

목 차

정 정 신 고 (보고)	1
주주총회소집공고.....	247
주주총회 소집공고	248
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	250
1. 사외이사 등의 활동내역	250
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	250
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역	250
2. 사외이사 등의 보수현황	250
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	251
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....	251
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래.....	251
III. 경영참고사항	252
1. 사업의 개요.....	252
가. 업계의 현황	252
나. 회사의 현황	253
2. 주주총회 목적사항별 기재사항.....	254
<input type="checkbox"/> 재무제표의 승인.....	254
<input type="checkbox"/> 정관의 변경.....	486
<input type="checkbox"/> 이사의 선임.....	493
<input type="checkbox"/> 이사의 보수한도 승인.....	495
<input type="checkbox"/> 감사의 보수한도 승인.....	496
<input type="checkbox"/> 기타 주주총회의 목적사항.....	496
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	498
가. 제출 개요.....	498
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	498
※ 참고사항.....	499

정정신고(보고)

2021년 03월 15일

1. 정정대상 공시서류 : 주주총회 소집공고
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2021년 03월 12일
3. 정정사항

항 목	정정사유	정 정 전	정 정 후
III. 경영참고사항 2. 주주총회 목적사항별 기재사항 <input type="checkbox"/> 재무제표의 승인	재무제표 일부 수정 및 주석 추가	<주1 정정 전>	<주2 정정 후>

<주1 정정 전>

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요
 III. 경영참고사항의 1. 사업의 개요 참조

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 이익잉여금처
 분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

※ 아래의 재무제표는 감사전 연결 · 별도 재무제표입니다.
 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표와 주석은 2021년 03월 22일 전자공시시스
 템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시예정인 당사의 연결 · 별도 감사보고서를
 참조하시기 바랍니다.

연 결 재 무 상 태 표

제37(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제36(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제37(당)기말	제36(전)기말
자 산		
I. 유동자산	256,225,764,603	220,581,377,395
현금및현금성자산	65,809,490,579	40,667,276,417
단기금융상품	28,900,382,750	17,674,100,000
매출채권	27,036,233,988	29,826,827,528
단기대여금및기타수취채권	6,514,047,435	9,704,009,664
당기손익-공정가치측정 금융자산	23,219,805,296	14,779,764,849

상각후원가측정 금융자산	11,118,089,086	19,772,310,212
재고자산	92,695,525,144	87,193,879,959
당기법인세자산	106,779,564	-
기타유동자산	825,410,761	963,208,766
II. 매각예정비유동자산	118,277,658	688,418,788
III. 비유동자산	221,975,428,643	176,319,689,191
장기금융상품	-	9,416,000,000
장기대여금및기타수취채권	10,636,141,709	1,049,077,167
장기선급비용	33,087,691	139,006,727
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,153,753,927	7,685,189,620
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	860,869,000	823,076,700
상각후원가측정 금융자산	29,769,304,776	5,776,953,895
관계기업투자	2,532,620,918	4,401,944,447
공동기업투자	1,566,660,180	2,232,037,012
유형자산	155,302,975,283	129,459,283,910
사용권자산	3,570,657,811	5,472,610,589
무형자산	2,200,528,128	3,437,437,124
투자부동산	3,304,674,466	4,970,874,352
이연법인세자산	1,327,784,754	1,456,197,648
기타유동자산	716,370,000	-
자 산 총 계	478,319,470,904	397,589,485,374
부 채		
I. 유 동 부 채	75,328,443,407	66,685,646,846
매입채무	26,693,928,101	29,313,909,704
미지급금	14,690,469,997	14,155,892,042
미지급비용	7,144,518,017	6,181,911,392
임대보증금	270,473,820	273,023,820
단기차입금	7,330,000,000	7,785,000,000
유동성장기부채	1,350,440,000	985,670,000
당기손익-공정가치측정 금융부채	59,265,177	-
당기법인세부채	15,078,698,259	5,095,825,009
리스부채	230,006,618	1,922,575,545
기타유동부채	2,480,643,418	971,839,334
II. 비 유 동 부 채	22,455,259,311	18,175,631,433
장기차입금	17,112,540,000	9,125,650,000
장기리스부채	461,930,949	954,812,173
순확정급여부채	2,503,375,323	6,118,176,885
이연법인세부채	2,377,413,039	1,976,992,375
III. 매각예정부채	5,614,000	9,662,900
부 채 총 계	97,789,316,718	84,870,941,179
자 본		
I. 지배기업소유주지분	380,530,154,186	312,718,544,195
납입자본	96,940,485,734	96,940,485,734
자본금	21,980,378,500	21,980,378,500

주식발행초과금	74,960,107,234	74,960,107,234
이익잉여금	278,611,561,436	227,524,633,735
기타포괄손익누계액	(3,636,013,154)	(2,979,705,880)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	(3,368,389,479)	(3,390,083,853)
지분법자본변동	(100,984,536)	(120,925,157)
해외사업환산손익	(166,639,139)	531,303,130
기타자본	8,614,120,170	(8,766,869,394)
II. 비지배지분	-	-
자 본 총 계	380,530,154,186	312,718,544,195
부채및자본총계	478,319,470,904	397,589,485,374

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제37(당)기말	제36(전)기말
I. 매출액	411,665,264,149	273,402,502,535
II. 매출원가	307,175,186,525	224,569,689,119
III. 매출총이익	104,490,077,624	48,832,813,416
IV. 판매비와관리비	28,762,388,124	23,546,146,162
대손상각비(대손충당금환입)	17,625,196	196,254,295
기타의판매비와관리비	28,744,762,928	23,349,891,867
V. 영업이익	75,727,689,500	25,286,667,254
기타수익	1,002,724,628	654,075,356
기타비용	2,846,045,576	1,585,092,185
지분법손실	2,488,986,379	2,220,152,523
금융수익	14,247,165,246	6,090,795,511
금융비용	11,658,860,982	4,395,662,895
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)	73,983,686,437	23,830,630,518
VII. 법인세비용(이익)	16,608,666,129	6,997,075,569
VIII. 계속영업이익(손실)	57,375,020,308	16,833,554,949
IX. 중단영업이익(손실)	3,787,646	868,124,706
X. 당기순이익	57,378,807,954	17,701,679,655
1. 지배기업소유주지분	57,378,807,954	17,701,679,655
2. 비지배주주	-	-
XI. 기타포괄손익	(2,044,600,141)	(4,718,131,935)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	(678,001,648)	90,172,005
지분법자본변동	(45,713,982)	(107,904,655)
해외사업환산손익	(632,287,666)	198,076,660
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(1,366,598,493)	(4,808,303,940)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	2,621,960	(163,282,431)

확정급여제도의 재측정요소	(1,369,220,453)	(4,645,021,509)
XII. 총포괄이익	55,334,207,813	12,983,547,720
1. 지배기업소유주지분	55,334,207,813	12,983,547,720
2. 비지배주주	-	-
XIII. 주당이익		
기본주당순이익(손실)	1,377	430
희석주당순이익(손실)	1,377	430

연 결 자 본 변 동 표

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분					총 계
	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본	계	
2019.1.1(전기초)	96,940,485,734	218,585,151,301	(3,233,160,316)	(8,590,821,834)	303,701,654,885	303,701,654,885
회계정책변경에 따른 누적효과	-	(14,959,212)	-	-	(14,959,212)	(14,959,212)
2019.1.1(당기초-수정후)	96,940,485,734	218,570,192,089	(3,233,160,316)	(8,590,821,834)	303,686,695,673	303,686,695,673
총포괄손익:						
당기순이익	-	17,701,679,655	-	-	17,701,679,655	17,701,679,655
기타포괄손익						
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	163,282,431	-	163,282,431	163,282,431
확정급여제도의 재측정요소	-	(4,645,021,509)	-	-	(4,645,021,509)	(4,645,021,509)
지분법자본변동	-	-	(107,904,655)	-	(107,904,655)	(107,904,655)
해외사업환산손익	-	-	198,076,660	-	198,076,660	198,076,660
제거된 기타포괄손익-공정가치측정금융 자 산 관련 평가손익	-	-	-	(176,047,560)	(176,047,560)	(176,047,560)
자본에 직접 반영된 소유주와의거래:						
연차배당	-	(4,102,216,500)	-	-	(4,102,216,500)	(4,102,216,500)
2019.12.31.(전기말)	96,940,485,734	227,524,633,735	(2,979,705,880)	(8,766,869,394)	312,718,544,195	312,718,544,195
2020.1.1(당기초)	96,940,485,734	227,524,633,735	(2,979,705,880)	(8,766,869,394)	312,718,544,195	312,718,544,195
총포괄손익:						
당기순이익	-	57,378,807,954	-	-	57,378,807,954	57,378,807,954
기타포괄손익						
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	(2,621,960)	-	(2,621,960)	(2,621,960)
확정급여제도의 재측정요소	-	(1,369,220,453)	-	-	(1,369,220,453)	(1,369,220,453)
지분법자본변동	-	-	(45,713,982)	-	(45,713,982)	(45,713,982)
해외사업환산손익	-	-	(632,287,666)	-	(632,287,666)	(632,287,666)
제거된 기타포괄손익-공정가치측정금융 자 산 관련 평가손익	-	-	24,316,334	17,380,989,564	17,405,305,898	17,405,305,898
자본에 직접 반영된 소유주와의거래:						
연차배당	-	(4,922,659,800)	-	-	(4,922,659,800)	(4,922,659,800)
2020.12.31.(당기말)	96,940,485,734	278,611,561,436	(3,636,013,154)	8,614,120,170	380,530,154,186	380,530,154,186

연 결 현 금 흐 름 표

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제37(당)기	제36(전)기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	69,432,784,322	(421,619,853)
계속영업	69,433,325,452	(397,787,285)
1. 영업에서 창출된 현금	74,672,259,128	(69,865,904)

가. 당기순이익	57,375,020,308	16,833,554,949
나. 당기순이익에대한 조정	26,232,458,167	17,576,127,139
다. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	(8,935,219,347)	(34,479,547,992)
2. 이자의 수취	2,428,434,372	2,267,751,108
3. 이자의 지급	(714,678,126)	(332,415,751)
4. 법인세의 환급(납부)	407,766,991	(2,672,641,998)
5. 배당금의 수령	(7,360,456,913)	409,385,260
중단영업	(541,130)	(23,832,568)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(65,380,701,697)	14,421,573,726
계속영업	(65,380,701,697)	14,410,851,449
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	78,400,231,502	137,985,982,940
단기금융상품의 감소	18,574,100,000	43,404,000,000
장기금융상품의 감소	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	35,715,235,892	43,293,665,462
상각후원가측정금융자산의감소	22,064,977,515	50,555,231,757
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	15,648,650	41,779,530
보증금의 감소	171,130,400	137,108,181
국고보조금의 수령	37,800,000	-
단기대여금의 감소	140,000,000	500,000,000
장기대여금의 감소	430,000,000	-
기계장치의 처분	246,095,701	53,470,737
토지의 처분	81,408,589	-
건물의 처분	150,537,646	-
기타의유형자산의 처분	142,297,109	727,273
무형자산의 처분	107,000,000	-
매각예정자산의 처분	524,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(143,780,933,199)	(123,575,131,491)
단기금융상품의 증가	19,328,382,750	19,206,100,000
장기금융상품의 증가	1,056,000,000	2,256,000,000
단기대여금의 증가	3,815,639	2,054,923
장기대여금의 증가	7,827,000,000	473,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	42,960,612,382	42,066,260,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 정산	-	271,822,062
상각후원가측정금융자산의 취득	39,569,130,163	26,321,718,557
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	46,078,000	180,000
공동기업투자주식의 취득	-	-
보증금의 증가	213,939,040	565,844,000
토지의 취득	1,474,357,301	659,946,280
건물의 취득	3,651,096,923	873,305,890
건축물의 취득	268,911,370	125,700,000
기계장치의 취득	4,099,135,511	387,264,708
시설장치의 취득	-	120,538,000
기타의유형자산의 취득	1,809,861,141	1,058,106,555
건설중인자산의 취득	21,168,497,429	28,249,328,243
투자부동산의 증가	144,780,000	
무형자산의 취득	159,335,550	937,962,273

중단영업	-	10,722,277
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	21,403,052,662	(1,529,909,643)
계속영업	21,403,052,662	(1,529,909,643)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	30,035,000,000	8,169,802,184
임대보증금의 증가	-	200,000,000
정부보조금의 증가	-	349,802,184
단기차입금의 증가	1,720,000,000	1,620,000,000
장기차입금의 증가	9,315,000,000	6,000,000,000
자기주식의 처분	19,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(8,631,947,338)	(9,699,711,827)
임대보증금의 감소	2,550,000	203,225,000
정부보조금의 감소	-	311,976,422
단기차입금의 감소	2,175,000,000	2,179,000,000
유동성장기부채의 감소	963,340,000	
장기차입금의 감소	-	799,680,000
리스부채의 상환	568,397,538	2,103,613,905
배당금의 지급	4,922,659,800	4,102,216,500
중단영업	-	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(312,921,125)	(202,957,425)
V. 현금의 증가(감소)(I + II + III + IV)	25,142,214,162	12,267,086,805
VI. 기초의 현금	40,667,276,417	28,400,189,612
VII. 매각예정자산의 분류	-	-
VIII. 기말의 현금및현금성자산	65,809,490,579	40,667,276,417

재 무 상 태 표

제37(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제36(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	제37(당)기말	제36(전)기말
자 산		
I. 유동자산	256,355,044,173	231,365,358,019
현금및현금성자산	64,303,707,590	38,970,492,932
단기금융상품	28,356,260,000	17,674,100,000
매출채권	26,798,262,073	30,314,950,002
단기대여금및기타수취채권	9,860,750,758	22,849,399,005
당기손익-공정가치측정 금융자산	23,219,805,296	14,779,764,849
상각후원가측정 금융자산	11,118,089,086	19,772,310,212
재고자산	92,004,754,940	86,063,232,228
기타유동자산	693,414,430	941,108,791
II. 매각예정비유동자산	109,400,000	679,000,000
III. 비유동자산	228,368,291,765	166,530,405,783
장기금융상품	-	9,416,000,000

장기대여금및기타수취채권	30,034,380,224	7,769,266,838
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,153,753,927	7,685,189,620
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	860,869,000	823,076,700
상각후원가측정 금융자산	29,769,304,776	5,776,953,895
종속기업투자	2,659,287,855	2,137,768,655
관계기업투자	3,080,660,264	4,604,660,264
공동기업투자	3,403,951,000	3,403,951,000
유형자산	141,296,848,098	116,167,864,679
사용권자산	887,664,027	337,362,656
무형자산	2,200,528,128	3,437,437,124
투자부동산	3,304,674,466	4,970,874,352
기타비유동자산	716,370,000	
자 산 총 계	484,832,735,938	398,574,763,802
부 채		
I. 유 동 부 채	66,158,678,977	55,432,347,330
매입채무	26,227,756,370	29,185,939,901
미지급금	14,688,434,805	13,784,099,852
미지급비용	6,989,555,093	6,040,600,896
임대보증금	320,473,820	323,023,820
당기손익-공정가치측정 금융부채	59,265,177	-
당기법인세부채	15,078,698,259	4,951,001,740
리스부채	230,006,618	115,359,736
유동성장기차입금	42,450,000	-
금융보증부채	48,801,541	66,225,859
기타유동부채	2,473,237,294	966,095,526
II. 비 유 동 부 채	20,898,269,311	14,439,203,055
장기차입금	15,555,550,000	6,283,000,000
장기리스부채	461,930,949	61,033,795
순확정급여부채	2,503,375,323	6,118,176,885
이연법인세부채	2,377,413,039	1,976,992,375
부 채 총 계	87,056,948,288	69,871,550,385
자 본		
I. 납입자본	96,940,485,734	96,940,485,734
자본금	21,980,378,500	21,980,378,500
주식발행초과금	74,960,107,234	74,960,107,234
II. 이익잉여금	295,589,571,225	243,919,680,930
III. 기타포괄손익누계액	(3,368,389,479)	(3,390,083,853)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	(3,368,389,479)	(3,390,083,853)
IV. 기타자본	8,614,120,170	(8,766,869,394)
자 본 총 계	397,775,787,650	328,703,213,417
부채및자본총계	484,832,735,938	398,574,763,802

포 괄 손 익 계 산 서

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	제37(당)기	제36(전)기
I. 매출액	409,524,355,874	273,130,284,876
II. 매출원가	305,998,490,712	224,350,272,698
III. 매출총이익	103,525,865,162	48,780,012,178
IV. 판매비와관리비	28,260,566,837	22,830,143,055
대손상각비	17,625,196	188,734,695
기타의판매비와관리비	28,242,941,641	22,641,408,360
IV. 영업이익	75,265,298,325	25,949,869,123
기타수익	1,025,888,260	645,720,791
기타비용	4,370,021,452	2,927,417,672
금융수익	16,292,179,998	8,770,465,043
금융비용	13,771,321,348	4,310,694,793
V. 법인세비용차감전순이익(손실)	74,442,023,783	28,127,942,492
VI. 법인세비용	16,480,253,235	6,402,010,520
VII. 당기순이익(손실)	57,961,770,548	21,725,931,972
VIII. 기타포괄손익	(1,371,842,413)	(4,481,739,078)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(1,366,598,493)	(4,481,739,078)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	2,621,960	163,282,431
확정급여제도의 재측정요소	(1,369,220,453)	(4,645,021,509)
IX. 총포괄이익(손실)	56,595,172,055	17,244,192,894
X. 주당이익		
기본주당순이익(손실)	1,391	530
희석주당순이익(손실)	1,391	530

자 본 변 동 표

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본	총 계
2019.1.1(전기초)	96,940,485,734	230,948,266,352	(3,553,366,284)	(8,590,821,834)	315,744,563,968
회계변경의 누적효과	-	(7,279,385)	-	-	(7,279,385)
당기순이익	-	21,725,931,972	-	-	21,725,931,972
기타포괄손익					
기타포괄-공정가치측정금융 자산평가손익	-	-	163,282,431	-	163,282,431
확정급여제도의 재측정요소	-	(4,645,021,509)	-	-	(4,645,021,509)
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산관련 손익	-	-	-	(176,047,560)	(176,047,560)
소유주와의거래등					
연차배당	-	(4,102,216,500)	-	-	(4,102,216,500)
2019.12.31(전기말)	96,940,485,734	243,919,680,930	(3,390,083,853)	(8,766,869,394)	328,703,213,417
2020.1.1(당기초)	96,940,485,734	243,919,680,930	(3,390,083,853)	(8,766,869,394)	328,703,213,417
당기순이익	-	57,961,770,548	-	-	57,961,770,548
기타포괄손익					
기타포괄-공정가치측정금융 자산평가손익	-	-	(2,621,960)	-	(2,621,960)
확정급여제도의 재측정요소	-	(1,369,220,453)	-	-	(1,369,220,453)
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산관련 손익	-	-	24,316,334	(24,316,334)	-
자기주식의 처분	-	-	-	17,405,305,898	17,405,305,898
소유주와의거래등					
연차배당	-	(4,922,659,800)	-	-	(4,922,659,800)
2020.12.31(당기말)	96,940,485,734	295,589,571,225	(3,368,389,479)	8,614,120,170	397,775,787,650

현 금 흐 름 표

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	제37(당)기	제36(전)기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	69,274,835,057	1,603,949,281
1. 영업에서 창출된 현금	73,469,080,852	1,280,855,801
가. 당기순이익	57,961,770,548	21,725,931,972
나. 당기순이익에대한 조정	24,676,127,211	9,972,432,223
다. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	(9,168,816,907)	(30,417,508,394)
2. 이자의 수취	2,658,890,670	2,520,581,372
3. 이자의 지급	(152,049,376)	(24,322,926)
4. 법인세의 환급(납부)	(7,108,854,080)	(2,582,550,226)
5. 배당금의 수령	407,766,991	409,385,260
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	(66,808,926,302)	7,629,833,765
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	79,290,762,031	138,182,080,832
단기금융상품의 감소	18,574,100,000	43,404,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	35,715,235,892	43,293,665,462
상각후원가측정금융자산의감소	22,064,977,515	50,555,231,757
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	15,648,650	41,779,530
보증금의 감소	160,000,000	70,000
단기대여금의 감소	140,000,000	500,000,000
장기대여금의 감소	430,000,000	-
정부보조금의 수령	37,800,000	-
매각예정자산의 감소	524,000,000	-
토지의 감소	81,408,589	-
건물의 감소	150,537,646	-
기계장치의 감소	1,077,356,630	250,501,811
기타의유형자산의 처분	152,697,109	727,272
무형자산의 감소	107,000,000	-
기타비유동자산의 감소	60,000,000	136,105,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(146,099,688,333)	(130,552,247,067)
단기금융상품의 증가	18,784,260,000	19,206,100,000
장기금융상품의 증가	1,056,000,000	2,256,000,000
단기대여금의 증가	3,328,850,000	13,084,050,000
장기대여금의 증가	7,827,000,000	473,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	42,960,612,382	42,338,082,062
상각후원가측정금융자산의 취득	39,569,130,163	26,321,718,557
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	46,078,000	180,000
종속기업투자주식의 증가	521,519,200	-
보증금의 증가	262,200,000	562,600,000

토지의 취득	1,474,357,301	659,946,280
건물의 취득	3,407,944,548	911,955,890
건축물의 취득	268,911,370	125,700,000
기계장치의 취득	4,041,859,958	1,791,145,696
기타의유형자산의 취득	1,812,499,821	1,142,795,701
건설중인자산의 증가	20,434,350,040	20,741,010,608
투자부동산의 취득	144,780,000	-
무형자산의 증가	159,335,550	937,962,273
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	23,171,436,009	1,776,326,432
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	28,315,000,000	6,549,802,184
임대보증금의 증가	-	200,000,000
정부보조금의 증가	-	349,802,184
장기차입금의 증가	9,315,000,000	6,000,000,000
자기주식의 처분	19,000,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(5,143,563,991)	(4,773,475,752)
임대보증금의 감소	2,550,000	203,225,000
정부보조금의 감소	-	311,976,422
리스부채의 상환	218,354,191	156,057,830
배당금의 지급	4,922,659,800	4,102,216,500
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(304,130,106)	(203,395,840)
V. 현금의 증가(감소)(I + II + III + IV)	25,333,214,658	10,806,713,638
VI. 기초의 현금및현금성자산	38,970,492,932	28,163,779,294
VII. 기말의 현금및현금성자산	64,303,707,590	38,970,492,932

이익잉여금처분계산서

이익잉여금 처분 계산서 (단위 : 원)				
과 목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
미처분이익잉여금		277,933,342,465		226,755,718,150
전기이월미처분이익잉여금	221,340,792,370		209,682,087,072	
회계정책변경의 누적효과			(7,279,385)	
확정급여제도의 재측정요소	(1,369,220,453)		(4,645,021,509)	
당기순이익(손실)	57,961,770,548		21,725,931,972	
이익잉여금처분액		8,518,388,670		5,414,925,780
이익준비금	774,398,970		492,265,980	
배당금	7,743,989,700		4,922,659,800	
현금배당	7,743,989,700		4,922,659,800	
제37기 : 36%(주당 180원)	7,743,989,700			
제36기 : 24%(주당 120원)			4,922,659,800	
차기이월미처분이익잉여금		269,414,953,795		221,340,792,370

<주2 정정 후>

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

Ⅲ. 경영참고사항의 1. 사업의 개요 참조

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

※ 아래의 재무제표는 감사전 연결 · 별도 재무제표입니다.

외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 2021년 03월 22일 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 공시예정인 당사의 연결 · 별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

이익잉여금처분계산서

제37기	2020년 1월 1일	부터	제36기	2019년 1월 1일	부터
	2020년 12월 31일	까지		2019년 12월 31일	까지
처분예정일	2021년 3월 30일		처분확정일	2020년 3월 27일	

(단위 : 원)				
과 목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
미처분이익잉여금		277,934,020,648		226,755,718,150
전기이월미처분이익잉여금	221,340,792,370		209,682,087,072	
회계정책변경의 누적효과		-	(7,279,385)	
확정급여제도의 재측정요소	(1,369,220,453)		(4,645,021,509)	
당기순이익	57,962,448,731		21,725,931,972	
이익잉여금처분액		8,518,388,670		5,414,925,780
이익준비금	774,398,970		492,265,980	
배당금	7,743,989,700		4,922,659,800	
현금배당				
주당배당금(률)보통주 :당기 180원				
(36%)	7,743,989,700		4,922,659,800	
전기 120원				
(24%)				
차기이월미처분이익잉여금		269,415,631,978		221,340,792,370

연 결 재 무 상 태 표

제37(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제36(전)기말 2019년 12월 31일 현재

과 목	주 석	제37(당)기말	제36(전)기말
자 산			
I. 유동자산		256,225,764,603	220,581,377,395
현금및현금성자산	3,4,37	65,809,490,579	40,667,276,417
단기금융상품	3,35,37	28,900,382,750	17,674,100,000
매출채권	3,5,25,34,36,37	27,036,233,988	29,826,827,528
단기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	6,514,047,435	9,704,009,664
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	23,219,805,296	14,779,764,849
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	11,118,089,086	19,772,310,212
재고자산	11	92,695,525,144	87,193,879,959
당기법인세자산		106,779,564	-
기타유동자산	12	825,410,761	963,208,766
II. 매각예정자산	18,38	118,277,658	688,418,788
III. 비유동자산		221,975,428,643	176,319,689,191
장기금융상품	3,35,37	-	9,416,000,000
장기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	10,636,141,709	1,049,077,167
장기선급비용		33,087,691	139,006,727
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	10,153,753,927	7,685,189,620
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,7,37	860,869,000	823,076,700
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	29,769,304,776	5,776,953,895
관계기업투자	13	2,532,620,918	4,401,944,447
공동기업투자	13	1,566,660,180	2,232,037,012
유형자산	14,35,36	155,302,975,283	129,459,283,910
사용권자산	15	3,570,657,811	5,472,610,589
무형자산	17,36	2,200,528,128	3,437,437,124
투자부동산	16,35	3,304,674,466	4,970,874,352
이연법인세자산	30	1,327,784,754	1,456,197,648
기타비유동자산	12	716,370,000	-
자 산 총 계		478,319,470,904	397,589,485,374
부 채			
I. 유 동 부 채		75,327,765,224	66,685,646,846
매입채무	3,34,37	26,693,928,101	29,313,909,704
미지급금	3,34,37	14,690,469,997	14,155,892,042
미지급비용	3,37	7,144,518,017	6,181,911,392
임대보증금	3,34,37	270,473,820	273,023,820
단기차입금	3,10,37	7,330,000,000	7,785,000,000
유동성장기차입금	3,10,37	1,350,440,000	985,670,000
당기손익-공정가치측정 금융부채	3,9,37	59,265,177	-
당기법인세부채		15,078,020,076	5,095,825,009
리스부채	3,15,37	230,006,618	1,922,575,545
기타유동부채	20	2,480,643,418	971,839,334
II. 비 유 동 부 채		22,455,259,311	18,175,631,433
장기차입금	3,10,37	17,112,540,000	9,125,650,000
장기리스부채	3,15,37	461,930,949	954,812,173
순확정급여부채	19	2,503,375,323	6,118,176,885
이연법인세부채	30	2,377,413,039	1,976,992,375

III. 매각예정부채		5,614,000	9,662,900
부 채 총 계		97,788,638,535	84,870,941,179
자 본			
I. 지배기업소유주지분		380,530,154,186	312,718,544,195
납입자본	21	96,940,485,734	96,940,485,734
자본금	1	21,980,378,500	21,980,378,500
주식발행초과금		74,960,107,234	74,960,107,234
이익잉여금	24	278,612,239,619	227,524,633,735
기타포괄손익누계액	23	(3,636,013,154)	(2,979,705,880)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익		(3,368,389,479)	(3,390,083,853)
지분법자본변동	13	(166,639,139)	(120,925,157)
해외사업환산손익	3	(100,984,536)	531,303,130
기타자본	22	8,614,120,170	(8,766,869,394)
II. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		380,530,832,369	312,718,544,195
부채및자본총계		478,319,470,904	397,589,485,374

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제37(당)기	제36(전)기
I. 매출액	25,34,36	411,665,264,149	273,402,502,535
II. 매출원가	26,31,34	307,175,186,525	224,569,689,119
III. 매출총이익		104,490,077,624	48,832,813,416
IV. 판매비와관리비	27,31	28,762,388,124	23,546,146,162
대손상각비	5	17,625,196	196,254,295
기타의판매비와관리비	27	28,744,762,928	23,349,891,867
V. 영업이익		75,727,689,500	25,286,667,254
기타수익	28	1,002,724,628	654,075,356
기타비용	28	2,846,045,576	1,585,092,185
지분법손실	13	2,488,986,379	2,220,152,523
금융수익	3,29	14,247,165,246	6,090,795,511
금융비용	3,29	11,658,860,982	4,395,662,895
VI. 법인세비용차감전순이익		73,983,686,437	23,830,630,518
VII. 법인세비용	30	16,607,987,946	6,997,075,569
VIII. 계속영업이익		57,375,698,491	16,833,554,949
IX. 중단영업이익		3,787,646	868,124,706
X. 당기순이익		57,379,486,137	17,701,679,655
1. 지배기업소유주지분		57,379,486,137	17,701,679,655
2. 비지배주주		-	-
XI. 기타포괄손익		(2,049,844,061)	(4,391,567,073)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(678,001,648)	90,172,005
지분법자본변동	13	(45,713,982)	(107,904,655)
해외사업환산손익		(632,287,666)	198,076,660
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,371,842,413)	(4,481,739,078)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	7	(2,621,960)	163,282,431
확정급여제도의 재측정요소	19	(1,369,220,453)	(4,645,021,509)
XII. 총포괄이익		55,329,642,076	13,310,112,582
1. 지배기업소유주지분		55,329,642,076	13,310,112,582
2. 비지배주주		-	-
XIII. 주당이익	32		
기본주당순이익(손실)		1,377	410
희석주당순이익(손실)		1,377	410

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분					비지배지분	총 계
	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본	계		
2019.1.1.(전기초)	96,940,485,734	218,585,151,301	(3,233,160,316)	(8,590,821,834)	303,701,654,885	-	303,701,654,885
회계정책변경에 따른 누적효과	-	(14,959,212)	-	-	(14,959,212)	-	(14,959,212)
2019.1.1.(당기초-수정후)	96,940,485,734	218,570,192,089	(3,233,160,316)	(8,590,821,834)	303,686,695,673	-	303,686,695,673
총포괄손익:							
전기순이익	-	17,701,679,655	-	-	17,701,679,655	-	17,701,679,655
기타포괄손익							
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	163,282,431	-	163,282,431	-	163,282,431
확정급여제도의 재측정요소	-	(4,645,021,509)	-	-	(4,645,021,509)	-	(4,645,021,509)
지분법자본변동	-	-	(107,904,655)	-	(107,904,655)	-	(107,904,655)
해외사업환산손익	-	-	198,076,660	-	198,076,660	-	198,076,660
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 관련 평가손익	-	-	-	(176,047,560)	(176,047,560)	-	(176,047,560)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	(4,102,216,500)	-	-	(4,102,216,500)	-	(4,102,216,500)
2019.12.31.(전기말)	96,940,485,734	227,524,633,735	(2,979,705,880)	(8,766,869,394)	312,718,544,195	-	312,718,544,195
2020.1.1(당기초)	96,940,485,734	227,524,633,735	(2,979,705,880)	(8,766,869,394)	312,718,544,195	-	312,718,544,195
총포괄손익:							
당기순이익	-	57,379,486,137	-	-	57,379,486,137	-	57,379,486,137
기타포괄손익							
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	(2,621,960)	-	(2,621,960)	-	(2,621,960)
확정급여제도의 재측정요소	-	(1,369,220,453)	-	-	(1,369,220,453)	-	(1,369,220,453)
지분법자본변동	-	-	(45,713,982)	-	(45,713,982)	-	(45,713,982)
해외사업환산손익	-	-	(632,287,666)	-	(632,287,666)	-	(632,287,666)
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 관련 평가손익	-	-	24,316,334	(24,316,334)	-	-	-
자기주식의 처분	-	-	-	17,405,305,898	17,405,305,898	-	17,405,305,898
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	(4,922,659,800)	-	-	(4,922,659,800)	-	(4,922,659,800)
2020.12.31.(당기말)	96,940,485,734	278,612,239,619	(3,636,013,154)	8,614,120,170	380,530,832,369	-	380,530,832,369

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제37(당)기	제36(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		69,432,784,322	(421,619,853)
계속영업		69,433,325,452	(397,787,285)
1. 영업에서 창출된 현금		74,672,259,128	(69,865,904)
가. 당기순이익		57,375,698,491	16,833,554,949
나. 당기순이익에대한 조정	33	26,231,779,984	14,428,890,197
다. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	33	(8,935,219,347)	(31,332,311,050)
2. 이자의 수취		2,428,434,372	2,267,751,108
3. 이자의 지급		(714,678,126)	(332,415,751)
4. 법인세의 환급(납부)		(7,360,456,913)	(2,672,641,998)
5. 배당금의 수령		407,766,991	409,385,260
중단영업		(541,130)	(23,832,568)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(65,380,701,697)	14,421,573,726
계속영업		(65,380,701,697)	14,410,851,449
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		78,400,231,502	137,985,982,940
단기금융상품의 감소		18,574,100,000	43,404,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		35,715,235,892	43,293,665,462
상각후원가측정금융자산의 감소		22,064,977,515	50,555,231,757
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		15,648,650	41,779,530
보증금의 감소		171,130,400	137,108,181
정부보조금의 수령		37,800,000	-
단기대여금의 감소		140,000,000	500,000,000
장기대여금의 감소		430,000,000	-
기계장치의 처분		246,095,701	53,470,737
토지의 처분		81,408,589	-
건물의 처분		150,537,646	-
기타의유형자산의 처분		142,297,109	727,273
무형자산의 처분		107,000,000	-
매각예정자산의 처분		524,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(143,780,933,199)	(123,575,131,491)
단기금융상품의 증가		19,328,382,750	19,206,100,000
장기금융상품의 증가		1,056,000,000	2,256,000,000
단기대여금의 증가		3,815,639	2,054,923
장기대여금의 증가		7,827,000,000	473,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		42,960,612,382	42,066,260,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 정산		-	271,822,062
상각후원가측정금융자산의 취득		39,569,130,163	26,321,718,557
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		46,078,000	180,000
보증금의 증가		213,939,040	565,844,000
토지의 취득		1,474,357,301	659,946,280
건물의 취득		3,651,096,923	873,305,890
구축물의 취득		268,911,370	125,700,000

기계장치의 취득		4,099,135,511	387,264,708
시설장치의 취득		-	120,538,000
기타의유형자산의 취득		1,809,861,141	1,058,106,555
건설중인자산의 취득		21,168,497,429	28,249,328,243
투자부동산의 취득		144,780,000	-
무형자산의 취득		159,335,550	937,962,273
중단영업		-	10,722,277
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		21,403,052,662	(1,529,909,643)
계속영업		21,403,052,662	(1,529,909,643)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		30,035,000,000	8,169,802,184
임대보증금의 증가		-	200,000,000
정부보조금의 증가		-	349,802,184
단기차입금의 증가		1,720,000,000	1,620,000,000
장기차입금의 증가		9,315,000,000	6,000,000,000
자기주식의 처분		19,000,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(8,631,947,338)	(9,699,711,827)
임대보증금의 감소		2,550,000	203,225,000
정부보조금의 감소		-	311,976,422
단기차입금의 감소		2,175,000,000	2,179,000,000
유동성장기차입금의 감소		963,340,000	-
장기차입금의 감소		-	799,680,000
리스부채의 상환		568,397,538	2,103,613,905
배당금의 지급		4,922,659,800	4,102,216,500
중단영업		-	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(312,921,125)	(202,957,425)
V. 현금의 증가(감소)(I + II + III + IV)		25,142,214,162	12,267,086,805
VI. 기초의 현금		40,667,276,417	28,400,189,612
VII. 기말의 현금및현금성자산		65,809,490,579	40,667,276,417

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제37(당)기 2020년 12월 31일 현재

제36(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 한국카본과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배회사의 개요

주식회사 한국카본과 그 종속기업(이하 "연결회사"라 함)의 지배회사인 주식회사 한국카본(이하 "지배회사")은 1984년 9월 17일에 설립되어 탄소섬유, 합성수지, 글라스페이퍼, LNG선박용 단열판넬의 제조 및 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 본사소재지는 경상남도 밀양시 부북면 춘화로 85에 위치하고 있습니다. 지배회사는 1995년 7월 8일자로 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 및 전기말 현재 지배회사의 자본금은 21,980,379천원이고 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
조문수	7,886,235주	17.94%	7,886,235주	17.94%
국민연금공단	2,772,222주	6.31%	5,693,346주	12.95%
Mitsui & Co., Ltd.	4,234,100주	9.63%	4,234,100주	9.63%
자사주	938,592주	2.13%	2,938,592주	6.68%
기타주주	28,129,608주	63.99%	23,208,484주	52.80%
합 계	43,960,757주	100.00%	43,960,757주	100.00%

(2) 종속기업의 개요

지배회사는 (주)에이치씨네트웍스의 국내종속기업과 HC Networks Hong Kong Co.,LTD., HCM VINA Co., Ltd., HANKUK COMPOSITE UK LTD.의 해외종속기업을두고 있습니다.

1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, HKD, GBP, 천원)					
회사명	자본금	지분율(%)	업 종	소재지	지배권판단기준
(주)에이치씨네트웍스 (주1)	7,000,000	100.00	자원개발 및 소재무역	대한민국	의결권 과반수 보유
HC Networks Hong Kong Co.,Ltd. (주1)	HKD 1 USD 5,500,000	100.00	일반무역, 투자 및 유통	홍콩	의결권 과반수 보유
HCM VINA Co., Ltd.	USD 2,000,000	100.00	제조업	베트남사회주의 공화국	의결권 과반수 보유
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	GBP 340,000	100.00	무역, 도소매	영국	의결권 과반수 보유

(주1) 상기 종속기업은 순차적으로 완전지배하고 있는 바, 지배회사는 (주)에이치씨네트웍스를 지배함으로써 HC Networks Hong Kong Co.,Ltd.를 지배하고 있습니다.

2) 당기 중에 521,519천원(GBP 340,000)을 출자하여 영국에 HANKUK COMPOSITE UK LTD.을 설립함에 따라, HANKUK COMPOSITE UK LTD.가 연결범위에 추가 되었습니다.

3) 전기 중 G.B.I.(H.K.) International Ltd. 이 청산됨에 따라, G.B.I.(H.K.) InternationalLtd. 및 그 100% 자회사인 Horizon Agriculture Development Co., Ltd.는 종속기업에서 제외되었습니다.

4) 종속기업의 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보(각 종속기업의 별도재무제표 기준)는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
회사명	당기말			당 기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<중속기업>						
(주)에이치씨네트웍스	1,606,748	30,335,257	(28,728,509)	1,936,299	1,481,116	1,481,116
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	8,877	33,666,676	(33,657,799)	-	3,788	1,996,550
HCM VINA Co., Ltd.	22,890,865	23,594,518	(703,653)	1,868,802	(2,006,008)	(1,670,329)
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	414,813	5,480	409,333	-	(96,368)	(112,186)

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	전기말			전 기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<중속기업>						
(주)에이치씨네트웍스	1,708,150	31,917,775	(30,209,625)	2,188,896	(173,030)	(173,030)
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	9,419	35,663,767	(35,654,348)	-	(776)	(1,413,391)
HCM VINA Co., Ltd.	24,461,248	23,494,571	966,677	48,667	(1,177,785)	(1,096,109)

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2021년 3월 30일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(가) 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 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 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 이용자의의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래전망 분석시 예외사항을 적용하도록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거하는 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 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

다음의 제·개정 기준서는 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정)
- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정)
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)
- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

종속기업은 연결회사의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배회사와 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배회사의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배회사지분을 상계(제거)하며, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배회사와 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배회사의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배회사가 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배회사의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배회사는 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결회사의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배회사의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배회사의 소유지분이 변동한 결과로 지배회사가 종속기업에 대한지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배회사가 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결회사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배 하에 있는 기업 실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다. 연결회사는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실질적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

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

연결회사는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 경우 금융상품이며 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당하는 경우, 공정가치로 측정하고 그 결과로 생긴 차손익은 동 기준서에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 그 외의 경우 기업회계기준서 제1037호 또는 그 밖의 적절한 한국채택국제회계기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

연결회사는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결회사가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한

금액에 대해 연결회사가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결회사는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 기업회계기준에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호(관계기업과 공동기업에 대한 투자)에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

연결회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결회사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결회사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

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

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1039호(금융상품: 인식과 측정)을 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

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

(7) 외화환산

연결회사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결회사가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결회사는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결회사에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산, 부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결회사의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배회사에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

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

(9) 금융상품

1) 금융자산

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

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치 금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 또는 상각후원가측정 금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류합니다.

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

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

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

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 금융자산의 제거

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

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

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

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

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

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

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

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 연결채무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정 금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정 금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정 금융부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정 금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

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

(다) 금융부채의 제거

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지

를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

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

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

(나) 위험회피회계

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

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

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

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

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

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

(10) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법 (미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

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

(11) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경

제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분 대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	내용연수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구축물	20년	정액법
기계장치	5년 ~ 10년	정액법
기타의유형자산	4년 ~ 5년	정액법

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

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

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

(13) 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영"0"으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
산업재산권, 상표권, 개발비	10년	정액법
회원권	비한정	-

6) 무형자산의 제거

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

(14) 매각예정비유동자산과 중단영업

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

매각예정으로의 분류 조건은 매각대상이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우

에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

연결회사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 연결손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 비교표시되는 전기연결재무제표는 기초부터 중단손익을 반영하는 것을 가정하여 재작성하여 표시되어 있습니다.

(15) 차입원가

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

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

(16) 정부보조금

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

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(17) 리스

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

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

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

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

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

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성리스부채' 또는 '장기리스부채'로 분류합니다.

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

(18) 충당부채

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

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

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

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

(19) 자기주식

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배회사 혹은 연결회사 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 수익

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

1) 수행의무의 식별

연결회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 운송용역의 제공을 포함하는 수출거래에 대해 운송용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

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

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

2) 유의적인 금융요소

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

3) 계약자산 및 계약부채

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

(21) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다.

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결회사의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

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

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

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

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

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

데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 연결회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 (충당부채, 우발부채 및 우발자산)의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(22) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 발생한 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

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

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

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

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(23) 법인세

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

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(24) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배회사의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순이익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배회사의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순이익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배회사의 보통주에 귀속되는 금액은 지배회사에 귀속되는 계속영업손익과 당기순이익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

회석주당이익은 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배회사의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 중요한 회계추정 및 판단

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

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

1) 금융상품의 공정가치

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

2) 영업권 손상

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사 수행시 사용가치의 계산은 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치, 현행 무위험시장이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대한 보상가격 및 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장 참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소 등 다양한 추정에 근거하여 이루어지고 있습니다.

3) 확정급여채무

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

3. 금융상품의 범주 및 공정가치

(1) 금융상품의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	65,809,491	-	65,809,491
단기금융상품(주1)	-	28,900,383	-	28,900,383
매출채권	-	27,036,234	-	27,036,234
단기대여금및기타수취채권	-	6,514,047	-	6,514,047
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	23,219,805	-	-	23,219,805
단기 상각후원가측정 금융자산	-	11,118,089	-	11,118,089
장기대여금및기타수취채권	-	10,636,142	-	10,636,142
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	10,153,754	-	-	10,153,754
장기 상각후원가측정 금융자산	-	29,769,305	-	29,769,305
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	860,869	860,869
합 계	33,373,559	179,783,691	860,869	214,018,119

(주1) 당기말 현재 자회사 담보제공 등의 목적으로 사용이 제한되어 있는 단기금융상품은 12,884,260천원입니다(주석 35(1) 참조).

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정	상각후원가측정	기타포괄손익-공정가치측정	합 계
	금융자산	금융자산	금융자산	
현금및현금성자산	-	40,667,276	-	40,667,276
단기금융상품(주1)	-	17,674,100	-	17,674,100
매출채권	-	29,826,827	-	29,826,827
단기대여금및기타수취채권	-	9,704,010	-	9,704,010
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	14,779,765	-	-	14,779,765
단기 상각후원가측정 금융자산	-	19,772,310	-	19,772,310
장기금융상품	-	9,416,000	-	9,416,000
장기대여금및기타수취채권	-	1,049,077	-	1,049,077
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	7,685,190	-	-	7,685,190
장기 상각후원가측정 금융자산	-	5,776,954	-	5,776,954
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	823,077	823,077
합 계	22,464,955	133,886,554	823,077	157,174,586

(주1) 전기말 현재 자회사 담보제공 등의 목적으로 사용이 제한되어 있는 단기금융상품은 16,174,100천원입니다(주석 35(1) 참조).

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	당기손익-공정가치측정	상각후원가측정	합 계
	금융부채	금융부채	
매입채무	-	26,693,928	26,693,928
미지급금	-	14,690,470	14,690,470
미지급비용	-	7,144,518	7,144,518
임대보증금	-	270,474	270,474
당기손익-공정가치측정 금융부채	59,265	-	59,265
단기리스부채	-	230,007	230,007
단기차입금	-	7,330,000	7,330,000
유동성장기차입금	-	1,350,440	1,350,440
장기차입금	-	17,112,540	17,112,540
장기리스부채	-	461,931	461,931
합 계	59,265	75,284,308	75,343,573

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	29,313,910	29,313,910
미지급금	-	14,155,892	14,155,892
미지급비용	-	6,181,911	6,181,911
임대보증금	-	273,024	273,024
단기리스부채	-	1,922,575	1,922,575
단기차입금	-	7,785,000	7,785,000
유동성장기차입금	-	985,670	985,670
장기차입금	-	9,125,650	9,125,650
장기리스부채	-	954,812	954,812
합 계	-	70,698,444	70,698,444

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	외화환산이익(손실) /외환차익(손)	이자수익(비용)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익	합 계
현금및현금성자산	(1,230,652)	397,870	-	-	(832,782)
매출채권	(708,468)	-	-	-	(708,468)
장단기대여금및기타수취채권	16,296	204,957	-	-	221,253
장단기금융상품	-	210,063	-	-	210,063
당기손익-공정가치측정 금융자산	427,745	180	4,022,552	-	4,450,477
상각후원가측정 금융자산	(1,990,929)	1,130,166	49,472	-	(811,291)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산	-	-	-	(2,622)	(2,622)
매입채무, 미지급금, 미지급비용, 임 대보증금	384,698	-	-	-	384,698
장단기차입금	-	(358,401)	-	-	(358,401)
장단기리스부채	-	32,757	-	-	32,757
합 계	(3,101,310)	1,617,592	4,072,024	(2,622)	2,585,684

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	외화환산이익(손실) /외환차익(손)	이자수익(비용)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익	합 계
현금및현금성자산	(140,994)	225,165	-	-	84,171
매출채권	84,302	-	-	-	84,302
장단기대여금및기타수취채권	-	223,849	-	-	223,849
장단기금융상품	87,401	541,696	-	-	629,097
당기손익-공정가치측정 금융자산	(250,979)	-	(546,667)	-	(797,646)
상각후원가측정 금융자산	699,007	1,310,220	40,514	-	2,049,741
기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산	-	-	22,208	163,282	185,490
매입채무, 미지급금, 미지급비용, 임 대보증금	(197,565)	-	-	-	(197,565)
장단기차입금	-	(270,866)	-	-	(270,866)
장단기리스부채	-	(132,159)	-	-	(132,159)
합 계	281,172	1,897,905	(483,945)	163,282	1,858,414

(4) 금융상품 공정가치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결회사는 공정가치 평가지 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
수준 2	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산,부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
수준 3	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

일부 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 연결재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

2) 수준별 공정가치

(가) 보고기간말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>					
장단기타금융자산 :					
당기손익-공정가치측정금융자산	33,373,559	-	25,825,526	7,548,033	33,373,559
<부채>					
장단기타금융부채 :					
당기손익-공정가치측정금융부채	59,265	-	59,265	-	59,265

공정가치로 측정되는 지분증권 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정된 비상장주식 등은 상기 서열체계에서 제외되었습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>					
장단기타금융자산 :					
당기손익-공정가치측정금융자산	22,464,955	-	22,464,955	-	22,464,955
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	19,109	19,109	-	-	-
합 계	22,484,064	19,109	22,464,955	-	22,464,955

공정가치로 측정되는 지분증권 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정된 비상장주식 등은 상기 서열체계에서 제외되었습니다.

(나) 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

보고기간말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
선물환	3,696,650	현재가치 할인모형	선물환가격, 할인율 등
TRF	57,176	옵션가격 결정모형	환율,내재변동성,잔여만기 등
수익증권 등	22,071,700	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
합 계	25,825,526		
<부채>			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
TRF	59,265	옵션가격 결정모형	환율,내재변동성,잔여만기 등

<전기말>

(단위 : 천원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
선물환	80,500	현재가치 할인모형	선물환가격, 할인율 등
TRF	69,928	옵션가격 결정모형	환율,내재변동성,잔여만기 등
수익증권 등	22,314,527	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
소 계	22,464,955		

(다) 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준이동은 없습니다.

3) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

보고기간말 현재 연결재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[공정가치로 인식된 자산](주1)				
지분증권	860,869	860,869	823,077	823,077
기타수익증권	29,619,733	29,619,733	22,314,527	22,314,527
선물환 및 TRF	3,753,826	3,753,826	150,428	150,428
합 계	34,234,428	34,234,428	23,288,032	23,288,032
[상각후원가로 인식된 자산](주2)				
현금및현금성자산	65,809,491	65,809,491	40,667,276	40,667,276
단기예치금	28,900,383	28,900,383	17,674,100	17,674,100
장기예치금	-	-	9,416,000	9,416,000
매출채권	27,036,234	27,036,234	29,826,827	29,826,827
장단기대여금및기타채권	17,150,189	17,150,189	10,753,087	10,753,087
장단기국공채및회사채	31,977,682	31,977,682	25,549,264	25,549,264
자산유동화증권	8,909,712	8,909,712	-	-
합 계	179,783,691	179,783,691	133,886,554	133,886,554
[공정가치로 인식된 부채](주3)				
TRF	59,265	59,265	-	-
[상각후원가로 인식된 부채](주2)				
매입채무	26,693,928	26,693,928	29,313,910	29,313,910
미지급금	14,690,470	14,690,470	14,155,892	14,155,892
미지급비용	7,144,518	7,144,518	6,181,911	6,181,911
임대보증금	270,474	270,474	273,024	273,024
장단기차입금	25,792,980	25,792,980	17,896,320	17,896,320
장단기리스부채	691,938	691,938	2,877,387	2,877,387
합 계	75,284,308	75,284,308	70,698,444	70,698,444

상기의 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 산출되었으며, 시장참여자의 공정가치 추정시 사용되는 방법 및 가정에 근거하고 있습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용된 구체적인 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

(주1) 시장에서 거래되는 지분증권의 공정가치는 당기말 현재 공시가격에 기초하여 산정되었습니다. 장부금액은 공정가치와 중요한 차이가 없습니다.

(주2) 차입금을 제외한 상각후원가로 인식된 금융자산·부채는 공정가치가 장부가액과 근사하다고 판단하고 있습니다.

(주3) 파생상품의 공정가치는 시장에서 관측가능한 투입변수에 기초한 평가기법으로 평가되었습니다.

4. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
현금	42,145	23,771
보통예금	23,925,950	40,643,505
정기예금	4,000,000	-
기타 현금성자산(주1)	37,841,396	-
합 계	65,809,491	40,667,276

(주1) 전자단기사채, 환매조건부채권 등으로 구성되어 있습니다.

