

주식회사 경인양행과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 44 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
II. 연결 재무제표		
· 연결 재무상태표	-----	8
· 연결 포괄손익계산서	-----	10
· 연결 자본변동표	-----	11
· 연결 현금흐름표	-----	12
· 주 석	-----	14
III. 외부감사 실시내용	-----	102

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 경인양행

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 경인양행과 그 종속기업(이하, "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적절하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이 감사보고서의 이용자는 다음 사항

에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 45에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 코로나바이러스감염증-19(이하 "코로나-19")로 인한 세계적으로 어려운 경제상황 및 사태 장기화에 대한 불확실성을 우려하고 있으며, 코로나 19가 영업 및 재무상태에 미칠 수 있는 불확실성을 적극적으로 모니터링하고 있습니다. 하지만, 회사는 코로나 19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 이로 인한 영향을 합리적으로 추정할 수 없어 재무제표에 반영하지 않았습니다. 우리의 의견은 이 사항과 관련하여 영향을 받지 아니합니다

핵심감사사항

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

(1) 국외매출의 수익인식

연결회사의 매출은 크게 국내 및 국외매출로 나뉘어지며, 이 중 국외매출이 전체 매출액의 70%로 연결재무제표에서 차지하는 비중이 중요합니다. 국외매출은 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수익인식시점이 존재하며, 각각의 조건에 따라 재화의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 국외매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 우리는 국외매출과 관련된 수익의 기간귀속이 적절하지 않을 가능성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

동 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 연결회사의 수익인식 회계정책 이해 및 평가
- 국외매출 거래에 대하여 주요 거래유형의 식별 및 계약서를 통한 계약사항에 대한 검토
- 국외매출 시 발생하는 주요 문서를 징구하여 발생 사실에 대한 검토
- 수출 신고서류의 확인을 통한 제품의 선적 사실 확인
- 국외매출의 수익 귀속 시기의 적정성 검토

(2) 매출채권 회수가능성검토

2020년 12월 31일 현재 연결회사의 매출채권은 77,686백만원이며 대손충당금은 8,797백만원입니다. 연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며 개별채권에 대하여 신용위험 등을 고려하여 회수가능성을 평가하고 있습니다. 매출채권의 회수가능액을 결정하는 데 경영진이 사용한 추정의 불확실성이 유의적이고 해당항목이 연결회사에 중요한 영향을 미치는 사항이므로 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

동 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출채권의 기대신용손실에 대한 재계산 및 검토
- 연결회사의 경영진이 평가에 활용한 주요 가정에 대한 검토
- 연결회사의 경영진이 적용한 현금흐름에 대한 질문과 검토 수행
- 합리적이고 객관적인 대손추계액 산정기준에 의하여 대손충당금이 설정되어 있는지 확인하고, 당기의 대손상각 및 대손충당금 비율을 전기의 비율과 비교검토

기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 9일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 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, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진

이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 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, 상황

과 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 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 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 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션 한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 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 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 송준석입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 333
대성삼경회계법인 대표이사 박 광 명



2021년 3월 18일

이 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

주식회사 경인양행과 그 종속기업

제 44 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 43 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 경인양행 대표이사 조 성 용

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 서구 건지로 199 (석남동) 223- 52

(전 화) (032)571- 7498

연 결 재 무 상 태 표

제 44(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 43(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 경인양행과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
자 산					
I. 유 동 자 산			263,172,507,506		251,884,674,495
현금및현금성자산	5,39,40	78,287,265,232		25,196,561,814	
매출채권및기타채권	6,37,39,40	70,057,045,477		74,902,443,266	
기타금융자산	11,37	80,637,633		3,591,888	
재 고 자 산	7	109,420,542,034		141,253,404,314	
당기법인세자산	15,34	389,477,292		363,290,908	
기타유동자산	15	4,937,539,838		10,165,382,305	
II. 비유동자산			241,929,643,075		220,196,328,666
장기금융상품		6,500,401		6,602,759	
당기손익- 공정가치측정금융자산	8,39,40	8,300,000		8,300,000	
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	9,39,40	3,477,636,598		1,821,909,909	
관계기업투자	10	11,735,854,847		15,020,812,446	
유 형 자 산	12,41	216,322,987,236		194,110,501,516	
투자부동산	13	1,792,611,108		1,803,150,079	
무 형 자 산	14	7,040,427,357		5,992,066,927	
기타금융자산	11,37	1,545,325,528		1,432,985,030	
자 산 총 계			505,102,150,581		472,081,003,161
부 채					
I. 유 동 부 채			216,267,408,557		192,593,605,867
매입채무및기타채무	16,37,39,40	26,817,660,361		30,713,019,800	
단기차입금	17,39,40,41	161,934,899,118		140,233,691,094	
유동성장기차입금	17,39,40,41	8,711,240,000		2,727,540,000	
기타금융부채	19,39,40	14,761,429,624		13,348,480,734	
당기법인세부채	34	961,612,590		2,021,917,668	
기타유동부채	20	3,080,566,864		3,548,956,571	
II. 비유동부채			60,452,986,496		42,054,256,695
장기차입금	17,39,40,41	44,110,606,901		30,503,057,009	
퇴직급여부채	18	1,413,572,781		823,715,390	
기타금융부채	19	5,565,612,367		295,491,933	
이연법인세부채	34	9,363,194,447		10,431,992,363	
부 채 총 계			276,720,395,053		234,647,862,562
자 본					

과 목	주 석	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
I. 지배기업지분			208,822,650,878		218,486,872,196
연결자본금	1,22	20,638,182,500		20,393,182,500	
연결자본잉여금	23	41,323,668,585		38,674,261,647	
연결기타자본	24	1,001,381,197		1,358,838,348	
연결기타포괄손익누계액	25,33	(2,058,213,015)		(1,237,318,643)	
연결이익잉여금	26,27	147,917,631,611		159,297,908,344	
II. 비지배주주지분			19,559,104,650		18,946,268,403
자 본 총 계			228,381,755,528		237,433,140,599
부채와 자본총계			505,102,150,581		472,081,003,161

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 44(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 43(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 경인양행과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 44(당) 기	제 43(전) 기
I. 매 출 액	29,37,38	329,312,078,179	358,802,385,700
II. 매 출 원 가	29,35,37	(260,748,524,233)	(274,054,354,129)
III. 매출총이익		68,563,553,946	84,748,031,571
판매비와관리비	30,35	(65,193,707,292)	(61,192,976,376)
IV. 영 업 이 익	38	3,369,846,654	23,555,055,195
금융수익	31	236,211,127	172,374,575
금융원가	31	(4,733,180,995)	(5,051,778,671)
관계기업지분법이익	10	798,357,020	4,178,470
관계기업지분법손실	10	(3,008,891,649)	(1,981,019,826)
영업외수익	32	11,218,780,622	16,306,503,200
영업외비용	32	(14,059,821,163)	(15,116,670,301)
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(6,178,698,384)	17,888,642,642
VI. 법인세비용	34	(1,402,855,069)	(1,515,763,029)
VII. 당기순이익(손실)		(7,581,553,453)	16,372,879,613
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주		(8,927,221,589)	13,972,464,123
비지배지분		1,345,668,136	2,400,415,490
VIII. 기타포괄손익	33		
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동		(833,088,323)	(254,560,137)
해외사업환산손익		(306,314,066)	125,752,412
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익		307,832,217	501,415,510
순확정급여제도의 재측정요소		(526,555,450)	(383,865,920)
기타포괄손익 합계		(1,358,125,622)	(11,258,135)
IX. 총포괄이익		(8,939,679,075)	16,361,621,478
총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주		(10,166,832,855)	14,038,817,286
비지배지분		1,227,153,780	2,322,804,192
X. 주 당 이 익	36		
지배기업 소유주 기본주당이익		(218)	344
지배기업 소유주 희석주당이익		(218)	344

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 44(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 43(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 경인양행과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배 지 분	총 계
I. 2019.01.01 (전기초)	20,198,182,500	38,468,952,187	2,144,200,270	(1,608,921,995)	147,638,514,850	206,840,927,822	16,918,454,691	223,759,382,513
당기순이익(손실)	-	-	-	-	13,972,464,123	13,972,464,123	2,400,415,490	16,372,879,613
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(305,250,179)	(305,250,179)	(78,615,741)	(383,865,920)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	501,415,510	-	501,415,510	-	501,415,510
지분법자본변동	-	-	-	(254,560,137)	-	(254,560,137)	-	(254,560,137)
해외사업환산손익	-	-	-	124,747,969	-	124,747,969	1,004,443	125,752,412
총포괄손익	-	-	-	371,603,342	13,667,213,944	14,038,817,286	2,322,804,192	16,361,621,478
자기주식의 취득	-	321,406,943	451,229,250	-	-	772,636,193	-	772,636,193
주식선택권 부여	-	-	672,636,598	-	-	672,636,598	15,527,280	688,163,878
주식선택권 행사	195,000,000	(116,097,483)	(1,909,227,770)	-	-	(1,830,325,253)	-	(1,830,325,253)
연 차 배 당	-	-	-	-	(2,007,820,450)	(2,007,820,450)	(310,517,760)	(2,318,338,210)
II. 2019.12.31 (전기말)	20,393,182,500	38,674,261,647	1,358,838,348	(1,237,318,643)	159,297,908,344	218,486,872,196	18,946,268,403	237,433,140,599
III. 2020.01.01 (당기초)	20,393,182,500	38,674,261,647	1,358,838,348	(1,237,318,643)	159,297,908,344	218,486,872,196	18,946,268,403	237,433,140,599
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(8,927,221,589)	(8,927,221,589)	1,345,668,136	(7,581,553,453)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(418,716,894)	(418,716,894)	(107,838,566)	(526,555,450)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	307,832,217	-	307,832,217	-	307,832,217
지분법자본변동	-	-	-	(833,088,323)	-	(833,088,323)	-	(833,088,323)
해외사업환산손익	-	-	-	(295,638,266)	-	(295,638,266)	(10,675,800)	(306,314,066)
총포괄손익	-	-	-	(820,894,372)	(9,345,938,483)	(10,166,832,855)	1,227,153,780	(8,939,679,075)
주식선택권 행사	245,000,000	2,649,406,938	(682,906,938)	-	-	2,211,500,000	-	2,211,500,000
주식선택권 부여	-	-	325,449,787	-	-	325,449,787	23,061,027	348,510,814
연 차 배 당	-	-	-	-	(2,034,338,250)	(2,034,338,250)	(637,378,560)	(2,671,716,810)
IV. 2020.12.31 (당기말)	20,638,182,500	41,323,668,585	1,001,381,197	(2,058,213,015)	147,917,631,611	208,822,660,878	19,559,104,650	228,381,755,528

