

목 차

사업보고서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	7
3. 자본금 변동사항	9
4. 주식의 총수 등	10
5. 의결권 현황	12
6. 배당에 관한 사항 등	13
II. 사업의 내용	15
III. 재무에 관한 사항	31
1. 요약재무정보	31
2. 연결재무제표	36
3. 연결재무제표 주석	45
4. 재무제표	132
5. 재무제표 주석	140
6. 기타 재무에 관한 사항	228
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	234
V. 감사인의 감사의견 등	246
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	254
1. 이사회에 관한 사항	254
2. 감사제도에 관한 사항	257
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	261
VII. 주주에 관한 사항	262
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	264
1. 임원 및 직원 등의 현황	264
2. 임원의 보수 등	266
IX. 계열회사 등에 관한 사항	268
X. 이해관계자와의 거래내용	270
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	275
【 전문가의 확인 】	279
1. 전문가의 확인	279
2. 전문가와의 이해관계	279

사업보고서

(제 53 기)

사업연도 2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2020년 03월 13일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

삼광글라스 주식회사

대 표 이 사 :

이복영, 문병도

본 점 소 재 지 :

서울특별시 서초구 양재대로246 (염곡동, 송암빌딩 11,12층)

(전 화) 02)489-8000

(홈페이지) <http://www.samkwang.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 상무

(성 명) 정구승

(전 화) 02)489-8033

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계 관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2020. 03. 13.

【회사명】 삼광글라스(주)

대표이사 【대표이사명】 문 병 도

(서명)

신고업무담당이사 【이사명】 정 구 승

(서명)

- 1 -

SAMKWANG / 임춘호 / 경영전략팀 / 2020/03/09 12:07:03

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

공시서류작성기준일 현재 삼광글라스주식회사(이하 "지배회사" 또는 "회사")의 연결대상 종속회사는 2개사이며, 종속회사의 개요와 사업내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
에스지개발(주)	2011.10.25	전라북도 군산시 임해로297(소룡동)	비주거용 건물임대업	139,982	실질지배력보유 (기업회계기준서 1027호 14)	○
상해개량가구용품 유한공사	2015.04.08	508-510, No.3051 Hechuan Rd. Minhang district, Shanghai	유리용기 판매	6,784	의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 1110호)	×

※ 회사는 당기 중 캔사업부문 전체를 물적분할하였습니다. 회사의 경영진은 연결실체의 주요 사업역량인 유리사업부문에 보다 집중하는 전략적 결정에 따라 2019년 7월 19일 이사회에서 물적분할 계획을 승인하고, 2019년 8월 27일자 임시주주총회의 승인을 거쳐, 2019년 9월 30일 자정을 분할기일로 하여, 물적분할을 완료 하였으며 2019년 10월 1일에 분할신설회사인 삼광캔 주식회사(이하 '분할신설회사'라 함)의 분할등기를 완료하였습니다.

이와 함께, 회사는 2019년 7월 19일에 분할신설회사(캔사업부문)의 지분 100% 매각하는 계약을 체결하였으며, 2019년 10월 29일 매각이 완료되어 분할신설회사(캔사업부문)는 매수자에게 양도되었습니다.

※ 주요종속회사 판단기준 : 직전사업연도 별도재무제표상 자산총액이 750억원 이상인 종속회사

나. 연결대상회사의 변동 내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

(해당사항 없음)

다. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장 상장	1993년 01월 06일	-	-

라. 회사의 법적, 상업적 명칭

회사의 명칭은 『삼광글라스 주식회사』라고 표기합니다. 또한 영문으로는 『Sam Kwang Glass CO., Ltd.』라 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 『S.K.G』라고 표기합니다

마. 설립일자 및 존속기관

회사는 병유리, 유리식기 등의 제조, 판매를 목적으로 1967년 6월 27일에 설립되었습니다. 또한 1993년 1월 6일자로 증권거래소에 상장을 하였습니다.

바. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주소 : 서울특별시 서초구 양재대로 246 (염곡동, 송암빌딩 11,12층)

전화번호 : 02)489-8000

홈페이지 : <http://www.samkwang.co.kr/>

사. 중소기업 해당여부

회사는 본 보고서 제출일 현재 중소기업법에 의한 중소기업에 해당되지 않습니다.

아. 주요 사업의 내용

회사의 주요사업은 유리사업, 캔사업, 기타사업(터미널, 부동산 임대)으로 사업의 내용은 다음과 같습니다.

주요 사업내용	회사명
1. 유리 사업 ① 음료 및 주류용 백색병, 갈색병, 녹색병 제조 및 판매 ② 내열강화유리밀폐용기 글라스락 및 일반유리식기 제조 및 판매 ③ 상품 개발 및 판매	삼광글라스(주), 상해개량가구용품유한공사
2. 캔사업 ① 음료 및 주류용 2PC 알루미늄캔 제조 및 판매 ② 3PC 스틸캔 제조 및 판매	물적분할 후 매각
3. 기타사업 ① 화물자동차터미널업 ② 차량용 연료소매업 ③ 미용,욕탕업 ④ 비주거용 건물 임대 ⑤ 기타 화학물질 및 화학제품 도매업	삼광글라스(주), 에스지개발(주)

※ 주요 사업의 내용에 관한 기타 자세한 사항은 'II.사업의 내용'을 참조 바랍니다.

※ 회사는 당기 중 캔사업부문 전체를 물적분할하였습니다. 회사의 경영진은 연결실체의 주요 사업역량인 유리사업부문에 보다 집중하는 전략적 결정에 따라 2019년 7월 19일 이사회에서 물적분할 계획을 승인하고, 2019년 8월 27일자 임시주주총회의 승인을 거쳐, 2019년 9월 30일 자정을 분할기일로 하여, 물적분할을 완료 하였으며 2019년 10월 1일에 분할신설회사인 삼광캔 주식회사(이하 '분할신설회사'라 함)의 분할등기를 완료하였습니다. 이와 함께, 회사는 2019년 7월 19일에 분할신설회사(캔사업부문)의 지분 100% 매각하는 계약을 체결하였으며, 2019년 10월 29일 매각이 완료되어 분할신설회사(캔사업부문)는 매수자에게 양도되었습니다.

자. 계열회사에 관한 사항

회사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 의해 OCI 주식회사 대표이사인 이우현을 동일인으로 하는 오씨아이 기업집단에 속해 있습니다. 보고서 제출일 전일 현재 소속 계열회사의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	업종	사업자등록번호	비고
상장 (4개)	OCI(주)	화합물 및 화학제품 제조	506-81-00069	유가증권시장 상장
	(주)유니드	화합물 및 화학제품 제조	104-81-24846	유가증권시장 상장
	삼광글라스(주)	비금속 광물제품 제조	214-81-89700	유가증권시장 상장
	(주)이테크건설	종합 건설	214-81-89369	코스닥 상장
비상장 (14개)	(주)디씨알이	도시개발업 및 부동산 개발	121-81-90282	-
	OCI-Ferro(주)	타일용 유약 제조 및 판매	104-81-67850	-
	OCI SE(주)	증기 및 온수 공급, 열병합 발전	401-81-47852	-
	OCI 스페셜티(주)	태양광산업 관련 소재 제조 및 판매	312-86-08587	-
	OCI 정보통신(주)	정보시스템 개발, 운영	104-81-41995	-
	OCI 파워(주)	태양광 발전, 발전부품 제조 및 판매	104-86-44532	-
	비앤오바이오(주)	의약품 연구개발	209-86-01051	-
	오씨아이드림(주)	고용알선 및 인력공급업	548-86-01432	-
	행복도시태양광발전소(주)	태양광 발전소 건설, 관리 및 운영	144-81-11053	-
	(주)유니드LED	사파이어 잉곳, 웨이퍼 제조업	104-86-34922	-
	(주)유니드글로벌상사	도매 및 상품중개	104-81-29104	-
	SG개발(주)	부동산업	401-81-44627	-
	SMG에너지(주)	증기 및 온수공급, 발전전기업	401-81-56346	-
	군장에너지(주)	열병합 발전	401-81-20998	-
총 18개사				

※ 시민햇빛발전소(주)는 2019년 7월 2일 청산 종결로 2019년 7월 19일 오씨아이기업집단에서 제외

※ (주)퀴츠테크는 흡수 합병에 따라 2020년 1월 21일 오씨아이기업집단에서 제외

차. 신용평가에 관한 사항

보고서 제출일 전일 현재, 최근 6년간 신용평가에 관한 내용은 다음과 같습니다.

평가일	평가대상 유가증권 등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2013.05.22.	제35회 보증사모사채	AAA	한국신용평가	본평가

※ 국민은행 지급보증

□ 신용평가 회사의 신용등급체계 및 등급부여 의미

- 기업어음 신용등급

등급체계	등급부여 의미
A1	적기상환능력이 최상이며, 상환능력의 안정성 또한 최상임
A2	적시상환능력이 우수하나, 그 안정성은 A1에 비해 다소 열위임
A3	적기상환능력은 양호하며, 그 안정성도 양호하나 A2에 비해 열위임

B	적기상환능력은 적정시되나, 단기적 여건변화에 따라 그 안정성에 투기적인 요소가 내포되어 있음
C	적기상환능력 및 안정성에 투기적인 요소가 큼
D	상환불능 상태임

※ 상기등급 중 A2부터 B등급까지는 +, - 부호를 부가하여 동일등급내에서의 우열을 나타내고 있습니다.

- 회사채 신용등급

등급체계	등급부여 의미
AAA	원리금 지급능력이 최상임
AA	원리금 지급능력이 매우 우수하지만 AAA의 채권보다는 다소 열위임
A	원리금 지급능력은 우수하지만 상위등급보다 경제여건 및 환경악화에 따른 영향을 받기 쉬운 면이 있음
BBB	원리금 지급능력은 양호하지만 상위등급에 비해 경제여건 및 환경악화에 따라 장래 원리금의 지급능력이 저하될 가능성을 내포하고 있음
BB	원리금 지급능력이 당장은 문제가 되지 않으나 장래 안전에 대해서는 단언할 수 없는 투기적인 요소를 내포하고 있음
B	원리금 지급능력이 결핍되어 투기적이며, 불황시에 이자지급이 확실하지 않음
CCC	원리금 지급에 관하여 현재에도 불안요소가 있으며, 채무불이행의 위험이 커 매우 투기적임
CC	상위등급에 비하여 불안요소가 더욱 큼
C	채무불이행의 위험성이 높고 원리금 상환능력이 없음
D	상환 불능상태임

※ 상기 등급 중 AA부터 BB까지는 +, - 부호를 부가하여 동일등급내에서의 우열을 나타내고 있습니다.

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

회사의 본점 소재지는 서울특별시 서초구 양재대로 246(영곡동, 송암빌딩 11,12층)입니다.

나. 경영진의 중요한 변동

회사는 보고서 제출일 전일 기준 현재 2인의 대표이사를 두고 있습니다.

직 위	성명	재임기간
대표이사	이복영	2006.03.16.~현재
대표이사	문병도	2019.08.27.~현재

일 자	내 용
2020.03.13	임원선임 : 사외이사 조백인 감사선임 : 비상근감사 안찬규 임원퇴임 : 사외이사 조동석
2019.08.27	임원선임 : 사내이사 문병도 임원사임 : 사내이사 권영만
2019.03.27	임원선임 : 사내이사 이원준, 사내이사 권영만 임원사임 : 사내이사 이정희
2018.03.30	임원선임 : 사내이사 이복영, 사내이사 이정희 감사선임 : 상근감사 유정석 감사사임 : 상근감사 강희복
2017.04.18	임원사임 : 사내이사 이도행
2017.03.10	임원선임 : 사내이사 박만수, 사외이사 조동석 감사선임 : 상근감사 강희복, 비상근감사 안찬규
2015.03.06	임원선임 : 사내이사 이복영, 사내이사 이도행 감사선임 : 상근감사 안병우, 비상근감사 박승복, 비상근감사 김선구
2014.03.07	임원선임 : 사내이사 황도환, 사내이사 이우성, 사외이사 조동석

다. 최대주주의 변동

2019년 3월 27일 이정희 사내이사가 사임하였고, 주주총회를 통해 이원준, 권영만 사내이사가 신규 선임되었습니다. 2019년 8월 27일 권영만 사내이사가 사임하였고, 주주총회를 통해 문병도 사내이사가 신규 선임되었습니다. 이로 인해 최대주주에서 이정희 사내이사가 제외되었고, 문병도 사내이사가 포함되었습니다.

기초(2019.01.01)			기준일(2019.12.31)		
최대주주	소유주식수	지분율	최대주주	소유주식수	지분율
이복영외 5인	2,204,552	45.41%	이복영외 5인	2,198,852	45.30%

라. 상호의 변경

2010년 3월 10일 삼광유리공업주식회사에서 삼광유리주식회사로 상호가 변경되었습니다.

2013년 3월 8일 삼광유리주식회사에서 삼광글라스주식회사로 상호가 변경되었습니다.

마. 합병, 분할, 포괄적 주식교환/이전, 중요한 영업의 양수 등
공시대상기간중 해당사항은 없습니다.

바. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화
최근 5년 중 연혁 등 변동내용은 아래와 같습니다.

일 자	내 용
2017.03.10	회사가 영위하는 목적사업에 '국내외 수출입업 및 동 대행업, 연료 및 관련제품 판매업, 목재와 그 제품 판매업, 복합운송 주선업"이 추가
2016.03.11	회사가 영위하는 목적사업에 '석영원료 수출입 및 판매업'이 추가
2013.03.08	회사가 영위하는 목적사업에 '기타 금속가공제품 제조업'이 추가

사. 최근 5년간 생산설비의 변동

일자	내용
2019.10.	천안캔공장, 대구캔공장 매각
2018.04 ~ 2018.12.	논산1공장 유리식기 용해로 정기보수
2017.01~ 2017.03	천안2공장 유리병 용해로 정기보수
2016.12.	논산공장 MDP 대용량제품 생산용 M/C 1라인 증설
2016.11.	대구공장 세라믹 코팅 라인 가동 정지
2014.12~ 2015.01	천안1공장 유리병 용해로 정기보수
2013.09.	대구공장 세라믹 코팅 라인 추가

아. 종속회사 최근 5사업연도에 대한 연혁

- 주요 종속회사의 최근 5년 중 연혁 등 변동내역은 아래와 같습니다.

주요 종속회사	일 자	내 용
에스지개발(주)	2014.03.18	자본금 증자 (증자후 자본금 57,000백만원)
	2013.06.20	자본금 증자 (증자후 자본금 52,500백만원)
상해개량가구용품 유한공사	2014.12.19	법인 설립

3. 자본금 변동사항

가. 증자(감자)현황

- 공시대상 기간중 해당사항 없습니다.

(기준일 : 2019.12.31)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종 류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
-	-	-	-	-	-	-

나. 미상환 전환사채 발행현황

- 공시대상 기간중 해당사항 없습니다.

다. 미상환 신주인수원부사채 등 발행현황

- 공시대상 기간중 해당사항 없습니다.

라. 미상환 전환형 조건부자본증권 등 발행현황

- 공시대상 기간중 해당사항 없습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수

회사는 보고서 작성 기준일 현재 발행할 주식의 총수는 30,000,000주이며, 현재까지발행한 주식의 총수는 4,854,418주입니다. 회사는 보통주식외의 주식은 발행하지 않았습니다. 감자, 이익소각 등으로 현재까지 감소한 주식의 수는 없으며, 현재 보유중인 자기주식수는 보통주 51,802주이므로 보고서 작성일 현재 유통주식수는 보통주 4,802,616주입니다. 세부 내역은 아래와 같습니다.

(기준일 : 2019.12.31) (단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주식	종류주식	합계	
I. 발행할 주식의 총수	30,000,000	-	30,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	4,854,418	-	4,854,418	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	4,854,418	-	4,854,418	-
V. 자기주식수	51,802	-	51,802	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	4,802,616	-	4,802,616	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

회사는 공시대상기간중(2019.01.01~2019.12.31) 자기주식을 51,802주 취득하였고, 처분한 내역은 없습니다. 보고서 작성 기준일 현재 보유중인 자기주식수는 보통주 51,802주입니다.

(기준일 : 2019.12.31) (단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
			취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	
	장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	
	공개매수	보통주	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	
	소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에	보통주	-	51,802	-	-	51,802	-
		-	-	-	-	-	-	-

	의한 취득	현물보유물량	보통주	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	-	51,802	-	-	51,802	-
			-	-	-	-	-	-	
기타 취득(c)			보통주	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	
총 계(a+b+c)			보통주	-	51,802	-	-	51,802	-
			-	-	-	-	-	-	

다. 종류주식 발행현황

- 공시대상 기간중 해당사항 없습니다.

5. 의결권 현황

회사의 발행주식 총수는 보통주 4,854,418주이며, 이것은 정관상 발행할 주식 총수의 16.2%에 해당됩니다. 발행주식 중 회사가 보유하고 있는 자기주식은 51,802주로서 동주식수를 제외할 경우 의결권 행사 가능 주식수는 4,802,616주입니다. 상세내역은 아래와 같습니다.

(기준일 : 2019.12.31)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	4,854,418	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	51,802	상법 제369조 2항 ※주1)
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	4,802,616	-
	-	-	-

※ 주1) 상법 제369조(의결권) 2항 - "회사가 가진 자기주식은 의결권이 없다."

6. 배당에 관한 사항 등

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제53기	제52기	제51기
주당액면가액(원)		5,000	5,000	5,000
(연결)당기순이익(백만원)		427	-11,514	4,091
(별도)당기순이익(백만원)		-8,277	-28,300	-7,481
(연결)주당순이익(원)		-42	-2,372	1,064
현금배당금총액(백만원)		4,473	1,987	942
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-2251.9	-17.2	18.2
현금배당수익률(%)	보통주식	3.3	2.6	0.6
	종류주식	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주식	-	-	-
	종류주식	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주식	1,000	750	350
	종류주식	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주식	-	-	-
	종류주식	-	-	-

※ 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

※ 2019년(제53기), 2018년(제52기), 2017년(제51기)은 차등배당을 실시하였습니다.

- 2019년(제53기) : 배당금 1주당 1,000원 (최대주주 및 특수관계인 1주당 850원)

- 2018년(제52기) : 배당금 1주당 750원 (최대주주 및 특수관계인 미배당)

- 2017년(제51기) : 배당금 1주당 350원 (최대주주 및 특수관계인 미배당)

※ 당사는 회사이익의 일정부분을 주주에게 환원하는 주요수단으로 배당을 시행하고있으며, 필요하다고 판단될 경우 주가안정을 위하여 자사주 매입을 해왔습니다.

현금배당 및 자사주 매입은 영업실적과 현금흐름 등을 감안하여 전략적으로 결정 하고 있습니다. 당사는 지속적인 주주가치 증대를 위해 핵심사업에서 경쟁력을 확보하고 안정적으로 수익을 창출하여, 회사의 재무구조 개선과 주주의 배당요구를 동시에 충족시킬 수 있는 배당 수준을 유지해 나갈 계획입니다.

가. 당사는 정관 제 47조에서 이익배당에 대하여 설명을 하고 있습니다.

(1) 이익의 배당은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.

(2) 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.

(3) 제1항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

나. 당사는 정관 제 48조에서 배당금 지급 청구권의 소멸시효를 설명하고

있습니다.

- (1) 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.
- (2) 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 당 회사에 귀속된다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

연결회사는 각 사업부문의 생산제품 및 제품 판매 유형에 따라 유리사업, 캔사업, 기타사업(임대업 외)으로 분류할 수 있으며, 주요사업의 내용은 다음과 같습니다.

주요사업	회사	주요 사업내용
유리사업	삼광글라스(주), 상해개량가구용품유한공사	① 음료 및 주류용 백색병, 갈색병, 녹색병 제조 및 판매 ② 강화유리밀폐용기 글라스락 및 일반유리식기 제조 및 판매 ③ 상품 개발 및 판매
캔사업	삼광글라스(주)	① 음료 및 주류용 2PC 알루미늄캔 제조 및 판매 ② 3PC 스틸캔 제조 및 판매
기타사업	삼광글라스(주) 에스지개발(주)	① 화물자동차터미널업 ② 차량용 연료소매업 ③ 미용, 욕탕업 ④ 비주거용 건물 임대 ⑤ 기타 화학물질 및 화학제품 도매업

※ 회사는 당기 중 캔사업부문 전체를 물적분할하였습니다. 회사의 경영진은 연결실체의 주요 사업역량인 유리사업부문에 보다 집중하는 전략적 결정에 따라 2019년 7월 19일 이사회에서 물적분할 계획을 승인하고, 2019년 8월 27일자 임시주주총회의 승인을 거쳐, 2019년 9월 30일 자정을 분할기일로 하여, 물적분할을 완료 하였으며 2019년 10월 1일에 분할신설회사인 삼광캔 주식회사(이하 '분할신설회사'라 함)의 분할등기를 완료하였습니다. 이와 함께, 회사는 2019년 7월 19일에 분할신설회사(캔사업부문)의 지분 100% 매각하는 계약을 체결하였으며, 2019년 10월 29일 매각이 완료되어 분할신설회사(캔사업부문)는 매수자에게 양도되었습니다.

가. 사업부문별 요약 재무현황

(1) 당기 및 전기 연결회사의 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.
(2019.01.01 ~ 2019.12.31 기준)

(단위:천원)

구 분	유리사업부문	기타부문	합 계
매출액	175,077,020	109,167,815	284,244,835
영업이익(손실)	(3,228,547)	4,349,947	1,121,400
계속영업이익(손실)	(1,045,825)	5,232,440	4,186,615
감가상각비	23,647,292	1,060,002	24,707,294

※ 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(2018.01.01 ~ 2018.12.31 기준)

(단위:천원)

구분	유리사업부문	기타부문	합계
매출액	168,093,519	97,201,854	265,295,373
영업이익(손실)	(23,055,935)	(1,790,488)	(24,846,423)
계속영업이익(손실)	(7,540,900)	659,879	(6,881,021)
감가상각비	19,621,476	1,122,301	20,743,777

※ 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

나. 사업부문별 현황

[유리 사업]

(1) 산업의 특성

자동제병산업은 음료, 주류, 제약회사, 화장품사 등에 유리병을 공급하는 중간재 산업으로서 초기 투자비가 과다한 장치산업입니다. 또한, 자동제병시장은 음료 및 주류 시장의 경기와 밀접한 관련이 있는 산업입니다. 현재 국내에는 당사를 포함하여 동원, 금비 등 7개 자동제병 업체를 중심으로 공급시장이 형성되어 있습니다.

(2) 산업의 성장성

현재 제병 시장 규모는 연간 654천톤, 4천4백억원 정도로 추산하고 있으며, 이 중 음료와 주류병이 70% 정도를 차지하고 있습니다.

제병시장의 성장율은 음료병의 PET전환, 공병보조금 시행 등으로 다소 주춤하고 있으나, 주류산업 및 드링크산업의 소비성향이 상당히 발전적인 방향으로 전개될 것으로 예상되어 긍정적으로 전망하고 있습니다. 또한 최근에 환경문제가 대두됨에 따라 재활용이 용이하고 환경친화적인 유리용기 사용이 각광 받고 있기 때문에 유리사업 시장은 상당한 성장 잠재력을 내재하고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

유리병사업은 음료 및 주류 등 식음료 산업의 경기 변동과 동일한 계절적 경기 변동을 가지고 있습니다. 또한, 유리식기사업의 경우는 유리병보다는 계절적 요인이 적으며, 친환경 제품을 선호하는 소비자들의 수요가 급속하게 증가되고 있는 상황입니다.

(4) 경쟁요소

현재 자동제병 7개사 등은 주류, 음료, 제약업계 등의 관련회사로의 매출이 많은 비중을 차지하고 있어 경쟁 상태에 있는 제품의 비중은 낮으며, 초기 투자비가 과다한 장치산업이므로 신규업체의 진입이 어렵습니다. 자동제병 업체간 기술 및 품질은 거의 동등한 수준으로, 현재 제병 업계는 품질수준 평준화로 인하여 원가절감에 의한 가격경쟁력이 중요한 경쟁요소입니다.

(5) 자원조달의 특성

유리병의 주원료는 소다회, 규사, 석회석 등이 있으며 백색유리는 품질이 우수한 수입산 규사를 사용하고 있으며, 갈색이나 녹색유리병의 경우는 국내 규사를 사용하고 있습니다. 또한 소다회는 현재 100% 수입산을 사용하고 있으며, 그밖의 석회석과 같은 기타 원료들은 대부분 국내시장에서 조달하고 있습니다.

(6) 관련법령 또는 정부의 규제 등

병산업에 관련된 법령으로는 '자원재활용 촉진법 및 시행령'이 있으며, 이에 따라 폐유리 재활용 비율을 규제받고 있습니다. 아직까지 폐유리 재활용에 대한 정부의 지원은 미미한 수준이나 환경에 대한 인식이 차츰 개선됨에 따라 재활용이 우수한 유리제품에 대한 지원이 커질 것으로 예상하고 있습니다.

이와 함께 병산업에 관련된 법령으로는 2017년 1월부터 시행된 공병보증금 반환제도가 있으며, 공병보증금 인상으로 회수병이 증가하면서 신병 수요가 소폭 감소하였습니다. 또한, 당사는 온실가스 탄소 배출과 관련하여 배출권 거래제 업체로 선정되어 있으며 온실가스 탄소 배출량을 줄일수 있도록 전사적으로 감축활동을 진행하고 있습니다.

[기타사업 (임대사업 외)]

당사의 종속회사인 에스지개발(주)를 통해 비주거용 임대사업을 추진하고 있으며, 임대사업 운영을 통해 수익을 발생시키고 있습니다. 이와 함께 당사는 기타사업에 터미널 사업과 신규 무역사업을 포함하고 있습니다. 터미널사업으로는 화물자동차터미널업(임대업), 차량용 연료소매업, 미용/욕탕업등을 운영하고 있으며 무역사업으로는 유연탄, 우드펠릿 등을 수입하여 납품하고 있습니다.

(1) 산업의 특성

부동산임대사업의 경우 투자규모가 비교적 큰 자본집약적 산업이며, 사업장의 입지가 매출 및 수익에 많은 영향을 미치며, 품질경쟁보다는 가격경쟁에 많이 의존하는 산업입니다.

임대관리사업과 주차사업은 부동산 임대사업의 부대사업으로 동사업의 실적은 임대사업의 성과에 의해 영향을 받을 수 있습니다.

무역사업은 지역적 수요/공급의 불균형, 가격차이 등을 바탕으로 공급자와 수요자를 연결시켜 주는 전통적 중개 알선 및 판매 영업으로 글로벌 경기변동 및 원자재 가격 등에 의해 영향을 받고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

초고층빌딩과 신축건물의 증가로 부동산 임대사업도 임대유치 경쟁이 더욱 심화되고 있는 상황이나, 꾸준한 수요로 일부지역을 제외하고는 안정세를 유지하고 있습니다.

임대관리사업과 주차사업부문도 임대시장의 안정세로 비교적 안정적인 상태이며 향후 경쟁 심화단계에 대비하여 입주고객의 차별화, 세분화등 경쟁력 유지 및 강화 방안을 다각도로 모색하여 차별화된 운영전략으로 매출 및 수익성 개선 방안을 다각도로 추진해가고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

임대사업은 사업의 성격상 경기에 후행하는 경향이 있으며, 실물경기외 자금시장의 변동과 같은 급격한 경영환경 변화에 많은 영향을 받으므로 임대수요의 변화와 임대료 산정에 큰 영향을 가져올 것으로 예상됩니다.

무역사업은 국내 경기는 물론 선진국 및 신흥국 경제 성장 등의 글로벌 경기 변동, 달러·엔화 등 국제 환율 추이, 국제 원자재 가격 동향에 따라 사업 실적에 영향을 받을 수 있어 시황 변동에 대한 선제적 대응이 필요합니다.

(4) 경쟁요소

임대사업/임대관리사업/주차사업은 건물의 입지, 규모 및 임대가격이 경쟁의 중요한 요소로 작용합니다. 또한 임대사업은 부지매입 및 건축을 위한 자금력에 의하여 진입여부가 결정되는 사업입니다.

(5) 자원조달의 특성

- 해당사항 없음

(6) 관련법령 또는 정부의 규제

- 해당사항 없음

다. 회사의 현황

[유리 사업]

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

유리병사업부문의 경우 전년대비 매출은 증가하였습니다. 품종별로 구분할 경우 백색병은 일부 음료병 매출이 감소 되었으나, 수출시장 개척을 통하여 매출을 확대해 나가고 있습니다. 갈색병에 경우 맥주병의 수요가 감소되어 매출은 소폭 감소된 실적이지만, 녹색병에서 전년대비 소주병의 신규병 수요가 증가 되어 병유리 사업의 전체적인 매출 및 공급 Balance를 확대해 가고 있습니다.

유리식기사업부문은 2018년 4월 논산1공장 가동을 중단하고, 용해로 보수를 추진하여 이를 통해 기존 글라스락 재고를 소진하고 생산 소요비용을 줄여 Cash Flow를 개선하였습니다. 논산1공장은 용해로 보수를 마무리하여 '19년부터는 정상적으로 가동하여 전년대비 향상된 매출실적을 달성하고 있습니다. 내수시장의 경우 유통 채널 재정비와 직거래 비중을 증가시키고 재고를 소진하는데 집중을 하였습니다. 또한, 수익성이 상대적으로 안 좋은 홈쇼핑 매출을 감소시키고, 보험사와 가전사의 특판 매출과 성장하는 온라인 유통 시장의 매출에 집중하고 있습니다. 해외시장은 중국 판매법인의 신규 거래선 발굴과 미주 및 유럽시장의 대형 마켓 등, 신규시장 진입을 확대하는데에 주력하고 있습니다. 또한, 매출확대를 위해 신제품 개발에 박차를 가하고 있는 상황이며, 온라인 활성화를 위해 기존 내수시장 영업조직에서 온라인팀을 분리, 별도로 신설하여 향후 온라인시장의 매출을 확대를 위해 집중하고 있습니다. 당사는 유리식기부문과 함께 보온병과 보냉병, 냄비와 후라이팬등의 신제품을 지속적으로 출시하여 고급 주방생활용품 브랜드를 런칭하여 판매를 진행하고 있습니다. 더불어 신규 조직인 MD사업팀을 구성하여 신규 상품개발 아이템을 발굴하고 사업을 확장해 나가고 있습니다.

최근 소비자들의 시장 트렌드에 맞는 다양한 기능성과 디자인을 적용하여 경쟁력 있는 신제품 출시로 소비자들의 기대에 부응하고 있습니다. 이로 인하여 당사 기존 사업의 매출증대 뿐만 아니라 외형적인 매출규모가 지금보다 더 큰 성장을 할 수 있도록 노력하겠습니다.

(2) 시장점유율 등

현재 관련업계나 기관에서 물량이 집계되지 않은 관계로 생산량추이 및 시장점유율을 파악하기 어려운 실정입니다. 따라서 당사 매출에 대한 시장 점유율을 표시하기 어렵습니다.

(3) 시장의 특성

유리병의 경우 직접적인 소비자는 음료회사, 주류회사, 제약회사 등이고, 이들이 여기에 내용물을 담아 최종적으로 전국의 불특정 다수에게 판매하는 간접 소비형태를 취하고 있으며, 자동제병 업체간 기술 및 품질은 거의 동등한 수준으로 사료됩니다. 시장에서 경쟁력의 가장 중요한 요인은 제품 공급단가에 있으며 이로 인하여 업체간 치열한 경쟁을 하고 있고, 타사에 비해 모든 품목들을 생산 및 공급할 수 있는 생산 시설 및 기술 노하우로 타업체와 경쟁하고 있습니다.

식기·글라스락 등 생활용품의 경우는 홈쇼핑, 판촉물 또는 매장을 통하여 소비자에게 직접 공급되고 있습니다. 기존 거래처 및 신규거래처에 대해 품질적 우수성을 확보하여 점유율을 높이고 있으며, 국내 유일의 내열강화유리 생산업체로서 탁월한 품질과 소비자의 기호 및 시

대의 트렌드에 대처할 수 있다는 크나 큰 장점이 있습니다.

[기타사업 (임대사업 외)]

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

당사는 기존 유리사업부문 외에 연료소매업, 육상운송지원 서비스업, 옥탕업 사업을 영위 하고 있습니다. 주변 운송업체와 연계하여 주유소 및 화물차 터미널, 주차장 등을 영위하고 있습니다. 이와 함께 당사는 무역사업을 추가로 운영하고 있으며, 유연탄, 우드펠릿 등을 직수입하여 판매하고 있습니다.

또한, 당사의 종속회사인 에스지개발(주)이 보유하고 있는 송암빌딩은 공실율이 5% 미만으로 고정적인 매출을 발생시키고 있습니다.

(2) 시장점유율 등

현재 관련업계나 기관에서 물량이 집계되지 않은 관계로 생산량추이 및 시장점유율을 파악하기 어려운 실정입니다. 따라서 당사 매출에 대한 시장 점유율을 표시하기 어렵습니다.

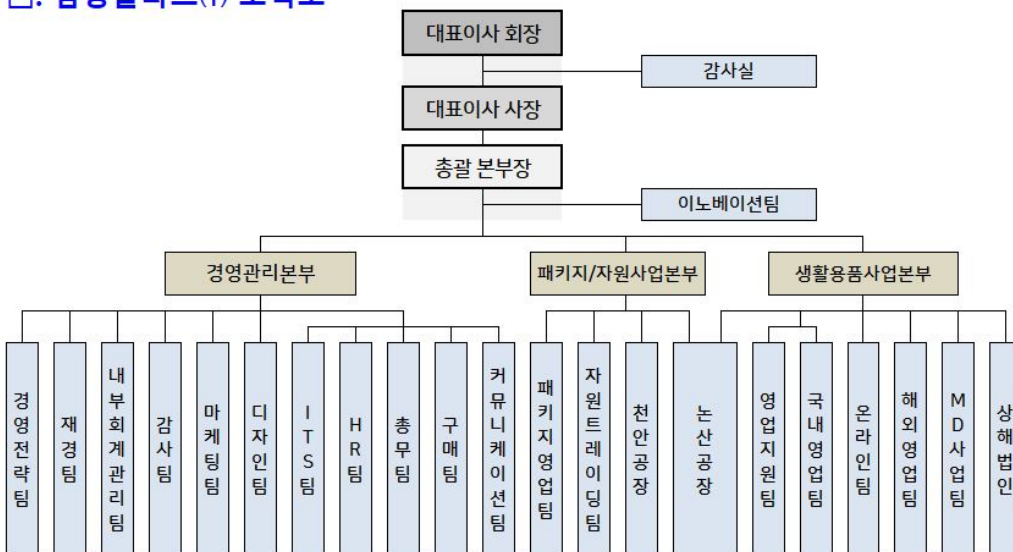
(3) 시장의 특성

먼저 임대사업의 경우, 주된 수요업체가 기업체이며 주사업장의 위치가 도심의 중심지에 위치하고 있어서 타업체에 비하여 경기 영향을 적게 받으며 고정적인 매출을 발생 시키고 있습니다. 그러나, 기타사업중 터미널사업에 경우 "연료소매업, 육상운송지원 서비스업, 옥탕업"등으로 경기변동에 다소 영향을 받는 시장특성을 가지고 있습니다.

마지막으로 무역사업의 경우, 주요고객과 장기적 신뢰관계를 기반한 공급선 및 구매선 네트워크와 물류 및 품질 관리의 최적화, 그리고 가격변동위험, 거래처 신뢰성 등 각종 리스크를 관리할 수 있는 역량이 요구되는 사업입니다. 당사는 주요 거래선과의 긴밀한 관계 및 전문인력을 보유하고 있으며, 이를 통해 영업확대 전략을 지속 추진할 것입니다.

라. 회사의 조직도

□. 삼광글라스(주) 조직도



2. 주요 제품, 서비스 등

(1) 주요 제품

(단위:백만원,%)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	매출액(비율)
유리사업	제품	일반병	포장용기	-	96,750 (35.4%)
		식기 등	포장용기	Glasslock	69,937 (25.6%)
	상품	일반병	포장용기	-	792 (0.3%)
		식기 등	포장용기	-	2,569 (0.9%)
기타사업	제품	용역수입	터미널	주유소 외	520 (0.2%)
		입욕수입	목욕탕	용암천	2,315 (0.8%)
		임대료매출	창고운영	-	631 (0.2%)
	상품	유류(휘발유,경유,등유)	주유소	주유소 외	14,625 (5.3%)
		유연탄, 석영, 우드펠릿	도매업	-	83,630 (30.6%)
		온실가스 배출권	온실가스 배출권		1,823 (0.7%)
합 계					273,590 (100%)

※ 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

※ 회사가 당기 중 물적분할 후 매각 한 캔사업부문은 매출액 집계에서 제외하였습니다.

(2) 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위:원)

품목	제53기	제52기	제51기	제50기
유자병 2.0	@657	@657	@608	@608

※ 2019년 12월 31일 기준

3. 주요 원재료

(1) 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 백만원)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액(비율)	비 고
유리사업	원재료/ 부재료/ 매입반제품	소다회, 규사	유리원료	5,175 (16.6%)	OCI(주)
		파유리	유리원료	9,981 (32.0%)	(주)보은, (주)성인 등
		기타	유리원료 외	15,996 (51.3%)	-
합계				31,152 (100.0%)	-

※ 회사가 당기 중 물적분할 후 매각 한 캔사업부문은 원재료현황 집계에서 제외하였습니다.

※ 소다회, 수입규사 매입처인 OCI(주)는 당사와 계열관계인 특수관계자입니다.
(계열회사 관계 참고 : 'VI. 계열회사 등의 현황')

(2) 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원)

품 목	제53기	제52기	제51기	제50기
석회석	@38,600	@38,600	@40,600	@40,600

※ 석회석은 톤당 단가임.

4. 생산 및 설비에 관한 사항

(1) 생산능력, 생산실적, 가동율

1) 생산능력

(단위 : 톤)

사업부문	품 목	사업소	제53기	제52기	제51기
유리사업	병유리	논산공장	83,950	83,950	83,950
		천안공장	167,900	167,900	167,900
	소 계		251,850	251,850	251,850
	식기	논산공장	65,700	65,700	65,700
	소 계		65,700	65,700	65,700
합 계			317,550	317,550	317,550

2) 생산능력의 산출근거

(가) 산출방법 등

① 산출기준

용해로의 유리물 용출 Capacity를 기준으로 산출함 (일기준톤수 × 가동일수)

② 산출방법

업종	품목			최대생산(톤)	표준생산(톤)	산출기준
유리사업	병유리	논산공장	2로	83,950	83,950	하기참조
			1로	87,600	83,950	
		천안공장	2로	87,600	83,950	
			소계	175,200	167,900	
	식기	논산공장	1로	65,700	65,700	
	총계			324,850	317,550	

※ 산출방법 : 최대생산 (1일 최대능력 capa × 365일)

표준생산 (1일 표준능력 capa × 365일)

(나) 평균가동시간

업종	품목			1일최대 (톤)	1일표준 (톤)	1일평균 가동(時)	월평균 가동일수	당기 가동일수
유리사업	병유리	논산공장	2로	230	230	24	30	365
		천안공장	1로	240	230	24	30	365
			2로	240	230	24	30	365
			소계	480	460	24	30	365
	식기	논산공장	1로	180	180	24	30	365
	총계			890	870	24	30	365

※ 최대생산량은 용해로의 유리물 Capacity를 기준으로 표기

3) 생산실적

(단위 : 톤)

사업부문	품 목	사업소	제53기	제52기	제51기
유리사업	병유리	논산공장	56,062	51,980	55,939
		천안공장	105,510	86,530	100,589
	소 계		161,573	138,510	156,528
	식기	논산공장	17,545	6,710	21,672
	소 계		17,545	6,710	21,672
합 계			179,117	145,220	178,199

※ 유리공장 생산의 특성상 유리물 중량으로 기재

4) 당해 사업연도의 가동률

(단위 : 시간)

사업소(사업부문)	제53기 가동가능시간	제53기 실제가동시간	평균가동률
논산공장(병유리)	43,800	41,643	95.1%
천안공장(병유리)	70,080	58,814	83.9%
논산공장(식기)	70,080	33,183	47.4%
합 계	183,960	133,641	72.6%

※ 시간(당기) × 라인수 (논산공장 : 병유리 5개 라인, 논산공장 : 식기 8개 라인)
(천안공장 : 병유리 8개 라인)

※ 유리공장 특성상 1년 365일 가동을 하고 있으며, 라인별 가동시간 기준으로 기재

(2) 생산설비의 현황 등

1) 생산설비의 현황

[자산항목 : 토지]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	국고 보조금	당기말 장부가액	비고
					증가	감소				
유리사업	자가	논산	165,826㎡	22,997	116	-	-	3,855	19,259	0.0971
		천안	46,066㎡							0.1804
캔사업	자가	천안	46,488㎡	8,261	-	3,434	-	-	4,827	0.1724
		대구	33,088㎡							0.2882
기타사업	자가	속초	127㎡	10	-	-	-	-	10	1.2396
합 계			291,595㎡	31,268	116	3,434	-	3,855	24,096	-

(주1) 공시지가 기재시 개별 지번이 많은 관계로 각사업소별 주요 지번에 대해서만 m²당 공시지가를 기재했으며, 토지 외의 재산은 범위 및 특성상 시가 기준이 모호하며 금액적 중요성이 없다고 판단되어 기재를 생략합니다.

