

사 업 보 고 서

(제 16 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 3월 17일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 노루페인트

대 표 이 사 : 김 용 기, 조 성 국

본 점 소 재 지 : 경기도 안양시 만안구 박달로 351
(전 화) 031)467-6114
(홈페이지) <http://www.noroopaint.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 재경팀장 (성 명) 이동준
(전 화) 031)467-6114

목 차

【 대표이사 등의 확인 】

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요
2. 회사의 연혁
3. 자본금 변동사항
4. 주식의 총수 등
5. 정관에 관한 사항

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요
2. 주요 제품 및 서비스
3. 원재료 및 생산설비
4. 매출 및 수주상황
5. 위험관리 및 파생거래
6. 주요계약 및 연구개발활동
7. 기타 참고사항

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보
2. 연결재무제표
3. 연결재무제표 주석
4. 재무제표
5. 재무제표 주석
6. 배당에 관한 사항
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항
8. 기타 재무에 관한 사항

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항
2. 내부통제에 관한 사항

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	-----
1. 이사회에 관한 사항	-----
2. 감사제도에 관한 사항	-----
3. 주주총회 등에 관한 사항	-----
VII. 주주에 관한 사항	-----
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	-----
1. 임원 및 직원의 현황	-----
2. 임원의 보수 등	-----
IX. 계열회사 등에 관한 사항	-----
X. 대주주 등과의 거래내용	-----
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	-----
1. 공시내용 진행 및 변경사항	-----
2. 우발부채 등에 관한 사항	-----
3. 제재 등과 관련된 사항	-----
4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	-----
XII. 상세표	
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	-----
2. 계열회사 현황(상세)	-----
3. 타법인출자 현황(상세)	-----
【 전문가의 확인 】	-----
1. 전문가의 확인	-----
2. 전문가와의 이해관계	-----

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사등의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사등의외부감사에관한법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2022.03.17

【 주식회사 노루페인트 】

대표이사 【 조 성 국 】 (서명)

신고업무담당이사 【 곽 상 훈 】 (서명)

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사등의외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022.03.17

【 주식회사 노루페인트 】

대표이사 【 조 성 국 】

신고업무담당이사 【 곽 상 훈 】

(서명)
(서명)

대표이사등의확인(22.03.17)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	7	-	-	7	1
합계	7	-	-	7	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

가-1. 연결대상회사의 변동내용

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

나. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부		미해당
	벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부		해당

다. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	2006년 07월 03일	-	-

라. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 "주식회사 노루페인트"라 표기합니다.

영문으로는 "NOROO PAINT & COATINGS Co., Ltd."라 표기합니다.

마. 설립일자 및 존속기간

당사는 주식회사 노루홀딩스에서 2006년 06월 01일자로 인적분할되어 2006년 06월 02일자로 분할등기를 완료하였으며, 2006년 07월 03일에 한국거래소에 주식을 상장 하였습니다.

바. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지 주소

주소 : 경기도 안양시 만안구 박달로 351

전화번호 : 031)467-6114

홈페이지 : <http://www.noroopaint.com>

※ 주요 종속회사의 본사 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

회사명	주소	전화번호	홈페이지 주소
(주)노루코일코팅	경상북도 포항시 남구 장흥로 39번길 54	054)278-0277	http://www.noroocoilcoating.com

사. 주요사업의 내용

당사는 주식회사 노루홀딩스에서 2006년 6월 1일자로 인적분할되어 설립되었습니다. 분할로 인하여 당사는 주식회사 노루홀딩스의 도료 제조 및 판매 등의 사업을 승계하였습니다. 당사가 생산하는 페인트 용도별 시장은 건축용, 공업용, 자동차보수용, 모바일용 등 입니다. 당사가 도입한 K-IFRS에 따라 연결대상 종속회사에 포함된 회사가 영위하는 사업으로는 PCM강관용 도료제조 및 판매(노루코일코팅, NOROO PAINT (THAILAND) COMPANY LIMITED), 도료 제조 및 판매(NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd.), 도료 무역업(NOROO Trading(Shanghai)Co.,Ltd.), 페인트 및 도장 장비 관련 부자재 도소매(칼라메이트), 모바일 도료 제조 및 판매(NOROO Vina Co., Ltd.), 디자인 리서치 및 컨설팅(Noroo Milan Design Studio(NMDS), S. R. L.) 등이

있습니다.

※ 자세한 사항은 Ⅱ. 사업의 내용을 참조하시기 바랍니다.

아. 공시서류작성기준일 현재 계열회사의 총수, 주요계열회사의 명칭 및 상장 여부

독점규제 및 공정거래에 관한 법률 상 당사는 노루그룹 기업집단의 계열회사이며, 최상위 지배회사는 (주)노루홀딩스(종목코드: 000320)입니다. 동일한 기업집단에 속하는 회사의 총수는 20개사로 상장 2개사 및 비상장 18개의 국내계열사로 구성되어 있습니다.

기업집단에 속한 계열회사의 명칭은 다음과 같습니다.

상장여부	회사수	회사명
상장사	2개사	(주)노루홀딩스, (주)노루페인트
비상장사	18개사	(주)노루코일코팅, 칼라메이트(주), (주)노루오토코팅, (주)노루케미칼, (주)노루알앤씨, (주)기반테크, 농업회사법인 (주)더기반, (주)노루로지넷, 다이아몬드특송(주), (주)빌트원, (주)노루비케미칼, (주)아이피케이, (주)디어스세다, (주)디어스E&C, 디어스아이(주), (주)디어스엠, (주)디아이티, (주)두꺼비선생
합 계	20개사	-

※ 국내외 계열회사에 관한 자세한 사항은 IX. 계열회사 등에 관한 사항을 참고하시기 바랍니다.

자. 신용평가에 관한 사항

평가일	평가대상 유가증권 등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2019.05.14	회사채	A-/STABLE	NCE신용평가(주) (AAA~D)	정기평가
2019.06.05	회사채	A-/STABLE	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기평가
2020.05.27	회사채	A-/STABLE	NCE신용평가(주) (AAA~D)	정기평가
2020.06.30	회사채	A-/STABLE	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기평가
2021.04.26	회사채	A-/STABLE	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기평가
2021.04.27	회사채	A-/STABLE	NCE신용평가(주) (AAA~D)	정기평가

※ 상기 신용평가 사항은 (주)노루페인트 신용평가 등급이며, 연결대상 종속회사인 (주)노루코일코팅 외 6개사의 신용평가 등급은 없습니다.

※ 신용등급 해설

평가회사	신용등급	의 미
NICE신용평가 주식회사	A-	전반적인 채무상환능력이 높지만 장래 급격한 환경변화에 따라 다소 영향을 받을 가능성이 있음.
한국신용평가 주식회사	A-	원리금 지급능력은 우수하지만 상위등급보다 경제여건 및 환경악화에 따른 영향을 받기 쉬운 면이 있음.

2. 회사의 연혁

가. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2016.03.25	정기주총	사내이사 한영재, 사내이사 진명호, 사내이사 고학현	대표이사 김수경, 사내이사 기동춘	사내이사 신준
2017.03.24	정기주총	사내이사 김용기, 감사 김태형	사외이사 김지홍, 사외이사 한동	감사 홍익선
2018.03.22	정기주총	사내이사 조성국, 사내이사 조용래	대표이사 진명호	사내이사 기동춘, 사내이사 김수경
2019.03.21	정기주총	-	대표이사 김용기, 사내이사 한영재, 사외이사 한동	-
2020.03.20	정기주총	사내이사 한원석, 사내이사 박종필, 사외이사 유영석	대표이사 조성국, 감사 김태형	대표이사 진명호, 사내이사 조용래, 사외이사 김지홍
2021.03.26	정기주총	사내이사 송준서, 사외이사 최충인	대표이사 김용기	사외이사 한동

나. 회사의 본점소재지 및 그 변경

- 본점 소재지 : 경기도 안양시 만안구 박달로 351
- 회사 설립 이후 변동사항 없습니다.

다. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

2017.03 NOROO Trading(Shanghai)Co.,Ltd., NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd. 종속회사 편입

2017.06 NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd., NOROO-NANPAO PAINT&COATINGS Co., Ltd. 지분양수 계약체결

2018.01 NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd., 공동기업 편입

2018.02 NOROO-NANPAO PAINT&COATINGS Co., Ltd. 공동기업 편입

2019.09 Noroo Milan Design Studio(NMDS), S.R.L 종속회사 편입

2021.02 NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE.LTD 관계기업 편입

※ 주요종속회사 (주)노루코일코팅의 중요한 사항

2019.12 주요종속회사 (주)노루코일코팅 자회사 NOROO Coil Coatings(Thailand) Co., Ltd. 의 법인명 NOROO PAINT (THAILAND) COMPANY LIMITED 로 변경

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	16기 (2021년말)	15기 (2020년말)	14기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	20,000,000	20,000,000	20,000,000
	액면금액	500	500	500
	자본금	10,000,000,000	10,000,000,000	10,000,000,000
우선주	발행주식총수	463,126	463,126	463,126
	액면금액	500	500	500
	자본금	231,563,000	231,563,000	231,563,000
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	10,231,563,000	10,231,563,000	10,231,563,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수

당사는 사업보고서 작성일 현재 발행할 주식의 총수는 보통주, 우선주 합쳐서 80,000,000주이며, 현재까지 발행한 주식의 총수는 보통주 20,000,000주입니다. 당사는 보통주 외에 우선주를 발행하였으며, 현재 유통주식수는 우선주식 463,126주를 포함하여 20,463,126주입니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수		80,000,000	-	80,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수		20,000,000	463,126	20,463,126	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)		20,000,000	463,126	20,463,126	-
V. 자기주식수		-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)		20,000,000	463,126	20,463,126	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당	직접 취득	장내 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
가능 이익 범위 이내 취득		소계(a)	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)			-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			-	-	-	-	-	-	
			-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

다. 종류주식(우선주식) 발행현황

(단위 : 원)

발행일자			2006년 06월 01일	
주당 발행가액(액면가액)			500	500
발행총액(발행주식수)			231,563,000	463,126
현재 잔액(현재 주식수)			231,563,000	463,126
	이익배당에 관한 사항		1. 우선주식에 대하여 어느 사업년도에 있어서 소정의 배당을 하지 못한 경우에는 누적된 미배당분을 다음 사업년도의 배당 시에 우선하여 배당함 2. 보통주 보다 액면금액을 기준으로 하여 연 1%를 더 배당함	
	잔여재산분배에 관한 사항		보통주식의 배당율이 우선주식의 배당율을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주식과 동일한 비율로 참가시켜 배당한다.	
		상환조건	-	
		상환방법	-	

주식의 내용	상환에 관한 사항	상환기간	-
		주당 상환가액	-
		1년 이내 상환 예정인 경우	-
	전환에 관한 사항	전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	-
		전환청구기간	-
		전환으로 발행할 주식의 종류	-
		전환으로 발행할 주식수	-
	의결권에 관한 사항		- 우선주식의 의결권 없음 - 단, 당해 사업년도의 이익에서 소정의 배 당을 할 수 없을 경우에는 우선 주식에 대하 여 소정의 배당을 하지 아니한다는 결의가 있는 총회의 종료 시까지는 의결권이 있는 것으로 한다.
기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)		-	

5. 정관에 관한 사항

당사의 최근 정관변경일은 2021년 3월 26일입니다.

가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019년 03월 21일	제 13기 정기주주총회	제6조 (주식의 종류 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리의 전자등록) 제8조 (명의개서대리인) 제9조 (삭제) 제12조의2 (사채 및 신주인수권에 표시되어야 할 권리의 전자등록) 제13조 (사채발행에 관한 준용규정) 제24조 (이사와 감사의 원수) 제30조 (이사회의 구성과 소집)	- 상법상 규정 반영 - 전자증권법 개정 반영
		제 6조의 3 (종류주식의 수와 내용②) 제 6조의 4 (종류주식의 수와 내용③)	

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 03월 26일	제 15기 정기주주총회	제 7조의 2 (주식매수선택권) 제 7조의 3 (동등배당) 제 8조 (명의개서대리인) 제 9조 (주주명부 작성· 비치) 제 10조 (주주명부의 폐쇄 및 기준일) 제 11조 (전환사채의 발행 및 배정) 제 12조 (신주인수권부사채의 발행 및 배정) 제 12조의 2 (사채 및 신주인수권 증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록) 제 25조 (이사와 감사의 선임) 제 41조 (이익배당) 제 41조의 2 (중간배당)	- 개정상법 적용 - 전자증권법 규정 내용 반영

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 도료, 합성수지 등의 제조 및 판매를 영위하고 있으며, 건축용, 자동차보수용, 공업용, PCM강판용, 모바일용 등 다양한 도료를 공급하고 있습니다. 당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따라 사업부문을 <건축, 공업용도료 등 부문>과 <PCM도료 등 부문>으로 나누고 있습니다. 필요한 경우 각 부문별 연관되는 항목을 통합기재 하였으며, 중요성이 큰 경우 주요종속회사의 명칭과 미치는 영향을 기재하였습니다.

2021년 누적 매출액은 전년 동기 대비 13.7% 상승한 7,309억원으로, 각 사업부문별 매출액 및 매출비중은 건축, 공업용도료 등 부문 6,106억원 (83.5%), PCM 도료 등 부문 1,203억원(16.5%)입니다. 매출 유형별 매출실적은 제품/상품 7,308억원, 용역 및 기타매출 1억원으로 구성되어 있습니다.

건축, 공업용 도료 등 부문의 주요 제품인 건축용 도료의 평균판매가격은 전년 대비 11.2% 상승하였으며, 공업용 도료의 평균판매가격은 전년 대비 9.8% 상승, 자보용도료의 평균판매가격은 전년 대비 3.1% 하락하였습니다. PCM 도료 등 부문의 주요 제품인 PCM강판용 도료 평균판매가격은 전년 대비 5.1% 상승하였습니다.

건축, 공업용 도료 등 부문의 주요 원재료는 수지, 안료, 용제, 첨가제 등으로 수지의 평균매입가격은 전년 대비 28.6% 상승하였으며, 안료의 평균매입가격은 전년 대비 21.0% 상승, 용제의 평균매입가격은 전년 대비 49.4% 상승, 첨가제의 평균매입가격은 전년 대비 27.9% 상승하였습니다.

자세한 내용은 'II.사업의 내용'의 '2. 주요 제품 및 서비스'부터 '7. 기타 참고사항'까지의 내용을 참고하시기 바랍니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

부문	품목	구체적용도	주요상표	회사	제 16 기		제 15 기		제 14 기	
					매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
건축, 공업용도료 등	건축도료	건축용, 중방식용 외	순&수, 팬톤 등	노루페인트	360,662	43.6	310,366	43.3	288,974	39.7
	공업도료	공업용, 절연용 외	오래플론 등	노루페인트 NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd.	139,962	16.9	113,572	15.8	113,143	15.6
	자보도료	자동차보수용	HI-Q 등	노루페인트 NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd.	67,088	8.1	59,842	8.3	59,347	8.2
	기타	인테리어, 방수재 외	에너지 세이버글라스 등	노루페인트 칼라메이트 NOROO Vina Co., Ltd. NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd. NOROO Trading(Shanghai)Co.,Ltd. Noroo Milan Design Studio(NMDS), S. R. L.	127,894	15.5	124,128	17.3	156,892	21.6
POM도료 등	POM강판용도료	POM강판용	HDC MMP 외	노루코일코팅 NOROO PAINT (THAILAND) COMPANY LIMITED	131,633	15.9	109,989	15.3	107,988	14.9
단순합계					827,239	100.0	717,897	100.0	726,344	100.0
내부거래					(96,307)		(74,962)		(78,892)	
연결실제 총매출액					730,932		642,935		647,452	

나. 주요 제품 등의 가격변동추이

(단위 : 원/KG)

품 목	제 16 기	제 15 기	제 14 기
건축용	2,571	2,312	2,379
공업용	4,373	3,982	3,806

품 목	제 16 기	제 15 기	제 14 기
자보용	7,995	8,251	8,336
PCM강판용	4,767	4,538	4,588

(1) 산출기준

연결실체가 매출한 제품, 상품의 품목별 단순평균가격

(2) 주요 가격변동원인

도료시장의 경쟁심화와 유가 및 환율변동 등 변수에 따라 판매가격이 변동됨

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : 백만원, %)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액	비율	주요 매입처	연결실체와 특수관계여부
건축, 공업용 도료 등	원재료	수지류	도료	112,186	26.7	금호피앤비화학(주) 등	-
		안료	도료	66,074	15.7	케무어스코리아 주식회사 등	-
		용제	도료	38,900	9.3	(주)켄트로닉스 등	-
		첨가제	도료	123,922	29.5	미쓰이케미칼앤드에스케이씨 폴리우레탄(주) 등	-
		기타	용기	35,534	8.4	(주)대륙제관 등	-
	소 계			376,616	89.6		-
PCM 도료 등	원재료	수지류	도료	27,736	6.6	하나상사, 캄피아 등	-
		안료	도료	6,165	1.5	삼보 정밀화학, 케무어스코리 아 주식회사 등	-
		용제	도료	3,649	0.9	(주)켄트로닉스, (주)휴켄 등	-
		첨가제	도료	4,111	1.0	에프티씨코리아(주) 등	-
		기타	용기	1,879	0.4	오제이씨(주)울산공장, 인성 산업(주)울산공장 등	-
	소 계			43,540	10.4	-	-
합 계				420,156	100.0	-	-

※ 상기 원재료 매입액 및 비율은 부문간 거래를 포함한 매입총합계액과 이에 대한 매입비율입니다.

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

(단위 : 원/KG)

품 목	제 16 기	제 15 기	제 14 기
수지	3,834	2,982	3,168
안료	1,417	1,171	1,308
용제	1,531	1,025	1,084
첨가제	3,232	2,527	2,628

(1) 산출기준

- 산출대상: 연결실체가 구매한 원재료 중 주사용 원재료를 기준으로 산출
- 산출단위: KG, 원
- 산출방법: 단순평균가격

(2) 주요 가격변동원인

- 원료공급시장의 경쟁정도 및 수급상태
- 환율 및 유가변동

다. 생산능력, 생산실적, 가동률

(1) 생산능력

(단위 : Ton)

사업부문	품 목	사업소	제 16 기	제 15 기	제 14 기
건축,공업용 도료 등	도료	안양공장 등	127,256	124,853	122,867
PCM 도료 등			9,405	9,184	9,338

1)생산능력의 산출근거

① 산출기준

- 최대설비생산 CAPACITY의 환산액

② 산출방법

- 공정별 최적소요인원을 투입하여 평균가동가능시간동안 정상조업을 통해 생산할 수 있는 설비생산능력을 산출합니다.

2) 평균가동시간

①1일 평균가동시간 : 8시간

②월평균가동일수 : 23일(주5일근무)

③연간가동일수 및 시간 : 276일 및 2,208시간

(2) 생산실적

(단위 : Ton)

사업부문	품 목	사업소	제 16 기	제 15 기	제 14 기
건축,공업용 도료 등	도료	안양공장 등	154,131	156,351	149,796
PCM 도료 등			10,745	9,978	10,170

(3) 당해 사업연도의 가동률

(단위 : Ton)

사업부문	생산능력	생산실적	평균가동률
건축,공업용 도료 등	127,256	154,131	121.1%
PCM 도료 등	9,405	10,745	114.2%

라. 설비에 관한 사항

(1) 생산설비의 현황

(단위 : 백만원)

생산설비	면적(㎡)	기초장부가액	당기 증가	당기 감소	기타증감 (주1)	감가상각비	당기말 장부가액	시가 (주2)
토지	213,656	211,309	-	(203)	5,578	-	216,684	221,207
건물	87,216	28,883	38	(1,007)	1,175	(1,945)	27,144	24,776
구축물	-	11,313	1,151	-	4	(856)	11,612	-
기계장치	-	21,626	4,093	(140)	630	(5,008)	21,201	-
차량운반구	-	468	113	-	6	(195)	392	-
기타의유형자산	-	14,622	3,908	(161)	61	(4,823)	13,607	-
사용권자산	-	2,290	645	(863)	9	(982)	1,099	-
건설중인자산	-	366	519	(1)	(496)	-	388	-
	-	290,877	10,467	(2,375)	6,967	(13,809)	292,127	-

※상기 생산설비의 현황은 연결기준으로 작성되었습니다.

※상기 생산설비의 소재지는 안양공장 등 입니다.

※상기 생산설비는 페인트 사업에 사용되며 소유형태는 자가소유 입니다.

※상기 생산설비는 투자부동산을 제외한 현황입니다.

※토지와 건물 이외의 자산들은 객관적인 시가 자료가 없어 기재를 생략합니다.

(주1)유형자산의 타계정 대체 및 외화환산 금액을 포함하고 있습니다.

(주2)토지의 시가는 2021년도 국토교통부가 고시한 개별공시지가 입니다.

건물의 시가는 2021년도 지방세 과세시가표준액입니다.

마. 공시서류 작성기준일 현재 중요한 시설투자 계획

(1) 설비의 신설·매입 계획 등

- 진행 중인 투자

(단위 : 백만원)

사업부문	구 분	투자기간	투자대상 자산	투자효과	총투자액	기투자액 (당기분)	향후 투자액	비 고
페인트 사업	신설(*)	2012.12 ~ 2025.03	연구소 신설	공장부지 효율적 이 용 및 연구소 신축을 통한 기술중심 경영 체계 구축	38,030	(2,387) (-)	35,643	총 투자액 및 향후 투자 기간은 용역진행 상황 에 따라 변동될수 있음
합 계				-	38,030	(2,387)	35,643	-

※ 진행 중인 투자 변동사항은 아래와 같습니다.

(*) 당사는 2013년 10월과 2020년 03월 두차례에 걸쳐 연구소 신설투자와 관련하여, 시장환경 변화와 안양공장 재배치계획과 연계한 신규시설 투자의 병행을 위하여 투자기간을 연장하기로 결정하였습니다. (투자기간 : 2012년 12월 ~ 2025년 03월)

(2) 향후 투자 계획

- 해당사항 없음.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	회사	매출 유형	구분	제 16 기	제 15 기	제 14 기
			내수	400,269	364,575	315,236

사업부문	회사	매출 유형	구분	제 16 기	제 15 기	제 14 기
건축,공업용 도료 등	노루페인트 칼라메이트 NOROO Vira Co.Ltd. NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd. NOROO Trading(Shanghai)Co.,Ltd. Noroo Milan Design Studio(NMDS), S. R. L.	제품	수출	66,704	25,872	64,352
			내수	199,555	197,821	202,501
		상품	수출	28,976	19,597	36,267
			내수	-	-	-
		기타	수출	102	42	-
PCM 도료 등	노루코일코팅 NOROO PAINT (THAILAND) COMPANY LIMITED	제품	내수	32,842	36,758	31,678
			수출	21,841	9,685	16,726
		상품	내수	60,577	51,644	47,456
			수출	16,373	11,903	12,128
내수 합계				693,243	650,798	596,871
수출 합계				133,996	67,099	129,473
단순 합계				827,239	717,897	726,344
내부 거래				(96,307)	(74,962)	(78,892)
연결실체 총 매출액				730,932	642,935	647,452

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매경로

구분	판매경로	매출액 비중	
		노루페인트	노루코일코팅
일반판매	회사 → 특약점 → 일반수요자	40.4%	0.0%
주문판매	회사 → 실수요자	51.3%	75.9%
수출판매	LOCAL 및 직수출	8.3%	24.1%

(2) 판매방법

연결실체는 특약점과 실수요자와의 판매가 주를 이루고 있으며, 판매대금은 현금 또는 어음 등으로 수취하고 있습니다. 제품관련 부대비용은 거래선의 사업장까지 제품을 운반하는데 소요되는 운반비로써 연결실체가 부담하고 있습니다.

(3) 판매전략

(가) 고부가가치 제품개발 및 시장고급화 유도

(나) 수요자 중심의 제품개발

(다) 녹색 신시장 개척 및 유통채널 선점을 통한 점유율 증대

(4) 주요매출처

기업명	매출 비중
KG동부제철(주)	5.0%
동국제강(주)	3.2%

※상기 주요 매출처는 연결실체기준입니다.

다. 수주상황

(단위 : 백만원, Ton)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
칼라강판용 도료 및 관련제품 (주1)	2021.04.20	2021년 01월 01일 ~ 2021년 12월 31일	18,331	79,022	18,445	79,300	(114)	(278)
합 계			18,331	79,022	18,445	79,300	(114)	(278)

(주1) 거래상대방 : (주)노루코일코팅

※ 상기 계약은 계약체결시 거래금액이 확정된 것은 아니며, 계열회사의 판매상황에 따라 발주하는 수량만을 공급하는 계약으로, 계약기간동안의 수주총액 및 기납품액은 당사의 사업계획에 의거한 금액이므로 양사의 시장상황 및 영업환경 등 부득이한 사정에 따라 변동가능합니다. 또한 수주일자는 계약체결일이며 납기일은 계약의 시작일과 종료일입니다.

수주총액 - 1) 금액 : 추정치

2) 수량 : 추정치

기납품액 - 1) 금액 : 실제치

2) 수량 : 실제치

5. 위험관리 및 파생거래

가. 시장위험

1) 외환위험

연결실체는 외환위험, 특히 주로 미국달러화 및 중국위안화와 관련된 환율변동위험

에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다. 연결실체는 금융기관과의 통화선도 거래를 통해 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 외환위험을 관리하고 있습니다.

다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 16 기		제 15 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,636,872	(1,636,872)	2,555,869	(2,555,869)
CNY	554,206	(554,206)	600,312	(600,312)
THB	167,918	(167,918)	193,589	(193,589)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였으며, 통화선도계약으로 인한 효과를 반영하였습니다.

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. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있으며, 이러한 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

연결실체는 보고기간말 현재 변동금리부 예금 대비 변동금리부 차입금이 많아 이자율 상승시 순이자비용이 증가합니다. 한편, 연결실체는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 채용자, 기존차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션 하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 연결실체는 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.

실행된 시뮬레이션에 근거할 때, 0.1% 이자율 변동이 손익에 미치는 영향은 각각 최대 12,339천원(전기: 11,653천원) 증가 및 12,339천원(전기: 11,653천원) 감소입니다. 시뮬레이션은 최대 잠재적 손실가능액이 경영진에 의해 정해진 한도보다 작다는 것을 확인하기 위하여 매 분기마다 실시하고 있습니다.

3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결실체는 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 연결실체가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다.

연결실체의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다. 신용위험은 위험관리위원회에 의하여 매년 검토되고 승인된 거래한도에 의하여 통제됩니다.

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있습니다.

4) 유동성 위험

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

연결실체의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
계정과목	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무	123,318,571	-	-	123,318,571
미지급금및기타지급채무	24,098,800	411,065	-	24,509,865
차입금및사채(주1)	54,969,479	66,502,527	-	121,472,006
기타금융부채	838,170	-	-	838,170
리스부채	545,902	393,003	20,247	959,152
합 계	203,770,922	67,306,595	20,247	271,097,764

(전기말)

(단위: 천원)				
계정과목	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과	합계
매입채무	120,603,192	-	-	120,603,192
미지급금및기타지급채무	29,739,791	262,285	-	30,002,076
차입금및사채(주1)	96,956,688	25,505,355	933,039	123,395,082
리스부채	1,061,013	1,083,920	23,278	2,168,211
합 계	248,360,684	26,851,560	956,317	276,168,561

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

나. 위험관리방식 및 위험관리

연결실체의 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 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고 있습니다.

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

다.

다. 파생상품계약 체결 현황

(1) 당기말 현재 연결실체가 매매목적 또는 위험회피목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역

거래목적	파생상품종류	계약내용
매매목적	통화스왑	미국달러화 매출대금 회수 시 환율변동 위험을 회피하기 위하여 국민은행과 USD 10,000,000 통화스왑 계약임.

(2) 파생상품 평가손익의 내역

(단위 : 천원)

거래목적	파생상품 종류	평가이익(손실)			비고
		제 16 기	제 15 기	제 14 기	
매매목적	통화스왑	(87,873)	-	-	당기손익
현금흐름위험회피	통화스왑	-	-	-	당기손익
	이자율스왑	-	-	(3,367)	기타포괄손익누계액 (법인세 반영전)

※ 평가주체 : 회사 및 각 거래기관

(3) 당기말 현재 미결제된 통화선도계약현황

(단위 : 백만원, 천USD)

구 분	계약처	계약 실행일	만기일	계약금액	계약조건 / 계약환율
통화스왑	국민은행	2021-10-07	2023-10-06	KRW 11,900 USD 10,000	지금:고정-2.8 수취:변동-USD#LIBOR#3M+1.74 (USD -> KRW스왑)

라. 리스크 관리에 관한 사항

연결실체는 체계적인 환리스크 관리를 위하여 환위험관리위원회에서 사내규정을 수립하여 매월 정기 또는 수시로 위원회 회의를 통한 환리스크 관리를 하고 있습니다. 구체적인 과정으로는 환위험 측정 및 목표설정, 환위험 정보체제의 구축, 환위험 관리전략의 선택과 집행, 마지막으로 사후평가를 통한 피드백과정이 있습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 주요계약

공시서류 작성기준일 현재 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치는 비경상적인 중요계약이 없어서 기재를 생략합니다.

나. 연구개발활동의 개요

(1) 노루페인트 연구개발 담당조직

(가) 연구소명 : (주)노루페인트 연구소

1) 인정일 : 1986년 2월 3일

2) 조직도 : 건축기술, 자보기술, 공업기술 등 17팀

3) 인원구성 :

[2021년 12월 31일 기준]

(단위 : 명)

전담요원				보조요원	관리요원	계
박사	석사	학사	기타			
2	35	82	-	15	5	139

※ 2017년 4월 1일부로 노루페인트 기술연구소와 중앙연구소가 통폐합 되어 '노루페인트 연구소'로 업무이관 되었습니다.

