

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	5
주식 .....	12
외부감사 실시내용.....	62

주식회사 에스엔머티리얼즈와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 10 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 9 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

동현회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스엔머티리얼즈와 그 종속기업  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 에스엔머티리얼즈와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 기타사항

연결회사의 2019년 12월31일로 종료되는 재무제표는 우리가 감사하였으며, 2020년3월 27일자 감사보고서에는 종속기업 강서새유LDK광복규과기유한공사("LDK")의 자산손상과 관련한 중대한 불확실성으로 인하여 의견거절을 표명하였습니다.

## 계속기업 관련 중요한 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 34에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 34는 2020년12월31일로 종료되는 보고기간에 당기순손실이 55,305백만원이 발생하였고, 재무제표일 현재로 기업의 부채가 총자산보다 8,078백만원 만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 이러한 사건이나 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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, 연결회사의 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.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 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 연결감사보고서에 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 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 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.

서울특별시 강남구 논현로 652  
동 현 회 계 법 인  
대 표 이 사 장 선 택

2021년 3월 26일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 26일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 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 에스엔머티리얼즈와 종속기업

## 제 10 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

## 제 9 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스엔머티리얼즈 대표이사 조삼영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 논현로 168, 7층(도곡동, 은하수빌딩)  
(전 화) 02-568-7730

연 결 재 무 상 태 표

제 10 기 말 2020년 12월 31일 현재

제 9 기 말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에스엔머티리얼즈와 그종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10(당) 기 말	제 9(전) 기 말
<b>자산</b>			
<b>유동자산</b>		2,383,543,378	14,784,557,257
현금및현금성자산	5, 6, 7	220,692,919	917,268,818
매출채권	5, 6, 8	1,504,692,248	424,230,507
기타유동금융자산	5, 6, 10	223,853,708	3,465,151,197
당기법인세자산	21	25,500	828,717,618
재고자산	9	280,633,923	2,499,330,053
기타유동자산	15	153,645,080	6,649,859,064
<b>비유동자산</b>		1,769,376,610	356,783,598,798
기타비유동금융자산	5, 6, 10	201,153,530	462,771,897
투자부동산	11	993,401,753	1,023,230,833
유형자산	12	402,183,806	354,257,452,530
무형자산	14	3,868,656	209,220,812
기타비유동자산	15	-	830,922,726
이연법인세자산	21	168,768,865	-
<b>자산총계</b>		4,152,919,988	371,568,156,055
<b>부채</b>			
<b>유동부채</b>		8,194,161,965	83,575,723,737
매입채무	5, 6, 16	6,522,506,016	9,543,045,170
단기차입금	5, 6, 17	1,250,000,000	1,250,000,000
유동성리스부채	13	89,186,282	252,905,684
기타유동금융부채	5, 6, 18	215,419,233	71,649,422,707
당기법인세부채		6,675,528	46,933,521
기타유동부채	19	110,374,906	833,416,655
<b>비유동부채</b>		4,036,407,192	218,601,854,364
장기차입금	5, 6, 17	3,700,000,000	151,750,106,667
리스부채	13	-	89,186,282
확정급여부채	20	87,417,577	69,931,466
기타비유동금융부채	5, 6, 18	248,989,615	57,801,388,363
이연법인세부채	21	-	8,891,241,586
<b>부채총계</b>		12,230,569,157	302,177,578,101
<b>자본</b>			
<b>지배기업소유주지분</b>		(8,077,649,169)	41,638,338,293
보통주자본금	22	503,678,000	503,678,000
주식발행초과금		650,824,420	650,824,420
기타자본항목	23	933,105,000	933,105,000

기타포괄손익누계액	23	(9,544,136)	(869,663,175)
이익잉여금	24	(10,155,712,453)	40,420,394,048
비지배지분		-	27,752,239,661
자본총계		(8,077,649,169)	69,390,577,954
부채와자본총계		4,152,919,988	371,568,156,055

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 10 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 9 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스엔머티리얼즈와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10(당) 기	제 9(전) 기
<b>매출액</b>		7,568,169,409	9,538,261,641
<b>매출원가</b>		6,549,971,897	8,656,166,147
<b>매출총이익</b>		1,018,197,512	882,095,494
1. 판매비와관리비	25	1,284,742,543	1,330,601,098
<b>영업손실</b>		(266,545,031)	(448,505,604)
1. 기타수익	26	4,308,820,449	79,035,074
2. 기타비용	26	387,414,794	1,392,287,347
3. 금융수익	27	10,823,270	22,847,691
4. 금융원가	27	68,997,711	182,862,404
<b>법인세비용차감전순이익(손실)</b>		3,596,686,183	(1,921,772,590)
법인세비용(수익)	21	316,945,336	(322,967,527)
<b>계속사업당기순이익(손실)</b>		3,279,740,847	(1,598,805,063)
<b>중단사업</b>			
중단사업손익	31	(58,584,932,981)	(29,492,104,006)
<b>당기순손실</b>		(55,305,192,134)	(31,090,909,069)
<b>당기순손실의 귀속</b>			
<b>지배기업의 소유주</b>			
계속사업손익		3,279,740,847	(1,598,805,063)
중단사업손익		(53,857,759,733)	(18,896,057,359)
지배기업의 소유주 귀속 당기순손실		(50,578,018,886)	(20,494,862,422)
<b>비지배지분</b>			
계속사업손익		-	-
중단사업손익		(4,727,173,248)	(10,596,046,647)
비지배지분 귀속 당기순손실		(4,727,173,248)	(10,596,046,647)
<b>기타포괄손익</b>			
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	20	1,912,385	13,058,904
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목			
해외사업환산차이		1,646,490,316	2,893,923,476
당기 세후 기타포괄손익		1,648,402,701	2,906,982,380
<b>당기총포괄손익</b>		(53,656,789,433)	(28,183,926,689)
<b>총포괄손익의 귀속</b>			
지배기업의 소유주		(49,715,987,462)	(18,452,678,839)

