

국일제지 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 43(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

우리회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부) 연 결 재 무 제 표	
·연결재무상태표	7
·연결포괄손익계산서	9
·연결자본변동표	11
·연결현금흐름표	12
·주석	15
외부감사의 실시	120

독립된 감사인의 감사보고서

국일제지 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2021년 03월 17일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

우리는 연결실체의 연결채무제표에 대한 감사의견을 형성하는데 있어 아래와 같이 핵심감사항목들에 대하여 수행한 감사절차의 결과를 반영하였습니다.

(1) 전환금융상품(전환사채) 평가

연결채무제표에 대한 주석 24에서 기술되어 있는 바와 같이 연결실체는 주계약인 일반채무상품인 사채에 투자자가 일정한 조건하에 보통주로 전환할 수 있는 선택적 권리인 전환권과 투자자 또는 발행자가 일정한 조건하에 사전에 약정한 금액으로 상환할 수 있는 상환권(call/put option)이 부여되는 전환금융상품(전환사채)를 발행하였습니다.

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결실체는 전환금융상품의 주계약과 내재파생상품(전환옵션과 상환옵션)을 금융부채로 분류하고 최초거래가격(발행금액)에서 복합내재파생상품(전환옵션과 상환옵션)의 공정가치를 차감한 잔여가치를 주계약의 최초 장부금액으로 인식하였습니다. 또한, 파생상품부채로 분류한 복합 내재파생상품은 후속적으로 공정가치를 측정하여 공정가치변동분을 당기손익으로 인식하였습니다. 채무상품인 주계약은 후속적으로 공정가치를 측정하지 아니하며 잔여가치로 측정된 최초 장부금액과 계약상 현금흐름을 일치시키는 최초 유효이자율로 계약만기에 걸쳐장부가액을 상각하였습니다. 이러한 평가가 연결채무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 전환금융상품의 평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

당기말 현재 연결실체의 전환금융상품 평가와 관련하여 우리가 수행한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 평가대상인 전환금융상품(전환사채)의 발행조건 검토를 통해 회계처리의 적정성 검토
- 외부전문가의 적격성 및 독립성을 평가하고 외부전문가가 수행한 전환금융상품(전환사채) 구성요소의 공정가치를 평가하는 방법으로 이용된 채권평가모형과 옵션평가모형에 적용되는 주요 가정 검토
- 전환금융상품 평가와 관련된 연결실체의 회계정책의 결정과 관련한 연결실체의 내부통제를 검토

(2) 신용손상의 징후 발생 현장에 대한 금융자산 회수가능성

연결재무제표에 대한 주석 7에서 기술되어 있는 바와 같이, 당기말 현재 연결실체는 매출채권 및 기타채권과 대여금 및 수취채권에 대해 7,729백만원의 대손충당금을 설정하였습니다.

핵심감사사항으로 결정된 이유

손상된 매출채권에 대한 충당금 설정액은 포괄손익계산서상 판매비와관리비로 계상하였으며, 기타채권에 대한 충당금 설정액은 포괄손익계산서상 기타비용으로 계상하였습니다. 매출채권, 대여금 및 미수금 등의 금융자산의 회수가능성에 판단에 대한 불확실성의 위험이 존재함에 따라 우리는 신용위험이 발생한 금융자산의 회수가능성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

당기말 현재 연결실체의 금융자산의 회수가능성 평가와 관련하여 우리가 수행한 감사절차는 다음과 같습니다.

- 금융자산의 손상을 시사하는 징후가 있는지를 개별적으로 검토
- 신용손상의 징후가 발생한 금융자산의 회수가능성에 대한 평가 적정성 검토

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

특수관계자와의 거래

연결재무제표에 대한 주석 38에 기술되어 있는 바와 같이 연결실체는 당기 중 특수관계자인 진영지업(주) 등과 14,246백만원(전기 32,655백만원)의 매출거래와 2,371백만원(전기 13,950백만원)의 매입거래가 발생하였습니다. 또한, 연결실체는 당기말 현재 특수관계자에 대하여 3,444백만원(전기말 3,037백만원)의 채권잔액이 있습니다.

이러한 상황은 연결실체가 특수관계자와 자금 및 영업적으로 유의적인 거래관계를 유지하고 있음을 나타냅니다.

기타사항

연결실체의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 12일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

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

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

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다.

중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다.

법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리

가 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 권홍철입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17 (대치동, 육인빌딩)

우 리 회 계 법 인

대 표 이 사

김 병 익

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

국일제지 주식회사와 그 종속기업

제 43(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 42(전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

국일제지 주식회사 대표이사 최우식, 최부도

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 이동읍 백옥대로 563

(전 화) 02-6900-5500

연결재무상태표

제 43(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 42(전) 기 2019년 12월 31일 현재

국일제지 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 43(당) 기	제 42(전) 기
자산			
I. 유동자산		43,149,394,084	51,403,514,686
현금및현금성자산	7,8,40	3,360,528,603	4,134,545,396
매출채권및기타유동채권	7,10,19,30,38	19,338,109,902	21,449,020,486
단기대여금및수취채권	7,10	15,050,000	15,930,000
기타유동금융자산	7,9,12,18,22	125,011,236	125,000,000
재고자산	11,15,38	20,201,440,387	24,933,394,278
당기법인세자산		-	32,396,680
기타유동비금융자산	13	109,253,956	713,227,846
II. 비유동자산		84,170,301,717	74,105,205,732
장기매출채권및기타비유동채권	7,10	3,832,501,484	3,697,610,996
기타비유동금융자산	7,9,13	107,000,000	40,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	7,12	2,653,825,744	1,477,215,095
당기손익-공정가치측정금융자산		-	950,986,519
관계기업투자지분	14	3,366,273,161	3,440,184,462
투자부동산	17	-	-
유형자산	15,17,19	73,591,626,842	57,994,430,891
무형자산	16	319,958,132	330,226,916
사용권자산	18	299,116,354	426,474,211
이연법인세자산		-	5,748,076,642
자산총계		127,319,695,801	125,508,720,418
부채			
I. 유동부채		49,092,041,625	75,575,312,340
매입채무및기타유동채무	7,19,21,38	12,276,556,724	13,811,467,462
단기차입금	7,10,23,38,39	26,776,538,859	33,660,540,665
유동성장기부채	7,19,23,39	840,000,000	-
전환사채	7,24	6,593,645,905	8,096,647,687
당기법인세부채		271,782,874	-
유동성리스부채	3,7,18,40	112,287,038	122,974,025
기타유동비금융부채	22,30,38	233,902,225	182,571,351
파생금융상품부채	7,20,24	1,987,328,000	19,701,111,150
II. 비유동부채		9,011,420,264	5,937,361,753
장기매입채무및기타비유동채무	7,21	214,300,651	260,192,289
장기차입금	7,19,23,39	2,070,000,000	-
비유동성리스부채	3,7,18,40	130,532,358	94,273,649

과목	주석	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
순확정급여부채	25	6,312,170,092		5,582,895,815	
이연법인세부채	35	284,417,163		-	
부채총계			58,103,461,889		81,512,674,093
자본					
지배기업 소유주 지분					
I. 자본금			12,634,838,400		12,315,451,700
보통주자본금	24,26	12,634,838,400		12,315,451,700	
II. 자본잉여금			47,030,415,226		38,985,813,568
주식발행초과금	24,26	45,164,840,157		37,120,238,499	
기타자본잉여금		1,865,575,069		1,865,575,069	
III. 기타자본구성요소			(18,228,741)		(25,268,413)
주식할인발행차금	27	(32,502,729)		(32,502,729)	
주식선택권	37	14,273,988		7,234,316	
IV. 기타포괄손익누계액			10,355,139,257		(57,188,978)
지분법자본변동	28	-		-	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익(손실)	28	(153,430,082)		(57,188,978)	
기타포괄손익-재평가이익		10,508,569,339			
V. 이익잉여금(결손금)			(785,930,230)		(7,222,761,552)
미처분이익잉여금(결손금)	29	(785,930,230)		(7,222,761,552)	
VI. 비지배지분			-		-
자본총계			69,216,233,912	-	43,996,046,325
부채와자본총계			127,319,695,801		125,508,720,418

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 43(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

국일제지 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
매출액	17,30,38,41		100,061,025,728		83,852,676,179
매출원가	11,16,17,18,34,38		91,170,697,432		76,758,031,740
매출총이익			8,890,328,296		7,094,644,439
판매비와관리비	16,31,34,38		8,447,329,513		6,370,913,666
영업이익			442,998,783		723,730,773
지분법이익	14		242,223,847		231,210,359
관계기업투자지분처분손실	12,14		-		162,622,228
금융손익			3,636,690,941		(39,050,686,739)
금융수익	7,32,38	7,133,209,664		1,040,565,633	
금융비용	7,25,32,38	3,496,518,723		40,091,252,372	
기타영업외손익			(1,264,655,281)		(4,405,189,506)
기타수익	33,38	1,722,237,848		566,264,095	
기타비용	33	2,986,893,129		4,971,453,601	
법인세비용차감전순이익(손실)			3,057,258,290		(42,663,557,341)
법인세비용(수익)	35		3,532,552,406		(4,337,135,337)
연결당기순이익(손실)			(475,294,116)		(38,326,422,004)
기타포괄이익(손실)			10,115,399,856		(594,389,412)
1. 후속적으로 당기손익으로 1. 재분류될 수 없는 항목			10,115,399,856		(594,389,412)
가. 순확정급여채무의 재측정요소	25,29		(296,928,379)		(698,948,059)
나. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	7,12,28		(96,241,104)		104,558,647
다. 기타포괄손익-재평가이익		10,508,569,339			-
2. 후속적으로 당기손익으로 1. 재분류될 수 있는 항목			-		-
가. 지분법자본변동	14,28		-		(108,373,048)
나. 재분류조정-지분법자본변동	14,28		-		108,373,048
총포괄이익(손실)			9,640,105,740		(38,920,811,416)
연결당기순이익(손실)의 귀속					
1. 지배기업소유주지분			(475,294,116)		(38,326,422,004)
2. 비지배지분			-		-
총포괄이익(손실)의 귀속					
1. 지배기업소유주지분			9,640,105,740		(38,920,811,416)
2. 비지배지분			-		-

과목	주석	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
지배기업귀속 주당이익	38				
기본주당이익(손실)			(4)		(321)
희석주당이익(손실)			(7)		(321)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 43(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

국일제지 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주 귀속	비지배지분	자본합계
2019.01.01(전기초)	11,639,100,600	11,947,082,493	388,057,271	(53,374,577)	31,808,862,783	55,729,728,570	-	55,729,728,570
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(38,326,422,004)	(38,326,422,004)	-	(38,326,422,004)
주식보상비용	-	-	7,234,316	-	-	7,234,316	-	7,234,316
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(698,948,059)	(698,948,059)	-	(698,948,059)
지분법자본변동	-	-	-	(108,373,048)	-	(108,373,048)	-	(108,373,048)
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(6,254,272)	(6,254,272)	-	(6,254,272)
주식매수선택권 행사	140,000,000	1,117,650,000	(420,560,000)	-	-	837,090,000	-	837,090,000
전환사채 전환	536,351,100	25,921,081,075	-	-	-	26,457,432,175	-	26,457,432,175
기타포괄손익-공정가치 측정지 분상품평가이익	-	-	-	104,558,647	-	104,558,647	-	104,558,647
2019.12.31(전기말)	12,315,451,700	38,985,813,568	(25,268,413)	(57,188,978)	(7,222,761,552)	43,996,046,325	-	43,996,046,325
2020.01.01(당기초)	12,315,451,700	38,985,813,568	(25,268,413)	(57,188,978)	(7,222,761,552)	43,996,046,325	-	43,996,046,325
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(475,294,116)	(475,294,116)	-	(475,294,116)
주식보상비용	-	-	7,039,672	-	-	7,039,672	-	7,039,672
전환사채 전환	319,386,700	15,267,363,210	-	-	-	15,586,749,910	-	15,586,749,910
결손금 처리	-	(7,222,761,552)	-	-	7,222,761,552	-	-	-
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(296,928,379)	(296,928,379)	-	(296,928,379)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품평가이익	-	-	-	(96,241,104)	-	(96,241,104)	-	(96,241,104)
기타포괄손익- 재평가이익	-	-	-	10,508,569,339	-	10,508,569,339	-	10,508,569,339
지분법이익잉여금	-	-	-	-	(13,707,735)	(13,707,735)	-	(13,707,735)
2020.12.31(당기말)	12,634,838,400	47,030,415,226	(18,228,741)	10,355,139,257	(785,930,230)	69,216,233,912	-	69,216,233,912

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 43(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

국일제지 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 43(당) 기	제 42(전) 기
I. 영업활동현금흐름		6,091,176,981	(1,753,091,116)
1. 영업에서 창출된 현금		6,958,575,555	(155,729,235)
가. 당기순이익(손실)		(475,294,116)	(38,326,422,004)
나. 당기순이익 조정을 위한 가감		7,226,809,350	41,159,091,385
감가상각비		2,154,641,385	1,573,899,826
감가상각비(사용권자산)		307,203,824	302,276,961
무형자산상각비		10,268,784	116,260,750
임대매출원가(감가상각비)		-	237,177,587
임대매출원가(무형자산상각비)		-	76,226,990
퇴직급여		1,251,957,618	971,724,123
이자비용		2,285,547,418	2,526,943,295
이자비용(리스부채)		12,283,647	-
외화환산손실		140,057,767	36,701,527
매출채권처분손실		20,347,150	17,387,473
잡손실		-	22,848,683
대손상각비		738,338,218	(10,308,164)
기타대손상각비		2,298,550,975	4,459,959,842
유형자산처분이익		(628,462)	-
유형자산손상차손		306,892,578	-
재고자산폐기손실		247,957,417	274,389,669
재고자산평가손실		9,007,077	205,740,493
관계기업투자지분처분손실		-	162,622,228
파생금융상품부채평가손실		-	35,929,386,162
주식보상비용		7,039,672	7,234,316
금융보증비용		-	41,284,866
법인세비용(수익)		3,532,552,406	(4,337,135,337)
이자수익		(284,780,621)	(430,257,691)
외화환산이익		(715,232,739)	(405,433,009)
지분법이익		(242,223,847)	(231,210,359)
재고자산매각이익		(16,126,455)	(346,847,552)
재고자산평가충당금환입		(26,113,957)	-
파생금융상품부채평가이익		(4,810,710,100)	-
잡이익		(20,405)	-
금융보증수익		-	(41,284,866)
대손충당금환입		-	(496,428)
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		207,060,321	(2,988,398,616)
매출채권의 증가		(1,348,449,502)	(8,848,975,242)
기타유동채권의 증가		(735,634,168)	(12,178,499,700)
기타유동비금융자산의 감소(증가)		601,829,905	(587,092,527)
재고자산의 감소(증가)		4,517,229,809	(12,144,336,755)
기타비유동채권의 감소(증가)		22,218,400	-

