

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석	12
외부감사 실시내용.....	99

주식회사 오공과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 48 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

다산회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오공

주주 및 이사회 귀중

2022년 03월 21일

감사의견

우리는 주식회사 오공과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

비교표시된 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 2021년 3월 12일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 수익인식의 적정성

연결실체의 매출은 연결회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나입니다. 연결실체의 매출은 고객과의 계약에 따라 다양한 수행의무가 존재합니다. 따라서 고객에 대한 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구되며, 따라서 판단의 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 매출과 관련된 수익의 기간귀속을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

우리는 연결실체의 재화판매 중 수익인식의 적정성에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 프로세스 관련 내부통제설계에 대한 이해
- 수익 인식기준 및 회계처리의 적정성 확인
- 기중 발생 매출거래의 수익인식의 적정성 확인을 위하여 추출한 표본거래에 대한 문서검사
- 보고기간말 전후에 발생한 매출거래의 수익인식시점의 적정성 확인을 위하여 추출한 표본거래에 대한 문서검사
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.

- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성에 대한 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 연결재무제표감사에서 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 이원호입니다.

서울특별시 강남구 역삼로98길23

다 산 회 계 법 인

대 표 이 사 김 석 호

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결실체의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 오공과 그 종속기업

제 48 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 47 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오공 대표이사 김윤정, 조한창

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 남동구 함박외로 341
(전 화) (전 화) 032-822-5050

연결재무상태표

제 48 기 2021년 12월 31일 현재

제 47 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 오공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
자 산			
I. 유동자산		71,744,206,943	70,972,867,145
(1) 현금및현금성자산	5,6,7,35,37	16,204,182,626	16,762,989,584
(2) 매출채권및기타채권	9,35,37	21,403,120,561	22,455,286,902
(3) 유동금융자산	3,4,5,6,10,35,36	13,053,399,312	16,777,571,336
(4) 기타유동자산	12,35,37	735,389,446	541,680,308
(5) 재고자산	11	20,348,114,998	14,435,339,015
II. 비유동자산		63,921,603,952	62,057,069,997
(1) 장기매출채권및기타채권	9,35	137,809,325	186,769,725
(2) 비유동금융자산	3,4,10,35,37	80,000,000	259,280,862
(3) 당기손익-공정가치금융자산	2,8,35,36,37	157,067,645	34,500,000
(4) 유형자산	4,14,20	58,976,081,177	59,409,476,029
(5) 무형자산	16	2,167,043,381	2,167,043,381
(6) 이연법인세자산	31	2,403,602,424	-
자 산 총 계		135,665,810,895	133,029,937,142
부 채			
I. 유동부채		30,883,341,747	40,262,445,152
(1) 매입채무및기타채무	2,4,18,37,40	21,266,248,412	20,999,591,302
(2) 단기차입금	19,20,35,37	8,100,000,000	16,640,320,000
(3) 당기법인세부채	31	657,889,721	1,145,596,505
(4) 기타유동부채	2,4,22,35,36,37	859,203,614	1,476,937,345
II. 비유동부채		8,534,304,803	5,806,618,173
(1) 장기차입금	19,37	2,000,000,000	-
(2) 퇴직급여채무	2,4,21,26	2,843,910,846	3,575,406,217
(3) 이연법인세부채	31	3,489,697,668	2,005,764,858
(4) 기타비유동부채	2,15,22	200,696,289	225,447,098
부 채 총 계		39,417,646,550	46,069,063,325
자 본			
I. 지배기업소유주지분		95,485,606,354	86,340,544,176
(1) 자본금	23	8,470,987,000	8,470,987,000
(2) 자본잉여금	24	10,152,113,669	10,134,611,705
(3) 기타자본구성요소	25	-	(328,801,425)
(4) 이익잉여금	26	76,862,505,685	68,063,746,896
II. 비지배지분		762,557,991	620,329,641
자 본 총 계		96,248,164,345	86,960,873,817
부 채 와 자 본 총 계		135,665,810,895	133,029,937,142

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 48 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 오공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
I.매출액	6,13,28,38	169,944,294,868	150,811,926,545
II.매출원가	28,32	(140,860,115,531)	(120,657,982,000)
III.매출총이익	28	29,084,179,337	30,153,944,545
IV.판매비와관리비	28,32,33	(19,707,508,595)	(20,272,141,632)
V.영업이익	28	9,376,670,742	9,881,802,913
VI.기타수익	30	689,436,914	972,290,012
VII.기타비용	30	(395,525,959)	(211,199,681)
VIII.금융수익	29,37	625,333,289	268,813,434
IX.금융비용	29,37	(330,694,865)	(1,056,989,753)
X. 법인세비용차감전순이익		9,965,220,121	9,854,716,925
XI. 법인세비용	2,31	(553,942,393)	(2,040,302,327)
XII.당기순이익	27,34	9,411,277,728	7,814,414,598
지배기업소유주지분		9,273,158,507	7,711,347,149
비지배지분		138,119,221	103,067,449
XIII.기타포괄손익		540,979,471	31,356,851
당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익			
순확정급여부채의 재측정요소	26	627,400,171	42,804,436
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익		8,181,182	-
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		(94,601,882)	(11,447,585)
XIV. 총포괄이익		9,952,257,199	7,845,771,449
지배기업소유주지분		9,810,028,849	7,741,518,125
비지배지분		142,228,350	104,253,324
XV. 주당이익			
지배주주지분기본주당순이익	34	550	458
지배주주지분희석주당순이익	34	550	458

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 48 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 오공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
2020년 01월 01일(전기초)	8,470,987,000	10,296,209,385	(328,801,425)	61,164,953,821	79,603,348,781	1,041,478,637	80,644,827,418
당기순이익	-	-	-	7,711,347,149	7,711,347,149	103,067,449	7,814,414,598
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	30,170,976	30,170,976	1,185,875	31,356,851
배당금의 지급	-	-	-	(842,725,050)	(842,725,050)	-	(842,725,050)
지배력의 변동없는 비지배지분의 변동	-	(161,597,680)	-	-	(161,597,680)	(525,402,320)	(687,000,000)
2020년 12월 31일(전기말)	8,470,987,000	10,134,611,705	(328,801,425)	68,063,746,896	86,340,544,176	620,329,641	86,960,873,817
2021년 01월 01일(당기초)	8,470,987,000	10,134,611,705	(328,801,425)	68,063,746,896	86,340,544,176	620,329,641	86,960,873,817
당기순이익	-	-	-	9,273,158,507	9,273,158,507	138,119,221	9,411,277,728
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	530,489,020	530,489,020	4,109,129	534,598,149
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	-	-	6,381,322	-	6,381,322	-	6,381,322
자기주식처분	-	17,501,964	456,851,425	-	474,353,389	-	474,353,389
자기주식취득	-	-	(128,050,000)	-	(128,050,000)	-	(128,050,000)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분손익	-	-	(6,381,322)	6,381,322	-	-	-
배당금의 지급	-	-	-	(1,011,270,060)	(1,011,270,060)	-	(1,011,270,060)
2021년 12월 31일(당기말)	8,470,987,000	10,152,113,669	-	76,862,505,685	95,485,606,354	762,557,991	96,248,164,345

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 48 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 오공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	5,095,542,229	14,684,635,192
(1) 영업활동에서 창출된 현금흐름(주석39)	7,215,692,797	16,460,433,971
가. 연결당기순이익	9,411,277,728	7,814,414,598
나. 조정	4,552,459,315	6,616,752,971
다. 자산 및 부채의 증감	(6,748,044,246)	2,029,266,402
(2) 법인세의 납부	(2,060,857,124)	(1,460,782,257)
(3) 이자의 수취	211,661,932	200,953,787
(4) 이자의 지급	(270,955,376)	(515,970,309)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	2,189,190,768	(14,358,012,951)
유동금융자산의 감소	20,328,528,882	6,059,966,441
비유동금융자산의 감소	68,181,182	30,500,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소	2,017,068,235	-
유형자산의 처분	886,813,066	215,142,727
보증금의 감소	100,000,000	-
유동금융자산의 증가	(16,616,428,882)	(16,666,464,529)
비유동금융자산의 증가	-	(47,733,344)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(2,067,348,456)	-
유형자산의 취득	(2,479,333,259)	(3,426,665,256)
무형자산의 취득	-	(492,758,990)
보증금의 증가	(48,290,000)	(30,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주석39)	(7,843,857,180)	(5,615,886,250)
단기차입금의 차입	3,000,000,000	9,889,094,000
장기차입금의 차입	2,000,000,000	-
단기차입금의 상환	(11,540,320,000)	(8,792,799,200)
유동성장기부채의 상환	-	(3,000,000,000)
장기차입금의 상환	-	(2,000,000,000)
리스부채의 감소	(154,217,120)	(182,456,000)
배당금의 지급	(1,011,270,060)	(842,725,050)
자기주식의 취득	(128,050,000)	-
종속기업투자주식의 취득	-	(687,000,000)
임대보증금의 감소	(10,000,000)	-
IV. 현금및현금성자산의순증가(감소)	(559,124,183)	(5,289,264,009)
V. 당기초현금및현금성자산	16,762,989,584	22,055,521,046
VI. 외화표시현금및현금성자산의환율변동효과	317,225	(3,267,453)

VII. 당기말현금및현금성자산	16,204,182,626	16,762,989,584
------------------	----------------	----------------

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 48(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 47(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 오공과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 오공(이하 "지배기업")은 1962년 9월 일에 설립되었으며, 2000년 8월 8일에 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였으며, 지배기업의 개황과 주요영업의 내용은 다음과 같습니다.

