

목 차

정 정 신 고 (보 고)	1
주주총회소집공고.....	251
주주총회 소집공고	252
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	254
1. 사외이사 등의 활동내역	254
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	254
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역	254
2. 사외이사 등의 보수현황	254
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	255
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....	255
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	255
III. 경영참고사항	256
1. 사업의 개요.....	256
가. 업계의 현황	256
나. 회사의 현황	257
2. 주주총회 목적사항별 기재사항	258
<input type="checkbox"/> 재무제표의 승인.....	258
<input type="checkbox"/> 정관의 변경.....	495
<input type="checkbox"/> 이사의 선임.....	496
<input type="checkbox"/> 이사의 보수한도 승인.....	498
<input type="checkbox"/> 감사의 보수한도 승인.....	499
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	500
가. 제출 개요.....	500
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	500
※ 참고사항.....	501

정정 신고 (보고)

2022년 03월 22일

1. 정정대상 공시서류 : 주주총회소집공고
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2022년 03월 15일
3. 정정사항

항 목	정정사유	정 정 전	정 정 후
III. 경영참고사항 2. 주주총회 목적사항별 기재사항 <input type="checkbox"/> 재무제표의 승인	외부감사인의 감사결과에 따른 재무제표 정정	<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) · 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

※ 아래의 재무제표는 감사전 연결 · 별도 재무제표입니다.
 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표와 주석은 2022년 03월 22일 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시에정인 당사의 연결 · 별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

이익잉여금처분계산서 (단위:원)					
계정과목		제 38 (당) 기		제 37 (전) 기	
		금 액		금 액	
I.	당기말처분전이익잉여금		284,989,027,469		277,934,020,648
	1. 전기이월이익잉여금	269,415,631,978		221,340,792,370	
	2. 회계정책변경의누적효과	-		0	
	3. 확정급여제도의재측정요소	-447,660,929		-1,369,220,453	
	4. 당기순이익	16,021,056,420		57,962,448,731	
II.	이익잉여금처분액		7,098,657,225		8,518,388,670
	1. 이익준비금	645,332,475		774,398,970	

2.	배당금		6,453,324,750		7,743,989,700
	가.	현금배당	6,453,324,750		7,743,989,700
		제38기 : 30%(주당150원)	6,453,324,750		7,743,989,700
		제37기 : 36%(주당180원)			
III.	차기이월이익잉여금			277,890,370,244	269,415,631,978

별도 재무상태표 (단위:원)					
계정과목		제38기 기말		제37기 기말	
		金	額	金	額
자산					
I.	유동자산			248,746,454,319	256,355,044,173
	(1)	현금및현금성자산		46,080,637,478	64,303,707,590
	(2)	기타유동금융자산		82,425,779,495	72,554,905,140
		단기금융상품	14,719,760,000		28,356,260,000
		단기대여금및수취채권	22,525,483,802		9,860,750,758
		유동당기손익인식금융자산			
		유동매도가능금융자산			
		유동만기보유금융자산			
		당기손익-공정가치측정금융자산	34,546,630,376		23,219,805,296
		기타포괄손익-공정가치측정금융자산	0		
		상각후원가측정금융자산	10,633,905,317		11,118,089,086
	(3)	매출채권및기타유동채권		32,524,462,730	26,798,262,073
	(4)	재고자산		85,499,768,703	92,004,754,940
	(5)	당기법인세자산		0	0
	(6)	기타유동비금융자산		2,215,805,913	693,414,430
II.	비유동자산			243,781,112,149	228,368,291,765
	(1)	기타비유동금융자산		69,584,535,710	70,818,307,927
		장기금융상품	0		0
		장기대여금및수취채권	15,181,575,617		30,034,380,224
		비유동당기손익인식금융자산			
		비유동매도가능금융자산			
		비유동만기보유금융자산			
		당기손익-공정가치측정금융자산	45,818,376,482		10,153,753,927
		기타포괄손익-공정가치측정금융자산	67,480,000		860,869,000
		상각후원가측정금융자산	8,517,103,611		29,769,304,776
	(2)	종속기업,조인트벤처와관계기업에대한투자자산		3,947,431,700	9,143,899,119
		관계기업에대한투자자산	1,139,912,500		3,080,660,264
		종속기업에대한투자자산	2,807,519,200		2,659,287,855
		조인트벤처에대한투자주식	0		3,403,951,000
	(3)	유형자산		165,615,785,685	141,296,848,098
	(4)	사용권자산		1,732,773,623	887,664,027
	(5)	영업권이외의무형자산		2,184,215,431	2,200,528,128
	(6)	투자부동산		0	3,304,674,466

	(7)	기타비유동자산		716,370,000		716,370,000
III.		매각예정자산		10,535,000		109,400,000
		자산총계		492,538,101,468		484,832,735,938
		부채				
I.		유동부채		77,743,115,162		66,158,000,794
	(1)	매입채무및기타유동채무		47,877,181,090		48,226,220,088
		단기매입채무	25,265,733,077		26,227,756,370	
		단기미지급금	15,297,158,566		14,688,434,805	
		단기미지급비용	7,244,915,627		6,989,555,093	
		단기임대보증금	69,373,820		320,473,820	
	(2)	정부보증금		455,176,000		455,176,000
	(3)	미지급배당금		0		
	(4)	당기법인세부채		5,155,965,635		15,078,020,076
	(5)	유동성장기차입금		15,056,600,000		42,450,000
	(6)	기타유동금융부채		36,486,825		48,801,541
	(7)	당기손익-공정가치측정 금융부채		391,378,144		59,265,177
	(8)	리스부채		663,824,733		230,006,618
	(9)	기타유동비금융부채		8,106,502,735		2,018,061,294
II.		비유동부채		9,194,837,582		20,898,269,311
	(1)	장기차입금		958,772,600		15,555,550,000
	(2)	기타비유동비금융부채		1,510,580,889		
	(3)	당기손익-공정가치측정 금융부채		0		0
	(4)	퇴직급여채무		1,664,658,053		2,503,375,323
	(5)	리스부채		906,993,142		461,930,949
	(6)	이연법인세부채		4,153,832,898		2,377,413,039
		부채총계		86,937,952,744		87,056,270,105
		자본				
I.		납입자본		96,940,485,734		96,940,485,734
	(1)	자본금		21,980,378,500		21,980,378,500
		보통주자본금	21,980,378,500		21,980,378,500	
	(2)	주식발행초과금		74,960,107,234		74,960,107,234
II.		이익잉여금		303,419,655,199		295,590,249,408
III.		기타자본구성요소		5,240,007,791		5,245,730,691
	(1)	기타포괄손익누계액		(3,298,120,800)		(3,368,389,479)
	(2)	기타자본		8,538,128,591		8,614,120,170
		자본총계		405,600,148,724		397,776,465,833
		부채와자본총계		492,538,101,468		484,832,735,938

별도 포괄 손익계산서 (단위:원)						
계 정 과 목		제38기		제37기		제36기
		3개월	누적	3개월	누적	
1.	매출액	79,131,261,751	361,307,876,006	72,260,484,680	409,524,355,874	273,130,284,876
2.	매출원가	68,615,113,769	301,805,234,337	52,621,270,374	305,998,490,712	224,350,272,698
3.	매출총이익	10,516,147,982	59,502,641,669	19,639,214,306	103,525,865,162	48,780,012,178
4.	판매비와일반관리비	6,994,434,346	27,452,181,153	6,277,132,770	28,260,566,837	22,830,143,055

5.	영업이익	3,521,713,636	32,050,460,516	13,362,081,536	75,265,298,325	25,949,869,123
6.	기타이익	8,792,840,597	9,468,102,413	270,462,332	1,025,888,260	645,720,791
7.	기타손실	19,131,474,123	19,788,903,492	1,752,279,921	4,370,021,452	2,927,417,672
8.	금융수익	3,275,808,752	17,967,227,337	6,110,549,899	16,292,179,998	8,770,465,043
9.	금융비용	4,388,479,362	11,545,198,994	7,677,732,619	13,771,321,348	4,310,694,793
10.	법인세비용차감전손익	(7,929,590,500)	28,151,687,780	10,313,081,227	74,442,023,783	28,127,942,492
11.	법인세비용	3,498,831,996	12,130,631,360	2,225,703,315	16,479,575,052	6,402,010,520
12.	당기순이익	(11,428,422,496)	16,021,056,420	8,087,377,912	57,962,448,731	21,725,931,972
13.	기타포괄손익	728,211,708	(447,660,929)	218,090,111	(1,371,842,413)	(4,481,739,078)
1.	당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익	0	0	0	0	0
	매도가능금융자산	0	0	0	0	0
2.	당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익	728,211,708	(447,660,929)	218,090,111	(1,371,842,413)	(4,481,739,078)
	기타포괄-공정가치측정평가손익	0	0	0	(2,621,960)	163,282,431
	확정급여제도의 보험수리적손익의 세후기타포괄손익	728,211,708	(447,660,929)	218,090,111	(1,369,220,453)	(4,645,021,509)
14.	총포괄손익	(10,700,210,788)	15,573,395,491	8,299,655,551	56,590,606,318	17,244,192,894
15.	주당이익					
	기본주당이익	원	370원	470원	1,391원	530원
	희석주당이익	원	370원	470원	1,391원	530원

별도 자본변동표 (단위:원)						
구분	자본금	미처분이익잉여금 (미처리결손금)	기타포괄손익누계액	기타자본	자본합계	
2019.01.01(기초자본)	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)	0	(7,279,385)	
자본의변동	당기순이익(손실)	0	21,725,931,972		21,725,931,972	
	매도가능금융자산의평가에따른증가(감소)			163,282,431	163,282,431	
	보험수리적손익		(4,645,021,509)		(4,645,021,509)	
	지분의발행	0			0	
	배당금지급		(4,102,216,500)		(4,102,216,500)	
	제거된금융자산처분손익				(176,047,560)	(176,047,560)
	자기주식 거래에 따른 증감				0	0
2019.12.31(기말자본)	96,940,485,734	243,919,680,930	(3,390,083,853)	(8,766,869,394)	328,703,213,417	
2020.01.01(기초자본)	96,940,485,734	243,919,680,930	(3,390,083,853)	(8,766,869,394)	328,703,213,417	
	회계변경의 누적효과		0	0	0	
자본의변동	당기순이익(손실)	0	57,962,448,731		57,962,448,731	
	매도가능금융자산의평가에따른증가(감소)			(2,621,960)	(2,621,960)	
	보험수리적손익		(1,369,220,453)		(1,369,220,453)	
	지분의발행	0			0	
	배당금지급		(4,922,659,800)		(4,922,659,800)	
	제거된금융자산처분손익			24,316,334	(24,316,334)	0
	자기주식 거래에 따른 증감				17,405,305,898	17,405,305,898
2020.12.31(기말자본)	96,940,485,734	295,590,249,408	(3,368,389,479)	8,614,120,170	397,776,465,833	
2020.01.01(기초자본)	96,940,485,734	243,919,680,930	(3,390,083,853)	(8,766,869,394)	328,703,213,417	

	회계변경의 누적효과		0	0		0
자본의변동	당기순이익(손실)	0	57,962,448,731			57,962,448,731
	매도가능금융자산의평가에따른증가(감소)			(2,621,960)		(2,621,960)
	보험수리적손익		(1,369,220,453)			(1,369,220,453)
	지분의발행	0				0
	배당금지급		(4,922,659,800)			(4,922,659,800)
	제거된금융자산처분손익			24,316,334	(24,316,334)	0
	자기주식 거래에 따른 증감				17,405,305,898	17,405,305,898
2020.12.31(기말자본)		96,940,485,734	295,590,249,408	(3,392,705,813)	8,614,120,170	397,776,465,833
2021.01.01(기초자본)		96,940,485,734	295,590,249,408	(3,368,389,479)	8,614,120,170	397,776,465,833
자본의변동	회계변경의 누적효과		0	0		0
	당기순이익(손실)	0	16,021,056,420			16,021,056,420
	매도가능금융자산의평가에따른증가(감소)			0		0
	보험수리적손익		(447,660,929)			(447,660,929)
	지분의발행	0				0
	배당금지급		(7,743,989,700)			(7,743,989,700)
	제거된금융자산처분손익			70,268,679	(75,991,579)	(5,722,900)
	자기주식 거래에 따른 증감				0	0
2021.12.31(기말자본)		96,940,485,734	303,419,655,199	(3,298,120,800)	8,538,128,591	405,600,148,724

별도 현금흐름표 (단위:원)		
과 목	제38(당기)	제37(전기)
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	29,038,313,699	69,274,835,057
1. 당기순이익(손실)	16,021,056,420	57,962,448,731
2. 당기순이익조정을위한가감	28,079,638,195	24,675,449,028
3. 현금의기타유입(유출)	2,741,141,943	(9,168,816,907)
4. 이자수취	2,053,717,863	2,658,890,670
5. 이자지급	235,162,790	152,049,376
6. 법인세납부(환급)	20,131,518,071	7,108,854,080
7. 배당금수취	509,440,139	407,766,991
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	(39,341,526,118)	(66,808,926,302)
1. 단기금융상품의 처분	28,444,260,000	18,574,100,000
2. 장기금융상품의 처분	0	0
3. 단기대여금 및 수취채권의 처분	0	140,000,000
3. 기타금융자산의 처분	111,857,000,608	57,780,213,407
4. 비유동 매도가능금융자산의 처분		15,648,650
5. 비유동 만기보유금융자산의 처분		
6. 유동 당기손익인식금융자산의 처분		
7. 보증금의 감소	43,200,000	160,000,000
8. 토지의 처분	11,636,303,737	81,408,589

9. 건물의 처분	1,763,696,263	150,537,646
10. 기계장치의 처분	240,947,300	1,077,356,630
11. 구축물의 처분	31,840,000	0
12. 장기대여금및수취채권의 처분	1,795,000,000	430,000,000
13. 기타유형자산의 처분	22,948,700	152,697,109
매각예정자산의 처분	0	524,000,000
무형자산의 처분	0	107,000,000
구축물국고보조금수령	0	37,800,000
14. 단기금융상품의 취득	14,807,760,000	18,784,260,000
15. 당기손익인식금융부채의 처분	131,375,983,327	42,960,612,382
16. 유동 당기손익인식금융자산의 취득		
17. 단기대여금 및 수취채권의 취득	6,927,800,000	3,328,850,000
18. 장기금융상품의 취득	0	1,056,000,000
19. 기타금융자산의 취득	3,213,264,167	39,615,208,163
20. 비유동 매도가능금융자산의 취득		
21. 비유동 만기보유금융자산의 취득		
22. 관계기업투자주식의증가	393,722,736	0
23. 종속기업투자주식의증가	999,990,000	521,519,200
24. 공동기업투자주식의증가	414,260,000	0
25. 장기대여금 및 수취채권의 취득	2,600,000,000	7,827,000,000
26. 보증금의 증가	606,906,270	262,200,000
27. 토지의 취득	569,392,015	1,474,357,301
28. 건물의 취득	5,448,132,768	3,407,944,548
29. 구축물의 취득	580,488,603	268,911,370
30. 기계장치의 취득	5,904,525,873	4,041,859,958
31. 건설중인자산의 취득	20,358,000,026	20,434,350,040
32. 기타유형자산의 취득	965,102,553	1,812,499,821
32. 투자부동산의 취득	0	144,780,000
33. 영업권이외의 무형자산의 취득	33,894,388	159,335,550
34. 현금의 기타유입(유출)	22,500,000	60,000,000
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름	(7,911,975,934)	23,171,436,009
1. 정부보조금의 수취	0	0
2. 주식의 발행	0	0
3. 자기주식의 처분	0	19,000,000,000
3. 장기차입금의 증가	459,822,600	9,315,000,000
4. 단기차입금의 상환	42,450,000	0
5. 장기차입금의 상환	0	0
6. 배당금지급	7,743,989,700	4,922,659,800
7. 자기주식의 취득	0	0

8. 정부보조금의 상황	0	0
9. 리스부채의 상황	334,258,834	218,354,191
10. 현금의 기타유입(유출)	(251,100,000)	(2,550,000)
IV. 환율변동효과반영전현금및현금성자산의순증가(감소)	(18,215,188,353)	25,637,344,764
V. 현금및현금성자산에대한환율변동효과	(7,881,759)	(304,130,106)
VI. 현금및현금성자산의순증가(감소)	(18,223,070,112)	25,333,214,658
VII. 기초현금및현금성자산	64,303,707,590	38,970,492,932
VIII. 기말의 현금및현금성자산	46,080,637,478	64,303,707,590

연결재무상태표 (단위:원)	
계정과목	제 38(당) 기말
자 산	
I. 유동자산	247,791,867,041
현금및현금성자산	49,048,026,242
단기금융상품	15,572,818,991
매출채권	34,456,941,892
단기대여금및기타수취채권	8,080,287,251
당기손익-공정가치측정금융자산	34,546,630,376
상각후원가측정금융자산	10,633,905,317
재고자산	90,813,546,045
당기법인세자산	1,502,360
기타유동자산	4,638,208,567
II. 매각예정자산	17,518,852
III. 비유동자산	250,546,519,406
장기금융상품	-
장기대여금및기타수취채권	1,313,005,582
장기선급금	716,370,000
장기선급비용	163,052,211
당기손익-공정가치측정금융자산	45,818,376,482
상각후원가측정금융자산	8,517,103,611
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	86,378,920
관계기업투자주식	783,572,928
공동기업투자	-
유형자산	184,644,775,720
사용권자산	4,645,886,030
무형자산	2,288,387,974
투자부동산	-

생물자산	-
이연법인세자산	1,569,609,948
자 산 총 계	498,355,905,299
부 채	
I. 유 동 부 채	92,882,548,494
매입채무	27,637,375,579
미지급금	16,490,060,914
미지급비용	7,853,724,884
임대보증금	69,373,820
리스부채	675,649,952
당기손익-공정가치측정금융부채	391,378,144
단기차입금	7,098,000,000
당기법인세부채	5,783,246,724
유동성장기부채	15,948,570,000
기타유동부채	10,935,168,477
II. 비 유 동 부 채	15,359,354,754
장기차입금	2,281,092,600
장기성미지급금	109,005,418
장기성리스부채	907,826,968
상환우선주부채	2,712,559,170
전환권대가	947,446,391
당기손익인식금융부채	-
퇴직급여부채	2,737,010,420
이연법인세부채	4,153,832,898
기타비유동부채	1,510,580,889
III. 매각예정부채	6,081,200
부 채 총 계	108,247,984,448
자 본	
I. 지배기업소유주지분	390,107,920,851
납입자본	96,940,485,734
자본금	21,980,378,500
주식발행초과금	74,960,107,234
이익잉여금	285,822,777,928
기타포괄손익누계액	(1,193,471,402)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손실	(3,298,120,800)
해외사업환산손익	2,244,464,817
지분법자본변동	(139,815,419)
기타자본	8,538,128,591
II. 비지배지분	-

자 본 총 계	390,107,920,851
부채및자본총계	498,355,905,299

연결포괄손익계산서 (단위:원)	
과 목	제38(당) 기
	2021.1.1 ~ 12.31.
I. 매출액	367,827,134,273
II. 매출원가	306,977,510,763
III. 매출총이익	60,849,623,510
IV. 판매비와관리비	28,117,267,963
대손상각비	83,309,646
기타판매비와관리비	28,033,958,317
IV. 영업이익	32,732,355,547
기타수익	10,157,340,906
기타비용	17,543,308,162
지분법손익	(2,253,515,237)
금융수익	13,077,936,612
금융원가	7,710,851,960
V. 법인세비용차감전순이익	28,459,957,706
VI. 법인세비용	13,000,219,276
X. 계속사업이익(손실)	15,459,738,430
XI. 중단사업이익(손실)	(2,549,492)
VII. 당기순이익	15,457,188,938
1. 지배기업소유주지분	15,457,188,938
2. 비지배주주	-
VIII. 기타포괄손익	1,924,612,143
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	2,372,273,072
매도가능금융자산평가손익	
해외사업환산손익	2,345,449,353
지분법자본변동	26,823,719
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(447,660,929)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	0
보험수리적손익	(447,660,929)
IX. 총포괄이익	17,381,801,081
1. 지배기업소유주지분	17,381,801,081
2. 비지배주주	-
X. 지배기업소유주에 대한 주당이익	

기본주당이익	359
희석주당이익	359

연결자본변동표 (단위:원)							
과목	지배기업소유주지분					비지배지분	총계
	납입자본	미처분이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본	계		
2021.01.01 (당기초)	96,940,485,734	278,612,239,619	(3,636,013,154)	8,614,120,170	380,530,832,369	-	380,530,832,369
회계변경의누적효과		-			-		0
당기순이익		15,457,188,938			15,457,188,938	-	15,457,188,938
기타포괄손익							
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산평가 손익			-		-	-	0
확정급여제도의 재 측정요소		(447,660,929)			(447,660,929)	-	(447,660,929)
지분법자본변동			26,823,719		26,823,719		26,823,719
해외사업환산손익			2,345,449,354		2,345,449,354	-	2,345,449,354
제거된 기타포괄손익 -공정가치측정금융자 산관련 평가손익			70,268,679	(75,991,579)	(5,722,900)		(5,722,900)
소유주와의 거래 등							
유상증자					-		-
연차배당		(7,743,989,700)			(7,743,989,700)	-	(7,743,989,700)
자기주식의 취득					-		-
자기주식의 처분					-		-
연결범위 변동		(55,000,000)			(55,000,000)		(55,000,000)
2021.12.31. (당기말)	96,940,485,734	285,822,777,928	(1,193,471,402)	8,538,128,591	390,107,920,851	-	390,107,920,851

연결현금흐름표 (단위 : 원)	
과 목	제38기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	25,507,209,159
계속영업	25,507,209,159
1. 영업에서 창출된 현금	44,032,644,380
가. 당기순이익	15,457,188,938
나. 당기순이익에 대한 조정	29,895,171,382
다. 영업활동 자산·부채의 증감	(1,319,715,940)
2. 이자 수취	1,921,696,923
3. 이자 지급	(447,701,755)
5. 배당금의 수령	509,440,139
4. 법인세의 납부	(20,508,870,528)
중단영업	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	- 35,096,254,206

계속영업	-	35,096,254,206
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액		156,460,119,711
단기금융상품의 감소		29,046,145,250
손익인식금융상품의 결제		-
장기금융상품의 감소		-
단기대여금의 감소		-
장기대여금의 감소		1,795,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		85,323,831,527
상각후원가측정금융자산의 감소		26,533,168,729
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		352
보증금의 감소		66,237,853
국고보조금의 수령		-
기타비유동자산의 감소		
무형자산의 처분		-
매각예정자산의 처분		-
투자부동산의 처분		8,931,861,904
토지의 처분		3,816,849,158
건물의 처분		651,288,938
구축물의 처분		31,840,000
기계장치의 처분		240,947,300
기타의유형자산의 처분		22,948,700
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액		191,556,373,917
단기금융상품의 증가		14,807,760,000
장기금융상품의 증가		-
당기손익-공정가치측정금융부채의 감소		59,265,177
단기대여금의 증가		1,368,563
장기대여금의 증가		2,600,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		131,316,718,150
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 증가		-
상각후원가측정금융자산의 증가		3,213,264,167
종속기업투자의 증가		1,393,712,736
공동기업투자의 증가		414,260,000
보증금의 증가		661,221,510
토지의 증가		569,392,015
건물의 증가		5,448,132,768
구축물의 증가		580,488,603
기계장치의 취득		5,904,525,873
시설장치의 취득		-
기타의유형자산의 취득		993,944,349

건설중인자산의 증가	23,558,425,618
투자부동산의 증가	-
무형자산의 증가	33,894,388
생물자산의 증가	-
중단영업	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(8,871,305,934)
계속영업	(8,871,305,934)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	2,557,324,155
임대보증금의 증가	402,175,000
단기차입금의 증가	1,695,326,555
장기차입금의 증가	459,822,600
유상증자	-
자기주식의 처분	-
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	11,428,630,089
임대보증금의 감소	603,275,000
리스부채의 감소	334,258,834
정부지원금의 상환	-
유동성장기부채의 감소	819,780,000
단기차입금의 감소	1,927,326,555
장기차입금의 감소	-
자기주식의 취득	-
배당금의 지급	7,743,989,700
중단영업	
연결범위의 변동	1,732,032,854
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(33,146,210)
V. 현금의 증가(감소)(I + II + III + IV)	(16,761,464,337)
VI. 기초의 현금	65,809,490,579
VIII. 매각예정자산으로 분류	-
VII. 기말의 현금및현금성자산	49,048,026,242

<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)

이익잉여금처분계산서

제38기	2021년 1월 1일	부터	제37기	2020년 1월 1일	부터
	2021년 12월 31일			2020년 12월 31일	
처분예정일	2022년 3월 30일		처분확정일	2021년 3월 30일	
(단위 : 원)					
과 목	제 38(당) 기		제 37(전) 기		
미처분이익잉여금		283,880,448,369		277,934,020,648	
전기이월미처분이익잉여금	269,415,631,978		221,340,792,370		
확정급여제도의 재측정요소	(447,660,929)		(1,369,220,453)		
당기순이익	14,912,477,320		57,962,448,731		
이익잉여금처분액		7,098,657,225		8,518,388,670	
이익준비금	645,332,475		774,398,970		
배당금	6,453,324,750		7,743,989,700		
현금배당 주당배당금(률)보통주 :당기 150원 (30%) 전기 180원 (36%)	6,453,324,750		7,743,989,700		
차기이월미처분이익잉여금		276,781,791,144		269,415,631,978	

연 결 재 무 상 태 표

제38(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제37(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기말	제37(전)기말
자 산			
I. 유동자산		247,791,867,042	256,225,764,603
현금및현금성자산	3,4,37	49,048,026,242	65,809,490,579
단기금융상품	3,35,37	15,572,818,991	28,900,382,750
매출채권	3,5,25,34,36,37	34,456,941,892	27,036,233,988
단기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	8,080,287,251	6,514,047,435
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	34,546,630,376	23,219,805,296
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	10,633,905,317	11,118,089,086
재고자산	11	90,813,546,045	92,695,525,144
당기법인세자산		1,502,360	106,779,564
기타유동자산	12	4,638,208,568	825,410,761
II. 매각예정자산	18,38	17,518,851	118,277,658
III. 비유동자산		250,546,519,406	221,975,428,643

장기금융상품	3,35,37	-	-
장기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	1,313,005,582	10,636,141,709
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	45,818,376,482	10,153,753,927
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,7,37	86,378,920	860,869,000
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	8,517,103,611	29,769,304,776
관계기업투자	13	783,572,928	2,532,620,918
공동기업투자	13	-	1,566,660,180
유형자산	14,35,36	184,644,775,720	155,302,975,283
사용권자산	15	4,645,886,030	3,570,657,811
무형자산	17,36	2,288,387,974	2,200,528,128
투자부동산	16,35	-	3,304,674,466
이연법인세자산	30	1,569,609,948	1,327,784,754
기타비유동자산	12	879,422,211	749,457,691
자 산 총 계		498,355,905,299	478,319,470,904
부 채			
I. 유 동 부 채		93,991,127,594	75,327,765,224
매입채무	3,34,37	27,637,375,579	26,693,928,101
미지급금	3,34,37	16,490,060,914	14,690,469,997
미지급비용	3,37	7,853,724,884	7,144,518,017
임대보증금	3,34,37	69,373,820	270,473,820
단기차입금	3,10,37	7,098,000,000	7,330,000,000
유동성장기차입금	3,10,37	15,948,570,000	1,350,440,000
당기손익-공정가치측정 금융부채	3,9,37	391,378,144	59,265,177
당기법인세부채		6,891,825,824	15,078,020,076
리스부채	3,15,37	675,649,952	230,006,618
기타유동부채	20	10,935,168,477	2,480,643,418
II. 비 유 동 부 채		15,359,354,754	22,455,259,311
장기성미지급금	3	109,005,418	-
장기차입금	3,10,37	2,281,092,600	17,112,540,000
상환우선주부채		2,712,559,170	-
전환권대가		947,446,391	-
장기리스부채	3,15,37	907,826,968	461,930,949
순확정급여부채	19	2,737,010,420	2,503,375,323
이연법인세부채	30	4,153,832,898	2,377,413,039
기타비유동부채	20	1,510,580,889	-
III. 매각예정부채	18	6,081,200	5,614,000
부 채 총 계		109,356,563,548	97,788,638,535
자 본			
I. 지배기업소유주지분		388,999,341,751	380,530,832,369
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	284,714,198,828	278,612,239,619
기타포괄손익누계액	23	(1,193,471,402)	(3,636,013,154)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익		(3,298,120,800)	(3,368,389,479)
지분법자본변동	13	(139,815,419)	(166,639,139)

해외사업환산손익	3	2,244,464,817	(100,984,536)
기타자본	22	8,538,128,591	8,614,120,170
II. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		388,999,341,751	380,530,832,369
부채및자본총계		498,355,905,299	478,319,470,904

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제38(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제37(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기	제37(전)기
I. 매출액	25,34,36	367,827,134,273	411,665,264,149
II. 매출원가	26,31,34	306,977,510,763	307,175,186,525
III. 매출총이익		60,849,623,510	104,490,077,624
IV. 판매비와관리비	27,31	28,117,267,963	28,762,388,124
대손상각비	5	83,309,646	17,625,196
기타의판매비와관리비	27	28,033,958,317	28,744,762,928
V. 영업이익		32,732,355,547	75,727,689,500
기타수익	28	10,157,340,906	1,002,724,628
기타비용	28	17,543,308,162	2,846,045,576
지분법이익	13	(2,253,515,237)	(2,488,986,379)
금융수익	3,29	13,077,936,612	14,247,165,246
금융비용	3,29	7,710,851,960	11,658,860,982
VI. 법인세비용차감전순이익		28,459,957,706	73,983,686,437
VII. 법인세비용	30	14,108,798,376	16,607,987,946
VIII. 계속영업이익		14,351,159,330	57,375,698,491
IX. 중단영업이익		(2,549,492)	3,787,646
X. 당기순이익		14,348,609,838	57,379,486,137
1. 지배기업소유주지분		14,348,609,838	57,379,486,137
2. 비지배주주		-	-
XI. 기타포괄손익		1,924,612,143	(2,049,844,061)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		2,372,273,072	(678,001,648)
지분법자본변동	13	26,823,719	(45,713,982)
해외사업환산손익		2,345,449,353	(632,287,666)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(447,660,929)	(1,371,842,413)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	7	-	(2,621,960)
확정급여제도의 재측정요소	19	(447,660,929)	(1,369,220,453)
XII. 총포괄이익		16,273,221,981	55,329,642,076
1. 지배기업소유주지분		16,273,221,981	55,329,642,076
2. 비지배주주		-	-
XIII. 주당이익	32		
기본주당순이익(손실)		334	1,377
희석주당순이익(손실)		334	1,377

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제38(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제37(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분					비지배지분	총 계
	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본	계		
2020.1.1(전기초)	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-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(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	-	-	24,316,334	(24,316,334)	-	-	-
측정금융자산 관련 평가손익							
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.(전기말)	96,940,485,734	278,612,239,619	(3,636,013,154)	8,614,120,170	380,530,832,369	-	380,530,832,369
2021.1.1(당기초)	96,940,485,734	278,612,239,619	(3,636,013,154)	8,614,120,170	380,530,832,369	-	380,530,832,369
총포괄손익:							
당기순이익	-	14,348,609,838	-	-	14,348,609,838	-	14,348,609,838
기타포괄손익							
기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	(447,660,929)	-	-	(447,660,929)	-	(447,660,929)
지분법자본변동	-	-	26,823,719	-	26,823,719	-	26,823,719
해외사업환산손익	-	-	2,345,449,354	-	2,345,449,354	-	2,345,449,354
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 관련 평가손익	-	-	70,268,679	(75,991,579)	(5,722,900)	-	(5,722,900)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	(7,743,989,700)	-	-	(7,743,989,700)	-	(7,743,989,700)
연결범위변동	-	(55,000,000)	-	-	(55,000,000)	-	(55,000,000)
2021.12.31.(당기말)	96,940,485,734	284,714,198,828	(1,193,471,402)	8,538,128,591	388,999,341,751	-	388,999,341,751

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제38(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제37(전기) 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기	제37(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		25,507,209,159	69,432,784,322
계속영업		25,509,102,966	69,433,325,452
1. 영업에서 창출된 현금		44,034,542,355	74,672,259,128
가. 당기순이익		14,351,159,330	57,375,698,491
나. 당기순이익에 대한 조정	33	31,009,643,850	26,231,779,984
다. 영업활동으로 인한 자산, 부채의 변동	33	(1,326,260,825)	(8,935,219,347)
2. 이자의 수취		1,921,692,755	2,428,434,372
3. 이자의 지급		(447,701,755)	(714,678,126)
4. 법인세의 납부		(20,508,870,528)	(7,360,456,913)
5. 배당금의 수령		509,440,139	407,766,991
중단영업		(1,893,807)	(541,130)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(33,364,221,352)	(65,380,701,697)
계속영업		(33,364,221,352)	(65,380,701,697)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		156,765,106,954	78,400,231,502
단기금융상품의 감소		29,046,145,250	18,574,100,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		85,323,831,527	35,715,235,892
상각후원가측정금융자산의 감소		26,533,168,729	22,064,977,515
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		352	15,648,650
사업결합으로 인한 현금유입액		304,987,243	-
보증금의 감소		66,237,853	171,130,400
정부보조금의 수령		-	37,800,000
단기대여금의 감소		-	140,000,000
장기대여금의 감소		1,795,000,000	430,000,000
기계장치의 처분		240,947,300	246,095,701
토지의 처분		3,816,849,158	81,408,589
건물의 처분		651,288,938	150,537,646
건축물의 처분		31,840,000	-
기타의유형자산의 처분		22,948,700	142,297,109
투자부동산의 처분		8,931,861,904	-
무형자산의 처분		-	107,000,000
매각예정자산의 처분		-	524,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(190,129,328,306)	(143,780,933,199)
단기금융상품의 증가		14,807,760,000	19,328,382,750
장기금융상품의 증가		-	1,056,000,000
단기대여금의 증가		1,368,563	3,815,639
장기대여금의 증가		2,600,000,000	7,827,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		131,316,718,150	42,960,612,382
당기손익-공정가치측정금융부채의 정산		59,265,177	-
상각후원가측정금융자산의 취득		3,213,264,167	39,569,130,163

기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		-	46,078,000
사업결합으로 인한 현금유출액		380,927,125	-
보증금의 증가		661,221,510	213,939,040
토지의 취득		569,392,015	1,474,357,301
건물의 취득		5,448,132,768	3,651,096,923
건축물의 취득		580,488,603	268,911,370
기계장치의 취득		5,904,525,873	4,099,135,511
기타의유형자산의 취득		993,944,349	1,809,861,141
건설중인자산의 취득		23,558,425,618	21,168,497,429
투자부동산의 취득		-	144,780,000
무형자산의 취득		33,894,388	159,335,550
중단영업		-	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(8,871,305,934)	21,403,052,662
계속영업		(8,871,305,934)	21,403,052,662
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,557,324,155	30,035,000,000
임대보증금의 증가		402,175,000	-
단기차입금의 증가		1,695,326,555	1,720,000,000
장기차입금의 증가		459,822,600	9,315,000,000
자기주식의 처분		-	19,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(11,428,630,089)	(8,631,947,338)
임대보증금의 감소		603,275,000	2,550,000
단기차입금의 감소		1,927,326,555	2,175,000,000
유동성장기차입금의 감소		819,780,000	963,340,000
리스부채의 상환		334,258,834	568,397,538
배당금의 지급		7,743,989,700	4,922,659,800
중단영업		-	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(33,146,210)	(312,921,125)
V.현금의 증가(I +II+III+IV)		(16,761,464,337)	25,142,214,162
VI.기초의 현금및현금성자산		65,809,490,579	40,667,276,417
VII.기말의 현금및현금성자산		49,048,026,242	65,809,490,579

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제38(당)기 2021년 12월 31일 현재

제37(전기)기 2020년 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	2,111,765 주	4.80%	2,845,857주	6.47%
Mitsui & Co., Ltd.	1,318,822주	3.00%	4,234,100주	9.63%
자사주	938,592 주	2.14%	938,592주	2.14%
기타주주	31,705,343주	72.12%	28,055,973주	63.82%
합 계	43,960,757주	100.00%	43,960,757주	100.00%

(2) 종속기업의 개요

지배회사는 (주)에이치씨네트웍스, 한국항공기술케이에이티(주), 한국복합소재(주)의 국내 종속기업과 HC Networks Hong Kong Co.,LTD., HCM VINA Co., Ltd., HANKUK COMPOSITE UK LTD.의 해외종속기업을 두고 있습니다.

