

주식회사 잉크테크와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 29(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

성 현 회 계 법 인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 · · · · ·	1
II. 연결재무제표 · · · · ·	6
1. 연결재무상태표 · · · · ·	7
2. 연결포괄손익계산서 · · · · ·	9
3. 연결자본변동표 · · · · ·	10
4. 연결현금흐름표 · · · · ·	11
5. 주석 · · · · ·	13
III. 외부감사 실시내용 · · · · ·	98

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 잉크테크
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 잉크테크와 그 종속회사(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

- 수익인식

연결실체의 수익 대부분은 잉크 등의 제조와 판매 및 운송용역의 제공으로부터 창출됩니다. 제품의 판매에 대한 수익은 제품 관련 위험 및 통제가 고객에게 이전되었다고 보는 시점에 인식합니다. 수익은 연결실체의 가장 중요한 지표이고 수익인식조건이 충족되기 이전에 인식될 고유위험이 높으므로 우리는 제품의 판매로 인한 수익인식을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식의 정확성 및 실재성에 대한 연결실체의 주요 내부통제의 설계, 이행 및 운영 평가
- 연결실체의 회계정책이 회계기준의 요구사항에 부합하는지 여부를 평가하기 위하여 주요한 매출계약서의 검토
- 매출거래에 대해 표본추출방식을 이용하여 거래원천증빙과 비교대사
- 보고기간 말에 발생한 제품매출의 통제의 이전시점을 확인하기 위한 매출계약서 검토
- 보고기간 동안 발생한 제품매출의 출고일과 매출인식일을 비교대사하여 기간 귀속의 적정성 검토

기타사항

연결실체의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 9일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진

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

지배기구는 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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 위진술 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 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 변형시

킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 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 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최종현입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 9,12층

성현회계법인
代表理事 박근서



2021년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 연결실체의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 잉크테크와 그 종속기업

제 29 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 28 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다.

주식회사 잉크테크 대표이사 양종상

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 능안로 98-12

(전 화) 031 - 494 - 0001

연결재무상태표

제 29 기 2020년 12월 31일 현재

제 28 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 잉크테크와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
자산					
유동자산			25,905,558,136		34,019,261,391
현금및현금성자산	32,33	548,758,062		2,653,693,892	
단기금융상품	32,33	156,435		9,449,726	
매출채권 및 기타채권	5,32,33	8,655,654,793		12,609,034,126	
기타유동자산	7	2,263,785,376		533,234,917	
반품제품회수권		339,042,298		362,949,921	
재고자산	6,13	14,098,146,022		17,850,866,029	
당기법인세자산		15,150		32,780	
비유동자산			71,557,516,760		74,116,858,753
투자부동산	4,8,10,13	17,150,094,103		13,074,520,818	
관계기업투자주식	11,	289,148,818		-	
기타포괄손익공정가치금융자산	12,32	193,790,000		482,938,818	
기타비유동자산	7	352,379,672		382,626,663	
장기금융상품	13,32	2,000,000		5,178,582	
매출채권 및 기타채권	5,32,33	1,974,771,874		919,364,000	
유형자산	4,8,13	51,140,568,926		57,911,832,661	
무형자산	4,9	454,763,367		1,340,397,211	
자산총계			97,463,074,896		108,136,120,144
부채					
유동부채			38,142,090,405		46,193,572,663
단기차입부채	14,15,32,33,34,36	26,990,161,687		31,567,824,152	
매입채무 및 기타채무	17,32,33,34	7,598,392,416		11,351,192,758	
반품추정부채	19	546,165,882		568,095,538	
기타유동부채	19	1,251,491,420		944,859,714	
당기손익공정가치측정금융부채	18,32	1,755,879,000		1,761,600,501	
비유동부채			23,089,478,862		25,962,154,340
장기차입부채	14,32,33,34,36	9,474,111,635		11,045,054,788	
확정급여부채	16	5,337,690,776		6,943,209,832	
기타충당부채	16,19	445,263,739		541,477,008	
매입채무 및 기타채무	17,32,34	400,000,000		-	
이연법인세부채	28	7,432,412,712		7,432,412,712	
부채총계			61,231,569,267		72,155,727,003
자본					
지배기업소유지분			36,231,505,629		35,980,393,141
자본금	20	8,310,957,500		8,310,957,500	
기타불입자본	21,23	53,598,078,720		53,598,078,720	

과 목	주석	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
기타자본구성요소	21	18,214,538,392		18,223,354,228	
이익잉여금(결손금)	22	(43,892,068,983)		(44,151,997,307)	
자본총계			36,231,505,629		35,980,393,141
자본과부채총계			97,463,074,896		108,136,120,144

별첨 주석 참조

연결포괄손익계산서

제 29 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 28 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 잉크테크와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 29(당) 기	제 28(전) 기
매출액	4,24,34	48,320,184,383	59,078,269,324
매출원가	24,30	34,476,422,035	41,697,450,770
매출총이익		13,843,762,348	17,380,818,554
판매비와관리비	25,30	11,476,089,400	18,700,057,868
영업이익(손실)		2,367,672,948	(1,319,239,314)
금융수익	26	892,413,410	1,243,547,611
금융원가	26	3,487,004,439	2,449,643,639
기타이익	27	557,383,393	97,996,356
기타손실	27	874,417,059	406,906,310
법인세비용차감전순이익(손실)		(543,951,747)	(2,834,245,296)
법인세비용	28	-	-
당기순이익(손실)		(543,951,747)	(2,834,245,296)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)		(543,951,747)	(2,834,245,296)
기타포괄손익		795,064,235	(602,302,397)
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)		803,880,071	(617,114,563)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	29	803,880,071	(598,834,563)
기타포괄손익공정가치측정금융자산 평가손익(세후기타포괄손익)	29	-	(18,280,000)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)		(8,815,836)	14,812,166
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)		(8,815,836)	14,812,166
총포괄손익		251,112,488	(3,436,547,693)
총포괄손익의 귀속			
총포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분		251,112,488	(3,436,547,693)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	31	(34)	(177)
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	31	(34)	(177)

별첨 주석 참조

연결자본변동표

제 29 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 28 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 잉크테크와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금(결손금)	지배기업지분 소계	비지배지분	합계
2019.01.01 (전기초)	8,310,957,500	53,534,060,129	18,226,822,062	(40,675,982,255)	39,395,857,436	-	39,395,857,436
당기순이익(손실)	-	-	-	(2,834,245,296)	(2,834,245,296)	-	(2,834,245,296)
주식기준보상거래	-	21,083,398	-	-	21,083,398	-	21,083,398
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(598,834,563)	(598,834,563)	-	(598,834,563)
해외사업장환산손익	-	-	14,812,166	-	14,812,166	-	14,812,166
대체와 기타 변동에 따른 증가(감소), 자본	-	42,935,193	-	(42,935,193)	-	-	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	(18,280,000)	-	(18,280,000)	-	(18,280,000)
2019.12.31 (전기말)	8,310,957,500	53,598,078,720	18,223,354,228	(44,151,997,307)	35,980,393,141	-	35,980,393,141
2020.01.01 (당기초)	8,310,957,500	53,598,078,720	18,223,354,228	(44,151,997,307)	35,980,393,141	-	35,980,393,141
당기순이익(손실)	-	-	-	(543,951,747)	(543,951,747)	-	(543,951,747)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	803,880,071	803,880,071	-	803,880,071
해외사업장환산손익	-	-	(8,815,836)	-	(8,815,836)	-	(8,815,836)
2020.12.31 (당기말)	8,310,957,500	53,598,078,720	18,214,538,392	(43,892,068,983)	36,231,505,629	-	36,231,505,629

별첨 주석 참조

연결현금흐름표

제 29 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 28 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 잉크테크와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
영업활동현금흐름		5,184,050,850		2,298,965,346
당기순이익(손실)	(543,951,747)		(2,834,245,296)	
당기순이익조정을 위한 가감	7,291,988,300		8,765,484,557	
영업활동으로인한자산·부채의변동	(380,771,614)		(2,108,624,593)	
이자수취(영업)	228,677		316,800	
이자지급(영업)	(1,183,460,396)		(1,523,955,572)	
법인세납부(환급)	17,630		(10,550)	
투자활동현금흐름		(276,392,857)		(1,106,629,798)
기타비유동금융자산의 취득	-		(289,148,818)	
단기금융상품의 취득	(374,280)		(748,560)	
단기금융상품의 처분	15,931,977		-	
장기금융상품의 취득	(175,935)		(1,078,020)	
장기금융상품의 처분	3,354,517		-	
구축물의 취득	-		(23,000,000)	
기계장치의 취득	(20,644,968)		(375,020,785)	
금형의 취득	(28,410,000)		(6,300,000)	
차량운반구의 취득	(20,498,900)		(18,184,610)	
시험연구용기기의 취득	(107,457,071)		(58,300,000)	
기타유형자산의 취득	(37,307,000)		(190,302,487)	
건설중인자산의 취득	(93,445,530)		(305,262,972)	
기계장치의 처분	-		39,171,000	
차량운반구의 처분	5,701,000		1,545,454	
기타유형자산의 처분	6,583,333		-	
임차보증금의 증가	-		(2,000,000)	
임차보증금의 감소	350,000		122,000,000	
재무활동현금흐름		(6,921,260,980)		(503,869,620)
단기차입금의 증가	53,231,000,000		65,152,880,000	
단기차입금의 상환	(55,411,000,000)		(64,222,880,000)	
유동성장기차입금의 증가	71,649,343		-	
유동성장기차입금의 상환	(3,020,000,000)		(3,071,000,000)	
장기차입금의 증가	966,030,657		-	
리스부채의 감소	(571,954,853)		(449,002,706)	
임대보증금의 증가	402,000,000		-	
임대보증금의 감소	(28,345,200)		-	
정부보조금의 수취	(60,640,927)		449,915,472	
사채발행비 지급	-		(25,200,000)	
전환사채의 증가	-		5,500,000,000	

과 목	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
전환사채의 감소	(2,500,000,000)		(3,838,582,386)	
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(2,013,602,987)		688,465,928
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(91,332,843)		(50,892,646)
기초현금및현금성자산		2,653,693,892		2,016,120,610
기말현금및현금성자산		548,758,062		2,653,693,892

별첨 주식 참조

주식

제 29(당) 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 28(전) 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 잉크테크와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업인 주식회사 잉크테크(이하 "지배기업")와 종속기업(이하 '연결실체')에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 지배기업은 1992년 6월 17일에 설립되어, 프린터용 소모품과 인쇄전자 소재 및 Application, 그리고 UV 경화잉크젯프린터를 제조 및 판매하는 것을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 경기도 안산시 단원구 능안로 반월공업단지내와 평택산업단지내에 제조시설을 가지고 있습니다. 그외 이미지프린팅 잉크의 판매를 목적으로 영국에 해외현지법인을 운영하고 있으며, 지배기업은 2002년 2월 28일자로 주식을 코스닥시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 8,311백만원이며 정광춘 외 특수관계인 9인이 18.10%의 지분을 보유하고 있습니다.

(2) 연결대상 종속기업의 개요

1) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율	
			당기말	전기말
InkTec Europe Ltd.	판매	영국	100.0%	100.0%

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무상태 및 비지배지분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)

회사명	자산총액	부채총액	지배지분	비지배지분
InkTec Europe Ltd.	5,114,058,781	4,766,664,923	347,393,858	-

<전기말>

(단위:원)

회사명	자산총액	부채총액	지배지분	비지배지분
InkTec Europe Ltd.	6,639,342,911	6,199,755,780	439,587,131	-

상기 요약 재무상태 및 비지배지분은 사업결합 시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

3) 보고기간 중 현재 연결대상 종속기업의 요약 경영성과 및 비지배지분 순이익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

회사명	매출액	당기손익	비지배지분 순이익	비지배지분 총포괄손익
InkTec Europe Ltd.	7,379,889,892	(88,670,207)	-	-

<전기>

(단위:원)

회사명	매출액	당기손익	비지배지분 순이익	비지배지분 총포괄손익
InkTec Europe Ltd.	10,032,149,661	301,039,712	-	-

상기 요약 경영성과 및 비지배지분 순이익은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

4) 보고기간의 연결대상 종속기업의 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구 분	InkTec Europe Ltd.
영업활동으로 인한 현금흐름	(929,057,350)
투자활동으로 인한 현금흐름	(4,550,968)
재무활동으로 인한 현금흐름	933,626,742
현금및현금성자산의 순증감	18,424
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(101,598,431)
기초 현금및현금성자산	357,870,186
기말 현금및현금성자산	256,290,179

<전기>

(단위:원)

구 분	InkTec Europe Ltd.
영업활동으로 인한 현금흐름	142,211,146
투자활동으로 인한 현금흐름	(49,554,837)
재무활동으로 인한 현금흐름	-
현금및현금성자산의 순증감	92,656,309
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(36,413,488)
기초 현금및현금성자산	301,627,365
기말 현금및현금성자산	357,870,186

상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

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

2.2 회계정책의 변경과 공시

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

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면

그 정보는 중요합니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다.