- ① 사 업 목 적 : 제 조 업
- ② 주 요 제 품 : 화공약품
- ③ 본사 및 공장 등의 소재지 :

본사 및 제1공장 : 인천광역시 남동구 함박외로 341

제2공장 및 물류센터 : 인천광역시 남동구 은청로 67

인천영업소 : 인천광역시 서구 정서진4로 25

남부영업소 : 경기도 화성시 남양읍 주석로 175번길 44

대구영업소 : 대구광역시 서구 염색공단천로 30

부산영업소 : 부산광역시 사상구 낙동대로 1302번길 7

창원영업소 : 경상남도 창원시 마산회원구 내서읍 광려천남로 71

대전영업소 : 대전광역시 대덕구 덕암로148번안길 10

충 주 공 장 : 충청북도 충주시 용탄농공2길 7

- ④ KOSDAQ 상장일자 : 2000년 8월 8일

⑤ 주식 분포 상황 :

성 명	소유주식수	지분비율	비 고
김 윤 정 외	5,239,263	30.92%	대표이사과 그 특수관계자
기 타	11,702,711	69.08%	-
합 계	16,941,974	100.00%	-

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방침

(1) 연결재무제표 작성기준

주식회사 오공과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(2) 연결재무제표의 측정기준

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

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 표시하고 있습니다. 연결재무제표 작성을 위해 연결실체의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결채무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 15 : 리 스
- 주석 21 : 순확정급여부채
- 주석 31 : 법인세비용
- 주석 40 : 우발채무와 약정사항

2) 공정가치의 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 8 : 당기손익-공정가치금융자산
- 주석 36 : 금융상품의 공정가치

(5) 재무제표의 발행승인일

당사의 연결재무제표는 2022년 2월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2021년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정)

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

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

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

동 개정사항은 연결재무제표 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않습니다.

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

동 개정사항은 기존 이자율지표가 대체 지표 이자율로 대체될 때 발생할 수 있는 재무보고 영향을 해소할 수 있는 다음의 실무적 간편법을 제공하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품과 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 미인식
- 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 수정하는 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속 적용
- 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용

연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석3의 기준서 및 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연 결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

1) 사업결합

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배 하에 있는 기업 실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실질적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 간단하게 평가할 수 있는 집중테스트를 적용할 수 있습니다. 연결실체는 취득한 총자산의 공정가치가 대부분이 식별가능한 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에 선택적 집중테스트를 적용할 수 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받는 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

3) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결

재무제표에 포함됩니다.

4) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

5) 내부거래 제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

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

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

2) 분류 및 후속측정

① 금융자산

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

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

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

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 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 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

② 금융자산: 사업모형평가

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

③ 금융자산: 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, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 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 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특정)

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

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

④ 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 위험회피수단으로 지정된 파생상품에 대해서는 주석 4(5)을 참고하시기 바랍니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제 거

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

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

4) 상 계

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

(5) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을 위험회피수단으로 지정합니다.

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(6) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

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

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

2) 기대신용손실의 측정

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

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 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 90일 이상 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) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제 각

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

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 다만, 유형자산 중 토지에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을

장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선 및 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 사용권자산은 연결실체가 리스기간의 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	10년, 40년, 50년
구 축 물	5년, 10년, 12년, 30년
기 계 장 치	5년, 8년, 10년, 15년, 20년
차량운반구	5년
비 품	5~10년

연결실체는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
소프트웨어	5년	회원권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

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

② 후속지출

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

(9) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산 등을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가

있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 이익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(12) 리 스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다

. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

연결실체가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(13) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도

된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(14) 비파생금융부채

1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 연결재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 제 거

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

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여 : 확정급여제도

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

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

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

(16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무 (법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

(17) 외 화

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화

(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 납입자본

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

연결실체가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

1) 수행의무의 식별

연결실체는 고객에게 접착제 및 기타 화학제품의 제조, 판매를 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 연결실체는 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 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 연결실체는 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

연결실체는 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. 연결실체가 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

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 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

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

6) 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. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 연결재무상태표에 표시하고 있습니다.

(20) 금융수익과 비용

금융수익은 이자수익, 배당수익, 금융자산처분손익, 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포

함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고, 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여

당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증 가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형 하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

③ 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(22) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 전기 연결재무제표의 계정과목 재분류

전기연결재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기연결재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 아니합니다.

(24) 미적용 제 · 개정 기준서

연결재무제표 발행승인일 현재 제정 · 공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 연결재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

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

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

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

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

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

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

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

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

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 연결재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시

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

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

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

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

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

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

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

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

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

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

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

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

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

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

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

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

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

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

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허

용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

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

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

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

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

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

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

5. 금융위험관리

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

(1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서

발생합니다.

연결실체는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산의 집합분석에 의한 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

(3) 유동성위험

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

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

(4) 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. 연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY, CNY 등입니다.

(5) 자본관리

연결실체의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
차입금 총계	10,100,000,000	16,640,320,000
차감: 현금및현금성자산과 유동금융자산		
현금및현금성자산	16,204,182,626	16,762,989,584
유동금융자산(*)	13,053,399,312	16,777,571,336
소 계	29,257,581,938	33,540,560,920
순 차 입 금 (a)	(19,157,581,938)	(16,900,240,920)
자 본 총 계 (b)	96,248,164,345	86,960,873,817
자본조달비율 (a÷b)	(주1)	(주1)

(주1) 부(負)의 비율이므로 기재하지 않습니다.

(*) 미수수익 계정을 기타유동자산에서 당기 유동금융자산으로 재분류 하였습니다(주석41 참조).

6. 영업부문정보

(1) 사업부문별 정보

연결실체는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문에 해당하므로 별도의 사업부문별 정보를 공시하지 않았습니다.

(2) 지역별 부문 정보

연결실체의 당기 및 전기의 매출지역정보(고객의 위치를 기준으로 작성됨)는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
국 내	169,401,274,302	150,583,790,907
해 외	543,020,566	228,135,638
합 계	169,944,294,868	150,811,926,545

(3) 주요 고객별 정보

당기와 전기 중 연결실체의 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일고객은 없습니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
내역	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
현금시재	64,131,845	139,413,544
요구불예금	16,140,050,781	16,623,576,040
합계	16,204,182,626	16,762,989,584

(*) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

8. 당기손익-공정가치금융자산

당기말과 전기말 현재 연결실체의 당기손익-공정가치금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분		적요	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
비유동	지분증권	(주)오공스틱스	-	30,000,000
	장기금융상품	보험상품(장기)	152,567,645	-
	출자금	계면활성제조합	4,500,000	4,500,000
합계			157,067,645	34,500,000

9. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	계정과목	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
유 동	매 출 채 권	21,402,442,961	22,449,632,097
	미 수 금	677,600	5,654,805
	소 계	21,403,120,561	22,455,286,902
비 유 동	보 증 금	137,809,325	186,769,725
합 계		21,540,929,886	22,642,056,627

(*) 선금금 계정을 매출채권및기타채권에서 당기 기타자산으로 재분류 하였습니다(주석41 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 계정과목별 손실충당금 및 현재가치할인차금 설정내역은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)				
계정과목	채권금액	손실충당금	현재가치할인차금	장부금액
매 출 채 권	22,735,292,343	(1,332,849,382)	-	21,402,442,961
미 수 금	1,277,600	(600,000)	-	677,600
장기매출채권	25,862,585	(25,862,585)	-	-
보 증 금	136,563,843	-	1,245,482	137,809,325
합 계	22,898,996,371	(1,359,311,967)	1,245,482	21,540,929,886

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)				
계정과목	채권금액	손실충당금	현재가치할인차금	장부금액
매 출 채 권	23,651,171,394	(1,201,539,297)	-	22,449,632,097
미 수 금	6,254,805	(600,000)	-	5,654,805
장기매출채권	30,981,585	(30,981,585)	-	-
보 증 금	194,648,490	-	(7,878,765)	186,769,725
합 계	23,883,056,274	(1,233,120,882)	(7,878,765)	22,642,056,627

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사의 매출채권의 위험정보 세부내용은 다음과 같습니다

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)					
구분	3개월이하	3개월초과 6개월이하	6개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
채무불이행	0.80%	16.45%	75.54%	100.00%	5.86%
총장부금액	20,975,757,443	610,839,932	346,938,269	801,756,699	22,735,292,343
전체기간 기대신용손실	168,530,891	100,489,819	262,071,973	801,756,699	1,332,849,382
순장부금액	20,807,226,552	510,350,113	84,866,296	-	21,402,442,961

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)					
구분	3개월이하	3개월초과 6개월이하	6개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
채무불이행	0.77%	13.26%	74.45%	100.00%	5.08%
총장부금액	21,533,705,154	1,196,691,232	167,183,203	753,591,805	23,651,171,394
전체기간 기대신용손실	164,788,998	158,689,583	124,468,911	753,591,805	1,201,539,297
순장부금액	21,368,916,156	1,038,001,649	42,714,292	-	22,449,632,097

(4) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다

(단위 : 원)						
구분	제 48(당) 기			제 47(전) 기		
	매출채권	미수금	장기매출채권	매출채권	미수금	장기매출채권
기 초 금 액	(1,201,539,297)	(600,000)	(30,981,585)	(1,220,668,661)	(601,474)	(54,061,420)
손상차손 인식	(191,480,504)	-	(2,000,000)	(60,771,414)	1,474	-
손상차손 환입	-	-	-	-	-	7,881,000
채 권 제 각	60,170,419	-	7,119,000	79,900,778	-	15,198,835
기 말 금 액	(1,332,849,382)	(600,000)	(25,862,585)	(1,201,539,297)	(600,000)	(30,981,585)

