

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	74
외부감사 실시내용.....	78

한국알콜산업주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 38 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 37 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

동현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한국알콜산업주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 한국알콜산업주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

가. 특수관계자 등과의 거래 및 잔액 공시의 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 재무제표에 대한 주석 25에서 설명하고 있는 바와 같이 매출 및 매입 상 특수관계자 등과의 거래 비중이 높습니다. 따라서, 특수관계자 등과의 거래 및 잔액이 집계되고 공시되는 과정에서 오류 발생 가능성이 존재한다고 판단하여 우리는 특수관계자 등과의 거래 및 잔액 공시의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 특수관계자 등과의 거래 등에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주총회, 지배기구 및 이사회 의사록, 세무조정계산서 등의 문서를 입수하여 회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자 등 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 부문감사인이 감사한 특수관계자 등과의 거래 및 잔액 대사 자료를 보고받아 회사의 해당

공시 정보와 대사

- 당기와 전기의 특수관계자 등과의 중요 거래 및 잔액에 대한 검토
- 중요한 잔액에 대한 채권채무조회 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내

부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김청건입니다.

서울특별시 강남구 논현로 652, 4층
동 현 회 계 법 인
대 표 이 사 장 선 택

2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한국알콜산업주식회사

제 38 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 37 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한국알콜산업주식회사 대표이사 지용석, 김정수, 주성호

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 기흥구 탑실로35번길 14
(전 화) 031-881-8000

재무상태표

제 38 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 37 기 : 2020년 12월 31일 현재

한국알콜산업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 38 (당) 기 말	제 37 (전) 기 말
자산			
Ⅰ.유동자산		183,037,406,207	152,137,136,470
현금및현금성자산	5, 23, 28	30,600,368,314	62,415,022,155
매출채권및기타채권	6, 23, 25, 26	97,358,752,604	63,348,697,854
재고자산	7	22,081,614,251	14,999,617,581
기타금융자산	8, 23	29,120,182,350	10,000,000,000
기타유동자산	14	3,876,488,688	1,373,798,880
Ⅱ.비유동자산		232,197,903,841	218,213,187,027
유형자산	9	76,601,510,838	66,495,294,924
투자부동산	11	17,376,612,935	18,165,469,351
무형자산	12	6,241,217,839	6,276,987,839
사용권자산	10	54,869,576	-
종속,관계기업및공동기업투자	13	120,655,009,281	115,868,686,305
기타금융자산	8, 23, 26	11,268,683,372	11,406,748,608
자산 총계		415,235,310,048	370,350,323,497
부채			
Ⅰ.유동부채		52,998,520,049	36,658,153,542
매입채무및기타채무	15, 23, 25, 26	47,413,598,052	27,540,897,750
당기법인세부채		5,522,180,068	9,048,854,957
기타금융부채	10, 15, 23, 25, 26	62,741,929	68,400,835
Ⅱ.비유동부채		3,426,122,733	6,581,696,839
이연법인세부채	19	1,274,076,772	4,968,496,985
퇴직급여부채	18	74,998,391	25,533,720
기타금융부채	10, 23, 25, 26	2,077,047,570	1,587,666,134
부채 총계		56,424,642,782	43,239,850,381
자본			
Ⅰ.자본금	20	10,802,880,000	10,802,880,000
Ⅱ.자본잉여금	20	8,923,433,458	8,923,433,458
Ⅲ.이익잉여금	20	338,704,895,761	305,214,417,126
Ⅳ.기타자본구성요소	8, 20	379,458,047	2,169,742,532
자본 총계		358,810,667,266	327,110,473,116
부채및자본총계		415,235,310,048	370,350,323,497