(나) 연구개발비용

(단위 : 백만원)

과 목		제 16 기	제 15 기	제 14 기
연구개발비용 계*		16,894	16,750	17,682
회계처리	판매비와 관리비	6,477	6,649	6,470
	제조경비	10,417	10,101	11,212
	정부보조금	(510)	(387)	(503)
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		2.6%	3.0%	3.1%

*정부보조금(국고보조금)을 차감하기 전의 연구개발비용 지출총액을 기준으로 산정

(다) 연구개발 실적

과 제 명	개 발 기 간	연구결과&기대효과	결과반영내용&상품명
순&수 베리어코트	2019.01 ~ 2019.02	라돈차단, 크랙저항성 우수, 환경마크 획득	워터가드, 라돈가드
DIY용 미끄럼 방지 페인트	2018.11 ~ 2019.02	난슬립성, 저항변, 속건성 우수, 실내공기질 마크	이지 논슬립 상도
수성 탄성 방수 시스템	2019.01 ~ 2019.02	부착성, 내오염성, 내수성 강화	수성 탄성 방수도로 하도/중도/상도
산업부품용 수성방청 도료	2018.12 ~ 2019.03	내수성, 부착성, 도막강도 우수	NCB-1000
충격흡수 아크릭 폼용 바인더	2018.09 ~ 2019.06	고온점착력, 경시안정성 우수	NH-640(A), NH-640(B)
경제형 자취형 라이닝	2019.02 ~ 2019.06	저점도, 강도, 레벨링성 우수, 실내공기질 마크	자취형 무용제 에폭시 라이닝
하이브리드 폴리우레아	2019.01 ~ 2019.06	물성, 작업성 우수	프로테크 NH-290
울뉴 폴리퍼티	2019.01 ~ 2019.04	건조성, 저장안정성	하이큐 애니원 퍼티
수소전기차용 접착제	2018.01 ~ 2019.09	부착성, 항온항습성, 열충격성, 내화학성 우수	HB#1000, SB#1010
모바일 절연방열 코팅제	2019.06 ~ 2019.08	절연성, 열전도성, 경도 우수	NTR-01BK
수성 PP 프라이머	2019.03 ~ 2019.08	부착성, 내수성, 저장성 우수	WPP-900
고광택 2C1B AMG 개발	2019.03 ~ 2019.07	광택, 부착성, 내충격성, 내식성/내산성 우수	2C1B AMG BASE
Battery repair tape용 점착제	2019.01 ~ 2019.10	점착력, 리무발성 우수	RPA-4131H, RPA-4131E
NEC Coverlay용 PAI 소재	2018.12 ~ 2019.12	내열성, 내화학성, 내굴곡성 우수	PAI#203-2
폼 Sheet용 아크릴 에멀전 수지	2019.01 ~ 2019.12	내용제성, 복원율, 초기인장강도 우수	P1-0423-17
난부착 플라스틱용 프라이머 개발	2019.01 ~ 2019.12	부착성, 광택, 저장성 우수	NR MULTI-PRIMER, 프라이머 PP, DAU GF 프라이머
순&수 우드플로어	2020.01 ~ 2020.02	도막강도, 내수성 우수	순&수 우드플로어
크린폭시 라이닝 마일드	2019.02 ~ 2020.02	저취형, 내충격, 윤활중 저항 우수	크린폭시 라이닝 마일드
수성 KS 노출 방수시스템	2019.09 ~ 2020.02	인장/인열강도, 신장율, 부착성능 우수	수용성 크린탄
에너지 세이버 윈도우	2019.11 ~ 2020.02	적외선/자외선 차단율, 작업성 우수	에너지 세이버 윈도우
방열실리콘	2019.11 ~ 2020.06	방열성, 경화성, 내습성 우수	TM-151W
산업부품용 소부도료	2020.01 ~ 2020.06	고방청, 고점착력 우수	DVB-2177
SMC DOOR용 우레탄 점착제 개발	2019.11 ~ 2020.04	점착성, 초기 고정성 우수	SB#1030
범용 2K 프라세페	2020.01 ~ 2020.05	건조성, 연마성, 작업성 우수	하이큐 프라세페 PS-330 PLUS
충전 커넥터용 UV 점착제	2020.03 ~ 2020.08	굴곡신뢰성, 표면저항, 점착력 우수	CX-4600UV
고기능성 소재 UV	2020.01 ~ 2020.09	가공성, 내스크래치성, 외관 우수	스마트 무광/유광 BASE
KS M 6030 방청도료	2020.04 ~ 2020.09	방청성, 굴곡성, 부착성 우수	KS M 6030 1종
BTX Free 크리어	2020.04 ~ 2020.09	광택, 경도, 살오름성 우수	HC-5200
ESL 방수점착제 개발	2020.01 ~ 2020.12	열충격성, 점착강도, 방수성 우수	DUV-6000
유리/PCM용 UV 점착제	2020.01 ~ 2020.12	외관, 부착성, 내열내한성 우수	NR AJ 03
산업구조용 물당제	2020.01 ~ 2020.12	작업성, 경도, 인장강도 우수	RN-0500
만능수성페인트 개발	2020.06 ~ 2020.12	부착성, 광택, 항균마크 획득	순&수 울커버
순&수 항바이러스 도료	2020.03 ~ 2021.01	30분 내 COVID-10 바이러스 99% 사멸	순&수 항바이러스 V-가드
큐피트 오레폴론	2020.10 ~ 2021.02	유연성, 내알칼리성, 내산성, 내충격성 우수	큐피트 오레폴론
에그리나 스톤플로어	2020.11 ~ 2021.02	논슬립성, 저취, 내후성 우수	에그리나 스톤플로어(블루, 코르크, 퍼플, 그레이)
저온저압 폴리우레아	2020.10 ~ 2021.02	인장/인열강도, 경도, 신장율 우수	NH-270
탄성탄(W) 상도 투명(무광)	2021.01 ~ 2021.04	수용성, 저취, 광택 및 저장안정성 우수	수용성 우레탄 상도 투명(무광)
3K 에폭시 라이닝	2021.01 ~ 2021.05	해외 바닥재 시장용 제품, 다목적 제품 대응	크린폭시 라이닝 3PACK
고급형 1/1 크리어	2021.01 ~ 2021.06	희석비 1:1 로 사용이 간편한 고급형 크리어	하이큐 고급형 1:1 크리어코트
난연 우레탄 탄성 바닥재	2021.02 ~ 2021.06	무용성, 난연성, 난황변성, 외관 우수, 바이오 원료 적용	에코 바이오 우레탄 라이닝
큐피트 마스터 개발	2021.01 ~ 2021.07	고내후성 및 발수성 우수, KS M 6010 1종1급	큐피트 마스터
수용성 우레탄 도료	2021.01 ~ 2021.07	부착성, 내오염성, 건조성, 작업성 우수	아쿠아한 2K 수용성 우레탄 상도
E-FLEET 시스템 (해외용)	2021.02 ~ 2021.07	아프리카, 중동 등 해외 지역에 수출	HQ E-FLEET EF

과 제 명	개 발 기 간	연구결과&기대효과	결과반영내용&상품명
HS 내산 크리어 개발	2020.08 ~ 2021.07	고고형분, 내산성, 외관 우수	ACS-1291
Sikkens 신제품 런칭	2021.01 ~ 2021.12	국내 수입차 시장 공략 색상 및 공통제품 런칭	Sikkens - M600
모바일 시스템 도장용 바인더 개발	2021.01 ~ 2021.12	부착성, 내열탕성, 레이저인쇄성 우수	AKRY-4110
보호필름용 기능성 코팅제	2020.11 ~ 2021.12	방오성, 복원력 및 가격경쟁력 우수	NR-ET35-D
하이큐 2K 차열도료 시스템	2021.01 ~ 2021.12	외관, 착색력, 적외선 반사율 우수	BC-1200(LV)

(2) 노루코일코팅 연구개발 담당조직

(가) 연구소명: (주)노루코일코팅 기술연구소

1) 인정일 : 2010년 10월 29일

2) 조직도 : 연구 1팀, 연구 2팀

3) 인원구성 :

[2021년 12월 31일 기준]

(단위 : 명)

전담요원				보조요원	관리요원	계
박사	석사	학사	기타			
-	9	5	-	-	-	14

(나) 연구개발비용

(단위 : 백만원)

과 목		제 22 기	제 21 기	제 20 기
연구개발비용 계*		2,163	2,198	2,302
회계처리	판매비와 관리비	2,163	2,198	2,302
	제조경비	-	-	-
	정부보조금	(90)	(14)	(91)
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		1.8%	2.2%	2.2%

*정부보조금(국고보조금)을 차감하기 전의 연구개발비용 지출총액을 기준으로 산정

(다) 연구개발 실적

과 제 명	개 발 기 간	연구결과&기대효과	결과반영내용&상품명
EG용 고내식 내지문제 개발	2020.03~2020.10	내식성, 내후변성 개량	고객사 라인테스트 진행
해외 GI용 크롬프리개발	2020.06~2021.03	2차 평가 통과, 라인시험 대기	2차 라인시험 대기중
해외 GI용 크롬3가 개발	2020.06~2020.12	2차 오더 고객사 평가 완료	Waterpon GR 3100
ALSI도금용 PE폼개발	2020.09~2020.12	고객사 평가 진행 완료	Waterpon3780
포스맥 신규착색 개발	2020.05~2021.03	기존 블루의 신규색상 개발요청접수	색상별 물성 평가진행
HPF코팅제 개발	2020.09~2022.12	용접성 결과 양호 확인	제품 단가 제출

과 제 명	개 발 기 간	연구결과 & 기대효과	결과반영내용 & 상품명
GI 건재용 크롬프리 개발	2020.09~2021.12	기존스펙 열위향목 물성 개선	견본 제공 시험의뢰
고성능 알루미늄도금강판용 후처리제 개발	2020.08~2025.03	1차년도 완료보고	2차년도 진행
조관용 제품 개량	2020.10~2021.06	중국 철강사 라인시험 진행	라인시험 양호확인
4세대형 GL용 크롬프리 개발	2020.12~2021.12	중국 및 국내 2개사 라인시험 준비	DK-940, WATERPON#940(SA)
산광 무적 코팅제	2019.10 ~ 2021.6	고객사 양산 공급	WATERPONAR 9500
POE적용 석도강판 코팅제	2020.03 ~ 2021.6	라인테스트 준비	라인테스트 진행
비닐하우스 보수용 무적 코팅제	2020.10~2020.12	라인테스트 결과 무적성 양호	WATERPONAR 9410(S)
Mg 합금도금강판용 자가형 크롬프리 코팅제 개발	2021.01~2021.12	제품 신규개발 진행	제품 신규개발 진행
GI/GL공용처리제 개발	2021.01~2021.12	공급사 견본 평가 양호	고객사 라인시험진행
GI용 항균코팅제 개발(항바이러스포함)	2021.01~2021.12	공인기관 시험의뢰	공인기관결과에 따른 개발후속 진행
Mg 합금도금강판용 고윤활 처리제 개발	2021.01~2021.12	Pilot 라인시험	평가결과 반영 배합 개선
GI용 3세대 크롬프리 개발	2021.01~2021.12	개발 컨셉 진행	VOC-free (LOW-VOC)형 개발 진행
GL용 항균코팅제 개발	2021.01~2021.12	용액 개발 및 배합이관	WATERPON#720(AB) 제품 런칭
Mg5.0 크롬6가 처리제 개발	2021.01~2021.12	6개 용액사 공개경쟁 2개사 합격	Pilot 라인시험
Mg3.0 크롬6가 처리제 개발	2021.01~2021.12	신규 용액 개발 진행	용액사별 비교평가 및 선정
합성도금 코팅제 개발	2021.01~2021.12	제품 신규개발 진행	1차 작업 조건 확보
Mg 합금도금강판용 크롬프리 무기계 개발	2021.01~2021.12	제품 신규개발 진행	제품 신규개발 진행
선박용 녹제거제 개발	2021.01~2021.12	제품 신규개발 진행	제품 신규개발 진행
AI도금강판용 Pall can용 처리제 개발	2021.04~2021.06	신규 개발 진행	Line Test 대기 중
EGI 내식성 개선	2021.01~2021.08	신규 개량 진행	Line Test 대기 중
자동차 배기관용 Al-Si 처리제 개발	2021.01~2021.06	신규 개발 진행	신규 개발 진행
전기강판용 Self bonding 코팅제	2021.01~2021.12	신규 개발 진행	Lab 테스트용 샘플 제출
무방향성 전기강판 코팅제 개발	2021.01~2024.12	신규 개발 진행	신규 개발 진행
POGF소재용 접착 코팅제 개발	2021.01~2022.12	신규 개발 진행	신규 개발 진행
Low Voc 산성계 EGI 처리제 개발	2021.01~2021.09	신규 개발 진행	신규 개발 진행
건재용 STS 착색 코팅제 개발	2020.01~2021.06	제품 생산 공급 완료	KLEEN VS #4001(조색용 Clear)
건재용 STS 착색 코팅제 개발	2020.01~2021.06	제품 생산 공급 완료	KLEEN VS #4002(조색용 안료)
건재 STS용 코팅제 개발	2020.01~2021.06	제품 생산 공급 완료	KLEEN VS 4100 (SY CLEAR)
건재용 STS 착색 코팅제 개발	2020.01~2021.12	제품 생산 공급 완료	KLEEN VS 4130(BRONZE)
이차전지 파우치용 알루미늄전처리 개발	2021.06~2022.05	신규 개발 진행	시장 조사 완료
플라즈마 전처리 시스템 개발	2021.06~2022.12	신규 개발 진행	적용 범위 확인
GL용 파이프 조관 개발	2021.04~2021.12	신규 개발 진행	적용 업체 조건 검토
AlMgSi용 착색 코팅제 개발	2021.05~2021.09	신규 개발 진행	견본 라인 시험 진행, 고객 반응 확인중
LOW PMT,VOC EGI 처리제 개발	2021.07~2021.12	신규 개발 진행	제품 신규 개발진행
해외 무방향성 Cr-free 처리제	2021.05~2021.12	신규 개발 진행	Lab 테스트 1차 합격 2차 샘플 제출
ZnMg착색처리제 개발 및 확대	2021.09~2022.03	신규 개발 진행	견본 제출
GI용 항바이러스 코팅제 개발	2021.09~2021.12	신규 개발 진행	항바이러스 시험 검증
Roll coating용 STS 착색 코팅제 개발	2021.10~2022.03	신규 개발 진행	제품 라인테스트 합격
Al Foil용 Hot Sealing 코팅제 개발	2021.10~2022.08	신규 개발 진행	B/M 소재 분석 진행
Al Pipe용 내식 코팅제 개발	2021.12~2022.10	신규 개발 진행	신규 개발 진행
#2OGL용 GI 크롬프리 개발	2021.07~2022.03	라인시험 진행	결과 정리중
스톤칩 처리제 크롬프리화 개발	2021.12~2022.06	대체 타겟 제품 검토	환경부 규제 상황 고시 검토
도금대체 개발	2021.10~2022.12	유성 타입 도금 조성별 평가	최적 도금조성 확인
건재용 GI크롬프리 개발	2021.10~2022.06	공동평가 진행	노루 1순위 물성 평가 확인

7. 기타 참고사항

가. 시장여건 및 영업의 개황

(1)산업의 특성

도료는 타 산업의 중간재 성격을 가지고 있으며 건설, 철강, 금속, 선박, 자동차, 전기 전자 등에 광범위한 마감소재로 사용되어, 제품의 완성도를 높이는 소재로서 전후방 연관효과가 큼니다. 특히 건설, 철강, 자동차, 선박 등의 전방산업의 영향력을 많이 받는 산업입니다. 도료산업은 내수위주의 산업구조를 가지고 있으며, 범용 설비만으로 거의 모든 제품의 생산이 가능한 다품종 소량 생산체제의 기초 화학 산업입니다. 또한 도료시장은 군소업체가 난립한 가운데 기술력과 영업력이 뛰어난 대기업 시장 지배력이 점차 강화되는 추세입니다.

도료산업은 산업의 특성상 원재료의 수입 비중이 높고, 매출은 내수 비중이 높아 환율 및 유가 등에 밀접한 관련을 가지고 있습니다. 국내도료산업은 선진국으로부터의 기술도입을 통하여 성장하였지만, 현재 세계 10대 페인트 생산국가로 선진국과 동등한 수준의 생산기술을 가지고 있는 것으로 평가되고 있습니다.

(2)성장성

국내도료시장은 성숙기에 진입한 상태로 시장전반의 성장 둔화와 업체 간 경쟁이 심화되고 있습니다. 또한 국내 도료산업의 주요 수요산업인 건설, 자동차, 선박, 전기/전자산업의 영향을 크게 받고 있어, 국내경기에 민감한 편입니다. 그렇지만, 다변화된 수요기반 및 제품구성, 고부가치 제품개발로 도료수요를 꾸준히 증가시켜 왔으며, 특히 해외수출증대 및 해외현지 시장 개척을 통한 시장확대를 추구하고 있습니다. 더하여 지구온난화, 새집증후군 등 환경과 건강에 대한 문제 해결의식이 제기되면서 페인트 업계에도 고기능, 친환경 페인트에 대한 기술 요구가 늘어나고 있습니다. 따라서 도료산업은 기존의 범용 페인트 기술을 넘어 고기능, 특수 기술과 증가되는 해외시장을 바탕으로 제 2의 도약을 준비하고 있습니다.

(3)경기변동의 특성

국내도료산업은 내수 중심으로 전방산업의 경기변동에 영향을 받고 있습니다. 그리고 건축용도료의 경우 계절적 요인에 의한 경기순환체계와 전반적인 산업경기 동향에 따라 순환주기를 갖는 경기변동구조를 가지고 있습니다. 건축용, 목공용, 자보용

등 범용도료의 수요는 소폭 증가되고 있습니다. 또한 친환경 제품 구매 의무화 기관이 늘어나고 웰빙 트렌드의 영향으로 전체 도료시장에서 친환경 제품의 비중도 지속적으로 늘어날 전망입니다.

(4)계절성

도료산업의 특성상 1년 중 봄, 가을의 판매량이 높으며 혹한기, 혹서기 및 장마철 등 외부기후 변화에 변동성이 높습니다.

(5)국내외 시장여건(시장의 안정성,경쟁상황,시장점유율 추이)

국내도료업계는 200여개의 업체들로 구성되어 있습니다. 기업체 수에서는 종업원 300인 이하의 중소기업 비중이 약 95%에 달하고 있으나, 종업원 300인 이상의 대기업은 6개사에 불과합니다. 시장 점유율 면에서는 기술력과 브랜드 파워를 겸비한 상위 5개사가 시장 점유율의 약 80%에 부합하는 과점체제를 형성하고 있습니다. 높아지는 환경규제와 사회적 인식 변화로 인하여 친환경과 기능성 도료 등 품질을 요구하는 수요는 점차 증가하고 있기 때문에, 국내 상위 생산업체의 시장지배력이 제고되면서 과점업체의 점유율은 더 높아질 것으로 보입니다.

이러한 상위업체들은 그룹계열 또는 대형 수요처 및 유통망을 안정적으로 확보하고 있으며 조직력, 기술력, 자본력을 기반으로 고부가가치를 얻는 산업용 특수 페인트를 중점 생산합니다. 한편 중하위 업체 역시 친환경 및 특화된 도료분야로 진출을 서두르고 있으나 대부분 자체 기술력 부족, 자금난, 신규 매출처 미확보와 함께 원료조달에도 어려움을 겪고 있어 시장 입지가 갈수록 축소될 것으로 예상됩니다. 당사의 시장점유율 추이는 객관적으로 분석할 근거나 공신력 있는 기관의 발표자료가 없어서 기재하지 않았습니다.

(6)시장에서 경쟁력을 좌우하는 요인 및 회사의 경쟁상의 강점과 단점

당사는 건축용 도료를 비롯해 가전금속용, PCM용, 중방식용, 자동차 보수용 및 페인트 제조의 기본이 되는 수지 등 자연색 그대로를 나타낸 3만 여종의 제품을 생산하고 있습니다. 또한 기술 경영을 핵심 목표로 설정하여, 전 세계 시장을 염두에 둔 신제품 개발에 집중하고 있습니다. 글로벌 기술경영 네트워크 구축을 위해 해외 우수기업과 대학, 연구기관과의 협력을 강화해 신기술과 친환경 제품 공동연구도 적극 추진하고 있습니다. 이러한 노력의 바탕으로 산업통상자원부 국가기술표준원과 한국표준협회가 주관한 품질경쟁력 우수기업으로 총 15회 선정되어 도료업계 최고의 품질을 보증

받고 있습니다.

또한, 당사는 단순 페인트 후원을 넘어 지역사회와 고객에게 기여하며 함께 행복해지는 상생의 기업으로 자리매김 하고 있습니다. 사회와 함께 성장한다는 생각으로 서빙고 벽화나눔 프로젝트, 부산시 옥상 쿨루프 캠페인, 도시재생 프로젝트 참여 등 다양한 사회나눔 활동을 진행 하였습니다.

2011년 부터 9회째 개최한 국내 대표적인 컬러/디자인 세미나인 'NCTS 2020' (노루인터내셔널 컬러트렌드쇼)를 통해 글로벌 컬러 및 디자인의 방향성을 예측하고, 글로벌 전문가들과 전략적 영감을 공유하며, 컬러의 미래흐름을 예측하는 등의 다양한 비즈니스를 확대하였습니다.

1987년부터 국내 도료 업계 최초로 색채연구소를 운영하며 자동차, 가전, 건축, 색채디자인등 다양한 분야에서 차별화된 컬러 서비스를 선도한 노루페인트는 대한민국 최고를 넘어 국제적인 경쟁력을 갖춘 글로벌 기업으로 도약하여 'GLOBAL TOP 10' 진입이라는 비전을 실현하도록 노력하겠습니다.

나. 사업과 관련된 지적재산권 보유현황

상표권 관련 사항

브랜드 명	브랜드 내용	등록일	근거법령	기대효과
H-Q	자동차 보수용 페인트	2008.05.08	상표법	2022년 640억 기대
순&수	EVA 수지로 만들어 냄새없는 순환경페인트	2012.04.30	상표법	2022년 250억 기대

다. 법규, 정부규제, 환경에 관한 사항

[화학물질 등록 및 평가등에 관한 법률/화학물질관리법]

2015년 1월 1일 부터 기존 유해화학물질관리법이 화학물질의 등록 및 평가에 관한 법률 및 화학물질관리법으로 나뉘면서 규제물질의 증가, 관리 수준 및 기준이 확대됨에 따라 (주)노루페인트는 종합적 화학물질 관리시스템을 구축하여 화학물질의 관리를 이루고 있습니다.

[실내공기질관리법]

다중이용시설등의 실내공기질관리법이 2016년 12월 23일부터 시행되어 다중이용시설, 공동주택 및 대중교통차량의 실내에 사용하는 관리대상 건축자재는 관리물질 기

준에 적합한 제품을 다중이용시설 또는 공동주택 설치자에게 공급하도록 변경되었습니다. 이에 따라 관련 제품의 개발 및 개량이 이루어지고 있으며 관련 시험성적서를 확보하여 제공하고 있습니다.

[환경오염시설통합관리법]

2017년부터 환경부에서 시행하는 환경오염시설통합관리법에 따라 업종별 오염물질 배출허용기준 설정 및 환경 관련 개별법 인허가 통합으로 환경 규제에 대한 관리 방향이 새롭게 변경되었습니다. 이에 따라 대기, 수질, 폐기물, 소음진동 및 토양 등 환경오염 배출시설의 설치 또는 폐쇄, 인허가 변경시 해당 법률 기준에 따라 검토하고 배출허용기준 준수를 위한 방지시설 관리와 신규 또는 보수 공사를 진행하는 등 법규 재개정에 따른 신규 환경 정책을 지속적으로 확인하고 있습니다. 2023년 1월 제도 적용에 맞춰 인허가 통합을 위한 통합환경관리계획서를 작성 중에 있으며 2022년 12월 환경부 승인을 받을 수 있도록 준비하고 있습니다.

[대기환경보전법]

2005년 7월 1일부터 수도권 대기관리권역은 VOCs 함유기준에 적합한 도료만 공급, 판매토록 규제해 왔으나 2013년 5월 24일부터 규제권역이 전국으로 확대 되었으며, 2020년 1월 1일부터 VOCs 함유기준이 강화됨에 따라 환경친화형 도료의 지속적인 개발로 규제기준에 대응하고 있습니다.

[환경오염피해배상책임 및 구제에 관한 법률]

환경오염 사고 발생 시, 피해자를 신속하게 구제하기 위해 "환경오염피해 배상책임 및 피해구제에 관한 법률"에 따라 사업장 내 환경시설 및 발생 오염물질의 규모에 따라 보험비를 산정하여 2016년 6월 환경보험에 가입 하여 환경사고를 대비하고 있습니다.

[생활화학제품 및 살생물제의 안전관리에 관한 법률]

2019년 1월 1일부터 많은 인명 피해가 발생한 가습기살균제 사고를 계기로 화학제품 전반에 대한 화학공포증 등 국민적 불안이 가중되고 경각심이 높아지고 있으며 특히 유해생물을 제거하거나 무해화하는 등의 기능을 가진 살균제, 살충제 등 살생물제에 대한 관리가 필요하여 살생물물질 및 살생물제품에 대한 승인제도가 시행되었으며 이에 살생물제에 대한 사전예방적 관리체계를 마련 및 생활화학제품에 대한 체계

적인 안전관리를 시행해 나가고 있습니다.

[산업안전보건법]

화학물질의 분류표시 및 물질안전보건자료에 관한 기준에 따라 화학물질의 유해·위험성을 분류하고 일치된 형태의 경고표시 및 물질안전보건자료(MSDS)를 작성하여 소비자에게 필요한 정보를 제공하고 있습니다. 안전사고 예방을 위한 경영층의 확고한 의지를 표명하기 위해 2021년 3월 안전보건계획을 수립하고 이사회에 보고 및 승인을 득하였습니다. 안전조직 구성·인원 역할, 관련 예산, 활동 계획 등을 재검검하여 사고 예방 활동을 적극 실행하겠습니다.

[중대재해처벌법]

중대재해 발생을 원천 차단하여 안전한 사업장, 무재해 사업장 구축을 위해 중대재해처벌법 시행령에 명시되어 있는 안전/보건 전담조직을 구성하여 안양, 칠서, 포승공장 등 법인의 안전/보건 관리 의무를 성실히 수행하겠습니다. 안전/보건 방침 및 목표를 설정하고, 유해·위험요인 확인 및 개선, 안전보건관리 책임자 등 선임자의 직무 수행 여부 확인, 안전/보건 예산의 적정한 사용, 협력업체 안전관리, 메뉴얼 작성 및 관리 등 세부 계획을 수립하여 중대재해 예방을 위해 최선을 다하겠습니다.

[대기관리권역의 대기환경개선에 관한 특별법]

2020년 5월 수도권 대기환경개선에 관한 특별법에서 개정되었으며 수도권을 포함한 대기관리권역 지정지역 모두 총량관리대상 지역으로 선정하여 미세먼지 저감을 위한 관리체계가 전국으로 확대되었습니다.

미세먼지 유발물질을(총량관리대상 물질) 억제를 위한 기존 및 신규 권역 지정 대상 사업장의 대기오염원 발생 억제를 위한 설비 투자와 월별 지속적인 모니터링을 통해 규제 기준 이하로 유지하고 있습니다.

[서울시와 '국제기준 준수 납 저감 페인트 사용 다자간 업무협약' 체결]

2020년 9월 25일 노루페인트는 서울시와 '국제기준 준수 납 저감 페인트 사용 다자간 협약'을 체결하였습니다. 납 함량이 세계보건기구(WHO)권고 수준 이하로 낮고 안전성이 뛰어난 제품을 서울시가 관리하는 시설과 공공장소에 공급하는 것이 주요골자이며 협약에는 5개 페인트 제조기업과 한국페인트잉크공업협동조합, 서울 시설공단, SH공사, 녹색서울시민위원회 등이 참여하였습니다. 이 협약을 통해 서울시설공

단이 관리하는 공공시설물과 서울주택도시공사(SH)가 분양·임대·관리하는 공공주택 등의 내·외관에 국제기준을 준수한 0.009%(90ppm) 이하의 납이 함유된 페인트만 공급할 예정입니다.

[화학물질관리법 개정]

2021년 4월부터 시행되는 화학물질관리법 개정사항으로 기존 유해화학물질 취급시 취급시설에 대한 장외영향평가서 작성과 사고대비물질 기준 수량 이상 취급 시 위해관리계획서 작성을 해야하는 규정에서 장외영향평가서 및 위해관리계획서를 통합하여 제출 자료에 대한 내용을 최소화하고 사고대비물질 기준의 산정 방식을 변경하여 보다 더 효율적으로 화학사고를 예방하기 위한 화학사고예방관리계획서로 통합 관리됨 이에 따라, 사고 발생 또는 발생 우려에 대하여 인근 주민과 회사에 사전, 사후 고지를 해야합니다.

