

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	6
5. 의결권 현황	7
6. 배당에 관한 사항 등	8
7. 정관에 관한 사항	9
II. 사업의 내용	10
III. 재무에 관한 사항	22
1. 요약재무정보	22
2. 연결재무제표	25
3. 연결재무제표 주석	34
4. 재무제표	100
5. 재무제표 주석	108
6. 기타 재무에 관한 사항	163
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	168
V. 감사인의 감사의견 등	172
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	174
1. 이사회에 관한 사항	174
2. 감사제도에 관한 사항	177
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	178
VII. 주주에 관한 사항	180
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	183
1. 임원 및 직원 등의 현황	183
2. 임원의 보수 등	184
IX. 계열회사 등에 관한 사항	188
X. 이해관계자와의 거래내용	190
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	192
【전문가의 확인】	195
1. 전문가의 확인	195
2. 전문가와의 이해관계	195

사업보고서

(제 37 기)

사업연도 2020년 01월 01일 부터
 2020년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 3월 23일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

한국알콜산업(주)

대 표 이 사 :

지용석, 강성우, 김정수, 주성호 (각자대표)

본 점 소 재 지 :

경기도 용인시 기흥구 탑실로35번길 14

(전 화) 031-881-8000

(홈페이지) <http://ka.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 전략기획부문장 (성 명) 정 기 석

(전 화) 031-881-8025

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인 · 서명

확 인 서

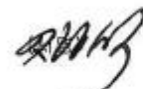
우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2021. 03. 23.

한국알콜산업주식회사

대표이사 지 용 석



신고업무담당이사 강 성 우



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 한국알콜산업주식회사라고 표기합니다. 또한 영문으로는 KOREA ALCOHOL INDUSTRIAL Co., Ltd.라 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 한국알콜산업(주)라고 표기합니다.

나. 설립일자 및 존속기간

당사는 화학제품 및 주정 등의 제조, 판매 등의 목적으로 1984년 설립되어 1992년 7월 코스닥시장에 상장되었습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주소 : 경기도 용인시 기흥구 탑실로35번길 14
전화번호 : 031-881-8000
홈페이지 : <http://www.ka.co.kr>

라. 중소기업 해당 여부

당사는 본 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당하지 않습니다.

마. 주요 사업의 내용

지배회사인 당사는 합성주정, 무수주정, 정제주정 등 주정제품과 초산에틸, 초산부틸 등 석유화학제품 외 컬러페이스트, 전자급 정밀화학소재를 제조, 판매 하고 있습니다. 보다 자세한 내용은 동 보고서의 'II. 사업의 내용'을 참조해 주시기 바랍니다.

[정관에 기재된 목적사업]

목 적 사 업
1. 주정의 제조와 판매
2. 아세트알데히드의 제조와 판매
3. 초산에틸 및 초산부틸의 제조와 판매
4. 공업용 주정의 제조와 판매
5. 전 각 호 관련 석유화학유도체제품 및 정밀화학제품의 제조와 판매
6. 전 각 호 관련 원료 및 완제품의 수입과 수출
7. 부동산 임대업
8. 비금속광물의 생산, 제조 및 판매업
9. 식음료의 생산 및 판매업
10. 전 각 호에 부대되는 일체의 사업
11. 기타 화학제품의 제조 및 판매와 관련된 부대사업 일체

종속회사인 Soosan Corporation과 (주)신디프는 각각 부동산임대업, 기초화학물질제조업을 영위하는 회사입니다. 보다 자세한 내용은 “II 사업의내용”을 참조해 주시기 바랍니다.

바. 계열회사에 관한 사항

당사는 상장 1개사((주)이엔에프테크놀로지)와 비상장 5개사((주)케이씨엔에이((주)KC&A), SOOSAN CORPORATION, (주)신디프, (주)팜테크놀로지, (주)진솔원)의 계열회사가 있습니다.

사. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
SOOSAN CORPORATION	1997년9월 5일	미국 캘리포니아주 로스앤젤레스	부동산 임대업	69,827,294,912	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1027호 13)	여
(주)신디프	2010년1월 4일	경북 경주시 안강읍	기초 화학물질 제조업	41,757,789,707	기업 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1027호 13)	부

사-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	(주)신디프	지분취득
연결 제외	-	-

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용범위
코스닥시장	1992년 07월 01일	-	-

아. 신용평가에 관한 사항

평가일	평가대상 유가증권 등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2020.11.18.	회사전체	A+	크레타(AAA~D)	2019년
2019.06.21.	회사전체	A+	크레타(AAA~D)	2018년
2018.04.25.	회사전체	A	크레타(AAA~D)	2017년
2017.04.25.	회사전체	A	크레타(AAA~D)	2016년
2016.05.24.	회사전체	A	크레타(AAA~D)	2015년

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

당사는 2017년 4월 6일자로 본점소재지를 변경하였습니다.

(변경 전) 울산시 남구 상개로 66 (상개동)

(변경 후) 경기도 용인시 기흥구 탑실로35번길 14 (공세동)

나. 경영진의 중요한 변동

변동일자	회의체	퇴임임원	취임임원
2016.03.25.	제32기 정기주주총회	-	- 사내이사 주성호(중임)
2016.03.25.	이사회	-	- 대표이사 주성호(중임)
2017.03.24	제33기 정기주주총회	- 사외이사 이병태 - 감사위원 이병태	- 사외이사 황상순(신규선임) - 사외이사 이종익(중임) - 사외이사 김도열(신규선임) - 사외이사 현경식(중임) - 감사위원 황상순(신규선임) - 감사위원 이종익(중임) - 감사위원 김도열(신규선임) - 감사위원 현경식(중임)
2018.03.23	제34기 정기주주총회	-	- 사내이사 지용석(중임) - 사내이사 강성우(중임)
2018.03.23	이사회	-	- 대표이사 지용석(중임) - 대표이사 강성우(중임)
2019.03.26	제35기 정기주주총회	-사외이사 이종익 -감사위원 이종익	-사내이사 김정수(신규선임) -사내이사 주성호(중임)
2019.03.26	이사회	-	-대표이사 김정수(신규선임) -대표이사 주성호(중임)
2020.03.31	제36기 정기주주총회	-사외이사 황상순 -사외이사 김도열 -사외이사 현경식 -감사위원 황상순 -감사위원 김도열 -감사위원 현경식	-사외이사 윤종훈(신규선임) -사외이사 김동현(신규선임) -사외이사 정준명(신규선임) -감사위원 윤종훈(신규선임) -감사위원 김동현(신규선임) -감사위원 정준명(신규선임)

본 보고서 작성기준일 현재, 당사는 지용석, 강성우, 김정수, 주성호 4인의 각자 대표이사가 재임 중입니다.

또한, 사외이사는 윤종훈, 김동현, 정준명 3인으로 구성되어 있으며, 상기 사외이사 3인은 감사위원회 위원입니다.

다. 최대주주의 변동

당사의 최대주주는 (주)KC&A이며 최대주주의 변동 사항은 없습니다.

라. 상호의 변경

당사 및 연결대상 법인은 해당사항 없습니다.

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

당사 및 연결대상 법인은 해당사항 없습니다.

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

당사 및 연결대상 법인은 해당사항 없습니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사 및 연결대상 법인은 해당사항 없습니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

당사 및 연결대상 법인은 해당사항 없습니다.

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2003년 03월 17일	무상증자	보통주	124,000	5,000	5,000	-
2004년 03월 23일	무상증자	보통주	136,400	5,000	5,000	-
2007년 11월 01일	유상증자(주주우선공모)	보통주	300,080	5,000	34,900	-
2008년 02월 12일	무상증자	보통주	360,096	5,000	5,000	-
2008년 04월 24일	주식분할	보통주	19,445,184	500	500	-

4. 주식의 총수 등

가. 자본금 및 1주당 가액

2020년 12월 31일 본 보고서 작성기준일 현재 당사의 발행할 주식의 총수는 30,000,000주며, 현재까지 발행한 주식의 총수는 보통주 21,605,760주입니다. 당사의 현재 유통주식수는 자기주식 1,025,167주를 제외한 보통주 20,580,593주입니다. 당사는 보통주 이외의 주식은 발행하지 않았습니다.

주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	30,000,000	-	30,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	21,605,760	-	21,605,760	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	21,605,760	-	21,605,760	-
V. 자기주식수	1,025,167	-	1,025,167	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	20,580,593	-	20,580,593	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고		
			취득(+)	처분(-)	소각(-)				
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
	소계(a)	보통주	-	-	-	-	-		
		우선주	-	-	-	-	-		
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	
		현물보유수량	보통주	1,025,167	-	-	-	1,025,167	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	1,025,167	-	-	-	1,025,167	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)	보통주	-	-	-	-	-	-		
	우선주	-	-	-	-	-	-		
총 계(a+b+c)	보통주	1,025,167	-	-	-	1,025,167	-		
	우선주	-	-	-	-	-	-		

다. 다양한 종류의 주식

보고서 제출일 현재 당사는 보통주 이외의 주식을 발행하지 아니하였습니다

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	21,605,760	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	1,025,167	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	20,580,593	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

가. 배당에 관한 사항

배당은 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회 결의에 의하여 실시하고 있습니다. 당사의 정관 상 배당에 관한 사항은 아래와 같습니다.

제51조 (이익금의 처분) 회사는 매사업연도의 처분 전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

- ① 이익준비금
- ② 기타의 법정준비금
- ③ 배당금
- ④ 임의적립금
- ⑤ 기타의 이익잉여금처분액

제52조 (이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제49조 제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제37기	제36기	제35기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		52,384	31,803	28,674
(별도)당기순이익(백만원)		40,256	23,389	24,048
(연결)주당순이익(원)		2478	1,545	1,393
현금배당금총액(백만원)		2,058	2,058	1,029
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		3.92	6.47	3.59
현금배당수익률(%)	보통주	0.7	1.3	0.7
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	100	100	50
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	7	0.9	0.8

7. 정관에 관한 사항

가. 정관 이력

당사 정관의 최근 개정일은 2020년 3월 31일 입니다.

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
-	-	-	-

※ 공시대상 기간 중 당사의 정관 변경 이력은 없습니다.

II. 사업의 내용

당사와 당사의 종속회사는 정제와 증류기술을 기반으로 하는 제조부문과 부동산 임대와 투자를 기반으로 하는 부동산 부문으로 구성되어 있으며, 각 부문별 주요사 현황은 다음과 같습니다.

부문	주요사
제조	한국알콜산업(주), (주)신디프
임대	SOOSAN CORPORATION

1. 사업의 개요

가. 회사의 현황

[제조부문]

당사는 1984년 설립되어 합성에탄올 생산을 시작으로 정제주정, 무수주정 등 다양한 제품을 생산해왔습니다. 페인트나 도료, 잉크등에서 용제로 사용되는 초산에틸과 초산부틸을 생산하고 있으며, 고순도 제품인 전자급 초산부틸, 전자급 무수주정까지 생산 영역을 확대하였습니다. 이에 그치지 않고 당사의 계열사인 (주)이엔에프테크놀로지와 공동사업파트너로 컬러페이스트를 생산하고 있으며, 2019년부터는 (주)신디프의 지분취득을 통해 새로운 시장 개척을 위해 끊임없이 노력하고 있습니다.

[임대부문]

연결회사는 미국 Los Angeles에 1997년 설립된 부동산 개발사업, 임대업, 부동산 투자를 전문으로 하는 주식회사입니다. 1998년 Gardena, California 상가부동산 구입, 임대업으로 시작하여 현재 4개의 상가, 1개의 Condominium, 1개의 토지 등 다양한 부동산포트폴리오를 보유하고 있습니다. 연결회사는 수익성 개선을 목표로 안정적이고, 고수익을 낼 수 있는 부동산 포트폴리오를 보유하여, 부동산 사업 전문회사로서의 입지를 더욱 굳힐 것으로 기대하고 있습니다.

나. 업계의 현황

[제조부문]

(1) 산업의 특성

주정산업은 국세청 면허제도에 의해 운영되고 있습니다. 현재 총 9개의 주정사가 주정을 생산하고 있으며, 매년 일정 수준의 점유율을 유지하고 있습니다. 면허제도와 초기 투자비용이 높은 장치산업의 특성 상 신규업체의 진입장벽이 높아 경쟁이 심하지 않습니다.

석유화학산업은 대규모 투자가 소요되는 자본집약적인 장치산업으로 규모의 경제가 작용하는 산업입니다. 당사는 울산석유화학 단지에 대규모 생산시설을 갖추고 다양한 제품에 직접 및 간접적으로 원료를 제공하며 사업을 안정적으로 운영하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

주정산업의 성장은 전방산업인 소주시장과 밀접한 연관성을 보이고 있습니다. 소주시장에 대한 수요가 큰 변동성을 가지지 않아 괄목할 만한 성장성을 기대할 수는 없지만, 안정적인 시장을 확보할 수 있는 장점을 가집니다.

석유화학산업은 산업 성숙화에 따른 이윤 감소, 산업 사이클과 원유가격의 높은 변동성에 따른 불확실성이 증대되고 있습니다. 경영환경이 급변하면서 장기적인 안정 성장을 위한 생존 전략의 모색이 중요합니다. 업계에서는 M&A나 전략적 제휴 등을 통해 대형화, 사업별 통합을 진행하고 있으며, 당사 역시 연구 개발 역량 강화에 중점을 두며 급변하는 경영환경과 미래의 변화에 대한 대비를 하고 있습니다.

(3) 영업개황

■ 초산에틸

주로 도료, 인쇄잉크, 점착제, 제약 등의 용제 및 원료로 사용되며 당사는 국내 유일의 초산에틸 생산업체입니다. 저가의 중국산과 인도산이 대량으로 수입되어 경쟁이 치열해지고 있으나, 당사에서 중국, 싱가포르, 일본, 인도산 초산에틸에 대한 덤핑방지관세 부과 재심사 요청을 진행하여 2019년 7월 기획재정부로부터 최종 승인을 받았습니다. 또한, <한중 FTA 가서명>의 공산품 양허 유형에 초산에틸이 양허제의 품목에 포함되어, 당사는 내수판매를 확대하는 한편, 코스트 감축 및 품질향상을 위해 노력하여 미래를 대비하고 있습니다.

■ 초산부틸

초산부틸의 사용처는 도료 및 용제, 전자재료, 촉매 및 피혁가공 등이며, 그 중 도료 및 용제, 전자재료의 수요가 대부분을 차지하고 있습니다. 도료 및 용제에 사용되는 초산부틸은 전방산업인 자동차, 선박, 건설 경기에 따라 수요 역시 그 궤를 같이하고 있으며, 향후 전자재료에 사용되는 초산부틸의 수요 신장이 기대되고 있습니다. 당사는 전자급 초산부틸 생산으로 초산부틸 시장에 전략적으로 대응하고 있습니다.

■ 정제주정

정제주정은 소주의 주 원료입니다. 본 보고서 제출일 현재, 9개의 주정사에서 주정을 생산하고 있습니다. 주정제조업은 정부의 제조면허제 방식으로 진입장벽이 높은 편이어서 신규업체의 등장은 다소 어려움이 있으며, 이에 따라 현재 시장에서 확보한 매출은 어느 정도 안정적으로 유지할 것으로 예상됩니다.

■ 합성주정, 무수주정

합성주정은 화공용, 의약용 등의 원료로 사용되며, 무수주정은 합성주정과 용도가 같으나 고순도의 원료로 사용되고 있습니다. 최근에는 손소독제, 에탄올 위셔액, 고체연료의 원료로 사용되며 수요처 다변화를 꾀하고 있습니다. 저가 수입품의 공격적인 국내시장 침투로 경쟁이 치열해지기도 하나 국내 유일의 공업용에탄올 생산업체로서 시장을 이끌어가는 당사의 입지에는 변화가 없을 것으로 전망됩니다.

■ Color Paste

컬러페이스트는 과거에 일본에서 대부분 수입하고 있었으나, 당사의 계열회사인 (주)이엔에프테크놀로지가 국내에서 최초로 개발에 성공하였습니다. 당사는 (주)이엔에프테크놀로지의 공동사업파트너로서 2008년 말부터 양산체제로 전환하여 고객사에 안정적으로 공급하고 있습니다.

■ 고순도 유기용제

고순도 유기용제는 전방산업인 반도체 산업과 디스플레이 산업에 연관성을 갖습니다. 반도체, 디스플레이 산업의 기능성 케미칼 제품의 원료로 고순도 유기용제가 사용되고 있으며, 글로벌 경기, 반도체 수급 등에 따라 업황의 변화가 빈번하게 발생되고 있으나, IT 기기의 발전

, 디지털 기기의 모바일화, 스마트화, 서버 메모리 반도체에 대한 수요가 증가하며 지속적인 성장세를 보이고 있습니다. 연결회사는 고순도 유기용제를 생산하기 위한 다양한 정제기술과 시설을 보유하고 있으며, 석유화학제품의 시황 변화에 상시 대응할 수 있도록 협력 체계를 갖추고 있습니다. 또한, 연결회사는 폐기물 유기용제를 가공하기 위한 다양한 정제기술과 시설을 보유하여, 자원의 재활용을 통해 친에너지, 친환경 가치를 추구하고 있습니다.

[임대부문]

(1) 산업의 특성

연결회사가 영위하고 있는 부동산임대업은 비교적 안정적인 고정수입을 기대할 수 있습니다

(2) 산업의 성장성

미국의 부동산 시장은 서브 프라임 모기지 사태 이후 2012년부터 반등을 시작하며 꾸준한 상승세를 이어가고 있습니다. 국 내외로 경기가 급변하고 있는 최근 시장환경에도 사업의 특성 상 안정적인 수요를 바탕으로 긍정적인 흐름을 이어갈 것으로 예상됩니다.

다. 시장점유율

[제조부문]

정제주정은 주류산업의 특성상 국가의 엄격한 통제 아래 생산, 판매되고 있습니다. 9개의 주정사가 매년 배정받은 수량을 생산하고 있으며, 당사는 전체 주정시장의 9-10%의 주정생산을 담당하고 있습니다. 당사는 식용주정 외에 공업용주정 시장에서도 50%이상의 점유율을 유지하며 코로나 확산 방지를 위해 시장에 에탄올이 원활히 공급될 수 있도록 최선을 다하고 있습니다. 또한, 국내유일의 초산에틸 생산업체로서 국내 초산에틸수요의 절반이상을 공급하며 시장을 이끌어 나가고 있습니다.

[임대부문]

산업 특성상 시장점유율 산출 불가하여 기재를 생략합니다.

라. 사업부문별 요약 재무현황

(단위 : 천원)

사업 부문	구 분	제37기		제36기		제35기	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
제조 부문	총매출액	365,245,938	98.3%	285,372,312	97.9%	249,918,169	97.6%
	내부매출액	0					
	순매출액	365,245,938	98.3%	285,372,312	97.9%	249,918,169	97.6%
	영업이익	55,583,905	99.1%	33,020,928	99.8%	29,087,829	102.0%
	총자산	197,478,279	39.9%	179,693,929	41.1%	156,968,231	41.7%
기타 부문	총매출액	6,494,875	1.7%	6,062,840	2.1%	6,063,142	2.4%
	내부매출액	0					
	순매출액	6,494,875	1.7%	6,062,840	2.1%	6,063,142	2.4%
	영업이익	519,869	0.9%	79,070	0.2%	-583,333	-2.0%

	총자산	64,444,223	13.0%	70,931,066	16.2%	70,234,877	18.7%
계	총매출액	371,740,813	100.0%	291,435,152	100.0%	255,981,311	100.0%
	내부매출액						
	순매출액	371,740,813	100.0%	291,435,152	100.0%	255,981,311	100.0%
	영업이익	56,103,774	100.0%	33,099,998	100.0%	28,504,496	100.0%
	총자산	261,922,502	53.0%	250,624,995	57.3%	227,203,108	60.3%

※ 제 37기, 제 36기, 제 35기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

■ 공통 판매비와 관리비 및 자산의 합리적 배부기준 적용

가.공통판매비와 관리비

당사는 매출원가와 판매비와 관리비를 제조부문과 기타부문으로 구분하여 영업손익을 산정하므로 재배부할 공통판매비와 관리비는 발생하지 아니합니다.

나.자산

제조사업부문 및 기타부문의 자산에는 동부문과 직접관련있다고 판단되는 유형자산 및 투자자산의 장부가액,매출채권,재고자산,선급비용을 기재하였으며,그외 직접관련성이 적은 자산에 대하여는 배부하지 아니하였습니다.

공통자산의 경우 직접귀속이 가능한 자산(재고자산, 고정자산, 투자자산등)은 해당부서에 직접 귀속되나, 전사 공통관리가 필요한 자산 및 자산귀속이 불분명한 자산은 배부기준(매출액비 등)에 의거 각 부문에 배부하고 있습니다.

2. 주요 제품 및 원재료 등

[제조부문]

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매출유형	품 목	주요 상표등	매출액	비율
제조	제품/ 상품/ 임대/ 용역	주정	정제주정, 합성주정, 무수주정 등	125,588	34.2
		화학	초산에틸, 초산부틸, EEP 등	220,329	60.1
		Color Paste	EL-140R, EL-60G 등	12,681	3.5
		기타	-	8,291	2.3
총 계				366,888	100.0

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

2020년 주정부문의 제품 단순평균가격은 전년 대비 약 5.4% 상승하였으며, 화학부문 제품 단순평균가격은 약 4.0% 하락하였습니다. CP부문 제품 단순평균가격은 약 4.1% 하락하였

습니다. 제품가격의 변동은 원재료가격, 환율, 경쟁사의 가격정책등의 영향을 받을 수 있습니다.

다. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매입유형	품 목	매입액	비율	비 고
단일부문	원재료	에탄올류	117,087	64.5	-
		석유화학류	48,538	26.7	-
		기타	16,012	8.8	-
		소 계	181,637	100.0	-
	저장품	소모품	318	54.6	-
		부 품	264	45.4	-
소 계		582	100.0	-	

라. 주요 원재료 등의 가격변동추이

2020년 에탄올류의 원재료의 단순평균가격은 전년대비 약 2.3% 상승하였고, 석유화학류 원재료의 단순평균가격은 전년 대비 약 17.4% 하락하였습니다. 원재료가격의 변동은 원재료의 수급, 환율등의 영향을 받을 수 있습니다.

[임대부문]

가. 주요 투자현황

(단위 : US\$)

구 분	부동산명	소재지	용도	매입가	
당기	부동산	Haeri Hacienda Plaza, LLC	La Puente, CA USA	임대업	9,000,000
			Honolulu, HI USA	임대업	42,250,000
		Soojin Avalon Plaza, LLC	Carson, CA USA	임대업	5,307,563
		Yoojin, LLC	El Monte, CA USA	임대업	12,900,000
		Soojin Palisade, LLC	Fort Lee, NJ USA	임대업	1,000,000
		KAI. SE USA, LLC	Austin, TX USA	임대업	2,770,000
	계	-	-	-	73,227,563
전기	부동산	Haeri Hacienda Plaza, LLC	La Puente, CA USA	임대업	9,000,000
			Honolulu, HI USA	임대업	42,250,000
		Soojin Avalon Plaza, LLC	Carson, CA USA	임대업	5,307,563
		Yoojin, LLC	El Monte, CA USA	임대업	12,900,000
		Soojin Palisade, LLC	Fort Lee, NJ USA	임대업	1,000,000
		계	-	-	-

나. 부동산 임대사업 현황

(단위 : US\$)

부동산명	임대가능면적 (sq.ft.)	임대면적	임대율 (임대면적/ 임대가능면적)
Haeri Hacienda Plaza, LLC	130,898	129,398	98.85%
Walgreens Hawaii Flagship	36,058	36,058	100.00%
Soojin Avalon Plaza, LLC	63,457	37,632	59.30%
Yoojin, LLC	24,296	14,231	77.78%
Soojin Palisade, LLC	1,824	1,824	100.00%

3. 생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

[제조부문]

(1) 생산능력/생산실적

(단위 : MT)

품 목	사업소	생산능력	생산실적	가동률
주정	울산	262,517	235,277	90%
화학	울산,경주	199,995	180,775	90%

(2) 산출근거

① 생산능력 산출기준 : 각 Plant 별 일 CAPA*가동가능일수

② 가동률 산출기준 : 생산실적 / 생산능력

[임대부문]

임대부문의 생산능력 및 생산능력의 산출근거는 「2. 주요제품 및 원재료등」의 [임대부문]을 참조하시기 바랍니다.

나. 생산설비의 현황 등

(연결재무재표 기준임)

(1) 생산설비의 현황

(단위 : 천원)

구 분	토 지	건물 및 구축물	기계장치	건설중인자산	기 타	계
기 초	34,648,984	20,879,715	17,854,676	2,439,729	1,980,353	77,803,457
증 감	5,821,105	2,280,513	7,853,805	419,638	1,506,658	17,881,719
상 각	-	1,753,654	5,690,785	-	1,019,213	8,463,652
기 말	40,470,089	21,406,574	20,017,696	2,859,367	2,467,799	87,221,524

4. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위 : 원)

사업 부문	매출 유형	품 목		제37기	제36기	제35기	
제 조	주 정	상 품	합성주정 무수주정 등	수출	-	78,077,920	-
				내수	4,628,492,197	1,267,556,868	1,566,515,569
				합계	4,628,492,197	1,345,634,788	1,566,515,569
	제 품	정제주정 합성주정 무수주정등	수출	4,805,008,479	109,120,000	235,550,000	
			내수	116,154,723,127	77,362,783,866	77,422,255,289	
			합계	120,959,731,606	77,471,903,866	77,657,805,289	
	화 학	상 품	PMA 등	수출	39,448,430	-	-
				내수	5,458,178,700	523,095,317	-
				합계	5,497,627,130	523,095,317	-
		제 품	EEP등		1,330,122,235	160,509,835	-
					62,164,992,420	44,824,997,300	-
					63,495,114,655	44,985,507,135	-
제 품		초산에틸 초산부틸 등	수출	16,991,595,274	3,511,842,129	4,506,186,399	
			내수	132,773,191,100	136,824,087,540	143,007,367,160	
			합계	149,764,786,374	140,335,929,669	147,513,553,559	
기 타	제 품	Color Paste	수출	12,594,239,810	12,562,904,150	14,931,979,380	
			내수	86,790,680	59,218,930	77,624,410	
			합계	12,681,030,490	12,622,123,080	15,009,603,790	
기 타		임대용역	수출		-	-	
			내수	8,219,155,969	8,088,118,468	8,170,690,485	
			해외	6,494,874,736	6,062,840,172	6,063,142,384	
			합계	14,714,030,705	14,150,958,640	14,233,832,869	
합 계			수출	35,760,414,228	16,422,454,034	19,673,715,779	
			내수	329,485,524,193	268,949,858,289	230,244,452,913	
			해외	6,494,874,736	6,062,840,172	6,063,142,384	
			합계	371,740,813,157	291,435,152,495	255,981,311,076	

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매경로

품 목	판매경로
정제주정	대한주정판매(주) 공급

합성주정	일반업체에 판매
	수 출
무수주정	일반업체에 판매
	수 출
초산에틸	공급계약 대리점에 의한 판매
	일반업체에 판매
	수 출
초산부틸	공급계약 대리점에 의한 판매
	일반업체에 판매
	수 출
기 타(C/P 등)	일반업체에 공급
	수 출

(2) 판매방법 및 조건

(가) 정제주정, 합성에탄올, 무수에탄올 등 주정부문은 주세법에 의한 출고를 기준으로 하며, 초산에틸, 초산부틸 등은 공급계약 체결에 의한 판매 대리점을 통해 판매 합니다.

(나) 부대비용 부담조건

: 판매 상품이 액체상태의 화학제품이기 때문에 BULK단위의 판매를 기준으로 하고 있으며, 운송상의 자연손실분에 대한 책임소재여부 및 운송비 부담여부로 출고시점 판매와 도착시점 판매로 구분하고 있습니다.

(3) 판매전략

당사는 생산 물품의 적기공급으로 수요자와의 상호 신뢰감을 확보합니다. 초산에틸과 초산부틸은 판매전문회사와의 공급계약을 통하여 판매 효율화를 달성합니다.

5. 수주상황

2020년 당기말 현재 당사 재무제표에 중요한 영향을 미치는 장기공급계약 수주거래는 없습니다.

6. 시장위험과 위험관리

가. 자본위험관리

연결회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결회사의 전반적인 자본위험관리 정책은 전기와 동일합니다.