5. 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권

(1) 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	27,321,174	284,940	27,036,234
단기대여금및기타수취채권	6,514,047	-	6,514,047
소 계	33,835,221	284,940	33,550,281
장기대여금및기타수취채권	10,636,142	-	10,636,142
합 계	44,471,363	284,940	44,186,423

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	30,091,682	264,854	29,826,828
단기대여금및기타수취채권	9,704,009	-	9,704,009
소 계	39,795,691	264,854	39,530,837
장기대여금및기타수취채권	1,049,077	-	1,049,077
합 계	40,844,768	264,854	40,579,914

(2) 장단기대여금및기타수취채권의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동항목)		
단기대여금	478,751	2,739,055
미수금	2,780,761	3,925,612
미수수익	325,886	499,193
보증금	2,007,411	2,014,645
기타	921,238	525,504
소 계	6,514,047	9,704,009
(비유동항목)		
장기대여금	9,994,000	473,000
장기미수금	-	21,220
장기미수수익	107,485	-
보증금	534,657	554,857
소 계	10,636,142	1,049,077
합 계	17,150,189	10,753,086

(3) 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 연령별 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)								
구 분	만기미도래채권	만기경과채권(주1)					손상채권	합 계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	소 계		
매출채권	26,946,984	68,204	7,546	13,500	-	89,250	284,940	27,321,174
단기대여금및기타수취채권	6,514,047	-	-	-	-	-	-	6,514,047
장기대여금및기타수취채권	10,636,142	-	-	-	-	-	-	10,636,142
합 계	44,097,173	68,204	7,546	13,500	-	89,250	284,940	44,471,363

(주1) 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 연령분석내용입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)								
구 분	만기미도래채권	만기경과채권(주1)					손상채권	합 계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	소 계		
매출채권	29,573,302	11,856	13,734	100,304	127,632	253,526	264,854	30,091,682
단기대여금및기타수취채권	9,704,009	-	-	-	-	-	-	9,704,009
장기대여금및기타수취채권	1,049,077	-	-	-	-	-	-	1,049,077
합 계	40,326,388	11,856	13,734	100,304	127,632	253,526	264,854	40,844,768

(주1) 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 연령분석내용입니다.

(4) 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	설 정	제 각	환 입	기 말
매출채권	264,854	17,625	-	2,461	284,940

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	설 정	제 각	환 입	기 말
매출채권	406,292	188,735	(330,173)	-	264,854

(5) 매출채권관련 대손충당금 설정 방침

연결회사는 매출채권에 대하여 충당금 설정률표를 사용하여 기대신용손실(ECL)을 계산합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어 거래하는 상품의 종류, 신용등급, 담보나 거래신용보험 등)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결회사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결회사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래 전망치의 변동을 분석합니다.

기대신용손실의 규모는 미래 경제 환경의 변화에 민감하며 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지는 않습니다.

(6) 손상채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내 용	공정가치
매출채권	418,112	284,940	부동산,보험 등	89,251

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내 용	공정가치
매출채권	552,425	264,854	부동산 등	521,910

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 선물환 및 TRF	2,908,326	150,428
기타수익증권	20,311,479	14,629,337
소 계	23,219,805	14,779,765
(비유동)		
우리은행 등 선물환	845,500	-
기타수익증권(주1)	9,308,254	7,685,190
소 계	10,153,754	7,685,190
합 계	33,373,559	22,464,955

(주1) 당기 중 기타특수관계자에 포함된 (주)한국글로벌솔루션이 발행한 신주인수권부사채 투자액(취득원가 : 300,000천원)이 포함되어 있습니다.

7. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)		
구 분	공정가치	장부가액
(비유동)		
시장성없는지분증권		
FRP Service & Company	52,822	52,822
한맥투자증권(주)	-	-
(주)나라샘	-	-
(주)모스퍼실리티	-	-
동양텔레콤(주)	5,478	5,478
(주)우정특수기업	7,550	7,550
유현전자(주)	30	30
(주)넥스컴스	6,078	6,078
(주)한국글로벌솔루션(주1)	40,000	40,000
소 계	111,958	111,958
기 타		
자본제공제조합	748,911	748,911
합 계	860,869	860,869

(주1) 당기에 취득하였습니다.

1) 시장성 없는 지분증권

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
FRP Service & Company	10,000	3.47%	52,822	52,822	52,822	-
한맥투자증권(주)	200,000	4.19%	2,000,000	-	-	(2,000,000)
(주)나라샘	141,400	10.10%	728,210	-	-	(728,210)
(주)모스퍼실리티	60,000	4.78%	1,500,000	-	-	(1,500,000)
동양텔레콤(주)	10,957	0.06%	67,606	5,478	5,478	(62,128)
(주)우정특수기업	755	0.54%	35,510	7,550	7,550	(27,960)
유현전자(주)	6	0.03%	180	30	30	(150)
(주)넥스컴스	4,052	0.25%	6,078	6,078	6,078	-
(주)한국글로벌솔루션	8,000	19.51%	40,000	40,000	40,000	-
합 계	435,170		4,430,406	111,958	111,958	(4,318,448)

상기 시장성 없는 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 연결채무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

2) 기타

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
자본재공제조합	748,911	748,911	748,911	-

상기 기타 출자금 등은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 연결채무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

3) 미실현보유손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 타	기 말
시장성있는 지분증권	(27,813)	(3,459)	31,272	-	-
차감: 법인세효과	6,119	837	(6,956)	-	-
시장성없는 지분증권	(4,318,449)	-	-	-	(4,318,449)
차감: 법인세효과	950,059	-	-	-	950,059
합 계	(3,390,084)	(2,622)	24,316	-	(3,368,390)

<전기말>

(단위 : 천원)		
구 분	공정가치	장부가액
(비유동)		
시장성있는지분증권		
하나금융지주	15,978	15,978
OCI(주)	3,131	3,131
소 계	19,109	19,109
시장성없는지분증권		
FRP Service & Company	52,822	52,822
한맥투자증권(주)	-	-
(주)나라샘	-	-
(주)모스퍼실리티	-	-
동양텔레콤(주)	5,478	5,478
(주)우정특수기업	7,550	7,550
유현전자(주)	30	30
소 계	65,880	65,880
기 타		
자본재공제조합	738,088	738,088
합 계	823,077	823,077

1) 시장성 있는 지분증권

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
하나금융지주	433	0.0003%	16,021	15,978	15,978	(43)
OCI(주)	50	0.0002%	30,900	3,131	3,131	(27,769)
합 계	483		46,921	19,109	19,109	(27,812)

2) 시장성 없는 지분증권

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
FRP Service & Company	10,000	3.47%	52,822	52,822	52,822	-
한맥투자증권(주)	200,000	4.19%	2,000,000	-	-	(2,000,000)
(주)나라샘	141,400	10.10%	728,210	-	-	(728,210)
(주)모스퍼실리티	60,000	4.78%	1,500,000	-	-	(1,500,000)
동양텔레콤(주)	10,957	0.06%	67,606	5,478	5,478	(62,128)
(주)우정특수기업	755	0.54%	35,510	7,550	7,550	(27,960)
유현전자(주)	6	0.03%	180	30	30	(150)
합 계	423,118		4,384,328	65,880	65,880	(4,318,448)

상기 시장성 없는 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 연결채무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

3) 기타

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
자본재공제조합	738,088	738,088	738,088	-

상기 기타 출자금 등은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 채무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

4) 미실현보유손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 타	기 말
시장성있는 지분증권	(25,875)	(1,938)	-	-	(27,813)
차감: 법인세효과	5,693	426	-	-	6,119
시장성없는 지분증권	(4,529,723)	-	-	211,274	(4,318,449)
차감: 법인세효과	996,539	-	-	(46,480)	950,059
합 계	(3,553,366)	(1,512)	-	164,794	(3,390,084)

8. 상각후원가측정 금융자산

상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
회사채 등	2,208,377	19,772,310
자산유동화증권	8,909,712	-
소 계	11,118,089	19,772,310
(비유동)		
국민주택채권	300,500	261,330
지역개발공채	26,625	19,270
회사채 등	29,442,180	5,496,354
소 계	29,769,305	5,776,954
합 계	40,887,394	25,549,264

9. 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 TRF	59,265	-

10. 차입금

(1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	차입용도	연이자율	당기말	전기말
수협은행	운용자금	1.90%	4,500,000	4,500,000
경남은행		1.70%	2,830,000	3,285,000
합계			7,330,000	7,785,000

차입금 관련 담보제공 및 사용제한 자산관련하여 주석 35(1), (2) 참조바랍니다.

(2) 장기차입금

1) 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	차입용도	연이자율	당기말	전기말
산림조합	산림청 해외산림투자 차입금	1.50%	2,864,980	3,828,320
경남은행	한국에너지공단 에너지이용합리화 자금	1.75%	598,000	283,000
산업은행	시설자금대출	1.37%~1.41%	15,000,000	6,000,000
합계			18,462,980	10,111,320
유동성대체			(1,350,440)	(985,670)
장기차입금			17,112,540	9,125,650

차입금 관련 담보제공 및 사용제한 자산관련하여 주석 35-(1), (2) 참조바랍니다.

2) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	장기차입금
1년이내	1,350,440
1년초과2년이내	15,799,590
2년초과3년이내	645,100
3년초과4년이내	376,600
4년초과5년이내	119,600
5년초과	171,650
합 계	18,462,980

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

11. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
계정과목	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			당 기	당기말누계
제품	50,358,208	47,303,159	(45,632)	3,055,049
재공품	16,029,073	16,029,073	-	-
상품	310,476	231,797	78,679	78,679
원재료	22,028,472	21,099,360	37,457	929,112
부재료	6,366,135	6,363,574	2,561	2,561
미착원재료	819,388	819,388	-	-
저장품	849,174	849,174	-	-
합 계	96,760,926	92,695,525	73,065	4,065,401

<전기말>

(단위 : 천원)				
계정과목	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			전 기	전기말누계
제품	42,922,737	39,822,056	2,825,206	3,100,681
재공품	17,022,305	17,022,305	-	-
상품	697,758	697,758	-	-
원재료	23,760,537	22,868,882	322,032	891,655
부재료	4,326,467	4,326,467	-	-
미착원재료	1,638,183	1,638,183	-	-
저장품	818,229	818,229	-	-
합 계	91,186,216	87,193,880	3,147,238	3,992,336

12. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
(유동자산)		
선금금	533,333	713,701
선금비용	292,078	249,508
소 계	825,411	963,209
(비유동자산)		
선금금	716,370	-
합 계	1,541,781	963,209

13. 공동기업투자 및 관계기업투자

(1) 공동기업투자 및 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, HKD, 천원)				
회사명	자본금	지분율(%)	업종	소재지
<공동기업투자>				
한국항공기술케이에이티㈜(주1)	6,807,901	50.00	제조업	대한민국
<관계기업투자>				
한국복합소재㈜	8,266,830	49.87	항공기 부품 제조	대한민국
㈜그리드스페이스	327,275	38.89	시뮬레이터, 교육훈련 장비 제조, 도소매	대한민국
㈜용비에이티	76,660	34.78	무인제어기 및 시뮬레이터 제조	대한민국

(주1) 연결회사는 이스라엘항공우주산업(IAI)과 합작하여 경영참여 목적으로 투자하였으며 동 공동기업은 주로 무인기 사업과 관련이 있습니다. 주주간 약정에 따라 연결회사와 다른 투자자는 각자의 지분에 비례하여 최대 6,807,901천원을 추가출자하기로 약정하였습니다. 이 약정은 연결재무제표에는 반영되어 있지 않습니다.

(2) 공동기업투자 및 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
<공동기업투자>						
한국항공기술케이에이티㈜(주2)	3,403,951	1,550,344	1,566,660	3,403,951	2,215,721	2,232,037
<관계기업투자>						
한국복합소재㈜	6,444,268	251,092	1,787,295	6,444,268	1,124,952	3,341,878
㈜그리드스페이스(주1)	700,013	21,990	308,353	700,013	348,286	634,650
㈜용비에이티(주1)	399,900	318,832	436,972	399,900	307,275	425,416
소계	7,544,181		2,532,620	7,544,181		4,401,944

(주1) 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 관계기업투자로 재분류되었습니다.

순자산지분가액은 각 공동기업 및 관계기업의 별도재무제표를 기준으로 산출하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 공동기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손실	지분법자본변동	기 말
한국항공기술케이에이티㈜	2,232,037	-	-	(665,377)	-	1,566,660

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손실	지분법자본변동	기 말
한국항공기술케이에이티㈜	2,908,379	-	-	(676,227)	(115)	2,232,037

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손익	지분법자본변동	기 말
한국복합소재㈜	3,341,878	-	-	(1,776,065)	221,482	1,787,295
㈜그리드스페이스	634,650	-	-	(59,101)	(267,196)	308,353
㈜용비에이티	425,416	-	-	11,556		436,972
합 계	4,401,944	-	-	(1,823,610)	(45,714)	2,532,620

<전기>

(단위 : 천원)							
회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손익	기타(주1)	지분법자본변동	기 말
한국복합소재㈜	4,953,747	-	-	(1,543,926)	-	(67,943)	3,341,878
㈜그리드스페이스(주1)	-	-	-	-	700,012	(65,362)	634,650
㈜용비에이티(주1)	-	-	-	-	399,900	25,516	425,416
합 계	4,953,747	-	-	(1,543,926)	1,099,912	(107,789)	4,401,944

(주1) 전기 중에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 관계기업투자자로 재분류되었습니다.

(5) 요약재무정보

공동기업 및 관계기업의 요약재무정보(각 회사의 별도재무제표 기준)는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
회사명	당기말			당 기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<공동기업>						
한국항공기술케이에이티㈜	3,334,895	234,207	3,100,688	250,000	(1,330,753)	(1,330,753)
<관계기업>						
한국복합소재(주)	16,870,738	16,413,366	457,372	3,429,774	(1,995,200)	(1,591,764)
㈜그리드스페이스	938,892	882,348	56,544	2,304,934	151,971	151,971
㈜용비에이티	967,587	50,796	916,791	886,637	33,230	33,230

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	전기말			전 기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<공동기업>						
한국항공기술케이에이티㈜	4,656,735	225,294	4,431,441	13,000	(1,352,453)	(1,352,453)
<관계기업>						
한국복합소재(주)	17,784,470	15,735,335	2,049,135	4,772,582	(1,914,877)	(2,037,861)
㈜그리드스페이스	2,478,119	1,582,535	895,584	1,299,950	64,085	64,085
㈜용비에이티	971,656	84,543	887,113	741,888	13,705	13,705

14. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	41,800,212	-	-	41,800,212
건물	67,251,662	(14,089,937)	(69,805)	53,091,920
구축물	6,555,667	(3,045,204)	(381,289)	3,129,174
기계장치	94,420,610	(59,929,177)	(91,686)	34,399,747
기타유형자산	14,439,990	(10,408,753)	-	4,031,237
건설중인자산	18,850,685	-	-	18,850,685
합 계	243,318,826	(87,473,071)	(542,780)	155,302,975

<전기말>

(단위 : 천원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	38,582,313	-	-	38,582,313
건물	54,147,158	(12,094,179)	(77,177)	41,975,802
구축물	5,917,573	(2,735,938)	(364,212)	2,817,423
기계장치	81,403,691	(57,547,870)	(113,510)	23,742,311
기타유형자산	13,386,418	(9,980,176)	-	3,406,242
건설중인자산	18,935,193	-	-	18,935,193
합 계	212,372,346	(82,358,163)	(554,899)	129,459,284

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
과 목	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	38,582,313	41,975,802	2,817,423	23,742,311	3,406,242	18,935,193	129,459,284
당기취득	1,474,357	3,651,097	268,911	4,099,136	1,809,861	21,168,497	32,471,859
건설중인자산의 본계정대체	825,075	9,129,876	369,183	11,224,057	124,000	(21,672,191)	-
투자부동산의 재분류	1,013,647	729,257	-	-	-	-	1,742,904
당기처분	(95,180)	(172,843)	-	(391,464)	(29,236)	-	(688,723)
감가상각비	-	(1,590,264)	(309,266)	(4,956,013)	(1,198,900)	-	(8,054,443)
기타(주1)	-	(631,005)	(17,077)	681,720	(80,730)	419,186	372,094
기말잔액	41,800,212	53,091,920	3,129,174	34,399,747	4,031,237	18,850,685	155,302,975

(주1) 기타는 정부보조금의 수령, 정부보조금과 상계된 감가상각비, 투자부동산에서 재분류, 미지급금에서 대체 및 환율변동효과 등입니다.

<전기>

(단위 : 천원)							
과 목	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	36,410,009	30,545,764	2,994,929	17,266,061	1,919,679	13,621,056	102,757,498
당기취득	659,945	873,306	125,700	387,265	1,178,645	28,249,328	31,474,189
건설중인자산의 본계정대체	1,512,359	11,686,803	46,147	9,884,644	1,144,886	(24,274,839)	-
당기처분	-	-	(1,198)	(59,861)	(4,904)	-	(65,963)
감가상각비	-	(1,137,562)	(290,275)	(3,782,307)	(832,167)	-	(6,042,311)
기타(주1)	-	7,491	(57,880)	46,509	103	1,339,648	1,335,871
기말잔액	38,582,313	41,975,802	2,817,423	23,742,311	3,406,242	18,935,193	129,459,284

(주1) 기타는 정부보조금의 수령, 정부보조금과 상계된 감가상각비, 미지급금에서 대체, 재고 자산으로 대체 및 환율변동효과입니다.

(3) 유형자산 중 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 35(2) 참조).

15. 리스

(1) 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
토지이용권	2,682,994	5,135,248
건물	165,760	49,844
차량운반구	721,903	287,518
합계	3,570,657	5,472,610

(2) 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	토지이용권	건 물	차량운반구	합 계
기초잔액	5,135,248	49,844	287,518	5,472,610
증가	-	188,073	657,113	845,186
감소	(2,094,118)	-	-	(2,094,118)
감가상각비	(65,028)	(72,157)	(222,728)	(359,913)
환율차이 등	(293,108)	-	-	(293,108)
기말잔액	2,682,994	165,760	721,903	3,570,657

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	토지이용권	건 물	차량운반구	합 계
기초잔액	-	-	-	-
회계변경의 누적효과	1,470,829	93,850	215,230	1,779,909
증가	3,777,280	17,491	214,507	4,009,278
감가상각비	(113,313)	(61,497)	(142,219)	(317,029)
환율차이 등	452	-	-	452
기말잔액	5,135,248	49,844	287,518	5,472,610

(3) 당기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
토지이용권	65,028	113,313
건물	72,157	61,497
차량운반구	222,728	142,219
합 계	359,913	317,029
단기리스에 대한 리스료	1,075,294	1,534,107
소액자산에 대한 리스료	27,343	24,677
리스부채에 대한 이자비용	25,181	132,159

(4) 당기 및 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(원금상환 및 이차지급)은 각각 593,579천원 및 2,235,773천원입니다.

16. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	2,076,625	-	2,076,625
건 물	2,738,396	(1,510,347)	1,228,049
합 계	4,815,021	(1,510,347)	3,304,674

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	3,090,272	-	3,090,272
건 물	3,756,604	(1,876,001)	1,880,603
합 계	6,846,876	(1,876,001)	4,970,875

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	3,090,272	1,880,603	4,970,875
취득	-	144,780	144,780
처분	-	-	-
감가상각비	-	(68,076)	(68,076)
계정재분류(주1)	(1,013,647)	(729,258)	(1,742,905)
기말잔액	2,076,625	1,228,049	3,304,674

(주1) 유형자산으로 재분류 되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	3,090,272	1,974,518	5,064,790
취득	-	-	-
처분	-	-	-
감가상각비	-	(93,915)	(93,915)
기말잔액	3,090,272	1,880,603	4,970,875

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
투자부동산에서 발생한 임대수익	199,767	158,595
임대수익투자부동산 직접운영비용	123,310	132,290

(4) 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
투자부동산	3,304,674	7,003,103

투자부동산에 대하여 독립된 당사자 사이의 거래가격의 사용, 실질적으로 동일한 다른 거래를 참조 및 현금흐름할인 등의 방법을 이용하여 공정가치를 평가하고 있습니다.

(5) 투자부동산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 35(2) 참조).

17. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	9,658,232	(9,494,434)	-	163,798
상표권	13,497	(6,216)	-	7,281
개발비	2,080,485	(43,527)	(1,210,647)	826,311
회원권(주1)	1,203,138	-	-	1,203,138
합 계	12,955,352	(9,544,177)	(1,210,647)	2,200,528

(주1) 회원권에 대하여는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	9,626,837	(9,470,906)	-	155,931
상표권	13,497	(4,866)	-	8,631
개발비	2,019,309	(22,634)	-	1,996,675
회원권(주1)	1,276,200	-	-	1,276,200
합 계	12,935,843	(9,498,406)	-	3,437,437

(주1) 회원권에 대하여는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	상표권	개발비	회원권	합 계
기초	155,931	8,631	1,996,675	1,276,200	3,437,437
취득	31,394	-	61,175	66,766	159,335
처분	-	-	-	(139,828)	(139,828)
상각	(23,527)	(1,350)	(20,893)	-	(45,770)
손상(주1)	-	-	(1,210,646)	-	(1,210,646)
기말	163,798	7,281	826,311	1,203,138	2,200,528

(주1) 보잉항공기내장재 개발비 활동 관련 미래경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 낮을 것으로 판단하여 손상을 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	토지이용권	산업재산권	상표권	개발비	회원권	합 계
기초	1,458,887	118,047	1,744	1,270,979	1,150,494	4,000,151
회계정책변경에 따른 타계정 대체	(1,458,887)	-	-	-	-	(1,458,887)
취득	-	57,481	8,185	746,589	125,706	937,961
상각	-	(19,597)	(1,298)	(20,893)	-	(41,788)
손상	-	-	-	-	-	-
기말	-	155,931	8,631	1,996,675	1,276,200	3,437,437

(3) 개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당 기	전 기	내 용
자동차내외장재	660,910	599,734	자동차 속경화(본네트), C2I(외장재,루프,사이드밀러,본네트)
항공내장재	165,401	186,295	일본 Showa와 함께 항공기 Floor panel(BMS4-20)용 소재 개발
보잉 항공기 내장재	-	1,210,646	보잉 항공기 내장재용 페놀릭 P/P개발
합 계	826,311	1,996,675	

(4) 무형자산상각비의 연결포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	45,770	41,788

(5) 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 비한정 내용연수를 가진 무형자산과 관련하여 인식한 손상차손은 없습니다.

18. 매각예정비유동자산, 매각예정자산 및 매각예정부채

(1) 매각예정자산 및 매각예정부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
<매각예정자산>		
매각예정비유동자산	109,400	679,000
매각예정처분자산집단관련 자산	8,878	9,419
합계	118,278	688,419
<매각예정부채>		
매각예정처분자산집단관련 부채	5,614	9,663

(2) 매각예정비유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

연결회사는 2018년 6월 일부 제품에 대하여 생산을 중단하기로 결정하고 당해 제품 생산에만 사용되는 기계장치의 순공정가치 평가액을 매각예정비유동자산으로 분류하고 당기 중에 일부를 처분하였습니다.

당기말 현재 연결회사는 매각예정자산으로 분류된 기계장치에 대하여도 매각 계약을 체결하고 매각 절차를 진행중이며 예상 매각가액으로 장부가액을 조정함에 따라 매각예정자산손상 차손 45,600천원이 발생하였습니다.

(3) 매각예정처분자산집단관련 자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다.

연결회사는 2018년 12월 캄보디아에 소재하고 있는 현지법인 Horizon Agriculture Development Co., Ltd.(이하 "HAD")의 고무농장사업을 정리하기로 결정하였습니다. 이를 위하여 HAD 및 HAD를 100% 소유하고 있는 홍콩의 페이퍼 컴퍼니인 G.B.I.(H.K) International Ltd.와 HC Networks Hong Kong Co., Ltd.의 자산과 부채의 매각을 계획하였고, 전기 중 G.B.I.(H.K.) International Ltd. 이 청산됨에 따라, G.B.I.(H.K.) International Ltd. 및 그 100% 자회사인 Horizon Agriculture Development Co., Ltd.의 자산 및 부채는 매각되었습니다.

경영진은 매각계획에 따라 매수자를 물색하고 적극적인 매각 업무를 진행 중에 있습니다. 이에 따라 동 종속기업 HC Networks Hong Kong Co., Ltd.의 자산 및 부채는 매각예정자산 및 매각예정부채로 분류되어 있습니다.

1) 매각예정처분자산집단과 직접 관련된 자산, 부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)	
구 분	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.
매각예정처분자산집단관련 자산	
유동	8,878
비유동	-
합 계	8,878
매각예정처분자산집단관련 부채	
유동	5,614
비유동	-
합 계	5,614

<전기말>

(단위 : 천원)	
구 분	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.
매각예정처분자산집단관련 자산	
유동	9,419
비유동	-
합 계	9,419
매각예정처분자산집단관련 부채	
유동	9,663
비유동	-
합 계	9,663

2) 매각예정자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중작은 금액으로 측정하고 있습니다.

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	16,983,246	14,423,208
사외적립자산 공정가치	(14,479,871)	(8,305,031)
합 계	2,503,375	6,118,177

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	14,423,208	8,071,691
당기근무원가	463,584	260,580
이자비용	260,519	181,643
재측정요소	1,835,935	5,909,294
퇴직급여지급	-	-
기말	16,983,246	14,423,208

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	8,305,031	7,194,153
사외적립자산의 기대수익	145,264	156,741
재측정요소	29,576	(45,863)
사외적립자산의 수익(이자 수 익에 포함된 금액 제외)	29,576	(45,863)
연결회사의 실제납입액	6,000,000	1,000,000
급여지급액	-	-
기말	14,479,871	8,305,031

확정급여제도와 관련하여 2021년도에 납입할 것으로 예상되는 연결회사 기여금의 합리적인 추정치는 1,000백만원입니다.

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직신탁상품(정기예금)	14,479,871	8,305,031

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직신탁상품(정기예금)	174,840	110,878

4) 보고기간말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 4.06년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	1년미만	1년~3년미만	3년~6년미만	6년~10년미만	10년이상	합 계
급여지급액	3,277,029	5,179,366	5,110,041	5,177,286	591,424	19,335,146

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여형 당기비용		
당기근무원가	463,584	260,580
순이자손익	115,255	24,902
소 계	578,839	285,482
확정기여형 당기비용	2,261,577	1,835,341
합 계	2,840,416	2,120,823

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	1,765,017	1,368,580
판매비와관리비	1,075,399	752,243
합 계	2,840,416	2,120,823

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(1,806,359)	(5,955,156)
법인세효과	437,139	1,310,134
법인세차감후 재측정요소	(1,369,220)	(4,645,022)

(6) 보험수리적가정

보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당 기	전 기
할인율	1.41	1.75
사외적립자산 기대수익률	1.41	1.75

(7) 민감도 분석

당기말 현재 확정급여채무의 할인율 및 임금상승율에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	확정급여채무 현재가치의 변동	
	증 감	비 율
(할인율)		
1%상승	(624,932)	3.82%
1%하락	669,298	3.79%
(임금상승율)		
1%상승	659,653	3.74%
1%하락	(628,037)	3.84%

20. 기타유동부채

기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	1,856,139	338,482
정부보조금	455,176	455,176
기타	169,329	178,181
합 계	2,480,644	971,839

21. 자본금과 주식발행초과금

(1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	60,000,000주	60,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	43,960,757주	43,960,757주
보통주자본금	21,980,379천원	21,980,379천원

2) 당기와 전기 중 자본금의 변동은 없습니다.

(2) 주식발행초과금

1) 주식발행초과금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	74,960,107	74,960,107

2) 당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

22. 기타자본

기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
재평가적립금	6,839,721	6,839,721
자기주식	(6,005,127)	(18,415,482)
자기주식처분이익	8,011,260	3,016,309
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산관련 평가손익	(231,734)	(207,417)
합 계	8,614,120	(8,766,869)

23. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(3,368,390)	(3,390,084)
지분법자본변동	(166,639)	(120,925)
해외사업환산손익	(100,984)	531,303
합 계	(3,636,013)	(2,979,706)

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 타	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,346,260)	(3,459)	31,272	-	(4,318,447)
차감: 법인세효과	956,176	837	(6,956)	-	950,057
합 계	(3,390,084)	(2,622)	24,316	-	(3,368,390)

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 타	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,555,597)	(1,937)	-	211,274	(4,346,260)
차감: 법인세효과	1,002,231	427	-	(46,482)	956,176
합 계	(3,553,366)	(1,510)	-	164,792	(3,390,084)

24. 이익잉여금

(1) 연결이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
임의적립금 등	17,656,229	17,163,963
미처분이익잉여금	260,956,011	210,360,671
합 계	278,612,240	227,524,634

(2) 연결이익잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	227,524,634	218,585,151
회계정책변경에 따른 누적효과	-	(14,959)
당기순이익	57,379,486	17,701,680
확정급여제도의 재측정요소	(1,369,220)	(4,645,021)
연차배당	(4,922,660)	(4,102,217)
기말	278,612,240	227,524,634

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익의 원천

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	411,665,264	273,402,502

(2) 수익의 구분

당기와 전기 중 수익의 유형, 수익인식 시기 및 주요 지리적 시장에 따라 구분한 수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
[수익의 유형]		
재화의 판매로 인한 수익	411,408,034	273,000,572
용역의 제공으로 인한 수익	257,230	401,930
합 계	411,665,264	273,402,502
[수익인식 시기]		
일시인식 매출	411,665,264	273,402,502
[주요 지리적 시장]		
중국지역	4,194,765	2,861,283
유럽지역	1,930,738	20,264,608
일본지역	332,714	429,835
한국지역	399,893,945	247,036,587
중동지역	61,678	-
미국지역	3,294,293	2,452,306
동남아시아, 태평양	1,957,131	357,883
합 계	411,665,264	273,402,502

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
수취채권	27,036,234	29,826,827
매출채권		

(4) 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로의 매출액이 총매출액의 10% 이상인 주요 고객으로의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
A고객	139,929,200	63,896,605
B고객	87,161,960	43,103,151
C고객	83,142,767	61,075,492

26. 매출원가

매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
(제품매출원가)		
기초제품재고액	39,822,056	28,948,096
당기제품제조원가	311,751,337	233,186,266
타계정으로대체액	(126,002)	(193,531)
관세환급금	(304,286)	(541,380)
기말제품재고액	(47,303,159)	(39,822,056)
소 계	303,839,946	221,577,395
(상품매출원가)		
기초상품재고액	697,758	-
당기상품매입액	1,212,093	1,674,114
기말상품재고액	(231,797)	(697,758)
소 계	1,678,054	976,356
(원재료등매출원가)	1,657,187	2,015,938
합 계	307,175,187	224,569,689

27. 판매비와 관리비

기타의 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급료	8,866,255	7,688,554
여비교통비	297,972	632,255
복리후생비	1,292,655	1,324,626
세금과공과	481,082	363,776
지급수수료	2,425,880	1,918,060
차량유지비	292,514	277,303
수출비용	4,508,866	1,852,588
접대비	336,471	392,338
운반비	4,435,035	3,170,725
지급임차료	837,214	1,368,948
무형자산상각비	45,770	41,788
퇴직급여	1,075,399	752,244
건본비	46,643	119,320
포장비	1,610,006	1,178,733
유형자산 감가상각비	810,826	492,960
사용권자산 감가상각비	213,388	246,731
기타	1,168,787	1,528,943
합 계	28,744,763	23,349,892

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	322,291	277,944
유형자산처분이익	56,216	34,231
잡수익	624,218	341,900
합 계	1,002,725	654,075

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	782,523	936,349
지급수수료	-	340,350
유형자산처분손실	124,600	45,996
무형자산처분손실	32,828	-
무형자산손상차손	1,210,647	-
매각예정자산손상차손	45,600	153,000
기부금	647,380	83,235
잡손실	2,468	26,162
합 계	2,846,046	1,585,092

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	2,001,174	2,300,929
외화환산이익	83,023	850,674
외환차익	4,927,006	1,788,933
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가이익	4,817,907	282,160
당기손익인식-공정가치측정금융자산처분이익	1,949,994	400,872
상각후원가측정 금융자산처분이익	49,472	45,387
배당금수익	418,589	420,064
기타	-	1,776
합 계	14,247,165	6,090,795

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	383,582	403,025
외화환산손실	2,581,903	383,251
외환차손실	5,529,438	1,975,184
당기손익인식-공정가치측정금융자산손상차손	1,695,300	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가손실	1,000,185	305,638
당기손익인식-공정가치측정금융자산처분손실	468,453	1,323,692
상각후원가측정금융자산처분손실	-	4,873
합 계	11,658,861	4,395,663

30. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	17,235,872	6,478,929
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	603,614	(1,180,961)
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	(74,781)	385,373
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,156,718)	1,313,735
법인세비용	16,607,987	6,997,076

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	837	3,601
보험수리적손익	437,139	1,310,134
자기주식처분이익	(1,594,694)	-
합 계	(1,156,718)	1,313,735

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	73,983,686	23,830,631
적용세율에 따른 법인세(주1)	17,442,052	4,822,738
조정사항		
비과세수익	(437,976)	(1,607,604)
비공제비용	1,916,969	491,632
세액공제	(773,246)	(163,378)
이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이의 법인세 효과	(114,835)	419,476
자본에 직접반영한 법인세 효과	(1,156,718)	1,313,735
연결손익 조정으로 인한 법인세 효과	500,424	1,142,082
기타	(768,683)	96,121
법인세비용	16,607,987	6,997,076
평균유효세율	22.45%	29.36%

(주1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익에 대해서 각 과세관청 별로 다르게 적용되는 법정세율을 가중평균하여 산정하였습니다.

(4) 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
미수수익	(1,526,237)	231,568	-	(1,757,805)
외화환산손실	498,492	(1,041,140)	-	1,539,632
외화환산이익	(569,003)	199,960	-	(768,963)
공정가치측정금융자산	961,343	841,004	(837)	121,176
재고자산평가감	861,113	(95,813)	-	956,926
누적유급휴가	223,494	(23,977)	-	247,471
대손금	467,964	(28,168)	-	496,132
퇴직급여부채	3,386,180	(1,014,897)	-	4,401,077
퇴직연금운용자산	(1,829,537)	2,113,146	(437,139)	(3,505,544)
토지재평가	(882,261)	88,226	-	(970,487)
감가상각비	(4,005,244)	457,850	-	(4,463,094)
영업보증금손상	44,000	(4,400)	-	48,400
사용권자산	(74,220)	140,595	-	(214,815)
리스부채	38,807	(128,642)	-	167,449
현재가치할인차금	8,497	(17,795)	-	26,292
종속기업투자	1,375,594	-	-	1,375,594
기타	495,610	(675,926)	-	1,171,536
이월결손금	4,614	(74,781)	-	79,395
합 계	(520,794)	966,810	(437,976)	(1,049,628)
이연법인세자산	1,456,198			1,327,785
이연법인세부채	(1,976,992)			(2,377,413)

일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율은 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
미수수익	(1,367,191)	159,046	-	(1,526,237)
외화환산손실	449,426	(49,066)	-	498,492
외화환산이익	(605,767)	(36,764)	-	(569,003)
공정가치측정금융자산	1,259,546	301,804	(3,601)	961,343
재고자산평가감	185,921	(675,192)	-	861,113
누적유급휴가	205,550	(17,944)	-	223,494
대손충당금	38,407	38,407	-	-
대손금	497,802	29,838	-	467,964
퇴직급여부채	1,999,987	(1,386,193)	-	3,386,180
퇴직연금운용자산	(1,581,790)	1,557,881	(1,310,134)	(1,829,537)
토지재평가	(882,261)	-	-	(882,261)
감가상각비	(3,796,341)	208,903	-	(4,005,244)
영업보증금손상	44,000	-	-	44,000
사용권자산	-	74,220	-	(74,220)
리스부채	-	(38,807)	-	38,807
현재가치할인차금	-	(8,497)	-	8,497
종속기업투자	1,375,594	-	-	1,375,594
기타	470,747	(24,863)	-	495,610
이월결손금	389,987	385,373	-	4,614
합 계	(1,316,383)	518,146	(1,313,735)	(520,794)
이연법인세자산	1,816,348			1,456,198
이연법인세부채	(3,132,730)			(1,976,992)

일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율은 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(5) 일시적차이의 실현가능성이 확실하지 아니하여 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업투자	7,000,000	1,694,000	7,000,000	1,540,000
관계기업투자	4,463,520	1,080,172	2,939,520	646,694
대손충당금	52,423,609	11,950,549	54,617,322	12,015,811
합 계	63,887,129	14,724,721	64,556,842	14,202,505

31. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료및부재료변동분	204,920,021	159,476,880
제품변동분	(8,054,335)	(11,465,694)
재공품변동분	868,294	(9,644,965)
기타재고자산변동분	3,314,754	3,355,044
종업원급여	30,118,479	27,584,468
감가상각비	7,639,230	5,468,406
무형자산상각비	45,770	41,788
대손상각비	17,625	196,254
복리후생비	4,461,900	3,979,902
기타비용	92,605,837	69,123,752
합 계(주1)	335,937,575	248,115,835

(주1) 연결포괄손익계산서 상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 기본주당이익

<당기>

구 분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
보통주당기순이익	57,375,020,308 원	3,787,646 원
가중평균유통보통주식수	41,666,974 주	41,666,974 주
기본주당이익	1,377 원	-원

<전기>

구 분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
보통주당기순이익	16,833,554,949원	868,124,706원
가중평균유통보통주식수	41,022,165주	41,022,165주
기본주당이익	410원	21원

2) 보통주당기순이익

<당기>

(단위 : 원)		
구분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
당기순이익	57,375,020,308	3,787,646
차감 : 우선주배당금	-	-
보통주당기순이익	57,375,020,308	3,787,646

<전기>

(단위 : 원)		
구분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
당기순이익	16,833,554,949	868,124,706
차감 : 우선주배당금	-	-
보통주당기순이익	16,833,554,949	868,124,706

3) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구분	당기	전기
기초발행주식수	43,960,757	43,960,757
차감:		
가중평균자기주식수	(2,293,783)	(2,938,592)
가중평균유통보통주식수	41,666,974	41,022,165

(2) 희석주당순이익

연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으므로, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

33. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	8,432,516	6,404,755
대손상각비	17,625	196,254
유형자산처분손실	124,600	45,996
이자비용	383,582	403,025
외화환산손실	2,581,903	383,251
법인세비용	16,608,666	6,997,075
무형자산상각비	45,770	41,788
퇴직급여	578,839	285,483
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	468,453	1,323,692
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,000,185	305,638
당기손익-공정가치측정 금융자산손상차손	1,695,300	-
상각후원가측정 금융자산처분손실	-	4,873
무형자산손상차손	1,210,647	-
무형자산처분손실	32,828	-
매각예정자산손상차손	45,600	153,000
지분법손실	2,488,986	2,220,153
유형자산처분이익	(56,216)	(34,231)
배당금수익	(418,589)	(420,064)
외화환산이익	(83,023)	(850,674)
이자수익	(2,001,172)	(2,300,929)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(1,949,994)	(400,872)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(4,817,907)	(282,160)
상각후원가측정 금융자산처분이익	(49,472)	(45,387)
기타	(106,668)	(1,776)
합 계	26,232,459	14,428,890

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
미수금의 (증가)감소	1,143,322	(1,924,945)
선급금의 (증가)감소	(536,002)	(109,173)
선급비용의 감소	(43,852)	40,937
매출채권의 (증가)감소	2,676,511	(11,545,582)
미수수익의 증가	(932,765)	(8,454)
재고자산의 (증가)감소	(5,770,321)	(33,923,290)
재고자산평가충당금의 증가(감소)	77,600	3,147,237
장기선급비용의 증가	97,857	(139,008)
매입채무의 증가(감소)	(2,499,546)	10,201,989
미지급금의 증가	(172,902)	3,127,848
선수금의 증가(감소)	1,517,657	(354,742)
예수금의 증가(감소)	(8,540)	26,374
미지급비용의 증가(감소)	1,941,975	956,892
부가세대급금의 (증가)감소	(426,214)	171,606
퇴직연금자산의 (증가)감소	(6,000,000)	(1,000,000)
합 계	(8,935,220)	(31,332,311)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채의 유동성 대체	196,224	1,844,245
장기차입금의 유동성 대체	1,328,110	-
기타포괄-공정가치측정 금융자산의 관계기업투자로 재분류	-	1,099,913
투자부동산의 유형자산대체	1,742,904	-
건설중인자산의 본계정 대체	21,672,191	24,274,839
상각후원가측정 금융자산의 유동성 대체	2,208,377	19,772,310
장기대여금의 유동성 대체	473,000	2,737,000
단기대여금의 장기대여금 재분류	2,597,000	-
선급금의 장기선급금 대체	716,370	-

(5) 당기 및 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름	기 말
			대체	
정부보조금	1,010,075	-		1,010,075
임대보증금	273,024	-		273,024
단기차입금	7,785,000	(455,000)	-	7,330,000
유동성장기차입금	985,670	(963,340)	1,328,110	1,350,440
장기차입금	9,125,650	9,315,000	(1,328,110)	17,112,540

또한, 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 568,398천원입니다.

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			대체	기타	
정부보조금	1,020,750	37,826	-	(48,501)	1,010,075
임대보증금	276,249	(3,225)	-	-	273,024
단기차입금	8,344,000	(559,000)	-	-	7,785,000
유동성장기차입금	-	-	985,670	-	985,670
장기차입금	4,911,000	5,200,320	(985,670)	-	9,125,650

또한, 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상황에 따른 현금유출액(재무활동)은 2,103,614천원입니다.

34. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관 계	당 기	전 기
<연결회사가 영향력을 행사하는 기업>		
공동기업	한국항공기술케이에이티(주)	한국항공기술케이에이티(주)
관계기업	한국복합소재(주), (주)그리드스페이스, (주)용비에이티	한국복합소재(주), (주)그리드스페이스, (주)용비에이티
<기타특수관계자>		
연결회사에 유의적인 영향력이 있는 개인의가까운 가족에 의하여 지배되는 기업	(주)한국화이바(주1), (주)한국신소재, (주)지씨엠물산, (주)태림(주1), (주)테크바바, (주)일산카본, (주)립스, 골든테크, (주)한국글로벌솔루션(주2)	(주)한국화이바, (주)한국신소재, (주)지씨엠물산, (주)태림, (주)테크바바, (주)일산카본, (주)립스

(주1) 당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다

(주2) 당기 중에 특수관계자에 포함되었습니다.

(2) 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
특수관계자	당 기				전 기			
	매출	매입	기타수익	기타비용	매출	매입	기타수익	기타비용
한국항공기술케이에이티㈜	-	-	34,065	-	158,414	-	-	-
한국복합소재㈜	-	60,000	204,957	14,048	6,720	-	147,123	10,135
㈜한국화이버(주1)	151,282	-	-	1,754,802	478,460	-	-	2,027,338
㈜한국신소재	4,992,054	36,981,915	108,336	1,663,164	4,604,281	17,313,376	440,631	2,313,999
㈜테크바바	-	560,372	-	-	-	900,331	-	-
㈜대림(주1)	-	-	-	13,653	-	-	-	6,612
㈜립스	-	-	3,802	606,656	20,230	-	3,802	52,586
골드스톤	-	-	-	18,477	-	-	-	-
㈜일산카본	10,455	-	-	-	14,188	-	-	-
㈜한국글로벌솔루션	-	-	180	-	-	-	-	-
합 계	5,153,791	37,602,287	351,340	4,070,800	5,282,293	18,213,707	591,556	4,410,670

(주1) 당기 중에 특수관계가 소멸되었으므로 특수관계가 성립하는 거래일까지의 거래내용입니다.

(3) 특수관계자와의 매출채권 및 매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자	당 기 말		전 기 말	
	매출채권	매입채무	매출채권	매입채무
㈜한국화이버(주1)	-	-	96,907	291,685
㈜한국신소재	1,177,902	2,340,720	1,594,784	4,082,784
합 계	1,177,902	2,340,720	1,691,691	4,374,469

상기 특수관계자에 대한 채권 중 손상된 채권은 없습니다.

(주1) 당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

(4) 특수관계자와의 중요한 기타채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

<채권>

(단위 : 천원)					
특수관계자	당 기 말			전 기 말	
	단기대여금및 기타수취채권	장기대여금및 기타수취채권	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	단기대여금및 기타수취채권	장기대여금및 기타수취채권
한국항공기술케이에이티 (주)	992	-	-	-	-
한국복합소재(주)	515,979	10,101,304	-	2,912,862	494,220
(주)한국신소재	9,931	-	-	9,931	-
(주)립스	348	-	-	348	-
골드스톤	20,000	-	-	-	-
(주)태림(주1)	-	-	-	1,250,120	-
(주)한국글로벌솔루션	-	180	300,000	-	-
합 계	547,250	10,101,484	300,000	4,173,261	494,220

(주1) 당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

상기 특수관계자에 대한 채권 중 손상된 채권은 없습니다.

<채무>

(단위 : 천원)					
특수관계자	당기말		전기말		
	미지급금	임대보증금	미지급금	임대보증금	선수금
(주)한국화이바(주1)	-	-	398	-	-
(주)한국신소재	220	64,500	220	64,500	-
(주)일산카본	-	-	-	-	2,805
(주)태림(주1)	-	-	606	-	-
합 계	220	64,500	1,224	64,500	2,805

(주1) 당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증

- 1) 연결회사가 특수관계자에게 제공한 담보와 지급보증은 없습니다.
- 2) 연결회사가 특수관계자로부터 제공받은 담보와 지급보증은 없습니다.

(6) 특수관계자와의 주요한 자금거래에 대한 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)									
특수관계자	과목	거래조건			변동내용				
		발생일	상환일	이자율	기 초	대 여	상 환	기타(주1)	기 말
한국복합소재주	단기대여금	2018.06.13	2021.01.16	4.60%	2,737,000	-	140,000	(2,124,000)	473,000
	장기대여금	2019.01.09	2022.12.18	1.41% ~ 1.99%	473,000	7,827,000	430,000	2,124,000	9,994,000

(주1)차입채약정으로 인한 변동입니다.

<전기>

(단위 : 천원)									
특수관계자	과목	거래조건			변동내용				
		발생일	상환일	이자율	기 초	대 여	상 환	기타	기 말
한국복합소재주	단기대여금	2018.06.13	2020.12.30	4.60%	2,737,000	-	-	-	2,737,000
	장기대여금	2019.01.09	2021.01.16	4.60%	-	473,000	-	-	473,000

(7) 주요경영진에 대한 보상

연결회사는 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 지배회사의 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원 급여	2,415,054	1,436,338
퇴직급여	581,459	289,848
합 계	2,996,513	1,726,186

35. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계정과목	종 류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	하나은행	933,460	1,806,100	차입금 담보
			-	2,000,000	기한부신용장
			300,000	500,000	외당대
		수협은행	5,000,000	5,000,000	차입금 담보
		경남은행	4,400,000	4,400,000	
		우리은행	2,250,800	2,468,000	
합 계			12,884,260	16,174,100	

(2) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 천원)					
담보제공자산	계정과목	장부금액	설정금액	설정권자	내 용
토지 및 건물 등	유형자산	18,877,223	223,280	노동부	보조금질권설정
			717,600	경남은행	차입금질권설정
			18,000,000	산업은행	차입금질권설정
	투자부동산	262,180	120,000	수협은행	보증금질권설정
합 계		19,139,403	19,060,880		

(3) 연결회사가 타인을 위하여 제공한 담보 및 지급보증은 없습니다.

(4) 제공받은 담보 및 지급보증내용

연결회사가 타인으로부터 제공받은 담보는 없습니다.

연결회사는 보고기간종료일 현재 서울보증보험 등으로부터 아래와 같이 이행보증 및 하자보수보증 계약을 맺고 있습니다.

(단위 : 천원)			
지급보증받은 회사	지급보증처	종 류	금 액
현대중공업(주) 외	서울보증보험(주)	하자보수 등	41,307,307
		이행보증 등	9,074,374
현대중공업(주) 외	자본재공제조합	하자보수 등	1,635,900
		이행보증 등	39,154

(5) 보험가입내용

(단위 : 천원)			
보험종류	부보자산 등	부보액	보험회사명
화재보험(주1)	건물 및 재고자산 등	243,910,593	메리츠화재(주)외
가스사고배상 책임보험	건물 등	3,287,000	롯데손해보험(주)
환경책임보험	기계장치 등	20,000,000	동부화재보험(주)
합 계		267,197,593	

(주1) 부보액 중 717,600천원에 대하여 기계장치 등의 차입금에 관련하여 경남은행이 질권을 설정하고 있습니다.

또한 연결회사는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

(6) 금융기관 여신한도약정

(단위 : USD, 천원)				
금융기관	구분	한도액	사용액	미사용액
경남은행	기타재정자금대출	598,000	598,000	-
	일반대출	2,000,000	2,000,000	-
	회전대	2,400,000	830,000	1,570,000
산업은행	시설자금대출	15,000,000	15,000,000	-
수협은행	일반대출	4,500,000	4,500,000	-
	한도대출	500,000	-	500,000
하나은행	무역어음대출	6,000,000	-	6,000,000
	외상채권담보대출	10,300,000	2,403,749	7,896,251
	신용장개설	USD 4,000,000.00	USD 2,747,905.30	USD 1,252,094.70
산림조합중앙회	정책자금	2,864,980	2,864,980	-
계	원화	44,162,980	28,196,729	15,966,251
	외화	USD 4,000,000.00	USD 2,747,905.30	USD 1,252,094.70

(7) 미결제과생거래약정

연결회사는 외화매출채권 및 외화매입채무와 관련된 환율변동위험을 회피할 목적으로 우리은행 등과 선물환계약 및 TRF계약 등을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제된 계약의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)			
계약처	Buy/Sell	계약금액	공정가치
우리은행	USD Sell	USD 20,000,000	2,388,600
씨티은행	USD Sell	USD 66,156,003	1,305,961
합 계		USD 86,156,003	3,694,561

상기 과생계약과 관련하여 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 3,753,826천원 및 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 59,265천원을 각각 금융수익 및 금융비용에 계상하였습니다.

(8) 당기말 현재 연결회사가 소송당사자인 계류 중인 소송사건은 없습니다.

36. 영업부문

(1) 연결회사의 영업부문은 4개로 구성되어 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
일반재 사업부문	일반범용 제품 위주의 사업임. 카본프리프레그등의 구매, 제조 및 판매
산업재 사업부문	산업재 위주의 사업임, DRY FILM, GP, 절연, LNG선박용 단열판넬의 제조 및 판매
도소매및수출대행부문	수출대행 외
자원개발부문(주1)	고무사업 외

(주1) 2018년 12월에 고무농장사업을 정리하기로 결정하여 중단사업으로 표시하였습니다.

