

주식회사 티플렉스

재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 29 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 28 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 티플렉스

목 차

독립된 감사인의 감사보고서.....	1
---------------------	---

재 무 제 표

재무상태표.....	6
------------	---

포괄손익계산서.....	8
--------------	---

자본변동표.....	9
------------	---

현금흐름표.....	10
------------	----

주식	12
----------	----

참 고 자 료

내부회계관리제도 검토의견.....	65
--------------------	----

외부감사 실시내용.....	69
----------------	----

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 티플렉스

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 18일

감사의견

우리는 주식회사 티플렉스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

(1) 수익인식

주석 2에서 기술한 바와 같이 회사는 재화나 용역의 통제가 고객에게 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식하고 있습니다.

회사의 매출은 회사의 핵심 재무성과 평가지표 중 하나입니다. 따라서 판단의 오류나 고의에 따른 수익의 과대계상 위험에 노출되어 있어 우리는 매출과 관련된 수익의 기간귀속을 부정위험으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인하는 절차 수행
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라

수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 홍계영입니다.

서울특별시 강남구 논현로 422

선진회계법인

대표이사 이의준



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 티플렉스

제 29 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 28 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 티플렉스 대표이사 김영국

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안산시 단원구 엠티브이1로 75

(전 화) 031-488-8800

재 무 상 태 표

제29(당)기 2020년 12월 31일 현재

제28(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 티플렉스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 29(당) 기	제 28(전) 기
자산			
유동자산			
현금및현금성자산	4,18,34	4,580,888,457	3,187,890,571
매출채권 및 기타채권	5,18,34	32,213,773,828	34,860,829,688
기타유동금융자산	6,18,34	673,850,087	612,257,150
재고자산	7	30,657,457,100	32,167,547,856
기타유동자산	8	252,838,606	313,043,355
유동자산 합계		68,378,808,078	71,141,568,620
비유동자산			
기타비유동금융자산	6,18,34	914,468,025	1,138,406,788
유형자산	9,10,11,13	79,159,853,196	79,181,578,766
무형자산	12	676,165,385	506,285,385
비유동자산 합계		80,750,486,606	80,826,270,939
자산총계		149,129,294,684	151,967,839,559
부채			
유동부채			
매입채무 및 기타채무	14,18,33,34	7,916,070,333	10,518,931,621
금융부채	10,15,18,20,34	20,491,500,590	24,407,050,261
법인세부채		608,920,850	566,950,710
기타유동부채	16	625,382,525	207,295,089
유동부채 합계		29,641,874,298	35,700,227,681
비유동부채			
비유동금융부채	10,15,18,20,34	11,539,518,050	11,580,265,163
퇴직급여채무	17	5,984,806	7,880,753

과목	주석	제 29(당) 기	제 28(전) 기
이연법인세부채	29	6,590,616,565	6,636,684,302
비유동부채 합계		18,136,119,421	18,224,830,218
부채총계		47,777,993,719	53,925,057,899
자본			
자본금	21	12,134,201,000	12,134,201,000
자본잉여금	21	14,749,828,551	14,749,828,551
자본조정	22	(135,009,142)	(135,009,142)
기타포괄손익누계액	9,23	25,818,523,684	25,818,523,684
이익잉여금	24	48,783,756,872	45,475,237,567
자본총계		101,351,300,965	98,042,781,660
부채와자본총계		149,129,294,684	151,967,839,559

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제29(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제28(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 티플렉스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 29(당) 기	제 28(전) 기
매출액	2,25	132,616,586,031	131,217,032,534
매출원가	26,32,33	(122,894,988,664)	(122,051,620,284)
매출총이익		9,721,597,367	9,165,412,250
판매비와관리비	26	(4,938,864,922)	(5,223,934,632)
영업이익		4,782,732,445	3,941,477,618
기타수익	28	827,917,278	1,011,875,708
기타비용	28	(226,823,692)	(554,005,134)
금융수익	27	90,338,290	73,457,560
금융원가	27	(739,623,843)	(1,185,364,304)
법인세비용차감전순이익		4,734,540,478	3,287,441,448
법인세비용	29	(940,653,133)	(1,067,935,360)
당기순이익		3,793,887,345	2,219,506,088
기타포괄손익		-	-
후속적으로 당기손익으로 분류되지 않는 기타포괄손익 :			
재평가차익	9	-	12,533,447,940
총포괄이익		3,793,887,345	14,752,954,028
주당손익:	30		
기본주당순이익		156	91

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제29(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제28(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 티플렉스

(단위 : 원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2019.01.01(전기초)		12,134,201,000	14,749,828,551	(135,009,142)	13,285,075,744	43,741,099,519	83,775,195,672
총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	2,219,506,088	2,219,506,088
재평가차익	9	-	-	-	12,533,447,940	-	12,533,447,940
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:							
연차배당	31	-	-	-	-	(485,368,040)	(485,368,040)
2019.12.31(전기말)		12,134,201,000	14,749,828,551	(135,009,142)	25,818,523,684	45,475,237,567	98,042,781,660
2020.01.01(당기초)		12,134,201,000	14,749,828,551	(135,009,142)	25,818,523,684	45,475,237,567	98,042,781,660
총포괄이익:							
당기순이익		-	-	-	-	3,793,887,345	3,793,887,345
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:							
연차배당	31	-	-	-	-	(485,368,040)	(485,368,040)
2020.12.31(당기말)		12,134,201,000	14,749,828,551	(135,009,142)	25,818,523,684	48,783,756,872	101,351,300,965

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 림 표

제29(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제28(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 티플렉스

(단위 : 원)

