

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	115
외부감사 실시내용	119

주식회사 영풍

재무제표에 대한
감사보고서

제 69 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 68 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 영풍
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 영풍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2020년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견 근거

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

핵심감사사항

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

(1) 자산손상

주식 13번에서 기재된 것과 같이 회사의 재무상태표 상 종속기업 및 관계기업투자는 7,870억 원으로 자산총액 중 34.5%의 비중을 차지하는 자산입니다. 당기말 현재 회사의 종속기업 중 일부는 활성시장에서의 주가하락, 영업손실 발생 등 손상징후를 보이고 있습니다.

이에 회사는 손상징후의 발생 여부를 확인하고, 손상징후가 발생된 종속기업과 관계기업에 대하여 자산손상 검사를 수행하였습니다. 종속기업과 관계기업투자의 금액이 중요하고 자산손상검사를 위한 미래 현금흐름과 할인율 추정에 경영진의 유의적 판단이 개입되므로 우리는 이를 핵심감사사항으로 포함하였습니다.

이와 관련하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상의 징후가 존재하는 자산 및 현금창출단위의 존재 여부를 확인
- 회사측 전문가의 손상 평가보고서 수령
- 회사측 전문가(외부평가기관)의 적격성 평가
- 경영진에 대한 경영자확인서 징구로 사업계획과 일치하는지 확인
- 경영진에 대한 질문 및 외부기관의 시장전망자료의 검토를 통한 사업계획 실현가능성 확인
- 가치평가 전문가를 활용하여 평가방법론, 평가모델에 적용된 변수에 대한 검토 업무를 수행하도록 부문감사인에게 지시하고 감독

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.

재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 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, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 채정호입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2020년 3월 12일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 영풍

제 69 기
2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 68 기
2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 영풍 대표이사 이강인

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 강남대로 542
(전 화) 02-519-3314

재무상태표

제 69 (당)기 2019년 12월 31일 현재

제 68 (전)기 2018년 12월 31일 현재

주식회사 영풍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 69 (당)기말	제 68 (전)기말
자산			
유동자산		703,273,846,909	682,191,017,058
현금및현금성자산	6,7,35	61,533,896,062	79,312,885,845
기타유동금융자산	7,8,35	284,296,580,608	218,390,391,644
매출채권 및 기타채권	5,7,9,35	95,191,180,986	75,509,197,065
기타유동자산	10	2,996,869,516	1,467,323,156
재고자산	11	259,255,319,737	307,511,219,348
비유동자산		1,579,679,349,860	1,600,296,694,931
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	7,12,35,38	4,999,272,057	7,496,197,905
기타비유동금융자산	7,8,35	9,131,167,610	9,371,033,610
종속기업 및 관계기업투자	13	787,003,371,697	786,193,371,697
투자부동산	4,14	472,433,796,526	465,443,412,758
유형자산	4,15	300,968,239,464	326,544,290,536
사용권자산	4,16	2,835,226,788	-
무형자산	4,17	2,308,275,718	5,248,388,425
자산총계		2,282,953,196,769	2,282,487,711,989
부채			
유동부채		201,359,418,137	226,055,545,974
매입채무 및 기타채무	4,7,18,35,38	116,695,993,368	142,742,732,148
유동차입금	4,7,19,35,38	36,346,914,201	76,747,481,193
기타유동금융부채	4,7,8,16,35,38	27,162,456,004	1,864,804,864
기타유동부채	20	603,106,467	563,842,674
당기법인세부채	30	20,550,948,097	4,136,685,095
비유동부채		261,345,186,185	288,411,456,157
비유동차입금	4,7,19,35,38	9,212,143,000	16,443,150,000
기타비유동금융부채	4,7,8,16,35,38	11,846,603,369	35,279,386,957
기타비유동부채	20,39	4,264,571,100	3,379,050,000
퇴직급여부채	21	11,472,558,008	6,471,386,038
이연법인세부채	30	224,549,310,708	226,838,483,162
부채 총계		462,704,604,322	514,467,002,131
자본			
자본금	1,22	9,210,200,000	9,210,200,000
주식발행초과금		1,807,717,500	1,807,717,500

자기주식	23	(17,461,324,328)	(17,461,324,328)
기타자본구성요소	24	(7,673,238,025)	(5,780,568,232)
이익잉여금	25	1,834,365,237,300	1,780,244,684,918
자본 총계		1,820,248,592,447	1,768,020,709,858
부채와 자본 총계		2,282,953,196,769	2,282,487,711,989

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서

제 69 (당)기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지
제 68 (전기) 2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지

주식회사 영풍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 69 (당)기	제 68 (전기)
매출액	4,5	1,347,979,587,535	1,381,855,681,889
매출원가	27	1,246,030,898,373	1,359,784,893,451
매출총이익		101,948,689,162	22,070,788,438
판매비와관리비	26,27	51,982,782,173	52,036,388,803
영업손익	4	49,965,906,989	(29,965,600,365)
기타수익	26	8,567,622,678	28,266,637,474
기타비용	26	19,749,723,015	12,277,339,493
금융수익	7,28	65,633,876,767	61,368,739,999
금융원가	7,28	2,287,171,667	4,019,504,460
법인세비용차감전순이익		102,130,511,752	43,372,933,155
법인세비용	30	26,032,368,584	6,820,297,922
당기순이익	4,25	76,098,143,168	36,552,635,233
기타포괄손익 :		(6,668,920,579)	(2,604,476,383)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	12	(2,496,925,848)	(5,002,000,000)
확정급여제도의 재측정요소	21	(6,301,122,409)	1,566,015,326
법인세효과	30	2,129,127,678	831,508,291
법인세효과 차감후 금액		(6,668,920,579)	(2,604,476,383)
총포괄이익		69,429,222,589	33,948,158,850
주당이익			
기본 및 희석주당이익	31	44,240	21,250

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 69 (당)기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

제 68 (전)기 2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지

주식회사 영풍

(단위 : 원)

과 목	주석	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타자본구성요소	이익잉여금	총계
2018.1.1(전기초)(이전보고금액)		9,210,200,000	1,807,717,500	(17,461,324,328)	9,623,726,567	1,748,093,571,269	1,751,273,891,008
회계정책의 변경	24	-	-	-	(11,612,778,799)	11,612,778,799	-
2018.1.1(전기초)(재작성금액)		9,210,200,000	1,807,717,500	(17,461,324,328)	(1,989,052,232)	1,759,706,350,068	1,751,273,891,008
당기순이익		-	-	-	-	36,552,635,233	36,552,635,233
기타포괄손익							
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	-	1,187,039,617	1,187,039,617
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익		-	-	-	(3,791,516,000)	-	(3,791,516,000)
총포괄손익		-	-	-	(3,791,516,000)	37,739,674,850	33,948,158,850
연차배당	32	-	-	-	-	(17,201,340,000)	(17,201,340,000)
2018.12.31(전기말)		9,210,200,000	1,807,717,500	(17,461,324,328)	(5,780,568,232)	1,780,244,684,918	1,768,020,709,858
2019.1.1(당기초)		9,210,200,000	1,807,717,500	(17,461,324,328)	(5,780,568,232)	1,780,244,684,918	1,768,020,709,858
당기순이익		-	-	-	-	76,098,143,168	76,098,143,168
기타포괄손익							
확정급여제도의 재측정요소		-	-	-	-	(4,776,250,786)	(4,776,250,786)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익		-	-	-	(1,892,669,793)	-	(1,892,669,793)
총포괄손익		-	-	-	(1,892,669,793)	71,321,892,382	69,429,222,589
연차배당	32	-	-	-	-	(17,201,340,000)	(17,201,340,000)
2019.12.31(당기말)		9,210,200,000	1,807,717,500	(17,461,324,328)	(7,673,238,025)	1,834,365,237,300	1,820,248,592,447

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 69 (당)기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지
제 68 (전)기 2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지

주식회사 영풍

(단위 : 원)

과 목	주석	제 69 (당)기	제 68 (전)기
영업활동으로 인한 현금흐름		135,002,591,625	104,561,740,570
당기순이익		76,098,143,168	36,552,635,233
비현금항목의 조정	34	27,190,731,327	(8,823,970,305)
운전자본의 조정	34	(1,884,437,874)	56,201,457,414
이자수취		6,745,258,531	3,795,384,699
이자지급		(2,028,944,719)	(2,394,117,382)
배당금수취		55,861,331,550	51,043,434,550
배당금지급	32	(17,201,340,000)	(17,201,340,000)
법인세의 지급		(9,778,150,358)	(14,611,743,639)
투자활동으로 인한 현금흐름		(105,332,679,303)	(115,941,806,658)
투자활동으로 인한 현금유입액		253,095,023,994	133,035,137,610
금융상품의 감소		250,764,099,352	108,868,605,983
장기금융상품의 감소		1,000,000	-
당기손익인식금융자산의 감소		-	2,886,412,493
관계기업투자주식의 처분		-	19,507,366,000
유형자산의 처분		12,701,090	222,263,636
파생상품계약의 정산		2,317,223,552	1,550,489,498
투자활동으로 인한 현금유출액		(358,427,703,297)	(248,976,944,268)
금융상품의 증가		310,210,497,523	212,095,251,868
당기손익인식금융자산의 증가		4,000,000,000	-
보증금의 증가		1,699,143,000	1,000,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 취득		-	1,500,000,000
종속기업 및 관계기업투자의 취득		810,000,000	170,034,223
유형자산의 취득		41,165,380,774	34,988,884,177
투자부동산의 취득		542,682,000	221,774,000
재무활동으로 인한 현금흐름	38	(47,447,984,290)	4,730,003,247
재무활동으로 인한 현금유입액		173,334,895,813	265,427,325,071
단기차입금의 차입		173,334,895,813	265,427,325,071
재무활동으로 인한 현금유출액		(220,782,880,103)	(260,697,321,824)
단기차입금의 상환		212,883,714,441	252,549,697,324
유동성장기차입금의 상환		7,765,662,500	8,147,624,500
리스부채의 지급		133,503,162	-
현금및현금성자산의 감소		(17,778,071,968)	(6,650,062,841)

기초의 현금및현금성자산		79,312,885,845	86,121,887,023
현금및현금성자산의 환율변동 효과		(917,815)	(158,938,337)
기말의 현금및현금성자산		61,533,896,062	79,312,885,845

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제 69 (당)기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지
제 68 (전)기 2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지

주식회사 영풍

1. 일반사항

주식회사 영풍(이하 "당사"라 함)은 1949년 11월에 설립되어 1976년 6월에 주식을 한국거래소에 상장한 회사로서 아연피 등의 제조, 판매 등을 영업목적으로 하고 있으며, 당기말 현재 재의 자본금은 92억원입니다.

당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
장세준	311,193주	16.89%
장형진	211,594주	11.49%
장세환	205,479주	11.15%
장혜선	9,520주	0.52%
김혜경	858주	0.05%
최창걸	5,000주	0.27%
최창영	76,299주	4.14%
최창근	66,700주	3.62%
최창규	52,539주	2.85%
최윤범	40,235주	2.18%
유중근	3,960주	0.21%
경원문화재단	13,965주	0.76%
영풍개발(주)	285,985주	15.53%
영풍정밀(주)	80,850주	4.39%
기타주주	355,957주	19.33%
자기주식	121,906주	6.62%
합 계	1,842,040주	100.00%

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자 및 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 외화환산

재무제표는 당사의 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 해외사업장순투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 있습니다.

한편, 역사적 원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을,공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

당사의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산·부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며, 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편, 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.3 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 아연괴 및 기타 유가금속등을 제조, 판매하는 종합비철금속제련회사로 비철금속을 제련하는 사업, 휴게소 사업 및 임대 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 제품의 판매

제품의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 제품의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일 이내입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다.

(2) 휴게소 매출

휴게소 판매 수익은 당사가 직접 운영하는 매장의 경우 본인으로서 상품 및 조리 식품에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 인식됩니다. 반면 외주업체가 운영하는 매장의 경우 이 계약에서 회사는 대리인입니다. 고객에게 재화나 용역을 제공할 때 다른 당사자가 관여하는 경우, 당사는 고객과의 약속의 성격을 평가하여 거래에서 본인인지 또는 대리인인지를 판단합니다. 고객에게 약속된 재화나 용역이 이전되기 전에 당사가 그 재화나 용역을 통제한다면 당사는 본인이고 총액으로 수익을 인식합니다. 그러나, 당사가 다른 당사자가 재화나 용역을 제공하도록 주선하는 것이라면 당사는 대리인이며 수익은 주선 용역에 대해 순액으로 인식합니다.

(3) 계약잔액

1) 수취채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.2.7 부분을 참조합니다.

2) 계약부채

계약부채는 당사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 당사가 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

2.2.4 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상 결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산을 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간 말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리가 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.5 현금 및 현금성자산

재무상태표상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

2.2.6 공정가치 측정

당사는 다수의 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치에 대한 공시는 다음의주석에 설명되어 있습니다.

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시: 주식 35
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함): 주식 35

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

채무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2: 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3: 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

채무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.2.7 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

(1) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거 시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

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

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리되며, 이를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서상 금융수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다.

이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이 전합니다.