1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, HKD, GBP, 천원)					
회사명	자본금	지분율(%)	업종	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 12,000,000	100.00	제조업	베트남사회주의 공화국	의결권 과반수 보유
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	GBP 340,000	100.00	무역, 도소매	영국	의결권 과반수 보유
한국항공기술케이에이티(주)	6,807,901	100.00	제조업	대한민국	의결권 과반수 보유
한국복합소재(주)	8,600,160	100.00	항공기 부품 제조	대한민국	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 전기말 현재 공동기업투자 및 관계기업투자로 각각 분류되었던 한국항공기술케이에이티(주)와 한국복합소재(주)의 지분을 추가 취득하여 지배권을 획득함에 따라 종속기업투자로 재분류하였습니다.

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

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)
<종속기업>						
㈜에이치씨네트웍스	1,822,440	31,486,243	(29,663,803)	1,743,302	(935,294)	(935,294)
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	6,984	36,468,435	(36,461,451)	-	(2,549)	(2,549)
HCM VINA Co., Ltd.	33,860,728	24,603,515	9,257,213	6,128,611	(1,913,604)	(1,894,134)
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	173,812	-	173,812	-	(263,659)	(235,521)
한국항공기술케이에이티㈜(주1)	2,776,654	551,253	2,225,401	-	-	-
한국복합소재㈜(주1)	16,187,146	19,307,223	(3,120,077)	-	-	-

(주1) 당기 재무정보는 종속기업 간주취득일 이후의 재무정보입니다.

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	전기말			전 기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<종속기업>						
(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)

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 2022년 3월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 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 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

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

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

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약 이행원가
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류
- 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정) - '회계정책'의공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - '회계추정'의 정의
- 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정) - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 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 대한 투자지분과 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)를 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 생기는외환차이의 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 별도의 자본항목으로 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 중속기업을 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-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 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-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-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, 금

용자산을 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 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

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 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 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 추정 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정 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 유의적이란 면 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 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 추정 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	추정 내용연수	상각방법
산업재산권, 상표권, 개발비	10년	정액법
영업권	비한정	-
회원권	비한정	-
기타의 무형자산	5년	정액법

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 매각대상인 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 경우에는 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 연결포괄손익계산서에 단일 금액으로 표시하고 있습니다. 비교표시되는 전기연결재무제표는 기초부터 중단손익을 반영

하는 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 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.

(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 소매기초자산리스에 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 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.

(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 지급시점

과 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.

연결회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정(변경)으로 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 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 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 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 소멸하지않을 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 이연법인세자산을 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) 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) 현금흐름창출단위 손상검사

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

현금흐름창출단위에 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) 금융상품의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	49,048,026	-	49,048,026
단기금융상품(주1)	-	15,572,819	-	15,572,819
매출채권	-	34,456,942	-	34,456,942
단기대여금및기타수취채권	-	5,804,685	-	5,804,685
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	34,546,630	-	-	34,546,630
단기 상각후원가측정 금융자산	-	10,633,905	-	10,633,905
장기대여금및기타수취채권	-	1,313,006	-	1,313,006
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	45,818,376	-	-	45,818,376
장기 상각후원가측정 금융자산	-	8,517,104	-	8,517,104
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	86,379	86,379
합 계	80,365,006	125,346,487	86,379	205,797,872

(주1) 당기말 현재 자회사 담보제공 등의 목적으로 사용이 제한되어 있는 단기금융상품은 12,019,760천원입니다(주석 35(1) 참조).

<전기말>

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

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	27,637,376	27,637,376
미지급금	-	16,490,061	16,490,061
미지급비용	-	7,853,725	7,853,725
임대보증금	-	69,374	69,374
당기손익-공정가치측정 금융부채	391,378	-	391,378
단기리스부채	-	675,650	675,650
단기차입금	-	7,098,000	7,098,000
유동성장기차입금	-	15,948,570	15,948,570
장기성 미지급금	-	109,005	109,005
장기차입금	-	2,281,093	2,281,093
장기리스부채	-	907,827	907,827
합 계	391,378	79,070,681	79,462,059

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
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

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	외화환산이익(손실) /외환차익(손)	이자수익(비용)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익	합 계
현금및현금성자산	1,962,084	834,220	-	-	2,796,304
매출채권	1,159,089	-	-	-	1,159,089
장단기대여금및기타수취채권	17,340	196,580	-	-	213,920
당기손익-공정가치측정 금융자산	(75,573)	6,000	350,323	-	280,750
상각후원가측정 금융자산	-	911,902	993,436	-	1,905,338
기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산	-	-	11,911	-	11,911
매입채무, 미지급금, 미지급비용, 임 대보증금	(584,180)	-	-	-	(584,180)
장단기차입금	-	(444,577)	-	-	(444,577)
장단기리스부채	-	28,530	-	-	28,530
합 계	2,478,760	1,532,655	1,355,670	-	5,367,085

<전기>

(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 금융자산	-	-	-	(2,622)	(2,622)
매입채무, 미지급금, 미지급비용, 임대보증금	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

(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	68,260,318	2,501,965	28,349,038	37,409,315	68,260,318
<부채>					
장단기타금융부채 :					
당기손익-공정가치측정금융부채	391,378	-	391,378	-	391,378

공정가치로 측정되는 금융자산 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	30,094,759	2,203,773	8,573,591	19,317,395	30,094,759
<부채>					
장단기타금융부채 :					
당기손익-공정가치측정금융부채	59,265	-	59,265	-	59,265

공정가치로 측정되는 금융자산 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	260,500	현재가치 할인모형	선물환가격, 할인율 등
TRF	24,975	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
수익증권 등	28,063,563	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
합 계	28,349,038		
<부채>			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
TRF	391,378	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
합 계	391,378		

<전기말>

(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	4,819,765	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
합 계	8,573,591		
<부채>			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
TRF	59,265	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
합 계	59,265		

(다) 보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산, 부채 중 공정가치 서열체계 수준3로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
수익증권 등	37,409,315	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
수익증권 등	19,317,395	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	

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	86,379	86,379	860,869	860,869
기타수익증권	80,079,531	80,079,531	29,619,733	29,619,733
선물환 및 TRF	285,475	285,475	3,753,826	3,753,826
합 계	80,451,385	80,451,385	34,234,428	34,234,428
[상각후원가로 인식된 자산](주2)				
현금및현금성자산	49,048,026	49,048,026	65,809,491	65,809,491
단기예치금	15,572,819	15,572,819	28,900,383	28,900,383
장기예치금	-	-	-	-
매출채권	34,456,942	34,456,942	27,036,234	27,036,234
장단기대여금및기타채권	7,117,691	7,117,691	17,150,189	17,150,189

장단기국공채및회사채	503,040	503,040	31,977,682	31,977,682
자산유동화증권	18,647,969	18,647,969	8,909,712	8,909,712
합 계	125,346,487	125,346,487	179,783,691	179,783,691
[공정가치로 인식된 부채](주3)				
TRF	391,378	391,378	59,265	59,265
[상각후원가로 인식된 부채](주2)				
매입채무	27,637,376	27,637,376	26,693,928	26,693,928
미지급금	16,599,066	16,599,066	14,690,470	14,690,470
미지급비용	7,853,725	7,853,725	7,144,518	7,144,518
임대보증금	69,374	69,374	270,474	270,474
장단기차입금	25,327,663	25,327,663	25,792,980	25,792,980
장단기리스부채	1,583,477	1,583,477	691,938	691,938
합 계	79,070,681	79,070,681	75,284,308	75,284,308

상기의 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 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	32,374	42,145
보통예금	8,524,080	23,925,950
정기예금	-	4,000,000
기타 현금성자산(주1)	40,491,572	37,841,396
합 계	49,048,026	65,809,491

(주1) 전자단기사채, 환매조건부채권 등으로 구성되어 있습니다.

5. 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권

(1) 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	34,793,209	336,267	34,456,942
단기대여금및기타수취채권	8,080,287	-	8,080,287
소 계	42,873,496	336,267	42,537,229
장기대여금및기타수취채권	1,313,006	-	1,313,006
합 계	44,186,502	336,267	43,850,235

<전기말>

(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

(2) 장단기대여금및기타수취채권의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동항목)		
단기대여금	7,730	478,751
미수금	3,454,965	2,780,761
미수수익	254,773	325,886
보증금	2,087,217	2,007,411
기타	2,275,602	921,238
소 계	8,080,287	6,514,047
(비유동항목)		
장기대여금	-	9,994,000
장기미수금	130	-
장기미수수익	-	107,485
보증금	1,312,876	534,657
소 계	1,313,006	10,636,142
합 계	9,393,293	17,150,189

(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	34,415,942	41,000	-	-	-	41,000	336,267	34,793,209
단기대여금및기타수취채권	8,080,287	-	-	-	-	-	-	8,080,287
장기대여금및기타수취채권	1,313,006	-	-	-	-	-	-	1,313,006
합 계	43,809,235	41,000	-	-	-	41,000	336,267	44,186,502

(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	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.

(4) 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	설 정	제 각	환 입	기 말
매출채권	284,940	83,310	(31,983)	-	336,267

<전기>

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

(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	859,198	336,267	부동산,보험 등	41,000

<전기말>

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

6. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 선물환 및 TRF	285,475	2,908,326
기타수익증권	34,261,155	20,311,479
소 계	34,546,630	23,219,805
(비유동)		
우리은행 등 선물환	-	845,500
기타수익증권	45,818,376	9,308,254
소 계	45,818,376	10,153,754
합 계	80,365,006	33,373,559

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)나라섬	-	-
(주)모스퍼실리티	-	-
동양텔레콤(주)	-	-
(주)우정특수기업	-	-
(주)동방하이테크	8,550	8,550
유현전자(주)	30	30
(주)빅스컴스	6,078	6,078
한국표면처리(주)	17,899	17,899
소 계	85,379	85,379
기 타		
경남항공산업협동조합	1,000	1,000
소 계	1,000	1,000
합 계	86,379	86,379

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)
(주)동방하이테크	50,000	2.06%	8,550	8,550	8,550	-
유현전자(주)	6	0.03%	180	30	30	(150)
(주)백스컴스	4,052	0.25%	6,078	6,078	6,078	-
한국표면처리(주)	2,500	2.05%	100,000	17,899	17,899	-
합 계	467,958		4,395,840	85,379	85,379	(4,228,360)

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

2) 기타

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
경남항공산업협동조합	1,000	1,000	1,000	-

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	기타	기 말
시장성없는 지분증권	(4,318,449)	-	62,128	27,960	(4,228,361)
차감: 법인세효과	950,059	-	(13,668)	(6,151)	930,240
합 계	(3,368,390)	-	48,460	21,809	(3,298,121)

<전기말>

(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(주1)	6,078	6,078
(주)한국글로벌솔루션(주1)	40,000	40,000
소 계	111,958	111,958
기 타		
자본재공제조합(주2)	748,911	748,911
합 계	860,869	860,869

(주1) 전기에 취득하였으며, (주)한국글로벌솔루션은 당기 중 잠재적 의결권을 고려하여 관계 기업투자주식으로 재분류되었습니다.

(주2) 당기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류되었습니다.

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 장부 금액은 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 채무채표상의 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)

8. 상각후원가측정 금융자산

상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
회사채 등	10,633,905	2,208,377
자산유동화증권	-	8,909,712
소 계	10,633,905	11,118,089
(비유동)		
국민주택채권	475,730	300,500
지역개발공채	27,310	26,625
회사채 등	8,014,064	29,442,180
소 계	8,517,104	29,769,305
합 계	19,151,009	40,887,394

9. 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 TRF	391,378	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%	2,598,000	2,830,000
합계			7,098,000	7,330,000

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
산림조합중앙회	산림청 해외산림투자 차입금	1.50%	2,087,650	2,864,980
경남은행	한국에너지공단 에너지이용합리화 자금	1.75%	803,550	598,000
산업은행	시설자금대출	1.88%~2.23%	15,126,640	15,000,000
IBK캐피탈	시설자금대출	4%	211,823	-
합계			18,229,663	18,462,980
유동성대체			(15,948,570)	(1,350,440)
장기차입금			2,281,093	17,112,540

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

2) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	장기차입금
1년초과2년이내	853,420
2년초과3년이내	913,223
3년초과4년이내	169,200
4년초과5년이내	126,750
5년초과	218,500
합 계	2,281,093

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

11. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
계정과목	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			당 기	당기말누계
제품	44,957,704	41,565,181	337,474	3,392,523
재공품	12,530,171	12,530,171	-	-
상품	11,858	11,858	(78,679)	-
원재료	28,108,817	27,575,012	(395,307)	533,805
부재료	7,159,157	7,159,157	(2,561)	-
미착원재료	1,081,438	1,081,438	-	-
저장품	890,729	890,729	-	-
합 계	94,739,874	90,813,546	(139,073)	3,926,328

<전기말>

(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

12. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
(유동자산)		
선급금	3,567,406	533,333
선급비용	1,070,803	292,078
소 계	4,638,209	825,411
(비유동자산)		
선급금	716,370	716,370
선급비용	163,052	-
소 계	879,422	716,370
합 계	5,517,631	1,541,781

13. 공동기업투자 및 관계기업투자

(1) 당기말 현재 공동기업투자는 없으며 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	자본금	지분율(%)	업 종	소재지
<관계기업투자>				
(주)그리드스페이스	327,275	38.89	시뮬레이터, 교육훈련 장비 제조, 도소매	대한민국
(주)용비에이티	76,660	34.78	무인제어기 및 시뮬레이터 제조	대한민국
(주)한국글로벌솔루션(주1)	205,000	19.51	제조업, 선박개조 및 수상 금속 골조 구조재 제조업	대한민국

(주1) 잠재적 의결권을 고려하여 당기 중에 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산에서 관계
기업투자로 재분류되었습니다.

전기말 현재 공동기업투자로 분류된 한국항공기술케이에이티(주)는 당기 중에 지분을 추가 취
득하여 지배력을 획득함으로써 공동기업투자에서 종속기업투자로 재분류되었습니다.

전기말 현재 관계기업투자로 분류된 한국복합소재(주)는 당기 중에 지분을 추가 취득하여 지
배력을 획득함으로써 관계기업투자에서 종속기업투자로 재분류되었습니다.

(2) 공동기업투자 및 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
<공동기업투자>						
한국항공기술케이에이티(주)	-	-	-	3,403,951	1,550,344	1,566,660
<관계기업투자>						
한국복합소재(주)	-	-	-	6,444,268	251,092	1,787,295
(주)그리드스페이스	700,013	19,685	306,048	700,013	21,990	308,353
(주)용비에이티	399,900	319,412	437,524	399,900	318,832	436,972
(주)한국글로벌솔루션	40,000	(82,241)	40,000	-	-	-
합 계	1,139,913		783,572	7,544,181		2,532,620

순자산지분가액은 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	지분법자본변 동	재분류(주1)	기 말
한국항공기술케이에이티(주)	1,566,660	414,260	-	(437,644)	-	(1,543,276)	-

(주1) 당기 중에 지분을 추가 취득하여 지배권을 획득함에 따라 종속기업투자로 재분류하였습니다.

<전기>

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

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손익	지분법자본변 동	재분류(주1)	기 말
한국복합소재(주1)	1,787,295	-	-	(1,815,872)	28,577	-	-
㈜그리드스페이스	308,353	-	-	-	(2,305)	-	306,048
㈜용비에이티	436,972	-	-	-	552	-	437,524
㈜한국글로벌솔루션(주2)	-	-	-	-	-	40,000	40,000
합 계	2,532,620	-	-	(1,815,872)	26,824	40,000	783,572

(주1) 당기 중에 한국복합소재(주) 지분을 추가 취득하여 지배권을 획득함에 따라 종속기업 투자로 재분류하였습니다.

(주2) 잠재적 의결권을 고려하여 당기 중에 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산에서 관계 기업투자로 재분류되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손익	지분법자본변 동	기 말
한국복합소재(주)	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

(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)
<관계기업>						
㈜그리드스페이스	935,411	884,794	50,617	2,304,934	146,044	146,044
㈜용비에이티	972,484	54,105	918,379	886,637	34,818	34,818
㈜한국글로벌솔루션	1,728,151	2,149,686	(421,535)	476,521	(533,516)	(533,516)

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	전기말			전 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>						
한국복합소재주	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

14. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
과 목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액 (주1)(주2)	정부보조금	장부가액
토지	46,935,800	-	-	-	46,935,800
건물	83,652,555	(16,935,262)	(694,402)	(62,432)	65,960,459
구축물	7,968,073	(3,271,868)	(2,549)	(369,168)	4,324,488
기계장치	116,731,603	(69,239,022)	(1,185,474)	(349,772)	45,957,335
기타유형자산	17,756,611	(12,327,989)	(558,977)	(191,751)	4,677,894
건설중인자산	26,478,043	-	(9,689,243)	-	16,788,800
합 계	299,522,685	(101,774,141)	(12,130,645)	(973,123)	184,644,776

(주1) 당기말 현재 영업권이 배분된 종속기업 한국복합소재주의 현금흐름창출단위 대한 손상검사를 수행하였으며, 현금흐름창출단위의 비교대상 장부금액이 회수가능액을 초과하여 유형자산에 2,441,402천원의 손상차손을 인식하였습니다(주석 17(5) 참조).

(주2) 연결회사는 종속기업 HCM VINA Co., Ltd.의 현금흐름창출단위에 대하여 영업손실이 지속적으로 발생하는 상황을 손상징후로 파악하여 손상검사를 수행한 결과 유형자산에 9,689,243천원의 손상차손을 인식하였습니다.

<전기말>

(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

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
과 목	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	41,800,212	53,091,920	3,129,174	34,399,747	4,031,237	18,850,685	155,302,975

당기취득	569,392	5,448,133	580,489	5,904,526	993,944	23,558,426	37,054,910
건설중인자산의 본계정대체	3,207,795	6,786,484	942,846	7,613,156	761,486	(19,311,767)	-
당기처분	(1,013,647)	(678,596)	(56,709)	(177,189)	(11,097)	-	(1,937,238)
감가상각비	-	(1,848,439)	(302,669)	(6,052,818)	(1,266,385)	-	(9,470,311)
손상	-	(694,402)	(2,549)	(1,185,474)	(558,977)	(9,689,243)	(12,130,645)
연결범위 변동	2,372,048	3,415,625	12,713	6,061,216	668,726	-	12,530,328
기타(주1)	-	439,734	21,193	(605,829)	58,960	3,380,699	3,294,757
기말잔액	46,935,800	65,960,459	4,324,488	45,957,335	4,677,894	16,788,800	184,644,776

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

<전기>

(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.

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

(4) 유형자산 손상차손

연결회사는 종속기업 HCM VINA Co., Ltd.의 현금흐름창출단위에 대하여 영업손실이 지속적으로 발생하는 상황을 손상징후로 파악하여 손상검사를 수행한 결과 유형자산에 9,689,243천원의 손상차손을 인식하였습니다.

손상검사에 사용된 사용가치는 독립된 외부전문가의 사용가치평가보고서를 기초로 결정되었으며, 손상검사의 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	HCM VINA Co., Ltd.
I. 손상전 장부금액	22,637,755
현금창출단위에 배분된 유형자산 장부금액	22,637,755
II. 회수가능액(=사용가치)(A+B)	15,618,990
추정기간의 영업가치(A)	1,262,045
영구현금흐름의 가치(B)	14,356,945
III. 손상차손금액	9,689,243
유형자산에 배분된 손상차손금액(주1)	9,689,243

(주1) 현금창출단위 내 개별자산의 장부금액이, 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 각 개별 자산의 장부금액에 비례하여 배분한 결과치 중 큰 금액보다 더 많은 경우에 개별자산에 대한 손상차손을 인식하였습니다.

사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

사용가치 측정을 위해 사용된 평가기법 상 주요가정은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
	HCM VINA Co., Ltd.
이익접근법 (영업현금흐름할인법)	<ul style="list-style-type: none"> - 예상 수익성장률: 5년 평균 39.46% - 연 평균 EBITDA율: - (주1) - 5년이후 영구성장률: 1.00% - 가중평균자본비용: 10.35% (주1) 2021년의 EBITDA가 부(-)의 값이므로 산출하지 않음
	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 간 상호관계는 다음과 같습니다. 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.

15. 리스

(1) 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
토지이용권	2,901,120	2,682,994
건물	1,106,504	165,760
차량운반구	638,262	721,903
합계	4,645,886	3,570,657

(2) 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	토지이용권	건 물	차량운반구	합 계
기초잔액	2,682,994	165,760	721,903	3,570,657
증가	-	1,099,657	161,788	1,261,445
감소	-	-	-	-
감가상각비	(63,876)	(158,913)	(257,422)	(480,211)
환율차이 등	282,002	-	-	282,002
연결범위 변동	-	-	11,993	11,993
기말잔액	2,901,120	1,106,504	638,262	4,645,886

<전기>

(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

(3) 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
토지이용권	60,720	65,028
건물	158,913	72,157
차량운반구	257,422	222,728
합 계	477,055	359,913
단기리스에 대한 리스료	1,547,762	1,075,294
소액자산에 대한 리스료	30,979	27,343
리스부채에 대한 이자비용	33,596	25,181

(4) 당기 및 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(원금상환 및 이자지급)은 각각 334,259천원 및 593,579천원입니다.

16. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산은 없으며 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<전기말>

(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

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	2,076,625	1,228,049	3,304,674
취득	-	-	-
처분	(2,076,625)	(1,176,704)	(3,253,329)
감가상각비	-	(51,345)	(51,345)
기말잔액	-	-	-

<전기>

(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.

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
투자부동산에서 발생한 임대수익	315,013	199,767
임대수익투자부동산 직접운영비용	106,607	123,310

17. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	9,660,267	(9,518,287)	(2,354)	-	139,626
상표권	13,497	(7,546)	-	-	5,951
개발비	2,110,566	(64,419)	(1,210,647)	-	835,500
영업권	4,513,790	-	(4,513,790)	-	-
회원권(주1)	1,203,138	-	-	-	1,203,138
기타의 무형자산	239,198	-	(6,696)	(128,329)	104,173
합 계	17,740,456	(9,590,252)	(5,733,487)	(128,329)	2,288,388

(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	9,658,232	(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.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
구 분	산업재산권	상표권	개발비	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초	163,798	7,281	826,311	-	1,203,138	-	2,200,528
취득	3,812	-	30,082	-	-	-	33,894
처분	(3,236)	-	-	-	-	-	(3,236)
연결범위 변동	2,354	-	-	4,513,790	-	110,869	4,627,013
손상(주1)	(2,354)	-	-	(4,513,790)	-	(6,696)	(4,522,840)
상각	(24,748)	(1,330)	(20,893)	-	-	-	(46,971)
기말	139,626	5,951	835,500	-	1,203,138	104,173	2,288,388

(주1) 당기말 현재 영업권이 배분된 종속기업 한국복합소재(주)의 현금흐름창출단위 대한 손상검사를 수행하였으며, 현금흐름창출단위의 비교대상 장부금액이 회수가능액을 초과하여 무형자산에 4,522,840천원의 손상차손을 인식하였습니다.

<전기>

(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.

(3) 무형자산상각비의 연결포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	46,971	45,770

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

(5) 영업권

2021년 12월, 연결회사는 관계기업 한국복합소재(주)에 대한 지분의 추가 취득으로 인한 지배력 획득 및 유상증자로 인하여 영업권 4,513,790천원을 인식하였습니다.

손상검사 결과, 영업권 장부금액 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

손상검사에 사용된 사용가치는 독립된 외부전문가의 사용가치평가보고서를 기초로 결정되었으며, 손상검사의 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	한국복합소재(주)
I. 손상전 장부금액	16,841,242
영업권 장부금액	4,513,790
현금창출단위에 배분된 유형자산 장부금액	12,318,402
현금창출단위에 배분된 기타무형자산 장부금액	9,050
II. 회수가능액(=사용가치)(A+B)	8,273,323
추정기간의 영업가치(A)	3,119,178
영구현금흐름의 가치(B)	5,154,145
III. 손상차손금액	6,964,242
영업권 손상차손금액	4,513,790
유형자산에 배분된 손상차손금액(주1)	2,441,402
기타무형자산에 배분된 손상차손금액(주1)	9,050

(주1) 현금창출단위 내 개별자산의 장부금액이, 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 각 개별 자산의 장부금액에 비례하여 배분한 결과치 중 큰 금액보다 더 많은 경우에 개별자산에 대한 손상차손을 인식하였습니다.

사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

사용가치 측정을 위해 사용된 평가기법 상 주요가정은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
	한국복합소재(주)
이의접근법 (영업현금흐름할인법)	예상 수익성장률: 5년 평균 35.63% - 연 평균 EBITDA율: - (주1) - 5년이후 영구성장률: 1.00% - 가중평균자본비용: 9.83% (주1) 2021년의 EBITDA가 부(-)의 값이므로 산출하지 않음
	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 간 상호관계는 다음과 같습니다. 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 예상 수익성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - EBITDA가 높아지는(낮아지는) 경우

- 5년이후 영구성장률이 높아지는(낮아지는) 경우
- 가중평균자본비용이 낮아지는(높아지는) 경우

일반적으로 수익성장률은 EBITDA와 유사하게 변동합니다.

18. 매각예정비유동자산, 매각예정자산 및 매각예정부채

(1) 매각예정자산 및 매각예정부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
<매각예정자산>		
매각예정비유동자산	10,535	109,400
매각예정처분자산집단관련 자산	6,984	8,878
합계	17,519	118,278
<매각예정부채>		
매각예정처분자산집단관련 부채	6,081	5,614

(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 당기 매각예정자산손상차손 98,865천원이 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.

(단위 : 천원)		
구 분	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	
	당기말	전기말
매각예정처분자산집단관련 자산		
유동	6,984	8,878
비유동	-	-
합 계	6,984	8,878
매각예정처분자산집단관련 부채		
유동	6,081	5,614
비유동	-	-
합 계	6,081	5,614

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

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	19,383,171	16,983,246
사외적립자산 공정가치	(16,646,161)	(14,479,871)
합 계	2,737,010	2,503,375

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	16,983,246	14,423,208
당기근무원가	527,901	463,584
이자비용	246,907	260,519
재측정요소	545,023	1,835,935
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	545,023	686,028
기타사항에 의한 효과	-	1,149,907
퇴직급여지급	-	-
연결범위의 변동	1,080,094	-
기말	19,383,171	16,983,246

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	14,479,871	8,305,031
사외적립자산의 기대수익	204,107	145,264
재측정요소	(45,559)	29,576
사외적립자산의 수익(이자 수 익에 포함된 금액 제외)	(45,559)	29,576
연결회사의 실제납입액	2,000,000	6,000,000
연결범위의 변동	7,742	-
급여지급액	-	-
기말	16,646,161	14,479,871

확정급여제도와 관련하여 2022년도에 납입할 것으로 예상되는 연결회사 기여금의 합리적인 추정치는 622백만원입니다.

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직신탁상품(정기예금)	16,646,161	14,479,871

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직신탁상품(정기예금)	158,548	174,840

4) 보고기간말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 5.09년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	1년미만	1년~3년미만	3년~6년미만	6년~10년미만	10년이상	합 계
급여지급액	3,722,816	5,760,863	5,517,391	5,373,284	4,248,669	24,623,023

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여형 당기비용		
당기근무원가	527,901	463,584
순이자손익	42,800	115,255
소 계	570,701	578,839
확정기여형 당기비용	2,096,052	2,261,577
합 계	2,666,753	2,840,416

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	1,552,552	1,765,017
판매비와관리비	1,114,201	1,075,399
합 계	2,666,753	2,840,416

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(590,582)	(1,806,359)
법인세효과	142,921	437,139
법인세차감후 재측정요소	(447,661)	(1,369,220)

(6) 보험수리적가정

보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당 기	전 기
할인율	2.37	1.41
사외적립자산 기대수익률	2.37	1.41

(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	(742,037)	3.83%
1%하락	805,708	4.16%
(임금상승율)		
1%상승	785,535	4.05%
1%하락	(736,300)	3.80%

20. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
선수금	10,249,184	1,856,139
정부보조금	455,176	455,176
기타	230,808	169,329
소 계	10,935,168	2,480,644
(비유동)		
선수금	1,510,581	-
합 계	12,445,749	2,480,644

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)	(6,005,127)
자기주식처분이익	8,011,260	8,011,260
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산관련 평가손익	(307,725)	(231,734)
합 계	8,538,129	8,614,120

23. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(3,298,121)	(3,368,390)
지분법자본변동	(139,815)	(166,639)
해외사업환산손익	2,244,465	(100,984)
합 계	(1,193,471)	(3,636,013)

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 타	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,318,449)	-	62,128	27,960	(4,228,361)
차감: 법인세효과	950,059	-	(13,668)	(6,151)	930,240
합 계	(3,368,390)	-	48,460	21,809	(3,298,121)

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 타	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,346,262)	(3,459)	31,272	-	(4,318,447)
차감: 법인세효과	956,178	837	(6,956)	-	950,057
합 계	(3,390,084)	(2,622)	24,316	-	(3,368,390)

24. 이익잉여금

(1) 연결이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	7,391,447	6,617,048
임의적립금	11,039,181	11,039,181
미처분이익잉여금	266,283,571	260,956,011
합 계	284,714,199	278,612,240

(2) 연결이익잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	278,612,240	227,524,634
당기순이익	14,348,610	57,379,486
확정급여제도의 재측정요소	(447,661)	(1,369,220)
연차배당	(7,743,990)	(4,922,660)
연결범위의 변동	(55,000)	-
기말	284,714,199	278,612,240

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익의 원천

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	367,827,134	411,665,264

(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	367,217,817	411,408,034
용역의 제공으로 인한 수익	609,317	257,230
합 계	367,827,134	411,665,264
[수익인식 시기]		
일시인식 매출	367,827,134	411,665,264
[주요 지리적 시장]		
중국지역	5,386,726	4,194,765
유럽지역	1,206,355	1,930,738
일본지역	1,028,907	332,714
한국지역	349,812,430	399,893,945
중동지역	7,205	61,678
미국지역	4,133,775	3,294,293
동남아시아, 태평양	6,228,399	1,957,131
기타	23,337	-
합 계	367,827,134	411,665,264

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
수취채권	34,456,942	27,036,234
계약부채	선수금(유동)	993,099
	선수금(비유동)	-

(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	90,983,831	139,929,200
B고객	116,984,715	87,161,960
C고객	42,805,004	83,142,767

26. 매출원가

매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
(제품매출원가)		
기초제품재고액	47,303,159	39,822,056
당기제품제조원가	297,458,981	311,751,337
타계정으로대체액	(140,967)	(126,002)
관세환급금	-	(304,286)
기말제품재고액	(41,565,181)	(47,303,159)
소 계	303,055,992	303,839,946
(상품매출원가)		
기초상품재고액	216,798	697,758
당기상품매입액	90,132	1,212,093
기말상품재고액	(11,858)	(231,797)
소 계	295,072	1,678,054
(원재료 등 매출원가)	3,626,447	1,657,187
합 계	306,977,511	307,175,187

27. 판매비와 관리비

기타의 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급료	10,384,117	8,866,255
여비교통비	303,970	297,972
복리후생비	1,393,504	1,292,655
세금과공과	424,958	481,082
지급수수료	2,645,533	2,425,880
차량유지비	283,084	292,514
수출비용	2,038,460	4,508,866
접대비	314,894	336,471
운반비	3,613,903	4,435,035
지급임차료	1,408,397	837,214
무형자산상각비	46,971	45,770
퇴직급여	1,114,201	1,075,399
건본비	45,506	46,643
포장비	1,371,049	1,610,006
유형자산 감가상각비	816,703	810,826
사용권자산 감가상각비	315,643	213,388
기타	1,513,065	1,168,787
합 계	28,033,958	28,744,763

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	400,764	322,291
유형자산처분이익	2,880,239	56,216
투자부동산처분이익	5,742,829	-
관계기업투자처분이익	60,983	-
잡수익	451,385	624,218
종속기업영업가매수차익	621,141	-
합 계	10,157,341	1,002,725

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	647,149	782,523
유형자산처분손실	53,603	124,600
유형자산손상차손	12,130,645	-
무형자산처분손실	3,236	32,828
무형자산손상차손	4,522,840	1,210,647
투자부동산처분손실	64,297	-
매각예정자산손상차손	98,865	45,600
기부금	22,045	647,380
잡손실	628	2,468
합 계	17,543,308	2,846,046

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	2,010,828	2,001,174
외화환산이익	752,634	83,023
외환차익	4,519,114	4,927,006
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가이익	2,513,050	4,817,907
당기손익인식-공정가치측정금융자산처분이익	1,772,791	1,949,994
상각후원가측정 금융자산처분이익	993,436	49,472
기타포괄손익인식금융자산처분이익	3,760	-
배당금수익	512,324	418,589
합 계	13,077,937	14,247,165

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	478,173	383,582
외화환산손실	53,205	2,581,903
외환차손	2,739,783	5,529,438
당기손익인식-공정가치측정금융자산손상차손	-	1,695,300
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가손실	2,258,746	1,000,185
당기손익인식-공정가치측정금융자산처분손실	2,180,945	468,453
합 계	7,710,852	11,658,861

30. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	12,429,455	17,235,872
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,455,200	603,614
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	79,395	(74,781)
자본에 직접 반영된 법인세비용	144,748	(1,156,718)
법인세비용	14,108,798	16,607,987

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,827	837
보험수리적손익	142,921	437,139
자기주식처분이익	-	(1,594,694)
합 계	144,748	(1,156,718)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	28,459,958	73,983,686
적용세율에 따른 법인세(주1)	6,425,310	17,442,052
조정사항		
비과세수익	(144,784)	(437,976)
비공제비용	791,985	1,916,969
세액공제	(298,294)	(773,246)
이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이의 법인세 효과	6,213,304	(114,835)
자본에 직접반영한 법인세 효과	144,748	(1,156,718)
연결손익 조정으로 인한 법인세 효과	(89,057)	500,424
기타	1,065,586	(768,683)
법인세비용	14,108,798	16,607,987
평균유효세율	49.57%	22.45%

(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	(1,757,805)	244,309	-	(2,002,114)
외화환산손실	1,539,632	478,341	-	1,061,291
외화환산이익	(768,963)	813,829	-	(1,582,792)
공정가치측정금융자산	121,176	(838,719)	(1,827)	961,722
재고자산평가감	956,926	10,092	-	946,834
누적유급휴가	247,471	(16,684)	-	264,155
대손금	496,132	456,500	-	39,632
퇴직급여부채	4,401,077	(312,981)	-	4,714,058
퇴직연금운용자산	(3,505,544)	661,365	(142,921)	(4,023,988)
토지재평가	(970,487)	-	-	(970,487)
감가상각비	(4,463,094)	257,669	-	(4,720,763)
영업보증금손상	48,400	-	-	48,400
사용권자산	(214,815)	204,517	-	(419,332)
리스부채	167,449	(212,689)	-	380,138
현재가치할인차금	26,292	(4,786)	-	31,078
종속기업투자	1,375,594	-	-	1,375,594
기타	1,171,536	(140,815)	-	1,312,351
이월결손금	79,395	79,395	-	-
합 계	(1,049,628)	1,679,343	(144,748)	(2,584,223)
이연법인세자산	1,327,785			1,569,610
이연법인세부채	(2,377,413)			(4,153,833)

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	(1,526,237)	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.

