

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	6
주석.....	11
외부감사 실시내용 .....	90

주식회사 오공과 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 50 기

2023년 01월 01일 부터  
2023년 12월 31일 까지

제 49 기

2022년 01월 01일 부터  
2022년 12월 31일 까지

다산회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오공  
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 18일

## 감사의견

우리는 별첨된 주식회사 오공(이하 "지배기업")과 그 종속회사(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### - 수익인식의 적정성

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

우리는 연결실체의 재화판매 중 수익인식의 적정성에 대하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

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

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고

전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진에도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

우리는 또한 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고 우리의 독립성 문제와 관련된다고 합리적으로 판단되는 모든 관계와 기타사항들, 해당되는 경우, 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션 해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이원호입니다.

서울시 강남구 역삼로98길 23

다산회계법인

대표이사 김석호

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일

후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 오공과 그 종속기업

## 제 50 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

## 제 49 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오공 대표이사 김윤정

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

## 연결재무상태표

제 50 기 2023년 12월 31일 현재

제 49 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 오공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		73,114,147,471	72,523,063,676
(1) 현금및현금성자산	4,6,33,35	17,188,896,187	17,526,342,603
(2) 매출채권및기타채권	8,16,33,35	19,819,294,989	19,616,036,100
(3) 유동금융자산	4,9,33,35	18,400,013,146	14,163,165,751
(4) 기타유동자산	11,33	517,483,427	644,226,890
(5) 재고자산	10	17,188,459,722	20,573,292,332
II. 비유동자산		66,411,934,988	64,253,375,665
(1) 장기매출채권및기타채권	8,33	472,069,866	108,705,420
(2) 비유동금융자산	9,33,35	2,039,960,000	76,140,000
(3) 당기손익-공정가치금융자산	7,33,34,35	189,527,699	147,842,553
(4) 유형자산	13,14,16,19	60,221,894,862	59,831,859,905
(5) 무형자산	15	2,167,043,381	2,167,043,381
(6) 이연법인세자산	29	1,321,439,180	1,921,784,406
자 산 총 계		139,526,082,459	136,776,439,341
부 채			
I. 유동부채		21,709,228,616	24,660,107,585
(1) 매입채무및기타채무	17,33,35,38	16,492,211,130	18,063,152,680
(2) 단기차입금	18,19,35,38	1,000,000,000	5,100,000,000
(3) 유동성장기차입금	18,35,38	2,500,000,000	-
(4) 당기법인세부채	29	794,559,604	353,913,564
(5) 기타유동부채	14,21,33,35	922,457,882	1,143,041,341
II. 비유동부채		6,456,989,902	8,303,425,888
(1) 장기차입금	18,35,38	1,000,000,000	3,500,000,000
(2) 순확정급여부채	20	1,961,957,137	1,272,697,277
(3) 이연법인세부채	29	3,324,211,561	3,397,477,133
(4) 기타비유동부채	14,21,35	170,821,204	133,251,478
부 채 총 계		28,166,218,518	32,963,533,473
자 본			
I. 지배기업소유주지분		110,443,085,458	102,972,767,691
(1) 자본금	22	8,470,987,000	8,470,987,000
(2) 자본잉여금	23	13,655,642,518	13,655,642,518
(3) 자본조정	23	(3,503,528,849)	(3,503,528,849)
(4) 이익잉여금	24	91,819,984,789	84,349,667,022
II. 비지배지분		916,778,483	840,138,177
자 본 총 계		111,359,863,941	103,812,905,868
부 채 와 자 본 총 계		139,526,082,459	136,776,439,341

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



## 연결포괄손익계산서

제 50 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 49 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 오공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
I. 매출액	5,12,26,36	158,428,134,529	170,423,569,561
II. 매출원가	26,30	(129,153,274,928)	(141,586,733,717)
III. 매출총이익	26	29,274,859,601	28,836,835,844
IV. 판매비와관리비	26,30,31	(19,095,176,323)	(20,229,150,763)
V. 영업이익	26	10,179,683,278	8,607,685,081
VI. 기타수익	28,35	394,710,057	446,569,487
VII. 기타비용	28,35	(341,298,660)	(454,479,018)
VIII. 금융수익	27,35	1,039,932,038	508,958,553
IX. 금융비용	27,35	(265,157,262)	(365,732,809)
X. 법인세비용차감전순이익		11,007,869,451	8,743,001,294
XI. 법인세비용	29	(2,040,691,837)	(1,199,017,379)
XII. 당기순이익	25,32	8,967,177,614	7,543,983,915
지배기업소유주지분		8,883,445,037	7,477,451,084
비지배지분		83,732,577	66,532,831
XIII. 기타포괄손익		(573,120,841)	867,856,308
당기손익으로 재분류되지 않는 기타포괄손익			
순확정급여부채의 재측정요소	24	(724,896,900)	1,109,141,326
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		151,776,059	(241,285,018)
XIV. 총포괄이익		8,394,056,773	8,411,840,223
지배기업소유주지분		8,317,416,467	8,334,260,037
비지배지분		76,640,306	77,580,186
XV. 주당이익			
지배주주지분 기본및희석주당순이익	32	524	441

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연결자본변동표

제 50 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 49 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 오공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총계
2022년 01월 01일(전기초)	8,470,987,000	13,655,642,518	(3,503,528,849)	76,862,505,685	95,485,606,354	762,557,991	96,248,164,345
당기순이익	-	-	-	7,477,451,084	7,477,451,084	66,532,831	7,543,983,915
순확정급여부채의 재측정요 소	-	-	-	856,808,953	856,808,953	11,047,355	867,856,308
배당금의 지급	-	-	-	(847,098,700)	(847,098,700)	-	(847,098,700)
2022년 12월 31일(전기말)	8,470,987,000	13,655,642,518	(3,503,528,849)	84,349,667,022	102,972,767,691	840,138,177	103,812,905,868
2023년 01월 01일(당기초)	8,470,987,000	13,655,642,518	(3,503,528,849)	84,349,667,022	102,972,767,691	840,138,177	103,812,905,868
당기순이익	-	-	-	8,883,445,037	8,883,445,037	83,732,577	8,967,177,614
순확정급여부채의 재측정요 소	-	-	-	(566,028,570)	(566,028,570)	(7,092,271)	(573,120,841)
배당금의 지급	-	-	-	(847,098,700)	(847,098,700)	-	(847,098,700)
2023년 12월 31일(당기말)	8,470,987,000	13,655,642,518	(3,503,528,849)	91,819,984,789	110,443,085,458	916,778,483	111,359,863,941

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연결현금흐름표

제 50 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 49 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 오공과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	13,762,374,072	7,820,626,333
(1) 영업활동에서 창출된 현금흐름(주석37)	14,152,660,355	9,142,869,270
가. 연결당기순이익	8,967,177,614	7,543,983,915
나. 조정	4,933,900,928	5,763,602,303
다. 자산 및 부채의 증감	251,581,813	(4,164,716,948)
(2) 법인세의 납부	(921,190,084)	(1,354,681,071)
(3) 이자의 수취	791,992,476	371,672,679
(4) 이자의 지급	(261,088,675)	(339,234,545)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(9,019,523,397)	(4,018,335,181)
유동금융자산의 감소	17,117,391,917	15,284,775,895
비유동금융자산의 감소	36,180,000	3,860,000
당기손익-공정가치측정 금융자산의 감소	60,452,120	3,083,400,882
유형자산의 처분	93,167,421	66,126,181
보증금의 감소	-	30,000,000
유동금융자산의 증가	(21,125,391,917)	(16,284,775,895)
비유동금융자산의 증가	(2,000,000,000)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(97,518,320)	(3,055,061,972)
유형자산의 취득	(2,703,804,618)	(3,146,660,272)
보증금의 증가	(400,000,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주석37)	(5,069,151,432)	(2,480,085,683)
단기차입금의 차입	-	700,000,000
장기차입금의 차입	-	1,500,000,000
단기차입금의 상환	(4,100,000,000)	(3,700,000,000)
리스부채의 감소	(122,052,732)	(132,986,983)
배당금의 지급	(847,098,700)	(847,098,700)
IV. 현금및현금성자산의 순증감	(326,300,757)	1,322,205,469
V. 당기초 현금및현금성자산	17,526,342,603	16,204,182,626
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(11,145,659)	(45,492)
VII. 당기말 현금및현금성자산	17,188,896,187	17,526,342,603

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 50(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 49(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 오공과 그 종속기업

### 1. 지배기업의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 오공(이하 "지배기업")은 1962년 9월 12일에 설립되었으며, 2000년 8월 8일에 지배기업의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였으며, 지배기업의 개황과 주요영업의 내용은 다음과 같습니다.