(5) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)				
계정과목	매출채권	미수금	장기매출채권	보증금
3개월 이내	20,975,757,443	677,600	-	136,563,843
6개월 이내	610,839,932	-	-	-
1년 이내	346,938,269	-	2,000,000	-
2년 이내	239,345,310	-	-	-
3년 이내	217,982,451	-	-	-
3년 이상	344,428,938	600,000	23,862,585	-
합 계	22,735,292,343	1,277,600	25,862,585	136,563,843

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)				
계정과목	매출채권	미수금	장기매출채권	보증금
3개월 이내	21,533,705,154	5,654,805	-	194,648,490
6개월 이내	1,196,691,232	-	-	-
1년 이내	167,183,203	-	-	-
2년 이내	255,340,346	-	-	-
3년 이내	109,227,192	-	7,119,000	-
3년 이상	389,024,267	600,000	23,862,585	-
합 계	23,651,171,394	6,254,805	30,981,585	194,648,490

10. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분		제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
유동	단기금융상품	13,000,000,000	16,710,000,000
	단기대여금	-	2,100,000
	미 수 수 익	53,399,312	65,471,336
	소 계	13,053,399,312	16,777,571,336
비유동	장기금융상품	-	149,280,862
	장기대여금	80,000,000	110,000,000
	소 계	80,000,000	259,280,862
합 계		13,133,399,312	17,036,852,198

(*) 미수수익 계정을 기타유동자산에서 당기 유동금융자산으로 재분류 하였습니다(주석41 참조).

11. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
계정과목	제 48(당) 기말			제 47(전) 기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	7,032,300,095	(22,418,070)	7,009,882,025	6,054,206,620	(35,661,901)	6,018,544,719
제 품	4,850,766,231	(42,415,002)	4,808,351,229	3,835,849,521	(26,325,030)	3,809,524,491
재 공 품	1,168,699,266	-	1,168,699,266	630,872,149	-	630,872,149
원 재 료	5,473,838,007	(83,955,903)	5,389,882,104	3,279,989,803	(97,261,506)	3,182,728,297
미 착 품	1,971,300,374	-	1,971,300,374	793,669,359	-	793,669,359
합 계	20,496,903,973	(148,788,975)	20,348,114,998	14,594,587,452	(159,248,437)	14,435,339,015

(2) 당기와 전기 중 인식한 재고자산평가충당금환입액은 각각 10,459천원 및 16,672천원으로 매출원가에서 차감하였습니다.

12. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
계 정 과 목	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
선 급 금	499,034,082	331,399,187
선 급 비 용	236,355,364	210,281,121
합 계	735,389,446	541,680,308

(*) 선급금 계정을 매출채권 및 기타채권에서 기타자산으로 재분류 하였습니다(주석41 참조).

(*) 미수수익 계정을 기타유동자산에서 유동금융자산으로 재분류 하였습니다(주석41 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 계정과목별 손실충당금 설정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
계정과목	제 48(당) 기말			제 47(전) 기말		
	채권금액	손실충당금	장부금액	채권금액	손실충당금	장부금액
선 급 금	534,642,108	(35,608,026)	499,034,082	367,007,213	(35,608,026)	331,399,187

13. 연결대상종속기업

(1) 당기 현재 종속기업에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	주요영업활동	지분율	결산일
오공티에스㈜	인천광역시	판매업	97.57%	12월 31일
㈜삼성테이프	충청북도 충주시	제조업	100.00%	12월 31일

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)						
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄손익
오공티에스㈜	50,359,171,894	18,973,687,214	31,385,484,680	117,677,494,532	3,201,617,572	3,370,717,551
㈜삼성테이프	16,813,781,705	9,278,237,245	7,535,544,460	27,387,979,624	3,644,496,888	3,866,053,375

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)						
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄손익
오공티에스㈜	46,537,460,433	18,522,693,304	28,014,767,129	104,598,719,871	3,480,106,019	3,528,907,463
㈜삼성테이프	13,988,070,771	10,318,579,686	3,669,491,085	37,925,076,333	701,794,510	692,564,467

(3) 당기 및 전기 중 현재 종속기업의 요약 현금흐름은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)							
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성 자산의 순증감	기초 현금및 현금성자산	외화환산으로 인한 현금의 변동	기말 현금및 현금성자산
오공티에스㈜	3,244,709,719	(1,512,837,777)	(743,826,700)	988,045,242	7,880,271,477	-	8,868,316,719
㈜삼성테이프	1,088,308,843	(209,729,957)	(1,673,256,817)	(794,677,931)	2,885,552,122	-	2,090,874,191

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)							
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성 자산의 순증감	기초 현금및 현금성자산	외화환산으로 인한 현금의 변동	기말 현금및 현금성자산
오공티에스㈜	6,069,794,937	(7,340,297,804)	(1,575,700,000)	(2,846,202,867)	10,726,474,344	-	7,880,271,477
㈜삼성테이프	1,105,308,292	9,650,000	(1,669,108,072)	(554,149,780)	3,442,969,346	(3,267,444)	2,885,552,122

(4) 당기말과 전기말 현재 각 종속기업별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)					
회사명	비지배지분이 보유한 소유지분율(%)	누적 비지배지분	비지배지분에 귀속되는 당기순손 익	비지배지분에 귀속되는 총포괄이익	비지배지분에게 지급된 배당금
오공티에스㈜	2.43%	762,557,991	138,119,221	142,228,350	-

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)					
회사명	비지배지분이 보유한 소유지분율(%)	누적 비지배지분	비지배지분에 귀속되는 당기순손 익	비지배지분에 귀속되는 총포괄이익	비지배지분에게 지급된 배당금
오공티에스㈜	2.43%	620,329,641	103,067,449	104,253,324	-

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)					
계정과목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부가액
토 지	34,238,321,228	-	-	-	34,238,321,228
건 물	21,593,695,212	(6,820,362,910)	-	-	14,773,332,302
구 축 물	2,172,631,361	(1,645,026,274)	-	-	527,605,087
기 계 장 치	19,583,126,881	(12,376,667,167)	-	(6,000)	7,206,453,714
차량운반구	4,342,345,256	(3,333,734,494)	-	-	1,008,610,762
집 기 비 품	6,251,615,922	(5,183,064,628)	-	(928,300)	1,067,622,994
사용권자산	330,842,779	(176,707,689)	-	-	154,135,090
합 계	88,512,578,639	(29,535,563,162)	-	(934,300)	58,976,081,177

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)					
계정과목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부가액
토 지	34,073,160,101	-	-	-	34,073,160,101
건 물	21,505,499,731	(6,379,032,213)	-	-	15,126,467,518
구 축 물	2,180,031,361	(1,585,085,028)	-	-	594,946,333
기 계 장 치	18,963,559,218	(11,572,724,692)	-	(6,000)	7,390,828,526
차량운반구	4,211,741,443	(3,186,441,352)	-	-	1,025,300,091
집 기 비 품	5,863,559,642	(4,869,118,870)	-	(9,483,750)	984,957,022
사용권자산	312,584,945	(108,768,507)	-	-	203,816,438
건설중인자산	10,000,000	-	-	-	10,000,000
합 계	87,120,136,441	(27,701,170,662)	-	(9,489,750)	59,409,476,029

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위 : 원)						
계정과목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	계정대체	기 말
토 지	34,073,160,101	570,467,057	(405,305,930)	-	-	34,238,321,228
건 물	15,126,467,518	507,956,571	(305,740,656)	(555,351,131)	-	14,773,332,302
구 축 물	594,946,333	-	(1,726,663)	(65,614,583)	-	527,605,087
기 계 장 치	7,390,834,526	619,567,663	-	(803,942,475)	-	7,206,459,714
차량운반구	1,025,300,091	403,285,688	(477,026)	(419,497,991)	-	1,008,610,762
집 기 비 품	994,440,772	378,056,280	-	(313,945,758)	10,000,000	1,068,551,294
사용권자산	203,816,438	138,671,611	(36,694,007)	(151,658,952)	-	154,135,090
건설중인자산	10,000,000	-	-	-	(10,000,000)	-
소 계	59,418,965,779	2,618,004,870	(749,944,282)	(2,310,010,890)	-	58,977,015,477
정부보조금	(9,489,750)	-	-	8,555,450	-	(934,300)
합 계	59,409,476,029	2,618,004,870	(749,944,282)	(2,301,455,440)	-	58,976,081,177

② 제 47(전) 기

(단위 : 원)						
계정과목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	계정대체	기 말
토 지	33,147,126,981	926,033,120	-	-	-	34,073,160,101
건 물	14,460,770,749	663,251,362	(80,717,288)	(528,788,705)	611,951,400	15,126,467,518
구 축 물	659,194,228	5,000,000	-	(69,247,895)	-	594,946,333
기 계 장 치	7,784,107,651	339,940,842	(438,213)	(839,475,754)	106,700,000	7,390,834,526
차량운반구	1,066,194,238	461,596,259	(31,857,989)	(470,632,417)	-	1,025,300,091
집 기 비 품	742,677,641	558,772,273	-	(372,229,142)	65,220,000	994,440,772
사용권자산	126,599,083	258,237,315	-	(181,019,960)	-	203,816,438
건설중인자산	321,800,000	472,071,400	-	-	(783,871,400)	10,000,000
소 계	58,308,470,571	3,684,902,571	(113,013,490)	(2,461,393,873)	-	59,418,965,779
정부보조금	(24,299,784)	-	-	14,810,034	-	(9,489,750)
합 계	58,284,170,787	3,684,902,571	(113,013,490)	(2,446,583,839)	-	59,409,476,029