[자산항목 : 건물]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	국고 보조금	당기말 장부가액	비고
					증가	감소				
유리사업	자가	논산,천안	-	44,611	118	20	1,450	-	43,259	-
캔사업	자가	천안,대구	-	4,391	-	3,327	246	-	819	-
기타사업	자가	기흥,속초	-	39	-	-	2	-	37	-
합 계				49,041	118	3,347	1,698	-	44,114	-

[자산항목 : 구축물]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
유리사업	자가	논산,천안	-	31,774	3	1	2,655	29,121	-
캔사업	자가	천안,대구	-	4,411	140	3,982	198	371	-
합 계				36,185	143	3,983	2,853	29,492	-

[자산항목 : 기계장치]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	국고 보조금	당기말 장부가액	비고
					증가	감소				
유리사업	자가	논산,천안	-	63,915	8,106	43	17,437	460	54,082	-
캔사업	자가	천안,대구	-	20,981	2,637	20,133	3,485	-	-	-
합 계				84,896	10,744	20,176	20,922	460	54,082	-

[자산항목 : 차량운반구]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초	당기 증감	당기	당기말	비고
------	------	-----	----	----	-------	----	-----	----

				장부가액	증가	감소	상각	장부가액	
캔사업	자가	천안,대구	-	0.3	-	0.2	0.2	-	-
합 계				0.3	-	0.2	0.2	-	-

[자산항목 : 입목]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
유리사업	자가	논산,천안	-	114	-	-	-	114	-
캔사업	자가	천안	-	57	-	57	-	-	-
기타사업	자가	서울,인천	-	146	-	-	-	146	-
합 계				317	-	57	-	260	-

[자산항목 : 공구기구]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
유리사업	자가	논산,천안	-	37	28	-	22	43	-
캔사업	자가	천안,대구	-	4	-	2	2	-	-
합 계				41	28	2	24	43	-

[자산항목 : 집기비품]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
유리사업	자가	논산,천안	-	429	9,831	175	1,903	8,182	-
캔사업	자가	천안,대구	-	69	257	226	100	-	-
기타사업	자가	서울,인천	-	1,198	363	-	452	1,109	-
합 계				1,696	10,451	401	2,454	9,291	-

[자산항목 : 건설중인자산]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			
유리사업	자가	논산,천안	-	6,779	2,501	8,705	-	575	-
캔사업	자가	천안,대구	-	284	1,398	1,682	-	-	-
합 계				7,063	3,898	10,387	-	575	-

[자산항목 : 사용권]

(단위 : 백만원)

사업부문	소유형태	소재지	구분	기초 장부가액	당기 증감		당기 상각	당기말 장부가액	비고
					증가	감소			

기타사업	자가	서울,인천	-		1,606	89	1,023	493	
합 계					1,606	89	1,023	493	

※ 생산설비의 현황은 연결기준으로 작성되었습니다.

5. 매출에 관한 사항

(1) 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	제53기	제52기	제51기	
유리 사업	제품 상품	일반병	수 출	6,383	3,138	1,055
			내 수	91,159	89,281	86,031
			합 계	97,542	92,419	87,086
		글라스락 식기 등	수 출	40,410	39,426	44,865
			내 수	32,096	29,520	42,505
			합 계	72,506	68,946	87,370
유리사업 소계		수 출	46,793	42,564	45,920	
		내 수	123,255	118,801	128,536	
		합 계	170,048	161,365	174,456	
기타사업 소계		수 출	-	595	-	
		내 수	103,542	92,155	58,273	
		합 계	103,542	92,750	58,273	
합계		수 출	46,793	43,159	45,920	
		내 수	226,797	210,956	186,809	
		합 계	273,590	254,115	232,729	

※ 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

※ 회사가 당기 중 물적분할 후 매각 한 캔사업부문은 매출액 집계에서 제외하였습니다.

(2) 판매경로 및 판매방법 등

1) 판매조직

패키지 영업팀 일반병담당 : 음료병/주류병/식품병/화장품병/시장병/제약병 등

생활용품 영업담당 : 일반식기/컵류/크리스탈/상품 등

2) 판매경로

일반병 : 패키지 영업팀 일반병담당 → 논산공장/천안유리공장

→ 거래처, 대리점, 도매상

생활용품 : 생활용품사업본부 영업담당 → 인천/논산공장

→ 판촉물판매/도매상/신유통시장(할인점)/홈쇼핑

크리스탈 : 생활용품사업본부 영업담당 → (인천창고:재고분)

→ 판촉물/도매상/신유통시장(할인점)

3) 판매방법 및 조건

(가) 일반제병 판매

- ① 월별 소요량에 따른 주문자 발주에 의한 주문량 생산판매
- ② 대금결제는 월 마감후 은행도 어음을 기본으로 하고 신용에 따른 담보 및 선수금을 확보하여 일반판매하는 방식
- ③ 부자재, 운반비, 기타 부대비용은 상호 계약시 거래조건을 정함.

(나) 생활용품 판매

- ① 거래처의 연간, 분기별, 월별 정기적 판촉물 계획 및 비정기적 판촉활동에 따른 발주 및 공개 입찰등에 따라 판매
- ② 일반 도매상의 주문과 시장의 판매상황에 따라 제품개발 및 생산, 판매
- ③ 백화점, 홈쇼핑 및 일반판매에 따른 소비자 판매
- ④ 일반 부자재, 운반비, 포장비는 계약시 거래조건을 정하고 일반 시장판매시 제품의 특성에 따라 단가산정에 포함하여 판매
- ⑤ 판매대금 결제는 직판일 경우 현금판매이고, 거래처의 정기적인 계약 판매일 경우 월 마감후 은행도 어음을 원칙으로 함.

4) 판매전략

(가) 병유리부문의 생산 및 판매방식은 일반적으로 수요자의 주문에 따른 정기적 발주이고 적절한 수요 예측에 의한 생산과 재고관리로 판매, 생산, 재고의 안정성을 유지하고 있으며, 주요 거래처로는 하이트진로, 롯데칠성음료, 광동제약, 오비맥주 등이 있습니다.

(나) 생활용품은 소비자에게 직접 판매되는 제품으로 대형 수요처의 판촉물 개발 및 판매에 주력하는 한편, 신유통시장(할인점) 및 지방판매망, 영업소 그리고 홈쇼핑 등을 통한 소비자 직판체제를 구축하여 판매 다양화에도 중점을 두고 있습니다.

주요거래처로는 하이트맥주, 동서식품 등의 B2B와 홈쇼핑 및 마트에서 구입하는 일반 소비자의 B2C가 주된 고객입니다.

6. 주요 수주상황

회사는 식품용, 음료용 유리 등의 중간재를 생산 공급하는 산업으로 계절과 최종소비자의 수요에 따라 수시로 주문자의 발주가 이루어지고 공급되기 때문에 일정한 시점의 수주일자와 납기일자를 한정짓기 어려움이 있습니다.

7. 시장위험과 위험관리

회사는 해외고객과의 무역거래에서 발생하는 외화수금이 원자재 수입에 의한 외화지출보다 많은 현금흐름을 가지고 있으므로 환율하락에 따른 환차손이 주요 위험이라 할 수 있습니다. 이에 대하여 외화표시 자산 및 부채의 환율변동에 의한 리스크를 최소화하여 재무구조 건전성 및 예측 가능 경영을 통한 경영의 안정성 실현을 목표로 환리스크를 관리하고 있습니다. 또한, 외화 포지션 관리 및 환 위험 측정, 관리분석을 통하여 환리스크에 대응해 나갈 것입니다.

(1) 외화위험관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금

액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	15,853,288	47,293,220	21,843,922	37,047,686
EUR	55,969	116,432	358,764	268,304
CNY	4,160,784	9,274,470	-	-
JPY	-	-	127,780	-

- 외화민감도 분석

당사는 주로 미국의 통화(USD) 및 중국의 통화(CNY)에 노출되어 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 당사 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD, EUR, CNY, JPY, 원화단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(599,063)	599,063	1,024,553	(1,024,553)
EUR	5,596	(5,596)	(15,187)	15,187
CNY	416,078	(416,078)	927,447	(927,447)
JPY	(12,777)	12,777	-	-
합계	(190,166)	190,166	1,936,813	(1,936,813)

(2) 이자율위험관리

당사는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

금융자산 및 금융부채의 이자율위험 노출정도는 유동성위험관리 주석에서 상세하게 설명하고 있습니다.

- 이자율민감도 분석

아래 민감도 분석은 보고기간 말 현재 파생상품 및 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 보고기간 말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대

하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 100 basis point (bp) 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 당사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있으며 이자율이 1% 변동할 경우 손익은 당기 및 전기에 각각 925,000천원 및 1,611,103천원 변동합니다.

- 이자율스왑계약

당사는 이자율스왑계약에 따라 사전에 정해진 명목원금에 고정이자율과 변동이자율의 차이를 적용하여 계산된 차액을 교환합니다. 이러한 계약은 당사가 이자율의 변동으로 인한 고정금리부 부채의 공정가치 및 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화할 수 있도록 합니다. 보고기간 말의 이자율스왑의 공정가치는 보고기간 말 현재의 수익률곡선과 계약에 내재된 신용위험을 사용하여 추정된 미래현금흐름을 할인하여 결정되며 아래 표에 공시되어 있습니다. 평균이자율은 보고기간 말의 미결제 잔액에 근거하여 결정됩니다.

(3) 기타 가격위험요소

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지 않습니다.

8. 파생상품 거래 현황

회사는 2019년 12월 21일부 만기 상환으로, 파생상품 보유내역은 없습니다.

(단위 : US\$)

구분	금융기관	계약일	만기일	계약금액		비고
통화스왑	신한은행	2017-12-21	2019-12-21	USD	23,000,000	만기상환
합계				USD	23,000,000	

9. 경영상의 주요계약 등

(1) 인천공장 부지 매각

회사는 인천공장 부지를 계열사인 (주)디씨알이에 매각하기로 결정하고, 동 사항을 2019년 4월 29일에 공시하였습니다. 총 매각대금은 110,000,000천원이며, 동 거래에 따라, (주)디씨알이와 부동산 매매거래시 지급 받을 계약금과 중도금 35,000,000천원에 대한 이행을 위하여 회사가 보유하고 있는 에스지개발(주) 3,910,000주를 (주)디씨알이에게 담보로 제공하였습니다.

(2) 기업분할 및 사업부문 매각

회사는 당기 중 캔사업부문 전체를 물적분할하였습니다. 회사의 경영진은 연결실체의 주요 사업역량인 유리사업부문에 보다 집중하는 전략적 결정에 따라 2019년 7월 19일 이사회에서 물적분할 계획을 승인하고, 2019년 8월 27일자 임시주주총회의 승인을 거쳐, 2019년 9월 30일 자정을 분할기일로 하여, 물적분할을 완료 하였으며 2019년 10월 1일에 분할신설회사인 삼광캔 주식회사(이하 '분할신설회사'라 함)의 분할등기를 완료하였습니다.

이와 함께, 회사는 2019년 7월 19일에 분할신설회사(캔사업부문)의 지분 100% 매각하는 계

약을 체결하였으며, 2019년 10월 29일 매각이 완료되어 분할신설회사(캔사업부문)는 매수자에게 양도되었습니다.

이를 통해 분할회사는 분할대상 사업부문을 제외한 나머지 사업부문의 전문화를 통해 경영 효율성을 달성하고, 경영자원을 효율적으로 배분함으로써 궁극적인 주주가치 극대화를 추구할 예정입니다.

10. 연구개발활동

(1) 연구개발활동의 개요

1) 연구개발 담당조직

사장 직속의 기술개발위원회가 있으며 하위 조직으로 공장에 연구소가 있습니다.

축적된 기술을 바탕으로 품질개선을 위한 공정, 유리물성 연구, 신제품 개발체계 구축, 생산수율 향상을 위한 관리기술의 개발, 외국 최신 기술 정보의 수집 및 응용등 단기적인 목적을 두고 연구팀이 활동 중이고, 장기적으로는 부가가치 증가 유도, 최신 외국공정의 소화 및 독자적인 개발, 기업의 다각화 계획수립 등의 과제를 갖고 연구 활동 중입니다.

2) 연구개발비용

(단위 : 원)

과 목		제53기	제52기	제51기	비 고
원 재 료 비		-	-	-	-
인 건 비		143,689,490	131,694,000	197,425,159	-
감 가 상 각 비		-	-	-	-
위 탁 용 역 비		-	-	-	-
기 타		17,010,800	10,693,111	105,743,880	-
연구개발비용 계		160,700,290	142,387,111	303,169,039	-
회계처리	판매비와 관리비	-	-	-	-
	제조경비	160,700,290	142,387,111	303,169,039	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		0.06%	0.04%	0.10%	-

※ 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(2) 연구개발 실적

병유리의 경량화 및 공장자동화에 대한 지속적 실험 연구가 진행 중 입니다.

11. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

(1) 지적재산권 보유 현황

(단위:건)

구분	한국	해외	합계
특허	17	4	21

실용신안	-	1	1
디자인	145	58	203
상표	113	148	261
계	275	211	486

(2) 녹색경영

회사의 사업과 관련하여 적용되는 법규로는 환경관계법 (대기, 수질, 폐기물, 소음/진동, 유해화학물질 등)을 적용받고 있으며, 환경관련 법규에 의한 배출허용 기준 및 시설 기준 등을 준수하고 있습니다. 또한, 당사는 2020년 국가의 온실가스 중기 감축목표 달성에 적극적으로 대응하기 위하여 2011년부터 온실가스 에너지 목표관리제를 참여하였으며, 온실가스 배출 완화를 위해서 탄소 배출량을 줄이기 위한 노력을 전사적으로 진행중입니다. 회사의 온실가스 관련 진행사항으로는 2007년~2019년까지의 온실가스 배출량 및 에너지 사용량을 산정하여 제3자 검증완료 후 최종 명세서를 온라인상으로 제출완료 하였습니다.

2015년부터는 온실가스 배출권거래제 대상 업체로 참여 중이며, 2018년부터는 배출권거래제 2차계획기간(2018~2020년)으로 온실가스 배출량을 할당 받은 상태입니다. 회사는 온실가스 배출 완화를 위해 적극적으로 탄소배출량을 줄이도록 전사적으로 온실가스 감축 활동을 진행하고 있으며, 회사의 장기 계획으로는 온실 가스 배출량과 에너지 소비량을 감축하여 저탄소 녹색성장을 체계적으로 추진할 수 있는 시스템을 구축하여 개선해 나가는 것 입니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

삼광글라스(주)의 요약 연결 재무상태표와 요약 연결 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(1) 요약 연결 재무상태표

(단위 : 천원)

구 분	제53기 기말	제52기 기말	제51기 기말
[유동자산]	138,195,009	197,394,639	206,979,866
현금및현금성자산	8,092,008	11,626,249	11,051,666
단기금융상품	300,000	-	-
매출채권 및 기타채권	50,279,176	69,215,713	83,894,371
재고자산	71,525,607	74,429,944	109,948,188
반환재고회수권	735,633	243,292	-
당기손익공정가치측정금융자산	-	577,300	-
상각후원가측정금융자산	4,323,400	350,000	-
기타금융자산	-	-	400,000
기타유동자산	2,912,578	1,177,052	1,685,640
당기법인세자산	26,607	10,741	-
매각예정유동자산	-	39,764,347	-
[비유동자산]	557,657,500	561,734,521	590,767,136
장기금융상품	172,863	4,000	4,000
매도가능금융자산	-	-	7,773,468
장기성매출채권 및 기타채권	2,622,303	2,922,636	-
관계기업투자	194,872,729	188,468,028	167,448,097
기타포괄손익인식금융자산	242,034	138,544	-
당기손익인식금융자산	10,000	6,225,093	-
기타 금융자산	-	-	20,381,609
유형자산	162,445,689	205,783,476	216,711,885
투자부동산	137,470,372	138,099,350	138,536,999
무형자산	82,500	103,625	146,731
상각후원가측정금융자산	19,974,663	19,989,769	-
매각예정자산	39,764,347	-	39,764,347
자산총계	695,852,509	759,129,159	797,747,001

[유동부채]	349,458,374	417,031,912	324,162,289
[비유동부채]	33,800,387	24,677,386	150,263,306
부채총계	383,258,761	441,709,298	474,425,594
[자본금]	24,272,090	24,272,090	24,272,090
[기타불입자본]	21,619,755	21,619,755	18,175,337
[이익잉여금]	234,214,539	236,448,418	250,555,821
[기타자본구성요소]	(6,604,639)	(3,386,633)	(1,505,754)
[비지배지분]	39,092,002	38,466,231	31,823,913
자본총계	312,593,748	317,419,861	323,321,407

(2) 요약 연결 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

구분	제53기	제52기	제51기
매출액	284,244,835	265,295,373	319,961,347
영업이익(손실)	1,121,400	(24,846,423)	(17,014,155)
연결당기순이익(손실)	426,699	(11,514,293)	4,090,728
지배기업소유주지분	(198,626)	(11,548,207)	5,165,246
비지배지분	625,325	33,915	(1,074,518)
기본주당이익(손실)(원)	(42)	(2,378)	1,064
연결에 포함된 회사수	2	2	2

(3) 연결대상회사의 현황

당기말 현재 연결대상 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

회사명	주요사업	투자주식수	지분율(%)	소재지	결산일
에스지개발(주) (주1)	부동산 임대 및 매매	3,910,000	34.30	전북 군산	12.31
상해개량가구용품유한공사	유리식기 및 주방용품 유통, 판매	-	100.00	중국	12.31

(주1) 당사가 보유하고 있는 지분은 34.30%이나 주주간 협약에 의하여 2대주주인 군장에너지(주)가 보유한 지분 29.82%에 대한 주주로서의 권리를 위임받았습니다. 당사는 이러한 사실을 종합적으로 판단하여 사실상 지배력을 보유하고 있다고 보아 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(4) 관계기업의 현황

당기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,%)

회사명	주요사업	투자주식수	지분율(%)	소재지	결산일
(주)이테크건설	토목, 건축 및 전기공사	860,000	30.71	서울 서초	12.31
군장에너지(주)	증기 및 전기의 생산	2,607,100	25.04	전북 군산	12.31

(5) 연결대상 종속회사의 변동

(단위 : 주)

사업연도	당기 연결에 포함된 회사	전기대비 연결에 추가된 회사	전기대비 연결에서 제외된 회사
제53기	-	-	-

(해당사항 없음)

나. 요약 재무정보

삼광글라스(주)의 요약 재무상태표와 요약 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(1) 요약 재무상태표

(단위 : 천원)

구 분	제53기 기말	제52기 기말	제51기 기말
[유동자산]	132,066,337	191,453,145	200,031,954
현금및현금성자산	6,421,695	9,623,863	8,715,884
단기금융상품	300,000	-	-
매출채권 및 기타채권	50,756,555	69,044,199	84,225,239
재고자산	67,496,865	71,138,708	105,333,400
반환채고회수권	735,633	243,292	-
당기손익공정가치측정금융자산	-	577,300	-
상각후원가측정금융자산	3,823,400	350,000	-
당기법인세자산	27,288	11,422	-
기타금융자산	-	-	1,020,208
기타유동자산	2,504,900	700,013	737,223
매각예정자산	-	39,764,347	-
[비유동자산]	341,978,261	349,815,374	401,054,095
장기금융상품	2,000	2,000	2,000
장기매출채권및기타채권	6,119,952	6,744,722	1,835,607
매도가능금융자산	-	-	7,773,468
종속기업투자	21,564,001	22,226,439	28,665,911
관계기업투자	86,018,320	86,018,320	86,018,320
당기손익공정가치측정금융자산	10,000	6,225,093	-
기타포괄손익공정가치측정금융자산	242,034	138,544	-
기타 금융자산	-	-	20,356,609
유형자산	162,173,885	205,453,724	216,455,436
투자부동산	63,001	63,836	64,671
무형자산	82,500	103,625	117,725
상각후원가측정금융자산	21,234,302	20,505,236	-
이연법인세자산	4,703,918	2,333,835	-
매각예정자산	39,764,347	-	39,764,347
자산총계	474,044,598	541,268,519	601,086,049
[유동부채]	270,156,784	337,290,950	318,090,598
[비유동부채]	22,400,447	10,770,084	59,750,126
부채총계	292,557,231	348,061,034	377,840,724
[자본금]	24,272,090	24,272,090	24,272,090
[기타불입자본]	17,459,563	17,459,563	17,459,563

[이익잉여금]	141,739,002	151,549,394	182,421,893
[기타자본구성요소]	(1,983,288)	(73,562)	(908,221)
자본총계	181,487,367	193,207,485	223,245,325
종속,관계,공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법

(2) 요약 포괄손익계산서

(단위 : 천원)

구 분	제53기	제52기	제51기
매출액	273,589,905	254,114,542	310,927,507
영업이익(손실)	(2,624,067)	(26,057,454)	(19,647,428)
당기순손실	(8,277,072)	(28,300,261)	(7,480,667)
기본 주당손실(원)	(1,719)	(5,829)	(1,541)

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 53 기 2019.12.31 현재
 제 52 기 2018.12.31 현재
 제 51 기 2017.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 53 기	제 52 기	제 51 기
자산			
유동자산	138,195,008,878	197,394,638,538	206,979,865,592
현금및현금성자산	8,092,008,072	11,626,249,057	11,051,666,098
매출채권 및 기타유동채권	50,279,175,833	69,215,713,473	83,894,371,273
재고자산	71,525,606,915	74,429,943,546	109,948,188,161
반환재고회수권	735,633,474	243,292,354	
기타유동금융자산	4,623,400,000	927,300,000	400,000,000
유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산		577,300,000	
유동 상각후원가 측정 금융자산	4,323,400,000	350,000,000	400,000,000
단기금융상품	300,000,000		
기타유동자산	2,912,577,804	1,177,052,068	1,685,640,060
당기법인세자산	26,606,780	10,740,800	
매각예정자산		39,764,347,240	
비유동자산	557,657,500,417	561,734,520,846	590,767,135,739
장기금융상품	172,862,700	4,000,000	4,000,000
장기매출채권 및 기타비유동채권	2,622,303,375	2,922,636,300	
기타비유동금융자산	20,226,696,780	26,353,405,442	28,155,077,075
비유동 상각후원가 측정 금융자산	19,974,662,780	19,989,768,780	20,381,609,180
비유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	10,000,000	6,225,093,062	7,773,467,895
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	242,034,000	138,543,600	
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	194,872,729,019	188,468,027,869	167,448,096,686
관계기업에 대한 투자자산	194,872,729,019	188,468,027,869	167,448,096,686
유형자산	162,445,689,338	205,783,476,003	216,711,885,177
투자부동산	137,470,371,965	138,099,350,232	138,536,998,571
영업권 이외의 무형자산	82,500,000	103,625,000	146,730,990
매각예정자산	39,764,347,240		39,764,347,240
자산총계	695,852,509,295	759,129,159,384	797,747,001,331
부채			
유동부채	349,458,374,196	417,031,911,924	324,162,288,837
매입채무 및 기타유동채무	313,722,020,862	414,198,222,867	315,640,307,154

단기매입채무	16,268,866,293	18,991,772,369	26,112,019,352
단기미지급금	18,788,268,327	21,192,028,450	19,126,525,428
미지급배당금	15,492,000	14,910,000	14,638,400
단기미지급비용	2,583,975,538	2,253,427,403	1,940,324,882
단기차입금	189,594,752,064	224,714,881,154	228,551,321,991
유동성장기차입금	86,470,666,640	147,031,203,491	39,895,477,101
당기법인세부채	243,759,979	1,365,928	1,892,030,404
유동총당부채			3,012,724,000
환불부채	966,943,171	253,473,922	
기타유동금융부채	2,714,132,643	873,695,970	2,529,723,820
기타유동부채	31,811,517,541	1,705,153,237	1,087,503,459
비유동부채	33,800,387,251	24,677,386,192	150,263,305,593
장기매입채무 및 기타비유동채무	20,285,635,970	8,917,389,681	129,345,278,759
장기미지급금	5,277,622,600	8,438,707,261	65,400,994
장기차입금	15,008,013,370	478,682,420	129,279,877,765
퇴직급여부채	1,417,388,084	1,590,457,733	1,855,242,683
기타비유동금융부채	1,398,213,103	2,442,637,350	1,226,191,182
기타비유동부채	238,437,715	271,979,212	
이연법인세부채	10,460,712,379	11,454,922,216	17,836,592,969
부채총계	383,258,761,447	441,709,298,116	474,425,594,430
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	273,501,745,757	278,953,629,971	291,497,494,020
자본금	24,272,090,000	24,272,090,000	24,272,090,000
보통주자본금	24,272,090,000	24,272,090,000	24,272,090,000
기타불입자본	21,619,755,185	21,619,755,185	18,175,336,888
주식발행초과금	8,491,539,086	8,491,539,086	8,491,539,086
자기주식처분이익	8,968,023,721	8,968,023,721	8,968,023,721
기타자본잉여금	4,160,192,378	4,160,192,378	715,774,081
이익잉여금	234,214,539,300	236,448,417,591	250,555,820,914
기타법정적립금	4,817,000,000	4,618,000,000	4,523,000,000
임의적립금	96,800,000,000	136,800,000,000	146,800,000,000
보험수리적손익	(2,139,707,480)	(2,593,870,395)	(2,299,104,102)
미처분이익잉여금	134,737,246,780	97,624,287,986	101,531,925,016
기타포괄손익누계액	(4,614,189,558)	(3,386,632,805)	(1,505,753,782)
지분법기타포괄손익변동	(4,583,922,635)	(3,298,786,452)	(574,961,659)
매도가능금융자산평가손실	7,160,868	(73,561,644)	(908,220,694)
해외사업환산손실	(37,427,791)	(14,284,709)	(22,571,429)
기타자본구성요소	(1,990,449,170)		
자기주식	(1,990,449,170)		
비지배지분	39,092,002,091	38,466,231,297	31,823,912,881
자본총계	312,593,747,848	317,419,861,268	323,321,406,901

자본과부채총계	695,852,509,295	759,129,159,384	797,747,001,331
---------	-----------------	-----------------	-----------------

연결 포괄손익계산서

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 53 기	제 52 기	제 51 기
매출액	284,244,834,792	265,295,372,726	319,961,347,298
매출원가	253,884,817,375	261,316,093,813	305,346,310,310
매출총이익(손실)	30,360,017,417	3,979,278,913	14,615,036,988
판매비와관리비	29,238,617,712	28,825,702,355	31,629,191,837
영업이익(손실)	1,121,399,705	(24,846,423,442)	(17,014,154,849)
금융수익	1,002,266,935	1,650,167,093	1,127,350,715
금융원가	13,490,688,743	15,526,318,112	14,071,185,318
기타이익	16,273,929,847	31,156,870,531	43,124,982,085
기타손실	1,632,298,150	6,891,862,770	6,084,110,516
법인세비용차감전순이익(손실)	3,274,609,594	(14,457,566,700)	7,082,882,117
법인세비용(수익)	(912,005,287)	(7,576,545,848)	989,666,043
계속영업이익(손실)	4,186,614,881	(6,881,020,852)	6,093,216,074
중단영업이익(손실)	(3,759,915,500)	(4,633,271,836)	(2,002,488,191)
당기순이익(손실)	426,699,381	(11,514,292,688)	4,090,727,883
기타포괄손익	(1,274,964,131)	(3,064,112,195)	14,227,235
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	535,331,162	(348,574,122)	27,888,988
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	582,831,602	(379,541,877)	37,279,809
기타포괄손익-금융자산평가손익	103,490,400	(62,595,000)	
당기손익으로 재분류되지 않는항목의 법인세	(150,990,840)	93,562,755	(9,390,821)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	(1,810,295,293)	(2,715,538,073)	(13,661,753)
지분법자본변동	(2,055,884,844)	(3,492,082,067)	(517,030,656)
매도가능금융자산평가손익(세후기타포괄손익)			739,511,387
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(23,143,082)	8,286,720	(61,061,819)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세	268,732,633	768,257,274	(175,080,665)
총포괄손익	(848,264,750)	(14,578,404,883)	4,104,955,118
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(198,625,678)	(11,548,207,478)	5,165,245,892
계속영업이익	3,561,289,822	(6,914,935,642)	7,167,734,083
중단영업이익	(3,759,915,500)	(4,633,271,836)	(2,002,488,191)
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	625,325,059	33,914,790	(1,074,518,009)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	(1,474,035,544)	(14,608,301,596)	5,230,449,835
총 포괄손익, 비지배지분	625,770,794	29,896,713	(1,125,494,717)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(42)	(2,378)	1,064
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	739	(1,424)	1,117
중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(781)	(954)	(53)

회석주당이익(손실) (단위 : 원)	(42)	(2,378)	1,064
계속영업회석주당이익(손실) (단위 : 원)	739	(1,424)	1,117
중단영업회석주당이익(손실) (단위 : 원)	(781)	(954)	(53)

연결 자본변동표

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2017.01.01 (기초자본)	24,272,090,000	18,175,336,888	257,749,019,658		(1,551,480,349)	298,644,966,197	31,256,636,718	329,901,602,915
오류수정에 따른 증가(감소)			(8,745,762,209)			(8,745,762,209)		(8,745,762,209)
회계정책변경에 따른 증가(감소)								
당기손이익(손실)			5,165,245,892			5,165,245,892	(1,074,518,009)	4,090,727,883
배당금지급			(3,640,813,500)			(3,640,813,500)		(3,640,813,500)
지분법 자본변동					(517,030,656)	(517,030,656)		(517,030,656)
지분법 이익잉여금								
매도가능금융자산평가손익					613,549,779	613,549,779	(49,119,057)	564,430,722
해외사업환산손익					(61,061,819)	(61,061,819)		(61,061,819)
확정급여제도의 재측정요소			29,746,639			29,746,639	(1,857,651)	27,888,988
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유자본의 변동에 따른 증가(감소)/비지 배자본의 변동								
자기주식 거래로 인한 증감								
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평 가손익 적립금								
연결대상범위의 변동			(1,615,566)		10,269,263	8,653,697	1,692,770,880	1,701,424,577
2017.12.31 (기말자본)	24,272,090,000	18,175,336,888	250,555,820,914		(1,505,753,782)	291,497,494,020	31,823,912,881	323,321,406,901
2018.01.01 (기초자본)	24,272,090,000	18,175,336,888	250,555,820,914		(1,505,753,782)	291,497,494,020	31,823,912,881	323,321,406,901
오류수정에 따른 증가(감소)								
회계정책변경에 따른 증가(감소)			(1,337,049,024)		883,483,150	(453,565,874)		(453,565,874)
당기손이익(손실)			(11,548,207,478)			(11,548,207,478)	33,914,790	(11,514,292,688)
배당금지급			(941,646,300)			(941,646,300)		(941,646,300)
지분법 자본변동					(2,723,824,793)	(2,723,824,793)		(2,723,824,793)
지분법 이익잉여금								
매도가능금융자산평가손익								
해외사업환산손익					8,286,720	8,286,720		8,286,720
확정급여제도의 재측정요소			(295,731,945)			(295,731,945)	(4,018,077)	(299,750,022)
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유자본의 변동에 따른 증가(감소)/비지 배자본의 변동		3,444,418,297	15,231,424			3,459,649,721	6,612,421,703	10,072,071,424
자기주식 거래로 인한 증감								
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평 가손익 적립금					(48,824,100)	(48,824,100)		(48,824,100)
연결대상범위의 변동								
2018.12.31 (기말자본)	24,272,090,000	21,619,755,185	236,448,417,591		(3,386,632,805)	278,953,629,971	38,466,231,297	317,419,861,268
2019.01.01 (기초자본)	24,272,090,000	21,619,755,185	236,448,417,591		(3,386,632,805)	278,953,629,971	38,466,231,297	317,419,861,268
오류수정에 따른 증가(감소)								
회계정책변경에 따른 증가(감소)								
당기손이익(손실)			(198,625,678)			(198,625,678)	625,325,059	426,699,381
배당금지급			(1,987,399,500)			(1,987,399,500)		(1,987,399,500)
지분법 자본변동					(1,285,136,183)	(1,285,136,183)		(1,285,136,183)
지분법 이익잉여금			(502,016,028)			(502,016,028)		(502,016,028)
매도가능금융자산평가손익								
해외사업환산손익					(23,143,082)	(23,143,082)		(23,143,082)

확정급여제도의 재측정요소			454,162,915			454,162,915	445,735	454,608,650
지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 소유지분의 변동에 따른 증가(감소)/비지 배지분의 변동								
자기주식 거래로 인한 증감				(1,990,449,170)		(1,990,449,170)		(1,990,449,170)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평 가손익 적립금					80,722,512	80,722,512		80,722,512
연결대상범위의 변동								
2019.12.31 (기말자본)	24,272,090,000	21,619,755,185	234,214,539,300	(1,990,449,170)	(4,614,189,558)	273,501,745,757	39,092,002,091	312,593,747,848

연결 현금흐름표

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지
 제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지
 제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 53 기	제 52 기	제 51 기
영업활동현금흐름	6,112,416,329	25,421,548,217	(2,239,664,720)
영업활동으로인한자산·부채의변동	14,021,700,101	36,012,582,133	6,813,411,751
이자수취(영업)	178,547,938	94,394,787	33,765,357
이자지급(영업)	(12,588,753,197)	(14,177,992,904)	(13,496,793,731)
배당금수취(영업)	4,525,455,000	3,252,100,000	4,815,867,400
법인세환급(납부)	(24,533,513)	240,464,201	(405,915,497)
투자활동현금흐름	75,242,468,850	2,798,509,065	38,822,896,574
단기대여금및수취채권의 취득	(500,000,000)		
장·단기금융상품의 취득	(5,568,862,700)		
장·단기금융상품의 처분	5,100,000,000		1,000,000
금융예치보증금의 증가	(3,567,900,000)		
관계기업에 대한 투자자산의 처분		3,000,000,000	62,818,191,047
매도가능금융자산의 처분			36,990,000
유형자산의 취득	(5,869,934,092)	(10,749,413,462)	(26,392,463,114)
유형자산의 처분	126,868,658	80,476,127	1,633,957,825
당기손익인식금융자산의 처분	297,296,984		
투자부동산의 취득	(275,000,000)	(455,946,000)	(255,100,000)
임차보증금의 감소		441,840,400	1,079,585,000
임대보증금의 증가		424,712,000	
매각예정자산 선수금	30,000,000,000		
무형자산의 취득			(570,000)
무형자산의 처분			147,272,727
종속기업과 기타 사업의 지배력 상실에 따른 현금흐름	55,500,000,000	10,056,840,000	(245,966,911)
재무활동현금흐름	(84,861,160,281)	(27,609,193,217)	(30,464,263,042)
단기차입금의 증가	71,921,743,782	137,500,630,979	207,300,880,473
단기차입금의 상환	(126,877,250,823)	(141,242,121,992)	(157,115,292,713)
금융리스부채의 지급	(298,740,448)		
장기차입금의 증가	25,000,000,000		14,514,080,000
장기차입금의 상환			(128,152,967,354)
자기주식의 취득	(1,990,449,170)		
유동성장기부채의 상환	(15,486,412,766)	(40,836,127,504)	
사채의 증가	19,995,766,644	17,909,800,000	36,629,850,052
사채의 상환	(55,139,000,000)		
배당금지급	(1,986,817,500)	(941,374,700)	(3,640,813,500)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(3,506,275,102)	610,864,065	6,118,968,812
기초현금및현금성자산	11,626,249,057	11,051,666,098	5,062,117,542
외화표시 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(27,965,883)	(36,281,106)	(129,420,256)

기말현금및현금성자산	8,092,008,072	11,626,249,057	11,051,666,098
------------	---------------	----------------	----------------

3. 연결재무제표 주식

제 53(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 52(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼광글라스 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 삼광글라스 주식회사(이하 "당사")는 1967년 6월 27일 설립되었으며, 당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')은 병 유리, 유리식기 등의 제조, 판매와 부동산의 임대와 매매를 영위하고 있습니다. 당사의 본점은 서울특별시 서초구 양재대로 246에 소재하고 있으며, 충남 천안시, 논산시 및 대구광역시 에 제조 및 임대시설을 가지고 있습니다.

당사는 1993년 1월 6일 한국거래소에 주식을 상장하였으며, 보고기간종료일 현재 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
이복영	1,076,600	22.18
이원준	429,200	8.84
이우성	296,052	6.10
(주)유니드	293,000	6.04
기타주주	2,707,764	55.77
자기주식	51,802	1.07
합계	4,854,418	100.00

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하되는 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 손실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 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 다음과같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

당기에 연결실체는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스회계처리와 관련하여 새롭거나 개정된 요구사항을 포함하고 있습니다. 이 기준서는 리스이용자로 하여금 금융리스와 운용리스를 구별하지 않도록 하고, (인식면제규정을 적용한 경우) 단기리스와 소액리스가 아닌 모든 리스에 대하여 리스개시일 시점에 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 함으로써 리스이용자의 회계처리를 유의적으로 변경하였습니다. 리스이용자의 회계처리와 달리 리스제공자의 회계처리와 관련한 요구사항은 실질적으로 변경되지 않았습니다. 새로운 요구사항의 세부적인 내용은 아래 '(7) 리스'에 기재하였습니다. 기업회계기준서 제1116호가 연결재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

연결실체의 기업회계기준서 제1116호 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다.

연결실체는 아래와 같은 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

- 이 기준서를 최초로 적용하는 누적효과를 최초 적용일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식함
- 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 표시한 비교 정보를 다시 작성하지 않음

① 리스의 새로운 정의의 영향

연결실체는 최초 적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 기업회계기준서 제1116호의 전환시 사용할 수 있는 실무적 간편법을 사용하기로 하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이전에 체결되거나 변경된 리스에 계속 적용됩니다.

리스의 정의 변경은 주로 통제 개념과 관련됩니다. 기업회계기준서 제1116호는 고객이 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용을 일정 기간 통제하는지에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 결정합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호는 ‘위험과 보상’에 초점을 맞추고 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호에서 제시한 리스의 정의 및 관련된 지침을 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 모든 리스계약에 적용합니다.

② 리스이용자의 회계처리에 미치는 영향

(i) 종전에 운용리스로 분류한 리스

과거에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스(재무상태표에 표시되지 않음)의 회계처리를 변경합니다.

연결실체는 모든 리스(단기리스나 소액 기초자산 리스에 대한 실무적 간편법을 적용하는 경우는 제외)를 다음과 같이 회계처리합니다.

- 미래리스료의 현재가치로 최초측정한 금액을 연결재무상태표에 사용권자산과 리스부채로 인식함. 다만 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호 문단 C8(2)(나)에 따라 최초 적용일 직전에 연결재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정함
- 연결포괄손익계산서에 사용권자산의 상각과 리스부채의 이자를 인식함
- 연결현금흐름표에 리스부채의 원금에 해당하는 현금지급액과 이자에 해당하는 현금지급액을 구분함

리스인센티브(예: 리스료를 면제해 주는 기간)는 사용권자산과 리스부채의 측정의 일부로 인식합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호 하에서는 리스 인센티브는 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하였습니다.

사용권자산은 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상 검사합니다.

연결실체는 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스에 대하여 정액기준으로 리스료를 인식하기로 선택하였습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 종전에 운용리스로 분류한 리스에 대하여 수정소급법을 적용하면서 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용함
- 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 손실부담리스의 총당부채 금액만큼 최초 적용일의 사용권자산을 조정함
- 연결실체는 최초 적용일부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택함
- 연결실체는 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 연결실체는 계약이 리스연장 또는 종료선택권을 포함하였을 때 리스기간을 산정하기 위하여 사후판단을 사용함

(ii) 종전에 금융리스로 분류한 리스

연결실체가 소액기초자산 리스 인식면제규정을 적용하기로 선택한 경우 이외에는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 금융리스로 분류한 리스에 대하여 최초 적용일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액은 어떠한 조정도 없이 사용권자산과 리스부채로 재분류됩니다.

사용권자산과 리스부채는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 회계처리합니다.

③ 리스제공자의 회계처리에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호는 리스제공자의 회계처리를 실질적으로 변경하지 않습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 리스제공자는 여전히 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고, 그 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

하지만 기업회계기준서 제1116호는 공시 요구사항, 특히 리스제공자가 리스자산의 잔여지분에서 발생하는 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시 요구사항을 변경하고 확대하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 하에서 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 구별되는 계약으로 회계처리합니다. 중간리스제공자는 기초자산(기업회계기준서 제1017호를 적용하는 경우)이 아니라 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

이러한 변경 때문에 연결실체는 특정한 운용전대리스 약정을 금융리스로 재분류하고, 그러

한 전대리스를 최초 적용일에 체결되는 새로운 금융리스로 회계처리 하였습니다. 기업회계 기준서 제1109호에서 요구하는 바와 같이, 금융리스채권에 대하여 기대신용손실에 따른 충당금을 인식하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용의 재무적 영향

당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서로 인한 회계정책 변경이 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2019년 1월 1일		
	변경전	조정사항	변경후
유동자산	197,394,638	-	197,394,638
비유동자산(주1)	561,734,521	155,859	561,890,380
자산 총계	759,129,159	155,859	759,285,018
유동부채(주2)	417,031,912	82,545	417,114,457
비유동부채(주2)	24,677,386	73,314	24,750,700
부채 총계	441,709,298	155,859	441,865,157
자본금	24,272,090	-	24,272,090
기타불입자본	21,619,755	-	21,619,755
이익잉여금	236,448,418	-	236,448,418
기타자본구성요소	(3,386,633)	-	(3,386,633)
비지배지분	38,466,231	-	38,466,231
자본 총계	317,419,861	-	317,419,861

(주1) K-IFRS 1116 적용에 따른 리스자산 증가액에 해당합니다.

(주2) K-IFRS 1116 적용에 따른 리스부채 증가액에 해당합니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지를 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 관계기업이나 공동기업에 대한 지분법을 적용하지 않는 다른 금융상품에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 이러한

금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함됩니다. 연결실체는 그러한 장기투자지분에 대하여 기업회계기준서 제1028호를 적용하기 전에 기업회계기준서 제1109호를 적용합니다. 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 아니합니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’, 기업회계기준서 제1023호 ‘차입원가’, 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ 및 기업회계기준서 제1111호 ‘공동약정’에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초로 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 배당이익과 미배당이익에 다른 세율이 적용되는지와 무관하게 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

동 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산 인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다

. 연결실체는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우에 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정하며 재측정할 때 기여금 납부와 급여 지급이 순확정급여부채(자산)에 미치는 영향도 고려한다는 점을 명확히 합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 합니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

- ① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지, 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.
- ② 기업은 법인세신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세처리와 일관되게 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

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 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. 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 시작하는 회계연도의 개시일 이후인 모든 사업결합 및 자산취득에 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표과 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준 위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 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 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

동 개정사항은 실제로 변경이 있는 경우 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다. (또는 '연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다').

(2) 연결기준

연결실체는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하고더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권.
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

종속기업의 연결은 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 시작되어 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실할 때 중지됩니다. 특히 당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소를 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있으며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이 금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 이익잉여금으로 직접 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득 관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 영가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업포함)을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면,

연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았다더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계

기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’를 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

(5) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결실체가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

(6) 수익인식

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 제병제품과 가정용 유리제품의 판매
- 원자재의 판매

연결실체는 재화를 고객에게 직접 판매하고 있으며, 고객에게 인도되어 재화의 통제가 이전 되었을 때 수익과 수취채권을 인식합니다. 연결실체는 고객에게 반품권을 부여하고 있으며, 반품될 것으로 예상되는 재화와 관련하여 환불부채와 반환재고회수권이 인식됩니다.