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 44(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 43(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 경인양행과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		54,551,658,030		6,768,169,642
1. 당기순이익(손실)	(7,581,553,453)		16,372,879,613	
2. 비현금항목의 조정	31,594,223,674		21,146,956,082	
퇴 직 급 여	557,293,212		571,530,989	
감가상각비	17,250,538,828		13,824,644,725	
무형자산상각비	864,548,352		634,655,598	
대손상각비	591,432,936		(2,743,589,233)	
외화환산손실	2,233,407,064		538,607,683	
파생상품평가손실	286,311,067		231,526,123	
유형자산처분손실	1,630,473,307		23,299,290	
재 해 손 실	-		443,644,711	
급여(주식보상비용)	348,510,814		688,163,878	
외화환산이익	(109,070,402)		(1,387,798,883)	
관계기업지분법손실(이익)	2,210,534,629		1,976,841,356	
유형자산처분이익	(49,581,070)		(19,545,455)	
무형자산처분이익	-		(30,191,825)	
무형자산손상차손환입	(120,000,000)		-	
이 자 수 익	(213,321,174)		(158,285,338)	
배당금수익	(22,889,953)		(14,089,237)	
이 자 비 용	4,733,180,995		5,051,778,671	
법인세비용	1,402,855,069		1,515,763,029	
3. 운전자본의 변동	38,163,452,500		(20,050,024,416)	
매 출 채 권의 감소(증가)	938,012,624		1,569,441,252	
미 수 금의 감소(증가)	993,385,723		(570,866,912)	
재 고 자 산의 감소(증가)	31,832,862,280		(17,380,182,474)	
기 타 자 산의 감소(증가)	3,672,873,301		(1,288,840,525)	
매 입 채 무의 증가(감소)	203,461,284		(2,830,131,383)	
미 지 급 금의 증가(감소)	1,435,682,923		(2,034,267,600)	
기타금융부채의 증가(감소)	388,475,650		2,520,953,998	
기 타 부 채의 증가(감소)	(723,997,968)		1,163,869,228	
기타충당부채의 증가(감소)	255,608,261		-	
퇴직급여부채의 증가(감소)	(832,911,578)		(1,200,000,000)	
4. 이 자 의 수 취	248,569,073		260,582,792	

과목	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
5. 배 당 금의 수취	22,889,953		14,089,237	
6. 이 자의 지급	(4,741,524,752)		(4,948,889,038)	
7. 법 인 세의 납부	(3,154,398,965)		(6,027,424,628)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(40,618,875,633)		(46,297,964,219)
장단기금융상품의 감소	112,586,934,716		78,806,966,283	
장단기금융상품의 증가	(112,586,832,358)		(73,129,622,656)	
대 여 금의 감소	20,797,139,000		3,630,510,983	
대 여 금의 증가	(20,858,984,988)		(3,468,252,000)	
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산의 취득	(1,259,850,000)		-	
관계기업투자주식의 취득	-		(5,000,000,000)	
관계기업의 배당금수익	89,685,000		55,800,000	
유 형 자 산의 처분	3,456,229,030		108,636,365	
유 형 자 산의 취득	(41,955,581,734)		(51,038,850,632)	
무 형 자 산의 처분	414,748,083		126,601,367	
무 형 자 산의 취득	(2,350,120,400)		(663,811,597)	
보 증 금의 감소	1,036,867,026		78,000,000	
보 증 금의 증가	(1,161,156,626)		(117,785,297)	
보 험 금의 수령	139,865,800		4,313,842,965	
정부보조금의 수령	1,032,181,818		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		39,942,676,576		42,426,084,650
단기차입금의 차입	51,640,510,228		19,385,176,364	
단기차입금의 상환	(29,866,189,975)		13,446,193,060	
유동성장기차입금의 상환	(2,727,540,000)		(766,020,000)	
리 스 부 채의 상환	(919,906,102)		(277,494,000)	
장기차입금의 상환	(323,980,765)		(175,257,456)	
장기차입금의 차입	22,600,000,000		14,098,860,712	
지배기업 소유주에 대한 배당	(2,034,338,250)		(2,007,820,450)	
비지배지분에 대한 배당	(637,378,560)		(310,517,760)	
주식선택권의 행사	2,211,500,000		(967,035,820)	
IV. 현금및현금성자산의 증감 (I +II +III)		53,875,458,973		2,896,290,073
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(784,755,555)		110,133,483
VI. 기초의 현금및현금성자산		25,196,561,814		22,190,138,258
VII. 기말의 현금및현금성자산		78,287,265,232		25,196,561,814

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 44(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 43(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 경인양행과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 경인양행(이하 "지배기업")은 1977년 10월 14일에 염료의 제조·판매와 수출입 등을 목적으로 설립되었으며, 지배기업의 본점 소재지는 인천광역시입니다. 한편, 지배기업은 1995년 10월 5일에 대한민국의 증권거래소에 상장하였으며, 설립 후 수차의 증자 등을 거쳐 당기말 현재의 자본금은 20,638백만원입니다.

한편, 당기말 현재 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주	주 식 수	지분율	비 고
김 흥 준	8,508,260	20.61%	주주임원
김 동 길	715,837	1.73%	주주임원
기타특수관계자	4,625,395	11.21%	
자 기 주 식	99,600	0.24%	
기 타	27,327,273	66.21%	
합 계	41,276,365	100.00%	

(2) 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기 업 명	지분율(%)		소 재 지	결산월	업 종
	제 44(당) 기	제 43(전) 기			
(주)제이엠씨	79.52	79.52	대한민국	12월	제 조 업
(주)와이즈캠	50.60	50.60	대한민국	12월	제 조 업
KISCO SHANGHAI	100.00	100.00	중 국	12월	도 매 업
LIANYOUNGANG KISCO	100.00	100.00	중 국	12월	제 조 업
KISCO INDIA	97.00	97.00	인 도	12월	도 매 업

(3) 연결대상 종속기업의 당기말과 전기말 현재 요약 재무상태표와 동일로 종료되는 회계년도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)						
회 사 명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
(주)제이엠씨	147,024,690	66,188,639	80,836,050	93,428,804	4,494,957	3,819,886
(주)와이즈캠	8,484,216	1,569,652	6,914,564	7,163,452	873,103	873,103
KISCO SHANGHAI	27,403,936	27,651,264	(247,328)	15,514,192	247,678	238,421
LIANYOUNGANG KISCO	7,701,096	13,313,469	(5,612,373)	4,693,481	(3,318,318)	(3,259,515)
KISCO INDIA	6,845,511	2,915,134	3,930,377	11,136,877	333,623	(22,237)

(*) 상기 요약재무상태표 및 요약포괄손익계산서는 내부거래가 제거되기 전의 금액입니다.

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)						
회 사 명	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익	총포괄손익
(주)제이엠씨	116,260,156	36,244,394	80,015,762	86,078,428	8,159,945	7,667,809
(주)와이즈캠	6,295,671	254,210	6,041,461	5,493,004	776,354	776,354
KISCO SHANGHAI	28,264,714	28,750,463	(485,749)	23,048,117	(1,480,625)	(1,438,242)
LIANYOUNGANG KISCO	16,188,027	18,540,885	(2,352,858)	14,488,299	(2,670,412)	(2,620,524)
KISCO INDIA	6,727,753	2,775,139	3,952,614	15,152,873	725,373	758,855

(*) 상기 요약재무상태표 및 요약포괄손익계산서는 내부거래가 제거되기 전의 금액입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

주식회사 경인양행과 그 종속기업(이하 "연결기업")은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성함에 있어서 경영진은 회계정책의 적용에 영향을 미치는 판단을 하며, 또한 보고기간 말 현재 보고된 자산 및 부채와 수익 및 비용의 금액에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 사용하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단에 근거한 추정치는 이에 사용된 가정이 실제와 상이할수 있어 실제 결과치와는 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 21 : 리 스
- 주석 34 : 법인세비용
- 주석 35 : 비용의 성격별 분류
- 주석 44 : 우발채무와 약정사항

2) 공정가치의 측정

연결기업의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결기업은 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고하고 유의적인 경우에는 경영진에 보고하고 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 서

열체계 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-공정가치측정금융자산
- 주석 9 : 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 주석 28 : 주식기준보상
- 주석 39 : 금융상품의 범주별 분류
- 주석 40 : 금융상품의 공정가치

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2020년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결기업은 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

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

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

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

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' (개정)

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

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 연 결

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

1) 사업결합

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

연결기업은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 간단하게 평가할 수 있는 집중테스트를 적용할 수 있습니다. 연결기업은 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, 잉가매수차익이 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 시장 기준 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 연결기업에 의해 지배되는 기업입니다. 연결기업은 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 연결재무제표에 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

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

6) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결기업은 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 관계기업투자 및 공동기업투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 당기손익으로 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간종료일에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

(3) 중단영업

연결기업은 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(4) 현금 및 현금성자산

연결기업은 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.

(5) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결기업이 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 연결기업이 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결기업은 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 연결기업은 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

② 금융자산: 사업모형평가

연결기업은 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, 연결기업은 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 연결기업은 다음을 고려합니다.

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

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 포함한순손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 위험회피수단으로 지정된 파생상품에 대해서는 주석 4(7)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

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

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

4) 상 계

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

(7) 파생상품

1) 파생상품과 위험회피회계

연결기업은 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

연결기업은 환율과 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을, 해외사업 순투자에 대한 외환 위험 회피 목적으로서 특정 파생상품 및 비파생금융부채를 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 연결기업은 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 연결기업은 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

위험회피는 이자율지표 개혁에 직접적으로 영향을 받습니다.

연결기업은 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를 평가하기 위하여 이자율지표가 이자율지표 개혁의 결과로 변동되지 않는다고 가정합니다.

연결기업은 예상거래의 현금흐름회피와 관련하여 예상거래의 발생 가능성이 매우 큰 지를 결정할 때 이자율지표 개혁의 결과로 이자율지표가 변경되지 않는다고 가정하며, 궁극적으로 손익에 영향을 미칠 수 있는 현금흐름 변동에 대한 노출을 표시합니다. 연결기업은 이전에 현금흐름위험회피회계로 지정되었으나, 현금흐름위험회피회계가 중단된 예상거래가 여전히 발생할 것으로 예상되는지를 결정하기 위해 위험회피로 지정된 이자율지표의 현금흐름이 이자율지표 개혁의 결과로 변경되지 않는다고 가정합니다.

연결기업은 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 아래에 기술된 경제적 관계를 평가하여 이 정책의 적용을 중단할 것입니다.

- 위험회피대상항목 또는 위험회피수단에 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율지표를 기초로 하는 각각의 대상항목 또는 수단의 현금흐름의 시기와 금액에 대하여 더 이상 나타나지 않을 때
- 위험회피 관계가 중단되는 때

연결기업은 위험회피의 발생가능성이 매우 커야 한다는 요구사항에 대하여 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율지표를 기초로 하는 위험회피대상항목의 미래 현금흐름의 시기와 금액에 대하여 더 이상 나타나지 않을 때 또는 위험회피관계가 중단되는 때에 이 정책의 적용을 중단할 것입니다.