과 목	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
영업활동현금흐름		7,262,798,051		3,583,392,772
1. 영업에서 창출된 현금흐름	8,928,621,898		5,113,626,679	
(1) 당기순이익	3,793,887,345		2,219,506,088	
(2) 조정사항	3,897,306,433		4,465,496,620	
법인세비용	940,653,133		1,067,935,360	
이자비용	739,623,843		1,185,364,304	
이자수익	(90,338,290)		(73,457,560)	
감가상각비	1,663,711,065		1,767,484,759	
대손상각비	260,277,795		509,359,060	
무형자산상각비	67,600,000		67,600,000	
무형자산손상차손환입	(237,480,000)		(72,350,000)	
재고자산평가손실	626,323,564		68,152,411	
외화환산이익	(59,310,365)		(50,882,810)	
외화환산손실	5,146,034		12,081,383	
유형자산처분손실	-		28,000	
유형자산처분이익	(18,900,346)		(15,818,287)	
(3) 운전자본의증감	1,237,428,120		(1,571,376,029)	
매출채권의감소(증가)	2,386,247,249		(2,294,504,595)	
미수금의감소(증가)	14,061,722		(18,431,229)	
선급금의감소(증가)	60,635,642		836,224,712	
선급비용의감소(증가)	(2,077,261)		619,064	
재고자산의감소(증가)	883,767,192		(2,893,033,399)	
매입채무의증가(감소)	(2,549,745,648)		2,981,375,552	
미지급금의증가(감소)	28,347,735		33,463,109	
선수금의증가(감소)	(12,489,749)		(16,271,767)	
예수금의증가(감소)	(24,045,850)		(4,369,420)	
부가세예수금증가(감소)	454,623,035		(193,038,194)	
퇴직급여채무의증가(감소)	(1,895,947)		(3,409,862)	
2. 이자수취	91,984,658		73,634,423	
3. 이자지급	(813,057,775)		(950,451,960)	
4. 법인세의납부	(944,750,730)		(653,416,370)	
투자활동현금흐름		(1,470,143,682)		(223,395,546)
단기금융상품의증가	(510,000,000)		(330,000,000)	
단기금융상품의감소	507,145,964		480,000,000	
장기금융상품의증가	(351,530,200)		(460,000,000)	
장기금융상품의감소	525,468,963		284,636,888	
단기대여금의대여	(378,000,000)		(28,000,000)	

과 목	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
단기대여금의회수	304,700,000		59,900,000	
장기대여금의회수	50,000,000		-	
보증금의증가	(3,000,000)		(3,000,000)	
보증금의감소	3,000,000		-	
유형자산의처분	31,909,091		19,818,182	
유형자산의취득	(1,649,837,500)		(246,750,616)	
재무활동현금흐름		(4,395,540,642)		(3,168,509,940)
단기차입금의차입	117,195,578,361		123,653,078,061	
단기차입금의상환	(120,467,322,363)		(121,657,721,561)	
유동성장기부채의상환	(3,578,320,000)		(4,578,320,000)	
장기차입금의차입	3,000,000,000		-	
리스부채의상환	(60,108,600)		(100,178,400)	
배당금지급	(485,368,040)		(485,368,040)	
현금및현금성자산의순증가(감소)		1,397,113,727		191,487,286
기초현금및현금성자산		3,187,890,571		3,003,099,905
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(4,115,841)		(6,696,620)
기말현금및현금성자산		4,580,888,457		3,187,890,571

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제29(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제28(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 티플렉스

1. 당사의 개요

주식회사 티플렉스(이하 "당사"라고 하며, 전기의 경우 "당사"는 그 종속기업을 포함한 연결실체를 의미함)는 1991년 12월 13일에 설립되어, 스텐레스 소재가공 및 제조업, 스텐레스 판매업 등을 주요사업으로 영위하고 있으며, 경기도 안산시 단원구 엠티브이1로 75에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2009년 4월 23일에 주식을 코스닥시장에 상장하였으며, 당기말 현재 대표이사는 김영국이며, 주요 주주는 다음과 같이 구성되어 있습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
김영국	4,237,189	17.46%
김태수	1,667,452	6.87%
기타	18,363,761	75.67%
합계	24,268,402	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

(2) 재무제표의 측정기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제

외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며, 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

당사는 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익

으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지 효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며, 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며, 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

(4) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(5) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다. 당좌차월은 현금및현금성자산에서 차감하고 있습니다.

(7) 금융자산

① 분류

2018년 1월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

② 측정

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

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

㉠ 채무상품

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

- 상각후원가

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

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

- 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

㉡ 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때

에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타수익'으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

③ 손상

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

④ 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

⑤ 금융상품의 상계

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

(8) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(9) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

(10) 금융부채

① 분류 및 측정

주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

② 제거

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

③ 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 재측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

(11) 복합금융상품

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

(12) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우(이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(13) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되

는 원가가 포함됩니다. 다만, 유형자산 중 토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 제 1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환 일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 토지는 최초 인식 후에 재평가일의 공정가치에서 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다. 한편, 재평가된 자산이 제거, 폐기, 처분될 때 그 자산의 재평가잉여금 전부를 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선 및 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구분	내용연수	상각방법
건물	20년 ~ 40년	정액법
기계장치/차량운반구 공기구비품	5년~10년	정액법

당사는 매 회계연도말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(14) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 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, 회계기간 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 회계기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 회계기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(15) 무형자산

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

영업권을 제외한 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
소프트웨어	5년
기타	10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 후속지출은 관련되는 특정 자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(16) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 이르게 하는데 발생한 기타 모든 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(17) 리스

2019년 1월 1일부터 당사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용하였습니다.

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

당사가 리스이용자인 경우 기준서 제1116호의 적용으로 기준서 제1017호의 원칙에 따라 종전에 '운용리스'로 분류되었던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 이러한 부채는 2019년 1월 1일의 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다.

당사는 차량운반구 등에 대한 리스 계약을 체결하고 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 단기리스와 소액자산리스를 제외한 당사가 리스이용자인 모든 리스에 대해 단일의 인식 및 측정 방법을 적용합니다.

