

주식회사 노루페인트와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 16 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 15 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----

II. 연 결 재 무 제 표

연결재무상태표 -----

연결포괄손익계산서 -----

연결자본변동표 -----

연결현금흐름표 -----

주석 -----

III. 외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 노루페인트

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

1. 재화의 판매 관련 매출장려활동

핵심감사사항으로 결정한 이유

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

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

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

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

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

이 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박근영입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 박 용 근

2022년 3월 17일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 노루페인트와 그 종속기업

제 16 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 15 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 노루페인트 각자 대표이사 김용기, 조성국

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안양시 만안구 박달로 351

(전 화) 031-467-6114

연 결 재 무 상 태 표

제 16(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 15(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 노루페인트와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
자산					
I.유동자산			303,768,289,781		302,997,189,568
현금및현금성자산	5,6,8,10	56,954,928,997		62,474,302,382	
매출채권	5,8,14,31,42	155,296,721,471		151,076,846,579	
미수금및기타수취채권	5,8,15,42	8,851,373,061		7,637,905,857	
재고자산	16	77,856,028,933		78,142,776,632	
기타유동자산	17	3,906,605,016		3,147,994,073	
당기법인세자산		5,078,331		27,292,824	
기타유동금융자산	5,8,13	2,400,000		5,860,000	
매각예정비유동자산		529,583,905		-	
반환제품회수권	31	365,570,067		484,211,221	
II.비유동자산			366,878,644,089		363,661,941,478
기타장기수취채권	5,8,15,42	9,368,209,899		9,675,870,087	
관계기업및공동기업투자자산	18	28,764,268,751		19,960,076,451	
유형자산	19	291,028,364,278		288,587,026,531	
사용권자산	39	1,098,646,818		2,290,262,304	
투자부동산	20	11,831,331,908		17,889,554,786	
무형자산	21	22,493,919,512		22,775,861,155	
이연법인세자산	36	1,962,048,862		2,252,440,103	
기타비유동금융자산	7,8,11,12,13	331,854,061		230,850,061	
자산총계			670,646,933,870		666,659,131,046
부채					
I.유동부채			209,944,462,732		254,383,265,146
매입채무	5,8,42	123,318,571,155		120,603,192,292	
미지급금및기타지급채무	5,8,22,42	24,098,799,864		29,739,791,431	
유동성차입금 및 사채	5,6,8,23	52,498,829,001		95,109,220,186	
기타유동금융부채	8,26	2,514,510		-	
당기법인세부채	36	4,127,444,485		3,672,498,335	
기타유동부채	27,31	4,623,191,606		3,555,958,253	
유동리스부채	5,6,8,39	545,901,676		1,061,012,633	
환불부채	31	453,563,236		641,592,016	
유동성클레임충당부채	28	275,647,199		-	
II.비유동부채			115,711,031,800		78,413,709,756
기타장기지급채무	5,8,22	411,065,154		262,284,824	
장기차입금 및 사채	5,6,8,23	64,806,666,664		25,930,000,000	
기타비유동금융부채	7,8,26	87,872,943		-	
순확정급여부채	24	12,597,688,106		13,354,505,714	

과 목	주석	제 16(당) 기말		제 15(전) 기말	
기타장기종업원부채	25	3,622,046,726		3,436,133,891	
총당부채	28	–		205,046,521	
이연법인세부채	36	33,772,441,915		34,118,540,425	
비유동리스부채	5,6,8,39	413,250,292		1,107,198,381	
부채총계			325,655,494,532		332,796,974,902
자본					
지배기업의 소유지분	1		344,991,439,338		333,862,156,144
자본금	1,29	10,231,563,000		10,231,563,000	
자본잉여금	29	104,673,523,433		104,673,523,433	
기타자본항목	29	(44,735,512)		(44,735,512)	
기타포괄손익누계액	29	922,758,901		(1,226,406,123)	
매각예정자산과 관련하여 자본으로 직접 인식된 금액	29	203,742,719		–	
이익잉여금	30	229,004,586,797		220,228,211,346	
비지배지분			–		–
자본총계			344,991,439,338		333,862,156,144
부채와자본총계			670,646,933,870		666,659,131,046

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 노루페인트와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I.매출액	31	730,931,676,422	642,935,196,688
II.매출원가	33	(598,878,501,763)	(496,251,740,138)
III.매출총이익		132,053,174,659	146,683,456,550
판매비와관리비	32,33	(106,528,009,248)	(114,386,413,892)
IV.영업이익		25,525,165,411	32,297,042,658
기타수익	34	4,411,939,734	1,260,628,996
기타비용	34	(3,070,264,157)	(1,082,892,948)
금융수익	8,35	3,860,043,721	2,763,978,803
금융비용	8,35	(5,075,145,471)	(8,046,627,452)
지분법이익	18	547,773,427	1,909,312,085
지분법손실	18	(2,180,582,533)	(1,374,675,798)
V.법인세비용차감전순이익		24,018,930,132	27,726,766,344
법인세비용	36	(9,573,199,060)	(9,745,287,630)
VI.당기순이익	40	14,445,731,072	17,981,478,714
VII.기타포괄손익		2,313,227,402	(858,258,397)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(215,043,697)	415,219,987
순확정급여부채의 재측정요소	24	(215,043,697)	415,219,987
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		2,528,271,099	(1,273,478,384)
지분법자본변동	18,29	2,006,049,471	(786,874,621)
해외사업장환산외환차이	29	522,221,628	(486,603,763)
VII.당기총포괄이익		16,758,958,474	17,123,220,317
당기순이익의 귀속:			
지배기업의 소유주지분		14,445,731,072	17,981,478,714
비지배지분		-	-
총포괄이익의 귀속:			
지배기업의 소유주지분		16,758,958,474	17,123,220,317
비지배지분		-	-
IX.지배기업 지분에 대한 주당순이익:			
보통주 기본및희석주당이익	37	706	879
우선주 기본및희석주당이익	37	711	884