2) 현금흐름위험회피

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 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

연결기업은 현금흐름위험회피관계에서 위험회피수단으로 선물환거래의 현물 요소의 공정가치변동만을 지정합니다. 선물환거래의 선도요소의 공정가치 변동('forward point')은 위험회피원가로서 별도로 회계처리하고, 자본의 위험회피의 원가에 인식합니다.

니다.

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 채고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류 합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

3) 순투자 위험회피

파생상품이나 비파생금융부채가 해외사업장순투자의 위험회피수단으로 지정된 경우에, 파생상품인 경우에 위험회피수단의 공정가치 변동 중 효과적인 부분을, 비파생상품인 경우에 외화환산손익 중 효과적인 부분을 기타포괄손익으로 인식하고 자본에 거래적립금으로 표시합니다. 비효과적인 부분은 당기손익으로 즉시 인식합니다.

기타포괄손익에 인식된 금액은 해외사업장의 전체 또는 일부 처분 시에 전액 또는 일부 각각을 재분류조정으로 당기손익으로 재분류 합니다.

(8) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

연결기업은 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

연결기업은 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, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결기업의 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 연결기업이 신용위험에 노출되는 최장 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, 연결기업은 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. 연결기업은 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결기업의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(9) 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.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결기업에 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.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	3~60년
구 축 물	3~60년
기 계 장 치	3~10년
차량운반구	4~8년
기타유형자산	4~20년

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

(10) 무형자산

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

무형자산은 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 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(11) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때 까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 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.

(12) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(13) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 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 현금창출단위 별로 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.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위

에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고 기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식 시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 리 스

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

1) 리스이용자

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

연결기업은 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 동일한 방식에 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 연결기업의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결기업은 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결기업은 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 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

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

2) 리스제공자

연결기업이 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.

(15) 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다.

수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

연결기업은 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 포괄손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우, 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

(16) 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. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(17) 비파생금융부채

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

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 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) 기타 금융부채

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

3) 금융부채의 제거

연결기업은 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결기업은 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

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

(18) 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 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 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.

(19) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12 개월 이내에 결제될 단기 종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

2) 퇴직급여

연결기업은 확정급여제도와 확정기여제도를 동시에 운영하고 있는 바, 확정급여제도에 대해서는 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다. 확정급여제도는 급여원가에 대해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 별도로 결정되고, 확정기여제도는 부담해야 할 납입금액을 퇴직급여 항목으로 하여 기간비용으로 처리하고 있습니다. 확정급여제도에 대한 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

한편, 과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 연결기업은 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 외 화

재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간종료일의 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.

(21) 납입자본

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

연결기업이 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(22) 주식기준보상

연결기업은 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데, 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

지분증권이 발행되고 기업이 그 대가로 수령한 재화나 용역의 일부 혹은 전부가 식별되지 않는 상황에서는, 제공받은 또는 제공받을 식별불가능한 재화나 용역은 주식기준보상의 공정가치와 이미 제공받은 또는 앞으로 제공받을 식별가능한 재화나 용역의 부여일의 공정가치와의 차이로 측정하고 있습니다.

- 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상거래의 경우, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 동 공정가치는 적절한 가격결정모델을 이용하여 결정되고 있습니다.

보상원가는 이에 대응하여 자본을 증가시키며 용역제공조건(또는 성과조건)이 성취되는 기간에 걸쳐 인식되며 관련 임직원이 보상을 받을 자격이 되는 시점까지 인식하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 포괄손익계산서에 가감됩니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만, 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면, 시장조건이나 비가득조건의 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우, 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는, 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총 공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

주식결제형보상이 취소될 경우, 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다. 이 경우 기업이나 종업원의 통제하에 있는 비가득조건이 충족되지 않은 주식기준보상을 포함하고 있습니다. 그러나, 만약 새로운 보상을 부여하고 그 새 지분상품을 부여한 날에 새로운 지분상품이 취소한 지분상품을 대체

하는 것으로 식별되는 경우, 취소된 보상과 새로운 보상은 기존 보상의 변경으로 보아 회계처리하고 있습니다.

발행된 옵션의 회석효과는 회석주당이익을 계산할 때 회석주식으로 반영하고 있습니다.

(23) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

연결기업의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출, 기타매출로 구성되어 있습니다. 연결기업은 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

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

② 수행의무의 식별

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

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결기업은 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에

반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

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

⑤ 수익인식

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

제품매출 및 상품매출은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점(국내거래의 경우 인도시점, 해외수출의 경우 선적시점)에 수익을 인식하고 있습니다.

수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우에는 투입법에 따라 산정된 진행률을 적용하여 수익과 원가를 측정하고 연결기업의 수행정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 적절히 제외하고 있습니다.

2) 본인과 대리인의 구분

연결기업은 재화와 관련된 거래에서는 "본인"의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행 결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 환불부채와 반환자산

연결기업은 수행의무이행의 대가로서 받을 금액 중 반품에 의해 받을 권리가 상실되

는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하며 매 보고기간말 반품 예상량의 변동에 따라 환불부채를 재측정하고 있습니다.

한편, 반품으로 회수되는 반환자산은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간말 재측정하고 있습니다.

4) 계약체결 증분원가와 계약이행원가

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

(24) 금융수익과 비용

금융수익은 이자수익, 배당금수익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용으로서, 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(25) 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

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생하고 있습니다. 연결기업의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 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

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결기업이 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세

자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결기업 내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결기업이 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(26) 주당이익

연결기업은 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 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.

(27) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결기업이 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결기업은 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정)

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

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결기업은 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)

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

4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정)

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

5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)

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

6) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

5. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내역	제 44(당) 기	제 43(전) 기
현금	1,698,553	1,226,649
예적금	76,588,712	23,969,913
합계	78,287,265	25,196,562

(*) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내역	제 44(당) 기	제 43(전) 기
매출채권	77,685,856	80,961,683
손상차손누계액	(8,796,547)	(8,220,362)
미수금	1,167,736	2,161,122
합계	70,057,045	74,902,443

(2) 당기 및 전기 중 매출채권 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내역	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초금액	8,220,362	10,971,941
인식(환입)	591,433	(2,743,589)
제각	-	-
외화환산	(15,248)	(7,990)
기말금액	8,796,547	8,220,362

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

(단위 : 천원)		
구분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
만기미도래	46,142,721	47,583,170
180일 이내	9,230,279	13,667,599
180일 ~ 365일	5,664,388	2,608,496
1년 초과 ~ 3년 미만	10,317,644	10,667,931
3년 초과	7,498,560	8,595,609
합계	78,853,592	83,122,805

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 44(당) 기			제 43(전) 기		
	취득원가	평가손실 누계액	장부금액	취득원가	평가손실 누계액	장부금액
상 품	3,461,190	(96,318)	3,364,872	6,021,664	(182,502)	5,839,162
제 품	51,268,000	(2,609,652)	48,658,348	71,458,901	(2,231,160)	69,227,741
재 공 품	16,854,804	(613,007)	16,241,797	14,444,791	(523,554)	13,921,237
원 재 료	40,536,932	(2,570,179)	37,966,753	48,906,873	(1,468,491)	47,438,382
미 착 품	2,898,225	-	2,898,225	4,491,540	-	4,491,540
저 장 품	290,547	-	290,547	335,342	-	335,342
합 계	115,309,698	(5,889,156)	109,420,542	145,659,111	(4,405,707)	141,253,404

(2) 당기 인식한 재고자산평가손실액은 1,483,449천원이며, 전기 인식한 재고자산평가손실환입액은 1,544,227천원입니다.

8. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
출 자 금	8,300	8,300	8,300	8,300
지분증권 - 비상장주식	12,339	-	12,339	-
합 계	20,639	8,300	20,639	8,300

연결기업 보유 출자금의 경우 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 정보가 불충분하며, 투자규모가 재무제표에 있어서 중요하지 않다고 판단하여 원가로 측정하였습니다.

9. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
채무상품 - 국 공 채	166,960	166,960	168,080	165,740
지분상품 - 상 장 주 식	713,766	1,562,730	713,766	1,168,073
지분상품 - 비상장주식	1,747,947	1,747,947	488,097	488,097
합 계	2,628,373	3,477,637	1,369,943	1,821,910

10. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	지 분 율		사 업 소재지	결 산 일
	제 44(당) 기	제 43(전) 기		
다이토키스코㈜	50.00%	50.00%	대한민국	12월 31일
KIMSOY BOYA TICARET A.S	50.00%	50.00%	터키	12월 31일

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회 사 명	제 44(당) 기			제 43(전) 기		
	취득원가	지분율(%)	금액	취득원가	지분율(%)	금액
다이토키스코㈜	13,593,492	50%	8,936,186	13,593,492	50%	11,945,078
KIMSOY BOYA TICARET A.S	1,797,871	50%	2,799,669	1,797,871	50%	3,075,735
합 계	15,391,363		11,735,855	15,391,363		15,020,813

(3) 보고기간종료일 현재 주요 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 요약재무상태표

(단위 : 천원)				
회 사 명	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	자 산	부 채	자 산	부 채
다이토키스코㈜	36,052,085	17,808,317	28,324,773	4,062,217
KIMSOY BOYA TICARET A.S	11,375,387	5,023,433	10,009,584	2,310,710

② 요약손익계산서

(단위 : 천원)				
회 사 명	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	매 출 액	당기순이익	매 출 액	당기순이익
다이토키스코㈜	17,850,734	(6,018,788)	22,806,963	(4,452,357)
KIMSOY BOYA TICARET A.S	9,814,881	801,925	13,656,190	1,404,757

(4) 당기 및 전기 중 관계기업에 대한 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)					
회 사 명	기 초	지분법손익	배 당	기타증감	기 말
다이토키스코㈜	11,945,078	(3,008,892)	-	-	8,936,186
KIMSOY BOYA TICARET A.S	3,075,735	798,357	(89,685)	(984,738)	2,799,669
합 계	15,020,813	(2,210,535)	(89,685)	(984,738)	11,735,855

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)					
회 사 명	기 초	지분법손익	배 당	취득 및 기타	기 말
다이토키스코㈜	8,981,898	(1,981,020)	(55,800)	5,000,000	11,945,078
KIMSOY BOYA TICARET A.S	3,372,455	4,179	-	(300,899)	3,075,735
합 계	12,354,353	(1,976,841)	(55,800)	4,699,101	15,020,813

(5) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부 금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)					
회 사 명	순자산가액	지분율	순자산지분액	내부거래	기 말
다이토키스코㈜	18,243,768	50%	9,121,884	(185,698)	8,936,186
KIMSOY BOYA TICARET A.S	6,351,954	50%	3,175,977	(376,308)	2,799,669
합 계	24,595,722		12,297,861	(562,006)	11,735,855

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)					
회 사 명	순자산가액	지분율	순자산지분액	내부거래	기 말
다이토키스코㈜	24,262,556	50%	12,131,278	(186,200)	11,945,078
KIMSOY BOYA TICARET A.S	7,698,874	50%	3,849,437	(773,702)	3,075,735
합 계	31,961,430		15,980,715	(959,902)	15,020,813

11. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	제 44(당) 기	제 43(전) 기
[유동성]		
단기대여금	62,588	3,592
미 수 수 익	18,049	-
유동성 기타금융자산 합계	80,637	3,592
[비유동성]		
장기대여금	579,800	576,950
보 증 금	965,526	856,035
비유동성 기타금융자산 합계	1,545,326	1,432,985

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)				
계정과목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토 지	84,936,105	-	-	84,936,105
건 물	58,361,324	(13,245,972)	-	45,115,352
구 축 물	18,057,691	(10,065,448)	-	7,992,243
기 계 장 치	167,302,535	(109,551,874)	(166,872)	57,583,790
차량운반구	4,548,525	(3,047,804)	-	1,500,721
기타의 유형자산	22,181,540	(19,557,733)	-	2,623,807
사용권자산	7,092,076	(651,219)	-	6,440,857
건설중인자산	11,006,112	-	(876,000)	10,130,112
합 계	373,485,908	(156,120,050)	(1,042,872)	216,322,987

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)				
계정과목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토 지	77,503,633	-	-	77,503,633
건 물	43,151,130	(14,673,899)	-	28,477,231
구 축 물	14,874,781	(9,290,262)	-	5,584,519
기 계 장 치	158,731,820	(109,465,353)	(19,468)	49,246,999
차량운반구	5,088,818	(3,115,376)	-	1,973,442
기타의 유형자산	20,978,277	(18,561,917)	-	2,416,360
사용권자산	628,065	(279,544)	-	348,521
건설중인자산	28,559,796	-	-	28,559,796
합 계	349,516,320	(155,386,351)	(19,468)	194,110,501

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)							
계정과목	기 초	취 득	처 분	정부보조금	감가상각비	계정대체(*)	기 말
토 지	77,503,633	5,775,172	-	-	-	1,657,300	84,936,105
건 물	28,477,231	3,260,046	(3,103,328)	-	(1,945,182)	18,426,585	45,115,352
구 축 물	5,584,519	1,554,784	(49,687)	-	(784,799)	1,687,426	7,992,243
기 계 장 치	49,246,999	7,019,232	(1,850,006)	(156,182)	(11,947,094)	15,270,841	57,583,790
차량운반구	1,973,442	83,418	(34,100)	-	(565,353)	43,314	1,500,721
기타의 유형자산	2,416,360	408,265	-	-	(1,131,432)	930,614	2,623,807
사용권자산	348,521	6,981,999	(23,523)	-	(866,140)	-	6,440,857
건설중인자산	28,559,796	22,097,901	-	(876,000)	-	(39,651,585)	10,130,112
합 계	194,110,501	47,180,817	(5,060,644)	(1,032,182)	(17,240,000)	(1,635,505)	216,322,987

(*) 환율 변동으로 인한 효과가 포함되어 있습니다.

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)						
계정과목	기 초	취 득	처분/폐기	감가상각비	계정대체(*1)	기 말
토 지	77,503,633	-	-	-	-	77,503,633
건 물	24,644,680	1,304,109	(443,645)	(1,373,093)	4,345,179	28,477,231
구 축 물	4,608,092	1,491,830	-	(649,825)	134,423	5,584,519
기 계 장 치	40,062,058	7,565,721	-	(10,166,967)	11,786,187	49,246,999
차량운반구	1,348,659	1,190,713	(112,391)	(517,236)	63,696	1,973,442
기타의 유형자산	1,793,276	1,360,433	-	(827,442)	90,091	2,416,360
사용권자산	-	-	-	(279,544)	628,065	348,521
건설중인자산	5,415,837	43,173,202	-	-	(20,029,242)	28,559,796
합 계	155,376,235	56,086,008	(556,036)	(13,814,107)	(2,981,601)	194,110,501

(*) 환율 변동으로 인한 효과가 포함되어 있습니다.

13. 투자부동산

(1) 투자부동산과 관련한 수익과 원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
투자부동산으로부터의 임대수익	30,576	47,040
직접 운영원가	(10,539)	(10,539)
합 계	20,037	36,501

(2) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)			
계정과목	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토 지	1,630,514	-	1,630,514
건 물	309,970	(147,873)	162,097
합 계	1,940,484	(147,873)	1,792,611

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)			
계정과목	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토 지	1,630,514	-	1,630,514
건 물	309,970	(137,334)	172,636
합 계	1,940,484	(137,334)	1,803,150

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)			
계정과목	기 초	감가상각비	기 말
토 지	1,630,514	-	1,630,514
건 물	172,636	(10,539)	162,097
합 계	1,803,150	(10,539)	1,792,611

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)			
계정과목	기 초	감가상각비	기 말
토 지	1,630,514	-	1,630,514
건 물	183,175	(10,539)	172,636
합 계	1,813,689	(10,539)	1,803,150

(4) 연결기업의 투자부동산은 주변 시장거래의 발생빈도가 매우 낮고, 향후 예상되는 현금흐름 등이 신뢰성 있게 예측가능하지 아니하여 대체적인 추정방법을 적용하는 것이 가능하지 아니한 바, 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치를 평가하지 아니하였습니다.

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)			
계정과목	취득원가	상각누계액	장부가액
회 원 권	2,855,251	(342,192)	2,513,059
영 업 권	326,703	-	326,703
산업재산권	899,194	(239,975)	659,219
소프트웨어	5,304,445	(1,762,999)	3,541,446
기타의 무형자산	25,881	(25,881)	-
합 계	9,411,474	(2,371,047)	7,040,427

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)			
계정과목	취득원가	손상차손 및 상각누계액	장부가액
회 원 권	3,114,311	(462,192)	2,652,119
영 업 권	326,703	-	326,703
산업재산권	899,194	(182,326)	716,868
소프트웨어	3,101,450	(959,601)	2,141,849
기타의 무형자산	220,096	(65,568)	154,528
합 계	7,661,754	(1,669,687)	5,992,067

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)								
계 정 명	기 초	취 득	처 분	무형자산 상각비	대 체	손상차손 환입	기 타(*)	기 말
회 원 권	2,652,119	-	(259,060)	-	-	120,000	-	2,513,059
영 업 권	326,703	-	-	-	-	-	-	326,703
산업재산권	716,868	-	-	(57,648)	-	-	-	659,219
소프트웨어	2,141,849	487,478	-	(803,398)	1,715,517	-	-	3,541,446
기타의 무형자산	154,528	-	(155,688)	(3,502)	-	-	4,662	-
합 계	5,992,067	487,478	(414,748)	(864,548)	1,715,517	120,000	4,662	7,040,427

(*) 환율 변동으로 인한 효과입니다.

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)							
계 정 명	기 초	취 득	처 분	무형자산 상각비	대 체	기 타(*)	기 말
회 원 권	2,652,119	-	-	-	-	-	2,652,119
영 업 권	326,703	-	-	-	-	-	326,703
산업재산권	202,486	663,812	(20,119)	(21,310)	(108,000)	-	716,868
소프트웨어	2,664,751	84,750	-	(607,653)	-	-	2,141,849
기타의 무형자산	157,246	-	-	(5,693)	-	2,975	154,528
합 계	6,003,305	748,562	(20,119)	(634,656)	(108,000)	2,975	5,992,067

(*) 환율 변동으로 인한 효과입니다.

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결기업은 사업결합으로 취득한 영업권(염료 사업 부문)과 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 회원권에 대해 기인식한 손상차손누계액은 당기 중 전액 손상차손환입 되었습니다.

15. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	계정과목	제 44(당) 기	제 43(전) 기
유동자산	선 급 금	1,337,961	3,948,956
	선 급 비 용	1,626,037	2,326,731
	부가세대급금	1,901,678	3,703,849
	관세환급금	71,863	185,846
합 계		4,937,539	10,165,382

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	제 44(당) 기	제 43(전) 기
매 입 채 무	16,209,262	16,457,652
미 지 급 금	10,608,398	14,255,368
합 계	26,817,660	30,713,020

17. 단 · 장기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
차입금 종류		차 입 처	당기이자율(%)	제 44(당) 기	제 43(전) 기
원화차입금	신한은행	운영자금 등	1.91~5.09	23,191,347	21,081,102
	하나은행	무역금융 등	1.65~4.65	23,318,984	10,621,472
	국민은행	무역금융 등	2.17~2.64	20,900,000	14,900,000
	농협은행	운영자금 등	2.39	8,900,000	9,500,000
	우리은행	운영자금 등	2.40	13,000,000	11,400,000
	산업은행	무역금융 등	1.60~2.49	27,000,000	25,000,000
	수출입은행	무역금융 등	1.70	8,000,000	4,000,000
소 계				124,310,331	96,502,574
외화차입금	신한은행	Banker's Usance 등	0.68~2.28	15,487,168	10,368,651
	하나은행	Banker's Usance 등	0.68	6,122,653	9,473,256
	국민은행	Banker's Usance 등	0.68	1,570,141	1,919,033
	우리은행	Banker's Usance 등	0.68	13,518,931	10,139,427
	농협은행	Banker's Usance 등	0.68	925,675	8,074,411
	산업은행	Banker's Usance 등	-	-	3,756,339
소 계				37,624,568	43,731,117
합 계				161,934,899	140,233,691

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차 입 처	차입내역	당기이자율(%)	제 44(당) 기	제 43(전) 기
신한은행	일반대출 등	2.82	4,031,952	4,290,620
하나은행	에스코사업	1.75	28,250	89,150
국민은행	일반대출 등	2.68	6,022,000	6,022,000
산업은행	일반대출 등	1.62~2.12	42,666,620	22,733,260
기 타	자동차 구입자금 대출 등	4.00	73,024	95,567
합 계			52,821,847	33,230,597
차감 : 유동성대체			(8,711,240)	(2,727,540)
잔 액			44,110,607	30,503,057

18. 퇴직급여

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여제도와 확정기여제도를 동시에 운영하고 있으며, 확정급여제도와 관련하여 순확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
확정급여채무의 현재가치	10,190,299	11,033,709
차감: 사외적립자산의 공정가치	(8,776,726)	(10,209,993)
순확정급여부채	1,413,573	823,716

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초 확정급여채무의 현재가치	11,033,709	10,343,448
당기근무원가	601,872	523,019
이 자 원 가	240,573	292,315
급여지급액	(2,427,817)	(734,126)
확정급여채무의 재측정요소	741,962	609,053
기말 확정급여채무의 현재가치	10,190,299	11,033,709

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초 사외적립자산의 공정가치	10,209,993	9,522,207
사외적립자산의 기대가치	285,152	243,803
사용자의 기여금	700,000	1,200,000
급여지급액	(2,294,906)	(734,126)
사외적립자산의 재측정요소	(123,513)	(21,891)
기말 사외적립자산의 공정가치	8,776,726	10,209,993

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
당기근무원가	601,872	523,019
이 자 원 가	240,573	292,315
사외적립자산의 기대가치	(285,152)	(243,803)
퇴 직 급 여	557,293	571,531

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
할 인 율	2.93	2.93
미래임금상승율	3.90	3.90

