

극동유화주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 42 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 41 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표	6
연결포괄손익계산서	7
연결자본변동표	8
연결현금흐름표	9
주석	10
III. 외부감사 실시내용	96

독립된 감사인의 감사보고서

극동유화주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 23일

감사의견

우리는 별첨된 극동유화주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

운할유사업부 및 아스팔트사업부 매출의 과대계상 위험

연결회사의 매출액은 핵심 재무성과 평가지표 중 하나이며, 연결회사는 유가증권시장 상장회사로서 매출 과대계상 위험에 노출되어 있습니다. 수익의 인식과 관련하여 고유한 위험이 존재하며, 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대계상오류의 가능성이 존재한다고 판단하고 있습니다. 우리는 이러한 잠재적 위험이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하고 이를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 1) 수익인식과 관련한 연결회사의 내부통제의 설계 및 운영효과성 평가
- 2) 당기 중 발생한 매출거래 중 표본을 추출하여 매출의 발생사실 확인을 위한 문서검사
- 3) 보고기간 말 전후 발생한 매출거래 중 일부를 표본추출하여 매출 기간귀속의 적정성을 확인하기 위한 문서검사

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, 연결회사의 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 연결회사의 연결재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

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

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

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

극동유화주식회사와 그 종속기업

제 42 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 41 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

극동유화주식회사 대표이사 장선우

본점 소재지 : (도로명주소) 경남 양산시 어실로 101

(전 화) 055-370-9900

연 결 재 무 상 태 표
제 42(당) 기 2021년 12월 31일 현재
제 41(전) 기 2020년 12월 31일 현재

극동유희주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			145,898,981,055		111,332,378,432
현금및현금성자산	31,33	8,601,596,958		15,520,023,366	
매출채권	7,31,33	71,626,293,238		50,704,794,578	
기타채권	8,31,33	14,972,121,696		10,055,358,854	
재고자산	9,17	27,504,727,558		18,879,380,569	
기타유동자산	10	23,194,241,605		16,172,821,065	
II. 비유동자산			176,036,367,418		181,323,069,289
장기금융상품	31,33,35	1,189,396,612		22,000,000	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,31,33	832,603,388		-	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,11,31,33	5,423,126,862		4,257,908,040	
관계기업투자	12	16,795,510,820		16,140,826,694	
유형자산	14,16,17,35	109,160,488,545		108,574,203,221	
무형자산	15	25,925,503,593		29,728,524,568	
투자부동산	13,17,35	9,784,374,387		9,848,100,872	
장기기타채권	8,31,33,37	6,925,363,211		12,751,505,894	
자 산 총 계			321,935,348,473		292,655,447,721
부 채					
I. 유동부채			112,208,708,180		82,518,295,059
당기손익-공정가치 측정 금융부채	31,33	11,407,449		-	
단기금융부채	19,31,33,35,36,37	67,700,000,000		45,500,000,000	
매입채무	31,33,35	17,780,887,279		13,157,322,269	
유동성리스부채	16,31,33,36	1,309,661,781		956,771,487	
기타채무	18,31,33,37	22,138,510,292		21,944,630,336	
당기법인세부채		3,268,241,379		959,570,967	
II. 비유동부채			27,643,358,361		37,390,708,211
당기손익-공정가치 측정 금융부채	31,33	1,968,151		114,193,334	
장기금융부채	19,31,33,36	20,000,000,000		27,000,000,000	
확정급여부채	25	958,202,004		3,109,576,579	
장기기타채무	18,31,33	1,494,800,000		3,331,200,000	
이연법인세부채	26	3,447,210,325		2,501,949,590	
비유동성리스부채	16,31,33,36	1,741,177,881		1,333,788,708	
부 채 총 계			139,852,066,541		119,909,003,270
자 본					
I. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분			180,127,189,331		171,438,554,044
자본금	1,20	17,434,710,000		17,434,710,000	
자본잉여금	20	1,866,340,770		1,866,340,770	
기타자본	21	(4,607,580,549)		(4,564,323,700)	
기타포괄손익누계액	21	796,320,558		(220,201,639)	
이익잉여금	22	164,637,398,552		156,922,028,613	
II. 비지배지분			1,956,092,601		1,307,890,407
자 본 총 계			182,083,281,932		172,746,444,451
부 채 및 자 본 총 계			321,935,348,473		292,655,447,721

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 42(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 41(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

극동유화주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
I. 매출액	6,27		964,831,742,550		622,861,174,912
II. 매출원가	6,24		912,748,922,788		580,919,345,388
III. 매출총이익			52,082,819,762		41,941,829,524
IV. 판매비와관리비	6,24,28,37		31,597,013,921		27,633,229,718
V. 영업이익			20,485,805,841		14,308,599,806
VI. 금융수익	6,29,32,37		3,312,870,334		1,785,947,094
VII. 금융원가	6,29,32,37		4,507,356,297		7,491,382,779
VIII. 기타수익	30		562,199,607		1,236,298,956
IX. 기타비용	30		4,183,810,262		1,244,009,833
X. 관계기업투자손익	12		868,742,290		456,908,854
XI. 법인세비용차감전순이익	6		16,538,451,513		9,052,362,098
XII. 법인세비용	26		5,530,750,067		1,879,931,705
XIII. 당기순이익			11,007,701,446		7,172,430,393
XIV. 기타포괄손익			2,042,854,835		878,402,308
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:			1,311,203,319		(145,427,709)
확정급여제도의 재측정요소	25	1,026,332,638		(216,850,876)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	32	284,870,681		71,423,167	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:			731,651,516		1,023,830,017
관계기업투자자본변동	12	446,997,435		1,014,528,190	
해외사업환산손익		284,654,081		9,301,827	
XV. 총포괄이익			13,050,556,281		8,050,832,701
XVI. 당기순이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분			11,402,756,101		7,709,520,023
비지배지분			(395,054,655)		(537,089,630)
XVII. 총포괄이익의 귀속:					
지배기업 소유주지분			13,445,610,936		8,587,922,331
비지배지분			(395,054,655)		(537,089,630)
XVIII. 주당이익	23				
기본주당이익			339		229

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 42(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 41(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

극동유화주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	연결 자본잉여금	연결 기타자본	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	비자배지분	총 계
2020.1.1(전기초)	17,434,710,000	1,866,340,770	(4,564,323,700)	(1,315,454,823)	154,816,466,666	1,044,980,037	169,282,718,950
총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	-	7,709,520,023	(537,089,630)	7,172,430,393
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	71,423,167	-	-	71,423,167
관계기업투자자본변동	-	-	-	1,014,528,190	-	-	1,014,528,190
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(216,850,876)	-	(216,850,876)
해외사업환산손익	-	-	-	9,301,827	-	-	9,301,827
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
배당금지급	-	-	-	-	(5,387,107,200)	-	(5,387,107,200)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	-	800,000,000	800,000,000
2020.12.31(전기말)	17,434,710,000	1,866,340,770	(4,564,323,700)	(220,201,639)	156,922,028,613	1,307,890,407	172,746,444,451
2021.1.1(당기초)	17,434,710,000	1,866,340,770	(4,564,323,700)	(220,201,639)	156,922,028,613	1,307,890,407	172,746,444,451
총포괄이익:							
당기순이익	-	-	-	-	11,402,756,101	(395,054,655)	11,007,701,446
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	-	284,870,681	-	-	284,870,681
관계기업투자자본변동	-	-	-	446,997,435	-	-	446,997,435
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,026,332,638	-	1,026,332,638
해외사업환산손익	-	-	-	284,654,081	-	-	284,654,081
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
배당금지급	-	-	-	-	(4,713,718,800)	-	(4,713,718,800)
종속기업의 유상증자	-	-	(43,256,849)	-	-	1,043,256,849	1,000,000,000
2021.12.31(당기말)	17,434,710,000	1,866,340,770	(4,607,580,549)	796,320,558	164,637,398,552	1,956,092,601	182,083,281,932

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 42(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 41(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