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

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업투자	16,653,485	4,030,143	7,000,000	1,694,000
관계기업투자	-	-	4,463,520	1,080,172
대손충당금	59,471,447	13,590,189	52,423,609	11,950,549
합 계	76,124,932	17,620,332	63,887,129	14,724,721

31. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료및부재료변동분	192,197,889	204,920,021
제품변동분	5,597,010	(8,054,335)
재공품변동분	3,498,902	868,294
기타재고자산변동분	3,921,519	3,314,754
종업원급여	31,187,522	30,118,479
감가상각비	9,325,193	7,639,230
무형자산상각비	46,971	45,770
대손상각비	83,310	17,625
복리후생비	4,180,957	4,461,900
기타비용	85,055,506	92,605,837
합 계(주1)	335,094,779	335,937,575

(주1) 연결포괄손익계산서 상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 기본주당이익

<당기>

구 분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
보통주당기순이익	14,351,159,330원	(2,549,492)원
가중평균유통보통주식수	43,022,165주	43,022,165주
기본주당이익	334원	- 원

<전기>

구 분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
보통주당기순이익	57,375,698,491 원	3,787,646 원
가중평균유통보통주식수	41,666,974 주	41,666,974 주
기본주당이익	1,377 원	- 원

2) 보통주당기순이익

<당기>

(단위 : 원)		
구분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
당기순이익	14,351,159,330	(2,549,492)
차감 : 우선주배당금	-	-
보통주당기순이익	14,351,159,330	(2,549,492)

<전기>

(단위 : 원)		
구분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
당기순이익	57,375,698,491	3,787,646
차감 : 우선주배당금	-	-
보통주당기순이익	57,375,698,491	3,787,646

3) 가중평균유통보통주식수

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

(2) 희석주당이익

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)		
구분	당기	전기
감가상각비	9,951,478	8,432,516
대손상각비	83,310	17,625
유형자산처분손실	53,603	124,600
이자비용	478,173	383,582
외화환산손실	53,205	2,581,903
법인세비용	14,108,798	16,608,666
무형자산상각비	46,971	45,770

퇴직급여	570,701	578,839
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	2,180,945	468,453
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	2,258,746	1,000,185
당기손익-공정가치측정 금융자산손상차손	-	1,695,300
무형자산손상차손	4,522,840	1,210,647
무형자산처분손실	3,236	32,828
매각예정자산손상차손	98,865	45,600
지분법손실	2,253,516	2,488,986
유형자산손상차손	12,130,645	-
투자부동산처분손실	64,297	-
유형자산처분이익	(2,880,239)	(56,216)
배당금수익	(512,324)	(418,589)
외화환산이익	(752,634)	(83,023)
이자수익	(2,010,824)	(2,001,172)
투자부동산처분이익	(5,742,829)	-
관계기업투자처분이익	(60,983)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(1,772,791)	(1,949,994)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(2,513,050)	(4,817,907)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(3,760)	-
상각후원가측정 금융자산처분이익	(993,436)	(49,472)
종속기업영업가매수차익	(621,141)	-
기타	14,326	(107,348)
합 계	31,009,644	26,231,779

(3) 영업활동 자산, 부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
미수금의 (증가)감소	(642,982)	1,143,322
선급금의 (증가)감소	(1,324,304)	(536,002)
선급비용의 감소	(705,272)	(43,852)
매출채권의 (증가)감소	(7,260,636)	2,676,511
미수수익의 증가	(24,037)	(932,765)
재고자산의 (증가)감소	3,058,052	(5,770,321)
재고자산평가충당금의 증가(감소)	(140,396)	77,600
장기선급비용의 증가	(130)	97,857
장기미수금의 증가	(105,819)	-
매입채무의 증가(감소)	977,129	(2,499,546)

미지급금의 증가	288,913	(172,902)
선수금의 증가(감소)	7,579,726	1,517,657
예수금의 증가(감소)	44,783	(8,540)
미지급비용의 증가(감소)	147,279	1,941,975
부가세대급금의 (증가)감소	(1,218,567)	(426,214)
퇴직연금자산의 (증가)감소	(2,000,000)	(6,000,000)
합 계	(1,326,261)	(8,935,220)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	15,291,270	1,328,110
투자부동산의 유형자산대체	-	1,742,904
건설중인자산의 본계정 대체	19,311,767	21,672,191
상각후원가측정 금융자산의 유동성 대체	7,630,714	2,208,377
당기손익공정가치측정 금융자산의 유동성 대체	8,521,046	-
장기대여금의 유동성 대체	8,199,000	473,000

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

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	대 체	기 타	기 말
정부보조금	455,176	-	-	-	455,176
임대보증금	270,473	(201,100)	-	-	69,373
단기차입금	7,330,000	(232,000)	-	-	7,098,000
유동성장기차입금	1,350,440	(819,780)	15,291,270	126,640	15,948,570
장기차입금	17,112,540	459,823	(15,291,270)	-	2,281,093
리스부채	691,938	(334,259)	-	1,225,798	1,583,477

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	대 체	기 타	기 말
정부보조금	455,176	-	-	-	455,176
임대보증금	270,473	-	-	-	270,473
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
리스부채	2,877,388	(568,398)	-	(1,617,052)	691,938

34. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관 계	당 기	전 기
<연결회사가 영향력을 행사하는 기업>		
공동기업	-	한국항공기술케이에이티(주1)
관계기업	㈜그리드스페이스, ㈜용비에이티, ㈜한국글로벌솔루션(주4)	한국복합소재(주2), ㈜그리드스페이스, ㈜용비에이티
<기타특수관계자>		
연결회사에 유의적인 영향력이 있는 개인의가까운 가족에 의하여 지배되는 기업	㈜한국신소재, ㈜지씨엠물산, ㈜일산카본, (주)테크바바(주3), ㈜립스, 골드스톤	㈜한국화이바(주5), ㈜한국신소재, ㈜지씨엠물산, ㈜대림(주5), ㈜테크바바(주3), ㈜일산카본, ㈜립스, 골드스톤, ㈜한국글로벌솔루션(주4)

(주1) 당기 중에 지분 추가 취득에 따라 공동기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주2) 당기 중에 지분 추가 취득에 따라 관계기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주3) 당기 중에 폐업으로 인해 특수관계가 소멸되었습니다.

(주4) 전기 중에 특수관계자에 포함되었으며, 당기 중 유의적 영향력으로 관계기업으로 재분류 하였습니다.

(주5) 전기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

(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
한국항공기술케이에이티(주) (주1)	-	-	12,105	640,000	-	-	34,065	-
한국복합소재(주) (주1)	104,585	-	196,580	62,970	-	60,000	204,957	14,048
(주)한국화이바 (주2)	-	-	-	-	151,282	-	-	1,754,802
(주)한국신소재(주3)	7,936,201	32,270,047	13,765,621	415,675	4,992,054	36,981,915	108,336	1,663,164
(주)테크바바	-	-	-	-	-	560,372	-	-
(주)대림(주2)	-	-	-	-	-	-	-	13,653
(주)립스	-	-	3,802	37,201	-	-	3,802	606,656
골드스톤	-	-	-	5,367	-	-	-	18,477
(주)일산카본	29,200	-	-	15,000	10,455	-	-	-
(주)한국글로벌솔루션	-	-	6,000	-	-	-	180	-
합 계	8,069,986	32,270,047	13,984,108	1,176,213	5,153,791	37,602,287	351,340	4,070,800

(주1) 당기 중에 종속기업투자자로 분류되었으므로 특수관계가 성립하는 거래일까지의 거래내용입니다.

(주2) 전기 중에 특수관계가 소멸되었으므로 특수관계가 성립하는 거래일까지의 거래내용입니다.

(주3) 당기 중에 기타수익은 고정자산 매각거래도 포함되어 있습니다.

(3) 특수관계자와의 매출채권 및 매입채무 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자	당 기 말		전 기 말	
	매출채권	매입채무 등	매출채권	매입채무 등
(주)한국신소재	3,320,820	2,164,956	1,177,902	2,340,720
(주)일산카본	1,144	-	-	-
합 계	3,321,964	2,164,956	1,177,902	2,340,720

상기 특수관계자에 대한 채권 중 손상된 채권은 없습니다.

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

<채권>

(단위 : 천원)							
특수관계자	당 기 말				전 기 말		
	단기대여금및 기타수취채권	장기대여금및 기타수취채권	당기손익- 공정가치 측정 금 용자산	임차보증금	단기대여금및 기타수취채권	장기대여금및 기타수취채권	당기손익- 공정가치 측정 금융자산
한국항공기술케이에이티㈜	-	-	-	-	992	-	-
한국복합소재㈜	-	-	-	-	515,979	10,101,304	-
㈜한국신소재	9,931	-	-	400,000	9,931	-	-
㈜립스	348	-	-	-	348	-	-
골드스톤	-	-	-	-	20,000	-	-
㈜한국글로벌솔루션	-	6,180	300,000	-	-	180	300,000
합 계	10,279	6,180	300,000	400,000	547,250	10,101,484	300,000

상기 특수관계자에 대한 채권 중 손상된 채권은 없습니다.

<채무>

(단위 : 천원)				
특수관계자	당기말		전기말	
	미지급금	임대보증금	미지급금	임대보증금
㈜한국신소재	80,480	64,500	220	64,500

(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	과 목	거래조건			변동내용				
		발생일	상환일	이자율	기 초	대 여	상 환	기타(주1)	기 말
한국복합소재주	단기대여금	2020.06.01	2022.12.18	1.41% - 1.99%	473,000	-	-	7,726,000	8,199,000
	장기대여금	2021.01.09	2023.12.19	1.41% - 1.95%	9,994,000	2,600,000	(1,795,000)	(7,726,000)	3,073,000

(주1) 차입재약정으로 인한 변동입니다.

당기 중에 종속기업으로 재분류되었으므로, 종속기업으로 재분류되기 전 거래일까지의 거래 내용입니다.

<전기>

(단위 : 천원)									
특수관계자	과 목	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) 차입재약정으로 인한 변동입니다.

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

(7) 주요경영진에 대한 보상

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	3,490,512	2,415,054
퇴직급여	573,321	581,459
합 계	4,063,833	2,996,513

35. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	종 류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용	
단기금융상품	정기예금	하나은행	68,960	933,460	차입금 담보	
			300,000	300,000	외담대	
		수협은행	5,000,000	5,000,000	차입금 담보	
			경남은행	2,250,800		4,400,000
			우리은행	4,400,000		2,250,800
합 계			12,019,760	12,884,260		

(2) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 천원)					
담보제공자산	계정과목	장부금액	설정금액	설정권자	내 용
토지 및 건물 등	유형자산	21,103,015	223,280	노동부	보조금질권설정
			990,400	경남은행	차입금질권설정
			18,000,000	산업은행	차입금질권설정
합 계		21,103,015	19,213,680		

(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	49,373,671
		이행보증 등	26,324,476
현대중공업(주) 외	자본재공제조합	하자보수	1,618,740

(5) 보험가입내용

(단위 : 천원)			
보험종류	부보자산 등	부보액	보험회사명
화재보험(주1)	건물 및 재고자산 등	225,379,683	메리츠화재(주)외
가스사고배상 책임보험	건물 등	3,800,000	롯데손해보험(주)
환경책임보험	기계장치 등	23,000,000	동부화재보험(주)
합 계		252,179,683	

(주1) 부보액 중 14,628,800천원에 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	803,550	803,550	-
	일반대출	2,000,000	2,000,000	-
	회전대	2,400,000	598,000	1,802,000
산업은행	시설자금대출	15,000,000	15,000,000	-
	기타외화지급승락	USD 22,000,000.00	USD 2,000,000.00	USD 20,000,000.00
수협은행	일반대출	4,500,000	4,500,000	-
	한도대출	500,000	-	500,000
하나은행	무역어음대출	6,000,000	-	6,000,000
	외상채권담보대출	10,000,000	3,982,046	6,017,954
	신용장개설	USD 4,000,000.00	USD 2,337,946.65	USD 1,662,053.35
산림조합중앙회	정책자금	2,087,650	2,087,650	-
IBK캐피탈	일반대출	635,468	211,823	423,645
계	원화	43,926,668	29,183,069	14,743,599
	외화	USD 26,000,000.00	USD 4,337,946.65	USD 21,662,053.35

(7) 미결제파생거래약정

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 2,000,000	(195,000)
씨티은행	USD Sell	USD 13,300,000	(664,871)
경남은행	USD Sell	USD 7,200,000	(91,532)
합 계		USD 22,500,000	(951,403)

상기 파생계약과 관련하여 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 24,974천원, 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 976,378천원을 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	31,809,759	335,523,648	493,727	367,827,134	-	367,827,134
영업이익	2,309,184	29,968,820	462,795	32,740,799	(8,443)	32,732,356
당기순손익	(10,457)	15,436,493	(1,074,877)	14,351,159	(2,549)	14,348,610

<전기>

(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

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	7,164,879	27,238,407	53,656	34,456,942	-	34,456,942
2.유형자산	28,954,826	155,689,950	-	184,644,776	-	184,644,776
3.무형자산	-	2,288,388	-	2,288,388	-	2,288,388
4.재고자산등	39,359,958	235,978,430	1,620,428	276,958,816	6,983	276,965,799
보고부문 자산총액	75,479,663	421,195,175	1,674,084	498,348,922	6,983	498,355,905
보고부문 부채총액	12,721,611	87,921,731	8,713,221	109,356,563	-	109,356,563

<전기말>

(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

(3) 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

1) 지역별 손익정보

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	국 내	아시아	계속영업계	중단영업	합 계
매출	361,698,523	6,128,611	367,827,134	-	367,827,134
영업이익	33,769,722	(1,028,923)	32,740,799	(8,443)	32,732,356
당기순이익	16,264,763	(1,913,604)	14,351,159	(2,549)	14,348,610

<전기>

(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

2) 지역별 자산, 부채 정보

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	국 내	아시아	계속영업계	중단영업	합 계
1.매출채권	32,415,757	2,041,185	34,456,942	-	34,456,942
2.유형자산	164,908,141	19,736,635	184,644,776	-	184,644,776
3.무형자산	2,288,388	-	2,288,388	-	2,288,388
4.재고자산등	264,875,908	12,082,908	276,958,816	6,983	276,965,799
보고부문 자산총액	464,488,194	33,860,728	498,348,922	6,983	498,355,905
보고부문 부채총액	103,011,311	6,345,252	109,356,563	-	109,356,563

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	국 내	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

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	15,572,819	15,572,819	28,900,383	28,900,383
매출채권	34,456,942	34,456,942	27,036,234	27,036,234
단기대여금및기타수취채권	8,080,287	8,080,287	6,514,047	6,514,047
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	34,546,630	34,546,630	23,219,805	23,219,805
단기 상각후원가측정 금융자산	10,633,905	10,633,905	11,118,089	11,118,089
장기대여금및기타수취채권	1,313,006	1,313,006	10,636,142	10,636,142

장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	45,818,376	45,818,376	10,153,754	10,153,754
장기 상각후원가측정 금융자산	8,517,104	8,517,104	29,769,305	29,769,305
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	86,379	86,379	860,869	860,869
합 계	159,025,448	159,025,448	148,208,628	148,208,628

주석 3에서 설명하고 있는 범주별 금융상품 중 현금및현금성자산의 경우 신용위험에대한 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	25,327,663	25,514,734	15,263,420	7,901,282	1,818,160	308,943	222,929
매입채무및기타채무(주1)	52,159,540	52,159,540	52,050,535	-	109,005	-	-
장단기리스부채	1,583,477	1,623,431	332,693	336,777	563,815	377,487	12,659
당기손익인식금융부채	391,378	391,378	43,451	347,927	-	-	-
합 계	79,462,058	79,689,083	67,690,099	8,585,986	2,490,980	686,430	235,588

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

<전기말>

(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.

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)					
통 화	구 분	당 기		전 기	
		자본변동예상액	세전손익변동예상액	자본변동예상액	세전손익변동예상액
USD	환율이 1% 상승할 경우	275,476	275,476	381,832	381,832
	환율이 1% 하락할 경우	(275,476)	(275,476)	(381,832)	(381,832)
JPY	환율이 1% 상승할 경우	(4,559)	(4,559)	(3,692)	(3,692)
	환율이 1% 하락할 경우	4,559	4,559	3,692	3,692
EUR	환율이 1% 상승할 경우	(923)	(923)	(2,910)	(2,910)
	환율이 1% 하락할 경우	923	923	2,910	2,910
CNY	환율이 1% 상승할 경우	0.05	0.05	0.04	0.04
	환율이 1% 하락할 경우	(0.05)	(0.05)	(0.04)	(0.04)
GBP	환율이 1% 상승할 경우	86	86	-	-
	환율이 1% 하락할 경우	(86)	(86)	-	-

(나) 이자율위험관리

연결회사는 고정이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출은 제한적입니다. 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	7,098,000	7,330,000
유동성장기차입금	15,948,570	1,350,440
장기차입금	2,281,093	17,112,540
합 계	25,327,663	25,792,980

이자율이 100bp(베이스포인트) 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

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 베이스포인트(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	1,072,068	1,414,338	1,176,756	1,552,448
100bp하락할 경우	(1,072,068)	(1,414,338)	(1,176,756)	(1,552,448)

상기 자본 및 손익변동액은 모든 연결회사의 금융자산 및 금융부채가 동일시점에 동일한 변동을 할 것으로 가정하여 산출된 금액이므로 실제치와 차이가 발생될 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	80,365,006	80,365,006
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	86,379	86,379
당기손익-공정가치측정금융부채	391,378	391,378

상기 금융자산 및 금융부채에 대하여 다른 변수가 일정하고 금융자산 및 금융부채의 가격이 10%상승(하락)할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 현재 6,068,549천원 증가(감소)입니다.

<전기말>

(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 전기말 현재 2,590,477천원 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)		
구 분	당기말	전기말
부채 총계	109,356,563	97,788,639
차감: 현금및현금성자산	(49,048,026)	(65,809,491)
순부채	60,308,537	31,979,148
자본	388,999,342	380,530,832
부채비율	15.5%	8.4%

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 분

리하여 연결포괄손익계산서에 중단영업으로 구분 표시하였습니다.

한편, 종속기업인 G.B.I.(H.K) International Ltd.는 2019년 7월 12일자로 해산되었음을 홍콩의 공사주책처(Company Registry)로부터 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.

(단위 : 천원)		
구 분	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	
	당기	전기
매출액	-	-
매출원가	-	-
매출총이익	-	-
판매비와관리비	(8,443)	(6,103)
영업손실	(8,443)	(6,103)
기타수익	5,890	9,889
기타비용	-	-
금융수익	4	2
금융원가	-	-
중단영업세전이익	(2,549)	3,788
법인세효과	-	-
연결조정	-	-
중단영업이익	(2,549)	3,788

(3) 연결현금흐름표에서 중단영업 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	
	당기	전기
영업활동	(1,894)	(541)
투자활동	-	-
재무활동	-	-
합 계	(1,894)	(541)

39. 사업결합

연결회사는 안정적인 경영권 확보 및 시너지 제고를 목적으로 관계기업인 한국복합소재(주)와 공동기업인 한국항공기술케이에이티(주)의 지분을 추가 인수하여 지배력을 획득하였습니다.

이전대가는 취득일의 보유주식 공정가치와 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

(1) 한국복합소재(주)

1) 당기 중 사업결합에서 발생한 이전대가와 사업결합의 결과로 인식하게 된 순자산 장부금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
취득한 순자산 지분(A):	
순자산 장부금액	(4,117,383)
지분율	100%
순자산지분액	(4,117,383)
이전대가(B):	393,723
차이(A-B)(주1)	(4,511,105)

(주1) 차이금액은 영업권으로 인식하였습니다.

2) 취득일 현재 취득한 자산과 인수한 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
자산	15,187,156
유동자산	2,611,438
현금및현금성자산	12,796
매출채권	158,270
재고자산	1,320,978
기타자산	1,119,394
비유동자산	12,575,718
유형자산	12,318,402
무형자산	9,050
기타자산	248,266
부채	19,304,539
유동부채	11,544,833
매입채무	327,596
기타유동부채	2,891,597
기타채무	8,325,640
비유동부채	7,759,706
기타채무	6,733,006
기타비유동부채	1,026,700
순자산 장부금액	(4,117,383)

3) 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
이전대가(주1)	393,723
차감:취득한 종속기업의 현금및현금성자산	12,796
사업결합으로인한 순현금 유출	380,927

(주1) 이전대가 중 현금및현금성자산만 포함됩니다.

(2) 한국항공기술케이에이티(주)

1) 당기 중 사업결합에서 발생한 이전대가와 사업결합의 결과로 인식하게 된 순자산 장부금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
취득한 순자산 지분(A):	
순자산 장부금액	2,225,401
지분율	100%
순자산지분액	2,225,401
이전대가(B):	1,604,260
차이(A-B)(주1)	621,141

(주1) 차이금액은 영업매수차익으로 인식하였습니다.

2) 취득일 현재 취득한 자산과 인수한 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
자산	2,776,654
유동자산	2,293,306
현금및현금성자산	719,247
기타자산	1,574,059
비유동자산	483,348
유형자산	314,183
무형자산	104,173
기타자산	64,992
부채	551,253
유동부채	376,938
미지급금	268,236
당기법인세부채	32,380
기타유동부채	76,322
비유동부채	174,315
미지급금	127,829
기타비유동부채	46,486
순자산 장부금액	2,225,401

3) 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
이전대가(주1)	414,260
차감:취득한 종속기업의 현금및현금성자산	719,247
사업결합으로인한 순현금 유입	(304,987)

(주1) 이전대가 중 현금및현금성자산만 포함됩니다.

재 무 상 태 표

제38(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제37(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기말	제37(전)기말
자 산			
I. 유동자산		248,746,454,319	256,355,044,173

현금및현금성자산	3,4,37	46,080,637,478	64,303,707,590
단기금융상품	3,35,37	14,719,760,000	28,356,260,000
매출채권	3,5,25,34,36,37	32,524,462,730	26,798,262,073
단기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	22,525,483,802	9,860,750,758
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	34,546,630,376	23,219,805,296
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	10,633,905,317	11,118,089,086
재고자산	11	85,499,768,703	92,004,754,940
기타유동자산	12	2,215,805,913	693,414,430
II. 매각예정비유동자산	18	10,535,000	109,400,000
III. 비유동자산		243,781,112,149	228,368,291,765
장기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	15,181,575,617	30,034,380,224
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	45,818,376,482	10,153,753,927
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,7,37	67,480,000	860,869,000
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	8,517,103,611	29,769,304,776
종속기업투자	13	2,807,519,200	2,659,287,855
관계기업투자	13	1,139,912,500	3,080,660,264
공동기업투자	13	-	3,403,951,000
유형자산	14,35,36	165,615,785,685	141,296,848,098
사용권자산	15	1,732,773,623	887,664,027
무형자산	17,36	2,184,215,431	2,200,528,128
투자부동산	16	-	3,304,674,466
기타비유동자산	12	716,370,000	716,370,000
자 산 총 계		492,538,101,468	484,832,735,938
부 채			
I. 유 동 부 채		78,851,694,262	66,158,000,794
매입채무	3,34,37	25,265,733,077	26,227,756,370
미지급금	3,34,37	15,297,158,566	14,688,434,805
미지급비용	3,37	7,244,915,627	6,989,555,093
임대보증금	3,33,34,37	69,373,820	320,473,820
당기손익-공정가치측정 금융부채	3,9,37	391,378,144	59,265,177
당기법인세부채	30	6,264,544,735	15,078,020,076
리스부채	3,15,37	663,824,733	230,006,618
유동성장기차입금	3,10,33,37	15,056,600,000	42,450,000
금융보증부채	3,37	36,486,825	48,801,541
기타유동부채	20	8,561,678,735	2,473,237,294
II. 비 유 동 부 채		9,194,837,582	20,898,269,311
장기차입금	3,10,33,37	958,772,600	15,555,550,000
장기리스부채	3,15,37	906,993,142	461,930,949
순확정급여부채	19	1,664,658,053	2,503,375,323
이연법인세부채	30	4,153,832,898	2,377,413,039
기타비유동부채	20	1,510,580,889	-
부 채 총 계		88,046,531,844	87,056,270,105
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	302,311,076,099	295,590,249,408
III. 기타포괄손익누계액	23	(3,298,120,800)	(3,368,389,479)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익		(3,298,120,800)	(3,368,389,479)
IV. 기타자본	22	8,538,128,591	8,614,120,170
자 본 총 계		404,491,569,624	397,776,465,833
부채및자본총계		492,538,101,468	484,832,735,938

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제38(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제37(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기	제37(전)기
I. 매출액	25,34,36	361,307,876,006	409,524,355,874
II. 매출원가	26,31,34	301,805,234,337	305,998,490,712
III. 매출총이익		59,502,641,669	103,525,865,162
IV. 판매비와관리비	27,31	27,452,181,153	28,260,566,837
대손상각비	5	83,309,646	17,625,196
기타의판매비와관리비	27	27,368,871,507	28,242,941,641
V. 영업이익		32,050,460,516	75,265,298,325
기타수익	28	9,468,102,413	1,025,888,260
기타비용	28	19,788,903,492	4,370,021,452
금융수익	3,29	17,967,227,337	16,292,179,998
금융비용	3,29	11,545,198,994	13,771,321,348
VI. 법인세비용차감전순이익		28,151,687,780	74,442,023,783
VII. 법인세비용	30	13,239,210,460	16,479,575,052
VIII. 당기순이익		14,912,477,320	57,962,448,731
IX. 기타포괄손익		(447,660,929)	(1,371,842,413)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(447,660,929)	(1,371,842,413)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	7	-	(2,621,960)
확정급여제도의 재측정요소	19	(447,660,929)	(1,369,220,453)
X. 총포괄이익		14,464,816,391	56,590,606,318
XI. 주당이익	32		
기본주당이익		347	1,391
희석주당이익		347	1,391

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제38(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제37(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본	총 계
2020.1.1(전기초)	96,940,485,734	243,919,680,930	(3,390,083,853)	(8,766,869,394)	328,703,213,417
총포괄손익:					
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-공정가치 측정금융자산관련손익	-	-	24,316,334	(24,316,334)	-
자기주식의 처분	-	-	-	17,405,305,898	17,405,305,898
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	(4,922,659,800)	-	-	(4,922,659,800)
2020.12.31(전기말)	96,940,485,734	295,590,249,408	(3,368,389,479)	8,614,120,170	397,776,465,833
2021.1.1(당기초)	96,940,485,734	295,590,249,408	(3,368,389,479)	8,614,120,170	397,776,465,833
총포괄손익:					
당기순이익	-	14,912,477,320	-	-	14,912,477,320
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	(447,660,929)	-	-	(447,660,929)
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산관련손익	-	-	70,268,679	(75,991,579)	(5,722,900)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	(7,743,989,700)	-	-	(7,743,989,700)
2021.12.31(당기말)	96,940,485,734	302,311,076,099	(3,298,120,800)	8,538,128,591	404,491,569,624

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제38(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제37(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기	제37(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		29,038,313,699	69,274,835,057
1. 영업에서 창출된 현금		46,841,836,558	73,469,080,852
가. 당기순이익		14,912,477,320	57,962,448,731
나. 당기순이익에 대한 조정	33	29,188,217,295	24,675,449,028
다. 영업활동으로 인한 자산, 부채의 변동	33	2,741,141,943	(9,168,816,907)
2. 이자의 수취		2,053,717,863	2,658,890,670
3. 이자의 지급		(235,162,790)	(152,049,376)
4. 법인세의 납부		(20,131,518,071)	(7,108,854,080)
5. 배당금의 수령		509,440,139	407,766,991
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(39,341,526,118)	(66,808,926,302)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		155,857,696,608	79,290,762,031
단기금융상품의 감소		28,444,260,000	18,574,100,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		85,323,831,527	35,715,235,892
상각후원가측정금융자산의 감소		26,533,168,729	22,064,977,515
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	352	352	15,648,650
보증금의 감소		43,200,000	160,000,000
단기대여금의 감소		-	140,000,000
장기대여금의 감소		1,795,000,000	430,000,000
정부보조금의 수령		-	37,800,000
매각예정자산의 처분		-	524,000,000
토지의 처분		3,816,849,158	81,408,589
건물의 처분		651,288,938	150,537,646
기계장치의 처분		240,947,300	1,077,356,630
구축물의 처분		31,840,000	-
기타의 유형자산의 처분		22,948,700	152,697,109
투자부동산의 처분		8,931,861,904	
무형자산의 처분		-	107,000,000
기타비유동자산의 감소		22,500,000	60,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(195,199,222,726)	(146,099,688,333)
단기금융상품의 증가		14,807,760,000	18,784,260,000
장기금융상품의 증가		-	1,056,000,000
단기대여금의 증가		6,927,800,000	3,328,850,000
장기대여금의 증가		2,600,000,000	7,827,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		131,375,983,327	42,960,612,382
상각후원가측정금융자산의 취득		3,213,264,167	39,569,130,163
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		-	46,078,000
관계기업투자주식의 취득		393,722,736	-
종속기업투자주식의 취득		999,990,000	521,519,200

공동기업투자주식의 취득		414,260,000	-
보증금의 취득		606,906,270	262,200,000
토지의 취득		569,392,015	1,474,357,301
건물의 취득		5,448,132,768	3,407,944,548
건축물의 취득		580,488,603	268,911,370
기계장치의 취득		5,904,525,873	4,041,859,958
기타의유형자산의 취득		965,102,553	1,812,499,821
건설중인자산의 취득		20,358,000,026	20,434,350,040
투자부동산의 취득		-	144,780,000
무형자산의 취득		33,894,388	159,335,550
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(7,911,975,934)	23,171,436,009
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		861,997,600	28,315,000,000
임대보증금의 증가		402,175,000	-
장기차입금의 증가		459,822,600	9,315,000,000
자기주식의 처분		-	19,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(8,773,973,534)	(5,143,563,991)
임대보증금의 감소		653,275,000	2,550,000
유동성장기부채의 상환		42,450,000	-
리스부채의 상환		334,258,834	218,354,191
배당금의 지급		7,743,989,700	4,922,659,800
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(7,881,759)	(304,130,106)
V. 현금의 증가(I + II + III + IV)		(18,223,070,112)	25,333,214,658
VI. 기초의 현금및현금성자산		64,303,707,590	38,970,492,932
VII. 기말의 현금및현금성자산		46,080,637,478	64,303,707,590

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제38(당)기 2021년 12월 31일 현재
제37(전)기 2020년 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	2,111,765 주	4.80%	2,845,857주	6.47%
Mitsui & Co., Ltd.	1,318,822주	3.00%	4,234,100주	9.63%
자사주	938,592 주	2.14%	938,592주	2.14%
기타주주	31,705,343주	72.12%	28,055,973주	63.82%
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 2022년 3월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 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 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

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

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

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약 이행원가
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류
- 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정) - '회계정책'의공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - '회계추정'의 정의
- 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정) - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
- 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 별도재무제표에 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, 금융자산을 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 있음

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 확률가중한 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 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

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 현금흐름

이 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, 위험회피대상의미래현금흐름이 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 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.

(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 추정 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수	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 유의적이거나 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 제 3자가 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 추정 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수	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 인식하고있습니다.

(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

당사는 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 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 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.

(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.

당사는 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 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 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 제 3자가 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 금융 요소의 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 의제적의무는 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 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 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 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 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 및 종속기업·지점 및 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 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 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 당기순손익 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 급여수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3) 종속기업투자 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	-	46,080,637	-	46,080,637
단기금융상품(주1)	-	14,719,760	-	14,719,760
매출채권	-	32,524,463	-	32,524,463
단기대여금및기타수취채권	-	22,525,484	-	22,525,484
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	34,546,630	-	-	34,546,630
단기 상각후원가측정 금융자산	-	10,633,905	-	10,633,905
장기대여금및기타수취채권	-	15,181,576	-	15,181,576
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	45,818,376	-	-	45,818,376
장기 상각후원가측정 금융자산	-	8,517,104	-	8,517,104
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	67,480	67,480
합 계	80,365,006	150,182,929	67,480	230,615,415

(주1) 당기말 현재 자회사 담보제공 등의 목적으로 사용이 제한되어 있는 단기금융상품은 12,019,760천원입니다(주석 35(1) 참조).

<전기말>

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

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타(주1)	합 계
매입채무	-	25,265,733	-	25,265,733
미지급금	-	15,297,159	-	15,297,159
미지급비용	-	7,244,916	-	7,244,916
임대보증금	-	69,374	-	69,374
금융보증부채	-	-	36,487	36,487
당기손익-공정가치 측정 금융부채	391,378	-	-	391,378
단기리스부채	-	663,825	-	663,825
유동성장기차입금	-	15,056,600	-	15,056,600
장기차입금	-	958,773	-	958,773
장기리스부채	-	906,993	-	906,993
합 계	391,378	65,463,373	36,487	65,891,238

(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	-	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.

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	외화환산이익(손실) /외환차익(손)	이자수익(비용)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익	합 계
현금및현금성자산	1,962,100	819,865	-	-	2,781,965
매출채권	1,213,650	-	-	-	1,213,650
장단기대여금및기타수취채권	2,143,274	1,999,885	(3,172,510)	-	970,649
당기손익-공정가치측정 금융자산	(75,573)	6,000	350,324	-	280,751
상각후원가측정 금융자산	-	911,901	993,438	-	1,905,339
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	11,911	-	11,911
매입채무, 미지급금, 미지급비용, 임대보증금	(544,048)	-	-	-	(544,048)
금융보증부채	-	-	12,315	-	12,315
장단기차입금	-	(239,033)	-	-	(239,033)
장단기리스부채	-	28,530	-	-	28,530
합 계	4,699,403	3,527,148	(1,804,522)	-	6,422,029

<전기>

(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-공정가치 측정 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

(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>					
장단기타금융자산 :					
당기손익-공정가치측정금융자산	68,260,318	2,501,965	28,349,038	37,409,315	68,260,318
<부채>					
장단기타금융부채 :					
당기손익-공정가치측정금융부채	391,378	-	391,378	-	391,378

공정가치로 측정되는 금융자산 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	30,094,759	2,203,773	8,573,591	19,317,395	30,094,759
<부채>					
장단기타금융부채 :					
당기손익-공정가치측정금융부채	59,265	-	59,265	-	59,265

공정가치로 측정되는 금융자산 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	260,500	현재가치 할인모형	선물환가격, 할인율 등
TRF	24,975	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
수익증권 등	28,063,563	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
합 계	28,349,038		
<부채>			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
TRF	391,378	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
합 계	391,378		

<전기말>

(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	4,819,765	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
합 계	8,573,591		
<부채>			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
TRF	59,265	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
합 계	59,265		

(다) 보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산, 부채 중 공정가치 서열체계 수준3로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
수익증권 등	37,409,315	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
수익증권 등	19,317,395	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	

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	67,480	67,480	860,869	860,869
기타수익증권	80,079,531	80,079,531	29,619,733	29,619,733
선물환 및 TRF	285,475	285,475	3,753,826	3,753,826
합 계	80,432,486	80,432,486	34,234,428	34,234,428
[상각후원가로 인식된 자산](주2)				
현금및현금성자산	46,080,637	46,080,637	64,303,707	64,303,707
단기예치금	14,719,760	14,719,760	28,356,260	28,356,260
매출채권	32,524,463	32,524,463	26,798,262	26,798,262
장단기대여금및기타채권	37,707,059	37,707,059	39,895,131	39,895,131
장단기국공채및회사채	503,040	503,040	31,977,682	31,977,682
자산유동화증권	18,647,969	18,647,969	8,909,712	8,909,712
합 계	150,182,928	150,182,928	200,240,754	200,240,754
[공정가치로 인식된 부채](주3)				
TRF	391,378	391,378	59,265	59,265
[상각후원가로 인식된 부채](주2)				
매입채무	25,265,733	25,265,733	26,227,756	26,227,756
미지급금	15,297,159	15,297,159	14,688,435	14,688,435
미지급비용	7,244,916	7,244,916	6,989,555	6,989,555
임대보증금	69,374	69,374	320,474	320,474
장단기차입금	16,015,373	16,015,373	15,598,000	15,598,000
장단기리스부채	1,570,818	1,570,818	691,938	691,938
합 계	65,463,373	65,463,373	64,516,158	64,516,158
[기타](주4)				
금융보증부채	36,487	36,487	48,802	48,802

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 측정하였으며, 공정가치가 장부가액과 근사하다고 판단하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	31,355	36,128
보통예금	5,557,710	22,426,184
정기예금	-	4,000,000
기타 현금성자산(주1)	40,491,572	37,841,396
합 계	46,080,637	64,303,708

(주1) 전자단기사채, 환매조건부채권 등으로 구성되어 있습니다.