동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이

허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정
이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다.

동 개정사항은 2021 년 1 월 1 일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022 년 1 월 1 일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정
기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이

유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정
손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022 년 1 월 1 일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'

개정기준서는 최초채택기업의 부담을 줄이기 위해 문단 D16(1)의 면제규정의 적용 범위에 자산과 부채뿐만 아니라 누적환산차이(CTD)도 포함하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

개정기준서는 채권자와 채무자간에 지급하거나 받은 수수료만 새로운 조건의 금융부채 현금흐름에 포함한다는 것을 명확하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

개정기준서는 리스제공자가 리스이용자에게 제공하는 리스개량 변제액에 대해서 리스 인센티브의 정의를 충족하는지 여부를 판단하도록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

개정기준서는 생물자산 등에 대한 공정가치 측정시 세금효과를 현금흐름에 고려하도록

록 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(사) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

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 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

(1) 연결기준

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

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

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

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

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

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

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

(2) 외화환산

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

1) 외화거래

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

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

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

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

2) 해외사업장의 환산

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

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

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

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

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

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

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 금융상품

1) 금융자산

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

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

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(다) 상각후원가측정금융자산

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

(라) 금융자산의 제거

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

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

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

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

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

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

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

3) 금융부채

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

(가) 당기손익-공정가치측정부채

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

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누

계약을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

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

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

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

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

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관

련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

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

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결실체는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피 전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피 효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피 대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

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

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 현금흐름위험회피회계의 적

용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

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

(5) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

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

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

(6) 유형자산

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

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

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

계정과목	추정내용연수
건 물	20년
구축물	20년
기계장치	8년, 12년
금 형	4년
차량운반구	4년, 5년
공구와기구	4년
기타의유형자산	4년
시험연구용기기	4년, 8년, 10년, 12년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있

으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

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

(7) 차입원가

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

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

(8) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(9) 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용 연수동안 정액법으로 상각됩니다.

계정과목	추정내용연수
컴퓨터소프트웨어	5년
산업재산권	5,10년
개발비	5년

(10) 투자부동산

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

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

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

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 재무상태표에서 제거하고 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식(판매후리스계약은 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 처분손익으로 인식)하고 있습니다.

(11) 리스

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

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

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

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한, 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성장기부채' 또는 '장기차입금'으로 분류합니다.

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

(12) 자산손상

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

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

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 재평가모형에 따라 재평가금액을 장부금액으로 하는 경우 재평가되는 자산의 손상차손은 재평가감소액으로 처리하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

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

(13) 금융보증계약

연결실체가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(14) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며 가득기간에 걸쳐 종업원급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

(15) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(16) 법인세

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

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로

기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

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

(17) 종업원급여

1) 퇴직급여

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

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

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

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

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정(변경)으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

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

(18) 수익인식

1) 재화의 판매

연결실체는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정한 가격할인 및 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 연결실체는 채권의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을 금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 손상으로 인식하며 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

3) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(19) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

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

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근

거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

(3) 확정급여채무

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

4. 부문정보

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결실체의 영업보고부문은 재화의 특성과 유형에 따라 4개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업 단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

연결실체는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문을 아래와 같이 수익을 창출하는 제품 특성과 유형에 따라 구분하고 있습니다.

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

보고부문	내 용
이미지프린팅사업부문(IP사업)	DESKTOP(OA용), 산업용 프린터(LFP) 프린터소모품제조 및 기타사업
인쇄전자사업부문(PE사업)	인쇄전자용 잉크 및 인쇄전자(Printed Electronic Materials)분야 응용제품제조
프린팅시스템사업부문(PS사업)	UV프린터인 제트릭스(JETRIX)제조
기타(임대수익)부문	임대사업

(2) 부문수익

1) 보고기간 중 연결실체의 보고부문별 수익과 유·무형자산(투자부동산 포함)관련 감가상각비는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구 분	영업수익	감가상각비
이미지프린팅사업부문(IP사업)	28,099,695,588	1,588,926,769
인쇄전자사업부문(PE사업)	14,147,883,280	975,598,513
프린팅시스템사업부문(PS사업)	7,871,074,038	352,595,385
기타(임대수익)부문	1,985,820,409	333,639,287
연결실체간 수익비용상계	(3,784,288,932)	-
합 계	48,320,184,383	3,250,759,954

<전기>

(단위:원)

구 분	영업수익	감가상각비
이미지프린팅사업부문(IP사업)	34,180,446,273	1,776,388,524
인쇄전자사업부문(PE사업)	12,544,908,945	985,631,573
프린팅시스템사업부문(PS사업)	17,336,774,550	347,697,837
기타(임대수익)부문	1,726,319,235	316,126,647
연결실체간 수익비용상계	(6,710,179,679)	-
합 계	59,078,269,324	3,425,844,581

위에서 보고된 수익은 외부고객 및 해외종속회사로부터 발생한 수익입니다. 보고기간 중 연결실체내 다른 영업부문과의 거래로 인한 수익은 없습니다.

2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 보고부문별 유·무형자산(투자부동산 포함)은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
이미지프린팅사업부문(IP사업)	33,709,641,131	36,552,197,222
인쇄전자사업부문(PE사업)	18,361,600,095	21,613,080,623
프린팅시스템사업부문(PS사업)	768,932,014	1,086,952,027
기타(임대수익)부문	15,905,253,156	13,074,520,818
합 계	68,745,426,396	72,326,750,690

(3) 지역에 대한 정보

지역별로 세분화된 연결실체의 외부고객으로부터의 수익과 비유동자산에 대한 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

구 분	국내	아시아	유럽	북미&중남미	기타수출	합계
(주)잉크테크	25,315,496,035	9,198,110,914	4,506,733,004	2,813,851,122	2,890,392,349	44,724,583,424
InkTec Europe Ltd	-	-	7,379,889,891	-	-	7,379,889,891
연결실체간 수익비용상계	-	-	(3,784,288,932)	-	-	(3,784,288,932)
합 계	25,315,496,035	9,198,110,914	8,102,333,963	2,813,851,122	2,890,392,349	48,320,184,383

<전기>

(단위: 원)

구 분	국내	아시아	유럽	북미&중남미	기타수출	합계
(주)잉크테크	25,121,819,817	13,736,497,329	8,107,948,293	4,573,192,286	4,216,841,617	55,756,299,342
InkTec Europe Ltd	-	-	10,032,149,661	-	-	10,032,149,661
연결실체간 수익비용상계	-	-	(6,710,179,679)	-	-	(6,710,179,679)
합 계	25,121,819,817	13,736,497,329	11,429,918,275	4,573,192,286	4,216,841,617	59,078,269,324

(4) 주요 고객에 대한 정보

보고기간 중 연결실체 수익의 10% 이상을 차지 하는 단일 고객은 없습니다.

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	9,770,041,181	1,080,822,786	13,927,898,112	-
차감 : 대손충당금	(1,206,827,561)	(43,225,712)	(1,366,981,392)	-
매출채권(순액)	8,563,213,620	1,037,597,074	12,560,916,720	-
미수금	49,397,980	227,010,000	5,074,213	227,010,000
차감 : 대손충당금	-	(27,241,200)	-	(45,402,000)
미수금(순액)	49,397,980	199,768,800	5,074,213	181,608,000
보증금	43,043,193	737,406,000	43,043,193	737,756,000
합 계	8,655,654,793	1,974,771,874	12,609,034,126	919,364,000

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 연결실체는 보고기간말 매출채권 및 기타채권에 대하여 유사한 신용위험을 가진 집합별로 분류하고 각 집합별 신용위험 특성에 근거하여 개별분석과 과거의 대손경험률을 적용하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

연결실체는 신용위험의 유사성에 따라 매출채권과 기타채권을 무위험채권(손상가능성이 없다고 판단되는 채권), 중점관리채권(손상징후가 개별적으로 발견된 채권), 일

반채권(무위험채권 및 중점관리채권 이외의 채권)으로 구분합니다.

연결실체는 상기와 같이 구분된 집합별 채권에 대해 각 신용위험 특성에 근거하여 무위험채권은 대손설정대상에서 제외하고, 중점관리채권은 개별적으로 회수가능액을 계산하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

상품 및 제품 매출에 대한 평균 신용공여기간은 2개월입니다. 연결실체는 회수기일이 2개월 이내인 채권은 무위험채권으로 구분하고 회수기일이 36개월 이상 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 36개월이 경과한 모든채권은 중점관리채권으로 판단하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다. 2개월 초과 36개월이내 경과 매출채권에 대해서는 일반채권으로 판단하여 거래상대방의 과거 채무불이행경험 및 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

연결실체는 매출채권 등의 회수가능성을 판단하는 데 있어서 신용공여 개시일부터 보고기간 말까지의 매출채권에 대한 신용등급의 변화를 고려하고 있습니다. 거래처가 많고 상호 연관성이 없으므로 신용위험의 집중도는 제한적입니다.

1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 매출채권 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
2개월 이하	6,738,325,994	7,094,081,818
6개월 이하	2,015,287,351	4,223,678,834
12개월이하	231,236,496	850,250,640
12개월초과	926,721,301	1,441,753,343
회수불능채권	939,292,825	318,133,477
합계	10,850,863,967	13,927,898,112

2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 손상된 매출채권 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말설정율	당기말	전기말설정율	전기말
2개월 이하	2.20%	148,004,491	0.01%	555,980
6개월 이하	4.77%	96,087,185	1.26%	53,405,392
12개월이하	2.22%	5,142,993	15.59%	132,574,650
12개월초과(주)	6.64%	61,525,779	59.81%	862,311,893
회수불능채권	100.00%	939,292,825	100.00%	318,133,477
합계		1,250,053,273		1,366,981,392

(주) 보고기간종료일 현재 12개월 초과채권은 장기할부매출채권 및 약정에 따라 정상적으로 회수하고 있는 채권입니다.

3) 보고기간 중 연결실체의 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,366,981,392	1,150,724,458
손상차손인식금액	481,629,201	430,351,518
당기제각	(598,557,320)	(233,469,267)
외화환산	—	19,374,683
기말금액	1,250,053,273	1,366,981,392

6. 재고자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	496,755,009	(163,836,552)	332,918,457	389,691,757	(96,753,674)	292,938,083
제품	4,807,213,916	(100,163,627)	4,707,050,289	5,659,714,035	(212,697,073)	5,447,016,962
재공품	5,070,610,517	(1,034,499,440)	4,036,111,077	6,445,591,119	(549,704,980)	5,895,886,139
원재료	4,968,255,411	(424,074,376)	4,544,181,035	6,152,697,811	(269,702,207)	5,882,995,604
저장품	196,565,465	(27,039,269)	169,526,196	206,513,931	(32,556,153)	173,957,778
미착품	308,358,968	-	308,358,968	158,071,463	-	158,071,463
합 계	15,847,759,286	(1,749,613,264)	14,098,146,022	19,012,280,116	(1,161,414,087)	17,850,866,029

보고기간 중 재고자산평가손실충당금의 변동액은 재고자산을 순실현가능가치로 평가한 평가손실 1,440,168천원 및 949,632천원과 재고자산평가손실충당금 환입액 51,045천원 및 704,638천원이 포함되어 있습니다.

7. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 기타유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금(주)	2,211,060,664	352,379,672	225,049,129	382,626,663
선급비용	42,708,116	-	131,895,643	-
선급부가세	10,016,596	-	176,290,145	-
합 계	2,263,785,376	352,379,672	533,234,917	382,626,663

(주) 일부 선급금에 대한 회수가능성이 낮은 것으로 판단하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

8. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 유형자산 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

과 목	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	33,247,330,809	-	-	-	33,247,330,809
건물	15,192,075,860	(2,071,329,869)	-	(9,847,630)	13,110,898,361
건축물	4,240,835,698	(2,162,412,996)	(1,056,919,722)	(36,832,925)	984,670,055
기계장치	24,598,904,579	(19,149,230,364)	(3,907,398,942)	-	1,542,275,273
금형	419,680,000	(378,287,127)	-	-	41,392,873
공구와기구	148,525,000	(148,446,000)	-	-	79,000
차량운반구	398,913,703	(369,857,359)	-	-	29,056,344
시험연구용기기	11,308,740,932	(10,575,510,971)	(77,136,582)	(49,911,720)	606,181,659
기타의유형자산	5,172,075,671	(4,880,478,772)	(9,942,466)	-	281,654,433
사용권자산	2,365,952,462	(1,162,367,873)	-	-	1,203,584,589
건설중인자산	93,445,530	-	-	-	93,445,530
합계	97,186,480,244	(40,897,921,331)	(5,051,397,712)	(96,592,275)	51,140,568,926

<전기말>

(단위: 원)

과 목	취득가액	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	35,928,626,121	-	-	-	35,928,626,121
건물	17,111,738,008	(1,623,938,804)	-	(11,488,870)	15,476,310,334
건축물	4,240,835,698	(2,038,310,908)	(1,056,919,722)	(41,908,558)	1,103,696,510
기계장치	24,605,894,815	(18,557,899,561)	(3,907,398,942)	-	2,140,596,312
금형	374,630,000	(363,806,314)	-	-	10,823,686
공구와기구	149,334,000	(149,254,000)	-	-	80,000
차량운반구	428,908,287	(397,779,634)	-	-	31,128,653
시험연구용기기	11,409,166,318	(10,302,220,811)	(77,136,582)	(148,831,583)	880,977,342
기타의유형자산	5,192,238,459	(4,762,888,507)	(10,089,091)	-	419,260,861
사용권자산	2,379,159,264	(584,346,422)	-	-	1,794,812,842
건설중인자산	125,520,000	-	-	-	125,520,000
합계	101,946,050,970	(38,780,444,961)	(5,051,544,337)	(202,229,011)	57,911,832,661

(2) 보고기간 중 연결실체의 유형자산 장부금액 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

과 목	기초장부금액	취득액 (자본적 지출 포함)	처분액	감가상각비	기타증감액(주)	기말장부금액
토지	35,928,626,121	-	-	-	(2,681,295,312)	33,247,330,809
건물	15,476,310,334	-	-	(445,749,825)	(1,919,662,148)	13,110,898,361

과 목	기초장부금액	취득액 (자본적 지출 포함)	처분액	감가상각비	기타증감액(주)	기말장부금액
구축물	1,103,696,510	-	-	(119,026,455)	-	984,670,055
기계장치	2,140,596,312	20,644,968	(8,000)	(696,903,743)	77,945,736	1,542,275,273
금형	10,823,686	28,410,000	-	(14,480,813)	16,640,000	41,392,873
공구와기구	80,000	-	(1,000)	-	-	79,000
차량운반구	31,128,653	20,498,900	(2,000)	(22,569,209)	-	29,056,344
시험연구용기기	880,977,342	107,458,071	(2,000)	(411,929,754)	29,678,000	606,181,659
기타의유형자산	419,260,861	37,307,000	(25,000)	(173,571,367)	(1,317,061)	281,654,433
사용권자산	1,794,812,842	-	-	(582,752,153)	(8,476,100)	1,203,584,589
건설중인자산	125,520,000	94,685,530	-	-	(126,760,000)	93,445,530
합계	57,911,832,661	309,004,469	(38,000)	(2,466,983,319)	(4,613,246,885)	51,140,568,926

(주) 기타증감액은 토지 및 건물의 투자부동산 대체, 건설중인자산의 본계정대체, 정 부보조금 조정액 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위:원)

과 목	기초장부금액	취득액 (자본적지출 포함)	처분액	감가상각비	기타증감액(주)	기말장부금액
토지	37,563,601,494	-	-	-	(1,634,975,373)	35,928,626,121
건물	17,552,695,128	-	-	(666,552,588)	(1,409,832,206)	15,476,310,334
구축물	1,220,859,231	23,000,000	-	(140,162,721)	-	1,103,696,510
기계장치	2,510,180,069	375,020,785	(32,124,198)	(743,408,716)	30,928,372	2,140,596,312
금형	9,761,249	9,000,000	(1,000)	(7,936,563)	-	10,823,686
공구와기구	80,000	-	-	-	-	80,000
차량운반구	28,496,650	18,184,610	(2,000)	(15,550,607)	-	31,128,653
시험연구용기기	567,945,272	149,638,582	(6,000)	(389,500,434)	552,899,922	880,977,342
기타의유형자산	451,658,303	187,602,487	(2,000)	(203,032,289)	(16,965,640)	419,260,861
사용권자산	-	-	-	(572,581,006)	2,367,393,848	1,794,812,842
건설중인자산	399,179,154	305,262,972	-	-	(578,922,126)	125,520,000
합계	60,304,456,550	1,067,709,436	(32,135,198)	(2,738,724,924)	(689,473,203)	57,911,832,661

(주) 기타증감액은 토지 및 건물의 투자부동산 대체, 건설중인자산의 본계정대체, 정 부보조금 조정액 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 보유토지 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	주소	경기도 안산시 단원구 능안로 98-12		경기도 안산시 단원구 능안로 108		합계
	과목	토지	투자부동산	토지	투자부동산	
	면적	10,813.59㎡	12,147.11㎡	12,409.78㎡	1,361.02㎡	36,731.50㎡
당기말	장부금액	15,377,247,609	10,271,727,024	17,870,083,200	1,197,697,600	44,716,755,433
	공시지가	9,706,278,384	10,903,245,936	12,571,107,140	1,378,713,260	34,559,344,720
전기말	면적	13,987.66㎡	8,973.04㎡	12,409.78㎡	1,361.02㎡	36,731.50㎡
	장부금액	18,058,542,921	7,590,431,712	17,870,083,200	1,197,697,600	44,716,755,433
	공시지가	12,668,623,662	8,126,882,328	12,583,516,920	1,380,074,280	34,759,097,190

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

보험종류	자산	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	건물	13,110,898,361	85,632,948,108	현대해상 화재보험(주), 삼성화재 해상보험(주)
	건축물	984,670,055		
	기계장치	1,496,239,445		
	금형	41,392,873		
	공구와기구	79,000		
	차량운반구	29,056,344		
	시험연구용기기	606,181,659		
	기타의유형자산	227,198,618		
	투자부동산	5,680,669,479		
	재고자산	11,506,439,046		
합계		33,682,824,880	85,632,948,108	

상기 보험 외에 차량운반구에 대한 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다. 한편 상기 보험의 부보금액 중 61,481,200천원이 연결실체의 차입금과 관련하여 IBK기업은행 등 금융기관에 질권 설정되어 있습니다. 그 밖의 담보제공자산에 관한 사항은주석13을 참조하기 바랍니다.

(5) 유형자산 재평가 모형의 적용

연결실체는 2017년 8월 31일을 기준으로 유형자산(토지와 건물)에 대해 재평가모형을 적용하여, 독립적인 평가기관에 의해 산출된 공정가치를 장부금액으로 적용하였습니다.

1) 재평가기준일 : 2017년 8월 31일

2) 독립적인 평가인의 참여 여부

유형자산(토지 및 건물)의 재평가금액은 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가기관인 감정평가법인 대일감정원이 산출한 감정가액을 근거로 하였습니다.

3) 공정가액 추정에 사용한 방법과 중요한 가정

본 감정평가 중 토지의 감정가액은 인근지역내의 용도 지역 · 이용상황 · 주변환경 등이 같거나 비슷한 비교표준지의 공시지가를 기준으로하여 공시기준일부터 기준시점까지의 지가변동률로 시점 수정하고, 위치, 부근지대상황 및 성숙도, 접근성, 획지의 형태 및 이용상황, 도로 및 교통상황, 공법상 제한상태, 일반수요와 유용성 등의 지역요인, 개별요인 등 가치형성요인을 종합 참작한 공시지가기준법을 적용하여 결정하였습니다. 또한, 건물의 감정가액은 구조 · 용재 · 시공의 정도 및 부대설비 등을 고려한 대상건물의 재조달원가에 감가수정을 하여 대상건물의 가액을 산정하는 원가법을 적용하였으며, 감가수정은 경제적 내용연수를 기준으로 하는 정액법을 기준으로 하여 결정하였습니다.

4) 보고기간종료일 현재 재평가에 따른 토지 및 건물의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액

(단위:원)

구 분	재평가모형	원가모형
토 지	33,247,330,809	10,440,074,826
건 물	13,110,898,361	14,030,938,008
합 계	46,358,229,170	24,471,012,834

5) 재평가 관련 기타포괄손익의 변동내역

(단위:원)

구 분	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
토 지	11,117,906,569	-	-	11,117,906,569
건 물	7,339,449,467	-	-	7,339,449,467
합 계	18,457,356,036	-	-	18,457,356,036

9. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위:원)

과 목	취득가액	감가상각누계액	장부금액
개발비	39,830,413,990	(39,830,413,990)	-
산업재산권	3,477,274,375	(3,029,141,008)	448,133,367
기타의무형자산	1,742,860,026	(1,742,860,026)	-
회원권	23,612,036	(16,982,036)	6,630,000
합 계	45,074,160,427	(44,619,397,060)	454,763,367

<전기말> (단위:원)

과 목	취득가액	감가상각누계액	장부금액
개발비	39,830,413,990	(39,830,413,990)	-
산업재산권	3,442,804,128	(2,116,149,252)	1,326,654,876
기타의무형자산	1,742,860,026	(1,735,747,691)	7,112,335
회원권	23,612,036	(16,982,036)	6,630,000
합 계	45,039,690,180	(43,699,292,969)	1,340,397,211

(2) 보고기간 중 연결실체의 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 원)

과 목	기초잔액	당기취득액	무형자산상각비	무형자산손상차손	기말잔액
개발비	-	-	-	-	-
산업재산권	1,326,654,876	34,470,247	(252,074,014)	(660,917,742)	448,133,367
기타의무형자산	7,112,335	-	(5,124,001)	(1,988,334)	-
회원권	6,630,000	-	-	-	6,630,000
합 계	1,340,397,211	34,470,247	(257,198,015)	(662,906,076)	454,763,367

<전기>

(단위: 원)

과 목	기초잔액	당기취득액	무형자산상각비	무형자산손상차손	기말잔액
개발비	89,824,342	-	(89,824,342)	-	-
산업재산권	1,408,236,146	181,642,731	(263,224,001)	-	1,326,654,876
기타의무형자산	25,057,002	-	(17,944,667)	-	7,112,335
회원권	6,630,000	-	-	-	6,630,000
합 계	1,529,747,490	181,642,731	(370,993,010)	-	1,340,397,211

(3) 보고기간 중 발생한 당사의 경상개발활동 관련비용은 3,228,973천원(전기 : 3,936,655천원)이며 전액 판매비와관리비로 계상되었습니다.

10. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 투자부동산 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	과 목	토 지	건 물	합 계
당기말	취득가액	11,469,424,624	8,288,003,349	19,757,427,973
	감가상각누계액	-	(2,607,333,870)	(2,607,333,870)
	장부금액	11,469,424,624	5,680,669,479	17,150,094,103
전기말	취득가액	8,788,129,312	6,368,341,201	15,156,470,513
	감가상각누계액	-	(2,081,949,695)	(2,081,949,695)
	장부금액	8,788,129,312	4,286,391,506	13,074,520,818

(2) 보고기간 중 연결실체의 투자부동산 장부금액의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당 기				전 기			
	기초장부금액	증감(주)	감가상각비	기말장부금액	기초장부금액	증감(주)	감가상각비	기말장부금액
토지	8,788,129,312	2,681,295,312	-	11,469,424,624	7,153,153,939	1,634,975,373	-	8,788,129,312
건물	4,286,391,506	1,919,662,148	(525,384,175)	5,680,669,479	3,192,685,947	1,409,832,206	(316,126,647)	4,286,391,506
합계	13,074,520,818	4,600,957,460	(525,384,175)	17,150,094,103	10,345,839,886	3,044,807,579	(316,126,647)	13,074,520,818

(주) 보고기간 중 투자부동산 변동내역은 임대업체의 입주 또는 퇴거로 인한 증감분으로 유형자산으로 대체되거나 유형자산에서 대체되었습니다.

(3) 보고기간 중 연결실체의 투자부동산에서 발생한 수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	1,985,820,409	1,726,319,235
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(977,632,653)	(680,638,223)
투자부동산 수익	1,008,187,756	1,045,681,012

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체의 투자부동산 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	11,469,424,624	17,386,698,500	8,788,129,312	13,355,929,600
건물	5,680,669,479	12,010,019,987	4,286,391,506	9,062,770,059
합계	17,150,094,103	29,396,718,487	13,074,520,818	22,418,399,659

보고기간종료일 현재 연결실체의 전기 이전에 취득한 투자부동산의 경우 연결실체와 관계가 없는 독립된 평가인인 미래새한감정평가법인이 2013년 7월 31일자로 수행한 평가 및 대일감정원이 2017년 9월 11일자로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 동 평가는 표준공시지가 및 물가상승률 지수 등을 이용하여 공정가치를 산정하였으며, 최초 평가기준일의 공정가치와 보고기간종료일 현재 공정가치와는 유의적인 차이가 없는 것으로 판단하고 있습니다. 또한 연결실체의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

11. 관계기업투자주식

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 관계기업 세부내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	소재지	소유지분율 및 의결권비율(%)	
			당기말	전기말
Ink Technology(Shanghai) Co, Ltd.	현지판매	중국	49.00	49.00

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 관계기업 투자 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)

회사명	주식수(취득액)	지분율(%)	취득원가	순자산금액	장부금액
Ink Technology(Shanghai) Co, Ltd. <주1>	USD 245,000	49.00	289,148,818	434,470,772	289,148,818

<주1> Ink Technology(Shanghai) Co, Ltd. 투자는 당기 중 기타포괄손익공정가치금융자산에서 관계기업투자주식으로 계정대체 되었습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 관계기업 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)

회사명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순손익
Ink Technology(Shanghai) Co, Ltd.	953,989,568	519,518,797	434,470,772	1,735,404,720	(149,986,698)

12. 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 연결실체의 기타포괄손익-공정가치 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
지분상품(비상장주식)		
(주)메디슨	310,000	310,000
매일경제TV	193,480,000	193,480,000
Ink Technology(Shanghai) Co, Ltd.	-	289,148,818
합계	193,790,000	482,938,818

13. 담보제공자산 등

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	내 역	당기말	전기말
장기금융상품(주)	당좌개설보증금	2,000,000	2,000,000

(주) 상기 장기금융상품은 당좌개설보증금으로 인한 사용이 제한된 금융상품입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	33,247,330,809	61,481,200,000	중소기업시설자금 등	32,260,000,000	IBK기업은행
건물	13,110,898,361				
건축물	984,670,055				
기계장치	1,496,239,445				
투자부동산	17,150,094,103				
합 계	65,989,232,773	61,481,200,000		32,260,000,000	

<전기말>

(단위:원, \$)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
토지	35,928,626,121	62,681,200,000	수출기업육성자금 외 기업일반분할상환대출	37,250,000,000 985,000,000	IBK기업은행, KEB하나은행
건물	15,476,310,334				
건축물	1,103,696,510				
기계장치	2,054,456,215				
투자부동산	13,074,520,818				
산업재산권	1,326,654,876	15,670,383,824	운전자금	-	한국수출입은행
재고자산	14,741,931,536				
합 계	83,706,196,410	78,351,583,824		38,235,000,000	

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)

구 분	제공받은 내용		관련차입금 등		
	제공자	금 액	종 류	금 액	담보권자
계약이행보증	서울보증보험	557,381,000	-	-	거래처
지급보증	대표이사	1,845,144,000	원화파생상품	US \$1,000,000.00	IBK기업은행
지급보증	대표이사	1,200,000,000	팩토링채권담보대출	-	IBK기업은행
합계		3,602,525,000		US \$1,000,000.00	

<전기말>

(단위:원)

구 분	제공받은 내용		관련차입금		
	제공자	금 액	종 류	금 액	담보권자
지급보증	신용보증기금	2,308,500,000	단기차입금	2,565,000,000	신한은행
계약이행보증	서울보증보험	141,310,000	-	-	코스텍주식회사 외
합계		2,449,810,000		2,565,000,000	

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체가 타인에게 제공한 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)

구 분	제공한 내용		관련차입금		
	제공자	금 액	종 류	금 액	담보권자
지급보증	최주진	84,000,000	가계일반자금대출	84,000,000	IBK기업은행
지급보증	박세진	24,480,000	가계일반자금대출	24,480,000	IBK기업은행
지급보증	이종범	16,320,000	가계일반자금대출	16,320,000	IBK기업은행
합계		124,800,000		124,800,000	

14. 차입부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
단기차입금	15,990,000,000	-	18,170,000,000	-
유동성장기부채	8,541,649,343	-	9,540,000,000	-
장기차입금	-	8,766,030,657	-	9,750,000,000
장기리스부채	-	708,080,978	-	1,295,054,788
전환사채	3,000,000,000	-	5,500,000,000	-
사채할인발행차금	(4,817,844)	-	(13,757,919)	-
사채상환할증금	93,804,000	-	171,974,000	-
전환권조정	(630,473,812)	-	(1,800,391,929)	-
합 계	26,990,161,687	9,474,111,635	31,567,824,152	11,045,054,788

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

차입처	내역	이자율	당기말	전기말
IBK기업은행	무역금융 등	0.00%	900,000,000	6,140,000,000
IBK기업은행	기술강소기업자금	2.73%	4,200,000,000	4,200,000,000
IBK기업은행	기타중소운전자금대출	2.58%	800,000,000	600,000,000
IBK기업은행	기타중소운전자금대출	2.96%	400,000,000	400,000,000
IBK기업은행	기타중소운전자금대출	2.75%	600,000,000	400,000,000
IBK기업은행	기타중소운전자금대출	3.38%	700,000,000	700,000,000
IBK기업은행	기타중소운전자금대출	2.97%	700,000,000	700,000,000
IBK기업은행	기타중소운전자금대출	2.80%	750,000,000	740,000,000
IBK기업은행	기타중소운전자금대출	2.67%	700,000,000	740,000,000
IBK기업은행	기타중소운전자금대출	3.38%	700,000,000	-
IBK기업은행	기타중소운전자금대출	2.98%	700,000,000	-
IBK기업은행	기타중소운전자금대출	2.98%	700,000,000	-
IBK기업은행	기타중소운전자금대출	2.89%	740,000,000	-
IBK기업은행	기타중소운전자금대출	2.70%	400,000,000	-
IBK기업은행	기타중소운전자금대출	2.57%	3,000,000,000	-
신한은행	무역금융	0.00%	-	2,565,000,000
하나은행	기업운전일반분할상환대출	0.00%	-	985,000,000

차입처	내역	이자율	당기말	전기말
소 계			15,990,000,000	18,170,000,000
유동성장기차입금(주)			8,541,649,343	9,540,000,000
전환사채			2,458,512,344	3,857,824,152
합 계			26,990,161,687	31,567,824,152

(주) 당기말 현재 유동성장기차입금은 IBK기업은행에서 차입한 장기차입금의 유동성대체분입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

차입처	내역	이자율	당기말	전기말
IBK기업은행	온렌딩시설자금	1.84%	-	750,000,000
IBK기업은행	중소기업시설자금	1.76%	7,800,000,000	9,000,000,000
HSBC UK Bank plc.	Coronavirus Business Interruption Loan Agreement	3.99%	966,030,657	-
합 계			8,766,030,657	9,750,000,000

상기의 장기차입금은 원금분할상환되며 이와 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

종류	발행일	만기일	액면이자율	액면금액	전환권조정	사채상환할증금	사채할인발행차금
전환사채	2019년 06월 05일	2022년 06월 05일	2.00%	3,000,000,000	(630,473,812)	93,804,000	(4,817,844)

상기의 사채 액면이자율은 3개월마다 후급하는 조건이며, 사채할인발행차금은 분기별 유효이자율 3.84%에 근거하여 유효이자율법으로 상각하고 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체의 장기차입금 및 사채의 연도별 상환 계획은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	전환사채(주)	장기차입금	합계
2021년	-	8,541,649,343	8,541,649,343
2022년	3,000,000,000	1,407,536,059	4,407,536,059
2023년	-	1,407,536,059	1,407,536,059
2024년 이후	-	5,950,958,539	5,950,958,539
합계	3,000,000,000	17,307,680,000	20,307,680,000

(주) 전환사채는 발행일로부터 1년 이후 조기상환청구권이 있어 유동부채로 분류하였으며 조기상환청구권이 행사되지 않은 경우의 현금흐름을 표시하였습니다.

15. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 전환사채의 액면가액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

발행일	만기일	연이자율	당기말	전기말
2019.06.05	2022.06.05	2.00%	3,000,000,000	5,500,000,000

(2) 연결실체가 2019년 6월 5일에 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	전환사채 내역
사채의 명칭	제7회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
액면금액	3,000백만원
발행가액	3,000백만원
이자지급조건	액면이자 연2.0% 발행일 기준 매3개월 후급
보장수익률	사채 만기일까지 연 3.0%
상환방법	2022년 06월 05일에 원금의 103.1268%에 해당하는 금액을 일시 상환
전환사채 행사시 발행할 주식의 종류 및 주식수	기명식 보통주 1주(전환가액 3,105원)
전환권 행사기간	사채발행일 이후 1년이 경과한날(2020.06.05)로부터 사채의 만기일 1개월 전일(2022.05.05)까지
전환가격(주)	3,105원 (단, 시가 중 높은 가격을 하회하는 발행가액으로 유상증자·주식배당·준비금의 자본전입을 하는 경우 조정후 전환가액 따라 조정, 또는 주가가 하락할 경우 본 사채의 발행일로부터 3개월이 되는 날 및 그 이후 매3개월의 응당일 마다 전환가액을 조정하기로 함)
발행자에 의한 조기상환청구권	사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2020년 06월 05일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 발행가액의 전부 또는 일부에 대하여 조기상환을 청구

구분	전환사채 내역
및 사채권자에 의한 조기상환 청구권	할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 은행 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.

(주) 상기 전환사채의 전환가격은 시가하락에 따라 최초 발행 시의 전환가액 3,750원에서 3,105원으로 조정되었습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

발행일	만기일	액면이자율	구 분	당기말	전기말
2019-06-05	2022-06-05	2.00%	액면금액	3,000,000,000	5,500,000,000
			사채상환할증금	93,804,000	171,974,000
			전환권조정	(630,473,812)	(1,800,391,929)
			사채할인발행차금	(4,817,844)	(13,757,919)
			소 계	2,458,512,344	3,857,824,152
			전환권대가	1,439,568,000	805,788,500
			조기상환청구권	316,311,000	955,812,001
			합 계	4,214,391,344	5,619,424,653

16. 종업원급여

연결실체의 퇴직급여와 관련하여 확정기여형 및 확정급여형 퇴직급여제도가 운영중에 있습니다.

