

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	93

주식회사 오공

재무제표에 대한
감사보고서

제 49 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 48 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

다산회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 오공
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 오공(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 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 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 수익인식의 적정성

회사의 매출은 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나입니다. 회사의 매출은 특수관계자 거래가 큰 비중을 차지하며, 특수관계자 이외의 매출역시 고객과의 계약에 따라 다양한 수행의 무가 존재합니다. 따라서 고객에 대한 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구되며, 따라서 판단의 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 매출과 관련된 수익의 기간귀속을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

우리는 회사의 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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 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 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 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 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이원호입니다.

2023년 3월 20일

서울특별시 강남구 역삼로98길23

다 산 회 계 법 인

대 표 이 사 김 석 호

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 오공

제 49 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 48 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 오공 대표이사 김 윤 정

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

재무상태표

제 49 기 2022년 12월 31일 현재

제 48 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 오공

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
자 산			
Ⅰ. 유 동 자 산		27,089,639,811	27,250,919,519
(1) 현금및현금성자산	4,6,34,36	5,879,637,707	5,244,991,716
(2) 매출채권 및 기타채권	8,34,36	8,437,646,969	9,253,500,360
(3) 유동금융자산	4,9,34,36	4,045,758,490	4,020,081,504
(4) 기타유동자산	11,34,36	178,055,706	348,325,531
(5) 재 고 자 산	10	8,548,540,939	8,384,020,408
Ⅱ. 비유동자산		66,541,033,782	66,915,734,335
(1) 장기매출채권 및 기타채권	8	34,715,797	36,820,780
(2) 종속기업투자	12	18,014,003,560	18,014,003,560
(3) 비유동금융자산	9,34,36	76,140,000	80,000,000
(4) 당기손익-공정가치금융자산	7,34,35,36	123,987,496	119,508,371
(5) 투자부동산	14	11,623,607,335	11,688,471,732
(6) 유 형 자 산	13,15,17	36,541,851,594	36,850,201,892
(7) 무 형 자 산	16	126,728,000	126,728,000
자 산 총 계		93,630,673,593	94,166,653,854
부 채			
Ⅰ. 유 동 부 채		11,072,942,634	12,613,162,386
(1) 매입채무 및 기타채무	18,34,36	7,411,060,838	7,340,782,435
(2) 단기차입금	4,19,20,36,39	3,000,000,000	4,500,000,000
(3) 당기법인세부채	30	246,909,217	412,960,058
(4) 기타유동부채	15,22,36	414,972,579	359,419,893
Ⅱ. 비유동부채		5,942,546,652	6,943,048,576
(1) 장기차입금	4,19,36	2,000,000,000	2,000,000,000
(2) 순확정급여부채	21	63,637,005	907,361,082
(3) 이연법인세부채	30	3,555,567,052	3,707,011,397
(4) 기타비유동부채	15,22,36	323,342,595	328,676,097
부 채 총 계		17,015,489,286	19,556,210,962
자 본			
Ⅰ. 자 본 금	23	8,470,987,000	8,470,987,000
Ⅱ. 자본잉여금	24	13,655,642,518	13,655,642,518
Ⅲ. 이익잉여금	25	54,488,554,789	52,483,813,374
자 본 총 계		76,615,184,307	74,610,442,892
부 채 와 자 본 총 계		93,630,673,593	94,166,653,854

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 49 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 48 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오공

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
I. 매출액	5,27,37	65,425,477,770	65,407,289,955
II. 매출원가	27,31	(55,435,177,682)	(54,621,958,839)
III. 매출총이익	27	9,990,300,088	10,785,331,116
IV. 판매비와관리비	27,31,32	(8,039,422,153)	(7,842,899,875)
V. 영업이익	27	1,950,877,935	2,942,431,241
VI. 기타수익	29	843,840,955	1,424,094,406
VII. 기타비용	29	(15,962,695)	(25,527,301)
VIII. 금융수익	28,36	160,965,675	82,093,097
IX. 금융비용	28,36	(184,595,498)	(198,160,646)
X. 법인세비용차감전순이익	30	2,755,126,372	4,224,930,797
XI. 법인세비용	30	(345,826,882)	(1,211,090,344)
XII. 당기순이익	25	2,409,299,490	3,013,840,453
XIII. 기타포괄손익	25	442,540,625	150,323,005
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
순확정급여부채의 재측정요소	25	566,897,655	192,721,801
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	25	(124,357,030)	(42,398,796)
XIV. 총포괄이익		2,851,840,115	3,164,163,458
XV. 주당이익			
기본주당이익	33	142	179
희석주당이익	33	142	179

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 49 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 48 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오공

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타자본 구성요소	이 익 잉여금	총 계
2021년 01월 01일 (전기초)	8,470,987,000	13,638,140,554	(328,801,425)	50,330,919,976	72,111,246,105
당기순이익	-	-	-	3,013,840,453	3,013,840,453
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	150,323,005	150,323,005
자기주식의 처분	-	17,501,964	456,851,425	-	474,353,389
자기주식의 취득	-	-	(128,050,000)	-	(128,050,000)
배당금의 지급	-	-	-	(1,011,270,060)	(1,011,270,060)
2021년 12월 31일 (전기말)	8,470,987,000	13,655,642,518	-	52,483,813,374	74,610,442,892
2022년 01월 01일 (당기초)	8,470,987,000	13,655,642,518	-	52,483,813,374	74,610,442,892
당기순이익	-	-	-	2,409,299,490	2,409,299,490
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	442,540,625	442,540,625
배당금의 지급	-	-	-	(847,098,700)	(847,098,700)
2022년 12월 31일 (당기말)	8,470,987,000	13,655,642,518	-	54,488,554,789	76,615,184,307

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 49 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 48 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 오공

(단위 : 원)

과 목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	3,938,839,129	1,394,478,854
(1) 영업활동에서 창출된 현금흐름 (주석38)	4,791,755,489	2,686,278,446
가. 당기순이익	2,409,299,490	3,013,840,453
나. 조 정	2,950,127,883	3,303,502,331
다. 운전자본의 변동	(567,671,884)	(3,631,064,338)
(2) 법인세의 납부	(787,679,098)	(1,184,638,260)
(3) 이자의 수취	112,110,718	81,213,106
(4) 이자의 지급	(177,347,980)	(188,374,438)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(952,248,955)	3,920,492,962
유동금융자산의 감소	5,235,433,490	8,177,626,167
비유동금융자산의 감소	3,860,000	30,000,000
당기손익-공정가치금융자산의 감소	3,048,073,731	2,017,068,235
유형 자산의 처분	33,802,545	1,325,261,364
유동금융자산의 증가	(5,236,805,987)	(4,567,791,707)
당기손익-공정가치금융자산의 증가	(3,029,374,885)	(2,040,309,005)
유형자산 및 투자부동산의 취득	(1,007,237,849)	(1,021,362,092)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름 (주석38)	(2,351,898,700)	(6,067,463,310)
단기차입금의 차입	700,000,000	900,000,000
장기차입금의 차입	-	2,000,000,000
단기차입금의 상환	(2,200,000,000)	(7,800,000,000)
자 기 주 식의 취득	-	(128,050,000)
리 스 부 채의 감소	(4,800,000)	(8,143,250)
배 당 금의 지급	(847,098,700)	(1,011,270,060)
임대보증금의 감소	-	(20,000,000)
IV. 현금및현금성자산의 순증가	634,691,474	(752,491,494)
V. 기초 현금및현금성자산	5,244,991,716	5,997,165,985
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(45,483)	317,225
VII. 기말 현금및현금성자산	5,879,637,707	5,244,991,716

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 49(당) 기 2022년 12월 31일 현재
제 48(전) 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 오공

1. 회사의 개요

주식회사 오공(이하 "당사")의 개황과 주요영업의 내용은 다음과 같습니다.