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결 할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여 하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다 . 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 총당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상

되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무 불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

당사는 계약상 지급이 유의적으로 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품 부채를 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.8 파생금융상품과 위험회피회계

(1) 최초 인식 및 후속 측정

당사는 외화위험, 이자율위험, 상품 가격 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약, 이자율스왑, 상품선도계약과 같은 파생금융상품을 이용합니다. 이러한 파생금융상품은 파생계약이 체결된 시점인 최초 인식일에 공정가치로 인식되고 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품은 공정가치가 0보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 0보다 작을 때는 금융부채로 인식됩니다.

위험회피회계의 목적에 따라 위험회피는 다음과 같이 분류됩니다.

- 인식한 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험을 회피하는 공정가치위험회피
- 인식된 자산이나 부채에 대한 특정위험에 기인하는 현금흐름의 변동, 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동 또는 미인식된 확정계약의 외화위험에 대한 위험을 회피하는 현금흐름위험회피
- 해외사업장순투자의 위험회피

위험회피관계의 개시 시점에 당사는 위험회피회계를 적용하고자 하는 위험회피관계와 위험관리목적 및 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화합니다.

2018년 1월 1일 이전에, 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하였습니다. 이 위험회피는 회피대상위험으로 인한 공정가치나 현금흐름의 변동을 상쇄하는 데 있어 높은 위험회피효과가 있을 것으로 기대되며, 위험회피효과를 위험회피기간에 계속적으로 평가하며 위험회피로 지정된 재무보고기간 전체에 걸쳐 실제로 높은 위험회피효과가 있었는지 결정하였습니다.

2018년 1월 1일부터 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 특성 및 위험회피관계가 위험회피효과에 대한 규정을 충족하는지를 평가하는 방법(위험회피에 비효과적인 부분의 원인 분석과 위험회피비율을 결정하는 방법을 포함)을 포함합니다. 위험회피관계는 다음의 위험회피효과에 대한 규정을 모두 충족합니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 '경제적 관계'가 있다.

- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계에서 생긴 '가치 변동의 대부분'을 차지하지 않는다.
- 위험회피관계의 위험회피비율은 기업이 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 당사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같다.

위험회피회계의 기준을 모두 충족하는 위험회피는 다음과 같이 회계처리됩니다.

(2) 공정가치위험회피

위험회피수단의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 회피대상위험에 기인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목의 장부금액에 포함되며 당기손익으로 인식합니다.

상각후원가로 측정하는 항목에 대한 공정가치위험회피에서 장부금액 조정액은 위험회피가 존속하는 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각됩니다. 유효이자율 상각은 조정액이 생긴 직후에 시작할 수 있으며, 늦어도 위험회피 손익에 대한 위험회피대상항목의 조정을 중단하기 전에는 시작해야 합니다.

위험회피대상항목이 제거된 경우에 상각되지 않은 공정가치는 즉시 제거하고 당기손익으로 인식합니다.

미인식된 확정계약이 위험회피대상항목으로 지정되었다면, 회피대상 위험에 기인한 확정계약의 공정가치 누적 변동분을 자산이나 부채로 인식하고, 이에 상응하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(3) 현금흐름위험회피

위험회피수단에서 발생한 손익의 효과적인 부분은 현금흐름위험회피적립금 범위 내에서 기타포괄손익으로 인식하며, 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름위험회피적립금은 위험회피수단의 손익 누계액과 위험회피대상항목의 공정가치 변동 누계액 중 적은 금액으로 조정됩니다.

당사는 미래의 예상거래나 확정계약의 외화위험 익스포저에 대한 통화선도계약과 상품 가격의 변동성에 대한 상품선도계약을 통해 위험회피할 수 있습니다. 통화선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타비용으로 인식되며, 상품선도계약과 관련된 비효과적인 부분은 기타영업수익 또는 기타영업비용으로 인식됩니다.

기타포괄손익에 누적된 금액(현금흐름위험회피적립금)은 위험회피거래의 특성에 따라 회계처리됩니다. 위험회피대상 거래가 후속적으로 비금융항목을 인식하게 된다면, 현금흐름위험회피적립금은 제거되고 관련된 자산이나 부채의 최초 인식 금액에 포함합니다. 이것은 재분류조정이 아니며, 기타포괄손익에 영향을 미치지 않습니다. 이것은 비금융자산 또는 비금융부채에 대한 위험회피대상 거래가 후속적으로 공정가치위험회피 회계를 적용하는 확정계약이 되는 경우에도 적용됩니다.

현금흐름위험회피에서 현금흐름위험회피적립금은 위험회피대상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류조정됩니다.

만약 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우에, 위험회피대상 예상현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상된다면 현금흐름위험회피적립금은 기타포괄손익에 남겨 둡니다. 그렇지 않다면, 현금흐름위험회피적립금은 재분류조정으로 즉시 당기손익 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

(4) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장순투자의 위험회피는 순투자의 일부분으로 회계처리되는 화폐성항목에 대한 위험회피를 포함하며, 현금흐름위험회피와 유사한 방법으로 회계처리됩니다. 위험회피수단에서 발생하는 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되며, 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식됩니다. 해외사업장의 제거 시, 자본으로 인식된 누적 손익은 당기손익으로 이전됩니다.

2.2.9 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 한편, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 다음과 같이 결정하고 있습니다.

구 분	평 가 방 법	
	본 사	공 장
상품	선입선출법	이동평균법
제품, 재공품	-	이동평균법
원재료	-	이동평균법
저장품	-	이동평균법
기타의 재고자산	-	개별법

2.2.10 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며, 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만, 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초인식 이후 투자부동산은 원가모형으로 측정하고, 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 가액을 장부금액으로 계상합니다.

감가상각비는 투자부동산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 내용연수를 적용하여 건물은 60년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

당사는 매 회계연도말에 투자부동산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

또한, 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 대체시 대체 전 자산의 장부금액을 승계합니다.

2.2.11 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입

원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는 데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

감가상각비는 유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 내용연수를 적용하여 건물은 15~60년, 기계장치는 10년, 기타 유형자산은 4년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.2.12 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적 효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산 중 산업재산권에 대하여는 5년 또는 10년, 전용특권이용권은 8년, 전신전화전용시설이용권은 20년의 내용연수를 각각 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

2.2.13 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개 시장에서 거래되는 중속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.14 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생한 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.2.15 종업원급여

당사는 확정기여제도 및 확정급여퇴직연금제도를 동시에 운영하고 있는 바 확정급여제도에 대해 별개로 관리되는 기금에 기여금을 납부하여야 합니다. 확정기여제도에 대한 기여금 납입의무는 해당 납입기일에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 퇴직급여로서 당기손익으로 인식하고 있으며, 당기 및 전기에 확정기여제도에서 퇴직급여로 인식한 비용은 각각 151,673천원 및 52,578천원입니다.

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 각각의 제도에 대해 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.16 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

2.2.17 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.18 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

(1) 온실가스 배출

당사는 국내의 온실가스 배출권 거래제에 따라 무상할당 배출권을 수령하였습니다. 당사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다. 당사는 무상할당 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리합니다. 이에 따라 실제 배출된 온실가스 배출량이 수령하여 보유한 배출권 수량을 초과하는 경우에 충당부채로 계상합니다. 배출원가는 영업비용으로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고, 이를 배출부채에 대응되는 변제권으로 취득하여 공정가치로 재측정합니다. 공정가치 변동은 손익으로 인식합니다.

2.2.19 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식 과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

- 설비 및 기계장치 10년
- 차량운반구 및 기타설비 4년
- 사용수익기부자산 20년

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 됩니다. 2.2.13 비금융자산의 손상 부분의 회계정책을 참조합니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 측정된 리스부채를 인식합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

당사의 리스부채는 기타금융부채에 포함됩니다 (주석 8 참조).

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다. (주석 16.4 참조).

(2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익 계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

몇 가지 다른 개정사항과 해석서가 2019년에 최초로 적용되지만, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 공포되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

2.3.1 기업회계기준서 제1116호 '리스'

당사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 채택으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 대부분의 리스를 재무상태표에 인식하도록 요구합니다.

리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 계속적으로 기업회계기준서 제1017호와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스와 금융리스로 분류합니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호는 당사가 리스제공자일 때 리스에 영향을 미치지 않습니다.

당사는 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 채택하였으며, 최초 적용일은 2019년 1월 1일입니다. 누적효과 일괄조정법에서 동 기준서는 최초적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급적용됩니다. 당사는 최초적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하지 않기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 최초 적용에 따라 2019년 1월 1일 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	증감 금액
자산	
사용권자산	3,115,541
무형자산	(2,859,644)
총자산	255,897
부채	
기타금융부채	255,897
총부채	255,897
자본 순효과	-

당사는 부지, 건물, 차량운반구 및 기타장비 등 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 기업회계기준서 제1116호 채택 이전에, 당사는 리스이용자로서 개시일의 각 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다.

기업회계기준서 제1116호를 채택하면서, 당사는 단기리스 및 소액자산리스를 제외한 기업이 리스이용자인 모든 리스에 대하여 단일의 인식 및 측정 접근법을 적용하였습니다. 2019년 1월 1일에 시작되는 회계정책은 주석 2.2.19 리스를 참조합니다. 동 기준서는 당사에 의해 적용되는 특정 경과규정 및 실무적 간편법을 제공합니다.

(a) 이전에 금융리스로 분류되었던 리스
 당사가 최초적용일 이전에 금융리스로 분류한 리스는 없습니다.

(b) 이전에 운용리스로 회계처리된 리스

당사는 단기리스 및 소액리스를 제외하고 이전에 운용리스로 분류된 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분 리스의 사용권자산은 최초적용일의 증분차입이자율 사용을 제외하고는 리스개시일부터 이 기준서를 적용해 온 것처럼 측정된 장부금액으로 인식하였습니다. 일부 리스는 사용권자산을 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한 (미지급)리스료 금액을 조정한 리스부채와 동일한 금액으로 인식하였습니다. 리스부채는 최초적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 인식되었습니다.

당사는 또한 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다:

- 상당히 비슷한 특성을 가진 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상검토 수행 적용
- 최초적용일로부터 12개월 이내에 종료되는 리스계약에 대한 단기리스 면제규정 적용
- 최초적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가 제외
- 계약이 리스 연장 또는 종료선택권을 포함한다면 리스기간을 산정할 때 사후판단 사용

상기 내용에 따라, 2019년 1월 1일에:

- 3,116백만원의 사용권자산이 인식되었고 재무상태표에 별도로 표시되었습니다. 여기에는 종전에 무형자산으로 분류되었던 2,860백만원의 사용수익기부자산이 포함되었습니다.
- 기타금융부채에 포함된 255,897천원의 추가적인 리스부채가 인식되었습니다.

2019년 1월 1일의 리스부채는 2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정에 대해 다음과같이 조정될 수 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액
2018년 12월 31일 현재 운용리스 약정	1,161,084
2019년 1월 1일 가중평균 증분차입이자율	1.78%~2.21%
2019년 1월 1일 할인된 운용리스 약정	1,137,199
차감:	
단기리스관련 약정	(737,269)
소액자산리스관련 약정	(144,033)
2019년 1월 1일 리스부채	255,897

2.3.2 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호를 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 그러한 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다.

당사는 법인세 처리의 불확실성을 파악하는데 유의적인 판단을 적용하였습니다. 당사는 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 해석서가 재무제표에 미칠 영향을 평가하였습니다.

해석서를 적용할 때, 당사는 이전가격 관련 내용을 포함하여 불확실한 세무 포지션 여부를 고려하였습니다. 당사의 여러 과세 당국에 대한 세무신고는 이전가격 관련 공제를 포함하고 있으며, 과세당국은 이러한 세무 처리를 인정하지 않을 수도 있습니다. 당사는 이전가격 관련 자료와 세법 준수에 기초하여, 당사의 법인세 처리는 과세당국에 의해 수용될 가능성이 높다고 판단하였습니다. 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3.3 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성(SPPI 조건)되어 있고 분류에 적절한 사업모형으로 보유하는 채무상품을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정할 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3.4 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 다루고 있습니다. 개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 보고기간 중 발생한 경우 기업은 잔여 연차 보고기간에 대한 당기근무원가를 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와 사외적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 한다는 점을 명확히 하였습니다. 기업은 또한 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자도 제도의 개정, 축소, 정산 후의 제도에서 제공된 급여와 사외적립자산을 반영한 순확정급여부채(자산) 및 순확정급여부채(자산)를 재측정하는 데 사용된 할인율을 사용하여 결정하여야 합니다. 보고기간 중 당사에 발생한 제도의 개정, 축소, 정산이 없으므로 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3.5 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'의 적용으로 인해 발생하는 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3.6 2015 - 2017 연차개선

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계적으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 공동 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 공동 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.4 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

2.4.1 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 '사업의 정의'를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 '시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력'이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를 신설하였습니다. 동 개정에 따라 새로운 적용사례가 추가되었습니다.

동 개정 사항은 최초적용일 이후에 발생하는 거래 또는 사건에 대하여 전진적으로 적용되기 때문에 개정일에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

2.4.2 기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정 - 중요성의 정의

2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 새 정의에 따르면, 특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 동 중요성의 정의 개정 사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식 공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리(주석 38), 재무위험관리 및 정책(주석 38)이 있습니다.

