,135,384)	26,447,091	31,324,057	(3,962,832)	27,361,225

9. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	1,576,778	2,020,511
선급비용	178,019	178,875
매입부가가치세	—	302,099
합 계	1,754,797	2,501,485

10. 당기손익 및 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산

(1) 당기 및 전기 중 당기손익 및 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
기초	2,673,112	299,425	2,972,537
취득	12,034,440	-	12,034,440
처분	(14,707,552)	-	(14,707,552)
평가증감	-	-	-
당기말	-	299,425	299,425

<전기>

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	합계
기초	8,563,538	299,425	8,862,963
취득	2,970,000	-	2,970,000
처분	(8,563,538)	-	(8,563,538)
평가증감	(296,888)	-	(296,888)
당기말	2,673,112	299,425	2,972,537

(2) 보고기간종료일 현재 당기손익 및 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	주식수	당기말			전기말
		취 득 원 가	공정가액	장부가액	장부가액
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
특정금전신탁		-	-	-	2,673,112
소 계		-	-	-	2,673,112
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
지케이(주)	289,000	2,890,000	-	-	-

회 사 명	주식수	당기말			전기말
		취 득 원 가	공정가액	장부가액	장부가액
-지분율 17.38%					
(주)엑스코	40,620	213,425	213,425	213,425	213,425
대구시민프로축구단	200	1,000	1,000	1,000	1,000
(주)트리니티소프트	22,000	83,600	83,600	83,600	83,600
한국농기계공업협동조합		1,000	1,000	1,000	1,000
경북기계공업협동조합		400	400	400	400
소 계		3,189,425	299,425	299,425	299,425
합 계		3,189,425	299,425	299,425	2,972,537

지케이(주)는 전기 이전(제36기)에 영업상황의 악화로 완전 자본잠식됨에 따라 전액 손상차손을 인식하였습니다.

11. 기타금융자산

당기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	19,105	17,950
취득	2,630	5,350
처분	(1,140)	(4,195)
당기말	20,595	19,105
차감: 유동항목	-	(1,140)
비유동항목	20,595	17,965

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	취 득 원 가	공정가액 또는 순자산가액	장부가액	장부가액
상각후원가 측정 금융자산				
국공채(1년이내)	-	-	-	1,140

구 분	당기말			전기말
	취 득 원 가	공정가액 또는 순자산가액	장부가액	장부가액
국공채(1년초과)	20,595	20,595	20,595	17,965
합계	20,595	20,595	20,595	19,105

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재의 당사의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타 유형자산	합계
취득가액	26,991,748	12,797,648	1,117,260	4,553,240	1,741,434	12,614,935	59,816,265
감가상각누계액	-	(2,241,978)	(620,531)	(3,490,057)	(1,135,402)	(10,000,908)	(17,488,876)
국고보조금	-	-	-	-	-	(18,183)	(18,183)
장부금액	26,991,748	10,555,670	496,729	1,063,183	606,032	2,595,844	42,309,206

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타 유형자산	합계
취득가액	26,991,748	12,797,648	1,090,041	4,562,647	1,588,014	12,296,219	59,326,317
감가상각누계액	-	(1,981,420)	(576,718)	(3,284,719)	(1,125,613)	(9,366,971)	(16,335,441)
국고보조금	-	-	-	-	-	(26,483)	(26,483)
장부금액	26,991,748	10,816,228	513,323	1,277,928	462,401	2,902,765	42,964,393

상기 유형자산 중 토지 및 건물은 당사의 차입금 등과 관련하여 농협중앙회(채권최고액 18,395백만원)와 대구은행(채권최고액 5,200백만원) 국민은행(채권최고액 6,000백만원)에 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	기초 장부가액	취득 및 자본 적지출액	처분액	감가상각비	기말장부가액
토지	26,991,747	-	-	-	26,991,747
건물	10,816,228	-	-	(260,558)	10,555,670
구축물	513,322	27,220	-	(43,812)	496,730
기계장치	1,277,929	30,155	(8)	(244,893)	1,063,183
차량운반구	462,401	411,573	(159,509)	(108,433)	606,032
기타유형자산	2,929,249	413,999	(131)	(729,090)	2,614,027
국고보조금	(26,483)	-	-	8,300	(18,183)
합계	42,964,393	882,947	(159,648)	(1,378,486)	42,309,206