과목	주석	제 43(당) 기	제 42(전) 기
매입채무의 증가(감소)		(2,570,131,246)	23,021,858,630
기타유동채무의 증가		1,055,832,543	8,576,377,539
기타유동비금융부채의 증가		51,330,874	38,173,833
퇴직금의 지급		(865,740,252)	(712,445,557)
사외적립자산의 감소		(34,508,430)	(55,086,813)
정부보조금의 사용		(486,917,612)	(98,372,024)
2. 배당금수익 수취		300,000,000	120,000,000
3. 이자수익 수취		80,569,345	121,697,056
4. 이자비용 지급		(1,198,342,719)	(1,758,717,717)
5. 법인세 납부액		(49,625,200)	(80,341,220)
II. 투자활동현금흐름		(3,952,333,036)	(1,974,934,584)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,000,883,205	3,890,309,314
기타유동금융자산의 처분		-	1,000,000,000
매도가능금융자산의 처분		3,205	-
비유동매도가능금융자산의 처분		1,000,000,000	-
대여금및수취채권의 회수		1,000,880,000	2,889,226,630
기타비유동금융자산의 처분		-	1,082,684
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(5,953,216,241)	(5,865,243,898)
기타유동금융자산의 취득		11,236	810,000,000
대여금및수취채권의 증가		-	2,000,000,000
기타비유동금융자산의 취득		67,000,000	35,000,000
비유동매도가능금융자산의 취득		1,299,999,885	-
유형자산의 취득		4,586,205,120	2,857,243,898
무형자산의 취득		-	163,000,000
III. 재무활동현금흐름		(2,912,860,738)	5,416,746,431
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		514,562,082	11,956,853,336
전환사채의 발행		-	11,000,000,000
정부보조금의 수령		514,562,082	116,853,336
주식선택권 행사		-	840,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(3,427,422,820)	(6,540,106,905)
리스부채 상환		153,625,378	136,344,704
차입금의 순상환		3,267,547,442	6,393,497,051
신주발행비용		6,250,000	10,265,150
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소) (비배)		(774,016,793)	1,688,720,731
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		-	(1)
VI. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(774,016,793)	1,688,720,730
VII. 연결실체 변동		-	222,761,256
VIII. 기초의 현금및현금성자산		4,134,545,396	2,223,063,410
IX. 기말의 현금및현금성자산		3,360,528,603	4,134,545,396

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 43(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

국일제지 주식회사와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

(1) 지배기업의 개요

국일제지 주식회사(이하 "당사")는 1978년 8월 21일 설립되었으며, 2004년 10월 22일 한국거래소의 코스닥(KOSDAQ)시장에 주식을 상장한 공개법인으로, 복사지·다공지·등사원지·편강지 등의 제조·가공·판매를 목적으로 설립되어, 당기말 현재 무형광 박엽지·다공지 등을 전문적으로 생산하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 본사는 경기도 용인시에 소재하고 있으며, 공장은 경기도 용인시와 충청남도 아산시에 소재하고 있습니다.

2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체"), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 당사의 발행할 주식의 총수는 1,000,000천주(1주당 액면가액 100원)이며, 발행주식의 총수와 납입자본금은 각각 126,348,384주와 12,634,838천원입니다.

당기말 현재 당사의 최대주주는 대표이사 최우식이며, 당기말과 전기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

주주	제 43(당) 기			제 42(전) 기		
	소유주식수(주)	지분율(%)	금액	소유주식수(주)	지분율(%)	금액
최우식	41,000,000	32.45%	4,100,000	41,000,000	33.29%	4,100,000
기타	85,348,384	67.55%	8,534,838	82,154,517	66.71%	8,215,452
합계	126,348,384	100.00%	12,634,838	123,154,517	100.00%	12,315,452

(2) 종속기업의 개요

1) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속기업명	소재지	주요영업활동	보유주식수	총발행주식수	지분율
국일그래핀(주)	대한민국	그래핀 및 신소재 개발 및 생산	13,000,000 주	13,000,000 주	100.0%

당사는 전기 중 친환경 소재인 그래핀 면상발열체 시장에 진출하기 위하여 국일그래핀(주)을 100% 출자(출자금액 500백만원)하여 설립하였습니다. 전기 이전에 국일그래핀(주)은 당사의 종속기업에 해당하였으나, 투자금액이 당사 연결재무제표 표시와 관련된 종속기업의 비율이 낮아 연결범위에 포함하지 아니하고 매도가능금융자산으로 분류하였으나, 전기 중 국일그래핀(주)에 대한 추가출자로 인하여 전기말부터는 연결범위에 포함하였습니다.

2) 당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄순이익
국일그래핀(주)	6,501,567	1,121,968	5,379,599	-	162,878	151,844

2. 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 연차연결재무제표입니다. 동 연결재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2019년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 25일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체의 연결재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 연결실체의 기능통화 및 표시통화인 '원(KRW)'으로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

1) 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 14 : 관계기업 투자지분 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추

정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 07 : 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정- 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정
- 주석 25 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 35 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적 차이와 세무상 결손금의 사용

또한, COVID-19의 대유행은 주요 경제 및 금융시장에 영향을 미치고 있으며, 사실상 모든 산업이 이러한 경제적인 상황과 관련된 문제에 직면해 있으나, 당기 연결실체의 재무제표에 미칠 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며, 연결실체의 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

3) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 보고되고 있습니다.

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

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

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적

으로 관측가능한 투입변수

- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 계열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 계열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 계열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 7 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치

와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계' (2018)을 참조하도록 합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계' (2018)을 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계' 가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계' (2007)인지, '개념체계' (2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계' (2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정된 '개념체계' (2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다. 개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다.

동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가부분을 삭제하였습니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할

수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든 사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본 개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명' 하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다.

기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성 정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성' 이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념 체계' 를 수정하였습니다.

연결실체는 동 제·개정사항이 연결실체의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리

에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계' (2007)) 대신 '개념체계' (2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' (개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호

에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업' 에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용

을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정 되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

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

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기와 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금 및 현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

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

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

2) 분류 및 후속측정

① 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

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

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

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

기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

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

② 사업모형

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

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

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제 3 자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

③ 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

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

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항

- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

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

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

④ 후속측정과 손익

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

3) 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현

금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다. 연결실체가 연결채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

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

(4) 파생상품

1) 파생상품과 위험회피회계

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을, 해외사업 순투자에 대한 외환 위험 회피 목적으로서 특정 파생상품 및 비파생금융부채를 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 연결실체는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화합니다. 연결실체는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

2) 현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄

손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 채고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류 합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다. 비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다. 위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

3) 순투자 위험회피

파생상품이나 비파생금융부채가 해외사업장순투자의 위험회피수단으로 지정된 경우에, 파생상품인 경우에 위험회피수단의 공정가치 변동 중 효과적인 부분을, 비파생상품인 경우에 외화환산손익 중 효과적인 부분을 기타포괄손익으로 인식하고 자본에 거래적립금으로 표시합니다. 비효과적인 부분은 당기손익으로 즉시 인식합니다.

기타포괄손익에 인식된 금액은 해외사업장의 처분 시에 재분류조정으로 당기손익으로 재분류합니다.

(5) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이

행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

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

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

2) 기대신용손실의 측정

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

3) 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서

차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기 손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 180일이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 유형자산

연결실체는 2020년 중 유형자산 중 토지의 최초 인식 이후의 측정 모형을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하였습니다.

토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

연결실체는 토지를 제외한 유형자산을 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이

라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

당기와 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

과목	추정내용연수	감가상각방법	과목	추정내용연수	감가상각방법
건물 및 구축물	15년~40년	정액법	공구와기구	5~10년	정액법
기계장치	5~25년	정액법	집기비품	5~10년	정액법
차량운반구	3~8년	정액법	시설장치	5년	정액법

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

유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

(7) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 추정내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있

을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

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

(8) 정부보조금

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

자산관련 보조금의 경우 연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다.

또한 수익관련 보조금의 경우 연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성있게 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 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러 한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있

습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고 기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식 시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 리스

① 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 연결채무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리

스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다. 연결실체는 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결실체의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결실체는 연결실체의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결실체는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(12) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다.

이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부

인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(13) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

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

(14) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여

발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 기타장기종업원급여

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

3) 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

연결실체는 해고급여 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실

성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 전환사채

1) 전환사채의 전환권이 자본요소일 경우

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액 비율로 안분하여 계상합니다.

2) 전환사채의 전환권이 부채요소일 경우

연결실체가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식시점의 전환권

공정가치를 별도로 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(18) 외화

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

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

(19) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목

으로자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(20) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다.

또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익) 하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체의 매출은 재화의 공급에서 발생하는 수익으로 구성되어 있습니다. 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익) 적용 시 고객과의 판매계약에서 (1) 재화의 판매 (2) 운송용역 및 보관용역의 제공으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 연결실체는 계약조건에 따라 고객에게 판매한 재화에 대한 운송용역과 보관용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역 제공으로 인한 수익으로 인식합니다.

2) 거래가격의 배분

연결실체는 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익) 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 재화판매 계약에서 별도로 식별한 운송용역 및 보관용역 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '예상원가 이윤가산 접근법' 을 사용합니다.

3) 변동대가

연결실체는 일부 고객과의 계약에서 판매장려금을 지급하고 있기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익) 적용시 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 판매장려금을 지급할 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) 계약체결증분원가

연결실체는 수출 계약 체결 실적에 따라 일부 대행사에 수수료를 지급하고 있습니다. 이러한 수수료는 고객과 계약을 체결하려고 들인 원가로, 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가입니다.

기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)에 따르면 이러한 계약체결 증분원가는 자산으로 인식하고, 계약 기간에 걸쳐 상각합니다. 다만, 연결실체는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적간편법을 적용하였습니다.

(22) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능 금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다.

이자수익은 기간경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당 수익은 주주로서 배당을 받을권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(23) 법인세

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

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다.

연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

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

관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

니다.

또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(24) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다.

희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정되며, 후속 측정시 최초 인식 금액의 미상각잔액을 초과하는 금액은 기타금융부채로 인식하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호(금융상품)에 따라 산정된 손실충당금
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(26) 온실가스배출권

온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손 누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

2) 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재 의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

5. 자본관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 연결실체는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

최적 자본구조를 달성하기 위하여 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 연결실체는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 부채총계를 자본총계로 나누어 산출하고 있으며, 연결실체의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
부채총계(A)	58,103,462	81,512,674
자본총계(B)	69,216,234	43,996,046
부채비율(A/B)	83.94%	185.27%

6. 위험관리

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

(1) 위험관리 체계

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계

치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다.

위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

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

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

1) 매출채권

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 고객이 영업하고 있는 산업 및 국가의 파산위험 등의 고객 분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다.

신규 고객 검토 시에는 외부 신용기관의 신용등급과 은행의 평가 등을 고려합니다.

고객에 대한 신용위험 검토 시, 고객이 개인인지 법인인지, 도매업체인지 소매업체 혹은 소비자인지, 고객의 지리적인 위치, 산업, 신용, 연령, 성숙도, 이전의 재무적 어려움 등의 특성에 따라 분류하고 있습니다.

연결실체는 매출채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상차손으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

2) 채무증권

연결실체는 유동성 채권과 우수한 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위

험의 노출을 제한하고 있습니다.

3) 보증

연결실체는 종속기업과 관계기업에게만 보증을 제공하고 있습니다. 한편, 당기말 현재에는 관계기업에 대하여 지급보증을 제공하지 아니하였습니다.

(3) 유동성위험

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

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다.

연결실체의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상황이 가능하다고 판단하고 있습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

1) 환위험

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY 등입니다.

2) 이자율위험

연결실체는 가격변동으로 인한 연결채무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있으나, 외부차입을 최소화하여 이자율 위험의 발생을 제한하고 있습니다.

3) 기타 시장가격위험

연결실체는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 2,653,826천 원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품과 채무상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격 변동이 자본에 미치는 영향은 265,383천원입니다.

7. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 연결실체의 금융자산과 금융부채의 범주별 내역 및 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

① 당기말

(단위 : 천원)

금융자산 범주	계정과목	장부금액	공정가치	
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	3,360,529	3,360,529	
	매출채권및기타유동채권	매출채권	16,537,249	16,537,249
		대손충당금	(916,284)	(916,284)
		미수금	9,475,359	9,475,359
		대손충당금	(5,758,511)	(5,758,511)
		미수수익	38,365	38,365
		대손충당금	(38,068)	(38,068)
		소계	19,338,110	19,338,110
	단기대여금및수취채권	단기대여금	1,016,407	1,016,407
		대손충당금	(1,016,407)	(1,016,407)
		주임종단기대여금	15,050	15,050
		소계	15,050	15,050
	기타유동금융자산	단기금융상품	125,011	125,011
	기타비유동금융자산	장기금융상품	107,000	107,000
	장기매출채권및기타비유동채권	보증금	3,899,951	3,899,951
		현재가치할인차금	(67,450)	(67,450)
		소계	3,832,501	3,832,501
소계		23,417,672	23,417,672	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	투자주식	2,653,826	2,653,826	
금융자산 합계		29,432,027	29,432,027	

② 전기말

(단위 : 천 원)

금융자산 범주	계정과목	장부금액	공정가치	
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	4,134,545	4,134,545	
	매출채권및기타유동채권	매출채권	15,344,994	15,344,994
		대손충당금	(177,946)	(177,946)
		미수금	9,739,724	9,739,724
		대손충당금	(3,459,960)	(3,459,960)
		미수수익	40,276	40,276
		대손충당금	(38,068)	(38,068)
		소계	21,449,020	21,449,020
	단기대여금및수취채권	단기대여금	2,016,407	2,016,407
		대손충당금	(2,016,407)	(2,016,407)
		주임종단기대여금	15,930	15,930
		소계	15,930	15,930
	기타유동금융자산	단기금융상품	125,000	125,000
	기타비유동금융자산	장기금융상품	40,000	40,000
	장기매출채권및기타비유동채권	보증금	3,922,169	3,922,169
		현재가치할인차금	(224,558)	(224,558)
소계		3,697,611	3,697,611	
소계		25,327,561	25,327,561	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	투자주식	1,477,215	1,477,215	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	투자전환사채	950,987	950,987	
금융자산 합계		31,890,308	31,890,308	

2) 금융부채

① 당기말

(단위 : 천 원)