한편, 보고기간종료일 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채 (A)	113,443,345	102,630,966
자본 (B)	380,981,738	334,447,623
현금및현금성자산 (C)	72,881,905	48,201,286
차입금 (D)	42,290,591	48,871,628
부채비율 (A/B)	30%	31%
순차입금비율 (D-C)/B	-8.0%	0.2%

나. 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결회사의 재무부에서는 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 연결회사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

다. 환위험

연결회사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD, JPY의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결회사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(원화환산단위 : 천원)				
구 분	외화금액(USD)	원화환산액	외화금액(JPY)	원화환산액
자산:				
매출채권	2,076,152	2,258,853	-	-
자산 합계	2,076,152	2,258,853	-	-
부채:				
매입채무	5,945,775	6,469,003	4,116,000	43,393
차입금	26,921,499	29,290,591	-	-
부채 합계	32,867,274	35,759,594	4,116,000	43,393

<전기말>

(원화환산단위 : 천원)

구 분	외화금액(USD)	원화환산액	외화금액(JPY)	원화환산액
자산:				
매출채권	563,611	696,132	-	-
자산 합계	563,611	696,132	-	-
부채:				
매입채무	217,249	251,530	-	-
차입금	29,920,218	34,641,628	-	-
부채 합계	30,137,467	34,893,159	-	-

연결회사는 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료 일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(3,350,074)	3,350,074	(3,419,703)	3,419,703
JPY	(4,339)	4,339	-	-

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결회사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

라. 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자 하고 있습니다. 연결회사의 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있으며, 일시적 또는 비정상적인 경제환경으로 인한 유동성 위험을 관리하고자 금융기관과 채권할인약정 및 무역금융 등의 한도성 차입약정을 체결하고 있습니다.

다음은 당기말 현재 금융부채별 상환계획입니다.

(단위 : 천원)				
구 분	1년 이하	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
단기차입금	13,000,000	-	-	13,000,000
장기차입금	-	28,396,492	-	28,396,492
유동성장기차입금	894,099	-	-	894,099
리스부채	45,358	35,797	-	81,156
매입채무	29,532,512	-	-	29,532,512
미지급금	5,224,849	-	-	5,224,849
미지급비용	3,580,597	-	-	3,580,597
장기임대보증금	-	1,865,165	-	1,865,165
합 계	52,277,416	30,297,454	-	82,574,870

마. 신용위험관리

연결회사는 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력의 문제발생 가능성을 파악하고 있습니다. 이러한 관리활동으로 문제발생 매출처에 대한 납품을 조정하여 신용위험의 노출을 최소화하고 있습니다. 또한 신용도가 높은 국내 금융기관에 대한 예금예치 등으로 금융기관으로부터의 신용위험은 극히 제한적입니다.

가. 보고기간종료일 현재 금융자산의 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	72,881,905	48,201,286
장단기금융상품	10,002,000	2,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	11,308,119	12,933,407
매출채권	71,030,283	59,745,349
미수금	878,369	702,363
미수수익	21,347	27,958
보증금	226,186	232,186
합 계	166,348,209	121,844,549

나. 매출채권의 손상검토를 위한 연령분석자료

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미도래~3개월	71,030,283	59,745,349
3개월초과 6개월이하	-	-
6개월초과 1년이하	-	-
1년초과~	1,420,483	1,420,483
합계	72,450,766	61,165,832

바. 이자율위험

보고기간종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 차입금은 모두 고정이자율 조건부 차입금입니다. 따라서, 이자율 변동이 손익에 미치는 영향은 없습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

▶ 제37기, 제36기, 제35기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

1-1. 요약연결재무정보

(단위 : 원)

구 분	제37기 (2020년 12월말)	제36기 (2019년 12월말)	제35기 (2018년 12월말)
[유동자산]	177,417,249,204	134,385,579,114	117,715,857,918
.현금및현금성자산	72,881,904,876	48,201,285,938	35,949,589,625
.매출채권,기타채권	72,158,865,958	60,983,300,291	62,087,805,218
· 재고자산	20,999,197,670	23,425,377,500	18,672,764,152
.기타금융자산	10,000,000,000	18,000,000	-
.기타비금융자산	1,377,280,700	1,757,615,385	1,005,698,923
[비유동자산]	317,007,833,972	302,693,010,031	258,858,852,153
· 유형자산	87,221,524,131	77,803,457,062	62,754,270,580
· 유형자산	79,271,276	124,067,928	-
· 투자부동산	82,592,226,023	89,526,742,424	85,713,236,778
· 무형자산	22,967,010,980	23,180,100,927	5,892,244,727
· 지분법적용 투자지분	112,463,825,978	98,705,665,447	86,141,679,332
· 기타금융자산	11,536,304,608	13,149,592,464	18,063,898,701
· 기타비금융자산	147,670,976	203,383,779	218,702,596
자산총계	494,425,083,176	437,078,589,145	376,499,890,632
[유동부채]	61,706,100,515	50,300,262,363	34,043,732,090
[비유동부채]	51,737,244,635	52,330,262,363	48,317,475,144
부채총계	113,443,345,150	102,630,966,411	82,361,207,234
[지배회사지분]	373,980,478,040	327,863,460,367	294,138,683,398
.자본금	10,802,880,000	10,802,880,000	10,802,880,000
.자본잉여금	8,912,938,953	8,923,433,458	8,923,433,458
.이익잉여금	348,913,613,955	300,317,451,837	265,063,412,699
.기타자본구성요소	4,384,312,006	7,819,695,072	9,348,957,241
[비지배지분]	7,967,993,112	6,584,162,367	-
자본총계	380,981,738,026	334,447,622,734	294,138,683,398
	(2020.1.1~2020.12.31)	(2019.1.1~2019.12.31)	(2018.1.1~2018.12.31)

매출액	371,740,813,157	291,435,152,495	255,981,311,076
영업이익	56,103,774,160	33,099,997,967	28,504,495,076
연결총당기순이익	52,383,907,493	32,051,476,853	28,673,958,497
지배회사지분순이익	50,995,571,253	31,803,103,303	28,673,958,497
소수주주지분순이익	1,388,336,240	248,373,550	-
기본주주당순이익(원)	2,478	1,557	1,393
연결에 포함된 회사수	2개	2개	1개

[△는 부(-)의 수치임]

(1) 일반사항

한국채택국제회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 한국알콜산업주식회사(이하 "당사")는 Soosan Corporation, (주)신디프(주식1-1 참조)(이하 한국알콜산업주식회사 및 종속기업을 일괄하여"연결회사")를 연결대상으로 하고, (주)이엔에프테크놀로지 등 4개 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

한국알콜산업주식회사는 주정 및 에탄올 관련 제품의 제조 및 판매를 주사업목적으로 1984년 7월 27일 설립되었으며, 1992년 7월에 한국거래소의 유가증권시장에 상장하였고, 당사의 본점은 경기도 용인시 기흥구 탑실로 35번길 14, 공장은 울산광역시 남구 상개로 66에 소재하고 있습니다. (주)케이씨엔에이와 특수관계자가 40.49%의 지분을 소유하고 있습니다.

(2) 연결대상 종속기업

- 당기말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속회사	소재지	지분율(%)	결산월	업종
Soosan Corporation	미국	100.00	12월	부동산업
(주)신디프	국내	69.96	12월	유기용제의 제조 및 지정폐기물 처리업

- 연결대상 종속기업의 2020년 12월 31일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

당기

(단위:천원)					
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
Soosan Corporation	69,827,295	30,363,665	39,463,630	6,494,875	(1,053,733)
(주)신디프	41,757,790	24,245,342	17,512,447	68,992,742	4,776,409

전기

(단위:천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익
Soosan Corporation	76,085,694	33,057,316	43,028,378	6,062,840	(1,434,340)
(주)신디프	35,064,949	22,313,911	12,751,038	60,011,828	1,118,212

(3) 연결재무제표 작성기준일과 종속회사의 결산일

연결재무제표의 작성기준일은 지배기업의 결산일이며, 지배기업과 종속기업의 결산일은 동일합니다.

1-2. 요약별도재무정보

▶ 제37기, 제36기, 제35기 별도재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(단위 : 원)

구 분	제37기 (2020년 12월말)	제36기 (2019년 12월말)	제35기 (2018년 12월말)
[유동자산]	152,137,136,470	112,575,903,941	112,892,760,262
. 현금및현금성자산	62,415,022,155	37,686,443,639	31,785,767,335
. 매출채권, 기타채권	63,348,697,854	55,274,423,260	61,428,529,852
. 재고자산	14,999,617,581	17,938,496,302	18,672,764,152
. 기타금융자산	10,000,000,000	-	-
. 기타비금융자산	1,373,798,880	1,676,540,740	1,005,698,923
[비유동자산]	218,213,187,027	212,013,063,832	195,550,880,553
. 유형자산	66,495,294,924	60,619,033,931	58,846,773,833
. 투자부동산	18,165,469,351	18,616,319,293	19,385,856,447
. 무형자산	6,276,987,839	6,276,987,839	5,892,244,727
. 지분법적용 투자지분	115,868,686,305	113,468,686,305	93,362,106,845
. 기타금융자산	11,406,748,608	13,032,036,464	18,063,898,701
자산총계	370,350,323,497	324,588,967,773	308,443,640,815
[유동부채]	36,658,153,542	27,816,442,119	33,235,965,217
[비유동부채]	6,581,696,839	6,250,918,589	8,654,286,225
부채총계	43,239,850,381	34,067,360,708	41,890,251,442
. 자본금	10,802,880,000	10,802,880,000	10,802,880,000
. 자본잉여금	8,923,433,458	8,923,433,458	8,923,433,458
. 이익잉여금	305,214,417,126	267,357,826,548	240,518,043,910
. 기타자본구성요소	2,169,742,532	3,437,467,059	6,309,032,005

자본총계	327,110,473,116	290,521,607,065	266,553,389,373
종속,관계,공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2020.1.1~2020.12.31)	(2019.1.1~2019.12.31)	(2018.1.1~2018.12.31)
매출액	296,324,599,050	240,070,313,971	249,918,168,692
영업이익	50,638,666,358	31,702,008,741	29,087,828,512
당기순이익	40,255,999,713	23,388,846,803	24,048,368,605
기본주주당순이익(원)	1,956	1,136	1,168

[△는 부(-)의 수치임]

(1) 일반사항

한국알콜산업주식회사(이하 '당사')는 주정 및 에탄올 관련 제품의 제조 및 판매를 주사업목적으로 1984년 7월 27일 설립되었으며, 1992년 7월에 한국거래소의 유가증권시장에 상장하였고, 당사의 본점은 경기도 용인시 기흥구 탑실로 35번길 14, 공장은 울산광역시 남구 상개로 66 에 소재하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 자본금은 10,802,880천원으로서 (주)케이씨엔에이와 특수관계자가 40.49%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 37 기	2020.12.31 현재
제 36 기	2019.12.31 현재
제 35 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 37 기	제 36 기	제 35 기
자산			
유동자산	177,417,249,204	134,385,579,114	117,715,857,918
현금및현금성자산	72,881,904,876	48,201,285,938	35,949,589,625
매출채권 및 기타유동채권	72,158,865,958	60,983,300,291	62,087,805,218
매출채권	72,450,765,626	61,165,832,161	60,062,836,719
대손충당금	(1,420,482,750)	(1,420,482,750)	
단기미수금	1,020,626,439	844,620,138	804,908,071
대손충당금	(142,257,000)	(142,257,000)	(142,257,000)
단기미수수익	21,346,955	27,957,608	42,914,833
단기선급금	86,052,328	370,340,494	884,410,839
대손충당금	(83,500,000)	(83,500,000)	
단기선급비용	226,314,360	220,789,640	434,991,756
재고자산	20,999,197,670	23,425,377,500	18,672,764,152
상품	28,690,141	79,771,222	61,500,468
평가충당금			

제품	9,111,055,729	13,176,318,904	11,443,157,918
평가총당금	(177,658,753)	(103,384,772)	(91,263,213)
원재료	7,897,882,918	7,336,560,181	4,381,350,190
평가총당금	(81,326,420)	(36,887,534)	
저장품	380,015,201	450,249,466	530,246,078
미착품	3,840,538,854	2,522,750,033	2,347,772,711
기타금융자산	10,000,000,000	18,000,000	
기타유동자산	1,377,280,700	1,757,615,385	1,005,698,923
비유동자산	317,007,833,972	302,693,010,031	258,784,032,714
유형자산	87,221,524,131	77,803,457,062	62,754,270,580
토지	40,470,089,097	34,648,984,237	26,244,137,332
건물	23,334,223,648	22,164,589,678	18,619,281,958
감가상각누계액	(12,367,699,711)	(11,614,462,697)	(10,644,414,649)
구축물	20,342,966,940	20,006,260,229	15,393,421,392
감가상각누계액	(9,902,916,826)	(9,676,672,030)	(8,397,137,574)
기계장치	87,322,823,780	87,069,333,283	70,554,831,862
감가상각누계액	(67,300,797,133)	(69,209,488,432)	(57,733,167,652)
정부보조금	(4,330,958)	(5,169,208)	
차량운반구	3,035,304,407	2,433,955,873	1,368,258,757
감가상각누계액	(1,768,335,221)	(1,456,863,925)	(856,819,879)
기타유형자산	8,269,267,986	7,963,342,431	14,720,379,289
감가상각누계액	(7,068,438,577)	(6,960,080,967)	(9,896,211,906)
건설중인자산	2,859,366,699	2,439,728,590	3,381,711,650
사용권 자산	79,271,276	124,067,928	
사용권 자산	153,932,362	153,932,362	
감가상각누계액	(74,661,086)	(29,864,434)	
영업권	4,348,828,393	4,348,828,393	
투자부동산	82,592,226,023	89,526,742,424	85,713,236,778
영업권 이외의 무형자산	18,618,182,587	18,831,272,534	5,892,244,727
기타무형자산	18,618,182,587	18,831,272,534	5,892,244,727
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	112,463,825,978	98,705,665,447	86,141,679,332
조인트벤처에 대한 투자자산	5,206,561,754	4,640,984,878	4,167,293,319
관계기업에 대한 투자자산	107,257,264,224	94,064,680,569	81,974,386,013
기타비유동금융자산	11,536,304,608	13,149,592,464	18,063,898,701
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 지정 지분상품 투자	11,308,118,920	12,933,406,776	17,966,156,697
비유동매도가능금융자산			
장기금융상품	2,000,000	2,000,000	2,000,000
임차보증금	226,185,688	214,185,688	95,742,004
기타비유동자산	147,670,976	203,383,779	218,702,596
자산총계	494,425,083,176	437,078,589,145	376,499,890,632
부채			
유동부채	61,706,100,515	50,300,704,048	34,043,732,090
매입채무 및 기타유동채무	38,576,886,050	25,309,720,133	26,668,214,284

단기매입채무	29,532,512,445	18,323,318,907	20,701,074,042
단기미지급금	5,224,848,796	5,132,076,043	2,634,692,668
단기미지급비용	3,580,597,234	1,633,534,338	3,215,014,100
단기예수금	163,772,422	170,878,542	109,093,582
단기선수금	29,796,700	5,831,228	8,339,892
유동리스부채	45,358,453	44,081,075	
단기차입금	13,000,000,000	16,887,938,304	
미지급배당금			
유동성장기차입금	894,098,816	802,028,900	751,942,376
통화선도부채	71,261,611	32,225,358	
당기법인세부채	9,048,854,957	7,268,791,353	6,623,575,430
기타유동부채	114,999,081		
비유동부채	50,770,511,509	52,330,262,363	48,317,475,144
장기매입채무 및 기타비유동채무	1,900,961,881	985,075,015	1,948,134,479
장기임대보증금	1,865,164,584	903,919,265	1,948,134,479
비유동리스부채	35,797,297	81,155,750	
장기차입금	28,396,492,096	31,181,661,196	30,887,984,338
퇴직급여부채	66,698,150	545,779,722	565,903,256
확정급여채무의현재가치	12,209,442,982	10,751,080,427	10,491,159,278
사외적립자산의공정가치	(12,142,744,832)	(10,205,300,705)	(9,925,256,022)
이연법인세부채	20,406,359,382	19,617,746,430	14,915,453,071
부채총계	112,476,612,024	102,630,966,411	82,361,207,234
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	373,980,478,040	327,863,460,367	294,138,683,398
자본금	10,802,880,000	10,802,880,000	10,802,880,000
보통주자본금	10,802,880,000	10,802,880,000	10,802,880,000
자본잉여금	8,912,938,953	8,923,433,458	8,923,433,458
주식발행초과금	8,714,828,806	8,714,828,806	8,714,828,806
기타자본잉여금	198,110,147	208,604,652	208,604,652
기타포괄손익누계액	9,381,074,460	12,816,457,526	14,345,719,695
이익잉여금(결손금)	349,880,347,081	300,317,451,837	265,063,412,699
이익준비금	5,401,440,000	5,401,440,000	5,401,440,000
임의적립금	8,313,542,116	8,313,542,116	8,313,542,116
미처분이익잉여금(미처리결손금)	336,165,364,965	286,602,469,721	251,348,430,583
기타자본구성요소	(4,996,762,454)	(4,996,762,454)	(4,996,762,454)
자기주식	(4,996,762,454)	(4,996,762,454)	(4,996,762,454)
비지배지분	7,967,993,112	6,584,162,367	
자본총계	381,948,471,152	334,447,622,734	294,138,683,398
자본과부채총계	494,425,083,176	437,078,589,145	376,499,890,632

연결 손익계산서

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 35 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 37 기	제 36 기	제 35 기
수익(매출액)	371,740,813,157	291,435,152,495	255,981,311,076
재화의 판매로 인한 수익(매출액)	357,026,782,452	277,284,193,855	241,747,478,207
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)	14,714,030,705	14,150,958,640	14,233,832,869
매출원가	285,217,692,191	232,137,864,834	203,295,738,235
재화의 판매로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가	282,100,627,847	229,074,763,747	200,092,582,594
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가	3,117,064,344	3,063,101,087	3,203,155,641
매출총이익	86,523,120,966	59,297,287,661	52,685,572,841
판매비와관리비	30,419,346,806	26,197,289,694	24,181,077,765
급여	8,017,964,243	6,534,628,266	6,264,967,305
퇴직급여	498,215,228	399,778,393	445,008,620
복리후생비	1,212,276,187	958,329,506	740,524,303
보험료	251,949,363	257,420,094	198,938,050
감가상각비	3,395,472,790	3,997,032,757	4,876,483,923
무형자산상각비	213,089,947	159,817,460	
지급수수료	4,112,534,929	3,754,105,875	3,062,601,740
교육훈련비	141,870,475	114,059,929	235,185,866
차량유지비	132,359,828	131,494,472	105,817,544
도서인쇄비	38,944,723	34,760,572	35,018,526
업무추진비	237,650,852	203,420,633	184,232,872
통신비	109,238,755	95,045,073	86,031,161
운반보관비	8,838,483,875	6,788,688,872	5,676,299,193
판매부대비	371,510,814	56,516,010	63,248,788
협회비	199,782,872	196,494,395	214,772,522
리스자산상각비	44,796,652	29,864,434	
잡비	25,153,382	21,871,250	27,566,654
세금과공과	1,059,062,061	1,019,122,765	963,460,688
소모품비	306,857,505	151,528,694	120,397,404
수도광열비	209,259,091	195,247,879	241,149,050
수선유지비	602,914,165	673,283,429	396,540,572
경상개발비	177,561,055	164,544,398	12,383,439
여비교통비	145,979,227	206,475,316	176,388,782
지급임차료	76,418,787	53,759,222	54,060,763
영업이익(손실)	56,103,774,160	33,099,997,967	28,504,495,076
기타이익	12,838,522,779	13,450,984,350	10,770,943,258
지분법투자주식처분이익			788,573,490

유형자산처분이익	147,790,623	603,249,153	1,053,146,684
무형자산처분이익		38,786,929	
투자부동산처분이익		101,511,992	692,446,205
재고자산처분이익	68,270,136	3,850,504	28,857,810
무형자산손상차손환입		72,125,274	284,327,819
정부보조금으로 인한 이익/보조금수익		83,753,850	
잡이익	54,646,159	80,101,924	60,884,855
지분법이익	12,567,815,861	12,467,604,724	7,862,706,395
기타손실	821,011,763	1,804,835,578	407,961,914
유형자산처분손실	90,031,408	43,981,898	46,819,266
재고자산폐기손실		325,647,704	
재고자산처분손실		1,320,000	
재고자산감모손실			
무형자산처분손실		5,830,000	
투자부동산처분손실			
기부금	318,035,000	18,310,000	13,137,500
잡손실	26,837,035	1,013,941,626	12,379,852
무형자산손상차손			
지분법손실	386,108,320	395,804,350	335,625,296
금융수익	1,324,062,815	1,240,206,298	908,620,709
이자수익	479,036,481	537,732,350	461,105,320
배당금수익(금융수익)	417,267,000	496,773,200	446,785,700
외화환산이익(금융수익)	123,950,416	31,658,248	
외환차익(금융수익)	303,808,918	174,042,500	729,689
사채상환이익(금융수익)			
금융원가	2,384,790,793	2,071,346,538	1,444,281,973
이자비용	1,761,588,532	1,772,450,734	1,436,283,084
통화선도평가손실(금융원가)	71,261,611	32,225,358	
외화환산손실(금융원가)	77,391,102	55,178,981	36,750
외환차손(금융원가)	474,549,548	170,179,833	7,962,139
사채상환손실(금융원가)		41,311,632	
법인세비용차감전순이익(손실)	67,060,557,198	43,915,006,499	38,331,815,156
법인세비용	13,709,916,579	11,863,529,646	9,657,856,659
계속영업이익(손실)	53,350,640,619	32,051,476,853	28,673,958,497
당기순이익(손실)	53,350,640,619	32,051,476,853	28,673,958,497
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	51,962,304,379	31,803,103,303	28,673,958,497
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	1,388,336,240	248,373,550	
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	2,525	1,557	1,393

계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	2,525	1,557	1,393
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	2,525	1,557	1,393
계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	2,525	1,557	1,393

연결 포괄손익계산서

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지
제 35 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 37 기	제 36 기	제 35 기
당기순이익(손실)	53,350,640,619	32,051,476,853	28,673,958,497
기타포괄손익	(3,776,732,901)	2,950,703,316	13,370,310,495
당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(2,167,658,539)	1,342,302,777	2,887,964,695
매도가능금융자산평가손익(세후기타포괄손익)			
지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익)	(209,066,881)	(107,228,595)	1,476,653,756
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(1,958,591,658)	1,449,531,372	1,411,310,939
당기순이익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(1,609,074,362)	1,608,400,539	10,482,345,800
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(341,349,835)	(138,989,226)	(323,333,719)
기타포괄손익 - 공정가치금융자산평가손익	(1,267,724,527)	1,747,389,765	10,805,679,519
총포괄손익	49,573,907,718	35,002,180,169	42,044,268,992
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	49,573,907,718	35,002,180,169	42,044,268,992

연결 자본변동표

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지
제 35 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2018.01.01 (기초 자본)	10,802,880,000	8,923,433,458	237,741,817,571	652,075,481	(4,996,762,454)	253,123,444,056		253,123,444,056
당기순이익(손실)			28,673,958,497			28,673,958,497		28,673,958,497
기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산 평가손익 적립금				10,805,679,519		10,805,679,519		10,805,679,519

기타포괄손익-공 정가치금융자산의 처분								
지분법자본변동				1,476,653,756		1,476,653,756		1,476,653,756
해외사업장환산손 익				1,411,310,939		1,411,310,939		1,411,310,939
보험수리적손익			(323,333,719)			(323,333,719)		(323,333,719)
사업결합								
종속기업의 자본변 동 등								
배당금지급			(1,029,029,650)			(1,029,029,650)		(1,029,029,650)
자본 증가(감소) 합 계			27,321,595,128	13,693,644,214		41,015,239,342		41,015,239,342
2018.12.31 (기말 자본)	10,802,880,000	8,923,433,458	265,063,412,699	14,345,719,695	(4,996,762,454)	294,138,683,398		294,138,683,398
2019.01.01 (기초 자본)	10,802,880,000	8,923,433,458	265,063,412,699	14,345,719,695	(4,996,762,454)	294,138,683,398		294,138,683,398
당기순이익(손실)			31,803,103,303			31,803,103,303	248,373,550	32,051,476,853
기타포괄손익-공 정가치 측정 금융 자산 평가손익 적 립금				1,747,389,765		1,747,389,765		1,747,389,765
기타포괄손익-공 정가치금융자산의 처분			4,618,954,711	(4,618,954,711)				
지분법자본변동				(107,228,595)		(107,228,596)		(107,228,596)
해외사업장환산손 익				1,449,531,372		1,449,531,373		1,449,531,373
보험수리적손익			(138,989,226)			(138,989,226)		(138,989,226)
사업결합							6,335,788,817	6,335,788,817
종속기업의 자본변 동 등								
배당금지급			(1,029,029,650)			(1,029,029,650)		(1,029,029,650)
자본 증가(감소) 합 계			35,254,039,138	(1,529,262,169)		33,724,776,969	6,584,162,367	40,308,939,336
2019.12.31 (기말 자본)	10,802,880,000	8,923,433,458	300,317,451,837	12,816,457,526	(4,996,762,454)	327,863,460,367	6,584,162,367	334,447,622,734
2020.01.01 (기초 자본)	10,802,880,000	8,923,433,458	300,317,451,837	12,816,457,526	(4,996,762,454)	327,863,460,367	6,584,162,367	381,948,471,152
당기순이익(손실)			51,962,304,379			51,962,304,379	1,388,336,240	53,350,640,619
기타포괄손익-공 정가치 측정 금융 자산 평가손익 적 립금				(1,267,724,527)		(1,267,724,527)		(1,267,724,527)
기타포괄손익-공 정가치금융자산의 처분								
지분법자본변동				(209,066,881)		(209,066,881)		(209,066,881)
해외사업장환산손 익				(1,958,591,658)		(1,958,591,658)		(1,958,591,658)

보험수리적손익			(341,349,835)			(341,349,835)		(341,349,835)
사업결합								
종속기업의 자본변동 등		(10,494,505)				(10,494,505)	(4,505,495)	(15,000,000)
배당금지급			(2,058,059,300)			(2,058,059,300)		(2,058,059,300)
자본 증가(감소) 합계		(10,494,505)	49,562,895,244	(3,435,383,066)		46,117,017,673	1,383,830,745	47,500,848,418
2020.12.31 (기말 자본)	10,802,880,000	8,912,938,953	349,880,347,081	9,381,074,460	(4,996,762,454)	373,980,478,040	7,967,993,112	381,948,471,152

연결 현금흐름표

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 35 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 37 기	제 36 기	제 35 기
영업활동현금흐름	61,766,099,573	14,271,630,012	26,646,931,940
당기순이익(손실)	52,383,907,493	32,051,476,853	28,673,958,497
당기순이익조정을 위한 가감	16,373,786,966	12,494,688,564	12,029,278,064
법인세비용	14,676,649,705	11,863,529,646	9,657,856,659
퇴직급여	1,268,777,134	1,144,701,571	1,221,449,428
감가상각비	11,424,648,462	10,967,938,414	10,839,979,034
무형자산손상차손			
무형자산상각비	213,089,947	159,817,460	
리스자산상각비	44,796,652	29,864,434	
재고자산폐기손실		325,647,704	
재고자산처분손실		1,320,000	
재고자산평가손실	282,415,684	142,730,193	111,035,368
통화선도평가손실	71,261,611	32,225,358	
재고자산감모손실	21,330,700	14,428,470	
무형자산처분손실		5,830,000	
외화환산손실	77,391,102	8,419,391	36,750
차입금(사채)상환손실		41,311,632	
유형자산처분손실	90,031,408	43,981,898	46,819,266
투자부동산처분손실			
이자비용	1,761,588,532	1,772,450,734	1,436,283,084
지분법손실	386,108,320	395,804,350	335,625,296
감모상각비	23,531,043	23,233,782	52,410,522
무형자산손상차손환입		(72,125,274)	(284,327,819)
무형자산처분이익		(38,786,929)	
종속기업/관계기업/공동기업투자처분이익			(788,573,490)
외화환산이익	(123,950,416)	(31,658,248)	
유형자산처분이익	(147,790,623)	(603,249,153)	(1,053,146,684)