비지배지분		(3,940,801,971)	(9,731,247,850)
지배기업 지분에 대한 당기순이익			
기본및희석주당순손익	29	(10,042)	(4,069)
계속사업 기본및희석주당순손익	29	651	(317)
중단사업 기본및희석주당순손익	29	(10,693)	(3,752)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 10 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 9 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스엔머티리얼즈와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주 지분						비지배지분	총자본
	자본금	주식발행초과금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	이익잉여금	합계		
<b>2019.01.01(전기초)</b>	503,678,000	650,824,420	(2,898,787,854)	933,105,000	60,902,197,566	60,091,017,132	37,483,487,511	97,574,504,643
<b>총포괄손익</b>								
- 당기순손실	-	-	-	-	(20,494,862,422)	(20,494,862,422)	(10,596,046,647)	(31,090,909,069)
- 기타포괄손익								
: 보험수리적손익	-	-	-	-	13,058,904	13,058,904	-	13,058,904
: 해외사업환산차이	-	-	2,029,124,679	-	-	2,029,124,679	864,798,797	2,893,923,476
2019.12.31(전기말)	503,678,000	650,824,420	(869,663,175)	933,105,000	40,420,394,048	41,638,338,293	27,752,239,661	69,390,577,954
<b>2020.01.01(당기초)</b>	503,678,000	650,824,420	(869,663,175)	933,105,000	40,420,394,048	41,638,338,293	27,752,239,661	69,390,577,954
<b>총포괄손익</b>								
- 당기순손실	-	-	-	-	(50,578,018,886)	(50,578,018,886)	(4,727,173,248)	(55,305,192,134)
- 기타포괄손익								
: 보험수리적손익	-	-	-	-	1,912,385	1,912,385	-	1,912,385
: 해외사업환산차이	-	-	860,119,039	-	-	860,119,039	786,371,277	1,646,490,316
소유주와의 거래								
- 비지배지분의 변동	-	-	-	-	-	-	(23,811,437,690)	(23,811,437,690)
<b>2020.12.31(당기말)</b>	503,678,000	650,824,420	(9,544,136)	933,105,000	(10,155,712,453)	(8,077,649,169)	-	(8,077,649,169)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 10 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 9 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스엔머티리얼즈와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	제 10(당) 기	제 9(전) 기
<b>영업활동으로 인한 현금흐름</b>		(567,431,129)	(1,761,691,744)
영업으로부터 창출된 현금흐름	30	(482,420,637)	9,900,544,017
이자수취		198,961	65,675,190
이자지급		(61,562,148)	(11,728,353,958)
배당금수취		-	360,000
법인세 납부		(23,647,305)	83,007
<b>투자활동으로 인한 현금흐름</b>		777,192,995	257,844,131
선물거래의 정산		(116,669,250)	-
리스채권의 회수		175,000,000	140,000,000
유형자산의 취득		(49,449,245)	(937,071,482)
유형자산의 처분		585,130,896	933,661,795
무형자산의 취득		-	(1,462,240)
무형자산의 처분		190,909,090	-
보증금의 증가		-	(235,000,000)
보증금의 감소		-	335,444,050
장기금융상품의 증가		-	(17,778,011)
장기금융상품의 감소		17,778,011	-
장기미수금의 증가		-	-
장기선급금의 감소		147,344	40,050,019
연결범위변동에 따른 순현금흐름		(25,653,851)	-
<b>재무활동으로 인한 현금흐름</b>		(918,905,684)	(200,792,650)
단기차입금의 증가		-	2,740,881,770
단기차입금의 감소		-	(2,698,429,770)
장기차입금의 감소		(800,000,000)	-
리스부채의 상환		(215,905,684)	(173,244,650)
임대보증금의 증가		100,000,000	175,000,000
임대보증금의 감소		(3,000,000)	(245,000,000)
<b>현금및현금성자산의 순증가(감소)</b>		(709,143,818)	(1,704,640,263)
기초 현금및현금성자산		917,268,818	2,570,628,492
현금및현금성자산의 환율변동효과		12,567,919	51,280,589
<b>기말 현금및현금성자산</b>		220,692,919	917,268,818

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

# 주석

당기: 2020년 12월 31일 현재

전기: 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에스엔머티리얼즈와 그 종속기업

## 1. 일반 사항 :

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 에스엔머티리얼즈(이하 "회사")와 종속기업인 소주희은문유한공사(이하 회사와 종속기업을 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

### 1.1. 지배기업의 개요

회사는 2011년 3월에 설립되어 태양광발전용 소재 등의 제조, 판매, 유통 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다, 회사는 서울특별시 강남구에 본사를 두고 있습니다. 회사는 설립 이후 수차의 증자와 감자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 503,678천원이며 주주 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원, %)			
주주명	주식수	금액	지분율
박진희	2,500,000	250,000	49.64
윤순광	1,200,000	120,000	23.82
윤수지	300,000	30,000	5.96
에스지엔(주)	1,036,780	103,678	20.58
계	5,036,780	503,678	100.00

### 1.2 종속기업의 현황

(1) 당기말 및 전기말 현재 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	당기말	전기말	업종	소재지	결산월
	지배지분율(%)	지배지분율(%)			
소주희은문유한공사	100	100	태양광발전용 소재의 제조와 판매	중국	12월
강서새유LDK광복규과기유한공사(*)	-	70	태양광발전용 소재의 제조와 판매	중국	12월

(\*) 강서새유LDK광복규과기유한공사(이하 'LDK')는 당기말 현재 중국 법원에 의해 파산절차가 진행 중입니다. 파산을 관할하는 중국법원에 의해 회사는 LDK에 대한 지배력을 2020년 8월 5일자로 상실하여 종속기업에서 제외하였습니다.

2) 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
소주희은문유한공사	341,574	70,973	270,601	529,140	(30,514)	(27,619)
강서새유LDK광복규과기유한공사(*)	371,065,739	291,694,280	79,371,459	1,637,002	(15,757,244)	(13,136,006)

(\*) 지배력 상실 시점(2020년 8월 5일)의 요약재무정보입니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
소주희은문유한공사	331,306	33,086	298,220	625,399	(170,863)	(159,602)
강서새유LDK광복규과기유한공사	369,754,956	277,247,491	92,507,465	11,570,446	(35,320,155)	(32,437,492)

1.3 연결대상범위의 변동

당기 및 전기에 신규로 추가된 종속기업은 없습니다. 한편, 강서새유LDK광복규과기유한공사(이하 'LDK')는 당기말 현재 중국 법원에 의해 파산절차가 진행 중입니다. 파산을 관할하는 중국법원에 의해 회사는 LDK에 대한 지배력을 상실하여 종속기업에서 제외하였습니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를

신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 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 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

## 2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

### (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화의 표시

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표 또한 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

### (2) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사의 재무제표에 대해서는다음의 방법으로 환산하고 있습니다.

- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 마감 환율로 환산합니다.

### (3) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않

은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

## (2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

#### (가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

#### (다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

### ② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는

기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

### (3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

### (4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

### (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.6 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. 연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조.

## 2.7 재고자산

재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 이동평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

## 2.8 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시되고 있습니다. 취득원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

유형자산의 후속원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 회사가 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식되고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거되고 있습니다. 유형자산과 관련된 그 외의 모든 지출은 수선 및 유지비로 보아 발생한 기간의 비용으로 인식되고 있습니다.

토지는 감가상각 되지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정되고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건 물	30년
구 축 물	5년 - 30년
기 계 장 치	4년 - 15년
전 기 장 비	5년
차 량 운 반 구	4년 - 6년
비 품	4년 - 5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

## 2.9 무형자산

### 1) 소프트웨어

연결회사는 컴퓨터소프트웨어 라이선스를 취득하고 사용하기 위해 발생한 원가를 자본화합니다. 자본화된 원가는 추정내용연수인 3년 또는 5년 동안 상각되고 있습니다.

### 2) 산업재산권

산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 5년 또는 10년의 추정내용연수동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다. 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

### 3) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 예측가능한 제한이 없으므로 연결회사는 회원권의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 이를 상각하고 있지 않습니다.