5. 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권

(1) 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	32,860,730	336,267	32,524,463
단기대여금및기타수취채권	22,525,484	-	22,525,484
소 계	55,386,214	336,267	55,049,947
장기대여금및기타수취채권	38,208,005	23,026,429	15,181,576
합 계	93,594,219	23,362,696	70,231,523

<전기말>

(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

(2) 장단기대여금및기타수취채권의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동항목)		
단기대여금	15,312,000	3,737,000
미수금	4,514,168	3,778,841
미수수익	616,354	341,748
보증금	2,082,962	2,003,162
소 계	22,525,484	9,860,751
(비유동항목)		
장기대여금	10,874,657	27,728,400
장기미수수익	3,330,632	1,771,323
보증금	976,287	534,657
소 계	15,181,576	30,034,380
합 계	37,707,060	39,895,131

(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	32,483,463	41,000	-	-	-	41,000	336,267	32,860,730
단기대여금및기타수취채권	22,525,484	-	-	-	-	-	-	22,525,484
장기대여금및기타수취채권	15,181,576	-	-	-	-	-	23,026,429	38,208,005
합 계	70,190,523	41,000	-	-	-	41,000	23,362,696	93,594,219

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

<전기말>

(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) 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	기타(주1)	기 말
매출채권	284,940	83,310	(31,983)	-	-	336,267
장기대여금및기타수취채권	18,991,198	3,223,493	-	(50,985)	862,723	23,026,429
합 계	19,276,138	3,306,803	(31,983)	(50,985)	862,723	23,362,696

(주1) 전액 환율변동으로 인한 것입니다.

<전기>

(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.

(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	손상차손	담보 및 기타신용보강

	장부금액		내 용	공정가치
매출채권	859,198	336,267	부동산,보험 등	41,000
장기대여금및수취채권	32,516,486	23,026,429	-	-

<전기말>

(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	-	-

6. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 선물환 및 TRF	285,475	2,908,326
기타수익증권	34,261,155	20,311,479
소 계	34,546,630	23,219,805
(비유동)		
우리은행 등 선물환	-	845,500
기타수익증권	45,818,376	9,308,254
소 계	45,818,376	10,153,754
합 계	80,365,006	33,373,559

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)	-	-
(주)우정특수기업	-	-
(주)동방하이테크	8,550	8,550
유현전자(주)	30	30
(주)빅스컴스	6,078	6,078
합 계	67,480	67,480

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)
(주)동방하이테크	50,000	2.06%	8,550	8,550	8,550	-
유현전자(주)	6	0.03%	180	30	30	(150)
(주)빅스컴스	4,052	0.25%	6,078	6,078	6,078	-
합 계	465,458		4,295,840	67,480	67,480	(4,228,360)

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

2) 미실현보유손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기타	기 말
시장성없는 지분증권	(4,318,449)	-	62,128	27,960	(4,228,361)
차감: 법인세효과	950,059	-	(13,668)	(6,151)	930,240
합 계	(3,368,390)	-	48,460	21,809	(3,298,121)

<전기말>

(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)빅스컴스(주1)	6,078	6,078
(주)한국글로벌솔루션(주1)	40,000	40,000
소 계	111,958	111,958
기 타		
자본재공제조합(주2)	748,911	748,911
합 계	860,869	860,869

(주1) 전기에 취득하였으며, (주)한국글로벌솔루션은 당기 중 잠재적 의결권을 고려하여 관계 기업투자주식으로 재분류되었습니다.

(주2) 당기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류되었습니다.

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)나라쌈	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)

8. 상각후원가측정 금융자산

상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
회사채 등	10,633,905	2,208,377
자산유동화증권	-	8,909,712
소 계	10,633,905	11,118,089
(비유동)		
국민주택채권	475,730	300,500
지역개발공채	27,310	26,625
회사채 등	8,014,064	29,442,180
소 계	8,517,104	29,769,305
합 계	19,151,009	40,887,394

9. 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 TRF	391,378	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 %	803,550	598,000
산업은행	시설자금	1.88%-2.23%	15,000,000	15,000,000
IBK캐피탈	시설자금	4 %	211,823	-
합 계			16,015,373	15,598,000
유동성대체			(15,056,600)	(42,450)
장기차입금			958,773	15,555,550

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

(2) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	장기차입금
1년초과 2년이내	88,100
2년초과 3년이내	356,223
3년초과 4년이내	169,200
4년초과 5년이내	126,750
5년초과	218,500
합 계	958,773

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 않은 금액입니다.

11. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당 기	당기말누계
제품	44,383,775	41,005,039	434,844	3,378,736
재공품	11,623,483	11,623,483	-	-
상품	11,857	11,857	(78,679)	-
원재료	23,337,103	22,803,298	(395,307)	533,805
부재료	7,062,847	7,062,847	(2,561)	-
미착원재료	2,124,921	2,124,921	-	-
저장품	868,324	868,324	-	-
합 계	89,412,310	85,499,769	(41,703)	3,912,541

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			전 기	전기말누계
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

12. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동자산)		
선급금	1,252,892	418,947
선급비용	962,914	274,467
소 계	2,215,806	693,414
(비유동자산)		
선급금	716,370	716,370
합 계	2,932,176	1,409,784

13. 종속기업투자, 공동기업투자 및 관계기업투자

(1) 당사의 종속기업투자 및 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, HKD, GBP, 천원)						
회사명	자본금	지분율(%)	업종	소재지	지배권판단기준	측정방법
<종속기업투자>						
(주)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 12,000,000	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
한국항공기술케이에이티(주3)	6,807,901	100.00	제조업	대한민국	의결권 과반수 보유	원가법
한국복합소재(주4)	8,600,160	100.00	항공기 부품 제조	대한민국	의결권 과반수 보유	원가법
<관계기업투자>						
(주)그리드스페이스	327,275	38.89	시뮬레이터, 교육훈련 장비 제조, 도소매	대한민국	-	원가법
(주)용비에이티	76,660	34.78	무인제어기 및 시뮬레이터 제조	대한민국	-	원가법
(주)한국글로벌솔루션(주5)	205,000	19.51	제조업, 선박개조 및 수 상 금속 골조 구조재 제 조업	대한민국	-	원가법

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

(주2) 전기 중에 취득하였습니다.

(주3) 당기 중에 지분 추가 취득에 따라 지배력을 획득함으로써 공동기업투자에서 종속기업 투자로 재분류되었습니다.

(주4) 당기 중에 지분 추가 취득에 따라 지배력을 획득함으로써 관계기업투자에서 종속기업 투자로 재분류되었습니다.

(주5) 잠재적 의결권을 고려하여 당기 중에 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산에서 관계 기업투자로 재분류되었습니다.

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

(단위 : 천원)						
회사명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
<종속기업투자>						
주에이치씨네트웍스	7,000,000	(29,663,803)	-	7,000,000	(28,728,509)	-
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	-	(36,461,451)	-	-	(33,657,799)	-
HCM VINA Co., Ltd.	13,992,769	9,257,213	-	2,137,769	(703,653)	2,137,769
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	521,519	173,812	521,519	521,519	409,333	521,519
한국항공기술케이에이티㈜	3,818,211	2,225,401	2,286,000	-	-	-
한국복합소재㈜	7,837,981	(3,120,077)	-	-	-	-
합 계	33,170,480		2,807,519	9,659,288		2,659,288
<공동기업투자>						
한국항공기술케이에이티㈜	-	-	-	3,403,951	1,550,344	3,403,951
<관계기업투자>						
한국복합소재㈜	-	-	-	6,444,268	251,092	1,980,747
주그리드스페이스	700,013	19,685	700,013	700,013	21,990	700,013
주용비에이티	399,900	319,412	399,900	399,900	318,832	399,900
주한국글로벌솔루션	40,000	(82,241)	40,000	-	-	-
합 계	1,139,913		1,139,913	7,544,181		3,080,660

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	계정재분류	손 상	기 말
HCM VINA Co., Ltd.(주1)	2,137,769	11,855,000	-	-	(13,992,769)	-
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	521,519	-	-	-	-	521,519
한국항공기술케이에이티㈜	-	-	-	3,818,210	(1,532,210)	2,286,000
한국복합소재㈜(주2)	-	999,990	-	2,374,471	(3,374,461)	-
합 계	2,659,288	12,854,990	-	6,192,681	(18,899,440)	2,807,519

(주1) 당기 중 현물출자를 하여 추가취득하였습니다.

(주2) 당기 중 유상증자를 하여 추가 취득하였습니다.

<전기>

(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

(4) 전기 중 공동기업투자의 변동은 없으며, 당기 중 공동기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	계정재분류	손 상	기 말
한국항공기술케이에이티(주)	3,403,951	414,260	-	(3,818,211)	-	-

(5) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	계정재분류	손 상	기 말
한국복합소재(주)	1,980,748	393,723	-	(2,374,471)	-	-
(주)그리드스페이스	700,013	-	-	-	-	700,013
(주)용비에이티	399,900	-	-	-	-	399,900
(주)한국글로벌솔루션	-	-	-	40,000	-	40,000
합 계	3,080,661	393,723	-	(2,334,471)	-	1,139,913

<전기>

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

(6) 요약재무정보

종속기업, 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)
<중속기업>						
㈜에이치씨네트웍스	1,822,440	31,486,243	(29,663,803)	1,743,302	(935,294)	(935,294)
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	6,984	36,468,435	(36,461,451)	-	(2,549)	(2,549)
HCM VINA Co., Ltd.	33,860,728	24,603,515	9,257,213	6,128,611	(1,913,604)	(1,894,134)
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	173,812	-	173,812	-	(263,659)	(235,521)
한국항공기술케이에이티㈜	2,776,654	551,253	2,225,401	640,000	(875,287)	(875,287)
한국복합소재㈜	16,187,146	19,307,223	(3,120,077)	2,616,117	(4,705,377)	(4,835,999)
<관계기업>						
㈜그리드스페이스	935,411	884,794	50,617	2,304,934	146,044	146,044
㈜용비에이티	972,484	54,105	918,379	886,637	34,818	34,818
(주)한국글로벌솔루션	1,728,151	2,149,686	(421,535)	476,521	(533,516)	(533,516)

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	전기말			전 기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<중속기업>						
㈜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

(7) 종속기업투자 및 관계기업투자주식 손상검사

당사는 종속기업투자 및 관계기업투자주식에 대하여 손상발생에 대한객관적인 증거가 있는 지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

당사는 HCM VINA Co., Ltd., 한국항공기술케이에이티(주), 한국복합소재(주)에 대하여 영업손실이 지속적으로 발생하는 상황을 손상징후로 파악하여 각각의 피투자회사를 별도의 현금창출단위로 하여 손상검사를 수행하였습니다.

손상검사 결과, 장부가액이 회수가능가액을 초과하는 금액에 대한 당사의 지분상당액 18,899,440천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

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

(단위 : 천원)			
구 분	HCM VINA Co., Ltd.(주1)	한국항공기술케이에이티(주)	한국복합소재(주1)
I. 손상전 장부금액	13,992,769	3,818,211	3,374,461
II. 보유 지분가치(=사용가치)(A+B+C+D)*E	(1,564,980)	2,286,001	(4,793,013)
추정기간의 영업가치(A)	1,262,045	(554,326)	3,119,178
영구현금흐름의 가치(B)	14,356,945	1,294,227	5,154,145
비영업용자산(C)	1,074,300	1,546,100	1,044,863
이자부부채(D)	(18,258,270)	-	(14,111,199)
당사지분율(E)	100.00%	100.00%	100.00%
III. 손상차손금액	13,992,769	1,532,210	3,374,461

(주1) 보유지분가치가 부(-)의 금액으로 산출되므로 종속기업투자주식에 대하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

사용가치 측정을 위해 사용된 평가기법 상 주요가정은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수		
	HCM VINA Co., Ltd.	한국항공기술케이에이티(주)	한국복합소재(주)
이익접근법 (영업현금흐름할인법)	- 예상 수익성장률: 5년 평균 39.46% - 연 평균 EBITDA율: - (주1) - 5년이후 영구성장률: 1.00% - 가중평균자본비용: 10.35% (주1) 2021년의 EBITDA가 부(-)의 값이므로 산출하지 아니함	예상 수익성장률: 5년 평균 112.26% - 연 평균 EBITDA율: - (주1) - 5년이후 영구성장률: 0.00% - 가중평균자본비용: 11.00% (주1) 2021년의 EBITDA가 부(-)의 값이므로 산출하지 아니함	예상 수익성장률: 5년 평균 35.63% - 연 평균 EBITDA율: - (주1) - 5년이후 영구성장률: 1.00% - 가중평균자본비용: 9.83% (주1) 2021년의 EBITDA가 부(-)의 값이므로 산출하지 아니함
	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 간 상호관계는 다음과 같습니다. 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 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	44,563,753	-	-	44,563,753
건물	74,225,327	(15,164,370)	(62,432)	58,998,525
구축물	7,942,333	(3,267,914)	(360,095)	4,314,324
기계장치	101,999,891	(62,759,764)	(69,863)	39,170,264
기타유형자산	14,701,375	(11,159,651)	-	3,541,724
건설중인자산	15,027,196	-	-	15,027,196
합 계	258,459,875	(92,351,699)	(492,390)	165,615,786

<전기말>

(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

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	41,800,212	49,463,594	3,129,174	32,517,385	3,429,470	10,957,013	141,296,848
취득	569,392	5,448,133	580,489	6,168,426	965,102	21,470,483	35,202,025
건설중인자산의 본계정대체	3,207,795	6,465,281	942,846	6,467,778	316,600	(17,400,300)	-
처분	(1,013,646)	(678,596)	(56,710)	(177,190)	(11,097)	-	(1,937,239)
감가상각비	-	(1,707,260)	(302,670)	(5,827,958)	(1,158,351)	-	(8,996,239)
기타(주1)	-	7,373	21,195	21,823	-	-	50,391
기말잔액	44,563,753	58,998,525	4,314,324	39,170,264	3,541,724	15,027,196	165,615,786

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

<전기>

(단위 : 천원)							
구 분	토 지	건 물	구축물	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.

(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	1,106,504	165,760
차량운반구	626,270	721,903
합 계	1,732,774	887,663

(2) 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초잔액	165,760	721,903	887,663
증가	1,099,657	161,789	1,261,445
감가상각	(158,913)	(257,422)	(416,335)
기말잔액	1,106,504	626,270	1,732,774

<전기>

(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

(3) 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
건물	158,913	72,157
차량운반구	257,422	222,728
합 계	416,335	294,885
단기리스에 대한 리스료	1,528,801	1,075,294
소액자산에 대한 리스료	30,979	27,343
리스부채에 대한 이자비용	33,596	16,669

(4) 당기 및 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(원금상환 및 이자지급)은 각각 334,258천원 및 235,023천원입니다.

16. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산은 없으며 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<전기말>

(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

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	2,076,625	1,228,049	3,304,674
취득	-	-	-
처분	(2,076,625)	(1,176,704)	(3,253,329)
감가상각비	-	(51,345)	(51,345)
기말잔액	-	-	-

<전기>

(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.

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
투자부동산에서 발생한 임대수익	315,013	199,767
임대수익투자부동산 직접운영비용	106,607	123,310

17. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	9,657,913	(9,518,287)	-	139,626
상표권	13,497	(7,546)	-	5,951
개발비	2,110,566	(64,419)	(1,210,647)	835,500
회원권(주1)	1,203,138	-	-	1,203,138
합 계	12,985,114	(9,590,252)	(1,210,647)	2,184,215

(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	9,658,232	(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.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	상표권	개발비	회원권	합 계
기초	163,798	7,281	826,311	1,203,138	2,200,528
취득	3,812	-	30,082	-	33,894
처분	(3,236)	-	-	-	(3,236)
상각	(24,748)	(1,330)	(20,893)	-	(46,971)
기말	139,626	5,951	835,500	1,203,138	2,184,215

<전기>

(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.

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	46,971	45,770

(4) 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	10,535	109,400

당기말 현재 당사는 매각예정자산으로 분류된 기계장치 중 일부에 대하여 매각 계약을 체결하고 매각 절차를 진행중이며 예상 매각가액으로 장부가액을 조정함에 따라매각예정자산손상차손 98,865천원이 발생하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 매각예정비유동자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	손상	기말
기계장치	109,400	-	-	(98,865)	10,535

<전기>

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

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	18,303,077	16,983,246
사외적립자산 공정가치	(16,638,419)	(14,479,871)
합 계	1,664,658	2,503,375

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	16,983,246	14,423,208
당기근무원가	527,901	463,584
이자비용	246,907	260,519
재측정요소	545,023	1,835,935
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	545,023	686,028
기타사항에 의한 효과	-	1,149,907
퇴직급여지급	-	-
기말	18,303,077	16,983,246

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	14,479,871	8,305,031
사외적립자산의 기대수익	204,107	145,264
재측정요소	(45,559)	29,576
사외적립자산의 수익(이자 수익에 포함된 금액 제외)	(45,559)	29,576
당사의 실제납입액	2,000,000	6,000,000
급여지급액	-	-
기말	16,638,419	14,479,871

확정급여제도와 관련하여 2022년도에 납입할 것으로 예상되는 당사 기여금의 합리적인 추정치는 622백만원입니다.

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
-----------	--	--

구 분	당기말	전기말
퇴직신탁상품(정기예금)	16,638,419	14,479,871

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직신탁상품(정기예금)	158,548	174,840

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	3,666,135	5,632,515	5,252,011	4,890,065	529,799	19,970,525

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여형 당기비용		
당기근무원가	527,901	463,584
순이자손익	42,800	115,255
소 계	570,701	578,839
확정기여형 당기비용	2,089,255	2,253,361
합 계	2,659,956	2,832,200

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	1,545,755	1,756,801
판매비와관리비	1,114,201	1,075,399
합 계	2,659,956	2,832,200

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(590,582)	(1,806,359)
법인세효과	142,921	437,139
법인세차감후 재측정요소	(447,661)	(1,369,220)

(6) 보험수리적가정

보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당 기	전 기
할인율	2.37	1.41
사외적립자산 기대수익률	2.37	1.41

(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	(629,389)	3.56%
1%하락	671,057	3.54%
(임금상승율)		
1%상승	667,938	3.52%
1%하락	(638,364)	3.61%

20. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(기타유동부채)		
선수금	7,901,460	1,856,139
정부보조금	455,176	455,176
기타	205,043	161,922
소 계	8,561,679	2,473,237
(기타비유동부채)		
선수금	1,510,581	-
합 계	10,072,260	2,473,237

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)	(6,005,127)
자기주식처분이익	8,011,260	8,011,260
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산관련 평가손익	(307,725)	(231,734)
합 계	8,538,129	8,614,120

23. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(3,298,121)	(3,368,390)

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 타	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,318,447)	-	62,128	27,960	(4,228,359)
차감: 법인세효과	950,057	-	(13,668)	(6,151)	930,238
합 계	(3,368,390)	-	48,460	21,809	(3,298,121)

<전기>

(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)

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	7,391,447	6,617,048
이익준비금(주1)	7,391,447	6,617,048
임의적립금	11,039,181	11,039,181
기업합리화적립금	6,103,664	6,103,664
기타적립금	4,935,517	4,935,517
미처분이익잉여금	283,880,448	277,934,021
합 계	302,311,076	295,590,250

(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

제38기	2021년 1월 1일	부터	제37기	2020년 1월 1일	부터
	2021년 12월 31일	까지		2020년 12월 31일	까지
처분예정일	2022년 3월 30일		처분확정일	2021년 3월 30일	

(단위 : 원)				
과 목	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
미처분이이익잉여금		283,880,448,369		277,934,020,648
전기이월미처분이이익잉여금	269,415,631,978		221,340,792,370	
확정급여제도의 재측정요소	(447,660,929)		(1,369,220,453)	
당기순이익	14,912,477,320		57,962,448,731	
이익잉여금처분액		7,098,657,225		8,518,388,670
이익준비금	645,332,475		774,398,970	
배당금	6,453,324,750		7,743,989,700	
현금배당				
주당배당금(률)보통주 :당기 150원 (30%)	6,453,324,750		7,743,989,700	
전기 180원 (36%)				
차기이월미처분이이익잉여금		276,781,791,144		269,415,631,978

(3) 이익잉여금처분계산서에 포함된 배당금 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
발행주식수	43,960,757주	43,960,757주
자기주식수	938,592주	938,592주
배당주식수	43,022,165주	43,022,165주
주당배당금	150원	180원
배당금	6,453,324,750원	7,743,989,700원

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익의 원천

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	361,307,876	409,524,356

(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	360,698,559	409,267,126
용역의 제공으로 인한 수익	609,317	257,230
합 계	361,307,876	409,524,356
[수익인식 시기]		
일시인식 매출	361,307,876	409,524,356
[주요 지리적 시장]		
중국지역	5,386,726	4,194,765
유럽지역	1,206,355	1,930,738
일본지역	1,028,907	332,714
한국지역	349,318,703	399,462,611
중동지역	7,205	61,678
미국지역	4,133,775	3,294,293
동남아시아, 태평양	202,868	247,557
기타지역	23,337	-
합 계	361,307,876	409,524,356

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		당기말	전기말
수취채권	매출채권	32,524,463	26,798,262
계약부채	선수금(유동)	7,038,420	993,099
	선수금(비유동)	1,510,581	-

(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	90,983,831	139,929,200
B고객	116,984,715	87,161,960
C고객	42,805,004	83,142,767

26. 매출원가

매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
(제품매출원가)		
기초제품재고액	47,081,612	38,986,616
당기제품제조원가	291,948,109	311,299,069
타계정으로대체액	(140,967)	(126,002)
관세환급금	-	(295,634)
기말제품재고액	(41,005,039)	(47,081,612)
계	297,883,715	302,782,437
(상품매출원가)		
기초상품재고액	216,798	548,572
당기상품매입액	90,131	1,227,093
기말상품재고액	(11,857)	(216,798)
계	295,072	1,558,867
(원재료등매출원가)	3,626,447	1,657,187
합 계	301,805,234	305,998,491

27. 판매비와관리비

기타의판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급료	10,029,231	8,154,615
여비교통비	299,624	297,972
복리후생비	1,373,106	1,273,876
세금과공과	424,511	479,437
지급수수료	2,559,147	2,344,954
차량유지비	283,084	291,149
수출비용	2,091,836	4,586,889
접대비	306,042	318,648
운반비	3,613,844	4,435,035
지급임차료	1,389,436	837,214
무형자산상각비	46,971	45,770
퇴직급여	1,114,201	1,075,399
건본비	45,506	46,643
포장비	1,371,049	1,610,006
유형자산 감가상각비	796,069	791,450
사용권자산 감가상각비	312,412	210,099
기타	1,312,803	1,443,786
합 계	27,368,872	28,242,942

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	400,764	322,291
유형자산처분익	2,880,239	244,210
투자부동산처분익	5,742,829	-
잡수익	444,270	459,387
합 계	9,468,102	1,025,888

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	647,149	782,523
유형자산처분손실	53,604	124,600
투자부동산처분손실	64,297	-
무형자산처분손실	3,236	32,828
무형자산손상차손	-	1,210,646
매각예정자산손상차손	98,865	45,600
기부금	22,045	647,380
잡손실	267	2,444
관계기업투자주식손상차손	-	1,524,000
종속기업투자주식손상차손	18,899,440	-
합 계	19,788,903	4,370,021

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	3,799,777	3,439,370
외화환산이익	3,815,047	681,944
외환차익	4,493,741	4,917,480
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,513,051	4,817,907
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	1,772,791	1,949,994
상각후원가측정금융자산처분이익	993,436	49,472
금융보증부채평가이익	12,315	17,424
기타의대손충당금환입	50,985	-
배당금수익	512,324	418,589
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	3,760	-
합 계	17,967,227	16,292,180

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	272,629	170,922
외화환산손실	875,794	4,410,997
외환차손	2,733,591	5,520,853
기타의대손상각비	3,223,493	504,612
당기손익-공정가치측정금융자산손상차손	-	1,695,300
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	2,180,945	468,453
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,258,746	1,000,185
합 계	11,545,198	13,771,322

30. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기

법인세부담액	11,318,042	17,235,872
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,776,420	400,421
자본에 직접 반영된 법인세비용	144,748	(1,156,718)
법인세비용	13,239,210	16,479,575

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	1,827	837
보험수리적손익	142,921	437,139
자기주식처분이익	-	(1,594,694)
합 계	144,748	(1,156,718)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	28,151,688	74,442,024
적용세율에 따른 법인세	6,350,708	17,552,970
조정사항		
비과세수익	(144,784)	(437,976)
비공제비용	545,311	1,670,296
세액공제	(298,294)	(773,246)
이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적차이의 법인세 효과	5,553,935	357,522
자본에 직접 반영한 법인세 효과	144,748	(1,156,718)
기타	1,087,586	(733,273)
법인세비용	13,239,210	16,479,575
평균유효세율	47.03%	22.14%

(4) 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	자본에 직접 반영	기 말
미수수익	(1,757,805)	244,309	-	(2,002,114)
외화환산손실	1,067,461	855,519	-	211,942
외화환산이익	(165,030)	758,211	-	(923,241)
공정가치측정금융자산	121,175	(838,719)	(1,827)	961,721
재고자산평가감	956,927	10,092	-	946,835
누적유급휴가	246,374	(16,714)	-	263,088
대손금	494,478	456,500	-	37,978
퇴직급여부채	4,396,841	(317,217)	-	4,714,058
퇴직연금운용자산	(3,503,115)	665,289	(142,921)	(4,025,483)
토지재평가	(970,487)	-	-	(970,487)
감가상각비	(4,463,094)	257,669	-	(4,720,763)
영업보증금손상	48,400	-	-	48,400
사용권자산	(214,815)	204,517	-	(419,332)
리스부채	167,449	(212,689)	-	380,138
현재가치할인차금	26,292	(4,786)	-	31,078
기타	1,171,536	(140,813)	-	1,312,349
합 계	(2,377,413)	1,921,168	(144,748)	(4,153,833)

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	(1,526,237)	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.

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

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업투자	30,362,960	7,347,836	7,000,000	1,694,001
관계기업투자	-	-	4,463,520	1,080,172
대손충당금	23,021,383	5,571,176	18,970,680	4,590,904
합 계	53,384,343	12,919,012	30,434,200	7,365,077

31. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료및부재료변동분	186,127,457	203,400,011
제품변동분	5,935,604	(8,516,632)
재공품변동분	4,405,591	868,294
기타재고자산변동분	3,921,519	3,216,054
종업원급여	30,506,512	29,832,207
감가상각비	8,766,380	7,201,884
무형자산상각비	46,971	45,770
대손상각비	83,310	17,625
복리후생비	4,160,558	4,437,832
기타비용	85,303,513	93,756,013
합 계(주1)	329,257,415	334,259,058

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 기본주당이익

구 분	당 기	전 기
보통주당기이익	14,912,477,320 원	57,962,448,731 원
가중평균유통보통주식수	43,022,165 주	41,666,974 주
기본주당이익	347 원	1,391 원

2) 가중평균유통보통주식수

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

(2) 희석주당순이익

당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으므로, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 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	9,413,529	7,984,408
대손상각비	83,310	17,625
유형자산처분손실	53,604	124,599
무형자산처분손실	3,236	32,828
투자부동산처분손실	64,297	-

이자비용	272,629	170,922
외화환산손실	875,794	4,410,996
법인세비용	13,239,210	16,479,575
무형자산상각비	46,971	45,770
퇴직급여	570,701	578,839
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	2,180,945	468,453
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	2,258,746	1,000,185
당기손익-공정가치측정 금융자산손상차손	-	1,695,300
종속기업투자손상차손	18,899,440	-
관계기업투자주식손상차손	-	1,524,000
매각예정자산손상차손	98,865	45,600
무형자산손상차손	-	1,210,647
기타의대손상각비	3,223,493	504,612
기타의대손충당금환입	(50,985)	-
유형자산처분이익	(2,880,239)	(244,211)
투자부동산처분이익	(5,742,829)	-
배당금수익	(512,324)	(418,589)
외화환산이익	(3,815,047)	(681,944)
이자수익	(3,799,777)	(3,439,370)
금융보증부채평가이익	(12,315)	(17,424)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	(3,760)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(1,772,791)	(1,949,994)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(2,513,051)	(4,817,907)
상각후원가측정금융자산처분이익	(993,436)	(49,471)
합 계	29,188,216	24,675,449

(3) 영업활동 자산, 부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
미수금의 (증가)감소	(645,888)	317,315
선급금의 (증가)감소	(833,945)	(421,616)
선급비용의 (증가)감소	(688,447)	(47,060)
매출채권의 (증가)감소	(5,736,270)	3,388,792
재고자산의 (증가)감소	6,546,689	(5,981,613)
재고자산평가충당금의 (증가)감소	(41,703)	40,090
매입채무의 증가(감소)	(941,483)	(2,875,161)
미지급금의 증가(감소)	(768,324)	(43,457)
선수금의 증가(감소)	7,555,902	1,517,657
예수금의 증가(감소)	43,120	(10,515)
미지급비용의 증가(감소)	251,490	946,751
퇴직연금자산의 (증가)감소	(2,000,000)	(6,000,000)
합 계	2,741,141	(9,168,817)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	15,056,600	42,450
투자부동산의 유형자산 대체	-	1,742,904
건설중인자산의 본계정 대체	17,400,300	21,672,191
상각후원가측정 금융자산의 유동성대체	7,630,714	2,208,376
장기대여금의 유동성 대체	8,199,000	473,000
대여금의 종속기업투자주식 대체	11,855,000	-

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

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	대 체	기 타	기 말
임대보증금	320,474	(251,100)	-	-	69,374
유동성장기차입금	42,450	(42,450)	15,056,600	-	15,056,600
장기차입금	15,555,550	459,823	(15,056,600)	-	958,773
리스부채	691,938	(334,259)	-	1,213,139	1,570,818

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	대 체	기 타	기 말
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
리스부채	176,394	(218,354)	-	733,898	691,938

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. 한국복합소재(주)(주1) 한국항공기술케이에이티(주)(주2)	(주)에이치씨네트웍스, HC Networks HongKong co.,Ltd., HCM VINA Co.,Ltd. HANKUK COMPOSITE UK LTD. (주3).
공동기업	-	한국항공기술케이에이티(주)
관계기업	(주)그리드스페이스, (주)용비에이티, (주)한국글로벌솔루션(주6)	한국복합소재(주), (주)그리드스페이스, (주)용비에이티
<기타 특수관계자>		
그 밖의 특수관계자	(주)한국신소재, (주)지씨엠물산, (주)일산카본, (주)테크바바(주5), (주)립스, 골드스톤	(주)한국화이바(주4), (주)한국신소재, (주)지씨엠물산, (주)태림(주4), (주)테크바바(주5), (주)일산카본, (주)립스, 골드스톤, (주)한국글로벌솔루션(주6)

(주1) 당기 중에 지분 추가 취득에 따라 관계기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주2) 당기 중에 지분 추가 취득에 따라 공동기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주3) 전기 중에 HANKUK COMPOSITE UK LTD.을 설립하였습니다(당사의 지분율 100%).

(주4) 전기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

(주5) 당기 중에 폐업으로 인해 특수관계가 소멸되었습니다.

(주6) 전기 중에 특수관계자에 포함되었으며, 당기 중 유의적 영향력으로 관계기업으로 재분류 하였습니다.

(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
㈜에이치씨네트웍스	-	-	633,937	1,249,575	-	-	608,103	1,504,965
HCM VINA Co.,Ltd.(주2)	-	103,764	1,174,382	-	20,307	139,216	1,681,212	-
한국복합소재㈜	104,585	-	196,580	62,970	-	60,000	204,957	14,048
한국항공기술케이에이티㈜	-	-	12,105	640,000	-	-	34,065	-
㈜한국화이버(주1)	-	-	-	-	151,282	-	-	1,754,802
㈜한국신소재(주3)	7,442,474	32,270,047	13,765,621	415,167	4,560,720	36,981,915	108,336	1,663,164
㈜테크바바(주4)	-	-	-	-	-	560,372	-	-
㈜대림(주1)	-	-	-	-	-	-	-	13,653
㈜립스	-	-	3,802	37,201	-	-	3,802	606,656
골드스톤	-	-	-	5,367	-	-	-	18,477
㈜일산카본	29,200	-	-	15,000	10,455	-	-	-
㈜한국글로벌솔루션	-	-	6,000	-	-	-	180	-
합 계	7,576,259	32,373,811	15,792,427	2,425,280	4,742,764	37,741,503	2,640,655	5,575,765

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

(주2) 전기 중에 기타수익은 고정자산 매각거래도 포함되어 있습니다.

(주3) 당기 중에 기타수익은 고정자산 매각거래도 포함되어 있습니다.

(주4) 당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

(3) 특수관계자와의 매출채권 및 매입채무 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자	당기말		전기말	
	매출채권	매입채무 등	매출채권	매입채무 등
HCM VINA Co.,Ltd.	320,632	-	294,262	-
㈜한국신소재	3,267,164	2,164,956	1,141,238	2,340,720
한국복합소재㈜	91,481	-	-	-
(주)일산카본	1,144	-	-	-
합 계	3,680,421	2,164,956	1,435,500	2,340,720

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	임차보증금	단기대여금및 기타수취채권	장기대여금및 기타수취채권	당기손익- 공정가치 측정 금융자산
㈜에이치씨네트웍스	-	21,491,336	-	-	-	19,996,832	-
HCM VINA Co.,Ltd.	8,322,406	12,648,558	-	-	4,278,042	18,392,605	-
한국복합소재㈜	8,443,689	3,091,824	-	-	515,979	10,101,304	-
한국항공기술케이에이티㈜	992	-	-	-	992	-	-
㈜한국신소재	9,931	-	-	350,000	9,931	-	-
㈜립스	348	-	-	-	348	-	-
㈜태림(주1)	-	-	-	-	20,000	-	-
㈜한국글로벌솔루션	-	6,180	300,000	-	-	180	300,000
합 계	16,777,366	37,237,898	300,000	350,000	4,825,292	48,490,921	300,000

(주1)전기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

상기 특수관계자에 대한 채권 중 (주)에이치씨네트웍스에 대한 장기대여금및기타수취채권에 당기말 현재 19,802,936천원 (전기말: 18,991,198천원)의 대손충당금이 설정되어 있으며, (주)한국복합소재에 대한 장기대여금및기타수취채권에 당기말 현재 각각 1,658,513천원의 대손충당금, HCM VINA Co.,Ltd.에 대한 장기대여금및기타수취채권에 당기말 현재 각각 1,564,980천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

<채무>

(단위 : 천원)						
특수관계자	당기말			전기말		
	미지급금	임대보증금	금융보증부채	미지급금	임대보증금	금융보증부채
㈜에이치씨네트웍스	148,356	-	36,487	83,125	50,000	48,802
㈜한국신소재	80,480	64,500	-	220	64,500	-
합 계	228,836	64,500	36,487	83,345	114,500	48,802

(5) 특수관계자와의 중요한 자금거래에 대한 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)										
특수관계자	과목	거래조건			변동내용					
		발생일	상환일	이자율	기 초	대 여	상 환	출자전환	기타(주1)	기 말
㈜에이치씨네트웍스	장기대여금	2010.12.20	2042.08.26	4.6% ~ 8.5%	13,166,545	-	-	-	567,843	13,734,388
HCM VINA Co.,Ltd.	단기대여금	2021.04.27	2022.12.22	4.60%	3,264,000	6,927,800	-	-	(3,078,800)	7,113,000
	장기대여금	2019.08.21	2026.12.17	4.60%	17,734,400	-	-	(11,855,000)	5,145,750	11,025,150
한국복합	단기대여금	2020.06.01	2022.12.18	1.41% ~ 1.99%	473,000	-	-	-	7,726,000	8,199,000
소재(주)	장기대여금	2021.01.09	2023.12.19	1.41% ~ 1.95%	9,994,000	2,600,000	(1,795,000)	-	(7,726,000)	3,073,000

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

상기 특수관계자에 대한 대여금에는 당기말 현재 16,957,881천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

당기 중 당사는 한국복합소재(주)에 대해 999,990천원의 유상증자를 실시하였습니다.

