

이화산업주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 72 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신우회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

이화산업주식회사 및 그 종속회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 이화산업주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적 인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

(1) 이연법인세자산의 회수가능성 평가

가. 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석 28(법인세비용)에서 언급하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2020년도를 포함한 과거 보고기간 중 세무상 결손금이 발생하였습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'에 따라 미사용 세무상결손금(당기말 현재 15,747백만원)이 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높다고 판단하여 8,537백만원을 이연법인세자산으로 인식하였습니다.

우리는 회사의 미래 과세소득 발생가능성 추정 등 이연법인세자산의 회수가능성 평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당항목을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

나. 감사에서 다루어진 방법

우리는 이연법인세자산의 회수가능성 평가와 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 이연법인세자산 프로세스의 이해 및 통제의 평가
- 미사용 세무상 결손금이 사용될 수 있는 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은지 경영진의 과세소득 추정치에 대한 문서 검사 및 가정의 합리성 평가

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한왜곡표시가 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 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 근거로

서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡 표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

·상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다
그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

·재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

·경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속 기업으로서의 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

·연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조민제입니다.

서울특별시 강남구 언주로 86길 5

신 우 회 계

법 인

대 표 이 사

한 상 우

2021년 3월 16일

이 연결재무제표에 대한 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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

이화산업주식회사와 그 종속기업

제 72 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 71 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

이화산업주식회사 대표이사 홍성우

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 삼일대로 299 이화빌딩
(전 화) 02-2007-5555

연 결 재 무 상 태 표

제 72 기 2020년 12월 31일 현재

제 71 기 2019년 12월 31일 현재

이화산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 72 (당) 기		제 71 (전) 기	
자 산					
유동자산			40,709,958,197		42,669,444,267
현금및현금성자산	4,5	7,742,389,843		12,170,005,568	
금융기관예치금	4,5	7,645,397,453		1,920,000,000	
매출채권	4,6,32	14,162,726,344		15,742,303,725	
기타수취채권	4,6	773,863,305		548,873,005	
채고자산	8	9,872,880,543		11,623,336,389	
당기법인세자산		11,680,070		17,377,000	
기타자산	9	501,020,639		647,548,580	
매각예정비유동자산	13,31		39,313,112,978		-
비유동자산			203,371,401,504		240,047,453,154
금융기관예치금	4,5	13,000,000		13,000,000	
기타금융자산	4,7	39,600,000		39,600,000	
기타수취채권	4,6	16,325,631		124,293,631	
유형자산	10	6,936,583,240		6,167,414,343	
무형자산	11	1,314,927,907		1,053,691,452	
투자부동산	12	186,513,868,878		226,698,386,042	
이연법인세자산	28	8,537,095,848		5,951,067,686	
자산총계			283,394,472,679		282,716,897,421
부 채					
유동부채			101,795,378,664		89,870,070,272
매입채무	4	1,710,547,069		2,155,690,735	
차입금	4,14	80,895,000,000		76,395,000,000	
기타지급채무	4,15,32	10,162,745,305		10,940,483,811	
기타부채	18	9,027,086,290		378,895,726	

과 목	주석	제 72 (당) 기		제 71 (전) 기	
비유동부채			7,090,303,629		14,954,376,046
차입금	4,14,31	4,197,500,000		11,792,500,000	
기타지급채무	4,15	2,402,133,800		2,210,000,000	
퇴직급여채무	17	490,669,829		951,876,046	
부채총계			108,885,682,293		104,824,446,318
자 본					
지배기업소유주지분			99,329,934,112		101,722,102,188
납입자본	19	22,820,000,000		22,820,000,000	
이익잉여금	20	45,535,498,084		47,927,666,160	
기타포괄손익누계액	7	(34,630,000)		(34,630,000)	
기타자본구성요소	21	31,009,066,028		31,009,066,028	
비지배지분			75,178,856,274		76,170,348,915
자본총계			174,508,790,386		177,892,451,103
부채 및 자본총계			283,394,472,679		282,716,897,421

별첨 "주석" 참조

연 결 손 익 계 산 서

제 72 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 71 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

이화산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 72 (당) 기		제 71 (전) 기	
매출액	22,32	51,125,793,847		61,703,167,631	
매출원가	23,25,32	43,616,005,270		50,562,948,444	
매출총이익		7,509,788,577		11,140,219,187	
판매비와 관리비	24,25	10,995,874,409		12,829,235,111	
영업이익		(3,486,085,832)		(1,689,015,924)	
기타영업수익	26	407,016,886		471,795,691	
기타영업비용	26	784,922,427		372,131,207	
금융수익	27	128,776,247		176,425,911	
금융비용	27	2,599,107,619		3,459,044,498	
법인세비용차감전순이익(손실)		(6,334,322,745)		(4,871,970,027)	
법인세비용(수익)	28	(2,665,801,792)		(111,968,766)	
당기순이익(손실)		(3,668,520,953)		(4,760,001,261)	
지배기업소유주		(2,661,579,645)		(4,521,857,808)	
비지배지분		(1,006,941,308)		(238,143,453)	
주당손익	29				
기본 및 희석주당이익(손실)		(951)		(1,615)	

별첨 "주석" 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 72 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 71 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

이화산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 72 (당) 기		제 71 (전) 기	
당기순이익(손실)			(3,668,520,953)		(4,760,001,261)
기타포괄손익			284,860,236		(152,183,600)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		284,860,236		(152,183,600)	
퇴직급여채무 재측정요소	17	284,860,236		(152,183,600)	
총포괄손익			(3,383,660,717)		(4,912,184,861)
총포괄이익의 귀속					
지배기업소유주지분			(2,392,168,076)		(4,601,466,874)
비지배지분			(991,492,641)		(310,717,987)

별첨 "주석" 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 72 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 71 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

이화산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익	기타자본 구성요소	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2019.01.01 (전기초)		22,820,000,000	52,529,133,034	(34,630,000)	31,009,066,028	106,323,569,062	76,481,066,902	182,804,635,964
총포괄손익 :								
당기순이익(손실)			(4,521,857,808)			(4,521,857,808)	(238,143,453)	(4,760,001,261)
퇴직급여채무 재측정요소	17		(79,609,066)			(79,609,066)	(72,574,534)	(152,183,600)
2019.12.31 (전기말)		22,820,000,000	47,927,666,160	(34,630,000)	31,009,066,028	101,722,102,188	76,170,348,915	177,892,451,103
2020.01.01 (당기초)		22,820,000,000	47,927,666,160	(34,630,000)	31,009,066,028	101,722,102,188	76,170,348,915	177,892,451,103
총포괄손익 :								
당기순이익(손실)			(2,661,579,645)			(2,661,579,645)	(1,006,941,308)	(3,668,520,953)
퇴직급여채무 재측정요소	17		269,411,569			269,411,569	15,448,667	284,860,236
2020.12.31 (당기말)		22,820,000,000	45,535,498,084	(34,630,000)	31,009,066,028	99,329,934,112	75,178,856,274	174,508,790,386

별첨 "주석" 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 72 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 71 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

이화산업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 72 (당) 기	제 71 (전) 기
영업활동 현금흐름	30	(2,937,354,047)	2,593,158,601
영업으로부터 창출된 현금		(436,427,993)	5,597,508,663
당기순이익(손실)		(3,668,520,953)	(4,760,001,261)
조정		2,366,043,008	6,382,843,471
영업활동관련 자산부채변동		866,049,952	3,974,666,453
이자 수취		144,053,745	167,963,014
이자 지급		(2,642,055,294)	(3,149,763,934)
법인세비용의 환급(납부)		(2,924,505)	(22,549,142)
투자활동 현금흐름		1,626,202,038	(178,250,397)
투자활동으로 인한 현금유입		11,746,910,091	147,806,819
금융기관예치금의 감소		1,700,000,000	-
단기대여금의 감소		1,230,000,000	-
유형자산의 처분		16,910,091	96,181,819
투자부동산의 처분		-	51,625,000
투자부동산처분 계약금		8,800,000,000	-
투자활동으로 인한 현금유출		(10,120,708,053)	(326,057,216)
금융기관예치금의 증가		7,425,397,453	-
단기대여금의 증가		1,200,000,000	-
유형자산의 취득		1,051,967,000	222,416,426
무형자산의 취득		443,343,600	103,640,790
재무활동 현금흐름		(3,095,000,000)	(1,182,500,000)
재무활동으로 인한 현금유입		28,000,000,000	-
단기차입금의 순증가		28,000,000,000	-
장기차입금의 증가		-	-
재무활동으로 인한 현금유출		(31,095,000,000)	(1,182,500,000)
단기차입금의 순감소		-	1,000,000,000

과 목	주식	제 72 (당) 기		제 71 (전) 기	
장기차입금의 상환		31,095,000,000		182,500,000	
현금및현금성자산의 환율변동효과			(21,463,716)		
현금및현금성자산의 증가(감소)			(4,427,615,725)		1,232,408,204
기초의 현금및현금성자산	5		12,170,005,568		10,937,597,364
기말의 현금및현금성자산	5		7,742,389,843		12,170,005,568

별첨 "주식" 참조

주식

당기말 : 2020년 12월 31일 현재

전기말 : 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 이화산업주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

이화산업주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 이화산업주식회사(이하 "지배기업")는 1950년 3월에 설립되어 1994년 4월에 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 주식을 상장한 회사로서, 염료와 화성품의 도소매를 주 영업목적으로 하고 있으며 서울특별시 중구 삼일대로 299에 본사를 두고 있습니다. 보고기간종료일 현재 지배기업의 자본금은 14,000백만원입니다.

