진 양 화 학 주 식 회 사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼 화 회 계 법 인

목 차

Ⅰ. 독립된 감사인의 감사보고서 1

Ⅱ. 재무제표 4

1. 재무상태표 5
2. 포괄손익계산서 7
3. 자본변동표 8
4. 현금흐름표 9
5. 주석 11

Ⅲ. 내부회계관리제도 검토의견 76

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도검토보고서 77
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서 79

독립된 감사인의 감사보고서

진양화학 주식회사

주주 및 이사회 귀중 2021년 3월 4일

감사의견

우리는 진양화학주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

우리는 감사보고서에 보고해야 할 핵심감사사항이 없다고 결정하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사 절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니

다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이동주입니다.

.

.

.

.

서울특별시 강남구 봉은사로 407

삼 화 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 석 완 주

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

(첨부)재 무 제 표

진양화학 주식회사

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다"

진양화학 주식회사 대표이사 김상용

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 남구 장생포로 93 (여천동)

(전 화) 052-278-0701

재 무 상 태 표

제20(당)기 2020년 12월 31일 현재

제19(전)기 2019년 12월 31일 현재

진양화학주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제20(당)기	제19(전)기
자 산			
Ⅰ. 유동자산		12,228,033,229	10,466,302,544
현금및현금성자산	3,4	1,090,100,320	506,331,097
단기기타금융자산	3,4	2,695,820,134	1,844,022,562
매출채권	3,5	5,534,038,140	5,374,247,115
단기기타채권	3,5	21,948,146	23,747,538
재고자산	6,27	2,831,767,736	2,663,696,957
기타유동자산	7	54,358,753	54,257,275
Ⅱ. 비유동자산		26,030,608,376	26,996,083,650
유형자산	8,11,27	25,228,062,591	26,161,736,669
사용권자산	9	91,146,880	93,248,898
무형자산	10,11	560,871,440	560,119,949
장기기타채권	3,5,26	101,830,000	102,796,000
순확정급여자산	14	48,697,465	78,182,134
자 산 총 계		38,258,641,605	37,462,386,194
부 채			
Ⅰ. 유동부채		8,046,490,872	8,107,180,925
매입채무	3,12,27,29	6,075,515,050	5,804,477,511
단기차입금	3,13,25,27,29	218,758,894	65,356,745
리스부채	3,9,25,29	87,236,786	75,601,616
단기기타채무	3,12,29	1,367,109,673	1,806,501,173
유동성장기차입금	3,13,25,29	3,200,000	12,800,000
기타유동부채	15	294,670,469	342,443,880
Ⅱ. 비유동부채		2,606,797,495	2,701,552,175
장기차입금	3,13,25,29	-	3,200,000
리스부채	3,9,25,29	5,199,970	18,724,361
장기기타채무	3,12,29	241,000,000	671,000,000

과 목	주 석	제20(당)기	제19(전)기
이연법인세부채	22	2,360,597,525	2,008,627,814
부 채 총 계		10,653,288,367	10,808,733,100
자 본			
Ⅰ. 자본금	1,16	6,000,000,000	6,000,000,000
II. 자본잉여금	16	5,002,699,964	5,002,699,964
III. 이익잉여금	17	16,602,653,274	15,650,953,130
자 본 총 계		27,605,353,238	26,653,653,094
부채및자본총계		38,258,641,605	37,462,386,194

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포 괄 손 익 계 산 서

제20(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

진양화학주식회사 (단위 : 원)

과 목	주 석	제20(당)기	제19(전)기
Ⅰ. 매출액	18,26,28	43,288,270,258	44,531,589,062
II. 매출원가	18,23,26	38,399,099,861	42,264,665,365
III. 매출총이익		4,889,170,397	2,266,923,697
판매비와관리비	19,23	4,638,908,142	4,985,843,424
대손상각비	3,5,23	54,057,730	26,572,874
IV. 영업이익(손실)		196,204,525	(2,745,492,601)
기타수익	20	954,111,520	120,076,847
기타비용	20	39,469,708	260,798,580
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	3,21	69,260,268	44,063,639
금융수익-기타	3,21	193,880,250	159,121,559
금융원가	3,21	227,881,170	151,353,809
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		1,146,105,685	(2,834,382,945)
VI. 법인세비용	22	320,004,163	(738,329,997)
VII. 당기순이익(손실)		826,101,522	(2,096,052,948)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		125,598,622	(10,830,447)
1. 확정급여제도의 재측정요소	14	125,598,622	(10,830,447)
VIII. 총포괄이익(손실)		951,700,144	(2,106,883,395)
IX. 주당이익(손실)	24		
기본주당순이익(손실)		69	(175)
희석주당순이익(손실)		69	(175)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제20(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

진양화학주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2019.1.1(전기초)	6,000,000,000	5,002,699,964	17,757,836,525	28,760,536,489
당기순이익(손실)	-	-	(2,096,052,948)	(2,096,052,948)
기타포괄이익(손실)	-	-	(10,830,447)	(10,830,447)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(10,830,447)	(10,830,447)
2019.12.31(전기말)	6,000,000,000	5,002,699,964	15,650,953,130	26,653,653,094
2020.1.1(당기초)	6,000,000,000	5,002,699,964	15,650,953,130	26,653,653,094
당기순이익	-	-	826,101,522	826,101,522
기타포괄이익	-	-	125,598,622	125,598,622
확정급여제도의 재측정요소	-	-	125,598,622	125,598,622
2020.12.31(당기말)	6,000,000,000	5,002,699,964	16,602,653,274	27,605,353,238

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현 금 흐 름 표

제20(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제19(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

진양화학주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제20(당)기	제19(전)기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		574,798,569	1,143,205,462
1. 영업에서 창출된 현금		508,595,269	1,093,288,134
당기순이익(손실)		826,101,522	(2,096,052,948)
당기순이익에 대한 조정	25	469,377,906	752,870,438
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	25	(786,884,159)	2,436,470,644
2. 이자수취		73,231,029	54,325,352
3. 이자지급		(3,568,025)	(4,408,024)
4. 법인세납부		(3,459,704)	-
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		455,871,228	(1,184,168,424)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,314,166,000	49,872,401
주주임원종업원단기채권의 감소		14,200,000	24,515,200
보증금의 감소		966,000	-
토지의 처분		536,956,601	-
건물의 처분		762,043,399	-
기계장치의 처분		-	25,357,201
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(858,294,772)	(1,234,040,825)
단기금융상품의 증가		851,797,572	672,314,245
주주임원종업원단기채권의증가		3,900,000	14,765,200
보증금의 증가		-	2,000,000
기계장치의 취득		-	535,520,980
공구와기구의 취득		-	3,000,000
비품의취득		-	5,160,000
무형자산의 취득		2,597,200	1,280,400
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(431,628,146)	(68,817,128)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		218,758,894	195,356,745
단기차입금의 증가		218,758,894	65,356,745
보증금의 증가		-	130,000,000

