

주식회사 엑스코

재무제표에 대한
감사보고서

제 27 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 26 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	4
재무상태표	5
포괄손익계산서	7
자본변동표	8
현금흐름표	9
주석	11
내부회계관리제도 검토의견	68
외부감사 실시 내용	72

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엑스코
주주 및 이사회 귀중

2022년 2월 22일

감사의견

우리는 주식회사 엑스코(이하 “ 회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 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.

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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과

관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

서울특별시 영등포구 의사당대로 8, 8층(여의도동)

신 한 회 계 법 인
대 표 이 사 이 상 문

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 엑스코

제 27 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 26 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엑스코 대표이사 서장은

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 북구 엑스코로 10

(전 화) 053-601-5000

재 무 상 태 표

제 27 기 2021년 12월 31일 현재

제 26 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 엑스코

(단위 : 원)

과 목	제 27(당) 기	제 26(전) 기
자 산		
I. 유동자산	33,834,477,379	31,109,878,830
현금및현금성자산(주석21,22)	4,390,230,781	3,092,648,283
단기금융상품(주석6,21,22)	27,804,399,282	27,077,397,829
매출채권(주석5,21,22)	629,435,048	107,017,651
미수금(주석21,22)	451,670,219	118,962,673
미수수익(주석21,22)	374,323,239	373,329,317
당기법인세자산(주석18)	78,744,680	107,814,410
기타유동자산(주석7)	105,674,130	232,708,667
II. 비유동자산	200,609,570,895	201,715,740,457
장기금융상품(주석6,21,22)	10,000,000,000	10,000,000,000
장기대여금(주석21,22)	67,890,000	10,385,144
확정급여자산	93,150,506	-
유형자산(주석8,9,23)	190,040,651,429	191,134,097,017
무형자산(주석10)	55,108,960	55,238,296
보증금(주석21,22)	352,770,000	516,020,000
자 산 총 계	234,444,048,274	232,825,619,287
부 채		
I. 유동부채	5,192,791,363	5,307,674,042
미지급금(주석21,22,24)	2,472,127,346	2,143,757,315
미지급비용(주석21,22)	171,072,593	96,607,464
임대보증금(주석21,22)	1,108,447,400	1,295,889,000
기타유동부채(주석11,24)	1,431,342,803	1,754,855,055
유동리스부채(주석9)	9,801,221	16,565,208
II. 비유동부채	1,599,053,828	1,179,676,485
확정급여부채(주석12)	-	127,778,377
임대보증금(주석21,22)	1,598,609,000	1,041,280,400
리스부채(주석9)	444,828	10,617,708

과 목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
부 채 총 계		6,791,845,191		6,487,350,527
자 본				
Ⅰ. 자본금(주식13)		229,137,910,000		227,351,410,000
Ⅱ. 자본조정		(10,677,800)		-
Ⅲ. 이익잉여금(결손금)(주식14)		(1,475,029,117)		(1,013,141,240)
자 본 총 계		227,652,203,083		226,338,268,760
부 채 및 자 본 총 계		234,444,048,274		232,825,619,287

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 27 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 26 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 엑스코

(단위 : 원)

과 목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I.매출액(주석23,24)		24,429,128,380		11,307,028,000
1.유치임대사업수익	11,930,100,855		5,888,697,658	
2.전시사업수익	9,718,156,155		4,142,122,650	
3.대행사업수익	2,780,871,370		1,276,207,692	
II.매출원가(주석20,24)		22,882,126,851		15,816,436,917
1.유치임대사업비	12,270,465,036		10,251,432,032	
2.전시사업비	8,294,780,169		4,623,932,451	
3.대행사업비	2,316,881,646		941,072,434	
III.매출총이익(손실)		1,547,001,529		(4,509,408,917)
IV.관리비(주석15,20)		3,002,349,060		3,147,583,521
V.영업이익(손실)		(1,455,347,531)		(7,656,992,438)
VI.기타손익(주석16)		272,056,403		487,508,112
1.기타수익	598,072,898		556,430,967	
2.기타비용	326,016,495		68,922,855	
VII.금융손익(주석17)		508,913,827		671,974,747
1.금융수익	510,108,619		672,700,997	
2.금융비용	1,194,792		726,250	
VIII.법인세비용차감전순이익		(674,377,301)		(6,497,509,579)
IX.법인세비용(수익)(주석18)		(46,747,673)		-
X.당기순이익(손실)		(627,629,628)		(6,497,509,579)
X I .기타포괄손익		165,741,751		(74,586,479)
1.당기손익으로 재분류되지 않은 포괄손익(주석12,14)	165,741,751		(74,586,479)	
X II .총포괄이익(손실)		(461,887,877)		(6,572,096,058)
X III .주당손익(주석19)				
기본주당이익(손실)		(14.4)		(150.1)
희석주당이익(손실)		(14.4)		(150.1)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 27 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 26 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 엑스코

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2020.01.01(전기초)	227,351,410,000	-	5,558,954,818	232,910,364,818
당기순이익	-	-	(6,497,509,579)	(6,497,509,579)
확정급여제도의 재측정요소<주석12>	-	-	(74,586,479)	(74,586,479)
2020.12.31(전기말)	227,351,410,000	-	(1,013,141,240)	226,338,268,760
2021.01.01(당기초)	227,351,410,000	-	(1,013,141,240)	226,338,268,760
유상증자	1,786,500,000	-	-	1,786,500,000
신주발행비	-	(10,677,800)	-	(10,677,800)
당기순이익(손실)	-	-	(627,629,628)	(627,629,628)
확정급여제도의 재측정요소<주석12>	-	-	165,741,751	165,741,751
2021.12.31(당기말)	229,137,910,000	(10,677,800)	(1,475,029,117)	227,652,203,083

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 27 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 26 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 엑스코

(단위 : 원)