① 사업 목적: 제조업

② 주요 제품: 화공약품

③ 본사 및 공장 등의 소재지:

본사 및 제1공장: 인천광역시 남동구 함박피로 341

제2공장 및 물류센터: 인천광역시 남동구 은청로 67

인천영업소: 인천광역시 서구 정서진4로 25

강남영업소: 경기도 화성시 남양읍 주석로 175번길 44

대구영업소: 대구광역시 서구 염색공단천로 30

부산영업소: 부산광역시 사상구 낙동대로 1302번길 7

창원영업소: 경상남도 창원시 마산회원구 내서읍 광려천남로 71

대전영업소: 대전광역시 대덕구 덕암로148번안길 10

울산영업소: 울산광역시 울주군 웅촌면 고연로 97-6

충주 공장: 충청북도 충주시 용탄농공2길 7

④ KOSDAQ 상장일자: 2000년 8월 8일

⑤ 주식 분포 상황:

성명	소유주식수	지분비율	비고
김윤정 외	5,249,340	30.98%	대표이사외 그 특수관계자
기타	11,692,634	69.02%	
합계	16,941,974	100.00%	

## 2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

### 2.1 연결재무제표 작성 기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 연결재무제표에 포함된 다른 정보와함께 고려되었을 때 연결재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 연결재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.



#### (4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 2.3 연결

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

#### (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산보다 클 경우, 그 초과금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

### 2.4 현금 및 현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용

이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

## 2.5 재고자산

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

## 2.6 비파생금융자산

### (1) 인식 및 최초 측정

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

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

### (2) 분류 및 후속측정

#### ① 금융자산

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

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

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

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

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

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

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

## ② 금융자산: 사업모형평가

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

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

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

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

## ③ 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경

시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

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

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

④ 금융자산: 후속측정과 손익

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

(3) 제 거

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

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

#### (4) 상 계

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

#### 2.7 파생상품

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

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

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

## 2.8 금융자산의 손상

### (1) 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

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

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

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

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

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

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



## (2) 기대신용손실의 측정

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

## (3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이거나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

## (4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

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

## (5) 제각

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

## 2.9 유형자산

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

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

## 2.10 무형자산

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

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

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
소프트웨어	5년	회원권	비한정

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

### ① 연구 및 개발

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

### ② 후속지출

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

있습니다.

## 2.11 정부보조금

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

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

## 2.12 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산 등을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

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

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

## 2.13 매각예정비유동자산

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

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

## 2.14 리스

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

## (1) 리스이용자

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

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

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

## (2) 리스제공자

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

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

## 2.15 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

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

## 2.16 비파생금융부채

### (1) 분류 및 측정

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

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



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

## (2) 제 거

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

### 2.17 종업원급여

#### ① 단기종업원급여

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

#### ② 기타장기종업원급여

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

### ③ 퇴직급여 : 확정급여제도

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

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

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

### 2.18 충당부채

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

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

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

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

## 2.19 외 화

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

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

## 2.20 납입자본

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

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

## 2.21 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

### (1) 수행의무의 식별

연결실체는 고객에게 접착제 및 기타 화학제품의 제조, 판매를 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

### (2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

### (3) 변동대가

연결실체는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 연결실체가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

### (4) 유의적인 금융요소

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

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

### (5) 거래가격의 배분

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

## (6) 계약자산 및 계약부채

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

### 2.22 금융수익과 비용

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

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 2.23 법인세

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

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

## ① 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

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

## ② 이연법인세

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

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

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

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

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

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

### ③ 당기법인세와 이연법인세의 인식

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



## 2.24 주당이익

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

## 2.25 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2024년 2월 16일자 이사회에서 승인됐으며, 2024년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

### (1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

## (2) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 30 참조).

연결실체는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

## (3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

## (4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

## (5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

#### 4. 금융위험관리

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

##### (1) 위험관리 정책

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

##### (2) 신용위험

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

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

### (3) 유동성위험

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

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

### (4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다. 연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY, CNY 등입니다.

### (5) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
차입금 총계	4,500,000,000	8,600,000,000
차감: 현금및현금성자산과 유동금융자산		
현금및현금성자산	17,188,896,187	17,526,342,603
유동금융자산	18,400,013,146	14,163,165,751
소 계	35,588,909,333	31,689,508,354
순 차 입 금 (㉔)	(31,088,909,333)	(23,089,508,354)
자 본 총 계 (㉕)	111,359,863,941	103,812,905,868
자본조달비율 (㉔÷㉕)	(주1)	(주1)

(주1) 부(負)의 비율이므로 기재하지 아니합니다.

## 5. 영업부문정보

### (1) 사업부문별 정보

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

### (2) 지역별 부문 정보

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

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
국 내	157,321,322,615	169,750,193,160
해 외	1,106,811,914	673,376,401
합 계	158,428,134,529	170,423,569,561

### (3) 주요 고객별 정보

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

## 6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
현금시재	27,356,137	26,341,192
요구불예금	17,161,540,050	17,500,001,411
합 계	17,188,896,187	17,526,342,603

(\*)현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

## 7. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분		적 요	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
비유동	장기금융상품	보험상품(장기)	185,027,699	143,342,553
	출 자 금	계면활성제조합	4,500,000	4,500,000
합 계			189,527,699	147,842,553

## 8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	계정과목	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
유 동	매 출 채 권	19,805,599,527	19,612,645,866
	미 수 금	13,695,462	3,390,234
	소 계	19,819,294,989	19,616,036,100
비 유 동	보 증 금	472,069,866	108,705,420
합 계		20,291,364,855	19,724,741,520

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

① 제 50(당) 기말

(단위: 원)				
계정과목	채권금액	손실충당금	현재가치할인차금	장부금액
매 출 채 권	21,096,838,705	(1,291,239,178)	-	19,805,599,527
미 수 금	13,695,462	-	-	13,695,462
장기매출채권	25,680,767	(25,680,767)	-	-
보 증 금	466,889,457	-	5,180,409	472,069,866
합 계	21,603,104,391	(1,316,919,945)	5,180,409	20,291,364,855

② 제 49(전) 기말

(단위: 원)				
계정과목	채권금액	손실충당금	현재가치할인차금	장부금액
매 출 채 권	21,357,619,545	(1,744,973,679)	-	19,612,645,866
미 수 금	3,390,234	-	-	3,390,234
장기매출채권	25,680,767	(25,680,767)	-	-
보 증 금	104,363,956	-	4,341,464	108,705,420
합 계	21,491,054,502	(1,770,654,446)	4,341,464	19,724,741,520

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

① 제 50(당) 기말

(단위: 원)					
구분	3개월이하	3개월초과 6개월이하	6개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
채무불이행율	0.51%	18.55%	85.58%	100.00%	6.12%
총장부금액	19,529,846,694	456,396,960	31,431,633	1,079,163,418	21,096,838,705
전체기간 기대신용손실	100,534,427	84,642,413	26,898,920	1,079,163,418	1,291,239,178
순장부금액	19,429,312,267	371,754,547	4,532,713	-	19,805,599,527

② 제 49(전) 기말

(단위: 원)					
구분	3개월이하	3개월초과 6개월이하	6개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
채무불이행율	0.68%	18.26%	81.37%	98.95%	8.17%
총장부금액	19,319,119,743	478,823,159	94,567,804	1,465,108,839	21,357,619,545
전체기간 기대신용손실	130,805,654	87,425,286	76,954,461	1,449,788,278	1,744,973,679
순장부금액	19,188,314,089	391,397,873	17,613,343	15,320,561	19,612,645,866

(4) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	제 50(당) 기			제 49(전) 기		
	매출채권	미수금	장기매출채권	매출채권	미수금	장기매출채권
기 초 금 액	(1,744,973,679)	-	(25,680,767)	(1,332,849,382)	(600,000)	(25,862,585)
손상차손 인식	(2,517,570)	-	-	(529,343,587)	-	-
손상차손 환입	143,688,948	-	-	-	600,000	181,818
채 권 제 각	312,563,123	-	-	117,219,290	-	-
기 말 금 액	(1,291,239,178)	-	(25,680,767)	(1,744,973,679)	-	(25,680,767)