금융부채 범주	계정과목	장부금액	공정가치	
당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생금융상품부채	1,987,328	1,987,328	
상각후 원가 측정 금융부채	매입채무및기타유동채무	매입채무	5,608,545	5,608,545
		미지급금	5,343,405	5,343,405
		현재가치할인차금	(3,797)	(3,797)
		미지급비용	1,328,404	1,328,404
		소계	12,276,557	12,276,557
	유동성리스부채		112,287	112,287
	단기차입금	단기차입금	26,776,539	26,776,539
	유동성장기부채	유동성장기차입금	840,000	840,000
	전환사채상환할증금	전환사채	8,000,000	8,000,000
		전환사채상환할증금	1,014,600	1,014,600

금융부채 범주	계정과목		장부금액	공정가치
	전환사채	전환권조정	(2,420,954)	(2,420,954)
		소계	6,593,646	6,593,646
	장기매입채무및기타비유동채무	장기미지급금	215,100	215,100
		현재가치할인차금	(799)	(799)
		소계	214,301	214,301
	비유동성리스부채		130,532	130,532
	장기차입금	장기차입금	2,070,000	2,070,000
소계		49,013,862	49,013,862	
금융부채 합계			51,001,190	51,001,190

② 전기말

(단위 : 천원)

금융부채 범주	계정과목		장부금액	공정가치
당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생금융상품부채		19,701,111	19,701,111
상각후 원가 측정 금융부채	매입채무및기타비유동채무	매입채무	8,178,676	8,178,676
		미지급금	4,381,653	4,381,653
		현재가치할인차금	(10,658)	(10,658)
		미지급비용	1,261,796	1,261,796
		소계	13,811,467	13,811,467
	유동성리스부채		122,974	122,974
	단기차입금	단기차입금	33,660,541	33,660,541
	전환사채	전환사채	11,350,000	11,350,000
		전환사채상환할증금	1,445,126	1,445,126
		전환권조정	(4,698,478)	(4,698,478)
		소계	8,096,648	8,096,648
	장기매입채무및기타비유동채무	장기미지급금	264,788	264,788
		현재가치할인차금	(4,596)	(4,596)
소계		260,192	260,192	
비유동성리스부채		94,274	94,274	
소계		56,046,096	56,046,096	
금융부채 합계			75,747,207	75,747,207

3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	금융상품 범주							합계
	금융자산				금융부채			
	현금및 현금성자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	금융보증계약	상각후원가 측정 금융부채	
금융수익								
이자수익	1,630	239,037	-	105,991	-	-	-	346,658
외환차익	18,723	63,751	-	-	-	-	1,178,135	1,260,609
외화환산이익	-	1,215	-	-	-	-	714,018	715,233
파생상품금융부채평가이익	-	-	-	-	-	-	4,810,710	4,810,710
금융수익 소계	20,353	304,003	-	105,991	-	-	6,702,863	7,133,210
금융비용								
이자비용	-	-	-	-	1,192,233	-	1,105,598	2,297,831
외환차손	19,018	188,689	-	-	-	-	830,576	1,038,283
외화환산손실	-	137,062	-	-	-	-	2,996	140,058
매출채권처분손실	-	-	-	-	20,347	-	-	20,347
금융비용 소계	19,018	325,751	-	-	1,212,580	-	1,939,170	3,496,519
기타포괄이익								
기타포괄-공정가치 측정 금융자산평가이익	-	-	(96,241)	-	-	-	-	(96,241)

② 전기

(단위 : 천원)

구분	금융상품 범주							합계
	금융자산				금융부채			
	현금및 현금성자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공 정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융부채	금융보증계약	상각후원가 측정 금융부채	
금융수익								
이자수익	1,704	199,676	-	220,182	-	-	-	421,562
외환차익	2,039	100,800	-	-	-	-	69,448	172,287
외화환산이익	-	4,453	-	-	-	-	400,980	405,433
금융보증수익	-	-	-	-	-	41,285	-	41,285
금융수익 소계	3,743	304,929	-	220,182	-	41,285	470,428	1,040,567
금융비용								
이자비용	-	-	-	-	896,228	-	1,622,019	2,518,247
외환차손	13,697	56,428	-	-	-	-	1,478,120	1,548,245
외화환산손실	-	33,851	-	-	-	-	2,850	36,701
매출채권처분손실	-	17,387	-	-	-	-	-	17,387
파생금융부채평가손실	-	-	-	-	35,929,386	-	-	35,929,386
금융보증비용	-	41,285	-	-	-	-	-	41,285
금융비용 소계	13,697	148,951	-	-	36,825,614	-	3,102,989	40,091,251
기타포괄이익								
기타포괄-공정가치 측정 금융자산평가이익	-	-	104,559	-	-	-	-	104,559

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장 가격은 보고기간 종료일의 종가입니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 단기차입금 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 공정가치 서열체계별 공정가치금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

금융상품 범주		계정과목	장부 금액	수준별 공정가치 금액			
				수준1	수준2	수준3	합계
금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	투자주식	2,653,826	2,345,205	4,621	304,000	2,653,826
금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생상품금융부채	1,987,328	-	1,987,328	-	1,987,328

금융상품 범주		계정과목	장부 금액	수준별 공정가치 금액			
				수준1	수준2	수준3	합계
금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	투자주식	1,477,215	170,432	1,302,783	4,000	1,477,215
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	투자전환사채	950,987	-	950,987	-	950,987
	합계		2,428,202	170,432	2,253,770	4,000	2,428,202
금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	파생상품금융부채	19,701,111	-	19,701,111	-	19,701,111

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 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 간주합니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 공정가치 측정 금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다.

이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측 가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

2) 가치평가기법 및 투입변수

① 연결실체는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 전환사채, 파생금융상품자산 및 부채 등에 대하여 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있습니다.

② 수준 3로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가방법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	공정가치		가치평가방법	수준3 투입변수
	제 43(당) 기	제 42(전) 기		
한국제지공업협동조합	4,000	4,000	(주1)	(주1)
(주)소재의맥	300,000	-	(주1)	(주1)
소계	304,000	4,000		

(주1) 연결실체는 공정가치 측정 금융자산을 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으며, 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분한 경우, 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단한 출자금 등에 대해서는 원가로 측정하고 있습니다.

(3) 신용위험

1) 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금및현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융자산으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융자산 범주	제 43(당) 기	제 42(전) 기
현금및현금성자산	3,360,529	4,134,545
상각후원가 측정 금융자산	23,417,673	25,327,561
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,653,826	1,477,215
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	950,987
합계	29,432,028	31,890,308

연결실체는 고객 및 기타 상대회사들의 부도에 대해서 계속적으로 관리해 나가고 있으며, 이러한 정보를 신용위험 통제와 결합해 나가고 있습니다. 합리적인 비용으로 사용할수 있을 경우, 고객과 기타 상대회사들에 대한 외부 신용평가 또는 보고서를 입수하여 사용합니다. 연결실체의 정책은 원칙적으로 신용할 수 있는 상대회사와만 거래를 하는것입니다.

2) 손상차손

매출채권및기타채권과 대여금및수취채권은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 연체된 매출채권은 손상된 것으로 간주하고 있습니다. 개별적으로 손상징후가 식별가능한 채권은 개별법으로 적절한 대손설정율을 계상하며, 개별적으로 중요하지 않고 유사한 성격별로 분류되는 집합채권은 과거 대손경험율을 고려하여 손실충당금을 설정하고 있습니다. 손상된 매출채권에 대한 충당금 설정액은 포괄손익계산서상 판매비와관리비에 계상되며, 기타채권에 대한 충당금 설정액은 포괄손익계산서상 기타비용에 해당됩니다.

당기와 전기 중 매출채권및기타채권과 대여금및수취채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	단기대여금	합계
기초금액	177,946	3,459,960	38,068	2,016,407	5,692,381
손상차손 인식금액	738,338	2,161,500	-	-	2,899,838
당기 제각	-	-	-	-	-
당기 회수	-	-	-	(1,000,000)	(1,000,000)
손상차손 환입	-	-	-	-	-
기말금액	916,284	5,621,460	38,068	1,016,407	7,592,219

② 전기

(단위 : 천원)

구분	매출채권	미수금	미수수익	단기대여금	합계
기초금액	188,254	-	38,068	1,016,407	1,242,729
손상차손 인식금액	-	3,459,960	-	1,000,000	4,459,960
당기 제각	-	-	-	-	-
당기 회수	-	-	-	-	-
손상차손 환입	(10,308)	-	-	-	(10,308)
기말금액	177,946	3,459,960	38,068	2,016,407	5,692,381

당기말과 전기말 현재 매출채권의 위험정보 세부내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	연체된 일수							
	미연체	30일 미만	60일 미만	90일 미만	120일 미만	150일 미만	150일 이상	합계
총매출채권	10,403,444	3,474,994	463,677	284,508	187,904	232,384	1,490,339	16,537,249
수출채권 (주1)	592,783	1,451,512	324,815	239,278	158,661	216,651	112,078	3,095,778
기손상 매출채권	-	-	-	-	-	-	1,124,122	1,124,122
손실충당금 설정대상채권	9,810,660	2,023,483	138,862	45,230	29,243	15,733	254,138	12,317,349
기대손실률	0.10%	0.34%	0.93%	1.57%	1.90%	2.21%	3.00%	-
손실충당금	9,621	6,926	1,292	710	556	348	7,624	27,077
수출채권 손실충당금 (주1)								26,494
기손상매출채권 손실충당금								862,712
손실충당금 총액								916,283
순장부금액								15,620,966

(주1) 수출채권에 대해서는 개별적으로 기대신용손실을 추정하여 손실충당금을 설정 하였습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	연체된 일수							
	미연체	30일 미만	60일 미만	90일 미만	120일 미만	150일 미만	150일 이상	합계
총매출채권	10,770,592	2,342,892	890,075	321,605	166,942	191,279	661,609	15,344,994
수출채권 (주1)	667,003	428,752	303,550	152,794	105,668	175,732	412,778	2,246,277
기손상 매출채권	-	-	-	-	-	-	62,710	62,710
손실충당금 설정대상채권	10,103,589	1,914,140	586,525	168,811	61,274	15,547	186,121	13,036,007
기대손실률	0.13%	0.52%	1.22%	1.84%	2.35%	2.56%	3.00%	-
손실충당금	13,534	9,975	7,126	3,106	1,440	397	4,933	40,511
수출채권 손실충당금 (주1)								74,725
기손상매출채권 손실충당금								62,710
손실충당금 총액								177,946
순장부금액								15,167,048

(주1) 수출채권에 대해서는 개별적으로 기대신용손실을 추정하여 손실충당금을 설정 하였습니다.

(4) 유동성위험

1) 당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

계정과목	장부금액	1년이내	1년초과~2년이내	2년초과~5년이내	5년초과	합계
매입채무및기타유동채무	12,276,557	12,276,557	-	-	-	12,276,557
유동성리스부채	112,287	112,287	-	-	-	112,287
단기차입금	26,776,539	27,219,918	-	-	-	27,219,918
유동성장기부채	840,000	868,165	-	-	-	868,165
유동성전환사채	6,593,646	6,593,646	-	-	-	6,593,646
장기매입채무및기타비유동채무	214,301	-	214,301	-	-	214,301
장기차입금	2,070,000	-	920,161	1,343,473	-	2,263,634
비유동성리스부채	130,532	-	70,523	60,010	-	130,533
합계	49,013,862	47,070,573	1,204,985	1,403,483	-	49,679,041

② 전기말

(단위 : 천원)

계정과목	장부금액	1년이내	1년초과~2년이내	2년초과~5년이내	5년초과	합계
매입채무및기타유동채무	13,811,467	13,811,467	-	-	-	13,811,467
유동성리스부채	122,974	122,974	-	-	-	122,974
단기차입금	33,660,541	34,353,478	-	-	-	34,353,478
유동성전환사채	8,096,648	8,096,648	-	-	-	8,096,648
장기매입채무및기타비유동채무	260,192	-	260,192	-	-	260,192
비유동성리스부채	94,274	-	94,274	-	-	94,274
합계	56,046,096	56,384,567	354,466	-	-	56,739,033

2) 만기분석은 장부금액을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(5) 환위험

1) 환위험에 대한 노출

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

(원화단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기				제 42(전) 기			
	외화단위	외화	환율	원화환산액	외화단위	외화	환율	원화환산액
외화금융자산	USD	2,945,345	1,088.00	3,204,536	USD	2,031,757	1,157.80	2,352,369
	CNH	499,824	166.96	83,451	CNH	129,600	165.74	21,480
	소계			3,287,987	소계			2,373,849
외화금융부채	USD	14,311,596	1,088.00	15,571,016	USD	16,211,848	1,157.80	18,770,077
	JPY	18,487,509	10.54	194,906	JPY	37,254,488	10.63	396,190
	소계			15,765,922	소계			19,166,267

연결실체는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

2) 민감도 분석

당기말과 전기말의 외화에 대한 원화환율의 10% 변동 시 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD, CNH, JPY)

구분	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(1,236,648)	1,236,648	(1,641,771)	1,641,771
CNH	8,345	(8,345)	2,148	(2,148)
JPY	(19,491)	19,491	(39,619)	39,619
합계	(1,247,794)	1,247,794	(1,679,242)	1,679,242

상기 민감도 분석은 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채를 대상으로 하였습니다.

(6) 이자율위험

1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 이자율 변동위험에 대한 변동이자율부 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		제 43(당) 기	제 42(전) 기
금융부채(차입금)	단기차입금	26,776,539	33,660,541
	유동성장기부채	840,000	-
	장기차입금	2,070,000	-
	합계	29,686,539	33,660,541

2) 민감도 분석

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 이자율이 1% 변동 시 이자율변동이 당기말과 전기말의 순손익과 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
순손익	(296,865)	296,865	(336,605)	336,605
순자산	(296,865)	296,865	(336,605)	336,605

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
보유현금	1,868	2,454
보통예금	3,358,661	4,132,091
합계	3,360,529	4,134,545

9. 사용이 제한되었거나 담보제공된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한되었거나 부채 및 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(주석19,23 참조).