투자부동산처분이익		(101,511,992)	(692,446,205)
재고자산처분이익	(68,270,136)	(3,850,504)	(28,857,810)
재고자산평가손실환입	(163,702,817)	(125,254,099)	(54,267,920)
이자수익	(479,036,481)	(537,732,350)	(461,105,320)
배당금수취	(417,267,000)	(496,773,200)	(446,785,700)
지분법이익	(12,567,815,861)	(12,467,604,724)	(7,862,706,395)
영업활동으로인한자산·부채의변동	3,899,864,279	(19,603,237,608)	(10,301,404,419)
단기매출채권의 감소(증가)	(11,358,372,406)	5,201,450,491	(5,475,182,992)
단기미수금의 감소(증가)	(201,891,701)	(26,337,613)	389,038,356
단기선급금의 감소(증가)	284,288,166	1,469,215,584	(246,312,936)
단기선급비용의 감소(증가)	(9,024,841)	261,347,394	(223,988,681)
단기대여금의 감소(증가)		300,000,000	
기타유동비금융자산의 감소(증가)	380,334,685	(355,664,295)	(152,388,243)
재고자산의 감소(증가)	2,354,406,399	(254,862,089)	(1,711,007,380)
장기임대보증금의 증가(감소)	988,546,665	(1,106,375,670)	655,348,341
단기매입채무의 증가(감소)	11,505,734,682	(20,653,345,410)	(3,065,523,546)
단기미지급비용의 증가(감소)	1,928,727,458	(1,752,688,966)	1,684,900,503
단기예수금의 증가(감소)	(6,902,164)	53,488,444	12,635,569
단기선수금의 증가(감소)	23,965,472	(2,508,664)	486,564
미지급금의 증가(감소)	94,305,869	(973,130,584)	(540,659,223)
파생상품부채의 증가(감소)	(32,225,358)		
기타유동부채의 증가(감소)	133,334,519		
사외적립자산의공정가치의 감소(증가)	(1,822,104,570)	(208,305,580)	992,531,809
퇴직금의지급	(363,258,596)	(1,555,520,650)	(2,621,282,560)
이자수취(영업)	485,523,601	552,689,575	465,745,918
이자지급(영업)	(1,761,588,532)	(1,772,450,734)	(1,436,283,084)
배당금수취(영업)	417,267,000	496,773,200	446,785,700
법인세납부(환급)	(10,032,661,234)	(9,948,309,838)	(3,231,148,736)
투자활동현금흐름	(29,922,012,660)	(9,877,990,943)	(14,723,912,500)
임차보증금의 감소	31,000,000		
토지의 처분	643,840,848	597,555,000	869,157,638
건물의 처분	319,235,593		885,130,000
구축물의 처분		2,732,326	
기계장치의 처분	20,268,288	11,833,494	9,728,201
차량운반구의 처분	10,090,910	87,272,727	200,181,818
기타유형자산의 처분	59,313,334		1,531,797
투자부동산의 처분		419,982,584	6,595,191,117
무형자산의 처분		675,909,091	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		7,272,993,208	
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 처분			1,602,945,000
임차보증금의 증가	(25,000,000)		
토지의 취득	(6,396,992,290)	(50,234,468)	(69,068,655)
건물의 취득	(1,526,807,030)	(19,355,810)	(609,594,220)
구축물의 취득	(74,835,600)	(153,782,730)	(106,008,630)

기계장치의 취득	(269,868,400)	(257,988,210)	(82,621,650)
차량운반구의 취득	(372,573,814)	(630,014,030)	(501,626,652)
건설중인자산의 취득	(9,972,344,287)	(9,101,899,134)	(15,123,744,715)
기타유형자산의 취득	(439,409,690)	(310,377,891)	(195,641,291)
투자부동산의 취득	(83,443,072)	(1,245,274,105)	(6,813,533,958)
무형자산의 취득		(955,570,000)	(756,280,000)
단기금융상품의 취득	(10,000,000,000)		
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(2,400,000,000)	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
종속기업에 대한 투자자산의 취득		(5,592,114,695)	
배당금수취	555,512,550	370,341,700	370,341,700
재무활동현금흐름	(6,778,497,623)	7,720,928,535	(4,247,377,571)
단기차입금의 증가	13,000,000,000	16,887,938,304	
단기차입금의 상환	(16,887,938,304)	(5,340,000,000)	
유동성장기부채의 상환	(764,906,432)	(1,039,584,836)	(3,272,197,917)
장기차입금의 상환		(133,280,000)	
신주인수권부사채의 감소		(1,579,507,701)	
신주인수권 매입	(15,000,000)		
리스부채의 상환	(44,081,075)	(28,695,537)	
배당금지급	(2,058,059,300)	(1,029,029,650)	(1,029,029,650)
임차보증금의 감소		58,601,639	54,549,996
임차보증금의 증가	(8,512,512)	(75,513,684)	(700,000)
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	25,065,589,290	12,114,567,604	7,675,641,869
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(384,970,352)	137,128,709	136,698,214
현금및현금성자산의 순증가(감소)	24,680,618,938	12,251,696,313	7,812,340,083
기초현금및현금성자산	48,201,285,938	35,949,589,625	28,137,249,542
기말현금및현금성자산	72,881,904,876	48,201,285,938	35,949,589,625

3. 연결재무제표 주석

제 37 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 36 기 : 2019년 12월 31일 현재

한국알콜산업주식회사와 그 종속회사

1. 일반사항

한국채택국제회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 한국알콜산업주식회사(이하 "당사")는 Soosan Corporation과 (주)신디프(주석1-1 참조)(이하 한국알콜산업주식회사 및 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하고, (주)이엔에프테크놀로지 등 4개 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

한국알콜산업주식회사는 주정 및 에탄올 관련 제품의 제조 및 판매를 주사업목적으로 1984년 7월 27일 설립되었으며, 1992년 7월에 한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장하였고, 당사의 본점은 경기도 용인시 기흥구 탑실로 35번길 14, 공장은 울산광역시 남구 상개로 66 에 소재하고 있습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 자본금은 10,802,880천원으로서 (주)케이씨엔에이와 특수관계자가 40.49%의 지분을 소유하고 있습니다.

1.1 연결대상 종속기업

1.1.1 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속회사	소재지	지분율(%)	결산월	주요 영업활동
Soosan Corporation	미국	100.00	12월	부동산 투자
(주)신디프	국내	69.96	12월	유기용제의 제조 및 지정폐기물 처리업

1.1.2 연결대상 종속기업의 보고기간종료일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
Soosan Corporation	69,827,295	30,363,665	39,463,630	6,494,875	(1,053,733)	(3,564,748)
(주)신디프	41,757,790	24,245,342	17,512,447	68,992,742	4,776,409	4,776,409

(2) 전기

(단위:천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
Soosan Corporation	76,085,694	33,057,316	43,028,378	6,062,840	(1,434,340)	424,033
(주)신디프	35,064,949	22,313,911	12,751,038	60,011,828	1,118,212	1,118,212

1.1.3 연결재무제표 작성기준일과 종속회사의 결산일

연결재무제표의 작성기준일은 당사의 결산일이며, 당사와 종속기업의 결산일은 동일합니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별

도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결회사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 적용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 '주석 3'에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2020년 1월 1일부터 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용하도록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간 종료일 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제·할인
· 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 연결

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

2.2.1 종속기업

종속기업은 당사에게 지배력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 당사가 다른 기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 다른 기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있는 경우가 해당됩니다. 의결권 과반수 미만으로도 다른 기업을 지배할 수 있으므로 지배력을 평가 시 모든 사실과 상황을 고려합니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 권리가 실질적인 경우에만 지배력 평가 시 고려합니다. 현재 잠재적 의결권이 행사가능하지 않더라도 실질적일 수 있으며, 실질적인지 여부를 결정할 때는 모든 사실과 상황을 고려하여 판단합니다

종속기업은 당사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다.

취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우, 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 기준서 제 1039호에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본 내에서 회계처리 됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정되었습니다.

2.2.2 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

2.2.3 종속기업의 처분

연결회사가 지배력을 상실하는 경우, 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산이 되는 경우의 최초 인식시 장부금액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결회사가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서, 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류 됩니다.

2.2.4 관계기업 및 공동기업

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 회사로서, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20% 이상을 소유하고 있는 경우에 해당되며, 공동기업은 연결회사가 다른 공동기업 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 회사입니다. 이러한 관계기업 및 공동기업 투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 관계기업 및 공동기업에의 투자금액은 취득시 식별된 영업권(손상 차손 있을 시 차감 후 순액)을 포함합니다.

관계기업 등 지분 취득 후 해당 회사의 손익에 대한 연결회사의 지분은 연결손익계산서에 인식하고, 취득 후 해당 회사의 잉여금 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 연결회사의 잉여금으로 인식합니다. 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 관계기업 등의 지분 변동이 발생한 경우에는 연결회사의 기타자본항목(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 관계기업 등의 손실에 대한 연결회사의 지분이 무담보 채권을 포함한 관계기업 등 투자 지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 관계기업 등을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 및 공동기업 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결회사의 관계기업 등에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업의 회계정책은 연결회사와 중요성의 관점에서 차이가 없는지 검토되었습니다.

2.2.5 비지배지분과의 거래

연결회사는 비지배지분과의 거래를 연결회사 주주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분에 해당하는 금액과 지불한 대가의차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분과의 거래로부터 발생하는 손익 또한 자본에서 처리됩니다. 당사가 지배력을 상실한 후 이전 종속기업에 대한 투자자산을 보유하는 경우에는 공정가치로 재측정하고, 이에 따른 차이는 당기손익으로 인식합니다.

2.3 유의적인 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 유의적인 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.3.1 부문별 보고

영업부문은 최고 영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되고 있습니다(주석 4 참조). 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.3.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통

화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 연결회사의 기능통화와 표시통화는 원화(KRW)입니다.

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 외화환산

기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산합니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산합니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산 부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사 내 개별기업의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 1) 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 2) 수익과 비용은 해당기간 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
- 3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 해외사업장을 일부 또는 전부 처분하는 경우, 자본에 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다.

종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 연결회사의 자산·부채로 간주하며, 해당 해외기업의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.3 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2.3.4 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손

익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'로 표시합니다.

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무 불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.3.5 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

2.3.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정합니다. 원가는 고정 및 변동간접비의 체계적인 배부액으로 재고자산분류별로 가장 적절한 방법으로 측정하고 있습니다. 상품과 제품 및 재공품은 총평균법, 원재료와 저장품은 이동평균법, 미착품은 개별법에 따라 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결회사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

2.3.7 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산의 취득원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다. 외화로 취득하는 자산에 대하여는 요건을 충족하는 현금흐름위험회피 손익 중 자본에서 전입된 금액을 포함할 수도 있습니다. 경영진은 취득한 자산이 손익에 영향을 미칠 때까지 이러한 손익을 자본으로 인식할 수 있으며, 이러한 경우 취득자산이 손익에 영향을 미치는 시점에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 유형자산은 개별자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 아래의 방법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
건물	8 ~ 39.5년	정액법
구축물	15 ~ 30년	정액법
기계장치	6 ~ 8년	정액법
차량운반구	4 ~ 5년	정액법

기타의유형자산	4 ~ 5년	정액법
---------	--------	-----

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'로 표시하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 매각대금과 장부금액의 차이로 결정하며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

2.3.8 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.3.9 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 연결회사는 투자부동산에 대하여 원가모형을 적용하고 있으며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 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 15년, 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산의 사용목적변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적 효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분대가는 최초로 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.10 무형자산

영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업, 사업 등의 순식별가능자산에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속기업의 사업취득과 관련된 건은 무형자산으로, 관계기업 및 공동기업의 지분 취득과 관련한 건은 관계기업 및 공동기업 투자에 포함하여 계상하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권 및 특정 상표권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 하지만 회원권의 시장가치 하락 등 손상 징후 발견 시 합리적으로 추정하여 손상을 반영합니다. 특허권, 상표권 및 기타무형자산 등 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정된 경제적 내용연수동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
고객관련무형자산	10년
영업권	비한정
인허가권	비한정
회원권	비한정

2.3.11 비금융자산의 손상

연결회사는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간종료일 마다 유·무형자산 등의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 공동자산도 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별

현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분합니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 매년 손상검사를 합니다. 또한, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 합니다.

현금창출단위의 회수가능액은 그 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 손상차손으로 회계처리합니다. 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하나, 관련 자산이 재평가되어 기록된 경우에는 재평가된 자산의 손상차손은 재평가액의 감소로 처리합니다.

손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식하지만, 당해 자산이 재평가된 경우에는 재평가액의 증가로 회계처리합니다.

2.3.12 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 인하여 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류합니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 연결회사의 경영자는 분류시점에서 향후 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되는 매각거래에 대해 책임을 지고 있어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(및 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

2.3.13 금융부채 및 지분상품

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

(1) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약을 의미합니다.

(2) 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류됩니다. 부채요소의 공정가치는 발행일 현재 유사한 비전환상품에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고, 이 금액은 전환으로 인하여 소멸되거나 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가기준으로 부채로 기록됩니다. 자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되며 이후 재측정되지 않습니다.

(3) 금융보증부채

연결회사가 인식한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결실체가 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 계약상 의무금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 금융부채나, 위험회피수단으로 지정되지 않거나 위험회피에 효과적이지 않은파생상품은 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다.

(5) 기타금융부채

기타금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당해 금융부채의 발행과 직접 관련된 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 인식합니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(6) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

2.3.14 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.3.15 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다.

차입금약정의 설정에 따라 지급되는 비용은 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높은 범위 내에서 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 차입금이 인출될 때까지 해당 금액은 이연됩니다. 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높다는 증거가 없는 범위에 해당하는 부분은 지급금액을 유동성서비스에 대하여 선지급한 것으로 자본화하며, 관련된 약정기간동안 상각됩니다.

차입금은 연결회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.3.16 충당부채와 우발부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다. 또한, 연결회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 아니하거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로주석기재하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제 3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.3.17 종업원급여

연결회사는 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채(자산)는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 과소적립액(자산인식상한을 한도로 하는 초과적립액)입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생 하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 제도 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3.18 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세과 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는, 보고기간말에 체정되었거나 실질적으로 체정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

또한, 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회

수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.3.19 자기주식

연결회사가 연결회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 연결회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 연결회사사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.3.20 수익인식

수익은 주로 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따르면 모든 유형의 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

연결회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결회사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 일정시점에 수익을 인식합니다.

(3) 변동대가

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(4) 거래가격의 배분

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

(5) 반품

연결회사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

2.3.21 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 연결회사는 기준서 제1116호 '리스' 최초적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

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

(1) 리스이용자의 회계처리

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재 가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수 선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재 측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하)와 소액자산 리스(기초자산 US\$ 5,000 이하)의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

연결회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

2.3.22 주당이익

연결회사는 보통주의 기본(희석)주당이익을 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.3.23 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 연결회사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(1) 시장위험관리

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.

(2) 환위험관리

연결회사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD, JPY의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

(3) 이자율위험관리

연결회사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험 관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

(4) 유동성위험관리

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

(5) 신용위험관리

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리 정책을 보유하고 있습니다. 당기 중 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등에서 중요한 손상의 징후가 발견되지 않았으며 연결회사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

(6) 공정가치

연결회사는 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정과 관련하여, 표준거래조건과 정상거래시장이 존재하는 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정하였습니다. 경영진은 채무채표상 상각후원가로 측정된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서 공시된 가격(조정되지 않은)을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.

- 수준 2: 수준 1에 해당되는 공시된 가격을 제외한, 자산이나 부채에 대하여 직접적으로(가격) 또는 간접적으로(가격으로부터 도출) 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 수준 3: 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

2.3.24 연결재무제표의 승인

연결회사의 연결재무제표는 2021년 3월 2일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 연결회사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 보고기간 종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요원천은 다음과 같습니다.

3.1 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.2 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3.3 법인세비용

당기법인세 및 이연법인세 자산과 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 미칠 수 있습니다.

3.4 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치 및 사외적립자산의 공정가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채의 장부금액에 영향을 미칠 수 있으며, 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

4. 부문별 정보

(1) 연결회사의 보고부문은 제공되는 재화와 용역을 기준으로 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

부문	주요 내용	주된 지역
제조부문	주정 및 에탄올 관련 제품 및 상품의 제조와 판매 및 그 부대사업	한국
기타부문	부동산 임대 및 그 부대사업	미국

(2) 지역에 대한 정보

당기와 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지역	당기	전기
한국	365,245,938	285,372,312
미국	6,494,875	6,062,840

(3) 부문별 수익 및 당기손익에 관한 정보

(단위: 천원)						
사업본부	당기			전기		
	매출액	순매출액	영업이익	매출액	순매출액	영업이익
제조부문	365,245,938	365,245,938	55,583,905	285,372,312	285,372,312	33,020,928
기타부문	6,494,875	6,494,875	519,869	6,062,840	6,062,840	79,070
합 계	371,740,813	371,740,813	56,103,774	291,435,152	291,435,152	33,099,998

- 기타 손익공시

(단위: 천원)						
부문	당기			전기		
	감가상각비	법인세비용	관계기업에 대한 지분법손익	감가상각비	법인세비용	관계기업에 대한 지분법손익
제조부문	(8,912,407)	(11,611,813)	12,181,708	(7,905,177)	(9,302,120)	12,071,800
기타부문	(2,512,241)	(116,180)	-	(3,062,764)	(19,721)	-
조정 (*1)	-	(2,948,657)	-	-	(2,541,688)	-
합 계	(11,424,648)	(14,676,650)	12,181,708	(10,967,938)	(11,863,530)	12,071,800

(*1) 일부 법인세비용 중 보고부문으로 배부되지 않는 비용은 조정으로 표시하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
주요고객	당기	전기
AAA사	183,671,274	159,633,627
BBB사	41,901,300	37,472,237
CCC사	44,222,772	37,677,845

5. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	-
기업자유예금 등	60,395,125	5,590,793
RP	12,486,780	33,610,493
전자단기사채	-	9,000,000
합 계	72,881,905	48,201,286

연결회사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하게 관리되고 있으며, 상기 현금성자산은 만기가 짧고 현행 시장이자율을 반영하는 변동이자율 조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다. 은행에 예치된 현금의 이자율은 일일 은행예금이자율에 기초하여 산정되고 있습니다. 단기예치금의 만기는 연결회사의 단기현금수요를 고려하여 하루부터 3개월 내로 다양하게 구성되어 있으며 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다.

(2) 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
과 목	당기말	전기말	사용제한내역
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권 및 기타채권:						
금융자산:						
단기매출채권	72,450,766	(1,420,483)	71,030,283	61,165,832	(1,420,483)	59,745,349
단기미수금	1,020,626	(142,257)	878,369	844,620	(142,257)	702,363
미수수익	21,347	-	21,347	27,958	-	27,958
금융자산 소계	73,492,739	(1,562,740)	71,929,999	62,038,410	(1,562,740)	60,475,670
비금융자산:						
선급급	86,052	(83,500)	2,552	370,340	(83,500)	286,840
선급비용	226,314	-	226,314	220,790	-	220,790
비금융자산소계	312,367	(83,500)	228,867	591,130	(83,500)	507,630
매출채권 및 기타채권 계	73,805,106	(1,646,240)	72,158,866	62,629,540	(1,646,240)	60,983,300

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	매출채권	미수금	선급금	매출채권	미수금	선급금
기초금액	1,420,483	142,257	83,500	-	142,257	-
사업결합으로 인한 변동	-	-	-	1,420,483	-	83,500
대손충당금 설정(환입)	-	-	-	-	-	-
기말금액	1,420,483	142,257	83,500	1,420,483	142,257	83,500

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 미만	72,158,866	60,983,300
3개월~6개월	-	-
6개월 초과	1,646,240	1,646,240
합 계	73,805,106	62,629,540

연결회사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가능가액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다.

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	28,690	-	28,690	79,771	-	79,771
제품	9,111,056	(177,659)	8,933,397	13,176,319	(103,385)	13,072,934
원재료	7,897,883	(81,326)	7,816,556	7,336,560	(36,888)	7,299,673
저장품	380,015	-	380,015	450,249	-	450,249
미착품	3,840,539	-	3,840,539	2,522,750	-	2,522,750
합 계	21,258,183	(258,985)	20,999,198	23,565,650	(140,272)	23,425,378

8. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말
유동		
단기금융상품	10,000,000	-
임차보증금	-	18,000
소 계	10,000,000	18,000
비유동		
장기금융상품	2,000	2,000
임차보증금	226,186	214,186
기타포괄손익-공정가치금융자산	11,308,119	12,933,407
소 계	11,536,305	13,149,592
합 계	21,536,305	13,167,592

상기 장기금융상품은 당좌개설보증금으로서 당기말 현재 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치금융자산

① 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	12,933,407	17,966,157
취득	-	-
처분	-	(7,272,993)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(1,625,288)	2,240,243
기말금액	11,308,119	12,933,407

② 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종 류	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성 있는 지분증권	-	1,257,019	-	1,323,669
시장성 없는 지분증권	-	10,051,100	-	11,609,738
계	-	11,308,119	-	12,933,407

③ 보고기간종료일 현재 지분증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
회 사 명	지분율	당기말			전기말		
		취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권 (*1)							
(주)코엔텍	0.27%	66,650	1,257,019	1,257,019	66,650	1,323,669	1,323,669
소계		66,650	1,257,019	1,257,019	66,650	1,323,669	1,323,669
시장성 없는 지분증권 (*2)							
(주)한주	2.55%	144,000	5,423,645	5,423,645	144,000	6,378,106	6,378,106
서안주정(주)	10.06%	797,267	3,509,283	3,509,283	797,267	4,113,460	4,113,460
대한주정판매(주)	8.09%	662,375	699,582	699,582	662,375	699,582	699,582
(주)울산방송	1.50%	450,000	418,590	418,590	450,000	418,590	418,590
소계		2,053,642	10,051,100	10,051,100	2,053,642	11,609,738	11,609,738
합계		2,120,292	11,308,119	11,308,119	2,120,292	12,933,407	12,933,407

(*1) 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 평가하였으며, 시장가격은 보고기간종료일 현재 증가로 하고 있습니다.

(*2) 시장성 없는 지분증권 중 중요성을 고려하여 대한주정판매(주) 및 (주)울산방송의 경우, 공정가치로 측정하지 않았습니다.

④ 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익

당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산에 대한 공정가액평가에 따른 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	10,813,115	14,494,608
평가감액	(1,625,288)	2,240,243
처분에 따른 재분류	-	(5,921,737)
기말잔액	9,187,827	10,813,115
자본에 가감되는 법인세효과	(2,021,322)	(2,378,885)
계	7,166,505	8,434,230

당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 금액은 각각 (1,267,725)천원과 1,747,390천원입니다.

⑤ 보고기간말 현재 만기가 있는 기타포괄손익-공정가치금융자산은 없습니다.

9. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
토지	40,470,089	-	40,470,089
건물	23,334,224	(12,367,700)	10,966,524
구축물	20,342,967	(9,902,917)	10,440,050
기계장치	87,322,824	(67,305,128)	20,017,696
차량운반구	3,035,304	(1,768,335)	1,266,969
기타의유형자산	8,269,268	(7,068,439)	1,200,829
건설중인자산	2,859,367	-	2,859,367
합 계	185,634,043	(98,412,518)	87,221,524

② 전기

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
토지	34,648,984	-	34,648,984
건물	22,164,590	(11,614,463)	10,550,127
구축물	20,006,260	(9,676,672)	10,329,588
기계장치	87,069,333	(69,214,658)	17,854,676
차량운반구	2,433,956	(1,456,864)	977,092
기타의유형자산	7,963,342	(6,960,081)	1,003,261
건설중인자산	2,439,729	-	2,439,729
합 계	176,726,194	(98,922,737)	77,803,457

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
구 분	기초잔액	취득	대체	처분	감가상각비	기타증감 (*1)	기말잔액
토지	34,648,984	6,396,992	-	(575,887)	-	-	40,470,089
건물	10,550,127	1,526,807	-	(311,069)	(799,341)	-	10,966,524
구축물	10,329,588	74,836	1,056,702	(66,762)	(954,314)	-	10,440,050
기계장치	17,854,676	237,968	7,648,754	(32,917)	(5,689,947)	(838)	20,017,696
차량 운반구	977,092	372,574	419,295	(3,772)	(497,139)	(1,081)	1,266,969
기타의유형자산	1,003,261	578,473	145,750	(4,582)	(522,074)	-	1,200,829
건설중인자산	2,439,729	9,690,139	(9,270,501)	-	-	-	2,859,367
합 계	77,803,457	18,877,790	-	(994,990)	(8,462,814)	(1,919)	87,221,524

(*1) 기타증감은 환율변동으로 인한 증감분(차량운반구)과 정부보조금으로 인한 증감분(기계장치)으로 구성되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 토지, 건물의 일부가 연결회사의 차입금과 관련하여 산업은행에 담보로 제공되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)								
구분	기초잔액	사업결합	취득	대체 (*1)	처분	감가상각비	기타증감 (*2)	기말잔액
토지	26,244,137	3,316,680	50,234	5,046,797	(8,865)	-	-	34,648,984
건물	7,974,867	463,755	19,356	2,882,725	-	(790,577)	-	10,550,127
구축물	6,996,284	609,769	153,783	3,416,601	(1)	(846,848)	-	10,329,588
기계장치	12,821,664	4,916,142	257,988	4,727,346	(51)	(4,869,042)	629	17,854,676
차량 운반구	511,439	337,308	630,014	-	(130,316)	(372,145)	792	977,092
기타의유형자산	4,824,171	254,066	310,378	(3,806,264)	(894)	(578,196)	-	1,003,261
건설중인자산	3,381,712	6,108,904	9,165,899	(16,216,786)	-	-	-	2,439,729
합계	62,754,274	16,006,625	10,587,652	(3,949,581)	(140,126)	(7,456,808)	1,421	77,803,457

(*1) 건설중인자산 중 64,000천원은 잡손실, 기타의 유형자산 중 3,885,581천원은 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*2) 기타증감은 환율변동으로 인한 증감분(차량운반구)과 정부보조금으로 인한 증감분(기계장치)으로 구성되어 있습니다.

(*3) 전기말 현재 토지, 건물의 일부가 연결회사의 차입금과 관련하여 농협은행에 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 감가상각비 중 매출원가에 7,629,424천원(전기 6,550,335천원), 판매비와관리비에 834,228천원(전기 906,473천원)이 포함되어 있습니다.

(4) 보험가입자산

당기말 현재 연결회사가 투자부동산을 포함한 유형자산 등에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 280,676,424천원(전기말 285,016,747천원)입니다.

10. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
사용권자산		
차량운반구	79,271	124,068
합계	79,271	124,068

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	45,358	44,081
비유동	35,797	81,156
합계	81,156	125,237

당기 중 증가된 사용권자산은 없으며, 전기 중 153,932천원이 증가하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	44,797	55,996
합계	44,797	55,996
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	3,007	1,749
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	291,269	281,619
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	61,209	40,112

당기 및 전기 중 리스부채 및 단기리스, 소액자산리스 등과 관련하여 발생한 리스의 총 현금 유출액은 각각 396,560천원, 350,427천원입니다.

11. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 연결회사가 투자 목적으로 보유하고 있는 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)							
과목	기초잔액	취득	대체	처분	감가상각비	기타증감(*1)	기말잔액
토지	35,209,133	642	-	-	-	(1,705,098)	33,504,677
건물	54,317,609	104,561	-	-	(2,963,091)	(2,371,530)	49,087,549
합계	89,526,742	105,203	-	-	(2,963,091)	(4,076,628)	82,592,226

(*1) 기타증감은 환율변동으로 인한 증감분으로 구성되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 토지, 건물의 일부가 연결회사의 차입금과 관련하여 Bank od Hope에 담보로 제공되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)

과목	기초잔액	취득	대체	처분	감가상각비	기타증감 (*1)	기말잔액
토지	34,502,573	-	-	(263,245)	-	969,805	35,209,133
건물	51,210,663	1,245,274	3,885,581	(55,225)	(3,511,762)	1,543,079	54,317,609
합계	85,713,237	1,245,274	3,885,581	(318,471)	(3,511,762)	2,512,884	89,526,742

(*1) 기타증감은 환율변동으로 인한 증감분으로 구성되어 있습니다.

(*2) 전기말 현재 토지, 건물의 일부가 연결회사의 차입금과 관련하여 Bank od Hope에 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 감가상각비 중 매출원가에 당기 348,365천원(전기 451,067천원), 판매비와관리비에 당기 2,614,726천원(전기 3,060,696천원)이 포함되어 있습니다.

(3) 투자부동산의 공정가치

(단위: 천원)		
투자부동산	당기말	전기말
토지 (*1)	33,504,677	35,209,133
건물 (*1)	49,087,549	54,317,609

(*1) 토지 및 건물 중 일부는 임대목적 부동산으로 매매사례 및 공신력있는 공시가격이 없는 바 공정가치를 신뢰성있게 측정하기 어려워 장부금액을 공정가치의 대용치로 측정하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 수익(비용)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	10,210,599	9,801,546
운영/유지보수비용	6,581,123	3,568,077
투자부동산 처분이익	-	101,512

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내역	당기	전기
인허가권	10,583,203	10,583,203
고객관련무형자산	1,757,992	1,971,082
회원권	6,276,988	6,276,988
영업권	4,348,828	4,348,828

합 계	22,967,011	23,180,101
-----	------------	------------

(2) 당기와 전기 중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
과목	기초	취득	상각	대체/처분	손상차손	기말
인허가권 (*1)	10,583,203	-	-	-	-	10,583,203
고객관련무형자산	1,971,082	-	(213,090)	-	-	1,757,992
회원권 (*1)	6,276,988	-	-	-	-	6,276,988
영업권 (*1)	4,348,828	-	-	-	-	4,348,828
합 계	23,180,101	-	(213,090)	-	-	22,967,011

(*1) 내용연수가 비한정인 무형자산으로 감가상각을 하지 않고, 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)							
과목	기초	사업결합	취득	상각	대체/처분	손상차손	기말
인허가권 (*1)	-	10,583,203	-	-	-	-	10,583,203
고객관련무형자산	-	2,130,899	-	(159,817)	-	-	1,971,082
회원권 (*1)	5,892,245	-	955,570	-	(642,952)	72,125	6,276,988
영업권 (*1)	-	4,348,828	-	-	-	-	4,348,828
합 계	5,892,245	17,062,930	955,570	(159,817)	(642,952)	72,125	23,180,101

(*1) 내용연수가 비한정인 무형자산으로 감가상각을 하지 않고, 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

(3) 영업권

① 영업권은 식별된 현금창출단위에 배분하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 영업권 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내역	당기	전기
(주)신디프 취득 관련 영업권	4,348,828	4,348,828

② 영업권의 손상검토

연결회사는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 현금창출단위집단을 기준으로 회수가능가액을 산출하며, 이러한 산출과정은 회계추정을 요구하고 있습니다.