15. 리스

(1) 리스이용자

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 리스 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건 물	271,683,300	(155,565,250)	116,118,050
차량운반구	59,159,479	(21,142,439)	38,017,040
합 계	330,842,779	(176,707,689)	154,135,090

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건 물	258,237,315	(77,978,213)	180,259,102
차량운반구	54,347,630	(30,790,294)	23,557,336
합 계	312,584,945	(108,768,507)	203,816,438

2) 당기와 전기 중 리스 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위 : 원)					
구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기 말
건 물	180,259,102	104,996,798	(35,812,041)	(133,325,809)	116,118,050
차량운반구	23,557,336	33,674,813	(881,966)	(18,333,143)	38,017,040
합 계	203,816,438	138,671,611	(36,694,007)	(151,658,952)	154,135,090

② 제 47(전) 기

(단위 : 원)					
구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각비	기 말
건 물	84,726,479	258,237,315	-	(162,704,692)	180,259,102
차량운반구	41,872,604	-	-	(18,315,268)	23,557,336
합 계	126,599,083	258,237,315	-	(181,019,960)	203,816,438

3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
리스부채	199,164,993	133,852,908	(36,085,131)	9,056,287	(154,217,120)	151,771,937

② 제 47(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
리스부채	129,333,888	246,786,252	-	5,500,853	(182,456,000)	199,164,993

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

(단위 : 원)				
구 분	제48(당) 기		제47(전) 기	
	현금유출액	비용인식액	현금유출액	비용인식액
리스부채에서 발생한 현금유출	154,217,120	9,056,287	182,456,000	5,500,853
단기리스 관련 비용	15,707,718	15,707,718	10,315,324	10,315,324
합 계	169,924,838	24,764,005	192,771,324	15,816,177

5) 당기말 및 전기말 현재 잔여기간별 리스부채의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제48(당) 기말	제47(전) 기말
1년 이내	92,388,000	140,528,000
1년 초과 ~ 3년 이내	68,170,790	66,854,000
보고기간말 현재 할인되지 않은 총 리스료	160,558,790	207,382,000
보고기간말 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	151,771,937	199,164,993
유동 리스부채	86,213,068	133,869,473
비유동 리스부채	65,558,869	65,295,520

(2) 리스제공자

연결실체는 보유 부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 연결실체는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)				
계정과목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
소프트웨어	109,100,000	(109,100,000)	-	-
회 원 권	619,486,990	-	-	619,486,990
영 업 권	2,251,124,839	-	(703,568,448)	1,547,556,391
합 계	2,979,711,829	(109,100,000)	(703,568,448)	2,167,043,381

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)				
계정과목	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
소프트웨어	109,100,000	(109,100,000)	-	-
회 원 권	619,486,990	-	-	619,486,990
영 업 권	2,251,124,839	-	(703,568,448)	1,547,556,391
합 계	2,979,711,829	(109,100,000)	(703,568,448)	2,167,043,381

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위 : 원)					
계정과목	기 초	취 득	기타증감	무형자산상각비	기 말
회 원 권	619,486,990	-	-	-	619,486,990
영 업 권	1,547,556,391	-	-	-	1,547,556,391
합 계	2,167,043,381	-	-	-	2,167,043,381

② 제 47(전) 기

(단위 : 원)					
계정과목	기 초	취 득	기타증감	무형자산상각비	기 말
회 원 권	126,728,000	492,758,990	-	-	619,486,990
영 업 권	1,547,556,391	-	-	-	1,547,556,391
합 계	1,674,284,391	492,758,990	-	-	2,167,043,381

(3) 손상차손을 인식하기 전, 사업결합에 따른 영업권의 최초취득금액은 다음과 같습니다.

① 식별가능한 (주)삼성테이프의 순자산공정가치

(단위 : 원)	
내 역	공 정 가 치
현금및현금성자산	1,018,803,197
매출채권 및 기타채권	837,394,020
유 형 자 산	5,940,647,601
기 타 자 산	507,299,887
차 입 부 채	(3,600,000,000)
매입채무 및 기타채무	(756,807,562)
기 타 부 채	(1,098,461,982)
식별가능순자산 공정가치	2,848,875,161

② 영업권 산정액

(단위 : 원)	
내 역	금 액
총이전대가	5,100,000,000
식별가능순자산 공정가치	2,848,875,161
영 업 권	2,251,124,839

(4) 영업권의 손상검사

① 연결실체는 매년 영업권과 같은 비한정무형자산에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금창출단위의 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었고, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치의 계산에 사용된 주요 가정은 해당 산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 고려하여 결정하였습니다

사용가치의 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

주요가정치	(주)삼성테이프
영구성장율	0.00%
할 인 율	15.79%

현금흐름은 각 개별기업이 속하는 산업의 본질에 근거하여 향후 추정기간 동안의 미래현금흐름을 예측하였습니다. 추정기간 이후의 현금흐름에 대해서는 영구성장율을 적용하여 추정하였습니다. 현금흐름은 과거 경험, 실제 영업 결과 그리고 사업계획에 근거하여 추정하였습니다

② 2015년 중 연결실체는 회수가능가액이 장부금액에 미달하는 (주)삼성테이프 사업결합에 따른 영업권에 대하여 손상차손 703,568천원을 인식하였습니다.

(5) 경상연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 565,689천원과 540,508천원입니다.

17. 보험가입자산

당기말 현재 연결실체의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	보험가입회사	보험가입자산	보험가입금액	비고
재산종합보험	DB손해보험(주)	1공장 건물 등	11,154,776,974	질권설정
		2공장 건물 등	7,552,408,403	
		충주공장 건물 등	7,761,569,404	
	현대해상화재보험(주)	충주공장 건물 등	20,887,921,224	
	한화손해보험	충주공장, 기계 등	1,672,000,000	
	삼성화재(주)	영업소 건물 등	20,021,000,000	
합 계			69,049,676,005	

18. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
계 정 과 목	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
매 입 채 무	15,835,570,088	13,740,452,512
미 지 급 금	5,430,678,324	7,259,138,790
합 계	21,266,248,412	20,999,591,302

(*) 선수금 계정을 매입채무 및 기타채무에서 당기 기타유동부채로 재분류 하였습니다(주석41 참조).

19. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)			
구 분	유 동	비 유 동	합 계
단기차입금	8,100,000,000	-	8,100,000,000
장기차입금	-	2,000,000,000	2,000,000,000
합 계	8,100,000,000	2,000,000,000	10,100,000,000

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)			
구 분	유 동	비 유 동	합 계
단기차입금	16,640,320,000	-	16,640,320,000
합 계	16,640,320,000	-	16,640,320,000

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다.

① 단기차입금

(단위 : 원)						
차 입 처	제 48(당) 기말				제 47(전) 기말	비 고
	차입일	만기일	이자율	차입금액	차입금액	
(주)국민은행	-	-	-	-	1,900,000,000	일 반 대
	-	-	-	-	2,000,000,000	담보대출
(주)신한은행	2021-04-17	2022-04-17	2.06%	300,000,000	300,000,000	일 반 대
	2021-04-15	2022-04-15	1.97%	1,300,000,000	1,300,000,000	일 반 대
(주)하나은행	2021-09-15	2022-09-15	2.51%	1,000,000,000	3,000,000,000	일 반 대
	2021-03-25	2022-03-25	2.69%	600,000,000	1,500,000,000	일 반 대
	2021-03-25	2022-03-25	2.50%	900,000,000	3,000,000,000	일 반 대
	2021-10-13	2022-10-13	2.37%	1,100,000,000	-	일 반 대
	2021-05-15	2022-05-15	2.42%	1,500,000,000	-	일 반 대
	2021-09-16	2022-09-16	2.53%	1,000,000,000	-	일 반 대
	-	-	-	-	-	-
(주)한국씨티은행	-	-	-	-	1,000,000,000	일 반 대
	-	-	-	-	609,280,000	외화대출(*)
	-	-	-	-	631,040,000	외화대출(*)
한국산업은행	2021-06-25	2022-06-25	2.55%	400,000,000	400,000,000	일 반 대
농협은행(주)	-	-	-	-	1,000,000,000	일 반 대
합 계				8,100,000,000	16,640,320,000	일 반 대

② 장기차입금

(단위 : 원)						
차 입 처	제 48(당) 기말				제 47(전) 기말	비 고
	차입일	만기일	이자율	차입금액	차입금액	
(주)신한은행	2021-06-15	2024-06-15	2.58%	2,000,000,000	-	일 반 대

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
연 도	금 액
2023.01.01~2023.12.31	-
2024.01.01~2024.12.31	2,000,000,000
합 계	2,000,000,000

20. 담보제공자산

당기말과 전기말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 48(당) 기말

(단위: 원)					
담보제공자산내역			관련차입금 등		
담보제공자산	장부가액	담보설정가액	종류	금액	담보권자
토지, 건물	18,032,404,168	13,900,000,000	단기차입금	3,600,000,000	㈜하나은행
토지, 건물	611,694,914	360,000,000	단기차입금	-	㈜국민은행
토지, 건물	1,972,646,029	1,140,000,000	단기차입금	300,000,000	㈜신한은행
계	20,616,745,111	15,400,000,000	계	3,900,000,000	

(*) 본사 및 1공장의 토지, 건물은 (주)신한은행과 (주)하나은행, (주)국민은행에 공동으로 담보를 제공하고 있습니다.