(7) 리스

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 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 잘 나타내는 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 연결재무상태표에서 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 잔존가치보증에 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, 리스이용자는 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 적용

하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(16)참고)에 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.

1-2) 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 연결실체는 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 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

2-1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(11)참고

)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

2-2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

(8) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이.
- 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간

말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당

정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

유형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하고 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

(11) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험 수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 총당부채를 인식합니다. 총당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회

계약과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세 자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(13) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산

의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초로 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	30년 ~ 40년
구축물	15년 ~ 30년
기계장치	8년 ~ 12년
차량운반구 등	4년 ~ 8년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	30년 ~ 40년
구축물	15년 ~ 30년

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(16) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있

습니다.

(17) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(18) 총당부채

총당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 총당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

1) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 총당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 연결실체가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2) 구조조정

연결실체가 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획을 수립하였으며, 구조조정 계획의 이행에 착수하거나 구조조정의 영향을 받을 당사자에게 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 연결실체가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지게 될 때에 구조조정충당부채를 인식하고 있습니다. 구조조정과 관련하여 직접 발생하는 지출에서 구조조정과 관련하여 필수적으로 발생하고 기업의 계속적인 활동과 관련 없는 지출만을 구조조정충당부채금액으로 측정하고 있습니다.

3) 제품보증

제품보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

4) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 연결실체가 부담하여야 하는 비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

5) 사업결합으로 인수한 우발부채

사업결합으로 인수한 우발부채는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속 보고기간 말에 당해 우발부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서 적절하다면 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(19) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정

합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초

인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었다면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31 참고).

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 32, 33 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31 참고). 공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고).

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실총당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 총당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(21) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결실체가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부대가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우

- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다(주석 33 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

6) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

8) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고).

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

9) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(22) 파생상품

연결실체는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화스왑 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(23) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

연결실체는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 각각 11,062,633천원 및 15,304,231천원이며, 세부사항은 주석 24에 기술하고 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 37에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 37는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

3) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 연결실체는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불

이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

4) 재고자산의 순실현가능가치 추정

주석 10에 기술된 바와 같이, 연결실체는 매보고기간종료일마다 재고자산의 순실현가능가치를 추정하고 있으며, 취득원가 이하의 순실현가능가치로 감액하는 저가법을 적용하고 있으며, 당기말에 재고자산의 진부화 등으로 인해 재고자산의 취득원가를 회수하기 어려운 경우와 관련한 순실현가능가치 추정 방법을 변경하였습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 보고기간 종료일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 합니다. 경영진은 재고자산의 순실현가능가치 추정에 사용된 평가 기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 부문정보

(1) 당기와 전기의 연결실체의 각 영업부문에 대한 정보는 다음과 같습니다. 영업부문의 계속사업순이익은 연결실체의 최고경영의사결정기구가 검토하는 내부 보고자료에 포함되어 성과측정을 위해 이용되며 부문자산과 부문부채에 대하여는 보고되지 않습니다. 경영진은 그러한 정보가 각 영업부문의 성과를 동종산업의 다른 기업과 비교하여 평가하는데 목적적합하다고 판단하고 있습니다.

기업회계기준서 제1108호에 따른 연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

구분	주요 사업내용
유리사업부문	백색병, 녹색병, 갈색병 등 제병제품과 유리식기, 생활용품 등 가정용 유리제품의 제조 판매
기타부문	비주거용 부동산의 임대, 주유소, 목욕탕업, 원자재의 판매 등

(2) 보고부문별 수익 및 성과

당기 및 전기 중 수익 및 성과에 대한 보고부문별 정보는 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	유리사업부문	기타부문	합계
매출액	175,077,020	109,167,815	284,244,835
영업손익	(3,228,547)	4,349,947	1,121,400
계속영업손익	(1,045,825)	5,232,440	4,186,615
감가상각비	23,647,292	1,060,002	24,707,294

(전기) (단위: 천원)

구분	유리사업부문	기타부문	합계
매출액	168,093,519	97,201,854	265,295,373
영업손익	(23,055,935)	(1,790,488)	(24,846,423)
계속영업손익	(7,540,900)	659,879	(6,881,021)
감가상각비	19,621,476	1,122,301	20,743,777

5. 사용이 제한된 금융자산 등

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당기말	전기말
장기금융상품	당좌개설보증금	4,000	4,000

	질권설정보증금(주1)	168,863	-
합	계	172,863	4,000

주1) 당기말현재 질권설정보증금은 임대보증금 중 일부에 대한 질권 설정 금액입니다.

6. 당기손익공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익공정가치측정 금융자산				
수익증권(주1)	-	-	-	6,215,093
출자금	-	10,000	-	10,000
파생상품자산	-	-	577,300	-
합계	-	10,000	577,300	6,225,093

(주1) 전기말 현재 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동(주1)	유동	비유동
매출채권	51,225,432	3,199,852	70,683,382	3,530,107
차감: 손실충당금	(1,824,967)	(324,606)	(2,202,297)	(324,606)
차감:현재가치할인차금	-	(252,943)	-	(282,866)
매출채권(순액)	49,400,465	2,622,303	68,481,085	2,922,636
미수금	938,646	-	824,381	-
차감: 손실충당금	(90,285)	-	(89,781)	-
미수금(순액)	848,361	-	734,599	-
미수수익	30,350	-	29	-
합계	50,279,176	2,622,303	69,215,713	2,922,636

(주1) 장기매출채권 및 기타채권의 공정가치는 미래에 기대되는 유입 현금흐름의 명목가액을 신용위험을 반영한 할인율(당기 3.7%, 전기 3.9%)로 할인하여 산출하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 대손충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권 및 기타채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말 현재 연결실체의 총당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 연결실체의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 총당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	연체된 일수				
	미연체	6개월미만	1년미만	1년초과	계
채무불이행률	0.2%	0.9%	9.4%	27.8%	4.5%
총장부금액	41,062,494	4,660,932	1,615,981	8,054,873	55,394,280
기대신용손실	61,931	40,938	151,396	2,238,536	2,492,801
순장부금액	41,000,563	4,619,994	1,464,585	5,816,337	52,901,479

(전기)

(단위: 천원)

구분	연체된 일수				
	미연체	6개월미만	1년미만	1년초과	계
채무불이행률	0.4%	3.1%	9.1%	23.3%	3.9%
총장부금액	53,322,401	10,453,927	1,902,384	9,359,186	75,037,898
기대신용손실	214,805	326,810	173,435	2,184,499	2,899,549
순장부금액	53,107,596	10,127,117	1,728,949	7,174,687	72,138,349

2) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	6개월~1년이내	1년 초과	합계
매출채권	-	1,615,981	6,266,877	7,882,858
미수금	-	-	29,262	29,262
(-)손실충당금	-	(151,396)	(226,858)	(378,254)
(-)현재가치할인차금	-	-	(252,943)	(252,943)
합계	-	1,464,585	5,816,338	7,280,923

(전기)

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	6개월~1년 이내	1년 초과	합계
매출채권	-	1,902,384	7,599,079	9,501,463
미수금	-	-	28,758	28,758
(-)손실충당금	-	(173,435)	(711,900)	(885,335)
(-)현재가치할인차금	-	-	(282,866)	(282,866)
합계	-	1,728,949	6,633,071	8,362,020

3) 당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	6개월~1년 이내	1년 초과	합계
매출채권	-	-	1,668,450	1,668,450
미수금	-	-	90,285	90,285
(-)손실충당금	-	-	(1,758,735)	(1,758,735)
합계	-	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	6개월 이내	6개월~1년 이내	1년 초과	합계
매출채권	-	-	1,670,326	1,670,326
미수금	-	-	61,023	61,023
(-)손실충당금	-	-	(1,731,349)	(1,731,349)
합계	-	-	-	-

4) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	비손상채권		손상채권	합계
	집합평가대상	개별평가대상		
기초금액	856,577	1,435,501	324,606	2,616,684
손실충당금의 재측정	(356,912)	-	-	(356,912)
분할신설회사로 이전	(49,836)	-	-	(49,836)
기타	29,922	-	-	29,922
기말금액	479,751	1,435,501	324,606	2,239,858

(전기)

(단위: 천원)

구분	비손상채권		손상채권	합계
	집합평가대상	개별평가대상		

	집합평가대상	개별평가대상		
기초금액-재작성	535,713	1,083,563	324,606	1,943,882
제1039호에 따른 총당금	328,975	1,083,563	324,606	1,737,144
제1109호 적용에 따른 조정	206,738	-	-	206,738
손상채권으로 재분류	-	-	-	-
비손상채권으로 재분류	-	-	-	-
손실총당금의 재측정	320,864	351,938	-	672,802
제각	-	-	-	-
회수	-	-	-	-
기말금액	856,577	1,435,501	324,606	2,616,684

8. 기타포괄손익공정가치측정금융자산

당기말 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
기타포괄손익공정가치측정 금융자산				
상장주식(주1,2)	-	242,034	-	138,544
합계	-	242,034	-	138,544

연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(주1) 연결실체는 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 장기 목적으로 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 연결실체의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

(주2) 당기말 및 전기말 현재 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

한편, 당기 및 전기 중 인식한 손상차손금액은 없습니다.

9. 상각후원가측정금융자산

당기말 현재 상각후원가측정금융자산 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동

상각후원가측정금융자산				
대여금(주1)	500,000	18,454,800	-	18,454,800
임차보증금	350,000	1,519,863	350,000	1,534,969
예치보증금	3,473,400	-	-	-
합계	4,323,400	19,974,663	350,000	19,989,769

(주1) 당기말 및 전기말 현재 상기 대여금과 관련하여 지분증권을 담보로 보유하고 있고, 동 주식을 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

당기 및 전기 중 연체되거나 손상된 기타금융자산은 없습니다.

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	21,210,758	(1,622,640)	19,588,118	11,915,164	(2,836,005)	9,079,159
제품	48,991,358	(19,641,395)	29,349,963	58,178,432	(25,074,979)	33,103,453
재공품	823,019	(434,974)	388,045	3,203,693	(1,042,560)	2,161,133
원재료	13,897,567	(44,017)	13,853,550	21,119,587	(1,953,041)	19,166,546
저장품	2,092,312	(89)	2,092,223	13,664,506	(3,186,227)	10,478,279
부산물	-	-	-	224,139	-	224,139
미착자재	6,253,708	-	6,253,708	217,235	-	217,235
합계	93,268,722	(21,743,115)	71,525,607	108,522,756	(34,092,812)	74,429,944

당기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 127,574,727천원입니다(전기:149,208,091천원). 한편 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실액 환입액 3,612,808천원(전기: 평가손실 7,088,467천원)이 포함되어 있습니다.

당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생한 재고자산평가손실(환입액)은 당기 재고자산평가손실환입액 86,583천원, 전기 재고자산평가손실액 1,241,713천원입니다.

11. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선금금	932,678	-	877,074	-

선급비용	546,659	-	299,978	-
기타자산	1,433,241	-	-	-
합계	2,912,578	-	1,177,052	-

당기 및 전기 중 인식한 손상차손금액은 없습니다.

12. 매각예정자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
유형자산				
토 지	-	28,629,094	28,629,094	-
건 물	-	3,428,171	3,428,171	-
건축물	-	793,364	793,364	-
기계장치 외	-	6,913,718	6,913,718	-
소 계	-	39,764,347	39,764,347	-

(주1) 연결실체는 인천공장 부지를 계열사인 (주)디씨알이에 110,000,000천원에 매각하기로 결정하고, 동 사항을 2019년 4월 29일에 공시하였습니다. 향후 도시개발계획에 따라 대금을 회수할 계획이며 동 부지와 관련된 투자부동산(32,850,629천원) 및 기타비유동자산(6,913,718천원)을 매각예정자산으로 분류하였습니다. 한편, 매각예정자산으로 분류된 동 공장용지 등은 순공정가치가 장부금액을 초과할 것으로 예상하고 있기 때문에 손상차손은 인식하지 않았습니다.

(주2) (주)디씨알이와 부동산 매매거래시 지급 받거나 향후 수령할 계약금과 중도금 35,000,000천원(차기 중 수령할 중도금: 50,000,000천원)에 대한 이행을 위하여 연결실체가 보유하고 있는 에스지개발(주) 3,910,000주를 (주)디씨알이에게 담보로 제공하였습니다.

(주3) 매각예정자산은 당기말 및 전기말 현재 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

13. 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 종속기업주식의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	의결권비율 (%)	결산일
-------	---------	-----------------	------------	--------------	-----

에스지개발(주)(주1,2)	부동산의 임대와 매매	대한민국	34.3	64.12	12.31.
상해개량가구용품유한공사	유리식기 및 주방용품 유통, 판매	중국 상해	100	100	12.31.

(주1) 연결실체가 보유하고 있는 지분은 34.3%이나 주주간 협약에 의하여 2대주주인 군장에너지(주)가 보유한 지분 29.82%에 대한 주주로서의 권리를 위임받았습니다. 연결실체는 이러한 사실을 종합적으로 판단하여 사실상 지배력을 보유하고 있다고 보아 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(주2) 전기 중 해당 종속기업의 지분 11.31%를 특수관계자인 (주)이테크건설에 매각하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	에스지개발(주)	상해개량가구용품유한공사	에스지개발(주)	상해개량가구용품유한공사
유동자산	2,119,732	6,305,569	1,472,520	6,455,435
비유동자산	137,862,687	478,093	138,352,718	39,548
자산계	139,982,419	6,783,662	139,825,238	6,494,983
유동부채	79,414,916	6,448,108	78,284,087	7,457,966
비유동부채	1,066,739	994,511	2,992,854	-
부채계	80,481,655	7,442,619	81,276,941	7,457,966
자본계	59,500,764	(658,957)	58,548,297	(962,983)

(주1) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	에스지개발(주)	상해개량가구용품유한공사	에스지개발(주)	상해개량가구용품유한공사
매출액	7,314,556	6,229,162	6,886,639	7,240,658
영업손익	3,459,635	359,026	2,412,985	(1,328,363)
당기순손익	951,789	327,168	40,908	(1,356,942)
기타포괄손익	678	(23,143)	(3,206)	8,287
총포괄손익	952,467	304,025	37,702	(1,348,655)

(주1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	에스지개발(주)	상해개량가구 용품유한공사	에스지개발(주)	상해개량가구 용품유한공사
영업활동으로 인한 현금흐름	2,129,275	(534,119)	762,041	1,312,412
투자활동으로 인한 현금흐름	(958,934)	(80,629)	(162,349)	(5,881)
재무활동으로 인한 현금흐름	(1,403,600)	539,077	(850,000)	(1,417,311)
현금및현금성자산의 순증감	(233,259)	(75,671)	(250,308)	(110,780)
기초 현금및현금성자산	1,462,886	539,499	1,713,194	622,589
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	-	(23,143)	-	27,691
기말 현금및현금성자산	1,229,627	440,685	1,462,886	539,500

(주1) 상기 요약 현금흐름은 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(5) 비지배지분이 연결실체에 중요한 각 종속기업별로 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태, 경영성과 및 배당금액 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
	에스지개발(주)	에스지개발(주)
비지배지분이 보유한 소유지분율(주1)	65.70%	65.70%
누적 비지배지분	39,092,002	38,466,231
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	625,325	33,915
비지배지분에 귀속되는 총포괄손익	625,771	29,897
당기 중 비지배지분에게 지급된 배당금	-	-

(주1) '비지배지분이 보유한 소유지분율'은 지배기업의 소유주에게 직간접적으로 귀속되지 않는 지분을 의미하는 것으로, 각 종속기업의 100% 지분에서 연결실체 내 기업(또는 기업들)이 해당 종속기업에 대하여 직접 보유하고 있는 지분을 단순합산한 지분율을 차감하여 계산한 지분율과는 차이가 발생할 수 있습니다.

(6) 전기 중 지배력을 상실하지 않으면서 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분율이 감소한 거래의 내역과 그로 인해 지배기업 소유주에 귀속되는 자본에 미치는 영향의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기
종속기업명	에스지개발(주)
거래전 지분율	45.6%
거래후 지분율	34.3%

처분대가의 공정가치(A)	10,056,840
기타포괄손익 누계금액 중 감소지분 해당액(B)	-
비지배지분의 증감(C)	(6,612,422)
기타불입자본의 증감(A-B+C)	3,444,418

(7) 지배기업은 당기 중 컨사업부문을 물적분할하여 한일제관(주)에 매각하였으며, 종속기업 처분에 따른 손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
처분대가의 공정가치	55,500,000
잔여지분의 공정가치	-
소계(A)	55,500,000
지배력을 상실한 종속기업의 순자산 장부금액(B)	51,815,028
지분의 처분에 따른 손익(A-B)	3,684,972

14. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자주식의 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	취득원가	장부금액	결산일
㈜이테크건설	토목, 건축 및 전기공사	대한민국	30.71	5,939,934	88,885,530	12.31.
군장에너지㈜	증기 및 전기의 생산	대한민국	25.04	13,035,500	105,987,199	12.31.
합계				18,975,434	194,872,729	

상기 관계기업투자주식은 당사 차입금의 담보로 제공되어 있습니다(주석40참조).

(전기말)

(단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	취득원가	장부금액	결산일
㈜이테크건설	토목, 건축 및 전기공사	대한민국	30.71	5,939,934	85,369,426	12.31.
군장에너지㈜	증기 및 전기의 생산	대한민국	25.04	13,035,500	103,098,602	12.31.
합계				18,975,434	188,468,028	

상기 관계기업투자주식은 당사 차입금의 담보로 제공되어 있습니다(주석40참조).

(2) 당기말 및 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 관계기업투자의 공정가치는 다음

과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
㈜이테크건설	62,866,000	69,230,000

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

관계기업명	기초	배당금수령	지분법손익	지분법자본변동	장부금액
㈜이테크건설	85,369,426	(860,000)	5,464,141	(1,088,037)	88,885,530
군장에너지㈜	103,098,602	(3,258,875)	7,115,320	(967,848)	105,987,199
합계	188,468,028	(4,118,875)	12,579,461	(2,055,885)	194,872,729

(전기)

(단위: 천원)

관계기업명	기초	배당금수령	지분법손익	지분법자본변동	장부금액
㈜이테크건설	78,141,769	(645,000)	11,003,990	(3,131,333)	85,369,426
군장에너지㈜	89,306,328	(2,607,100)	16,760,124	(360,750)	103,098,602
합계	167,448,097	(3,252,100)	27,764,114	(3,492,083)	188,468,028

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	㈜이테크건설	군장에너지㈜	㈜이테크건설	군장에너지㈜
유동자산	659,799,553	197,445,949	629,820,151	142,316,510
비유동자산	1,374,608,462	1,288,726,770	1,283,143,496	1,216,335,158
자산계	2,034,408,015	1,486,172,719	1,912,963,647	1,358,651,668
유동부채	697,225,836	281,164,500	868,012,918	427,834,812
비유동부채	817,937,874	778,833,217	546,245,694	518,158,457
부채계	1,515,163,710	1,059,997,717	1,414,258,612	945,993,269
지배기업소유주지분	296,987,587	424,327,932	283,818,382	412,651,613
비지배지분	222,256,718	1,847,070	214,886,653	6,786
자본계	519,244,305	426,175,002	498,705,035	412,658,399

상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등은 반

(주1) 영한 후의 금액입니다. 다만 관계기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(주2) ㈜이테크건설 및 군장에너지㈜의 재무정보는 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 관계기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	(주)이테크건설	군장에너지(주)	(주)이테크건설	군장에너지(주)
매출액	1,698,474,766	481,693,528	1,487,904,768	553,692,380
영업손익	76,950,799	68,863,058	113,536,864	97,426,328
당기순손익	31,525,629	26,729,558	71,126,973	65,014,137
기타포괄손익	(661,077)	(165,205)	(1,567,834)	(334,082)
총포괄손익	30,864,552	26,564,353	69,559,139	64,680,055

상기 요약 경영성과는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등은 반(주1) 영한 후의 금액입니다. 다만 관계기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(주2) (주)이테크건설 및 군장에너지(주)의 재무정보는 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	(주)이테크건설	군장에너지(주)	(주)이테크건설	군장에너지(주)
관계기업 순자산(A)	519,244,305	426,175,002	498,705,035	412,658,399
연결실체지분율(B)	30.71%	25.04%	30.71%	25.04%
순자산지분금액(A*B)	159,459,926	106,714,220	153,152,316	103,329,663
관계기업의 비지배지분제거	(68,255,038)	(462,506)	(65,991,691)	(1,699)
내부거래효과 제거	(1,812,824)	(53,555)	(1,791,199)	(229,362)
기타	(506,534)	(210,960)	-	-
기말 장부금액	88,885,530	105,987,199	85,369,426	103,098,602

15. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	손상차손누계액	장부금액
토지(주1)	27,950,844	-	(3,855,000)	-	24,095,844
건물(주1)	61,271,593	(17,157,161)	-	-	44,114,432
구축물	51,207,917	(21,716,024)	-	-	29,491,893
기계장치(주1)	232,191,183	(177,018,834)	(459,721)	(630,648)	54,081,980

차량운반구	86,901	(86,901)	-	-	-
공구와기구	975,102	(932,219)	-	-	42,883
비품	29,183,602	(19,554,188)	-	(78,542)	9,550,872
건설중인자산	574,778	-	-	-	574,778
사용권자산	768,277	(275,270)	-	-	493,007
합계	404,210,197	(236,740,597)	(4,314,721)	(709,190)	162,445,689

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	31,268,471	-	(3,855,000)	27,413,471
건물	72,644,285	(23,603,008)	-	49,041,277
구축물	57,463,797	(21,278,964)	-	36,184,833
기계장치	347,573,148	(262,676,722)	(869,904)	84,026,522
차량운반구	211,566	(211,232)	-	334
공구와기구	1,357,386	(1,316,496)	-	40,890
비품	20,924,552	(18,911,633)	-	2,012,919
건설중인자산	7,063,230	-	-	7,063,230
합계	538,506,435	(327,998,055)	(4,724,904)	205,783,476

당기말 및 전기말 현재 일부 유형자산은 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	회계정책변경	취득	처분	감가상각(주1)	대체	환율변동효과	손상(주2)	종속기업투자 대체 매각	기말금액
토지	27,413,471	-	-	-	-	-	-	-	(3,317,627)	24,095,844
건물	49,041,277	-	-	(19,906)	(1,697,766)	-	-	-	(3,209,173)	44,114,432
구축물	36,184,833	-	143,000	(1,034)	(2,852,515)	-	-	-	(3,982,391)	29,491,893
기계장치	84,026,522	-	2,077,173	(42,659)	(19,505,267)	7,029,030	-	(630,648)	(18,872,171)	54,081,980
차량운반구	334	-	-	-	(172)	-	-	-	(162)	-
공구와기구	40,890	-	27,580	-	(23,697)	-	-	-	(1,890)	42,883
비품	2,012,919	-	3,044,147	(175,228)	(2,386,173)	7,260,048	(246)	(78,542)	(126,053)	9,550,872
건설중인자산	7,063,230	-	574,778	-	-	(7,029,030)	-	-	(34,200)	574,778
사용권자산	-	742,949	(13,933)	(21,252)	(287,007)	68,995	3,255	-	-	493,007
합계	205,783,476	742,949	5,852,745	(260,079)	(26,752,597)	7,329,043	3,009	(709,190)	(29,543,667)	162,445,689

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각(주1)	대체	환율변동효과	기말금액
----	------	----	----	----------	----	--------	------

토지	27,413,471	-	-	-	-	-	27,413,471
건물	50,884,975	13,800	-	(1,857,498)	-	-	49,041,277
구축물	29,515,234	9,633,581	-	(2,963,982)	-	-	36,184,833
기계장치	105,008,740	452,618	(1,809,121)	(22,110,378)	2,484,663	-	84,026,522
차량운반구	677	-	-	(343)	-	-	334
공구와기구	89,847	6,480	-	(55,437)	-	-	40,890
비품	2,260,250	240,456	-	(1,195,675)	708,026	(138)	2,012,919
건설중인자산	1,538,691	8,688,222	-	-	(3,163,683)	-	7,063,230
합계	216,711,885	19,035,157	(1,809,121)	(28,183,313)	29,006	(138)	205,783,476

(주1) 당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생한 감가상각비는 2,788,299천원(전기 :5,374,323천원)입니다.

(주2) 당기말 현재 콰이어관련 개별자산에 대해서 손상을 인식하였습니다.

(3) 연결실체는 차량운반구등을 리스하였으며, 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다. 당기중 사용권자산에 대한 감가상각비는 287,007천원이며, 리스부채에 대한 이자비용은 26,112천원입니다.

(4) 회계추정의 변경

연결실체는 재고자산으로 분류하던 저장품(금형)이 자산의 진부화 및 경제적 내용연수의 변동으로, 당기 중 유형자산의 비품으로 변경하였습니다. 이로 인하여 재고자산(유동자산)이 7,260,048천원이 감소하고 동 금액만큼 유형자산(비유동자산)이 증가하였습니다. 이러한 회계추정의 변경은 상기사항 이외에 당기 이후에 영향을 미치며, 그 효과는 실무적으로 추정할 수 없기 때문에 공시하지 아니합니다.

16. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(주1)	106,211,885	-	-	106,211,885
건물(주1)	36,376,756	(5,019,719)	(98,550)	31,258,487
합계	142,588,641	(5,019,719)	(98,550)	137,470,372

(주1) 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(주1)	106,211,885	-	-	106,211,885

건물(주1)	36,101,756	(4,113,041)	(101,250)	31,887,465
합계	142,313,641	(4,113,041)	(101,250)	138,099,350

(주1) 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	감가상각	기말금액
토지	106,211,885	-	-	106,211,885
건물	31,887,465	275,000	(903,978)	31,258,487
합계	138,099,350	275,000	(903,978)	137,470,372

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	감가상각	기말금액
토지	106,211,885	-	-	106,211,885
건물	32,325,114	455,945	(893,594)	31,887,465
합계	138,536,999	455,945	(893,594)	138,099,350

(3) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지(주1)	106,211,885	152,021,942	106,211,885	161,259,178
건물(주1)	31,258,487		31,887,465	
합계	137,470,372	152,021,942	138,099,350	161,259,178

(주1) 연결실체가 보유하고 있는 투자부동산은 주거용 공동주택으로 토지와 건물이 구분되지 않아 합산하여 기재하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 투자부동산의 공정가치는 국토교통부 및 국세청에서 고시하는 공시가격을 이용하였습니다.

(3) 연결실체의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산은 장,단기차입금의 담보로 제공되어 있습니다(주석 40참조).

(5) 당기 및 전기 중 투자부동산으로 부터 발생한 임대수입 등은 당기 7,317,828천원 및 6,889,912천원입니다.

17. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	취득원가	손상차손누계액	장부금액
회원권	162,116	(79,616)	82,500

(전기말) (단위: 천원)

구분	취득원가	손상차손누계액	장부금액
회원권	162,116	(58,491)	103,625

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초금액	손상차손	손상차손환입	기말금액
회원권	103,625	(24,500)	3,375	82,500

(전기) (단위: 천원)

구분	기초금액	손상차손	손상차손환입	기말금액
회원권	117,725	(23,475)	9,375	103,625

18. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	16,268,866	-	18,991,772	-
미지급금	18,981,207	5,871,186	21,192,028	9,936,846
차감:현재가치할인차금	(192,939)	(593,563)	-	(1,498,139)
미지급금(순액)	18,788,268	5,277,623	21,192,028	8,438,707

미지급비용	2,583,976	-	2,253,428	-
미지급배당금	15,492	-	14,910	-
합계	37,656,602	5,277,623	42,452,138	8,438,707

19. 차입금 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 장·단기차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	169,598,985	-	224,714,881	-
사채	19,995,767	-	55,544,793	-
소계	189,594,752	-	280,259,674	478,682
장기차입금	86,470,667	15,008,013	91,486,410	478,682
합계	276,065,419	15,008,013	371,746,084	478,682

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금(주1)	산업은행 외	0.41~4.60	169,598,985	224,714,881

(주1) 당기말 및 전기말 현재 상기 단기차입금의 지급보증을 위하여 연결실체의 유형자산등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
장기차입금	신한은행	3.26	2019.11.27	-	-	4,101,605	-
	국민은행	2.80	2027.02.09	1,167	8,013	2,667,805	9,182
	KEB하나은행	1.75~3.71	2020.03.15 ~2022.06.05	86,469,500	15,000,000	84,717,000	469,500
합계(주1)				86,470,667	15,008,013	91,486,410	478,682

(주1) 당기말 및 전기말 현재 상기 장기차입금, 유동성장기부채의 지급보증을 위하여 연결실체의 유형자산등이 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

(주2) 당기말 현재 장·단기차입금(일부) 및 사채와 관련하여 특수관계자로부터 담보를 제공받고 있습니다(주석40참조).

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율 (%)	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
제39회 무기명 이권부 무보증 사모사채	2017.11.27	2019.05.27	5.2	-	-	12,000,000	-
제40회 무보증 이권부 무보증 사모사채	2018.03.26	2019.09.26	5.2	-	-	18,000,000	-
신한은행 Guaranteed Floating Rate Notes(주 1)	2017.12.21	2019.12.21	3.545	-	-	25,716,300	-
제41회 무보증사모사채	2019.05.29	2020.05.29	4.6	20,000,000			
사채할인발행차금				(4,233)	-	(171,506)	-
합계(주1)				19,995,767	-	55,544,794	-

(주1) 전기말 현재 신한은행으로부터 동 사채에 대한 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 사채 및 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	만기상환일	차입금액	2020년	2021년	2022년 이후
사채	미래에셋대우 /한양증권	4.6	2020.05.29	19,995,767	19,995,767	-	-
장기차입금	국민은행	2.8	2027.02.09	9,180	1,169	1,205	6,806
	하나은행	1.75	2020.03.15	469,500	469,500	-	-
	하나은행	3.71	2022.06.05	25,000,000	10,000,000	-	15,000,000
	하나은행	2.9	2020.06.29	76,000,000	76,000,000	-	-
합 계				121,474,447	106,466,436	1,205	15,006,806

20. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
보증금	2,508,399	1,100,217	873,696	2,442,637
리스부채	205,734	297,996	-	-

합계	2,714,133	1,398,213	873,696	2,442,637
----	-----------	-----------	---------	-----------

당기 중 기업회계기준서 제1116호에 따라 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정과 최초 적용 일에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제규정이 적용된 리스료는 53,264천원입니다.

21. 총당부채

(1) 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	감소액	기말금액
배출가스총당부채	222,724	(222,724)	-
기타총당부채	2,790,000	(2,790,000)	-
합계	3,012,724	(3,012,724)	-

당기말 현재 총당부채의 금액은 없습니다.

(2) 온실가스 배출권과 배출부채

1) 당기말 현재 1차 계획기간(2015년~2019년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

이행연도		무상할당 배출권
1차	2015년분	193,826
	2016년분	207,338
	2017년분	182,800
2차	2018년분	192,051
	2019년분	192,051
합계		968,066

2) 당기 중 배출권 수량의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구분	2015년분	2016년분	2017년분	2018년분	2019년분	합계
기초	193,826	186,838	182,800	192,051	192,051	947,566
차입	11,255	3,627	-	-	-	14,882
전년 이월	-	(11,255)	(3,627)	-	-	(14,882)
정부 추가 할당	-	20,500	-	-	-	20,500
배출권 구매	-	-	11,031	-	-	11,031

정부 제출	(205,081)	(199,710)	(190,204)	(148,039)	-	(743,034)
배출권 매각	-	-	-	(44,012)	(20,000)	(64,012)
캔사업분할	-	-	-	-	(5,305)	(5,305)
기말	-	-	-	-	166,746	166,746

3) 당기말 및 전기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

4) 당기 및 전기 중 배출된 온실가스 추정량은 각각 167,356 KAU 및 148,039 KAU 입니다.

5) 2016년도 중 정부로부터 추가 할당된 조기감축할당량은 20,500 KAU 입니다.

6) 1차계획기간(2015~2017년) 배출권 부족량 11,031 KAU는 2018년 6월 배출권 시장을 통해 구매하였습니다(1차계획기간 배출권 부족분 제출기한: 2018년 7월 2일).

(7) 회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행년도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있으며, 보고기간종료일 현재 배출총당부채로 계상할 금액은 없습니다.

22. 환불부채 및 반환재고회수권

당기말 및 전기말 현재 환불부채 및 반환재고회수권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
환불부채	966,943	253,474
반환재고회수권	735,633	243,292

환불부채는 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련됩니다. 판매 시점에 반품이 예상되는제품에 대해서는 환불부채와 그에 상응하는 수익 조정을 인식합니다. 연결실체는 기댓값모형을 사용하여 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사적 경험을 이용합니다.

반환재고회수권은 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 당사의 권리이며, 해당하는 금액으로 인식하였습니다.

23. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	30,575,566	-	819,539	-
예수금	585,585	-	144,802	-

기타부채	650,367	238,438	740,812	271,979
합계	31,811,518	238,438	1,705,153	271,979

24. 퇴직급여제도

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다. 이러한 확정급여형 퇴직급여제도는 종업원에게 기여금을 요구하고 있으며, 이러한 기여금은 종업원의 근무연수에 따라 결정되거나 종업원 임금의 고정비율로 결정되는 두가지 방식이 존재합니다.

연결실체는 투자위험, 이자율위험 및 임금위험 등에 노출되어 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 딜로그 보험계리법인에 의하여 2020년 1월 15일에 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,062,633	15,304,231
사외적립자산의 공정가치	(9,645,245)	(13,713,773)
순확정급여부채	1,417,388	1,590,458

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여 부채(자산)
기초	15,304,231	(13,713,773)	1,590,458
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	2,258,471	-	2,258,471
이자비용(이자수익)	305,834	(324,155)	(18,321)
소계	2,564,305	(324,155)	2,240,150
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	166,145	166,145
인구통계적 가정의 변동	199	-	199
재무적가정의 변동	(743,941)	-	(743,941)
경험조정으로 인한 변동	(5,235)	-	(5,235)

기여금			
기업이 납부한 기여금		(1,876,485)	(1,876,485)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(6,017,780)	6,063,877	46,097
계열사 전입	(39,147)	39,147	-
기말	11,062,633	(9,645,245)	1,417,388

(전기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여 부채(자산)
기초	14,885,803	(13,030,560)	1,855,243
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	2,376,980	-	2,376,980
이자비용(이자수익)	440,137	(382,185)	57,952
소계	2,817,117	(382,185)	2,434,932
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	220,177	220,177
인구통계적 가정의 변동	-	-	-
재무적가정의 변동	385,181	-	385,181
경험조정으로 인한 변동	(225,815)	-	(225,815)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(3,200,000)	(3,200,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(2,558,055)	2,678,795	120,740
계열사 전입	-	-	-
기말	15,304,231	(13,713,773)	1,590,458

(3) 당기 및 전기 중 퇴직급여 발생액의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	1,542,604	1,506,219
판매비와관리비	117,225	258,663
중단영업손익	580,321	670,050
합계	2,240,150	2,434,932

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금 등	9,645,245	13,713,773

당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 158,010천원 및 162,008천원입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인률	2.80%	2.70%
기대임금상승률	4.25%	4.17%
퇴직율	9.74%	9.86%

(6) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(689,404)	794,294	(976,319)	1,119,550
기대임금상승률의 1% 변동	787,336	(696,646)	1,108,691	(985,759)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(7) 연결실체는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 2,011,000천원(당기: 3,200,000천원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

25. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	30,000,000주	15,000,000주
발행주식수	4,854,418주	4,854,418주
액면가액	5,000원	5,000원
자본금(보통주)	24,272,090	24,272,090

(2) 당기 및 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 유통주식수	4,854,418	4,854,418
자기주식취득	(51,802)	-
기말 유통보통주식수	4,802,616	4,854,418

(3) 당기 및 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다.

26. 자본잉여금 및 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	8,491,539	8,491,539
자기주식처분이익	8,968,024	8,968,024
기타자본잉여금	4,160,192	4,160,192
합계	21,619,755	21,619,755

(2) 당기 및 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	21,619,755	18,175,337
종속기업 지분매각(주1)	-	3,444,418
기말금액	21,619,755	21,619,755

(주1) 전기 중 종속기업의 지분을 특수관계자인 (주)이테크건설에 매각하면서 발생하였습니다(주석13참조).

(3) 당기 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
자기주식	51,802	1,990,449	-	-

지배기업은 당기 중 주가안정 등을 목적으로 신한은행과 자사주신탁 계약을 체결하여 자기주식을 취득하였으며 당기 중 신탁계약이 종료되었습니다. 당기말 현재 지배기업이 보유하고 있는 자기주식의 취득원가와 수량은 각각 1,990,449천원, 51,802주입니다.

27. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	4,817,000	4,618,000
임의적립금	96,800,000	136,800,000
미처분이익잉여금(주2,3,4,5)	132,597,539	95,030,418
합계	234,214,539	236,448,418

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 이익잉여금 중 38,795,428천원은 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 연결실체는 동 재평가차익을 이익잉여금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주3) 당기말 및 전기말 현재 누적보험수리적손실이 각각 2,139,707천원 및 2,593,870천원 포함되어 있습니다.

(주4) 이익잉여금 중 8,187,934천원은 합병차익으로, 동 합병차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수(주)	배당주식수(주)	주당 배당금(원)	배당금 합계
보통주	4,854,418	2,649,866	750	1,987,400

당기 배당금 중 최대주주와 특수관계인에 대한 배당은 차등배당이 적용되어 지급되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수(주)	배당주식수(주)	주당 배당금(원)	배당금 합계
보통주	4,854,418	2,690,418	350	941,646

전기 배당금 중 최대주주와 특수관계인에 대한 배당은 차등배당이 적용되어 지급되었습니다

28. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익인식금융자산평가손익	7,161	(73,562)
지분법자본변동	(4,583,923)	(3,298,786)
해외사업환산손익	(37,428)	(14,285)
합계	(4,614,190)	(3,386,633)

29. 수익

(1) 당기 및 전기 중 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	제품매출액	164,552,786	157,350,750
	상품매출액	108,074,222	98,827,357
	기타매출액	7,469,907	5,404,849
	소계	280,096,915	261,582,956
기타	운용리스매출액	4,147,920	3,712,417
합계		284,244,835	265,295,373

상기 수익 중 운용리스매출액은 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무입니다.

(2) 지역별 정보

(당기)

(단위: 천원)

구분	국내	해외	합계
매출액	235,190,245	49,054,590	284,244,835
영업이익(손실)	2,276,618	(1,155,218)	1,121,400
계속영업이익(손실)	4,815,945	(629,330)	4,186,615

(전기)

(단위: 천원)

구분	국내	해외	합계
매출액	225,844,615	39,450,758	265,295,373
영업이익(손실)	(17,398,183)	(7,448,240)	(24,846,423)
계속영업이익(손실)	(5,168,924)	(1,712,097)	(6,881,021)

(3) 당기 및 전기 중 연결실체의 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요고객명	당기	전기
하이트진로(주)(주1)	27,306,057	21,893,066
군장에너지(주)	69,137,569	57,521,575

(주1) 하이트진로(주)의 연결대상 종속기업에 대한 매출도 포함되어 있습니다.