현금창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계

산은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정한 현금흐름을 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정성장률의 가정(단, 산업평균성장률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

경영진은 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정에서 합리적으로 발생가능한 변동의 경우에도 현금창출단위의 총 장부금액이 총 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

사용가치계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

할인율	영구성장률
14.12%	0.00%

13. 관계기업 및 공동기업 투자

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 관계기업 및 공동기업 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	구분	결산월	지분율	당기말	전기말
(주)이엔에프테크놀로지	관계기업	12월	25.97%	98,779,272	87,587,575
(주)진솔원 (*1)	관계기업	12월	40.00%	8,477,992	6,477,105
(주)팸테크놀로지	공동기업	12월	14.13%	2,038,504	1,873,089
(주)와이즈캠 (*1)	공동기업	12월	45.83%	3,168,058	2,767,896
합계				112,463,826	98,705,665

(*1) (주)진솔원과 (주)와이즈캠은 연결회사가 지배하는 기업이 아니므로 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 관계기업 및 공동기업의 주요재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
회사명	구분	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
(주)이엔에프테크놀로지	관계기업	463,470,437	148,988,519	314,481,918	486,607,223	46,214,826	45,226,839
(주)진솔원	관계기업	21,532,084	356,463	21,175,621	957,434	(965,271)	(965,271)
(주)팸테크놀로지	공동기업	41,612,404	27,517,796	14,094,608	56,638,898	1,157,524	1,170,837
(주)와이즈캠	공동기업	8,600,818	1,688,692	6,912,126	7,163,452	873,081	873,081

② 전기

(단위: 천원)							
회 사 명	구분	자산	부채	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)이엔에프테크놀로지	관계기업	386,226,184	117,201,379	269,024,805	481,013,219	46,085,331	45,484,184
(주)진솔원	관계기업	16,250,346	57,582	16,192,764	50,966	(989,511)	(989,511)
(주)팸테크놀로지	공동기업	46,942,102	34,018,331	12,923,771	66,271,163	829,274	842,093
(주)와이즈캡	공동기업	6,645,511	606,466	6,039,045	5,493,004	773,938	773,938

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사의 관계기업 및 공동기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회 사 명	지분율	당기말			전기말		
		취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액
(주)이엔에프테크놀로지 (*1)	25.97%	35,797,076	80,401,180	98,779,272	35,797,076	69,209,484	87,587,575
(주)진솔원	40.00%	9,600,000	8,477,992	8,477,992	7,200,000	6,477,105	6,477,105
(주)팸테크놀로지 (*2)	14.13%	1,412,790	1,991,272	2,038,504	1,412,790	1,825,857	1,873,089
(주)와이즈캡	45.83%	1,925,000	3,168,058	3,168,058	1,925,000	2,767,896	2,767,896

(*1) (주)이엔에프테크놀로지의 순자산가액과 지분법장부가액과의 차액 18,378,091천원은 영업권으로, 보고기간종료일마다 손상차손 검토를 하고 있습니다.

(*2) (주)팸테크놀로지의 순자산가액과 지분법장부가액과의 차액 47,232천원은 영업권으로, 보고기간종료일마다 손상차손 검토를 하고 있습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 시장성있는 관계기업인 (주)이엔에프테크놀로지에 대한 보유지분의 공정가치 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유주식수(주)	3,703,417	3,703,417
주당시장가격(원)	47,650	28,600
공정가치	176,467,820	105,917,726

(4) 당기와 전기 중 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
회사명	기초 장부가액	취득(처분)	지분법평가내역		수입배당금	기말 장부가액
			지분법손익	지분법 자본변동		
(주)이엔에프테크놀로지	87,587,575	-	12,004,120	(256,911)	(555,513)	98,779,272
(주)진솔원	6,477,105	2,400,000	(386,108)	(13,005)	-	8,477,992

(주)팜테크놀로지	1,873,089	-	163,534	1,881	-	2,038,504
(주)와이즈캡	2,767,896	-	400,162	-	-	3,168,058
합계	98,705,665	2,400,000	12,181,708	(268,034)	(555,513)	112,463,826

② 전기

(단위: 천원)						
회사명	기초지분법 장부가액	취득(처분)	지분법평가내역		수입배당금	기말지분법 장부가액
			지분법손익	지분법 자본변동		
(주)이엔에프테크놀로지	76,095,923	-	11,995,724	(133,731)	(370,342)	87,587,575
(주)진솔원	5,878,463	1,000,000	(395,804)	(5,553)	-	6,477,105
(주)팜테크놀로지	1,754,119	-	117,159	1,811	-	1,873,089
(주)와이즈캡	2,413,174	-	354,722	-	-	2,767,896
합계	86,141,679	1,000,000	12,071,800	(137,473)	(370,342)	98,705,665

14. 기타비금융자산

보고기간종료일 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
부가세대급금	1,373,799	1,748,407
선급법인세	3,482	9,209
소 계	1,377,281	1,757,615
비유동		
기타의 투자자산	32,640	57,890
보증금	1,871	1,991
예치보증금	32,714	34,813
장기선급비용	80,446	108,690
소 계	147,671	203,384
합 계	1,524,952	1,960,999

15. 매입채무 및 기타채무, 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무, 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무 및 기타채무, 기타금융부채:		
유동금융부채		
단기매입채무	29,532,512	18,323,319
단기미지급금	5,224,849	5,132,076
미지급비용	3,580,597	1,633,534
통화선도부채	71,262	32,225
유동성리스부채	45,358	44,081
소 계	38,454,579	25,165,236
비유동금융부채		
장기임대보증금	1,865,165	903,919
리스부채	35,797	81,156
소 계	1,900,962	985,075
금융부채 계	40,355,540	26,150,311
유동비금융부채		
선수금	29,797	5,831
예수금	163,772	170,879
부가세예수금	114,999	-
비금융부채 계	308,568	176,710
합 계	40,664,109	26,327,021

상기 매입채무 등의 거래조건은 다음과 같습니다.

- 매입채무 및 미지급금은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 15일입니다.

연결회사의 신용위험관리정책에 대한 설명은 주석 26에 기술하였습니다.

16. 파생상품

연결회사는 신한은행과 매매목적으로 특정시점에 특정환율로 외화를 매입하는 통화선도계약을 체결하였습니다. 보고기간종료일 현재 통화선도계약 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)							
금융기관	파생상품종류	구분	만기일	계약금액	약정환율	매입금액	평가금액
신한은행	선물환매도	파생상품부채	2021-01-11	USD 438,000	1,117.00	489,246	476,226
		파생상품부채	2021-02-01	USD 215,000	1,097.00	235,855	233,708
		파생상품부채	2021-02-16	USD 358,400	1,099.30	393,989	389,588
		파생상품부채	2021-02-16	USD 239,000	1,100.40	262,996	259,797
		파생상품부채	2021-01-08	USD 314,200	1,116.40	350,773	341,638
		파생상품부채	2021-02-08	USD 358,400	1,095.70	392,699	389,604

		파생상품부채	2021-02-02	USD 239,000	1,097.00	262,183	259,800
		파생상품부채	2021-02-08	USD 239,000	1,097.00	262,183	259,808
		파생상품부채	2021-01-25	USD 219,000	1,109.20	242,915	238,048
		파생상품부채	2021-01-08	USD 215,000	1,117.60	240,284	233,775
		파생상품부채	2021-01-04	USD 314,200	1,136.70	357,151	341,784
		파생상품부채	2021-01-22	USD 179,200	1,113.60	199,557	194,791

17. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 천원)					
내역	차입처	최종만기일	연이자율	당기말	전기말
기업운전 일반대출	산업은행	2021-03-13	1.82%	2,000,000	-
		2021-03-13	1.72%	4,000,000	-
		2021-11-24	1.81%	7,000,000	7,000,000
	농협	-	-	-	3,230,000
	신한은행	-	-	-	4,000,000
USANCE	신한은행	-	-	-	2,657,938
합계				13,000,000	16,887,938

(2) 장기차입금

(단위 : 천원)					
내역	차입처	최종만기일	연이자율	당기말	전기말
부동산대출	Bank of Hope	2025-04-26	3.75%	4,353,967	4,744,693
		2024-08-09	3.75%	2,897,374	3,162,113
		2024-07-11	3.65%	22,039,249	24,076,883
합계				29,290,591	31,983,690
유동성대체				(894,099)	(802,029)
잔액				28,396,492	31,181,661

중속기업인 Soosan Corporation은 Bank of Hope 차입금과 관련하여 장부가액 USD 44,881,035의 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다. 담보설정금액은 USD 30,715,000입니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
차입처	금액	상 환 년 도				
		1년 이내	2년 이내	3년 이내	4년 이내	4년 이후
Bank of Hope	29,290,591	894,099	927,978	963,142	22,685,996	3,819,375
계	29,290,591	894,099	927,978	963,142	22,685,996	3,819,375

(4) 연결회사가 보유한 미사용 여신한도금액은 아래와 같습니다.

(원화단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	원화한도	외화한도	원화한도	외화한도
변동금리 :				

- 1년 이내 만기도래	25,280,000	\$ 4,000,000	25,280,000	\$ 4,000,000
- 1년 경과 이후 만기도래	-	-	-	-
고정금리 :				
- 1년 이내 만기도래	-	-	-	-
- 1년 경과 이후 만기도래	-	-	-	-
합계	25,280,000	\$ 4,000,000	25,280,000	\$ 4,000,000

18. 확정급여부채

연결회사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	12,209,443	10,751,080
사외적립자산의 공정가치	(12,142,745)	(10,205,301)
확정급여부채	66,698	545,780

(2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	10,751,080	10,491,159
당기근무원가	1,152,369	1,355,899
이자원가	218,426	258,920
관계사 전입	14,974	-
관계사 전출	-	-
보험수리적손익	435,853	120,146
퇴직급여지급액	(363,259)	(1,475,044)
기말금액	12,209,443	10,751,080

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	10,205,301	9,925,256

사외적립자산의 기대수익	206,332	244,207
보험수리적손익	-	(58,045)
재측정손익	(1,133)	-
운용관리수수료	(19,951)	(27,840)
사외적립자산 납입액	2,000,000	1,600,000
퇴직급여지급액	(262,777)	(1,478,277)
계열사로부터 전입	14,974	-
기말금액	12,142,745	10,205,301

(4) 확정급여부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	1,152,369	1,063,850
이자원가	218,426	258,920
사외적립자산의 기대수익	(206,332)	(244,207)
운용관리수수료	19,951	27,840
계	1,184,414	1,106,404

상기 확정급여부채 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	477,413	447,728
제조원가	678,439	633,113
용역원가	28,562	25,563
계	1,184,414	1,106,404

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금등가물	12,068,928	10,131,484
국민연금전환금	73,817	73,817
계	12,142,745	10,205,301

(6) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
-----	----	----

기대임금상승률	3.88% ~ 4.00%	3.75%
할인율	2.59% ~ 3.00%	2.10%
사외적립자산의 기대수익률	2.59%	2.10%

(7) 당기말 현재 주요가정의 변동에 따라 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	
	1% 상승시	1% 하락시
할인율 변화에 따른 민감도		
할인율 변화에 따른 확정급여채무 증감	11,474,923	13,040,644
확정급여채무 증감률	94%	107%
임금상승률 변화에 따른 민감도		
임금상승률 변화에 따른 확정급여채무 증감	12,961,874	11,376,119
확정급여채무 증감률	106%	93%

19. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세	11,877,367	10,593,526
기간손익에 대한 당기법인세부담액	13,311,238	10,616,839
당기에 인식한 조정사항	(1,433,871)	(23,314)
이연법인세	2,799,282	1,270,004
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	1,734,050	2,102,254
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,065,232	(832,250)
법인세비용	14,676,650	11,863,530

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	적용대상금액	자본에 가(감)된 법인세부담액 등	법인세부담액 등 차감후 금액
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(1,625,288)	357,563	(1,267,725)

지분법자본변동	(268,034)	58,968	(209,067)
해외사업환산손익	(2,511,015)	552,423	(1,958,592)
보험수리적손익	(437,628)	96,278	(341,350)
합계	(4,841,965)	1,065,232	(3,776,733)

② 전기

(단위 : 천원)			
구 분	적용대상금액	자본에 가(감)된 법인세부담액 등	법인세부담액 등 차감후 금액
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	2,240,243	(492,854)	1,747,390
지분법자본변동	1,720,901	(378,598)	1,342,303
보험수리적손익	(178,191)	39,202	(138,989)
합계	3,782,953	(832,250)	2,950,703

(3) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	67,060,557	43,915,006
적용세율에 따른 법인세	15,766,655	10,130,842
조정사항		
-세무상 공제되지 않는 비용(수익)의 법인세효과	41,582	(74,802)
-세액공제	-	-
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,433,871)	(23,314)
-기타	302,283	1,796,213
법인세비용	14,676,650	11,863,530
유효세율	21.9%	27.0%

(4) 당기 및 전기 중 주요 누적일시적차이의 증감 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	당기증감	기말잔액	이연법인세자산(부채)
감가상각비	529,015	(57,005)	472,010	103,842
주식배당금	197,770	-	197,770	43,509
종속회사 등	(64,831,309)	(8,847,146)	(73,678,455)	(16,628,617)
미수수익	(27,958)	6,672	(21,285)	(4,683)
대손충당금	142,257	-	142,257	31,297
채고자산평가충당금	65,221	160,777	225,998	49,720

업무용승용차 감가상각비	78,313	205,395	283,708	62,416
업무용승용차 처분손실	-	74,597	74,597	16,411
연차충당부채	-	262,701	262,701	57,794
고객관계, 인허가권	(12,554,285)	213,090	(12,341,195)	(2,715,063)
토지, 건물	798,639	(15,314)	783,325	172,331
퇴직급여	(75,950)	482,192	406,242	89,373
토지 등	452,012	-	452,012	99,443
무형자산손상차손	87,125	(87,125)	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(10,813,115)	1,625,288	(9,187,827)	(2,021,322)
소 계	(85,952,264)	(5,975,878)	(91,928,142)	(20,643,548)
중속회사 이연법인세부채				(729,544)
합 계				(21,373,093)

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	당기증감	기말잔액	이연법인세자산(부채)
감가상각비	612,175	(4,846)	607,328	133,612
주식배당금	197,770	-	197,770	43,509
중속회사 등	(51,408,949)	(13,422,360)	(64,831,309)	(14,262,888)
미수수익	(42,915)	14,957	(27,958)	(6,151)
대손충당금	142,257	-	142,257	31,297
제고자산평가충당금	91,263	(26,042)	65,221	14,349
고객관계, 인허가권	-	(12,554,285)	(12,554,285)	(2,761,943)
토지, 건물	-	798,639	798,639	175,700
퇴직급여	(113,718)	37,768	(75,950)	(16,709)
토지 등	452,012	-	452,012	99,443
무형자산손상차손	72,125	15,000	87,125	19,168
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(14,494,608)	3,681,494	(10,813,115)	(2,378,885)
소 계	(64,492,588)	(21,459,676)	(85,952,264)	(18,909,498)
중속회사 이연법인세부채				(708,248)
합 계				(19,617,746)

(5) 이연법인세부채의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
비유동성	(21,523,632)	(19,657,241)
유동성	150,539	39,494
합 계	(21,373,093)	(19,617,746)

20. 자본

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 보통주 주식의 총수	30,000,000주	30,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	21,605,760주	21,605,760주
자본금	10,802,880	10,802,880

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	8,714,829	8,714,829
자기주식처분이익	208,604	208,604
합 계	8,923,433	8,923,433

(3) 연결이익잉여금

① 보고기간종료일 현재 연결이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금 - 이익준비금 (*1)	5,401,440	5,401,440
임의적립금	8,313,542	8,313,542
미처분이익잉여금	335,198,632	286,602,470
합 계	348,913,614	300,317,452

(*1) 연결회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

② 당기와 전기 중 연결이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기

기초금액	300,317,452	265,063,413
보험수리적손익	(341,350)	(138,989)
지배지분 당기순이익	50,995,571	31,803,103
기타포괄손익-공정가치금융 자산 처분이익	-	4,618,955
배당금 지급	(2,058,059)	(1,029,030)
기말금액	348,913,614	300,317,452

(4) 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익누계액	9,381,074	12,816,458
자기주식	(4,996,762)	(4,996,762)
합 계	4,384,312	7,819,695

- 자기주식

연결회사는 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식을 취득하여 기타자본구성요소로 계상하고 있으며, 보고기간종료일 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
주식수	1,025,167주	1,025,167주
취득가액	4,996,762천원	4,996,762천원

- 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	7,166,505	8,434,230
지분법자본변동	914,257	1,123,324
해외사업환산손익	1,300,313	3,258,904
합 계	9,381,074	12,816,458

21. 영업이익

(1) 매출액

당기 및 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출액	346,900,663	275,415,464
상품매출액	10,126,119	1,868,730
기타매출액	14,714,031	14,150,959
합 계	371,740,813	291,435,152

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
(1) 제품매출원가	273,326,444	227,906,478
기초제품재고액	13,176,319	14,024,465
당기제조원가	269,286,897	227,314,538
재고자산평가손실(환입)	118,713	(69,561)
재고자산감모손실	21,331	14,428
기타조정	(165,760)	(201,074)
기말제품재고액	(9,111,056)	(13,176,319)
(2) 상품매출원가	8,774,184	1,168,286
기초상품재고액	79,771	77,346
당기상품매입액	8,723,103	1,170,710

기말상품재고액	(28,690)	(79,771)
(3) 기타매출원가	3,117,064	3,063,101
합 계	285,217,692	232,137,865

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	8,017,964	6,534,628
퇴직급여	498,215	399,778
복리후생비	1,212,276	958,330
교육훈련비	141,870	114,060
여비교통비	145,979	206,475
통신비	109,239	95,045
수도광열비	209,259	195,248
세금과공과	1,059,062	1,019,123
지급임차료	76,419	53,759
감가상각비	3,395,473	3,997,033
무형자산상각비	213,090	159,817
수선유지비	602,914	673,283
보험료	251,949	257,420
업무추진비	237,651	203,421
운반보관비	8,838,484	6,788,689
경상연구개발비	177,561	164,544
지급수수료	4,112,535	3,754,106
도서인쇄비	38,945	34,761
소모품비	306,858	151,529
판매부대비	371,511	56,516
차량유지비	132,360	131,494
협회비	199,783	196,494
리스자산상각비	44,797	29,864
잡비	25,153	21,871
합 계	30,419,347	26,197,290

(4) 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	3,187,670	1,368,376
원재료 및 상품매입액	234,611,244	192,100,527
감가상각 및 무형자산상각	11,637,738	11,127,756
종업원급여	21,614,366	17,973,934
수도광열비	19,657,825	15,737,309
소모품비 등	1,171,866	847,492
수선유지비	4,676,363	3,599,715
운반비	8,838,484	6,791,258
판매부대비	371,511	56,516
지급수수료	6,166,546	5,235,431
기타비용	3,703,426	3,496,840
합 계	315,637,039	258,335,155

(5) 종업원급여

종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	17,191,337	14,210,093
퇴직급여원가	1,277,428	1,184,617
복리후생비	3,145,601	2,579,225
합 계	21,614,366	17,973,934

22. 영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분이익	147,791	603,249
투자부동산처분이익	-	101,512
재고자산처분이익	68,270	3,851

무형자산처분이익	-	38,787
무형자산손상환입	-	72,125
정부보조금이익	-	83,754
잡이익	54,646	80,102
합 계	270,707	983,380

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	90,031	43,982
재고자산폐기손실	-	325,648
재고자산처분손실	-	1,320
무형자산처분손실	-	5,830
기부금	318,035	18,310
잡손실	26,837	1,013,942
합 계	434,903	1,409,031

(3) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	479,036	537,732
배당금수익	417,267	496,773
외화환산이익	123,950	31,658
외환차익	303,809	174,043
합 계	1,324,063	1,240,206

(4) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	1,761,589	1,772,451
통화선도평가손실	71,262	32,225
사채상환손실	-	41,312
외화환산손실	77,391	55,179
외환차손	474,550	170,180
합 계	2,384,791	2,071,347

(5) 당기 및 전기 중 지분법투자당기손익지분의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
지분법이익	12,567,816	12,467,605
지분법손실	(386,108)	(395,804)
합 계	12,181,708	12,071,800

23. 금융자산과 금융부채의 범주별 분류

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계	공정가액
현금및현금성자산	-	72,881,905	72,881,905	72,881,905
장단기금융상품	-	10,002,000	10,002,000	10,002,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	11,308,119	-	11,308,119	11,308,119
매출채권	-	71,030,283	71,030,283	71,030,283
미수금	-	878,369	878,369	878,369
미수수익	-	21,347	21,347	21,347
임차보증금	-	226,186	226,186	226,186
합 계	11,308,119	155,040,090	166,348,209	166,348,209

(단위: 천원)				
금융부채	당기손익- 공정가치금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계	공정가액
매입채무	-	29,532,512	29,532,512	29,532,512
미지급금	-	5,224,849	5,224,849	5,224,849
미지급비용	-	3,580,597	3,580,597	3,580,597
리스부채	-	81,156	81,156	81,156
차입금	-	42,290,591	42,290,591	42,290,591
통화선도부채	71,262	-	71,262	71,262
장기임대보증금	-	1,865,165	1,865,165	1,865,165
합 계	71,262	82,574,870	82,646,131	82,646,131

② 전기말

(단위 : 천원)				
금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계	공정가액
현금및현금성자산	-	48,201,286	48,201,286	48,201,286
장단기금융상품	-	2,000	2,000	2,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	12,933,407	-	12,933,407	12,933,407
매출채권	-	59,745,349	59,745,349	59,745,349
미수금	-	702,363	702,363	702,363
미수수익	-	27,958	27,958	27,958
대여금	-	-	-	-
임차보증금	-	232,186	232,186	232,186
합 계	12,933,407	108,911,142	121,844,549	121,844,549

(단위 : 천원)				
금융부채	당기손익- 공정가치금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계	공정가액
매입채무	-	18,323,319	18,323,319	18,323,319
미지급금	-	5,132,076	5,132,076	5,132,076
미지급비용	-	1,633,534	1,633,534	1,633,534
리스부채	-	125,237	125,237	125,237
차입금	-	48,871,628	48,871,628	48,871,628
통화선도부채	32,225	-	32,225	32,225
장기임대보증금	-	903,919	903,919	903,919
합 계	32,225	74,989,714	75,021,939	75,021,939

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	금융자산		금융부채		합 계
	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융부채	상각후원가 측정 금융부채	
당기손익 인식:					
이자수익	-	479,036	-	-	479,036
배당수익	417,267	-	-	-	417,267
외환차익	-	299,930	-	3,879	303,809
외화환산이익	-	123,566	-	385	123,950
통화선도평가손실	-	-	(71,262)	-	(71,262)
외환차손	-	(463,883)	-	(10,667)	(474,550)
외화환산손실	-	(77,092)	-	(300)	(77,391)
이자비용	-	-	-	(1,761,589)	(1,761,589)
소 계	417,267	361,558	(71,262)	(1,768,291)	(1,060,728)
기타포괄손익 인식:					

평가손익	(1,267,725)	-	-	-	(1,267,725)
------	-------------	---	---	---	-------------

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	금융자산		금융부채		합 계
	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치금융부채	상각후원가 측정 금융부채	
당기손익 인식:					
이자수익	-	537,732	-	-	537,732
배당수익	496,773	-	-	-	496,773
외환차익	-	127,338	-	46,704	174,043
외화환산이익	-	-	-	31,658	31,658
사채상환손실	-	-	-	(41,312)	(41,312)
통화선도평가손실	-	-	(32,225)	-	(32,225)
외환차손	-	(56,736)	-	(113,444)	(170,180)
외화환산손실	-	(55,179)	-	-	(55,179)
이자비용	-	-	-	(1,772,451)	(1,772,451)
소 계	496,773	553,155	(32,225)	(1,848,845)	(831,140)
기타포괄손익 인식:					
평가손익	1,747,390	-	-	-	1,747,390

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결회사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
(1) 자산				
기타포괄손익- 공정가치금융자산	1,257,019	-	10,051,100	11,308,119

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
(1) 자 산				
기타포괄손익- 공정가치금융자산	1,323,669	-	11,609,738	12,933,407

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

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 수준 2에 포함됩니다.

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

연결회사는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 수준간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 말에 수준 변동을 인식하고 있습니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준 3 투입변수
기타포괄손익-공정가치금융자산					
서안주정(주)	3,509,283	3	현금흐름할인법	영구성장률	1.0%
				가중평균자본비용	10.90%
(주)한주	5,423,645	3	현금흐름할인법	영구성장률	1.0%
				가중평균자본비용	9.60%

24. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 연결회사의 지배기업 소유주지분 해당 보통주 당기순이익을 연결회사가 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정 하였습니다.

당기 및 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
연결당기순이익(지배지분)	50,995,571	31,803,103
연결기타포괄손익	(3,776,733)	2,950,703
-당기손익으로 재분류되는 항목	(2,167,659)	1,342,303
지분법자본변동	(209,067)	(107,229)
해외사업장환산외환차이	(1,958,592)	1,449,531
-당기손익으로 재분류되는 않는 항목	(1,609,074)	1,608,401
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(1,267,725)	1,747,390
보험수리적손익	(341,350)	(138,989)
총포괄순이익(지배지분)	47,218,838	34,753,807
가중평균유통보통주식수	20,580,593주	20,580,593주
기본주당이익	2,478원	1,545원
기본주당포괄이익	2,294원	1,689원

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역

구 분	주식수	가중치	적수
당기 :			
기초	21,605,760	366/366	21,605,760
자사주	(1,025,167)	366/366	(1,025,167)
합계	20,580,593		20,580,593
전기 :			
기초	21,605,760	365/365	21,605,760
자사주	(1,025,167)	365/365	(1,025,167)
합계	20,580,593		20,580,593

(3) 회석주당이익

회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사는 회석성 잠재적보통주를 보유하지 아니하므로 회석주당이익과 기본주당이익이 동일합니다.

25. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사와 특수관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	지분율	
		당기	전기
공동기업	(주)팸테크놀로지	14.13%	14.13%
	(주)와이즈캠	45.83%	45.83%
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	25.97%	26.03%
	(주)진솔원	40.00%	40.00%
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	-	-
	KCNA PHILIPPINES INC	-	-
	KC AND A GLOBAL INC	-	-
	어업법인 어진수산(주) (*1)	-	-

(*1) 어업법인진솔원(주)가 당기 중 어업법인 어진수산(주)로 법인명 변경되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요거래내용은 다음과 같습니다.

1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회 사 명	매출	기타수익거래	원재료 매입	기타비용거래	유형자산매입
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	44,222,772	1,141,035	548,003	632,561	-

	(주)진솔원	46,582	-	-	4,920	-
공동기업	(주)팜테크놀로지	41,788	-	-	-	-
	(주)와이즈캠	-	-	1,311,495	-	-
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	183,671,274	82,820	125,122,782	480,460	-
	어업법인 어진수산(주)	5,575	-	-	-	-
	KCNA PHILIPPINES INC	1,568,168	-	-	-	-
	주요 경영진	-	-	-	-	1,860,000
합 계		229,556,158	1,223,855	126,982,280	1,117,941	1,860,000

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계 구분	회 사 명	매출	기타수익거래	원재료 매입	기타비용거래
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	37,677,845	362,183	329,483	589,609
	(주)진솔원	27,212	-	-	-
공동기업	(주)팜테크놀로지	42,821	-	-	-
	(주)와이즈캠	-	-	1,328,277	-
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	159,633,627	107,816	104,309,266	533,333
	어업법인진솔원(주)	11,085	-	-	-
합 계		197,392,591	469,999	105,967,026	1,122,942

2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래와 관련한 주요계정잔액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회 사 명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	예수보증금
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	4,550,413	102,024	91,070	74,064	425,064
	(주)진솔원	3,068	-	-	-	-
공동기업	(주)팜테크놀로지	4,112	-	-	-	-
	(주)와이즈캠	-	-	11,000	-	-
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	45,548,287	1,104	8,244,615	44,140	145,744
	어업법인 어진수산(주)	309	-	-	-	-
	KCNA PHILIPPINES INC	1,094,691	-	-	-	-
	주요 경영진	-	-	-	-	1,000,000
합계		51,200,880	103,128	8,346,686	118,204	1,570,808

② 전기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회 사 명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	예수보증금

관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	3,966,866	50,644	93,920	56,877	433,423
	(주)진솔원	2,438	-	-	-	4,595
공동기업	(주)팜테크놀로지	3,572	-	-	-	-
	(주)와이즈캡	-	-	52,377	-	-
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	39,340,059	1,928	7,079,724	52,638	144,243
	어업법인진솔원(주)	1,228	-	-	-	-
합계		43,314,163	52,572	7,226,020	109,516	582,262

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여 (*1)	1,806,115	2,056,245

(*1) 현직 주요 경영진에 대한 급여, 비화폐성급여 등을 의미합니다.