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 38 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 37 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국알콜산업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 38 (당) 기	제 37 (전) 기
I. 매출액	4, 21, 25	388,461,229,289	296,324,599,050
II. 매출원가	21, 25	(327,059,615,655)	(223,869,570,403)
III. 매출총이익		61,401,613,634	72,455,028,647
IV. 판매비와관리비	21	(18,736,145,306)	(21,816,362,289)
V. 영업이익		42,665,468,328	50,638,666,358
VI. 영업외손익		1,636,576,094	1,229,145,927
금융수익	22, 23	1,679,874,809	1,645,019,423
금융비용	22, 23	(13,256,051)	(272,353,280)
기타수익	22	223,875,614	254,863,813
기타비용	22	(253,918,278)	(398,384,029)
VII. 법인세비용차감전순이익		44,302,044,422	51,867,812,285
VIII. 법인세비용	19	(8,101,162,713)	(11,611,812,572)
IX. 당기순이익		36,200,881,709	40,255,999,713
X. 기타포괄손익		(2,442,628,259)	(1,609,074,362)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(2,442,628,259)	(1,609,074,362)
1. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	23	(1,790,284,485)	(1,267,724,527)
2. 순확정급여부채 재측정요소	18	(652,343,774)	(341,349,835)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 포괄손익		-	-
XI. 당기 총포괄이익		33,758,253,450	38,646,925,351
XII. 주당이익	24		
기본주당이익		1,759원	1,956원
희석주당이익		1,759원	1,956원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 38 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 37 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국알콜산업주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본구성요소	총계
2020년 01월 01일 (전기초)	10,802,880,000	8,923,433,458	267,357,826,548	3,437,467,059	290,521,607,065
1. 총포괄손익					
당기순이익	-	-	40,255,999,713	-	40,255,999,713
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(1,267,724,527)	(1,267,724,527)
순확정급여부채 재측정요소	-	-	(341,349,835)	-	(341,349,835)
2. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
연차배당	-	-	(2,058,059,300)	-	(2,058,059,300)
2020년 12월 31일 (전기말)	10,802,880,000	8,923,433,458	305,214,417,126	2,169,742,532	327,110,473,116
2021년 01월 01일 (당기초)	10,802,880,000	8,923,433,458	305,214,417,126	2,169,742,532	327,110,473,116
1. 총포괄손익					
당기순이익	-	-	36,200,881,709	-	36,200,881,709
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(1,790,284,485)	(1,790,284,485)
순확정급여부채 재측정요소	-	-	(652,343,774)	-	(652,343,774)
2. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
연차배당	-	-	(2,058,059,300)	-	(2,058,059,300)
2021년 12월 31일 (당기말)	10,802,880,000	8,923,433,458	338,704,895,761	379,458,047	358,810,667,266

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 38 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 37 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

한국알콜산업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 38 (당) 기	제 37 (전) 기
I. 영업활동현금흐름		11,323,186,464	50,878,687,672
영업에서 창출된 현금	28	24,542,621,361	59,457,301,249
이자의 수취		445,817,405	429,730,661
이자의 지급		(721,467)	-
배당금의 수입		968,780,550	972,779,550
법인세의 납부		(14,633,311,385)	(9,981,123,788)
II. 투자활동현금흐름		(41,059,662,478)	(24,092,049,856)
단기금융상품의 감소		52,000,000,000	-
보증금의 감소		10,300,000	-
토지의 처분		-	643,840,848
건물의 처분		-	319,235,593
기계장치의 처분		7,000,000	-
차량운반구의 처분		28,909,091	10,090,910
기타유형자산의 처분		-	59,313,334
무형자산의 처분		35,000,000	-
투자부동산의 처분		462,677,234	-
단기금융상품의 증가		(71,000,000,000)	(10,000,000,000)
보증금의 증가		(33,852,662)	-
토지의 취득		(1,005,968,250)	(6,396,992,290)
건물의 취득		(11,400,000)	(1,517,522,630)
구축물의 취득		(3,018,000)	(44,391,600)
기계장치의 취득		(284,750)	(129,148,400)
차량운반구의 취득		(74,757,209)	(372,573,814)
기타유형자산의 취득		(489,639,637)	(328,213,926)
건설중인자산의 취득		(13,944,504,350)	(3,935,687,881)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(2,253,800,969)	-
관계기업투자자산의 취득		(4,786,322,976)	(2,400,000,000)
III. 재무활동현금흐름		(2,078,177,827)	(2,058,059,300)
리스부채의 상환		(20,118,527)	-
배당금지급		(2,058,059,300)	(2,058,059,300)
IV. 현금및현금성자산의순증가(감소)		(31,814,653,841)	24,728,578,516
V. 기초현금및현금성자산		62,415,022,155	37,686,443,639
VI. 기말현금및현금성자산		30,600,368,314	62,415,022,155

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 38 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 37 기 : 2020년 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 38.58%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

2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영

향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '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. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 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 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.

- 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 개정사

항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 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

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 기타포괄

손익에 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 처분 손익의 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 '기타수익' 또는 '기타비용'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 해

당 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 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 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
건축물	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 별

도의 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 현

금창출단위로 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 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.

2.2.15 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 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

(1) 퇴직급여

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

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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 과소적

립액(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, 제도 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격 한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.2.19 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 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 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 자

산으로부터 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 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 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 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 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이 나 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(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.