과 목	제 27(당) 기	제 26(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	1,865,486,481	(4,377,447,646)
(1) 당기순이익(손실)	(627,629,628)	(6,497,509,579)
(2) 당기순이익 조정을 위한 가감	2,983,427,509	2,697,297,392
법인세비용(수익)	(46,747,673)	-
감가상각비	3,044,978,748	3,144,357,845
퇴직급여	423,711,828	397,541,520
대손상각비	69,994,880	(20,039,559)
기타의 대손상각비	316,246,965	-
무형자산상각비	129,336	298,209
유형자산처분손실	-	444,569
잡손실	-	40,476,457
유형자산처분이익	-	(192,397,767)
잡이익	(315,972,748)	(1,409,135)
이자수익	(510,108,619)	(672,700,997)
이자비용	1,194,792	726,250
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(411,566,720)	(469,421,049)
매출채권의 감소(증가)	(592,412,277)	204,322,095
미수금의 감소(증가)	(75,790,766)	(85,381,773)
선급금의 감소(증가)	118,687,138	(202,100,124)
선급비용의 감소(증가)	8,347,399	(5,011,364)
당기법인세자산의 감소(증가)	107,814,410	128,953,920
미지급금의 증가(감소)	332,927,496	248,582,478
선수금의 증가(감소)	(426,650,600)	172,678,279
선수수익의 증가(감소)	47,204,823	(35,953,668)
예수금의 증가(감소)	55,933,525	(4,583,502)
미지급비용의 증가(감소)	74,636,419	(44,488,599)
기타보증금의 증가(감소)	-	-
임대보증금의 증가(감소)	369,887,000	(381,534,000)
사외적립자산의 감소(증가)	(258,352,030)	(452,660,677)
퇴직금의 지급	(173,799,257)	(12,244,114)
(4) 법인세 환급(납부)	(78,744,680)	(107,814,410)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(2,325,791,183)	5,901,080,017
단기금융상품의 감소(증가)	(727,001,453)	15,210,455,856
장기금융상품의 감소(증가)	-	(10,000,000,000)
장기대여금의 감소(증가)	(57,391,074)	1,620,744

과 목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
토지의 처분(취득)	-		141,187,443	
건물의 처분(취득)	(1,752,593,115)		172,304,506	
건설중인자산의 증가	-		(172,025,530)	
기계장치의 취득	(30,099,510)		(1,200,000)	
비품의 취득	(163,725,364)		(91,912,290)	
시설장치의 취득	(267,345,364)		(39,480,000)	
사용권자산의 처분(취득)	-		-	
기타비유동자산의 감소(증가)	163,250,000		(19,652,500)	
이자의 수취	509,114,697		699,781,788	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		1,757,887,200		(20,101,197)
자본금의 증가	1,786,500,000		-	
자본조정의 감소(증가)	(10,677,800)		-	
리스부채의 증가(감소)	(16,568,918)		(19,374,947)	
이자의 지급	(1,366,082)		(726,250)	
IV.현금의 증가(감소)(I +II+III)		1,297,582,498		1,503,531,174
V.기초의 현금및현금성자산		3,092,648,283		1,589,117,109
VI.기말의 현금및현금성자산		4,390,230,781		3,092,648,283

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 27 기 2021년 12월 31일 현재

제 26 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 엑스코

1. 회사의 개요

주식회사 엑스코(이하 "당사"라 함)는 대구·경북지역의 종합 전시기능과 무역지원서비스기능을 강화를 통해 지역경제 활성화에 이바지하기 위하여 1995년 7월 24일 설립되었습니다.

당사는 상기 목적사업을 위하여 2001년에 건립된 제 1전시장(서관)을 소유 및 운영하며 2021년 4월에 개관한 제 2전시장(동관)을 대구광역시로부터 위탁 운영중에 있습니다. 본사는 대구광역시 북구 엑스코로 10에 위치하고 있습니다.

당사의 설립 시 자본금은 81억원이었고, 설립 후 수차례의 증자를 실시하여 당기말 현재 납입자본금은 2,291억원이며, 주요 주주는 대구광역시(81.29%), 화성산업(주)(8.27%), 경상북도(2.29%) 및 기타주주(8.15%)로 구성됩니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

2.1 제·개정된 회계기준의 적용

(1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경의 내용은 다음과 같습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

- 기업회계기준 제1116호 리스 개정

2020년 7월 개정된 K-IFRS 제1116호(리스)는 코로나 19 사태로 임차료 할인을 받은 리스이용자의 회계처리 부담을 경감하기 위해 2021년 6월 이전 리스이용자에게 코로나19의 직접적 결과로 제공하는 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않고 당기손익에 반영할 수 있는 실무적 간편법을 제공하였습니다.

2021년도 K-IFRS 제1116호(리스) 개정서에서는 계속되는 코로나 19 사태로 인해 실무적 간편법 적용기간을 1년 연장하고 있습니다. 상기 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호, 제1116호 개정(이자율지표 개혁-2단계)

2020년 8월에 공표된 IASB '이자율지표 개혁- 2단계' 개정은 기존 이자율 지표가 대체 지표 이자율로 대체되는 시기에 발생할 수 있는 회계처리에 대해 다루고 있습니다. 본 개정사항은 상각후원가로 측정하는 금융상품 관련 실무적 간편법, 위험회피회계 관련 개정사항, 금융상품 관련 공시 요구사항, 이자율지표 개혁으로 인한 한시적 예외규정에 따른 리스이용자의 리스변경 회계처리에 대한 실무적 간편법 등을 제공하고 있습니다.

동 개정서의 내용은 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되, 조기 적용이 허용되며 시행일 현재 인식된 항목에 소급 적용합니다. 특정요건을 모두 충족하는 경우에 한하여 중단한 위험회피관계를 회복시켜 적용하며 과거 기간의 재무제표를 재작성할 필요는 없습니다. 상기의 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

- 기업회계기준 제1117호 보험계약 제정

본 기준서는 기업이 발행한 보험계약 중 계약당사자 일방(보험자)이 보험계약자로부터 유의적 보험위험을 인수하는 계약과 기업이 발행한 재보험계약과 보유하고 있는 재보험계약, 보험계약을 발행한 기업이 발행한 재량적 참가 특성이 있는 투자계약의 회계처리에 적용됩니다. 만약 보험계약이 유의적인 보험위험을 이전하지 않는 다른 특성을 포함하고 있다면 이를 분리하고 남은 부분에 본 기준서를 적용토록 하고 있습니다.

발행한 보험계약은 개시 시점에 집합으로 통합하여 이 집합에 제1117호의 인식과 측정 요구사항을 적용하도록 하되 최초 인식시점에 계약의 집합을 정하고 후속적으로 집합의 구성을 재평가하지 않습니다.

본 기준서는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하며 실무적으로 불가능하지 않다면 이 기준서를 소급 적용하며 소급하여 적용하는 것이 실무적으로 불가능한 경우 수정소급법 또는 공정가치법 중 선택할 수 있습니다 다만 수정소급법 적용이 불가능하다면 공정가치법을 사용합니다. 상기의 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준 제1001호 재무제표 표시 개정

기존 K-IFRS 제1001호에서 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구하나 '유의적인'이라는 용어가 정의되지 않아 기업이 회계정책이 유의적인지를 판단할 때 어려움을 겪음에 따라 동 개정 기준서에서 공시대상 회계정책 정보를 식별하는 용어인 '유의적인'을 K-IFRS 제1001호 문단 7에서 정의하는 '중요한'으로 대체하여 기업에 '중요한 회계정책 정보'를 공시하도록 요구합니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

중요한 회계정책 정보란 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 재무제표 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 예상되는 정보이고, 금액이 중요하지 않을 지라도 관련되는 '거래, 그 밖의 사건 또는 상황'(이하 '거래 등')의 성격 때문에 회계정책 정보가 중요할 수 있습니다.