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

26. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결회사의 전반적인 자본위험관리 정책은 전기와 동일합니다.

한편, 보고기간종료일 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	113,443,345	102,630,966
자본 (B)	380,981,738	334,447,623
현금및현금성자산 (C)	72,881,905	48,201,286
차입금 (D)	42,290,591	48,871,628
부채비율 (A/B)	30%	31%
순차입금비율 (D-C)/B	-8.0%	0.2%

(2) 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부문을 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결회사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 연결회사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

① 환위험

연결회사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD, JPY의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결회사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(원화환산단위 : 천원)				
구 분	외화금액(USD)	원화환산액	외화금액(JPY)	원화환산액
자산:				
매출채권	2,076,152	2,258,853	-	-
자산 합계	2,076,152	2,258,853	-	-
부채:				
매입채무	5,945,775	6,469,003	4,116,000	43,393
차입금	26,921,499	29,290,591	-	-
부채 합계	32,867,274	35,759,594	4,116,000	43,393

<전기말>

(원화환산단위 : 천원)				
구 분	외화금액(USD)	원화환산액	외화금액(JPY)	원화환산액
자산:				
매출채권	563,611	696,132	-	-
자산 합계	563,611	696,132	-	-
부채:				
매입채무	217,249	251,530	-	-
차입금	29,920,218	34,641,628	-	-

부채 합계	30,137,467	34,893,159	-	-
-------	------------	------------	---	---

연결회사는 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(3,350,074)	3,350,074	(3,419,703)	3,419,703
JPY	(4,339)	4,339	-	-

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결회사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

② 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자 하고 있습니다. 연결회사의 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있으며, 일시적 또는 비정상적인 경제환경으로 인한 유동성 위험을 관리하고자 금융기관과 채권할인약정 및 무역금융 등의 한도성 차입약정을 체결하고 있습니다.

다음은 당기말 현재 금융부채별 상환계획입니다.

(단위 : 천원)				
구 분	1년 이하	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
단기차입금	13,000,000	-	-	13,000,000
장기차입금	-	28,396,492	-	28,396,492
유동성장기차입금	894,099	-	-	894,099
리스부채	45,358	35,797	-	81,156
매입채무	29,532,512	-	-	29,532,512
미지급금	5,224,849	-	-	5,224,849
미지급비용	3,580,597	-	-	3,580,597
장기임대보증금	-	1,865,165	-	1,865,165
합 계	52,277,416	30,297,454	-	82,574,870

③ 신용위험관리

연결회사는 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력의 문제발생 가능성을 파악하고 있습니다. 이러한 관리활동으로 문제발생 매출처에 대한 납품을 조정하여 신용위험의 노출을 최소화하고 있습니다. 또한 신용도가 높은 국내 금융기관에 대한 예금예치 등으로 금융기관으로부터의 신용위험은 극히 제한적입니다.

가. 보고기간종료일 현재 금융자산의 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	72,881,905	48,201,286
장단기금융상품	10,002,000	2,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	11,308,119	12,933,407
매출채권	71,030,283	59,745,349
미수금	878,369	702,363
미수수익	21,347	27,958
보증금	226,186	232,186
합 계	166,348,209	121,844,549

나. 매출채권의 손상검토를 위한 연령분석자료

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미도래~3개월	71,030,283	59,745,349
3개월초과 6개월이하	-	-
6개월초과 1년이하	-	-
1년초과~	1,420,483	1,420,483
합계	72,450,766	61,165,832

④ 이자율위험

보고기간종료일 현재 연결회사가 보유하고 있는 차입금은 모두 고정이자율 조건부 차입금입니다. 따라서, 이자율 변동이 손익에 미치는 영향은 없습니다.

27. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액
서울고등법원	케이원솔루션	신디프	판매지원수수료 지급	878,107

당기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	원화한도	외화한도
일반대출	13,000,000	-
매출채권담보대출 발행	15,000,000	-
매출채권담보대출 대출	1,000,000	-
선물환 외	-	USD 32,000,000
카드대금 외	480,000	-

(3) 당기말 현재 매출채권 중 타인에게 양도·할인된 어음은 없습니다.

(4) 담보제공자산

(단위: 천원)				
담보제공자산	장부금액	관련내역	관련 채무장부금액	담보권자
(주)신디프 제1공장 (토지, 건물)	7,110,277	차입금 담보	2,000,000	산업은행
(주)신디프 제2공장 (시설 일체)	7,307,917	차입금 담보	7,000,000	산업은행
Soosan Corporation 투자부동산	USD 44,881,035	차입금 담보	USD 26,921,499	Bank of Hope

(5) 당사 및 (주)신디프의 구주 매도인 등은 상호 합의된 요건에 따라 일정 기간이 경과한 후에 구주 매도인 등이 현재 보유하고 있는 (주)신디프 주식에 대해 매수 또는 매도를 청구할 권리를 가지고 있습니다.

28. 현금흐름표

(1) 재무상태표 상의 현금및현금성자산은 현금흐름표 상의 현금과 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순이익	52,383,907	32,051,477
당기순이익조정을 위한 가감	20,273,651	(7,108,549)
법인세비용	14,676,650	11,863,530

퇴직급여	1,268,777	1,144,702
감가상각비	11,424,648	10,967,938
무형자산상각비	213,090	159,817
리스자산상각비	44,797	29,864
재고자산폐기손실	-	325,648
재고자산처분손실	-	1,320
재고자산감모손실	21,331	14,428
재고자산평가손실	282,416	142,730
유형자산처분손실	90,031	43,982
무형자산처분손실	-	5,830
이자비용	1,761,589	1,772,451
외화환산손실	77,391	8,419
사채상환손실	-	41,312
통화선도평가손실	71,262	32,225
지분법손실	386,108	395,804
감모상각비	23,531	23,234
투자부동산처분이익	-	(101,512)
유형자산처분이익	(147,791)	(603,249)
무형자산처분이익	-	(38,787)
무형자산손상환입	-	(72,125)
재고자산처분이익	(68,270)	(3,851)
재고자산평가충당금환입	(163,703)	(125,254)
이자수익	(479,036)	(537,732)
배당금수익	(417,267)	(496,773)
외화환산이익	(123,950)	(31,658)
지분법이익	(12,567,816)	(12,467,605)
단기매출채권의 감소(증가)	(11,358,372)	5,201,450
단기미수금의 감소(증가)	(201,892)	(26,338)
단기선급금의 감소(증가)	284,288	1,469,216
단기선급비용의 감소(증가)	(9,025)	261,347
단기대여금의 감소(증가)	-	300,000
기타유동비금융자산의 감소(증가)	380,335	(355,664)
재고자산의 감소(증가)	2,354,406	(254,862)
장기임대보증금의 증가(감소)	988,547	(1,106,376)
단기매입채무의 증가(감소)	11,505,735	(20,653,345)
단기미지급비용의 증가(감소)	1,928,727	(1,752,689)
단기예수금의 증가(감소)	(6,902)	53,488

단기선수금의 증가(감소)	23,965	(2,509)
단기미지급금의 증가(감소)	94,306	(973,131)
기타유동부채의 증가(감소)	133,335	-
사외적립자산의공정가치의 감소(증가)	(32,225)	(208,306)
통화선도부채의 증가(감소)	(1,822,105)	-
퇴직금의 지급	(363,259)	(1,555,521)
영업에서 창출된 현금	72,657,559	24,942,928

(3) 연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	9,270,501	16,216,786
장기차입금의 유동성 대체	894,099	802,029
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가	(1,267,725)	16,734

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)						
구분	전기말	현금흐름	비현금 변동			당기말
			유동성대체	환율변동	기타	
단기차입금	16,887,938	(3,887,938)	-	-	-	13,000,000
유동성장기차입금	802,029	(764,906)	894,099	(37,123)	-	894,099
장기차입금	31,181,661	-	(894,099)	(1,891,070)	-	28,396,492
리스부채	125,237	(44,081)	-	-	-	81,156
합 계	48,996,865	(4,696,926)	-	(1,928,193)	-	42,371,747

4. 재무제표

재무상태표

제 37 기 2020.12.31 현재
제 36 기 2019.12.31 현재
제 35 기 2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 37 기	제 36 기	제 35 기
자산			
유동자산	152,137,136,470	112,575,903,941	112,892,760,262
현금및현금성자산	62,415,022,155	37,686,443,639	31,785,767,335

현금	62,415,022,155	37,686,443,639	31,785,767,335
매출채권 및 기타유동채권	63,348,697,854	55,274,423,260	61,428,529,852
매출채권	62,963,236,771	54,558,203,259	60,062,836,719
단기미수금	360,194,119	415,248,850	428,233,598
대손충당금	(142,257,000)	(142,257,000)	(142,257,000)
단기미수수익	21,285,338	27,957,608	42,914,833
단기선급금		272,291,040	884,410,839
단기선급비용	146,238,626	142,979,503	152,390,863
재고자산	14,999,617,581	17,938,496,302	18,672,764,152
상품	28,690,141	79,771,222	61,500,468
평가충당금	0	0	0
제품	6,595,865,783	10,492,075,960	11,443,157,918
평가충당금	(144,671,491)	(28,333,212)	(91,263,213)
원재료	4,884,402,713	4,609,801,967	4,381,350,190
평가충당금	(81,326,420)	(36,887,534)	
저장품	372,335,201	440,569,466	530,246,078
미착품	3,344,321,654	2,381,498,433	2,347,772,711
단기금융상품	10,000,000,000		
기타유동자산	1,373,798,880	1,676,540,740	1,005,698,923
비유동자산	218,213,187,027	212,013,063,832	195,550,880,553
유형자산	66,495,294,924	60,619,033,931	58,846,773,833
토지	37,131,642,709	31,310,537,849	26,244,137,332
건물	22,323,963,891	21,163,614,321	18,619,281,958
감가상각누계액	(12,150,779,004)	(11,420,277,109)	(10,644,414,649)
구축물	15,433,234,610	15,666,971,899	15,393,421,392
감가상각누계액	(9,117,830,419)	(9,111,965,286)	(8,397,137,574)
기계장치	66,715,918,359	71,139,681,172	70,554,831,862
감가상각누계액	(56,956,422,628)	(60,726,376,881)	(57,733,167,652)
차량운반구	1,856,578,306	1,670,746,177	1,307,728,177
감가상각누계액	(1,219,285,545)	(1,082,942,072)	(818,208,532)
기타유형자산	6,817,954,328	6,621,721,310	6,596,735,409
감가상각누계액	(6,078,344,884)	(6,010,302,269)	(5,658,145,540)
건설중인자산	1,738,665,201	1,397,624,820	3,381,711,650
투자부동산	18,165,469,351	18,616,319,293	19,385,856,447
영업권 이외의 무형자산	6,276,987,839	6,276,987,839	5,892,244,727
기타무형자산	6,276,987,839	6,276,987,839	5,892,244,727
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	115,868,686,305	113,468,686,305	93,362,106,845
종속기업에 대한 투자자산	64,913,804,279	64,913,804,279	45,807,224,819
조인트벤처에 대한 투자자산	3,337,790,000	3,337,790,000	3,337,790,000
관계기업에 대한 투자자산	47,617,092,026	45,217,092,026	44,217,092,026
기타비유동금융자산	11,406,748,608	13,032,036,464	18,063,898,701
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 지정 지분상품 투자	11,308,118,920	12,933,406,776	17,966,156,697
장기금융상품	2,000,000	2,000,000	2,000,000

임차보증금	96,629,688	96,629,688	95,742,004
자산총계	370,350,323,497	324,588,967,773	308,443,640,815
부채			
유동부채	36,658,153,542	27,816,442,119	33,235,965,217
매입채무 및 기타유동채무	27,540,897,750	20,404,720,393	26,612,389,787
단기매입채무	20,112,390,956	15,373,851,126	20,701,074,042
단기미지급금	3,788,417,104	3,332,762,479	2,582,427,083
단기미지급비용	3,501,298,160	1,569,246,530	3,215,014,100
단기예수금	108,994,830	123,029,030	105,534,670
단기선수금	29,796,700	5,831,228	8,339,892
미지급배당금		0	
당기법인세부채	9,048,854,957	7,268,791,353	6,623,575,430
기타유동금융부채	68,400,835	142,930,373	
유동금융보증부채	68,400,835	142,930,373	
비유동부채	6,581,696,839	6,250,918,589	8,654,286,225
장기매입채무 및 기타비유동채무	1,587,666,134	592,261,503	1,698,637,173
장기임대보증금	1,587,666,134	592,261,503	1,698,637,173
퇴직급여부채	25,533,720	86,943,793	565,903,256
확정급여채무의현재가치	11,668,155,019	10,292,244,498	10,491,159,278
사외적립자산의공정가치	(11,642,621,299)	(10,205,300,705)	(9,925,256,022)
이연법인세부채	4,968,496,985	5,571,713,293	6,389,745,796
부채총계	43,239,850,381	34,067,360,708	41,890,251,442
자본			
자본금	10,802,880,000	10,802,880,000	10,802,880,000
보통주자본금	10,802,880,000	10,802,880,000	10,802,880,000
자본잉여금	8,923,433,458	8,923,433,458	8,923,433,458
주식발행초과금	8,714,828,806	8,714,828,806	8,714,828,806
기타자본잉여금	208,604,652	208,604,652	208,604,652
기타자본구성요소	(4,996,762,454)	(4,996,762,454)	(4,996,762,454)
자기주식	(4,996,762,454)	(4,996,762,454)	(4,996,762,454)
기타포괄손익누계액	7,166,504,986	8,434,229,513	11,305,794,459
이익잉여금(결손금)	305,214,417,126	267,357,826,548	240,518,043,910
이익준비금	5,401,440,000	5,401,440,000	5,401,440,000
임의적립금	8,313,542,116	8,313,542,116	8,313,542,116
미처분이익잉여금(미처리결손금)	291,499,435,010	253,642,844,432	226,803,061,794
자본총계	327,110,473,116	290,521,607,065	266,553,389,373
자본과부채총계	370,350,323,497	324,588,967,773	308,443,640,815

손익계산서

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 35 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 37 기	제 36 기	제 35 기
수익(매출액)	296,324,599,050	240,070,313,971	249,918,168,692
재화의 판매로 인한 수익(매출액)	288,034,040,667	231,961,944,503	241,747,478,207
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)	8,290,558,383	8,108,369,468	8,170,690,485
매출원가	223,869,570,403	190,046,243,530	203,295,738,235
재화의 판매로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가	220,752,506,059	186,983,142,443	200,092,582,594
용역의 제공으로 인한 수익(매출액)에 대한 매출원가	3,117,064,344	3,063,101,087	3,203,155,641
매출총이익	72,455,028,647	50,024,070,441	46,622,430,457
판매비와관리비	21,816,362,289	18,322,061,700	17,534,601,945
급여	7,076,782,860	5,887,121,733	6,106,434,249
퇴직급여	446,292,736	423,644,787	445,008,620
복리후생비	1,086,620,297	889,834,587	740,524,303
보험료	36,754,025	32,808,560	34,370,616
감가상각비	875,314,615	929,045,920	890,965,098
지급수수료	2,341,892,298	2,238,741,712	1,997,159,488
교육훈련비	141,358,475	113,161,929	235,185,866
차량유지비	95,125,346	99,208,275	83,189,454
도서인쇄비	36,186,423	32,367,142	35,018,526
업무추진비	156,367,560	160,650,874	167,785,480
통신비	77,271,065	72,092,770	67,788,307
운반보관비	7,754,283,709	6,029,073,430	5,676,299,193
판매부대비	371,510,814	56,516,010	63,248,788
협회비	177,282,504	177,673,157	196,162,215
잡비	25,153,382	21,671,250	27,566,654
세금과공과	314,408,109	308,120,020	245,280,641
소모품비	282,608,027	134,668,945	112,183,609
수도광열비	74,829,947	80,192,373	81,269,398
수선유지비	303,870,872	464,673,501	167,987,833
경상개발비	38,857,450	34,033,720	12,383,439
여비교통비	103,591,775	136,761,005	148,790,168
영업이익(손실)	50,638,666,358	31,702,008,741	29,087,828,512
기타이익	498,231,160	1,050,271,632	2,280,162,168
투자부동산처분이익		101,511,992	
지급보증손실환입	243,367,347	166,522,247	
지분법투자주식처분이익			852,945,000
유형자산처분이익	147,790,623	603,249,153	1,053,146,684
재고자산처분이익	68,270,136	3,850,504	28,857,810
무형자산손상차손환입		72,125,274	284,327,819

잡이익	38,803,054	64,225,533	60,884,855
무형자산처분이익		38,786,929	
투자자산손상환입			
기타손실	567,221,838	1,390,783,614	72,336,618
유형자산처분손실	77,479,678	43,974,898	46,819,266
재고자산폐기손실		816,000	
재고자산감모손실			
무형자산처분손실		5,830,000	
투자자산처분손실			
무형자산손상차손			
기부금	318,035,000	16,810,000	13,137,500
잡손실	2,869,351	1,013,900,096	12,379,852
지급보증손실	168,837,809	309,452,620	
금융수익	1,401,652,076	1,336,894,267	1,239,684,497
이자수익	423,058,391	467,798,308	421,827,408
배당금수익(금융수익)	972,779,550	867,114,900	817,127,400
외화환산이익(금융수익)	320,495	12,973	
외환차익(금융수익)	5,493,640	1,968,086	729,689
금융원가	103,515,471	7,423,784	7,998,889
외화환산손실(금융원가)	32,374,851		36,750
외환차손(금융원가)	71,140,620	7,423,784	7,962,139
법인세비용차감전순이익(손실)	51,867,812,285	32,690,967,242	32,527,339,670
법인세비용	11,611,812,572	9,302,120,439	8,478,971,065
계속영업이익(손실)	40,255,999,713	23,388,846,803	24,048,368,605
당기순이익(손실)	40,255,999,713	23,388,846,803	24,048,368,605
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,956	1,136	1,168
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	1,956	1,136	1,168
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,956	1,136	1,168
계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	1,956	1,136	1,168

포괄손익계산서

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 35 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 37 기	제 36 기	제 35 기
당기순이익(손실)	40,255,999,713	23,388,846,803	24,048,368,605
기타포괄손익	(1,609,074,362)	1,608,400,539	10,482,345,800

당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(1,609,074,362)	1,608,400,539	10,482,345,800
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(341,349,835)	(138,989,226)	(323,333,719)
기타포괄손익 - 공정가치금융자산평가손익	(1,267,724,527)	1,747,389,765	10,805,679,519
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)			
매도가능금융자산평가손익(세후기타포괄손익)			
총포괄손익	38,646,925,351	24,997,247,342	34,530,714,405

자본변동표

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 35 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	10,802,880,000	8,923,433,458	(4,996,762,454)	500,114,940	217,822,038,674	233,051,704,618
당기순이익(손실)					24,048,368,605	24,048,368,605
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익 적립금				10,805,679,519		10,805,679,519
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분						
보험수리적손익					(323,333,719)	(323,333,719)
배당금지급					(1,029,029,650)	(1,029,029,650)
자본 증가(감소) 합계				10,805,679,519	22,696,005,236	33,501,684,755
2018.12.31 (기말자본)	10,802,880,000	8,923,433,458	(4,996,762,454)	11,305,794,459	240,518,043,910	266,553,389,373
2019.01.01 (기초자본)	10,802,880,000	8,923,433,458	(4,996,762,454)	11,305,794,459	240,518,043,910	266,553,389,373
당기순이익(손실)					23,388,846,803	23,388,846,803
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익 적립금				1,747,389,765		1,747,389,765
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분				(4,618,954,711)	4,618,954,711	
보험수리적손익					(138,989,226)	(138,989,226)
배당금지급					(1,029,029,650)	(1,029,029,650)
자본 증가(감소) 합계				(2,871,564,946)	26,839,782,638	23,968,217,692
2019.12.31 (기말자본)	10,802,880,000	8,923,433,458	(4,996,762,454)	8,434,229,513	267,357,826,548	290,521,607,065
2020.01.01 (기초자본)	10,802,880,000	8,923,433,458	(4,996,762,454)	8,434,229,513	267,357,826,548	290,521,607,065
당기순이익(손실)					40,255,999,713	40,255,999,713

기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(1,267,724,527)		(1,267,724,527)
기타포괄손익-공정 가치금융자산의 처분						
보험수리적손익					(341,349,835)	(341,349,835)
배당금지급					(2,058,059,300)	(2,058,059,300)
자본 증가(감소) 합계				(1,267,724,527)	37,856,590,578	36,588,866,051
2020.12.31 (기말자 본)	10,802,880,000	8,923,433,458	(4,996,762,454)	7,166,504,986	305,214,417,126	327,110,473,116

현금흐름표

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지
제 35 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 37 기	제 36 기	제 35 기
영업활동현금흐름	50,878,687,672	26,635,081,305	25,163,328,080
당기순이익(손실)	40,255,999,713	23,388,846,803	24,048,368,605
당기순이익조정을 위한 가감	17,464,778,387	14,605,110,270	13,200,272,043
법인세비용	11,611,812,572	9,302,120,439	8,478,971,065
퇴직급여	1,085,843,784	1,026,198,781	1,221,449,428
감가상각비	6,161,908,370	6,249,303,809	6,854,460,207
무형자산손상차손			
재고자산감모손실	21,330,700	14,428,470	
재고자산평가손실	227,295,379	99,211,632	111,035,368
재고자산폐기손실		816,000	
지급보증손실	168,837,809	309,452,620	
외화환산손실	32,374,851		36,750
유형자산처분손실	77,479,678	43,974,898	46,819,266
투자자산처분손실			
무형자산처분손실		5,830,000	
무형자산손상차손환입		(72,125,274)	(284,327,819)
투자자산손상환입			
투자부동산처분이익		(101,511,992)	
종속기업/관계기업/공동기업투자처분이익			(852,945,000)
외화환산이익	(320,495)	(12,973)	
유형자산처분이익	(147,790,623)	(603,249,153)	(1,053,146,684)
지급보증손실환입	(243,367,347)	(166,522,247)	
재고자산처분이익	(68,270,136)	(3,850,504)	(28,857,810)
무형자산처분이익		(38,786,929)	
재고자산평가손실환입	(66,518,214)	(125,254,099)	(54,267,920)
이자수익	(423,058,391)	(467,798,308)	(421,827,408)

배당금수취	(972,779,550)	(867,114,900)	(817,127,400)
영업활동으로인한자산·부채의변동	1,736,523,150	(2,780,157,750)	(9,953,835,206)
단기매출채권의 감소(증가)	(8,437,110,901)	5,504,633,460	(5,475,182,992)
단기미수금의 감소(증가)	55,054,731	12,984,748	115,623,772
단기선급금의 감소(증가)	272,291,040	612,119,799	(246,312,936)
단기선급비용의 감소(증가)	(3,259,123)	9,411,360	23,990,246
기타유동비금융자산의 감소(증가)	302,741,860	(670,841,817)	109,718,995
재고자산의 감소(증가)	2,825,040,992	748,916,351	(1,711,007,380)
장기임대보증금의 증가(감소)	995,404,631	(1,106,375,670)	637,652,173
단기매입채무의 증가(감소)	4,915,167,863	(5,327,209,943)	(3,065,523,546)
단기미지급비용의 증가(감소)	1,932,051,630	(1,645,767,570)	1,793,340,550
단기예수금의 증가(감소)	(14,034,200)	17,494,360	15,930,610
단기선수금의 증가(감소)	23,965,472	(2,508,664)	486,564
미지급금의 증가(감소)	454,091,005	750,335,396	(523,800,511)
사외적립자산의공정가치의 감소(증가)	(1,322,104,570)	(208,305,580)	992,531,809
퇴직금의 지급	(262,777,280)	(1,475,043,980)	(2,621,282,560)
이자수취(영업)	429,730,661	482,755,533	426,468,006
배당금수취(영업)	972,779,550	867,114,900	817,127,400
법인세납부(환급)	(9,981,123,789)	(9,928,588,451)	(3,375,072,768)
투자활동현금흐름	(24,092,049,856)	(19,704,487,667)	(18,227,087,660)
토지의 처분	643,840,848	597,555,000	869,157,638
건축물의 처분		2,732,326	
건물의 처분	319,235,593		885,130,000
기계장치의 처분		11,833,494	9,728,201
차량운반구의 처분	10,090,910	87,272,727	200,181,818
기타유형자산의 처분	59,313,334		
투자부동산의 처분		419,982,584	
무형자산의 처분		675,909,091	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		7,272,993,208	
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 처분		0	1,602,945,000
토지의 취득	(6,396,992,290)	(28,468,080)	(69,068,655)
건물의 취득	(1,517,522,630)	(3,065,940)	(609,594,220)
건축물의 취득	(44,391,600)	(65,424,000)	(106,008,630)
기계장치의 취득	(129,148,400)	(163,218,210)	(82,621,650)
차량운반구의 취득	(372,573,814)	(505,181,046)	(501,626,652)
건설중인자산의 취득	(3,935,687,881)	(6,756,860,197)	(15,123,744,715)
기타유형자산의 취득	(328,213,926)	(188,399,164)	(195,641,291)
투자부동산의 취득			(3,349,644,504)
무형자산의 취득		(955,570,000)	(756,280,000)
단기금융상품의 취득	(10,000,000,000)		
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(2,400,000,000)	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
종속기업에 대한 투자자산의 취득		(19,106,579,460)	
재무활동현금흐름	(2,058,059,300)	(1,029,917,334)	(975,179,654)
배당금지급	(2,058,059,300)	(1,029,029,650)	(1,029,029,650)

임차보증금의 증가		(1,187,684)	(700,000)
임차보증금의 감소		300,000	54,549,996
현금및현금성자산의순증가(감소)	24,728,578,516	5,900,676,304	5,961,060,766
기초현금및현금성자산	37,686,443,639	31,785,767,335	25,824,706,569
기말현금및현금성자산	62,415,022,155	37,686,443,639	31,785,767,335

5. 재무제표 주석

제 37 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 36 기 : 2019년 12월 31일 현재

한국알콜산업주식회사

1. 일반사항

한국알콜산업주식회사(이하 '당사')는 주정 및 에탄올 관련 제품의 제조 및 판매를 주사업목적으로 1984년 7월 27일 설립되었으며, 1992년 7월에 한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장하였고, 당사의 본점은 경기도 용인시 기흥구 탑실로 35번길 14, 공장은 울산광역시 남구 상개로 66 에 소재하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 자본금은 10,802,880천원으로서 (주)케이씨엔에이와 특수관계자가 40.49%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

당사는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 적용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 '주석 3'에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계 정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 당사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용하도록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

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 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자가지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자가지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 유의적인 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적인 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.2.1 종속기업, 관계기업 및 공동기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 부문별 보고

영업부문은 최고 영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되고 있습니다(주석 4 참조). 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있으며, 당사의 기능통화와 표시통화는 원화(KRW)입니다.

(2) 외화거래와 보고기간종료일의 외화환산

기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산합니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산합니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산 부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 표시통화로의 환산

당사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 당사의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 당사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 1) 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 2) 수익과 비용은 해당기간 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만, 이러한 평균환율이거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
- 3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 해외사업장을 일부 또는 전부 처분하는 경우, 자본에 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다.

종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분

손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 당사의 자산·부채로 간주하며, 해당 해외기업의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.2.4 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2.2.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가 측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 모두를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'로 표시합니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유

하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.2.6 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

2.2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정합니다. 원가는 고정 및 변동간접비의 체계적인 배부액으로 재고자산분류별로 가장 적절한 방법으로 측정하고 있습니다. 상품과 제품 및 재공품은 총평균법, 원재료와 저장품은 이동평균법, 미작품은 개별법에 따라 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사는 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있으며 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

2.2.8 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산의 취득원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다. 외화로 취득하는 자산에 대하여는 요건을 충족하는 현금흐름위험회피 손익 중 자본에서 전입된 금액을 포함할 수도 있습니다. 경영진은 취득한 자산이 손익에 영향을 미칠 때까지 이러한 손익을 자본으로 인식할 수 있으며, 이러한 경우 취득자산이 손익에 영향을 미치는 시점에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 유형자산은 개별자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 아래의 방법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
건물	8 ~ 30년	정액법
구축물	15 ~ 30년	정액법
기계장치	6 ~ 8년	정액법
차량운반구	4년	정액법
기타의유형자산	4년	정액법

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'로 표시하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 매각대금과 장부금액의 차이로 결정하며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

2.2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

2.2.10 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 당사는 투자부동산에 대하여 원가모형을 적용하고 있으며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 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 15년, 30년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의

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

투자부동산의 사용목적변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적 효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.11 무형자산

영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업, 관계기업 및 공동기업, 사업 등의 순식별가능자산에 대한 당사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 지분 취득과 관련한 건은 종속, 관계기업 및 공동기업 투자에 포함하여 계상하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권 및 특정 상표권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 하지만 회원권의 시장가치 하락 등 손상 징후 발견 시 합리적으로 추정하여 손상을 반영합니다. 특허권, 상표권 및 기타무형자산 등 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 추정된 경제적 내용연수동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
회원권	비한정

2.2.12 비금융자산의 손상

당사는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간종료일 마다 유·무형자산 등의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 공동자산도 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분합니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 매년 손상검사를 합니다. 또한, 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 합니다.