3.1 회계적 판단

당사의 회계정책을 적용하는 과정에서, 재무제표에 인식된 금액에 가장 유의적인 영향을 미친 경영진의 판단은 다음과 같습니다.

3.1.1 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 - 리스이용자로서의 회계처리

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다 (예를 들어, 유의적인 리스 개량 또는 리스자산에 대한 유의적인 고객맞춤화).

당사는 짧은 해지불능기간(예를 들어, 3년에서 5년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간(예를 들어, 10년에서 15년)의 설비와 기계장치의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 또한 당사는 일반적으로 차량운반구를 5년 이하로 리스하며, 연장 선택권을 행사하지 않으므로 차량운반구 리스에 대한 연장선택권은 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료 선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

3.1.2 부동산 리스의 분류 - 리스제공자로서의 회계처리

당사는 투자부동산 포트폴리오에 대한 상업용 부동산 리스계약을 체결하였습니다. 당사는 상업용 부동산 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하지 않는 리스기간 및 상업용 부동산 공정가치의 대부분에 해당하지 않는 리스료의 현재가치와 같은 약정의 조건에 대한 평가에 근거하여 해당 부동산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있고 이러한 계약을 운용리스로 회계처리 하기로 결정하였습니다.

3.2 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3.2.1 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다.

3.2.2 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3.2.3 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

3.2.4 리스 - 증분차입이자율의 산정

당사는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 따라서 증분차입이자율은 관측가능한 요율이 없거나(금융거래를 하지 않는 중속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 중속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

당사는 가능한 경우 (시장이자율과 같은) 관측가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정하고 (중속기업의 개별 신용등급과 같은) 특정 기업별 추정치를 작성해야 합니다.

4. 영업부문정보

4.1 보고부문의 식별

당사가 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바 보고영업부문은 다음과 같습니다.

부문	영업의 성격
제련사업	아연괴 등 비철금속 제품의 제조·판매
임대사업	사무실 임대
휴게소사업	안성(상)휴게소 운영
기타	기타

당사는 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터하고 있으며, 각 영업부문의 성과는 분기별로 이사회에서 검토하고 있습니다.

4.2 영업부문의 재무현황

당기 및 전기 당사의 영업부문에 대한 부문별 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	제련부문	임대부문	휴게소부문	기타부문	합계
매출액	1,300,135,883	36,257,041	11,586,664	-	1,347,979,588
영업손익	42,672,782	16,711,577	1,167,857	(10,586,309)	49,965,907
감가상각비	48,915,980	3,013,368	282,733	402,066	52,614,147
무형자산상각비	-	-	80,468	-	80,468
당기순손익	25,584,454	13,011,931	917,190	36,584,568	76,098,143

부문자산(주1)	302,562,628	472,433,797	717,143	2,831,970	778,545,538
부문부채(주2)	162,239,099	37,110,085	1,073,578	841,348	201,264,110

<전기>

(단위: 천원)

구분	제련부문	임대부문	휴게소부문	기타부문	합계
매출액	1,335,194,327	35,067,929	11,593,426	-	1,381,855,682
영업손익	(39,250,131)	16,192,524	1,600,728	(8,508,721)	(29,965,600)
감가상각비	50,069,226	2,955,822	126,149	85,164	53,236,361
무형자산상각비	255,477	-	107,356	-	362,833
당기순손익	(38,279,266)	15,645,298	1,506,359	57,680,244	36,552,635
부문자산(주1)	318,778,673	465,443,413	858,746	12,155,260	797,236,092
부문부채(주2)	234,931,319	36,434,946	1,069,255	642,035	273,077,555

(주1) 부문자산의 금액은 유형자산, 무형자산, 투자부동산 및 사용권자산의 합계액입니다.

(주2) 부문부채의 금액은 매입채무 및 기타채무, 차입금, 기타금융부채의 합계액입니다.

4.3 지역에 대한 정보

당사의 당기 및 전기의 매출액에 대한 지역정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

지역구분	당기	전기
국내	793,931,962	809,304,600
아시아	526,402,546	548,284,319
유럽	-	154,415
아프리카	5,579,801	22,221,302
오세아니아	707,060	5,327
아메리카	21,358,219	1,885,719
합 계	1,347,979,588	1,381,855,682

위의 매출액 정보는 고객의 위치에 기초하였습니다.

5. 고객과의 계약에서 생기는 수익

5.1 수익정보 구분

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	제련부문	임대부문	휴게소부문	합계
재화 또는 용역의 유형				
아연괴 등 제품 매출	1,300,115,232	-	-	1,300,115,232
휴게소 매출	-	-	11,586,664	11,586,664
임대 관리비 용역 매출(주1)	13,646	13,995,730	-	14,009,376
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	1,300,128,878	13,995,730	11,586,664	1,325,711,272
지리적 시장				
국내	746,081,252	13,995,730	11,586,664	771,663,646
아시아	526,402,546	-	-	526,402,546
아프리카	5,579,801	-	-	5,579,801
오세아니아	707,060	-	-	707,060
아메리카	21,358,219	-	-	21,358,219
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	1,300,128,878	13,995,730	11,586,664	1,325,711,272
재화나 용역의 이전 시기				
한 시점에 이전하는 재화	1,296,373,312	-	11,586,664	1,307,959,976
기간에 걸쳐 이전하는 용역	3,755,566	13,995,730	-	17,751,296
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	1,300,128,878	13,995,730	11,586,664	1,325,711,272

(주1) 해당 수익은 임대부문 등에서 발생한 영업수익 중 리스 기준서를 적용 받는 22,268,316천원을 제외하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	제련부문	임대부문	휴게소부문	합계
재화 또는 용역의 유형				
아연괴 등 제품 매출	1,335,173,268	-	-	1,335,173,268
휴게소 매출	-	-	11,593,426	11,593,426
임대 관리비 용역 매출(주1)	14,168	13,573,506	-	13,587,674
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	1,335,187,436	13,573,506	11,593,426	1,360,354,368
지리적 시장				
국내	762,636,354	13,573,506	11,593,426	787,803,286
아시아	548,284,319	-	-	548,284,319
유럽	154,415	-	-	154,415
아프리카	22,221,302	-	-	22,221,302
오세아니아	5,327	-	-	5,327
아메리카	1,885,719	-	-	1,885,719
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	1,335,187,436	13,573,506	11,593,426	1,360,354,368
재화나 용역의 이전 시기				
한 시점에 이전하는 재화	1,333,233,239	-	11,593,426	1,344,826,665
기간에 걸쳐 이전하는 용역	1,954,197	13,573,506	-	15,527,703
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	1,335,187,436	13,573,506	11,593,426	1,360,354,368

(주1) 해당 수익은 임대부문 등에서 발생한 영업수익 중 리스 기준서를 적용 받는 21,501,314천원을 제외하였습니다.

5.2 계약잔액

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	87,385,447	67,588,996
계약부채	156,084	49,166

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 회수기일은 30일 이내 입니다.

계약부채는 제품 매출 등과 관련하여 고객으로부터 수령한 물품대 선수금에 해당되며, 당사는 이를 선수금에 포함시켜 분류하였습니다. 당기 계약부채의 변동은 재화의판매 등에 기인 합니다.

6. 현금 및 현금성자산

보고기간종료일 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	52,775	53,246
예금 및 단기예치금(주1)	61,481,121	79,259,640
합계	61,533,896	79,312,886

(주1) 은행에 예치된 현금의 이자율은 각 은행의 예금이자율에 기초하여 산정되고 있습니다. 증권사 등에 예치된 단기예치금의 만기는 단기 현금수요를 고려하여 하루부터 3개월내로 구성되어 있으며 운용상품별로 다양한 예금이자율이 적용되고 있습니다. 또한, 당기말 즉시 사용가능한 미사용 차입한도는 16,000,000천원(당좌차월한도16,000,000천원)입니다.

7. 범주별 금융상품

7.1 보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합계
자 산						
현금및현금성자산	61,533,896	-	-	-	-	61,533,896
기타유동금융자산	265,296,581	-	19,000,000	-	-	284,296,581
매출채권 및 기타채권	95,191,181	-	-	-	-	95,191,181
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	4,999,272	-	-	-	4,999,272
기타비유동금융자산	9,131,168	-	-	-	-	9,131,168
합계	431,152,826	4,999,272	19,000,000	-	-	455,152,098
부 채						
매입채무 및 기타채무	-	-	-	116,695,993	-	116,695,993
유동차입금	-	-	-	36,346,914	-	36,346,914
기타유동금융부채	-	-	-	27,018,506	143,950	27,162,456
비유동차입금	-	-	-	9,212,143	-	9,212,143
기타비유동금융부채	-	-	-	11,846,603	-	11,846,603
합계	-	-	-	201,120,159	143,950	201,264,109

<전기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가	기타포괄손익-	당기손익-	상각후원가	당기손익-	합계
----	-------	---------	-------	-------	-------	----

	측정 금융자산	공정가치 측정 지분상품	공정가치 측정 금융자산	측정 금융부채	공정가치 측정 금융부채	
자 산						
현금및현금성자산	79,312,886	-	-	-	-	79,312,886
기타유동금융자산	203,377,261	-	15,013,131	-	-	218,390,392
매출채권 및 기타채권	75,509,197	-	-	-	-	75,509,197
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	7,496,198	-	-	-	7,496,198
기타비유동금융자산	9,371,034	-	-	-	-	9,371,034
합 계	367,570,378	7,496,198	15,013,131	-	-	390,079,707
부 채						
매입채무 및 기타채무	-	-	-	142,742,732	-	142,742,732
유동차입금	-	-	-	76,747,481	-	76,747,481
기타유동금융부채	-	-	-	1,771,581	93,224	1,864,805
비유동차입금	-	-	-	16,443,150	-	16,443,150
기타비유동금융부채	-	-	-	35,279,387	-	35,279,387
합 계	-	-	-	272,984,331	93,224	273,077,555

7.2 당기 및 전기의 금융상품의 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합 계
이자수익	6,750,056	-	530,116	-	-	7,280,172
배당금수익	-	65	-	-	-	65
외환차익	3,370,701	-	-	2,580,648	-	5,951,349
외화환산이익	-	-	-	1,400,188	-	1,400,188
파생상품거래이익	-	-	2,489,886	-	-	2,489,886
이자비용	-	-	-	(1,945,754)	-	(1,945,754)
외환차손	(3,126,389)	-	-	(6,983,053)	-	(10,109,442)
외화환산손실	(443,207)	-	-	-	-	(443,207)
파생상품평가손실	-	-	-	-	(143,950)	(143,950)
파생상품거래손실	-	-	-	-	(92,569)	(92,569)
순손익	6,551,161	65	3,020,002	(4,947,971)	(236,519)	4,386,738

<전기>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합 계
이자수익	5,626,575	-	120,468	-	-	5,747,043
배당금수익	-	140,465	-	-	-	140,465
외환차익	4,222,720	-	-	2,962,782	-	7,185,502
외화환산이익	2,099	-	-	1,254,175	-	1,256,274
파생상품평가이익	-	-	13,131	-	-	13,131
파생상품거래이익	-	-	4,452,139	-	-	4,452,139
이자비용	-	-	-	(2,381,525)	-	(2,381,525)
외환차손	(3,400,087)	-	-	(6,209,111)	-	(9,609,198)
외화환산손실	(211,860)	-	-	(7,301)	-	(219,161)
파생상품평가손실	-	-	-	-	(93,224)	(93,224)
파생상품거래손실	-	-	-	-	(1,215,664)	(1,215,664)
순손익	6,239,447	140,465	4,585,738	(4,380,980)	(1,308,888)	5,275,782

8. 기타금융자산 및 기타금융부채

8.1 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<기타유동금융자산>		
단기금융상품	259,641,650	200,195,252
미수수익	3,716,922	3,182,009
당기손익인식금융자산	19,000,000	15,000,000
파생상품금융자산	-	13,131
단기보증금	1,938,009	-
유동합계	284,296,581	218,390,392
<기타비유동금융자산>		
장기성매출채권	8	8
장기금융상품	16,000	17,000
보증금	9,115,160	9,354,026
비유동합계	9,131,168	9,371,034

8.2 보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<기타유동금융부채>		
예수보증금	8,458	8,459
미지급비용	3,029,648	1,763,122
파생상품금융부채	143,950	93,224
유동성장기보증금	23,832,242	-
유동리스부채	148,158	-
유동합계	27,162,456	1,864,805
<기타비유동금융부채>		
장기성보증금	11,760,235	35,279,387
비유동리스부채	86,368	-
비유동합계	11,846,603	35,279,387

8.3 파생상품

당사는 원재료 매입 관련 외화 차입으로 발생하는 달러화에 대해 환율변동으로 인한 환위험을 회피하고자 통화선도계약을 체결하고 있으며, 보고기간종료일 현재 파생상품의 약정내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	거래처	계약일	만기일	약정환율	단위	계약금액	평가손익
통화선도	하나은행	2019-12-17	2020-02-26	1,164.85	USD	7,930,768	(67,504)
		2019-12-19	2020-02-13	1,163.00	USD	12,161,245	(76,446)
파생상품금융부채							(143,950)
합계						20,092,013	(143,950)

<전기말>

(단위: 천원)

구분	거래처	계약일	만기일	약정환율	단위	계약금액	평가손익
통화선도	하나은행	2018-11-19	2019-02-12	1,121.45	USD	10,337,681	(48,197)
		2018-11-19	2019-02-08	1,121.45	USD	8,080,976	(36,261)
		2018-12-03	2019-02-11	1,111.15	USD	1,238,481	7,016
		2018-12-28	2019-03-26	1,115.35	USD	17,134,771	(8,766)
		2018-12-28	2019-03-13	1,115.05	USD	5,575,228	2,307
		2018-12-28	2019-03-13	1,115.05	USD	9,202,205	3,808
파생상품금융자산							13,131
파생상품금융부채							(93,224)
합계						51,569,342	(80,093)

8.4 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	은행명	당기말	전기말	제한사유
단기금융상품	하나은행	-	1,280,000	(주1)
장기금융상품	신한은행 외	16,000	17,000	당좌개설보증금
현금 및 현금성자산	기업은행	83,572	-	타점권
합계		99,572	1,297,000	

(주1) 조달청에 납품계약 이행보증금으로 질권이 설정된 예금입니다.