(2) 제 47(전) 기말

(단위: 원)					
담보제공자산내역			관련차입금 등		
담보제공자산	장부가액	담보설정가액	종류	금액	담보권자
토지, 건물	14,727,479,499	5,700,000,000	단기차입금	-	㈜한국씨티은행
토지, 건물	19,594,732,504	14,620,000,000	단기차입금	6,000,000,000	㈜하나은행
			수입신용장개설	USD 1,500,000	
토지, 건물	7,758,656,958	7,644,000,000	단기차입금	3,900,000,000	㈜국민은행
토지, 건물	1,987,373,059	1,140,000,000	단기차입금	300,000,000	㈜신한은행
계	44,068,242,020	29,104,000,000	계	10,200,000,000 USD 1,500,000	

(*) 본사 및 1공장의 토지, 건물은 (주)신한은행과 (주)하나은행, (주)국민은행에 공동으로 담보를 제공하고 있습니다.

21. 순확정급여부채

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도의 퇴직급여와 관련하여 연결재무상태표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
계정과목	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
확정급여채무의 현재가치	8,736,669,286	8,585,980,398
사외적립자산의 공정가치	(5,892,758,440)	(5,010,574,181)
재무상태표에 인식된 순확정급여부채	2,843,910,846	3,575,406,217

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초 확정급여채무의 현재가치	8,585,980,398	7,769,593,642
당기근무원가	1,471,375,981	1,420,785,294
이 자 원 가	156,375,974	149,383,270
급여지급액	(775,040,380)	(670,622,180)
확정급여채무의 재측정요소	(702,022,687)	(93,054,108)
관계사 전입(전출)으로 인한 증감	-	9,894,480
기말 확정급여채무의 현재가치	8,736,669,286	8,585,980,398

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초 사외적립자산의 공정가치	5,010,574,181	4,250,261,093
사외적립자산의 기대가치	114,135,546	102,263,671
사용자의 기여금	1,081,397,600	840,371,400
급여지급액	(238,726,371)	(132,072,311)
사외적립자산의 재측정요소	(74,622,516)	(50,249,672)
기말 사외적립자산의 공정가치	5,892,758,440	5,010,574,181

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무에 대한 퇴직급여 당기손익 인식내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
당기근무원가	1,471,375,981	1,420,785,294
이 자 원 가	156,375,974	149,383,270
사외적립자산의 기대가치	(114,135,546)	(102,263,671)
퇴 직 급 여	1,513,616,409	1,467,904,893

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
정 기 예 금	5,545,174,017	5,007,268,231
원금보장형상품	226,620,283	-
출국만기퇴직보험	117,658,190	-
국민연금전환금	3,305,950	3,305,950
합 계	5,892,758,440	5,010,574,181

(6) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위 : %, 년)		
구 분	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
확정급여채무의 할인률	2.49 ~ 2.98%	1.86 ~ 2.46%
사외적립자산의 기대수익률	2.49 ~ 2.98%	1.86 ~ 2.46%
임금상승률	2.20 ~ 5.00%	2.50 ~ 5.00%
정 년	60	60

(*) 보험수리적 가정 중 종업원의 사망률 및 중도퇴직률은 보험개발원 참조위험률을 준용하였으며, 승급률은 당사 고유의 승급기준을 이용하였습니다.

(7) 당기말 및 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)		
구 분	금 액	비 율
<할 인 율>		
1% 상승	8,164,011,303	93.45%
1% 하락	9,393,903,116	107.52%
<임금상승률>		
1% 상승	9,382,875,261	107.40%
1% 하락	8,162,183,918	93.42%

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)		
구 분	금 액	비 율
<할 인 율>		
1% 상승	7,979,512,404	92.94%
1% 하락	9,285,486,845	108.15%
<임금상승률>		
1% 상승	9,270,117,404	107.97%
1% 하락	7,980,350,659	92.95%

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결실체는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금 추가 적립액은 1,141,286 천원으로 2022년말 사외적립자산 잔액 예상 금액은 6,464,360 천원입니다.

(9) 당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 확정급여채무 지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)					
구 분	1년 미만(*1)	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
퇴직급여지급액	900,643,118	618,087,977	2,694,635,442	15,041,737,408	19,255,103,945

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)					
구 분	1년 미만(*1)	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
퇴직급여지급액	624,988,596	685,632,858	2,179,923,975	17,197,849,334	20,688,394,763

(*1) 해당 금액에는 임원/계약직에 대한 확정급여제도의 영향이 포함되어 있습니다.

(10) 연결실체 확정급여채무의 가중평균만기는 7.24년 ~ 8.61년입니다.

(11) 당기말 현재 장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
장기근속보상에 대한 부채	94,909,520	109,923,678

22. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구 분		제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
유동	예수금	69,833,180	75,418,758
	부가세예수금	628,831,335	666,873,427
	선수금	74,326,031	113,114,732
	파생상품부채	-	487,660,955
	리스부채	86,213,068	133,869,473
	소 계	859,203,614	1,476,937,345
비유동	장기미지급금	40,227,900	40,227,900
	임대보증금	-	10,000,000
	리스부채	65,558,869	65,295,520
	장기종업원급여부채	94,909,520	109,923,678
	소 계	200,696,289	225,447,098
합 계		1,059,899,903	1,702,384,443

(*) 선수금 계정을 매입채무 및 기타채무에서 당기 기타유동부채로 재분류 하였습니다(주석41 참조).

23. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
내역	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
수권주식수	40,000,000	40,000,000
주 당 금 액	500	500
발행주식수	16,941,974	16,941,974
자 본 금	8,470,987,000	8,470,987,000

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)				
내역	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기 초	16,941,974	8,470,987,000	16,941,974	8,470,987,000
유 상 증 자	-	-	-	-
기 말	16,941,974	8,470,987,000	16,941,974	8,470,987,000

24. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
계 정 과 목	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
주식발행초과금	9,923,770,369	9,923,770,369
기타자본잉여금	228,343,300	210,841,336
합 계	10,152,113,669	10,134,611,705

25. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
계 정 과 목	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
자기주식	-	(328,801,425)

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
계 정 과 목	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
이익준비금 (*1)	1,847,900,000	1,745,900,000
임의적립금 (*2)	4,201,756,357	4,201,756,357
미처분 이익잉여금	70,812,849,328	62,116,090,539
합 계	76,862,505,685	68,063,746,896

상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며 동 이익준비금은 현금으로 배당할수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위 : 원)				
구 분	이익준비금	임의적립금	미처분이익잉여금	합 계
기 초	1,745,900,000	4,201,756,357	62,116,090,539	68,063,746,896
지배기업소유주지분 당기순이익	-	-	9,273,158,507	9,273,158,507
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	530,489,020	530,489,020
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분손익	-	-	6,381,322	6,381,322
현 금 배 당	-	-	(1,011,270,060)	(1,011,270,060)
준비금적립	102,000,000	-	(102,000,000)	-
기 말	1,847,900,000	4,201,756,357	70,812,849,328	76,862,505,685

② 제 47(전) 기

(단위 : 원)				
구 분	이익준비금	임의적립금	미처분이익잉여금	합 계
기 초	1,660,900,000	4,201,756,357	55,302,297,464	61,164,953,821
지배기업소유주지분 당기순이익	-	-	7,711,347,149	7,711,347,149
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	30,170,976	30,170,976
현 금 배 당	-	-	(842,725,050)	(842,725,050)
준비금적립	85,000,000	-	(85,000,000)	-
기 말	1,745,900,000	4,201,756,357	62,116,090,539	68,063,746,896

(3) 재평가잉여금

연결실체는 한국채택국제회계기준에 따라 과거회계기준에 따른 재평가액을 과거 재평가일의 간주원가로 사용하였으며, 따라서 과거회계기준에 따라 재평가차액으로 계상된 기타포괄손익누계액 13,847,591천원을 이익잉여금에 반영하였습니다. 동 이익잉여금은 관련 유형자산을 처분할 때 배당가능 이익잉여금으로 처리하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채 재측정요소의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기 초 금 액	(1,187,094,790)	(1,218,451,641)
당 기 변 동	627,400,171	42,804,436
법인세효과	(92,802,023)	(11,447,585)
기 말 금 액	(652,496,642)	(1,187,094,790)
－ 지배주주지분	(531,361,826)	(1,062,005,911)
－ 비지배주주지분	(121,134,816)	(125,088,879)

27. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
주당배당금	50 원	60 원
액 면 가 액	500 원	500 원
주당배당률	10.00%	12.00%
배당주식수	16,941,974 주	16,854,501 주
배 당 금 액	847,098,700 원	1,011,270,060 원

28. 영업손익

당기와 전기의 영업손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 매출액

(단위 : 원)		
계정과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
제품매출액	79,435,672,549	69,018,149,807
상품매출액	90,437,470,544	81,715,312,042
기타매출액	71,151,775	78,464,696
합 계	169,944,294,868	150,811,926,545

(2) 매출원가

(단위 : 원)		
계정과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
제품매출원가	64,786,330,464	55,178,232,488
상품매출원가	76,022,585,065	65,289,919,246
기타매출원가	51,200,002	189,830,266
합 계	140,860,115,531	120,657,982,000

(3) 판매비와 관리비

(단위 : 원)		
계정과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
금 여	9,197,174,542	9,988,111,779
퇴 직 금 여	890,668,695	879,922,231
복리후생비	1,718,152,590	1,307,054,039
여비교통비	42,210,070	43,605,945
수도광열비	105,964,428	108,022,209
통 신 비	72,768,142	69,522,308
세금과공과	267,854,012	297,284,118
감가상각비	1,047,284,049	1,203,887,485
수 선 비	117,350,636	150,318,665
보 험 료	369,735,643	422,831,621
접 대 비	211,182,837	273,674,127
광고선전비	207,908,126	251,540,273
차량유지비	939,660,508	816,425,546
운 반 비	2,651,065,637	2,670,884,875
소 모 품 비	204,799,100	254,361,723
지급수수료	864,726,154	901,736,257
도서인쇄비	5,185,362	5,787,590
교육훈련비	12,580,620	20,582,510
경상연구개발비	565,689,284	540,507,667
임 차 료	13,790,994	6,315,324
대손상각비	193,480,504	52,888,940
잡 비	8,276,662	6,876,400
합 계	19,707,508,595	20,272,141,632

29. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
계정과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
[금융수익]		
이 자 수 익	205,654,093	240,311,808
파생상품 거래이익	412,610,961	28,501,626
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	7,068,235	-
합 계	625,333,289	268,813,434
[금융비용]		
이 자 비 용	272,223,192	515,878,798
파생상품 평가손실	-	487,660,955
파생상품 거래손실	4,410,000	53,450,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	54,061,673	-
합 계	330,694,865	1,056,989,753

30. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
계 정 과 목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
[기타수익]		
임 대 료	24,500,000	45,300,000
수입수수료	26,095,806	51,116,220
유형자산처분이익	174,458,033	106,384,098
외 환 차 익	72,049,569	279,194,298
외화환산이익	974,384	189,998,746
리스해지 이익	471,430	-
기타영업수익	390,887,692	300,296,650
합 계	689,436,914	972,290,012
[기타비용]		
유형자산 처분손실	-	4,254,861
외 환 차 손	356,483,922	148,118,558
외화환산손실	6,219,190	44,721,721
기 부 금	2,300,000	2,300,000
기타영업비용	30,522,847	11,804,541
합 계	395,525,959	211,199,681

31. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
법인세 부담액	1,459,087,481	1,762,712,595
법인세추납액	114,062,859	152,419,290
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(919,669,614)	136,618,027
자본에 직접 반영된 법인세비용	(99,538,333)	(11,447,585)
법인세비용	553,942,393	2,040,302,327

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
순확정급여부채의 재측정요소	92,802,022	11,447,585
자기주식처분이익	4,936,451	-
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	1,799,860	-
자본에 직접 반영된 법인세효과	99,538,333	11,447,585

(3) 연결실체의 당기 및 전기의 법인세비용차감전 순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
법인세비용차감전순이익	9,965,220,121	9,854,716,925
적용세율에 따른 세부담	2,126,348,426	2,184,506,285
조 정 사 항		
법인세추납액	114,062,859	156,921,369
세액공제	(78,461,801)	(139,961,425)
비일시적차이	4,680,340	33,935,146
과거 미인식 일시적차이	(8,580,000)	-
미반영 이연법인세자산 변동액	(1,604,107,431)	-
기 타 (차이)	-	(195,099,048)
법인세비용	553,942,393	2,040,302,327
유효세율	5.56%	20.70%

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

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

(단위 : 원)			
구분	기초금액	변 동	기말금액
<일시적차이>			
손실충당금	1,408,467,430	(341,812,864)	1,066,654,566
대손상각비	18,132,388,629	(18,132,388,629)	-
대손금	250,077,007	(250,077,007)	-
정부출연금	40,227,900	-	40,227,900
재고자산평가손실	159,248,437	(10,459,462)	148,788,975
퇴직급여충당부채	8,573,854,742	159,508,594	8,733,363,336
리스부채	999,380,622	(593,370,296)	406,010,326
감가상각비(차량운반구)	2,144,382	27,877,334	30,021,716
감가상각비	341,755,856	(892,225,769)	(550,469,913)
감가상각비(구축물)	-	46,800,000	46,800,000
미지급금	4,338,563,364	(963,739,339)	3,374,824,025
장기종업원급여충당부채	109,923,678	(15,014,158)	94,909,520
미수수익	(65,471,335)	12,102,023	(53,369,312)
퇴직연금운용자산	(4,994,925,653)	(894,526,837)	(5,889,452,490)
사용권자산	(1,009,376,055)	604,479,977	(404,896,078)
감가상각누계액(회계변경)	(98,337,793)	(25,846,025)	(124,183,818)
유형자산	(961,870,539)	961,870,539	-
재평가차익	(17,960,877,063)	-	(17,960,877,063)
파생상품평가손익	487,660,957	(487,660,957)	-
세금과공과	75,488,310	(75,488,310)	-
임차보증금	25,257,570	(15,340,641)	9,916,929
장기금융상품평가손실	-	54,061,673	54,061,673
미실현이익	-	987,789,677	987,789,677
이월결손금	-	5,239,090,754	5,239,090,754
합 계	9,853,580,446	(14,604,369,723)	(4,750,789,277)
일시적차이에 대한 법인세효과	(2,005,764,858)	872,591,214	(1,133,173,644)
세액공제이월액	-	47,078,400	47,078,400
이연법인세자산	1,371,046,475	1,249,869,678	2,620,916,153
이연법인세부채	(3,376,811,333)	(330,200,064)	(3,707,011,397)

② 제 47(전) 기

(단위 : 원)			
구분	기초금액	변 동	기말금액
<일시적차이>			
손실충당금	1,271,213,099	137,254,331	1,408,467,430
대손상각비	18,132,388,629	-	18,132,388,629
대손금	250,077,007	-	250,077,007
정부출연금	40,227,900	-	40,227,900
재고자산평가손실	175,920,826	(16,672,389)	159,248,437
퇴직급여충당부채	7,749,118,986	824,735,756	8,573,854,742
리스부채	335,923,435	663,457,187	999,380,622
감가상각비(차량운반구)	39,412,972	(37,268,590)	2,144,382
감가상각비	442,138,724	(100,382,868)	341,755,856
미지급금	5,007,802,691	(669,239,327)	4,338,563,364
장기종업원급여충당부채	-	109,923,678	109,923,678
종속기업투자	(152,772,960)	152,772,960	-
외화환산	(19,101,675)	19,101,675	-
미수수익	(29,685,612)	(35,785,723)	(65,471,335)
퇴직연금운용자산	(4,234,612,565)	(760,313,088)	(4,994,925,653)
사용권자산	(324,839,486)	(684,536,569)	(1,009,376,055)
감가상각누계액(회계변경)	(98,337,793)	-	(98,337,793)
유형자산	(857,373,829)	(104,496,710)	(961,870,539)
재평가차익	(17,960,877,063)	-	(17,960,877,063)
파생상품평가손익	55,637,276	432,023,681	487,660,957
세금과공과	75,488,310	-	75,488,310
임차보증금	-	25,257,570	25,257,570
합 계	9,897,748,874	(44,168,426)	9,853,580,446
이연법인세자산(부채)	(1,869,146,831)	(136,618,027)	(2,005,764,858)

(6) 미인식 이연법인세자산

연결실체가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 차감할일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
차감할 종속기업 일시적차이	18,132,388,629	18,472,364,944
이월결손금	6,202,768,789	20,360,721,640
종속기업투자	(77,284,650)	-
기타 일시적차이	306,247,349	304,165,445
미실현손익	70,374,938	392,173,701
소 계	24,634,495,055	39,529,425,730
이월 세액공제	1,350,000	13,388,400

(7) 당기말 현재 미사용 이월결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	이월결손금
1~2년 이내	5,035,219,250
3년 이내	5,587,420,832
3년 초과 10년 이내	819,219,461
합 계	11,441,859,543

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
제품과 재공품의 감소(증가)	(1,536,653,855)	490,393,534
원재료와 소모품의 사용액	56,434,222,194	42,575,964,888
상품의 판매	76,022,585,065	65,289,919,246
종업원급여	19,380,799,836	19,696,879,474
감가상각, 상각 및 감액	2,301,455,440	2,446,583,839
물 류 비	2,668,484,350	2,684,146,922
광고선전비 및 판매촉진비	207,908,126	251,540,273
기 타	5,088,822,970	7,494,695,456
매출원가 및 영업비용의 합계	160,567,624,126	140,930,123,632

33. 종업원 급여

당기와 전기 중 발생한 종업원 급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
급 여	14,648,493,374	15,532,289,870
퇴 직 급 여	1,469,048,301	1,424,049,764
복리후생비	2,736,668,503	2,243,820,673
경상연구개발비	526,589,658	496,719,167
합 계	19,380,799,836	19,696,879,474

34. 주당손익

당기와 전기 주당순손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 가중평균보통주식수

구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
가중평균보통주식수	16,852,500	16,854,501

당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 48(당) 기			제 47(전) 기		
	주 식 수	일 수	총 적 수	주 식 수	일 수	총 적 수
[발 행 주 식]						
전기이월	16,941,974	365	6,183,820,510	16,941,974	366	6,200,762,484
[자 기 주 식]						
전기이월	(87,473)	365	(31,927,645)	(87,473)	366	(32,015,118)
자기주식 취득	(30,000)	87	(2,610,000)	-	-	-
자기주식 처분	117,473	16	1,879,568	-	-	-
소 계	-	-	(32,658,077)	(87,473)	-	(32,015,118)
유통주식적수합계	6,151,162,433			6,168,747,366		
대 상 일 수	365			366		
가중평균주식수	16,852,500			16,854,501		

(2) 주당순이익

(단위 : 주, 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
지배기업소유주지분당기순이익	9,273,158,507	7,711,347,149
가중평균유통보통주식수	16,852,500	16,854,501
지배기업지분 기본주당손익	550	458
지배기업지분 희석주당손익(*)	550	458

(*) 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없습니다.

35. 금융상품

연결실체는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험 및 가격위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결실체의 재무부문은 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다.