2.2.24 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 재무부문에 있어 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 있지 않으나, 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. 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 금융자산의 만기구조를 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 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 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(가

격) 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 2022년 2월 14일자로 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	229,146,145	148,266,300
BBB사	37,267,183	41,901,300
CCC사	42,961,770	29,703,134

5. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기업자유예금 등	1,144,366	54,798,316
MMDA	10,000,000	-
RP	1,556,003	7,616,706
전자단기사채	17,900,000	-
합 계	30,600,368	62,415,022

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	95,437,528	-	95,437,528	62,963,237	-	62,963,237
단기미수금	470,512	(142,257)	328,255	360,194	(142,257)	217,937
미수수익	107,319	-	107,319	21,285	-	21,285
금융자산 소계	96,015,358	(142,257)	95,873,101	63,344,716	(142,257)	63,202,459
비금융자산:						

선급금	1,340,023	-	1,340,023	-	-	-
선급비용	145,628	-	145,628	146,239	-	146,239
비금융자산 소계	1,485,651	-	1,485,651	146,239	-	146,239
매출채권 및 기타채권 계	97,501,010	(142,257)	97,358,753	63,490,955	(142,257)	63,348,698

(2) 당기와 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
	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	95,856,008	63,202,459
3개월~6개월	17,093	-
6개월 초과	142,257	142,257
합 계	96,015,358	63,344,716

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	90,585	(3,464)	87,120	28,690	-	28,690
제품	9,196,620	(139,749)	9,056,870	6,595,866	(144,671)	6,451,194
원재료	6,713,366	(412,864)	6,300,503	4,884,403	(81,326)	4,803,076
저장품	367,016	-	367,016	372,335	-	372,335
미착품	6,270,105	-	6,270,105	3,344,322	-	3,344,322
합 계	22,637,692	(556,077)	22,081,614	15,225,615	(225,998)	14,999,618

8. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기말	전기말
기타금융자산:		
유동자산		
임차보증금	120,182	-
단기금융상품	29,000,000	10,000,000
소 계	29,120,182	10,000,000
비유동자산		
장기금융상품	2,000	2,000
임차보증금	-	96,630
기타포괄손익-공정가치금융자산	11,266,683	11,308,119
소 계	11,268,683	11,406,749
합 계	40,388,866	21,406,749

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	11,308,119	12,933,407
취득	2,253,801	-
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(2,295,237)	(1,625,288)
기말금액	11,266,683	11,308,119

② 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
종 류	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
시장성 있는 지분증권	-	1,149,046	-	1,257,019
시장성 없는 지분증권	-	10,117,637	-	10,051,100
계	-	11,266,683	-	11,308,119

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	1,149,046	1,149,046	66,650	1,257,019	1,257,019
소계		66,650	1,149,046	1,149,046	66,650	1,257,019	1,257,019
시장성 없는 지분증권 (*2)							
(주)한주	2.55%	144,000	4,771,037	4,771,037	144,000	5,423,645	5,423,645
서안주정(주)	10.06%	797,267	2,392,796	2,392,796	797,267	3,509,283	3,509,283
대한주정판매(주)	8.09%	662,375	281,414	281,414	662,375	699,582	699,582
(주)울산방송	1.50%	450,000	418,590	418,590	450,000	418,590	418,590
PIXELLIGENT	3.67%	2,253,801	2,253,801	2,253,801	-	-	-
소계		4,307,443	10,117,637	10,117,637	2,053,642	10,051,100	10,051,100
합계		4,374,093	11,266,683	11,266,683	2,120,292	11,308,119	11,308,119

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

(*2) 시장성 없는 지분증권 중 중요성, 취득기간 등을 고려하여 (주)울산방송 및 PIXELLIGENT의 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	9,187,827	10,813,115
평가감액	(2,295,237)	(1,625,288)
기말잔액	6,892,590	9,187,827
자본에 가감되는 법인세효과	(1,516,370)	(2,021,322)
계	5,376,221	7,166,505

당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 금액은 각각 (1,790,284)천원과 (1,267,725)천원입니다.

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	22,335,364	(12,871,794)	9,463,570
구축물	16,047,547	(9,731,965)	6,315,581
기계장치	73,210,127	(59,658,930)	13,551,197
차량운반구	1,800,339	(1,372,011)	428,328
기타의유형자산	7,082,989	(6,236,127)	846,862
건설중인자산	8,864,330	-	8,864,330
합 계	166,472,338	(89,870,827)	76,601,511

② 전기

(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) 당기와 전기 중 유형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초잔액	취득	대체	처분	감가상각비	기말잔액
토지	37,131,643	-	-	-	-	37,131,643
건물	10,173,185	11,400	-	-	(721,015)	9,463,570
구축물	6,315,404	3,018	763,055	(3)	(765,893)	6,315,581
기계장치	9,759,496	285	7,287,080	(23)	(3,495,640)	13,551,197
차량운반구	637,293	74,757	-	(2)	(283,720)	428,328
기타의유형자산	739,609	345,738	129,900	(4,514)	(363,871)	846,862
건설중인자산	1,738,665	15,305,699	(8,180,035)	-	-	8,864,330
합 계	66,495,295	15,740,897	-	(4,542)	(5,630,139)	76,601,511

② 전기

(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

(3) 감가상각비 중 매출원가에 4,917,810천원(전기 4,938,228천원), 판매비와관리비에 712,329천원(전기 772,830천원)이 포함되어 있습니다.