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

영국 소재 종속기업은 종속기업에서 자격을 갖춘 모든 종업원들을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결실체가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다. 당기 및 전기에 해당하는 금액은 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 확정급여채무 및 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
재무제표상 확정급여채무	5,337,690,776	6,943,209,832
기타장기종업원급여(주)	445,263,739	541,477,008
총 종업원급여 부채	5,782,954,515	7,484,686,840

(주) 기타장기종업원급여의 증감내역은 주석 19에 기술되어 있습니다.

2) 연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운용하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 IBK기업은행에 의하여 2020년 12월 31일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

3) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.38%	2.54%
사외적립자산의 기대수익률	2.38%	2.54%
기대임금상승율	4.94%	7.32%

4) 보고기간 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,047,297,216	992,017,521
부채에 대한 이자비용	176,124,528	170,562,516
사외적립자산의 기대수익	(1,294,200)	(12,023,988)

구 분	당 기	전 기
합 계	1,222,127,544	1,150,556,049

한편, 당기 인식액은 포괄손익계산서의 종업원급여에 포함되어 있습니다. 당기 인식액 중 634,038천원(전기: 515,638천원)은 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있으며 나머지 금액은 판매비와관리비 및 중단사업손익에 포함되어 있습니다.

5) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,705,607,073	7,491,762,136
사외적립자산의 공정가치	(367,916,297)	(546,897,804)
국민연금전환금	-	(1,654,500)
확정급여채무에서 발생한 순부채	5,337,690,776	6,943,209,832

6) 보고기간 중 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
기초확정급여채무	7,491,762,136	6,518,941,036
당기근무원가	1,047,297,216	992,017,521
이자비용	176,124,528	170,562,516
지급액	(2,290,944,370)	(1,049,542,620)
확정급여채무 재측정요소(주)	(718,632,437)	859,783,683
기말 확정급여채무	5,705,607,073	7,491,762,136

(주) 확정급여채무에서 발생한 재측정요소는 법인세효과가 반영되기 전 금액입니다.

7) 보고기간 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
기초사외적립자산의 공정가치	546,897,804	618,949,007
사외적립자산의 기대수익	1,294,200	12,023,988
지급액	(183,629,356)	(79,198,507)
사외적립자산 재측정요소(주)	3,353,649	(4,876,684)
기말사외적립자산의 공정가치	367,916,297	546,897,804

(주) 사외적립자산 재측정요소는 법인세효과가 반영되기 전 금액입니다.

한편 보고기간종료일 현재 기타포괄손익으로 인식한 확정급여제도의 재측정요소의 이익누계액은 각각 이익누계액 1,865,011천원 및 1,061,131천원입니다.

8) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 주요 유형과 각 유형별 사외적립자산의 기대수익률은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	기대수익률		사외적립자산의 공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
우량회사채	2.38%	2.54%	367,916,297	546,897,804

기대수익률은 보유한 사외적립자산의 유형별 기대수익을 가중평균한 것입니다. 경영진은 역사적 수익률 추세 및 관련 확정급여채무가 존속하는 전체 기간의 시장예측분석에 근거하여 기대수익률을 평가하였습니다.

9) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 임금인상률과 할인률 변화에 따른 민감도는 다음과 같습니다.

① 임금인상률변화에 따른 민감도

(단위:원)

구분	임금인상률		
	3.94%	4.94%	5.94%
확정급여채무의 현재가치	5,417,174,323	5,705,607,073	6,018,964,309
당기근무원가	707,168,400	746,856,300	790,125,420

② 할인률변화에 따른 민감도 분석

(단위:원)

구분	할인률		
	1.38%	2.38%	3.38%
확정급여채무의 현재가치	6,013,751,108	5,705,607,073	5,426,826,348
당기근무원가	784,679,220	746,856,300	712,430,160

17. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	4,433,797,447	-	7,670,229,341	-
미지급금	729,289,024	-	1,265,202,941	-
현재가치할인차금	-	-	(254,390)	-
예수금	218,480,250	-	151,453,624	-
부가세예수금	86,179,828	-	-	-
미지급비용	1,407,329,067	-	1,514,899,242	-
임대보증금	723,316,800	400,000,000	749,662,000	-
합계	7,598,392,416	400,000,000	11,351,192,758	-

18. 당기손익-공정가치측정 금융부채

보고기간종료일 현재 연결실체의 당기손익-공정가치측정 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기말	전기말
전환권대가	1,439,568,000	805,788,500
조기상환청구권	316,311,000	955,812,001
합 계	1,755,879,000	1,761,600,501

19. 충당부채 및 기타유동부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
반품추정부채(유동)	546,165,882	568,095,538
기타장기종업원급여채무(비유동)	445,263,739	541,477,008
합 계	991,429,621	1,109,572,546

(2) 보고기간 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	반품추정부채		기타장기종업원급여채무	
	당 기	전 기	당 기	전 기
기초금액	568,095,538	639,841,062	541,477,008	771,263,812
사용액	-	-	(149,736,485)	(328,085,404)
전입액	(21,929,656)	(71,745,524)	53,523,216	98,298,600
기말금액	546,165,882	568,095,538	445,263,739	541,477,008

(3) 보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
선수금	674,330,075	370,973,301
유동성리스부채	577,161,345	573,886,413
합 계	1,251,491,420	944,859,714

20. 자본금

(1) 보고기간종료일 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말
보통주(주)	60,000,000주	16,019,932	500원	8,310,957,500	8,310,957,500

(주) 당사는 과거 2004년도 당사의 주식 601,983주를 이익소각함에 따라 자본금과 발행주식의 액면총액 간에 300,992천원의 차이가 발생합니다.

(2) 연결실체의 유통보통주식수는 16,007,279주로 보고기간 중 변동이 없습니다.

21. 기타불입자본 및 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타불입자본 및 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
기타불입자본	주식발행초과금	45,059,450,147	45,059,450,147
	자기주식처분손익	7,522,723,142	7,522,723,142
	주식결제형 종업원급여적립금	253,000,776	469,974,686
	기타자본잉여금	821,005,593	-
	신주인수권대가	-	604,031,683
	자기주식	(82,717,878)	(82,717,878)
	종속기업 지분변동(주1)	24,616,940	24,616,940
소 계		53,598,078,720	53,598,078,720
기타자본구성요소	해외사업장환산손익(주2)	(155,710,444)	(146,894,608)
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(87,107,200)	(87,107,200)
	재평가잉여금	18,457,356,036	18,457,356,036
소 계		18,214,538,392	18,223,354,228

(주1) 영국에 소재한 종속회사 유상감자에 따른 투자지분 차액을 기타불입자본에서 조정하였습니다.

(주2) 영국에 소재한 종속회사 재무제표의 원화환산으로 인한 환산효과의 누적금액입니다.

(2) 보고기간 중 주식결제형 종업원급여적립금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초금액	469,974,686	448,891,288
주식기준보상의 발생	-	21,083,398
주식기준보상의 소멸	(216,973,910)	-
기말금액	253,000,776	469,974,686

주식결제형 종업원급여적립금은 주식결제형 주식기준보상에 의해 종업원에게 부여된 주식기준보상과 관련된 것입니다. 종업원에 대한 주식기준보상에 대한 상세한 정보는 주석23에서 설명하고 있습니다.

(3) 연결실체는 자기주식 12,653주(82,718천원)를 보유하고 있으며 보고기간 중 자기주식의 변동은 없습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소 중 재평가잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
재평가잉여금(토지)	11,117,906,569	11,117,906,569
재평가잉여금(건물)	7,339,449,467	7,339,449,467
기말금액	18,457,356,036	18,457,356,036

22. 연결이익잉여금(연결결손금)

(1) 보고기간종료일 현재 연결결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
법정적립금	305,767,737	305,767,737
이익준비금(주1)	305,767,737	305,767,737
임의적립금	5,977,870,866	5,977,870,866
기업합리화적립금(주2)	1,673,870,866	1,673,870,866
사업확장적립금	2,864,000,000	2,864,000,000
연구및인력개발준비금(주3)	1,440,000,000	1,440,000,000
연결미처리결손금(주4)	(50,175,707,586)	(50,435,635,910)
합계(주5)	(43,892,068,983)	(44,151,997,307)

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금

은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 연결실체는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며 동개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(주3) 연결실체는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 신고시 연구및인력개발준비금을 신고조정으로 손금산입하고 연결이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 적립 용도에 사용한 금액과 사용후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(주4) 연결미처리결손금 중 7,894백만원은 과거회계기준에서 기타포괄손익누계액으로 계상한 재평가차익(법인세효과 2,226백만원 차감)으로 연결실체는 동 재평가차익을 미처분이익잉여금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주5) 기타 이익 배당 제한내역

2012년 4월 15일에 시행된 개정상법에 의하면 배당가능이익 한도 계산시 미실현이익을 배당가능이익에서 제외하도록 하고 있습니다. 또한, 동법 시행령에 의하면 미실현이익은 회계원칙에 따른 자산 및 부채의 평가로 인하여 증가한 연결재무상태표상의 순자산액으로 규정하고 있으며 미실현손실과 상계할 수 없습니다.

(2) 보고기간 중 연결이익잉여금(결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(44,151,997,307)	(40,675,982,255)
지배기업주주순이익(손실)	(543,951,747)	(2,834,245,296)
확정급여제도의 재측정요소 등	803,880,071	(641,769,756)
기말금액	(43,892,068,983)	(44,151,997,307)

(3) 보고기간 중 순확정급여부채와 기타장기종업원급여채무의 재측정요소 내역(합산 금액)은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,061,130,937	1,659,965,500
순확정급여부채의 재측정요소	803,880,071	(598,834,563)
기말금액	1,865,011,008	1,061,130,937

(4) 연결실체 중 지배기업의 보고기간 중 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
	처리에정일	처리확정일
	2021년 03월 30일	2020년 03월 24일
I. 미처리결손금	(50,262,146,081)	(50,131,734,175)
전기이월미처리결손금	(50,131,734,175)	(46,099,269,013)
당기순손실	(934,291,977)	(3,433,630,599)
보험수리이익(손실)	803,880,071	(598,834,563)
II. 임의적립금 등의 이입액	5,977,870,866	-
III. 차기이월미처리결손금	(44,284,275,215)	(50,131,734,175)

23. 주식기준보상

연결실체는 경영진과 종업원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다. 2017년도 정기주주 총회에서 승인된 이 제도의 규정에 의해 임원 등에게 보통주를 주당 10,000원에 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다.

종업원주식선택권은 행사시점에 연결실체의 주식으로 전환됩니다. 종업원이 주식선택권을 부여 받을 때 지급하였거나 지급할 금액은 없습니다. 주식선택권은 배당에 대한 권리나 의결권을 가지지 않습니다. 주식선택권은 가득일로부터 만기일까지의 기간 동안에 행사될 수 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 주식기준보상계약

부여일	수량(주)	만기	행사가격(원)	부여일공정가치(원)
2017.03.24	100,000	2022.03.23	10,000	2,530

(주) 최초 2017년에 부여된 주식매수선택권 총 부여수는 175,000주이며 2018년 12월 27일에 부여 취소된 75,000주를 제외한 수량이 총 부여수입니다.

모든 주식선택권은 발행시점에 가득되며, 연결실체를 사임 또는 사직한 경우, 연결실체에 중대한 손실을 입힌 경우 등은 취소되어 소멸됩니다.

(2) 주식선택권의 공정가치

부여된 주식선택권의 가중평균공정가치는 보고기간종료일 현재 253,000천원(전기 253,000천원)입니다. 주식선택권의 가격은 블랙숄즈-옵션가격결정모형에 따라 산정되었습니다. 양도불가능, 행사제한(옵션에 부가된 시장조건충족가능성 포함), 행태적 고려사항에 대한 영향에 대하여 경영자의 최선의 추정치를 기초로 이 모형에 사용된 기대존속기간을 조정하였습니다. 기대변동성은 과거 3.5년간 주가변동성을 기초로 산정되었으며, 보고기간 중 인식한 주식보상비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
판매비와관리비	-	17,920,888
매출원가	-	3,162,510
합 계	-	21,083,398

주식선택권 가격을 산출하기 위한 블랙숄즈-옵션가격결정모형에 적용되는 변수는 다음과 같습니다.

