

주식회사 노루페인트

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 16 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 15 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----

II. 재 무 제 표

재무상태표 -----

포괄손익계산서 -----

자본변동표 -----

현금흐름표 -----

주석 -----

III. 내부회계관리제도 감사 -----

IV. 외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 노루페인트

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 노루페인트(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 17일자 감사보고서에서 적정 의견을 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 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성이 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1. 재화의 판매 관련 매출장려활동

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 재화의 판매 시 유통업자 등에게 매출장려활동을 수행합니다. 이러한 활동에는 장려금을 제공하는 명시적이거나 암묵적인 약정이 포함되어 있습니다. 회사는 매출장려활동에 대한 예상지출액을 추정하여 재화의 판매에 따른 수익에서 차감합니다.

매출이 재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이고 매출 차감 금액 관련하여 회사 경영진의 추정과 판단이 수반되므로 재화의 판매 관련 매출장려활동의 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

재화의 판매 관련 매출장려활동의 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출 차감 회계정책의 적절성 검토
- 매출 차감 조건, 금액 산출에 대한 승인 등 내부 통제에 대한 이해와 평가
- 표본추출을 통하여 매출 차감 거래의 사전 승인 여부 및 근거 문서검사를 통한 추정의 정확성 확인
- 표본추출을 통하여 당기말 추정치와 보고기간 종료일 이후 정산 금액 비교를 통한 매출 차감금액의 정확성 및 완전성 확인

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 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

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

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

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

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

또한, 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구 사항들을 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 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심 감사사항으로 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 박근영 입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2022년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 노루페인트

제 16 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 15 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 노루페인트 대표이사 김용기, 조성국

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 만안구 박달로 351

(전 화) 031-467-6114

재 무 상 태 표

제 16(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 노루페인트

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			250,996,440,751		253,519,527,874
현금및현금성자산	5,6,8,10	42,089,934,901		49,345,026,139	
매출채권	5,8,14,30,41	135,836,956,303		130,775,497,054	
미수금및기타수취채권	5,8,15,41	9,061,923,612		8,237,088,084	
재고자산	16	61,194,841,366		62,649,724,172	
기타유동자산	17	2,502,920,483		2,063,858,427	
기타유동금융자산	5,8,13	2,400,000		5,860,000	
반환제품회수권	30	307,464,086		442,473,998	
II. 비유동자산			349,509,017,186		345,137,166,298
기타장기수취채권	5,8,15,41	3,464,525,651		3,487,539,211	
종속기업, 관계기업및공동기업투자자산	18	41,864,397,318		33,394,249,385	
유형자산	19	269,897,632,953		267,869,959,910	
사용권자산	38	626,000,736		1,272,888,212	
투자부동산	20	14,544,265,026		19,623,079,139	
무형자산	21	18,780,341,441		19,258,600,380	
기타비유동금융자산	5,7,8,11,12,13	331,854,061		230,850,061	
자산총계			600,505,457,937		598,656,694,172
부채					
I. 유동부채			177,913,429,992		218,493,992,384
매입채무	5,8,41	113,591,382,461		109,924,583,567	
미지급금및기타지급채무	5,8,22,41	19,347,822,999		22,560,744,777	
유동성차입금 및 사채	5,6,8,23	37,100,000,000		78,989,454,822	
당기법인세부채	35	3,193,006,554		2,555,615,129	
기타유동부채	27,30	3,856,205,595		3,185,556,847	
기타유동금융부채	5,8,26	42,214,204		23,844,704	
유동리스부채	5,6,8,38	401,546,230		667,506,675	
환불부채	30	381,251,949		586,685,863	
II. 비유동부채			110,592,710,522		72,276,193,711
기타장기지급채무	5,8,22	390,726,197		259,681,846	
장기차입금 및 사채	5,6,8,23	64,806,666,664		25,930,000,000	
기타비유동금융부채	7, 8, 11, 26, 34, 39	87,872,943		-	
순확정급여부채	24	9,170,701,669		9,662,542,439	
기타장기종업원부채	25	3,221,605,256		3,080,545,445	
이연법인세부채	35	32,732,260,946		32,778,558,024	
비유동리스부채	5,6,8,38	182,876,847		564,865,957	
부채총계			288,506,140,514		290,770,186,095
자본					
자본금	1,28	10,231,563,000		10,231,563,000	
자본잉여금	28	104,673,523,433		104,673,523,433	
이익잉여금	29	197,094,230,990		192,981,421,644	
자본총계	6		311,999,317,423		307,886,508,077
부채와자본총계			600,505,457,937		598,656,694,172

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 16(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 노루페인트

(단위: 원)

과 목	주석	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I.매출액	9,30	646,952,920,572	555,014,017,545
II.매출원가	32	(547,301,346,333)	(443,380,172,053)
III.매출총이익		99,651,574,239	111,633,845,492
판매비와관리비	31,32	(84,019,063,537)	(89,673,048,598)
IV.영업이익		15,632,510,702	21,960,796,894
기타수익	33	6,226,340,584	3,717,446,949
기타비용	33	(2,963,874,315)	(3,085,719,232)
금융수익	8,34	2,759,983,117	2,053,770,093
금융비용	8,34	(3,964,985,416)	(5,986,215,562)
V.법인세비용차감전순이익	35	17,689,974,672	18,660,079,142
법인세비용	35	(7,703,137,537)	(7,364,997,954)
VI.당기순이익	29, 36, 39	9,986,837,135	11,295,081,188
VII.기타포괄손익		(244,352,509)	366,136,706
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(244,352,509)	366,136,706
순확정급여부채의 재측정요소	24, 29	(244,352,509)	366,136,706
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-	-
VII.당기총포괄이익		9,742,484,626	11,661,217,894
VII.주당순이익:			
보통주 기본및희석주당이익	36	488	552
우선주 기본및희석주당이익	36	493	557

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 16(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 노루페인트

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2020.1.1(전기초)	10,231,563,000	104,673,523,433	186,949,879,030	301,854,965,463
총포괄이익 :				
당기순이익	-	-	11,295,081,188	11,295,081,188
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	366,136,706	366,136,706
총포괄이익 소계	-	-	11,661,217,894	11,661,217,894
소유주와의 거래 :				
연차배당	-	-	(5,629,675,280)	(5,629,675,280)
2020.12.31(전기말)	10,231,563,000	104,673,523,433	192,981,421,644	307,886,508,077
2021.1.1(당기초)	10,231,563,000	104,673,523,433	192,981,421,644	307,886,508,077
총포괄이익 :				
당기순이익	-	-	9,986,837,135	9,986,837,135
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(244,352,509)	(244,352,509)
총포괄이익 소계	-	-	9,742,484,626	9,742,484,626
소유주와의 거래 :				
연차배당	-	-	(5,629,675,280)	(5,629,675,280)
2021.12.31(당기말)	10,231,563,000	104,673,523,433	197,094,230,990	311,999,317,423

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 16(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 15(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 노루페인트

(단위: 원)

과 목	주석	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		18,815,692,710	33,506,451,868
영업으로부터 창출된 현금흐름	39	25,762,662,841	42,099,624,298
이자의 수취		224,579,442	194,760,093
이자의 지급		(2,628,426,321)	(3,003,665,372)
배당금의 수취		2,500,000,000	2,434,925,000
법인세의 납부		(7,043,123,252)	(8,219,192,151)
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름	39	(16,791,699,214)	(4,177,993,222)
단기금융상품의 감소		6,971,152,061	48,677,901,728
단기금융상품의 증가		(8,130,658,170)	(39,483,750,021)
장기대여금의 감소		972,300,874	636,574,954
장기대여금의 증가		(895,599,976)	(1,686,332,480)
상각후원가측정금융자산의 증가		(135,000,000)	(18,128,170)
상각후원가측정금융자산의 감소		5,860,000	48,995,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		-	(94,912,326)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 감소		1,596,000	-
종속기업투자주식의 증가		(502,830,000)	-
관계기업투자주식의 증가		(11,031,000,000)	-
관계기업투자주식의 감소		3,111,510,000	2,103,573,970
유형자산의 처분		2,658,000,000	67,008,888
유형자산의 취득		(8,505,500,780)	(12,376,206,897)
무형자산의 처분		309,090,909	-
무형자산의 취득		(1,352,586,300)	(2,617,715,821)
임차보증금의 감소		454,616,168	1,065,000,000
임차보증금의 증가		(722,650,000)	(500,002,047)
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름	39	(9,279,065,024)	4,323,895,650
단기차입금의 차입		133,100,000,000	59,000,000,000
단기차입금의 상환		(141,000,000,000)	(73,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환		(44,000,000,000)	-
장기차입금의 차입		68,800,000,000	28,500,000,000
장기차입금의 상환		(19,900,000,000)	(3,500,000,000)
사채의 발행		15,000,000,000	-

과목	주석	제 16(당) 기	제 15(전) 기
유동성사채의 상환		(15,000,000,000)	-
리스부채의 지급		(649,936,519)	(1,046,429,070)
배당금의 지급		(5,629,128,505)	(5,629,675,280)
IV. 현금및현금성자산의 증가		(7,255,071,528)	33,652,354,296
V. 기초 현금및현금성자산	5,6,8,10	49,345,026,139	16,508,522,249
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(19,710)	(815,850,406)
VII. 기말 현금및현금성자산	5,6,8,10	42,089,934,901	49,345,026,139

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 16(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일 까지

제 15(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일 까지

주식회사 노루페인트

1. 당사의 개요

주식회사 노루페인트(이하 '당사')는 주식회사 노루홀딩스에서 2006년 6월 1일자로 인적분할의 방법으로 설립된 회사로서, 도료·합성수지 등의 제조 및 판매를 주영업 목적으로 하고 있습니다. 당사는 2006년 7월 3일에 한국거래소에 주식을 상장하였으며 당기말 현재 경기도 안양, 평택 및 경상남도 함안의 생산시설을 비롯하여 국내외에 다수의 지점과 영업소를 운영하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 보통주자본금 및 우선주자본금은 각각 10,000백만원 및 232백만원이며, 주요 주주는 주식회사 노루홀딩스(50.5%)입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

당사의 재무제표는 공정가치로 평가된 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

당사는 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

재무제표는 전기에 대한 비교정보를 제시하고 있으며, 추가적으로 당사는 회계정책의 소급적용, 재무제표 항목의 소급재작성 또는 소급재분류가 있는 경우 전기초 재무상태표를 표시하고 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 관계기업 및 공동기업 투자

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 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.