(2) 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 영업부문의 손익정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	일반재 사업부문	산업재 사업부문	도소매 및 수출대행부문	계속영업계	중단영업	합 계
외부매출액	15,640,876	395,593,054	431,334	411,665,264	-	411,665,264
영업이익	(472,823)	75,801,146	405,470	75,733,793	(6,103)	75,727,690
당기순손익	(1,207,462)	58,510,029	73,131	57,375,698	3,788	57,379,486

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	일반재 사업부문	산업재 사업부문	도소매 및 수출대행부문	계속영업계	중단영업	합 계
외부매출액	16,832,652	255,923,113	646,737	273,402,502	-	273,402,502
영업이익	(2,863,426)	27,886,793	296,715	25,320,082	(33,415)	25,286,667
당기순손익	(3,020,694)	20,397,135	(542,886)	16,833,555	868,125	17,701,680

2) 영업부문의 자산·부채 정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)						
구 분	일반재 사업부문	산업재 사업부문	도소매 및 수출대행 부문	계속영업계	중단영업	합 계
1.매출채권	3,561,921	23,437,649	36,664	27,036,234	-	27,036,234
2.유형자산	24,955,149	130,347,826	-	155,302,975	-	155,302,975
3.무형자산	-	2,200,528	-	2,200,528	-	2,200,528
4.재고자산등	25,478,583	266,974,012	1,318,262	293,770,857	8,877	293,779,734
보고부문 자산총액	53,995,653	422,960,015	1,354,926	478,310,594	8,877	478,319,471
보고부문 부채총액	27,779,338	59,661,213	10,338,425	97,778,976	9,663	97,788,639

<전기말>

(단위 : 천원)						
구 분	일반재 사업부문	산업재 사업부문	도소매 및 수출대행 부문	계속영업계	중단영업	합 계
1.매출채권	3,297,030	26,502,318	27,480	29,826,828	-	29,826,828
2.유형자산	25,506,722	103,952,562	-	129,459,284	-	129,459,284
3.무형자산	-	3,437,437	-	3,437,437	-	3,437,437
4.재고자산등	32,712,247	200,486,455	1,657,816	234,856,518	9,418	234,865,936
보고부문 자산총액	61,515,999	334,378,772	1,685,296	397,580,067	9,418	397,589,485
보고부문 부채총액	26,778,776	46,288,327	11,794,175	84,861,278	9,663	84,870,941

(3) 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

1) 지역별 손익정보

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	국 내	아시아	계속영업계	중단영업	합 계
매출	410,648,030	1,017,234	411,665,264	-	411,665,264
영업이익	77,080,999	(1,347,206)	75,733,793	(6,103)	75,727,690
당기순이익	59,381,028	(2,006,008)	57,375,698	3,788	57,379,486

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	국 내	아시아	계속영업계	중단영업	합 계
매출	273,353,835	48,667	273,402,502	-	273,402,502
영업이익	26,206,755	(886,673)	25,320,082	(33,415)	25,286,667
당기순이익	18,011,340	(1,177,785)	16,833,555	868,125	17,701,680

2) 지역별 자산·부채 정보

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	국내	아시아	계속영업계	중단영업	합 계
1.매출채권	26,540,663	495,571	27,036,234	-	27,036,234
2.유형자산	140,326,898	14,976,077	155,302,975	-	155,302,975
3.무형자산	2,200,528	-	2,200,528	-	2,200,528
4.재고자산등	286,351,640	7,419,217	293,770,857	8,877	293,779,734
보고부문 자산총액	455,419,729	22,890,865	478,310,594	8,877	478,319,471
보고부문 부채총액	74,184,459	23,594,517	97,778,976	9,663	97,788,639

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	국 내	아시아	계속영업계	중단영업	합 계
1.매출채권	29,773,508	53,320	29,826,828	-	29,826,828
2.유형자산	115,110,988	14,348,296	129,459,284	-	129,459,284
3.무형자산	3,437,437	-	3,437,437	-	3,437,437
4.재고자산등	224,796,886	10,059,632	234,856,518	9,418	234,865,936
보고부문 자산총액	373,118,819	24,461,248	397,580,067	9,418	397,589,485
보고부문 부채총액	61,366,707	23,494,571	84,861,278	9,663	84,870,941

37. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 연결회사는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

1) 신용위험관리

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

금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
단기금융상품	28,900,383	28,900,383	17,674,100	17,674,100
매출채권	27,036,234	27,036,234	29,826,827	29,826,827
단기대여금및기타수취채권	6,514,047	6,514,047	9,704,010	9,704,010
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	23,219,805	23,219,805	14,779,765	14,779,765
단기 상각후원가측정 금융자산	11,118,089	11,118,089	19,772,310	19,772,310
장기금융상품	-	-	9,416,000	9,416,000
장기대여금및기타수취채권	10,636,142	10,636,142	1,049,077	1,049,077
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	10,153,754	10,153,754	7,685,190	7,685,190
장기 상각후원가측정 금융자산	29,769,305	29,769,305	5,776,954	5,776,954
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	860,869	860,869	823,077	823,077
합 계	148,208,628	148,208,628	116,507,310	116,507,310

주석 3에서 설명하고 있는 범주별 금융상품 중 현금및현금성자산의 경우 신용위험에 대한 위험이 극히 미미하다고 판단되어 포함하지 아니하였습니다.

2) 유동성위험관리

연결회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성

위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)							
구 분	장부금액	계약상현금 흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	3-5년	5년초과
장단기차입금	25,792,980	26,307,354	7,560,634	1,467,856	15,947,490	1,158,279	173,095
매입채무및기타채무(주1)	48,799,390	48,799,390	48,478,916	320,474	-	-	-
장단기리스부채	691,938	738,166	117,920	116,835	227,969	275,442	-
당기손익인식금융부채	59,265	59,265	-	59,265	-	-	-
합 계	75,343,573	75,904,175	56,157,470	1,964,430	16,175,459	1,433,721	173,095

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)							
구 분	장부금액	계약상현금 흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	3-5년	5년초과
장단기차입금	17,896,320	18,426,063	7,966,888	1,063,310	8,376,213	948,850	70,802
매입채무및기타채무(주1)	49,924,737	49,924,737	49,710,237	214,500	-	-	-
장단기리스부채	2,877,387	2,915,931	1,932,376	-	89,777	-	893,778
합 계	70,698,444	71,266,731	59,609,501	1,277,810	8,465,990	948,850	964,580

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

3) 시장위험

연결회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

연결회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
통화	구분	당 기		전 기	
		자본변동예상액	세전손익변동예상액	자본변동예상액	세전손익변동예상액
USD	환율이 1% 상승할 경우	381,832	381,832	550,402	550,402
	환율이 1% 하락할 경우	(381,832)	(381,832)	(550,402)	(550,402)
JPY	환율이 1% 상승할 경우	(3,692)	(3,692)	(7,600)	(7,600)
	환율이 1% 하락할 경우	3,692	3,692	7,600	7,600
EUR	환율이 1% 상승할 경우	(2,910)	(2,910)	(20,931)	(20,931)
	환율이 1% 하락할 경우	2,910	2,910	20,931	20,931
CNY	환율이 1% 상승할 경우	0.04	0.04	-	-
	환율이 1% 하락할 경우	(0.04)	(0.04)	-	-

(나) 이자율위험관리

연결회사는 고정이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
단기차입금	7,330,000	7,785,000
유동성장기차입금	1,350,440	985,670
장기차입금	17,112,540	9,125,650
합 계	25,792,980	17,896,320

연결회사는 이자부 금융자산이 금융부채보다 크기 때문에 이자율이 상승할 경우 연결회사의 자본과 손익은 증가할 것으로 분석하고 있습니다. 그러나 연결회사의 금융자산, 금융부채는 대부분 고정금리이므로 그 효과는 크지 않을 것으로 분석하고 있습니다. 이자율이 100 베이 시스포인트(bp) 변동할 경우(고정금리변동치와 변동금리변동치가 동일하다면), 당기와 전기의 자본 및 손익 변동예상액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	자본변동예상액	세전손익변동예상액	자본변동예상액	세전손익변동예상액

100bp상승할 경우	1,176,756	1,552,448	798,960	1,024,308
100bp하락할 경우	(1,176,756)	(1,552,448)	(798,960)	(1,024,308)

상기 자본 및 손익변동액은 모든 연결회사의 금융자산 및 금융부채가 동일시점에 동일한 변동을 할 것으로 가정하여 산출된 금액이므로 실제치와 차이가 발생할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기타가격위험요소

연결회사는 시장성 있는 지분증권, 채무증권 및 기타금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 장단기 기타금융자산은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)		
구 분	공정가치	장부가액
당기손익-공정가치측정금융자산	33,373,559	33,373,559
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	860,869	860,869
당기손익-공정가치측정금융부채	59,265	59,265

상기 금융자산 및 금융부채에 대하여 다른 변수가 일정하고 금융자산 및 금융부채의 가격이 10%상승(하락)할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 현재 2,590,477천원 증가(감소)입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)		
구분	공정가치	장부가액
당기손익-공정가치측정금융자산	22,464,955	22,464,955
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	823,077	823,077

상기 금융자산 및 금융부채에 대하여 다른변수가 일정하고 금융자산 및 금융부채의 가격이 10% 상승(하락)할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 전기말 현재 1,816,466천원 증가(감소)입니다.

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
부채 총계	97,788,639	84,870,941
차감: 현금및현금성자산	(65,809,491)	(40,667,276)
순부채	31,979,148	44,203,665
자본	380,530,832	312,718,544
부채비율	8.4%	14.1%

38. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

연결회사는 2010년 1월에 캄보디아에 진출하여 현지법인 Horizon Agriculture Development Co., Ltd.(이하 "HAD")을 설립하였고, 크라체 주정부와의 계약에 따라 캄보디아 크라체 주의 약 10,000 헥타아르(ha)의 토지에 대하여 70년간의 토지 임차권을 획득하여 고무나무 농장 조성을 시작하였습니다.

그러나, 연결회사가 토지 임차권을 획득한 구역 내의 주민들이 소유권을 주장하며 고무나무

농장 부지 내 일부 지역에서 주민들의 시위가 발생하는 등 고무농장의 관리 및 고무농장 부지의 임차권 행사에도 어려움이 발생하였습니다.

연결회사는 캄보디아 주재 대한민국 대사관, 캄보디아 국토부, 주정부 관계자가 참석하는 회의를 수차례 열어 고무 농장 부지 문제 해결을 위한 협의를 진행하였고, 캄보디아 정부를 상대로 고무 농장 부지 문제 해결을 위한 투자자국가소송(ISD) 제기하였으나, 캄보디아 정부가 소송에 대응을 하지 아니하고 있습니다.

외부법률전문가의 의견 및 내부사업성 검토를 바탕으로 연결회사는 무단점유된 토지의 임차권 회복이 사실상 어렵고 고무농장 사업이 이익을 창출하는 구조로 전환되기는 어려울 것으로 판단하였습니다.

이에 연결회사는 2018년 12월에 캄보디아 현지법인 HAD의 고무농장사업을 정리하기로 결정하고, HAD 및 HAD를 100% 소유하고 있는 홍콩의 페이퍼 컴퍼니인 G.B.I.(H.K) International Ltd. 및 HC Networks Hong Kong Co., Ltd.의 자산과 부채의 매각을 계획하였습니다. 이에 따라 전전기말 현재 동 종속기업들의 자산 및 부채를 매각예정자산 및 매각예정부채로 재분류하였고(주석 18 참조), 동 종속기업들의 영업부문을 계속영업으로부터 분리하여 연결포괄손익계산서에 중단영업으로 구분 표시하였습니다.

한편, 종속기업인 G.B.I.(H.K) International Ltd.는 2019년 7월 12일자로 해산되었음을 홍콩의 공사주책처(Company Registry)로 부터 통보받았습니다. G.B.I.(H.K) International Ltd.는 Horizon Agriculture Development Co., Ltd.를 완전지배하고 있었던 바, 해산 통보에 따라 연결회사는 G.B.I.(H.K) International Ltd. 및 Horizon Agriculture Development Co., Ltd.에 대한 지배력을 동일자로 상실하였고 연결종속회사에서 제외하였습니다.

(2) 연결포괄손익계산서에 계상된 중단영업손익의 산출내역

연결포괄손익계산서에 계상된 중단영업손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)	
구 분	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.
매출액	-
매출원가	-
매출총이익	-
판매비와관리비	(6,103)
영업이익	(6,103)
기타수익	9,889
기타비용	-
금융수익	2
금융원가	-
중단영업세전이익	3,788
법인세효과	-
연결조정	-
중단영업이익	3,788

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	Horizon Agriculture Development Co., Ltd.	G.B.I.(H.K) International Ltd.	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	합 계
매출액	-	-	-	-
매출원가	-	-	-	-
매출총이익	-	-	-	-
판매비와관리비	(23,709)	-	(9,706)	(33,415)
영업손실	(23,709)	-	(9,706)	(33,415)
기타수익	883,842	8,767	8,927	901,536
기타비용	-	-	-	-
금융수익	-	-	4	4
금융원가	-	-	-	-
중단영업세전이익(손실)	860,133	8,767	(775)	868,125
법인세효과	-	-	-	-
연결조정	-	-	-	-
중단영업이익(손실)	860,133	8,767	(775)	868,125

(3) 연결현금흐름표에서 중단영업 현금흐름은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)	
구 분	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.
영업활동	(541)
투자활동	-
재무활동	-
합 계	(541)

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	Horizon Agriculture Development Co., Ltd.	G.B.I.(H.K) International Ltd.	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	합계
영업활동	(24,175)	-	343	(23,832)
투자활동	10,722	-	-	10,722
재무활동	-	-	-	-
합 계	(13,453)	-	343	(13,110)

재 무 상 태 표

제37(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제36(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	주 석	제37(당)기말	제36(전)기말
자 산			
I. 유동자산		256,355,044,173	231,365,358,019
현금및현금성자산	3,4,37	64,303,707,590	38,970,492,932
단기금융상품	3,35,37	28,356,260,000	17,674,100,000
매출채권	3,5,25,34,36,37	26,798,262,073	30,314,950,002
단기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	9,860,750,758	22,849,399,005
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	23,219,805,296	14,779,764,849
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	11,118,089,086	19,772,310,212
재고자산	11	92,004,754,940	86,063,232,228
기타유동자산	12	693,414,430	941,108,791
II. 매각예정비유동자산	18	109,400,000	679,000,000
III. 비유동자산		228,368,291,765	166,530,405,783
장기금융상품	3,35,37	-	9,416,000,000
장기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	30,034,380,224	7,769,266,838
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	10,153,753,927	7,685,189,620
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,7,37	860,869,000	823,076,700
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	29,769,304,776	5,776,953,895
종속기업투자	13	2,659,287,855	2,137,768,655
관계기업투자	13	3,080,660,264	4,604,660,264
공동기업투자	13	3,403,951,000	3,403,951,000
유형자산	14,35,36	141,296,848,098	116,167,864,679
사용권자산	15	887,664,027	337,362,656
무형자산	17,36	2,200,528,128	3,437,437,124
투자부동산	16,35	3,304,674,466	4,970,874,352
기타비유동자산	12	716,370,000	-
자 산 총 계		484,832,735,938	398,574,763,802
부 채			
I. 유 동 부 채		66,158,000,794	55,432,347,330
매입채무	3,34,37	26,227,756,370	29,185,939,901
미지급금	3,34,37	14,688,434,805	13,784,099,852
미지급비용	3,37	6,989,555,093	6,040,600,896
임대보증금	3,34,37	320,473,820	323,023,820
당기손익-공정가치측정 금융부채	3,9,37	59,265,177	-
당기법인세부채		15,078,020,076	4,951,001,740
리스부채	3,15,37	230,006,618	115,359,736
유동성장기차입금	3,10,37	42,450,000	-
금융보증부채	3,37	48,801,541	66,225,859
기타유동부채	20	2,473,237,294	966,095,526
II. 비 유 동 부 채		20,898,269,311	14,439,203,055
장기차입금	3,10,37	15,555,550,000	6,283,000,000

장기리스부채	3,15,37	461,930,949	61,033,795
순확정급여부채	19	2,503,375,323	6,118,176,885
이연법인세부채	30	2,377,413,039	1,976,992,375
부 채 총 계		87,056,270,105	69,871,550,385
자 본			
I. 납입자본	21	96,940,485,734	96,940,485,734
자본금	1	21,980,378,500	21,980,378,500
주식발행초과금		74,960,107,234	74,960,107,234
II. 이익잉여금	24	295,590,249,408	243,919,680,930
III. 기타포괄손익누계액	23	(3,368,389,479)	(3,390,083,853)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익		(3,368,389,479)	(3,390,083,853)
IV. 기타자본	22	8,614,120,170	(8,766,869,394)
자 본 총 계		397,776,465,833	328,703,213,417
부채및자본총계		484,832,735,938	398,574,763,802

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	주 석	제37(당)기	제36(전)기
I. 매출액	25,34,36	409,524,355,874	273,130,284,876
II. 매출원가	26,31,34	305,998,490,712	224,350,272,698
III. 매출총이익		103,525,865,162	48,780,012,178
IV. 판매비와관리비	27,31	28,260,566,837	22,830,143,055
대손상각비	5	17,625,196	188,734,695
기타의판매비와관리비	27	28,242,941,641	22,641,408,360
IV. 영업이익		75,265,298,325	25,949,869,123
기타수익	28	1,025,888,260	645,720,791
기타비용	28	4,370,021,452	2,927,417,672
금융수익	3,29	16,292,179,998	8,770,465,043
금융비용	3,29	13,771,321,348	4,310,694,793
V. 법인세비용차감전순이익		74,442,023,783	28,127,942,492
VI. 법인세비용	30	16,479,575,052	6,402,010,520
VII. 당기순이익		57,962,448,731	21,725,931,972
VIII. 기타포괄손익		(1,371,842,413)	(4,481,739,078)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,371,842,413)	(4,481,739,078)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	7	(2,621,960)	163,282,431
확정급여제도의 재측정요소	19	(1,369,220,453)	(4,645,021,509)
IX. 총포괄이익		56,590,606,318	17,244,192,894
X. 주당이익	32		
기본주당이익		1,391	530
희석주당이익		1,391	530

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본	총 계
2019.1.1(전기초)	96,940,485,734	230,948,266,352	(3,553,366,284)	(8,590,821,834)	315,744,563,968
회계변경의 누적효과	-	(7,279,385)	-	-	(7,279,385)
전기순이익	-	21,725,931,972	-	-	21,725,931,972
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	163,282,431	-	163,282,431
확정급여제도의 재측정요소	-	(4,645,021,509)	-	-	(4,645,021,509)
제거된 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산관련 손익	-	-	-	(176,047,560)	(176,047,560)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등					
연차배당	-	(4,102,216,500)	-	-	(4,102,216,500)
2019.12.31(전기말)	96,940,485,734	243,919,680,930	(3,390,083,853)	(8,766,869,394)	328,703,213,417
2020.1.1(당기초)	96,940,485,734	243,919,680,930	(3,390,083,853)	(8,766,869,394)	328,703,213,417
당기순이익	-	57,962,448,731	-	-	57,962,448,731
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(2,621,960)	-	(2,621,960)
확정급여제도의 재측정요소	-	(1,369,220,453)	-	-	(1,369,220,453)
제거된 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산관련 손익	-	-	24,316,334	(24,316,334)	-
자기주식의 처분	-	-	-	17,405,305,898	17,405,305,898
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등					
연차배당	-	(4,922,659,800)	-	-	(4,922,659,800)
2020.12.31(당기말)	96,940,485,734	295,590,249,408	(3,368,389,479)	8,614,120,170	397,776,465,833

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	주 석	제37(당)기	제36(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		69,274,835,057	1,603,949,281
1. 영업에서 창출된 현금		73,469,080,852	1,280,855,801
가. 당기순이익		57,962,448,731	21,725,931,972
나. 당기순이익에 대한 조정	33	24,675,449,028	9,972,432,223
다. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	33	(9,168,816,907)	(30,417,508,394)
2. 이자의 수취		2,658,890,670	2,520,581,372
3. 이자의 지급		(152,049,376)	(24,322,926)
4. 법인세의 환급(납부)		(7,108,854,080)	(2,582,550,226)
5. 배당금의 수령		407,766,991	409,385,260
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(66,808,926,302)	7,629,833,765
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		79,290,762,031	138,182,080,832
단기금융상품의 감소		18,574,100,000	43,404,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		35,715,235,892	43,293,665,462
상각후원가측정금융자산의감소		22,064,977,515	50,555,231,757
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		15,648,650	41,779,530
보증금의 감소		160,000,000	70,000
단기대여금의 감소		140,000,000	500,000,000
장기대여금의 감소		430,000,000	-
정부보조금의 수령		37,800,000	-
매각예정자산의 처분		524,000,000	-
토지의 감소		81,408,589	-
건물의 감소		150,537,646	-
기계장치의 감소		1,077,356,630	250,501,811
기타의유형자산의 처분		152,697,109	727,272
무형자산의 감소		107,000,000	-
기타비유동자산의 감소		60,000,000	136,105,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(146,099,688,333)	(130,552,247,067)
단기금융상품의 증가		18,784,260,000	19,206,100,000
장기금융상품의 증가		1,056,000,000	2,256,000,000
단기대여금의 증가		3,328,850,000	13,084,050,000
장기대여금의 증가		7,827,000,000	473,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		42,960,612,382	42,338,082,062
상각후원가측정금융자산의 취득		39,569,130,163	26,321,718,557
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		46,078,000	180,000
종속기업투자주식의 취득		521,519,200	-
보증금의 취득		262,200,000	562,600,000
토지의 취득		1,474,357,301	659,946,280
건물의 취득		3,407,944,548	911,955,890

구축물의 취득		268,911,370	125,700,000
기계장치의 취득		4,041,859,958	1,791,145,696
기타의유형자산의 취득		1,812,499,821	1,142,795,701
건설중인자산의 취득		20,434,350,040	20,741,010,608
투자부동산의 취득		144,780,000	-
무형자산의 취득		159,335,550	937,962,273
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		23,171,436,009	1,776,326,432
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		28,315,000,000	6,549,802,184
임대보증금의 증가		-	200,000,000
정부보조금의 증가		-	349,802,184
장기차입금의 증가		9,315,000,000	6,000,000,000
자기주식의 처분		19,000,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,143,563,991)	(4,773,475,752)
임대보증금의 감소		2,550,000	203,225,000
정부보조금의 감소		-	311,976,422
리스부채의 상환		218,354,191	156,057,830
배당금의 지급		4,922,659,800	4,102,216,500
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(304,130,106)	(203,395,840)
Ⅴ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)		25,333,214,658	10,806,713,638
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산		38,970,492,932	28,163,779,294
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산		64,303,707,590	38,970,492,932

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제37(당기) 2020년 12월 31일 현재
제36(전기) 2019년 12월 31일 현재

주식회사 한국카본

1. 일반사항

주식회사 한국카본(이하 "당사"라 함)은 1984년 9월 17일에 설립되어 탄소섬유, 합성수지, 글라스페이퍼, LNG선박용 단열판넬의 제조 및 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 본사 소재지는 경상남도 밀양시 부북면 춘화로 85에 위치하고 있습니다. 당사는 1995년 7월 8일자로 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금은 21,980,379천원이고 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
조문수	7,886,235주	17.94%	7,886,235주	17.94%
국민연금공단	2,772,222주	6.31%	5,693,346주	12.95%
Mitsui & Co., Ltd.	4,234,100주	9.63%	4,234,100주	9.63%
자사주	938,592주	2.13%	2,938,592주	6.68%
기타주주	28,129,608주	63.99%	23,208,484주	52.80%
합 계	43,960,757주	100.00%	43,960,757주	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

당사의 재무제표는 2021년 3월 30일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다. 재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 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 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

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.

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

개정 기준서는 이자율지표 개혁으로 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.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

다음의 제·개정 기준서는 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정)
- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정)
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)
- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도 재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

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

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

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융상품

1) 금융자산

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

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자

산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

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

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

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

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

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

3) 금융부채

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

(가) 당기손익-공정가치측정부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(다) 금융부채의 제거

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

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

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

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

(나) 위험회피회계

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

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

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

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

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

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

(7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 연총평균법 (미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

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

(8) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 당사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분 대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기 계 장 치	10년	정액법
기타의유형자산	5년	정액법

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

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

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

(10) 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영"0"으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
산업재산권, 상표권, 개발비	10년	정액법
회 원 권	비한정	-

6) 무형자산의 제거

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

(11) 매각예정비유동자산

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

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

(12) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금이 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(13) 정부보조금

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

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비회폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비회폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 리스

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

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

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

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

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

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성리스부채' 또는 '장기리스부채'로 분류합니다.

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

(15) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

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

(16) 자기주식

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

(17) 수익

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

1) 수행의무의 식별

당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 운송용역의 제공을 포함하는 수출거래에 대해 운송용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의수익인식 시점이 변경되었습니다.

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

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

2) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

3) 계약자산 및 계약부채

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

(18) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다.

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의 제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

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

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

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

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

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호(충당부채, 우발부채 및 우발자산)의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(19) 자산손상

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

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

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

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

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

(20) 법인세

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

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

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

(21) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순이익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

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

(22) 중요한 회계추정 및 판단

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

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

1) 금융상품의 공정가치

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

2) 확정급여채무

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

3) 관계기업투자 손상검사

관계기업투자주식에 대하여 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

관계기업투자주식에 대하여 손상검사를 수행하고 장부가액이 회수가능가액을 초과하는 경우에는 손상차손으로 인식합니다. 회수가능가액은 독립된 외부전문가의 사용가치평가보고서를 기초로 결정되었으며, 회수가능가액은 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

회수가능가액 측정을 위해 평가기법상 예상수익성장율, 영구성장율, 가중평균자본비용 등의 추정치가 사용되었습니다.

3. 금융상품의 범주 및 공정가치

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	64,303,707	-	64,303,707
단기금융상품(주1)	-	28,356,260	-	28,356,260
매출채권	-	26,798,262	-	26,798,262
단기대여금및기타수취채권	-	9,860,751	-	9,860,751
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	23,219,805	-	-	23,219,805
단기 상각후원가측정 금융자산	-	11,118,089	-	11,118,089
장기대여금및기타수취채권	-	30,034,380	-	30,034,380
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	10,153,754	-	-	10,153,754
장기 상각후원가측정 금융자산	-	29,769,305	-	29,769,305
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	860,869	860,869
합 계	33,373,559	200,240,754	860,869	234,475,182

(주1) 당기말 현재 자회사 담보제공 등의 목적으로 사용이 제한되어 있는 단기금융상품은 12,884,260천원입니다(주석 35(1) 참조).

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	38,970,493	-	38,970,493
단기금융상품(주1)	-	17,674,100	-	17,674,100
매출채권	-	30,314,950	-	30,314,950
단기대여금및기타수취채권	-	22,849,399	-	22,849,399
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	14,779,765	-	-	14,779,765
단기 상각후원가측정 금융자산	-	19,772,310	-	19,772,310
장기금융상품	-	9,416,000	-	9,416,000
장기대여금및기타수취채권	-	7,769,267	-	7,769,267
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	7,685,190	-	-	7,685,190
장기 상각후원가측정 금융자산	-	5,776,954	-	5,776,954
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	823,077	823,077
합 계	22,464,955	152,543,473	823,077	175,831,505

(주1) 전기말 현재 자회사 담보제공 등의 목적으로 사용이 제한되어 있는 단기금융상품은 16,174,100천원입니다(주석 35(1) 참조).

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타(주1)	합 계
매입채무	-	26,227,756	-	26,227,756
미지급금	-	14,688,435	-	14,688,435
미지급비용	-	6,989,555	-	6,989,555
임대보증금	-	320,474	-	320,474
금융보증부채	-	-	48,802	48,802
당기손익-공정가치 측정 금융부채	59,265	-	-	59,265
단기리스부채	-	230,007	-	230,007
유동성장기차입금	-	42,450	-	42,450
장기차입금	-	15,555,550	-	15,555,550
장기리스부채	-	461,931	-	461,931
합 계	59,265	64,516,158	48,802	64,624,225

(주1) 기대신용손실에 따른 손실충당금과 최초인식액에서 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하였습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타(주1)	합 계
매입채무	-	29,185,940	-	29,185,940
미지급금	-	13,784,100	-	13,784,100
미지급비용	-	6,040,601	-	6,040,601
임대보증금	-	323,024	-	323,024
금융보증부채	-	-	66,226	66,226
단기리스부채	-	115,360	-	115,360
장기차입금	-	6,283,000	-	6,283,000
장기리스부채	-	61,034	-	61,034
합 계	-	55,793,059	66,226	55,859,285

(주1) 기대신용손실에 따른 손실충당금과 최초인식액에서 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하였습니다.

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	외화환산이익(손실) /외환차익(손)	이자수익(비용)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익	합 계
현금및현금성자산	(1,230,604)	380,454	-	-	(850,150)
매출채권	(722,899)	-	-	-	(722,899)
장단기대여금및기타수취채권	(1,190,912)	1,660,569	(504,612)	-	(34,955)
장단기금융상품	-	210,063	-	-	210,063
당기손익-공정가치측정 금융자산	427,745	180	4,022,553	-	4,450,478
상각후원가측정 금융자산	(1,990,929)	1,130,166	49,472	-	(811,291)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	(2,622)	(2,622)
매입채무, 미지급금, 미지급비용, 임대보증금	375,172	-	-	-	375,172
금융보증부채	-	-	17,424	-	17,424
장단기차입금	-	(154,253)	-	-	(154,253)
장단기리스부채	-	41,269	-	-	41,269
합 계	(4,332,427)	3,268,448	3,584,837	(2,622)	2,518,236

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	외화환산이익(손실) /외환차익(손)	이자수익(비용)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익	합 계
현금및현금성자산	(141,985)	217,669	-	-	75,684
매출채권	84,301	-	-	-	84,301
장단기대여금및기타수취채권	209,696	1,477,837	280,224	-	1,967,757
장단기금융상품	87,401	541,695	-	-	629,096
당기손익-공정가치측정 금융자산	(250,979)	-	(546,667)	-	(797,646)
상각후원가측정 금융자산	699,007	1,310,220	40,514	-	2,049,741
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	22,208	163,282	185,490
매입채무, 미지급금, 미지급비용, 임대보증금	(212,605)	-	-	-	(212,605)
금융보증부채	-	-	673,060	-	673,060
장단기차입금	-	(26,197)	-	-	(26,197)
장단기리스부채	-	(5,630)	-	-	(5,630)
합 계	474,836	3,515,594	469,339	163,282	4,623,051

(4) 금융상품 공정가치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산,부채의 경우 동 자산,부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
수준 2	가치평가기법을 사용하여 자산,부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산,부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
수준 3	가치평가기법을 사용하여 자산,부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

일부 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

2) 수준별 공정가치

(가) 보고기간말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>					
장단기기타금융자산 :					
당기손익-공정가치측정금융자산	33,373,559	-	25,825,526	7,548,033	33,373,559
<부채>					
장단기기타금융부채 :					
당기손익-공정가치측정금융부채	59,265	-	59,265	-	59,265

공정가치로 측정되는 지분증권 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정된 비상장주식 등은 상기 서열체계에서 제외되었습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>					
장단기기타금융자산 :					
당기손익-공정가치측정금융자산	22,464,955	-	22,464,955	-	22,464,955
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	19,109	19,109	-	-	
합 계	22,484,064	19,109	22,464,955	-	22,464,955

공정가치로 측정되는 지분증권 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정된 비상장주식 등은 상기 서열체계에서 제외되었습니다.

(나) 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산,부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
선물환	3,696,650	현재가치 할인모형	선물환가격, 할인율 등
TRF	57,176	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
수익증권 등	22,071,700	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
합 계	25,825,526		
<부채>			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
TRF	59,265	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
합 계	59,265		

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
선물환	80,500	현재가치 할인모형	선물환가격, 할인율 등
TRF	69,928	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
수익증권 등	22,314,527	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
합 계	22,464,955		

(다) 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준이동은 없습니다.

3) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

보고기간말 현재 당사의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[공정가치로 인식된 자산](주1)				
지분증권	860,869	860,869	823,077	823,077

기타수익증권	29,619,733	29,619,733	22,314,527	22,314,527
선물환 및 TRF	3,753,826	3,753,826	150,428	150,428
합 계	34,234,428	34,234,428	23,288,032	23,288,032
[상각후원가로 인식된 자산](주2)				
현금및현금성자산	64,303,707	64,303,707	38,970,493	38,970,493
단기예치금	28,356,260	28,356,260	17,674,100	17,674,100
장기예치금	-	-	9,416,000	9,416,000
매출채권	26,798,262	26,798,262	30,314,950	30,314,950
장단기대여금및기타채권	39,895,131	39,895,131	30,618,666	30,618,666
장단기국공채및회사채	31,977,682	31,977,682	25,549,264	25,549,264
자산유동화증권	8,909,712	8,909,712	-	-
합 계	200,240,754	200,240,754	152,543,473	152,543,473
[공정가치로 인식된 부채](주3)				
TRF	59,265	59,265	-	-
[상각후원가로 인식된 부채](주2)				
매입채무	26,227,756	26,227,756	29,185,940	29,185,940
미지급금	14,688,435	14,688,435	13,784,100	13,784,100
미지급비용	6,989,555	6,989,555	6,040,601	6,040,601
임대보증금	320,474	320,474	323,024	323,024
장단기 차입금	15,598,000	15,598,000	6,283,000	6,283,000
장단기리스부채	691,938	691,938	176,394	176,394
합 계	64,516,158	64,516,158	55,793,059	55,793,059
[기타](주4)				
금융보증부채	48,802	48,802	66,226	66,226

상기의 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 산출되었으며, 시장참여자의 공정가치 추정시 사용되는 방법 및 가정에 근거하고 있습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용된 구체적인 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

(주1) 시장에서 거래되는 지분증권의 공정가치는 당기말 현재 공시가격에 기초하여 산정되었습니다. 장부금액은 공정가치와 중요한 차이가 없습니다.

(주2) 차입금을 제외한 상각후원가로 인식된 금융자산·부채는 공정가치가 장부가액과 근사하다고 판단하고 있습니다.

(주3) 파생상품의 공정가치는 시장에서 관측가능한 투입변수에 기초한 평가기법으로 평가되었습니다.

(주4) 기대신용손실에 따른 손실충당금과 최초인식액에서 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하였는데, 공정가치가 장부가액과 근사하다고 판단하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	36,128	23,771
보통예금	22,426,184	38,946,722
정기예금	4,000,000	-
기타 현금성자산(주1)	37,841,396	-
합 계	64,303,708	38,970,493

(주1) 전자단기사채, 환매조건부채권 등으로 구성되어 있습니다.

5. 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권

(1) 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	27,083,202	284,940	26,798,262
단기대여금및기타수취채권	9,860,751	-	9,860,751
소 계	36,943,953	284,940	36,659,013
장기대여금및기타수취채권	49,025,578	18,991,198	30,034,380
합 계	85,969,531	19,276,138	66,693,393

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	30,579,804	264,854	30,314,950
단기대여금및기타수취채권	22,849,399	-	22,849,399
소 계	53,429,203	264,854	53,164,349
장기대여금및기타수취채권	26,854,774	19,085,507	7,769,267
합 계	80,283,977	19,350,361	60,933,616

(2) 장단기대여금및기타수취채권의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동항목)		
단기대여금	3,737,000	15,820,140
미수금	3,778,841	4,111,065
미수수익	341,748	857,413
보증금	2,003,162	2,060,781
소 계	9,860,751	22,849,399
(비유동항목)		
장기대여금	27,728,400	6,262,000
장기미수수익	1,771,323	1,002,410
보증금	534,657	504,857
소 계	30,034,380	7,769,267
합 계	39,895,131	30,618,666

(3) 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 연령별 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)								
구 분	만기미도래채권	만기경과채권(주1)					손상차손	합 계
		3개월이하	4-6개월	7-12개월	12개월초과	소 계		
매출채권	26,709,012	68,204	7,546	13,500	-	89,250	284,940	27,083,202
단기대여금및기타수취채권	9,860,751	-	-	-	-	-	-	9,860,751
장기대여금및기타수취채권	30,034,380	-	-	-	-	-	18,991,198	49,025,578
합 계	66,604,143	68,204	7,546	13,500	-	89,250	19,276,138	85,969,531

(주1) 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권과 장단기대여금및기타 수취채권의 연령분석내용입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)								
구 분	만기미도래채권	만기경과채권(주1)					손상차손	합 계
		3개월이하	4-6개월	7-12개월	12개월초과	소 계		
매출채권	30,061,424	11,856	13,734	100,304	127,632	253,526	264,854	30,579,804
단기대여금및기타수취채권	22,849,399	-	-	-	-	-	-	22,849,399
장기대여금및기타수취채권	7,769,267	-	-	-	-	-	19,085,507	26,854,774
합 계	60,680,090	11,856	13,734	100,304	127,632	253,526	19,350,361	80,283,977

(주1) 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권과 장단기대여금및기타 수취채권의 연령분석내용입니다.

(4) 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	설 정	환 입	기타(주1)	기 말
매출채권	264,854	17,625	2,461	-	284,940
장기대여금및기타수취채권	19,085,507	504,612	-	(598,921)	18,991,198
합 계	19,350,361	522,237	2,461	(598,921)	19,276,138

(주1) 전액 환율변동으로 인한 것입니다.

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	설 정	제 각	환 입	기타(주1)	기 말
매출채권	406,292	188,735	(330,173)	-	-	264,854
장기대여금및기타수취채권	19,035,720	-	-	(280,224)	330,011	19,085,507
합 계	19,442,012	188,735	(330,173)	(280,224)	330,011	19,350,361

(주1) 전액 환율변동으로 인한 것입니다.

(5) 매출채권관련 대손충당금 설정 방침

당사는 매출채권에 대하여 충당금 설정률표를 사용하여 기대신용손실(ECL)을 계산합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어 거래하는 상품의 종류, 신용등급, 담보나 거래신용보험 등)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(중국내 생산)이 향후에 악화되어 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래 전망치의 변동을 분석합니다.

기대신용손실의 규모는 미래 경제 환경의 변화에 민감하며 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지는 않습니다.

(6) 손상채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내 용	공정가치
매출채권	418,112	284,940	부동산,보험 등	89,251
장기대여금및수취채권	19,996,832	18,991,198	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내 용	공정가치
매출채권	552,425	264,854	부동산 등	521,910
장기대여금및수취채권	19,990,092	19,085,507	-	-

6. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 선물환 및 TRF	2,908,326	150,428
기타수익증권	20,311,479	14,629,337
소 계	23,219,805	14,779,765
(비유동)		
우리은행 등 선물환	845,500	-
기타수익증권(주1)	9,308,254	7,685,190
소 계	10,153,754	7,685,190
합 계	33,373,559	22,464,955

(주1) 당기 중 기타특수관계자에 포함된 (주)한국글로벌솔루션이 발행한 신주인수권부사채 투자액(취득원가 : 300,000천원)이 포함되어 있습니다.

7. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)		
구 분	공정가치	장부가액
(비유동)		
시장성없는지분증권		
FRP Service & Company	52,822	52,822
한맥투자증권(주)	-	-
(주)나라샘	-	-
(주)모스퍼실리티	-	-
동양텔레콤(주)	5,478	5,478
(주)우정특수기업	7,550	7,550
유현전자(주)	30	30
(주)넥스컴스	6,078	6,078
(주)한국글로벌솔루션(주1)	40,000	40,000
소 계	111,958	111,958
기 타		
자본제공제조합	748,911	748,911
합 계	860,869	860,869

(주1) 당기에 취득하였습니다.

1) 시장성 없는 지분증권

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
FRP Service & Company	10,000	3.47%	52,822	52,822	52,822	-
한맥투자증권(주)	200,000	4.19%	2,000,000	-	-	(2,000,000)
(주)나라샘	141,400	10.10%	728,210	-	-	(728,210)
(주)모스퍼실리티	60,000	4.78%	1,500,000	-	-	(1,500,000)
동양텔레콤(주)	10,957	0.06%	67,606	5,478	5,478	(62,128)
(주)우정특수기업	755	0.54%	35,510	7,550	7,550	(27,960)
유현전자(주)	6	0.03%	180	30	30	(150)
(주)넥스컴스	4,052	0.25%	6,078	6,078	6,078	-
(주)한국글로벌솔루션	8,000	19.51%	40,000	40,000	40,000	-
합 계	435,170		4,430,406	111,958	111,958	(4,318,448)

상기 시장성 없는 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

2) 기타

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
자본재공제조합	748,911	748,911	748,911	-

상기 기타 출자금 등은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

3) 미실현보유손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 말
시장성있는 지분증권	(27,813)	(3,459)	31,272	-
차감: 법인세효과	6,119	837	(6,956)	-
시장성없는 지분증권	(4,318,449)	-	-	(4,318,449)
차감: 법인세효과	950,059	-	-	950,059
합 계	(3,390,084)	(2,622)	24,316	(3,368,390)

<전기말>

(단위 : 천원)		
구 분	공정가치	장부가액
(비유동)		
시장성있는지분증권		
하나금융지주	15,978	15,978
OCI(주)	3,131	3,131
소 계	19,109	19,109
시장성없는지분증권		
FRP Service & Company	52,822	52,822
한맥투자증권(주)	-	-
(주)나라섬	-	-
(주)모스퍼실리티	-	-
동양텔레콤(주)	5,478	5,478
(주)우정특수기업	7,550	7,550
유현전자(주)	30	30
소 계	65,880	65,880
기 타		
자본재공제조합	738,088	738,088
합 계	823,077	823,077

1) 시장성 있는 지분증권

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
하나금융지주	433	0.0003%	16,021	15,978	15,978	(43)
OCI(주)	50	0.0002%	30,900	3,131	3,131	(27,769)
합 계	483		46,921	19,109	19,109	(27,812)

2) 시장성 없는 지분증권

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
FRP Service & Company	10,000	3.47%	52,822	52,822	52,822	-
한맥투자증권(주)	200,000	4.19%	2,000,000	-	-	(2,000,000)
(주)나라샘	141,400	10.10%	728,210	-	-	(728,210)
(주)모스퍼실리티	60,000	4.78%	1,500,000	-	-	(1,500,000)
동양텔레콤(주)	10,957	0.06%	67,606	5,478	5,478	(62,128)
(주)우정특수기업	755	0.54%	35,510	7,550	7,550	(27,960)
유현전자(주)	6	0.03%	180	30	30	(150)
합 계	423,118		4,384,328	65,880	65,880	(4,318,448)

상기 시장성 없는 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

3) 기타

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
자본재공제조합	738,088	738,088	738,088	-

상기 기타 출자금 등은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

4) 미실현보유손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평 가	기 타	기 말
시장성있는 지분증권	(25,875)	(1,938)	-	(27,813)
차감: 법인세효과	5,693	426	-	6,119
시장성없는 지분증권	(4,529,723)	-	211,274	(4,318,449)
차감: 법인세효과	996,539	-	(46,480)	950,059
합 계	(3,553,366)	(1,512)	164,794	(3,390,084)

8. 상각후원가측정 금융자산

상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
회사채 등	2,208,377	19,772,310
자산유동화증권	8,909,712	-
소 계	11,118,089	19,772,310
(비유동)		
국민주택채권	300,500	261,330
지역개발공채	26,625	19,270
회사채 등	29,442,180	5,496,354
소 계	29,769,305	5,776,954
합 계	40,887,394	25,549,264

9. 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 TRF	59,265	-

10. 차입금

(1) 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차 입 처	차 입 용 도	연이자율	당기말	전기말
경남은행	한국에너지공단 에너지 이용합리화 자금	1.75 %	598,000	283,000
산업은행	시설자금	1.37%-1.41%	15,000,000	6,000,000
합 계			15,598,000	6,283,000
유동성대체			42,450	-
장기차입금			15,555,550	6,283,000

상기 차입금과 관련하여 당사의 토지, 건물 및 기계장치가 담보(설정금액 : 18,717,600천원)로 제공되어 있습니다.(주석35(2) 참조)

(2) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	장기차입금
1년이내	42,450
1년초과 2년이내	15,056,600
2년초과 3년이내	88,100
3년초과 4년이내	119,600
4년초과 5년이내	119,600
5년초과	171,650
합 계	15,598,000

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 않은 금액입니다.

11. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			당 기	당기말누계
제품	50,025,504	47,081,612	(78,607)	2,943,892
재공품	16,029,073	16,029,073	-	-
상품	295,477	216,798	78,679	78,679
원재료	20,413,193	19,484,081	37,457	929,112
부재료	6,366,134	6,363,573	2,561	2,561
미착원재료	1,980,443	1,980,443	-	-
저장품	849,174	849,174	-	-
합 계	95,958,998	92,004,754	40,090	3,954,244

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			전 기	전기말누계
제품	42,009,115	38,986,616	2,747,024	3,022,499
재공품	16,897,368	16,897,368	-	-
상품	548,572	548,572	-	-
원재료	22,394,656	21,503,001	322,032	891,655
부재료	4,313,801	4,313,801	-	-
미착원재료	2,995,763	2,995,763	-	-
저장품	818,111	818,111	-	-
합 계	89,977,386	86,063,232	3,069,056	3,914,154

12. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동자산)		
선급금	418,947	713,701
선급비용	274,467	227,408
소 계	693,414	941,109
(비유동자산)		
선급금	716,370	-
합 계	1,409,784	941,109

13. 종속기업투자, 공동기업투자 및 관계기업투자

(1) 당사의 종속기업투자, 공동기업투자 및 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, HKD, 천원)						
회사명	자본금	지분율(%)	업 종	소재지	지배권판단기준	측정방법
<종속기업투자>						
㈜에이치씨네트웍스(주1)	7,000,000	100.00	자원개발 및 소재무역	대한민국	의결권 과반수 보유	원가법
HC Networks Hong Kong Co.,Ltd.(주1)	HKD 1 USD 5,500,000	100.00	일반무역, 투자 및 유통	홍콩	의결권 과반수 보유	원가법
HCM VINA Co., Ltd.	USD 2,000,000	100.00	제조업	베트남사회주의 공 화국	의결권 과반수 보유	원가법
HANKUK COMPOSITE UK LTD.(주2)	GBP 340,000	100.00	무역, 도소매	영국	의결권 과반수 보유	원가법
<공동기업투자>						
한국항공기술케이에이티㈜(주3)	6,807,901	50.00	제조업	대한민국	-	원가법
<관계기업투자>						
한국복합소재㈜	8,266,830	49.87	항공기 부품 제조	대한민국	-	원가법
㈜그리드스페이스	327,275	38.89	시뮬레이터, 교육훈련 장비 제조, 도소매	대한민국	-	원가법
㈜용비에이티	76,660	34.78	무인제어기 및 시뮬레이터 제조	대한민국	-	원가법

(주1) 상기 종속기업은 순차적으로 완전지배하고 있는 바, 당사는 (주)에이치씨네트웍스를 지배함으로써 HC Networks Hong Kong Co.,Ltd.를 지배하고 있습니다.

(주2) 당기 중에 취득하였습니다.

(주3) 연결회사는 이스라엘항공우주산업(IAI)과 합작하여 경영참여 목적으로 투자하였으며 동 공동기업은 주로 무인기 사업과 관련이 있습니다. 주주간 약정에 따라 연결회사와 다른 투자자는 각자의 지분에 비례하여 최대 6,807,901천원을 추가출자하기로 약정하였습니다.

이 약정은 연결재무제표에는 반영되어 있지 않습니다.

(2) 종속기업투자, 공동기업투자 및 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
<종속기업투자>						
㈜에이치씨네트웍스	7,000,000	(28,728,509)	-	7,000,000	(30,209,625)	-
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	-	(33,657,799)	-	-	(35,654,348)	-
HCM VINA Co., Ltd.	2,137,769	(703,653)	2,137,769	2,137,768	966,677	2,137,769
HANKUK COMPOSITE UK LTD.(주1)	521,519	409,333	521,519	-	-	-
합 계	9,659,288		2,659,288	9,137,768		2,137,769
<공동기업투자>						
한국항공기술케이에이티㈜	3,403,951	1,550,344	3,403,951	3,403,951	2,215,721	3,403,951
<관계기업투자>						
한국복합소재㈜	6,444,268	251,092	1,980,747	6,444,268	1,124,952	3,504,747
㈜그리드스페이스(주2)	700,013	21,990	700,013	700,013	348,286	700,013
㈜용비에이티(주2)	399,900	318,832	399,900	399,900	307,275	399,900
합 계	7,544,181		3,080,660	7,544,181		4,604,660

(주1) 당기 중에 설립하였습니다(당사의 지분율 100%).

(주2) 전기 중에 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에서 관계기업투자로 재분류되었습니다.

순자산지분가액은 각 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 별도재무제표를 기준으로 산출하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
회사명	기 초	취 득	처 분	손 상	기 말
HCM VINA Co., Ltd.	2,137,769	-	-	-	2,137,769
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	-	521,519	-	-	521,519
합 계	2,137,769	521,519	-	-	2,659,288

<전기>

(단위 : 천원)					
회사명	기 초	취 득	처 분	손 상	기 말
HCM VINA Co., Ltd.	2,137,769	-	-	-	2,137,769

(4) 당기와 전기 중 공동기업투자의 변동은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	손 상	기 타	기 말
한국복합소재주	3,504,747	-	-	(1,524,000)	-	1,980,747
㈜그리드스페이스	700,013	-	-	-	-	700,013
㈜용비에이티	399,900	-	-	-	-	399,900
합 계	4,604,660	-	-	(1,524,000)	-	3,080,660

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	손 상	기 타(주1)	기 말
한국복합소재주	4,847,338	-	-	(1,342,591)	-	3,504,747
㈜그리드스페이스(주1)	-	-	-	-	700,013	700,013
㈜용비에이티(주1)	-	-	-	-	399,900	399,900
합 계	4,847,338	-	-	(1,342,591)	1,099,913	4,604,660

(주1) 전기 중에 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에서 관계기업투자로 재분류되었습니다.

(6) 요약재무정보

종속기업, 공동기업 및 관계기업의 요약재무정보(각 회사의 별도재무제표 기준)는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
회사명	당기말			당기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<종속기업>						
㈜에이치씨네트웍스	1,606,748	30,335,257	(28,728,509)	1,936,299	1,481,116	1,481,116
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	8,877	33,666,676	(33,657,799)	-	3,788	1,996,550
HCM VINA Co., Ltd.	22,890,865	23,594,518	(703,653)	1,868,802	(2,006,008)	(1,670,329)
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	414,813	5,480	409,333	-	(96,368)	(112,186)
<공동기업>						
한국항공기술케이에이티㈜	3,334,895	234,207	3,100,688	250,000	(1,330,753)	(1,330,753)
<관계기업>						
한국복합소재㈜	16,870,738	16,413,366	457,372	3,429,774	(1,995,200)	(1,591,764)
㈜그리드스페이스	938,892	882,348	56,544	2,304,934	151,971	151,971
㈜용비에이티	967,587	50,796	916,791	886,637	33,230	33,230

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	전기말			전기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<종속기업>						
㈜에이치씨네트웍스	1,708,150	31,917,775	(30,209,625)	2,188,896	(173,030)	(173,030)
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	9,419	35,663,767	(35,654,348)	-	(776)	(1,413,391)
HCM VINA Co., Ltd.	24,461,248	23,494,571	966,677	48,667	(1,177,785)	(1,096,109)
<공동기업>						
한국항공기술케이에이티㈜	4,656,736	225,294	4,431,442	13,000	(1,352,453)	(1,352,453)
<관계기업>						
한국복합소재㈜	17,784,470	15,735,335	2,049,135	4,772,582	(1,914,877)	(1,914,877)
㈜그리드스페이스	2,478,119	1,582,535	895,584	1,299,950	64,085	64,085
㈜용비에이티	971,656	84,543	887,113	741,888	13,705	13,705

(7) 종속기업투자, 공동기업투자 및 관계기업투자주식 손상검사

당사는 종속기업투자, 공동기업투자 및 관계기업투자주식에 대하여 손상발생에 대한객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 당사는 관계기업인 한국복합소재

주식회사에 대하여 영업손실이 발생하는 상황을 손상징후로 파악하여 한국복합소재주식회사 전체를 하나의 현금창출단위로 하여 손상검사를 수행하였습니다.

손상검사 결과, 장부가액이 회수가능가액을 초과하는 금액에 대한 당사의 지분상당액 1,524,000천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

한국복합소재주식회사의 회수가능가액은 독립된 외부전문가의 사용가치평가보고서를 기초로 결정되었으며, 손상검사의 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	한국복합소재(주)
I. 손상전 장부금액	3,504,747
II. 보유 지분가치(=사용가치)(A+B+C+D)*E	1,980,400
추정기간의 영업가치(A)	3,015,085
영구현금흐름의 가치(B)	13,668,576
비영업용자산(C)	209,732
이자부부채(D)	(13,286,107)
당사지분율(E)	54.90%
III. 손상차손금액(주1)	1,524,000

(주1) 손상차손금액은 백만원미만에서 반올림하여 산정하였습니다.