당사가 최초 적용일부터 기업회계기준서 제1116호를 채택하면서 적용하는 새로운 회계정책은 다음과 같습니다.:

- 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 당사가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 당사는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

- 리스부채

당사는 리스개시일에 그 날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 당사가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 당사는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포

함합니다. 지수나 효율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 당사는 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정합니다.

· 단기리스 및 소액자산리스

당사는 기계장치 및 장비 등의 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한 가치가 낮은 사무용 장비(예, US\$ 5,000 이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

· 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단

당사는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우와 그 선택권의 대상 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다.

(18) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제적의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

당사는 종업원을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 확정기여제도와 관련하여 기여금이 지급된 이후에는 더 이상의 미래의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도에 대한 기여금 납입의 의무는 해당 납입기일에 퇴직급여로써 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 만일 미달하여 납부한 경우에는 동 미달액을 미지급비용으로 계상하고, 초과 납부한 기여금이 있을 경우, 미래지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

(19) 충당부채

과거사건의 결과, 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(20) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다. 2가지 이상의 제품과 용역이 하나의 계약을 통해 판매될 경우, 분리된 단위로 간주되는 각각의 제품과 용역은 분리하여 인식하며, 수취한 대가는 각 단위의 공정가치에 따라 배분하고 있습니다. 제공된 재화와 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없을 경우, 수익은 총 계약에 대한 대가와 제공되지 않은 항목의 공정가치 간의 차이 금액을 기준으로 제공된 산출물에 배분하고 있습니다.

(21) 금융수익과 금융원가

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융원가는 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.

(22) 법인세

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

① 법인세

법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 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.

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 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.

(23) 주당이익

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

(24) 영업부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로, 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

① 제품과 용역에 대한 정보(단위:천원)

(단위:천원)		
내역	당기	전기
제품매출	125,360,585	123,675,010
상품매출	7,256,001	7,542,023
합계	132,616,586	131,217,033

② 지역에 대한 정보(단위:천원)

구분	당기	전기
국내매출	124,295,834	122,369,999
해외매출	8,320,752	8,847,034
합계	132,616,586	131,217,033

한편, 당사의 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다.

(25) 제·개정된 기준서의 적용

당사의 회계정책은 당기부터 시행되는 다음의 개정내용을 제외하고는 전기와 동일하

게 적용되었습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 : 표시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정' (개정) - 이자율 지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정' 개정은 이자율지표 개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요' 하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 재무보고를 위한 개념체계(2018 개정)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

2020년 5월 28일에 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19(이하 '코로나19')와 관련된 임차료 할인 등(rent concession)을 발표하였습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(26) 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사가 제정 또는 공표됐으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

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

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되

는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다. 개정 기준서는 '직접 관련된 원가 접근법' 을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1001호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 현재 또는 향후 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담할 수 있습니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세

효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	3,641	835
요구불예금	4,577,247	3,187,056
합 계	4,580,888	3,187,891

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권과 기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	33,358,572	35,823,841
대손충당금	(1,144,798)	(963,011)

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
합 계	32,213,774	34,860,830

당사의 매출채권 및 기타채권은 단기수취채권으로 취득원가와 상각후원가의 차이가 중요하지 않아 취득원가로 측정하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 미만	32,409,057	34,586,843
6개월에서 이상	949,515	1,236,998
합 계	33,358,572	35,823,841

당사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통한 회수가능금액을 산정하여 산정된 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 한편, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는, 발생후 6개월 이하까지의 채권은 정상채권으로 간주하고 있으며, 발생후 6개월을 초과하는 채권에 대해서는 채권의 연체기간에 따른 유사한 신용위험특성을 고려하여 일정한 대손율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

6. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
단기금융상품	460,000	-	460,000	457,146	-	457,146
단기대여금	209,800	-	209,800	136,500	-	136,500
미수금	4,050	-	4,050	18,611	-	18,611
장기금융상품	-	356,468	356,468	-	530,407	530,407
장기대여금	-	850,000	850,000	-	900,000	900,000
대손충당금	-	(300,000)	(300,000)	-	(300,000)	(300,000)

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
보증금	-	8,000	8,000	-	8,000	8,000
합 계	673,850	914,468	1,588,318	612,257	1,138,407	1,750,664

보증금은 취득원가와 상각후원가와의 차이가 중요하지 아니하므로 취득원가로 측정하였습니다.

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 현황 및 평가손실충당금의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	16,855	-	16,855	19,758	-	19,758
제품	3,900,094	(57,026)	3,843,068	4,612,420	(22,584)	4,589,836
원재료	27,838,893	(1,347,713)	26,491,180	27,966,191	(755,832)	27,210,359
재공품	306,354	-	306,354	347,595	-	347,595
합 계	32,062,196	(1,404,739)	30,657,457	32,945,964	(778,416)	32,167,548

8. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미수수익	6,511	8,157
선급금	216,439	277,074
선급비용	29,889	27,812
합 계	252,839	313,043

9. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
토지	68,152,701	68,152,701
건물	8,642,517	8,642,517
감가상각누계액	(3,107,240)	(2,675,115)
기계장치	15,365,229	13,922,430
감가상각누계액	(10,435,621)	(9,416,231)
차량운반구	809,408	768,183
감가상각누계액	(385,982)	(384,793)
공기구비품	311,929	304,030
감가상각누계액	(291,964)	(283,346)
사용권자산	252,871	247,715
감가상각누계액	(153,995)	(96,512)
합 계	79,159,853	79,181,579

(2) 당기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
과 목	기초장부금액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	대체액	기말 장부금액
토 지	68,152,701	-	-	-	-	68,152,701
건 물	5,967,402	-	-	(432,125)	-	5,535,277
기계장치	4,506,199	95,000	-	(1,019,391)	1,347,800	4,929,608
차량운반구	383,390	199,138	(13,009)	(146,093)	-	423,426
공기구비품	20,684	7,899	-	(8,618)	-	19,965
사용권자산	151,203	5,157	-	(57,484)	-	98,876
건설중인자산	-	1,347,800	-	-	(1,347,800)	-
합 계	79,181,579	1,654,994	(13,009)	(1,663,711)	-	79,159,853