(6) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	비 율
<할 인 율>		
1%상승	9,712,048	95.31%
1%하락	10,729,718	105.29%
<임금상승률>		
1%상승	10,719,426	105.19%
1%하락	9,711,592	95.30%

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	비 율
<할 인 율>		
1%상승	10,555,458	95.67%
1%하락	11,573,128	104.89%
<임금상승률>		
1%상승	11,562,836	104.80%
1%하락	10,555,002	95.66%

(7) 당기 및 전기 중 종업원 관련 원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
급 여	55,225,905	57,814,836
급 여(주식보상비용)	348,511	688,164
퇴 직 급 여	4,362,735	5,326,346
복리후생비	7,337,043	6,822,630
합 계	67,274,194	70,651,976

(8) 사외적립자산 공정가치에 포함된 각 유형별 금융상품이 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
국민연금전환금	1.00	1.00
정 기 예 금	99.00	99.00

(9) 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 인식한 기여금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
매 출 원 가	1,901,213	1,802,552
판매비와관리비	1,904,229	2,952,263
합 계	3,805,442	4,754,815

19. 기타금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
미지급비용	13,275,585	-	13,000,065	-
수입보증금	67,000	-	67,000	-
파생상품부채	-	517,837	-	231,526
리 스 부 채	1,418,844	5,047,775	281,416	63,966
합 계	14,761,429	5,565,612	13,348,481	295,492

(2) 파생상품부채

연결기업은 차입금의 이자율 및 환율 변동에 따른 위험회피를 위하여 통화스왑 계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 결제되지 않은 통화스왑에 대한 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)					
구 분	계약처	매 입	매 도	파생상품부채	파생상품평가손익
매매목적	신한은행	USD 3,705,838.75 (이자율 : 3M LIBOR+2.025%)	KRW 4,500,000 (이자율 : 2.815%)	517,837	(286,311)

20. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	제 44(당) 기	제 43(전) 기
선 수 금	426,017	147,044
예 수 금	2,398,942	3,401,913
기타충당부채	255,608	-
합 계	3,080,567	3,548,957

21. 리 스

(1) 리스이용자

연결기업이 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 리스 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건 물	7,072,398	(635,641)	6,436,757
차량운반구	19,678	(15,578)	4,100
합 계	7,092,076	(651,219)	6,440,857

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건 물	604,417	(274,516)	329,901
차량운반구	23,648	(5,028)	18,620
합 계	628,065	(279,544)	348,521

2) 당기 중 리스 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기초	증가	감소	감가상각비	기말
사용권자산	348,521	6,981,999	(23,523)	(866,140)	6,440,857
합 계	348,521	6,981,999	(23,523)	(866,140)	6,440,857

3) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	증 가	감 소	이자비용	지 급	기 말
리스부채	345,382	6,966,472	(23,523)	98,194	(919,906)	6,466,619

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

(단위 : 천원)		
구 분	현금유출액	비용인식액
리스부채에서 발생한 현금유출	919,906	98,194
단기리스 및 소액자산리스 관련 비용	68,195	68,195
합 계	988,101	166,389

5) 당기말 현재 잔여기간별 리스부채의 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
1년 이내	1,603,717
1년 초과 ~ 5년 이내	5,345,687
당기말 현재할인되지 않은 총 리스료	6,949,404
당기말 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	6,466,619
유동 리스부채	1,418,844
비유동 리스부채	5,047,775

(2) 리스제공자

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

22. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)		
내역	제 44(당) 기	제 43(전) 기
수권주식수	50,000,000	50,000,000
주 당 금 액	500	500
발행주식수	41,276,365	40,786,365
자 본 금	20,638,183	20,393,183

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)				
내역	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기 초	40,786,365	20,393,183	40,396,365	20,198,183
주식선택권의 행사	490,000	245,000	390,000	195,000
기 말	41,276,365	20,638,183	40,786,365	20,393,183

23. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	제 44(당) 기	제 43(전) 기
주식발행초과금(*)	28,913,710	26,264,303
합 병 차 익	8,088,188	8,088,188
기타자본잉여금	4,321,771	4,321,771
합 계	41,323,669	38,674,262

(*) 당기말 주식선택권의 행사로 2,649,407천원이 증가하였습니다.

24. 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	제 44(당) 기	제 43(전) 기
자 기 주 식	(320,203)	(320,203)
주식선택권	1,321,584	1,679,041
합 계	1,001,381	1,358,838

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)				
계정과목	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기 초	99,600	320,203	239,956	771,432
주식선택권의 행사	-	-	(140,356)	(451,229)
기 말	99,600	320,203	99,600	320,203

25. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계 정 과 목	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익	914,911	607,079
해외사업환산손익	(266,809)	28,829
지분법자본변동	(2,706,315)	(1,873,227)
합 계	(2,058,213)	(1,237,319)

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계 정 과 목	제 44(당) 기	제 43(전) 기
이익준비금	5,158,000	4,948,000
기업합리화적립금	4,720,000	4,720,000
임의적립금	23,000	23,000
미처분이익잉여금	138,016,632	149,606,908
합 계	147,917,632	159,297,908

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 44(당) 기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지	제 43(전) 기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지
처분예정일	2021년 03월 26일	처분확정일	2020년 03월 20일

주식회사 경인양행

(단위 : 천원)

구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		119,052,013		131,519,051
1. 전기이월미처분이익잉여금	129,274,713		126,721,340	
2. 당기순이익(손실)	(10,222,700)		4,797,711	
II. 이익잉여금처분액		2,268,838		2,244,338
1. 이익준비금	210,000		210,000	
2. 배 당 금	2,058,838		2,034,338	
III. 차기이월미처분이익잉여금		116,783,175		129,274,713

상기 이익잉여금처분계산서는 지배기업 별도재무제표에 근거하여 작성되었습니다.

27. 배당금

(1) 당기와 전기 지배기업의 배당금 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
주당배당금	50	50
액 면 가 액	500	500
주당배당률	10.00%	10.00%
배당주식수(주)	41,176,765	40,686,765
배 당 금 액	2,058,838,250	2,034,338,250

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
총 배 당 금	2,058,838,250	2,034,338,250
지배기업소유주지분 당기순이익	(8,927,221,589)	13,972,464,123
배 당 성 향	(-)23.06%	14.56%

28. 주식기준보상

(1) 임직원 보상제도

연결기업은 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치나 부여한 지분상품의 공정가치에 기초한 금액을 가득기간동안 정액법으로 안분하여 보상원가와 자본으로 처리하고 있습니다. 동 주식선택권의 행사가격은 자본시장과금융투자업에관한법률 시행령 제176조의7 제2항의 규정을 준용하여 평가한 당해 주식의 시가와 액면가액 중 높은가액입니다. 또한 부여방법은 신주교부, 자기주식교부 및 차액보상 방법 중 행사시 이사회가 결정하도록 되어 있습니다.

(주식단위 : 주, 금액단위 : 원)				
부여시점	행사기간	행사가격	행사가능 주식수	
			제 44(당) 기	제 43(전) 기
2015.03.20	2017.03.21 ~ 2020.03.20	4,660	-	30,000
2016.03.25	2018.03.26 ~ 2021.03.25	3,540	330,000	560,000
2017.03.24	2019.03.25 ~ 2022.03.24	4,450	80,000	130,000
2018.03.23	2020.03.24 ~ 2023.03.23	5,750	220,000	380,000
2018.09.28	2020.09.28 ~ 2023.09.28	8,251	56,000	56,000
2019.03.22	2021.03.23 ~ 2024.03.22	6,200	390,000	580,000
2019.03.29	2021.03.30 ~ 2024.03.29	8,462	400,000	400,000
2020.03.06	2022.03.06 ~ 2025.03.06	8,644	60,000	-
2020.03.20	2022.03.21 ~ 2025.03.20	6,150	430,000	-

(2) 당기 및 전기 중 종업원의 근무용역과 관련하여 인식된 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
주식결제형 주식기준보상거래로 인한 보상원가	348,511	688,164

(3) 당기 및 전기 중 주식선택권 수량과 행사가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	개수	가중평균행사가격	개수	가중평균행사가격
기 초	2,136,000	5,449	2,502,000	4,274
기중 부여분	540,000	6,427	980,000	7,123
기중 행사분	(490,000)	4,513	(1,336,000)	4,449
기중 소멸분	(220,000)	6,148	(10,000)	4,450
기 말	1,966,000	5,873	2,136,000	5,449

(4) 당기말 현재 상기 보상제도에 사용된 평가모델의 정보는 다음과 같습니다.

구 분	부 여 일							
	2020.03.20	2020.03.06	2019.03.29	2019.03.22	2018.09.28	2018.03.23	2017.03.24	2016.03.25
배당율(%)	1.1	-	-	0.8	-	0.9	1.2	1.4
기대변동율(%)	48.0	17.0	9.85	43.0	7.9	43.0	43.0	37.0
무위험이자율(%)	1.1	1.2	1.7	1.8	2.2	2.2	1.7	1.5
기대유효선행사기간(년)	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5	3.5
가중평균주식가격(원)	351.87	7,528	7,241	861.85	7,219.0	1,824.14	1,350.07	1,048.12
사용된모델	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	이항모형	블랙숄츠모형	블랙숄츠모형	블랙숄츠모형

(5) 주식선택권의 기대행사기간은 과거자료를 기초로 하며 향후 발생할 수 있는 행사 패턴을 반드시 나타내는 것은 아닙니다. 기대변동률은 과거변동률이 미래의 추세를 나타낸다는 가정으로 추정되었으며, 임직원보상제도 주식결제형거래로 보아 공정가치는 부여일에 측정됩니다.