(단위 : 천원)

계정과목	금융자산의 종류	금융기관	제 43(당) 기	제 42(전) 기	사용제한내용
기타유동금융자산	정기적금	주경남은행	125,000	125,000	차입금담보
	소계		125,000	125,000	
기타비유동금융자산	당좌개설보증금	주경남은행	3,000	3,000	당좌개설보증금
		주신한은행	2,000	2,000	
	소계		5,000	5,000	
합계			130,000	130,000	

10. 매출채권및기타채권과 대여금및수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권과 대여금및수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		계정과목	제 43(당) 기	제 42(전) 기	
유동	매출채권및기타채권	매출채권	16,537,249	15,344,994	
		손실충당금	(916,284)	(177,946)	
		미수금	9,475,359	9,739,724	
		손실충당금	(5,758,511)	(3,459,960)	
		미수수익	38,365	40,276	
		손실충당금	(38,068)	(38,068)	
		소계	19,338,110	21,449,020	
	단기대여금및수취채권	단기대여금	1,016,407	2,016,407	
		손실충당금	(1,016,407)	(2,016,407)	
		주임종단기대여금	15,050	15,930	
		소계	15,050	15,930	
	소계			19,353,160	21,464,950
	비유동	장기매출채권및기타비유동채권	보증금	3,899,951	3,922,169
			현재가치할인차금	(67,450)	(224,558)
소계			3,832,501	3,697,611	
합계			23,185,661	25,162,561	

한편, 매출채권및기타채권과 대여금및수취채권, 장기매출채권및기타비유동채권은 손실충당금 및 현재가치할인차금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 손실충당금 차감 전 총액기준에 의한 매출채권및기타채권과 대여금및수취채권 관련 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	매출채권및기타채권			대여금및수취채권		장기매출채권및 기타비유동채권
	매출채권	미수금	미수수익	단기대여금	주임종단기대여금	보증금
채권가액	16,537,249	9,475,359	38,365	1,016,407	15,050	3,832,501
개별평가손실충당금	(882,389)	(5,758,511)	(38,068)	(1,016,407)	-	-
집합평가손실충당금	(33,895)	-	-	-	-	-
손실충당금 합계	(916,284)	(5,758,511)	(38,068)	(1,016,407)	-	-
순장부가액	15,620,965	3,716,848	297	-	15,050	3,832,501

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	매출채권및기타채권			대여금및수취채권		장기매출채권및 기타비유동채권
	매출채권	미수금	미수수익	단기대여금	주임종단기대여금	보증금
채권가액	15,344,994	9,739,724	40,276	2,016,407	15,930	3,697,611
개별평가손실충당금	(144,051)	(3,459,960)	(38,068)	(2,016,407)	-	-
집합평가손실충당금	(33,895)	-	-	-	-	-
손실충당금 합계	(177,946)	(3,459,960)	(38,068)	(2,016,407)	-	-
순장부가액	15,167,048	6,279,764	2,208	-	15,930	3,697,611

(3) 매출채권의 양도

연결실체는 현금을 수령하고 금융기관에 매출채권을 양도하였습니다. 연결실체는 계속하여 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있기 때문에, 해당 매출채권을 재무상태표에서 제거하지 않았습니다. 양도 시에 수령한 금액은 단기차입금으로 인식하였습니다.

연결실체가 매출채권을 계속해서 인식하고 있기 때문에 해당 매출채권은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함하였습니다.

당기말과 전기말 현재 양도하였으나, 제거되지 않은 매출채권과 관련 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
금융기관에 양도된 매출채권의 장부금액	1,518,366	1,812,156
관련된 부채의 장부금액	1,518,366	1,812,156

한편, 당기에 발생한 금융자산의 제거조건을 충족하는 양도거래로부터 수취한 대가는 8,022,999천원(전기 : 5,8889,005천원)이며, 매출채권처분손실 20,347천원(전기 : 17,387천원)을 인식하였습니다.

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기			제 42(전) 기		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	496,012	(46,015)	449,997	1,172,939	(37,008)	1,135,931
제품	9,277,505	(633,700)	8,643,805	12,315,416	(659,813)	11,655,603
재공품	1,741,565	-	1,741,565	2,188,006	-	2,188,006
원재료	4,199,846	-	4,199,846	5,112,373	-	5,112,373
부재료	375,707	-	375,707	417,797	-	417,797
저장품	691,607	-	691,607	599,559	-	599,559
미착품	4,098,913	-	4,098,913	3,824,125	-	3,824,125
합계	20,881,155	(679,715)	20,201,440	25,630,215	(696,821)	24,933,394

(2) 당기와 전기 중 매출원가로 인식된 재고자산평가손실과 재고자산평가충당금환입액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		제 43(당) 기	제 42(전) 기
매출원가	재고자산평가손실	9,007	205,740
매출원가	재고자산평가충당금환입	(26,114)	-
합계		(17,107)	205,740

12. 공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구분		제 43(당) 기				제 42(전) 기			
			주식(좌) 수	지분율(%)	취득원가	장부가액	공정가액	취득원가	장부가액	공정가액
기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	출자금	한국제지공업협동조합 (주1)	40	-	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000
	지분 증권	컨버즈(주) (주2)	7,176	0.05%	36,383	4,621	4,621	36,383	170,432	170,432
		소재의맥	12,000	11.76%	300,000	300,000	300,000	-	-	-
		코드네이처(주)	1,066,002	3.33%	2,510,151	2,345,205	2,345,205	1,510,151	1,302,783	1,302,783
당기손익 공정가 치측정 금융자산	전환 증권	(주)코드모바일	-	-	-	-	-	1,161,439	950,987	950,987
		합계			2,850,534	2,653,826	2,653,826	2,711,973	2,428,202	2,428,202

(주1) 연결실체는 공정가치측정 금융자산을 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없으며, 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분한 경우, 공정가치 측정치의 범위가 넓고 그 범위에서 원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단한 출자금에 대해서는 원가로 측정하고 있습니다.

(주2) 컨버즈(주)의 경우 2019년도 감사보고서에서 의견거절이 됨에 따라 2020년 3월 30일부터 매매거래가 정지되었습니다. 이에 따라 연결실체는 2020년 11월 5일 컨버즈의 제3자 배정 유상증자시 신주발행가액 기준으로 당기말 현재 공정가액을 산정하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 상기 매도가능금융자산의 공정가액평가에 따른 기타포괄-공정가치 측정 금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초금액	(57,189)	(161,748)
기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(123,386)	134,050
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익 법인세효과	27,145	(29,491)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인하여 이익잉여금 대체(세후)	-	-
기말금액	(153,430)	(57,189)

13. 기타금융자산과 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산과 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분			제 43(당) 기	제 42(전) 기
기타금융자산	유동	단기금융상품	125,011	125,000
	비유동	장기금융상품	107,000	40,000
	소계		232,011	165,000
기타비금융자산	유동	선급금	48,669	599,094
		손실충당금	-	-
		선급비용	60,585	114,133
		소계	109,254	713,228
합계			341,265	878,228

14. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자지분의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기업명	주요영업활동	주된 사업장	사용 재무제표일	취득원가	장부가액	보유주식수	총발행주식수	지분율	
제43(당) 기	관계기업	진영지업(주)	지류제조, 판매	한국	12월 31일	752,934	3,366,273	5,460 주	18,200 주	30.0%
제42(전) 기	관계기업	진영지업(주)	지류제조, 판매	한국	12월 31일	752,934	3,440,184	5,460 주	18,200 주	30.0%

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기업명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익(손실)	총포괄손익(손실)	수령한 배당금	
제43(당) 기	관계기업	진영지업(주)	21,185,067	9,964,156	35,850,867	805,379	751,595	300,000
제42(전) 기	관계기업	진영지업(주)	22,733,894	11,266,613	37,296,847	770,701	739,796	120,000

연결실체는 관계기업의 검토 또는 감사받지 아니한 재무제표를 이용하여 지분법평가를 수행하였으며, 동 재무제표에 대한 신뢰성 검증절차를 수행한 결과 중요한 수정사항이 발견되지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 중 관계기업의 장부가액 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	관계기업명	기초가액	취득	처분	지분법평가내역					기말가액	
					지분법이익 (손실)	지분법 이익잉여금	지분법 자본변동	처분이익 (손실) (주1)	배당금		
제43(당) 기	관계기업	진영지업(주)	3,440,184	-	-	242,224	(16,135)	-	-	(300,000)	3,366,273
제42(전) 기	관계기업	컨버즈(주)(주1)	337,945	-	(337,945)	-	-	-	(162,622)	-	-
	관계기업	진영지업(주)	3,338,246	-	-	231,210	(9,272)	-	-	(120,000)	3,440,184
	소계		3,676,191	-	(337,945)	231,210	(9,272)	-	(162,622)	(120,000)	3,440,184

(주1) 전기 중 대표이사 등 임원이 사임함에 따라 유의적인 영향력을 상실하여 매도 가능금융자산으로 재분류하였으며, 이로 인하여 잔여보유지분의 공정가치와 관계기업투자지분의 장부가액과의 차이를 관계기업투자지분처분손실의 과목으로 하여 전기 손익으로 인식하였습니다.

15. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	41,569,153	-	-	41,569,153
건물	5,657,448	-	(2,445,536)	3,211,912
구축물	3,172,721	-	(1,077,694)	2,095,027
기계장치	45,466,685	(851,733)	(21,363,115)	23,251,837
차량운반구	337,969	-	(305,252)	32,717
공구와기구	1,253,665	(21,598)	(1,170,700)	61,367
집기비품	1,672,706	(76,272)	(1,280,981)	315,453
건물부속설비	530,671	-	(508,423)	22,248
건설중인자산	3,031,913	-	-	3,031,913
합계	102,692,931	(949,603)	(28,151,701)	73,591,627

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	장부금액
토지	27,572,905	-	-	27,572,905
건물	4,566,742	-	(2,349,119)	2,217,623
건축물	3,158,921	-	(989,860)	2,169,061
기계장치	44,315,244	(753,871)	(19,736,552)	23,824,821
차량운반구	307,164	-	(277,977)	29,187
공구와기구	1,245,065	(44,624)	(1,129,186)	71,255
집기비품	1,529,293	(91,785)	(1,171,168)	266,340
건물부속설비	530,671	-	(504,332)	26,339
건설중인자산	1,816,900	-	-	1,816,900
합계	85,042,905	(890,280)	(26,158,194)	57,994,431

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

① 당기

(단위 : 천원)

과목	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	대체	손상차손	재평가(주1)	기말장부금액
토지	27,572,905	523,723	-	-	-	-	13,472,525	41,569,153
건물	2,217,623	1,090,706	-	(96,417)	-	-	-	3,211,912
건축물	2,169,060	13,800	-	(87,833)	-	-	-	2,095,027
기계장치	24,578,692	1,650,610	-	(1,885,739)	66,900	(306,893)	-	24,103,570
정부보조금	(753,871)	(157,364)	-	59,502	-	-	-	(851,733)
차량운반구	29,187	30,805	-	(27,275)	-	-	-	32,717
공구와기구	115,879	8,600	-	(41,514)	-	-	-	82,965
정부보조금	(44,624)	-	-	23,026	-	-	-	(21,598)
집기비품	358,126	143,412	-	(109,813)	-	-	-	391,725
정부보조금	(91,785)	-	-	15,513	-	-	-	(76,272)
건물부속설비	26,339	-	-	(4,091)	-	-	-	22,248
건설중인자산	1,816,900	1,281,913	-	-	(66,900)	-	-	3,031,913
합계	57,994,431	4,586,205	-	(2,154,641)	-	(306,893)	13,472,525	73,591,627

(주1) 2020년 12월 31일을 기준으로 독립된 평가인인 (주)제일감정평가법인이 산출한 감정평가액을 이용하여 토지를 재평가하였습니다.

② 전기

(단위 : 천원)

과목	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	대체(주1)	기말장부금액
토지	5,827,746	471,350	-	-	21,273,809	27,572,905
건물	556,927	-	-	(54,385)	1,715,081	2,217,623
구축물	755,283	50,340	-	(64,053)	1,427,490	2,169,060
기계장치	19,183,066	2,186,028	-	(1,588,612)	4,798,210	24,578,692
정부보조금	(795,977)	(14,064)	-	56,170	-	(753,871)
차량운반구	52,789	2,000	-	(25,602)	-	29,187
공구와기구	128,680	26,783	-	(39,584)	-	115,879
정부보조금	(67,650)	-	-	23,026	-	(44,624)
집기비품	444,691	2,628	-	(89,193)	-	358,126
정부보조금	(107,298)	-	-	15,513	-	(91,785)
건물부속설비	30,506	-	-	(4,167)	-	26,339
건설중인자산	95,400	1,816,900	-	-	(95,400)	1,816,900
합계	26,035,161	4,541,965	-	- 1,770,887	29,119,190	57,994,431

(주1) 연결실체는 전기 이전에 관계기업이었던 컨버즈(주)로부터 토지·건물·구축물을 취득하여 컨버즈(주)에 임대함에 따라 이를 투자부동산으로 분류하였으나, 전기 중에 연결실체가 직접 사용함에 따라 이를 유형자산으로 재분류하였습니다. 또한, 관계기업이었던 컨버즈(주)로부터 전기 이전에 취득한 스텝사용권의 경우 전기 중에 기계장치로 재분류하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 발생한 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
판매비와관리비	185,121	111,031
매출원가(제조경비)	1,969,520	1,462,869
매출원가(임대원가)	-	196,986
합계	2,154,641	1,770,885

(4) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	지번	제 43(당) 기			제 42(전) 기		
		면적(㎡)	장부금액	공시지가	면적(㎡)	장부금액	공시지가
토지	경기도 용인시 처인구 이동읍 천리 151-3 외	19,156	14,958,442	8,029,360	19,156.00	5,826,607	7,485,966
	경상남도 거제시 일운면 소동리 115번지	69.17	1,139	32,856	69.17	1,139	32,717
	충청남도 아산시 온천동 941 외	47,714.75	26,245,327	19,625,952	47,714.75	21,745,158	17,845,021
	경기도 성남시 중원구 갈매치로 302 성남우림 라이온스밸리 5차 A동 304호등	153.07	364,245	190,572	-	-	-
	합계	67,092.99	41,569,153	27,878,740	66,939.92	27,572,904	25,363,704

(5) 당기말 현재 연결실체의 유형자산 등은 DB손해보험(주) 및 메리츠화재에 재산종합 보험에 가입되어 있으며, 부보금액에 대해서는 (주)경남은행, 한국산업은행 및 우리은행에 질권이 설정되어 있습니다.

(단위 : 천원)

과목	장부금액	부보가액
건물과 건물부속설비	3,234,160	10,904,122
구축물	2,095,027	2,563,237
기계장치	23,251,837	35,510,086
공구와기구	61,368	50,000
집기비품	315,453	
재고자산(미착품제외)	16,102,527	10,500,000
화재배상	-	1,000,000
시설소유자 위험담보_대인대물	-	10,000
합계	45,060,372	60,537,445

(6) 당기와 전기 중 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초잔액(현금및현금성자산 차감)		-	-
당기수령액		514,562	116,853
당기감소액	경상연구개발비	(329,554)	(98,372)
	유형자산취득	(157,364)	(14,064)
	장기미지급금대체	(27,644)	(4,417)
	소계	(514,562)	(116,853)
기말잔액(현금및현금성자산 차감)		-	-

(7) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 유형자산은 연결실체 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석19 참조).