9. 매출채권 및 기타채권

9.1 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	87,385,447	67,588,996
미수금	7,805,734	7,920,201
합계	95,191,181	75,509,197

매출채권은 이차요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 30일 이내입니다.

9.2 보고기간종료일 현재 기대손실충당금(대손충당금)을 설정한 매출채권 및 기타채권은 없습니다.

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
<기타유동자산>		
선금금	2,129,987	289,883
선금비용	866,883	1,177,440
합계	2,996,870	1,467,323

11. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
원재료	82,473,234	-	82,473,234	86,319,498	-	86,319,498
재공품	40,516,627	-	40,516,627	43,552,575	-	43,552,575
상품	31,688	-	31,688	39,947	-	39,947
제품	71,594,444	(4,244,970)	67,349,474	100,416,914	(5,891,850)	94,525,064
저장품	5,606,709	(2,182,627)	3,424,082	6,011,445	(838,758)	5,172,687
미착품	65,460,215	-	65,460,215	77,901,448	-	77,901,448
합계	265,682,917	(6,427,597)	259,255,320	314,241,827	(6,730,608)	307,511,219

당기에 매출원가로 가산된 재고자산평가손실은 2,667,107천원이며, 전기에는 2,363,078천원입니다. 또한 당기에 매출원가에서 차감된 재고자산평가손실환입액은 2,970,117천원이며, 전기에는 1,040,553천원입니다.

12. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

12.1 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지분증권		
비상장주식	4,999,272	7,496,198

당사의 기타포괄손익-공정가치(FVOCI) 측정 지분상품은 비상장회사 지분에 대한 투자입니다. 당사는 이러한 투자를 전략적인 속성을 가진 것으로 고려하기 때문에 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하며 이후에 취소할 수 없도록 지정하였습니다.

(1) 비상장주식

비상장 보통주식의 공정가치는 독립된 당사자 사이의 최근 거래금액, 유사한 회사의 공정가치를 활용하는 방법, 현금흐름할인방법, 옵션가격결정모형 등을 포함한 평가기법을 활용하여 추정하였습니다. 당사의 경영자는 평가를 수행하기 위하여 신용위험이나 변동성 등에 대한 가정을 하였습니다. 당사의 경영자는 다양한 추정치의 발생가능한 범위에 대해 합리적으로 파악하여 공정가치 평가에 사용하였습니다.

12.2 보고기간종료일 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사(종목)명	주식수	지분율	취득원가/ 기초가액	공정가치	장부금액	평가 누계액
비상장주식						
한국경제신문	1,291	0.01%	27,161	6,461	6,461	(20,700)
(주)알란템	463,657	2.84%	5,535,230	-	-	(5,535,230)
코리아니켈(주)	70,200	13.00%	18,956,106	4,422,000	4,422,000	(14,534,106)
(주)DB월드	20,000	0.13%	300,000	148,811	148,811	(151,189)
캠코(주)	600,000	15.00%	3,000,000	422,000	422,000	(2,578,000)
합 계			27,818,497	4,999,272	4,999,272	(22,819,225)

<전기말>

(단위: 천원)

회사(종목)명	주식수	지분율	취득원가/ 기초가액	공정가치	장부금액	평가 누계액
비상장주식						
한국경제신문	1,291	0.01%	27,161	6,461	6,461	(20,700)
(주)알란템	463,657	2.84%	5,535,230	-	-	(5,535,230)
코리아니켈(주)	70,200	13.00%	18,956,106	5,668,926	5,668,926	(13,287,180)
(주)DB월드	20,000	0.13%	300,000	148,811	148,811	(151,189)
캠코(주)	600,000	15.00%	3,000,000	1,672,000	1,672,000	(1,328,000)
합 계			27,818,497	7,496,198	7,496,198	(20,322,299)

12.3 기타포괄손익-공정가치(FVOCI) 측정 금융상품으로 분류되는 비상장 지분상품의 공정가치측정의 조정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
전기초	10,998,198
매입	1,500,000
기타포괄손익으로 재측정	(5,002,000)
전기말	7,496,198
당기초	7,496,198
기타포괄손익으로 재측정	(2,496,926)
당기말	4,999,272

13. 종속기업 및 관계기업투자

13.1 보고기간종료일 현재 종속기업과 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		소유 지분율(주1)	장부금액	소유 지분율(주1)	장부금액
종속기업:					
영풍전자(주)	대한민국	100.00%	50,782,487	100.00%	50,782,487
영풍JAPAN	일본	100.00%	67,740	100.00%	67,740
(주)코리아써킷(주2)	대한민국	37.09%	69,902,497	37.09%	69,902,497
(주)인터플렉스(주2)	대한민국	11.10%	33,980,631	11.10%	33,980,631
시그네틱스(주)(주2)	대한민국	31.62%	41,167,315	31.62%	41,167,315
(주)엑스메텍(주3)	대한민국	100.00%	2,247,076	100.00%	2,247,076
에스피팜랜드(유)(주4)	대한민국	90.00%	1,197,503	90.00%	387,503
화하선로판(천진)유한공사(주2)(주5)	중국	0.20%	169,532	0.20%	169,532
소 계			199,514,781		198,704,781
관계기업:					
고려아연(주)	대한민국	28.73%	587,488,591	28.73%	587,488,591
합 계			787,003,372		786,193,372

(주1) 소유지분율은 종속기업 및 관계기업의 발행주식수에서 자기주식수를 차감한 유통주식수로 계산된 지분율입니다.

(주2) 당사는 기업회계기준서 제1110호에 따라 피투자자에 대한 사실상 지배력을 보유하고 있습니다. 당기말 현재 당사와 그 종속기업의 소유지분율은 (주)코리아씨킷 45.30%, (주)인터플렉스 41.70%, 시그네틱스(주) 35.99%, 화하선로판(천진)유한공사 100%(전기말 : (주)코리아씨킷 45.30%, (주)인터플렉스 41.70%, 시그네틱스(주) 35.99%, 화하선로판(천진)유한공사 100%)입니다.

(주3) 당사는 전기에 (주)엑스메텍의 주식에 대하여 2,502,464천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(주4) 당사는 당기 중 에스피팜랜드(유)의 유상증자에 참여하여 810,000천원을 출자하였습니다(주석 33 참조).

(주5) 당사는 전기 중 (주)인터플렉스로부터 화하선로판(천진)유한공사의 지분을 취득하였으며, 사실상 지배력을 보유하고 있어 종속기업으로 분류하였습니다(주석 33 참조).

13.2 보고기간종료일 현재 시장성 있는 종속기업 및 관계기업의 시장가격정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말		전기말	
	시가	장부금액	시가	장부금액
종속기업 :				
시그네틱스(주)	30,901,102	41,167,315	23,501,101	41,167,315
(주)코리아씨킷	108,574,352	69,902,497	50,387,930	69,902,497
(주)인터플렉스	44,146,644	33,980,631	28,093,319	33,980,631
관계기업 :				
고려아연(주)	2,158,276,225	587,488,591	2,196,363,453	587,488,591

14. 투자부동산

14.1 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건물부속설비	구축물	합계
취득원가					
기초잔액	373,833,010	94,937,100	29,020,661	196,274	497,987,045
취득	-	-	542,682	-	542,682
대체(주1)	7,715,580	2,088,064	380,515	11,200	10,195,359
당기말잔액	381,548,590	97,025,164	29,943,858	207,474	508,725,086
감가상각누계액					
기초잔액	-	(22,967,559)	(9,423,507)	(152,566)	(32,543,632)
감가상각비	-	(2,351,238)	(607,398)	(6,058)	(2,964,694)
대체(주1)	-	(627,922)	(146,270)	(8,771)	(782,963)
당기말잔액	-	(25,946,719)	(10,177,175)	(167,395)	(36,291,289)
장부금액	381,548,590	71,078,445	19,766,683	40,079	472,433,797

(주1) 당기 중 일부 유형자산의 사용목적이 변경됨에 따라 투자부동산으로 대체되었습니다
(주석 15 참조).

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건물부속설비	구축물	합계
취득원가					
기초잔액	373,833,010	94,937,100	28,798,887	196,274	497,765,271
취득	-	-	221,774	-	221,774
전기말잔액	373,833,010	94,937,100	29,020,661	196,274	497,987,045
감가상각누계액					
기초잔액	-	(20,620,121)	(8,821,746)	(145,943)	(29,587,810)
감가상각비	-	(2,347,438)	(601,761)	(6,623)	(2,955,822)
전기말잔액	-	(22,967,559)	(9,423,507)	(152,566)	(32,543,632)
장부금액	373,833,010	71,969,541	19,597,154	43,708	465,443,413

14.2 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련한 수익과 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자부동산으로부터의 임대수익	36,277,691	35,067,929
임대수익 관련 직접 운영비용	(6,412,340)	(6,302,813)
기타 직접 운영비용	(13,133,123)	(12,572,592)
합 계	16,732,228	16,192,524

당기말 현재 당사의 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

15. 유형자산

당기 및 전기의 당사 유형자산 장부금액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건물부속설비	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	합계
취득원가									
기초잔액	23,945,728	106,775,726	1,508,514	33,074,730	736,447,916	12,509,538	12,956,621	56,431,322	983,650,095
취득	-	-	-	1,917,800	3,601,359	164,737	784,095	35,643,122	42,111,113
처분	-	(513,642)	-	-	(912,528)	(213,691)	-	(2,365,867)	(4,005,728)
대체(주1)	(7,715,580)	(2,072,539)	(380,515)	4,062,579	17,674,380	2,295	471,146	(22,237,125)	(10,195,359)
당기말잔액	16,230,148	104,189,545	1,127,999	39,055,109	756,811,127	12,462,879	14,211,862	67,471,452	1,011,560,121
감가상각누계액									
기초잔액	-	(57,415,865)	(994,950)	(18,250,253)	(558,855,557)	(10,770,626)	(10,818,553)	-	(657,105,804)
감가상각비	-	(4,507,680)	(38,307)	(1,525,739)	(41,578,876)	(694,817)	(911,588)	-	(49,257,007)
처분	-	303,979	-	-	753,275	213,512	-	-	1,270,766
대체(주1)	-	627,922	146,270	8,771	-	-	-	-	782,963
당기말잔액	-	(60,991,644)	(886,987)	(19,767,221)	(599,681,158)	(11,251,931)	(11,730,141)	-	(704,309,082)
손상차손누계액									
기초잔액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
손상	-	-	-	-	(604,736)	-	-	(5,678,064)	(6,282,800)
당기말잔액	-	-	-	-	(604,736)	-	-	(5,678,064)	(6,282,800)
장부금액	16,230,148	43,197,901	241,012	19,287,888	156,525,233	1,210,948	2,481,721	61,793,388	300,968,239

(주1) 당기 중 일부 유형자산의 사용목적이 변경됨에 따라 투자부동산으로 대체되었습니다
(주석 14 참조).

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건물부속설비	구축물	기계장치	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	합계
취득원가									
기초잔액	18,946,337	103,773,741	1,528,766	31,011,955	734,140,057	12,420,482	11,903,538	43,563,809	957,288,685
취득	-	61,000	40,369	-	-	-	588,430	34,101,122	34,790,921
처분	-	-	(60,621)	-	(7,432,089)	(922,327)	(14,474)	-	(8,429,511)
기타	4,999,391	2,940,985	-	2,062,775	9,739,948	1,011,383	479,127	(21,233,609)	-
전기말잔액	23,945,728	106,775,726	1,508,514	33,074,730	736,447,916	12,509,538	12,956,621	56,431,322	983,650,095
감가상각누계액									
기초잔액	-	(52,846,923)	(972,045)	(16,705,473)	(523,360,152)	(11,118,326)	(10,208,136)	-	(615,211,055)
감가상각비	-	(4,568,942)	(40,073)	(1,544,780)	(42,927,468)	(574,398)	(624,878)	-	(50,280,539)
처분	-	-	17,168	-	7,432,063	922,098	14,461	-	8,385,790
전기말잔액	-	(57,415,865)	(994,950)	(18,250,253)	(558,855,557)	(10,770,626)	(10,818,553)	-	(657,105,804)
장부금액	23,945,728	49,359,861	513,564	14,824,477	177,592,359	1,738,912	2,138,068	56,431,322	326,544,291

가. 유형자산의 자산손상

당사는 당기에 개별 자산 중 회수가능액이 유의적으로 하락한 유형자산 6,283백만원에 대하여 손상차손을 인식하였습니다. 반면, 전기에 인식한 자산손상은 없습니다.