- (1) 설립연월일: 1962년 9월 12일
- (2) 사업목적: 제 조 업
- (3) 주요제품: 화공약품
- (4) 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
충 주 공 장: 충청북도 충주시 용탄농공2길 7
- (5) KOSDAQ 상장일자: 2000년 8월 8일

(6) 주식 분포 상황:

성 명	소유주식수	지분비율	비 고
김 윤 정 외	5,246,585	30.97%	대표이사외 그 특수관계자
기 타	11,695,389	69.03%	
합 계	16,941,974	100.00%	

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동재무제표는 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제 1028호 '관계기업과공동기업에대한투자' 에서 규정하는 지분법 중 원가법을 적용하여 표시한 재무제표입니다.

(2) 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과를 다를 수 있습니다.

② 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열 체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 35에 포함되어 있습니다.

(3) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2023년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다. 동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다. 생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다. 동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접 관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다.

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

상기 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산의 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 투자자산의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(4) 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.

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

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

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

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

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

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 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 당사는 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

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

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

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

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

③ 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

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

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

④ 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산 손익 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

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

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

4) 상 계

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

(6) 파생상품

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

당사는 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.

(7) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

당사는 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, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 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 당사가 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, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

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

5) 제 각

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

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 다만, 유형자산 중 토지에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 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 당사에 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 및유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서잔존가치를 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 당사가 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 연 수	구 분	내 용 연 수
건 물	40 ~ 50 년	차량운반구	5 년
구 축 물	10 ~ 30 년	비 품	5 ~ 10 년
기 계 장 치	5 ~ 20 년		

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

(9) 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.

구 분	내 용 연 수
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 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.

(10) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40~50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(11) 정부보조금

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

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

(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.

(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.

(14) 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 자금을 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.

(15) 비파생금융부채

1) 분류 및 측정

당사의 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, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

2) 제 거

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

(16) 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. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

(17) 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 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(18) 외 화

재무제표 작성에 있어서 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.

(19) 납입자본

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

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

(20) 고객과의 계약에서 생기는 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 고객에게 접촉제 및 기타 화학제품의 제조, 판매를 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 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.

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. 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

3) 변동대가

당사는 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. 당사가 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

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

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

5) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하

는 '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. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(21) 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.

(22) 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 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 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 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 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.

당사가 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 발생할 가능성이 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 사용하

여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 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 이연법인세 부채가 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 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결함으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(23) 리 스

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

1) 리스이용자

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

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

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 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 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 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.

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

2) 리스제공자

당사가 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.

(24) 주당이익

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

(25) 미적용 제·개정 기준서

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

1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다. 기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다. 일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다. 기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다. 경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초시점입니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다. 동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2' 중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다. 또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다/ 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연 법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

6) 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

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

(2) 신용위험

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

당사는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하

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

일반적으로 당사는 재무부채 상환을 포함하여, 60일에 대한 예상 운영비용을 충당할수 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. 당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY, CNY 등 입니다.

(5) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
차입금 총계	5,000,000,000	6,500,000,000
차감: 현금및현금성자산과 유동금융자산	-	-
현금및현금성자산	5,879,637,707	5,244,991,716
유동금융자산	4,045,758,490	4,020,081,504
소 계	9,925,396,197	9,265,073,220
순 차 입 금 (㉔)	(4,925,396,197)	(2,765,073,220)
자 본 총 계 (㉕)	76,615,184,307	74,610,442,892
자본조달비율 (㉔÷㉕)	(주1)	(주1)

(주1) 부(負)의 비율이므로 기재하지 않습니다.

5. 영업부문정보

(1) 사업부문별 정보

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

(2) 지역별 부문 정보

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

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
국 내	64,755,266,827	64,864,269,389
해 외	670,210,943	543,020,566
합 계	65,425,477,770	65,407,289,955

(3) 주요 고객별 정보

당기와 전기 중 당사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
오공티에스㈜	23,463,457,643	24,559,778,438

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
내 역	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
현 금 시 재	167,290	1,103,540
요구불예금	5,879,470,417	5,243,888,176
합 계	5,879,637,707	5,244,991,716

(*) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다.

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분		적요	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
비유동	장기금융상품	보험상품(장기)	119,487,496	115,008,371
	출자금	계면활성제조합	4,500,000	4,500,000
합계			123,987,496	119,508,371

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구분	계정과목	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
유동	매출채권	8,413,163,810	9,228,877,721
	미수금	24,483,159	24,622,639
	소계	8,437,646,969	9,253,500,360
비유동	보증금	34,715,797	36,820,780
합계		8,472,362,766	9,290,321,140

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

(단위: 원)						
계정과목	제 49(당) 기말			제 48(전) 기말		
	채권금액	손실충당금	장부금액	채권금액	손실충당금	장부금액
매출채권	8,998,978,870	(585,815,060)	8,413,163,810	9,368,979,131	(140,101,410)	9,228,877,721
미수금	24,483,159	-	24,483,159	24,622,639	-	24,622,639
보증금	34,715,797	-	34,715,797	36,820,780	-	36,820,780
합계	9,058,177,826	(585,815,060)	8,472,362,766	9,430,422,550	(140,101,410)	9,290,321,140

(3) 당기말과 전기말 현재 당사의 매출채권의 위험정보 세부내역은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기말

(단위: 원)						
구분	개별평가	3개월이하	3개월초과 6개월이하	6개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
채무불이행	16.68%	0.49%	11.42%	67.18%	100.00%	6.51%
총장부금액	2,752,770,018	6,042,477,504	113,934,274	16,574,808	73,222,266	8,998,978,870
전체기간 기대신용손실	459,122,787	29,323,700	13,011,980	11,134,327	73,222,266	585,815,060
순장부금액	2,293,647,231	6,013,153,804	100,922,294	5,440,481	-	8,413,163,810

② 제 48(전) 기말

(단위: 원)						
구분	개별평가	3개월이하	3개월초과 6개월이하	6개월초과 12개월이하	12개월초과	합계
채무불이행	-	0.52%	9.15%	60.30%	100.00%	2.04%
총장부금액	2,501,248,344	6,612,944,501	135,117,627	66,520,401	53,148,258	9,368,979,131
전체기간 기대신용손실	-	34,480,992	12,357,360	40,114,800	53,148,258	140,101,410
순장부금액	2,501,248,344	6,578,463,509	122,760,267	26,405,601	-	9,228,877,721

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

(단위: 원)		
구분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
	매출채권	매출채권
기 초 금 액	(140,101,410)	(154,837,451)
손상차손 인식	(445,713,650)	(4,165,149)
채 권 제 각	-	18,901,190
기 말 금 액	(585,815,060)	(140,101,410)

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

(단위: 원)						
계정과목	제 49(당) 기말			제 48(전) 기말		
	매출채권	미수금	보증금	매출채권	미수금	보증금
3개월 이내	8,320,804,174	24,483,159	34,715,797	9,114,192,845	24,622,639	36,820,780
6개월 이내	113,934,274	-	-	135,117,627	-	-
1년 이내	16,574,808	-	-	66,520,401	-	-
2년 이내	516,892,567	-	-	32,242,248	-	-
3년 이내	26,740,519	-	-	2,932,193	-	-
3년 이상	4,032,528	-	-	17,973,817	-	-
합 계	8,998,978,870	24,483,159	34,715,797	9,368,979,131	24,622,639	36,820,780

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분		제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
유동	단기금융상품	4,000,000,000	4,000,000,000
	미 수 수 익	45,758,490	20,081,504
	소 계	4,045,758,490	4,020,081,504
비유동	장기대여금	76,140,000	80,000,000
합 계		4,121,898,490	4,100,081,504

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
계정과목	제 49(당) 기말			제 48(전) 기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	929,053,048	(20,838,125)	908,214,923	622,765,769	(22,418,070)	600,347,699
제 품	2,619,972,460	(117,393,456)	2,502,579,004	2,539,508,565	(42,415,002)	2,497,093,563
재 공 품	544,933,984	-	544,933,984	969,086,912	-	969,086,912
원 재 료	4,570,800,586	(166,478,129)	4,404,322,457	4,178,330,524	(83,955,903)	4,094,374,621
미 착 품	188,490,571	-	188,490,571	223,117,613	-	223,117,613
합 계	8,853,250,649	(304,709,710)	8,548,540,939	8,532,809,383	(148,788,975)	8,384,020,408

(2) 당기와 전기 중 인식한 재고자산평가손실(환입)액은 각각 155,921천원 및 (10,459)천원으로 매출원가에서 가감하였습니다.