라. 사업부문별 주요 제품

사업부문	회사명	주요제품
건축,공업용도료 등 부문	(주)노루페인트(지배회사) 칼라메이트(주) NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd. NOROO Trading(Shanghai)Co.,Ltd. NOROO Vira Co., Ltd. Noroo Milan Design Studio(NMDS), S. R. L.	건축도료 공업도료 자보도료 기타
PCM도료 등 부문	(주)노루코일코팅 NOROO PAINT (THAILAND) COMPANY LIMITED	PCM강판용도료

마. 사업부문별 주요 재무정보

(단위 : 백만원, %)

부문	구분	제 16 기		제 15 기		제 14 기	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
건축,공업용도료 등	총부문수익	623,250	75.3	553,583	77.1	562,923	77.5
	부문간수익	(12,668)	13.2	(12,530)	16.7	(15,297)	19.4
	외부고객으로부터의수익	610,582	83.5	541,053	84.2	547,626	84.6
	영업손익	16,705	67.1	23,205	71.8	22,418	76.9
	총자산	644,419	88.5	640,164	96.0	612,118	89.3
	총부문수익	203,989	24.7	164,314	22.9	163,421	22.5

부문	구분	제 16 기		제 15 기		제 14 기	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
PCM 도료 등	부문간수익	(83,639)	86.8	(62,432)	83.3	(63,595)	80.6
	외부고객으로부터의수익	120,350	16.5	101,882	15.8	99,826	15.4
	영업손익	8,187	32.9	8,722	27.0	6,722	23.1
	총자산	83,885	11.5	82,722	12.4	73,505	10.7
연결조정	총부문수익	-	-	-	-	-	-
	부문간수익	-	-	-	-	-	-
	외부고객으로부터의수익	-	-	-	-	-	-
	영업손익	633	-	370	-	23	-
	총자산	(57,657)	-	(56,227)	-	(58,280)	-
합계(주1)	총부문수익	827,239	-	717,897	-	726,344	-
	부문간수익	(96,307)	-	(74,962)	-	(78,892)	-
	외부고객으로부터의수익	730,932	-	642,935	-	647,452	-
	영업손익	25,525	-	32,297	-	29,163	-
	총자산	670,647	-	666,659	-	627,343	-

※ (주1) 연결실체의 재무정보입니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

1) 요약연결재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위 : 천원)

과목	제 16 기	제 15 기	제 14 기
[유동자산]	303,768,290	302,997,190	263,742,589
현금및현금성자산	56,954,929	62,474,302	26,513,010
매출채권	155,296,722	151,076,847	145,172,424
미수금및기타채권	8,851,373	7,637,906	17,802,494
재고자산	77,856,029	78,142,777	69,994,145
기타유동자산	3,906,605	3,147,994	3,960,453
매각예정비유동자산	529,584	-	-
당기법인세자산	5,078	27,293	-
반환제품회수권	365,570	484,211	251,068
기타유동금융자산	2,400	5,860	48,995
[비유동자산]	366,878,644	363,661,941	363,599,916
기타장기수취채권	9,368,210	9,675,870	9,265,747
관계기업및공동기업투자자산	28,764,269	19,960,076	22,747,439
유형자산	291,028,364	288,587,027	289,546,656
투자부동산	11,831,332	17,889,555	18,023,396
사용권자산	1,098,647	2,290,262	2,717,698
무형자산	22,493,919	22,775,861	19,182,399
기타비유동금융자산	331,854	230,850	80,991
이연법인세자산	1,962,049	2,252,440	2,035,590
자산총계	670,646,934	666,659,131	627,342,505
[유동부채]	209,944,463	254,383,265	194,853,854
[비유동부채]	115,711,032	78,413,710	110,120,040
부채총계	325,655,495	332,796,975	304,973,894
[지배기업소유주지분]	344,991,439	333,862,156	322,368,611
자본금	10,231,563	10,231,563	10,231,563
자본잉여금	104,673,523	104,673,523	104,673,523
기타자본항목	(44,736)	(44,736)	(44,735)
기타포괄손익누계액	1,126,502	(1,226,406)	47,072
이익잉여금	229,004,587	220,228,211	207,461,188
[비지배지분]	-	-	-
자본총계	344,991,439	333,862,156	322,368,611
부채및자본총계	670,646,934	666,659,131	627,342,505

과목	제 16 기	제 15 기	제 14 기
	(2021.01.01~2021.12.31)	(2020.01.01~2020.12.31)	(2019.01.01~2019.12.31)
매출액	730,931,676	642,935,197	647,452,120
영업이익	25,525,165	32,297,043	29,162,610
당기순이익	14,445,731	17,981,479	18,899,753
지배주주지분순이익	14,445,731	17,981,479	18,899,753
비지배주주지분순이익	-	-	-
총포괄손익	16,758,958	17,123,220	19,728,061
보통주 기본및희석주당이익(단위: 원)	706	879	923
우선주 기본및희석주당이익(단위: 원)	711	884	928
연결에 포함된 회사 수	7	7	7

※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

2) 요약별도재무정보

가. 요약별도재무정보

(단위 : 천원)

구분	제 16 기	제 15 기	제 14 기
[유동자산]	250,996,441	253,519,528	225,634,681
현금및현금성자산	42,089,935	49,345,026	16,508,522
매출채권	135,836,956	130,775,497	133,467,976
미수금및기타수취채권	9,061,924	8,237,088	18,588,535
재고자산	61,194,841	62,649,724	54,036,194
기타유동자산	2,502,921	2,063,858	2,768,843
반환제품회수권	307,464	442,474	215,616
기타유동금융자산	2,400	5,860	48,995
[비유동자산]	349,509,017	345,137,166	344,861,126
기타장기수취채권	3,464,526	3,487,539	2,309,479
종속기업, 관계기업및공동기업투자	41,864,397	33,394,249	37,387,045
유형자산	269,897,633	267,869,960	266,713,619
투자부동산	14,544,265	19,623,079	19,707,994
사용권자산	626,001	1,272,888	1,877,769
무형자산	18,780,341	19,258,600	16,834,364
기타비유동금융자산	331,854	230,850	30,856
자산총계	600,505,458	598,656,694	570,495,807
[유동부채]	177,913,430	218,493,992	164,054,534
[비유동부채]	110,592,711	72,276,194	104,586,308
부채총계	288,506,141	290,770,186	268,640,842
자본금	10,231,563	10,231,563	10,231,563
자본잉여금	104,673,523	104,673,523	104,673,523

구분	제 16 기	제 15 기	제 14 기
기타포괄손익누계액	-	-	-
이익잉여금	197,094,231	192,981,422	186,949,879
자본총계	311,999,317	307,886,508	301,854,965
부채및자본총계	600,505,458	598,656,694	570,495,807
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2021.01.01~2021.12.31)	(2020.01.01~2020.12.31)	(2019.01.01~2019.12.31)
매출액	646,952,921	555,014,018	564,410,946
영업이익	15,632,511	21,960,797	23,797,424
당기순이익	9,986,837	11,295,081	15,600,123
총포괄손익	9,742,485	11,661,218	15,636,842
보통주 기본및희석주당이익(단위: 원)	488	552	762
우선주 기본및희석주당이익(단위: 원)	493	557	767

※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 16 기	2021.12.31 현재
제 15 기	2020.12.31 현재
제 14 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
자산			
유동자산	303,768,289,781	302,997,189,568	263,742,588,697
현금및현금성자산	56,954,928,997	62,474,302,382	26,513,009,692
매출채권	155,296,721,471	151,076,846,579	145,172,424,379
미수금및기타채권	8,851,373,061	7,637,905,857	17,802,494,077
재고자산	77,856,028,933	78,142,776,632	69,994,144,899
기타유동자산	3,906,605,016	3,147,994,073	3,960,453,029
당기법인세자산	5,078,331	27,292,824	

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
반환제품회수권	365,570,067	484,211,221	251,067,621
기타유동금융자산	2,400,000	5,860,000	48,995,000
매각예정 또는 소유주에 대한 분배 예정으로 분류된 비 유동자산이나 처분자 산집단	529,583,905		
비유동자산	366,878,644,089	363,661,941,478	363,599,916,319
기타장기수취채 권	9,368,209,899	9,675,870,087	9,265,746,658
종속기업,관계기 업 및 공동기업 투자 자산	28,764,268,751	19,960,076,451	22,747,438,755
유형자산	291,028,364,278	288,587,026,531	289,546,655,545
투자부동산	11,831,331,908	17,889,554,786	18,023,396,335
사용권자산	1,098,646,818	2,290,262,304	2,717,698,083
무형자산	22,493,919,512	22,775,861,155	19,182,399,107
기타비유동금융 자산	331,854,061	230,850,061	80,991,436
이연법인세자산	1,962,048,862	2,252,440,103	2,035,590,400
자산총계	670,646,933,870	666,659,131,046	627,342,505,016
부채			
유동부채	209,944,462,732	254,383,265,146	194,853,854,171
단기매입채무	123,318,571,155	120,603,192,292	101,268,395,911
미지급금및기타 지급채무	24,098,799,864	29,739,791,431	32,095,559,239
유동성차입금	52,498,829,001	95,109,220,186	50,383,394,116
기타유동금융부 채	2,514,510		
당기법인세부채	4,127,444,485	3,672,498,335	5,912,947,499

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
기타유동부채	4,623,191,606	3,555,958,253	3,554,651,780
환불부채	453,563,236	641,592,016	328,378,974
유동리스부채	545,901,676	1,061,012,633	1,310,526,652
유동성클레임충당부채	275,647,199		
비유동부채	115,711,031,800	78,413,709,756	110,120,039,738
기타장기지급채무	411,065,154	262,284,824	377,450,449
차입금및사채	64,806,666,664	25,930,000,000	59,899,529,722
기타비유동금융부채	87,872,943		
확정급여부채	12,597,688,106	13,354,505,714	13,935,958,429
기타장기종업원부채	3,622,046,726	3,436,133,891	2,286,699,975
클레임충당부채		205,046,521	229,869,217
이연법인세부채	33,772,441,915	34,118,540,425	31,887,182,700
비유동리스부채	413,250,292	1,107,198,381	1,503,349,246
부채총계	325,655,494,532	332,796,974,902	304,973,893,909
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	344,991,439,338	333,862,156,144	322,368,611,107
자본금	10,231,563,000	10,231,563,000	10,231,563,000
자본잉여금	104,673,523,433	104,673,523,433	104,673,523,433
기타자본구성요소	(44,735,512)	(44,735,512)	(44,735,512)
기타포괄손익누계액	922,758,901	(1,226,406,123)	47,072,261
매각예정자산과 관련하여 자본으로 직접 인식된 금액	203,742,719		

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
이익잉여금(결손금)	229,004,586,797	220,228,211,346	207,461,187,925
비지배지분			
자본총계	344,991,439,338	333,862,156,144	322,368,611,107
자본과부채총계	670,646,933,870	666,659,131,046	627,342,505,016

연결 포괄손익계산서

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
매출액	730,931,676,422	642,935,196,688	647,452,120,189
매출원가	598,878,501,763	496,251,740,138	500,399,179,260
매출총이익	132,053,174,659	146,683,456,550	147,052,940,929
판매비와관리비	106,528,009,248	114,386,413,892	117,890,330,669
영업이익(손실)	25,525,165,411	32,297,042,658	29,162,610,260
기타이익	4,411,939,734	1,260,628,996	1,308,338,229
기타손실	3,070,264,157	1,082,892,948	882,052,931
금융수익	3,860,043,721	2,763,978,803	3,558,777,278
금융원가	5,075,145,471	8,046,627,452	7,084,407,876
지분법이익	547,773,427	1,909,312,085	1,568,818,256
지분법손실	2,180,582,533	1,374,675,798	921,855,719
법인세비용차감전순이익(손실)	24,018,930,132	27,726,766,344	26,710,227,497
법인세비용	9,573,199,060	9,745,287,630	7,810,474,579
당기순이익(손실)	14,445,731,072	17,981,478,714	18,899,752,918
기타포괄손익	2,313,227,402	(858,258,397)	828,308,117

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(215,043,697)	415,219,987	(75,561,882)
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(215,043,697)	415,219,987	(75,561,882)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	2,528,271,099	(1,273,478,384)	903,869,999
지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분(세후기타포괄손익)	2,006,049,471	(786,874,621)	204,092,629
현금흐름위험회피손익(세후기타포괄손익)			(2,625,978)
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	522,221,628	(486,603,763)	702,403,348
총포괄손익	16,758,958,474	17,123,220,317	19,728,061,035
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	14,445,731,072	17,981,478,714	18,899,752,918
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)			
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	16,758,958,474	17,123,220,317	19,728,061,035

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
총 포괄손익, 비지 배지분			
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	706	879	923
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	711	884	928

연결 자본변동표

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본								
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본							비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	매각예정자산과 관련하여 자본으로 직접 인식된 금액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2019.01.01 (기초자본)	10,231,563,000	104,673,523,433	(44,735,512)	(856,797,738)		193,802,310,190	307,805,863,373		307,805,863,373
회계정책변경에 따른 증가(감소)						(47,216,171)	(47,216,171)		(47,216,171)

	자본								
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본							비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	매각예정자산과 관련하여 자본으로 직접 인식된 금액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
당기순이익(손실)						18,899,752,918	18,899,752,918		18,899,752,918
순확정급여부채의 재 측정요소						(75,561,882)	(75,561,882)		(75,561,882)
지분법자본변동				204,092,629			204,092,629		204,092,629
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(2,625,978)			(2,625,978)		(2,625,978)
해외사업장환산외환 차이				702,403,348			702,403,348		702,403,348
배당금지급						(5,118,097,130)	(5,118,097,130)		(5,118,097,130)
2019.12.31 (기말자 본)	10,231,563,000	104,673,523,433	(44,735,512)	47,072,261		207,461,187,925	322,368,611,107		322,368,611,107
2020.01.01 (기초자 본)	10,231,563,000	104,673,523,433	(44,735,512)	47,072,261		207,461,187,925	322,368,611,107		322,368,611,107
회계정책변경에 따른 증가(감소)									
당기순이익(손실)						17,981,478,714	17,981,478,714		17,981,478,714
순확정급여부채의 재 측정요소						415,219,987	415,219,987		415,219,987
지분법자본변동				(786,874,621)			(786,874,621)		(786,874,621)
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익 적립금									
해외사업장환산외환 차이				(486,603,763)			(486,603,763)		(486,603,763)
배당금지급						(5,629,675,280)	(5,629,675,280)		(5,629,675,280)
2020.12.31 (기말자 본)	10,231,563,000	104,673,523,433	(44,735,512)	(1,226,406,123)		220,228,211,346	333,862,156,144		333,862,156,144
2021.01.01 (기초자 본)	10,231,563,000	104,673,523,433	(44,735,512)	(1,226,406,123)		220,228,211,346	333,862,156,144		333,862,156,144
회계정책변경에 따른									

	자본								
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계	
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	매각예정자산과 관련하여 자본으로 직접 인식된 금액	이익잉여금			지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계
증가(감소)									
당기순이익(손실)						14,445,731,072	14,445,731,072		14,445,731,072
순확정급여부채의 재 측정요소						(215,043,697)	(215,043,697)		(215,043,697)
지분법자본변동				1,626,943,396	203,742,719	175,363,356	2,006,049,471		2,006,049,471
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익 적립금									
해외사업장환산외환 차이				522,221,628			522,221,628		522,221,628
배당금지급						(5,629,675,280)	(5,629,675,280)		(5,629,675,280)
2021.12.31 (기말자본)	10,231,563,000	104,673,523,433	(44,735,512)	922,758,901	203,742,719	229,004,586,797	344,991,439,338		344,991,439,338

연결 현금흐름표

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
영업활동현금흐름	23,768,427,562	39,913,309,003	59,239,358,995
영업활동에서 창출	35,805,741,002	52,983,052,625	63,593,109,511

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
된 현금흐름			
이자수취(영업)	421,951,307	380,408,768	357,109,640
이자지급(영업)	(3,370,852,214)	(3,880,250,631)	(5,202,632,277)
배당금수취(영업)		436,275,000	7,701,756,663
법인세납부(환급)	(9,088,412,533)	(10,006,176,759)	(7,209,984,542)
투자활동현금흐름	(17,900,374,828)	(6,049,677,148)	(21,620,903,972)
단기금융상품의 처 분	6,971,152,061	48,677,901,728	7,107,651,088
단기금융상품의 취 득	(8,230,658,170)	(39,513,750,021)	(16,212,571,652)
장기금융상품의 처 분		500,000	1,636,219
장기금융상품의 취 득	(29,612)	(108,743)	(137,613)
장기대여금및수취 채권의 처분	1,281,684,037	1,569,276,858	3,276,983,178
장기대여금및수취 채권의 취득	(1,025,599,976)	(1,766,332,480)	(8,509,333,334)
상각후원가로 측정 하는 금융자산의 감 소	5,860,000	48,995,000	28,670,000
상각후원가로 측정 하는 금융자산의 증 가	(135,000,000)	(18,128,170)	
당기손익인식금융 자산의 취득		(94,912,326)	(322,100,000)
기타포괄손익공정 가치 측정 금융자산 의 취득			(50,135,436)
기타포괄손익공정 가치 측정 금융자산 의 처분	1,596,000	50,068,524	

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
관계기업에 대한 투자자산의 취득	(11,031,000,000)		
관계기업에 대한 투자자산의 처분	3,111,510,000	2,103,573,970	5,960,126,248
유형자산의 처분	2,730,953,540	274,838,625	176,454,026
유형자산의 취득	(9,910,673,349)	(13,690,366,044)	(13,341,994,949)
무형자산의 취득	(2,034,801,867)	(4,007,696,437)	(449,118,826)
무형자산의 처분	600,000,000		540,000,000
임차보증금의 감소	853,282,508	1,169,364,415	859,632,559
임차보증금의 증가	(1,088,650,000)	(852,902,047)	(686,665,480)
재무활동현금흐름	(11,966,291,292)	3,489,297,566	(18,482,568,859)
단기차입금의 증가	152,900,000,000	110,515,925,030	120,547,245,772
단기차입금의 상환	(163,160,058,500)	(124,788,289,939)	(93,751,908,293)
유동성장기부채의 상환	(44,000,000,000)		(73,000,000,000)
사채의 증가	15,000,000,000		
사채의 상환	(15,000,000,000)		
장기차입금의 증가	68,800,000,000	28,500,000,000	40,916,271,141
장기차입금의 상환	(19,900,000,000)	(3,500,000,000)	(6,396,712,367)
금융리스부채의 지급	(977,104,287)	(1,608,662,245)	(1,678,439,683)
배당금지급	(5,629,128,505)	(5,629,675,280)	(5,119,025,429)
연결실체의 변동으로 인한 현금의 증가			
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(6,098,238,558)	37,352,929,421	19,135,886,164
기초현금및현금성자산	62,474,302,382	26,513,009,692	7,529,605,979
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효	578,865,173	(1,391,636,731)	(152,482,451)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
과			
기말현금및현금성자산	56,954,928,997	62,474,302,382	26,513,009,692

3. 연결재무제표 주석

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

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

주식회사 노루페인트와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 연결실체의 개요

주식회사 노루페인트와 그 종속기업(이하 '연결실체')은 주식회사 노루홀딩스에서 2006년 6월 1일자로 인적분할의 방법으로 설립된 회사로서, 도료·합성수지 등의 제조 및 판매를 주영업목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 2006년 7월 3일에 한국거래소에 주식을 상장하였으며 당기말 현재 경기도 안양, 평택 및 경상남도 함안의 생산시설을 비롯하여 국내외에 다수의 지점과 영업소를 운영하고 있습니다.

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

(2) 종속기업 현황 및 재무정보

당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	결산월	지분율	영업내용
(주)노루코일코팅	한국	12월	100.0%	피씨엠 강판용 도료의 제조 및 판매

종속기업	소재지	결산월	지분율	영업내용
칼라메이트(주)	한국	12월	100.0%	일반용 도료의 제조 및 판매
NOROO Vina. Co., Ltd.	베트남	12월	100.0%	모바일용 도료의 제조 및 판매
NOROO Paint(THAILAND) CO., LTD.(주1)	태국	12월	100.0%	피씨엠 강판용 도료의 제조 및 판매
NOROO Paint(Shanghai) Co.,Ltd.	중국	12월	100.0%	도료 제조 및 판매
NOROO Trading(Shanghai) Co.,Ltd.	중국	12월	100.0%	도료 무역업
NOROO Milano Design Studio(NMDS), S. R. L	이탈리아	12월	100.0%	건축, 도시설계, 인테리어, 공간 디자인 및 컬러, 소재, 조명 디자인, 디자인 리서치 및 컨설팅

(주1) (주)노루코일코팅이 100% 지분을 보유하고 있습니다.

(3) 주요 종속기업 관련 재무정보 요약

1) 당기말 현재 주요 종속기업의 요약 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	(주)노루코일코팅	노루도료(상해)유한 공사	NOROO PAINT (THAI LAND) COMPANY LI MITED.
유동자산	51,528,369	17,926,157	6,259,587
비유동자산	23,021,933	9,525,540	3,074,660
자산계	74,550,302	27,451,697	9,334,247
유동부채	31,224,955	25,010,815	4,423,752
비유동부채	3,823,396	52,356	-
부채계	35,048,351	25,063,171	4,423,752
자본계	39,501,951	2,388,526	4,910,495

(주1) 상기 요약 재무상태는 내부거래를 제거하기 전의 금액이며, 연결실체 회계정책 일치 등 연결목적 조정사항이 반영되어 있습니다.

2) 당기 중 주요 종속기업의 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	(주)노루코일코팅	노루도료(상해)유한 공사	NOROO PAINT (THAI LAND) COMPANY LI MITED.
매출	123,003,192	32,856,507	8,629,927
당기순이익	7,307,727	167,436	184,664
총포괄손익	7,337,035	405,052	81,150

(주1) 상기 요약 경영성과는 내부거래를 제거하기 전의 금액이며, 연결실체 회계정책 일치 등 연결목적 조정사항이 반영되어 있습니다.

3) 당기 중 주요 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	(주)노루코일코팅	노루도료(상해) 유한공사	NOROO PAINT (T HAILAND) COMP ANY LIMITED.
영업활동으로 인한 현금흐름	5,404,030	2,140,998	6,877
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,617,084)	(191,372)	(114,843)
재무활동으로 인한 현금흐름	(4,126,801)	(787,133)	-
현금및현금성자산의 증가(감소)	(339,855)	1,162,493	(107,966)
기초 현금및현금성자산	8,373,660	1,694,848	669,455
외화표시 현금의 환율변동효과	110,949	253,771	(3,697)
당기말의 현금및현금성자산	8,144,754	3,111,112	557,792

(주1) 상기 요약 현금흐름은 내부거래를 제거하기 전의 금액이며, 연결실체 회계정책 일치 등 연결목적 조정사항이 반영되어 있습니다.

(4) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표 작성대상범위의 변동 내용은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 당기손익-공정가치 측정 금융상품을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 천원 단위로 표시되어 있습니다.

연결실체는 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

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

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 연결실체의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결실체가 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘(즉 피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존 권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결실체는 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결실체의 의결권 및 잠재적 의결권

연결실체는 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결실체가 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결실체가 지배력을 획득한 날부터 연결실체가 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결실체와 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결실체간의 거래로 인해 발생한 모든 연결실체의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

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

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 산출물을 창출하는 능력에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정을 포함할 때 사업을 취득하였다고 결정합니다. (1)취득한 과정(또는 과정들의 집합)이 산출물을 계속 창출할 수 있는 능력에 매우 중요하며, 취득한 투입물에는 해당 과정(또는 과정들의 집합)을 수행하는 데 필요한 기술, 지식 또는 경험을 갖춘 조직화된 노동력이 포함되거나, (2)취득한 과정이 산출물을 계속 창출할 능력에 유의적으로 기여하고 고유하거나 희소한 것으로 간주되거나 대체하려면, 유의적인 원가나 노력이 들거나 산출물을 계속 창출하는 능력이 지체되는 경우, 실질적인 것으로 간주됩니다.

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

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

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

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

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

2.3.2 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

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

연결실체는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결실체의 지분 해당액을 인식하기 위하여

장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결실체의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결실체의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결실체의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결실체와 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결실체의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결실체 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결실체와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결실체는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결실체는 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 ‘관계기업 및 공동기업 지분법손익’의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.3.3 유동성/비유동성 분류

연결실체는 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.

2.3.4 공정가치 측정

연결실체는 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

연결실체는 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.

연결실체는 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 연결실체는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

2.3.5 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

재화의 판매

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

· 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결실체는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결실체가 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. 연결실체는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

· 운송 및 보험 용역

연결실체는 수출입 과정에서 운송 및 보험 용역을 제공합니다. 이 용역의 제공에서 연결실체는 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 연결실체가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

(2) 매출채권

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

(3) 계약부채

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

반품권에서 생기는 자산과 부채

반환제품회수권

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

환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 연결실체가 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결실체는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간 말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

2.3.6 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.

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

2.3.7 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

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

연결실체는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 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 세무상결손금이 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 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 보고기간말에 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 제정되었거나 실질적으로 제정된 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.

연결실체는 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.

2.3.8 외화환산

연결실체는 재무제표를 기능통화인 원화로 표시하고 있습니다. 다만 연결실체 내 개별기업은 각각의 기능통화를 결정하고 이를 통해 재무제표 항목을 측정하고 있습니다. 연결실체는 직접 연결법을 사용하고 있으며, 해외영업의 처분시 직접 연결법의 사용에 따른 금액을 반영한 손익을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

거래와 잔액

연결실체의 개별기업들의 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 해외사업장순 투자위험회피를 위한 항목에서 발생하는 환산차이는 해당 순투자의 처분시점까지 자본에 직접 반영하고 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 관련 법인세효과 역시 동일하게 자본항목으로 처리하고 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 연결실체가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결실체는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

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

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.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감환율로 환산하고 있습니다.

2.3.9 매각예정비유동자산과 중단영업

연결실체는 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 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다.

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

연결실체는 세후중단영업손익을 계속영업의 결과에서 제외하고 손익계산서에 단일 금액으로 표시하고 있습니다. 다른 재무제표에 대한 주석에서는 별도로 언급하고 있지 않은 경우 계속영업의 금액을 포함하고 있습니다.

2.3.10 현금배당

연결실체는 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.

2.3.11 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 연결실체는 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 재평가 잉여금은 이익잉여금으로 대체됩니다.

감가상각은 다음과 같은 자산의 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 계산됩니다.

구 분	추정내용연수
건물	20년~40년
건축물	15년~40년
기계장치	8년~12년
차량운반구	4년~6년
기타의유형자산	4년~6년

연결실체는 자산의 잔존가치와 내용연수를 매년 재검토하고 있습니다. 특히, 연결실체는 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.

2.3.12 리스

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

리스이용자로서의 회계처리

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

(1) 사용권자산

연결실체는 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 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

구 분	추정내용연수
건물	20년~40년
차량운반구	4년~6년

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.19 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결실체는 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 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결실체의 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.

연결실체는 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.

연결실체의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

리스제공자로서의 회계처리

연결실체는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 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

2.3.13 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.

2.3.14 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 보고기간말 현재의 시장상황을 반영한 공정가치로 계상하고 공정가치의 변동에 따른 손익은 발생시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체는 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.

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.

2.3.15 무형자산

연결실체는 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. 연결실체는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결실체의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	추정내용연수
공업소유권	5년~10년
기타의무형자산	4년~6년
회원권	비한정 내용연수

2.3.16 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 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 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, 개별상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결실체의 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, 연결실체가 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)
- 제거시 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 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결실체는 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, 연결실체는 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 연결실체가 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 하지않은 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
- 연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결실체는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결실체가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결실체는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결실체가 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

연결실체는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결실체가 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, 연결실체는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결실체는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결실체는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

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

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

연결실체는 내부 또는 외부 정보가 연결실체에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결실체가 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. 연결실체는 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.

2.3.17 파생금융상품과 위험회피회계

최초 인식 및 후속 측정

연결실체는 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 연결실체는 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 연결실체가 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.

연결실체는 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.

연결실체는 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 공정가치 위험회피 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.

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.

2.3.18 재고자산

연결실체는 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 월총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다.

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

2.3.19 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 연결실체는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별자산별로 결정하나 해당개별자산의 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.

연결실체는 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 회수가능액으로 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.

연결실체는 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 인식 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

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

2.3.20 현금 및 현금성자산

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

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

2.3.21 자기주식

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

2.3.22 충당부채

연결실체는 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 연결실체가 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.

2.3.23 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. 연결실체는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 제 · 개정된 기준서의 적용

연결실체는 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결실체는 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 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결실체는 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 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결실체의 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

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

연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정

연결실체는 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

연결실체는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결실체는 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, 연결실체는 연결실체의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

연결실체는 짧은 해지불능기간의 설비와 기계장치의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 연결실체는 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 연결실체는 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 연결실체의 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

연결실체의 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, 미래임금 상승률, 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

연결실체는 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

연결실체는 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없으므로, 리스부채를 측정하기 위해 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 연결실체가 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 연결실체가 '지불해야 하는' 사항을 반영합니다.

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

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결실체의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실체가 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 연결실체에 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. 연결실체는 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 연결실체에 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 포함해야 할 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. 연결실체는 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 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 연결실체의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결실체의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결실체가 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 연결실체에 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 연결실체에 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. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

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

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. 연결실체는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 연결실체에 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 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

5. 재무위험관리

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

연결실체의 주요 금융자산에는 매출채권 및 영업 활동에서 직접 파생되는 현금 및 단기예금이 포함됩니다. 연결실체는 또한 채무 및 지분 상품에 대한 투자를 보유하고 있으며 파생상품 거래를 하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 연결실체의 재무관리팀에 의해 이루어지고 있습니다. 연결실체는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생상품과 비파생상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 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, 위안화, 태국바트화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

연결실체의 경영진은 연결실체 내의 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

연결실체는 해외사업장에 일정한 투자를 하고 있으며 이들 해외 사업장의 순자산은 외화환산 위험에 노출되어 있습니다. 이러한 환노출은 주로 관련 외화로 표시되는 차입금을 통해 관리되고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	18,389,241	2,020,517	27,149,329	1,590,644
CNY	5,542,059	—	6,032,830	29,714
THB	1,679,177	—	1,935,889	—
합 계	25,610,477	2,020,517	35,118,048	1,620,358

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

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	1,636,872	(1,636,872)	2,555,869	(2,555,869)
CNY	554,206	(554,206)	600,312	(600,312)
THB	167,918	(167,918)	193,589	(193,589)

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. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있으며, 이러한 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 이자율스왑계약을 체결하고 있습니다.