(1) 환위험

연결실체는 상품 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD, JPY 및 CNY의 환율변동 위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)				
구 분	USD	JPY	CNY	합 계
자 산:				
현금및현금성자산	116,497,485	-	-	116,497,485
매출채권 및 기타채권	87,527,539	-	-	87,527,539
소 계	204,025,024	-	-	204,025,024
부 채:				
매입채무 및 기타채무	1,746,151,193	-	-	1,746,151,193
소 계	1,746,151,193	-	-	1,746,151,193

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)				
구 분	USD	JPY	CNY	합 계
자 산:				
현금및현금성자산	191,129,929	-	8	191,129,937
매출채권 및 기타채권	59,477,478	1,761,036	15,456,275	76,694,789
소 계	250,607,407	1,761,036	15,456,283	267,824,726
부 채:				
매입채무 및 기타채무	523,691,131	-	-	523,691,131
소 계	523,691,131	-	-	523,691,131

연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용반영전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	USD	JPY	CNY	합 계
당기말				
10% 상승시	(154,212,617)	-	-	(154,212,617)
10% 하락시	154,212,617	-	-	154,212,617
전기말				
10% 상승시	(27,308,372)	176,104	1,545,628	(25,586,640)
10% 하락시	27,308,372	(176,104)	(1,545,628)	25,586,640

(2) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)			
구 분	파생금융부채	비파생금융부채	합 계
장부금액	-	31,558,248,249	31,558,248,249
계약상 현금흐름	-	31,782,621,905	31,782,621,905
잔존계약만기			
3개월 이하	-	22,760,109,615	22,760,109,615
4개월 ~ 6개월 이하	-	2,063,737,581	2,063,737,581
7개월 ~ 1년 이하	-	4,683,003,724	4,683,003,724
1년 초과 ~ 5년 이하	-	2,275,770,985	2,275,770,985
5년 이상	-	-	-

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)			
구 분	파생금융부채	비파생금융부채	합 계
장부금액	487,660,955	37,889,304,195	38,376,965,150
계약상 현금흐름	487,660,955	38,024,404,998	38,512,065,953
잔존계약만기			
3개월 이하	187,812,225	27,380,190,755	27,568,002,980
4개월 ~ 6개월 이하	-	7,591,376,102	7,591,376,102
7개월 ~ 1년 이하	299,848,730	2,537,679,753	2,837,528,483
1년 초과 ~ 5년 이하	-	515,158,388	515,158,388
5년 이상	-	-	-

(3) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 업계 상위 업체와 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결실체는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
현금및현금성자산	16,204,182,626	16,762,989,584
매출채권 및 기타채권(*1)	21,540,929,886	22,642,056,627
기타유동자산(*2)	735,389,446	541,680,308
장·단기금융상품(*3)	13,133,399,312	17,036,852,198
당기손익-공정가치측정 금융자산	157,067,645	34,500,000
합 계	51,770,968,915	57,018,078,717

(*1) 대손충당금 차감 후 순장부가액입니다.

(*2) 선급금 계정을 매출채권 및 기타채권에서 기타유동자산으로 재분류 하였습니다(주석41참조).

(*3) 미수수익 계정을 기타유동자산에서 유동금융자산으로 재분류 하였습니다(주석41참조).

(4) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권의 금액은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)			
계정과목	채권잔액	손상된금액(충당금설정액)	장부금액
3개월 이내	21,077,423,588	(168,530,891)	20,908,892,697
6개월 이내	612,839,932	(102,489,819)	510,350,113
1년 이내	383,759,049	(262,071,973)	121,687,076
2년 이내	239,345,310	(239,345,310)	—
3년 이내	217,982,451	(217,982,451)	—
3년 이상	368,891,523	(368,891,523)	—
합 계	22,900,241,853	(1,359,311,967)	21,540,929,886

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)			
계정과목	채권잔액	손상된금액(충당금설정액)	장부금액
3개월 이내	21,690,574,444	(164,788,998)	21,525,785,446
6개월 이내	1,196,691,232	(158,689,583)	1,038,001,649
1년 이내	202,738,443	(124,468,911)	78,269,532
2년 이내	255,340,346	(255,340,346)	—
3년 이내	116,346,192	(116,346,192)	—
3년 이상	413,486,852	(413,486,852)	—
합 계	23,875,177,509	(1,233,120,882)	22,642,056,627

(5) 이자율위험

연결실체는 변동 이자율로 차입한 단기차입금으로 인하여 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율 변동 위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 연결실체 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재, 다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당회계기간에 대한 법인세비용반영전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
1% 상승시	(101,000,000)	(124,802,400)
1% 하락시	101,000,000	124,802,400

(6) 가격위험

연결실체가 보유중인 금융자산 중 상장지분상품은 없으므로 주가지수변동시 상장지분상품의 가격변동내역은 기재하지 않았습니다.

36. 금융상품의 공정가치

(1) 공정가치 서열체계

구분	투입변수의 유의성
수준 1	공정가치 측정치는 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	공정가치 측정치는 수준 1에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
수준 3	공정가치 측정치는 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

(2) 당기말 및 전기말 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
[금융자산]				
당기손익-공정가치 금융자산	-	152,567,645	-	152,567,645
합 계	-	152,567,645	-	152,567,645

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
[금융부채]				
파생상품부채	-	487,660,955	-	487,660,955
합 계	-	487,660,955	-	487,660,955

(*)당기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치와 관련하여, 활성시장시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산은 당기말과 전기말 현재 각각 4,500천원과 34,500천원 입니다.

37. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(1) 범주별 금융자산의 내역

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)				
계정과목	상각후원가	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	16,204,182,626	-	-	16,204,182,626
매출채권 및 기타채권	21,540,929,886	-	-	21,540,929,886
유동금융자산	13,053,399,312	-	-	13,053,399,312
기타유동자산	735,389,446	-	-	735,389,446
비유동금융자산	80,000,000	-	-	80,000,000
당기손익-공정가치금융자산	-	157,067,645	-	157,067,645
합 계	51,613,901,270	157,067,645	-	51,770,968,915

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)				
계정과목	상각후원가	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	16,762,989,584	-	-	16,762,989,584
매출채권 및 기타채권	22,642,056,627	-	-	22,642,056,627
유동금융자산	16,777,571,336	-	-	16,777,571,336
기타유동자산	541,680,308	-	-	541,680,308
비유동금융자산	259,280,862	-	-	259,280,862
당기손익-공정가치금융자산	-	34,500,000	-	34,500,000
합 계	56,983,578,717	34,500,000	-	57,018,078,717

(*1) 미수수익 계정을 기타유동자산에서 유동금융자산으로 재분류 하였습니다(주석41참조).

(*2) 선급금 계정을 매출채권 및 기타채권에서 기타유동자산으로 재분류 하였습니다(주석41참조).

(2) 범주별 금융부채의 내역

① 제 48(당) 기말

(단위 : 원)			
계정과목	상각후원가측정금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	21,266,248,412	-	21,266,248,412
단기차입금	8,100,000,000	-	8,100,000,000
장기차입금	2,000,000,000	-	2,000,000,000
기타금융부채	191,999,837	-	191,999,837
합 계	31,558,248,249		31,558,248,249

② 제 47(전) 기말

(단위 : 원)			
계정과목	상각후원가측정금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	20,999,591,302	-	20,999,591,302
단기차입금	16,640,320,000	-	16,640,320,000
기타금융부채	249,392,893	-	249,392,893
파생상품부채	-	487,660,955	487,660,955
합 계	37,889,304,195	487,660,955	38,376,965,150

(*) 선수금 계정을 매입채무 및 기타채무에서 기타유동부채로 재분류 하였습니다(주석41 참조).

(3) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	계정과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
상각후원가측정 금융자산	이 자 수 익	205,654,093	240,311,808
	외 환 차 익	70,843,293	204,433,668
	외화환산이익	959,395	-
	외 환 차 손	(356,402,709)	(121,539,378)
	외화환산손실	-	(4,731,877)
	대손상각비	(193,480,504)	(52,888,940)
	소 계	(272,426,432)	265,585,281
당기손익-공정가치측정 금융자산	처 분 이 익	7,068,235	-
	평 가 손 실	(54,061,673)	-
	소 계	(46,993,438)	-
상각후원가측정 금융부채	외 환 차 익	1,206,276	74,760,630
	외화환산이익	14,989	189,998,746
	이 자 비 용	(272,223,192)	(515,878,798)
	외 환 차 손	(81,213)	(26,579,180)
	외화환산손실	(6,219,190)	(39,989,844)
	소 계	(277,302,330)	(317,688,446)
당기손익-공정가치측정 금융부채	거 래 이 익	412,610,961	-
	거 래 손 실	(4,410,000)	-
	평 가 손 실	-	(487,660,955)
	소 계	408,200,961	(487,660,955)

38. 특수관계자와의 거래내역

(1) 연결실체의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

특 수 관 계 자	구 분	지 분 율
㈜오공스틱스(주1)	기타특수관계자(주주 투자회사)	-

(주1) ㈜오공스틱스는 2021.03.30일자로 해산등기 하였으며, 현재 청산완료되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자명	분 류	구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
㈜오공스틱스	피투자회사	매 출	12,695,400	29,208,750
		임 대 수 익	25,995,000	53,241,000
		수입수수료	17,233,151	22,631,297
		매 입	671,514,949	1,216,826,608

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자명	분 류	구 분	제 48(당) 기말	제 47(전) 기말
㈜오공스틱스	피투자회사	매 출 채 권	-	4,191,165
		미 수 금	-	1,153,350
		매 입 채 무	-	101,878,557
		미 지 급 금	-	27,720,748
		임대보증금	-	10,000,000