(8) 토지 재평가

연결실체는 유형자산 중 토지에 대한 재평가모형을 적용하고 있으며, 2020년 12월 31일을 기준으로 독립된 평가인인 (주)제일감정평가법인이 산출한 감정평가액을 이용하여 토지를 재평가하였습니다.

재평가모형을 적용한 토지를 역사적 원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
역사적원가	28,096,628	27,572,905

당기와 전기 중 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초잔액	-	-
재평가로 인한 증가	10,508,569	-
매각으로 인한 감소	-	-
기말잔액	10,508,569	-

16. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기				제 42(전) 기			
	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
취득원가	136,000	27,000	176,770	339,770	136,000	27,000	176,770	339,770
상각누계액	(15,762)	(4,050)	-	(19,812)	(8,193)	(1,350)	-	(9,543)
장부금액	120,238	22,950	176,770	319,958	127,807	25,650	176,770	330,227

연결실체의 무형자산인 회원권은 일정 기간 경과후 예탁금 반환을 요구할 수 있으나, 그 시기와 가능성이 매우 불확실하기 때문에 비한정내용연수를 가진 기타의무형자산으로 분류하고 상각하지 아니하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기				제 42(전) 기				
	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계	스팀사용권	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
기초금액	127,807	25,650	176,770	330,227	4,954,755	-	-	176,770	176,770
증가	-	-	-	-	-	136,000	27,000	-	163,000
상각 (주1)	(7,569)	(2,700)	-	(10,269)	(182,945)	(8,193)	(1,350)	-	(192,488)
대체 (주2)	-	-	-	-	(4,771,810)	-	-	-	(4,771,810)
기말금액	120,238	22,950	176,770	319,958	-	127,807	25,650	176,770	330,227

(주1) 당기와 전기 중 무형자산상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
산업재산권	판매비관리비	7,569	8,193
소프트웨어	판매비관리비	2,700	1,350
스팀사용권	매출원가(제조경비)	-	106,718
	매출원가(임대원가)	-	76,227
합계	합계	10,269	192,488

(주2) 연결실체는 관계기업이었던 컨버즈(주)로부터 전기 이전에 취득한 스팀사용권을 전기 중 기계장치로 재분류하였습니다.

17. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
취득원가	-	-
감가상각누계액	-	-
장부금액	-	-

(2) 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기				제 42(전) 기			
	토지	건물	구축물	합계	토지	건물	구축물	합계
기초장부금액	-	-	-	-	21,273,809	1,734,346	1,448,417	24,456,572
당기 취득	-	-	-	-	-	-	-	-
당기 처분	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각비	-	-	-	-	-	(19,265)	(20,927)	(40,192)
당기 대체 (주1)	-	-	-	-	(21,273,809)	(1,715,081)	(1,427,490)	(24,416,380)
기말장부금액	-	-	-	-	-	-	-	-

(주1) 연결실체는 관계기업이었던 컨버즈(주)로부터 전기 이전에 토지·건물·구축물을 취득하여 컨버즈(주)에 임대함에 따라 이를 투자부동산으로 분류하였으나, 전기 중 연결실체가 직접 사용함에 따라 이를 유형자산으로 재분류하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 유·무형자산에서 발생한 임대매출관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 43(당) 기				제 42(전) 기			
	투자부동산	유형자산	무형자산	합계	투자부동산	유형자산(주1)	무형자산(주1)	합계
임대매출	-	-	-	-	553,989	494,300	80,000	1,128,289
임대매출원가	-	-	-	-	(40,192)	(196,986)	(76,227)	313,405
임대매출총이익	-	-	-	-	513,797	297,314	3,773	814,884

(주1) 연결실체는 관계기업이었던 컨버즈(주)로부터 전기 이전에 유형자산인 기계장치·공구와기구·집기비품과 무형자산인 스템사용권을 취득하였으며, 동 유형자산과

무형자산을 컨버즈(주)에 임대한 기간동안 임대매출을 인식하고, 관련 감가상각비와 무형자산상각비를 임대매출원가로 분류하였습니다.

18. 사용권자산과 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 43(당) 기			제 42(전) 기		
	건물	차량운반구	합계	건물	차량운반구	합계
취득원가	375,159	353,592	728,751	375,159	116,608	491,767
취득	-	183,366	183,366	-	236,984	236,984
처분	-	(3,520)	(3,520)	-	-	-
감가상각누계	(310,476)	(299,005)	(609,481)	(155,238)	(147,039)	(302,277)
기말금액	64,683	234,433	299,116	219,921	206,553	426,474

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 43(당) 기			제 42(전) 기		
	건물	차량운반구	합계	건물	차량운반구	합계
기초금액	219,921	206,553	426,474	375,159	116,608	491,767
취득	-	183,366	183,366	-	236,984	236,984
처분	-	(3,520)	(3,520)	-	-	-
감가상각	(155,238)	(151,966)	(307,204)	(155,238)	(147,039)	(302,277)
기말금액	64,683	234,433	299,116	219,921	206,553	426,474

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 43(당) 기			제 42(전) 기		
	유동성리스부채	비유동리스부채	합계	유동성리스부채	비유동리스부채	합계
기초금액	122,974	94,274	217,248	-	116,608	116,608
취득	-	179,197	179,197	-	221,893	221,893
이자비용	12,284	-	12,284	-	9,180	9,180
지급	(165,910)	-	(165,910)	-	(130,433)	(130,433)
유동성대체	142,939	(142,939)	-	122,974	(122,974)	-
기말금액	112,287	130,532	242,819	122,974	94,274	217,248

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
리스부채에서 발생한 현금유출	165,910	145,524
단기리스 관련비용	14,441	2,750
소액리스 관련비용	13,968	8,715
총 현금유출액	194,319	156,989

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
1년이내	112,287	122,974
1년초과 2년이내	70,523	68,990
2년초과 3년이내	47,267	20,391
3년초과 4년이내	12,742	-
합계	242,819	212,355

(6) 당기와 전기중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
사용권자산의 감가상각비(매출원가및 관리비에 포함)	307,204	302,277
리스부채의 이자비용	12,284	9,180
단기리스료(매출원가및 관리비에 포함)	14,441	2,750
소액리스료(매출원가및 관리비에 포함)	13,968	8,715
합계	347,897	322,922

19. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공된 연결실체 소유 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, USD)

담보권자	담보제공자산	장부금액	담보설정금액	차입금액
주신한은행	용인공장 토지·건물	15,437,234	3,000,000	5,353,095
(주)경남은행	용인공장 토지·건물·기계장치	24,723,224	15,000,000	5,406,692
	단기금융상품	125,000	25,000	
한국산업은행	용인공장 토지·건물	15,437,234	2,400,000	16,179,951
	아산공장 토지·건물·건축물	26,985,339	12,000,000	
	아산공장 기계장치	6,943,916	USD 12,000,000	
우리은행	성남공장 토지·건물	1,432,228	1,128,000	940,000
합계		91,084,175	33,553,000 USD 12,000,000	27,879,738

(2) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공받은 내용			관련 채무		
제공자	물건 또는 내용	보증금액	종류	금액	담보권자
서울보증보험	보증서	255,200	미지급금	77,333	(주)케이티
			장기미지급금	51,556	
		260,000	미지급금	77,805	제이비(주)
		447,104	미지급금	406,458	용인세무서
합계		962,304	합계	613,152	

한편, 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 이행(계약)보증 및 공탁보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공받은 내용					
제공자	물건 또는 내용	종류	담보권자	보증금액	보증내역
			(주)농협아그로	4,500	납품계약에 따른 계약보증금
			(주)농협사료	110,541	납품계약에 따른 계약보증금
					정부 및 지방자치단체 보조금

제공받은 내용					
제공자	물건 또는 내용	종류	담보권자	보증금액	보증내역
서울보증보험	보증서	보험증권	한국에너지공단	55,000	등 반환지급보증
			미그린산업(주)	42,000	부동산 가압류
			(주)미코	5,400	부동산 가압류
합계				217,441	

(3) 당기말 현재 연결실체의 채권을 담보하기 위하여 타인으로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	물건 또는 내용	종류	채권금액	설정금액	담보권자
컨버즈(주)	재고자산·매출채권	미수금	4,485,963	3,991,946	국일제지(주)

한편, 당기말 현재 투자전환사채 매각과 관련하여 연결실체의 채권을 담보하기 위하여 더블유글로벌4호조합으로부터 상장주식(컨버즈(주) 발행 보통주) 110,000주의 담보(설정금액 : 4,746,368천원)와 더블유글로벌4호조합으로부터 지급보증(보증금액 : 4,746,368천원)을 제공받고 있습니다.

20. 파생상품금융부채

(1) 연결실체는 금융부채 중 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품의 경우 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하고 있습니다.

연결실체가 발행한 전환사채의 경우 최초 발행시점에 전환사채를 내재파생상품인 전환권과 사채요소로 분리하여 각각의 공정가치에 따라 인식하였으며, 전환권은 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하여 매 보고기간종료일에 공정가치로 평가하고, 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정합니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 파생상품금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		제 43(당) 기	제 42(전) 기
파생상품금융부채	전환권대가	1,122,288	18,270,826
	조기상환청구권	865,040	1,430,285
합계		1,987,328	19,701,111

21. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	5,608,545	-	8,178,676	-
미지급금	5,343,405	-	4,381,654	-
현재가치할인차금	(3,797)	-	(10,658)	-
미지급비용	1,328,404	-	1,261,795	-
장기미지급금	-	215,100	-	264,788
현재가치할인차금	-	(799)	-	(4,596)
합계	12,276,557	214,301	13,811,467	260,192

상기 매입채무및기타채무(장기미지급금 제외)는 단기채무로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 않습니다. 또한, 연결실체는 모든 채무를 지급기일내에 결제하는 채무위험관리정책을 가지고 있습니다.

22. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		제 43(당) 기	제 42(전) 기
유동	예수금	228,941	145,257
	선수금	4,961	37,314
합계		233,902	182,571

23. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제43(당) 기	제 42(전) 기
단기차입금	26,776,539	33,660,541
유동성장기부채	840,000	-
장기차입금	2,070,000	-
합계	29,686,539	33,660,541

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	구분	연이자율	제43(당) 기	제 42(전) 기
주신한은행	기업일반대출	6.19%	-	2,750,000
	Banker's Usance	2.04%~2.35%	2,623,076	3,906,548
	매출채권양도	3.40%~3.54%	760,019	609,975
주경남은행	기업일반대출	3.13%	1,800,000	1,900,000
	Banker's Usance	0.34%~1.09%	2,870,596	3,657,956
	매출채권양도	4.64%~4.66%	736,096	1,022,296
한국산업은행	기업일반대출	2.79%	9,000,000	9,000,000
	Banker's Usance	1.35%~2.46%	7,179,951	8,245,094
주국민은행	기업일반대출	4.99%	1,000,000	1,000,000
주하나은행	기업일반대출	5.81%	416,667	750,000
	수출매출채권양도	3.79%~4.27%	22,251	17,017
중소기업은행	Banker's Usance	1.24%~1.26%	367,883	638,788
IBK캐피탈	매출채권양도	4.70%	-	162,867
합계			26,776,539	33,660,541

한편, 상기 차입금과 관련하여 연결실체의 기타유동자산(단기금융상품)·유형자산 및 장기매출채권및기타비유동채권(보증금)이 담보로 제공되었으며, 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 9,15,38 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	구분	연이자율	제 43(당) 기	제 42(전) 기
(주)신한은행	기업일반대출	6.19%	1,970,000	-
우리은행	기업일반대출	2.63%	940,000	-
소계			2,910,000	-
유동성장기부채			(840,000)	-
합계			2,070,000	-

(주1) 당사는 당기중 (주)신한은행의 단기차입금 2,600,000천원을 장기차입금(만기일 : 2023년 3월 13일)으로 전환하고 매월 분할상환하기로 약정하였습니다.

(4) 장기차입금의 연도별상환계획은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

상환기간	상환금액
1년이내	840,000
1년초과 2년이내	840,000
2년초과 3년이내	1,230,000
합계	2,910,000

24. 전환사채

(1) 전환사채 발행으로 수령한 순수취액은 주계약인 부채요소와 내재파생상품인 전환권대가로 구분 계상되었습니다. 주계약인 부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 발행일 현재 부채요소의 장부금액과 당기말 현재 재무상태표 금액과의 차이는 발행일 이후 유효이자율법에 따라 인식한 누적이자수익에서 당기말까지 지급된 이자금액을 차감한 금액을 나타냅니다.

전환사채에 내재된 지분전환권은 자본요소에 해당하지 않으므로 전환사채 전체를 금융부채로 분류하였으며, 지분전환권이 내재파생상품의 분리조건을 모두 충족하므로 주계약에서 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하였습니다. 동 지분전환권의 공정가치는 연결실체의 주가 및 환율변동에 따라 변동합니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기				제 42(전) 기			
	제4회 전환사채(주1)	제5회 전환사채(주2)	제6회 전환사채	합계	제4회 전환사채(주1)	제5회 전환사채	제6회 전환사채	합계
액면금액	-	-	8,000,000	8,000,000	350,000	3,000,000	8,000,000	11,350,000
상환할증금	-	-	1,014,600	1,014,600	44,714	385,812	1,014,600	1,445,126
전환권조정	-	-	(2,420,954)	(2,420,954)	(86,087)	(1,114,690)	(3,497,701)	(4,698,478)
장부가액	-	-	6,593,646	6,593,646	308,627	2,271,122	5,516,899	8,096,648

(주1) 제4회 전환사채의 경우 전기 중 액면가액 1,650,000천원에 대하여 전환청구권이 행사되어 1,973,681주의 보통주로 전환되었습니다. 전기중 전환청구권 행사시점까지 10,592,356천원의 파생상품금융부채평가손실을 인식하였으며, 전환으로 인하여 11,841,079천원의 주식발행초과금이 발생하였습니다. 당기 중 액면가액 350,000천원에 대하여 전환청구권이 행사되어 418,660주의 보통주로 전환되었습니다. 당기 중 전환청구권 행사시점까지 58,193천원의 파생상품금융부채평가이익을 인식하였으며, 전환으로 인하여 2,382,923천원의 주식발행초과금이 발생하였습니다.

(주2) 제5회 전환사채의 경우 당기중 액면가액 3,000,000천원에 대하여 전환청구권이 행사되어 2,775,207주의 보통주로 전환되었습니다. 전기중 12,814,548천원의 파생상품금융부채평가손실을 인식하였으며, 당기중 전환청구권 행사시점까지 3,055,685천원의 파생상품금융부채평가이익을 인식하였으며, 전환으로 인하여 12,884,440천원의 주식발행초과금이 발생하였습니다.