## 2.10 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액

(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.11 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 90일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.12 금융부채

### (1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

## 2.13 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무 신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

중속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 2.14 종업원급여

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 회사의 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있으며, 퇴직시 이를 일시불로 지급하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정되고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 이익잉여금변동으로 인식되며, 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식되고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식됩니다.

## 2.15 자본금

보통주는 자본으로 분류되고 있으며, 신주의 발행과 관련된 직접 비용은 수취대가에서 법인세비용을 차감한 순액으로 자본에 차감표시되고 있습니다.

연결회사가 발행한 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시되고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 연결회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함됩니

다.

## 2.16 수익인식

연결회사의 수행의무별 수익인식 시기는 다음과 같습니다.

### (1) 재화의 판매

연결회사는 재화의 판매에 따른 수익을 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 이루어집니다.

### (2) 용역의 제공

연결회사는 용역의 제공에 따른 수익을 식별된 수행의무가 제공되는 시점에 인식합니다. 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 경우에는 진행기준에 따라 수익을 인식하고, 기간에 걸쳐 이행되지 않는다면 수행의무가 완료되는 시점에 수익을 인식합니다.

## 2.17 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

## 2.18 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다.

연결회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

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

### (1) 리스이용자로서의 회계처리

연결회사는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간

종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재 가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다. 리스부채는 재무상태표에 '유동성리스부채' 또는 '리스부채'로 분류합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하)와 소액자산 리스(기초자산 US\$ 5,000 이하)의 경우 실무적 간편법을 적용하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

## (2) 리스제공자로서의 회계처리

연결회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

## 2.19 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2021년 3월 17일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

### (1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 21 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 21 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통 화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	외화금융자산 관리
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	이자율 변동으로 인한 불 확실성과 순이자비용의 최소화
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계 약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용 한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화

하여 제공하고 있습니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

연결회사는 영업활동을 영위하는 과정에서 외환위험, 특히 주로 달러화 등과 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

(가) 보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
USD	347	347,630
CNY	786	1,609
기타	182	196
합 계	1,315	349,435
매출채권		
USD	478,658	392,706
CNY	7,446	-
소계	486,105	-
외화자산 합계	487,420	742,141
외상매입금		
USD	3,699,099	6,077,453
CNY	37,867	3,759
합 계	3,736,966	6,081,212
기타금융부채		
USD	16,891	17,975
외화부채 합계	3,753,857	6,099,187

##### (나) 민감도분석

보고기간 종료일 현재 연결회사 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화 통화에 대한 원화의 환율이 상승하였더라면, 연결회사의 자본과 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 연결회사가 당기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도분석시에는 이자율 등 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 구체적인 자본 및 손익의 법인세 반영 전 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말

	자본	손익	자본	손익
USD(10% 상승시)	(323,699)	(323,699)	(535,509)	(535,509)
CNY(10% 상승시)	(2,964)	(2,964)	(215)	(215)

보고기간 종료일 현재 상기 제시된 통화에 비하여 원화의 환율이 하락하는 경우, 다른 변수가 동일하다면 상기 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

## (2) 가격위험

연결회사는 재무상태표상 가격위험에 노출되어 있는 금융자산을 보유하고 있지 않습니다.

## (3) 이자율 위험

연결회사의 이자율위험은 변동금리부 조건 차입금 등의 계약으로부터 발생하며, 연결회사는 이자율 변동이 연결회사의 경영 활동 및 재무현황에 미치는 영향을 지속적으로 모니터링하고 있습니다.

연결회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

연결회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
지수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금			-	-
기타 차입금 - 이자율 재설정일(*):				
6개월 미만	1,250,000	25.3%	1,250,000	0.8%
6개월 - 12개월	-	-	-	-
1-5년	3,700,000	74.7%	4,500,000	2.9%
5년 초과	-	-	147,250,107	96.2%
	4,950,000		153,000,107	

(\* ) 이자율 재설정일은 계약상 이자율이 재설정되는 시점과 계약 만기 중 이른 시점

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체 차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

## 4.1.2 신용위험

### (1) 위험관리

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권, 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금 등으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

거래처의 경우 독립적으로 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회에서 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

연결회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 과거 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 연결회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

기초와 기말의 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	~ 30일	31일 ~ 120일	121일 ~ 180일	180일 초과	계
당기말					
기대 손실률	-	-	-	82%	
총 장부금액 - 매출채권	51,045	1,292,749	55,010	591,993	1,990,797
손실충당금	-	-	-	486,105	486,105
전기말					
기대 손실률	-	-	-	99%	
총 장부금액 - 매출채권	332,155	57,403	31,553	404,207	825,318

손실충당금	-	-	-	401,088	401,088
-------	---	---	---	---------	---------

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	매출채권	
	당기	전기
기초	401,088	388,949
계속사업손익으로 인식된 손실충당금의 증가	93,398	13,466
중단사업손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	(1,530)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-
환입된 미사용 금액	-	-
환율차이	229	203
연결범위변동	(8,610)	-
기말	486,105	401,088

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,143,424	191,974
계속사업손익으로 인식된 손실충당금의 증가	205,176	1,133,723
중단사업손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	(188,878)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(1,133,722)	-
환율차이	129	6,605
연결범위변동	(4,830)	-
기말	210,177	1,143,424

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출채권		
- 계속사업 매출채권의 손실충당금 변동	93,398	13,466
- 중단사업 매출채권의 손실충당금 변동	-	(1,530)
기타 금융자산		
- 계속사업 기타 금융자산의 손실충당금 변동	205,176	1,133,723
- 중단사업 기타 금융자산의 손실충당금 변동	-	(188,878)
- 제각 채권의 회수	-	-
소계	205,176	944,845
대손상각비	298,574	943,315

### 4.1.3 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다. 연결회사는 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해 주는 금융상품에 투자하고 있습니다.

#### (1) 유동성 약정

연결회사가 보고기간말 현재 체결하고 있는 차입금 한도 약정은 주석 33번에 기재되어 있습니다.