극동유화주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름			(14,225,849,529)		24,362,203,858
영업활동에서 창출된 현금흐름	36	(10,247,313,384)		28,656,596,580	
이자수취		84,392,500		75,757,351	
이자지급		(2,154,067,582)		(1,628,669,378)	
배당금수취		737,784,434		994,058,118	
법인세납부		(2,646,645,497)		(3,735,538,813)	
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름			(2,934,366,674)		(10,635,124,749)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		-		10,101,369,862	
유형자산의 처분		41,239,886		27,901,610	
장기기타채권의 감소		7,134,280,527		2,157,655,434	
기타채무의 증가		5,000,000		820,000,000	
장기기타채무의 증가		260,000,000		450,000,000	
관계기업투자의 처분		-		18,000,000	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(832,603,388)		-	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(800,000,000)		(2,000,037,525)	
장기금융상품의 취득		(1,167,396,612)		-	
유형자산의 취득		(2,196,851,406)		(18,554,286,238)	
무형자산의 취득		(530,647,000)		(30,060,000)	
투자부동산의 취득		-		(646,267,892)	
장기기타채권의 증가		(2,710,988,681)		(2,487,000,000)	
기타채무의 감소		(1,966,400,000)		(15,000,000)	
장기기타채무의 감소		(170,000,000)		(477,400,000)	
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름			10,242,188,147		(2,699,234,627)
단기금융부채의 증가		102,200,000,000		64,000,000,000	
장기금융부채의 증가		5,000,000,000		8,400,000,000	
종속기업의 유상증자		1,000,000,000		800,000,000	
리스료의 수취		180,546,623		67,252,546	
단기금융부채의 상환		(92,000,000,000)		(69,500,000,000)	
배당금의 지급		(4,713,548,000)		(5,386,911,840)	
리스료의 지급		(1,424,810,476)		(1,079,575,333)	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(398,352)		(277,216,873)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(비재무)			(6,918,426,408)		10,750,627,609
VI. 기초 현금및현금성자산			15,520,023,366		4,769,395,757
VII. 기말 현금및현금성자산			8,601,596,958		15,520,023,366

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 42(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 41(전) 기 2020년 12월 31일 현재

극동유화주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 극동유화주식회사(이하 "당사")는 1979년 12월 28일 설립되어 윤활유 제조업과 L.P.G, 아스팔트 및 석유제품 판매업 등을 주요 사업목적으로 영위하고 있습니다.

2021년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체"), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

당사는 1991년 1월 31일자로 유가증권시장에 상장하였으며 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 17,434,710천원입니다. 한편, 당기말 현재 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주식수(주)	지분율(%)
장홍선	7,643,580	21.92
한국타이어앤테크놀로지(주)	3,051,637	8.75
장선우	3,110,730	8.92
장인주	1,729,357	4.96
(주)세영티엠에스	506,727	1.45
자기주식	1,200,000	3.44
기타주주	17,627,389	50.56
합 계	34,869,420	100.00

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	주요 영업활동	소유지분율	
			당기말	전기말
극동유화(남녕)무역유한공사	중국	타이어 제조용 윤활유 판매	100%	100%
케이디탱크터미널(주)(*)	대한민국	유류 운송 보관 및 창고업	62.5%	60%

(*) 당기 중 종속회사인 케이디탱크터미널(주)의 불균등 유상증자에 참여하여 2,000,000천원을 출자하였으며, 이에 따라 지분율이 변동하였습니다.

2) 당기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
극동유화(남녕)무역유한공사	3,156,907	197,041	2,959,866	6,037,580	373,553	658,208
케이디탱크터미널(주)	27,832,138	22,615,891	5,216,247	3,061,384	(1,053,479)	(1,053,479)

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2022년 3월 16일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기순이익-공정가치 측정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 15 : 영업권의 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 25 : 확정급여부채의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 26 : 이연법인세의 측정

② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

- 주석 33 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2021년 1월 1일부터 이자율지표 개혁 2단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스'), COVID-19 관련 임차료 면제/할인/유예 (기업회계기준서 제1116호 '리스') 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 동 적용기준들 및 2021년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

② 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

③ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

④ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑤ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑥ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 이익잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 중단영업

연결실체는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부

중단영업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(3) 현금 및 현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적으로 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 월별 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

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

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품은 연결실체가 금융상품의 계약 당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득에 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 차감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

① 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

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

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

② 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영 하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

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

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

③ 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약 조건

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

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

④ 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기 손익으로 인식합니다.
상각후원가측정금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기 손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

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

(6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

② 기대신용손실의 측정

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

③ 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 연결재무상태표상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

(8) 유형자산

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

토지를 제외한 유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수(년)
건 물	40
구축물	20
기계장치	7 ~ 10
비 품	5
기타의 유형자산	5

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

(9) 무형자산

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

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년
회원권	비한정
영업권	비한정

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

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

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

(11) 투자부동산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 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 투자부동산의 추정 내용연수 및 상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수(년)	상각방법
건 물	40	정액법
건축물	20	정액법

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

(12) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경 유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 연결재무상태표에서 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하였습니다.

연결실체는 복합기를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다(주석 4(7) 참조). 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(13) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

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

(14) 비과생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가측정금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결채무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

연결실체는 금융부채가 단기매매항목으로 분류되거나 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되는 경우에 당기손익-공정가치 측정금융부채로 분류합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 상각후원가측정금융부채

당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되지 않은 비과생금융부채는 상각후원가측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가측정금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 상각후원가측정금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효 이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

(16) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 외화

① 외화거래

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

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

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(18) 납입자본

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

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주식 27에 기술되어 있습니다.

(20) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하
순손익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에
서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(21) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'을 적용하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(23) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다 (주석 6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1037호 '손실부담계약' - 계약이행원가

손실부담계약인지 여부를 평가하기 위한 목적으로 계약이행원가를 결정할 때 포함하는 원가의 범위를 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 시행일에 존재하는 계약에 대하여 2022년 1월 1일로부터 시작되는 연차재무제표에 적용됩니다. 최초적용일에 개정사항 적용으로 인한 누적효과는 기초시점의 이익잉여금 또는 기타자본에서 조정하고, 비교표시재무제표는 재작성하지 않습니다. 연결실체는 2021년 12월 31일에 존재하는 모든 계약에 대하여 개정사항이 시행 되기 전에 모두 완료될 것입니다.

2) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다. 이 개정안은 표시되는 가장 이른 기간의 기초시점 이후부터 발생한 모든 거래에 적용합니다. 연결실체는 개정안과 유사한 결과를 도출하는 접근법을 적용해 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 2023년 1월 1일부터 이 개정안을 적용할 예정이며, 이 개정안의 적용이 당기 또는 전기에 영향을 미치는 금액은 없습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 2021년 6월 30일을 초과하는 기간에 대한 COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예 (기업회계기준서 제 1116 호 '리스')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제 1103 호 '사업결합')
- 기업회계기준서 연차개선 2018-2020
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제 1016 호 '유형자산')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제 1117 호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제 1001 호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제 1008 호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

5. 위험관리

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

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

연결실체의 감사는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 연결실체의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

2) 신용위험

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

① 매출채권

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 연결실체는 매출채권과 투자자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

② 투자자산

연결실체는 유동 채권과 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로서 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 회사는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

3) 유동성위험

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

연결실체의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 연결실체가 투자 지출 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 연결실체가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 한편, 연결실체는 여러 은행과 차입 한도약정을 체결하고 있습니다.

4) 시장위험

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

① 환위험

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매 및 구매에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 통화는 USD입니다.

연결실체는 원재료의 수입으로 인한 채무와 제품, 상품의 매출로 인한 외화예상액을 적극 활용하여 환위험의 상당부분을 상쇄하고 있으며, 그 외의 비정상적으로 발생할 수 있는 위험상황에 대비하고자 담당팀이 상시 환위험관리를 하고 있습니다.

② 기타 시장가격 위험

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 지분상품은 5,423백만원입니다.

(2) 자본관리

연결실체의 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 향후 발전을 위해 자본을 유지하는 것입니다. 연결실체는 총부채를 총자본으로 나눈 부채비율을 자본관리지표로 이용하고 있습니다.

연결실체의 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	139,852,067	119,909,003
자본총계	182,083,282	172,746,444
부채비율	76.81%	69.41%

6. 영업부문

연결실체는 전략적인 영업단위인 4개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 분기단위로 검토하고 있습니다.

(1) 당기말 현재 연결실체의 보고부문은 아래와 같습니다.