11. 기타유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
선급금	107,666,531	280,081,122
선급비용	70,389,175	68,244,409
합계	178,055,706	348,325,531

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

(단위: 원)						
계정과목	제 49(당) 기말			제 48(전) 기말		
	채권금액	손실충당금	장부금액	채권금액	손실충당금	장부금액
선급금	143,436,797	(35,770,266)	107,666,531	315,689,148	(35,608,026)	280,081,122

12. 종속기업투자

(1) 당기말 현재 당사의 종속기업에 대한 세부내용은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	주요영업활동	결산일
오공티에스㈜	인천광역시	판매업	12월 31일
㈜삼성테이프	충청북도 충주시	제조업	12월 31일

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
회사명	지분율(%)	제 49(당) 기말		제 48(전) 기말
		취득원가	장부가액	장부가액 (*1)
오공티에스㈜ (*1)	97.57%	13,617,572,008	13,617,572,008	13,617,572,008
㈜삼성테이프	100.00%	5,100,000,000	4,396,431,552	4,396,431,552
합계		18,717,572,008	18,014,003,560	18,014,003,560

(*1) 한국채택국제회계기준 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 (2010년 1월 1일)의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무제표는 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기말

(단위: 원)						
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄손익
오공티에스㈜	50,283,293,482	15,701,410,561	34,581,882,921	117,008,760,871	2,741,774,596	3,196,398,241
㈜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

② 제 48(전) 기말

(단위: 원)						
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄손익
오공티에스㈜	50,359,171,894	18,973,687,214	31,385,484,680	117,677,494,532	3,201,617,572	3,370,717,551
㈜삼성테이프	16,813,781,705	9,278,237,245	7,535,544,460	27,387,979,624	3,644,496,888	3,866,053,375

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기말

(단위: 원)				
계정과목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토 지	20,329,128,561	-	-	20,329,128,561
건 물	12,621,644,812	(4,472,478,741)	-	8,149,166,071
구 축 물	2,047,730,279	(1,557,002,080)	-	490,728,199
기 계 장 치	13,439,703,394	(6,970,540,253)	(6,000)	6,469,157,141
차량운반구	1,098,101,640	(793,613,653)	-	304,487,987
집 기 비 품	4,440,722,025	(3,679,559,348)	(25,000)	761,137,677
사용권자산	12,486,498	(1,040,540)	-	11,445,958
건설중인자산	26,600,000	-	-	26,600,000
합 계	54,016,117,209	(17,474,234,615)	(31,000)	36,541,851,594

② 제 48(전) 기말

(단위: 원)				
계정과목	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
토 지	20,329,128,561	-	-	20,329,128,561
건 물	12,543,649,044	(4,165,620,811)	-	8,378,028,233
구 축 물	2,015,683,279	(1,497,708,851)	-	517,974,428
기 계 장 치	13,096,582,879	(6,493,561,059)	(6,000)	6,603,015,820
차량운반구	1,074,230,540	(791,829,166)	-	282,401,374
집 기 비 품	4,282,219,025	(3,546,527,015)	(928,300)	734,763,710
사용권자산	27,650,523	(22,760,757)	-	4,889,766
합 계	53,369,143,851	(16,518,007,659)	(934,300)	36,850,201,892

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위: 원)					
계정과목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	당기말
토 지	20,329,128,561	-	-	-	20,329,128,561
건 물	8,378,028,233	77,995,767	-	(306,857,929)	8,149,166,071
구 축 물	517,974,428	32,047,000	-	(59,293,229)	490,728,199
기 계 장 치	6,603,021,820	528,420,515	(10,245,102)	(652,034,092)	6,469,163,141
차량운반구	282,401,374	125,057,644	(1,873,016)	(101,098,015)	304,487,987
집 기 비 품	735,692,010	209,897,000	(15,000)	(184,411,333)	761,162,677
사용권자산	4,889,766	12,486,498	-	(5,930,306)	11,445,958
건설중인자산	-	26,600,000	-	-	26,600,000
소 계	36,851,136,192	1,012,504,424	(12,133,118)	(1,309,624,904)	36,541,882,594
정부보조금	(934,300)	-	-	903,300	(31,000)
합 계	36,850,201,892	1,012,504,424	(12,133,118)	(1,308,721,604)	36,541,851,594

② 제 48(전) 기

(단위: 원)						
계정과목	기 초	취 득	처 분	감가상각비	계정대체	당기말
토 지	20,329,128,561	-	-	-	-	20,329,128,561
건 물	8,571,971,427	107,810,000	-	(301,753,194)	-	8,378,028,233
구 축 물	582,065,390	-	(1,726,663)	(62,364,299)	-	517,974,428
기 계 장 치	6,673,995,382	564,184,806	-	(635,158,368)	-	6,603,021,820
차량운반구	227,683,115	141,387,378	(3,000)	(86,666,119)	-	282,401,374
집 기 비 품	698,436,052	207,979,908	-	(180,723,950)	10,000,000	735,692,010
사용권자산	14,736,219	-	(881,966)	(8,964,487)	-	4,889,766
건설중인자산	10,000,000	-	-	-	(10,000,000)	-
소 계	37,108,016,146	1,021,362,092	(2,611,629)	(1,275,630,417)	-	36,851,136,192
정부보조금	(9,489,750)	-	-	8,555,450	-	(934,300)
합 계	37,098,526,396	1,021,362,092	(2,611,629)	(1,267,074,967)	-	36,850,201,892

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기말

(단위: 원)			
계정과목	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토 지	8,953,261,269	-	8,953,261,269
건 물	3,491,019,808	(820,673,742)	2,670,346,066
합 계	12,444,281,077	(820,673,742)	11,623,607,335

② 제 48(전) 기말

(단위: 원)			
계정과목	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토 지	8,953,261,269	-	8,953,261,269
건 물	3,483,799,886	(748,589,423)	2,735,210,463
합 계	12,437,061,155	(748,589,423)	11,688,471,732

(2) 당기 및 전기 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위: 원)				
계정과목	기 초	증 가	감가상각비	기 말
토 지	8,953,261,269	-	-	8,953,261,269
건 물	2,735,210,463	7,219,923	(72,084,320)	2,670,346,066
합 계	11,688,471,732	7,219,923	(72,084,320)	11,623,607,335

② 제 48(전) 기

(단위: 원)				
계정과목	기 초	처 분	감가상각비	기 말
토 지	9,474,294,789	(521,033,520)	-	8,953,261,269
건 물	3,120,589,491	(305,740,656)	(79,638,372)	2,735,210,463
합 계	12,594,884,280	(826,774,176)	(79,638,372)	11,688,471,732