#### (2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 연결회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

##### (가) 모든 비파생 금융부채

(나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 리스부채, 임대보증금 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

#### ① 당기말

(단위: 천원)						
구분	3개월 미만	3개월 ~ 1년 이하	1년 ~ 2년 이하	2년 ~ 5년 이하	6년~10년	합계
차입금	1,258,063	-	3,700,000	-	-	4,958,063
리스부채	67,332	28,785	-	-	-	96,117
매입채무	6,522,506	-	-	-	-	6,522,506
기타금융부채						
미지급금	159,324	-	-	-	-	159,324
미지급비용	56,095	-	-	-	-	56,095
임대보증금	-	151,500	100,000	-	-	251,500

#### ② 전기말

(단위: 천원)						
구분	3개월 미만	3개월 ~ 1년 이하	1년 ~ 2년 이하	2년 ~ 5년 이하	6년~10년	합계
차입금	1,259,229	7,305,255	7,305,255	114,540,830	71,526,739	201,937,309
리스부채	67,016	195,694	90,043	-	-	352,753
매입채무	9,543,045	-	-	-	-	9,543,045
기타금융부채						
미지급금	40,179,065	-	-	-	-	40,179,065
미지급비용	31,470,358	-	-	-	-	31,470,358
임대보증금	18,000	-	175,000	-	-	193,000

장기미지급금	-	4,234,939	4,234,939	12,704,816	21,174,695	42,349,389
--------	---	-----------	-----------	------------	------------	------------

#### 4.2 자본위험관리

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

산업내의 타사와 마찬가지로 연결회사는 순부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 순부채비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금 및 현금성자산을 차감한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 순부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
총차입금	5,039,186	211,054,401
차감: 현금및현금성자산	(220,693)	(917,269)
순부채 (A)	4,818,493	210,137,132
자본총계 (B)	(8,077,649)	69,390,578
총자본 (C=A+B)	(3,259,156)	279,527,710
순부채비율 (A/C)	(148)%	75%

#### 4.3 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기초	재무활동현금흐름	환율변동/이자비용	기타비현금흐름	연결범위변동	당기말
단기차입금	1,250,000	-	-	-	-	1,250,000
장기차입금	151,750,106	(800,000)	8,515,751	-	(151,265,857)	3,700,000
리스부채	342,091	(215,906)	-	(37,000)	-	89,185
임대보증금	183,173	58,500	7,317	-	-	248,990
장기미지급금	57,618,216	-	1,571,343	-	(59,189,559)	-
합계	211,143,586	(918,906)	10,094,411	(37,000)	(210,455,416)	5,288,175

(단위: 천원)						
구분	전기초	회계정책변경	재무활동현금흐름	환율변동/이자비용	기타비현금흐름	전기말
단기차입금	1,207,548	-	42,452	-	-	1,250,000
장기차입금	149,102,554	-	-	2,647,552	-	151,750,106

리스부채	-	14,067	(173,245)	12,300	488,969	342,091
임대보증금	263,000	-	(70,000)	4,705	(14,532)	183,173
장기미지급금	56,582,242	-	-	1,035,974	-	57,618,216
합계	207,155,344	14,067	(200,793)	3,700,531	474,437	211,143,586

## 5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>				
현금및현금성자산	220,693	220,693	917,269	917,269
매출채권	1,504,692	1,504,692	424,231	424,231
기타금융자산	425,007	425,007	3,927,923	3,927,923
소계	2,150,392	2,150,392	5,269,423	5,269,423
<b>금융부채</b>				
매입채무	6,522,506	6,522,506	9,543,045	9,543,045
차입금	4,950,000	4,950,000	153,000,107	153,000,107
리스부채	89,186	89,186	342,092	342,092
기타금융부채	464,409	464,409	129,450,811	129,450,811
소계	12,026,101	12,026,101	292,336,055	292,336,055

(2) 금융상품 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

보고기간종료일 현재 연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

## 6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
재무상태표 상 자산	당기말	전기말

상각후원가 금융자산		
현금및현금성자산	220,693	917,269
매출채권	1,504,692	424,231
기타금융자산(유동)	223,854	3,465,151
기타금융자산(비유동)	201,153	462,772
합 계	2,150,392	5,269,423

(단위: 천원)		
재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	6,522,506	9,543,045
차입금(유동)	1,250,000	1,250,000
리스부채(유동)	89,186	252,906
기타금융부채(유동)	215,419	71,649,423
차입금(비유동)	3,700,000	151,750,107
리스부채(비유동)	-	89,186
기타금융부채(비유동)	248,990	57,801,388
합 계	12,026,101	292,336,055

(2) 당기 및 전기의 금융상품의 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
선물거래		
금융상품처분이익	24,983	-
금융상품처분손실	(86,731)	-
당기손익-공정가치측정 금융자산		
배당수익	-	360
처분이익	-	2,340
상각후원가 금융자산		
이자수익	10,351	12,668
리스수익	7,800	9,988
대손상각비	(93,398)	(13,466)
기타의대손상각비	(205,177)	(1,133,723)
외환차익	48,835	43,781
외환차손	(58,963)	(52,846)
외화환산이익	322,649	19,606
외화환산손실	(31,563)	(189,618)

상각후원가 금융부채		
이자비용	(68,879)	(174,734)
외환차익	466	9,807
외환차손	(78)	(10,020)
외화환산이익	6	12
외화환산손실	(40)	(13)

## 7. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	220,693	917,269

## 8. 매출채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
일반매출채권	1,873,724	820,836
특수관계자매출채권	117,073	4,483
차감 : 대손충당금	(486,105)	(401,088)
매출채권(순액)	1,504,692	424,231

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30일에서 90일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결회사의 손상정책 및 손실충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

## 9. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상품	321,827	29,064
상품평가손실충당금	(41,193)	-
제품	-	44,009
제품평가손실충당금	-	(4)
원재료	9,227	8,417,022
원재료평가손실충당금	(9,227)	(6,050,863)
미착품	-	45,192
재공품	-	14,910
합계	280,634	2,499,330

(2) 당기와 전기에 매출원가로 인식한 재고자산의 원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출원가로 비용인식한 재고자산원가	6,265,574	8,656,166
중단사업손익으로 인식한 재고자산원가	1,450,317	10,450,608
합계	7,715,891	19,106,774

## 10. 기타금융자산

보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동항목		
미수금	96,596	3,558,808
미수금대손충당금	(5,000)	(304,082)
유동리스채권	69,371	210,426
선물거래증거금	62,887	-
소계	223,854	3,465,152
비유동항목		
임차보증금	201,154	231,701
장기리스채권	-	61,145
장기미수금	205,177	991,489

장기미수금대손충당금	(205,177)	(839,342)
장기금융상품	-	17,778
소계	201,154	462,771
합계	362,121	3,927,923

## 11. 투자부동산

(1) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지	273,166	273,166
건물	720,236	750,065
장부금액	993,402	1,023,231

(2) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역 및 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

### ① 당기

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
기초 장부금액	273,166	750,065	1,023,231
감가상각(*)	-	(29,829)	(29,829)
기말 장부금액	273,166	720,236	993,402
기말 취득원가	273,166	877,326	1,150,492
기말 감가상각누계액	-	(157,090)	(157,090)

(\*) 투자부동산의 감가상각비는 전액 매출원가로 인식하였습니다.

### ② 전기

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
기초 장부금액	-	-	-
취득(*)	273,166	750,065	1,023,231
기말 장부금액	273,166	750,065	1,023,231
기말 취득원가	273,166	877,326	1,150,492
기말 감가상각누계액	-	(127,261)	(127,261)

(\*) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체 되었습니다.