29. 매출액 및 매출원가

당기 및 전기의 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	항 목	제 44(당) 기	제 43(전) 기
매 출 액	제품매출액	304,453,212	324,302,093
	상품매출액	24,579,272	33,960,096
	기타매출액	279,594	540,197
합 계		329,312,078	358,802,386
매 출 원 가	제품매출원가	239,010,701	244,706,468
	상품매출원가	21,737,823	29,347,886
합 계		260,748,524	274,054,354

30. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
급 여	23,738,457	26,351,871
퇴 직 급 여	2,037,141	2,952,263
복리후생비	3,242,935	2,636,529
여비교통비	601,551	2,221,770
통 신 비	199,525	203,037
수도광열비	475,697	239,927
도서인쇄비	185,332	174,762
소 모 품 비	1,252,983	1,622,224
세금과공과	1,291,839	1,480,065
감가상각비	4,657,224	2,104,636
보 험 료	633,498	685,779
접 대 비	867,819	1,071,903
해외시장개척비	55,457	256,919
건 본 비	283,361	242,992
운 반 비	8,823,501	6,977,540
지급수수료	13,100,164	10,084,801
대손상각비	591,433	(2,743,589)
차량유지비	181,403	209,125
사무용품비	31,635	25,181
수 출 경 비	1,054	8,989
무형자산상각비	806,900	611,798
기 타	2,134,798	3,774,454
합 계	65,193,707	61,192,976

31. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
이 자 수 익	213,321	158,286
배당금수익	22,890	14,089
합 계	236,211	172,375

(2) 당기 및 전기 금융원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	항 목	제 44(당) 기	제 43(전) 기
이 자 비 용	차입 및 어음할인	4,733,181	5,051,779
합 계		4,733,181	5,051,779

32. 영업외손익

당기 및 전기 중 영업외수익 및 영업외비용의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(1) 영업외수익

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
외 환 차 익	8,852,635	7,810,313
외화환산이익	109,070	1,387,799
파생상품거래이익	2,024	18,013
임 대 료	172,142	393,902
수입수수료	877,492	(212,675)
유형자산처분이익	49,581	19,546
무형자산처분이익	-	30,192
무형자산손상차손환입	120,000	-
보 험 차 익	139,866	4,353,522
잡 이 익	895,971	2,505,891
합 계	11,218,781	16,306,503

(2) 영업외비용

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
외 환 차 손	8,514,188	8,848,063
외화환산손실	2,233,407	538,608
파생상품평가손실	286,311	231,526
유형자산처분손실	1,630,473	23,299
기 부 금	504,743	453,613
재 해 손 실	139,866	4,757,488
잡 손 실	750,833	264,073
합 계	14,059,821	15,116,670

33. 기타포괄손익의 구성요소

당기 및 전기 기타포괄손익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	내 역	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가이익	법인세효과 차감 전	394,657	642,840
	법인세효과	(86,824)	(141,424)
	법인세효과 차감 후	307,833	501,416
지분법자본변동	법인세효과 차감 전	(984,738)	(300,898)
	법인세효과	151,650	46,338
	법인세효과 차감 후	(833,088)	(254,560)
해외사업환산손익	법인세효과 차감 전	(306,314)	125,752
	법인세효과	-	-
	법인세효과 차감 후	(306,314)	125,752
순확정급여부채의 재측정요소	법인세효과 차감 전	(716,961)	(630,943)
	법인세효과	190,405	247,077
	법인세효과 차감 후	(526,556)	(383,866)
합 계		(1,358,125)	(11,258)

34. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
당기법인세(법인세 추납액 포함)	2,194,424	3,174,002
일시적차이 변동액	(1,068,798)	(1,643,240)
자본에 직접 반영된 법인세비용	277,229	(14,999)
법인세비용 합계	1,402,855	1,515,763

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익	(86,824)	(141,425)
순확정급여부채의 재측정요소	(190,405)	247,077
자기주식처분이익	-	(90,653)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(277,229)	14,999

(3) 당기 및 전기 중 연결기업의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
법인세비용차감전순이익	(6,178,698)	17,888,643
적용세율에 따른 법인세	(1,337,314)	3,919,001
조 정 사 항 :		
비과세수익	(667,049)	(1,020,094)
비공제비용	176,631	390,088
세 액 공 제	(368,024)	(1,616,245)
일시적 차이 중 이연법인세 미인식효과	1,112,892	138,808
결손금 발생액 이연법인세 미인식효과	1,955,346	-
종속기업 등의 순자산변동에 따른 법인세 인식 효과	-	-
법인세추납액	226,840	-
기타(세율차이 등)	303,533	(295,795)
법인세비용	1,402,855	1,515,763
유효세율(%)	(*)	8.47%

(*) 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

(4) 미인식 이연법인세부채

당기말과 전기말 현재 연결기업은 종속기업 및 관계기업투자의 법인세와 관련하여 처분가능성이 없는 것으로 판단하여 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

미인식 이연법인세부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
종속기업 및 관계기업 투자	37,828,811	37,828,811

(5) 당기 및 전기 중 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)						
관련 계정과목	기 초 일시적차이	증 감 액	기 말 일시적차이	기초 법인세 자산(부채)	기말 법인세 자산(부채)	법인세비용
대손충당금	6,947,443	964,296	7,911,739	1,528,437	1,740,583	(212,145)
재고자산평가손실	4,690,156	787,204	5,477,360	1,031,834	1,205,019	(173,185)
정부보조금	1,253,247	1,879,323	3,132,570	275,714	689,165	(413,451)
지급보증료	1,259,567	107,249	1,366,816	277,105	300,700	(23,595)
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손실	324,000	-	324,000	71,280	71,280	-
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가이익	(765,968)	(394,657)	(1,160,625)	(168,513)	(255,337)	86,825
감가상각비(업무용승용차)	263,750	27,693	291,443	58,025	64,117	(6,092)
미 수 수 익	(1,032,292)	1,339,615	307,323	(227,104)	67,611	(294,715)
감가상각비	(717,011)	637,218	(79,793)	(157,742)	(17,555)	(140,188)
합병평가차익	(2,700,837)	-	(2,700,837)	(594,184)	(594,184)	-
토지재평가이익	(59,800,160)	-	(59,800,160)	(13,156,035)	(13,156,035)	-
종속기업및관계기업투자	14,213,069	2,804,663	17,017,732	3,126,875	3,743,901	(617,026)
기 타	(11,246,579)	(3,400,962)	(14,647,541)	(2,497,684)	(3,222,459)	724,774
합 계	(47,311,615)	4,751,642	(42,559,973)	(10,431,992)	(9,363,194)	(1,068,798)

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)						
관련 계정과목	기 초 일시적차이	증 감 액	기 말 일시적차이	기초 법인세 자산(부채)	기말 법인세 자산(부채)	법인세비용
대손충당금	10,148,611	(3,201,168)	6,947,443	2,232,694	1,528,437	704,257
재고자산평가손실	6,145,175	(1,455,019)	4,690,156	1,351,939	1,031,834	320,105
정부보조금	1,081,429	171,818	1,253,247	237,914	275,714	(37,800)
지급보증료	1,220,195	39,372	1,259,567	268,443	277,105	(8,662)
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손실	324,000	-	324,000	71,280	71,280	-
기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가이익	(123,128)	(642,840)	(765,968)	(27,088)	(168,513)	141,425
감가상각비(업무용승용차)	191,117	72,633	263,750	42,046	58,025	(15,979)
미 수 수 익	(1,272,031)	239,739	(1,032,292)	(279,847)	(227,104)	(52,743)
감가상각비	(1,044,122)	327,111	(717,011)	(229,707)	(157,742)	(71,965)
합병평가차익	(2,700,837)	-	(2,700,837)	(594,184)	(594,184)	-
토지재평가이익	(59,800,160)	-	(59,800,160)	(13,156,035)	(13,156,035)	-

(단위 : 천원)						
관련 계정과목	기 초 일시적차이	증 감 액	기 말 일시적차이	기초 법인세 자산(부채)	기말 법인세 자산(부채)	법인세비용
중속기업및관계기업투자	5,336,741	8,876,328	14,213,069	1,174,083	3,126,875	(1,952,792)
기 타	(14,394,407)	3,147,828	(11,246,579)	(3,166,770)	(2,497,684)	(669,086)
합 계	(54,887,417)	7,575,802	(47,311,615)	(12,075,232)	(10,431,992)	(1,643,240)

연결기업은 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련되어 있는 경우 법인세자산과 부채를 상계하고 있습니다.

35. 비용의 성격별 분류

(1) 당기 및 전기 중 매출원가와 판매비및관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
재고자산의 변동	18,248,833	(16,270,047)
사용된 원재료	126,097,254	170,109,742
상품의 판매	21,737,823	29,347,886
종업원 관련 원가	67,274,194	70,651,976
감가상각비	18,115,087	14,459,299
세금과공과	3,034,109	3,122,246
지급수수료	18,255,231	15,718,381
기 타 비 용	53,179,701	48,107,848
합 계	325,942,232	335,247,331

(2) 당기 및 전기의 종업원 관련 원가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
급 여	55,225,905	57,814,836
급 여(주식보상비용)	348,511	688,164
퇴 직 급 여	4,362,735	5,326,346
복리후생비	7,337,043	6,822,630
합 계	67,274,194	70,651,976

36. 주당이익

기본주당이익은 지배기업의 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하며, 희석주당이익은 주식매수선택권 관련 비용을 조정 한 후의 지배기업의 보통주소유주에게 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수에 희석성 잠재적보통주가 보통주로 변경되는 경우 발행될 보통주의 가중평균주식수를 합한 주식수로 나누어 계산합니다.

(1) 당기와 전기 기본주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(금액단위 : 원, 주식단위 : 주)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
지배기업소유주지분 순이익(손실)	(8,927,221,589)	13,972,464,123
가중평균유통보통주식수 (*1)	40,925,262	40,645,662
기본주당이익(손실)	(218)	344

(*1) 가중평균유통보통주식수

(주식단위 : 주)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초유통보통주식수	40,786,365	40,786,365
자 기 주 식	(99,600)	(99,600)
주식선택권 행사	238,497	(41,103)
가중평균유통보통주식수	40,925,262	40,645,662

(2) 희석주당이익

지배기업은 당기 및 전기에 주식매수선택권을 부여하였으나, 희석화 효과를 검토한 결과 희석화 효과가 없습니다.

37. 특수관계자와의 거래내역

(1) 당기말 현재 연결기업의 특수관계 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	소 재 지	연결기업의 관계
다이토키스코㈜	대한민국	관계기업
KIMSOY BOYA TICARET A.S.	터 키	관계기업
RACHADA CHEMICAL	태 국	기타특수관계자

(2) 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
회 사 명	성 격	제 44(당) 기			제 43(전) 기		
		매 출	기타수익	원재료 매입	매 출	기타수익	원재료 매입
다이토키스코㈜	관계기업	7,237,742	1,052,073	24,078	11,125,513	1,264,555	93,590
KIMSOY BOYA TICARET A.S.	관계기업	2,995,250	-	-	5,190,218	-	-
RACHADA CHEMICAL	기타특수관계자	923,203	-	-	1,234,457	-	-
합 계		11,156,195	1,052,073	24,078	17,550,188	1,264,555	93,590

(3) 특수관계자에 대한 채권 · 채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회 사 명	성 격	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
		매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
다이토키스코㈜	관계기업	3,013,959	60,052	1,243,614	8,501
KIMSOY BOYA TICARET A.S.	관계기업	2,790,653	-	1,913,845	-
RACHADA CHEMICAL	기타특수관계자	372,229	-	508,575	-
합 계		6,176,841	60,052	3,666,034	8,501

(4) 연결기업은 지배기업의 대표이사로부터 지배기업의 차입금 및 신용장 개설과 관련하여 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당기 및 전기에 비용으로 인식한 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
단 기 급 여	4,574,215	5,328,029
퇴 직 급 여	516,551	1,446,861
주식보상비용	214,393	247,940
합 계	5,090,766	6,774,890