(4) 보험가입자산

당기말 현재 당사가 투자부동산을 포함한 유형자산 등에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보 금액은 277,564,744천원(전기말 252,094,745천원)입니다.

10. 리스

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산		
차량운반구	54,870	-
합 계	54,870	-

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	26,664	-
비유동	31,103	-
합 계	57,766	-

당기 중 증가된 사용권자산은 77,885천원입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
차량운반구	23,015	-
합 계	23,015	-
리스부채에 대한 이자비용 (금융비용에 포함)	721	-
단기리스료 (관리비에 포함)	215,768	189,402
단기리스가 아닌 소액자산 리스료 (매출원가 및 관리비에 포함)	38,848	28,960

당기 중 리스부채 및 단기리스, 소액자산리스 등과 관련하여 발생한 리스의 총 현금유출액은 274,735천원(전기 218,786천원)입니다.

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	-	-	(279,676)	-	6,646,329
건물	11,239,463	-	-	(60,458)	(448,722)	10,730,283
합계	18,165,469	-	-	(340,134)	(448,722)	17,376,613

② 전기

(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) 감가상각비 중 매출원가에 342,732천원(전기 348,365천원), 판매비와관리비에 105,990천원(전기 102,485천원)이 포함되어 있습니다.

(3) 투자부동산의 공정가치

(단위: 천원)		
투자부동산	당기말	전기말
토지 (*1)	6,646,329	6,926,006
건물 (*1)	10,730,283	11,239,463

(*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	3,755,735	3,715,724
운영/유지보수비용	522,817	606,117
투자부동산처분이익	125,177	-
투자부동산처분손실	2,635	-

12. 무형자산

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

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
기초금액	6,276,988	6,276,988
증가액(취득)	-	-
감소액(처분)	(35,770)	-
손상차손환입/손상차손 (*1)	-	-
기말금액	6,241,218	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	26.13%	38,884,335	38,017,092
(주)진솔원 (*1)	관계기업	12월	40.00%	10,800,000	9,600,000
ENF China Holdings	관계기업	12월	10.00%	2,719,080	-
(주)팜테크놀로지	공동기업	12월	14.13%	1,412,790	1,412,790
(주)와이즈캠 (*1)	공동기업	12월	38.50%	1,925,000	1,925,000
합계				120,655,009	115,868,686

(*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	75,501,052	32,218,092	43,282,961	6,768,327	272,927	3,819,330

(주)신디프	종속기업	56,778,376	30,495,132	26,283,244	106,664,996	7,447,866	7,302,855
(주)이엔에프테크놀로지	관계기업	582,802,441	236,554,070	346,248,371	521,795,723	18,517,099	23,607,667
(주)진솔원	관계기업	22,402,958	222,308	22,180,650	1,713,107	(1,764,279)	(1,769,324)
ENF China Holdings	관계기업	79,850,839	29,094,419	50,756,420	69,013,609	1,236,552	6,346,172
(주)램테크놀로지	공동기업	40,867,778	24,921,145	15,946,633	53,798,086	1,847,242	1,852,024
(주)와이즈캡	공동기업	18,874,720	7,931,630	10,943,090	12,756,819	3,230,964	3,230,964

② 전기

(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)램테크놀로지	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

(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	43,282,961	45,807,225	32,066,581	39,463,630	45,807,225
(주)신디프	69.96%	19,106,579	18,388,643	19,106,579	19,106,579	12,252,298	19,106,579
(주)이엔에프테크놀로지	26.13%	36,664,319	86,922,934	38,884,335	35,797,076	80,401,180	38,017,092
(주)진솔원	40.00%	10,800,000	8,963,546	10,800,000	9,600,000	8,477,992	9,600,000
ENF China Holdings	10.00%	2,719,080	5,075,642	2,719,080	-	-	-
(주)램테크놀로지	14.13%	1,412,790	2,252,924	1,412,790	1,412,790	1,991,272	1,412,790
(주)와이즈캡	38.50%	1,925,000	4,213,090	1,925,000	1,925,000	3,168,058	1,925,000

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유주식수(주)	3,733,642	3,703,417
주당시장가격(원)	34,250	47,650
공정가치	127,877,239	176,467,820

14. 기타비금융자산

보고기간종료일 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
부가세대급금	3,876,489	1,373,799

15. 매입채무 및 기타채무, 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무, 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무 및 기타채무:		
금융부채		
단기매입채무	40,822,007	20,112,391
단기미지급금	5,033,919	3,788,417
미지급비용	1,325,807	3,501,298
금융부채 소계	47,181,732	27,402,106
비금융부채		
선수금	120,644	29,797
예수금	111,222	108,995
비금융부채 소계	231,866	138,792
매입채무 및 기타채무 계	47,413,598	27,540,898
기타금융부채:		
유동금융부채		
금융보증부채	36,078	68,401
유동성리스부채	26,664	-
유동금융부채 소계	62,742	68,401
비유동금융부채		
장기임대보증금	1,693,209	1,587,666
장기미지급비용	352,736	-
리스부채	31,103	-
비유동금융부채 소계	2,077,048	1,587,666

기타금융부채 계	2,139,789	1,656,067
----------	-----------	-----------

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 보고기간종료일 현재 잔여계약은 없습니다.