과 목	주석	제20(당)기	제19(전)기
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(650,387,040)	(264,173,873)
단기차입금의 상환		65,356,745	109,937,112
유동성장기차입금의 상환		12,800,000	12,800,000
보증금의 감소		430,000,000	-
리스부채의 감소		142,230,295	141,436,761
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(15,272,428)	(3,983,531)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III+IV)		583,769,223	(113,763,621)
VI. 기초의 현금및현금성자산		506,331,097	620,094,718
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,090,100,320	506,331,097

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

제20(당)기 2020년 12월 31일 현재

제19(전)기 2019년 12월 31일 현재

진양화학주식회사

1. 일반사항

진양화학주식회사(이하 "당사")는 2001년 1월에 설립되어 합성수지 제품의 제조 및 판매 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 본사는 울산광역시 남구 장생포로 93 (여천동) 에 위치하고 있으며 울산광역시 남구 장생포로 93 (여천동) 등에 제조시설을 보유하고 있습니다. 2020년 12월 31일 현재 재무제표는 2021년 3월 17일에 당사의 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.
당사는 2001년 1월 유가증권시장에 주식을 상장하였으며 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

주주명	당기		전기	
	주식수	지분율	주식수	지분율
㈜진양홀딩스	7,270,000	60.58%	7,270,000	60.58%
기 타	4,730,000	39.42%	4,730,000	39.42%
합계	12,000,000	100%	12,000,000	100%

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.
재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당사가 채택한 제・개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당사가 적용하지 않은 제・개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제・개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제・할인・유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서

를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(사) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 당사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.
화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.
비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며,

금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산,상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.
금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및

손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손

익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편,최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.
금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.
금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약
내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.
② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)
내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

당사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또

는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 당사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략,회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의

미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(6) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착수입품:개별법)을 사용하여 결정하고 있습니다.
재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다. 재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지

를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.
후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.
유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	15~30년	정액법
구 축 물	15~30년	정액법
기 계 장 치	8년	정액법
차량운반구	4년	정액법
공구와기구	4년	정액법
비 품	4년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.
유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.
유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 재평가된 자산을 매각하는 경우 자본에 계상된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

(8) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

<개별취득>
개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

<내부적으로 창출한 무형자산>
연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

<내용연수 및 상각>
내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.
내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
개 발 비	5년	정액법
산업재산권	5~10년	정액법
회 원 권	비한정	-

<무형자산의 제거>
무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.
적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대

여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.
수익관련 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다. 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 당사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 당사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만 당사는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. .

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.
잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동,지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

(12) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

(13) 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 →⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 합성수지 등의 제품을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다.
③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
⑤ 고객이 자산을 인수하였다.

3) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다.

4) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유

급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

<확정기여제도>
확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

<확정급여제도>
확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.
확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적손익은 이전의 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 생기는 손익 및 보험수리적 가정의 변경으로 인해 발생하는 손익으로 구성되며, 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고, 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.
부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.
당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 장기근속휴가나 안식년휴가와 같은 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 지급될 이익분배금과 상여금 및 발생한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 지급될 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

(15) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산,금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.
내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며,

그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.
자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.
매 보고기간말마다 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(16) 법인세

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

<당기법인세>
당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.
당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을

) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.
당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

<이연법인세>
당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 조인트벤처투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.
당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 조인트벤처 투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.
이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.
이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아

니하고 있습니다.
당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(17) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.
기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액과 유사한 효과를 조정한 금액입니다.
희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(18) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.
회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

<금융상품의 공정가치>
금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근

거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 당사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

<이연법인세>
이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

<확정급여채무>
확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 및 사외적립자산의 기대수익률 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

3. 금융상품의 범주 및 공정가치

(1) 금융자산의 범주

<당 기>

(단위 : 원)

구분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익공정 가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	1,090,100,320	-	1,090,100,320
단기기타금융자산	-	2,695,820,134	-	2,695,820,134
매출채권	-	5,534,038,140	-	5,534,038,140
단기기타채권	-	21,948,146	-	21,948,146
장기기타채권	-	101,830,000	-	101,830,000
합계	-	9,443,736,740	-	9,443,736,740

<전 기>

(단위 : 원)

구분	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익공정 가치측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	506,331,097	-	506,331,097
단기기타금융자산	-	1,844,022,562	-	1,844,022,562
매출채권	-	5,374,247,115	-	5,374,247,115
단기기타채권	-	23,747,538	-	23,747,538
장기기타채권	-	102,796,000	-	102,796,000
합계	-	7,851,144,312	-	7,851,144,312

(2) 금융부채의 범주

<당 기>

(단위 : 원)

구분	당기손익공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	6,075,515,050	6,075,515,050
단기기타채무	-	1,367,109,673	1,367,109,673
단기차입금	-	218,758,894	218,758,894
유동성장기차입금	-	3,200,000	3,200,000
장기기타채무	-	241,000,000	241,000,000
리스부채	-	92,436,756	92,436,756
합계	-	7,998,020,373	7,998,020,373

<전 기>

(단위 : 원)

구분	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	5,804,477,511	5,804,477,511
단기기타채무	-	1,806,501,173	1,806,501,173
단기차입금	-	65,356,745	65,356,745
유동성장기차입금	-	12,800,000	12,800,000
장기차입금	-	3,200,000	3,200,000
장기기타채무	-	671,000,000	671,000,000
리스부채	-	94,325,977	94,325,977
합계	-	8,457,661,406	8,457,661,406

