주식회사 엔에프씨와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 10 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

태성회계법인

목 차

Ⅰ. 독립된 감사인의 감사보고서 - 1

Ⅱ. 연결재무제표

연결재무상태표 - 7

연결포괄손익계산서 - 9

연결자본변동표 - 10

연결현금흐름표 - 11

주석 - 13

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엔에프씨

주주 및 이사회 귀중 2022년 03월 15일

감사의견

우리는 주식회사 엔에프씨와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 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 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 감사사항들입니다. 해당 사항들은 전체 연결재무제표감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재고자산의 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유
연결재무제표에 대한 주석 9에 기술되어 있는 바와 같이, 2021년 12월 31일 현재 회사의 재고자산은 6,451백만원입니다. 재고자산은 최초에 원가로 측정되며 손상되었거나, 진부화되는 경우, 또는 예상 순실현가능가치가 원가에 이르지 못하는 경우에는 평가손실이 인식되어야 합니다. 연결회사의 재고자산의 진부화에 대한 결정은 유의적인 경영자의 판단이 포함되므로 재고자산의 평가를 감사에 특히 중요한 사항으로 고려하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법
우리는 재고자산의 평가와 관련하여 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 재고자산의 평가에 대한 회계정책을 입수하고 이해하였으며, 그 적정성을 검토하였습니다.
- 연결회사가 제시한 재고자산에 대한 평가충당금 설정내역에 대한 재계산 검증을 수행하였습니다.
- 표본추출을 통하여 재고자산의 연령자료에 대한 정확성과 완전성을 확인하였습니다.
- 연결회사가 추정한 재고자산의 순실현가능가액의 구성요소인 판매가격 등의 정확성을 확인하였습니다.

기타사항

연결회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타 감사인이 감사하였으며 이 감사인의 2021년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

또한, 우리는:

· 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
· 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 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.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이경원입니다.

서울시 강남구 역삼로 25길 35 청오큐브타워 5층
태성회계법인 대표이사 남상환

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 엔에프씨와 그 종속기업

제 10 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 9 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엔에프씨 대표이사 유우영

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 연수구 갯벌로145번길 15-8(송도동)

(전 화) 032-831-1091

연 결 재 무 상 태 표

제 10 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 9 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 엔에프씨와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 10(당) 기말		제 9(전) 기말	
자 산					
Ⅰ.유동자산			22,285,937,954		32,692,569,494
현금및현금성자산	7,31	12,068,048,096		22,997,974,320	
단기금융상품		-		64,000,000	
유동성장기금융상품		-		67,966,001	
매출채권및기타채권	8,31	3,431,355,784		3,225,629,340	
기타유동자산	13	335,507,654		157,622,350	
재고자산	9	6,451,026,420		6,020,147,496	
당기법인세자산		-		159,229,987	
Ⅱ.비유동자산			46,025,231,619		44,416,630,855
장기매출채권및기타채권	8,31	203,457,887		170,871,416	
장기금융상품	31	317,692,030		295,253,299	
투자부동산	11,33	1,788,874,908		1,825,108,848	
유형자산	10,33	42,842,357,715		41,593,311,411	
사용권자산	34	240,204,674		185,495,707	
무형자산	12	104,436,991		130,335,327	
이연법인세자산	28	528,207,414		216,254,847	
자 산 총 계			68,311,169,573		77,109,200,349
부 채					
Ⅰ.유동부채			11,307,665,405		16,239,612,623
매입채무및기타채무	14,31	2,074,514,000		2,567,520,991	
단기차입금	15,31,32	-		3,700,000,000	
유동성장기차입금	15,31,32,33	8,035,182,400		7,800,000,000	
계약부채	22	51,578,673		179,259,181	
기타유동부채	18	223,251,488		424,328,441	
당기법인세부채	28	776,096,449		-	
유동리스부채	31,32,34	147,042,395		99,422,760	
파생상품부채	16,31	-		1,469,081,250	
Ⅱ.비유동부채			919,128,757		10,442,247,799
장기차입금	15,31,32	-		6,735,182,400	
전환상환우선주부채	16,31,32	-		3,005,383,915	
비유동리스부채	31,32,34	108,315,150		98,138,037	
확정급여채무	17	810,813,607		603,543,447	
부 채 총 계			12,226,794,162		26,681,860,422
자 본					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분			56,084,375,411		50,427,339,927

과 목	주 석	제 10(당) 기말		제 9(전) 기말	
I. 자본금	1,19	893,180,000		893,180,000	
II. 자본잉여금	19	29,326,638,059		29,326,638,059	
III. 기타포괄손익누계액	20	(48,909,275)		(9,550,909)	
IV. 이익잉여금	21	25,913,466,627		20,217,072,777	
비지배지분			-		-
자 본 총 계			56,084,375,411		50,427,339,927
부채및자본총계			68,311,169,573		77,109,200,349

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 10 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엔에프씨와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
Ⅰ. 매출액	6,22		40,414,881,817		33,324,513,248
Ⅱ. 매출원가	23,25		28,001,584,715		22,831,466,298
Ⅲ. 매출총이익			12,413,297,102		10,493,046,950
판매비와관리비	24,25,30		6,649,339,050		5,937,450,208
Ⅳ. 영업이익			5,763,958,052		4,555,596,742
기타수익	26	124,680,812		49,513,441	
기타비용	26	15,259,538		16,967,929	
금융수익	27,31	1,547,353,494		98,568,732	
금융비용	27,31	725,416,945		3,664,591,470	
Ⅴ. 법인세비용차감전순이익			6,695,315,875		1,022,119,516
Ⅵ. 법인세비용	28		551,080,444		257,016,975
Ⅶ. 당기순이익			6,144,235,431		765,102,541
지배기업의 소유주지분			6,144,235,431		765,102,541
비지배지분			-		-
Ⅷ. 기타포괄손익			(64,792,847)		29,901,523
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(25,434,481)		32,319,683	
1. 확정급여제도의 재측정요소	17	(32,608,309)		41,435,491	
기타포괄손익관련법인세효과		7,173,828		(9,115,808)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(39,358,366)		(2,418,160)	
1. 해외사업환산손익		(39,358,366)		(2,418,160)	
Ⅸ. 총포괄이익			6,079,442,584		795,004,064
지배기업의 소유주지분			6,079,442,584		795,004,064
비지배지분			-		-
Ⅹ. 주당순이익	29				
1. 기본주당이익			688		112
2. 희석주당이익			688		112