- ① 윤활유 등: 산업기계용 윤활유, 의약, 화장품, 식품용 및 PS가소제로 사용중인 고급특수유(유동과라핀) 등의 제조 및 판매
- ② LPG: 난방취사용 프로판과 산업용, 차량용 부탄의 구매 및 판매
- ③ 아스팔트: 건설용(건물, 지하철, 교량 등) 자재인 아스팔트 구매 및 판매
- ④ 석유 도/소매: 휘발유, 경유, 등유, BC유 등의 구매 및 판매

(2) 연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

구 분	(단위: 백만원)									
	윤활유 등		LPG		아스팔트		석유 도/소매		총 계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
외부수익	219,330	158,771	43,095	36,957	53,655	30,043	648,752	397,090	964,832	622,861
부문간수익	-	-	2	-	-	-	35	-	37	-
이자수익(*1)	48	49	3	4	3	3	30	20	84	76
이자비용(*1)	1,457	983	148	194	184	153	385	282	2,174	1,612
감가상각비(*2)	3,752	2,524	381	574	54	19	1,516	802	5,703	3,919
법인세차감전 부문수익	12,665	4,290	894	483	926	553	2,053	3,726	16,538	9,052

(*1) 이자수익 및 이자비용은 사업부별 매출액 비율 등의 합리적 기준으로 배분하였습니다.

(*2) 유형자산감가상각비, 투자부동산감가상각비 및 무형자산상각비의 합계 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다.

7. 매출채권

당기말과 전기말 현재 매출채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	71,768,306	50,856,085
대손충당금	(142,013)	(151,290)
합 계	71,626,293	50,704,795

8. 기타채권

당기말과 전기말 현재 기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기대여금	124,341	-	117,257	-
미수금	14,627,635	-	9,798,433	-
금융리스채권	220,146	356,078	139,669	248,916
장기대여금(*)	-	615,501	-	10,059,922
대손충당금(*)	-	-	-	(2,529,752)
보증금	-	5,953,784	-	4,972,420
합 계	14,972,122	6,925,363	10,055,359	12,751,506

(*) 연결실체는 당기 중 장기대여금으로 분류된 상기국제유한공사의 상환우선주 전부를 세양물 류(주)에 6,262,565천원에 처분하였으며, 관련 기타금융자산처분손실 1,577,073천원을 인식 하였습니다.

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	7,993,349	6,197,532
제품	8,554,881	6,276,339
원재료	8,996,585	4,212,302
부재료	1,889,510	2,138,873
저장품	70,403	52,363
미착품	-	1,972
합 계	27,504,728	18,879,381

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 환입은 없습니다.

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	23,034,372	16,022,572
선급비용	159,870	150,249
합 계	23,194,242	16,172,821

11. 공정가치 금융자산

가. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결실체는 다음의 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 요건을 충족하지 않는 채무상품
- 단기매매항목의 지분상품과 파생상품
- 후속적으로 공정가치 평가손익을 기타포괄손익으로 인식할 것을 선택하지 않은 지분상품

당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
세일석유(주) 신주인수권(*)	832,603	-

(*) 당기 중 연결실체는 세일석유(주)의 분리형 신주인수권부사채 2,000,000천원을 취득하여 신주인수권 832,603천원을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 인식했습니다.

나. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

연결실체는 다음의 두 조건을 모두 충족하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 지분상품 중 단기매매항목이 아니면서 회사가 보유하는 전략적 투자상품 등을 최초 인식 시점에 후속적인 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택한 경우
- 채무상품 중 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 이루어져 있고 회사가 계약현금흐름의 수취와 금융상품의 매도 모두를 통해 목적으로 이루는 사업모형인 경우

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상장주식	4,268,514	3,987,530
비상장주식	1,148,343	264,108
출자금	6,270	6,270
합 계	5,423,127	4,257,908

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	공정가치	장부금액
당기말			
삼성생명보험(주)	27,280	15,897	15,897
현대통신(주)	898,305	1,060,050	1,060,050
삼아제약(주)	902,238	1,093,275	1,093,275
빅센(주)	2,000,038	2,099,292	2,099,292
합 계	3,827,861	4,268,514	4,268,514
전기말			
삼성생명보험(주)	27,280	19,617	19,617
현대통신(주)	898,305	901,320	901,320
삼아제약(주)	902,238	935,075	935,075
빅센(주)	2,000,038	2,131,518	2,131,518
합 계	3,827,861	3,987,530	3,987,530

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 중 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	공정가치	장부금액
당기말			
동남석유공업(주)	153,216	204,187	204,187
(주)애플투자대부	196,412	144,156	144,156
넥스젠푸드신기술투자조합	800,000	800,000	800,000
합 계	1,149,628	1,148,343	1,148,343
전기말			
동남석유공업(주)	153,216	118,625	118,625
(주)애플투자대부	196,412	145,483	145,483
합 계	349,628	264,108	264,108

12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
세양물류(주)	대한민국	12월	중고차매매사업	25.00	7,342,232	25.00	6,728,281
세종에이엠씨(주)(*1)	대한민국	12월	기계 제조업	19.00	1,817,383	19.00	1,777,982
노무라이화 사모부동산신탁10호	대한민국	12월	자산유동화증권	28.00	7,635,896	28.00	7,634,564
상기국제유한공사(*2)	홍콩	12월	건설업	-	-	33.71	-
합 계					16,795,511		16,140,827

(*1) 세종에이엠씨(주)는 연결실체가 20% 미만의 지분을 보유하고 있지만, 연결실체의 특수관계자와 합산한 지분율이 20%를 초과하며, 연결실체가 피투자자의 의사결정기구에 참여할 수 있는 권한이 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 연결실체는 당기 중 상기국제유한공사의 기타채권 등을 전량 처분하였으며, 이에 따라 상기국제유한공사는 연결실체의 관계기업에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 지분법평가 및 기타변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
관계기업명	기초	배당금수령	지분법(손)익	기타 자본변동	기타	기말
세양물류(주)	6,728,281	-	185,776	428,175	-	7,342,232
세종에이엠씨(주)	1,777,982	(114,000)	153,401	-	-	1,817,383
노무라이화 사모부동산신탁10호	7,634,564	(528,233)	529,565	-	-	7,635,896
상기국제유한공사(*)	-	-	-	18,822	(18,822)	-
합 계	16,140,827	(642,233)	868,742	446,997	(18,822)	16,795,511

(*) 연결실체는 당기 중 상기국제유한공사의 기타채권 등을 전량 처분하였으며, 지분법자본변동 18,822천원은 당기손익으로 재분류되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
관계기업명	기초	배당금수령	지분법(손)익	기타 자본변동	기타	기말
세양물류(주)	6,737,416	-	(234,380)	225,245	-	6,728,281
세종에이엠씨(주)	1,759,715	(152,000)	170,267	-	-	1,777,982
(주)선진모터스(*1)	-	-	-	2,769	(2,769)	-
노무라이화 사모부동산신탁10호	7,634,341	(520,799)	521,022	-	-	7,634,564
상기국제유한공사(*2)	-	-	-	786,514	(786,514)	-
합 계	16,131,472	(672,799)	456,909	1,014,528	(789,283)	16,140,827

(*1) 연결실체는 전기 중 (주)선진모터스 지분을 전량 처분하였으며, 이에 따라 (주)선진모터스는 연결실체의 관계기업에서 제외되었습니다.

(*2) 실질적으로 순투자의 일부를 구성하고 있는 장기대여금의 손상으로 반영한 금액입니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	세양물류(주)	세종에이엠씨(주)	노무라이화 사모 부동산신탁10호
유동자산	6,093,672	8,200,424	789,141
비유동자산	36,520,337	2,374,008	61,883,008
유동부채	13,694,506	1,009,256	446,888
비유동부채	272,996	-	35,300,000
매출액	31,922,714	8,335,871	3,336,615
영업이익	185,021	1,001,758	3,226,462
당기순이익	651,834	807,373	1,891,303
기타포괄손익	1,924,513	-	-
총포괄손익	2,576,347	807,373	1,891,303

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	세양물류(주)	세종에이엠씨(주)	노무라이화 사모 부동산신탁10호	상기국제유한공사
유동자산	4,743,143	7,804,349	784,008	46,141,006
비유동자산	33,252,059	2,551,659	61,883,008	-
유동부채	11,546,856	998,123	445,251	26,950,523
비유동부채	257,645	83	35,300,000	27,878,814
매출액	31,041,656	7,718,862	3,330,693	8,552,961
영업손익	(308,033)	1,020,554	3,132,877	(2,794,061)
당기순손익	(697,499)	896,142	1,860,793	(1,276,370)
기타포괄손익	962,674	-	-	2,333,284
총포괄손익	265,175	896,142	1,860,793	1,056,914

13. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초장부가액	7,907,885	1,940,216	9,848,101
감가상각	-	(63,727)	(63,727)
기말장부가액	7,907,885	1,876,489	9,784,374
취득원가	7,907,885	2,527,061	10,434,946
감가상각누계액	-	(650,572)	(650,572)

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초장부가액	21,439,142	1,877,950	23,317,092
취득	934,193	124,577	1,058,770
대체(*)	(14,465,450)	-	(14,465,450)
감가상각	-	(62,311)	(62,311)
기말장부가액	7,907,885	1,940,216	9,848,101
취득원가	7,907,885	2,527,061	10,434,946
감가상각누계액	-	(586,845)	(586,845)

(*) 연결실체는 전기 중 투자부동산 일부의 보유목적을 변경하여 유형자산으로 대체하였습니다.