구 분	내 역
부여일 주식가격(단위: 원)	7,620
행사가격(단위: 원)	10,000
기대변동성	0.5422
기대행사기간	3.5년
무위험이자율	1.67%

(3) 보고기간 중 주식선택권 부여수량의 변동은 없습니다.

24. 매출액 및 매출원가

보고기간 중 금융수익 및 기타이익을 제외한 연결실체의 영업으로부터 발생한 매출액 및 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 매출액

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
재화의 판매로 인한 수익	46,218,052,079	57,304,229,724
용역의 제공으로 인한 수익	2,102,132,304	1,774,039,600
합 계	48,320,184,383	59,078,269,324

(2) 매출원가

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
재화의 매입으로 인한 원가	5,884,385,359	8,274,515,480
재화의 생산으로 인한 원가	27,614,404,023	32,742,297,067
용역의 제공으로 인한 원가	977,632,653	680,638,223
합 계	34,476,422,035	41,697,450,770

25. 판매비 및 관리비

보고기간 중 연결실체의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,877,818,908	4,267,387,931
퇴직급여	378,997,872	382,674,213
복리후생비	538,488,084	602,647,046
여비교통비	117,890,875	657,017,449
접대비	59,980,768	260,222,429
통신비	37,709,698	43,628,908
수도광열비	122,972,709	135,504,606
세금과공과	176,797,108	154,872,284
감가상각비	644,163,508	724,016,947
임차료	151,949,976	187,204,700
수선비	51,048,454	49,250,937
보험료	130,945,257	128,080,706
차량유지비	98,395,444	44,922,934
운반비	947,530,998	1,149,403,436
교육훈련비	2,640,955	12,174,236
도서인쇄비	205,600	18,034,653
포장비	103,558,092	210,295,489
소모품비	395,721,719	670,290,999
지급수수료	1,392,457,723	1,428,698,960
광고선전비	228,062,791	578,509,842
대손상각비	(1,509,798,718)	2,741,232,613
판매수수료	19,508,663	4,336,294
무형자산상각비	255,036,515	272,974,001
주식보상비용	-	17,920,888

구 분	당 기	전 기
경상연구개발비	3,228,973,125	3,936,655,140
기타판매비와관리비	25,033,276	22,100,227
합 계	11,476,089,400	18,700,057,868

26. 금융수익과 금융원가

(1) 보고기간 중 연결실체의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	228,677	316,800
파생상품평가이익	-	183,547,442
단기금융상품평가이익	1,013,786	94,520
사채상환이익	172,603,116	-
외환차익	605,727,221	838,962,742
외화환산이익	112,840,610	220,626,107
합 계	892,413,410	1,243,547,611

(2) 보고기간 중 자산의 범주별로 분석한 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
상각후원가측정 금융자산	892,413,410	1,060,000,169
당기손익공정가치측정 금융자산	-	183,547,442
합 계	892,413,410	1,243,547,611

(3) 보고기간 중 연결실체의 금융원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	1,638,402,898	2,041,031,421
파생상품거래손실	-	1,132,393
파생상품평가손실	795,005,999	-
외환차손	714,986,606	392,841,633
외화환산손실	338,608,936	14,638,192
합 계	3,487,004,439	2,449,643,639

(4) 보고기간 중 연결실체의 자산의 범주별로 분석한 금융원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
일반차입금	1,638,402,898	2,041,031,421
당기손익-공정가치측정 금융부채	795,005,999	1,132,393
상각후원가측정 금융부채	1,053,595,542	407,479,825
합 계	3,487,004,439	2,449,643,639

27. 기타이익과 기타손실

(1) 보고기간 중 연결실체의 기타이익 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	12,282,333	8,593,256
잡이익	545,101,060	89,403,100
합 계	557,383,393	97,996,356

(2) 보고기간 중 연결실체의 기타손실 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
무형자산감액손실	662,906,076	-
유형자산폐기손실	-	12,000
유형자산폐기손실	36,000	-
유형자산처분손실	1,000	-
기타의대손상각비	109,663,963	(18,160,800)
기부금	10,000,000	60,000,000
잡손실	91,810,020	365,055,110
합 계	874,417,059	406,906,310

28. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	-	-

(2) 보고기간의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(934,291,977)	(3,433,630,599)
적용세율(당기: 22% 전기: 22%)의 법인세비용	(205,544,235)	(755,398,732)
조정사항	205,544,235	755,398,732

구 분	당 기	전 기
비과세수익	-	(135,765,204)
비공제비용	21,204,943	26,638,348
세액공제	-	-
기타	184,339,292	864,525,588
법인세비용	-	-
평균유효세율	-	-

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

(3) 보고기간의 주요 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 원)

과목 또는 사항	기초잔액	당기증감액	기말잔액	이연법인세
감가상각	5,796,664,352	(492,602,981)	5,304,061,371	1,166,893,502
토지(재평가이익)	(24,374,143,545)	-	(24,374,143,545)	(5,362,311,580)
건물(재평가이익)	(9,409,550,600)	-	(9,409,550,600)	(2,070,101,132)
재고자산평가손실	1,161,414,087	588,199,177	1,749,613,264	384,914,918
반품추정부채	568,095,538	(21,929,656)	546,165,882	120,156,494
반품제품회수권	-	(339,042,298)	(339,042,298)	(74,589,306)
미지급비용	408,439,040	102,864,083	511,303,123	112,486,687
대손충당금	3,709,744,748	(1,835,044,490)	1,874,700,258	412,434,057
대손금	1,624,913,158	(192,310,002)	1,432,603,156	315,172,694
퇴직급여충당부채	7,491,762,136	(1,786,155,063)	5,705,607,073	1,255,233,556
퇴직연금운용자산	(546,897,804)	178,981,507	(367,916,297)	(80,941,585)
기타충당부채(장기종업원급여)	541,477,008	(96,213,269)	445,263,739	97,958,023
매도가능증권	390,503,363	(390,503,363)	-	-
파생상품평가이익	183,547,442	(183,547,442)	-	-
파생상품평가손실	31,065,227	(31,065,227)	-	-
외화환산손실	14,638,192	323,970,744	338,608,936	74,493,966
외화환산이익	220,626,107	(333,466,717)	(112,840,610)	(24,824,934)
현재가치할인차금	(1,717,952)	1,717,952	-	-
리스부채	1,377,468,818	(467,901,595)	909,567,223	200,104,789
사용권자산	(1,350,000,690)	476,470,831	(873,529,859)	(192,176,569)
전환권조정	(1,800,391,929)	1,169,918,117	(630,473,812)	(138,704,239)
전환사채상환할증금	-	93,804,000	93,804,000	20,636,880
전환권대가(부채)	805,788,500	633,779,500	1,439,568,000	316,704,960
조기상환청구권(부채)	955,812,001	(639,501,001)	316,311,000	69,588,420
일시적차이 합계	(12,200,742,803)	(3,239,577,193)	(15,440,319,996)	(3,996,870,399)
이월결손금	37,388,885,908	2,001,921,052	39,390,806,960	8,665,977,531

과목 또는 사항	기초잔액	당기증감액	기말잔액	이연법인세
세액공제	3,462,827,150	(771,335,116)	2,691,492,034	2,691,492,034
이연법인세자산 합계	9,050,733,950	-	-	7,960,599,166
미인식 이연법인세	16,483,146,662	-	-	15,393,011,878
인식한 이연법인세자산(부채)	(7,432,412,712)	-	-	(7,432,412,712)

<전기>

(단위:원)

과목 또는 사항	기초잔액	당기증감액	기말잔액	이연법인세
일시적차이 합계	(16,094,281,321)	3,893,538,518	(12,200,742,803)	(2,684,163,417)
이월결손금	37,352,762,677	36,123,231	37,388,885,908	8,225,554,900
세액공제	3,462,827,150	-	3,462,827,150	3,462,827,150
이연법인세자산 합계	8,139,693,048	-	-	9,050,733,950
미인식 이연법인세	15,572,105,760	-	-	16,483,146,662
인식한 이연법인세자산(부채)	(7,432,412,712)	-	-	(7,432,412,712)

(4) 이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있으며 2021년 이후 적용세율은 22.0%(주민세율 2% 포함)입니다.

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 일시적차이, 세무상 결손금 및 미사용세액공제는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	내역	당기말	전기말
차감할 일시적 차이(주)	일시적차이	4,035,542,313	4,748,249,295
	이월결손금	39,390,806,960	37,388,885,908
	이월세액공제	2,691,492,034	3,462,827,150

(주) 차감할 일시적차이 등이 소멸하는 연도의 추정 과세소득을 초과하는 금액에 대해서는 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 이월결손금 및 이월세액공제의 금액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위:원)

관련자산	금 액	법인세효과	만기일
이월결손금	39,390,806,960	8,665,977,531	2024년~2035년
이월세액공제	2,691,492,034	2,691,492,034	2021년~2030년
합 계	42,082,298,994	11,357,469,565	

29. 기타포괄손익의 변동 내역

보고기간 중 법인세효과를 포함한 연결실체의 기타포괄손익 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
확정급여채무의 재측정요소 등	803,880,071	(598,834,563)
해외사업장환산이익(손실)	(8,815,836)	14,812,166
기타포괄손익공정가치측정평가손익	-	(18,280,000)
합계	795,064,235	(602,302,397)

30. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 발생한 연결실체의 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

계정과목	재고자산의 변동	제조(매출)원가	판매비와 관리비	합계
재고자산의 변동	650,565,724	-	-	650,565,724
매입한 상품	-	4,828,145,444	-	4,828,145,444
사용된 원재료	-	16,095,850,925	-	16,095,850,925
종업원급여	-	4,878,382,962	5,666,576,016	10,544,958,978

계정과목	재고자산의 변동	제조(매출)원가	판매비와 관리비	합계
감가상각비	-	1,858,902,418	1,134,659,521	2,993,561,939
무형자산상각비	-	1,785,833	255,412,182	257,198,015
지급수수료	-	246,313,285	1,659,610,549	1,905,923,834
경상개발비(주)	-	-	682,567,178	682,567,178
기타	-	5,916,475,444	2,077,263,954	7,993,739,398
합계	650,565,724	33,825,856,311	11,476,089,400	45,952,511,435

(주) 경상개발비 중 인건비는 상기 종업원급여에 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위:원)

계정과목	재고자산의 변동	제조(매출)원가	판매비와관리비	합계
재고자산의 변동	1,170,833,610	-	-	1,170,833,610
매입한 상품	-	7,757,521,776	-	7,757,521,776
사용된 원재료	-	23,952,709,283	-	23,952,709,283
종업원급여	-	5,230,838,317	6,631,496,191	11,862,334,508
감가상각비	-	1,873,840,339	1,181,011,232	3,054,851,571
무형자산상각비	-	98,019,009	272,974,001	370,993,010
지급수수료	-	359,314,633	1,548,075,691	1,907,390,324
경상개발비	-	-	1,378,850,077	1,378,850,077
기타	-	1,254,373,803	7,114,774,073	8,369,147,876
합 계	1,170,833,610	40,526,617,160	18,127,181,265	59,824,632,035

31. 연결주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

보고기간 중 연결실체의 기본주당이익(손실) 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
지배기업주주에게 귀속된 당기순이익	(543,951,747)	(2,834,245,296)
총기본주당이익 계산에 사용된 순이익(손실)	(543,951,747)	(2,834,245,296)
가중평균유통보통주식수	16,007,279	16,007,279
기본주당이익(손실)	(34)	(177)

(2) 가중평균유통주식수 산정에 대한 산출 근거는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구분	일자	유통일수	주식수	주식적수	가중평균주식수
기초유통주식수	2020-01-01	366	16,007,279	5,858,664,114	16,007,279
기말유통주식수	2020-12-31	-	16,007,279	5,858,664,114	16,007,279

<전기>

(단위:원)

구분	일자	유통일수	주식수	주식적수	가중평균주식수
기초유통주식수	2019-01-01	365	16,007,279	5,842,656,835	16,007,279
기말유통주식수	2019-12-31	-	16,007,279	5,842,656,835	16,007,279

(3) 희석주당순이익

희석주당이익은 희석화주식 1주에 대한 당기순이익(손실)을 계산한 것으로서, 포괄 손익계산서상의 당기순이익(손실)에서 전환사채, 주식보상비용 및 해당 법인세효과를 반영한 후 이를 가중평균한 희석화주식수로 나누어 산정한 것입니다. 당기및 전기에는 전환사채 및 주식매수선택권의 희석효과가 발생하지 아니하므로 희석주당이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

(4) 보고기간 중 반희석효과로 인하여 희석주당이익 계산시 고려하지 아니한 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:원)

구분	액면금액	잠재적보통주식수	행사가격	청구가능기한
제7회 전환사채	3,000,000,000	295,120	3,105	2022-06-05
주식매입선택권	-	-	10,000	2022-03-23

<전기>

(단위:원)

구분	액면금액	잠재적보통주식수	행사가격	청구가능기한
제7회 전환사채	5,500,000,000	-	-	2020-03-25
주식매입선택권	-	-	10,000	2022-03-23

32. 범주별 금융상품

연결실체는 현금 및 현금성자산, 각종 예금 및 파생금융상품 등에 대하여 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있으며, 연결실체의 금융자산 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 의미합니다.