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당 기>

(단위 : 원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
유효이자율법에 따른 이자수익(비용)	69,260,268	-	-	-	69,260,268
기타이자수익(비용)	5,019,391	-	-	(3,551,915)	1,467,476
손상차손	54,057,730	-	-	-	54,057,730
외환차익(차손)	(54,519,168)	-	-	20,335,958	(34,183,210)
외화환산이익(손실)	(21,353,425)	-	-	20,068,239	(1,285,186)
합계	52,464,796			36,852,282	89,317,078

<전 기>

(단위 : 원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
유효이자율법에 따른 이자수익(비용)	44,063,639	-	-	-	44,063,639
기타이자수익(비용)	12,974,041	-	-	(4,390,687)	8,583,354
손상차손	26,572,874	-	-	-	26,572,874
외환차익(차손)	21,697,046	-	-	(26,228,580)	(4,531,534)
외화환산이익(손실)	(6,117,763)	-	-	9,833,693	3,715,930
합계	99,189,837	-	-	(20,785,574)	78,404,263

(4) 금융상품 공정가치

1) 금융상품 종류별 장부금액과 공정가치

보고기간말 현재 당사의 재무제표에 계상된 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

종 류	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융자산:				
현금및현금성자산	1,090,100,320	506,331,097	1,090,100,320	506,331,097
단기기타금융자산	2,695,820,134	1,844,022,562	2,695,820,134	1,844,022,562

(단위 : 원)

종 류	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
매출채권	5,534,038,140	5,374,247,115	5,534,038,140	5,374,247,115
단기기타채권	21,948,146	23,747,538	21,948,146	23,747,538
장기기타채권	101,830,000	102,796,000	101,830,000	102,796,000
합계	9,443,736,740	7,851,144,312	9,443,736,740	7,851,144,312
금융부채:				
매입채무	6,075,515,050	5,804,477,511	6,075,515,050	5,804,477,511
단기기타채무	1,367,109,673	1,806,501,173	1,367,109,673	1,806,501,173
단기차입금	221,958,894	78,156,745	221,958,894	78,156,745
장기차입금	-	3,200,000	-	3,200,000
장기기타채무	241,000,000	671,000,000	241,000,000	671,000,000
리스부채	92,436,756	94,325,977	92,436,756	94,325,977
합계	7,998,020,373	8,457,661,406	7,998,020,373	8,457,661,406

상기의 금융자산과 금융부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 산출되었으며, 시장참여자의 공정가치 추정시 사용되는 방법 및 가정에 근거하고 있습니다.

2) 공정가치서열체계

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 공정가치 서열체계를 다음과 같이 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측불가능투입변수)

(*) 당기말 및 전기말 현재 수준 1,2,3으로 공정가치를 측정하는 금융상품은 없습니다.

4. 현금및현금성자산과 기타금융자산

(1) 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
현 금	1,234,380	733,240
예 금	1,088,865,940	505,597,857
합계	1,090,100,320	506,331,097

(2) 기타금융자산(상각후원가측정금융자산)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	995,820,134	-	744,022,562	-
채무증권	1,700,000,000	-	1,100,000,000	-
합계	2,695,820,134	-	1,844,022,562	-

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기			전기		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	5,670,126,961	136,088,821	5,534,038,140	5,617,078,661	242,831,546	5,374,247,115
단기기타채권						
미수금	13,812,188	-	13,812,188	6,360,210	-	6,360,210
주주임원종업원 단기채권	4,375,000	-	4,375,000	14,675,000	-	14,675,000
미수수익	3,760,958	-	3,760,958	2,712,328	-	2,712,328
소계	21,948,146	-	21,948,146	23,747,538	-	23,747,538
장기기타채권						
보증금	101,830,000	-	101,830,000	102,796,000	-	102,796,000
소계	101,830,000	-	101,830,000	102,796,000	-	102,796,000
합계	5,793,905,107	136,088,821	5,657,816,286	5,743,622,199	242,831,546	5,500,790,653

(2) 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구분	미연체	3개월 이내	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12개월 초과	합계
총장부금액	4,845,219,078	635,322,763	77,363,266	7,377,948	8,391,659	96,452,247	5,670,126,961
기대손실율	0.20%	1.38%	13.98%	48.23%	83.18%	100.00%	-
전체기간기대손실	9,504,005	8,781,320	10,813,251	3,558,212	6,979,786	96,452,247	136,088,821
순장부금액	4,835,715,073	626,541,443	66,550,015	3,819,736	1,411,873	-	5,534,038,140

<전 기>

(단위 : 원)

구분	미연체	3개월 이내	3~6개월	6~9개월	9~12개월	12개월 초과	합계
총장부금액	4,349,454,412	837,641,258	141,354,902	78,406,779	-	210,221,310	5,617,078,661
기대손실율	0.08%	0.60%	5.37%	20.94%	-	100.00%	-
전체기간기대손실	3,554,603	5,041,712	7,595,503	16,418,418	-	210,221,310	242,831,546
순장부금액	4,345,899,809	832,599,546	133,759,399	61,988,361	-	-	5,374,247,115

(3) 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권	242,831,546	54,057,730	(160,800,455)	-	-	136,088,821

<전 기>

(단위 : 원)

구분	기초	설정	제각	환입	기타	기말
매출채권	216,258,672	26,572,874	-	-	-	242,831,546

6. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위: 원)

구 분	취득원가	장부금액	평가충당금	
			당기	당기누계
제 품	1,181,813,451	1,117,104,839	(27,529,973)	64,708,612
상 품	167,785,492	151,726,793	9,374,323	16,058,699
재 공 품	432,236,376	432,236,376	-	-
원 재 료	1,024,316,683	1,024,316,683	-	-
저 장 품	105,453,565	105,453,565	-	-
미 착 품	929,480	929,480	-	-
합계	2,912,535,047	2,831,767,736	(18,155,650)	80,767,311

<전 기>

(단위: 원)

구 분	취득원가	장부금액	평가충당금	
			전기	전기누계
제 품	1,228,252,894	1,136,014,309	92,238,585	92,238,585
상 품	131,957,485	125,273,109	6,684,376	6,684,376
재 공 품	403,916,201	403,916,201	-	-
원 재 료	878,055,453	878,055,453	-	-
저 장 품	120,437,885	120,437,885	-	-
합계	2,762,619,918	2,663,696,957	98,922,961	98,922,961