기업이 K-IFRS 요구사항을 기업 자체의 상황에 어떻게 적용하였는지에 초점을 맞춘 회계정책 정보가 기업 특유의 정보를 정보이용자들에게 제공함에 따라 표준화된 정보나 K-IFRS 요구사항을 반복, 요약하는 정보보다 더 유용하며 회계정책 정보가 중요하지 않다고 내린 결론은 다른 K-IFRS 공시 요구사항에 영향을 주지는 않음을 명확히 하고 있습니다.

본 개정서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 조기 적용 시 그 사실을 공시하여야합니다. 당사는 상기 제·개정 사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류 개정

현행 K-IFRS 제1008호에서 '회계추정'은 정의하지 않으면서 '회계추정의 변경'을 정의하고 있어, 회계정책과 회계추정의 구분이 불명확함에 따라 '회계추정의 변경'의 정의를 삭제하고, 대신 '회계추정치'를 추정의 결과물인 화폐금액으로 새로 정의하는 등 개정안이 발표되었습니다.

회계정책에서 측정불확실성을 고려하여 재무제표의 항목을 측정하도록 요구할 때, 회계추정치를 개발하며, 회계추정치는 회계정책을 적용하는 데 사용한 측정기법과 투입변수를 포함합니다. 동 개정서는 현행 기준서 문단 32에서 기술된 회계추정치의 예를 보다 명확히 하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

또한, 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법의 변경이 필요할 수 있으며, 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면, 회계 추정치 변경임을 명확히 하고 있습니다.

'회계추정치'의 정의' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용을 허용하고 있으며 시행일 이후 발생한 회계추정치 변경에 전진 적용 적용토록 하고 있습니다. 당사는 상기 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준 제1012호 법인세 개정

한국회계기준원은 최초 인식시점에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생기는 거래, 가령 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산 최초 인식에 이연법인세 최초인식 예외규정이 적용되지 않도록 하는 등 개정사항을 공표했습니다.

동 개정 기준서는 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련된 자산 최초 인식과 같이 최초 인식시점에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 이연법인세 자산, 부채가 인식되도록 하였습니다.

이 개정 내용은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용할 수도 있습니다. 조기 적용 시 그 사실을 공시하여야 합니다. 당사는 상기 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

① 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택

기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)에서는 종속기업이 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 경우, 자산과 부채의 측정에 관한 면제규정을 제공합니다. 하지만 이 면제규정은 자본의 구성요소에는 적용되지 않기 때문에 종속기업은 한국채택국제회계기준 전환일에 존재하는 누적환산차이에 대하여 기업회계기준서 제1101호 문단 D12(1)에 따라 기타포괄손익으로 인식하거나 문단 D13(1)에 따라 영(0)으로 간주하고 있습니다.

이 경우, 종속기업에게 서로 다른 전환일을 기준으로 두 조(two parallel sets)의 회계기록을 유지하도록 요구되는 결과를 가져옴에 따라 문단 D16(1)의 면제규정의 적용범위에 자산과 부채뿐만 아니라 누적환산차이도 포함하는 동 개정사항이 발표되었습니다.

동 개정내용은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 상기 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 금융상품

기업회계기준서 제1109호 문단 B3.3.6에 따라 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경되었는지 판단할 때, 지급한 수수료 중 어떤 수수료를 10% 테스트에 포함하는지 명확하지 않아 실무상 혼란을 줄 수 있었습니다. 이에, 채권자와 채무자간에 지급하거나 받은 수수료(채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 받은 수수료 포함)만 새로운 조건의 금융부채 현금흐름에 포함한다는 것을 명확히 하는 개정내용을 발표하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

동 개정내용은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 상기 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 리스

기업회계기준서 제1116호 사례 13(IE5)의 사실관계가 제한되어 리스이용자가 리스 제공자에게서 받는 리스개량 변제액을 리스 인센티브로 고려하지 않은 이유가 명확하지 않아 리스 인센티브 여부 판단에 혼란이 발생하였습니다. 따라서 본 연차개선에서 기업회계기준서 제1116호 사례 13에서 리스개량 변제액이 리스 인센티브에 해당하지 않는다는 결론이 삭제되었습니다.

본 개정 내용은 '적용사례'로 기업회계기준서 제1116호에 첨부되지만 이 기준서의 일부를 구성하지는 않기 때문에 경과규정이나 시행일이 규정되지 않았습니다. 당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 농림어업

기업회계기준 제1113호 '공정가치 측정'에 의거한 공정가치 측정 시 예상 세금 납부를 포함하여 모든 증분현금흐름을 고려하는 것이 타당하지만 기업회계기준 제1041호 문단 22에서는, 생물자산 등에 대한 공정가치 측정시, 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는다고 규정하여 제1113호의 공정가치 측정 원칙과 일관되지 않는 문제점이 발생하였습니다. 따라서, 제1041호의 개정으로 '농림어업'이 적용되는 생물자산 등의 공정가치 측정시, 세후현금흐름에 대해서는 세후할인율, 세전현금흐름에 대해서는 세전할인율을 적용할 수 있게 하였습니다.

동 개정 내용은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 공정가치 측정에 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 상기 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

- 기업회계기준 제1001호 개정 부채의 분류 개정

기업이 대출약정에 따라, 부채를 차환(refinance)하거나 연장(roll over)할 것으로 예상할 때, '부채의 결제를 연기할 수 있는 권리'가 무엇인지 명확히 하였고, '부채의 결제 연기 가능성과 그에 대한 경영진의 기대' 관련 규정도 구체화하였습니다.

동 개정사항에서는 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리가 채무자에게 있으려면, 보고기간말에 계약사항을 준수하고 있다는 조건을 충족한다면 부채의 결제를 연기할 권리가 있다고 명확히 하였고 보고기간말 현재, 채무의 계약사항을 충족한다면 비유동 부채로 분류 할 수 있음을 명확히 하였습니다.

또한, 채무자가 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리를 행사할 가능성이 부채의 유동성 분류에 영향을 미치지 않음을 명확히 함으로써 '보고기간말~재무제표 발행 승인일 전' 에 발생될 사건에 대한 경영진의 기대는 보고기간말 현재, 채무자의 부채의 분류에 영향을 미치지 않음을 명확히 하였습니다.