(5) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

① 제 50(당) 기말

(단위: 원)				
계정과목	매출채권	미수금	장기매출채권	보증금
3개월 이내	19,529,846,694	13,695,462	-	466,889,457
6개월 이내	456,396,960	-	-	-
1년 이내	31,431,633	-	-	-
2년 이내	451,208,109	-	-	-
3년 이내	279,154,293	-	1,818,182	-
3년 이상	348,801,016	-	23,862,585	-
합 계	21,096,838,705	13,695,462	25,680,767	466,889,457

② 제 49(전) 기말

(단위: 원)				
계정과목	매출채권	미수금	장기매출채권	보증금
3개월 이내	19,319,119,743	3,390,234	-	104,363,956
6개월 이내	478,823,159	-	-	-
1년 이내	94,567,804	-	-	-
2년 이내	846,067,994	-	1,818,182	-
3년 이내	222,224,047	-	-	-
3년 이상	396,816,798	-	23,862,585	-
합 계	21,357,619,545	3,390,234	25,680,767	104,363,956

## 9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분		제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
유동	단기금융상품	18,000,000,000	14,000,000,000
	단기대여금	8,000,000	-
	미 수 수 익	392,013,146	163,165,751
	소 계	18,400,013,146	14,163,165,751
비유동	장기금융상품	2,000,000,000	-
	장기대여금	39,960,000	76,140,000
	소 계	2,039,960,000	76,140,000
합 계		20,439,973,146	14,239,305,751

## 10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
계정과목	제 50(당) 기말			제 49(전) 기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	7,308,560,984	(13,844,806)	7,294,716,178	7,556,412,282	(20,838,125)	7,535,574,157
제 품	4,478,618,079	(125,014,412)	4,353,603,667	5,143,740,287	(117,393,456)	5,026,346,831
재 공 품	625,401,090	-	625,401,090	733,007,478	-	733,007,478
원 재 료	3,820,286,182	(209,302,766)	3,610,983,416	5,900,431,473	(166,478,129)	5,733,953,344
미 착 품	1,303,755,371	-	1,303,755,371	1,544,410,522	-	1,544,410,522
합 계	17,536,621,706	(348,161,984)	17,188,459,722	20,878,002,042	(304,709,710)	20,573,292,332

(2) 당기와 전기 중 인식한 재고자산평가손실액은 각각 43,452천원 및 155,921천원으로 매출원가에서 가감하였습니다.

## 11. 기타유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
선급금	287,661,946	431,909,613
선급비용	229,821,481	212,317,277
합계	517,483,427	644,226,890

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

(단위: 원)						
계정과목	제 50(당) 기말			제 49(전) 기말		
	채권금액	손실충당금	장부금액	채권금액	손실충당금	장부금액
선급금	323,432,212	(35,770,266)	287,661,946	467,679,879	(35,770,266)	431,909,613

## 12. 연결대상종속기업

(1) 당기 현재 종속기업에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

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

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

### ① 제 50(당) 기말

(단위: 원)						
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄손익
오공티에스(주)	52,152,899,045	14,422,940,314	37,729,958,731	110,803,674,648	3,439,938,804	3,148,075,810
(주)삼성테이프	18,197,395,634	6,410,858,803	11,786,536,831	22,053,664,019	2,017,234,530	2,036,489,157

### ② 제 49(전) 기말

(단위: 원)						
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄손익
오공티에스(주)	50,283,293,482	15,701,410,561	34,581,882,921	117,008,760,871	2,741,774,596	3,196,398,241
(주)삼성테이프	18,475,170,736	8,725,123,062	9,750,047,674	26,883,092,471	2,243,811,176	2,214,503,214

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

### ① 제 50(당) 기

(단위: 원)							
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성 자산의 순증감	기초 현금및 현금성자산	외화환산으로 인한 현금의 변동	기말 현금및 현금성자산
오공티에스㈜	4,381,995,775	(4,022,715,804)	(681,600,000)	(322,320,029)	8,269,426,486	-	7,947,106,457
㈜상성데이프	3,185,111,513	(136,320,000)	(2,159,652,732)	889,138,781	3,377,278,410	-	4,266,417,191

② 제 49(전) 기

(단위: 원)							
회사명	영업활동으로 인한 현금흐름	투자활동으로 인한 현금흐름	재무활동으로 인한 현금흐름	현금및현금성 자산의 순증감	기초 현금및 현금성자산	외화환산으로 인한 현금의 변동	기말 현금및 현금성자산
오공티에스㈜	1,530,832,490	(1,435,792,723)	(693,930,000)	(598,890,233)	8,868,316,719	-	8,269,426,486
㈜상성데이프	2,977,693,381	(1,631,666,000)	(59,623,153)	1,286,404,228	2,090,874,191	(9)	3,377,278,410

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

① 제 50(당) 기

(단위: 원)					
회사명	비지배지분이 보유한 소유지분율(%)	누적 비지배지분	비지배지분에 귀속되는 당기순이익	비지배지분에 귀속되는 총포괄이익	비지배지분에게 지급된 배당금
오공티에스㈜	2.43%	916,778,483	83,732,577	76,640,306	-

② 제 49(전) 기

(단위: 원)					
회사명	비지배지분이 보유한 소유지분율(%)	누적 비지배지분	비지배지분에 귀속되는 당기순이익	비지배지분에 귀속되는 총포괄이익	비지배지분에게 지급된 배당금
오공티에스㈜	2.43%	840,138,177	66,532,831	77,580,186	-

### 13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다

#### ① 제 50(당) 기말

(단위: 원)				
계정과목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토 지	34,238,321,228	-	-	34,238,321,228
건 물	21,989,714,902	(7,956,152,116)	-	14,033,562,786
구 축 물	2,498,512,951	(1,770,918,537)	-	727,594,414
기 계 장 치	20,396,638,652	(12,279,746,466)	(6,000)	8,116,886,186
차량운반구	4,832,070,551	(3,402,688,499)	-	1,429,382,052
집 기 비 품	7,178,411,042	(5,747,639,566)	(25,000)	1,430,746,476
사용권자산	276,520,473	(124,818,753)	-	151,701,720
건설중인자산	93,700,000	-	-	93,700,000
합 계	91,503,889,799	(31,281,963,937)	(31,000)	60,221,894,862

#### ② 제 49(전) 기말

(단위: 원)				
계정과목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토 지	34,238,321,228	-	-	34,238,321,228
건 물	21,678,910,902	(7,381,861,810)	-	14,297,049,092
구 축 물	2,204,678,361	(1,706,612,637)	-	498,065,724
기 계 장 치	20,000,958,364	(11,984,105,095)	(6,000)	8,016,847,269
차량운반구	4,553,524,358	(3,406,045,221)	-	1,147,479,137
집 기 비 품	6,951,275,468	(5,470,721,776)	(25,000)	1,480,528,692
사용권자산	262,594,518	(136,825,755)	-	125,768,763
건설중인자산	27,800,000	-	-	27,800,000
합 계	89,918,063,199	(30,086,172,294)	(31,000)	59,831,859,905

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 50(당) 기

(단위: 원)						
계정과목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	계정대체	기 말
토 지	34,238,321,228	-	-	-	-	34,238,321,228
건 물	14,297,049,092	43,004,000	-	(574,290,306)	267,800,000	14,033,562,786
구 축 물	498,065,724	86,134,590	-	(64,305,900)	207,700,000	727,594,414
기 계 장 치	8,016,853,269	419,353,000	(5,769,252)	(928,022,119)	614,477,288	8,116,892,186
차량운반구	1,147,479,137	746,220,022	(16,343,577)	(447,973,530)	-	1,429,382,052
집 기 비 품	1,480,553,692	384,435,718	(352,064)	(459,065,870)	25,200,000	1,430,771,476
사용권자산	125,768,763	146,938,668	-	(121,005,711)	-	151,701,720
건설중인자산	27,800,000	1,181,077,288	-	-	(1,115,177,288)	93,700,000
소 계	59,831,890,905	3,007,163,286	(22,464,893)	(2,594,663,436)	-	60,221,925,862
정부보조금	(31,000)	-	-	-	-	(31,000)
합 계	59,831,859,905	3,007,163,286	(22,464,893)	(2,594,663,436)	-	60,221,894,862

