목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 5
주석 10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 73
외부감사 실시내용 77

주식회사 케이피티유

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 26 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이피티유
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이피티유(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로구성되어 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 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 관계기업에 대한 지분법 회계처리

핵심감사사항으로 결정한 이유

2020년12월31일 현재 회사가 보유하고 있는 관계기업투자주식의 장부금액은 338억원으로 총자산의 56.53%입니다. 또한 당기 중 관계기업의 순자산 변동에 대해 회사가 인식한 관계기업투자손실은 44억원으로 회사의 세전손실의 110.74%입니다. 관계기업투자주식의장부금액과 관계기업투자손실이 회사의 재무제표에서 차지하는 중요성을 고려하여 관계기업투자주식에 대한 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 지분법 평가의 기초가 되는 피투자기업의 재무제표에 대한 신뢰성 검토를 수행
- 회사와 관계기업간 거래로 인하여 발생한 미실현손익을 제거하기 위해 사용된 가정 및 기초 자료의 적절성을 검증
- 회사가 계산한 지분법 평가내역의 정확성을 확인
- 회사의 재무제표 주석 공시사항의 적절성을 확인

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 신성회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 6일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 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 해당되는경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나영업을 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 감사가항상 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 재

무제표의 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 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 [김백룡] 입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모
2021년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 케이피티유

제 26 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 25 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이피티유 대표이사 박준영

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 화성시 정남면 괘랑2길 1
(전 화) 031) 831-3000

재 무 상 태 표

제26(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제25(전)기말 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 케이피티유 (단위 : 원)

과 목	주 석	제26(당)기말		제25(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			14,884,856,339		11,807,176,806
현금및현금성자산	2,4,31	1,030,213,163		213,052,576	
매출채권	2,6,29,31,33	6,366,346,985		6,450,816,394	
단기기타채권	6,29,31	6,055,021,677		3,580,422,270	
재고자산	2,7	1,400,112,476		1,542,758,804	
기타유동자산	8	33,162,038		20,126,762	
II. 비유동자산			44,877,232,045		50,425,732,753
장기금융자산	2,5,31	2,000,000		2,000,000	
매도가능금융자산	9,31	53,807,164		512,320	
관계기업투자	10	33,785,543,279		39,061,031,855	
투자부동산	11	315,834,360		315,834,360	
유형자산	2,12,14	10,672,952,834		10,968,912,571	
무형자산	13	40,824,408		71,171,647	
장기기타채권	6,31	6,270,000		6,270,000	
자 산 총 계			59,762,088,384		62,232,909,559
부 채					
I. 유 동 부 채			23,101,282,215		17,405,748,538
단기금융부채	2,15,28,30,31	19,330,000,403		13,125,000,006	
매입채무	2,16,31,32,33	2,237,239,918		2,798,674,327	
단기기타채무	16	444,538,175		497,354,356	
당기법인세부채	25	148,561,649		44,104,470	
기타유동부채	16,29	940,942,070		940,615,379	
II. 비 유 동 부 채			7,632,912,032		11,938,334,752
장기금융부채	2,15,28,30,31	2,936,999,998		6,074,999,994	
확정급여부채	2,17	499,774,070		361,850,241	
이연법인세부채	2,3,25	4,196,137,964		5,501,484,517	
부 채 총 계			30,734,194,247		29,344,083,290
자 본					
I. 자본금	2,18		2,530,000,000		2,530,000,000
II. 자본잉여금	18		4,472,872,572		4,472,872,572
III. 기타자본	18		668,737,202		1,965,247,496
IV. 이익잉여금	20		21,356,284,363		23,920,706,201
자 본 총 계			29,027,894,137		32,888,826,269
부채및자본총계			59,762,088,384		62,232,909,559

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제26(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제25(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이피티유 (단위 : 원)

과 목	주 석	제26(당)기	제25(전)기
I. 매출액	2,21,28	25,910,976,804	24,269,609,778
II. 매출원가	21,22	22,804,379,769	21,221,444,405
III. 매출총이익		3,106,597,035	3,048,165,373
판매비와관리비	22,23	2,301,839,957	2,485,135,248
IV. 영업이익		804,757,078	563,030,125
관계기업투자손익	10	(4,359,089,349)	(1,400,889,097)
기타수익	24	38,534,617	16,449,358
기타비용	24	(16,416,026)	(23,899,086)
금융수익	24,30	485,218,340	411,446,819
금융비용	24,30	(889,486,923)	(766,425,399)
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(3,936,482,263)	(1,200,287,280)
VI. 법인세비용	2,25	(808,251,939)	(435,813,686)
VII. 당기순이익(손실)		(3,128,230,324)	(764,473,594)
VIII. 기타포괄손익		(1,314,420,705)	1,474,813,755
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목:			
지분법자본변동	10	(1,296,510,294)	1,435,264,931
2 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소		(17,910,411)	39,548,824
X. 총포괄손익		(4,442,651,029)	710,340,161
XI.주당이익	2,26	-	-
기본주당순이익(손실)		(618)	(151)
희석주당순이익(손실)		(618)	(151)

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제26(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제25(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이피티유 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)	2,530,000,000	4,472,872,572	529,982,565	24,634,376,664	32,167,231,801
당기순이익	-	-	-	(764,473,594)	(764,473,594)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	39,548,824	39,548,824
지분법자본변동	-	-	1,435,264,931	-	1,435,264,931
지분법이익잉여금변동	-	-	-	264,254,307	264,254,307
연차배당	-	-	-	(253,000,000)	(253,000,000)
2019.12.31(전기말)	2,530,000,000	4,472,872,572	1,965,247,496	23,920,706,201	32,888,826,269
2020.01.01(당기초)	2,530,000,000	4,472,872,572	1,965,247,496	23,920,706,201	32,888,826,269
당기순이익	-	-	-	(3,128,230,324)	(3,128,230,324)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(17,910,411)	(17,910,411)z
지분법자본변동	-	-	(1,296,510,294)	-	(1,296,510,294)
지분법이익잉여금변동	-	-	-	581,718,897	581,718,897
2020.12.31(당기말)	2,530,000,000	4,472,872,572	668,737,202	21,356,284,363	29,027,894,137

별첨 주석 참조

현 금 흐 름 표

제26(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제25(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 케이피티유 (단위 : 원)