2.2.3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 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.

재무제표에서 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 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 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.

2.2.4 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 도료, 합성수지 등의 제조 및 판매를 영위하고 있으며, 건축용, 자동차보수용, 공업용, PCM강판용, 모바일용 등 다양한 도료를 공급하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화와 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화와 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 당사는 고객과의 계약에서 재화와 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화와 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

· 재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 120일입니다. 당사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다.

· 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불 부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

· 운송 및 보험 용역

당사는 수출입 과정에서 운송 및 보험 용역을 제공합니다. 용역의 진행 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

계약 잔액

(1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

(2) 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다.

(3) 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 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

반품권에서 생기는 자산과 부채

(1) 반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 당사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 당사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

(2) 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 당사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.2.5 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련 원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 수익으로 인식하며 자산관련보조금은 이연 수익으로 인식하여 관련 자산의 내용연수 동안 매년 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

당사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련 자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

2.2.6 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 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 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 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업 결합거래가 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 사업 결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율(및 세법)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.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

(3) 판매세

수익, 비용 및 자산은 관련 판매세를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 다만, 자산 또는 용역의 구매와 관련한 판매세가 과세당국으로부터 환급받을 수 없는 경우에는 관련 자산의 취득원가의 일부 또는 비용항목의 일부로 인식하고 관련 채권과 채무는 판매세를 포함한 금액으로 표시하고 있습니다.

과세당국으로부터 환급받을 또는 과세당국에 납부해야 할 판매세의 순액은 재무상태표의 채권 또는 채무에 포함되어 있습니다.

2.2.7 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다.

거래와 잔액

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 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.

2.2.8 매각예정비유동자산과 중단영업

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래나 분배를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산과 처분자산집단은 매각부대원가 차감 후 공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각부대원가는 자산(또는 처분자산집단)의 처분에 직접 귀속되는 증분원가(금융원가와 법인세비용 제외)입니다.

매각예정으로의 분류 조건은 매각이 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각 가능하고 그 매각가능성이 매우 높은 경우에 충족되는 것으로 보고 있습니다. 매각을 완료하기 위하여 요구되는 조치들은 그 매각이 유의적으로 변경되거나 철회될 가능성이 낮음을 보여야 하며, 매각예정으로 분류한 시점에서 1년 이내에 매각이 완료될 것으로 예상되어야 합니다.

매각예정으로 분류된 유형자산과 무형자산은 상각하지 않고 있습니다.

매각예정 또는 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

당사는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일금액으로 표시하고 있습니다. 다른 재무제표에 대한 주석에서는 별도로 언급하고 있지 않은 경우 계속영업의 금액을 포함하고 있습니다.

2.2.9 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에 부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

2.2.10 유형자산

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 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 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

고객으로부터 이전받은 유형자산은 최초 측정시 통제를 획득한 날의 공정가치로 측정하고 있습니다.

토지와 건물은 공정가치에서 건물의 감가상각누계액과 재평가 이후 인식한 손상차손누계액을 차감한 잔액을 장부금액으로 하고 있습니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행하고 있습니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익의 재평가잉여금으로 인식하고 있습니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식합니다. 재평가손실은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 동일한 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 기타포괄손익으로 인식합니다.

자산 재평가 잉여금에서 이익잉여금으로의 매년 이전은 자산의 재평가된 장부금액에 기초한 감가상각과 자산의 원가에 기초한 감가상각액의 차이로 발생합니다. 또한 재평가일에 누적된 감가상각은 자산의 총 장부금액에 대하여 제거되고 순액은 자산의 재평가금액으로 재작성됩니다. 처분시 매각 예정 자산과 관련된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체됩니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

구 분	추정내용연수
건물	20년~40년
건축물	20년~40년
기계장치	8년~12년
차량운반구	6년
기타의유형자산	6년

당사는 자산의 잔존가치와 내용연수를 매년 재검토하고 있습니다. 특히, 당사는 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.

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.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.2.11 리스

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

리스이용자로서의 회계처리

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 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, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 해당자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

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 되며 주석 2.2.18 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 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 이자부 차입금에 포함됩니다.

(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.

리스제공자로서의 회계처리

당사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용 리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 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.

2.2.12 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.

2.2.13 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 보고 기간 말 현재의 시장상황을 반영한 공정가치로 계상하고 공정가치의 변동에 따른 손익은 발생시점의 당기손익에 반영하고 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 제거 시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며 투자부동산에서 자가사용부동산(유형자산)으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점의 공정가치를 간주원가로 적용하고 있습니다. 또한 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2.2.14 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 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 적어도 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 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.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
공업소유권	2.5년~20년
기타의무형자산/전산소프트웨어	6년~10년
회원권,영업권	비한정 내용연수

2.2.15 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

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

(1) 금융자산

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.

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

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

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

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 발생

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.

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 배당을 받을 권리가 확정 되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다.

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 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

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

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

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 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 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.

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 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 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 채무불이행 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 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 판단하고 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

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, 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채

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

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 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.

대여금 및 차입금

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.

제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 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 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.16 파생금융상품과 위험회피회계

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 영(0)보다 클 때 금융자산으로 인식되며, 공정가치가 영(0)보다 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.

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 있습니다.
- 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.

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.

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 조정합니다.

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.

당사는 선도계약의 특정 요소를 위험회피수단으로 지정하였습니다. 선도요소는 기타포괄손익으로 인식되며 현금흐름위험회피적립금으로서 별도 자본 항목으로 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 당기손익으로 처리됩니다. 중단 이후에 위험회피대상 예상현금흐름이 발생한다면 현금흐름위험회피적립금은 위에서 설명된 것과 같이 기초 거래의 특성에 따라 회계처리되어야 합니다.

해외사업장순투자의위험회피

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.

2.2.17 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 한편 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 월충평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

한편 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

2.2.18 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 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산/예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산/예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 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 회수가능

액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

당사는 매년 손상징후를 검토하며 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 손상징후를 검토하며 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.19 현금 및 현금성자산

재무상태표 상의 현금 및 현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월이내인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다.

현금흐름표상의 현금 및 현금성자산은 이러한 현금 및 현금성자산에서 당좌차월을 차감한 후의 금액을 의미합니다.

2.2.20 자기주식

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

2.2.21 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.

2.2.22 퇴직급여

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

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

2.3 제 · 개정된 기준서의 적용

당사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함.
- 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함.

이 개정사항은 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 실무적 간편법이 적용가능하게 되는 미래에 해당 실무적 간편법을 사용할 것입니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개

정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영진은 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 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.

3.1 회계적 판단

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

연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정

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.

당사는 짧은 해지불능기간의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적영

향이 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, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

3.2 회계 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.

영업권의 손상차손

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

법인세

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

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. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도 및 퇴직후의료급여제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 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.

비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 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.

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 종속기업의 경우) 리스 조건을 반영하기 위하여 조정되어야 하는 경우(예를 들어, 리스가 종속기업의 기능통화가 아닌 경우)에 측정이 요구되는 당사가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

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

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.

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)

- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 당사에 적용할 수 없습니다.

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

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

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함

- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

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

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할

때 기업이 포함해야할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 당사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 동 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

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

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

적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

5. 재무위험관리

당사의 주요 금융부채는 파생상품을 제외하고는 은행 차입금, 기타지급채무 및 기타 금융부채로 구성되어 있습니다. 이 금융부채의 주요 목적은 당사의 운영을 위한 자금을 조달하는 것입니다.

당사의 주요 금융자산에는 매출채권 및 영업 활동에서 직접 파생되는 현금 및 단기에 금이 포함됩니다. 당사는 또한 채무 및 지분 상품에 대한 투자를 보유하고 있으며 파생상품 거래를 하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 당사의 재무관리팀에 의해 이루어지고 있습니다. 당사는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생상품과 비파생상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책뿐 아니라, 전반적인 위험 관리에 대한 정책을 제공합니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변화로 인해 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 시장위험은 금리위험, 통화위험 및 기타 가격위험(예 : 주식 가격위험 및 상품위험)의 세 가지 유형의 위험으로 구성됩니다.

1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화, 위안화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

외환위험은 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	16,340,697	2,009,605	23,674,991	2,034,845
CNY	3,012,305	-	3,607,364	29,714
합 계	19,353,002	2,009,605	27,282,355	2,064,559

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요통화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 세후손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,433,109	(1,433,109)	2,164,015	(2,164,015)
CNY	301,231	(301,231)	357,765	(357,765)
합 계	1,734,340	(1,734,340)	2,521,780	(2,521,780)

상기 민감도 분석은 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있으며, 이러한 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

당사는 보고기간말 현재 변동금리부 예금 대비 변동금리부 차입금이 많아 이자율상승시 순이자비용이 증가합니다. 한편, 당사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 재융자, 기존차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션 하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 당사는 정의된 이자율 변동에 따른 손익 효과를 계산하고 있습니다. 각각의 시뮬레이션에 있어 동일한 이자율변동이 모든 통화의 경우에 대하여 적용됩니다. 이러한 시나리오들은 주요 이자부 포지션을 나타내는 부채에 대해서만 적용됩니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 10bp의 이자율변동이 손익에 미치는 영향은 각각 최대 2백만원(전기말: 5백만원)증가 및 감소입니다.

(2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있습니다.

외부 신용등급을 얻을 수 있는 경우 외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성을 측정하였습니다.