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 10 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엔에프씨와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주 귀속	비지배지분	총 계
I. 2020.01.01(전기초)	663,000,000	53,651,107	(7,132,749)	19,420,136,103	20,129,654,461	-	20,129,654,461
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	765,102,541	765,102,541	-	765,102,541
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	32,319,683	32,319,683	-	32,319,683
해외사업환산손익	-	-	(2,418,160)	-	(2,418,160)	-	(2,418,160)
소유주와의 거래							
연차배당	-	-	-	(485,550)	(485,550)	-	(485,550)
유상증자	206,000,000	27,398,000,000	-	-	27,604,000,000	-	27,604,000,000
전환상환우선주부채의 보통주 전환	24,180,000	2,857,845,752	-	-	2,882,025,752	-	2,882,025,752
신주발행비	-	(982,858,800)	-	-	(982,858,800)	-	(982,858,800)
II. 2020.12.31(전기말)	893,180,000	29,326,638,059	(9,550,909)	20,217,072,777	50,427,339,927	-	50,427,339,927
I. 2021.01.01(당기초)	893,180,000	29,326,638,059	(9,550,909)	20,217,072,777	50,427,339,927	-	50,427,339,927
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	6,144,235,431	6,144,235,431	-	6,144,235,431
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(25,434,481)	(25,434,481)	-	(25,434,481)
해외사업환산손익	-	-	(39,358,366)	-	(39,358,366)	-	(39,358,366)
소유주와의 거래							
연차배당	-	-	-	(422,407,100)	(422,407,100)	-	(422,407,100)
II. 2021.12.31(당기말)	893,180,000	29,326,638,059	(48,909,275)	25,913,466,627	56,084,375,411	-	56,084,375,411

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 10 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엔에프씨와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			5,613,324,640		4,888,199,033
1. 영업에서 창출된 현금흐름		5,763,199,011		6,665,425,719	
(1)당기순이익		6,144,235,431		765,102,541	
(2)현금의 유출입이 없는 비용수익의 가감	32	2,016,361,356		5,838,421,066	
(3)영업활동으로 인한 자산부채의 변동	32	(2,397,397,776)		61,902,112	
2. 이자수취		19,522,115		15,036,483	
3. 이자지급		(248,863,739)		(545,961,192)	
4. 법인세환급액(부담액)		79,467,253		(1,246,301,977)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(2,151,950,105)		(6,726,988,877)
1. 투자활동으로 인한 현금의 유입		2,419,494,977		2,608,754,627	
단기금융상품의 감소		2,070,505,094		1,944,900,000	
장기금융상품의 감소		68,769,842		301,537,753	
단기대여금의 회수		50,000,000		100,000,000	
장기대여금의 회수		-		5,000,000	
임차보증금 등의 감소		124,431,000		146,061,000	
정부보조금의 수령		105,789,041		111,255,874	
2. 투자활동으로 인한 현금의 유출		(4,571,445,082)		(9,335,743,504)	
단기금융상품의 증가		2,000,000,000		1,250,000,000	
장기금융상품의 증가		11,273,255		45,629,729	
단기대여금의 대여		50,000,000		-	
유형자산의 취득		2,470,456,927		7,953,268,472	
무형자산의 취득		9,139,240		65,717,050	
임차보증금 등의 증가		30,575,660		21,128,253	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름			(14,761,749,489)		20,670,981,480
1. 재무활동으로 인한 현금의 유입		-		35,864,003,680	
단기차입금의 차입		-		3,200,000,000	
장기차입금의 차입		-		5,060,003,680	
유상증자		-		27,604,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금의 유출		(14,761,749,489)		(15,193,022,200)	
단기차입금의 상환		3,700,000,000		1,200,000,000	
유동성장기부채의 상환		6,500,000,000		8,799,880,000	
리스부채의 상환		201,434,563		209,797,850	
장기차입금의 상환		-		4,000,000,000	
전환상환우선주부채의 상환		3,913,532,826		-	
전환상환우선주부채의 배당		24,375,000		-	
신주발행비의 지급		-		982,858,800	

과 목	주 석	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
배당금의 지급		422,407,100		485,550	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과			370,448,730		(80,702,021)
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(10,929,926,224)		18,751,489,615
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산			22,997,974,320		4,246,484,705
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산			12,068,048,096		22,997,974,320

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 10 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 9 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 엔에프씨와 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 엔에프씨(이하 "지배회사"라 함)의 개요는 다음과 같습니다.

(1) 설 립 연 월 일 : 2012년 5월 6일

(2) 주요사업의 내용 : 화장품 제조 및 유통업

(3) 대표자의 성 명 : 유우영

(4) 본 사 소 재 지 : 인천광역시 연수구 갯벌로145길 15-8(송도동)

(5) 본 사 전화번호 : 032-831-1091

(6) 지배회사 의 연 혁 :

- 2012년 6월 YS8106 개발
- 2012년 11월 국책과제(중기청, 농림수산부) 선정
- 2015년 11월 중국법인 설립
- 2017년 05월 신사옥(현 본점 소재지) 준공
- 2018년 08월 우수의약품제조 및 품질관리 기준(CGMP) 인증 획득
- 2019년 08월 제2공장 신축공사 착공
- 2020년 08월 제2공장 준공/등록
- 2020년 12월 코스닥시장 상장

(7) 지배회사의 자 본 금 : 893백만원(당기말), 50백만원(설립시)

(8) 주요주주 및 지분율 :

당기말 현재 주요 주주 및 지분율은 다음과 같습니다.

		(단위:주,%)
주주명	보통주	지분율
유우영	3,970,400	44.45
김학철	550,329	6.16
강윤희	195,000	2.18
기타	4,216,071	47.21
합 계	8,931,800	100.00

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 금융자산, 부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 가정과 추정의 불확실성

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

② 공정가치의 측정
연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.
- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

(5) 재무제표의 발행승인일
연결실체의 연결재무제표는 2022년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2021년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

① 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등
개정 기준서에서 리스이용자는 실무적 간편법으로 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 모두 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 ' 보험계약' 및 제 1116호 ' 리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ - 회계정책’ 의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 ‘ 회계정책 공시’ 를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1008호 ‘ 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - ‘ 회계추정’ 의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑦ 기업회계기준서 제1012호 ‘ 법인세’ - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외한 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

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

(1) 종속기업
종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 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. 그밖의 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) 현금및현금성자산
연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(3) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융자산과 금융부채는 연결회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않는 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결회사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원금의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 어떠한 경우에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결회사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