17. 차입금

보고기간종료일 현재 장 · 단기차입금은 없습니다.

18. 퇴직급여

18.1 확정급여제도

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	12,841,759	11,668,155
사외적립자산의 공정가치	(12,766,760)	(11,642,621)
확정급여부채	74,998	25,534

(2) 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	11,668,155	10,292,244
당기근무원가	1,042,234	979,185
이자원가	278,088	208,034
관계사 전입	102,018	14,974
보험수리적손익	764,244	436,495
퇴직급여지급액	(1,012,981)	(262,777)
기말금액	12,841,759	11,668,155

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	11,642,621	10,205,301
사외적립자산의 기대수익	277,427	206,208
재측정손익	(72,094)	(1,133)
운용관리수수료	(21,752)	(19,951)
사외적립자산 납입액	1,800,000	1,500,000
퇴직급여지급액	(961,460)	(262,777)
계열사로부터 전입	102,018	14,974
기말금액	12,766,760	11,642,621

(4) 확정급여부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	1,042,234	979,185
이자원가	278,088	208,034
사외적립자산의 기대수익	(277,427)	(206,208)
운용관리수수료	21,752	19,951
계	1,064,648	1,000,962

상기 확정급여부채 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	438,407	433,499
제조원가	601,275	538,901
용역원가	24,965	28,562
계	1,064,648	1,000,962

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산	12,694,401	11,568,804
국민연금전환금	72,359	73,817
계	12,766,760	11,642,621

(6) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기대임금상승률	4.60%	4.00%
할인율	3.25%	2.59%
사외적립자산의 기대수익률	3.25%	2.59%

(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	12,116,862	13,663,165
확정급여채무 증감률	94%	106%
임금상승률 변화에 따른 민감도		
임금상승률 변화에 따른 확정급여채무	13,644,424	12,118,659
확정급여채무 증감률	106%	94%

18.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 84,124천원(전기 84,882천원)입니다.

19. 당기법인세 및 이연법인세

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세	11,106,636	11,761,187
기간손익에 대한 당기법인세부담액	11,019,961	13,195,058
당기에 인식한 조정사항	86,675	(1,433,871)
이연법인세	(3,005,474)	(149,375)
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(3,694,420)	(603,216)
자본에 직접 반영된 법인세비용	688,946	453,841
법인세비용	8,101,163	11,611,813

(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	(2,295,237)	504,952	(1,790,284)
보험수리적손익	(836,338)	183,994	(652,344)
합계	(3,131,575)	688,946	(2,442,628)

② 전기

(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)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	44,302,044	51,867,812

적용세율에 따른 법인세	10,259,095	12,090,011
조정사항		
-세무상 공제되지 않는 비용(수익)의 법인세효과	19,265	41,582
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	86,675	(1,433,871)
-기타	(2,263,872)	914,090
법인세비용	8,101,163	11,611,813
유효세율	18.3%	22.4%

(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	472,010	49,462	521,472	114,724
주식배당금	197,770	-	197,770	43,509
종속기업투자	(13,740,644)	-	(13,740,644)	-
관계기업투자	(2,220,016)	-	(2,220,016)	(488,404)
미수수익	(21,285)	(86,033)	(107,319)	(23,610)
대손충당금	142,257	-	142,257	31,297
재고자산평가충당금	225,998	330,080	556,077	122,337
업무용승용차 감가상각비	283,708	125,832	409,539	90,099
업무용승용차 처분손실	74,597	(16,000)	58,597	12,891
지급보증손실	68,401	(32,322)	36,078	7,937
연차충당부채	262,701	338,442	601,143	132,251
퇴직급여	406,242	(305,256)	100,986	22,217
기타장기종업원급여	-	352,736	352,736	77,602
토지 등	452,012	-	452,012	99,443
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(9,187,827)	2,295,237	(6,892,590)	(1,516,370)
합 계	(22,584,077)	3,052,175	(19,531,902)	(1,274,077)

당기말 현재 종속기업투자와 관련하여 발생한 가산할 일시적차이 13,740,644천원은 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(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)

(5) 이연법인세부채의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
비유동성	(1,512,992)	(5,086,376)
유동성	238,916	117,879
합 계	(1,274,077)	(4,968,497)

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	324,989,914	291,499,435
합 계	338,704,896	305,214,417

(*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	305,214,417	267,357,827
보험수리적손익	(652,344)	(341,350)
당기순이익	36,200,882	40,256,000
배당금 지급	(2,058,059)	(2,058,059)
기말금액	338,704,896	305,214,417