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
금융보증계약(주1)	14,309,684	12,495,448

(주1) 금융보증계약과 관련된 당사의 최대노출정도는 보증이 청구되면 당사가 지급하여야 할 최대금액입니다. 당기말 현재 동 금융보증계약과 관련하여 42,214천원이 재무상태표상 금융부채로 인식되어 있습니다(주석 26 참고).

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 금융보증계약을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

(3) 유동성 위험

현금흐름의 예측은 당사의 재정팀이 관리하고 있습니다. 당사의 재정팀은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무	113,591,382	-	-	113,591,382
미지급금및기타지급채무	19,347,823	-	-	19,347,823
차입금 및 사채(주1)	39,372,085	66,502,527	-	105,874,612
기타유동금융부채(주2)	14,309,684	-	-	14,309,684
기타장기지급채무	-	390,726	-	390,726
리스부채	401,546	182,877	-	584,423
합 계	187,022,520	67,076,130	-	254,098,650

(주1) 잔여기간에 따른 만기별 현금흐름은 할인하지 않은 명목금액 및 이자비용을 포함하므로 재무상태표 상의 금액과 차이가 있습니다.

(주2) 보고기간말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무	109,924,584	-	-	109,924,584
미지급금및기타지급채무	22,560,745	-	-	22,560,745
차입금 및 사채(주1)	80,688,945	25,505,354	933,039	107,127,338
기타유동금융부채(주2)	12,495,448	-	-	12,495,448
기타장기지급채무	-	259,682	-	259,682
리스부채	667,507	564,866	-	1,232,373
합 계	226,337,229	26,329,902	933,039	253,600,170

(주1) 잔여기간에 따른 만기별 현금흐름은 할인하지 않은 명목금액 및 이자비용을 포함하므로 재무상태표 상의 금액과 차이가 있습니다.

(주2) 보고기간말 현재 보증이 요구될 수 있는 최대금액을 기준으로 표시하였습니다.

6. 자본위험 관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금(A)	102,491,090	106,151,827
차감: 현금및현금성자산(B)	(42,089,935)	(49,345,026)
순부채(C = A + B)	60,401,155	56,806,801
자본총계(D)	311,999,317	307,886,508
총자본(E = C + D)	372,400,472	364,693,309
자본조달비율(C / E)	16.22%	15.58%

7. 공정가치

(1) 당사의 경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치

수준 2 - 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함

수준 3 - 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

(3) 당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 서열체계 각 수준에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	226,854	226,854
공정가치로 측정되는 금융부채:				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	87,873	-	87,873

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	226,854	226,854
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분상품)	-	-	1,596	1,596

(4) 당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 한편, 당기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

또한, 당사의 수준3으로 분류된 금융상품과 관련한 관측불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치변동은 중요하지 않습니다.

8. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	42,089,935	-	-	42,089,935
매출채권	135,836,956	-	-	135,836,956
미수금및기타수취채권	9,061,924	-	-	9,061,924
기타장기수취채권	3,464,526	-	-	3,464,526
기타유동금융자산	2,400	-	-	2,400
기타비유동금융자산	105,000	-	226,854	331,854
합 계	190,560,741	-	226,854	190,787,595

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	49,345,026	-	-	49,345,026
매출채권	130,775,497	-	-	130,775,497
미수금및기타수취채권	8,237,088	-	-	8,237,088
기타장기수취채권	3,487,539	-	-	3,487,539
기타유동금융자산	5,860	-	-	5,860
기타비유동금융자산	2,400	1,596	226,854	230,850
합 계	191,853,410	1,596	226,854	192,081,860

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	당기손익-공정가치 금융부채	합 계
매입채무	113,591,382	-	113,591,382
미지급금및기타지급채무	19,347,823	-	19,347,823
차입금및사채	101,906,667	-	101,906,667
리스부채	584,423	-	584,423
기타유동금융부채	42,214	-	42,214
기타장기지급채무	390,726	-	390,726
기타비유동금융부채	-	87,873	87,873
합 계	235,863,235	87,873	235,951,108

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	당기손익-공정가치 금융부채	합 계
매입채무	109,924,584	-	109,924,584
미지급금및기타지급채무	22,560,745	-	22,560,745
차입금및사채	104,919,455	-	104,919,455
리스부채	1,232,373	-	1,232,373
기타유동금융부채	23,845	-	23,845
기타장기지급채무	259,682	-	259,682
합 계	238,920,684	-	238,920,684

(2) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 수익 및 비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정 하는 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합 계
당기손익 :				
이자수익	239,029	-	-	239,029
외환차손익	1,084,035	-	-	1,084,035
외화환산손익	409,479	-	-	409,479
이자비용	(2,776,321)	-	-	(2,776,321)
상각후원가측정금융자산 평가손실	(30,000)	-	-	(30,000)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	(87,873)	(87,873)
금융보증비용	(163,684)	-	-	(163,684)
금융보증수익	120,333	-	-	120,333

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정 하는 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합 계
당기손익 :				
이자수익	191,029	-	-	191,029
외환차손익	538,332	-	-	538,332
외화환산손익	(1,561,678)	-	-	(1,561,678)
매출채권처분손실	(11,402)	-	-	(11,402)
이자비용	(3,070,637)	-	-	(3,070,637)
금융보증비용	(101,201)	-	-	(101,201)
금융보증수익	83,112	-	-	83,112

9. 영업부문

(1) 당사의 최고경영의사결정자는 이사회입니다. 경영진은 자원배분 및 성과평가를 수행하는 이사회에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있으며, 이사회는 제품 용도 측면에서 영업정보를 검토하고 있습니다.

(2) 당사는 단일의 보고부문을 운영하고 있으며, 당사의 수익은 제품매출과 상품매출 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 중 단일 외부 고객으로부터의 수익이 당사 총매출액의 10% 이상인 주요 고객 내역은 다음과 같으며 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기
(주)노루코일코팅	72,090,496

10. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	670,540	690,133
금융기관예치금	41,419,395	48,654,893
합 계	42,089,935	49,345,026

11. 당기손익 공정가치측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익 공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
채무상품:				
조합출자금	-	226,854	-	226,854

당기말 현재 당기손익 인식 금융상품으로 당사가 체결하고 있는 파생상품 계약 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : 천)

구분	계약처	계약 실행일	만기일	총계약금액	계약조건/계약환율
통화스왑	국민은행	2021-10-07	2023-10-06	USD 10,000	지급: 고정-2.8 수취: 변동-USD#LIBOR#3M+1.74 (USD → KRW 스왑)

상기 파생상품은 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 87,873천원이 계상되어 있습니다. (주석26 참조)

12. 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
지분상품:				
비상장주식	-	-	-	1,596

13. 상각후원가로 측정하는 금융자산

당기말 및 전기말 현재 상각후원가로 측정하는 금융자산의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
국공채	2,400	-	5,860	2,400
P-CBO 후순위채권	-	105,000	-	-
합 계	2,400	105,000	5,860	2,400

14. 매출채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권과 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 총장부가액	137,302,116	131,916,306
대손충당금	(1,465,160)	(1,140,809)
매출채권 순장부가액	135,836,956	130,775,497

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대한 연령분석 및 설정률 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	합 계	6개월이하	1년이하	1년 초과
대손설정률	1.07%	0.51%	4.96%	22.44%
채권금액	137,302,116	129,430,569	5,473,211	2,398,336
대손충당금액	1,465,160	655,240	271,733	538,187

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	합 계	6개월이하	1년이하	1년 초과
대손설정률	0.86%	0.63%	0.15%	13.74%
채권금액	131,916,306	124,005,265	5,350,003	2,561,038
대손충당금액	1,140,809	780,941	8,096	351,772

(3) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,140,809	2,020,658
추가설정	35,493	(498,072)
채권의 제각	-	(471,310)
제각채권의 회수	288,858	89,533
기말금액	1,465,160	1,140,809

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 차감액은 손익계산서 상 판매비와관리비(주석31)에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수 가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 제각하고 있습니다.

15. 미수금및기타수취채권

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	1,490,014	-	2,014,569	-
미수수익	15,066	-	616	-
장단기금융상품(주1)	3,543,763	10,810	2,384,257	11,130
대여금	589,427	2,177,173	479,992	2,363,308
보증금	3,423,654	1,276,543	3,357,654	1,113,101
합 계	9,061,924	3,464,526	8,237,088	3,487,539

(주1) 당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	제한내용
금융기관예치금	8,000	8,000	당좌개설보증금
	2,810	3,130	미지급배당금
합 계	10,810	11,130	

(2) 당기 및 전기 중 미수금및기타수취채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	추가설정(환입)	기 말
미수금	780,090	710,210	1,490,300
단기대여금	181,983	-	181,983
장기미수금(주1)	1,027,135	(134,545)	892,590
장기대여금	41,044	-	41,044
보증금	34,385	-	34,385
합 계	2,064,637	575,665	2,640,302

(주1) 당기말 현재 장기미수금에 대하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	추가설정(환입)	기 말
미수금	312,564	467,526	780,090
단기대여금	181,983	-	181,983
장기미수금(주1)	1,093,031	(65,896)	1,027,135
장기대여금	41,044	-	41,044
보증금	20,000	14,385	34,385
합 계	1,648,622	416,015	2,064,637

(주1) 전기말 현재 장기미수금에 대하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

16. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	12,622,082	(396,371)	12,225,711	13,071,262	(142,604)	12,928,658
제품	17,842,862	(894,155)	16,948,707	23,711,792	(405,165)	23,306,627
반제품	6,365,065	(557)	6,364,508	6,538,661	(1,058)	6,537,603
원재료	22,800,163	(15,539)	22,784,624	16,843,635	(3,938)	16,839,697
미착품	2,871,291	-	2,871,291	3,037,140	-	3,037,140
합 계	62,501,463	(1,306,622)	61,194,841	63,202,490	(552,765)	62,649,725

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가에는 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 재고자산평가손실 513,519천원(전기 평가손실 환입 : 991, 513천원) 및 재고자산폐기손실 1,300,277천원(전기 : 1,975,706천원)이 포함되어 있습니다.