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
단기종업원급여	952,752,117	929,177,410
퇴직급여원가	135,276,045	136,113,006
합 계	1,088,028,162	1,065,290,416

(5) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	제 공 자	차 입 처	관 련 채 무	차 입 금 한 도	설 정 금 액
연대보증	대표이사	신한은행	단기차입금	1,300,000,000	1,560,000,000
			장기차입금	2,000,000,000	2,400,000,000
			외상매출채권담보대출	100,000,000	120,000,000
		씨티은행	지급보증	150,000,000	180,000,000
		산업은행	단기차입금	400,000,000	480,000,000
			한도대출	1,000,000,000	1,200,000,000
			산업운영한도대출	2,000,000,000	2,400,000,000
		하나은행	수출입온랜딩	2,500,000,000	3,000,000,000
			물품대	280,000,000	336,000,000
			구매카드	500,000,000	600,000,000
			수입신용장	USD 5,900,000	USD 7,080,000
합 계				10,230,000,000	12,276,000,000
				USD 5,900,000	USD 7,080,000

39. 현금흐름표

(1) 영업현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
당기순이익	9,411,277,728	7,814,414,598
당기순이익에 대한 조정 :		
법인세비용	553,942,393	2,040,302,327
이 자 비 용	272,223,192	515,878,798
이 자 수 익	(205,654,093)	(240,311,808)
퇴 직 급 여	1,513,616,409	1,467,904,893
감가상각비	2,301,455,440	2,446,583,839
대손상각비	193,480,504	52,888,940
외화환산손실	6,219,190	44,721,721
당기손익-공정가치금융자산 처분이익	(7,068,235)	-
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	54,061,673	-
파생상품 거래이익	(412,610,961)	-
파생상품 거래손실	4,410,000	-
파생금융상품평가손실	-	487,660,955
유형자산처분손실	-	4,254,861
재고자산평가충당금환입	(10,459,462)	(16,672,389)
외화환산이익	(974,384)	(189,998,746)
유형자산처분이익	(174,458,033)	(106,384,098)
복리후생비	479,289,840	-
기타장기종업원급여	(15,014,158)	109,923,678
소 계	4,552,459,315	6,616,752,971
영업활동 자산·부채의 증감 :		
매출채권의 감소	854,350,802	270,024,870
장기매출채권의 감소	-	5,690,300
미수금의 감소	4,977,205	6,853,891
선급금의 증가	(167,634,895)	(7,692,710)
선급비용의 감소(증가)	(26,074,243)	8,756,230
재고자산의 감소(증가)	(5,902,316,521)	543,628,797
매입채무의 증가	2,088,913,375	2,475,608,307
미지급금의 증가(감소)	(1,820,671,995)	199,549,754
선수금의 증가(감소)	(38,788,701)	1,746,891
예수금의 감소	(5,585,578)	(63,824,272)
부가세예수금의 증가(감소)	(38,042,092)	13,588,407
파생상품부채의 감소	(79,459,994)	(55,637,274)
퇴직금의 지급	(775,040,380)	(660,727,700)
사외적립자산의 증가	(842,671,229)	(708,299,089)
소 계	(6,748,044,246)	2,029,266,402

영업에서 창출된 현금	7,215,692,797	16,460,433,971
-------------	---------------	----------------

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위 : 원)						
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상 각	대 체	기 말
유 동 성						
단기차입금	16,640,320,000	(8,540,320,000)	-	-	-	8,100,000,000
리스부채	133,869,473	(154,217,120)	-	9,056,287	97,504,428	86,213,068
유동성 소계	16,774,189,473	(8,694,537,120)	-	9,056,287	97,504,428	8,186,213,068
비유동성						
장기차입금	-	2,000,000,000	-	-	-	2,000,000,000
장기미지급금	40,227,900	-	-	-	-	40,227,900
리스부채	65,295,520	-	-	-	263,349	65,558,869
비유동성 소계	105,523,420	2,000,000,000	-	-	263,349	2,105,786,769
합 계	16,879,712,893	(6,694,537,120)	-	9,056,287	97,767,777	10,291,999,837

② 제 47(전) 기

(단위 : 원)						
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	환율변동	상 각	대 체	기 말
유 동 성						
단기차입금	15,691,076,800	1,096,294,800	(147,051,600)	-	-	16,640,320,000
유동성장기부채	3,000,000,000	(3,000,000,000)	-	-	-	-
리 스 부 채	105,144,831	(182,456,000)	-	-	211,180,642	133,869,473
유동성 소계	18,796,221,631	(2,086,161,200)	(147,051,600)	-	211,180,642	16,774,189,473
비유동성						
장기차입금	2,000,000,000	(2,000,000,000)	-	-	-	-
장기미지급금	40,227,900	-	-	-	-	40,227,900
리 스 부 채	24,189,057	-	-	5,500,853	35,605,610	65,295,520
비유동성 소계	2,064,416,957	(2,000,000,000)	-	5,500,853	35,605,610	105,523,420
합 계	20,860,638,588	(4,086,161,200)	(147,051,600)	5,500,853	246,786,252	16,879,712,893

(3) 비현금거래

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

(단위 : 원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
리스부채의 유동성 대체	97,504,428	211,180,642
리스부채의 신규 취득	133,852,908	246,786,252
사용권자산의 취득	138,671,611	258,237,315
사용권자산의 감소	36,694,007	

40. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	제 공 자	보증한도	실행금액	관련채무	보증처
지급보증	(주)한국씨티은행	150,000,000	150,000,000	매 입 채 무	롯데케미칼(주)
	(주)하나은행	280,000,000	210,000,000	매 입 채 무	백셀 등
		USD 500,000	USD 176,820.43	수입신용장	CAMAT등
	(주)신한은행	100,000,000	33,986,150	매 입 채 무	제이더블유알케이컬즈
합 계		530,000,000 USD 500,000	393,986,150 USD 176,820.43	-	-

상기 지급보증 이외에 당사는 당기말 현재 입찰이행 및 계약이행 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 339백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 연결실체의 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 금융거래 약정한도액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 원)		
금 융 기 관	구 분	금 액
(주)신한은행	외상매출채권담보대출	100,000,000
	일반차입금대출	3,600,000,000
산 업 은 행	일반차입금대출	400,000,000
	일반운전자금한도대출	3,000,000,000
(주)한국씨티은행	원화지급보증	150,000,000
(주)하나은행	무보증구매론	1,000,000,000
	운전일반자금한도대출	3,000,000,000
	일반차입금대출	6,100,000,000
	공공외상매출채권담보대출	100,000,000
	상생외상매출채권담보대출	200,000,000
	지급보증	280,000,000
	구매카드	500,000,000
	수입신용장발행	USD 6,400,000
합 계		18,430,000,000 USD 6,400,000

(3) 연결실체는 당기말 현재 현대해상화재보험(주), DB손해보험(주), 삼성화재(주) 등에 재산종합보험, 가스사고배상책임보험 등에 가입하고 있습니다. 상기DB손해보험(주)등 재산종합보험 69,050 백만원에 대하여 (주)하나은행 및 (주)신한은행으로부터 2,854백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

41. 전기 연결재무제표 계정과목 재분류

당사는 당기 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 연결재무제표의 일부 계정과목을 당기 연결재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니하며, 재무상태표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

(단위: 원)			
계정과목	2020-12-31 (재분류 전)	2020-12-31 (재분류 후)	재분류효과
<자산>			
매출채권및기타채권	22,786,686,089	22,455,286,902	(331,399,187)
유동금융자산	16,712,100,000	16,777,571,336	65,471,336
기타유동자산	275,752,457	541,680,308	265,927,851
유동자산 계	70,972,867,145	70,972,867,145	—
비유동자산 계	62,057,069,997	62,057,069,997	—
합 계	133,029,937,142	133,029,937,142	—
<부채>			
매입채무및기타채무	21,112,706,034	20,999,591,302	(113,114,732)
기타유동부채	1,363,822,613	1,476,937,345	113,114,732
유동부채 계	40,262,445,152	40,262,445,152	—
비유동부채 계	5,806,618,173	5,806,618,173	—
합 계	46,069,063,325	46,069,063,325	—

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)오공			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수		2	2	1	1	6	3	-	-	-	-	-	-	9	6
투입시 간	분·반기검토	3	3	32	78	418	36	-	-	-	-	-	-	453	117
	감사	7	17	42	331	837	404	-	-	-	-	-	-	886	752
	합계	10	20	74	409	1,255	440	-	-	-	-	-	-	1,339	869

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.07.07			1	일		
	주요내용		감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2021.08.02 ~ 2021.08.06		5	일	4	명	1	명	반기재무제표(별도 및 연결)에 대한 검토
	2021.11.15 ~ 2021.11.19		5	일	4	명	1	명	중간감사, 내부회계관리제도 운영 및 설계 평가
	2022.02.14 ~ 2022.02.18		5	일	4	명	1	명	별도및연결재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.01.07			1	일		
	실사(입회)장소		인천 본사 창고 및 충주 공장 창고						
	실사(입회)대상		재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.01.07			1	일		
	실사(입회)장소		인천 본사 사무실						
	실사(입회)대상		현금및현금성자산, 실물어음, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회		타처보관재고 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3		회				
	수행시기		2021.08.06, 2021.12.09, 2022.02.18						
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-						
	수행시기		-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 06일	재무담당임원 등	대면회의	감사계획 사항 논의
2	2021년 12월 09일	재무담당임원 등	서면회의	핵심감사사항의 선정 등
3	2022년 02월 18일	재무담당임원 등	대면회의	감사종결 사항 논의