사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

사용가치 측정을 위해 사용된 평가기법 상 주요가정은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 간 상호관계
이익접근법 (영업현금흐름할인법)	<ul style="list-style-type: none"> - 예상 수익성장률: 5년 평균 28.42% - 연 평균 EBITDA율: - (주1) - 5년이후 영구성장률: 1.00% - 가중평균자본비용: 8.54% <p>(주1) 2020년의 EBITDA가 부(-)의 값이므로 산출하지 않음</p>	<p>추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 예상 수익성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - EBITDA가 높아지는(낮아지는) 경우 - 5년이후 영구성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - 가중평균자본비용이 낮아지는(높아지는) 경우 <p>일반적으로 수익성장률은 EBITDA와 유사하게 변동합니다.</p>

14. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	41,800,212	-	-	41,800,212
건물	63,474,901	(13,941,502)	(69,805)	49,463,594
구축물	6,555,667	(3,045,204)	(381,289)	3,129,174
기계장치	91,630,878	(59,021,807)	(91,686)	32,517,385
기타유형자산	13,712,792	(10,283,322)	-	3,429,470
건설중인자산	10,957,013	-	-	10,957,013
합 계	228,131,463	(86,291,835)	(542,780)	141,296,848

<전기말>

(단위 : 천원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	38,582,313	-	-	38,582,313
건물	49,962,060	(12,064,489)	(77,178)	37,820,393
건축물	5,917,573	(2,735,938)	(364,211)	2,817,424
기계장치	80,103,291	(57,030,767)	(113,510)	22,959,014
기타유형자산	12,576,436	(9,945,477)	-	2,630,959
건설중인자산	11,357,762	-	-	11,357,762
합 계	198,499,435	(81,776,671)	(554,899)	116,167,865

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
구 분	토 지	건 물	건축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	38,582,313	37,820,393	2,817,424	22,959,014	2,630,959	11,357,762	116,167,865
취득	1,474,357	3,407,944	268,911	4,152,559	1,812,500	21,271,442	32,387,713
건설중인자산의 본계정대체	825,075	9,129,876	369,183	11,224,057	124,000	(21,672,191)	-
처분	(95,180)	(172,843)	-	(1,034,730)	(39,635)	-	(1,342,388)
감가상각비	-	(1,458,407)	(309,266)	(4,805,338)	(1,098,354)	-	(7,671,365)
기타(주1)	1,013,647	736,631	(17,078)	21,823	-	-	1,755,023
기말잔액	41,800,212	49,463,594	3,129,174	32,517,385	3,429,470	10,957,013	141,296,848

(주1) 기타는 정부보조금의 수령, 정부보조금과 상계된 감가상각비 및 투자부동산에서 재분류 등입니다.

<전기>

(단위 : 천원)							
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	36,410,008	30,545,764	2,994,929	17,108,352	1,918,181	7,504,627	96,481,861
취득	659,946	911,956	125,700	1,815,646	1,142,795	21,255,018	25,911,061
건설중인자산의 본계정대체	1,512,359	7,463,055	46,147	7,999,170	381,152	(17,401,883)	-
처분	-	-	(1,197)	(225,760)	(4,902)	-	(231,859)
감가상각비	-	(1,107,754)	(290,274)	(3,760,217)	(806,267)	-	(5,964,512)
기타(주1)	-	7,372	(57,881)	21,823	-	-	(28,686)
기말잔액	38,582,313	37,820,393	2,817,424	22,959,014	2,630,959	11,357,762	116,167,865

(주1) 기타는 정부보조금의 수령 및 정부보조금과 상계된 감가상각비입니다.

(3) 유형자산 중 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 35(2) 참조).

15. 리스

(1) 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
건물	165,760	49,844
차량운반구	721,903	287,518
합 계	887,663	337,362

(2) 당기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초잔액	49,844	287,518	337,362
증가	188,073	657,113	845,186
감가상각	(72,157)	(222,728)	(294,885)
기말잔액	165,760	721,903	887,663

<전기>

(단위 : 천원)			
구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초잔액	-	-	-
회계변경의 누적효과	93,850	215,230	309,080
증가	17,491	214,507	231,998
감가상각	(61,497)	(142,219)	(203,716)
기말잔액	49,844	287,518	337,362

(3) 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
건물	72,157	61,497
차량운반구	222,728	142,219
합 계	294,885	203,716
단기리스에 대한 리스료	1,075,294	1,534,107
소액자산에 대한 리스료	27,343	20,519
리스부채에 대한 이자비용	16,669	5,630

(4) 당기 및 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(원금상환 및 이자지급)은 각각 235,023천원 및 161,687천원입니다.

16. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	2,076,625	-	2,076,625
건 물	2,738,396	(1,510,347)	1,228,049
합 계	4,815,021	(1,510,347)	3,304,674

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	3,090,272	-	3,090,272
건 물	3,756,604	(1,876,001)	1,880,603
합 계	6,846,876	(1,876,001)	4,970,875

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	3,090,272	1,880,603	4,970,875
취득	-	144,780	144,780
처분	-	-	-
감가상각비	-	(68,076)	(68,076)
계정재분류(주1)	(1,013,647)	(729,258)	(1,742,905)
기말잔액	2,076,625	1,228,049	3,304,674

(주1) 유형자산으로 재분류되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	3,090,272	1,974,518	5,064,790
취득	-	-	-
처분	-	-	-
감가상각비	-	(93,915)	(93,915)
기말잔액	3,090,272	1,880,603	4,970,875

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
투자부동산에서 발생한 임대수익	199,767	158,595
임대수익투자부동산 직접운영비용	123,310	132,290

(4) 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
투자부동산	3,304,674	7,003,103

투자부동산에 대하여 독립된 당사자 사이의 거래가격의 사용, 실질적으로 동일한 다른 거래를 참조 및 현금흐름할인 등의 방법을 이용하여 공정가치를 평가하고 있습니다.

(5) 투자부동산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 35(2) 참조).

17. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	9,658,232	(9,494,434)	-	163,798
상표권	13,497	(6,216)	-	7,281
개발비	2,080,485	(43,527)	(1,210,647)	826,311
회원권(주1)	1,203,138	-	-	1,203,138
합 계	12,955,352	(9,544,177)	(1,210,647)	2,200,528

(주1) 회원권에 대하여는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	9,626,837	(9,470,906)	-	155,931
상표권	13,496	(4,865)	-	8,631
개발비	2,019,309	(22,634)	-	1,996,675
회원권(주1)	1,276,200	-	-	1,276,200
합 계	12,935,842	(9,498,405)	-	3,437,437

(주1) 회원권에 대하여는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한

제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	상표권	개발비	회원권	합 계
기초	155,931	8,631	1,996,675	1,276,200	3,437,437
취득	31,394	-	61,175	66,766	159,335
처분	-	-	-	(139,828)	(139,828)
상각	(23,527)	(1,350)	(20,893)	-	(45,770)
손상(주1)	-	-	(1,210,646)	-	(1,210,646)
기말	163,798	7,281	826,311	1,203,138	2,200,528

(주1) 보잉항공기내장재 개발비 활동 관련 미래경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 낮을 것으로 판단하여 손상을 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	상표권	개발비	회원권	합 계
기초	118,047	1,744	1,270,979	1,150,494	2,541,264
취득	57,481	8,185	746,589	125,706	937,961
처분	-	-	-	-	-
상각	(19,597)	(1,298)	(20,893)	-	(41,788)
기말	155,931	8,631	1,996,675	1,276,200	3,437,437

(3) 개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당 기	전 기	내 용
자동차내외장재	660,910	599,734	자동차 속경화(본네트), C2I(외장재,루프,사이드밀러,본네트)
항공내장재	165,401	186,295	일본 Showa와 함께 항공기 Floor panel(BMS4-20)용 소재 개발
보잉 항공기 내장재	-	1,210,646	보잉 항공기 내장재용 페놀릭 P/P개발
합 계	826,311	1,996,675	

(4) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	45,770	41,788

(5) 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 비한정 내용연수를 가진 무형자산과 관련하여 인식한 손상차손은 없습니다.

18. 매각예정비유동자산

(1) 매각예정비유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기계장치	109,400	679,000

당기말 현재 당사는 매각예정자산으로 분류된 기계장치 중 일부에 대하여 매각 계약을 체결하고 매각 절차를 진행중이며 예상 매각가액으로 장부가액을 조정함에 따라매각예정자산손상차손 45,600천원이 발생하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 매각예정비유동자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	손상	기말
기계장치	679,000	-	(524,000)	(45,600)	109,400

<전기>

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	손상	기말
기계장치	832,000	-	-	(153,000)	679,000

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	16,983,246	14,423,208
사외적립자산 공정가치	(14,479,871)	(8,305,031)
합 계	2,503,375	6,118,177

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	14,423,208	8,071,691
당기근무원가	463,584	260,580
이자비용	260,519	181,643
재측정요소	1,835,935	5,909,294
퇴직급여지급	-	-
기말	16,983,246	14,423,208

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	8,305,031	7,194,153
사외적립자산의 기대수익	145,264	156,741
재측정요소	29,576	(45,863)
사외적립자산의 수익(이자 수 익에 포함된 금액 제외)	29,576	(45,863)
당사의 실제납입액	6,000,000	1,000,000
급여지급액	-	-
기말	14,479,871	8,305,031

확정급여제도와 관련하여 2021년도에 납입할 것으로 예상되는 당사 기여금의 합리적인 추정치는 1,000백만원입니다.

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직신탁상품(정기예금)	14,479,871	8,305,031

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직신탁상품(정기예금)	174,840	110,878

4) 보고기간말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 4.06년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	1년미만	1년~3년미만	3년~6년미만	6년~10년미만	10년이상	합계
급여지급액	3,277,029	5,179,366	5,110,041	5,177,286	591,424	19,335,146

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여형 당기비용		
당기근무원가	463,584	260,580
순이자손익	115,255	24,902
소 계	578,839	285,482
확정기여형 당기비용	2,253,361	1,823,569
합 계	2,832,200	2,109,051

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	1,756,801	1,356,808
판매비와관리비	1,075,399	752,243
합 계	2,832,200	2,109,051

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(1,806,359)	(5,955,156)
법인세효과	437,139	1,310,134
법인세차감후 재측정요소	(1,369,220)	(4,645,022)

(6) 보험수리적가정

보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당 기	전 기
할인율	1.41	1.75
사외적립자산 기대수익률	1.41	1.75

(7) 민감도 분석

당기말 현재 확정급여채무의 할인율 및 임금상승율에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무 현재가치의 변동	
	증 감	비율
(할인율)		
1%상승	(624,932)	3.82%
1%하락	669,298	3.79%
(임금상승율)		
1%상승	659,653	3.74%
1%하락	(628,037)	3.84%

20. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(기타유동부채)		
선수금	1,856,139	338,482
정부보조금	455,176	455,176
기타	161,922	172,437
합 계	2,473,237	966,095

21. 자본금과 주식발행초과금

(1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	60,000,000주	60,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	43,960,757주	43,960,757주
보통주자본금	21,980,379천원	21,980,379천원

2) 당기와 전기 중 자본금의 변동은 없습니다.

(2) 주식발행초과금

1) 주식발행초과금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	74,960,107	74,960,107

2) 당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

22. 기타자본

기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
재평가적립금	6,839,721	6,839,721
자기주식	(6,005,127)	(18,415,482)
자기주식처분이익	8,011,260	3,016,309
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산관련 평가손익	(231,734)	(207,417)
합 계	8,614,120	(8,766,869)

23. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(3,368,390)	(3,390,084)

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,346,260)	(3,459)	31,272	(4,318,447)
차감: 법인세효과	956,176	837	(6,956)	950,057
합 계	(3,390,084)	(2,622)	24,316	(3,368,390)

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평 가	기 타	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,555,597)	(1,937)	211,274	(4,346,260)
차감: 법인세효과	1,002,231	427	(46,482)	956,176
합 계	(3,553,366)	(1,510)	164,792	(3,390,084)

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	6,617,048	6,124,782
이익준비금(주1)	6,617,048	6,124,782
임의적립금	11,039,181	11,039,181
기업합리화적립금	6,103,664	6,103,664
기타적립금	4,935,517	4,935,517
미처분이익잉여금	277,934,021	226,755,718
합 계	295,590,250	243,919,681

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

(2) 이익잉여금처분계산서

제37기	2020년 1월 1일	부터	제36기	2019년 1월 1일	부터
	2020년 12월 31일	까지		2019년 12월 31일	까지
처분예정일	2021년 3월 30일		처분확정일	2020년 3월 27일	

(단위 : 원)				
과 목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
미처분이익잉여금		277,934,020,648		226,755,718,150
전기이월미처분이익잉여금	221,340,792,370		209,682,087,072	
회계정책변경의 누적효과	-		(7,279,385)	
확정급여제도의 재측정요소	(1,369,220,453)		(4,645,021,509)	
당기순이익	57,962,448,731		21,725,931,972	
이익잉여금처분액		8,518,388,670		5,414,925,780
이익준비금	774,398,970		492,265,980	
배당금	7,743,989,700		4,922,659,800	
현금배당				
주당배당금(률)보통주 :당기 180원				
(36%)	7,743,989,700		4,922,659,800	
전기 120원				
(24%)				
차기이월미처분이익잉여금		269,415,631,978		221,340,792,370

(3) 이익잉여금처분계산서에 포함된 배당금 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
발행주식수	43,960,757주	43,960,757주
자기주식수	938,592주	2,938,592주
배당주식수	43,022,165주	41,022,165주
주당배당금	180원	120원
배당금	7,743,989,700원	4,922,659,800 원

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익의 원천

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	409,524,356	273,130,285

(2) 수익의 구분

당기와 전기 중 수익의 유형, 수익인식 시기 및 주요 지리적 시장에 따라 구분한 수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
[수익의 유형]		
재화의 판매로 인한 수익	409,267,126	273,100,111
용역의 제공으로 인한 수익	257,230	30,174
합 계	409,524,356	273,130,285
[수익인식 시기]		
일시인식 매출	409,524,356	273,130,285
[주요 지리적 시장]		
중국지역	4,194,765	2,861,283
유럽지역	1,930,738	20,264,608
일본지역	332,714	429,835
한국지역	399,462,611	246,389,850
중동지역	61,678	-
미국지역	3,294,293	2,452,306
동남아시아, 태평양	247,557	732,403
합 계	409,524,356	273,130,285

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
수취채권	26,798,262	30,314,950
매출채권		

(4) 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로의 매출액이 총매출액의 10% 이상인 주요 고객으로의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
A고객	139,929,200	63,896,605
B고객	87,161,960	43,103,151
C고객	83,142,767	61,075,492

26. 매출원가

매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
(제품매출원가)		
기초제품재고액	38,986,616	28,870,841
당기제품제조원가	311,299,069	232,149,967
타계정으로대체액	(126,002)	(193,531)
관세환급금	(295,634)	(530,861)
기말제품재고액	(47,081,612)	(38,986,616)
계	302,782,437	221,309,800
(상품매출원가)		
기초상품재고액	548,572	-
당기상품매입액	1,227,093	1,670,160
기말상품재고액	(216,798)	(548,572)
계	1,558,867	1,121,588
(원재료등매출원가)	1,657,187	1,918,884
합 계	305,998,491	224,350,272

27. 판매비와관리비

기타의판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급료	8,154,615	7,431,695
여비교통비	297,972	599,281
복리후생비	1,273,876	1,258,542
세금과공과	479,437	363,171
지급수수료	2,344,954	1,797,144
차량유지비	291,149	277,303
수출비용	4,586,889	2,002,748
접대비	318,648	346,281
운반비	4,435,035	3,169,663
지급임차료	837,214	1,348,408
무형자산상각비	45,770	41,788
퇴직급여	1,075,399	752,244
건본비	46,643	119,320
포장비	1,610,006	1,178,733
유형자산 감가상각비	791,450	489,123
사용권자산 감가상각비	210,099	133,418
기타	1,443,786	1,332,546
합 계	28,242,942	22,641,408

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	322,291	280,836
유형자산처분익	244,210	65,363
잡수익	459,387	299,522
합 계	1,025,888	645,721

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	782,523	936,349
수수료	-	340,350
유형자산처분손실	124,600	45,996
무형자산처분손실	32,828	-
무형자산손상차손	1,210,646	-
매각예정자산손상차손	45,600	153,000
기부금	647,380	83,235
잡손실	2,444	25,897
관계기업투자주식손상차손	1,524,000	1,342,591
합 계	4,370,021	2,927,418

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	3,439,370	3,547,422
외화환산이익	681,944	1,365,673
외환차익	4,917,480	1,753,828
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가이익	4,817,907	282,160
당기손익인식-공정가치측정금융자산처분이익	1,949,994	400,872
상각후원가측정금융자산처분이익	49,472	45,387
금융보증부채평가이익	17,424	673,060
기타의대손충당금환입	-	280,224
배당금수익	418,589	420,064
기타	-	1,775
합 계	16,292,180	8,770,465

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	170,922	31,827
외화환산손실	4,410,997	715,155
외환차손	5,520,853	1,929,509
기타의대손상각비	504,612	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산손상차손	1,695,300	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산처분손실	468,453	1,323,692
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가손실	1,000,185	305,638
상각후원가측정금융자산처분손실	-	4,873
합 계	13,771,322	4,310,694

30. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	17,235,872	6,244,014
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	400,421	(1,155,738)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,156,718)	1,313,735
법인세비용	16,479,575	6,402,011

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	837	3,601
보험수리적손익	437,139	1,310,134
자기주식처분이익	(1,594,694)	-
합 계	(1,156,718)	1,313,735

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	74,442,024	28,127,942
적용세율에 따른 법인세	17,552,970	6,166,147
조정사항		
비과세수익	(437,976)	(1,607,604)
비공제비용	1,670,296	236,200
세액공제	(773,246)	(163,378)
이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적차이의 법인세 효과	357,522	150,691
자본에 직접 반영한 법인세 효과	(1,158,374)	1,313,735
기타	(731,617)	306,220
법인세비용	16,479,575	6,402,011
평균유효세율	22.14%	22.76%

(4) 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	자본에 직접 반영	기 말
미수수익	(1,526,237)	231,568	-	(1,757,805)
외화환산손실	157,334	(910,127)	-	1,067,461
외화환산이익	(300,448)	(135,418)	-	(165,030)
공정가치측정금융자산	961,342	841,004	(837)	121,175
재고자산평가감	861,114	(95,813)	-	956,927
누적유급휴가	222,644	(23,730)	-	246,374
대손금	466,310	(28,168)	-	494,478
퇴직급여부채	3,381,944	(1,014,897)	-	4,396,841
퇴직연금운용자산	(1,826,184)	2,114,070	(437,139)	(3,503,115)
토지재평가	(882,261)	88,226	-	(970,487)
감가상각비	(4,005,244)	457,850	-	(4,463,094)
영업보증금손상	44,000	(4,400)	-	48,400
사용권자산	(74,220)	140,595	-	(214,815)
리스부채	38,807	(128,642)	-	167,449
현재가치할인차금	8,497	(17,795)	-	26,292
기타	495,610	(675,926)	-	1,171,536
합 계	(1,976,992)	838,397	(437,976)	(2,377,413)

일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율은 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	자본에 직접 반영	기 말
미수수익	(1,367,191)	159,046	-	(1,526,237)
외화환산손실	104,575	(52,759)	-	157,334
외화환산이익	(304,469)	(4,021)	-	(300,448)
공정가치측정금융자산	1,259,545	301,804	(3,601)	961,342
재고자산평가감	185,922	(675,192)	-	861,114
누적유급휴가	202,573	(20,071)	-	222,644
대손충당금	38,407	38,407	-	-
대손금	497,802	31,492	-	466,310
퇴직급여부채	1,995,751	(1,386,193)	-	3,381,944
퇴직연금운용자산	(1,581,790)	1,554,528	(1,310,134)	(1,826,184)
토지재평가	(882,261)	-	-	(882,261)
감가상각비	(3,796,341)	208,903	-	(4,005,244)
영업보증금손상	44,000	-	-	44,000
사용권자산	-	74,220	-	(74,220)
리스부채	-	(38,807)	-	38,807
현재가치할인차금	-	(8,497)	-	8,497
기타	470,747	(24,863)	-	495,610
합 계	(3,132,730)	157,997	(1,313,735)	(1,976,992)

일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율은 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(5) 일시적차이의 실현가능성이 확실하지 아니하여 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업투자	7,000,000	1,694,001	7,000,000	1,540,000
관계기업투자	4,463,520	1,080,172	2,939,520	646,694
대손충당금	18,970,680	4,590,904	19,017,316	4,183,810
합 계	30,434,200	7,365,077	28,956,836	6,370,504

31. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료및부재료변동분	203,400,011	159,283,609
제품변동분	(8,516,632)	(10,840,167)
재공품변동분	868,294	(9,520,027)
기타재고자산변동분	3,216,054	3,040,472
종업원급여	29,832,207	27,107,081
감가상각비	7,201,884	5,277,295
무형자산상각비	45,770	41,788
대손상각비	17,625	188,735
복리후생비	4,437,832	3,837,822
기타비용	93,756,013	68,763,808
합 계(주1)	334,259,058	247,180,416

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 기본주당이익

구 분	당 기	전 기
보통주당기이익	57,962,448,731 원	21,725,931,972원
가중평균유통보통주식수	41,666,974 주	41,022,165주
기본주당이익(손실)	1,391 원	530원

2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
기초발행주식수	43,960,757	43,960,757
차감:		
가중평균자기주식수	(2,293,783)	(2,938,592)
가중평균유통보통주식수	41,666,974	41,022,165

(2) 회석주당순이익

당사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주는 없으므로, 당기 및 전기의 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

33. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	7,984,408	6,213,644
대손상각비	17,625	188,735
유형자산처분손실	124,599	45,996
무형자산처분손실	32,828	-
이자비용	170,922	31,827
외화환산손실	4,410,996	715,156
법인세비용	16,479,575	6,402,011
무형자산상각비	45,770	41,789
퇴직급여	578,839	285,481
당기손익인식-공정가치측정 금융자산처분손실	468,453	1,323,692
당기손익인식-공정가치측정 금융자산평가손실	1,000,185	305,638
당기손익인식-공정가치측정 금융자산손상차손	1,695,300	-
상각후원가측정 금융자산처분손실	-	4,873
관계기업투자주식손상차손	1,524,000	1,342,590
매각예정자산손상차손	45,600	153,000
개발비 손상차손	1,210,647	-
기타의대손충당금환입	-	(280,224)
기타의대손상각비	504,612	-
유형자산처분이익	(244,211)	(65,363)
배당금수익	(418,589)	(420,064)
외화환산이익	(681,944)	(1,365,673)
이자수익	(3,439,370)	(3,547,422)
금융보증부채평가이익	(17,424)	(673,060)
당기손익인식-공정가치측정금융자산처분이익	(1,949,994)	(400,872)
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가이익	(4,817,907)	(282,160)
상각후원가측정금융자산처분이익	(49,471)	(45,387)
기타	-	(1,775)
합 계	24,675,449	9,972,432

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
미수금의 (증가)감소	317,315	(1,588,020)
선급금의 (증가)감소	(421,616)	(109,173)
선급비용의 (증가)감소	(47,060)	62,542
매출채권의 (증가)감소	3,388,792	(11,994,551)
재고자산의 (증가)감소	(5,981,613)	(33,058,691)
재고자산평가충당금의 (증가)감소	40,090	3,069,056
매입채무의 증가(감소)	(2,875,161)	11,000,874
미지급금의 증가(감소)	(43,457)	2,584,131
선수금의 증가(감소)	1,517,657	(354,742)
예수금의 증가(감소)	(10,515)	24,561
미지급비용의 증가(감소)	946,751	946,505
퇴직연금자산의 (증가)감소	(6,000,000)	(1,000,000)
합 계	(9,168,817)	(30,417,508)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채의 유동성 대체	196,224	1,844,245
장기차입금의 유동성대체	42,450	-
기타포괄손익인식-공정가치측정금융자산의 관계기업투자로 재분류	-	1,099,913
투자부동산의 유형자산 대체	1,742,904	-
건설중인자산의 본계정 대체	21,672,191	17,401,884
상각후원가측정 금융자산의 유동성대체	2,208,376	19,772,310
장기대여금의 유동성 대체	473,000	2,737,000
단기대여금의 장기대여금 재분류	15,680,140	5,590,500
선급금의 장기선급금 대체	716,370	-

(5) 당기 및 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름	기 말

			대 체	
정부보조금	451,176	-	-	451,176
임대보증금	323,024	(2,550)	-	320,474
유동성장기차입금	-	-	42,450	42,450
장기차입금	6,283,000	9,315,000	(42,450)	15,555,550

또한, 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 218,354천원입니다.

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름	기 말
			대 체	
정부보조금	494,536	(39,360)	-	455,176
임대보증금	326,249	(3,225)	-	323,024
장기차입금	283,000	6,000,000	-	6,283,000

또한, 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 156,058천원입니다.

34. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관 계	당 기	전 기
<당사가 영향력을 행사하는 기업>		
종속기업	(주)에이치씨네트웍스, HC Networks HongKong co.,Ltd., HCM VINA Co.,Ltd. HANKUK COMPOSITE UK LTD.(주1)	(주)에이치씨네트웍스, HC Networks HongKong co.,Ltd., HCM VINA Co.,Ltd.
공동기업	한국항공기술케이에이티(주)	한국항공기술케이에이티(주)
관계기업	한국복합소재(주),(주)그리드스페이스,(주)용비에이티	한국복합소재(주),(주)그리드스페이스,(주)용비에이티
<기타특수관계자>		
그 밖의 특수관계자	(주)한국화이바(주2), (주)한국신소재, (주)지씨엠물산,(주)태림(주2), (주)테크바바, (주)일산카본, (주)립스,골드스톤, (주)한국글로벌솔루션(주3)	(주)한국화이바, (주)한국신소재, (주)지씨엠물산, (주)태림, (주)테크바바, (주)일산카본, (주)립스

(주1) 당기 중에 HANKUK COMPOSITE UK LTD.을 설립하였습니다(당사의 지분을 100%).

(주2) 당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

(주3) 당기 중에 특수관계자에 포함되었습니다.

(2) 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
특수관계자	당 기				전 기			
	매 출	매 입	기타수익	기타비용	매 출	매 입	기타수익	기타비용
(주)에이치씨네트웍스	-	-	608,103	1,504,965	-	32,276	627,253	1,509,883
HCM VINA Co.,Ltd.(주2)	20,307	139,216	1,681,212	-	423,187	-	651,092	-
한국항공기술케이에이티(주)	-	-	34,065	-	158,414	-	-	-
한국복합소재(주)	-	60,000	204,957	14,048	6,720	-	147,123	10,135
(주)한국화이바(주1)	151,282	-	-	1,754,802	478,460	-	-	2,027,338
(주)한국신소재	4,560,720	36,981,915	108,336	1,663,164	4,337,158	17,251,699	108,198	2,313,999
(주)테크바바	-	560,372	-	-	-	900,331	-	-
(주)태림(주1)	-	-	-	13,653	-	-	-	6,612
(주)립스	-	-	3,802	606,656	20,230	-	3,802	52,586
골드스톤	-	-	-	18,477	-	-	-	-
(주)일산카본	10,455	-	-	-	14,188	-	-	-
(주)한국글로벌솔루션	-	-	180	-	-	-	-	-
합 계	4,742,764	37,741,503	2,640,655	5,575,765	5,438,357	18,184,306	1,537,468	5,920,553

(주1) 당기 중에 특수관계가 소멸되었으므로 특수관계가 성립하는 거래일까지의 거래내용입니다.

(주2) 당기 중에 기타수익은 고정자산 매각거래도 포함되어 있습니다.

(3) 특수관계자와의 매출채권 및 매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자	당기말		전기말	
	매출채권	매입채무	매출채권	매입채무
HCM VINA Co.,Ltd.	294,262	-	568,923	-
(주)한국화이바(주1)	-	-	96,907	291,685
(주)한국신소재	1,141,238	2,340,720	1,567,303	4,082,784
합 계	1,435,500	2,340,720	2,233,133	4,374,469

(주1) 당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

상기 특수관계자에 대한 채권 중 손상된 채권은 없습니다.

(4) 특수관계자와의 중요한 기타채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

<채권>

(단위 : 천원)					
특수관계자	당기말			전기말	
	단기대여금및 기타수취채권	장기대여금및 기타수취채권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	단기대여금및 기타수취채권	장기대여금및 기타수취채권
(주)에이치씨네트웍스	-	19,996,832	-	-	19,990,092
HCM VINA Co.,Ltd.	4,278,042	18,392,605	-	13,653,178	5,865,605
한국항공기술케이에이티(주)	992	-	-	-	-
한국복합소재(주)	515,979	10,101,304	-	2,912,862	494,220
(주)한국신소재	9,931	-	-	9,931	-
(주)립스	348	-	-	348	-
골드스톤	20,000	-	-	-	-
(주)태림(주1)	-	-	-	1,250,120	-
(주)한국글로벌솔루션	-	180	300,000	-	-
합 계	4,825,292	48,490,921	300,000	17,826,439	26,349,917

(주1)당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

상기 특수관계자에 대한 채권 중 (주)에이치씨네트웍스에 대한 장기대여금및기타수취채권에 당기말 현재 18,991,198천원 (전기말: 19,085,507천원)의 대손충당금이 설정되어 있습니다

<채무>

(단위 : 천원)							
특수관계자	당기말			전기말			
	미지급금	임대보증금	금융보증부채	미지급금	임대보증금	선수금	금융보증부채
㈜에이치씨네트웍스	83,125	50,000	48,802	173,074	50,000	-	66,226
㈜한국화이버(주1)	-	-	-	398	-	-	-
㈜한국신소재	220	64,500	-	220	64,500	-	-
㈜태림(주1)	-	-	-	606	-	-	-
㈜일산카본	-	-	-	-	-	2,805	-
합 계	83,345	114,500	48,802	174,298	114,500	2,805	66,226

(주1)당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

(5) 특수관계자와의 중요한 자금거래에 대한 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)									
특수관계자	과목	거래조건			변동내용				
		발생일	상환일	이자율	기 초	대 여	상 환	기타(주1)	기 말
㈜에이치씨네트웍스	장기대여금	2010.12.20	2042.08.26	4.6% ~ 8.5%	13,573,063	-	-	(406,518)	13,166,545
HCM VINA Co.,Ltd.	단기대여금	2019.01.02	2021.12.17	4.60%	13,083,140	3,328,850	-	(13,147,990)	3,264,000
	장기대여금	2018.08.21	2025.11.13	4.60%	5,789,000	-	-	11,945,400	17,734,400
한국복합소재주	단기대여금	2018.06.13	2021.01.16	4.60%	2,737,000	-	140,000	(2,124,000)	473,000
	장기대여금	2019.01.09	2022.12.18	1.41% ~ 1.99%	473,000	7,827,000	430,000	2,124,000	9,994,000

(주1) 환율로 인한 변동, 계정 재분류 및 기간연장에 따른 차환약정으로 인한 변동입니다.

상기 특수관계자에 대한 대여금에는 당기말 현재 13,166,545천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

상기 대여금 거래외에 당기 중에 521,519천원(GBP 340,000)을 출자하여 영국에 HANKUK COMPOSITE UK LTD.을 설립하였습니다(당사의 지분율 100%).

또한, (주)한국글로벌솔루션에 40,000천원을 출자하였으며(당사의 지분율 19.51%), 동사가 발행한 신주인수권부사채를 취득하였습니다(취득가액 300,000천원).

<전기>

(단위 : 천원)									
특수관계자	과목	거래조건			변동내용				
		발생일	상환일	이자율	기 초	대 여	기타(주1)	기 말	
㈜에이치씨네트웍스	장기대여금	2010.12.20	2042.08.26	4.6% ~ 8.5%	13,341,849	-	231,214	-	13,573,063
HCM VINA Co.,Ltd.	단기대여금	2019.01.02	2020.07.22	4.60%	-	13,084,050	-	(910)	13,083,140
	장기대여금	2018.08.21	2024.10.15	4.60%	5,590,500	-	198,500	-	5,789,000

한국복합소재(주)	단기대여금	2018.06.13	2020.12.30	4.60%	2,737,000	-	-	2,737,000
	장기대여금	2019.01.09	2021.01.16	4.60%	-	473,000	-	473,000

(주1)기타는 전액 환율변동으로 인한 증가입니다.

상기 특수관계자에 대한 대여금에는 전기말 현재 13,573,063천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(6) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

1) 특수관계자와의 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자	관 계	담보자산	설정금액	설정권자	내 용
제공한 내역					
㈜에이치씨네트웍스	종속회사	정기예금	4,400,000	경남은행	차입금 담보
			3,184,260	산림조합중앙회	
			5,000,000	수협은행	
			300,000	하나은행	외담대
합 계			12,884,260		

2) 특수관계자와의 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자	관 계	보증금액	보증처	보증기간	내 용
제공한 내역					
㈜에이치씨네트웍스	종속회사	4,400,000	경남은행	2020.07.13-2021.12.15	차입금지급보증
		3,724,474	산림조합중앙회	2011.05.03-2024.06.13	
		5,500,000	수협은행	2020.04.06-2021.04.06	
		330,000	하나은행	2020.07.29-2021.07.19	외담대
합 계		13,954,474			

(7) 주요경영진에 대한 보상

당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원 급여	2,415,054	1,436,338
퇴직급여	581,459	289,848
합 계	2,996,513	1,726,186

35. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계정과목	종 류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	하나은행	933,460	1,806,100	차입금 담보
			-	2,000,000	기한부신용장
			300,000	500,000	외당대
		수협은행	5,000,000	5,000,000	차입금 담보
		경남은행	4,400,000	4,400,000	
		우리은행	2,250,800	2,468,000	
합 계			12,884,260	16,174,100	

(2) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 천원)					
담보제공자산	계정과목	장부금액	설정금액	설정권자	내용
토지 및 건물 등	유형자산	18,877,223	223,280	노동부	보조금질권설정
			717,600	경남은행	차입금질권설정
			18,000,000	산업은행	차입금질권설정
	투자부동산	262,180	120,000	수협은행	보증금질권설정
합 계		19,139,403	19,060,880		

(3) 타인을 위한 담보 및 지급보증 제공내용

1) 타인을 위한 담보제공내용

특수관계자를 위하여 정기예금을 하나은행, 경남은행, 수협은행, 산림조합중앙회에 담보(설정금액 : 12,884,260천원)로 제공하고 있습니다. (주석 34(6)참조)

2) 타인을 위한 지급보증제공내용

특수관계자를 위하여 하나은행, 경남은행, 수협은행, 산림조합중앙회에 지급보증(보증금액: 13,954,474천원)을 제공하고 있습니다. (주석 34(6)참조)

(4) 타인을 위하여 제공받은 지급보증 내용

당사는 보고기간종료일 현재 서울보증보험 등으로부터 아래와 같이 이행보증 및 하자보수보증 계약을 맺고 있습니다.

(단위 : 천원)			
지급보증받은 회사	지급보증처	종 류	금 액
현대중공업(주) 외	서울보증보험(주)	하자보수 등	41,307,307
		이행보증 등	9,074,374
현대중공업(주) 외	자본재공제조합	하자보수 등	1,635,900
		이행보증 등	39,154

(5) 보험가입내용

(단위 : 천원)			
보험종류	부보자산 등	부보액	보험회사명
화재보험(주1)	건물 및 재고자산 등	243,910,593	메리츠화재(주)외
가스사고배상 책임보험	건물 등	3,287,000	롯데손해보험(주)
환경책임보험	기계장치 등	20,000,000	동부화재보험(주)
합 계		267,197,593	

(주1) 부보액 중 717,600천원에 대하여 기계장치 등의 차입금에 관련하여 경남은행이 질권을 설정하고 있습니다.

또한 당사는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

(6) 금융기관 여신한도약정

(단위 : USD, 천원)				
금융기관	구분	한도액	사용액	미사용액
경남은행	기타재정자금대출	598,000	598,000	-
산업은행	산업시설자금대출	15,000,000	15,000,000	-
하나은행	무역어음대출	6,000,000	-	6,000,000
	외상채권담보대출	10,000,000	2,403,749	7,596,251
	신용장개설	USD 4,000,000.00	USD 2,747,905.30	USD 1,252,094.70
합계	원화	31,598,000	18,001,749	13,596,251
	외화	USD 4,000,000.00	USD 2,747,905.30	USD 1,252,094.70

(7) 미결제과생거래약정

당사는 외화매출채권 및 외화매입채무와 관련된 환율변동위험을 회피할 목적으로 우리는 행등과 선물환계약 및 TRF계약 등을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제된 계약의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)			
계약처	Buy/Sell	계약금액	공정가치
우리은행	USD Sell	USD 20,000,000	2,388,600
씨티은행	USD Sell	USD 66,156,003	1,305,961
합계		USD 86,156,003	3,694,561

상기 과생계약과 관련하여 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 3,753,826천원 및 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 59,265천원을 각각 금융수익 및 금융비용에 계상하였습니다.

(8) 당기말 현재 당사가 소송당사자인 계류 중인 소송사건은 없습니다.

36. 영업부문

(1) 당사의 영업부문은 2개로 구성되어 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
일반재 사업부문	일반범용 제품 위주의 사업임. 카본프리프레그등의 구매, 제조 및 판매
산업재 사업부문	산업재 위주의 사업임, DRY FILM, 절연, GP, LNG선박용 단열판넬의 제조 및 판매

(2) 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 영업부문의 손익정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	일반재 사업부문		산업재 사업부문		총 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
외부매출액	14,623,642	16,783,985	394,900,713	256,346,300	409,524,355	273,130,285
영업이익	874,383	(1,976,753)	74,390,915	27,926,622	75,265,298	25,949,869
당기순이익	798,555	(1,842,909)	57,163,894	23,568,841	57,962,449	21,725,932

2) 영업부문의 자산 및 부채정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	일반재 사업부문	산업재 사업부문	합 계
1.매출채권	3,066,350	23,731,912	26,798,262
2.유형자산	9,979,072	128,603,133	138,582,205
3.무형자산	-	2,200,528	2,200,528
4.채고자산등	18,059,366	299,192,375	317,251,741
보고부문 자산총액	31,104,788	453,727,948	484,832,736
보고부문 부채총액	4,184,797	82,871,473	87,056,270

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	일반재 사업부문	산업재 사업부문	합 계
1.매출채권	3,190,390	27,124,560	30,314,950
2.유형자산	11,158,426	105,009,439	116,167,865
3.무형자산	-	3,437,437	3,437,437
4.재고자산등	22,652,615	226,001,897	248,654,512
보고부문 자산총액	37,001,431	361,573,333	398,574,764
보고부문 부채총액	3,290,458	66,581,092	69,871,550

(3) 해외지사는 없으므로 보고부문별 정보는 모두 국내에 해당합니다.

37. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 당사는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

1) 신용위험관리

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

금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
단기금융상품	28,356,260	28,356,260	17,674,100	17,674,100
매출채권	26,798,262	26,798,262	30,314,950	30,314,950
단기대여금및기타수취채권	9,860,751	9,860,751	22,849,399	22,849,399
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	23,219,805	23,219,805	14,779,765	14,779,765
단기 상각후원가측정 금융자산	11,118,089	11,118,089	19,772,310	19,772,310
장기금융상품	-	-	9,416,000	9,416,000
장기대여금및기타수취채권	30,034,380	30,034,380	7,769,267	7,769,267
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	10,153,754	10,153,754	7,685,190	7,685,190
장기 상각후원가측정 금융자산	29,769,305	29,769,305	5,776,954	5,776,954
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	860,869	860,869	823,077	823,077
합 계	170,171,475	170,171,475	136,861,012	136,861,012

주석 3에서 설명하고 있는 범주별 금융상품 중 현금및현금성자산의 경우 신용위험에 대한 위험이 극히 미미하다고 판단되어 포함하지 아니하였습니다.

당기말 현재 당사는 주석 34(6)에서 설명하는 바와 같이 종속기업의 차입금에 관련된 지급보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 금융보증계약에 따른 신용위험에 대한 최대노출금액은 13,954,474천원입니다.

2) 유동성위험관리

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

<당기말>

(단위 : 천원)							
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-3년	3-5년	5년초과
매입채우및기타채우(주1)	48,226,220	48,226,220	47,905,746	320,474	-	-	-
장단기리스부채	691,938	738,166	117,920	116,835	227,969	275,442	-
금융보증부채	48,802	13,954,474	13,954,474	-	-	-	-
당기손익인식금융부채	59,265	59,265	-	59,265	-	-	-
장단기차입금	15,598,000	15,944,095	122,094	139,546	15,168,946	340,413	173,096
합 계	64,624,225	78,922,220	62,100,234	636,120	15,396,915	615,855	173,096

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)							
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-3년	3-5년	5년초과
매입채우및기타채우(주1)	49,333,665	49,333,665	49,119,165	214,500	-	-	-
장단기리스부채	176,394	214,938	125,161	-	89,777	-	-
금융보증부채	66,226	17,058,196	17,058,196	-	-	-	-
장단기차입금	6,283,000	6,596,757	62,153	63,460	6,281,568	118,775	70,801
합 계	55,859,285	73,203,556	66,364,675	277,960	6,371,345	118,775	70,801

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

3) 시장위험

당사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

당사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	환율 변동	당 기		전 기	
		자본변동예상액	세전손익변동예상액	자본변동예상액	세전손익변동예상액
USD	환율 1% 상승할 경우	564,642	564,642	742,991	742,991
	환율 1% 하락할 경우	(564,642)	(564,642)	(742,991)	(742,991)
JPY	환율 1% 상승할 경우	(3,692)	(3,692)	(7,600)	(7,600)
	환율 1% 하락할 경우	3,692	3,692	7,600	7,600
EUR	환율 1% 상승할 경우	(2,910)	(2,910)	(20,931)	(20,931)
	환율 1% 하락할 경우	2,910	2,910	20,931	20,931
CNY	환율 1% 상승할 경우	0.04	0.04	-	-
	환율 1% 하락할 경우	(0.04)	(0.04)	-	-

(나) 이자율위험관리

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
유동성장기차입금	42,450	-
장기차입금	15,555,550	6,283,000
합 계	15,598,000	6,283,000

이자율이 100bp(베이스포인트) 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

당사는 이자부 금융자산이 금융부채보다 크기 때문에 이자율이 상승할 경우 당사의 자본과 손익은 증가할 것으로 분석하고 있습니다. 그러나 당사의 금융자산, 금융부채는 대부분 고정금리이므로 그 효과는 크지 않을 것으로 분석하고 있습니다.

이자율이 100bp(베이스포인트) 변동할 경우(고정금리변동치와 변동금리변동치가 동일하다면), 당기와 전기의 자본 및 손익 변동예상액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	자본변동예상액	세전손익변동예상액	자본변동예상액	세전손익변동예상액
100bp상승할 경우	1,408,078	1,857,623	1,033,945	1,325,570
100bp하락할 경우	(1,408,078)	(1,857,623)	(1,033,945)	(1,325,570)

상기 자본 및 손익변동액은 모든 당사 금융자산 및 금융부채가 동일시점에 동일한 변동을 할 것으로 가정하여 산출된 금액이므로 실제치와 차이가 발생할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기타가격위험요소

당사는 시장성 있는 지분증권, 채무증권 및 기타금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 장단기기타금융자산(전기말: 당기손익 인식금융자산, 장단기매도가능금융자산 및 당기손익인식금융부채)는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)		
구 분	공정가치	장부가액
당기손익-공정가치측정금융자산	33,373,559	33,373,559
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	860,869	860,869
당기손익-공정가치측정금융부채	59,265	59,265

상기 금융자산 및 금융부채에 대하여 다른 변수가 일정하고 금융자산 및 금융부채의 가격이 10%상승(하락)할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 현재 2,590,477천원 증가(감소)입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	
	공정가치	장부가액
당기손익-공정가치측정금융자산	22,464,955	22,464,955
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	823,077	823,077

상기 금융자산에 대하여 다른변수가 일정하고 금융자산 및 금융부채의 가격이 10% 상승(하락)할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 전기말 현재 1,816,466천원 증가(감소)입니다

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	87,056,270	69,871,550
차감: 현금및현금성자산	(64,303,707)	(38,970,493)
순부채	22,752,563	30,901,057
자본총계	397,776,466	328,703,213
부채비율	5.7%	9.4%

주주총회소집공고

2021년 03월 12일

회 사 명 : (주)한국카본
대 표 이 사 : 조 문 수, 이 명 화 (공동 대표이사)
본 점 소 재 지 : 경남 밀양시 부북면 춘화로 85
(전 화) 055-350-8888
(홈페이지) <http://www.hcarbon.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 부사장 (성 명) 박 기 성
(전 화) 02-3274-1475

주주총회 소집공고

(제37기 정기)

◎ 제37기 (주)한국카본 정기주주총회

1. 일 시: 2021년 3월 30일(화) 오전 9시

2. 장 소: 경남 밀양시 부북면 춘화로 85, (주)한국카본 사무동 3층 대강당

3. 보고사항: ① 감사보고
② 내부회계관리제도 운영실태보고
③ 영업보고

4. 부의안건

- 제1호 의안: 제37기(2020.01.01 ~ 2020.12.31) 연결재무제표, 재무제표, 이익잉여금처분계산서(주당현금배당 180원 포함) 승인의 건
- 제2호 의안: 사내이사 선임의 건 - 후보자 이명화
- 제3호 의안: 정관 일부 변경의 건
- 제4호 의안: 이사보수한도 승인의 건
- 제5호 의안: 감사보수한도 승인의 건
- 제6호 의안: 임원퇴직금지규정 개정의 건

5. 전자투표에 관한 사항

당사는 이번 주주총회에서 주주님께서 주주총회에 직접 참석하지 않고도 의결권을 행사하실 수 있도록 전자투표제도와 전자위임장권유제도를 도입하였습니다. 일정상 주주총회에 참석이 어려우신 주주님께서서는 주주총회일 전에 전자투표를 통해 귀중한의결권을 행사해주시기 부탁드립니다. 주주님들께서는 아래의 방법에 따라 전자투표에 참여하실 수 있습니다.

① 전자투표 시스템 (위탁기관 : 삼성증권)
- 인터넷 주소 : <https://vote.samsungpop.com>

② 전자투표 행사 기간
- 2021년 03월 20일 오전 9시 ~ 2021년 03월 29일 오후 5시
(기간 중 24시간 시스템 접속 가능하나, 마지막 날은 오후 5시까지 이용가능)

③ 전자투표 행사 방법
- 시스템에서 인증을 통해 주주본인 확인 후 의안별 의결권 행사
- 주주확인용 인증서의 종류 : 공동인증, 카카오페이, 휴대폰인증 등

④ 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기권으로 처리됨

6. 주주총회 참석시 준비물

가. 직접행사 : 신분증

나. 대리행사 : 위임장(주주와 대리인의 인적사항 기재, 인감날인), 인감증명서,
대리인의 신분증

7. 기타사항

가. 코로나바이러스 감염증-19(COVID-19)의 감염 및 전파를 예방하기 위하여, 직접 참석 없이 의결권 행사가 가능한 전자투표제도 및 위임장제도의 적극 활용을 권장드리며, 직접참석 시 총회장 입장전 열 감지의 측정 결과에 따라 발열이 의심되는 경우 또는 마스크를 착용하지 않은 주주의 경우에는 출입이 제한될 수 있음을 알려드립니다.

나. 주주총회 개최 전 코로나바이러스 감염증-19(COVID-19)확산에 따른 불가피한 장소변경이 있는 경우, 지체없이 재공고 할 예정입니다.

2021년 03월 12일

주식회사 한국카본

공동 대표이사 조문수, 이명화 (직인생략)

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명
			박동혁 (출석률: 75%)
			찬 반 여부
1	'20.02.13	① 2019년(제36기) 재무제표 및 이익잉여금처분계산서 (주당 현금 120원 배당안) 승인의 건	찬성
		② 전자투표 및 전자위임장 도입의 건	찬성
2	'20.02.27	① 제36기 정기주주총회 소집의 건	찬성
		② (주)한국시티은행 기채 및 은행여신의 건	찬성
		③ (주)한국신소재에 대한 대여금 한도 승인의 건	찬성
		④ 경남은행 차입금 신청의 건	찬성
3	'20.05.14	① 한국복합소재(주) 대여한도 추가 승인의 건	찬성
		② 충북 보은 지점 설치의 건	찬성
		③ 충북 보은 지점 지배인 선임의 건	찬성
4	'20.09.01	① 자기주식 처분의 건	불참

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
-	-	-	-	-

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비고
사외이사	1	1,500	26	26	-

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
-	-	-	-	-

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
(주)한국신소재 (기타특수관계자)	매입	2020.01.01~ 2020.12.31	370	9.03

※ 상기 비율은 2020년도 별도재무제표의 매출액 대비 비율입니다.

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

(1) 산업의 특성

LNG운반선용 단열판넬사업은 조선해양부문의 산업특성을 공유하고 있으며, 조선소가 선주로부터 수주받은 선박에 INSULATION PANEL을 미리 주문받아 생산하는 수주산업의 특성을 가지고 있습니다. 당사는 현재 국내 조선사 등에 INSULATION PANEL을 공급하고 있으며, 이러한 조선시장은 세계경제 및 선박물동량, 유가에 민감하게 반응하여 수주환경이 조성되고 있습니다.

글라스페이퍼는 바닥장식재에 들어가는 필수재료로 건설경기에 따라 그 영향을 받고 있으나 우리나라는 온돌문화권으로 안정적인 수요가 있을 것으로 전망하고 있습니다.

카본프리프레그는 고강도, 고탄성을 특징으로 그 용도가 무한한 복합소재이며, 철과 비교하여 강도는 10배, 중량은 4분의 1에 불과해, 경량화 신소재로써 산업 다방면에 접목되고 있습니다. 현재에는 낚시대, 골프채, 스키 등 주로 스포츠레저용품에 많이 사용되고 있으나, 향후 항공우주사업을 비롯한 차량경량화사업·전자, 건축, 수송사업 등사업전반에 걸쳐 사용량의 증대를 예측하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

LNG INSULATION PANEL사업은 트럼프 정부의 전통적 에너지개발정책과 지정학적 리스크로 인하여, PNG보다는 LNG의 수송방식이 각광받고 있고, 환경관련 국제규제의 강화로 LNG가 선박연료로서의 사용량 증대 등 산업 전반적으로 LNG 수요는 확대되어가고 있습니다. 이를 통한 국내 조선소의 LNG선박 수주경쟁력을 통해 중장기적으로 LNG선박 발주 환경은 점차 개선될 것으로 예상됩니다. 향후 중국, 인도 등 신흥개발국의 에너지 다변화 정책 및 친환경연료에 대한 수요증가에 의해 LNG선 신규 발주도 지속적 성장세를 이어갈 것으로 기대되고 있습니다.

글라스페이퍼는 내열성, 치수안정성, 전기절연성 등의 우수한 성질을 가지고 있어 온돌 문화를 근간으로 하는 국내를 비롯하여, 중국 및 터키로 장판권 문화 확산에 따라 수요증가가 진행중입니다.

카본프리프레그는 레저스포츠분야에서 국내 조구업계의 출혈경쟁 및 저가 중국산 제품의 시장진출로 성장성이 저하되고 있으나, 최근 전 세계적으로 CFRP소재의 수요가 증가하고 있으며, 항공산업분야에서 경량화 소재로 각광받아, 그 적용비율이 확대되어 가고 있고, 차량경량화소재에도 화석연료 절감을 위해 부품별 소재개발이 진행되고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

LNG사업의 경우, 조선소의 선박 건조 일정에 따라 제품의 분할납품이 진행되고 있습니다. 글라스페이퍼사업은 건축경기에 영향을 다소 받고 있습니다. 카본프리프레그사업은 전반적인 산업경기에 영향을 받고 있습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황

LNG INSULATION PANEL사업부문은 일시적 선박공급과잉 및 유가변동성에 의해 침체되었던 해양 가스전, 미 셰일가스 수출 프로젝트들의 개발재개 움직임이 포착되고 있습니다. 이를 통한 북미 셰일가스 지역 및 호주, 아프리카의 LNG생산지로부터 유럽, 아시아 및 신흥국으로의 LNG수입계약이 활발히 진행되고 있으며, LNG관련 선박의 지속적인 발주증가가 진행되고 있습니다.

향후 선박연료 환경규제의 강화로 선박 연료에너지 패러다임도 기존의 HFO에서 친환경 에너지인 LNG연료로 대체가 예상되며, LNG연료선박과 관련하여 LNG병커링시장도 점진적으로 개척 될 전망입니다.

다만 탄소섬유를 원료로 하는 카본프리프레그는 중국의 저가공세 및 내수경기의 부진으로 현재는 그 성장성이 한정되어 있으나, 기존 스포츠레저용도에서 산업용으로 제품의 연구개발을 진행중이며, 항공기 부품소재용, 차량경량화 소재용 등 탄소섬유 수요의 다각화를 꾀하고 있습니다.

(2) 시장점유율

LNG사업의 경우 국내 MARKIII / MARK FLEX 타입 LNG INSULATION PANEL 제작업체는 당사와 동성화인텍이 있으며, 당사와 동성화인텍 모두 삼성중공업과 현대중공업이 건조하는 MEMBRANE형 LNG운반선 화물창에 사용되는 INSULATION PANEL을 공급하고 있습니다.