(3) 전기중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취득(자본적 지출 포함)액	처분액	감가상각비	대체액	재평가 증가액	기말 장부금액
토 지	52,084,178	-	-	-	-	16,068,523	68,152,701
건 물	6,399,528	-	-	(432,126)	-	-	5,967,402
기계장치	5,540,858	65,000	-	(1,099,659)	-	-	4,506,199
차량운반구	353,827	164,201	(4,000)	(130,638)	-	-	383,390
공기구비품	11,712	17,550	(28)	(8,550)	-	-	20,684
사용권자산	-	247,715	-	(96,512)	-	-	151,203
건설중인자산	-	32,500	-	-	(32,500)	-	-
합 계	64,390,103	526,966	(4,028)	(1,767,485)	(32,500)	16,068,523	79,181,579

(4) 당기 및 전기 중 유형자산 감가상각비의 배부내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당 기	전 기
판매비와관리비	150,304	129,773
제조원가	1,513,407	1,637,712
합 계	1,663,711	1,767,485

(5) 토지의 재평가

① 당사는 토지에 대하여 주기적인 재평가를 실시하고 있습니다. 당사는 2019년 12월 16일을 기준일로 하여 독립적인 외부평가기관인 나라감정평가법인이 재평가를 실시하였습니다. 평가방법은 대상 토지와 인근지역에 있는 유사한 이용가치를 지닌 표준지의 공시지가를 기준으로 공시기준일로부터 기준시점까지의 지가변동률, 생산자물가상승률, 당해 토지의 위치, 형상, 환경, 이용상황 기타 가치형성요인 등을 종합 고려하는 공시지가기준법입니다.

② 당기말 현재 재평가된 토지를 원가모형으로 평가하였을 경우 35,052,030천원입니다.

③ 당기와 전기 중 재평가차익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기 초	25,818,524	13,285,076
증 가	-	12,533,448
감 소	-	-
기 말	25,818,524	25,818,524

10. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 사용권자산 및 리스부채의 장부 금액과 당기 중 변동 금액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	사용권자산	리스부채		
	차량운반구	유동(주)	비유동(주)	합계
당기초(2020.01.01)	151,203	58,049	95,265	153,314
증가	5,157	1,407	3,750	5,157
대체	-	45,726	(45,726)	-
감가상각	(57,484)	-	-	-
이자비용	-	653	2,369	3,022
지급	-	(60,109)	-	(60,109)
당기말(2020.12.31)	98,876	45,726	55,658	101,384

(주) 당기말 현재 상기 유동 및 비유동 리스부채는 현재가치할인차금 각 588천원, 2,234원 차감 후 금액입니다.

(2) 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 사용권자산 및 리스부채의 장부 금액과 전기 중 변동 금액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	사용권자산	리스부채		
	차량운반구	유동(주)	비유동(주)	합계
전기초(2019.01.01)	247,715	98,663	149,052	247,715
대체	-	58,049	(58,049)	-

구 분	사용권자산	리스부채		
	차량운반구	유동(주)	비유동(주)	합계
감가상각	(96,512)	-	-	-
이자비용	-	1,515	4,262	5,777
지급	-	(100,178)	-	(100,178)
전기말(2019.12.31)	151,203	58,049	95,265	153,314

(주) 전기말 현재 상기 유동 및 비유동 리스부채는 현재가치할인차금 각 745천원, 5,985원 차감 후 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련해 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다 (단위:천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비	57,484	96,512
리스부채의 이자비용	3,021	5,777
리스료(단기 리스)	203,735	148,667
리스료(소액 기초자산 리스)	8,854	8,765
손익계산서에 인식된 총 금액	273,094	259,721

(3) 당기와 전기 중 리스의 총 현금 유출은 각각 272,698천원과 257,611천원입니다.

11. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	건물 및 기계장치	10,464,885	21,823,972	KB손해보험

상기 화재보험증권은 중소기업은행과 하나은행에 각각 8,100,000천원과 3,300,000천원이 질권설정되어 있으며, 당사의 차량운반구에 대하여는 자동차책임보험 및 종합보험에 가입되어 있습니다. 또한, 종업원은 산업재해보상보험에 가입되어 있습니다.

다.

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
소프트웨어	16,908	84,508
기타의무형자산	2	2
시설이용권	659,255	421,775
합 계	676,165	506,285

(2) 당기 중 무형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	소프트웨어	기타의무형자산	시설이용권	합 계
기초 취득원가	870,398	16,500	667,328	1,554,226
기초 상각누계액	(785,890)	(16,498)	-	(802,388)
기초 손상차손누계액	-	-	(245,553)	(245,553)
기초 장부금액	84,508	2	421,775	506,285
상각(*1)	(67,600)	-	-	(67,600)
손상차손환입	-	-	237,480	237,480
기말 장부금액	16,908	2	659,255	676,165
기말 취득원가	870,398	16,500	667,328	1,554,226
기말 상각누계액	(853,490)	(16,498)	-	(869,988)
기말 손상차손누계액	-	-	(8,073)	(8,073)

(*1) 무형자산상각비는 판매비와관리비로 분류되어 있습니다.

(3) 전기 중 무형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	소프트웨어	기타의무형자산	시설이용권	합 계
기초 취득원가	870,398	16,500	667,328	1,554,226
기초 상각누계액	(718,290)	(16,498)	-	(734,788)
기초 손상차손누계액	-	-	(317,903)	(317,903)
기초 장부금액	152,108	2	349,425	501,535

(단위:천원)				
구 분	소프트웨어	기타의무형자산	시설이용권	합 계
상각(*1)	(67,600)	-	-	(67,600)
손상차손환입	-	-	72,350	72,350
기말 장부금액	84,508	2	421,775	506,285
기말 취득원가	870,398	16,500	667,328	1,554,226
기말 상각누계액	(785,890)	(16,498)	-	(802,388)
기말 손상차손누계액	-	-	(245,553)	(245,553)

(*1) 무형자산상각비는 판매비와관리비로 분류되어 있습니다.

13. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
담보제공자산	채권최고액	담보권자
본사 토지, 건물	48,800,000	중소기업은행
본사 토지, 건물	3,600,000	하나은행
합 계	52,400,000	

14. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 당사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	7,625,604	10,180,358
미지급금	102,352	74,005
미지급비용	188,114	264,569
합 계	7,916,070	10,518,932

15. 차입금

보고기간종료일 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 단기차입금

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율	당기	전기
중소기업은행	기업구매자금	변동	4,500,000	6,774,304
중소기업은행	일반자금대출	변동	3,000,000	3,000,000
중소기업은행	일반자금대출	변동	2,000,000	2,000,000
하나은행	구매자금대출	변동	500,000	1,000,000
하나은행	무역어음대출	변동	3,000,000	3,000,000
하나은행	수입금융	변동	1,373,012	1,389,362
우리은행	기업운전자금	변동	2,000,000	2,000,000
신한은행	기업구매자금	변동	71,623	607,015
KDB산업은행	일반자금대출	변동	1,000,000	1,000,000
합계			17,444,635	20,770,681

(*) 매출채권할인은 전자채권 매각액으로 매출채권 거래처의 지급불능시에 대신하여 지급할 의무를 약정하고 있으므로, 위험과 효익의 대부분을 보유하고 있는 것으로 판단하여 단기차입금으로 계상하였습니다.

(2) 장기차입금

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율	당기	전기
중소기업은행	시설자금(MTV)_2차	1.80%	10,907,820	13,331,780
중소기업은행	시설대(MTV공사비)	1.20%	577,180	1,731,540
하나은행	일반자금대출	1.25%	3,000,000	-
합계			14,485,000	15,063,320
유동성장기차입금			(3,001,140)	(3,578,320)
장기차입금			11,483,860	11,485,000

상기 장기차입금은 원금분할상환되거나 만기에 일시상환되며, 이와 관련하여 회사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 13참조)

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
상환연도	장기차입금
2021.01.01~2021.12.31	3,001,140
2022.01.01~2022.12.31	5,423,960
2023.01.01~2023.12.31	2,423,960
2024.01.01 이후	3,635,940
합 계	14,485,000

16. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
예수금	94,713	118,759
선수금	21,439	33,928
부가세예수금	509,231	54,608
합 계	625,383	207,295

17. 퇴직급여채무

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 미지급된 단기종업원급여 5,985천원(전기말:7,881원)을 재무상태표에 퇴직급여채무로 계상하였습니다. 확정기여형 퇴직급여와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기 197,816천원(전기 183,224천원)입니다.

18. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	상각후 원가로 측정하는 금융자산	
	당기말	전기말
현금및현금성자산	4,580,888	3,187,890
기타유동금융자산	673,850	612,257
매출채권및기타채권	32,213,774	34,860,830
기타비유동금융자산	914,468	1,138,407
합 계	38,382,980	39,799,384

(2) 보고기간종료일 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	상각후 원가로 측정하는 금융부채	
	당 기 말	전 기 말
매입채무및기타채무	7,916,070	10,518,932
단기차입금	17,444,635	20,770,681
유동성장기부채	3,001,140	3,578,320
유동리스부채	45,726	58,049
비유동리스부채	55,658	95,265
장기차입금	11,483,860	11,485,000
합 계	39,947,089	46,506,247

(3) 당기 및 전기중 발생한 범주별 금융자산의 손익은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	상각후 원가로 측정하는 금융자산	
	당 기	전 기
판매비와관리비:		
대손상각비	(260,278)	(209,359)
기타수익:		
외화환산이익	-	35
외환차익	55,351	101,005

구 분	상각후 원가로 측정하는 금융자산	
	당 기	전 기
기타수익 소계	55,351	101,040
기타비용:		
외화환산손실	(5,146)	-
외환차손	(33,479)	(162,869)
기타의대손상각비	-	(300,000)
기타비용 소계	(38,625)	(462,869)
금융수익:		
이자수익	90,338	73,458
금융원가:		
매출채권처분손실	-	(1,202)
합 계	(153,214)	(498,932)

(4) 당기 및 전기중 발생한 범주별 금융부채의 손익은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	상각후 원가로 측정하는 금융부채	
	당 기	전 기
기타수익:		
외환차익	59,310	50,848
화환산이익	179,192	64,620
기타수익 소계	238,502	115,468
기타비용:		
외환차손	(185,107)	(42,156)
금융원가:		
이자비용	(739,624)	(1,217,208)
합 계	(686,229)	(1,143,896)

19. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관으로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같

습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 공 처	보증담보금액	담보권자	관련채무
지급보증	KDB 산업은행	4,700,000	(주)세아창원특수강	거래보증

(2) 당사는 당사의 영업활동과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 12백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 금융기관과 맺고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)		
구 분	내 역	약정한도액
중소기업은행외 5개 금융기관	구매자금	17,000,000
	일반대출	15,000,000
	시설자금	30,740,000
	할인어음	5,000,000
	외상매출담보대출	500,000
	수입금융	US\$ 5,000,000
	지급보증	4,700,000

20. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

당기 및 전기의 순부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
차입금 - 1년 이내에 상환가능함	20,491,501	24,407,050
차입금 - 1년 이후에 상환가능함	11,539,518	11,580,265
순부채	32,031,019	35,987,315
총부채 - 고정이자율	14,485,000	15,063,320
총부채 - 변동이자율	17,546,019	20,923,995
순부채	32,031,019	35,987,315