마지막으로, 부채가 현금 이전, 재화나 용역 제공, 기업 자신의 지분상품 이전을 통해 결제됨을 규정하였습니다. 즉, 원칙적으로 기업의 자기지분상품으로 결제하는 것도 부채의 유동성 분류에 영향을 미친다는 점을 명확히 함으로써 부채 결제의 의미와 부채 결제 방식을 명확화하였습니다. 하지만 기업 자신의 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족(제1032호 적용)하고 복합금융상품의 자본 요소로서 부채와 분리하여 인식한다면, 주계약의 유동성 분류에 영향을 미치지 않는 예외규정 또한 두었습니다.

동 개정내용은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 상기 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

- 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채, 우발자산 개정

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 계약에 직접 관련되는 모든 원가를 포함하도록 요구합니다. 그러한 모든 원가를 포함하는 것이 기업의 재무제표 이용자에게 더 유용한 정보를 제공하여야 하며, 그 정보를 제공하여 얻는 효익이 원가를 초과할 가능성이 높아야 합니다. 또한, 계약에 직접 관련되는 모든 원가를 포함하도록 하는 요구사항은 기업회계기준서 제1037호의 다른 요구사항과 다른 기업회계기준서의 요구사항과도 일관되어야 합니다.

동 개정내용은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 상기 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산 개정

본 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액(의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지하고 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 적용가능한 기준서에 따라 당기손익으로 인식하도록 하고 있습니다. 또한, 그 재화의 원가는 기업회계기준서 제1002호의 측정 요구사항을 적용하여 측정하도록 요구하고 있습니다.

동 개정내용은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 상기 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합 개정

식별할 수 있는 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분의 인식시 재무보고를 위한 개념체계(2007)를 대체하여 전면 개정된 재무보고를 위한 개념체계(2018)의 개정된 자산과 부채의 정의를 적용할 경우 사업결합에서 자산과 부채의 인식조건 충족 여부가 달라지는 상황을 방지하기 위해 인식원칙 또는 측정원칙의 예외를 추가하였습니다.

또한 우발자산, 즉 존재유무가 불확실한 잠재적 자산에 대한 요구사항을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1037호의 우발자산의 정의('과거사건으로 생겼으나, 기업이 전적으로 통제할 수는 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산')를 참조하고 취득자는 취득일에 우발자산을 인식하지 않는다. 라는 단서조항을 추가하였습니다.

동 개정 내용은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 시작일 이후인 사업결합에 적용하되, 조기 적용할 수도 있으며 2019년 12월에 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동시에 또는 조기에 적용하는 경우에만 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 상기 제·개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.3 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2.4 비파생금융자산

(1) 인식 및 최초 측정

매출채권은 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 매출채권은 최초의 거래가격으로 측정합니다.

(2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

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 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

금융자산이 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 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시 당사는 투자자산 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 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 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.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

① 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식이 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
- 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.

② 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 밖의 기본적인 대위위험과 원가에 대한 대가뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

계약상 현금흐름이 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 구성되는지를 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 발생액을 나타내며, 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

③ 후속측정과 손익

금융자산 분류	후속측정과 손익 인식 방법
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 손익 또한 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
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.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

2.5 금융자산의 손상

(1) 금융자산과 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 기대존속기간 동안에 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 기대신용손실을 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 금융자산의 신용위험은 연체일수 증가에 따라 증가한다고 가정합니다.

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

12개월 기대신용손실은 보고기간말 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.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

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

(2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률 가중 추정치입니다. 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
- 채무불이행이나 결제기간 연체와 같은 계약 위반
- 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) 재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

(5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

2.6 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

구 분	내 용 연 수
건 물	70년
구축물	50년
기계장치	6년
시설장치	15년
차량운반구	4년
비 품	4년

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

2.7 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.8 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호에 의거, 2019년에 리스 관련 적용 누적효과를 소급 적용하였습니다. 당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

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

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함되는 리스료는, 리스기간에 걸쳐 기초자산을 사용하는 권리에 대한 지급액 중 그날 현재 지급되지 않은 다음 금액으로 구성됩니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

당사는 리스개시일 후에 리스료에 생기는 변동을 반영하기 위하여 리스부채를 다시 측정할 때 기업회계기준서 제1116호 문단 40~43을 적용하여 사용권자산을 조정하여 리스부채의 재측정 금액을 인식합니다. 그러나 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어들고 리스부채 측정치가 그보다 많이 줄어드는 경우에 리스이용자는 나머지 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 리스개시일 후에 리스료에 생기는 변동을 반영하기 위하여 리스부채를 다시 측정할 때 기업회계기준서 제1116호 문단 40~43을 적용하여 사용권자산을 조정하여 리스부채의 재측정 금액을 인식합니다. 그러나 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어들고 리스부채 측정치가 그보다 많이 줄어드는 경우에 리스이용자는 나머지 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가, 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고 기업회계기준서 제1116조 문단 36에서 규정하는 리스부채의 재측정에 따른 조정을 하여 후속 측정합니다.

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

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

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

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수 및 보조금의 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 재무상태표에 이연수익으로 표시하거나 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 당기손익의 일부로 표시하거나 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

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

당사는 무형자산에 대해서 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
상표권	5년
회원권	비한정

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

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

2.11 유·무형자산의 손상

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

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

회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 자산의 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

2.12 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

(3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거시에, 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

2.13 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 기업회계기준서 제1109호 제5.5절에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.14 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기 법인세비용을 인식합니다.

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 그리고 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

2.15 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무(자산)는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

2.16 고객과의 계약에서 생기는 수익인식

(1) 수익인식모형

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 전시컨벤션임대수익, 전시사업수익 및 부대사업수익등으로 구성되어있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

용역수익은 고객과의 계약에 따라 전시컨벤션임대용역 등을 제공하는 것으로서 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(2) 본인과 대리인의 구분

당사는 용역수익과 관련하여 용역의 제공을 주선하는 '대리인'의 역할을 수행하는 경우 관련 수수료만 수익으로 인식하고 있으며, '본인'의 역할을 수행하는 경우에는 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

(3) 계약체결 증분원가와 계약이행원가

당사는 회수가 가능한 계약체결 증분원가 및 조건을 충족하는 계약이행원가에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 자산은 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적 기준으로 상각하며, 자산과 관련된 재화나 용역의 대가로 당사가 받을 것으로 예상하는 잔액과 향후 비용으로 인식될 직접원가와 차액이 당해 자산의 장부금액보다 작은 경우 그 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

2.17 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 계속 :

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 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 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

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

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

추정과 관련된 것과는 별개인 중요한 판단으로서, 경영진이 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단 사항은 없습니다.