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업의 현황

(단위: 주, 천원)

회사명	자본금	투자주식수			지분율	업종	소재지	보고기간종료일
		지배기업	종속기업	합계				
영화기업(주)	4,526,120	200,748	118,000	318,748	70.42%	임대사업	대한민국	12월 31일
이화물산(주)	7,338,710	1,017,054	-	1,017,054	69.29%	임대사업	대한민국	12월 31일
삼명물산(주)	19,235,000	-	3,847,000	3,847,000	100.00%	제조	대한민국	12월 31일

2) 종속기업의 요약재무정보

(단위: 천원)

회사명	당기말		당기	
	자산	부채	매출액	당기순이익
영화기업(주)(*)	248,259,943	74,141,028	8,956,041	(2,590,384)
이화물산(주)(*)	28,244,501	26,948	149,618	(1,159,228)
삼명물산(주)	208,738	-	-	452

(단위: 천원)

회사명	전기말		전기	
	자산	부채	매출액	당기순이익
영화기업(주)(*)	246,375,304	69,953,901	10,443,321	(637,727)
이화물산(주)(*)	29,013,879	163,307	469,942	(113,432)
삼명물산(주)	208,286	-	-	167

(*) 영화기업(주)와 이화물산(주)의 요약 재무정보는 유형자산의 공정가치평가 조정 사항이 반영된 것입니다.

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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

연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표에 동일하게 적용되었으며 당기중 적용된 회계변경에 대해서는 주석 2(2)에서 설명하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서의 제·개정에 따른 회계정책의 변경과 공시

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

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

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

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

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

2) 보고기간종료일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2020년 4분기 공표 예정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에 서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

·기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

·기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

·기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

·기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류(2020년 4분기 공표 예정)

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

(3) 연결기준

종속기업은 지배기업이 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 지배력의 행사가 가능한 기업이며, 지배기업이 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업 재무제표의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용을 같은 항목별로 합산하고 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 제거하며, 연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용은 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 종속기업에 대하여 지배력을 획득한 날부터 종속기업에 대해 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 사용되는 종속기업 재무제표의 보고기간종료일이 지배기업 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우 지배기업 재무제표의 보고기간종료일과 종속기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며 이 경우 종속기업의 보고기간종료일과 지배기업의 보고기간종료일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성 시 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하고 있으며, 연결실체를 구성하는 기업이 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함되되 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있으며, 최초 사업결합 시점의 비지배지분 순자산에 해당하는 금액과 사업결합 이후 자본의 변동분 중 비지배지분에 해당하는 금액으로 구성되고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며 그 결과 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며, 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적지분 변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채 및 비지배지분의 장부금액을 제거하고, 수취한 대가와 지배력 상실 후 보유한 지분에 대해서는 공정가치를 인식하며, 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대하여 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체하고, 이러한 회계처리에 따른 모든 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 공동약정으로 연결실체가 공동영업 하에서 활동을 수행하는 경우, 연결실체는 공동영업자로서 공동영업에 대한 자신의 지분에 해당하는 자산, 부채, 수익 및 비용을 인식하며, 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용하는 기준서에 따라 처리하고 있습니다.

(5) 외화환산손익

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 연결실체의 기능통화와 표시통화는 대한민국의 통화인 "원(KRW)"입니다.

연결실체의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

(6) 현금흐름표

연결실체는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

(7) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유 중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(8) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 상각후원가측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

2) 인식과 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

가. 채무상품

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

① 상각후원가 측정 금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

나. 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타영업수익' 또는 '기타영업비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가여부에 따라 결정됩니다. 단, 연결실체는 매출채권, 계약자산과 리스채권에 대해 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있지 않고 이전하지도 않으면서 양도한 금융자산을 통제하고 있지 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 당해 금융자산을 계속하여 인식합니다.

만약, 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행 시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있는 경우에는 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 대가는 금융부채로 인식하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계

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

(9) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성 매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

한편, 연결실체는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 재고자산

재고자산은 원가와 시가(상제품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가) 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정판매가격에서 적용가능한 변동판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 미착품은 개별법을 적용한 원가로, 그 외 재고자산은 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다.

연결실체는 주기적으로 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 연결실체는 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

(11) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그

원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	11~40년
구축물	20년
기계장치	6년
차량운반구	4~5년
공기구비품	4년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 그리고 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 연결손익계산서의 기타영업수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

(12) 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권 등 한정된 내용연수를 가진 무형자산은 5년의 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 무형자산 중 시설이용권은 이용가능기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각하지 않으며, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20-40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(15) 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매

각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(16) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 여부를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 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 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(17) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초로 공정가치로 인식하며 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(18) 금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치측정 금융부채와 상각후원가측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융부채는 단기매매금융부채로 분류되는 경우 당기손익-공정가치측정 금융부채로 분류합니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류되며 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있습니다. 최초 인식 시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에

계 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(19) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후 원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 연결손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결실체가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(20) 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일예 특정채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식 시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 기타지급채무로 인식하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실총당금
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(21) 퇴직급여채무

연결실체는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도를 의미합니다. 일반적으로 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여 수준등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 퇴직급여채무는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립적이고 적격한 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익으로 구성된 퇴직급여채무의 재측정 요소는 발생한 기간의 연결포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소는 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 제도변경이 발생한 기간에 즉시손익에 반영하고 있습니다.

(22) 총당부채 및 우발부채

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

총당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 총당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다. 총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할

수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의해서 존재 여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과, 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(23) 수익인식

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 염료와 화성품을 수입하여 고객에 납품하는 등 재화를 판매하는 사업을 주로 영위하고 있으며, 재화의 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수익을 인식하고 있습니다.

재화의 판매와 운송용역을 함께 제공하는 경우 수출자가 운송료를 부담하는 선적지 인도 조건을 적용하여 계약된 수출 거래에 대해서는 고객에게 제공하는 운송용역을 재화의 판매와 구분되는 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식하고 있습니다.

부동산 임대용역과 부동산 관리용역을 함께 제공하는 경우 고객에게 제공하는 부동산 관리용역을 부동산 임대용역과 구분되는 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식하고 있습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결실체가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 부동산의 임대 및 관리용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이므로 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

4) 변동대가

연결실체는 일부 제품 및 상품 판매 시 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

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 예상원

가를 예측하고 적절한 이유를 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

6) 유의적인 금융요소

연결실체는 일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

(24) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 연결실체는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

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

1) 리스이용자로서의 회계처리

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

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간 동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

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

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예: 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

연결실체는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

연결실체는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스와 일부 소액 기초자산

리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 연결실체는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

(25) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 당기순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무상태표 상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익 또는 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니하며, 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 아니합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 당기법인세자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채 및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 연결실체의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다. 경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결실체가 세무보고 시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

(26) 주당이익

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 연결손익계산서상 당기순손익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 연결손익계산서상 당기순손익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

3. 중요한 회계적 추정과 가정

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 판단은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간종료일의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 적용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 적용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는데 적용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 연결실체는 보고기간종료일에 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 적용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결실체는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 수익률을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결실체는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4. 금융상품의 범주 및 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	7,742,390	-	-	7,742,390
금융기관예치금	4,358,310		3,300,087	7,658,397

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
매출채권	14,162,726	-	-	14,162,726
기타수취채권	790,189	-	-	790,189
기타금융자산	-	20,000	19,600	39,600
합계	27,053,615	20,000	3,319,687	30,393,303