30. 판매비 및 관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,396,932	2,689,413
퇴직급여	415,797	249,892
복리후생비	345,827	246,818
여비교통비	709,148	655,389
통신비	17,901	14,214
보험료	28,418	15,678
접대비	271,573	130,270
광고선전비	1,541,998	1,134,434
건본비	233,588	181,663
운반비	8,039,211	6,540,519
지급수수료	2,827,487	1,985,279
지급임차료	19,029	296,835
소모품비	345,887	199,652
수출제비	1,075,249	1,576,768
차량유지비	75,761	11,643
교육훈련비	437	2,121
도서인쇄비	16,918	24,769
용역비	1,295,015	1,060,116

대손상각비(환입)	(356,912)	708,840
잡비	35,000	-
합 계	20,334,264	17,724,314

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,725,343	3,000,448
퇴직급여	247,564	265,318
복리후생비	753,626	746,355
여비교통비	91,369	125,991
통신비	99,291	118,196
세금과공과	1,041,564	1,590,531
지급임차료	240,123	177,982
감가상각비	635,186	281,510
수선비	95,910	911,121
보험료	53,403	41,611
접대비	91,560	103,324
지급수수료	2,334,793	2,872,155
소모품비	53,297	79,327
차량유지비	145,965	301,631
교육훈련비	3,556	23,946
도서인쇄비	17,888	21,003
용역비	194,910	393,532
사무실관리비	175	(82)
수도광열비	57,137	25,047
전력비	20,858	21,607
투자부동산감가상각비	835	835
합 계	8,904,353	11,101,388

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
(금융수익)		
이자수익	208,869	94,392

외환차이	496,101	140,297
당기손익공정가치측정금융상품거래이익	297,297	220,507
당기손익공정가치측정금융상품평가이익	-	1,194,971
합계	1,002,267	1,650,167
(금융비용)		
이자비용	12,537,769	13,009,841
외환차이	952,920	1,774,178
당기손익공정가치측정금융상품평가손실	-	742,298
합계	13,490,689	15,526,317

32. 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	49,018	80,476
외환차익	1,064,049	1,237,051
외화환산이익	210,983	134,315
무형자산손상차손환입	3,375	9,375
수입임대료	-	250
과징금환입	1,572,000	-
배당금수익	406,580	397,150
잡이익	388,464	1,529,259
대손충당금환입	-	4,880
합계	3,694,469	3,392,756

33. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	126,905	1,952,507
유형자산폐기손실	34,131	-
무형자산손상차손	24,500	23,475
매출채권처분손실	62,797	12,037
외환차손	272,013	1,089,723

외화환산손실	215,931	244,594
기타의감가상각비	-	2,728,161
기부금	70,877	9,271
유형자산손상차손	709,190	-
잡손실	115,954	832,094
합계	1,632,298	6,891,862

34. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	251,062	(2,125,067)
이연법인세비용		
기타포괄손익으로 반영된 법인세	117,742	861,821
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(1,280,809)	(6,313,300)
계속영업과 관련된 총 법인세비용(이익)	(912,005)	(7,576,546)
중단영업과 관련된 총 법인세비용(이익)	275,635	(63,890)
총법인세비용	(636,370)	(7,640,436)

(2) 당기 및 전기 중 회계이익(손실)과 법인세비용(수익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	3,274,610	(14,457,567)
적용세율(당기: 22%, 전기: 22%)에 따른 법인세비용	720,414	(3,180,665)
조정사항		
단계적 세율의 적용으로 인한 효과	(22,000)	(5,155)
비과세수익으로 인한 효과	(634,572)	(227,542)
비공제비용으로 인한 효과	78,159	678,148
기타세율차이 등	(1,054,006)	(2,710,528)
소계	(1,632,419)	(2,265,077)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(2,130,804)
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세비용(이익)	(912,005)	(7,576,546)

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	(22,768)	13,771
확정급여제도의 재측정요소	(128,223)	79,792
지분법자본변동	268,733	768,258
합계	117,742	861,821

(4) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액(주1)	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당금	2,259,425	(814,367)	-	1,445,058
퇴직보험료	(2,987,984)	942,589	-	(2,045,395)
대손충당금	399,251	(39,202)	-	360,049
미수수익	(6)	(2,963)	-	(2,969)
감가상각비	3,028	252	-	3,280
압축기장충당금(토지)	(4,952,559)	140,337	-	(4,812,222)
무형자산평가손실	12,868	4,593	-	17,461
대손금	15,794	-	-	15,794
매도가능증권평가손실(기타포괄)	20,748	-	(22,768)	(2,020)
매도가능증권평가손실(당기손익)	622,202	(622,202)	-	-
압축기장충당금	(848,100)	-	-	(848,100)
국고보조금(토지)	848,100	-	-	848,100
일시상각충당금	(191,379)	90,240	-	(101,139)
국고보조금(건물)	191,379	(90,240)	-	101,139
재고자산평가손실	7,164,709	(2,566,427)	-	4,598,282
단기종업원급여	162,979	(19,898)	-	143,081
확정급여제도의 재측정효과	728,559	-	(128,223)	600,336
감가상각비(IFRS변동)	(79,717)	21,998	-	(57,719)
배출가스충당부채	-	225,978	-	225,978
현재가치할인차금	185,324	(55,453)	-	129,871
환불자산	55,764	156,963	-	212,727
환불부채	(53,524)	(108,315)	-	(161,839)
수입배당금	(48,198)	-	-	(48,198)
장기종업원급여	59,835	(7,379)	-	52,456
지분법적용투자주식	(22,206,640)	(1,495,906)	268,733	(23,433,813)
금형	-	610,678	-	610,678
리스부채	-	126,370	-	126,370

사용권자산	-	(123,449)	-	(123,449)
매각예정자산	-	156,022	-	156,022
소계	(18,638,142)	(3,469,781)	117,742	(21,990,181)
미사용세무상 결손금 및 세액공제에 대한 이연법인세				
이월결손금	6,618,254	4,697,671	-	11,315,925
세액공제	564,966	(351,422)	-	213,544
소계	7,183,220	4,346,249	-	11,529,469
합계	(11,454,922)	876,468	117,742	(10,460,712)

(주1) 당기손익에 인식된 금액에는 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 당기의 실제 세무조정계산과정에서 조정된 금액으로 인한 효과가 반영되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여총당금	2,306,805	(47,380)	-	2,259,425
퇴직보험료	(2,805,321)	(182,663)	-	(2,987,984)
대손총당금	222,967	176,284	-	399,251
미수수익	(1,504)	1,498	-	(6)
감가상각비	2,776	252	-	3,028
일시상각총당금(건물)	(1,298)	1,298	-	-
압축기장총당금(토지)	(4,952,559)	-	-	(4,952,559)
무형자산평가손실	9,766	3,102	-	12,868
대손금	15,794	-	-	15,794
매도가능증권평가손실(기타포괄)	6,977	-	13,771	20,748
매도가능증권평가손실(당기손익)	249,188	373,014	-	622,202
단기매매금융부채평가손실	135,888	(135,888)	-	-
압축기장총당금	(848,100)	-	-	(848,100)
국고보조금	848,100	-	-	848,100
일시상각총당금	(299,368)	107,989	-	(191,379)
국고보조금	299,368	(107,989)	-	191,379
재고자산평가손실	5,484,413	1,680,296	-	7,164,709
단기종업원급여	152,263	10,716	-	162,979
확정급여제도의 재측정효과	648,767	-	79,792	728,559
감가상각비(IFRS변동)	(88,042)	8,325	-	(79,717)
배출가스총당부채	613,800	(613,800)	-	-
현재가치할인차금	48,999	136,325	-	185,324
잡이익	57,807	(57,807)	-	-
환불자산	-	55,764	-	55,764

환불부채	-	(53,524)	-	(53,524)
수입배당금	(48,198)	-	-	(48,198)
장기종업원급여	-	59,835	-	59,835
지분법적용투자주식	(19,895,881)	(3,079,017)	768,258	(22,206,640)
소계	(17,836,593)	(1,663,370)	861,821	(18,638,142)
미사용세무상 결손금 및 세액공제 에 대한 이연법인세				
이월결손금	-	6,618,254	-	6,618,254
세액공제	-	564,966	-	564,966
소계	-	7,183,220	-	7,183,220
합계	(17,836,593)	5,519,850	861,821	(11,454,922)

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이		
종속기업투자	76,081	168,340

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채으로 인식되지 않은 가산할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이		
관계기업투자	15,296,134	6,326,632

(7) 재무상태표에 표시된 이연법인세자산(부채)의 유동성 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

이연법인세자산(부채)	당기말	전기말
이연법인세 자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세 자산	15,550,248	11,120,060
12개월 이내에 회수될 이연법인세 자산	5,630,966	9,127,629
소계	21,181,214	20,247,689
이연법인세 부채 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세 부채	31,428,918	31,649,081
12개월 이내에 회수될 이연법인세 부채	213,008	53,530

소계	31,641,926	31,702,611
이연법인세자산(부채) 순액	(10,460,712)	(11,454,922)

35. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기			전기		
	판매비, 관리비	매출원가	합계	판매비, 관리비	매출원가	합계
제품과 재공품의 변동	-	117,294	117,294	-	30,057,180	30,057,180
상품의 판매	-	98,785,188	98,785,188	-	91,994,741	91,994,741
사용된 원재료	-	28,672,245	28,672,245	-	27,156,170	27,156,170
소모품비	399,184	13,494,739	13,893,923	278,979	18,860,684	19,139,663
종업원급여	6,785,637	15,883,919	22,669,556	6,205,071	14,147,077	20,352,148
감가상각비	636,021	23,172,252	23,808,273	281,510	19,569,508	19,851,018
지급수수료	5,162,280	1,049,776	6,212,056	4,857,434	716,662	5,574,096
임차료	259,151	1,515,065	1,774,216	474,818	1,533,492	2,008,310
기타	15,996,345	71,194,339	87,190,684	16,727,890	57,280,580	74,008,470
합계	29,238,618	253,884,817	283,123,435	28,825,702	261,316,094	290,141,796

36. 주당손익

(1) 기본주당손익

기본주당손익 계산에 사용된 당기순손익과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
총기본주당이익 계산에 사용된 지배기업 소유주 귀속 당기순손실	(198,625,678)	(11,548,207,478)
계속영업이익의 주당이익 계산에 사용된 지배기업 소유주 귀속 계속영업손익	3,561,289,822	(6,914,935,642)
중단영업의 기본주당이익 계산에 사용된 지배기업 소유주 귀속 중단영업손실	(3,759,915,500)	(4,633,271,836)
기본주당이익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	4,816,815	4,854,418
기본주당손익	(42)	(2,378)
계속영업	739	(1,424)
중단영업	(781)	(954)

(2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구분	주식수(주)	적수(일)	주식적수(주)
기초유통보통주식수	4,854,418	365	1,771,862,570
주식의 변동	(37,603)	365	(13,725,095)
가중평균유통보통주식수	4,816,815	365	1,758,137,475

(전기)

구분	주식수(주)	적수(일)	주식적수(주)
기초유통주식수	4,854,418	365	1,771,862,570
가중평균유통주식수	4,854,418	365	1,771,862,570

(3) 희석주당순손익

당기 및 전기 중 희석증권이 존재하지 않으므로, 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

37. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기말과 변동이 없습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총 부채를 총 자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	383,258,761	441,709,298
자본	312,593,748	317,419,861
부채비율	122.61%	139.16%

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익공정가 치측정금융자산	당기손익공정가치측 정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	8,092,430	-	-	8,092,430	8,092,430
단기금융상품	300,000	-	-	300,000	300,000
매출채권및기타채권	52,901,490	-	-	52,901,490	52,901,490
장기금융상품	172,863	-	-	172,863	172,863
기타포괄손익공정가치측정 금융자산					
지분증권	-	242,034	-	242,034	242,034
당기손익공정가치측정금융 자산					
출자금	-	-	10,000	10,000	10,000
상각후원가측정금융자산	24,298,063	-	-	24,298,063	24,298,063
합계	85,764,846	242,034	10,000	86,016,880	86,016,880

(전기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익공정가 치측정금융자산	당기손익공정가치측 정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	11,626,249	-	-	11,626,249	11,626,249
매출채권및기타채권	72,138,350	-	-	72,138,350	72,138,350
장단기금융상품	4,000	-	-	4,000	4,000
기타포괄손익공정가치측정 금융자산					
지분증권	-	138,544	-	138,544	138,544
당기손익공정가치측정금융 자산					
파생상품자산	-	-	577,300	577,300	577,300
출자금	-	-	10,000	10,000	10,000
수익증권	-	-	6,215,093	6,215,093	6,215,093
상각후원가측정금융자산	20,339,769	-	-	20,339,769	20,339,769
합계	104,108,368	138,544	6,802,393	111,049,305	111,049,305

(3) 당기 및 전기 중 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융상품	기타포괄손익공정 가치측정금융상품	당기손익공정 가치측정금융상품	합계
금융자산				

이자수익	208,869	-	-	208,869
외환차이	1,771,133	-	-	1,771,133
당기손익공정가치측정금융 상품거래이익	-	-	297,297	297,297
배당금수익	-	406,580	-	406,580
기타포괄손익공정가치측정 금융상평가이익	-	80,723	-	80,723
소계	1,980,002	487,303	297,297	2,764,602
금융부채				
이자비용	12,537,769	-	-	12,537,769
외환차이	1,440,864	-	-	1,440,864
매출채권처분손실	62,797	-	-	62,797
당기손익공정가치측정금융 상품평가손실	-	-	-	-
소계	14,041,430	-	-	14,041,430

(전기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융상품	기타포괄손익공정 가치측정금융상품	당기손익공정 가치측정금융상품	합계
금융자산				
이자수익	94,392	-	-	94,392
외환차이	1,511,663	-	-	1,511,663
당기손익공정가치측정금융 상품거래이익	220,507	-	-	220,507
배당금수익		397,150	-	397,150
기타포괄손익공정가치측정 금융상평가이익	1,194,971	-	-	1,194,971
소계	3,021,533	397,150	-	3,418,683
금융부채				
이자비용	13,009,841	-	-	13,009,841
외환차이	3,108,495	-	-	3,108,495
매출채권처분손실	12,037	-	-	
당기손익공정가치측정금융 상품평가손실	742,298	-	-	742,298
기타포괄손익공정가치측정 금융상평가손실	-	48,824	-	48,824
소계	16,872,671	48,824	-	16,909,458

(4) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	42,934,225	-	42,934,225	42,934,225
장단기차입금 및 사채	291,073,432	-	291,073,432	291,073,432
기타금융부채	4,112,346	-	4,112,346	4,112,346
합계	338,120,003	-	338,120,003	338,120,003

(전기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	50,890,845	-	50,890,845	50,890,845
장단기차입금 및 사채	372,224,767	-	372,224,767	372,224,767
기타금융부채	3,316,333	-	3,316,333	3,316,333
합계	426,431,945	-	426,431,945	426,431,945

(5) 금융상품의 공정가치

1) 연결실체는 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

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

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
(수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
(수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

가. 다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익인식금융자산				
지분증권	242,034	-	-	242,034
당기손익인식금융자산				
출자금	-	-	10,000	10,000
합계	242,034	-	10,000	252,034

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익인식금융자산				
지분증권	138,544	-	-	138,544
당기손익인식금융자산				
파생상품자산	-	577,300	-	577,300
출자금	-	-	10,000	10,000
수익증권	-	6,215,093	-	6,215,093
합 계	138,544	6,792,393	10,000	6,940,937

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 유의적인 이동은 없습니다.

나. 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기의 변동내역은 없습니다.

3) 연결실체는 수준간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다.

4) 당기 및 전기 중 수준 2와 수준 3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정 에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

5) 연결실체는 합리적으로 가능한 대체적인 가정을 반영하기 위한 관측가능하지 않은 투입 변수의 변동이 공정가치 측정치에 유의적인 변동을 가져오지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

6) 연결실체가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 및 전기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

(6) 금융자산의 재분류

당기 및 전기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

(7) 금융위험관리

1) 금융위험요소

연결실체의 재무부문은 영업을 관리하고 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 현금흐름이자율위험을 포함하고 있습니다.

전기말 이후 연결실체의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

2) 시장위험

연결실체의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다. 따라서 이자율과 외화위험을 관리하기 위해 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

가) 외화위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	15,853,288	47,293,220	21,843,922	37,047,686
EUR	55,969	116,432	358,764	268,304
CNY	4,160,784	9,274,470	-	-
JPY	-	-	127,780	-

ㄱ. 외화민감도 분석

연결실체는 주로 미국의 통화(USD) 및 중국의 통화(CNY)에 노출되어 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 연결실체 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD, EUR, CNY, JPY, 원화단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(599,063)	599,063	1,024,553	(1,024,553)
EUR	5,596	(5,596)	(15,187)	15,187
CNY	416,078	(416,078)	927,447	(927,447)

JPY	(12,777)	12,777	-	-
합계	(190,166)	190,166	1,936,813	(1,936,813)

나. 이자율위험관리

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고 있습니다.

금융자산 및 금융부채의 이자율위험 노출정도는 유동성위험관리 주석에서 상세하게 설명하고 있습니다.

ㄱ. 이자율민감도 분석

아래 민감도 분석은 보고기간 말 현재 파생상품 및 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 보고기간 말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 100 basis point (bp) 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 연결실체는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있으며 이자율이 1% 변동할 경우 손익은 당기 및 전기에 각각 925,000천원 및 1,611,103천원 변동합니다.

ㄴ. 이자율스왑계약

연결실체는 이자율스왑계약에 따라 사전에 정해진 명목원금에 고정이자율과 변동이자율의 차이를 적용하여 계산된 차액을 교환합니다. 이러한 계약은 연결실체가 이자율의 변동으로 인한 고정금리부 부채의 공정가치 및 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화할 수 있도록 합니다. 보고기간 말의 이자율스왑의 공정가치는 보고기간 말 현재의 수익률곡선과 계약에 내재된 신용위험을 사용하여 추정된 미래현금흐름을 할인하여 결정되며 아래 표에 공시되어 있습니다. 평균이자율은 보고기간 말의 미결제 잔액에 근거하여 결정됩니다.

다. 기타 가격위험요소

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이지는 않습니다.

3) 신용위험관리

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며, 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있을

뿐만 아니라 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 재검토 및 담보수준을 재조정하고 있습니다.

당기 및 전기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 연결실체는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만거래를 하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도에 대한 금융보증계약 및 대출약정 금액은 없으며, 신용위험에 노출된 금융자산 중 금융보증계약 및 대출약정을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여는 공시에서 제외하고 있습니다.

4) 유동성위험

연결실체는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

연결실체는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기에금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

가. 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 연결실체의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간 말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 연결실체가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	37,656,602	5,277,623	-	42,934,225
변동이자율금융부채	78,849,077	15,396,852	-	94,245,929
고정이자율금융부채	201,703,594	-	8,209	201,711,803
기타금융부채	2,714,133	1,398,213	-	4,112,346
합계(원화)	320,923,406	22,072,688	8,209	343,004,303

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	42,452,138	8,438,707	-	50,890,845

변동이자율금융부채	161,101,138	0	9,182	161,110,320
고정이자율금융부채	210,644,947	469,500	-	211,114,447
기타금융부채	873,696	2,442,637	-	3,316,333
합계	415,071,919	11,350,844	9,182	426,431,945

상기 표에 포함된 변동금리부 상품(비파생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간 말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

연결실체의 재무제표에 따르면 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 당기총포괄순손실 848,265천원이 발생하였고, 재무제표일 현재 연결실체의 유동부채가 유동자산보다 211,263,365천원 초과하고 있습니다. 향후 연결실체가 원활한 기업활동을 계속하기 위해서는 지속적인 재무구조 개선활동이 이루어져야 할 것입니다. 이에 연결실체는 당기말 이후의 부족자금 조달을 위해 당기말 현재 보유중인 자산의 매각, 차입금 차환 또는 만기연장 등의 계획을 세우고 있습니다.

38. 파생상품 및 위험회피회계

회사는 거래목적에 따라 매매목적과 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 위험회피목적의 거래는 회사가 보유한 자산 및 부채의 공정가치 변동 또는 미래현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말(주1)	전기말
위험회피회계로 지정되지 않은 매매목적 파생상품		
통화스왑	-	577,300

(주1) 당기말 현재 위험회피 목적의 파생상품거래는 없습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 미결제된 통화스왑계약은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	지급금액	수취금액	만기일	이자율	당기말 누적평가손익	전기말 누적평가손익
통화스왑	25,139,000	USD 23,000,000	2019-12-23	3개월 Libor + 0.90 지 급 2.485% 수취	-	577,300

(3) 전기 중 파생상품자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익공정가치측정금	기말
----	----	-------------	----

		용자산평가이익	
통화스왑	(617,671)	1,194,971	577,300

39. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	(주)이테크건설, 군장에너지(주)
기타 특수관계자	(주)퀵츠테크, 에스엠지에너지(주)(주3), 상화리조트(주1)
대규모기업집단체열회사 등(주2)	오씨아이(주), (주)빅솔론, (주)유니드, (주)유니온, 오씨아이페로(주), 오씨아이에스이(주), (주)유니드글로벌상사(구, (주)오씨아이상사), 오씨아이정보통신(주), 오씨아이스페셜티(주), (주)디씨알이, (주)유니드엘이디, 오씨아이파워(주), 행복도시태양광발전소(주), OCI INTERNATIONAL INC.(주3) 등

(주1) 연결실체의 대표이사와 동일한 대표이사가 재직중인 회사입니다.

(주2) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(주3) 대규모기업집단체열회사에 포함된 (주)유니드글로벌상사(구, (주)오씨아이상사)가 100% 지분을 보유하고 있는 해외현지법인입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	회사명	수익거래			비용거래	
		매출	배당금 수익	합계	기타	합계
관계기업	(주)이테크건설	4,581,990	860,000	5,441,990	55,200	55,200
	군장에너지(주)	69,137,569	3,258,875	72,396,444	3,600	3,600
기타 특수관계자	상화리조트	-	-	-	274,804	274,804
합계		73,719,559	4,118,875	77,838,434	333,604	333,604

(전기) (단위: 천원)

구분	회사명	수익거래					비용거래		
		매출	배당금 수익	유형자산 처분(주1)	기타	합계	유형자산 취득	기타	합계
관계기업	(주)이테크건설	4,253,952	645,000	-	-	4,898,952	11,364,091	55,200	11,419,291
	군장에너지(주)	57,521,575	2,607,100	20,000	58,121	60,206,796	-	3,600	3,600
기타 특수관계자	상화리조트	-	-	-	-	-	-	361,412	361,412

합계	61,775,527	3,252,100	20,000	58,121	65,105,748	11,364,091	420,212	11,784,303
----	------------	-----------	--------	--------	------------	------------	---------	------------

(3) 당기 및 전기의 대규모 기업집단 내 계열회사와의 거래 중 상기의 '특수관계자와의 거래 내역'에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등과의 거래내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	수익거래		비용거래			
	매출	합계	원재료	용역	기타	합계
오씨아이주	99,047	99,047	5,194,058	-	-	5,194,058
㈜유니드	9,545	9,545	-	-	-	-
오씨아이정보통신주	-	-	-	142,110	56,371	198,481
㈜디씨알이	41,670	41,670	-	-	-	-
OCI INTERNATIONAL INC.(주1)	2,149,605	2,149,605	-	-	154,459	154,459
합계	2,299,867	2,299,867	5,194,058	142,110	210,830	5,546,998

(주1) 대리인으로서 연결실체의 제품 위탁판매를 수행하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

회사명	수익거래		비용거래			
	매출	합계	원재료	용역	기타	합계
오씨아이주	32,585	32,585	4,103,491	-	-	4,103,491
㈜유니드	132,630	132,630	-	-	-	-
오씨아이정보통신주	-	-	-	139,758	67,034	206,792
㈜디씨알이	40,045	40,045	-	-	-	-
OCI INTERNATIONAL INC.(주1)	3,079,966	3,079,966	-	-	135	135
합계	3,285,226	3,285,226	4,103,491	139,758	67,169	4,310,418

(주1) 대리인으로서 연결실체의 제품 위탁판매를 수행하고 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
관계기업	㈜이테크건설	55,430	-	55,430	-	8,827,166	8,827,166
	군장에너지주	10,516,560	527,357	11,043,917	-	330	330
기타	㈜퀵츠테크	-	-	-	-	-	-
	특수관계자 삼화리조트	-	300,000	300,000	-	302,284	302,284
합계		10,571,990	827,357	11,399,347	-	9,129,780	9,129,780

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권	채무
----	-----	----	----

		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
관계기업	㈜이테크건설	62,935	-	62,935	-	12,785,442	12,785,442
	군장에너지㈜	1,559,463	19,452	1,578,915	330	2,339	2,669
특수관계자	㈜쿼츠테크	2,539,684	22,357	2,562,041	-	-	-
	삼화리조트	-	300,000	300,000	-	397,553	397,553
합계		4,162,082	341,809	4,503,891	330	13,185,334	13,185,664

(5) 당기말 및 전기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사에 대한 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외) 중 상기의 '특수관계자에 대한 채권·채무잔액'에 포함된 금액을 제외한 나머지 회사 등에 대한 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	채권			채무		
	매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
오씨아이㈜	97,878	-	97,878	1,303,504	-	1,303,504
㈜디씨알이	4,255	-	4,255	-	-	-
㈜유니드	-	-	-	-	-	-
오씨아이정보통신㈜	-	-	-	-	34,446	34,446
OCI INTERNATIONAL INC.(주1)	1,090,166	-	1,090,166	-	-	-
합계	1,192,299	-	1,192,299	1,303,504	34,446	1,337,950

(주1) 연결실체는 특수관계자와 위탁매출을 실시하고 있으며, 해당 매출채권은 위탁매출을 고려한 이후의 채권금액입니다.

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	채권			채무		
	매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
오씨아이㈜	2,079	-	2,079	1,019,420	-	1,019,420
㈜디씨알이	2,059	-	2,059	-	-	-
㈜유니드	735	-	735	-	-	-
오씨아이정보통신㈜	-	-	-	-	57,890	57,890
OCI INTERNATIONAL INC.(주1)	2,237,983	-	2,237,983	-	-	-
합계	2,242,856	-	2,242,856	1,019,420	57,890	1,077,310

(주1) 연결실체는 특수관계자와 위탁매출을 실시하고 있으며, 해당 매출채권은 위탁매출을 고려한 이후의 채권금액입니다.

(6) 전기 중 특수관계자 등과의 자금대여 및 차입거래는 없습니다.

(7) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	내역	당기	전기
종속기업투자주식	(주)이테크건설	에스지개발(주) 지분 매각	-	10,056,840

당기 및 전기의 대규모 기업집단 내 계열회사에 대한 지분거래내역 중 상기의 '특수관계자에 대한 지분거래의 내역'에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등에 대한 지분거래 내역은 없습니다.

(8) 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

제공받은 기업	통화	금액	내역
(주)디씨알이	KRW	42,000,000	계약이행보증

(주1) 연결실체는 인천공장 부지를 계열사인 (주)디씨알이에 매각하기로 결정하였습니다. 총 매각금액은 110,000,000천원이며, 동 거래에 따라 (주)디씨알이와 부동산 매매 거래시 지급 받을 계약금과 중도금 35,000,000천원에 대한 이행을 위하여 연결실체가 보유하고 있는 에스지개발(주)의 주식 3,910,000주를 (주)디씨알이에게 담보로 제공하였습니다.

(9) 당기말 및 전기말 현재 특관계자 등으로 부터 제공받은 지급보증의 내역은 없습니다.

(10) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,569,338	1,372,750
퇴직급여	352,403	514,709
합계	1,921,741	1,887,459

지배기업의 주요 경영진은 종속기업의 주요경진을 겸직하고 있습니다.

40. 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 장·단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 연결실체의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산		제공처	당기말		전기말	
			채권최고액	장부금액	채권최고액	장부금액
인천,천안,대구공장	유형자산, 매각예정자산,	신한은행	71,600,000	76,820,406	84,600,000	114,188,294
		KEB하나은행	37,800,000		37,800,000	

논산공장	공정가치측정금융 자산, 상각후원가측정금 융자산, 관계기업투자	산업은행	196,000,000	114,093,378	196,000,000	121,794,766
본사		한국증권금융	45,594,644	18,749,518	28,609,740	55,035,238
		농협	12,000,000	25,750	20,400,000	24,816,750
		신한캐피탈	13,000,000	41,000	13,000,000	39,545,000
대구 소재 기숙사		국민은행	24,900	28,859	24,900	29,844
송암빌딩		KEB하나은행	129,600,000	137,407,371	104,000,000	138,035,514
합계			505,619,544	347,166,282	484,434,640	493,445,406

41. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름 중 영업활동으로 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	426,699	(11,514,293)
손익항목의 조정	19,251,025	14,189,088
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(5,656,024)	33,337,787
영업활동으로 창출된 현금	14,021,700	36,012,582

(2) 당기 및 전기 중 영업활동으로 창출된 현금 중에서 손익항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
손익항목의 조정:		
법인세비용(수익)	(636,371)	(7,640,436)
이자수익	(208,869)	(94,394)
이자비용	12,537,769	14,222,507
배당금수익	(406,580)	-
외화환산손실	315,304	1,367,873
외화환산이익	(306,775)	(246,744)
유형자산처분이익	(49,018)	(80,476)
재고자산평가손실(환입)	(3,699,391)	-
퇴직급여	2,240,150	2,434,933
감가상각비	26,752,596	28,183,313
투자부동산상각비	903,979	893,594
지분법손익	(12,579,461)	(27,764,114)
당기손익인식금융자산평가이익	-	(1,194,971)
당기손익인식금융자산거래이익	(297,297)	-

당기손익인식금융자산평가손실	-	1,347,236
당기손익인식금융자산처분이익	(2,227,277)	-
종속기업투자주식처분이익	(3,684,972)	-
유형자산처분손실	126,906	1,952,507
무형자산손상차손	24,500	23,475
무형자산손상차손환입	(3,375)	(9,375)
대손상각비(환입)	(356,912)	703,960
사채발행비	-	90,200
유형자산손상차손	709,190	-
매출채권처분손실	62,797	-
유형자산폐기손실	34,132	-
합계	19,251,025	14,189,088

(3) 당기 및 전기의 영업활동으로 창출된 현금 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소	6,691,824	11,243,747
기타채권의 증가	(101,550)	(3,755,811)
재고자산의 감소(증가)	(13,595,295)	35,518,245
기타자산의 감소(증가)	(2,417,173)	245,899
매입채무의 증가(감소)	3,255,851	(7,120,246)
기타채무의 증가	2,081,966	2,554,423
퇴직급여채무의 감소	(1,830,388)	(3,076,054)
기타충당부채의 감소	-	(3,012,724)
기타금융부채의 증가(감소)	292,283	(246,623)
기타부채의 증가(감소)	(33,542)	986,931
합계	(5,656,024)	33,337,787

(4) 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	7,029,030	1,789,617
장기차입금의 유동성 대체	10,470,669	92,280,855
사채의 유동성 대체	-	37,716,300

장기미지급금의 유동성 대체	286,721	940,520
유형자산 취득관련 미지급금	-	347,240
임대보증금의 유동성 분류	-	1,283,093
매각예정자산으로의 계정재분류	-	39,764,347
재고자산의 유형자산 대체	7,260,048	-
당기손익인식금융자산의 유동성 대체	-	577,300
종속기업 처분으로 인한 연결범위의 변동	-	3,444,418
매각예정자산의 유동성 대체	-	39,764,347

(5) 당기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	사채 상각	대체	
(유동부채)						
단기차입금	224,714,881	(34,947,258)	(108,273)	-	(64,598)	189,594,752
유동성장기부채	91,486,410	(15,486,413)	-	-	10,470,669	86,470,666
사채(유동)	55,544,793	(55,139,000)	-	171,507	(577,300)	-
사채할인발행차금(유동)	-	-	-	-	-	-
리스부채(유동)	-	-	-	-	205,734	205,734
(비유동부채)						
장기차입금	478,682	25,000,000	-	-	(10,470,669)	15,008,013
리스부채(비유동)	-	(272,845)	-	-	570,841	297,996
재무활동으로부터의 총부채	372,224,766	(80,857,998)	(95,791)	171,507	134,678	291,577,162

42. 현금및현금성자산

현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금 등을 포함한 금액입니다. 당기말 및 전기말 현재 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	18,148	3,267
보통예금	6,650,963	4,799,396
외화예금	1,422,896	6,823,586
합계	8,092,008	11,626,249

43. 우발채무 및 약정사항

(1) 약정사항

당기말 및 전기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

구분	통화	당기말	전기말	금융기관
L/C개설(주1)	USD	20,000,000	15,000,000	하나은행
전자방식 외상매출채권 담보 대출 발행약정	KRW	45,000,000	45,000,000	신한은행
산업시설자금대출한도	KRW	148,702,000	151,702,000	산업은행
시설자금대출한도	KRW	76,000,000	80,000,000	하나은행
원화지급보증	KRW	8,570,000	8,570,000	하나은행
B2B대출한도	KRW	-	3,600,000	우리은행
외화지급보증	USD	-	23,400,000	(주2)
파생상품(통화스왑)	USD	-	3,800,000	신한은행
파생상품(통화선도)	USD	10,000,000	10,000,000	신한은행

(주1) 당기말 현재 L/C개설과 관련하여 사용한 금액은 USD 19,950천달러이며, 전기말 현재 L/C개설과 관련하여 사용한 금액은 USD 9,319천달러 입니다.

(주2) 전기말 현재 신한은행 Guaranteed Floating Rate Notes(USD 23,000,000)에 대해 신한은행 으로부터 지급보증을 받고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증처	지급보증기관	당기말	전기말	내용
논산시	하나은행	8,570,000	8,570,000	기업지방이전보조금 반환 지급보증

또한, 상기 내용 이외에도 당기말 및 전기말 현재 연결실체는 이행(계약,지급,입찰,하자)보증 및 인허가보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용
사건번호	2019가단 115388
계류법원	대전지방법원 천안지원
사건명	손해배상(산)
소송금액	35,000
상대방	원고 강동규

진행상황	원고가 2019,9,27. 소장 접수후, 신체감정신청을 한 상황임
승패전망	현재 구체적 입증 없으며, 후유장애 입증 여하에 따라 달라짐 (신체감정 결과 대기 중)

(4) 전기말 현재 연결실체는 하기의 어음 및 수표를 분실한 상태였으나, 보고기간종료일 이후 제권판결이 완료되었습니다.

구분	발행기관	매수	금액
어음	하나은행	10	(주1)
어음	신한은행	24	
수표	신한은행	1	

(주1) 해당 어음 및 수표의 금액은 확인되지 않습니다.

44. 중단영업

(1) 물적분할

연결실체는 당기 중 상법 제 530조의 2 에 의한 캔사업부문 전체를 물적분할하였습니다. 지배기업의 경영진은 연결실체의 주요 사업역량인 유리사업부문에 보다 집중하는 전략적 결정에 따라 2019년 7월 19일 이사회에서 물적분할 계획을 승인하고 2019년 8월 27일자 임시주주총회의 승인을 거쳐 2019년 9월 30일 자정을 분할기일로 하여 물적분할을 완료 하였으며 2019년 10월 1일에 분할신설회사인 삼광캔 주식회사(이하 '분할신설회사'라 함)의 분할등기를 완료하였습니다.

또한, 연결실체는 분할신설회사를 처분하기 위하여 지분 100%를 매각하는 계약을 2019년 7월 19일에 체결하였으며, 2019년 10월 29일 매각이 완료되어 캔사업부문에 대한 통제가 매수자에게 양도되었습니다.

해당 캔사업부문은 2018년 12월 31일 시점에 중단영업 또는 매각예정으로 분류되지 않았으며 비교표시된 포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 보여주기 위해 재작성되었습니다.

물적분할로 인해 분할신설회사로 이전된 자산 및 부채의 공정가치가 장부금액을 초과하여 별도의 손상차손은 인식하지 않았습니다.

(2) 당기 및 전기 중 중단영업부문의 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출액	54,245,301	81,485,831
영업손실	(8,462,910)	(3,109,639)
법인세비용차감전 중단영업순손실	(3,484,281)	(4,697,162)

중단영업 법인세비용	275,635	(63,890)
중단영업 당기순손실	(3,759,916)	(4,633,272)
기본 및 주당순손실	(781)	(954)

(3) 캔사업부문의 물적분할로 인하여 이전된 순자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
매출채권및기타채권	12,925,816
재고자산	12,938,974
유형자산	29,543,670
당기손익-공정가치측정금융자산	8,442,370
상각후원가측정금융자산	15,106
이연법인세자산	10,964
기타자산	189,306
물적분할로 이전된 자산 합계	64,066,206
매입채무및기타채무	12,104,670
차입금	64,598
기타부채	81,910
물적분할로 이전된 부채 합계	12,251,178
물적분할로 이전된 순자산	51,815,028

45. 재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2019년 1월 29일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2020년 3월 13일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 53 기	2019.12.31 현재
제 52 기	2018.12.31 현재
제 51 기	2017.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 53 기	제 52 기	제 51 기
자산			
유동자산	132,066,337,003	191,453,144,987	200,031,954,013
현금및현금성자산	6,421,695,178	9,623,863,447	8,715,884,004
매출채권 및 기타유동채권	50,756,554,723	69,044,199,063	84,225,239,124
재고자산	67,496,865,335	71,138,707,690	105,333,399,891
반환재고회수권	735,633,474	243,292,354	
기타유동금융자산	4,123,400,000	927,300,000	1,020,208,000
유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산		577,300,000	
유동 상각후원가 측정 금융자산	3,823,400,000	350,000,000	
단기금융상품	300,000,000		
기타금융자산			1,020,208,000
기타유동자산	2,504,900,043	700,012,923	737,222,994
당기법인세자산	27,288,250	11,422,270	
매각예정자산		39,764,347,240	
비유동자산	341,978,260,830	349,815,374,240	401,054,094,933
장기금융상품	2,000,000	2,000,000	2,000,000
장기매출채권 및 기타비유동채권	6,119,952,287	6,744,722,254	1,835,606,597
기타비유동금융자산	21,486,336,380	26,868,872,442	28,130,077,075
비유동매도가능금융자산			7,773,467,895
비유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융자산	10,000,000	6,225,093,062	
비유동 상각후원가 측정 금융자산	21,234,302,380	20,505,235,780	
비유동 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	242,034,000	138,543,600	
기타금융자산			20,356,609,180
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자 자산	107,582,321,319	108,244,758,990	114,684,231,440
종속기업에 대한 투자자산	21,564,001,211	22,226,438,882	28,665,911,332
관계기업에 대한 투자자산	86,018,320,108	86,018,320,108	86,018,320,108
유형자산	162,173,884,709	205,453,724,214	216,455,436,303
투자부동산	63,001,219	63,836,203	64,671,187
영업권 이외의 무형자산	82,500,000	103,625,000	117,725,091
이연법인세자산	4,703,917,676	2,333,835,137	

매각예정자산	39,764,347,240		39,764,347,240
자산총계	474,044,597,833	541,268,519,227	601,086,048,946
부채			
유동부채	270,156,783,745	337,290,950,452	318,090,598,186
매입채무 및 기타유동채무	236,796,515,873	335,231,823,394	311,934,152,407
단기매입채무	15,646,902,222	17,630,799,244	23,942,683,003
단기미지급금	18,611,137,013	21,089,087,961	19,028,973,369
미지급배당금	15,492,000	14,910,000	14,638,400
단기미지급비용	2,457,565,934	2,150,941,544	1,918,369,628
단기차입금	189,594,752,064	224,714,881,154	227,134,010,906
유동성장기차입금	10,470,666,640	69,631,203,491	39,895,477,101
당기법인세부채			1,662,125,378
유동총당부채			3,012,724,000
환불부채	966,943,171	253,473,922	
기타유동금융부채	760,280,221	242,344,970	540,744,970
기타유동부채	31,633,044,480	1,563,308,166	940,851,431
비유동부채	22,400,447,114	10,770,083,516	59,750,126,081
장기매입채무 및 기타비유동채무	20,285,635,970	8,917,389,681	51,095,278,759
장기매입채무	5,277,622,600	8,438,707,261	65,400,994
장기차입금	15,008,013,370	478,682,420	51,029,877,765
퇴직급여부채	1,407,397,872	1,580,714,623	1,839,793,818
기타비유동금융부채	468,975,557		617,670,682
기타비유동부채	238,437,715	271,979,212	
이연법인세부채			6,197,382,822
부채총계	292,557,230,859	348,061,033,968	377,840,724,267
자본			
자본금	24,272,090,000	24,272,090,000	24,272,090,000
보통주자본금	24,272,090,000	24,272,090,000	24,272,090,000
기타불입자본	17,459,562,807	17,459,562,807	17,459,562,807
주식발행초과금	8,491,539,086	8,491,539,086	8,491,539,086
기타자본잉여금	829,488,029	829,488,029	829,488,029
자기주식처분이익	8,138,535,692	8,138,535,692	8,138,535,692
이익잉여금	141,739,002,469	151,549,394,096	182,421,892,566
기타법정적립금	4,817,000,000	4,618,000,000	4,523,000,000
임의적립금	96,800,000,000	136,800,000,000	146,800,000,000
보험수리적손익	(2,134,232,006)	(2,588,311,473)	(1,368,091,878)
미처분이익잉여금	42,256,234,475	12,719,705,569	32,466,984,444
기타자본구성요소	(1,983,288,302)	(73,561,644)	(908,220,694)
자기주식	(1,990,449,170)		
기타포괄손익누계액	7,160,868	(73,561,644)	(908,220,694)
자본총계	181,487,366,974	193,207,485,259	223,245,324,679

자본과부채총계	474,044,597,833	541,268,519,227	601,086,048,946
---------	-----------------	-----------------	-----------------

포괄손익계산서

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 53 기	제 52 기	제 51 기
매출액	273,589,905,227	254,114,541,970	310,927,507,316
매출원가	249,748,469,980	254,449,658,484	300,996,169,291
매출총이익(손실)	23,841,435,247	(335,116,514)	9,931,338,025
판매비와관리비	26,465,502,576	25,722,337,524	29,578,766,100
영업이익(손실)	(2,624,067,329)	(26,057,454,038)	(19,647,428,075)
금융수익	1,014,110,559	1,630,036,885	1,116,166,438
금융원가	11,195,837,729	13,117,216,192	11,856,104,076
기타이익	7,766,983,749	10,217,350,341	26,991,282,267
기타손실	2,285,868,293	6,841,273,472	6,534,187,167
법인세비용차감전순이익(손실)	(7,324,679,043)	(34,168,556,476)	(9,930,270,613)
법인세비용(수익)	(2,807,522,949)	(10,501,567,243)	(2,449,603,964)
계속영업이익(손실)	(4,517,156,094)	(23,666,989,233)	
중단영업이익(손실)	(3,759,915,500)	(4,633,271,836)	
당기순이익(손실)	(8,277,071,594)	(28,300,261,069)	(7,480,666,649)
기타포괄손익	534,801,979	(342,366,177)	654,035,271
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	534,801,979	(342,366,177)	33,294,728
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	582,153,163	(376,335,996)	42,685,549
기타포괄손익-금융자산평가손익	103,490,400	(62,595,000)	
당기손익으로 재분류되지 않는항목의 법인세	(150,841,584)	96,564,819	(9,390,821)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)			620,740,543
매도가능금융자산평가손익(세후기타포괄손익)			795,821,208
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세			(175,080,665)
총포괄손익	(7,742,269,615)	(28,642,627,246)	(6,826,631,378)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,719)	(5,829)	(1,541)
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(938)	(4,875)	(1,541)
중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(781)	(954)	
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(1,719)	(5,829)	(1,541)
계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(938)	(4,875)	(1,541)
중단영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(781)	(954)	

자본변동표

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	자본 합계
2017.01.01 (기초자본)	24,272,090,000	17,459,562,807	202,255,840,196		(1,528,961,237)	242,458,531,766
오류수정에 따른 증가(감소)			(8,745,762,209)			(8,745,762,209)
회계정책변경에 따른 증가(감소)						
배당금지급			(3,640,813,500)			(3,640,813,500)
당기순이익(손실)			(7,480,666,649)			(7,480,666,649)
매도가능금융자산평가손익					620,740,543	620,740,543
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금						
확정급여제도의 재측정요소			33,294,728			33,294,728
자기주식 거래로 인한 증감						
2017.12.31 (기말자본)	24,272,090,000	17,459,562,807	182,421,892,566		(908,220,694)	223,245,324,679
2018.01.01 (기초자본)	24,272,090,000	17,459,562,807	182,421,892,566		(908,220,694)	223,245,324,679
오류수정에 따른 증가(감소)						
회계정책변경에 따른 증가(감소)			(1,337,049,024)		883,483,150	(453,565,874)
배당금지급			(941,646,300)			(941,646,300)
당기순이익(손실)			(28,300,261,069)			(28,300,261,069)
매도가능금융자산평가손익						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금					(48,824,100)	(48,824,100)
확정급여제도의 재측정요소			(293,542,077)			(293,542,077)
자기주식 거래로 인한 증감						
2018.12.31 (기말자본)	24,272,090,000	17,459,562,807	151,549,394,096		(73,561,644)	193,207,485,259
2019.01.01 (기초자본)	24,272,090,000	17,459,562,807	151,549,394,096		(73,561,644)	193,207,485,259
오류수정에 따른 증가(감소)						
회계정책변경에 따른 증가(감소)						
배당금지급			(1,987,399,500)			(1,987,399,500)
당기순이익(손실)			(8,277,071,594)			(8,277,071,594)
매도가능금융자산평가손익						
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금					80,722,512	80,722,512
확정급여제도의 재측정요소			454,079,467			454,079,467
자기주식 거래로 인한 증감				(1,990,449,170)		(1,990,449,170)
2019.12.31 (기말자본)	24,272,090,000	17,459,562,807	141,739,002,469	(1,990,449,170)	7,160,868	181,487,366,974

현금흐름표

제 53 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 52 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 51 기 2017.01.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 53 기	제 52 기	제 51 기
영업활동현금흐름	5,477,863,013	23,177,427,433	1,019,260,222
영업활동으로인한자산·부채의변동	12,006,862,513	30,674,117,145	6,880,598,040
이자수취(영업)	179,705,161	74,264,579	22,391,757
이자지급(영업)	(11,218,293,681)	(11,677,460,856)	(10,516,999,418)
배당금수취(영업)	4,525,455,000	3,649,249,800	4,814,787,400
법인세환급(납부)	(15,865,980)	457,256,765	(181,517,557)
투자활동현금흐름	75,516,711,575	3,018,515,248	36,675,866,133
장·단기금융상품의 취득	(5,400,000,000)		
장·단기금융상품의 처분	5,100,000,000		1,000,000
금융예치보증금의 증가	(3,567,900,000)		
당기손익인식금융자산의 처분	297,296,984		
유형자산의 처분	126,622,253	80,476,127	1,623,957,825
유형자산의 취득	(5,770,978,862)	(10,640,382,279)	(26,027,140,466)
무형자산의 처분			147,272,727
장기대여금및수취채권의 취득	(768,328,800)		
임차보증금의 감소		521,581,400	1,271,585,000
임대보증금의 증가			(159,000,000)
관계기업투자의 처분		3,000,000,000	59,818,191,047
매각예정자산 선수금	30,000,000,000		
종속기업에 대한 투자자산의 처분	55,500,000,000	10,056,840,000	
재무활동현금흐름	(84,191,920,056)	(25,251,682,132)	(31,246,790,527)
단기차입금의 증가	71,921,743,782	137,500,630,979	127,265,833,095
단기차입금의 상환	(126,853,094,623)	(139,824,810,907)	(152,072,635,319)
장기차입금의 증가	25,000,000,000		14,514,080,000
장기차입금의 상환			(35,951,027,354)
자기주식의 취득	(1,990,449,170)		
유동성장기부채의 상환	(14,086,412,766)	(19,020,418,942)	
사채의 증가	19,995,766,644	18,000,000,000	36,637,772,551
사채의 상환	(55,139,000,000)	(20,965,708,562)	(18,000,000,000)
금융리스부채의 지급	(1,053,656,423)		
배당금지급	(1,986,817,500)	(941,374,700)	(3,640,813,500)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(3,197,345,468)	944,260,549	6,448,335,828
기초현금및현금성자산	9,623,863,447	8,715,884,004	2,396,968,432
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	(4,822,801)	(36,281,106)	(129,420,256)
기말현금및현금성자산	6,421,695,178	9,623,863,447	8,715,884,004

이익잉여금처분계산서

제 53(당)기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지	제 52(전)기	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지
처분예정일	2020년 03월 13일	처분확정일	2019년 03월 27일

삼광글라스 주식회사

(단위 : 천원)

과목	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		40,122,002		10,131,394
1. 전기이월미처분이익잉여금	47,944,994		40,062,247	
2. 회계변경의 누적효과	-		(1,337,050)	
3. 당기순손실	(8,277,072)		(28,300,261)	
4. 확정급여제도의 재측정효과	454,080		(293,542)	
II. 임의적립금등의 이입액		12,000,000		40,000,000
1. 임의적립금	12,000,000		40,000,000	
III. 이익잉여금처분액		5,120,088		2,186,400
1. 이익준비금	447,300		199,000	
2. 임의적립금(주2)	200,000		-	
3. 배당금(주1)	4,472,788		1,987,400	
가. 현금배당 주당 배당금(율): 당기 : 931원 (19%) 전기 : 750원 (15%),	4,472,788		1,987,400	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		47,001,914		47,944,994

(주1) 당기의 배당금은 최대주주와 특수관계인은 주당 850원, 일반주주는 주당 1,000원으로 차등 배당이 적용되었으며, 전기의 배당금은 최대주주와 특수관계인은 제외한 차등 배당이 적용되었습니다.