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

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천, 계속:

① COVID-19 영향

2020년도에 시작된 COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 당사의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 코로나 바이러스의 재확산세 및 변이 바이러스의 등장 등으로 인해 COVID-19가 당사의 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실하며, 당사의 고객과 공급자 및 글로벌 시장 전반에 다양한 요인에 의해 영향을 미칠 것이므로 COVID-19의 효과는 당분간 당사의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

중대한 불확실성에 노출된 영업환경은 고객들의 지출 수준 축소 및 공급자들의 납품 지연으로 인한 새로운 매출 감소를 초래하고 기존 매출에 대한 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미치게 될 것으로 예상됩니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 계속되는 COVID-19의 확산과 그에 따른 영업활동 변경이 당사의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

② 유형자산 내용연수

당사는 매 보고기간 말에 유형자산의 추정내용연수를 검토하고 있습니다. 당 회계연도 중에 경영진은 유형자산 내용연수의 변경이 없는 것으로 결정하였습니다.

③ 금융자산의 손상

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

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천, 계속:

④ 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

4. 위험관리

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

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

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

4. 위험관리, 계속:

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 대여금 및 수취채권에서 발생합니다.

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

(2) 유동성위험

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

일반적으로 당사는 금융 부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(3) 시장위험

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

4. 위험관리, 계속:

(4) 자본관리

이사회는 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주요 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표상의 금액을 기준으로 계산합니다.

당사의 보고기간말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
부채총계	6,791,845,191	6,487,350,527
자본총계	227,652,203,083	226,338,268,760
부채비율	2.98%	2.87%

5. 매출채권

(1) 매출채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는바, 보고기간말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 대손충당금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
매출채권 총장부금액	797,241,397	206,505,423
대손충당금	(167,806,349)	(99,487,772)
매출채권 순장부금액	629,435,048	107,017,651

5. 매출채권, 계속:

(2) 보고기간 중 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기초금액	99,487,772	128,239,331
대손상각비	69,994,880	(20,039,559)
매출채권제각	(1,676,303)	(8,712,000)
기말잔액	167,806,349	99,487,772

당사는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 손실충당금을 설정하였습니다.

6. 금융자산

(1) 보고기간 중 금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기초금액	37,077,397,829	42,287,853,685
취득금액	33,383,874,089	41,866,740,566
처분금액	(32,656,872,636)	(47,077,196,422)
기말금액	37,804,399,282	37,077,397,829

(2) 보고기간말 현재 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
<상각후원가금융자산>		
단기금융상품	27,804,399,282	27,077,397,829
장기금융상품	10,000,000,000	10,000,000,000
합 계	37,804,399,282	37,077,397,829

7. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
선급금	83,412,986	202,100,124
선급비용	22,261,144	30,608,543
합계	105,674,130	232,708,667

8. 유형자산

(1) 당기말 현재 당사는 유형자산에 대하여 보험금 합계 434,342,630천원의 화재보험에 가입하고 있습니다. 또한, 보고기간말 현재 토지의 공시지가는 각각 92,911,104,000원(당기)과 86,028,800,000원(전기)입니다.

(2) 보고기간말 현재 유형자산 장부금액의 구성내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	차량운반구	시설장치	비품	사용권자산	합 계
취득원가	43,802,724,080	246,001,015,541	3,914,332,787	40,237,930	817,382,781	2,601,919,771	30,409,244	297,208,022,134
감가상각누계액	-	(65,348,456,956)	(3,330,113,424)	(40,236,930)	(138,706,231)	(2,305,467,291)	(20,272,830)	(71,183,253,662)
정부보조금	-	(35,498,482,595)	(485,634,448)	-	-	-	-	(35,984,117,043)
장부금액	43,802,724,080	145,154,075,990	98,584,915	1,000	678,676,550	296,452,480	10,136,414	190,040,651,429

(전기말)

(단위 : 원)

구분	토지	건물및건축물	기계장치	차량운반구	시설장치	비품	건설중인자산	사용권자산	합 계
취득원가	43,802,724,080	244,163,928,045	3,356,200,167	40,237,930	550,037,417	2,438,194,407	404,161,925	50,399,019	294,805,882,990
감가상각누계액	-	(61,794,577,129)	(3,258,554,643)	(40,236,930)	(90,735,027)	(2,200,070,232)	-	(23,462,931)	(67,407,636,892)
정부보조금	-	(36,206,711,730)	-	-	-	-	(57,437,351)	-	(36,264,149,081)
장부금액	43,802,724,080	146,162,639,186	97,645,524	1,000	459,302,390	238,124,175	346,724,574	26,936,088	191,134,097,017

8. 유형자산, 계속:

(3) 보고기간 중 유형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)

과 목	기초가액	취득	처분	대체	감가상각	기말금액
토지	43,802,724,080	-	-	-	-	43,802,724,080
건물	180,324,610,701	1,752,593,115	-	84,494,381	(3,494,175,627)	178,667,522,570
정부보조금	(36,206,711,730)	-	-	-	708,229,135	(35,498,482,595)
구축물	2,044,740,215	-	-	-	(59,704,200)	1,985,036,015
기계장치	97,645,524	500,695,269	-	57,437,351	(71,558,781)	584,219,363
정부보조금	-	(470,595,759)	-	(57,437,351)	42,398,662	(485,634,448)
차량운반구	1,000	-	-	-	-	1,000
시설장치	459,302,390	267,345,364	-	-	(47,971,204)	678,676,550
비품	238,124,175	163,725,364	-	-	(105,397,059)	296,452,480
사용권자산	26,936,088	-	-	-	(16,799,674)	10,136,414
건설중인자산	404,161,925	-	-	(404,161,925)	-	-
정부보조금	(57,437,351)	-	-	57,437,351	-	-
합계	191,134,097,017	2,213,763,353	-	(262,230,193)	(3,044,978,748)	190,040,651,429

(전기)

(단위 : 원)

과 목	기초가액	취득	처분	대체	감가상각	기말금액
토지	43,855,831,959	-	(53,107,879)	-	-	43,802,724,080
건물	183,826,798,951	-	(67,986,303)	129,845,775	(3,564,047,722)	180,324,610,701
정부보조금	(36,914,940,865)	-	-	-	708,229,135	(36,206,711,730)
구축물	2,104,444,415	-	-	-	(59,704,200)	2,044,740,215
기계장치	124,800,136	1,200,000	-	-	(28,354,612)	97,645,524
차량운반구	1,000	-	-	-	-	1,000
시설장치	456,822,207	39,480,000	-	-	(36,999,817)	459,302,390
비품	289,474,411	91,912,290	(444,569)	-	(142,817,957)	238,124,175
사용권자산	17,665,973	30,409,244	(476,457)	-	(20,662,672)	26,936,088
건설중인자산	344,544,819	229,462,881	-	(169,845,775)	-	404,161,925
정부보조금	-	(57,437,351)	-	-	-	(57,437,351)
합계	194,105,443,006	335,027,064	(122,015,208)	(40,000,000)	(3,144,357,845)	191,134,097,017

9. 리스

기업회계기준서 제1116호의 적용으로 당사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 종전에 '운용리스'로 분류되었던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 이러한 부채는 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 최초적용일인 2019년 1월 1일 리스부채에 적용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 3.98%이며 2020년 도입 자산에 적용된 가중평균 증분차입이자율은 3.5%입니다.