3) 금융자산의 제거
연결회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결회사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계
연결회사는 연결회사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 금융자산의 손상 및 제각
연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.
- 상각후원가 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.
- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객의 계속적인 지급여부, 법에 따른 소멸시효 등을 고려하여 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하고 제각의 시기와 금액을 개별적으로 결정합니다. 연결회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결회사의 만기가 된 금액의 회수절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 연결회사는 재고자산을 총평균법(단, 미착품은 개별법)에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 제품과 반제품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 제조간접비로 구성됩니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 그 전입액은 매출원가로 처리하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	구 분	내 용 연 수
건 물	40년	공구와기구	5년
기 계 장 치	7년 - 10년	비 품	5년
차량운반구	5년	시 설 장 치	10년

연결회사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 유한한지 또는 비한정인지 평가하고 내용연수를 갖는 무형자산은 사용가능한 시점부터 동 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
특 허 권	10년
상 표 권	10년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 차입원가

연결회사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다. 자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방식으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상
이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다

① 연결실체가 리스이용자인 경우

연결회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 연결회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결회사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

연결회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.
- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합 니다.

연결회사는 사용권자산 및 리스부채를 재무상태표에서 다른 자산·부채와 구분하여 표시합니다.

연결회사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결회사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 연결회사가 리스제공자인 경우
연결회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결회사가 중간리스제공자인 경우 연결회사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결회사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결회사는 그 기준을 적용합니다.

연결회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(13) 비파생금융부채

연결회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(14) 종업원급여
연결회사는 확정급여형퇴직급여제도와 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

연결회사는 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

한편, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.
연결회사는 근무원가와 순이자비용(수익)을 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채
충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

(16) 복합금융상품
연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환상환우선주입니다.

동 복합금융상품에 내재된 지분전환특성은 주계약과 밀접하게 관련되어 있지 않으므로 분리하여 파생상품(이하"전환권 등")으로 인식합니다. 최초 인식시 주계약의 장부금액은 전환권 등의 공정가치를 차감한 금액으로 인식하며 상각후원가로 측정합니다. 전환권 등은 공정가치로 최초 인식되며, 이후 매보고기간말에 공정가치로 재측정됩니다.

(17) 납입자본
보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 고객에게 다양한 화장품 원료를 제조하여 판매합니다. 제품이 고객에게 인도되고, 고객의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 매출계약에 따라제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 연결회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 제품이 인도된 것으로 봅니다.

수취채권은 재화를 인도하였을 때 인식합니다. 이는 재화를 인도하는 시점부터는 시간이 지나기만 하면 대가를 지급받게 되므로 대가를 받을 무조건적인 권리가 생기기 때문입니다.

(19) 금융수익

금융수익은 이자수익과 배당수익으로 구성되어 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고, 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(20) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환상환우선주 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

5. 종속기업

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 개요 및 재무현황은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

종속기업명	국가	소유지분율	업종	결산일	주요 재무현황			
					자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
상해녹음생물과기유한공사	중국	100%	화장품 유통	12월말	1,274,746	1,654,758	2,839,289	(305)

(*) 연결조정을 반영하기 전의 금액입니다.

- 전기말

(단위: 천원)

종속기업명	국가	소유지분율	업종	결산일	주요 재무현황			
					자산총계	부채총계	매출액	당기순손익
상해녹음생물과기유한공사	중국	100%	화장품 유통	12월말	1,183,603	1,523,952	1,583,704	(2,288)

(*) 연결조정을 반영하기 전의 금액입니다.

6. 영업부문

(1) 연결회사는 화장품 원료를 제조하여 판매하는 단일영업조직을 갖추고 있으며, 영업의 실적은 최고 영업 의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방법으로 최고경영자에 보고되고 있습니다. 또한, 최고 영업의사 결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

(2) 지역별 매출

당기와 전기 중 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내	36,413,588	31,152,087
중국	3,540,972	2,005,146
기타	460,322	167,280
합 계	40,414,882	33,324,513

(3) 주요고객에 대한 정보

당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
A사(社)	19,298,996	17,593,567

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현 금	8	330
보통예금	12,068,040	22,997,644
합 계	12,068,048	22,997,974

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권	매출채권	4,100,515	3,469,264
	대손충당금	(701,442)	(390,893)
	미수금	14,103	3,050
	미수수익	-	107
	보증금	18,180	144,101
	소 계	3,431,356	3,225,629
장기매출채권및기타채권	보증금	203,458	170,871

(2) 당기와 전기 중 현재 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	390,893	51,953
대손상각비	310,549	338,940
기타	-	-
기말	701,442	390,893

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 매출채권	3,487,434	2,726,552
연체된 매출채권		
6개월 이하	40,334	34,934
6개월 초과 12개월 이하	18,805	479,534
12개월 초과	553,942	228,244
소 계	613,081	742,712
대손충당금	(701,442)	(390,893)
합 계	3,399,073	3,078,371

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가손실충당금	장부금액
제품	1,609,209	(223,003)	1,386,206
상품	1,186,932	(34,151)	1,152,781
원부재료	4,131,766	(219,726)	3,912,040
합 계	6,927,907	(476,880)	6,451,027

연결회사는 재고자산평가손실 296백만원(전기: 94백만원)을 인식하였으며, 연결포괄손익계산서의 매출원가에 포함되었습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	평가손실충당금	장부금액
제품	1,480,180	(57,440)	1,422,740
상품	1,841,333	(39,537)	1,801,796
원부재료	2,877,896	(82,285)	2,795,611
합 계	6,199,409	(179,262)	6,020,147

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	19,871,824	-	-	19,871,824
건물	20,514,456	(1,139,217)	-	19,375,239
기계장치	3,769,863	(1,457,922)	(18,457)	2,293,484
차량운반구	553,874	(140,448)	(10,385)	403,041
공구와기구	487,494	(301,587)	-	185,907
비품	693,655	(288,227)	(89,204)	316,224
시설장치	659,328	(293,323)	-	366,005
건설중인자산	48,007	-	(17,373)	30,634
합 계	46,598,501	(3,620,724)	(135,419)	42,842,358

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	19,871,824	-	-	19,871,824
건물	19,660,352	(644,149)	-	19,016,203
기계장치	3,027,863	(1,185,134)	-	1,842,729
차량운반구	148,984	(100,762)	(13,065)	35,157
공구와기구	344,131	(228,701)	-	115,430
비품	533,684	(171,957)	(30,919)	330,808
시설장치	486,003	(236,736)	-	249,267
건설중인자산	131,893	-	-	131,893
합 계	44,204,734	(2,567,439)	(43,984)	41,593,311