<전기>

(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	
한국복합소재(주)	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 전기말 현재 13,166,545천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

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

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

(6) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

1) 특수관계자와의 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자	관 계	담보자산	설정금액	설정권자	내 용
제공한 내역					
(주)에이치씨네트웍스	종속회사	정기예금	4,400,000	경남은행	차입금 담보
			2,319,760	산림조합중앙회	
			5,000,000	수협은행	
			300,000	하나은행	외담대
합 계			12,019,760		

2) 특수관계자와의 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자	관 계	보증금액	보증처	보증기간	내 용
제공한 내역					
(주)에이치씨네트웍스	종속회사	4,400,000	경남은행	2021.07.13-2022.12.15	차입금지급보증
		2,713,945	산림조합중앙회	2011.05.03-2024.06.13	
		5,500,000	수협은행	2020.04.06-2022.04.06	
		330,000	하나은행	2020.07.29-2022.07.19	외담대
합 계		12,943,945			

(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	3,490,512	2,415,054
퇴직급여	573,321	581,459
합 계	4,063,833	2,996,513

35. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계정과목	종 류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	하나은행	68,960	933,460	차입금 담보
			300,000	300,000	외담대
		수협은행	5,000,000	5,000,000	차입금 담보
		경남은행	4,400,000	4,400,000	
		우리은행	2,250,800	2,250,800	
합 계			12,019,760	12,884,260	

(2) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 천원)					
담보제공자산	계정과목	장부금액	설정금액	설정권자	내용
토지 및 건물 등	유형자산	21,103,015	223,280	노동부	보조금질권설정
			990,400	경남은행	차입금질권설정
			18,000,000	산업은행	차입금질권설정
합 계		21,103,015	19,213,680		

(3) 타인을 위한 담보 및 지급보증 제공내용

1) 타인을 위한 담보제공내용

특수관계자를 위하여 정기예금을 하나은행, 경남은행, 수협은행, 산림조합중앙회에 담보(설정금액 : 12,019,760천원)로 제공하고 있습니다. (주석 34(6)참조)

2) 타인을 위한 지급보증제공내용

특수관계자를 위하여 하나은행, 경남은행, 수협은행, 산림조합중앙회에 지급보증(보증금액: 12,943,945천원)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	49,373,671
		이행보증 등	26,324,476
현대중공업(주) 외	자본재공제조합	하자보수	1,618,740

(5) 보험가입내용

(단위 : 천원)			
보험종류	부보자산 등	부보액	보험회사명
화재보험(주1)	건물 및 재고자산 등	225,379,683	메리츠화재(주)외
가스사고배상 책임보험	건물 등	3,800,000	롯데손해보험(주)
환경책임보험	기계장치 등	23,000,000	동부화재보험(주)
합 계		252,179,683	

(주1) 부보액 중 14,628,800천원에 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	구 분	한도액	사용액	미사용액
경남은행	기타재정자금대출	803,550	803,550	-
산업은행	시설자금대출	15,000,000	15,000,000	-
	기타외화지급승락	USD 22,000,000.00	USD 2,000,000.00	USD 20,000,000.00
하나은행	무역어음대출	6,000,000	-	6,000,000
	외상채권담보대출	10,000,000	3,982,046	6,017,954
	신용장개설	USD 4,000,000.00	USD 2,337,946.65	USD 1,662,053.35
합 계	원 화	32,439,018	19,997,419	12,441,599
	외 화	USD 26,000,000.00	USD 4,337,946.65	USD 21,662,053.35

(7) 미결제파생거래약정

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 2,000,000	(195,000)
씨티은행	USD Sell	USD 13,300,000	(664,871)
경남은행	USD Sell	USD 7,200,000	(91,532)
합 계		USD 22,500,000	(951,403)

상기 파생계약과 관련하여 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 24,974천원 및 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 976,378천원을 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	25,681,148	14,623,642	335,626,728	394,900,713	361,307,876	409,524,355
영업이익	3,338,107	874,383	28,712,354	74,390,915	32,050,461	75,265,298
당기순이익	1,903,147	798,555	13,009,330	57,163,894	14,912,477	57,962,449

2) 영업부문의 자산 및 부채정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	일반재 사업부문	산업재 사업부문	합 계
1.매출채권	5,123,694	27,400,769	32,524,463
2.유형자산	9,218,191	156,397,595	165,615,786
3.무형자산	-	2,184,215	2,184,215
4.채고자산등	27,277,050	264,936,587	292,213,637
보고부문 자산총액	41,618,935	450,919,166	492,538,101
보고부문 부채총액	6,376,359	81,670,173	88,046,532

<전기말>

(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	131,317,776	141,296,848
3.무형자산	-	2,200,528	2,200,528
4.재고자산등	17,962,429	296,574,669	314,537,098
보고부문 자산총액	31,007,851	453,824,885	484,832,736
보고부문 부채총액	4,184,797	82,871,473	87,056,270

(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	14,719,760	14,719,760	28,356,260	28,356,260
매출채권	32,524,463	32,524,463	26,798,262	26,798,262
단기대여금및기타수취채권	22,525,484	22,525,484	9,860,751	9,860,751
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	34,546,630	34,546,630	23,219,805	23,219,805
단기 상각후원가측정 금융자산	10,633,905	10,633,905	11,118,089	11,118,089
장기대여금및기타수취채권	15,181,576	15,181,576	30,034,380	30,034,380
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	45,818,376	45,818,376	10,153,754	10,153,754
장기 상각후원가측정 금융자산	8,517,104	8,517,104	29,769,305	29,769,305
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	67,480	67,480	860,869	860,869
합 계	184,534,778	184,534,778	170,171,475	170,171,475

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 12,943,945천원입니다.

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
매입채무및기타채무(주1)	47,877,181	47,877,181	47,877,181	-	-	-	-
장단기리스부채	1,570,818	1,610,772	332,693	336,777	563,815	377,487	-
금융보증부채(주2)	36,487	12,943,945	12,943,945	-	-	-	-
당기손익인식금융부채	391,378	391,378	43,451	347,927	-	-	-
장단기차입금	16,015,373	16,202,444	7,638,140	7,564,782	467,650	308,943	222,929
합 계	65,891,237	79,025,720	68,835,410	8,249,486	1,031,465	686,430	222,929

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

(주2) 금융보증 계약상 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기초로 분류한 최대노출금액입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)							
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-3년	3-5년	5년초과
매입채무및기타채무(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(주2)	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.

(주2) 금융보증 계약상 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기초로 분류한 최대노출금액입니다.

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	610,118	610,118	564,642	564,642
	환율 1% 하락할 경우	(610,118)	(610,118)	(564,642)	(564,642)
JPY	환율 1% 상승할 경우	(4,559)	(4,559)	(3,692)	(3,692)
	환율 1% 하락할 경우	4,559	4,559	3,692	3,692
EUR	환율 1% 상승할 경우	(923)	(923)	(2,910)	(2,910)
	환율 1% 하락할 경우	923	923	2,910	2,910
CNY	환율 1% 상승할 경우	0.05	0.05	0.04	0.04
	환율 1% 하락할 경우	(0.05)	(0.05)	(0.04)	(0.04)
GBP	환율 1% 상승할 경우	86	86	-	-
	환율 1% 하락할 경우	(86)	(86)	-	-

(나) 이자율위험관리

당사는 고정이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출은 제한적입니다. 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	15,056,600	42,450
장기차입금	958,773	15,555,550
합 계	16,015,373	15,598,000

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	1,322,726	1,745,022	1,408,078	1,857,623
100bp하락할 경우	(1,322,726)	(1,745,022)	(1,408,078)	(1,857,623)

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 장단기 기타금융자산은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)		
구 분	공정가치	장부가액
당기손익-공정가치측정금융자산	80,365,006	80,365,006
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	67,480	67,480
당기손익-공정가치측정금융부채	391,378	391,378

상기 금융자산 및 금융부채에 대하여 다른 변수가 일정하고 금융자산 및 금융부채의 가격이 10%상승(하락)할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 현재 6,067,116천원 증가(감소)입니다.

<전기말>

(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.

(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	88,046,532	87,056,270
차감: 현금및현금성자산	(46,080,637)	(64,303,707)
순부채	41,965,895	22,752,563
자본총계	404,491,570	397,776,466
부채비율	10.4%	5.7%

주주총회소집공고

2022년 03월 15일

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

(제38기 정기)

◎ 제38기 (주)한국카본 정기주주총회

1. 일 시: 2022년 3월 30일 (수) 오전 9시

2. 장 소: 경남 밀양시 부북면 춘화로 85, (주)한국카본 사무동 3층 대강당

3. 보고사항: ① 감사 보고
② 내부회계관리제도 운영실태 보고
③ 영업 보고
④ 외부감사인 선임 보고

4. 부의안건

- 제1호 의안: 제38기(2021.01.01 ~ 2021.12.31) 연결재무제표, 재무제표, 이익잉여금처분계산서(주당현금배당 150원 포함) 승인의 건
- 제2호 의안: 사외이사 선임의 건 - 후보자 한민구
- 제3호 의안: 정관 일부 변경의 건 : 사업목적 추가 - 태양력 발전업
- 제4호 의안: 이사보수한도 승인의 건
- 제5호 의안: 감사보수한도 승인의 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
- 2022년 03월 20일 오전 9시 ~ 2022년 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.

2022년 03월 15일

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: 67%)
			찬 반 여부
1	'21.02.26	① 2020년(제37기) 재무제표, 연결재무제표 및 이익잉여금처분계산서(주당 현금 180원 배당안) 승인의 건	찬성
		② 전자투표 및 전자위임장 도입의 건	찬성
		③ 한국복합소재(주) 대여금 한도 추가 승인의 건	찬성
		④ 베트남 해외투자 추가 한도 설정의 건	찬성
		⑤ 경남은행 여의도지점 외환파생상품거래(통화선도거래) 약정 체결의 건	찬성
		⑥ 기타외화지급보증 한도 설정의 건	찬성
2	'21.03.12	① 제37기 정기 주주총회 소집	찬성
		② 이사회 규정 개정	찬성
		③ 경남은행 여의도금융센터 신규 차입금 신청의 건 (한국에너지공단 에너지이용 합리화 자금)	찬성
3	'21.03.30	① 경남 사포 공장 지점 설치의 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	5,000	36	36	-

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
매출	(주)한국신소재 (기타특수관계자)	~2021.12.31	74	2.06%
매입	(주)한국신소재 (기타특수관계자)	~2021.12.31	323	8.93%
기타수익	(주)한국신소재 (기타특수관계자)	~2021.12.31	138	3.81%
장기대여금및 기타수취채권	(주)에이치씨네트웍스 (종속회사)	~2021.12.31	215	5.95%
차입금지급보증 (경남은행)	(주)에이치씨네트웍스 (종속회사)	~2021.12.31	44	1.22%
차입금지급보증 (수협은행)	(주)에이치씨네트웍스 (종속회사)	~2021.12.31	55	1.52%
단기대여금및 기타수취채권	HCM VINA Co.,Ltd. (종속회사)	~2021.12.31	83	2.30%
장기대여금및 기타수취채권	HCM VINA Co.,Ltd. (종속회사)	~2021.12.31	126	3.50%
단기대여금및 기타수취채권	한국복합소재주 (종속회사)	~2021.12.31	84	2.34%

※ 상기 비율은 2021년도 별도재무제표의 매출액 대비 비율입니다.

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
(주)한국신소재 (기타특수관계자)	매입	~2021.12.31	323	8.93

※ 상기 비율은 2021년도 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 대책의 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)

이익잉여금처분계산서

제38기	2021년 1월 1일	부터	제37기	2020년 1월 1일	부터
	2021년 12월 31일			2020년 12월 31일	
처분예정일	2022년 3월 30일		처분확정일	2021년 3월 30일	
(단위 : 원)					
과 목	제 38(당) 기		제 37(전) 기		
미처분이익잉여금		283,880,448,369		277,934,020,648	
전기이월미처분이익잉여금	269,415,631,978		221,340,792,370		
확정급여제도의 재측정요소	(447,660,929)		(1,369,220,453)		
당기순이익	14,912,477,320		57,962,448,731		
이익잉여금처분액		7,098,657,225		8,518,388,670	
이익준비금	645,332,475		774,398,970		
배당금	6,453,324,750		7,743,989,700		
현금배당					
주당배당금(률)보통주 :당기 150원					
(30%)	6,453,324,750		7,743,989,700		
전기 180원					
(36%)					
차기이월미처분이익잉여금		276,781,791,144		269,415,631,978	

연 결 재 무 상 태 표

제38(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제37(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기말	제37(전)기말
자 산			
I. 유동자산		247,791,867,042	256,225,764,603
현금및현금성자산	3,4,37	49,048,026,242	65,809,490,579
단기금융상품	3,35,37	15,572,818,991	28,900,382,750
매출채권	3,5,25,34,36,37	34,456,941,892	27,036,233,988
단기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	8,080,287,251	6,514,047,435
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	34,546,630,376	23,219,805,296
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	10,633,905,317	11,118,089,086
재고자산	11	90,813,546,045	92,695,525,144
당기법인세자산		1,502,360	106,779,564
기타유동자산	12	4,638,208,568	825,410,761
II. 매각예정자산	18,38	17,518,851	118,277,658
III. 비유동자산		250,546,519,406	221,975,428,643
장기금융상품	3,35,37	-	-
장기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	1,313,005,582	10,636,141,709
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	45,818,376,482	10,153,753,927
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,7,37	86,378,920	860,869,000
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	8,517,103,611	29,769,304,776
관계기업투자	13	783,572,928	2,532,620,918
공동기업투자	13	-	1,566,660,180
유형자산	14,35,36	184,644,775,720	155,302,975,283
사용권자산	15	4,645,886,030	3,570,657,811
무형자산	17,36	2,288,387,974	2,200,528,128
투자부동산	16,35	-	3,304,674,466
이연법인세자산	30	1,569,609,948	1,327,784,754
기타비유동자산	12	879,422,211	749,457,691
자 산 총 계		498,355,905,299	478,319,470,904
부 채			
I. 유 동 부 채		93,991,127,594	75,327,765,224
매입채무	3,34,37	27,637,375,579	26,693,928,101
미지급금	3,34,37	16,490,060,914	14,690,469,997
미지급비용	3,37	7,853,724,884	7,144,518,017
임대보증금	3,34,37	69,373,820	270,473,820
단기차입금	3,10,37	7,098,000,000	7,330,000,000
유동성장기차입금	3,10,37	15,948,570,000	1,350,440,000
당기손익-공정가치측정 금융부채	3,9,37	391,378,144	59,265,177
당기법인세부채		6,891,825,824	15,078,020,076
리스부채	3,15,37	675,649,952	230,006,618
기타유동부채	20	10,935,168,477	2,480,643,418
II. 비 유 동 부 채		15,359,354,754	22,455,259,311
장기성미지급금	3	109,005,418	-
장기차입금	3,10,37	2,281,092,600	17,112,540,000

상환우선주부채		2,712,559,170	-
전환권대가		947,446,391	-
장기리스부채	3,15,37	907,826,968	461,930,949
순확정급여부채	19	2,737,010,420	2,503,375,323
이연법인세부채	30	4,153,832,898	2,377,413,039
기타비유동부채	20	1,510,580,889	-
III. 매각예정부채	18	6,081,200	5,614,000
부 채 총 계		109,356,563,548	97,788,638,535
자 본			
I. 지배기업소유주지분		388,999,341,751	380,530,832,369
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	284,714,198,828	278,612,239,619
기타포괄손익누계액	23	(1,193,471,402)	(3,636,013,154)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익		(3,298,120,800)	(3,368,389,479)
지분법자본변동	13	(139,815,419)	(166,639,139)
해외사업환산손익	3	2,244,464,817	(100,984,536)
기타자본	22	8,538,128,591	8,614,120,170
II. 비지배지분		-	-
자 본 총 계		388,999,341,751	380,530,832,369
부채및자본총계		498,355,905,299	478,319,470,904

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제38(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제37(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기	제37(전)기
I. 매출액	25,34,36	367,827,134,273	411,665,264,149
II. 매출원가	26,31,34	306,977,510,763	307,175,186,525
III. 매출총이익		60,849,623,510	104,490,077,624
IV. 판매비와관리비	27,31	28,117,267,963	28,762,388,124
대손상각비	5	83,309,646	17,625,196
기타의판매비와관리비	27	28,033,958,317	28,744,762,928
V. 영업이익		32,732,355,547	75,727,689,500
기타수익	28	10,157,340,906	1,002,724,628
기타비용	28	17,543,308,162	2,846,045,576
지분법이익	13	(2,253,515,237)	(2,488,986,379)
금융수익	3,29	13,077,936,612	14,247,165,246
금융비용	3,29	7,710,851,960	11,658,860,982
VI. 법인세비용차감전순이익		28,459,957,706	73,983,686,437
VII. 법인세비용	30	14,108,798,376	16,607,987,946
VIII. 계속영업이익		14,351,159,330	57,375,698,491
IX. 중단영업이익		(2,549,492)	3,787,646
X. 당기순이익		14,348,609,838	57,379,486,137
1. 지배기업소유주지분		14,348,609,838	57,379,486,137
2. 비지배주주		-	-
XI. 기타포괄손익		1,924,612,143	(2,049,844,061)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		2,372,273,072	(678,001,648)
지분법자본변동	13	26,823,719	(45,713,982)
해외사업환산손익		2,345,449,353	(632,287,666)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(447,660,929)	(1,371,842,413)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	7	-	(2,621,960)
확정급여제도의 재측정요소	19	(447,660,929)	(1,369,220,453)
XII. 총포괄이익		16,273,221,981	55,329,642,076
1. 지배기업소유주지분		16,273,221,981	55,329,642,076
2. 비지배주주		-	-
XIII. 주당이익	32		
기본주당순이익(손실)		334	1,377
희석주당순이익(손실)		334	1,377

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제38(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제37(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분					비지배지분	총 계
	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본	계		
2020.1.1(전기초)	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-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(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	-	-	24,316,334	(24,316,334)	-	-	-
측정금융자산 관련 평가손익							
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.(전기말)	96,940,485,734	278,612,239,619	(3,636,013,154)	8,614,120,170	380,530,832,369	-	380,530,832,369
2021.1.1(당기초)	96,940,485,734	278,612,239,619	(3,636,013,154)	8,614,120,170	380,530,832,369	-	380,530,832,369
총포괄손익:							
당기순이익	-	14,348,609,838	-	-	14,348,609,838	-	14,348,609,838
기타포괄손익							
기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	(447,660,929)	-	-	(447,660,929)	-	(447,660,929)
지분법자본변동	-	-	26,823,719	-	26,823,719	-	26,823,719
해외사업환산손익	-	-	2,345,449,354	-	2,345,449,354	-	2,345,449,354
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 관련 평가손익	-	-	70,268,679	(75,991,579)	(5,722,900)	-	(5,722,900)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	(7,743,989,700)	-	-	(7,743,989,700)	-	(7,743,989,700)
연결범위변동	-	(55,000,000)	-	-	(55,000,000)	-	(55,000,000)
2021.12.31.(당기말)	96,940,485,734	284,714,198,828	(1,193,471,402)	8,538,128,591	388,999,341,751	-	388,999,341,751

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제38(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제37(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 한국카본과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기	제37(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		25,507,209,159	69,432,784,322
계속영업		25,509,102,966	69,433,325,452
1. 영업에서 창출된 현금		44,034,542,355	74,672,259,128
가. 당기순이익		14,351,159,330	57,375,698,491
나. 당기순이익에 대한 조정	33	31,009,643,850	26,231,779,984
다. 영업활동으로 인한 자산, 부채의 변동	33	(1,326,260,825)	(8,935,219,347)
2. 이자의 수취		1,921,692,755	2,428,434,372
3. 이자의 지급		(447,701,755)	(714,678,126)
4. 법인세의 납부		(20,508,870,528)	(7,360,456,913)
5. 배당금의 수령		509,440,139	407,766,991
중단영업		(1,893,807)	(541,130)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(33,364,221,352)	(65,380,701,697)
계속영업		(33,364,221,352)	(65,380,701,697)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		156,765,106,954	78,400,231,502
단기금융상품의 감소		29,046,145,250	18,574,100,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		85,323,831,527	35,715,235,892
상각후원가측정금융자산의 감소		26,533,168,729	22,064,977,515
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		352	15,648,650
사업결합으로 인한 현금유입액		304,987,243	-
보증금의 감소		66,237,853	171,130,400
정부보조금의 수령		-	37,800,000
단기대여금의 감소		-	140,000,000
장기대여금의 감소		1,795,000,000	430,000,000
기계장치의 처분		240,947,300	246,095,701
토지의 처분		3,816,849,158	81,408,589
건물의 처분		651,288,938	150,537,646
건축물의 처분		31,840,000	-
기타의유형자산의 처분		22,948,700	142,297,109
투자부동산의 처분		8,931,861,904	-
무형자산의 처분		-	107,000,000
매각예정자산의 처분		-	524,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(190,129,328,306)	(143,780,933,199)
단기금융상품의 증가		14,807,760,000	19,328,382,750
장기금융상품의 증가		-	1,056,000,000
단기대여금의 증가		1,368,563	3,815,639
장기대여금의 증가		2,600,000,000	7,827,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		131,316,718,150	42,960,612,382
당기손익-공정가치측정금융부채의 정산		59,265,177	-
상각후원가측정금융자산의 취득		3,213,264,167	39,569,130,163

기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		-	46,078,000
사업결합으로 인한 현금유출액		380,927,125	-
보증금의 증가		661,221,510	213,939,040
토지의 취득		569,392,015	1,474,357,301
건물의 취득		5,448,132,768	3,651,096,923
건축물의 취득		580,488,603	268,911,370
기계장치의 취득		5,904,525,873	4,099,135,511
기타의유형자산의 취득		993,944,349	1,809,861,141
건설중인자산의 취득		23,558,425,618	21,168,497,429
투자부동산의 취득		-	144,780,000
무형자산의 취득		33,894,388	159,335,550
중단영업		-	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(8,871,305,934)	21,403,052,662
계속영업		(8,871,305,934)	21,403,052,662
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,557,324,155	30,035,000,000
임대보증금의 증가		402,175,000	-
단기차입금의 증가		1,695,326,555	1,720,000,000
장기차입금의 증가		459,822,600	9,315,000,000
자기주식의 처분		-	19,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(11,428,630,089)	(8,631,947,338)
임대보증금의 감소		603,275,000	2,550,000
단기차입금의 감소		1,927,326,555	2,175,000,000
유동성장기차입금의 감소		819,780,000	963,340,000
리스부채의 상환		334,258,834	568,397,538
배당금의 지급		7,743,989,700	4,922,659,800
중단영업		-	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(33,146,210)	(312,921,125)
V.현금의 증가(I +II+III+IV)		(16,761,464,337)	25,142,214,162
VI.기초의 현금및현금성자산		65,809,490,579	40,667,276,417
VII.기말의 현금및현금성자산		49,048,026,242	65,809,490,579

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제38(당)기 2021년 12월 31일 현재

제37(전기)기 2020년 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	2,111,765 주	4.80%	2,845,857주	6.47%
Mitsui & Co., Ltd.	1,318,822주	3.00%	4,234,100주	9.63%
자사주	938,592 주	2.14%	938,592주	2.14%
기타주주	31,705,343주	72.12%	28,055,973주	63.82%
합 계	43,960,757주	100.00%	43,960,757주	100.00%

(2) 종속기업의 개요

지배회사는 (주)에이치씨네트웍스, 한국항공기술케이에이티(주), 한국복합소재(주)의 국내 종속기업과 HC Networks Hong Kong Co.,LTD., HCM VINA Co., Ltd., HANKUK COMPOSITE UK LTD.의 해외종속기업을 두고 있습니다.

1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, HKD, GBP, 천원)					
회사명	자본금	지분율(%)	업종	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 12,000,000	100.00	제조업	베트남사회주의 공화국	의결권 과반수 보유
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	GBP 340,000	100.00	무역, 도소매	영국	의결권 과반수 보유
한국항공기술케이에이티(주)	6,807,901	100.00	제조업	대한민국	의결권 과반수 보유
한국복합소재(주)	8,600,160	100.00	항공기 부품 제조	대한민국	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 전기말 현재 공동기업투자 및 관계기업투자로 각각 분류되었던 한국항공기술케이에이티(주)와 한국복합소재(주)의 지분을 추가 취득하여 지배권을 획득함에 따라 종속기업투자로 재분류하였습니다.

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

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)
<종속기업>						
㈜에이치씨네트웍스	1,822,440	31,486,243	(29,663,803)	1,743,302	(935,294)	(935,294)
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	6,984	36,468,435	(36,461,451)	-	(2,549)	(2,549)
HCM VINA Co., Ltd.	33,860,728	24,603,515	9,257,213	6,128,611	(1,913,604)	(1,894,134)
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	173,812	-	173,812	-	(263,659)	(235,521)
한국항공기술케이에이티㈜(주1)	2,776,654	551,253	2,225,401	-	-	-
한국복합소재㈜(주1)	16,187,146	19,307,223	(3,120,077)	-	-	-

(주1) 당기 재무정보는 종속기업 간주취득일 이후의 재무정보입니다.

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	전기말			전 기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<종속기업>						
(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)

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 2022년 3월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 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 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

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

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

상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약 이행원가
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류
- 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정) - '회계정책'의공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - '회계추정'의 정의
- 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정) - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 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 순공정 가치 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 대한 투자지분과 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)를 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 생기는외환차이의 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 별도의 자본항목으로 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 중속기업을 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-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 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-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-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 계약상현금흐름 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, 금

용자산을 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 확률가중한 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 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

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 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 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 추정 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정 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 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 추정 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	추정 내용연수	상각방법
산업재산권, 상표권, 개발비	10년	정액법
영업권	비한정	-
회원권	비한정	-
기타의 무형자산	5년	정액법

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 매각대상인 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 경우에는 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 연결포괄손익계산서에 단일 금액으로 표시하고 있습니다. 비교표시되는 전기연결재무제표는 기초부터 중단손익을 반영

하는 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 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.

(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 소매기초자산리스에 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 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.

(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 지급시점

과 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.

연결회사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정(변경)으로 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 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 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 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 소멸하지않을 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 이연법인세자산을 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) 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) 현금흐름창출단위 손상검사

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

현금흐름창출단위에 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) 금융상품의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	49,048,026	-	49,048,026
단기금융상품(주1)	-	15,572,819	-	15,572,819
매출채권	-	34,456,942	-	34,456,942
단기대여금및기타수취채권	-	5,804,685	-	5,804,685
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	34,546,630	-	-	34,546,630
단기 상각후원가측정 금융자산	-	10,633,905	-	10,633,905
장기대여금및기타수취채권	-	1,313,006	-	1,313,006
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	45,818,376	-	-	45,818,376
장기 상각후원가측정 금융자산	-	8,517,104	-	8,517,104
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	86,379	86,379
합 계	80,365,006	125,346,487	86,379	205,797,872

(주1) 당기말 현재 자회사 담보제공 등의 목적으로 사용이 제한되어 있는 단기금융상품은 12,019,760천원입니다(주석 35(1) 참조).

<전기말>

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

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	27,637,376	27,637,376
미지급금	-	16,490,061	16,490,061
미지급비용	-	7,853,725	7,853,725
임대보증금	-	69,374	69,374
당기손익-공정가치측정 금융부채	391,378	-	391,378
단기리스부채	-	675,650	675,650
단기차입금	-	7,098,000	7,098,000
유동성장기차입금	-	15,948,570	15,948,570
장기성 미지급금	-	109,005	109,005
장기차입금	-	2,281,093	2,281,093
장기리스부채	-	907,827	907,827
합 계	391,378	79,070,681	79,462,059

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
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

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	외화환산이익(손실) /외환차익(손)	이자수익(비용)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익	합 계
현금및현금성자산	1,962,084	834,220	-	-	2,796,304
매출채권	1,159,089	-	-	-	1,159,089
장단기대여금및기타수취채권	17,340	196,580	-	-	213,920
당기손익-공정가치측정 금융자산	(75,573)	6,000	350,323	-	280,750
상각후원가측정 금융자산	-	911,902	993,436	-	1,905,338
기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산	-	-	11,911	-	11,911
매입채무, 미지급금, 미지급비용, 임 대보증금	(584,180)	-	-	-	(584,180)
장단기차입금	-	(444,577)	-	-	(444,577)
장단기리스부채	-	28,530	-	-	28,530
합 계	2,478,760	1,532,655	1,355,670	-	5,367,085

<전기>

(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 금융자산	-	-	-	(2,622)	(2,622)
매입채무, 미지급금, 미지급비용, 임대보증금	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

(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	68,260,318	2,501,965	28,349,038	37,409,315	68,260,318
<부채>					
장단기타금융부채 :					
당기손익-공정가치측정금융부채	391,378	-	391,378	-	391,378

공정가치로 측정되는 금융자산 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	30,094,759	2,203,773	8,573,591	19,317,395	30,094,759
<부채>					
장단기타금융부채 :					
당기손익-공정가치측정금융부채	59,265	-	59,265	-	59,265

공정가치로 측정되는 금융자산 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	260,500	현재가치 할인모형	선물환가격, 할인율 등
TRF	24,975	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
수익증권 등	28,063,563	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
합 계	28,349,038		
<부채>			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
TRF	391,378	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
합 계	391,378		

<전기말>

(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	4,819,765	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
합 계	8,573,591		
<부채>			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
TRF	59,265	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
합 계	59,265		

(다) 보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산, 부채 중 공정가치 서열체계 수준3로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
수익증권 등	37,409,315	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
수익증권 등	19,317,395	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	

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	86,379	86,379	860,869	860,869
기타수익증권	80,079,531	80,079,531	29,619,733	29,619,733
선물환 및 TRF	285,475	285,475	3,753,826	3,753,826
합 계	80,451,385	80,451,385	34,234,428	34,234,428
[상각후원가로 인식된 자산](주2)				
현금및현금성자산	49,048,026	49,048,026	65,809,491	65,809,491
단기예치금	15,572,819	15,572,819	28,900,383	28,900,383
장기예치금	-	-	-	-
매출채권	34,456,942	34,456,942	27,036,234	27,036,234
장단기대여금및기타채권	7,117,691	7,117,691	17,150,189	17,150,189

장단기국공채및회사채	503,040	503,040	31,977,682	31,977,682
자산유동화증권	18,647,969	18,647,969	8,909,712	8,909,712
합 계	125,346,487	125,346,487	179,783,691	179,783,691
[공정가치로 인식된 부채](주3)				
TRF	391,378	391,378	59,265	59,265
[상각후원가로 인식된 부채](주2)				
매입채무	27,637,376	27,637,376	26,693,928	26,693,928
미지급금	16,599,066	16,599,066	14,690,470	14,690,470
미지급비용	7,853,725	7,853,725	7,144,518	7,144,518
임대보증금	69,374	69,374	270,474	270,474
장단기차입금	25,327,663	25,327,663	25,792,980	25,792,980
장단기리스부채	1,583,477	1,583,477	691,938	691,938
합 계	79,070,681	79,070,681	75,284,308	75,284,308

상기의 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 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	32,374	42,145
보통예금	8,524,080	23,925,950
정기예금	-	4,000,000
기타 현금성자산(주1)	40,491,572	37,841,396
합 계	49,048,026	65,809,491

(주1) 전자단기사채, 환매조건부채권 등으로 구성되어 있습니다.

5. 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권

(1) 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	34,793,209	336,267	34,456,942
단기대여금및기타수취채권	8,080,287	-	8,080,287
소 계	42,873,496	336,267	42,537,229
장기대여금및기타수취채권	1,313,006	-	1,313,006
합 계	44,186,502	336,267	43,850,235

<전기말>

(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

(2) 장단기대여금및기타수취채권의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동항목)		
단기대여금	7,730	478,751
미수금	3,454,965	2,780,761
미수수익	254,773	325,886
보증금	2,087,217	2,007,411
기타	2,275,602	921,238
소 계	8,080,287	6,514,047
(비유동항목)		
장기대여금	-	9,994,000
장기미수금	130	-
장기미수수익	-	107,485
보증금	1,312,876	534,657
소 계	1,313,006	10,636,142
합 계	9,393,293	17,150,189

(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	34,415,942	41,000	-	-	-	41,000	336,267	34,793,209
단기대여금및기타수취채권	8,080,287	-	-	-	-	-	-	8,080,287
장기대여금및기타수취채권	1,313,006	-	-	-	-	-	-	1,313,006
합 계	43,809,235	41,000	-	-	-	41,000	336,267	44,186,502

(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	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.

(4) 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	설 정	제 각	환 입	기 말
매출채권	284,940	83,310	(31,983)	-	336,267

<전기>

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

(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	859,198	336,267	부동산,보험 등	41,000

<전기말>

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

6. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 선물환 및 TRF	285,475	2,908,326
기타수익증권	34,261,155	20,311,479
소 계	34,546,630	23,219,805
(비유동)		
우리은행 등 선물환	-	845,500
기타수익증권	45,818,376	9,308,254
소 계	45,818,376	10,153,754
합 계	80,365,006	33,373,559

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)나라섬	-	-
(주)모스퍼실리티	-	-
동양텔레콤(주)	-	-
(주)우정특수기업	-	-
(주)동방하이테크	8,550	8,550
유현전자(주)	30	30
(주)빅스컴스	6,078	6,078
한국표면처리(주)	17,899	17,899
소 계	85,379	85,379
기 타		
경남항공산업협동조합	1,000	1,000
소 계	1,000	1,000
합 계	86,379	86,379

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)나라쌈	141,400	10.10%	728,210	-	-	(728,210)
(주)모스퍼실리티	60,000	4.78%	1,500,000	-	-	(1,500,000)
(주)동방하이테크	50,000	2.06%	8,550	8,550	8,550	-
유현전자(주)	6	0.03%	180	30	30	(150)
(주)백스컴스	4,052	0.25%	6,078	6,078	6,078	-
한국표면처리(주)	2,500	2.05%	100,000	17,899	17,899	-
합 계	467,958		4,395,840	85,379	85,379	(4,228,360)

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

2) 기타

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
경남항공산업협동조합	1,000	1,000	1,000	-

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	기타	기 말
시장성없는 지분증권	(4,318,449)	-	62,128	27,960	(4,228,361)
차감: 법인세효과	950,059	-	(13,668)	(6,151)	930,240
합 계	(3,368,390)	-	48,460	21,809	(3,298,121)

<전기말>

(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(주1)	6,078	6,078
(주)한국글로벌솔루션(주1)	40,000	40,000
소 계	111,958	111,958
기 타		
자본재공제조합(주2)	748,911	748,911
합 계	860,869	860,869

(주1) 전기에 취득하였으며, (주)한국글로벌솔루션은 당기 중 잠재적 의결권을 고려하여 관계 기업투자주식으로 재분류되었습니다.

(주2) 당기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류되었습니다.

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 장부 금액은 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 채무채표상의 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)

8. 상각후원가측정 금융자산

상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
회사채 등	10,633,905	2,208,377
자산유동화증권	-	8,909,712
소 계	10,633,905	11,118,089
(비유동)		
국민주택채권	475,730	300,500
지역개발공채	27,310	26,625
회사채 등	8,014,064	29,442,180
소 계	8,517,104	29,769,305
합 계	19,151,009	40,887,394

9. 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 TRF	391,378	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%	2,598,000	2,830,000
합계			7,098,000	7,330,000

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

(2) 장기차입금

1) 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입처	차입용도	연이자율	당기말	전기말
산림조합중앙회	산림청 해외산림투자 차입금	1.50%	2,087,650	2,864,980
경남은행	한국에너지공단 에너지이용합리화 자금	1.75%	803,550	598,000
산업은행	시설자금대출	1.88%~2.23%	15,126,640	15,000,000
IBK캐피탈	시설자금대출	4%	211,823	-
합계			18,229,663	18,462,980
유동성대체			(15,948,570)	(1,350,440)
장기차입금			2,281,093	17,112,540

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

2) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	장기차입금
1년초과2년이내	853,420
2년초과3년이내	913,223
3년초과4년이내	169,200
4년초과5년이내	126,750
5년초과	218,500
합 계	2,281,093

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

11. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
계정과목	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			당 기	당기말누계
제품	44,957,704	41,565,181	337,474	3,392,523
재공품	12,530,171	12,530,171	-	-
상품	11,858	11,858	(78,679)	-
원재료	28,108,817	27,575,012	(395,307)	533,805
부재료	7,159,157	7,159,157	(2,561)	-
미착원재료	1,081,438	1,081,438	-	-
저장품	890,729	890,729	-	-
합 계	94,739,874	90,813,546	(139,073)	3,926,328

<전기말>

(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

12. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
(유동자산)		
선급금	3,567,406	533,333
선급비용	1,070,803	292,078
소 계	4,638,209	825,411
(비유동자산)		
선급금	716,370	716,370
선급비용	163,052	-
소 계	879,422	716,370
합 계	5,517,631	1,541,781

13. 공동기업투자 및 관계기업투자

(1) 당기말 현재 공동기업투자는 없으며 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	자본금	지분율(%)	업 종	소재지
<관계기업투자>				
(주)그리드스페이스	327,275	38.89	시뮬레이터, 교육훈련 장비 제조, 도소매	대한민국
(주)용비에이티	76,660	34.78	무인제어기 및 시뮬레이터 제조	대한민국
(주)한국글로벌솔루션(주1)	205,000	19.51	제조업, 선박개조 및 수상 금속 골조 구조재 제조업	대한민국

(주1) 잠재적 의결권을 고려하여 당기 중에 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산에서 관계
기업투자로 재분류되었습니다.