현금창출단위의 회수가능액은 그 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 손상차손으로 회계처리합니다. 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하나, 관련 자산이 재평가되어 기록된 경우에는 재평가된 자산의 손상차손은 재평가액의 감소로 처리합니다.

손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식하지만, 당해 자산이 재평가된 경우에는 재평가액의 증가로 회계처리합니다.

2.2.13 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 인하여 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류합니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 당사의 경영자는 분류시점에서 향후 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되는 매각거래에 대해 책임을 지고 있어야 합니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.2.14 금융부채 및 지분상품

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

(1) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약을 의미합니다.

(2) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채와 자본항목으로 각각 분류됩니다. 부채요소의 공정가치는 발행일 현재 유사한 비전환상품에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고, 이 금액은 전환으로 인하여 소멸되거나 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가기준으로 부채로 기록됩니다. 자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되며 이후 재측정되지 않습니다.

(3) 금융보증부채

당사가 인식한 금융보증부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결실체가 특정 금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 계약상 의무금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 금융부채나, 위험회피수단으로 지정되지 않거나 위험회피에 효과적이지 않은 파생상품은 단기매매 금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다.

(5) 기타금융부채

기타금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 당해 금융부채의 발행과 직접 관련된 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 차감하여 인식합니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(6) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우에만 제거합니다.

2.2.15 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.2.16 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다.

차입금약정의 설정에 따라 지급되는 비용은 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높은 범위 내에서 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 차입금이 인출될 때까지 해당 금액은 이연됩니다. 약정의 일부 또는 전부에 대한 차입이 이루어질 가능성이 높다는 증거가 없는 범위에 해당하는 부분은 지급금액을 유동성서비스에 대하여 선지급한 것으로

로 자본화하며, 관련된 약정기간동안 상각됩니다.

차입금은 당사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.2.17 충당부채와 우발부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 아니하거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제 3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.18 종업원급여

당사는 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채(자산)는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 과소적립액(자산인식상한을 한도로 하는 초과적립액)입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.19 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세과 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는, 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

또한, 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.2.20 자기주식

당사가 당사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 당사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.2.21 수익인식

수익은 주로 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따르면 모든 유형의 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 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 당사는 계약 조건을 분석한 결과, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 없다고 판단되어 일정시점에 수익을 인식합니다.

(3) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(4) 거래가격의 배분

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

(5) 반품

당사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

2.2.22 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 당사는 기준서 제1116호 '리스' 최초적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

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

(1) 리스이용자의 회계처리

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하)와 소액자산 리스(기초자산 US\$ 5,000 이하)의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

2.2.23 주당이익

당사는 보통주의 기본(회석)주당이익을 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 회석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.2.24 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 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. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

(1) 시장위험관리

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.

(2) 환위험관리

당사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD, JPY의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

(3) 이자율위험관리

당사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있지 않은 상황으로 이자율위험에 노출되어 있

지 않으나, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

(4) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

(5) 신용위험관리

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 은행 및 금융기관의 경우신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리 정책을 보유하고 있습니다. 당기 중 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등에서 중요한 손상의 징후가 발견되지 않았으며 당사는 당기 말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다.

(6) 공정가치

당사는 금융자산과 금융부채의 공정가치 측정과 관련하여, 표준거래조건과 정상거래시장이 존재하는 공정가치는 시장가격을 이용하여 결정하였습니다. 경영진은 재무제표상 상각후원가로 측정된 금융자산과 금융부채의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

2.2.25 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 16일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 보고기간 종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요원천은 다음과 같습니다.

3.1 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.2 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3.3 법인세

당기법인세 및 이연법인세 자산과 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 미칠 수 있습니다.

3.4 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치 및 사외적립자산의 공정가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채의 장부금액에 영향을 미칠 수 있으며, 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

4. 영업부문

(1) 영업부문의 식별

당사가 제공하는 재화나 용역은 단일의 영업부문으로 주정 및 에탄올 관련 제품 및 상품의 제조와 판매 및 그 부대사업을 주 영업부문으로 하고 있습니다.

(2) 지역에 대한 정보

당사의 매출 및 관련 자산은 모두 한국을 근거지로 하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
주요고객	당기	전기
AAA사	148,266,300	137,549,314
BBB사	41,901,300	37,472,237
CCC사	29,703,134	29,426,724

5. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	-
기업자유예금 등	54,798,316	1,015,292
RP	7,616,706	27,671,152
전자단기사채	-	9,000,000
합 계	62,415,022	37,686,444

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하게 관리되고 있으며, 상기 현금성자산은 만기가 짧고 현행 시장이자율을 반영하는 변동이자율 조건으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다. 은행에 예치된 현금의 이자율은 일일 은행 예금이자율에 기초하여 산정되고 있습니다. 단기예치금의 만기는 당사의 단기현금수요를 고려하여 하루부터 3개월내로 다양하게 구성되어 있으며 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다.

(2) 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
과 목	당기말	전기말	사용제한내역
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권 및 기타채권:						
금융자산:						
단기매출채권	62,963,237	-	62,963,237	54,558,203	-	54,558,203
단기미수금	360,194	(142,257)	217,937	415,249	(142,257)	272,992
미수수익	21,285	-	21,285	27,958	-	27,958
금융자산 소계	63,344,716	(142,257)	63,202,459	55,001,410	(142,257)	54,859,153
비금융자산:						
선급금	-	-	-	272,291	-	272,291
선급비용	146,239	-	146,239	142,980	-	142,980
비금융자산소계	146,239	-	146,239	415,271	-	415,271
매출채권 및 기타채권 계	63,490,955	(142,257)	63,348,698	55,416,680	(142,257)	55,274,423

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
	미수금	미수금
기초금액	142,257	142,257
대손충당금 설정(환입)	-	-
기말금액	142,257	142,257

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타금융자산의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 미만	63,202,459	54,859,153
3개월~6개월	-	-
6개월 초과	142,257	142,257
합 계	63,344,716	55,001,410

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	28,690	-	28,690	79,771	-	79,771
제품	6,595,866	(144,671)	6,451,194	10,492,076	(28,333)	10,463,743
원재료	4,884,403	(81,326)	4,803,076	4,609,802	(36,888)	4,572,914
저장품	372,335	-	372,335	440,569	-	440,569
미착품	3,344,322	-	3,344,322	2,381,498	-	2,381,498
합 계	15,225,615	(225,998)	14,999,618	18,003,717	(65,221)	17,938,496

8. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당기말	전기말

기타금융자산:		
유동자산		
단기금융상품	10,000,000	-
소 계	10,000,000	-
비유동자산		
장기금융상품	2,000	2,000
임차보증금	96,630	96,630
기타포괄손익-공정가치금융자산	11,308,119	12,933,407
소 계	11,406,749	13,032,036
합 계	21,406,749	13,032,036

상기 장기금융상품은 당좌개설보증금으로서 당기말 현재 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치금융자산

① 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	12,933,407	17,966,157
취득	-	-
처분	-	(7,272,993)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(1,625,288)	2,240,243
기말금액	11,308,119	12,933,407

② 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
종 류	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성 있는 지분증권	-	1,257,019	-	1,323,669
시장성 없는 지분증권	-	10,051,100	-	11,609,738
계	-	11,308,119	-	12,933,407

③ 보고기간종료일 현재 지분증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회 사 명	지분율	당기말			전기말		
		취득원가	공정가치	장부금액	취득원가	공정가치	장부금액
시장성 있는 지분증권 (*1)							

(주)코엔텍	0.27%	66,650	1,257,019	1,257,019	66,650	1,323,669	1,323,669
소계		66,650	1,257,019	1,257,019	66,650	1,323,669	1,323,669
시장성 없는 지분증권 (*2)							
(주)한주	2.55%	144,000	5,423,645	5,423,645	144,000	6,378,106	6,378,106
서안주정(주)	10.06%	797,267	3,509,283	3,509,283	797,267	4,113,460	4,113,460
대한주정판매(주)	8.09%	662,375	699,582	699,582	662,375	699,582	699,582
(주)울산방송	1.50%	450,000	418,590	418,590	450,000	418,590	418,590
소계		2,053,642	10,051,100	10,051,100	2,053,642	11,609,738	11,609,738
합계		2,120,292	11,308,119	11,308,119	2,120,292	12,933,407	12,933,407

(*1) 시장성 있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 평가하였으며, 시장가격은 보고기간종료일 현재 증가로 하고 있습니다.

(*2) 시장성 없는 지분증권 중 중요성을 고려하여 대한주정판매(주) 및 (주)울산방송의 경우, 공정가치로 측정하지 않았습니다.

④ 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익

당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치금융자산에 대한 공정가액평가에 따른 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	10,813,115	14,494,608
평가감액	(1,625,288)	2,240,243
처분에 따른 재분류	-	(5,921,737)
기말잔액	9,187,827	10,813,115
자본에 가감되는 법인세효과	(2,021,322)	(2,378,885)
계	7,166,505	8,434,230

당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 금액은 각각 (1,267,725)천원과 1,747,390천원입니다.

⑤ 보고기간말 현재 만기가 있는 기타포괄손익-공정가치금융자산은 없습니다.

9. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
토지	37,131,643	-	37,131,643
건물	22,323,964	(12,150,779)	10,173,185
구축물	15,433,235	(9,117,830)	6,315,404
기계장치	66,715,918	(56,956,423)	9,759,496
차량운반구	1,856,578	(1,219,286)	637,293
기타의유형자산	6,817,954	(6,078,345)	739,609
건설중인자산	1,738,665	-	1,738,665
합 계	152,017,957	(85,522,662)	66,495,295

② 전기

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	순장부금액
토지	31,310,538	-	31,310,538

건물	21,163,614	(11,420,277)	9,743,337
구축물	15,666,972	(9,111,965)	6,555,007
기계장치	71,139,681	(60,726,377)	10,413,304
차량운반구	1,670,746	(1,082,942)	587,804
기타의유형자산	6,621,721	(6,010,302)	611,419
건설중인자산	1,397,625	-	1,397,625
합 계	148,970,898	(88,351,864)	60,619,034

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
구 분	기초잔액	취득	대체	처분	감가상각비	기말잔액
토지	31,310,538	6,396,992	-	(575,887)	-	37,131,643
건물	9,743,337	1,517,523	-	(311,069)	(776,606)	10,173,185
구축물	6,555,007	44,392	516,702	(66,762)	(733,934)	6,315,404
기계장치	10,413,304	97,248	2,718,741	(127)	(3,469,670)	9,759,496
차량운반구	587,804	372,574	-	(3,772)	(319,313)	637,293
기타의유형자산	611,419	467,278	77,000	(4,552)	(411,536)	739,609
건설중인자산	1,397,625	3,653,483	(3,312,443)	-	-	1,738,665
합 계	60,619,034	12,549,489	-	(962,170)	(5,711,058)	66,495,295

② 전기

(단위 : 천원)						
구 분	기초잔액	취득	대체 (*1)	처분	감가상각비	기말잔액
토지	26,244,137	28,468	5,046,797	(8,865)	-	31,310,538
건물	7,974,867	3,066	2,541,266	-	(775,862)	9,743,337
구축물	6,996,284	65,424	219,068	(1)	(725,768)	6,555,007
기계장치	12,821,664	163,218	933,816	(51)	(3,505,343)	10,413,304
차량운반구	489,520	505,181	-	(130,316)	(276,580)	587,804
기타의유형자산	938,590	188,399	-	(887)	(514,683)	611,419
건설중인자산	3,381,712	6,820,860	(8,804,947)	-	-	1,397,625
합 계	58,846,774	7,774,617	(64,000)	(140,119)	(5,798,237)	60,619,034

(*1) 건설중인자산 중 64,000천원은 잡손실로 대체되었습니다.

(2) 감가상각비 중 매출원가에 4,938,228천원(전기 4,983,967천원), 판매비와관리비에 772,830천원(전기 814,270천원)이 포함되어 있습니다.

(4) 보험가입자산

당기말 현재 당사가 투자부동산을 포함한 유형자산 등에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보

금액은 252,094,745천원(전기말 246,612,995천원)입니다.

10. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 사용권자산은 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	189,402	191,325
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	28,960	25,562

당기 및 전기 중 단기리스, 소액자산리스 등과 관련하여 발생한 리스의 총 현금유출액은 각각 218,786천원, 216,627천원입니다.

11. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 당사가 투자 목적으로 보유하고 있는 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)						
과목	기초잔액	취득	대체	처분	감가상각비	기말잔액
토지	6,926,006	-	-	-	-	6,926,006
건물	11,690,313	-	-	-	(450,850)	11,239,463
합계	18,616,319	-	-	-	(450,850)	18,165,469

② 전기

(단위 : 천원)						
과목	기초잔액	취득	대체	처분	감가상각비	기말잔액
토지	7,189,251	-	-	(263,245)	-	6,926,006
건물	12,196,605	-	-	(55,225)	(451,067)	11,690,313
합계	19,385,856	-	-	(318,471)	(451,067)	18,616,319

(2) 감가상각비 중 매출원가에 348,365천원(전기 336,291천원), 판관비에 102,485천원(전기 114,776천원)이 포함되어 있습니다.

(3) 투자부동산의 공정가치

(단위 : 천원)		
투자부동산	당기말	전기말
토지 (*1)	6,926,006	6,926,006
건물 (*1)	11,239,463	11,690,313

(*1) 토지 및 건물은 용인시 공세동 등에 소재하는 임대목적 부동산으로 매매사례 및 공신력 있는 공시가격이 없는 바 공정가치를 신뢰성있게 측정하기 어려워 장부금액을공정가치의 대용치로 측정하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 수익(비용)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	3,715,724	3,738,706
운영/유지보수비용	606,117	645,002
투자부동산 처분이익	-	101,512

12. 무형자산

당기와 전기 중 발생한 무형자산(회원권)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내역	당기	전기
기초금액	6,276,988	5,892,245
증가액(취득)	-	955,570
감소액(처분)	-	(642,952)
손상차손환입/손상차손 (*1)	-	72,125
기말금액	6,276,988	6,276,988

(*1) 회원권은 내용연수가 비한정인 무형자산으로 감가상각을 하지 않고, 매년 손상 검사를 실시하고 있습니다.

13. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	구분	결산월	지분율	당기말	전기말
Soosan Corporation	종속기업	12월	100.00%	45,807,225	45,807,225
(주)신디프	종속기업	12월	69.96%	19,106,579	19,106,579
(주)이엔에프테크놀로지	관계기업	12월	25.97%	38,017,092	38,017,092
(주)진솔원 (*1)	관계기업	12월	40.00%	9,600,000	7,200,000
(주)팸테크놀로지	공동기업	12월	14.13%	1,412,790	1,412,790
(주)와이즈캠 (*1)	공동기업	12월	45.83%	1,925,000	1,925,000
합계				115,868,686	113,468,686

(*1) (주)진솔원과 (주)와이즈캠은 당사가 지배하는 기업이 아니므로 관계기업 및 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자자산의 주요재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
회사명	구분	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
Soosan Corporation	종속기업	69,827,295	30,363,665	39,463,630	6,494,875	(1,053,733)	(3,564,748)

(주)신디프	종속기업	41,757,790	24,245,342	17,512,447	68,992,742	4,776,409	4,776,409
(주)이엔에프테크놀로지	관계기업	463,470,437	148,988,519	314,481,918	486,607,223	46,214,826	45,226,839
(주)진솔원	관계기업	21,532,084	356,463	21,175,621	957,434	(965,271)	(965,271)
(주)팜테크놀로지	공동기업	41,612,404	27,517,796	14,094,608	56,638,898	1,157,524	1,170,837
(주)와이즈캡	공동기업	8,600,818	1,688,692	6,912,126	7,163,452	873,081	873,081

② 전기

(단위: 천원)							
회사명	구분	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
Soosan Corporation	종속기업	76,085,694	33,057,316	43,028,378	6,062,840	(1,434,340)	424,033
(주)신디프	종속기업	35,064,949	22,313,911	12,751,038	60,011,828	1,118,212	1,118,212
(주)이엔에프테크놀로지	관계기업	386,226,184	117,201,379	269,024,805	481,013,219	46,085,331	45,484,184
(주)진솔원	관계기업	16,250,346	57,582	16,192,764	50,966	(989,511)	(989,511)
(주)팜테크놀로지	공동기업	46,942,102	34,018,331	12,923,771	66,271,163	829,274	842,093
(주)와이즈캡	공동기업	6,645,511	606,466	6,039,045	5,493,004	773,938	773,938

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업, 공동기업 및 관계기업의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)							
회사명	지분율	당기말			전기말		
		취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액
Soosan Corporation	100.00%	32,066,581	39,463,630	45,807,225	32,066,581	43,028,378	45,807,225
(주)신디프	69.96%	19,106,579	12,252,298	19,106,579	19,106,579	8,926,994	19,106,579
(주)이엔에프테크놀로지	25.97%	35,797,076	80,401,180	38,017,092	35,797,076	69,209,484	38,017,092
(주)진솔원	40.00%	9,600,000	8,477,992	9,600,000	7,200,000	6,477,105	7,200,000
(주)팜테크놀로지	14.13%	1,412,790	1,991,272	1,412,790	1,412,790	1,825,857	1,412,790
(주)와이즈캡	45.83%	1,925,000	3,168,058	1,925,000	1,925,000	2,767,896	1,925,000

한편, 보고기간종료일 현재 시장성있는 관계기업인 (주)이엔에프테크놀로지에 대한 보유지분의 공정가치 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유주식수(주)	3,703,417	3,703,417
주당시장가격(원)	47,650	28,600
공정가치	176,467,820	105,917,726

14. 기타비금융자산

보고기간종료일 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
부가세대급금	1,373,799	1,676,541

15. 매입채무 및 기타채무, 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무, 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무 및 기타채무, 기타금융부채:		
유동금융부채		
단기매입채무	20,112,391	15,373,851
단기미지급금	3,788,417	3,332,762
미지급비용	3,501,298	1,569,247
금융보증부채	68,401	142,930
소 계	27,470,507	20,418,791
비유동금융부채		
장기임대보증금	1,587,666	592,262
소 계	1,587,666	592,262
금융부채 계	29,058,173	21,011,052
유동비금융부채		
선수금	29,797	5,831
예수금	108,995	123,029
비금융부채 계	138,792	128,860
합 계	29,196,965	21,139,912

상기 매입채무 등의 거래조건은 다음과 같습니다.

- 매입채무 및 미지급금은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 15일입니다.

당사의 신용위험관리정책에 대한 설명은 주석 26에 기술하였습니다.

16. 파생상품

당사는 신한은행과 매매목적으로 특정시점에 특정환율로 외화를 매입하는 통화선도계약을 체결하였으나 기준거래 및 보고기간종료일 현재 잔여계약은 없습니다.

17. 차입금

보고기간종료일 현재 장 · 단기차입금은 없습니다.

18. 확정급여부채

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,668,155	10,292,244
사외적립자산의 공정가치	(11,642,621)	(10,205,301)
확정급여부채	25,534	86,944

(2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	10,292,244	10,491,159
당기근무원가	979,185	897,063
이자원가	208,034	258,920
관계사 전입	14,974	-
관계사 전출	-	-
보험수리적손익	436,495	120,146
퇴직급여지급액	(262,777)	(1,475,044)
기말금액	11,668,155	10,292,244

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기

기초금액	10,205,301	9,925,256
사외적립자산의 기대수익	206,208	244,207
재측정손익	(1,133)	(58,045)
운용관리수수료	(19,951)	(27,840)
사외적립자산 납입액	1,500,000	1,600,000
퇴직급여지급액	(262,777)	(1,478,277)
계열사로부터 전입	14,974	-
기말금액	11,642,621	10,205,301

(4) 확정급여부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	979,185	897,063
이자원가	208,034	258,920
사외적립자산의 기대수익	(206,208)	(244,207)
운용관리수수료	19,951	27,840
계	1,000,962	939,617

상기 확정급여부채 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	433,499	414,940
제조원가	538,901	499,113
용역원가	28,562	25,563
계	1,000,962	939,617

(5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 주요 유형별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산	11,568,804	10,131,484
국민연금전환금	73,817	73,817
계	11,642,621	10,205,301

(6) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기대임금상승률	4.00%	3.75%
할인율	2.59%	2.10%
사외적립자산의 기대수익률	2.59%	2.10%

(7) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따라 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	
	1% 상승시	1% 하락시
할인율 변화에 따른 민감도		
할인율 변화에 따른 확정급여채무 증감	10,981,480	12,443,010
확정급여채무 증감률	94%	107%
임금상승률 변화에 따른 민감도		
임금상승률 변화에 따른 확정급여채무 증감	12,455,993	10,958,064
확정급여채무 증감률	107%	94%

19. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세	11,761,187	10,573,804
기간손익에 대한 당기법인세부담액	13,195,058	10,597,118
당기에 인식한 조정사항	(1,433,871)	(23,314)
이연법인세	(149,375)	31,098

일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(603,216)	(818,033)
자본에 직접 반영된 법인세비용	453,841	(453,651)
법인세비용	11,611,813	9,302,120

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	적용대상금액	자본에 가(감)된 법인세부담액 등	법인세부담액 등 차감후 금액
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(1,625,288)	357,563	(1,267,725)
보험수리적손익	(437,628)	96,278	(341,350)
합계	(2,062,916)	453,841	(1,609,074)

② 전기

(단위 : 천원)			
구 분	적용대상금액	자본에 가(감)된 법인세부담액 등	법인세부담액 등 차감후 금액
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	2,240,243	(492,854)	1,747,390
보험수리적손익	(178,191)	39,202	(138,989)
합계	2,062,052	(453,651)	1,608,401

(3) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	51,867,812	32,690,967
적용세율에 따른 법인세	12,090,011	7,449,214
조정사항		
-세무상 공제되지 않는 비용(수익)의 법인세효과	41,582	(74,802)
-세액공제	-	-
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,433,871)	(23,314)
-기타	914,090	1,951,022
법인세비용	11,611,813	9,302,120
유효세율	22.4%	28.5%

(4) 당기 및 전기 중 주요 누적일시적차이의 증감 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	당기증감	기말잔액	이연법인세자산(부채)
감가상각비	529,015	(57,005)	472,010	103,842
주식배당금	197,770	-	197,770	43,509
종속회사 등	(15,960,660)	-	(15,960,660)	(3,511,345)
미수수익	(27,958)	6,672	(21,285)	(4,683)
대손충당금	142,257	-	142,257	31,297
재고자산평가충당금	65,221	160,777	225,998	49,720
업무용승용차 감가상각비	78,313	205,395	283,708	62,416
업무용승용차 처분손실	-	74,597	74,597	16,411
지급보증손실	-	68,401	68,401	15,048
연차충당부채	-	262,701	262,701	57,794
퇴직급여	(75,950)	482,192	406,242	89,373
토지 등	452,012	-	452,012	99,443
무형자산손상차손	87,125	(87,125)	-	-
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(10,813,115)	1,625,288	(9,187,827)	(2,021,322)
합 계	(25,325,970)	2,741,892	(22,584,077)	(4,968,497)

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	당기증감	기말잔액	이연법인세자산(부채)
감가상각비	612,175	(4,846)	607,328	133,612
주식배당금	197,770	-	197,770	43,509
종속회사 등	(15,960,660)	-	(15,960,660)	(3,511,345)
미수수익	(42,915)	14,957	(27,958)	(6,151)
대손충당금	142,257	-	142,257	31,297
재고자산평가충당금	91,263	(26,042)	65,221	14,349
퇴직급여	(113,718)	37,768	(75,950)	(16,709)
토지 등	452,012	-	452,012	99,443
무형자산손상차손	72,125	15,000	87,125	19,168
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(14,494,608)	(305,257)	(10,813,115)	(2,378,885)
합 계	(29,044,299)	(268,421)	(25,325,970)	(5,571,713)

(5) 이연법인세부채의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말

비유동성	(5,086,376)	(5,611,208)
유동성	117,879	39,494
합 계	(4,968,497)	(5,571,713)

20. 자본

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 보통주 주식의 총수	30,000,000주	30,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	21,605,760주	21,605,760주
자본금	10,802,880	10,802,880

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	8,714,829	8,714,829
자기주식처분이익	208,604	208,604
합 계	8,923,433	8,923,433

(3) 이익잉여금과 배당금

① 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금 - 이익준비금 (*1)	5,401,440	5,401,440
임의적립금	8,313,542	8,313,542
미처분이익잉여금	291,499,435	253,642,844
합 계	305,214,417	267,357,827

(*1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익 배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로

배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

② 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	267,357,827	240,518,044
보험수리적손익	(341,350)	(138,989)
당기순이익	40,256,000	23,388,847
기타포괄손익-공정가치금융 자산 처분이익	-	4,618,955
배당금 지급	(2,058,059)	(1,029,030)
기말금액	305,214,417	267,357,827

(*1) 당기 및 전기 중 이사회결의 및 정기주주총회 승인에 의하여 지급할 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
①발행주식수	21,605,760주	21,605,760주
②배당받을주식수	20,580,593주	20,580,593주
③배당률	20.00%	20.00%
④1주당 배당금	100	100
⑤배당할금액(②×④)	2,058,059,300	2,058,059,300
⑥배당수익율(④÷⑧)	0.77%	1.33%
⑦배당성향(⑤÷⑨)	5.11%	9.26%
⑧결산일종가	13,050	7,520
⑨당기순이익	40,255,999,713	23,388,846,803

(4) 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익누계액	7,166,505	8,434,230
자기주식	(4,996,762)	(4,996,762)
합 계	2,169,743	3,437,467

- 자기주식

당사는 자사주식의 가격안정을 위하여 기명식보통주식을 취득하여 기타자본구성요소로 계상하고 있으며, 보고기간종료일 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
주식수	1,025,167주	1,025,167주
취득가액	4,996,762천원	4,996,762천원

- 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	7,166,505	8,434,230

(5) 이익잉여금처분계산서 (안)

(단위 : 천원)				
과 목	제 37 (당) 기		제 36 (전) 기	
	처분예정일: 2021년 3월 31일		처분확정일: 2020년 3월 31일	
미처분 이익잉여금		291,499,435		253,642,844
전기이월이익잉여금	251,584,785		225,774,032	
보험수리적손익	(341,350)		(138,989)	
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분이익 재분류	-		4,618,954	
당기순이익	40,256,000		23,388,846	
이익잉여금 처분액		2,058,059		2,058,059
이익준비금		-		-
배당금 (현금배당금(률): 보통주: 당기 100원(20%) 전기 100원(20%))		2,058,059		2,058,059
차기이월 미처분이익잉여금		289,441,376		251,584,785

21. 영업이익

(1) 매출액

당기 및 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제품매출액	283,405,548	230,616,310
상품매출액	4,628,492	1,345,635
기타매출액	8,290,558	8,108,369
합 계	296,324,599	240,070,314

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
(1) 제품매출원가	217,275,879	185,893,114
기초제품재고액	10,492,076	11,443,158
당기제조원가	213,197,561	184,953,646
재고자산평가손실(환입)	160,777	(26,042)
재고자산감모손실	21,331	14,428
기말제품재고액	(6,595,866)	(10,492,076)
(2) 상품매출원가	3,476,628	1,090,028
기초상품재고액	79,771	61,500
당기상품매입액	3,425,546	1,108,299
기말상품재고액	(28,690)	(79,771)
(3) 기타매출원가	3,117,064	3,063,101
합 계	223,869,570	190,046,244

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	7,076,783	5,887,122
퇴직급여	446,293	423,645
복리후생비	1,086,620	889,835
교육훈련비	141,358	113,162
여비교통비	103,592	136,761
통신비	77,271	72,093
수도광열비	74,830	80,192
세금과공과	314,408	308,120

감가상각비	875,315	929,046
수선유지비	303,871	464,674
보험료	36,754	32,809
업무추진비	156,368	160,651
운반보관비	7,754,284	6,029,073
경상연구개발비	38,857	34,034
지급수수료	2,341,892	2,238,742
도서인쇄비	36,186	32,367
소모품비	282,608	134,669
판매부대비	371,511	56,516
차량유지비	95,125	99,208
협회비	177,283	177,673
잡비	25,153	21,671
합 계	21,816,362	18,322,062

(4) 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비를 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	2,938,879	734,268
원재료 및 상품매입액	182,813,137	156,963,587
감가상각 및 무형자산상각	6,161,908	6,249,304
종업원급여	18,475,906	15,816,920
수도광열비	16,969,206	13,932,139
소모품비 등	544,788	348,561
수선유지비	3,891,212	3,041,100
운반비	7,754,284	6,029,073
판매부대비	371,511	56,516
지급수수료	3,697,496	3,218,394
기타비용	2,067,605	1,978,443
합 계	245,685,933	208,368,305

(5) 종업원급여

종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	14,703,747	12,484,303
퇴직급여원가	1,085,844	1,026,199
복리후생비	2,686,315	2,306,418
합 계	18,475,906	15,816,920

22. 영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
투자부동산처분이익	-	101,512
유형자산처분이익	147,791	603,249
재고자산처분이익	68,270	3,851
무형자산처분이익	-	38,787
무형자산손상환입	-	72,125
잡이익	38,803	64,226
합 계	254,864	883,749

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	77,480	43,975
재고자산폐기손실	-	816
무형자산처분손실	-	5,830
기부금	318,035	16,810
잡손실	2,869	1,013,900
합 계	398,384	1,081,331

(3) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	423,058	467,798
배당금수익	972,780	867,115

외화환산이익	320	13
외환차익	5,494	1,968
지급보증손실환입	243,367	166,522
합 계	1,645,019	1,503,417

(4) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외화환산손실	32,375	-
외환차손	71,141	7,424
지급보증손실	168,838	309,453
합계	272,353	316,876

23. 금융자산과 금융부채의 범주별 분류

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다 .