17. 기타유동자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타유동자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,968,778	-	1,547,588	-
선급비용	534,142	-	516,270	-
합 계	2,502,920	-	2,063,858	-

18. 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 투자현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기업명	소재국가	결산월	영업내용	당기말		전기말	
					지분율 (%)	장부금액	지분율 (%)	장부금액
종속기업	(주)노루코일코팅	한국	12월	피씨엠 강판용 도료의 제조 및 판매	100.0	12,896,090	100.0	12,896,090
	칼라메이트(주)(주4)	한국	12월	일반용도료의 판매	100.0	691,121	100.0	826,560
	NOROO Vina, Co., Ltd.	베트남	12월	모바일용 도료의 제조 및 판매	100.0	2,230,010	100.0	2,230,010
	노루도료(상해)유한공사	중국	12월	도료 제조 및 판매	100.0	564,721	100.0	564,721
	노루무역(상해)유한공사(주4)	중국	12월	도료 무역업	100.0	98,279	100.0	185,775
	NOROO Milano Design Studio(NMDS), S. R. L(주2),(주4),(주5)	이탈리아	12월	건축, 도시설계, 인테리어, 공간 디자인 및 컬러, 소재, 조명 디자인, 디자인 리서치 및 컨설팅	100.0	414,946	100.0	297,831
관계기업	NOROO HOLDINGS(H.K) Co., Ltd.(주5)	홍콩	12월	비금융지주업	33.3	5,161,725	33.3	5,161,725
	NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE.LTD(주1)	싱가포르	12월	비금융 지주회사	30.3	11,031,000	-	-
공동기업	NOROO KOSSAN Paint Sdn. Bhd	말레이시아	12월	도료 판매	50.0	-	50.0	-
	NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd (주4)	터키	12월	도료 제조 및 판매	50.0	394,838	50.0	405,858
	NOROO FZCO	아랍에미리트	12월	도료 판매	50.0	86,994	50.0	86,994
	SHEENLAC-NOROO Coatings India Pvt., Ltd.	인도	3월	도료 제조 및 판매	50.0	-	50.0	-
	NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.(주3)	중국	12월	도료 제조 및 판매	50.0	2,444,011	50.0	4,888,023
	NOROO-NANPAO PAINTS & COATINGS Co., Ltd.	베트남	12월	도료 제조 및 판매	50.0	5,850,662	50.0	5,850,662
합 계						41,864,397		33,394,249

(주1) 당기 중 관계기업의 제3자 배정 불균등 유상증자에 참여하여, 신규로 관계기업에 포함되었습니다.

(주2) 당기 중 유상증자를 진행하였습니다.

(주3) 당기 중 유상증자를 진행하였습니다.

(주4) 당기 중 종속기업 및 공동기업 주식 손상차손을 인식하였습니다.

(주5) 전기 중 종속기업 및 관계기업 주식 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	손상	유상감자	기말
(주)노루코일코팅	12,896,090	-	-	-	12,896,090
칼라메이트(주)	826,560	-	(135,439)	-	691,121
NOROO Vna. Co., Ltd.	2,230,010	-	-	-	2,230,010
노루도료(상해)유한공사	564,721	-	-	-	564,721
노루무역(상해)유한공사	185,775	-	(87,496)	-	98,279
NOROO Milano Design Studio(NMDS), S. R. L	297,831	502,830	(385,715)	-	414,946
NOROO HOLDINGS(H.K) Co., Ltd.	5,161,725	-	-	-	5,161,725
NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE.LTD	-	11,031,000	-	-	11,031,000
NOROO KOSSAN Paint Sch. Bhd	-	-	-	-	-
NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd	405,858	-	(11,020)	-	394,838
NOROO FZCO	86,994	-	-	-	86,994
SHEENLAC-NOROO Coatings India Pvt., Ltd.	-	-	-	-	-
NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.	4,888,023	-	-	(2,444,012)	2,444,011
NOROO-NANPAO PAINTS & COATINGS Co., Ltd.	5,850,662	-	-	-	5,850,662
합 계	33,394,249	11,533,830	(619,670)	(2,444,012)	41,864,397

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	손상	유상감자	기말
(주)노루코일코팅	12,896,090	-	-	-	12,896,090
칼라메이트(주)	826,560	-	-	-	826,560
NOROO Vna. Co., Ltd.	2,230,010	-	-	-	2,230,010
노루도료(상해)유한공사	564,721	-	-	-	564,721
노루무역(상해)유한공사	185,775	-	-	-	185,775
NOROO Milano Design Studio(NMDS), S. R. L	497,831	-	(200,000)	-	297,831
NOROO HOLDINGS(H.K) Co., Ltd.	8,954,521	-	(1,689,222)	(2,103,574)	5,161,725
NOROO KOSSAN Paint Sch. Bhd	-	-	-	-	-
NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd	405,858	-	-	-	405,858
NOROO FZCO	86,994	-	-	-	86,994
SHEENLAC-NOROO Coatings India Pvt., Ltd.	-	-	-	-	-
NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.	4,888,023	-	-	-	4,888,023
NOROO-NANPAO PAINTS & COATINGS Co., Ltd.	5,850,662	-	-	-	5,850,662
합 계	37,387,045	-	(1,889,222)	(2,103,574)	33,394,249

19. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
기초 순장부가액	207,575,093	17,937,352	10,823,123	18,375,116	297,451	12,707,232	154,593	267,869,960
취득	-	38,500	1,150,699	3,555,671	63,289	3,289,567	329,409	8,427,135
처분	(202,881)	(987,776)	-	(3)	-	(109)	(650)	(1,191,419)
감가상각	-	(1,086,855)	(777,598)	(4,221,109)	(113,849)	(4,065,929)	-	(10,265,340)
대체(주1)	4,702,338	357,032	44	283,555	-	21,100	(306,772)	5,057,297
기말 순장부가액	212,074,550	16,258,253	11,196,268	17,993,230	246,891	11,951,861	176,580	269,897,633
기말취득원가	212,074,550	56,671,276	23,593,769	94,191,343	1,314,968	38,382,957	2,926,272	429,155,135
감가상각누계액	-	(40,413,023)	(12,397,501)	(76,198,113)	(1,068,077)	(26,358,014)	-	(156,434,728)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	(2,749,692)	(2,749,692)
정부보조금	-	-	-	-	-	(73,082)	-	(73,082)

(주1) 당기 중 투자부동산에서 유형자산으로 5,059,371천원, 유형자산에서 무형자산으로 2,074천원이 대체 되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
기초 순장부가액	207,512,693	18,849,692	11,336,717	13,764,832	420,116	12,194,041	2,635,528	266,713,619
취득	-	189,796	241,632	3,387,710	6,200	4,234,945	3,762,368	11,822,651
처분	-	-	-	-	(8,646)	(118,858)	-	(127,504)
감가상각	-	(1,095,158)	(755,226)	(4,050,632)	(120,219)	(3,866,494)	-	(9,887,729)
대체(주1)	62,400	(6,978)	-	5,273,206	-	263,598	(6,243,303)	(651,077)
기말 순장부가액	207,575,093	17,937,352	10,823,123	18,375,116	297,451	12,707,232	154,593	267,869,960
기말취득원가	207,575,093	56,355,542	22,443,026	94,205,537	1,251,679	35,846,555	2,904,285	420,581,717
감가상각누계액	-	(38,418,190)	(11,619,903)	(75,830,421)	(954,228)	(23,109,856)	-	(149,932,598)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	(2,749,692)	(2,749,692)
정부보조금	-	-	-	-	-	(29,467)	-	(29,467)

(주1) 전기 중 투자부동산에서 유형자산으로 55,422천원, 유형자산에서 무형자산으로 706,500천원이 대체 되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	7,671,815	7,457,793
판매비와관리비	2,593,525	2,429,936
합 계	10,265,340	9,887,729

(3) 당기말 현재 당사의 유형자산 중 토지, 건물 및 기계장치는 당사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 40 참조).

20. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초 순장부가액	19,057,831	565,249	19,623,080
감가상각	-	(19,444)	(19,444)
대체(주1)	(4,702,338)	(357,033)	(5,059,371)
기말 순장부가액	14,355,493	188,772	14,544,265
취득원가	14,355,493	1,580,233	15,935,726
감가상각누계액	-	(1,391,461)	(1,391,461)

(주1) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 5,059,371천원이 대체 되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초 순장부가액	19,120,231	587,763	19,707,994
감가상각	-	(29,492)	(29,492)
대체(주1)	(62,400)	6,978	(55,422)
기말 순장부가액	19,057,831	565,249	19,623,080
취득원가	19,057,831	3,336,758	22,394,589
감가상각누계액	-	(2,771,509)	(2,771,509)

(주1) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 55,422천원이 대체 되었습니다.

(2) 당기말 현재 담보로 제공된 투자부동산의 장부가액 및 관련차입금, 담보설정액은 주석 40에 기술되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	18,105,380	18,105,380
건물	-	-	359,578	359,578
합 계	-	-	18,464,958	18,464,958

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	23,424,059	23,424,059
건물	-	-	777,438	777,438
합 계	-	-	24,201,497	24,201,497

(4) 투자부동산과 관련하여 당기에 손익계산서에 인식된 임대수익 금액은 679백만원(전기: 582백만원)이며, 인식된 운영비용은 73백만원(전기: 135백만원)입니다.

21. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	영업권	전산소프트웨어	공업소유권	회원권	합 계
기초 순장부가액	10,785,255	3,119,857	3,961,638	1,391,850	19,258,600
취득	-	716,127	5,259	613,200	1,334,586
상각	-	(685,533)	(315,689)	-	(1,001,222)
대체(주1)	-	-	2,074	-	2,074
처분	-	-	-	(306,600)	(306,600)
폐기	-	(507,097)	-	-	(507,097)
기말 순장부가액	10,785,255	2,643,354	3,653,282	1,698,450	18,780,341
취득원가	10,785,255	10,567,195	5,597,666	1,836,800	28,786,916
상각누계액	-	(7,902,841)	(1,944,384)	-	(9,847,225)
손상차손누계액	-	-	-	(138,350)	(138,350)
정부보조금	-	(21,000)	-	-	(21,000)

(주1) 당기 중 유형자산에서 무형자산으로 2,074천원이 대체 되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	영업권	전산소프트웨어	공업소유권	회원권	합 계
기초 순장부가액	10,785,255	1,171,892	4,292,516	584,700	16,834,363
취득	-	1,802,037	6,529	807,150	2,615,716
상각	-	(560,572)	(337,407)	-	(897,979)
대체(주1)	-	706,500	-	-	706,500
기말 순장부가액	10,785,255	3,119,857	3,961,638	1,391,850	19,258,600
취득원가	10,785,255	10,456,567	5,598,307	1,530,200	28,370,329
상각누계액	-	(7,336,710)	(1,636,669)	-	(8,973,379)
손상차손누계액	-	-	-	(138,350)	(138,350)

(주1) 전기 중 유형자산에서 무형자산으로 706,500천원이 대체 되었습니다.

(2) 당기의 무형자산상각비 1,001,222천원(전기: 897,979천원)은 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

22. 미지급금및기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 미지급금및기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	10,077,468	-	13,308,223	-
미지급비용	9,224,355	-	9,091,522	-
임대보증금	46,000	115,500	161,000	-
기타부채	-	275,226	-	259,682
합 계	19,347,823	390,726	22,560,745	259,682

23. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
단기차입금	12,100,000	20,000,000
유동성장기차입금	25,000,000	44,000,000
유동성사채	-	14,989,455
소 계	37,100,000	78,989,455
비유동부채		
장기차입금	49,830,000	25,930,000
사채	14,976,667	-
소 계	64,806,667	25,930,000
합 계	101,906,667	104,919,455

(2) 당기말 및 전기말 현재 차입금 등의 상세내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위 : 천원)

구 분	종 류	차입처	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	일반대출	산업은행	-	-	5,000,000
	일반대출	산업은행	2.01%	5,000,000	5,000,000
	일반대출	국민은행	2.69%	5,000,000	5,000,000
	일반대출	우리은행	3.00%	2,100,000	5,000,000
합 계				12,100,000	20,000,000

2) 장기차입금

(단위 : 천원)

구 분	종 류	차입처	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
원화차입금	일반대출 등	우리은행 등	1.53~3.20	74,830,000	69,930,000
차감 : 1년 이내 만기일 도래분				(25,000,000)	(44,000,000)
차감계				49,830,000	25,930,000

3) 사채

(단위 : 천원)

구 분	발행일	만기일	당기말 연이자율(%)	당기말	전기말
제26회 공모사채	2016-06-09	2021-06-09	-	-	15,000,000
제27회 사모사채	2021-05-27	2024-05-27	2.06	15,000,000	-
합 계				15,000,000	15,000,000
사채할인발행차금				(23,333)	(10,545)
차감 : 1년 이내 만기일 도래분				-	(14,989,455)
차감계				14,976,667	-

(3) 당기말 현재 단기차입금 및 장기차입금과 관련하여 당사의 유형자산과 투자부동산이 담보로 제공되어 있습니다(주석40 참조).

24. 퇴직급여제도

(1) 확정급여제도

1) 당기말 및 전기말 재무상태표에 인식된 순확정급여부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	11,296,114	11,464,802
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	95,235	96,461
소 계	11,391,349	11,561,263
사외적립자산의 공정가치(주1)	(2,220,647)	(1,898,721)
재무상태표상 부채	9,170,702	9,662,542

(주1) 당기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 2,235천원(전기말 : 2,235천원)이 포함된 금액입니다.

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	11,561,263	11,669,506
당기근무원가	1,872,139	2,098,119
이자원가	175,422	222,286
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	(567,236)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(239,736)	(349,323)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	559,423	439,584
지급	(2,566,111)	(1,951,673)
관계사전입	28,949	-
기말	11,391,349	11,561,263

3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,898,721	1,515,852
이자수익	14,724	32,405
재측정요소(법인세효과 차감전)	8,820	(7,569)
고용인(사용자)의 기여금	317,625	362,931
지급액	(19,243)	(4,898)
기말금액	2,220,647	1,898,721

4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,872,139	2,086,793
순이자원가	160,698	188,071
종업원급여에 포함된 총 비용	2,032,837	2,274,864

5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세차감전재측정요소	(313,272)	469,406
법인세효과	68,919	(103,270)
법인세차감후재측정요소	(244,353)	366,136

6) 당기 및 전기 중 보험수리적평가를 위하여 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구 분	당기	전기
할인율	2.46	1.72
미래임금상승률	5.31	5.29

7) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
정기예금	2,220,647	100.0%	1,898,721	100.0%

8) 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무의 변동	
	1%상승시	1%하락시
할인율	(232,783)	(332,201)
미래임금상승률	424,897	353,008

(2) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 5,199백만원(전기: 3,925백만원)입니다.

25. 기타장기종업원부채

당기 및 전기 중 기타장기종업원부채의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	3,080,545	2,018,093
당기근무원가	236,311	149,772
이자원가	62,344	40,999
재측정요소(주1)	184,839	1,087,020
급여지급	(342,434)	(215,339)
기말	3,221,605	3,080,545

(주1) 기타장기종업원부채의 재측정요소는 전액 당기손익으로 반영하였습니다.

26. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채(주1)	42,214	-	23,845	-
파생상품부채	-	87,873	-	-
합 계	42,214	87,873	23,845	-

(주1) 당기말 현재 당사는 특수관계자에 대한 차입금과 관련하여 14,309,684천원의 지급보증을 제공하고 있습니다(주석41 참조).

27. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	998,898	1,039,844
부가세예수금	1,787,653	997,791
선수금	1,069,655	1,147,922
합 계	3,856,206	3,185,557

28. 자본

(1) 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 보통주식수, 발행한 우선주식수 및 1주당 금액은 각각 80,000,000주, 20,000,000주, 463,126주 및 500원입니다.

(2) 당사의 우선주식은 무의결권 주식으로 배당의 경우에 액면가액을 기준으로하여 보통주식 보다 연 1%를 금액으로 더 배당받게 되고, 보통주식에 대한 배당이 없을 경우에는 우선주식에 대한 배당을 하지 않을 수 있으며, 이 경우 우선주식에 대한 배당이 있을 때까지 의결권을 행사할 수 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당기말	전기말
보통주	주식수(주)	20,000,000	20,000,000
	자본금	10,000,000	10,000,000
우선주	주식수(주)	463,126	463,126
	자본금	231,563	231,563

(4) 당기말 및 전기말 현재 당사의 자본잉여금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	104,673,523	104,673,523

29. 이익잉여금

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	5,790,000	5,220,000
미처분이익잉여금	191,304,231	187,761,422
합 계	197,094,231	192,981,422

(주1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 지배기업은 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제 16(당)기	2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지	제 15(전기)	2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
예정일	2022년 3월 25일	확정일	2021년 3월 26일

(단위 : 원)

구 분	당기		전기	
I. 미처분 이익잉여금		191,304,230,990		187,761,421,644
전기이월이익잉여금	181,561,746,364		176,100,203,750	
순확정급여부채의 재측정요소	(244,352,509)		366,136,706	
당기순이익	9,986,837,135		11,295,081,188	
II. 이익잉여금 처분액		6,199,675,280		6,199,675,280
이익준비금	570,000,000		570,000,000	
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 275원(55%) 전기 275원(55%) 우선주: 당기 280원(56%) 전기 280원(56%)	5,629,675,280		5,629,675,280	
III. 차기이월 미처분이익잉여금		185,104,555,710		181,561,746,364

30. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
건축 및 공업용도로 등의 판매	574,596,787	500,689,142
PCM도로의 판매	72,356,134	54,324,876
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	646,952,921	555,014,018
지리적 시장		
국내	593,768,112	511,065,497
중국	3,902,836	3,471,876
베트남	8,905,417	7,826,113
가나	14,128,732	10,799,447
이라크	58,620	1,865,300
기타	26,189,204	19,985,785
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	646,952,921	555,014,018
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 재화	646,952,921	555,014,018

(2) 당기말 및 전기말 계약잔액

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	135,836,956	130,775,497
계약부채	980,910	1,734,608

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일에서 120일입니다.

계약부채는 재화 매출과 관련하여 고객에게 부여한 환불권에 따른 환불부채 및 선수금으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 반품권에서 생기는 자산과 부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
반환제품회수권	307,464	442,474
환불부채		
반품으로부터 발생	381,252	586,686

(4) 수행의무

당사의 수행의무에 대한 요약정보는 다음과 같습니다.

· 재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 인도 시점에 인식됩니다. 당사는 고객과 제품 판매계약 체결 당시, 법정 보증기간 등을 고려하여 제품별, 국가별로 보증을 제공하고 있습니다. 당사가 제공하는 보증은 제품 등이 합의된 가격에 따라 의도된대로 작동할 것이라는 확신을 주기 위한 것입니다. 또한 특정계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

보고기간말 현재 나머지 수행의무(이행되지 않거나 부분적으로 미이행된)에 배분된 거래가격은 469,998천원 입니다.

31. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	28,596,202	29,351,369
퇴직급여	4,187,851	3,509,901
복리후생비	4,004,132	4,034,535
교육훈련비	7,393	6,351
여비교통비	471,762	493,377
차량유지비	1,292,540	1,277,937
시험비	350,445	444,578
수선비	49,966	37,417
보험료	454,819	672,634
수도광열비	205,685	212,401
지급임차료	245,314	316,778
지급수수료	13,683,038	16,916,884
감가상각비	2,593,525	2,429,936
투자부동산감가상각비	19,444	29,492
무형자산상각비	1,001,222	897,979
사용권자산상각비	624,127	996,387
세금과공과	399,012	389,019
접대비	915,458	820,956
광고선전비	2,440,803	4,682,564
운반비	18,415,136	18,761,109
대손상각비	35,493	(498,072)
기타	4,025,697	3,889,517
합 계	84,019,064	89,673,049

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상품, 제품, 반제품의 변동	6,491,706	(6,250,262)
원재료의 사용	294,411,044	229,565,515
상품의 매입	181,772,761	163,462,594
타계정대체액	(3,647,912)	(4,037,295)
종업원급여	64,207,024	62,630,374
복리후생비	9,898,608	9,863,250
교육훈련비	90,612	116,245
유/무형자산상각비	11,266,562	10,785,708
투자부동산상각비	19,444	29,492
사용권자산상각비	624,127	996,387
지급임차료	271,803	122,345
지급수수료	16,490,993	19,799,932
광고선전비	2,440,803	4,682,564
시험비	1,018,189	1,090,373
세금과공과	1,502,661	1,507,851
운반비	18,415,136	18,761,109
접대비	952,162	856,369
기타	25,094,687	19,070,670
합 계	631,320,410	533,053,221

33. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	2,035,119	22,899
무형자산처분이익	2,491	-
공동기업투자주식처분이익	667,498	-
임대료수익	678,703	703,769
수입수수료	34,024	73
배당금수익	2,500,000	2,434,925
잡이익	308,506	555,781
소 계	6,226,341	3,717,447
기타비용:		
유형자산처분손실	568,538	83,394
무형자산폐기손실	507,097	-
기타의대손상각비	575,664	416,016
종속기업투자주식손상차손	608,650	200,000
관계기업투자주식손상차손	-	1,689,222
공동기업투자주식손상차손	11,020	-
기부금	193,980	46,294
잡손실	498,925	650,793
소 계	2,963,874	3,085,719

34. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익(주1)	239,029	191,029
외환차익	1,787,618	1,744,299
외화환산이익	613,003	35,330
금융보증수익	120,333	83,112
소 계	2,759,983	2,053,770
금융비용:		
이자비용(주2)	2,776,321	3,070,637
외환차손	703,583	1,205,968
외화환산손실	203,524	1,597,008
상각후원가측정금융자산 평가손실	30,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	87,873	-
매출채권처분손실	-	11,402
금융보증비용	163,684	101,201
소 계	3,964,985	5,986,216

(주1) 당기 및 전기 중 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융기관예치금	152,912	126,758
기타수취채권	86,117	64,271
합 계	239,029	191,029

(주2) 당기 및 전기 중 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
차입금 및 사채관련 이자	2,701,191	2,966,884
기타이자비용	75,130	103,753
합 계	2,776,321	3,070,637

35. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
총당기법인세(주1)	7,680,515	5,821,565
총이연법인세	(46,297)	1,646,702
자본에 직접 반영된 법인세효과	68,920	(103,269)
법인세비용	7,703,138	7,364,998

(주1) 총당기법인세에는 법인세 추납액과 환급액 및 외국납부법인세가 포함됩니다.

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	17,689,975	18,660,079
적용세율로 계산된 법인세비용	3,869,794	4,083,217
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(608,981)	(434,428)
- 세무상 차감되지 않는 비용	1,013,897	1,458,853
- 법인세추납액(환급액)	2,025,938	23,990
- 세액공제	(13,971)	(42,166)
- 미환류세제	679,299	436,380
- 미인식이연법인세자산	206,816	539,087
- 기타(세율차이 등)	530,346	1,300,065
법인세비용	7,703,138	7,364,998
유효세율(법인세비용/세전이익)	43.5%	39.5%

(3) 당기말 및 전기말 현재 자본에 직접 반영된 누적법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(2,553,319)	561,730	(1,991,589)	(2,240,047)	492,810	(1,747,237)

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	(32,778,558)	(31,131,856)
손익계산서에 반영된 이연법인세	(22,623)	(1,543,433)
기타포괄손익에 반영된 법인세	68,920	(103,269)
기말	(32,732,261)	(32,778,558)

(5) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
확정급여부채	2,782,994	(102,754)	68,920	2,749,160
유형자산	3,889,372	78,658	-	3,968,030
연차수당부채	670,429	(21,457)	-	648,972
재고자산평가충당금	133,086	183,117	-	316,203
대손충당금	2,036,615	35,088	-	2,071,703
토지재평가	(42,483,361)	(218,161)	-	(42,701,522)
건설자금이자	(900,530)	26,568	-	(873,962)
기타	1,092,837	(3,682)	-	1,089,155
합 계	(32,778,558)	(22,623)	68,920	(32,732,261)

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
확정급여부채	2,695,140	191,123	(103,269)	2,782,994
유형자산	3,826,715	62,657	-	3,889,372
연차수당부채	638,274	32,155	-	670,429
재고자산평가충당금	299,102	(166,016)	-	133,086
대손충당금	2,145,193	(108,578)	-	2,036,615
토지재평가	(40,760,543)	(1,722,818)	-	(42,483,361)
건설자금이자	(893,365)	(7,165)	-	(900,530)
기타	917,628	175,209	-	1,092,837
합 계	(31,131,856)	(1,543,433)	(103,269)	(32,778,558)

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 일시적차이, 이월결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
관계기업투자 등	20,062,195	19,187,172

일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않아 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

36. 주당순이익

기본주당순이익은 당사의 보통주 및 우선주 당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 당기 및 전기 중 보통주에 대한 기본주당이익은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	9,758,549,603원	11,037,185,187원
가중평균유통보통주식수	20,000,000주	20,000,000주
보통주 기본주당이익	488원	552원

(2) 당기 및 전기 중 우선주에 대한 기본주당이익은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
우선주당기순이익	228,287,532원	257,896,001원
가중평균유통우선주식수	463,126주	463,126주
우선주 기본주당이익	493원	557원

(3) 당기 및 전기 중 보통주와 우선주에 귀속되는 순이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	9,986,837	11,295,081
보통주 배당금(A)	5,500,000	5,500,000
우선주 배당금(B)	129,675	129,675
추가배당가능 당기순이익	4,357,162	5,665,406
– 추가배당가능 당기순이익 중 보통주 귀속분(C)	4,258,550	5,537,185
– 추가배당가능 당기순이익 중 우선주 귀속분(D)	98,612	128,221
보통주에 귀속되는 당기순이익(A+C)	9,758,550	11,037,185
우선주에 귀속되는 당기순이익(B+D)	228,287	257,896

(4) 당기 및 전기 중 우선주식수의 변동에 영향을 미치는 사항이 없어 지배기업의 가중평균유통우선주식수는 발행주식수와 동일합니다.

(5) 희석성 잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

37. 배당금

당기 및 전기 중 당사의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	배당주식수	주당배당금	배당금
보통주	20,000,000주	275원	5,500,000
우선주	463,126주	280원	129,675

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	배당주식수	주당배당금	배당금
보통주	20,000,000주	275원	5,500,000
우선주	463,126주	280원	129,675

당 회계연도에 대한 소유주의 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 보통주당 275원, 우선주당 280원과 5,630백만원이며 2022년 3월 25일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

38. 리스

(1) 일반사항

당사는 영업에 사용되는 건물, 차량운반구에 대하여 리스 계약을 체결하고 있습니다. 건물과 차량운반구 리스기간은 일반적으로 2년에서 3년입니다. 리스계약에 따른 당사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다.

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.

(2) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
사용권자산	2,223,372	(1,597,371)	626,001

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
사용권자산	2,686,002	(1,413,114)	1,272,888

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	상각비	기말
사용권자산	1,272,888	288,497	(311,256)	(624,128)	626,001

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	상각비	기말
사용권자산	1,877,769	391,507	-	(996,388)	1,272,888

(4) 당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액과 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	지급	이자비용	기말
리스부채	1,232,373	241,755	(258,707)	(649,937)	18,939	584,423

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	지급	이자비용	기말
리스부채	1,943,069	299,005	-	(1,046,429)	36,728	1,232,373

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

(단위 : 천원)

구 분	금 액
1년 이내	401,546
1년에서 5년 이하	182,877
합 계	584,423

(6) 당기 및 전기 중 리스계약에서 인식한 수익과 비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기리스	542,218	293,718
소액리스	150,638	129,731
사용권자산상각비	624,127	996,387
리스부채 이자비용	18,939	36,728

39. 현금흐름

(1) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	9,986,837	11,295,081
조정항목:		
법인세비용	7,703,138	7,364,998
이자비용	2,776,321	3,070,637
급여	483,495	1,278,738
퇴직급여	2,032,837	2,274,865
감가상각비	10,265,340	9,887,729
사용권자산상각비	624,127	996,387
무형자산상각비	1,001,222	897,979
투자부동산감가상각비	19,444	29,492
대손상각비	35,493	(498,072)
기타의대손상각비	575,664	416,016
외화환산손실	203,524	1,597,008
금융보증비용	163,684	101,201
재고자산평가손실	513,519	-
재고자산폐기손실	1,300,277	1,975,706
유형자산처분손실	568,538	83,394
당기순익 공정가치 측정 금융자산의 평가손실	87,873	-
상각후원가로 측정하는 금융자산의 평가손실	30,000	-
무형자산폐기손실	507,097	-
매출채권처분손실	-	11,402
종속기업투자주식손상차손	608,650	200,000
관계기업투자주식손상차손	11,020	1,689,222
잡손실	-	10,000
이자수익	(239,029)	(191,029)
배당금수익	(2,500,000)	(2,434,925)
외화환산이익	(613,003)	(35,330)

구 분	당기	전기
공동기업투자주식처분이익	(667,498)	-
금융보증수익	(120,333)	(83,112)
유형자산처분이익	(2,035,119)	(22,899)
무형자산처분이익	(2,491)	-
재고자산평가손실환입	-	(991,513)
조정항목에 의한 합계	23,333,790	27,627,894