전기말 현재 공동기업투자로 분류된 한국항공기술케이에이티(주)는 당기 중에 지분을 추가 취
득하여 지배력을 획득함으로써 공동기업투자에서 종속기업투자로 재분류되었습니다.

전기말 현재 관계기업투자로 분류된 한국복합소재(주)는 당기 중에 지분을 추가 취득하여 지
배력을 획득함으로써 관계기업투자에서 종속기업투자로 재분류되었습니다.

(2) 공동기업투자 및 관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
<공동기업투자>						
한국항공기술케이에이티㈜	-	-	-	3,403,951	1,550,344	1,566,660
<관계기업투자>						
한국복합소재(주)	-	-	-	6,444,268	251,092	1,787,295
㈜그리드스페이스	700,013	19,685	306,048	700,013	21,990	308,353
㈜용비에이티	399,900	319,412	437,524	399,900	318,832	436,972
㈜한국글로벌솔루션	40,000	(82,241)	40,000	-	-	-
합 계	1,139,913		783,572	7,544,181		2,532,620

순자산지분가액은 공동기업 및 관계기업의 별도채무제표를 기준으로 산출하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 공동기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)							
회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손실	지분법자본변 동	재분류(주1)	기 말
한국항공기술케이에이티㈜	1,566,660	414,260	-	(437,644)	-	(1,543,276)	-

(주1) 당기 중에 지분을 추가 취득하여 지배권을 획득함에 따라 종속기업투자로 재분류하였습니다.

<전기>

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

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손익	지분법자본변 동	재분류(주1)	기 말
한국복합소재(주1)	1,787,295	-	-	(1,815,872)	28,577	-	-
㈜그리드스페이스	308,353	-	-	-	(2,305)	-	306,048
㈜용비에이티	436,972	-	-	-	552	-	437,524
㈜한국글로벌솔루션(주2)	-	-	-	-	-	40,000	40,000
합 계	2,532,620	-	-	(1,815,872)	26,824	40,000	783,572

(주1) 당기 중에 한국복합소재(주) 지분을 추가 취득하여 지배권을 획득함에 따라 종속기업 투자로 재분류하였습니다.

(주2) 잠재적 의결권을 고려하여 당기 중에 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산에서 관계 기업투자로 재분류되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	지분법손익	지분법자본변 동	기 말
한국복합소재(주)	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

(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)
<관계기업>						
㈜그리드스페이스	935,411	884,794	50,617	2,304,934	146,044	146,044
㈜용비에이티	972,484	54,105	918,379	886,637	34,818	34,818
㈜한국글로벌솔루션	1,728,151	2,149,686	(421,535)	476,521	(533,516)	(533,516)

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	전기말			전 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>						
한국복합소재주	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

14. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
과 목	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액 (주1)(주2)	정부보조금	장부가액
토지	46,935,800	-	-	-	46,935,800
건물	83,652,555	(16,935,262)	(694,402)	(62,432)	65,960,459
구축물	7,968,073	(3,271,868)	(2,549)	(369,168)	4,324,488
기계장치	116,731,603	(69,239,022)	(1,185,474)	(349,772)	45,957,335
기타유형자산	17,756,611	(12,327,989)	(558,977)	(191,751)	4,677,894
건설중인자산	26,478,043	-	(9,689,243)	-	16,788,800
합 계	299,522,685	(101,774,141)	(12,130,645)	(973,123)	184,644,776

(주1) 당기말 현재 영업권이 배분된 종속기업 한국복합소재주의 현금흐름창출단위 대한 손상검사를 수행하였으며, 현금흐름창출단위의 비교대상 장부금액이 회수가능액을 초과하여 유형자산에 2,441,402천원의 손상차손을 인식하였습니다(주석 17(5) 참조).

(주2) 연결회사는 종속기업 HCM VINA Co., Ltd.의 현금흐름창출단위에 대하여 영업손실이 지속적으로 발생하는 상황을 손상징후로 파악하여 손상검사를 수행한 결과 유형자산에 9,689,243천원의 손상차손을 인식하였습니다.

<전기말>

(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

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
과 목	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	41,800,212	53,091,920	3,129,174	34,399,747	4,031,237	18,850,685	155,302,975

당기취득	569,392	5,448,133	580,489	5,904,526	993,944	23,558,426	37,054,910
건설중인자산의 본계정대체	3,207,795	6,786,484	942,846	7,613,156	761,486	(19,311,767)	-
당기처분	(1,013,647)	(678,596)	(56,709)	(177,189)	(11,097)	-	(1,937,238)
감가상각비	-	(1,848,439)	(302,669)	(6,052,818)	(1,266,385)	-	(9,470,311)
손상	-	(694,402)	(2,549)	(1,185,474)	(558,977)	(9,689,243)	(12,130,645)
연결범위 변동	2,372,048	3,415,625	12,713	6,061,216	668,726	-	12,530,328
기타(주1)	-	439,734	21,193	(605,829)	58,960	3,380,699	3,294,757
기말잔액	46,935,800	65,960,459	4,324,488	45,957,335	4,677,894	16,788,800	184,644,776

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

<전기>

(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.

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

(4) 유형자산 손상차손

연결회사는 종속기업 HCM VINA Co., Ltd.의 현금흐름창출단위에 대하여 영업손실이 지속적으로 발생하는 상황을 손상징후로 파악하여 손상검사를 수행한 결과 유형자산에 9,689,243천원의 손상차손을 인식하였습니다.

손상검사에 사용된 사용가치는 독립된 외부전문가의 사용가치평가보고서를 기초로 결정되었으며, 손상검사의 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	HCM VINA Co., Ltd.
I. 손상전 장부금액	22,637,755
현금창출단위에 배분된 유형자산 장부금액	22,637,755
II. 회수가능액(=사용가치)(A+B)	15,618,990
추정기간의 영업가치(A)	1,262,045
영구현금흐름의 가치(B)	14,356,945
III. 손상차손금액	9,689,243
유형자산에 배분된 손상차손금액(주1)	9,689,243

(주1) 현금창출단위 내 개별자산의 장부금액이, 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 각 개별 자산의 장부금액에 비례하여 배분한 결과치 중 큰 금액보다 더 많은 경우에 개별자산에 대한 손상차손을 인식하였습니다.

사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

사용가치 측정을 위해 사용된 평가기법 상 주요가정은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
	HCM VINA Co., Ltd.
이익접근법 (영업현금흐름할인법)	<ul style="list-style-type: none"> - 예상 수익성장률: 5년 평균 39.46% - 연 평균 EBITDA율: - (주1) - 5년이후 영구성장률: 1.00% - 가중평균자본비용: 10.35% (주1) 2021년의 EBITDA가 부(-)의 값이므로 산출하지 아니함
	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 간 상호관계는 다음과 같습니다. 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.

15. 리스

(1) 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
토지이용권	2,901,120	2,682,994
건물	1,106,504	165,760
차량운반구	638,262	721,903
합계	4,645,886	3,570,657

(2) 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	토지이용권	건 물	차량운반구	합 계
기초잔액	2,682,994	165,760	721,903	3,570,657
증가	-	1,099,657	161,788	1,261,445
감소	-	-	-	-
감가상각비	(63,876)	(158,913)	(257,422)	(480,211)
환율차이 등	282,002	-	-	282,002
연결범위 변동	-	-	11,993	11,993
기말잔액	2,901,120	1,106,504	638,262	4,645,886

<전기>

(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

(3) 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
토지이용권	60,720	65,028
건물	158,913	72,157
차량운반구	257,422	222,728
합 계	477,055	359,913
단기리스에 대한 리스료	1,547,762	1,075,294
소액자산에 대한 리스료	30,979	27,343
리스부채에 대한 이자비용	33,596	25,181

(4) 당기 및 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(원금상환 및 이자지급)은 각각 334,259천원 및 593,579천원입니다.

16. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산은 없으며 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<전기말>

(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

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	2,076,625	1,228,049	3,304,674
취득	-	-	-
처분	(2,076,625)	(1,176,704)	(3,253,329)
감가상각비	-	(51,345)	(51,345)
기말잔액	-	-	-

<전기>

(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.

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
투자부동산에서 발생한 임대수익	315,013	199,767
임대수익투자부동산 직접운영비용	106,607	123,310

17. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	9,660,267	(9,518,287)	(2,354)	-	139,626
상표권	13,497	(7,546)	-	-	5,951
개발비	2,110,566	(64,419)	(1,210,647)	-	835,500
영업권	4,513,790	-	(4,513,790)	-	-
회원권(주1)	1,203,138	-	-	-	1,203,138
기타의 무형자산	239,198	-	(6,696)	(128,329)	104,173
합 계	17,740,456	(9,590,252)	(5,733,487)	(128,329)	2,288,388

(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	9,658,232	(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.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
구 분	산업재산권	상표권	개발비	영업권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초	163,798	7,281	826,311	-	1,203,138	-	2,200,528
취득	3,812	-	30,082	-	-	-	33,894
처분	(3,236)	-	-	-	-	-	(3,236)
연결범위 변동	2,354	-	-	4,513,790	-	110,869	4,627,013
손상(주1)	(2,354)	-	-	(4,513,790)	-	(6,696)	(4,522,840)
상각	(24,748)	(1,330)	(20,893)	-	-	-	(46,971)
기말	139,626	5,951	835,500	-	1,203,138	104,173	2,288,388

(주1) 당기말 현재 영업권이 배분된 종속기업 한국복합소재(주)의 현금흐름창출단위 대한 손상검사를 수행하였으며, 현금흐름창출단위의 비교대상 장부금액이 회수가능액을 초과하여 무형자산에 4,522,840천원의 손상차손을 인식하였습니다.

<전기>

(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.

(3) 무형자산상각비의 연결포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	46,971	45,770

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

(5) 영업권

2021년 12월, 연결회사는 관계기업 한국복합소재(주)에 대한 지분의 추가 취득으로 인한 지배력 획득 및 유상증자로 인하여 영업권 4,513,790천원을 인식하였습니다.

손상검사 결과, 영업권 장부금액 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

손상검사에 사용된 사용가치는 독립된 외부전문가의 사용가치평가보고서를 기초로 결정되었으며, 손상검사의 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	한국복합소재(주)
I. 손상전 장부금액	16,841,242
영업권 장부금액	4,513,790
현금창출단위에 배분된 유형자산 장부금액	12,318,402
현금창출단위에 배분된 기타무형자산 장부금액	9,050
II. 회수가능액(=사용가치)(A+B)	8,273,323
추정기간의 영업가치(A)	3,119,178
영구현금흐름의 가치(B)	5,154,145
III. 손상차손금액	6,964,242
영업권 손상차손금액	4,513,790
유형자산에 배분된 손상차손금액(주1)	2,441,402
기타무형자산에 배분된 손상차손금액(주1)	9,050

(주1) 현금창출단위 내 개별자산의 장부금액이, 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 각 개별 자산의 장부금액에 비례하여 배분한 결과치 중 큰 금액보다 더 많은 경우에 개별자산에 대한 손상차손을 인식하였습니다.

사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

사용가치 측정을 위해 사용된 평가기법 상 주요가정은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
	한국복합소재(주)
이의접근법 (영업현금흐름할인법)	예상 수익성장률: 5년 평균 35.63% - 연 평균 EBITDA율: - (주1) - 5년이후 영구성장률: 1.00% - 가중평균자본비용: 9.83% (주1) 2021년의 EBITDA가 부(-)의 값이므로 산출하지 않음
	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 간 상호관계는 다음과 같습니다. 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 예상 수익성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - EBITDA가 높아지는(낮아지는) 경우

	<ul style="list-style-type: none">- 5년이후 영구성장률이 높아지는(낮아지는) 경우- 가중평균자본비용이 낮아지는(높아지는) 경우 <p>일반적으로 수익성장률은 EBITDA와 유사하게 변동합니다.</p>
--	---

18. 매각예정비유동자산, 매각예정자산 및 매각예정부채

(1) 매각예정자산 및 매각예정부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
<매각예정자산>		
매각예정비유동자산	10,535	109,400
매각예정처분자산집단관련 자산	6,984	8,878
합계	17,519	118,278
<매각예정부채>		
매각예정처분자산집단관련 부채	6,081	5,614

(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 당기 매각예정자산손상차손 98,865천원이 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.

(단위 : 천원)		
구 분	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	
	당기말	전기말
매각예정처분자산집단관련 자산		
유동	6,984	8,878
비유동	-	-
합 계	6,984	8,878
매각예정처분자산집단관련 부채		
유동	6,081	5,614
비유동	-	-
합 계	6,081	5,614

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

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	19,383,171	16,983,246
사외적립자산 공정가치	(16,646,161)	(14,479,871)
합 계	2,737,010	2,503,375

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	16,983,246	14,423,208
당기근무원가	527,901	463,584
이자비용	246,907	260,519
재측정요소	545,023	1,835,935
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	545,023	686,028
기타사항에 의한 효과	-	1,149,907
퇴직급여지급	-	-
연결범위의 변동	1,080,094	-
기말	19,383,171	16,983,246

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	14,479,871	8,305,031
사외적립자산의 기대수익	204,107	145,264
재측정요소	(45,559)	29,576
사외적립자산의 수익(이자 수익에 포함된 금액 제외)	(45,559)	29,576
연결회사의 실제납입액	2,000,000	6,000,000
연결범위의 변동	7,742	-
급여지급액	-	-
기말	16,646,161	14,479,871

확정급여제도와 관련하여 2022년도에 납입할 것으로 예상되는 연결회사 기여금의 합리적인 추정치는 622백만원입니다.

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직신탁상품(정기예금)	16,646,161	14,479,871

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직신탁상품(정기예금)	158,548	174,840

4) 보고기간말 현재 연결회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 5.09년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	1년미만	1년~3년미만	3년~6년미만	6년~10년미만	10년이상	합 계
급여지급액	3,722,816	5,760,863	5,517,391	5,373,284	4,248,669	24,623,023

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여형 당기비용		
당기근무원가	527,901	463,584
순이자손익	42,800	115,255
소 계	570,701	578,839
확정기여형 당기비용	2,096,052	2,261,577
합 계	2,666,753	2,840,416

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	1,552,552	1,765,017
판매비와관리비	1,114,201	1,075,399
합 계	2,666,753	2,840,416

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(590,582)	(1,806,359)
법인세효과	142,921	437,139
법인세차감후 재측정요소	(447,661)	(1,369,220)

(6) 보험수리적가정

보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당 기	전 기
할인율	2.37	1.41
사외적립자산 기대수익률	2.37	1.41

(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	(742,037)	3.83%
1%하락	805,708	4.16%
(임금상승율)		
1%상승	785,535	4.05%
1%하락	(736,300)	3.80%

20. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
선수금	10,249,184	1,856,139
정부보조금	455,176	455,176
기타	230,808	169,329
소 계	10,935,168	2,480,644
(비유동)		
선수금	1,510,581	-
합 계	12,445,749	2,480,644

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)	(6,005,127)
자기주식처분이익	8,011,260	8,011,260
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산관련 평가손익	(307,725)	(231,734)
합 계	8,538,129	8,614,120

23. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(3,298,121)	(3,368,390)
지분법자본변동	(139,815)	(166,639)
해외사업환산손익	2,244,465	(100,984)
합 계	(1,193,471)	(3,636,013)

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 타	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,318,449)	-	62,128	27,960	(4,228,361)
차감: 법인세효과	950,059	-	(13,668)	(6,151)	930,240
합 계	(3,368,390)	-	48,460	21,809	(3,298,121)

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 타	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,346,262)	(3,459)	31,272	-	(4,318,447)
차감: 법인세효과	956,178	837	(6,956)	-	950,057
합 계	(3,390,084)	(2,622)	24,316	-	(3,368,390)

24. 이익잉여금

(1) 연결이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	7,391,447	6,617,048
임의적립금	11,039,181	11,039,181
미처분이익잉여금	266,283,571	260,956,011
합 계	284,714,199	278,612,240

(2) 연결이익잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	278,612,240	227,524,634
당기순이익	14,348,610	57,379,486
확정급여제도의 재측정요소	(447,661)	(1,369,220)
연차배당	(7,743,990)	(4,922,660)
연결범위의 변동	(55,000)	-
기말	284,714,199	278,612,240

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익의 원천

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	367,827,134	411,665,264

(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	367,217,817	411,408,034
용역의 제공으로 인한 수익	609,317	257,230
합 계	367,827,134	411,665,264
[수익인식 시기]		
일시인식 매출	367,827,134	411,665,264
[주요 지리적 시장]		
중국지역	5,386,726	4,194,765
유럽지역	1,206,355	1,930,738
일본지역	1,028,907	332,714
한국지역	349,812,430	399,893,945
중동지역	7,205	61,678
미국지역	4,133,775	3,294,293
동남아시아, 태평양	6,228,399	1,957,131
기타	23,337	-
합 계	367,827,134	411,665,264

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
수취채권	매출채권 34,456,942	27,036,234
계약부채	선수금(유동) 9,386,144	993,099
	선수금(비유동) 1,510,581	-

(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	90,983,831	139,929,200
B고객	116,984,715	87,161,960
C고객	42,805,004	83,142,767

26. 매출원가

매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
(제품매출원가)		
기초제품재고액	47,303,159	39,822,056
당기제품제조원가	297,458,981	311,751,337
타계정으로대체액	(140,967)	(126,002)
관세환급금	-	(304,286)
기말제품재고액	(41,565,181)	(47,303,159)
소 계	303,055,992	303,839,946
(상품매출원가)		
기초상품재고액	216,798	697,758
당기상품매입액	90,132	1,212,093
기말상품재고액	(11,858)	(231,797)
소 계	295,072	1,678,054
(원재료 등 매출원가)	3,626,447	1,657,187
합 계	306,977,511	307,175,187

27. 판매비와 관리비

기타의 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급료	10,384,117	8,866,255
여비교통비	303,970	297,972
복리후생비	1,393,504	1,292,655
세금과공과	424,958	481,082
지급수수료	2,645,533	2,425,880
차량유지비	283,084	292,514
수출비용	2,038,460	4,508,866
접대비	314,894	336,471
운반비	3,613,903	4,435,035
지급임차료	1,408,397	837,214
무형자산상각비	46,971	45,770
퇴직급여	1,114,201	1,075,399
건본비	45,506	46,643
포장비	1,371,049	1,610,006
유형자산 감가상각비	816,703	810,826
사용권자산 감가상각비	315,643	213,388
기타	1,513,065	1,168,787
합 계	28,033,958	28,744,763

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	400,764	322,291
유형자산처분이익	2,880,239	56,216
투자부동산처분이익	5,742,829	-
관계기업투자처분이익	60,983	-
잡수익	451,385	624,218
종속기업영업가매수차익	621,141	-
합 계	10,157,341	1,002,725

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	647,149	782,523
유형자산처분손실	53,603	124,600
유형자산손상차손	12,130,645	-
무형자산처분손실	3,236	32,828
무형자산손상차손	4,522,840	1,210,647
투자부동산처분손실	64,297	-
매각예정자산손상차손	98,865	45,600
기부금	22,045	647,380
잡손실	628	2,468
합 계	17,543,308	2,846,046

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	2,010,828	2,001,174
외화환산이익	752,634	83,023
외환차익	4,519,114	4,927,006
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가이익	2,513,050	4,817,907
당기손익인식-공정가치측정금융자산처분이익	1,772,791	1,949,994
상각후원가측정 금융자산처분이익	993,436	49,472
기타포괄손익인식금융자산처분이익	3,760	-
배당금수익	512,324	418,589
합 계	13,077,937	14,247,165

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	478,173	383,582
외화환산손실	53,205	2,581,903
외환차손	2,739,783	5,529,438
당기손익인식-공정가치측정금융자산손상차손	-	1,695,300
당기손익인식-공정가치측정금융자산평가손실	2,258,746	1,000,185
당기손익인식-공정가치측정금융자산처분손실	2,180,945	468,453
합 계	7,710,852	11,658,861

30. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	12,429,455	17,235,872
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,455,200	603,614
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	79,395	(74,781)
자본에 직접 반영된 법인세비용	144,748	(1,156,718)
법인세비용	14,108,798	16,607,987

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,827	837
보험수리적손익	142,921	437,139
자기주식처분이익	-	(1,594,694)
합 계	144,748	(1,156,718)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	28,459,958	73,983,686
적용세율에 따른 법인세(주1)	6,425,310	17,442,052
조정사항		
비과세수익	(144,784)	(437,976)
비공제비용	791,985	1,916,969
세액공제	(298,294)	(773,246)
이연법인세자산으로 인식하지 아니한 일시적차이의 법인세 효과	6,213,304	(114,835)
자본에 직접반영한 법인세 효과	144,748	(1,156,718)
연결손익 조정으로 인한 법인세 효과	(89,057)	500,424
기타	1,065,586	(768,683)
법인세비용	14,108,798	16,607,987
평균유효세율	49.57%	22.45%

(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	(1,757,805)	244,309	-	(2,002,114)
외화환산손실	1,539,632	478,341	-	1,061,291
외화환산이익	(768,963)	813,829	-	(1,582,792)
공정가치측정금융자산	121,176	(838,719)	(1,827)	961,722
재고자산평가감	956,926	10,092	-	946,834
누적유급휴가	247,471	(16,684)	-	264,155
대손금	496,132	456,500	-	39,632
퇴직급여부채	4,401,077	(312,981)	-	4,714,058
퇴직연금운용자산	(3,505,544)	661,365	(142,921)	(4,023,988)
토지재평가	(970,487)	-	-	(970,487)
감가상각비	(4,463,094)	257,669	-	(4,720,763)
영업보증금손상	48,400	-	-	48,400
사용권자산	(214,815)	204,517	-	(419,332)
리스부채	167,449	(212,689)	-	380,138
현재가치할인차금	26,292	(4,786)	-	31,078
종속기업투자	1,375,594	-	-	1,375,594
기타	1,171,536	(140,815)	-	1,312,351
이월결손금	79,395	79,395	-	-
합 계	(1,049,628)	1,679,343	(144,748)	(2,584,223)
이연법인세자산	1,327,785			1,569,610
이연법인세부채	(2,377,413)			(4,153,833)

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	(1,526,237)	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.

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

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업투자	16,653,485	4,030,143	7,000,000	1,694,000
관계기업투자	-	-	4,463,520	1,080,172
대손충당금	59,471,447	13,590,189	52,423,609	11,950,549
합 계	76,124,932	17,620,332	63,887,129	14,724,721

31. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료및부재료변동분	192,197,889	204,920,021
제품변동분	5,597,010	(8,054,335)
재공품변동분	3,498,902	868,294
기타재고자산변동분	3,921,519	3,314,754
종업원급여	31,187,522	30,118,479
감가상각비	9,325,193	7,639,230
무형자산상각비	46,971	45,770
대손상각비	83,310	17,625
복리후생비	4,180,957	4,461,900
기타비용	85,055,506	92,605,837
합 계(주1)	335,094,779	335,937,575

(주1) 연결포괄손익계산서 상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 기본주당이익

<당기>

구 분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
보통주당기순이익	14,351,159,330원	(2,549,492)원
가중평균유통보통주식수	43,022,165주	43,022,165주
기본주당이익	334원	- 원

<전기>

구 분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
보통주당기순이익	57,375,698,491 원	3,787,646 원
가중평균유통보통주식수	41,666,974 주	41,666,974 주
기본주당이익	1,377 원	- 원

2) 보통주당기순이익

<당기>

(단위 : 원)		
구분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
당기순이익	14,351,159,330	(2,549,492)
차감 : 우선주배당금	-	-
보통주당기순이익	14,351,159,330	(2,549,492)

<전기>

(단위 : 원)		
구분	기본주당 계속영업손익	기본주당 중단영업손익
당기순이익	57,375,698,491	3,787,646
차감 : 우선주배당금	-	-
보통주당기순이익	57,375,698,491	3,787,646

3) 가중평균유통보통주식수

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

(2) 희석주당이익

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)		
구분	당기	전기
감가상각비	9,951,478	8,432,516
대손상각비	83,310	17,625
유형자산처분손실	53,603	124,600
이자비용	478,173	383,582
외화환산손실	53,205	2,581,903
법인세비용	14,108,798	16,608,666
무형자산상각비	46,971	45,770

퇴직급여	570,701	578,839
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	2,180,945	468,453
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	2,258,746	1,000,185
당기손익-공정가치측정 금융자산손상차손	-	1,695,300
무형자산손상차손	4,522,840	1,210,647
무형자산처분손실	3,236	32,828
매각예정자산손상차손	98,865	45,600
지분법손실	2,253,516	2,488,986
유형자산손상차손	12,130,645	-
투자부동산처분손실	64,297	-
유형자산처분이익	(2,880,239)	(56,216)
배당금수익	(512,324)	(418,589)
외화환산이익	(752,634)	(83,023)
이자수익	(2,010,824)	(2,001,172)
투자부동산처분이익	(5,742,829)	-
관계기업투자처분이익	(60,983)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(1,772,791)	(1,949,994)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(2,513,050)	(4,817,907)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(3,760)	-
상각후원가측정 금융자산처분이익	(993,436)	(49,472)
종속기업영업가매수차익	(621,141)	-
기타	14,326	(107,348)
합 계	31,009,644	26,231,779

(3) 영업활동 자산, 부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
미수금의 (증가)감소	(642,982)	1,143,322
선급금의 (증가)감소	(1,324,304)	(536,002)
선급비용의 감소	(705,272)	(43,852)
매출채권의 (증가)감소	(7,260,636)	2,676,511
미수수익의 증가	(24,037)	(932,765)
재고자산의 (증가)감소	3,058,052	(5,770,321)
재고자산평가충당금의 증가(감소)	(140,396)	77,600
장기선급비용의 증가	(130)	97,857
장기미수금의 증가	(105,819)	-
매입채무의 증가(감소)	977,129	(2,499,546)

미지급금의 증가	288,913	(172,902)
선수금의 증가(감소)	7,579,726	1,517,657
예수금의 증가(감소)	44,783	(8,540)
미지급비용의 증가(감소)	147,279	1,941,975
부가세대급금의 (증가)감소	(1,218,567)	(426,214)
퇴직연금자산의 (증가)감소	(2,000,000)	(6,000,000)
합 계	(1,326,261)	(8,935,220)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	15,291,270	1,328,110
투자부동산의 유형자산대체	-	1,742,904
건설중인자산의 본계정 대체	19,311,767	21,672,191
상각후원가측정 금융자산의 유동성 대체	7,630,714	2,208,377
당기손익공정가치측정 금융자산의 유동성 대체	8,521,046	-
장기대여금의 유동성 대체	8,199,000	473,000

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

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	대 체	기 타	기 말
정부보조금	455,176	-	-	-	455,176
임대보증금	270,473	(201,100)	-	-	69,373
단기차입금	7,330,000	(232,000)	-	-	7,098,000
유동성장기차입금	1,350,440	(819,780)	15,291,270	126,640	15,948,570
장기차입금	17,112,540	459,823	(15,291,270)	-	2,281,093
리스부채	691,938	(334,259)	-	1,225,798	1,583,477

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	대 체	기 타	기 말
정부보조금	455,176	-	-	-	455,176
임대보증금	270,473	-	-	-	270,473
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
리스부채	2,877,388	(568,398)	-	(1,617,052)	691,938

34. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관 계	당 기	전 기
<연결회사가 영향력을 행사하는 기업>		
공동기업	-	한국항공기술케이에이티(주1)
관계기업	㈜그리드스페이스, ㈜용비에이티, ㈜한국글로벌솔루션(주4)	한국복합소재(주2), ㈜그리드스페이스, ㈜용비에이티
<기타특수관계자>		
연결회사에 유의적인 영향력이 있는 개인의가까운 가족에 의하여 지배되는 기업	㈜한국신소재, ㈜지씨엠물산, ㈜일산카본, (주)테크바바(주3), ㈜립스, 골드스톤	㈜한국화이바(주5), ㈜한국신소재, ㈜지씨엠물산, ㈜대림(주5), ㈜테크바바(주3), ㈜일산카본, ㈜립스, 골드스톤, ㈜한국글로벌솔루션(주4)

(주1) 당기 중에 지분 추가 취득에 따라 공동기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주2) 당기 중에 지분 추가 취득에 따라 관계기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주3) 당기 중에 폐업으로 인해 특수관계가 소멸되었습니다.

(주4) 전기 중에 특수관계자에 포함되었으며, 당기 중 유의적 영향력으로 관계기업으로 재분류 하였습니다.

(주5) 전기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

(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
한국항공기술케이에이티(주) (주1)	-	-	12,105	640,000	-	-	34,065	-
한국복합소재(주) (주1)	104,585	-	196,580	62,970	-	60,000	204,957	14,048
(주)한국화이바 (주2)	-	-	-	-	151,282	-	-	1,754,802
(주)한국신소재(주3)	7,936,201	32,270,047	13,765,621	415,675	4,992,054	36,981,915	108,336	1,663,164
(주)테크바바	-	-	-	-	-	560,372	-	-
(주)대림(주2)	-	-	-	-	-	-	-	13,653
(주)립스	-	-	3,802	37,201	-	-	3,802	606,656
골드스톤	-	-	-	5,367	-	-	-	18,477
(주)일산카본	29,200	-	-	15,000	10,455	-	-	-
(주)한국글로벌솔루션	-	-	6,000	-	-	-	180	-
합 계	8,069,986	32,270,047	13,984,108	1,176,213	5,153,791	37,602,287	351,340	4,070,800

(주1) 당기 중에 종속기업투자자로 분류되었으므로 특수관계가 성립하는 거래일까지의 거래내용입니다.

(주2) 전기 중에 특수관계가 소멸되었으므로 특수관계가 성립하는 거래일까지의 거래내용입니다.

(주3) 당기 중에 기타수익은 고정자산 매각거래도 포함되어 있습니다.

(3) 특수관계자와의 매출채권 및 매입채무 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자	당 기 말		전 기 말	
	매출채권	매입채무 등	매출채권	매입채무 등
(주)한국신소재	3,320,820	2,164,956	1,177,902	2,340,720
(주)일산카본	1,144	-	-	-
합 계	3,321,964	2,164,956	1,177,902	2,340,720

상기 특수관계자에 대한 채권 중 손상된 채권은 없습니다.

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

<채권>

(단위 : 천원)							
특수관계자	당 기 말				전 기 말		
	단기대여금및 기타수취채권	장기대여금및 기타수취채권	당기손익- 공정가치 측정 금 용자산	임차보증금	단기대여금및 기타수취채권	장기대여금및 기타수취채권	당기손익- 공정가치 측정 금융자산
한국항공기술케이에이티㈜	-	-	-	-	992	-	-
한국복합소재㈜	-	-	-	-	515,979	10,101,304	-
㈜한국신소재	9,931	-	-	400,000	9,931	-	-
㈜립스	348	-	-	-	348	-	-
골드스톤	-	-	-	-	20,000	-	-
㈜한국글로벌솔루션	-	6,180	300,000	-	-	180	300,000
합 계	10,279	6,180	300,000	400,000	547,250	10,101,484	300,000

상기 특수관계자에 대한 채권 중 손상된 채권은 없습니다.

<채무>

(단위 : 천원)				
특수관계자	당기말		전기말	
	미지급금	임대보증금	미지급금	임대보증금
㈜한국신소재	80,480	64,500	220	64,500

(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	과 목	거래조건			변동내용				
		발생일	상환일	이자율	기 초	대 여	상 환	기타(주1)	기 말
한국복합소재주	단기대여금	2020.06.01	2022.12.18	1.41% - 1.99%	473,000	-	-	7,726,000	8,199,000
	장기대여금	2021.01.09	2023.12.19	1.41% - 1.95%	9,994,000	2,600,000	(1,795,000)	(7,726,000)	3,073,000

(주1) 차입재약정으로 인한 변동입니다.

당기 중에 종속기업으로 재분류되었으므로, 종속기업으로 재분류되기 전 거래일까지의 거래 내용입니다.

<전기>

(단위 : 천원)									
특수관계자	과 목	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) 차입재약정으로 인한 변동입니다.

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

(7) 주요경영진에 대한 보상

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	3,490,512	2,415,054
퇴직급여	573,321	581,459
합 계	4,063,833	2,996,513

35. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	종 류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용	
단기금융상품	정기예금	하나은행	68,960	933,460	차입금 담보	
			300,000	300,000	외담대	
		수협은행	5,000,000	5,000,000	차입금 담보	
			경남은행	2,250,800		4,400,000
			우리은행	4,400,000		2,250,800
합 계			12,019,760	12,884,260		

(2) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 천원)					
담보제공자산	계정과목	장부금액	설정금액	설정권자	내 용
토지 및 건물 등	유형자산	21,103,015	223,280	노동부	보조금질권설정
			990,400	경남은행	차입금질권설정
			18,000,000	산업은행	차입금질권설정
합 계		21,103,015	19,213,680		

(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	49,373,671
		이행보증 등	26,324,476
현대중공업(주) 외	자본재공제조합	하자보수	1,618,740

(5) 보험가입내용

(단위 : 천원)			
보험종류	부보자산 등	부보액	보험회사명
화재보험(주1)	건물 및 재고자산 등	225,379,683	메리츠화재(주)외
가스사고배상 책임보험	건물 등	3,800,000	롯데손해보험(주)
환경책임보험	기계장치 등	23,000,000	동부화재보험(주)
합 계		252,179,683	

(주1) 부보액 중 14,628,800천원에 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	803,550	803,550	-
	일반대출	2,000,000	2,000,000	-
	회전대	2,400,000	598,000	1,802,000
산업은행	시설자금대출	15,000,000	15,000,000	-
	기타외화지급승락	USD 22,000,000.00	USD 2,000,000.00	USD 20,000,000.00
수협은행	일반대출	4,500,000	4,500,000	-
	한도대출	500,000	-	500,000
하나은행	무역어음대출	6,000,000	-	6,000,000
	외상채권담보대출	10,000,000	3,982,046	6,017,954
	신용장개설	USD 4,000,000.00	USD 2,337,946.65	USD 1,662,053.35
산림조합중앙회	정책자금	2,087,650	2,087,650	-
IBK캐피탈	일반대출	635,468	211,823	423,645
계	원화	43,926,668	29,183,069	14,743,599
	외화	USD 26,000,000.00	USD 4,337,946.65	USD 21,662,053.35

(7) 미결제파생거래약정

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 2,000,000	(195,000)
씨티은행	USD Sell	USD 13,300,000	(664,871)
경남은행	USD Sell	USD 7,200,000	(91,532)
합 계		USD 22,500,000	(951,403)

상기 파생계약과 관련하여 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 24,974천원, 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 976,378천원을 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	31,809,759	335,523,648	493,727	367,827,134	-	367,827,134
영업이익	2,309,184	29,968,820	462,795	32,740,799	(8,443)	32,732,356
당기순손익	(10,457)	15,436,493	(1,074,877)	14,351,159	(2,549)	14,348,610

<전기>

(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

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	7,164,879	27,238,407	53,656	34,456,942	-	34,456,942
2.유형자산	28,954,826	155,689,950	-	184,644,776	-	184,644,776
3.무형자산	-	2,288,388	-	2,288,388	-	2,288,388
4.재고자산등	39,359,958	235,978,430	1,620,428	276,958,816	6,983	276,965,799
보고부문 자산총액	75,479,663	421,195,175	1,674,084	498,348,922	6,983	498,355,905
보고부문 부채총액	12,721,611	87,921,731	8,713,221	109,356,563	-	109,356,563

<전기말>

(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

(3) 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

1) 지역별 손익정보

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	국 내	아시아	계속영업계	중단영업	합 계
매출	361,698,523	6,128,611	367,827,134	-	367,827,134
영업이익	33,769,722	(1,028,923)	32,740,799	(8,443)	32,732,356
당기순이익	16,264,763	(1,913,604)	14,351,159	(2,549)	14,348,610

<전기>

(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

2) 지역별 자산, 부채 정보

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	국 내	아시아	계속영업계	중단영업	합 계
1.매출채권	32,415,757	2,041,185	34,456,942	-	34,456,942
2.유형자산	164,908,141	19,736,635	184,644,776	-	184,644,776
3.무형자산	2,288,388	-	2,288,388	-	2,288,388
4.재고자산등	264,875,908	12,082,908	276,958,816	6,983	276,965,799
보고부문 자산총액	464,488,194	33,860,728	498,348,922	6,983	498,355,905
보고부문 부채총액	103,011,311	6,345,252	109,356,563	-	109,356,563

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	국 내	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

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	15,572,819	15,572,819	28,900,383	28,900,383
매출채권	34,456,942	34,456,942	27,036,234	27,036,234
단기대여금및기타수취채권	8,080,287	8,080,287	6,514,047	6,514,047
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	34,546,630	34,546,630	23,219,805	23,219,805
단기 상각후원가측정 금융자산	10,633,905	10,633,905	11,118,089	11,118,089
장기대여금및기타수취채권	1,313,006	1,313,006	10,636,142	10,636,142

장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	45,818,376	45,818,376	10,153,754	10,153,754
장기 상각후원가측정 금융자산	8,517,104	8,517,104	29,769,305	29,769,305
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	86,379	86,379	860,869	860,869
합 계	159,025,448	159,025,448	148,208,628	148,208,628

주석 3에서 설명하고 있는 범주별 금융상품 중 현금및현금성자산의 경우 신용위험에대한 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	25,327,663	25,514,734	15,263,420	7,901,282	1,818,160	308,943	222,929
매입채무및기타채무(주1)	52,159,540	52,159,540	52,050,535	-	109,005	-	-
장단기리스부채	1,583,477	1,623,431	332,693	336,777	563,815	377,487	12,659
당기손익인식금융부채	391,378	391,378	43,451	347,927	-	-	-
합 계	79,462,058	79,689,083	67,690,099	8,585,986	2,490,980	686,430	235,588

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

<전기말>

(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.