나. 차입원가의 자본화

당기 및 전기에 자본화된 차입원가는 없습니다.

16. 리스

16.1 리스이용자로서의 회계처리

당사는 영업에 사용되는 부지, 건물, 차량운반구 및 기타장비 등 다양한 항목의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 리스계약에 따른 당사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 연장 및 종료선택권을 포함하는 몇 가지 리스 계약과 변동리스료에 대해서는 아래에서 논의합니다.

당사는 또한 리스기간이 12개월 이하인 특정 기계장치의 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 당사는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

16.2 사용권 자산

당기 중 사용권자산의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	기타 유형자산	합계
취득원가					
기초잔액	27,029	-	228,868	5,109,539	5,365,436
취득	-	50,587	61,545	-	112,132
당기말잔액	27,029	50,587	290,413	5,109,539	5,477,568
상각누계액					
기초잔액	-	-	-	(2,249,895)	(2,249,895)
상각비	(2,820)	(14,702)	(119,448)	(255,476)	(392,446)
당기말잔액	(2,820)	(14,702)	(119,448)	(2,505,371)	(2,642,341)
장부금액	24,209	35,885	170,965	2,604,168	2,835,227

16.3 리스부채

(1) 당기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초	255,897
취득	112,132
이자비용	7,445
지급리스료	(140,948)
당기말	234,526

(2) 당기말 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
기타유동금융부채	
리스부채	148,158
기타비유동금융부채	
리스부채	86,368
총 리스부채	234,526
1년 이내	148,158
1년 초과 5년 미만	86,368

16.4 당기 중 리스계약에서 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
임차료, 지급수수료 등 기타영업비용	
단기리스	818,496
소액리스	54,637
변동리스료	3,325,688
감가상각비 및 손상차손	
사용권자산의 상각	392,446
순금융원가	
리스부채 이자비용	7,445

당사는 리스에 대하여 당기 중 총 4,339,769천원의 현금유출이 있었습니다. 또한 사용권자산과 리스부채에 대하여 당기 중 총 112,132천원의 증가가 있었습니다. 아직 발생하지 않은 리스관련 미래 현금유출은 주석 38에 공시되었습니다.

16.5 리스제공자로서의 회계처리

당사는 사무실 건물로 구성된 투자부동산 포트폴리오에 대한 운용리스 계약을 체결하였습니다 (주석 14 참조). 이 리스들의 기간은 2년입니다. 리스 이용자는 또한 부동산에 대한 잔존 가치를 보증해야 합니다. 보고기간 동안 당사가 인식한 임대 리스료 수익은 22,268,316천원입니다.

당기말 현재 해지불능 운용리스 하에서 미래 최소 임대료 채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말
1년 이내	19,211,010
1년 초과 5년 이하	12,567,469
합계	31,778,479

17. 무형자산

17.1 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	산업 재산권	전용측선 이용권	전신전화전용시 설비용권	사용수익 기부자산	회원권 (주1)	합계
취득원가						
기초잔액(이전보고금액)	1,330	55,000	2,678	6,139,106	2,985,249	9,183,363
회계정책의 변경으로 인한 대체(주2)	-	-	-	(5,109,539)	-	(5,109,539)
기초잔액(재작성금액)	1,330	55,000	2,678	1,029,567	2,985,249	4,073,824
당기말잔액	1,330	55,000	2,678	1,029,567	2,985,249	4,073,824
상각누계액						
기초잔액(이전보고금액)	(1,328)	(54,999)	(2,677)	(3,198,986)	(676,985)	(3,934,975)
회계정책의 변경으로 인한 대체(주2)	-	-	-	2,249,895	-	2,249,895
기초잔액(재작성금액)	(1,328)	(54,999)	(2,677)	(949,091)	(676,985)	(1,685,080)
상각비	-	-	-	(80,468)	-	(80,468)
당기말잔액	(1,328)	(54,999)	(2,677)	(1,029,559)	(676,985)	(1,765,548)
장부금액	2	1	1	8	2,308,264	2,308,276

<전기>

(단위: 천원)

구분	산업 재산권	전용촉선 이용권	전신전화전용시 설이용권	사용수익 기부자산	회원권 (주1)	합계
취득원가						
기초잔액	1,330	55,000	2,678	6,139,106	2,985,249	9,183,363
전기말잔액	1,330	55,000	2,678	6,139,106	2,985,249	9,183,363
상각누계액						
기초잔액	(1,328)	(54,999)	(2,677)	(2,836,153)	(676,985)	(3,572,142)
상각비	-	-	-	(362,833)	-	(362,833)
전기말잔액	(1,328)	(54,999)	(2,677)	(3,198,986)	(676,985)	(3,934,975)
장부금액	2	1	1	2,940,120	2,308,264	5,248,388

(주1) 회원권의 경우 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하였습니다.

(주2) 당사는 기업회계기준서 제1116호의 적용에 따라 2019년 1월 1일 사용수익기부자산을 사용권자산으로 대체하였습니다 (주석 2.3.1 참조).

17.2 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

18. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	80,501,910	111,576,134
미지급금	36,194,083	31,166,598
합계	116,695,993	142,742,732

19. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	이자율 (당기말, %)	만기일	당기말	전기말
단기차입금				
하나은행 외 매입외환	1.85	-	4,363,803	11,761,492
노바스코셔은행 T/T Financing	2.6~2.99 (3M Libor + 0.40)	기산일로부터 90일후	-	55,845,262
우리은행 등 USANCE	2.15~2.20 (3M Libor + 0.4~0.5)	기산일로부터 90일후	15,569,861	1,375,064
우리은행 외화단기대출	2.47	기산일로부터 90일후	9,182,243	-
유동성 장기차입금				
하나은행 에너지이용합리화자금	분기변동 1.75 (정책자금)	2020	101,400	484,000
하나은행 에너지이용합리화자금	2.75 (정책자금)	2020	3,666,880	3,666,880
하나은행 에너지이용합리화자금	2.60 (정책자금)	2020	3,437,400	3,437,400
하나은행 환경개선자금	분기변동 2.27 (정책자금)	2019	-	53,100
국민은행 국민주택건설자금	2.30 (정책자금)	2020	25,327	124,283
유동성 차입금 소계			36,346,914	76,747,481
비유동성 차입금				
하나은행 에너지이용합리화자금	분기변동 1.75 (정책자금)	2020	-	101,400
하나은행 에너지이용합리화자금	2.75 (정책자금)	2022	3,440,540	7,107,420
하나은행 에너지이용합리화자금	2.60 (정책자금)	2021	859,350	4,296,750
국민은행 국민주택건설자금	2.30 (정책자금)	2028	212,253	237,580
우리은행 국민주택기금대출	2.00 (정책자금)	2042	4,700,000	4,700,000
비유동성 차입금 소계			9,212,143	16,443,150
이자부차입금 합계			45,559,057	93,190,631

(1) 단기차입금

당사는 하나은행 등과 D/A환어음 할인약정 및 상업어음 할인약정을 체결하였으며, 해당 금융기관이 상환청구권을 가짐에 따라 금융자산 제거요건을 충족하지 못한 매출채권 중 만기가 미도래한 금액을 단기차입금으로 계상하였습니다. 또한 원자재 T/T 결제 조건시 사전 약정 한도내에서 수입 제증빙을 근거로 은행이 자금결제를 먼저 해주고 약정금리로 원금과 이자를 상환하는 T/T Financing과 연지급수입방식으로 은행의 신용에 의한 Banker's Usance를 단기차입금으로 계상하였습니다.

(2) 하나은행 에너지이용합리화자금 (변동금리)

관리은행이 하나은행인 동 차입금은 정책지원자금입니다. 2007년부터 2012년에 걸쳐 차입한 합계잔액이고 변동금리이며 당기말 금리는 1.75%입니다.

(3) 하나은행 에너지이용합리화자금 (고정금리)

관리은행이 하나은행인 동 차입금은 에너지절약설치사업과 관련한 정책지원자금입니다. 2011년부터 2012년 차입금 금리는 2.75%이고, 2013년 차입분은 2.60%입니다.

(4) 하나은행 환경개선자금

동 차입금은 무담보차입금이며 관리은행이 하나은행인 환경공단의 정책지원자금입니다. 2007년부터 2010년까지 3년에 걸쳐 차입하였으며 3년거치 7년 분할상환이며 금리는 2.27%입니다.

(5) 국민은행 국민주택건설자금

국민주택기금 대출로서 무주택 근로자 임대와 관련한 정책지원자금입니다. 2003년 차입하였으며 5년거치 20년 분할상환이며, 당기말 금리는 2.3% 입니다.

(6) 우리은행 국민주택기금대출

국민주택기금 대출로서 사원아파트 신축과 관련한 정책지원자금입니다. 2012년부터2014년 까지 2년에 차입하였으며 10년거치 20년분할상환으로 당기말 금리는 2.0%입니다.

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	228,632	-	136,466	-
예수금	374,474	-	427,377	-
배출권부채	-	4,264,571	-	3,379,050
합 계	603,106	4,264,571	563,843	3,379,050

21. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 퇴직급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

21.1 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초금액	6,471,386	8,388,939
당기손익으로 인식하는 총비용(주1)	3,278,317	3,624,058
확정급여 재측정요소		
- 인구통계학적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	3,165	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	3,652,809	(1,077,827)
- 경험조정	2,645,148	(488,188)
소 계	6,301,122	(1,566,015)
기여금납입액	(4,343,268)	(3,594,863)
퇴직급여 지급액	(235,220)	(380,733)
계열사전입	221	-
기말금액	11,472,558	6,471,386
재무상태표상 구성항목 :		
- 확정급여채무의 현재가치	37,294,286	29,102,189
- 사외적립자산의 공정가치	(25,821,728)	(22,630,803)
합 계	11,472,558	6,471,386

(주1) 확정기여제도 관련 퇴직급여로 인식한 151,673천원(전기: 52,578천원)을 제외한 금액입니다.

21.2 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	29,102,189	28,507,115
당기근무원가	3,129,475	3,389,168
이자원가	599,927	764,854
퇴직급여지급액	(1,866,584)	(2,273,039)
계열사전입	221	417,908
확정급여 재측정요소		
- 인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	3,165	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	3,652,809	(1,077,827)
- 경험조정	2,673,084	(625,990)
기말잔액	37,294,286	29,102,189

21.3 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	22,630,803	20,118,176
사외적립자산의 기대수익	451,085	529,964
확정급여 재측정요소		
- 경험조정	27,936	(137,802)
사용자의 기여금	4,343,268	3,594,863
퇴직급여지급액	(1,631,364)	(1,892,306)
계열사 전입	-	417,908
기말잔액	25,821,728	22,630,803

21.4 당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	3,129,475	3,389,168
순확정급여부채의 순이자	148,842	234,890
합 계	3,278,317	3,624,058

21.5 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	1.90%	2.30%
미래임금상승률	5.00%	4.00%

21.6 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 주요 유형별로 각각의 공정가치 및 전체사외적립 자산 공정가치에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
원금보장형상품	25,758,588	99.76%	22,566,004	99.71%
국민연금전환금	63,140	0.24%	64,799	0.29%
합 계	25,821,728	100.00%	22,630,803	100.00%

21.7 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기말 확정급여채무에 대한 영향			전기말 확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	1%P	(2,705,303)	3,094,904	1%P	(2,041,876)	2,331,875
임금상승률	1%P	2,967,111	(2,654,121)	1%P	2,267,859	(2,028,874)

위 민감도분석은 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인범 위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정 한 방법에 기초한 것입니다.

22. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수는 보고기간종료일 현재 7,000,000주이며, 보고기간종료일 현재

발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 1,842,040주 및 5,000원입니다.

23. 자기주식

보고기간종료일 현재 당사가 보유중인 자기주식 17,461,324천원 (보통주 121,906주)은 영풍통산(주)와의 합병시 당사 주주의 매수청구권행사 등으로 인해 매수청구가액으로 취득한 것과 2004년에 기업재무정책의 수단으로 활용하기 위하여 취득한 것 및 주가 안정 및 주주가치 제고를 위해 취득한 것입니다.

24. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타자본잉여금	9,623,727	9,623,727
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익누계액(주1)	(17,296,965)	(15,404,295)
합 계	(7,673,238)	(5,780,568)

(주1) 당사는 2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제 1109호를 최초 적용하였으며, 최초 적용 누적효과를 2018년 1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다. 이에 따라 이익잉여금 11,613백만원을 증가시키고 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익누계액 11,613백만원을 감소시켰습니다.