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	기초 장부가액	취득 및 자본 적지출액	처분액	감가상각비	기말장부가액
토지(주1)	24,828,987	2,162,760	-	-	26,991,747
건물	9,173,731	1,890,452	-	(247,955)	10,816,228
구축물	556,924	-	-	(43,602)	513,322
기계장치	1,398,759	127,500	(23)	(248,307)	1,277,929
차량운반구	443,003	172,265	-	(152,867)	462,401
기타유형자산	2,672,781	991,959	-	(735,491)	2,929,249
국고보조금	(34,783)	-	-	8,300	(26,483)
합계	39,039,402	5,344,936	(23)	(1,419,922)	42,964,393

(주1) 토지는 2018년 05월 31일 기준으로 재평가를 실시하였으며, 재평가액은 24,828,987천원으로 취득원가 13,317,630천원과의 평가차액 11,511,357천원 중 이연법인세효과 2,532,498천원을 제외한 8,978,859천원이 재평가잉여금으로 계상되어 있습니다. 한편, 토지의 재평가는 명품감정평가사무소가 실시하였습니다.

(3) 보험가입자산

보고기간종료일 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	부보액	보험회사명
화재보험	건물 및 기계장치	37,649,885	한화손해보험

상기 부보 금액중 7,598,350천원은 차입등과 관련하여 질권설정(농협 4,568,350천원, 국민은행 2,230,000천원, 대구은행 800,000천원)되어 있습니다.

13. 리스

당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	369,983	-
합 계	369,983	-

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	152,530	-
비유동	222,002	-
합 계	374,532	-

당기 중 증가된 사용권자산은 563,592천원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
사용권자산의 감가상각비	
건 물	193,608
합 계	193,608
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	11,577
단기리스료(관리비에 포함)	15,900
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	24,030

당기 중 이자비용을 제외한 리스의 현금유출은 189,059천원입니다.

14. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	기타의무형자산	합계
기초 장부가액	99,655	1,569	101,224
당기 취득	29,531	—	29,531
당기 처분	—	—	—
상각액	(24,832)	—	(24,832)
기말 장부가액	104,354	1,569	105,923

<전 기>

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	기타의무형자산	합계
기초 장부가액	109,587	1,569	111,156
당기 취득	12,833	-	12,833
당기 처분	-	-	-
상각액	(22,765)	-	(22,765)
기말 장부가액	99,655	1,569	101,224

15. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재의 당사의 매입채무및기타채무의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	6,494,143	6,087,529
미지급금	422,821	444,583
미지급비용	2,490,844	2,495,557
예수보증금	78,186	83,186
합 계	9,485,994	9,110,855

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
은행차입금(원화)	-	20,000,000
총차입금	-	20,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	구분	연이자율(%)	당기말	전기말
농협중앙회	농기계생산지원자금	0.95~1.46	-	20,000,000
계			-	20,000,000

17. 기타유동부채 및 기타충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	8,483,745	5,772,465
예수금	281,930	301,613
매출부가가치세	9,955	-
합계	8,775,630	6,074,078

(2) 판매보증충당부채

1) 보고기간종료일 현재 당사의 충당부채는 전액 판매보증충당부채로서, 제품의 품질보증과 관련하여 보증비용으로 지출될 것으로 합리적으로추정되는 금액을 판매보증충당부채로 계상하고 있습니다.

2) 당기와 전기 중 당사의 판매보증충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초가액	167,620	155,387
전입액	134,896	113,598
상계액	(133,217)	(101,364)
기말가액	169,299	167,621

18. 종업원급여

(1) 보고기간종료일 현재 재무상태표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	8,940,530	8,482,936
사외적립자산의 공정가치	(8,501,474)	(8,426,802)
순확정급여채무(자산) 금액(주)	439,056	56,134

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	8,482,936	7,546,753
당기근무원가	1,264,636	1,265,879
이자비용	184,996	176,893
재측정요소	(197,887)	(145,244)
급여지급액	(794,151)	(361,345)
기말	8,940,530	8,482,936

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	8,426,802	7,682,878
사외적립자산의 기대수익	210,968	197,080
재측정요소	(158,222)	(95,341)
기여금 납부액	801,508	1,003,530
사외적립자산의 급여지급액	(779,582)	(361,345)
기말	8,501,474	8,426,802