② 제 49(전) 기

(단위: 원)						
계정과목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	계정대체	기 말
토 지	34,238,321,228	-	-	-	-	34,238,321,228
건 물	14,773,332,302	85,215,690	-	(561,498,900)	-	14,297,049,092
구 축 물	527,605,087	32,047,000	-	(61,586,363)	-	498,065,724
기 계 장 치	7,206,459,714	899,000,515	(39,007,178)	(825,099,782)	775,500,000	8,016,853,269
차량운반구	1,008,610,762	571,363,521	(1,873,016)	(430,622,130)	-	1,147,479,137
집 기 비 품	1,068,551,294	282,233,546	(19,000)	(343,712,148)	473,500,000	1,480,553,692
사용권자산	154,135,090	103,473,437	(1,170,000)	(130,669,764)	-	125,768,763
건설중인자산	-	1,276,800,000	-	-	(1,249,000,000)	27,800,000
소 계	58,977,015,477	3,250,133,709	(42,069,194)	(2,353,189,087)	-	59,831,890,905
정부보조금	(934,300)	-	-	903,300	-	(31,000)
합 계	58,976,081,177	3,250,133,709	(42,069,194)	(2,352,285,787)	-	59,831,859,905

(3) 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
담보제공자산내역			관련차입금 등		
담보제공자산	장부가액	담보설정가액	종류	금액	담보권자
토지, 건물	14,821,568,180	11,500,000,000	단기차입금	1,000,000,000	㈜하나은행
			계약이행지급보증	150,000,000	
계	14,821,568,180	11,500,000,000	계	1,150,000,000	

## 14. 리스

### (1) 리스이용자

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 리스 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

#### ① 제 50(당) 기말

(단위: 원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건 물	245,015,836	(106,420,020)	138,595,816
차량운반구	31,504,637	(18,398,733)	13,105,904
합 계	276,520,473	(124,818,753)	151,701,720

#### ② 제 49(전) 기말

(단위: 원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건 물	207,583,286	(101,032,055)	106,551,231
차량운반구	55,011,232	(35,793,700)	19,217,532
합 계	262,594,518	(136,825,755)	125,768,763

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

#### ① 제 50(당) 기

(단위: 원)					
구 분	기 초	증 가	처 분	감가상각비	기 말
건 물	106,551,231	137,394,152	-	(105,349,567)	138,595,816
차량운반구	19,217,532	9,544,516	-	(15,656,144)	13,105,904
합 계	125,768,763	146,938,668	-	(121,005,711)	151,701,720

#### ② 제 49(전) 기

(단위: 원)					
구 분	기 초	증 가	처 분	감가상각비	기 말
건 물	116,118,050	107,621,684	(1,170,000)	(116,018,503)	106,551,231
차량운반구	38,017,040	(4,148,247)	-	(14,651,261)	19,217,532
합 계	154,135,090	103,473,437	(1,170,000)	(130,669,764)	125,768,763

3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 50(당) 기

(단위: 원)						
구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
리스부채	125,729,838	105,122,705	-	4,191,849	(122,052,732)	112,991,660

② 제 49(전) 기

(단위: 원)						
구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
리스부채	151,771,937	100,678,068	(1,170,000)	7,436,816	(132,986,983)	125,729,838

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

(단위: 원)				
구 분	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
	현금유출액	비용인식액	현금유출액	비용인식액
리스부채에서 발생한 현금유출	122,052,732	4,191,849	132,986,983	7,436,816
단기리스 관련 비용	18,097,075	18,097,075	17,852,454	17,852,454
합 계	140,149,807	22,288,924	150,839,437	25,289,270

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

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
1년 이내	71,072,736	113,252,732
1년 초과 ~ 3년 이내	47,469,810	15,982,546
보고기간말 현재 할인되지 않은 총 리스료	118,542,546	129,235,278
보고기간말 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	112,991,660	125,729,838
유동 리스부채	66,680,330	110,083,396
비유동 리스부채	46,311,330	15,646,442



(2) 리스제공자

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

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다

① 제 50(당) 기말

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

② 제 49(전) 기말

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

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 50(당) 기

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

② 제 49(전) 기

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

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

① 식별가능한 (주)삼성데이프의 순자산공정가치

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

② 영업권 산정액

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

(4) 영업권의 손상검사

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

사용가치의 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

주요가정치	(주)삼성테이프
영구성장율	0.00%
할 인 율	14.87%

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

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

(5) 경상연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 635,954천원과 579,780천원입니다.

## 16. 보험가입자산

당기말 현재 연결실체의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	보험가입회사	보험가입자산	보험가입금액	비고
재산종합보험	DB손해보험(주)	1공장 건물 등	12,505,557,644	질권설정(★)
		2공장 건물 등	7,794,908,610	
		총주공장 건물 등	9,220,374,170	
	현대해상화재보험(주)	총주공장 건물 등	23,133,737,086	
		영업소 건물 등	20,742,889,200	
	한화손해보험	총주공장, 기계 등	1,672,000,000	
매출채권보험	신용보증기금	매출채권	2,465,000,000	
합 계			77,534,466,710	

(\*) 상기 DB손해보험(주)등 재산종합보험에 대하여 (주)하나은행에 질권이 설정(설정액:1,859백만원)되어 있습니다.

## 17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
매입채무	12,456,197,053	13,452,724,074
미지급금	4,036,014,077	4,610,428,606
합계	16,492,211,130	18,063,152,680

## 18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
유동		
단기차입금	1,000,000,000	5,100,000,000
유동성장기차입금	2,500,000,000	-
소 계	3,500,000,000	5,100,000,000
비유동		
장기차입금	1,000,000,000	3,500,000,000
합 계	4,500,000,000	8,600,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다.

### ① 단기차입금

(단위: 원)								
차 입 처	제 50(당) 기말					제 49(전) 기말		비 고
	차입일	만기일	금리형태	이자율	차입금액	차입금액		
㈜신한은행	-	-	-	-	-	500,000,000	일반대	
㈜하나은행	2023-08-16	2024-08-15	변동	수출입은행 고시금리+0.49%	1,000,000,000	1,000,000,000	일반대	
	-	-	-	-	-	1,000,000,000	일반대	
	-	-	-	-	-	600,000,000	일반대	
	-	-	-	-	-	900,000,000	일반대	
	-	-	-	-	-	1,100,000,000	일반대	
합 계					1,000,000,000	5,100,000,000	일반대	

### ② 장기차입금

(단위: 원)								
차 입 처	제 50(당) 기말					제 49(전) 기말		비 고
	차입일	만기일	금리형태	이자율	차입금액	차입금액		
㈜신한은행	2021-06-15	2024-06-15	고정	2.58%	2,000,000,000	2,000,000,000	유동성대체	
㈜하나은행	2022-04-26	2024-04-26	변동	CD3개월+0.37%	500,000,000	500,000,000	유동성대체	
	2022-04-26	2030-03-31	변동	조달금리+0.8%	1,000,000,000	1,000,000,000		
유동성장기차입금					(2,500,000,000)	-		
합 계					1,000,000,000	3,500,000,000	일반대	

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
연 도	금 액
2024.01.01~2024.12.31	2,500,000,000
2025.01.01~2025.12.31	150,000,000
2026.01.01~2026.12.31	200,000,000
2027.01.01~2027.12.31	200,000,000
2028.01.01~2028.12.31	200,000,000
2029.01.01~2029.12.31	200,000,000
2030.01.01~2030.12.31	50,000,000
합 계	3,500,000,000

### 19. 담보제공자산

당기말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
담보제공자산내역			관련차입금 등		
담보제공자산	장부가액	담보설정가액	종류	금액	담보권자
토지, 건물	14,821,568,180	11,500,000,000	단기차입금	1,000,000,000	㈜하나은행
			계약이행지급보증	150,000,000	
계	14,821,568,180	11,500,000,000	계	1,150,000,000	

(\*) 지배기업의 1공장 토지, 건물은 ㈜하나은행에 담보로 제공되어 있습니다.