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	대 체	보조금 수령	기타증감	감가상각비	기 말
토지	19,871,824	-	-	-	-	-	19,871,824
건물	19,016,203	-	854,104	-	-	(495,068)	19,375,239
기계장치	1,842,729	82,650	659,350	(19,600)	-	(271,645)	2,293,484
차량운반구	35,157	-	404,890	-	-	(37,006)	403,041
공구와기구	115,430	42,300	101,063	-	-	(72,886)	185,907
비품	330,808	102,971	57,000	(68,816)	-	(105,739)	316,224
시설장치	249,267	52,100	121,225	-	-	(56,587)	366,005
건설중인자산	131,893	2,113,746	(2,197,632)	(17,373)	-	-	30,634
합 계	41,593,311	2,393,767	-	(105,789)	-	(1,038,931)	42,842,358

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	대 체	보조금 수령	기타증감	감가상각비	기 말
토지	19,871,824	-	-	-	-	-	19,871,824
건물	6,145,941	-	13,089,081	-	-	(218,819)	19,016,203
기계장치	1,341,718	22,300	708,800	-	-	(230,089)	1,842,729
차량운반구	41,352	29,802	-	(13,400)	-	(22,597)	35,157
공구와기구	176,979	5,220	-	-	-	(66,769)	115,430
비품	93,698	85,024	247,746	(35,676)	-	(59,984)	330,808
시설장치	176,853	55,684	55,988	-	-	(39,258)	249,267
건설중인자산	6,091,506	7,856,623	(14,210,939)	-	394,703	-	131,893
합 계	33,939,871	8,054,653	(109,324)	(49,076)	394,703	(637,516)	41,593,311

(3) 당기말 현재 연결회사의 유형자산 중 일부는 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(4) 당기 중 정부보조금 상각액은 감가상각비 14백만원 및 무형자산상각비 13백만원을 차감하였습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	660,014	-	660,014
건물	1,449,358	(320,497)	1,128,861
합 계	2,109,372	(320,497)	1,788,875

- 전기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	660,014	-	660,014
건물	1,449,358	(284,263)	1,165,095
합 계	2,109,372	(284,263)	1,825,109

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초	660,014	1,165,095	1,825,109
감가상각	-	(36,234)	(36,234)
기말	660,014	1,128,861	1,788,875

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 109백만원(전기: 109백만원)입니다.

- 전기

(단위: 천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
기초	660,014	1,201,329	1,861,343
감가상각	-	(36,234)	(36,234)
기말	660,014	1,165,095	1,825,109

연결회사는 임대목적 등으로 사용되고 있는 부동산을 투자부동산으로 분류하였습니다. 한편, 투자부동산으로 분류된 부동산의 당기말 현재 공정가치는 2,485백만원입니다.

(3) 운용리스 제공 내역

연결회사는 상기 보유 중인 투자부동산 외 기계장치 일부(운용리스자산)를 포함하여 (주)와우캠 등과 임대계약을 체결하고 있으며, 동 운용리스자산의 장부가액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
취득원가	371,880	371,880
감가상각누계액	(323,616)	(299,208)
장부금액	48,264	72,672

당기 중 투자부동산 및 기계장치 일부(운용리스자산)에서 발생한 감가상각비는 61백만원(전기: 64백만원)(투자부동산과 기계장치 감가상각비)입니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
특허권	25,273	(13,235)	-	12,038
상표권	3,380	(292)	-	3,088
소프트웨어	224,640	(92,446)	(42,883)	89,311
합 계	253,293	(105,973)	(42,883)	104,437

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
특허권	19,726	(10,939)	-	8,787
상표권	1,996	-	-	1,996
소프트웨어	222,432	(47,133)	(55,747)	119,552
합 계	244,154	(58,072)	(55,747)	130,335

(2) 당기와 전기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	대 체	보조금 수령	상각비	기 말
특허권	8,787	5,547	-	-	(2,296)	12,038
상표권	1,996	1,384	-	-	(292)	3,088
소프트웨어	119,552	2,208	-	-	(32,449)	89,311
합 계	130,335	9,139	-	-	(35,037)	104,437

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	대 체	보조금 수령	상각비	기 말
특허권	10,760	-	-	-	(1,973)	8,787
상표권	-	1,996	-	-	-	1,996
소프트웨어	32,464	64,557	109,324	(62,180)	(24,613)	119,552
합 계	43,224	66,553	109,324	(62,180)	(26,586)	130,335

13. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	293,154	120,378
선급비용	54,002	48,893
대손충당금	(11,649)	(11,649)
합 계	335,507	157,622

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	1,349,201	-	1,859,165	-
미지급금	336,518	-	418,831	-
미지급비용	318,795	-	219,525	-
임대보증금	70,000	-	70,000	-
합 계	2,074,514	-	2,567,521	-

15. 차입금 등

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
중소기업자금대출	기업은행	-	-	-	1,200,000
일반자금대출	신한은행	-	-	-	500,000
일반자금대출	신한은행	-	-	-	2,000,000
합 계				-	3,700,000

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
중소기업시설자금대출	기업은행	KORIBOR(3개월)+0.857%	2022-12-24	1,300,000	2,800,000
		-	-	-	3,000,000
		1.90%	2022-11-13	6,735,182	6,735,182
중소기업자금대출		-	-	-	1,250,000
		-	-	-	750,000
합 계				8,035,182	14,535,182
유동성장기차입금				(8,035,182)	(7,800,000)
장기차입금				-	6,735,182

상기 차입금에 대하여 연결회사의 유형자산 등이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 33 참조).

16. 전환상환우선주, 파생상품부채

(1) 전기말 현재 전환상환우선주 등의 내역은 다음과 같습니다.