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: %, 천원)

구 분	기대수익률		사외적립자산의 공정가치	
	당기	전기	당기말	전기말
퇴직보험	3.12%	2.63%	8,501,474	8,426,802

(5) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 비용을 포함하는 포괄손익계산서의 계정과목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,264,636	1,265,879
이자비용	184,996	176,893
사외적립자산의 기대수익	(210,968)	(197,079)
판관비 및 제조원가에 포함된 총비용	1,238,664	1,245,693

(6) 주요 보험수리적 가정

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
할인율	3.12%	2.63%
미래임금상승률	4.32%	4.22%

(7) 확정급여채무의 민감도 분석

보고기간종료일 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 때 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 미치는 영향	
	증가	감소
할인율 (1%변동)	(539,309)	618,378
미래급여인상율 (1%변동)	605,080	(538,702)

19. 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주/원)

구 분	당기말	전기말
주식의 종류	보통주(*1)	보통주
발행예정주식수	50,000,000	50,000,000
주당 액면가액	500	500
총발행주식수	22,500,000	17,500,000
자본금	11,250,000,000	8,750,000,000

(*1) 당사는 2021년 6월 18일자를 기준으로 무상증자(보통주 5,000,000주)를 통해 자본금이 증가하였습니다.

당사가 발행한 주식수는 2021년 06월 30일 현재 22,500,000주이며 정관상 발행할 주식총수의 45%에 해당합니다.

발행주식 중 회사가 보유하고 있는 자기주식은 1,217,474주이며, 의결권 행사 가능 주식수는 21,282,526주입니다.

20. 기타불입자본 및 기타자본구성내역

(1) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	14,767,832	15,455,431
기타자본잉여금	-	1,812,401
자기주식처분이익	625,445	625,445
합 계	15,393,277	17,893,277

(2) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	15,455,431	15,455,431
무상증자	(687,599)	-
계	14,767,832	15,455,431
기타자본잉여금	1,812,401	1,812,401
무상증자	(1,812,401)	-
계	-	1,812,401
자기주식처분이익	625,445	625,445
합계	15,393,277	17,893,277

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자본조정(자기주식)	(4,382,088)	(4,370,425)
재평가잉여금	14,390,081	14,390,081
기타자본구성요소합계	10,007,993	10,019,656

(주1) 당사는 토지에 대하여 2차례의 재평가를 실시하였으며, 평가차액 18,448,822천원 중 이연법인세효과 4,058,741천원을 제외한 14,390,081천원을 재평가잉여금으로 계상하였습니다.

(주2) 당기말 현재 자기주식은 당사가 2017년 5월 18일에 공개매수 방식으로 취득한 것(214,007주)과 2017년 11월 28일에 공개매수 방식으로 취득한 것(1,000,000주)과 2021년 06월18일에 무증증자시 단주처리목적으로 취득 한것(3,467주)입니다.

당기말 현재 자기주식은 1,217,474주로서 이는 향후에 처분할 예정입니다.

21. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
<일반관리비>		
급여	7,366,368	6,290,569
퇴직급여	590,513	555,578
복리후생비	674,670	615,847
여비교통비	375,527	534,951
임차료	38,743	282,927
지급수수료	1,105,172	918,685
감가상각비	513,680	369,564
무형자산상각비	24,833	22,765
세금과공과	333,784	312,143
대손상각비	(84,041)	(109,105)
수도광열비	15,377	16,212
통신비	30,852	31,973
수선비	34,376	151,004
소모품비	43,992	42,425
보험료	125,279	120,540
차량유지비	220,924	210,434
도서인쇄비	19,737	17,646
사무용품비	14,894	16,226
교육훈련비	21,339	75,182
회의비	26,068	37,876
경조비	3,650	1,600
잡비	18,039	5,475
일반관리비 소계	11,513,776	10,520,517

구 분	당기	전기
<판매비>		
판매수수료	4,296,820	4,492,716
광고선전비	308,638	210,890
접대비	118,339	176,569
건본비	56,463	131,242
운반비	1,100,385	1,157,754
판매보증비	89,503	92,502
판매비소계	5,970,148	6,261,673
합계	17,483,924	16,782,190