(단위: 천원)					
구분	재무활동으로 인한 부채				합계
	유동성장기부채	단기차입금	장기차입금	리스부채	
전기초 순부채	4,578,320	18,810,196	15,063,320	-	38,451,836
현금흐름	(4,578,320)	1,995,357	-	(100,178)	(2,683,141)
기타 비금융변동	3,578,320	-	(3,578,320)	253,492	253,492
외화차이	-	(34,872)	-	-	(34,872)
전기말 순부채	3,578,320	20,770,681	11,485,000	153,314	35,987,315
현금흐름	(3,578,320)	(3,271,744)	3,000,000	(57,087)	(3,907,151)
기타 비금융변동	3,001,140	-	(3,001,140)	5,157	5,157
외화차이	-	(54,302)	-	-	(54,302)
당기말 순부채	3,001,140	17,444,635	11,483,860	101,384	32,031,019

21. 자본금 및 자본잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)		
구 분	당기말	전기말
1주당 액면금액	500	500
발행한 주식의 수	24,268,402	24,268,402
수권주식수	50,000,000	50,000,000

(2) 당기와 전기 중 당사의 납입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, 주)			
구 분	발행주식수	자본금	주식발행초과금
전기초	24,268,402	12,134,201	13,825,829
증감	-	-	-
전기말	24,268,402	12,134,201	13,825,829
증감	-	-	-
당기말	24,268,402	12,134,201	13,825,829

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	13,825,829	13,825,829
기타자본잉여금	924,000	924,000
합 계	14,749,829	14,749,829

(4) 당사는 신주인수권부사채에 대하여 부채부분과 자본부분을 분리하여 회계처리하고 있습니다. 부채부분은 신주인수권이 없는 일반사채의 공정가치로 인식하고 있으며, 일반사채의 공정가치는 만기일까지 기대되는 미래현금흐름의 현재가치로 측정하고 있습니다. 사채의 발행가액에서 부채부분을 차감한 금액인 자본부분을 신주인수권대가로 자본잉여금에 계상하고 있습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
신주인수권대가	924,000	924,000

22. 자본조정

보고기간 종료일 현재 당사의 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본조정	(135,009)	(135,009)

23. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
토지재평가차익	25,818,524	25,818,524

24. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	1,921,079	1,872,542
이익준비금	1,921,079	1,872,542
미처분이익잉여금	46,862,678	43,602,695
합 계	48,783,757	45,475,238

(2) 이익준비금

상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 당기와 전기의 이익잉여금 처분예정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
I.미처분이익잉여금		47,396,583		43,602,695
전기이월미처분잉여금	43,602,695		41,383,189	
당기순이익	3,793,887		2,219,506	
II.이익잉여금처분액		(533,905)		(533,905)
이익준비금	48,537		48,537	
배당금	485,368		485,368	
현금배당 (주당배당금(률): 당기:20원(4%) 전기:20원(4%))	485,368		485,368	
III.차기이월미처분이익잉여금		46,862,678		43,068,790

(*1) 당기 처분 예정일은 2021년 3월 26일이며, 전기 처분확정일은 2020년 3월 27일입니다.

25. 매출액

당기 및 전기중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
제품매출	125,360,585	123,675,010
상품매출	7,256,001	7,542,023
합 계	132,616,586	131,217,033

26. 영업이익

(1) 종업원급여

당기 및 전기중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여	4,037,033	3,925,277
퇴직급여	197,816	183,224
복리후생비	385,876	378,742
합 계	4,620,725	4,487,243

(2) 판매비와관리비

당기 및 전기중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
임원급여	1,189,152	1,177,127
직원급여	1,346,448	1,309,907
잡급	3,045	4,510
퇴직급여	116,809	108,994
복리후생비	141,014	140,575
여비교통비	19,552	84,995
접대비	159,392	170,319
통신비	20,546	21,614
수도광열비	3,269	3,528
세금과공과	82,178	76,354

구 분	당기	전기
감가상각비	150,304	129,773
수선비	1,139	1,490
보험료	92,006	85,287
차량유지비	31,116	35,671
운반비	315,785	303,985
교육훈련비	1,152	395
도서인쇄비	2,827	5,152
소모품비	18,859	19,667
지급수수료	702,410	1,089,237
광고선전비	168,822	131,077
대손상각비	260,278	209,359
건물관리비	37,838	43,019
무형자산상각비	67,600	67,600
회비	7,324	4,300
합 계	4,938,865	5,223,935

(3) 비용의 성격별 분류

당기 및 전기중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	1,510,091	(2,824,881)
원재료 및 상품매입액	115,208,771	118,946,899
감가상각 및 무형자산상각	1,731,311	1,835,085
인건비(단기급여, 퇴직급여)	4,234,849	4,108,501
소모품비 등	567,316	593,801
외주가공비	1,227,616	967,696
운반비	701,489	669,456
지급수수료	733,016	1,109,862
기타비용	1,919,395	1,869,136

구 분	당기	전기
합 계	127,833,854	127,275,555

(주) 포괄손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

27. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기중 당기손익으로 인식된 당사의 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익	90,338	73,458
이자수익	90,338	73,458
금융원가	739,624	1,185,364
이자비용	724,283	1,150,219
이자비용(수입금융)	12,320	28,165
이자비용(사용권자산)	3,021	5,778
매출채권 처분손실	-	1,202

28. 기타수익과 기타비용

당기와 전기중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타수익	827,917	1,011,876
외환차익	234,543	165,625
외화환산이익	59,310	50,883
유형자산처분이익	18,900	15,818
무형자산손상차손환입	237,480	72,350
잡이익	277,684	707,200
기타비용	226,824	554,005
외환차손	218,586	205,025
외화환산손실	5,146	12,081

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타의대손상각비	-	300,000
유형자산처분손실	-	28
잡손실	3,092	36,871

29. 법인세 비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	986,971	831,730
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(46,068)	3,759,978
법인세추납(환급)액	(250)	11,302
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	(3,535,075)
법인세비용	940,653	1,067,935

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과같습니
다.