과 목	주석	제26(당)기		제25(전)기	
Ⅰ. 영업활동 현금흐름			615,005,182		2,484,599,524
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름		1,105,762,540		2,514,340,665	
가. 당기순이익		(3,128,230,324)		(764,473,594)	
나. 비현금항목의 조정	27	5,033,779,031		2,454,616,221	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	27	(799,786,167)		824,198,038	
2. 이자의 수령		350,575,220		260,588,091	
3. 배당금의 수령		-		364,228,750	
4. 법인세환급(납부)		(185,977,950)		82,455,260	
5. 이자의 지급		(655,354,628)		(737,013,242)	
Ⅱ. 투자활동 현금흐름			(2,975,750,700)		(587,826,807)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		4,011,472,727		3,801,126,018	
단기기타채권의 감소		4,000,000,000		3,796,944,200	
유형자산의 처분		11,472,727		4,181,818	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(6,987,223,427)		(4,388,952,825)	
단기기타채권의 증가		6,500,000,000		4,232,986,600	
당기손익-공정가치측정금융자산 증가		53,294,844		-	
유형자산의 취득		433,928,583		145,966,225	
무형자산의 취득		-		10,000,000	
Ⅲ. 재무활동 현금흐름			3,255,000,401		(2,853,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		24,300,000,000		13,230,000,000	
정부보조금의 수령		188,000,000		-	
단기금융부채의 차입		24,100,000,000		12,730,000,000	
장기금융부채의 차입		12,000,000		500,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(21,044,999,599)		(16,083,000,000)	
단기금융부채의 상환		21,044,999,599		15,830,000,000	
배당금의 지급		-		253,000,000	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과			-		-
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증가(감소)			894,254,883		(956,227,283)
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산			213,052,576		1,169,279,859
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산			1,107,307,459		213,052,576

별첨 주석 참조

주석

제 26(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제 25(전)기말 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 케이피티유

1. 일반사항

회사는 1995년 8월 9일에 설립되어 2002년 4월 25일 주식을 상장한 코스닥상장법인으로서 산업용 소재와 금형의 표면처리 및 열처리 등을 주요사업으로 영위하고 있고, 회사의 본사는 경기도 화성시 정남면 괘랑2길 1에 위치하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 납입자본금은 2,530백만원이며, 최대주주인 ㈜알루텍의 지분율은 50.43%(특수관계자 포함 50.52%)입니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제・개정 기준서

회사가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제・개정 기준서 및 해석서는다음과 같습니다.

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

개정 기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다. 취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용하도록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정・공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제・개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며,실무적 간편법을 선택한 리스이용자는그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으

나, 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. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스':리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로,회사가 유의적인영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의순공정가치 중 회사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 회사의몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

회사와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 회사는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 회사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 회사 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 회사의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한동일한 거래와 사건에 대하여 회사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 회사의 회계정책과 일관되도

록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한투자지분과 같거나 초과하는 경우, 회사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

회사는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(4) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며,
일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고있습니다.

(5) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산,상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대

상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선・유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에당기손익으로 인식하고 있습니

다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건물	20～40년	정액법
기계장치, 시설장치, 구축물	9년	정액법
그 밖의 유형자산	4년	정액법

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

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성,무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
기타의무형자산	5년	정액법

6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

(10) 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화

가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.
이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고있습니다. 상환의무가발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고있습니다.

(12) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만,회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다

회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 회사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

(15) 수익

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 →⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 열처리제품 및 알루미늄 소재 판매업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 변동대가

회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

4) 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.
다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

5) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

6) 계약체결증분원가

계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로 회사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다.

7) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(16) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 국공채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금

이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다. 회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에인식합니다.

(17) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산,금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나

감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(18) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하

여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(19) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금,우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

4. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
현금	236,880	1,844,570
원화보통예금	1,029,976,283	211,208,006
합계	1,030,213,163	213,052,576

5. 금융자산

장기금융자산의 공정가치는 장부금액과 일치하며, 그 내용은 다음과같습니다.

(단위:원)

구분	예입처	당기	전기	사용제한내용
장기금융자산:				
기타예금	하나은행	2,000,000	2,000,000	당좌개설보증금
합계		2,000,000	2,000,000	

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	6,511,909,313	(145,562,328)	6,366,346,985	6,590,709,422	(139,893,028)	6,450,816,394
단기기타채권						
단기대여금	6,034,208,000	-	6,034,208,000	3,568,479,800	-	3,568,479,800
미수금	14,069,690	(14,069,690)	-	15,050,624	(14,069,690)	980,934
미수수익	20,813,677	-	20,813,677	10,961,536	-	10,961,536
소계	6,069,091,367	(14,069,690)	6,055,021,677	3,594,491,960	(14,069,690)	3,580,422,270
장기기타채권		-				
보증금	6,270,000	-)	6,270,000	6,270,000	-	6,270,000
장기성매출채권	5,724,039	(5,724,039)	-	5,907,783	(5,907,783)	-
소계	11,994,039	(5,724,039)	6,270,000	12,177,783	(5,907,783)	6,270,000
합계	12,592,994,719	(165,356,057)	12,427,638,662	10,197,379,165	(159,870,501)	10,037,508,664

(2) 보고기간말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을

적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)

구 분	연체된 일수						
	미연체	30일미만	31~60일	61~90일	91~120일	120일 초과	계
총장부금액	6,366,346,985	-	-	-	-	145,562,328	6,511,909,313
기대손실율	-	-	-	-	-	100%	2.24%
전체기간기대손실	-	-	-	-	-	145,562,3286	145,562,3286
순장부금액	6,366,346,985	-	-	-	-	-	6,366,346,985

<전기> (단위 : 원)

구 분	연체된 일수						
	미연체	30일미만	31~60일	61~90일	91~120일	120일 초과	계
총장부금액	6,450,816,394	-	-	-	-	139,893,028	6,590,709,422
기대손실율	-	-	-	-	-	100%	2.12%
전체기간기대손실	-	-	-	-	-	139,893,028	139,893,028
순장부금액	6,450,816,394	-	-	-	-	-	6,450,816,394

(3) 손실충당금의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)

구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	139,893,028	5,669,300	-	-	145,562,328
단기기타채권 :					
미수금	14,069,690	-	-	-	14,069,690
장기기타채권 :					
장기성매출채권	5,907,783	-	(183,744)	-	5,724,039
합계	159,870,501	-	(183,744)	(1,431,372)	165,356,057

<전기> (단위 : 원)

구분	기초	설정	제각	환입	기말
매출채권	138,738,525	2,464,208	-	(1,309,705)	139,893,028
단기기타채권 :					
미수금	13,696,080	373,610	-	-	14,069,690
장기기타채권 :					
장기성매출채권	5,907,783	-	-	-	5,907,783
합계	158,342,388	2,837,818	-	(1,309,705)	159,870,501

(4) 손상채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)

구분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손
매출채권	145,562,328	145,562,328
미수금	14,069,690	14,069,690
장기성매출채권	5,724,039	5,724,039

<전기> (단위 : 원)

구분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손
매출채권	139,893,028	139,893,028
미수금	14,069,690	14,069,690
장기성매출채권	5,907,783	5,907,783

7. 재고자산

재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	1,048,076,513	-	1,048,076,513	1,410,501,704	-	1,410,501,704
원재료	352,035,963	-	352,035,963	111,360,223	-	111,360,223
미착품	-	-	-	20,896,877	-	20,896,877
합계	1,400,112,476	-	1,400,112,476	1,542,758,804	-	1,542,758,804

8. 기타유동자산

기타유동자산 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
선급금	2,978,086	1,595,497
선급비용	30,183,952	18,531,265
합계	33,162,038	20,126,762

9. 매도가능금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
출자금:				
한국열처리협동조합	500,000	500,000	500,000	500,000
전문건설공제조합	50,294,844	50,294,844	-	-
기타	3,000,000	3,000,000	-	-
합계	53,794,844	53,794,844	500,000	500,000