① 당기말

(단위 : 천원)				
금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계	공정가액
현금및현금성자산	-	62,415,022	62,415,022	62,415,022
장단기금융상품	-	10,002,000	10,002,000	10,002,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	11,308,119	-	11,308,119	11,308,119
매출채권	-	62,963,237	62,963,237	62,963,237
미수금	-	217,937	217,937	217,937
미수수익	-	21,285	21,285	21,285
임차보증금	-	96,630	96,630	96,630
합 계	11,308,119	135,716,111	147,024,230	147,024,230

(단위 : 천원)		
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	20,112,391	20,112,391
미지급금	3,788,417	3,788,417
미지급비용	3,501,298	3,501,298
금융보증부채	68,401	68,401
장기임대보증금	1,587,666	1,587,666
합 계	29,058,173	29,058,173

② 전기말

(단위 : 천원)				
금융자산	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계	공정가액
현금및현금성자산	-	37,686,444	37,686,444	37,686,444
장단기금융상품	-	2,000	2,000	2,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	12,933,407	-	12,933,407	12,933,407
매출채권	-	54,558,203	54,558,203	54,558,203
미수금	-	272,992	272,992	272,992
미수수익	-	27,958	27,958	27,958
임차보증금	-	96,630	96,630	96,630
합 계	12,933,407	92,644,226	105,577,633	105,577,633

(단위 : 천원)		
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	15,373,851	15,373,851
미지급금	3,332,762	3,332,762
미지급비용	1,569,247	1,569,247
금융보증부채	142,930	142,930
장기임대보증금	592,262	592,262
합 계	21,011,052	21,011,052

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

① 당기

(단위 : 천원)				
구 분	금융자산		금융부채	합 계
	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	
당기손익 인식:				
이자수익	-	423,058	-	423,058
배당수익	972,780	-	-	972,780
외환차익	-	1,830	3,664	5,494
외화환산이익	-	-	320	320
지급보증손실환입	-	-	243,367	243,367
외환차손	-	(61,013)	(10,127)	(71,141)
외화환산손실	-	(32,077)	(297)	(32,375)
지급보증손실	-	-	(168,838)	(168,838)
소 계	972,780	331,798	68,089	1,372,666
기타포괄손익 인식:				
평가손익	(1,267,725)	-	-	(1,267,725)

② 전기

(단위 : 천원)				
구 분	금융자산		금융부채	합 계
	기타포괄손익- 공정가치금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	
당기손익 인식:				
이자수익	-	467,798	-	467,798

배당수익	867,115	-	-	867,115
외환차익	-	362	1,606	1,968
외화환산이익	-	-	13	13
지급보증손실환입	-	-	166,522	166,522
외환차손	-	(90)	(7,334)	(7,424)
외화환산손실	-	-	-	-
지급보증손실	-	-	(309,453)	(309,453)
소 계	867,115	468,070	(148,646)	1,186,539
기타포괄손익 인식:				
평가손익	1,747,390	-	-	1,747,390

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 당사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)				
구 분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
(1) 자산				
기타포괄손익- 공정가치금융자산	1,257,019	-	10,051,100	11,308,119

② 전기말

(단위 : 천원)				
구 분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
(1) 자산				
기타포괄손익- 공정가치금융자산	1,323,669	-	11,609,738	12,933,407

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에

서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류된 상장주식으로 구성됩니다.

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 수준 2에 포함됩니다.

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

당사는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 수준간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 말에 수준 변동을 인식하고 있습니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준 3 투입변수
기타포괄손익-공정가치금융자산					
서안주정(주)	3,509,283	3	현금흐름할인법	영구성장률	1.0%
				가중평균자본비용	10.90%
(주)한주	5,423,645	3	현금흐름할인법	영구성장률	1.0%
				가중평균자본비용	9.60%

24. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 당사의 보통주 당기순이익을 당사가 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당기 및 전기의 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	40,256,000	23,388,847
기타포괄손익	(1,609,074)	1,608,401
- 당기순익으로 재분류되는 않는 항목	(1,609,074)	1,608,401
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(1,625,288)	2,240,243
보험수리적손익	(437,628)	(178,191)
법인세효과	453,841	(453,651)
총포괄순이익	38,646,925	24,997,247
가중평균유통보통주식수	20,580,593주	20,580,593주
기본주당이익	1,956원	1,136원
기본주당포괄이익	1,878원	1,215원

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역

구 분	주 식 수	가 중 치	적 수
당기 :			
기초	21,605,760	366/366	21,605,760
자사주	(1,025,167)	366/366	(1,025,167)
합계	20,580,593		20,580,593
전기 :			
기초	21,605,760	365/365	21,605,760
자사주	(1,025,167)	365/365	(1,025,167)
합계	20,580,593		20,580,593

(3) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사는 희석성 잠재적보통주를 보유하지 아니하므로 희석주당이익과 기본주당이익이 동일합니다.

25. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명	지분율	
		당기	전기
종속기업	Soosan Corporation	100.00%	100.00%
	(주)신디프	69.96%	69.96%
공동기업	(주)팜테크놀로지	14.13%	14.13%
	(주)와이즈캡	45.83%	45.83%
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	25.97%	26.03%
	(주)진솔원	40.00%	40.00%
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	-	-
	KCNA PHILIPPINES INC	-	-
	KC AND A GLOBAL INC	-	-
	어업법인 어진수산(주) (*1)	-	-

(*1) 어업법인진솔원(주)가 당기 중 어업법인 어진수산(주)로 법인명 변경되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요거래내용은 다음과 같습니다.

1) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회 사 명	매출	기타수익거래	원재료 매입	기타비용거래	유형자산 매입
종속기업	(주)신디프	71,402	-	-	-	-
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	29,703,134	1,141,035	539,756	618,230	-
	(주)진솔원	46,582	-	-	4,920	-
공동기업	(주)팜테크놀로지	41,788	-	-	-	-
	(주)와이즈캡	-	-	1,311,495	-	-
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	148,266,300	82,820	125,119,415	404,181	-
	어업법인 어진수산(주)	5,575	-	-	-	-
	KCNA PHILIPPINES INC	1,536,071	-	-	-	-
	주요 경영진	-	-	-	-	1,860,000
합 계		179,670,852	1,223,855	126,970,666	1,027,331	1,860,000

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계 구분	회 사 명	매출	기타수익거래	원재료 매입	기타비용거래
종속기업	(주)신디프	206,604	-	-	-
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	29,426,724	362,183	329,483	586,640
	(주)진솔원	27,212	-	-	-
공동기업	(주)팸테크놀로지	42,821	-	-	-
	(주)와이즈캡	-	-	1,328,277	-
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	137,549,314	107,816	99,027,763	524,584
	어업법인진솔원(주)	11,085	-	-	-
합 계		167,263,760	469,999	100,685,523	1,111,224

2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래와 관련한 주요계정잔액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회 사 명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	예수보증금
종속기업	(주)신디프	5,305	-	-	-	6,858
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	3,137,485	102,024	91,070	73,188	425,064
	(주)진솔원	3,068	-	-	-	-
공동기업	(주)팸테크놀로지	4,112	-	-	-	-
	(주)와이즈캡	-	-	11,000	-	-
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	41,658,399	1,104	8,244,615	40,135	145,744
	어업법인 어진수산(주)	309	-	-	-	-
	KCNA PHILIPPINES INC	491,993	-	-	-	-
	주요 경영진	-	-	-	-	1,000,000
합계		45,300,671	103,128	8,346,686	113,323	1,577,666

② 전기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회 사 명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	예수보증금
종속기업	(주)신디프	2,475	-	-	-	-
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	3,287,789	50,644	93,920	56,514	433,423
	(주)진솔원	2,438	-	-	-	4,595
공동기업	(주)팸테크놀로지	3,572	-	-	-	-
	(주)와이즈캡	-	-	52,377	-	-
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	36,703,005	1,928	6,864,774	43,998	144,243
	어업법인진솔원(주)	1,228	-	-	-	-

합계	40,000,507	52,572	7,011,070	100,512	582,262
----	------------	--------	-----------	---------	---------

(4) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여 (*1)	1,806,115	2,056,245

(*1) 현직 주요 경영진에 대한 급여, 비화폐성급여 등을 의미합니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)				
특수관계 구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간
종속기업	(주)신디프	신한은행	USD 8,760,000	채무 상환시까지
종속기업	(주)신디프	신한은행	USD 840,000	채무 상환시까지
종속기업	(주)신디프	다우	USD 2,400,000	2021.07.31까지 (상호협약에 따라 갱신가능)

26. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리 정책은 전기와 동일합니다.

한편, 보고기간종료일 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
부채 (A)	43,239,850	34,067,361
자본 (B)	327,110,473	290,521,607
현금및현금성자산 (C)	62,415,022	37,686,444
차입금 (D)	-	-
부채비율 (A/B)	13%	12%
순차입금비율 (D-C)/B	-	-

보고기간종료일 현재 차입금이 없어 순차입금비율은 표시하지 아니하였습니다.

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는것을 그 목적으로 하고 있습니다.

당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의재무부 문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승 인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역 할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 당사 의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하 고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

① 환위험

당사는 매출, 매입 거래 등과 관련하여 주로 USD, JPY의 환율변동위험에 노출되어 있습니다 . 보고기간종료일 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금 액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(원화환산단위 : 천원)				
구 분	외화금액(USD)	원화환산액	외화금액(JPY)	원화환산액
자산:				
매출채권	452,199	491,993	-	-
부채:				
매입채무	4,158	4,524	4,116,000	43,393

<전기말>

(원화환산단위 : 천원)				
구 분	외화금액(USD)	원화환산액	외화금액(JPY)	원화환산액
부채:				
매입채무	3,326	3,851	-	-

당사는 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현 재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기 손익에 미치는 영향은 다 음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말

	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	48,747	(48,747)	(385)	385
JPY	(4,339)	4,339	-	-

(*) 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 당사의 기능통화인 원화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

② 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자 하고 있습니다. 당사의 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있으며, 일시적 또는 비정상적인 경제환경으로 인한 유동성 위험을 관리하고자 금융기관과 채권할인약정 및 무역금융 등의 한도성 차입약정을 체결하고 있습니다.

다음은 당기말 현재 금융부채별 상환계획입니다.

(단위 : 천원)				
구 분	1년 이하	1년 ~ 5년	5년 초과	합계
매입채무	20,112,391	-	-	20,112,391
미지급금	3,788,417	-	-	3,788,417
미지급비용	3,501,298	-	-	3,501,298
장기입대보증금	-	1,587,666	-	1,587,666
합 계	27,402,106	1,587,666	-	28,989,772

③ 신용위험관리

당사는 신용위험관리를 위하여 업체의 신용수준이 일정 이상인 거래처와 거래하고 있으며 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 매출처의 지급여력의 문제발생 가능성을 파악하고 있습니다. 이러한 관리활동으로 문제발생 매출처에 대한 납품을 조정하여 신용위험의 노출을 최소화하고 있습니다. 또한 신용도가 높은 국내 금융기관에 대한 예금예치 등으로 금융기관으로부터의 신용위험은 극히 제한적입니다.

가. 보고기간종료일 현재 금융자산의 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	62,415,022	37,686,444
장단기금융상품	10,002,000	2,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	11,308,119	12,933,407
매출채권	62,963,237	54,558,203
미수금	217,937	272,992
미수수익	21,285	27,958
보증금	96,630	96,630

합 계	147,024,230	105,577,633
-----	-------------	-------------

나. 매출채권의 손상검토를 위한 연령분석자료

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
미도래~3개월	62,963,237	54,558,203
3개월초과 6개월이하	-	-
6개월초과 1년이하	-	-
1년초과~	-	-
합 계	62,963,237	54,558,203

④ 이자율위험

보고기간종료일 현재 이자율 변동에 영향을 받는 금융부채는 없습니다.

27. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	원화한도	외화한도
매출채권담보대출 발행	15,000,000	-
매출채권담보대출 대출	1,000,000	-
선물환	-	USD 2,000,000
카드대금 외	480,000	-

(2) 당기말 현재 매출채권 중 타인에게 양도·할인된 어음은 없습니다.

(3) 당사 및 (주)신디프의 구주 매도인 등은 상호 합의된 요건에 따라 일정 기간이 경과한 후에 구주 매도인 등이 현재 보유하고 있는 (주)신디프 주식에 대해 매수 또는 매도를 청구할 권리를 가지고 있습니다.

28. 현금흐름표

(1) 재무상태표 상의 현금및현금성자산은 현금흐름표 상의 현금과 동일합니다.

(2) 당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기

당기순이익	40,256,000	23,388,847
당기순이익조정을 위한 가감	19,201,302	11,824,953
법인세비용	11,611,813	9,302,120
퇴직급여	1,085,844	1,026,199
감가상각비	6,161,908	6,249,304
재고자산폐기손실	-	816
재고자산평가손실	227,295	99,212
재고자산감모손실	21,331	14,428
유형자산처분손실	77,480	43,975
무형자산처분손실	-	5,830
외화환산손실	32,375	-
지급보증손실	168,838	309,453
무형자산손상환입	-	(72,125)
투자부동산처분이익	-	(101,512)
유형자산처분이익	(147,791)	(603,249)
재고자산처분이익	(68,270)	(3,851)
무형자산처분이익	-	(38,787)
재고자산평가충당금환입	(66,518)	(125,254)
이자수익	(423,058)	(467,798)
배당금수익	(972,780)	(867,115)
외화환산이익	(320)	(13)
지급보증손실환입	(243,367)	(166,522)
단기매출채권의 감소(증가)	(8,437,111)	5,504,633
단기미수금의 감소(증가)	55,055	12,985
단기선급금의 감소(증가)	272,291	612,120
단기선급비용의 감소(증가)	(3,259)	9,411
기타유동비금융자산의 감소(증가)	302,742	(670,842)
재고자산의 감소(증가)	2,825,041	748,916
단기매입채무의 증가(감소)	4,915,168	(5,327,210)
단기미지급금의 증가(감소)	454,091	750,335
단기미지급비용의 증가(감소)	1,932,052	(1,645,768)
단기예수금의 증가(감소)	(14,034)	17,494
단기선수금의 증가(감소)	23,965	(2,509)
장기임대보증금의 증가(감소)	995,405	(1,106,376)
퇴직금의 지급	(262,777)	(1,475,044)
사외적립자산의공정가치의 감소(증가)	(1,322,105)	(208,306)
영업에서 창출된 현금	59,457,301	35,213,799

(3) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	3,312,443	8,804,947
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가	(1,267,725)	16,734

6. 기타 재무에 관한 사항

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

[단위 : 천원, %]

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제37기	매출채권	72,450,766	1,420,483	1.96%
	미수금	1,020,626	142,257	13.94%
	선급금	86,052	83,500	97.03%
	합계	73,557,444	1,646,240	2.24%
제36기	매출채권	61,165,832	1,420,483	2.32%
	미수금	844,620	142,257	16.84%
	선급금	370,340	83,500	22.55%
	합계	62,380,792	1,646,240	2.64%
제35기	매출채권	60,062,837	-	0.00%
	미수금	428,234	142,257	33.22%
	합계	60,491,071	142,257	0.24%

※ 제37기, 제36기, 제35기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황(연결기준임)

[단위: 천원]

구 분	제37기	제36기	제35기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,646,240	142,257	142,257
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	-	1,503,983	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	1,503,983	-

3. 대손상각비 계상(환입)액	-	-	-
4. 기말 대손충당금 잔액합계	1,646,240	1,646,240	142,257

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

- 대손충당금 설정방침

대차대조표일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 과거의 대손경험률과 장래의 대손예상액을 기초로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

- 대손경험률 및 대손예상액 산정근거

대차대조표일 현재 매출채권에 대해서는 평균매출채권 잔액에 대한 실제 대손발생액을 근거로 대손경험률을 산정하고 있으며, 기타채권에 대해서는 과거 경험률에 비추어 중요성의 원칙에 의거 실제 회수 가능성에 의문이 생기는 사건 발생시에만 설정하고 있습니다.

- 대손처리기준:매출채권 등에 대해 아래와 같은 사유발생시 실대손처리

- 파산, 부도, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종등으로 인해 채권의 회수불능이 객관적으로 입증된 경우
- 소송에 패소하였거나 법적 청구권이 소멸한 경우
- 외부 채권회수 전문기관이 회수가 불가능하다고 통지한 경우
- 담보설정 부실채권은 담보물을 처분하거나 보험사로부터 보험금을 수령한 경우 · 회수에 따른 비용이 채권금액을 초과하는 경우

이에 따라 당사의 대손충당금 현황은 아래와 같습니다.

[단위: 천원]

계정과목	금액	설정방법
매출채권	1,420,483	실제 대손발생익을 근거로 설정
미수금	142,257	회수가능성에 의문이 생기는 사건이 발생한 채권에 설정
선급금	83,500	회수가능성에 의문이 생기는 사건이 발생한 채권에 설정
계	1,646,240	

(4) 제36기 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황(연결기준임)

[단위: 천원]

구 분		6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금 액	일반	19,829,403		-	1,420,483	21,249,886
	특수관계자	51,200,880	-	-	-	51,200,880
	계	72,450,766	-	-	1,420,483	72,450,766
구성비율		100.0%	0.0%	0.0%	2.0%	100.0%

주1) 매출채권 잔액은 주된 영업활동으로 인하여 발생한 매출채권을 말하며, 대출채권 등 금전소비대차로 인한 채권은 매출채권의 범위에서 제외함

주2) 금액은 대손충당금 차감전의 채권 총액임

2. 재고자산 현황 등

연결회사의 재고자산 현황은 아래와 같습니다.

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

[단위: 천원]

사업부문	계정과목	제37기	제36기	제35기	비고
제조	상품	28,690	79,771	61,500	
	제품	8,933,397	13,072,934	11,351,895	
	재공품	0	-	-	
	원재료	7,816,556	7,299,673	4,381,350	
	저장품	380,015	450,249	530,246	
	미착품	3,840,539	2,522,750	2,347,773	
	소 계	20,999,197	23,425,377	18,672,764	
합 계	상품	28,690	79,771	61,500	
	제품	8,933,397	13,072,934	11,351,895	
	재공품	-	-	-	
	원재료	7,816,556	7,299,673	4,381,350	
	저장품	380,015	450,249	530,246	
	미착품	3,840,539	2,522,750	2,347,773	
	소 계	20,999,197	23,425,377	18,672,764	
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		4.2%	5.4%	5.1%	
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷ {(기초재고+기말재고)÷2}]		12.7회	10.9회	11.4회	

(2) 재고자산의 실사내역 등

(가) 실사일자

- 2020년 12월 30일 재고자산 실사
- 당사는 재무상태표일 이후 재고자산에 대한 실사를 하였으며, 재고자산 실사일과 재무상태표일 사이의 재고자산 차이 확인은 재무상태표일 현재 재고자산에서 재고실사일 현재 생산누적(구입누적)과 판매누적(사용누적)을 가감하여 확인을 하였습니다.

(나) 실사방법

- 사내보관재고 : 전수조사 실시를 기본으로 하며, 일부 중요성이 작은 품목의 경우 Sample 조사 실시

- 사외보관재고 : 제3자 보관재고, 운송중인 재고에 대해서는 전수로 물품보유
확인서 징구 및 표본조사 병행

(다) 재고실사시 독립적 전문가 또는 감사인 참여여부
: 참여.

(라) 담보제공여부
: 해당없음.

(마) 장기체화재고 등 현황

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 재무
상태표가액을 결정하고 있으며, 당기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

[단위: 천원]

계정과목	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액	비 고
상품	28,690	28,690	-	28,690	
제품	9,111,056	9,111,056	(177,659)	8,933,397	
재공품	-	-	-	-	
원재료	7,897,882	7,897,882	(81,326)	7,816,556	
저장품	380,015	380,015	-	380,015	
미착품	3,840,539	3,840,539	-	3,840,539	
합계	21,258,182	21,258,182	(258,985)	20,999,197	

주) 당기평가손실 금액은 기말 현재 재고자산 평가충당금 잔액임.

채무증권 발행실적

(기준일 : -) (단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등 록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -) (단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 석유화학제품인 합성에탄올, 무수에탄올, 초산에틸, 초산부틸 등과 조주정을 원료로 생산되는 정제주정 등을 제조, 판매 하고 있습니다. 또한 당사는 상장 1개사((주)이엔에프테크놀로지)와 비상장 5개사((주)케이씨엔에이((주)KC&A), SOOSAN CORPORATION, (주)신디프, (주)팜테크놀로지, (주)진솔원)의 계열회사가 있습니다. 당기에 연결대상이 되는 종속회사로는 고순도 유기용제등을 제조하는 (주)신디프와 미국내 법인으로 부동산 개발사업, 임대업, 부동산 투자 등을 전문으로 하는 SOOSAN CORPORATION이 있습니다. 당사 및 연결대상 종속회사는 당기 매출액 2,914억원, 영업이익 331원, 당기순이익 321억원을 달성하였습니다.

3. 재무상태 및 영업실적(연결기준)

당사는 2011회계년도부터 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 도입하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 Soosan Corporation과 (주)신디프의 내용을 포함하여 재무제표를 작성하였습니다.

가. 영업실적

당사 및 연결대상 종속회사의 영업실적은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

구 분	제37기	제36기	제35기	증감율
매출액	371,740,813,157	291,435,152,495	255,981,311,076	+28%
영업이익	56,103,774,160	33,099,997,967	28,504,495,076	+69%
연결총당기순이익	52,383,907,493	32,051,476,853	28,673,958,497	+63%
주당순이익(원)	2,478	1,557	1,393	+60%
연결에 포함된 회사수	2	2	1	-

- 당사 및 연결대상 종속회사의 매출액은 303억원 증가하였고, 영업이익 및 당기순이익은 각각 230억원, 203억원이 증가하였습니다.

나. 재무상태

[단위 : 원]

구 분	제37기	제36기	차이
	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)	
[유동자산]	177,417,249,204	134,385,579,114	43,031,670,090
.현금및현금성자산	72,881,904,876	48,201,285,938	24,680,618,938
.매출채권,기타채권	72,158,865,958	60,983,300,291	11,175,565,667
· 재고자산	20,999,197,670	23,425,377,500	-2,426,179,830
.기타금융자산	10,000,000,000	18,000,000	9,982,000,000
.기타비금융자산	1,377,280,700	1,757,615,385	-380,334,685
[비유동자산]	317,007,833,972	302,693,010,031	14,314,823,941
· 유형자산	87,221,524,131	77,927,524,990	9,293,999,141
· 투자부동산	82,592,226,023	89,526,742,424	-6,934,516,401
· 무형자산	22,967,010,980	23,180,100,927	-213,089,947
· 지분법적용 투자지분	112,463,825,978	98,705,665,447	13,758,160,531
· 기타금융자산	11,308,118,920	13,149,592,464	-1,841,473,544
· 기타비금융자산	147,670,976	203,383,779	-55,712,803
자산총계	494,425,083,176	437,078,589,145	57,346,494,031
[유동부채]	61,706,100,515	50,300,262,363	11,405,838,152
[비유동부채]	51,737,244,635	52,330,262,363	-593,017,728
부채총계	113,443,345,150	102,630,966,411	10,812,378,739
[지배회사지분]	373,024,239,419	327,863,460,367	45,160,779,052
.자본금	10,802,880,000	10,802,880,000	0
.자본잉여금	8,923,433,458	8,923,433,458	0
.이익잉여금	348,913,613,955	300,317,451,837	48,596,162,118
.기타자본구성요소	4,384,312,006	7,819,695,072	-3,435,383,066
[비지배지분]	7,957,498,607	6,584,162,367	1,373,336,240
자본총계	380,981,738,026	334,447,622,734	46,534,115,292
	(2020.1.1~2020.12.31)	(2019.1.1~2019.12.31)	-
매출액	371,740,813,157	291,435,152,495	80,305,660,662
영업이익	285,217,692,191	33,099,997,967	252,117,694,224
연결총당기순이익	52,383,907,493	32,051,476,853	20,332,430,640
지배회사지분순이익	50,995,571,253	31,803,103,303	19,192,467,950
소수주주지분순이익	1,388,336,240	248,373,550	1,139,962,690
기본주주당순이익(원)	2,478	1,557	921

연결에 포함된 회사수	2개	2개	-
-------------	----	----	---

- 당사 및 연결대상 종속회사의 유동자산은 전기보다 430억원 증가하였고 비유동자산은 143억원 증가하였습니다. 또 유동부채는 전기대비 114억원 증가하였고 비유동부채는 6억원 감소하였습니다. 자본총계는 이익잉여금 증가 등이 반영되어 465억원 증가하였습니다.

- 당사 및 연결대상 종속회사의 당기 유동비율은 286% 로 매우 건실한 수준으로 판단하고 있습니다.

- 당사 및 연결대상 종속회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능한 수준으로 판단하고 있습니다.

4. 유동성 및 자금의 조달 등 (연결기준)

당사 및 연결대상 종속회사의 현금흐름은 다음과 같습니다.

[단위 : 원]

과 목	제 37 기	제 36 기
영업활동현금흐름	61,766,099,572	14,271,630,012
투자활동현금흐름	-29,922,012,660	-9,877,990,943
재무활동현금흐름	-6,778,497,623	7,720,928,535
현금및현금성자산의순증가(감소)	25,065,589,289	12,114,567,604
외화환산으로인한변동	-384,970,351	137,128,709
기초현금및현금성자산	48,201,285,938	35,949,589,625
기말현금및현금성자산	72,881,904,876	48,201,285,938

- 당사 및 연결대상 종속회사의 현금 및 현금성자산은 영업활동을 통하여 618억원 증가하였고, 투자활동을 통하여 300억원 감소하였으며, 재무활동을 통하여 68억원이 감소하였습니다. 이에 더해 환율변동 및 외화환산 등의 기타 변동사항이 반영되어 당기에 247억원이 증가하였습니다.

- 당사 및 연결대상 종속회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 연결회사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

5. 차입금 (연결기준)

연결회사의 당기말과 전기말 현재 장 · 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위 : 천원)					
내역	차입처	최종만기일	연이자율	당기말	전기말
기업운전 일반대출	산업은행	2021-03-13	1.82%	2,000,000	-
		2021-03-13	1.72%	4,000,000	-
		2021-11-24	1.81%	7,000,000	7,000,000
	농협	-	-	-	3,230,000
	신한은행	-	-	-	4,000,000
USANCE	신한은행	-	-	-	2,657,938
합계				13,000,000	16,887,938

(2) 장기차입금

(단위 : 천원)					
내역	차입처	최종만기일	연이자율	당기말	전기말
부동산대출	Bank of Hope	2025-04-26	3.75%	4,353,967	4,744,693
		2024-08-09	3.75%	2,897,374	3,162,113
		2024-07-11	3.65%	22,039,249	24,076,883
합계				29,290,591	31,983,690
유동성대체				(894,099)	(802,029)
잔액				28,396,492	31,181,661

중속기업인 Soosan Corporation은 Bank of Hope 차입금과 관련하여 장부가액 USD 44,881,035의 투자부동산을 담보로 제공하고 있습니다. 담보설정금액은 USD 30,715,000입니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제37기(당기)	동현회계법인	적정	-	수익인식의 적정성, 영업권 및 비한정내용연수 무형자산 손상평가
제36기(전기)	동현회계법인	적정	-	특수관계자 등과의 거래 및 잔액 공시의 적정성 (주)신디프의 사업결합
제35기(전전기)	동현회계법인	적정	-	-

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제37기(당기)	동현회계법인	반기감사, 중간감사, 기말감사, 연결감사, 재고실사	80,000,000	1,200	80,000,000	1,280
제36기(전기)	동현회계법인	반기감사, 중간감사, 기말감사, 연결감사, 재고실사	80,000,000	1,180	80,000,000	1,203
제35기(전전기)	동현회계법인	반기감사, 중간감사, 기말감사, 연결감사, 재고실사	70,000,000	950	70,000,000	954

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제37기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제36기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제35기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 01월 31일	감사, 담당이사 외	서면	기말 재무제표 감사단계에서 발견된 유의적인 발견사항
2	2020년 03월 15일	감사, 담당이사 외	서면	감사결과에 관한 논의
3	2020년 08월 12일	감사, 담당이사 외	서면	2020년 회계감사 수행계획 반기재무제표에 대한 분석적 절차 수행결과 등
2	2020년 11월 24일	감사, 담당이사 외	서면	감사인의 독립성, 계획된 감사범위, 시기, 예상 이슈, 향후 감사계획 (핵심감사항의 선정 및 계획 등)

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

2020년 12월 31일 본 보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 4인의 상근이사, 3인의 사외이사 등 7인의 이사로 구성되어 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 『VIII. 임원 및 직원등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

나. 이사회 운영규정의 주요 내용

구 분	주 요 내 용
제5조 (회의소집)	(1) 이사회는 회장이 소집한다. 다만, 회장의 유고시에는 정관 제34조에 의거 소집한다. (2) 정기이사회는 매월 하순경에 소집한다. 다만, 회사의 업무 형편상 그 기간을 변경하거나 의제가 없을 때에는 소집하지 아니할 수 있다. (3) 회장이 필요하다고 인정할 때나, 이사 전원의 과반수 이상의 요구가 있을 때에 임시 이사회를 소집한다. (4) 이사회의 소집은 회의일로부터 1주간 전에 각 이사에 대하여 통지를 발송하여야 한다. (5) 이사 전원의 동의가 있을 때에는 제4항의 절차없이 언제든지 소집할 수 있다.
제8조 (성원 및 결의)	이사회는 과반수의 출석으로 성원이 성립하고, 결의는 출석이사 과반수의 찬성으로 성립한다. 다만, 의제에 특별한 이해관계가 있는 이사는 그 의제에 대한 표결권을 가지지 아니하며, 그 이사는 출석정족수에 산입하지 아니한다.