7. 기타유동자산

기타유동자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기타유동자산		
선급금	1,384,000	2,747,600
선급비용	52,974,753	51,509,675
합계	54,358,753	54,257,275

8. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	23,192,291,545	-	-	-	23,192,291,545
건물	4,460,904,804	3,988,883,168	-	-	472,021,636
구축물	522,316,138	324,313,805	-	-	198,002,333
기계장치	17,200,419,933	15,837,632,102	-	13,117,007	1,349,670,824
차량운반구	42,977,162	42,974,162	-	-	3,000
공구와기구	64,058,000	62,298,000	-	-	1,760,000
비품	631,056,637	616,743,384	-	-	14,313,253
합계	46,114,024,219	20,872,844,621	-	13,117,007	25,228,062,591

<전 기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	23,391,803,694	-	-	-	23,391,803,694
건물	4,868,587,737	4,169,082,718	-	-	699,505,019
구축물	522,316,138	305,560,665	-	-	216,755,473
기계장치	17,200,419,933	15,353,230,326	-	22,533,373	1,824,656,234
차량운반구	42,977,162	42,974,162	-	-	3,000
공구와기구	64,058,000	61,548,000	-	-	2,510,000
비품	631,056,637	604,553,388	-	-	26,503,249
합계	46,721,219,301	20,536,949,259	-	22,533,373	26,161,736,669

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구분	기초	취득	대체	처분	감가상각(*)	기말
토지	23,391,803,694	-	-	199,512,149	-	23,192,291,545
건물	699,505,019	-	-	176,618,083	50,865,300	472,021,636
구축물	216,755,473	-	-	-	18,753,140	198,002,333
기계장치	1,824,656,234	-	-	-	474,985,410	1,349,670,824
차량운반구	3,000	-	-	-	-	3,000
공구와기구	2,510,000	-	-	-	750,000	1,760,000
비품	26,503,249	-	-	-	12,189,996	14,313,253
합계	26,161,736,669	-	-	376,130,232	557,543,846	25,228,062,591

(*) 정부보조금 차감후 금액임

<전 기>

(단위 : 원)

구분	기초	취득	대체	처분	감가상각(*)	기말
토지	23,391,803,694	-	-	-	-	23,391,803,694
건물	766,814,473	52,767,410	-	-	120,076,864	699,505,019
구축물	235,149,373	-	-	-	18,393,900	216,755,473
기계장치	1,568,232,210	222,300,000	482,720,980	2,000	448,594,956	1,824,656,234
차량운반구	3,000	-	-	-	-	3,000
공구와기구	907,001	3,000,000	-	-	1,397,001	2,510,000
비품	38,002,898	5,160,000	-	4,000	16,655,649	26,503,249
건설중인자산	169,500,000	313,220,980	(482,720,980)	-	-	-
합계	26,170,412,649	596,448,390	-	6,000	605,118,370	26,161,736,669

(*) 정부보조금 차감후 금액임

9. 리스

(1) 사용권자산의 내용은다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
부동산	63,500,407	47,086,233
차량운반구	27,646,473	46,162,665
합계	91,146,880	93,248,898

(2) 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	감가상각비	기말
사용권자산	93,248,898	140,341,074	-	(142,443,092)	91,146,880
부동산	47,086,233	127,000,813	-	(110,586,639)	63,500,407
차량운반구	46,162,665	13,340,261	-	(31,856,453)	27,646,473

<전 기>

(단위 : 원)

구분	기초	회계변경 누적효과	증가	감가상각비	기말
사용권자산	-	110,206,945	125,555,793	(142,513,840)	93,248,898
부동산	-	63,931,852	94,172,463	(111,018,082)	47,086,233
차량운반구	-	46,275,093	31,383,330	(31,495,758)	46,162,665

(3) 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유동부채	87,236,786	75,601,616
비유동부채	5,199,970	18,724,361
합계	92,436,756	94,325,977

(4) 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
감가상각비	142,443,092	142,513,840
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	3,365,705	3,749,239
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	5,400,000	5,400,000
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	11,782,865	12,978,418
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	-	-

당기 중 리스 총현금유출금액은 162,779천원(전기 163,564천원)입니다.

10. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	19,381,620	11,508,998	-	-	7,872,622
회원권(*)	552,998,818	-	-	-	552,998,818
합계	572,380,438	11,508,998	-	-	560,871,440

(*) 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정적인 것으로 보아 상각하지 않습니다.

<전 기>

(단위 : 원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
산업재산권	16,784,420	9,663,289	-	-	7,121,131
개발비	687,401,003	451,864,061	235,536,942	-	-
회원권(*)	552,998,818	-	-	-	552,998,818
합계	1,257,184,241	461,527,350	235,536,942	-	560,119,949

(*) 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정적인 것으로 보아 상각하지 않습니다.

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구분	기초	취득	대체	처분(손상)	상각	기말
산업재산권	7,121,131	2,597,200	-	-	1,845,709	7,872,622
회원권	552,998,818	-	-	-	-	552,998,818
합계	560,119,949	2,597,200	-	-	1,845,709	560,871,440

<전 기>

(단위 : 원)

구분	기초	취득	대체	처분(손상)	상각	기말
산업재산권	7,792,021	1,280,400	-	-	1,951,290	7,121,131
개발비(*)	314,049,256	-	-	235,536,942	78,512,314	-
회원권	552,998,818	-	-	-	-	552,998,818
합계	874,840,095	1,280,400	-	235,536,942	80,463,604	560,119,949

(*) 정부보조금 차감후 금액임

(3) 무형자산상각비의 포괄손익계산서의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	1,845,709	80,463,604

(4) 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
원재료비	152,716,039	197,218,002
인건비	206,920,504	179,889,798
기타	110,929,140	89,956,589
합계	470,565,683	467,064,389

(5) 무형자산의 손상차손

당사는 국내시장 경쟁환경의 변화로 사업성이 떨어짐에 따라 회수가능금액이 장부금액에 미달할 것으로 판단되는 개발비 자산에 대하여 전기 235,537천원의 손상차손을 인식하였으며, 해당 비용은 포괄손익계산서의 기타비용에 포함되어있습니다.