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
시장성없는지분증권;				
KPTU VINA	12,320	12,320	12,320	12,320
오토코리아주식회사	2,151,532	-	2,151,532	-
합계	2,163,852	12,320	2,163,852	12,320

10. 관계기업투자

(1) 현황

관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

관계기업	구분	소재지	결산월	업종	지분율	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
알루코	당기	국내	12월	제조업	17.51%	12,414,110,751	35,382,978,148	32,235,719,223
	전기	국내	12월	제조업	19.55%	12,414,110,751	40,152,559,206	36,647,645,583
알루아시아	당기	국내	12월	지주회사	1.50%	2,217,587,651	2,516,959,001	1,549,824,056
	전기	홍콩	12월	지주회사	1.50%	2,217,587,651	2,413,386,272	2,413,386,272
합계	당기					14,631,698,402	37,899,937,149	33,785,543,279
	전기					14,631,698,402	42,565,945,478	39,061,031,855

(2) 관계기업투자의 변동내용

관계기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

관계기업	구분	기초	취득	처분	배당	지분법손익	기타	기말
알루코	당기	36,647,645,583	-	-	-	(3,637,072,894)	(774,853,466)	32,235,719,223
	전기	36,464,300,620	-	-	(364,228,750)	(1,415,218,077)	1,962,791,790	36,647,645,583
알루아시아	당기	2,413,386,272	1,554,877,360	(2,413,386,272)	-	(5,053,304)	-	1,549,824,056
	전기	2,257,511,531	-	-	-	14,328,980	141,545,761	2,413,386,272

(3) 투자차액의 내용

투자차액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
당기	(194,959,467)	-	(20,345,195)	(174,614,272)
전기	(194,959,467)	-	-	(194,959,467)

상기투자차액은 전액 알루코에 대한 것이며, 알루아시아는 설립시 취득한 것으로 투자차액이 없습니다.

(4) 미실현이익의 제거내용

미실현이익의 제거내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	거래유형	기초	증가	감소	기말
당기	유형자산-토지	98,437,093	-	10,272,503	88,164,590
	재고자산	201,086,185	87,682,982	(104,206,241)	184,562,926
전기	유형자산-토지	98,437,093	-	-	98,437,093
	재고자산	207,237,941	61,760,837	(67,912,593)	201,086,185

(5) 지분법 평가내용

지분법 평가내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	알루코		알루아시아	
	당기	전기	당기	전기
기초	36,647,645,583	36,464,300,620	2,413,386,272	2,257,511,531
취득	-	-	1,554,877,360	-
처분	-	-	(2,413,386,272)	-
지분법손익	(3,637,072,894)	(1,415,218,077)	(5,053,304)	14,328,980
지분법자본변동	(1,520,646,923)	1,698,537,483	(141,545,761)	-
해외사업환산손익	-	-	-	141,545,761
배당금 수령	-	(364,228,750)	-	-
지분법이익잉여금변동	745,793,457	264,254,307	-	-
기타의 증(감)	-	-	141,545,761	-
기말	32,235,719,223	36,647,645,583	1,549,824,056	2,413,386,272

(6) 관계기업투자 주식의 시장가격

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	보유주식수	1주당시가	시장가격	보유주식수	1주당시가	시장가격
(주)알루코	14,569,150주	4,735	68,984,925,250	14,569,150주	2,745	39,992,316,750

(7) 요약재무정보

관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	알루코		ALUASIA	
	당기	전기	당기	전기
자산총액	701,423,267,928	772,552,136,753	103,895,818,015	451,574,610,593
부채총액	439,521,685,541	486,694,868,211	574,214,272	290,682,137,707
매출액	495,265,471,625	454,372,345,903	-	223,963,303,921
당기순손익(지배지분)	(14,749,772,576)	(7,270,589,578)	(127,310,480)	955,265,325

(8) 관계기업인 (주)알루코 주식의 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

담보설정권자	설정내용	담보제공주식수	담보제공금액
신한금융투자	단기차입금 담보	3,000,000주	14,205,000,000
삼성증권	단기차입금 담보	2,500,000주	11,837,500,000
현대차증권	단기차입금 담보	1,310,616주	6,205,766,760
KB증권	단기차입금 담보	4,970,161주	23,533,712,335
합계		11,780,777주	55,781,979,095

11. 투자부동산

(1) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
	토지	토지
<취득금액>		
기초금액	315,834,360	315,834,360
처분및폐기	-	-
기말금액	315,834,360	315,834,360
<감가상각누계액>		
기초금액	-	-
감가상각비	-	-
처분및폐기	-	-
기말금액	-	-
<장부금액>		
기초금액	315,834,360	315,834,360
기말금액	315,834,360	315,834,360

(2) 투자부동산의 공정가치

회사의 투자부동산은 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 향후 예상되는 현금흐름 등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 대체적인 추정방법을 적용하는 것이 가능하지 아니한 바, 당기 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다. 한편, 보고기간종료일 현재 투자부동산으로 분류된 회사 보유 토지의 공시지가 내역은다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	장부금액		공시지가	
	당기	전기	당기	전기
토지	315,834,360	315,834,360	88,984,700	83,181,350

12. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)

구분	토지	건축물	기계장치	기타유형자산	합계
<취득금액>					
기초금액	4,554,244,435	4,047,168,091	11,520,581,574	2,788,752,024	22,910,746,124
취득및자본적지출	-	3,400,000	21,932,470	429,305,845	454,638,315
대체증감	-	-	260,183,581	(280,893,313)	(20,709,732)
처분및폐기	-	-	(1,883,151,392)	(158,386,804)	(2,041,538,196)
기말금액	4,554,244,435	4,050,568,091	9,919,546,233	2,778,777,752	21,303,136,511
<감가상각누계액>	-	-	-	-	-
기초금액	-	1,332,229,405	9,333,899,957	1,163,189,563	11,829,318,925
처분및폐기	-	-	(1,883,128,392)	(154,401,582)	(2,037,529,974)
감가상각비	-	125,583,071	477,216,347	148,488,240	751,287,658
기말금액	-	1,457,812,476	7,927,987,912	1,157,276,221	10,543,076,609
<정부보조금>	-	-	-	-	-
기초금액	-	27,980,097	84,534,531	-	112,514,628
상계	-	(2,563,062)	(22,844,498)	-	(25,407,560)
기말금액	-	25,417,035	61,690,033	-	87,107,068
<장부금액>	-	-	-	-	-
기초금액	4,554,244,435	2,686,958,589	2,102,147,086	1,625,562,461	10,968,912,571
기말금액	4,554,244,435	2,567,338,580	1,929,868,288	1,621,501,531	10,672,952,834

<전기> (단위 : 원)