25. 이익잉여금

25.1 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	4,678,000	4,678,000
임의적립금		
투자적립금	1,758,320,000	1,726,120,000
미처분이익잉여금	71,367,237	49,446,685
합 계	1,834,365,237	1,780,244,685

(주1) 회사는 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

25.2 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	제 69 (당) 기		제 68 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		71,367,237,300		49,446,684,918
1. 전기이월미처분이익잉여금	45,344,918		94,231,269	
2. 회계정책 변경 효과	-		11,612,778,799	
3. 당기순이익	76,098,143,168		36,552,635,233	
4. 확정급여제도의 재측정요소	(4,776,250,786)		1,187,039,617	
II. 이익잉여금처분액		71,301,340,000		49,401,340,000
1. 배당금(주석 32)				
가. 현금배당				
주당배당금(₩)	17,201,340,000		17,201,340,000	
보통주: 당기 10,000원(200%)				
전기 10,000원(200%)				
2. 투자적립금	54,100,000,000		32,200,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		65,897,300		45,344,918

상기 미처분이익잉여금의 당기 처분예정일은 2020년 3월 20일이며, 전기 처분확정일은 2019년 3월 22일이었습니다.

26. 판매비와관리비, 기타수익 및 기타비용

26.1 판매비와관리비

당기 및 전기 판매비와관리비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
급여	7,021,965	6,019,479
퇴직급여	471,677	474,454
복리후생비	803,057	673,970
임차료	3,433,328	3,720,423
접대비	189,115	178,965
감가상각비	664,721	239,442
무형자산상각비	80,468	291,637
세금과공과	341,140	385,368
광고선전비	829,685	137,884
여비교통비	213,088	170,522
차량유지비	59,107	78,031
통신비	34,342	34,037
소모품비	337,702	192,543
도서인쇄비	25,428	23,679
운반비	25,214,335	27,750,824
수도광열비	496,622	568,405
판매수수료(주1)	3,960,497	3,276,573
수선비	966,885	970,937
보험료	92,178	98,617
지급수수료	6,703,104	6,706,442
교육훈련비	11,552	13,960
잡비	32,786	30,197
합계	51,982,782	52,036,389

(주1) 당사의 판매수수료는 사업의 특성상 상각기간이 1년 이하이므로 실무적 간편법을 적용하여 발생시 비용으로 인식하였습니다.

26.2 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
기타수익		
외환차익	5,948,862	7,072,510
외화환산이익	1,400,188	1,256,274
유형자산처분이익	12,697	222,250
관계기업투자주식처분이익	-	18,667,210
잡이익	1,205,876	1,048,393
합계	8,567,623	28,266,637
기타비용		
외환차손	10,005,462	9,439,046
외화환산손실	442,289	60,223
유형자산처분손실	2,734,957	43,708
유형자산손상차손	6,282,800	-
종속기업투자주식손상차손	-	2,502,464
재고자산폐기손실	3,956	-
기부금	202,339	110,042
잡손실	77,920	121,856
합계	19,749,723	12,277,339

27. 비용의 성격별 분류

27.1 당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	46,507,295	(7,623,812)
원재료 및 상품매입액	835,981,361	1,033,522,455
종업원급여	41,632,115	41,176,803
감가상각, 무형자산상각비	52,694,616	53,599,194
전력비	146,951,656	143,362,843
광고선전비	862,613	150,064
판매수수료	3,960,497	3,276,573
운반비	27,870,881	30,751,253
지급수수료	36,830,831	28,508,697
기타비용	104,721,816	85,097,212
합계(*)	1,298,013,681	1,411,821,282

(*) 포괄손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

27.2 종업원급여 비용

당기 및 전기 중 종업원급여 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
급여	33,625,690	32,950,249
복리후생비	4,576,436	4,549,918
퇴직급여(주석 21)	3,429,989	3,676,636
합계	41,632,115	41,176,803

28. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
금융수익		
이자수익	7,280,172	5,747,043
배당금수익	55,861,332	51,043,435
외환차익	2,487	112,992
파생상품평가이익	-	13,131
파생상품거래이익	2,489,886	4,452,139
합계	65,633,877	61,368,740
금융비용		
이자비용	1,945,754	2,381,525
외환차손	103,980	170,153
외화환산손실	919	158,938
파생상품평가손실	143,950	93,224
파생상품거래손실	92,569	1,215,664
합계	2,287,172	4,019,504

29. 연구개발비

당기 및 전기에 손익계산서에 비용으로 계상된 연구개발비는 각각 2,967,072천원과 2,927,459천원입니다.

30. 법인세

30.1 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세:		
법인세부담액	26,192,413	12,418,668
이연법인세:		
일시적차이의 변동	(2,289,172)	(6,429,878)
자본에 직접 반영된 법인세비용	2,129,128	831,508
손익계산서상 보고된 법인세비용	26,032,369	6,820,298

30.2 당기와 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자본에 직접 반영된 이연법인세:		
확정급여제도의 재측정요소	1,524,872	(378,976)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 순손실	604,256	1,210,484
합계	2,129,128	831,508

30.3 당기 및 전기 중 회계이익에 적용세율을 곱하여 산출한 금액과 법인세비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	102,130,512	43,372,933
법정적용세율(당기및 전기 24.2%)에따른 법인세	24,715,584	10,496,250
조정사항		
- 세액공제 및 감면	(279,180)	(31,292)
- 비공제비용	97,783	34,471
- 비과세수익	(4,062,165)	(3,896,053)
- 미환류소득	5,544,171	-
- 과거분 조정사항	478,176	678,922
- 기타(세율차이등)	(462,000)	(462,000)
법인세비용	26,032,369	6,820,298
유효세율	25.49%	15.72%

30.4 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에 직접반영	당기말금액
무형자산	560,314	-	-	560,314
확정급여채무	1,203,473	(250,514)	1,531,632	2,484,591
대손충당금	23,297	-	-	23,297
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,780,871	-	604,256	5,385,127
재고자산	1,689,809	(54,193)	-	1,635,616
미수수익	(770,046)	(129,449)	-	(899,495)
주식평가차익	(49,610)	-	-	(49,610)
배당금	12,705,955	-	-	12,705,955
지분법주식	(161,018,353)	-	-	(161,018,353)
압축기장충당금	(11,612,795)	-	-	(11,612,795)
일시상각충당금	(387,520)	108,589	-	(278,931)
사외적립자산	(4,304)	6,760	(6,760)	(4,304)
유형자산	(75,382,900)	3,838,396	-	(71,544,504)
유형자산손상차손	-	1,520,438	-	1,520,438
배출권부채	817,730	214,296	-	1,032,026
종속기업투자주식	605,596	-	-	605,596
사용권자산	-	(55,916)	-	(55,916)
리스부채	-	56,755	-	56,755
미지급연차수당	-	449,053	-	449,053

투자상생협력세제	-	(5,544,171)	-	(5,544,171)
합 계	(226,838,483)	160,044	2,129,128	(224,549,311)
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	22,387,045			26,458,768
이연법인세부채	(249,225,528)			(251,008,079)
순이연법인세부채	(226,838,483)			(224,549,311)

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익반영	자본에직접반영	전기말금액
무형자산	560,314	-	-	560,314
확정급여채무	1,562,968	52,829	(412,324)	1,203,473
대손충당금	23,297	-	-	23,297
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	3,570,387	-	1,210,484	4,780,871
재고자산	1,354,865	334,944	-	1,689,809
미수수익	(297,745)	(472,301)	-	(770,046)
주식평가차익	(49,610)	-	-	(49,610)
배당금	12,949,891	(243,936)	-	12,705,955
지분법주식	(161,407,527)	389,174	-	(161,018,353)
압축기장충당금	(11,612,795)	-	-	(11,612,795)
일시상각충당금	(540,549)	153,029	-	(387,520)
사외적립자산	(4,304)	(33,348)	33,348	(4,304)
유형자산	(79,377,554)	3,994,654	-	(75,382,900)
배출권부채	-	817,730	-	817,730
종속기업투자주식	-	605,596	-	605,596
합 계	(233,268,362)	5,598,371	831,508	(226,838,483)
재무상태표에 반영된 계정과목				
이연법인세자산	20,021,722			22,387,045
이연법인세부채	(253,290,084)			(249,225,528)
순이연법인세부채	(233,268,362)			(226,838,483)

30.5 상계전 총액기준에 의한 당기법인세자산과 당기법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
상계전 당기법인세자산	5,659,698	8,281,983
상계전 당기법인세부채	26,210,646	12,418,668
상계후 당기법인세부채	20,550,948	4,136,685

한편, 당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련되어 있는 경우 법인세자산과 부채를 상계하고 있습니다.

31. 주당이익

기본주당이익은 보통주 소유주에 귀속되는 당기순이익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 계산합니다. 당기 및 전기에 기본주당이익 계산에 사용된 이익 및 주식관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	76,098,143,168	36,552,635,233
가중평균보통주식수(주1)	1,720,134주	1,720,134주
기본주당이익	44,240	21,250

(주1) 가중평균 유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초유통보통주식수	1,720,134	1,720,134
가중평균유통보통주식수	1,720,134	1,720,134

당사는 희석증권이 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익을 동일합니다.

32. 배당금

32.1 당기 및 전기 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

보통주 배당금		
전기 최종배당: 주당 10,000원 (전전기: 주당 10,000원)	17,201,340	17,201,340

(주) 보고기간종료일 현재 자기주식으로 보유하고 있는 자기주식 121,906주는 차감하였습니다.

32.2 당기 및 전기에 주주총회승인을 위해 제안된 보통주에 대한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기: 주당 10,000원, 전기: 주당 10,000원	17,201,340	17,201,340

32.3 당사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
배당액	17,201,340	17,201,340
당기순이익	76,098,143	36,552,635
배당성향	22.60%	47.06%

32.4 당사의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
주당배당액	10,000	10,000
결산일 증가	645,000	745,000
배당수익률	1.55%	1.34%

33. 특수관계자 공시

33.1 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관계	회사명
종속기업(주1)	영풍전자(주), 영풍JAPAN, (주)코리아써킷, (주)인터플렉스, 시그네틱스(주), (주)테라닉스, (주)엑스메텍, 에스피팜랜드(유), 화하선로판(천진)유한공사, INTERFLEX VINA CO.,LTD., SIGNETICS HIGH TECHNOLOGY USA INC, YOUNG POONG Electronics Vina Co.,Ltd, YPE VINA CO., LTD(주4)
관계기업(주2)	고려아연(주)
기타특수관계자(주3)	(주)영풍문고, 영풍개발(주), 서린상사(주), 영풍정밀(주), 유미개발(주), 서린정보기술(주), (주)케이이엔터내셔널, 케이이엔지니어링(주), 서린투자개발(주), 케이이엑스(주), 클린코리아(주), 켐코(주), Sorin Shanghai Corporation Ltd., 씨케이(유), Sun Metals Corp.Pty.Ltd. 등

(주1) 당사가 피투자자 의결권 과반수를 소유하거나, 사실상 지배력을 보유하여 지배력을 행사하는 회사입니다.

(주2) 당사가 소유지분을 20% 이상 보유하여 유의적인 영향력을 행사하는 회사입니다.

(주3) 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령 제21조의 규정에 의하여 공정거래위원회가 지정하는 대규모기업집단에 속하는 계열회사입니다.

(주4) 당기 중 종속기업인 영풍전자(주)가 신규로 설립하였습니다.

33.2 특수관계자간 거래내역

<당기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출거래 등		매입거래 등		
	매출	잡이익	매출원가	판매수수료	기타(주1)
종속기업 :					
영풍전자(주)	-	-	1,682,443	-	-
(주)코리아씨키트	-	-	160,525	-	-
영풍JAPAN	-	-	271,827	-	-
(주)엑스메텍	184,766	12,000	1,811,242	-	-
관계기업 :					
고려아연(주)	158,989,422	-	2,137,917	244,442	-
기타특수관계자 :					
영풍개발(주)	72,896	3,600	-	-	-
(주)영풍문고	5,093,012	-	3,318	-	12,694
서린상사(주)	12,662,389	-	-	4,141,321	-
영풍정밀(주)	555,253	-	1,561,273	-	-
케이지엑스(주)	-	-	1,500	-	-
유미개발(주)	39,053	-	-	-	-
서린정보기술(주)	270,703	-	-	-	-
Sorin Shanghai Corporation Ltd.	52,247,589	-	-	-	-
합 계	230,115,083	15,600	7,630,045	4,385,763	12,694

(주1) 특수관계자에 대하여 비용계상된 도서인쇄비, 기부금 등입니다.