(주2) 정보통신방법의 규정에 따라 개인정보 배상책임보험과 관련하여 임의적립금으로 적립하였습니다.

5. 재무제표 주석

제 53(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 52(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

삼광글라스 주식회사

1. 당사의 개요

삼광글라스 주식회사(이하 "당사")는 병유리, 유리식기 등의 제조, 판매를 목적으로 1967년 6월 27일 설립되었으며 1999년 12월 1일 삼보유리주식회사를, 2001년 12월 31일 삼광캔주식회사를 흡수합병하였습니다. 당사의 본점은 서울특별시 서초구 양재대로 246에 소재하고 있으며, 충남 천안시, 논산시 및 대구광역시에 제조시설을 가지고 있습니다.

당사는 1993년 1월 6일 한국거래소에 주식을 상장하였으며, 보고기간종료일 현재 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
이복영	1,076,600	22.18
이원준	429,200	8.84
이우성	296,052	6.10
(주)유니드	293,000	6.04
기타주주	2,707,764	55.77
자기주식	51,802	1.07
합계	4,854,418	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서, 당사가 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자에 해당하는 경우 투자자산을 원가법을 선택하여 적용하고 있습니다.

별도재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 별도재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 별도재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지, 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 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.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

당기에 당사는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스회계처리와 관련하여 새롭거나 개정된 요구사항을 포함하고 있습니다. 이 기준서는 리스이용자로 하여금 금융리스와 운용리스를 구별하지 않도록 하고, (인식면제규정을 적용한 경우) 단기리스와 소액리스가 아닌 모든 리스에 대하여 리스개시일 시점에 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 함으로써 리스이용자의 회계처리를 유의적으로 변경하였습니다. 리스이용자의 회계처리와 달리 리스제공자의 회계처리와 관련한 요구사항은 실질적으로 변경되지 않았습니다. 새로운 요구사항의 세부적인 내용은 아래 '(5) 리스'에 기재하였습니다. 기업회계기준서 제1116호가 연결재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

당사의 기업회계기준서 제1116호 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다.

당사는 아래와 같은 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

- 이 기준서를 최초로 적용하는 누적효과를 최초 적용일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식함
- 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 표시한 비교 정보를 다시 작성하지 않음

① 리스의 새로운 정의의 영향

당사는 최초 적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 기업회계기준서 제1116호의 전환시 사용할 수 있는 실무적 간편법을 사용하기로 하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이전에 체결되거나 변경된 리스에 계속 적용됩니다.

리스의 정의 변경은 주로 통제 개념과 관련됩니다. 기업회계기준서 제1116호는 고객이 대가와 교환하여식별되는 자산의 사용을 일정 기간 통제하는지에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 결정합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호는 '위험과 보상'에 초점을 맞추고 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호에서 제시한 리스의 정의 및 관련된 지침을 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 모든 리스계약에 적용합니다.

② 리스이용자의 회계처리에 미치는 영향

(i) 종전에 운용리스로 분류한 리스

과거에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스(재무상태표에 표시되지 않음)의 회계처리를 변경합니다.

당사는 모든 리스(단기리스나 소액 기초자산 리스에 대한 실무적 간편법을 적용하는 경우는 제외)를 다음과 같이 회계처리합니다.

- 미래리스료의 현재가치로 최초측정한 금액을 재무상태표에 사용권자산과 리스부채로 인식함. 다만 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호 문단 C8(2)(나)에 따라 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정함
- 포괄손익계산서에 사용권자산의 상각과 리스부채의 이자를 인식함
- 현금흐름표에 리스부채의 원금에 해당하는 현금지급액과 이자에 해당하는 현금지급액을 구분함

리스인센티브(예: 리스료를 면제해 주는 기간)는 사용권자산과 리스부채의 측정의 일부로 인식합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호 하에서는 리스 인센티브는 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하였습니다.

사용권자산은 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상 검사합니다.

당사는 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스에 대하여 정액기준으로 리스료를 인식하기로 선택하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 종전에 운용리스로 분류한 리스에 대하여 수정소급법을 적용하면서 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용함
- 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 손실부담리스의 총당부채 금액만큼 최초 적용일의 사용권자산을 조정함
- 당사는 최초 적용일부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택함
- 당사는 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 당사는 계약이 리스연장 또는 종료선택권을 포함하였을 때 리스기간을 산정하기 위하여 사후판단을 사용함

(ii) 종전에 금융리스로 분류한 리스

당사가 소액기초자산 리스 인식면제규정을 적용하기로 선택한 경우 이외에는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 금융리스로 분류한 리스에 대하여 최초 적용일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액은 어떠한 조정도 없이 사용권자산과 리스부채로 재분류됩니다.

사용권자산과 리스부채는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 회계처리합니다.

③ 리스제공자의 회계처리에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호는 리스제공자의 회계처리를 실질적으로 변경하지 않습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 리스제공자는 여전히 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고, 그 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

하지만 기업회계기준서 제1116호는 공시 요구사항, 특히 리스제공자가 리스자산의 잔여지분에서 발생하는 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시 요구사항을 변경하고 확대하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 하에서 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 구별되는 계약으로 회계처리합니다. 중간리스제공자는 기초자산(기업회계기준서 제1017호를 적용하는 경우)이 아니라 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

이러한 변경 때문에 당사는 특정한 운용전대리스 약정을 금융리스로 재분류하고, 그러한 전

대리스를 최초 적용일에 체결되는 새로운 금융리스로 회계처리 하였습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 요구하는 바와 같이, 금융리스채권에 대하여 기대신용손실에 따른 총당금을 인식하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용의 재무적 영향

당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서로 인한 회계정책 변경이 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2019년 1월 1일		
	변경전	조정사항	변경후
유동자산	191,453,145		191,453,145
비유동자산(주1)	349,815,374	1,550,477	351,365,851
자산 총계	541,268,519	1,550,477	542,818,996
유동부채(주2)	337,290,950	1,021,254	338,312,204
비유동부채(주2)	10,770,084	529,223	11,299,307
부채 총계	348,061,034	1,550,477	349,611,511
자본금	24,272,090	-	24,272,090
기타불입자본	17,459,563	-	17,459,563
이익잉여금	151,549,394	-	151,549,394
기타자본구성요소	(73,562)	-	(73,562)
자본 총계	193,207,485	-	193,207,485

(주1) K-IFRS 1116 적용에 따른 리스자산 증가액에 해당합니다.

(주2) K-IFRS 1116 적용에 따른 리스부채 증가액에 해당합니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 관계기업이나 공동기업에 대한 지분법을 적용하지 않는 다른 금융상품에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함됩니다. 당사는 그러한 장기투자지분에 대하여 기업회계기준서 제

1028호를 적용하기 전에 기업회계기준서 제1109호를 적용합니다. 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 않습니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초로 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 배당이익과 미배당이익에 다른 세율이 적용되는지와 무관하게 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

동 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산 인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우에 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자도 동 기준서 문단 99에 따라 재측정된 순확정급

여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정하며 재측정할 때 기여금 납부와 급여 지급이 순확정급여부채(자산)에 미치는 영향도 고려한다는 점을 명확히 합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 합니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

② 기업은 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세 처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세 신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세 처리와 일관되게 산정합니다.
- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

당사는 동 제·개정사항이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 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. 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 시작하는 회계연도의 개시일 이후인 모든 사업결합 및 자산취득에 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표과 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준 위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)를 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 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

동 개정사항은 실제로 변경이 있는 경우 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다. (또는 '당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다').

(2) 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자에 대해 전환일 시점의 간주원가인 과거회계기준에 따른 장부금액을 사용하였으며, 전환일 이후에는 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자는 원가법으로 측정하고 있습니다. 한편, 종속기업, 관계기업과 공동기업에 대한 투자로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어

야 합니다.

(4) 수익인식

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 제병제품과 가정용 유리제품의 판매
- 원자재의 판매

당사는 재화를 고객에게 직접 판매하고 있으며, 고객에게 인도되어 재화의 통제가 이전되었을 때 수익과 수취채권을 인식합니다. 당사는 고객에게 반품권을 부여하고 있으며, 반품될 것으로 예상되는 재화와 관련하여 환불부채와 반환재고회수권이 인식됩니다.

(5) 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기 리스와 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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

당사는 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 잔존가치보증에 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.

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

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(14)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자

산과 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, 당사는 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.

1-2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 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.

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

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

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

2) 2019년 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

2-1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책(주석 2.(7)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준

이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용 리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

2-2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다

(6) 외화환산

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

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이.
- 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(7) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

유형자산의 취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하고 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

(9) 퇴직급여비용과 해고급여

확정기여형 퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되

지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(10) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 총당부채를 인식합니다. 총당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 당사의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기 법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가

정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(11) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	30년 ~ 40년
건축물	15년 ~ 30년
기계장치	8년 ~ 12년
차량운반구 등	4년 ~ 8년

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

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시

점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 투자부동산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	30년 ~ 40년
구축물	15년 ~ 30년

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

다음 사항을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식합니다.

- 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

5) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(14) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하

고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(16) 총당부채

총당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 총당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되

는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

1) 손실부담계약

손실부담계약에 따른 현재의무를 총당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 당사가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

2) 구조조정

당사가 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획을 수립하였으며, 구조조정 계획의 이행에 착수하거나 구조조정의 영향을 받을 당사자에게 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 당사가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지게 될 때에 구조조정총당부채를 인식하고 있습니다. 구조조정과 관련하여 직접 발생하는 지출에서 구조조정과 관련하여 필수적으로 발생하고 기업의 지속적인 활동과 관련 없는 지출만을 구조조정총당부채금액으로 측정하고 있습니다.

3) 제품보증

제품보증총당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

4) 복구총당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 당사가 부담하여야 하는 비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 총당부채로 인식하고 있습니다. 해당 총당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

5) 사업결합으로 인수한 우발부채

사업결합으로 인수한 우발부채는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속 보고기간 말에 당해 우발부채는 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액과 최초 인식금액에서 적절하다면 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

(17) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31 참고).

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융이익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31 참고).

1-4) 당기손익-공정가치 측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치 측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가 측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치 측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치 측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치 측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가 측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치 측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지

정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있으며 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 32, 33 참고). 한편 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 31 참고). 공정가치는 주석 37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고). 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 총당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(19) 금융부채와 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

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

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적으로 관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용하고
- 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 당사가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채
- 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '기타영업외비용'에서 인식하고 있습니다(주석 33 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석37에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는

방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융보증부채

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

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금(상기 '금융자산' 참고)
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

7) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '기타영업외손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고).

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

8) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(20) 파생상품

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화스왑 등의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

당사는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기 말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 각각 11,020,743천원 및 15,271,619천원이며, 세부사항은 주석 24에 기술하고 있습니다.

2) 금융상품의 공정가치 평가

주석 37에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관

측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 37는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

3) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

4) 재고자산의 순실현가능가치 추정

주석 10에 기술된 바와 같이, 당사는 매보고기간종료일마다 재고자산의 순실현가능가치를 추정하고 있으며, 취득원가 이하의 순실현가능가치로 감액하는 저가법을 적용하고 있으며, 당기말에 재고자산의 진부화 등으로 인해 재고자산의 취득원가를 회수하기 어려운 경우와 관련한 순실현가능가치 추정 방법을 변경하였습니다. 순실현가능가치를 추정할 때에는 재고자산으로부터 실현가능한 금액에 대하여 보고기간 종료일 현재 사용가능한 가장 신뢰성 있는 증거에 기초하여야 합니다. 경영진은 재고자산의 순실현가능가치 추정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 부문정보

당사는 기업회계기준서 제 1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않습니다.

5. 사용이 제한된 금융자산 등

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내 역	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
장기금융상품	당좌개설보증금	-	2,000	-	2,000
합계		-	2,000	-	2,000

6. 당기손익공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익공정가치측정 금융자산				
수익증권(주1)	-	-	-	6,215,093
출자금	-	10,000	-	10,000
파생상품자산	-	-	577,300	-
합 계	-	10,000	577,300	6,225,093

(주1) 전기말 현재 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동(주1)	유동	비유동
매출채권	51,715,710	7,034,879	70,520,011	7,722,112
차감: 대손충당금	(1,824,967)	(324,606)	(2,202,297)	(324,606)
차감: 현재가치할인차금	-	(590,321)	-	(652,784)
매출채권(순액)	49,890,743	6,119,952	68,317,714	6,744,722

미수금	939,246	-	816,266	-
차감: 대손충당금	(90,285)	-	(89,781)	-
미수금(순액)	848,961	-	726,485	-
미수수익	16,851	-	-	-
합계	50,756,555	6,119,952	69,044,199	6,744,722

(주1) 장기매출채권 및 기타채권의 공정가치는 미래에 기대되는 유입 현금흐름의 명목가액을 신용위험을 반영한 할인율(당기 3.7%, 전기 3.9%)로 할인하여 산출하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 대손충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권 및 기타채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말 현재 당사의 총당금 설정률표에 기초한 매출채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 당사의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 과거의 연체일수에 기초한 총당금 설정률표는 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않습니다.

(단위: 천원)

구분	연체된 일수				
	미연체	6개월미만	1년미만	1년초과	계
채무불이행률	0.2%	0.9%	9.4%	20.8%	4.7%
총장부금액	41,045,164	4,660,932	1,615,981	12,384,609	59,706,686
기대신용손실	61,931	40,937	151,396	2,575,914	2,830,179
순장부금액	40,983,233	4,619,995	1,464,585	9,808,695	56,876,507

2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	비손상채권		손상채권	합계
	집합평가대상	개별평가대상		
기초금액	856,577	1,435,501	324,606	2,616,684
손실충당금의 재측정	(389,452)	-	-	(389,452)
기타	62,462	-	-	62,462
분할신설회사 이전	(49,836)	-	-	(49,836)
당기말금액	479,751	1,435,501	324,606	2,239,858

(전기) (단위: 천원)

구분	비손상채권		손상채권	합계
	집합평가대상	개별평가대상		

기초금액-재작성	535,713	1,083,563	324,606	1,943,882
제1039호에 따른 총당금	328,975	1,083,563	324,606	1,737,144
제1109호 적용에 따른 조정	206,738	-	-	206,738
손실총당금의 재측정	320,864	351,938	-	672,802
당기말금액	856,577	1,435,501	324,606	2,616,684

3) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	6개월~1년 이내	1년 초과	합계
매출채권	1,615,981	10,596,612	12,212,593
미수금	-	29,262	29,262
합계	1,615,981	10,625,874	12,241,855

(전기)

(단위: 천원)

구분	6개월~1년 이내	1년 초과	합계
매출채권	1,902,384	11,626,982	13,529,366
미수금	-	28,758	28,758
합계	1,902,384	11,655,740	13,558,124

4) 당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	1년 초과	합계
매출채권	1,668,450	1,668,450
미수금	90,285	90,285
합계	1,758,735	1,758,735

(전기)

(단위: 천원)

구분	1년 초과	합계
매출채권	1,670,325	1,670,325
미수금	61,024	61,024
합계	1,731,349	1,731,349

8. 기타포괄손익공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	비유동	비유동
기타포괄손익공정가치측정 금융자산(주1)		
하이트진로(주)(주2)	242,034	138,544
합계	242,034	138,544

당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다.

(주1) 당사는 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 장기 목적으로 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 당사의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

(주2) 당기말 및 전기말 현재 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.(주석 40 참조).

9. 상각후원가측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산				
대여금(주1)	-	19,198,972	-	18,454,800
임차보증금	350,000	2,035,330	350,000	2,050,436
금융예치보증금	3,473,400	-	-	-
합계	3,823,400	21,234,302	350,000	20,505,236

당기말 및 전기말 현재 상기 대여금과 관련하여 지분증권을 담보로 보유하고 있고, 동 주식
(주1) 은 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다. 한편, 당기 및 전기중 인식한 손상차손금액은
없습니다.(주석 40 참조).

10. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	18,671,563	(780,805)	17,890,758	9,196,536	(1,310,052)	7,886,484
제품	46,659,976	(18,805,487)	27,854,489	56,079,872	(25,074,980)	31,004,892
재공품	823,019	(434,974)	388,045	3,203,693	(1,042,560)	2,161,133
원재료	13,897,567	(879,925)	13,017,642	21,119,587	(1,953,041)	19,166,546
저장품(주1)	2,092,312	(89)	2,092,223	13,664,506	(3,186,227)	10,478,279
부산물	-	-	-	224,139	-	224,139
미착자재	6,253,708	-	6,253,708	217,235	-	217,235
합계	88,398,145	(20,901,280)	67,496,865	103,705,568	(32,566,860)	71,138,708

(주1) 당기에 재고자산으로 분류하던 저장품(금형)을 유형자산의 비품으로 변경하였습니다.

당기 중 매출원가로 인식된 재고자산의 원가는 126,173,627천원입니다(전기: 144,990,874천원). 한편 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실환입 2,928,691천원(전기: 평가손실 6,395,991천원)이 포함되어 있습니다. 당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생한 재고자산평가손실(환입액)은 당기 재고자산평가손실환입 86,583천원, 전기 재고자산평가손실 1,241,713천원입니다.

11. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	유동	유동
선급금	565,410	402,255
선급비용	544,245	297,758
부가가치세대급금	1,395,245	-
합계	2,504,900	700,013

당기 및 전기 중 인식한 기타자산손상차손금액은 없습니다.

12. 매각예정자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	비유동(주1,2,3)	유동(주1,2,3)
유형자산		
토 지	28,629,094	28,629,094
건 물	3,428,171	3,428,171
건축물	793,364	793,364
기계장치 외	6,913,718	6,913,718
소 계	39,764,347	39,764,347

(주1) 당사는 인천공장 부지를 계열사인 (주)디씨알이에 110,000,000천원에 매각하기로 결정하고, 동 사항을 2019년 4월 29일에 공시하였습니다. 향후 도시개발계획에 따라 대금을 회수할 계획이며 동 부지와 관련된 투자부동산(32,850,629천원) 및 기타비유동자산(6,913,718천원)을 매각예정자산으로 분류하였습니다. 한편, 매각예정자산으로 분류된 동 공장용지 등은 순공정가치가 장부금액을 초과할 것으로 예상하고 있기 때문에 손상차손은 인식하지 않았습니다.

(주2) (주)디씨알이와 부동산 매매거래시 지급 받거나 향후 수령할 계약금과 중도금 35,000,000천원(차기 중 수령할 중도금: 50,000,000천원)에 대한 이행을 위하여 당사가 보유하고 있는 에스지개발(주) 3,910,000주를 (주)디씨알이에게 담보로 제공하였습니다.

(주3) 매각예정자산은 당기말 현재 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

13. 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 종속기업주식의 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	의결권비율 (%)	취득원가	장부금액	결산일
에스지개발(주1,2)	부동산의 임대와 매매	대한민국	34.3	64.12	19,550,000	19,518,091	12.31.
상해개량가구용품유 한공사	유리식기 및 주방용품 유통,판매	중국 상해	100	100	2,708,348	2,045,910	12.31.
합계					22,258,348	21,564,001	

(전기말)

(단위: 천원)

종속기업명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	의결권비율 (%)	취득원가	장부금액	결산일
에스지개발(주1)	부동산의 임대와 매매	대한민국	34.3	64.12	19,550,000	19,518,091	12.31.
상해개량가구용품유한 공사	유리식기 및 주방용품 유통,판매	중국 상해	100	100	2,708,348	2,708,348	12.31.
합계					22,258,348	22,226,439	

(주1) 당사가 보유하고 있는 지분은 34.3%이나 주주간 협약에 의하여 2대주주인 군장에너지(주)가 보유한 지분 29.82%에 대한 주주로서

의 권리를 위임받았습니다. 당사는 이러한 사실을 종합적으로 판단하여 사실상 지배력을 보유하고 있다고 보아 연결대상 종속기업에 포함하였습니다.

(주2) 당기중 부동산매매계약 이행보증을 위하여 당사가 보유하고 있는 주식을 담보로 제공하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

종속기업명	기초	증가/감소	기말
에스지개발(주)	19,518,091	-	19,518,091
상해개량가구용품유한공사(주1)	2,708,348	(662,438)	2,045,910
합계	22,226,439	(662,438)	21,564,001

(주1) 당기말 현재 종속기업의 순자산지분가액이 장부금액에 미달하는 손상을 시사하는 징후가 발견되었습니다. 상해개량가구용품유한공사의 지분의 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 손상검사 기준일로부터 발생할 미래현금흐름을 5.94%의 할인율을 적용하여 현재가치로 산출하였습니다. 당사의 손상검사 수행결과, 지분의 회수가능액이 장부금액에 유의하게 미달하여 해당 종속기업투자주식에 대하여 662,438천원의 종속기업투자주식손상차손을 인식하였습니다.

(전기) (단위: 천원)

종속기업명	기초	증가/감소	기말
에스지개발(주)(주1)	25,957,563	(6,439,472)	19,518,091
상해개량가구용품유한공사	2,708,348	-	2,708,348
합계	28,665,911	(6,439,472)	22,226,439

(주1) 에스지개발(주)에 대한 보유 지분 중 11.31%를 (주)이테크건설에 매각하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	에스지개발(주)	상해개량가구용품유한공사	에스지개발(주)	상해개량가구용품유한공사
유동자산	2,119,732	6,305,569	1,472,520	6,455,435
비유동자산	137,862,687	478,093	138,352,718	39,548
자산계	139,982,419	6,783,662	139,825,238	6,494,983
유동부채	79,414,916	6,448,108	78,284,087	7,457,966
비유동부채	1,066,739	994,511	2,992,854	-
부채계	80,481,655	7,442,619	81,276,941	7,457,966
자본계	59,500,764	(658,957)	58,548,297	(962,983)

(주1) 상기 요약 재무상태는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	에스지개발(주)	상해개량가구 용품유한공사	에스지개발(주)	상해개량가구 용품유한공사
매출액	7,314,556	6,229,162	6,886,639	7,240,658
영업손익	3,459,635	359,026	2,412,985	(1,328,363)
당기순손익	951,789	327,168	40,908	(1,356,942)
기타포괄손익	678	(23,143)	(3,206)	8,287
총포괄손익	952,467	304,025	37,702	(1,348,655)

(주1) 상기 요약 경영성과는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

14. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자주식의 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	취득원가 (주1)	장부금액	결산일
㈜이테크건설	토목, 건축 및 전기공사	대한민국	30.71	49,162,707	49,162,707	12.31.
군장에너지(주)	증기 및 전기의 생산	대한민국	25.04	36,855,613	36,855,613	12.31.
합계				86,018,320	86,018,320	

(전기말)

(단위: 천원)

관계기업명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	지분율 (%)	취득원가 (주1)	장부금액	결산일
㈜이테크건설	토목, 건축 및 전기공사	대한민국	30.71	49,162,707	49,162,707	12.31.
군장에너지(주)	증기 및 전기의 생산	대한민국	25.04	36,855,613	36,855,613	12.31.
합계				86,018,320	86,018,320	

(주1) 전환일의 간주원가에 취득과 처분된 주식의 가액을 가감한 금액입니다.

상기 관계기업투자주식은 당사 차입금의 담보로 제공되어 있습니다(주석40참조).

(2) 당기말 및 전기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
(주)이테크건설	62,866,000	69,230,000

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	(주)이테크건설	군장에너지(주)	(주)이테크건설	군장에너지(주)
유동자산	659,799,553	197,445,949	629,820,151	142,316,510
비유동자산	1,374,608,462	1,288,726,770	1,283,143,496	1,216,335,158
자산계	2,034,408,015	1,486,172,719	1,912,963,647	1,358,651,668
유동부채	697,225,836	281,164,500	868,012,918	427,834,812
비유동부채	817,937,874	778,833,217	546,245,694	518,158,457
부채계	1,515,163,710	1,059,997,717	1,414,258,612	945,993,269
지배기업소유주지분	296,987,587	424,327,932	283,818,382	412,651,613
비지배지분	222,256,718	1,847,070	214,886,653	6,786
자본계	519,244,305	426,175,002	498,705,035	412,658,399

상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조

(주1) 정 등은 반영한 후의 금액입니다. 다만 관계기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(주2) (주)이테크건설 및 군장에너지(주)의 재무정보는 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 관계기업의 요약 경영성과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	(주)이테크건설	군장에너지(주)	(주)이테크건설	군장에너지(주)
매출액	1,698,474,766	481,693,528	1,487,904,768	553,692,380
영업손익	76,950,799	68,863,058	113,536,864	97,426,328
당기순손익	31,525,629	26,729,558	71,126,973	65,014,137
기타포괄손익	(661,077)	(165,205)	(1,567,834)	(334,082)
총포괄손익	30,864,552	26,564,353	69,559,139	64,680,055

상기 요약 경영성과는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조

(주1) 정 등은 반영한 후의 금액입니다. 다만 관계기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(주2) (주)이테크건설 및 군장에너지(주)의 재무정보는 연결재무제표를 기준으로 작성하였습니다.

15. 유형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	27,950,844	-	-	(3,855,000)	24,095,844
건물	61,271,593	(17,157,161)	-	-	44,114,432
구축물	51,207,917	(21,716,024)	-	-	29,491,893
기계장치	232,191,183	(177,018,834)	(630,648)	(459,721)	54,081,980
차량운반구	86,901	(86,901)	-	-	-
공구와기구	975,102	(932,219)	-	-	42,883
비품	28,567,821	(19,278,336)	(78,542)	-	9,210,943
건설중인자산	574,778	-	-	-	574,778
사용권자산	1,575,806	(1,014,674)	-	-	561,132
합계	404,401,945	(237,204,149)	(709,190)	(4,314,721)	162,173,885

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	31,268,471	-	(3,855,000)	27,413,471
건물	72,644,285	(23,603,008)	-	49,041,277
구축물	57,463,797	(21,278,964)	-	36,184,833
기계장치	347,573,148	(262,676,722)	(869,904)	84,026,522
차량운반구	211,566	(211,232)	-	334
공구와기구	1,357,386	(1,316,496)	-	40,890
비품	20,404,378	(18,721,211)	-	1,683,167
건설중인자산	7,063,230	-	-	7,063,230
합계	537,986,261	(327,807,633)	(4,724,904)	205,453,724

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	회계정책 변경효과	취득	처분	감가상각비(주1)	대체	손상(주2)	중속기업대체매각	기말금액
토지	27,413,471	-	-	-	-	-	-	(3,317,627)	24,095,844
건물	49,041,277	-	-	(19,906)	(1,697,766)	-	-	(3,209,173)	44,114,432
구축물	36,184,833	-	143,000	(1,034)	(2,852,515)	-	-	(3,982,391)	29,491,893
기계장치	84,026,522	-	2,077,173	(42,659)	(19,505,267)	7,029,030	(630,648)	(18,872,171)	54,081,980
차량운반구	334	-	-	-	(172)	-	-	(162)	-
공구와기구	40,890	-	27,580	-	(23,697)	-	-	(1,890)	42,883
비품	1,683,167	-	2,948,448	(175,228)	(2,300,896)	7,260,048	(78,542)	(126,054)	9,210,943
건설중인자산	7,063,230	-	574,778	-	-	(7,029,030)	-	(34,200)	574,778
사용권자산	-	1,550,477	(13,932)	(21,252)	(1,023,156)	68,995	-	-	561,132
합계	205,453,724	1,550,477	5,757,047	(260,079)	(27,403,469)	7,329,043	(709,190)	(29,543,668)	162,173,885

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각비(주1)	대체	기말금액
토지	27,413,471	-	-	-	-	27,413,471
건물	50,884,975	13,800	-	(1,857,498)	-	49,041,277
구축물	29,515,234	9,633,581	-	(2,963,982)	-	36,184,833
기계장치	105,008,740	452,618	(1,809,120)	(22,110,379)	2,484,663	84,026,522
차량운반구	677	-	-	(343)	-	334
공구와기구	89,847	6,480	-	(55,437)	-	40,890
비품	2,003,801	131,425	-	(1,131,079)	679,020	1,683,167
건설중인자산	1,538,691	8,688,222	-	-	(3,163,683)	7,063,230
합계	216,455,436	18,926,126	(1,809,120)	(28,118,718)	-	205,453,724

(주1) 당기 및 전기 중 중단영업과 관련하여 발생한 감가상각비는 2,788,299천원(전기:5,374,322천원)입니다.

(주2) 당기중 기계장치와 비품의 장부금액이 회수가능액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

(3) 당기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
취득금액	1,398,440	207,100	1,605,540
처분 및 손상	-	(21,252)	(21,252)
감가상각누계액	(932,699)	(90,457)	(1,023,156)
장부금액	465,741	95,391	561,132

당사는 건물과 차량운반구를 리스하였으며, 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(4) 당기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	금액
사용권자산 감가상각비	1,023,156
리스부채 이자비용	43,963

(5) 회계추정의 변경

당사는 재고자산으로 분류하던 저장품(금형)이 자산의 진부화 및 경제적 내용연수의 변동으로, 당기 중 유형자산의 비품으로 변경하였습니다. 이로 인하여 재고자산(유동자산)이 7,260,048천원이 감소하고 동 금액만큼 유형자산(비유동자산)이 증가하였습니다. 이러한 회계추정의 변경은 상기사항 이외에 당기 이후에 영향을 미치며, 그 효과는 실무적으로 추정할 수 없기 때문에 공시하지 아니합니다.

16. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	감가상각비	기말금액
토지	45,512	-	45,512
건물	18,324	(835)	17,489
합 계	63,836	(835)	63,001

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	감가상각비	기말금액
토지	45,512	-	45,512
건물	19,159	(835)	18,324
합 계	64,671	(835)	63,836

당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 발생한 임대수입은 각각 3,273천원 (전기 3,273천원)입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	45,512	147,914	45,512	145,070
건물	17,489		18,324	
합 계	63,001	147,914	63,836	145,070

당기말 및 전기말 현재 당사의 투자부동산의 공정가치는 국토교통부 및 국세청에서 고시하는 공시가격을 이용하였습니다.

(3) 당사의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산입니다.

17. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	취득원가	손상차손누계액	장부금액
회원권	162,116	(79,616)	82,500

(전기말) (단위: 천원)

구분	취득원가	손상차손누계액	장부금액
회원권	162,116	(58,491)	103,625

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	기초금액	취득	손상	환입	기말금액
회원권	103,625	-	(24,500)	3,375	82,500

(전기) (단위: 천원)

구분	기초금액	취득	손상	환입	기말금액
회원권	117,725	-	(23,475)	9,375	103,625

18. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	15,646,902	-	17,630,799	-
미지급금	18,804,076	5,871,186	21,089,088	9,936,846
차감:현재가치할인차금	(192,939)	(593,563)	-	(1,498,139)
미지급금(순액)	18,611,137	5,277,623	21,089,088	8,438,707
미지급비용	2,457,566	-	2,150,942	-
미지급배당금	15,492	-	14,910	-
합계	36,731,097	5,277,623	40,885,739	8,438,707

19. 차입금 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 장·단기차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금(주1,2)	169,598,985	-	224,714,881	-
장기차입금(주1,2)	10,470,667	15,008,013	14,086,410	478,682
사채	19,995,767	-	55,544,794	-
합계	200,065,419	15,008,013	294,346,085	478,682

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금(주1)	산업은행 외	0.41~4.60	169,598,985	224,714,881

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
장기차입금	신한은행	3.26	2019.11.27	-	-	4,101,605	-
	국민은행	2.80	2027.02.09	1,167	8,013	2,667,805	9,182
	KEB하나은행	1.75~3.71	2020.03.15 ~2022.06.05	10,469,500	15,000,000	7,317,000	469,500
합계(주1)				10,470,667	15,008,013	14,086,410	478,682

(주1) 당기말 및 전기말 현재 장·단기차입금 및 사채와 관련하여 당사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다(주석40참조).

(주2) 당기말 현재 장·단기차입금(일부) 및 사채와 관련하여 특수관계자로부터 담보를 제공받고 있습니다(주석39,40참조).

(4) 당기말 및 전기말 현재 당사의 사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	연이자율(%)	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
제39회 무기명 이권부 무보증 사모사채	2017.11.27	2019.05.27	5.2	-	-	12,000,000	-

제40회 무보증 이권보 무보증 사모사채	2018.03.26	2019.09.26	5.2	-	-	18,000,000	-
신한은행 Guaranteed Floating Rate Notes(주 1)	2017.12.21	2019.12.21	3.5	-	-	25,716,300	-
제41회 무보증사모사채	2019.05.29	2020.05.29	4.6	20,000,000			
사채할인발행차금				(4,233)	-	(171,506)	-
합계				19,995,767	-	55,544,794	-

(주1) 전기말 현재 신한은행으로부터 동 사채에 대한 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 사채 및 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	연이자율(%)	만기상환일	차입금액	2020년	2021년	2022년 이후
사채	미래에셋대우 /한양증권	4.6	2020.05.29	19,995,767	19,995,767	-	-
장기차입금	국민은행	2.8	2027.02.09	9,180	1,169	1,205	6,806
	하나은행	1.75	2020.03.15	469,500	469,500	-	-
	하나은행	3.71	2022.06.05	25,000,000	10,000,000	-	15,000,000
합계				45,474,447	30,466,436	1,205	15,006,806

20. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
보증금	216,846	438,000	242,345	-
리스부채	543,434	30,976	-	-
합계	760,280	468,976	242,345	-

당기 중 기업회계기준서 제1116호에 따라 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정과 최초 적용 일에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제규정 적용된 리스료는 53,264천원입니다.

21. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 1차 및 2차 계획기간(2015년~2019년)의 이행연도별로 무상할당받은 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

이행연도		무상할당 배출권
1차	2015년분	193,826
	2016년분	207,338
	2017년분	182,800
2차	2018년분	192,051
	2019년분	192,051
합 계		968,066

(2) 당기 중 배출권 수량의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구분	2015년분	2016년분	2017년분	2018년분	2019년분	합계
기초	193,826	186,838	182,800	192,051	192,051	947,566
차입	11,255	3,627	-	-	-	14,882
전년 이월	-	(11,255)	(3,627)	-	-	(14,882)
정부 추가 할당	-	20,500	-	-	-	20,500
배출권 구매	-	-	11,031	-	-	11,031
정부 제출	(205,081)	(199,710)	(190,204)	(148,039)	-	(743,034)
배출권 매각	-	-	-	(44,012)	(20,000)	(64,012)
캔사업 차감분	-	-	-	-	(5,305)	(5,305)
기말	-	-	-	-	166,746	166,746

(3) 당기말 및 전기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 배출된 온실가스 추정량은 각각 167,356 KAU 및 148,039 KAU 입니다.

(5) 2016년도 중 정부로부터 추가 할당된 조기감축할당량은 20,500 KAU 입니다.

(6) 1차계획기간(2015~2017년) 배출권 부족량 11,031 KAU는 2018년 6월 배출권 시장을 통해 구매하였습니다(1차계획기간 배출권 부족분 제출기한: 2018년 7월 2일).

(7) 회사는 온실가스 배출과 관련하여 회사가 보유한 해당 이행년도분 배출권을 초과하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하여 총당부채로 계상하고 있으며, 보고기간종료일 현재 배출총당부채로 계상할 금액은 없습니다.

22. 환불부채 및 반환재고회수권

당기말 및 전기말 현재 환불부채 및 반환재고회수권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
환불부채	966,943	253,474
반환재고회수권	735,633	243,292

환불부채는 반품할 수 있는 고객의 권리와 관련됩니다. 판매 시점에 반품이 예상되는제품에 대해서는 환불부채와 그에 상응하는 수익 조정을 인식합니다. 당사는 기댓값모형을 사용하여 반품수량을 추정하기 위하여 누적적인 역사적 경험을 이용합니다. 반환재고회수권은 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 당사의 권리이며, 당사가 회수할 금액으로 인식하였습니다.

23. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	30,529,317	-	806,394	-
예수금	453,360	-	16,103	-
기타부채	650,367	238,438	740,811	271,979
합계	31,633,044	238,438	1,563,308	271,979

24. 퇴직급여제도

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,020,743	15,271,619
사외적립자산의 공정가치	(9,613,345)	(13,690,904)
순확정급여부채	1,407,398	1,580,715

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여 부채(자산)
기초	15,271,619	(13,690,904)	1,580,715
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	2,249,134	-	2,249,134
이자비용(이자수익)	304,869	(323,478)	(18,609)
소계	2,554,003	(323,478)	2,230,525
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	165,799	165,799
재무적가정의 변동	(747,952)	-	(747,952)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,876,486)	(1,876,486)
제도에서 지급한 금액			
회사 지급액	(6,017,780)	6,072,577	54,797
계열사 전입	(39,147)	39,147	-
기말	11,020,743	(9,613,345)	1,407,398

(전기)

(단위: 천원)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산 공정가치	순확정급여 부채(자산)
기초	14,865,353	(13,025,560)	1,839,794
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	2,368,716	-	2,368,716
이자비용(이자수익)	439,466	(382,021)	57,445
소계	2,808,182	(382,021)	2,426,161
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익	-	220,198	220,198
재무적가정의 변동	385,181	-	385,181
경험조정으로 인한 변동	(229,043)	-	(229,043)
기여금	-	-	-
기업이 납부한 기여금	-	(3,200,000)	(3,200,000)
제도에서 지급한 금액			
회사 지급액	(2,558,054)	2,696,478	138,424
기말	15,271,619	(13,690,904)	1,580,715

(3) 당기 및 전기 중 퇴직급여 발생액의 배부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	996,468	1,249,672
판매비와관리비	653,736	506,439
중단영업손익	580,321	670,050
합계	2,230,525	2,426,161

(4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	9,613,345	13,690,904

당기 및 전기중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 157,679천원 및 161,823천원입니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인률	2.80%	2.70%
기대임금상승률	4.25%	4.20%
퇴직율	9.74%	9.86%

(6) 당기말 및 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(685,151)	789,236	(972,920)	1,115,477
기대임금상승률의 1% 변동	782,276	(692,314)	1,104,611	(982,294)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(7) 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 2,000,000천원(당기: 1,876,485천원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

25. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	30,000,000주	15,000,000주
발행주식수	4,854,418주	4,854,418주
액면가액	5,000원	5,000원
자본금(보통주)	24,272,090	24,272,090

(2) 당기 및 전기중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 유통주식수	4,854,418	4,854,418
자기주식취득	(51,802)	-
기말 유통보통주식수	4,802,616	4,854,418

(3) 당기 및 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다.