(2) 담보제공자산내역

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지 및 건물	993,402	1,500,000	차입금(주석 18)	1,250,000	농협은행
		449,000			동수원세무서

12. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	623,962	437,188,866
감가상각누계액	(202,843)	(42,052,030)
손상차손누계액	(18,935)	(40,879,383)
장부금액	402,184	354,257,453

(2) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역 및 당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	합계
기초 취득원가	155,716	146,035,358	-	129,819,824	282,206	1,581,373	144,710,847	14,603,542	437,188,866
기초 감가상각누계액	-	(17,818,030)	-	(21,639,654)	(258,728)	(1,162,970)	-	(392,380)	(41,271,762)
기초 손상차손누계액	-	(14,489,670)	-	(27,168,078)	-	(1,903)	-	-	(41,659,651)
기초 장부금액	155,716	113,727,658	-	81,012,092	23,478	416,500	144,710,847	14,211,162	354,257,453
취득	-	-	-	-	-	222	49,227	(268,595)	(219,146)
처분	(83,675)	-	(481,552)	-	-	(131)	(9,087)	-	(574,445)
대체	-	-	807,736	-	-	-	(807,736)	-	-
감가상각 및 손상	-	(3,359,151)	(34,928)	(4,120,192)	(7,148)	(95,345)	-	(268,595)	(7,885,359)
환율차이	-	3,122,516	-	2,239,381	351	11,858	3,948,952	386,928	9,709,986
연결범위변동	-	(113,491,023)	-	(79,131,281)	(612)	(330,307)	(147,892,203)	(14,309,474)	(355,154,900)
기말 장부금액	72,041	-	291,256	-	16,069	2,797	-	20,021	402,184
기말 취득원가	72,041	-	305,246	108,478	27,168	15,208	-	95,820	623,961
기말 감가상각누계액	-	-	(13,990)	(106,414)	(11,099)	(12,411)	-	(75,799)	(219,713)
기말 손상차손누계액	-	-	-	(2,064)	-	-	-	-	(2,064)

② 전기

(단위: 천원)									
구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	사용권자산	합계	

기초 취득원가	273,166	144,286,972	127,636,212	638,041	1,565,523	142,013,913	-	416,413,827
기초 감가상각누계액	-	(12,127,081)	(14,530,115)	(409,166)	(991,954)	-	-	(28,058,316)
기초 손상차손누계액	-	(14,229,146)	(26,677,569)	-	(1,869)	-	-	(40,908,584)
기초 장부금액	273,166	117,930,745	86,428,528	228,875	571,700	142,013,913	-	347,446,927
회계정책변경	-	-	-	-	-	-	14,311	14,311
취득	155,716	-	-	20,818	2,030	-	-	178,564
처분	-	-	(130,606)	(205,053)	(7,298)	(688,829)	-	(1,031,786)
대체	(273,166)	(750,065)	-	-	-	-	14,328,583	13,305,352
감가상각 및 손상	-	(5,693,457)	(6,990,809)	(28,939)	(163,232)	-	(398,516)	(13,274,953)
환율차이	-	2,240,435	1,704,979	7,777	13,300	3,385,763	266,784	7,619,038
기말 장부금액	155,716	113,727,658	81,012,092	23,478	416,500	144,710,847	14,211,162	354,257,453
기말 취득원가	155,716	146,035,358	129,819,824	282,206	1,581,373	144,710,847	14,603,542	437,188,866
기말 감가상각누계액	-	(17,818,030)	(21,639,654)	(258,728)	(1,162,970)	-	(392,380)	(41,271,762)
기말 손상차손누계액	-	(14,489,670)	(27,168,078)	-	(1,903)	-	-	(41,659,651)

(3) 당기와 전기 중 연결포괄손익계산서상 배부된 감가상각비 및 손상차손의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
계속사업손익	96,329	84,644
중단사업손익	7,789,030	13,190,309
합계	7,885,359	13,274,953

### 13. 리스

회사가 리스이용자인 경우 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

#### (1) 재무상태표에 인식된 금액

##### ① 당기

(단위: 천원)			
자산	당기말	부채	당기말
부동산 및 시설	18,430	리스부채-유동	89,186
차량운반구	1,590	리스부채-비유동	-
임대보증금 현재가치할인차금	2,510	임차보증금 현재가치할인차금	3,682
합계	22,530	합계	92,868

당기 중 증가된 사용권자산은 509백만원 입니다.

##### ② 전기

(단위: 천원)			
자산	전기말	부채	전기말
부동산 및 시설	14,200,050	리스부채-유동	252,906
차량운반구	11,112	리스부채-비유동	89,186
임대보증금 현재가치할인차금	9,828	임차보증금 현재가치할인차금	13,835
합계	14,220,990	합계	355,927

(2) 손익계산서에 인식한 금액

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	268,595	398,516
리스부채에 대한 이자비용	9,803	12,300
단기리스료 및 소액자산리스료	5,431	63,523
임차보증금 상각수익	9,532	6,175
임대보증금 상각비용	7,317	4,705

당기 중 리스의 총 현금유출은 263백만원(전기: 237백만원) 입니다.

(3) 리스제공자

회사는 전기 중 사용권 자산 416백만원을 전대하여 금융리스채권으로 인식하였습니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
취득원가	81,445	392,519
상각누계액과 손상차손누계액	(77,577)	(183,299)
장부금액	3,868	209,220

(2) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역 및 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	소프트웨어	산업재산권	회원권	기타의무형자산	합계
기초 취득원가	145,731	133,148	111,330	2,310	392,519
기초 상각누계액	(96,644)	(86,308)	-	(347)	(183,299)
기초 장부금액	49,087	46,840	111,330	1,963	209,220
취득	-	-	-	-	-
처분	-	-	(111,330)	-	(111,330)
상각	(18,292)	(6,517)	-	(462)	(25,271)
환율차이	1,215	1,318	-	-	2,533
연결범위변동	(29,651)	(41,633)	-	-	(71,284)
기말 장부금액	2,359	8	-	1,501	3,868
기말 취득원가	27,943	51,192	-	2,310	81,445

기말 상각누계액	(25,584)	(51,184)	-	(809)	(77,577)
----------	----------	----------	---	-------	----------

② 전기

(단위: 천원)						
구분	소프트웨어	토지사용권(*)	산업재산권	회원권	기타의무형자산	합계
기초 취득원가	130,741	14,763,481	123,715	111,330	848	15,130,115
기초 상각누계액	(52,102)	(527,518)	(67,104)	-	-	(646,724)
기초 장부금액	78,639	14,235,963	56,611	111,330	848	14,483,391
회계정책변경	-	(14,235,963)	-	-	-	(14,235,963)
취득	-	-	-	-	1,462	1,462
상각	(31,186)	-	(10,993)	-	(347)	(42,526)
환율차이	1,634	-	1,222	-	-	2,856
기말 장부금액	49,087	-	46,840	111,330	1,963	209,220
기말 취득원가	145,731	-	133,148	111,330	2,310	392,519
기말 상각누계액	(96,644)	-	(86,308)	-	(347)	(183,299)

(\*) 전기 토지사용권은 사용권자산으로 대체 되었습니다.

15. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성		
선급금	153,412	893,811
선급비용	233	3,893
부가세대급금	-	5,752,154
소계	153,645	6,649,858
비유동성		
장기선급금	-	830,923
합계	153,645	7,480,781

16. 매입채무

보고기간종료일 현재 매입채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	2,872,962	2,624,563
특수관계자 매입채무	3,649,544	6,918,482
합계	6,522,506	9,543,045

## 17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	종 류	만기일	연이자율(%) (2020.12.31)	당기말	전기말
단기차입금					
농협은행(*1)	운전자금	2021.02.22	3.87%	1,250,000	1,250,000
장기차입금					
윤순광(*2)	일반차입금	2022.06.28	2.0%	3,700,000	4,500,000
중국농업은행	재산담보대출	-	-	-	37,426,901
국가개발은행	재산담보대출	-	-	-	85,519,799
중국금융임대유한공사농업은행	재산담보대출	-	-	-	4,285,666
중국수출입은행	재산담보대출	-	-	-	17,919,563
장시서쪽전력회사	재산담보대출	-	-	-	2,098,177
소 계				3,700,000	151,750,107
합 계				4,950,000	153,000,107

(\*1) 상기 차입금과 관련하여 투자부동산이 담보로 제공되었습니다(주석 11 참조).

(\*2) 상기 차입금과 관련하여 지배기업의 재무현황이 개선되어 결손금이 보전되기 전까지 이자 지급 의무가 면제되었습니다.

18. 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성		
미지급금	159,324	40,179,065
미지급비용	56,095	31,470,358
소계	215,419	71,649,423
비유동성		
임대보증금	248,990	183,172
장기미지급금(*)	-	57,618,216
소계	248,990	57,801,388
합계	464,409	129,450,811

19. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성		
예수금	23,037	1,638
선수금	87,337	831,779
합계	110,374	833,417

20. 확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	87,418	69,931
재무상태표상 부채	87,418	69,931

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	69,931	88,284
당기근무원가	24,854	37,836
이자비용	715	1,028
보험수리적손실	(2,452)	(16,742)
급여지급액	(5,630)	(40,475)
기말금액	87,418	69,931

(3) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
할인율	2.58	2.23
임금상승률	4.00	4.00

(4) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	주요 가정의 변동	확정급여채무에 대한 영향
임금상승률	1% 가산 / 1% 차감	1.3% 증가/ 1.1% 감소
할인율	1% 가산 / 1% 차감	1.1% 감소/ 1.3% 증가

(5) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

확정급여채무의 가중평균만기는 2.50년(전기 7.56년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	79,326	484	1,293	9,764	90,867

21. 법인세비용과 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	(150,001)
전기법인세의 조정사항	(16,702)	195,939
이연법인세		
일시적차이의 증감	(9,060,549)	(6,321,611)
법인세비용	(9,077,251)	(6,275,673)
계속사업법인세비용	316,945	(322,968)
중단사업귀속법인세비용	(9,394,197)	(5,952,705)

(2) 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 연결회사의 이익에 대해 적용되는 세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)(A)	(64,382,444)	(37,366,582)
법인세율로 계산된 법인세비용(효익)	(13,058,995)	(5,736,277)
법인세 효과		
세무상 과세되지 않는 수익	-	-
세무상 차감되지 않는 비용	5,378	29,951
법인세환급액	(16,702)	-
미인식이연법인세자산의 변동	4,058,148	5,297,485
종속기업손익에 대한 이연법인세인식	(2,136)	(5,916,335)
기타	(62,944)	49,503
법인세비용(B)	(9,077,251)	(6,275,673)
유효법인세율(C = B/A)	-	-

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여부채 재측정요소	2,452	(539)	1,912	16,742	(3,683)	13,059

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	20,041	43,294
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	183,089	775,989
소계	203,130	819,283
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(14,695)	(9,651,422)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(19,666)	(59,103)
소계	(34,361)	(9,710,525)
이연법인세자산(부채) 순액	168,769	(8,891,242)

(5) 미인식이연법인세에 대한 일시적차이의 주요 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사유
지배기업 미사용결손금	18,446	-	미래과세소득의 불확실
종속회사 미인식일시적차이	-	188,527,693	미래과세소득의 불확실
종속기업 미사용결손금(*)	-	191,236,240	미래과세소득의 불확실

(\*) 전기 종속기업인 강서새유LDK광복규과기유한공사의 미사용결손입니다.

(6) 당기와 전기중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 인식된 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세자산				
퇴직급여충당부채	15,385	4,387	(540)	19,232
재고자산평가충당금	2,030	9,062	-	11,092
미지급비용	3,662	432	-	4,094
유가증권	329,648	(181,367)	-	148,281
유형자산처분손실	623	(623)	-	-
리스부채	75,260	(55,639)	-	19,621
임차보증금	3,044	(2,234)	-	810
간주배당	164,606	(164,606)	-	-
기타	225,026	(225,026)	-	-
소계	819,284	(615,614)	(540)	203,130
이연법인세부채				

감가상각비(건물)	(4,194)	1,400		(2,794)
영가매수차익	(9,614,952)	9,614,952		-
사용권자산	(15,987)	11,583		(4,404)
리스채권	(59,746)	44,484		(15,262)
임대보증금	(2,162)	1,610		(552)
기타	(13,485)	2,136		(11,349)
소계	(9,710,526)	9,676,165	-	(34,361)
인식된이연법인세자산(부채)	(8,891,242)	9,060,551	(540)	168,769

## ② 전기

(단위: 천원)				
구분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세자산				
퇴직급여충당부채	19,422	(354)	(3,683)	15,385
재고자산평가충당금	5,367	(3,337)	-	2,030
감가상각비(업무용승용차)	3,692	(3,692)	-	-
미지급비용	6,090	(2,428)	-	3,662
대손충당금	746	(746)	-	-
유가증권	74,691	254,957	-	329,648
유형자산처분손실	2,383	(1,760)	-	623
리스부채	-	75,260	-	75,260
임차보증금	-	3,044	-	3,044
간주배당	-	164,606	-	164,606
기타	227,768	(2,742)	-	225,026
소계	340,159	482,808	(3,683)	819,284
이연법인세부채				
감가상각비(건물)	(4,557)	363	-	(4,194)
영가매수차익	(15,544,772)	5,929,820		(9,614,952)
사용권자산	-	(15,987)	-	(15,987)
리스채권	-	(59,746)	-	(59,746)
임대보증금	-	(2,162)	-	(2,162)
기타	-	(13,485)	-	(13,485)
소계	(15,549,329)	5,838,803	-	(9,710,526)
인식된이연법인세자산(부채)	(15,209,170)	6,321,611	(3,683)	(8,891,242)

## 22. 자본금

지배회사의 정관에 따라 연결회사가 발행할 수 있는 주식의 총수는 100,000,000주(1주의 금

액 : 100원)이며, 보고기간 종료일 현재 지배회사가 발행한 보통주식의 수는 5,036,780주입니다.