(3) 당기 및 전기 투자부동산과 관련한 수익과 원가는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
투자부동산으로부터의 임대수익	619,200,000	655,700,000
직접 운영원가(감가상각비)	(72,084,320)	(79,638,372)
순 액	547,115,680	576,061,628

15. 리스

(1) 당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 리스 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기말

(단위: 원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건 물	12,486,498	(1,040,540)	11,445,958

② 제 48(전) 기말

(단위: 원)			
구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
건 물	11,735,374	(6,845,608)	4,889,766
차량운반구	15,915,149	(15,915,149)	-
합 계	27,650,523	(22,760,757)	4,889,766

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

① 제 49(당) 기

(단위: 원)				
구 분	기 초	증 가	감가상각비	기 말
건 물	4,889,766	12,486,498	(5,930,306)	11,445,958

② 제 48(전) 기

(단위: 원)				
구 분	기 초	감 소	감가상각비	기 말
건 물	10,757,430	-	(5,867,664)	4,889,766
차량운반구	3,978,789	(881,966)	(3,096,823)	-
합 계	14,736,219	(881,966)	(8,964,487)	4,889,766

3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위: 원)						
구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
리스부채	3,918,964	9,009,018	-	171,948	(4,800,000)	8,299,930

② 제 48(전) 기

(단위: 원)						
구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	기말
리스부채	12,638,957	-	(881,966)	305,223	(8,143,250)	3,918,964

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

(단위: 원)				
구 분	제49(당) 기		제48(전) 기	
	현금유출액	비용인식액	현금유출액	비용인식액
리스부채에서 발생한 현금유출	4,800,000	171,948	8,143,250	305,223
단기리스 관련 비용	4,296,734	4,296,734	1,916,724	1,916,724
합 계	9,096,734	4,468,682	10,059,974	2,221,947

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

(단위: 원)		
구 분	제49(당) 기말	제48(전) 기말
1년 이내	4,800,000	4,000,000
1년 초과 ~ 3년 이내	4,000,000	-
보고기간말 현재 할인되지 않은 총 리스료	8,800,000	4,000,000
보고기간말 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	8,299,930	3,918,964
유동 리스부채	4,410,871	3,918,964
비유동 리스부채	3,889,059	-

(2) 리스제공자

1) 리스계약

당사는 보유 부동산을 운용리스로 제공하고 있으며, 리스기간은 2022년과 2024년 사이입니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 운용리스계약의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
1년 이내	598,200,000	206,400,000
1년 초과 2년 이내	192,400,000	-

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
계정과목	제 49(당) 기말			제 48(전) 기말		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
소프트웨어	109,100,000	(109,100,000)	-	109,100,000	(109,100,000)	-
회원권	126,728,000	-	126,728,000	126,728,000	-	126,728,000
합계	235,828,000	(109,100,000)	126,728,000	235,828,000	(109,100,000)	126,728,000

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위: 원)					
계정과목	기 초	취 득	기타증감	무형자산상각비	기 말
회원권	126,728,000	-	-	-	126,728,000

② 제 48(전) 기

(단위: 원)					
계정과목	기 초	취 득	기타증감	무형자산상각비	기 말
회 원 권	126,728,000	-	-	-	126,728,000

(3) 경상연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 각각 579,780천원과 565,689천원입니다.

17. 보험가입자산

당기말 현재 당사의 유형자산에 대한 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	보험가입회사	보험가입자산	보험가입금액	비고
재산종합보험	DB손해보험(주)	1공장 건물 등	12,844,862,204	질권설정(*)
		2공장 건물 등	8,617,681,455	
	현대해상화재보험(주)	충주공장 건물 등	20,668,158,634	
합 계			42,130,702,293	

(*) 상기 재산종합보험에 대하여 (주)하나은행으로부터 1,859백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

18. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
매 입 채 무	6,215,376,994	6,141,026,284
미 지 급 금	1,195,683,844	1,199,756,151
합 계	7,411,060,838	7,340,782,435

19. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기말

(단위: 원)			
구 분	유 동	비 유 동	합 계
단기차입금	3,000,000,000	-	3,000,000,000
장기차입금	-	2,000,000,000	2,000,000,000
합 계	3,000,000,000	2,000,000,000	5,000,000,000

② 제 48(전) 기말

(단위: 원)			
구 분	유 동	비 유 동	합 계
단기차입금	4,500,000,000	-	4,500,000,000
장기차입금	-	2,000,000,000	2,000,000,000
합 계	4,500,000,000	2,000,000,000	6,500,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다.

① 단기차입금

(단위: 원)							
차 입 처	제 49(당) 기말					제 48(전) 기말	비 고
	차입일	만기일	금리형태	이자율	차입금액	차입금액	
㈜신한은행	-	-	-	-	-	300,000,000	시설자금
	2022-04-15	2023-04-15	변동	금융채6개월 + 1.38%	500,000,000	1,300,000,000	일 반 대
㈜하나은행	2022-09-14	2023-08-15	변동	수출입은행 고시금리+1.1%	1,000,000,000	1,000,000,000	일 반 대
	2022-03-25	2023-03-25	변동	CD3개월+1.424%	600,000,000	600,000,000	일 반 대
	2022-03-25	2023-03-25	변동	FTP +0.805%	900,000,000	900,000,000	일 반 대
한국산업은행	-	-	-	-	-	400,000,000	일 반 대
합 계					3,000,000,000	4,500,000,000	

② 장기차입금

(단위: 원)							
차입처	제 49(당) 기말					제 48(전) 기말	비고
	차입일	만기일	금리형태	이자율	차입금액	차입금액	
㈜신한은행	2021-06-15	2024-06-15	고정	2.58%	2,000,000,000	2,000,000,000	일반대

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
연도	금액
2024.01.01~2024.12.31	2,000,000,000
2025.01.01~2025.12.31	-
합계	2,000,000,000

20. 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	14,883,729,716	11,500,000,000	단기차입금	2,500,000,000	㈜하나은행
			계약이행지급보증	150,000,000	
계	14,883,729,716	11,500,000,000	계	2,650,000,000	

21. 순확정급여부채

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

(단위: 원)		
계정과목	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
확정급여채무의 현재가치	3,315,093,175	3,906,173,768
사외적립자산의 공정가치	(3,251,456,170)	(2,998,812,686)
재무상태표에 인식된 순확정급여부채	63,637,005	907,361,082

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

(단위: 원)		
구분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초 확정급여채무의 현재가치	3,906,173,768	3,690,773,240
당기근무원가	622,305,271	648,427,324
이 자 원 가	83,392,796	59,767,390
급여지급액	(770,455,230)	(280,752,150)
확정급여채무의 재측정요소	(599,845,640)	(215,620,526)
관계사전입(전출)로 인한 영향	73,522,210	3,578,490
기말 확정급여채무의 현재가치	3,315,093,175	3,906,173,768

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

(단위: 원)		
구분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초 사외적립자산의 공정가치	2,998,812,686	2,453,756,719
사외적립자산의 기대가치	77,952,602	48,674,318
사용자의 기여금	623,282,600	553,529,200
급여지급액	(415,643,733)	(34,248,826)
사외적립자산의 재측정요소	(32,947,985)	(22,898,725)
기말 사외적립자산의 공정가치	3,251,456,170	2,998,812,686

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

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
당기근무원가	622,305,271	648,427,324
이 자 원 가	83,392,796	59,767,390
사외적립자산의 기대가치	(77,952,602)	(48,674,318)
퇴 직 급 여	627,745,465	659,520,396

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

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
정 기 예 금	3,211,333,820	2,714,514,253
원금보장형상품	-	226,620,283
출국만기퇴직보험	37,507,400	55,063,200
국민연금전환금	2,614,950	2,614,950
합 계	3,251,456,170	2,998,812,686

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

(단위: %, 년)		
구 분	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
확정급여채무의 할인률	5.14%	2.49%
사외적립자산의 기대수익률	5.14%	2.49%
임금상승률	2.50%	2.20%
정 년	60	60

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

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

① 제 49(당) 기말

(단위: 원)		
구 분	금 액	비 율
<할 인 율>		
1% 상승	3,119,007,439	94.09%
1% 하락	3,536,650,152	106.68%
<임금상승률>		
1% 상승	3,540,610,843	106.80%
1% 하락	3,112,240,376	93.88%

② 제 48(전) 기말

(단위: 원)		
구 분	금 액	비 율
<할 인 율>		
1% 상승	3,645,017,865	93.31%
1% 하락	4,206,093,237	107.68%
<임금상승률>		
1% 상승	4,204,128,104	107.63%
1% 하락	3,641,738,125	93.23%

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금 추가 적립액은 485,460천원으로 2023년말 사외적립자산 잔액 예상 금액은 3,587,839천원 입니다.