22. 기타손익

1) 당기와 전기의 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
<기타수익>		
외환차익	93,553	292,512
외화환산이익	46,904	22,786
유형자산처분이익	899	-
잡이익	265,085	20,033
당기손익-공정가치측정금융 자산처분이익	344,272	20,577
합 계	750,713	355,908
<기타비용>		
외환차손	57,876	188,331
외화환산손실	61,000	1,608
기부금	30,300	16,017

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	27,829	23
기타의 대손상각비	245,843	370,000
당기손익-공정가치측정금융 자산평가손실	-	296,888
당기손익-공정가치측정금융 자산처분손실	-	3,495,122
잡손실	29,133	6,381
합 계	451,981	4,374,370

23. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	74,866	91,010
배당금수익	116,532	20,141
<금융비용>		
이자비용	278,811	219,472

24. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액(법인세추납(환급)액 포함)	1,291,966	-

구 분	당기	전기
과거기간 법인세 관련 인식한 당기 조정액	-	(72,090)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	81,237	126,635
총 법인세효과	1,373,203	54,545
자본에 직접 반영된 법인세효과	-	-
법인세비용	1,373,203	54,545

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계 및 유효세율

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	6,143,635	1,035,179
적용세율에 따른 세부담액	1,329,600	227,739
조정사항		
비과세수익	(31)	(26)
비공제비용	729	29,972
세액공제 및 감면	(116,779)	(128,734)
법인세추납액	148,731	(72,091)
기타	10,952	(2,315)
법인세비용	1,373,202	54,545
유효세율	22.35%	5.27%

(3) 일시적 차이의 증감 및 이연법인세자산(부채)의 내역

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감	기말
(차감할 일시적차이)			
대손상각비	456,483	30,979	487,462
재고자산평가손실	3,962,832	172,553	4,135,385
관계기업투자주식손상차손	2,880,000	-	2,880,000

구 분	기초	증감	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	296,888	(296,888)	-
퇴직급여충당부채	8,482,936	457,594	8,940,530
판매보증충당부채	167,620	1,679	169,299
영업권	2,716,485	-	2,716,485
미지급연차수당	393,235	11,974	405,209
채무연제이익	2,423	-	2,423
감가상각비-차량	68,287	(38,961)	29,326
국고보조금	26,483	(8,300)	18,183
차량처분손실부인액	-	80,941	80,941
소 계	19,463,672	411,571	19,875,243
이연법인세자산 인식제외	2,716,485		2,716,485
이연법인세자산 인식대상	16,747,187		17,158,758
세율	22%		22%
일시적차이로 인한 이연법인세자산	3,684,381	90,546	3,774,927
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-	-	-
이연법인세자산 총액	3,684,381	90,546	3,774,927
(가산할 일시적차이)			
미수수익	(343)	(144)	(487)
퇴직연금사외적립자산	(8,426,802)	(74,672)	(8,501,474)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	-	-
재평가차액(토지)	(5,029)	-	(5,029)
재평가잉여금(토지1차)	(6,937,465)	-	(6,937,465)
재평가잉여금(토지2차)	(11,511,357)	-	(11,511,357)
감가상각(잔존가액)	(358)	-	(358)
일시상각충당금	(26,483)	8,300	(18,183)
소 계	(26,907,837)	(66,516)	(26,974,353)
이연법인세부채 인식제외	(5,029)		(5,029)
이연법인세부채 인식대상	(26,902,809)		(26,969,324)
세율	22%		22%
일시적차이로 인한 이연법인세부채	(5,918,618)	(14,633)	(5,933,251)
이연법인세자산(부채) 순액	(2,234,237)	75,913	(2,158,324)
세무상 결손금	129,159	(129,159)	-
세율	22%		22%
세무상 결손금 이연법인세자산	28,415	(28,415)	-
세액공제 이연법인세자산	128,734	(128,734)	-
이연법인세자산(부채) 순액 합계	(2,077,088)	(81,236)	(2,158,324)

<전기말>

(단위: 천원)