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	1,710,547	1,710,547
차입금	-	85,092,500	85,092,500
기타지급채무	-	12,564,879	12,564,879
합계	-	99,367,926	99,367,926

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	12,170,006	-	-	12,170,006
금융기관예치금	1,933,000	-	-	1,933,000
매출채권	15,742,304	-	-	15,742,304
기타수취채권	673,167	-	-	673,167
기타금융자산	-	20,000	19,600	39,600
합계	30,518,476	20,000	19,600	30,558,076

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	2,155,691	2,155,691
차입금	-	88,187,500	88,187,500
기타지급채무	-	13,150,484	13,150,484
합계	-	103,493,675	103,493,675

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	7,742,390	7,742,390	12,170,006	12,170,006
단기금융상품(*)	4,358,310	4,358,310	1,933,000	1,933,000
당기손익-공정가치측정금융자산	3,300,087	3,300,087	-	-
매출채권(*)	14,162,726	14,162,726	15,742,304	15,742,304
기타수취채권(*)	790,189	790,189	673,167	673,167
기타금융자산	39,600	39,600	39,600	39,600
합계	30,393,303	30,393,303	30,558,076	30,558,076
금융부채:				
매입채무(*)	1,710,547	1,710,547	2,155,691	2,155,691
차입금(*)	85,092,500	85,092,500	88,187,500	88,187,500
기타지급채무(*)	12,564,879	12,564,879	13,150,484	13,150,484
합계	99,367,926	99,367,926	103,493,675	103,493,675

(*) 보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결실체의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	-	-	20,000	20,000
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	3,319,687	-	3,319,687

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	-	-	20,000	20,000
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	19,600	-	19,600

연결실체는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입 변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다

- 1) '수준 1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 2) '수준 2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 3) '수준 3'은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장 가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

보고기간종료일 현재 서열체계 '수준 2'으로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법은 현재가치법이며 투입변수는 할인율입니다. 또한, 서열체계 '수준 3'으로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법은 현금흐름할인모형이며 투입변수는 가중평균자본비용입니다.

연결실체는 '수준 3'으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 수준간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 종료일에 수준변동을 인식하고 있습니다.

연결실체의 금융상품 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 장부금액이 공정 가치의 합리적인 근사치에 해당하는 금융상품의 경우 상기 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함되지 아니하였습니다.

(4) 금융상품 범주별 손익구분표시는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	89,887	-	38,889	128,776
이자비용	(2,599,108)	-	-	(2,599,108)
대손상각비	(390,390)	-	-	(390,390)
외환차이(수익)	236,626	-	-	236,626
외환차이(원가)	(477,601)	-	-	(477,601)
합계	(3,140,586)	-	38,889	(3,101,697)

(전기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	176,426	-	-	176,426
이자비용	(3,159,044)	-	-	(3,159,044)
평가손실	-	-	(300,000)	(300,000)
대손상각비	(786,217)	-	-	(786,217)
외환차이(수익)	287,606	-	-	287,606
외환차이(원가)	(132,225)	-	-	(132,225)
합계	(3,613,456)	-	(300,000)	(3,913,456)

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	26,224	57,862
은행예금	7,716,166	12,112,143
합계(*)	7,742,390	12,170,006

(*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
유동 금융기관예치금	7,645,397	1,920,000
비유동 금융기관예치금	13,000	13,000
합계	7,658,397	1,933,000

(3) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금 중 당좌개설 등과 관련하여 사용이 제한되어 있는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	제한내용
유동성	1,700,000	1,700,000	차입금 담보(*)
비유동성	13,000	13,000	당좌거래보증금

구분	당기말	전기말	제한내용
합계	1,713,000	1,713,000	

(*) 특수관계자의 차입금을 위한 담보로 제공되어 있습니다(주석 32 참조).

6. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	16,366,772	(2,204,046)	14,162,726	18,041,575	(2,299,271)	15,742,304
유동성 기타수취채권	773,863	-	773,863	548,873	-	548,873
비유동성 기타수취채권	1,216,326	(1,200,000)	16,326	1,324,294	(1,200,000)	124,294
합계	18,356,961	(3,404,046)	14,952,915	19,914,742	(3,499,271)	16,415,470

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타수취채권		
단기대여금	400,000	430,000
미수금	351,870	75,750
미수수익	21,993	37,271
유동성임차보증금	-	5,852
소계	773,863	548,873
비유동성 기타수취채권		
장기보증금	16,326	124,294
장기대여금	1,000,000	1,000,000
손실충당금	(1,000,000)	(1,000,000)
장기미수금	200,000	200,000
손실충당금	(200,000)	(200,000)
소계	16,326	124,294
합계	790,189	673,167

(3) 보고기간종료일 현재 유동성기타수취채권의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 비유동성기타수취채권인 장기보증금은 장부금액과 공정가치의 차이가 유의하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

(4) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 채권액의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	6개월이하(*)	1년미만	2년미만	2년초과	합계
매출채권	12,789,351	2,002,449	1,250,746	324,226	16,366,772
유동성기타수취채권	754,255	19,589	20	-	773,863
비유동성기타수취채권	-	-	-	1,216,326	1,216,326
합계	13,543,606	2,022,038	1,250,766	1,540,552	18,356,961

(전기말)

(단위: 천원)

구분	6개월이하(*)	1년미만	2년미만	2년초과	합계
매출채권	13,650,055	2,493,808	1,063,361	834,351	18,041,575

구분	6개월이하(*)	1년미만	2년미만	2년초과	합계
유동성기타수취채권	542,671	3,731	2,471	-	548,873
비유동성기타수취채권	-	-	70,000	1,254,294	1,324,294
합계	14,192,726	2,497,539	1,135,832	2,088,644	19,914,742

(*) 만기 미경과채권을 포함하고 있습니다.

(5) 연결실체는 매출채권과 기타수취채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용하였습니다. 매출채권과 기타수취채권에 대한 기대신용손실은 고객의 과거 채무불이행 경험 및 고객의 현재 상태에 기초하여 채권의 연체일수에 따라 작성된 총당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 고객 특유의 요소와 고객이 속한 산업의 일반적인 경제상황 및 보고기간종료일 시점의 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

(6) 당기와 전기 중 손실총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	채권제각	기타(*)	기말
매출채권	2,299,271	390,390	(685,126)	199,511	2,204,046
비유동성기타수취채권	1,200,000	-	-	-	1,200,000
합계	3,499,271	390,390	(685,126)	199,511	3,404,046

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	채권제각	기타(*)	기말
매출채권	2,346,892	786,217	(1,013,473)	179,635	2,299,271
비유동성기타수취채권	1,200,000	-	-	-	1,200,000
합계	3,546,892	786,217	(1,013,473)	179,635	3,499,271

(*) 상각채권추심으로 인한 증가액입니다.

손상된 매출채권에 대한 대손총당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손총당금 설정액은 기타영업비용에 포함되어 있습니다. 대손총당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정 사유가 해소되거나 회수 가능성이 없는 채권을 제각할 경우 발생하고 있습니다.

매출채권과 기타수취채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결실체와의 채무 조정에 응하지 않는 경우, 일정기간 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함되며 연결실체는 제각된 채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 아니합니다.

(7) 보고기간종료일 현재 연결실체는 신한은행에 D/A채권 등 매출채권 할인약정을 체결하고 있으며 동 약정에 따라 매출거래처의 부도가 발생하는 경우 연결실체가 해당금액을 지급할 의무를 부담하므로 구상권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 처리하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체가 상기 매출채권 할인과 관련하여 매출채권 담보부 차입금으로 계상한 금액은 없습니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비유동성 기타금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	20,000	20,000
당기손익-공정가치측정 금융자산	19,600	19,600

구분	당기말	전기말
합계	39,600	39,600

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
기초금액	20,000	19,600	39,600
취득	-	-	-
처분	-	-	-
평가손익	-	-	-
기말금액	20,000	19,600	39,600

(전기말)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합계
기초금액	20,000	319,600	339,600
취득	-	-	-
처분	-	-	-
평가손익	-	(300,000)	(300,000)
기말금액	20,000	19,600	39,600

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품(*)	20,000	20,000

(*) 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 명세

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	기타포괄손익
(주)청수	346주	34,630	-	-	(34,630)
(주)국제섬유신문사	4,000주	20,000	20,000	20,000	-
합계		54,630	20,000	20,000	(34,630)

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	기타포괄손익
(주)청수	346주	34,630	-	-	(34,630)
(주)국제섬유신문사	4,000주	20,000	20,000	20,000	-
합계		54,630	20,000	20,000	(34,630)

2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 기타금융자산평가손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증감	이익잉여금으로 재분류	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	(34,630)	-	-	(34,630)

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증감	이익잉여금으로 재분류	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	(34,630)	-	-	(34,630)

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 채무상품(*)	19,600	19,600

(*) 당기손익-공정가치측정 채무상품의 명세

(당기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
영료공업협동조합(*1)	196좌	19,600	19,600	19,600	-
(주)스타샌드홀딩스(*2)	-	300,000	-	-	-
합계		319,600	19,600	19,600	-

(*1) 현재가치법을 적용하여 공정가치를 평가하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
영료공업협동조합(*1)	196좌	19,600	19,600	19,600	-
(주)스타샌드홀딩스(*2)	-	300,000	-	-	(300,000)
합계		319,600	19,600	19,600	(300,000)

(*1) 현재가치법을 적용하여 공정가치를 평가하였습니다.