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 노루페인트와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주 귀속분						비지배지분	자본계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	매각예정자산 과 관련하여 자본으로 직접 인식된 금액	이익잉여금		
2020. 1. 1(전기초)	10,231,563,000	104,673,523,433	(44,735,512)	47,072,261	-	207,461,187,925	-	322,368,611,107
총포괄이익 :								
당기순이익	-	-	-	-	-	17,981,478,714	-	17,981,478,714
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	415,219,987	-	415,219,987
지분법자본변동	-	-	-	(786,874,621)	-	-	-	(786,874,621)
해외사업장환산외환차이	-	-	-	(486,603,763)	-	-	-	(486,603,763)
총포괄이익 소계	-	-	-	(1,273,478,384)	-	18,396,698,701	-	17,123,220,317
소유주와의 거래 :								
연차배당	-	-	-	-	-	(5,629,675,280)	-	(5,629,675,280)
2020. 12. 31(전기말)	10,231,563,000	104,673,523,433	(44,735,512)	(1,226,406,123)	-	220,228,211,346	-	333,862,156,144
2021. 1. 1(당기초)	10,231,563,000	104,673,523,433	(44,735,512)	(1,226,406,123)	-	220,228,211,346	-	333,862,156,144
총포괄이익 :								
당기순이익	-	-	-	-	-	14,445,731,072	-	14,445,731,072
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(215,043,697)	-	(215,043,697)
지분법자본변동	-	-	-	1,626,943,396	203,742,719	175,363,356	-	2,006,049,471
해외사업장환산외환차이	-	-	-	522,221,628	-	-	-	522,221,628
총포괄이익 소계	-	-	-	2,149,165,024	203,742,719	14,406,050,731	-	16,758,958,474
소유주와의 거래 :								
연차배당	-	-	-	-	-	(5,629,675,280)	-	(5,629,675,280)
2021. 12. 31(당기말)	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

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 노루페인트와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		23,768,427,562	39,913,309,003
영업으로부터 창출된 현금흐름	40	35,805,741,002	52,983,052,625
이자의 수취		421,951,307	380,408,768
이자의 지급		(3,370,852,214)	(3,880,250,631)
배당금의 수취		-	436,275,000
법인세의 납부		(9,088,412,533)	(10,006,176,759)
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름	40	(17,900,374,828)	(6,049,677,148)
단기금융상품의 감소		6,971,152,061	48,677,901,728
단기금융상품의 증가		(8,230,658,170)	(39,513,750,021)
장기금융상품의 감소		-	500,000
장기금융상품의 증가		(29,612)	(108,743)
장기대여금의 감소		1,281,684,037	1,569,276,858
장기대여금의 증가		(1,025,599,976)	(1,766,332,480)
상각후원가측정금융자산의 감소		5,860,000	48,995,000
상각후원가측정금융자산의 증가		(135,000,000)	(18,128,170)
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		-	(94,912,326)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 처분		1,596,000	50,068,524
관계기업투자주식의 감소		3,111,510,000	2,103,573,970
관계기업투자주식의 취득		(11,031,000,000)	-
유형자산의 처분		2,730,953,540	274,838,625
유형자산의 취득		(9,910,673,349)	(13,690,366,044)
무형자산의 처분		600,000,000	-
무형자산의 취득		(2,034,801,867)	(4,007,696,437)
임차보증금의 감소		853,282,508	1,169,364,415
임차보증금의 증가		(1,088,650,000)	(852,902,047)
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름	40	(11,966,291,292)	3,489,297,566
단기차입금의 증가		152,900,000,000	110,515,925,030
단기차입금의 상환		(163,160,058,500)	(124,788,289,939)
유동성장기차입금의 상환		(44,000,000,000)	-
사채의 발행		15,000,000,000	-
유동성사채의 상환		(15,000,000,000)	-

과 목	주석	제 16(당) 기	제 15(전) 기
장기차입금의 증가		68,800,000,000	28,500,000,000
장기차입금의 상환		(19,900,000,000)	(3,500,000,000)
리스부채의 지급		(977,104,287)	(1,608,662,245)
배당금의 지급		(5,629,128,505)	(5,629,675,280)
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(6,098,238,558)	37,352,929,421
V. 기초 현금및현금성자산	5,6,8,10	62,474,302,382	26,513,009,692
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		578,865,173	(1,391,636,731)
VII. 기말 현금및현금성자산	5,6,8,10	56,954,928,997	62,474,302,382

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

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
칼라메이트(주)	한국	12월	100.0%	일반용 도료의 제조 및 판매
NOROO Vna. 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 고객에게 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

순이자는 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 FZCO	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 매각에
정자산으로 분류하였습니다.

(주2) 당기에 SHEENLAC-NOROO Coatings India Pvt., Ltd.에 대해 미반영된 손실 금
액은 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 FZCO	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)

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

28. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	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)

구분	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)

구 분	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)

구 분	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	CNY	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 보고기간 후사건에 해당합니다.

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

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

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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