(*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)	0.85%	0.77%
⑦배당성향(⑤÷⑨)	5.69%	5.11%
⑧결산일증가	11,800	13,050
⑨당기순이익	36,200,881,709	40,255,999,713

(4) 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익누계액	5,376,221	7,166,505
자기주식	(4,996,762)	(4,996,762)
합 계	379,458	2,169,743

- 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	5,376,221	7,166,505

(5) 이익잉여금처분계산서 (안)

(단위: 천원)		
과 목	제 38 (당) 기	제 37 (전) 기
		처분예정일: 2022년 3월

	29일		31일	
미처분이익잉여금		324,989,914		291,499,435
전기이월이익잉여금	289,441,376		251,584,785	
보험수리적손익	(652,344)		(341,350)	
당기순이익	36,200,882		40,256,000	
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		322,931,854		289,441,376

21. 영업이익

(1) 매출액

당기 및 전기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제품매출액	376,364,000	283,405,548
상품매출액	2,648,005	4,628,492
기타매출액	9,449,225	8,290,558
합 계	388,461,229	296,324,599

(2) 매출원가

당기 및 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
(1) 제품매출원가	321,352,384	217,275,879
기초제품재고액	6,595,866	10,492,076
당기제조원가	323,608,869	213,197,561
재고자산평가손실(환입)	326,615	160,777
재고자산감모손실	17,654	21,331
기말제품재고액	(9,196,620)	(6,595,866)
(2) 상품매출원가	2,241,436	3,476,628
기초상품재고액	28,690	79,771

당기상품매입액	2,299,866	3,425,546
재고자산평가손실(환입)	3,464	-
기말상품재고액	(90,585)	(28,690)
(3) 기타매출원가	3,465,795	3,117,064
합 계	327,059,616	223,869,570

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	6,353,499	7,076,783
퇴직급여	456,770	446,293
복리후생비	1,249,528	1,086,620
교육훈련비	114,963	141,358
여비교통비	73,734	103,592
통신비	83,729	77,271
수도광열비	79,427	74,830
세금과공과	863,730	314,408
감가상각비	818,319	875,315
사용권자산상각비	7,829	-
수선유지비	339,928	303,871
보험료	37,667	36,754
업무추진비	184,025	156,368
운반보관비	4,657,263	7,754,284
경상연구개발비	157,056	38,857
지급수수료	2,153,851	2,341,892
도서인쇄비	29,932	36,186
소모품비	234,115	282,608
판매부대비	511,339	371,511
차량유지비	110,376	95,125
협회비	192,627	177,283
잡비	26,439	25,153
합 계	18,736,145	21,816,362

(4) 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(7,081,997)	2,938,879
원재료 및 상품매입액	295,864,666	182,813,137
감가상각 및 무형자산상각	6,078,861	6,161,908
종업원급여	16,932,380	18,475,906
수도광열비	18,746,237	16,969,206
소모품비 등	529,438	544,788
수선유지비	3,214,898	3,891,212
운반비	4,657,263	7,754,284
판매부대비	511,339	371,511
지급수수료	3,344,205	3,697,496
기타비용	2,998,470	2,067,605
합 계	345,795,761	245,685,933

(5) 종업원급여

종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	12,769,060	14,703,747
퇴직급여원가	1,148,772	1,085,844
복리후생비	3,014,548	2,686,315
합 계	16,932,380	18,475,906

22. 영업외손익

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
투자부동산처분이익	125,177	-
유형자산처분이익	35,906	147,791
재고자산처분이익	6,866	68,270

잡이익	55,926	38,803
합 계	223,876	254,864

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산처분손실	4,539	77,480
재고자산처분손실	58,367	-
재고자산폐기손실	98,130	-
무형자산처분손실	770	-
투자부동산처분손실	2,635	-
기부금	24,420	318,035
잡손실	65,057	2,869
합 계	253,918	398,384

(3) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	531,851	423,058
배당금수익	968,781	972,780
외화환산이익	1,299	320
외환차익	33,155	5,494
지급보증손실환입	32,322	243,367
금융보증수익	112,468	-
합 계	1,679,875	1,645,019

(4) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	721	-
외화환산손실	715	32,375
외환차손	11,819	71,141
지급보증손실	-	168,838
합계	13,256	272,353

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	-	30,600,368	30,600,368	30,600,368
장단기금융상품	-	29,002,000	29,002,000	29,002,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	11,266,683	-	11,266,683	11,266,683
매출채권	-	95,437,528	95,437,528	95,437,528
미수금	-	328,255	328,255	328,255
미수수익	-	107,319	107,319	107,319
임차보증금	-	120,182	120,182	120,182
합 계	11,266,683	155,595,652	166,862,336	166,862,336