당사는 LNG INSULATION PANEL의 2차 방벽인 RIGID TRIPLEX와 FLEXIBLE TRIPLEX를 국산화하여 MARKIII / MARK FLEX TYPE LNG INSULATION PANEL용 2차방벽을 일괄 공급할 수 있는 유일한 기업이며, 선주의 LNG선박 운영시 비용절감에 기여하는 자연기화율의 저감을 위해, 신기술을 적용한 R-PUF의 개발로 시장경쟁력을 강화하고 있습니다.

탄소섬유사업은 당사를 비롯한 수 개의 업체들이 사업 영위 중에 있으며, 글라스페이퍼 시장은 국내 안정적인 PVC바닥재 시장을 확보함으로써 안정적인 시장점유율을 유지하고 있습니다.

(3) 신규사업 등의 내용 및 전망

전 세계적으로 기후온난화, 이산화탄소 배출규제에 대한 대책이 중요한 과제로 대두됨에 따라 자동차를 중심으로 한 운송기관의 에너지 소비절감 대응책의 하나로써, 부품·소재의 경량화가 중시되고 있으며, 탄소섬유 등의 복합소재를 이용한 경량화 소재시장의 성장이 가속화 될 전망입니다.

당사는 기존 소재사업의 역량을 바탕으로, 경량화 부품,소재를 항공 및 차량경량화용으로 집중하여, 세계 유수의 기업들과 함께 기술력을 확보해나가고 있습니다.

향후 항공 및 차량경량화용 부품 및 소재로 신규 성장동력을 마련하여, 글로벌 복합소재업체로 도약을 준비하고 있습니다.

2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

Ⅲ. 경영참고사항의 1. 사업의 개요 참조

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

※ 아래의 재무제표는 감사전 연결 · 별도 재무제표입니다.

외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 2021년 03월 22일 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시예정인 당사의 연결 · 별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

이익잉여금처분계산서

제37기	2020년 1월 1일	부터	제36기	2019년 1월 1일	부터
	2020년 12월 31일	까지		2019년 12월 31일	까지
처분예정일	2021년 3월 30일		처분확정일	2020년 3월 27일	

(단위 : 원)				
과 목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
미처분이익잉여금		277,934,020,648		226,755,718,150
전기이월미처분이익잉여금	221,340,792,370		209,682,087,072	
회계정책변경의 누적효과		-	(7,279,385)	
확정급여제도의 재측정요소	(1,369,220,453)		(4,645,021,509)	
당기순이익	57,962,448,731		21,725,931,972	
이익잉여금처분액		8,518,388,670		5,414,925,780
이익준비금	774,398,970		492,265,980	
배당금	7,743,989,700		4,922,659,800	
현금배당 주당배당금(불)보통주 :당기 180원 (36%) 전기 120원 (24%)	7,743,989,700		4,922,659,800	
차기이월미처분이익잉여금		269,415,631,978		221,340,792,370

연 결 재 무 상 태 표

제37(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제36(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제37(당)기말	제36(전)기말
자 산			
I. 유동자산		256,225,764,603	220,581,377,395
현금및현금성자산	3,4,37	65,809,490,579	40,667,276,417
단기금융상품	3,35,37	28,900,382,750	17,674,100,000
매출채권	3,5,25,34,36,37	27,036,233,988	29,826,827,528
단기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	6,514,047,435	9,704,009,664
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	23,219,805,296	14,779,764,849
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	11,118,089,086	19,772,310,212
재고자산	11	92,695,525,144	87,193,879,959
당기법인세자산		106,779,564	-
기타유동자산	12	825,410,761	963,208,766
II. 매각예정자산	18,38	118,277,658	688,418,788
III. 비유동자산		221,975,428,643	176,319,689,191
장기금융상품	3,35,37	-	9,416,000,000
장기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	10,636,141,709	1,049,077,167
장기선급비용		33,087,691	139,006,727
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	10,153,753,927	7,685,189,620
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,7,37	860,869,000	823,076,700
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	29,769,304,776	5,776,953,895
관계기업투자	13	2,532,620,918	4,401,944,447
공동기업투자	13	1,566,660,180	2,232,037,012
유형자산	14,35,36	155,302,975,283	129,459,283,910
사용권자산	15	3,570,657,811	5,472,610,589
무형자산	17,36	2,200,528,128	3,437,437,124
투자부동산	16,35	3,304,674,466	4,970,874,352
이연법인세자산	30	1,327,784,754	1,456,197,648
기타비유동자산	12	716,370,000	-
자 산 총 계		478,319,470,904	397,589,485,374
부 채			
I. 유 동 부 채		75,327,765,224	66,685,646,846
매입채무	3,34,37	26,693,928,101	29,313,909,704
미지급금	3,34,37	14,690,469,997	14,155,892,042
미지급비용	3,37	7,144,518,017	6,181,911,392
임대보증금	3,34,37	270,473,820	273,023,820
단기차입금	3,10,37	7,330,000,000	7,785,000,000
유동성장기차입금	3,10,37	1,350,440,000	985,670,000
당기손익-공정가치측정 금융부채	3,9,37	59,265,177	-
당기법인세부채		15,078,020,076	5,095,825,009

리스부채	3,15,37	230,006,618	1,922,575,545
기타유동부채	20	2,480,643,418	971,839,334
II. 비 유 동 부 채		22,455,259,311	18,175,631,433
장기차입금	3,10,37	17,112,540,000	9,125,650,000
장기리스부채	3,15,37	461,930,949	954,812,173
순확정급여부채	19	2,503,375,323	6,118,176,885
이연법인세부채	30	2,377,413,039	1,976,992,375
III. 매각예정부채		5,614,000	9,662,900
부 채 총 계		97,788,638,535	84,870,941,179
자 본			
I. 지배기업소유주지분		380,530,154,186	312,718,544,195
납입자본	21	96,940,485,734	96,940,485,734
자본금	1	21,980,378,500	21,980,378,500
주식발행초과금		74,960,107,234	74,960,107,234
이익잉여금	24	278,612,239,619	227,524,633,735
기타포괄손익누계액	23	(3,636,013,154)	(2,979,705,880)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익		(3,368,389,479)	(3,390,083,853)
지분법자본변동	13	(166,639,139)	(120,925,157)
해외사업환산손익	3	(100,984,536)	531,303,130
기타자본	22	8,614,120,170	(8,766,869,394)
II. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		380,530,832,369	312,718,544,195
부채및자본총계		478,319,470,904	397,589,485,374

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제37(당)기	제36(전)기
I. 매출액	25,34,36	411,665,264,149	273,402,502,535
II. 매출원가	26,31,34	307,175,186,525	224,569,689,119
III. 매출총이익		104,490,077,624	48,832,813,416
IV. 판매비와관리비	27,31	28,762,388,124	23,546,146,162
대손상각비	5	17,625,196	196,254,295
기타의판매비와관리비	27	28,744,762,928	23,349,891,867
V. 영업이익		75,727,689,500	25,286,667,254
기타수익	28	1,002,724,628	654,075,356
기타비용	28	2,846,045,576	1,585,092,185
지분법손실	13	2,488,986,379	2,220,152,523
금융수익	3,29	14,247,165,246	6,090,795,511
금융비용	3,29	11,658,860,982	4,395,662,895
VI. 법인세비용차감전순이익		73,983,686,437	23,830,630,518
VII. 법인세비용	30	16,607,987,946	6,997,075,569
VIII. 계속영업이익		57,375,698,491	16,833,554,949
IX. 중단영업이익		3,787,646	868,124,706
X. 당기순이익		57,379,486,137	17,701,679,655
1. 지배기업소유주지분		57,379,486,137	17,701,679,655
2. 비지배주주		-	-
XI. 기타포괄손익		(2,049,844,061)	(4,391,567,073)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(678,001,648)	90,172,005
지분법자본변동	13	(45,713,982)	(107,904,655)
해외사업환산손익		(632,287,666)	198,076,660
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,371,842,413)	(4,481,739,078)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	7	(2,621,960)	163,282,431
확정급여제도의 재측정요소	19	(1,369,220,453)	(4,645,021,509)
XII. 총포괄이익		55,329,642,076	13,310,112,582
1. 지배기업소유주지분		55,329,642,076	13,310,112,582
2. 비지배주주		-	-
XIII. 주당이익	32		
기본주당순이익(손실)		1,377	410
희석주당순이익(손실)		1,377	410

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분					비지배지분	총 계
	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본	계		
2019.1.1.(전기초)	96,940,485,734	218,585,151,301	(3,233,160,316)	(8,590,821,834)	303,701,654,885	-	303,701,654,885
회계정책변경에 따른 누적효과	-	(14,959,212)	-	-	(14,959,212)	-	(14,959,212)
2019.1.1.(당기초-수정후)	96,940,485,734	218,570,192,089	(3,233,160,316)	(8,590,821,834)	303,686,695,673	-	303,686,695,673
총포괄손익:							
전기순이익	-	17,701,679,655	-	-	17,701,679,655	-	17,701,679,655
기타포괄손익							
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	163,282,431	-	163,282,431	-	163,282,431
확정급여제도의 재측정요소	-	(4,645,021,509)	-	-	(4,645,021,509)	-	(4,645,021,509)
지분법자본변동	-	-	(107,904,655)	-	(107,904,655)	-	(107,904,655)
해외사업환산손익	-	-	198,076,660	-	198,076,660	-	198,076,660
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 관련 평가손익	-	-	-	(176,047,560)	(176,047,560)	-	(176,047,560)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	(4,102,216,500)	-	-	(4,102,216,500)	-	(4,102,216,500)
2019.12.31.(전기말)	96,940,485,734	227,524,633,735	(2,979,705,880)	(8,766,869,394)	312,718,544,195	-	312,718,544,195
2020.1.1(당기초)	96,940,485,734	227,524,633,735	(2,979,705,880)	(8,766,869,394)	312,718,544,195	-	312,718,544,195
총포괄손익:							
당기순이익	-	57,379,486,137	-	-	57,379,486,137	-	57,379,486,137
기타포괄손익							
기타포괄-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	(2,621,960)	-	(2,621,960)	-	(2,621,960)
확정급여제도의 재측정요소	-	(1,369,220,453)	-	-	(1,369,220,453)	-	(1,369,220,453)
지분법자본변동	-	-	(45,713,982)	-	(45,713,982)	-	(45,713,982)
해외사업환산손익	-	-	(632,287,666)	-	(632,287,666)	-	(632,287,666)
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 관련 평가손익	-	-	24,316,334	(24,316,334)	-	-	-
자기주식의 처분	-	-	-	17,405,305,898	17,405,305,898	-	17,405,305,898
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	(4,922,659,800)	-	-	(4,922,659,800)	-	(4,922,659,800)
2020.12.31.(당기말)	96,940,485,734	278,612,239,619	(3,636,013,154)	8,614,120,170	380,530,832,369	-	380,530,832,369

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제37(당)기	제36(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		69,432,784,322	(421,619,853)
계속영업		69,433,325,452	(397,787,285)
1. 영업에서 창출된 현금		74,672,259,128	(69,865,904)
가. 당기순이익		57,375,698,491	16,833,554,949
나. 당기순이익에대한 조정	33	26,231,779,984	14,428,890,197
다. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	33	(8,935,219,347)	(31,332,311,050)
2. 이자의 수취		2,428,434,372	2,267,751,108
3. 이자의 지급		(714,678,126)	(332,415,751)
4. 법인세의 환급(납부)		(7,360,456,913)	(2,672,641,998)
5. 배당금의 수령		407,766,991	409,385,260
중단영업		(541,130)	(23,832,568)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(65,380,701,697)	14,421,573,726
계속영업		(65,380,701,697)	14,410,851,449
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		78,400,231,502	137,985,982,940
단기금융상품의 감소		18,574,100,000	43,404,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		35,715,235,892	43,293,665,462
상각후원가측정금융자산의 감소		22,064,977,515	50,555,231,757
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		15,648,650	41,779,530
보증금의 감소		171,130,400	137,108,181
정부보조금의 수령		37,800,000	-
단기대여금의 감소		140,000,000	500,000,000
장기대여금의 감소		430,000,000	-
기계장치의 처분		246,095,701	53,470,737
토지의 처분		81,408,589	-
건물의 처분		150,537,646	-
기타의유형자산의 처분		142,297,109	727,273
무형자산의 처분		107,000,000	-
매각예정자산의 처분		524,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(143,780,933,199)	(123,575,131,491)
단기금융상품의 증가		19,328,382,750	19,206,100,000
장기금융상품의 증가		1,056,000,000	2,256,000,000
단기대여금의 증가		3,815,639	2,054,923
장기대여금의 증가		7,827,000,000	473,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		42,960,612,382	42,066,260,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 정산		-	271,822,062
상각후원가측정금융자산의 취득		39,569,130,163	26,321,718,557
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		46,078,000	180,000
보증금의 증가		213,939,040	565,844,000
토지의 취득		1,474,357,301	659,946,280
건물의 취득		3,651,096,923	873,305,890
구축물의 취득		268,911,370	125,700,000

기계장치의 취득		4,099,135,511	387,264,708
시설장치의 취득		-	120,538,000
기타의유형자산의 취득		1,809,861,141	1,058,106,555
건설중인자산의 취득		21,168,497,429	28,249,328,243
투자부동산의 취득		144,780,000	-
무형자산의 취득		159,335,550	937,962,273
중단영업		-	10,722,277
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		21,403,052,662	(1,529,909,643)
계속영업		21,403,052,662	(1,529,909,643)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		30,035,000,000	8,169,802,184
임대보증금의 증가		-	200,000,000
정부보조금의 증가		-	349,802,184
단기차입금의 증가		1,720,000,000	1,620,000,000
장기차입금의 증가		9,315,000,000	6,000,000,000
자기주식의 처분		19,000,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(8,631,947,338)	(9,699,711,827)
임대보증금의 감소		2,550,000	203,225,000
정부보조금의 감소		-	311,976,422
단기차입금의 감소		2,175,000,000	2,179,000,000
유동성장기차입금의 감소		963,340,000	-
장기차입금의 감소		-	799,680,000
리스부채의 상환		568,397,538	2,103,613,905
배당금의 지급		4,922,659,800	4,102,216,500
중단영업		-	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(312,921,125)	(202,957,425)
V. 현금의 증가(감소)(I + II + III + IV)		25,142,214,162	12,267,086,805
VI. 기초의 현금		40,667,276,417	28,400,189,612
VII. 기말의 현금및현금성자산		65,809,490,579	40,667,276,417

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제37(당)기 2020년 12월 31일 현재

제36(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 한국카본과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배회사의 개요

주식회사 한국카본과 그 종속기업(이하 "연결회사"라 함)의 지배회사인 주식회사 한국카본(이하 "지배회사")은 1984년 9월 17일에 설립되어 탄소섬유, 합성수지, 글라스페이퍼, LNG선박용 단열판넬의 제조 및 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 본사소재지는 경상남도 밀양시 부북면 춘화로 85에 위치하고 있습니다. 지배회사는 1995년 7월 8일자로 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 및 전기말 현재 지배회사의 자본금은 21,980,379천원이고 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
조문수	7,886,235주	17.94%	7,886,235주	17.94%
국민연금공단	2,772,222주	6.31%	5,693,346주	12.95%
Mitsui & Co., Ltd.	4,234,100주	9.63%	4,234,100주	9.63%
자사주	938,592주	2.13%	2,938,592주	6.68%
기타주주	28,129,608주	63.99%	23,208,484주	52.80%
합 계	43,960,757주	100.00%	43,960,757주	100.00%

(2) 종속기업의 개요

지배회사는 (주)에이치씨네트웍스의 국내종속기업과 HC Networks Hong Kong Co.,LTD., HCM VINA Co., Ltd., HANKUK COMPOSITE UK LTD.의 해외종속기업을두고 있습니다.

1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, HKD, GBP, 천원)					
회사명	자본금	지분율(%)	업 종	소재지	지배권판단기준
(주)에이치씨네트웍스 (주1)	7,000,000	100.00	자원개발 및 소재무역	대한민국	의결권 과반수 보유
HC Networks Hong Kong Co.,Ltd. (주1)	HKD 1 USD 5,500,000	100.00	일반무역, 투자 및 유통	홍콩	의결권 과반수 보유
HCM VINA Co., Ltd.	USD 2,000,000	100.00	제조업	베트남사회주의 공화국	의결권 과반수 보유
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	GBP 340,000	100.00	무역, 도소매	영국	의결권 과반수 보유

(주1) 상기 종속기업은 순차적으로 완전지배하고 있는 바, 지배회사는 (주)에이치씨네트웍스를 지배함으로써 HC Networks Hong Kong Co.,Ltd.를 지배하고 있습니다.

2) 당기 중에 521,519천원(GBP 340,000)을 출자하여 영국에 HANKUK COMPOSITE UK LTD.을 설립함에 따라, HANKUK COMPOSITE UK LTD.가 연결범위에 추가 되었습니다.

3) 전기 중 G.B.I.(H.K.) International Ltd. 이 청산됨에 따라, G.B.I.(H.K.) InternationalLtd. 및 그 100% 자회사인 Horizon Agriculture Development Co., Ltd.는 종속기업에서 제외되었습니다.

4) 종속기업의 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보(각 종속기업의 별도재무제표 기준)는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
회사명	당기말			당 기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<중속기업>						
(주)에이치씨네트웍스	1,606,748	30,335,257	(28,728,509)	1,936,299	1,481,116	1,481,116
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	8,877	33,666,676	(33,657,799)	-	3,788	1,996,550
HCM VINA Co., Ltd.	22,890,865	23,594,518	(703,653)	1,868,802	(2,006,008)	(1,670,329)
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	414,813	5,480	409,333	-	(96,368)	(112,186)

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	전기말			전 기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<중속기업>						
(주)에이치씨네트웍스	1,708,150	31,917,775	(30,209,625)	2,188,896	(173,030)	(173,030)
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	9,419	35,663,767	(35,654,348)	-	(776)	(1,413,391)
HCM VINA Co., Ltd.	24,461,248	23,494,571	966,677	48,667	(1,177,785)	(1,096,109)

2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결회사의 연결재무제표는 2021년 3월 30일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(가) 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 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 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 이용자의의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래전망 분석시 예외사항을 적용하도록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거하는 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 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

다음의 제·개정 기준서는 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정)
- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정)
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)
- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

종속기업은 연결회사의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결회사는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결회사가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배회사와 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배회사의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배회사지분을 상계(제거)하며, 연결회사 내 기업간의 거래와 관련된 연결회사 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다.

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배회사와 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배회사의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배회사가 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배회사의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배회사는 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 연결재무제표 작성시 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결회사의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배회사의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배회사의 소유지분이 변동한 결과로 지배회사가 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배회사가 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 사업결합

연결회사는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배 하에 있는 기업 실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다. 연결회사는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실질적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

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

연결회사는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 경우 금융상품이며 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당하는 경우, 공정가치로 측정하고 그 결과로 생긴 차손익은 동 기준서에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 그 외의 경우 기업회계기준서 제1037호 또는 그 밖의 적절한 한국채택국제회계기준서에 따라 회계처리하고 있습니다.

연결회사는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결회사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결회사가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한

금액에 대해 연결회사가 이전에 보유하던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결회사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(5) 공동약정

연결회사는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 기업회계기준에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호(관계기업과 공동기업에 대한 투자)에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(6) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

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

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

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

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

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

연결회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결회사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결회사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

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

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1039호(금융상품: 인식과 측정)을 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

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

(7) 외화환산

연결회사는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결회사가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결회사는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결회사에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산, 부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결회사의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배회사에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 현금및현금성자산

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

(9) 금융상품

1) 금융자산

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

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치 금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 또는 상각후원가측정 금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류합니다.

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

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

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

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 금융자산의 제거

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

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

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

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

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

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

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

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 연결채무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정 금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정 금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정 금융부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정 금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

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

(다) 금융부채의 제거

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지

를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

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

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

(나) 위험회피회계

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

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

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

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

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

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

(10) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법 (미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

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

(11) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결회사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경

제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분 대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	내용연수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구축물	20년	정액법
기계장치	5년 ~ 10년	정액법
기타의유형자산	4년 ~ 5년	정액법

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

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

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

(13) 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영"0"으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
산업재산권, 상표권, 개발비	10년	정액법
회원권	비한정	-

6) 무형자산의 제거

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

(14) 매각예정비유동자산과 중단영업

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

매각예정으로의 분류 조건은 매각대상이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우

에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

다음 중 하나에 해당되는 경우 처분자산집단은 중단영업에 해당됩니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역이다.
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부이다.
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업이다.

연결회사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 연결손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 비교표시되는 전기연결재무제표는 기초부터 중단손익을 반영하는 것을 가정하여 재작성하여 표시되어 있습니다.

(15) 차입원가

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

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

(16) 정부보조금

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

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(17) 리스

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

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

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

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

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

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성리스부채' 또는 '장기리스부채'로 분류합니다.

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

(18) 충당부채

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

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

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

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

(19) 자기주식

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배회사 혹은 연결회사 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 수익

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

1) 수행의무의 식별

연결회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 운송용역의 제공을 포함하는 수출거래에 대해 운송용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

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

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

2) 유의적인 금융요소

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

3) 계약자산 및 계약부채

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

(21) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다.

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결회사의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

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

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

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

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

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

데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 연결회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 (충당부채, 우발부채 및 우발자산)의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(22) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원 급여에서 발생한 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

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

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

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

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(23) 법인세

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

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(24) 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배회사의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순이익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배회사의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순이익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배회사의 보통주에 귀속되는 금액은 지배회사에 귀속되는 계속영업손익과 당기순이익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

회석주당이익은 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배회사의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 중요한 회계추정 및 판단

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

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

1) 금융상품의 공정가치

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

2) 영업권 손상

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사 수행시 사용가치의 계산은 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치, 현행 무위험시장이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대한 보상가격 및 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장 참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소 등 다양한 추정에 근거하여 이루어지고 있습니다.

3) 확정급여채무

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

3. 금융상품의 범주 및 공정가치

(1) 금융상품의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	65,809,491	-	65,809,491
단기금융상품(주1)	-	28,900,383	-	28,900,383
매출채권	-	27,036,234	-	27,036,234
단기대여금및기타수취채권	-	6,514,047	-	6,514,047
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	23,219,805	-	-	23,219,805
단기 상각후원가측정 금융자산	-	11,118,089	-	11,118,089
장기대여금및기타수취채권	-	10,636,142	-	10,636,142
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	10,153,754	-	-	10,153,754
장기 상각후원가측정 금융자산	-	29,769,305	-	29,769,305
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	860,869	860,869
합 계	33,373,559	179,783,691	860,869	214,018,119

(주1) 당기말 현재 자회사 담보제공 등의 목적으로 사용이 제한되어 있는 단기금융상품은 12,884,260천원입니다(주석 35(1) 참조).

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정	상각후원가측정	기타포괄손익-공정가치측정	합 계
	금융자산	금융자산	금융자산	
현금및현금성자산	-	40,667,276	-	40,667,276
단기금융상품(주1)	-	17,674,100	-	17,674,100
매출채권	-	29,826,827	-	29,826,827
단기대여금및기타수취채권	-	9,704,010	-	9,704,010
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	14,779,765	-	-	14,779,765
단기 상각후원가측정 금융자산	-	19,772,310	-	19,772,310
장기금융상품	-	9,416,000	-	9,416,000
장기대여금및기타수취채권	-	1,049,077	-	1,049,077
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	7,685,190	-	-	7,685,190
장기 상각후원가측정 금융자산	-	5,776,954	-	5,776,954
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	823,077	823,077
합 계	22,464,955	133,886,554	823,077	157,174,586

(주1) 전기말 현재 자회사 담보제공 등의 목적으로 사용이 제한되어 있는 단기금융상품은 16,174,100천원입니다(주석 35(1) 참조).

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	당기손익-공정가치측정	상각후원가측정	합 계
	금융부채	금융부채	
매입채무	-	26,693,928	26,693,928
미지급금	-	14,690,470	14,690,470
미지급비용	-	7,144,518	7,144,518
임대보증금	-	270,474	270,474
당기손익-공정가치측정 금융부채	59,265	-	59,265
단기리스부채	-	230,007	230,007
단기차입금	-	7,330,000	7,330,000
유동성장기차입금	-	1,350,440	1,350,440
장기차입금	-	17,112,540	17,112,540
장기리스부채	-	461,931	461,931
합 계	59,265	75,284,308	75,343,573

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	29,313,910	29,313,910
미지급금	-	14,155,892	14,155,892
미지급비용	-	6,181,911	6,181,911
임대보증금	-	273,024	273,024
단기리스부채	-	1,922,575	1,922,575
단기차입금	-	7,785,000	7,785,000
유동성장기차입금	-	985,670	985,670
장기차입금	-	9,125,650	9,125,650
장기리스부채	-	954,812	954,812
합 계	-	70,698,444	70,698,444

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	외화환산이익(손실) /외환차익(손)	이자수익(비용)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익	합 계
현금및현금성자산	(1,230,652)	397,870	-	-	(832,782)
매출채권	(708,468)	-	-	-	(708,468)
장단기대여금및기타수취채권	16,296	204,957	-	-	221,253
장단기금융상품	-	210,063	-	-	210,063
당기손익-공정가치측정 금융자산	427,745	180	4,022,552	-	4,450,477
상각후원가측정 금융자산	(1,990,929)	1,130,166	49,472	-	(811,291)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산	-	-	-	(2,622)	(2,622)
매입채무, 미지급금, 미지급비용, 임 대보증금	384,698	-	-	-	384,698
장단기차입금	-	(358,401)	-	-	(358,401)
장단기리스부채	-	32,757	-	-	32,757
합 계	(3,101,310)	1,617,592	4,072,024	(2,622)	2,585,684

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	외화환산이익(손실) /외환차익(손)	이자수익(비용)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익	합 계
현금및현금성자산	(140,994)	225,165	-	-	84,171
매출채권	84,302	-	-	-	84,302
장단기대여금및기타수취채권	-	223,849	-	-	223,849
장단기금융상품	87,401	541,696	-	-	629,097
당기손익-공정가치측정 금융자산	(250,979)	-	(546,667)	-	(797,646)
상각후원가측정 금융자산	699,007	1,310,220	40,514	-	2,049,741
기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산	-	-	22,208	163,282	185,490
매입채무, 미지급금, 미지급비용, 임 대보증금	(197,565)	-	-	-	(197,565)
장단기차입금	-	(270,866)	-	-	(270,866)
장단기리스부채	-	(132,159)	-	-	(132,159)
합 계	281,172	1,897,905	(483,945)	163,282	1,858,414

(4) 금융상품 공정가치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
수준 2	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산,부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
수준 3	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

일부 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 연결재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

2) 수준별 공정가치

(가) 보고기간말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>					
장단기타금융자산 :					
당기손익-공정가치측정금융자산	33,373,559	-	25,825,526	7,548,033	33,373,559
<부채>					
장단기타금융부채 :					
당기손익-공정가치측정금융부채	59,265	-	59,265	-	59,265

공정가치로 측정되는 지분증권 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정된 비상장주식 등은 상기 서열체계에서 제외되었습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>					
장단기타금융자산 :					
당기손익-공정가치측정금융자산	22,464,955	-	22,464,955	-	22,464,955
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	19,109	19,109	-	-	-
합 계	22,484,064	19,109	22,464,955	-	22,464,955

공정가치로 측정되는 지분증권 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정된 비상장주식 등은 상기 서열체계에서 제외되었습니다.

(나) 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

보고기간말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
선물환	3,696,650	현재가치 할인모형	선물환가격, 할인율 등
TRF	57,176	옵션가격 결정모형	환율,내재변동성,잔여만기 등
수익증권 등	22,071,700	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
합 계	25,825,526		
<부채>			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
TRF	59,265	옵션가격 결정모형	환율,내재변동성,잔여만기 등

<전기말>

(단위 : 천원)			
구분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
선물환	80,500	현재가치 할인모형	선물환가격, 할인율 등
TRF	69,928	옵션가격 결정모형	환율,내재변동성,잔여만기 등
수익증권 등	22,314,527	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
소 계	22,464,955		

(다) 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준이동은 없습니다.

3) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

보고기간말 현재 연결재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[공정가치로 인식된 자산](주1)				
지분증권	860,869	860,869	823,077	823,077
기타수익증권	29,619,733	29,619,733	22,314,527	22,314,527
선물환 및 TRF	3,753,826	3,753,826	150,428	150,428
합 계	34,234,428	34,234,428	23,288,032	23,288,032
[상각후원가로 인식된 자산](주2)				
현금및현금성자산	65,809,491	65,809,491	40,667,276	40,667,276
단기예치금	28,900,383	28,900,383	17,674,100	17,674,100
장기예치금	-	-	9,416,000	9,416,000
매출채권	27,036,234	27,036,234	29,826,827	29,826,827
장단기대여금및기타채권	17,150,189	17,150,189	10,753,087	10,753,087
장단기국공채및회사채	31,977,682	31,977,682	25,549,264	25,549,264
자산유동화증권	8,909,712	8,909,712	-	-
합 계	179,783,691	179,783,691	133,886,554	133,886,554
[공정가치로 인식된 부채](주3)				
TRF	59,265	59,265	-	-
[상각후원가로 인식된 부채](주2)				
매입채무	26,693,928	26,693,928	29,313,910	29,313,910
미지급금	14,690,470	14,690,470	14,155,892	14,155,892
미지급비용	7,144,518	7,144,518	6,181,911	6,181,911
임대보증금	270,474	270,474	273,024	273,024
장단기차입금	25,792,980	25,792,980	17,896,320	17,896,320
장단기리스부채	691,938	691,938	2,877,387	2,877,387
합 계	75,284,308	75,284,308	70,698,444	70,698,444

상기의 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 산출되었으며, 시장참여자의 공정가치 추정시 사용되는 방법 및 가정에 근거하고 있습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용된 구체적인 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

(주1) 시장에서 거래되는 지분증권의 공정가치는 당기말 현재 공시가격에 기초하여 산정되었습니다. 장부금액은 공정가치와 중요한 차이가 없습니다.

(주2) 차입금을 제외한 상각후원가로 인식된 금융자산·부채는 공정가치가 장부가액과 근사하다고 판단하고 있습니다.

(주3) 파생상품의 공정가치는 시장에서 관측가능한 투입변수에 기초한 평가기법으로 평가되었습니다.

4. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
현금	42,145	23,771
보통예금	23,925,950	40,643,505
정기예금	4,000,000	-
기타 현금성자산(주1)	37,841,396	-
합 계	65,809,491	40,667,276

(주1) 전자단기사채, 환매조건부채권 등으로 구성되어 있습니다.

5. 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권

(1) 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	27,321,174	284,940	27,036,234
단기대여금및기타수취채권	6,514,047	-	6,514,047
소 계	33,835,221	284,940	33,550,281
장기대여금및기타수취채권	10,636,142	-	10,636,142
합 계	44,471,363	284,940	44,186,423

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	30,091,682	264,854	29,826,828
단기대여금및기타수취채권	9,704,009	-	9,704,009
소 계	39,795,691	264,854	39,530,837
장기대여금및기타수취채권	1,049,077	-	1,049,077
합 계	40,844,768	264,854	40,579,914

(2) 장단기대여금및기타수취채권의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동항목)		
단기대여금	478,751	2,739,055
미수금	2,780,761	3,925,612
미수수익	325,886	499,193
보증금	2,007,411	2,014,645
기타	921,238	525,504
소 계	6,514,047	9,704,009
(비유동항목)		
장기대여금	9,994,000	473,000
장기미수금	-	21,220
장기미수수익	107,485	-
보증금	534,657	554,857
소 계	10,636,142	1,049,077
합 계	17,150,189	10,753,086

(3) 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 연령별 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)								
구 분	만기미도래채권	만기경과채권(주1)					손상채권	합 계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	소 계		
매출채권	26,946,984	68,204	7,546	13,500	-	89,250	284,940	27,321,174
단기대여금및기타수취채권	6,514,047	-	-	-	-	-	-	6,514,047
장기대여금및기타수취채권	10,636,142	-	-	-	-	-	-	10,636,142
합 계	44,097,173	68,204	7,546	13,500	-	89,250	284,940	44,471,363

(주1) 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 연령분석내용입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)								
구 분	만기미도래채권	만기경과채권(주1)					손상채권	합 계
		3개월 이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	소 계		
매출채권	29,573,302	11,856	13,734	100,304	127,632	253,526	264,854	30,091,682
단기대여금및기타수취채권	9,704,009	-	-	-	-	-	-	9,704,009
장기대여금및기타수취채권	1,049,077	-	-	-	-	-	-	1,049,077
합 계	40,326,388	11,856	13,734	100,304	127,632	253,526	264,854	40,844,768

(주1) 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 연령분석내용입니다.

(4) 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	설 정	제 각	환 입	기 말
매출채권	264,854	17,625	-	2,461	284,940

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	설 정	제 각	환 입	기 말
매출채권	406,292	188,735	(330,173)	-	264,854

(5) 매출채권관련 대손충당금 설정 방침

연결회사는 매출채권에 대하여 충당금 설정률표를 사용하여 기대신용손실(ECL)을 계산합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어 거래하는 상품의 종류, 신용등급, 담보나 거래신용보험 등)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결회사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결회사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(총 국내 생산)이 향후에 악화되어 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래 전망치의 변동을 분석합니다.

기대신용손실의 규모는 미래 경제 환경의 변화에 민감하며 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지는 않습니다.

(6) 손상채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내 용	공정가치
매출채권	418,112	284,940	부동산,보험 등	89,251

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내 용	공정가치
매출채권	552,425	264,854	부동산 등	521,910

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 선물환 및 TRF	2,908,326	150,428
기타수익증권	20,311,479	14,629,337
소 계	23,219,805	14,779,765
(비유동)		
우리은행 등 선물환	845,500	-
기타수익증권(주1)	9,308,254	7,685,190
소 계	10,153,754	7,685,190
합 계	33,373,559	22,464,955

(주1) 당기 중 기타특수관계자에 포함된 (주)한국글로벌솔루션이 발행한 신주인수권부사채 투자액(취득원가 : 300,000천원)이 포함되어 있습니다.

7. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)		
구 분	공정가치	장부가액
(비유동)		
시장성없는지분증권		
FRP Service & Company	52,822	52,822
한맥투자증권(주)	-	-
(주)나라샘	-	-
(주)모스퍼실리티	-	-
동양텔레콤(주)	5,478	5,478
(주)우정특수기업	7,550	7,550
유현전자(주)	30	30
(주)넥스컴스	6,078	6,078
(주)한국글로벌솔루션(주1)	40,000	40,000
소 계	111,958	111,958
기 타		
자본재공제조합	748,911	748,911
합 계	860,869	860,869

(주1) 당기에 취득하였습니다.

1) 시장성 없는 지분증권

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
FRP Service & Company	10,000	3.47%	52,822	52,822	52,822	-
한맥투자증권(주)	200,000	4.19%	2,000,000	-	-	(2,000,000)
(주)나라샘	141,400	10.10%	728,210	-	-	(728,210)
(주)모스퍼실리티	60,000	4.78%	1,500,000	-	-	(1,500,000)
동양텔레콤(주)	10,957	0.06%	67,606	5,478	5,478	(62,128)
(주)우정특수기업	755	0.54%	35,510	7,550	7,550	(27,960)
유현전자(주)	6	0.03%	180	30	30	(150)
(주)넥스컴스	4,052	0.25%	6,078	6,078	6,078	-
(주)한국글로벌솔루션	8,000	19.51%	40,000	40,000	40,000	-
합 계	435,170		4,430,406	111,958	111,958	(4,318,448)

상기 시장성 없는 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 연결재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

2) 기타

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
자본재공제조합	748,911	748,911	748,911	-

상기 기타 출자금 등은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 연결채무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

3) 미실현보유손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 타	기 말
시장성있는 지분증권	(27,813)	(3,459)	31,272	-	-
차감: 법인세효과	6,119	837	(6,956)	-	-
시장성없는 지분증권	(4,318,449)	-	-	-	(4,318,449)
차감: 법인세효과	950,059	-	-	-	950,059
합 계	(3,390,084)	(2,622)	24,316	-	(3,368,390)

<전기말>

(단위 : 천원)		
구 분	공정가치	장부가액
(비유동)		
시장성있는지분증권		
하나금융지주	15,978	15,978
OCI(주)	3,131	3,131
소 계	19,109	19,109
시장성없는지분증권		
FRP Service & Company	52,822	52,822
한맥투자증권(주)	-	-
(주)나라샘	-	-
(주)모스퍼실리티	-	-
동양텔레콤(주)	5,478	5,478
(주)우정특수기업	7,550	7,550
유현전자(주)	30	30
소 계	65,880	65,880
기 타		
자본재공제조합	738,088	738,088
합 계	823,077	823,077

1) 시장성 있는 지분증권

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
하나금융지주	433	0.0003%	16,021	15,978	15,978	(43)
OCI(주)	50	0.0002%	30,900	3,131	3,131	(27,769)
합 계	483		46,921	19,109	19,109	(27,812)

2) 시장성 없는 지분증권

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
FRP Service & Company	10,000	3.47%	52,822	52,822	52,822	-
한맥투자증권(주)	200,000	4.19%	2,000,000	-	-	(2,000,000)
(주)나라샘	141,400	10.10%	728,210	-	-	(728,210)
(주)모스퍼실리티	60,000	4.78%	1,500,000	-	-	(1,500,000)
동양텔레콤(주)	10,957	0.06%	67,606	5,478	5,478	(62,128)
(주)우정특수기업	755	0.54%	35,510	7,550	7,550	(27,960)
유현전자(주)	6	0.03%	180	30	30	(150)
합 계	423,118		4,384,328	65,880	65,880	(4,318,448)

상기 시장성 없는 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 연결채무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

3) 기타

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
자본재공제조합	738,088	738,088	738,088	-

상기 기타 출자금 등은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 채무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

4) 미실현보유손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 타	기 말
시장성있는 지분증권	(25,875)	(1,938)	-	-	(27,813)
차감: 법인세효과	5,693	426	-	-	6,119
시장성없는 지분증권	(4,529,723)	-	-	211,274	(4,318,449)
차감: 법인세효과	996,539	-	-	(46,480)	950,059
합 계	(3,553,366)	(1,512)	-	164,794	(3,390,084)

8. 상각후원가측정 금융자산

상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
회사채 등	2,208,377	19,772,310
자산유동화증권	8,909,712	-
소 계	11,118,089	19,772,310
(비유동)		
국민주택채권	300,500	261,330
지역개발공채	26,625	19,270
회사채 등	29,442,180	5,496,354
소 계	29,769,305	5,776,954
합 계	40,887,394	25,549,264

9. 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 TRF	59,265	-

10. 차입금

(1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	차입용도	연이자율	당기말	전기말
수협은행	운용자금	1.90%	4,500,000	4,500,000
경남은행		1.70%	2,830,000	3,285,000
합계			7,330,000	7,785,000

차입금 관련 담보제공 및 사용제한 자산관련하여 주석 35(1), (2) 참조바랍니다.

(2) 장기차입금

1) 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	차입용도	연이자율	당기말	전기말
산림조합	산림청 해외산림투자 차입금	1.50%	2,864,980	3,828,320
경남은행	한국에너지공단 에너지이용합리화 자금	1.75%	598,000	283,000
산업은행	시설자금대출	1.37%-1.41%	15,000,000	6,000,000
합계			18,462,980	10,111,320
유동성대체			(1,350,440)	(985,670)
장기차입금			17,112,540	9,125,650

차입금 관련 담보제공 및 사용제한 자산관련하여 주석 35-(1), (2) 참조바랍니다.

2) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	장기차입금
1년이내	1,350,440
1년초과2년이내	15,799,590
2년초과3년이내	645,100
3년초과4년이내	376,600
4년초과5년이내	119,600
5년초과	171,650
합 계	18,462,980

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

11. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
계정과목	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			당 기	당기말누계
제품	50,358,208	47,303,159	(45,632)	3,055,049
재공품	16,029,073	16,029,073	-	-
상품	310,476	231,797	78,679	78,679
원재료	22,028,472	21,099,360	37,457	929,112
부재료	6,366,135	6,363,574	2,561	2,561
미착원재료	819,388	819,388	-	-
저장품	849,174	849,174	-	-
합 계	96,760,926	92,695,525	73,065	4,065,401

<전기말>

(단위 : 천원)				
계정과목	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			전 기	전기말누계
제품	42,922,737	39,822,056	2,825,206	3,100,681
재공품	17,022,305	17,022,305	-	-
상품	697,758	697,758	-	-
원재료	23,760,537	22,868,882	322,032	891,655
부재료	4,326,467	4,326,467	-	-
미착원재료	1,638,183	1,638,183	-	-
저장품	818,229	818,229	-	-
합 계	91,186,216	87,193,880	3,147,238	3,992,336

12. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
(유동자산)		
선급금	533,333	713,701
선급비용	292,078	249,508
소 계	825,411	963,209
(비유동자산)		
선급금	716,370	-
합 계	1,541,781	963,209

13. 공동기업투자 및 관계기업투자

(1) 공동기업투자 및 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, HKD, 천원)				
회사명	자본금	지분율(%)	업종	소재지
<공동기업투자>				
한국항공기술케이에이티㈜(주1)	6,807,901	50.00	제조업	대한민국
<관계기업투자>				
한국복합소재㈜	8,266,830	49.87	항공기 부품 제조	대한민국
㈜그리드스페이스	327,275	38.89	시뮬레이터, 교육훈련 장비 제조, 도소매	대한민국
㈜용비에이티	76,660	34.78	무인제어기 및 시뮬레이터 제조	대한민국

(주1) 연결회사는 이스라엘항공우주산업(IAI)과 합작하여 경영참여 목적으로 투자하였으며 동 공동기업은 주로 무인기 사업과 관련이 있습니다. 주주간 약정에 따라 연결회사와 다른 투자자는 각자의 지분에 비례하여 최대 6,807,901천원을 추가출자하기로 약정하였습니다. 이 약정은 연결재무제표에는 반영되어 있지 않습니다.

(2) 공동기업투자 및 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
<공동기업투자>						
한국항공기술케이에이티㈜(주2)	3,403,951	1,550,344	1,566,660	3,403,951	2,215,721	2,232,037
<관계기업투자>						
한국복합소재㈜	6,444,268	251,092	1,787,295	6,444,268	1,124,952	3,341,878
㈜그리드스페이스(주1)	700,013	21,990	308,353	700,013	348,286	634,650
㈜용비에이티(주1)	399,900	318,832	436,972	399,900	307,275	425,416
소계	7,544,181		2,532,620	7,544,181		4,401,944

(주1) 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 관계기업투자로 재분류되었습니다.

순자산지분가액은 각 공동기업 및 관계기업의 별도재무제표를 기준으로 산출하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 공동기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손실	지분법자본변동	기 말
한국항공기술케이에이티㈜	2,232,037	-	-	(665,377)	-	1,566,660

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손실	지분법자본변동	기 말
한국항공기술케이에이티㈜	2,908,379	-	-	(676,227)	(115)	2,232,037

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손익	지분법자본변동	기 말
한국복합소재㈜	3,341,878	-	-	(1,776,065)	221,482	1,787,295
㈜그리드스페이스	634,650	-	-	(59,101)	(267,196)	308,353
㈜용비에이티	425,416	-	-	11,556		436,972
합 계	4,401,944	-	-	(1,823,610)	(45,714)	2,532,620

<전기>

(단위 : 천원)							
회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손익	기타(주1)	지분법자본변동	기 말
한국복합소재㈜	4,953,747	-	-	(1,543,926)	-	(67,943)	3,341,878
㈜그리드스페이스(주1)	-	-	-	-	700,012	(65,362)	634,650
㈜용비에이티(주1)	-	-	-	-	399,900	25,516	425,416
합 계	4,953,747	-	-	(1,543,926)	1,099,912	(107,789)	4,401,944

(주1) 전기 중에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 관계기업투자자로 재분류되었습니다.

(5) 요약재무정보

공동기업 및 관계기업의 요약재무정보(각 회사의 별도재무제표 기준)는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
회사명	당기말			당 기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<공동기업>						
한국항공기술케이에이티㈜	3,334,895	234,207	3,100,688	250,000	(1,330,753)	(1,330,753)
<관계기업>						
한국복합소재(주)	16,870,738	16,413,366	457,372	3,429,774	(1,995,200)	(1,591,764)
㈜그리드스페이스	938,892	882,348	56,544	2,304,934	151,971	151,971
㈜용비에이티	967,587	50,796	916,791	886,637	33,230	33,230

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	전기말			전 기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<공동기업>						
한국항공기술케이에이티㈜	4,656,735	225,294	4,431,441	13,000	(1,352,453)	(1,352,453)
<관계기업>						
한국복합소재(주)	17,784,470	15,735,335	2,049,135	4,772,582	(1,914,877)	(2,037,861)
㈜그리드스페이스	2,478,119	1,582,535	895,584	1,299,950	64,085	64,085
㈜용비에이티	971,656	84,543	887,113	741,888	13,705	13,705

14. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	41,800,212	-	-	41,800,212
건물	67,251,662	(14,089,937)	(69,805)	53,091,920
구축물	6,555,667	(3,045,204)	(381,289)	3,129,174
기계장치	94,420,610	(59,929,177)	(91,686)	34,399,747
기타유형자산	14,439,990	(10,408,753)	-	4,031,237
건설중인자산	18,850,685	-	-	18,850,685
합 계	243,318,826	(87,473,071)	(542,780)	155,302,975

<전기말>

(단위 : 천원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	38,582,313	-	-	38,582,313
건물	54,147,158	(12,094,179)	(77,177)	41,975,802
구축물	5,917,573	(2,735,938)	(364,212)	2,817,423
기계장치	81,403,691	(57,547,870)	(113,510)	23,742,311
기타유형자산	13,386,418	(9,980,176)	-	3,406,242
건설중인자산	18,935,193	-	-	18,935,193
합 계	212,372,346	(82,358,163)	(554,899)	129,459,284

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
과 목	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	38,582,313	41,975,802	2,817,423	23,742,311	3,406,242	18,935,193	129,459,284
당기취득	1,474,357	3,651,097	268,911	4,099,136	1,809,861	21,168,497	32,471,859
건설중인자산의 본계정대체	825,075	9,129,876	369,183	11,224,057	124,000	(21,672,191)	-
투자부동산의 재분류	1,013,647	729,257	-	-	-	-	1,742,904
당기처분	(95,180)	(172,843)	-	(391,464)	(29,236)	-	(688,723)
감가상각비	-	(1,590,264)	(309,266)	(4,956,013)	(1,198,900)	-	(8,054,443)
기타(주1)	-	(631,005)	(17,077)	681,720	(80,730)	419,186	372,094
기말잔액	41,800,212	53,091,920	3,129,174	34,399,747	4,031,237	18,850,685	155,302,975

(주1) 기타는 정부보조금의 수령, 정부보조금과 상계된 감가상각비, 투자부동산에서 재분류, 미지급금에서 대체 및 환율변동효과 등입니다.

<전기>

(단위 : 천원)							
과 목	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	36,410,009	30,545,764	2,994,929	17,266,061	1,919,679	13,621,056	102,757,498
당기취득	659,945	873,306	125,700	387,265	1,178,645	28,249,328	31,474,189
건설중인자산의 본계정대체	1,512,359	11,686,803	46,147	9,884,644	1,144,886	(24,274,839)	-
당기처분	-	-	(1,198)	(59,861)	(4,904)	-	(65,963)
감가상각비	-	(1,137,562)	(290,275)	(3,782,307)	(832,167)	-	(6,042,311)
기타(주1)	-	7,491	(57,880)	46,509	103	1,339,648	1,335,871
기말잔액	38,582,313	41,975,802	2,817,423	23,742,311	3,406,242	18,935,193	129,459,284

(주1) 기타는 정부보조금의 수령, 정부보조금과 상계된 감가상각비, 미지급금에서 대체, 재고 자산으로 대체 및 환율변동효과입니다.

(3) 유형자산 중 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 35(2) 참조).

15. 리스

(1) 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
토지이용권	2,682,994	5,135,248
건물	165,760	49,844
차량운반구	721,903	287,518
합계	3,570,657	5,472,610

(2) 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	토지이용권	건 물	차량운반구	합 계
기초잔액	5,135,248	49,844	287,518	5,472,610
증가	-	188,073	657,113	845,186
감소	(2,094,118)	-	-	(2,094,118)
감가상각비	(65,028)	(72,157)	(222,728)	(359,913)
환율차이 등	(293,108)	-	-	(293,108)
기말잔액	2,682,994	165,760	721,903	3,570,657

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	토지이용권	건 물	차량운반구	합 계
기초잔액	-	-	-	-
회계변경의 누적효과	1,470,829	93,850	215,230	1,779,909
증가	3,777,280	17,491	214,507	4,009,278
감가상각비	(113,313)	(61,497)	(142,219)	(317,029)
환율차이 등	452	-	-	452
기말잔액	5,135,248	49,844	287,518	5,472,610

(3) 당기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
토지이용권	65,028	113,313
건물	72,157	61,497
차량운반구	222,728	142,219
합 계	359,913	317,029
단기리스에 대한 리스료	1,075,294	1,534,107
소액자산에 대한 리스료	27,343	24,677
리스부채에 대한 이자비용	25,181	132,159

(4) 당기 및 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(원금상환 및 이차지급)은 각각 593,579천원 및 2,235,773천원입니다.

16. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	2,076,625	-	2,076,625
건 물	2,738,396	(1,510,347)	1,228,049
합 계	4,815,021	(1,510,347)	3,304,674

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	3,090,272	-	3,090,272
건 물	3,756,604	(1,876,001)	1,880,603
합 계	6,846,876	(1,876,001)	4,970,875

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	3,090,272	1,880,603	4,970,875
취득	-	144,780	144,780
처분	-	-	-
감가상각비	-	(68,076)	(68,076)
계정재분류(주1)	(1,013,647)	(729,258)	(1,742,905)
기말잔액	2,076,625	1,228,049	3,304,674

(주1) 유형자산으로 재분류 되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	3,090,272	1,974,518	5,064,790
취득	-	-	-
처분	-	-	-
감가상각비	-	(93,915)	(93,915)
기말잔액	3,090,272	1,880,603	4,970,875

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
투자부동산에서 발생한 임대수익	199,767	158,595
임대수익투자부동산 직접운영비용	123,310	132,290

(4) 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
투자부동산	3,304,674	7,003,103

투자부동산에 대하여 독립된 당사자 사이의 거래가격의 사용, 실질적으로 동일한 다른 거래를 참조 및 현금흐름할인 등의 방법을 이용하여 공정가치를 평가하고 있습니다.

(5) 투자부동산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 35(2) 참조).

17. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	9,658,232	(9,494,434)	-	163,798
상표권	13,497	(6,216)	-	7,281
개발비	2,080,485	(43,527)	(1,210,647)	826,311
회원권(주1)	1,203,138	-	-	1,203,138
합 계	12,955,352	(9,544,177)	(1,210,647)	2,200,528

(주1) 회원권에 대하여는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	9,626,837	(9,470,906)	-	155,931
상표권	13,497	(4,866)	-	8,631
개발비	2,019,309	(22,634)	-	1,996,675
회원권(주1)	1,276,200	-	-	1,276,200
합 계	12,935,843	(9,498,406)	-	3,437,437

(주1) 회원권에 대하여는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	상표권	개발비	회원권	합 계
기초	155,931	8,631	1,996,675	1,276,200	3,437,437
취득	31,394	-	61,175	66,766	159,335
처분	-	-	-	(139,828)	(139,828)
상각	(23,527)	(1,350)	(20,893)	-	(45,770)
손상(주1)	-	-	(1,210,646)	-	(1,210,646)
기말	163,798	7,281	826,311	1,203,138	2,200,528

(주1) 보잉항공기내장재 개발비 활동 관련 미래경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 낮을 것으로 판단하여 손상을 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	토지이용권	산업재산권	상표권	개발비	회원권	합 계
기초	1,458,887	118,047	1,744	1,270,979	1,150,494	4,000,151
회계정책변경에 따른 타계정 대체	(1,458,887)	-	-	-	-	(1,458,887)
취득	-	57,481	8,185	746,589	125,706	937,961
상각	-	(19,597)	(1,298)	(20,893)	-	(41,788)
손상	-	-	-	-	-	-
기말	-	155,931	8,631	1,996,675	1,276,200	3,437,437

(3) 개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당 기	전 기	내 용
자동차내외장재	660,910	599,734	자동차 속경화(본네트), C2I(외장재,루프,사이드밀러,본네트)
항공내장재	165,401	186,295	일본 Showa와 함께 항공기 Floor panel(BMS4-20)용 소재 개발
보잉 항공기 내장재	-	1,210,646	보잉 항공기 내장재용 페놀릭 P/P개발
합 계	826,311	1,996,675	

(4) 무형자산상각비의 연결포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	45,770	41,788

(5) 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 비한정 내용연수를 가진 무형자산과 관련하여 인식한 손상차손은 없습니다.