26. 자본잉여금 및 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	8,491,539	8,491,539
자기주식처분이익	8,968,024	8,968,024
합계	17,459,563	17,459,563

(2) 당기 및 전기중 자본잉여금의 변동 내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
자기주식	51,802	1,990,449	-	-

당사는 당기 중 주가안정 등을 목적으로 신한은행과 자사주신탁 계약을 체결하여 자기주식을 취득하였으며 당기 중 신탁계약이 종료되었습니다. 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식의 취득원가와 수량은 각각 1,990,449천원, 51,802주입니다.

27. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	4,817,000	4,618,000
임의적립금	96,800,000	136,800,000
미처분이익잉여금(주2,3,4)	40,122,002	10,131,394
합계	141,739,002	151,549,394

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(주2) 이익잉여금 중 38,795,428천원은 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 당사는 동 재평가차익을 이익잉여금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

- (주3) 당기말 및 전기말 현재 누적보험수리적손실이 각각 2,134,232천원 및 2,588,311천원 포함 되어 있습니다.
- (주4) 이익잉여금 중 8,187,934천원은 합병차익으로, 동 합병차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 현재 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 53(당)기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지	제 52(전기)	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지
처분예정일	2020년 03월 13일	처분확정일	2019년 03월 27일

삼광글라스 주식회사

(단위 : 천원)

과목	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		40,122,002		10,131,394
1. 전기가월미처분이익잉여금	47,944,994		40,062,247	
2. 회계변경의 누적효과	-		(1,337,050)	
3. 당기순손실	(8,277,072)		(28,300,261)	
4. 확정급여제도의 재측정효과	454,080		(293,542)	
II. 임의적립금등의 이입액		12,000,000		40,000,000
1. 임의적립금	12,000,000		40,000,000	
III. 이익잉여금처분액		5,120,088		2,186,400
1. 이익준비금	447,300		199,000	
2. 임의적립금(주2)	200,000		-	
3. 배당금(주1)	4,472,788		1,987,400	
가. 현금배당				
주당 배당금(율): 당기 : 931원(19%) 전기 : 750원(15%),	4,472,788		1,987,400	
IV. 차기가월미처분이익잉여금		47,001,914		47,944,994

- (주1) 당기의 배당금은 최대주주와 특수관계인은 주당 850원, 일반주주는 주당 1,000원으로 차등배당이 적용되었으며, 전기의 배당금은 최대주주와 특수관계인은 제외한 차등 배당이 적용되었습니다.
- (주2) 정보통신방법의 규정에 따라 개인정보 배상책임보험과 관련하여 임의적립금으로 적립하였습니다.

(3) 당기 및 전기의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수(주)	배당주식수(주)	주당 배당금(원)	배당금 합계
보통주(주1)	4,854,418	2,649,866	750	1,987,400

(주1) 당기 배당금 중 최대주주와 특수관계인에 대한 배당은 차등배당이 적용되어 지급되었습니다.

(전기) (단위: 천원)

주식의 종류	총발행주식수(주)	배당주식수(주)	주당 배당금(원)	배당금 합계
보통주(주1)	4,854,418	2,690,418	350	941,646

(주1) 전기 배당금 중 최대주주와 특수관계인에 대한 배당은 차등배당이 적용되어 지급되었습니다.

28. 기타포괄손익누계액

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익인식금융자산평가손익	7,161	(73,562)
합 계	7,161	(73,562)

29. 수익

(1) 당기 및 전기 중 발생한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	제품매출액	166,457,169	158,818,235
	상품매출액	101,845,060	91,991,257
	기타매출액	4,627,062	2,736,464
	소 계	272,929,291	253,545,956
기타	운용리스매출액	660,614	568,586
합 계		273,589,905	254,114,542

상기 수익 중 운용리스매출액은 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무입니다.

(2) 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 수익 및 성과의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	국내	해외	합계
매출액	227,133,247	46,456,658	273,589,905
영업이익(손실)	(555,371)	(2,068,696)	(2,624,067)
당기계속영업순이익(손실)	(1,765,634)	(2,751,522)	(4,517,156)

(전기)

(단위: 천원)

구분	국내	해외	합계
매출액	217,909,675	36,204,867	254,114,542
영업이익(손실)	(18,257,641)	(7,799,813)	(26,057,454)
당기계속영업순이익(손실)	(17,081,782)	(6,585,207)	(23,666,989)

(3) 주요고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 당사 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

주요고객명	당기	전기
군장에너지(주)	69,137,569	57,521,575
하이트진로(주)	27,306,057	21,893,066

(주1) 하이트진로(주)의 연결대상 종속기업에 대한 매출도 포함되어 있습니다.

30. 판매비 및 관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	3,112,912	2,472,236
퇴직급여	415,797	249,892
복리후생비	165,070	102,985
여비교통비	322,878	236,438
통신비	12,483	8,810
보험료	28,418	15,678
접대비	251,237	114,907
광고선전비	1,503,930	1,089,934
건본비	233,588	181,663
운반비	7,782,973	6,263,896
지급수수료	1,929,147	1,300,144
소모품비	233,732	101,908
수출제비	1,071,312	1,565,080
차량유지비	38,990	5,579
교육훈련비	437	2,121
도서인쇄비	12,275	8,049
용역비	1,295,015	1,060,116

대손상각비(환입)	(389,452)	815,997
잡비	35,000	-
합계	18,055,742	15,595,433

(2) 당기 및 전기 중 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	2,472,628	2,682,309
퇴직급여	237,939	256,547
복리후생비	741,721	736,427
여비교통비	87,999	121,440
통신비	96,567	115,351
세금과공과	340,555	974,642
지급임차료	240,123	844,785
감가상각비	1,286,059	216,914
수선비	22,990	63,953
보험료	45,725	34,305
접대비	64,406	103,324
지급수수료	2,281,609	2,751,660
소모품비	32,583	65,795
차량유지비	169,889	301,631
교육훈련비	3,556	23,946
도서인쇄비	16,950	20,063
용역비	194,910	393,532
사무실관리비	175	381,724
수도광열비	51,684	16,114
전력비	20,857	21,607
투자부동산감가상각비	835	835
합계	8,409,760	10,126,904

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
(금융수익)		
이자수익	196,556	74,262
외환차이	520,258	140,297
당기손익공정가치측정금융자산거래이익	297,297	220,507
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	1,194,971
합계	1,014,111	1,630,037
(금융비용)		
이자비용	10,218,761	10,600,739
외환차이	977,077	1,774,179
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	742,298
합계	11,195,838	13,117,216

32. 기타영업외수익

당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	49,018	80,476
외환차익	1,055,158	1,237,051
외화환산이익	210,983	134,315
무형자산손상차손환입	3,375	9,375
종속기업투자처분이익	-	3,617,368
수입임대료	-	250
배당금수익	4,525,455	3,649,250
과징금환입	1,572,000	-
잡이익	350,995	1,489,265
합계	7,766,984	10,217,350

33. 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	126,905	1,952,507
유형자산손상차손	709,190	-
유형자산폐기손실	34,131	-
무형자산손상차손	24,500	23,475
종속기업투자손상차손	662,438	-
매출채권처분손실	62,796	12,037
외환차손	272,013	1,049,170
외화환산손실	215,931	244,594
기부금	64,827	9,271
기타의감가상각비	-	2,728,161
잡손실	113,137	822,058
합계	2,285,868	6,841,273

34. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	-	(2,130,804)
이연법인세비용		
기타포괄손익으로 반영된 법인세	(150,842)	96,565
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(2,656,681)	(8,467,328)
계속영업과 관련된 총 법인세비용(이익)	(2,807,523)	(10,501,567)
중단영업과 관련된 총 법인세비용(이익)	275,635	(63,890)
총 법인세이익	(2,531,888)	(10,565,457)

(2) 당기 및 전기 중 회계이익과 법인세비용(이익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(비용)	(7,324,679)	(34,168,556)
적용세율에 따른 법인세이익(비용)	(1,611,429)	(7,517,082)
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(634,572)	(227,542)
비공제비용으로 인한 효과	78,159	678,148
세액공제 및 감면등으로 인한효과(주1)	-	-
기타세율차이 등	(639,681)	(1,304,287)
소 계	(1,196,094)	(853,681)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(2,130,804)
계속영업과 관련하여 당기손익으로 인식된 법인세이익	(2,807,523)	(10,501,567)

(주1) 당사는 공장을 수도권 밖으로 이전하여 조세특례제한법에 의한 법인세 감면을 적용받고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익인식금융자산평가손익	(22,768)	13,771
확정급여제도의 재측정요소	(128,074)	82,794
합계	(150,842)	96,565

(4) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액(주1)	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여충당금	2,259,425	(814,366)	-	1,445,059
퇴직연금	(2,987,984)	942,440	-	(2,045,544)
대손충당금	399,251	(39,202)	-	360,049
감가상각비	(76,689)	22,250	-	(54,439)
압축기장충당금	(4,952,559)	140,337	-	(4,812,222)
무형자산평가손실	12,868	4,593	-	17,461
대손금	15,794	-	-	15,794
기타포괄손익인식금융자산	642,950	(622,202)	(22,768)	(2,020)
당기손익공정가치측정금융자산	(48,198)	-	-	(48,198)
재고자산평가손실	7,164,709	(2,566,427)	-	4,598,282
종업원급여	222,814	(27,277)	-	195,537
확정급여제도의 재측정효과	728,559	-	(128,074)	600,485
관계기업투자	(8,422,802)	-	-	(8,422,802)
종속기업투자	4,914	145,736	-	150,650
현재가치할인차금	(185,978)	315,849	-	129,871
구축물(현재가치할인차금)	371,301	(371,301)	-	-
환불부채	55,764	156,963	-	212,727
환불자산	(53,524)	(108,315)	-	(161,839)
미지급비용	-	225,978	-	225,978
금형(비품)	-	610,678	-	610,678
리스부채	-	126,370	-	126,370
사용권자산	-	(123,449)	-	(123,449)
매각예정자산	-	156,022	-	156,022
소계	(4,849,385)	(1,825,323)	(150,842)	(6,825,550)
미사용세무상 결손금 및 세액공제 에 대한 이연법인세				
미사용결손금	6,618,254	4,697,671	-	11,315,925
세액공제	564,966	(351,423)	-	213,543
소계	7,183,220	4,346,248	-	11,529,468
합계	2,333,835	2,520,925	(150,842)	4,703,918

(주1) 당기손익에 인식된 금액에는 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 당기의 실제 세무조정계산과정에서 조정된 금액으로 인한 효과가 반영되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

계정과목	기초	당기손익에 인식된 금액(주1)	기타포괄손익에 인식된 금액	기말
------	----	---------------------	-------------------	----

일시적차이에 대한 이연법인세				
퇴직급여총당금	2,308,329	(48,904)	-	2,259,425
퇴직연금	(2,805,321)	(182,663)	-	(2,987,984)
대손총당금	222,967	176,284	-	399,251
감가상각비	(160,888)	84,199	-	(76,689)
압축기장총당금	(5,726,334)	773,775	-	(4,952,559)
무형자산평가손실	9,766	3,102	-	12,868
대손금	15,794	-	-	15,794
기타포괄손익인식금융자산	256,165	-	386,785	642,950
당기손익공정가치측정금융자산	135,888	(184,086)	-	(48,198)
일시상각총당금	(407,358)	407,358	-	-
정부보조금	1,255,458	(1,255,458)	-	-
재고자산평가손실	5,484,414	1,680,295	-	7,164,709
종업원급여	152,263	70,551	-	222,814
확정급여제도의 재측정효과	647,242	-	81,317	728,559
수입배당금	(48,198)	48,198	-	-
관계기업투자	(8,450,367)	27,565	-	(8,422,802)
종속기업투자	6,535	(1,621)	-	4,914
배출가스총당부채	48,999	(48,999)	-	-
인정이자	49,768	(49,768)	-	-
파생상품평가손실	135,888	(135,888)	-	-
기타총당부채	613,800	(613,800)	-	-
현재가치할인차금	57,807	(243,785)	-	(185,978)
구축물(현재가치할인차금)	-	371,301	-	371,301
환불부채	-	55,764	-	55,764
환불자산	-	(53,524)	-	(53,524)
소계	(6,197,383)	879,896	468,102	(4,849,385)
미사용세무상 결손금 및 세액공제 에 대한 이연법인세				
미사용결손금	-	6,618,254	-	6,618,254
세액공제	-	564,966	-	564,966
소계	-	7,183,220	-	7,183,220
합계	(6,197,383)	8,063,116	468,102	2,333,835

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이		
종속기업투자	222,695	168,340

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 가산할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
차감할 일시적차이		
관계기업투자	6,326,632	6,326,632

(7) 재무상태표에 표시된 이연법인세자산(부채)의 유동성 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세 자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세 자산	15,692,704	11,491,362
12개월 이내에 회수될 이연법인세 자산	5,634,245	8,756,327
소 계	21,326,949	20,247,689
이연법인세 부채 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세 부채	16,461,193	17,530,740
12개월 이내에 회수될 이연법인세 부채	161,839	383,114
소 계	16,623,032	17,913,854
이연법인세자산(부채) 순액	4,703,917	2,333,835

35. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기			전기		
	판매비, 관리비	매출원가	합계	판매비, 관리비	매출원가	합계
제품과 재공품의 변동	-	117,294	117,294	-	30,057,180	30,057,180
상품의 판매	-	95,524,221	95,524,221	-	86,290,788	86,290,788
사용된 원재료	-	30,532,112	30,532,112	-	28,642,906	28,642,906
소모품비	266,315	13,494,739	13,761,054	167,703	18,860,684	19,028,387
종업원급여	6,239,276	15,851,487	22,090,763	5,660,984	14,133,440	19,794,424
감가상각비	1,286,894	23,172,252	24,459,146	217,749	19,569,508	19,787,257
지급수수료	4,210,756	1,049,776	5,260,532	4,051,803	716,662	4,768,465
임차료	240,123	1,515,065	1,755,188	844,785	1,533,492	2,378,277
기타	14,222,139	68,491,524	82,713,663	14,779,314	54,644,998	69,424,312
합계	26,465,503	249,748,470	276,213,973	25,722,338	254,449,658	280,171,996

36. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

기본주당이익(손실) 계산에 사용된 당기순이익(손실)과 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
총기본주당이익 계산에 사용된 당기 순이익(손실)	(8,277,071,594)	(28,300,261,069)
보통주에 귀속되는 계속영업이익(손실)	(4,517,156,094)	(23,666,989,233)
보통주에 귀속되는 중단영업이익(손실)	(3,759,915,500)	(4,633,271,836)
기본주당이익 계산을 위한 가중평균 유통보통주식수	4,816,815	4,854,418
총기본주당이익(손실)	(1,719)	(5,829)
계속영업주당이익(손실)	(938)	(4,875)
중단영업주당이익(손실)	(781)	(954)

(2) 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구분	주식수(주)	적수(일)	주식적수(주)
기초유통주식수	4,854,418	365	1,771,862,570
주식의 변동	(37,603)	365	(13,725,095)
가중평균유통주식수	4,816,815	365	1,758,137,475

(전기)

구분	주식수(주)	적수(일)	주식적수(주)
기초유통주식수	4,854,418	365	1,771,862,570
가중평균유통주식수	4,854,418	365	1,771,862,570

(3) 희석주당손실

당기 및 전기 중 희석증권이 존재하지 않으므로, 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

37. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 전기말과 변동이 없습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총 부채를 총 자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	292,557,231	348,061,034
자본	181,487,367	193,207,485
부채비율	161.20%	180.15%

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익공정가 치측정금융자산	당기손익공정가치측 정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	6,421,695			6,421,695	6,421,695
매출채권및기타채권	56,876,507	-	-	56,876,507	56,876,507
장단기금융상품	302,000	-	-	302,000	302,000
기타포괄손익공정가치측정 금융자산				-	-
지분증권	-	242,034	-	242,034	242,034
당기손익공정가치측정 금융자산				-	-
출자금	-	-	10,000	10,000	10,000
상각후원가측정금융자산	21,584,302	-	-	21,584,302	21,584,302
합계	85,184,504	242,034	10,000	85,436,538	85,436,538

(전기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익공정가 치측정금융자산	당기손익공정가치측 정금융자산	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	9,623,863	-	-	9,623,863	9,623,863

매출채권및기타채권	75,788,921	-	-	75,788,921	75,788,921
장단기금융상품	2,000	-	-	2,000	2,000
기타포괄손익공정가치측정 금융자산					
지분증권	-	138,544	-	138,544	138,544
당기손익공정가치측정 금융자산					
파생상품자산	-	-	577,300	577,300	577,300
출자금	-	-	10,000	10,000	10,000
수익증권	-	-	6,215,093	6,215,093	6,215,093
상각후원가측정금융자산	20,855,236	-	-	20,855,236	20,855,236
합계	106,270,020	138,544	6,802,393	113,210,957	113,210,957

(3) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정 하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	42,008,720	-	42,008,720	42,008,720
장단기차입금 및 사채	215,073,432	-	215,073,432	215,073,432
기타금융부채	1,229,256	-	1,229,256	1,229,256
합계	258,311,408	-	258,311,408	258,311,408

(전기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정 하는 금융부채	당기손익인식 금융부채	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	49,324,446	-	49,324,446	49,324,446
장단기차입금 및 사채	294,824,767	-	294,824,767	294,824,767
기타금융부채	242,345	-	242,345	242,345
합계	344,391,558	-	344,391,558	344,391,558

(4) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익공정 가치측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	합계
금융자산				
이자수익	196,556	-	-	196,556
외환차이	520,258	-	-	520,258

당기손익공정가치측정금융 상품거래이익	-	-	297,297	297,297
배당금수익	-	406,580	-	406,580
기타포괄손익공정가치측정 금융상평가이익	-	80,723	-	80,723
소 계	716,814	487,303	297,297	1,501,414
금융부채				
이자비용	10,218,761	-	-	10,218,761
외환차이	977,077	-	-	977,077
매출채권처분손실	62,796	-	-	62,796
소 계	11,258,634	-	-	11,258,634

(전기말)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익공정 가치측정금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	합계
금융자산				
이자수익	74,262	-	-	74,262
외환차이	140,297	-	-	140,297
당기손익공정가치측정금융 상품거래이익	220,507	-	-	220,507
배당금수익	-	397,150	-	397,150
기타포괄손익공정가치측정 금융상평가이익	1,194,971	-	-	1,194,971
소 계	1,630,037	397,150	-	2,027,187
금융부채				
이자비용	10,600,739	-	-	10,600,739
외환차이	1,774,179	-	-	1,774,179
매출채권처분손실	12,037	-	-	12,037
당기손익공정가치측정금융 상품평가손실	742,298	-	-	742,298
기타포괄손익공정가치측정 금융상평가손실	-	48,824	-	48,824
소 계	13,129,253	48,824	-	13,178,077

(5) 금융상품의 공정가치

1) 당사는 요약재무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

가. 다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익금융자산				
지분증권	242,034	-	-	242,034
당기손익인식금융자산				
파생상품자산	-	-	-	-
출자금	-	-	10,000	10,000
수익증권	-	-	-	-
합 계	242,034	-	10,000	252,034

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익인식금융자산				
지분증권	138,544	-	-	138,544
당기손익인식금융자산				
파생상품자산	-	577,300	-	577,300
출자금	-	-	10,000	10,000
수익증권	-	6,215,093	-	6,215,093
합 계	138,544	6,792,393	10,000	6,940,937

나. 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기의 변동내역은 없습니다.

3) 당사는 수준간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다.

4) 당기 및 전기 중 수준 2와 수준 3 공정가치 측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정 에 사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

5) 당사는 합리적으로 가능한 대체적인 가정을 반영하기 위한 관측가능하지 않은 투입변수 의 변동이 공정가치 측정치에 유의적인 변동을 가져오지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

6) 당사가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 및 전기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

(6) 금융자산의 재분류

당기 및 전기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

1) 금융위험요소

당사의 재무부문은 영업을 관리하고 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 현금흐름이자율위험을 포함하고 있습니다.

전기말 이후 당사의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

2) 시장위험

당사의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다. 따라서 이자율과 외화위험을 관리하기 위해 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

가) 외화위험관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	15,853,288	47,293,220	21,843,922	37,047,686
EUR	55,969	116,432	358,764	268,304
CNY	10,444,438	9,274,470	16,357	-
JPY	-	-	127,780	-

ㄱ. 외화민감도 분석

당사는 주로 미국의 통화(USD) 및 중국의 통화(CNY)에 노출되어 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고서 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생할 수 있는 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화

로 표시되어 있는 경우에는 당사 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(599,063)	599,063	1,024,553	(1,024,553)
EUR	(30,280)	30,280	(15,187)	15,187
CNY	1,042,808	(1,042,808)	927,447	(927,447)
JPY	(12,778)	12,778	-	-
합계	400,687	(400,687)	1,936,813	(1,936,813)

나. 이자율위험관리

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

금융자산 및 금융부채의 이자율위험 노출정도는 유동성위험관리 주석에서 상세하게 설명하고 있습니다.

ㄱ. 이자율민감도 분석

아래 민감도 분석은 보고기간 말 현재 파생상품 및 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 보고기간 말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 100 basis point (bp) 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 당사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있으며 이자율이 1% 변동할 경우 손익은 당기 및 전기에 각각 925,000천원 및 837,103천원 변동합니다.

ㄴ. 이자율스왑계약

당사는 이자율스왑계약에 따라 사전에 정해진 명목원금에 고정이자율과 변동이자율의 차이를 적용하여 계산된 차액을 교환합니다. 이러한 계약은 연결실체가 이자율의 변동으로 인한 고정금리부 부채의 공정가치 및 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화할 수 있도록 합니다. 보고기간 말의 이자율스왑의 공정가치는 보고기간 말 현재의 수익률곡선과 계약에 내재된 신용위험을 사용하여 추정된 미래현금흐름을 할인하여 결정되며 아래 표에 공시되어 있습니다. 평균이자율은 보고기간 말의 미결제 잔액에 근거하여 결정됩니다.

다. 기타 가격위험요소

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

3) 신용위험관리

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며, 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있을 뿐만 아니라 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 재검토 및 담보수준을 재조정하고 있습니다.

당기 및 전기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 당사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만거래를 하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 금융보증계약등과 관련된 신용위험에 노출된 금액은 없습니다.

4) 유동성위험

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

가. 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간 말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	36,731,097	5,277,623	-	42,008,720
변동이자율금융부채	78,849,077	15,396,852	-	94,245,929

고정이자율금융부채	124,621,154	-	8,209	124,629,363
합계(원화)	240,201,328	20,674,475	8,209	260,884,012

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	40,707,037	8,617,409	-	49,324,446
변동이자율금융부채	83,701,138	-	9,182	83,710,320
고정이자율금융부채	210,644,946	469,500	-	211,114,446
합계(원화)	335,053,121	9,086,909	9,182	344,149,212

상기 표에 포함된 변동금리부 상품(비파생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간 말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

당사의 재무제표에 따르면 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 당기총포괄손실 7,742,270천원이 발생하였고, 재무제표일 현재 당사의 유동부채가 유동자산보다 138,090,447천원 초과하고 있습니다. 향후 당사가 원활한 기업활동을 계속하기 위해서는 지속적인 재무구조 개선활동이 이루어져야 할 것입니다. 이에 당사는 당기말 이후의 부족자금 조달을 위해 당기말 현재 보유중인 자산의 매각, 차입금 차환 또는 만기연장 등의 계획을 세우고 있습니다.

38. 파생상품 및 위험회피회계

회사는 거래목적에 따라 매매목적과 위험회피목적의 파생상품 거래를 하고 있으며, 위험회피목적의 거래는 회사가 보유한 자산 및 부채의 공정가치 변동 또는 미래현금흐름의 변동에 대한 위험회피를 목적으로 하여 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 파생상품자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말(주1)	전기말
위험회피회계로 지정되지 않은 매매목적 파생상품		
통화스왑	-	577,300
이자율스왑	-	-
합계	-	577,300

(주1) 당기말 현재 위험회피 목적의 파생상품거래는 없습니다.

39. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
----	-----

종속기업	에스지개발(주), 상해개량가구용품유한공사
관계기업	(주)이테크건설, 군장에너지(주)
기타 특수관계자	(주)퀴츠테크(주4), 에스엠지에너지(주), 삼화리조트(주1)
대규모기업집단체열회사 등(주2)	오씨아이(주), (주)빅솔론, (주)유니드, (주)유니온, 오씨아이페로(주), 오씨아이에스이(주), (주)유니드글로벌상사, 오씨아이정보통신(주), 오씨아이스페셜티(주), (주)디씨알이, (주)유니드엘이디, 오씨아이파워(주), 행복도시태양광발전소(주), OCI INTERNATIONAL INC.(주3) 등

(주1) 당사의 대표이사와 동일한 대표이사가 재직중인 회사입니다.

(주2) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(주3) 대규모기업집단체열회사에 포함된 (주)유니드글로벌상사가 100% 지분을 보유하고 있는 해외현지법인입니다.

(주4) 당기 중 당사의 관계기업인 군장에너지(주)와 합병하여 당기말 현재 (주)퀴츠테크는 소멸되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 수익·비용등의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	수익거래				비용거래		
		매출	배당금 수익	기타	합계	원재료	기타	합계
종속기업	에스지개발(주)	-	-	-	-	-	1,044,114	1,044,114
	상해개량가구용품 유한공사	1,904,383	-	16,851	1,921,234	187,532	47,151	234,683
관계기업	(주)이테크건설	814,606	860,000	-	1,674,606	-	55,200	55,200
	군장에너지(주)	69,137,569	3,258,875	-	72,396,444	-	-	-
기타특수 관계자	삼화리조트	-	-	-	-	-	274,804	274,804
합계		71,856,558	4,118,875	16,851	75,992,284	187,532	1,421,269	1,608,801

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	수익거래				비용거래			
		매출	배당금 수익	유형자산처분 (주1)	기타	합계	원재료	기타(주2)	합계
종속기업	에스지개발(주)	-	-	-	-	-	-	1,076,884	1,076,884
	상해개량가구용품유 한공사	1,467,485	-	-	-	1,467,485	404,558	-	404,558
관계기업	(주)이테크건설	770,526	645,000	-	-	1,415,526	-	11,419,291	11,419,291
	군장에너지(주)	57,521,575	2,607,100	20,000	58,121	60,206,796	-	-	-
기타특수관	삼화리조트	-	-	-	-	-	-	361,412	361,412

계자									
합계	59,759,586	3,252,100	20,000	58,121	63,089,807	404,558	12,857,587	13,262,145	

(주1) 당사는 전기 중 특수관계자인 군장에너지에게 유형자산(장부금액: 0)을 매각하였으며, 이와 관련된 처분손익입니다.

(주2) 당사는 당기와 전기 중 특수관계인 에스지개발과 이테크건설에게 건물임차료 및 지급임차료를 지급하고 있으며, 전기의 비용거래(기타)에는 이테크건설로부터의 유형자산 취득금액 11,364,091천원이 포함되어 있습니다.

당기 및 전기의 대규모 기업집단 내 계열회사와의 거래 중 상기의 '특수관계자와의 거래내역'에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등과의 수익·비용등의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	수익거래		비용거래			
	매출	합계	원재료	용역	기타	합계
오씨아이(주)	99,047	99,047	5,194,058	-	-	5,194,058
(주)유니드	9,545	9,545	-	-	-	-
오씨아이정보통신(주)	-	-	-	142,110	56,371	198,481
(주)디씨알이	41,670	41,670	-	-	-	-
OCI INTERNATIONAL INC.(주 1)	2,149,605	2,149,605	-	-	154,459	154,459
합 계	2,299,867	2,299,867	5,194,058	142,110	210,830	5,546,998

(전기)

(단위: 천원)

회사명	수익거래		비용거래			
	매출	합계	원재료	용역	기타	합계
오씨아이(주)	32,585	32,585	4,103,491	-	-	4,103,491
(주)유니드	132,630	132,630	-	-	-	-
오씨아이정보통신(주)	-	-	-	139,758	67,034	206,792
(주)디씨알이	40,045	40,045	-	-	-	-
OCI INTERNATIONAL INC.(주 1)	3,079,966	3,079,966	-	-	135	135
합 계	3,285,226	3,285,226	4,103,491	139,758	67,169	4,310,418

(주1) 당사의 대리인으로서 제품 위탁판매를 수행하고 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업	에스지개발(주)	-	540,467	540,467	-	5,738	5,738
	상해개량가구용품유한공사	5,539,483	761,024	6,300,507	16,357	-	16,357
관계기업	(주)이테크건설	52,430	-	52,430	-	6,678,737	6,678,737
	군장에너지(주)(주1)	10,516,560	22,357	10,538,917	-	-	-
기타 특수관계자	삼화리조트	-	300,000	300,000	-	302,284	302,284

합 계	16,108,473	1,623,848	17,732,321	16,357	6,986,759	7,003,116
-----	------------	-----------	------------	--------	-----------	-----------

(주1) 당기말 현재 군장에너지와 합병으로 인해 당기중에 소멸된 (주)퀴츠테크에 대한 채권금액이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업	에스지개발(주)	-	540,467	540,467	-	1,200	1,200
	상해개량가구용품유한공사	5,764,006	-	5,764,006	235,963	-	235,963
관계기업	(주)이테크건설	59,835	-	59,835	-	10,843,499	10,843,499
	군장에너지(주)	1,559,462	14,452	1,573,914	-	2,339	2,339
기타 특수관	(주)퀴츠테크	2,539,684	22,357	2,562,041	-	-	-
계자	삼화리조트	-	300,000	300,000	-	397,553	397,553
합 계		9,922,987	877,276	10,800,263	235,963	11,244,591	11,480,554

당기말 및 전기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사에 대한 채권·채무잔액중 상기의 '특수관계자에 대한 채권·채무잔액'에 포함된 금액을 제외한 나머지 회사 등에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	채권			채무		
	매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
오씨아이주	97,878	-	97,878	1,303,504	-	1,303,504
㈜디씨알이	4,255	-	4,255	-	-	-
오씨아이정보통신주	-	-	-	-	34,446	34,446
OCI INTERNATIONAL INC.(주1)	1,090,166	-	1,090,166	-	-	-
합 계	1,192,299	-	1,192,299	1,303,504	34,446	1,337,950

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	채권			채무		
	매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
오씨아이주	2,079	-	2,079	1,019,420	-	1,019,420
㈜유니드	735	-	735	-	-	-
㈜디씨알이	2,058	-	2,058	-	-	-
오씨아이정보통신주	-	-	-	-	57,890	57,890
OCI INTERNATIONAL INC(주1).	2,237,983	-	2,237,983	-	-	-
합 계	2,242,855	-	2,242,855	1,019,420	57,890	1,077,310

(주1) 당사는 특수관계자와 위탁매출을 실시하고 있으며, 해당 매출채권은 위탁매출을 고려한 이후의 채권금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 자금대여 및 차입거래는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	자금대여 거래				
		기초	대여	회수	환율변동효과	기말
종속기업	상해개량가구용품유한공사	-	768,329	-	(24,156)	744,173

전기중 특수관계자등과의 자금대여 및 차입거래는 없습니다.

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
투자지분매도 (주1)	(주)이테크건설	에스지개발 지분매각	-	10,056,840

(주1) 지분매각과 관련하여 전기에 종속기업투자처분이익 3,617,368천원을 인식하였습니다.

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	통화	금액	내역
특수관계자	(주)디씨알이(주1)	KRW	42,000,000	계약이행보증

(주1) 당사는 인천공장 부지를 계열사인 (주)디씨알이에 매각하기로 결정하였습니다. 총 매각금액은 110,000,000천원이며, 동 거래에 따라 (주)디씨알이와 부동산 매매 거래시 지급 받거나 향후 수령할 계약금과 중도금 35,000,000천원(차기 중 수령할 중도금: 50,000,000천원)에 대한 이행을 위하여 당사가 보유하고 있는 에스지개발(주)의 주식 3,910,000주를 (주)디씨알이에게 담보로 제공하였습니다.

당기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사에게 제공한 지급보증 중 상기의 '특수관계자에게 제공한 지급보증'에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등에 제공한 지급보증 내역은 없습니다.

(7) 당기말 현재 특수관계자 등으로부터 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	내역	통화	금액	차입처 및 보증처
종속기업	에스지개발(주)	담보제공(토지및 건물)	KRW	37,200,000	KEB하나은행
종속기업	에스지개발(주)	지급보증	KRW	42,000,000	(주)디씨알이

(8) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,569,338	1,372,750
퇴직급여	352,403	514,709
합 계	1,921,741	1,887,459

40. 담보제공자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 장·단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제

공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산		제공처	당기말		전기말	
			채권최고액	장부금액	채권최고액	장부금액
인천, 천안, 대구공장	유형자산, 매각예정자산,	신한은행	71,600,000	76,820,406	84,600,000	114,188,294
		KEB하나은행	37,800,000		37,800,000	
논산공장	공정가치측정금융	산업은행	196,000,000	114,093,378	196,000,000	121,794,766
본사	자산, 상각후원가측정금 용자산,	한국증권금융	45,594,644	43,455,121	28,609,740	42,215,484
		농협	12,000,000	14,291,500	20,400,000	14,291,500
		신한캐피탈	13,000,000	14,137,000	13,000,000	14,137,000
대구 소재 기숙사	관계기업투자 기타포괄손익공정 가치측정금융자산	국민은행	24,900	28,859	24,900	29,844
합계			376,019,544	262,826,264	380,434,640	306,656,888

41. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름 중 영업활동으로 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	(8,277,072)	(28,300,261)
손익항목의 조정	25,504,552	35,974,575
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(5,220,617)	22,999,803
영업활동으로 창출된 현금	12,006,863	30,674,117

(2) 당기 및 전기 중 영업활동으로 창출된 현금 중에서 손익항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
손익항목의 조정:		
법인세이익	(2,531,888)	(10,565,458)
이자수익	(196,556)	(74,265)
이자비용	11,161,797	11,721,975
배당금수익	(4,525,455)	(3,649,250)
외화환산손실	339,459	1,367,873
외화환산이익	(330,930)	(246,744)
유형자산처분이익	(49,018)	(80,476)
유형자산처분손실	126,905	1,952,507
유형자산폐기손실	34,131	-
재고자산평가손실(환입)	(3,015,274)	7,637,703
퇴직급여	2,230,525	2,426,161
감가상각비	27,403,469	28,118,717
투자부동산감가상각비	835	835
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	-	1,347,236
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	-	(1,194,971)
당기손익공정가치측정금융자산처분이익	(2,227,277)	-
당기손익공정가치측정금융자산거래이익	(297,297)	-
대손상각비(환입)	(389,452)	815,997
무형자산손상차손	24,500	23,475
무형자산손상차손환입	(3,375)	(9,375)
종속기업투자손상차손	662,438	-
매출채권처분손실	62,797	-

유형자산손상차손	709,190	-
종속기업투자처분이익	(3,684,972)	(3,617,365)
합 계	25,504,552	35,974,575

(3) 당기 및 전기의 영업활동으로 창출된 현금 중 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소	6,395,153	6,386,691
기타채권의 증가	(110,265)	(494,918)
재고자산의 감소(증가)	(13,541,906)	26,556,989
기타자산의 증가	(2,486,534)	(206,082)
매입채무의 증가(감소)	3,994,860	(6,311,884)
기타금융부채의 증가(감소)	1,080,189	(298,400)
기타채무의 증가	865,116	2,293,797
퇴직급여채무의 감소	(1,821,688)	(3,061,576)
기타부채의 증가	-	875,931
기타충당부채의 감소	-	(3,012,724)
기타비유동부채의 증가(감소)	(33,542)	271,979
기타비유동금융부채의 증가	438,000	-
합계	(5,220,617)	22,999,803

(4) 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무 활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인 자산의 본계정 대체	7,029,030	1,438,400
장기차입금의 유동성 대체	10,470,669	14,030,855
사채의 유동성 대체	-	37,716,300
장기미지급금의 유동성대체	286,721	940,520
유형자산 취득관련 미지급금	-	8,860,914
기타비유동자산등의 매각예정자산 대체	51,815,028	-
임차보증금의 유동성 분류	-	540,467
매각예정자산의 유동성 대체	-	39,764,347
재고자산의 유형자산 대체	7,260,048	-

(5) 당기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	사채 상각	대체	
(유동부채)						
단기차입금	224,714,881	(34,935,584)	(119,947)	-	(64,598)	189,594,752
유동성장기부채	14,086,410	(14,086,413)	-	-	10,470,670	10,470,667
사채(유동)	55,544,793	(55,139,000)	-	171,507	(577,300)	-
리스부채(유동)	-	(468,007)	-	-	1,011,441	543,434
(비유동부채)						
장기차입금	478,682	25,000,000	-	-	(10,470,669)	15,008,013
리스부채(비유동)	-	(541,687)	-	-	572,663	30,976
재무활동으로부터의 총부채	294,824,766	(80,170,691)	(119,947)	171,507	942,207	215,647,842

42. 현금및현금성자산

현금흐름표상 현금및현금성자산은 현금, 은행 예치금 등을 포함한 금액입니다. 당기말 및 전기말 현재 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 다음과 같이 재무상태표상 관련 항목으로 조정됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	3,569	2,386
보통예금	5,436,224	3,337,391
외화예금	981,902	6,284,086
합계	6,421,695	9,623,863

43. 우발채무 및 약정사항

(1) 약정사항

당기말 및 전기말 현재 약정사항은 다음과 같습니다.

(외화단위: USD, 원화단위: 천원)

구분	통화	당기말	전기말	금융기관
L/C개설(주1)	USD	20,000,000	15,000,000	KEB하나은행
전자방식 외상매출채권 담보 대출 발행약정	KRW	45,000,000	45,000,000	신한은행
산업시설자금대출한도	KRW	148,702,000	151,702,000	산업은행
원화지급보증	KRW	8,570,000	8,570,000	KEB하나은행
B2B 대출한도	KRW	-	3,600,000	우리은행
외화지급보증	USD	-	23,400,000	(주2)
파생상품(통화스왑)	USD	-	3,800,000	신한은행
파생상품(통화선도)	USD	10,000,000	10,000,000	신한은행

(주1) 당기말 현재 L/C개설과 관련하여 사용한 금액은 USD 19,950천달러이며, 전기말 현재 L/C개설과 관련하여 사용한 금액은 USD 9,319천달러 입니다.

(주2) 전기말 현재 신한은행 Guaranteed Floating Rate Notes(USD 23,000,000)에 대해 신한은행 으로부터 지급보증을 받고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증처	지급보증기관	당기말	전기말	내용
-----	--------	-----	-----	----

논산시	KEB하나은행	8,570,000	8,570,000	기업지방이전보조금 반환 지급보증
(주)디씨알이	에스지개발(주)	42,000,000	-	인천부지 매매계약 지급보증
KEB하나은행	에스지개발(주)	37,200,000	-	부동산 담보(송암빌딩) 차입시 보증

또한, 상기 내용 이외에도 당기말 및 전기말 현재 당사는 이행(계약, 지급, 입찰, 하자)보증 및 인허가보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용
사건번호	2019가단 115388
계류법원	대전지방법원 천안지원
사건명	손해배상(산)
소송금액	35,000
상대방	원고 강동규
진행상황	원고가 2019.9.27. 소장 접수후, 신체감정신청을 한 상황임
승패전망	현재 구체적 입증이 없으며, 후유장애 입증 여하에 따라 달라짐 (신체감정 결과 대기 중)

44. 중단영업

(1) 물적분할

당사는 당기 중 상법 제 530조의 2 에 의한 캔사업부문 전체를 물적분할하였습니다. 경영진은 당사의 주요 사업역량인 유리사업부문에 보다 집중하는 전략적 결정에 따라 2019년 7월 19일 이사회에서 물적분할 계획을 승인하고 2019년 8월 27일자 임시주주총회의 승인을 거쳐 2019년 9월 30일 자정을 분할기일로 하여 물적분할을 완료 하였으며 2019년 10월 1일에 분할신설회사인 삼광캔 주식회사(이하 '분할신설회사'라 함)의 분할등기를 완료하였습니다.

또한, 당사는 분할신설회사를 처분하기 위하여 지분 100%를 매각하는 계약을 2019년 7월 19일에 체결하였으며, 2019년 10월 29일 매각이 완료되어 캔사업부문에 대한 통제가 매수자에게 양도되었습니다.

해당 캔사업부문은 2018년 12월 31일 시점에 중단영업 또는 매각예정으로 분류되지 않았으며 비교표시된 포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 보여주기 위해 재작성되었습니다.

물적분할로 인해 분할신설회사로 이전된 자산 및 부채의 공정가치가 장부금액을 초과하여 별도의 손상차손은 인식하지 않았습니다.

(2) 당기 및 전기 중 중단영업부문의 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출액	54,245,301	81,485,831
영업손실	(8,462,910)	(3,109,639)
법인세비용차감전 중단영업순손실	(3,484,281)	(4,697,162)
중단영업 법인세비용	275,635	(63,890)
중단영업 당기순손실	(3,759,916)	(4,633,272)
기본주당순손실	(780)	(954)
희석주당순손실	(780)	(954)

(3) 캔사업부문의 물적분할로 인하여 이전된 순자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
매출채권및기타채권	12,925,816
재고자산	12,938,974
유형자산	29,543,670
당기손익-공정가치측정금융자산	8,442,370
상각후원가측정금융자산	15,106
이연법인세자산	10,964
기타자산	189,306
물적분할로 이전된 자산 합계	64,066,206
매입채무및기타채무	12,104,670
차입금	64,598
기타부채	81,910
물적분할로 이전된 부채 합계	12,251,178
물적분할로 이전된 순자산	51,815,028

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성

회사는 2017년 12월 31일 및 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재고자산 평가 추정
의 오류로 인하여 2017년 12월 31일 및 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표
를 재작성하였습니다.

나. 중단영업

회사는 당기 중 캔사업부문 전체를 물적분할하였습니다. 회사의 경영진은 회사의 주요 사업
역량인 유리사업부문에 보다 집중하는 전략적 결정에 따라 2019년 7월 19일 지배기업의 이
사회에서 물적분할 계획을 승인하고 2019년 8월 27일자 임시주주총회의 승인을 거쳐
2019년 9월 30일 자정을 분할기일로 하여 물적분할을 완료 하였으며 2019년 10월 1일에 분
할신설회사인 삼광캔 주식회사(이하 '분할신설회사'라 함)의 분할등기를 완료하였습니다.
물적분할로 인해 분할신설회사로 이전된 자산 및 부채의 공정가치가 장부금액을 초과하여
별도의 손상차손은 인식하지 않았습니다.