구 분	기초	증감	기말
(차감할 일시적차이)			
대손상각비	263,170	193,313	456,483
재고자산평가손실	4,054,016	(91,184)	3,962,832
관계기업투자주식손상차손	2,890,000	-	2,890,000
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	1,876,800	(1,579,912)	296,888
퇴직급여충당부채	6,996,265	1,486,671	8,482,936
판매보증충당부채	155,387	12,233	167,620
영업권	2,716,485	-	2,716,485
미지급연차수당	349,049	44,186	393,235
채무연제이익	2,423	-	2,423
감가상각비-차량	25,915	42,372	68,287
국고보조금	34,783	(8,300)	26,483
차량처분손실부인액	4,438	(4,438)	-
소 계	19,368,731	94,941	19,463,672
이연법인세자산 인식제외	2,716,485		2,716,485
이연법인세자산 인식대상	16,652,245		16,747,187
세율	22%		22%
일시적차이로 인한 이연법인세자산	3,663,494	20,887	3,684,381
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-	-	-
이연법인세자산 총액	3,663,494	20,887	3,684,381
(가산할 일시적차이)			
미수수익	(11,160)	10,817	(343)
퇴직연금사외적립자산	(6,996,265)	(1,430,537)	(8,426,802)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(26,548)	26,548	-
재평가차액(토지)	(5,029)	-	(5,029)
재평가잉여금(토지1차)	(6,937,465)	-	(6,937,465)
재평가잉여금(토지2차)	(11,511,357)	-	(11,511,357)
감가상각(잔존가액)	(358)	-	(358)
일시상각충당금	(34,783)	8,300	(26,483)
소 계	(25,522,965)	(1,384,872)	(26,907,837)
이연법인세부채 인식제외	(5,029)		(5,029)
이연법인세부채 인식대상	(25,517,936)		(26,902,809)
세율	22%		22%

구 분	기초	증감	기말
일시적차이로 인한 이연법인세부채	(5,613,946)	(304,672)	(5,918,618)
이연법인세자산(부채) 순액	(1,950,452)	(283,785)	(2,234,237)
세무상 결손금	-	129,159	129,159
세율	22%		22%
세무상 결손금 이연법인세자산	-	28,415	28,415
세액공제 이연법인세자산	-	128,734	128,734
이연법인세자산(부채) 순액 합계	(1,950,452)	(126,636)	(2,077,088)

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

계정과목	판매비, 관리비	매출원가	합 계
재공품의 변동	-	(405,315)	(405,315)
제품의 변동	-	2,509,593	2,509,593
상품매출원가	-	1,737,814	1,737,814
부품매출원가	-	4,656,147	4,656,147
재료비	-	60,273,934	60,273,934
종업원급여	7,956,881	8,881,357	16,838,238
복리후생비	674,670	673,798	1,348,468
여비교통비	375,527	9,981	385,508
수도광열비 및 전력비	15,377	581,319	596,696
감가상각비	513,680	1,058,414	1,572,094
소모품비	43,992	635,540	679,532
수수료	5,401,992	396,175	5,798,167
수선비	34,376	389,414	423,790
제세공과	333,784	429,442	763,226

계정과목	판매비, 관리비	매출원가	합 계
광고선전비	308,638	-	308,638
운반비	1,100,385	-	1,100,385
연구개발비	-	986,939	986,939
기타	724,622	310,003	1,034,625
합 계	17,483,924	83,124,555	100,608,479

<전기>

(단위 : 천원)

계정과목	판매비, 관리비	매출원가	합 계
재공품의 변동	-	(132,032)	(132,032)
제품의 변동	-	(2,598,431)	(2,598,431)
상품매출원가	-	1,711,969	1,711,969
부품매출원가	-	4,211,848	4,211,848
재료비	-	72,004,538	72,004,538
종업원급여	6,846,147	9,014,205	15,860,352
복리후생비	615,847	637,325	1,253,172
여비교통비	534,951	36,399	571,350
수도광열비 및 전력비	16,213	677,693	693,906
감가상각비	369,565	1,050,357	1,419,922
소모품비	42,425	562,382	604,807
수수료	5,411,400	1,316,276	6,727,676
수선비	151,004	256,872	407,876
제세공과	312,143	407,354	719,497
광고선전비	210,890	-	210,890
운반비	1,157,754	-	1,157,754
연구개발비	-	1,388,509	1,388,509
기타	1,113,851	461,089	1,574,940
합 계	16,782,190	91,006,353	107,788,543

26. 주당이익

(1) 주당순이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로, 당사의 1주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당기	전기(*)
보통주당기순이익	4,770,432,652	980,633,414
가중평균유통보통주식수 (주1)	21,282,526	21,282,526
주당순이익 (주2)	224	46

(*) 전기 재무제표의 주당이익은 당기중 무상증자 효과로 소급하여 수정하였습니다.