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

① 제 49(당) 기말

(단위 : 원)					
구 분	1년 미만(*1)	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
퇴직급여지급액	309,928,971	295,574,797	1,334,170,028	4,961,886,559	6,901,560,355

② 제 48(전) 기말

(단위 : 원)					
구 분	1년 미만(*1)	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
퇴직급여지급액	345,786,474	284,243,070	1,227,693,957	6,811,560,451	8,669,283,952

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

(10) 당사 확정급여채무의 가중평균만기는 8.64년입니다.

(11) 당기말과 전기말 현재 장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
장기근속보상에 대한 부채	34,225,636	43,448,197

22. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)			
구 분		제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
유동	예수금	32,874,660	34,018,730
	부가세예수금	363,645,582	288,110,419
	선수금	14,041,466	33,371,780
	리스부채	4,410,871	3,918,964
	소 계	414,972,579	359,419,893
비유동	장기미지급금	40,227,900	40,227,900
	임대보증금	245,000,000	245,000,000
	리스부채	3,889,059	-
	장기종업원급여부채	34,225,636	43,448,197
	소 계	323,342,595	328,676,097
합 계		738,315,174	688,095,990

23. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
내 역	제 49(당) 기말	제 48(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)				
내 역	제 49(당) 기		제 48(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

24. 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계 정 과 목	제 49(당) 기말	제 48(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

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계 정 과 목	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
이익준비금 (*1)	1,932,900,000	1,847,900,000
임의적립금 (*2)	4,201,756,357	4,201,756,357
미처분 이익잉여금	48,353,898,432	46,434,157,017
합 계	54,488,554,789	52,483,813,374

(*1) 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며 동 이익준비금은 현금으로 배당할수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(*2) 당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정 되었으며, 동 개정 시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위: 원)				
구 분	이익준비금	임의적립금	미처분이익잉여금	합 계
기 초	1,847,900,000	4,201,756,357	46,434,157,017	52,483,813,374
당기순이익	-	-	2,409,299,490	2,409,299,490
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	442,540,625	442,540,625
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	48,353,898,432	54,488,554,789

② 제 48(전) 기

(단위: 원)				
구 분	이익준비금	임의적립금	미처분이익잉여금	합 계
기 초	1,745,900,000	4,201,756,357	44,383,263,619	50,330,919,976
당기순이익	-	-	3,013,840,453	3,013,840,453
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	150,323,005	150,323,005
현 금 배 당	-	-	(1,011,270,060)	(1,011,270,060)
준비금적립	102,000,000	-	(102,000,000)	-
기 말	1,847,900,000	4,201,756,357	46,434,157,017	52,483,813,374

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

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기 초 금 액	(414,064,783)	(564,387,788)
당 기 변 동	566,897,655	192,721,801
법인세효과	(124,357,030)	(42,398,796)
기 말 금 액	28,475,842	(414,064,783)

(4) 재평가잉여금

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

(5) 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 49(당) 기	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 48(전) 기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 03월 28일	처분확정일	2022년 03월 29일

주식회사 오공

(단위 : 원)

과 목	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		48,353,898,432		46,434,157,017
1. 전기이월미처분이익잉여금	45,502,058,317		43,269,993,559	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	442,540,625		150,323,005	
3. 당기순이익	2,409,299,490		3,013,840,453	
II. 이익잉여금처분액		932,098,700		932,098,700
1. 이익준비금	85,000,000		85,000,000	
2. 배 당 금	847,098,700		847,098,700	
III. 차기이월미처분이익잉여금		47,421,799,732		45,502,058,317

26. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
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

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
총 배 당 금	847,098,700	847,098,700
당기순이익	2,409,299,490	3,013,840,453
배 당 성 향	35.16%	28.11%

27. 영업손익

당기와 전기의 영업손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 매출액

(단위: 원)		
계정과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
제품매출액	52,762,235,057	53,356,691,571
상품매출액	12,579,900,733	12,021,012,064
기타매출액	83,341,980	29,586,320
합 계	65,425,477,770	65,407,289,955

(2) 매출원가

(단위: 원)		
계정과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
제품매출원가	44,861,346,769	44,819,736,534
상품매출원가	10,484,452,400	9,770,624,351
기타매출원가	89,378,513	31,597,954
합 계	55,435,177,682	54,621,958,839

(3) 판매비와 관리비

(단위: 원)		
계정과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
급 여	2,727,497,094	2,707,251,347
퇴 직 급 여	263,376,749	259,329,857
복리후생비	511,886,128	945,793,904
여비교통비	28,827,899	25,644,890
통 신 비	38,706,380	38,164,422
세금과공과	205,082,761	195,763,562
감가상각비	460,082,599	458,749,507
수 선 비	26,933,676	87,427,909
보 험 료	125,089,961	125,544,806
접 대 비	74,757,582	61,137,400
광고선전비	349,780,000	176,715,000
차량유지비	140,771,159	133,807,942
운 반 비	1,132,767,320	1,244,623,318
소 모 품 비	108,460,243	112,087,806
지급수수료	786,571,985	678,581,028
도서인쇄비	4,147,620	3,873,362
교육훈련비	12,198,807	11,624,020
경상연구개발비	579,780,049	565,689,284
대손상각비	445,875,890	4,165,149
잡 비	16,828,251	6,925,362
합 계	8,039,422,153	7,842,899,875

28. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
[금융수익]		
이 자 수 익	137,787,704	75,024,862
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	4,745,457	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	18,432,514	7,068,235
합 계	160,965,675	82,093,097
[금융비용]		
이 자 비 용	184,595,498	180,330,122
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	17,830,524
합 계	184,595,498	198,160,646

29. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계 정 과 목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
[기타수익]		
임 대 료	619,200,000	655,700,000
유형자산처분이익	21,684,427	496,757,525
수입수수료	163,251,176	177,497,988
외 환 차 익	24,609,377	12,398,850
외화환산이익	1,031,315	974,384
기타영업수익	14,064,660	80,765,659
합 계	843,840,955	1,424,094,406
[기타비용]		
유형자산처분손실	15,000	-
외 환 차 손	9,911,796	4,329,212
외화환산손실	2,246,467	-
기 부 금	2,300,000	2,300,000
기타영업비용	1,489,432	18,898,089
합 계	15,962,695	25,527,301

30. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내역

당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
법인세 부담액	621,628,257	814,162,668
법인세 추납액(환급액)	-	114,062,859
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	17,056,173	330,200,064
세율차이로 인한 이연법인세 변동액	(168,500,518)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(124,357,030)	(47,335,247)
법인세비용	345,826,882	1,211,090,344