한편, 회사는 2019년 7월 19일에 캔사업부문을 처분하기 위해 분할신설회사의 지분 100%
매각하는 계약을 체결하였으며, 2019년 10월 29일 매각이 완료되어 캔사업부문에 대한 통
제가 매수자에게 양도되었습니다.

해당 사업부문은 2018년 12월 31일 시점에 중단영업 또는 매각예정으로 분류되지 않았습니
다. 비교표시된 연결포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 보여주기 위해
재작성되었습니다.

다. 대손충당금 설정 현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위:원,%)

분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제53기	매출채권	54,425,284,350	2,149,572,889	3.95%
	미수금	968,996,170	90,285,306	9.32%
	합 계	55,394,280,520	2,239,858,195	
제52기	매출채권	74,213,489,209	2,526,902,448	3.40%
	미수금	824,380,631	89,781,174	10.89%
	합 계	75,037,869,840	2,616,683,622	
제51기	매출채권	82,060,064,192	1,676,120,085	2.04%
	미수금	3,576,281,997	65,903,415	1.84%
	합 계	85,636,346,189	1,742,023,500	

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위:원)

구 분	제53기	제52기	제51기
-----	------	------	------

1. 기초 대손충당금 잔액합계	2,616,683,622	1,742,023,500	1,685,222,039
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(376,825,427)	874,660,122	56,801,461
4. 기말 대손충당금 잔액합계	2,239,858,195	2,616,683,622	1,742,023,500

※ 제53기, 제52기 대손상각비 계상액에는 KIFRS 제1109호 도입에 따른`금융상품 평가방법 반영으로 변경 된 매출채권 대손충당금이 반영되어 있습니다.

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

(3-1) 매출채권 및 미수금에 대한 개별손상검토 및 집합손상검토 프로세스

구분	세부절차 및 기준
개별손상검토	- 개별적으로 유의적인 금융자산의 기준을 충족하는 금융자산을 식별함 - 개별적으로 유의적인 금융자산에 손상사건의 정의에 해당되는 손상징후가 발견되는지 검토함 - 위의 검토결과 손상징후가 개별적으로 발견될 경우 추정미래현금흐름을 예측하여 손상차손을 인식함
집합손상검토	- 개별손상검토 결과 손상차손을 인식하지 않은 금융자산과 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산에 대해 연령분석을 수행함 - 대손설정률을 산정함 - 구간별 금융자산 잔액 위에서 산정한 구간별 대손설정율을 적용하여 집합손상검토 결과 손상차손을 인식함

※ 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간 기대신용손실로 측정

(3-2) 개별적으로 유의한 금융자산의 정의

- 다음 기준중 하나를 충족하는 금융자산은 개별적으로 유의적이므로 개별손상검토를 수행함.

. 매 회계기간 말 잔액이 100억원을 초과하는 채권
. 개별적으로 손상징후가 발견된 채권
. 발생일기준 1년 초과 채권
. 유사한 신용위험이 존재하지 아니한 채권 (보증금, 장단기대여금, 장기미수금)

(4) 당해 사업연도 기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위:원)

구분	6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
일반	36,785,821,109	1,615,981,143	3,789,690,359	472,502,490	42,663,995,101
특수관계자	9,756,605,431	-	2,004,683,818	-	11,761,289,249
계	46,542,426,540	1,615,981,143	5,794,374,177	472,502,490	54,425,284,350
구성비율	85.52%	2.97%	10.65%	0.87%	100.00%

다. 재고자산 현황 등

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제53기	제52기	제51기	비고
유리사업	상품	3,413	1,961	5,314	-
	제품	30,186	27,144	55,914	-
	재공품	388	559	286	-
	원재료	13,018	13,900	13,660	-
	부산물	-	-	-	-
	저장품	2,092	9,346	11,695	-
	미착자재	36	34	29	-
	소 계	49,132	52,943	86,898	-
캔사업	상품	-	1,834	2,416	-
	제품	-	5,960	6,944	-
	재공품	-	1,602	1,422	-
	원재료	-	5,425	7,155	-
	부산물	-	224	117	-
	저장품	-	975	1,429	-
	미착자재	-	56	33	-
	소 계	-	16,075	19,516	-
기타사업	상품	16,175	5,284	232	-
	제품	-	-	-	-
	재공품	-	-	-	-
	원재료	-	-	-	-
	부산물	-	-	-	-
	저장품	-	-	-	-
	미착자재	6,218	128	3,302	-
	소 계	22,394	5,412	3,534	-
합 계	상품	19,588	9,079	7,962	-
	제품	30,186	33,103	62,858	-
	재공품	388	2,161	1,708	-
	원재료	13,018	19,324	20,815	-
	부산물	-	224	117	-
	저장품	2,092	10,320	13,124	-
	미착자재	6,254	217	3,364	-
	합 계	71,526	74,430	109,948	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		10.3%	9.8%	13.8%	-

재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]	3.5회	3.7회	2.6회	-
---	------	------	------	---

(2) 재고자산의 실사내역 등

1) 실사일자 :

- 2020년 1월 2일 재고자산실사 실시
- 회사의 재고실사는 12월말 기준으로 매년 1회 회계법인 입회하에 재고자산 실사를 실시합니다.
- 재고조사 시점인 12월말과 공휴일 이후 재고실사 일과의 재고자산 변동내역은 해당기간 전체 재고의 입고고 내역의 확인을 통해 재무상태표일기준 재고자산의 실재성을 확인합니다.

2) 실사방법

- 사내보관재고 : 12월말 장부상 재고에 1월분 입고 및 불출을 가감하여 실사 당일의 재고 수량과 비교하였으며, 각 사업장에서 품목별 Sampling을 통한 전반적 재고실사를 실시하였습니다. 입고 및 불출을 감안하여 실사한 결과와 장부상 수량의 적정 여부를 확인하고 재무상태표일 현재의 재고자산은 실사일 현재의 장부상 재고자산과 일치하는 것으로 간주하였습니다.
- 사외보관재고 : 포장 및 가공을 위하여 제3자가 보관중인 재고자산에 대하여는 전수로 제3자 물품보유 확인서와 회사의 통합수불부상의 재고를 확인후 외주처 담당자의 입회하에 재고자산별 표본을 추출하여 표본조사를 실시합니다.

3) 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부

- 회사의 재고실사시에는 2018 사업연도 재무제표의 외부감사인인 현대회계법인 소속공인회계사의 입회 하에 실시되었습니다. 외부감사인인 현대회계법인이 회사의 재고자산별 담당자와 함께 입회, 확인하고 재고자산별 일부항목에 대하여 표본을 추출하여 그 실재성 및 완전성을 확인하였습니다.

4) 장기체화재고등 내역

- 재고자산은 취득원가를 재무상태표가액으로 하고있으며, 다만 시가가 취득원가 보다 낮은경우 저가법을 사용하여 시가로 재고자산의 재무상태표가액을 결정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	2019.12.31				2018.12.31			
	취득원가	재고보유금액	평가금액	당기말 재고잔액	취득원가	재고보유금액	평가금액	전기말 재고잔액
상 품	21,210,758	21,210,758	(1,622,640)	19,588,118	11,915,164	11,915,164	(2,836,005)	9,079,159
제 품	48,991,358	48,991,358	(18,805,487)	30,185,871	58,178,432	58,178,432	(25,074,979)	33,103,453
재공품	823,019	823,019	(434,974)	388,045	3,203,693	3,203,693	(1,042,560)	2,161,133
원재료	13,897,567	13,897,567	(879,925)	13,017,642	21,119,587	21,119,587	(1,953,041)	19,166,546
저장품	2,092,312	2,092,312	(89)	2,092,223	13,664,506	13,664,506	(3,186,227)	10,478,279
부산물	-	-	-	-	224,139	224,139	-	224,139

미착자재	6,253,708	6,253,708	-	6,253,708	217,235	217,235	-	217,235
합 계	93,268,722	93,268,722	(21,743,115)	71,525,607	108,522,756	108,522,756	(34,092,812)	74,429,944

※ 연결재무제표 기준으로 작성되었습니다.

라. 기업어음증권 발행실적

- 기업어음증권 발행 실적은 없습니다.

채무증권 발행실적

(기준일 : 2019.12.31)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
삼광글라스㈜	회사채	사모	2017.11.27	7,000,000,000	5.20%	평가없음	2019.05.27	만기일시상환	IBK 캐피탈
삼광글라스㈜	회사채	사모	2017.11.27	5,000,000,000	5.20%	평가없음	2019.05.27	만기일시상환	KDB캐피탈
삼광글라스㈜	회사채	공모	2017.12.21	25,716,300,000	3.55%	평가없음	2019.12.21	만기일시상환	신한은행
삼광글라스㈜	회사채	사모	2018.03.26	18,000,000,000	5.20%	평가없음	2019.09.26	만기일시상환	NH투자증권
삼광글라스㈜	회사채	사모	2019.05.29	15,000,000,000	4.60%	평가없음	2020.05.29	-	미래에셋대우
삼광글라스㈜	회사채	사모	2019.05.29	5,000,000,000	4.60%	평가없음	2020.05.29	-	한양증권
합 계	-	-	-	75,716,300,000	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(해당사항없음)

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2019.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(해당사항없음)

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2019.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	19,995,766,644	-	-	-	-	-	-	19,995,766,644
	합계	19,995,766,644	-	-	-	-	-	-	19,995,766,644

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

(해당사항없음)

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019.12.31)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(해당사항없음)

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 본 경영진단의견서에서 미래에 발생할 것으로 예측하여 기재 또는 표시한 내용은 동 의견서 작성시점의 사건 및 재무성과에 대한 회사 의견을 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래의 경영환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 이러한 가정들은 동 의견서 작성시점의 합리적인 근거에 기초하였지만 외부 환경, 회사 내부경영과 관련된 요인 및 기타 변수로 인하여 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 당사는 동 의견서의 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 이러한 주의 문구는 모든 예측정보에 대하여 적용되며, 동 의견서상에서 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 의견서에 기재된 예측정보는 동 의견서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 책임이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

2019년은 오랫동안 지연되어 왔던 인천공장 보상 문제는 회사의 적극적인 노력으로 시행사 DCRE와 총 1,100억원 규모의 매각 계약을 체결하여 계약금 및 1차 중도금을 받았으며, 우리의 주요 사업 중 하나였던 캔 사업 부문을 업계 1위인 한일제관에 매각하여 555억원의 현금을 받았습니다. 적자 사업인 캔 사업 부문을 매각하고 유리 사업에 모든 역량을 집중하여 영업이익을 극대화할 수 있는 토대를 마련하였습니다.

인천공장과 캔 사업 매각으로 유입된 현금은 재무구조 개선을 위해 차입금 상환에 우선적으로 사용하였습니다. 그리고 비록 소액이기는 하나, 연결 재무제표 기준 4억원의 영업 흑자를 기록함으로써 3년만에 연간 실적을 흑자로 전환시킨 것은 삼광글라스가 앞으로 어려움을 딛고 더 큰 이익을 내는 회사로 발돋움할 수 있는 중요한 계기가 될 것입니다.

재무구조 개선을 최우선으로 하여 아직 현금 여유가 많지는 않은 상황이지만, 어려운시기에 지지를 보내주신 주주 여러분들께 조금이나마 보답을 드리는 차원에서, 지난해보다 250원 증액한 주당 1,000원 배당을 결정하였습니다.

2020년은 생활유리제조 전문기업으로서 53년 전통을 지닌 우리 삼광글라스가 그동안의 모든 어려움을 이겨내고 한 단계 더 도약하는 한 해가 될 것입니다. 회사는 작년에 캔사업을 분할 매각하면서 유리 사업에 집중하여 매출과 이익을 극대화하겠다는 계획을 수립한 바 있습니다. 이를 위해 회사는 최근 조직 개편을 단행하였고, 보다 더 능동적인 영업 마케팅, 보다 더 신속하고 효율적인 의사결정으로 생활용품 사업 부문에서는 글로벌 브랜드로 자리잡은 글라스락의 온라인 매출 증대와 수출 확대, 다양한 신제품 개발로 제2의 전성기를 맞이할 수 있도록 최선을 다하고 있습니다.

이미 2019년 3월 글라스락 온라인 직영몰을 오픈하였고, 글라스락의 온라인 판매를 전담하는 온라인팀을 신설하였으며, 2020년 2월에는 공식몰의 모바일 어플리케이션을 출시하였습니다. 온라인 매출 증가에 힘을 실을 수 있는 이러한 조치들이 성과로 나타날 수 있도록 2020년에도 전사적인 노력을 기울일 계획입니다.

또한, 글라스락 수출은 작년에 이어 올해에도 새로운 수출 채널을 모색하고 수출 규모 증대를 위한 적극적인 시도를 계속해 나가겠으며, 지속적인 신제품 출시로 기존 제품군과 시너지를 낼 수 있도록 하겠습니다.

B2B사업인 병유리 사업도 2017년 이후 매년 매출이 증가하고 있으며, 다양한 신제품제안으로 신규 거래처를 발굴하고 수출 물량 확대를 통해 지속적으로 매출과 영업이익을 늘리고 있습니다.

자원 트레이딩 사업도 변화하는 국제 정세 및 시장 상황에 맞추어 최적의 조건으로 원자재를 수입·판매하여, 회사의 주력 사업부문으로 발전시키고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

- 주요 지표

구분	산식	2019년 비율(%)	2018년 비율(%)	차이(%p)
유동비율	$(\text{유동자산} \div \text{유동부채}) \times 100$	39.5%	47.3%	-7.8%
부채비율	$(\text{부채총계} \div \text{자본총계}) \times 100$	122.6%	139.2%	-16.6%
매출액영업이익률	$(\text{영업이익} \div \text{매출액}) \times 100$	0.4%	-9.4%	9.8%
매출액순이익률	$(\text{당기순이익} \div \text{매출액}) \times 100$	0.2%	-4.3%	4.5%
총자산순이익률	$(\text{당기순이익} \div \text{총자산}) \times 100$	0.1%	-1.5%	1.6%
자기자본순이익률	$(\text{당기순이익} \div \text{자기자본}) \times 100$	0.1%	-3.6%	3.8%
총자산대비 영업현금흐름비율	$(\text{영업활동으로인한 현금흐름} \div \text{총자산}) \times 100$	0.9%	3.3%	-2.5%

※ 연결재무제표기준

구분	산식	2019년 비율(%)	2018년 비율(%)	차이(%p)
매출액증가율	$(\text{당기매출액} \div \text{전기매출액} - 1) \times 100$	7.1%	-17.1%	24.2%
영업이익증가율	$(\text{당기영업이익} \div \text{전기영업이익} - 1) \times 100$	104.5%	-46.0%	150.5%
당기순이익증가율	$(\text{당기순이익} \div \text{전기순이익} - 1) \times 100$	103.7%	381.5%	-277.8%
총자산증가율	$(\text{당기말총자산} \div \text{전기말총자산} - 1) \times 100 - 1$	-8.3%	-4.8%	-3.5%
자산회전율	$\text{매출액} \div \{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산}) \div 2\} \times 100$	39.1%	41.1%	-2.0%

※ 연결재무제표기준

가. 재무상태

자산은 캔사업부문 분할매각의 영향으로 전년대비 약 633억원 감소하였으며, 부채는 전년대비 약 585억원 감소하였습니다. 또한, 자본은 2019년 손익을 인식한 결과 전년대비 48억원 감소하였습니다. 이로 인해 부채비율은 전년대비 16.6% 감소한 122.6%입니다. 당사는 차입금 감소를 통한 건전한 재무구조를 유지하여 불투명한 경영 환경을 극복하고 강력한 성장에너지를 갖도록 하겠습니다.

- 요약 연결 재무상태표

(단위 : 천원)

과 목	제53기 기말	제52기 기말	제51기 기말
I. 유동자산	138,195,009	197,394,639	206,979,866
II. 비유동자산	557,657,500	561,734,521	590,767,136
자산총계	695,852,509	759,129,159	797,747,001
I. 유동부채	349,458,374	417,031,912	324,162,289
II. 비유동부채	33,800,387	24,677,386	150,263,306

부채총계	383,258,761	441,709,298	474,425,594
I. 자본금	24,272,090	24,272,090	24,272,090
II. 기타불입자본	21,619,755	21,619,755	18,175,337
III. 이익잉여금	234,214,539	236,448,418	250,555,821
IV. 기타자본 구성요소	(6,604,639)	(3,386,633)	(1,505,754)
V. 비지배기업자본	39,092,002	38,466,231	31,823,913
자본총계	312,593,748	317,419,861	323,321,407

나. 영업실적

매출액은 전년대비 189억원 증가하였고, 재고평가 총당금 환입의 영향으로 매출원가가 감소하여 영업이익은 전년대비 약 260억원 증가하였습니다.

영업외적인 요인으로서는 지분법손익에서 전기대비 152억원 감소하였고, 이로 인해 연결 재무제표 기준의 당기순이익은 흑자전환 되어 전기대비 약 119억원 증가한 4억원의 실적입니다. 당사의 지난 3사업년도의 영업실적에 관한 실적은 다음과 같습니다.

- 요약 연결 포괄손익서

(단위 : 천원)

과 목	영 업 실 적		
	제53기	제52기	제51기
1. 매출액	284,244,835	265,295,373	319,961,347
2. 매출원가	253,884,817	261,316,094	305,346,310
3. 매출총이익	30,360,017	3,979,279	14,615,037
4. 판매비와 관리비	29,238,618	28,825,702	31,629,192
5. 영업이익(손실)	1,121,400	(24,846,423)	(17,014,155)
6. 금융이익	1,002,267	1,650,167	1,127,351
7. 금융원가	13,490,689	15,526,318	14,071,185
8. 지분법손익	12,579,461	27,764,114	26,160,628
9. 기타영업외이익	3,694,469	3,392,756	16,964,355
10. 기타영업외비용	1,632,298	6,891,863	6,084,111
11. 법인세비용차감전순이익(손실)	3,274,610	(14,457,567)	7,082,882
12. 법인세비용(수익)	(912,005)	(7,576,546)	989,666
13. 계속영업이익(손실)	4,186,615	(6,881,021)	6,093,216
14. 중단영업이익(손실)	(3,759,916)	(4,633,272)	(2,002,488)
15. 당기순이익(손실)	426,699	(11,514,293)	4,090,728
16. 기타포괄손익(손실)	(1,274,964)	(3,064,112)	14,227
17. 당기총포괄이익(손실)	(848,265)	(14,578,405)	4,104,955
18. 주당이익(원)	(42)	(2,378)	1,064
19. 연결에 포함된 회사수	2	2	2

다. 중단사업

(1) 물적분할

당사는 당기 중 캔사업부문 전체를 물적분할하였습니다. 지배기업의 경영진은 연결실체의 주요 사업역량인 유리사업부문에 보다 집중하는 전략적 결정에 따라 2019년 7월 19일 이사회에서 물적분할 계획을 승인하고 2019년 8월 27일자 임시주주총회의 승인을 거쳐 2019년 9월 30일 자정을 분할기일로 하여 물적분할을 완료 하였으며 2019년 10월 1일에 분할신설 회사인 삼광캔 주식회사(이하 '분할신설회사'라 함)의 분할등기를 완료하였습니다.

또한, 연결실체는 분할신설회사를 처분하기 위하여 지분 100%를 매각하는 계약을 2019년 7월 19일에 체결하였으며, 2019년 10월 29일 매각이 완료되어 캔사업부문에 대한 통제가 매수자에게 양도되었습니다.

해당 캔사업부문은 2018년 12월 31일 시점에 중단영업 또는 매각예정으로 분류되지 않았으며 비교표시된 포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 보여주기 위해 재작성되었습니다.

물적분할로 인해 분할신설회사로 이전된 자산 및 부채의 공정가치가 장부금액을 초과하여 별도의 손상차손은 인식하지 않았습니다.

(2) 당기 및 전기 중 중단영업부문의 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
매출액	54,245,301	81,485,831
영업손실	(8,462,910)	(3,109,639)
법인세비용차감전 중단영업순손실	(3,484,281)	(4,697,162)
중단영업 법인세비용	275,635	(63,890)
중단영업 당기순손실	(3,759,916)	(4,633,272)
기본 및 주당순손실	(781)	(954)

(3) 캔사업부문의 물적분할로 인하여 이전된 순자산의 내역은 다음과 같습니다.

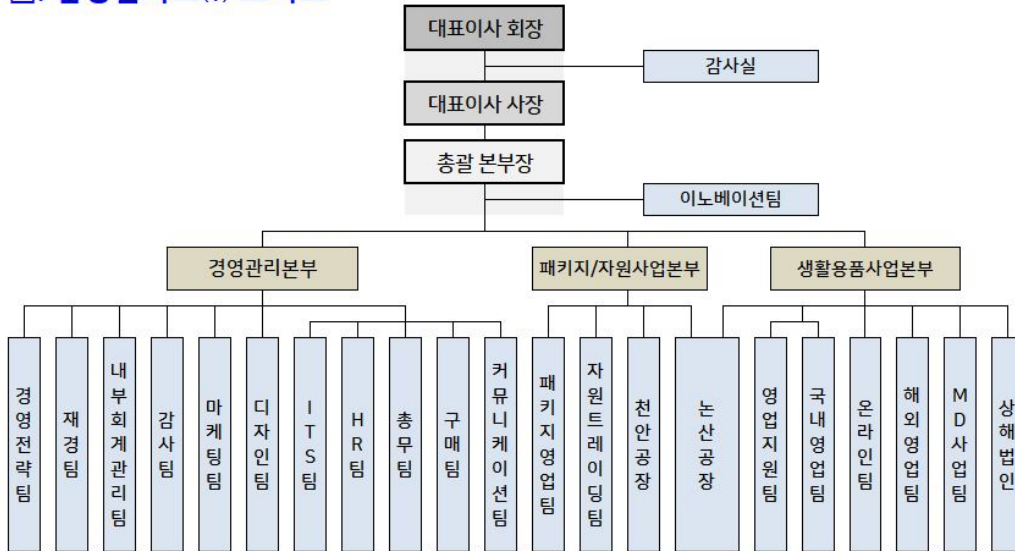
(단위: 천원)

구분	금액
매출채권및기타채권	12,925,816
재고자산	12,938,974
유형자산	29,543,670
당기손익-공정가치측정금융자산	8,442,370
상각후원가측정금융자산	15,106
이연법인세자산	10,964
기타자산	189,306
물적분할로 이전된 자산 합계	64,066,206
매입채무및기타채무	12,104,670
차입금	64,598

기타부채	81,910
물적분할로 이전된 부채 합계	12,251,178
물적분할로 이전된 순자산	51,815,028

라. 조직도

□. 삼광글라스(주) 조직도



4. 유동성 및 자금의 조달

가. 유동성에 관한 사항

당사는 2019년 기말 현재 현금 및 현금성 자산이 3,534백만원 감소하였으며, 2019년 기말 현재 회사의 현금 및 현금성 자산은 8,092백만원입니다.

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 당사는 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

- 유동성 및 이자율위험 관련 내역

다음 표는 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기를 상세하게 나타내고 있습니다. 해당 표는 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다. 해당 표는 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 이자의 현금흐름이 변동이자율에 근거하는 경우, 할인되지 않은 현금흐름은 보고기간 말 현재의 수익률곡선에 근거하여 도출되었습니다. 계약상 만기는 당사가 지급을 요구받을 수 있는 가장 빠른 날에 근거한 것입니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	37,656,602	5,277,623	-	42,934,225
변동이자율금융부채	78,849,077	15,396,852	-	94,245,929
고정이자율금융부채	201,703,594	-	8,209	201,711,803
기타금융부채	2,714,133	1,398,213	-	4,112,346
합계(원화)	320,923,406	22,072,688	8,209	343,004,303

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상	합계
매입채무및기타채무	42,452,138	8,438,707	-	50,890,845
변동이자율금융부채	161,101,138	0	9,182	161,110,320
고정이자율금융부채	210,644,947	469,500	-	211,114,447
기타금융부채	873,696	2,442,637	-	3,316,333
합계	415,071,919	11,350,844	9,182	426,431,945

상기 표에 포함된 변동금리부 상품(비파생금융자산 및 금융부채)과 관련된 금액은 변동이자율의 변동이 보고기간 말 현재 결정된 이자율의 추정치와 다르다면 변동될 수 있습니다.

당사의 재무제표에 따르면 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 당기총포괄손실 848,265천원이 발생하였고, 재무제표일 현재 당사의 유동부채가 유동자산보다 211,263,365천원 초과하고 있습니다. 향후 당사가 원활한 기업활동을 계속하기 위해서는 지속적인 재무구조 개선활동이 이루어져야 할 것입니다. 이에 당사는 당기말 이후의 부족자금 조달을 위해 당기말 현재 보유중인 자산의 매각, 차입금 차환 또는 만기연장 등의 계획을 세우고 있습니다.

나. 자금조달에 관한 사항

(단위 : 백만원)

조달원천(2019년 기말)	기초잔액	증가	연결범위변동	감소	기말잔액	비고
은행	316,680	83,047	(1,400)	127,250	271,078	
회사채(사모)	55,544	19,993	-	55,541	19,996	
관계사차입금	-	-	-	-	-	
총계	372,224	103,040	(1,400)	182,791	291,073	
조달원천(2018년 기말)	기초잔액	증가	연결범위변동	감소	기말잔액	비고
은행	340,386	88,208	(850)	111,064	316,680	
회사채(사모)	57,341	19,074	-	20,871	55,544	
관계사차입금	-	-	-	-	-	
총계	397,727	107,282	(850)	131,935	372,224	

2019년 기말 자금조달은 은행권에서 83,047백만원을 조달하였으며, 은행차입금 중 127,250만원을 상환하였습니다. 또한 2019년 기말 회사채의 감소금액은 55,541백만원입니다. 2019년 기말 잔액은 전년대비 81,151백만원 감소한 291,073백만원입니다.

다. 부외부채에 관한 사항

해당사항없음

라. 중요한 회계정책 또는 추정에 관한 사항

당사의 2019년 사업보고서 "III. 재무에 관한 사항" 에서 3.연결재무제표 주석에 "연결재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책" 내용 참조

마. 파생상품 및 위험관리 정책에 관한 사항

회사는 2019년 12월 21일부 만기 상환으로, 파생상품 보유내역은 없습니다.

(단위 : US\$)

구분	금융기관	계약일	만기일	계약금액		비고
통화스왑	신한은행	2017-12-21	2019-12-21	USD	23,000,000	만기상환
합계				USD	23,000,000	

바. 환율위험 관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말

USD	15,853,288	47,293,220	21,843,922	37,047,686
EUR	55,969	116,432	358,764	268,304
CNY	4,160,784	9,274,470	-	-
JPY	-	-	127,780	-

- 외화민감도 분석

당사는 주로 미국의 통화(USD) 및 중국의 통화(CNY)에 노출되어 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 10%는 주요 경영진에게 내부적으로 외환위험 보고시 적용하는 민감도 비율로 환율의 합리적으로 발생가능한 변동에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 민감도분석은 외부대출뿐만 아니라 대출이 대여자나 차입자의 통화가 아닌 통화로 표시되어 있는 경우에는 당사 내의 해외사업장에 대한 대출도 포함하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD, EUR, CNY, JPY, 원화단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(599,063)	599,063	1,024,553	(1,024,553)
EUR	5,596	(5,596)	(15,187)	15,187
CNY	416,078	(416,078)	927,447	(927,447)
JPY	(12,777)	12,777	-	-
합계	(190,166)	190,166	1,936,813	(1,936,813)

5. 부외거래

(1) 중요한 소송사건

구분	내용
소제기일	- 2018.04.27.
소송 당사자	- 원고 : 삼광글라스(주) - 피고 : 공정거래위원회
소송의 내용	- 하도급법 위반을 이유로 공정위에서 시정명령 및 과징금 1,572백만원 납부명령 - 당사는 위 처분이 부당함을 주장하며 본 건 소송제기
소송가액	- 624,000,000원
진행상황	- 2019.04.24 대법원 최종 승소 확정 - 과징금 1,572백만원 환급 완료

구분	내용
소제기일	- 2018.05.03.
소송 당사자	- 원고 : 삼광글라스(주) - 피고 : 공정거래위원회
소송의 내용	- 부당지원행위를 이유로 공정위에서 시정명령 및 과징금 1,218백만원 납부명령 - 당사는 위 처분이 부당함을 주장하며 본 건 소송제기
소송가액	- 456,000,000원
진행상황	- 2019.08.29. 당사, 서울고등법원 패소 - 2019.09.27. 당사, 대법원 상고 제기

(2) 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

견질 또는 담보용어음, 수표 현황은 해당사항 없습니다.

(3) 기타의 우발채무 등

1) 약정사항

(단위 : 천원, US\$)

구분	통화	2019.12.31	2018.12.31	금융기관
L/C개설	USD	20,000,000	15,000,000	KEB하나은행(주1)
전자외상매출채권담보대출	KRW	45,000,000	45,000,000	신한은행
산업시설자금대출한도	KRW	148,702,000	151,702,000	산업은행(주2)
시설자금대출한도	KRW	76,000,000	80,000,000	KEB하나은행(에스지개발)
원화지급보증	KRW	8,570,000	8,570,000	KEB하나은행
B2B대출한도	KRW		3,600,000	우리은행
외화지급보증	USD		23,400,000	신한은행(주3)
파생상품(통화스왑)	USD	-	3,800,000	신한은행
파생상품(통화선도)	USD	10,000,000	10,000,000	신한은행

- (주1) 당기말 현재 L/C개설과 관련하여 사용한 금액은 USD 19,950천달러,
 전기말 현재 L/C개설과 관련하여 사용한 금액은 USD 9,319천달러 입니다.
- (주2) 산업은행에 시설자금 대출 약정액으로 최초승인금액인 148,702백만원에서
 63,100백만원을 차입하고 있습니다.

2) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내용
 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증처	지급보증기관	당기말	전기말	내용
논산시	KEB하나은행	8,570,000	8,570,000	기업지방이전보조금 반환 지급보증
(주)디씨알이	에스지개발(주)	42,000,000	-	인천부지 매매계약 지급보증
KEB하나은행	에스지개발(주)	37,200,000	-	부동산 담보(송암빌딩) 차입시 보증

또한, 상기 내용 이외에도 당기말 현재 당사는 이행(계약,지급,입찰,하자)보증 및 인허가보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

6. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

(1) 인천공장 부지 매각

회사는 인천공장 부지를 계열사인 (주)디씨알이에 매각하기로 결정하고, 동 사항을 2019년 4월 29일에 공시하였습니다. 총 매각대금은 110,000,000천원이며, 동 거래에 따라, (주)디씨알이와 부동산 매매거래시 지급 받을 계약금과 중도금 35,000,000천원에 대한 이행을 위하여 회사가 보유하고 있는 에스지개발(주) 3,910,000주를 (주)디씨알이에게 담보로 제공하였습니다.

(2) 기업분할 및 사업부문 매각

회사는 당기 중 캔사업부문 전체를 물적분할하였습니다. 회사의 경영진은 연결실체의 주요 사업역량인 유리사업부문에 보다 집중하는 전략적 결정에 따라 2019년 7월 19일 이사회에서 물적분할 계획을 승인하고 2019년 8월 27일자 임시주주총회의 승인을 거쳐 2019년 9월 30일 자정을 분할기일로 하여 물적분할을 완료 하였으며 2019년 10월 1일에 분할신설회사인 삼광캔 주식회사(이하 '분할신설회사'라 함)의 분할등기를 완료하였습니다.

이와 함께, 회사는 2019년 7월 19일에 캔사업부문을 처분하기 위해 분할신설회사의 지분 100% 매각하는 계약을 체결하였으며, 2019년 10월 29일 매각이 완료되어 캔사업부문에 대한 통제가 매수자에게 양도되었습니다.

이를 통해 분할회사는 분할대상 사업부문을 제외한 나머지 사업부문의 전문화를 통해 경영 효율성을 달성하고, 경영자원을 효율적으로 배분함으로써 궁극적인 주주가치 극대화를 추구할 예정입니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견은 다음의 표와 같습니다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제53기(당기)	성도이현회계법인	공정	해당사항 없음	재고자산평가의 적정성(주1)
제52기(전기)	현대회계법인	공정	해당사항 없음	해당사항 없음
제51기(전전기)	안진회계법인	한정	해당사항 없음	해당사항 없음(주2)

(주1) 2019년 12월 31일 현재 연결실체는 21,743백만원의 재고자산평가충당금을 계상하고 있으며, 관련하여 당기 중 3,613백만원의 재고자산평가손실을 인식하였습니다. 관련 내용은 연결실체의 연결재무제표 주석 10에 표시되어 있습니다. 연결실체의 재고자산평가충당금회계처리에는 미래 판매가격에 대한 경영자의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고 재고자산평가충당금 및 재고자산평가손실이 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 연결실체의 재고자산 평가 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

(주2) 제51기(전전기) 2017년 12월 31일자로 종료하는 보고기간의 재무제표는 안진회계법인이 감사를 실시하고, 2018년 3월 28일자로 감사보고서를 발행한 바 있습니다.

이후 당사도 과거 재고자산 평가충당금 설정에 오류가 있었다는 점을 확인하게 되어 이를 수정하기 위하여 2017년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 재무제표를 재작성하였으며, 재고자산평가충당금을 수정한 재무제표에 대해 제3의 감사인인 삼덕회계법인이 임의감사를 수행하였습니다. 삼덕회계법인은 재작성된 재무제표에 대하여 2018년 11월 05일자로 감사보고서를 발행하였으며, 삼덕회계법인의 감사의견은 다음과 같습니다.

"우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 삼광글라스 주식회사 및 그 종속기업의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다."

다만, 위 삼덕회계법인의 감사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법류((구)주식회사의 외부감사에 관한 법류)에 의한 법정 감사에 해당하지 않으며 따라서 이 의견이 전기감사인의 의견을 소급하여 대체하는 것은 아닙니다.

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표와 같습니다

사업연도	감사인	내 용	보수	총소요시간
제53기(당기)	성도이현회계법인	외감법에 대한 회계감사	180	1,950시간
제52기(전기)	현대회계법인	외감법에 대한 회계감사	527	4,711시간
제51기(전전기)	안진회계법인	외감법에 대한 회계감사	105	3,606시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표와 같습니다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제53기(당기)	-	-	-	-	-
제52기(전기)	-	-	-	-	-
제51기(전전기)	2016.12.12	온실가스 명세서, 모니터링 계획서 제3자 검증	2016.12.12~ 2017.03.31	14	안진회계법인

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과는 다음의 표와 같습니다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019.05.03	회사 : 감사 및 감사팀장 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	연간 회계감사 일정 계획 분기 중점 검토 사항
2	2019.08.02	회사 : 감사 및 감사팀장 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	분기 중점 검토 사항
3	2019.11.06	회사 : 감사 및 감사팀장 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	핵심감사사항 선정 및 감사절차 계획 내부회계관리제도 감사 진행 상황 분기 중점 검토사항
4	2020.02.07	회사 : 감사 및 감사팀장 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	핵심감사사항 등 중점 감사사항 내부회계관리제도 검토 진행 상황 기타 감사중요단계 커뮤니케이션 사항

5. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제유효성 감사

감사는 2019년 제53기 사업연도에 대한 회사의 회계 및 업무 집행에 관한 감사를 수행하였으며 그 결과 당사의 내부통제는 효과적으로 운영되고 있는 것으로 판단됩니다.

나. 내부회계관리제도

내부회계관리자는 2019년 내부회계 관리제도 운영실태를 평가하였으며 재무적인 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 운영되고 있음을 확인하였습니다.

외부감사인은 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다."고 의견을 표명하였습니다.

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」에 의거 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고횟수는 매 사업연도 연 1회입니다.

6. 당해 사업연도의 감사절차 요약

가. 감사절차의 개요

※연결재무제표 감사

1) 감사의견

우리는 삼광글라스 주식회사와 그 종속기업(이하"연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 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 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택

국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다

2) 감사의근거

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

3) 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 계속 기업 관련 중요한 불확실성 단락에 기술된 사항에 추가하여, 아래에 기술된 사항을 이 감사 보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

"재고자산평가의 적정성"

핵심감사사항으로 결정한 이유

2019년 12월 31일 현재 연결실체는 21,743백만원의 재고자산평가총당금을 계상하고 있으며, 관련하여 당기 중 3,613백만원의 재고자산평가손실을 인식하였습니다. 관련 내용은 연결실체의 연결재무제표 주석 10에 표시되어 있습니다. 연결실체의 재고자산평가총당금회계 처리에는 미래 판매가격에 대한 경영자의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고 재고자산평가 총당금 및 재고자산평가손실이 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 연결실체의 재고자산 평가 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

재고자산 평가 회계처리와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 재고자산 평가 프로세스 및 회계처리와 관련된 통제에 대한 이해와 평가
- 재고자산 평가 회계처리 시 경영진이 사용한 가정 중 미래판매가격에 대해 근거 자료 확인
- 재고자산 평가총당금에 대한 재계산 검증

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌습니다.

4) 기타사항

삼광글라스 주식회사와 그 종속기업의 2018년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

5) 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.

6) 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 큼니다.

- 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 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 전기현입니다.

※ 재무제표 감사

1) 감사의견

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

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

2) 감사의견근거

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

3) 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.우리는 계속기업 관련 중요한 불확실성 단락에 기술된 사항에 추가하여, 아래에 기술된 사항을 이 감사보고서에서 커뮤니케이션할 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

"재고자산평가의 적정성"

핵심감사사항으로 결정한 이유

2019년 12월 31일 현재 회사는 20,901백만원의 재고자산평가총당금을 계상하고 있으며, 관련하여 당기 중 2,929백만원의 재고자산평가손실을 인식하였습니다. 관련 내용은 회사의 재무제표 주석 10에 표시되어 있습니다. 회사의 재고자산평가총당금회계처리에는 미래 판매 가격에 대한 경영자의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고 재고자산평가총당금 및 재고자산평가손실이 재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 회사의 재고자산 평가 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

재고자산 평가 회계처리와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 재고자산 평가 프로세스 및 회계처리와 관련된 통제에 대한 이해와 평가
- 재고자산 평가 회계처리 시 경영진이 사용한 가정 중 미래판매가격에 대해 근거 자료 확인
- 재고자산 평가총당금에 대한 재계산 검증

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌습니다.

4) 기타사항

삼광글라스 주식회사의 2018년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감

사하였으며, 이 감사인의 2019년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정 의견이 표명되었습니다.

5) 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.

6) 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 큽니다.

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

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

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

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

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

항들을 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 전기현입니다.

나. 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기		
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기						
투입 인원수	3	2	1	2	9	9	4	-	1	-	-	-	18	13
투입시 간	분·반기검토	8	12	136	544	766	1,518	204	-	-	-	-	1,114	2,074
	감사	10	18	174	366	432	2,253	176	-	44	-	-	836	2,637
	합계	18	30	310	910	1,198	3,771	380	-	44	-	-	1,950	4,711

다. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 4월 25~26일			2일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2019년 4월29일~ 2019년 5월10일	8일	5명	2명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차	
	2019년 7월29일~ 2019년 8월9일	10일	5명	2명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차	
	2019년 10월28일~ 2019년 11월8일	10일	6명	2명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 조기입증절차	
	2019년 12월9일~ 2019년 12월13일	5일	4명	2명	내부통제이해 및 평가	
2020년 1월29일~ 2020년 2월7일	8일	5명	2명	입증감사절차, 재무제표 검증 및 감사종결 절차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 01월 02일			1일	
	실사(입회)장소	논산공장, 천안공장				
	실사(입회)대상	원재료, 재공품, 제품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 12월 31일			1일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4회	
	수행시기	2019년 5월 3일, 2019년 8월 2일, 2019년 11월 6일, 2020년 2월 7일	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음	
	수행시기	-	-일

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

보고서 제출일 현재 상근이사 3명(이복영 사내이사, 문병도 사내이사, 이원준 사내이사), 비상근이사 1명(조백인 사외이사) 총 4명으로 구성되어 있으며 이사회내 위원회는 해당사항이 없습니다. 각 이사의 세부내역은 Ⅷ.임원 및 직원등에 관한 사항을 참고하시기 바랍니다.

이사회는 주주와 이해관계자들의 이익을 대변하는 동시에 회사의 지속적인 성장을 목표로 법령과 정관에서 정한 사항 및 회사의 업무진행에 관한 중요한 사항을 결의하고 이사 및 경영진의 직무집행을 감독하고 있습니다. 2018년에 이사회규정을 개정하여 글로벌 기업으로서 전문적이고 독립적인 이사회 감독 아래 경영진의 투명한 책임경영을 강화할 수 있는 기틀을 마련하였습니다.

이사회는 매 격월로 개최되는 정기이사회뿐 아니라 이사회 의결이 필요한 사항이 발생시 수시로 개최되며, 이사회 의장(이복영 사내이사, 대표이사 겸직) 또는 이사회에서 달리 정한 이사가 소집합니다. 결의는 관계 법령에서 달리 정하는 경우를 제외하고 이사 과반수의 출석과 출석이사 과반수의 찬성으로 하고 있습니다.