38. 영업부문

(1) 사업부문별 정보

(단위 : 천원)					
구 분	영료 제품	화학 제품	전자 제품	조 정 및 제 거	합 계
1. 매 출 액					
당 기	225,517,326	120,799,930	-	(17,005,178)	329,312,078
전 기	303,427,261	86,078,428	-	(30,703,303)	358,802,386
2. 영 업 이 익					
당 기	(5,193,649)	7,404,429	-	1,159,067	3,369,847
전 기	13,308,139	9,173,228	-	1,073,688	23,555,055
3. 당기순이익					
당 기	(9,889,077)	2,297,420	-	10,103	(7,581,554)
전 기	2,148,401	8,159,945	-	6,064,534	16,372,880
4. 부문별 총자산					
당 기 말	392,943,328	190,613,937	-	(78,455,114)	505,102,151
전 기 말	438,539,702	116,260,156	-	(82,718,855)	472,081,003
5. 부문별 총부채					
당 기 말	197,428,421	108,723,024	-	(29,431,050)	276,720,395
전 기 말	230,297,907	36,244,394	-	(31,894,438)	234,647,863

(2) 지역부문별 정보

(단위 : 천원)					
구 분	대한민국	중 국	인 도	조 정 및 제 거	합 계
1. 매 출 액					
당 기	335,026,639	-	11,136,877	(16,851,438)	329,312,078
전 기	336,816,400	37,536,416	15,152,873	(30,703,303)	358,802,386
2. 영 업 이 익					
당 기	4,773,784	(2,806,040)	243,036	1,159,067	3,369,847
전 기	24,192,941	(2,205,243)	493,669	1,073,688	23,555,055
3. 당기순이익					
당 기	(4,854,640)	(3,070,640)	333,623	10,103	(7,581,554)
전 기	13,734,010	(4,151,037)	725,373	6,064,534	16,372,880
4. 부문별 총자산					
당 기 말	541,606,722	35,105,032	6,845,511	(78,455,114)	505,102,151
전 기 말	503,619,364	44,452,740	6,727,753	(82,718,854)	472,081,003
5. 부문별 총부채					
당 기 말	262,271,578	40,964,733	2,915,134	(29,431,050)	276,720,395
전 기 말	216,475,814	47,291,347	2,775,139	(31,894,437)	234,647,863

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 기준으로 단일 외부 고객으로부터의 수익이 연결기업 수익의 10% 이상인 고객은 없습니다.

39. 금융상품의 범주별 분류

연결기업의 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(1) 범주별 금융자산의 내역

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)				
계정과목	상각후원가	당기손익 - 공정가치측정	기타포괄손익 - 공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	78,287,265	-	-	78,287,265
장·단기금융상품	6,500	-	-	6,500
매 출 채 권	68,889,310	-	-	68,889,310
미 수 금	1,167,735	-	-	1,167,735
미 수 수 익	18,049	-	-	18,049
대 여 금	642,388	-	-	642,388
보 증 금	965,526	-	-	965,526
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	8,300	-	8,300
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	-	3,477,637	3,477,637
합 계	149,976,773	8,300	3,477,637	153,462,710

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)				
계정과목	상각후원가	당기손익 - 공정가치측정	기타포괄손익 - 공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	25,196,562	-	-	25,196,562
장·단기금융상품	6,603	-	-	6,603
매 출 채 권	72,741,321	-	-	72,741,321
미 수 금	2,161,122	-	-	2,161,122
대 여 금	580,542	-	-	580,542
보 증 금	856,035	-	-	856,035
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	8,300	-	8,300
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	-	-	1,821,910	1,821,910
합 계	101,542,185	8,300	1,821,910	103,372,395

(2) 범주별 금융부채의 내역

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)			
계정과목	상각후원가측정금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
매 입 채 무	16,209,262	-	16,209,262
미 지 급 금	10,608,398	-	10,608,398
미지급비용	13,275,585	-	13,275,585
수입보증금	67,000	-	67,000
리 스 부 채	6,466,620	-	6,466,620
장단기차입금	214,756,746	-	214,756,746
파생상품부채	-	517,837	517,837
합 계	261,383,611	517,837	261,901,448

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)			
계정과목	상각후원가측정금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
매 입 채 무	16,457,652	-	16,457,652
미 지 급 금	14,255,368	-	14,255,368
미지급비용	13,000,065	-	13,000,065
수입보증금	67,000	-	67,000
리 스 부 채	345,382	-	345,382
장단기차입금	173,464,288	-	173,464,288
파생상품부채	-	231,526	231,526
합 계	217,589,755	231,526	217,821,281

(3) 금융상품 범주별 순손익

당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)							
구 분		상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
당기손익	대손상각비	(591,433)	-	-	-	-	(591,433)
	이 자 수 익	213,321	-	-	-	-	213,321
	배당금수익	-	-	22,890	-	-	22,890
	외 환 차 익	6,161,698	-	-	2,690,937	-	8,852,635
	외화환산이익	(878,215)	-	-	987,286	-	109,071
	파생상품거래이익	-	-	-	2,024	-	2,024
	파생상품평가손실	-	-	-	-	(286,311)	(286,311)
	이 자 비 용	-	-	-	(4,733,181)	-	(4,733,181)
	외 환 차 손	(7,363,228)	-	-	(1,150,960)	-	(8,514,188)
	외화환산손실	(2,256,051)	-	-	22,644	-	(2,233,407)
소 계		(4,713,908)	-	22,890	(2,181,250)	(286,311)	(7,158,579)
기타포괄손익	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	307,832	-	-	307,832
	소 계	-	-	307,832	-	-	307,832
합 계		(4,713,908)	-	330,722	(2,181,250)	(286,311)	(6,850,747)

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)							
구 분		상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
당기손익	대손상각비	(2,743,589)	-	-	-	-	(2,743,589)
	이 자 수 익	158,285	-	-	-	-	158,285
	배당금수익	-	-	14,089	-	-	14,089
	외 환 차 익	5,808,056	-	-	2,002,257	-	7,810,313
	외화환산이익	528,337	-	-	859,462	-	1,387,799
	파생상품거래이익	-	-	-	18,013	-	18,013
	파생상품평가손실	-	-	-	-	(231,526)	(231,526)
	이 자 비 용	-	-	-	(5,051,779)	-	(5,051,779)
	외 환 차 손	(4,296,862)	-	-	(4,551,201)	-	(8,848,063)
	외화환산손실	(560,257)	-	-	21,649	-	(538,608)
	소 계	(1,106,030)	-	14,089	(6,701,599)	(231,526)	(8,025,066)
기타포괄손익	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	501,416	-	-	501,416
	소 계	-	-	501,416	-	-	501,416
합 계		(1,106,030)	-	515,505	(6,701,599)	(231,526)	(7,523,650)

40. 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) 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 현재 금융상품 수준별 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

		(단위 : 천원)			
구 분		수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산	현금및현금성자산	1,698,553	76,588,712	-	78,287,265
	장·단기금융상품	-	6,500	-	6,500
	매 출 채 권	-	-	68,889,310	68,889,310
	미 수 금	-	-	1,167,735	1,167,735
	미 수 수 익	-	-	18,049	18,049
	대 여 금	-	-	642,388	642,388
	보 증 금	-	-	965,526	965,526
	당기손익- 공정가치측정금융자산	-	-	8,300	8,300
	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	1,562,730	-	1,914,907	3,477,637
금융자산 합계		3,261,283	76,595,212	73,606,215	153,462,710
금융부채	매 입 채 무	-	-	16,209,262	16,209,262
	미 지 급 금	-	-	10,608,398	10,608,398
	미지급비용	-	-	13,275,585	13,275,585
	수입보증금	-	-	67,000	67,000
	리 스 부 채	-	-	6,466,620	6,466,620
	파생상품부채	-	517,837	-	517,837
	장단기차입금	-	214,756,746	-	214,756,746
금융부채 합계		-	215,274,583	46,626,865	261,901,448

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)					
구 분		수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산	현금및현금성자산	1,226,649	23,969,913	-	25,196,562
	장·단기금융상품	-	6,603	-	6,603
	매 출 채 권	-	-	72,741,321	72,741,321
	미 수 금	-	-	2,161,122	2,161,122
	대 여 금	-	-	580,542	580,542
	보 증 금	-	-	856,035	856,035
	당기손익- 공정가치측정금융자산	-	-	8,300	8,300
	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	1,168,073	-	653,837	1,821,910
금융자산 합계		2,394,722	23,976,516	77,001,157	103,372,395
금융부채	매 입 채 무	-	-	16,457,652	16,457,652
	미 지 급 금	-	-	14,255,368	14,255,368
	미지급비용	-	-	13,000,065	13,000,065
	수입보증금	-	-	67,000	67,000
	리 스 부 채	-	-	345,382	345,382
	파생상품부채	-	231,526	-	231,526
	장단기차입금	-	173,464,288	-	173,464,288
금융부채 합계		-	173,695,814	44,125,467	217,821,281

41. 담보제공자산

당기말 현재 연결기업의 단·장기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련 차입금 금액	담보권자
토 지	82,693,970	165,529,080	장·단기차입금	184,223,661	신한은행외 6곳
건 물	40,757,750				
기 계 장 치	24,184,100				
재 고 자 산	10,400,000				
합 계	158,035,820	165,529,080		184,223,661	

42. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 연결기업의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
건설중인자산 본계정대체	39,603,573	20,029,242
유형자산 미지급금 증감	4,818,632	3,531,274
장기차입금 유동성대체	8,711,240	2,727,620

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채변동의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	현금흐름	대 체	환율변동	기 말
단기차입금	140,233,691	21,774,320	-	(73,112)	161,934,899
유동성장기부채	2,727,540	(2,727,540)	8,711,240	-	8,711,240
장기차입금	30,503,058	22,276,019	(8,711,240)	42,771	44,110,607
리 스 부 채	345,382	(919,906)	7,041,143	-	6,466,619
합 계	173,809,671	40,402,893	7,041,143	(30,341)	221,223,365

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	현금흐름	대 체	환율변동	기 말
단기차입금	107,171,462	32,831,369	-	230,859	140,233,691
유동성장기부채	765,940	(765,940)	2,727,540	-	2,727,540
장기차입금	19,416,459	13,731,561	(2,727,540)	82,578	30,503,058
리 스 부 채	-	(277,494)	622,876	-	345,382
합 계	127,353,861	45,519,496	622,876	313,437	173,809,670

43. 금융위험관리

연결기업의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무, 미지급금 등으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권, 미수금, 현금 및 단기예치금을 보유하고 있습니다. 또한, 지분증권을 보유하고 있습니다.

연결기업의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

연결기업의 경영진은 위험관리를 감독하고 있고 재정팀은 연결기업의 정책 및 절차에 따라 재무위험이 관리, 측정 및 인지되고 있다는 것에 대한 확신을 경영진에 제공하고 있습니다.

이러한 각각의 위험들을 관리하기 위하여 이사회에서 검토되고 승인된 원칙은 다음과 같습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 환율위험, 이자율위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다. 시장위험에 영향을 받는 주요 금융상품은 예금, 지분증권, 차입금입니다.

다음의 민감도 분석은 당기말 및 전기말과 관련되어 있습니다.

이 분석은 충당금의 장부금액에 시장변수의 변동이 미치는 영향 및 해외영업활동을 위한 비금융자산 및 비금융부채에 미치는 영향을 배제하였습니다.