구분	토지	건축물	기계장치	기타유형자산	합계
<취득금액>					
기초금액	4,554,244,435	4,047,168,091	11,492,081,574	2,687,466,324	22,780,960,42
취득및자본적지출	-	-	28,500,000	117,466,225	145,966,225
처분및폐기	-	-	-	(16,180,525)	(16,180,525)
기말금액	4,554,244,435	4,047,168,091	11,520,581,574	2,788,752,024	2,291,074,612
<감가상각누계액>					
기초금액	-	1,206,677,784	8,863,920,612	1,047,069,133	11,117,667,529
처분및폐기	-	-	-	(16,179,525)	(16,179,525)
감가상각비	-	125,551,621	469,979,345	132,299,955	727,830,921
기말금액	-	1,332,229,405	9,333,899,957	1,163,189,563	11,829,318,925
<정부보조금>					
기초금액	-	30,543,159	108,365,509	-	138,908,668
상계	-	(2,563,062)	(23,830,978)	-	(26,394,040)

기말금액	-	27,980,097	84,534,531	-	112,514,628
<장부금액>					
기초금액	4,554,244,435	2,809,947,148	2,519,795,453	1,640,397,191	11,524,384,227
기말금액	4,554,244,435	2,686,958,589	2,102,147,086	1,625,562,461	10,968,912,571

(2) 담보제공된 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

담보제공처	제공자산의 종류	장부금액	담보제공금액	담보제공내용
신한은행	토지	4,554,244,435	8,640,000,000	장·단기차입금 관련 근저당권 설정
	건축물	2,567,338,580		
	기계장치	1,929,868,288		
합계		9,051,451,303	8,640,000,000	

(3) 보험가입 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

종류	부보자산	부보금액	보험료	보험가입기간	보험회사
재산종합보험	본사 건물 및 기계장치	4,803,151,866	1,589,320	2020.08.12~2021.08.11	동부화재보험

13. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
<취득금액>		
기초금액	172,292,670	162,292,670
취득및자본적지출	-	10,000,000
기말금액	172,292,670	172,292,670
<상각누계액>		
기초금액	101,121,023	69,704,617
무형자산상각비	30,347,239	31,416,406
기말금액	131,468,262	101,121,023
<장부금액>		
기초금액	71,171,647	92,588,053
기말금액	40,824,408	71,171,647

(2) 무형자산의 상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	30,347,239	31,416,406

(3) 비용으로 인식한 경상개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분		당기	전기
인건비		66,789,490	172,446,622
재료비 및 소모품비		800,000	8,556,432
기타		37,513,126	18,544,182
합계		105,102,616	199,547,236
차감: 정부보조금		-	-
차감후 금액		105,102,616	199,547,236
회계처리	제조경비	105,102,616	199,547,236

14. 정부보조금

자산취득관련 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)

구분		건물	기계장치	집기비품	합계
취득가액	기초취득금액	51,261,240	2,411,972,738	47,914,000	2,511,147,978
	기말취득금액	51,261,240	2,411,972,738	47,914,000	2,511,147,978
상계누계액	기초상계누계액	23,281,143	2,327,438,207	47,914,000	2,398,633,350
	당기상계액	2,563,062	22,844,498	-	25,407,560
	기말	25,844,205	2,350,282,705	47,914,000	2,424,040,910
상계후잔액		25,417,035	61,690,033	-	87,107,068

<전기> (단위 : 원)

구분		건물	기계장치	집기비품	합계
취득가액	기초취득금액	51,261,240	2,411,972,738	47,914,000	2,511,147,978
	기말취득금액	51,261,240	2,411,972,738	47,914,000	2,511,147,978
상계누계액	기초상계누계액	20,718,081	2,303,607,229	47,914,000	2,372,239,310
	당기상계액	2,563,062	23,830,978	-	26,394,040
	기말	23,281,143	2,327,438,207	47,914,000	2,398,633,350
상계후잔액		27,980,097	84,534,531	-	112,514,628

15. 금융부채

(1) 단기금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

종류	차입처	이자율	당기	전기
(원화단기차입금)				
운전자금	신한은행	2.09~4.00%	4,400,000,000	1,500,000,000
운전자금	산업은행	3.10%	5,000,000,000	5,000,000,000
운전자금	한국증권금융	3.32%	-	2,500,000,000
운전자금	NH은행	2.26%	2,200,000,000	3,000,000,000
운전자금	하나은행	3.15%	-	1,000,000,000
운전자금	KB증권	3.50%	4,980,000,407	-
운전자금	현대차증권	3.20%	2,500,000,000	-
소계			19,080,000,407	13,000,000,000
(유동성장기부채)				
유동성장기부채	신한은행	1.85%	249,999,996	125,000,006
소계			249,999,996	125,000,006
합계			19,330,000,403	13,125,000,006

(2) 장기금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

종류	차입처	이자율	당기	전기
운전자금	신한은행	2.74%	2,800,000,000	2,800,000,000
시설자금	신한은행	2.87%	-	2,900,000,000
운전자금	신한은행	1.85%	374,999,994	500,000,000
운전자금	산업통상자원부	-	12,000,000	-
계			3,186,999,994	6,200,000,000
차감: 유동성대체			(249,999,996)	(125,000,006)
차감 후 잔액			2,936,999,998	6,074,999,994

(3) 장기금융부채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)

연도	2021년	2022년	2023년	합계
금액	249,999,996	2,936,999,998	-	3,186,999,994

16. 매입채무와 기타채무 및 기타유동부채

매입채무 및 기타채무 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분		당기	전기
매입채무:			
유동성	외상매입금	2,237,239,918	2,798,674,327
	계	2,237,239,918	2,798,674,327
기타채무:			
유동성	미지급금	240,332,685	261,216,838
	미지급비용	204,205,490	236,137,518
	계	444,538,175	497,354,356
기타유동부채:			
유동성	선수금	902,425,440	903,086,159
	예수금	38,516,630	37,529,220
	계	940,942,070	940,615,379

17. 퇴직급여부채

(1) 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	1,252,719,116	1,109,183,751
사외적립자산의 공정가치	(752,945,046)	(747,333,510)
확정급여부채	499,774,070	361,850,241

(2) 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전반기
당기근무원가(설정)	283,286,769	252,917,044
이자원가	11,439,258	15,988,110
사외적립자산의 이자수익	(15,808,494)	(15,714,679)
합계	278,917,533	253,190,475

(3) 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초 확정급여채무의 현재가치	1,109,183,751	1,208,330,765
당기근무원가	283,286,769	252,917,044
이자원가	11,439,258	15,988,110
확정급여채무의 재측정요소	(13,622,932)	(57,878,875)
퇴직급여 지급액	(137,567,730)	(310,173,293)
기말 확정급여채무의 현재가치	1,252,719,116	1,109,183,751

(4) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
사외적립자산의 공정가치	747,333,510	676,155,426
퇴직연금 납입액	26,388,040	62,638,660
사외적립자산의 이자수익	15,808,494	15,714,679
퇴직급여 지급액	-	-
사외적립자산의 재측정요소	(36,584,998)	(7,175,255)
기말 사외적립자산의 공정가치	752,945,046	747,333,510

(5) 보험수리적 가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	2.04%	1.95%
기대임금상승률	5.13%	5.00%

(6) 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	1%감소	기준	1%증가
할인율변동에 따른 확정급여채무의 변동	1,325,752,481	1,252,719,116	1,190,231,774
기대임금상승율변동에 따른 확정급여채무의 변동	1,191,342,994	1,252,719,116	1,322,789,024