11. 정부보조금

자산취득관련 정부보조금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)				
과목	기초	증가	감소	기말
기 계 장 치	22,533,373	-	9,416,366	13,117,007

<전 기>

(단위 : 원)				
과목	기초	증가	감소	기말
기 계 장 치	31,949,739	-	9,416,366	22,533,373
공 구 와 기 구	2,250,000	-	2,250,000	-
개 발 비	235,871,547	-	235,871,547	-
합계	270,071,286	-	247,537,913	22,533,373

12. 매입채무 및 기타채무

매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매입채무	6,075,515,050	5,804,477,511
단기기타채무		
미지급금	1,033,093,955	810,749,627
미지급비용	334,015,718	995,751,546
소계	1,367,109,673	1,806,501,173
장기기타채무		
임대보증금	241,000,000	671,000,000
합계	7,683,624,723	8,281,978,684

13. 차입금

1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	차입처	연이자율 (당기말)	당 기	전 기
기타단기차입금				
D/A 매입외환	우리은행	1.97%	218,758,894	65,356,745

2) 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	차입처	연이자율 (당기말)	당기	전기	상환방법
기업시설자금대출	우리은행	1.75%	3,200,000	16,000,000	분할상환
유동성대체액			(3,200,000)	(12,800,000)	
비유동성잔액			-	3,200,000	

3) 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	상환금액
2021.1.1~2021.12.31	3,200,000

14. 순확정급여부채(자산)

(1) 순확정급여부채(자산)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	3,148,982,695	3,544,236,326
사외적립자산 공정가치	(3,197,680,160)	(3,622,418,460)
합계	(48,697,465)	(78,182,134)

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
기초	3,544,236,326	4,064,144,523
근무원가	355,446,897	386,761,838
이자원가	63,953,630	87,909,370
재측정요소	(179,733,280)	(9,827,350)
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	9,782,124
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(96,294,967)	145,277,590
기타사항에 의한 효과	(83,438,313)	(164,887,064)
급여지급액	(634,920,878)	(984,752,055)
기말	3,148,982,695	3,544,236,326

(3) 사외적립자산

1) 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

		(단위 : 원)
구분	당기	전기
기초	3,622,418,460	3,750,940,811
사외적립자산의 이자수익	71,200,244	70,113,922
재측정요소	(18,709,406)	(23,712,538)
사용자의 기여금	580,000,000	301,044,800
급여지급액	(1,057,229,138)	(475,968,535)
기말	3,197,680,160	3,622,418,460

2) 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

		(단위 : 원)
구분	당기	전기
정기예금	3,197,680,160	3,622,418,460

3) 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

		(단위: 원)
구분	당 기	전 기
사외적립자산	52,490,838	46,401,384

(4) 총비용

1) 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

		(단위 : 원)
구분	당기	전기
당기근무원가	355,446,897	386,761,838
순이자손익	(7,246,614)	17,795,448
합계	348,200,283	404,557,286

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출원가(*)	219,438,807	256,005,480
판매비와관리비	184,512,535	180,547,898
합계	403,951,342	436,553,378

(*)확정기여제도와 관련하여 당기손익으로 인식한 비용 포함

(5) 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	161,023,874	(13,885,188)
법인세 효과	(35,425,252)	3,054,741
법인세차감후 재측정요소	125,598,622	(10,830,447)

(6) 보험수리적가정

1) 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	2.21%	2.26%
미래임금상승률	2.50%	3.00%
퇴직률, 사망률	보험개발원공시퇴직률,사망률	보험개발원공시퇴직률,사망률

2) 보고기간말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액	비 율
<할인율>		
1%증가	2,971,442	94%
1%감소	3,353,014	106%
<임금상승률>		

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	비 율
1%증가	3,350,518	106%
1%감소	2,970,132	94%

(7) 보고기간말 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 7.83년이며, 할인된 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~15년미만	합계
급여지급액	626,722	72,047	364,414	2,085,800	3,148,983

(8) 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
제조원가	50,732,478	30,661,670
판매비와일반관리비	5,018,581	1,334,422

15. 기타유동부채

기타유동부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
계약부채	232,955,407	277,650,603
예수금	61,715,062	64,793,277
합계	294,670,469	342,443,880

16. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
발행할주식의 총수	40,000,000주	40,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	12,000,000주	12,000,000주
보통주자본금	6,000,000,000원	6,000,000,000원

(2) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	4,887,576,646	4,887,576,646
기타자본잉여금	115,123,318	115,123,318
합계	5,002,699,964	5,002,699,964

17. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법정적립금	1,110,000,000	1,110,000,000
이익준비금(*)	1,110,000,000	1,110,000,000
임의적립금	240,000,000	240,000,000
기타적립금(**)	240,000,000	240,000,000
미처분이익잉여금	15,252,653,274	14,300,953,130
합계	16,602,653,274	15,650,953,130

(*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다.
(**) 주주총회의 결의에 의하여 배당이 가능한 잉여금입니다.

(2) 배당금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구분	당기	전기
발행주식수	12,000,000	12,000,000
주당배당금	-	-
배당금	-	-

(3) 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제20(당)기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지	제19(전)기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지
처분예정일	2021년 03월 17일	처분확정일	2020년 03월 18일

진양화학주식회사 (단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
미처분이익잉여금		15,252,653,274		14,300,953,130
전기이월미처분이익잉여금	14,300,953,130		16,407,836,525	
확정급여제도의 재측정요소	125,598,622		(10,830,447)	
당기순이익(손실)	826,101,522		(2,096,052,948)	
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		15,252,653,274		14,300,953,130

18. 매출액 및 매출원가

(1) 매출액

1) 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
제품국내매출액	29,467,436,403	32,662,678,331
제품수출매출액	8,054,523,621	7,996,535,497
상품국내매출액	3,672,348,200	1,855,871,570
상품수출매출액	2,093,962,034	2,013,508,644
기타매출액	-	2,995,020
합계(*)	43,288,270,258	44,531,589,062

(*) 매출액은 고객과의 계약에서 생기는 수익이며, 기간에 걸쳐 이행되는 계약에 따른 수익은 없습니다.

2) 고객과의 계약에서 생기는 매출채권, 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	당기초
매출채권	5,534,038,140	5,374,247,115
계약부채	232,955,407	277,650,603

계약부채는 고객과의 계약을 위해 고객으로부터 선수취한 금액으로 구성되며, 전기에 인식된 계약부채 278백만원은 당기에 수익으로 인식되었습니다.