연결실체는 보고기간말 현재 변동금리부 예금 대비 변동금리부 차입금이 많아 이자율 상승시 순이자비용이 증가합니다. 한편, 연결실체는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 채용자, 기존차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션 하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 연결실체는 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 12백만원(전기: 12백만원)증가 및 감소입니다.

(2) 신용위험

신용위험은 각 종속기업 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 각 종속기업은 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.

신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

(3) 유동성 위험

현금흐름의 예측은 연결실체의 재무관리팀이 관리하고 있습니다. 연결실체의 재무관리팀은 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 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 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	123,318,571	-	-	123,318,571
미지급금및기타지급채무	24,098,800	411,065	-	24,509,865
차입금 및 사채(주1)	54,969,479	66,502,527	-	121,472,006
기타금융부채	838,170	-	-	838,170
리스부채	545,902	393,003	20,247	959,152
합 계	203,770,922	67,306,595	20,247	271,097,764

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과	합 계
매입채무	120,603,192	-	-	120,603,192
미지급금및기타지급채무	29,739,791	262,285	-	30,002,076
차입금 및 사채(주1)	96,956,688	25,505,355	933,039	123,395,082
리스부채	1,061,013	1,083,920	23,278	2,168,211
합 계	248,360,684	26,851,560	956,317	276,168,561

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

6. 자본위험 관리

연결실체의 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 연결실체는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주들에게 자본을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결실체는 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)	118,264,648	123,207,431
차감: 현금및현금성자산(B)	(56,954,929)	(62,474,302)
순부채(C = A + B)	61,309,719	60,733,129
자본총계(D)	344,991,439	333,862,156
총자본(E = C + D)	406,301,158	394,595,285
자본조달비율(C / E)	15.09%	15.39%

7. 공정가치

(1) 연결실체의 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
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분상품)	-	-	-	-
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) 연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 한편, 당기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

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

8. 범주별 금융상품

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	56,954,929	-	-	56,954,929
매출채권	155,296,721	-	-	155,296,721
미수금및기타수취채권	8,851,373	-	-	8,851,373
기타장기수취채권	9,368,210	-	-	9,368,210
기타유동금융자산	2,400	-	-	2,400
기타비유동금융자산	105,000	-	226,854	331,854
합 계	230,578,633	-	226,854	230,805,487

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	62,474,302	-	-	62,474,302
매출채권	151,076,847	-	-	151,076,847
미수금및기타수취채권	7,637,906	-	-	7,637,906
기타장기수취채권	9,675,870	-	-	9,675,870
기타유동금융자산	5,860	-	-	5,860
기타비유동금융자산	2,400	1,596	226,854	230,850
합 계	230,873,185	1,596	226,854	231,101,635

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

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	당기손익-공정가치 금융부채	합 계
매입채무	123,318,571	-	123,318,571
미지급금및기타지급채무	24,098,800	-	24,098,800
차입금및사채	117,305,496	-	117,305,496
리스부채	959,152	-	959,152
기타유동금융부채	2,515	-	2,515
기타장기지급채무	411,065	-	411,065
기타비유동금융부채	-	87,873	87,873
합 계	266,095,599	87,873	266,183,472

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	당기손익-공정가치 금융부채	합 계
매입채무	120,603,192	-	120,603,192
미지급금및기타지급채무	29,739,791	-	29,739,791
차입금및사채	121,039,220	-	121,039,220
리스부채	2,168,211	-	2,168,211
기타장기지급채무	262,285	-	262,285
합 계	273,812,699	-	273,812,699

(3) 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	503,502	-	-	503,502
외환차손익	1,432,673	-	-	1,432,673
외화환산손익	567,859	-	-	567,859
상각후원가측정금융자산 평가손실	(30,000)	-	-	(30,000)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	-	(87,873)	(87,873)
이자비용	(3,573,768)	-	-	(3,573,768)
금융보증비용	(27,496)	-	-	(27,496)

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	상각후원가로 측정 하는 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합 계
당기손익 :				
이자수익	445,098	-	-	445,098
외환차손익	567,995	-	-	567,995
외화환산손익	(2,242,359)	-	-	(2,242,359)
매출채권처분손실	(11,402)	-	-	(11,402)
배당금수익	4,725	-	-	4,725
이자비용	(4,046,706)	-	-	(4,046,706)

9. 영업부문

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

(2) 연결실체는 단일의 보고부문을 운영하고 있으며, 연결실체의 수익은 제품매출과 상품매출 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

10. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	709,584	727,574
금융기관예치금	56,245,345	61,746,728
합 계	56,954,929	62,474,302

11. 당기손익 공정가치측정 금융자산

(1) 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

(2) 당기말 현재 당기손익 인식 금융상품으로 연결실체가 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

(주1) 상기 파생상품상품은 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(신용보증기금)	-	105,000	-	-

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	157,736,215	153,108,672
대손충당금	(2,439,494)	(2,031,825)
매출채권 순장부가액	155,296,721	151,076,847

(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	1.5%	1.1%	7.8%	17.9%
채권금액	157,736,215	151,069,356	3,478,341	3,188,518
대손충당금액	2,439,494	1,597,658	271,933	569,903

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	합 계	6개월이하	1년이하	1년 초과
대손설정률	1.3%	1.1%	0.4%	14.0%
채권금액	153,108,672	148,252,737	2,132,589	2,723,346
대손충당금액	2,031,825	1,641,158	8,501	382,166

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	2,031,825	3,391,225
추가설정	13,937	(887,504)
채권의 제각	-	(585,780)
제각채권의 회수	295,218	92,542
환산차이	98,514	21,342
기말금액	2,439,494	2,031,825

손상된 채권에 대한 충당금 설정 및 차감액은 손익계산서 상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다. 추가적인 현금회수 가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 상 각하고 있습니다.

15. 미수금및기타수취채권

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	704,588	-	1,116,232	-
미수수익	102,664	-	51,919	-
장단기금융상품(주1)	3,673,763	30,698	2,414,257	31,311
대여금	667,735	7,638,749	680,038	7,882,529
보증금	3,702,623	1,698,763	3,375,460	1,762,030
합 계	8,851,373	9,368,210	7,637,906	9,675,870

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말	제한내용
금융기관예치금	13,000	13,000	당좌개설보증금
	2,810	3,130	미지급배당금
	14,888	15,181	기타
합 계	30,698	31,311	

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	추가설정(환입)	기 말
미수금	179,512	549,324	728,836
단기대여금	181,983	-	181,983
장기대여금	41,044	-	41,044
보증금	34,385	-	34,385
장기미수금(주1)	1,027,135	(134,545)	892,590
합 계	1,464,059	414,779	1,878,838

(주1) 당기말 현재 장기미수금에 대하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기 초	추가설정(환입)	기 말
미수금	14,477	165,035	179,512
단기대여금	181,983	-	181,983
장기대여금	41,044	-	41,044
보증금	20,000	14,385	34,385
장기미수금(주1)	1,093,031	(65,896)	1,027,135
합 계	1,350,535	113,524	1,464,059

(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	17,258,315	(702,793)	16,555,522	17,504,408	(391,932)	17,112,476
제품	22,393,016	(1,039,928)	21,353,088	27,278,289	(528,778)	26,749,511
반제품	7,354,870	(15,169)	7,339,701	7,389,614	(6,869)	7,382,745
원재료	29,549,836	(196,847)	29,352,989	23,686,908	(204,496)	23,482,412
미착품	3,254,729	-	3,254,729	3,415,633	-	3,415,633
합 계	79,810,766	(1,954,737)	77,856,029	79,274,852	(1,132,075)	78,142,777

(2) 당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 순실현가능가치의 변동으로 재고자산평가손실 343,119천원(전기 : -천원), 재고자산평가손실환입 -천원(전기 : 1,096,050천원) 및 재고자산폐기손실 1,672,040천원(전기: 2,131,962천원)이 포함되어 있습니다.

17. 기타유동자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	2,544,282	2,425,138
선급비용	724,022	697,370
부가세대급금	638,301	25,486
합 계	3,906,605	3,147,994

18. 관계기업 및 공동기업투자

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

(단위 : 천원)

구 분	기업명	소재국가	결산월	영업내용	당기말		전기말	
					지분율 (%)	장부금액	지분율 (%)	장부금액
관계기업	NOROO HOLDINGS(H.K.) Co., Ltd.(주1)	홍콩	12월	비금융지주업	33.3	6,049,658	33.3	5,358,135
	NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE.LTD(주2)	싱가포르	12월	비금융지주업	30.3	11,913,524	-	-
	SY STEEL VINA Co., Ltd.(주3)	베트남	12월	강판 제조 및 판매	4.9	-	6.3	5,956
공동기업	NOROO KOSSAN Paint Sdn. Bhd	말레이시아	12월	도료 판매	50.0	21,472	50.0	12,958
	NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd	터키	12월	도료 제조 및 판매	50.0	358,532	50.0	467,015
	NOROO FZCO	아랍에미리트	12월	도료 판매	50.0	189,415	50.0	155,722
	SHEENLAC-NOROO Coatings India Pvt., Ltd.	인도	3월	도료 제조 및 판매	50.0	-	50.0	-
	NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.	중국	12월	도료 제조 및 판매	50.0	3,631,623	50.0	8,041,456
	NOROO-NANPAO PAINTS & COATINGS Co., Ltd.	베트남	12월	도료 제조 및 판매	50.0	6,600,045	50.0	5,918,834
합 계						28,764,269	-	19,960,076

- (주1) 연결실체의 최대주주인 (주)노루홀딩스가 지분 67%를 보유하고 있습니다.
- (주2) 당기 중 관계기업의 제3자 배정 불균등 유상증자에 참여하여, 신규로 관계기업에 포함되었습니다.
- (주3) 종속기업인 (주)노루코일코팅을 통하여 보유한 투자지분으로 현재 기준 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업 및 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	유상증자 (유상감자)	지분법손익	기타포괄손익 에 대한 지분	대체	기말
NOROO HOLDINGS(H.K.) Co., Ltd.	5,358,135	-	309,512	382,011	-	6,049,658
NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE.LTD	-	11,031,000	(94,198)	976,722	-	11,913,524
SY STEEL VINA Co., Ltd.(주1)	5,956	-	(6,261)	156,341	(156,036)	-
NOROO KOSSAN Paint Sch. Bhd	12,958	-	7,258	1,256	-	21,472
NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd	467,015	-	127,868	(236,351)	-	358,532
NOROO FZOO	155,722	-	19,051	14,642	-	189,415
SHEENLAC-NOROO Coatings India Pvt., Ltd.(주2)	-	-	-	-	-	-
NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.	8,041,456	(2,444,012)	(2,080,123)	114,302	-	3,631,623
NOROO-NANPAO PAINTS & COATINGS Co., Ltd.	5,918,834	-	84,084	597,127	-	6,600,045
합 계	19,960,076	8,586,988	(1,632,809)	2,006,050	(156,036)	28,764,269

(주1) 종속기업인 (주)노루코일코팅을 통하여 보유한 투자지분으로 현재 기준 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(주2) 당기에 SHEENLAC-NOROO Coatings India Pvt., Ltd.에 대해 미반영된 손실 금액은 187,727천원 입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	유상감자	지분법손익	기타포괄손익 에 대한 지분	배당	기말
NOROO HOLDINGS(H.K.) Co., Ltd.	8,684,478	(2,103,574)	(865,207)	(357,562)	-	5,358,135
SY STEEL VINA Co., Ltd.	509,071	-	(509,469)	6,354	-	5,956
NOROO KOSSAN Paint Sch. Bhd	398	-	13,324	(764)	-	12,958
NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd	464,379	-	138,080	(135,444)	-	467,015
NOROO FZOO	156,397	-	9,498	(10,173)	-	155,722
SHEENLAC-NOROO Coatings India Pvt., Ltd.	-	-	-	-	-	-
NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.	7,279,104	-	1,132,054	61,848	(431,550)	8,041,456
NOROO-NANPAO PAINTS & COATINGS Co., Ltd.	5,653,612	-	616,355	(351,133)	-	5,918,834
합 계	22,747,439	(2,103,574)	534,635	(786,874)	(431,550)	19,960,076

(3) 당기말 및 전기말 현재, 당기 및 전기 중 주요 관계기업 및 공동기업에 대한 재무 정보는 다음과 같습니다.

<당기말 및 당기>

(단위 : 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기순이익	총포괄손익	수령배당금
NOROO HOLDINGS(H.K.) Co., Ltd.	10,082,185	6,983,819	41,569	-	-	937,916	937,916	-
NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE.LTD	37,032,721	1,957,289	25,881	-	158,419	(270,720)	(270,720)	-
NOROO KOSSAN Paint Sch. Bhd	391,692	2,629	334,215	-	777,284	22,077	22,077	-
NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd	2,197,876	53,872	1,462,072	-	4,907,241	280,299	280,299	-
NOROO FZCO	1,753,836	-	1,375,006	-	3,899,497	38,102	38,102	-
SHEENLAC-NOROO Coatings India Pvt., Ltd.	299,464	123,755	798,673	-	160,455	14,718	14,718	-
NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.	14,942,943	777,833	8,457,530	-	23,619,131	(3,984,145)	(3,984,145)	-
NOROO-NANPAO PAINTS & COATINGS Co., Ltd.	16,328,074	5,078,059	8,492,442	-	17,904,858	328,610	328,610	-

<전기말 및 전기>

(단위 : 천원)

구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기순이익	총포괄손익	수령배당금
NOROO HOLDINGS(H.K.) Co., Ltd.	9,953,153	5,067,642	91,885	-	-	(2,899,126)	(2,729,686)	-
SY STEEL VINA Co., Ltd.	13,085,005	16,508,414	21,171,725	8,326,393	21,124,902	(5,955,387)	(5,955,387)	-
NOROO KOSSAN Paint Sch. Bhd	371,277	3,834	339,593	-	610,315	26,577	26,577	-
NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd	1,763,396	32,369	813,685	-	3,526,131	268,726	268,726	-
NOROO FZCO	1,527,325	-	1,215,880	-	3,389,320	18,998	18,998	-
SHEENLAC-NOROO Coatings India Pvt., Ltd.	447,326	129,346	941,037	-	274,570	304,174	304,174	-
NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.	19,650,600	1,553,051	5,120,740	-	23,595,944	2,413,987	2,413,987	(431,550)
NOROO-NANPAO PAINTS & COATINGS Co., Ltd.	14,111,789	5,410,537	7,854,059	-	20,252,244	1,142,989	1,142,989	-

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업 및 공동기업의 순자산에서 투자주식으로의 조정 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	순자산	지분율(%)	순자산지분액	미실현손익 등	기말장부금액
NOROO HOLDINGS(H.K.) Co., Ltd.	17,024,435	33	5,618,063	431,595	6,049,658
NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE.LTD	38,964,129	30.3	11,807,312	106,212	11,913,524
NOROO KOSSAN Paint Sch. Bhd	60,107	50	30,054	(8,582)	21,472
NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd	789,676	50	394,838	(36,306)	358,532
NOROO FZOO	378,830	50	189,415	-	189,415
SHEENLAC-NOROO Coatings India Pvt., Ltd.	(375,454)	50	(187,727)	187,727	-
NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.	7,263,246	50	3,631,623	-	3,631,623
NOROO-NANPAO PAINTS & COATINGS Co., Ltd.	12,913,690	50	6,456,845	143,200	6,600,045

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	순자산	지분율(%)	순자산지분액	미실현손익 등	기말장부금액
NOROO HOLDINGS(H.K.) Co., Ltd.	14,928,910	33	4,926,540	431,595	5,358,135
SY STEEL VINA Co., Ltd.	95,301	6.3	5,956	-	5,956
NOROO KOSSAN Paint Sch. Bhd	35,519	50	17,760	(4,802)	12,958
NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd	982,080	50	491,040	(24,025)	467,015
NOROO FZOO	311,445	50	155,722	-	155,722
SHEENLAC-NOROO Coatings India Pvt., Ltd.	(364,364)	50	(182,182)	182,182	-
NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.	16,082,911	50	8,041,456	-	8,041,456
NOROO-NANPAO PAINTS & COATINGS Co., Ltd.	11,668,267	50	5,834,134	84,700	5,918,834

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	211,308,895	28,883,223	11,312,831	21,626,026	467,608	14,622,053	366,391	288,587,027
취득	-	38,500	1,150,699	4,093,232	113,118	3,907,702	518,744	9,821,995
처분	(202,881)	(1,007,288)	-	(139,587)	(2)	(161,315)	(650)	(1,511,723)
감가상각	-	(1,944,878)	(855,728)	(5,008,126)	(194,683)	(4,823,233)	-	(12,826,648)
대체(주1)	5,600,803	450,283	44	415,750	-	46,100	(495,369)	6,017,611
기타	(23,217)	724,607	4,044	213,947	6,254	15,499	(1,032)	940,102
기말	216,683,600	27,144,447	11,611,890	21,201,242	392,295	13,606,806	388,084	291,028,364
기말취득원가	216,683,600	77,252,669	24,697,890	107,944,357	2,461,460	51,069,052	3,137,776	483,246,804
감가상각누계액	-	(50,108,222)	(13,086,000)	(86,743,115)	(2,069,165)	(37,343,871)	-	(189,350,373)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	(2,749,692)	(2,749,692)
정부보조금	-	-	-	-	-	(118,375)	-	(118,375)

(주1) 당기 중 투자부동산에서 유형자산으로 6,051,087천원, 유형자산에서 무형자산으로 33,476천원이 대체 되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	합 계
기초	211,264,617	30,666,014	11,826,859	17,528,673	681,316	14,819,394	2,759,783	289,546,656
취득	-	189,796	301,404	3,864,711	32,763	4,638,627	3,938,312	12,965,613
처분	-	-	-	(221,613)	(16,674)	(181,282)	-	(419,569)
감가상각	-	(1,934,344)	(853,314)	(4,833,695)	(230,192)	(4,922,712)	-	(12,774,257)
대체(주1)	114,231	(6,978)	54,694	5,298,805	-	263,598	(6,327,957)	(603,607)
기타	(69,953)	(31,265)	(16,812)	(10,855)	395	4,428	(3,747)	(127,809)
기말	211,308,895	28,883,223	11,312,831	21,626,026	467,608	14,622,053	366,391	288,587,027
기말취득원가	211,308,895	75,386,456	23,525,494	106,834,264	2,364,546	49,305,328	3,116,083	471,841,066
감가상각누계액	-	(46,503,233)	(12,212,663)	(85,208,238)	(1,896,938)	(34,552,814)	-	(180,373,886)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	(2,749,692)	(2,749,692)
정부보조금	-	-	-	-	-	(130,461)	-	(130,461)

(주1) 전기 중 투자부동산에서 유형자산으로 107,253천원, 유형자산에서 무형자산으로 710,860천원이 대체 되었습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	9,414,717	9,213,425
판매비와관리비	3,411,931	3,560,832
합 계	12,826,648	12,774,257

(3) 당기말 현재 연결실체의 유형자산 중 토지와 건물은 연결실체의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주식 41 참조).

20. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초	17,350,447	539,108	17,889,555
감가상각	-	(7,136)	(7,136)
대체(주1)	(5,600,804)	(450,283)	(6,051,087)
기말	11,749,643	81,689	11,831,332
취득원가	11,749,643	849,615	12,599,258
감가상각누계액	-	(767,926)	(767,926)

(주1) 당기 중 투자부동산에서 유형자산으로 6,051,087천원이 대체 되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	토지	건물	합 계
기초	17,464,678	558,718	18,023,396
감가상각	-	(26,588)	(26,588)
대체(주1)	(114,231)	6,978	(107,253)
기말	17,350,447	539,108	17,889,555
취득원가	17,350,447	2,915,610	20,266,057
감가상각누계액	-	(2,376,502)	(2,376,502)

(주1) 전기 중 투자부동산에서 유형자산으로 107,253천원이 대체 되었습니다.

(2) 당기말 현재 담보로 제공된 투자부동산의 장부가액 및 관련차입금, 담보설정액은 주석 41에 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	-	-	14,690,128	14,690,128
건물	-	-	199,806	199,806
합 계	-	-	14,889,934	14,889,934

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
토지	-	-	21,286,362	21,286,362
건물	-	-	653,696	653,696
합 계	-	-	21,940,058	21,940,058

(4) 투자부동산과 관련하여 당기에 손익계산서에 인식된 임대수익 금액은 332백만원(전기: 299백만원)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	기타의무형자산	합 계
기초	11,216,583	3,349,818	4,174,861	3,575,181	459,418	22,775,861
취득	-	769,135	10,117	1,237,550	-	2,016,802
처분	-	-	(150,933)	(613,200)	-	(764,133)
상각	-	(756,306)	(380,705)	-	(14,610)	(1,151,621)
대체(주1)	-	-	33,476	-	-	33,476
폐기	-	(507,097)	-	-	-	(507,097)
기타	-	1,509	12,167	24,576	52,380	90,632
기말	11,216,583	2,857,059	3,698,983	4,224,107	497,188	22,493,920
취득원가	11,216,583	11,727,229	5,676,433	4,362,457	766,870	33,749,572
상각누계액	-	(8,849,170)	(1,977,450)	-	(269,682)	(11,096,302)
손상차손누계액	-	-	-	(138,350)	-	(138,350)
정부보조금	-	(21,000)	-	-	-	(21,000)

(주1) 당기 중 유형자산에서 무형자산으로 33,476천원이 대체 되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	영업권	전산소프트웨어	공업소유권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초	11,216,583	1,443,638	4,561,120	1,491,350	469,708	19,182,399
취득	-	1,850,484	8,600	2,124,373	-	3,983,457
처분	-	-	(2,421)	-	-	(2,421)
상각	-	(652,342)	(395,809)	-	(14,071)	(1,062,222)
대체(주1)	-	710,500	360	(42,096)	-	668,764
기타	-	(2,462)	3,011	1,554	3,781	5,884
기말	11,216,583	3,349,818	4,174,861	3,575,181	459,418	22,775,861
취득원가	11,216,583	11,562,655	6,157,186	3,713,530	687,408	33,337,362
상각누계액	-	(8,212,837)	(1,982,325)	-	(227,990)	(10,423,152)
손상차손누계액	-	-	-	(138,349)	-	(138,349)

(주1) 전기 중 유형자산에서 무형자산으로 710,860천원, 무형자산에서 선수금으로 42,096천원이 대체 되었습니다.

(2) 당기의 무형자산상각비 1,151,621천원(전기: 1,062,222천원)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	10,594,709	-	14,955,784	-
미지급비용	13,458,091	-	14,623,007	-
임대보증금	46,000	115,500	161,000	-
기타부채	-	295,565	-	262,285
합 계	24,098,800	411,065	29,739,791	262,285

23. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채		
단기차입금	27,498,829	36,119,765
유동성장기차입금	25,000,000	44,000,000
유동성사채	-	14,989,455
소 계	52,498,829	95,109,220
비유동부채		
장기차입금	49,830,000	25,930,000
사채	14,976,667	-
소 계	64,806,667	25,930,000
합 계	117,305,496	121,039,220

(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	국민은행 등	2.01~3.00	12,200,000	21,500,000
외화차입금	외화대출	KOOKMIN BANK INTERNATIONAL LIMITED 등	4.00~5.60	15,298,829	14,619,765
합 계				27,498,829	36,119,765

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 연결실체의 유형자산과 투자 부동산이 담보로 제공되어 있습니다(주석41 참조).

24. 퇴직급여제도

(1) 확정급여제도

1) 재무상태표에 인식된 순확정급여부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	14,106,771	14,368,432
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	1,579,073	1,602,729
소 계	15,685,844	15,971,161
사외적립자산의 공정가치(주1)	(3,088,156)	(2,616,655)
재무상태표상 부채	12,597,688	13,354,506

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

2) 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	15,971,161	16,009,780
당기근무원가	2,419,226	2,670,358
이자원가	236,344	290,697
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	(610,485)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(331,376)	(354,357)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	614,188	424,407
지급	(3,252,648)	(2,459,239)
관계사전입	28,949	-
기말	15,685,844	15,971,161

3) 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	2,616,655	2,073,822
이자수익	23,599	42,902
재측정요소(법인세효과 차감전)	9,520	(8,102)
고용인(사용자)의 기여금	457,625	512,931
지급액	(19,243)	(4,898)
기말금액	3,088,156	2,616,655

4) 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	2,419,226	2,659,031
순이자원가	212,745	220,091
종업원급여에 포함된 총 비용	2,631,971	2,879,122

5) 기타포괄손익으로 인식된 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세차감전재측정요소	(275,697)	532,333
법인세효과	60,653	(117,113)
법인세차감후재측정요소	(215,044)	415,220

6) 보험수리적평가를 위하여 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)

구 분	당기	전기
할인율	2.39~2.46	1.59~1.70
미래임금상승률	5.31~6.95	5.30~6.96

7) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금액	비율	금액	비율
정기예금	2,227,584	72.1%	1,905,650	72.8%
이율보증형보험	860,572	27.9%	711,005	27.2%
합 계	3,088,156	100.0%	2,616,655	100.0%

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

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무의 변동	
	1%상승시	1%하락시
할인율	(342,028)	419,658
미래임금상승률	539,385	(463,481)

(2) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 5,735백만원(전기: 4,445백만원)입니다.

25. 기타장기종업원부채

당기 및 전기 중 기타장기종업원부채의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	3,436,134	2,286,700
당기근무원가	267,673	176,238
이자원가	69,340	46,037
재측정요소(주1)	227,117	1,196,228
급여지급	(378,217)	(269,069)
기말	3,622,047	3,436,134

(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)	2,515	-	-	-
파생상품부채	-	87,873	-	-
합 계	2,515	87,873	-	-

(주1) 당기말 현재 당사는 특수관계자에 대한 차입금과 관련하여 838,170천원의 지급 보증을 제공하고 있습니다(주석41 참조).

27. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	1,406,535	1,211,236
부가세예수금	1,831,131	1,071,217
선수금	1,385,526	1,273,505
합 계	4,623,192	3,555,958

28. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
클레임충당부채	275,647	-	-	205,047

연결실체는 보고기간말 현재 예상되는 클레임처리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	205,047	229,869
사용/전입액	70,600	(24,822)
기말	275,647	205,047

29. 자본

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

(2) 연결실체의 우선주식은 무의결권 주식으로 배당의 경우에 액면가액을 기준으로 하여 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 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 자본잉여금, 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
주식발행초과금	104,673,523	104,673,523
기타자본항목		
기타자본조정	(44,736)	(44,736)
기타포괄손익누계액		
지분법자본변동	369,571	(1,257,372)
해외사업장환산외환차이	553,188	30,966
소 계	922,759	(1,226,406)
매각예정자산과 관련하여 자본으로 직접 인식된 금액	203,743	-

30. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	5,790,000	5,220,000
미처분이익잉여금	223,214,587	215,008,211
합 계	229,004,587	220,228,211

(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.

31. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 수익정보 구분

고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
건축 및 공업용도로 등의 판매	623,249,748	553,582,867
PCM도료의 판매	203,989,252	164,314,171
연결조정	(96,307,324)	(74,961,841)
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	730,931,676	642,935,197
지리적 시장		
국내	706,610,942	610,065,435
중국	42,461,519	40,101,045
베트남	17,992,023	17,580,042
가나	14,128,732	10,799,447
이라크	58,620	1,865,300
기타	45,987,164	37,485,769
연결조정	(96,307,324)	(74,961,841)
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	730,931,676	642,935,197
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 재화	730,931,676	642,935,197

(2) 계약잔액

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	155,296,721	151,076,847
계약부채	1,839,089	1,915,098

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일에서 120일입니다.

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

(3) 반품권에서 생기는 자산과 부채

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
반환제품회수권	365,570	484,211
환불부채		
반품으로부터 발생	453,563	641,592

(4) 수행의무

연결실체의 수행의무에 대한 요약정보는 다음과 같습니다.

· 재화의 판매

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

· 운송 및 보험 용역

연결실체는 수출입 과정에서 운송 및 보험 용역을 제공합니다. 이 용역의 제공에서 연결실체는 용역의 진행 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

당기말 현재 나머지 수행의무(이행되지 않거나 부분적으로 미이행된)에 배분된 거래 가격은 469,998(천원)입니다.

32. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	38,701,293	40,427,651
퇴직급여	5,049,428	4,908,749
복리후생비	5,424,659	5,480,066
교육훈련비	32,162	32,760
여비교통비	719,437	703,787
차량유지비	1,552,083	1,544,953
시험비	443,646	130,423
수선비	118,386	147,331
보험료	678,844	891,174
수도광열비	233,445	250,187
지급임차료	390,284	615,216
지급수수료	17,905,926	20,813,150
감가상각비	3,411,931	3,560,832
사용권자산상각비	904,219	1,560,653
투자부동산감가상각비	7,136	26,588
무형자산상각비	1,151,621	1,062,222
세금과공과	464,496	470,123
접대비	1,411,065	1,409,436
광고선전비	2,471,618	4,791,209
운반비	20,700,745	21,050,919
대손상각비	13,937	(887,504)
기타	4,741,648	5,396,489
합 계	106,528,009	114,386,414

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상품, 제품, 반제품의 변동	5,166,110	(6,962,625)
원재료의 사용	329,214,212	268,422,724
상품의 매입	184,194,375	185,633,632
타계정대체액	(5,713,785)	(3,510,655)
종업원급여	79,471,210	79,421,326
복리후생비	12,218,776	12,129,671
교육훈련비	119,059	145,148
유/무형자산상각비	13,978,269	13,836,479
투자부동산감가상각비	7,136	26,588
사용권자산상각비	981,894	1,560,653
지급임차료	502,620	599,234
지급수수료	21,313,388	24,292,928
광고선전비	2,471,618	4,791,209
시험비	1,292,786	1,159,296
세금과공과	1,886,483	1,869,483
운반비	20,700,745	21,050,919
접대비	1,451,360	1,448,592
기타	36,150,255	4,723,552
합 계	705,406,511	610,638,154

34. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	2,041,117	31,459
무형자산처분이익	2,491	-
임대료수익	371,770	662,782
기타의대손상각비환입	160,886	-
지분법적용투자주식처분이익	667,498	-
지분법적용투자주식손상차손환입	373,547	-
수입수수료	34,024	73
잡이익	760,607	566,315
소 계	4,411,940	1,260,629
기타비용:		
유형자산처분손실	821,886	176,190
무형자산처분손실	166,624	2,421
무형자산폐기손실	507,097	-
기타의대손상각비	575,664	113,524
기부금	198,836	53,294
잡손실	800,157	737,464
소 계	3,070,264	1,082,893

35. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익(주1)	503,502	445,098
외환차익	2,325,072	2,133,132
외화환산이익	1,031,470	181,024
배당금수익	-	4,725
소 계	3,860,044	2,763,979
금융비용:		
이자비용(주2)	3,573,767	4,046,705
외환차손	892,398	1,565,137
외화환산손실	463,611	2,423,383
매출채권처분손실	-	11,402
금융보증비용	27,496	-
상각후원가측정금융자산 평가손실	30,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	87,873	-
소 계	5,075,145	8,046,627

(주1) 금융수익에 포함된 이자수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
금융기관예치금	188,120	156,703
기타수취채권	315,382	288,395
합 계	503,502	445,098

(주2) 금융비용에 포함된 이자비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
차입금 및 사채관련 이자	3,357,972	3,744,376
기타이자비용	215,795	302,330
합 계	3,573,767	4,046,706

36. 법인세

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
총당기법인세(주1)	9,568,253	7,847,893
총이연법인세	(55,707)	2,014,508
자본에 직접 반영된 법인세효과	60,653	(117,113)
법인세비용	9,573,199	9,745,288

(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	24,018,930	27,726,766
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	5,976,794	5,861,700
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(615,197)	(436,631)
- 세무상 차감되지 않는 비용	1,106,454	1,536,247
- 법인세추납액(환급액)	53,080	29,231
- 미환류세제	679,299	-
- 세액공제	(98,365)	(141,231)
- 세무조사로 인한 일시적 차이변동	2,002,240	-
- 기타(세무상 결손법인 이연법인세효과 등)	468,894	2,895,972
법인세비용	9,573,199	9,745,288
유효세율(법인세비용/세전이익)	39.9%	35.1%

(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	(4,059,765)	893,148	(3,166,617)	(3,784,069)	832,495	(2,951,574)

(4) 당기 및 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	(31,866,100)	(29,851,592)
손익계산서에 반영된 이연법인세	(4,946)	(1,897,395)
기타포괄손익에 반영된 법인세	60,653	(117,113)
기말	(31,810,393)	(31,866,100)

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
확정급여부채	3,635,792	(124,588)	60,653	3,571,857
유형자산	3,894,655	78,107	-	3,972,762
국고보조금	217,139	(202,700)	-	14,439
재고자산평가충당금	192,138	193,663	-	385,801
대손충당금	2,036,615	35,088	-	2,071,703
압축기장충당부채	(42,483,361)	(218,160)	-	(42,701,521)
기타	640,922	233,644	-	874,566
합 계	(31,866,100)	(4,946)	60,653	(31,810,393)

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
확정급여부채	3,533,823	219,082	(117,113)	3,635,792
유형자산	3,832,848	61,807	-	3,894,655
국고보조금	233,420	(16,281)	-	217,139
재고자산평가충당금	369,549	(177,411)	-	192,138
대손충당금	2,145,193	(108,578)	-	2,036,615
압축기장충당부채	(40,760,543)	(1,722,818)	-	(42,483,361)
기타	794,118	(153,196)	-	640,922
합 계	(29,851,592)	(1,897,395)	(117,113)	(31,866,100)

(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.

37. 주당순이익

기본주당순이익은 연결실체의 보통주당기순이익을 연결실체가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

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

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(단위:원)	14,116,528,865	17,572,254,683
가중평균유통보통주식수(단위:주)	20,000,000	20,000,000
보통주 기본주당이익(단위:원)	706	879

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

구 분	당기	전기
우선주 당기순이익(단위:원)	329,202,207	409,224,031
가중평균유통보통주식수(단위:주)	463,126	463,126
우선주 기본주당이익(단위:원)	711	884

(3) 보통주와 우선주에 귀속되는 순이익은 다음과 같이 계산되었습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
지배지분 당기순이익	14,445,731	17,981,479
보통주 배당금(A)	5,500,000	5,500,000
우선주 배당금(B)	129,675	129,675
추가배당가능 당기순이익	8,816,056	12,351,804
– 추가배당가능 당기순이익 중 보통주 귀속분(C)	8,616,529	12,072,255
– 추가배당가능 당기순이익 중 우선주 귀속분(D)	199,527	279,549
보통주에 귀속되는 당기순이익(A+C)	14,116,529	17,572,255
우선주에 귀속되는 당기순이익(B+D)	329,202	409,224

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

(5) 희석성 잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

38. 배당금

당기 및 전기 중 연결실체의 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 연결실체 소유주의 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 보통주당 275원, 우선주당 280원과 5,630백만원이며 2022년 3월 25일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다.

39. 리스

(1) 일반사항

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

연결실체는 또한 리스기간이 12개월 이하인 특정 기계장치의 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 연결실체는 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	상각누계액	장부금액
사용권자산	2,976,483	(1,877,836)	1,098,647

<전기말> (단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
사용권자산	4,425,064	(2,134,802)	2,290,262

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각비	기말
사용권자산	2,290,262	653,799	(863,520)	(981,894)	1,098,647

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각비	기말
사용권자산	2,717,698	1,163,584	(29,586)	(1,561,434)	2,290,262

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

<당기> (단위 : 천원)

구 분	기초	발생	처분	지급	이자비용	기말
리스부채	2,168,211	550,370	(819,330)	(977,104)	37,005	959,152

<전기> (단위 : 천원)

구 분	기초	발생	처분	지급	이자비용	기말
리스부채	2,813,876	1,000,690	(117,851)	(1,608,662)	80,158	2,168,211

(5) 당기말 현재 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	금 액
1년 이내	545,902
1년에서 5년 이하	413,250
합 계	959,152

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
단기리스	748,672	480,940
소액리스	169,609	150,056
사용권자산상각비	981,894	1,561,434
리스부채 이자비용	37,005	80,158

40. 현금흐름

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
영업활동에서 창출한 현금흐름	35,805,741	52,983,053
1. 당기순이익	14,445,731	17,981,479
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	37,957,358	39,211,881
재고자산폐기손실	1,672,040	2,131,962
재고자산평가손실	343,119	-
퇴직급여	2,631,971	2,879,122
급여	564,130	1,445,342
감가상각비	12,826,648	12,774,257
사용권자산상각비	981,894	1,561,434
투자부동산감가상각비	7,136	26,588
무형자산상각비	1,151,621	1,062,222
대손상각비	13,937	(887,504)
이자비용	3,573,769	4,046,706
기타의대손상각비	575,664	113,524
외화환산손실	463,611	2,423,383
유형자산처분손실	821,886	176,190
무형자산처분손실	166,624	2,421
지분법손실	2,180,583	1,374,676
법인세비용	9,573,199	9,745,288
클레임비용	(242,940)	314,801
매출채권처분손실	-	11,402
당기손익 공정가치 측정 금융자산의 평가손실	87,873	-
상각후원가로 측정하는 금융자산의 평가손실	30,000	-
무형자산폐기손실	507,097	-
금융보증비용	27,496	-
잡손실	-	10,067

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(5,370,105)	(3,673,425)
배당금수익	-	(4,725)
이자수익	(503,503)	(445,098)
기타의대손상각비환입	(160,886)	-
지분법이익	(547,773)	(1,909,312)
지분법적용투자주식처분이익	(667,498)	-
지분법적용투자주식손상차손환입	(373,547)	-
외화환산이익	(1,031,470)	(181,024)
유형자산처분이익	(2,041,117)	(31,459)
무형자산처분이익	(2,491)	-
재고자산평가손실환입	-	(1,096,050)
기타	(41,820)	(5,757)
4. 순운전자본의 변동	(11,227,243)	(536,882)
매출채권	(2,365,403)	(6,159,640)
미수금	557,598	136,662
재고자산	(1,661,812)	(9,363,615)
선급금	(537,175)	(134,960)
선급비용	(25,868)	661,773
부가세대급금	(199,841)	179,877
예치보증금	56,424	(5,933)
임대보증금	500	(5,760)
매입채무	1,728,769	19,509,488
미지급금	(4,431,631)	168,247
미지급비용	(1,274,055)	(2,406,437)
선수금	89,698	504,105
예수금	183,803	(309,625)
퇴직금의 지급	(3,255,053)	(2,458,374)
기타장기종업원급여지급	(378,217)	(269,069)
부가세예수금	759,509	(150,491)
퇴직보험예치금	(438,381)	(508,033)
환불부채	(188,029)	313,213
반환제품회수권	118,641	(233,144)
정부보조금	33,280	(5,166)

(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	(88,678)	(724,753)
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	(18,000)	(24,240)
건설중인자산의 본계정 대체	495,369	6,327,958
투자부동산의 유형자산 대체	6,051,087	107,254
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	36,119,765	152,900,000	(163,160,059)	-	-	1,639,123	27,498,829
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	2,168,211	-	(977,104)	37,004	(268,959)	-	959,152
미지급배당금	3,130	-	(5,629,128)	-	5,629,675	-	3,677

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	현금흐름변동		비현금흐름			기말
		차입	상환	이자비용	대체	기타	
단기차입금	50,383,394	110,515,925	(124,788,290)	-	-	8,736	36,119,765
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	2,813,876	-	(1,608,662)	80,158	882,839	-	2,168,211
미지급배당금	2,555	-	(5,629,675)	-	5,630,250	-	3,130

41. 우발상황 및 약정사항

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

(단위 : 천원, 외화단위 : 천)

여신한도	약정 금융기관	한도 약정금액	
		환종	금액
일반대출	국민은행 등	ONY	80,699
일반대출	국민은행 등	KRW	121,930,000
무역금융대출	우리은행 등	KRW	30,800,000
할인어음	신한은행	KRW	4,000,000
차입금한도	신한은행(박린지점)	VND	40,000,000
B2B	우리은행	KRW	13,000,000
당좌대출	국민은행 등	KRW	15,500,000
수입신용장	우리은행 등	USD	19,433
외상채권담보대출	KEB하나은행	KRW	3,550,000
파생거래손실한도	우리은행	USD	1,000
역외대출	국민은행	USD	10,000

(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	219,830,995	110,345,970
건물	24,760,754	
건축물 및 기계장치	17,993,230	
합 계	262,584,979	

(3) 당기말 현재 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	3,230,730	이행하자 등

(4) 당기말 현재 해외중속기업 및 관계기업 및 공동기업의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 채무보증 내역은 다음과 같습니다(주석 42 (7)참조).

(외화단위 : 천)

구 분	제공받는자	보증처	보증종료일	환종	차입한도	채무보증한도
공동기업	NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.,	신한은행(무석분행)	2022-10-20	QNY	4,500	4,500

(5) 연결실체가 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) 당기말 현재 연결실체는 원재료의 공급과 관련하여 동부제철(주)에 백지어음 1매가 견질로 제공되어 있습니다.

(7) 연결실체는 당기 중 한국산업기술평가관리원과 지식경제 기술혁신사업 협약에 의해 정부보조금 1,022,073천원을 수령하였으며 당기말 현재 상환의무가 있는 정부보조금 114,163천원은 기타장기지급채무로 계상하고 있으며 상환의무가 없는 정부보조금 중 843,294천원은 관련 비용에서 차감하였으며, 64,616천원은 관련 유형자산의 차감 계정으로 계상하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 연결실체의 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.

(9) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자와 체결하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

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

42. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

관 계	회사명
지배기업	(주)노루홀딩스
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) 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출	재고매입	유형자산 취득	유형자산 처분	기타수입 (주1)	기타지출 (주2)
지배기업	(주)노루홀딩스	1,418	-	-	-	364,016	3,101,538
관계기업 및 공동기업	NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd	1,596,290	674,976	-	-	-	-
	NOROO FZOO	1,809,429	-	-	-	-	-
	NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.	-	128,034	-	-	-	-
	NOROO-NANPAO PAINTS & COATINGS Co., Ltd.	5,492,234	368,084	-	-	105,355	-
	기타관계기업및공동기업	483,417	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)노루비케미칼	8,485,820	283,766	-	-	203,272	505
	(주)노루케미칼	7,502,453	57,945,311	-	-	66,795	87,243
	(주)노루알앤씨	2,145,938	9,750,406	-	-	178,060	200,000
	(주)노루오토코팅	2,792,905	423,219	-	-	217,774	3,596
	(주)노루로지넷	25,655	2,449,473	15,374	-	277,686	33,860,303
	기타	7,060,879	4,570,506	1,416,029	-	80,569	3,867,166
합 계		37,396,438	76,593,775	1,431,403	-	1,493,527	41,120,351

<전기>

(단위 : 천원)

구분	회사명	매출	재고매입	유형자산 취득	유형자산 처분	기타수입 (주1)	기타지출 (주2)
지배기업	(주)노루홀딩스	3,387	-	-	-	325,483	2,662,972
관계기업 및 공동기업	NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd	885,948	819,922	-	-	-	-
	NOROO FZOO	1,929,128	-	-	-	-	-
	NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.	-	72,914	-	-	431,550	-
	NOROO-NANPAO PAINTS & COATINGS Co., Ltd.	6,698,604	531,480	-	-	104,136	-
	기타관계기업및공동기업	456,870	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	(주)노루비케미칼	7,564,445	333,645	-	-	251,615	254
	(주)노루케미칼	6,316,655	47,955,791	-	-	141,929	198,229
	(주)노루알앤씨	4,097,062	7,931,932	-	463	145,019	200,000
	(주)노루오토코팅	1,702,711	550,519	-	-	271,571	-
	(주)노루로지넷	18,621	1,929,779	500	-	295,709	30,361,302
	기타	5,081,126	3,813,916	4,932,632	-	147,703	3,613,752
합 계		34,754,557	63,939,898	4,933,132	463	2,114,715	37,036,509

(주1) 기타 수입에는 임대수익, 수입수수료 등이 포함되어 있으며, 주석42.(5)의 주요 경영진에 대한 이자수익은 제외하였습니다.

(주2) 기타 지출에는 주석42.(9)의 금액이 포함되어 있으며 운반비, 지급수수료 등으로 구성되어 있습니다. 한편, 주석42.(6)의 주요 경영진에 대한 보상 금액과 지배기업에 대한 배당지급액은 제외하였습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출채권	기타채권 (주1)	매입채무	기타채무 (주2)
지배기업	(주)노루홀딩스	177	1,927,975	-	879,202
관계기업 및 공동기업	NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd	899,871	-	-	-
	NOROO FZOO	1,354,206	-	-	-
	NOROO-NANPAO PAINTS & COATINGS Co., Ltd.	1,520,560	377,428	-	-
	기타관계기업및공동기업	320,479	-	-	-
기타 특수관계자	(주)노루비케미칼	1,996,078	67,848	78,552	-
	(주)노루케미칼	2,747,071	5,500	21,838,252	1,956
	(주)노루알앤씨	336,808	16,440	1,959,773	-
	(주)노루오토코팅	604,347	44,917	65,752	-
	(주)노루로지넷	3,013	26,327	206,059	2,786,156
	기타	4,612,859	52,234	1,539,662	672,219
합 계		14,395,469	2,518,669	25,688,050	4,339,533

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	회사명	매출채권	기타채권 (주1)	매입채무	기타채무 (주2)
지배기업	(주)노루홀딩스	192	2,169,910	-	728,629
관계기업 및 공동기업	NOROO KAYALAR Paint Co., Ltd	163,354	-	-	-
	NOROO FZOO	1,199,004	-	-	-
	NOROO-NANPAO PAINTS & COATINGS Co., Ltd.	2,151,622	346,387	271,334	-
	기타관계기업및공동기업	356,631	-	-	-
기타 특수관계자	(주)노루비케미칼	1,704,899	109,973	97,769	-
	(주)노루케미칼	2,575,664	14,334	17,665,014	7,198
	(주)노루알앤씨	2,157,089	27,171	3,302,677	-
	(주)노루오토코팅	676,288	88,669	156,060	-
	(주)노루로지넷	416	40,763	166,105	3,022,076
	기타	3,178,048	55,466	1,353,428	391,959
합 계		14,163,207	2,852,673	23,012,387	4,149,862

(주1) 주석42.(5)의 주요 경영진에 대한 대여금은 제외하였습니다.

(주2) 주석42.(6)의 주요 경영진에 대한 보상과 관련된 사항은 제외하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	거래대상	당기	전기
배당금지급	(주)노루홀딩스	2,777,538	2,777,538
유상증자	NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE.LTD	11,031,000	-
유상감자	NOROO HUALUN ADVANCED MATERIALS CO., LTD.(주1)	2,444,012	-

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기초	5,300,000	6,100,000
상환	(200,000)	(800,000)
이자 부과 (주1)	190,515	214,151
이자 회수	(190,515)	(214,151)
기말	5,100,000	5,300,000

(주1) 연결실체는 상기 대여금에 대해 연이자율 3.69%의 이자를 부과하고 있으며 임원이 소유하고 있는 (주)디아이티 주식 1,954천주와 (주)더기반 주식 4,627천주에 질권을 설정하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	3,054,693	3,056,089
퇴직급여	724,247	754,021

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

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	추가설정(환입)	기말
미수금	162,151	42,611	204,762
장기미수금	1,027,135	(134,545)	892,590

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	기초	추가설정(환입)	기말
미수금	14,477	147,674	162,151
장기미수금	1,093,031	(65,896)	1,027,135

(8) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자에 대한 차입금과 관련하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위 : 천)

구 분	제공받는자	지급보증처	환종	금액
공동기업	NOROO HUALUN ADVANCED MATERIALS CO., LTD.	신한은행(무석분행)	CNY	4,500

(9) 연결실체가 특수관계자와 체결하고 있는 주요 약정사항과 관련하여 지급수수료 6,842,761천원(전기: 6,468,019천원)과 운반비 19,726,767천원(전기: 19,886,335천원)이 발생하였습니다.

43. 재무제표 승인

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

44. 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.

연결실체의 영업은 건설 경기에 영향을 받습니다. COVID-19의 영향을 받는 항목은 주로 변동대가의 추정치(주석 30참조), 매출채권의 회수가능성(주석 14참조) 등입니다. 연결실체는 COVID-19가 회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다.

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

45. 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 보고기간후사건에 해당합니다.

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

4. 재무제표

재무상태표

제 16 기 2021.12.31 현재

제 15 기 2020.12.31 현재

제 14 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
자산			
유동자산	250,996,440,751	253,519,527,874	225,634,681,453
현금및현금성자산	42,089,934,901	49,345,026,139	16,508,522,249
매출채권	135,836,956,303	130,775,497,054	133,467,975,707
미수금및기타채권	9,061,923,612	8,237,088,084	18,588,534,585
기타유동금융자산	2,400,000	5,860,000	48,995,000
재고자산	61,194,841,366	62,649,724,172	54,036,194,498
기타유동자산	2,502,920,483	2,063,858,427	2,768,843,076
반환제품회수권	307,464,086	442,473,998	215,616,338
비유동자산	349,509,017,186	345,137,166,298	344,861,126,092
기타장기수취채권	3,464,525,651	3,487,539,211	2,309,478,797
종속기업,관계기업 및 공동기업 투자자산	41,864,397,318	33,394,249,385	37,387,045,317
유형자산	269,897,632,953	267,869,959,910	266,713,619,338
투자부동산	14,544,265,026	19,623,079,139	19,707,994,013
무형자산	18,780,341,441	19,258,600,380	16,834,363,648
사용권자산	626,000,736	1,272,888,212	1,877,768,979

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
기타비유동금융 자산	331,854,061	230,850,061	30,856,000
자산총계	600,505,457,937	598,656,694,172	570,495,807,545
부채			
유동부채	177,913,429,992	218,493,992,384	164,054,533,829
매입채무 및 기 타유동채무	113,591,382,461	109,924,583,567	94,486,004,898
미지급금및기타 지급채무	19,347,822,999	22,560,744,777	26,199,228,662
유동성차입금	37,100,000,000	78,989,454,822	34,000,000,000
유동리스부채	401,546,230	667,506,675	937,342,421
기타유동금융부 채	42,214,204	23,844,704	24,732,007
당기법인세부채	3,193,006,554	2,555,615,129	4,953,242,517
기타유동부채	3,856,205,595	3,185,556,847	3,171,018,973
환불부채	381,251,949	586,685,863	282,964,351
비유동부채	110,592,710,522	72,276,193,711	104,586,308,253
기타장기지급채 무	390,726,197	259,681,846	377,450,449
차입금및사채	64,806,666,664	25,930,000,000	59,899,529,722
기타비유동금융 부채	87,872,943		
비유동리스부채	182,876,847	564,865,957	1,005,726,389
확정급여부채	9,170,701,669	9,662,542,439	10,153,653,368
기타장기종업원 부채	3,221,605,256	3,080,545,445	2,018,092,819
이연법인세부채	32,732,260,946	32,778,558,024	31,131,855,506
부채총계	288,506,140,514	290,770,186,095	268,640,842,082
자본			
자본금	10,231,563,000	10,231,563,000	10,231,563,000

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
자본잉여금	104,673,523,433	104,673,523,433	104,673,523,433
기타포괄손익누계액			
이익잉여금(결손금)	197,094,230,990	192,981,421,644	186,949,879,030
자본총계	311,999,317,423	307,886,508,077	301,854,965,463
자본과부채총계	600,505,457,937	598,656,694,172	570,495,807,545

포괄손익계산서

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
매출액	646,952,920,572	555,014,017,545	564,410,945,993
매출원가	547,301,346,333	443,380,172,053	449,684,023,276
매출총이익	99,651,574,239	111,633,845,492	114,726,922,717
판매비와관리비	84,019,063,537	89,673,048,598	90,929,499,002
영업이익(손실)	15,632,510,702	21,960,796,894	23,797,423,715
기타이익	6,226,340,584	3,717,446,949	7,641,276,334
기타손실	2,963,874,315	3,085,719,232	4,350,327,827
금융수익	2,759,983,117	2,053,770,093	2,663,219,328
금융원가	3,964,985,416	5,986,215,562	5,975,778,884
법인세비용차감전순이익(손실)	17,689,974,672	18,660,079,142	23,775,812,666
법인세비용	7,703,137,537	7,364,997,954	8,175,689,650
당기순이익(손실)	9,986,837,135	11,295,081,188	15,600,123,016
기타포괄손익	(244,352,509)	366,136,706	36,719,184

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(244,352,509)	366,136,706	39,345,162
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(244,352,509)	366,136,706	39,345,162
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)			(2,625,978)
현금흐름위험회피손익(세후기타포괄손익)			(2,625,978)
총포괄손익	9,742,484,626	11,661,217,894	15,636,842,200
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	488	552	762
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	493	557	767

자본변동표

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	10,231,563,000	104,673,523,433	2,625,978	176,440,190,068	291,347,902,479
회계정책변경에 따른 증가(감소)				(11,682,086)	(11,682,086)
당기순이익(손실)				15,600,123,016	15,600,123,016
순확정급여부채의 재					

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
측정요소				39,345,162	39,345,162
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익 적립금			(2,625,978)		(2,625,978)
배당금지금				(5,118,097,130)	(5,118,097,130)
2019.12.31 (기말자 본)	10,231,563,000	104,673,523,433		186,949,879,030	301,854,965,463
2020.01.01 (기초자 본)	10,231,563,000	104,673,523,433		186,949,879,030	301,854,965,463
회계정책변경에 따른 증가(감소)					
당기순이익(손실)				11,295,081,188	11,295,081,188
순확정급여부채의 재 측정요소				366,136,706	366,136,706
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익 적립금					
배당금지금				(5,629,675,280)	(5,629,675,280)
2020.12.31 (기말자 본)	10,231,563,000	104,673,523,433		192,981,421,644	307,886,508,077
2021.01.01 (기초자 본)	10,231,563,000	104,673,523,433		192,981,421,644	307,886,508,077
회계정책변경에 따른 증가(감소)					
당기순이익(손실)				9,986,837,135	9,986,837,135
순확정급여부채의 재 측정요소				(244,352,509)	(244,352,509)
기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 평가손익 적립금					
배당금지금				(5,629,675,280)	(5,629,675,280)
2021.12.31 (기말자 본)	10,231,563,000	104,673,523,433		197,094,230,990	311,999,317,423

현금흐름표

제 16 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 15 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 14 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
영업활동현금흐름	18,815,692,710	33,506,451,868	45,995,895,221
영업활동에서 창출된 현금흐름	25,762,662,841	42,099,624,298	45,876,516,573
이자수취(영업)	224,579,442	194,760,093	93,531,482
이자지급(영업)	(2,628,426,321)	(3,003,665,372)	(3,695,456,658)
배당금수취(영업)	2,500,000,000	2,434,925,000	9,701,756,663
법인세납부(환급)	(7,043,123,252)	(8,219,192,151)	(5,980,452,839)
투자활동현금흐름	(16,791,699,214)	(4,177,993,222)	(15,833,534,497)
단기금융상품의 처분	6,971,152,061	48,677,901,728	7,107,651,087
단기금융상품의 취득	(8,130,658,170)	(39,483,750,021)	(16,212,571,652)
장기금융상품의 처분			1,636,219
장기대여금및수취채권의 처분	972,300,874	636,574,954	537,549,818
장기대여금및수취채권의 취득	(895,599,976)	(1,686,332,480)	(1,259,000,000)
상각후원가로 측정하는 금융자산의 증가	(135,000,000)	(18,128,170)	
상각후원가로 측정하는 금융자산의 감소	5,860,000	48,995,000	28,670,000
당기손익인식금융자산의 처분		(94,912,326)	(322,100,000)
기타포괄손익공정가치 측정 금융자산의 처분	1,596,000		
종속기업에 대한 투자자산의 취득	(502,830,000)		(497,831,300)
관계기업에 대한			

	제 16 기	제 15 기	제 14 기
투자자산의 취득	(11,031,000,000)		
관계기업에 대한 투자자산의 처분	3,111,510,000	2,103,573,970	5,960,126,248
유형자산의 처분	2,658,000,000	67,008,888	88,790,908
유형자산의 취득	(8,505,500,780)	(12,376,206,897)	(11,471,042,711)
무형자산의 처분	309,090,909		360,000,000
무형자산의 취득	(1,352,586,300)	(2,617,715,821)	(406,197,338)
임차보증금의 감소	454,616,168	1,065,000,000	855,000,000
임차보증금의 증가	(722,650,000)	(500,002,047)	(604,215,776)
재무활동현금흐름	(9,279,065,024)	4,323,895,650	(16,715,758,028)
단기차입금의 증가	133,100,000,000	59,000,000,000	92,930,000,000
단기차입금의 상환	(141,000,000,000)	(73,000,000,000)	(65,381,873,034)
유동성장기차입금 의 상환	(44,000,000,000)		(73,000,000,000)
장기차입금의 증가	68,800,000,000	28,500,000,000	39,930,000,000
장기차입금의 상환	(19,900,000,000)	(3,500,000,000)	(5,000,000,000)
사채의 증가	15,000,000,000		
사채의 상환	(15,000,000,000)		
금융리스부채의 지 급	(649,936,519)	(1,046,429,070)	(1,074,859,565)
배당금지급	(5,629,128,505)	(5,629,675,280)	(5,119,025,429)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	(7,255,071,528)	33,652,354,296	13,446,602,696
기초현금및현금성자 산	49,345,026,139	16,508,522,249	3,273,880,599
외화표시 현금및현금 성자산의 환율변동효 과	(19,710)	(815,850,406)	(211,961,046)
기말현금및현금성자 산	42,089,934,901	49,345,026,139	16,508,522,249

5. 재무제표 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 손상차손 누계액을 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

순이자는 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 42,214천원 이 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 재경팀이 관리하고 있습니다. 당사의 재경팀은 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.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사는 배당을 주주에 대한 이익반환의 기본형태로 보고, 회사의 이익규모, 미래성장을 위한 투자재원 확보, 재무구조의 건전성 유지 등의 요인을 종합적으로 고려하여 결정하고 있습니다. 당사는 지속적인 주주가치 증대를 위해 핵심사업에 대한 경쟁력 확보 및 안정적 수익 창출을 통하여, 기업 내부의 재무구조 개선 및 주주의 배당요구를 동시에 충족시킬 수 있는 배당 수준을 유지해 나갈 계획입니다.

당사의 정관은 배당에 관한 사항에 대하여 다음과 같이 정하고 있습니다.

제 41조 (이익배당)

1. 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
2. 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
3. 주주에 대한 배당금은 매결산기일 현재의 주주명부에 등재되어 있는 주주 또는 등록질권자에게 지불한다.
4. 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성되며 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

제 41조의 2 (중간배당)

1. 이 회사는 06월 30일 최종의 주주명부에 기재되어 있는 주주에게 상법의 규정에 의한 중간배당을 할 수 있다. (단서 삭제)
2. 제 1항의 중간배당은 이사회결의로 하되, 그 결의는 제 1항의 기준일 이후 45일내에 하여야 한다.
3. 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순재산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.