(3) 제4회 전환사채

1) 2018년 12월 7일에 발행한 제4회 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	국일제지 주식회사 제4회 무기명식 무보증 사모전환사채
사채의 종류	무기명식 전환사채
발행일	2018년 12월 07일
만기일	2021년 12월 07일
액면금액	2,000,000 천원
발행가액	2,000,000 천원
표면이자율	연 1.0%
보장수익률	연 5.0%
상환방법	만기까지 보유하고 있는 사채의 원금에 대하여는 2021년 12월 07일(원금상환 기일)에 권면금액의 112.7755%에 해당하는 금액을 일시 상환함.

구분	내역
전환비율	사채권면액의 100%
전환가격 (주1)	836원 (액면가액 100원)
전환에 따라 발행할 주식의 종류	국일제지 주식회사 기명식 보통주식
전환청구기간	2019년 12월 07일부터 2021년 11월 07일까지
배당기산일	전환을 청구한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도말에 전환된 것으로 함
조기상환청구권(Put Option)	사채권자는 사채 발행일로부터 12개월이 되는 2019년 12월 07일 및 이후 매3개월에 해당되는 날에 사채의 권면금액의 전부 또는 일부에 대하여 그 권면금액 및 이에 대하여 조기상환수익률이 적용된 조기상환청구금액을 만기 전 조기상환할 것을 청구할 수 있음.

(주1) 전환가격은 아래의 조건과 같이 조정됩니다.

가. 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 조정전 전환가격 * {기발행주식수+ (신발행주식수*1주당 발행가액/시가)} / (기발행주식수 + 신발행주식수)의 산식에 의하여 조정

나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정.

다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정.

라. 본 사채 발행 후 매 2개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가액을 새로운 전환가격으로 함.

2) 제4회 전환사채의 당기말과 전기말 및 발행일 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		제 43(당) 기	제 42(전) 기	발행일
발행가액		-	350,000	2,000,000
전환사채의 부채요소 (장부가액)	액면가액	-	350,000	2,000,000
	상환할증금	-	44,714	255,510
	전환권조정	-	(86,087)	(711,782)
	소계	-	308,627	1,543,728
전환권대가(파생상품금융부채)		-	2,142,655	226,848
조기상환권대가(파생상품금융부채)		-	29,372	229,424

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당기 중 상기 제4회 전환사채와 관련하여 4,886천원(전기 219,726천원)의 이자비용을 인식하였습니다.

(5) 제5회 전환사채

1) 2019년 3월 14일에 발행한 제5회 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	국일제지 주식회사 제5회 무기명식 무보증 사모 전환사채
사채의 종류	무기명식 전환사채
발행일	2019년 3월 14일
만기일	2022년 3월 14일
액면금액	3,000,000 천원
발행가액	3,000,000 천원
표면이자율	연 1.0%
보장수익률	연 5.0%
상환방법	원금상환기일인 2022년 03월 14일에 미상환사채 원금의 100%에 해당되는 금액을 일시상환(권면금액의 112.8604%).
전환비율	사채권면액의 100%
전환가격 (주1)	1,081원 (액면가액 100원)
전환에 따라 발행할 주식의 종류	국일제지 주식회사 기명식 보통주식
전환청구기간	2020년 3월 14일부터 2022년 2월 14일까지
배당기산일	전환을 청구한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도말에 전환된 것으로 함
조기상환청구권(Put Option)	사채권자는 발행회사와 합의에 의하여 사채원금 전부 또는 일부를 사채원금 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음. 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2020년 3월 14일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액의 전부 또는 일부에 대하여 그 권면금액 및 이에 대하여 조기상환수익률이 적용된 청구금액을 만기 전 조기상환 할 것을 청구할 수 있음.

(주1) 전환가격은 아래의 조건과 같이 조정됩니다.

가. 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다.

조정 후 전환가격 = 조정전 전환가격 * {기발행주식수 + (신발행주식수*1주당 발행가액/시가)} / (기발행주식수 + 신발행주식수)

나. REFIXING 조항

사채 발행 후 매 2개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가액을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 위와 같이 산출된 전환가격이 발행당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가격을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 70%에 미달하는 경우에는 발행 당시 전환가격의 70%에 해당하는 가액을 새로운 전환가격으로 본다.

다. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 전환사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정한다.

라. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다. 단, 감자 및 주식병합 등을 위한 주주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 "증권의발행및공시등에관한규정" 제 5-22조 제1항 본문의 규정에 의하여 산정(제3호는 제외한다)한 가액(이하 "산정가액"이라 한다)이 액면가액 미만이면서 기산일 전에 전환가액을 액면가액으로 이미 조정한 경우(전환가액을 액면가액 미만으로 조정할 수 있는 경우는 제외한다)에는 조정 후 전환가액은 산정가액을 기준으로 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향 조정한 가액 이상으로 조정한다.

마. 단 위의 가목에 따라 조정된 전환가격이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.

2) 제5회 전환사채의 당기말과 발행일 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		제 43(당) 기	제 42(전) 기	발행일
발행가액		-	3,000,000	3,000,000
전환사채의 부채요소 (장부가액)	액면가액	-	3,000,000	3,000,000
	상환할증금	-	385,812	385,812
	전환권조정	-	(1,114,690)	(1,073,052)
	소계	-	2,271,122	2,312,760
전환권대가(파생상품금융부채)		-	13,562,235	342,444
조기상환권대가(파생상품금융부채)		-	282,690	344,796

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당기 중 상기 제5회 전환사채와 관련하여 103,101천원(전기 325,499천원)의 이자비용을 인식하였습니다.

(6) 제6회 전환사채

1) 2019년 10월 4일에 발행한 제6회 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
사채의 명칭	국일제지 주식회사 제6회 무기명식 무보증 사모 전환사채
사채의 종류	무기명식 전환사채
발행일	2019년 10월 4일
만기일	2022년 10월 4일
액면금액	8,000,000 천원
발행가액	8,000,000 천원
표면이자율	연 0.0%
보장수익률	연 4.0%
상환방법	원금상환기일인 2022년 10월 4일에 미상환사채 원금의 100%에 해당되는 금액을 일시상환(권면금액의 112.6825%).
전환비율	사채권면액의 100%
전환가격 (주1)	4,961원 (액면가액 100원)
전환에 따라 발행할 주식의 종류	국일제지 주식회사 기명식 보통주식
전환청구기간	2020년 10월 4일부터 2022년 9월 4일까지
배당기산일	전환을 청구한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도말에 전환된 것으로 함
	사채권자는 발행회사와 합의에 의하여 사채원금 전부 또는 일부를 사채원금 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음. 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2020년

구분	내역
조기상환청구권(Put Option)	10월 4일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액의 전부 또는 일부에 대하여 그 권면금액 및 이에 대하여 조기상환수익률이 적용된 청구금액을 만기 전 조기상환 할 것을 청구할 수 있음.

(주1) 전환가격은 아래의 조건과 같이 조정됩니다.

가. 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가격을 조정한다.

조정 후 전환가격 = 조정전 전환가격 * {기발행주식수 + (신발행주식수*1주당 발행가액/시가)} / (기발행주식수 + 신발행주식수)

나. REFIXING 조항

사채 발행 후 매 2개월이 경과한 날을 전환가격 조정일로 하고, 각 전환가격 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급하여 산정한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가격보다 낮은 경우 동 낮은 가액을 새로운 전환가격으로 한다. 단, 위와 같이 산출된 전환가격이 발행당시 전환가격(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가격을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 70%에 미달하는 경우에는 발행 당시 전환가격의 70%에 해당하는 가액을 새로운 전환가격으로 본다.

상기 전환가격 조정조항에 따라 제 6회 전환사채 전환가격은 다음과 같이 조정되었습니다.

구분	6회차
전환가액 조정기일	2020-12-04
조정전 전환가액	5,180원/주
조정후 전환가액	4,961원/주

다. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 사유 발생 직전에 전환권이 행사되어 전액 주식으로 전환되었더라면 전

환사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액을 조정한다.

라. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다. 단, 감자 및 주식병합 등을 위한 주주총회 결의일 전일을 기산일로 하여 "증권의발행및공시등에관한규정" 제 5-22조 제1항 본문의 규정에 의하여 산정(제3호는 제외한다)한 가액(이하 "산정가액"이라 한다)이 액면가액 미만이면서 기산일 전에 전환가액을 액면가액으로 이미 조정한 경우(전환가액을 액면가액 미만으로 조정할 수 있는 경우는 제외한다)에는 조정 후 전환가액은 산정가액을 기준으로 감자 및 주식병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향 조정한 가액 이상으로 조정한다.

마. 단 위의 가목에 따라 조정된 전환가격이 주식의 액면가 이하일 경우에는 액면가를 전환가격으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없다.

2) 제6회 전환사채의 당기말과 전기말 및 발행일 현재 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		제 43(당) 기	제 42(전) 기	발행일
발행가액		8,000,000	8,000,000	8,000,000
전환사채의 부채요소 (장부가액)	액면가액	8,000,000	8,000,000	8,000,000
	상환할증금	1,014,600	1,014,600	1,014,600
	전환권조정	(2,420,954)	(3,497,701)	(3,729,200)
	소계	6,593,646	5,516,899	5,285,400
전환권대가(파생상품금융부채)		1,122,288	2,565,936	1,640,880
조기상환권대가(파생상품금융부채)		865,040	1,118,224	1,073,720

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당기 중 상기 제6회 전환사채와 관련하여 1,184,733천원(전기 231,499)천원의 이자비용을 인식하였습니다.

(7) 당기와 전기 중 전환사채와 관련하여 연결실체가 인식한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기 (단위 : 천원)

구분		제 43(당) 기			
		제4회	제5회	제6회	합계
금융 손익	이자비용	4,886	103,101	1,076,747	1,184,734
	파생상품금융부채평가이익	58,193	3,055,685	1,696,832	4,810,710

② 전기 (단위 : 천원)

구분		제 42(전) 기				
		제3회	제4회	제5회	제6회	합계
금융 손익	이자비용	119,504	219,726	325,499	231,499	896,228
	파생상품금융부채평가손실	10,392,528	11,752,750	12,814,548	969,560	35,929,386

(8) 당기말과 전기말 현재 전환사채와 관련하여 인식하고 있는 파생상품금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기 (단위 : 천원)

구분		제 43(당) 기			
		제4회	제5회	제6회	합계
파생상품 금융부채	전환권대가	-	-	1,122,288	1,122,288
	조기상환권대가	-	-	865,040	865,040
	합계	-	-	1,987,328	1,987,328

② 전기 (단위 : 천원)

구분		제 42(전) 기			
		제4회	제5회	제6회	합계
파생상품 금융부채	전환권대가	2,142,655	13,562,235	2,565,936	18,270,826
	조기상환권대가	29,371	282,690	1,118,224	1,430,285
	합계	2,172,026	13,844,925	3,684,160	19,701,111

25. 확정급여부채

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직 시 근속 1년 당 최종 3개월 평균급여에 지급률을 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다.

연결실체는 (주)신한은행 등의 퇴직연금에 가입하고 있으며, 확정급여제도의 운영으로 수명위험, 환위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가 등 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 측정되었습니다.

(1) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
당기근무원가	1,148,492	893,965
부채에 대한 이자비용	173,444	152,888
사외적립자산의 기대수익	(69,978)	(75,130)
합계	1,251,958	971,724

(2) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
확정급여채무의 현재가치	10,533,741	9,720,533
사외적립자산의 공정가치	(4,207,967)	(4,090,514)
국민연금전환금	(13,604)	(47,123)
확정급여채무에서 발생하는 순부채	6,312,170	5,582,896

(3) 당기와 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초확정급여채무	9,720,533	5,447,880
관계기업전입액	-	3,067,711
당기근무원가	1,148,492	893,965
이자비용	173,444	152,888
보험수리적손실(이익) (법인세효과 차감전)	357,012	870,535
지급액(중간정산금액 포함)	(865,740)	(712,446)
기말 확정급여채무	10,533,741	9,720,533

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초사외적립자산의 공정가치	4,090,514	3,443,897
관계기업전입액	-	538,694
사외적립자산의 기대수익	69,978	75,130
보험수리적이익(손실) (법인세효과 차감전)	(20,553)	(24,299)
고용인(사용자)의 기여금	442,211	300,000
지급액	(374,183)	(242,908)
기말 사외적립자산의 공정가치	4,207,967	4,090,514

한편, 상기 사외적립자산에는 국민연금법에 의해 납부한 국민연금전환금(당기말과전기말 잔액은 각각 45,426천원 및 47,124천원)은 포함되어 있지 않습니다.

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 순확정급여부채의 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
법인세효과 차감전 재측정요소(손실)	(377,565)	(894,834)
법인세 효과	80,637	195,886
법인세효과 차감후 재측정요소(손실)	(296,928)	(698,948)

(6) 확정급여형 퇴직급여제도의 운영으로 연결실체는 수명위험, 환위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다. 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
할인율 (주1)	1.939%	2.052%
사외적립자산의 기대수익률	1.939%	2.052%
기대임금상승률	3.440%	2.810%

(주1) 확정급여채무의 현재가치 평가를 위하여 할인율은 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 결정하였습니다.

(7) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		1%상승	1%하락
임금상승률의 변동	확정급여채무의 증가(감소)	612,187	(549,137)
할인율의 변동	확정급여채무의 증가(감소)	(544,494)	619,071

확정급여채무의 증가(감소)는 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었습니다.

26. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
	보통주	보통주
수권주식수	1,000,000,000 주	1,000,000,000 주
발행주식수	126,348,384 주	123,154,517 주
유통주식수	126,348,384 주	123,154,517 주
주당액면금액	100 원	100 원
자본금	12,634,838,400 원	12,315,451,700 원

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 3분기
기초 발행주식수	123,154,517	116,391,006
주식선택권 행사 (주1)	-	1,400,000
전환사채 전환 (주2)	3,193,867	5,363,511
기말 발행주식수	126,348,384	123,154,517

(주1) 전기 중 주식선택권이 행사(행사가액 : 1주당 600원)되어 1,400,000주의 보통주가 발행되었습니다.

(주2) 당기 중 제4회 전환사채 액면가액 350,000천원에 대하여 전환청구권이 행사되어 418,660주의 보통주로 전환되었으며, 제5회 전환사채의 경우 당기 중 액면가액 3,000,000천원에 대하여 전환권이 행사되어 2,775,207주의 보통주로 전환되었습니다.

전기 중 제3회 전환사채 액면가액 : 2,000,000천원 전액에 대하여 전환청구권이 행사되어 3,389,830주의 보통주로 전환되었습니다.