### 20. 순확정급여부채

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

(단위: 원)		
계정과목	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
확정급여채무의 현재가치	8,870,775,305	7,932,702,042
사외적립자산의 공정가치	(6,908,818,168)	(6,660,004,765)
재무상태표에 인식된 순확정급여부채	1,961,957,137	1,272,697,277

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

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기초 확정급여채무의 현재가치	7,932,702,042	8,736,669,286
당기근무원가	1,215,454,554	1,386,469,899
과거근무원가	-	334,159,961
이 자 원 가	340,746,391	197,341,904
급여지급액	(1,250,693,460)	(1,524,678,110)
확정급여채무의 재측정요소	632,565,778	(1,197,260,898)
기말 확정급여채무의 현재가치	8,870,775,305	7,932,702,042

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

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기초 사외적립자산의 공정가치	6,660,004,765	5,892,758,440
사외적립자산의 이자수익	356,563,908	165,987,850
사용자의 기여금	389,973,200	1,336,254,510
급여지급액	(404,969,483)	(646,876,463)
사외적립자산의 재측정요소	(92,331,122)	(88,119,572)
국민연금전환금 지급액	(423,100)	-
기말 사외적립자산의 공정가치	6,908,818,168	6,660,004,765

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

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
당기근무원가	1,215,454,554	1,386,469,899
과거근무원가	-	334,159,961
이 자 원 가	340,746,391	197,341,904
사외적립자산의 이자수익	(356,563,908)	(165,987,850)
퇴 직 급 여	1,199,637,037	1,751,983,914

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

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
정 기 예 금	6,833,552,718	6,579,251,615
출국만기퇴직보험	72,382,600	77,447,200
국민연금전환금	2,882,850	3,305,950
합 계	6,908,818,168	6,660,004,765

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

(단위: %, 년)		
구 분	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
확정급여채무의 할인률	4.01 ~ 4.37%	5.14 ~ 5.38%
사외적립자산의 기대수익률	4.01 ~ 4.37%	5.14 ~ 5.38%
임금상승률	2.50 ~ 5.56%	2.50 ~ 5.56%
정 년	60	60

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

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

① 제 50(당) 기말

(단위: 원)		
구 분	금 액	비 율
<할 인 율>		
1% 상승	8,351,638,023	94.15%
1% 하락	9,461,706,690	106.66%
<임금상승률>		
1% 상승	9,458,684,862	106.63%
1% 하락	8,344,586,638	94.07%

② 제 49(전) 기말

(단위: 원)		
구 분	금 액	비 율
<할 인 율>		
1% 상승	7,487,705,861	94.39%
1% 하락	8,436,444,331	106.35%
<임금상승률>		
1% 상승	8,438,414,877	106.38%
1% 하락	7,478,031,111	94.27%



(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결실체는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금 추가 적립액은 1,039,312천원으로 2024년말 사외적립자산 잔액 예상 금액은7,510,428천원 입니다 .

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

① 제 50(당) 기말

(단위 : 원)					
구 분	1년 미만(*1)	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
퇴직급여지급액	878,919,251	682,097,368	3,070,755,023	13,688,023,846	18,319,795,488

② 제 49(전) 기말

(단위 : 원)					
구 분	1년 미만(*1)	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
퇴직급여지급액	821,580,163	672,923,059	2,719,983,336	11,712,662,164	15,927,148,722

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

(10) 연결실체 확정급여채무의 가중평균만기는 6.9년 ~ 7.81년입니다.

(11) 당기말과 전기말 현재 장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
장기근속보상에 대한 부채	84,281,974	77,377,136

## 21. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분		제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
유동	예수금	70,244,790	65,926,190
	부가세예수금	654,570,353	846,142,205
	선수금	130,962,409	120,889,550
	리스부채	66,680,330	110,083,396
	소 계	922,457,882	1,143,041,341
비유동	장기미지급금	40,227,900	40,227,900
	리스부채	46,311,330	15,646,442
	장기종업원급여부채	84,281,974	77,377,136
	소 계	170,821,204	133,251,478
합 계		1,093,279,086	1,276,292,819

## 22. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)			
내 역		제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
수권주식수		40,000,000	40,000,000
주 당 금 액		500	500
발행주식수		16,941,974	16,941,974
자 본 금		8,470,987,000	8,470,987,000

(2) 당기와 전기 중 자본금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)				
내역	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
	주식수	금 액	주식수	금 액
기 초	16,941,974	8,470,987,000	16,941,974	8,470,987,000
유 상 증 자	-	-	-	-
기 말	16,941,974	8,470,987,000	16,941,974	8,470,987,000

### 23. 자본잉여금 및 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계 정 과 목	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
주식발행초과금	12,365,832,708	12,365,832,708
기타자본잉여금	1,289,809,810	1,289,809,810
합 계	13,655,642,518	13,655,642,518

(2) 당기말과 전기말 현재 자본조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계 정 과 목	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
기타자본조정	(3,503,528,849)	(3,503,528,849)

### 24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계 정 과 목	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
이익준비금 (*1)	2,017,900,000	1,932,900,000
임의적립금 (*2)	4,201,756,357	4,201,756,357
미처분이익잉여금	85,600,328,432	78,215,010,665
합 계	91,819,984,789	84,349,667,022

상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준

(\*1) 비금으로 적립하도록 규정되어 있으며 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(\*2) 연결실체는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 그러나 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 50(당) 기

(단위: 원)				
구 분	이익준비금	임의적립금	미처분이익잉여금	합 계
기 초	1,932,900,000	4,201,756,357	78,215,010,665	84,349,667,022
지배기업소유주지분 당기순이익	-	-	8,883,445,037	8,883,445,037
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(566,028,570)	(566,028,570)
현 금 배 당	-	-	(847,098,700)	(847,098,700)
준비금적립	85,000,000	-	(85,000,000)	-
기 말	2,017,900,000	4,201,756,357	85,600,328,432	91,819,984,789

② 제 49(전) 기

(단위: 원)				
구 분	이익준비금	임의적립금	미처분이익잉여금	합 계
기 초	1,847,900,000	4,201,756,357	70,812,849,328	76,862,505,685
지배기업소유주지분 당기순이익	-	-	7,477,451,084	7,477,451,084
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	856,808,953	856,808,953
현 금 배 당	-	-	(847,098,700)	(847,098,700)
준비금적립	85,000,000	-	(85,000,000)	-
기 말	1,932,900,000	4,201,756,357	78,215,010,665	84,349,667,022

(3) 재평가잉여금

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

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

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기 초 금 액	215,359,666	(652,496,642)
당 기 변 동	(724,896,900)	1,109,141,326
법인세효과	151,776,059	(241,285,018)
기 말 금 액	(357,761,175)	215,359,666
- 지배주주지분	(240,581,443)	325,447,127
- 비지배주주지분	(117,179,732)	(110,087,461)

## 25. 배당금

당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
주당배당금	50 원	50 원
액 면 가 액	500 원	500 원
주당배당률	10.00%	10.00%
배당주식수	16,941,974 주	16,941,974 주
배 당 금 액	847,098,700 원	847,098,700 원

## 26. 영업손익

당기와 전기의 영업손익 산정내역은 다음과 같습니다.

### (1) 매출액

(단위: 원)		
계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
제품매출액	68,024,612,503	79,466,380,087
상품매출액	90,178,405,845	90,827,017,124
기타매출액	225,116,181	130,172,350
합 계	158,428,134,529	170,423,569,561

(2) 매출원가

(단위: 원)		
계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
제품매출원가	53,309,053,377	64,603,085,375
상품매출원가	75,595,483,798	76,878,188,056
기타매출원가	248,737,753	105,460,286
합 계	129,153,274,928	141,586,733,717

(3) 판매비와 관리비

(단위: 원)		
계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
금 여	9,659,197,371	9,187,505,660
퇴 직 금 여	682,472,124	1,201,210,402
복리후생비	1,259,300,524	1,308,350,921
여비교통비	61,853,445	77,145,238
수도광열비	123,574,872	118,634,439
통 신 비	88,513,653	79,546,284
세금과공과	257,682,022	268,927,221
감가상각비	1,020,722,928	1,012,789,282
수 선 비	57,837,988	31,701,603
보 험 료	424,528,573	486,767,830
접 대 비	260,245,863	253,049,238
광고선전비	91,406,013	378,843,544
차량유지비	1,000,173,483	1,089,145,972
운 반 비	2,413,874,639	2,397,462,536
소 모 품 비	177,252,851	202,726,245
지급수수료	946,622,481	977,523,179
도서인쇄비	4,949,402	4,562,620
교육훈련비	19,103,663	15,933,702
경상연구개발비	635,953,991	579,780,049
임 차 료	7,915,025	8,458,478
대손상각비	(141,171,378)	529,324,009
잡 비	43,166,790	19,762,311
합 계	19,095,176,323	20,229,150,763

## 27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
[금융수익]		
이 자 수 익	1,026,020,280	485,780,582
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	13,911,758	4,745,457
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	18,432,514
합 계	1,039,932,038	508,958,553
[금융비용]		
이 자 비 용	255,864,450	361,668,656
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	9,292,812	4,064,153
합 계	265,157,262	365,732,809