### 23. 기타자본항목과 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자본항목		
감자차익	933,105	933,105
기타포괄손익누계액		
해외사업환산차	(9,544)	(869,663)
합 계	923,561	63,442

### 24. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	(10,155,712)	40,420,394

### 25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	559,360	589,719
퇴직급여	25,568	38,865
복리후생비	68,041	121,447
여비교통비	35,842	143,270
감가상각비	96,329	39,587
지급임차료	21,449	83,502
운반비	13,574	22,818
소모품비	9,977	18,777
수도광열비	11,292	29,469
지급수수료	281,702	153,665
대손상각비	93,398	13,466
무형자산상각비	5,628	5,853
기타	62,583	70,163
합계	1,284,743	1,330,601

## 26. 기타수익 및 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 기타수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	48,835	43,781
외화환산이익	322,649	19,606
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	2,340
금융상품처분이익	2,799,163	-
유형자산처분이익	19,773	1,999
무형자산처분이익	79,579	-
리스수익	7,800	9,988
채무면제이익	225,863	-
잡이익	805,158	1,321
합계	4,308,820	79,035

### (2) 기타비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	58,963	62,866
외화환산손실	31,563	189,618
금융상품처분손실	86,731	-
기타대손상각비	205,177	1,133,723
잡손실	4,981	6,080
합계	387,415	1,392,287

## 27. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 금융수익

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	10,351	12,668

배당수익	-	360
외환차익	466	9,807
외화환산이익	6	12
합계	10,823	22,847

(2) 금융비용

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	68,879	174,734
외환차손	78	8,116
외화환산손실	40	13
합계	68,997	182,863

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상품의 매입	4,046,878	8,642,868
상품 및 제품, 재공품의 재고의 변동	2,218,696	(171,035)
원부재료 및 소모품의 사용	196,054	116,416
종업원급여(*)	652,969	669,148
감가상각비, 무형자산상각 및 손상	131,786	45,440
운반비	13,574	75,295
지급임차료	21,449	83,502
지급수수료	281,702	142,013
전력비	-	810,204
기타비용	271,607	383,121
매출원가 및 판매비와관리비 합계	7,834,715	9,986,768

(\*) 종업원급여의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여 등	594,619	586,506
퇴직급여	25,568	38,865
사회보장비용	32,782	43,777
합계	652,969	669,148

## 29. 주당순이익

### (1) 기본주당순이익

당기와 전기의 지배기업 지분에 대한 기본주당계속사업손익 및 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구분	당기	전기
지배기업 소유주 계속사업이익(손실)	3,279,740,847	(1,598,805,063)
지배기업 소유주 귀속 당기순이익(손실)	(50,578,018,886)	(20,494,862,422)
가중평균 유통보통주식수	5,036,780	5,036,780
지배기업 지분에 대한 기본주당계속사업손익	651	(317)
지배기업 지분에 대한 기본주당순이익	(10,042)	(4,069)

### (2) 희석주당이익

당기와 전기 중 연결회사가 보유한 잠재적 보통주가 존재하지 않아 지배기업 지분에 대한 희석주당순이익은 지배기업 지분에 대한 기본주당순이익과 동일합니다.

30. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전 순이익	3,596,686	(1,921,773)
세전 중단사업손익	(67,979,130)	(35,444,809)
조정:		
대손상각비	93,398	13,466
기타의대손상각비	205,176	1,133,723
퇴직급여	25,568	38,865
감가상각비(투자부동산 감가상각 포함)	126,158	84,689
무형자산상각비	5,628	5,853
이자수익	(10,351)	(12,668)
배당수익	-	(360)
이자비용	68,879	174,734
외화환산이익	(322,655)	(19,618)
외화환산손실	31,604	189,631
리스수익	(7,800)	(9,988)
유형자산처분이익	(19,773)	(1,999)
무형자산처분이익	(79,579)	-
금융상품처분손실	86,731	-
금융상품처분이익	(2,799,163)	-
채무면제이익	(225,863)	-
중단사업손익	68,316,359	22,095,471
운전자본의 변동:		
단기매매목적 금융자산 변동	-	60,570
매출채권	(1,084,187)	733,021
미수금	59,497	200,754
선급금	604,634	605,481
선급비용	3,727	93,048
부가세대급금	246,809	(613,178)
재고자산	298,748	10,016,031
매입채무	261,171	(1,065,475)
미지급금	1,313,524	(2,165,088)
예수금	21,894	(28,990)
선수금	(1,991,807)	(240,753)
미지급비용	(1,322,674)	16,020,381
퇴직금의지급	(5,630)	(40,475)

영업으로부터 창출된 현금	(482,421)	9,900,544
---------------	-----------	-----------

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
장기미수금의 유동성대체	231,163	44,384
사용권자산 대체	-	14,738,999
리스채권 대체	-	401,583

### 31. 중단사업

(1) 전기 연결회사는 2019년 12월 31일자 이사회결의에 의해 전북 고창군에서 영위하던 폴리실리콘 소재 제조 사업을 중단하고, 중단사업 관련 토지 및 건물을 임대사업목적으로 전용하기로 하였습니다. 고창군 제조부문은 전기말 현재 중단사업으로 분류 되었습니다.

#### ① 중단사업부문의 중단사업손익

(단위: 천원)	
구 분	전기
중단사업부문의 세전이익(*)	(137,120)
법인세효과	(25,628)
세후 중단사업이익	(111,492)
기본주당중단사업이익	(22)원/주

#### (\* ) 중단사업부문의 세전이익

(단위: 천원)	
구 분	전기
매출액	-
매출원가	-
매출총이익	-
판매비와 관리비	(91,024)
영업이익	(91,024)
영업외수익	-
영업외비용	(46,096)
세전이익	(137,120)

② 중단사업부문의 현금흐름

(단위: 천원)	
구 분	전기
영업활동현금흐름	(22,553)
투자활동현금흐름	-
재무활동현금흐름	-
총현금흐름	(22,553)

(2) 강서새유LDK광복규과기유한공사(이하 'LDK')는 당기말 현재 중국 법원에 의해 파산절차가 진행 중입니다. 파산을 관할하는 중국법원에 의해 회사는 LDK에 대한 지배력을 상실하여 종속기업에서 제외하였으며, 비교표시된 전기 연결포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단사업을 보여주기 위해 재작성되었습니다.

① 중단사업부문의 중단사업손익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
중단사업부문의 세전이익(*)	(67,979,130)	(35,307,689)
법인세효과	(9,394,197)	(5,927,077)
세후 중단사업이익	(58,584,933)	(29,380,612)
비지배지분귀속 중단사업이익	(4,727,173)	(10,596,048)
지배지분귀속 중단사업이익	(53,857,760)	(18,784,564)
기본주당중단사업이익	(10,693)원/주	(3,730)원/주

(\*) 중단사업부문의 세전이익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출액	3,696,146	11,570,447
매출원가	1,450,317	10,450,608
매출총이익	2,245,829	1,119,839
판매비와 관리비	9,777,037	27,807,432
영업이익	(7,531,208)	(26,687,593)
영업외수익	679	3,145,250
영업외비용	60,448,601	11,765,346
세전이익	(67,979,130)	(35,307,689)

② 중단사업부문의 현금흐름

(단위: 천원)	
----------	--

구분	당기	전기
영업활동현금흐름	(384,486)	(2,203,348)
투자활동현금흐름	278	971,712
재무활동현금흐름	-	-
총현금흐름	(384,208)	(1,231,636)

### 32. 약정사항

보고기간종료일 현재 회사와 금융기관 등과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
금융기관	내용	한도금액	실행금액
농협은행	일반자금대출	1,250,000	1,250,000

상기 약정사항과 관련하여 투자부동산이 담보로 제공되었습니다(주석 11 참조).