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 금융자산 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계	공정가치	인식방법
현금및 현금성자산	-	548,758,062	-	548,758,062	548,758,062	상각후원가
매출채권및기타채권	-	8,655,654,793	-	8,655,654,793	8,655,654,793	
단기금융상품	-	156,435	-	156,435	156,435	
유동금융자산 소계	-	9,204,569,290	-	9,204,569,290	9,204,569,290	상각후원가
장기금융상품	-	2,000,000	-	2,000,000	2,000,000	
매출채권및기타채권	-	1,974,771,874	-	1,974,771,874	1,974,771,874	
기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	-	-	193,790,000	193,790,000	193,790,000	공정가치
비유동금융자산 소계	-	1,976,771,874	193,790,000	2,170,561,874	2,170,561,874	
금융자산 합계	-	11,181,341,164	193,790,000	11,375,131,164	11,375,131,164	

<전기말>

(단위:원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계	공정가치	인식방법
매출채권및기타채권	-	2,653,693,892	-	2,653,693,892	2,653,693,892	상각후원가
현금및 현금성자산	-	12,609,034,126	-	12,609,034,126	12,609,034,126	
단기금융상품	-	9,449,726	-	9,449,726	9,449,726	
유동금융자산 소계	-	15,272,177,744	-	15,272,177,744	15,272,177,744	상각후원가
장기금융상품	-	5,178,582	-	5,178,582	5,178,582	
매출채권및기타채권	-	919,364,000	-	919,364,000	919,364,000	
기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	-	-	482,938,818	482,938,818	482,938,818	공정가치
비유동금융자산 소계	-	924,542,582	482,938,818	1,407,481,400	1,407,481,400	
금융자산 합계	-	16,196,720,326	482,938,818	16,679,659,144	16,679,659,144	

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 금융부채 범주별 장부금액은 다음과 같습니다

<당기말>

(단위:원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	공정가치	인식방법
매입채무및기타채무(주)	-	5,163,086,471	5,163,086,471	상각후원가
단기차입금	-	15,990,000,000	15,990,000,000	
유동성장기차입금	-	8,541,649,343	8,541,649,343	

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	공정가치	인식방법
전환사채	-	2,458,512,344	2,458,512,344	공정가치
파생상품부채	-	-	-	
전환권대가	1,439,568,000	-	1,439,568,000	
조기상환청구권	316,311,000	-	316,311,000	상각후원가
유동금융부채 소계	1,755,879,000	32,153,248,158	33,909,127,158	
장기차입금	-	8,766,030,657	8,766,030,657	
전환사채	-	-	-	공정가치
비유동금융부채 소계	-	8,766,030,657	8,766,030,657	
금융부채 합계	1,755,879,000	40,919,278,815	42,675,157,815	

(주) 상기 매입채무및기타채무는 금융부채로 분류된 매입채무와 미지급금의 합계액이며 연결재무상태표의 매입채무및기타채무에 포함된 예수금과 미지급비용, 임대보증금, 장기리스부채는 금융부채에서 제외하였습니다.

<전기말>

(단위: 원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	공정가치	인식방법
매입채무및기타채무	-	8,935,177,892	8,935,177,892	상각후원가
단기차입금	-	18,170,000,000	18,170,000,000	
유동성장기차입금	-	9,540,000,000	9,540,000,000	
전환사채	-	3,857,824,152	3,857,824,152	공정가치
전환권대가	805,788,500	-	805,788,500	
조기상환청구권	955,812,001	-	955,812,001	
유동금융부채 소계	1,761,600,501	40,503,002,044	42,264,602,545	상각후원가
장기차입금	-	9,750,000,000	9,750,000,000	
전환사채	-	-	-	
비유동금융부채 소계	-	9,750,000,000	9,750,000,000	공정가치
금융부채 합계	1,761,600,501	50,253,002,044	52,014,602,545	

(3) 금융상품의 공정가치 서열체계

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- Level 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
- Level 2 : 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치
(단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외)
- Level 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독

기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성 시장으로 간주하며 이러한 상품들은 Level 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 Level 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 Level 3에 포함됩니다.

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결실체 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	Level 1	Level 2	Level 3	합계
<당기말>				
당기손익인식금융자산	-	-	-	-
금융자산 합계	-	-	-	-
당기손익인식금융부채	-	1,755,879,000	-	1,755,879,000
금융부채 합계	-	1,755,879,000	-	1,755,879,000
<전기말>				
당기손익인식금융자산	-	-	-	-
금융자산 합계	-	-	-	-
당기손익인식금융부채	-	1,761,600,501	-	1,761,600,501
금융부채 합계	-	1,761,600,501	-	1,761,600,501

당기말 현재 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계에 수준 2로 분류된 자산·부채의 가치평가방법과 투입변수 등은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	공정가치	수준	가치평가방법
전환권대가	1,439,568,000	2	이항모형법
조기상환청구권	316,311,000	2	이항모형법

33. 재무위험관리

연결실체의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결실체는 이를 위하여 경영지원팀이 주관하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링 후 대응하고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 환율변동위험

연결실체는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR, JPY, GBP, CNY가 있습니다.

연결실체는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체가 보유한 화폐성 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)

구 분	USD	EUR	JPY	GBP	CNY	합 계
자산						
매출채권및기타채권	3,624,522,846	316,449,545	-	1,410,475,197	807,545,950	6,158,993,539
현금및현금성자산	166,292,062	9,265,425	53,961,633	271,102,533	9,456,000	510,077,653
합 계	3,790,814,908	325,714,970	53,961,633	1,681,577,730	817,001,950	6,669,071,192
부채						
매입채무및기타채무	-	-	-	(121,859,717)	-	(121,859,717)
차입부채	-	-	-	(1,037,680,000)	-	(1,037,680,000)
합 계	-	-	-	(1,159,539,717)	-	(1,159,539,717)
순합계	3,790,814,908	325,714,970	53,961,633	522,038,013	817,001,950	5,509,531,475

<전기말>

(단위:원)

구 분	USD	EUR	JPY	GBP	CNY	합 계
자산						
매출채권및기타채권	6,452,330,418	371,039,237	47,063,439	1,785,504,090	-	8,655,937,184
현금및현금성자산	1,061,988,888	682,051,594	38,777,742	547,715,381	-	2,330,533,605
합 계	7,514,319,306	1,053,090,831	85,841,181	2,333,219,471	-	10,986,470,789
부채						
매입채무및기타채무	105,127,116	-	-	(204,611,014)	-	(99,483,898)

구 분	USD	EUR	JPY	GBP	CNY	합 계
차입부채	-	-	-	-	-	-
합 계	105,127,116	-	-	(204,611,014)	-	(99,483,898)
순합계	7,619,446,422	1,053,090,831	85,841,181	2,128,608,457	-	10,886,986,891

법인세차감전손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어있는 자산에 대한 환율변동 위험은 해당 통화의 10% 절상 및 절하인 경우를 가정하여 계산하였습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
자산				
매출채권및기타채권	6,774,892,893	5,543,094,185	9,521,530,902	7,790,343,466
현금및현금성자산	561,085,418	459,069,888	2,563,586,966	2,097,480,245
합 계	7,335,978,311	6,002,164,073	12,085,117,868	9,887,823,710
부채				
매입채무및기타채무	(134,045,689)	(109,673,745)	(109,432,288)	(89,535,508)
차입부채	(1,141,448,000)	(933,912,000)	-	-
합 계	(1,275,493,689)	(1,043,585,745)	(109,432,288)	(89,535,508)
순합계	6,060,484,622	4,958,578,327	11,975,685,580	9,798,288,202

2) 이자율 위험

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며 이로 인하여 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고있습니다.

연결실체는 변동이자부 금융상품과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 변동이자부 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
단기차입금	15,990,000,000	18,170,000,000
유동성장기부채	6,020,000,000	7,090,000,000

구 분	당기말	전기말
장기차입금	7,800,000,000	9,750,000,000
합 계	29,810,000,000	35,010,000,000

보고기간종료일 현재 변동이자부 금융상품과 관련되어 이자율 1% 변동시 법인세차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
법인세비용차감전손익	(298,100,000)	298,100,000	(350,100,000)	350,100,000

(2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다. 연결실체에 노출된 신용 위험은 제한적일 것으로 판단하고 있으며 보고기간종료일 현재 연결실체의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결실체의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

(3) 유동성 위험

연결실체는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성을 위험을 유지, 관리하고 있습니다. 이에 따라 연결실체는 주기적으로 미래현금흐름을 예측하여 유동성 위험을 사전적으로 관리하고 있습니다. 이와는 별도로 유동성 위험에 대비하여 연결실체는 무역금융 및 당좌차월 한도를 확보하고 있습니다. 또한, 시설투자의 경우에는 내부유보 자금의 활용이나 장기차입을 통하여 조달기간을 매치시켜 유동성 위험을 최소화하고 있습니다.

다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 아래와 같습니다.

<당기말>

(단위:원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 이내	6개월 이내	9개월 이내	1년 이내	2년 이내	3년 이내	3년 초과
<비파생금융부채>									
매입채무	4,433,797,447	4,433,797,447	4,433,797,447	-	-	-	-	-	-
미지급금	729,289,024	729,289,024	729,289,024	-	-	-	-	-	-
장기차입금	8,766,030,657	8,766,030,657	-	-	-	-	1,200,000,000	1,200,000,000	6,366,031,161
전환사채(주)	2,458,512,344	3,000,000,000	-	-	-	-	3,000,000,000	-	-
유동성장기부채	8,541,649,343	8,541,649,343	3,420,000,000	2,750,000,000	2,000,000,000	371,648,839	-	-	-
단기차입금	15,990,000,000	15,990,000,000	6,500,000,000	1,400,000,000	1,840,000,000	6,250,000,000	-	-	-
소 계	40,919,278,815	41,460,766,471	15,083,086,471	4,150,000,000	3,840,000,000	6,621,648,839	4,200,000,000	1,200,000,000	6,366,031,161
<파생금융부채>									
전환권대가	1,439,568,000	1,439,568,000	-	-	-	-	1,439,568,000	-	-
조기상환청구권	316,311,000	316,311,000	-	-	-	-	316,311,000	-	-
소 계	1,755,879,000	1,755,879,000	-	-	-	-	1,755,879,000	-	-
금융부채 합계	42,675,157,815	43,216,645,471	15,083,086,471	4,150,000,000	3,840,000,000	6,621,648,839	5,955,879,000	1,200,000,000	6,366,031,161

(주) 전환사채는 발행일로부터 1년 이후 조기상환청구권이 있어 유동부채로 분류하였으며, 조기상환청구권이 행사되지 않은 경우의 현금흐름을 표시하였습니다.