18. 매각예정비유동자산, 매각예정자산 및 매각예정부채

(1) 매각예정자산 및 매각예정부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
<매각예정자산>		
매각예정비유동자산	109,400	679,000
매각예정처분자산집단관련 자산	8,878	9,419
합계	118,278	688,419
<매각예정부채>		
매각예정처분자산집단관련 부채	5,614	9,663

(2) 매각예정비유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

연결회사는 2018년 6월 일부 제품에 대하여 생산을 중단하기로 결정하고 당해 제품 생산에만 사용되는 기계장치의 순공정가치 평가액을 매각예정비유동자산으로 분류하고 당기 중에 일부를 처분하였습니다.

당기말 현재 연결회사는 매각예정자산으로 분류된 기계장치에 대하여도 매각 계약을 체결하고 매각 절차를 진행중이며 예상 매각가액으로 장부가액을 조정함에 따라 매각예정자산손상 차손 45,600천원이 발생하였습니다.

(3) 매각예정처분자산집단관련 자산 및 부채의 내용은 다음과 같습니다.

연결회사는 2018년 12월 캄보디아에 소재하고 있는 현지법인 Horizon Agriculture Development Co., Ltd.(이하 "HAD")의 고무농장사업을 정리하기로 결정하였습니다. 이를 위하여 HAD 및 HAD를 100% 소유하고 있는 홍콩의 페이퍼 컴퍼니인 G.B.I.(H.K) International Ltd.와 HC Networks Hong Kong Co., Ltd.의 자산과 부채의 매각을 계획하였고, 전기 중 G.B.I.(H.K.) International Ltd. 이 청산됨에 따라, G.B.I.(H.K.) International Ltd. 및 그 100% 자회사인 Horizon Agriculture Development Co., Ltd.의 자산 및 부채는 매각되었습니다.

경영진은 매각계획에 따라 매수자를 물색하고 적극적인 매각 업무를 진행 중에 있습니다. 이에 따라 동 종속기업 HC Networks Hong Kong Co., Ltd.의 자산 및 부채는 매각예정자산 및 매각예정부채로 분류되어 있습니다.

1) 매각예정처분자산집단과 직접 관련된 자산, 부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)	
구 분	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.
매각예정처분자산집단관련 자산	
유동	8,878
비유동	-
합 계	8,878
매각예정처분자산집단관련 부채	
유동	5,614
비유동	-
합 계	5,614

<전기말>

(단위 : 천원)	
구 분	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.
매각예정처분자산집단관련 자산	
유동	9,419
비유동	-
합 계	9,419
매각예정처분자산집단관련 부채	
유동	9,663
비유동	-
합 계	9,663

2) 매각예정자산은 공정가치에서 매각부대원가를 차감한 순공정가치와 장부금액 중작은 금액으로 측정하고 있습니다.

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	16,983,246	14,423,208
사외적립자산 공정가치	(14,479,871)	(8,305,031)
합 계	2,503,375	6,118,177

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	14,423,208	8,071,691
당기근무원가	463,584	260,580
이자비용	260,519	181,643
재측정요소	1,835,935	5,909,294
퇴직급여지급	-	-
기말	16,983,246	14,423,208

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	8,305,031	7,194,153
사외적립자산의 기대수익	145,264	156,741
재측정요소	29,576	(45,863)
사외적립자산의 수익(이자 수 익에 포함된 금액 제외)	29,576	(45,863)
연결회사의 실제납입액	6,000,000	1,000,000
급여지급액	-	-
기말	14,479,871	8,305,031

확정급여제도와 관련하여 2021년도에 납입할 것으로 예상되는 연결회사 기여금의 합리적인 추정치는 1,000백만원입니다.

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직신탁상품(정기예금)	14,479,871	8,305,031

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직신탁상품(정기예금)	174,840	110,878

4) 보고기간말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 4.06년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	1년미만	1년~3년미만	3년~6년미만	6년~10년미만	10년이상	합 계
급여지급액	3,277,029	5,179,366	5,110,041	5,177,286	591,424	19,335,146

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여형 당기비용		
당기근무원가	463,584	260,580
순이자손익	115,255	24,902
소 계	578,839	285,482
확정기여형 당기비용	2,261,577	1,835,341
합 계	2,840,416	2,120,823

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	1,765,017	1,368,580
판매비와관리비	1,075,399	752,243
합 계	2,840,416	2,120,823

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(1,806,359)	(5,955,156)
법인세효과	437,139	1,310,134
법인세차감후 재측정요소	(1,369,220)	(4,645,022)

(6) 보험수리적가정

보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당 기	전 기
할인율	1.41	1.75
사외적립자산 기대수익률	1.41	1.75

(7) 민감도 분석

당기말 현재 확정급여채무의 할인율 및 임금상승율에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	확정급여채무 현재가치의 변동	
	증 감	비 율
(할인율)		
1%상승	(624,932)	3.82%
1%하락	669,298	3.79%
(임금상승율)		
1%상승	659,653	3.74%
1%하락	(628,037)	3.84%

20. 기타유동부채

기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	1,856,139	338,482
정부보조금	455,176	455,176
기타	169,329	178,181
합 계	2,480,644	971,839

21. 자본금과 주식발행초과금

(1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	60,000,000주	60,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	43,960,757주	43,960,757주
보통주자본금	21,980,379천원	21,980,379천원

2) 당기와 전기 중 자본금의 변동은 없습니다.

(2) 주식발행초과금

1) 주식발행초과금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	74,960,107	74,960,107

2) 당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

22. 기타자본

기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
재평가적립금	6,839,721	6,839,721
자기주식	(6,005,127)	(18,415,482)
자기주식처분이익	8,011,260	3,016,309
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산관련 평가손익	(231,734)	(207,417)
합 계	8,614,120	(8,766,869)

23. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(3,368,390)	(3,390,084)
지분법자본변동	(166,639)	(120,925)
해외사업환산손익	(100,984)	531,303
합 계	(3,636,013)	(2,979,706)

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 타	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,346,260)	(3,459)	31,272	-	(4,318,447)
차감: 법인세효과	956,176	837	(6,956)	-	950,057
합 계	(3,390,084)	(2,622)	24,316	-	(3,368,390)

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 타	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,555,597)	(1,937)	-	211,274	(4,346,260)
차감: 법인세효과	1,002,231	427	-	(46,482)	956,176
합 계	(3,553,366)	(1,510)	-	164,792	(3,390,084)

24. 이익잉여금

(1) 연결이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
임의적립금 등	17,656,229	17,163,963
미처분이익잉여금	260,956,011	210,360,671
합 계	278,612,240	227,524,634

(2) 연결이익잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	227,524,634	218,585,151
회계정책변경에 따른 누적효과	-	(14,959)
당기순이익	57,379,486	17,701,680
확정급여제도의 재측정요소	(1,369,220)	(4,645,021)
연차배당	(4,922,660)	(4,102,217)
기말	278,612,240	227,524,634

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익의 원천

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	411,665,264	273,402,502

(2) 수익의 구분

당기와 전기 중 수익의 유형, 수익인식 시기 및 주요 지리적 시장에 따라 구분한 수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
[수익의 유형]		
재화의 판매로 인한 수익	411,408,034	273,000,572
용역의 제공으로 인한 수익	257,230	401,930
합 계	411,665,264	273,402,502
[수익인식 시기]		
일시인식 매출	411,665,264	273,402,502
[주요 지리적 시장]		
중국지역	4,194,765	2,861,283
유럽지역	1,930,738	20,264,608
일본지역	332,714	429,835
한국지역	399,893,945	247,036,587
중동지역	61,678	-
미국지역	3,294,293	2,452,306
동남아시아, 태평양	1,957,131	357,883
합 계	411,665,264	273,402,502

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
수취채권	27,036,234	29,826,827
매출채권		

(4) 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로의 매출액이 총매출액의 10% 이상인 주요 고객으로의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
A고객	139,929,200	63,896,605
B고객	87,161,960	43,103,151
C고객	83,142,767	61,075,492

26. 매출원가

매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
(제품매출원가)		
기초제품재고액	39,822,056	28,948,096
당기제품제조원가	311,751,337	233,186,266
타계정으로대체액	(126,002)	(193,531)
관세환급금	(304,286)	(541,380)
기말제품재고액	(47,303,159)	(39,822,056)
소 계	303,839,946	221,577,395
(상품매출원가)		
기초상품재고액	697,758	-
당기상품매입액	1,212,093	1,674,114
기말상품재고액	(231,797)	(697,758)
소 계	1,678,054	976,356
(원재료등매출원가)	1,657,187	2,015,938
합 계	307,175,187	224,569,689

27. 판매비와 관리비

기타의 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급료	8,866,255	7,688,554
여비교통비	297,972	632,255
복리후생비	1,292,655	1,324,626
세금과공과	481,082	363,776
지급수수료	2,425,880	1,918,060
차량유지비	292,514	277,303
수출비용	4,508,866	1,852,588
접대비	336,471	392,338
운반비	4,435,035	3,170,725
지급임차료	837,214	1,368,948
무형자산상각비	45,770	41,788
퇴직급여	1,075,399	752,244
건본비	46,643	119,320
포장비	1,610,006	1,178,733
유형자산 감가상각비	810,826	492,960
사용권자산 감가상각비	213,388	246,731
기타	1,168,787	1,528,943
합 계	28,744,763	23,349,892

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	322,291	277,944
유형자산처분이익	56,216	34,231
잡수익	624,218	341,900
합 계	1,002,725	654,075

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	782,523	936,349
지급수수료	-	340,350
유형자산처분손실	124,600	45,996
무형자산처분손실	32,828	-
무형자산손상차손	1,210,647	-
매각예정자산손상차손	45,600	153,000
기부금	647,380	83,235
잡손실	2,468	26,162
합 계	2,846,046	1,585,092

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	2,001,174	2,300,929
외화환산이익	83,023	850,674
외환차익	4,927,006	1,788,933
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가이익	4,817,907	282,160
당기손익인식-공정가치측정금융자산처분이익	1,949,994	400,872
상각후원가측정 금융자산처분이익	49,472	45,387
배당금수익	418,589	420,064
기타	-	1,776
합 계	14,247,165	6,090,795

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	383,582	403,025
외화환산손실	2,581,903	383,251
외환차손실	5,529,438	1,975,184
당기손익인식-공정가치측정금융자산손상차손	1,695,300	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가손실	1,000,185	305,638
당기손익인식-공정가치측정금융자산처분손실	468,453	1,323,692
상각후원가측정금융자산처분손실	-	4,873
합 계	11,658,861	4,395,663

30. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	17,235,872	6,478,929
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	603,614	(1,180,961)
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	(74,781)	385,373
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,156,718)	1,313,735
법인세비용	16,607,987	6,997,076

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	837	3,601
보험수리적손익	437,139	1,310,134
자기주식처분이익	(1,594,694)	-
합 계	(1,156,718)	1,313,735

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	73,983,686	23,830,631
적용세율에 따른 법인세(주1)	17,442,052	4,822,738
조정사항		
비과세수익	(437,976)	(1,607,604)
비공제비용	1,916,969	491,632
세액공제	(773,246)	(163,378)
이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이의 법인세 효과	(114,835)	419,476
자본에 직접반영한 법인세 효과	(1,156,718)	1,313,735
연결손익 조정으로 인한 법인세 효과	500,424	1,142,082
기타	(768,683)	96,121
법인세비용	16,607,987	6,997,076
평균유효세율	22.45%	29.36%

(주1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익에 대해서 각 과세관청 별로 다르게 적용되는 법정세율을 가중평균하여 산정하였습니다.

(4) 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
미수수익	(1,526,237)	231,568	-	(1,757,805)
외화환산손실	498,492	(1,041,140)	-	1,539,632
외화환산이익	(569,003)	199,960	-	(768,963)
공정가치측정금융자산	961,343	841,004	(837)	121,176
재고자산평가감	861,113	(95,813)	-	956,926
누적유급휴가	223,494	(23,977)	-	247,471
대손금	467,964	(28,168)	-	496,132
퇴직급여부채	3,386,180	(1,014,897)	-	4,401,077
퇴직연금운용자산	(1,829,537)	2,113,146	(437,139)	(3,505,544)
토지재평가	(882,261)	88,226	-	(970,487)
감가상각비	(4,005,244)	457,850	-	(4,463,094)
영업보증금손상	44,000	(4,400)	-	48,400
사용권자산	(74,220)	140,595	-	(214,815)
리스부채	38,807	(128,642)	-	167,449
현재가치할인차금	8,497	(17,795)	-	26,292
종속기업투자	1,375,594	-	-	1,375,594
기타	495,610	(675,926)	-	1,171,536
이월결손금	4,614	(74,781)	-	79,395
합 계	(520,794)	966,810	(437,976)	(1,049,628)
이연법인세자산	1,456,198			1,327,785
이연법인세부채	(1,976,992)			(2,377,413)

일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율은 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기 말
미수수익	(1,367,191)	159,046	-	(1,526,237)
외화환산손실	449,426	(49,066)	-	498,492
외화환산이익	(605,767)	(36,764)	-	(569,003)
공정가치측정금융자산	1,259,546	301,804	(3,601)	961,343
재고자산평가감	185,921	(675,192)	-	861,113
누적유급휴가	205,550	(17,944)	-	223,494
대손충당금	38,407	38,407	-	-
대손금	497,802	29,838	-	467,964
퇴직급여부채	1,999,987	(1,386,193)	-	3,386,180
퇴직연금운용자산	(1,581,790)	1,557,881	(1,310,134)	(1,829,537)
토지재평가	(882,261)	-	-	(882,261)
감가상각비	(3,796,341)	208,903	-	(4,005,244)
영업보증금손상	44,000	-	-	44,000
사용권자산	-	74,220	-	(74,220)
리스부채	-	(38,807)	-	38,807
현재가치할인차금	-	(8,497)	-	8,497
종속기업투자	1,375,594	-	-	1,375,594
기타	470,747	(24,863)	-	495,610
이월결손금	389,987	385,373	-	4,614
합 계	(1,316,383)	518,146	(1,313,735)	(520,794)
이연법인세자산	1,816,348			1,456,198
이연법인세부채	(3,132,730)			(1,976,992)

일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율은 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(5) 일시적차이의 실현가능성이 확실하지 아니하여 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업투자	7,000,000	1,694,000	7,000,000	1,540,000
관계기업투자	4,463,520	1,080,172	2,939,520	646,694
대손충당금	52,423,609	11,950,549	54,617,322	12,015,811
합 계	63,887,129	14,724,721	64,556,842	14,202,505

31. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료및부재료변동분	204,920,021	159,476,880
제품변동분	(8,054,335)	(11,465,694)
재공품변동분	868,294	(9,644,965)
기타재고자산변동분	3,314,754	3,355,044
종업원급여	30,118,479	27,584,468
감가상각비	7,639,230	5,468,406
무형자산상각비	45,770	41,788
대손상각비	17,625	196,254
복리후생비	4,461,900	3,979,902
기타비용	92,605,837	69,123,752
합 계(주1)	335,937,575	248,115,835

(주1) 연결포괄손익계산서 상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 기본주당이익

<당기>

구 분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
보통주당기순이익	57,375,020,308 원	3,787,646 원
가중평균유통보통주식수	41,666,974 주	41,666,974 주
기본주당이익	1,377 원	-원

<전기>

구 분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
보통주당기순이익	16,833,554,949원	868,124,706원
가중평균유통보통주식수	41,022,165주	41,022,165주
기본주당이익	410원	21원

2) 보통주당기순이익

<당기>

(단위 : 원)		
구분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
당기순이익	57,375,020,308	3,787,646
차감 : 우선주배당금	-	-
보통주당기순이익	57,375,020,308	3,787,646

<전기>

(단위 : 원)		
구분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
당기순이익	16,833,554,949	868,124,706
차감 : 우선주배당금	-	-
보통주당기순이익	16,833,554,949	868,124,706

3) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구분	당기	전기
기초발행주식수	43,960,757	43,960,757
차감:		
가중평균자기주식수	(2,293,783)	(2,938,592)
가중평균유통보통주식수	41,666,974	41,022,165

(2) 회석주당순이익

연결회사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주는 없으므로, 당기 및 전기의 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

33. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	8,432,516	6,404,755
대손상각비	17,625	196,254
유형자산처분손실	124,600	45,996
이자비용	383,582	403,025
외화환산손실	2,581,903	383,251
법인세비용	16,608,666	6,997,075
무형자산상각비	45,770	41,788
퇴직급여	578,839	285,483
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	468,453	1,323,692
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	1,000,185	305,638
당기손익-공정가치측정 금융자산손상차손	1,695,300	-
상각후원가측정 금융자산처분손실	-	4,873
무형자산손상차손	1,210,647	-
무형자산처분손실	32,828	-
매각예정자산손상차손	45,600	153,000
지분법손실	2,488,986	2,220,153
유형자산처분이익	(56,216)	(34,231)
배당금수익	(418,589)	(420,064)
외화환산이익	(83,023)	(850,674)
이자수익	(2,001,172)	(2,300,929)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(1,949,994)	(400,872)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(4,817,907)	(282,160)
상각후원가측정 금융자산처분이익	(49,472)	(45,387)
기타	(106,668)	(1,776)
합 계	26,232,459	14,428,890

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
미수금의 (증가)감소	1,143,322	(1,924,945)
선급금의 (증가)감소	(536,002)	(109,173)
선급비용의 감소	(43,852)	40,937
매출채권의 (증가)감소	2,676,511	(11,545,582)
미수수익의 증가	(932,765)	(8,454)
재고자산의 (증가)감소	(5,770,321)	(33,923,290)
재고자산평가충당금의 증가(감소)	77,600	3,147,237
장기선급비용의 증가	97,857	(139,008)
매입채무의 증가(감소)	(2,499,546)	10,201,989
미지급금의 증가	(172,902)	3,127,848
선수금의 증가(감소)	1,517,657	(354,742)
예수금의 증가(감소)	(8,540)	26,374
미지급비용의 증가(감소)	1,941,975	956,892
부가세대급금의 (증가)감소	(426,214)	171,606
퇴직연금자산의 (증가)감소	(6,000,000)	(1,000,000)
합 계	(8,935,220)	(31,332,311)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채의 유동성 대체	196,224	1,844,245
장기차입금의 유동성 대체	1,328,110	-
기타포괄-공정가치측정 금융자산의 관계기업투자로 재분류	-	1,099,913
투자부동산의 유형자산대체	1,742,904	-
건설중인자산의 본계정 대체	21,672,191	24,274,839
상각후원가측정 금융자산의 유동성 대체	2,208,377	19,772,310
장기대여금의 유동성 대체	473,000	2,737,000
단기대여금의 장기대여금 재분류	2,597,000	-
선급금의 장기선급금 대체	716,370	-

(5) 당기 및 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름	기 말
			대체	
정부보조금	1,010,075	-		1,010,075
임대보증금	273,024	-		273,024
단기차입금	7,785,000	(455,000)	-	7,330,000
유동성장기차입금	985,670	(963,340)	1,328,110	1,350,440
장기차입금	9,125,650	9,315,000	(1,328,110)	17,112,540

또한, 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 568,398천원입니다.

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름		기 말
			대체	기타	
정부보조금	1,020,750	37,826	-	(48,501)	1,010,075
임대보증금	276,249	(3,225)	-	-	273,024
단기차입금	8,344,000	(559,000)	-	-	7,785,000
유동성장기차입금	-	-	985,670	-	985,670
장기차입금	4,911,000	5,200,320	(985,670)	-	9,125,650

또한, 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상황에 따른 현금유출액(재무활동)은 2,103,614천원입니다.

34. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관 계	당 기	전 기
<연결회사가 영향력을 행사하는 기업>		
공동기업	한국항공기술케이에이티(주)	한국항공기술케이에이티(주)
관계기업	한국복합소재(주), (주)그리드스페이스, (주)용비에이티	한국복합소재(주), (주)그리드스페이스, (주)용비에이티
<기타특수관계자>		
연결회사에 유의적인 영향력이 있는 개인의가까운 가족에 의하여 지배되는 기업	(주)한국화이바(주1), (주)한국신소재, (주)지씨엠물산, (주)태림(주1), (주)테크바바, (주)일산카본, (주)립스, 골든테크, (주)한국글로벌솔루션(주2)	(주)한국화이바, (주)한국신소재, (주)지씨엠물산, (주)태림, (주)테크바바, (주)일산카본, (주)립스

(주1) 당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다

(주2) 당기 중에 특수관계자에 포함되었습니다.

(2) 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
특수관계자	당 기				전 기			
	매출	매입	기타수익	기타비용	매출	매입	기타수익	기타비용
한국항공기술케이에이티㈜	-	-	34,065	-	158,414	-	-	-
한국복합소재㈜	-	60,000	204,957	14,048	6,720	-	147,123	10,135
㈜한국화이버(주1)	151,282	-	-	1,754,802	478,460	-	-	2,027,338
㈜한국신소재	4,992,054	36,981,915	108,336	1,663,164	4,604,281	17,313,376	440,631	2,313,999
㈜테크바바	-	560,372	-	-	-	900,331	-	-
㈜대림(주1)	-	-	-	13,653	-	-	-	6,612
㈜립스	-	-	3,802	606,656	20,230	-	3,802	52,586
골드스톤	-	-	-	18,477	-	-	-	-
㈜일산카본	10,455	-	-	-	14,188	-	-	-
㈜한국글로벌솔루션	-	-	180	-	-	-	-	-
합 계	5,153,791	37,602,287	351,340	4,070,800	5,282,293	18,213,707	591,556	4,410,670

(주1) 당기 중에 특수관계가 소멸되었으므로 특수관계가 성립하는 거래일까지의 거래내용입니다.

(3) 특수관계자와의 매출채권 및 매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자	당 기 말		전 기 말	
	매출채권	매입채무	매출채권	매입채무
㈜한국화이버(주1)	-	-	96,907	291,685
㈜한국신소재	1,177,902	2,340,720	1,594,784	4,082,784
합 계	1,177,902	2,340,720	1,691,691	4,374,469

상기 특수관계자에 대한 채권 중 손상된 채권은 없습니다.

(주1) 당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

(4) 특수관계자와의 중요한 기타채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

<채권>

(단위 : 천원)					
특수관계자	당 기 말			전 기 말	
	단기대여금및 기타수취채권	장기대여금및 기타수취채권	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	단기대여금및 기타수취채권	장기대여금및 기타수취채권
한국항공기술케이에이티 (주)	992	-	-	-	-
한국복합소재(주)	515,979	10,101,304	-	2,912,862	494,220
(주)한국신소재	9,931	-	-	9,931	-
(주)립스	348	-	-	348	-
골드스톤	20,000	-	-	-	-
(주)태림(주1)	-	-	-	1,250,120	-
(주)한국글로벌솔루션	-	180	300,000	-	-
합 계	547,250	10,101,484	300,000	4,173,261	494,220

(주1) 당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

상기 특수관계자에 대한 채권 중 손상된 채권은 없습니다.

<채무>

(단위 : 천원)					
특수관계자	당기말		전기말		
	미지급금	임대보증금	미지급금	임대보증금	선수금
(주)한국화이바(주1)	-	-	398	-	-
(주)한국신소재	220	64,500	220	64,500	-
(주)일산카본	-	-	-	-	2,805
(주)태림(주1)	-	-	606	-	-
합 계	220	64,500	1,224	64,500	2,805

(주1) 당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증

1) 연결회사가 특수관계자에게 제공한 담보와 지급보증은 없습니다.

2) 연결회사가 특수관계자로부터 제공받은 담보와 지급보증은 없습니다.

(6) 특수관계자와의 주요한 자금거래에 대한 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)									
특수관계자	과목	거래조건			변동내용				
		발생일	상환일	이자율	기 초	대 여	상 환	기타(주1)	기 말
한국복합소재주	단기대여금	2018.06.13	2021.01.16	4.60%	2,737,000	-	140,000	(2,124,000)	473,000
	장기대여금	2019.01.09	2022.12.18	1.41% ~ 1.99%	473,000	7,827,000	430,000	2,124,000	9,994,000

(주1)차입채약정으로 인한 변동입니다.

<전기>

(단위 : 천원)									
특수관계자	과목	거래조건			변동내용				
		발생일	상환일	이자율	기 초	대 여	상 환	기타	기 말
한국복합소재주	단기대여금	2018.06.13	2020.12.30	4.60%	2,737,000	-	-	-	2,737,000
	장기대여금	2019.01.09	2021.01.16	4.60%	-	473,000	-	-	473,000

(7) 주요경영진에 대한 보상

연결회사는 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 지배회사의 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원 급여	2,415,054	1,436,338
퇴직급여	581,459	289,848
합 계	2,996,513	1,726,186

35. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계정과목	종 류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	하나은행	933,460	1,806,100	차입금 담보
			-	2,000,000	기한부신용장
			300,000	500,000	외당대
		수협은행	5,000,000	5,000,000	차입금 담보
		경남은행	4,400,000	4,400,000	
		우리은행	2,250,800	2,468,000	
합 계			12,884,260	16,174,100	

(2) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 천원)					
담보제공자산	계정과목	장부금액	설정금액	설정권자	내 용
토지 및 건물 등	유형자산	18,877,223	223,280	노동부	보조금질권설정
			717,600	경남은행	차입금질권설정
			18,000,000	산업은행	차입금질권설정
	투자부동산	262,180	120,000	수협은행	보증금질권설정
합 계		19,139,403	19,060,880		

(3) 연결회사가 타인을 위하여 제공한 담보 및 지급보증은 없습니다.

(4) 제공받은 담보 및 지급보증내용

연결회사가 타인으로부터 제공받은 담보는 없습니다.

연결회사는 보고기간종료일 현재 서울보증보험 등으로부터 아래와 같이 이행보증 및 하자보수보증 계약을 맺고 있습니다.

(단위 : 천원)			
지급보증받은 회사	지급보증처	종 류	금 액
현대중공업(주) 외	서울보증보험(주)	하자보수 등	41,307,307
		이행보증 등	9,074,374
현대중공업(주) 외	자본재공제조합	하자보수 등	1,635,900
		이행보증 등	39,154

(5) 보험가입내용

(단위 : 천원)			
보험종류	부보자산 등	부보액	보험회사명
화재보험(주1)	건물 및 재고자산 등	243,910,593	메리츠화재(주)외
가스사고배상 책임보험	건물 등	3,287,000	롯데손해보험(주)
환경책임보험	기계장치 등	20,000,000	동부화재보험(주)
합 계		267,197,593	

(주1) 부보액 중 717,600천원에 대하여 기계장치 등의 차입금에 관련하여 경남은행이 질권을 설정하고 있습니다.

또한 연결회사는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

(6) 금융기관 여신한도약정

(단위 : USD, 천원)				
금융기관	구분	한도액	사용액	미사용액
경남은행	기타재정자금대출	598,000	598,000	-
	일반대출	2,000,000	2,000,000	-
	회전대	2,400,000	830,000	1,570,000
산업은행	시설자금대출	15,000,000	15,000,000	-
수협은행	일반대출	4,500,000	4,500,000	-
	한도대출	500,000	-	500,000
하나은행	무역어음대출	6,000,000	-	6,000,000
	외상채권담보대출	10,300,000	2,403,749	7,896,251
	신용장개설	USD 4,000,000.00	USD 2,747,905.30	USD 1,252,094.70
산림조합중앙회	정책자금	2,864,980	2,864,980	-
계	원화	44,162,980	28,196,729	15,966,251
	외화	USD 4,000,000.00	USD 2,747,905.30	USD 1,252,094.70

(7) 미결제과생거래약정

연결회사는 외화매출채권 및 외화매입채무와 관련된 환율변동위험을 회피할 목적으로 우리은행 등과 선물환계약 및 TRF계약 등을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제된 계약의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)			
계약처	Buy/Sell	계약금액	공정가치
우리은행	USD Sell	USD 20,000,000	2,388,600
씨티은행	USD Sell	USD 66,156,003	1,305,961
합 계		USD 86,156,003	3,694,561

상기 과생계약과 관련하여 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 3,753,826천원 및 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 59,265천원을 각각 금융수익 및 금융비용에 계상하였습니다.

(8) 당기말 현재 연결회사가 소송당사자인 계류 중인 소송사건은 없습니다.

36. 영업부문

(1) 연결회사의 영업부문은 4개로 구성되어 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
일반재 사업부문	일반범용 제품 위주의 사업임. 카본프리프레그등의 구매, 제조 및 판매
산업재 사업부문	산업재 위주의 사업임, DRY FILM, GP, 절연, LNG선박용 단열판넬의 제조 및 판매
도소매및수출대행부문	수출대행 외
자원개발부문(주1)	고무사업 외

(주1) 2018년 12월에 고무농장사업을 정리하기로 결정하여 중단사업으로 표시하였습니다.

(2) 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 영업부문의 손익정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	일반재 사업부문	산업재 사업부문	도소매 및 수출대행부문	계속영업계	중단영업	합 계
외부매출액	15,640,876	395,593,054	431,334	411,665,264	-	411,665,264
영업이익	(472,823)	75,801,146	405,470	75,733,793	(6,103)	75,727,690
당기순손익	(1,207,462)	58,510,029	73,131	57,375,698	3,788	57,379,486

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	일반재 사업부문	산업재 사업부문	도소매 및 수출대행부문	계속영업계	중단영업	합 계
외부매출액	16,832,652	255,923,113	646,737	273,402,502	-	273,402,502
영업이익	(2,863,426)	27,886,793	296,715	25,320,082	(33,415)	25,286,667
당기순손익	(3,020,694)	20,397,135	(542,886)	16,833,555	868,125	17,701,680

2) 영업부문의 자산·부채 정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)						
구 분	일반재 사업부문	산업재 사업부문	도소매 및 수출대행 부문	계속영업계	중단영업	합 계
1.매출채권	3,561,921	23,437,649	36,664	27,036,234	-	27,036,234
2.유형자산	24,955,149	130,347,826	-	155,302,975	-	155,302,975
3.무형자산	-	2,200,528	-	2,200,528	-	2,200,528
4.재고자산등	25,478,583	266,974,012	1,318,262	293,770,857	8,877	293,779,734
보고부문 자산총액	53,995,653	422,960,015	1,354,926	478,310,594	8,877	478,319,471
보고부문 부채총액	27,779,338	59,661,213	10,338,425	97,778,976	9,663	97,788,639

<전기말>

(단위 : 천원)						
구 분	일반재 사업부문	산업재 사업부문	도소매 및 수출대행 부문	계속영업계	중단영업	합 계
1.매출채권	3,297,030	26,502,318	27,480	29,826,828	-	29,826,828
2.유형자산	25,506,722	103,952,562	-	129,459,284	-	129,459,284
3.무형자산	-	3,437,437	-	3,437,437	-	3,437,437
4.재고자산등	32,712,247	200,486,455	1,657,816	234,856,518	9,418	234,865,936
보고부문 자산총액	61,515,999	334,378,772	1,685,296	397,580,067	9,418	397,589,485
보고부문 부채총액	26,778,776	46,288,327	11,794,175	84,861,278	9,663	84,870,941

(3) 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

1) 지역별 손익정보

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	국 내	아시아	계속영업계	중단영업	합 계
매출	410,648,030	1,017,234	411,665,264	-	411,665,264
영업이익	77,080,999	(1,347,206)	75,733,793	(6,103)	75,727,690
당기순이익	59,381,028	(2,006,008)	57,375,698	3,788	57,379,486

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	국 내	아시아	계속영업계	중단영업	합 계
매출	273,353,835	48,667	273,402,502	-	273,402,502
영업이익	26,206,755	(886,673)	25,320,082	(33,415)	25,286,667
당기순이익	18,011,340	(1,177,785)	16,833,555	868,125	17,701,680

2) 지역별 자산·부채 정보

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	국내	아시아	계속영업계	중단영업	합 계
1.매출채권	26,540,663	495,571	27,036,234	-	27,036,234
2.유형자산	140,326,898	14,976,077	155,302,975	-	155,302,975
3.무형자산	2,200,528	-	2,200,528	-	2,200,528
4.재고자산등	286,351,640	7,419,217	293,770,857	8,877	293,779,734
보고부문 자산총액	455,419,729	22,890,865	478,310,594	8,877	478,319,471
보고부문 부채총액	74,184,459	23,594,517	97,778,976	9,663	97,788,639

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	국 내	아시아	계속영업계	중단영업	합 계
1.매출채권	29,773,508	53,320	29,826,828	-	29,826,828
2.유형자산	115,110,988	14,348,296	129,459,284	-	129,459,284
3.무형자산	3,437,437	-	3,437,437	-	3,437,437
4.재고자산등	224,796,886	10,059,632	234,856,518	9,418	234,865,936
보고부문 자산총액	373,118,819	24,461,248	397,580,067	9,418	397,589,485
보고부문 부채총액	61,366,707	23,494,571	84,861,278	9,663	84,870,941

37. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 연결회사는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

1) 신용위험관리

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

금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
단기금융상품	28,900,383	28,900,383	17,674,100	17,674,100
매출채권	27,036,234	27,036,234	29,826,827	29,826,827
단기대여금및기타수취채권	6,514,047	6,514,047	9,704,010	9,704,010
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	23,219,805	23,219,805	14,779,765	14,779,765
단기 상각후원가측정 금융자산	11,118,089	11,118,089	19,772,310	19,772,310
장기금융상품	-	-	9,416,000	9,416,000
장기대여금및기타수취채권	10,636,142	10,636,142	1,049,077	1,049,077
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	10,153,754	10,153,754	7,685,190	7,685,190
장기 상각후원가측정 금융자산	29,769,305	29,769,305	5,776,954	5,776,954
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	860,869	860,869	823,077	823,077
합 계	148,208,628	148,208,628	116,507,310	116,507,310

주석 3에서 설명하고 있는 범주별 금융상품 중 현금및현금성자산의 경우 신용위험에 대한 위험이 극히 미미하다고 판단되어 포함하지 아니하였습니다.

2) 유동성위험관리

연결회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성

위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)							
구 분	장부금액	계약상현금 흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	3-5년	5년초과
장단기차입금	25,792,980	26,307,354	7,560,634	1,467,856	15,947,490	1,158,279	173,095
매입채무및기타채무(주1)	48,799,390	48,799,390	48,478,916	320,474	-	-	-
장단기리스부채	691,938	738,166	117,920	116,835	227,969	275,442	-
당기손익인식금융부채	59,265	59,265	-	59,265	-	-	-
합 계	75,343,573	75,904,175	56,157,470	1,964,430	16,175,459	1,433,721	173,095

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)							
구 분	장부금액	계약상현금 흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	3-5년	5년초과
장단기차입금	17,896,320	18,426,063	7,966,888	1,063,310	8,376,213	948,850	70,802
매입채무및기타채무(주1)	49,924,737	49,924,737	49,710,237	214,500	-	-	-
장단기리스부채	2,877,387	2,915,931	1,932,376	-	89,777	-	893,778
합 계	70,698,444	71,266,731	59,609,501	1,277,810	8,465,990	948,850	964,580

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

3) 시장위험

연결회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

연결회사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
통화	구분	당 기		전 기	
		자본변동예상액	세전손익변동예상액	자본변동예상액	세전손익변동예상액
USD	환율이 1% 상승할 경우	381,832	381,832	550,402	550,402
	환율이 1% 하락할 경우	(381,832)	(381,832)	(550,402)	(550,402)
JPY	환율이 1% 상승할 경우	(3,692)	(3,692)	(7,600)	(7,600)
	환율이 1% 하락할 경우	3,692	3,692	7,600	7,600
EUR	환율이 1% 상승할 경우	(2,910)	(2,910)	(20,931)	(20,931)
	환율이 1% 하락할 경우	2,910	2,910	20,931	20,931
CNY	환율이 1% 상승할 경우	0.04	0.04	-	-
	환율이 1% 하락할 경우	(0.04)	(0.04)	-	-

(나) 이자율위험관리

연결회사는 고정이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
단기차입금	7,330,000	7,785,000
유동성장기차입금	1,350,440	985,670
장기차입금	17,112,540	9,125,650
합 계	25,792,980	17,896,320

연결회사는 이자부 금융자산이 금융부채보다 크기 때문에 이자율이 상승할 경우 연결회사의 자본과 손익은 증가할 것으로 분석하고 있습니다. 그러나 연결회사의 금융자산, 금융부채는 대부분 고정금리이므로 그 효과는 크지 않을 것으로 분석하고 있습니다. 이자율이 100 베이 시스포인트(bp) 변동할 경우(고정금리변동치와 변동금리변동치가 동일하다면), 당기와 전기의 자본 및 손익 변동예상액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	자본변동예상액	세전손익변동예상액	자본변동예상액	세전손익변동예상액

100bp상승할 경우	1,176,756	1,552,448	798,960	1,024,308
100bp하락할 경우	(1,176,756)	(1,552,448)	(798,960)	(1,024,308)

상기 자본 및 손익변동액은 모든 연결회사의 금융자산 및 금융부채가 동일시점에 동일한 변동을 할 것으로 가정하여 산출된 금액이므로 실제치와 차이가 발생할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기타가격위험요소

연결회사는 시장성 있는 지분증권, 채무증권 및 기타금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 장단기 기타금융자산은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)		
구 분	공정가치	장부가액
당기손익-공정가치측정금융자산	33,373,559	33,373,559
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	860,869	860,869
당기손익-공정가치측정금융부채	59,265	59,265

상기 금융자산 및 금융부채에 대하여 다른 변수가 일정하고 금융자산 및 금융부채의 가격이 10%상승(하락)할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 현재 2,590,477천원 증가(감소)입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)		
구분	공정가치	장부가액
당기손익-공정가치측정금융자산	22,464,955	22,464,955
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	823,077	823,077

상기 금융자산 및 금융부채에 대하여 다른변수가 일정하고 금융자산 및 금융부채의 가격이 10% 상승(하락)할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 전기말 현재 1,816,466천원 증가(감소)입니다.

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결회사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결회사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
부채 총계	97,788,639	84,870,941
차감: 현금및현금성자산	(65,809,491)	(40,667,276)
순부채	31,979,148	44,203,665
자본	380,530,832	312,718,544
부채비율	8.4%	14.1%

38. 중단영업

(1) 중단영업의 개요

연결회사는 2010년 1월에 캄보디아에 진출하여 현지법인 Horizon Agriculture Development Co., Ltd.(이하 "HAD")을 설립하였고, 크라체 주정부와의 계약에 따라 캄보디아 크라체 주의 약 10,000 헥타아르(ha)의 토지에 대하여 70년간의 토지 임차권을 획득하여 고무나무 농장 조성을 시작하였습니다.

그러나, 연결회사가 토지 임차권을 획득한 구역 내의 주민들이 소유권을 주장하며 고무나무

농장 부지 내 일부 지역에서 주민들의 시위가 발생하는 등 고무농장의 관리 및 고무농장 부지의 임차권 행사에도 어려움이 발생하였습니다.

연결회사는 캄보디아 주재 대한민국 대사관, 캄보디아 국토부, 주정부 관계자가 참석하는 회의를 수차례 열어 고무 농장 부지 문제 해결을 위한 협의를 진행하였고, 캄보디아 정부를 상대로 고무 농장 부지 문제 해결을 위한 투자자국가소송(ISD) 제기하였으나, 캄보디아 정부가 소송에 대응을 하지 아니하고 있습니다.

외부법률전문가의 의견 및 내부사업성 검토를 바탕으로 연결회사는 무단점유된 토지의 임차권 회복이 사실상 어렵고 고무농장 사업이 이익을 창출하는 구조로 전환되기는 어려울 것으로 판단하였습니다.

이에 연결회사는 2018년 12월에 캄보디아 현지법인 HAD의 고무농장사업을 정리하기로 결정하고, HAD 및 HAD를 100% 소유하고 있는 홍콩의 페이퍼 컴퍼니인 G.B.I.(H.K) International Ltd. 및 HC Networks Hong Kong Co., Ltd.의 자산과 부채의 매각을 계획하였습니다. 이에 따라 전전기말 현재 동 종속기업들의 자산 및 부채를 매각예정자산 및 매각예정부채로 재분류하였고(주석 18 참조), 동 종속기업들의 영업부문을 계속영업으로부터 분리하여 연결포괄손익계산서에 중단영업으로 구분 표시하였습니다.

한편, 종속기업인 G.B.I.(H.K) International Ltd.는 2019년 7월 12일자로 해산되었음을 홍콩의 공사주책처(Company Registry)로 부터 통보받았습니다. G.B.I.(H.K) International Ltd.는 Horizon Agriculture Development Co., Ltd.를 완전지배하고 있었던 바, 해산 통보에 따라 연결회사는 G.B.I.(H.K) International Ltd. 및 Horizon Agriculture Development Co., Ltd.에 대한 지배력을 동일자로 상실하였고 연결종속회사에서 제외하였습니다.

(2) 연결포괄손익계산서에 계상된 중단영업손익의 산출내역

연결포괄손익계산서에 계상된 중단영업손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)	
구 분	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.
매출액	-
매출원가	-
매출총이익	-
판매비와관리비	(6,103)
영업이익	(6,103)
기타수익	9,889
기타비용	-
금융수익	2
금융원가	-
중단영업세전이익	3,788
법인세효과	-
연결조정	-
중단영업이익	3,788

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	Horizon Agriculture Development Co., Ltd.	G.B.I.(H.K) International Ltd.	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	합 계
매출액	-	-	-	-
매출원가	-	-	-	-
매출총이익	-	-	-	-
판매비와관리비	(23,709)	-	(9,706)	(33,415)
영업손실	(23,709)	-	(9,706)	(33,415)
기타수익	883,842	8,767	8,927	901,536
기타비용	-	-	-	-
금융수익	-	-	4	4
금융원가	-	-	-	-
중단영업세전이익(손실)	860,133	8,767	(775)	868,125
법인세효과	-	-	-	-
연결조정	-	-	-	-
중단영업이익(손실)	860,133	8,767	(775)	868,125

(3) 연결현금흐름표에서 중단영업 현금흐름은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)	
구 분	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.
영업활동	(541)
투자활동	-
재무활동	-
합 계	(541)

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	Horizon Agriculture Development Co., Ltd.	G.B.I.(H.K) International Ltd.	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	합계
영업활동	(24,175)	-	343	(23,832)
투자활동	10,722	-	-	10,722
재무활동	-	-	-	-
합 계	(13,453)	-	343	(13,110)

재 무 상 태 표

제37(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제36(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	주 석	제37(당)기말	제36(전)기말
자 산			
I. 유동자산		256,355,044,173	231,365,358,019
현금및현금성자산	3,4,37	64,303,707,590	38,970,492,932
단기금융상품	3,35,37	28,356,260,000	17,674,100,000
매출채권	3,5,25,34,36,37	26,798,262,073	30,314,950,002
단기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	9,860,750,758	22,849,399,005
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	23,219,805,296	14,779,764,849
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	11,118,089,086	19,772,310,212
재고자산	11	92,004,754,940	86,063,232,228
기타유동자산	12	693,414,430	941,108,791
II. 매각예정비유동자산	18	109,400,000	679,000,000
III. 비유동자산		228,368,291,765	166,530,405,783
장기금융상품	3,35,37	-	9,416,000,000
장기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	30,034,380,224	7,769,266,838
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	10,153,753,927	7,685,189,620
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,7,37	860,869,000	823,076,700
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	29,769,304,776	5,776,953,895
종속기업투자	13	2,659,287,855	2,137,768,655
관계기업투자	13	3,080,660,264	4,604,660,264
공동기업투자	13	3,403,951,000	3,403,951,000
유형자산	14,35,36	141,296,848,098	116,167,864,679
사용권자산	15	887,664,027	337,362,656
무형자산	17,36	2,200,528,128	3,437,437,124
투자부동산	16,35	3,304,674,466	4,970,874,352
기타비유동자산	12	716,370,000	-
자 산 총 계		484,832,735,938	398,574,763,802
부 채			
I. 유 동 부 채		66,158,000,794	55,432,347,330
매입채무	3,34,37	26,227,756,370	29,185,939,901
미지급금	3,34,37	14,688,434,805	13,784,099,852
미지급비용	3,37	6,989,555,093	6,040,600,896
임대보증금	3,34,37	320,473,820	323,023,820
당기손익-공정가치측정 금융부채	3,9,37	59,265,177	-
당기법인세부채		15,078,020,076	4,951,001,740
리스부채	3,15,37	230,006,618	115,359,736
유동성장기차입금	3,10,37	42,450,000	-
금융보증부채	3,37	48,801,541	66,225,859
기타유동부채	20	2,473,237,294	966,095,526
II. 비 유 동 부 채		20,898,269,311	14,439,203,055
장기차입금	3,10,37	15,555,550,000	6,283,000,000

장기리스부채	3,15,37	461,930,949	61,033,795
순확정급여부채	19	2,503,375,323	6,118,176,885
이연법인세부채	30	2,377,413,039	1,976,992,375
부 채 총 계		87,056,270,105	69,871,550,385
자 본			
I. 납입자본	21	96,940,485,734	96,940,485,734
자본금	1	21,980,378,500	21,980,378,500
주식발행초과금		74,960,107,234	74,960,107,234
II. 이익잉여금	24	295,590,249,408	243,919,680,930
III. 기타포괄손익누계액	23	(3,368,389,479)	(3,390,083,853)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익		(3,368,389,479)	(3,390,083,853)
IV. 기타자본	22	8,614,120,170	(8,766,869,394)
자 본 총 계		397,776,465,833	328,703,213,417
부채및자본총계		484,832,735,938	398,574,763,802

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	주 석	제37(당)기	제36(전)기
I. 매출액	25,34,36	409,524,355,874	273,130,284,876
II. 매출원가	26,31,34	305,998,490,712	224,350,272,698
III. 매출총이익		103,525,865,162	48,780,012,178
IV. 판매비와관리비	27,31	28,260,566,837	22,830,143,055
대손상각비	5	17,625,196	188,734,695
기타의판매비와관리비	27	28,242,941,641	22,641,408,360
IV. 영업이익		75,265,298,325	25,949,869,123
기타수익	28	1,025,888,260	645,720,791
기타비용	28	4,370,021,452	2,927,417,672
금융수익	3,29	16,292,179,998	8,770,465,043
금융비용	3,29	13,771,321,348	4,310,694,793
V. 법인세비용차감전순이익		74,442,023,783	28,127,942,492
VI. 법인세비용	30	16,479,575,052	6,402,010,520
VII. 당기순이익		57,962,448,731	21,725,931,972
VIII. 기타포괄손익		(1,371,842,413)	(4,481,739,078)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,371,842,413)	(4,481,739,078)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	7	(2,621,960)	163,282,431
확정급여제도의 재측정요소	19	(1,369,220,453)	(4,645,021,509)
IX. 총포괄이익		56,590,606,318	17,244,192,894
X. 주당이익	32		
기본주당이익		1,391	530
희석주당이익		1,391	530

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본	총 계
2019.1.1(전기초)	96,940,485,734	230,948,266,352	(3,553,366,284)	(8,590,821,834)	315,744,563,968
회계변경의 누적효과	-	(7,279,385)	-	-	(7,279,385)
전기순이익	-	21,725,931,972	-	-	21,725,931,972
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	163,282,431	-	163,282,431
확정급여제도의 재측정요소	-	(4,645,021,509)	-	-	(4,645,021,509)
제거된 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산관련 손익	-	-	-	(176,047,560)	(176,047,560)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등					
연차배당	-	(4,102,216,500)	-	-	(4,102,216,500)
2019.12.31(전기말)	96,940,485,734	243,919,680,930	(3,390,083,853)	(8,766,869,394)	328,703,213,417
2020.1.1(당기초)	96,940,485,734	243,919,680,930	(3,390,083,853)	(8,766,869,394)	328,703,213,417
당기순이익	-	57,962,448,731	-	-	57,962,448,731
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(2,621,960)	-	(2,621,960)
확정급여제도의 재측정요소	-	(1,369,220,453)	-	-	(1,369,220,453)
제거된 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산관련 손익	-	-	24,316,334	(24,316,334)	-
자기주식의 처분	-	-	-	17,405,305,898	17,405,305,898
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래등					
연차배당	-	(4,922,659,800)	-	-	(4,922,659,800)
2020.12.31(당기말)	96,940,485,734	295,590,249,408	(3,368,389,479)	8,614,120,170	397,776,465,833

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제37(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	주 석	제37(당)기	제36(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		69,274,835,057	1,603,949,281
1. 영업에서 창출된 현금		73,469,080,852	1,280,855,801
가. 당기순이익		57,962,448,731	21,725,931,972
나. 당기순이익에 대한 조정	33	24,675,449,028	9,972,432,223
다. 영업활동으로 인한 자산,부채의 변동	33	(9,168,816,907)	(30,417,508,394)
2. 이자의 수취		2,658,890,670	2,520,581,372
3. 이자의 지급		(152,049,376)	(24,322,926)
4. 법인세의 환급(납부)		(7,108,854,080)	(2,582,550,226)
5. 배당금의 수령		407,766,991	409,385,260
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(66,808,926,302)	7,629,833,765
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		79,290,762,031	138,182,080,832
단기금융상품의 감소		18,574,100,000	43,404,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		35,715,235,892	43,293,665,462
상각후원가측정금융자산의감소		22,064,977,515	50,555,231,757
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		15,648,650	41,779,530
보증금의 감소		160,000,000	70,000
단기대여금의 감소		140,000,000	500,000,000
장기대여금의 감소		430,000,000	-
정부보조금의 수령		37,800,000	-
매각예정자산의 처분		524,000,000	-
토지의 감소		81,408,589	-
건물의 감소		150,537,646	-
기계장치의 감소		1,077,356,630	250,501,811
기타의유형자산의 처분		152,697,109	727,272
무형자산의 감소		107,000,000	-
기타비유동자산의 감소		60,000,000	136,105,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(146,099,688,333)	(130,552,247,067)
단기금융상품의 증가		18,784,260,000	19,206,100,000
장기금융상품의 증가		1,056,000,000	2,256,000,000
단기대여금의 증가		3,328,850,000	13,084,050,000
장기대여금의 증가		7,827,000,000	473,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		42,960,612,382	42,338,082,062
상각후원가측정금융자산의 취득		39,569,130,163	26,321,718,557
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		46,078,000	180,000
종속기업투자주식의 취득		521,519,200	-
보증금의 취득		262,200,000	562,600,000
토지의 취득		1,474,357,301	659,946,280
건물의 취득		3,407,944,548	911,955,890

건축물의 취득		268,911,370	125,700,000
기계장치의 취득		4,041,859,958	1,791,145,696
기타의유형자산의 취득		1,812,499,821	1,142,795,701
건설중인자산의 취득		20,434,350,040	20,741,010,608
투자부동산의 취득		144,780,000	-
무형자산의 취득		159,335,550	937,962,273
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		23,171,436,009	1,776,326,432
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		28,315,000,000	6,549,802,184
임대보증금의 증가		-	200,000,000
정부보조금의 증가		-	349,802,184
장기차입금의 증가		9,315,000,000	6,000,000,000
자기주식의 처분		19,000,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(5,143,563,991)	(4,773,475,752)
임대보증금의 감소		2,550,000	203,225,000
정부보조금의 감소		-	311,976,422
리스부채의 상환		218,354,191	156,057,830
배당금의 지급		4,922,659,800	4,102,216,500
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(304,130,106)	(203,395,840)
Ⅴ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)		25,333,214,658	10,806,713,638
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산		38,970,492,932	28,163,779,294
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산		64,303,707,590	38,970,492,932

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제37(당)기 2020년 12월 31일 현재
제36(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 한국카본

1. 일반사항

주식회사 한국카본(이하 "당사"라 함)은 1984년 9월 17일에 설립되어 탄소섬유, 합성수지, 글라스페이퍼, LNG선박용 단열판넬의 제조 및 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 본사 소재지는 경상남도 밀양시 부북면 춘화로 85에 위치하고 있습니다. 당사는 1995년 7월 8일자로 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금은 21,980,379천원이고 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
조문수	7,886,235주	17.94%	7,886,235주	17.94%
국민연금공단	2,772,222주	6.31%	5,693,346주	12.95%
Mitsui & Co., Ltd.	4,234,100주	9.63%	4,234,100주	9.63%
자사주	938,592주	2.13%	2,938,592주	6.68%
기타주주	28,129,608주	63.99%	23,208,484주	52.80%
합 계	43,960,757주	100.00%	43,960,757주	100.00%

2. 중요한 회계정책

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

당사의 재무제표는 2021년 3월 30일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다. 재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2020년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 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 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

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.