(2) 연결실체의 투자부동산은 연결실체가 보유하고 있는 토지 및 건물로 임대 및 투자목적으로 사용되고 있어 투자부동산으로 분류하고 있으나, 비교할 만한 시장거래의 발생빈도가 낮고 신뢰성 있는 공정가치의 대체적 추정방법이 가능하지 않아, 공정가치를 신뢰성 있게 결정할 수 없습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	309,600	135,600
운영/유지보수비용(임대수익 발생분)	(205,020)	(150,979)

14. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물 및 구축물	기계장치	비품	기타의유형자산	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초 취득원가	59,642,536	29,843,050	12,400,790	2,767,369	4,293,299	19,095,595	3,660,033	131,702,672
기초 감가상각누계액	-	(6,878,808)	(8,474,791)	(2,354,601)	(3,598,782)	-	(1,821,487)	(23,128,469)
기초 장부가액	59,642,536	22,964,242	3,925,999	412,768	694,517	19,095,595	1,838,546	108,574,203
취득/대체(*)	2,563	17,150,313	5,389,909	108,283	402,824	11,510	2,066,903	25,132,305
감가상각	-	(2,085,595)	(1,464,634)	(205,323)	(333,030)	-	(1,311,909)	(5,400,491)
처분 등(*)	-	(28,662)	(4,827)	(597)	(7,937)	(19,103,505)	-	(19,145,528)
기말 장부가액	59,645,099	38,000,298	7,846,447	315,131	756,374	3,600	2,593,540	109,160,489
기말 취득원가	59,645,099	46,947,959	17,396,870	1,622,739	4,496,980	3,600	5,726,936	135,840,183
기말 감가상각누계액	-	(8,947,661)	(9,550,423)	(1,307,608)	(3,740,606)	-	(3,133,396)	(26,679,694)

(*) 당기 중 연결실체 내 케이디테크터미널(주)의 건물 및 구축물 등의 취득이 완료됨에 따라 건설중인자산이 본계정으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물 및 구축물	기계장치	비품	기타의유형자산	건설중인자산	사용권자산	합 계
기초 취득원가	45,177,086	25,461,509	11,856,752	2,703,286	4,069,607	5,154,437	2,285,118	96,707,795
기초 감가상각누계액	-	(5,856,575)	(7,621,143)	(2,192,429)	(3,482,390)	-	(1,338,602)	(20,491,139)
기초 장부가액	45,177,086	19,604,934	4,235,609	510,857	587,217	5,154,437	946,516	76,216,656
취득/대체	14,465,450	4,514,764	675,480	100,988	454,905	17,899,842	2,803,031	40,914,460
감가상각	-	(1,091,991)	(971,307)	(196,913)	(333,325)	-	(1,024,870)	(3,618,406)
처분 등	-	(63,465)	(13,783)	(2,164)	(14,280)	(3,958,684)	(886,131)	(4,938,507)
기말 장부가액	59,642,536	22,964,242	3,925,999	412,768	694,517	19,095,595	1,838,546	108,574,203
기말 취득원가	59,642,536	29,843,050	12,400,790	2,767,369	4,293,299	19,095,595	3,660,033	131,702,672
기말 감가상각누계액	-	(6,878,808)	(8,474,791)	(2,354,601)	(3,598,782)	-	(1,821,487)	(23,128,469)

15. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	32,162,820	31,632,173
상각누계액과 손상차손누계액	(6,237,316)	(1,903,648)
장부가액	25,925,504	29,728,525

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	회원권	영업권	합 계
취득원가:				
기초금액	1,496,578	1,627,326	28,508,269	31,632,173
취득	19,647	511,000	-	530,647
기말금액	1,516,225	2,138,326	28,508,269	32,162,820
상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	(747,705)	(518,215)	(637,728)	(1,903,648)
무형자산상각비	(238,629)	-	-	(238,629)
무형자산손상차손	-	-	(4,095,039)	(4,095,039)
기말금액	(986,334)	(518,215)	(4,732,767)	(6,237,316)

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	회원권	영업권	합 계
취득원가:				
기초금액	1,453,217	1,627,326	28,508,269	31,588,812
취득	43,361	-	-	43,361
기말금액	1,496,578	1,627,326	28,508,269	31,632,173
상각누계액 및 손상차손누계액:				
기초금액	(509,549)	(518,215)	-	(1,027,764)
무형자산상각비	(238,156)	-	-	(238,156)
무형자산손상차손	-	-	(637,728)	(637,728)
기말금액	(747,705)	(518,215)	(637,728)	(1,903,648)

(3) 당기 발생한 경상개발비는 없으며, 전기 발생한 경상개발비는 1,360천원입니다.

(4) 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상평가

영업권은 손상평가를 위하여 다음과 같이 연결실체의 현금창출단위에 배분 되었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
석유유통사업부	23,775,502	27,870,541

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 기초하였으며, 할인현금흐름으로 추정하였습니다. 공정가치 측정치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준3으로 분류되었습니다.

회수가능액의 추정에 사용된 주요 가정은 아래와 같습니다. 주요 가정치는 해당 산업의 미래 추세에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 내·외부의 역사적 자료에 기초하고 있습니다.

(단위: %)	
구 분	내 용
할인율	9.84
영구성장률	0.00
예상판매량 성장률	1.82

현금흐름 추정액은 연결실체의 사업계획에 기초하였습니다.

예상현금흐름은 다음과 같은 조정을 거친 후 과거의 경험을 고려하여 추정하였습니다.

- 판매물량은 과거 유류 판매량과 사업계획을 고려하여 각 유종별 판매량을 개별적으로 추정하였습니다.
- 판매단가는 2022년 부터 2026년 까지 두바이유 유가 전망치를 고려하였으며, 과거 유가 대비 유종별 판매단가를 고려하여 추정하였습니다.
- 원가는 변동비와 고정비로 구분하여 변동비는 원가동인을 고려하여 추정하였으며, 고정비는 과거 평균 고정비 지출액 및 생산자 물가지수 예측치를 적용하여 추정하였습니다.

당기말과 전기말 현재 현금창출단위의 추정 회수가능액과 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
회수가능액	74,816,058	72,070,304
현금창출단위 장부금액	78,911,097	72,708,032
무형자산손상차손	(4,095,039)	(637,728)

16. 리스

(1) 리스이용자

1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	토지	건물	주유소	창고	합 계
기초 장부가액	85,902	56,337	1,662,543	33,764	1,838,546
취득	147,338	-	1,719,755	199,810	2,066,903
감가상각	(147,293)	(56,337)	(955,388)	(152,891)	(1,311,909)
기말 장부가액	85,947	-	2,426,910	80,683	2,593,540

② 전기

(단위 : 천원)							
구 분	토지	건물	충전소	주유소	창고	차량운반구	합 계
기초 장부가액	81,455	264,034	545,344	-	51,826	3,857	946,516
취득	147,261	-	-	2,386,032	269,738	-	2,803,031
감가상각	(142,814)	(207,697)	(195,701)	(236,094)	(238,707)	(3,857)	(1,024,870)
처분	-	-	(349,643)	(487,395)	(49,093)	-	(886,131)
기말 장부가액	85,902	56,337	-	1,662,543	33,764	-	1,838,546