			(단위: 천원)
구 분	액면이자율(%)	보장수익률(%)	금 액
전환상환우선주부채	1%	8%	3,000,000
우선주부채상환할증금			3,476,775
전환권조정			(3,471,391)
합 계			3,005,384

(2) 연결회사가 발행한 전환상환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용	
	1차(*1)	2차(*2)
발행일	2016-04-27	2018-05-23
최초 발행가액	2,002,000,000원	3,000,000,000원
발행주식수	371,800주	243,750주
1주당 발행가액	5,385원	12,308원
차입처	큐씨피제이비기술가치평가사모투자전문회사	린드먼아시아투자조합10호
배당률	액면가액의 1%이상이며, 누적적/참가적임	액면가액의 1%이상이며, 누적적/참가적임
상환조건	발행일로부터 4년 이후 연복리 8%의 보장수익률로 상환청구가능	발행일로부터 4년 이후 연복리 8%의 보장수익률로 상환청구가능
전환조건	발행일 이후 상환청구 이전까지 전환상환우선주 1주당 보통주 1주로 전환청구 가능	발행일 이후 상환청구 이전까지 전환상환우선주 1주당 보통주 1주로 전환청구 가능
존속기간	발행일로부터 10년이며, 만료일까지 전환청구가 없는 경우 자동으로 보통주 전환	발행일로부터 10년이며, 만료일까지 전환청구가 없는 경우 자동으로 보통주 전환

(*1) 제1차 전환상환우선주는 2019년 5월 24일 및 2020년 12월 2일에 보통주로 전환되었습니다.

(*2) 제2차 전환상환우선주는 당기 중 전액 상환되었습니다.

(3) 전환상환우선주부채의 전기말 현재 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
발행가액	3,000,000
전환상환우선주의 부채요소	3,005,384
파생상품부채	1,469,081

부채요소는 상각후원가로 측정합니다. 당기 중 상기 전환상환우선주부채와 관련하여 유효이자율에 따라 300백만원(전기: 402백만원)의 이자비용을 인식하였습니다.

17. 퇴직급여

연결회사는 퇴직급여제도로 확정급여형 제도 및 확정기여형 제도를 운영하고 있습니다.

(1) 확정급여형 제도
확정급여부채는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률, 사외적립자산의 기대수익률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 불확실성을 포함하고 있습니다.

가장 최근의 확정급여채무의 보험수리적 평가는 독립된 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 합리적인 근거를 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.51%	1.86%
기대 임금상승률	5.00%	5.00%

2) 당기 및 전기의 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기포괄손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	164,968	169,377
이자비용	23,947	22,717
이자수익	(14,253)	(13,171)
소 계	174,662	178,923
재측정요소	32,608	(41,435)
합 계	207,270	137,488

3) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,557,161	1,345,480
사외적립자산의 공정가치	(746,348)	(741,937)
확정급여채무에서 발생한 순부채	810,813	603,543

4) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 확정급여채무	1,345,480	1,201,267
당기근무원가	164,968	169,377
이자비용	23,946	22,717
재측정요소	22,767	(47,881)
재무적가정의 변동	(52,448)	6,827
인구통계적 가정의 변동	-	-
가정과 실제의 차이 등	75,215	(54,708)
기말 확정급여채무	1,557,161	1,345,480

5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 사외적립자산	741,937	635,212
이자수익	14,253	13,171
당사의 실제 납입액	-	100,000
재측정요소	(9,842)	(6,446)
기말 사외적립자산	746,348	741,937

6) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
정기예금	746,348	741,937

7) 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	할인율		미래임금상승률	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
확정급여채무에 미치는 영향	(63,233)	67,185	65,026	(62,446)

8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

(2) 확정기여형 제도

연결회사가 당기와 전기 중 확정기여형제도와 관련하여 인식한 비용은 각각 342백만원 및 283백만원입니다.

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	116,234	242,984
선수수익	-	11,667
부가세예수금	17,305	169,677
품질보증충당부채	89,713	-
합 계	223,252	424,328

19. 납입자본 등

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)

구 분	당기말	전기말
수권주식 수(보통주)	100,000,000	100,000,000
발행주식 수(보통주)	8,931,800	8,931,800
액면가액	100	100
자본금	893,180,000	893,180,000

(2) 당기와 전기 중 보통주의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초	8,931,800	6,630,000
전환상환우선주부채의 보통주 전환	-	241,800
유상증자	-	2,060,000
기말	8,931,800	8,931,800

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	29,304,138	29,304,138
기타자본잉여금	22,500	22,500
합 계	29,326,638	29,326,638

(4) 당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	29,326,638	53,651
전환상환우선주부채의 보통주 전환	-	2,857,846
유상증자	-	27,398,000
신주발행비	-	(982,859)
기말	29,326,638	29,326,638

20. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(48,909)	(9,551)

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	44,737	-
미처분이익잉여금	25,868,730	20,217,073
합 계	25,913,467	20,217,073

(*1) 지배기업은 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 연결회사의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)	
구 분	금 액
배당주식수	8,931,800주
배당금	893,180,000
주당배당금	100

(3) 당기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)	
구 분	금 액
배당금	893,180,000
당기순이익	6,144,235,431
배당성향	15%

22. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	40,305,682	33,215,313
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익	109,200	109,200
합 계	40,414,882	33,324,513

(2) 당기와 전기 중 수익인식시기에 따른 매출 구분은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
수익인식시기:		
한 시점에 이행	40,305,682	33,215,313
기간에 걸쳐 이행	109,200	109,200
합 계	40,414,882	33,324,513

(3) 당기말과 전기말 현재 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 판매계약	51,579	179,259

23. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출원가	22,472,326	19,373,673
상품매출원가	5,496,259	3,457,793
기타매출원가	33,000	-
합 계	28,001,585	22,831,466

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,457,106	2,099,128
퇴직급여	366,496	291,255
복리후생비	332,119	209,586
여비교통비	70,120	45,514
감가상각비	439,840	391,276
대손상각비	310,550	338,940
운반비	123,607	104,658
지급수수료	487,157	574,694
경상개발비	860,707	683,251
품질보증비	192,805	461,233
기타	1,008,832	737,915
합계	6,649,339	5,937,450

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(430,879)	232,833
원료, 재료, 상품매입액	22,500,719	17,626,450
급여	4,902,656	4,436,236
잡급	7,814	-
퇴직급여	516,880	461,850
복리후생비	446,785	309,573
여비교통비	72,896	48,020
감가상각비	1,263,848	860,848
대손상각비	310,550	338,940
지급임차료	36,435	44,868
포장비	111,967	79,138
운반비	123,611	105,936
지급수수료	1,337,827	1,025,500
광고선전비	56,357	22,455
외주가공비	1,258,737	1,526,040
품질보증비	192,805	461,233
기타	1,941,916	1,188,997
합 계	34,650,924	28,768,917

26. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타수익		
잡이익	124,681	49,513
기타비용		
기부금	2,880	7,580
잡손실	12,379	9,388
합 계	15,259	16,968

27. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	19,415	12,727
외환차익	120,695	56,791
외환환산이익	395,731	2,695
단기금융상품처분이익	6,505	-
장기금융상품평가이익	11,165	20,794
장기금융상품처분이익	804	5,562
파생상품부채평가이익	993,038	-
합 계	1,547,353	98,569
금융비용		
이자비용	564,079	605,503
외환차손	1,809	7,496
외화환산손실	3,511	106,534
파생상품부채평가손실	-	2,945,058
전환상환우선주상환손실	156,018	-
합 계	725,417	3,664,591

28. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세 부담액	847,006	279,776
이연법인세 변동액	(311,952)	(13,643)
자본에 직접 반영된 이연법인세	7,174	(9,116)
기타	8,852	-
법인세비용	551,080	257,017

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	6,695,316	1,022,120
적용세율에 따른 법인세 부담액	1,450,969	202,866
조정사항		
영구적차이	(288,187)	515,897
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(633,330)	(611,225)
기타(*)	21,628	149,479
법인세비용	551,080	257,017
유효세율	8.23%	25.16%

(*) 농어촌특별세로 인한 효과 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 현재 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
보험수리적손익	7,174	(9,116)

(4) 당기과 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	기 초	증 감	기 말
일시적차이			
감가상각비	(55,870)	31,656	(24,214)
연차수당	128,629	69,835	198,464
대손충당금	355,848	605,724	961,572
확정급여채무	1,345,480	211,682	1,557,162
사외적립자산	(741,937)	(4,411)	(746,348)
업무용승용차 감가상각비	132,644	40,147	172,791
미지급비용	35,405	310	35,715
리스부채	196,880	20,024	216,904
국고보조금	111,398	66,903	178,301
품질보증충당부채	-	89,713	89,713
미수수익	(108)	108	-
재고자산	161,149	300,541	461,690
비품	60,000	-	60,000
장기금융상품	(61,051)	(6,979)	(68,030)
건설중인자산	(500,603)	10,278	(490,325)
사용권자산	(184,886)	(17,566)	(202,452)
일시적차이합계	982,978	1,417,965	2,400,943
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	216,255	311,952	528,207

- 전기

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증 감	기 말
일시적차이			
감가상각비	(110,173)	54,303	(55,870)
연차수당	131,460	(2,831)	128,629
대손충당금	171,746	184,102	355,848
확정급여채무	1,201,268	144,212	1,345,480
사외적립자산	(635,212)	(106,725)	(741,937)
업무용승용차 감가상각비	89,912	42,732	132,644
미지급비용	-	35,405	35,405
리스부채	-	196,880	196,880
국고보조금	-	111,398	111,398
미수수익	(2,914)	2,806	(108)
재고자산	85,692	75,457	161,149
비품	60,000	-	60,000
장기금융상품	(70,813)	9,762	(61,051)
건설중인자산	-	(500,603)	(500,603)
사용권자산	-	(184,886)	(184,886)
일시적차이합계	920,966	62,012	982,978
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	202,612	13,643	216,255

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 장단기 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	153,091	74,108
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	712,017	481,928
소 계	865,108	556,036
이연법인세부채:		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	(24)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(336,901)	(339,757)
소 계	(336,901)	(339,781)
합 계	528,207	216,255

29. 주당순이익

(1) 당기와 전기 중 주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	6,144,235,431	765,102,541
가중평균보통주식수(주1)	8,931,800	6,829,929
기본주당이익	688	112
희석주당이익(주2)	688	112

(주1) 당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기			전 기		
	주식수	일수	적수	주식수	일수	적수
기초	8,931,800	365	3,260,107,000	6,630,000	366	2,426,580,000
유상증자	-	-	-	2,060,000	32	65,920,000
전환상환우선주의 보통주 전환	-	-	-	241,800	30	7,254,000
유통일수			365			366
가중평균 유통보통주식수			8,931,800			6,829,929

(주2) 연결회사가 보유한 희석증권의 희석효과가 없어, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결회사에 지배력을 보유하고 있는 자는 지배기업의 대표이사(지분율 44.45%)입니다.

(2) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	761,761	731,114
퇴직급여	186,058	188,727
합 계	947,819	919,841

(3) 큐씨피제이비기술가치평가사모투자전문회사는 2019년 5월 24일 전환상환우선주 28,600주 중 10,000주를 보통주로 전환 청구하였으며, 2019년 6월 10일 무상증자로 잔여수량은 241,800주로 변경되었습니다. 2020년 12월 02일 잔여수량인 241,800주를 모두 보통주로 전환 청구하였습니다.

31. 금융상품

(1) 자본위험 관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 연결회사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말과 전기말 현재 부채의 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	8,035,182	21,240,566
차감: 현금및현금성자산	12,068,048	22,997,974
순차입금	(4,032,866)	(1,757,408)
자본총계	56,084,375	50,427,340
순차입금비율	(-)7.19%	(-)3.49%

(2) 금융상품의 구분

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	12,068,048	-	12,068,048
매출채권및기타채권	3,431,356	-	3,431,356
장기금융상품	-	317,692	317,692
장기매출채권및기타채권	203,458	-	203,458
합 계	15,702,862	317,692	16,020,554

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	22,997,974	-	22,997,974
단기금융상품	64,000	-	64,000
유동성장기금융상품	-	67,966	67,966
매출채권및기타채권	3,225,629	-	3,225,629
장기금융상품	-	295,253	295,253
장기매출채권및기타채권	170,871	-	170,871
합 계	26,458,474	363,219	26,821,693

2) 금융부채

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	2,074,514	-	2,074,514
유동성장기차입금	8,035,182	-	8,035,182
유동리스부채	147,042	-	147,042
비유동리스부채	108,315	-	108,315
합 계	10,365,053	-	10,365,053

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	2,567,521	-	2,567,521
단기차입금	3,700,000	-	3,700,000
유동성장기차입금	7,800,000	-	7,800,000
유동리스부채	99,423	-	99,423
파생상품부채	-	1,469,081	1,469,081
장기차입금	6,735,182	-	6,735,182
전환상환우선주부채	3,005,384	-	3,005,384
비유동리스부채	98,138	-	98,138
합 계	24,005,648	1,469,081	25,474,729

3) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익공정가치로 측정하는 금융자산		
장기금융상품평가이익	11,165	20,794
장기금융상품처분이익	804	5,562
단기금융상품처분이익	6,505	-
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	19,415	12,727
외환환산손익 및 외환차손익	511,107	(54,545)
대손상각비	(310,550)	(338,940)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(564,079)	(605,503)
전환상환우선주상환손실	(156,018)	-
공정가치로 인식된 금융부채		
파생상품평가손익	993,038	(2,945,058)

(3) 금융위험관리

연결회사는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 연결회사의 내부감사는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

시장위험은 외환위험, 이자율위험 및 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성되어 있습니다.