(7) 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년이상	합계
급여지급액	536,410,398	-	40,707,302	463,258,357	212,343,062	1,252,719,119

(8) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
정기예금	726,557,006	717,473,130
기타사외적립자산	26,388,040	29,860,380
합계	752,945,046	747,333,510

18. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
발행주식수	5,060,000주	5,060,000주
액면금액	500원	500원
자본금	2,530,000,000원	2,530,000,000원

(2) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
자본잉여금:		
주식발행초과금	3,942,883,910	3,942,883,910
자기주식처분이익	529,988,662	529,988,662
계	4,472,872,572	4,472,872,572

19. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

기타포괄손익누계액:	당기	전기
지분법자본변동	668,737,202	1,965,247,496

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분		기초	증가	감소	법인세효과	기말
당기	지분법자본변동	1,965,247,496	-	(1,662,192,684)	365,682,390	668,737,202
전기	지분법자본변동	529,982,565	1,840,083,244	-	(404,818,313)	1,965,247,496

20. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
<법정적립금>		
이익준비금(주1)	126,500,000	126,500,000
<임의적립금>		
기업합리화적립금	419,134,021	419,134,021
미처분이익잉여금	20,810,650,342	23,375,072,180
합계	21,356,284,363	23,920,706,201

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

(2) 이익잉여금처분계산서의 내용은 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제26기 2020년 01월 01일부터	제25기 2019년 01월 01일부터
2020년 12월 31일까지	2019년 12월 31일까지
처분예정일 2021년 03월 30일	처분확정일 2020년 03월 30일

(단위 : 원)

계정과목	제26(당)기		제25(전)기	
미처분이익잉여금		20,810,650,342		23,375,072,180
전기이월미처분이익잉여금	23,375,072,180		23,835,742,643	
지분법이익잉여금변동	581,718,897		264,254,307	
확정급여제도의 재측정요소	(17,910,411)		39,548,824	
당기순이익(손실)	(3,128,230,324)		(764,473,594)	
임의적립금 등의 이입액		-		-
계		20,810,650,342		23,375,072,180
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		20,810,650,342		23,375,072,180

21. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
상품매출	14,684,012,804	12,044,735,034
제품매출	11,226,964,000	12,224,874,744
합계	25,910,976,804	24,269,609,778

당기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 1개 고객이며, 동 고객에 대한 매출액은 4,025백만원 입니다.

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
<상품매출원가>		
기초상품재고액	1,410,501,704	1,441,141,935
당기상품매입액	12,695,446,493	10,990,145,579
기말상품재고액	(1,048,076,513)	(1,410,501,704)
상품매출원가	13,057,871,684	11,020,785,810
<제품매출원가>		
기초제품재고액	-	56,102,850
당기제품제조원가	9,746,508,085	10,144,555,745
기말제품재고액	-	-
제품매출원가	9,746,508,085	10,200,658,595
합계	22,804,379,769	21,221,444,405

22. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
상품의 매입	12,695,446,493	10,990,145,579
상품 및 제품의 변동	(362,425,191)	137,200,851
원재료 및 소모재료의 사용	3,964,683,960	3,735,686,501
종업원급여	2,432,425,369	2,797,065,692
감가상각비	729,844,320	727,830,921
무형자산상각비	30,347,239	31,416,406
외주가공비	2,105,650,376	2,175,148,003
기타비용	3,510,247,160	3,112,085,700
합계	25,106,219,726	23,706,579,653

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

23. 판매비와 관리비

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기

급여	1,176,430,440	1,350,916,202
퇴직급여	174,663,236	98,743,132
복리후생비	159,433,946	190,887,191
임차료	3,884,076	3,942,876
감가상각비및무형자산상각비	138,419,602	128,211,711
운반비	73,298,427	99,316,243
지급수수료	258,311,236	259,196,993
대손상각비	5,669,300	2,463,208
기타	311,729,694	351,457,692
합계	2,301,839,957	2,485,135,248

24. 영업외손익

(1) 기타수익 및 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분		당기	전기
기타수익	유형자산처분이익	11,466,727	4,180,818
	기타	27,067,890	12,268,540
	합계	38,534,617	16,449,358
기타비용	유형자산처분손실	38,000	-
	기부금	10,000,000	373,610
	기타	6,378,026	23,525,476
	합계	16,416,026	23,899,086

(2) 금융수익 및 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분		당기	전기
금융수익	이자수익	397,012,359	229,206,109
	외환차익	88,205,981	164,417,495
	외화환산이익	-	17,823,215
	합계	485,218,340	411,446,819
금융비용	이자비용	682,806,990	724,375,187
	외환차손	95,276,100	19,499,457
	외화환산손실	111,403,833	22,550,755
	합계	889,486,923	766,425,399

25. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기법인세:		
법인세부담액	290,435,129	114,925,750
과거기간의 당기법인세에 대한 당기 인식 조정사항	-	(240,136,010)
이연법인세 변동액	(1,305,346,553)	105,369,683
자본에 직접 반영된 법인세비용	206,659,485	(415,973,109)
법인세비용	(808,251,939)	(435,813,686)

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(3,936,482,263)	(1,200,287,280)
적용세율에 따른 법인세	-	-
조정사항 :	(808,251,939)	(435,813,686)
비과세수익		-
비과세비용	3,948,903	34,936,411
기타	(812,200,842)	(470,750,097)
법인세비용	(808,251,939)	(435,813,686)
평균유효세율	-	-

(3) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이연법인세 변동		
지분법자본변동	365,682,390	(404,818,313)
지분법이익잉여금변동	(164,074,560)	-
확정급여제도의 재측정요소	5,051,655	(11,154,796)
합계	206,659,485	(415,973,109)

(4) 누적일시적차이와 이연법인세자산(부채)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)

구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증가(감소)	기말	기초	기말
일시적차이:					
대손충당금	93,737,868	6,301,159	100,039,027	20,622,331	22,008,586
미수수익	(10,961,536)	(9,852,141)	(20,813,677)	(2,411,538)	(4,579,009)
정부보조금(건물)	27,980,097	(2,563,062)	25,417,035	6,155,621	5,591,748
정부보조금(기계장치)	84,534,531	(22,844,498)	61,690,033	18,597,597	13,571,807
정부보조금(현금)	-	77,094,296	77,094,296	-	16,960,745
관계기업투자	(24,429,333,453)	4,612,778,285	(19,816,555,168)	(5,374,453,360)	(4,359,642,137)
퇴직급여충당부채	1,109,183,751	143,535,365	1,252,719,116	244,020,425	275,598,206
퇴직연금운용자산	(747,333,510)	(5,611,536)	(752,945,046)	(164,413,372)	(165,647,910)
현물출자양도소득이연	(1,134,555,551)	1,134,555,551	-	(249,602,221)	-
누적일시적차이 소계	(25,006,747,803)	5,933,393,419	(19,073,354,384)	(5,501,484,517)	(4,196,137,965)
이연법인세자산(부채)				(5,501,484,517)	(4,196,137,965)