한편, 연결실체는 2016년 11월 1일 임시주주총회 결의에 따라 1주당 액면금액을 500원에서 100원으로 분할하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
주식발행초과금	45,164,840	37,120,238
기타자본잉여금	1,865,575	1,865,575
합계	47,030,415	38,985,814

(4) 당기와 전기 중 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초금액	37,120,238	10,081,507
결손금처분	(7,222,762)	-
주식선택권 행사	-	1,117,650
전환사채 전환	15,267,363	25,921,081
기말금액	45,164,840	37,120,238

27. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
주식할인발행차금	(32,503)	(32,503)
주식선택권	14,274	7,235
합계	(18,229)	(25,268)

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초금액	7,234	420,560
주식보상비용	7,040	7,234
주식선택권 행사 (주1)	-	(420,560)
기말금액	14,274	7,234

(주1) 전기 중 주식선택권이 행사(행사가액 : 1주당 600원)되어 1,400,000주의 보통주가 발행되었습니다.

28. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
지분법자본변동	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익(손실)	(153,430)	(57,189)
기타포괄손익-재평가이익	10,508,569	-
합계	10,355,139	(57,189)

(2) 당기와 전기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초금액	-	108,373
당기 증가	-	-
법인세효과	-	-
당기 감소	-	(108,373)
기말금액	-	-

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액으로 계상된 기타포괄-공정가치 측정 금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초금액	(57,189)	(161,748)
기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(123,386)	134,050
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익 법인세효과	27,145	(29,491)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인하여 이익잉여금 대체(세후)	-	-
기말금액	(153,430)	(57,189)

(4) 당기와 전기 중 토지재평가이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초금액	-	-
당기 증가	13,472,525	-
법인세효과	(2,963,956)	-
당기 감소	-	-
기말금액	10,508,569	-

29. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
미처분이익잉여금(결손금)	(785,930)	(7,222,762)

(2) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초금액	(7,222,762)	31,808,863
결손금처분	7,222,762	-
기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-
당기순이익(손실)	(475,294)	(38,326,422)
지분법이익잉여금	(13,708)	(6,255)
순확정급여부채의 재측정요소	(296,928)	(698,948)
기타포괄-공정가치 측정 금융자산 처분으로 인하여 이익잉여금 대체(세후)	-	-
기말금액	(785,930)	(7,222,762)

30. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익의 구분

당기와 전기 중 금융수익과 기타수익(주석 33, 34 참고)을 제외한 연결실체의 재화와 용역의 유형과 수익인식 시기에 따라 구분한 매출의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분		제 43(당) 기	제 42(전) 기
재화와 용역의 유형	상품매출	13,794,452	22,618,776
	제품매출	83,896,493	59,025,457
	임가공매출	2,322,081	1,080,154
	임대매출	48,000	1,128,289
	합계	100,061,026	83,852,676
수익인식시기	일시인식매출	100,013,026	82,724,387
	기간에 걸쳐 인식한 매출	48,000	1,128,289
	합계	100,061,026	83,852,676

(2) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		제 43(당) 기	제 42(전) 기
수취채권	매출채권	16,537,249	15,344,994
계약부채	선수금	4,962	37,314

31. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
급여	2,980,138	2,519,531
퇴직급여	337,794	314,583
복리후생비	522,899	364,838
여비교통비	59,093	156,143
통신비	40,931	41,628
임차료	209,966	211,964
세금과공과	27,226	57,721
감가상각비	185,121	111,031
사용권자산 감가상각비	294,860	292,148
무형자산상각비	10,269	9,543
수선비	90,979	54,260
수도광열비	63,489	118
보험료	11,256	8,403
접대비	259,649	243,172
수출제비용	357,598	263,987
광고선전비	44,706	34,229
소모품비	103,222	23,442
도서인쇄비	13,332	11,804
지급수수료	715,109	539,038
대손상각비	738,338	(10,308)
운반비	1,137,219	892,259
차량유지비	107,827	105,112
건본비	41,480	67,450
경상연구개발비	62,707	51,009
주식보상비용	7,040	7,234
교육훈련비	24,241	575
판매촉진비	841	-
합계	8,447,330	6,370,914

32. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
금융수익	7,133,210	1,040,566
금융비용	3,496,519	40,091,252
순금융수익(비용)	3,636,691	(39,050,687)

(2) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
이자수익 - 유효이자율법	100,494	370,782
이자수익 - 기타	246,164	50,780
외환차익	1,260,609	172,286
외화환산이익	715,233	405,433
금융보증수익	-	41,285
파생금융부채평가이익	4,810,710	-
합계	7,133,210	1,040,566

(3) 당기와 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융자산 범주	구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
현금및현금성자산	보통예금	1,630	1,704
상각후원가 측정 금융자산	단기금융상품	2,623	6,211
	미수금	-	-
	단기대여금	79,305	42,865
장기매출채권및기타비유동채권	임차보증금	157,109	150,601
당기손익-공정가치 측정 금융자산	투자전환사채	105,991	220,182
합계		346,658	421,562

(4) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
이자비용	2,285,547	2,509,068
리스부채 이자비용	12,284	9,180
외환차손	1,038,283	1,548,245
외화환산손실	140,058	36,702
매출채권처분손실	20,347	17,387
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	-	-
파생금융부채평가손실	-	35,929,386
금융보증비용	-	41,285
합계	3,496,519	40,091,252

(5) 당기와 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
차입금 이자	1,013,787	1,596,643
전환사채 이자	1,192,233	896,228
기타금융부채	10,658	16,114
리스부채	12,284	9,180
기타	68,869	83
합계	2,297,831	2,518,248

33. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		제 43(당) 기	제 42(전) 기
기타수익	재고자산매각이익	16,126	346,848
	유형자산처분이익	628	-
	임대료수익	-	7,100
	대손충당금환입	1,000,000	496
	잡이익	705,484	211,820
	소계	1,722,238	566,264
기타비용	재고자산폐기손실	247,957	274,390
	기타의대손상각비	2,298,551	4,459,960
	유형자산손상차손	306,893	-
	기부금	17,475	18,192
	잡손실	116,017	218,912
	소계	2,986,893	4,971,454
순이익(손실)		(1,264,655)	(4,405,190)

34. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	매출원가				판매비와관리비	합계
	재고자산의 변동	제조원가	임대원가	합계		
재고자산 변동	15,209,300	-	-	15,209,300	-	15,209,300
원재료 사용액	-	40,809,311	-	40,809,311	-	40,809,311
급여	-	9,365,073	-	9,365,073	2,980,138	12,345,211
퇴직급여	-	914,164	-	914,164	337,794	1,251,958
복리후생비	-	1,520,346	-	1,520,346	522,899	2,043,245
세금과공과	-	171,337	-	171,337	27,226	198,563
감가상각비	-	1,969,521	-	1,969,521	185,120	2,154,641
사용권자산 감가상각비	-	12,344	-	12,344	294,860	307,204

구분	매출원가				판매비와관리비	합계
	재고자산의 변동	제조원가	임대원가	합계		
무형자산상각비	-	-	-	-	10,269	10,269
임차료	-	214,983	-	214,983	209,966	424,949
전력비	-	6,828,539	-	6,828,539	-	6,828,539
연료비	-	5,881,477	-	5,881,477	-	5,881,477
외주가공비	-	1,571,970	-	1,571,970	-	1,571,970
소모품비	-	2,915,164	-	2,915,164	103,222	3,018,386
운반비	-	2,481	-	2,481	1,137,219	1,139,700
포장비	-	414,617	-	414,617	-	414,617
기타비용	-	3,370,070	-	3,370,070	2,638,617	6,008,687
합계	15,209,300	75,961,397	-	91,170,697	8,447,330	99,618,027

② 전기

(단위 : 천원)

구분	매출원가				판매비와관리비	합계
	재고자산의 변동	제조원가	임대원가	합계		
재고자산의 변동	14,325,247	-	-	14,325,247	-	14,325,247
원재료의 사용액	-	35,258,030	-	35,258,030	-	35,258,030
급여	-	7,324,863	-	7,324,863	2,519,531	9,844,394
퇴직급여	-	657,141	-	657,141	314,583	971,724
복리후생비	-	1,073,166	-	1,073,166	364,838	1,438,004
세금과공과	-	144,089	-	144,089	57,721	201,810
감가상각비	-	1,462,869	237,178	1,700,047	111,031	1,811,077
사용권자산감가상각비	-	10,129	-	10,129	292,148	302,277
무형자산상각비	-	106,718	76,227	182,945	9,543	192,488
임차료	-	119,628	-	119,628	211,964	331,592
전력비	-	5,126,873	-	5,126,873	116	5,126,989
연료비	-	4,785,158	-	4,785,158	-	4,785,158
외주가공비	-	1,435,295	-	1,435,295	-	1,435,295
소모품비	-	2,011,156	-	2,011,156	23,442	2,034,597
운반비	-	608	-	608	892,259	892,867
포장비	-	438,279	-	438,279	-	438,279
기타비용	-	2,165,379	-	2,165,379	1,573,737	3,739,116
합계	14,325,247	62,119,380	313,405	76,758,032	6,370,914	83,128,945

35. 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에서 전기 법인세와 관련되어 당기에 인식한 조정사항, 일시적 차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세변동액 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용 등을 조정하여 산출하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
당기법인세부담액	335,283	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	6,032,494	(4,536,903)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	(2,853,746)	169,412
기타	18,521	30,355
법인세비용	3,532,552	(4,337,135)

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

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
보험수리적손익	80,637	195,886
이익잉여금	2,427	3,017
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	27,145	(29,491)
당기손익-재평가이익	(2,963,955)	-
지분법자본변동	-	-
합계	(2,853,746)	169,412

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	3,057,258	(42,663,557)
적용세율에 따른 세부담액	650,597	(9,385,983)
조정사항:	2,881,956	5,048,847
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	3,369,537	5,095,493
세무상 가산되지 않는 수익의 법인세 효과	(104,047)	(247,831)
기타세율변동효과 등	(383,534)	201,185
추징세액	-	-
법인세비용	3,532,552	(4,337,136)
법인세유효세율 (주1)	115.55%	

(주1) 당기와 전기에는 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효법인세율을 별도로 산정하지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
대손충당금한도초과	4,429,870	7,459,671	4,429,870	7,459,671	974,571	1,641,128
재고자산평가손실	696,821	9,007	26,114	679,714	153,301	149,537
만기보유증권감액손실	2,000,000	-	-	2,000,000	440,000	440,000
단기대여금	101,302	-	-	101,302	22,286	22,286
미수수익	(40,276)	(38,365)	(40,276)	(38,365)	(8,861)	(8,440)
토지재평가이익	(2,030,631)	-	-	(2,030,631)	(446,739)	(446,739)
토지압축기장충당금	(723,158)	-	-	(723,158)	(159,095)	(159,095)
리스사용권자산	15,332	-	15,332	-	3,373	-
차량유지비	67,229	17,542	-	84,771	14,790	18,650
감가상각비	687,529	64,755	265,316	486,968	151,256	107,133
지분법이익_그래핀	1,286,519	-	169,918	1,116,602	283,034	2,809
지분법이익_진영지업	(2,687,250)	316,135	242,224	(2,613,339)	(591,195)	(574,935)
전환사채상환할증금	1,445,126	-	430,526	1,014,600	317,928	223,212
전환사채파생금융상품	19,701,111	-	17,713,783	1,987,328	4,334,244	437,212

계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
전환권조정	(4,698,479)	-	(2,277,524)	(2,420,954)	(1,033,665)	(532,610)
매도가능증권_코드모발일	103,596	-	103,596	-	22,791	-
매도가능증권_코드네이처	207,369	-	42,422	164,947	45,621	36,288
매도가능증권_컨버츠	572,087	141,011	-	713,098	125,859	156,882
미지급비용_연월차수당	1,085,683	713,160	548,506	1,250,337	238,850	275,074
퇴직급여충당부채	6,727,201	1,644,506	422,080	7,949,627	1,479,984	1,748,918
퇴직보험예치금	(4,090,514)	(491,311)	(422,080)	(4,159,744)	(899,913)	(915,144)
외화평가이익	(408,462)	(715,233)	(405,609)	(718,086)	(89,862)	(157,979)
외화평가손실	39,679	140,058	36,702	143,035	8,729	31,468
이자수익	62,959	-	-	62,959	13,851	13,851
잡이익	25,819	-	-	25,819	5,680	5,680
정부보조금	660,220	157,364	42,975	774,609	145,248	170,414
장기미지급금	135,899	25,396	-	161,296	29,898	35,485
보험미수금	-	(200,000)	-	(200,000)	-	(44,000)
사용권자산	-	(299,116)	-	(299,116)	-	(65,806)
리스부채	-	242,819	-	242,819	-	53,420
보증금현재가치할인차금	-	67,449	-	67,449	-	14,839
토지재평가	-	(13,472,525)	-	(13,472,525)	-	(2,963,955)
이월결손금	754,171	-	754,171	-	166,108	-
계	26,126,755	(4,217,675)	22,098,046	(188,966)	5,748,076	(284,417)
실현가능성이 낮아 인식하지 아니한 이연법인세자산(부채)					-	-
합계					5,748,076	(284,417)

② 전기

(단위 : 천원)

계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
대손충당금	1,177,209	4,429,870	1,177,209	4,429,870	258,986	974,571
단기대여금	101,302	-	-	101,302	22,286	22,286
미수수익	(42,497)	(40,276)	(42,497)	(40,276)	(9,349)	(8,861)
재고자산	491,081	205,740	-	696,821	108,038	153,301
만기보유금융자산	2,000,000	-	-	2,000,000	440,000	440,000
매도가능금융자산	471,147	706,137	294,231	883,052	103,652	194,272
종속기업투자주식	-	1,286,519	-	1,286,519	-	283,034
관계기업투자주식	(2,585,312)	129,272	231,210	(2,687,250)	(568,769)	(591,195)
관계기업투자주식	221,174	938,323	1,159,497	-	48,658	-
유형자산	(2,753,789)	-	-	(2,753,789)	(605,834)	(605,834)
사용권자산	-	15,332	-	15,332	-	3,373
감가상각비	715,361	22,864	50,697	687,529	157,379	151,256
미지급비용	773,680	736,678	424,676	1,085,683	170,210	238,850

계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	기말잔액
전환사채	2,487,697	13,960,062	-	16,447,759	547,293	3,618,507
순확정급여채무	1,613,267	1,023,421	-	2,636,688	354,919	580,071
외화환산이익	(196,723)	(405,433)	(193,694)	(408,462)	(43,279)	(89,862)
외화환산손실	75,785	36,702	72,807	39,679	16,673	8,729
이자수익	62,959	-	-	62,959	13,851	13,851
잡이익	25,819	-	-	25,819	5,680	5,680
정부보조금	817,282	18,481	39,643	796,120	179,802	175,146
이월결손금	-	755,037	-	755,037	-	166,108
기타	49,894	17,335	-	67,229	10,977	14,790
소계	5,505,336	23,836,064	3,213,778	26,127,621	1,211,174	5,748,077
실현가능성이 낮아 인식하지 아니한 이연법인세자산(부채)					-	-
합계					1,211,174	5,748,077