- ㉔ 직전결산기의 자본의 액
- ㉕ 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
- ㉖ 상법시행령에서 정하는 미실현이익
- ㉗ 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
- ㉘ 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의 준비금
- ㉙ 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금

나. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제16기	제15기	제14기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		14,446	17,981	18,900
(별도)당기순이익(백만원)		9,987	11,295	15,600
(연결)주당순이익(원)		706	879	923
현금배당금총액(백만원)		5,630	5,630	5,630
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		39.0	31.3	29.8
현금배당수익률(%)	보통주	2.2	3.0	3.3
	우선주	1.4	2.1	2.2
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	275	275	275
	우선주	280	280	280
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

※ 상기 표의 당기 현금배당금은 정기주주총회 승인 전으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

※ 연결주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익

(단위 : 원)

내역	제 16 기
연결 당기순이익	14,445,731,072
우선주에 귀속되는 당기순이익	329,202,207
보통주에 귀속되는 당기순이익	14,116,528,865
가중평균보통유통주식수	20,000,000
연결 주당순이익	706

② 가중평균유통보통주식수 계산 내역

(단위 : 주)

기 간	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일 수	적 수
01.01 ~ 12.31	20,000,000	-	20,000,000	365	7,300,000,000

당기의 가중평균유통보통주식수는 20,000,000주 입니다.

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	16	2.8	2.8

※ 연속 배당횟수는 최근사업연도 결산배당을 포함하고 있습니다.

※ 평균 배당수익률은 보통주 기준으로 산출하였습니다.

※ 최근 3년간은 2019년(제14기)부터 2021년(제16기)까지 기간이며, 최근 5년간은 2017년(제12기)부터 2021년(제16기)까지 기간입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

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

- 해당사항 없음

나. 미상환 전환사채 발행현황

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자 등록) 총액	전환대상 주식의 종류	전환청 구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환 비율 (%)	전환 가액	권면(전자 등록) 총액	전환가 능주식 수	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

다. 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자 등록) 총액	행사대상 주식의 종류	신주인 수권 행사가 능기간	행사조건		미상환 사채	미행사 신주 인수권	비고
							행사 비율 (%)	행사 가액		행사가 능주식 수	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

라. 미상환 전환형 조건부자본증권 발행현황

미상환 전환형 조건부자본증권 발행현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원, 주)

구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	주식 전환의 사유	주식 전환의 범위	전환 가액	주식전환으로 인하여 발행할 주식		비고
								종류	수	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 채무증권 발행실적

채무증권 발행실적

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급(평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)노루페인트	회사채	사모	2021.05.27	15,000	2.056%	-	2024.05.27	부	(주)에스비에이드
합 계	-	-	-	15,000	-	-	-	-	-

나. 기업어음증권 미상환 잔액

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

다. 전자단기사채 미상환 잔액

단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

라. 회사채 미상환 잔액

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	15,000	-	-	-	-	15,000
	합계	-	-	15,000	-	-	-	-	15,000

- 채무증권 발행실적은 연결기준과 별도기준은 동일합니다.

마. 신종자본증권 미상환 잔액

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

바. 조건부자본증권 미상환 잔액

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

사. 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
제27회 사모사채	2021.05.27	2024.05.27	15,000	2021.05.27	(주)에스비에이 드

(이행현황기준일 : -)

재무비율 유지현황	계약내용	-
	이행현황	-
담보권설정 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
자산처분 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
지배구조변경 제한현황	계약내용	-
	이행현황	-
이행상황보고서 제출현황	이행현황	-

- 해당사항 없음

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음.

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
사모사채	27	2021.05.27	운용자금	15,000,000,000	운용자금	15,000,000,000	-

8. 기타 재무에 관한 사항

1) 재무제표 재작성등 유의사항

가. NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd. 및 NOROO-NANPAO PAINT&COATINGS Co., Ltd.의 지분양수도 계약에 따른 사업결합

(1) 거래의 개요

1. 거래상대방 : NOROO HOLDINGS(HK.)Co., Ltd.
2. 회사와의 관계 : 관계기업
3. 거래종류 : 지분의 양수
4. 계약체결일 : 2017.06.30
5. 지분 양수일: 2018.01.25. NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.,
2018.02.06. NOROO-NANPAO PAINT&COATINGS Co., Ltd.
6. 거래대상물 : NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.,
NOROO-NANPAO PAINT&COATINGS Co., Ltd. 지분 50%
7. 거래목적 : 사업회사간 도료사업에 대한 시너지 효과 창출
8. 거래금액 : 11,033 백만원
9. 의사결정방법 : 2017년 06월 30일 이사회를 통하여 승인 됨

당사는 2017년 6월 30일에 개최된 이사회 결의에 따라 사업회사간 도료사업에 대해 영업, 관리, 정보의 공유를 통한 실적개선 및 시너지 효과를 목적으로 2018년 1월과 2월에 당사의 관계기업인 NOROO HOLDINGS(HK.) Co., Ltd가 보유하고 있는 NOROO HUALUNN Advanced Materials Co., Ltd와 NOROO-NANPAO Paint & Coatings(Vietnam) Co., Ltd의 주식을 취득하였습니다. 당사가 취득한 NOROO HUAL

UNN Advanced Materials Co., Ltd와 NOROO-NANPAO Paint & Coatings(Vietnam) Co., Ltd의 지분율은 각각 50%이며 주주간의 약정에 따라 공동기업으로 분류하였습니다.

2) 대손충당금 설정현황 (연결기준)

가. 최근 사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제 16 기	매출채권	157,736,215,393	2,439,493,922	1.5%
	장단기미수금	2,326,013,101	1,621,425,405	69.7%
	장단기대여금	8,529,510,101	223,026,713	2.6%
	보증금	5,542,380,461	34,385,310	0.6%
	합 계	174,134,119,056	4,318,331,350	2.5%
제 15 기	매출채권	153,108,672,027	2,031,825,448	1.3%
	장단기미수금	2,322,878,973	1,206,647,241	51.9%
	장단기대여금	8,785,594,162	223,026,713	2.5%
	보증금	5,325,340,305	34,385,310	0.6%
	합 계	169,542,485,467	3,495,884,712	2.1%
제 14 기	매출채권	148,563,649,587	3,391,225,208	2.3%
	장단기미수금	2,572,879,647	1,107,508,074	43.0%
	장단기대여금	8,588,538,540	223,026,713	2.6%
	보증금	5,744,887,052	20,000,000	0.3%
	합 계	165,469,954,826	4,741,759,995	2.9%

나. 최근 사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 원)

구 분	제 16 기	제 15 기	제 14 기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	3,495,884,712	4,741,759,995	3,236,334,980
2. 순대손처리액(①-②±③)	(295,218,058)	493,237,618	2,649,889,412

구 분	제 16 기	제 15 기	제 14 기
① 대손처리액(상각채권액)	-	585,779,727	2,662,231,467
② 상각채권회수액	295,218,058	92,542,109	81,163,168
③ 기타증감액	-	-	68,821,113
3. 대손상각비 계상(환입)액	428,715,320	(773,979,371)	4,182,689,068
4. 환율변동효과	98,513,260	21,341,706	(27,374,641)
5. 기말 대손충당금 잔액합계	4,318,331,350	3,495,884,712	4,741,759,995

다. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

연결실체는 당기말 현재 매출채권 잔액에 대한 연령분석, 개별분석과 과거의 대손경험을 토대로하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(1) 외상매출금 : 외상매출금 발생시점 경과일수에 따라 비율을 차등으로 적용

구분	경과월수	12개월 이하	13~24개월	25~36개월	36개월 초과
노루페인트	표준비율	1.3%	34.7%	68.9%	100.0%
노루코일코팅	표준비율	-	-	100.0%	100.0%

라. 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 원)

구 분	6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	151,069,356,565	3,478,341,078	2,620,809,851	567,707,899	157,736,215,393
구성비율	95.8%	2.2%	1.7%	0.4%	100.0%

3) 재고자산 현황 등 (연결기준)

가. 최근 사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 원)

사업부문	계정과목	제 16 기	제 15 기	제 14 기	비고
건축, 공업용 도로 등	상품	13,464,532,836	14,853,350,271	16,011,506,719	-
	(반)제품	25,645,593,667	31,284,672,589	23,684,185,585	-
	원재료	25,714,800,492	20,313,788,114	19,418,365,326	-
	미착품	2,876,484,550	3,202,664,519	3,441,427,636	-

사업부문	계정과목	제 16 기	제 15 기	제 14 기	비고
	소 계	67,701,411,545	69,654,475,493	62,555,485,266	-
PCM 도료 등	상품	3,090,989,190	2,259,125,745	1,660,232,697	-
	(반)제품	3,047,194,790	2,847,582,862	2,228,031,818	-
	원재료	3,638,188,781	3,168,624,171	3,463,599,367	-
	미착품	378,244,627	212,968,361	86,795,751	-
	소 계	10,154,617,388	8,488,301,139	7,438,659,633	-
합 계(주1)	상품	16,555,522,026	17,112,476,015	17,671,739,416	-
	(반)제품	28,692,788,457	34,132,255,452	25,912,217,403	-
	원재료	29,352,989,273	23,482,412,285	22,881,964,693	-
	미착품	3,254,729,177	3,415,632,880	3,528,223,387	-
	소 계	77,856,028,933	78,142,776,632	69,994,144,899	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계 ÷ 기말자산총계 × 100]		11.6	11.7	11.2	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가 ÷ {(기초재고 + 기말재고) ÷ 2}]		7.7	6.7	7.7	-

※ (주1)합계금액은 재고미실현 소거 기준입니다.

나. 재고자산의 실사내역 등

(1) 최근 재고자산의 실사일자: 2021년 12월 31일 재고실사시 외부감사인인 한영회계법인이 참여하였으며, 재고실사 결과 재고자산의 수량 차이는 없습니다.

(2) 당사는 재고자산 파손등의 사유발생 시 그 시점의 회계처리를 원칙으로 하기에 당기의 기간동안 재고자산의 수량 및 금액은 연결검토보고서의 재무제표에 반영되었으며 그 내역은 다음과 같습니다.

① 재고자산폐기손실

(단위 : 원)

계정과목	폐기손실	비고
상 품	1,388,695,701	-
제 품	254,833,112	-
반제품	-	-
원재료	28,511,658	-
합 계	1,672,040,471	-

② 장기채화재고등 현황

(단위 : 원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기말 평가총당금	당기 기말잔액	비고
상 품	17,258,315,149	17,258,315,149	(702,793,123)	16,555,522,026	-
제 품	22,393,015,728	22,393,015,728	(1,039,927,971)	21,353,087,757	-
반제품	7,354,870,169	7,354,870,169	(15,169,469)	7,339,700,700	-
원재료	29,549,836,397	29,549,836,397	(196,847,124)	29,352,989,273	-
미착품	3,254,729,177	3,254,729,177	-	3,254,729,177	-
합 계	79,810,766,620	79,810,766,620	(1,954,737,687)	77,856,028,933	-

4) 진행률적용 수주계약 현황

가. 진행률적용 수주계약현황(별도)

(단위 : 원)

회사명	품목	발주처	계약일	공사 기한	수주 총액	진행률	미청구공사		공사미수금	
							총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계						-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

나. 진행률적용 수주계약현황(연결)

(단위 : 원)

회사명	품목	발주처	계약일	공사 기한	수주 총액	진행률	미청구공사		공사미수금	
							총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계						-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

5) 자산재평가

(단위 : 원)

가. 재평가기준일	2010년 1월1일			
나. 재평가대상	안양공장 외 토지, 건물, 구축물, 기계장치 일부			
다. 평가기관	중앙감정평가법인			
라. 결정일자	2010년 2월 25일			
마. 확인일자	2010년 6월 22일			
바. 재평가내역	재평가 목적물	장부가액	재평가액	재평가차액
	토지	91,705,833,121	204,101,413,000	112,395,579,879
	건물	34,167,044,776	25,479,390,000	(8,687,654,776)
	구축물	9,959,841,654	8,947,188,000	(1,012,653,654)
	기계장치	14,862,085,115	14,017,818,000	(844,267,115)
합 계		150,694,804,666	252,545,809,000	101,851,004,334
사. 재평가방법	토지	대상토지와 유사한 인근지역 내 표준지 공시지가 및 정상적인 거래사례를 기준으로 지가변동을, 지역요인, 개별요인 등 기타 제요인을 비교분석하고 인근유사 토지의 정상지가 수준을 참작하여 적정가격을 결정하는 비교방식을 적용		
	건물, 구축물	구조, 규모, 사용자재, 시공의 정도 등을 고려한 재조달 원가에 건축년도, 관리상태 등을 고려하여 감가상각액을 차감하는 원가 방식을 적용		
	기계장치	구조, 규격, 형식, 용량, 수요정도, 경과년수, 잔존내용연수, 현상, 이용관리상태 등을 종합적으로 고려하여 원가 방식을 적용		

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

본 이사의 경영진단 및 분석의견은 예측정보가 포함될 수 있으며, 동 예측정보는 미래 예측 또는 전망과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있습니다.

동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

연결실체는 지난 2006년 06월 01일 (주)노루홀딩스로부터 분할하여 도료,합성수지 등의 제조 및 판매를 주영업목적으로 지배회사 노루페인트와 종속회사인 노루코일코팅, 칼라메이트, NOROO Vina Co., Ltd., NOROO PAINT (THAILAND) COMPANY LIMITED, NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd., NOROO Trading(Shanghai)Co.,Ltd., Noroo Milan Design Studio(NMDS), S. R. L. 로 이루어져 있습니다. 연결실체의 주요 사업분야는 <건축,공업용 도료 등 부문>과 <PCM도료 등 부문>으로 나누어지며 노루페인트는 건축용, 자동차 보수용, 공업용 도료 등, 종속회사인 노루코일코팅과 NOROO PAINT(THAILAND) COMPANY는 PCM강판용 도료, 칼라메이트는 페인트 및 도장장비 관련 부자재 도소매, NOROO Vina Co.,Ltd.는 모바일 도료, NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd.는 도료 제조 및 판매, NOROO Trading(Shanghai)Co.,Ltd.는 도료 무역업, Noroo Milan Design Studio(NMDS), S. R. L.은 디자인 리서치 및 컨설팅 등을 등을 영위하고 있습니다.

노루(NOROO)라는 브랜드로 도료 및 잉크 시장에서 성장해 온 (주)노루페인트 연결실체는 1987년부터 국내 도료 업계 최초로 색채연구소를 운영하며 자동차, 가전, 건축, 색채 디자인등 다양한 분야에서 차별화된 컬러 서비스를 선도하고 있습니다.

(주)노루페인트 연결실체는 대한민국 최고를 넘어 국제적인 경쟁력을 갖춘 글로벌 기

업으로 도약하여 'GLOBAL TOP 10' 진입이라는 비전을 실현하도록 노력하겠습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

(단위 : 백만원)

구분	제 16 기		제 15 기		제 14 기
	금액	증감율	금액	증감율	금액
[유동자산]	303,768	0.25%	302,997	14.88%	263,743
[비유동자산]	366,879	0.88%	363,662	0.02%	363,600
자산총계	670,647	0.60%	666,659	6.27%	627,343
[유동부채]	209,944	-17.47%	254,383	30.55%	194,854
[비유동부채]	115,711	47.56%	78,414	-28.79%	110,120
부채총계	325,655	-2.15%	332,797	9.12%	304,974
자본총계	344,991	3.33%	333,862	3.57%	322,369

※ 연결실체의 재무정보입니다.

(1) 자산

자산총계는 전년대비 0.60% 증가한 670,647백만원을 시현하였습니다. 유동자산은 전년대비 0.25% 증가한 303,768백만원이며, 비유동자산은 전년대비 0.88% 증가한 366,879백만원을 시현하였습니다.

(2) 부채

부채총계는 전년대비 2.15% 감소한 325,655백만원을 시현하였습니다. 유동부채는 전년대비 17.47% 감소한 209,944백만원이며, 비유동부채는 전년대비 47.56% 증가한 115,711백만원을 시현하였습니다.

(3) 유동성 및 안정성 지표

구분	산식	비율		
		제 16 기	제 15 기	제 14 기
유동비율	(유동자산/유동부채)*100	144.69%	119.11%	135.35%
부채비율	(부채/자기자본)*100	94.40%	99.68%	94.60%

나. 영업실적

(단위 : 백만원)

구분	제 16 기		제 15 기		제 14 기
	금액	증감율	금액	증감율	금액
[매출액]	730,932	13.69%	642,935	(0.70%)	647,452
[매출원가]	(598,879)	20.68%	(496,252)	(0.83%)	(500,399)
[매출총이익]	132,053	(9.97%)	146,683	(0.25%)	147,053
[판매비와 관리비]	(106,528)	(6.87%)	(114,386)	(2.97%)	(117,890)
[영업이익]	25,525	(20.97%)	32,297	10.75%	29,163
[기타영업손익]	1,342	654.87%	178	(58.31%)	426
[금융손익]	(1,215)	(77.00%)	(5,283)	49.84%	(3,526)
[관계기업투자지분손익]	(1,633)	(405.41%)	535	(17.36%)	647
[법인세차감전순이익]	24,019	(13.37%)	27,727	3.81%	26,710
[당기순이익]	14,446	(19.66%)	17,981	(4.86%)	18,900
[총포괄손익]	16,759	(2.13%)	17,123	(13.20%)	19,728

※ 연결실체의 재무정보입니다.

(1) 매출액

매출액은 전년대비 87,997백만원 증가한 730,932백만원을 실현하였으며, 전년대비 13.69% 증가하였습니다. 주요 매출액 구성비로는 건축용 도료 43.6%, 공업용 도료 16.9%, 자보용 도료 8.1%, PCM강판용도료 15.9% 등으로 구성되어 있습니다. 전 세계가 코로나19 팬데믹 사태로 인한 장기침체로 어려운 경기 여건이었으나 국내 주요 성장채널 강화와 효과적인 경영자원 활용을 통해 안정적인 성과를 달성했습니다.

(2) 영업이익

영업이익은 전년대비 6,772백만원 감소한 25,525백만원을 실현하였으며, 이는 전년대비 20.97% 감소한 수치입니다. 2021년 판매비와 관리비는 106,528백만원이며,

전기대비 7,858백만원, 6.87% 감소하였습니다.

(3) 기타영업손익 및 금융손익

기타영업손익은 전년대비 1,164백만원 증가한 1,342백만원을 시현하였습니다. 금융손익은 전년대비 4,068백만원 증가하여 (1,215)백만원을 시현하였습니다.

(4) 수익성 분석

구분	산식	비율		
		제 16 기	제 15 기	제 14 기
매출액 영업이익률	(영업이익/매출액)*100	3.49%	5.02%	4.50%
매출액 순이익률	(당기순이익/매출액)*100	1.98%	2.80%	2.92%

다. 부문별 영업실적

(단위 : 백만원, %)

부문	구분	제 16 기		제 15 기		제 14 기	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
건축,공업용도로 등	총부문수익	623,250	75.3	553,583	77.1	562,923	77.5
	부문간수익	(12,668)	13.2	(12,530)	16.7	(15,297)	19.4
	외부고객으로부터의수익	610,582	83.5	541,053	84.2	547,626	84.6
	영업손익	16,705	67.1	23,205	72.7	22,418	76.9
	총자산	644,419	88.5	640,164	88.6	612,118	89.3
PCM 도로 등	총부문수익	203,989	24.7	164,314	22.9	163,421	22.5
	부문간수익	(83,639)	86.8	(62,432)	83.3	(63,595)	80.6
	외부고객으로부터의수익	120,350	16.5	101,882	15.8	99,826	15.4
	영업손익	8,187	32.9	8,722	27.3	6,722	23.1
	총자산	83,885	11.5	82,722	11.4	73,505	10.7
연결조정	총부문수익	-	-	-	-	-	-
	부문간수익	-	-	-	-	-	-
	외부고객으로부터의수익	-	-	-	-	-	-
	영업손익	633	-	370	-	23	-
	총자산	(57,657)	-	(56,227)	-	(58,280)	-
합계(주1)	총부문수익	827,239	-	717,897	-	726,344	-
	부문간수익	(96,307)	-	(74,962)	-	(78,892)	-
	외부고객으로부터의수익	730,932	-	642,935	-	647,452	-
	영업손익	25,525	-	32,297	-	29,163	-
	총자산	670,647	-	666,659	-	627,343	-

※ (주1) 연결실체의 재무정보입니다.

라. 시장점유율

당사의 시장점유율 추이는 객관적으로 분석할 근거나 공신력 있는 기관의 발표자료가 없어서 기재하지 않았습니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성에 관한 사항

당해 연결실체의 총차입금은 1,173억이며, 이는 전기 1,210억 대비 37억원이 감소하였습니다.

나. 자금조달에 관한 사항

연결실체의 차입금 및 사채의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

차입금 및 사채	제 16 기	제 15 기	제 14 기
유동	52,499	95,109	50,383

차입금 및 사채	제 16 기	제 15 기	제 14 기
비유동	64,807	25,930	59,900
합계	117,305	121,039	110,283

차입금 및 사채현황의 자세한 내용은 첨부연결감사보고서 연결재무제표에 대한
주석 23.차입금 및 사채를 참조하시기 바랍니다.

5. 부외거래

(1) 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 아래와 같습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

제공받은 회사	담보 및 지급보증액	신용공여의 종류 및 내용	관계	제공받은회사의 사용내역			
				차입한도	차입금액	여신금융기관	여신발생일자등
NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.(주1)	838,170	STAND BY L/C	계열회사	838,170	838,170	신한은행(무석분행)	2021.10.20

(주1)상위 담보 및 지급보증액은 NOROO HUALUN Advanced Materials CO., Ltd.
의 여신한도금액 CNY 450만에 대하여 신한은행이 지급보증(STAND BY L/C제공)
한 금액이며, 당기말 환율로 인해 평가된 금액입니다.

(2) 당기말 현재 연결실체가 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다
음과 같습니다.

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부가액	담보설정금액	차입금종류	차입금액	담보권자
안양/포항 공장, 토지 등	262,584,979	110,345,970	일반대출 외	차입금관련 포괄담보	우리은행 등

(3) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제공자	제공받은내용	금액
보증보험	서울보증보험(주)	이행하자 등	3,230,730

(4) 기타 관련 사항은 첨부연결감사보고서 연결재무제표의 주석 41.우발상황 및 약정사항을 참조하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

연결실체의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 첨부연결감사보고서 연결재무제표에 대한 주석 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책, 3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정을 참조하시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

2005년 7월 1일부터 수도권 대기관리권역은 VOCs 함유기준에 적합한 도료만 공급, 판매토록 규제해왔으나 2013년 5월 24일부터 규제권역이 전국으로 확대 되었으며, 2015년 1월 1일부터 VOCs 함유기준이 강화됨에 따라 환경친화형 도료의 지속적인 개발로 규제기준에 대응하고 있습니다.

환경오염 사고 발생 시, 피해자를 신속하게 구제하기 위해 "환경오염피해 배상책임 및 피해구제에 관한 법률"에 따라 사업장 내 환경시설 및 발생 오염물질의 규모에 따라 보험비를 산정하여 2016년 6월 환경보험에 가입하여 환경사고를 대비하고 있습니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

[화학물질 등록 및 평가등에 관한 법률/화학물질관리법]

2015년 1월 1일 부터 기존 유해화학물질관리법이 화학물질의 등록 및 평가에 관한 법률 및 화학물질관리법으로 나뉘면서 규제물질의 증가, 관리 수준 및 기준이 확대됨에 따라 (주)노루페인트는 종합적 화학물질 관리시스템을 구축하여 화학물질의 관리를 이루고 있습니다.

[실내공기질관리법]

다중이용시설등의 실내공기질관리법이 2016년 12월 23일부터 시행되어 다중이용시설, 공동주택 및 대중교통차량의 실내에 사용하는 관리대상 건축자재는 관리물질 기준에 적합한 제품을 다중이용시설 또는 공동주택 설치자에게 공급하도록 변경되었습니다. 이에 따라 관련 제품의 개발 및 개량이 이루어지고 있으며 관련 시험성적서를 확보하여 제공하고 있습니다.

[통합환경관리법]

2017년부터 환경부에서 진행하는 업종별 오염물질 배출허용기준과 통합인허가 시행됨에 따라, 환경 규제의 관리방향이 새롭게 변경될 예정입니다. 이에 대기, 수질, 폐기물, 소음진동, 악취 등 환경오염 배출시설을 설치 및 관리 시, 인허가를 통합적으로 적용하고, 오염방지시설의 선정방법이 변경되는 사항을 확인하여 현재의 인허가 사항과 방지시설 관리 및 추후 진행예정인 통합환경관리법과 정책사항을 지속적으로 확인하고 있습니다.

[대기환경보전법]

2005년 7월 1일부터 수도권 대기관리권역은 VOCs 함유기준에 적합한 도료만 공급, 판매토록 규제해 왔으나 2013년 5월 24일부터 규제권역이 전국으로 확대 되었으며, 2015년 1월 1일부터 VOCs 함유기준이 강화됨에 따라 환경친화형 도료의 지속적인 개발로 규제기준에 대응하고 있습니다.

[환경오염피해배상책임 및 구제에 관한 법률]

환경오염 사고 발생 시, 피해자를 신속하게 구제하기 위해 "환경오염피해 배상책임 및 피해구제에 관한 법률"에 따라 사업장 내 환경시설 및 발생 오염물질의 규모에 따라 보험비를 산정하여 2016년 6월 환경보험에 가입 하여 환경사고를 대비하고 있습니다.

[생활화학제품 및 살생물제의 안전관리에 관한 법률]

2019년 1월 1일부터 많은 인명 피해가 발생한 가습기살균제 사고를 계기로 화학제품 전반에 대한 화학공포증 등 국민적 불안이 가중되고 경각심이 높아지고 있으며 특히 유해생물을 제거하거나 무해화하는 등의 기능을 가진 살균제, 살충제 등 살생물제에 대한 관리가 필요하여 살생물물질 및 살생물제품에 대한 승인제도가 시행되었으며 이에 살생물제에 대한 사전예방적 관리체계를 마련 및 생활화학제품에 대한 체계적인 안전관리를 시행해 나가고 있습니다.

[산업안전보건법]

화학물질의 분류표시 및 물질안전보건자료에 관한 기준에 따라 화학물질의 유해·위험성을 분류하고 일치된 형태의 경고표시 및 물질안전보건자료(MSDS)를 작성하여 소비자에게 필요한 정보를 제공하고 있습니다.

[대기관리권역의 대기환경개선에 관한 특별법]

2020년 5월 수도권 대기환경개선에 관한 특별법에서 개정되었으며 수도권을 포함한 대기관리권역 지정지역 모두 총량관리대상 지역으로 선정하여 미세먼지 저감을 위한 관리체계가 전국으로 확대되었습니다.

미세먼지 유발물질(총량관리대상 물질) 억제를 위한 기존 및 신규 권역 지정 대상 사업장의 대기오염원 발생 억제를 위한 설비 투자와 월별 지속적인 모니터링을 통해 규제 기준 이하로 유지하고 있습니다.

[서울시와 '국제기준 준수 납 저감 페인트 사용 다자간 업무협약' 체결]

2020년 9월 25일 노루페인트는 서울시와 '국제기준 준수 납 저감 페인트 사용 다자간 협약'을 체결하였습니다. 납 함량이 세계보건기구(WHO)권고 수준 이하로 낮고 안전성이 뛰어난 제품을 서울시가 관리하는 시설과 공공장소에 공급하는 것이 주요골자이며 협약에는 5개 페인트 제조기업과 한국페인트잉크공업협동조합, 서울시설공단, SH공사, 녹색서울시민위원회 등이 참여하였습니다. 이 협약을 통해 서울시설공단이 관리하는 공공시설물과 서울주택도시공사(SH)가 분양·임대·관리하는 공공주택 등의 내·외관에 국제기준을 준수한 0.009%(90ppm) 이하의 납이 함유된 페인트만 공급할 예정입니다.