회사는 차기 이후 일시적차이의 소멸액 반영전 예상과세소득과 가산할 일시적차이의합계액이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이 및 이월세액공제액을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

<전기> (단위 : 원)

구분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초	기말
일시적차이:					
미수수익	(42,343,518)	31,381,982	(10,961,536)	(9,315,574)	(2,411,538)
대손충당금	68,134,115	25,603,753	93,737,868	14,989,505	20,622,331
퇴직급여충당부채	1,208,330,765	(99,147,014)	1,109,183,751	265,832,768	244,020,425
퇴직연금운용자산	(676,155,426)	(71,178,084)	(747,333,510)	(148,754,194)	(164,413,372)
정부보조금(건물)	30,543,159	(2,563,062)	27,980,097	6,719,495	6,155,621

정부보조금(기계장치)	108,365,509	(23,830,978)	84,534,531	23,840,412	18,597,597
관계기업투자	(24,090,113,749)	(339,219,704)	(24,429,333,453)	(5,299,825,025)	(5,374,453,360)
현물출자양도소득이연	-	(1,134,555,551)	(1,134,555,551)	(249,602,221)	(249,602,221)
누적일시적차이 소계	(23,393,239,145)	(1,613,508,658)	(25,006,747,803)	(5,396,114,834)	(5,501,484,517)
이연법인세자산(부채)				(5,396,114,834)	(5,501,484,517)

회사는 차기 이후 일시적차이의 소멸액 반영전 예상과세소득과 가산할 일시적차이의합계액이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이 및 이월세액공제액을 초과하여이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

26. 주당이익

(1) 기본주당순이익

1) 기본주당순이익

(단위 : 주, 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	(3,128,230,324)	(764,473,594)
가중평균유통보통주식수	5,060,000	5,060,000
기본주당순이익	(618)	(151)
희석주당순이익	(618)	(151)

2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주, 원)

구분	변동내용	변동일자	유통주식수	일 수	적 수
당기	기초이월	-	5,060,000	366	1,851,960,000
	유통보통주식적수				1,851,960,000
	기중 유통일수				366
	가중평균유통보통주식수				5,060,000
전기	기초이월	-	5,060,000	366	1,851,960,000
	유통보통주식적수				1,851,960,000
	기중 유통일수				366
	가중평균유통보통주식수				5,060,000

27. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 영업활동 현금흐름은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)

구분	금액
당기순손익의 비현금항목 조정:	
감가상각비	729,844,320
무형자산상각비	30,347,239
외화환산손실	111,403,833
퇴직급여	294,726,027
대손상각비	5,669,300
이자비용	682,806,990
유형자산처분손실	38,000
이자수익	(360,427,361)
법인세비용	(808,251,939)
관계기업투자주식처분손실	716,963,151
지분법손실	3,642,126,198
유형자산처분이익	(11,466,727)
합계	5,033,779,031
순운전자본의 변동:	
매출채권의 감소(증가)	1,668,076
미수금의 감소(증가)	980,934
선급금의 감소(증가)	(1,382,589)
선급비용의 감소(증가)	(11,652,687)
재고자산의 감소(증가)	142,646,328
매입채무의 증가(감소)	(561,434,409)
선수금의 증가(감소)	(660,719)
예수금의 증가(감소)	987,410
미지급금의 증가(감소)	(18,504,953)
미지급비용의 증가(감소)	(61,763,590)
사외적립자산의 감소(증가)	(42,196,534)
정부보조금의 사용	(110,905,704)
퇴직금의 지급	(137,567,730)
합계	(799,786,167)

<전기> (단위 : 원)

구분	금액
당기순손익의 비현금항목 조정:	
법인세비용	(435,813,686)
감가상각비	701,436,881
무형자산상각비	31,416,406
대손상각비	2,463,208
퇴직급여	253,190,475
이자비용	724,375,187
외화환산손실	22,550,755
잡손실	4,944,430
관계기업투자손실	160,784,017
기타의감가상각비	373,610
이자수익	(229,206,109)
관계기업투자손익	1,400,889,097
외화환산이익	(17,823,215)
유형자산처분이익	(4,180,818)
합계	2,454,616,221
순운전자본의 변동:	
매출채권의 감소(증가)	2,383,245,063
단기기타채권의 감소(증가)	459,480
재고자산의 감소(증가)	137,200,851
기타유동자산의 감소(증가)	(2,929,405)
매입채무의 증가(감소)	(1,377,834,077)
단기기타채무의 증가(감소)	55,257,632
기타유동부채의 증가(감소)	1,610,447
퇴직금의 지급	(310,173,293)
사외적립자산의 감소(증가)	(62,638,660)
합계	824,198,038

(3) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 유형자산 대체	-	45,100,000
감가상각비와 정부보조금 상계	25,407,560	-
장기금융부채의 유동성 대체	3,149,999,996	125,000,006
유동성장기부채의 장기금융부채대체	-	5,700,000,000
지분법자본변동	(1,296,510,294)	1,435,264,931
지분법이익잉여금변동	581,718,897	264,254,307

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	기타	
단기금융부채	13,125,000,006	3,055,000,401		3,149,999,996	19,330,000,403
장기금융부채	6,074,999,994	12,000,000	-	(3,149,999,996)	2,936,999,998

<전기> (단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			환율변동	기타	
단기금융부채	21,800,000,000	(3,100,000,000)	-	(5,574,999,994)	13,125,000,006
장기금융부채	-	500,000,000	-	5,574,999,994	6,074,999,994

28. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관계	당기	전기
지배기업	주식회사 알루텍	주식회사 알루텍
관계기업	주식회사 알루코	주식회사 알루코
관계기업	주식회사 알루아시아	ALUASIA Limited
기타 특수관계자	현대알루미늄 주식회사	현대알루미늄 주식회사
〃	주식회사 고강알루미늄	주식회사 고강알루미늄
〃	주식회사 디지탈루코	주식회사 디지탈루코
〃	KPTU Vina Co., Ltd.	KPTU Vina Co., Ltd.
〃	Dongyang Gangchul Poland	Dongyang Gangchul Poland
〃	ALUKO Japan	ALUKO Japan
〃	ALK Vina Shareholding Co.	ALK Vina Shareholding Co.
〃	ALUTEC Vina Co., Ltd	ALUTEC Vina Co., Ltd
〃	Hyundai Aluminum Vina Shareholding Co.	Hyundai Aluminum Vina Shareholding Co.
〃	PLUS PARTNERS VINA Shareholding Co.	PLUS PARTNERS VINA Shareholding Co.
〃	Aluminum Recycling Technology, INC.	Aluminum Recycling Technology, INC.
〃	Hyundai Aluminum India Private Limited	Hyundai Aluminum India Private Limited
〃	PT.Hyundai Aluminum International	PT.Hyundai Aluminum International
〃	ALUKO Americas, Inc	ALUKO Americas, Inc
〃	ALUKO EUROPE Kft	ALUKO EUROPE Kft

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)