(주1) 가중평균유통보통주식수

구 분	당기			전기		
	유통주식수	가중치	적수	유통주식수	가중치	적수
기초보통유통주식수	17,500,000	365	6,387,500,000	17,500,000	366	6,405,000,000
자기주식(기초)	(1,214,007)	365	(443,112,555)	(1,214,007)	366	(444,326,562)
무상증자(*1)	5,000,000	365	1,825,000,000	5,000,000	366	1,830,000,000
자기주식(취득)	(3,467)	365	(1,265,455)	(3,467)	366	(1,268,922)
합 계	21,282,526		7,768,121,990	21,282,526		7,789,404,516
가중평균유통보통주식수			21,282,526			21,282,526

(주2) 회식증권이 존재하지 않으므로 기본주당이익과 회식주당이익이 동일합니다.

(*1)무상증자에 따른 신주배정 기준일은 2021년 6월 18일이며, 신주상장일은 2021년 7월 6일입니다.

27. 배당금

당사의 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

(1) 당기 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
배당받을 주식 수	21,282,526	16,285,993
주당액면금액	500	500
주당배당금	50	50
액면배당율	10.0%	10.0%
배당금총액	1,064,126,300	814,299,650

(2) 당사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
배 당 액	1,064,126,300	814,299,650
당기순이익	4,770,432,652	980,633,414
배당성향	22.31%	83.04%

(3) 당사의 배당수익율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
주당배당금	50	50
결산일 종가	3,420	2,880
배당수익율	1.46%	1.74%

28. 특수관계자와의 거래

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
기타	(주)아세아기어	매입	1,891,641	-

(2) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명	채권· 채무	전기말	증가	감소	당기말
(주)아세아기어	채무	-	2,080,805	(1,853,633)	227,172

(3) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	2,818,080	1,732,401
퇴직급여	231,508	215,274
합계	3,049,588	1,947,675

주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 이사(비상임 포함)가 포함되어 있습니다.

29. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사는 농협은행 외 2개의 금융기관과 6,500백만원을 한도로 하는 일반대출약정을 체결하고 있으며, 하나은행 외 1개의 금융기관과 22,000백만원을 한도로 하는 외담대 약정과 기업은행과 2,000백만원을 한도로 하는 어음할인 약정을 체결하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 현재 받을어음 중 할인된 것으로만 기가 도래하지 않은 금액은 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사는 농협중앙회 외 1개의 금융기관과 US\$ 2,000천을 한도로 하는 L/C 개설약정을 체결하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사는 거래처와의 영업거래 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 1,227백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 회사는 농기계를 구매하는 고객이 데라게란덴 등 금융기관과 체결한 농기계 리스계약에서 연체 및 채무불이행 발생시 대위변제를 약속하는 계약을(당기말 해당금액 1,739백만원) 체결하고 있습니다.

(5) 진행중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건은 신용보증기금(원고)으로 부터 당사의 부품업체의 선급금등 과 관련해 근저당설정 및 건물매수(230백만원)건에 대하여 사해행위취소 청구의 소송이 계류중에 있습니다. 소송의 결과는 알 수 없습니다.

30. 이익잉여금처분계산서

제 43(당) 기 2020년 07월 01일 부터
 2021년 06월 30일 까지
처분예정일 2021년 09월 27일

제 42(전) 기 2019년 07월 01일 부터
 2020년 06월 30일 까지
처분확정일 2020년 09월 28일

회사명 : 주식회사 아세아텍

(단위 : 원)

과 목	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		64,717,434,012		60,803,065,218
1. 전기이월미처분이익잉여금	59,907,335,602		59,772,528,545	
2. 당기순이익	4,770,432,652		980,633,414	
3. 순확정급여자산 재측정요소	39,665,758		49,903,259	
II. 이익잉여금처분액		(1,170,538,931)		(895,729,616)
1. 이익준비금	106,412,631		81,429,966	
2. 현금배당 (주당보통주현금배당금(율)) 당기 : 50원(10%) 전기 : 50원(10%)	1,064,126,300		814,299,650	
III. 차기이월미처분이익잉여금		63,546,895,081		59,907,335,602

31. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법정적립금(주1)	1,262,838	1,181,408
미처분이익잉여금	64,717,434	60,803,065
기말금액	65,980,272	61,984,473

(주1)법정적립금은 이익준비금으로서 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 이를 법정적립금으로 구분하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	61,984,473	61,768,236
배당금지급	(814,300)	(814,299)
순확정급여자산 재측정요소	39,666	49,903
당기순이익	4,770,433	980,633
기말금액	65,980,272	61,984,473

32. 비현금거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래내용	당기	전기
장기금융상품의 유동성 대체	-	300,000
기타금융자산의 유동성 대체	-	1,140
미수금과 선급금의 장기미수금 대체	505,958	-
미수금 대손충당금의 장기미수금 대손충당금 대체	370,000	-
순확정급여자산 재측정요소 대체	39,666	49,903
사용권자산 리스부채대체	563,592	-
무상증자로 인한 주식발행초과금의 자본금 전환	687,599	-
무상증자로 인한 기타자본잉여금의 자본금 전환	1,812,401	-

(2) 당기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동	기말
단기차입금	20,000,000	(20,000,000)	-	-
재무활동으로부터의 총부채	20,000,000	(20,000,000)	-	-

33. 계약부채

당사가 고객과의 계약에서 지급받은 대가에 상응하여 고객에게 이전해야 할 의무로서 계약부채를 선수금으로 계상하고 있으며 당기 중 변동사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기초	증가	감소	기말
5,772,465	9,883,050	(7,171,771)	8,483,744

(주) 상기 계약부채에 대하여 재화가 인도되거나 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때 수익을 인식할 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 아세아텍의 2021년 6월 30일자로 종료되는 회계연도의 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

주식회사 아세아텍

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 아세아텍의 2021년 6월 30일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 아세아텍의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 6월 30일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 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 부적

절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 6월 30일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 6월 30일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호



2021년 9월 10일

내부회계관리제도 운영실태 보고서

[(주)아세아텍 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중]

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 6월 30일 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 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2021년 6월 30일 현재 당사의 내부회계관리제도는 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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 확인하였으면, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2021년 7월 23일

대 표 이 사 김 신 길 (인)

내부회계관리자 채 한 두 (인)

내부회계관리제도 운영실태 보고서_(주)아세아텍2021

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아세아텍			
감사대상 사업연도	2020년 07월 01일	부터	2021년 06월 30일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사									
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	5	2	-	-	-	-	-	-	7	4
투입 시간	분·반기검토	3	8	8	24	82	144	-	-	-	-	-	-	93	176
	감사	6	16	84	104	624	500	-	-	-	-	-	-	714	620
	합계	9	24	92	128	706	644	-	-	-	-	-	-	807	796

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.12.01 ~ 12.04				4	일	
	주요내용	감사계획 수립, 중요성 기준 설정, 전반적 분석적 절차 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2020.12.02	1	일	3	명	1	명	전반감사계획
	2021.02.01 ~ 02.02	2	일	3	명	1	명	반기검토
	2021.05.24 ~ 05.26	3	일	4	명	-	명	중간감사, 내부회계검토
	2021.08.23 ~ 08.25	3	일	4	명	1	명	기말입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.07.01				1	일	
	실사(입회)장소	본사 창고, 호남영업소						
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.07.01				1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금성자산, 유가증권, 받을어음						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020. 12. 02, 2021.05.26, 2021.08.25				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 02일	회사: 감사위원 3명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의	연간 회계감사 일정 계획, 감사팀의 구성
2	2021년 05월 26일	회사: 감사위원 3명 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	연간 회계감사 계획 및 진행 상황, 핵심감사사항 선정, 개정 회계기준에 따른 변경된 회계처리 논의
3	2021년 08월 25일	회사: 감사위원 3명 감사인: 업무수행이사 외 4명	대면회의	핵심감사사항 등 중점감사사항 논의, 개정 회계기준에 따른 변경된 회계처리 논의