2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	2,290,560	979,659
취득	2,185,090	2,803,031
리스료 지급	(1,604,440)	(1,149,144)
이자비용	179,630	69,569
처분	-	(412,555)
기말	3,050,840	2,290,560

3) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
토지	147,293	142,814
건물	56,337	207,697
충전소	-	195,701
주유소	955,388	236,094
창고	152,891	238,707
차량운반구	-	3,857
소 계	1,311,909	1,024,870
리스부채 이자비용	179,630	69,569
단기리스 관련 비용	892,310	431,632
소액자산 리스 관련 비용	9,079	7,534
리스부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	473,428	407,113
합 계	2,866,356	1,940,718

4) 당기말 이후 금융리스부채의 연도별 상환금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
6개월 이내	756,580
7개월 ~ 12개월	678,680
13개월 ~ 24개월	968,150
25개월 ~ 36개월	420,000
37개월 ~ 48개월	420,000
49개월 ~ 60개월	47,500
합 계	3,290,910

5) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에서 발생한 현금유출	1,604,440	1,149,144
단기리스 관련 비용	892,310	431,632
소액자산 리스 관련 비용	9,079	7,534
리스부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	473,428	407,113
총현금유출액	2,979,257	1,995,423

(2) 리스제공자

1) 연결실체의 금융리스채권은 임차하고 있는 부동산에 대해서 전대리스를 제공함에 따라 발생되었으며, 당기 및 전기 중 리스채권 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	388,585	-
취득	368,186	455,838
회수	(208,500)	(78,000)
이자수익	27,953	10,747
기말	576,224	388,585
유동성금융리스채권	220,146	139,669
장기금융리스채권	356,078	248,916

2) 당기말 현재 리스채권과 관련된 미래 수취할 각 기간별 리스료의 총합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
12개월 이내	246,000
13개월 ~ 24개월	194,000
25개월 ~ 36개월	90,000
37개월 ~ 48개월	90,000
49개월 ~ 60개월	7,500
합 계	627,500

17. 보험가입자산

당기말 현재 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
재산종합보험	재고자산	27,504,728	25,077,072	(주)KB손해보험
	건물	6,300,288	16,586,922	
	투자부동산	15,745		
	건축물	10,489,202	21,104,247	
	기계장치, 공구와기구, 비품	3,080,211	19,772,732	
	건물	1,542,770	1,594,681	
	건축물	17,817,430	18,809,532	
	기계장치, 공구와기구, 비품	4,782,543	5,322,728	
	합 계	71,532,917	108,267,914	

이 외에 연결실체가 가입하고 있는 보험내역은 환경책임보험(DB손해보험(주)), 임원 배상책임보험(DB손해보험(주)), 적하보험(AIG손해보험(주)), 재난배상책임보험((주)KB손해보험) 등으로 이루어져 있습니다.

18. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	5,644,325	-	5,277,048	-
선수금	3,071,767	-	2,325,412	-
미지급배당금	901	-	857	-
수입보증금	2,584,040	1,494,800	2,619,040	3,331,200
유동성장기미지급금	10,837,477	-	11,722,273	-
합 계	22,138,510	1,494,800	21,944,630	3,331,200

19. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 단기차입금

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
담보부:				
농협은행(주)	일반자금대출	2.01	10,000,000	10,000,000
(주)부산은행	시설자금대출	2.21	1,200,000	1,200,000
	운영자금대출	2.50	5,000,000	8,800,000
	무역어음대출	2.48	5,000,000	-
소 계			21,200,000	20,000,000
무담보부:				
우암홀딩스(주)	일반운용대출	4.60	-	8,000,000
(주)신한은행	무역어음대출	2.35	5,000,000	-
농협은행(주)	운영자금대출	2.36	8,000,000	3,000,000
		2.32	4,500,000	4,500,000
		2.43	5,000,000	-
(주)국민은행	운영자금대출	2.13	12,000,000	-
소 계			34,500,000	15,500,000
합 계			55,700,000	35,500,000

② 유동성장기차입금

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
무담보부:				
한국산업은행	일반대출	2.69	6,000,000	6,000,000
농협은행(주)	일반대출	2.75~2.98	4,000,000	4,000,000
(주)세영티엠에스	운영자금대출	4.60	2,000,000	-
합 계			12,000,000	10,000,000

③ 장기차입금

(단위: 천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
담보부:				
한국산업은행	시설자금대출	2.93~3.29	15,000,000	12,000,000
무담보부:				
한국산업은행	일반대출	2.69	9,000,000	15,000,000
농협은행(주)	일반대출	2.75~2.98	6,000,000	10,000,000
(주)세영티엠에스	운영자금대출	4.60	2,000,000	-
소 계			17,000,000	25,000,000
유동성대체			(12,000,000)	(10,000,000)
합 계			20,000,000	27,000,000

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수	480,000,000주	480,000,000주
주당금액	500원	500원
발행주식수	34,869,420주	34,869,420주
보통주자본금	17,434,710	17,434,710

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	702,262	702,262
전환권대가	16,629	16,629
자기주식처분이익	844,065	844,065
기타	303,385	303,385
합 계	1,866,341	1,866,341

21. 기타자본과 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(4,564,324)	(4,564,324)
기타자본조정	(43,257)	-
합 계	(4,607,581)	(4,564,324)

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	342,707	57,836
관계기업투자자본변동	193,113	(253,885)
해외사업환산손익	260,501	(24,153)
합 계	796,321	(220,202)

22. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 연결실체의 이익잉여금의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	7,283,290	6,811,918
임의적립금	12,791,510	12,791,510
미처분이익잉여금	144,562,599	137,318,601
합 계	164,637,399	156,922,029

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

23. 주당순이익

(1) 당기와 전기의 기본주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
지배기업순이익	11,402,756,101	7,709,520,023
가중평균유통보통주식수(*)	33,669,420주	33,669,420주
기본주당이익	339	229

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	34,869,420	34,869,420
자기주식 효과	(1,200,000)	(1,200,000)
가중평균유통보통주식수	33,669,420	33,669,420

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체는 희석성잠재적보통주가 없으므로 희석주당순이익은 산출하지 아니합니다.

24. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(2,278,542)	941,116
원재료 및 상품 사용액	903,587,184	563,795,805
종업원급여	11,269,392	10,269,021
감가상각비	5,400,491	3,618,406
무형자산상각비	238,629	238,156
운반비	9,288,954	8,057,461
용역비	5,635,992	4,902,907
지급임차료	1,412,149	843,457
기타	9,791,688	15,886,246
합 계(*)	944,345,937	608,552,575

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계입니다.

25. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	10,267,249	9,259,995
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,002,143	1,009,026
합 계	11,269,392	10,269,021

(2) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	8,511,192	9,372,670
사외적립자산	(7,552,990)	(6,263,094)
확정급여부채	958,202	3,109,576

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 독립된 외부보험계리법인에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

확정급여제도의 운영으로 연결실체는 수명위험, 환위험, 이자율위험 및 시장위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	9,372,670	8,419,718
당기근무원가	991,061	971,758
이자비용	157,450	146,255
퇴직급여지급액	(588,427)	(407,422)
재측정요소	(1,421,739)	242,711
기타	177	(350)
기말금액	8,511,192	9,372,670

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	6,263,094	5,390,807
기여금	1,249,279	800,000
퇴직금지급	-	(1,047)
이자수익	161,671	121,720
관리원가	(15,126)	(13,083)
재측정요소	(105,928)	(35,303)
기말금액	7,552,990	6,263,094

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금신탁(*)	7,550,371	6,260,475
국민연금전환금	2,619	2,619
합 계	7,552,990	6,263,094

(*) 당기말과 전기말 퇴직연금신탁은 전액 정기예금으로 구성되어 있습니다.

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.19%	2.67%
미래 급여인상율	2.00%	5.00%

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 8.07년입니다.

② 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율(1%변동)	(363,932)	417,920
미래 급여인상율(1%변동)	418,994	(371,425)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	4,315,303	2,524,173
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	640,013	(5,734)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	945,260	(679,525)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	(369,826)	41,018
법인세비용	5,530,750	1,879,932

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이연법인세:		
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(80,348)	(20,145)
- 확정급여제도의 재측정요소	(289,478)	61,163
합 계	(369,826)	41,018

상기 항목과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	16,538,452	9,052,362
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 세부담액	3,616,459	1,969,519
조정사항:		
세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과	(45,087)	(58,030)
세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과	490,259	80,778
세액공제	(296,644)	(239,974)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	640,013	(5,734)
일시적차이 중 이연법인세 미인식효과	900,909	140,300
기타	224,841	(6,927)
법인세비용	5,530,750	1,879,932
평균유효세율	33.44%	20.77%

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2021년 이후 실현분에 대해서는 22%를 적용하여 산정하였습니다.