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

개정 기준서는 이자율지표 개혁으로 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.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

다음의 제·개정 기준서는 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정)
- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정)
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정)
- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도 재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

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

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

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융상품

1) 금융자산

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

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자

산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

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

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

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

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

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

3) 금융부채

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

(가) 당기손익-공정가치측정부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

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

(다) 금융부채의 제거

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

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

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

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

(나) 위험회피회계

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

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

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

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

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

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

(7) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 연총평균법 (미착품은 개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

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

(8) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 당사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분 대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기 계 장 치	10년	정액법
기타의유형자산	5년	정액법

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

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

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

(10) 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 영업권

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

3) 사업결합으로 인한 취득

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

4) 내부적으로 창출한 무형자산

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

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영"0"으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
산업재산권, 상표권, 개발비	10년	정액법
회 원 권	비한정	-

6) 무형자산의 제거

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

(11) 매각예정비유동자산

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

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

(12) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(13) 정부보조금

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

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비회폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 비회폐성자산의 공정가치를 평가하여 보조금과 자산 모두를 그 공정가치로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 리스

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

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

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

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

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

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성리스부채' 또는 '장기리스부채'로 분류합니다.

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

(15) 충당부채

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

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

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

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

(16) 자기주식

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

(17) 수익

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

1) 수행의무의 식별

당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 운송용역의 제공을 포함하는 수출거래에 대해 운송용역 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별하여 수익을 인식하였습니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의수익인식 시점이 변경되었습니다.

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

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

2) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간 가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

3) 계약자산 및 계약부채

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

(18) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다.

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의 제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

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

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

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

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

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호(충당부채, 우발부채 및 우발자산)의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(19) 자산손상

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

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

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

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

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

(20) 법인세

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

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

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

(21) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순이익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

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

(22) 중요한 회계추정 및 판단

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

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

1) 금융상품의 공정가치

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

2) 확정급여채무

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

3) 관계기업투자 손상검사

관계기업투자주식에 대하여 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

관계기업투자주식에 대하여 손상검사를 수행하고 장부가액이 회수가능가액을 초과하는 경우에는 손상차손으로 인식합니다. 회수가능가액은 독립된 외부전문가의 사용가치평가보고서를 기초로 결정되었으며, 회수가능가액은 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

회수가능가액 측정을 위해 평가기법상 예상수익성장율, 영구성장율, 가중평균자본비용 등의 추정치가 사용되었습니다.

3. 금융상품의 범주 및 공정가치

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	64,303,707	-	64,303,707
단기금융상품(주1)	-	28,356,260	-	28,356,260
매출채권	-	26,798,262	-	26,798,262
단기대여금및기타수취채권	-	9,860,751	-	9,860,751
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	23,219,805	-	-	23,219,805
단기 상각후원가측정 금융자산	-	11,118,089	-	11,118,089
장기대여금및기타수취채권	-	30,034,380	-	30,034,380
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	10,153,754	-	-	10,153,754
장기 상각후원가측정 금융자산	-	29,769,305	-	29,769,305
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	860,869	860,869
합 계	33,373,559	200,240,754	860,869	234,475,182

(주1) 당기말 현재 자회사 담보제공 등의 목적으로 사용이 제한되어 있는 단기금융상품은 12,884,260천원입니다(주석 35(1) 참조).

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	38,970,493	-	38,970,493
단기금융상품(주1)	-	17,674,100	-	17,674,100
매출채권	-	30,314,950	-	30,314,950
단기대여금및기타수취채권	-	22,849,399	-	22,849,399
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	14,779,765	-	-	14,779,765
단기 상각후원가측정 금융자산	-	19,772,310	-	19,772,310
장기금융상품	-	9,416,000	-	9,416,000
장기대여금및기타수취채권	-	7,769,267	-	7,769,267
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	7,685,190	-	-	7,685,190
장기 상각후원가측정 금융자산	-	5,776,954	-	5,776,954
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	823,077	823,077
합 계	22,464,955	152,543,473	823,077	175,831,505

(주1) 전기말 현재 자회사 담보제공 등의 목적으로 사용이 제한되어 있는 단기금융상품은 16,174,100천원입니다(주석 35(1) 참조).

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타(주1)	합 계
매입채무	-	26,227,756	-	26,227,756
미지급금	-	14,688,435	-	14,688,435
미지급비용	-	6,989,555	-	6,989,555
임대보증금	-	320,474	-	320,474
금융보증부채	-	-	48,802	48,802
당기손익-공정가치 측정 금융부채	59,265	-	-	59,265
단기리스부채	-	230,007	-	230,007
유동성장기차입금	-	42,450	-	42,450
장기차입금	-	15,555,550	-	15,555,550
장기리스부채	-	461,931	-	461,931
합 계	59,265	64,516,158	48,802	64,624,225

(주1) 기대신용손실에 따른 손실충당금과 최초인식액에서 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하였습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타(주1)	합 계
매입채무	-	29,185,940	-	29,185,940
미지급금	-	13,784,100	-	13,784,100
미지급비용	-	6,040,601	-	6,040,601
임대보증금	-	323,024	-	323,024
금융보증부채	-	-	66,226	66,226
단기리스부채	-	115,360	-	115,360
장기차입금	-	6,283,000	-	6,283,000
장기리스부채	-	61,034	-	61,034
합 계	-	55,793,059	66,226	55,859,285

(주1) 기대신용손실에 따른 손실충당금과 최초인식액에서 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하였습니다.

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	외화환산이익(손실) /외환차익(손)	이자수익(비용)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익	합 계
현금및현금성자산	(1,230,604)	380,454	-	-	(850,150)
매출채권	(722,899)	-	-	-	(722,899)
장단기대여금및기타수취채권	(1,190,912)	1,660,569	(504,612)	-	(34,955)
장단기금융상품	-	210,063	-	-	210,063
당기손익-공정가치측정 금융자산	427,745	180	4,022,553	-	4,450,478
상각후원가측정 금융자산	(1,990,929)	1,130,166	49,472	-	(811,291)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	-	(2,622)	(2,622)
매입채무, 미지급금, 미지급비용, 임대보증금	375,172	-	-	-	375,172
금융보증부채	-	-	17,424	-	17,424
장단기차입금	-	(154,253)	-	-	(154,253)
장단기리스부채	-	41,269	-	-	41,269
합 계	(4,332,427)	3,268,448	3,584,837	(2,622)	2,518,236

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	외화환산이익(손실) /외환차익(손)	이자수익(비용)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익	합 계
현금및현금성자산	(141,985)	217,669	-	-	75,684
매출채권	84,301	-	-	-	84,301
장단기대여금및기타수취채권	209,696	1,477,837	280,224	-	1,967,757
장단기금융상품	87,401	541,695	-	-	629,096
당기손익-공정가치측정 금융자산	(250,979)	-	(546,667)	-	(797,646)
상각후원가측정 금융자산	699,007	1,310,220	40,514	-	2,049,741
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	22,208	163,282	185,490
매입채무, 미지급금, 미지급비용, 임대보증금	(212,605)	-	-	-	(212,605)
금융보증부채	-	-	673,060	-	673,060
장단기차입금	-	(26,197)	-	-	(26,197)
장단기리스부채	-	(5,630)	-	-	(5,630)
합 계	474,836	3,515,594	469,339	163,282	4,623,051

(4) 금융상품 공정가치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산,부채의 경우 동 자산,부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
수준 2	가치평가기법을 사용하여 자산,부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산,부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
수준 3	가치평가기법을 사용하여 자산,부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

일부 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

2) 수준별 공정가치

(가) 보고기간말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>					
장단기기타금융자산 :					
당기손익-공정가치측정금융자산	33,373,559	-	25,825,526	7,548,033	33,373,559
<부채>					
장단기기타금융부채 :					
당기손익-공정가치측정금융부채	59,265	-	59,265	-	59,265

공정가치로 측정되는 지분증권 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정된 비상장주식 등은 상기 서열체계에서 제외되었습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>					
장단기기타금융자산 :					
당기손익-공정가치측정금융자산	22,464,955	-	22,464,955	-	22,464,955
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	19,109	19,109	-	-	
합 계	22,484,064	19,109	22,464,955	-	22,464,955

공정가치로 측정되는 지분증권 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정된 비상장주식 등은 상기 서열체계에서 제외되었습니다.

(나) 공정가치 서열체계 수준2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산,부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
선물환	3,696,650	현재가치 할인모형	선물환가격, 할인율 등
TRF	57,176	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
수익증권 등	22,071,700	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
합 계	25,825,526		
<부채>			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
TRF	59,265	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
합 계	59,265		

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
선물환	80,500	현재가치 할인모형	선물환가격, 할인율 등
TRF	69,928	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
수익증권 등	22,314,527	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
합 계	22,464,955		

(다) 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준이동은 없습니다.

3) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

보고기간말 현재 당사의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[공정가치로 인식된 자산](주1)				
지분증권	860,869	860,869	823,077	823,077

기타수익증권	29,619,733	29,619,733	22,314,527	22,314,527
선물환 및 TRF	3,753,826	3,753,826	150,428	150,428
합 계	34,234,428	34,234,428	23,288,032	23,288,032
[상각후원가로 인식된 자산](주2)				
현금및현금성자산	64,303,707	64,303,707	38,970,493	38,970,493
단기예치금	28,356,260	28,356,260	17,674,100	17,674,100
장기예치금	-	-	9,416,000	9,416,000
매출채권	26,798,262	26,798,262	30,314,950	30,314,950
장단기대여금및기타채권	39,895,131	39,895,131	30,618,666	30,618,666
장단기국공채및회사채	31,977,682	31,977,682	25,549,264	25,549,264
자산유동화증권	8,909,712	8,909,712	-	-
합 계	200,240,754	200,240,754	152,543,473	152,543,473
[공정가치로 인식된 부채](주3)				
TRF	59,265	59,265	-	-
[상각후원가로 인식된 부채](주2)				
매입채무	26,227,756	26,227,756	29,185,940	29,185,940
미지급금	14,688,435	14,688,435	13,784,100	13,784,100
미지급비용	6,989,555	6,989,555	6,040,601	6,040,601
임대보증금	320,474	320,474	323,024	323,024
장단기 차입금	15,598,000	15,598,000	6,283,000	6,283,000
장단기리스부채	691,938	691,938	176,394	176,394
합 계	64,516,158	64,516,158	55,793,059	55,793,059
[기타](주4)				
금융보증부채	48,802	48,802	66,226	66,226

상기의 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 산출되었으며, 시장참여자의 공정가치 추정시 사용되는 방법 및 가정에 근거하고 있습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용된 구체적인 방법 및 가정은 다음과 같습니다.

(주1) 시장에서 거래되는 지분증권의 공정가치는 당기말 현재 공시가격에 기초하여 산정되었습니다. 장부금액은 공정가치와 중요한 차이가 없습니다.

(주2) 차입금을 제외한 상각후원가로 인식된 금융자산·부채는 공정가치가 장부가액과 근사하다고 판단하고 있습니다.

(주3) 파생상품의 공정가치는 시장에서 관측가능한 투입변수에 기초한 평가기법으로 평가되었습니다.

(주4) 기대신용손실에 따른 손실충당금과 최초인식액에서 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하였는데, 공정가치가 장부가액과 근사하다고 판단하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	36,128	23,771
보통예금	22,426,184	38,946,722
정기예금	4,000,000	-
기타 현금성자산(주1)	37,841,396	-
합 계	64,303,708	38,970,493

(주1) 전자단기사채, 환매조건부채권 등으로 구성되어 있습니다.

5. 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권

(1) 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	27,083,202	284,940	26,798,262
단기대여금및기타수취채권	9,860,751	-	9,860,751
소 계	36,943,953	284,940	36,659,013
장기대여금및기타수취채권	49,025,578	18,991,198	30,034,380
합 계	85,969,531	19,276,138	66,693,393

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	30,579,804	264,854	30,314,950
단기대여금및기타수취채권	22,849,399	-	22,849,399
소 계	53,429,203	264,854	53,164,349
장기대여금및기타수취채권	26,854,774	19,085,507	7,769,267
합 계	80,283,977	19,350,361	60,933,616

(2) 장단기대여금및기타수취채권의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동항목)		
단기대여금	3,737,000	15,820,140
미수금	3,778,841	4,111,065
미수수익	341,748	857,413
보증금	2,003,162	2,060,781
소 계	9,860,751	22,849,399
(비유동항목)		
장기대여금	27,728,400	6,262,000
장기미수수익	1,771,323	1,002,410
보증금	534,657	504,857
소 계	30,034,380	7,769,267
합 계	39,895,131	30,618,666

(3) 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 연령별 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)								
구 분	만기미도래채권	만기경과채권(주1)					손상차손	합 계
		3개월이하	4-6개월	7-12개월	12개월초과	소 계		
매출채권	26,709,012	68,204	7,546	13,500	-	89,250	284,940	27,083,202
단기대여금및기타수취채권	9,860,751	-	-	-	-	-	-	9,860,751
장기대여금및기타수취채권	30,034,380	-	-	-	-	-	18,991,198	49,025,578
합 계	66,604,143	68,204	7,546	13,500	-	89,250	19,276,138	85,969,531

(주1) 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권과 장단기대여금및기타 수취채권의 연령분석내용입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)								
구 분	만기미도래채권	만기경과채권(주1)					손상차손	합 계
		3개월이하	4-6개월	7-12개월	12개월초과	소 계		
매출채권	30,061,424	11,856	13,734	100,304	127,632	253,526	264,854	30,579,804
단기대여금및기타수취채권	22,849,399	-	-	-	-	-	-	22,849,399
장기대여금및기타수취채권	7,769,267	-	-	-	-	-	19,085,507	26,854,774
합 계	60,680,090	11,856	13,734	100,304	127,632	253,526	19,350,361	80,283,977

(주1) 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권과 장단기대여금및기타 수취채권의 연령분석내용입니다.

(4) 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	설 정	환 입	기타(주1)	기 말
매출채권	264,854	17,625	2,461	-	284,940
장기대여금및기타수취채권	19,085,507	504,612	-	(598,921)	18,991,198
합 계	19,350,361	522,237	2,461	(598,921)	19,276,138

(주1) 전액 환율변동으로 인한 것입니다.

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	설 정	제 각	환 입	기타(주1)	기 말
매출채권	406,292	188,735	(330,173)	-	-	264,854
장기대여금및기타수취채권	19,035,720	-	-	(280,224)	330,011	19,085,507
합 계	19,442,012	188,735	(330,173)	(280,224)	330,011	19,350,361

(주1) 전액 환율변동으로 인한 것입니다.

(5) 매출채권관련 대손충당금 설정 방침

당사는 매출채권에 대하여 충당금 설정률표를 사용하여 기대신용손실(ECL)을 계산합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어 거래하는 상품의 종류, 신용등급, 담보나 거래신용보험 등)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 당사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 예를 들어, 미래 경제적 상황(중국내 생산)이 향후에 악화되어 채무불이행 규모가 증가할 것으로 기대된다면, 과거 채무불이행률은 조정됩니다. 매 결산일에 과거 채무불이행률을 조정하고 미래 전망치의 변동을 분석합니다.

기대신용손실의 규모는 미래 경제 환경의 변화에 민감하며 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지는 않습니다.

(6) 손상채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내 용	공정가치
매출채권	418,112	284,940	부동산,보험 등	89,251
장기대여금및수취채권	19,996,832	18,991,198	-	-

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	손상차손 차감전 장부금액	손상차손	담보 및 기타신용보강	
			내 용	공정가치
매출채권	552,425	264,854	부동산 등	521,910
장기대여금및수취채권	19,990,092	19,085,507	-	-

6. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 선물환 및 TRF	2,908,326	150,428
기타수익증권	20,311,479	14,629,337
소 계	23,219,805	14,779,765
(비유동)		
우리은행 등 선물환	845,500	-
기타수익증권(주1)	9,308,254	7,685,190
소 계	10,153,754	7,685,190
합 계	33,373,559	22,464,955

(주1) 당기 중 기타특수관계자에 포함된 (주)한국글로벌솔루션이 발행한 신주인수권부사채 투자액(취득원가 : 300,000천원)이 포함되어 있습니다.

7. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)		
구 분	공정가치	장부가액
(비유동)		
시장성없는지분증권		
FRP Service & Company	52,822	52,822
한맥투자증권(주)	-	-
(주)나라샘	-	-
(주)모스퍼실리티	-	-
동양텔레콤(주)	5,478	5,478
(주)우정특수기업	7,550	7,550
유현전자(주)	30	30
(주)넥스컴스	6,078	6,078
(주)한국글로벌솔루션(주1)	40,000	40,000
소 계	111,958	111,958
기 타		
자본재공제조합	748,911	748,911
합 계	860,869	860,869

(주1) 당기에 취득하였습니다.

1) 시장성 없는 지분증권

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
FRP Service & Company	10,000	3.47%	52,822	52,822	52,822	-
한맥투자증권(주)	200,000	4.19%	2,000,000	-	-	(2,000,000)
(주)나라샘	141,400	10.10%	728,210	-	-	(728,210)
(주)모스퍼실리티	60,000	4.78%	1,500,000	-	-	(1,500,000)
동양텔레콤(주)	10,957	0.06%	67,606	5,478	5,478	(62,128)
(주)우정특수기업	755	0.54%	35,510	7,550	7,550	(27,960)
유현전자(주)	6	0.03%	180	30	30	(150)
(주)넥스컴스	4,052	0.25%	6,078	6,078	6,078	-
(주)한국글로벌솔루션	8,000	19.51%	40,000	40,000	40,000	-
합 계	435,170		4,430,406	111,958	111,958	(4,318,448)

상기 시장성 없는 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

2) 기타

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
자본재공제조합	748,911	748,911	748,911	-

상기 기타 출자금 등은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

3) 미실현보유손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 말
시장성있는 지분증권	(27,813)	(3,459)	31,272	-
차감: 법인세효과	6,119	837	(6,956)	-
시장성없는 지분증권	(4,318,449)	-	-	(4,318,449)
차감: 법인세효과	950,059	-	-	950,059
합 계	(3,390,084)	(2,622)	24,316	(3,368,390)

<전기말>

(단위 : 천원)		
구 분	공정가치	장부가액
(비유동)		
시장성있는지분증권		
하나금융지주	15,978	15,978
OCI(주)	3,131	3,131
소 계	19,109	19,109
시장성없는지분증권		
FRP Service & Company	52,822	52,822
한맥투자증권(주)	-	-
(주)나라샘	-	-
(주)모스퍼실리티	-	-
동양텔레콤(주)	5,478	5,478
(주)우정특수기업	7,550	7,550
유현전자(주)	30	30
소 계	65,880	65,880
기 타		
자본재공제조합	738,088	738,088
합 계	823,077	823,077

1) 시장성 있는 지분증권

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
하나금융지주	433	0.0003%	16,021	15,978	15,978	(43)
OCI(주)	50	0.0002%	30,900	3,131	3,131	(27,769)
합 계	483		46,921	19,109	19,109	(27,812)

2) 시장성 없는 지분증권

(단위 : 천원)						
구 분	주식수(주)	지분율	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
FRP Service & Company	10,000	3.47%	52,822	52,822	52,822	-
한맥투자증권(주)	200,000	4.19%	2,000,000	-	-	(2,000,000)
(주)나라샘	141,400	10.10%	728,210	-	-	(728,210)
(주)모스퍼실리티	60,000	4.78%	1,500,000	-	-	(1,500,000)
동양텔레콤(주)	10,957	0.06%	67,606	5,478	5,478	(62,128)
(주)우정특수기업	755	0.54%	35,510	7,550	7,550	(27,960)
유현전자(주)	6	0.03%	180	30	30	(150)
합 계	423,118		4,384,328	65,880	65,880	(4,318,448)

상기 시장성 없는 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

3) 기타

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
자본재공제조합	738,088	738,088	738,088	-

상기 기타 출자금 등은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으나 재무제표상의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

4) 미실현보유손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평 가	기 타	기 말
시장성있는 지분증권	(25,875)	(1,938)	-	(27,813)
차감: 법인세효과	5,693	426	-	6,119
시장성없는 지분증권	(4,529,723)	-	211,274	(4,318,449)
차감: 법인세효과	996,539	-	(46,480)	950,059
합 계	(3,553,366)	(1,512)	164,794	(3,390,084)

8. 상각후원가측정 금융자산

상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
회사채 등	2,208,377	19,772,310
자산유동화증권	8,909,712	-
소 계	11,118,089	19,772,310
(비유동)		
국민주택채권	300,500	261,330
지역개발공채	26,625	19,270
회사채 등	29,442,180	5,496,354
소 계	29,769,305	5,776,954
합 계	40,887,394	25,549,264

9. 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 TRF	59,265	-

10. 차입금

(1) 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차 입 처	차 입 용 도	연이자율	당기말	전기말
경남은행	한국에너지공단 에너지 이용합리화 자금	1.75 %	598,000	283,000
산업은행	시설자금	1.37%-1.41%	15,000,000	6,000,000
합 계			15,598,000	6,283,000
유동성대체			42,450	-
장기차입금			15,555,550	6,283,000

상기 차입금과 관련하여 당사의 토지, 건물 및 기계장치가 담보(설정금액 : 18,717,600천원)로 제공되어 있습니다.(주석35(2) 참조)

(2) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	장기차입금
1년이내	42,450
1년초과 2년이내	15,056,600
2년초과 3년이내	88,100
3년초과 4년이내	119,600
4년초과 5년이내	119,600
5년초과	171,650
합 계	15,598,000

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 않은 금액입니다.

11. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			당 기	당기말누계
제품	50,025,504	47,081,612	(78,607)	2,943,892
재공품	16,029,073	16,029,073	-	-
상품	295,477	216,798	78,679	78,679
원재료	20,413,193	19,484,081	37,457	929,112
부재료	6,366,134	6,363,573	2,561	2,561
미착원재료	1,980,443	1,980,443	-	-
저장품	849,174	849,174	-	-
합 계	95,958,998	92,004,754	40,090	3,954,244

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			전 기	전기말누계
제품	42,009,115	38,986,616	2,747,024	3,022,499
재공품	16,897,368	16,897,368	-	-
상품	548,572	548,572	-	-
원재료	22,394,656	21,503,001	322,032	891,655
부재료	4,313,801	4,313,801	-	-
미착원재료	2,995,763	2,995,763	-	-
저장품	818,111	818,111	-	-
합 계	89,977,386	86,063,232	3,069,056	3,914,154

12. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동자산)		
선급금	418,947	713,701
선급비용	274,467	227,408
소 계	693,414	941,109
(비유동자산)		
선급금	716,370	-
합 계	1,409,784	941,109

13. 종속기업투자, 공동기업투자 및 관계기업투자

(1) 당사의 종속기업투자, 공동기업투자 및 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, HKD, 천원)						
회사명	자본금	지분율(%)	업 종	소재지	지배권판단기준	측정방법
<종속기업투자>						
㈜에이치씨네트웍스(주1)	7,000,000	100.00	자원개발 및 소재무역	대한민국	의결권 과반수 보유	원가법
HC Networks Hong Kong Co.,Ltd.(주1)	HKD 1 USD 5,500,000	100.00	일반무역, 투자 및 유통	홍콩	의결권 과반수 보유	원가법
HCM VINA Co., Ltd.	USD 2,000,000	100.00	제조업	베트남사회주의 공 화국	의결권 과반수 보유	원가법
HANKUK COMPOSITE UK LTD.(주2)	GBP 340,000	100.00	무역, 도소매	영국	의결권 과반수 보유	원가법
<공동기업투자>						
한국항공기술케이에이티㈜(주3)	6,807,901	50.00	제조업	대한민국	-	원가법
<관계기업투자>						
한국복합소재㈜	8,266,830	49.87	항공기 부품 제조	대한민국	-	원가법
㈜그리드스페이스	327,275	38.89	시뮬레이터, 교육훈련 장비 제조, 도소매	대한민국	-	원가법
㈜용비에이티	76,660	34.78	무인제어기 및 시뮬레이터 제조	대한민국	-	원가법

(주1) 상기 종속기업은 순차적으로 완전지배하고 있는 바, 당사는 (주)에이치씨네트웍스를 지배함으로써 HC Networks Hong Kong Co.,Ltd.를 지배하고 있습니다.

(주2) 당기 중에 취득하였습니다.

(주3) 연결회사는 이스라엘항공우주산업(IAI)과 합작하여 경영참여 목적으로 투자하였으며 동 공동기업은 주로 무인기 사업과 관련이 있습니다. 주주간 약정에 따라 연결회사와 다른 투자자는 각자의 지분에 비례하여 최대 6,807,901천원을 추가출자하기로 약정하였습니다.

이 약정은 연결재무제표에는 반영되어 있지 않습니다.

(2) 종속기업투자, 공동기업투자 및 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
<종속기업투자>						
㈜에이치씨네트웍스	7,000,000	(28,728,509)	-	7,000,000	(30,209,625)	-
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	-	(33,657,799)	-	-	(35,654,348)	-
HCM VINA Co., Ltd.	2,137,769	(703,653)	2,137,769	2,137,768	966,677	2,137,769
HANKUK COMPOSITE UK LTD.(주1)	521,519	409,333	521,519	-	-	-
합 계	9,659,288		2,659,288	9,137,768		2,137,769
<공동기업투자>						
한국항공기술케이에이티㈜	3,403,951	1,550,344	3,403,951	3,403,951	2,215,721	3,403,951
<관계기업투자>						
한국복합소재㈜	6,444,268	251,092	1,980,747	6,444,268	1,124,952	3,504,747
㈜그리드스페이스(주2)	700,013	21,990	700,013	700,013	348,286	700,013
㈜용비에이티(주2)	399,900	318,832	399,900	399,900	307,275	399,900
합 계	7,544,181		3,080,660	7,544,181		4,604,660

(주1) 당기 중에 설립하였습니다(당사의 지분율 100%).

(주2) 전기 중에 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에서 관계기업투자로 재분류되었습니다.

순자산지분가액은 각 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 별도재무제표를 기준으로 산출하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
회사명	기 초	취 득	처 분	손 상	기 말
HCM VINA Co., Ltd.	2,137,769	-	-	-	2,137,769
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	-	521,519	-	-	521,519
합 계	2,137,769	521,519	-	-	2,659,288

<전기>

(단위 : 천원)					
회사명	기 초	취 득	처 분	손 상	기 말
HCM VINA Co., Ltd.	2,137,769	-	-	-	2,137,769

(4) 당기와 전기 중 공동기업투자의 변동은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	손 상	기 타	기 말
한국복합소재주	3,504,747	-	-	(1,524,000)	-	1,980,747
㈜그리드스페이스	700,013	-	-	-	-	700,013
㈜용비에이티	399,900	-	-	-	-	399,900
합 계	4,604,660	-	-	(1,524,000)	-	3,080,660

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	손 상	기 타(주1)	기 말
한국복합소재주	4,847,338	-	-	(1,342,591)	-	3,504,747
㈜그리드스페이스(주1)	-	-	-	-	700,013	700,013
㈜용비에이티(주1)	-	-	-	-	399,900	399,900
합 계	4,847,338	-	-	(1,342,591)	1,099,913	4,604,660

(주1) 전기 중에 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에서 관계기업투자로 재분류되었습니다.

(6) 요약재무정보

종속기업, 공동기업 및 관계기업의 요약재무정보(각 회사의 별도재무제표 기준)는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
회사명	당기말			당기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<종속기업>						
㈜에이치씨네트웍스	1,606,748	30,335,257	(28,728,509)	1,936,299	1,481,116	1,481,116
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	8,877	33,666,676	(33,657,799)	-	3,788	1,996,550
HCM VINA Co., Ltd.	22,890,865	23,594,518	(703,653)	1,868,802	(2,006,008)	(1,670,329)
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	414,813	5,480	409,333	-	(96,368)	(112,186)
<공동기업>						
한국항공기술케이에이티㈜	3,334,895	234,207	3,100,688	250,000	(1,330,753)	(1,330,753)
<관계기업>						
한국복합소재㈜	16,870,738	16,413,366	457,372	3,429,774	(1,995,200)	(1,591,764)
㈜그리드스페이스	938,892	882,348	56,544	2,304,934	151,971	151,971
㈜용비에이티	967,587	50,796	916,791	886,637	33,230	33,230

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	전기말			전기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<종속기업>						
㈜에이치씨네트웍스	1,708,150	31,917,775	(30,209,625)	2,188,896	(173,030)	(173,030)
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	9,419	35,663,767	(35,654,348)	-	(776)	(1,413,391)
HCM VINA Co., Ltd.	24,461,248	23,494,571	966,677	48,667	(1,177,785)	(1,096,109)
<공동기업>						
한국항공기술케이에이티㈜	4,656,736	225,294	4,431,442	13,000	(1,352,453)	(1,352,453)
<관계기업>						
한국복합소재㈜	17,784,470	15,735,335	2,049,135	4,772,582	(1,914,877)	(1,914,877)
㈜그리드스페이스	2,478,119	1,582,535	895,584	1,299,950	64,085	64,085
㈜용비에이티	971,656	84,543	887,113	741,888	13,705	13,705

(7) 종속기업투자, 공동기업투자 및 관계기업투자주식 손상검사

당사는 종속기업투자, 공동기업투자 및 관계기업투자주식에 대하여 손상발생에 대한객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 당사는 관계기업인 한국복합소재

주식회사에 대하여 영업손실이 발생하는 상황을 손상징후로 파악하여 한국복합소재주식회사 전체를 하나의 현금창출단위로 하여 손상검사를 수행하였습니다.

손상검사 결과, 장부가액이 회수가능가액을 초과하는 금액에 대한 당사의 지분상당액 1,524,000천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

한국복합소재주식회사의 회수가능가액은 독립된 외부전문가의 사용가치평가보고서를 기초로 결정되었으며, 손상검사의 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	한국복합소재(주)
I. 손상전 장부금액	3,504,747
II. 보유 지분가치(=사용가치)(A+B+C+D)*E	1,980,400
추정기간의 영업가치(A)	3,015,085
영구현금흐름의 가치(B)	13,668,576
비영업용자산(C)	209,732
이자부부채(D)	(13,286,107)
당사지분율(E)	54.90%
III. 손상차손금액(주1)	1,524,000

(주1) 손상차손금액은 백만원미만에서 반올림하여 산정하였습니다.

사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

사용가치 측정을 위해 사용된 평가기법 상 주요가정은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 간 상호관계
이익접근법 (영업현금흐름할인법)	<ul style="list-style-type: none"> - 예상 수익성장률: 5년 평균 28.42% - 연 평균 EBITDA율: - (주1) - 5년이후 영구성장률: 1.00% - 가중평균자본비용: 8.54% (주1) 2020년의 EBITDA가 부(-)의 값이므로 산출하지 않음	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. <ul style="list-style-type: none"> - 예상 수익성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - EBITDA가 높아지는(낮아지는) 경우 - 5년이후 영구성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - 가중평균자본비용이 낮아지는(높아지는) 경우 일반적으로 수익성장률은 EBITDA와 유사하게 변동합니다.

14. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	41,800,212	-	-	41,800,212
건물	63,474,901	(13,941,502)	(69,805)	49,463,594
구축물	6,555,667	(3,045,204)	(381,289)	3,129,174
기계장치	91,630,878	(59,021,807)	(91,686)	32,517,385
기타유형자산	13,712,792	(10,283,322)	-	3,429,470
건설중인자산	10,957,013	-	-	10,957,013
합 계	228,131,463	(86,291,835)	(542,780)	141,296,848

<전기말>

(단위 : 천원)				
과 목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토지	38,582,313	-	-	38,582,313
건물	49,962,060	(12,064,489)	(77,178)	37,820,393
건축물	5,917,573	(2,735,938)	(364,211)	2,817,424
기계장치	80,103,291	(57,030,767)	(113,510)	22,959,014
기타유형자산	12,576,436	(9,945,477)	-	2,630,959
건설중인자산	11,357,762	-	-	11,357,762
합 계	198,499,435	(81,776,671)	(554,899)	116,167,865

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
구 분	토 지	건 물	건축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	38,582,313	37,820,393	2,817,424	22,959,014	2,630,959	11,357,762	116,167,865
취득	1,474,357	3,407,944	268,911	4,152,559	1,812,500	21,271,442	32,387,713
건설중인자산의 본계정대체	825,075	9,129,876	369,183	11,224,057	124,000	(21,672,191)	-
처분	(95,180)	(172,843)	-	(1,034,730)	(39,635)	-	(1,342,388)
감가상각비	-	(1,458,407)	(309,266)	(4,805,338)	(1,098,354)	-	(7,671,365)
기타(주1)	1,013,647	736,631	(17,078)	21,823	-	-	1,755,023
기말잔액	41,800,212	49,463,594	3,129,174	32,517,385	3,429,470	10,957,013	141,296,848

(주1) 기타는 정부보조금의 수령, 정부보조금과 상계된 감가상각비 및 투자부동산에서 재분류 등입니다.

<전기>

(단위 : 천원)							
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	36,410,008	30,545,764	2,994,929	17,108,352	1,918,181	7,504,627	96,481,861
취득	659,946	911,956	125,700	1,815,646	1,142,795	21,255,018	25,911,061
건설중인자산의 본계정대체	1,512,359	7,463,055	46,147	7,999,170	381,152	(17,401,883)	-
처분	-	-	(1,197)	(225,760)	(4,902)	-	(231,859)
감가상각비	-	(1,107,754)	(290,274)	(3,760,217)	(806,267)	-	(5,964,512)
기타(주1)	-	7,372	(57,881)	21,823	-	-	(28,686)
기말잔액	38,582,313	37,820,393	2,817,424	22,959,014	2,630,959	11,357,762	116,167,865

(주1) 기타는 정부보조금의 수령 및 정부보조금과 상계된 감가상각비입니다.

(3) 유형자산 중 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 35(2) 참조).

15. 리스

(1) 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
건물	165,760	49,844
차량운반구	721,903	287,518
합 계	887,663	337,362

(2) 당기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초잔액	49,844	287,518	337,362
증가	188,073	657,113	845,186
감가상각	(72,157)	(222,728)	(294,885)
기말잔액	165,760	721,903	887,663

<전기>

(단위 : 천원)			
구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초잔액	-	-	-
회계변경의 누적효과	93,850	215,230	309,080
증가	17,491	214,507	231,998
감가상각	(61,497)	(142,219)	(203,716)
기말잔액	49,844	287,518	337,362

(3) 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
건물	72,157	61,497
차량운반구	222,728	142,219
합 계	294,885	203,716
단기리스에 대한 리스료	1,075,294	1,534,107
소액자산에 대한 리스료	27,343	20,519
리스부채에 대한 이자비용	16,669	5,630

(4) 당기 및 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(원금상환 및 이자지급)은 각각 235,023천원 및 161,687천원입니다.

16. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	2,076,625	-	2,076,625
건 물	2,738,396	(1,510,347)	1,228,049
합 계	4,815,021	(1,510,347)	3,304,674

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토 지	3,090,272	-	3,090,272
건 물	3,756,604	(1,876,001)	1,880,603
합 계	6,846,876	(1,876,001)	4,970,875

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	3,090,272	1,880,603	4,970,875
취득	-	144,780	144,780
처분	-	-	-
감가상각비	-	(68,076)	(68,076)
계정재분류(주1)	(1,013,647)	(729,258)	(1,742,905)
기말잔액	2,076,625	1,228,049	3,304,674

(주1) 유형자산으로 재분류되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	3,090,272	1,974,518	5,064,790
취득	-	-	-
처분	-	-	-
감가상각비	-	(93,915)	(93,915)
기말잔액	3,090,272	1,880,603	4,970,875

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
투자부동산에서 발생한 임대수익	199,767	158,595
임대수익투자부동산 직접운영비용	123,310	132,290

(4) 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	장부금액	공정가치
투자부동산	3,304,674	7,003,103

투자부동산에 대하여 독립된 당사자 사이의 거래가격의 사용, 실질적으로 동일한 다른 거래를 참조 및 현금흐름할인 등의 방법을 이용하여 공정가치를 평가하고 있습니다.

(5) 투자부동산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 35(2) 참조).

17. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	9,658,232	(9,494,434)	-	163,798
상표권	13,497	(6,216)	-	7,281
개발비	2,080,485	(43,527)	(1,210,647)	826,311
회원권(주1)	1,203,138	-	-	1,203,138
합 계	12,955,352	(9,544,177)	(1,210,647)	2,200,528

(주1) 회원권에 대하여는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	9,626,837	(9,470,906)	-	155,931
상표권	13,496	(4,865)	-	8,631
개발비	2,019,309	(22,634)	-	1,996,675
회원권(주1)	1,276,200	-	-	1,276,200
합 계	12,935,842	(9,498,405)	-	3,437,437

(주1) 회원권에 대하여는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한

제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	상표권	개발비	회원권	합 계
기초	155,931	8,631	1,996,675	1,276,200	3,437,437
취득	31,394	-	61,175	66,766	159,335
처분	-	-	-	(139,828)	(139,828)
상각	(23,527)	(1,350)	(20,893)	-	(45,770)
손상(주1)	-	-	(1,210,646)	-	(1,210,646)
기말	163,798	7,281	826,311	1,203,138	2,200,528

(주1) 보잉항공기내장재 개발비 활동 관련 미래경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 낮을 것으로 판단하여 손상을 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	상표권	개발비	회원권	합 계
기초	118,047	1,744	1,270,979	1,150,494	2,541,264
취득	57,481	8,185	746,589	125,706	937,961
처분	-	-	-	-	-
상각	(19,597)	(1,298)	(20,893)	-	(41,788)
기말	155,931	8,631	1,996,675	1,276,200	3,437,437

(3) 개발비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당 기	전 기	내 용
자동차내외장재	660,910	599,734	자동차 속경화(본네트), C2I(외장재,루프,사이드밀러,본네트)
항공내장재	165,401	186,295	일본 Showa와 함께 항공기 Floor panel(BMS4-20)용 소재 개발
보잉 항공기 내장재	-	1,210,646	보잉 항공기 내장재용 페놀릭 P/P개발
합 계	826,311	1,996,675	

(4) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	45,770	41,788

(5) 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 비한정 내용연수를 가진 무형자산과 관련하여 인식한 손상차손은 없습니다.

18. 매각예정비유동자산

(1) 매각예정비유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기계장치	109,400	679,000

당기말 현재 당사는 매각예정자산으로 분류된 기계장치 중 일부에 대하여 매각 계약을 체결하고 매각 절차를 진행중이며 예상 매각가액으로 장부가액을 조정함에 따라매각예정자산손상차손 45,600천원이 발생하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 매각예정비유동자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	손상	기말
기계장치	679,000	-	(524,000)	(45,600)	109,400

<전기>

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	손상	기말
기계장치	832,000	-	-	(153,000)	679,000

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	16,983,246	14,423,208
사외적립자산 공정가치	(14,479,871)	(8,305,031)
합 계	2,503,375	6,118,177

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	14,423,208	8,071,691
당기근무원가	463,584	260,580
이자비용	260,519	181,643
재측정요소	1,835,935	5,909,294
퇴직급여지급	-	-
기말	16,983,246	14,423,208

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	8,305,031	7,194,153
사외적립자산의 기대수익	145,264	156,741
재측정요소	29,576	(45,863)
사외적립자산의 수익(이자 수 익에 포함된 금액 제외)	29,576	(45,863)
당사의 실제납입액	6,000,000	1,000,000
급여지급액	-	-
기말	14,479,871	8,305,031

확정급여제도와 관련하여 2021년도에 납입할 것으로 예상되는 당사 기여금의 합리적인 추정치는 1,000백만원입니다.

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직신탁상품(정기예금)	14,479,871	8,305,031

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직신탁상품(정기예금)	174,840	110,878

4) 보고기간말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 4.06년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	1년미만	1년~3년미만	3년~6년미만	6년~10년미만	10년이상	합계
급여지급액	3,277,029	5,179,366	5,110,041	5,177,286	591,424	19,335,146

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여형 당기비용		
당기근무원가	463,584	260,580
순이자손익	115,255	24,902
소 계	578,839	285,482
확정기여형 당기비용	2,253,361	1,823,569
합 계	2,832,200	2,109,051

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	1,756,801	1,356,808
판매비와관리비	1,075,399	752,243
합 계	2,832,200	2,109,051

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(1,806,359)	(5,955,156)
법인세효과	437,139	1,310,134
법인세차감후 재측정요소	(1,369,220)	(4,645,022)

(6) 보험수리적가정

보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당 기	전 기
할인율	1.41	1.75
사외적립자산 기대수익률	1.41	1.75

(7) 민감도 분석

당기말 현재 확정급여채무의 할인율 및 임금상승율에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무 현재가치의 변동	
	증 감	비율
(할인율)		
1%상승	(624,932)	3.82%
1%하락	669,298	3.79%
(임금상승율)		
1%상승	659,653	3.74%
1%하락	(628,037)	3.84%

20. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(기타유동부채)		
선수금	1,856,139	338,482
정부보조금	455,176	455,176
기타	161,922	172,437
합 계	2,473,237	966,095

21. 자본금과 주식발행초과금

(1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	60,000,000주	60,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	43,960,757주	43,960,757주
보통주자본금	21,980,379천원	21,980,379천원

2) 당기와 전기 중 자본금의 변동은 없습니다.

(2) 주식발행초과금

1) 주식발행초과금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	74,960,107	74,960,107

2) 당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

22. 기타자본

기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
재평가적립금	6,839,721	6,839,721
자기주식	(6,005,127)	(18,415,482)
자기주식처분이익	8,011,260	3,016,309
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산관련 평가손익	(231,734)	(207,417)
합 계	8,614,120	(8,766,869)

23. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산평가손익	(3,368,390)	(3,390,084)

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(4,346,260)	(3,459)	31,272	(4,318,447)
차감: 법인세효과	956,176	837	(6,956)	950,057
합 계	(3,390,084)	(2,622)	24,316	(3,368,390)

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	평 가	기 타	기 말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(4,555,597)	(1,937)	211,274	(4,346,260)
차감: 법인세효과	1,002,231	427	(46,482)	956,176
합 계	(3,553,366)	(1,510)	164,792	(3,390,084)

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	6,617,048	6,124,782
이익준비금(주1)	6,617,048	6,124,782
임의적립금	11,039,181	11,039,181
기업합리화적립금	6,103,664	6,103,664
기타적립금	4,935,517	4,935,517
미처분이익잉여금	277,934,021	226,755,718
합 계	295,590,250	243,919,681

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

(2) 이익잉여금처분계산서

제37기	2020년 1월 1일	부터	제36기	2019년 1월 1일	부터
	2020년 12월 31일	까지		2019년 12월 31일	까지
처분예정일	2021년 3월 30일		처분확정일	2020년 3월 27일	

(단위 : 원)				
과 목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
미처분이익잉여금		277,934,020,648		226,755,718,150
전기이월미처분이익잉여금	221,340,792,370		209,682,087,072	
회계정책변경의 누적효과	-		(7,279,385)	
확정급여제도의 재측정요소	(1,369,220,453)		(4,645,021,509)	
당기순이익	57,962,448,731		21,725,931,972	
이익잉여금처분액		8,518,388,670		5,414,925,780
이익준비금	774,398,970		492,265,980	
배당금	7,743,989,700		4,922,659,800	
현금배당				
주당배당금(률)보통주 :당기 180원				
(36%)	7,743,989,700		4,922,659,800	
전기 120원				
(24%)				
차기이월미처분이익잉여금		269,415,631,978		221,340,792,370

(3) 이익잉여금처분계산서에 포함된 배당금 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
발행주식수	43,960,757주	43,960,757주
자기주식수	938,592주	2,938,592주
배당주식수	43,022,165주	41,022,165주
주당배당금	180원	120원
배당금	7,743,989,700원	4,922,659,800 원

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익의 원천

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	409,524,356	273,130,285

(2) 수익의 구분

당기와 전기 중 수익의 유형, 수익인식 시기 및 주요 지리적 시장에 따라 구분한 수익의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
[수익의 유형]		
재화의 판매로 인한 수익	409,267,126	273,100,111
용역의 제공으로 인한 수익	257,230	30,174
합 계	409,524,356	273,130,285
[수익인식 시기]		
일시인식 매출	409,524,356	273,130,285
[주요 지리적 시장]		
중국지역	4,194,765	2,861,283
유럽지역	1,930,738	20,264,608
일본지역	332,714	429,835
한국지역	399,462,611	246,389,850
중동지역	61,678	-
미국지역	3,294,293	2,452,306
동남아시아, 태평양	247,557	732,403
합 계	409,524,356	273,130,285

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
수취채권	26,798,262	30,314,950
매출채권		

(4) 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 단일 외부 고객으로의 매출액이 총매출액의 10% 이상인 주요 고객으로의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
A고객	139,929,200	63,896,605
B고객	87,161,960	43,103,151
C고객	83,142,767	61,075,492

26. 매출원가

매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
(제품매출원가)		
기초제품재고액	38,986,616	28,870,841
당기제품제조원가	311,299,069	232,149,967
타계정으로대체액	(126,002)	(193,531)
관세환급금	(295,634)	(530,861)
기말제품재고액	(47,081,612)	(38,986,616)
계	302,782,437	221,309,800
(상품매출원가)		
기초상품재고액	548,572	-
당기상품매입액	1,227,093	1,670,160
기말상품재고액	(216,798)	(548,572)
계	1,558,867	1,121,588
(원재료등매출원가)	1,657,187	1,918,884
합 계	305,998,491	224,350,272

27. 판매비와관리비

기타의판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급료	8,154,615	7,431,695
여비교통비	297,972	599,281
복리후생비	1,273,876	1,258,542
세금과공과	479,437	363,171
지급수수료	2,344,954	1,797,144
차량유지비	291,149	277,303
수출비용	4,586,889	2,002,748
접대비	318,648	346,281
운반비	4,435,035	3,169,663
지급임차료	837,214	1,348,408
무형자산상각비	45,770	41,788
퇴직급여	1,075,399	752,244
건본비	46,643	119,320
포장비	1,610,006	1,178,733
유형자산 감가상각비	791,450	489,123
사용권자산 감가상각비	210,099	133,418
기타	1,443,786	1,332,546
합 계	28,242,942	22,641,408

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	322,291	280,836
유형자산처분익	244,210	65,363
잡수익	459,387	299,522
합 계	1,025,888	645,721

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	782,523	936,349
수수료	-	340,350
유형자산처분손실	124,600	45,996
무형자산처분손실	32,828	-
무형자산손상차손	1,210,646	-
매각예정자산손상차손	45,600	153,000
기부금	647,380	83,235
잡손실	2,444	25,897
관계기업투자주식손상차손	1,524,000	1,342,591
합 계	4,370,021	2,927,418

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	3,439,370	3,547,422
외화환산이익	681,944	1,365,673
외환차익	4,917,480	1,753,828
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가이익	4,817,907	282,160
당기손익인식-공정가치측정금융자산처분이익	1,949,994	400,872
상각후원가측정금융자산처분이익	49,472	45,387
금융보증부채평가이익	17,424	673,060
기타의대손충당금환입	-	280,224
배당금수익	418,589	420,064
기타	-	1,775
합 계	16,292,180	8,770,465

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	170,922	31,827
외화환산손실	4,410,997	715,155
외환차손	5,520,853	1,929,509
기타의대손상각비	504,612	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산손상차손	1,695,300	-
당기손익인식-공정가치측정금융자산처분손실	468,453	1,323,692
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가손실	1,000,185	305,638
상각후원가측정금융자산처분손실	-	4,873
합 계	13,771,322	4,310,694

30. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	17,235,872	6,244,014
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	400,421	(1,155,738)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,156,718)	1,313,735
법인세비용	16,479,575	6,402,011

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	837	3,601
보험수리적손익	437,139	1,310,134
자기주식처분이익	(1,594,694)	-
합 계	(1,156,718)	1,313,735

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	74,442,024	28,127,942
적용세율에 따른 법인세	17,552,970	6,166,147
조정사항		
비과세수익	(437,976)	(1,607,604)
비공제비용	1,670,296	236,200
세액공제	(773,246)	(163,378)
이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적차이의 법인세 효과	357,522	150,691
자본에 직접 반영한 법인세 효과	(1,158,374)	1,313,735
기타	(731,617)	306,220
법인세비용	16,479,575	6,402,011
평균유효세율	22.14%	22.76%

(4) 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	자본에 직접 반영	기 말
미수수익	(1,526,237)	231,568	-	(1,757,805)
외화환산손실	157,334	(910,127)	-	1,067,461
외화환산이익	(300,448)	(135,418)	-	(165,030)
공정가치측정금융자산	961,342	841,004	(837)	121,175
재고자산평가감	861,114	(95,813)	-	956,927
누적유급휴가	222,644	(23,730)	-	246,374
대손금	466,310	(28,168)	-	494,478
퇴직급여부채	3,381,944	(1,014,897)	-	4,396,841
퇴직연금운용자산	(1,826,184)	2,114,070	(437,139)	(3,503,115)
토지재평가	(882,261)	88,226	-	(970,487)
감가상각비	(4,005,244)	457,850	-	(4,463,094)
영업보증금손상	44,000	(4,400)	-	48,400
사용권자산	(74,220)	140,595	-	(214,815)
리스부채	38,807	(128,642)	-	167,449
현재가치할인차금	8,497	(17,795)	-	26,292
기타	495,610	(675,926)	-	1,171,536
합 계	(1,976,992)	838,397	(437,976)	(2,377,413)

일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율은 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	자본에 직접 반영	기 말
미수수익	(1,367,191)	159,046	-	(1,526,237)
외화환산손실	104,575	(52,759)	-	157,334
외화환산이익	(304,469)	(4,021)	-	(300,448)
공정가치측정금융자산	1,259,545	301,804	(3,601)	961,342
재고자산평가감	185,922	(675,192)	-	861,114
누적유급휴가	202,573	(20,071)	-	222,644
대손충당금	38,407	38,407	-	-
대손금	497,802	31,492	-	466,310
퇴직급여부채	1,995,751	(1,386,193)	-	3,381,944
퇴직연금운용자산	(1,581,790)	1,554,528	(1,310,134)	(1,826,184)
토지재평가	(882,261)	-	-	(882,261)
감가상각비	(3,796,341)	208,903	-	(4,005,244)
영업보증금손상	44,000	-	-	44,000
사용권자산	-	74,220	-	(74,220)
리스부채	-	(38,807)	-	38,807
현재가치할인차금	-	(8,497)	-	8,497
기타	470,747	(24,863)	-	495,610
합 계	(3,132,730)	157,997	(1,313,735)	(1,976,992)

일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율은 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

(5) 일시적차이의 실현가능성이 확실하지 아니하여 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업투자	7,000,000	1,694,001	7,000,000	1,540,000
관계기업투자	4,463,520	1,080,172	2,939,520	646,694
대손충당금	18,970,680	4,590,904	19,017,316	4,183,810
합 계	30,434,200	7,365,077	28,956,836	6,370,504

31. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료및부재료변동분	203,400,011	159,283,609
제품변동분	(8,516,632)	(10,840,167)
재공품변동분	868,294	(9,520,027)
기타재고자산변동분	3,216,054	3,040,472
종업원급여	29,832,207	27,107,081
감가상각비	7,201,884	5,277,295
무형자산상각비	45,770	41,788
대손상각비	17,625	188,735
복리후생비	4,437,832	3,837,822
기타비용	93,756,013	68,763,808
합 계(주1)	334,259,058	247,180,416

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 기본주당이익

구 분	당 기	전 기
보통주당기이익	57,962,448,731 원	21,725,931,972원
가중평균유통보통주식수	41,666,974 주	41,022,165주
기본주당이익(손실)	1,391 원	530원

2) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구 분	당 기	전 기
기초발행주식수	43,960,757	43,960,757
차감:		
가중평균자기주식수	(2,293,783)	(2,938,592)
가중평균유통보통주식수	41,666,974	41,022,165

(2) 회석주당순이익

당사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주는 없으므로, 당기 및 전기의 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

33. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	7,984,408	6,213,644
대손상각비	17,625	188,735
유형자산처분손실	124,599	45,996
무형자산처분손실	32,828	-
이자비용	170,922	31,827
외화환산손실	4,410,996	715,156
법인세비용	16,479,575	6,402,011
무형자산상각비	45,770	41,789
퇴직급여	578,839	285,481
당기손익인식-공정가치측정 금융자산처분손실	468,453	1,323,692
당기손익인식-공정가치측정 금융자산평가손실	1,000,185	305,638
당기손익인식-공정가치측정 금융자산손상차손	1,695,300	-
상각후원가측정 금융자산처분손실	-	4,873
관계기업투자주식손상차손	1,524,000	1,342,590
매각예정자산손상차손	45,600	153,000
개발비 손상차손	1,210,647	-
기타의대손충당금환입	-	(280,224)
기타의대손상각비	504,612	-
유형자산처분이익	(244,211)	(65,363)
배당금수익	(418,589)	(420,064)
외화환산이익	(681,944)	(1,365,673)
이자수익	(3,439,370)	(3,547,422)
금융보증부채평가이익	(17,424)	(673,060)
당기손익인식-공정가치측정금융자산처분이익	(1,949,994)	(400,872)
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가이익	(4,817,907)	(282,160)
상각후원가측정금융자산처분이익	(49,471)	(45,387)
기타	-	(1,775)
합 계	24,675,449	9,972,432

(3) 영업활동 자산·부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
미수금의 (증가)감소	317,315	(1,588,020)
선급금의 (증가)감소	(421,616)	(109,173)
선급비용의 (증가)감소	(47,060)	62,542
매출채권의 (증가)감소	3,388,792	(11,994,551)
재고자산의 (증가)감소	(5,981,613)	(33,058,691)
재고자산평가충당금의 (증가)감소	40,090	3,069,056
매입채무의 증가(감소)	(2,875,161)	11,000,874
미지급금의 증가(감소)	(43,457)	2,584,131
선수금의 증가(감소)	1,517,657	(354,742)
예수금의 증가(감소)	(10,515)	24,561
미지급비용의 증가(감소)	946,751	946,505
퇴직연금자산의 (증가)감소	(6,000,000)	(1,000,000)
합 계	(9,168,817)	(30,417,508)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채의 유동성 대체	196,224	1,844,245
장기차입금의 유동성대체	42,450	-
기타포괄손익인식-공정가치측정금융자산의 관계기업투자로 재분류	-	1,099,913
투자부동산의 유형자산 대체	1,742,904	-
건설중인자산의 본계정 대체	21,672,191	17,401,884
상각후원가측정 금융자산의 유동성대체	2,208,376	19,772,310
장기대여금의 유동성 대체	473,000	2,737,000
단기대여금의 장기대여금 재분류	15,680,140	5,590,500
선급금의 장기선급금 대체	716,370	-

(5) 당기 및 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름	기 말

			대 체	
정부보조금	451,176	-	-	451,176
임대보증금	323,024	(2,550)	-	320,474
유동성장기차입금	-	-	42,450	42,450
장기차입금	6,283,000	9,315,000	(42,450)	15,555,550

또한, 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 218,354천원입니다.