(*2) 2018년 11월 29일에 호텔 등의 신축사업에 투자한 채무상품으로서 전기말 현재 동 신축사업의 성공가능성이 매우 낮은 것으로 판단하여 투자원가 3억원을 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실로 처리하였습니다.

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	9,968,128	(949,510)	9,018,618	11,352,190	(613,372)	10,738,819
제품	91,104	(39,426)	51,678	152,588	(79,605)	72,983
원재료	2,369	-	2,369	2,369	-	2,369
미착품	800,216	-	800,216	809,166	-	809,166
합계	10,861,816	(988,936)	9,872,881	12,316,313	(692,977)	11,623,336

당기와 전기 중 재고자산평가손실(환입)로 인식한 금액은 각각 295,959천원과 233,743천원입니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 유동성 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	465,968	385,899
선급비용	35,052	261,650
합계	501,021	647,549

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	순장부금액	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
토지	4,174,357	-	4,174,357	4,174,357	-	4,174,357
건물	4,207,753	(2,200,618)	2,007,135	3,626,763	(2,095,002)	1,531,761
구축물	172,283	(124,710)	47,573	172,283	(118,722)	53,561
기계장치	602,660	(596,713)	5,946	602,660	(587,424)	15,236
차량운반구	1,289,412	(1,116,822)	172,591	1,338,182	(1,093,963)	244,218
기타의유형자산	1,142,594	(613,612)	528,982	977,315	(829,033)	148,282
합계	11,589,059	(4,652,476)	6,936,583	10,891,559	(4,724,145)	6,167,414

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	기말
토지	4,174,357	-	-	-	-	4,174,357
건물	1,531,761	-	-	(105,616)	580,990	2,007,135
구축물	53,561	-	-	(5,988)	-	47,573
기계장치	15,236	-	-	(9,289)	-	5,946
차량운반구	244,218	31,160	(14,616)	(88,172)	-	172,591
기타의유형자산	148,282	439,817	(2,166)	(56,951)	-	528,982
건설중인자산	-	580,990	-	-	(580,990)	-
사용권자산	-	-	-	-	-	-
합계	6,167,414	1,051,967	(16,782)	(266,017)	-	6,936,583

(*) 당기 중 연결실체는 건설중인자산을 유형자산 건물로 대체하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*2)	기말
토지	5,185,024	-	-	-	(1,010,667)	4,174,357
건물(*1)	2,245,893	-	-	(558,397)	(155,735)	1,531,761
구축물	59,549	-	-	(5,988)	-	53,561
기계장치	25,342	-	-	(10,107)	-	15,236
차량운반구	324,126	172,864	(95,040)	(157,732)	-	244,218
기타의유형자산	150,943	49,553	-	(52,213)	-	148,282
사용권자산(*3)	7,136	-	(7,136)	-	-	-
합계	7,998,012	222,416	(102,176)	(784,437)	(1,166,402)	6,167,414

(*1) 전기 중 연결실체는 일부 건물의 내용년수를 변경하였으며 회계추정의 변경으로 전진법을 적용하여 회계처리하였습니다.

(*2) 전기 중 연결실체는 임대사업부동산을 유형자산에서 투자부동산으로 계정재분류하였습니다.

(*3) 기준서 제1116호 적용에 따른 조정금액을 기초금액에 반영하였습니다.

(3) 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	2,049	10,449
판매비와관리비	263,967	773,988
합계	266,017	784,437

(4) 전기 중 유형자산에 포함된 기초자산 유형별 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초(*1)	증가	감소(*2)	상각	기말
차량운반구	7,136	-	(7,136)	-	-
합계	7,136	-	(7,136)	-	-

(*1) 기준서 제1116호 적용에 따른 조정금액을 기초금액에 반영하였습니다.

(*2) 계약해지에 의한 감소분입니다.

당기와 전기 중 사용권자산과 관련한 전대리스내역은 없습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 차입금 등과 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각/손상누계액	순장부금액	취득원가	상각/손상누계액	순장부금액
시설이용권	1,497,034	(182,107)	1,314,927	1,053,690	-	1,053,690
상표권	935	(934)	1	935	(934)	1
합계	1,497,969	(183,041)	1,314,928	1,054,625	(934)	1,053,691

(2) 당기와 전기 중 무형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	시설이용권	상표권	합계	시설이용권	상표권	합계
기초장부가액	1,053,690	1	1,053,691	950,050	47	950,096
취득	443,344	-	443,344	103,641	-	103,641
상각	-	-	-	-	(46)	(46)
손상차손	(182,107)	-	(182,107)	-	-	-
처분	-	-	-	-	-	-
기말장부가액	1,314,927	1	1,314,928	1,053,690	1	1,053,691

당기와 전기 중 무형자산상각비는 판매비와관리비로 인식하고 있습니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토지	165,434,259	-	165,434,259	203,038,507	-	203,038,507
건물	30,676,637	(9,597,030)	21,079,607	33,083,977	(9,424,122)	23,659,855
구축물	72,580	(72,578)	2	84,696	(84,672)	24
합계	196,183,477	(9,669,608)	186,513,869	236,207,179	(9,508,793)	226,698,386

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*1)	기말
토지	203,038,507	-	-	-	(37,604,247)	165,434,259
건물	23,659,855	-	(80,544)	(790,860)	(1,708,844)	21,079,607
구축물	24	-	-	-	(22)	2
합계	226,698,386	-	(80,544)	(790,860)	(39,313,113)	186,513,869

(*1) 당기 중 연결실체는 공동영업 중인 서울 영등포구 당산동 일대의 토지 및 건물을 매각하기로 결정하였습니다. 연결실체는 자사에 대한 통제가 완전히 이전되지 않은 것으로 보아 매매계약을 통해 수취한 계약금은 재무제표에 선수금으로 계상하였습니다. 또한 연결실체는 해당 부동산이 1년 이내에 매각될 가능성이 매우 높은 것으로 판단하여 투자부동산에서 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다(주석 13참조).

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*3)	기말
토지	202,163,366	-	(135,527)	-	1,010,667	203,038,507
건물(*2)	24,372,673	-	-	(868,553)	155,735	23,659,855
구축물	62	-	-	(38)	-	24
합계	226,536,102	-	(135,527)	(868,591)	1,166,402	226,698,386

(*2) 전기 중 연결실체는 일부 건물의 내용년수를 변경하였으며 회계추정의 변경으로 전진법을 적용하여 회계처리하였습니다.

(*3) 전기 중 연결실체는 임대사업부동산을 유형자산에서 투자부동산으로 계정재분류하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
매출액	임대수익	9,097,905	10,882,590
매출원가	임대원가	(6,247,704)	(5,689,427)
기타영업비용	투자부동산처분손실	-	(83,902)
	투자부동산폐기손실	(80,544)	-
합계		2,769,657	5,109,262

(4) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문가를 갖춘 독립된 감정평가인에 의해 평가되거나, 공시지가 또는 기준시가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 251,398백만원(전기말: 239,561백만원)입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 등과 관련하여 연결실체의 투자부동산이 담보로 제공되어 있으며, 또한 특수관계자의 차입금 등을 위하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 31, 32 참조).

13. 매각예정비유동자산

가. 당기 중 연결실체는 공동영업 중인 서울 영등포구 당산동 일대의 토지 및 건물을 매각하는 매매계약을 체결하였습니다. 거래 상대방은 영흥개발주식회사로 매매대금은 96,000백만원입니다. 당기말 현재 자산에 대한 통제가 완전히 이전되지 않은 것으로 보아 매매계약서 수취한 대금은 재무제표에 선수금으로 계상하였습니다. 또한 연결실체는 해당 토지와 건물을 투자부동산에서 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
투자부동산	39,313,113	-

매각예정으로 분류된 자산은 순공정가치가 장부가액을 초과하여 장부가액으로 측정하였습니다.

14. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	73,300,000	45,300,000
유동성장기차입금	7,595,000	31,095,000
소계	80,895,000	76,395,000
비유동성 차입금		
장기차입금	4,197,500	11,792,500
합계	85,092,500	88,187,500

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
단기차입금	신한은행	2021.04.15외	2.23%~2.91%	31,500,000	31,500,000
	IBK기업은행	2021.01.29외	3.41%~3.43%	11,800,000	13,800,000
	국민은행	2021.03.30	1.71%~2.98%	30,000,000	-
	소계			73,300,000	45,300,000
유동성 장기차입금	신한은행	2021.01.06외	3.7%~3.73%	7,595,000	1,095,000
	에스스마트사차(주)	-	-	-	30,000,000
	소계			7,595,000	31,095,000
장기차입금	신한은행	25.10.06외	3.7%~3.74%	11,792,500	12,887,500
	에스스마트사차(주)	-	-	-	30,000,000
	소계			11,792,500	42,887,500
	차감: 유동성대체			(7,595,000)	(31,095,000)
	차감후 계			4,197,500	11,792,500
합계				85,092,500	88,187,500

(3) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	합계	1년 이내	1-2년	2년 초과
단기차입금	73,300,000	73,300,000	-	-
장기차입금	11,792,500	7,595,000	2,190,000	2,007,500
합계	85,092,500	80,895,000	2,190,000	2,007,500

15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	1,312,429	1,485,793
미지급비용	233,365	286,441
임대보증금	8,605,401	9,156,700
금융보증부채	11,550	11,550
소계	10,162,745	10,940,484
비유동성 기타지급채무		
장기임대보증금	2,402,134	2,210,000
소계	2,402,134	2,210,000
합계	12,564,879	13,150,484

(2) 보고기간종료일 현재 유동성 기타지급채무의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 비유동성 기타지급채무 중 장기임대보증금은 장부금액과 공정가치의 차이가 유의하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

16. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채(운용리스약정)		
유동	-	-
비유동	-	-
합계	-	-

(2) 전기 중 연결실체가 리스이용자로서 체결하고 있는 리스계약에 대한 기초자산 유형별 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초(*1)	증가	감소(*2)	상환	전기말
차량운반구	7,136	-	(7,136)	-	-
합계	7,136	-	(7,136)	-	-

(*1) 기준서 제1116호 적용에 따른 조정금액을 기초금액에 반영하였습니다.

(*2) 계약해지에 의한 감소분입니다.

(3) 당기와 전기 중 상기 리스부채에 포함되지 아니한 단기리스 및 소액리스 자산과 관련한 리스료 지출액은 각각 4백만원과 89백만원입니다.

17. 퇴직급여채무

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여채무와 관련하여 연결재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,469,080	4,540,434
사외적립자산의 공정가치	(3,978,410)	(3,588,558)
퇴직급여채무	490,670	951,876

(2) 당기와 전기 중 연결손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	405,500	406,335
순이자비용	(9,900)	(23,966)
합계	395,600	382,369

(3) 당기와 전기 중 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	395,600	382,369

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	4,540,434	4,900,168
당기근무원가	405,500	406,335
이자원가	80,962	92,320
재측정요소 :	(396,878)	162,028
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	64,238
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(111,125)	174,396
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(285,753)	(76,606)
급여지급액	(160,937)	(1,020,418)
기말	4,469,080	4,540,434

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	3,588,558	4,231,601
사외적립자산의 기대수익	90,862	116,286
사외적립자산의 재측정요소		
- 사외적립자산의 수익	(31,673)	(44,624)
사용자의 기여금	500,000	230,000
급여지급액	(155,419)	(926,410)
관리원가	(13,917)	(18,296)
기말	3,978,410	3,588,558

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	365,205	(206,652)
법인세효과	(80,345)	54,468
법인세차감후 재측정요소	284,860	(152,184)

(7) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.83%~3.06%	2.33%~2.65%
미래임금상승률	2.80%~5.33%	2.80%~5.33%

(8) 보고기간종료일 현재 다른 가정이 일정하다는 전제하에 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%증가시	1%감소시
할인율	4,241,977	4,727,905
미래임금상승률	4,723,331	4,241,404

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	59,189	71,662

(10) 보고기간종료일 현재 연결실체의 사외적립자산은 전액 원금보장형 고정수익 상품에 투자 되어 있습니다.

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	8,872,507	68,028
예수금	154,579	310,868
합계	9,027,086	378,896

19. 납입자본

보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식수	5,600,000	5,600,000
발행주식수	2,800,000	2,800,000
1주당 금액(원)	5,000	5,000
자본금	14,000,000	14,000,000

보고기간종료일 현재 주식발행초과금은 8,820,000천원입니다.

20. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처분잉여금	45,535,498	47,927,666

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	47,927,666	52,529,133
퇴직급여채무 재측정요소	269,412	(79,609)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(2,661,580)	(4,521,858)
기말	45,535,498	47,927,666

(3) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제 72 기	2020년 1월 1일부	제 71 기	2019년 1월 1일부
	터		터
	2020년 12월31일까지		2019년 12월31일까지
처분예정일	2021년 3월 26일	처분확정일	2020년 3월 27일

(단위: 천원)

과 목	제 72 (당)기		제 71 (전)기	
I. 미처분이익잉여금		30,830,398		31,525,507
전기이월이익잉여금	31,525,507		35,409,938	
퇴직급여채무 재측정요소	243,753		40,930	
당기순이익(손실)	(938,862)		(3,925,360)	
II. 이익잉여금 처분액		-		-
III. 차기이월 미처분이익잉여금		30,830,398		31,525,507

21. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
재평가적립금(*1)	7,809,984	7,809,984
연결자본잉여금(*2)	23,199,082	23,199,082
합계	31,009,066	31,009,066

(*1) 지배기업은 1981년 4월 1일과 1993년 4월 1일 유형자산에 대하여 자산재평가법에 의한 재평가를 실시하였으며, 공정가치는 외부 독립된 평가기관인 한국감정원에 의해 시장에 근거한 증거를 기초로 수행된 평가에 의해 결정되었습니다. 동 재평가에 의해 발생한 재평가차액 중 결손금처리 후의 잔액 7,809,984천원을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다.

(*2) 종속회사 지분 추가취득으로 발생하였습니다.

22. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화의 판매	41,481,728	50,566,095
용역의 제공	281,698	254,482
기타 원천으로부터의 수익:		
임대수익 등	9,362,368	10,882,590
합계	51,125,794	61,703,168

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출의 유형 :		
상품매출	41,409,594	50,458,937
제품매출	72,134	107,158
운송매출	281,698	254,482
임대수익	6,907,686	8,149,455
기타수익	2,454,682	2,733,136
내수/수출 :		
내수매출	43,166,707	54,584,546
수출매출	7,959,087	7,118,622
수익인식시기 :		
한시점에 수익인식	41,763,426	50,820,577
기간에 걸쳐 수익인식	9,362,368	10,882,590

23. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	37,063,249	44,509,843
제품매출원가	23,354	109,197
운송매출원가	281,698	254,482
임대매출원가	6,247,704	5,689,427
합계	43,616,005	50,562,948

24. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	5,220,385	5,396,732
퇴직급여	395,600	382,369
복리후생비	377,251	446,364
여비교통비	51,723	168,003
통신비	56,527	62,384
소모품비	94,597	163,892
수도광열비	62,027	80,191
세금과 공과	295,058	300,171
수선비	428,575	101,069
접대비	103,477	185,074
보험료	72,564	76,416
광고선전비	32,535	76,383
건본비	5,874	8,590
수출비	1,168,523	2,057,408
운반비	442,772	300,030
차량유지비	186,865	244,223
도서인쇄비	40,855	14,217
교육훈련비	723	24,255
지급수수료	1,128,262	985,104
지급임차료	3,677	53,447
감가상각비	263,967	773,988
무형자산상각비	-	46
포장비	59,672	88,843

구분	당기	전기
대손상각비	390,390	786,217
잡비	113,976	53,821
합계	10,995,874	12,829,235

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	1,750,456	(91,539)
원재료와 상품매입액	35,312,793	44,704,253
종업원급여	5,615,985	5,779,386
복리후생비	377,251	446,364
감가상각비	1,048,597	1,653,073
수출비와 지급수수료	3,120,614	3,577,273
운반비	442,772	554,512
수도광열비	1,624,545	1,834,032
기타	5,318,867	4,934,830
합계(*)	54,611,880	63,392,184

(*) 연결손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 기타영업수익 및 기타영업비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	236,626	287,606
유형자산처분이익	10,997	25,073
기타	159,394	159,117
합계	407,017	471,796

(2) 당기와 전기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	477,601	132,225
기부금	15,000	15,000
유형자산처분손실	8,703	23,931
투자부동산처분손실	-	83,902
재고자산폐기손실	1,518	36,080
유형자산폐기손실	2,166	-
투자부동산폐기손실	80,544	-
무형자산손상차손	182,107	
기타	17,284	80,993
합계	784,922	372,131

(*) 연결실체는 외환차이 관련 당기손익을 기타영업수익 및 기타영업비용으로 인식하고 있습니다.