나. 중요의결사항 등

회차	개최일자	의안	의안내용	가결여부	사외이사					
					조동석 (출석률: 83.3%)	이복영 (출석률: 100%)	이정희 (출석률: 0%)	이원준 (출석률: 100%)	권영만 (출석률: 100%)	문병도 (출석률: 100%)
1	2019.01.24	1	제52기(2018.1.1~2018.12.31) 내부결산 승인의 건 (별도 재무제표)	가결	찬성	찬성	불참	해당없음	해당없음	해당없음
		2	한국증권금융 추가담보 설정 및 만기 연장의 건	가결	찬성	찬성	불참	해당없음	해당없음	해당없음
		3	유연탄 공급계약 체결의 건	가결	찬성	찬성	불참	해당없음	해당없음	해당없음
2	2019.02.07	1	제52기(2018.1.1~2018.12.31) 내부결산 승인의 건 (연결 재무제표)	가결	찬성	찬성	불참	해당없음	해당없음	해당없음
3	2019.02.12	1	자기주식취득 신탁계약 체결 결정의 건	가결	찬성	찬성	불참	해당없음	해당없음	해당없음
4	2019.02.19	1	제52기 정기 주주총회 소집 및 부의안건 승인의 건	가결	찬성	찬성	불참	해당없음	해당없음	해당없음
		2	제52기 현금배당 결정의 건	가결	찬성	찬성	불참	해당없음	해당없음	해당없음
		3	제52기 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	불참	해당없음	해당없음	해당없음
5	2019.02.27	1	제52기 정기 주주총회 소집일 변경의 건	가결	찬성	찬성	불참	해당없음	해당없음	해당없음
6	2019.03.28	1	동일인 등 출자 계열회사와의 상품용역거래 변경의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
		2	동일인 등 출자 계열회사와의 상품용역거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
		3	유연탄, 우드펠릿 공급계약 체결의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
7	2019.04.16	1	하나은행 무역어음대출 신규 연장의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
		2	산업은행 한도대출 만기 연장의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
8	2019.04.29	1	인천공장 부지 매각 결정의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
		2	특수관계인에 대한 담보제공 승인의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
9	2019.05.27	1	사모사채 발행 승인의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
		2	하나은행 담보대출 승인의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
10	2019.06.20	1	산업은행 원화 시설자금 기한 연장의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
11	2019.06.27	1	NH농협 원화 일반자금 기한 연장의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
		2	동일인 등 출자 계열회사와의 상품용역거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음

12	2019.07.19	1	컨사업 분할계획서승인 및 임시주주총소집결의건 -분할계획서승인의 건,임시주주총회소집결의의 건 기준일 지정 및 주주명부폐쇄의 건,삼광캔 주식회사 주식 매각 승인의 건	가결	불참	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
		2	차입금 만기 연장의 건	가결	불참	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
		3	시설대 만기연장 및 상환의 건	가결	불참	찬성	해당없음	찬성	찬성	해당없음
13	2019.08.27	1	대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	해당없음	찬성
14	2019.09.30	1	동일인 등 출자 계열회사와의 상품용역거래 승인의 건	가결	불참	찬성	해당없음	찬성	해당없음	찬성
		2	시설대 만기연장 및 상환의 건	가결	불참	찬성	해당없음	찬성	해당없음	찬성
15	2019.10.01	1	분할보고총회 이사회 공고 갈음의 건	가결	불참	찬성	해당없음	찬성	해당없음	찬성
16	2019.10.29	1	삼광캔 주식회사 매각 종결 승인의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	해당없음	찬성
17	2019.10.30	1	유연탄,우드펠릿 공급계약 체결의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	해당없음	찬성
		2	산업은행 한도대 만기 연장 승인의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	해당없음	찬성
18	2019.12.30	1	동일인 등 출자 계열회사와의 상품용역거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	해당없음	찬성
		2	NH농협 L/C한도 신규 개설 승인의 건	가결	찬성	찬성	해당없음	찬성	해당없음	찬성

*이사회 출석률은 이사회 회차 기준으로 참석여부를 계산하여 작성하였습니다.

다. 이사회 독립성

(1) 이사회 구성원 및 선임에 관한 사항

보고서 제출일 현재 이사회 구성원 중 3명의 사내이사와 1명의 사외이사는 이사회의 추천으로 주주총회에서 선임되었으며, 사외이사 선임시 회사와의 독립성 여부, 법상 자격요건 등을 포함한 '사외이사 자격요건 확인서'를 한국거래소에 제출하고 있습니다. 또한 사외이사의 전문성 강화를 위해 이사회뿐만 아니라 정기적인 미팅을 통해 사외이사의 역할 수행에 도움을 주고자 노력하고 있습니다.

보고서 제출일 현재 이사회의 구성 등은 아래를 참조하시기 바랍니다.

성명	추천인	주요경력	활동분야	회사와의 거래	최대주주 및 주요주주와 기타이해관계	결격요건 여부	비고
이복영	이사회	(주)유니드 대표이사, 동양제철화학(주) 대표이사	사내이사 (업무총괄)	해당사항 없음	최대주주 본인	결격요건 없음	2006.03.16 신규 선임 이사회 의장, 대표이사
문병도	이사회	OCI(동양제철화학) 전무	사내이사 (업무총괄)	해당사항 없음	해당사항 없음	결격요건 없음	2019.08.27 신규 선임 대표이사
이원준	이사회	인디애나주립대 커뮤니케이션학과, Bank Of America 근무,	사내이사 (업무총괄)	해당사항 없음	혈족1촌	결격요건 없음	2019.03.27 신규 선임
조백인	이사회	OCI머티리얼즈(주) 대표이사, (주)비에스엠신소재 사외이사	사외이사	해당사항 없음	해당사항 없음	결격요건 없음	2020.03.13 신규 선임
조동석	이사회	의정부지검 차장검사, 서울고등검찰청 검사, 현)범무법인 길도 대표	사외이사	해당사항 없음	해당사항 없음	결격요건 없음	2014.03.07 신규 선임 2020.03.13 임기만료 퇴임

※ 이사회현황: 제출일 현재 (2020.03.13) 기준임.

※ 2019년 3월 27일 이정희 사내이사가 사임하였고, 주주총회를 통해 이원준, 권영만 사내이사가 신규 선임되었습니다.

※ 2019년 8월 27일 권영만 사내이사가 사임하였고, 주주총회를 통해 문병도 사내이사가 신

규 선임되었습니다.

※ 2020년 3월 13일 조동석 사외이사가 임기만료로 퇴임하였고, 주주총회를 통해 조백인 사외이사가 신규 선임되었습니다.

(2) 사외이사후보추천위원회

회사는 보고서 작성기준일 현재 사외이사후보추천위원회를 구성하고 있지 않습니다.

라. 사외이사의 전문성

회사는 보고서 작성기준일 현재 사외이사를 대상으로 교육을 실시하거나 위탁교육 등 외부 기관이 제공하는 교육을 이수하도록 한 바 없습니다.

이사회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영전략팀	3	부장(17년 2개월) 차장(12년 10개월) 대리(7년 2개월)	이사회 개최, 경영현황 서면보고 및 기타 이슈사항 수시 보고

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 사외이사는 과거 법조인의 경력을 갖고 있으며 현 법무법인 대표로서 사외이사 업무를 수행하는데 전문성은 충분하다고 판단되어 미실시하였습니다

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

성명	추천인	활동분야	회사와의 거래	최대주주 및 주요주주와 기타이해관계
유정석	이사회	상근감사	해당사항 없음	해당사항 없음
안찬규	이사회	비상근감사	해당사항 없음	해당사항 없음

※ 감사 현황: 제출일 현재 (2020.03.13) 기준임

※ 2020년 3월 13일 안찬규 감사가 주주총회를 통해 재선임되었습니다.

(1) 감사의 인적사항

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유 주식수	재직기간	임기 만료일
유정석	남	1944.10	감사	등기임원	상근	감사	인천대학교 동북아통상대학 경영전략 전공 석좌교수	-	2년	2021.03.30
안찬규	남	1956.06	감사	등기임원	비상근	감사	대우건설 상무이사, 두산건설 전무이사	-	3년	2023.03.13

※ 감사 현황: 제출일 현재 (2020.03.13) 기준임

나. 감사위원회 위원의 독립성

(1) 감사위원회(감사)설치여부, 구성방법 등

- ① 감사위원회 설치 : 해당사항 없음
- ② 감사는 2명으로 구성 : 상근 1명, 비상근 1명

(2) 감사의 감사 업무에 필요한 경영정보 접근을 위한 내부장치 마련여부

감사는 회계와 업무를 감사하며 이사회 및 타 부서로부터 독립된 위치에서 업무를 수행하고 있습니다. 감사는 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고받을 수 있으며 감사인으로서의 독립성을 충분히 확보하고 있습니다. 또한 감사의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위하여 회사는 2018년에 감사직무규정을 개정하여 감사업무의 독립성을 유지하고 있습니다.

※ 감사직무규정 제2조 : 감사의 직무

- ① 관계법령, 정관에서 정하는 사항에 대한 감사
- ② 이사의 직무수행에 대한 감사
- ③ 회계감사
- ④ 진정사항의 처리
- ⑤ 대표이사가 별도로 의뢰하는 사항에 대한 감사

※ 감사직무규정 제11조 : 감사인의 권한

- ① 감사는 이사에 대하여 영업에 대한 보고를 요구하거나 회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다

- ② 감사는 이사가 법령 또는 정관에 위반되는 행위를 하여 회사에 회복 될 수 없는 손해가 생길 우려가 있는 경우에는 그 행위를 중지할 것을 요구할 수 있다
- ③ 감사인은 감사상 필요한 때에는 다음 각호의 권한을 가진다
 - 1) 관계자의 출석, 답변요구
 - 2) 제장부, 증빙서, 물품, 통계자료 및 관계서류의 제출
 - 3) 참고, 금고, 장부 및 물품의 봉인
 - 4) 컴퓨터, 메일 및 개인보관문서 등의 열람(직원 사전 동의 필)
 - 5) 거래업체 조사협조 및 관련자료의 요청
 - 6) 기타 필요한 사항의 요구
- ④ 현장에서 증거인멸 및 자료의 왜곡이 심각히 발생되고 있거나, 발생될 우려가 있을 시, 감사는 대표이사에게 피감사인의 담당업무로부터 일시적인 배제 등을 요청 할 수 있다
- ⑤ 전항의 권한행사는 구두 또는 서면으로 할 수 있다

다. 주요활동내역

회차	개최일자	의안	의안내용	가결여부
1	2019.01.24	1	제52기(2018.1.1~2018.12.31) 내부결산 승인의 건 (별도 재무제표)	가결
		2	한국증권금융 추가담보 설정 및 만기 연장의 건	가결
		3	유연탄 공급계약 체결의 건	가결
2	2019.02.07	1	제52기(2018.1.1~2018.12.31) 내부결산 승인의 건 (연결 재무제표)	가결
3	2019.02.12	1	자기주식취득 신탁계약 체결 결정의 건	가결
4	2019.02.19	1	제52기 정기 주주총회 소집 및 부의안건 승인의 건	가결
		2	제52기 현금배당 결정의 건	가결
		3	제52기 영업보고서 승인의 건	가결
5	2019.02.27	1	제52기 정기 주주총회 소집일 변경의 건	가결
6	2019.03.28	1	동일인 등 출자 계열회사와의 상품용역거래 변경의 건	가결
		2	동일인 등 출자 계열회사와의 상품용역거래 승인의 건	가결
		3	유연탄, 우드펠릿 공급계약 체결의 건	가결
7	2019.04.16	1	하나은행 무역어음대출 신규 연장의 건	가결
		2	산업은행 한도대출 만기 연장의 건	가결
8	2019.04.29	1	인천공장 부지 매각 결정의 건	가결
		2	특수관계인에 대한 담보제공 승인의 건	가결
9	2019.05.27	1	사모사채 발행 승인의 건	가결
		2	하나은행 담보대출 승인의 건	가결
10	2019.06.20	1	산업은행 원화 시설자금 기한 연장의 건	가결
11	2019.06.27	1	NH농협 원화 일반자금 기한 연장의 건	가결
		2	동일인 등 출자 계열회사와의 상품용역거래 승인의 건	가결
12	2019.07.19	1	캔사업 분할계획서승인 및 임시주주총소집결의건 -분할계획서승인의 건,임시주주총회소집결의의 건 기준일 지정 및 주주명부폐쇄의 건,삼광캔주식회사 주식 매각 승인의 건	가결

		2	차입금 만기 연장의 건	가결
		3	시설대 만기연장 및 상환의 건	가결
13	2019.08.27	1	대표이사 선임의 건	가결
14	2019.09.30	1	동일인 등 출자 계열회사와의 상품용역거래 승인의 건	가결
		2	시설대 만기연장 및 상환의 건	가결
15	2019.10.01	1	분할보고총회 이사회 공고 갈음의 건	가결
16	2019.10.29	1	삼광캔주식회사 매각 종결 승인의 건	가결
17	2019.10.30	1	유연탄,우드펠릿 공급계약 체결의 건	가결
		2	산업은행 한도대 만기 연장 승인의 건	가결
18	2019.12.30	1	동일인 등 출자 계열회사와의 상품용역거래 승인의 건	가결
		2	NH농협 L/C한도 신규 개설 승인의 건	가결

라. 감사의 전문성

회사는 보고서 작성기준일 현재 감사를 대상으로 교육을 실시하거나 위탁교육 등 외부기관이 제공하는 교육을 이수하도록 한 바 없습니다.

감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
유정석	-	1년 10개월	예	교수	인천대학교 동북아통상대학 경영전략 전공 석좌교수
안찬규	-	2년 11개월	예	전문 경영인	대우건설 상무이사, 두산건설 전무이사

감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 감사는 현재 인천대학교 동북아통상대학 경영전략 전공 석좌교수로 감사 업무를 수행하는데 전문성은 충분하다고 판단되어 미실시하였습니다

감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
감사팀	1	차장(2년)	회사 감사 업무 지원
내부회계관리팀	2	부장(5개월), 대리(8년1개월)	내부회계관리제도 관련 제반 활동

마. 준법지원인 선임 현황

성명	성별	생년월일	직위	부서	주요경력
----	----	------	----	----	------

김현수	남	1983.02	팀장	커뮤니케이션팀	연세대학교 졸업 사법시험 합격(51회)
-----	---	---------	----	---------	--------------------------

※ 자격요건 : 상법 제542조의13 제5항 제1호에 의거 "변호사 자격을 가진 사람"

※ 이사회 결의일 : 2018년 5월 3일

※ 임 기 : 2018년 5월 3일 ~ 2021년 5월 3일

준법지원인 등 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
커뮤니케이션팀	2	차장(2년), 주임(1년 11개월)	일상적인 준법지원을 위한 상시적인 법률자문업무, 계약서 사전심사 및 소송업무 수행

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도

회사는 집중투표제, 서면투표제, 전자투표제를 채택하지 않고 있습니다.

나. 소수주주권

회사는 소수주주권이 행사된 사항이 없습니다.

다. 경영권 경쟁

회사는 경영지배권에 관하여 경쟁이 있었던 경우가 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2019.12.31)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
이복영	최대주주 본인	보통주식	1,076,600	22.18	1,076,600	22.18	-
이원준	혈족1촌	보통주식	429,200	8.84	429,200	8.84	-
이우성	혈족1촌	보통주식	296,052	6.10	296,052	6.10	-
(주)유니드	계열회사	보통주식	293,000	6.04	293,000	6.04	-
이정현	혈족1촌	보통주식	103,000	2.12	103,000	2.12	-
문병도	발행회사임원	보통주식	0	0	1,000	0.02	-
이정희	발행회사임원	보통주식	6,700	0.14	0	0	-
계		보통주식	2,204,552	45.41	2,198,852	45.30	-
		종류주식	-	-	-	-	-

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

성명	주요경력	경력 또는 경임현황
이복영	*서울대 법학 *동양제철화학(주) 대표이사('01.5~'05.6) *삼광글라스(주) 대표이사 회장('05.7~현재)	*(주)이테크건설 대표이사 *군장에너지 사내이사 *에스엠지에너지 사내이사

다. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당사항 없음

라. 최대주주 변동내역

- 해당사항 없음

마. 주식 소유현황

(기준일 : 2019.12.31)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	이복영	1,076,600	22.18	-
	이원준	429,200	8.84	-
	이우성	296,052	6.10	-
	(주)유니드	293,000	6.04	-
우리사주조합		-	-	-

바. 주식 사무

정관상 신주인수권의 내용	정관 10조-①주주배정, 제3자배정, 일반공모 ②일반공모 유형(불특정다수배정, 우리사주조합 우선배정 후 불특정다수배정, 주주우선공모, 사전에 정한 일정한 청약자 그룹 우선공모		
결산일	12월 31일	정기주주총회	2020.03.13
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 31일까지 (기준일: 매년 12월 31일)		
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하지 않음		
명의개서대리인	한국에탁결제원 (서울 영등포구 여의나루로 4길 23 T:3774-3000)		
주주의 특전	없음	공고방법	회사 인터넷 홈페이지 (홈페이지 공고 불가시 매일경제신문)

사. 주가 및 주식거래실적

-, 국내증권시장

(단위 : 원, 주)

구분(보통주식)		2019년 7월	2019년 8월	2019년 9월	2019년 10월	2019년 11월	2019년 12월
주가	최 고	39,600	36,850	34,450	32,500	31,750	30,550
	최 저	33,900	31,400	31,750	29,000	29,400	30,000
	평균주가	36,791	33,840	32,958	30,807	30,457	30,240
일거래량	최 고	26,284	35,706	15,493	17,784	15,599	11,422
	최 저	3,809	1,973	1,122	518	822	118
월간거래량		217,170	158,613	84,664	73,422	77,129	49,064

※ 종가기준

아. 소액주주현황

(기준일 : 2019.12.31)

(단위 : 주)

구 분	주주		보유주식		비 고
	주주수	비율	주식수	비율	
소액주주	3,140	99.59%	2,048,028	42.19%	-

※ 소액주주 : 최대주주의 특수관계인을 제외하고 발행주식 총수의 100분의 1에 미달하는
주식을 보유한 주주로, 주주명부를 기준(2019.12.31)으로 작성

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원의 현황

(기준일 : 2020.03.13)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이복영	남	1947.08	대표이사 회장	등기임원	상근	총괄	(주)유니드 대표이사 동양제철화학(주) 대표이사	1,076,600	-	본인	14년 6개월	2021.03.30
문병도	남	1960.12	대표이사 사장	등기임원	상근	총괄	고려대 무역학과 OCI(동양제철화학) 전무	1,000	-	해당사항 없음	8개월	2022.08.26
이원준	남	1984.06	사내이사 전무	등기임원	상근	경영관리본부장	인디애나주립대 커뮤니케이션학과 Bank Of America 근무	429,200	-	혈족1촌	9년	2022.03.27
조백인	남	1950.11	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	OCI머티리얼즈(주) 대표이사 , (주)비에스엠신소재 사외이사	4,000	-	해당사항 없음	2020.03.13 신규선임	2023.03.13
유정석	남	1944.10	감사	등기임원	상근	감사	인천대학교 동북아통상대학 경영전략 전공 석좌교수	-	-	해당사항 없음	1년 9개월	2021.03.30
안찬규	남	1956.06	감사	등기임원	비상근	감사	두산건설(주) 전무 (주)한화건설 상무	-	-	해당사항 없음	2년 10개월	2023.03.13
한건희	남	1964.02	상무	미등기임원	상근	논산공장 공장장	중앙대 기계공학과 OCI(동양제철화학) 근무	-	-	해당사항 없음	5년 11개월	-
김정환	남	1962.02	상무	미등기임원	상근	천안공장 공장장	서울산업대 기계공학과	-	-	해당사항 없음	16년 6개월	-
이광수	남	1965.07	상무	미등기임원	상근	패키지/자원 사업본부장	(주)이테크건설 상무 OCI(동양제철화학) 근무	3,469	-	해당사항 없음	3년 2개월	-
임광빈	남	1966.12	상무	미등기임원	상근	생활용품 사업본부장	Hurom 본부장 삼성물산 근무	-	-	해당사항 없음	2년 8개월	-
이운석	남	1969.05	상무보	미등기임원	상근	국내영업팀	한양대 자원공학과 두산테크팩 근무	-	-	해당사항 없음	17년	-
정구승	남	1969.09	상무보	미등기임원	상근	경영관리본부	국민대 경제학과 OCI(동양제철화학) 근무	-	-	해당사항 없음	18년 1개월	-

※ 재직기간 : 입사일~2019.12.31 기준

※ 임원현황 : 제출일 현재 (2020.03.13) 기준임

※ 2019년 3월 27일 이정희 사내이사가 사임하였고, 주주총회를 통해 이원준, 권영만 사내 이사가 신규 선임되었습니다.

※ 2019년 8월 27일 권영만 사내이사가 사임하였고, 주주총회를 통해 문병도 사내이사가 신규 선임되었습니다.

※ 2020년 3월 13일 조동석 사외이사가 임기만료로 퇴임하였고, 주주총회를 통해 조백인 사외이사가 신규 선임되었습니다.

※ 2020년 3월 13일 안찬규 감사가 주주총회를 통해 재선임되었습니다.

나. 직원의 현황

(기준일 : 2019.12.31)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
본사(기타사업)	남	66	-	-	-	66	7.2	4,460	68	250	258	508	-
본사(기타사업)	여	20	-	-	-	20	5.1	824	41				-
터미널(기타사업)	남	2	-	1	-	3	9.9	164	55				-
터미널(기타사업)	여	-	-	1	-	1	5.3	28	28				-
천안유리(유리사업)	남	129	-	9	-	138	8.8	6,581	48				-
천안유리(유리사업)	여	3	-	-	-	3	11.7	126	42				-
논산(유리사업)	남	147	-	9	-	156	11.1	7,958	51				-
논산(유리사업)	여	7	-	-	-	7	4.4	172	25				-
총계	남	344	-	19	-	363	9.3	19,164	53				-
총계	여	30	-	1	-	31	6.6	1,151	37				-
합 계		374	-	20	-	394	7.9	20,315	52	-			

※ 인원 : 등기임원 제외, 미등기임원 포함 / 급여총액 : 퇴사자 등 모든인원의 총임금

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2019.12.31)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	10	1,267	127	-

2. 임원의 보수 등

회사는 상법 제388조, 415조 및 당사 정관에 의거하여 이사 및 감사의 보수한도를 주주총회의 결의로서 정하고 있으며 2019년 3월 27일 정기주주총회를 통하여 제53기 이사의 보수한도를 7억원, 감사의 보수한도를 5천만원으로 정했습니다.

당기 중 세부 지급내역은 다음과 같습니다.

<이사·감사 전체의 보수현황>

1) 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	700	-
감사	2	50	-

2) 보수지급금액

(1) 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	302	50	-

(2) 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	230	77	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	36	36	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	2	36	18	-

※ 등기임원 기준임

※ 주주총회 이사보수 승인금액 7억원 : 사내이사, 사외이사 통합

<이사·감사의 개인별 보수현황>

1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

※ 이사 및 감사에게 지급한 개인별 보수가 5억원 미만이므로 해당사항이 없습니다.

2) 산정기준 및 방법

- 해당사항 없음

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1) 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

※ 이사 및 감사에게 지급한 개인별 보수가 5억원 미만이므로 해당사항이 없습니다.

2) 산정기준 및 방법

- 해당사항 없음

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 회사가 속해있는 기업집단

회사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 의해 OCI 주식회사 대표이사인 이우현을 동일인으로 하는 오씨아이 기업집단에 속해 있습니다. 보고서 제출일 전일 현재 소속 계열회사의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	업종	사업자등록번호	비고
상장 (4개)	OCI(주)	화합물 및 화학제품 제조	506-81-00069	유가증권시장 상장
	(주)유니드	화합물 및 화학제품 제조	104-81-24846	유가증권시장 상장
	삼광글라스(주)	비금속 광물제품 제조	214-81-89700	유가증권시장 상장
	(주)이테크건설	종합 건설	214-81-89369	코스닥 상장
비상장 (14개)	(주)디씨알이	도시개발업 및 부동산 개발	121-81-90282	-
	OCI-Ferro(주)	타일용 유약 제조 및 판매	104-81-67850	-
	OCI SE(주)	증기 및 온수 공급, 열병합 발전	401-81-47852	-
	OCI 스페셜티(주)	태양광산업 관련 소재 제조 및 판매	312-86-08587	-
	OCI 정보통신(주)	정보시스템 개발, 운영	104-81-41995	-
	OCI 파워(주)	태양광 발전, 발전부품 제조 및 판매	104-86-44532	-
	비엔오바이오(주)	의약품 연구개발	209-86-01051	-
	오씨아이드림(주)	고용알선 및 인력공급업	548-86-01432	-
	행복도시태양광발전소(주)	태양광 발전소 건설, 관리 및 운영	144-81-11053	-
	(주)유니드LED	사파이어 잉곳, 웨이퍼 제조업	104-86-34922	-
	(주)유니드글로벌상사	도매 및 상품중개	104-81-29104	-
	SG개발(주)	부동산업	401-81-44627	-
	SMG에너지(주)	증기 및 온수공급, 발전전기업	401-81-56346	-
	군장에너지(주)	열병합 발전	401-81-20998	-
총 18개사				

※ 시민햇빛발전소(주)는 2019년 7월 2일 청산 종결로 2019년 7월 19일 오씨아이기업집단에서 제외

※ (주)퀴츠테크는 흡수 합병에 따라 2020년 1월 21일 오씨아이기업집단에서 제외

나. 계통도

보고서 제출일 전일 현재, 오씨아이 기업집단의 주요 계통도는 다음과 같습니다.

출자자 피출자자	OCI(주)	(주)유니드	(주)유니드 글로벌상사	삼광글라스(주)	(주)이테크건설	군장에너지(주)
OCI(주)	-	0.42%	-	-	-	-
(주)디씨알이	100.00%	-	-	-	-	-
OCI-Ferro(주)	50.00%	-	-	-	-	-
OCI SE(주)	100.00%	-	-	-	-	-
OCI 스페셜티(주)	78.07%	-	-	-	-	-

OCI 정보통신(주)	100.00%	-	-	-	-	-
OCI 파워(주)	100.00%	-	-	-	-	-
비앤오바이오(주)	50.00%	-	-	-	-	-
오씨아이드림(주)	100.00%	-	-	-	-	-
행복도시태양광발전소(주)	40.00%	-	-	-	-	-
(주)유니드LED	-	69.00%	17.04%	-	-	-
(주)유니드	-	-	25.06%	-	-	-
삼광글라스(주)	-	6.04%	-	1.07%*	-	-
(주)이테크건설	-	7.32%	-	30.71%	6.52%*	-
SG개발(주)	-	-	-	34.30%	35.88%	29.82%
SMG에너지(주)	-	-	-	-	18.13%	81.87%
군장에너지(주)	-	-	-	25.04%	47.67%	-

* 자사주식

다. 당사 임원의 경직현황

성명	회사명	직책	비고
이복영	이테크건설	대표이사	2018.03.16 중임
	군장에너지	사내이사	2018.03.09 중임
	에스엠지에너지	사내이사	2017.03.13 중임
안찬규	이테크건설	대표이사	2016.05.17 신임
이원준	상해개량가구용품 유한공사	동사장(법인장)	2014.12.19 신임

라. 타법인출자 현황

(기준일 : 2019.12.31)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
(주)이테크건설	2005.06.23	경영참여	5,940	860,000	31%	85,369	-	-	3,516	860,000	31%	88,886	2,034,408	31,526
군장에너지(주)	2006.01.19	경영참여	13,036	2,607,100	25%	103,099	-	-	2,889	2,607,100	25%	105,987	1,486,173	26,730
에스지개발(주)	2011.11.19	경영참여	19,550	3,910,000	34%	19,518	-	-	-	3,910,000	34%	19,518	139,982	952
상해개량가구 용품유한공사	2015.04.08	경영참여	2,708	-	100%	2,708	-	-	-662	-	100%	2,046	6,784	327
합계				7,377,100	-	210,694	-	-	5,743	7,377,100	-	216,437	3,667,347	59,535

※ 상기 출자법인중 관계기업투자주식의 증가(감소)내역은 지분법평가에 따른 증감내역이며, 종속기업투자주식의 증가(감소)내역은 연결범위 변동에 따른 증감내역입니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

본 항목은 당사의 재무제표를 기준으로 작성하였으며, 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
관계기업	(주)이테크건설, 군장에너지(주)
기타 특수관계자	(주)퀵츠테크, 에스엠지에너지(주), 삼화리조트(주1)
대규모기업집단체열회사 등(주2)	오씨아이(주), (주)빅솔론, (주)유니드, (주)유니온, 오씨아이페로(주), 오씨아이에스이(주), (주)유니드글로벌상사, 오씨아이정보통신(주), 오씨아이스페셜티(주), (주)디씨알이, (주)유니드엘이디, 오씨아이파워(주), 행복도시태양광발전소(주), OCI INTERNATIONAL INC.

(주1) 당사의 대표이사와 동일한 대표이사가 재직중인 회사입니다.

동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제

(주2) 1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

1. 최대주주등에 대한 신용공여

가. 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 자금대여 및 차입거래

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	자금대여 거래				
		기초	대여	회수	환율변동효과	기말
종속기업	상해개량가구용품유한공사	-	768,329	-	(24,156)	744,173

전기중 특수관계자등과의 자금대여 및 차입거래는 없습니다.

나. 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증

(단위: 천원)

구분	회사명	통화	금액	내역
특수관계자	(주)디씨알이(주1)	KRW	42,000,000	계약이행보증

(주1) 당사는 인천공장 부지를 계열사인 (주)디씨알이에 매각하기로 결정하였습니다. 총 매각금액은 110,000,000천원이며, 동 거래에 따라 (주)디씨알이와 부동산 매매 거래시 지급 받거나 향후 수령할 계약금과 중도금 35,000,000천원(차기 중 수령할 중도금: 50,000,000천원)에 대한 이행을 위하여 당사가 보유하고 있는 에스지개발(주)의 주식 3,910,000주를 (주)디씨알이에게 담보로 제공하였습니다.

당기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사에게 제공한 지급보증 중 상기의 '특수관계자에게

제공한 지급보증'에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등에 제공한 지급보증 내역은 없습니다.

다. 당기말 현재 특수관계자 등으로부터 제공받은 지급보증 및 담보의 내역

(단위: 천원)

구분	회사명	내역	통화	금액	차입처 및 보증처
종속기업	에스지개발(주)	담보제공(토지및 건물)	KRW	37,200,000	KEB하나은행
종속기업	에스지개발(주)	지급보증	KRW	42,000,000	(주)디씨알이

2. 최대주주와의 자산양수도 등

- 해당사항없음

3. 최대주주와의 영업거래

가. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 수익·비용등의 거래 내역

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	수익거래				비용거래		
		매출	배당금 수익	기타	합계	원재료	기타	합계
종속기업	에스지개발(주)	-	-	-	-	-	1,044,114	1,044,114
	상해개량가구용품유한공사	1,904,383	-	16,851	1,921,234	187,532	47,151	234,683
관계기업	(주)이테크건설	814,606	860,000	-	1,674,606	-	55,200	55,200
	군장에너지(주)	69,137,569	3,258,875	-	72,396,444	-	-	-
기타특수관계자	삼화리조트	-	-	-	-	-	274,804	274,804
합계		71,856,558	4,118,875	16,851	75,992,284	187,532	1,421,269	1,608,801

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	수익거래					비용거래		
		매출	배당금 수익	유형자산 처분(주1)	기타	합계	원재료	기타(주2)	합계
종속기업	에스지개발(주)	-	-	-	-	-	-	1,076,884	1,076,884
	상해개량가구용품유한공사	1,467,485	-	-	-	1,467,485	404,558	-	404,558
관계기업	(주)이테크건설	770,526	645,000	-	-	1,415,526	-	11,419,291	11,419,291
	군장에너지(주)	57,521,575	2,607,100	20,000	58,121	60,206,796	-	-	-
기타특수관계자	삼화리조트	-	-	-	-	-	-	361,412	361,412
합계		59,759,586	3,252,100	20,000	58,121	63,089,807	404,558	12,857,587	13,262,145

(주1) 당사는 전기 중 특수관계자인 군장에너지에게 유형자산(장부금액: 0)을 매각하였으며, 이와 관련된 처분손익입니다.

(주2) 당사는 당기와 전기 중 특수관계인 에스지개발과 이테크건설에게 건물임차료 및 지급임차료를 지급하고 있으며, 전기의 비용거래(기타)에는 이테크건설로부터의 유형자산 취득금액 11,364,091천원이 포함되어 있습니다.

당기 및 전기의 대규모 기업집단 내 계열회사와의 거래 중 상기의 '특수관계자와의 거래내역'에 포함된 거래를 제외한 나머지 회사 등과의 수익·비용등의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	수익거래		비용거래			
	매출	합계	원재료	용역	기타	합계
오씨아이(주)	99,047	99,047	5,194,058	-	-	5,194,058
(주)유니드	9,545	9,545	-	-	-	-
오씨아이정보통신(주)	-	-	-	142,110	56,371	198,481
(주)디씨알이	41,670	41,670	-	-	-	-
OCI INTERNATIONAL INC.(주1)	2,149,605	2,149,605	-	-	154,459	154,459
합 계	2,299,867	2,299,867	5,194,058	142,110	210,830	5,546,998

(전기)

(단위: 천원)

회사명	수익거래		비용거래			
	매출	합계	원재료	용역	기타	합계
오씨아이(주)	32,585	32,585	4,103,491	-	-	4,103,491
(주)유니드	132,630	132,630	-	-	-	-
오씨아이정보통신(주)	-	-	-	139,758	67,034	206,792
(주)디씨알이	40,045	40,045	-	-	-	-
OCI INTERNATIONAL INC.(주1)	3,079,966	3,079,966	-	-	135	135
합 계	3,285,226	3,285,226	4,103,491	139,758	67,169	4,310,418

(주1) 당사의 대리인으로서 제품 위탁판매를 수행하고 있습니다.

나. 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업	에스지개발(주)	-	540,467	540,467	-	5,738	5,738
	상해개량가구용품유한공사	5,539,483	761,024	6,300,507	16,357	-	16,357
관계기업	(주)이테크건설	52,430	-	52,430	-	6,678,737	6,678,737
	군장에너지(주)(주1)	10,516,560	22,357	10,538,917	-	-	-
기타 특수관계자	삼화리조트	-	300,000	300,000	-	302,284	302,284
합 계		16,108,473	1,623,848	17,732,321	16,357	6,986,759	7,003,116

(주1) 당기말 현재 군장에너지와 합병으로 인해 당기중에 소멸된 (주)퀴츠테크에 대한 채권금액이 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업	에스지개발(주)	-	540,467	540,467	-	1,200	1,200
	상해개량가구용품유한공사	5,764,006	-	5,764,006	235,963	-	235,963
관계기업	㈜이테크건설	59,835	-	59,835	-	10,843,499	10,843,499
	군장에너지(주)	1,559,462	14,452	1,573,914	-	2,339	2,339
기타 특수관계자	㈜쿼츠테크	2,539,684	22,357	2,562,041	-	-	-
	삼화리조트	-	300,000	300,000	-	397,553	397,553
합 계		9,922,987	877,276	10,800,263	235,963	11,244,591	11,480,554

당기말 및 전기말 현재 대규모 기업집단 내 계열회사에 대한 채권·채무잔액중 상기의 '특수관계자에 대한 채권·채무잔액'에 포함된 금액을 제외한 나머지 회사 등에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	채권			채무		
	매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
오씨아이(주)	97,878	-	97,878	1,303,504	-	1,303,504
㈜디씨알이	4,255	-	4,255	-	-	-
오씨아이정보통신(주)	-	-	-	-	34,446	34,446
OCI INTERNATIONAL INC.(주 1)	1,090,166	-	1,090,166	-	-	-
합 계	1,192,299	-	1,192,299	1,303,504	34,446	1,337,950

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	채권			채무		
	매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
오씨아이(주)	2,079	-	2,079	1,019,420	-	1,019,420
㈜유니드	735	-	735	-	-	-
㈜디씨알이	2,058	-	2,058	-	-	-
오씨아이정보통신(주)	-	-	-	-	57,890	57,890
OCI INTERNATIONAL INC(주 1).	2,237,983	-	2,237,983	-	-	-
합 계	2,242,855	-	2,242,855	1,019,420	57,890	1,077,310

(주1) 당사는 특수관계자와 위탁매출을 실시하고 있으며, 해당 매출채권은 위탁매출을 고려한 이후의 채권금액입니다.

4. 최대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 해당사항없음

5. 기업인수목적회사의 추가기재사항

- 해당사항없음

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	진 행 내 용	비고
제53기 정기주주총회 -2019사업년도 -2020.3.13	- 보고사항: 1. 감사의 감사보고 2. 영업보고 3. 내부회계관리제도 운영실태보고 4. 외부감사인 선임보고 - 결의사항: 1. 제53기 재무제표 및 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 2. 이사 선임의 건 3. 감사선임의 건 4. 이사보수한도 승인의 건 5. 감사보수한도 승인의 건	- 결의사항: 1. 연결 및 별도 재무제표 승인 (이익잉여금처분계산서(안) 포함) 2. 임기만료 퇴임1명, 이사 선임 1명 3. 재선임 1명 4. 2020년 보수승인:7억원 5. 2020년 보수승인:5천만원	-
제53기 임시주주총회 -2019.8.27	- 보고사항: 1. 감사의 감사보고 - 결의사항: 1. 분할계획서 승인의 건 2. 이사 선임의 건	- 결의사항: 1. 분할계획서 승인의 건 2. 이사 선임의 건	-
제52기 정기주주총회 -2018사업년도 -2019.3.27	- 보고사항: 1. 감사의 감사보고 2. 영업보고 3. 내부회계관리제도 운영실태보고 4. 외부감사인 선임보고 - 결의사항: 1. 제52기 재무제표 및 이익잉여금처분계산서(안) 승인의 건 2. 정관 일부 변경의 건 3. 이사 선임의 건 4. 이사보수한도 승인의 건 5. 감사보수한도 승인의 건	- 결의사항: 1. 연결 및 별도 재무제표 승인 (이익잉여금처분계산서(안) 포함) 2. 발행할 주식 총수 변경, 회사 홈페이지 변경 등 3. 사임1명, 이사 선임 2명 4. 2019년 보수승인:7억원 5. 2019년 보수승인:5천만원	-

2. 우발채무에 관한 사항

(1) 중요한 소송사건

구분	내용
소제기일	- 2018.04.27.

소송 당사자	- 원고 : 삼광글라스(주) - 피고 : 공정거래위원회
소송의 내용	- 하도급법 위반을 이유로 공정위에서 시정명령 및 과징금 1,572백만원 납부명령 - 당사는 위 처분이 부당함을 주장하며 본 건 소송제기
소송가액	- 624,000,000원
진행상황	- 2019.04.24 대법원 최종 승소 확정 - 과징금 1,572백만원 환급 완료

구분	내용
소제기일	- 2018.05.03.
소송 당사자	- 원고 : 삼광글라스(주) - 피고 : 공정거래위원회
소송의 내용	- 부당지원행위를 이유로 공정위에서 시정명령 및 과징금 1,218백만원 납부명령 - 당사는 위 처분이 부당함을 주장하며 본 건 소송제기
소송가액	- 456,000,000원
진행상황	- 2019.08.29. 당사, 서울고등법원 패소 - 2019.09.27. 당사, 대법원 상고 제기

(2) 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2019.12.31)

(단위 : 원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

견질 또는 담보용어음, 수표 현황은 해당사항 없습니다.

(3) 기타의 우발채무 등

1) 약정사항

(단위 : 천원, US\$)

구분	통화	2019.12.31	2018.12.31	금융기관
L/C개설	USD	20,000,000	15,000,000	KEB하나은행(주1)
전자외상매출채권담보대출	KRW	45,000,000	45,000,000	신한은행
산업시설자금대출한도	KRW	148,702,000	151,702,000	산업은행(주2)
시설자금대출한도	KRW	76,000,000	80,000,000	KEB하나은행(에스지개발)
원화지급보증	KRW	8,570,000	8,570,000	KEB하나은행
B2B대출한도	KRW		3,600,000	우리은행
외화지급보증	USD		23,400,000	신한은행(주3)
파생상품(통화스왑)	USD	-	3,800,000	신한은행

파생상품(통화선도)	USD	10,000,000	10,000,000	신한은행
------------	-----	------------	------------	------

(주1) 당기말 현재 L/C개설과 관련하여 사용한 금액은 USD 19,950천달러,
전기말 현재 L/C개설과 관련하여 사용한 금액은 USD 9,319천달러 입니다.
(주2) 산업은행에 시설자금 대출 약정액으로 최초승인금액인 148,702백만원에서
63,100백만원을 차입하고 있습니다.

2) 타인으로부터 제공받은 지급보증 내용
당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증처	지급보증기관	당기말	전기말	내용
논산시	KEB하나은행	8,570,000	8,570,000	기업지방이전보조금 반환 지급보증
(주)디씨알이	에스지개발(주)	42,000,000	-	인천부지 매매계약 지급보증
KEB하나은행	에스지개발(주)	37,200,000	-	부동산 담보(송암빌딩) 차입시 보증

또한, 상기 내용 이외에도 당기말 현재 당사는 이행(계약,지급,입찰,하자)보증 및 인허가보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

3. 제재현황 및 그 밖의 사항

가. 제재현황

- 해당사항 없음

나. 작성일 기준 이후 발생한 주요사항

- 해당사항 없음

다. 직접금융 자금의 사용

- 해당사항 없음

4. 단기매매차익 미환수 현황

- 해당사항 없음

5. 공모 및 사모펀드의 사용내역

- 해당사항 없음

6. 합병등 전후의 재무사항 비교표

- 해당사항 없음

7. 외국지주회사의 자회사 현황

- 해당사항 없음

8. 유동성 및 자금조달에 관한 사항

(1) 유동성에 관한 사항

당사는 2019년 기말 현재 현금 및 현금성 자산이 3,534백만원 감소하였으며, 2019년 기말

현재 회사의 현금 및 현금성 자산은 8,092백만원입니다.

(2) 자금조달에 관한 사항

(단위 : 백만원)

조달원천(2019년 기말)	기초잔액	증가	연결범위변동	감소	기말잔액	비고
은행	316,680	83,047	(1,400)	127,250	271,078	
회사채(사모)	55,544	19,993	-	55,541	19,996	
관계사차입금	-	-	-	-	-	
총계	372,224	103,040	(1,400)	182,791	291,073	
조달원천(2018년 기말)	기초잔액	증가	연결범위변동	감소	기말잔액	비고
은행	340,386	88,208	(850)	111,064	316,680	
회사채(사모)	57,341	19,074	-	20,871	55,544	
관계사차입금	-	-	-	-	-	
총계	397,727	107,282	(850)	131,935	372,224	

2019년 기말 자금조달은 은행권에서 83,047백만원을 조달하였으며, 은행차입금 중 127,250만원을 상환하였습니다. 또한 2019년 기말 회사채의 감소금액은 55,541백만원입니다. 2019년 기말 잔액은 전년대비 81,151백만원 감소한 291,073백만원 입니다.

9. 부외거래에 관한 사항

- 해당사항 없음

10. 결산일 이후에 발생한 중요한 사항

- 해당사항 없음

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

(해당사항없음)

2. 전문가와의 이해관계

(해당사항없음)