(단위:천원)		
내 역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	4,734,540	3,287,441
적용세율에 따른 세부담액	1,041,599	723,237
조정사항		
비공제비용(비과세수익)	11,563	13,668
세액감면/세액공제	(112,824)	(51,340)
법인세환급액	250	(11,302)
기타	65	393,672
법인세비용	940,653	1,067,935
법인세유효세율	19.87%	32.49%

(3) 당기 및 전기의 누적일시적차이의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위:천원)			
구 분	기 초	증(감)	기 말
미수수익	(8,157)	1,646	(6,511)
대손충당금	892,816	207,692	1,100,508
매도가능증권손상차손	165,000	-	165,000
무형자산손상차손	365,797	(237,480)	128,317
감가상각비	1,415,803	226,130	1,641,933
토지재평가차액	(33,100,671)	-	(33,100,671)
연차수당	100,554	11,015	111,569
사용권자산	(151,203)	52,327	(98,876)
리스부채	153,314	(51,931)	101,383
합 계	(30,166,747)	209,399	(29,957,348)
이연법인세인식 제외		-	-
이연법인세인식 대상	(30,166,747)		(29,957,348)
세율	22.0%		22.0%
이연법인세자산(부채)-순액	(6,636,684)		(6,590,617)

(전 기)

(단위:천원)			
구 분	기 초	증(감)	기 말
미수수익	(8,334)	177	(8,157)
대손충당금	425,664	467,152	892,816
신주인수권대가	1,740,000	(1,740,000)	-
매도가능증권손상차손	165,000	-	165,000
무형자산손상차손	438,147	(72,350)	365,797
감가상각비	1,195,735	220,068	1,415,803
토지재평가차액	(17,032,148)	(16,068,523)	(33,100,671)
연차수당	-	100,554	100,554
사용권자산	-	(151,203)	(151,203)
리스부채	-	153,314	153,314

(단위:천원)			
구 분	기 초	증(감)	기 말
합 계	(13,075,936)	(17,090,811)	(30,166,747)
이연법인세인식 제외	-		-
이연법인세인식 대상	(13,075,936)		(30,166,747)
세율	22.0%		22.0%
이연법인세자산(부채)-순액	(2,876,706)		(6,636,684)

(4) 당기 및 전기의 순이연법인세부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초 장부금액	(6,636,684)	(2,876,706)
당기손익으로 인식된 법인세수익(비용)	46,067	(224,903)
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	(3,535,075)
기말 장부금액	(6,590,617)	(6,636,684)

30. 주당이익

주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

내 역	당기	전기
보통주이익	3,793,887,345원	2,219,506,088원
가중평균유통보통주식수	24,268,402주	24,268,402주
주당순이익	156원	91원

31. 배당

당사가 당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
배당내역		당 기	전 기
현금배당	보통주 1주당 20원 (전기 20원)	485,368	485,368

32. 매출원가

당기와 전기 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
상품매출원가	6,878,116	7,150,790
기초상품재고액	19,758	-
타계정에서 대체액	6,875,213	7,170,548
기말상품재고액	(16,855)	(19,758)
제품매출원가	116,016,873	114,900,830
기초제품재고액	4,612,419	5,035,011
당기제품제조원가	114,678,224	114,411,195
관세환급금	-	(1,109)
재고자산평가손실(환입)	626,324	68,152
기말제품재고액	(3,900,094)	(4,612,419)
합계	122,894,989	122,051,620

33. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
기타특수관계	(주)한국아이티에스

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계구분	특수관계자명	거래내용	당기	전기
기타특수관계	(주)한국아이티에스	원재료매입	569,857	961,042

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
특수관계구분	특수관계자명	매입채무	
		당기	전기
기타특수관계	(주)한국아이티에스	-	60,898

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,189,152	1,177,127
퇴직급여	24,000	24,000
합 계	1,213,152	1,201,127

당사의 주요경영진에는 동기 임원인 이사(사외이사 포함) 및 감사위원회 위원(감사)을 포함하였습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계자 구분	제공자	물건 또는 내용	보증금액	종 류	담보권자
대표이사	김영국	입보	14,146,800	일반자금대출	하나은행
대표이사	김영국	입보	4,800,000	채권담보대출	신한은행
대표이사	김영국	입보	8,040,000	한도대출	KDB산업은행
대표이사	김영국	입보	2,400,000	일반자금대출	우리은행

34. 금융상품 위험

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금제외)	4,577,248	3,187,056
기타유동금융자산	673,850	612,257
매출채권 및 기타채권	32,213,774	34,860,830
기타비유동금융자산	914,468	1,138,407
합계	38,379,340	39,798,550

보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
국 내	32,202,603	34,201,023
해 외	11,171	659,807
합계	32,213,774	34,860,830

보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기말	전기말
도매업체	2,283,900	1,802,902
최종소비자	29,929,874	33,057,928
합계	32,213,774	34,860,830

② 손상차손

보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
채권연령	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
6개월 미만	32,409,057	(317,243)	34,586,843	(344,512)

(단위: 천원)				
채권연령	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
6개월에서 이상	949,515	(827,555)	1,236,998	(618,499)
합 계	33,358,572	(1,144,798)	35,823,841	(963,011)

매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
기초잔액	963,011	781,435
대손처리액	(78,491)	(27,783)
대손충당금설정	260,278	209,359
기말잔액	1,144,798	963,011

당사의 매출채권 및 기타채권은 다수의 거래처에 분산되어 있어 중요한 신용위험의 집중은 없습니다. 한편, 당사는 상기 매출채권 및 기타채권의 일부에 대해서 담보 혹은 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 유동성위험