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자수익	128,776	176,426

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
이자비용	2,599,108	3,159,044
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	300,000
합계	2,599,108	3,459,044

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세부담액	572	3,782
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세	(2,586,028)	(170,219)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(80,345)	54,468
법인세비용	(2,665,802)	(111,969)

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(6,334,323)	(4,871,970)
법정세율에 따른 법인세	(1,545,372)	(211,468)
조정사항		
비과세수익	(59,384)	-
비공제비용	83,152	48,205
실현가능성의 변경	(1,250,160)	-
기타	105,962	51,294
법인세비용	(2,665,802)	(111,969)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	(80,345)	54,468

(4) 보고기간종료일 현재 상계된 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	8,610,757	6,118,102
이연법인세부채	(73,661)	(167,034)
상계후	8,537,096	5,951,068

(5) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
대손충당금	1,824,357	70,027	1,894,385	401,359	15,406	416,765
대손상각	2,004,620	237,432	2,242,052	441,016	52,235	493,251
건물	4,536	732	5,267	998	161	1,159
퇴직급여충당부채	727,396	(161,627)	565,768	160,027	(35,558)	124,469
특별손실	2,084	-	2,084	458	-	458
자산수증익	2,283,560	-	2,283,560	502,383	-	502,383
토지교환차익	706,215	-	706,215	155,367	-	155,367
재고자산평가충당금	692,977	295,959	988,936	152,455	65,111	217,566
미지급비용	74,907	(1,282)	73,625	16,480	(282)	16,198
지급수수료	4,991	170,507	175,498	1,098	37,512	38,610
수선비	40,431	180,004	220,435	8,895	39,601	48,496
당기손익-공정가치측정금융자산	300,000	-	300,000	66,000	-	66,000
회비	-	4,478	4,478	-	985	985
유급연차수당	27,970	2,100	30,070	6,153	462	6,615
내부미실현이익	22,319,579	(14,562)	22,305,016	4,910,307	(3,204)	4,907,104
무형자산손상차손	-	182,107	182,107	-	40,064	40,064
이월기부금	71,000	15,000	86,000	15,620	3,300	18,920
이월결손금	12,323,859	3,423,721	15,747,581	2,711,249	753,219	3,464,468
실현가능성없는차이(*)	(15,598,929)	6,925,655	(8,673,274)	(3,431,764)	1,523,644	(1,908,120)
소계	27,809,553	11,330,251	39,139,804	6,118,102	2,492,655	8,610,757
회계변경누적효과	(185,676)	(22,416)	(208,093)	(40,849)	(4,932)	(45,780)
퇴직연금충당금	-	(75,099)	(75,099)	-	(16,522)	(16,522)
감가상각비	(536,298)	506,660	(29,638)	(117,986)	111,465	(6,520)
미수수익	(33,650)	11,657	(21,993)	(8,200)	3,361	(4,838)
소계	(755,625)	420,803	(334,822)	(167,034)	93,373	(73,661)
합계	27,053,928	11,751,053	38,804,981	5,951,068	2,586,028	8,537,096

(전기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
대손충당금	2,108,454	(284,097)	1,824,357	463,860	(62,501)	401,359
대손상각	1,690,270	314,350	2,004,620	371,859	69,157	441,016
건물	5,560	(1,024)	4,536	1,223	(225)	998
퇴직급여충당부채	357,147	370,249	727,396	78,572	81,455	160,027
특별손실	2,084	-	2,084	458	-	458
자산수증익	2,283,560	-	2,283,560	502,383	-	502,383
토지교환차익	706,215	-	706,215	155,367	-	155,367
재고자산평가충당금	459,234	233,743	692,977	101,031	51,423	152,455
미지급비용	133,385	(58,478)	74,907	29,345	(12,865)	16,480
세금과공과	-	-	-	-	-	-
지급수수료	5,183	(193)	4,991	1,140	(42)	1,098
수선비	41,682	(1,251)	40,431	9,170	(275)	8,895
당기손익-공정가치측정금융자산	-	300,000	300,000	-	66,000	66,000
유급연차수당	24,325	3,646	27,970	5,351	802	6,153
내부미실현이익	22,499,966	(180,387)	22,319,579	4,949,993	(39,685)	4,910,307
이월기부금	56,000	15,000	71,000	12,320	3,300	15,620
이월결손금	8,096,073	4,227,786	12,323,859	1,781,136	930,113	2,711,249
실현가능성없는차이(*)	(11,419,240)	(4,179,690)	(15,598,929)	(2,512,233)	(919,532)	(3,431,764)
소계	27,049,899	759,654	27,809,553	5,950,978	167,124	6,118,102

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
회계변경누적효과	(208,093)	22,416	(185,676)	(45,780)	4,932	(40,849)
감가상각비	(536,413)	115	(536,298)	(118,011)	25	(117,986)
미수수익	(28,808)	(4,843)	(33,650)	(6,338)	(1,862)	(8,200)
소계	(773,314)	17,689	(755,625)	(170,129)	3,095	(167,034)
합계	26,276,585	777,343	27,053,928	5,780,849	170,219	5,951,068

(*) 연결실체는 보고기간종료일 현재 향후 차감할 일시적차이의 실현가능성이 불확실한 것으로 판단되는 것에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이 등	8,673,274	15,598,929

29. 주당손익

기본주당이익(손실)은 지배기업에 귀속되는 보통주당기순이익(손실)을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기와 전기 기본주당순이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(2,661,580)	(4,521,858)
가중평균유통보통주식수(*1)	2,800,000	2,800,000
기본 및 희석주당순이익(손실)(*2) (단위: 원)	(951)	(1,615)

(*1) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수와 동일합니다.

(*2) 희석성증권이 없으므로 희석주당이익(손실)과 기본주당이익(손실)은 동일합니다.

30. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1) 당기순이익(손실)	(3,668,521)	(4,760,001)
2) 조정내역		
현금유출없는 비용등 가산	2,521,333	6,604,012
이자비용	2,599,108	3,159,044
법인세비용(수익)	(2,665,802)	(111,969)
외환차이	160,247	39,325
대손상각비	390,390	786,217
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	300,000
재고자산평가손실	295,959	233,743
유형자산감가상각비	266,017	784,437
투자부동산감가상각비	790,860	868,591
무형자산상각비	-	46
재고자산폐기손실	1,518	36,080
유형자산처분손실	8,703	23,931
투자부동산처분손실	-	83,902
유형자산폐기손실	2,166	-
투자부동산폐기손실	80,544	-

구분	당기	전기
무형자산손상차손	182,107	-
퇴직급여	395,600	382,369
지급수수료	13,917	18,296
현금유입없는 수익등 차감	(155,290)	(221,168)
이자수익	128,776	176,426
외환차이	15,517	19,669
유형자산처분이익	10,997	25,073
소계	2,366,043	6,382,843
3) 영업활동관련 자산부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	1,053,518	3,739,067
기타수취채권의 감소(증가)	(160,542)	189,465
재고자산의 감소(증가)	1,452,979	(325,282)
기타자산의 감소(증가)	146,528	(366,631)
매입채무의 증가(감소)	(445,144)	(277,839)
기타지급채무의 증가(감소)	(523,962)	1,425,717
기타부채의 증가(감소)	(151,809)	(85,822)
퇴직금 지급액	(160,937)	(1,020,418)
사외적립자산의 감소(증가)	(344,581)	696,410
소계	866,050	3,974,666
4) 영업활동으로부터 창출된 현금	(436,428)	5,597,509

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			증가	감소	
단기차입금	45,300,000	28,000,000	-	-	73,300,000
유동성장기차입금	31,095,000	(31,095,000)	7,595,000	-	7,595,000
장기차입금	11,792,500	-	-	(7,595,000)	4,197,500
리스부채	-	-	-	-	-
합계	88,187,500	(3,095,000)	7,595,000	(7,595,000)	85,092,500