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)					
통 화	구 분	당 기		전 기	
		자본변동예상액	세전손익변동예상액	자본변동예상액	세전손익변동예상액
USD	환율이 1% 상승할 경우	275,476	275,476	381,832	381,832
	환율이 1% 하락할 경우	(275,476)	(275,476)	(381,832)	(381,832)
JPY	환율이 1% 상승할 경우	(4,559)	(4,559)	(3,692)	(3,692)
	환율이 1% 하락할 경우	4,559	4,559	3,692	3,692
EUR	환율이 1% 상승할 경우	(923)	(923)	(2,910)	(2,910)
	환율이 1% 하락할 경우	923	923	2,910	2,910
CNY	환율이 1% 상승할 경우	0.05	0.05	0.04	0.04
	환율이 1% 하락할 경우	(0.05)	(0.05)	(0.04)	(0.04)
GBP	환율이 1% 상승할 경우	86	86	-	-
	환율이 1% 하락할 경우	(86)	(86)	-	-

(나) 이자율위험관리

연결회사는 고정이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출은 제한적입니다. 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	7,098,000	7,330,000
유동성장기차입금	15,948,570	1,350,440
장기차입금	2,281,093	17,112,540
합 계	25,327,663	25,792,980

이자율이 100bp(베이스포인트) 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

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 베이스포인트(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	1,072,068	1,414,338	1,176,756	1,552,448
100bp하락할 경우	(1,072,068)	(1,414,338)	(1,176,756)	(1,552,448)

상기 자본 및 손익변동액은 모든 연결회사의 금융자산 및 금융부채가 동일시점에 동일한 변동을 할 것으로 가정하여 산출된 금액이므로 실제치와 차이가 발생될 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	80,365,006	80,365,006
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	86,379	86,379
당기손익-공정가치측정금융부채	391,378	391,378

상기 금융자산 및 금융부채에 대하여 다른 변수가 일정하고 금융자산 및 금융부채의 가격이 10%상승(하락)할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 현재 6,068,549천원 증가(감소)입니다.

<전기말>

(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 전기말 현재 2,590,477천원 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)		
구 분	당기말	전기말
부채 총계	109,356,563	97,788,639
차감: 현금및현금성자산	(49,048,026)	(65,809,491)
순부채	60,308,537	31,979,148
자본	388,999,342	380,530,832
부채비율	15.5%	8.4%

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 분

리하여 연결포괄손익계산서에 중단영업으로 구분 표시하였습니다.

한편, 종속기업인 G.B.I.(H.K) International Ltd.는 2019년 7월 12일자로 해산되었음을 홍콩의 공사주책처(Company Registry)로부터 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.

(단위 : 천원)		
구 분	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	
	당기	전기
매출액	-	-
매출원가	-	-
매출총이익	-	-
판매비와관리비	(8,443)	(6,103)
영업손실	(8,443)	(6,103)
기타수익	5,890	9,889
기타비용	-	-
금융수익	4	2
금융원가	-	-
중단영업세전이익	(2,549)	3,788
법인세효과	-	-
연결조정	-	-
중단영업이익	(2,549)	3,788

(3) 연결현금흐름표에서 중단영업 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	
	당기	전기
영업활동	(1,894)	(541)
투자활동	-	-
재무활동	-	-
합 계	(1,894)	(541)

39. 사업결합

연결회사는 안정적인 경영권 확보 및 시너지 제고를 목적으로 관계기업인 한국복합소재(주)와 공동기업인 한국항공기술케이에이티(주)의 지분을 추가 인수하여 지배력을 획득하였습니다.

이전대가는 취득일의 보유주식 공정가치와 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.

(1) 한국복합소재(주)

1) 당기 중 사업결합에서 발생한 이전대가와 사업결합의 결과로 인식하게 된 순자산 장부금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
취득한 순자산 지분(A):	
순자산 장부금액	(4,117,383)
지분율	100%
순자산지분액	(4,117,383)
이전대가(B):	393,723
차이(A-B)(주1)	(4,511,105)

(주1) 차이금액은 영업권으로 인식하였습니다.

2) 취득일 현재 취득한 자산과 인수한 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
자산	15,187,156
유동자산	2,611,438
현금및현금성자산	12,796
매출채권	158,270
재고자산	1,320,978
기타자산	1,119,394
비유동자산	12,575,718
유형자산	12,318,402
무형자산	9,050
기타자산	248,266
부채	19,304,539
유동부채	11,544,833
매입채무	327,596
기타유동부채	2,891,597
기타채무	8,325,640
비유동부채	7,759,706
기타채무	6,733,006
기타비유동부채	1,026,700
순자산 장부금액	(4,117,383)

3) 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
이전대가(주1)	393,723
차감:취득한 종속기업의 현금및현금성자산	12,796
사업결합으로인한 순현금 유출	380,927

(주1) 이전대가 중 현금및현금성자산만 포함됩니다.

(2) 한국항공기술케이에이티(주)

1) 당기 중 사업결합에서 발생한 이전대가와 사업결합의 결과로 인식하게 된 순자산 장부금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
취득한 순자산 지분(A):	
순자산 장부금액	2,225,401
지분율	100%
순자산지분액	2,225,401
이전대가(B):	1,604,260
차이(A-B)(주1)	621,141

(주1) 차이금액은 영업매수차익으로 인식하였습니다.

2) 취득일 현재 취득한 자산과 인수한 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
자산	2,776,654
유동자산	2,293,306
현금및현금성자산	719,247
기타자산	1,574,059
비유동자산	483,348
유형자산	314,183
무형자산	104,173
기타자산	64,992
부채	551,253
유동부채	376,938
미지급금	268,236
당기법인세부채	32,380
기타유동부채	76,322
비유동부채	174,315
미지급금	127,829
기타비유동부채	46,486
순자산 장부금액	2,225,401

3) 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
이전대가(주1)	414,260
차감:취득한 종속기업의 현금및현금성자산	719,247
사업결합으로인한 순현금 유입	(304,987)

(주1) 이전대가 중 현금및현금성자산만 포함됩니다.

재 무 상 태 표

제38(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제37(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기말	제37(전)기말
자 산			
I. 유동자산		248,746,454,319	256,355,044,173

현금및현금성자산	3,4,37	46,080,637,478	64,303,707,590
단기금융상품	3,35,37	14,719,760,000	28,356,260,000
매출채권	3,5,25,34,36,37	32,524,462,730	26,798,262,073
단기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	22,525,483,802	9,860,750,758
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	34,546,630,376	23,219,805,296
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	10,633,905,317	11,118,089,086
재고자산	11	85,499,768,703	92,004,754,940
기타유동자산	12	2,215,805,913	693,414,430
II. 매각예정비유동자산	18	10,535,000	109,400,000
III. 비유동자산		243,781,112,149	228,368,291,765
장기대여금및기타수취채권	3,5,34,37	15,181,575,617	30,034,380,224
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,6,37	45,818,376,482	10,153,753,927
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,7,37	67,480,000	860,869,000
상각후원가측정 금융자산	3,8,37	8,517,103,611	29,769,304,776
종속기업투자	13	2,807,519,200	2,659,287,855
관계기업투자	13	1,139,912,500	3,080,660,264
공동기업투자	13	-	3,403,951,000
유형자산	14,35,36	165,615,785,685	141,296,848,098
사용권자산	15	1,732,773,623	887,664,027
무형자산	17,36	2,184,215,431	2,200,528,128
투자부동산	16	-	3,304,674,466
기타비유동자산	12	716,370,000	716,370,000
자 산 총 계		492,538,101,468	484,832,735,938
부 채			
I. 유 동 부 채		78,851,694,262	66,158,000,794
매입채무	3,34,37	25,265,733,077	26,227,756,370
미지급금	3,34,37	15,297,158,566	14,688,434,805
미지급비용	3,37	7,244,915,627	6,989,555,093
임대보증금	3,33,34,37	69,373,820	320,473,820
당기손익-공정가치측정 금융부채	3,9,37	391,378,144	59,265,177
당기법인세부채	30	6,264,544,735	15,078,020,076
리스부채	3,15,37	663,824,733	230,006,618
유동성장기차입금	3,10,33,37	15,056,600,000	42,450,000
금융보증부채	3,37	36,486,825	48,801,541
기타유동부채	20	8,561,678,735	2,473,237,294
II. 비 유 동 부 채		9,194,837,582	20,898,269,311
장기차입금	3,10,33,37	958,772,600	15,555,550,000
장기리스부채	3,15,37	906,993,142	461,930,949
순확정급여부채	19	1,664,658,053	2,503,375,323
이연법인세부채	30	4,153,832,898	2,377,413,039
기타비유동부채	20	1,510,580,889	-
부 채 총 계		88,046,531,844	87,056,270,105
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	302,311,076,099	295,590,249,408
III. 기타포괄손익누계액	23	(3,298,120,800)	(3,368,389,479)
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익		(3,298,120,800)	(3,368,389,479)
IV. 기타자본	22	8,538,128,591	8,614,120,170
자 본 총 계		404,491,569,624	397,776,465,833
부채및자본총계		492,538,101,468	484,832,735,938

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제38(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제37(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기	제37(전)기
I. 매출액	25,34,36	361,307,876,006	409,524,355,874
II. 매출원가	26,31,34	301,805,234,337	305,998,490,712
III. 매출총이익		59,502,641,669	103,525,865,162
IV. 판매비와관리비	27,31	27,452,181,153	28,260,566,837
대손상각비	5	83,309,646	17,625,196
기타의판매비와관리비	27	27,368,871,507	28,242,941,641
V. 영업이익		32,050,460,516	75,265,298,325
기타수익	28	9,468,102,413	1,025,888,260
기타비용	28	19,788,903,492	4,370,021,452
금융수익	3,29	17,967,227,337	16,292,179,998
금융비용	3,29	11,545,198,994	13,771,321,348
VI. 법인세비용차감전순이익		28,151,687,780	74,442,023,783
VII. 법인세비용	30	13,239,210,460	16,479,575,052
VIII. 당기순이익		14,912,477,320	57,962,448,731
IX. 기타포괄손익		(447,660,929)	(1,371,842,413)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(447,660,929)	(1,371,842,413)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	7	-	(2,621,960)
확정급여제도의 재측정요소	19	(447,660,929)	(1,369,220,453)
X. 총포괄이익		14,464,816,391	56,590,606,318
XI. 주당이익	32		
기본주당이익		347	1,391
희석주당이익		347	1,391

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제38(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제37(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본	총 계
2020.1.1(전기초)	96,940,485,734	243,919,680,930	(3,390,083,853)	(8,766,869,394)	328,703,213,417
총포괄손익:					
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-공정가치 측정금융자산관련손익	-	-	24,316,334	(24,316,334)	-
자기주식의 처분	-	-	-	17,405,305,898	17,405,305,898
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	(4,922,659,800)	-	-	(4,922,659,800)
2020.12.31(전기말)	96,940,485,734	295,590,249,408	(3,368,389,479)	8,614,120,170	397,776,465,833
2021.1.1(당기초)	96,940,485,734	295,590,249,408	(3,368,389,479)	8,614,120,170	397,776,465,833
총포괄손익:					
당기순이익	-	14,912,477,320	-	-	14,912,477,320
기타포괄손익					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	(447,660,929)	-	-	(447,660,929)
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산관련손익	-	-	70,268,679	(75,991,579)	(5,722,900)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:					
연차배당	-	(7,743,989,700)	-	-	(7,743,989,700)
2021.12.31(당기말)	96,940,485,734	302,311,076,099	(3,298,120,800)	8,538,128,591	404,491,569,624

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제38(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제37(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 한국카본

(단위 : 원)

과 목	주 석	제38(당)기	제37(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		29,038,313,699	69,274,835,057
1. 영업에서 창출된 현금		46,841,836,558	73,469,080,852
가. 당기순이익		14,912,477,320	57,962,448,731
나. 당기순이익에 대한 조정	33	29,188,217,295	24,675,449,028
다. 영업활동으로 인한 자산, 부채의 변동	33	2,741,141,943	(9,168,816,907)
2. 이자의 수취		2,053,717,863	2,658,890,670
3. 이자의 지급		(235,162,790)	(152,049,376)
4. 법인세의 납부		(20,131,518,071)	(7,108,854,080)
5. 배당금의 수령		509,440,139	407,766,991
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(39,341,526,118)	(66,808,926,302)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		155,857,696,608	79,290,762,031
단기금융상품의 감소		28,444,260,000	18,574,100,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		85,323,831,527	35,715,235,892
상각후원가측정금융자산의 감소		26,533,168,729	22,064,977,515
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	352	352	15,648,650
보증금의 감소		43,200,000	160,000,000
단기대여금의 감소		-	140,000,000
장기대여금의 감소		1,795,000,000	430,000,000
정부보조금의 수령		-	37,800,000
매각예정자산의 처분		-	524,000,000
토지의 처분		3,816,849,158	81,408,589
건물의 처분		651,288,938	150,537,646
기계장치의 처분		240,947,300	1,077,356,630
구축물의 처분		31,840,000	-
기타의유형자산의 처분		22,948,700	152,697,109
투자부동산의 처분		8,931,861,904	
무형자산의 처분		-	107,000,000
기타비유동자산의 감소		22,500,000	60,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(195,199,222,726)	(146,099,688,333)
단기금융상품의 증가		14,807,760,000	18,784,260,000
장기금융상품의 증가		-	1,056,000,000
단기대여금의 증가		6,927,800,000	3,328,850,000
장기대여금의 증가		2,600,000,000	7,827,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		131,375,983,327	42,960,612,382
상각후원가측정금융자산의 취득		3,213,264,167	39,569,130,163
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		-	46,078,000
관계기업투자주식의 취득		393,722,736	-
종속기업투자주식의 취득		999,990,000	521,519,200

공동기업투자주식의 취득		414,260,000	-
보증금의 취득		606,906,270	262,200,000
토지의 취득		569,392,015	1,474,357,301
건물의 취득		5,448,132,768	3,407,944,548
건축물의 취득		580,488,603	268,911,370
기계장치의 취득		5,904,525,873	4,041,859,958
기타의유형자산의 취득		965,102,553	1,812,499,821
건설중인자산의 취득		20,358,000,026	20,434,350,040
투자부동산의 취득		-	144,780,000
무형자산의 취득		33,894,388	159,335,550
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(7,911,975,934)	23,171,436,009
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		861,997,600	28,315,000,000
임대보증금의 증가		402,175,000	-
장기차입금의 증가		459,822,600	9,315,000,000
자기주식의 처분		-	19,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(8,773,973,534)	(5,143,563,991)
임대보증금의 감소		653,275,000	2,550,000
유동성장기부채의 상환		42,450,000	-
리스부채의 상환		334,258,834	218,354,191
배당금의 지급		7,743,989,700	4,922,659,800
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(7,881,759)	(304,130,106)
V. 현금의 증가(I + II + III + IV)		(18,223,070,112)	25,333,214,658
VI. 기초의 현금및현금성자산		64,303,707,590	38,970,492,932
VII. 기말의 현금및현금성자산		46,080,637,478	64,303,707,590

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제38(당)기 2021년 12월 31일 현재
제37(전)기 2020년 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	2,111,765 주	4.80%	2,845,857주	6.47%
Mitsui & Co., Ltd.	1,318,822주	3.00%	4,234,100주	9.63%
자사주	938,592 주	2.14%	938,592주	2.14%
기타주주	31,705,343주	72.12%	28,055,973주	63.82%
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 2022년 3월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 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 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등

개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

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

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

상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정) - 의도한 사용 전의 매각금액
- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담계약: 계약 이행원가
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류
- 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정) - '회계정책'의공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - '회계추정'의 정의
- 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정) - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
- 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 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사직원가로 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 계약상현금흐름 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, 금융자산을 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 3단계로구분하여 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 있음

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 확률가중한 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 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

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 현금흐름

이 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, 위험회피대상의미래현금흐름이 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 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.

(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 추정 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수	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 유의적이거나 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 제 3자가 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 추정 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수	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 인식하고있습니다.

(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

당사는 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 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 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.

(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.

당사는 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 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 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 제 3자가 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 금융 요소의 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 의제의무는 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 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 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 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 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 및 종속기업·지점 및 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 이연법인세자산을 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 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 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 당기순손익 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 급여수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3) 종속기업투자 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	-	46,080,637	-	46,080,637
단기금융상품(주1)	-	14,719,760	-	14,719,760
매출채권	-	32,524,463	-	32,524,463
단기대여금및기타수취채권	-	22,525,484	-	22,525,484
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	34,546,630	-	-	34,546,630
단기 상각후원가측정 금융자산	-	10,633,905	-	10,633,905
장기대여금및기타수취채권	-	15,181,576	-	15,181,576
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	45,818,376	-	-	45,818,376
장기 상각후원가측정 금융자산	-	8,517,104	-	8,517,104
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	67,480	67,480
합 계	80,365,006	150,182,929	67,480	230,615,415

(주1) 당기말 현재 자회사 담보제공 등의 목적으로 사용이 제한되어 있는 단기금융상품은 12,019,760천원입니다(주석 35(1) 참조).

<전기말>

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

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	기타(주1)	합 계
매입채무	-	25,265,733	-	25,265,733
미지급금	-	15,297,159	-	15,297,159
미지급비용	-	7,244,916	-	7,244,916
임대보증금	-	69,374	-	69,374
금융보증부채	-	-	36,487	36,487
당기손익-공정가치 측정 금융부채	391,378	-	-	391,378
단기리스부채	-	663,825	-	663,825
유동성장기차입금	-	15,056,600	-	15,056,600
장기차입금	-	958,773	-	958,773
장기리스부채	-	906,993	-	906,993
합 계	391,378	65,463,373	36,487	65,891,238

(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	-	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.

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	외화환산이익(손실) /외환차익(손)	이자수익(비용)	기타금융수익 (비용)	기타포괄손익	합 계
현금및현금성자산	1,962,100	819,865	-	-	2,781,965
매출채권	1,213,650	-	-	-	1,213,650
장단기대여금및기타수취채권	2,143,274	1,999,885	(3,172,510)	-	970,649
당기손익-공정가치측정 금융자산	(75,573)	6,000	350,324	-	280,751
상각후원가측정 금융자산	-	911,901	993,438	-	1,905,339
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	11,911	-	11,911
매입채무, 미지급금, 미지급비용, 임대보증금	(544,048)	-	-	-	(544,048)
금융보증부채	-	-	12,315	-	12,315
장단기차입금	-	(239,033)	-	-	(239,033)
장단기리스부채	-	28,530	-	-	28,530
합 계	4,699,403	3,527,148	(1,804,522)	-	6,422,029

<전기>

(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-공정가치 측정 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

(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>					
장단기타금융자산 :					
당기손익-공정가치측정금융자산	68,260,318	2,501,965	28,349,038	37,409,315	68,260,318
<부채>					
장단기타금융부채 :					
당기손익-공정가치측정금융부채	391,378	-	391,378	-	391,378

공정가치로 측정되는 금융자산 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	30,094,759	2,203,773	8,573,591	19,317,395	30,094,759
<부채>					
장단기타금융부채 :					
당기손익-공정가치측정금융부채	59,265	-	59,265	-	59,265

공정가치로 측정되는 금융자산 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	260,500	현재가치 할인모형	선물환가격, 할인율 등
TRF	24,975	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
수익증권 등	28,063,563	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
합 계	28,349,038		
<부채>			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
TRF	391,378	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
합 계	391,378		

<전기말>

(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	4,819,765	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	
합 계	8,573,591		
<부채>			
당기손익-공정가치측정금융부채 :			
TRF	59,265	옵션가격 결정모형	환율, 내재변동성, 잔여만기 등
합 계	59,265		

(다) 보고기간말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산, 부채 중 공정가치 서열체계 수준3로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
수익증권 등	37,409,315	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
<자산>			
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
수익증권 등	19,317,395	평가기준일의 최근일에 공고된 기준가격을 투자원금을 고려하여 환산한 평가액	

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	67,480	67,480	860,869	860,869
기타수익증권	80,079,531	80,079,531	29,619,733	29,619,733
선물환 및 TRF	285,475	285,475	3,753,826	3,753,826
합 계	80,432,486	80,432,486	34,234,428	34,234,428
[상각후원가로 인식된 자산](주2)				
현금및현금성자산	46,080,637	46,080,637	64,303,707	64,303,707
단기예치금	14,719,760	14,719,760	28,356,260	28,356,260
매출채권	32,524,463	32,524,463	26,798,262	26,798,262
장단기대여금및기타채권	37,707,059	37,707,059	39,895,131	39,895,131
장단기국공채및회사채	503,040	503,040	31,977,682	31,977,682
자산유동화증권	18,647,969	18,647,969	8,909,712	8,909,712
합 계	150,182,928	150,182,928	200,240,754	200,240,754
[공정가치로 인식된 부채](주3)				
TRF	391,378	391,378	59,265	59,265
[상각후원가로 인식된 부채](주2)				
매입채무	25,265,733	25,265,733	26,227,756	26,227,756
미지급금	15,297,159	15,297,159	14,688,435	14,688,435
미지급비용	7,244,916	7,244,916	6,989,555	6,989,555
임대보증금	69,374	69,374	320,474	320,474
장단기차입금	16,015,373	16,015,373	15,598,000	15,598,000
장단기리스부채	1,570,818	1,570,818	691,938	691,938
합 계	65,463,373	65,463,373	64,516,158	64,516,158
[기타](주4)				
금융보증부채	36,487	36,487	48,802	48,802

상기의 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 산출되었으며, 시장참여자의 공정가치 추정시 사용되는 방법 및 가정에 근거하고 있습니다. 상기의 공정가치 추정에 사용 된 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 측정하였으며, 공정가치가 장부가액과 근사하다고 판단하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	31,355	36,128
보통예금	5,557,710	22,426,184
정기예금	-	4,000,000
기타 현금성자산(주1)	40,491,572	37,841,396
합 계	46,080,637	64,303,708

(주1) 전자단기사채, 환매조건부채권 등으로 구성되어 있습니다.

5. 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권

(1) 매출채권과 장단기대여금및기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	32,860,730	336,267	32,524,463
단기대여금및기타수취채권	22,525,484	-	22,525,484
소 계	55,386,214	336,267	55,049,947
장기대여금및기타수취채권	38,208,005	23,026,429	15,181,576
합 계	93,594,219	23,362,696	70,231,523

<전기말>

(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

(2) 장단기대여금및기타수취채권의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동항목)		
단기대여금	15,312,000	3,737,000
미수금	4,514,168	3,778,841
미수수익	616,354	341,748
보증금	2,082,962	2,003,162
소 계	22,525,484	9,860,751
(비유동항목)		
장기대여금	10,874,657	27,728,400
장기미수수익	3,330,632	1,771,323
보증금	976,287	534,657
소 계	15,181,576	30,034,380
합 계	37,707,060	39,895,131

(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	32,483,463	41,000	-	-	-	41,000	336,267	32,860,730
단기대여금및기타수취채권	22,525,484	-	-	-	-	-	-	22,525,484
장기대여금및기타수취채권	15,181,576	-	-	-	-	-	23,026,429	38,208,005
합 계	70,190,523	41,000	-	-	-	41,000	23,362,696	93,594,219

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

<전기말>

(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) 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	기타(주1)	기 말
매출채권	284,940	83,310	(31,983)	-	-	336,267
장기대여금및기타수취채권	18,991,198	3,223,493	-	(50,985)	862,723	23,026,429
합 계	19,276,138	3,306,803	(31,983)	(50,985)	862,723	23,362,696

(주1) 전액 환율변동으로 인한 것입니다.

<전기>

(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.

(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	손상차손	담보 및 기타신용보강

	장부금액		내 용	공정가치
매출채권	859,198	336,267	부동산,보험 등	41,000
장기대여금및수취채권	32,516,486	23,026,429	-	-

<전기말>

(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	-	-

6. 당기손익-공정가치측정 금융자산

당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 선물환 및 TRF	285,475	2,908,326
기타수익증권	34,261,155	20,311,479
소 계	34,546,630	23,219,805
(비유동)		
우리은행 등 선물환	-	845,500
기타수익증권	45,818,376	9,308,254
소 계	45,818,376	10,153,754
합 계	80,365,006	33,373,559

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)	-	-
(주)우정특수기업	-	-
(주)동방하이테크	8,550	8,550
유현전자(주)	30	30
(주)빅스컴스	6,078	6,078
합 계	67,480	67,480

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)
(주)동방하이테크	50,000	2.06%	8,550	8,550	8,550	-
유현전자(주)	6	0.03%	180	30	30	(150)
(주)빅스컴스	4,052	0.25%	6,078	6,078	6,078	-
합 계	465,458		4,295,840	67,480	67,480	(4,228,360)

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

2) 미실현보유손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기타	기 말
시장성없는 지분증권	(4,318,449)	-	62,128	27,960	(4,228,361)
차감: 법인세효과	950,059	-	(13,668)	(6,151)	930,240
합 계	(3,368,390)	-	48,460	21,809	(3,298,121)

<전기말>

(단위 : 천원)		
구 분	공정가치	장부가액
(비유동)		
시장성없는지분증권		
FRP Service & Company	52,822	52,822
한맥투자증권(주)	-	-
(주)나라썸	-	-
(주)모스퍼실리티	-	-
동양텔레콤(주)	5,478	5,478
(주)우정특수기업	7,550	7,550
유현전자(주)	30	30
(주)빅스컴스(주1)	6,078	6,078
(주)한국글로벌솔루션(주1)	40,000	40,000
소 계	111,958	111,958
기 타		
자본재공제조합(주2)	748,911	748,911
합 계	860,869	860,869

(주1) 전기에 취득하였으며, (주)한국글로벌솔루션은 당기 중 잠재적 의결권을 고려하여 관계 기업투자주식으로 재분류되었습니다.

(주2) 당기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류되었습니다.

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)나라쌈	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)

8. 상각후원가측정 금융자산

상각후원가측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
회사채 등	10,633,905	2,208,377
자산유동화증권	-	8,909,712
소 계	10,633,905	11,118,089
(비유동)		
국민주택채권	475,730	300,500
지역개발공채	27,310	26,625
회사채 등	8,014,064	29,442,180
소 계	8,517,104	29,769,305
합 계	19,151,009	40,887,394

9. 당기손익-공정가치측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동)		
우리은행 등 TRF	391,378	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 %	803,550	598,000
산업은행	시설자금	1.88%-2.23%	15,000,000	15,000,000
IBK캐피탈	시설자금	4 %	211,823	-
합 계			16,015,373	15,598,000
유동성대체			(15,056,600)	(42,450)
장기차입금			958,773	15,555,550

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

(2) 당기말 현재 장기차입금의 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	장기차입금
1년초과 2년이내	88,100
2년초과 3년이내	356,223
3년초과 4년이내	169,200
4년초과 5년이내	126,750
5년초과	218,500
합 계	958,773

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 않은 금액입니다.

11. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당 기	당기말누계
제품	44,383,775	41,005,039	434,844	3,378,736
재공품	11,623,483	11,623,483	-	-
상품	11,857	11,857	(78,679)	-
원재료	23,337,103	22,803,298	(395,307)	533,805
부재료	7,062,847	7,062,847	(2,561)	-
미착원재료	2,124,921	2,124,921	-	-
저장품	868,324	868,324	-	-
합 계	89,412,310	85,499,769	(41,703)	3,912,541

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	평가전금액	순실현가능가치	평가총당금	
			전 기	전기말누계
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

12. 기타자산

기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(유동자산)		
선급금	1,252,892	418,947
선급비용	962,914	274,467
소 계	2,215,806	693,414
(비유동자산)		
선급금	716,370	716,370
합 계	2,932,176	1,409,784

13. 종속기업투자, 공동기업투자 및 관계기업투자

(1) 당사의 종속기업투자 및 관계기업투자 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, HKD, GBP, 천원)						
회사명	자본금	지분율(%)	업종	소재지	지배권판단기준	측정방법
<종속기업투자>						
(주)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 12,000,000	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
한국항공기술케이에이티(주3)	6,807,901	100.00	제조업	대한민국	의결권 과반수 보유	원가법
한국복합소재(주4)	8,600,160	100.00	항공기 부품 제조	대한민국	의결권 과반수 보유	원가법
<관계기업투자>						
(주)그리드스페이스	327,275	38.89	시뮬레이터, 교육훈련 장비 제조, 도소매	대한민국	-	원가법
(주)용비에이티	76,660	34.78	무인제어기 및 시뮬레이터 제조	대한민국	-	원가법
(주)한국글로벌솔루션(주5)	205,000	19.51	제조업, 선박개조 및 수 상 금속 골조 구조재 제 조업	대한민국	-	원가법

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

(주2) 전기 중에 취득하였습니다.

(주3) 당기 중에 지분 추가 취득에 따라 지배력을 획득함으로써 공동기업투자에서 종속기업 투자로 재분류되었습니다.

(주4) 당기 중에 지분 추가 취득에 따라 지배력을 획득함으로써 관계기업투자에서 종속기업 투자로 재분류되었습니다.

(주5) 잠재적 의결권을 고려하여 당기 중에 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산에서 관계 기업투자로 재분류되었습니다.

(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	(29,663,803)	-	7,000,000	(28,728,509)	-
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	-	(36,461,451)	-	-	(33,657,799)	-
HCM VINA Co., Ltd.	13,992,769	9,257,213	-	2,137,769	(703,653)	2,137,769
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	521,519	173,812	521,519	521,519	409,333	521,519
한국항공기술케이에이티㈜	3,818,211	2,225,401	2,286,000	-	-	-
한국복합소재㈜	7,837,981	(3,120,077)	-	-	-	-
합 계	33,170,480		2,807,519	9,659,288		2,659,288
<공동기업투자>						
한국항공기술케이에이티㈜	-	-	-	3,403,951	1,550,344	3,403,951
<관계기업투자>						
한국복합소재㈜	-	-	-	6,444,268	251,092	1,980,747
㈜그리드스페이스	700,013	19,685	700,013	700,013	21,990	700,013
㈜용비에이티	399,900	319,412	399,900	399,900	318,832	399,900
㈜한국글로벌솔루션	40,000	(82,241)	40,000	-	-	-
합 계	1,139,913		1,139,913	7,544,181		3,080,660

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	계정재분류	손 상	기 말
HCM VINA Co., Ltd.(주1)	2,137,769	11,855,000	-	-	(13,992,769)	-
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	521,519	-	-	-	-	521,519
한국항공기술케이에이티㈜	-	-	-	3,818,210	(1,532,210)	2,286,000
한국복합소재㈜(주2)	-	999,990	-	2,374,471	(3,374,461)	-
합 계	2,659,288	12,854,990	-	6,192,681	(18,899,440)	2,807,519

(주1) 당기 중 현물출자를 하여 추가취득하였습니다.

(주2) 당기 중 유상증자를 하여 추가 취득하였습니다.

<전기>

(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

(4) 전기 중 공동기업투자의 변동은 없으며, 당기 중 공동기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	계정재분류	손 상	기 말
한국항공기술케이에이티(주)	3,403,951	414,260	-	(3,818,211)	-	-

(5) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
회사명	기 초	취 득	처 분	계정재분류	손 상	기 말
한국복합소재(주)	1,980,748	393,723	-	(2,374,471)	-	-
(주)그리드스페이스	700,013	-	-	-	-	700,013
(주)용비에이티	399,900	-	-	-	-	399,900
(주)한국글로벌솔루션	-	-	-	40,000	-	40,000
합 계	3,080,661	393,723	-	(2,334,471)	-	1,139,913

<전기>

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

(6) 요약재무정보

종속기업, 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)
<중속기업>						
㈜에이치씨네트웍스	1,822,440	31,486,243	(29,663,803)	1,743,302	(935,294)	(935,294)
HC Networks Hong Kong Co., Ltd.	6,984	36,468,435	(36,461,451)	-	(2,549)	(2,549)
HCM VINA Co., Ltd.	33,860,728	24,603,515	9,257,213	6,128,611	(1,913,604)	(1,894,134)
HANKUK COMPOSITE UK LTD.	173,812	-	173,812	-	(263,659)	(235,521)
한국항공기술케이에이티㈜	2,776,654	551,253	2,225,401	640,000	(875,287)	(875,287)
한국복합소재㈜	16,187,146	19,307,223	(3,120,077)	2,616,117	(4,705,377)	(4,835,999)
<관계기업>						
㈜그리드스페이스	935,411	884,794	50,617	2,304,934	146,044	146,044
㈜용비에이티	972,484	54,105	918,379	886,637	34,818	34,818
(주)한국글로벌솔루션	1,728,151	2,149,686	(421,535)	476,521	(533,516)	(533,516)

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	전기말			전 기		
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
<중속기업>						
㈜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

(7) 종속기업투자 및 관계기업투자주식 손상검사

당사는 종속기업투자 및 관계기업투자주식에 대하여 손상발생에 대한객관적인 증거가 있는 지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

당사는 HCM VINA Co., Ltd., 한국항공기술케이에이티(주), 한국복합소재(주)에 대하여 영업손실이 지속적으로 발생하는 상황을 손상징후로 파악하여 각각의 피투자회사를 별도의 현금창출단위로 하여 손상검사를 수행하였습니다.

손상검사 결과, 장부가액이 회수가능가액을 초과하는 금액에 대한 당사의 지분상당액 18,899,440천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

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

(단위 : 천원)			
구 분	HCM VINA Co., Ltd.(주1)	한국항공기술케이에이티(주)	한국복합소재(주1)
I. 손상전 장부금액	13,992,769	3,818,211	3,374,461
II. 보유 지분가치(=사용가치)(A+B+C+D)*E	(1,564,980)	2,286,001	(4,793,013)
추정기간의 영업가치(A)	1,262,045	(554,326)	3,119,178
영구현금흐름의 가치(B)	14,356,945	1,294,227	5,154,145
비영업용자산(C)	1,074,300	1,546,100	1,044,863
이자부부채(D)	(18,258,270)	-	(14,111,199)
당사지분율(E)	100.00%	100.00%	100.00%
III. 손상차손금액	13,992,769	1,532,210	3,374,461

(주1) 보유지분가치가 부(-)의 금액으로 산출되므로 종속기업투자주식에 대하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

사용가치 측정을 위해 사용된 평가기법 상 주요가정은 다음과 같습니다.