<전기말>

(단위:원)

구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 이내	6개월 이내	9개월 이내	1년 이내	2년 이내	3년 이내	3년 초과
<비파생금융부채>									
매입채무	7,670,229,341	7,670,229,341	5,910,229,341	1,760,000,000	-	-	-	-	-
미지급금	1,264,948,551	1,265,202,941	1,232,575,981	16,313,480	16,313,480	-	-	-	-
장기차입금	9,750,000,000	9,750,000,000	-	-	-	-	1,950,000,000	1,200,000,000	6,600,000,000
전환사채	3,857,824,152	5,500,000,000	-	-	-	-	-	5,500,000,000	-
유동성장기부채	9,540,000,000	9,540,000,000	1,050,000,000	3,500,000,000	2,750,000,000	2,240,000,000	-	-	-
단기차입금	18,170,000,000	18,170,000,000	8,945,000,000	745,000,000	1,185,000,000	7,295,000,000	-	-	-
소 계	50,253,002,044	51,895,432,282	17,137,805,322	6,021,313,480	3,951,313,480	9,535,000,000	1,950,000,000	6,700,000,000	6,600,000,000
<파생금융부채>									
전환권대가	805,788,500	805,788,500	-	-	-	-	-	805,788,500	-
조기상환청구권	955,812,001	955,812,001	-	-	-	-	-	955,812,001	-
소 계	1,761,600,501	1,761,600,501	-	-	-	-	-	1,761,600,501	-
금융부채 합계	52,014,602,545	53,657,032,783	17,137,805,322	6,021,313,480	3,951,313,480	9,535,000,000	1,950,000,000	8,461,600,501	6,600,000,000

(4) 자본위험관리

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 자기자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 총부채 및 자기자본은 연결재무제표의 공시된 금액을 기준으로 계산합니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
부채	61,231,569,267	72,155,727,003
자본	36,231,505,629	35,980,393,141
부채비율	169.00%	200.54%

34. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계회사	Ink Technology(Shanghai) Co, Ltd.	Ink Technology(Shanghai) Co, Ltd.
기타 (주)	(주)해은캠텍	(주)해은캠텍

(주) 상기 회사는 연결실체의 대주주가 유의적인 영향력을 행사할 수 있습니다.

(2) 특수관계자간의 거래 내용

1) 보고기간 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	회사의 명칭	거래내용	당 기	전 기
관계회사	Ink Technology(Shanghai) Co, Ltd.	제품,상품매출	1,369,588,518	-
		기타비용	23,528,282	-
기타	(주)해은캠텍	제품,상품매출	204,900,679	190,719,335
		상품매입외	4,013,311,092	6,405,250,017
		임대료수입	236,411,157	298,777,090
매출 등			1,810,900,354	489,496,425
매입 등			4,036,839,374	6,405,250,017

2) 보고기간종료일 현재 특수관계자 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 원)

구 분	회사의 명칭	채 권		채 무
		매출채권	선급금	매입채무
관계회사	Ink Technology(Shanghai) Co, Ltd.	511,252,975	-	10,530,835
기타	(주)해은캠텍	120,101,566	1,801,729,640	1,729,640
합 계		631,354,541	1,801,729,640	12,260,475

<전기말>

(단위: 원)

구 분	회사의 명칭	채 권		채 무
		매출채권	선급금	매입채무
기타	(주)해은캠텍	63,116,321	2,291,506,412	3,340,528,000

(3) 보고기간 중 상기 특수관계자 채권에 대하여 비용으로 계상한 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	회사의 명칭	계정과목	당 기		전 기	
			대손충당금	대손상각비	대손충당금	대손상각비
관계회사	Ink Technology(Shanghai) Co, Ltd.	매출채권	17,847,088	17,847,088	-	-
기타	(주)해은캠텍	선급금	301,729,640	(1,989,776,772)	2,291,506,412	2,291,506,412
합 계			319,576,728	(1,971,929,684)	2,291,506,412	2,291,506,412

(4) 보고기간 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	802,368,860	605,818,000
퇴직급여	51,356,336	53,507,964
합 계	853,725,196	659,325,964

상기의 주요 경영진에는 회사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(사외이사 및 미등기임원 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

(5) 기타 자금거래 등

연결실체는 보고기간종료일 현재 주식매입선택권 행사 등과 관련하여 종업원에 대한 대출연대보증 124,800천원(전기말: 126,024천원)을 IBK기업은행에 제공하고 있으며 보고기간 중 임직원과의 자금거래 내역은 없습니다.

(6) 연결실체는 연결실체의 차입금에 대한 약정사항과 관련하여 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

35. 연결현금흐름표

(1) 연결현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금 및 정부보조금을 포함하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	640,090,905	2,704,586,538
환율변동효과	(91,332,843)	(50,892,646)
합 계	548,758,062	2,653,693,892

(2) 영업활동 현금흐름

1) 보고기간 중 영업활동 현금흐름의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

영업활동현금흐름 중 조정내역	당 기	전 기
현금유출이 없는 비용등의 가산		
외화환산손실(현금및현금성자산)	100,504	14,638,192
감가상각비	2,992,367,494	3,054,851,571
대손상각비	(1,509,798,718)	2,741,232,613
사채할인발행차금상각액(이자비용)	3,583,770	3,522,687
현재가치할인차금의상각액(차입금)	254,390	3,771,797
전환권의조정(이자비용)	468,980,038	461,224,501

영업활동현금흐름 중 조정내역	당 기	전 기
유형자산처분손실	1,000	-
유형자산폐기손실	36,000	12,000
무형자산상각비	257,198,015	370,993,010
퇴직급여	1,222,127,544	1,162,580,037
이자비용	1,165,584,700	1,523,979,421
재고자산평가손실	1,440,168,130	949,632,349
외화환산손실	338,508,432	-
주식보상비용	-	21,083,398
파생상품평가손실	795,005,999	-
파생상품거래손실	-	1,132,393
무형자산감액손실	662,906,076	-
기타의대손상각비	109,663,963	(18,160,800)
현금유입이 없는 수익의 차감		
사채상환이익	(172,603,116)	-
이자수익	(228,677)	(316,800)
파생상품평가이익	-	(183,547,442)
단기금융상품평가이익	(1,013,786)	(94,520)
외화환산이익	(102,474,517)	(220,467,073)
외화환산이익(현금및현금성자산)	(10,366,093)	(159,034)
재고자산평가손실환입	51,045,018	(704,638,226)
유형자산처분이익	(12,282,333)	(8,593,256)
경상연구개발비차감	(406,775,533)	(407,192,261)
합 계	7,291,988,300	8,765,484,557

2) 보고기간 중 영업활동 현금흐름의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

영업활동으로 인한 자산부채의 변동	당 기	전 기
매출채권의감소	2,199,777,229	180,077,918
미수금의감소(증가)	(44,323,767)	49,348,747
선급금의감소(증가)	3,765,237	(143,944,561)
선급비용의감소	89,187,527	21,510,397
선급부가세의감소	166,273,549	162,065,019
별단예금의감소	462,165,840	-
파생상품자산의감소	-	9,291,201
재고자산의감소(증가)	3,164,520,830	(356,103,097)
재고자산평가충당금의감소	(903,013,971)	(342,263,640)
장기선급비용의감소(증가)	(132,048,019)	25,371,780
기타장기종업원급여채무의증가(감소)	(14,319,284)	36,039,000
매입채무의감소	(3,100,445,934)	(1,081,500,742)
미지급금의감소	(535,913,917)	(12,633,316)
부가세예수금의증가	86,179,828	-
예수금의증가	67,026,626	54,471,837
선수금의증가	303,356,774	227,942,537
미지급비용의증가(감소)	(89,277,615)	54,205,350
환불부채의감소	(21,929,656)	(71,745,524)
반환제품회수권의감소	23,907,623	61,610,602
퇴직금의지급	(2,290,944,370)	(1,049,542,620)
사외적립자산의감소	183,629,356	67,174,519
국민연금전환금의감소	1,654,500	-
합계	(380,771,614)	(2,108,624,593)

(3) 보고기간 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
정부보조금의 시험연구용기기로의 대체	-	23,322,204
건설중인자산의 시험연구용기기로의 대체	29,680,000	576,222,126
장기차입금의 유동성 대체	1,950,000,000	4,200,000,000
전환사채의 유동성 대체	-	5,500,000,000
투자부동산의 건물로의 대체	2,681,295,312	-
토지의 투자부동산으로 대체	1,919,662,148	1,634,975,373
건물의 투자부동산으로 대체	-	1,409,832,206
선급금의 산업재산권으로의 대체	-	181,642,731
장기미지급금의 유동성 대체	-	32,626,964

36. 우발부채와 약정사항

보고기간종료일 현재 연결실체는 금융기관과 수입L/C 등과 관련하여 다음과 같은 약정을 체결하고 있습니다.

<당기말>

(단위:원, US\$)

금융기관명	구 분	한도금액	사용금액
IBK기업은행	무역금융	10,100,000,000	900,000,000
	구매카드대출	1,000,000,000	-
	중소기업자금대출	17,540,000,000	17,540,000,000
	온렌딩시설자금	750,000,000	750,000,000
	중소기업시설자금	13,070,000,000	13,070,000,000
	원화파생상품	USD 1,000,000	-
합 계		USD 1,000,000	-
		42,460,000,000	32,260,000,000

<전기말>

(단위:원, US\$)

(원화단위:원)			
금융기관명	구 분	한도금액	사용금액
IBK기업은행	무역금융	10,100,000,000	6,140,000,000
	구매카드대출	5,300,000,000	3,340,000,000
	중소기업자금대출	15,880,000,000	10,930,000,000
	온렌딩시설자금	15,000,000,000	3,750,000,000
	중소기업시설자금	17,000,000,000	13,090,000,000
	원화파생상품	USD 1,000,000	-
신한은행	무역금융	2,565,000,000	2,565,000,000
KEB하나은행	기업운전일반분할상환대출	985,000,000	985,000,000
한국수출입은행	무역금융	700,000,000	-
합 계		USD 1,000,000	-
		67,530,000,000	40,800,000,000

37. 재무제표의 승인

연결실체의 정기주주총회 제출용 재무제표는 2021년 3월 12일에 개최된 이사회에서 확정 및 승인되어 2021년 3월 30일에 개최될 정기주주총회에서 보고될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		3	1	1	1	4	6	3	-	1	-	-	-	12	8
투입 시간	분·반기검토	11	8	24	46	242	204	-	-	-	-	-	-	277	258
	감사	8	8	90	132	764	518	196	-	1	-	-	-	1,059	658
	합계	19	16	114	178	1,006	722	196	-	1	-	-	-	1,336	916

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.05.08.				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시 위험의 식별 과 평가, 업무팀 구성, 전문가의 활용 검토, 기업수준 통제 , 계정 및 공시 식별, 감사계획수립과 수행에 있어서의 중요한 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2020.07.27. ~ 31.	5	일	3	명	1	명	중요계정잔액 및 공시내용 에 대한 분석적 절차, 질문 등 검토절차 수행, 검토결과 요약
	2020.11.23. ~ 27.	5	일	5	명	1	명	중요 거래유형 및 중요공시 절차의 이해, 추적시사의 수 행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계 , 일반감사절차 계획
								중요계정잔액 및 공시내용

	2021.02.03 ~ 10.	6	일	4	명	1	명	에 대한 분석적 절차, 일반 감사절차 수행, 재무제표수 준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04				1	일		
	실사(입회)장소	안산 사업장, 평택 사업장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04.				1	일		
	실사(입회)장소	안산 사업장							
	실사(입회)대상	현금 등							
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회			O	변호사조회		X
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회						
	수행시기	2020.11.27., 2021.02.10., 2021.03.05.							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음							
	수행시기	-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020.11.27	회사: 감사 감사인: 담당이사	서면회의	독립성, 감사위험평가, 감사계획, 핵심감사사항 선정
2	2021.02.10	회사: 감사 감사인: 담당이사	서면회의	재무제표감사와 관련된 감사인의 책임, 현장 감사결과 공유
3	2021.03.05	회사: 감사 감사인: 담당이사	서면회의	최종 감사결과 공유