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래		기말
			증가	감소	
단기차입금	41,500,000	(1,000,000)	4,800,000	-	45,300,000
유동성장기차입금	4,982,500	(182,500)	31,095,000	(4,800,000)	31,095,000
장기차입금	42,887,500	-	-	(31,095,000)	11,792,500
리스부채	-	-	7,136	(7,136)	-
합계	89,370,000	(1,182,500)	35,902,136	35,902,136	88,187,500

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	284,860	(152,184)
장기차입금의 유동성대체	7,595,000	31,095,000
사용권자산과 리스부채의 인식과 제거	-	7,136
장기임대보증금의 유동성 대체	384,634	9,156,700
장기임차보증금의 유동성 대체	-	5,852

과목	당기	전기
유형자산의 투자부동산 대체	-	1,166,402
유동성장기차입금의 단기차입금 대체	-	4,800,000
투자부동산의 매각예정자산대체	39,313,113	-
건설중인자산의 유형자산건물대체	580,990	-

(4) 연결실체는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기차입금으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

31. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 견질로 제공된 어음수표는 없습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	약정내용	한도금액	
		당기말	전기말
신한은행	수입신용장일람불	US\$ 3,500,000	US\$ 3,500,000
	종합통장대출	1,500,000	1,500,000

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 등과 관련하여 담보 등으로 제공된 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

제공처	내역	담보제공자산	장부금액	설정금액
국민은행(주)	차입금담보	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,984,028	36,000,000
㈜신한은행	차입금담보	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,984,028	29,000,000
	차입금담보	토지,건물(중구 명동 8가길 11) 등	19,998,030	23,400,000
		토지,건물(용산구 한강대로 295)	4,648,615	7,884,000
IBK기업은행	차입금담보	토지,건물(중구 충림로 31)	11,863,760	16,560,000
	근저당권	토지,건물(중구 남대문로 12)	7,206,665	5,182,800
페더럴익스프레스코리아(유)	전세권	토지,건물(중구 삼일대로 299)	26,984,028	73,656
㈜맛담	전세권	건물(중구 명동 8가길 11)	19,998,030	1,500,000
신일산업㈜	전세권	건물(강남구 개포로25길 6)	147,425	55,000
합계			144,814,609	119,655,456

(전기말)

(단위: 천원)

제공처	내역	담보제공자산	장부금액	설정금액
㈜신한은행	차입금담보	토지,건물(중구 삼일대로 299)	27,126,507	39,000,000
		토지,건물(중구 명동 8가길 11) 등	20,756,003	23,400,000
		토지,건물(용산구 한강대로 295)	4,675,272	7,884,000
		토지,건물(영등포구 선유동2로 70)	38,111,216	20,800,000
IBK기업은행	차입금담보	토지,건물(중구 충림로 31)	12,078,040	16,560,000
	근저당권	토지,건물(중구 남대문로 12)	7,249,301	5,182,800
페더럴익스프레스코리아(유)	전세권	토지,건물(중구 삼일대로 299)	27,126,507	73,656
㈜맛담	전세권	건물(중구 명동 8가길 11)	20,756,003	1,500,000
㈜모두투어네트웍	전세권	건물(영등포구 선유동2로 70)	1,722,638	22,120
리더스금융판매㈜	전세권	건물(중구 충림로 31)	7,716,181	43,500
신일산업㈜	전세권	건물(강남구 개포로25길 6)	157,771	55,000
합계			167,475,439	114,521,076

(4) 보고기간종료일 현재 지급이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

제공처	내역	담보제공자산	장부가액	설정금액
(주)OCI	지급이행보증	대구 토지, 건물	818,748	600,000

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	내역	담보제공자산	장부가액	설정금액
(주)OCI	지급이행보증	대구 토지, 건물	828,084	600,000

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체가 삼성화재해상보험(주)에 가입한 화재보험(부보금액: 43,083,000천원)은 신한은행 및 기업은행에 각각 10,548,000천원 및 4,800,000천원(전기말: 신한은행: 16,018,000천원, 기업은행: 4,800,000천원)의 질권이 설정되어 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

제공자	보증내용	보증금액	
		한도금액	실행금액
신한은행	수입L/G지급보증	US\$ 3,500,000	US\$ 516,417
서울보증보험	이행지급보증	449,500	449,500

(전기말)

(단위: 천원)

제공자	보증내용	보증금액	
		한도금액	실행금액
신한은행	수입L/G지급보증	US\$ 3,500,000	US\$ 1,081,924
서울보증보험	이행지급보증	275,000	275,000

(7) 보고기간종료일 현재 연결실체는 특수관계자인 이화소재(주) 등을 위하여 지급보증 및 담보를 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

(8) 보고기간종료일 현재 연결실체는 공동소유 부동산을 공동지배 하에 임대사업을 영위하는 공동사업약정을 체결하고 있으며, 공동사업자의 자산과 부채 및 수익과 비용 중 참여자의 지분비율에 해당하는 금액을 연결재무제표에 인식하였습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 공동사업 약정사항은 다음과 같습니다.

구분	이화빌딩	월계동 골프연습장
공동사업장	서울시 영등포구 선유동2로 70번지에 소재한 토지 및 지상물 일체	서울시 노원구 마들로5가길 27-17에 소재한 토지 및 지상물 일체
공동사업 참여자	연결실체와 이화소재(주)	연결실체와 조창환외 6인
연결실체의 지분율	80.00%	20.15%

(9) 운용리스 약정-리스제공자

보고기간종료일 현재 연결실체는 리스제공자로서 해지불능운용리스계약을 체결하

고 있으며, 동 계약에 따른 미래 최소리스료 수취 계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	8,529,591	13,454,199	160,000	22,143,789

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	8,648,127	11,884,540	380,000	20,912,668

상기 운용리스계약과 관련하여 당기와 전기 중 연결실체가 인식한 리스료 수익은 각각 6,908백만원과 8,149백만원입니다.

(10) 보고기간종료일 현재 연결실체는 재무건전성 개선을 위하여 서울특별시 영등포구 당산동5가 9-4 외 2필지에 위치한 현사업장의 토지와 건물에 대한 지분 100분의 80에 대해 영흥개발주식회사와 2020년 3월 20일에 양도계약을 체결하였으며, 양도금액은 96,000백만원입니다.

연결실체는 당기 중 동 양도금액의 10%인 8,800백만원을 계약금으로 수령하였고, 양사의 협의에 따라 2021년 1월 12일 잔금을 수령함과 동시에 양도거래가 종료되었습니다. 동 양도로 차기 사업년도에 발생한 투자부동산처분이익은 56,687백만원으로 추정됩니다.

32. 특수관계자

(1) 당기와 전기 중 연결실체 내 기업간 거래 및 관련 채권·채무는 연결 시 제거되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업 이외의 특수관계자 등 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	비고
기타	이화소재(주)	이화소재(주)	지배기업의 주주
	(주)이화앤컴퍼니	(주)이화앤컴퍼니	지배기업의 대주주가 최대주주
	이화유통(주)	이화유통(주)	지배기업의 대주주가 임원
	조홍석	조홍석	지배기업의 주주
주요 경영진	조창환	조창환	주주/이사
	조규완	조규완	주주/이사

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출 등			매입 등	
		매출	기타수익	유형자산처분	매입	지급수수료
기타	이화소재(주)	60,171	38,400	-	-	29,512
주요 경영진	주주및임원 등	30,120	31,931	-	-	-
합계		90,291	70,331	-	-	29,512

(전기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출 등			매입 등	
		매출	기타수익	유형자산처분	매입	지급수수료
기타	이화소재(주)	169,644	-	-	-	34,081
주요 경영진	주주및임원 등	30,120	31,856	22,737	100,000	-
합계		199,764	31,856	22,737	100,000	34,081

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금대여거래	
		대여	회수
주요경영진	기타 주주및임원	1,200,000	1,230,000

(전기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	자금대여거래		자금차입거래	
		대여	회수	차입	상환
주요경영진	조창환	-	-	-	1,000,000
주요경영진	기타 주주및임원	600,000	600,000	-	-

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	단기대여금	기타채무	임대보증금
기타	(주)이화앤컴퍼니	-	-	-	-
기타	이화소재(주)	4,811	-	-	54,160
주요경영진	조창환	-	-	620,582	-
주요경영진	기타 주주및임원	-	400,000	-	-
합계		4,811	400,000	620,582	54,160

(전기말)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	채권		채무	
		단기대여금	기타채권	기타채무	임대보증금
기타	(주)이화앤컴퍼니	-	-	-	1,400
기타	이화소재(주)	-	23,484	-	19,950
주요경영진	조창환	-	-	620,582	-
주요경영진	기타 주주및임원	430,000	-	-	-
합계		430,000	23,484	620,582	21,350

(6) 보고기간종료일 현재 특수관계자와 관련된 지급보증 및 담보제공내역은 다음과 같습니다.

1) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받은 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	담보제공자	담보제공자산	담보내용	제공처	담보설정액	
					당기말	전기말
기타	이화소재(주)	부동산	차입금담보	신한은행	-	5,200,000

2) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은자	보증처	보증내용	보증금액	
				당기말	전기말
기타	이화소재(주)	신한은행	당좌대출 및 할인어음	420,000	420,000

3) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 특수관계자의 차입금 등을 위하여 제공한 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제공받은자	담보제공자산	담보내용	제공처	담보설정액	
					당기말	전기말
기타	이화소재(주)	부동산	차입금담보	신한은행	12,000,000	12,000,000
기타	이화유통(주)	금융기관예치금	차입금담보	중소기업은행	400,000	400,000
기타	조흥석	금융기관예치금	차입금담보	중소기업은행	1,300,000	1,300,000
합계					13,700,000	13,700,000

(7) 당기와 전기 중 연결실체가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,403,792	1,093,832
퇴직급여	19,186	18,241
합계	1,422,978	1,052,073

33. 위험관리

(1) 재무위험관리

연결실체의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결실체는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험 관리는 경리부가 주관하고 있으며, 사업부, 국내외 종속회사와의 공조 하에 주기적으로 재무위험의 측정, 평가 및 헷지 등을 실행하고 글로벌 재무위험 관리 정책을 수립하여 운영하고 있습니다.

연결실체의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 매출채권 및 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

연결실체는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD 등이 있습니다.

연결실체는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시

키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 연결실체의 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정 주기, 관리 주체, 관리 절차, 헷지 기간, 헷지 비율 등을 정의하고 있습니다.

연결실체는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 구축하여 각 개별회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: US\$, EUR)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	3,155,504	524,685	2,761,462	358,030
EUR	588,705	118,986	64,362	-

법인세차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어 있는 자산에 대한 환율 변동위험은 해당통화의 5% 절상 및 절하인 경우를 가정하여 계산하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	절상 시	절하 시	절상 시	절하 시
외화금융자산	211,051	(211,051)	164,036	(164,036)
외화금융부채	(36,504)	36,504	(20,726)	20,726
순효과	174,546	(174,546)	143,310	(143,310)

나. 이자율 위험

연결실체는 고정금리부 차입금은 없으며 변동이자부 차입금으로 인한 이자율위험에 노출되어 있습니다. 변동이자부 차입금으로 인한 이자율위험의 일부는 연결실체가 보유한 변동이자부 현금성자산으로부터 상쇄됩니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 이자율 위험에 노출되어 있는 금융자산 및 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산	15,361,564	14,032,143
금융부채	(85,092,500)	(88,187,500)
상계후	(69,730,936)	(74,155,357)

연결실체는 이자율위험으로 인한 노출에 대해 주기적으로 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 이러한 분석은 기존 차입금의 연장, 대체적인 용자 및 위험회피를 고려한 다양한 방법이 포함되며, 모든 통화에 대하여 주요 이자부 자산, 부채에 대해서만 적용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동하는 경우를 가정할 때 이자율변동이 변동금리부 금융자산 및 부채로부터 발생하는 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	이자율상승	이자율하락	이자율상승	이자율하락
순효과	(697,309)	697,309	(741,554)	741,554

다. 가격위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 및 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 금융자산에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 해당 금융자산에서 발생하는 가격 변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체는 상장되어 있는 금융자산이 없으므로 가격변동위험은 없습니다.

2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해서 연결실체는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 경리부의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결실체의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

3) 유동성 위험

유동성 위험은 연결실체의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결실체가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

연결실체는 유동성 위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한 적정규모의 예금과 금융기관 약정한도를 보유함으로써 향후 발생 가능한 자금경색에 따른 유동성 위험에 대처하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 15,388백만원(전기말: 14,090백만원)이며, 유동성부채 중 금융기관 차입금은 80,895백만원(전기말: 76,395백만원)으로 차입금에 의한 유동성위험은 높은 것으로 파악하고 있습니다. 그러나 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산과 금융기관 예치금을 제외한 유동자산이 25,322백만원(전기말: 28,579백만원)이고 금융기관 차입금을 제외한 유동부채는 20,900백만원(전기말: 13,475백만원)으로 유동자산이 유동부채를 초과하고 있으므로 매출채권 등 회수관리에 따라 유동성 위험은 감소될 것으로 판단하고 있습니다.

보기기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	명목현금흐름			
	1년 이내	1년 초과~5년 이내	5년 초과	계
매입채무	1,710,547	-	-	1,710,547
차입금	80,895,000	1,095,000	3,102,500	85,092,500
기타지급채무	10,162,745	2,402,134	-	12,564,879
계	92,768,292	3,497,134	3,102,500	99,367,926

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(a)	108,885,682	104,824,446
자본(b)	174,508,790	177,892,451
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	15,387,787	14,090,006
차입금(d)	85,092,500	88,187,500
부채비율(a/b)	62.40%	58.93%
순차입금비율(d-c)/b	39.94%	41.65%

34. 부분별 정보

(1) 영업부문 및 매출액

1) 연결실체는 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 있으며, 영업부분별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주요사업현황	당기	전기
영료사업부문	반응성, 산성, 직접, 분산 영료 판매	17,140,850	22,863,504
유통사업부문	식품첨가물, 용제류등 유무기 화학품판매	24,340,878	27,702,591
운송사업부문	운송 매출	281,698	254,482
임대사업부문	토지 및 건물 임대	9,362,368	10,882,590
합계		51,125,794	61,703,168

연결실체는 보고부문별 자산과 부채의 총액이 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않기 때문에 부문별 자산 및 부채 총액을 공시하지 아니합니다.

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출(Local L/C 포함)	43,752,578	54,747,569
아시아	4,761,007	5,024,812
아메리카	1,093,052	761,855
중동	1,381,925	660,759
유럽	137,231	508,172
합계	51,125,794	61,703,168

(3) 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로부터의 매출이 연결실체 총 매출액의 10% 이상 인주요 고객은 없습니다.

35. 보고기간후 사건

매각예정자산으로 분류한 당산동 소재 토지 및 건물(이화빌딩) 매매계약은 2021년

1월 12일 매매대금 결제 절차가 완료되었습니다.

36. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

연결실체의 당기 재무제표는 2021년 3월 18일에 이사회에서 사실상 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	이화산업(주)			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 경도자 (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	1	1	1	3	4	-	-	1	-	-	-	7	6	
투입 시간	분·반기검토	3	4	75	15	225	150	-	-	-	-	-	-	303	169
	감사	17	6	279	45	679	783	-	-	5	-	-	-	980	834
	합계	20	10	354	60	904	933	-	-	5	-	-	-	1283	1003

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.6.15 ~ 6.16			2	일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용				
		상주	비상주					
	2020.8.3 ~ 8.6	4	일	4	명	-	명	반기검토
	2020.11.11 ~ 11.13	3	일	4	명	-	명	중간감사
2021.1.7 ~ 2021.1.8	2	일	4	명	-	명	내부회계관리제도 검토	
2021.2.22 ~ 2.26	5	일	4	명	-	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4			1	일		
	실사(입회)장소	인천, 대구 및 양산 물류창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4			1	일		
	실사(입회)장소	본사 회의실						
	실사(입회)대상	금융자산						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	재고자산 타처 보관조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2020.8.6, 2020.11.13, 2021.2.26						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 06일	회사: 감사 및 회계팀장, 감사위원회 감사인: 담당이사 및 인차지	대면 및 서면회의	반기검토시 결과사항에 대한 논의
2	2020년 11월 13일	회사: 감사 및 회계팀장, 감사위원회 감사인: 담당이사 및 인차지	대면 및 서면회의	감사범위와 시기 등 감사계획 중간감사시 발견사항에 대한 협의 핵심감사항목에 대한 협의
3	2021년 02월 26일	회사: 감사 및 회계팀장, 감사위원회 감사인: 담당이사 및 인차지	대면 및 서면회의	입증감사 중 식별한 유의적사항의 논의 감사결과의 총평 핵심감사항목에 대한 최종 논의