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
순운전자본의 변동:		
매출채권	(4,681,675)	2,548,175
미수금	486,223	(196,382)
재고자산	(865,868)	(9,597,722)
선급금	(421,190)	141,866
선급비용	(24,440)	471,373
예치보증금	51,327	-
임대보증금	500	(5,760)
매입채무	3,660,011	15,450,917
미지급금	(3,190,545)	4,479
미지급비용	21,259	(3,199,749)
선수금	(78,267)	435,013
예수금	(40,946)	(296,319)
퇴직금	(2,568,517)	(1,950,809)
기타장기종업원급여	(342,435)	(215,339)
부가세예수금	789,861	(124,157)
퇴직보험예치금	(298,382)	(358,033)
환불부채	(205,434)	303,722
반환제품회수권	135,010	(226,857)
정부보조금	15,544	(7,769)
순운전자본의 변동으로 인한 합계	(7,557,964)	3,176,649
영업으로부터 창출된 현금흐름	25,762,663	42,099,624

(2) 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(78,366)	(553,555)
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	(18,000)	(2,000)
건설중인자산의 유형자산 대체	304,699	5,536,803
건설중인자산의 무형자산 대체	2,074	706,500
투자부동산의 유형자산 대체	5,059,370	55,422
차입금의 유동성 대체	(25,000,000)	(44,000,000)
사채의 유동성 대체	-	(14,969,530)
보증금의 유동성 대체	(66,000)	(925,998)

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금흐름변동		비현금흐름			기말
		차입	상환	이자비용	대체	기타	
단기차입금	20,000,000	133,100,000	(141,000,000)	-	-	-	12,100,000
유동성장기차입금	44,000,000	-	(44,000,000)	-	25,000,000	-	25,000,000
유동성사채	14,989,455	-	(15,000,000)	10,545	-	-	-
장기차입금	25,930,000	68,800,000	(19,900,000)	-	(25,000,000)	-	49,830,000
사채	-	15,000,000	-	6,837	-	(30,170)	14,976,667
리스부채	1,232,373	-	(649,937)	18,939	(16,952)	-	584,423
미지급배당금	3,130	-	(5,629,128)	-	5,629,675	-	3,677

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금흐름변동		비현금흐름		기말
		차입	상환	이자비용	대체	
단기차입금	34,000,000	59,000,000	(73,000,000)	-	-	20,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	-	44,000,000	44,000,000
유동성사채	-	-	-	19,925	14,969,530	14,989,455
장기차입금	44,930,000	28,500,000	(3,500,000)	-	(44,000,000)	25,930,000
사채	14,969,530	-	-	-	(14,969,530)	-
리스부채	1,943,069	-	(1,046,429)	36,728	299,005	1,232,373
미지급배당금	2,555	-	(5,629,675)	-	5,630,250	3,130

40. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관 등과 체결하고 있는 한도 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 외화단위 : 천)

여신한도	약정 금융기관	한도 약정금액	
		환종	금액
당좌대출	우리은행 등	KRW	13,500,000
무역금융대출	우리은행 등	KRW	25,400,000
할인어음	신한은행	KRW	4,000,000
일반대출	국민은행 등	KRW	115,930,000
B2B	우리은행	KRW	13,000,000
수입신용장	우리은행 등	USD	18,933
역외대출	국민은행	USD	10,000
파생상품한도	우리은행	USD	1,000

(2) 당기말 현재 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 유형자산 및 투자 부동산의 장부가액과 채권최고액은 다음과 같습니다.(주석 19, 20 참조)

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부가액	채권최고액
토지	218,900,314	99,926,870
건물	15,349,034	
건축물 및 기계장치	17,993,230	
합 계	252,242,578	

(3) 당기말 현재 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	3,192,730	이행하자 등

(4) 당기말 현재 해외종속기업 및 관계기업 및 공동기업의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 채무보증 내역은 다음과 같습니다(주석 41 (7)참조).

(외화단위 : 천)

구분	제공받는자	보증처	보증종료일	환종	차입한도	채무보증한도
종속기업	노루도료(상해)유한공사	신한은행(중국)유한공사 상해포서지행	2022-03-28	CNY	26,000	31,200
		국민은행(상해분행)	2022-03-22	CNY	27,700	27,700
	NOROO Vina, Co., Ltd.	신한은행(박린지점)	2022-09-17	VND	40,000,000	48,000,000
공동기업	NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.	신한은행(무석분행)	2022-10-20	CNY	4,500	4,500

(5) 당사가 발행한 제27회 무보증 사모사채(발행금액150억원)의 사채모집계약서에는 은행거래 정지, '채무자 회생 및 파산에 관한 법률'에 따른 회생 등 절차개시 신청, 채무불이행 사유 발생 등과 같은 기한이익 상실과 관련한 규정이 있습니다.

(6) 당사는 당기 중 한국산업기술평가관리원과 지식경제 기술혁신사업 협약에 의해 정부보조금 882,929천원을 수령하였으며 당기말 현재 상환의무가 있는 정부보조금 96,427천원은 기타장기지급채무로 계상하고 있으며 상환의무가 없는 정부보조금 중 721,886천원은 관련 비용에서 차감하였으며, 64,616천원은 관련 유형자산의 차감계정으로 계상하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사의 계류중인 소송의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

원고	피고	원고소가	소송내역
광일산업 주식회사	(주)노루페인트	200,000	손해배상청구소송
에스엔피씨 주식회사(주1)		25,960	양수금청구소송
(주)노루페인트	와이센테크 주식회사	556,484	물품매입대금 반환청구소송

(주1) 2022년 1월 27일에 관할법원으로 원고의 소취하서가 제출되었고, 2022년 2월 18일에 소취하 확정되었습니다.

(8) 당기말 현재 당사가 특수관계자와 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

구 분	거래상대방
상표사용계약	(주)노루홀딩스
분석용역계약	(주)노루코일코팅, (주)노루오토코팅, (주)노루비케미칼, (주)노루알앤씨
기술사용계약	(주)노루코일코팅, (주)노루비케미칼, (주)노루알앤씨
기술용역계약	(주)노루오토코팅
물류대행계약	(주)노루로지넷

41. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

관 계	회사명
지배기업	(주)노루홀딩스
종속기업	(주)노루코일코팅, 칼라메이트(주), NOROO Vna, Co., Ltd., 노루도료(상해)유한공사 노루무역(상해)유한공사, NOROO Milano Design Studio(NMDS), S. R. L NOROO PAINT (THAILAND) COMPANY LIMITED.
관계기업 및 공동기업	NOROO HOLDINGS(H.K.) Co., Ltd. NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE.LTD NOROO KOSSAN Paint Sch. Bhd., NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd., NOROO FZCO, SHEENLAC-NOROO Coatings India Pvt., Ltd., NOROO-NANPAO PAINTS&COATING Co., Ltd., NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd., SY STEEL VINA Co., Ltd,
기타특수관 계자	한영재(주1), (주)노루비케미칼(주2), (주)노루케미칼(주2), (주)노루알앤씨(주3), (주)노루오토 코팅(주2), (주)노루로지넷(주2) 등

(주1) (주)노루홀딩스의 최대주주입니다.

(주2) (주)노루홀딩스의 종속기업, 관계기업 및 공동기업입니다.

(주3) (주)노루홀딩스의 기타특수관계자입니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출	재고 매입	유형자산 취득	유형자산 처분	기타 수입(주1)	기타 지출(주2)
지배기업	(주)노루홀딩스	1,418	-	-	-	364,016	2,663,694
종속기업	(주)노루코일코팅	72,090,496	1,215,342	821	-	3,194,404	55,912
	칼라메이트(주),	3,210,125	1,452,199	-	-	213,037	33,903
	NOROO Vina, Co., Ltd.	4,928,147	-	-	-	375,346	-
	노루도료(상해)유한공사	2,861,310	147,204	-	-	42,282	62,624
	노루무역(상해)유한공사	-	-	-	-	-	35,045
	NOROO PAINT (THAILAND) COMPANY LIMITED.	265,638	-	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd.	1,596,290	674,976	-	-	-	-
	NOROO-NANPAO PAINT&COATING CO.,LTD.	3,953,047	-	-	-	-	-
	NOROO FZOO	1,809,429	-	-	-	-	-
	기타관계기업및공동기업	483,417	128,034	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)노루비케미칼	8,478,025	281,567	-	-	203,272	14
	(주)노루케미칼	7,502,108	54,792,331	-	-	66,795	87,243
	(주)노루알앤씨	2,145,938	8,747,056	-	-	178,060	200,000
	(주)노루오토코팅	2,788,710	402,489	-	-	217,774	3,596
	(주)노루로지넷	25,655	2,410,347	-	-	277,686	31,069,042
	기타	6,633,206	4,332,748	1,320,941	-	80,569	3,549,353
합 계		118,772,959	74,584,293	1,321,762	-	5,213,241	37,760,426

(주1) 기타 수입에는 배당수익, 임대수익, 수입수수료 등이 포함되어 있으며, 주요경영진에 대한 이자수익은 제외하였습니다.