(단위: 천원)		
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가액
매입채무	40,822,007	40,822,007
미지급금	5,033,919	5,033,919
미지급비용	1,325,807	1,325,807
리스부채	57,766	57,766
금융보증부채	36,078	36,078
장기임대보증금	1,693,209	1,693,209
합 계	48,968,786	48,968,786

② 전기말

(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) 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	-	531,851	-	531,851
배당수익	968,781	-	-	968,781
외환차익	-	15,590	17,565	33,155
외화환산이익	-	1,299	-	1,299
지급보증손실환입	-	-	32,322	32,322
금융보증수익	-	-	112,468	112,468
이자비용	-	-	(721)	(721)
외환차손	-	(8,505)	(3,314)	(11,819)
외화환산손실	-	(715)	-	(715)
소 계	968,781	539,519	158,319	1,666,619
기타포괄손익 인식:				
평가손익	(1,790,284)	-	-	(1,790,284)

② 전기

(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)

(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	1,149,046	-	10,117,637	11,266,683

② 전기말

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

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.

당사는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하

고 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)	2,392,796	3	현금흐름할인법	영구성장률	0.0%
				가중평균자본비용	10.65%
대한주정판매(주)	281,414	3	현금흐름할인법	영구성장률	0.0%
				가중평균자본비용	10.22%
(주)한주	4,771,037	3	현금흐름할인법	영구성장률	1.0%
				가중평균자본비용	11.99%

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	36,200,882	40,256,000
기타포괄손익	(2,442,628)	(1,609,074)
- 당기손익으로 재분류되는 않는 항목	(2,442,628)	(1,609,074)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(2,295,237)	(1,625,288)

보험수리적손익	(836,338)	(437,628)
법인세효과	688,946	453,841
총포괄순이익	33,758,253	38,646,925
가중평균유통보통주식수	20,580,593주	20,580,593주
기본주당이익	1,759원	1,956원
기본주당포괄이익	1,640원	1,878원

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역

구 분	주 식 수	가 중 치	적 수
당기 :			
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
전기 :			
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

(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)와이즈캠	38.50%	45.83%
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	26.13%	25.97%
	ENF China Holdings	10.00%	-
	(주)진솔원	40.00%	40.00%
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	-	-

	KCNA PHILIPPINES INC	-	-
	KC AND A GLOBAL INC	-	-
	어업법인 어진수산(주)	-	-

(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
종속기업	(주)신디프	227,799	112,685	-	4,199
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	42,961,770	347,122	1,068,442	568,068
	(주)진솔원	9,320	-	-	33,575
공동기업	(주)팜테크놀로지	69,768	-	-	-
	(주)와이즈캡	-	-	3,501,770	-
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	229,146,145	26,659	167,314,813	508,491
	어업법인 어진수산(주)	35,238	-	-	1,014
	KCNA PHILIPPINES INC	581,663	-	-	-
합 계		273,031,703	486,466	171,885,025	1,115,346

② 전기

(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) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회 사 명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	예수보증금
종속기업	(주)신디프	18,939	239	-	-	8,556
관계기업	(주)이엔에프테크놀로지	5,723,340	134,959	229,308	74,842	512,353
	(주)진솔원	1,064	-	-	7,604	-

공동기업	(주)팹테크놀로지	4,808	-	-	-	-
	(주)와이즈캠	-	-	294,228	-	-
기타특수관계자	(주)케이씨엔에이	65,431,990	10,361	18,657,847	65,222	172,299
	어업법인 어진수산(주)	2,378	-	-	-	-
	KCNA PHILIPPINES INC	582,246	-	-	-	-
합계		71,764,764	145,560	19,181,383	147,668	693,209

② 전기말

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회사명	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)팹테크놀로지	4,112	-	-	-	-
	(주)와이즈캠	-	-	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

(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)	1,821,716	1,806,115

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

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

(단위: 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	2022.07.31까지 (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)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	56,424,643	43,239,850
자본 (B)	358,810,667	327,110,473
현금및현금성자산 (C)	30,600,368	62,415,022
차입금 (D)	-	-
부채비율 (A/B)	16%	13%
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 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부 문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 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 장부금액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(원화환산단위: 천원)

구 분	외화금액(USD)	원화환산액	외화금액(JPY)	원화환산액
자산:				
매출채권	491,189	582,304	-	-
부채:				
매입채무	-	-	-	-

<전기말>

(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

당사는 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	58,230	(58,230)	48,747	(48,747)
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
리스부채	26,664	31,103	-	57,766
매입채무	40,822,007	-	-	40,822,007
미지급금	5,033,919	-	-	5,033,919
미지급비용	1,325,807	-	-	1,325,807
장기임대보증금	-	1,693,209	-	1,693,209
합 계	47,208,396	1,724,311	-	48,932,707

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 신용위험은극히 제한적입니다.