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름	기 말
			대 체	
정부보조금	494,536	(39,360)	-	455,176
임대보증금	326,249	(3,225)	-	323,024
장기차입금	283,000	6,000,000	-	6,283,000

또한, 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 156,058천원입니다.

34. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관 계	당 기	전 기
<당사가 영향력을 행사하는 기업>		
종속기업	(주)에이치씨네트웍스, HC Networks HongKong co.,Ltd., HCM VINA Co.,Ltd. HANKUK COMPOSITE UK LTD.(주1)	(주)에이치씨네트웍스, HC Networks HongKong co.,Ltd., HCM VINA Co.,Ltd.
공동기업	한국항공기술케이에이티(주)	한국항공기술케이에이티(주)
관계기업	한국복합소재(주),(주)그리드스페이스,(주)용비에이티	한국복합소재(주),(주)그리드스페이스,(주)용비에이티
<기타특수관계자>		
그 밖의 특수관계자	(주)한국화이바(주2), (주)한국신소재, (주)지씨엠물산,(주)태림(주2), (주)테크바바, (주)일산카본, (주)립스,골드스톤, (주)한국글로벌솔루션(주3)	(주)한국화이바, (주)한국신소재, (주)지씨엠물산, (주)태림, (주)테크바바, (주)일산카본, (주)립스

(주1) 당기 중에 HANKUK COMPOSITE UK LTD.을 설립하였습니다(당사의 지분을 100%).

(주2) 당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

(주3) 당기 중에 특수관계자에 포함되었습니다.

(2) 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
특수관계자	당 기				전 기			
	매 출	매 입	기타수익	기타비용	매 출	매 입	기타수익	기타비용
(주)에이치씨네트웍스	-	-	608,103	1,504,965	-	32,276	627,253	1,509,883
HCM VINA Co.,Ltd.(주2)	20,307	139,216	1,681,212	-	423,187	-	651,092	-
한국항공기술케이에이티(주)	-	-	34,065	-	158,414	-	-	-
한국복합소재(주)	-	60,000	204,957	14,048	6,720	-	147,123	10,135
(주)한국화이바(주1)	151,282	-	-	1,754,802	478,460	-	-	2,027,338
(주)한국신소재	4,560,720	36,981,915	108,336	1,663,164	4,337,158	17,251,699	108,198	2,313,999
(주)테크바바	-	560,372	-	-	-	900,331	-	-
(주)태림(주1)	-	-	-	13,653	-	-	-	6,612
(주)립스	-	-	3,802	606,656	20,230	-	3,802	52,586
골드스톤	-	-	-	18,477	-	-	-	-
(주)일산카본	10,455	-	-	-	14,188	-	-	-
(주)한국글로벌솔루션	-	-	180	-	-	-	-	-
합 계	4,742,764	37,741,503	2,640,655	5,575,765	5,438,357	18,184,306	1,537,468	5,920,553

(주1) 당기 중에 특수관계가 소멸되었으므로 특수관계가 성립하는 거래일까지의 거래내용입니다.

(주2) 당기 중에 기타수익은 고정자산 매각거래도 포함되어 있습니다.

(3) 특수관계자와의 매출채권 및 매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자	당기말		전기말	
	매출채권	매입채무	매출채권	매입채무
HCM VINA Co.,Ltd.	294,262	-	568,923	-
(주)한국화이바(주1)	-	-	96,907	291,685
(주)한국신소재	1,141,238	2,340,720	1,567,303	4,082,784
합 계	1,435,500	2,340,720	2,233,133	4,374,469

(주1) 당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

상기 특수관계자에 대한 채권 중 손상된 채권은 없습니다.

(4) 특수관계자와의 중요한 기타채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

<채권>

(단위 : 천원)					
특수관계자	당기말			전기말	
	단기대여금및 기타수취채권	장기대여금및 기타수취채권	당기손익-공정가치 측정 금융자산	단기대여금및 기타수취채권	장기대여금및 기타수취채권
	(주)에이치씨네트웍스	-	19,996,832	-	-
HCM VINA Co.,Ltd.	4,278,042	18,392,605	-	13,653,178	5,865,605
한국항공기술케이에이티(주)	992	-	-	-	-
한국복합소재(주)	515,979	10,101,304	-	2,912,862	494,220
(주)한국신소재	9,931	-	-	9,931	-
(주)립스	348	-	-	348	-
골드스톤	20,000	-	-	-	-
(주)태림(주1)	-	-	-	1,250,120	-
(주)한국글로벌솔루션	-	180	300,000	-	-
합 계	4,825,292	48,490,921	300,000	17,826,439	26,349,917

(주1)당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

상기 특수관계자에 대한 채권 중 (주)에이치씨네트웍스에 대한 장기대여금및기타수취채권에 당기말 현재 18,991,198천원 (전기말: 19,085,507천원)의 대손충당금이 설정되어 있습니다

<채무>

(단위 : 천원)							
특수관계자	당기말			전기말			
	미지급금	임대보증금	금융보증부채	미지급금	임대보증금	선수금	금융보증부채
㈜에이치씨네트웍스	83,125	50,000	48,802	173,074	50,000	-	66,226
㈜한국화이바(주1)	-	-	-	398	-	-	-
㈜한국신소재	220	64,500	-	220	64,500	-	-
㈜태림(주1)	-	-	-	606	-	-	-
㈜일산카본	-	-	-	-	-	2,805	-
합 계	83,345	114,500	48,802	174,298	114,500	2,805	66,226

(주1)당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

(5) 특수관계자와의 중요한 자금거래에 대한 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)									
특수관계자	과목	거래조건			변동내용				
		발생일	상환일	이자율	기 초	대 여	상 환	기타(주1)	기 말
㈜에이치씨네트웍스	장기대여금	2010.12.20	2042.08.26	4.6% ~ 8.5%	13,573,063	-	-	(406,518)	13,166,545
HCM VINA Co.,Ltd.	단기대여금	2019.01.02	2021.12.17	4.60%	13,083,140	3,328,850	-	(13,147,990)	3,264,000
	장기대여금	2018.08.21	2025.11.13	4.60%	5,789,000	-	-	11,945,400	17,734,400
한국복합소재주	단기대여금	2018.06.13	2021.01.16	4.60%	2,737,000	-	140,000	(2,124,000)	473,000
	장기대여금	2019.01.09	2022.12.18	1.41% ~ 1.99%	473,000	7,827,000	430,000	2,124,000	9,994,000

(주1) 환율로 인한 변동, 계정 재분류 및 기간연장에 따른 차환약정으로 인한 변동입니다.

상기 특수관계자에 대한 대여금에는 당기말 현재 13,166,545천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

상기 대여금 거래외에 당기 중에 521,519천원(GBP 340,000)을 출자하여 영국에 HANKUK COMPOSITE UK LTD.을 설립하였습니다(당사의 지분율 100%).

또한, (주)한국글로벌솔루션에 40,000천원을 출자하였으며(당사의 지분율 19.51%), 동사가 발행한 신주인수권부사채를 취득하였습니다(취득가액 300,000천원).

<전기>

(단위 : 천원)									
특수관계자	과목	거래조건			변동내용				
		발생일	상환일	이자율	기 초	대 여	기타(주1)	기 말	
㈜에이치씨네트웍스	장기대여금	2010.12.20	2042.08.26	4.6% ~ 8.5%	13,341,849	-	231,214	-	13,573,063
HCM VINA Co.,Ltd.	단기대여금	2019.01.02	2020.07.22	4.60%	-	13,084,050	-	(910)	13,083,140
	장기대여금	2018.08.21	2024.10.15	4.60%	5,590,500	-	198,500	-	5,789,000

한국복합소재(주)	단기대여금	2018.06.13	2020.12.30	4.60%	2,737,000	-	-	2,737,000
	장기대여금	2019.01.09	2021.01.16	4.60%	-	473,000	-	473,000

(주1)기타는 전액 환율변동으로 인한 증가입니다.

상기 특수관계자에 대한 대여금에는 전기말 현재 13,573,063천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(6) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

1) 특수관계자와의 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자	관 계	담보자산	설정금액	설정권자	내 용
제공한 내역					
㈜에이치씨네트웍스	종속회사	정기예금	4,400,000	경남은행	차입금 담보
			3,184,260	산림조합중앙회	
			5,000,000	수협은행	
			300,000	하나은행	외담대
합 계			12,884,260		

2) 특수관계자와의 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자	관 계	보증금액	보증처	보증기간	내 용
제공한 내역					
㈜에이치씨네트웍스	종속회사	4,400,000	경남은행	2020.07.13-2021.12.15	차입금지급보증
		3,724,474	산림조합중앙회	2011.05.03-2024.06.13	
		5,500,000	수협은행	2020.04.06-2021.04.06	
		330,000	하나은행	2020.07.29-2021.07.19	외담대
합 계		13,954,474			

(7) 주요경영진에 대한 보상

당사는 기업 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원 급여	2,415,054	1,436,338
퇴직급여	581,459	289,848
합 계	2,996,513	1,726,186

35. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계정과목	종 류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	하나은행	933,460	1,806,100	차입금 담보
			-	2,000,000	기한부신용장
			300,000	500,000	외담대
		수협은행	5,000,000	5,000,000	차입금 담보
		경남은행	4,400,000	4,400,000	
		우리은행	2,250,800	2,468,000	
합 계			12,884,260	16,174,100	

(2) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 천원)					
담보제공자산	계정과목	장부금액	설정금액	설정권자	내용
토지 및 건물 등	유형자산	18,877,223	223,280	노동부	보조금질권설정
			717,600	경남은행	차입금질권설정
			18,000,000	산업은행	차입금질권설정
	투자부동산	262,180	120,000	수협은행	보증금질권설정
합 계		19,139,403	19,060,880		

(3) 타인을 위한 담보 및 지급보증 제공내용

1) 타인을 위한 담보제공내용

특수관계자를 위하여 정기예금을 하나은행, 경남은행, 수협은행, 산림조합중앙회에 담보(설정금액 : 12,884,260천원)로 제공하고 있습니다. (주석 34(6)참조)

2) 타인을 위한 지급보증제공내용

특수관계자를 위하여 하나은행, 경남은행, 수협은행, 산림조합중앙회에 지급보증(보증금액: 13,954,474천원)을 제공하고 있습니다. (주석 34(6)참조)

(4) 타인을 위하여 제공받은 지급보증 내용

당사는 보고기간종료일 현재 서울보증보험 등으로부터 아래와 같이 이행보증 및 하자보수보증 계약을 맺고 있습니다.

(단위 : 천원)			
지급보증받은 회사	지급보증처	종 류	금 액
현대중공업(주) 외	서울보증보험(주)	하자보수 등	41,307,307
		이행보증 등	9,074,374
현대중공업(주) 외	자본재공제조합	하자보수 등	1,635,900
		이행보증 등	39,154

(5) 보험가입내용

(단위 : 천원)			
보험종류	부보자산 등	부보액	보험회사명
화재보험(주1)	건물 및 재고자산 등	243,910,593	메리츠화재(주)외
가스사고배상 책임보험	건물 등	3,287,000	롯데손해보험(주)
환경책임보험	기계장치 등	20,000,000	동부화재보험(주)
합 계		267,197,593	

(주1) 부보액 중 717,600천원에 대하여 기계장치 등의 차입금에 관련하여 경남은행이 질권을 설정하고 있습니다.

또한 당사는 상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

(6) 금융기관 여신한도약정

(단위 : USD, 천원)				
금융기관	구분	한도액	사용액	미사용액
경남은행	기타재정자금대출	598,000	598,000	-
산업은행	산업시설자금대출	15,000,000	15,000,000	-
하나은행	무역어음대출	6,000,000	-	6,000,000
	외상채권담보대출	10,000,000	2,403,749	7,596,251
	신용장개설	USD 4,000,000.00	USD 2,747,905.30	USD 1,252,094.70
합계	원화	31,598,000	18,001,749	13,596,251
	외화	USD 4,000,000.00	USD 2,747,905.30	USD 1,252,094.70

(7) 미결제과생거래약정

당사는 외화매출채권 및 외화매입채무와 관련된 환율변동위험을 회피할 목적으로 우리은행 등과 선물환계약 및 TRF계약 등을 체결하고 있으며, 당기말 현재 미결제된 계약의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)			
계약처	Buy/Sell	계약금액	공정가치
우리은행	USD Sell	USD 20,000,000	2,388,600
씨티은행	USD Sell	USD 66,156,003	1,305,961
합계		USD 86,156,003	3,694,561

상기 과생계약과 관련하여 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 3,753,826천원 및 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 59,265천원을 각각 금융수익 및 금융비용에 계상하였습니다.

(8) 당기말 현재 당사가 소송당사자인 계류 중인 소송사건은 없습니다.

36. 영업부문

(1) 당사의 영업부문은 2개로 구성되어 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
일반재 사업부문	일반범용 제품 위주의 사업임. 카본프리프레그등의 구매, 제조 및 판매
산업재 사업부문	산업재 위주의 사업임, DRY FILM, 절연, GP, LNG선박용 단열판넬의 제조 및 판매

(2) 영업부문별 정보는 다음과 같습니다.

1) 영업부문의 손익정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	일반재 사업부문		산업재 사업부문		총 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
외부매출액	14,623,642	16,783,985	394,900,713	256,346,300	409,524,355	273,130,285
영업이익	874,383	(1,976,753)	74,390,915	27,926,622	75,265,298	25,949,869
당기순이익	798,555	(1,842,909)	57,163,894	23,568,841	57,962,449	21,725,932

2) 영업부문의 자산 및 부채정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	일반재 사업부문	산업재 사업부문	합 계
1.매출채권	3,066,350	23,731,912	26,798,262
2.유형자산	9,979,072	128,603,133	138,582,205
3.무형자산	-	2,200,528	2,200,528
4.채고자산등	18,059,366	299,192,375	317,251,741
보고부문 자산총액	31,104,788	453,727,948	484,832,736
보고부문 부채총액	4,184,797	82,871,473	87,056,270

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	일반재 사업부문	산업재 사업부문	합 계
1.매출채권	3,190,390	27,124,560	30,314,950
2.유형자산	11,158,426	105,009,439	116,167,865
3.무형자산	-	3,437,437	3,437,437
4.재고자산등	22,652,615	226,001,897	248,654,512
보고부문 자산총액	37,001,431	361,573,333	398,574,764
보고부문 부채총액	3,290,458	66,581,092	69,871,550

(3) 해외지사는 없으므로 보고부문별 정보는 모두 국내에 해당합니다.

37. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다. 당사는 특정위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

1) 신용위험관리

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

금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
단기금융상품	28,356,260	28,356,260	17,674,100	17,674,100
매출채권	26,798,262	26,798,262	30,314,950	30,314,950
단기대여금및기타수취채권	9,860,751	9,860,751	22,849,399	22,849,399
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	23,219,805	23,219,805	14,779,765	14,779,765
단기 상각후원가측정 금융자산	11,118,089	11,118,089	19,772,310	19,772,310
장기금융상품	-	-	9,416,000	9,416,000
장기대여금및기타수취채권	30,034,380	30,034,380	7,769,267	7,769,267
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	10,153,754	10,153,754	7,685,190	7,685,190
장기 상각후원가측정 금융자산	29,769,305	29,769,305	5,776,954	5,776,954
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	860,869	860,869	823,077	823,077
합 계	170,171,475	170,171,475	136,861,012	136,861,012

주석 3에서 설명하고 있는 범주별 금융상품 중 현금및현금성자산의 경우 신용위험에 대한 위험이 극히 미미하다고 판단되어 포함하지 아니하였습니다.

당기말 현재 당사는 주석 34(6)에서 설명하는 바와 같이 종속기업의 차입금에 관련된 지급보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 금융보증계약에 따른 신용위험에 대한 최대노출금액은 13,954,474천원입니다.

2) 유동성위험관리

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

<당기말>

(단위 : 천원)							
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-3년	3-5년	5년초과
매입채우및기타채우(주1)	48,226,220	48,226,220	47,905,746	320,474	-	-	-
장단기리스부채	691,938	738,166	117,920	116,835	227,969	275,442	-
금융보증부채	48,802	13,954,474	13,954,474	-	-	-	-
당기손익인식금융부채	59,265	59,265	-	59,265	-	-	-
장단기차입금	15,598,000	15,944,095	122,094	139,546	15,168,946	340,413	173,096
합 계	64,624,225	78,922,220	62,100,234	636,120	15,396,915	615,855	173,096

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)							
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-3년	3-5년	5년초과
매입채우및기타채우(주1)	49,333,665	49,333,665	49,119,165	214,500	-	-	-
장단기리스부채	176,394	214,938	125,161	-	89,777	-	-
금융보증부채	66,226	17,058,196	17,058,196	-	-	-	-
장단기차입금	6,283,000	6,596,757	62,153	63,460	6,281,568	118,775	70,801
합 계	55,859,285	73,203,556	66,364,675	277,960	6,371,345	118,775	70,801

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

3) 시장위험

당사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

당사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	환율 변동	당 기		전 기	
		자본변동예상액	세전손익변동예상액	자본변동예상액	세전손익변동예상액
USD	환율 1% 상승할 경우	564,642	564,642	742,991	742,991
	환율 1% 하락할 경우	(564,642)	(564,642)	(742,991)	(742,991)
JPY	환율 1% 상승할 경우	(3,692)	(3,692)	(7,600)	(7,600)
	환율 1% 하락할 경우	3,692	3,692	7,600	7,600
EUR	환율 1% 상승할 경우	(2,910)	(2,910)	(20,931)	(20,931)
	환율 1% 하락할 경우	2,910	2,910	20,931	20,931
CNY	환율 1% 상승할 경우	0.04	0.04	-	-
	환율 1% 하락할 경우	(0.04)	(0.04)	-	-

(나) 이자율위험관리

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
유동성장기차입금	42,450	-
장기차입금	15,555,550	6,283,000
합 계	15,598,000	6,283,000

이자율이 100bp(베이스포인트) 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

당사는 이자부 금융자산이 금융부채보다 크기 때문에 이자율이 상승할 경우 당사의 자본과 손익은 증가할 것으로 분석하고 있습니다. 그러나 당사의 금융자산, 금융부채는 대부분 고정금리이므로 그 효과는 크지 않을 것으로 분석하고 있습니다.

이자율이 100bp(베이스포인트) 변동할 경우(고정금리변동치와 변동금리변동치가 동일하다면), 당기와 전기의 자본 및 손익 변동예상액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	자본변동예상액	세전손익변동예상액	자본변동예상액	세전손익변동예상액
100bp상승할 경우	1,408,078	1,857,623	1,033,945	1,325,570
100bp하락할 경우	(1,408,078)	(1,857,623)	(1,033,945)	(1,325,570)

상기 자본 및 손익변동액은 모든 당사 금융자산 및 금융부채가 동일시점에 동일한 변동을 할 것으로 가정하여 산출된 금액이므로 실제치와 차이가 발생할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기타가격위험요소

당사는 시장성 있는 지분증권, 채무증권 및 기타금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 장단기기타금융자산(전기말: 당기손익 인식금융자산, 장단기매도가능금융자산 및 당기손익인식금융부채)는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)		
구 분	공정가치	장부가액
당기손익-공정가치측정금융자산	33,373,559	33,373,559
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	860,869	860,869
당기손익-공정가치측정금융부채	59,265	59,265

상기 금융자산 및 금융부채에 대하여 다른 변수가 일정하고 금융자산 및 금융부채의 가격이 10%상승(하락)할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 현재 2,590,477천원 증가(감소)입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	
	공정가치	장부가액
당기손익-공정가치측정금융자산	22,464,955	22,464,955
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	823,077	823,077

상기 금융자산에 대하여 다른변수가 일정하고 금융자산 및 금융부채의 가격이 10% 상승(하락)할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 전기말 현재 1,816,466천원 증가(감소)입니다.

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	87,056,270	69,871,550
차감: 현금및현금성자산	(64,303,707)	(38,970,493)
순부채	22,752,563	30,901,057
자본총계	397,776,466	328,703,213
부채비율	5.7%	9.4%

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	-

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
--------	--------	--------

<p>제2조(목적) 이 회사는 다음의 사업을 경영함을 목적으로 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 탄소섬유 및 합성수지 제조업 1. 레저용품, 스포츠용품 제조 및 판매업 1. 전자회로기판 제조업 1. 부동산 임대업 1. 수출입업 1. 절연적층판 제조업 1. 하수처리설비 제조업 1. 복합판넬 제조업 1. 토목공사업 1. 글라스페이퍼 제조업 1. 전기업 1. 자동차부품 제조 및 판매업 1. 지붕판금 및 건축물 조립. 판매업 1. 각 호에 부대되는 일체의 사업 	<p>제2조(목적) 이 회사는 다음의 사업을 경영함을 목적으로 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 탄소섬유 및 합성수지 제조업 1. 레저용품, 스포츠용품 제조 및 판매업 1. 전자회로기판 제조업 1. 부동산 임대업 1. 수출입업 1. 절연적층판 제조업 1. 하수처리설비 제조업 1. 복합판넬 제조업 1. 토목공사업 1. 글라스페이퍼 제조업 1. 전기업 1. 자동차부품 제조 및 판매업 1. 지붕판금 및 건축물 조립. 판매업 1. 선박용 기자재 제조, 판매업 1. 각 호에 부대되는 일체의 사업 	<p>사업목적 추가</p>
<p>제5조(발행예정 주식의 총수) 이 회사가 발행할 주식의 총수는 육천만주로 한다.</p>	<p>제5조(발행예정 주식의 총수) 이 회사가 발행할 주식의 총수는 일억주로 한다.</p>	<p>발행예정 주식의 총수 증가</p>
<p>제7조(주식의 종류) 이 회사가 발행할 주식의 종류는 기명식 보통주식과 기명식 우선주식으로 한다.</p>	<p>제7조(주식의 종류) ① 이 회사가 발행할 주식의 종류는 기명식 보통주식과 기명식 종류주식으로 한다. ② 회사가 발행하는 종류주식은 이익배당에 관한 우선 주식, 의결권 배제 또는 제한에 관한 주식, 상환주식, 전환주식 및 이들의 전부 또는 일부를 혼합한 주식으로 한다.</p>	<p>상법 개정 및 한국상장 회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제9조(신주인수권) ①~④ (생략)</p>	<p>제9조(주식의 발행 및 배정) ①~④ (좌동)</p>	<p>한국상장회사협의회 표 준 정관 반영에 따른 조 문 제목 정비</p>
<p>제9조의2(주식매수선택권) ①~⑥ (생략) ⑦ 주식매수선택권의 행사로 인하여 발행한 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 제9조의3의 규정을 준용한다. ⑧ (생략)</p>	<p>제9조의2(주식매수선택권) ①~⑥ (좌동) ⑦ (삭제) ⑧ (좌동)</p>	<p>제9조의3 개정에 따른 배당 기산일 준용 규정 삭제</p>
<p>제9조의3(신주의 배당기산일) 회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행하는 경우 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업년도의 직전 영업년도 말에 발행된 것으로 본다.</p>	<p>제9조의3(동등배당) 이 회사는 배당 기준일 현재 발행(전환된 경우를 포함한다)된 동종 주식에 대하여 발행일에 관계없이 모두 동등하게 배당한다.</p>	<p>상법 개정 및 한국상장 회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제11조(명의개서 대리인) ①~③ (생략) ④ 제3항의 사무취급에 관한 절차는 명의개서대리인의 유가증권의 명의개서대행 등에 관한 규정에 따른다.</p>	<p>제11조(명의개서 대리인) ①~③ (좌동) ④ 제3항의 사무취급에 관한 절차는 명의개서대리인이 정한 관련 업무규정에 따른다.</p>	<p>전자등록제도 도입에 따 라 명의개서 대행업무 소멸 및 한국상장회사협 의회 표준 정관 반영</p>

<p>제12조(주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명등 신고)</p> <p>① 주주와 등록질권자는 그 성명, 주소 및 인감 또는 서명 등을 제11조의 명의개서대리인에게 신고하여야 한다.</p> <p>② 외국에 거주하는 주주의 등록질권자는 대한민국 내에 통지를 받을 장소와 대리인을 정하여 신고하여야 한다.</p> <p>③ 제1항 및 제2항의 변동이 생긴 경우에도 같다.</p>	<p>제12조(주주명부 작성, 비치)</p> <p>① 이 회사는 전자등록기관으로부터 소유자명세를 통지 받은 경우 통지받은 사항과 통지 연월일을 기재하여 주주명부를 작성, 비치하여야 한다.</p> <p>② 이 회사는 5% 이상 지분을 보유한 주주(특수관계인 등을 포함한다)의 현황에 변경이 있는 등 필요한 경우에 전자등록기관에 소유자명세의 작성을 요청할 수 있다.</p> <p>③ 이 회사는 전자문서로 주주명부를 작성한다.</p>	<p>전자증권법 반영 및 한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제13조(주주명부의 폐쇄 및 기준일)</p> <p>① 이 회사는 매년 1월 1일부터 1월 31일까지 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지한다.</p> <p>② 이 회사는 매년 12월 31일 최종의 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다.</p> <p>③ 이 회사는 임시 주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회 결의로 3월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지하거나 이사회의 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있으며, 이사회가 필요하다고 인정하는 경우에는 주주명부의 기재변경 정지와 기준일의 지정을 함께할 수 있다. 회사는 이를 2주 전에 공고하여야 한다.</p>	<p>제13조(기준일)</p> <p>① 이 회사는 매년 12월 31일 최종의 주주명부에 기재되어 있는 주주를 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 한다.</p> <p>② 이 회사는 임시주주총회의 소집 기타 필요한 경우 이사회의 결의로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있으며, 회사는 이사회의 결의로 정한 날의 2주간 전에 이를 공고하여야 한다.</p>	<p>상법 개정 및 한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제14조(전환사채의 발행)</p> <p>①~④ (생략)</p> <p>⑤ 제1항의 전환사채에 있어 주식으로의 전환에 의하여 발행된 주식에 대한 이익이나 이자의 배당에 관하여는 전환을 청구한 때가 속하는 영업년도의 직전 영업년도 말에 주식으로 전환된 것으로 한다.</p>	<p>제14조(전환사채의 발행)</p> <p>①~④ (좌동)</p> <p>⑤ 주식으로 전환된 경우 회사는 전환 전에 지급시기가 도래한 이자에 대하여만 이자를 지급한다.</p>	<p>상법 개정 및 한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제15조(신주인수권부사채의 발행)</p> <p>①~④ (생략)</p> <p>⑤ 제1항의 신주 인수권부사채에 있어서 신주 인수권을 행사한 자에 대한 이익이나 이자의 배당에 관하여는 신주의 발행가액의 전액을 납입한 때가 속하는 영업년도 말에 신주가 발행된 것으로 한다.</p>	<p>제15조(신주인수권부사채의 발행)</p> <p>①~④ (좌동)</p> <p>⑤ (삭제)</p>	<p>제9조의3 개정에 따른 배당 기산일 준용 규정 삭제</p>
<p>제15조의2(사채 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리의 전자등록)</p> <p>이 회사는 사채권 및 신주인수권증권을 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록계좌부에 사채권 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리를 전자등록한다. 다만, 사채의 경우 법령에 따라 전자등록이 의무화된 상장사채 등을 제외하고는 전자등록을 하지 않을 수 있다.</p>	<p>제15조의2(사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록)</p> <p>이 회사는 사채권 및 신주인수권증권을 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록계좌부에 사채권 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리를 전자등록한다. 다만, 사채의 경우 법령에 따라 전자등록이 의무화된 상장사채 등을 제외하고는 전자등록을 하지 않을 수 있다.</p>	<p>전자증권법 반영 및 한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제16조(사채발행에 관한 준용 규정)</p> <p>제11조, 제12조의 규정은 사채발행의 경우에 준용한다.</p>	<p>제16조(사채발행에 관한 준용 규정)</p> <p>제11조의 규정은 사채발행의 경우에 준용한다.</p>	<p>한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>

<p>제17조(소집시기)</p> <p>① (생략)</p> <p>② 정기 주주총회는 매 사업년도 종료 후 3월 이내에, 임시 주주총회는 필요에 따라 소집한다.</p>	<p>제17조(소집시기)</p> <p>① (좌동)</p> <p>② 정기주주총회는 제13조 제1항에서 정한 기준일로부터 3개월 이내에, 임시주주총회는 필요에 따라 소집한다.</p>	<p>상법 개정 및 한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제18조(소집권자)</p> <p>① 주주총회의 소집은 법령에 따라 다른 규정이 있는 경우를 제외하고는 이사회 결의에 따라 대표이사 사장이 소집한다.</p> <p>② 대표이사 사장의 유고시는 제34조 제2항의 규정을 준용한다.</p>	<p>제18조(소집권자)</p> <p>① 주주총회의 소집은 법령에 따라 다른 규정이 있는 경우를 제외하고는 이사회 결의에 따라 대표이사가 소집한다.</p> <p>② 대표이사가 유고시는 제34조 제2항의 규정을 준용한다.</p>	<p>소집권자의 직함 명확화</p>
<p>제20조(소집지)</p> <p>주주총회는 본점 또는 이의 인접지 이외에 서울특별시에서도 개최할 수 있다.</p>	<p>제20조(소집지)</p> <p>주주총회는 본점소재지 또는 이의 인접지 이외에 서울특별시에서도 개최할 수 있다.</p>	<p>한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제21조(의장)</p> <p>① 주주총회의 의장은 대표이사 사장으로 한다.</p> <p>② 대표이사 사장의 유고시에는 제34조 제2항의 규정을 준용한다.</p>	<p>제21조(의장)</p> <p>① 주주총회의 의장은 대표이사로 한다.</p> <p>② 대표이사가 유고시에는 주주총회에서 따로 정한 자가 있으면 그 자가 의장이 된다. 다만, 주주총회에서 따로 정한 자가 없을 경우에는 제34조 제2항의 규정을 준용한다.</p>	<p>의장 직함 명확화 및 한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제22조(의장의 질서유지권)</p> <p>주주총회의 의장은 그 주주총회에서 고의로 의사진행을 방해하기 위한 언행을 하거나 질서를 문란케 하는 자에 대하여 그 발언의 정지, 취소 또는 퇴장을 명할 수 있으며 그 명을 받은 자는 이에 응해야 한다.</p>	<p>제22조(의장의 질서유지권)</p> <p>① 주주총회의 의장은 고의로 의사진행을 방해하기 위한 발언, 행동을 하는 등 현저히 질서를 문란하게 하는 자에 대하여 그 발언의 정지 또는 퇴장을 명할 수 있다.</p> <p>② 주주총회의 의장은 의사진행의 원활을 기하기 위하여 필요하다고 인정할 때에는 주주의 발언의 시간 및 횟수를 제한할 수 있다.</p>	<p>한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제24조(상호주에 대한 의결권 제한)</p> <p>이 회사, 이 회사와 자회사 또는 자회사가 다른 회사의 발행주식 총수의 1/10을 초과하는 주식을 가지고 있는 경우 그 다른 회사가 가지고 있는 회사의 주식은 의결권이 없다.</p>	<p>제24조(상호주에 대한 의결권 제한)</p> <p>이 회사, 모회사 및 자회사 또는 자회사가 다른 회사의 발행주식총수의 10분의 1을 초과하는 주식을 가지고 있는 경우 그 다른 회사가 가지고 있는 이 회사의 주식은 의결권이 없다.</p>	<p>상법 및 한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제25조(의결권의 불통일행사)</p> <p>① (생략)</p> <p>② 회사는 주주의 의결권의 불통일행사를 거절할 수 있다. 그러나 주주가 신탁을 인수하였거나 기타 타인을 위하여 주식을 가지고 있는 경우에는 그러하지 아니하다.</p>	<p>제25조(의결권의 불통일행사)</p> <p>① (좌동)</p> <p>② 회사는 주주의 의결권의 불통일행사를 거부할 수 있다. 그러나 주주가 주식의 신탁을 인수하였거나 기타 타인을 위하여 주식을 가지고 있는 경우에는 그러하지 아니하다.</p>	<p>신탁 대상 명확화 및 한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제27조(주주총회의 결의방법)</p> <p>① 주주총회의 결의는 법령에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 1/4이상의 수로 한다.</p> <p>② (생략)</p>	<p>제27조(주주총회의 결의방법)</p> <p>① 주주총회의 결의는 법령에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다.</p> <p>② (좌동)</p>	<p>한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>

<p>제29조(이사 및 감사의 수)</p> <p>① 이 회사의 이사는 3명 이상으로 하며 감사는 1명 이상으로 한다.</p> <p>② 사외이사의 사임·사망 등의 사유로 인하여 사외이사의 수가 제1항에서 정한 이사회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 사외이사를 선임하여야 한다.</p>	<p>제29조(이사 및 감사의 수)</p> <p>① 이 회사의 이사는 3명 이상 4명 이내로 하고, 사외이사는 이사총수의 4분의 1 이상으로 한다.</p> <p>② 이 회사의 감사는 1명 이상으로 한다.</p> <p>③ 사외이사의 사임, 사망 등의 사유로 인하여 사외이사의 수가 제1항에서 정한 이사회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 합치되도록 사외이사를 선임하여야 한다.</p>	<p>이사의 수 상한 신설 및 한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제30조(이사 및 감사의 선임)</p> <p>① (생략)</p> <p>② 이사와 감사는 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되, 발행주식총수의 1/4이상의 수로 하여야 한다. 그러나 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 감사의 선임에 있어서는 의결권을 행사하지 못한다. 다만 소유주식의 산정에 있어 최대주주와 그 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권있는 주식의 수는 합산한다.</p> <p>③ 2인 이상의 이사를 선임하는 경우 상법 제382조의 2에서 규정하는 집중투표제는 적용하지 아니한다.</p>	<p>제30조(이사 및 감사의 선임)</p> <p>① (좌동)</p> <p>② 이사와 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되, 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다. 다만, 감사의 선임은 상법 제368조의4 제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로써 결의할 수 있다.</p> <p>③ 감사의 선임과 해임에는 의결권 없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 그의 특수관계인, 그 밖에 상법시행령으로 정하는 자가 소유하는 주식을 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.</p> <p>④ 2인 이상의 이사를 선임하는 경우 상법 제382조의 2에서 규정하는 집중투표제는 적용하지 아니한다.</p>	<p>상법 개정 및 한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제31조(이사 및 감사의 임기)</p> <p>① 이사의 임기는 3년으로 한다. 그러나, 그 임기가 최종의 결산기에 관한 정기 주주총회 전에 만료될 경우에는 그 총회의 종결시까지 그 임기를 연장한다.</p> <p>② (생략)</p>	<p>제31조(이사 및 감사의 임기)</p> <p>① 이사의 임기는 3년으로 한다. 그러나 그 임기가 최종의 결산기 종료후 당해 결산기에 관한 정기주주총회 전에 만료될 경우에는 그 총회의 종결시까지 그 임기를 연장한다.</p> <p>② (좌동)</p>	<p>한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제33조(대표이사 등의 선임)</p> <p>이 회사는 이사회의 결의로 대표이사 사장, 부사장, 전무이사 및 상무이사 약간명을 선임할 수 있다.</p>	<p>제33조(대표이사 등의 선임)</p> <p>이 회사는 이사회의 결의로 대표이사, 부사장, 전무 및 상무 약간 명을 선임할 수 있다.</p>	<p>한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제34조(이사의 직무)</p> <p>① 대표이사 사장은 이 회사를 대표하고 업무를 총괄한다.</p> <p>② 부사장, 전무이사, 상무이사 및 이사는 사장을 보좌하고 이사회에서 정하는 바에 따라 이 회사의 업무를 분담 집행하며 대표이사 사장의 유고시에는 위 순서로 그 직무를 대행한다.</p>	<p>제34조(이사의 직무)</p> <p>① 대표이사는 회사를 대표하고 업무를 총괄한다.</p> <p>② 부사장, 전무, 상무 등은 대표이사를 보좌하고 이사회에서 정하는 바에 따라 이 회사의 업무를 분장 집행하며 대표이사의 유고시에는 이사회에서 정한 순서에 따라 그 직무를 대행한다.</p>	<p>직함 명확화 및 한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제36조(감사록)</p> <p>감사는 감사의 실시요령과 그 결과를 감사록에 기재하고 그 감사를 실시한 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.</p>	<p>제36조(감사록)</p> <p>감사는 감사에 관하여 감사록을 작성하여야 하며, 감사록에는 감사의 실시요령과 그 결과를 기재하고 감사를 실시한 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.</p>	<p>한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>

<p>제37조(이사회의 구성과 소집)</p> <p>① (생략)</p> <p>② 이사회는 대표이사 사장 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있는 때에는 그 이사가 회일 7일전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나, 이사 및 감사 전원의 동의를 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.</p>	<p>제37조(이사회의 구성과 소집)</p> <p>① (좌동)</p> <p>② 이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회일 7일전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 및 감사 전원의 동의를 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.</p> <p>③ 이사회의 의장은 본 조 제2항의 규정에 의한 이사회의 소집권자로 한다.</p>	<p>한국상장회사협의회 표준 정관 반영에 따른 제38조 제2항에서 제37조 제3항으로 이동</p>
<p>제38조(이사회의 결의방법)</p> <p>① (생략)</p> <p>② 이사회의 의장은 제37조 제2항의 규정에 의한 이사회의 소집권자로 한다.</p> <p>③ (생략)</p>	<p>제38조(이사회의 결의방법)</p> <p>① (좌동)</p> <p>② 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 음성을 동시에 송수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다.</p> <p>③ (좌동)</p>	<p>한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제39조(이사회의 의사록)</p> <p>이사회의 의사에 관하여 의사록을 작성하고 의장과 출석한 이사 및 감사가 기명날인 또는 서명하여 본점에 비치한다.</p>	<p>제39조(이사회의 의사록)</p> <p>① 이사회의 의사에 관하여는 의사록을 작성하여야 한다.</p> <p>② 의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하고 출석한 이사 및 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.</p>	<p>한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제40조(이사 및 감사의 보수와 퇴직금)</p> <p>①~② (생략)</p>	<p>제40조(이사 및 감사의 보수와 퇴직금)</p> <p>①~② (좌동)</p> <p>③ 대표이사가 임기만료 전에 적대적 인수합병으로 인하여 해임될 경우에 회사는 본 조 제2항에 따라 해당 대표이사가 수령하게 되는 총 임원퇴직금 이외에 해임보상금으로 300억원 이상을 그 대표이사에게 해임일에 지급한다.</p>	<p>해임보상금 신설</p>

<p>제43조(재무제표와 영업보고서의 작성 비치 등)</p> <p>① 이 회사의 대표이사(사장)은 정기 주주총회 회일의 6주간 전에 다음 각 호의 서류와 그 부속명세서 및 영업보고서를 작성하여 감사의 감사를 받아야하며 다음 각 호의 서류와 영업보고서를 정기총회에 제출하여야 한다.</p> <p>1) 대차대조표</p> <p>2) 손익계산서</p> <p>3) 그 밖에 회사의 재무상태와 경영성과를 표시하는 것으로서 상법시행령에서 정하는 서류</p> <p>4) 이 회사가 상법시행령에서 정하는 연결재무제표 작성대상회사에 해당하는 경우에는 전 1~3호의 각 서류에 연결재무제표를 포함한다.)</p> <p>② 감사는 정기주주총회일의 1주전까지 감사보고서를 대표이사(사장)에게 제출하여야 한다.</p> <p>③ 대표이사(사장)은 제1항 각호의 서류를 영업보고서 및 감사보고서와 함께 정기 주주총회 회일의 1주간 전부터 본사에 5년간 그 등본을 지점에 3년간을 비치하여야 한다.</p> <p>④ 대표이사(사장)은 제1항 각호의 서류에 대한 주주총회의 승인을 얻은 때에는 지체없이 대차대조표와 외부감사인의 감사의견을 공고하여야 한다.</p>	<p>제43조(재무제표와 영업보고서의 작성, 비치 등) ① 이 회사의 대표이사는 정기주주총회 회일의 6주간 전에 다음의 서류와 그 부속명세서 및 영업보고서를 작성하여 감사의 감사를 받아야 하며, 다음 각 호의 서류와 영업보고서를 정기총회에 제출하여야 한다.</p> <p>1. 대차대조표</p> <p>2. 손익계산서</p> <p>3. 그 밖에 회사의 재무상태와 경영성과를 표시하는 것으로서 상법시행령에서 정하는 서류</p> <p>② 이 회사가 상법시행령에서 정하는 연결재무제표 작성대상회사에 해당하는 경우에는 제1항의 각 서류에 연결재무제표를 포함한다.</p> <p>③ 감사는 정기주주총회일의 1주전까지 감사보고서를 대표이사에게 제출하여야 한다.</p> <p>④ 대표이사는 제1항의 서류와 감사보고서를 정기주주총회 회일의 1주간 전부터 본사에 5년간, 그 등본을 지점에 3년간 비치하여야 한다.</p> <p>⑤ 대표이사는 제1항 각 서류에 대한 주주총회의 승인을 얻은 때에는 지체없이 대차대조표와 외부감사인의 감사의견을 공고하여야 한다.</p>	<p>한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>신설</p>	<p>제43조의2(외부감사인의 선임)</p> <p>회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률의 규정에 의한 감사인선임위원회의 승인을 받아 감사가 선정한 외부감사인을 선임하며 그 사실을 선임한 이후에 소집되는 정기총회에 보고하거나 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령에서 정하는 바에 따라 주주에게 통지 또는 공고하여야 한다.</p>	<p>외부감사법 반영 및 한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>
<p>제45조(이익배당)</p> <p>① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다. 그러나 주식에 의한 배당은 이익배당 총액의 100%에 상당하는 금액을 초과하지 못한다.</p> <p>② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.</p> <p>③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.</p>	<p>제45조(이익배당)</p> <p>① 이익의 배당은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.</p> <p>② 제1항의 배당은 제13조 제1항에서 정한 날 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.</p>	<p>상법 개정 및 한국상장회사협의회 표준 정관 반영</p>

신설	<p>제45조의2(분기배당)</p> <p>① 이 회사는 사업연도 개시일부터 3월, 6월 및 9월 말 일 현재의 주주에게 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의12에 의한 분기배당을 할 수 있다. 분기배당은 금전으로 한다.</p> <p>② 제1항의 분기배당은 이사회가 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 각 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.</p> <p>③ 분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 직전결산기의 자본금의 액 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액 3. 상법시행법령에서 정하는 미실현이익 4. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액 5. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금 6. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금 7. 당해 영업연도 중에 분기배당이 있었던 경우 그 금액의 합계액 	분기배당 신설
신설	<p>부 칙(2021. 03. 30.)</p> <p>이 정관은 제37기 정기주주총회에서 승인한 날부터 시행한다.</p>	시행일 표기

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
이명화	1962.10.05	부	부	특수관계인	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
이명화	경영인	2019 ~ 현재 2015 ~ 현재	- 현 (주)한국카본 공동대표이사 - 현 (주)한국신소재 대표이사	-

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
이명화	부	부	무

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

-

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

후보자는 대표이사 임기 동안 경영전반의 탁월한 성과를 바탕으로 회사를 성장시켜 왔으며, 산업 전반의 다양한 경험과 지식을 보유한 전문가로 회사의 비전과 전략에 대한 높은 이해와 경영환경 이슈 등에 폭넓은 식견을 가지고 있습니다. 이에 이사회에서 그 동안의 대표이사 업무 수행을 통해 축적된 경험과 전문성 등을 근거로 현 대표이사인 이명화를 후보자로 추천하였습니다.

확인서

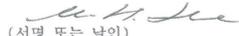
확 인 서

(사내이사의 선임)

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2021년 03월 /2일

보고자 : 이명화 (서명 또는 날인)



HC-HAM-3133958

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	4(1)
보수총액 또는 최고한도액	5,000 백만원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	4(1)
실제 지급된 보수총액	2,447 백만원
최고한도액	2,500 백만원

□ 감사의 보수한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

감사의 수	1
보수총액 또는 최고한도액	100 백만원

(전 기)

감사의 수	1
실제 지급된 보수총액	21 백만원
최고한도액	100 백만원

□ 기타 주주총회의 목적사항

가. 의안 제목

임원퇴직금지규정 개정의 건

나. 임원퇴직금지규정 신구조문 대비표

개 정 전	개 정 후	비 고
-------	-------	-----

<p>제5조 【퇴직금 지급비율】 (전략)</p> <table border="1" data-bbox="193 277 628 573"> <tr><td>직 위</td></tr> <tr><td>대표이사</td></tr> <tr><td>부사장</td></tr> <tr><td>전무이사</td></tr> <tr><td>상무이사 (이하생략)</td></tr> </table>	직 위	대표이사	부사장	전무이사	상무이사 (이하생략)	<p>제5조 【퇴직금 지급비율】 (전략)</p> <table border="1" data-bbox="746 221 1182 517"> <tr><td>직 위</td></tr> <tr><td>회장, 사장</td></tr> <tr><td>부사장</td></tr> <tr><td>전무이사</td></tr> <tr><td>상무이사 (이하생략)</td></tr> </table> <p>위의 직위 중 “회장 및 사장”을 역임한 자는 회사의 발전에 기여한 공로를 인정하여 기존 지급비율을 유지한다.</p>	직 위	회장, 사장	부사장	전무이사	상무이사 (이하생략)	<p>직위수정 및 내용추가</p>
직 위												
대표이사												
부사장												
전무이사												
상무이사 (이하생략)												
직 위												
회장, 사장												
부사장												
전무이사												
상무이사 (이하생략)												
<p>부 칙</p> <p>제1조 【기타】 이전 시행 사항은 2003년 3월 주주총회 결의 사항을 준용한다.</p> <p>제2조 【시행일】 이 규정은 2011년 03월 24일부터 시행한다.</p> <p>제3조 【시행일】 이 규정은 2012년 01월 01일부터 시행한다.</p>	<p>부 칙 이전 시행 사항은 2003년 3월 주주총회 결의 사항을 준용한다.</p> <p>부 칙 이 규정은 2011년 03월 24일부터 시행한다. (2011.03.24)</p> <p>부 칙 이 규정은 2012년 01월 01일부터 시행한다. (2012.01.01)</p> <p>부 칙 이 규정은 2021년 03월 30일부터 시행한다. (2021.03.30)</p>	<p>시행일 표기</p>										

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2021년 03월 22일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

당사는 2021년 3월 22일 감사보고서, 사업보고서를 전자공시시스템에 공시하고 당사 홈페이지(www.hcarbon.com : 투자정보→전자공고)에 게재할 예정입니다. 한편 이 사업보고서는 향후 주주총회 이후 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있으며, 이 경우 전자공시 시스템에 정정 공시할 예정입니다.

※ 참고사항

※ 전자투표에 관한 사항

당사는 이번 주주총회에서 주주님께서 주주총회에 직접 참석하지 않고도 의결권을 행사하실 수 있도록 전자투표제도와 전자위임장권유제도를 도입하였습니다. 일정상 주주총회에 참석이 어려우신 주주님께서서는 주주총회 일 전에 전자투표를 통해 귀중한의결권을 행사해주시기 부탁드립니다. 주주님들께서는 아래의 방법에 따라 전자투표에 참여하실 수 있습니다.

① 전자투표 시스템 (위탁기관 : 삼성증권)

- 인터넷 주소 : <https://vote.samsungpop.com>

② 전자투표 행사 기간

- 2021년 03월 20일 오전 9시 ~ 2021년 03월 29일 오후 5시

(기간 중 24시간 시스템 접속 가능하나, 마지막 날은 오후 5시까지 이용가능)

③ 전자투표 행사 방법

- 시스템에서 인증을 통해 주주본인 확인 후 의안별 의결권 행사

- 주주확인용 인증서의 종류 : 공동인증, 카카오페이, 휴대폰인증 등

④ 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 전자투표는 기관으로 처리됨

※ 주주총회 집중일 개최 사유 신고

당사는 별도 및 연결재무제표 작성을 위한 연결대상 종속회사의 결산 일정과 회계감사인의 감사보고서 제출 일정, 당사의 대내외 일정을 고려하여 불가피하게 주주총회 집중일에 개최하게 되었습니다.

※ 코로나19에 관한 안내

코로나19의 감염 및 전파 예방을 위하여 주주총회장 입장 시 체온측정을 실시할 예정이며 당일 발열, 기침 증세가 있으신 주주님은 주주총회장 출입이 제한될 수 있습니다. 또한, 마스크 미착용 주주님께서도 출입이 제한될 수 있으니, 주주총회장 입장 시 반드시 마스크를 착용하여 주시기 바랍니다.