[화학물질관리법 개정]

2021년 4월부터 시행 예정인 화학물질관리법 개정사항으로 기존 유해화학물질 취급 시 취급시설에 대한 장외영향평가서 작성과 사고대비물질 기준 수량 이상 취급 시 위해관리계획서 작성을 해야하는 규정에서 장외영향평가서 및 위해관리계획서를 통합하여 제출 자료에 대한 내용을 최소화하고 사고대비물질 기준의 산정 방식을 변경하여 보다 더 효율적으로 화학사고를 예방하기 위한 화학사고예방관리계획서로 통합 관리됨 이에 따라, 사고 발생 또는 발생 우려에 대하여 인근 주민과 회사에 사전, 사후 고지를 해야함.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

Ⅱ. 사업의 내용 7. 시장위험과 위험관리 및 8. 파생상품거래 현황 참조하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

(1) 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

<연결재무제표에 대한 회계감사인의 명칭 및 감사의견>

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제 16기 (당기)	한영회계법인	적정	-	1. 재화의 판매 관련 매출장려활동
제 15기 (전기)	한영회계법인	적정	-	1. 재화의 판매 관련 매출장려활동
제 14기 (전전기)	한영회계법인	적정	-	1. 재화의 판매 관련 매출장려활동

<별도재무제표에 대한 회계감사인의 명칭 및 감사의견>

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제 16기 (당기)	한영회계법인	적정	-	1. 재화의 판매 관련 매출장려활동
제 15기 (전기)	한영회계법인	적정	-	1. 재화의 판매 관련 매출장려활동
제 14기 (전전기)	한영회계법인	적정	-	1. 종속기업투자자산(NOROO Paint (Shanghai) Co.,Ltd.)의 손상평가 2. 재화의 판매 관련 매출장려활동

나. 감사용역 체결현황

(1) 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

(단위 : 원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제 16기 (당기)	한영회계법인	분·반기 연결 및 별도 재무제표 검토, 연간 연결 및 별도 재무제표 감사, 내부회계관리제도 운영실태보고서 감사	319,000,000	3,400	319,000,000	3,168
제 15기 (전기)	한영회계법인	분·반기 연결 및 별도 재무제표 검토, 연간 연결 및 별도 재무제표 감사, 내부회계관리제도 운영실태보고서 감사	290,000,000	3,250	290,000,000	3,273
제 14기 (전전기)	한영회계법인	분·반기 연결 및 별도 재무제표 검토, 연간 연결 및 별도 재무제표 감사, 내부회계관리제도 운영실태보고서 검토	195,000,000	2,868	195,000,000	2,868

(2) 감사기간

구분	감사기간
전반감사계획(감사착수단계)	2020.09.25
1분기 검토	2021.04.19 ~ 2021.04.30
반기 검토	2021.07.19 ~ 2021.07.23
내부회계관리제도 감사 설계평가	2021.08.23 ~ 2021.09.03
전산감사 설계평가	2021.10.18 ~ 2021.10.27
3분기 검토	2021.10.18 ~ 2021.10.29
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	2021.11.23 ~ 2021.12.03
전산감사 운영평가	2022.01.17 ~ 2022.01.21
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	2022.01.24 ~ 2022.01.28
중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 감사 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 연결재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약	2022.02.03 ~ 2022.02.09

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

- 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제 16 기 (당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제 15 기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제 14 기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

라. 회계감사인의 변경사유

(1) 당사는 2018년 회계연도부터 외부감사인을 안진회계법인에서 한영회계법인으로 교체하였습니다.

(가) 변경사유 : 연결재무제표 작성을 위한 통일된 회계처리의 필요성 및 이를 통한 관리상의 효율성 제고

(나) 변경 전 회계감사인과의 계약은 2017년 회계기간에 대한 감사로 종료되었습니다

(다) 당사의 회계감사인 변경은 자발적인 의사에 의한 것이며, 변경사유는 상기의 교체사유를 주된 내용으로 금융감독원에 제출하였습니다.

(2) 연결대상회사(종속회사) 감사인 변경사항

회사명	변경 전(2017년) 감사인	변경 후(2018년) 감사인	변경사유
(주)노루코일코팅	안진회계법인	한영회계법인	감사계약 만료

마. 종속회사의 감사의견에 대한 사항

- 공시대상 기간 중 적정 이외의 감사의견을 받은 종속회사는 없습니다.

바. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

- 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

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

사. 조정협의회의내용 및 재무제표 불일치정보

- 해당사항 없음

2. 내부통제에 관한 사항

사업연도	감사인	감사의견 및 검토의견	지적사항
제16기 (당기)	한영회계법인	[감사의견] 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-
제15기 (전기)	한영회계법인	[감사의견] 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-
제14기 (전전기)	한영회계법인	[검토의견] 경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

2021년 12월 31일 현재 당사의 이사회는 5명의 사내이사와 2명의 사외이사로 구성되어 있습니다. 이사회는 회사의 전반적인 경영의 주요정책을 결정하며, 이사후보의 인적사항에 관해서는 주총 전 사전 공시하고 이사후보는 이사회 등의 추천을 받아 주주총회에서 승인하는 방식으로 진행됩니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

나. 중요의결사항 등

1) 이사회 중요의결사항

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	사내이사						사외이사		
				한영재 (출석률: 100%)	김용기 (출석률: 100%)	조성국 (출석률: 100%)	송준서(주1) (출석률: 100%)	한원석 (출석률: 100%)	박종필(주2) (출석률: 100%)	한동(주2) (출석률: 100%)	최충인(주1) (출석률: 100%)	유영석 (출석률: 100%)
1	2021.01.20	계열회사 거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성
2	2021.01.21	경영인센티브 지급 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성
3	2021.02.09	노루도료(상해)유한공사 법인입보 제공의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성
4	2021.02.09	노루싱가포르법인(NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE. LTD) 출자의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성
5	2021.03.02	노루밀라노디자인스튜디오(Noroo Milan Design Studio, S.R.L.) 출자의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성
6	2021.03.02	2021년 안전보건계획 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성
7	2021.03.10	제15기 정기주주총회 개최에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성
8	2021.03.15	KB국민은행 차입연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성
9	2021.03.15	Stand-by LC (포괄외화지급보증) 발급한도 연장	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성

10	2021.03.19	노루도료(상해)유한공사 법인입보 제공의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성
11	2021.03.19	노루도료(상해)유한공사 차입을 위한 Stand-By LC 제공의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성
12	2021.03.26	제 15기 정기주주총회	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성
13	2021.03.26	대표이사 종임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
14	2021.04.06	KDB산업은행 차입연장의 건.	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
15	2021.04.08	하나은행 무역금융, 한도대출 만기연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
16	2021.04.20	(주)노루코일코팅 제품공급계약 체결	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
17	2021.04.30	2021년 임원보수 결정 및 경영성과급 지급의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
18	2021.05.13	신한은행 어음할인 한도 만기연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
19	2021.05.18	제27회 무보증 사모사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
20	2021.05.26	우리은행 수입신용장 발행한도 만기연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
21	2021.06.04	국민은행 당좌차월 만기연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
22	2021.06.04	국민은행 한도대출 만기연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
23	2021.06.07	KDB산업은행 수입신용장 발행한도 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
24	2021.06.07	KDB산업은행 차입대환의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
25	2021.06.17	이사회 운영규정 제정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
26	2021.06.21	국민은행 일반대출 만기연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
27	2021.06.21	국민은행 신규 여신한도 약정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
28	2021.09.02	우리은행 일반대출 만기연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
29	2021.09.02	우리은행 차입 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
30	2021.09.02	롯데캐피탈 차입 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
31	2021.09.14	노루비나(베트남)법인입보 제공(연장)의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
32	2021.10.01	국민은행 일반대출 만기연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
33	2021.10.01	국민은행 역외대출의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
34	2021.10.01	2021년 임원보수 변경 및 경영성과급 지급의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
35	2021.10.06	우리은행 한도대출 차입 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
36	2021.10.06	우리은행 파생상품 약정한도 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
37	2021.10.06	KDB산업은행 차입 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
38	2021.10.06	KDB산업은행 차입 대환의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
39	2021.10.19	노루회륜신재료유한공사 차입을 위한 Stand-BY L/C 의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
40	2022.01.20	경영인센티브 지급 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
41	2022.02.11	노루도료(상해)유한공사 법인입보 제공의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
42	2022.03.07	제16기 정기주주총회 개최에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성

43	2022.03.14	국민은행 일반은행 차입연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성
44	2022.03.14	KDB산업은행 일반대출 차입연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-	-	찬성	찬성

(주1) 21.03.26 신규 선임된 사내이사 및 사외이사입니다.

(주2) 21.03.26 임기 만료된 사내이사 및 사외이사입니다.

다. 이사의 독립성

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정 하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다.

이사선출에 있어서 관련 법령과 정관에서 요구하는 자격요건의 충족 여부를 확인하고 있습니다. 사내이사는 상시 관리하는 후보군 중 전문성과 리더십 면에서 가장 적합한 인물을 후보로 선정하고, 사외이사는 산업에 대한 이해와 전문 분야에 대한 경력이 풍부하고, 회사 및 최대주주와 이해관계가 없어 독립적인 지위에서 이사와 회사의 경영을 감독할 수 있는 인물을 후보로 선정합니다.

각 이사의 주요경력 및 임기 내역은 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.

이러한 절차에 따라 선임된 이사는 다음과 같습니다.

※ 이사회 구성원 현황

(2021년 12월 31일 현재)

직명	성명	임기 (연임횟수)	선임배경	추천인	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
사내이사	한영재	'16.03~22.03 (1회)	그룹 내 최고경영자로서 경영전반에 대한 폭넓은 경험과 어려운 경영환경 속에서도 기업을 이끌어 온 경영역량을 바탕으로 기존 화학사업의 경쟁력을 강화하여 더 큰 성과를 내는데 중점적 역할과 기업가치를 제고하는데 기여할 것으로 판단하여 선임	이사회	전사 경영전반에 대한 업무	해당없음	최대주주 계열회사의 임원 (발행회사의 임원)
사내이사 (대표이사)	김용기	'17.03~24.03 (2회)	(주)노루홀딩스, (주)노루페인트의 대표이사로서 검증된 경영능력을 바탕으로 노루그룹의 성장을 견인해 왔음. 이를 통해 노루페인트가 고객과 주주, 시장의 신뢰를 확보할 수 있을 것으로 기대되어 선임	이사회	전사 경영전반에 대한 업무	해당없음	
사내이사 (대표이사)	조성국	'18.03~22.03 (1회)	폭넓은 분야에서 경험과 식견을 가지고 있으며, 입증된 결단력과 실행력으로 당사의 지속적인 성장과 중장기적 기업가치 향상에 기여할 수 있을 것으로 판단되어 선임	이사회	전사 경영전반에 대한 업무(이사회 의정)	해당없음	
사내이사	한원석	'20.03~23.03 (해당없음)	사업전략부문장으로서 노루그룹 경영전략 수립 및 실행에 기여하였으며, 그룹 사업 전반에 대한 지식과 경험을 바탕으로 각종 현안에 대한 효과적 의사결정에 기여할 수 있는 책임자로 판단되어 선임	이사회	전사 경영전반에 대한 업무	해당없음	
사내이사	송준서	'21.03~23.03 (해당없음)	(주)노루페인트의 연구소장으로서는 축적된 개발노하우를 바탕으로 당사의 개발역량 강화에 도움이 될 것이며 향후 회사의 지속적인 성장과 발전에 큰 역할을 기여할 것으로 판단되어 선임	이사회	연구소장	해당없음	
사외이사	유영석	'20.03~22.03 (해당없음)	다양한 경험과 전문성을 겸비한 전문경영인으로 당사경영에 도움이 될 것으로 판단되어 선임	이사회	전사 경영전반에 대한 업무	해당없음	최대주주 계열회사의 사외이사 (발행회사의 사외이사)
사외이사	최충인	'21.03~23.03 (해당없음)	법무법인 율촌의 미국변호사로서 대내외 활발한 활동을 수행하였음. 이러한 다방면의 경험 및 합리적인 시각으로 회사경영에 실질적인 기여를 할 것으로 기대되어 선임	이사회	전사 경영전반에 대한 업무	해당없음	

라. 사외이사 및 그 변동현황

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
7	2	1	-	-

※ 2021년 3월 26일 정기주주총회를 통해 최충인 사외이사가 신규 선임되었습니다.

마. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사는 사외이사가 이사회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 이사회 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 기타 사내주요 현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다. 향후 직무관련 교육의 기회가 있으면 적극적으로 참여할 계획입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사의 인적사항

성명	임기 (연임횟수)	선임배경	경력	사외이사 해당여부
김태형	'17.03 ~ '23.03 (1회)	폭넓은 경험과 전문성을 토대로 당사 경영전반에 대해 객관적이고 중립적인 시각으로 감사 업무를 수행할 것으로 판단됨에 따라 선임	- '03 ~ 17 (주)팬택 직속 지원본부	상근감사

*재임기간, 담당업무, 겸직현황 등은 VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

나. 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구 할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

감사는 정기적으로 실시하는 정기감사와 필요하다고 인정되는 때에 실시하는 수시감사 및 주요사안에 대한 일상감사로 구분되며 정기감사는 1사업연도에 1회 실시함을 원칙으로 하고 수시감사는 필요에 따라서 실시할 수 있으며 감사직무 수행시 아래와 같은 권한을 갖는다.

- ① 제장부, 증빙서 및 감사업무 수행상 필요한 서류의 제출요청
- ② 관계자의 답변요청
- ③ 회계관계거래처에 대한 조사자료의 제출요청
- ④ 감사결과 부당사항에 대한 시정 및 관계직원의 문책건의
- ⑤ 관계부서에 조언, 권고
- ⑥ 업무개선을 위한 제안 및 건의
- ⑦ 기타 감사업무수행에 필요한 사항의 요구

다. 감사의 주요활동내역

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	찬반여부
1	2021.01.20	계열회사 거래 승인의 건	가결	찬성
2	2021.01.21	경영인센티브 지급 결정의 건	가결	찬성
3	2021.02.09	노루도료(상해)유한공사 법인입보 제공의 건	가결	찬성
4	2021.02.09	노루싱가포르법인(NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE. LTD)출자의 건	가결	찬성
5	2021.03.02	노루밀라노디자인스튜디오(Nbroo Milan Design Studio,S.R.L.)출자의 건	가결	찬성
6	2021.03.02	2021년 안전보건계획 승인의 건	가결	찬성
7	2021.03.10	제15기 정기주주총회 개최에 관한 건	가결	찬성
8	2021.03.15	KB국민은행 차입연장의 건	가결	찬성
9	2021.03.15	Stand-by LC (포괄외화지급보증) 발급한도 연장	가결	찬성
10	2021.03.19	노루도료(상해)유한공사 법인입보 제공의 건	가결	찬성
11	2021.03.19	노루도료(상해)유한공사 차입을 위한 Stand-By LC 제공의 건	가결	찬성
12	2021.03.26	제 15기 정기주주총회	가결	찬성
13	2021.04.06	KDB산업은행 차입연장의 건.	가결	찬성
14	2021.04.08	하나은행 무역금융, 한도대출 만기연장의 건	가결	찬성
15	2021.04.20	(주)노루코일코팅 제품공급계약 체결	가결	찬성
16	2021.04.30	2021년 임원보수 결정 및 경영성과급 지급의 건	가결	찬성
17	2021.05.13	신한은행 어음할인 한도 만기연장의 건	가결	찬성
18	2021.05.18	제27회 무보증 사모사채 발행의 건	가결	찬성
19	2021.05.26	우리은행 수입신용장 발행한도 만기연장의 건	가결	찬성

20	2021.06.04	국민은행 당좌차월 만기연장의 건	가결	찬성
21	2021.06.04	국민은행 한도대출 만기연장의 건	가결	찬성
22	2021.06.07	KDB산업은행 수입신용장 발행한도 연장의 건	가결	찬성
23	2021.06.07	KDB산업은행 차입대환의 건	가결	찬성
24	2021.06.17	이사회 운영규정 제정의 건	가결	찬성
25	2021.06.21	국민은행 일반대출 만기연장의 건	가결	찬성
26	2021.06.21	국민은행 신규 여신한도 약정의 건	가결	찬성
27	2021.09.02	우리은행 일반대출 만기연장의 건	가결	찬성
28	2021.09.02	우리은행 차입 연장의 건	가결	찬성
29	2021.09.02	롯데캐피탈 차입 연장의 건	가결	찬성
30	2021.09.14	노루비나(베트남)법인입보 제공(연장)의 건	가결	찬성
31	2021.10.01	국민은행 일반대출 만기연장의 건	가결	찬성
32	2021.10.01	국민은행 역외대출의 건	가결	찬성
33	2021.10.01	2021년 임원보수 변경 및 경영성과급 지급의 건	가결	찬성
34	2021.10.06	우리은행 한도대출 차입 연장의 건	가결	찬성
35	2021.10.06	우리은행 파생상품 약정한도 연장의 건	가결	찬성
36	2021.10.06	KDB산업은행 차입 연장의 건	가결	찬성
37	2021.10.06	KDB산업은행 차입 대환의 건	가결	찬성
38	2021.10.19	노루화륜신재료유한공사 차입을 위한 Stand-BY L/C의 건	가결	찬성
39	2022.01.06	22년 감사계획 승인의 건	가결	찬성
40	2022.01.20	경영인센티브 지급 결정의 건	가결	찬성
41	2022.02.11	노루도료(상해)유한공사 법인입보 제공의 건	가결	찬성
42	2022.03.07	제16기 정기주주총회 개최에 관한 건	가결	찬성
43	2022.03.14	국민은행 일반은행 차입연장의 건	가결	찬성
44	2022.03.14	KDB산업은행 일반대출 차입연장의 건	가결	찬성

라. 준법지원인에 관한 사항

성명	성별	출생년월	직위	상근여부	주요경력	재직기간	임기만료일
-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음.

마. 감사 교육 실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2021년 07월 22일	외부전문가	감사위원회 활동사례 연구

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2021년 08월 30일	외부전문가	내부회계관리제도
2021년 08월 30일	회사	산업안전보건법 개정에 따른 교육
2021년 09월 15일	외부전문가	이해충돌방지법 이해와 내부통제 강화
2021년 11월 30일	외부전문가	중대재해 처벌법 시행 및 발생시 기업대응
2021년 12월 17일	외부전문가	공정거래법 개정에 따른 설명회

바. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
감사팀	2	부장 1명, 차장 1명 (평균 11.3년)	회사 경영활동에 대한 감사업무 지원

사. 준법지원인 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
-	-	-	-

- 해당사항없음

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	-	-	-

나. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	20,000,000	-
	우선주	463,126	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	463,126	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	20,000,000	-
	우선주	-	-

다. 주식사무

정관상	<p>제7조 (주식의 발행 및 배정)</p> <p>1. 이 회사가 이사회의 결의로 신주를 발행하는 경우 다음 각 호의 방식에 의한다.</p> <p>㉠ 주주에게 그가 가진 주식 수에 따라서 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식</p> <p>㉡ 발행주식 총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 ㉠호 외의 방법으로 특정한 자(이 회사의 주주를 포함한다)에게 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식</p> <p>㉢ 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위내에서 ㉠호 외의 방법으로 불특정 다수인(이 회사의 주주를 포함한다)에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하고 이에 따라 청약을 한 자에 대하여 신주를 배정하는 방식</p> <p>2. 제1항 ㉢호의 방식으로 신주를 배정하는 경우에는 이사회의 결의로 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 방식으로 신주를 배정하여야 한다.</p>
-----	---

신주인수권의 내용	㉔ 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 자의 유형을 분류하지 아니하고 불특정 다수의 청약자에게 신주를 배정하는 방식 ㉕ 관계법령에 따라 우리사주조합원에 대하여 신주를 배정하고 청약되지 아니한 주식까지 포함하여 불특정 다수인에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 ㉖ 주주에 대하여 우선적으로 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하고 청약되지 아니한 주식이 있는 경우 이를 불특정 다수인에게 신주를 배정받을 기회를 부여하는 방식 ㉗ 투자매매업자 또는 투자중개업자가 인수인 또는 주선인으로서 마련한 수요예측 등 관계 법규에서 정하는 합리적인 기준에 따라 특정한 유형의 자에게 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하는 방식 3. 제1항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정하며, 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리 방법은 이사회 결의로 정한다. 4. 회사는 제1항 ㉔호에 따라 신주를 배정하는 경우에는 주주에게 신주인수권증서를 발행하여야 한다.		
결산일	12월 31일	정기주주총회 개최일	매결산 만료일로부터 3개월 이내
주주명부폐쇄시기	1월 1일부터 1월 31일까지		
주권의 종류	「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률」에 따라 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 ‘주권의 종류’를 기재하지 않음		
명의개서대리인	(주)하나은행 증권대행부		
주주의 특전	없음	공고게재신문	(주)한국경제신문

라. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
제15기 주주총회 (2021.03.26)	제 1호 의안 : 제15기(2020.1.1 ~ 2020.12.31) 재무제표 (이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	재무제표 (이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 원안대로 승인	-
	제 2호 의안 : 정관 일부 변경의 건	정관 일부 변경의 건 원안대로 승인	-
	제 3호 의안 : 이사 선임의 건	이사선임의 건 원안대로 승인 선임이사 : 김용기, 송준서, 최충인	-
	제 4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 승인요청액 : 45억원	이사보수 한도 승인의 건 원안대로 승인 승인 요청액 : 45억원	-
	제 5호 의안 :	감사보수 한도 승인의 건 원안대로 승인	

	감사 보수한도 승인의 건 승인요청액 : 5억원	승인 요청액 : 5억원	-
제14기 주주총회 (2020.03.20)	제 1호 의안 : 제14기(2019.1.1 ~ 2019.12.31) 재무제표 (이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	재무제표 (이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 원안대로 승인	-
	제 2호 의안 : 이사 선임의 건	이사선임의 건 원안대로 승인 선임이사 : 조성국, 한원석, 박종필, 유영석	-
	제 3호 의안 : 감사 선임의 건	감사선임의 건 원안대로 승인 선임감사 : 김태형	-
	제 4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 승인요청액 : 45억원	이사보수 한도 승인의 건 원안대로 승인 승인 요청액 : 45억원	-
	제 5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건 승인요청액 : 5억원	감사보수 한도 승인의 건 원안대로 승인 승인 요청액 : 5억원	-
제13기 주주총회 (2019.03.21)	제 1호 의안 : 제13기(2018.1.1 ~ 2018.12.31) 재무제표 (이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건	재무제표 (이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 원안대로 승인	-
	제 2호 의안 : 정관 일부 변경의 건	정관 일부 변경의 건 원안대로 승인	-
	제 3호 의안 : 이사 선임의 건	이사선임의 건 원안대로 승인 선임이사 : 한영재, 김용기, 한동	-
	제 4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 승인요청액 : 45억원	이사보수 한도 승인의 건 원안대로 승인 승인 요청액 : 45억원	-
	제 5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건 승인요청액 : 5억원	감사보수 한도 승인의 건 원안대로 승인 승인 요청액 : 5억원	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)노루홀딩스	본인	보통주	10,100,138	50.50	10,100,138	50.50	－
한영재	발행회사임원	보통주	1,674	0.01	1,674	0.01	－
한인성	기타	보통주	118,071	0.59	118,071	0.59	－
한현숙	기타	보통주	255,289	1.28	0	0.00	－
한명순	기타	보통주	151,801	0.76	151,801	0.76	－
신 준	계열사임원	보통주	1,595	0.01	0	0.00	－
최명희	계열사임원	보통주	10,000	0.05	10,000	0.05	－
이명희	계열사임원	보통주	3,000	0.02	0	0.00	－
계		보통주	10,641,568	53.21	10,381,684	51.91	－
		우선주	0	0.00	0	0.00	－

-최대주주명 : (주)노루홀딩스

-특수관계인의 수 : 5명

※ 보고기간 말 이후 제출일 현재 변동사항은 아래와 같습니다.

(기준일 : 2022년 03월 17일)

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)노루홀딩스	본인	보통주	10,100,138	50.50	10,100,138	50.50	-
한영재	발행회사임원	보통주	1,674	0.01	1,674	0.01	-
한인성	기타	보통주	118,071	0.59	98,071	0.49	장내매도
한현숙	계열사임원	보통주	255,289	1.28	0	0.00	-
한명순	계열사임원	보통주	151,801	0.76	151,801	0.76	-
신 준	계열사임원	보통주	1,595	0.01	0	0.00	-

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
최명희	계열사임원	보통주	10,000	0.05	0	0.00	장내매도
이명희	계열사임원	보통주	3,000	0.02	0	0.00	-
계		보통주	10,641,568	53.21	10,351,684	51.76	-
		우선주	0	0.00	0	0.00	-

-최대주주명 : (주)노루홀딩스

-특수관계인의 수 : 4명

2. 최대주주의 개요

가. (주)노루홀딩스 개요

1945년 대한잉크제조공사의 발족을 시작으로 도료 및 잉크 제조업을 주된 사업으로 하였으며, 2006년 06월 01일 제조부문과 지주회사부문으로 인적 분할하여 제조 및 판매에 관한 사업은 신설회사인 (주)노루페인트로 이관하였고 (주)노루홀딩스는 지주회사로 존속하여 사업을 영위하고 있습니다.

(주)노루홀딩스의 임원은 총 9명으로서 등기 임원은 6명, 미등기임원은 3명입니다. 당사 임원의 약력 및 세부 인적사항은 아래와 같습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력
한영재	남	1955.02	회장	사내이사	상근	업무총괄	(미)보스턴대 경영대학원 (주)노루홀딩스 대표이사 회장
김용기	남	1955.01	부회장	사내이사	상근	업무총괄	연세대 경영학과 (주)노루홀딩스 대표이사 부회장
한원석	남	1986.03	전무	사내이사	상근	업무부총괄	(미)센테너리대학 경영학과 (주)노루홀딩스 사업전략부문장
권준영	남	1969.11	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	(미)하버드대 도시개발 석사 롯데 AMC(주) 대표이사
유은상	남	1959.09	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	(영)런던대 Cass Business School 재무학 석사 YJA 인베스트먼트 대표이사
							연세대 경영학과

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력
손종우	남	1969.09	감사	감사	상근	감사	(주)노루홀딩스 감사
노항덕	남	1957.02	부사장	미등기	상근	연구부문	(미)노스웨스턴대 생명공학 박사 (주)노루홀딩스 바이오융합연구소장
신규순	남	1972.08	상무	미등기	상근	연구부문	서울대학교 공업화학과 박사 한국전자기술연구원 위촉연구원
방래근	남	1976.03	싱무보	미등기	상근	재무관리부문	서울시립대 회계학과 (주)노루홀딩스 재무관리 부문장

(주)노루홀딩스 2021년 12월 31일 현재 재무상태(별도)는 다음과 같습니다.

자산총계는 365,514백만원, 부채총계는 62,458백만원, 자본총계는 303,056백만원
입니다. 2021년 12월 31일 누적 경영실적은 영업수익(매출액) 21,744백만원, 영업이
익 8,168백만원, 당기순이익은 5,584백만원입니다.

(주)노루홀딩스 최대주주는 한영재이며, 2021년 12월 31일 현재 보통주 4,663,055주
를 보유하고 있습니다. (보통주 기준 지분율 35.08%) 최대주주에 대한 자세한 내용
은 (주)노루홀딩스 공시자료를 참조하시기 바랍니다.

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)노루 홀딩스	6,390	한영재	35.08	-	-	한영재	35.08
		김용기	0.03	-	-	-	-

- 최근 주주명부폐쇄일인 2021년 12월 31일자 기준이며, 기타사항은 최근 노루홀딩
스의 공시내역을 참고 하였습니다.

(2) 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음.

(3) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)노루홀딩스
자산총계	365,514
부채총계	62,458
자본총계	303,056
매출액	21,744
영업이익	8,168
당기순이익	5,584

- (주)노루홀딩스의 2021년 12월 31일 별도기준입니다.

(4) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

- 해당사항 없음.

(5) 최대주주 변동내역

최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음.

나. 5% 이상 주주 주식소유현황

(1) 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
	(주)노루홀딩스	10,100,138	50.5	-

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5%이상 주주	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

- 상기 지분율은 의결권있는 보통주 대비 지분을 입니다.
- 공시서류 작성기준일 현재 주식소유현황의 파악이 어려워 주식소유 현황에 갈음하여 대량보유상황보고 내역을 토대로 한 주식보유현황을 기재하였으며 공시서류 작성기준일 현재의 주식소유현황과 차이가 발생할 수 있습니다.

소액주주현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	19,497	19,504	99.96	8,594,487	20,000,000	42.97	발행주식 총수의 100분의 10에 미달하는 주식을 보유한 주주

※ 최근 주주명부폐쇄일인 2021년 12월 31일자 기준임.

3. 주가 및 주식거래실적

사업보고서 작성기준일 현재 당사는 국내증권시장에만 상장되어 있습니다.