(5) 연결실체의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결재무상태표에 표시하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	770,439	1,945	(80,348)	692,036
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-
관계기업투자주식	(823,643)	(137,593)	-	(961,236)
유형자산	(3,927,063)	317,963	-	(3,609,100)
무형자산	114,007	-	-	114,007
미지급금	33,527	1,133	-	34,660
확정급여부채	758,913	(285,178)	(289,478)	184,257
대손충당금	504,685	(504,685)	-	-
사용권자산	(404,480)	(166,099)	-	(570,579)
리스부채	503,923	167,262	-	671,185
기타	(32,258)	29,818	-	(2,440)
합 계	(2,501,950)	(575,434)	(369,826)	(3,447,210)

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	790,584	-	(20,145)	770,439
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(492,266)	492,266	-	-
관계기업투자주식	(821,655)	(1,988)	-	(823,643)
유형자산	(3,974,489)	47,426	-	(3,927,063)
무형자산	114,007	-	-	114,007
미지급금	36,229	(2,702)	-	33,527
확정급여부채	632,010	65,740	61,163	758,913
대손충당금	490,148	14,537	-	504,685
사용권자산	(208,233)	(196,247)	-	(404,480)
리스부채	215,525	288,398	-	503,923
기타	36,665	(68,923)	-	(32,258)
합 계	(3,181,475)	638,507	41,018	(2,501,950)

27. 수익

(1) 수익 원천

연결실체의 주요 수익은 고객과의 계약에서 생기는 수익이며 당기와 전기 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	964,831,743	622,861,175

(2) 수익의 구분

다음과 같이 고객과의 계약에서 생기는 수익의 주요 제품과 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주요 제품과 서비스 계열		
- 제품	171,242,301	113,815,166
- 상품	787,936,526	506,551,673
- 기타	5,652,916	2,494,336
합 계	964,831,743	622,861,175
수익인식시기		
- 한 시점에 이행	963,629,014	622,430,254
- 기간에 걸쳐 이행	1,202,729	430,921
고객과의 계약에서 생기는 수익	964,831,743	622,861,175

(3) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
제품/상품	<p>유탄유, LPG, 아스팔트, 석유류 판매사업은 고객이나 대리점에 입고되는 시점에 통제가 이전되고 수익이 인식됩니다.</p> <p>유탄유 판매사업에서 수출거래의 경우 제품/상품의 공급과 운송용역 제공은 구분하여 인식합니다.</p>	<p>제품, 상품은 통제가 고객에게 이전될 때 수익을 인식하였습니다. 운송용역은 선임 해당금액을 운송용역 대가로 구분하여 경과일수를 진행률로 하여 수익인식하였습니다.</p>
	<p>유탄유, LPG, 석유류 판매사업에서 판매장려금은 기대값과 가능성이 높은 금액상 차이가 존재하지 않아 실제 정산되는 금액을 변동대가로 추정합니다.</p>	<p>제품, 상품매출액에 포함되던 판매장려금은 매출액에서 차감하여 인식하였습니다.</p>
기타	<p>유탄유 제조판매사업에서 수행하는 임가공용역 및 유류 탱크 임대업은 고객에게 인도되는 시점에 수익을 인식합니다.</p>	<p>추가로 수령하는 운송용역대가는 경과일수를 진행률로 하여 수익인식합니다.</p> <p>탱크 임대업을 통한 화물보관료 등에 대해서는 용역제공기간 동안 월별 안분하여 수익을 인식합니다.</p>

28. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	7,067,685	6,774,535
퇴직급여	469,410	747,230
복리후생비	660,810	686,763
접대비	724,559	676,569
대손상각비	49,847	65,855
감가상각비	2,349,917	2,066,198
무형자산상각비	238,629	238,156
세금과공과	1,241,932	900,117
광고선전비	273,845	255,196
여비교통비	187,255	184,491
통신비	120,989	118,502
지급수수료	2,518,973	1,707,602
판매알선수수료	102,532	100,230
보험료	250,241	254,553
운반비	7,595,147	6,382,281
소모품비	158,958	134,644
도서인쇄비	16,854	15,602
수선비	151,624	117,463
차량유지비	351,941	347,530
수출비용	1,103,358	916,723
교육훈련비	33,889	32,036
회의비	30,294	24,925
서비스비	2,108	2,235
용기보수비	334,148	462,110
용역비	4,246,710	3,453,878
지급임차료	1,105,486	749,314
수도광열비	196,293	209,328
잡비	13,580	9,163
합 계	31,597,014	27,633,229

29. 금융수익과 금융원가

당기와 전기 금융수익과 금융원가의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	84,392	75,757
배당금수익	95,551	321,259
외환차익	2,885,459	1,361,245
외화환산이익	146,650	22,326
파생상품거래이익	-	5,360
파생상품평가이익	100,818	-
합 계	3,312,870	1,785,947
금융원가:		
이자비용	2,173,886	1,611,977
외환차손	647,944	2,263,930
외화환산손실	7,979	1,236,987
파생상품거래손실	87,849	120,876
파생상품평가손실	-	11,194
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	2,237,575
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	8,844
매출채권처분손실	18,966	-
기타금융자산처분손실	1,570,732	-
합 계	4,507,356	7,491,383

30. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 기타수익과 기타비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
수입임대료	513,012	542,004
유형자산처분이익	12	11,540
잡이익	44,099	653,707
리스상환이익	-	13,818
보험차익	5,077	-
관계기업투자처분이익	-	15,230
합 계	562,200	1,236,299
기타비용:		
기타의대손상각비	-	430,245
투자부동산감가상각비	63,726	62,311
유형자산처분손실	5,843	108,887
무형자산손상차손	4,095,039	637,728
관계기업투자처분손실	18,823	-
잡손실	379	4,839
합 계	4,183,810	1,244,010

31. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구 분	상각후원가측정 금융자산	당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익 - 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채
현금및현금성자산	8,601,597	-	-	-	-	-
매출채권	71,626,293	-	-	-	-	-
기타채권	14,972,122	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	832,603	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	5,423,127	-	-	-
장기금융상품	1,189,397	-	-	-	-	-
장기기타채권	6,925,363	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	-	13,376	-
단기금융부채	-	-	-	67,700,000	-	-
매입채무	-	-	-	17,780,887	-	-
기타채무	-	-	-	19,066,743	-	-
유동성리스부채	-	-	-	-	-	1,309,662
장기금융부채	-	-	-	20,000,000	-	-
장기기타채무	-	-	-	1,494,800	-	-
비유동성리스부채	-	-	-	-	-	1,741,178
합 계	103,314,772	832,603	5,423,127	126,042,430	13,376	3,050,840

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익 - 공정가치 측정 금융부채	기타금융부채
현금및현금성자산	15,520,023	-	-	-	-
매출채권	50,704,795	-	-	-	-
기타채권	10,055,359	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	4,257,908	-	-	-
장기금융상품	22,000	-	-	-	-
장기기타채권	12,751,506	-	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	-	-	114,193	-
단기금융부채	-	-	45,500,000	-	-
매입채무	-	-	13,157,322	-	-
기타채무	-	-	19,619,218	-	-
유동성리스부채	-	-	-	-	956,771
장기금융부채	-	-	27,000,000	-	-
장기기타채무	-	-	3,331,200	-	-
비유동성리스부채	-	-	-	-	1,333,789
합 계	89,053,683	4,257,908	108,607,740	114,193	2,290,560

32. 금융상품의 범주별 손익

당기 및 전기 금융상품의 범주별 손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	순손익(*)		기타포괄손익		이자수익/비용		평가손익 등	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
현금및현금성자산	264,860	(590,921)	-	-	42,619	46,828	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	(1,970,706)	-	-	-	-	-	(8,844)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	95,551	50,907	284,871	71,423	-	-	-	-
상각후원가측정금융자산	1,010,083	(1,089,469)	-	-	41,773	28,929	(49,847)	(496,100)
당기손익-공정가치 측정 금융부채	12,969	(132,070)	-	-	-	-	100,818	-
상각후원가측정금융부채	(2,398,319)	(1,903,608)	-	-	(1,994,256)	(1,542,409)	-	-
기타금융부채	(179,630)	(69,569)	-	-	(179,630)	(69,569)	-	-
합 계	(1,194,486)	(5,705,436)	284,871	71,423	(2,089,494)	(1,536,221)	50,971	(504,944)

(*) 이자수익/비용 및 평가손익 등을 포함한 금융손익 전체를 포함하였습니다.

33. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재액	37,757	36,868
은행예금	8,563,840	15,483,155
합 계	8,601,597	15,520,023

(2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금 및 현금성자산을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	8,563,840	15,483,155
장기금융상품	1,189,397	22,000
매출채권및기타채권	93,523,778	73,511,659
합 계	103,277,015	89,016,814

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
국내	82,839,641	65,235,221
아시아	10,062,258	8,129,222
중동	575,361	124,977
기타	46,518	22,239
합 계	93,523,778	73,511,659

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	74,553,203	-	58,944,858	2,529,752
1일-180일	17,151,147	-	15,039,996	-
181일-1년	1,094,792	3,557	1,281,359	-
1년 초과	866,649	138,456	926,488	151,290
합 계	93,665,791	142,013	76,192,701	2,681,042

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	2,681,042	3,076,232
대손	49,847	65,855
제각	(59,125)	(104,776)
기타	(2,529,751)	(356,269)
기말잔액	142,013	2,681,042

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	6개월이내	7-12개월	1-2년	2-5년
매출채권및기타채권	18,970,575	17,151,147	1,091,235	146,692	581,501

전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	6개월이내	7-12개월	1-2년	2-5년
매출채권및기타채권	17,096,553	15,039,996	1,281,359	593,180	182,018

(3) 유동성위험

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

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	7-12개월	1-2년	2년 초과
매입채무및기타채무	38,342,430	38,342,430	36,847,630	-	-	1,494,800
담보부 은행차입금	36,200,000	38,007,680	20,339,630	1,448,540	3,429,902	12,789,608
무담보 차입금	51,500,000	52,063,038	35,221,853	11,788,909	5,052,276	-
리스부채	3,050,840	3,290,910	756,580	678,680	968,150	887,500
합 계	129,093,270	131,704,058	93,165,693	13,916,129	9,450,328	15,171,908

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월이내	7-12개월	1-2년	2년 초과
매입채무및기타채무	36,107,740	36,107,740	32,776,540	-	-	3,331,200
담보부 은행차입금	32,000,000	33,994,694	19,148,709	1,400,730	373,200	13,072,055
무담보 차입금	40,500,000	41,610,873	13,380,541	12,869,739	10,308,317	5,052,276
리스부채	2,290,560	2,439,430	602,930	444,500	864,000	528,000
합 계	110,898,300	114,152,737	65,908,720	14,714,969	11,545,517	21,983,531

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체는 원자재 수입 거래 및 제품 및 상품의 수출 거래와 관련하여 USD 및 CNY의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 내부적으로 원화 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 필요한 경우 환위험관리를 목적으로 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	CNY	원화	USD	CNY	원화
현금및현금성자산	2,613,253	10,884,255	5,125,313	6,820,397	10,652,320	9,199,103
매출채권	14,677,611	5,559,698	18,435,857	12,436,575	4,374,250	14,261,319
기타채권	441,686	-	523,618	9,479,736	-	10,313,952
자산 계	17,732,550	16,443,953	24,084,788	28,736,708	15,026,570	33,774,374
매입채무	(1,639,057)	-	(1,943,102)	(2,351,214)	-	(2,558,121)
기타채무	(48,397)	(466,713)	(144,304)	(49,163)	(866,766)	(198,204)
부채 계	(1,687,454)	(466,713)	(2,087,406)	(2,400,377)	(866,766)	(2,756,325)
순 노출	16,045,096	15,977,240	21,997,382	26,336,331	14,159,804	31,018,049

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
CNY	177.43	170.88	186.26	166.96

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD 및 CNY 대비 환율이 높았다면, 연결실체의 자본과 손익은 증가하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결실체가 각 보고기간 말에 합리적으로가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세효과 고려 전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	환율변동	손익효과	
		당기	전기
USD	5%상승	951,073	1,432,696
CNY	5%상승	148,796	118,206

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

(5) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	8,717,769	7,345,715
금융부채	(51,700,000)	(62,500,000)
합 계	(42,982,231)	(55,154,285)
변동이자율:		
금융자산	8,585,840	14,456,783
금융부채	(36,000,000)	(10,000,000)
이자율스왑계약	10,000,000	10,000,000
합 계	(17,414,160)	14,456,783

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체가 상각후원가로 측정하고 있는 고정이자율 조건 금융상품의 이자율 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 현재 이자율이 100베이스스포인트 변동한다면, 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이 분석은 환율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하며, 전기에도 동일한 방법으로 분석하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액(법인세효과 고려 전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	손익효과	
	100bp 상승	100bp 하락
당기말:		
변동이자율 금융상품	(174,142)	174,142
전기말:		
변동이자율 금융상품	144,568	(144,568)

(6) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

연결실체의 당기말과 전기말 현재 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*)	5,423,127	5,423,127	4,257,908	4,257,908
당기손익-공정가치 측정 금융자산	832,603	832,603	-	-
합 계	6,255,730	6,255,730	4,257,908	4,257,908
상각후원가로 인식된 자산:				
상각후원가측정금융자산	103,314,772	103,314,772	89,053,683	89,053,683
공정가치로 인식된 부채:				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	13,376	13,376	114,193	114,193
상각후원가로 인식된 부채:				
매입채무및기타채무	38,342,430	38,342,430	36,107,740	36,107,740
담보부 차입금	36,200,000	36,200,000	32,000,000	32,000,000
무담보 차입금	51,500,000	51,500,000	40,500,000	40,500,000
합 계	126,042,430	126,042,430	108,607,740	108,607,740
기타 금융부채:				
리스부채	3,050,840	3,050,840	2,290,560	2,290,560

(*) 당기말 현재 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가한 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 806,270천원(전기말: 6,270천원)입니다.

② 공정가치 서열체계

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

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

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	832,603	832,603
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,268,514	-	348,343	4,616,857
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	13,376	-	13,376

전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,987,530	-	264,108	4,251,638
당기손익-공정가치 측정 금융부채	-	114,193	-	114,193

③ 가치평가기법 및 투입변수

공정가치 서열체계 수준2로 분류되는 금융자산 및 금융부채 중 파생상품의 공정가치는 현금흐름할인법 등의 파생상품 평가모형을 사용하여 산정하고 있습니다. 파생상품평가모형의 주요 투입변수는 이자율, 환율, 할인율 등이 있으며, 파생상품의 유형과 기초자산의 성격에 따라 달라질 수 있습니다.

당기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구 분	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
지분증권 등	348,343	수익가치접근법/ 시장가치접근법	할인율(%)	10.80
			영구성장률(%)	-
			유사기업 PER	14.49
			유사기업 PBR	0.94
	832,603	이항모형	위험중립확률	0.4895
			변동성(%)	35.89

34. 우발부채

(1) 당기 중 연결실체의 기타특수관계자인 세양치지개발(광서)유한공사에 계류된 소송과 관련하여 연결실체와 관련된 소송가액은 1,966백만원입니다. 당기말 현재 연결실체의 경영진은 해당 소송사건 결과의 합리적인 예측이 불가능하고 시기가 불확실하며 그 결과가 연결실체에게 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 지급보증 및 한도거래 약정금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	금융기관	금 액
시설자금대출 등	(주)부산은행 등	35,000,000
무역금융	(주)신한은행 등	27,000,000
수입신용장	한국산업은행 등	14,226,000
지급보증	(주)하나은행 등	10,000,000
합 계		86,226,000

35. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	채무종류	금액	담보설정금액	담보권자
토지	5,915,044	단기차입금	11,200,000	11,000,000	(주)부산은행
건물	1,709,757				
구축물	169,401				
기계장치외	731,198				
토지	4,968,487	매입채무	1,394,399	3,866,900	비피코리아(주)
투자부동산	1,984,972				
건물	105,758				
토지	14,370,808	단기차입금	10,000,000	12,000,000	농협은행(주)
투자부동산	6,236,744				
건물	835,295				
토지	12,185,386	매입채무	10,736,179	16,200,000	현대오일뱅크(주)
건물	2,194,823				
구축물	1,905,434				
기계장치 외	162,731				
토지	16,608,629	장기차입금	15,000,000	18,000,000	한국산업은행
건물	1,556,113				
구축물	15,736,348				
기계장치	4,683,030				
합 계	92,059,958		48,330,578	61,066,900	

(2) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	물건 또는 내용	금 액
한국산업은행	L/C개설 및 외화지급보증 등	637,240
(주)하나은행	S-OIL(주)-상품매입대(LPG)	500,000
(주)하나은행	SK에너지-상품매입대(LPG)	200,000
(주)신한은행	현대오일뱅크-상품매입대	5,000,000
서울보증보험	물품판매이행관련등	295,653
합 계		6,632,893

(3) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	12,000	12,000	당좌개설보증금

36. 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업활동에서 창출된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
1. 당기순이익	11,007,701	7,172,430
2. 조정항목	(21,255,014)	21,484,167
(1) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	20,176,854	13,391,503
퇴직급여	1,002,142	1,009,026
대손상각비	49,847	65,855
기타의대손상각비	-	430,245
감가상각비	5,400,491	3,618,406
무형자산상각비	238,629	238,156
투자부동산감가상각비	63,727	62,311
유형자산처분손실	5,843	108,887
무형자산손상차손	4,095,039	637,728
이자비용	2,173,886	1,611,977
외화환산손실	7,979	1,236,987
파생상품평가손실	-	11,194
지분법손실	-	234,380
법인세비용	5,530,750	1,879,932
관계기업투자처분손실	18,823	-
기타금융자산처분손실	1,570,732	-
매출채권처분손실	18,966	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	2,237,575
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	8,844
(2) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,301,369)	(1,151,307)
유형자산처분이익	(12)	(11,540)
이자수익	(84,393)	(75,757)
배당금수익	(95,552)	(321,259)
외화환산이익	(146,650)	(22,326)
지분법이익	(868,742)	(691,289)
잡이익	(125)	(88)
리스상환이익	-	(13,818)
관계기업투자처분이익	-	(15,230)
보험차익	(5,077)	-
파생상품평가이익	(100,818)	-
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(40,130,499)	9,243,971
매출채권의 감소(증가)	(20,630,065)	11,324,770
재고자산의 감소(증가)	(8,625,347)	6,005,419
기타자산의 증가	(12,513,443)	(1,883,212)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매입채무의 증가(감소)	4,621,020	(6,137,782)
기타부채의 증가(감소)	(1,144,958)	1,141,151
퇴직금의 지급	(588,427)	(407,422)
사외적립자산의 증가	(1,249,279)	(798,953)
3. 영업활동에서 창출된 현금흐름	(10,247,313)	28,656,597

(2) 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채 유동성대체	1,777,701	1,462,822
장기차입금 유동성대체	12,000,000	10,000,000
건설중인자산 본계정대체	19,073,505	3,958,684

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	단기차입금	유동성 장기차입금	유동성 리스부채	장기차입금	비유동성 리스부채	합 계
기초잔액	35,500,000	10,000,000	956,771	27,000,000	1,333,789	74,790,560
유동성 대체	-	12,000,000	1,777,701	(12,000,000)	(1,777,701)	-
재무활동 현금흐름	20,200,000	(10,000,000)	(1,424,810)	5,000,000	-	13,775,190
기타	-	-	-	-	2,185,090	2,185,090
기말잔액	55,700,000	12,000,000	1,309,662	20,000,000	1,741,178	90,750,840

37. 특수관계자

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

구 분	회사명
최대주주의 특수관계자	고진모터스(주)
	우암홀딩스(주)
	(주)제이제이인터내셔널
	선인자동차(주)
	우암건설(주)
	(주)세영티엠에스
	우암에프앤비(주)
	에스지오토서비스(주)
	(주)선진모터스
관계기업	세양물류(주)
	세종에이엠씨(주)
	노무라이화 사모부동산투자신탁 10호
기타특수관계자	상기국제유한공사(*)
	신영(광서)치업유한공사
	세양치지개발(광서)유한공사

(*) 당기 중 상기국제유한공사의 기타채권 등 전부를 관계기업인 세양물류(주)에 매각함에 따라 상기국제유한공사는 당기 관계기업에서 기타특수관계자로 분류되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계자명	거래내용		당기	전기
	고진모터스(주)	매입 등	지급임차료	228,811
차량수리비 외			12,827	207,508
우암홀딩스(주)	매입 등	자문용역비	221,016	256,092
		이자비용	22,181	17,093
우암건설(주)	매입 등	지급수수료 등	87,224	87,325
		유형자산 취득	2,204,500	16,146,988
		이자비용	61,249	-
선인자동차(주)	매입 등	차량수리비 외	3,047	1,192
세종에이엠씨(주)	매출 등	배당금 수령	114,000	152,000
노무라이화 사모부동산투자신탁 10호	매출 등	배당금 수령	528,233	520,799
(주)세영티엠에스	매입 등	이자비용	71,836	-
세양물류(주)	매출 등	지분 매도	6,262,565	-
최대주주 등	매출 등	지분 매도	-	18,000
	매입 등	배당금 지급	2,116,699	2,538,008
합 계	매출 등		6,904,798	690,799
	매입 등		5,029,390	19,481,126

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
특수관계자명	배당수령		자금차입		차입금상환	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
우암홀딩스(주)	-	-	-	8,000,000	8,000,000	-
우암건설(주)	-	-	3,000,000	-	3,000,000	-
세종에이엠씨(주)	114,000	152,000	-	-	-	-
노무라이화 사모부동산투자신탁 10호	528,233	520,799	-	-	-	-
(주)세영티엠에스	-	-	2,000,000	-	-	-

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

① 당기말

(단위: 천원)				
특수관계자명	채권		채무	
	임차보증금	미지급금	차입금	
고진모터스(주)	100,000	21,217	-	
우암건설(주)	160,000	5,602	-	
(주)세영티엠에스	-	-	2,000,000	
합 계	260,000	26,819	2,000,000	

② 전기말

(단위: 천원)				
특수관계자명	채권		채무	
	임차보증금	대여금 등	미지급금	단기차입금
고진모터스(주)	100,000	-	21,742	-
우암홀딩스(주)	-	-	-	8,000,000
우암건설(주)	160,000	666,988	5,602	-
상기국제유한공사(*)	-	9,505,140	-	-
합 계	260,000	10,172,128	27,344	8,000,000

(*) 전기말 현재 연결실체는 상기국제유한공사의 대여금에 대하여 2,529,752천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에게 제공한 담보자산은 없습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 없습니다.

(8) 주요경영진과의 거래

주요경영진은 단기종업원급여 및 퇴직급여를 제공받고 있습니다. 연결실체는 당기 중 1,003,847천원(전기 797,475천원)의 보상을 주요경영진에게 제공하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	극동유화주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	5	1	1	4	5	2	2	5	-	-	-	15	13	
투입 시간	분·반기검토	6	3	14	22	279	344	80	79	-	-	-	-	379	448
	감사	25	25	65	63	984	930	448	510	27	-	-	-	1,549	1,528
	합계	31	28	79	85	1,263	1,274	528	589	27	-	-	-	1,928	1,976

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.6.23				1	일	
	주요내용	감사위험 평가 및 감사위험 식별/ 감사전략 수립/ 감사접근법 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2021.7.26~2021.7.30	5	일	4	명	2	명	반기검토
	2021.11.29~2021.12.3	5	일	5	명	2	명	중간감사
	2022.2.18~2022.2.25	8	일	5	명	2	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.2				1	일	
	실사(입회)장소	극동유화 양산본사, 온산공장, 인천저유소						
	실사(입회)대상	제품,상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.2.18				1	일	
	실사(입회)장소	극동유화 양산본사						
	실사(입회)대상	현금 등						
	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	

외부조회	기타조회	타처보관재고자산		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2021.8.25, 2022.3.14		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 25일	감사 및 업무수행이사 외 2명	서면 회의	감사계획 보고
2	2022년 03월 14일	감사 및 업무수행이사 외 2명	서면 회의	감사결과 보고