## 28. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계 정 과 목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
[기타수익]		
수입수수료	26,481,721	10,031,411
유형자산처분이익	82,692,668	53,048,063
외 환 차 익	250,627,818	245,473,833
외화환산이익	6,265,829	41,840,882
리스해지이익	181,217	-
기타영업수익	28,460,804	96,175,298
합 계	394,710,057	446,569,487
[기타비용]		
유형자산처분손실	1,990,140	27,821,076
외 환 차 손	270,707,119	378,383,532
외화환산손실	51,466,017	2,246,476
기 부 금	2,000,000	2,300,000
기타영업비용	15,135,384	43,727,934
합 계	341,298,660	454,479,018

## 29. 법인세비용

### (1) 법인세비용의 구성내역

당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
당기법인세		
법인세 부담액	1,361,836,124	1,050,704,914
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	527,079,654	389,597,483
자본에 직접 반영한 법인세비용	151,776,059	(241,285,018)
법인세비용	2,040,691,837	1,199,017,379

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

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
순확정급여부채의 재측정요소	(151,776,059)	241,285,018
자본에 직접 반영된 법인세효과	(151,776,059)	241,285,018

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

(단위 : 원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
법인세비용차감전순이익	11,007,869,451	8,743,001,294
적용세율에 따른 세부담	2,234,644,716	1,857,460,285
조 정 사 항		
세액공제	(60,589,211)	(81,836,331)
비일시적차이	8,551,384	9,057,955
과거 미인식된 일시적차이 인식효과	-	(10,710,720)
이월결손금중 이연법인세 인식효과	(142,523,919)	(440,383,131)
일시적차이로 인한 이연법인세 미인식효과	152,665	1,388,684
기 타 (차이)	456,202	(135,959,363)
법인세비용	2,040,691,837	1,199,017,379
유효세율	18.54%	13.71%



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

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

① 제 50(당) 기

(단위 : 원)			
구분	기초금액	변 동	기말금액
<b>&lt;일시적차이&gt;</b>			
손실충당금	1,523,490,074	(388,529,629)	1,134,960,445
정부출연금	40,227,900	-	40,227,900
재고자산평가손실	304,709,710	43,452,274	348,161,984
퇴직급여충당부채	7,929,396,092	938,496,363	8,867,892,455
리스부채	903,699,931	(537,627,014)	366,072,917
감가상각비(차량운반구)	55,754,615	25,732,899	81,487,514
감가상각비	(375,287,376)	141,176,930	(234,110,446)
감가상각비(구축물)	54,600,000	7,800,000	62,400,000
미지급금	2,345,139,967	(1,031,385,335)	1,313,754,632
장기종업원급여충당부채	77,377,136	6,904,838	84,281,974
미수수익	(163,165,751)	(228,847,395)	(392,013,146)
퇴직연금운용자산	(6,656,698,815)	(249,236,503)	(6,905,935,318)
사용권자산	(908,564,396)	506,791,111	(401,773,285)
감가상각누계액(회계변경)	(124,183,818)	-	(124,183,818)
재평가차익	(17,960,877,063)	-	(17,960,877,063)
임차보증금	18,996,127	25,834,836	44,830,963
장기금융상품평가손실	53,380,369	(4,618,946)	48,761,423
미실현이익	752,809,136	(54,761,779)	698,047,357
이월결손금	4,431,728,321	(1,711,386,532)	2,720,341,789
합 계	(7,697,467,841)	(2,510,203,882)	(10,207,671,723)
일시적차이에 대한 법인세효과	(1,616,468,247)	(516,854,054)	(2,133,322,301)
세액공제이월액	140,775,520	(10,225,600)	130,549,920
이연법인세자산	1,921,784,406	(600,345,226)	1,321,439,180
이연법인세부채	(3,397,477,133)	73,265,572	(3,324,211,561)

② 제 49(전) 기

(단위 : 원)			
구분	기초금액	변 동	기말금액
<일시적차이>			
손실총당금	1,066,654,566	456,835,508	1,523,490,074
정부출연금	40,227,900	-	40,227,900
재고자산평가손실	148,788,975	155,920,735	304,709,710
퇴직급여충당부채	8,733,363,336	(803,967,244)	7,929,396,092
리스부채	406,010,326	497,689,605	903,699,931
감가상각비(차량운반구)	30,021,716	25,732,899	55,754,615
감가상각비	(550,469,913)	175,182,537	(375,287,376)
감가상각비(구축물)	46,800,000	7,800,000	54,600,000
미지급금	3,374,824,025	(1,029,684,058)	2,345,139,967
장기증업원급여충당부채	94,909,520	(17,532,384)	77,377,136
미수수익	(53,369,312)	(109,796,439)	(163,165,751)
퇴직연금운용자산	(5,889,452,490)	(767,246,325)	(6,656,698,815)
사용권자산	(404,896,078)	(503,668,318)	(908,564,396)
감가상각누계액(회계변경)	(124,183,818)	-	(124,183,818)
재평가차익	(17,960,877,063)	-	(17,960,877,063)
임차보증금	9,916,929	9,079,198	18,996,127
장기금융상품평가손실	54,061,673	(681,304)	53,380,369
미실현이익	987,789,677	(234,980,541)	752,809,136
이월결손금	5,239,090,754	(807,362,433)	4,431,728,321
합 계	(4,750,789,277)	(2,946,678,564)	(7,697,467,841)
일시적차이에 대한 법인세효과	(1,133,173,644)	(483,294,603)	(1,616,468,247)
세액공제이월액	47,078,400	93,697,120	140,775,520
이연법인세자산	2,620,916,153	(699,131,747)	1,921,784,406
이연법인세부채	(3,707,011,397)	309,534,264	(3,397,477,133)

(6) 미인식 이연법인세자산

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

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
차감할 종속기업 일시적차이	18,132,388,629	18,132,388,629
이월결손금	1,726,440,657	2,507,691,876
종속기업투자	(77,284,650)	(77,284,650)
기타 일시적차이	313,289,999	312,559,549
미실현손익	99,372,580	87,377,562
소 계	20,194,207,215	20,962,732,966

(7) 당기말과 전기말 중 미사용 이월결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
1~2년 이내	4,447,170,430	6,120,200,736
3년 이내	-	819,219,461
합 계	4,447,170,430	6,939,420,197

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
제품과 재공품의 감소(증가)	780,349,552	217,696,186
원재료와 소모품의 사용액	40,871,779,138	51,694,325,734
상품의 판매	75,595,483,798	76,878,188,056
종업원급여	19,092,686,439	19,009,861,243
감가상각, 상각 및 감액	2,594,663,436	2,352,285,787
물 류 비	2,437,475,844	2,419,899,942
광고선전비 및 판매촉진비	91,406,013	378,843,544
기 타	6,784,607,031	8,864,783,988
매출원가 및 영업비용의 합계	148,248,451,251	161,815,884,480

### 31. 종업원 급여

당기와 전기 중 발생한 종업원 급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
급 여	15,092,879,313	14,486,241,611
퇴 직 급 여	1,158,515,965	1,714,066,580
복리후생비	2,254,413,979	2,295,666,900
경상연구개발비	586,877,182	513,886,152
합 계	19,092,686,439	19,009,861,243

### 32. 주당이익

당기와 전기 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 가중평균유통보통주식수

구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
가중평균유통보통주식수	16,941,974	16,941,974

당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 50(당) 기			제 49(전) 기		
	주 식 수	일 수	총 적 수	주 식 수	일 수	총 적 수
[발 행 주 식]						
전기이월	16,941,974	365	6,183,820,510	16,941,974	365	6,183,820,510
[자 기 주 식]						
전기이월	-	-	-	-	-	-
자기주식 취득	-	-	-	-	-	-
자기주식 처분	-	-	-	-	-	-
소 계	-	-	-	-	-	-
유통주식적수합계	6,183,820,510			6,183,820,510		
대 상 일 수	365			365		
가중평균주식수	16,941,974			16,941,974		

## (2) 주당이익

(단위: 주, 원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
지배기업소유주지분당기순이익	8,883,445,037	7,477,451,084
가중평균유통보통주식수	16,941,974	16,941,974
지배기업지분 기본주당이익	524	441
지배기업지분 희석주당이익(*)	524	441

(\*) 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없습니다.