<전기>

(단위: 천원)

특수관계자	매출거래 등				매입거래 등			
	매출	잡이익	자재매각	지분거래	매출원가	판매수수료	지분거래	기타(주1)
종속기업 :								
영풍전자(주)	-	-	-	-	1,582,144	-	-	-
(주)인터플렉스(주2)	-	-	-	-	-	-	169,532	-
(주)코리아씨킷	-	-	-	-	356,423	-	-	-
영풍JAPAN	-	-	-	-	27,449	-	-	-
(주)엑스메텍	181,013	12,000	-	-	1,817,333	-	-	19,400
관계기업 :								
고려아연(주)	114,446,405	-	3,169,557	-	1,102,465	135,116	-	44,821
기타특수관계자 :								
영풍개발(주)	71,673	3,600	-	-	-	-	-	-
(주)영풍문고(주3)	5,020,410	-	-	6,536,855	-	-	-	15,670
서린상사(주)	18,494,553	-	-	-	-	3,459,098	-	-
영풍정밀(주)	550,462	-	-	-	1,556,940	-	-	-
씨케이(유)(주3)	-	-	-	12,970,511	-	-	-	-
유미개발(주)	21,896	-	-	-	-	-	-	-
서린정보기술(주)	262,909	-	-	-	-	-	-	-
Sorin Shanghai Corporation Ltd.	20,122,951	-	-	-	-	-	-	-
Sun Metals Corp.Pty.Ltd.	-	-	-	-	7,513,640	-	-	-
합 계	159,172,272	15,600	3,169,557	19,507,366	13,956,394	3,594,214	169,532	79,891

(주1) 특수관계자에 대하여 비용계상된 운반보관료, 임차료 등입니다.

(주2) 당사는 전기 중 (주)인터플렉스로부터 화하선로판(천진)유한공사의 지분 0.2%를 취득하였습니다.

(주3) 당사는 전기 중 (주)영풍문고 주식 29,000주를 씨케이(유)에 12,970,511천원에 매각하여 12,462,916천원의 처분이익을 인식하였습니다. 또한 당사는 (주)영풍문고의주식 19,000주를 (주)영풍문고에 6,536,855천원에 매각하여 6,204,293천원의 처분이익을 인식하였습니다. 이에 따라 (주)영풍문고를 관계기업에서 기타특수관계자로 분류를 변경하였습니다.

33.3 특수관계자에 대한 채권 및 채무

<당기말>

(단위: 천원)

특수관계자	채권		채무		
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	임대보증금
종속기업 :					
영풍전자(주)	-	-	-	115,887	-
(주)엑스메텍	-	1,161	-	217,576	90,590
관계기업 :					
고려아연(주)	19,213,187	11,336	-	25,243	717,324
기타특수관계자 :					
영풍개발(주)	-	330	-	-	37,336
(주)영풍문고	-	10,464	-	1,680	3,317,700
서린상사(주)	-	619	-	457,503	248,672
영풍정밀(주)	-	538	91,731	124,798	229,544
유미개발(주)	-	25	-	-	19,129
서린정보기술(주)	-	4,072	-	-	95,643
합 계	19,213,187	28,545	91,731	942,687	4,755,938

<전기말>

(단위: 천원)

특수관계자	채권		채무		
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금	임대보증금
종속기업 :					
영풍전자(주)	-	-	-	148,940	-
(주)엑스메텍	-	66	-	239,234	90,590
영풍JAPAN	-	-	-	8,815	-
코리아써킷	-	-	57,830	-	-
관계기업 :					
고려아연(주)	17,836,012	12,045	-	28,072	659,938
기타특수관계자 :					
영풍개발(주)	-	-	-	-	37,336
(주)영풍문고	-	12,313	-	1,186	3,317,700
서린상사(주)	436,922	659	-	337,921	258,236
영풍정밀(주)	-	576	235,842	135,868	229,544
유미개발(주)	-	19	-	-	9,565
서린정보기술(주)	-	3,456	-	-	95,643
Sorin Shanghai Corporation Ltd	-	-	47,876	-	-

합 계	18,272,934	29,134	341,548	900,036	4,698,552
-----	------------	--------	---------	---------	-----------

33.4 기중 특수관계자간 자금대여거래는 없으며 배당금수령액 및 배당금지급액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	배당금수령액		배당금지급액	
	당기	전기	당기	전기
관계기업				
고려아연(주)	55,861,267	50,782,970	-	-
기타특수관계자 :				
(주)영풍문고	-	120,000	-	-
코리아니켈(주)	-	140,400	-	-
영풍개발(주)	-	-	2,699,750	2,609,750
영풍정밀(주)	-	-	808,500	808,500
서린상사(주)	-	-	1,908,200	1,908,200
씨케이(유)	-	-	160,100	250,100
합 계	55,861,267	51,043,370	5,576,550	5,576,550

상기거래 이외에 당사는 당기 중 에스피팜랜드(유)의 유상증자에 참여하여 810,000천원을 출자하였으며, 전기 중 켐코(주)의 유상증자에 참여하여 1,500,000천원을 출자하여 취득하였습니다.

33.5 특수관계자간 거래의 거래조건

보고기간종료일 현재 채권 및 채무는 무담보 및 무이자조건으로 현금 또는 전자어음으로 결제되고 있습니다. 또한, 특수관계자간 채권 및 채무와 관련하여는 어떠한 지급보증도 제공하고 있지 않습니다. 한편, 당사는 기중 특수관계자 채권에 대하여 손상차손을 인식하지 아니하였으며, 특수관계자 채권에 대한 평가는 특수관계자의 재무상황과 시장상황에 대한 검토를 통해 매 회계기간마다 수행되고 있습니다.

33.6 주요경영진과의 거래

기중 비용으로 인식된 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기 임원급여	639,473	618,814
퇴직급여	29,214	26,097
합계	668,687	644,911

33.7 특수관계자에 대한 담보

보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자 구분	기업명	담보 제공 자산	채권최고액	
			당기말	전기말
기타특수관계자	(주)영풍문고	토지, 건물	13,000,000	13,000,000

34. 현금흐름표

34.1 당기와 전기 중 비현금항목의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용	26,032,369	6,820,298
이자비용	1,945,754	2,381,525
퇴직급여	3,278,317	3,624,058
감가상각비	52,614,147	53,236,361
무형자산상각비	80,468	362,833
파생상품평가손실	143,950	93,224
파생상품거래손실	92,569	1,215,664
외화환산손실	443,207	219,161
유형자산처분손실	2,734,957	43,708
종속기업투자주식손상차손	-	2,502,464
재고자산평가충당금설정액	2,667,107	1,322,526
재고자산폐기손실	3,956	-
유형자산손상차손	6,282,800	-
배출권부채전입액	885,521	755,690
이자수익	(7,280,172)	(5,747,043)
배당금수익	(55,861,332)	(51,043,435)
외환환산이익	(1,400,188)	(1,256,274)
관계기업투자주식처분이익	-	(18,667,210)
파생상품거래이익	(2,489,886)	(4,452,139)
파생상품평가이익	-	(13,131)
유형자산처분이익	(12,697)	(222,250)
재고자산평가충당금환입액	(2,970,116)	-
합계	27,190,731	(8,823,970)

34.2 당기와 전기 중 영업활동으로 인한 자산부채변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(20,238,740)	10,397,452
미수금의 감소(증가)	114,467	(5,697,552)
선급금의 감소(증가)	(1,840,104)	805,298
기타자산의 감소	310,557	975,830
재고자산의 감소(증가)	48,554,954	(7,823,355)
매입채무의 증가(감소)	(30,011,062)	69,898,869
미지급금의 증가(감소)	4,101,240	(2,174,184)
선수금의 증가(감소)	92,166	(2,162)
기타부채의 증가(감소)	1,610,351	(6,203,143)
퇴직금의 지급	(234,999)	(380,733)
퇴직보험예치금의 불입	(4,343,268)	(3,594,863)
합계	(1,884,438)	56,201,457

34.3 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
건설중인유형자산의 본계정 대체	22,237,125	21,233,609
유형자산 취득관련 미지급금 변동	945,732	(1,138,463)
유형자산 취득관련 선급금 변동	-	940,500
차입금의 유동성 대체	7,231,007	7,765,663
사용권자산의 취득	112,132	-
유형자산의 투자부동산 대체	9,412,396	-

35. 공정가치

35.1 보고기간종료일 현재 당사의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융자산 :				
공정가치로 인식된 금융자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주2)	4,999,272	7,496,198	4,999,272	7,496,198
기타금융자산	19,000,000	15,013,131	19,000,000	15,013,131
소 계	23,999,272	22,509,329	23,999,272	22,509,329
상각후원가로 인식된 금융자산(주1)				
현금및현금성자산	61,533,896	79,312,886	61,533,896	79,312,886
기타금융자산	274,427,749	212,748,295	274,427,749	212,748,295
매출채권 및 기타채권	95,191,181	75,509,197	95,191,181	75,509,197
소 계	431,152,826	367,570,378	431,152,826	367,570,378
금융자산 합계	455,152,098	390,079,707	455,152,098	390,079,707
금융부채 :				
공정가치로 인식된 금융부채				
기타금융부채	143,950	93,224	143,950	93,224
상각후원가로 인식된 금융부채(주1)				
매입채무 및 기타채무	116,695,993	142,742,732	116,695,993	142,742,732
차입금	45,559,057	93,190,631	45,559,057	93,190,631
기타금융부채	38,865,109	37,050,968	38,865,109	37,050,968
소 계	201,120,159	272,984,331	201,120,159	272,984,331
금융부채 합계	201,264,109	273,077,555	201,264,109	273,077,555

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하여 장부금액을 공정가치로 간주하였습니다.

(주2) 비상장 지분상품의 공정가치는 DCF 모형 및 원가접근법을 사용하여 추정되었습니다. DCF 모형은 경영진이 추정한 현금 흐름, 할인율, 신용 위험 및 변동성을 포함하여 특정 가정을 하도록 요구합니다. 이 범위 내의 다양한 추정치의 확률은 합리적으로 평가할 수 있으며 비상장 주식 투자에 대한 경영진의 공정가치 추정에 사용됩니다.

35.2 공정가치 서열체계

당기말 현재 당사는 다음과 같은 공정가치로 측정된 금융상품을 재무상태표에 계상하고 있습니다. 당사는 금융상품의 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계를 이용하였습니다.

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

35.3 금융상품 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품 수준별 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	당기말	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
시장성없는 지분증권	4,999,272	-	-	4,999,272
기타금융자산				
당기손익인식금융자산(FVPL)	19,000,000	-	19,000,000	-
공정가치가 공시되는 자산				
현금및현금성자산				
현금	52,775	52,775	-	-
예금	61,481,121	-	61,481,121	-
기타금융자산				
장단기금융상품	259,657,650	-	259,657,650	-
장단기보증금 등	14,770,099	-	-	14,770,099
매출채권 및 기타채권	95,191,181	-	-	95,191,181
합 계	455,152,098	52,775	340,138,771	114,960,552
공정가치로 측정되는 부채				
기타금융부채				
파생상품금융부채	143,950	-	143,950	-
공정가치가 공시되는 부채				
매입채무 및 기타채무	116,695,993	-	-	116,695,993
차입금	45,559,057	-	45,559,057	-
기타금융부채	38,865,109	-	-	38,865,109
합 계	201,264,109	-	45,703,007	155,561,102

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 서열체계 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 이동은 없었습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	전기말	수준 1	수준 2	수준 3
공정가치로 측정되는 자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
시장성없는 지분증권	7,496,198	-	-	7,496,198
기타금융자산				
파생상품금융자산	13,131	-	13,131	-
당기손익인식금융자산(FVPL)	15,000,000	-	15,000,000	-
공정가치가 공시되는 자산				
현금및현금성자산				
현금	53,246	53,246	-	-
예금	79,259,640	-	79,259,640	-
기타금융자산				
장단기금융상품	200,212,252	-	200,212,252	-
장단기보증금 등	12,536,043	-	-	12,536,043
매출채권 및 기타채권	75,509,197	-	-	75,509,197
합 계	390,079,707	53,246	294,485,023	95,541,438
공정가치로 측정되는 부채				
기타금융부채				
파생상품금융부채	93,224	-	93,224	-
공정가치가 공시되는 부채				
매입채무 및 기타채무	142,742,732	-	-	142,742,732
차입금	93,190,631	-	93,190,631	-
기타금융부채	37,050,968	-	-	37,050,968
합 계	273,077,555	-	93,283,855	179,793,700

전기 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동 및 공정가치 서열체계 수준 3으로 또는 수준 3으로부터의 이동은 없었습니다.

35.4 수준3으로 분류된 항목의 평가기법, 투입변수와 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수에 대한 양적정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	가치평가기법	공정가치	관측가능하지 않은 투입변수	투입변수
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
코리아니켈㈜	DCF 모형	4,422,000	영구성장률	0%
			가중평균자본비용	8.20%
캠코㈜	DCF 모형	422,000	영구성장률	1%
			가중평균자본비용	11.0%

<전기말>

(단위: 천원)

구분	가치평가기법	공정가치	관측가능하지 않은 투입변수	투입변수
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
코리아니켈㈜	DCF 모형	5,668,926	영구성장률	0%
			가중평균자본비용	8.07%

당사의 수준 3으로 분류된 금융상품과 관련한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 가치 변동은 중요하지 않습니다.

36. 담보제공자산

당기말 현재 당사의 장·단기차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	담보제공자산	설정일	채권최고액	차입금내역
국민은행	토지,건물	2003.07.02	624,000	주택자금
우리은행	토지,건물	2012.12.11	5,640,000	주택자금
국민은행	토지,건물	1998.05.04	13,000,000	(주1)
합계			19,264,000	

(주1) 당사가 특수관계자 (주)영풍문고를 위하여 담보를 제공한 건입니다(주석 33 참조).