### 33. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	지역	특수관계자	
		당기말	전기말
최대주주	-	박진희	박진희
관계기업	중국	동관에이스광전과기유한공사	동관에이스광전과기유한공사
	국내	에스지엔(주)	수성지엔(주) (*2)
	국내	태화산기(주)	-
기타	홍콩	SG Network Co., Ltd.	SG Network Co., Ltd.
	중국	Jiangxi SG Technology Co., Ltd.	Jiangxi SG Technology Co., Ltd.
	중국	강서새유LDK광복규과기유한공사(*1)	-
	국내	한국실리콘(주)	한국실리콘(주)
	-	윤순광	윤순광

(\*1) 강서새유LDK광복규과기유한공사(이하 'LDK')는 당기말 현재 중국 법원에 의해 파산절차가 진행 중입니다. 파산을 관할하는 중국법원에 의해 회사는 LDK에 대한 지배력을 상실하여 종속기업에서 기타특수관계자로 변경하였습니다.

(\*2) 당기 중 사명을 에스지엔(주)로 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계인 연결회사와의 중요한 영업상의 거래내역 및 보고기간 종료일 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 거래내역

(단위: 천원)						
당기		매출	기타수익 등	재고자산매입	기타매입 등	차입금 상환
관계기업	에스지엔(주)	1,325	249,344	-	-	-
	태화산기(주)	736	-	37,001	6,607	-
기타	한국실리콘(주)	-	-	226,564	-	-
	SG Network Co., Ltd.	-	795,107	-	-	-
	윤순광	-	-	-	-	800,000
합계		2,061,205	1,044,451	263,565	6,607	800,000

(단위: 천원)					
전기		매출	기타수익 등	재고자산매입	기타매입 등
관계기업	에스지엔(주)	-	326,363	-	-
기타	한국실리콘(주)	301,939	-	5,756,400	-
합계		301,939	326,363	5,756,400	-

② 채권·채무잔액

(단위: 천원)						
당기말		매출채권	기타채권	매입채무	차입금(미지급이자포함)	기타채무
관계기업	에스지엔(주)	-	96,444	2,357,536	-	148,990
	태화산기(주)	-	-	2,130	-	883
기타	강서새유LDK광복규과기유한공사(*)	117,073	-	-	-	137
	한국실리콘(주)	-	205,177	-	-	-
	윤순광	-	-	-	3,700,000	-
	SG Network Co., Limited	-	-	1,289,878	-	-
합계		117,073	301,621	3,649,544	3,700,000	150,010

(\*) 당기말 매출채권에 대해서 100% 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(단위: 천원)						
전기말		매출채권	기타채권	매입채무	차입금(미지급이자포함)	기타채무
관계기업	수성지엔(주)	-	1,374,149	2,357,536	-	180,172
기타	한국실리콘(주)	-	183,310	2,435,746	-	799,471
	윤순광	-	-	-	4,725,863	-
	SG Network Co., Limited	-	-	2,125,200	-	-
	Jiangxi SG Technology Co., Ltd.	4,483	-	-	-	594
합계		4,483	1,557,459	6,918,482	4,725,863	980,237

### (3) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사, 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	148,200	552,869
퇴직급여	47,770	38,010
합계	195,970	590,879

(4) 기타특수관계자인 윤순광의 조세채무를 위하여 지배기업의 투자부동산을 담보로 제공하였습니다(주석 11 참조).

### 34. 계속기업불확실성

연결회사는 태양광 소재의 제조 및 판매 등을 주영업으로 하고 있었습니다. 그러나 폴리실리콘 시장가격의 지속적인 하락으로 인하여 관련 사업의 매출이 크게 감소하였습니다. 폴리실리콘 시장 상황 악화로 관련 사업분야의 다른 경쟁사들도 파산 또는사업철수를 진행하고 있는 상황입니다. 지배기업은 전기에 전북 고창군에서 영위하던 폴리실리콘 소재 제조 사업을 중단하고, 중단사업 관련 토지 및 건물을 임대사업 목적으로 전용하였습니다(주석 31 참조). 또한 당기 중 종속기업인 '강서새유LDK광복규과기유한공사(이하 "LDK")가 파산절차가 진행됨에 따라 해당 종속기업에 대한 지배력을 상실하였으며, 당기 중 LDK에 대한 투자지분을 전액 손상처리하였습니다. 당기말 현재 연결회사의 부채는 12,231백만원으로 총자산인 4,153백만원을 8,078백만원 초과하고 있습니다.

연결회사의 경영진은 경영을 개선하기 위해 다음과 같은 계획을 수립하였습니다.

1. 중국산 태양광 패널의 국내 및 해외 매출 영업에 집중할 계획입니다.
2. 지배기업의 관계사 채무와 대주주로부터의 차입금 등에 대하여 출자전환 등을 모색할 계획입니다.
3. 운전자금 확보를 위해서, 일부 자산을 처분하여 자금압박을 완화할 계획입니다.

이러한 상황은 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력에 의문을 제기하고 있습니다.따라서

연결회사의 계속기업으로서의 존속여부는 연결회사의 차기 자금조달계획과 안정적인 영업 이익 달성을 위한 재무 및 경영개선계획의 성패에 따라 결정되며, 만일이러한 연결회사의 계획에 차질이 있는 경우에는 계속기업으로서 존속이 어렵게 되고 연결회사의 자산과 부채를 정상적인 사업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 최종 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련손익항목에 대한 수정사항은 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스엔머티리얼즈와 그 종속기업			
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	4	4	-	-	-	-	-	-	6	6
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	2	32	29	290	290	-	-	-	-	-	324	321
	합계	2	2	32	29	290	290	-	-	-	-	-	324	321

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.5.20				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통해 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가 활용 검토, 기업 수준 통제 이해, 유의적 계정별 공시 식별, 감사계획 수립과 수행에 있어서 중요한금액 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2020.11.3 - 4	2	일	3	명	1	명	중간감사/내부통제 이해 및 평가
2021.2.18, 2021.2.19	2	일	2	명	1	명	기말감사/중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 내부회계관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.6				1	일	
	실사(입회)장소	오산시 창고						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.29				1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실						

	실사(입회)대상	수표				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	타처보관 재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.11.4, 2021.3.5				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 04일	회사: 감사/ 감사인측: 업무수행이사 외 1인	서면회의	- 감사인의 독립성 및 감사팀 구성 - 감사계획 및 감사수행절차
2	2021년 03월 05일	회사: 감사/ 감사인측: 업무수행이사 외 1인	서면회의	- 감사결과협의