① 당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

내역	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-3년	3-4년	4년이상
비파생금융부채								
담보부은행차입금	21,985,000	22,575,015	4,813,618	5,798,697	5,547,576	2,531,604	2,574,661	1,308,859
무담보은행차입금	9,944,635	10,036,672	5,897,968	4,138,704	-	-	-	-
리스부채	101,384	101,384	22,066	22,329	45,456	11,533	-	-
합 계	32,031,019	32,713,071	10,733,652	9,959,730	5,593,032	2,543,137	2,574,661	1,308,859

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

내역	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	6-12개월	1-2년	2-3년	3-4년	4년이상
비파생금융부채								
담보부은행차입금	24,837,624	25,884,040	4,825,780	8,737,366	3,105,158	2,567,465	2,624,867	4,023,404
무담보은행차입금	10,996,377	11,141,211	5,424,810	5,716,401	-	-	-	-
리스부채	153,314	160,045	36,295	22,500	45,000	45,000	11,250	-
합계	35,987,315	37,185,296	10,286,885	14,476,267	3,150,158	2,612,465	2,636,117	4,023,404

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)		
구분	당기말	전기말
금융자산		
현금및현금성자산	US\$ 443,889.98	US\$ 411,119.01
매출채권	US\$ 10,267.24	US\$ 569,879.74
미수금	US\$ 3,385.60	-
순노출	US\$ 457,542.82	US\$ 980,998.75
원화금액	497,807	1,135,800
금융부채		
수입금융	US\$ 1,261,959.33	US\$ 1,200,002.10
매입채무	US\$ 433,234.42	US\$ 749,014.54
순노출	US\$ 1,695,193.75	US\$ 1,949,016.64
원화금액	1,844,371	2,256,571

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	전기말 환율
	당기말 환율
USD	1,157.80
	1,088.00

② 민감도분석

보고기간종료일 현재 USD의 환율이 높았다면, 당사의 자본과 손익은 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 법인세효과를 제외한 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
내역	변동율	당기		전기	
		자본	손익	자본	손익
USD	10%상승	(134,656)	(134,656)	(112,077)	(112,077)

보고기간종료일 현재 위에 제시된 통화에 비하여 환율이 하락하는 경우, 다른 변수가 동일하다면 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(4) 이자율위험

① 보고기간종료일 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
비고	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	816,468	987,553
금융부채	14,485,000	15,063,320
차감계	(13,668,532)	(14,075,767)
변동이자율		
금융자산	-	-
금융부채	17,549,019	20,923,995
차감계	(17,546,019)	(20,923,995)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지

않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

당사는 변동이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스와프와 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 이자율의 변동이 당기손익에 미치는 영향을 분석시, 당사는 보고기간말 현재 남아 있는 부채금액이 연도중 계속 남아있었다고 가정하고 그 영향을 분석하였습니다. 보고기간종료일 현재 차입금과 관련하여 이자율이 100 basis point 변동시 이자율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
비 고	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
[변동이자율]				
단기차입금	(175,460)	175,460	(209,240)	209,240

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내 역	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 자산				
현금및현금성자산	4,580,888	4,580,888	3,187,891	3,187,891
매출채권및기타채권	32,213,774	32,213,774	34,860,830	34,860,830
단기금융상품	460,000	460,000	457,146	457,146
단기대여금	209,800	209,800	136,500	136,500
미수금	4,050	4,050	18,611	18,611
장기금융상품	356,468	356,468	530,407	530,407
장기대여금	550,000	550,000	600,000	600,000
보증금	8,000	8,000	8,000	8,000
합 계	38,382,980	38,382,980	39,799,385	39,799,385

(단위: 천원)				
내역	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 인식된 부채				
금융부채	31,929,635	32,672,978	35,834,001	36,803,151
매입채무및기타채무	7,916,070	7,916,070	10,518,932	10,518,932
리스부채	101,384	104,207	153,314	160,045
합계	39,947,089	40,693,255	46,506,247	47,482,128

② 공정가치 서열체계

당사는 금융상품의 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계를 이용하였습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)(수준 3)

35. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 이사회 결의를 거친 후 2021년 3월 26일자 정기주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 티플렉스의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 티플렉스

대표이사 귀하

2021년 3월 18일

우리는 첨부된 주식회사 티플렉스의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 티플렉스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한

중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태 보고내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

운영실태 평가 보고서

주식회사 티플렉스 **주주**, 이사회 및 감사 귀중

본 **대표이사** 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부 회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 **대표이사** 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영 위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 **대표이사** 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부 회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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

2020년 12 월 31 일

대표이사 김영국 (인)

내부회계관리자 권혁삼 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 티플렉스			
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						
투입 인원수		2	2	1	1	3	3	1	-	-	-	-	-	7	6
투입 시간	분·반기검토	8	8	88	32	214	96	-	-	-	-	-	-	310	136
	감사	16	16	78	221	415	420	50	-	-	-	-	-	559	657
	합계	24	24	166	253	629	516	50	-	-	-	-	-	869	793

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020년04월13일			1	일		
	주요내용			회사에 대한 이해 및 사업위험, 부정위험, 회계위험 평가, 중요성기준 및 허용가능한오류 및 명목금액의 결정						
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원			주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주			
	2020.08.05~08.09		5	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 문서조사, 재수행 등	
	2020.11.02~11.06		5	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 문서조사, 재수행 등	
	2020.12.31		1	일	2	명	-	명	실사 입회	
	2021.02.22~02.24		3	일	4	명	-	명	입증절차 및 의견형성	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.12.31			1	일			
	실사(입회)장소		본사 공장							
	실사(입회)대상		원재료, 재공품 및 제품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.12.31			1	일			
	실사(입회)장소		본사 사무실							
	실사(입회)대상		현금및현금성자산							
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O	변호사조회		-
	기타조회		-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3		회					
	수행시기		2020.11.06, 2021.02.24							
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-							
	수행시기		-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 06일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	중간감사 결과보고 및 핵심감사 사항관련 감사절차 논의
2	2021년 02월 24일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	기말감사 결과보고 및 핵심감사 사항에 대한 감사 결과 보고