(1) 보고기간말 사용권자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
취득원가	30,409,244	50,399,019
감가상각누계액	(20,272,830)	(23,462,931)
장부금액	10,136,414	26,936,088

(*) 당사는 최초적용일인 2019년 1월 1일을 기준으로 수정소급법을 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다.

(2) 전기와 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기초금액	26,936,088	17,665,973
증가	-	30,409,244
처분	-	(476,457)
감가상각비	(16,799,674)	(20,662,672)
기말금액	10,136,414	26,936,088

9. 리스, 계속:

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 구성내용은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 원)

구 분	유 동	비유동	합 계
리스부채	9,801,221	444,828	10,246,049

<전기말> (단위 : 원)

구 분	유 동	비유동	합 계
리스부채	16,565,208	10,617,708	27,182,916

(4) 보고기간 중 리스부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)

구 분	당기초	증 가	상 환	당기말
리스부채	27,182,916	-	(16,936,867)	10,246,049

<전기> (단위 : 원)

구 분	전기초	증 가	상 환	당기말
리스부채	17,557,754	30,409,244	(20,784,082)	27,182,916

(5) 당기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금 액
1년 이내	9,801,221
1년 초과 2년 이내	444,828
합 계	10,246,049

9. 리스, 계속:

(6) 전기와 당기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
사용권자산 감가상각비	16,799,674	20,662,672
리스부채 이자비용	1,194,792	726,250
리스해지손실	-	476,457
리스해지이익	367,949	1,409,135

10. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
취득원가	79,631,100	79,631,100
상각누계액	(24,522,140)	(24,392,804)
장부금액	55,108,960	55,238,296

10. 무형자산, 계속:

(2) 보고기간의 무형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 제 27(당) 기

(단위 : 원)

구분	산업재산권	회원권	합계
<취득원가>			
기초금액	24,749,700	54,881,400	79,631,100
취득금액	-	-	-
기말금액	24,749,700	54,881,400	79,631,100
<상각누계액>			
기초금액	24,392,804	-	24,392,804
무형자산상각비(*)	129,336	-	129,336
기말금액	24,522,140	-	24,522,140

(*) 무형자산상각비는 관리비로 인식합니다.

② 제 26(전) 기

(단위 : 원)

구분	산업재산권	회원권	합계
<취득원가>			
기초금액	24,749,700	54,881,400	79,631,100
취득금액	-	-	-
기말금액	24,749,700	54,881,400	79,631,100
<상각누계액>			
기초금액	24,094,595	-	24,094,595
무형자산상각비(*)	298,209	-	298,209
기말금액	24,392,804	-	24,392,804

(*) 무형자산상각비는 관리비로 인식합니다.

11. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 상세 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
선수금	1,098,063,446	1,524,714,046
선수수익	195,408,105	148,203,282
예수금	135,225,252	79,291,727
기타보증금	2,646,000	2,646,000
합 계	1,431,342,803	1,754,855,055

12. 종업원급여

(1) 당사의 확정급여부채 및 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내용은 다음과 같습니다.

① 확정급여부채

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
확정급여채무의 현재가치	3,550,799,070	3,484,029,342
사외적립자산의 공정가치	(3,643,949,576)	(3,356,250,965)
확정급여부채(자산)	(93,150,506)	127,778,377

② 기타 종업원급여 관련부채

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
유급휴가에 대한 부채(*)	352,967,580	337,022,654

(*) 유급휴가에 대한 부채는 미지급금으로 계상되어 있습니다.

12. 종업원급여, 계속:

(2) 보고기간 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기초금액	3,484,029,342	2,984,110,431
당기손익으로 인식하는 총비용	501,751,656	462,874,944
보험수리적손실(이익)	(261,182,671)	49,288,081
지급액	(173,799,257)	(12,244,114)
기말금액	3,550,799,070	3,484,029,342

(3) 보고기간 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기초금액	3,356,250,965	2,863,555,262
사외적립자산의 기대수익	78,039,828	65,333,424
고용인(사용자)의 기여금	432,151,287	464,904,791
지급액(자산관리기관 부담 지급액)	(173,799,257)	(12,244,114)
보험수리적손실(이익)	(48,693,247)	(25,298,398)
기말사외적립자산의 공정가치	3,643,949,576	3,356,250,965

(4) 보고기간 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
당기근무원가	420,630,384	394,688,136
이자원가	81,121,272	68,186,808
사외적립자산의 기대수익	(78,039,828)	(65,333,424)
합 계	423,711,828	397,541,520

12. 종업원급여, 계속:

(5) 보고기간 중 보험수리적손실의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기초 보험수리적손실 누적금액	1,308,330,012	1,233,743,533
당기 보험수리적손실(이익) 인식액	(165,741,751)	74,586,479
기말 보험수리적손실 누적금액	1,142,588,261	1,308,330,012

(6) 보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기대임금상승률	2.5%	2.61%
할인율	2.929%	2.412%

(7) 당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 21,326천원(전기: 17,448천원)입니다.

13. 자본금

보고기간말 현재 자본금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
수권주식수	60,000,000주	60,000,000주
주당금액	5,000	5,000
발행주식수	43,641,379주	43,284,079주
자기주식소각	-	-
보통주자본금	229,137,910,000	227,351,410,000

당사는 전기이전에 상법 제341조(자기주식의 취득), 제343조(주식의소각), 제462조(이익의 배당)에 의거 자기주식을 취득하여 소각등기 완료하였습니다.

14. 이익잉여금(결손금)

(1) 보고기간말 현재 결손금은 전액 미처리결손금입니다.