가. 보고기간종료일 현재 금융자산의 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	30,600,368	62,415,022
장단기금융상품	29,002,000	10,002,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	11,266,683	11,308,119
매출채권	95,437,528	62,963,237
미수금	328,255	217,937
미수수익	107,319	21,285
보증금	120,182	96,630
합 계	166,862,336	147,024,230

나. 매출채권의 손상검토를 위한 연령분석자료

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미도래~3개월	95,437,528	62,963,237
3개월초과 6개월이하	-	-
6개월초과 1년이하	-	-
1년초과~	-	-
합 계	95,437,528	62,963,237

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	30,000,000	-
매출채권담보대출 대출	1,000,000	-
선물환	-	USD 2,000,000
카드대금 외	400,000	-

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

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	36,200,882	40,256,000
당기순이익조정을 위한 가감	(11,658,260)	19,201,302
법인세비용	8,101,163	11,611,813
퇴직급여	1,064,648	1,085,844
감가상각비	6,078,861	6,161,908

사용권자산상각비	23,015	-
재고자산폐기손실	98,130	-
재고자산감모손실	17,654	21,331
재고자산평가손실	712,016	227,295
재고자산처분손실	58,367	-
유형자산처분손실	4,539	77,480
무형자산처분손실	770	-
투자부동산처분손실	2,635	-
이자비용	721	-
외화환산손실	715	32,375
지급보증손실	-	168,838
유형자산처분이익	(35,906)	(147,791)
투자부동산처분이익	(125,177)	-
재고자산처분이익	(6,866)	(68,270)
재고자산평가충당금환입	(381,936)	(66,518)
이자수익	(531,851)	(423,058)
배당금수익	(968,781)	(972,780)
외화환산이익	(1,299)	(320)
지급보증손실환입	(32,322)	(243,367)
단기매출채권의 감소(증가)	(32,473,708)	(8,437,111)
단기미수금의 감소(증가)	(110,317)	55,055
단기선급금의 감소(증가)	(334,055)	272,291
단기선급비용의 감소(증가)	610	(3,259)
기타유동비금융자산의 감소(증가)	(2,502,690)	302,742
재고자산의 감소(증가)	(7,579,361)	2,825,041
단기매입채무의 증가(감소)	20,709,616	4,915,168
단기미지급금의 증가(감소)	28,209	454,091
단기미지급비용의 증가(감소)	(2,175,491)	1,932,052
단기예수금의 증가(감소)	2,227	(14,034)
단기선수금의 증가(감소)	90,847	23,965
장기임대보증금의 증가(감소)	352,736	995,405
장기미지급비용의 증가(감소)	105,542	-
사외적립자산의 감소(증가)	(838,540)	(1,322,105)
퇴직금의 지급	(1,012,981)	(262,777)
영업에서 창출된 현금	24,542,621	59,457,301

(3) 당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출

이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	8,180,035	3,312,443
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가	(1,790,284)	(1,267,725)

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한국알콜산업주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한국알콜산업주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

한국알콜산업주식회사

대표이사 귀하 2022년 3월 21일

우리는 첨부된 한국알콜산업주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 한국알콜산업주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 논현로 652, 4층
동 현 회 계 법 인
대 표 이 사 장 선 택

운영실태 및 평가보고서

한국알콜산업 주식회사 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2022년 1월 18일

대표이사 김정수 (인)

내부회계관리자 이상기 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한국알콜산업주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	2	1	1	6	8	-	2	-	-	-	-	8	13	
투입시 간	분·반기검토	4	6	30	8	326	272	-	-	-	-	-	-	360	286
	감사	15	8	124	94	951	745	-	147	-	-	-	-	1,090	994
	합계	19	14	154	102	1,277	1,017	-	147	-	-	-	-	1,450	1,280

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 5월 ~ 10월			3	일		
	주요내용	회사와 사업에 대한 이해, 업무팀 구성, 감사일정, 위험평가 등 감사절차계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2021.07.26 ~ 07.30	5	일	4	명	1	명	반기검토
	2021.11.01 ~ 11.05	5	일	3	명	1	명	내부통제절차 이해와 평가
2022.01.20 ~ 01.28	7	일	6	명	1	명	입증감사절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30			1	일		
	실사(입회)장소	울산 공장						
	실사(입회)대상	원재료, 제품, 상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.05			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금성자산, 유가증권, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	X	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2021.08.05 / 2021.11.05 / 2021.01.28 / 2022.03.21						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 05일	감사, 담당이사 외	서면	반기검토결과에 관한 논의
2	2021년 11월 05일	감사, 담당이사 외	서면	감사인의 독립성, 계획된 감사범위, 시기, 예상 이슈 향후 감사계획 (핵심감사항의 선정 및 계획 등)
3	2022년 01월 28일	감사, 담당이사 외	서면	기말 재무제표 감사단계에서 발견된 유의적인 발견사항
4	2022년 03월 21일	감사, 담당이사 외	서면	감사결과에 관한 논의