가. 외환위험

연결회사의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD	197,290	-	612,021	-
CNY	4,913,038	33,879	1,989,684	30,369
합 계	5,110,328	33,879	2,601,705	30,369

당기와 전기 중 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 다만, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	19,729	(19,729)	61,202	(61,202)
CNY	487,916	(487,916)	195,932	(195,932)
합 계	507,645	(507,645)	257,134	(257,134)

나. 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결회사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율 변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
세전순손익에 미치는 영향	(13,000)	13,000	(75,000)	75,000

다. 가격위험

연결회사의 시장성있는 지분증권에 대한 투자는 비경상적인 경영진의 판단에 따라 이루어지고 있으며, 연결회사는 지분증권에 대한 별도의 투자정책을 보유하고 있지 않습니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사는 가격위험에 노출되어 있는 연결재무상태표 상 기타포괄손익공정가치측정금융자산과 당기손익공정가치측정금융자산으로 분류되는 주식을 보유하고 있지 않습니다.

2) 신용위험관리

신용위험은 전사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융회사의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 투자적격등급 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 되나, 연결회사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(보유현금제외)	12,068,040	22,997,644
단기금융상품	-	64,000
유동성장기금융상품	-	67,966
매출채권및기타채권	3,431,356	3,225,629
장기금융상품	317,692	295,253
장기매출채권및기타채권	203,458	170,871
합 계	16,020,546	26,821,363

3) 유동성위험관리

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과
매입채무및기타채무	2,074,514	2,074,514	2,074,514	-
유동성장기차입금	8,035,182	8,171,492	8,171,492	-
리스부채	255,357	255,357	147,042	108,315
합 계	10,365,053	10,501,363	10,393,048	108,315

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과
매입채무및기타채무	2,567,521	2,567,521	2,567,521	-
단기차입금	3,700,000	3,730,797	3,730,797	-
유동성장기차입금	7,800,000	7,902,352	7,902,352	-
장기차입금	6,735,182	6,974,290	127,968	6,846,322
리스부채	197,561	197,561	99,423	98,138
전환상환우선주부채	3,005,384	6,476,775	-	6,476,775
합 계	24,005,648	27,849,296	14,428,061	13,421,235

(4) 공정가치

가. 당기말과 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 측정하는 금융자산				
유동성장기금융상품	-	-	67,966	67,966
장기금융상품	317,692	317,692	295,254	295,254
소 계	317,692	317,692	363,220	363,220
상각후원가로 측정하는 금융자산				
현금및현금성자산	12,068,048	12,068,048	22,997,974	22,997,974
단기금융상품	-	-	64,000	64,000
매출채권 및 기타채권	3,431,356	3,431,356	3,225,629	3,225,629
장기매출채권 및 기타채권	203,458	203,458	170,871	170,871
소 계	15,702,862	15,702,862	26,458,474	26,458,474
합 계	16,020,554	16,020,554	26,821,694	26,821,694

2) 금융부채

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후 원가로 측정하는 금융부채				
매입채무및기타채무	2,074,514	2,074,514	2,567,521	2,567,521
단기차입금	-	-	3,700,000	3,700,000
유동성장기차입금	8,035,182	8,035,182	7,800,000	7,800,000
장기차입금	-	-	6,735,182	6,735,182
전환상환우선주부채	-	-	3,005,384	3,005,384
리스부채	255,358	255,358	197,561	197,561
소 계	10,365,054	10,365,054	24,005,648	24,005,648
공정가치로 측정하는 금융부채				
파생상품부채	-	-	1,469,081	1,469,081
합 계	10,365,054	10,365,054	25,474,729	25,474,729

연결회사는 연결재무제표에 상각후 원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

나. 공정가치 서열체계

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용 가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정 현금흐름 할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결회사가 적용하는 현행 시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

1) 공정가치 서열체계 구분

연결회사는 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를사용하여 도출되는 공정가치 단 수준1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

연결회사의 상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준3	합 계
장기금융상품	317,692	-	317,692	-	317,692

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	수준 1	수준 2	수준3	합 계
유동성장기금융상품	67,966	-	67,966	-	67,966
장기금융상품	295,253	-	295,253	-	295,253
파생상품부채	1,469,081	-	-	1,469,081	1,469,081

2) 공정가치 서열체계 수준 3의 가치평가기법 및 투입변수

전기말 현재 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수 준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
파생상품					
주식옵션	1,469,081	3	이항옵션모형	무위험이자율	1.55%
				변동성	55.72%

파생상품부채의 공정가치 측정시 사용된 투입변수는 무위험수익률 및 주가변동성 등이며, 해당 투입변수의 값이 변동되는 경우 파생상품부채의 공정가치도 변동될 수 있습니다. 전기 중 각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금 액	
	유리한 변동	불리한 변동
금융부채		
파생금융상품	(182,813)	175,744

주식관련 파생상품은 관련된 주요 관측불가능한 투입변수인 주가변동성을 10%만큼 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

3) 수준 3 공정가치

수준 3 공정가치의 당기 및 전기 중 변동 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	평가손실(이익)	상 환	기 말
금융부채				
파생상품부채	1,469,081	(993,038)	(476,043)	-

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	평가손실(이익)	전 환	기 말
금융부채				
파생상품부채	821,365	2,945,058	(2,297,342)	1,469,081

32. 연결현금흐름표

(1) 당기와 전기의 연결현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	6,735,182	7,850,440
비유동리스부채의 유동성대체	120,653	50,149
전환상환우선주부채의 유동성대체	2,981,009	-
장기금융상품의 유동성대체	-	102,966
보통주 전환으로 인한 전환상환우선주의 감소	-	(584,684)
보통주 전환으로 인한 파생상품부채의 감소	-	(2,297,342)
건설중인자산의 본계정대체	2,197,632	14,210,939
유형자산 취득관련 미지급금의 증감	(76,690)	101,386

(2) 당기 및 전기 중 연결현금흐름표상의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
대손상각비	310,550	338,940
감가상각비	1,263,848	860,848
품질보증비	89,713	461,233
재고자산평가손실	295,763	93,995
무형자산상각비	35,038	26,586
법인세비용	551,080	257,017
이자비용	564,078	605,503
외화환산손실	3,510	106,534
퇴직급여	174,662	178,923
전환상환우선주상환손실	156,018	-
단기금융상품처분이익	(6,505)	-
장기금융상품처분이익	(804)	-
장기금융상품평가이익	(11,165)	(20,794)
파생상품부채평가손실	-	2,945,058
파생상품부채평가이익	(993,037)	-
잡이익	(1,242)	-
이자수익	(19,415)	(12,727)
외화환산이익	(395,731)	(2,695)
합 계	2,016,361	5,838,421