(2) 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
제품매출원가	33,411,517,024	38,879,710,727
기초제품	1,136,014,309	1,328,847,965
당기제품제조원가	33,395,932,488	38,696,042,645
타계정대체 등	(3,324,934)	(9,165,574)
기말제품	(1,117,104,839)	(1,136,014,309)
상품매출원가	4,987,582,837	3,384,517,099
기초상품	125,273,109	217,519,146
당기상품매입액	4,968,096,335	3,263,601,062
타계정대체 등	45,940,186	28,670,000
기말상품	(151,726,793)	(125,273,109)
기타매출원가	-	437,539
매출원가 합계	38,399,099,861	42,264,665,365

19. 판매비와 관리비

판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	1,475,138,553	1,521,231,309
퇴직급여	184,512,535	180,547,898
복리후생비	109,941,490	136,326,180
임차료	65,017,600	65,063,300
여비교통비	76,716,718	114,742,063
통신비	54,289,070	61,169,457
세금과공과	204,461,272	220,451,899
감가상각비	142,443,092	142,513,840
무형자산상각비	1,845,709	80,463,604
수선비	10,490,777	9,945,005

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보험료	20,863,172	23,240,350
접대비	39,301,180	37,035,002
광고선전비	116,532,011	336,339,726
견본비	58,771	405,339
운반비	1,211,096,539	1,274,213,596
지급수수료	677,296,951	586,112,090
개발비	145,511,634	93,959,974
차량유지비	26,703,421	28,216,083
도서교육비	3,934,200	5,169,400
소모품비	64,580,811	62,503,204
잡비	8,172,636	6,194,105
합계	4,638,908,142	4,985,843,424

20. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	922,869,768	25,355,201
잡이익	31,241,752	94,721,646
합계	954,111,520	120,076,847

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	-	4,000
무형자산손상차손	-	235,536,942
기부금	3,600,000	3,600,000
잡손실	35,869,708	21,657,638
합계	39,469,708	260,798,580

21. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	69,260,268	44,063,639
금융수익-기타		
기타이자수익	5,019,391	12,974,041
외환차익	166,483,918	133,485,009
외화환산이익	22,376,941	12,662,509
합계	263,140,518	203,185,198

(2) 금융원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자비용	3,551,915	4,390,687
외환차손	200,667,128	138,016,543
외화환산손실	23,662,127	8,946,579
합계	227,881,170	151,353,809

22. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	3,459,704	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	33,961,553	9,573,192
이월결손금으로 인한 이연법인세 변동액	255,185,316	(633,838,764)
이월세액 공제로 인한 이연법인세 변동액	62,822,842	(117,119,166)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(35,425,252)	3,054,741
법인세비용	320,004,163	(738,329,997)

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당 기	전 기
이연법인세		
확정급여제도의 재측정요소	(35,425,252)	3,054,741

(3) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	1,146,105,685	(2,834,382,945)
적용세율에 따른 법인세	230,143,251	-
조정사항	89,860,912	(738,329,997)
비공제비용	1,440,650	-
기타	88,420,262	(738,329,997)
법인세비용	320,004,163	(738,329,997)
평균유효세율	27.92%	-

(*) 전기는 법인세비용차감전순손실이므로 평균유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구 분	기초	증감	기말
일시적 차이			
퇴직급여충당금	3,335,276,136	(252,077,021)	3,083,199,115
퇴직연금 등	(3,335,276,136)	252,077,021	(3,083,199,115)
퇴직급여	31,996,092	19,291,969	51,288,061
대손충당금	190,406,682	(107,641,136)	82,765,546
미수이자	(2,712,328)	(1,048,630)	(3,760,958)
국고보조금	14,154,479	(2,713,250)	11,441,229
수선유지비	25,612,080	(12,298,780)	13,313,300
무형자산손상차손	305,845,175	(134,758,900)	171,086,275
리스자산.부채	1,077,079	212,797	1,289,876
재고자산평가손실충당금	98,922,961	(18,155,650)	80,767,311
연차충당부채	-	102,740,884	102,740,884
압축기장충당금	(1,771,253,073)	-	(1,771,253,073)
토지재평가차액	(13,770,163,411)	-	(13,770,163,411)
일시적 차이 합계	(14,876,114,264)	(154,370,696)	(15,030,484,960)
이월결손금	4,200,294,107	(1,159,933,255)	3,040,360,902
이월세액공제	340,052,610	(62,822,842)	277,229,768
이연법인세부채	2,008,627,814	351,969,711	2,360,597,525

(주) 이연법인세자산(부채)은 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하여 측정하고 있습니다.

<전 기>

(단위 : 원)

구 분	기초	증감	기말
일시적 차이			
퇴직급여충당금	3,869,070,575	(533,794,439)	3,335,276,136
퇴직연금 등	(3,750,940,811)	415,664,675	(3,335,276,136)
퇴직급여	18,163,211	13,832,881	31,996,092
대손충당금	141,718,788	48,687,894	190,406,682
미수이자	-	(2,712,328)	(2,712,328)
선수수익	13,775,974	(13,775,974)	-
국고보조금	140,267,245	(126,112,766)	14,154,479
수선유지비	64,067,110	(38,455,030)	25,612,080
무형자산손상차손	212,694,638	93,150,537	305,845,175
리스자산.부채	-	1,077,079	1,077,079
재고자산평가손실충당금	-	98,922,961	98,922,961
압축기장충당금	(1,771,253,073)	-	(1,771,253,073)
토지재평가차액	(13,770,163,411)	-	(13,770,163,411)
일시적 차이 합계	(14,832,599,754)	(43,514,510)	(14,876,114,264)
이월결손금	1,319,208,817	2,881,085,290	4,200,294,107
이월세액공제	222,933,444	117,119,166	340,052,610
이연법인세부채	2,750,012,552	(741,384,738)	2,008,627,814

(주) 이연법인세자산(부채)은 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하여 측정하고 있습니다.

23. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
상품, 제품 및 재공품의 변동	(145,967,115)	182,307,610
원재료와 소모품의 사용액	23,888,678,219	27,920,125,654
상품의 매입액	4,968,096,335	3,263,601,062
급여	3,898,277,188	4,221,591,938
퇴직급여	403,951,342	436,553,378
복리후생비	423,088,905	554,397,291
세금과공과	326,907,622	356,110,289
감가상각비	699,986,938	747,632,210
무형자산상각비	1,845,709	80,463,604
수선비	564,488,458	477,157,146
광고선전비	116,532,011	336,339,726
운반비	1,353,554,599	1,419,239,449
지급수수료	677,296,951	586,112,090
개발비	470,565,683	467,064,389
전력비	1,405,780,024	1,528,689,964
용수・연료비	891,445,604	1,193,186,352
외주가공비	1,508,326,268	1,649,563,252
포장비	609,344,442	658,210,377
대손상각비	54,057,730	26,572,874
기타	975,808,820	1,172,163,008
합계(*)	43,092,065,733	47,277,081,663

(*) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비 및 대손상각비의 합계액입니다.

24. 주당손익

(1) 기본주당순손익

1) 기본주당순손익

(단위 : 원, 주)		
구분	당기	전기
기본주당순손익		
보통주당기순손익	826,101,522	(2,096,052,948)
가중평균유통보통주식수	12,000,000	12,000,000
기본주당순손익	69	(175)

2) 보통주당기순손익

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
보통주당기순손익		
당기순손익	826,101,522	(2,096,052,948)

3) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구분	당기	전기
발행주식수	12,000,000	12,000,000
가중평균유통보통주식수	12,000,000	12,000,000

(2) 희석주당순이익

당사는 잠재적보통주가 없으므로 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다

25. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자수익	(74,279,659)	(57,037,680)
이자비용	3,551,915	4,390,687
재고자산평가손실	(18,155,650)	98,922,961
무형자산손상차손	-	235,536,942
법인세비용	320,004,163	(738,329,997)
외화환산손실	23,662,127	8,946,579
외화환산이익	(22,376,941)	(12,662,509)
감가상각비	699,986,938	747,632,210
무형자산상각비	1,845,709	80,463,604
대손상각비	54,057,730	26,572,874
유형자산처분손실	-	4,000
퇴직급여	403,951,342	436,553,378
유형자산처분이익	(922,869,768)	(25,355,201)
잡이익	-	(52,767,410)
합계	469,377,906	752,870,438

(3) 영업활동 자산・부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매출채권의감소(증가)	(219,929,752)	2,328,257,474
재고자산의감소(증가)	(149,915,129)	358,242,589
미수금의감소(증가)	(7,451,978)	6,115,610
선급금의감소(증가)	1,363,600	52,407,460
선급비용의감소(증가)	(1,465,078)	11,566,732

(단위 : 원)

구분	당기	전기
매입채무의증가(감소)	291,105,778	151,309,307
계약부채의증가(감소)	(44,695,196)	232,920,440
예수금의증가(감소)	(3,078,215)	(65,736,960)
미지급금의증가(감소)	222,344,328	(251,760,906)
미지급비용의증가(감소)	(661,719,718)	454,973,310
퇴직금의지급	(690,671,937)	(1,016,748,147)
퇴직연금운용자산의감소(증가)	477,229,138	174,923,735
합계	(786,884,159)	2,436,470,644

(4) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
건물(무상취득)	-	52,767,410
장기차입금의 유동성 대체	3,200,000	12,800,000
건설중인자산의 기계장치 대체	-	482,720,980

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득	환율변동	기타	
단기차입금	65,356,745	153,402,149	-	-	-	218,758,894
유동성장기차입금	12,800,000	(12,800,000)	-	-	3,200,000	3,200,000
장기차입금	3,200,000	-	-	-	(3,200,000)	-
리스부채	94,325,977	(142,230,295)	140,341,074	-	-	92,436,756
합계	175,682,722	(1,628,146)	140,341,074	-	-	314,395,650

<전 기>

(단위 : 원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득	환율변동	기타	
단기차입금	109,937,112	(44,580,367)	-	-	-	65,356,745
유동성장기차입금	12,800,000	(12,800,000)	-	-	12,800,000	12,800,000
장기차입금	16,000,000	-	-	-	(12,800,000)	3,200,000
리스부채	-	(141,436,761)	125,555,793	-	110,206,945	94,325,977
합계	138,737,112	(198,817,128)	125,555,793	-	110,206,945	175,682,722

26. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

관계	회사명
당사에 영향력을 행사하는 기업	
최상위 지배기업	KPX홀딩스㈜
지배기업	㈜진양홀딩스
기타특수관계자	진양폴리우레탄㈜, 진양물산㈜, 진양AMC㈜, 진례산업㈜, 세일인텍㈜, 한림인텍㈜, 진양개발㈜, 진양산업㈜, KPX케미칼㈜,VINA FOAM CO.,LTD, KPX라이프사이언스㈜, 그린케미칼㈜, KPX바이오텍㈜, ㈜관악상사,㈜보현, ㈜일승산업, KPX개발㈜, KPX글로벌㈜,㈜건덕상사, ㈜씨케이엔터프라이즈, 경향흥산㈜, ㈜진양,케이엘에스㈜, 티지인베스트먼트㈜, 경향AMC㈜, 평창인베스트먼트㈜, 진양모바일㈜, KPX CHEMICAL(NANJING), KPX CHEMICAL(INDIA), KPX CHEMICAL(GEORGIA), KPX VINA CO.,LTD, KPX CHEMICAL(VINA)

(2) 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	매출	매입	기타수익	기타비용
㈜진양홀딩스	지배기업	-	-	-	113,033,600
진양물산㈜	기타특수관계자	-	-	-	18,336,301
진양AMC㈜	기타특수관계자	-	-	-	180,564,366
진양산업(주)	기타특수관계자	400,000	-	-	-
세일인텍㈜	기타특수관계자	26,686,000	-	-	-
한림인텍㈜	기타특수관계자	525,000	-	-	-
합계		27,611,000	-	-	311,934,267

<전 기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	매출	매입	기타수익(*)	기타비용
㈜진양홀딩스	지배기업	-	-	-	115,552,700
진양물산㈜	기타특수관계자	-	-	-	18,072,000
진양AMC㈜	기타특수관계자	-	-	-	180,886,502
세일인텍㈜	기타특수관계자	11,628,000	-	-	-
진례산업㈜	기타특수관계자	800,000	-	-	-
합계		12,428,000	-	-	314,511,202