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원, 주)

종류		2021년 7월	2021년 8월	2021년 9월	2021년 10월	2021년 11월	2021년 12월
보통주	최 고	13,000	12,050	11,600	10,400	12,300	14,900
	최 저	11,550	10,050	10,400	9,370	9,550	9,740
월간거래량		4,748,489	2,551,807	1,469,559	1,298,062	9,788,709	33,540,250
우선주	최 고	33,000	29,250	24,100	22,550	25,000	24,600
	최 저	24,200	21,850	20,400	17,850	18,950	18,750
월간거래량		572,240	224,562	103,218	107,377	212,300	204,523

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
한영재	남	1955.02	회장	사내이사	상근	- 회장 - 업무총괄	- 미)보스턴대 경영대학원 - (주)노루홀딩스 회장	1,674	-	계열회사 임원	69개월	2022.03.21
김용기	남	1955.01	부회장	사내이사	상근	- 대표이사 부회장 - 업무총괄	- 연세대 경영학과 - (주)노루홀딩스 대표이사	-	-	계열회사 임원	65개월	2024.03.26
조성국	남	1959.03	사장	사내이사	상근	- 대표이사 사장 - 업무총괄	- 충남대 무역학과 - (주)노루페인트 유통사업부장	-	-	계열회사 임원	107개월	2022.03.20
한원석	남	1986.03	전무	사내이사	상근	- 업무부총괄	- (미)센테너리대학 경영학과 - (주)노루홀딩스 사업전략부문장	-	-	계열회사 임원	21개월	2023.03.20
송준서	남	1965.02	상무	사내이사	상근	- 연구소장 - 연구소 자동차부문 부문장	- 단국대 공업화학과 - (주)노루오토코팅 연구소장	-	-	계열회사 임원	24개월	2023.03.26
유영석	남	1967.11	사외이사	사외이사	비상근	- 사외이사	- 서강대 경영학과 - 도미넌트 자산운용(주) 대표이사	-	-	계열회사 임원	21개월	2022.03.20
최충인	남	1971.01	사외이사	사외이사	비상근	- 사외이사	- 법무법인(유) 율촌 미국 변호사 - 김앤장 법률사무소 미국 변호사	-	-	계열회사 임원	9개월	2023.03.26
김태형	남	1969.06	감사	감사	상근	- 감사	- 한양대 산업공학과 - (주)팬택 직속 지원부문	-	-	계열회사 임원	57개월	2023.03.20
김승태	남	1963.10	상무	미등기	상근	- 유통사업부 사업부장 - 정보사업부 사업부장	- 중앙대 경영학과 - (주)노루페인트 지역영업 부문장	-	-	계열회사 임원	24개월	-
백승찬	남	1968.08	상무	미등기	상근	- 공업사업부 사업부장 - 마케팅본부 본부장	- 울산공대 화학학과 - (주)노루페인트 해외사업부 사업부장	-	-	계열회사 임원	24개월	-
이성곤	남	1965.12	상무보	미등기	상근	- 연구소 건축부문 부문장	- 경희대 화학공학과 - (주)노루페인트 건축기술팀장	-	-	계열회사 임원	24개월	-
김성수	남	1972.09	상무보	미등기	상근	- 구매본부 본부장	- 순천향대 화학공학과 - (주)노루페인트 구매팀장	-	-	계열회사 임원	24개월	-

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
조현성	남	1969.03	상무보	미등기	상근	- 유통3부문 부문장	- 부경대 표면공학과 - (주)노루페인트 직판사업부 사업부장	-	-	계열회사 임원	36개월	-
김동혁	남	1965.09	상무보	미등기	상근	- 제조본부 본부장 - 안전환경추진실 실장	- 아주대 화학공학과 - (주)노루페인트 안양공장 공장장	-	-	계열회사 임원	1개월	-
김장호	남	1966.01	상무보	미등기	상근	- 경영지원본부 본부장 - ESG경영추진실 본부장	- 건국대 행정학과 - (주)노루로지넷 대표이사	-	-	계열회사 임원	1개월	-

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	한영재	남	1955.02	부	- 미)보스턴대 대학원 - (주)노루홀딩스 대표이사	2022년 03월 25일	계열회사 임원
선임	조성국	남	1959.03	부	- 충남대 무역학과 - (주)노루페인트 유통사업부장	2022년 03월 25일	계열회사 임원
선임	유영석	남	1967.11	여	- 서강대 경영학과 - 도미먼트 자산운용(주) 대표이사	2022년 03월 25일	계열회사 임원

다. 임원의 타회사 임원겸직 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

겸직임원	겸직회사
한영재	(주)노루홀딩스, (주)노루코일코팅, (주)노루케미칼, 농업회사법인 (주)더기반, (주)노루로지넷
김용기	(주)노루홀딩스, (주)노루코일코팅, 칼라메이트(주), (주)노루케미칼, (주)노루알앤씨, (주)노루비케미칼

조성국	(주)노루코일코팅, NOROO Trading(Shanghai)Co.,Ltd.
한원석	(주)노루홀딩스, (주)노루코일코팅, (주)노루알앤씨, NOROO Holdings (H.K.) Co., Ltd., 농업회사법인 (주)더기반, (주)노루로지넷, NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE. LTD., (주)디아이티, (주)두꺼비선생, Noroo Milano Design Studio(NMDS), S. R. L.
김태형	(주)노루코일코팅, 칼라메이트(주), NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd., NOROO Trading(Shanghai)Co.,Ltd., (주)노루비케미칼, (주)아이피케이 NOROO-NANPAO PAINT&COATINGS Co., Ltd.
유영석	도미넌트 자산운용(주)
최종인	-

라. 직원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
도료	남	678	-	10	-	688	12년 11개월	50,313,135	73,130	32	12	44	-
도료	여	79	-	5	-	84	10년 7개월	4,718,630	56,174				-
합 계		757	-	15	-	772	12년 8개월	55,031,765	71,285				-

마. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	7	956,650	136,664	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사보수한도	7	4,500,000	-
감사보수한도	1	500,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
8	2,268,654	283,582	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	5	2,008,985	401,797	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	72,097	36,048	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	187,572	187,572	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
한영재	회장	1,026,004	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
		급여	723,528	이사회 결의에 따라 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 연간 급여를 매월 분할하여 지급하고 있음 2021년 지급한 총액은 723,528천원임
				이사회 결의에 따라 매출액, 손익 등으로 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 윤리경영, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가하여 기준급여의 0%-500%내에서 지급할 수 있음. 또한, 이사회 결의에 따라 그룹 경영목표 달성 여부와 그룹의 경제적부가가치 등으로 구성된 계량지표를 평가하여 기준 급여의 일정 금액을 경영성과급으로 지급할 수 있음.

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
한영재	근로소득	상여	302,476	계량지표와 관련하여 국내의 전반적인 경기침체 외 전방산업 부진 등 어려운 경영여건 하에 연결기준 2021년 매출 7,309억원, 영업이익 255억원을 달성한 점을 고려하였음. 비계량지표와 관련하여 내부통제 준수, 준법경영, 윤리경영 문화 확산과 신규사업 확대 및 글로벌 시장 개척, 사업부문 안정화 등을 종합적으로 고려하여 기본 급여 대비 평균 등급의 업적평가율을 적용, 업적상여금 302,476천원을 산출/지급하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	해당사항 없음
		기타 근로소득	-	해당사항 없음
	퇴직소득		-	해당사항 없음
	기타소득		-	해당사항 없음

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
한영재	회장	1,026,004	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
한영재	근로소득	급여	723,528	이사회 결의에 따라 리더십, 전문성, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 연간 급여를 매월 분할하여 지급하고 있음 2021년 지급한 총액은 723,528천원임
		상여	302,476	이사회 결의에 따라 매출액, 손익 등으로 구성된 계량지표와 리더십, 전문성, 윤리경영, 기타 회사 기여도로 구성된 비계량지표를 종합적으로 평가하여 기준급여의 0%-500%내에서 지급할 수 있음. 또한, 이사회 결의에 따라 그룹 경영목표 달성 여부와 그룹의 경제적부가가치 등으로 구성된 계량지표를 평가하여 기준급여의 일정 금액을 경영성과급으로 지급할 수 있음. 계량지표와 관련하여 국내의 전반적인 경기침체 외 전방산업 부진 등 어려운 경영여건 하에 연결기준 2021년 매출 7,309억원, 영업이익 255억원을 달성한 점을 고려하였음. 비계량지표와 관련하여 내부통제 준수, 준법경영, 윤리경영 문화 확산과 신규사업 확대 및 글로벌 시장 개척, 사업부문 안정화 등을 종합적으로 고려하여 기본 급여 대비 평균 등급의 업적평가율을 적용, 업적상여금 302,476천원을 산출/지급하였음.
		주식매수선택권		

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
		행사이익	-	해당사항 없음
		기타 근로소득	-	해당사항 없음
	퇴직소득		-	해당사항 없음
	기타소득		-	해당사항 없음

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
노루그룹	2	18	20

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	8	8	22,163	11,534	-610	33,087
일반투자	-	6	6	11,232	-2,444	-11	8,777
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	14	14	33,395	9,090	-621	41,864

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

3. 계열회사 및 관계회사의 지분현황

1) 계열회사 및 관계회사의 지분현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

		(단위: 천주, %)																
출자회사	피출자회사	국내지회사 및 손자회사										국내계열사						
		주요주 출자율	주요주 출자율	주요주 출자율	주요주 출자율	주요주 출자율	주요주 출자율	주요주 출자율	주요주 출자율	주요주 출자율	주요주 출자율	주요주 출자율	주요주 출자율	주요주 출자율	주요주 출자율	주요주 출자율	주요주 출자율	주요주 출자율
지주회사	주요주출자율	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
국내지회사 및 손자회사	주요주출자율																	
	주요주출자율																	
	주요주출자율																	
	주요주출자율																	
	주요주출자율																	
	주요주출자율																	
	주요주출자율																	
	주요주출자율																	
	주요주출자율																	
	주요주출자율																	
	주요주출자율																	
	주요주출자율																	
	주요주출자율																	
	주요주출자율																	
국내계열사	주요주출자율																	
	주요주출자율																	
	주요주출자율																	
	주요주출자율																	

자회사 및 손자회사 국내계열회사(21.12.31)

※ 상기 백분율은 각 회사가 발행한 보통주식 지분율 기준으로 작성된 자료입니다.

2) 해외 자회사, 손자회사 및 계열회사

출자회사명	피출자회사명	지분율
(주)노루홀딩스	NOROO Holdings (H.K) Co., Ltd.	67%
(주)노루홀딩스	NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE. LTD.	70%
(주)노루홀딩스	NOROO FT CO., LTD.	50%
(주)노루홀딩스	NOROO IC CO.,LTD	100%
(주)노루페인트	NOROO Holdings (H.K) Co., Ltd.	33%
(주)노루페인트	NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE. LTD.	30%
(주)노루페인트	NOROO KOSSAN Paint Sch. Bhd.	50%
(주)노루페인트	NOROO Kayalar Paint Co., Ltd.	50%
(주)노루페인트	NOROO FZCO	50%
(주)노루페인트	NOROO Vina Co., Ltd.	100%
(주)노루페인트	SHEENLAC-NOROO Coatings India Pvt., Ltd.	50%
(주)노루페인트	노루무역(상해)유한공사	100%
(주)노루페인트	노루도료(상해)유한공사	100%
(주)노루페인트	NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.	50%
(주)노루페인트	NOROO-NANPAO PAINT&COATINGS Co., Ltd.	50%
(주)노루페인트	Noroo Milano Design Studio(NMDS), S. R. L.	100%
(주)노루코일코팅	NOROO PAINT (THAILAND) Co., Ltd.	100%

출자회사명	피출자회사명	지분율
(주)노루오토코팅	NAC(SHANGHAI) CO., LTD.	100%
(주)노루오토코팅	NOROO BEE AUTOMOTIVE COATINGS INDIA PRIVATE LIMITED	50%
(주)노루오토코팅	PT NOROO AUTOMOTIVE PAINT INDONESIA	50%
(주)노루알앤씨	NOROO FT CO., LTD.	50%
(주)기반테크	Hawaii Smart Agro and Trading, Inc.	100%
농업회사법인 (주)더기반	The Kiban (Thailand) Co., Ltd.	100%
(주)노루비케미칼	NOROO BEE CHEMICAL BEIJING CO., LTD.	100%
(주)노루비케미칼	NOROO BEE CHEMICAL Czech s.r.o	100%
(주)노루비케미칼	NOROO BEE AUTOMOTIVE COATINGS INDIA PRIVATE LIMITED	50%
(주)노루비케미칼	NOROO BEE Chemical America, Inc.	100%
(주)노루비케미칼	NOROO BEE CHEMICAL YANCHENG CO., LTD	100%
(주)노루비케미칼	NOROO BEE CHEMICAL BRAZIL LTDA.	98%
(주)노루비케미칼	NOROO BEE Chemical Mexico S. DE R.L. DE C.V.	98%
(주)노루비케미칼	PT NOROO AUTOMOTIVE PAINT INDONESIA	50%
NOROO BEE Chemical America, Inc.	NOROO BEE CHEMICAL BRAZIL LTDA.	2%
NOROO BEE Chemical America, Inc.	NOROO BEE Chemical Mexico S. DE R.L. DE C.V.	2%
(주)디어스세다	SEDA SHANGHAI CO., LTD.	100%
(주)디어스세다	SEDA ENGINEERING PRIVATE LIMITED	99%
(주)디어스세다	PRINTINK PRODUCTION	35%
디어스아이(주)	디아이(상해)국제무역유한공사	95%
디어스아이(주)	DEER' S INNOVATION VINA COMPANY LIMITED	100%
디어스아이(주)	DAHAN INK PAKISTAN CO. (PRIVATE) LIMITED	40%

4. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

(2021년 12월 31일 기준)

성명	회사명	상근여부	직책	비고
한영재	(주)노루홀딩스	상근	대표이사	-
	(주)노루코일코팅	상근	이사	-
	(주)노루케미칼	상근	이사	-
	농업회사법인 (주)더기반	상근	이사	-
	(주)노루로지넷	상근	대표이사	-
김용기	(주)노루홀딩스	상근	대표이사	-
	(주)노루코일코팅	상근	이사	-
	칼라메이트(주)	비상근	이사	-
	(주)노루케미칼	비상근	이사	-
	(주)노루알앤씨	비상근	이사	-
	(주)노루비케미칼	비상근	이사	-

조성국	(주)노루코일코팅	상근	대표이사	-
	NOROO Trading(Shanghai)Co.,Ltd.	비상근	이사	-
한원석	(주)노루홀딩스	상근	이사	-
	(주)노루코일코팅	상근	이사	-
	(주)노루알앤씨	상근	대표이사	-
	NOROO Holdings (H.K) Co., Ltd.	비상근	대표이사	-
	농업회사법인 (주)더기반	상근	대표이사	-
	(주)노루로지넷	비상근	이사	-
	NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE. LTD.	비상근	이사	-
	(주)디아이티	상근	대표이사	-
	(주)두꺼비선생	상근	이사	-
	Noroo Milano Design Studio(NMDS), S. R. L.	비상근	대표이사	-
김태형	(주)노루코일코팅	비상근	감사	-
	칼라메이트(주)	비상근	감사	-
	NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd.	비상근	감사	-
	NOROO Trading(Shanghai)Co.,Ltd.	비상근	감사	-
	(주)노루비케미칼	비상근	감사	-
	(주)아이피케이	비상근	감사	-
	NOROO-NANPAO PAINT&COATINGS Co., Ltd.	비상근	감사	-

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

(1) 작성일 현재 당사는 아래와 같이 담보 및 지급보증을 제공하고 있습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

제공받은 회사	담보 및 지급보증액	신용공여의 종류 및 내용	관계	제공받은회사의 사용내역			
				차입한도	차입금액	여신금융기관	여신발생일자등
NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd.(주1)	4,023,216	지급보증	계열회사	3,352,680	3,352,575	신한은행(중국)유한공사 상해포서지행	2021.02.17
NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd.(주2)	1,788,096	지급보증	계열회사	1,490,080	1,490,080	신한은행(중국)유한공사 상해포서지행	2021.03.26
NOROO Vina Co., Ltd.(주3)	2,500,800	지급보증	계열회사	2,084,000	267,752	신한은행(베트남 박린지점)	2021.09.17
NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd.(주4)	5,159,402	STAND BY L/C	계열회사	5,159,402	5,159,402	국민은행(상해분행)	2021.03.23
NOROO HUALUN Advanced Materials Co.,Ltd.(주5)	838,170	STAND BY L/C	계열회사	838,170	838,170	신한은행(무석분행)	2021.10.20
합 계	14,309,684	-	-	12,924,332	11,107,979	-	-

(주1)상위 담보 및 지급보증액은 노루도료(상해)유한공사의 여신한도금액 CNY1,800만에 대하여 (주)노루페인트가 지급보증한 금액이며, 당기말 환율로 인해 평가된 금액입니다.

(주2)상위 담보 및 지급보증액은 노루도료(상해)유한공사의 여신한도금액 CNY800만에 대하여 (주)노루페인트가 지급보증한 금액이며, 당기말 환율로 인해 평가된 금액입니다.

(주3)상위 담보 및 지급보증액은 노루비나(베트남)의 여신한도금액 VND4,000,000만에 대하여 (주)노루페인트가 지급보증한 금액이며, 당기말 환율로 인해 평가된 금

액입니다.

(주4)상위 담보 및 지급보증액은 노루도료(상해)유한공사의 여신한도금액 CNY2,770만에 대하여 국민은행이 지급보증(STAND BY L/C제공)한 금액이며, 당기말 환율로 인해 평가된 금액입니다.

(주5)상위 담보 및 지급보증액은 노루화륜신재료유한공사의 여신한도금액 CNY450만에 대하여 신한은행이 지급보증(STANDS BY L/C제공)한 금액이며, 당기말 환율로 인해 평가된 금액입니다.

(2) 작성일 현재 연결회사는 아래와 같이 지급보증을 제공하고 있습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

제공받은 회사	담보 및 지급보증액	신용공여의 종류 및 내용	관계	제공받은회사의 사용내역			
				차입한도	차입금액	여신금융기관	여신발생일자등
NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.(주1)	838,170	STAND BY L/C	계열회사	838,170	838,170	신한은행(무석분행)	2021.10.20

(주1)상위 담보 및 지급보증액은 노루화륜신재료유한공사의 여신한도금액 CNY450만에 대하여 신한은행이 지급보증(STANDS BY L/C제공)한 금액이며, 당기말 환율로 인해 평가된 금액입니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

- 해당사항 없음.

3. 대주주와의 영업거래

(단위 : 백만원)

성명	관계	거래내용					비고
		종류	계약일자	기간	물품·서비스명	당기 거래금액	
(주)노루코일코팅	계열회사	장기공급계약	2021.04.20	2021.01.01 ~ 2021.12.31	칼라강판용 도료 및 관련제품	79,300	-
합계						79,300	-

※ 장기공급계약의 계약금액은 최근 사업연도(2021년) 별도 매출액의 100분의 5 이상에 해당하며 부가세액 포함 금액입니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 해당사항 없음.

5. 기업인수목적회사의 추가기재사항

- 해당사항 없음.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

당사는 주요사항 보고서 및 한국거래소 공시를 통해 공시한 사항이 공시서류 제출일 까지 이행이 완료되지 않았거나 주요 내용이 변경된 사항이 없으므로 기재를 생략합니다

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

(1) 당기말 현재 연결회사의 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.

나. 채무보증 현황

(1) 작성일 현재 당사는 아래와 같이 지급보증을 제공하고 있습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

성명 (법인명)	관계	거 래 내 역				비 고
		기초	증가	감소	기말	
NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd.	계열사	2,003	-	2,003	-	-채권자 : 하나은행(상해푸동지점) -내용 : 차입원리금 지급보장 -보증기간 : 2020.02.24~2021.02.24
NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd.	계열사	3,606	-	3,606	-	-채권자 : 신한은행(중국)유한공사상해포서지행 -내용 : 차입원리금 지급보장 -보증기간 : 2020.02.17~2021.02.17
NOROO Vina Co., Ltd.	계열사	2,261	-	2,261	-	-채권자 : 신한은행(박린지점) -내용 : 차입원리금 지급보장 -보증기간 : 2020.09.17~2021.09.17
NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd.	계열사	4,625	-	4,625	-	-채권자 : 국민은행(상해분행) -내용 : STAND-BY L/C -보증기간 : 2020.03.31~2021.03.31
						-채권자 : 신한은행(중국)유한공사상해포서지행

성명 (법인명)	관계	거 래 내 역				비 고
		기초	증가	감소	기말	
NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd.(주1)	계열사	-	4,023	-	4,023	-내용 :차입원리금 지급보장 -보증기간 :2021.02.17~2022.02.16
NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd.(주2)	계열사	-	1,788	-	1,788	-채권자 : 신한은행(중국)유한공사상해포서지행 -내용 :차입원리금 지급보장 -보증기간 :2021.03.26~2022.03.28
NOROO Vina Co., Ltd.(주3)	계열사	-	2,501	-	2,501	-채권자 : 신한은행(박린지점) -내용 :차입원리금 지급보장 -보증기간 :2021.09.17~2022.09.17
NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd.(주4)	계열사	-	5,159	-	5,159	-채권자 : 국민은행(상해은행) -내용 : STAND-BY L/C -보증기간 : 2021.03.23~2022.03.22
NOROO HUALUN Advanced Materials Co.,Ltd.(주5)	계열사	-	838	-	838	-채권자 : 신한은행(무석은행) -내용 : STAND-BY L/C -보증기간 : 2021.10.20~2022.10.20
계		12,495	14,309	12,495	14,309	

(주1)상위 담보 및 지급보증액은 노루도료(상해)유한공사의 여신한도금액 CNY1,800만에 대하여 (주)노루페인트가 지급보증한 금액이며, 당기말 환율로 인해 평가된 금액입니다.

(주2)상위 담보 및 지급보증액은 노루도료(상해)유한공사의 여신한도금액 CNY800만에 대하여 (주)노루페인트가 지급보증한 금액이며, 당기말 환율로 인해 평가된 금액입니다.

(주3)상위 담보 및 지급보증액은 노루비나(베트남)의 여신한도금액 VND4,000,000만에 대하여 (주)노루페인트가 지급보증한 금액이며, 당기말 환율로 인해 평가된 금액입니다.

(주4)상위 담보 및 지급보증액은 노루도료(상해)유한공사의 여신한도금액 CNY2,770만에 대하여 국민은행이 지급보증(STAND BY L/C제공)한 금액이며, 당기말 환율로 인해 평가된 금액입니다.

(주5)상위 담보 및 지급보증액은 노루화륜신재료유한공사의 여신한도금액 CNY450만에 대하여 신한은행이 지급보증(STANDS BY L/C제공)한 금액이며, 당기말 환율로 인해 평가된 금액입니다.

(2) 작성일 현재 연결회사는 아래와 같이 지급보증을 제공하고 있습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

성명 (법인명)	관계	거 래 내 역				비 고
		기초	증가	감소	기말	
NOROO HUALUN Advanced Materials Co.,Ltd.						-채권자 : 신한은행(무석은행)

성명 (법인명)	관계	거 래 내 역				비 고
		기초	증가	감소	기말	
o.,Ltd.(주1)	계열사	-	838	-	838	-내용 : STAND-BY L/C -보증기간 : 2021.10.20~2022.10.20
계		-	838	-	838	

(주1)상위 담보 및 지급보증액은 노루화륜신재료유한공사의 여신한도금액 CNY450만에 대하여 신한은행이 지급보증(STANDS BY L/C제공)한 금액이며, 당기말 환율로 인해 평가된 금액입니다.

다. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	1	백지	원재료의 공급거래
기타(개인)	-	-	-

라. 신용보강 제공 현황

(단위 : 백만원)

발행회사 (SPC)	증권종류	PF 사업장 구분	발행일자	발행금액	미상환 잔액	신용보강 유형	조기상환 조항
-	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음.

마. 장래매출채권 유동화 현황

(1)장래매출채권 유동화 현황

(단위 : 백만원)

발행회사 (SPC)	기초자산	증권종류	발행일자	발행금액	미상환잔액
-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

(2)장래매출채권 유동화채무 비중

(단위 : 백만원)

	당기말		전기말		증감
	금액(A)	(비중,%)	금액(B)	(비중,%)	(A-B)
유동화채무	-	-	-	-	-
총차입금	-	-	-	-	-
매출액	-	-	-	-	-
매출채권	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 단기매매차익 미환수 현황

<표1>

단기매매차익 발생 및 환수현황
(대상기간 : 2021.01.01. ~ 2021.12.31.)

(단위 : 건, 원)

	증권선물위원회(금융감독원장) 으로부터 통보받은 단기매매차익 현황	단기매매차익 환수 현황	단기매매차익 미환수 현황
건수	-	-	-
총액	-	-	-

<표2>

단기매매차익 미환수 현황
(대상기간 : 2021.01.01. ~ 2021.12.31.)

(단위 : 원)

차익취득자와 회사의 관계		단기매매 차익 발생사실 통보일	단기매매 차익 통보금액	환수금액	미환수 금액	반환청구 여부	반환청구 조치계획	제척기간	공시여부
차익 취득시	작성일 현재								
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계 (-	건)	-	-	-				

※ 해당 법인의 주주(주권 외의 지분증권이나 증권예탁증권을 소유한 자를 포함)는 그 법인으로 하여금 단기매매차익을 얻은 자에게 단기매매차익의 반환청구를 하도록

요구할 수 있으며, 그 법인이 요구를 받은 날부터 2개월 이내에 그 청구를 하지 아니하는 경우에는 그 주주는 그 법인을 대위(代位)하여 청구할 수 있다(자본시장법시행령 제197조)

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액	-	-	-	-	-	(-)	-
내부 매출액	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	-
순 매출액	-	-	-	-	-	-	-
영업손익	-	-	-	-	-	(-)	-
계속사업손익	-	-	-	-	-	(-)	-
당기순손익	-	-	-	-	-	(-)	-
자산총액	-	-	-	-	-	(-)	-
현금및현금성자산	-	-	-	-	-	-	-
유동자산	-	-	-	-	-	-	-
단기금융상품	-	-	-	-	-	-	-
부채총액	-	-	-	-	-	(-)	-
자기자본	-	-	-	-	-	(-)	-
자본금	-	-	-	-	-	(-)	-
감사인	-	-	-	-	-	-	-
감사·검토 의견	-	-	-	-	-	-	-
비 고	-	-	-	-	-	-	-

나. 합병등 전후의 재무사항 비교표

* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
	매출액	-	-	-	-	-	-	-

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
-	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음.

다. 보호예수 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
-	-	-	-	-	-	-

- 해당사항 없음.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)노루코일코팅	1999.12.27	경상북도 포항시 남구 장흥로 39번길 54	PCM강판용 도료제조 및 판매	74,550	지분 50%초과보유	주요종속회사
칼라메이트(주)	2000.01.06	서울특별시 강남구 논현로 658	페인트, 부자재, 도소매	5,256	지분 50%초과보유	해당없음(주1)
NOROO Paint (Shanghai)Co.,Ltd.	2002.01.18	No.199 Xin Tuan Rd, Industrial Estate Qingpu District, Shanghai, 201707, China	도료 제조 및 판매업	27,452	지분 50%초과보유	해당없음(주1)
NOROO Trading (Shanghai)Co.,Ltd.	2002.01.17	No.199 Xin Tuan Rd, Industrial Estate Qingpu District, Shanghai, 201707, China	도료 무역업	98	지분 50%초과보유	해당없음(주1)
NOROO Vina Co., Ltd.	2012.06.20	No. 8, TS10, Tien Son Industrial, Tien Du Dist, Bac Ninh Province Vietnam	도료 제조 및 판매업	7,503	지분 50%초과보유	해당없음(주1)
NOROO PAINT (THAILAND) COMPANY LIMITED	2012.11.09	300/134, Moo 1 Tambol Tasit, Amphur Pluakdeng Rayong 21140, Thailand	PCM강판용 도료제조 및 판매	9,334	지분 50%초과보유	해당없음(주1)
Noroo Milan Design Studio(NMDS), S. R. L.	2019.09.05	CORSO EUROPA 7 MILANO(MI) CAP 20122. ITALY	건축, 도시설계, 인테리어, 공간 디자인 및 컬러, 소재, 조명 디자인, 디자인 리서치 및 컨설팅	550	지분 50%초과보유	해당없음(주1)

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	2	(주)노루홀딩스	134111-0002878
		(주)노루페인트	134111-0142575
		(주)노루코일코팅	171711-0039501
		칼라메이트(주)	110111-1844889
		(주)노루오토코팅	134111-0048492
		(주)노루케미칼	135011-0031406
		(주)노루알앤씨	134111-0146808
		(주)기반테크	110111-5316975

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
비상장	18	농업회사법인 (주)더기반	134611-0073829
		(주)노루로지넷	134111-0033899
		다이아몬드특송(주)	110111-3016882
		(주)빌트원	110111-1900417
		(주)아이피케이	134111-0006565
		(주)노루비케미칼	134111-0031083
		(주)디어스세다	110111-0032469
		(주)디어스E&C	135511-0175072
		디어스아이(주)	134111-0062616
		(주)디어스엠	134111-0135554
		(주)디아이티	110111-1008295
		(주)두꺼비선생	110111-7788693

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
(주)노루코일코팅 (비상장사)	비상장	1999.12.27	계열회사	100	2,000	100	12,896	-	-	-	2,000	100	12,896	74,550	7,308
칼라메이트(주) (비상장사)	비상장	2000.01.06	계열회사	550	940	100	827	-	-	-136	940	100	691	5,256	-109
NOROO Holdings (H.K.)Co., LTD. (비상장사)	비상장	2007.06.29	계열회사	31	5,313	33	5,162	-	-	-	5,313	33	5,162	17,066	938
NOROO HOLDINGS SINGAPORE PTE.LTD (비상장사)	비상장	2021.02.16	계열회사	11,031	-	-	-	10,000	11,031	-	10,000	30	11,031	38,990	-271
NOROO Vira Co., Ltd. (비상장사)	비상장	2012.06.30	계열회사	85	-	100	2,230	-	-	-	-	100	2,230	7,503	84
NOROO Paint(Shanghai)Co.,Ltd.(비상장사)	비상장	2017.03.07	계열회사	10,141	-	100	564	-	-	-	-	100	564	27,452	167
NOROO Trading (Shanghai)Co.,Ltd.(비상장사)	비상장	2017.03.15	계열회사	186	-	100	186	-	-	-88	-	100	98	98	-92
Noroo Milan Design Studio(NMDS), S. R. L.(비상장사)	비상장	2019.09.05	계열회사	498	-	100	298	-	503	-386	-	100	415	550	-172
NOROO Kossan Paint Sdn. Bhd. (비상장사)	비상장	2011.09.01	투자	188	1,011	50	-	-	-	-	1,011	50	-	394	22
NOROO Kayalar Paint Co., Ltd. (비상장사)	비상장	2012.03.01	투자	337	200	50	406	-	-	-11	200	50	395	2,252	280
NOROO FZCO (비상장사)	비상장	2013.01.07	투자	87	-	50	87	-	-	-	-	50	87	1,754	38
SHEENLAC-NOROO Coatings India Pvt., Ltd. (비상장사)	비상장	2014.04.15	투자	869	5,000	50	-	-	-	-	5,000	50	-	423	15
NOROO HUALUN Advanced Materials Co., Ltd.(비상장사)	비상장	2018.01.25	투자	4,888	-	50	4,888	-	-2,444	-	-	50	2,444	15,721	-3,984
NOROO-NANPAO PAINT&COATINGS Co., Ltd.(비상장사)	비상장	2018.02.06	투자	5,851	4,500	50	5,851	-	-	-	4,500	50	5,851	21,406	329
합 계					18,964	-	33,395	10,000	9,090	-621	28,964	-	41,864	213,415	4,553

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음.