(3) 당기 및 전기 중 연결현금흐름표상의 운전자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	(523,051)	277,066
미수금의 감소(증가)	(11,053)	323,137
선급금의 증가	(172,776)	(86,299)
선급비용의 증가	(5,109)	(7,232)
재고자산의 감소(증가)	(677,253)	141,598
매입채무의 감소	(682,464)	(932,252)
미지급금의 감소	(5,746)	(1,638)
예수금의 증가(감소)	(127,011)	155,891
부가세예수금의 증가(감소)	(153,984)	170,050
선수금의 증가(감소)	(127,806)	118,122
선수수익의 감소	(11,666)	-
미지급비용의 증가	100,521	3,459
사외적립자산의 납부	-	(100,000)
합 계	(2,397,398)	61,902

(4) 재무활동 현금흐름

재무활동에서 발생한 부채의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	기 초	재무활동 현금 흐름에서 발생 한 변동	비현금 변동	기타 변동(*)	기 말
전환상환우선주부채	3,005,384	(3,937,908)	632,062	300,462	-
금융기관 차입금	18,235,183	(10,200,001)	-	-	8,035,182
리스부채	197,561	(201,435)	242,650	16,582	255,358
재무활동으로부터의 총부채	21,438,128	(14,339,344)	874,712	317,044	8,290,540

(*) 기타 변동에는 이자비용의 발생액이 포함되어 있습니다.

- 전기

(단위:천원)

구 분	기 초	재무활동 현금 흐름에서 발생 한 변동	비현금 변동	기타 변동(*)	기 말
전환상환우선주부채	3,153,548	-	(584,684)	436,520	3,005,384
금융기관 차입금	23,975,059	(5,739,876)	-	-	18,235,183
리스부채	291,792	(209,798)	97,247	18,320	197,561
재무활동으로부터의 총부채	27,420,399	(5,949,674)	(487,437)	454,840	21,438,128

(*) 기타 변동에는 이자비용의 발생액이 포함되어 있습니다.

33. 우발부채와 주요약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	차입금종류	담보권자	장부금액	담보설정금액	차입금액
토지 및 건물(송도동 7-36)	차입금 담보	기업은행	28,521,609	21,360,000	8,035,182

연결회사는 공장 설비와 관련하여 한화손해보험주식회사에 보험을 가입하고 있으며, 동 보험의 보험금은 기업은행에 2,420백만원 한도의 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 금융거래와 관련된 주요 약정 사항 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내 역	한 도	사용 금액
기업은행	중소기업시설자금대출	2,800,000	1,300,000
	중소기업자금대출	6,900,000	6,735,182
합 계		9,700,000	8,035,182

(3) 당기말 현재 이행보증 등 보증보험 가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험의 종류	부보처	보험금액
이행보증보험	서울보증보험	322,090
인허가보증보험	"	166,348
합 계		488,438

34. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	151,022	(54,680)	96,342
차량운반구	317,706	(173,843)	143,863
합 계	468,728	(228,523)	240,205

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득금액	감가상각누계액	장부금액
부동산	61,293	(57,915)	3,378
차량운반구	355,787	(173,669)	182,118
합 계	417,080	(231,584)	185,496

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각	환율효과	기 말
부동산	61,293	147,440	(63,053)	-	5,342	151,022
부동산_감가상각누계액	(57,915)	-	63,053	(56,305)	(3,514)	(54,681)
차량운반구	355,787	113,605	(151,685)	-	-	317,707
차량운반구_감가상각누계액	(173,669)	-	132,203	(132,377)	-	(173,843)
합 계	185,496	261,045	(19,482)	(188,682)	1,828	240,205

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	감가상각	환율효과	기 말
부동산	162,088	28,812	(128,924)	-	(683)	61,293
부동산_감가상각누계액	(117,681)	-	128,924	(69,829)	671	(57,915)
차량운반구	323,931	68,435	(36,579)	-	-	355,787
차량운반구_감가상각누계액	(92,892)	-	36,579	(117,356)	-	(173,669)
합 계	275,446	97,247	-	(187,185)	(12)	185,496

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)

구 분	유 동	비유동
리스부채	147,042	108,315

- 전기말

(단위: 천원)

구 분	유 동	비유동
리스부채	99,423	98,138

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	지 급	기 타	기 말
리스부채	197,561	261,045	17,044	(201,435)	(18,858)	255,357

- 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	지 급	기 타	기 말
리스부채	291,792	97,247	18,420	(209,798)	(100)	197,561

(5) 리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	56,305	69,829
차량운반구	132,377	117,356
소 계	188,682	187,185
리스부채에 대한 이자비용	17,044	18,420
단기리스 및 소액자산에서 발생한 비용	26,488	57,871
소 계	43,532	76,291
합 계	232,214	263,476

당기 중 리스와 관련된 현금유출액은 228백만원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	3	1	1	3	5	-	3	-	2	-	-	5	14
투입 시간	분·반기검토	8	-	75	-	170	-	-	-	-	-	-	-	253	-
	감사	10	17	156	48	308	463	-	320	-	5	-	-	474	853
	합계	18	17	231	48	478	463	-	320	-	5	-	-	727	853

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 09월 03, 06일					2	일		
	주요내용	감사위험 식별 및 계정별 감사계획 수립 등								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	중간감사	3	일	4	명	-	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획 등		
	기말감사	5	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 연결감사절차 수행, 내부회계관리제도 검토 등		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 3일					1	일		
	실사(입회)장소	인천 송도 본사 창고(제 1,2공장 창고), 임대창고(인천연안부두창고)								
	실사(입회)대상	재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 3일					1	일		
	실사(입회)장소	본사								
	실사(입회)대상	금융자산								
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O		변호사조회		O
	기타조회	-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회							
	수행시기	2021년 10월 27일, 2022년 02월 18일								
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-								
	수행시기	-					-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 27일	회사측 2인 감사인측 2인	대면회의	계획된 감사범위와 시기, 감사인의 독립성, 핵심감사항선정 등
2	2022년 02월 18일	회사측 2인 감사인측 2인	서면회의	재무제표감사와 관련된 감사인 책임, 감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항 등