## 33. 금융상품

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

### (1) 환위험

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

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

① 제 50(당) 기말

(단위: 원)				
구분	USD	JPY	CNY	합계
자 산:				
현금및현금성자산	406,403,048	-	18	406,403,066
매출채권및기타채권	244,784,595	4,234,742	70,616,052	319,635,389
소 계	651,187,643	4,234,742	70,616,070	726,038,455
부 채:				
매입채무및기타채무	1,337,974,882	-	-	1,337,974,882
소 계	1,337,974,882	-	-	1,337,974,882

② 제 49(전) 기말

(단위: 원)				
구분	USD	JPY	CNY	합계
자 산:				
현금및현금성자산	253	4,392,253	42	4,392,548
매출채권및기타채권	80,046,343	4,392,253	14,741,057	99,179,653
소 계	80,046,596	8,784,506	14,741,099	103,572,201
부 채:				
매입채무및기타채무	1,670,710,839	-	-	1,670,710,839
소 계	1,670,710,839	-	-	1,670,710,839

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

(단위: 원)				
구분	USD	JPY	CNY	합계
당기말				
10% 상승시	(68,678,724)	423,474	7,061,607	(61,193,643)
10% 하락시	68,678,724	(423,474)	(7,061,607)	61,193,643
전기말				
10% 상승시	(159,066,424)	878,451	1,474,110	(156,713,863)
10% 하락시	159,066,424	(878,451)	(1,474,110)	156,713,863

(2) 유동성위험

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

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다

① 제 50(당) 기말

(단위: 원)			
구 분	파생금융부채	비파생금융부채	합 계
장부금액	-	21,145,430,690	21,145,430,690
계약상 현금흐름	-	21,370,058,575	21,370,058,575
잔존계약만기			
3개월 이하	-	16,545,615,676	16,545,615,676
4개월 ~ 6개월 이하	-	2,550,043,592	2,550,043,592
7개월 ~ 1년 이하	-	1,106,585,859	1,106,585,859
1년 초과 ~ 5년 이하	-	909,975,932	909,975,932
5년 초과	-	257,837,516	257,837,516

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

② 제 49(전) 기말

(단위: 원)			
구 분	파생금융부채	비파생금융부채	합 계
장부금액	-	26,829,110,418	26,829,110,418
계약상 현금흐름	-	27,350,797,242	27,350,797,242
잔존계약만기			
3개월 이하	-	19,669,671,643	19,669,671,643
4개월 ~ 6개월 이하	-	578,255,757	578,255,757
7개월 ~ 1년 이하	-	3,233,627,566	3,233,627,566
1년 초과 ~ 5년 이하	-	2,781,069,125	2,781,069,125
5년 초과	-	1,088,173,151	1,088,173,151

### (3) 신용위험

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

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

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기말	제 49(전) 기말
현금및현금성자산	17,188,896,187	17,526,342,603
매출채권및기타채권(*1)	20,291,364,855	19,724,741,520
기타유동자산	517,483,427	644,226,890
장·단기금융상품	20,439,973,146	14,239,305,751
당기손익-공정가치측정금융자산	189,527,699	147,842,553
합 계	58,627,245,314	52,282,459,317

(\*1) 손실충당금 차감 후 순장부가액입니다.

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

#### ① 제 50(당) 기말

(단위: 원)			
계정과목	채권잔액	손상된금액(총당금설정액)	장부금액
3개월 이내	20,015,612,022	(100,534,427)	19,915,077,595
6개월 이내	456,396,960	(84,642,413)	371,754,547
1년 이내	31,431,633	(26,898,920)	4,532,713
2년 이내	451,208,109	(451,208,109)	-
3년 이내	280,972,475	(280,972,475)	-
3년 이상	372,663,601	(372,663,601)	-
합 계	21,608,284,800	(1,316,919,945)	20,291,364,855



② 제 49(전) 기말

(단위: 원)			
계정과목	채권잔액	손상된금액(총당금설정액)	장부금액
3개월 이내	19,431,215,397	(130,805,654)	19,300,409,743
6개월 이내	478,823,159	(87,425,286)	391,397,873
1년 이내	94,567,804	(76,954,461)	17,613,343
2년 이내	847,886,176	(832,565,615)	15,320,561
3년 이내	222,224,047	(222,224,047)	-
3년 이상	420,679,383	(420,679,383)	-
합 계	21,495,395,966	(1,770,654,446)	19,724,741,520

(5) 이자율위험

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

당기와 전기 현재, 다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 회계 기간에 대한 법인세비용 반영전 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
1% 상승시	(25,000,000)	(86,000,000)
1% 하락시	25,000,000	86,000,000

(6) 가격위험

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

### 34. 금융상품의 공정가치

#### (1) 공정가치 서열체계

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

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

#### ① 제 50(당) 기말

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
[금융자산]				
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	-	185,027,699	-	185,027,699
합 계	-	185,027,699	-	185,027,699

#### ② 제 49(전) 기말

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
[금융부채]				
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	-	143,342,553	-	143,342,553
합 계	-	143,342,553	-	143,342,553

(\*) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치와 관련하여, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산은 당기말과 전기말 현재 각각 4,500천원입니다.

35. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(1) 범주별 금융자산의 내역

① 제 50(당) 기말

(단위: 원)				
계정과목	상각후원가	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	17,188,896,187	-	-	17,188,896,187
매출채권및기타채권	20,291,364,855	-	-	20,291,364,855
유동금융자산	18,400,013,146	-	-	18,400,013,146
비유동금융자산	2,039,960,000	-	-	2,039,960,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	189,527,699	-	189,527,699
합 계	57,920,234,188	189,527,699	-	58,109,761,887

② 제 49(전) 기말

(단위: 원)				
계정과목	상각후원가	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	17,526,342,603	-	-	17,526,342,603
매출채권및기타채권	19,724,741,520	-	-	19,724,741,520
유동금융자산	14,163,165,751	-	-	14,163,165,751
비유동금융자산	76,140,000	-	-	76,140,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	147,842,553	-	147,842,553
합 계	51,490,389,874	147,842,553	-	51,638,232,427

(2) 범주별 금융부채의 내역

① 제 50(당) 기말

(단위: 원)			
계정과목	상각후원가측정금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	16,492,211,130	-	16,492,211,130
단기차입금	1,000,000,000	-	1,000,000,000
유동성장기차입금	2,500,000,000	-	2,500,000,000
장기차입금	1,000,000,000	-	1,000,000,000
기타부채	153,219,560	-	153,219,560
합 계	21,145,430,690	-	21,145,430,690

② 제 49(전) 기말

(단위: 원)			
계정과목	상각후원가측정금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	18,063,152,680	-	18,063,152,680
단기차입금	5,100,000,000	-	5,100,000,000
장기차입금	3,500,000,000	-	3,500,000,000
기타부채	165,957,738	-	165,957,738
합 계	26,829,110,418	-	26,829,110,418

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

(단위: 원)			
구분	계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
상각후원가측정 금융자산	이 자 수 익	1,026,020,280	485,780,582
	외 환 차 익	250,627,818	244,931,839
	외 환 차 손	(267,321,806)	(377,463,572)
	외화환산손실	(16,875,640)	(2,246,467)
	대손상각비충당금환입(상각비)	141,171,378	(529,324,009)
	소 계	1,133,622,030	(178,321,627)
당기손익-공정가치측정 금융자산	평 가 이 익	13,911,758	4,745,457
	처 분 이 익	-	18,432,514
	평 가 손 실	(9,292,812)	(4,064,153)
	소 계	4,618,946	19,113,818
상각후원가측정 금융부채	외 환 차 익	-	541,994
	외화환산이익	6,265,829	41,840,882
	이 자 비 용	(255,864,450)	(361,668,656)
	외 환 차 손	(3,385,313)	(919,960)
	외화환산손실	(34,590,377)	(9)
	소 계	(287,574,311)	(320,205,749)

36. 특수관계자와의 거래내역

(1) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
단기종업원급여	817,294,360	801,673,220
퇴직급여원가	106,963,738	419,794,912
합 계	924,258,098	1,221,468,132

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

(단위: 원)					
구 분	제공자	차입처	관련채무	차입금 한도	설정금액
연대보증	대표이사	신한은행	유동성장기차입금	2,000,000,000	2,400,000,000
			외상매출채권담보대출	100,000,000	120,000,000
		한국산업은행	한도대출	1,000,000,000	1,200,000,000
			산업운영한도대출	2,000,000,000	2,400,000,000
		하나은행	운전자금(총복도)	500,000,000	600,000,000
			시설자금한도대출(총복도)	1,000,000,000	1,200,000,000
			물품대	280,000,000	336,000,000
			구매카드	500,000,000	600,000,000
			수입신용장	USD 5,900,000	USD 7,080,000
		합 계			