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

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
순확정급여부채의 재측정요소(수익)	124,357,030	42,398,796
자기주식 처분이익	-	4,936,451
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	124,357,030	47,335,247

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계

당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
법인세비용차감전순이익	2,755,126,372	4,224,930,797
적용세율에 따른 세부담	584,127,802	907,484,775
조 정 사 항		
법인세 추납액	-	114,062,859
세액공제	(68,048,331)	(66,761,801)
비일시적 차이	(1,300,325)	(688,910)
이연법인세 미인식효과	-	265,573,421
전기이전의 일시적차이의 당기인식효과	-	(8,580,000)
기타(세율차이등)	(168,952,264)	-
법인세비용	345,826,882	1,211,090,344
유효 세 율	12.55%	28.67%

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

(5) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

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

① 제 49(당) 기

(단위 : 원)			
구 분	기 초 금 액	변 동	기 말 금 액
<일시적차이>			
손실충당금	71,959,213	452,304,609	524,263,822
정부출연금	40,227,900	-	40,227,900
재고자산평가손실	148,788,975	155,920,735	304,709,710
퇴직급여충당부채	3,903,558,818	(591,080,593)	3,312,478,225
리 스 부 채	3,918,964	4,380,966	8,299,930
감가상각비(차량운반구)	15,010,673	12,866,291	27,876,964
감가상각비(구축물)	46,800,000	7,800,000	54,600,000
미 지 급 금	306,420,500	(1,824,720)	304,595,780
장기종업원급여충당부채	43,448,197	(9,222,561)	34,225,636
미 수 수 익	(20,051,504)	(25,706,986)	(45,758,490)
퇴직연금운용자산	(2,996,197,736)	(252,643,484)	(3,248,841,220)
사용권자산	(4,889,766)	(6,556,192)	(11,445,958)
임차보증금	1,098,790	2,104,983	3,203,773
감가상각누계액(회계변경)	(124,183,818)	-	(124,183,818)
유 형 자 산	(550,469,913)	175,182,537	(375,287,376)
장기금융상품 평가손실	17,830,524	(4,745,457)	13,085,067
재평가차익	(17,753,321,623)	-	(17,753,321,623)
합 계	(16,850,051,806)	(81,219,872)	(16,931,271,678)
이연법인세자산(부채)	(3,707,011,397)	151,444,345	(3,555,567,052)
이연법인세자산미인식 일시적차이	1,054,378,957	-	1,054,378,957

② 제 48(전) 기

(단위 : 원)			
구 분	기 초 금 액	변 동	기 말 금 액
<일시적차이>			
손실충당금	95,076,463	(23,117,250)	71,959,213
대손상각비	1,131,663,607	(1,131,663,607)	-
정부출연금	40,227,900	-	40,227,900
재고자산평가손실	159,248,437	(10,459,462)	148,788,975
퇴직급여충당부채	3,688,158,290	215,400,528	3,903,558,818
리 스 부 채	12,638,957	(8,719,993)	3,918,964
감가상각비(차량운반구)	2,144,382	12,866,291	15,010,673
감가상각비(구축물)	-	46,800,000	46,800,000
미 지 급 금	281,232,648	25,187,852	306,420,500
장기종업원급여충당부채	48,601,112	(5,152,915)	43,448,197
미 수 수 익	(26,269,748)	6,218,244	(20,051,504)
퇴직연금운용자산	(2,451,141,769)	(545,055,967)	(2,996,197,736)
사용권자산	(14,736,219)	9,846,453	(4,889,766)
임차보증금	2,364,330	(1,265,540)	1,098,790
감가상각누계액(회계변경)	(124,183,818)	-	(124,183,818)
유 형 자 산	(516,333,680)	(34,136,233)	(550,469,913)
장기금융상품 평가손실	-	17,830,524	17,830,524
세금과공과	75,488,310	(75,488,310)	-
재평가차익	(17,753,321,623)	-	(17,753,321,623)
합 계	(15,349,142,421)	(1,500,909,385)	(16,850,051,806)
이연법인세자산(부채)	(3,376,811,333)	(330,200,064)	(3,707,011,397)
이연법인세자산미인식 일시적차이	(152,772,960)	1,207,151,917	1,054,378,957

(7) 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 아니한 일시적차이 등

당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 아니한 차감할(가산할) 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
종속기업투자	(77,284,650)	(77,284,650)
손실충당금 등	1,131,663,607	1,131,663,607
합 계	1,054,378,957	1,054,378,957

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
제품과 재공품의 감소(증가)	418,667,487	(982,031,332)
원재료와 소모품의 사용액	36,976,496,938	38,317,959,427
상품의 판매	10,484,452,400	9,770,624,351
종업원급여	8,372,704,611	9,029,318,243
감가상각, 상각 및 감액	1,380,805,924	1,346,713,339
물 류 비	1,145,617,908	1,255,296,676
광고선전비 및 판매촉진비	349,780,000	176,715,000
기 타	4,346,074,567	3,550,263,010
매출원가 및 영업비용의 합계	63,474,599,835	62,464,858,714

32. 종업원 급여

당기와 전기 중 발생한 종업원 급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계정과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
급여	6,122,265,515	6,286,065,614
퇴직급여	589,828,131	614,952,288
복리후생비	1,146,724,813	1,601,710,683
경상연구개발비	513,886,152	526,589,658
합계	8,372,704,611	9,029,318,243

33. 주당이익

당기와 전기 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 가중평균유통보통주식수

구분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
가중평균유통보통주식수	16,941,974	16,852,500

당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	제 49(당) 기			제 48(전) 기		
	주식수	일수	총적수	주식수	일수	총적수
[발행주식]						
전기이월	16,941,974	365	6,183,820,510	16,941,974	365	6,183,820,510
[자기주식]						
전기이월	-	-	-	(87,473)	365	(31,927,645)
자기주식 취득	-	-	-	(30,000)	87	(2,610,000)
자기주식 처분	-	-	-	117,473	16	1,879,568
소계	-	-	-	-	-	(32,658,077)
유통주식적수합계	6,183,820,510			6,151,162,433		
대상일수	365			365		
가중평균주식수	16,941,974			16,852,500		

(2) 주당이익

(단위: 주, 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
당기순이익	2,409,299,490	3,013,840,453
가중평균유통보통주식수	16,941,974	16,852,500
기본주당이익	142	179
희석주당이익 (*)	142	179

(*) 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 없습니다.

34. 금융상품

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

(1) 환위험

당사는 상품 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD, JPY 및 CNY의 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

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

① 제 49(당) 기말

(단위: 원)				
구분	USD	JPY	CNY	합계
자 산:				
현금및현금성자산	-	4,392,253	42	4,392,295
매출채권및기타채권	80,046,343	4,392,253	14,741,057	99,179,653
소 계	80,046,343	8,784,506	14,741,099	103,571,948
부 채:				
매입채무및기타채무	90,832,612	-	-	90,832,612
소 계	90,832,612	-	-	90,832,612

② 제 48(전) 기말

(단위: 원)				
구분	USD	JPY	CNY	합계
자 산:				
현금및현금성자산	116,495,576	-	-	116,495,576
매출채권및기타채권	87,527,539	-	-	87,527,539
소 계	204,023,115	-	-	204,023,115
부 채:				
매입채무및기타채무	8,884,611	-	-	8,884,611
소 계	8,884,611	-	-	8,884,611

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

(단위: 원)				
구분	USD	JPY	CNY	합계
당기말				
10% 상승시	(1,078,627)	878,451	1,474,110	1,273,934
10% 하락시	1,078,627	(878,451)	(1,474,110)	(1,273,934)
전기말				
10% 상승시	19,513,850	-	-	19,513,850
10% 하락시	(19,513,850)	-	-	(19,513,850)