(2) 보고기간 중 이익잉여금(결손금)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기초금액	(1,013,141,240)	5,558,954,818
당기순이익(손실)	(627,629,628)	(6,497,509,579)
보험수리적이익(손실)	165,741,751	(74,586,479)
기말금액	(1,475,029,117)	(1,013,141,240)

(3) 보고기간의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
	처분예정일 : 2022년 3월 17일		처분일 : 2021년 3월 11일	
I. 미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(1,475,029,117)		(1,013,141,240)
전기이월미처분이익잉여금 (전기이월미처리결손금)	(1,013,141,240)		5,558,954,818	
당기순이익(당기순손실)	(627,629,628)		(6,497,509,579)	
보험수리적이익(손실)	165,741,751		(74,586,479)	
II. 임의적립금등의 이입액		-	-	-
III. 합계		(1,475,029,117)		(1,013,141,240)
IV. 이익잉여금(결손금) 처분액	-		-	
V. 차기이월미처분이익잉여금 (차기이월미처리결손금)		(1,475,029,117)		(1,013,141,240)

15. 관리비

보고기간 중 발생한 관리비의 상세내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
급여	1,494,796,190	1,631,221,115
퇴직급여	162,186,382	168,789,001
복리후생비	347,809,987	377,997,938
여비교통비	46,466,896	65,450,559
업무추진비	20,903,100	23,550,700
통신비	55,631,765	50,712,506
수도광열비	12,758,573	11,992,287
전력비	25,257,609	28,696,856
세금과공과금	75,546,770	81,099,609
감가상각비	162,656,796	174,852,126
지급임차료	31,223,031	33,054,450
수선비	62,012,790	32,875,663
보험료	4,451,400	1,827,029
차량유지비	4,821,370	3,996,360
교육훈련비	5,464,000	5,548,200
도서인쇄비	37,133,501	41,534,886
회의비	36,565,997	31,631,240
소모품비	31,835,273	63,470,609
지급수수료	265,641,797	243,351,847
광고선전비	49,061,617	95,671,890
대손상각비	69,994,880	(20,039,559)
무형자산상각비	129,336	298,209
합계	3,002,349,060	3,147,583,521

16. 기타손익

(1) 보고기간 중 발생한 기타수익의 상세내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
잡이익	598,072,898	364,033,200
유형자산처분이익	-	192,397,767
합 계	598,072,898	556,430,967

(2) 보고기간 중 발생한 기타비용의 상세내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기부금	6,400,000	4,000,000
유형자산처분손실	-	444,569
기타의 대손상각비	316,246,965	-
잡손실	3,369,530	64,478,286
합 계	326,016,495	68,922,855

17. 금융손익

보고기간 중 발생한 금융수익과 금융비용의 상세내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
금융수익		
이자수익	510,108,619	672,700,997
금융비용		
이자비용	1,194,792	726,250
금융손익	508,913,827	671,974,747

18. 법인세비용

2019년도까지 당사는 정부보조금 자산수증이익의 익금불산입 및 2017년 1월 인용 결정된 법인세 경정청구에 따른 세무상 결손금으로 인하여 이연법인세 자산을 인식하지 않았습니다. 법인세법 개정으로 인해 2020년도 1월 1일 이후 개시하는 사업연도 과세기간분부터 결손보전시 익금불산입하는 자산수증이익에 정부보조금 등이 제외되었습니다. 하지만 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 불확실성이 커서 법인세 부담액의 감소를 기대할 수 없으므로 당해는 이연법인세자산을 인식하지 않습니다.

또한 당사는 당기 종업원급여 보험수리적손익에 대한 법인세효과 46,748천원을 인식하였습니다.

19. 주당이익

(1) 보고기간의 주당이익 계산내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
당기순이익(손실)	(627,629,628)	(6,497,509,579)
가중평균유통보통주식수	43,420,270주	43,284,079주
기본주당순이익(손실)	(14.4)	(150.1)

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 없습니다. 따라서 당기말 현재 희석주당이익과 기본주당순이익은 일치합니다.

20. 성격별 비용

보고기간 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 제 27(당) 기

(단위 : 원)

구분	매출원가	관리비	성격별 비용
종업원급여	2,861,619,221	1,494,796,190	4,356,415,411
감가상각비와 기타상각비	2,882,321,952	162,786,132	3,045,108,084
지급수수료	6,568,915,199	265,641,797	6,834,556,996
광고비	1,407,733,545	49,061,617	1,456,795,162
부대비	927,905,769	-	927,905,769
장치비	2,819,852,553	-	2,819,852,553
기타	5,413,778,612	1,030,063,324	6,443,841,936
합계	22,882,126,851	3,002,349,060	25,884,475,911

(2) 제 26(전) 기

(단위 : 원)

구분	매출원가	관리비	성격별 비용
종업원급여	2,597,983,184	1,631,221,115	4,229,204,299
감가상각비와 기타상각비	2,969,505,719	175,150,335	3,144,656,054
지급수수료	4,682,687,730	243,351,847	4,926,039,577
광고비	502,396,250	95,671,890	598,068,140
부대비	173,255,640	-	173,255,640
장치비	855,922,526	-	855,922,526
기타	4,034,685,868	1,002,188,334	5,036,874,202
합계	15,816,436,917	3,147,583,521	18,964,020,438

21. 금융상품의 범주별 분류

(1) 보고기간말 현재 범주별 금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

금융자산범주	내용	제 27(당) 기	제26(전) 기
상각후원가금융자산	현금및현금성자산	4,390,230,781	3,092,648,283
	단기금융상품	27,804,399,282	27,077,397,829
	매출채권	629,435,048	107,017,651
	미수금	451,670,219	118,962,673
	미수수익	374,323,239	373,329,317
	장기대여금	67,890,000	10,385,144
	보증금	352,770,000	516,020,000
	장기금융상품	10,000,000,000	10,000,000,000
합 계		44,070,718,569	41,295,760,897

(2) 보고기간말 현재 범주별 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

금융부채범주	내용	제 27(당) 기	제26(전)기
상각후원가금융부채	미지급금	2,472,127,346	2,143,757,315
	미지급비용	171,072,593	96,607,464
	임대보증금	2,707,056,400	2,337,169,400
합 계		5,350,256,339	4,577,534,179

22. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 보고기간말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
<상각후원가금융자산>		
현금및현금성자산	4,390,230,781	3,092,648,283
단기금융상품	27,804,399,282	27,077,397,829
대여금 및 수취채권	1,876,088,506	1,125,714,785
장기금융자산	10,000,000,000	10,000,000,000
합 계	44,070,718,569	41,295,760,897

② 보고기간말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
1년 미만	707,930,528	78,495,480	105,346,878	10,534,688
1년 이상 2년 미만	-	-	17,436,373	5,230,912
2년 이상 경과	89,310,869	89,310,869	83,722,172	83,722,172
합 계	797,241,397	167,806,349	206,505,423	99,487,772

22. 금융상품, 계속:

③ 매출채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기초금액	99,487,772	128,239,331
대손상각비	69,994,880	(20,039,559)
매출채권제각	(1,676,303)	(8,712,000)
기말잔액	167,806,349	99,487,772

④ 보고기간말 현재 미수금의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
1년 미만	452,426,167	755,948	118,962,673	-

⑤ 미수금에 대한 대손충당금의 기중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 27(당) 기	제 26(전) 기
기초금액	-	-
전입	316,246,965	-
미수금제각	(315,491,017)	-
기말잔액	755,948	-

22. 금융상품, 계속:

(2) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이차지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위 : 원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	2-5년
미지급금	2,472,127,346	(2,472,127,346)	(2,472,127,346)	-	-
미지급비용	171,072,593	(171,072,593)	(171,072,593)	-	-
임대보증금	2,707,056,400	(2,707,056,400)	(315,471,400)	(792,976,000)	(1,598,609,000)
합계	5,350,256,339	(5,350,256,339)	(2,958,671,339)	(792,976,000)	(1,598,609,000)

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	2-5년
미지급금	2,143,757,315	(2,143,757,315)	(2,143,757,315)	-	-
미지급비용	96,607,464	(96,607,464)	(96,607,464)	-	-
임대보증금	2,337,169,400	(2,337,169,400)	(873,159,500)	(422,729,500)	(1,041,280,400)
합계	4,577,534,179	(4,577,534,179)	(3,113,524,279)	(422,729,500)	(1,041,280,400)

22. 금융상품, 계속:

(3) 보고기간말 현재 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분		제 27(당) 기		제 26(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<상각후원가금융자산>					
현금및현금성자산		4,390,230,781	4,390,230,781	3,092,848,283	3,092,848,283
단기금융상품		27,804,399,282	27,804,399,282	27,077,397,829	27,077,397,829
대여금및수취채권	매출채권	629,435,048	629,435,048	107,017,651	107,017,651
	미수금	451,670,219	451,670,219	118,962,673	118,962,673
	미수수익	374,323,239	374,323,239	373,329,317	373,329,317
	장기대여금	67,890,000	67,890,000	10,385,144	10,385,144
	보증금	352,770,000	352,770,000	516,020,000	516,020,000
장기금융상품		10,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000
합 계		44,070,718,569	44,070,718,569	41,295,960,897	41,295,960,897
<상각후원가금융부채>					
미지급금		2,472,127,346	2,472,127,346	2,143,757,315	2,143,757,315
미지급비용		171,072,593	171,072,593	96,607,464	96,607,464
임대보증금		2,707,056,400	2,707,056,400	2,337,169,400	2,337,169,400
합 계		92,963,735,447	92,963,735,447	4,577,534,179	4,577,534,179

23. 정부보조금

(1) 자산관련보조금

당사는 당기 및 당기 이전에 전시장 및 태양광발전설비 건설, 전기차, 선급금, 건설중인 자산 등과 관련하여 대구광역시 등으로부터 보조금을 수령하였으며 각 해당 자산의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

23. 정부보조금, 계속:

보고기간말 현재 자산취득에 사용된 정부보조금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기			제 26(전) 기		
<자산>						
계정과목	건물	기계장치	차량운반구	건물	차량운반구	건설중인자산
취득가액	242,762,380,988	3,914,332,787	40,237,930	240,925,293,492	40,237,930	404,161,925
감가상각누계액	(64,094,858,418)	(3,330,113,424)	(40,236,930)	(60,600,682,791)	(40,236,930)	-
<관련 정부보조금>						
자산취득에 사용된 정부보조금 총액	51,531,123,452	528,033,110	23,000,000	51,531,123,452	23,000,000	57,437,351
기초 상계누계액	15,324,411,722	-	23,000,000	14,616,182,587	23,000,000	-
상계액	708,229,135	42,398,662	-	708,229,135	-	-
기말 상계누계액	16,032,640,857	42,398,662	23,000,000	15,324,411,722	23,000,000	-
자산취득에 사용된 정부보조금 순액	35,498,482,595	485,634,448	-	36,206,711,730	-	57,437,351

(2) 수익관련보조금

(단위 : 원)

구분	제27(당)기	제 26(전) 기
전시사업수입	3,539,281,663	2,011,910,432

24. 특수관계자

(1) 당기말과 현재 당사와 특수관계에 있는 기관은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	특수관계자명
대주주	대구광역시

24. 특수관계자, 계속:

(2) 보고기간 중 발생한 특수관계자와의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

특수관계자명	거래내용	제27(당)기	제26(전)기
대구광역시	임대수입	42,863,909	21,089,318
	대행사업비	4,614,627,796	1,399,300,515
	보조금	2,493,500,181	1,427,797,555
	자산취득보조금(*)	470,595,759	57,437,351
	유상증자	1,786,500,000	-
	잡이익(**)	-	87,784,889
합 계		9,408,087,645	2,993,409,628

(*) 국제회의복합지구 활성화 지원사업

(**) 코로나 19 확산으로 인한 행사취소로 인해 발생한 전시장 임대료 위약금

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채무내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	제 27(당) 기			제 26(전) 기		
	미지급금	예수금	합계	미지급금	선수금	합계
대구광역시	100,288,354	47,834,588	148,122,942	890,266,941	300,000,000	1,190,266,941

25. 우발상황

당사가 당기말 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같으며, 소송 결과는 감사보고서일 현재까지 예측할 수 없습니다.

(단위 : 원)

원고	피고	사건내용	소송가액
(주)한국에너지신문사	(주)엑스코	수익금지급 등	811,471,336

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 엑스코의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

2. 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 엑스코

대표이사 귀하

2022년 2월 22일

우리는 첨부된 주식회사 엑스코의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 엑스코의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 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 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의규정에 따라 상장대기업보다 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수

있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나, 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 제5장'중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

서울특별시 영등포구 의사당대로 8, 8층(여의도동)

신 한 회 계 법 인
대 표 이 사 이 상 문

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

[(주)엑스코 주주총회, 이사회 및 감사 귀중]

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 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 운영 실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

<별첨> 내부회계관리제도 평가보고서

2022년 1월 18일

CEO (주)엑스코 대표이사 사장 서 장 은

내부회계관리자 (주)엑스코 경영기획실장 권 일 만



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	4	2	-	1	-	-	-	-	6	5	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	5	8	22	31	300	194	-	84	-	-	-	327	317	
	합계	5	8	22	31	300	194	-	84	-	-	-	327	317	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.01.02.,2021.5.31.				2	일	
	주요내용	회사가 속한 산업과 회사에 대한이해를 기초로 고객의 수용 및 평가를 실시하고 전반감사계획을 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2021.10.21.~22.	2	일	3	명	1	명	내부통제에 대한 이해
	2022.01.06.	1	일	1	명	-	명	기말실사 및 외부조회
2022.01.27.~28.	2	일	3	명	1	명	입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.06.				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.06.				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	금융자산						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.10.22.,2022.02.03.				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 22일	회사 : 감사 1명, 감사인 : 담당이사 1명	대면회의	1.당기 또는 차기 적용 제개 정기준서가 회사의 재무제표에 미치는 영향 분석에 관한 회사의 진행상황 점검 2.입증감사 시기,방법 등 감사계획에 대한 설명
2	2022년 02월 03일	회사 : 감사 1명, 감사인 : 담당이사 1명	대면회의	1.감사인의 독립성 준수사실에 관한 진술 2.기말감사 결과에 대한 설명