민감도 분석시 다음과 같은 가정이 고려되었습니다.

- 관련 손익항목의 민감도는 각 시장위험의 가정된 변동에 의한 효과입니다. 이는 보고기간종료일 현재 보유중인 금융자산 및 금융부채에 기초하고 있습니다.

(가) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결기업은 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

이에 따라, 연결기업은 고정이자부 차입금과 변동이자부 차입금을 혼용하여 이자율 위험을 관리하는 정책을 수립하고 있는 바, 총 차입금에서 고정이자부 차입금이 차지하는 비율을 적절히 유지하는 것이 목표입니다.

차입금에 대해 합리적인 범위내에서 가능한 이자율변동이 미치는 효과에 대한 민감도 분석결과입니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 연결기업의 이자비용은 변동이자부차입금으로 인해 다음과 같은 영향을 받습니다. 연결기업의 자본에 미치는 효과는 중요하지 않습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	0.05%상승시	0.05%하락시	0.05%상승시	0.05%하락시
이자비용	74,182	(74,182)	73,214	(73,214)

(나) 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결기업은 기업의 영업활동(수익이나 비용이 연결기업의 기능 통화와 다른 통화로 발생할 때)으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

연결기업의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

다음은 주요 외화 채권·채무를 대상으로 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 합리적인 범위 내에서 가능한 환율변동이 연결기업의 세전순이익에 미치는 효과에 대한 민감도분석 결과입니다.

(단위 : 천원)				
주요 통화	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	4,253,532	(4,253,532)	1,526,506	(1,526,506)
EUR	(19,806)	19,806	15,005	(15,005)
JPY	244,467	(244,467)	19,245	(19,245)
합 계	4,478,193	(4,478,193)	1,560,756	(1,560,756)

(다) 지분상품가격변동위험

1) 연결기업의 비상장지분상품은 미래가치 불확실성으로 인해 발생하는 시장가격위험에 노출되어 있습니다. 연결기업은 투자의 다양화 및 개별투자자와 전체 지분상품투자에 한도를 설정하여 지분상품가격위험을 관리하고 있습니다. 지분상품 포트폴리오에 관하여 경영진에게 정기적으로 보고가 이루어지고 있습니다. 연결기업의 이사회는 모든 지분상품투자에 대하여 검토 및 승인을 하고 있습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 지분상품 공정가치 노출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
시 장 성	1,562,730	1,168,073
비 시장 성	1,756,247	496,397
합 계	3,318,977	1,664,470

3) 당기 및 전기 중 주가지수 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
세전기타포괄손익	78,136	(78,136)	58,404	(58,404)
법인세효과	(17,190)	17,190	(12,849)	12,849
세후기타포괄손익	60,946	(60,946)	45,555	(45,555)

4) 보고기간종료일 현재 비시장성 지분상품 공정가치 노출액에 따른 효과는 중요하지 않다고 판단하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 연결기업의 주로 매출채권, 대여금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 외환거래, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

1) 매출채권

고객신용위험은 연결기업의 정책, 절차 및 고객 신용위험관리 관련 통제를 준수하여야 하는 영업팀에 의해 관리되고 있습니다. 신용한도는 내부 등급평가기준에 근거하여 모든 고객에 대하여 설정되어 있습니다. 고객 신용평가는 다양한 요소가 고려되어 작성되는 신용등급평가점수에 근거하여 이루어지고 있습니다. 매출채권금액은 정기적으로 모니터링되고 있으며 주요 고객에 대한 선적시 신용장 또는 다른 형태의 신용보험으로 보증받고 있습니다.

연결기업은 매 보고기간종료일 현재 주요 고객 채권에 대한 손상여부를 개별적으로 분석하고 있습니다. 추가로 소액다수채권의 경우 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 손상은 과거 발생손실자료에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 주식 39에 기술된 금융자산(현금및현금성자산 제외) 범주별 장부금액입니다. 연결기업은 고객들이 여러 국가와 산업에 분산되어 있으며, 각각 독립적인 시장에서 영업이 이루어지므로 매출채권과 관련된 위험의 집중도가 낮은 것으로 평가하고 있습니다.

2) 금융상품 및 예치금

은행 및 금융기관에 대한 신용위험은 연결기업의 정책에 따라 재정팀이 관리하고 있습니다. 잉여자금 투자는 각 거래상대방에 배분된 신용한도 안에서 승인된 거래상대방에 대하여 이루어지고 있습니다. 거래상대방의 신용한도는 이사회에서 연단위로 검토하고 있습니다. 신용한도는 신용집중을 최소화하고 잠재적인 거래상대방 부도에 따른 재무손실을 경감시키도록 설정되고 있습니다. 연결기업의 재무상태표 구성요소

의 최대 신용위험 노출은 금융보증을 제외하고는 주석 39에서 언급하고 있는 장부금액입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

연결기업은 당좌차월, 은행차입금, 리스 및 할부구매약정 등을 사용하여 자금조달의 연속성과 유연성간의 조화를 유지하는 것을 목적으로 하고 있습니다. 한편, 연결기업은 자금조달 집중 위험에 대하여 평가한 결과 비교적 낮은 것으로 판단하였습니다. 자금조달의 원천에 대한 접근은 충분히 용이하며 12개월 이내 만기가 도래하는 부채는 동일 차입처로부터 연장될 수 있습니다.

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년초과 ~ 5년 이내	5년 초과
이자부차입금	214,756,746	223,962,965	170,023,891	36,248,449	17,690,625
기타비파생금융부채	46,626,865	46,626,865	41,792,058	4,834,807	-
합 계	261,383,611	270,589,830	211,815,949	41,083,256	17,690,625

② 제 43(전) 기

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년초과~ 5년 이내	5년 초과
이자부차입금	173,464,288	177,595,559	143,450,598	27,012,280	7,132,681
기타비파생금융부채	44,125,467	44,125,467	44,061,501	63,966	-
합 계	217,589,755	221,721,026	187,512,099	27,076,246	7,132,681

(4) 자본관리

자본은 연결기업의 지분 보유자에게 귀속되는 지분을 포함하고 있습니다.

자본관리의 주 목적은 연결기업의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결기업은 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당 정책을 수정하거나 자본감소 또는 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

연결기업은 순부채를 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는바 부채비율을 100% 이하로 유지하는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
부 채(A)	276,720,395	234,647,863
자 본(B)	228,381,756	237,433,141
현금및현금성자산 (C)	78,287,265	25,196,562
부 채 비 율(A/B)	121.17%	98.83%
순부채비율((A-C)/B)	86.89%	88.21%

44. 우발채무와 약정사항

(1) 연결회사는 당기말 현재 579,506백만원의 화재보험, 매출채권신용보험, 환경책임보험 등에 가입하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결기업의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)		
구 분	약정금액	금융기관
당좌차월 한도	신 한 은 행	200,000
팩토링 한도	신 한 은 행	USD 200,000
일반회전대한도	산업은행 외	94,975,220
DA/DP 한도	신한은행 외	USD 7,200,000
일람불수입한도	신 한 은 행	6,852,000
기한부수입한도	신한은행 외	71,808,000
기한부수입한도	신한은행 외	USD 5,500,000
외담대 한도	신 한 은 행	10,000,000
신용카드 한도	신한은행 외	230,000
무역금융 한도	하나은행 외	54,500,000
기타외화지급보증	신한은행 외	6,313,296
외화대출 한도	신 한 은 행	USD 5,000,000
에너지이용합리화기금	하 나 은 행	113,000
이행보증	서울보증보험	230,596
합 계		245,222,112 USD 17,900,000

(3) 지급보증 등

연결기업은 하나은행, 국민은행과 매출채권할인 약정을 체결하였는 바, 상환청구권이 존재하지 아니하여 매각거래로 처리하였고, 당기말과 전기말 현재 만기가 미도래한 채권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	금융자산 내역	제 44(당) 기	제 43(전) 기	양도조건
매각거래	매출채권	452,499	265,185	수출환어음할인

45. 코로나바이러스감염증-19로 인한 불확실성

당기 중 코로나바이러스감염증-19(이하 "코로나 19")의 확산 우려로 인하여 우리나라를 포함한 전 세계는 어려운 경제상황 및 사태 장기화에 대한 불확실성에 직면하고 있습니다. 이에 연결기업은 코로나 19의 유행이 연결기업의 영업 및 재무상태에 미치는 불확실성에 대해 적극적으로 모니터링 하고 있습니다.

하지만, 코로나 19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없기 때문에 현재로서는 코로나 19가 연결기업의 영업 및 재무상태에 미치는 궁극적인 영향에 대해서 알 수 없으며, 합리적으로 추정할 수도 없습니다.

46. 재무제표의 승인일

연결기업의 재무제표는 2021년 2월 16일자로 이사회에서 승인되었으며 2021년 3월 26일자 주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	1	1	4	2	-	-	-	-	-	-	7	4
투입 시간	분·반기검토	4	4	36	96	126	228	-	-	-	-	-	-	166	328
	감사	20	10	204	134	891	378	-	-	-	-	-	-	1,115	522
	합계	24	14	240	230	1,017	606	-	-	-	-	-	-	1,281	850

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020.04.13~04.15				3	일	
	주요내용			감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2020.06.17~06.18	2	일	4	명	-	명	기초잔액에 대한 감사절차 수행		
	2020.07.27~07.29	3	일	4	명	-	명	반기 검토업무 수행		
	2020.10.13~10.14	2	일	4	명	-	명	회사의 내부통제 이해 및 위험평가		
	2020.11.05~11.06	2	일	4	명	-	명	중간감사 수행		
	2021.01.27~01.29	3	일	4	명	-	명	별도재무제표에 대한 입증감사업무 수행		
	2021.03.02~03.03	2	일	1	명	-	명	연결재무제표에 대한 입증감사업무 수행		

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04		1	일	
	실사(입회)장소	(주)경인양행 인천공장, 시흥공장, 안산공장, 화성 물류창고				
	실사(입회)대상	제품, 원재료, 재공품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.04		1	일	
	실사(입회)장소	(주)경인양행 서울 사무실				
	실사(입회)대상	현금및현금성자산, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020.07.29, 2020.11.06, 2021.01.29				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 29일	(주)경인양행 감사, 재무담당임원의 1명, 대성삼경회계법인 업무수행이사 외 3명	서면회의	- 반기검토 진행상황 및 검토결과 - 책임구분 - 독립성 등 - 핵심감사사항에 대한 논의
2	2020년 11월 06일	(주)경인양행 감사, 재무담당임원의 1명, 대성삼경회계법인 업무수행이사 외 3명	서면회의	- 감사팀의 구성 - 재무제표 감사의 목적 - 책임구분 - 위험평가 및 감사계획 - 독립성 등 - 핵심감사사항의 선정
3	2021년 01월 29일	(주)경인양행 감사, 재무담당임원의 1명, 대성삼경회계법인 업무수행이사 외 3명	서면회의	- 감사팀의 구성 - 책임구분 - 감사진행상황 및 감사결과 - 독립성 등