제11조 (결의사항)	이사회는 다음사항을 결의한다. 1. 주주총회 개최에 관한 사항 가. 주주총회의 소집 및 부의할 의안 및 보고 2. 경영전반에 관한 사항 가. 회사경영의 기본지침의 결정 및 변경 나. 신규사업등의 사업계획 다. 영업보고서 및 재무제표의 승인 라. 지점의 설치. 이전 또는 폐지 마. 지배인의 선임 또는 해임 3. 자금 및 주식관리 등에 관한 사항 가. 신주의 발행 나. 신주인수권에 관한 사항 다. 사채의 발행 라. 자금의 차입 및 대어 4. 이사와 회사간 소송 대표자의 선임사항 5. 이사와 회사간 거래의 승인사항 6. 타회사 임원의 겸임 승인 사항 7. 회사 규정에 관한 사항 가. 제규정의 제정 재폐 8. 주요부동산 및 주요동산의 취득과 처분에 관한 사항 9. 주요계약의 체결 변경 및 해약에 관한 사항 10. 주요소송 및 중재에 관한 사항 11. 정부의 인가, 허가를 요하는 주요사항 12. 주주권의 행사방법 및 채무보증에 관한 사항 13. 기타 회장이 필요하다고 인정하는 사항
-------------	--

다. 주요 의결사항

회차	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명 (출석률)										
				지용석 (100.0%)	강성우 (100.0%)	김정수 (90.0%)	주성호 (53.8%)	황상순 (85.7%)	김도열 (28.6%)	현경식 (28.6%)	윤종훈 (100.0%)	김동현 (33.4%)	정준명 (33.4%)	
1	2020.01.08	임원 승진의 건 외	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	-	-	해당없음			
2	2020.01.30	내부회계 관리제도 운영평가 보고의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-	-				
3	2020.02.10	현금배당 승인의 건 외	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	-	-				
4	2020.02.11	주주제안 보고의 건 외	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	-				
5	2020.02.21	연결재무제표 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-				
6	2020.03.06	제36기 정기주주총회 소집 및 동 상정 안건 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성				
7	2020.03.16	제36기 정기주주총회 소집 및 동 상정 안건 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성				
8	2020.04.01	임원 보수액 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	해당없음				찬성	-	-
9	2020.04.20	신디프 차입금 연대보증 입보의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-					찬성	-	-
10	2020.05.29	타법인 출자의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-					찬성	-	-
11	2020.10.27	임대목적 부동산 취득의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성					찬성	찬성	찬성
12	2020.12.10	임원 승진의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성					찬성	찬성	찬성
13	2020.12.17	신디프 대출한도 증액에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	-					찬성	-	-

라. 이사회 내 위원회

당사는 제31기 정기주주총회(2015년 3월 27일 개최)에서 정관 변경을 통해 감사위원회 제도를 도입하였으며, 같은 날 개최된 이사회에서 감사위원회 설치를 의결하였습니다. 본 보고서 제출일 현재 이사회 내 감사위원회가 설치되어 있습니다. 감사위원회에 관한 내용은 아래 2. 감사제도에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

마. 이사의 독립성

당사의 이사 선임은 상법 등 관련 법령상의 절차를 준수하여 선출되고 있으며, 이사선출의 독립성에 관한 별도의 기준은 없습니다. 회사의 이사회는 총 7인 중 3인을 사외이사로 구성함으로써 독립성을 견지하고 있습니다. 주주총회에서 선임할 이사후보자는 이사회에서 후보를 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있으며, 별도의 사외이사후보추천위원회는 운영하고 있지 않습니다. 이사의 선임과 관련하여 관련법규에 의거한 주주제안이 있는 경우에는 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다.

이러한 절차에 따라 선임된 사외이사는 다음과 같습니다.

직명	성명	임기 (연임여부/횟수)	선임배경	추천인	활동분야 (담당업무)	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주의 관 계
회장	지용석	2003.03.13 ~2021.03.31 (연임/5회)	경영전반 업무 등을 안정적으로 수행하기 위하여 선임.	이사회	경영전반	해당없음	최대주주
사장	김정수	2019.03.26 ~2022.03.26 (해당없음)	전문 경영인 출신으로 풍부한 경험과 경영 전반에 대한 전문 지식으로 관련 업무를 안정적으로 수행하기 위하여 선임	이사회	경영총괄	해당없음	임원
사장	강성우	2015.03.27 ~2021.03.31 (연임/1회)	33년간 재직경험을 바탕으로 효율적 경영관리와 대관업무를 안정적으로 수행할 수 있는 적임자로 판단하여 선임	이사회	경영관리	해당없음	해당없음
부사장	주성호	2013.03.23 ~2022.03.26 (연임/2회)	33년간 재직경험을 바탕으로 생산운영과 품질 및 생산성 향상 관련 업무를 안정적으로 수행할 수 있는 적임자로 판단	이사회	생산본부장	해당없음	해당없음
사외이사	윤종훈	2020.03.31 ~2023.03.31 (해당없음)	경제 전반에 대한 거시적 안목을 보유한 경제분야의 전문성을 바탕으로 당사의 사업 운영의 의사결정 과정에 기여를 할 수 있는 적임자로 판단	이사회	감사위원회 위원장	해당없음	해당없음
사외이사	김동현	2020.03.31 ~2023.03.31 (해당없음)	재무, 회계분야의 전문성을 바탕으로 다양한 신규사업의 추진, 투자에 대한 검토를 활발히 하고 있는 당사의 재무구조 안정성을 탄탄하게 구축할 수 있는 적임자로 판단	이사회	감사위원회 위원	해당없음	해당없음
사외이사	정준명	2020.03.31 ~2023.03.31 (해당없음)	전문 경영인 출신으로 풍부한 경험과 경영 전반에 대한 전문 지식으로 당사의 의사결정 과정에 기여할 수 있을 것으로 판단	이사회	감사위원회 위원	해당없음	해당없음

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
7	3	-	-	-

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사 사외이사는 업무 수행에 필요한 능력을 갖추어 별도의 교육을 실시하지 않았습니다.

사외이사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
전략기획1팀	4	부장1, 과장2, 대리1 (8년)	경영 전반

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회

2020년 12월 31일 본 보고서 작성기준일 현재 3인의 사외이사로 구성된 감사위원회를 운영하고 있습니다.

- ※ 보고서 작성기준일 현재 감사위원회의 구성 등은 VI의 마.항을 참조하시기 바랍니다.
- ※ 감사위원장 김동현은 주요 경력기간 중 기업의 회계 또는 재무 관련 업무에 대한 조사 및 감독업무를 수행하였습니다.

나. 감사위원회 위원의 독립성

당사는 관련법령 및 정관에 따라 위원회를 구성, 운영하고 있습니다. 감사위원회 위원은 전원 주주총회의 결의로 선임한 사외이사로 구성하고 있으며, 회계·재무 전문가를 포함하고 있습니다. 또한 감사위원회는 사외이사가 대표를 맡는 등 관련법령의 요건을 충족하고 있습니다.

다. 감사위원회 주요 활동 내역

당사의 감사위원 3인은 모두 주주총회의 결의로 선임한 사외이사로 구성되어 있으며, 이사회에 출석하여 주요 의결사항에 대하여 의결권을 행사하고 있습니다. 2020년 6월말 현재 감사위원회 주요 활동 내역은 아래 표를 참조하시기 바랍니다.

회차	개최일자	의안내용	가결여부	감사위원의 성명 (출석률)		
				황상순	김도열	현경식

				(100.0%)	(100.0%)	(100.0%)
1	2020.01.29	내부회계관리제도 운영실태 보고	가결	찬성	찬성	찬성
2	2020.02.09	제36기 재무제표 및 영업보고서 보고	가결	찬성	찬성	찬성
3	2020.03.06	제36기 정기주주총회 부의 의안 검토	가결	찬성	찬성	찬성
4	2020.03.16	제36기 정기주주총회 부의 의안 검토	가결	찬성	찬성	찬성

감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
윤종훈	예	전)동덕여대 경제학과 겸임교수 전)건국대 경제학과 겸임교수	-	-	-
김동현	예	현)법무법인 태평양 회계사 현)기재부세제발전 심의위원회 위원	예	재무/회계 전문가	현)법무법인 태평양 회계사
정준명	예	전)삼성전자(주)대표이사(동경주재) 현)김앤장 법률사무소 고문	-	-	-

감사위원회 교육 미실시 내역

감사위원회 교육 실시여부	감사위원회 교육 미실시 사유
미실시	당사 감사위원회는 업무 수행에 필요한 능력을 갖추어 별도의 교육을 실시하지 않았습니다

감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
전략기획1팀	4	부장1, 과장2, 대리1 (8년)	경영 전반

준법지원인 등 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
정도경영부문	6	이사1, 부장1, 차장3, 과장1 (10년)	내부 감사 등

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

당사는 정관의 규정에 의하여 집중투표제를 채택하지 않고 있으며, 2021년 3월 31일 개최될 주주총회에서는 전자투표 및 전자위임장제도를 채택 할 예정입니다.

나. 소수주주권의 행사여부

해당사항 없습니다.

다. 경영권 경쟁

본 보고서 작성기준일 현재 당사의 경영권 경쟁에 관한 사항은 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
KC&A(주)	본인	보통주	7,235,500	33.49	7,235,500	33.49	-
지용석	특수관계인	보통주	1,100,017	5.09	1,100,017	5.09	-
강성우	특수관계인	보통주	412,690	1.91	412,690	1.91	-
계		보통주	8,748,207	40.49	8,748,207	40.49	-
		우선주	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)케이씨엔에이	3	지용석	63.01	-	-	지용석	63.01
		김정수	-	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구분	
법인 또는 단체의 명칭	(주) 케이씨엔에이
자산총계	291,754
부채총계	178,890
자본총계	112,864
매출액	537,962
영업이익	15,070
당기순이익	27,659

*상기 사항은 2020년 KC&A의 감사보고서에 의한 것입니다

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용
 본 보고서 작성기준일 현재 회사 경영 안정성에 영향일 미칠 수 있는 주요 내용은 없습니다.
 황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

3. 최대주주 변동내역

공시대상 기간 중 최대주주 변동내역은 없습니다.

주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	(주)KC&A	7,235,500	33.49%	-
	지용석	1,100,017	5.09%	-
우리사주조합		-	-	-

5. 소액주주 현황

소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	27,474	27,479	99.99	11,355,307	21,605,760	52.56	-

6. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	제9조 (신주인수권) ① 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다 ② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 주주 이외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다. 1. 발행주식 총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의 6에 따라 이사회 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 「상법」 제542조의 3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 발행주식 총수의 100분의 20의 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 4. 발행주식 총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식 총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본 제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 ③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행하는 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이 사회의 결의로 정한다. ④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다.		
결산일	12월 31일	정기주주총회	3월중

주주명부폐쇄시기	1월1일 부터 1월31일 까지		
주권의 종류	기명식 보통주		
명의개서대리인	국민은행 증권대행부		
주주의 특전	없음	공고게재신문	매일경제신문

7. 주가 및 주식거래 실적

(단위 : 원, 주)

종 류		2020년 7월	2020년 8월	2020년 9월	2020년 10월	2020년 11월	2020년 12월
보통주	최 고	18,200	19,800	16,350	14,750	14,150	13,700
	최 저	14,800	16,550	13,250	12,450	12,700	12,950
월간거래량		41,764,893	68,615,095	10,783,083	9,346,111	17,398,748	6,950,603

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직 기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
지용석	남	1964년 03월	회장	등기임원	상근	경영 전반	현) (주)케이씨엔에이 대표이사 현) 한국알콜산업(주) 대표이사	1,100,017	-	대표이사	17년	2021.03.23
김정수	남	1955년 03월	사장	등기임원	상근	경영 총괄	현) (주)케이씨엔에이 대표이사 현) 한국알콜산업(주) 대표이사	-	-	대표이사	4년	2022.03.26
강성우	남	1955년 08월	사장	등기임원	상근	경영 관리	현) 한국알콜산업(주) 대표이사 현) 주류산업협회 감사	412,690	-	-	33년	2021.03.23
주성호	남	1960년 06월	부사장	등기임원	상근	생산 본부장	현) 한국알콜산업(주) 대표이사 현) 한국알콜산업(주) 생산본부장	20	-	-	34년	2022.03.26
윤종훈	남	1948년 10월	사외이사	등기임원	비상근	감사 위원	전)동덕여대 경제학과 겸임교수 전)건국대 경제학과 겸임교수	-	-	-	-	2023.03.31
김동현	남	1966년 03월	사외이사	등기임원	비상근	감사 위원	현)법무법인 태평양 회계사 현)기재부세제발전 심의위원회 위원	-	-	-	-	2023.03.31
정준명	남	1945년 06월	사외이사	등기임원	비상근	감사 위원	전)삼성전자(주)대표이사(동경주재 현)김앤장 법률사무소 고문	-	-	-	-	2023.03.31
남경아	여	1969년 11월	전무	미등기임원	상근	홍보 실장	현) 한국알콜산업(주) 홍보실장	-	-	-	2년	2021.12.31
문재웅	남	1972년 06월	상무	미등기임원	상근	연구	현) 한국알콜산업(주) 부설연구소장	-	-	-	23년	2021.12.31
배재범	남	1972년 06월	상무	미등기임원	상근	기술 환경	현) 한국알콜산업(주) 기술환경부문장	-	-	-	23년	2021.12.31
유정림	남	1965년 10월	상무	미등기임원	상근	생산	현) 한국알콜산업(주) 생산부문장	-	-	-	29년	2021.12.31
윤혁민	남	1966년 07월	상무	미등기임원	상근	정책 지원	현) 한국알콜산업(주) 정책지원팀장	-	-	-	16년	2021.12.31
남경표	남	1972년 08월	상무	미등기임원	상근	경영 지원	현) 한국알콜산업(주) 경영지원본부장	-	-	-	5년	2021.12.31
정기석	남	1975년 10월	상무	미등기임원	상근	전략 기획	현) 한국알콜산업(주) 전략기획부문장	-	-	-	9년	2021.12.31

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 03월 23일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	지용석	남	2021년 03월	해당없음	현) (주)케이씨엔에이 대표이사 현) 한국알콜산업(주) 대표이사	2021년 03월 31일	임원

직원 등 현황

(기준일 : 2021년 03월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
제조	남	140	-	5	-	145	13.8	8,554,369	65,892				-
제조	여	10	-	-	-	10	8.3	450,554	45,055	-	-	-	-
합 계		150	-	5	-	155	13.4	10,004,923	65,547				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	7	1,025,496	146,499	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	7	2,500,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
7	1,814,094	259,156	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당	비고
-----	-----	------	-----	----

			평균보수액	
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	1,715,094	428,773	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	99,000	33,000	-
감사	-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
지용석	회장	835,037	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	737,532	이사회 결의에 따라 임원급여 Table을 기초로 보상위원회에서 직무·직급(회장), 근속기간(17년), 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 총 7.4억원으로 결정하고 12개월로 안분하여 매월 지급
		상여	97,505	임원보수및퇴직금규정에 따라 매출액·영업이익 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 윤리경영, 기타 회사기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가하여 지급할 수 있음 계량지표와 관련하여 당사 영업이익이 전년도 대비 12% 증가한 점 등을 고려하였고, 비계량지표와 관련하여 내부

				통제와 관련된 사 고가 전혀 발생하지 않 는 등 당사 내부통제가 원활히 작동하도록 하 여 준법경영, 윤리경영 문화가 확산될 수 있도록 하였고, 회사의 경영 목표를 달성하기 위하 여 리더쉽을 발휘하였 다는 점 등을 고려하여 상여금 9천7백만원을 산출·지급하였음
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
		퇴직소득	-	-
		기타소득	-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
지용석	회장	835,037	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	737,532	이사회 결의에 따라 임원급여 Table을 기초로 보상위원회에서 직무·직급(회장), 근속기간(17년), 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 기본급을 총 7.4억원으로 결정하고 12개월로 안분하여 매월 지급
		상여	97,505	임원보수및퇴직금규정에 따라 매출액·영업이익 구성된 계량지표

				와 리더십, 전문성, 윤리경영, 기타 회사기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가하여 지급할 수 있음 계량지표와 관련하여 당사 영업이익이 전년도 대비 12% 증가한 점 등을 고려하였고, 비계량지표와 관련하여 내부통제와 관련된 사고가 전혀 발생하지 않는 등 당사 내부통제가 원활히 작동하도록 하여 준법경영, 윤리경영 문화가 확산될 수 있도록 하였고, 회사의 경영 목표를 달성하기 위하여 리더십을 발휘하였다는 점 등을 고려하여 상여금 9천7백만원을 산출·지급하였음
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
		퇴직소득	-	-
		기타소득	-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

당사는 상장 1개사((주)이엔에프테크놀로지)와 비상장 5개사((주)케이씨엔에이, SOOSAN CORPORATION, (주)신디프, (주)팜테크놀로지, (주)진솔원)의 계열회사가 있습니다.

구분	회사수	회사명	법인등록번호
상장사	1개사	(주)이엔에프테크놀로지	110111-1957195
비상장사	5개사	(주)케이씨엔에이	110111-0739205
		(주)신디프	110111-4253681
		(주)팜테크놀로지	164811-0053540
		(주)진솔원	175411-0010496
		SOOSAN CORPORATION	해외법인

1. 계열회사에 관한 사항

- 당사는 보고서 기준일 현재 (주)이엔에프테크놀로지의 발행주식총수의 26.03%를 보유하고 있습니다.
- 당사는 보고서 기준일 현재 SOOSAN CORPORATION의 지분 100%를 보유하고 있습니다.
- 당사는 보고서 기준일 현재 (주)팜테크놀로지의 발행주식총수의 14.13%를 보유하고 있습니다.
- 당사는 보고서 기준일 현재 (주)진솔원의 발행주식총수의 40.00%를 보유하고 있습니다.
- 당사는 보고서 기준일 현재 (주)신디프의 발행주식총수의 69.96%를 보유하고 있습니다.

2. 회사와 계열회사간 임원 겸직현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

성명	계열사 겸직현황		
	회사명	직위	상근여부
지용석	(주)케이씨엔에이	대표이사	상근
	(주)이엔에프테크놀로지	대표이사	상근
김정수	(주)케이씨엔에이	대표이사	상근
	(주)이엔에프테크놀로지	대표이사	상근

3. 타법인출자 현황

가. 기타포괄-공정가치측정금융상품

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자	최초취득	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	최근사업연도

		목적	금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			재무현황	
				수량	지분율	장부가액	취득(처분)		평가손익	수량	지분율	장부가액	총자산	당기순손익
							수량	금액						
(주)한주(비상장)	1987.06.27	투자	144	28,800	2.55	6,378	-	-	-954	28,800	2.55	5,424	434,583	16,046
서안주정(주)(비상장)	1991.10.15	투자	176	40,257	10.06	4,113	-	-	604	40,257	10.06	3,509	32,513	2,519
대한주정판매(주)(비상장)	1993.04.15	투자	272	28,961	8.09	700	-	-	-	28,961	8.09	700	107,535	3,139
(주)코엔텍(상장)	1993.08.27	투자	50	133,300	0.27	1,324	-	-	67	133,300	0.27	1,257	198,229	24,127
(주)울산방송(비상장)	1996.12.13	투자	450	90,000	1.50	419	-	-	-	90,000	1.50	419	53,586	-4,015
합 계				-	-	3,793	-	-	-1,625	-	-	11,308	826,446	41,816

※ 최근 사업연도 재무현황은 2019년 12월 31일 기준으로 작성되었습니다.

나. 종속기업 투자내역

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도재무현황	
				수량	지분율	지분법장부가액	취득(처분)		평가손익	수량	지분율	지분법장부가액	총자산	당기순손익
							수량	금액						
SOOSAN CORP.(비상장)	1997-10-10	투자	9,130	308,900	100.00	43,028	-	-	(3,564)	308,900	100.00	39,464	69,827	(1,054)
(주)신디프	2019-04-10	투자	19,229	964,706	69.96	19,107				964,706	69.96	19,107	41,758	4,776
합 계						62,135			(3,564)			58,571	111,585	3,722

※ 상기 최근사업연도 재무현황은 2020년 12월 31일 기준으로 작성되었음.

다. 공동기업 및 관계기업 투자내역

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도재무현황	
				수량	지분율	지분법장부가액	취득(처분)		평가손익등	수량	지분율	지분법장부가액	총자산	당기순손익
							수량	금액						
(주)팜테크놀로지(비상장)	2010.04.12	투자	250	282,558	14.13	1,873			166	282,558	14.13	2,039	41,612	1,158
(주)와이즈캠(비상장)	2010.11.05	투자	325	3,850.00	45.83	2,768			400	3,850.00	45.83	3,168	8,601	873
(주)이엔에프테크놀로지(상장)	2005.04.07	투자	151	3,703.41	26.03	87,588			11,191	3,703.41	26.03	98,779	463,470	46,215
(주)진솔원(비상장)	2010.10.20	투자	1,200	1,440.00	40.00	6,477	480,000	2,400	(399)	1,920.00	40.00	8,478	21,532	(965)
합 계						98,706		2,400	11,358			112,464	535,215	47,281

※ 상기 최근사업연도 재무현황은 2020년 12월 31일 기준으로 작성되었음.

X. 이해관계자와의 거래내용

가. 채무보증 내역

「XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 4. 채무보증내역」을 참조 하시기 바랍니다

나. 특수관계자와의 거래내용

(단위 : 천원)

성명	관계	거래내용				비고		
		종류	기간	물품·서비스명	금액			
(주)케이씨엔에이	관계기업	매출거래	20.01.01 ~ 20.12.31	제품매출	177,853,494			
				상품매출	5,068,061			
				임대매출	293,023			
				용역매출	456,696			
				기타매출	82,820			
			소 계				183,754,093	
(주)이엔에프테크놀로지	관계기업	매출거래	20.01.01 ~ 20.12.31	제품매출	36,628,719			
				임대매출	3,626,317			
				용역매출	3,967,735			
				기타매출	1,141,035			
				소 계				45,363,807
			(주)와이즈켄	공동기업	매출거래	20.01.01 ~ 20.12.31	제품매출	-
임대매출	-							
용역매출	-							
기타매출	-							
소 계							-	
(주)펄테크놀로지	공동기업	매출거래				20.01.01 ~ 20.12.31	제품매출	-
			임대매출	-				
			용역매출	41,788				
			기타매출	-				
			소 계				41,788	
			(주)진솔원	관계기업	매출거래	20.01.01 ~ 20.12.31	제품매출	-
임대매출	8,293							
용역매출	38,289							
기타매출	-							
소 계							46,582	
어업법인 어진수산(주)	관계기업	매출거래				20.01.01 ~ 20.12.31	제품매출	-
			임대매출	-				
			용역매출	5,575				

				기타매출		
	소 계				5,575	
KCNA PHILIPPINES	관계기업	매출거래	20.01.01 ~ 20.12.31	제품매출	1,568,168	
				임대매출		
				용역매출		
				기타매출		
소 계				1,568,168		
매출거래합계					230,780,013	
(주)케이씨엔에이	관계기업	매입거래	20.01.01 ~ 20.12.31	수출입대행	14,197	
				원부재료구입	125,108,585	
				임직원용역	480,460	
				기타비용	-	
소 계				125,603,242		
(주)이엔에프테크놀로지	관계기업	매입거래	20.01.01 ~ 20.12.31	원부재료	548,003	
				임직원용역	399,800	
				임차료	189,402	
				기타비용	43,360	
소 계				1,180,564		
(주)와이즈캠	공동기업	매입거래	20.01.01 ~ 20.12.31	원부재료	1,311,495	
					-	
					-	
소 계				1,311,495		
(주)진솔원	관계기업	매입거래	20.01.01 ~ 20.12.31	기타비용	4,920	
					-	
					-	
소 계				4,920		
매입거래합계					128,100,221	

다.대주주와의 자산양수도 등

(단위 : 천원)

거래상대방	관계	거래종류	거래일자	거래대상물	거래목적	거래금액	거래조건	발생손익
남경아	임원	자산양수도	2020.10.28	토지, 건물	임대목적부동산취득	1,860,000	-	-

※ 상기 자산양수도 거래는 2020.10.27 개최된 이사회에서 결의 되었습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행 변경사항

본 보고서 작성 기준일 현재 당사에서 공시한 사항 중 완료되지 않은 사항은 없습니다.

2. 주주총회의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비고
제36기 주주총회 (2020.3.31)	제1-1호 의안 : 제36기 재무제표 승인의 건 (현금 배당금 100원)	-원안대로 승인	-
	제1-2호 의안 : 제36기 재무제표 승인의 건 (현금 배당금 200원)	-부결	-
	제2호 의안 : 정관 변경의 건	-원안대로 승인	-
	제3-1호 의안 : 사외이사 선임의 건	-원안대로 승인(윤종훈, 김동현, 정준명)	-
	제3-2호 의안 : 감사위원 선임의 건	-원안대로 승인(윤종훈, 김동현, 정준명)	-
	제4호 의안 : 이사보수 한도 승인의 건	- 원안대로 승인(한도승인 25억원)	-
제35기 주주총회 (2019.3.26.)	제1호 의안 : 제35기 재무제표 승인의 건	- 원안대로 승인(주당 배당금 50원)	-
	제2호 의안 : 정관변경의 건	- 원안대로 승인	-
	제3호 의안 : 이사 선임의 건	- 원안대로 승인(김정수, 주성호)	-
	제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건	- 원안대로 승인(한도승인 25억원)	-

3. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

해당사항 없습니다.

4. 채무보증 현황

당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)				
특수관계 구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간
종속기업	(주)신디프	신한은행	USD 8,760,000	채무 상환시까지
종속기업	(주)신디프	신한은행	USD 840,000	채무 상환시까지
종속기업	(주)신디프	다우	USD 2,400,000	2021.07.31까지 (상호협약에 따라 갱신가능)

5. 그 밖의 우발채무 등

(1) 당기말 현재 연결회사의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액

서울고등법원	케이원솔루션	신디프	판매지원수수료 지급	878,107
--------	--------	-----	------------	---------

당기말 현재 상기 소송의 결과를 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	원화한도	외화한도
일반대출	13,000,000	-
매출채권담보대출 발행	15,000,000	-
매출채권담보대출 대출	1,000,000	-
선물환 외	-	USD 32,000,000
카드대금 외	480,000	-

(3) 당기말 현재 매출채권 중 타인에게 양도·할인된 어음은 없습니다.

(4) 담보제공자산

(단위: 천원)				
담보제공자산	장부금액	관련내역	관련 채무장부금액	담보권자
(주)신디프 제1공장 (토지, 건물)	7,110,277	차입금 담보	2,000,000	산업은행
(주)신디프 제2공장 (시설 일체)	7,307,917	차입금 담보	7,000,000	산업은행
Soosan Corporation 투자부동산	USD 44,881,035	차입금 담보	USD 26,921,499	Bank of Hope

(5) 당사 및 (주)신디프의 구주 매도인 등은 상호 합의된 요건에 따라 일정 기간이 경과한 후에 구주 매도인 등이 현재 보유하고 있는 (주)신디프 주식에 대해 매수 또는 매도를 청구할 권리를 가지고 있습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없습니다.