(2) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기말

(단위: 원)			
구 분	파생금융부채	비파생금융부채	합 계
장부금액	-	12,704,588,668	12,704,588,668
계약상 현금흐름	-	12,836,776,931	12,836,776,931
잔존계약만기			
3개월 이하	-	9,222,475,835	9,222,475,835
4개월 ~ 6개월 이하	-	507,623,288	507,623,288
7개월 ~ 1년 이하	-	1,031,469,041	1,031,469,041
1년 초과 ~ 5년 이하	-	2,075,208,767	2,075,208,767
5년 이상	-	-	-

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

② 제 48(전) 기말

(단위: 원)			
구 분	파생금융부채	비파생금융부채	합 계
장부금액	-	14,129,929,299	14,129,929,299
계약상 현금흐름	-	14,297,450,794	14,297,450,794
잔존계약만기			
3개월 이하	-	9,138,816,959	9,138,816,959
4개월 ~ 6개월 이하	-	2,014,097,287	2,014,097,287
7개월 ~ 1년 이하	-	1,017,727,781	1,017,727,781
1년 초과 ~ 5년 이하	-	2,126,808,767	2,126,808,767
5년 이상	-	-	-

(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 평가하게 됩니다. 당사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

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

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
현금및현금성자산	5,879,637,707	5,244,991,716
매출채권및기타채권(*)	8,472,362,766	9,290,321,140
기타유동자산	178,055,706	348,325,531
장·단기금융상품	4,121,898,490	4,100,081,504
당기손익-공정가치측정금융자산	123,987,496	119,508,371
합 계	18,775,942,165	19,103,228,262

(*) 손실충당금 차감 후 순장부가액임

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

① 제 49(당) 기말

(단위: 원)			
계정과목	채권잔액	손상된금액(총당금설정액)	장부금액
3개월 이내	8,345,287,333	(29,323,700)	8,315,963,633
6개월 이내	113,934,274	(13,011,980)	100,922,294
1년 이내	51,290,605	(11,134,327)	40,156,278
2년 이내	516,892,567	(501,572,006)	15,320,561
3년 이내	26,740,519	(26,740,519)	-
3년 초과	4,032,528	(4,032,528)	-
합 계	9,058,177,826	(585,815,060)	8,472,362,766

② 제 48(전) 기말

(단위: 원)			
계정과목	채권잔액	손상된금액(총당금설정액)	장부금액
3개월 이내	9,138,815,484	(34,480,998)	9,104,334,486
6개월 이내	135,117,627	(12,357,355)	122,760,272
1년 이내	103,341,181	(40,114,799)	63,226,382
2년 이내	32,242,248	(32,242,248)	-
3년 이내	2,932,193	(2,932,193)	-
3년 초과	17,973,817	(17,973,817)	-
합 계	9,430,422,550	(140,101,410)	9,290,321,140

(5) 이자율위험

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

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

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
1% 상승시	(30,000,000)	(45,000,000)
1% 하락시	30,000,000	45,000,000

(6) 가격위험

당사가 보유중인 금융자산 중 상장지분상품은 없으므로 주가지수변동 시 상장지분상품의 가격변동내역은 기재하지 않았습니다.

35. 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 49(당) 기말

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
[금융자산]				
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	-	119,487,496	-	119,487,496
합계	-	119,487,496	-	119,487,496

② 제 48(전) 기말

(단위: 원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
[금융자산]				
당기손익-공정가치측정금융자산(*)	-	115,008,371	-	115,008,371
합계	-	115,008,371	-	115,008,371

(*) 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.

36. 금융상품의 범주별 분류

당사의 당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(1) 범주별 금융자산의 내역

① 제 49(당) 기말

(단위: 원)				
계정과목	상각후원가	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	5,879,637,707	-	-	5,879,637,707
매출채권및기타채권	8,472,362,766	-	-	8,472,362,766
유동금융자산	4,045,758,490	-	-	4,045,758,490
비유동금융자산	76,140,000	-	-	76,140,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	123,987,496	-	123,987,496
합 계	18,473,898,963	123,987,496	0	18,597,886,459

② 제 48(전) 기말

(단위: 원)				
계정과목	상각후원가	당기손익 -공정가치측정	기타포괄손익 -공정가치측정	합 계
현금및현금성자산	5,244,991,716	-	-	5,244,991,716
매출채권및기타채권	9,290,321,140	-	-	9,290,321,140
유동금융자산	4,020,081,504	-	-	4,020,081,504
비유동금융자산	80,000,000	-	-	80,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	119,508,371	-	119,508,371
합 계	18,635,394,360	119,508,371	-	18,754,902,731

(2) 범주별 금융부채의 내역

① 제 49(당) 기말

(단위: 원)			
계정과목	상각후원가측정금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	7,411,060,838	-	7,411,060,838
단기차입금	3,000,000,000	-	3,000,000,000
장기차입금	2,000,000,000	-	2,000,000,000
기타금융부채	293,527,830	-	293,527,830
합 계	12,704,588,668	-	12,704,588,668

② 제 48(전) 기말

(단위: 원)			
계정과목	상각후원가측정금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	7,340,782,435	-	7,340,782,435
단기차입금	4,500,000,000	-	4,500,000,000
장기차입금	2,000,000,000	-	2,000,000,000
기타금융부채	289,146,864	-	289,146,864
합 계	14,129,929,299	-	14,129,929,299

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

(단위: 원)			
구분	계정과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
상각후원가측정 금융자산	이 자 수 익	137,787,704	75,024,862
	외 환 차 익	24,609,377	12,398,850
	외화환산이익	-	959,395
	외 환 차 손	(9,709,807)	(4,329,212)
	외화환산손실	(2,246,467)	-
	대손상각비	(445,875,890)	(4,165,149)
	소 계	(295,435,083)	79,888,746
당기손익-공정가치측정 금융자산	평 가 이 익	4,745,457	-
	처 분 이 익	18,432,514	7,068,235
	평 가 손 실	-	(17,830,524)
	소 계	23,177,971	(10,762,289)
상각후원가측정 금융부채	외화환산이익	1,031,315	14,989
	이 자 비 용	(184,595,498)	(180,330,122)
	외 환 차 손	(201,989)	-
	외화환산손실	-	-
	소 계	(183,766,172)	(180,315,133)

37. 특수관계자와의 거래내역

(1) 당사의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계자	구분	지분율
오공티에스㈜	종속회사	97.57%
㈜삼성테이프	종속회사	100.00%

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
특수관계자명	분류	구분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
오공티에스㈜	종속회사	매출	23,463,457,643	24,559,778,438
		임대수익	577,200,000	610,200,000
		수입수수료	145,339,000	147,952,000
		유형자산매각	-	1,320,000,000
		매입 등	959,273,772	674,344,106
㈜삼성테이프	종속회사	매출	1,852,840,684	2,127,866,370
		임대수익	42,000,000	21,000,000
		수입수수료	12,148,396	5,447,097
		매입 등	1,369,549,542	1,992,302,382

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권, 채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
특수관계자명	분류	구분	제 49(당) 기말	제 48(전) 기말
오공티에스㈜	종속회사	매출채권	2,192,609,380	2,483,197,457
		미수금	15,526,500	18,005,900
		임대보증금	245,000,000	245,000,000
㈜삼성테이프	종속회사	매출채권	85,717,290	18,050,887
		미수금	5,600,525	5,978,739
		임차보증금	30,000,000	30,000,000
		미지급금	-	9,939,050

(4) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자채권에 대하여 설정된 손실충당금은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
단기종업원급여	477,143,770	590,824,617
퇴직급여원가	51,471,110	69,967,555
합 계	528,614,880	660,792,172