구분	특수관계자명	매출거래			매입거래		
		상품매출	제품매출	기타	재고매입	유형자산매입	기타매입
지배기업	알루텍	360,000	18,575,000	325,745,354	27,441,972	4,437,000	-
관계기업	알루코	-	4,054,714,613	-	3,753,957,510	-	15,393,407
기타	고강알루미늄	-	294,439,450	-	1,463,712,966	-	-
	현대알루미늄	-	40,230	-	-	-	-
	Hyundai Vina	-	-	-	-	-	-
	KPTU Vina	3,276,421,822	-	15,683,618	850,388,449	-	-

<전기> (단위 : 원)

구분	특수관계자명	매출거래			매입거래		
		상품매출	제품매출	기타	재고매입	유형자산매입	기타매입
지배기업	알루텍	-	12,023,800	149,896,988	-	-	-
관계기업	알루코	-	5,032,128,847	364,228,750	4,021,208,983	-	-
기타	고강알루미늄	-	53,736,754	-	-	-	-
	현대알루미늄	-	471,274,700	-	1,320,887,645	-	-
	Hyundai Vina	1,909,515,489	-	62,977,266	516,412,119	-	-
	KPTU Vina	-	-	2,152,842	-	-	-

(3) 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)

구분	특수관계자명	매출채권	매입채무
지배기업	알루텍	1,375,000	-
관계기업	알루코	347,475,154	800,466,480
기타	고강알루미늄	11,746,735	18,554,140
	현대알루미늄	-	-
	KPTU Vina	1,489,442,208	-
	Hyundai Vina	58,999,563	-
합계		1,909,038,660	819,020,620

<전기> (단위 : 원)

구분	특수관계자명	매출채권	매입채무
관계기업	알루코	337,140,584	1,423,676,115
기타	고강알루미늄	280,392,640	212,244,329
	현대알루미늄	52,481	-
	알루텍	-	-
	KPTU Vina	989,251,678	138,788,437
	Hyundai Vina	62,784,645	-
합계		1,669,622,028	1,774,708,881

(4) 특수관계자와의 중요한 자금거래 내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)

구분	특수관계자명	과목	증감내용			
			기초	증가	감소	기말
지배기업	알루텍	단기대여금	3,000,000,000	6,500,000,000	4,000,000,000	5,500,000,000
기타	KPTU Vina	단기대여금	568,479,800	-	34,271,800	534,208,000
대여거래 합계			3,568,479,800	6,500,000,000	4,034,271,800	6,034,208,000

<전기> (단위 : 원)

구분	특수관계자명	과목	증감내용			
			기초	증가	감소	기말
지배기업	알루텍	단기대여금	2,000,000,000	1,800,000,000	800,000,000	3,000,000,000
기타	KPTU Vina	단기대여금	1,118,100,000	2,447,324,000	2,996,944,200	568,479,800
대여거래 합계			3,118,100,000	4,247,324,000	3,796,944,200	3,568,479,800

(5) 주요경영진에 대한 보상

주요 경영진은 직·간접적으로 당해 회사 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	505,662,788	605,600,810
퇴직급여	-	17,563,307
합계	505,662,788	623,164,117

29. 담보 및 지급보증

(1) 제공한 담보

회사는 차입금 및 국책과제연구와 관련하여 금융자산, 관계기업투자 주식 및 유형자산을 신한은행 등 금융기관에 담보로 제공하고 있습니다.(주석10, 주석12 참조)

(2) 제공받은 보증

(단위: 원)

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	보증기간	보증처
(기타 타인)				
서울보증보험	지급이행보증	4,000,000	2020.02.09～2022.02.28	㈜삼천리
서울보증보험	인허가보증	22,000,000	2018.04.28～2022.05.18	한국산업인력공단

(3) 금융기관 등과 체결한 차입약정사항

(단위: 원)

금융기관명	내 용	과 목	약정한도액	미사용액
신한은행	운전자금	장·단기차입금	9,200,000,000	1,625,000,006
현대차증권	운전자금	단기차입금	2,500,000,000	-
KB증권	일반자금	단기차입금	5,500,000,000	519,999,593
농협은행	일반자금	단기차입금	2,200,000,000	-
산업은행	일반자금	단기차입금	5,000,000,000	-
합계			24,400,000,000	2,144,999,599

30. 범주별 금융상품

(1) 범주별 금융상품의 내용

<당기> (단위 : 원)

구 분	대여금및수취채권	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
(유동)					
현금및현금성자산	1,030,213,163	-	-	-	1,030,213,163
매출채권	6,366,346,985	-	-	-	6,366,346,985
단기기타채권	6,055,021,677	-	-	-	6,055,021,677
단기금융부채	-	-	-	19,330,000,403	19,330,000,403
매입채무	-	-	-	2,237,239,918	2,237,239,918
단기기타채무	-	-	-	444,538,175	444,538,175
(비유동)	-	-	-	-	-
장기금융자산	2,000,000	-	-	-	2,000,000
지분증권	-	53,794,844	12,320	-	53,807,164
장기기타채권	6,270,000	-	-	-	6,270,000
장기금융부채	-	-	-	2,936,999,998	2,936,999,998
합계	13,459,851,825	53,794,844	12,320	24,948,778,494	38,462,437,483

<전기> (단위 : 원)

구 분	대여금및수취채권	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
(유동)					
현금및현금성자산	213,052,576	-	-	-	213,052,576
매출채권	6,450,816,394	-	-	-	6,450,816,394
단기기타채권	3,580,422,270	-	-	-	3,580,422,270
단기금융부채	-	-	-	13,125,000,006	13,125,000,006
매입채무	-	-	-	2,798,674,327	2,798,674,327
단기기타채무	-	-	-	497,354,356	497,354,356
(비유동)		-	-		
장기금융자산	2,000,000	-	-	-	2,000,000
지분증권	-	500,000	12,320	-	512,320
장기기타채권	6,270,000	-		-	6,270,000
합계	10,252,561,240	500,000	12,320	16,421,028,689	26,674,102,249

(2) 범주별 금융상품의 순손익

<당기> (단위 : 원)

구 분	이자수익 (비용)	대손상각비	외화환산이익 (손실)	외환차익 (차손)
금융자산 :				
상각후원가측정 금융자산	397,012,359	5,669,300	(111,403,833)	140,577
합계	397,012,359	5,669,300	(111,403,833)	140,577
금융부채 :				
상각후원가측정금융부채	(682,806,990)	-	-	(5,764,306)
합계	(682,806,990)	-	-	(5,764,306)

<전기> (단위 : 원)

구 분	이자수익 (비용)	대손상각비	외화환산이익 (손실)	외환차익 (차손)
금융자산 :				
상각후원가측정 금융자산	229,206,109	2,463,208	(8,123,355)	6,321,827
합계	229,206,109	2,463,208	(8,123,355)	6,321,827
금융부채 :				
상각후원가측정금융부채	(724,375,187)	-	3,485,815	(7,093,957)
합계	(724,375,187)	-	3,485,815	(7,093,957)

31. 금융자산과 금융부채의 상계

<당기> (단위 : 원)

계정과목	상계조건 적용전 금액	상계한 금액	상계후 잔액	추가상계 가능액	추가상계 가능후 잔액
금융자산 :					
매출채권	3,757,582,573	964,262,618	2,793,319,955	2,793,319,955	-
금융부채 :					
매입채무	964,262,618	964,262,618	-	-	-

<전기> (단위 : 원)

계정과목	상계조건 적용전 금액	상계한 금액	상계후 잔액	추가상계 가능액	추가상계 가능후 잔액
금융자산 :					
매출채권	569,766,699	133,428,108	436,338,591	-	436,338,591
금융부채 :					
매입채무	2,932,102,435	133,428,108	2,798,674,327	-	2,798,674,327

32. 금융자산의 양도

회사는 양도받은 어음을 금융부채의 결제에 사용하기 위하여 배서를 하였습니다. 이 거래는 어음의 부도발생시 해당 금융부채의 금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 금융자산 및 금융부채를 제거하지 아니하였습니다.