(3) 특수관계자와의 매출채권 및 매입채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타부채
진양AMC㈜	기타특수관계자	-	74,700,000	-	-
진양물산㈜	기타특수관계자	-	15,000,000	-	-
합계		-	89,700,000	-	-

<전 기>

(단위 : 원)

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타부채
진양AMC㈜	기타특수관계자	-	74,700,000	-	-
진양물산㈜	기타특수관계자	-	15,000,000	-	-
합계		-	89,700,000	-	-

(4) 주요경영진에 대한 보상

주요 경영진은 직·간접적으로 당해 회사 활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자로서 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하고 있으며, 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	356,340,000	426,560,000
퇴직급여	47,943,016	66,227,963

27. 우발상황과 약정사항

(1) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 원)

계정과목	종류	장부금액	설정금액	설정권자	내용
유형자산	토지	23,126,400,000	14,000,000,000	우리은행	무역금융 수입연지급 외
	건물	440,742,494			
	기계장치	1,349,670,824			
합계		24,916,813,318	14,000,000,000		

(2) 보험가입내용

(단위 : 원)

구분	부보자산	부보금액	보험금수익자
동산보험	전산기기	105,855,000	당사
화재보험	유형자산/재고자산	23,074,140,134	당사
화재보험	사택	46,175,501	당사
합계		23,226,170,635	

(*) 상기 화재보험 부보금액 중 8,294백만원은 우리은행에 질권설정 되어 있습니다.

(3) 당사는 계약이행보증과 관련하여 SGI서울보증보험으로부터 837백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 금융기관 여신한도약정

(단위 : 원, USD)

구분	금융기관	한도약정액	사용액	사용제한내용
무역금융	우리은행	2,800,000,000	1,733,611,622	-
운전자금	우리은행	1,500,000,000	-	-
일람불수입	우리은행	USD 300,000	USD 21,000	-
매입외환 약정	우리은행	USD 1,000,000	-	-
합계		4,300,000,000 USD 1,300,000	1,733,611,622 USD 21,000	

28. 영업부문

(1) 사업별 부문정보

당사는 본사 소재지인 울산공장에서 합성수지제품을 제조하고 있으며 그 이외의 사업부문은 없습니다.

(2) 지역별 부문정보

당사는 국내사업장을 중심으로 국내에 제품을 판매하고 있으며 일부 제품과 상품을 수출하고 있습니다. 이러한 지역별 부문의 매출액 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당기			전기		
	국내지역	해외지역	합계	국내지역	해외지역	합계
매 출 액	33,139,784,603	10,148,485,655	43,288,270,258	34,521,544,921	10,010,044,141	44,531,589,062

(3) 당사 매출액의 10%이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
고객 1	12,515,972	13,645,228

29. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 당사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

2) 유동성위험관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년	5년초과
매입채무및기타채무	7,442,624,723	214,520,000	7,228,104,723	-	-	-
단기차입금(*)	221,958,894	218,758,894	-	3,200,000	-	-
장기기타채무	241,000,000	-	-	-	241,000,000	-
리스부채	92,436,756	11,919,981	23,915,932	51,400,873	5,199,970	-
합계	7,998,020,373	445,198,875	7,252,020,655	54,600,873	246,199,970	-

(*) 유동성장기차입금이 포함된 금액임.

<전 기>

(단위 : 원)

구분	장부금액	1개월이하	1개월~3개월	3개월~1년	1년~5년	5년초과
매입채무및기타채무	7,610,978,684	222,550,000	7,388,428,684	-	-	-
단기차입금(*)	78,156,745	65,356,745	-	12,800,000	-	-
장기차입금	3,200,000	-	-	-	3,200,000	-
장기기타채무	671,000,000	-	-	-	671,000,000	-
리스부채	94,325,976	10,623,066	21,246,132	43,732,417	18,724,361	-
합계	8,457,661,405	298,529,811	7,409,674,816	56,532,417	692,924,361	-

(*) 유동성장기차입금이 포함된 금액임.

3) 시장위험

당사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

당사는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	35,108,113	(35,108,113)	(10,243,033)	10,243,033
JPY	-	-	139,478	(139,478)

(나) 이자율위험관리

당사는 고정이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출된 차입금은 없습니다.

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의

이익을 극대화하하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 당사는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 당사의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
부채 총계	10,653,288,367	10,808,733,100
차감: 현금및현금성자산	(1,090,100,320)	(506,331,097)
순부채	9,563,188,047	10,302,402,003
자본총계	27,605,353,238	26,653,653,094
부채비율	34.64%	38.65%

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

진양화학주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 진양화학주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

진양화학주식회사
대표이사 귀하

2021년 3월 4일

우리는 첨부된 진양화학주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 진양화학주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리・운영하는 조직을 의미합니다. 그러나

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

.

서울특별시 강남구 봉은사로 407

삼 화 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 석 완 주

[대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서]

진양화학주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)' 을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준' 에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 01월 19일

대표이사 김 상 용 (서명)

내부회계관리자 하 홍 길 (서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	진양화학주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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		1	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	5	5
투입 시간	분·반기검토	8	8	56	56	180	178	-	-	-	-	-	-	244	242
	감사	10	10	112	116	380	373	-	-	-	-	-	-	502	499
	합계	18	18	168	172	560	551	-	-	-	-	-	-	746	741

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.04.28.~2020.04.29.					2	일	
	주요내용	회사 전반적인 이해 및 감사 중점사항 검토							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2020.07.20.~2020.07.23.	4	일	4	명	-	명	분·반기 검토	
	2020.09.14.~2020.09.17.	4	일	4	명	-	명	위험평가	
	2021.01.18.~2021.01.21.	4	일	4	명	-	명	입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04.					1	일	
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04.					1	일	
	실사(입회)장소	본사							
	실사(입회)대상	금융자산							
	금융거래조회	O		채권채무조회			O	변호사조회	-

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2020.04.29. / 2020.09.17. / 2021.01.21		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020.04.29	- 회사 : 감사 - 감사인 : 담당이사	대면회의	감사계획 수립
2	2020.09.17	- 회사 : 감사 - 감사인 : 담당이사	대면회의	반기검토수행 결과 보고
3	2021.01.21	- 회사 : 감사 - 감사인 : 담당이사	대면회의	감사수행 결과 보고