평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수		
	HCM VINA Co., Ltd.	한국항공기술케이에이티(주)	한국복합소재(주)
이익접근법 (영업현금흐름할인법)	- 예상 수익성장률: 5년 평균 39.46% - 연 평균 EBITDA율: - (주1) - 5년이후 영구성장률: 1.00% - 가중평균자본비용: 10.35% (주1) 2021년의 EBITDA가 부(-)의 값이므로 산출하지 아니함	예상 수익성장률: 5년 평균 112.26% - 연 평균 EBITDA율: - (주1) - 5년이후 영구성장률: 0.00% - 가중평균자본비용: 11.00% (주1) 2021년의 EBITDA가 부(-)의 값이므로 산출하지 아니함	예상 수익성장률: 5년 평균 35.63% - 연 평균 EBITDA율: - (주1) - 5년이후 영구성장률: 1.00% - 가중평균자본비용: 9.83% (주1) 2021년의 EBITDA가 부(-)의 값이므로 산출하지 아니함
	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 간 상호관계는 다음과 같습니다. 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 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	44,563,753	-	-	44,563,753
건물	74,225,327	(15,164,370)	(62,432)	58,998,525
구축물	7,942,333	(3,267,914)	(360,095)	4,314,324
기계장치	101,999,891	(62,759,764)	(69,863)	39,170,264
기타유형자산	14,701,375	(11,159,651)	-	3,541,724
건설중인자산	15,027,196	-	-	15,027,196
합 계	258,459,875	(92,351,699)	(492,390)	165,615,786

<전기말>

(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

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	기타의유형자산	건설중인자산	합 계
기초잔액	41,800,212	49,463,594	3,129,174	32,517,385	3,429,470	10,957,013	141,296,848
취득	569,392	5,448,133	580,489	6,168,426	965,102	21,470,483	35,202,025
건설중인자산의 본계정대체	3,207,795	6,465,281	942,846	6,467,778	316,600	(17,400,300)	-
처분	(1,013,646)	(678,596)	(56,710)	(177,190)	(11,097)	-	(1,937,239)
감가상각비	-	(1,707,260)	(302,670)	(5,827,958)	(1,158,351)	-	(8,996,239)
기타(주1)	-	7,373	21,195	21,823	-	-	50,391
기말잔액	44,563,753	58,998,525	4,314,324	39,170,264	3,541,724	15,027,196	165,615,786

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

<전기>

(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.

(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	1,106,504	165,760
차량운반구	626,270	721,903
합 계	1,732,774	887,663

(2) 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초잔액	165,760	721,903	887,663
증가	1,099,657	161,789	1,261,445
감가상각	(158,913)	(257,422)	(416,335)
기말잔액	1,106,504	626,270	1,732,774

<전기>

(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

(3) 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
건물	158,913	72,157
차량운반구	257,422	222,728
합 계	416,335	294,885
단기리스에 대한 리스료	1,528,801	1,075,294
소액자산에 대한 리스료	30,979	27,343
리스부채에 대한 이자비용	33,596	16,669

(4) 당기 및 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(원금상환 및 이자지급)은 각각 334,258천원 및 235,023천원입니다.

16. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산은 없으며 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<전기말>

(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

(2) 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초잔액	2,076,625	1,228,049	3,304,674
취득	-	-	-
처분	(2,076,625)	(1,176,704)	(3,253,329)
감가상각비	-	(51,345)	(51,345)
기말잔액	-	-	-

<전기>

(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.

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
투자부동산에서 발생한 임대수익	315,013	199,767
임대수익투자부동산 직접운영비용	106,607	123,310

17. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	9,657,913	(9,518,287)	-	139,626
상표권	13,497	(7,546)	-	5,951
개발비	2,110,566	(64,419)	(1,210,647)	835,500
회원권(주1)	1,203,138	-	-	1,203,138
합 계	12,985,114	(9,590,252)	(1,210,647)	2,184,215

(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	9,658,232	(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.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	산업재산권	상표권	개발비	회원권	합 계
기초	163,798	7,281	826,311	1,203,138	2,200,528
취득	3,812	-	30,082	-	33,894
처분	(3,236)	-	-	-	(3,236)
상각	(24,748)	(1,330)	(20,893)	-	(46,971)
기말	139,626	5,951	835,500	1,203,138	2,184,215

<전기>

(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.

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
판매비와관리비	46,971	45,770

(4) 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	10,535	109,400

당기말 현재 당사는 매각예정자산으로 분류된 기계장치 중 일부에 대하여 매각 계약을 체결하고 매각 절차를 진행중이며 예상 매각가액으로 장부가액을 조정함에 따라매각예정자산손상차손 98,865천원이 발생하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 매각예정비유동자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	손상	기말
기계장치	109,400	-	-	(98,865)	10,535

<전기>

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

19. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무 현재가치	18,303,077	16,983,246
사외적립자산 공정가치	(16,638,419)	(14,479,871)
합 계	1,664,658	2,503,375

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	16,983,246	14,423,208
당기근무원가	527,901	463,584
이자비용	246,907	260,519
재측정요소	545,023	1,835,935
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	545,023	686,028
기타사항에 의한 효과	-	1,149,907
퇴직급여지급	-	-
기말	18,303,077	16,983,246

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	14,479,871	8,305,031
사외적립자산의 기대수익	204,107	145,264
재측정요소	(45,559)	29,576
사외적립자산의 수익(이자 수익에 포함된 금액 제외)	(45,559)	29,576
당사의 실제납입액	2,000,000	6,000,000
급여지급액	-	-
기말	16,638,419	14,479,871

확정급여제도와 관련하여 2022년도에 납입할 것으로 예상되는 당사 기여금의 합리적인 추정치는 622백만원입니다.

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
퇴직신탁상품(정기예금)	16,638,419	14,479,871

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직신탁상품(정기예금)	158,548	174,840

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	3,666,135	5,632,515	5,252,011	4,890,065	529,799	19,970,525

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여형 당기비용		
당기근무원가	527,901	463,584
순이자손익	42,800	115,255
소 계	570,701	578,839
확정기여형 당기비용	2,089,255	2,253,361
합 계	2,659,956	2,832,200

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
제조원가	1,545,755	1,756,801
판매비와관리비	1,114,201	1,075,399
합 계	2,659,956	2,832,200

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(590,582)	(1,806,359)
법인세효과	142,921	437,139
법인세차감후 재측정요소	(447,661)	(1,369,220)

(6) 보험수리적가정

보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	당 기	전 기
할인율	2.37	1.41
사외적립자산 기대수익률	2.37	1.41

(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	(629,389)	3.56%
1%하락	671,057	3.54%
(임금상승율)		
1%상승	667,938	3.52%
1%하락	(638,364)	3.61%

20. 기타부채

기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
(기타유동부채)		
선수금	7,901,460	1,856,139
정부보조금	455,176	455,176
기타	205,043	161,922
소 계	8,561,679	2,473,237
(기타비유동부채)		
선수금	1,510,581	-
합 계	10,072,260	2,473,237

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)	(6,005,127)
자기주식처분이익	8,011,260	8,011,260
제거된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산관련 평가손익	(307,725)	(231,734)
합 계	8,538,129	8,614,120

23. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(3,298,121)	(3,368,390)

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	평 가	매입/처분	기 타	기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(4,318,447)	-	62,128	27,960	(4,228,359)
차감: 법인세효과	950,057	-	(13,668)	(6,151)	930,238
합 계	(3,368,390)	-	48,460	21,809	(3,298,121)

<전기>

(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)

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	7,391,447	6,617,048
이익준비금(주1)	7,391,447	6,617,048
임의적립금	11,039,181	11,039,181
기업합리화적립금	6,103,664	6,103,664
기타적립금	4,935,517	4,935,517
미처분이익잉여금	283,880,448	277,934,021
합 계	302,311,076	295,590,250

(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.

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익의 원천

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	361,307,876	409,524,356

(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	360,698,559	409,267,126
용역의 제공으로 인한 수익	609,317	257,230
합 계	361,307,876	409,524,356
[수익인식 시기]		
일시인식 매출	361,307,876	409,524,356
[주요 지리적 시장]		
중국지역	5,386,726	4,194,765
유럽지역	1,206,355	1,930,738
일본지역	1,028,907	332,714
한국지역	349,318,703	399,462,611
중동지역	7,205	61,678
미국지역	4,133,775	3,294,293
동남아시아, 태평양	202,868	247,557
기타지역	23,337	-
합 계	361,307,876	409,524,356

(3) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분		당기말	전기말
수취채권	매출채권	32,524,463	26,798,262
계약부채	선수금(유동)	7,038,420	993,099
	선수금(비유동)	1,510,581	-

(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	90,983,831	139,929,200
B고객	116,984,715	87,161,960
C고객	42,805,004	83,142,767

26. 매출원가

매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
(제품매출원가)		
기초제품재고액	47,081,612	38,986,616
당기제품제조원가	291,948,109	311,299,069
타계정으로대체액	(140,967)	(126,002)
관세환급금	-	(295,634)
기말제품재고액	(41,005,039)	(47,081,612)
계	297,883,715	302,782,437
(상품매출원가)		
기초상품재고액	216,798	548,572
당기상품매입액	90,131	1,227,093
기말상품재고액	(11,857)	(216,798)
계	295,072	1,558,867
(원재료등매출원가)	3,626,447	1,657,187
합 계	301,805,234	305,998,491

27. 판매비와관리비

기타의판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급료	10,029,231	8,154,615
여비교통비	299,624	297,972
복리후생비	1,373,106	1,273,876
세금과공과	424,511	479,437
지급수수료	2,559,147	2,344,954
차량유지비	283,084	291,149
수출비용	2,091,836	4,586,889
접대비	306,042	318,648
운반비	3,613,844	4,435,035
지급임차료	1,389,436	837,214
무형자산상각비	46,971	45,770
퇴직급여	1,114,201	1,075,399
건본비	45,506	46,643
포장비	1,371,049	1,610,006
유형자산 감가상각비	796,069	791,450
사용권자산 감가상각비	312,412	210,099
기타	1,312,803	1,443,786
합 계	27,368,872	28,242,942

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	400,764	322,291
유형자산처분익	2,880,239	244,210
투자부동산처분익	5,742,829	-
잡수익	444,270	459,387
합 계	9,468,102	1,025,888

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	647,149	782,523
유형자산처분손실	53,604	124,600
투자부동산처분손실	64,297	-
무형자산처분손실	3,236	32,828
무형자산손상차손	-	1,210,646
매각예정자산손상차손	98,865	45,600
기부금	22,045	647,380
잡손실	267	2,444
관계기업투자주식손상차손	-	1,524,000
종속기업투자주식손상차손	18,899,440	-
합 계	19,788,903	4,370,021

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	3,799,777	3,439,370
외화환산이익	3,815,047	681,944
외환차익	4,493,741	4,917,480
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,513,051	4,817,907
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	1,772,791	1,949,994
상각후원가측정금융자산처분이익	993,436	49,472
금융보증부채평가이익	12,315	17,424
기타의대손충당금환입	50,985	-
배당금수익	512,324	418,589
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	3,760	-
합 계	17,967,227	16,292,180

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	272,629	170,922
외화환산손실	875,794	4,410,997
외환차손	2,733,591	5,520,853
기타의대손상각비	3,223,493	504,612
당기손익-공정가치측정금융자산손상차손	-	1,695,300
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	2,180,945	468,453
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,258,746	1,000,185
합 계	11,545,198	13,771,322

30. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기

법인세부담액	11,318,042	17,235,872
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,776,420	400,421
자본에 직접 반영된 법인세비용	144,748	(1,156,718)
법인세비용	13,239,210	16,479,575

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	1,827	837
보험수리적손익	142,921	437,139
자기주식처분이익	-	(1,594,694)
합 계	144,748	(1,156,718)

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	28,151,688	74,442,024
적용세율에 따른 법인세	6,350,708	17,552,970
조정사항		
비과세수익	(144,784)	(437,976)
비공제비용	545,311	1,670,296
세액공제	(298,294)	(773,246)
이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적차이의 법인세 효과	5,553,935	357,522
자본에 직접 반영한 법인세 효과	144,748	(1,156,718)
기타	1,087,586	(733,273)
법인세비용	13,239,210	16,479,575
평균유효세율	47.03%	22.14%

(4) 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	자본에 직접 반영	기 말
미수수익	(1,757,805)	244,309	-	(2,002,114)
외화환산손실	1,067,461	855,519	-	211,942
외화환산이익	(165,030)	758,211	-	(923,241)
공정가치측정금융자산	121,175	(838,719)	(1,827)	961,721
재고자산평가감	956,927	10,092	-	946,835
누적유급휴가	246,374	(16,714)	-	263,088
대손금	494,478	456,500	-	37,978
퇴직급여부채	4,396,841	(317,217)	-	4,714,058
퇴직연금운용자산	(3,503,115)	665,289	(142,921)	(4,025,483)
토지재평가	(970,487)	-	-	(970,487)
감가상각비	(4,463,094)	257,669	-	(4,720,763)
영업보증금손상	48,400	-	-	48,400
사용권자산	(214,815)	204,517	-	(419,332)
리스부채	167,449	(212,689)	-	380,138
현재가치할인차금	26,292	(4,786)	-	31,078
기타	1,171,536	(140,813)	-	1,312,349
합 계	(2,377,413)	1,921,168	(144,748)	(4,153,833)

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	(1,526,237)	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.

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

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
종속기업투자	30,362,960	7,347,836	7,000,000	1,694,001
관계기업투자	-	-	4,463,520	1,080,172
대손충당금	23,021,383	5,571,176	18,970,680	4,590,904
합 계	53,384,343	12,919,012	30,434,200	7,365,077

31. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
원재료및부재료변동분	186,127,457	203,400,011
제품변동분	5,935,604	(8,516,632)
재공품변동분	4,405,591	868,294
기타재고자산변동분	3,921,519	3,216,054
종업원급여	30,506,512	29,832,207
감가상각비	8,766,380	7,201,884
무형자산상각비	46,971	45,770
대손상각비	83,310	17,625
복리후생비	4,160,558	4,437,832
기타비용	85,303,513	93,756,013
합 계(주1)	329,257,415	334,259,058

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

32. 주당이익

(1) 기본주당이익

1) 기본주당이익

구 분	당 기	전 기
보통주당기이익	14,912,477,320 원	57,962,448,731 원
가중평균유통보통주식수	43,022,165 주	41,666,974 주
기본주당이익	347 원	1,391 원

2) 가중평균유통보통주식수

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

(2) 희석주당순이익

당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없으므로, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 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	9,413,529	7,984,408
대손상각비	83,310	17,625
유형자산처분손실	53,604	124,599
무형자산처분손실	3,236	32,828
투자부동산처분손실	64,297	-

이자비용	272,629	170,922
외화환산손실	875,794	4,410,996
법인세비용	13,239,210	16,479,575
무형자산상각비	46,971	45,770
퇴직급여	570,701	578,839
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	2,180,945	468,453
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	2,258,746	1,000,185
당기손익-공정가치측정 금융자산손상차손	-	1,695,300
종속기업투자손상차손	18,899,440	-
관계기업투자주식손상차손	-	1,524,000
매각예정자산손상차손	98,865	45,600
무형자산손상차손	-	1,210,647
기타의대손상각비	3,223,493	504,612
기타의대손충당금환입	(50,985)	-
유형자산처분이익	(2,880,239)	(244,211)
투자부동산처분이익	(5,742,829)	-
배당금수익	(512,324)	(418,589)
외화환산이익	(3,815,047)	(681,944)
이자수익	(3,799,777)	(3,439,370)
금융보증부채평가이익	(12,315)	(17,424)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분이익	(3,760)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(1,772,791)	(1,949,994)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(2,513,051)	(4,817,907)
상각후원가측정금융자산처분이익	(993,436)	(49,471)
합 계	29,188,216	24,675,449

(3) 영업활동 자산, 부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
미수금의 (증가)감소	(645,888)	317,315
선급금의 (증가)감소	(833,945)	(421,616)
선급비용의 (증가)감소	(688,447)	(47,060)
매출채권의 (증가)감소	(5,736,270)	3,388,792
재고자산의 (증가)감소	6,546,689	(5,981,613)
재고자산평가충당금의 (증가)감소	(41,703)	40,090
매입채무의 증가(감소)	(941,483)	(2,875,161)
미지급금의 증가(감소)	(768,324)	(43,457)
선수금의 증가(감소)	7,555,902	1,517,657
예수금의 증가(감소)	43,120	(10,515)
미지급비용의 증가(감소)	251,490	946,751
퇴직연금자산의 (증가)감소	(2,000,000)	(6,000,000)
합 계	2,741,141	(9,168,817)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	15,056,600	42,450
투자부동산의 유형자산 대체	-	1,742,904
건설중인자산의 본계정 대체	17,400,300	21,672,191
상각후원가측정 금융자산의 유동성대체	7,630,714	2,208,376
장기대여금의 유동성 대체	8,199,000	473,000
대여금의 종속기업투자주식 대체	11,855,000	-

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

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	대 체	기 타	기 말
임대보증금	320,474	(251,100)	-	-	69,374
유동성장기차입금	42,450	(42,450)	15,056,600	-	15,056,600
장기차입금	15,555,550	459,823	(15,056,600)	-	958,773
리스부채	691,938	(334,259)	-	1,213,139	1,570,818

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	재무현금흐름	대 체	기 타	기 말
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
리스부채	176,394	(218,354)	-	733,898	691,938

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. 한국복합소재(주)(주1) 한국항공기술케이에이티(주)(주2)	(주)에이치씨네트웍스, HC Networks HongKong co.,Ltd., HCM VINA Co.,Ltd. HANKUK COMPOSITE UK LTD. (주3).
공동기업	-	한국항공기술케이에이티(주)
관계기업	(주)그리드스페이스, (주)용비에이티, (주)한국글로벌솔루션(주6)	한국복합소재(주), (주)그리드스페이스, (주)용비에이티
<기타특수관계자>		
그 밖의 특수관계자	(주)한국신소재, (주)지씨엠물산, (주)일산카본, (주)테크바바(주5), (주)립스, 골드스톤	(주)한국화이바(주4), (주)한국신소재, (주)지씨엠물산, (주)태림(주4), (주)테크바바(주5), (주)일산카본, (주)립스, 골드스톤, (주)한국글로벌솔루션(주6)

(주1) 당기 중에 지분 추가 취득에 따라 관계기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주2) 당기 중에 지분 추가 취득에 따라 공동기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주3) 전기 중에 HANKUK COMPOSITE UK LTD.을 설립하였습니다(당사의 지분율 100%).

(주4) 전기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

(주5) 당기 중에 폐업으로 인해 특수관계가 소멸되었습니다.

(주6) 전기 중에 특수관계자에 포함되었으며, 당기 중 유의적 영향력으로 관계기업으로 재분류 하였습니다.

(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
㈜에이치씨네트웍스	-	-	633,937	1,249,575	-	-	608,103	1,504,965
HCM VINA Co.,Ltd.(주2)	-	103,764	1,174,382	-	20,307	139,216	1,681,212	-
한국복합소재㈜	104,585	-	196,580	62,970	-	60,000	204,957	14,048
한국항공기술케이에이티㈜	-	-	12,105	640,000	-	-	34,065	-
㈜한국화이버(주1)	-	-	-	-	151,282	-	-	1,754,802
㈜한국신소재(주3)	7,442,474	32,270,047	13,765,621	415,167	4,560,720	36,981,915	108,336	1,663,164
㈜테크바바(주4)	-	-	-	-	-	560,372	-	-
㈜대림(주1)	-	-	-	-	-	-	-	13,653
㈜립스	-	-	3,802	37,201	-	-	3,802	606,656
골드스톤	-	-	-	5,367	-	-	-	18,477
㈜일산카본	29,200	-	-	15,000	10,455	-	-	-
㈜한국글로벌솔루션	-	-	6,000	-	-	-	180	-
합 계	7,576,259	32,373,811	15,792,427	2,425,280	4,742,764	37,741,503	2,640,655	5,575,765

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

(주2) 전기 중에 기타수익은 고정자산 매각거래도 포함되어 있습니다.

(주3) 당기 중에 기타수익은 고정자산 매각거래도 포함되어 있습니다.

(주4) 당기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

(3) 특수관계자와의 매출채권 및 매입채무 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자	당기말		전기말	
	매출채권	매입채무 등	매출채권	매입채무 등
HCM VINA Co.,Ltd.	320,632	-	294,262	-
㈜한국신소재	3,267,164	2,164,956	1,141,238	2,340,720
한국복합소재㈜	91,481	-	-	-
(주)일산카본	1,144	-	-	-
합 계	3,680,421	2,164,956	1,435,500	2,340,720

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	임차보증금	단기대여금및 기타수취채권	장기대여금및 기타수취채권	당기손익- 공정가치 측정 금융자산
㈜에이치씨네트웍스	-	21,491,336	-	-	-	19,996,832	-
HCM VINA Co.,Ltd.	8,322,406	12,648,558	-	-	4,278,042	18,392,605	-
한국복합소재㈜	8,443,689	3,091,824	-	-	515,979	10,101,304	-
한국항공기술케이에이티㈜	992	-	-	-	992	-	-
㈜한국신소재	9,931	-	-	350,000	9,931	-	-
㈜립스	348	-	-	-	348	-	-
㈜태림(주1)	-	-	-	-	20,000	-	-
㈜한국글로벌솔루션	-	6,180	300,000	-	-	180	300,000
합 계	16,777,366	37,237,898	300,000	350,000	4,825,292	48,490,921	300,000

(주1)전기 중에 특수관계가 소멸되었습니다.

상기 특수관계자에 대한 채권 중 (주)에이치씨네트웍스에 대한 장기대여금및기타수취채권에 당기말 현재 19,802,936천원 (전기말: 18,991,198천원)의 대손충당금이 설정되어 있으며, (주)한국복합소재에 대한 장기대여금및기타수취채권에 당기말 현재 각각 1,658,513천원의 대손충당금, HCM VINA Co.,Ltd.에 대한 장기대여금및기타수취채권에 당기말 현재 각각 1,564,980천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

<채무>

(단위 : 천원)						
특수관계자	당기말			전기말		
	미지급금	임대보증금	금융보증부채	미지급금	임대보증금	금융보증부채
㈜에이치씨네트웍스	148,356	-	36,487	83,125	50,000	48,802
㈜한국신소재	80,480	64,500	-	220	64,500	-
합 계	228,836	64,500	36,487	83,345	114,500	48,802

(5) 특수관계자와의 중요한 자금거래에 대한 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)										
특수관계자	과목	거래조건			변동내용					
		발생일	상환일	이자율	기 초	대 여	상 환	출자전환	기타(주1)	기 말
㈜에이치씨네트웍스	장기대여금	2010.12.20	2042.08.26	4.6% ~ 8.5%	13,166,545	-	-	-	567,843	13,734,388
HCM VINA Co.,Ltd.	단기대여금	2021.04.27	2022.12.22	4.60%	3,264,000	6,927,800	-	-	(3,078,800)	7,113,000
	장기대여금	2019.08.21	2026.12.17	4.60%	17,734,400	-	-	(11,855,000)	5,145,750	11,025,150
한국복합	단기대여금	2020.06.01	2022.12.18	1.41% ~ 1.99%	473,000	-	-	-	7,726,000	8,199,000
소재(주)	장기대여금	2021.01.09	2023.12.19	1.41% ~ 1.95%	9,994,000	2,600,000	(1,795,000)	-	(7,726,000)	3,073,000

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

상기 특수관계자에 대한 대여금에는 당기말 현재 16,957,881천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

당기 중 당사는 한국복합소재(주)에 대해 999,990천원의 유상증자를 실시하였습니다.

<전기>

(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	
한국복합소재(주)	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 전기말 현재 13,166,545천원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

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

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

(6) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

1) 특수관계자와의 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자	관 계	담보자산	설정금액	설정권자	내 용
제공한 내역					
(주)에이치씨네트웍스	종속회사	정기예금	4,400,000	경남은행	차입금 담보
			2,319,760	산림조합중앙회	
			5,000,000	수협은행	
			300,000	하나은행	외담대
합 계			12,019,760		

2) 특수관계자와의 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자	관 계	보증금액	보증처	보증기간	내 용
제공한 내역					
(주)에이치씨네트웍스	종속회사	4,400,000	경남은행	2021.07.13-2022.12.15	차입금지급보증
		2,713,945	산림조합중앙회	2011.05.03-2024.06.13	
		5,500,000	수협은행	2020.04.06-2022.04.06	
		330,000	하나은행	2020.07.29-2022.07.19	외담대
합 계		12,943,945			

(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	3,490,512	2,415,054
퇴직급여	573,321	581,459
합 계	4,063,833	2,996,513

35. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계정과목	종 류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	하나은행	68,960	933,460	차입금 담보
			300,000	300,000	외담대
		수협은행	5,000,000	5,000,000	차입금 담보
		경남은행	4,400,000	4,400,000	
		우리은행	2,250,800	2,250,800	
합 계			12,019,760	12,884,260	

(2) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 천원)					
담보제공자산	계정과목	장부금액	설정금액	설정권자	내용
토지 및 건물 등	유형자산	21,103,015	223,280	노동부	보조금질권설정
			990,400	경남은행	차입금질권설정
			18,000,000	산업은행	차입금질권설정
합 계		21,103,015	19,213,680		

(3) 타인을 위한 담보 및 지급보증 제공내용

1) 타인을 위한 담보제공내용

특수관계자를 위하여 정기예금을 하나은행, 경남은행, 수협은행, 산림조합중앙회에 담보(설정금액 : 12,019,760천원)로 제공하고 있습니다. (주석 34(6)참조)

2) 타인을 위한 지급보증제공내용

특수관계자를 위하여 하나은행, 경남은행, 수협은행, 산림조합중앙회에 지급보증(보증금액: 12,943,945천원)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	49,373,671
		이행보증 등	26,324,476
현대중공업(주) 외	자본재공제조합	하자보수	1,618,740

(5) 보험가입내용

(단위 : 천원)			
보험종류	부보자산 등	부보액	보험회사명
화재보험(주1)	건물 및 재고자산 등	225,379,683	메리츠화재(주)외
가스사고배상 책임보험	건물 등	3,800,000	롯데손해보험(주)
환경책임보험	기계장치 등	23,000,000	동부화재보험(주)
합 계		252,179,683	

(주1) 부보액 중 14,628,800천원에 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	구 분	한도액	사용액	미사용액
경남은행	기타재정자금대출	803,550	803,550	-
산업은행	시설자금대출	15,000,000	15,000,000	-
	기타외화지급승락	USD 22,000,000.00	USD 2,000,000.00	USD 20,000,000.00
하나은행	무역어음대출	6,000,000	-	6,000,000
	외상채권담보대출	10,000,000	3,982,046	6,017,954
	신용장개설	USD 4,000,000.00	USD 2,337,946.65	USD 1,662,053.35
합 계	원 화	32,439,018	19,997,419	12,441,599
	외 화	USD 26,000,000.00	USD 4,337,946.65	USD 21,662,053.35

(7) 미결제파생거래약정

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 2,000,000	(195,000)
씨티은행	USD Sell	USD 13,300,000	(664,871)
경남은행	USD Sell	USD 7,200,000	(91,532)
합 계		USD 22,500,000	(951,403)

상기 파생계약과 관련하여 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 24,974천원 및 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 976,378천원을 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	25,681,148	14,623,642	335,626,728	394,900,713	361,307,876	409,524,355
영업이익	3,338,107	874,383	28,712,354	74,390,915	32,050,461	75,265,298
당기순이익	1,903,147	798,555	13,009,330	57,163,894	14,912,477	57,962,449

2) 영업부문의 자산 및 부채정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	일반재 사업부문	산업재 사업부문	합 계
1.매출채권	5,123,694	27,400,769	32,524,463
2.유형자산	9,218,191	156,397,595	165,615,786
3.무형자산	-	2,184,215	2,184,215
4.채고자산등	27,277,050	264,936,587	292,213,637
보고부문 자산총액	41,618,935	450,919,166	492,538,101
보고부문 부채총액	6,376,359	81,670,173	88,046,532

<전기말>

(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	131,317,776	141,296,848
3.무형자산	-	2,200,528	2,200,528
4.재고자산등	17,962,429	296,574,669	314,537,098
보고부문 자산총액	31,007,851	453,824,885	484,832,736
보고부문 부채총액	4,184,797	82,871,473	87,056,270

(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	14,719,760	14,719,760	28,356,260	28,356,260
매출채권	32,524,463	32,524,463	26,798,262	26,798,262
단기대여금및기타수취채권	22,525,484	22,525,484	9,860,751	9,860,751
단기 당기손익-공정가치측정 금융자산	34,546,630	34,546,630	23,219,805	23,219,805
단기 상각후원가측정 금융자산	10,633,905	10,633,905	11,118,089	11,118,089
장기대여금및기타수취채권	15,181,576	15,181,576	30,034,380	30,034,380
장기 당기손익-공정가치측정 금융자산	45,818,376	45,818,376	10,153,754	10,153,754
장기 상각후원가측정 금융자산	8,517,104	8,517,104	29,769,305	29,769,305
장기 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	67,480	67,480	860,869	860,869
합 계	184,534,778	184,534,778	170,171,475	170,171,475

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

당기말 현재 당사는 주석 34(6)에서 설명하는 바와 같이 종속기업의 차입금에 관련된지급보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 금융보증계약에 따른 신용위험에 대한 최대노출금액은 12,943,945천원입니다.

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
매입채무및기타채무(주1)	47,877,181	47,877,181	47,877,181	-	-	-	-
장단기리스부채	1,570,818	1,610,772	332,693	336,777	563,815	377,487	-
금융보증부채(주2)	36,487	12,943,945	12,943,945	-	-	-	-
당기손익인식금융부채	391,378	391,378	43,451	347,927	-	-	-
장단기차입금	16,015,373	16,202,444	7,638,140	7,564,782	467,650	308,943	222,929
합 계	65,891,237	79,025,720	68,835,410	8,249,486	1,031,465	686,430	222,929

(주1) 미지급금, 미지급비용, 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

(주2) 금융보증 계약상 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기초로 분류한 최대노출금액입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)							
구 분	장부금액	계약상현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-3년	3-5년	5년초과
매입채무및기타채무(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(주2)	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.

(주2) 금융보증 계약상 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기초로 분류한 최대노출금액입니다.

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	610,118	610,118	564,642	564,642
	환율 1% 하락할 경우	(610,118)	(610,118)	(564,642)	(564,642)
JPY	환율 1% 상승할 경우	(4,559)	(4,559)	(3,692)	(3,692)
	환율 1% 하락할 경우	4,559	4,559	3,692	3,692
EUR	환율 1% 상승할 경우	(923)	(923)	(2,910)	(2,910)
	환율 1% 하락할 경우	923	923	2,910	2,910
CNY	환율 1% 상승할 경우	0.05	0.05	0.04	0.04
	환율 1% 하락할 경우	(0.05)	(0.05)	(0.04)	(0.04)
GBP	환율 1% 상승할 경우	86	86	-	-
	환율 1% 하락할 경우	(86)	(86)	-	-

(나) 이자율위험관리

당사는 고정이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출은 제한적입니다. 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	15,056,600	42,450
장기차입금	958,773	15,555,550
합 계	16,015,373	15,598,000

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	1,322,726	1,745,022	1,408,078	1,857,623
100bp하락할 경우	(1,322,726)	(1,745,022)	(1,408,078)	(1,857,623)

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 장단기 기타금융자산은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)		
구 분	공정가치	장부가액
당기손익-공정가치측정금융자산	80,365,006	80,365,006
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	67,480	67,480
당기손익-공정가치측정금융부채	391,378	391,378

상기 금융자산 및 금융부채에 대하여 다른 변수가 일정하고 금융자산 및 금융부채의 가격이 10%상승(하락)할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 당기말 현재 6,067,116천원 증가(감소)입니다.

<전기말>

(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.

(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	88,046,532	87,056,270
차감: 현금및현금성자산	(46,080,637)	(64,303,707)
순부채	41,965,895	22,752,563
자본총계	404,491,570	397,776,466
부채비율	10.4%	5.7%

□ 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)</p> <p>이 회사는 다음의 사업을 경영함을 목적으로 한다.</p> <p>1. 탄소섬유 및 합성수지 제조업</p> <p>1. 레저용품, 스포츠용품 제조 및 판매업</p> <p>1. 전자회로기판 제조업</p> <p>1. 부동산 임대업</p> <p>1. 수출입업</p> <p>1. 절연적층판 제조업</p> <p>1. 하수처리설비 제조업</p> <p>1. 복합판넬 제조업</p> <p>1. 토목공사업</p> <p>1. 글라스페이퍼 제조업</p> <p>1. 전기업</p> <p>1. 자동차부품 제조 및 판매업</p> <p>1. 지붕판금 및 건축물 조립. 판매업</p> <p>1. 선박용 기자재 제조, 판매업</p> <p>1. 각 호에 부대되는 일체의 사업</p>	<p>제2조(목적)</p> <p>이 회사는 다음의 사업을 경영함을 목적으로 한다.</p> <p>1. 탄소섬유 및 합성수지 제조업</p> <p>1. 레저용품, 스포츠용품 제조 및 판매업</p> <p>1. 전자회로기판 제조업</p> <p>1. 부동산 임대업</p> <p>1. 수출입업</p> <p>1. 절연적층판 제조업</p> <p>1. 하수처리설비 제조업</p> <p>1. 복합판넬 제조업</p> <p>1. 토목공사업</p> <p>1. 글라스페이퍼 제조업</p> <p>1. 전기업</p> <p>1. 자동차부품 제조 및 판매업</p> <p>1. 지붕판금 및 건축물 조립. 판매업</p> <p>1. 선박용 기자재 제조, 판매업</p> <p>1. 태양력 발전업</p> <p>1. 각 호에 부대되는 일체의 사업</p>	<p>사업목적 추가</p>
--	---	----------------

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
한민구	1953.08.30	여	부	-	이사회
총 (1) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
한민구	국방 전문가	2019.04 ~ 2021.10 ~ 2014.06 ~2017.07 1975	한국국가전략연구원 원장 중원대학교 사회문화대학 석좌교수 국방부 장관 육군사관학교 제31기 졸업	-

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
한민구	부	부	무

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

1. 전문성

본 후보자는 국방분야의 전문가로서 교수, 국방부장관, 합동참모의장, 육군참모총장 등의 경험을 가지고 있습니다. 이를 바탕으로 이사회에 참여함으로써 당사가 추진 중인 국방 소재, 부품 산업에 전문성 있는 자문을 통해 기업가치 및 주주가치를 제고하고자합니다.

2. 독립성

본 후보자는 상기와 같은 전문성을 바탕으로 사외이사직을 수행함에 있어 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무수행을 할 것임을 확인합니다.

3. 직무수행 및 의사결정 기준

본 후보자는 당사의 경영목표를 이해하고 있으며, 기업가치 및 주주가치 제고를 위해 노력하겠습니다.

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수

본 후보자는 선관주의와 충실의무, 보고의무, 감시의무, 상호 업무집행 감시의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며, 이를 엄수할 것입니다.

마. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

본 후보자는 국방분야의 전문가로서 교수, 국방부장관, 합동참모의장, 육군참모총장 등의 경험을 바탕으로 당사가 추진 중인 국방 소재, 부품 산업에 전문성 있는 자문을 통해 기업가치 및 주주가치를 제고할 것으로 기대하여 추천

확인서

확 인 서

(사외이사의 선임)

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항

나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부

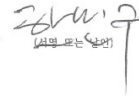
다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주의 관계

라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.

마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

2022년 03월 15일

보고자 : 한 민 구



한민구
사외이사(후보)

□ 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	3,535 백만원
최고한도액	5,000 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	30 백만원
최고한도액	100 백만원

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2022년 03월 22일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

당사는 2022년 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 전자공시시스템에 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

- 2022년 03월 20일 오전 9시 ~ 2022년 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.