(주2) 기타 지출에는 주식41(8)의 금액이 포함되어 있으며 운반비, 지급수수료 등으로 구성되어 있습니다. 한편, 주요 경영진에 대한 보상 금액과 지배기업에 대한 배당지급액은 제외하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출	재고 매입	유형자산 취득	유형자산 처분	기타 수입(주1)	기타 지출(주2)
지배기업	(주)노루홀딩스	3,387	-	-	-	325,483	2,320,305
종속기업	(주)노루코일코팅	54,067,531	1,127,699	-	-	2,736,726	62,110
	칼라메이트(주),	4,127,720	56,214	-	-	152,423	-
	NOROO Vina, Co., Ltd.	4,130,653	-	-	-	612,029	-
	노루도료(상해)유한공사	2,885,544	1,146,597	-	-	105,385	-
	노루무역(상해)유한공사	-	-	-	-	-	183,319
	NOROO PAINT (THAILAND) COMPANY LIMITED.	257,345	-	-	-	-	-
관계기업 및 공동기업	NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd.	885,948	819,922	-	-	-	-
	NOROO-NANPAO PAINT&COATING CO.,LTD.	1,929,128	-	-	-	-	-
	NOROO FZCO	3,631,627	-	-	-	-	-
	기타관계기업및공동기업	456,870	72,914	-	-	431,550	-
기타 특수관계자	(주)노루비케미칼	7,562,241	333,645	-	-	251,615	14
	(주)노루케미칼	6,314,921	46,075,097	-	-	141,929	198,229
	(주)노루알앤씨	4,096,029	6,199,152	-	463	145,019	200,000
	(주)노루오토코팅	1,702,711	511,983	-	-	271,571	-
	(주)노루로지넷	18,621	1,890,321	500	-	295,709	28,029,583
	기타	5,081,127	3,602,088	4,886,662	-	147,702	3,338,540
합 계		97,151,403	61,835,632	4,887,162	463	5,617,141	34,332,100

(주1) 기타 수입에는 배당수익, 임대수익, 수입수수료 등이 포함되어 있으며, 주요경영진에 대한 이자수익은 제외하였습니다.

(주2) 기타 지출에는 주식41(8)의 금액이 포함되어 있으며 운반비, 지급수수료 등으로 구성되어 있습니다. 한편, 주요 경영진에 대한 보상 금액과 지배기업에 대한 배당지급액은 제외하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무 (주1)
지배기업	(주)노루홀딩스	177	1,927,975	-	745,023
종속기업	(주)노루코일코팅	19,637,463	26,758	331,634	-
	칼라메이트(주),	3,908,721	359,807	-	-
	NOROO Vna, Co., Ltd.	2,030,373	384,101	-	-
	노루도료(상해)유한공사	1,952,619	1,013,278	-	-
	노루무역(상해)유한공사	-	-	-	-
	NOROO PAINT (THAILAND) COMPANY LIMITED.	129,621	-	-	-
관계기업 및 공동기업	NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd	899,871	-	-	-
	NOROO-NANPAO PAINT&COATING CO.,LTD.	1,196,441	323,488	-	-
	NOROO FZOO	1,354,206	-	-	-
	기타관계기업및공동기업	320,479	-	-	-
기타 특수관계자	(주)노루비케미칼	1,995,093	67,848	78,552	-
	(주)노루케미칼	2,747,071	5,500	20,774,810	1,956
	(주)노루알앤씨	336,808	16,440	1,856,101	-
	(주)노루오토코팅	604,347	44,917	65,752	-
	(주)노루로지넷	3,013	26,327	191,817	2,524,509
	기타	4,334,852	52,233	1,450,960	623,432
합 계		41,451,155	4,248,672	24,749,626	3,894,920

(주1) 주요 경영진에 대한 보상과 관련된 사항은 제외하였습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무 (주1)
지배기업	(주)노루홀딩스	192	2,169,910	-	632,159
종속기업	(주)노루코일코팅	19,206,648	120,787	389,951	-
	칼라메이트(주),	4,950,417	215,969	-	-
	NOROO Vna, Co., Ltd.	1,575,113	563,888	-	-
	노루도료(상해)유한공사	2,693,947	870,382	29,714	-
	노루무역(상해)유한공사	-	-	-	-
	NOROO PAINT (THAILAND) COMPANY LIMITED.	57,009	-	-	-
관계기업 및 공동기업	NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd	163,354	-	-	-
	NOROO-NANPAO PAINT&COATING CO.,LTD.	1,199,004	-	-	-
	NOROO FZOO	1,033,074	296,833	-	-
	기타관계기업및공동기업	356,631	-	-	-
기타 특수관계자	(주)노루비케미칼	1,704,899	109,973	97,769	-
	(주)노루케미칼	2,575,664	14,334	16,929,491	7,198
	(주)노루알앤씨	2,157,089	27,171	2,171,063	-
	(주)노루오토코팅	676,288	88,669	147,404	-
	(주)노루로지넷	416	40,763	158,999	2,800,422
	기타	3,178,049	55,466	1,273,415	359,225
합 계		41,527,794	4,574,195	21,197,806	3,799,004

(주1) 주요 경영진에 대한 보상과 관련된 사항은 제외하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	거래대상	당기	전기
유상감자	NOROO HOLDINGS(H.K) Co., Ltd.	-	2,103,574
	NOROO HUALUN ADVANCED MATERIALS CO., LTD.(주1)	2,444,012	-
유상증자	Noroo Milan Design Studio(NMDS), S. R. L.	502,830	-
	NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE.LTD	11,031,000	-
배당금지급	(주)노루홀딩스	2,777,538	2,777,538
배당수익	(주)노루코일코팅	2,500,000	2,000,000
	NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.,	-	431,550

(주1) 2021년 9월 중 공동기업인 NOROO HUALUN ADVANCED MATERIALS CO., LTD.가 균등유상감자를 실시하였으며, 감자대금 3,111,510천원과 투자주식 감소분 2,444,012천원의 차액을 공동기업투자주식처분이익 667,498천원으로 계상하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	2,018,415	1,951,266
퇴직급여	519,659	514,765
합 계	2,538,074	2,466,031

상기의 주요 경영진에는 회사 활동의 계획 · 운영 · 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자 채권에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	추가설정(환입)	기말
미수금	762,729	203,497	966,226
장기미수금	1,027,135	(134,545)	892,590

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	추가설정(환입)	기말
미수금	298,086	464,643	762,729
장기미수금	1,093,031	(65,896)	1,027,135

(7) 당기말 현재 당사가 특수관계자에 대한 차입금과 관련하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : 천)

구 분	제공받는자	지급보증처	환종	금액
종속기업	노루도료(상해)유한공사	신한은행(중국)유한공사 상해포서지행	CNY	31,200
		국민은행(상해분행)	CNY	27,700
	NOROO Vina, Co., Ltd.	신한은행(박린지점)	VND	48,000,000
공동기업	NOROO HUALUN ADVANCED MATERIALS CO., LTD.	신한은행(무석분행)	CNY	4,500

(8) 당기 중 당사가 특수관계자와 체결하고 있는 주요 약정사항과 관련하여 지급수수료 6,070,742천원(전기: 5,782,019천원)과 운반비 18,344,575천원(전기: 18,656,678천원)이 발생하였습니다.

42. 재무제표 승인

동 재무제표는 2022년 3월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

43. COVID-19

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

당사의 영업은 건설 경기에 영향을 받습니다. COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 변동대가의 추정치(주식 30참조), 매출채권의 회수가능성(주식 14참조) 등입니다. 당사는 COVID-19가 당사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식시점 및 COVID-19가 당사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

44. 보고기간후사건 - 우크라이나 사태 영향의 불확실성

2022년 2월에 시작된 우크라이나 지역내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재는 제재 대상인 기업 뿐만 아니라 우크라이나 또는 러시아와 직·간접적으로 사업을 하는 기업, 우크라이나 또는 러시아의 산업 또는 경제에 직·간접적으로 노출된 기업에 영향을 미칠 수 있습니다. 이 사건은 수정을 요하지 않는 보고기간 후사건에 해당합니다.

당사는 우크라이나 사태가 향후에 미칠 재무적 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 노루페인트의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 노루페인트
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 노루페인트(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 1

7일자 감사보고서에서 적정 의견을 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 내부회계관리제도감사와 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 이사회에 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 박근영입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2022년 3월 17일

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

내부회계관리제도 운영실태보고서

[내부회계관리자의 운영실태 보고서]

(주) 노루페인트 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 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 내부회계관리제도운영 위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재 하거나 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.

2022년 3월 4일

대 표 이 사 조 성 국 (인)

내부회계관리자 곽 상 훈 (인)

운영실태 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 노루페인트			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		3	5	1	1	6	5	6	3	16	18	-	-	32	32
투입 시간	분·반기검토	46	19	70	104	960	1,026	336	330	21	37	-	-	1,433	1,516
	감사	40	53	72	138	558	717	631	400	434	449	-	-	1,735	1,757
	합계	86	72	142	242	1,518	1,743	967	730	455	486	-	-	3,168	3,273

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 9월 25일			1 일
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 외곽표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정			
	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2021년 4월 19일~30일	10 일	3 명	2 명	1분기 검토 수행
	2021년 7월 19일~23일	5 일	3 명	2 명	반기 검토 수행
	2021년 8월 23일~9월 3일	10 일	3 명	2 명	내부회계관리제도 감사 설계평가
	2021년 10월 18일~27일	8 일	3 명	2 명	전산감사 설계평가
	2021년 10월 18일~29일	10 일	4 명	2 명	3분기 검토 수행

현장감사 주요내용	2021년 11월 23일~12월 3일	5	일	4	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차 (계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획, 내부회계관리제도 운영평가	
	2022년 1월 17일~21일	5	일	2	명	2	명	전산감사 운영평가	
	2022년 1월 24일 ~ 2022년 1월 28일	5	일	4	명	2	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 감사 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 별도재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
	2022년 2월 3일~9일	5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 감사 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 연결재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 31일					1	일	
	실사(입회)장소	노루페인트 안양공장, 칠서공장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 7일				1	일		
	실사(입회)장소	노루페인트 안양공장							
	실사(입회)대상	현금, 회원권, 유가증권							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회	○	
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회						
	수행시기	2021년 4월 19일, 2021년 9월 17일, 2022년 3월 17일							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 19일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사	서면회의	유의적인 위험 및 감사 계획, 핵심감사제, 감사인의 독립성 등
2	2021년 09월 17일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사	서면회의	내부회계관리제도 설계평가 논의 등
3	2022년 03월 17일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사	서면회의	외부감사 수행결과 등