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

(단위: 원)					
구 분	제공자	차입처	관련채무	차입금 한도	설정금액
연대보증	대표이사	신한은행	단기차입금	500,000,000	600,000,000
			장기차입금	2,000,000,000	2,400,000,000
			외상매출채권담보대출	100,000,000	120,000,000
		산업은행	산업운영자금대출	2,000,000,000	2,400,000,000
합 계				4,600,000,000	5,520,000,000

38. 현금흐름표

(1) 영업현금흐름

당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
과 목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
당기순이익	2,409,299,490	3,013,840,453
조 정 :		
법인세비용	345,826,882	1,211,090,344
이 자 비 용	184,595,498	180,330,122
이 자 수 익	(137,787,704)	(75,024,862)
퇴 직 급 여	627,745,465	659,520,396
감가상각비·무형자산 상각비	1,380,805,924	1,346,713,339
대손상각비	445,875,890	4,165,149
외화환산손실	2,246,467	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	17,830,524
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(4,745,457)	-
재고자산평가손실(환입)	155,920,735	(10,459,462)
외화환산이익	(1,031,315)	(974,384)
복리후생비	-	479,289,840
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(18,432,514)	(7,068,235)
유형자산처분이익	(21,684,427)	(496,757,525)
유형자산처분손실	15,000	-
기타장기종업원급여	(9,222,561)	(5,152,915)
소 계	2,950,127,883	3,303,502,331
운전자본의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	367,799,277	(758,946,310)
미수금의 감소(증가)	139,480	(1,066,984)
선금금의 감소(증가)	172,252,351	(136,349,014)
선급비용의 감소(증가)	(2,144,766)	5,613,286
재고자산의 증가	(320,441,266)	(2,570,122,105)
매입채무의 증가	75,382,025	1,188,496,790
미지급금의 감소	(11,147,877)	(522,429,329)
선수금의 감소	(19,330,314)	(23,526,209)
예수금의 증가(감소)	(1,144,070)	2,940,850
부가세예수금의 증가(감소)	75,535,163	(19,221,279)
퇴직금의 지급	(696,933,020)	(277,173,660)
사외적립자산의 증가	(207,638,867)	(519,280,374)
소 계	(567,671,884)	(3,631,064,338)
영업에서 창출된 현금	4,791,755,489	2,686,278,446

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위: 원)					
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	상 각	대 체	기 말
유 동 성					
단기차입금	4,500,000,000	(1,500,000,000)	-	-	3,000,000,000
리 스 부 채	3,918,964	(4,800,000)	171,948	5,119,959	4,410,871
유동성 소계	4,503,918,964	(1,504,800,000)	171,948	5,119,959	3,004,410,871
비유동성					
장기차입금	2,000,000,000	-	-	-	2,000,000,000
리 스 부 채	-	-	-	3,889,059	3,889,059
비유동성 소계	2,000,000,000	-	-	3,889,059	2,003,889,059
합 계	6,503,918,964	(1,504,800,000)	171,948	9,009,018	5,008,299,930

② 제 48(전) 기

(단위: 원)					
구 분	기 초	재무활동 현금흐름	상 각	대 체	기 말
유 동 성					
단기차입금	11,400,000,000	(6,900,000,000)	-	-	4,500,000,000
리 스 부 채	8,719,993	(8,143,250)	305,223	3,036,998	3,918,964
유동성 소계	11,408,719,993	(6,908,143,250)	305,223	3,036,998	4,503,918,964
비유동성					
장기차입금	-	2,000,000,000	-	-	2,000,000,000
리 스 부 채	3,918,964	-	-	(3,918,964)	-
비유동성 소계	3,918,964	2,000,000,000	-	(3,918,964)	2,000,000,000
합 계	11,412,638,957	(4,908,143,250)	305,223	(881,966)	6,503,918,964

(3) 비현금거래

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

(단위: 원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
리스부채의 유동성 대체	3,889,059	3,918,964

39. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	제 공 자	보증한도	실행금액	관련채무	보증처
지급보증	(주)신한은행	100,000,000	87,938,900	매 입 채 무	제이더블유알케미컬즈
	(주)하나은행	150,000,000	150,000,000	매 입 채 무	롯데케미칼
	(주)하나은행	1,000,000,000	186,554,500	매 입 채 무	대화신역,아캠텍
	(주)하나은행	USD500,000	USD 39,464	수입신용장	Guangzhou등
합 계		1,250,000,000 USD 500,000	424,493,400 USD 39,464		

상기 지급보증 이외에 당사는 당기말 현재 계약이행 및 채권가압류 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 569백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당사는 당기말 현재 현대해상화재보험(주) 및 DB손해보험(주) 등에 재산종합보험, 가스 사고배상책임보험 등에 가입하고 있습니다. 상기 보험중 재산종합보험에 대하여 (주)하나은행 으로부터 1,859백만원의 질권이 설정되어 있습니다.

(3) 당사의 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 금융거래 약정한도액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 원)		
금 융 기 관	구 분	금 액
(주)신한은행	외상매출채권담보대출	100,000,000
	일반차입금대출	2,500,000,000
산 업 은 행	산업운영자금대출	2,000,000,000
(주)하나은행	지급보증	150,000,000
	무보증구매론	1,000,000,000
	운전일반자금대출	2,850,000,000
	일반차입금대출	2,500,000,000
	수입신용장발행	USD 500,000
합 계		11,100,000,000 USD 500,000

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

(단위: 원)					
구 분	제 공 자	차 입 처	관 련 채 무	차 입 금 한 도	설 정 금 액
연대보증	대표이사	신한은행	단기차입금	500,000,000	600,000,000
			장기차입금	2,000,000,000	2,400,000,000
			외상매출채권담보대출	100,000,000	120,000,000
		산업은행	산업운영자금대출	2,000,000,000	2,400,000,000
합 계				4,600,000,000	5,520,000,000

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 오공의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
- 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 오공
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 오공의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 오공의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 역삼로98길23
다 산 회 계 법 인
대 표 이 사 김 석 호
2023년 3월 20일

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 오공
이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 우리 회사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한, 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 1월 27일

주식회사 오 공

내부회계관리자 박 재 용



대 표 이 사 김 운 정



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)오공			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	3	2	1	1	4	6	-	-	-	-	-	-	-	8	9
투입시 간	분·반기검토	3	3	34	32	258	418	-	-	-	-	-	-	295	453
	감사	20	7	42	42	808	837	-	-	-	-	-	-	870	886
	합계	23	10	76	74	1066	1255	-	-	-	-	-	-	1165	1339

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 07월 10일		1 일	
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2022.08.02 ~ 2022.08.05	4 일	4 명	1 명	반기재무제표(별도 및 연결)에 대한 검토
	2022.12.19 ~ 2022.12.22	4 일	4 명	1 명	중간감사, 내부회계관리제도 운영 및 설계 평가
2023.02.20 ~ 2023.02.23	4 일	4 명	1 명	별도및연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.06		1 일	
	실사(입회)장소	인천 본사 창고 및 충주 공장 창고			
	실사(입회)대상	재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.06		1 일	
	실사(입회)장소	인천 본사 사무실			
	실사(입회)대상	현금및현금성자산, 실물어음, 회원권 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	
	기타조회	타처보관재고 조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2022.08.05, 2022.12.22, 2023.02.23			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 05일	재무담당임원 등	대면회의	감사계획 사항 논의
2	2022년 12월 22일	재무담당임원 등	서면회의	핵심감사사항의 선정 등
3	2023년 02월 23일	재무담당임원 등	대면회의	감사종결 사항 논의