### 37. 현금흐름표

#### (1) 영업현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
당기순이익	8,967,177,614	7,543,983,915
당기순이익에 대한 조정 :		
법인세비용	2,040,691,837	1,199,017,379
이 자 비 용	255,864,450	361,668,656
이 자 수 익	(1,026,020,280)	(485,780,582)
퇴 직 급 여	1,199,637,037	1,751,983,914
감가상각비	2,594,663,436	2,352,285,787
대손상각비(환입)	(141,171,378)	529,324,009
외화환산손실	51,466,017	2,246,476
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	9,292,812	4,064,153
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(13,911,758)	(4,745,457)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(18,432,514)
재고자산평가손실	43,452,274	155,920,735
외화환산이익	(6,265,829)	(41,840,882)
유형자산처분이익	(82,692,668)	(53,048,063)
보증금의 감소	-	650,000
유형자산처분손실	1,990,140	27,821,076
기타장기종업원급여	6,904,838	(17,532,384)
소 계	4,933,900,928	5,763,602,303
영업활동 자산·부채의 증감 :		
매출채권의 감소(증가)	(57,512,264)	1,258,272,102
미수금의 증가	(305,228)	(2,712,634)
선급금의 감소	144,247,667	67,124,469
선급비용의 감소(증가)	(17,504,204)	24,038,087
재고자산의 감소(증가)	3,341,380,336	(381,098,069)
매입채무의 감소	(1,024,851,569)	(2,341,005,132)
미지급금의 감소	(721,418,455)	(835,247,013)
선수금의 증가	10,072,859	46,563,519
예수금의 증가(감소)	4,318,600	(3,906,990)
부가세예수금의 증가(감소)	(191,571,852)	217,310,870
퇴직금의 지급	(1,250,693,460)	(1,524,678,110)
사외적립자산의 증가	14,996,283	(689,378,047)
국민연금 전환금의 감소	423,100	-
소 계	251,581,813	(4,164,716,948)
영업에서 창출된 현금	14,152,660,355	9,142,869,270

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 50(당) 기

(단위: 원)					
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	상 각	대 체	기 말
유 동 성					
단기차입금	5,100,000,000	(4,100,000,000)	-	-	1,000,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	2,500,000,000	2,500,000,000
리스부채	110,083,396	(122,052,732)	4,191,849	74,457,817	66,680,330
유동성 소계	5,210,083,396	(4,222,052,732)	4,191,849	2,574,457,817	3,566,680,330
비유동성					
장기차입금	3,500,000,000	-	-	(2,500,000,000)	1,000,000,000
장기미지급금	40,227,900	-	-	-	40,227,900
리스부채	15,646,442	-	-	30,664,888	46,311,330
비유동성 소계	3,555,874,342	-	-	(2,469,335,112)	1,086,539,230
합 계	8,765,957,738	(4,222,052,732)	4,191,849	105,122,705	4,653,219,560

② 제 49(전) 기

(단위: 원)					
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	상 각	대 체	기 말
유 동 성					
단기차입금	8,100,000,000	(3,000,000,000)	-	-	5,100,000,000
리스부채	86,213,068	(132,986,983)	7,436,816	149,420,495	110,083,396
유동성 소계	8,186,213,068	(3,132,986,983)	7,436,816	149,420,495	5,210,083,396
비유동성					
장기차입금	2,000,000,000	1,500,000,000	-	-	3,500,000,000
장기미지급금	40,227,900	-	-	-	40,227,900
리스부채	65,558,869	-	-	(49,912,427)	15,646,442
비유동성 소계	2,105,786,769	1,500,000,000	-	(49,912,427)	3,555,874,342
합 계	10,291,999,837	(1,632,986,983)	7,436,816	99,508,068	8,765,957,738



### (3) 비현금거래

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

(단위: 원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
리스부채의 유동성 대체	74,457,817	149,420,495
리스부채의 신규 취득	105,122,705	100,678,068
사용권자산의 신규 취득	146,938,668	103,473,437
사용권자산의 감소	-	1,170,000
장기차입금의 유동성 대체	2,500,000,000	-
유형자산처분관련 미수금 증가	10,000,000	-
유형자산취득관련 미지급금 증가	156,420,000	-

### 38. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	제 공 자	보증한도	실행금액	관련채무	보증처
지급보증	㈜하나은행	150,000,000	150,000,000	매 입 채 무	롯데케미칼
		280,000,000	135,000,000	매 입 채 무	백셀 등
		500,000,000	40,451,218	매 입 채 무	피엔티 등
		1,000,000,000	93,846,060	매 입 채 무	대화신역
		USD 6,400,000	USD 3,698,919	수입신용장	SCIENTEX PACKAGING 등
	㈜신한은행	100,000,000	84,000,000	매 입 채 무	제이더블유알케이컬즈
합 계		2,030,000,000 USD 6,400,000	503,297,278 USD 3,698,919	-	-

상기 지급보증 이외에 연결실체는 당기말 현재 계약이행 및 채권가압류 등과 관련하여 서울보증보험(주) 으로부터 707백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

(단위: USD, 원)		
금 융 기 관	구 분	약정한도액
㈜신한은행	외상매출채권담보대출	100,000,000
	일반차입금대출	2,000,000,000
한국산업은행	일반운전자금한도대출	3,000,000,000
㈜하나은행	원화지급보증	150,000,000
	무보증구매론	1,000,000,000
	운전일반자금한도대출	2,850,000,000
	무역금융한도대출	900,000,000
	일반차입금대출	1,000,000,000
	운전자금(충북도)	500,000,000
	시설자금한도대출(충북도)	1,000,000,000
	공공외상매출채권담보대출	100,000,000
	상생외상매출채권담보대출	200,000,000
	지급보증	280,000,000
	구매카드	500,000,000
	수입신용장발행	USD 6,400,000
합 계		13,580,000,000 USD 6,400,000

(3) 연결실체는 당기말 현재 현대해상화재보험(주), DB손해보험(주) 등에 재산종합보험, 가스사고배상책임보험 등에 가입하고 있습니다. 상기 DB손해보험(주)의 재산종합보험에 대하여 (주)하나은행으로부터 1,859백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

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

(단위: 원)					
구 분	제공자	차입처	관련채무	차입금 한도	설정금액
연대보증	대표이사	신한은행	유동성장기차입금	2,000,000,000	2,400,000,000
			외상매출채권담보대출	100,000,000	120,000,000
		한국산업은행	한도대출	1,000,000,000	1,200,000,000
			산업운영한도대출	2,000,000,000	2,400,000,000
		하나은행	운전자금(충북도)	500,000,000	600,000,000
			시설자금한도대출(충북도)	1,000,000,000	1,200,000,000
			물품대	280,000,000	336,000,000
			구매카드	500,000,000	600,000,000
			수입신용장	USD 5,900,000	USD 7,080,000
			합 계		

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 오공과 그 종속회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	4	4	1	1	6	4	-	-	-	-	-	-	11	9	
투입시 간	분·반기검토	7	4	16	34	282	258	-	-	-	-	-	-	305	296
	감사	20	19	62	42	828	808	-	-	-	-	-	-	910	869
	합계	27	23	78	76	1,110	1,066	-	-	-	-	-	-	1,215	1,165

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 07월 12일			1	일		
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2023.08.01 ~ 2023.08.04	4	일	4	명	1	명	반기재무제표(별도 및 연결)에 대한 검토
	2023.11.20 ~ 2023.11.23	4	일	4	명	1	명	중간감사, 내부회계관리제도 운영 및 설계 평가
2024.02.14 ~ 2024.02.17	4	일	4	명	1	명	별도및연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.05			1	일		
	실사(입회)장소	인천 본사 창고 및 충주 공장 창고						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.05			1	일		
	실사(입회)장소	인천 본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금및현금성자산, 실물어음, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-		
	기타조회	타처보관재고 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2023년 08월 03일, 2023년 12월 19일, 2024년 02월 27일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						

	수행시기	-	-	일
--	------	---	---	---

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 03일	재무담당임원 등	대면회의	감사계획 사항 논의
2	2023년 12월 19일	재무담당임원 등	서면회의	핵심감사사항의 선정 등
3	2024년 02월 23일	재무담당임원 등	대면회의	감사종결 사항 논의