(5) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
이연법인세자산	5,584,618	9,036,016
이연법인세부채	(5,868,702)	(3,287,939)
순액	(284,084)	5,748,077

36. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
보통주당기순이익(손실)	(475,294,116) 원	(38,326,422,004) 원
가중평균유통보통주식수 (주1)	125,602,563 주	119,559,720 주
기본주당이익(손실)	(4) 원/주	(321) 원/주

(주1) 가중평균유통보통주식의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초주식수	123,154,517	116,391,006
주식매수선택권 행사효과	-	943,562
제3회 전환사채 전환청구권 행사 효과	-	2,145,344
제4회 전환사채 전환청구권 행사 효과	360,322	79,807
제5회 전환사채 전환청구권 행사 효과	2,087,724	-
가중평균유통보통주식	125,602,563	119,559,719

(2) 당기와 전기의 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
보통주당기순이익(손실)	(475,294,116) 원	(38,326,422,004) 원
조정 :		
전환사채 이자비용	839,862,446 원	699,058,228 원
전환사채관련 파생금융부채평가이익	(1,323,528,960원)	35,929,386,162 원
주식보상비용(세후)	-	-
보통주 희석 순이익(손실)	(852,553,997) 원	(1,697,977,614) 원
희석 가중평균유통보통주식수 (주1)	127,215,141 주	127,233,373 주
희석주당이익(손실)	(7) 원/주	(321) 원/주

(주1) 희석가중평균유통보통주식의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
가중평균유통보통주식수	125,602,563	119,559,720
전환사채	1,612,578	7,426,484
주식선택권	-	247,169
희석 가중평균유통보통주식수	127,215,141	127,233,373

37. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 연결실체의 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

구분	주식선택권-1차	주식선택권-2차
약정유형	주식선택권 부여	주식선택권 부여
부여대상	임원	임원
부여일	2018년 11월 30일	2019년 1월 24일
부여수량	40,000 주	60,000 주
행사가격	500 원	500 원
행사가능일	2020년 11월 30일	2021년 1월 24일
만기	2023년 11월 30일	2024년 1월 23일
가득조건	용역제공조건 : 2년	용역제공조건 : 2년

(2) 당기 중 주식선택권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구분	주식선택권수량	가중평균행사가격
기초	100,000 주	500 원
부여수량	- 주	500 원
권리상실분	-	-
행사분	-	-
당기말	100,000 주	500 원
당기말 현재 행사가능 수량	40,000주	-
당기말 현재 잔여보상원가		275,222 원

38. 특수관계자

(1) 당기와 전기에 연결실체와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭	
	제 43(당) 기	제 42(전) 기
관계기업	진영지업(주)	진영지업(주)
최대주주	최우식	최우식
그 밖의 특수관계자	우림피앤엘(주)	우림피앤엘(주)

(2) 연결실체는 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	제 43(당) 기	제 42(전) 기
단기종업원급여	517,804	539,319
퇴직급여(퇴직위로금포함)	94,650	94,650
주식보상비용	7,040	7,234
합계	619,494	641,203

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	거래내용	제 43(당) 기	제 42(전) 기	
	진영지업(주)	상품매출	-	15,705	
		제품매출	8,104,782	9,308,153	
		배당금 수입	300,000	120,000	
			상품매출	-	7,809
			제품매출	-	128,074
			임대매출	-	1,101,489
			상품매입	-	9,379,416
			원재료 등 매입	-	560,447
			기계장치 매입	-	1,400,227
			공구와기구 매입	-	7,243

특수관계구분	특수관계자명	거래내용	제 43(당) 기	제 42(전) 기
관계기업	컨버즈(주) (주1)	잡기비품 구입	-	2,628
		차량운반구 구입	-	2,000
		퇴직급여충당부채 인수	-	3,067,711
		퇴직연금운용자산인수	-	538,694
		국민연금전환금 인수	-	4,970
		주임종단기대여금 인수	-	16,490
		선급비용인수	-	8,155
		보증금 인수	-	23,139
		원재료등 매각	-	11,989,276
		지급수수료	-	22,473
		임대료수입	-	5,000
		용역제공수익	-	215,371
		그 밖의 특수관계자	우림피앤엘(주)	상품매출
제품매출	4,423,959			3,975,065
임대료수입	-			2,100
원부재료 구입	6,013			-
외주가공비	1,571,970			1,435,295
소모품매각	19,155			21,470
지급수수료(판)	27,936			22,173
지급수수료(제)	18,741			83,278
운반비	746,044			443,634
합계		매출 등	14,246,243	32,655,055
		매입 등	2,370,704	13,950,262

(주1) 전기 중 대표이사 등 임원의 사임에 따라 유의적인 영향력을 상실함에 따라 특수관계자에서 제외된 컨버즈(주)와의 거래내역은 전기 중 특수관계가 유지된 기간동안 발생한 거래내역입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계구분	특수관계자명	계정과목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
관계기업	진영지업(주)	매출채권	2,433,735	2,487,492
	우림피앤엘(주)	매출채권	1,009,156	547,106
		미수금	1,100	2,035
채권합계			3,443,991	3,036,633

(5) 당기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 최대주주인 대표이사로부터 제공받고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원,USD)

제공자	물건 또는 내용	설정금액	담보권자
대표이사	지급보증	4,920,000	(주)신한은행
		USD 6,000,000	
		4,560,000	(주)경남은행
		USD 7,200,000	
		1,100,000	(주)국민은행
		USD 2,400,000	중소기업은행
		10,800,000	한국산업은행
		USD 12,000,000	
합계		21,380,000	
		USD 27,600,000	

(6) 당기말 현재 당사의 (주)하나은행 단기차입금 416,667천원과 관련하여 특수관계자(최우식)으로부터 국일제지(주) 보통주 200,000주를 담보로 제공받고 있습니다.

39. 우발상황과 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 약정에 의해서 개설한 한도는 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

구분	금융기관	약정한도액	실행액(차입금액)
차입약정	(주)신한은행	2,600,000	1,970,000
	(주)경남은행	1,800,000	1,800,000
	(주)국민은행	1,000,000	1,000,000
	한국산업은행	9,000,000	9,000,000
	(주)하나은행	500,000	416,667
	우리은행	940,000	940,000
	(주)신한은행	1,500,000	760,019

구분	금융기관	약정한도액	실행액(차입금액)
상업어음할인약정	(주)경남은행	2,000,000	736,096
외상매출채권담보대출약정	(주)신한은행	300,000	-
	(주)하나은행	40,000	-
	(주)아이비케이캐피탈	1,000,000	-
수입신용장 발행	(주)신한은행	USD 5,000,000	USD 2,410,915
	중소기업은행	USD 2,000,000	USD 338,128
	한국산업은행	USD 10,000,000	USD 6,446,895
			JPY 15,720,000
	(주)경남은행	USD 5,000,000	USD 2,611,952
JPY 2,731,050			
내국신용장	(주)경남은행	USD 1,000,000	-
외화채권매도	(주)하나은행	-	USD 20,451

(2) 당기말 이후 연결실체의 아산공장 부지 중 일부를 농지 전용허가를 받지 아니하고 사용하였다는 뉴스보도와 관련하여 아산시청에서 조사가 진행중에 있으며, 이와 관련하여 당기말 현재 확정된 내역은 없습니다.

40. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산의 구성요소

현금흐름표상의 현금과 현금성자산은 재무상태표상의 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다 (주석 8참조).

(2) 비현금거래

현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 투자활동과 재무활동 거래는 현금흐름표에서 제외되며, 당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
전기 건설중인자산의 당기 기계장치 대체	66,900	26,400
투자부동산의 토지 대체	-	21,273,809

구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
투자부동산의 건물 대체	-	1,715,081
투자부동산의 구축물 대체	-	1,427,490
스팀사용권의 기계장치 대체	-	4,771,810
기계장치의 장기할부조건 구매	-	217,687
기계장치 매입대금과 미수금 상계	-	1,400,227
공구와 기구 매입대금과 미수금 상계	-	7,243
차량운반구 매입대금과 미수금 상계	-	2,000
잡기비품 매입대금과 미수금 상계	-	2,628
퇴직급여충당부채 승계대금과 미지급금 상계	-	3,067,711
퇴직연금운용자산의 승계대금과 미수금 상계	-	538,694
국민연금전환금의 승계대금과 미수금 상계	-	4,970
미지급금과 외상매출금 상계	-	3,406,191
미지급금과 미수금 상계	-	1,572,324
외상매입금과 미수금 상계	-	20,480,935
당기 장기미지급금의 유동성대체	77,333	353,840
당기 비유동리스부채의 유동성대체	122,974	122,974
단기차입금의 장기차입금 대체	2,600,000	-
장기차입금의 유동성대체	1,470,000	-
전환사채의 전환	2,687,735	3,564,033
파생상품금융부채의 주식발행초과금 대체	12,903,073	22,900,754
유형자산재평가	13,472,525	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	기초금액	재무활동 현금흐름 에서 발생한 변동	비현금변동		기타변동(주1)	기말금액
			전환사채 발행	전환사채 전환		
금융기관차입금	33,660,541	(3,267,547)	-	-	(706,454)	29,686,540
유동성 전환사채	8,096,648	-	-	(2,687,735)	1,184,733	6,593,646
리스부채	217,248	(165,909)	-	-	191,481	242,820
재무활동으로부터의 총부채	41,974,437	(3,433,456)	-	(2,687,735)	669,760	36,523,006

(주1) 기타변동에는 이자비용의 발생과 외화환산손익 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)

구분	기초금액	재무활동 현금흐름 에서 발생한 변동	비현금변동		기타변동(주1)	기말금액
			전환사채 발행	전환사채 전환		
금융기관차입금	40,454,765	(6,393,497)	-	-	(400,727)	33,660,541
유동성 전환사채	3,560,195	11,000,000	(3,744,977)	(3,564,033)	845,463	8,096,648
리스부채	-	(136,345)	-	-	353,593	217,248
재무활동으로부터의 총부채	44,014,960	4,470,158	(3,744,977)	(3,564,033)	798,329	41,974,437

(주1) 기타변동에는 이자비용의 발생과 외화환산손익 등이 포함되어 있습니다.

41. 영업부문

(1) 부문 구분의 근거

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 연결실체의 영업부문을 결정하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 연결실체는 수익창출 단위로 연결실체를 구성하는 당사와 종속기업으로 구분하고 있습니다.

(2) 보고부문 정보

1) 당기와 전기의 계속영업부문의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기					제 42(전) 기				
	국일제지(주)	국일그래핀(주)	계	내부거래조정	조정후금액	국일제지(주)	국일그래핀(주)	계	내부거래조정	조정후금액
매출액	100,061,026	-	100,061,026	-	100,061,026	83,852,676	-	83,852,676	-	83,852,676
내부매출액	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
순매출액	100,061,026	-	100,061,026	-	100,061,026	83,852,676	-	83,852,676	-	83,852,676
영업이익(손실)	1,320,746	(877,747)	442,999	-	442,999	1,009,106	(285,375)	723,731	-	723,731

2) 당기말과 전기말 현재 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 43(당) 기					제 42(전) 기				
	국일제지(주)	국일그래핀(주)	계	내부거래조정	조정후금액	국일제지(주)	국일그래핀(주)	계	내부거래조정	조정후금액
유동자산	41,994,089	1,172,068	43,166,157	(16,763)	43,149,394	48,251,084	3,152,431	51,403,515	-	51,403,515
비유동자산	84,220,402	5,329,499	89,549,901	(5,379,599)	84,170,302	77,231,305	2,093,356	79,324,661	(5,219,456)	74,105,205
자산총계	126,214,491	6,501,567	132,716,058	(5,396,362)	127,319,696	125,482,389	5,245,787	130,728,176	(5,219,456)	125,508,720
유동부채	49,020,739	88,065	49,108,804	(16,763)	49,092,042	75,555,016	20,296	75,575,312	-	75,575,312
비유동부채	7,980,658	1,033,903	9,014,561	(3,140)	9,011,420	5,932,919	4,776	5,937,695	(333)	5,937,362
부채총계	57,001,397	1,121,968	58,123,365	(19,903)	58,103,462	81,487,935	25,072	81,513,007	(333)	81,512,674

(3) 지역별 정보

1) 지역별 부문에 대한 일반정보

구분	주요 재화 및 용역	주요고객
국내	강판간지, 다공지 등	진영지업(주) 등
해외	강판간지, 다공지 등	HEILONGJIANG COOPR 등

2) 지역별 부문의 재무현황

(단위 : 천원)

구분		제 43(당) 기	제 42(전) 기
국내	매출액	92,966,922	73,686,312
해외	매출액	7,094,104	10,166,364
합계		100,061,026	83,852,676

(4) 주요 고객

당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	매출액	
	제 43(당) 기	제 42(전) 기
외부고객 1	-	9,323,857

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	국일제지 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	2	1	1	4	2	1	-	-	-	-	-	10	5	
투입 시간	분·반기검토	-	6	50	106	146	114	-	-	-	-	-	-	196	226
	감사	11	7	259	250	460	321	128	-	-	-	-	-	858	578
	합계	11	13	309	356	606	435	128	-	-	-	-	-	1054	804

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.4.27~2020.4.29				3	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2020.4.27~29	3 일	4 명	-		명	회사에 대한 전반적인 이해 및 감사범위 결정
	2020.6.22	1 일	3 명	-		명	아산공장 및 용인공장 방문 하여 공장이 현황 파악
	2020.7.22~24	3 일	4 명	-		명	주요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적검토 및 표본점검 수행
2020.11.2~4	3 일	5 명	-		명	주요 거래 유형 및 주요 공시절차에 대한 이해, 통제절차에 대한 테스트 수행 및 통제위험이 평가 등	

	2021.1.25~29	5	일	5	명	-	명	주요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차수행, 재무제표 분석적검토 및 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.30				1	일	
	실사(입회)장소	아산공장 및 용인공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.06				1	일	
	실사(입회)장소	강남사무실						
	실사(입회)대상	금융자산(현금등)						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	재고자산 보관 확인						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2020.4.27/2020.11.13/2021.3.15						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 27일	회사측:감사 감사인:업무수행 이사외 감사팀	서면보고	감사계약 내용 및 감사계획
2	2020년 11월 13일	회사측:감사 감사인:업무수행 이사외 감사팀	서면보고	2020년 외부감사수행 계획 및 주요사항 논의
3	2021년 03월 15일	회사측:감사 감사인:업무수행 이사외 감사팀	서면보고	2020년 회계감사결과 논의