(단위 : 원)

구분	배서된 매출채권	
	당기	전기
자산의 장부금액	222,801,101	672,333,476
관련부채의 장부금액	222,801,101	672,333,476
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채 :		
자산의 공정가치	222,801,101	672,333,476
관련부채의 공정가치	222,801,101	672,333,476
순포지션	-	-

33. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

한편, 회사가 신용위험에 최대로 노출된 사항은 보고기간 종료일 현재 금융자산으로 인식된 장부금액으로 한정되며, 신용위험에 대한 최대노출금액은 장부금액과 동일합니다.

2) 유동성위험관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)

분	1년이하	1년초과 2년이내	2년초과	합계
매입채무	2,237,239,918	-	-	2,237,239,918
단기기타채무	444,538,175	-	-	444,538,175
단기금융부채	19,330,000,403	-	-	19,330,000,403
장기금융부채	-	-	2,936,999,998	2,936,999,998
합계	22,011,778,496	-	2,936,999,998	24,948,778,494

<전기> (단위 : 원)

분	1년이하	1년초과 2년이내	2년초과	합계
매입채무	2,798,674,327	-	-	2,798,674,327
단기기타채무	497,354,356	-	-	497,354,356
단기금융부채	13,125,000,006	-	-	13,125,000,006
기타유동부채	940,615,379	-	-	940,615,379
장기금융부채	-	3,149,999,996	2,924,999,998	6,074,999,994
합계	17,361,644,068	3,149,999,996	2,924,999,998	23,436,644,062

3) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 가지 유형으로 구성됩니다. 회사는 이자율과 환율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 이자율위험관리

회사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
차입금	22,267,000,401	19,200,000,000

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	222,670,004	(222,670,004)	192,000,000	(192,000,000)

(나) 외환위험관리

회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일현재 회사의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	외화(USD)	원화	환산손익	외화(USD)	원화	환산손익
외화금융자산:						
보통예금	-	-	-	-	-	-
매출채권	1,404,070	1,604,760,127	(77,132,033)	907,804	1,051,055,389	(22,529,150)
단기대여금	491,000	568,479,800	(34,271,800)	491,000	568,479,800	14,337,400
미수금	-	-	-	847	980,934	(21,605)
미수수익	19,130	20,813,677	-	9,468	10,961,536	-
외화금융자산 계	1,914,200	2,194,053,604	(111,403,833)	1,409,119	1,631,477,659	(8,213,355)
외화금융부채:						
매입채무	-	-	-	119,873	138,788,437	3,485,815
외화금융부채 계	-	-	-	119,873	138,788,437	3,485,815

통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	219,405,360	(219,405,360)	149,268,922	(149,268,922)
계	219,405,360	(219,405,360)	149,268,922	(149,268,922)

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을극대화하하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 회사는배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
부채(차입금)	22,267,000,401	19,200,000,000

현금및현금성자산과 금융자산	1,032,213,163	(213,052,576)
순부채	21,234,787,238	18,986,947,424
자본	29,027,894,137	32,888,826,269
부채(A)	30,734,194,247	29,344,083,290
자본(B)	29,027,894,137	32,888,826,269
부채비율(A/B)	105.88%	89.22%

(3) 공정가치 추정

회사는 파생상품이 아닌 기타금융상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면해당 금융상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다. 측정대상 금융상품과 동일한금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격이 없다면 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정합니다. 평가기법에는 유사한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는가격 또는 관측 가능한 현행 시장거래에서의 가격을 참고하거나 현금흐름할인방법 등 일반적으로 인정된 가격결정모형의 사용을 포함합니다.

회사는 파생상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면 해당 파생상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다. 측정대상 파생상품과 동일한 파생상품에 대하여활성시장에서 공시되는 가격이 없다면 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정합니다.평가기법을 사용하여 파생상품의 공정가치를 측정하는 경우, 옵션인 파생상품은 Black-Sholes 모형 등 옵션가격결정모형을 사용하여 공정가치를 측정합니다.

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.
① 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
② 수준 2 : 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함.
③ 수준 3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 또는 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

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

(4) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	수준1	수준2	수준3	계
<당기>				
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산			53,794,844	53,794,844

기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	12,320	12,320
<전기>				
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산			500,000	500,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	12,320	12,320

(5) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의 내역 및 관련장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

범주	내역	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산	출자금	53,794,844	500,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	비상장주식(*)	12,320	12,320
합계		53,807,164	512,320

(*) 당해 비상장주식은 소규모 비상장기업이 발행한 주식으로 공정가치 측정에 필요한 신뢰성있는 재무정보를 입수하기 어렵거나, 입수하였더라도 공정가치측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 케이피티유

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 케이피티유의 2020년 12월 31일자로 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. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 케이피티유
대표이사 귀하

2021 년 3월 18일

우리는 첨부된 주식회사 케이피티유의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 케이피티유의 경영자에게 있으며, 우리의책임은동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리・운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의운영실태보고 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 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모

회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

내부회계관리자의 운영실태 보고서

주식회사 케이피티유 이사회 및 감사 귀중

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

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

본 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2021년 02월 02일

내부회계관리자 강 중 식 (인)

대표이사 박 준 영 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		3	-	1	-	2	-	-	-	-	-	-	-	6	-
투입시간	분·반기검토	6	-	100	-	100	-	-	-	-	-	-	-	206	-
	감사	15	-	206	-	288	-	-	-	-	-	-	-	509	-
	합계	21	-	306	-	388	-	-	-	-	-	-	-	715	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.05.18, 05.19, 06.30				3	일	
	주요내용	감사계약리스크평가,감사인사전검토,감사계획수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2020.07.20~07.24	5	일	3	명	-	명	분반기 검토업무
	2020.12.07~12.11	5	일	3	명	-	명	위험평가 및 대응
	2021.02.22~02.26	5	일	3	명	-	명	입증감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	상품, 원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	금융자산						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2020.07.20 / 2020.12.11 / 2021.02.26						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 20일	회사 : 감사 감사인 : 담당이사	대면	재무제표 책임, 독립성, 감사계획, 핵심감사항목
2	2020년 12월 11일	회사 : 감사 감사인 : 담당이사	대면	내부통제, 핵심감사항목
3	2021년 02월 26일	회사 : 감사 감사인 : 담당이사	대면	독립성, 감사수행결과, 핵심감사항목