(주2) 상기 사항 이외에 당사의 서린동 건물에 대해 근저당권 60,000,000천원이 설정되어 있으며, 관련된 차입액은 없습니다.

(주3) 당사는 장·단기차입금 외에 당사의 임대보증금에 대해서 토지 및 건물과 관련된 근저당권이 31,777,885천원이 설정되어 있습니다.

37. 우발사항 및 주요 약정사항

37.1 당사는 수입신용장개설 등과 관련하여 하나은행 등으로 부터 USD 183,150,000의 지급보증을 제공 받고 있습니다.

37.2 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 한도약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

금융기관	구분	한도금액
하나은행	기업시설에너지이용합리화기금	11,505,570
	당좌대출	7,000,000
	외상매출채권담보대출	8,000,000
	선물환	USD 10,000,000
	수입신용장개설	USD 80,000,000
	외화대출	USD 30,000,000
국민은행	당좌대출	2,000,000
	수입신용장개설	USD 10,000,000
	주택건설자금	237,580
우리은행	당좌대출	2,000,000
	수입신용장개설	USD 13,150,000
	국민주택기금대출	4,700,000
	외화단기대출	USD 45,000,000
	선물환	USD 2,000,000
신한은행	당좌대출	5,000,000
	수입신용장개설	USD 50,000,000
농협은행	수입신용장개설	USD 30,000,000
SUMITOMO MITSUI 은행	수출환어음매입	USD 30,000,000
합 계		40,443,150
		USD 300,150,000

이외 당사는 국민은행 등 금융기관과 수출환어음매입 약정을 체결하였으며, MITSUIBUSSAN과 장외파생상품 선물거래 약정을 체결하였습니다.

37.3 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고인인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
최현호	(주)영풍, 한국전력공사	송전선로철거 등	50,000	1심 진행 중

당기말 현재 상기 진행중인 소송의 향후 결과 및 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

37.4 당사는 전기 중 물환경보전법 제38조 제1항 제2호 및 제32조 위반에 따라 석포제련소의 조업정지 20일(2018.6.11~2018.6.30) 행정처분을 받았습니다. 당사는 해당 처분에 대하여 행정심판을 청구를 하였으나 기각되었습니다. 이에 당사는 조업정지처분취소 행정소송을 제기하였으나 1심 패소(2019.8.14)후, 2019년 8월 19일에 항소하였습니다. 당기말 현재 항소심이 계속 중이고 해당소송의 결과를 예측할 수 없습니다.

37.5 환경부는 2019년 4월 17일 부터 4월 19일까지 당사의 폐수 관리 상태를 점검하였고, 이 과정에서 당사가 물환경보전법 제38조 제1항 제1호와 제2호 위반이라고 적발하여 조업정지 120일 처분을 당사에 사전통지 하였으나, 당사는 위 사항이 관련 법에 해당하는 위반사항이 될 수 없다는 입장이므로 처분 결과를 예측할 수 없습니다.

38. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 파생상품을 제외하고는 은행 차입금, 매입채무 및 기타금융부채로 구성되어 있습니다. 이 금융부채의 주요 목적은 당사의 운영을 위한 자금을 조달하는 것입니다. 당사의 주요 금융자산에는 매출채권 및 영업 활동에서 직접 파생되는 현금 및 단기예금이 포함됩니다. 당사는 또한 채무 및 지분 상품에 대한 투자를 보유하고 있으며 파생상품 거래를 하고 있습니다.

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

이사회는 당사의 위험관리 정책을 개발하고 감독하고 있으며, 중장기 경영계획 및 단기 경영 전략에 대해 정기적으로 보고받고 승인하고 있습니다.

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

이러한 각각의 위험들을 관리하기 위하여 이사회에서 검토되고 승인된 원칙은 다음과 같습니다.

38.1 시장위험

시장위험은 시장 가격의 변화로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 시장위험은 금리위험, 환율변동위험 및 기타 가격위험 (예 : 주식 가격위험 및 상품위험)의 세 가지 유형의 위험으로 구성됩니다. 시장 위험에 영향을 받는 금융상품에는 은행차입금과 예금, 채무 및 지분 투자 및 파생금융 상품이 포함됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기말과 전기말에 관련되어 있습니다.

38.1.1 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 장기차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 이자율변동위험에 노출된 변동이자부차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
변동이자부차입금	29,217,307	76,724,599

아래의 표는 차입금에 대해 합리적인 범위내에서 가능한 이자율변동이 미치는 효과에 대한 민감도 분석결과입니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 당사의 세전순손익은 변동이자부차입금으로 인해 다음과 같은 영향을 받습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	100bp상승	100bp하락	100bp상승	100bp하락
변동이자부차입금	(292,173)	292,173	(767,246)	767,246

38.1.2 환율변동위험

환율변동위험은 환율변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름에 대한 공정가치가 변동될 위험입니다. 당사의 기업의 영업활동(수익이나 비용이 당사의 기능통화와 다른 통화로 발생할 때)과 해외사업장순투자으로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, EUR 등 입니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	50,640,966	45,444,033	49,069,946	171,961,735
EUR 등	-	285,762	-	20,796
합 계	50,640,966	45,729,795	49,069,946	171,982,531

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 상기 자산부채 등으로부터 발생하는 환산손익이 세전순손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	519,693	(519,693)	(12,289,179)	12,289,179
EUR 등	(28,576)	28,576	(2,080)	2,080
합 계	491,117	(491,117)	(12,291,259)	12,291,259

38.1.3 기타가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 기타금융자산과 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 공정가치의 변동이 중요한 금융자산과 금융부채의 장부금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
시장성없는 지분증권	4,999,272	7,496,198

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 자산부채의 공정가치가 10% 변동할 경우에 향후 1년간의 총포괄손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	499,927	(499,927)	749,620	(749,620)

38.2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 매출채권 및 계약자산

손상보고는 예상되는 신용 손실을 측정하기 위해 충당금을 사용하여 보고기간종료일에 수행됩니다. 충당금율은 유사한 손실 패턴 (즉, 지역, 제품 유형, 고객 유형 및 등급, 신용장 또는 다른 형태의 신용 보험 적용 범위)에 따라 다양한 고객 세그먼트를 그룹화하여 만기일을 기준으로 합니다. 이 계산은 확률 가중 결과, 시간 가치 및 미래의 경제 상황에 대한 과거 사건, 현재 상황 및 예측에 대해 보고 일에 합리적이고 지원가능한 정보를 반영합니다. 일반적으로 매출채권은 1년 이상 연체되었거나 시행 활동의 대상이 아닌 경우 상각됩니다. 보고기간종료일 현재 신용위험에 대한 최대 노출은 주석 7에서 설명하고 있는 금융자산의 각 부류의 장부 금액입니다.

(2) 기타의 자산

현금, 단·장기예금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 당사는 신한은행 등의 금융기관에 현금 및 현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

38.3 유동성 위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다.

당사는 당좌차월, 은행차입금 등을 사용하여 자금조달의 연속성과 유연성간의 조화를 유지하는 것을 목적으로 하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 당사의 재무제표에 반영된 차입금의 장부금액을 기준으로 만기가 1년 이내인 차입금 비율은 82.36% 입니다.

아래의 표는 보고기간말 당사의 할인하지 않은 금융부채의 만기정보입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	3개월미만	3개월이상 1년미만	1년이상 5년미만	5년이상	합계
이자부 차입금(주1)	29,350,118	7,272,442	5,018,396	6,567,866	48,208,822
매입채무 및 기타채무	116,695,993	-	-	-	116,695,993
리스부채	38,018	111,815	90,618	-	240,451
기타금융부채	5,640,690	21,373,608	11,760,235	-	38,774,533
합 계	151,724,819	28,757,865	16,869,249	6,567,866	203,919,799

<전기말>

(단위: 천원)

구분	3개월미만	3개월이상 1년미만	1년이상 5년미만	5년이상	합계
이자부 차입금(주1)	71,120,720	6,137,814	12,599,497	5,426,741	95,284,772
매입채무 및 기타채무	142,742,732	-	-	-	142,742,732
기타금융부채	1,864,805	-	35,279,387	-	37,144,192
합 계	215,728,257	6,137,814	47,878,884	5,426,741	275,171,696

(주1) 관련 이자금액이 포함되어 있습니다.

38.4 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 동일 산업의 다른 기업과 마찬가지로 자본조정후 부채비율에 기초하여 자본을 관리합니다. 이 비율은 순부채를 조정자본으로 나누어 계산합니다. 순부채는 부채총계(재무상태표에 표시된 것)에서 현금및현금성자산을 차감하여 계산합니다.

한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	462,704,604	514,467,002
차감 : 현금및현금성자산	(61,533,896)	(79,312,886)
순부채	401,170,708	435,154,116
자본총계	1,820,248,592	1,768,020,710
부채비율	22.04%	24.61%

38.5 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름	환율변동	신규리스	기타(주1)	당기말
단기차입금	68,981,818	(39,548,818)	(317,093)	-	-	29,115,907
유동성장기차입금	7,765,663	(7,765,663)	-	-	7,231,007	7,231,007
장기차입금	16,443,150	-	-	-	(7,231,007)	9,212,143
리스부채	255,897	(133,503)	-	112,132	-	234,526
합 계	93,446,528	(47,447,984)	(317,093)	112,132	-	45,793,583

<전기>

(단위: 천원)

구분	당기초	재무활동 현금흐름	환율변동	기타(주1)	당기말
단기차입금	56,593,547	12,877,628	(489,357)	-	68,981,818
유동성장기차입금	8,147,625	(8,147,625)	-	7,765,663	7,765,663
장기차입금	24,208,813	-	-	(7,765,663)	16,443,150
합계	88,949,985	4,730,003	(489,357)	-	93,190,631

(주1) 기타에는 장기차입금의 시간경과에 따른 유동성 대체가 포함되어 있습니다.

39. 배출권 및 배출부채

39.1 당기말 현재 계획기간 및 이행연도별 무상할당 배출권의 누적 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

2차 계획기간				
구분	2018년도 분 (주1)	2019년도 분	2020년도 분	2018~2020 계획기간 계
무상할당 배출권	997,491	1,185,985	1,185,985	3,369,461

(주1) 당기 이전에 스왑거래로 등으로 인하여 차감된 수량이 포함되어었습니다.

39.2 당기말 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

39.3 당기와 전기 중 배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	3,379,050	2,623,360
배출원가인식	885,521	755,690
기말	4,264,571	3,379,050

39.4 당기의 온실가스 배출량 추정치는 1,163,946 tCO₂-eq(전기: 1,132,653 tCO₂-eq)이며, 인증받은 전기의 온실가스 배출량은 1,131,461 tCO₂-eq입니다.

40. 보고기간 후 사건

당사는 2020년 2월 13일 이사회 결의를 통해 종속기업 에스피팜랜드(유)의 유상증자에 참여하여 2020년 2월 17일에 6,003백만원을 추가 출자하였습니다.

41. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2020년 2월 20일에 당사의 이사회에서 최종 승인되었습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 영풍

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 영풍의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의 규정에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 영풍

주주 및 이사회 귀하

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」(이하 "내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계")에 근거한 주식회사 영풍의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2019년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 주식회사 영풍의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2020년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 채정호입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 박 용 근

2020년 3월 12일

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

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 영풍 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2020년 2월 26일

주식회사 영풍

대표이사 이강인 

내부회계관리자 강성두(인) 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 영풍			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	5	7	3	1	4	5	2	3	16	18	-	-	30	34	
투입시 간	분·반기검토	24	12	82	31	1,326	1,047	540	478	32	28	-	-	2,004	1,596
	감사	64	72	101	83	1,023	790	589	649	267	306	-	-	2,044	1,900
	합계	88	84	183	114	2,349	1,837	1,129	1,127	299	334	-	-	4,048	3,496

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019년 4월 19일				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 독립성 확인, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2019년 8월 19일 ~ 2019년 8월 30일	10	일	3	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행
	2019년 12월 2일 ~ 2019년 12월 13	10	일	4	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업 가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
2020년 1월 15일 ~2020년 1월 21일	5	일	4	명	2	명	별도재무제표에 대한 후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정 잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	

	2020년 2월 10일 ~2020년 2월 14일	5	일	4	명	2	명	연결재무제표에 대한 후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정 잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 13일~14일				2	일	
	실사(입회)장소	공장 창고 및 외주 창고						
	실사(입회)대상	유형자산 및 제품, 재공품, 원부재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	본사 및 휴게소						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2019년 4월 19일, 2019년 12월 30일, 2020년 3월 9일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 04월 19일	회사측 : 감사위원회 감사인측 : 감사팀	서면 전달	외부감사계획 보고
4	2019년 12월 30일	회사측 : 감사위원회 감사인측 : 감사팀	서면 전달	핵심감사항목 선정
5	2020년 03월 09일	회사측 : 감사위원회 감사인측 : 감사팀	서면 전달	핵심감사항목 결과. 기타기말감사결과 및 독립성 보고